

INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA EXTRAORDINARIA “MEJORAMIENTO DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMÁTICO DE LA PEQUEÑA AGRICULTURA EN LA R. DE O’HIGGINS”	Número ID	DIR-01
	Fecha	08-04-2019

I. CONTEXTO

1. Materia: Fondos recibidos para el Proyecto AGCI.
2. Alcance: Noviembre, diciembre de 2018 y enero 2019.
3. Objetivo General: Verificar la integridad y pertinencia en la aplicación de los fondos recibidos para el proyecto “Mejoramiento de Resiliencia al Cambio Climático de la Pequeña Agricultura en la Región de O’Higgins”.

II. RESUMEN RESULTADO AUDITORIA

Hallazgos Criticidad Alta	Hallazgos Criticidad Media	Hallazgos Criticidad Baja	Total
11	0	0	11

III. TEMAS RELEVANTES

Número	HALLAZGO
1	De acuerdo al calendario del proyecto “Mejoramiento de Resiliencia al Cambio Climático de la Pequeña Agricultura en la Región de O’Higgins”, se observa atraso en las actividades lo que ha obligado a reprogramarlas.
2	En cuanto a los beneficiarios del proyecto, se verificaron diferencias con el listado original aprobado en la postulación.
3	Se observa que de acuerdo a lo establecido en el proyecto se debían beneficiar a un 57% de mujeres y a un 43% de hombres, sin embargo, la relación es al revés, llegando a un 42% y 58%, respectivamente.
4	En relación a los beneficios otorgados a los agricultores del proyecto, se observa que a la fecha se han entregado 64 cosechadores de agua e invernaderos, de los 558 programados para el año 2018, lo que representa un 11,4%.
5	Respecto de los cosechadores de agua, se verificó que se entregaron a personas que no figuran en el listado aprobado de beneficiarios y en dos casos se trata de los nuevos agricultores que se agregaron al listado original.
6	En cuanto a las acciones que se están desarrollando se visitó una Unidad Demostrativa en la comuna de Navidad y además se asistió a otros predios donde se observaron deficiencias en la entrega de los cosechadores de agua.
7	En relación a las imputaciones presupuestarias de los gastos, se verifican diferencias del último trimestre que se han ido regularizando de acuerdo al plan operativo anual POA definido para el proyecto, sin embargo, se arrastran otros ajustes pendientes del periodo anterior que impiden tener el monto exacto incurrido en los productos, así como el saldo de cada componente.



Número	HALLAZGO
8	En cuanto a las rendiciones de cuenta de INIA, se observa que éstas se presentan por tipo de gasto y no cumplen el plazo establecido para su presentación, además se verifican diferencias desde el año 2018 que se mantienen pendientes.
9	Respecto de las conciliaciones bancarias, presentadas por INIA, se revisaron noviembre, diciembre de 2018 y enero de 2019, de los cuales se observan diferencias en saldos finales de estos dos últimos meses.
10	Se detectaron giros por intereses y multas al Servicio de Impuestos Internos SII, por no pago de retenciones de impuesto de los prestadores de servicios a honorarios del proyecto, se observa que no se tuvo a la vista los antecedentes que evidenciaran la devolución de las multas de mayo y la cuenta por la cual se efectuó el pago.
11	Respecto del informe trimestral del proyecto se observan debilidades respecto del avance, indicadores, plazos y gobernanza.

IV. OPINIÓN DEL AUDITOR.

Sistema de Control Interno que Requiere Mejoras.

V. CONCLUSIONES

En relación al objetivo de esta auditoría, se verifica que el proyecto “Mejoramiento de Resiliencia al Cambio Climático de la Pequeña Agricultura en la Región de O'Higgins”, presenta una razonable integridad y pertinencia en el uso de los fondos recibidos.

No obstante, se observan gastos rechazados e imputaciones presupuestarias que se han ido regularizando pero que a la fecha aún mantiene partidas pendientes de devolución y ajuste financiero contable.

Por otra parte, se verifica ineficiencia en el avance de las actividades y entrega de los beneficios a los agricultores, por cuanto a la fecha no está sancionado el listado definitivo ni se cumple con la meta de género establecida.

Asimismo, la ayuda tecnológica a través de la entrega de los cosechadores de agua alcanza un 11,4% y se encuentran incompletos. De igual modo, los propios agricultores han manifestado la falta de apoyo y asesoría en la siembra y cultivos de los invernaderos construidos.

Dado lo anterior, se deberán asumir compromisos por parte del Director Nacional del proyecto y los demás responsables en sus respectivos roles, con el propósito de subsanar las deficiencias observadas y alcanzar los objetivos del convenio.

VI. EQUIPO DE TRABAJO

 Marjorie Szinavel Q. Auditora	 María Luisa Torres T. Auditora	 Verónica Silva A. Jefa Unidad Auditoría
Ejecución e Informe Final	Ejecución e Informe Final	Planificación y Supervisión
08-04-2019	08-04-2019	08-04-2019

