



AUDITORÍA OBJETIVO GUBERNAMENTAL SOPORTE PARA LA GESTIÓN TRANSFERENCIAS CON SALDOS POR RENDIR VENCIDOS INFORME EJECUTIVO	Número ID	05-14
	Fecha	30-12-2014

I. Proceso Auditado: Transferencias de Fondos

Proceso Específico: Transferencias de Fondos desde la Subsecretaría a otras instituciones.

II. Objetivo General:

Verificar la confiabilidad de la información sobre fondos transferidos, montos, rendiciones, saldos, retrasos y rechazos.

III. Objetivos Específicos:

1. Determinar y evaluar existencia y adecuación de procedimientos e instrucciones sobre transferencias con saldos por rendir vencidos.
2. Verificar que los montos transferidos informados estén completos.
3. Verificar la existencia de un registro especial para las rendiciones de transferencias.
4. Verificar saldos vigentes y vencidos por rendir.
5. Verificar y evaluar los tiempos promedio de rendición y los atrasos.
6. Verificar existencia de rendiciones rechazadas y su fundamento.

IV. Resultado de la Auditoria

OBSERVACIONES	OPINIÓN
1. Falta de claridad en las glosas contables en cuanto a que meses corresponde una transferencia y/o una rendición de fondos.	Criticidad Baja
2. De acuerdo a los registros del sistema SIGFE el promedio de saldos por rendir a agosto 2014 es de 26%, sin embargo DIRECON y COMSA superan el 40% a esa fecha. Cabe señalar que el corte contable a agosto incluye las rendiciones a julio de 2014.	Criticidad Media

V. Opinión del Auditor

- Objetivo de auditoría: Se cumplió razonablemente con los procedimientos internos, salvo por las observaciones detalladas anteriormente.
- Control interno de la Subsecretaría: Requiere mejoras.