



Gobierno del Estado Plurinacional de

BOLIVIA

Ministerio de
Medio Ambiente y Agua

RESUMEN EJECUTIVO INFORME DGE-AI-HNA-0075-INF/20

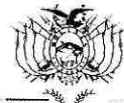
Informe de Auditoría Interna N° DGE-AI-HNA-0075-INF/20, correspondiente al *INFORME DE CONTROL INTERNO DEL RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA DEL "SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FORESTAL, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE NOVIEMBRE DE 2019 AL 31 DE AGOSTO DE 2020"*, ejecutada en cumplimiento a las actividades no programadas de la Reprogramación del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la Gestión 2020.

El presente informe tiene como objetivo determinar los hallazgos de Control Interno, del Relevamiento de Información Específica del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal, por el periodo comprendido del 01 de noviembre de 2019 al 31 de agosto de 2020, emitido mediante Informe DGE-AI-HNA-0057-INF/20, conforme establece el numeral 217 " Relevamiento de Información de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobada mediante resolución N° CGE/094/2012 de 27/08/2012.

El objeto del Relevamiento de Información Específica, lo constituyen la información y documentación que respalda la implantación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios compuesto por los Subsistemas de: Contratación de Bienes y Servicios, Manejo de Bienes y Disposición de Bienes, los indicadores aplicables al objetivo del relevamiento y la formalización (aprobación mediante resolución interna R.A.), de los instrumentos de control interno incorporados en dicho sistema, los cuales se detallan a continuación:

- Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios RE-SABS, aprobado mediante Resolución Administrativa N°050/2019 de fecha 24/05/2019.
- Proceso de Contratación de Bienes y Servicios, aprobado mediante Resolución Administrativa N°073/2019 de 03/09/2019. Y Manual de Proceso de Almacenes, aprobado mediante Resolución Administrativa N°013/2020 de 26/02/2020.
- Manual de Proceso de Almacenes, aprobado mediante Resolución Administrativa N°013/2020 de 26/02/2020.
- Reglamento de Archivo, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 081/2018 de fecha 20/12/2018. Y Procedimiento de Archivo de FONABOSQUE, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 085/2018 de 28/12/2018.
- Plan Estratégico Institucional 2016 – 2020, aprobado mediante Resolución Ministerial N° 437 de fecha 25/08/2017 (Informe Legal N° INF/MMAYA/DGE/UJAJ N°0535/2017 de fecha 24/08/2017). Programa de Operaciones Anual de la Gestión 2020, aprobado mediante Resolución Administrativa N°78/2019 de 18/09/2019. Primer Reformulado del Programa de Operaciones Anual POA de la gestión 2020, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 03/2020 de 07/01/2020. Segundo Reformulado del Programa de Operaciones Anual POA de la gestión 2020, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 015/2020 de 17/03/2020.
- Estructura Organizacional, aprobada mediante Resolución Administrativa N° 018/2019 de fecha 27/02/2019, difundido en fecha 31/05/2019. Manual de Organización y Funciones, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 018/2019 de fecha 27/02/2019, difundido en





Gobierno del Estado Plurinacional de

BOLIVIA

Ministerio de
Medio Ambiente y Agua

- fecha 31/05/2019. Manual de Puestos POAI, de la gestión 2019, aprobado mediante Resolución Administrativa N°054/2019 de fecha 27/06/2019.
- Programa Anual de Contrataciones de las gestiones 2019 y 2020, publicado en el SICOES.
 - Procesos de contrataciones de Bienes y Servicios realizados durante el periodo comprendido del 01 de noviembre 2019 al 31 de agosto 2020, adjuntos en los Comprobantes de “Registro de ejecución de Gastos C-31”.
 - Informe DGE-CAF-ADM-JKLV-0213-INF/19, Informe de “Inventario de Almacenes” con fecha de corte al 27 de diciembre de 2019. Informe DGE-CAF-ADM-LAVD-0200-INF/20, Informe de Inventario de Almacén de Materiales y Suministros de FONABOSQUE con fecha de corte al 30 de junio de 2020. Kardex y/o tarjetas de control de inventarios de fecha 02/01/2020 al 31/08/2020. Notas de Ingreso al Almacén de Materiales y Suministros realizados durante el periodo de 02/01/2020 al 31/08/2020. Reportes de “Pedido de Material” emitidos por el Sistema de Almacenes de fecha 02/01/2020 al 31/08/2020.
 - Informe DGE-CAF-ADM-CEJM-0321-INF/19 de 31/12/2019, Resultados del Inventario de Activos Fijos gestión 2019. Informe DGE-CAF-ADM-DAVL-0223-INF/20 de 31/07/2020, Inventario Semestral al 31 de julio de 2020. Formularios elaborados manualmente por concepto de “Asignación Individual de Bienes” y “Devolución Individual de Bienes”.
 - Otra documentación relacionada al objeto del relevamiento.

Conclusión

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

- 2.1 Observaciones al Diseño del “Proceso de Almacenes”
- 2.2 Observaciones al Diseño del Reglamento de Archivo y Procedimientos de Archivo

La Paz, noviembre de 2020

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

HNA/
Cc archivo AI

FONABOSQUE
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FORESTAL