

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna *AUD/CONF/01/24/24* correspondiente al “*Informe de confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno al 31 de diciembre de 2024*” de la *Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierra al 31 de diciembre de 2024*”, 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:

- **Los registros de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierras - ABT, de la gestión de 2024.**

El objeto del examen está constituido por los *Registros contables (presupuestarios, patrimoniales y financieros), manuales y automatizados, generados en la gestión 2024*.

Con referencia al objetivo expuesto en el punto anterior, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

3.1. Observaciones a la Emisión de Recibos de Ingreso

- a) El Recibo de Ingreso y el Formulario de pre liquidación no exponen el N° de autorización
- b) El nombre del depositante no coincide con el nombre del solicitante del Recibo ni del Formulario de Pre liquidación
- c) El formulario de pre liquidación no tiene la firma del solicitante

3.2. Observaciones al Respaldo de los comprobantes de Gastos

- a) Se observa que No adjunta SIGEP del Beneficiario.
- b) Falta de evidencia de pago al beneficiario final
- c) No adjunta el contrato que evidencie el compromiso de pago por el servicio prestado.

3.3. Gastos de la gestión 2023 cargados a la gestión 2024

3.4. Observaciones al uso de combustible

- a) No adjunta bitácora de uso de combustible
- b) La bitácora no indica el kilometraje de llegada y/o salida.



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

c) No adjunta la solicitud del combustible o lubricantes

3.5. El Kardex de Mantenimiento no está actualizado con los repuestos adquiridos

3.6. Observaciones reiterativas a las observadas en informes de confiabilidad de gestiones anteriores:

- a) El gasto no está expuesto correctamente, no pertenece a la partida evaluada.
- b) Importes cargados a la partida, sin embargo, el respaldo corresponde a otro tipo de gasto
- c) Gastos que no fueron registrados en la partida combustible, sin embargo, su respaldo corresponde a la compra de carburantes

Santa Cruz, 10 de enero del 2025

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"