

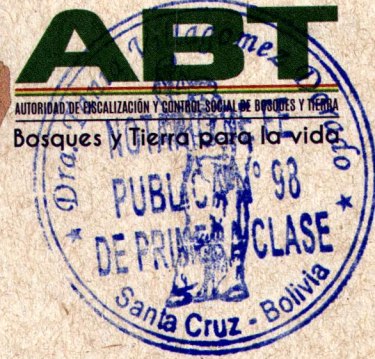


Estado Plurinacional de Bolivia



MINISTERIO DE
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

¡La vida nos inspira!



Santa Cruz, 26 de Febrero de 2018
CITE N° AUD/CONF/01/17/18

Señor:

Ing. Rolf Kohler Perrogón
DIRECTOR EJECUTIVO
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL SOCIAL DE BOSQUES Y TIERRA

Ref.- Informe del Auditor Interno sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros 2017

Presente.-

1. En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 hemos examinado la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierra (ABT) por los ejercicios terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2017, los mismos que comprenden los siguientes estados básicos:

Balance General
Estado de Recursos y Gastos Corrientes
Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos
Estado de Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento
Balance de comprobación de sumas y saldos
Estados de cuenta o información complementaria
Notas 1 al 13 a los Estados Financieros, que forman parte de la información financiera anterior

La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad del Máximo Ejecutivo de la entidad, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros tomados en su conjunto (comparativos 2016 y 2017), basados en nuestra auditoria.

0000001

1



Estado Plurinacional de Bolivia



MINISTERIO DE
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

¡La vida nos inspira!



2. Excepto por lo que se menciona en el párrafo 3 nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Financiera, Código NE/CE-01 aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012.

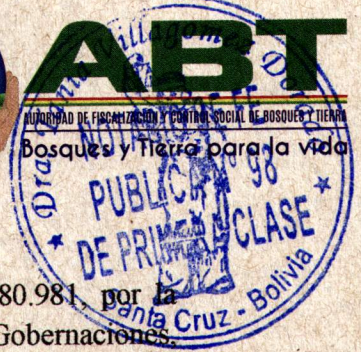
Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Registros y Estados Financieros están libres de errores o irregularidades significativas.

La auditoria incluye, el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los Registros y Estados Financieros, la evaluación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aplicadas, y las estimaciones significativas efectuadas por la entidad, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto. Para los Estados de Ejecución Presupuestaria se ha considerado la aplicación de la Resolución Ministerial N° 704/89, las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto aprobadas mediante Resolución Suprema N° 225558 y la Ley de Administración Presupuestaria N° 2042, modificada por la Ley N° 2137 de 23 de octubre de 2000. Consideramos que el examen realizado proporciona una base razonable para la emisión de nuestra opinión.

3. Al 31 de Diciembre de 2016 y 2017 **no** se tienen los documentos de propiedad de 21 y 20 Bienes Inmuebles y Terrenos por un valor de Bs28.463.873.- y Bs29.826.939.- respectivamente, situación que imposibilita confirmar el derecho propietario de los mismos. Por otra parte al 31 de diciembre de 2016 y 2017, la Entidad no cuenta con la integridad de la documentación legal de 39 y 37 Equipos de Transporte y Tracción (Vehículos) respectivamente, motivo por el cual no pudimos formarnos opinión sobre la propiedad de los mismos, cuyo importe neto a esas fechas ascienden a Bs. 39.- y Bs37 (todos estos vehículos se encuentran depreciados y reflejan un valor residual de Bs.1). Consecuentemente, tenemos una limitación de información sobre cuentas del activo al 31 de diciembre de 2016 y 2017 equivalentes al 15% y 14% del total del Activo; cuentas patrimoniales por el equivalente al 19% y 16%; cuentas de resultados equivalentes al 17% y 14% de los recursos y 13% y 16% del total de gastos respectivamente. Este hecho constituye una vulneración al principio de Bienes Económicos establecido en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.



Estado Plurinacional de Bolivia



4. Al 31 de diciembre de 2016 se ha cargado al gasto Bs34.280.981, por la transferencia de Coparticipación a Municipios, Gobernaciones, FONABOSQUE y ABT por el Quinto Bimestre (Septiembre - Octubre) y Sexto Bimestre (Noviembre - Diciembre) **correspondientes a la gestión 2015; por su parte al 31 de diciembre de 2017 se ha cargado al gasto Bs22.223.166.-** por la transferencia de Coparticipación a Municipios, Gobernaciones y FONABOSQUE por el Quinto Bimestre (Septiembre - Octubre) y Municipios, Gobernaciones, FONABOSQUE y ABT por el Sexto Bimestre (Noviembre -Diciembre) **correspondientes a la gestión 2016**, gastos que **no** corresponden a las gestiones examinadas. Por otra parte **no** se ha devengado los egresos por la transferencia por coparticipación a Municipios, Gobernaciones, FONABOSQUE y ABT por el Quinto Bimestre (Septiembre - Octubre) y Sexto Bimestre (Noviembre - Diciembre) **del año 2016**, así también no se devengaron los egresos por la transferencia por coparticipación a Municipios, Gobernaciones y FONABOSQUE por el Quinto Bimestre (Septiembre - Octubre) y Municipios, Gobernaciones, FONABOSQUE y ABT por el Sexto Bimestre (Noviembre - Diciembre) **del año 2017** importes que ascienden a Bs22.889.468.- y Bs25.449.051, respectivamente.

La falta de registro oportuno de los egresos por transferencia por Coparticipación a Municipalidades, Gobernaciones, FONABOSQUE y ABT, ha generado sobrevaluación de los Gastos de la Gestión 2016 y subvaluación de los Gastos del 2017 en Bs11.391.513.- (34.280.981- 22.889.468) y Bs - 3.225.885 (22.223.166 - 25.449.051), respectivamente. Este hecho constituye una vulneración al principio de Devengado establecido en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y subvalúa el Resultado del Ejercicio de la Gestión 2016 y sobrevalúa el Resultado del Ejercicio de la Gestión 2017 en los importes mencionados respectivamente, reflejado en los Estados de Recursos y Gastos Corrientes por las gestiones indicadas.

5. En nuestra opinión, excepto por el efecto de las situaciones descritas en los párrafos 3 y 4 precedentes, los Registros y Estados Financieros en su conjunto, mencionados en el primer párrafo, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierra al 31 de diciembre de 2016 y 2017; los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el ejercicio terminado en esa fecha, de

0000003



Estado Plurinacional de Bolivia



acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

6. Sin afectar nuestra opinión queremos informar que al 31 de diciembre de 2016 y 2017, la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierra sostiene juicios en la vía coactiva fiscal por procesos coactivos por infracción a la Ley Forestal N° 1.700 por un importe de Bs162.280.085 y Bs218.137.607, respectivamente.
7. Asimismo, hemos verificado que los registros contables examinados han sido notariados conforme lo establecen las disposiciones legales vigentes.
8. Como resultado de nuestro trabajo, se emitió por separado el Informe AUD/CONF/02/16/17 e informe AUD/CONF/02/17/18, que contiene recomendaciones sobre aspectos de Control Interno que creemos importante comunicar a su autoridad.
9. Nuestro examen ha sido realizado en el ejercicio de la función de auditores internos de la entidad, y como resultado del mismo emitimos este informe para uso exclusivo de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, la Máxima Autoridad del Ente Tutor, la Contraloría General del Estado y la Dirección de Contabilidad Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

Daniel Gutiérrez Carreón
Daniel Gutiérrez Carreón
 RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
 REG. CAUB No. 3718
 ABT

0000004