



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



RESUMEN EJECUTIVO INFORME N° DGE-AI-HNA-0098-INF/2019

Informe de Auditoría Interna N° DGE-AI-HNA-0098-INF/2019, correspondiente a la *“AUDITORÍA OPERACIONAL SOBRE LA EFICACIA DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO Y LOS INSTRUMENTOS DE CONTROL INTERNO INCORPORADOS AL SISTEMA”*, por el periodo comprendido entre el 02 de enero de 2018 al 30 de septiembre de 2019, ejecutada en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Gestión 2019.

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto y los instrumentos de control interno incorporados en dicho sistema, del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, de conformidad con los criterios establecidos en la Norma Básica del Sistema de Presupuesto, aprobado mediante Resolución Suprema N° 225558 de 01 de diciembre de 2005, por el período del 03 de agosto de 2017 al 08 de septiembre de 2017, así como del 02 de enero de 2018 al 30 de septiembre de 2019.

El objeto del examen está constituido por la documentación e información que respalda la eficacia del Sistema de Presupuesto y de los instrumentos de control interno incorporados en dicho Sistema, los cuales se detallan a continuación:

- Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto, aprobado mediante Resolución de Directorio N° 14/2010 de 27 de septiembre de 2010.
- Anteproyecto de presupuesto de la gestión 2018, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 59 de fecha 08 de septiembre de 2017.
- Anteproyecto de presupuesto de la gestión 2019, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 51 de fecha 12 de septiembre de 2018.
- Modificaciones presupuestarias efectuadas y aprobadas durante la gestión 2018 al 30 de septiembre de la gestión 2019.
- Certificaciones presupuestarias efectuadas y aprobadas durante la gestión 2018 al 30 de septiembre de la gestión 2019.
- Informes de Seguimiento y Evaluación del Presupuesto de las gestiones 2018 al 30 de septiembre de la gestión 2019.
- Otra información y documentación obtenida relacionada con el objetivo de la presente auditoría procesada en las etapas de formulación, ejecución, seguimiento y evaluación del Sistema de Presupuestos.

Conclusión

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



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



- 3.1. Ausencia de Manual de Procesos y Procedimientos del Sistema de Presupuesto
- 3.2. Deficiencias en respaldos de estimación de Recursos y programación de Gastos
- 3.3. Inconsistencias en Formulario N° 1 "Articulación del POA-Presupuesto Anual"
- 3.4. Deficiencias en el Seguimiento a la Ejecución del Presupuesto
- 3.5. Falta de evaluación del Presupuesto, de forma periódica y al cierre de gestión

La Paz, diciembre de 2019


Lic. Humberto Nolasco
DIRECTOR GENERAL
CALLE 8047, LA PAZ, 1980
FONABOSQUE

HNA/
Ce archivo AI