

SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

TRANSFERENCIA DE FONDOS DESDE LA SUBSECRETARIA AL FUNDACION PARA LA INNOVACION AGRARIA (FIA) INFORME EJECUTIVO	Número ID	18-13
	Fecha:	12.08.13

I. **Proceso Auditado:** Transferencias desde la Subsecretaría a otras instituciones.

Proceso Específico: Transferencia de Fondos a la Fundación para la Innovación Agraria-FIA, formalizado mediante Resolución N° 013 del 06.01.2012, modificada con la N° 62 del 27-12.2012.

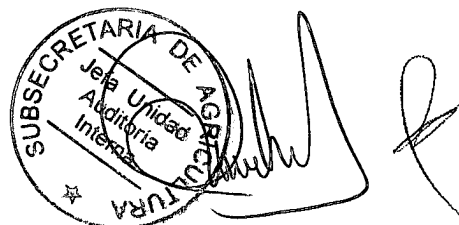
II. **Objetivo General:**
Verificar la integridad y pertinencia en la aplicación de los recursos.

Objetivos Específicos:

1. Verificar que se cumpla con la programación presupuestaria, con los productos y/o acciones encomendadas al cierre del ejercicio presupuestario.
2. Verificar que los gastos efectuados sean coherentes con el objetivo del convenio aprobado.

III. **Resultado de la Auditoria**

Detalle	Nivel Criticidad
1. Diferencias no informadas oportunamente entre Informe de Contenido Técnico Financiero (CTF) y rendición mensual correspondientes a gastos rechazados.	Media
2. Incumplimiento del producto "Resultados de Iniciativas Terminadas" establecida en el Convenio de Transferencia 2012 al finalizar periodo presupuestario 2012. Se subsana en el transcurso de la Auditoria.	Alta
3. Saldo de provisión años anteriores sin ejecutar.	Media
4. Inconsistencia de saldo disponible al 31.12.2012 no explicado.	Media
5. Incumplimiento de Glosa N°1 ley de Presupuestos 2012	Media
6. Falta de oportunidad en relación al "Registro Central de Colaboradores del Estado y Municipalidades	Baja





SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

IV. Opinión del Auditor

- Objetivo de auditoría: Se verificó la ejecución de los fondos, encontrándose observaciones en la aplicación de la normativa contable y resoluciones de esta materia.
- Controles aplicados en la Institución receptora de la transferencia: Se verificó la evaluación parcial de los proyectos financiados con éstos fondos, como también se detectan debilidades en la aplicación oportuna de las provisiones.
- Control interno de la Subsecretaría: Requiere algunas mejoras en relación a la oportunidad en la aplicación de los controles.