

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **DGE-AI-GMVP-0012-INF/23** correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE, correspondiente al período finalizado el 31 de diciembre de 2022, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual - POA de la Gestión 2023.

El objetivo es emitir un pronunciamiento independiente respecto a si los Estados Financieros del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE al 31 de diciembre de 2022, presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la Evolución del Patrimonio Neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos, y los Cambios en la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento. Y Determinar si el control interno relacionado con la presentación de Estados Financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

El objeto de la auditoría son los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros y estados financieros del FONABOSQUE y los controles incorporados en ellos.

Como resultado de este trabajo de auditoría se identificaron debilidades importantes en la estructura de control interno del FONABOSQUE los cuales no modifican nuestro pronunciamiento y consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva:

- 3.1 Incumplimiento en el plazo de conciliación mensual del pago por servicio de telefonía móvil y fija
- 3.2 Excesivos registros de ejecución de gastos por reembolso de viáticos.
- 3.3 Certificación presupuestaria y certificación plan operativo anual emitidas después ejecutar el gasto.
- 3.4 Inoportuna presentación de la documentación para la autorización de viaje.
- 3.5 Files personales que no adjuntan la documentación necesaria
- 3.6 Falta de respaldo de la verificación de documentos de consultores de línea, requeridos en los términos de referencia
- 3.7 Activos Fijos faltantes

La Paz, 27 de febrero de 2023



German Marcelo Vargas Paricodo
AUDITOR INTERNO
CAUB 17844
FONABOSQUE



FONABOSQUE
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FORESTAL