



## SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA TRANSFERENCIA DE FONDOS A INSTITUTO FORESTAL-INFOR	Número ID	INF. EJEC. N° 07-11
	Fecha	15.04.2011

### ANTECEDENTES GENERALES

Conforme a lo establecido en el Plan Anual de Auditoría año 2011, se efectuó la revisión de los fondos transferidos y el cierre del ejercicio presupuestario al 31.12.2010, de acuerdo al convenio suscrito entre la Subsecretaría de Agricultura y el Instituto Forestal.

- I. **MATERIA ESPECÍFICA AUDITADA**  
Transferencias de fondos desde la Subsecretaria al Instituto Forestal.
- II. **ALCANCE**  
100% de los comprobantes de respaldo del período mayo a diciembre 2010 y el cierre del ejercicio presupuestario.
- III. **OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA**  
Evaluar la integridad y pertinencia de la aplicación del fondo transferido para la ejecución de un Programa o Proyecto.
- IV. **TEMAS RELEVANTES QUE SE INCLUYEN EN EL INFORME DETALLADO DE RESULTADOS**
  - El sistema contable no permite asociar claramente las operaciones con los respaldos físicos que permitan validar los contenidos de los gastos imputados y rendidos mensualmente.
  - Falta de análisis financieros periódicos de la cuenta contable.
  - Compras del activo fijo sin contar con la autorización de la Subsecretaría.
  - En un 30% aproximadamente de los contratos con terceros no cumplen con los plazos establecidos como también no se hace efectiva la causal de incumplimiento establecida en el documento.
  - Información enviada en el primer semestre fueron rectificadas el último mes del año, evidenciando falta de análisis periódicos, lo que permitiría detectar oportunamente las diferencias presentadas.

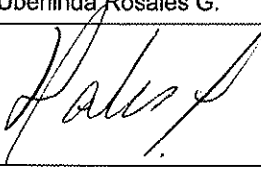
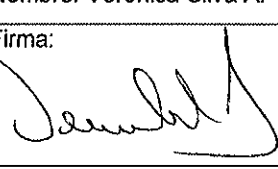
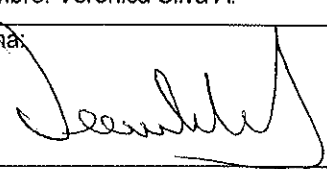


## SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

### V. CONCLUSIONES GENERALES DE LA AUDITORÍA

En relación al objetivo de la auditoría, es decir, evaluar la integridad y pertinencia de la aplicación del fondo transferido para la ejecución del Convenio entre la Subsecretaría de Agricultura y el Instituto Forestal, conforme a la revisión realizada y a las observaciones detalladas anteriormente, se puede concluir que los antecedentes presentan razonablemente la aplicación de los recursos públicos en el periodo evaluado, sin perjuicio de la conveniencia de atender las recomendaciones señaladas y fortalecer los mecanismos de control financiero y técnico.

En cuanto a los procedimientos de control interno, las principales debilidades detectadas están relacionadas con los registros contables actuales y a la falta de oportunidad en la realización de los análisis financieros y monitoreo por parte de los integrantes a cargo del proceso. Al no disponer de información íntegra, confiable y oportuna dificulta la toma de decisiones.

CONTROL DE AUDITORES		
AUDITOR (ES) QUE ELABORÓ	AUDITOR (ES) QUE REVISÓ	AUDITOR (ES) QUE AUTORIZÓ
Nombre: Uberlinda Rosales G.	Nombre: Verónica Silva A.	Nombre: Verónica Silva A.
Firma: 	Firma: 	Firma: 
Fecha: 13.04.2011	Fecha: 14.04.2011	Fecha: 15.04.2011