



DGE-AI-MAR-0010-INF/18

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° DGE-AI-MAR-0010-INF/18 de 27 de febrero de 2018, relativo al "CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FORESTAL, GESTIÓN 2017."

El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente respecto al control interno relacionado con la presentación de la información financiera, si el mismo ha sido diseñado e implantado adecuadamente para el logro de los objetivos de la Entidad

El objeto de análisis comprendió los siguientes estados financieros básicos:

- ✦ Balance General;
- ✦ Estado de Recursos y Gastos Corrientes;
- ✦ Estado de Flujo de Efectivo (método directo);
- ✦ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto;
- ✦ Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos;
- ✦ Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos;
- ✦ Cuenta de Ahorro-Inversión-Financiamiento.
- ✦ Otra documentación complementaria y toda la información que respalda los mismos.

De acuerdo al numeral II (Resultados del Examen) del presente informe, se concluye que el control interno en el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal (FONABOSQUE) se encuentra en proceso de diseño e implantación excepto por las deficiencias señaladas anteriormente respecto a la información financiera, aspectos que podrían repercutir en la consecución de los objetivos institucionales, mismos que detallamos a continuación

### 2.1 INSTRUCTIVO DE CIERRE PRESUPUESTARIO

#### 2.1.1 Diferencias según recuento físico en almacenes

### 2.2 OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

#### 2.2.1 Falta de Manuales de Organización, Funciones, Procesos y Procedimientos



DGE-AI-MAR-0010-INF/18

2.2.2 Falta de difusión del Código de Ética

### 2.3 ESTADOS FINANCIEROS

2.3.1 Información de Balance no coincide con documentos de respaldo

2.3.2 Deficiencias en la preparación de notas e información complementaria a los Estados Financieros Básicos

### 2.4 ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS

2.4.1 Recisión de contrato sin conciliación de cuentas

2.4.2 Inconsistencia en los informes de conformidad con el Reglamento Interno para uso de Teléfonos Celulares

2.4.3 Gastos por concepto de Publicidad de la gestión 2016 afectando al presupuesto de la gestión fiscal 2017

2.4.4 Deficiencias en el formulario 110 respaldo para el pago de Refrigerio

La Paz, Febrero 27 de 2018

  
Lic. Marco Antonio Rojas  
AUDITOR INTERNO  
FONABOSQUE