

**MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA**  
**AUDITORÍA INTERNA**

 Evaluación de calidad de la auditoría interna  
 Período: 2019

**PLAN DE MEJORA**

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-096-2020 30/06/2020	Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna (Decreto Ejecutivo N.° 34195-MAG) desactualizado	Adecuar el contenido del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna a los cambios en las disposiciones normativas y directrices emitidas por la Contraloría General de la República y gestionar su publicación.	Horas hombre	Auditora Interna	7 días	01/10/2020	31/03/2021	Esta acción había sido planteada con la Autoevaluación del periodo 2016; no ha sido ejecutada y se considera necesario retomarla.
AI-096-2020 30/06/2020	<p><i>Sobre la efectividad de la evaluación y mejora de la administración del riesgo (NEAI 2.3 y 2.3.1) y Sobre la efectividad de la evaluación y mejora del control (NEAI 2.3 y 2.3.2)</i></p> <p>1.2 Los riesgos asociados a los servicios preventivos deberá considerarse en la actualización del 8P05-03 Servicios Preventivos; se deben adoptar las medidas correspondientes a efecto de verificar su aplicación en la realización de este tipo de servicios preventivos.</p> <p>2.5 El procedimiento 8P05-03 Servicios Preventivos no incluye una actividad o rutina para la consideración de los controles asociados a los riesgos y la existencia de eventuales debilidades de control significativas.</p>	Ejecutar un análisis y actualización de la documentación y ejecución de los servicios preventivos que brinda la AI, a efecto de promover uniformidad y alineamiento con buenas prácticas para un enfoque actualizado de auditoría interna, tomando como base el Manual de referencia para Auditorías Internas -MARPAI-.	Horas hombre	Auditora Interna	15 días	01/08/2020	30/11/2020	
		Instruir al personal de la Auditoría Interna ,a efecto de que en la planificación y ejecución de servicios preventivos, se identifiquen y consideren los riesgos y controles asociados al tema vinculado con la naturaleza del servicio brindado.	Horas hombre	Auditora Interna	2 días	15/08/2020	31/08/2020	
AI-096-2020 30/06/2020	<p><i>Sobre los servicios que presta la auditoría interna (NEAI 1.1.1, 1.1.2 y 1.1.3 con subnormas)</i></p> <p>4.2 Se cumple parcialmente con la planificación de la Auditoría Interna ya que se planifican y ejecutan solamente auditorías de carácter especial. A la fecha no se han realizado auditorías operativas ni financieras y tampoco se cuenta con procedimientos o guías para efectuarlas.</p>	Fortalecer las competencias del personal y establecer y/o mejorar los mecanismos de control que le permitan incursionar en la realización de estudios de auditoría operativa y financiera.	Horas hombre	Auditora Interna	30 días	01/02/2021	30/06/2021	
		Realizar una propuesta de procedimiento o guía para la ejecución de auditorías operativas y financieras.	Horas hombre	Auditora Interna	15 días	01/02/2021	31/03/2021	
AI-096-2020 30/06/2020	<p><i>Sobre la planificación de los servicios de la auditoría interna (NEAI 2.7 / NGA 203)</i></p> <p>5.2 No se están considerando los controles de desempeño asociados a la actividad por revisar según sus objetivos.</p> <p>5.3 Comunicaciones no realizadas respecto de los objetivos, el alcance, las responsabilidades, la comunicación de los resultados y otras expectativas.</p> <p>5.4 Falta de entendimiento y respaldo documental aspecto de los objetivos, el alcance, las responsabilidades y demás expectativas de los servicios de asesoría que se requieran, y que se deja constancia por escrito cuando corresponda</p>	Fortalecer el procedimiento de auditorías de carácter especial, a efecto de planificar, de la mejor manera, los aspectos descritos en el numeral 5.2, 5.3 de la herramienta 07-2.	Horas hombre	Auditora Interna	2 días	01/08/2020	30/11/2020	
		Fortalecer el procedimiento de servicios preventivos, a efecto de planificar, de la mejor manera, los aspectos descritos en el numeral 5.4 de la herramienta 07-2.	Horas hombre	Auditora Interna	2 días	01/08/2020	30/11/2020	
AI-096-2020 30/06/2020	<p><i>Sobre el procesamiento y la calidad de la información recopilada y utilizada por la auditoría interna (NEAI 2.8 y 2.9 / NGA 103, 204, 207, 208 y 209):</i></p> <p>6.1, 6.2, 6.3 y 6.4 No se cuenta con políticas relativas al diseño, revisión, codificación, marcas, manejo, custodia y conservación de los papeles de trabajo, de conformidad con la normativa jurídica y técnica aplicable.</p> <p>6.6 y 6.7 No se incluye instrucciones o sistemas informáticos relativos a la conservación electrónica de los papeles de trabajo, ni se dispone de un archivo permanente.</p>	Realizar y publicar una nueva propuesta de los procedimientos de la Auditoría Interna alineado al Manual de referencia para Auditorías Internas -MARPAI- y sus formularios asociados; donde se implementen políticas, notas técnicas relacionadas con diseño, revisión, codificación, marcas, manejo, custodia y conservación de los papeles de trabajo.	Horas hombre	Auditora Interna	30 días	01/08/2020	30/11/2020	
		Solicitar firma digital para todos los funcionarios de la AI con el fin de implementar el expediente digital.	Horas hombre	Auditora Interna	1 día	01/08/2020	05/08/2020	
		Disponer de un espacio específico en el One Drive, con su estructura, para respaldar papeles de trabajo, expedientes electrónicos y archivo permanente.	Horas hombre	Auditora Interna	10 día	01/08/2020	30/08/2020	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-096-2020 30/06/2020	<i>Sobre la comunicación de resultados de los servicios de auditoría interna (NEAI 2.10 / NGA 205)</i>  7.2, 7.3 y 7.4 Sobre comunicación de resultados verbal no efectuada y percepción sobre oportunidades de mejora en la comunicación escrita	Realizar una nueva propuesta de los procedimientos de la Auditoría Interna alineado al Manual de referencia para Auditorías Internas -MARPAI-; donde se implementen políticas, formularios, notas técnicas relativos a la comunicación de los resultados de los servicios de auditoría interna.	Horas hombre	Auditora Interna	30 días	01/08/2020	30/11/2020	
AI-096-2020 30/06/2020	<i>Sobre la supervisión del progreso en la implementación de recomendaciones, observaciones y demás productos de la auditoría interna (NEAI 2.11 / NGA 206):</i>	Realizar una nueva propuesta de los procedimientos de la Auditoría Interna alineado al Manual de referencia para Auditorías Internas -MARPAI-; donde se implementen políticas, formularios, notas técnicas relativas al seguimiento de recomendaciones emitidas, incorporar una rutina para que la Auditoría Interna requiera por escrito, al responsable de implementar la recomendación, un estado actualizado de la implementación de la recomendación una vez se encuentre vencida, según plazos del cronograma emitido por la Administración, así como la emisión de un apercibimiento ascendiendo progresivamente en el orden jerárquico de mantenerse el incumplimiento, esto antes de emitir el informe de advertencia y de responsabilidad.	Horas hombre	Auditora Interna	10 días	01/08/2020	30/11/2020	