



INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA N° 05

“Auditoría al Proceso de Presupuesto y Finanzas”

AÑO 2011

	INFORME EJECUTIVO DE AUDITORIA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Nº:	05
		Obj.de Control	Institucional
		Fecha:	20/12/2011
		Código:	AI_IE_05_11
		Página:	2 de 4
Unidad de Auditoria Interna SERVICIO MEDICO LEGAL			

1. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Examinar los subprocesos de Contabilidad y Presupuesto respecto de la ejecución de recursos en las metas presupuestarias aprobadas según Ley N° 20.481 para el Servicio Médico Legal y otros del presupuesto corriente relacionados con recursos destinados a consumos básicos, arriendos de inmuebles, transporte entre otros.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA AUDITORÍA

- Verificar el cumplimiento de la planificación de gasto de la meta presupuestaria.
- Verificar la correcta imputación presupuestaria de gasto.
- Verificar la correcta contabilización.
- Verificar si el personal realiza labores asociadas a la meta o programa.
- Verificar el cumplimiento de la planificación de gasto de la meta presupuestaria.
- Verificar la correcta imputación presupuestaria de gasto del ítem N° 29.
- Verificar grado de cumplimiento de las metas.
- Verificar la existencia de contratos de arriendos.
- Verificar la imputación presupuestaria de gasto de consumos básicos y transporte.

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El examen abarcará una completa evaluación en la ejecución de las metas presupuestarias hasta el mes de septiembre 2011.

4. LIMITACIONES OBSERVADAS EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

No se evidenciaron limitaciones en esta auditoría.

5. HALLAZGOS, ANALISIS DE CAUSA, EFECTOS REALES Y/O POTENCIALES Y RECOMENDACIONES.

DEBILIDAD Y/O HALLAZGO N° 1

Se presentaron dificultades para medir el cumplimiento oportuno de la implementación de cada región de la Tercera Etapa Programa de Levantamiento de Fallecidos Nivel Nacional, ya que previamente solicitadas, no se recibió Carta Gantt o Programación documentada que evidenciara una planificación detallada para el 2011.

Lo mismo ocurre en la meta de Normalización y Meta SNIF, donde no fue posible contar con una planificación detallada anual para el Subtítulo N°29 y N°22 respectivamente.

EFECTOS REALES Y/O POTENCIALES

Posible desviación en los plazos generales de cumplimiento de la meta.

	INFORME EJECUTIVO DE AUDITORIA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Nº:	05
		Obj.de Control	Institucional
		Fecha:	20/12/2011
		Código:	AI_IE_05_11
		Página:	3 de 4
Unidad de Auditoria Interna SERVICIO MEDICO LEGAL			

COMPROMISO N° 1

Se elaborará carta Gantt para monitorear el cumplimiento y ejecución de metas; esta elaboración se realizará en conjunto con los encargados de meta cuando corresponda, detallando las actividades a cumplir.

6. ACCIONES TOMADAS PREVIAS AL INFORME

En la revisión se observó un pago de arriendo fuera de plazo, donde se pagan los meses de marzo, abril y mayo el día 19.05.2011, este pago de arriendo corresponde a bodegas ubicadas en calle Charlín (Recoleta – Santiago). Según lo señalado por la Sra. Soledad Moya, estos pagos se realizaban de esa manera al momento de solicitar la muestra a revisar, lo que ya fue regularizado en el segundo semestre de este mismo año. Se revisaron como muestra los comprobantes contables N° 4991, 5951, y 6540 correspondiendo cada uno al pago de un solo mes.

7. RETROALIMENTACIÓN Y ASEGURAMIENTO AL PROCESO DE GESTIÓN DE RIESGO

Según la revisión realizada se pudo observar que no existe control orientado a asegurar la una formulación de un cronograma anual detallado de la ejecución de cada meta.

8. INFORMACION EN ANEXOS





No aplica

9. CONCLUSIÓN

Si bien la proyección a fin de año de la ejecución de los recursos asignados a las metas adicionales del Servicio Médico Legal, augura una ejecución total, se ha evidenciado que los encargados técnicos de cada meta, no realizan una programación (ni se les exige) de la ejecución de los recursos asignados en forma detallada, situación que impide a las responsables de controlar su ejecución, realizar una medición oportuna, que proporcione información relevante para la toma de decisiones, ante eventuales desviaciones.

	INFORME EJECUTIVO DE AUDITORIA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Nº:	05
		Obj.de Control	Institucional
		Fecha:	20/12/2011
		Código:	AI_IE_05_11
		Página:	4 de 4
Unidad de Auditoría Interna SERVICIO MEDICO LEGAL			

En términos generales, los recursos han sido ejecutados, otorgando prioridad a los elementos de alta inversión, como es el caso de los vehículos, lo que permite que dentro del año se acondicionen y estén disponibles para su envío a las localidades designadas.

CONTROL DE AUDITORES PARTICIPANTES		
ELABORA	REVISA	APRUEBA
Lilian Sanhueza Toro Auditora Interna	Patricio Gatica Pinilla Auditor Interno	Rodrigo Mesías Gazmuri Jefe de Auditoría Interna
Firma:  	Firma:  	Firma:  
20/12/2011	21/12/2011	21/12/2011