



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



## RESUMEN EJECUTIVO INFORME N° DGE-AI-HNA-0014-INF/19

Informe de Auditoría Interna N° DGE-AI-HNA-0014-INF/19, correspondiente al “*INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS DEL FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FORESTAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017*”, por el periodo comprendido entre el 2 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018, ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual – gestión 2019.

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 FONABOSQUE al 31/12/2018 y 2017 (Estados Financieros comparativos), 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.
- 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 la siguiente documentación de la entidad, considerada la más relevante a los fines establecidos:

- 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.
- Otros registros auxiliares.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



## 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. Transferencia no efectuada al Banco de Desarrollo Productivo – S.A.M., Fideicomiso – FONABOSQUE Cuenta Corriente Nro. 1-8618148
- 3.2. Saldos sin movimiento de las Libretas de los proyectos Manejo Integral de Bosques de la Chiquitania y Reforestación por Estacas
- 3.3. Registro de saldos no ejecutados de proyectos financiados con recursos del Fideicomiso
- 3.4. Deficiencias en asignación individual de activos
- 3.5. Detalle de faltantes de activos fijos no reportados en la gestión 2017
- 3.6. Deficiencias en administración de activos fijos
- 3.7. Ambiente compartido entre activos fijos, almacenes y archivo central.
- 3.8. Deficiencias en el servicio de telefonía
- 3.9. Diferencias en la actualización de las cuentas patrimoniales
- 3.10. Falta de control y descargo de los pasajes solicitados por el FONABOSQUE
- 3.11. Falta de cumplimiento a lo establecido en el Documento Base de Contrataciones - DBC.
- 3.12. Falta de solicitud de RUPE en Proceso de Contratación menor.
- 3.13. Falta de control ejercido en los Procesos de Contratación de Bienes y Servicios
- 3.14. Registro de Formularios en la Página web del SICOES, fuera del plazo establecido.
- 3.15. Observaciones en documentación que respalda los Comprobantes C-31 de Registro de Ejecución de Gastos.
- 3.16. Falta de remisión de información al SENASIR
- 3.17. Documentación faltante en Files del Personal
- 3.18. Pago de Refrigerios en exceso al Personal
- 3.19. Observaciones al Reglamento para la Adquisición, dotación y uso de ropa de trabajo, equipo de protección personal y uniforme de oficina de FONABOSQUE.
- 3.20. Inadecuada apropiación de partidas presupuestarias de gastos
- 3.21. Presentación de Informe mensual y final de actividades de los Consultores Individuales de Línea
- 3.22. Inadecuada apropiación de Categorías Programáticas
- 3.23. Registro de Contratos ante la Contraloría General del Estado fuera de plazo y observaciones en los contratos suscritos
- 3.24. Desactualización y falta de elaboración de Normativa Específica e Interna

La Paz, febrero de 2019

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

HNA/  
Cc archivo AI