



SOPORTE PARA LA GESTION INFORME EJECUTIVO OBJETIVO GUBERNAMENTAL N°3 – CONTROL INTERNO	Número ID	ASEG-06
	Fecha	30-04-15

I. **Proceso Auditado:** Financiero Contable

Proceso Específico: Control financiero.

II. **Objetivo General:**

Evaluar las siguientes cuentas como herramientas relevantes de análisis y soporte para la gestión institucional:

1. Bienes de Uso
2. Saldos por Rendir Vencidos
3. Conciliaciones Bancarias
4. Cuentas por Pagar
5. Cuentas por Cobrar
6. Cuentas Contables Específicas de los Estados Financieros
7. Inventarios de Bienes de Consumo

Objetivos Específicos:

Evaluar los puntos críticos de cada una de las cuentas definidas en el objetivo general, de manera de minimizar los riesgos operativos y sus repercusiones en la institución.

III. **Resultado de la Auditoría**

N°	HALLAZGOS	OPINION	RECOMENDACIONES
	BIENES DE USO		
1	<u>EDIFICACIONES</u> Cambio en el valor contable de Edificios sin instrucciones o documentos oficiales que sustenten el aumento.	Media	Se sugiere realizar un análisis de los antecedentes y de la normativa para la contabilización de la cuenta Edificaciones y proceder a hacer los ajustes correspondientes de manera que la contabilidad refleje el valor justo de los bienes.
2	<u>EDIFICACIONES</u> De acuerdo a antecedentes del Servicio de Impuestos Internos se presentan dos propiedades asociadas a la Subsecretaría de Agricultura que no corresponden a esta institución.	Media	Se sugiere realizar los trámites en los organismos pertinentes respecto de la propiedad asociadas a la Región de la Araucanía y de Los Ríos.
3	<u>EDIFICACIONES</u> No existe ningún tipo de seguro para los inmuebles cedidos como para los arrendados, que permitan garantizar su valor o de los bienes que contienen.	Media	Se sugiere establecer oficialmente las razones fundadas para no tomar seguros a los inmuebles cedidos como para los arrendados.
4	<u>MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA</u> Diferencia en el valor registrado en el sistema contable SIGFE de Máquinas y Equipos de Oficia al cierre del año 2014.	Media	Realizar el análisis de la cuenta contable Máquinas y Equipos de Oficia y proceder a hacer las regularizaciones correspondientes.



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

N°	HALLAZGOS	OPINION	RECOMENDACIONES
5	<u>VEHÍCULOS</u> Debilidad en los registros que sustentan la contabilización de los vehículos. Asimismo falta una política oficial para dar de baja los vehículos en la Subsecretaría.	Media	Resolver formalmente una política para vehículos fiscales conforme a las disposiciones legales respecto de su adquisición, uso, circulación y baja. Asimismo incluir en los registros auxiliares que sustentan la contabilidad de los vehículos todos los datos de identificación y número de inventario.
6	<u>MUEBLES Y ENSERES</u> Diferencia entre el valor registrado en el sistema contable SIGFE y el calculado de la depreciación acumulada de los bienes por \$2.000.	Media	Ajustar la diferencia entre el valor registrado en el sistema contable SIGFE y el calculado de la depreciación acumulada de los bienes por \$2.000.
7	<u>EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS</u> Debilidad en el registro auxiliar que sustenta la contabilización de los bienes computacionales.	Media	Se sugiere que el auxiliar para la contabilización de los Equipos Computacionales, sea generado directamente del inventario de manera de asegurarse de la concordancia de la información.
8	<u>TERRENOS</u> Diferencia entre el valor de terrenos registrado en el sistema contable SIGFE y el cálculo de la actualización de la cuenta.	Media	Se sugiere realizar el ajuste contable correspondiente a la actualización de Terrenos.
SALDOS POR RENDIR VENCIDOS			
9	Contablemente se registran saldos por rendir vencidos al cierre del periodo 2014 superiores a la última remesa entregada en el año, lo que indica que se transfirieron recursos no estando todos los fondos rendidos, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría.	Media	Cuadrar contablemente las remesas entregadas a los organismos receptores de fondos con los controles y dar cumplimiento a la normativa establecida por la contraloría en cuanto a traspaso y rendición de fondos.
10	Un 43% de los fondos transferidos en el periodo 2014 no fue ingresado al Registro Central establecido en la Ley 19862.	Media	Se debe actualizar el Registro Central de Colaboradores del Estado y Municipalidades de la Ley 19862.
11	Inobservancia de la cláusula sobre cauciones, establecida en los convenios de transferencia, para materias como rendiciones fuera de plazo. En este sentido a pesar de los incumplimientos de los receptores de fondos no se ha hecho efectiva la garantía que establece fiel y oportuno cumplimiento.	Media	Analizar y definir los términos de referencia y especificaciones de los convenios de transferencia, incluyendo las medidas a seguir en caso de incumplimiento, especialmente en lo referido a garantía por fiel y oportuno cumplimiento.
CONCILIACIONES BANCARIAS			
12	Se verifican cuentas corrientes con diferencias de saldos entre el banco y la contabilidad al cierre del periodo 2014 por cargos y abonos no regularizados oportunamente.	Alta	Dado que esta observación fue presentada anteriormente, se reitera emitir un plan de acción para la regularización de las cuentas del nivel central, Remuneraciones, Viáticos y Resto, así como las de regiones Atacama y Los Lagos.
13	Si bien se elaboran conciliaciones bancarias en todas las regiones, los cortes de fecha para análisis no siempre son a fin de cada mes, quedando unos días fuera de la cuadratura mensual, lo que podría debilitar esta herramienta de control, en aquellos casos donde hay falta de supervisión financiera contable.	Media	Reiterar a las regiones la solicitud de conciliaciones bancarias con corte al cierre de mes, coherente con los reportes o estados financieros institucionales.



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

N°	HALLAZGOS	OPINION	RECOMENDACIONES
	CUENTAS POR COBRAR		
14	Inconsistencia entre el saldo contable de Cuentas por Cobrar, que se compone de Deudores por Rendiciones de Transferencias y el saldo por rendir de Transferencias Otorgadas del periodo, debido a que hay saldos pendientes de años anteriores no regularizados.	Alta	Dado que esta observación fue presentada anteriormente, se reitera emitir un plan de acción para la recuperación o regularización de los Deudores por Rendiciones de Transferencias de años anteriores pendientes a la fecha.
	CUENTAS CONTABLES ESPECIFICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
15	Debilidad de control financiero contable en las operaciones de administración de fondos especialmente por la falta de desagregación de funciones de giro y contabilización de recursos.	Media	Definir la forma de operar para los casos en donde el número de personas a cargo de la contabilización y giro de recursos no permite contar con eficientes mecanismos de control de los recursos, tanto en regiones como en la oficina central.
	INVENTARIOS DE BIENES DE CONSUMO		
16	De la inspección a la bodega de bienes de consumo se detectaron debilidades en el registro, almacenamiento de bienes obsoletos y sistema de inventario.	Baja	Tomar las medidas pertinentes para mejorar los controles de los bienes de consumo, tener más espacio para las bodegas y contar con los productos que realmente están en uso para la operación.

IV. Opinión del Auditor. Se requiere reforzar los controles del proceso Financiero Contable como herramienta principal de Soporte para la Gestión.