



INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA CONVENIO DE TRANSFERENCIA DE FONDOS INFOR AÑO 2017	Número ID	ASEG-19
	Fecha	27-11-2018

I. CONTEXTO

1. Materia: Transferencia desde la Subsecretaría a otras entidades.
2. Alcance: Revisión octubre, noviembre y diciembre de 2017.
3. Objetivo General: Verificar la integridad y pertinencia en la aplicación de los fondos entregados para potenciar y apoyar el desarrollo forestal sustentable del país a través de la generación de conocimientos, tecnologías e información, y su transferencia a los distintos actores públicos y privados vinculados a la industria y ecosistemas forestales, con énfasis en pequeños y medianos propietarios y pyme maderera.

II. RESUMEN RESULTADO AUDITORIA

Hallazgos Criticidad Alta	Hallazgos Criticidad Media	Hallazgos Criticidad Baja	Total
1	5	1	7

III. TEMAS RELEVANTES

Número del Hallazgo	TEMA
1	Media: No se da cumplimiento a la cláusula sexta del convenio, la cual indica que se debe remitir mensualmente un informe de rendición de gastos a la Subsecretaría dentro de los 5 días hábiles siguientes al mes informado que corresponda. ANEXO 1
2	Media: Se observó en la contabilización del SIGFE Subsecretaría, lo siguiente: - Los gastos de febrero fueron rendidos el 07/03/2017 de acuerdo con carta de rendición financiera, pero no fueron contabilizados en el Sigfe de acuerdo al mes correspondiente. - Los gastos de noviembre y diciembre se contabilizaron el 28/02/2018 y 30/04/2018 respectivamente, y fuera del periodo presupuestario.
3	Media: Se observa que no se cumple con el registro RCCEM según ley 19.862, dado que las transferencias no se registran en la oportunidad exigida, ya que el ingreso de las remesas debe realizarse a más tardar el primer día hábil de la segunda semana del mes siguiente del que correspondan las transferencias. ANEXO 2
5	Alta: Se verifica que cuenta corriente exclusiva registra movimientos que no corresponden de acuerdo con lo establecido en la cláusula quinta del convenio N°31,



Número del Hallazgo	TEMA
	donde se establece que la cuenta corriente es exclusivamente para administrar los recursos provenientes de transferencias. Dentro de las transacciones que se visualizan en la cuenta corriente se encuentran: -Comisión por alto valor \$62.706. -Comisión por boleta de garantía con pagaré 466.386. -Gastos por préstamo \$77.103. -Transferencias entre cuentas del INFOR. ANEXO 4
6	Media: Se observó que en la Modificación del Convenio de Transferencia 2017 no se corrigió el alcance de la CGR cursado en la Resolución N°31, con respecto a la cláusula novena sobre las facultades de fiscalización que le competen a este órgano de control.
7	Media: No se da cumplimiento a la cláusula sexta del Convenio de Transferencia 2017, en relación a que se debe aprobar la rendición en un plazo máximo de 30 días hábiles, considerando los rechazos, aclaraciones de discrepancias, aprobaciones finales o solicitudes de reintegro. Cabe destacar que las rendiciones de agosto y septiembre fueron aprobadas antes de ser rendidas, el día 05-09-2017. ANEXO 5

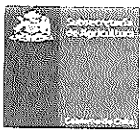
IV. OPINIÓN DEL AUDITOR.

Sistema de Control Interno de la Subsecretaría: Requieren Mejoras.

V. CONCLUSIONES

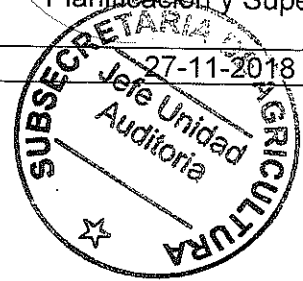
Si bien se verifica una razonable integridad y pertinencia en la aplicación de los fondos entregados desde la Subsecretaría de Agricultura hacia INFOR, existen oportunidades de mejora con respecto a los plazos tanto de envío de información, como de su aprobación, asimismo se recomienda revisar las cláusulas del convenio con respecto a la cuenta corriente exclusiva.

Finalmente, es necesario asumir compromisos por parte de la institución, así como de las áreas involucradas, con el fin de mejorar los procedimientos deficientes y se refuercen los controles, tanto financiero-contable como administrativos.



VI. EQUIPO DE TRABAJO

 Marjorie Sznavel Q. Auditora	 Cynthia Moreno R. Auditora	 Verónica Silva A. Jefa Unidad Auditoría
Planificación, Ejecución e Informe Final	Planificación, Ejecución e Informe Final	Planificación y Supervisión
27-11-2018	27-11-2018	27-11-2018



ANEXO 1

Mes	Fecha rendición
Marzo	11-04-2017
Mayo	08-06-2017
Junio	11-07-2017
Agosto	08-09-2017
Octubre	14-11-2017
Noviembre	15-12-2017

ANEXO 2

Mes	Fecha transferencia	Transferencia s/cartola
Enero	15-02-2017	31-01-2017
Mayo	06-06-2017	22-05-2017
Julio	10-08-2017	14-07-2017
Agosto	14-09-2017	17-08-2017
Septiembre	20-10-2017	25-09-2017
Octubre	24-11-2017	19-10-2017
Noviembre	06-12-2017	17-11-2017
Diciembre	10-01-2018	18-12-2017



ANEXO 3

N° Documento	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Fecha pago	Monto
47	25-07-2017	25-07-2017	13-12-2017	\$2.758.000
1967	24-11-2017	24-11-2017	31-12-2017	\$3.500.000
455	30-10-2017	30-11-2017	13-12-2017	\$865.368
178	15-09-2017	15-09-2017	05-12-2017	\$440.300
15006-061	17-03-2017	30-04-2017	31-10-2017	\$4.644.766
15006-061	17-03-2017	30-04-2017	31-10-2017	\$4.644.766
50910	31-08-2017	30-09-2017	10-10-2017	\$2.084.880
15006-061	16-08-2017	30-09-2017	31-10-2017	\$4.644.766
50	20-09-2017	20-09-2017	10-10-2017	\$990.000
74	25-09-2017	26-09-2017	13-10-2017	\$900.000
664232	26-09-2017	26-10-2017	14-11-2017	\$189.391
8540	03-10-2017	05-10-2017	30-11-2017	\$464.100
641	06-09-2017	23-10-2017	27-11-2017	\$476.595

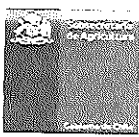
ANEXO 4

Mes	Fecha	Monto de muestra	Ítem	Observación
Enero	06-01-2017	62.706	COMISION TRANSFERENCIA	Comisión por transferencia de alto valor
Enero	31-01-2017	211.300.000	TRASPASO A CUENTA 2250251106	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Febrero	01-02-2017	60.000.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Febrero	24-02-2017	185.900.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Marzo	10-03-2017	55.000.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Marzo	14-03-2017	10.000.000	TRASPASO A CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Marzo	29-03-2017	184.200.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Abril	12-04-2017	8.112.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Abril	13-04-2017	54.500.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Abril	26-04-2017	77.103	GASTOS POR OTORGAMIENTO DE CREDITO	Corresponden a gastos operaciones por préstamo de \$9.360.230
Abril	28-04-2017	2.019.827	TRASPASO CUENTA 2500099305	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Abril	28-04-2017	19.827.529	TRASPASO DE CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Abril	28-04-2017	1.870.118	TRASPASO DE CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Mayo	02-05-2017	66.386	COMISION BOLETA DE GARANTIA	Boleta de garantía con pagaré
Mayo	11-05-2017	8.864.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Mayo	11-05-2017	55.240.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Mayo	30-05-2017	159.176.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Mayo	31-05-2017	12.728.556	TRASPASO DE CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Junio	12-06-2017	7399655	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Junio	13-06-2017	53.888.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Junio	29-06-2017	155.604.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Junio	30-06-2017	6.923.414	TRASPASO DE CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Julio	11-07-2017	1.668.003	TRASPASO ISABEL BURGOS	Monto financiado por Subsecretaria \$1.364.314, pero en cuenta exclusiva está por el monto total
Julio	12-07-2017	62.815.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Julio	28-07-2017	158.600.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Julio	31-07-2017	11.747.801	TRASPASO DE CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal



INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA

Mes	Fecha	Monto de muestra	Ítem	Observación
Agosto	11-08-2017	63.323.000	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Agosto	17-08-2017	311.031.789	TRASPASO OTRO BANCO	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Agosto	30-08-2017	154.257.234	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Agosto	31-08-2017	8.245.916	TRASPASO DE CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Septiembre	08-09-2017	8.093.482	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Septiembre	12-09-2017	53.953.369	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Septiembre	28-09-2017	154.261.263	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Octubre	12-10-2017	8.761.990	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Octubre	13-10-2017	54.732.111	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Octubre	26-10-2017	5.014.332	CAMBIOS Y COMERCIO EXTERIOR	Monto financiado por Subsecretaría \$5.053.591
Octubre	30-10-2017	155.409.928	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Noviembre	13-11-2017	1.219.233	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Noviembre	13-11-2017	62.049.143	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Noviembre	30-11-2017	39.730.000	TRASPASO DE CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Diciembre	19-12-2017	3.010.954	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Diciembre	27-12-2017	204.013.716	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Diciembre	29-12-2017	32.230.705	TRASPASO A CUENTA 4149005	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Diciembre	29-12-2017	15.000.000	TRASPASO DE CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal
Diciembre	28-12-2017	25.000.000	TRASPASO DE CUENTA 1825901	Traspaso a otra cuenta del Instituto Forestal



ANEXO 5

Mes	Fecha rendición	Fecha aprobación s/carta
Enero	03-02-2017	29-08-2017
Febrero	07-03-2017	29-08-2017
Marzo	11-04-2017	29-08-2017
Abril	08-05-2017	29-08-2017
Mayo	08-06-2017	29-08-2017
Junio	11-07-2017	05-09-2017
Agosto	08-09-2017	05-09-2017
Septiembre	06-10-2017	05-09-2017
Octubre	14-11-2017	26-02-2018
Noviembre	15-12-2017	18-04-2018
Diciembre	15-01-2018	18-04-2018