

INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA CONVENIO DE TRANSFERENCIA DE FONDOS FUCOA AÑO 2018	Número ID	ASEG-26
	Fecha	23-10-2019

I. CONTEXTO

1. **Materia:** Transferencia desde la Subsecretaría a otras entidades.
2. **Alcance:** Revisión octubre, noviembre y diciembre de 2018.
3. **Objetivo General:** Verificar la integridad y pertinencia en la aplicación de los fondos entregados para apoyar las políticas silvoagropecuarias desarrolladas por el Ministerio de Agricultura entre los distintos agentes vinculados al desarrollo del sector agrícola y forestal, mediante una adecuada difusión en medios de comunicación propios y externos, propiciando la generación y oportunidades de capacitación, y el rescate y promoción de valores culturales propios de nuestra ruralidad.

II. RESUMEN RESULTADO AUDITORIA

Hallazgos Criticidad Alta	Hallazgos Criticidad Media	Hallazgos Criticidad Baja	Total
0	8	0	8

III. TEMAS RELEVANTES

Número del Hallazgo	TEMA
1	Media: Respecto a lo observado en los respaldos, existen facturas que se pagan fuera del plazo de vencimiento y, por lo tanto, son rendidas en un mes distinto al de su imputación. ANEXO N°1.
2	Media: No se cumple con la cláusula sexta del convenio, que señala que el último informe dará cuenta definitiva de la ejecución de dicho convenio, y corresponderá al informe final, debido a que se detecta que el Informe de Contenido Técnico y Financiero del IV Trimestre 2018 publicado en la página de la Subsecretaría presenta un timbre de agua con la leyenda "PRELIMINAR".
3	Media: Se evidencia que no se da cumplimiento a la cláusula quinta del convenio con respecto al uso de la cuenta corriente bancaria exclusiva, debido a que se verifican transferencias desde otra cuenta de FUCOA por devoluciones de préstamos por gastos anteriores. ANEXO N°2.
4	Media: Se observa que en los meses de noviembre y diciembre no se da cumplimiento al plazo de envío del Programa de caja, dado a que no se envían de forma oportuna según lo establecido en la cláusula sexta del convenio, el cual señala que se deberá entregar dentro de los primeros 5 días hábiles de cada mes, el Programa mensual de caja del mes siguiente. ANEXO N°3.
5	Media: Se verifica que las remesas no se ingresan en la oportunidad exigida establecida en el registro RCCEM, según la Ley N°19.862, la cual es el primer día hábil de la segunda semana del

Número del Hallazgo	TEMA
	mes siguiente que se transfirió el traspaso de fondos. Producto de lo anterior, no hay claridad de la fecha en que se ejecutó dicho desembolso de dinero. ANEXO N°4.
6	Media: Se detecta que no se da cumplimiento a la cláusula sexta del convenio, en relación con el envío de la Planilla de indicadores de desempeño, debido a que en el alcance de la presente auditoría no se enviaron dichos reportes.
7	Media: Se observa que no se cumple con la cláusula sexta del convenio, con respecto al Informe de rendición de gastos que debe enviarse dentro de los 5 días hábiles siguientes al mes informado que corresponda, ya que se envía de forma posterior a lo establecido en dicha cláusula. ANEXO N°5.
8	Media: Con respecto a la cláusula sexta del convenio de 2018, se observa que no se da cumplimiento al plazo máximo de 30 días hábiles estipulado para la aprobación de la rendición mensual, debido a que los meses de octubre, noviembre y diciembre se aprueban con fecha 29-03-2019. ANEXO 6. Además, el Acta de aprobación se refiere de manera errónea a otro convenio FIA, en lugar de señalar la aprobación de la rendición de gastos correspondiente a FUCOA.

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 FUCOA, se comprueba que existen debilidades en los procesos tanto financieros como de control técnico, por ejemplo, el uso de la cuenta corriente exclusiva, pago inoportuno de proveedores, entre otros.

Por las razones anteriores, se deben asumir compromisos por parte de las áreas involucradas, con el fin de mejorar los procedimientos deficientes y se refuercen los controles, estableciendo cláusulas que se ajusten a la realidad de la institución.

VI. EQUIPO DE TRABAJO

	
Marjorie Szinavel Q.	Verónica Silya A.
Auditora	Jefa Unidad Auditoría
Planificación, Ejecución e Informe Final	Planificación y Supervisión
23-10-2019	23-10-2019



ANEXO N°1

N° de factura	Proveedor	Descripción	Fecha de factura	Plazo máximo de pago	Fecha de pago	Días de atraso	Monto
277	Tecneg Chile Servicios Informáticos Ltda.	Arriendo de equipos computacionales.	31-05-2018	02-07-2018	26-10-2018	78	\$829.103
286	Tecneg Chile Servicios Informáticos Ltda.	Arriendo de equipos computacionales.	29-06-2018	30-07-2018	26-10-2018	60	\$831.483
289	Tecneg Chile Servicios Informáticos Ltda.	Arriendo de equipos computacionales.	30-07-2018	30-08-2018	26-10-2018	38	\$832.877
1201	Erasmus Sigifredo Campos Sanhueza.	Servicio de catering.	03-08-2018	03-09-2018	26-10-2018	36	\$195.781
6	Sociedad Comercial Dicar Ltda.	Transmisión de programa radial Chile rural.	20-08-2018	20-09-2018	26-10-2018	26	\$60.000

ANEXO N°2

Mes	N° de cartola	Fecha s/cartola bancaria	N° Operación	Descripción	Monto
Octubre	142	18-10-2018	7095988	Transferencia desde cuenta 1225740.	\$100.000
Diciembre	174	28-12-2018	7005384	Transferencia desde cuenta 1225740.	\$5.000.000
Diciembre	174	28-12-2018	7004922	Transferencia desde cuenta 1225740.	\$5.000.000
Diciembre	174	28-12-2018	7005932	Transferencia desde cuenta 1225740.	\$5.000.000
Diciembre	174	28-12-2018	7006354	Transferencia desde cuenta 1225740.	\$5.000.000
Diciembre	174	28-12-2018	7006898	Transferencia desde cuenta 1225740.	\$265.894



ANEXO N°3

Mes de Programa de caja	Plazo para envío de Programa de caja	Fecha de envío de Programa de caja	Días de atraso
Noviembre	05-10-2018	09-10-2018	2
Diciembre	12-11-2018	14-11-2018	2

ANEXO N°4

Mes	Fecha de transferencia s/cartola bancaria	Plazo para ingreso de transferencia en RCCEM	Fecha de ingreso de la transferencia en RCCEM	Días de atraso	Monto
Octubre	22-10-2018	12-11-2018	15-11-2018	3	\$20.000.000
Noviembre	21-11-2018	10-12-2018	17-12-2018	5	\$30.000.000
Diciembre	21-12-2018	07-01-2019	08-01-2019	1	\$33.715.000

ANEXO N°5

Mes de rendición	Plazo para envío de rendición	Fecha de envío de rendición	Días de atraso
Octubre	12-11-2018	14-11-2018	2
Noviembre	07-12-2018	10-12-2018	1

ANEXO N°6

Mes	Fecha rendición	Fecha de plazo de aprobación	Fecha aprobación s/carta	Días de atraso
Octubre	13-11-2018	24-12-2018	29-03-2019	97
Noviembre	10-12-2018	22-01-2019	29-03-2019	49
Diciembre	18-01-2019	28-02-2019	29-03-2019	22

