|  |
| --- |
| **AUDITORÍA A LA GESTIÓN FINANCIERA**  **CIA 03-14** |

*Stgo, 23/09/2016*

1. **INFORME EJECUTIVO**
2. **Objetivo General de la Auditoría:** {objetivo\_general}
3. **Alcance de la Auditoría:** La revisión abarcó las operaciones del último semestre de 2015.

**Temas relevantes:** La revisión efectuada al proceso de “Tesorería”, permitió visualizar la importancia de aplicar y mantener controles formalizados, a fin de asegurar un fiel cumplimiento a lo dispuesto en la Normativa Contable vigente y en los Sistemas Contables SIGFE y BROWSE.

.

1. **Conclusiones Generales:** A partir de la ejecución de la auditoría al proceso “Gestión Financiera del Servicio”, se puede concluir que se han identificado debilidades concretas en los controles, sin embargo lo anterior, en general los controles evaluados son adecuados, apropiados y efectivos y después de tomar medidas adecuadas pueden proporcionar una garantía razonable de que los riesgos están siendo gestionados y que se lograrán los objetivos por parte del Servicio. La toma de medidas requiere de tiempo y recursos en forma razonable. Sin embargo lo anterior, se detectaron algunas debilidades que se detallan a continuación:

* Incumplimiento de los plazos establecidos para el control de los Cheques Caducados.
* Inexistencia de comunicación desde Contabilidad, hacia Tesorería respecto de la capitalización de cheques.
* El Subdepartamento de Tesorería mantiene custodiados documentos vencidos.
* Las Bases de Datos de los documentos en garantía no se actualizan oportunamente y presentan errores en sus registros.

1. **INFORME DETALLADO**
2. **Área o proceso Auditada:** Gestión Financiera (Procesos de Tesorería).
3. **Objetivo General:** Verificar la existencia y aplicación de controles que aseguren una eficiente Gestión Financiera
4. **Objetivos Específicos:**

* Verificar que exista un adecuado control sobre los pagos que efectúa la Institución (autorizaciones) y que éstos cuenten con la documentación sustentadora respectiva.
* Verificar que los Ingresos y Egresos sean registrados oportunamente.
* Garantizar que exista una adecuado control sobre los pagos que se efectúan por la institución (Autorizaciones) y que éstos cuenten con la documentación de respaldo que los originó
* Verificar que los compromisos de pagos adquiridos, se ejecuten oportunamente, según la normativa vigente.
* Verificar la correcta entrega de pagos a terceros.
* Verificar que la documentación en custodia se encuentra debidamente resguardada y vigente.
* Validar custodia de documentos valorados.

1. **Alcance de la Auditoría:** La revisión abarcará las operaciones del último semestre de 2015.
2. **Oportunidad:** La auditoría ha sido realizada posterior a los plazos programados, en virtud a la prolongación de una auditoria anterior asignada al mismo auditor.
3. **Equipo de Trabajo:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Profesional*** | ***Profesión*** | ***Cargo o Función*** | ***Áreas y Temas Tratados*** |
| Héctor Inostroza Silva | Contador Auditor | Auditor Interno | Elaboración del Programa, Ejecución y Elaboración de Informe de Auditoría. |
| Barbara Moreno Martinez | Ingeniero Comercial | Jefa Auditoría Interna | Supervisión y Aprobación de Programa e Informe de Auditoría. |

1. **Metodología Aplicada:** De acuerdo a la Metodología definida para la ejecución de la presente auditoría, se determinó considerar la aplicación de muestras de auditoría, las que fueron seleccionadas a través de muestreos aleatorios simples a través de ACL con un 85%, 90% y 95% de confianza, y a juicio del Auditor. Adicionalmente, este examen se efectuó conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y a la metodología impartida por el CAIGG, a través de sus documentos y guías técnicas.
2. **Limitaciones observadas en el desarrollo:** No se presentaron limitaciones en el desarrollo de esta revisión.
3. **Resultados detallados de la revisión:**

**9.1 Objetivo Específico:** Verificar que exista un adecuado control sobre los pagos efectuados por la Institución (autorizaciones), y que éstos cuenten con la documentación sustentadora respectiva.

**9.1.1 Hallazgo:** Tras la revisión efectuada a una muestra de cajas diarias de Enero a Diciembre del año 2015, (24 Cajas Diarias) se pudo observar, que existen comprobantes de egresos (413 casos), sin el respectivo timbre y firma de la cajera o en su defecto de la tesorería autorizando dicho pago. Dentro de estos pagos se encuentran:

* Pagos de Préstamos,
* Pagos de Retención Judicial
* Pagos de Sentencia Ejecutoriadas
* Pagos de haberes Insolutos
* Pagos de Pensión
* Pagos a Casas de Reposo,
* Pagos Devolución de Imposiciones
* Pagos de Remuneraciones
* Pagos de Honorarios
* Pago de Viáticos, entre otros.

También se pudo observar la existencia de un pago de “Préstamo de Asistencia Social” sin la firma de la jefatura respectiva.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Papeleta de Ingreso / Egreso (F.T.)*** | ***Fecha Caja Diaria*** | ***Observación*** |
| 100.051 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.052 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.053 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.054 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.055 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.056 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.057 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.058 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.059 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.060 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.061 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.062 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.063 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.064 | 06-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.509 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.510 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.511 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.512 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.513 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.514 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.515 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.516 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.522 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.518 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.520 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.521 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.522 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.523 | 14-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.293 | 23-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.294 | 23-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.295 | 23-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.300 | 23-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.301 | 23-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.304 | 23-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.305 | 23-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.302 | 23-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.303 | 23-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.840 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.841 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.842 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.843 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.844 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.845 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.846 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.847 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.848 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.849 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.850 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.870 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.871 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.872 | 30-01-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.777 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.778 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.779 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.780 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.781 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.782 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.783 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.784 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.785 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.786 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.787 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.788 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.789 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.790 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.791 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.792 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.793 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.794 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.795 | 16-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.940 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.948 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.950 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.951 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.952 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.953 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.954 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.955 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.956 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.957 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.958 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.959 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.960 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.961 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.962 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.963 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.964 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.965 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.966 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.967 | 18-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.999 | 18-02-2015 | SIN FIRMA DE LA JEFATURA ASIST. SOCIAL |
| 101.042 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.044 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.045 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.046 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.047 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.048 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.049 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.050 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.051 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.053 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.055 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.056 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.057 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.058 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.059 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.062 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.063 | 20-02-2015 | SIN TIMBRE TESORERIA |
| 101.064 | 20-02-2015 | SIN TIMBRE TESORERIA |
| 101.065 | 20-02-2015 | SIN TIMBRE TESORERIA |
| 101.066 | 20-02-2015 | SIN TIMBRE TESORERIA |
| 100.992 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.993 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.994 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.995 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.996 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.997 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.003 | 20-02-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.988 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.989 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.990 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.991 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.004 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.005 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.006 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.007 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.008 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.009 | 20-03-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 103.920 | 07-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.514 | 08-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.489 | 10-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.490 | 10-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.490 | 10-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.516 | 10-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.590 | 13-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.597 | 13-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.598 | 13-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.841 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.842 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.843 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.844 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.845 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.846 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.847 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.848 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.849 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.851 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.852 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.854 | 17-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.935 | 21-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.936 | 21-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.937 | 21-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.938 | 21-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.939 | 21-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.940 | 21-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.942 | 21-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.943 | 21-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.966 | 21-04-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.409 | 11-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.410 | 11-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.781 | 20-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.782 | 20-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.783 | 20-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.784 | 20-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.785 | 20-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.786 | 20-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.821 | 20-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.026 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.027 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.028 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.029 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.030 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.031 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.032 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.033 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.034 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.035 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.036 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.037 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.038 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.039 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.040 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.041 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.042 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.043 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.046 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.047 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.048 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.049 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 101.050 | 26-05-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.060 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.061 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.062 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.063 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.065 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.066 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.067 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.069 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.070 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.072 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.073 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.077 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.078 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.079 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.080 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.081 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.083 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.084 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.085 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.088 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.089 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.091 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.092 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.093 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.094 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.095 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.096 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.097 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.098 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.099 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.100 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.101 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.102 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.103 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.104 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.105 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.106 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.107 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.108 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.109 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.111 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.112 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.113 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.114 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.115 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.116 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.118 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.119 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.120 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.121 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.122 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.123 | 08-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.239 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.241 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.242 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.243 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.244 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.245 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.247 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.248 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.249 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.250 | 10-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.256 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.257 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.263 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.258 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.259 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.260 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.261 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.264 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.267 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.268 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.269 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.270 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.271 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.273 | 11-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.565 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.566 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.567 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.568 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.577 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.578 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.581 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.582 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.583 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.584 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.585 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.586 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.587 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.588 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.589 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.590 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.591 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.592 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.593 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.594 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.595 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.596 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.597 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.598 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.599 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.601 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.602 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.603 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.604 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.605 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.606 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.607 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.608 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.609 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.610 | 21-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.656 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.657 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.658 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.659 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.660 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.661 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.662 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.663 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.664 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.665 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.666 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.667 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.668 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.669 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.670 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.671 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.672 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.673 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.674 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.675 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.676 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.677 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.678 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.679 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.680 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.681 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.684 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.685 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.686 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.687 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.688 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.689 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.690 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.691 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.692 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.693 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.694 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.695 | 24-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.132 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.754 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.763 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.764 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.765 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.766 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.767 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.768 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.769 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.770 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.771 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.772 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.773 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.774 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.777 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.778 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.779 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.780 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.781 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.783 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.784 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.785 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.797 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.798 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.799 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.800 | 26-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.925 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.927 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.928 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.929 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.931 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.932 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.933 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.940 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.941 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.942 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.943 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.944 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.945 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.946 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.947 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.948 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.949 | 31-08-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.216 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.218 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.219 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.220 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.221 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.222 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.224 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.225 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.226 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.227 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.228 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.220 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.231 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.233 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.235 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.236 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.238 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.239 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.240 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.241 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.242 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.243 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.244 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.245 | 08-10-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.338 | 14-12-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.339 | 14-12-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.340 | 14-12-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.341 | 14-12-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.342 | 14-12-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.343 | 14-12-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |
| 100.344 | 14-12-2015 | SIN FIRMA Y TIMBRE DE TESORERIA |

**Análisis de causa:** xxxxxxxx

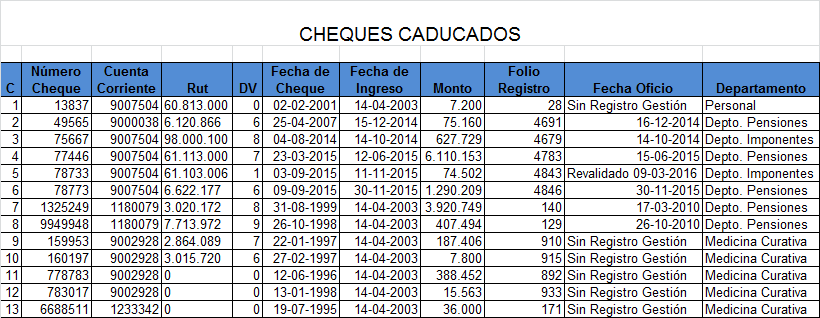
**Impacto y/o efecto:** Lxxxxx

**Sugerencia y/o recomendación:** *Se sugiere a la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería del Departamento de Finanzas:*

*- Re instruir a su personal a cargo, en un período no superior a una semana, sobre la importancia y relevancia de efectuar un control interno, adicionalmente revisar procedimientos y/o modificar en caso que corresponda con el fin de dejar el registro de las autorizaciones en el comprobante de egreso previo a su cancelación. Lo anterior, a fin de delimitar responsabilidades.*

**9.2 Objetivo Específico:** Garantizar que exista una adecuado control sobre los pagos que se efectúan por la institución (Autorizaciones) y que éstos cuenten con la documentación de respaldo que los originó

**9.2.1 Hallazgo:** A partir de la revisión de la Base de Datos de los “Cheques Caducados” del Subdepartamento de Tesorería, se pudo determinar, que de una muestra seleccionada de forma aleatoria de 13 casos equivalentes al 12% del universo maestral de Cheques, se pudo observar que existe inconsistencia de información en relación a lo informado por el Departamento de Contabilidad.



A su vez los correlativos 1, 9, 10, 11, 12 y 13 no existe registro en el departamento de contabilidad de que se haya realizado la capitalización de dichos cheques, o bien estos aún se encuentren pendientes.

A su vez, y considerando la fecha de los cheques, no hay registro de gestión hacia el departamento de origen por parte del Subdepartamento de Tesorería

De los correlativos 2, 3, 4, 6, 7 y 8, se procedió a informar al departamento de origen, para que realice las gestiones necesarias para el cobro o bien informar si se revalidará dicho cheque.

Estos si se encuentran pendientes de capitalización; según los registros contables, se encuentran las las cuentas de correspondiente a Cheques Caducados.

Este hallazgo a juicio del auditor es de criticidad media.

**Análisis de causa:** xxxxxxxxxxxxxxx

**Impacto y/o efecto:** xxxxxxxxxxxx

**Sugerencia y/o recomendación:** Se sugiere a:

1. **La Jefatura del Subdepartamento de Tesorería**, en un plazo no superior a una semana actualizar y enviar información relacionada con la base de cheques caducados, al Departamento de Contabilidad, con el fin que se realice un levantamiento de la información, esto a consecuencia que según la información contable no es coincidente.
2. **La Jefatura del Departamento de Contabilidad,** en un plazo no superior a un mes, realizar análisis de lo informado por parte del Subdepartamento de Tesorería. Del resultado informar al Subdepartamento de Tesorería en caso que corresponda la eliminación de los registros de Cheques capitalizados, esto con el fin de mantener una información consecuente tanto en lo contable como lo físico.

**9.3 Objetivo Específico:** Verificar que los compromisos de pagos adquiridos, se ejecuten oportunamente, según la normativa vigente

**9.3.1 Hallazgo**: a partir de las revisiones de las cajas diarias seleccionadas de manera aleatoria, se procedió a verificar la ejecución oportuna de aquellas facturas pagadas en dichas cajas.

En el cual se pudo determinar el incumplimiento a la normativa, según Of. Circular 23, punto 1.2 el cual señala : **“En el marco de recursos así determinado, se efectuaran las adquisiciones que correspondan, debiendo realizarse su pago dentro de los 30 días corridos siguientes al de devengo de la respectiva operación”** y Of. Circular 34, punto 2, el cual señala **“Cada Factura deberá ser ingresada en el SIGFE dentro de los 5 días hábiles contados desde el día de ingreso de la factura en el servicio, siendo aplicado a partir de 23.de Septiembre de 2011”**



Por lo anterior se pudo determinar que los correlativos 2, 5, 6 y 10 incumplen a lo establecido en la circular 23 del Ministerio de Hacienda

Por otra parte los correlativos 1, 4, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15 incumplen a lo establecido en la circular 34 del Ministerio de Hacienda

De los correlativos 2, 3, 5, 8, y 9 no se pude determinar la fecha de recepción, puesto que estas se encuentran en archivo.

Este hallazgo a juicio del auditor es de criticidad media.

**Análisis de causa:** xxxxxxxxxxx

**Impacto y/o efecto:** xxxxxxxxxxxx

**Sugerencia y/o recomendación: Se sugiere al jefe de División de Administración y Finanzas, en un plazo no superior a una semana, instruir a quien corresponda, el fiel cumplimiento de lo establecido en los Oficios Circulares mencionados.**

Adicionalmente, se observó que el control no se cumplió, en lo relacionado a la cantidad de días otorgados como plazo adicional para que las áreas solucionen los cheques. El detalle de lo observado, se puede visualizar en el siguiente cuadro.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Formulario Enviado** | **Fecha Formulario** | **Fecha Envío de Correo** | **Plazo estimado a otorgar según control** | **Plazo Otorgado en Correo** | **Diferencia** |
| 946 | 23-07-2013 | 27-09-2013 | 15 | 20 | 5 |
| 947 | 23-07-2013 | 27-09-2013 | 15 | 20 | 5 |
| 948 | 23-07-2013 | 27-09-2013 | 15 | 20 | 5 |
| 949 | 23-07-2013 | 27-09-2013 | 15 | 20 | 5 |
| 950 | 20-07-2013 | 08-10-2013 | 15 | 20 | 5 |
| 952 | 25-09-2013 | 24-10-2013 | 15 | 20 | 5 |
| 954 | 07-10-2013 | 20-11-2013 | 15 | 20 | 5 |
| 956 | 17-01-2014 | 26-02-2014 | 15 | 20 | 5 |
| 4542 | 01-08-2013 | 27-09-2013 | 15 | 10 | -5 |
| 4547 | 19-08-2013 | 27-09-2013 | 15 | 10 | -5 |
| 4568 | 11-11-2013 | 06-01-2014 | 15 | 20 | 5 |
| 4591 | 14-01-2014 | 24-02-2014 | 15 | 20 | 5 |

Este hallazgo a juicio del auditor es de criticidad media.

**Análisis de causa:** El hallazgo observado se debe a que la encargada de los cheques caducados consideraba que los plazos estipulados en el control de los cheques no se ajustaban a la capacidad para dar respuesta de las áreas pertinentes.

**Impacto y/o efecto:** La falta de uniformidad en el proceso debilita la sana conciencia de control de las áreas relacionadas.

**Sugerencia y/o recomendación:** Se sugiere a la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería solicitar a la Jefatura del Departamento de Planificación y Desarrollo, en un plazo no superior a dos semanas, modificar los plazos del control asociado a los cheques caducados, descrito en la Matriz de Riesgo Institucional.

En el caso de no considerar realizar la modificación, se sugiere a la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería instruir, en un período no superior a dos semanas, a la Encargada de los Cheques Caducados sobre la importancia de cumplir los plazos establecidos en el control del proceso, a fin de que estos se cumplan y con ello uniformar la aplicación de éste.

**9.1.2 Hallazgo:** En la revisión de los cheques caducados en poder del Supdepartamento de Tesorería, se observó que la mayoría de ellos corresponden al Fondo de Desahucio, los que a la fecha y aun cuando se ha realizado la gestión de solicitar su reemisión o anulación no han sido solucionados por el área de origen.

Este hallazgo a juicio del auditor es de criticidad media.

**Análisis de Causa:** El hallazgo observado se debe a que el Fondo de Desahucio no cuenta con el personal que pueda realizar la búsqueda de los destinatarios de los cheques para poder remitir estos documentos. Por lo anterior, de continuar aplicando el actual procedimiento para los cheques caducados generados por este Fondo, se seguirán generando las No Conformidades y en consecuencia no se cumplirá el objetivo de regularizar éstos.

**Impacto y/o Efecto:** La observación realizada deriva en no cumplir el real objetivo de este control, el que busca regularizar los cheques caducados. Adicionalmente, reduce la disponibilidad de recursos registrados en la contabilidad.

**Sugerencia y/o Recomendación:** Se sugiere a la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería coordinar, en un período no superior a un mes, una reunión con la Jefatura de Análisis e Informes y la Jefatura del Departamento de Imponentes a fin de acordar un procedimiento para regularizar la situación particular de los cheques caducados del Fondo de Desahucio.

**9.1.3 Hallazgo:** Se efectuó revisión a una muestra de comprobantes de egreso del último semestre 2013, de ellos se revisó, entre otras cosas, que las firmas de quienes autorizaban éstos se encontraran registradas en los oficios que, según oficio DFN (ste) N°075/01 del 18 de marzo de 2004, cada área debe enviar trimestralmente al Subdepartamento de Tesorería con el registro de las firmas de quienes están habilitados para autorizar pagos.

De lo anterior se observó que el oficio enviado desde el Departamento de Pensiones (DPN N°097/17) con fecha 04 de octubre de 2013, no contaba con el registro de la firma de la Jefatura del Subdepartamento de Cuentas Corrientes. Sin embargo lo anterior, de la muestra revisada, se evidenció además que, la Jefatura del Subdepartamento si autorizó pagos en el período en que su firma no se encontraba registrada para hacerlo.

El hallazgo a juicio del auditor es de criticidad alta.

**Análisis de Causa:** Falta de Instrucción a la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería sobre la importancia de no recibir oficios con firmas faltantes.

**Impacto y/o Efecto:** El hallazgo observado podría ocasionar que se realicen pagos generados por personal no autorizado.

**Sugerencia y/o Recomendación:** Se recomienda a la Jefatura del Departamento de Finanzas instruir, en un período no superior a dos semanas, a la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería sobre la importancia de no recibir oficios que registren firmas que autorizan egresos sin la firma de todas las personas correspondientes.

**9.2 Objetivo Específico:** Verificar que las conciliaciones bancarias estén debidamente elaboradas y cuadradas con los saldos bancarios y SIGFE.

**9.2.1 Hallazgo:** En la revisión de las conciliaciones bancarias de diciembre de 2013 del Fondo 1 y 2 se identificaron, cheques caducados en la clasificación de “Cheques girados y no cobrados”. El detalle de lo observado se puede visualizar en el siguiente cuadro:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **31-12-2013** |
| **N°** | **Fondo** | **N° Cuenta** | **N° Cheque** | **Fecha de Emisión** | **Plazo** |
| 1 | 1 | 9007504 | 73161 | 03-10-2013 | 89 |
| 2 | 1 | 9007504 | 73292 | 18-10-2013 | 74 |
| 3 | 1 | 9007504 | 73328 | 23-10-2013 | 69 |
| 4 | 1 | 9007504 | 73383 | 30-10-2013 | 62 |
| 5 | 1 | 9000038 | 62479 | 13-09-2013 | 109 |
| 6 | 1 | 9000038 | 62622 | 23-10-2013 | 69 |
| 7 | 1 | 9000038 | 62628 | 23-10-2013 | 69 |
| 8 | 1 | 9000038 | 62633 | 23-10-2013 | 69 |
| 9 | 2 | 72109119262 | 8948405 | 12-09-2013 | 110 |
| 10 | 2 | 72109119262 | 8948457 | 21-10-2013 | 71 |

**Análisis de Causa:** Los casos N° 1, 2, 3, 4, 6,7 y 8 se explican porqueactualmente, el Subdepartamento de Tesorería de Casa Matriz considera, como criterio para caducar, que los cheques que se encuentran en físico en la Institución se caducan a 60 días y los cheques que no están en la Institución caducan a los 90 días.

El caso N°5 se debe a que el cheque N°62479 fue cobrado por un monto distinto al emitido, por lo que, se solicitó al Banco la restitución de la diferencia.

Para los casos N°9 Y 10, el hallazgo observado se materializó por un error involuntario del emisor de la conciliación bancaria. Cabe señalar, que al detectar el error, se efectuó la regularización contable, a través del comprobante de traspaso N°75001 del 03 de marzo de 2014.

**Impacto y/o Hallazgo:** Vulneración alo instruido por el Manual de Procedimientos Contables para el Sector Público (Oficio C.G.R. N° 54.900), que en su punto L-04, pág. 68 establece el tratamiento contable de los cheques caducados por vencimiento del plazo legal de cobro.

**Sugerencia y/o Recomendación:** Del análisis de lo establecido en el artículo 23 del Decreto con Fuerza de Ley N° 707 de 1982 del Ministerio de Justicia, que Fija Texto Refundido, Coordinado y Sistematizado de la Ley sobre Cuentas Corrientes Bancarias y Cheques, que señala que *“El portador de un cheque deberá presentarlo al cobro dentro del plazo de sesenta días contados desde su fecha, si el librado estuviera en la misma plaza de su emisión y dentro de noventa días, si estuviera en otra”;*se desprende que, si los cheques observados de las cuentas corrientes de Casa Matriz, son de cuentas de Santiago y se giraron en la misma Ciudad, los cheques delos casos N° 1, 2, 3, 4, 6,7 y 8 se encontrarían efectivamente caducados y mal registrados contablemente. Por lo anterior,se sugiere a la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería instruir, en un período no superior a dos semanas, a la persona encargada de realizarlas conciliaciones bancarias sobre la importancia de aplicar éste criterio en la clasificación de cheques caducados.

Respecto al cheque de caso N°5 (62479) y dado a que ya se efectuó una medida que mitigue la observación, no se realizarán sugerencias al respecto.

Finalmente, y debido a la observación relacionada a los casos N°9 Y 10 descritos en el hallazgo, se recomienda a la Jefatura del Subdepartamento de Contabilidad instruir, en un período no superior a dos semanas, a todos los Agentes Regionales sobre la importancia de que informen a los responsables de confeccionar las conciliaciones bancarias, que utilicen el criterio establecido en el Decreto con Fuerza de Ley N°707 para determinar la caducidad de un cheque y contabilizarlo en las cuentas correspondientes oportunamente.

**9.3 Objetivo Específico:** Comprobar que la documentación en custodia se encuentra debidamente resguardada y vigente.

**9.3.1 Hallazgo:** Se observó que el Subdepartamento de Tesorería mantiene custodiados Pagarés, Declaraciones Juradas y Boletas en Garantía que se encuentran vencidas.

Este hallazgo a juicio del auditor es de criticidad media.

**Análisis de Causa:** El hallazgo se origina porque las áreas de orígenes de estos documentos en custodia, no solicitan los instrumentos una vez que éstos vencen, dado a que el documento no tiene validez en ese estado para ellos por lo que pierden importancia.

**Impacto y/o Efecto:** Mantener documentos vencidos de forma injustificada, genera un exceso de documentos custodiados en el Subdepartamento de Tesorería, lo que limita el reducido espacio físico disponible en la bóveda del Subdepartamento. Adicionalmente, dificulta el acceso a la información vigente.

**Sugerencia y/o Recomendación:** Se recomienda a la Jefatura del Departamento de Finanzas solicitar, en un período no superior a dos semanas, un pronunciamiento a Fiscalía respecto a la factibilidad de eliminar la documentación en custodia que se encuentra vencida y, por lo tanto, carente de validez.

**9.3.2 Hallazgo:** En la revisión de las Boletas en garantía que mantiene custodiadas el Subdepartamento de Tesorería, se identificó que el archivo que éste utiliza como Base de Datos, no se actualiza oportunamente. Específicamente, se observó que no se ha registrado oportunamente, cuando una Boleta vigente en garantía ha sido devuelto a las áreas de orígenes por solicitud de éstas, lo que originó que en el desarrollo de la auditoría se solicitará información que se consideraba en custodia para la revisión y sin embargo, ésta ya había sido devuelta.

El hallazgo a juicio del auditor es de criticidad baja.

**Análisis de Causa:** Falta de Instrucción a la encargada de llevar los registros de documentación en custodia de actualizar las Bases de Datos oportunamente.

**Impacto y/o Efecto:** Hallazgos como el descrito demuestran una debilidad de control en lo referido al registro de los documentos que, efectivamente mantiene custodiados el Subdepartamento de Tesorería. Adicionalmente, entorpece revisiones de auditoría solicitando y revisando documentación que ya no se encuentra en custodia.

**Sugerencia y/o Recomendación:** Se sugiere a la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería instruir, en un período no superior a dos semanas, a la encargada de llevar el control de los documentos en garantía sobre la importancia de actualizar oportunamente las Bases de Datos, con el objeto de que éstos proporcionen una real fuente de información respecto a la información que efectivamente el Subdepartamento mantiene en custodia.

**9.3.3 Hallazgo:** En la revisión de los Pagarés y Declaraciones Juradas que se encuentran custodiadas por el Subdepartamento de Tesorería, se detectó que en algunos casos la información relacionada a los vencimientos de éstas se encuentra mal registrada en sus Bases de Datos. El detalle de lo observado se puede observar en el cuadro adjunto.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de Documento** | **N° Documento** | **Año de Vencimiento Registrado** | **Fecha de Vencimiento Real** |
| Pagaré | 1803 | 2018 | Nov-17 |
| Declaración Jurada | 19/12 | 2017 | Ago-16 |
| Declaración Jurada | 05/13 | 2026 | May-14 |
| Declaración Jurada | 22/13 | 2014 | Dic-13 |

Adicionalmente, el hallazgo se materializó en el incorrecto ingreso del monto asociado a la Boleta de Garantía N° 385885, para la cual se registró un monto igual a $33.000.000 y el monto real es igual a $3.300.000.

Este hallazgo a juicio del auditor es de criticidad baja.

**Análisis de Causa:** Inexistencia de controles asociados que garanticen el correcto ingreso de la información a las Bases de Datos de documentos en garantía.

**Impacto y/o Efecto:** El incorrecto ingreso de los datos asociados a los documentos en garantía en las Bases de Datos, demuestran una debilidad de control en lo referido al registro de los documentos que el Subdepartamento de Tesorería mantiene en custodia.

Adicionalmente, en el caso de que la sugerencia del punto N° 9.2.1, relacionada con la factibilidad de eliminar documentación en custodia que no se encuentre vigente sea favorable, este control revestiría más importancia e impacto, dado a que permitiría identificar oportunamente la documentación que ya no tenga validez y eliminarla a tiempo.

**Sugerencia y/o Recomendación:** Se sugiere a la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería instruir, en un período no superior a dos semanas, a la encargada de llevar el control de los documentos en garantía, sobre la importancia de realizar un inventario anual de estos instrumentos, con el fin de llevar un control exhaustivo de los documentos, en donde entre otras revisiones, se examinen los datos ingresados de cada uno.

**9.4 Objetivo Específico:**

* Comprobar que la solicitud mensual de recursos, es consistente para cubrir los compromisos financieros de la Institución.
* Verificar que las solicitudes y envíos de remesas a las Agencias Regionales sean oportunas y consistentes con su solicitud.
* Comprobar que exista presupuesto para la adjudicación y que éste se encuentre debidamente visado.
* Verificar que se cumpla la normativa y reglamento interno sobre el pago a proveedores.
* Verificar la existencia de controles que permitan detectar errores en los informes de ejecución presupuestaria y descuadres con el SIGFE.
* Verificar que los ingresos y egresos sean reconocidos oportunamente.
* Verificar que las conciliaciones bancarias estén debidamente elaboradas y cuadradas con los saldos bancarios y SIGFE.
* Verificar que la información contable sea recepcionada y registrada oportunamente.
* Comprobar que se realice análisis mensual de los saldos acreedores de las Cuentas por Cobrar.
* Verificar que toda la información contable registrada se encuentre disponible.
* Verificar que la emisión del Balance de Comprobación y Saldos sea presentado oportunamente y completo.
* Verificar que la información contable sea consistente con sus respaldos y esté registrada correctamente.
* Comprobar la existencia e integridad de los Estados Financieros Institucionales con la correcta elaboración de sus Notas explicativas.

1. **Acciones tomadas previa elaboración del Informe:** No Hubo.
2. **Seguimiento de compromisos anteriores:** Los compromisos derivados de la Auditoría a la Gestión Financiera realizada en el año 2013, han sido cumplido en un 54% por las áreas auditadas, quedando pendiente cuatro compromisos de los cuáles es responsable la Jefatura del Subdepartamento de Tesorería y dos que son de responsabilidad de la Jefatura del Subdepartamento de Contabilidad.
3. **Retroalimentación y aseguramiento al proceso de Gestión de Riesgos:** Después de la ejecución de los procedimientos de auditoría y lo determinado en la Matriz de Riesgo Estratégica del Proceso “Gestión Financiera”, el Equipo Auditor, evidenció que el mencionado proceso se encontraba levantado adecuadamente en la identificación y valuación de los riesgos y controles.

|  |
| --- |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **FIRMA**  **ANA GODOY BADILLA**  **JEFA DIVISIÓN AUDITORÍA INTERNA**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **FIRMA**  **BÁRBARA MORENO MARTÍNEZ**  **AUDITOR INTERNO** |
|  |
|  |

**Anexo N°1**