

 <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          EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEREMI XIV          REGIÓN DE LOS RÍOS</b>	Número ID	INF. EJEC. 27-09
	Fecha	29.12.2009

#### 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 Los Ríos, 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 XIV Región.

#### 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. De la revisión de conciliaciones bancarias, enviadas de la Región a la División Administrativa, 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; situación que se repite hasta el mes de octubre del 2009.
2. Se constataron casos de transacciones realizadas en las rendiciones de gastos de Bienes y Servicios de Consumo que presentan inconsistencias en valores, gastos cancelados con cuentas contables erróneas, falta de documentos de respaldo y fondos fijos, que adjuntan en planilla de rendición gastos de otro ejercicio contable mensual.
3. Se observa el no cumplimiento con disposiciones enviadas desde el nivel central, para tramitación de gastos a efectuar por Representación, Protocolo y Ceremonial.
4. De la revisión aleatoria del pago de viático, se observa casos en que la emisión de cheques desde la región se giran con fecha anterior a su respectiva contabilización, como asimismo su entrega

 <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 periodo señalado en alance, 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.

CONTROL DE AUDITORES		
AUDITOR (ES) QUE ELABORÓ	AUDITOR (ES) QUE REVISÓ	AUDITOR (ES) QUE AUTORIZÓ
Nombre: Paola Pérez R.	Nombre : María González O.	Nombre: Mabel González O.
Firma:	Firma:	Firma:
Fecha: 28.12.2009	Fecha: : 29.12.2009	Fecha: : 29.12.2009