

<b>INFORME EJECUTIVO DE AUDITORIA TRANSFERENCIA DE FONDOS AL INSTITUTO FORESTAL</b>	Número ID	27-12
	Fecha	10.12.2012

## ANTECEDENTES

Conforme a lo establecido en el Plan Anual de Auditoría año 2012, se efectuó la revisión de los fondos transferidos en el período del alcance, de acuerdo al convenio suscrito entre la Subsecretaría de Agricultura y el Instituto Forestal- INFOR, según Resolución N° 03 de 06.01.2012.

## I.OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

### Objetivo General

Evaluar la integridad y la pertinencia en la aplicación de los fondos transferidos, de acuerdo al convenio suscrito entre las partes.

### Objetivos Específicos

1. Verificar que se haya dado cumplimiento a las formalidades legales y administrativas para el perfeccionamiento de la suscripción del convenio de transferencia.
2. Verificar que la aplicación de los recursos presupuestarios se realice de acuerdo con la programación y sea pertinente con la normativa y los productos encomendados en el convenio.
3. Verificar que se realice control durante todo el proceso de ejecución y cierre del convenio, además de que exista retroalimentación de las contrapartes, tanto en materia de gestión como financiera.

## II.RESULTADO DE LA AUDITORIA

1. El total de fondos transferidos desde la Subsecretaría a junio del 2012, asciende a M\$ 1.109.413, el monto ejecutado a la misma fecha fue de M\$ 906.014, debiendo quedar un saldo disponible en la cuenta corriente habilitada para la administración de estos fondos de M\$ 203.399 sin embargo el monto informado fue de M\$ 31.325.
2. Durante el primer semestre del año en curso se han ejecutado en gastos de administración un 73% de los fondos asignados para todo el año.

Recursos asignados	M\$ 460.669
Gastos al 30.06.2012	M\$ 334.200
Saldo al 30.06.2012	M\$ 126.469

3. Se observa un bajo porcentaje de cumplimiento de los productos compro-metidos en los lineamientos estratégicos definidos en el convenio. Dado el nivel de avance de ejecución se prevé una alta probabilidad de concentración de actividades para fin de año y/o en su defecto una provisión por un monto relevante que podría

## SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

### AUDITORIA INTERNA

afectar la ejecución del ejercicio siguiente por la limitación de las capacidades técnicas y humanas.(ver anexo).

4. Existe un contrato con el SAG de fecha 11.11.2011 por compra de inmueble ubicado en Sucre N° 2.385 por M\$ 456.000, correspondiendo pagar la segunda cuota este año 2012 y cuya incorporación en el plan de inversiones año 2012 no fue aprobada y no se evidencia la disponibilidad de recursos para dar cumplimiento al contrato.
5. No se está dando cumplimiento totalmente a lo establecido en la Resolución N° 23 del 13.04.2006, emitida por el Ministerio de Hacienda, relativa al plazo de pago a proveedores.
6. En el informe de contenido Técnico Financiero del II trimestre 2012, se evidencian actividades que, inicialmente se habían comprometido para el primer semestre, fueron reprogramadas para el segundo semestre del año en curso.
7. Con fecha 11.01.2012 según Orden de Pago N° 9510, se canceló con los fondos de la transferencia, boleta de honorarios a nombre de Orlando Velásquez por un monto neto de \$ 4.996.753, devengado al 31.12.2011. En el contrato de prestación de servicio indica que es un proyecto INNOVA.
8. Existen rendiciones de fondos que no se están realizando en los plazos establecidos en la Resolución N° 759, que rige la administración de estos recursos. Estos se encuentran identificados en los voucher N° 1149, 1158, 1161 y 1164.
9. Incumplimiento a lo requerido en la glosa presupuestaria establecida por DIPRES, que dice relación con la publicación del balance del año 2011, a la fecha de cierre de dicho informe.
10. De acuerdo al lineamiento estratégico Modernización Institucional se contemplaron actividades para el I y II trimestre, relacionadas con capacitaciones. A la fecha de esta auditoría no se cuenta con evidencia sobre el cumplimiento de estos compromisos.
11. En la ejecución del mes de mayo y junio se registran gastos por concepto de alojamiento, alimentación y pasajes por \$ 738.304 y \$ 531.600, de dos funcionarios que prestan servicios a la Subsecretaría, cuyo gasto no se insertan en ningún lineamiento del convenio.
12. Con fecha 22.02.2012 se efectuó transferencia de fondos a INFOR por M\$170.002, monto que no fue informado en el Portal RUCEM.

## SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

### AUDITORIA INTERNA

#### III. CONCLUSIONES GENERALES DE LA AUDITORIA

De acuerdo al objetivo de la auditoria, se observan debilidades que han quedado consignadas en el presente informe y que deben ser atendidas a la brevedad.

Es importante mencionar, además, que de acuerdo a los estados de situación auditados por la empresa UHY Ce&a. se verifica que INFOR al 31.12.2011 presenta un capital de trabajo negativo, además para el primer semestre del 2012 se a presentado una baja importante en la recepción de ingresos por concepto de proyectos de investigación y de asistencia técnica, lo que podría comprometer los recursos de la transferencia y/o el cumplimiento de los productos encomendados en el convenio de transferencia.

#### IV. ALCANCE, PERÍODO Y COBERTURA

Alcance: Convenio de transferencia aprobado con Resolución N° 03 de 06.01.2012.

Periodo : Primer semestre año 2012.

Cobertura: 100 % de la documentación que sustenta las rendiciones mensuales de gastos del periodo auditado, seguimiento de los recursos provisionados y revisión de los Informes de Contenido Técnico – Financiero del I y II trimestre 2012.

#### V. EQUIPO DE AUDITORES

<b>UBERLINDA ROSALES G.</b>	<b>VERÓNICA SILVA ATENAS</b>
Auditor Interno	Jefa Unidad Auditoría Interna
Ejecución e Informe Final	Supervisión
10-12-2012	10-12-2012

## SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

### AUDITORIA INTERNA

#### ANEXO

Avance Presupuestario al Primer Semestre 2012.

Lineamiento (Presupuesto inicial)	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado	Saldo	% avance
	M\$			
Competitividad	408.105	160.799	247.306	39%
Transparencia y acceso a mercado	268.247	95.183	173.064	36%
Investigación e Innovación	502.459	153.788	348.671	31%
Modernización Institucional	25.000	0	25.000	0,0%
Sustentabilidad social, ambiental y económica	472.632	157.518	315.114	33%
Inversión	161.234	4.526	156708	2,8%
Difusión	5.000	0	5.000	0,0%
Gastos en Administración	460.669	334.200	126.469	73%
<b>Total</b>	<b>2.303.346</b>	<b>906.014</b>	<b>1.397.332</b>	<b>39%</b>