



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna *AUD/CONF/02/16/17* 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 2016”*, ejecutada en cumplimiento *al POA de la Unidad de Auditoría Interna de la Gestión 2017*.

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.*

El objeto del examen está constituido por *los Estados Financieros de la Gestión 2016*.

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

- 2.1 La Unidad Solicitante no realiza la solicitud de Certificación Presupuestaria y la Certificación Presupuestaria utilizada en las Compras menores no tiene el formato utilizado para las demás contrataciones.**
- 2.2 Función de Entrega de Activos Fijos realizada por un funcionario ajeno a la Unidad de Activos Fijos.**
- 2.3 Actas de Entrega de Activos Fijos sin aclaración de firma de Recepción de los usuarios que los recibieron**
- 2.4 Falta de organización de las carpetas de Bienes Inmuebles de la Institución.**
- 2.5 Registro como “Otros Ingresos” sin descripción del concepto, los depósitos de usuarios que no fueron identificados.**

- 2.6 Reportes de CFOs no remitidos por la Dirección Departamental de Santa Cruz y UOBTs de este Departamento**
- 2.7 El cuadro de Recaudación Mensual no se encuentra firmado por el Director Departamental o Responsable de la UOBT**
- 2.8 Observaciones a los ingresos**
- 2.9 Deficiencias en el control de asistencia**
- 2.10 Deficiencias encontradas en la evaluación al contenido de las Carpetas de personal de los funcionarios de la ABT.**
- 2.11 Observaciones a la documentación de respaldo en la ejecución de gastos**
- 2.12 Incumplimiento a los requisitos especificados para la ejecución de gastos de Caja chica en la Oficina Nacional (ONA)**
- 2.13 Observaciones reiterativas a las observadas en informes de confiabilidad de gestiones anteriores:**
  - a) Observaciones a las Conciliaciones Bancarias**
  - b) No inclusión de Precio Referencial**
  - c) Cuentas por pagar existentes desde la creación de la ABT en la gestión 2009, no regularizadas hasta la fecha.**
  - d) Observaciones a los Recibos de Ingresos**
  - e) El reglamento Interno de Personal de la ABT no establece ningún tipo de medida en caso de omisión de **MARCADO DE SALIDA****

Santa Cruz, 24 de abril del 2017