

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna *AUD/CONF/02/23/24* correspondiente al “*Informe sobre Aspectos Administrativos Contables y de Control Interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierra al 31 de diciembre de 2023*”, ejecutada en cumplimiento *al POA de la Unidad de Auditoría Interna de la Gestión 2024*.

El objetivo de la auditoría es emitir pronunciamiento, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, sobre la confiabilidad de:

- a) Los registros de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierras - ABT, de la gestión de 2023.
- b) Los Estados Financieros, de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierras - ABT, al 31 de diciembre de 2023

El objeto del examen está constituido por *los Estados Financieros de la Gestión 2023*.

Con referencia al objetivo expuesto en el inciso b) del acápite objetivo precedente se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

### **3.1 Cesación de pago de patentes forestales de las ATE y ASL sin ningún justificativo**

### **3.2 Normativas contradictorias y no definidas para el cobro de algunos productos secundarios en la Dirección Departamental del Beni:**

- a) **Tienen los mismos productos y precios diferentes**
- b) **En algunas oficinas se utiliza la Directriz Regional mientras que en otras la Directriz Técnica**
- c) **Una de ellas fue aprobada por la Dirección Departamental y de la otra no tiene evidencia de su aprobación**

"2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO"

- 3.3 Autorizaciones de recolección de castaña a Empresas Recolectoras que no son titulares de áreas:**
- a) **Autorizaciones a nombre de Empresas que no son Titulares de áreas de extracción de Castaña**
  - b) **Utilización incorrecta del Acrónimo “REF” para autorizar la extracción y emisión de CFOS de castaña con cascara**
- 3.4 Los file de personal no tienen sello de verificación de CV o no se encuentra sellado en todas sus hojas**
- 3.5 Observaciones a la ejecución de gastos**
- a) **El gasto fue descargado por una persona diferente a la que se erogó el dinero**
  - b) **No adjunta copia del contrato**
  - c) **El descargo no se encuentra foliado**
  - d) **El kardex de mantenimiento de vehículo no tiene la firma del Responsable del vehículo**
- 3.6 Observaciones reiterativas a las observadas en informes de confiabilidad de gestiones anteriores:**
- a) **Observación a la ejecución de gastos**
    - a.1) **No se adjunta acta de conformidad de la totalidad de los bienes o servicios prestados**
    - a.2) **Según el Clasificador presupuestario este gasto no corresponde a esta partida presupuestaria**
    - a.3) **La factura no tiene sello de inutilizada**

Santa Cruz, 28 de mayo del 2023

*"2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO"*