



RESUMEN EJECUTIVO INFORME DGE-AI-HNA-0009-INF/20

Informe de Auditoria Interna N° DGE-AI-HNA-0009-INF/20, correspondiente al “*INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DEL FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FORESTAL - FONABOSQUE, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018*”, por el periodo comprendido entre el ejercicio terminado al 31/12/2019 y 2018, ejecutada en cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y conforme al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna Gestion 2020.

El objetivo del examen es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de:

- a) Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros comparativos del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE al 31/12/2019 y 2018, presentan confiablemente o razonablemente 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.
- b) Determinar si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

El objeto del examen está constituido por los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como la Normativa Especifica e Interna y los procesos y procedimiento (descritos en el numeral 2.3 objeto) que tienen relación directa con los registros y estados financieros del FONABOSQUE y los controles incorporados en ellos:

Estados Financieros Básicos y Complementarios

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Estado Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31 de diciembre de 2018.
- Resumen de Activos Fijos Ordenados por Grupo Contable
- Inventario de Almacenes
- Conciliaciones Bancarias
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Libro de Inventarios.
- Las notas a los estados financieros.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



- Otros registros auxiliares.

Conclusión

Como resultado del Examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 3.1. Deficiencias en cuentas por cobrar y otras cuentas a cobrar a corto plazo
- 3.2. Observaciones en Bienes de Consumo
- 3.3. Activo fijo registrado contablemente como Materiales y Suministros
- 3.4. Deficiencias en la partida "Colocación de Fondos en Fideicomiso"
- 3.5. Cuentas por pagar y cuentas por cobrar, no devengados al cierre de la gestión 2019
- 3.6. Diferencia en la transferencia de Recursos en Coparticipación Tributaria por parte de la ABT
- 3.7. Inadecuada administración sobre el manejo de devolución de saldos no ejecutados de los proyectos financiados
- 3.8. Inconsistencias en los documentos del Proceso de Contratación
- 3.9. Falta de documentación sustento en los pagos por adquisición de servicios
- 3.10. Excesivo e injustificado consumo de combustible
- 3.11. Observaciones establecidas en el manejo de fondo rotativo y caja chica
- 3.12. Inconsistencia en presentación de la Declaración Jurada "Formulario 608v3 Régimen Complementario del Impuesto al Valor Agregado – Agentes de Retención".

La Paz, febrero de 2020


Lic. Humberto Nina Apaza
AUDITOR INTERNO a.i.
CAUB 4047 - CAULEP 1986
FONABOSQUE

HNA/
Cc archivo AI