



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

### RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° *AUD/ESP/02/13/13* correspondiente a “*Auditoría Especial sobre el cumplimiento del procedimiento para la emisión de Certificados Forestales de Origen (CFOS) del 2 de enero al 30 de junio del 2013 en las Unidades Operativas de Bosques y Tierra de Riberalta y Ascensión de Guarayos*”, por el periodo correspondiente a la *Gestión 2013*, ejecutada en cumplimiento *al POA de la Unidad de Auditoría Interna de la Gestión 2013*.

El objetivo del examen es “*verificar el correcto cobro de los CFOS de acuerdo a su valor establecido para cada uno de ellos y que la emisión de CFOS se hayan enmarcado en disposiciones legales vigentes y que se encuentren suficientemente respaldados.*”

El objeto del examen está constituido por *las operaciones y la documentación que sustenta el procedimiento para la emisión de CFOS del 2 de enero al 30 de junio del 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 Entrega de CFO B1 con cabecera en la UOBT de Riberalta**
- 2.2 Estudios de rendimientos sólo para algunas especies en aserraderos en la UOBT de Guarayos y Riberalta.**
- 2.3 Emisión de CFOs a usuarios que reportan empresas destinatarias no registradas en la ABT**
- 2.4 Agentes Auxiliares no inscritos en la ABT**
- 2.5 Falta de control a la presentación de informe de troncas transportadas e informe de ingresos y egresos de las mismas.**

- 2.6 Falta de base de datos de información a fin de verificar vigencia de contratos. (Recomendación no aceptada)**
- 2.7 Falta de procedimiento para verificar requisitos para la emisión de CFOs.**
- 2.8 Falta de definición de procedimiento para el cambio de Agente Auxiliar y Representante Legal para representar a una empresa forestal. (Recomendación no aceptada)**
- 2.9 Deficiencias en la carta de solicitud de CFO A1**
- 2.10 Deficiencias en la carta de solicitud de CFO B1**
- 2.11 Falta de definición de metodología de archivo**
- 2.12 CFO A1 sin sello de inutilizado**
- 2.13 Procedimientos establecidos en la Norma pero que no se utilizan en la UOBT. (Recomendación no aceptada)**

Santa Cruz 20 de diciembre del 2013