

REGISTRO DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Fuente de Deficiencias de Control Interno		Deficiencia de control interno		Es una deficiencia de control interno grave		Plan de Acción	
Componente	Principio	Punto de Interés	N°	Descripción	Consideraciones acerca de la gravedad	Fecha	Responsables
Entorno de Control	Compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales	Atraer, desarrollar y retener profesionales.	1	1. Si bien se ha realizado capacitación a los encargados administrativos de las oficinas regionales, sobre el sistema SIGFE, falta fortalecer los controles del área financiero contable.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional
Entorno de Control	Responsabilidades de las personas	Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas a través de Estructuras, Autoridad y Responsabilidades.	2	2. Si bien el área financiero contable aplica a las oficinas regionales, falta reforzar el control de rendiciones que asegure la eficiente aplicación de los recursos, además de su correcto registro contable y financiero, tanto para los gastos operacionales de la Seremi, como para los programas desarrollados con fondos de terceros.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional
Evaluación de Riesgos	Objetivos claros para identificación y evaluación de los riesgos	Objetivos de Información Financiera Ex. / Cumple con las normas contables aplicables	3	3. Si bien se ha avanzado en la mejora del área financiera contable, falta fortalecer las operaciones, especialmente en las cuentas relacionadas con la entrega y rendición de transferencias.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional
Evaluación de Riesgos	Objetivos claros para identificación y evaluación de los riesgos	Objetivos de Información Financiera Ex. / Refleja las actividades de la organización	4	4. Debilidad en el cumplimiento de la Ley 19862, referida al Registro Central de Colaboradores del Estado, dado que se verifica falta de oportunidad en el registro de las transferencias realizadas, las que no se ingresan en los plazos establecidos para estos efectos.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional
Evaluación de Riesgos	Objetivos claros para identificación y evaluación de los riesgos	Objetivos de Información Interna / Refleja las decisiones del Jefe de Servicio	5	5. En cuanto a las fuentes de información interna para las diversas materias que se tratan en la institución, estas no siempre están actualizadas lo que repercute en los procesos, especialmente cuando es un insumo para las labores a desarrollar.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional
Evaluación de Riesgos	Objetivos claros para identificación y evaluación de los riesgos	Objetivo de Cumplimiento / Refleja las leyes y regulaciones externas.	6	6. Existe el link en la página del sitio web para dar cumplimiento a la publicación de las leyes de la ley de presupuesto, sin embargo, se verifica falta de antecedentes, información incompleta y documentos no actualizados o de carácter pre/informal publicados.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional
Evaluación de Riesgos	Identificar y analizar riesgos para la consecución de los objetivos	Incluye los niveles de organización, filial, división, unidad operativa y función.	7	7. La Subsecretaría no ha terminado la identificación de los procesos institucionales con sus objetivos, riesgos y controles asociados, así como la forma de gestionarlos en todos los niveles y de manera sistémica.	NO	31/1/2019	Jefe de Gestión Institucional
Actividades de Control	Definir y desarrollar actividades de control para mitigar riesgos	Aborda la segregación de funciones.	8	8. Debido a la cantidad de personal en las oficinas regionales, las medidas para caucular la información de los procesos institucionales alternativos resultan insuficiente, en lo referido a operaciones financieras, contables administrativas, que se realizan en las Seremis.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional
Actividades de Control	Definir y desarrollar actividades de control sobre la tecnología	Establece la dependencia existente entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales sobre la tecnología	9	9. Se verifica que el uso de la tecnología en los procesos de negocios de la Subsecretaría es básico, los controles de los procesos en su mayoría se realizan de manera manual, no existe un enlace o interfaz con otros sistemas institucionales.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional
Información y Comunicación	Comunicar información internamente para apoyar el sistema de control interno	Comunica la información sobre control interno	10	10. Si bien existe un Comité de Comunicaciones Internas, no hay difusión de actividades asociadas al control interno, que oriente o da a conocer al personal la política institucional, de manera que comprenda y asuma su responsabilidad en esta materia.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional
Actividades de Supervisión	Seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas y/o independientes	Tiene en cuenta el ritmo de cambio	11	11. En relación con el ritmo de las evaluaciones continuas, se realiza control al proceso de negocios más crítico que es transferencias, con frecuencia mensual, por un equipo especializado para estos efectos, sin embargo, se observa que no se da cumplimiento a los plazos para el proceso de aprobación y cierre de los convenios anualmente.	NO	20/3/2020	Jefe de Gestión Institucional

RESUMEN DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Ministerio AGRICULTURA

Servicio SUBSECRETARÍA DE AGRICULTURA

Servicio dependiente SUBSECRETARÍA DE AGRICULTURA

Fecha del reporte 29/10/2019

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	NIVEL DE MADUREZ DEL COMPONENTE	PRINCIPIOS Y RESUMEN DE NORMAS ESPECÍFICAS	INEXISTENTE	INICIAL	INTERMEDIO	AVANZADO	
<u>Entorno de Control</u>	INTERMEDIO	1.1 La Jefatura del Servicio, equipo directivo y al resto del personal demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.				X	
		1.2 El Jefe de Servicio ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.			X		
		1.3 El Jefe de Servicio establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.					X
		1.4 La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización				X	
		1.5 La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.				X	
<u>Evaluación de Riesgos</u>	INTERMEDIO	2.1 La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.			X		
		2.2 La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.		X			
		2.3 La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.					X
		2.4 La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.			X		
<u>Actividades de Control</u>	INTERMEDIO	3.1 La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos			X		
		3.2 La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.		X			
		3.3 La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.					X
<u>Información y Comunicación</u>	INTERMEDIO	4.1 La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.				X	
		4.2 La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.			X		
		4.3 La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.				X	
<u>Actividades de Supervisión</u>	AVANZADO	5.1 La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.			X		
		5.2 La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo al Jefe de Servicio.					X

EVALUACIÓN GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nivel de Madurez del Sistema	INTERMEDIO
------------------------------	------------

Objetivo (s) que están considerados para el alcance del control interno que se evalúa	
• Operaciones	X
• Información	X
• Cumplimiento	X

Componentes del Sistema de Control Interno	Presente (S/N)	Funcionamiento (S/N)	Medio	Nivel de Madurez del Componente	Explicación/Conclusión
• Entorno de Control	SI	Medio	INTERMEDIO	INTERMEDIO	Se verifica un entorno o ambiente de control razonable, sin embargo, falta la implementación del sistema a nivel institucional.
• Evaluación de Riesgos	SI	Medio	INTERMEDIO	INTERMEDIO	Los riesgos son conocidos a nivel de procesos, si embargo falta terminar la evaluación de riesgos a nivel institucional.
• Actividades de Control	SI	Medio	INTERMEDIO	INTERMEDIO	Existen controles en todos los procesos, no obstante, falta definir actividades de control a nivel sistémico institucionalmente.
• Información y Comunicación	SI	Medio	INTERMEDIO	INTERMEDIO	La información y comunicación sobre materias de control interno se realizará una vez que formalice la política y se implemente el sistema a nivel institucional.
• Actividades de Supervisión	SI	Alto	AVANZADO	AVANZADO	Las actividades de supervisión se ejercen en todos los niveles por los responsables de los procesos institucionales.

Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno

¿Todos los componentes funcionan juntos de forma integrada?	SI
¿Es efectivo el sistema de control interno en su conjunto? S/N*	SI

Fundamentos de la conclusión: A través del Comité de Control Interno se evaluarán las medidas para implementar el sistema a nivel institucional y para subsanar los hallazgos informados, con orientación al origen de las debilidades de los procesos.

EVALUACIÓN DEL COMPONENTE

[Volver al Inicio](#)

COMPONENTE	
ENTORNO DE CONTROL	
INTERMEDIO	
Nivel de Madurez	

Respuesta		Explicación/Conclusión	
¿Está presente el componente?	SI	Se verifica un entorno o ambiente de control razonable, sin embargo, falta la implementación del sistema a nivel institucional.	
¿Está en funcionamiento el componente?	Medio	Se verifica un entorno o ambiente de control razonable, sin embargo, falta la implementación del sistema a nivel institucional.	

EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DEL COMPONENTE						
Principios	¿Está Presente?	Explicación (Está Presente)	¿Está en Funcionamiento?	Explicación (Está en Funcionamiento)	Nivel de Madurez	Explicación General /Conclusión
Compromiso con la integridad y los valores éticos	SI	Existe compromiso con la integridad y los valores éticos.	ALTO	Existe compromiso con la integridad y los valores éticos.	AVANZADO	Existe compromiso con la integridad y los valores éticos.
Supervisión del desempeño del sistema de control interno	SI	Junto con la Política se definieron los roles de los responsables del Control Interno institucional.	MEDIO	Junto con la Política se definieron los roles de los responsables del Control Interno institucional.	INTERMEDIO	Junto con la Política se definieron los roles de los responsables del Control Interno institucional.
Estructuras y niveles de autoridad para la consecución de los objetivos	SI	Están definidas y publicadas la estructura y nivel de autoridad para la consecución de los objetivos institucionales.	ALTO	Están definidas y publicadas la estructura y nivel de autoridad para la consecución de los objetivos institucionales.	AVANZADO	Están definidas y publicadas la estructura y nivel de autoridad para la consecución de los objetivos institucionales.
Compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales	SI	Si existe compromiso para desarrollar y retener profesionales.	MEDIO	Funciona el principio a nivel institucional.	INTERMEDIO	Si bien existen medidas para mejorar las competencias de los encargados administrativos de algunas oficinas regionales, resultan insuficientes para las actividades que realizan.
Responsabilidades de las personas	SI	Si bien existen responsables de las oficinas regionales fallan controles exhaustivos por parte del nivel central.	MEDIO	Si bien existen responsables de las oficinas regionales fallan controles exhaustivos por parte del nivel central.	INTERMEDIO	Si bien existen responsables de las oficinas regionales fallan controles exhaustivos por parte del nivel central.

EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE INTERÉS DEL COMPONENTE				
¿Está Presente?	¿Está en Funcionamiento?	Nivel de Madurez	Resumen de los Controles para llevar a la práctica al Principio en la organización	Referencia Específica
SI	MEDIO	INTERMEDIO	Se define anualmente un Plan de Capacitación derivado de una encuesta de detección de necesidades aplicada a todas las áreas o procesos institucionales.	DFL 294 del 31/03/1960 Establece funciones y estructura del Ministerio de Agricultura.
SI	MEDIO	INTERMEDIO	Comites mensuales desde el nivel central	DFL 294 del 31/03/1960 Establece Funciones y Estructura del Ministerio de Agricultura

EVALUACIÓN DEL COMPONENTE

COMPONENTE	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	
INTERMEDIO	
Nivel de Madurez	

	Respuesta	Explicación/Conclusión
¿Está presente el componente?	SI	Los riesgos son conocidos a nivel de procesos, si embargo falta terminar la evaluación de riesgos a nivel institucional.
¿Está en funcionamiento el componente?	Medio	Los riesgos son conocidos a nivel de procesos, si embargo falta terminar la evaluación de riesgos a nivel institucional.

EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DEL COMPONENTE					Explicación General / Conclusión
Principios	¿Está Presente?	Explicación (Está Presente)	¿Está en Funcionamiento?	Nivel de Madurez	
Objetivos claros para identificación y evaluación de los riesgos	SI	Esta presente el principio pero faltan controles permanentes para su aplicación.	MEDIO	INTERMEDIO	Esta presente el principio pero faltan controles permanentes para su aplicación.
Identificar y analizar riesgos para la consecución de los objetivos	SI	Están identificados los riesgos y controles a nivel de procesos operativos pero falta identificarlos y formalizar la metodología para gestionarlos.	BAJO	INICIAL	Se está trabajando en la identificación y análisis de los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales.
Considerar la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos	SI	Se evalúa y da cumplimiento al reporte sobre fraude periódicamente.	ALTO	AVANZADO	Se evalúa y da cumplimiento al reporte sobre fraude periódicamente.
Identificar y evaluar cambios afectan al sistema de control interno	SI	Se definió la Política de Control Interno así como los lineamientos del Sistema, sin embargo, falta su implantación a nivel institucional.	MEDIO	INTERMEDIO	Se definió la Política de Control Interno así como los lineamientos del Sistema, sin embargo, falta su implantación a nivel Institucional.

EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE INTERÉS DEL COMPONENTE				Referencia Especifica
¿Está Presente?	¿Está en Funcionamiento?	Nivel de Madurez	Resumen de los Controles para llevar a la práctica al Principio en la organización	
SI	MEDIO	INTERMEDIO	Se reestructuró el área financiero contable con el propósito de mejorar los controles.	DFL 294 del 31/03/1960 Establece Funciones y Estructura del Ministerio de Agricultura
SI	MEDIO	INTERMEDIO	Se nombro a una encargada del Ingreso de datos al registro de la Ley 18862.	DFL 294 del 31/03/1960 Establece Funciones y Estructura del Ministerio de Agricultura
SI	MEDIO	INTERMEDIO	Se revisan periódicamente las fuentes de información interna.	DFL 294 del 31/03/1960 Establece Funciones y Estructura del Ministerio de Agricultura
SI	MEDIO	INTERMEDIO	Se establecieron responsabilidades por la información que se publica en la página del ministerio.	DFL 294 del 31/03/1960 Establece Funciones y Estructura del Ministerio de Agricultura
SI	BAJO	INICIAL	Están identificados los riesgos y los controles mitigantes en todos los niveles de la institución pero falta formalizar la herramienta metodológica para gestionarlos.	DFL 294 del 31/03/1960 Establece funciones y estructura del Ministerio de Agricultura.

EVALUACIÓN DEL COMPONENTE

[Volver al Inicio](#)

COMPONENTE	
Nivel de Madurez	ACTIVIDADES DE CONTROL INTERMEDIO

	Respuesta	Explicación/Conclusión
¿Está presente el componente?	SI	Existen controles en todos los procesos, no obstante, falta definir actividades de control a nivel sistémico institucionalmente.
¿Está en funcionamiento el componente?	Medio	Existen controles en todos los procesos, no obstante, falta definir actividades de control a nivel sistémico institucionalmente.

EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DEL COMPONENTE						
Principios	¿Está Presente?	Explicación (Está Presente)	¿Está en Funcionamiento?	Explicación (Está en Funcionamiento)	Nivel de Madurez	Explicación General / Conclusión
Definir y desarrollar actividades de control para mitigar riesgos	SI	Se realizan controles a las operaciones de regiones en forma periódica.	MEDIO	Falta reforzar los controles en forma permanente, desde el nivel central a las regiones.	INTERMEDIO	Si bien hay debilidad en la segregación de funciones en las oficinas regionales, por la cantidad de operaciones que se realizan, no se justifica aumentar el personal.
Definir y desarrollar actividades de control sobre la tecnología	SI	Se encuentra en proceso el desarrollo de mejoras tecnológicas a los controles.	BAJO	Se encuentra en proceso el desarrollo de mejoras tecnológicas a los procesos de negocios institucionales.	INICIAL	Se encuentra en proceso el desarrollo de mejoras tecnológicas a los procesos de negocios institucionales.
Desplegar actividades de control a través de políticas	SI	Se definió la Política de Control Interno así como los lineamientos para el Sistema a nivel institucional.	ALTO	Se definió la Política de Control Interno así como los lineamientos para el Sistema a nivel institucional.	AVANZADO	Se definió la Política de Control Interno así como los lineamientos para el Sistema a nivel Institucional.

EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE INTERÉS DEL COMPONENTE			
	¿Está en Funcionamiento?	Nivel de Madurez	Referencia Específica
Aborda la segregación de funciones.	SI	INTERMEDIO	DFL 294 del 31/03/1960 Establece Funciones y Estructura del Ministerio de Agricultura
Establece la dependencia existente entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales sobre la tecnología	SI	MEDIO	DFL 294 del 31/03/1960 Establece Funciones y Estructura del Ministerio de Agricultura

EVALUACIÓN DEL COMPONENTE

Volver al Inicio

COMPONENTE	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
Nivel de Madurez	INTERMEDIO

	Respuesta	Explicación/Conclusión
¿Está presente el componente?	SI	La información y comunicación sobre materias de control interno se realizará una vez que fomente la política y se implemente el sistema a nivel institucional.
¿Está en funcionamiento el componente?	Medio	La información y comunicación sobre materias de control interno se realizará una vez que fomente la política y se implemente el sistema a nivel institucional.

EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DEL COMPONENTE						
Principios	¿Está Presente?	Explicación (Está Presente)	¿Está en Funcionamiento?	Explicación (Está en Funcionamiento)	Nivel de Madurez	Explicación General /Conclusión
Obtener o generar y utilizar información relevante y de calidad	SI	Se obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad a nivel institucional.	ALTO	Se obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad a nivel institucional.	AVANZADO	Se obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad a nivel institucional.
Comunicar información internamente para apoyar el sistema de control interno	SI	Se publicarán actividades asociadas al control interno una vez emitida la Política de Control Interno Institucional.	MEDIO	Se publicarán actividades asociadas al control interno una vez emitida la Política de Control Interno Institucional.	INTERMEDIO	Se publicarán actividades asociadas al control interno una vez emitida la Política de Control Interno Institucional.
Comunicarse con externos sobre aspectos clave que afectan al control interno	SI	Se da cumplimiento a todos los reportes a destinatarios externos.	ALTO	Se da cumplimiento a todos los reportes a destinatarios externos.	AVANZADO	Se da cumplimiento a todos los reportes a destinatarios externos.

EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE INTERÉS DEL COMPONENTE				
¿Está Presente?	¿Está en Funcionamiento?	Nivel de Madurez	Resumen de los Controles para llevar a la práctica al Principio en la organización	Referencia Específica
SI	MEDIO	INTERMEDIO	Existe un Comité de Comunicaciones Internas.	DFL 294 del 31/03/1960 Establece Funciones y Estructura del Ministerio de Agricultura

EVALUACIÓN DEL COMPONENTE

[Volver al Inicio](#)

COMPONENTE	
Nivel de Madurez	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN AVANZADO

	Respuesta	Explicación/Conclusión
¿Está presente el componente?	SI	Las actividades de supervisión se ejercen en todos los niveles por los responsables de los procesos institucionales.
¿Está en funcionamiento el componente?	Alto	Las actividades de supervisión se ejercen en todos los niveles por los responsables de los procesos institucionales.

EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DEL COMPONENTE			
Principios	¿Está Presente?	Explicación (Está Presente)	Explicación General /Conclusión
Seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas y/o independientes	SI	Se desarrollan evaluaciones continuas al proceso de negocios relevante de la Subsecretaría que es Transferencias desde/a Otras Instituciones.	INTERMEDIO Se desarrollan evaluaciones continuas al proceso de negocios relevante de la Subsecretaría que es Transferencias desde/a Otras Instituciones.
Evaluar y comunicar deficiencias de control interno a las partes responsables	SI	Se desarrollan evaluaciones continuas al proceso de negocios relevante de la Subsecretaría que es Transferencias desde/a Otras Instituciones. Se evalúan y comunican las deficiencias de control interno a las partes interesadas, realizando investigaciones o sumarios en caso de ser necesario.	AVANZADO Se evalúan y comunican las deficiencias de control interno a las partes interesadas, realizando investigaciones o sumarios en caso de ser necesario.

EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE INTERÉS DEL COMPONENTE			
¿Está Presente?	¿Está en Funcionamiento?	Nivel de Madurez	Referencia Específica
SI	MEDIO	INTERMEDIO	DFL 294 del 31/03/1960 Establece Funciones y Estructura del Ministerio de Agricultura
Resumen de los Controles para llevar a la práctica al Principio en la organización			
Se desarrollan evaluaciones continuas al proceso de negocios relevante de la Subsecretaría que es Transferencias desde/a Otras Instituciones.			