



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA MMAyA/UAI/INF/N° 010/2016

Informe de Auditoria MMAyA/UAI/INF/N° 010/2016, correspondiente a la *AUDITORÍA ESPECIAL AL PROYECTO DE FORESTACIÓN Y REFORESTACIÓN “PLANTA ÁRBOLES, SALVA EL PLANETA”*, EJECUTADO POR LA UNIDAD DESCONCENTRADA SUSTENTAR, efectuado en cumplimiento a la instrucción emitida por el Despacho Ministerial de esta Cartera de Estado mediante hoja de ruta E-MMAyA/2016-07206 de fecha 19 de abril de 2016, donde instruye iniciar las actividades referidas a la “Auditoria Especial al Proyecto de Forestación y Reforestación “Planta Árboles, Salva el Planeta” que ejecuta la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR, con recursos financiados por el FONABOSQUE; e instrucciones impartidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoria Interna mediante Memorándum UAI N° 016/2016.

El objetivo de la presente auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del Convenio Interinstitucional N° 013 y sus enmiendas y/o Adendas; relacionadas con la ejecución de las operaciones y/o actividades realizadas con las partidas presupuestarias 225 “Seguros”, 255 “Publicidad” y 259 “Servicios Manuales”, en el proyecto de Forestación y Reforestación “Planta Árboles, Salva el Planeta”, ejecutado por la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR, financiado por el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE.

El objeto del presente examen está constituido por la información y/o documentación proporcionada por la administración de la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR y FONABOSQUE, correspondiente al Proyecto de Forestación y Reforestación “Planta Árboles, Salva el Planeta”, cuyos documentos son los siguientes:

- Convenio Interinstitucional N° 013 y sus respectiva normativa legal vigente,
- Enmiendas y Adendas suscritas, modificando cláusulas del Convenio Interinstitucional N° 013, con su respectiva normativa legal vigente,
- POA's de inscripción del Presupuesto,
- Transferencias y/o Desembolsos de Recursos del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE a la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR,
- Ejecución Presupuestaria de Recursos (gestiones 2012-2015),
- Ejecución Presupuestaria de Gastos (gestiones 2012-2015),
- Informes Trimestrales Administrativos-Financieros (gestiones 2012-2015),
- Planes de Trabajo y Cronogramas (gestiones 2012-2015),
- Cumplimiento de requisitos de acuerdo a normativa, para firma de convenios con los Gobiernos Autónomos Departamentales y Municipales,
- Firmas de Convenios con los Gobiernos Autónomos Departamentales y Municipales, para el cofinanciamiento del Proyecto de forestación y Reforestación “Planta Árboles, Salva el Planeta”,
- Seguimiento y monitoreo del Proyecto de Forestación y Reforestación “Planta Árboles, Salva el Planeta”,
- Inspecciones in situ de verificación de la forestación y reforestación de plantines, de acuerdo a una muestra realizada en 3 de 9 departamentos beneficiados con el cofinanciamiento del proyecto de forestación y reforestación “Planta Árboles, Salva el Planeta”, y



- Otra documentación relacionada con el objetivo de nuestra auditoría.

En consideración a los resultados obtenidos, concluimos que toda la información y/o documentación revisada referente al cumplimiento del Convenio Interinstitucional N° 013 y sus Enmiendas y/o Adendas; relacionadas con la ejecución de las operaciones y/o actividades realizadas con las partidas presupuestarias 225 “Seguros”, 255 “Publicidad” y 259 “Servicios Manuales”, en el proyecto de Forestación y Reforestación “Planta Árboles, Salva el Planeta”, ejecutado por la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR, financiado por el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, se encuentra sustentada y presenta información suficiente y competente; sin embargo, se establecieron observaciones; que se detallan a continuación:

- 2.1.** Falta de presentación de reportes administrativos y financieros trimestrales correspondientes a las gestiones 2012 y 2013, establecidos en el “Proyecto de Forestación y Reforestación “Planta Árboles, Salva el Planeta” al MMAyA y a FONABOSQUE.
- 2.2.** Falta de realización de la contratación de Seguros Contra Accidentes para los trabajadores (as) del FEDETES - PLANE
- 2.3.** Descargos presentados fuera de los plazos establecidos.
- 2.4.** Falta de mantenimiento de las zonas forestadas y reforestadas de plantines.

La Paz, 03 de octubre de 2016