

SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

INFORME EJECUTIVO TRANSFERENCIA DE FONDOS DESDE LA SUBSECRETARIA DE AGRICULTURA AL INSTITUTO FORESTAL-INFOR	Número ID	19-14
	Fecha	29.12.2013

I. Proceso Auditado:

Transferencias desde la Subsecretaría a otras Instituciones.

Proceso Específico:

Convenio de transferencia formalizado mediante Resolución N° 07 del 14.01.2013 y modificado mediante Resolución N°74 del 06.12.2013.

II. Objetivo General:

Verificar la integridad y pertinencia en la aplicación de los recursos

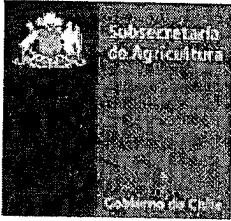
Objetivos Específicos:

- Verificar el cumplimiento de plazos, responsables, visación de documentos, entre otros aspectos administrativos importantes que forman parte del convenio y se establezcan adecuadamente las actividades de control.
- Verificar el cumplimiento de la programación presupuestaria, con los productos y/o acciones encomendadas como también el cierre del ejercicio.
- Verificar que los gastos financiados con estos fondos sean coherentes con el objetivo del convenio.

III. Resultado de la Auditoria

Detalle	Nivel Criticidad
1. Saldo en cuenta corriente habilitada para la transferencia de estos fondos, no cubre los compromisos de la institución al término del ejercicio presupuestario.	Alta
2. Cheques impagos y caducados a la fecha de esta auditoría correspondiente a fondos provisionados.	Alta
3. Falta de oportunidad en el pago de los compromisos asumidos por la Institución.	Media
4. Fondos de la transferencia destinados a pago de vacaciones compensadas.	Alta
5. En la Orden de pago no se incluye la fecha del documento asociado a este, además en el libro banco no se registra el correlativo de los cheques	Media
6. Pago de intereses, multas y otros cargos por pagos efectuados con posterioridad a la fecha de vencimiento.	Media
7. Falta de oportunidad en las rendiciones de los fondos entregados a los trabajadores de la Institución.	Media





SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

IV. Opinión del Auditor

En general el sistema de control que presenta el proceso auditado es adecuado, sin embargo lo anterior, se detectaron algunas debilidades en la ejecución de los recursos, lo que debe ser mejorado oportunamente para que garantice una óptima gestión, minimizando los riesgos y dando cumplimiento con los productos contemplados en el convenio.