

INFORME EJECUTIVO DE AUDITORIA ASEGURAMIENTO PROCESO GESTIÓN DE RIESGOS	Número ID	ASEG-04
	Fecha	23-06-2021

I. CONTEXTO

1. Materia: Proceso Gestión de Riesgos.
2. Alcance: Fases del Sistema de Gestión de Riesgos
3. Objetivo General: Verificar las actividades asociadas a la Gestión de Riesgo institucional, desarrolladas en la Subsecretaría de Agricultura.

II. RESUMEN RESULTADO AUDITORIA

Hallazgos Criticidad Alta	Hallazgos Criticidad Media	Hallazgos Criticidad Baja	Total
0	9	0	9

III. TEMAS RELEVANTES

N°	TEMA - HALLAZGO
Fase 1. Establecimiento de Contexto	
1	Política de Riesgos: No se realizó la revisión de la Política de Riesgos y los roles que integran el Comité de Riesgos, de acuerdo con lo establecido en el Plan de Trabajo 2020.
2	Procesos Institucionales: No se verifican antecedentes que den cuenta del levantamiento del universo o totalidad de los procesos institucionales, en sus distintas categorías. Respecto de los procesos críticos identificados, se observa que no fueron incluidos en la evaluación en la Matriz de Riesgos los Sistemas Informáticos, Gestión de Personas, Legal y Comunicaciones, según lo programado para el segundo semestre 2020.
Fase 2. Identificación de Riesgos	
3	Gobierno Electrónico: Se observa que no se encuentran identificados en la Matriz Estratégica, los riesgos, etapas y subprocesos, asociados a Gobierno Electrónico.

N°	TEMA - HALLAZGO
4	<p>Controles: De acuerdo con lo presentado en la Matriz de Riesgos falta control asociado a la trazabilidad de procedimientos relativos a la licitación de contratos del proceso crítico Compras y Contrataciones. En este sentido se observa que no se evidencia análisis y/o definición de medidas, relativas a esta falta de control del riesgo. De igual modo se verifican tres riesgos en donde no se cumplen elementos de control adecuados, sin embargo, no se verifica retroalimentación con el dueño de proceso, dado que, si bien existen riesgos externos, también hay medidas que mitigan la concreción de sus amenazas. Por otra parte, si bien el 95% de los riesgos tienen control, se observa que el nivel es solo, más que regular, pudiendo ser insuficientes o vulnerables ante amenazas. En este caso, tampoco se evidencia la opinión del Comité de Riesgo para mejorar los controles.</p>
Fase 3. Análisis de Riesgos	
5	<p>Severidad de Riesgos. En relación con la Severidad de los riesgos, en el 76,5% de los casos su nivel es Moderada, lo que está dado por la probabilidad de materialización de los riesgos, que es Improbable o Muy Improbable (64%), sin embargo, el nivel de Impacto es Mayor en el 74% de los casos, lo que debe ser analizado en el Comité de Riesgos.</p>
Fase 4. Valoración de Riesgos	
6	<p>Ranking de Riesgos. No se verifica que el ranking de riesgos resultante haya sido dado a conocer a los dueños de proceso y sancionado por el Comité de Riesgo en forma oficial.</p>
Fase 5. Tratamiento de Riesgos	
7	<p>Reporte de Gestión de Riesgos y Tratamiento. Se observa que, de los 81 riesgos identificados en la Matriz de Riesgos, se informan solo 32 en el Reporte de Gestión de Riesgos para su tratamiento (39,5%), que corresponden a 10 riesgos financieros, 12 estratégicos y 10 señales de alerta. Además, se observa lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En el caso de los riesgos financieros y estratégicos, el 80% y 83% de los riesgos a tratar respectivamente, se ubica desde el 4to y 5to lugar de prioridad en el ranking, ninguno de ellos corresponde a los riesgos más críticos resultantes. - En cuanto a las estrategias definidas para el tratamiento de los riesgos financieros, el 60% están asociadas a comunicar la normativa y 20% a revisar los procedimientos, lo que es parte de la línea base de los procesos y no es coherente con el aspecto financiero que se quiere tratar. - De los riesgos identificados para tratar que se presentan en el reporte, hay 2 financieros y 1 estratégico cuyas estrategias no se encuentran definidas, así como sus indicadores y metas. - De las 10 señales de alerta, 8 son correctivas y solo 2 preventivas y en 9 de ellas el nivel de cobertura es Alto.

N°	TEMA - HALLAZGO
Fase 6. Comunicación y Consulta	
8	Se verifica que el Plan de Comunicación y Consulta está orientado a la entrega de reportes como la Matriz de Riesgos y Plan de Tratamiento, al organismo externo CAIGG, e internamente al Subsecretario y Comité de Riesgo, se observa que no se contempló para el periodo la comunicación y participación de los dueños de procesos y de los demás funcionarios.
Fase 7. Monitoreo y Revisión	
9	Se observa que en el año 2020 no se realizó monitoreo dado que no estaba definido el Plan de Tratamiento de Riesgos. Respecto de las estrategias de riesgos financieros en el presente año, 5 que se debían evaluar en abril, se encuentran pendientes, 2 no tienen estrategias definidas y 3 el monitoreo se realizará a partir de mayo 2021. Respecto de los 12 riesgos estratégicos identificados, 1 se encuentra pendiente de seguimiento, 1 no tienen estrategias definidas y el resto se debería monitorear en el segundo semestre del presente año. En cuanto al monitoreo de las estrategias de las señales de alerta, no se ha realizado y no se especifica la fecha de implementación en el presente año.

IV. OPINIÓN DEL AUDITOR.

Sistema de Control Interno que Requiere Mejoras

V. CONCLUSIONES

En cuanto al objetivo de la auditoría, se verificaron las actividades asociadas a la Gestión de Riesgo institucional, desarrolladas en la Subsecretaría de Agricultura, tomando como marco metodológico las fases descritas en el documento técnico 105 del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno.

Por los hallazgos detectados, se puede concluir que el Proceso Gestión de Riesgos se encuentra en proceso de desarrollo, tanto las actividades asociadas al levantamiento de los riesgos, la identificación de los controles institucionales, así como la comunicación y participación de los dueños de procesos.

No obstante, se asumieron compromisos orientados a subsanar los hallazgos informados, los que serán implementados al cierre del año 2021.

VI. EQUIPO DE TRABAJO

María Luisa Torres T.	Verónica Silva A.
Auditora	Jefa Unidad Auditoría
Ejecución e Informe Final	Planificación y Supervisión
23-06-2021	23-06-2021