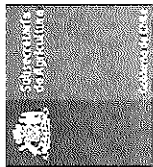


INFORME DETALLADO DE AUDITORIA OBJETIVO GUBERNAMENTAL N° 4 ASEGURAMIENTO FINANCIERO CONTABLE	Número ID	ASEG-04
	Fecha	26-12-18

- I. **PROCESO AUDITADO:** Acciones de aseguramiento sobre operaciones financiero contable.
- II. **OBJETIVOS**
Objetivo General
Ejecución permanente de acciones de aseguramiento sobre operaciones Financiero-Contable
- Objetivos Específicos**
- 1.- Verificar que las operaciones que se desarrollan en la Subsecretaria de Agricultura, se lleven a cabo resguardando irrestricta y adecuadamente los recursos públicos y con pleno respeto a las normas legales y administrativas que protegen la integridad y transparencia de la función pública.
- III. **ALCANCE, PERÍODO Y COBERTURA**
Alcance: Documento Técnico N° 106.
Periodo: Desde el 01.01.2018 al 31.08.2018
Cobertura: Bienes de uso, transferencias con saldos por rendir vencidos, conciliaciones bancarias, cuentas por pagar, cuentas por cobrar y bienes de consumo.
- IV. **OPORTUNIDAD**
La auditoría se ejecutó a partir de diciembre del 2018.
- V. **METODOLOGÍA APLICADA**
Método de muestreo: No se tomó muestra, se revisó el total de los antecedentes del periodo del alcance.
Procedimientos de auditoría: Inspección documental, revisión de antecedentes asociados al objetivo de la auditoría.
- VI. **LIMITACIONES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA**
No hay.



VII. RESULTADO DE LA AUDITORIA

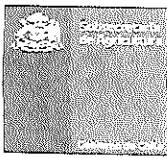
AUDITORIA ASEG-04 ASEGURAMIENTO FINANCIERO CONTABLE

N°	HALLAZGOS	EFFECTOS (REALES O POTENCIALES)	OPINION	RECOMENDACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS PREVIAS	RETROALIMENTACION PGR
1	<u>Bienes de uso</u> Se observa inconsistencia en los inventarios físicos y lo documentado y las planchetas se encuentran desactualizadas.	Inconsistencia en los reportes	Media	Revisar el proceso de inventario en el sistema de control interno y verificar los controles y su cumplimiento.	No hay	No hay
2	<u>Transferencias con saldos por rendir vencidos</u> Se evidencia que solo queda pendiente por rendir fondos de las transferencias a DIRECON ya que esta institución se encuentra gestionando con Dipres, rebajar dicho monto del presupuesto del próximo año.	No hay	Media	Gestionar la obtención de copia de lo resuelto por Dipres para regularizar los fondos por rendir en la subsecretaría.	No hay	No hay
3	<u>Conciliaciones bancarias</u> Se observa que las conciliaciones bancarias no se encuentran en su totalidad cuadradas ya que existen cargos bancarios no contabilizados, abonos bancarios no contabilizados y contabilizaciones no registradas en el banco.	Inconsistencia en los registros contables	Alta	Revisar el proceso de conciliaciones bancarias en el sistema de control interno y verificar los controles y su cumplimiento. Hacer seguimiento a los compromisos adquiridos en esta materia.	Se esta trabajado en actualizar las conciliaciones bancarias.	No hay
4	<u>Cuenta por pagar</u> No existen deudas pendientes, salvo deuda flotante correspondientes a programas con duración de más de un año presupuestario de duración.	No hay	N.A.	N.A.	No hay	No hay
5	<u>Cuentas por cobrar</u> No existen saldos pendientes	No hay	N.A.	N.A.	No hay	No hay



AUDITORIA ASEG-04 ASEGURAMIENTO FINANCIERO CONTABLE

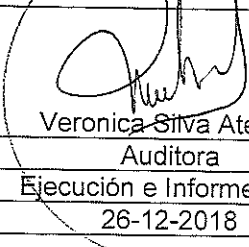
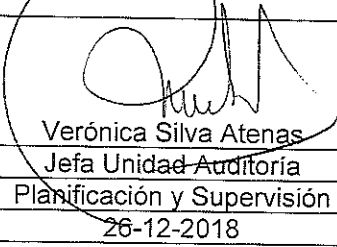
N°	HALLAZGOS	EFECTOS (REALES O POTENCIALES)	OPINION	RECOMENDACIONES	ACCIONES CORRECTIVAS PREVIAS	RETROALIMEN TACION PGR
6	Bienes de consumo En general la compra de bienes de consumo se realiza en forma descentralizada lo que no permite alcanzar economías de escala.	Falta de eficiencia en el uso de los recursos públicos.	Media	Evaluar la compra centralizada de los bienes de uso habitual para lograr eficiencia en el uso de los recursos.		



VIII. CONCLUSIONES

Con respecto al objetivo de esta auditoría, se observa que todos los procesos se realizan dentro de un marco aceptable de control, pero se hace necesario revisar el sistema completo de control interno, redefiniendo controles más eficientes y efectivos e incluirlo en la matriz de riesgo. Se espera trabajar durante el 2019 en esta implementación.

IX. EQUIPO DE TRABAJO

 Verónica Silva Atenas Auditora	 Verónica Silva Atenas Jefa Unidad Auditoría
Ejecución e Informe Final 26-12-2018	Planificación y Supervisión 26-12-2018