



## AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL SOCIAL DE BOSQUE Y TIERRA

### RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna *AUD/CONF/02/13/14* correspondiente a *“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 2013”*, por el periodo correspondiente a las *Gestión 2013*, ejecutada en cumplimiento *al POA de la Unidad de Auditoría Interna de la Gestión 2014*.

El objetivo del examen es *“La evaluación de la información financiera para determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad, conforme dispone la Norma de Auditoría Gubernamental”*

El objeto del examen está constituido por *los Estados Financieros de la Gestión 2013*.

Como resultados del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 2.1 Deficiencias en las conciliaciones de la Unidad de Contabilidad**
- 2.2 Deficiencias en el control y registro de las deudas de Empresas Concesionarias por Concepto de Patentes y Concesiones al Corto y Largo Plazo.**
- 2.3 Falta de compatibilización del Reglamento Específico para Contrataciones menores**
- 2.4 Inconsistencia en el registro de Activos Fijos entre el SIAF y el SIGMA**
- 2.5 Actas de Entrega de Activos Fijos sin la firma de Recepción de los usuarios que los recibieron.**

- 2.6 Observaciones encontradas en la elaboración del “Formulario de Pre liquidación”.**
- 2.7 Los reportes de CFOs emitidos, Resumen de CFOs emitidos y de Valores Anulados no tienen la firma de quien los elaboró.**
- 2.8 Gastos de Gestiones anteriores cargados a la Gestión y falta de devengamiento de gastos de la gestión.**
- 2.9 No elaboración del Programa de Cierre de Gestión.**
- 2.10 Observaciones reiterativas a las observadas en informes de confiabilidad de gestiones anteriores:**
  - a) No utilización del modulo de CONCILIACION BANCARIA del SIGMA**
  - b) Cuentas por pagar con antigüedad mayor a dos años en la Autoridad Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierra (ABT)**
  - c) Empresas Concesionarias en Mora y sin acción alguna en su contra**
  - d) El formulario de Pre liquidación general no tiene la firma y nombre del solicitante**
  - e) El Recibo de Ingreso no especifica a que categoría de inscripción o reinscripción corresponde**
  - f) El Recibo de Ingreso no adjunta fotocopia del auto de adjudicación**
  - g) Diferencias entre los saldos contables de Ingresos del SIGMA y los saldos expuestos en los reportes de la Unidad de Tesorería**

Santa cruz 29 de abril del 2014