

	SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD	Código Formato	:	F-AUI-03
		Versión	:	01
		Páginas	:	1 de 2

INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEREMI REGIÓN DE LOS LAGOS	Número ID	INF. EJEC. 26-09
	Fecha	30-12-09

ANTECEDENTES GENERALES

Conforme a lo establecido en el Plan Anual de Auditoría, 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 Los Lagos, 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 Región de Los Lagos.

II. ALCANCE

Presupuesto ejecutado al 30 de octubre 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. Se observó inconsistencias entre el libro banco manual, conciliaciones bancarias y el sistema contable SIGFE:

- Las conciliaciones bancarias no cumplen el objetivo de control, por cuanto no se utiliza como fuente de información el SIGFE.
- Se evidencia que es una práctica habitual en la gestión administrativa, realizar el giro de cheques en forma previa al registro contable, lo que contraviene la normativa y genera el riesgo de sobregiro.
- Las cartolas bancarias muestran depósitos por montos de \$65.000, los que no son contabilizados, y que corresponden a renta por arriendo de oficinas, lo que no se encuentra respaldado por ningún documento formal de aprobación.

Lo anterior, se deriva de las debilidades en los procedimientos de elaboración de conciliaciones bancarias y de registros contables, lo que además, implica un incumplimiento de la normativa, como asimismo, falta de medidas de control presupuestario.

2. Respecto al pago de viáticos, se observa debilidades en el procedimiento, detectándose duplicidad de pago por un mismo día, en las siguientes situaciones:

- Pago de viáticos al Sr. Jerko Yurac por cometidos funcionarios realizados a la localidad de Palena, realizados vía terrestre a través de territorio argentino, en que se canceló viático en pesos y en dólares, duplicando el pago de un día, en tres oportunidades.

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

- Pago de viáticos al Sr. Mario Castro, por dos cometidos funcionarios que incluyen el día 14 de septiembre, uno con pago parcial al 40% en la comuna de Frutillar y el segundo con pago al 100% en la ciudad de Santiago. Estas situaciones se deben a la falta de especificidad de los itinerarios para determinar los días que corresponde pagar en cada cometido.

- Se detectaron errores de imputación contable, que afectan la confiabilidad de la información contable como también los reportes entregados en relación a la ejecución presupuestaria del período. Lo anterior evidencia debilidades en el manejo de las instrucciones de ejecución presupuestaria y del clasificador presupuestario particularmente. Estas situaciones se deben a la falta de capacitación para el desarrollo de la función administrativo-contable en la Seremi.

V. CONCLUSIONES GENERALES DE LA AUDITORÍA

- En la evaluación efectuada a la ejecución presupuestaria correspondiente al 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.
- No se evidencia que se efectúen controles en el nivel regional a la información mensual de gastos, como tampoco, se observan acciones de capacitación para la encargada administrativa regional, quien presenta debilidades para el manejo de la operación contable.

CONTROL DE AUDITORES		
AUDITOR (ES) QUE ELABORÓ	AUDITOR (ES) QUE REVISÓ	AUDITOR (ES) QUE AUTORIZÓ
Nombre: Paola Pérez R. Mabel González O.	Nombre: Mabel González O.	Nombre: Mabel González O.
Firma:	Firma:	Firma:
Fecha: 18.12.09	Fecha: 22.12.09	Fecha: 30.12.09