

SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA OBJETIVO MINISTERIAL CONTROL INTERNO: FONDOS EXTRAPRESUPUESTARIOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	Número ID	11-14
	Fecha	18-11-14

I. Proceso Auditado: Seremis.

Proceso Específico: Fondos extrapresupuestarios recibidos en administración a través de convenios con terceros.

II. Objetivo General:

Verificar la aplicación de los fondos extrapresupuestarios recibidos por las Secretarías Regionales Ministeriales para la realización de programas sectoriales, tanto del Gobierno Regional como de otras instituciones.

Objetivos Específicos:

1. Verificar el nivel de avance en la aplicación de los recursos.
2. Verificar que la ejecución de los programas se realice en el marco de los convenios vigentes suscritos para estos efectos.

III. Alcance de la Auditoría

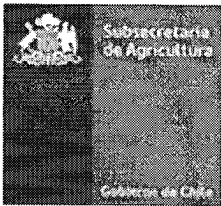
Enero a septiembre de 2014.

IV. Metodología Aplicada

Verificación del SIGFE, revisión de convenios, rendiciones y cuadro resumen de finanzas.

V. Resultado de la Auditoría

N°	Datos del Convenio	Detalle	Nivel Criticidad
1	Seremi II Región Antofagasta GORE CONVENIO CONADI: Res 190-2013 Vencimiento: 13/6/14 Renovación Res 470-5/6/14 Nuevo Vcto. 13/12/14 Monto: \$136.000.000 Saldo: \$136.000.000	La cuenta del Convenio CONADI registra un saldo de \$136.000.000 equivalente al monto total del programa, depositado el 26/05/2014. Cabe señalar que se renovó el convenio extendiendo el vencimiento para inicios de diciembre de este año, sin embargo no ha tenido movimiento a la fecha.	Alta



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

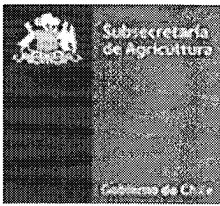
Nº	Datos del Convenio	Detalle	Nivel Criticidad
2	<p>Seremi V Región Valparaíso RREE Fondo Chile -México AGCI</p> <p>Res 33-2014 Vencimiento: 28/4/15 Monto: U\$150.000 (\$75.735.792 aprox.) Saldo: \$18.923.576</p>	<p>Se recibieron los fondos el 10/02/2014 para el programa "Formación de una red científica-tecnológica para contribuir al desarrollo sustentable y competitivo del palto en Chile y México.</p> <p>Se externalizaron los servicios a INIA el 10/03/2014, transfiriendo la primera cuota por \$37.867.896 equivalente al 50% de los fondos.</p> <p>Del informe de actividades y rendición de fondos se observa lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Inconsistencia entre el saldo inicial y final de la cuenta para el programa Chile-México de la Seremi y de INIA para el periodo septiembre 2014. 2. Error en el total de gastos acumulados informados por INIA a septiembre 2014 por duplicidad de giros considerados en la rendición. 	Alta
3	<p>Seremi VI Región - Convenio GORE - Saneamiento títulos dominio predios rurales productivos</p> <p>Res: 1936-2011 Vencimiento: 28/2/14 Monto: \$178.327.000 Saldo: 118.515.996</p>	<p>Del total de fondos recibidos desde el inicio del programa se han aplicado un 34% de los recursos. Sin embargo en el presente año no se registra avance, los recursos por \$118.515.996 vienen del año 2013 y sólo se verifica un ingreso de Bienes Nacionales el 24/09/2014 por \$17.581.447, que corresponde a una devolución de fondos que no fueron aplicados.</p> <p>Cabe señalar que este convenio se encuentra vencido, en conversaciones con el GORE para su renovación.</p>	Alta
4	<p><u>Seremi VII Región – GORE Programa Regularización derechos de Agua para riego en el Maule</u></p> <p>Res: 202-2012 Vencimiento: 31/12/14 Monto: \$400.000.000 Saldo: 0</p>	<p>El Gobierno Regional no ha transferido fondos en el periodo, debido a que se encuentra pendiente de resolución la demanda realizada al tribunal de compras de la licitación N° 4402-3 LP 13, del año 2013, efectuada para la ejecución de este programa.</p>	Alta
5	<p><u>Seremi VIII Región – CNR Programa Regularización y Aprovechamiento de Aguas Región del Bío-Bío</u></p> <p>Res: 4126-2010 Vencimiento: 13/12/13 Renovac. Res.37 27/02/14 Nuevo vencto.31/01/15 Monto: \$30.000.000 Saldo: \$8.434.325</p>	<p>Al cierre del año 2013 se ejecutó un 72% de los fondos. No obstante, de los \$8.693.411 de la cuenta, se aplicaron un 1% en el año 2014, en trámites notariales.</p>	Alta



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

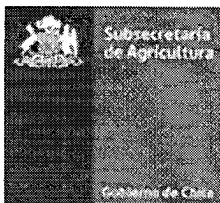
Nº	Datos del Convenio	Detalle	Nivel Criticidad
6	<p><u>Seremi VIII Región – GORE Programa Transferencia Reemprendimiento para Medianos Productores</u></p> <p>Res: 81-2012 Vencimiento: 28/02/14 Renovación Ord. 199 del 7/02/14 Nuevo vcto. 31/12/14 Monto: \$542.000.000 Saldo:\$146.623.193</p>	<p>Del total del convenio se han aplicado un 73% de los recursos. Del disponible del año se ocupó un 27% en gastos de viveros y materiales de agricultura, el 5% de los fondos para asesoría técnica del INIA, el restante es para pago del encargado y de la contraparte con INIA. Asimismo, de acuerdo a lo señalado en el informe técnico, se definió para octubre 2014, el desarrollo de las actividades como visitas a terreno, reuniones de coordinación, entrega bono de agua y solución de situaciones del periodo 2013.</p>	Alta
7	<p><u>Seremi X Región – GORE Fomento de la Agricultura Sustentable y Orgánica en Pequeños Productores</u></p> <p>Res: 100-2012 Vencimiento: 05/01/15 Monto: \$400.000.000 Saldo:\$357.594.071</p>	<p>Del total del convenio se han aplicado un 11% de los fondos. En el periodo 2014, sólo se han ejecutado un 6% de los recursos, de los cuales un 4% ha sido en honorarios, el restante en gastos operacionales, viáticos y gastos menores. Cabe señalar que este programa vence en enero de 2015 y queda más de un 80% de recursos por utilizar.</p>	Alta
8	<p><u>Seremi X Región – GORE Programa Mejoramiento de la Capacidad Productiva de Las Praderas</u></p> <p>Res: 175-2012 Vencimiento: 31/12/14 Monto: \$1.500.000.000 Saldo:\$415.150.449</p>	<p>El convenio con el GORE se suscribió por M\$1.500.000 de los cuales se ha ejecutado un 35%, aplicando en certificados de bonificación un 29%, el restante 4% se traspasó a INIA y el 1% a SAG, en ambos casos para apoyo técnico. Cabe señalar que este programa se encuentra por vencer a fines de 2014 y se mantienen \$415.150.449 en la cuenta sin aplicar.</p>	Alta
9	<p><u>Seremi X Región – GORE Programa de Fomento Ganadero, Agrícola y Forestal de Palena</u></p> <p>Res: 201-2011 Vencimiento: 27/02/14 Renovación Res 27-2014 Vencimiento: 31/12/14 Monto: \$242.000.000 Saldo:\$91.232.075</p>	<p>Del total del convenio se aplicaron un 62% de los fondos, sin embargo en este año, sólo se ha ocupado un 5% y un 2% se transfirió a INFOR para el Sistema Agroforestal, los restantes \$91.232.075 se mantiene en la cuenta sin ejecución.</p>	Alta



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

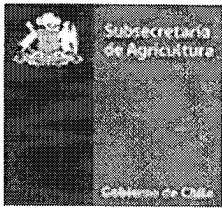
N°	Datos del Convenio	Detalle	Nivel Criticidad
10	<p><u>Seremi X Región – GORE</u> <u>Programa de Transferencia para el desarrollo de la Apicultura</u></p> <p>Res: 101-2012 Vencimiento: 05/01/15 Monto: \$450.000.000 Saldo:\$189.439.367</p>	<p>De los fondos recibidos el programa tiene un gasto acumulado de un 37%, sin embargo en el año 2014 el avance ha sido de un 7%, siendo aplicados los fondos en un 5% en honorarios y un 2% en gastos de administración. Cabe señalar que el convenio vence en enero de 2015 y mantiene \$189.439.367 sin ejecutar.</p>	Alta
11	<p><u>Seremi X Región – GORE</u> <u>Programa Mejoramiento en la Inocuidad de la Producción Bovina</u></p> <p>Res: 97-2012 Vencimiento:05/01/15 Monto: \$400.000.000 Saldo: \$63.862.782</p>	<p>Del total del convenio que vence en enero 2015, se han aplicado un 84% de los fondos. En el año 2014 el avance fue de un 29%, 22% en incentivos por saneamiento de tuberculosis bovina y un 6% se transfirió al SAG para apoyo técnico y fiscalización. No obstante la principal debilidad de este programa se relaciona con el procedimiento aplicado tanto en la recepción y análisis de la documentación, como en el pago del incentivo, por cuanto se detectó falta de documentación, pagos fuera de plazo, error en la UTM usada, entre otros.</p>	Alta
12	<p><u>Seremi XI Región - Convenio CNR</u></p> <p>Res: 4741-2013 1760-2013 1835-2012 Vencimiento: 10/12/14 31/12/14 31/12/13 Monto: \$ 26.339.500 \$100.000.000 \$116.158.959 Saldo:\$ 64.450.228</p>	<p>El total de fondos recibidos desde la CNR, por concepto de tres convenios, se administraron en una sola cuenta corriente y contable, lo que afecta el correcto control de los recursos. Asimismo 4 comunidades de agua se encuentren pendientes de regularización, además de trámites judiciales de derechos de agua sin efectuarse, considerando que uno de los convenios venció en el año 2013 y los otros vencen en diciembre.</p>	Alta
13	<p><u>Seremi XI Región - Convenio FNDR MARCA CALIDAD</u></p> <p>Res: 92-2009 Vencimiento:13/06/14 Renovado Res. N° 13-2014 Nuevo vcto. 31/12/14 Monto: \$330.466.000 Saldo:\$82.616.900</p>	<p>Del total del convenio se han aplicado un 75% de los recursos. No obstante 6 de 8 actividades comprometidas en el programa se encuentran pendientes de ejecución y se mantiene un saldo de \$82.616.900 en la cuenta sin aplicar.</p>	Alta



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

Nº	Datos del Convenio	Detalle	Nivel Criticidad
14	<p><u>Seremi XI Región GORE Programa de Protección del Huemul, Región de Aysén</u></p> <p>Res: 113-2013 Vencimiento: 31/12/15 Monto: \$411.973.000 Saldo:\$83.387.590</p>	<p>Se registra un 23% de aplicación de los fondos recibidos, de los cuales un 12% se externalizó a CONAF y un 6% a SAG, sin embargo todos los componentes del programa Protección del Huemul se encuentran en proceso de ejecución.</p>	Alta
15	<p><u>Seremi XI GORE Saneamiento de propiedad agua y su uso Eficiente</u></p> <p>Res: 547-2012 Vencimiento: 31/10/15 Monto: \$471.950.000 Saldo:\$55.406.187</p>	<p>El avance del convenio con el GORE es de un 52% de los recursos. De los fondos disponibles en el año 2014 se han transferido un 36% a la Dirección General de Aguas y un 30% a la consultora Aguas Patagonia, sin embargo los productos comprometidos, Expedientes resueltos; Comunidades de agua formalizadas; y Proyectos Ley 18450 postulados, no han tenido avance en el periodo 2014.</p>	Alta
16	<p><u>Seremi XII Región - Convenio CNR</u></p> <p>Res: 2046 Vencimiento: 10/12/14 Monto: \$21.500.000 Saldo:15.191.283</p>	<p>Del monto total del convenio con CNR se han aplicado un 30% de los recursos a la fecha. Cabe señalar que este convenio vence en diciembre de este año y no registra movimiento a partir de julio y agosto que fue cuando se aplicaron los fondos, de los cuales un 23% corresponde a honorarios y viáticos.</p>	Alta
17	<p><u>Seremi XII Región – GORE Plataforma tecnológica Hortofrutícola</u></p> <p>Res: 118-2012 Vencimiento: 31/12/13 Renovación Ord.441 20/3/13 Nuevo Vcto. 31/5/14 Monto: \$713.585.084 Saldo:\$10.575.907</p>	<p>Del total del convenio se aplicaron un 94% de los fondos en el año 2013. Del saldo disponible al inicio del presente año por \$40.898.613, se transfirió a INIA el 74% de los recursos en abril, a partir de esta fecha no se registra movimiento, tampoco se tuvo a la vista la rendición de los fondos aplicados o informe final, dado que el convenio venció en mayo de 2014.</p>	Alta
18	<p><u>Seremi XII Región – GORE Programa Turbales XII Región</u></p> <p>Res: 62-2013 Vencimiento:31/12/13 Renovación Ord. 795 del 26/5/14 Nuevo Vcto. 31/12/14 Monto: \$360.214.722 Saldo:\$46.305.439</p>	<p>Del total del convenio se aplicaron un 86% de los fondos en el año 2013. Del disponible del año \$46.974.996, sólo se ha girado un 1% de los recursos, en 2 pasajes aéreos y viáticos. Cabe señalar que no se ha rendido el saldo, que aproximadamente representa el 14% del total del convenio que vence en diciembre de este año.</p>	Alta



SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

AUDITORIA INTERNA

Nº	Datos del Convenio	Detalle	Nivel Criticidad
19	<p><u>Seremi XII Región – GORE</u> <u>Transferencia Ovina</u></p> <p>Res: 121-2012 Vencimiento:31/12/14 Monto: \$447.310.000 Saldo:\$66.200.000</p>	<p>Del total transferido por el GORE se ha aplicado un 80% de los fondos. De los montos recibidos en el año \$136.200.000, se transfirió el 51% de los fondos a INIA el 31/07/2014, fecha desde que no se registra otro movimiento en la cuenta y tampoco se ha presentado rendición de gastos. Cabe señalar que el programa vence en diciembre y mantiene \$66.200.000 sin ejecutar.</p>	Alta

VI. Conclusión.

De la revisión y análisis de los antecedentes de los Fondos Extrapresupuestarios recibidos por las Seremis, en su mayoría del Gobierno Regional (sobre el 90%), para la ejecución de programas sectoriales, se concluye que las observaciones señaladas anteriormente, se deben principalmente a ineficiencia en la ejecución de los programas.

Si bien se registra una aplicación global de los recursos de un 75%, en parte son transferencias a terceros que en algunos casos, según se constató, no dieron cumplimiento a los productos solicitados o bien no han dado cuenta de ellos. Asimismo se observan convenios vencidos y que a la fecha mantienen fondos inmovilizados o bien han ejecutado algunas actividades sin formalizar su renovación. Todo esto, debido a debilidad en las funciones de control y supervigilancia de los programas por parte de los encargados y de los responsables de la administración de los fondos, lo que ha derivado en algunos casos en la falta de concordancia entre los productos entregados y la aplicación de los recursos.

Finalmente es recomendable definir medidas desde la máxima autoridad de la Subsecretaría e instruir a los Seremis las acciones a desarrollar antes del término del periodo presupuestario, especialmente para los programas cuyas cuentas mantienen fondos inmovilizados y para aquellos que habiendo transferido fondos a otras instituciones vinculadas con el Ministerio, éstas no han dado término a los productos encomendados.

VII. EQUIPO DE TRABAJO

María Luisa Torres	★ Verónica Silva A.
Auditor Interno	Jefa Unidad Auditoría Interna
Ejecución e Informe Final	Supervisión
18-11-2014	18-11-2014

