



Informe de Revisión de Cuentas

Corporación Regional

De

Desarrollo Productivo

Región de Los Ríos

Informe elaborado por:



Sergio Borquez C.
Jefe Finanzas y Presupuesto
Universidad San Sebastián

Valdivia, mayo de 2020

INDICE

Introducción	03
Antecedentes Generales	04
Determinación de la muestra	05
Cuentas Corrientes	06
Revisión y Análisis de las muestras seleccionadas	09
Recomendaciones	10
Conclusiones	11

Introducción

El presente informe corresponde a la revisión de los antecedentes proporcionados por la Corporación Regional de Desarrollo Productivo Los Ríos para el periodo 2019. Esta revisión se realizó en el mes mayo del presente año. El Sr. Braulio Poveda Coronado, Jefe de Administración y Finanzas, facilitó el material para dicha revisión al Sr. Sergio Borquez C, Jefe de Finanzas y Presupuesto, perteneciente a la Universidad San Sebastián, con el fin de emitir su opinión respecto de dichos antecedentes.

Se mantuvo contacto directo con el funcionario de la corporación para solicitar la información necesaria tales como libro mayor, conciliaciones y cartolas bancarias, con los que opera la institución.

Con la información recopilada y analizada se buscó determinar la correcta conciliación de los saldos y movimientos correspondientes a los ingresos y egresos de la corporación y junto con ello realizar una muestra representativa de tales partidas.

La emisión de este informe considera la opinión respecto a la correcta emisión y registro de los ingresos y egresos generados por la Corporación durante el periodo en revisión.

Antecedentes Generales

Este informe forma parte de la comisión revisora de cuentas de dicha Corporación respecto al compromiso asumido por parte de la Universidad San Sebastián. Para ello se realizó un informe que contiene los resultados de cuentas emitidos por parte de la Corporación. Esta revisión se llevó a cabo en las dependencias de la Corporación Regional de Desarrollo Productivo Los Ríos.

Para llevar a efecto dicha revisión, se tomaron los siguientes antecedentes proporcionados y/o emitidos por la Corporación, los cuales se indican a continuación:

- Libro Mayor de Ingresos y Egresos año 2019.
- Cartolas Bancaria BCI, cuenta corriente N°74077881, año 2019.
- Cartolas Bancaria BCI, cuenta corriente N°74078348, año 2019.
- Registro de Cheques girados y no cobrados mensuales y al 31/12/2019.
- Estados de Situación Financiera clasificada 2019

Determinación de la muestra

De acuerdo a la revisión de los antecedentes y producto de la situación de contingencia actual, se decidió solicitar una muestra representativa de los movimientos generados por la Corporación vía escáner y se consideró tomar una muestra relacionada con los montos de ingresos y egresos que sean más significativos. Por esto el muestreo alcanzo a 26 comprobantes de un universo de 994 comprobantes incorporados en el mayor, correspondiente al 2,62% del total de comprobantes válidamente contabilizados.

Antecedentes generales de la muestra:

Comprobantes Ingresos / Egresos	Total año 2019	Muestra año 2019	Porcentaje de la muestra
	M\$	M\$	
Comprobantes de Ingreso	1.510.606	665.532	44,06%
Comprobantes de Egreso	1.279.421	305.268	23,86%

Cuentas Corrientes

Referente a las cuentas corrientes, se analizaron las dos cuentas con que opera la Corporación Regional de Desarrollo Productivo Los Ríos, esto para verificar los movimientos realizados durante el periodo en revisión y poder establecer una opinión respecto del control sobre los ingresos y egresos de la Corporación.

Cuenta N° 74077881

Respecto a la cuenta del Banco BCI, cuyo código identificador es “1-1-10 Banco BCI – Corporación”, correspondiente a la Gestión de Operaciones de Gobernanza y Estudio Político de Innovación, a continuación, se presentan los cuadros que contienen: El resumen de la conciliación bancaria y saldos de los mayores, que abarcan el periodo desde 01-01-2019 hasta el 31-12-2019, los cuales en nuestra opinión no presenta observaciones, logrando un razonable grado de seguridad de que los movimientos están exentos de errores significativos.

Resumen Conciliación Bancaria 2019						
Mes	Saldo según Cartola Bancaria	Cheques girados no cobrados	Depósitos en Transito	Saldo Conciliado	Saldo Mayor	Diferencia
Enero	106.419.391	3.611.414		102.807.977	102.807.977	0
Febrero	64.210.110	736.986		63.473.124	63.473.124	0
Marzo	675.787.984	1641580		674.146.404	674.146.404	0
Abril	618.263.071	19.650.160		598.612.911	598.612.911	0
Mayo	571.589.008	13.684.724		557.904.284	557.904.284	0
Junio	515.435.243	5.075.000		510.360.243	510.360.243	0
Julio	459.476.884	8.635.508		450.841.376	450.841.376	0
Agosto	401.593.287	5.839.977		395.753.310	395.753.310	0
Septiembre	377.353.410	32.497.653		344.855.757	344.855.757	0
Octubre	294.242.328	13.472.607		280.769.721	280.769.721	0
Noviembre	234.568.904	3.424.036		231.144.868	231.144.868	0
Diciembre	182.056.366	9.192.882		172.863.484	172.863.484	0

Resumen cuadratura saldos Libro Mayor 2019						
Mes	Saldo Inicial	Ingresos	Egresos	Saldo Final	Saldo Mayor	Diferencias
Enero	148.454.618	137.035	45.783.676	102.807.977	102.807.977	0
Febrero	102.807.977	68.749	39.403.602	63.473.124	63.473.124	0
Marzo	63.473.124	650.109.274	39.435.994	674.146.404	674.146.404	0
Abril	674.146.404	599.107	76.132.600	598.612.911	598.612.911	0
Mayo	598.612.911	15.809.948	56.518.575	557.904.284	557.904.284	0
Junio	557.904.284	646.031	48.190.072	510.360.243	510.360.243	0
Julio	510.360.243	3.692.294	63.211.161	450.841.376	450.841.376	0
Agosto	450.841.376	117.591	55.205.657	395.753.310	395.753.310	0
Septiembre	395.753.310	85.318	50.982.871	344.855.757	344.855.757	0
Octubre	344.855.757	412.497	64.498.533	280.769.721	280.769.721	0
Noviembre	280.769.721	73.533	49.698.386	231.144.868	231.144.868	0
Diciembre	231.144.868	855.167	59.136.551	172.863.484	172.863.484	0

Cuenta N° 74078348

Respecto a esta cuenta del Banco BCI, cuyo código identificador es “1-1-15 Banco BCI – Corporación”, correspondiente a Programas y Proyectos a continuación, se presentan los cuadros que contienen: El resumen de la conciliación bancaria y saldos de los mayores, abarcan el periodo desde 01-01-2019 hasta el 31-12-2019, los cuales en nuestra opinión no presenta observaciones, logrando un razonable grado de seguridad de que los movimientos están exentos de errores significativos.

Resumen Conciliación Bancaria 2019						
Mes	Saldo según Cartola Bancaria	Cheques girados no cobrados	Depósitos en Transito	Saldo Conciliado	Saldo Mayor	Diferencia
Enero	905.709.234			905.709.234	905.709.234	0
Febrero	896.609.234			896.609.234	896.609.234	0
Marzo	844.109.234			844.109.234	844.109.234	0
Abril	834.609.234	9.750.000		824.859.234	824.859.234	0
Mayo	945.330.074	28.200.000		917.130.074	917.130.074	0
Junio	897.762.574	30.000.000		867.762.574	867.762.574	0
Julio	799.149.254	16.620.000		782.529.254	782.529.254	0
Agosto	759.529.254			759.529.254	759.529.254	0
Septiembre	714.290.512	1.450.000		712.840.512	712.840.512	0
Octubre	1.108.094.892	10.500.000		1.097.594.892	1.097.594.892	0
Noviembre	1.255.635.392			1.255.635.392	1.255.635.392	0
Diciembre	1.191.995.784	9.799.500		1.182.196.284	1.182.196.284	0

Resumen cuadratura saldos Libro Mayor 2019						
Mes	Saldo Inicial	Ingresos	Egresos	Saldo Final	Saldo Mayor	Diferencias
Enero	975.419.634		69.710.400	905.709.234	905.709.234	0
Febrero	905.709.234		9.100.000	896.609.234	896.609.234	0
Marzo	896.609.234		52.500.000	844.109.234	844.109.234	0
Abril	844.109.234		19.250.000	824.859.234	824.859.234	0
Mayo	824.859.234	170.000.000	77.729.160	917.130.074	917.130.074	0
Junio	917.130.074	33.000.000	82.367.500	867.762.574	867.762.574	0
Julio	867.762.574		85.233.320	782.529.254	782.529.254	0
Agosto	782.529.254		23.000.000	759.529.254	759.529.254	0
Septiembre	759.529.254		46.688.742	712.840.512	712.840.512	0
Octubre	712.840.512	455.000.000	70.245.620	1.097.594.892	1.097.594.892	0
Noviembre	1.097.594.892	180.000.000	21.959.500	1.255.635.392	1.255.635.392	0
Diciembre	1.255.635.392		73.439.108	1.182.196.284	1.182.196.284	0

Revisión y análisis de las muestras seleccionas

El concepto de la revisión del total de la muestra correspondiente ambas cuentas corrientes descritas en el mayor, cumple la misión de analizar y verificar que dichos documentos cuenten con sus respectivos respaldos en cada ingreso y egreso, con el fin de conocer los procedimientos y la gestión financiera contable con la que opera la Corporación Regional de Desarrollo Productivo Los Ríos. De acuerdo a lo anterior se presenta un resumen general que describe los documentos revisados por el personal de Universidad San Sebastián.

Comprobantes	Q Comprobantes	Muestra	%
Total del Mayor	994	26	3%
Cuenta 1-1-10 Banco BCI - Corporacion	902	15	2%
Cuenta 1-1-15 Banco BCI - Corporacion	92	11	12%

Recomendaciones

En la revisión de los documentos de Ingresos y Egresos de la muestra no se detectó errores o inconsistencias significativas, cumpliendo con los respaldos correspondientes y en forma.

Conclusiones

Como resultado de la revisión de las cuentas del libro mayor y conciliaciones bancarias de la Corporación Regional de Desarrollo Productivo Los Ríos, en nuestra opinión, los mencionados documentos, presentan razonablemente los respaldos tanto de sus ingresos como egresos según muestra extraída y analizada.

Cabe señalar que la contraparte técnica de la Corporación fue el señor Braulio Poveda Coronado, Jefe de Administración y Finanzas, quien posee un total manejo de la información referida a la administración y finanzas, funcionamiento y/o procedimientos de la Corporación.

Finalmente se concluye, que, en base a la revisión de la documentación proporcionada por la Corporación Regional de Desarrollo Productivo Los Ríos. Quien ha ejecutado de manera apropiada y de acuerdo a sus procedimientos internos, la gestión de los recursos entregados y su eficiente asignación a gastos. La cual fue realizada de manera satisfactoria.