



# SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

## AUDITORIA INTERNA

<b>AUDITORÍA PROCESO FINANCIERO CONTABLE INFORME EJECUTIVO</b>	Número ID	13-14
	Fecha	03/07/2014

### I. Proceso Auditado: Financiero Contable

**Proceso Específico:** Movimiento de Cuentas Corrientes.

### II. Objetivo General:

Verificar la autenticidad de los saldos disponibles en cuentas corrientes de la Subsecretaría a nivel nacional.

### III. Objetivos Específicos:

1. Verificar los saldos disponibles de las cuentas bancarias informadas en el reporte del primer trimestre.
2. Realizar seguimiento de las acciones comprometidas relacionadas con los ajustes y diferencias a marzo 2014.

### IV. Resultado de la Auditoria

Se revisó la consistencia de los saldos de las cuentas corrientes del reporte del primer trimestre 2014, con los del libro contable banco. Asimismo se verificó la realización de los ajustes relativos a esta materia que vencían en abril de este año. En este sentido se confirmó la realización de las regularizaciones por los cargos bancarios no contabilizados de la Región de Atacama de la cuenta del Programa CNR y de Emergencia Agrícola de la entrega de Bonos de Sequía, además se regularizó un abono mal contabilizado de la Región de O'Higgins, dando por subsanadas estas operaciones. (Anexo 1)

OBSERVACIONES	OPINIÓN
<p>1. Se observa que a marzo 2014 están vigentes 71 cuentas corrientes para fondos presupuestarios y extrapresupuestarios de la Subsecretaría, de las cuales 5 no se encuentran conciliadas. Es importante destacar que las diferencias de las cuentas Restos, Remuneraciones y Viáticos del nivel central superan los seis meses, es decir, con arrastre de periodos anteriores.</p> <p>Sin embargo, de acuerdo a lo informado, el análisis y regularizaciones de las cuentas, del nivel central, Remuneraciones, Restos y Viáticos, está definido para el tercer trimestre del presente año, y del Programa de Transferencia Tecnológica Apícola de la Región Metropolitana como de Bienes y Servicios de Consumo de la Región de Antofagasta para el segundo semestre de 2014, por lo que a la fecha el estado de estos saldos no ha tenido variación. (Anexo 2)</p>	Criticidad Alta

### V. Opinión del Auditor

- Objetivo de auditoría: Se cumplió razonablemente con los procedimientos internos, salvo por las observaciones detalladas anteriormente.
- Control interno de la Subsecretaría: Requiere mejoras.