

**INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

EVALUACION AL PLAN DE AUDITORIA AÑO 2007

PERIODO: ENERO A DICIEMBRE

AUDITORIAS PROGRAMADAS	AUDITORIAS EJECUTADAS						VARIACION	%
	FINALIZADAS	%	EN PROCESO	%	TOTAL	%		
3	3	4,17	0	-	3	4,17	0	0
10	1	1,39	2	2,78	3	4,17	7	9,72
59	56	77,78	3	4,17	59	81,94	0	0
72	60	83,33	5	6,94	65	90,28	7	9,72

Durante este Período, no pudimos realizar actividades del Plan debido a la realizacion de actividades extra plan, necesarias para el

21 de enero de 2008. _____

Elaborado por: _____

Lic. Denis Francisco Aguilar
Auditor Interno

INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS FINALIZADAS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
	Auditoria de arrastre				
	<u>División Administrativa Financiera</u>				
1	Auditoria financiera de egresos por el periodo comprendido de enero a junio de 2005.	IN-030-001-07	22/01/2007	400,00	Ocho recomendaciones de control interno
2	<u>Delegación Ocotol, Nuev a Segovia</u> Evaluación de control interno y del cumplimiento de requisitos para el otorga - miento de permisos de aprovechamiento forestal, y del cálculo de las tasas por aprovechamiento y subastas. Verificar y determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones efectuadas en informe anterior. Período de Enero de 2004 a diciembre de 2005.	IN-030-038-07	05/09/2007	879,00	Trece observaciones y recomendaciones de control interno.
3	<u>Oficina de Presupuesto</u> Evaluación a la ejecución presupuestaria de 2005	IN-030-047-07	27/09/2007	320,00	Dos observaciones y recomendaciones de control interno.
	<u>Auditorias Programadas</u>				
1	Auditoria financiera de Ingresos por el periodo comprendido de julio de 2005 a diciembre de 2006.	IN-030-002-08	08/01/2008	497,00	Dos observaciones y recomendaciones de control interno.
	<u>Auditorias extra plan</u>				
1	Observación entrega recepción de cargo de la	IN-030-002-07	30/01/2007	22,00	Registros de control del activo fijo no actualizados

INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS FINALIZADAS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
	Dirección Ejecutiva.				
2	Observación de baja de bienes en mal estado entregados a la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de hacienda y Crédito publico.	IN-030-003-07	09/02/2007	32,00	Sin observaciones.
3	Observación de entrega recepción de cargo de Auxiliar de Contabilidad.	IN-030-004-07	19/02/2007	17,00	Sin observaciones.
4	Observación de entrega recepción de cargo de Director de Asesoría Legal.	IN-030-005-07	19/02/2007	24,00	Bibliografía no encontrada.
5	Observación entrega recepción de cargo de Delegado Municipal de Ocotal, Nueva Segovia.	IN-030-006-07	19/02/2007	6,00	Sin observaciones.
6	Observación de los procedimientos de subasta de madera efectuada en El Rama el día 12/02/2007, Region Autonoma del Atlantico Sur.	IN-030-007-07	21/02/2007	24,00	Sin observaciones.
7	Observación de los procedimientos de subasta de madera efectuada en El Rama el día 15/02/2007 Region Autonoma del Atlantico Sur.	IN-030-008-07	21/02/2007	18,00	Sin observaciones.
8	Observación entrega y recepción de cargo de Responsable de la Oficina de Transporte.	IN-030-009-07	22/02/2007	11,00	Sin observaciones.

INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS FINALIZADAS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
9	Observación entrega recepción de cargo de Secretaria de la Oficina de Planificación Institucional.	IN-030-010-07	13/03/2007	10,00	Sin observaciones.
10	Observación entrega recepción de cargo de Delegado de Distrito Las Segovias (Esteli, Madriz y Nueva Segovia)	IN-030-011-07	20/03/2007	16,00	Sin observaciones.
11	Observación entrega recepción de cargo de Delegado del Distrito Chontales Boaco	IN-030-012-07	20/03/2007	16,00	Sin observaciones.
12	Observación entrega recepción de cargo de Delegado de Distrito de la Región Autónoma del Atlántico Sur, RAAS	IN-030-013-07	20/03/2007	24,00	Faltante de una cantimplora de aluminio.
13	Observación entrega recepción de cargo de Delegado de Distrito Las Minas Prinzapolka	IN-030-014-07	22/03/2007	15,00	Faltante de bienes y fondos pendientes de rendición.
14	Observación entrega recepción de cargo de Delegado de Distrito Río San Juan	IN-030-015-07	26/03/2007	34,00	Sin observaciones.
15	Observación entrega recepción de cargo de Delegado del Distrito Matagalpa Jinotega	IN-030-016-07	13/03/2007	24,00	Sin observaciones.
16	Observación entrega recepción de cargo de Responsable de la Oficina de Ordenamiento	IN-030-018-07	09/04/2007	9,00	Sin observaciones.

**INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
 INAFOR
 UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
 PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
 AUDITORIAS FINALIZADAS
 PERIODO: ENERO A DICIEMBRE**

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
	Forestal				
17	Observación entrega recepción de cargo de Asistente de la Dirección Ejecutiva.	IN-030-017-07	09/04/2007	12,00	Sin observaciones.
18	Observación entrega recepción de cargo de Responsable de la Oficina de Archivo Central	IN-030-027-07	03/07/2007	12,00	Falta de ordenamiento de documentación contable
19	Observación entrega recepción de cargo de Delegado de Distrito Sur (carazo, Granada, Rivas)	IN-030-019-07	02/05/2007	38,00	Mobiliario y equipo sin código de identificación, Bienes no incorporados en los registros de la Unidad de control de activo fijo.
20	Observación entrega recepción de cargo de Delegado del Distrito León Chinandega	IN-030-020-07	02/05/2007	50,00	Mobiliario y equipo sin código de identificación, Bienes no incorporados en los registros de la Unidad de control de activo fijo
21	Observación entrega recepción de cargo de Delegado de Distrito Managua Mas aya	IN-030-021-07	02/05/2007	60,00	Mobiliario y equipo sin código de identificación, Bienes no incorporados en los registros de la Unidad de control de activo fijo
22	Observación entrega recepción de cargo de Responsable de la Unidad de Gestión Ambiental	IN-030-022-07	02/05/2007	25,00	Sin observaciones
23	Verificación de la baja de activos fijos en mal Estado.	IN-030-023-07	22/05/2007	25,00	Sin observaciones

INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS FINALIZADAS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
24	Evaluación de control interno y del cumplimiento de requisitos para el otorgamiento de permisos de aprovechamiento forestal, y del calculo de las tasas por aprovechamiento y subastas por el Periodo comprendido de enero de 2006 a marzo de 2007, en la delegación municipal de El Castillo, Departamento de Río San Juan.	IN-030-024-07	08/06/2007	254,00	Catorce recomendaciones de control interno Responsabilidad administrativa para el delegado municipal de El Castillo.
25	Observación entrega recepción de cargo de Delegado municipal de Nueva Guinea, Región Autónoma del Atlántico Sur.	IN-030-025-07	12/06/2007	10,00	Falta de seguridad para el resguardo de madera Retenida.
26	Observación entrega recepción de cargo de Delegado municipal de El Rama, Región Autónoma del Atlántico Sur.	IN-030-026-07	13/06/2007	10,00	Sin observaciones.
27	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de San Francisco Libre, Departamento de Managua.	IN-030-032-07	30/07/2007	38,00	Sin observaciones.
28	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Nandaimé, Departamento de Granada.	IN-030-046-07	13/09/2007	6,00	Sin observaciones.
29	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Diriomo, Departamento de	IN-030-029-07	20/07/2007	16,00	Equipo no incorporado en registros, registros duplicados, activo no localizado, 5 expedientes

**INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
 INAFOR
 UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
 PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
 AUDITORIAS FINALIZADAS
 PERIODO: ENERO A DICIEMBRE**

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
	Granada.				no localizados.
30	Observación de entrega recepción de cargo de delegado del Distrito Sur (Carazo, Granada y Rivas)	IN-030-036-07	03/09/2007	6,00	Sin observaciones.
31	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Tipitapa, departamento de Managua.	IN-030-031-07	30/07/2007	48,00	Equipo trasladado sin elaborar formato de traslado de activo fijo.
32	Observación de entrega recepción de cargo de Responsable de la Oficina de Ordenamiento Forestal	IN-030-028-07	10/07/2007	9,00	Sin observaciones.
33	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Juigalpa, departamento de Chontales.	IN-030-030-07	23/07/2007	12,00	Madera decomisada, sin elaborar acta de Retención, acta de deposito y sin control de INAFOR.
34	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Rivas, Belén y Tola, departamento de Rivas.	IN-030-037-07	03/09/2007	8,00	Madera decomisada no subastada, madera ocupada sin abrirsele Proceso Administrativo.
35	Observación entrega recepción de cargo de Responsable de la Oficina de Recursos Humanos.	IN-030-035-07	03/09/2007	12,00	Bienes no incorporados a los registros de la Unidad de Activo Fijo.
36	Observación de entrega recepción de cargo de	IN-030-042-07	10/09/2007	8,00	Sin observaciones.

**INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS FINALIZADAS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE**

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
	delegado municipal de Mozonte y Ciudad Antigua, departamento de Nueva Segovia.				
37	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Dipilto, departam ento de Nueva Segovia.	IN-030-039-07	06/09/2007	12,00	Tres expedientes no encontrados.
38	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Santa Maria, departam ento de Nueva Segovia.	IN-030-045-07	12/09/2007	8,00	Sin observaciones.
39	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Quilalí y Wiwilí, departamen- to de Nueva Segovia.	IN-030-040-07	07/09/2007	8,00	Sin observaciones.
40	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Jalapa, departam ento de Nueva Segovia.	IN-030-043-07	11/09/2007	12,00	Sin observaciones.
41	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de San Fernando, departam ento de Nueva Segovia.	IN-030-041-07	07/09/2007	6,00	Sin observaciones.
42	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Macuelizo, departamento	IN-030-044-07	12/09/2007	12,00	Sin observaciones.

**INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS FINALIZADAS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE**

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
	de Nueva Segovia.				
43	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de la Desembocadura del Río Grande, Región Autónoma del Atlántico Sur.	IN-030-033-07	21/08/2007	6,00	Sin observaciones.
44	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma del Atlántico Sur.	IN-030-034-07	21/08/2007	18,00	Sin observaciones.
45	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Darío y Terrabona, departamento de Matagalpa.	IN-030-048-07	28/09/2007	22,00	Incumplimiento del Arto. 8, Inciso b) de la Ley No. 438, Ley de Probidad.
46	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de EL Tuma La Dalia, Rancho Grande y Waslala, departamento de Matagalpa.	IN-030-049-07	02/10/2007	22,00	Incumplimiento del Arto. 8, Inciso b) de la Ley No. 438, Ley de Probidad y Arto. 7.17 de las NTCI de la Contraloría General de la República.
47	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de San Lucas, Departamento de Madriz.	IN-030-051-07	08/11/2007	22,00	Sin observaciones.
48	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Palacaguina, Telpaneca y San Juan de Río Coco, Departamento de Madriz.	IN-030-052-07	08/11/2007	8,00	Recursos Forestales decomisados, pendientes de subastarse.

INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS FINALIZADAS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
49	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Yalaguina y Totogalpa, Departamento de Madriz.	IN-030-053-07	08/11/2007	8,00	Sin observaciones.
50	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de San José de Cusmapa y Las Sabanas, Departamento de Madriz.	IN-030-054-07	08/11/2007	8,00	Sin observaciones.
51	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Pueblo Nuevo, Departamento de Estelí.	IN-030-050-07	08/11/2007	8,00	Sin observaciones.
52	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de San Nicolás, Departamento de Estelí.	IN-030-055-07	08/11/2007	8,00	Expediente de Permiso No. 0001568 no encontrado.
53	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Boaco, San José de los Remates y Santa Lucia, Departamento de Boaco.	IN-030-056-07	21/11/2007	16,00	Madera y leña decomisadas pendientes de subastarse.
54	Observación de entrega recepción de cargo de Responsable de Oficina de Tesorería.	IN-030-003-08	09/01/2008	17,00	Dos observaciones de Control Interno.
55	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de Potosí, Buenos Aires y San Jorge, Departamento de Rivas.	IN-030-057-07	12/11/2007	18,00	Sin observaciones.



**INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS FINALIZADAS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE**

No.	Clase y período de la auditoria	Informe		Total H/H Invertidas	Resumen de resultados Obtenidos
		Referencia	Fecha emisión		
56	Observación de entrega recepción de cargo de delegado municipal de La Conquista, Dolores, San Marcos y Santa Teresa, Departamento de Carazo.	IN-030-001-08	04/01/2008	24,00	Ocho observaciones de control interno. Madera y leña decomisadas pendientes de subastarse.

Fecha de elaboración: 21 de enero de 2008.

Elaborado por: _____

Lic. Denis Francisco Aguilar
Auditor Interno

INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS EN PROCESO
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE

No.	Clase y período de la auditoria	Fecha		Grado de avance %	Observaciones
		Inicio	Finalización		
<u>Auditorias Programadas</u>					
1	Auditoria Financiera de los egresos por el período comprendido de julio de 2005 a diciembre de 2006.	10/04/2007	31/03/2008	64	No se ha avanzado debido a la asignación de otras actividades.
2	Auditoria Financiera relativa a la evaluación de la ejecución presupuestaria 2006.	16/12/2007	31/03/2008	21	Se desarrolla normalmente.
<u>Auditorias Extra Plan</u>					
1	Auditoria especial derivada de nuestra evaluación de control interno y del cumplimiento de requisitos para el otorgamiento de permisos de aprovechamiento forestal y del cálculo de las tasas por aprovechamiento y subastas en las delegaciones municipales del departamento de Chontales, delegación de distrito Chontales Boaco, por el período comprendido de enero de 2004 a diciembre de 2005, la que consistirá en determinar la presunción de responsabilidades cuantificando el posible perjuicio económico para la Institución con relación a importes pendientes de cobro por aprovechamientos, inspecciones de post aprove -	03/09/2007	31/03/2008	81	Se desarrolla normalmente.

INSTITUTO NACIONAL FORESTAL
INAFOR
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORIA AÑO 2007
AUDITORIAS EN PROCESO
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE

No.	Clase y período de la auditoria	Fecha		Grado de avance %	Observaciones
		Inicio	Finalización		
	chamamiento y excedentes, así como el faltante de				
	madera entre el volumen métrico decomisado y				
	el inventario físico existente				
2	Auditoria especial por denuncia en contra del Dr. Indalecio A. Rodríguez, Ex Director Ejecutivo de INAFOR, por supuestas irregularidades en la autorización de exclusión de procedimientos mediante compra por cotización en la construcción de dieciséis puestos de control.	12/09/2007	28/02/2008	85	Se desarrolla normalmente.
3	Auditoria especial en relación al proceso administrativo llevado en contra del ciudadano Leonardo Flores Aguilar por el delegado municipal de Siuna	29/10/2007	28/02/2008	85	Se desarrolla normalmente.

Fecha de elaboración: 21 de enero de 2008.

Elaborado por: _____

Lic. Denis Francisco Aguilar
 Auditor Interno