



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna *AUD/CONF/02/17/18* 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 2017”*, ejecutada en cumplimiento *al POA de la Unidad de Auditoría Interna de la Gestión 2018*.

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 2017*.

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

- 2.1 Directriz con Precios de Productos Forestales en UFV.**
- 2.2 El Recibo de Ingreso ni el Formulario de Preliquidación no especifica la categoría y/o rubro de reinscripción a la que corresponde la Empresa.**
- 2.3 Observaciones al instructivo sobre Recibos de Ingreso por Desmontes del Programa PPARB**
- 2.4 Observaciones a los Recibos de Ingreso del Programa PPARB.**
  - a) Falta de aclaración a pagos parciales**
  - b) Falta de información sobre Unidades Familiares en caso de Comunidades**
- 2.5 Deficiencias en la evaluación del contenido de las Carpetas de personal de los funcionarios de la ABT.**

**2.6 Observaciones a la documentación de respaldo en la ejecución de gastos**

- a) Desactualización del Reglamento de Pasajes y Viáticos**
- b) Partida: 26990 Otros**

**2.7 Observaciones reiterativas a las observadas en informes de confiabilidad de gestiones anteriores:**

- a) Observaciones a las Conciliaciones Bancarias**
- b) Activos Fijos con vida útil agotada**
- c) Registro incorrecto de Deudores en mora de gestiones anteriores.**
- d) El Recibo de Ingreso no es llenado con toda la información y detalle de conceptos que indica la preliquidación**
- e) El Formulario de Preliquidación no se encuentra firmado por el o la Solicitante**
- f) Deficiencias encontradas en la evaluación al contenido de las Carpetas de personal de los funcionarios de la ABT**
- g) Observaciones a la documentación de respaldo en la ejecución de gastos**

Santa Cruz, 16 de mayo del 2018