



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE  
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

---

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**INFORME DGE-AI-HNA-0009-INF/21**

Informe de Auditoría Interna N° DGE-AI-HNA-0009-INF/21 de fecha 26/02/2021, 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 2020 Y 2019”**, por el periodo comprendido entre el ejercicio terminado al 31/12/2020 y 2019, ejecutada en cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y conforme el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna Gestión 2021.

El objetivo general del examen es emitir un informe dentro del plazo legal establecido, conteniendo la Opinión del Auditor Interno y el Informe de Control Interno sobre la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros comparativos del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE al 31/12/2020 y 2019.

El objetivo específico de la auditoría, 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 31/12/2020 y 2019, 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 específica e interna, los procesos y procedimientos 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 PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE  
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31 de diciembre de 2020.
- 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.

### **Conclusión**

Como resultado de la evaluación, se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanarlas:

- 3.1 Incumplimiento al Instructivo para el cierre Presupuestario, Contable, y de Tesorería, de la Gestión Fiscal 2020
- 3.2 Ausencia de toma de decisiones sobre los saldos de las libretas de los proyectos de Chiquitania y Estacas, con inamovilidad durante cuatro gestiones.
- 3.3 Observaciones a la cuenta a la cuenta contable 2151 “Fondos Recibidos en custodia”.
- 3.4 Falta de gestiones oportunas que permitan la recuperación de subsidios por incapacidad temporal.
- 3.5 Inadecuada apropiación de partidas presupuestarias de gastos
- 3.6 Recursos solicitados por el BDP – SAM, transferidos por la Entidad fuera del plazo establecido.
- 3.7 Observaciones a la conclusión de los Contratos suscritos por FONABOSQUE sobre Procesos de Contratación de bienes y/o servicios (Ausencia de Informes de Conformidad y/o Disconformidad).

La Paz, marzo de 2021



Lic. Humberto Nina Apaza  
AJEDER INTERNO a.s.  
CAJE 4017-07 ULP 1936  
FONABOSQUE

HNA/paf  
Cc. Archivo. AI

**FONABOSQUE**  
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FORESTAL