



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna *AUD/CONF/02/24/25* correspondiente al *“Informe de evaluación del Control Interno emergente de la auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024”*, ejecutada en cumplimiento *al POA de la Unidad de Auditoría Interna de la Gestión 2025*.

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 Estados Financieros, de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierras - ABT, al 31 de diciembre de 2024

El objeto del examen está constituido por *los Estados Financieros de 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:

- 2.1 Observaciones a la cuenta bancaria Remates
- 2.2 Deficiencias en la Baja de Activos Fijos por " Siniestro u Obsolescencia".
 - a) El acta de verificación no consigna el valor que tenían el o los bienes hurtados
 - b) la Resolución que autoriza las bajas de bienes por Obsolescencia está firmada por la MAE de la ABT y no así por el DGAF
- 2.3 El file no adjunta el formulario de desempeño de personal.
- 2.4 El file no adjunta el REJAP y/o CENVI actualizada a la gestión 2024

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

- 2.5 Observaciones reiterativas a las observadas en informes de confiabilidad de gestiones anteriores:
- a) Falta de detalle y regularización de transacciones pendientes.
 - b) Observaciones a las Conciliaciones Bancarias
 - b.1) Falta de ejecución de conciliaciones bancarias como herramienta de control
 - b.1.1) Transferencias (Depósitos) de Gestiones Anteriores pendientes de regularización
 - b.1.2) Operaciones varias por regularizar
 - b.1.3) Depósitos recibidos para pagos de patentes no regularizados
 - b.1.4) Comisiones Bancarias de Gestiones Anteriores, no regularizadas
 - b.1.5) Otras operaciones pendientes de regularizar
 - b.2) Las conciliaciones elaboradas no tienen saldos cuadrados (conciliados)
 - c) Activos Fijos con valor neto menor o igual a Bs. 1
 - d) El file no tiene sello de verificación de CV o no se encuentra sellado en todas sus hojas

Santa Cruz, 28 de marzo del 2025

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"