

 <b>GOBIERNO DE CHILE</b> MINISTERIO DE AGRICULTURA	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD</b>	Código Formato	:	F-AUI-03
		Versión	:	01
		Páginas	:	1 de 2

<b>INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA</b> <b>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEREMI II REGIÓN</b>	Número ID	INF. EJEC. 13-09
	Fecha	28-09-09

#### ANTECEDENTES GENERALES

Conforme a lo establecido en el Plan Anual de Auditoría año 2009, se efectuó la revisión a la asignación y ejecución presupuestaria año 2009, correspondiente a los fondos asignados a la Seremi de Agricultura de la Región de Antofagasta, para gastos en el subtítulo 21- Viáticos y subtítulo 22 Bienes y Servicios de Consumo.

#### I. MATERIA ESPECÍFICA AUDITADA

Proceso Transferencia de Fondos desde la Subsecretaría a la SEREMI II Región.

#### II. ALCANCE

Presupuesto ejecutado al 30 de junio de 2009.

#### III. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Verificar el cumplimiento de la normativa de ejecución presupuestaria.

#### IV. TEMAS RELEVANTES QUE SE INCLUYEN EN EL INFORME DETALLADO DE RESULTADOS

1. De la revisión de las conciliaciones bancarias, es importante señalar que se constataron inconsistencias entre el libro banco de los informes de conciliación del periodo con respecto al sistema contable SIGFE, de índole operativa financiero contable, como es el caso de saldo inicial de la cuenta corriente para el ejercicio del 2009, registrando un monto de \$ 2.400 que corresponden al presupuesto del año anterior; no reflejándose además, en la cuenta contable de banco del presente periodo.

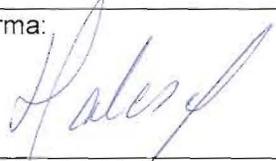
2. Se observan saldos contables imputados a Viáticos para los meses de febrero y abril del 2009, negativos por \$ (94.288) y \$ (102.203) respectivamente, lo que indica que el gasto a la fecha fue superior a los ingresos disponibles.

3. Se constataron casos de transacciones realizadas en las rendiciones de gastos de Bienes y Servicios de Consumo que presentan inconsistencias en valores, gastos superiores a los fondos que dispone la región, cancelaciones de facturas no devengadas en el respectivo cierre contable del año 2008, pagadas con fondos del 2009, entre otros.

 <b>GOBIERNO DE CHILE</b> MINISTERIO DE AGRICULTURA	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD</b>	Código Formato	:	F-AUI-03
		Versión	:	01
		Páginas	:	2 de 2

V. CONCLUSIONES GENERALES DE LA AUDITORÍA

1. En la evaluación efectuada a la ejecución presupuestaria correspondiente al primer semestre del año en curso, a través de las rendiciones de ingresos y gastos en los subtítulos 21- Viáticos y 22 Bienes y Servicios de Consumo, se observó que las debilidades en los procedimientos operacionales, ya sea en la elaboración de las conciliaciones bancarias, registros del libro banco y la información ingresada en el Sistema Contable Financiero SIGFE, pueden conllevar a incumplimientos en la normativa contable y presupuestaria.
2. No se evidencia que se efectúen controles en el nivel regional a la información mensual de gastos, como asimismo, en la oficina central, una vez recepcionados los antecedentes que dan cuenta de los egresos de la SEREMI. Se aprecia que no existe claridad en la definición de quién debe ejercer los controles financiero-contables, tanto en la oficina regional como el Departamento de Contabilidad y Finanzas.

CONTROL DE AUDITORES		
AUDITOR (ES) QUE ELABORÓ	AUDITOR (ES) QUE REVISÓ	AUDITOR (ES) QUE AUTORIZÓ
Nombre: Uberlinda Rosales G.	Nombre: Mabel González O.	Nombre: Mabel González O.
Firma: 	Firma: 	Firma: 
Fecha: 24-09-09	Fecha: 25-09-09	Fecha: 28-09-09