

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **DGE-AI-ALVC-0010-INF/22** correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE, correspondiente al período finalizado el 31 de diciembre de 2021, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual - POA de la Gestión 2022.

El objetivo fue Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE al 31 de diciembre de 2021, 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. Y determinar si el control interno relacionado con la presentación de Estados Financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

El objeto de la auditoría fueron los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros y estados financieros del FONABOSQUE y los controles incorporados en ellos.

Como resultado de este trabajo de auditoría se identificaron debilidades importantes en la estructura de control interno del FONABOSQUE los cuales no modifican nuestra opinión y consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva:

- 3.1 Deficiencias en activos fijos, durante la verificación física efectuada a fecha de cierre de gestión
- 3.2 Excesivos registros de ejecución de gastos por reembolso de viáticos.
- 3.3 Recursos solicitados por el BDP – SAM, transferidos por la Entidad fuera del plazo establecido
- 3.4 Falta de gestiones oportunas para presentar el Reporte de Bajas del Personal Permanente
- 3.5 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).
- 3.6 Inconsistencias en el contrato administrativo N° DGE-AL-ARJQ-0006-CON/21

La Paz, 24 de febrero de 2022



Alfredo Lorenzo Villca Cari  
AUDITOR INTERNO  
  
  
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO FORESTAL