

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA  
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna  
Periodo: 2018

SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha		Implementación			Observaciones
						Inicio	Conclusión	Pendiente	Seguimiento En proceso	Concluido	
Al 086-2016 del 30/06/2016 Al 070-2019 del 28/06/2019	Efectividad de la planificación en la actividad de auditoría interna	Concluir el proceso de actualización, aprobación, divulgación e implementación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	Horas hombre	Auditora Interna	15 días	01/10/2020	31/01/2021		X		El Plan Estratégico se encuentra en proceso de revisión.  El Auditor Interno consideró que la última revisión y aprobación debía realizarla quien lo sustituyera en su puesto (se pensionó en marzo de 2020); se procede a ajustar las fechas de implementación.
Al 086-2016 del 30/06/2016 Al 072-2017 del 04/07/2017 Al 070-2019 del 28/06/2019	Sobre la administración de los recursos de la unidad de Auditoría Interna  Sobre la ejecución del trabajo de los servicios de auditoría	Realizar el estudio para la determinación de recursos según la ResoluciónR-DC-083-2018 "Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la Contraloría General de la República" emitida por la Contraloría General de la República y publicado en el diario oficial La Gaceta N°146 del 13 de agosto de 2018 para proponer al jerarca los recursos necesarios para el eficaz accionar de la AI del MAG.	Horas hombre	Auditora Interna	30 días	01/04/2021	30/06/2021	X			Una vez terminado el estudio de Plan Estratégico se retomará el estudio de "Requerimiento de recursos fundamentado en informe técnico"; se procede a ajustar las fechas de implementación.
Al 072-2017 del 04/07/2017	1.1 Sobre la naturaleza del trabajo, fiscalización de: - La efectividad del Sistema Específico de Valoración de Riesgo (SEVRI), - Fiscalización de los procesos de dirección	Incluir dentro del Plan Estratégico de la Auditoría un estudio, al menos una vez cada 5 años sobre: - Lo relativo al Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) según lo dispuesto en la NEAI 2.3.1 Riesgo, con la finalidad de evaluar la conformidad del modelo implementado por el MAG con la normativa así como de la eficacia de sus resultados para coadyuvar al logro de los objetivos. - Lo relativo a los procesos de dirección de la institución según lo dispuesto en la NEAI 2.3.3 Dirección, con un enfoque comparativo con <u>modelos esenciales de referencia</u> .	Horas hombre	Auditora Interna	2 días	04/01/2021	15/01/2021	X			El Plan Estratégico no se ha concluido y está pendiente actualizar también el Universo Auditable.  El Auditor Interno consideró que la última revisión y aprobación debía realizarla quien lo sustituyera en su puesto (se pensionó en marzo de 2020); se procede a ajustar las fechas de implementación.
Al 072-2017 del 04/07/2017	1.1 Sobre la naturaleza del trabajo, la sub norma 2.3.2 Control se encuentra en una condición de cumplimiento parcial.	Adoptar las medidas necesarias para determinar los recursos adicionales que requiere la Auditoría Interna a efecto de que la misma incursione en la realización de estudios de auditoría operativa y financiera, alternándolas con la realización de auditorías de control interno; lo anterior en atención de lo dispuesto en las Directrices para la solicitud y asignación de recursos de las Auditorías Internas.	Horas hombre	Auditora Interna	30 días	01/04/2021	30/06/2021	X			El Plan Estratégico no se ha concluido y por ende no se ha retomado el estudio de "Requerimiento de recursos fundamentado en informe técnico"; se procede a ajustar las fechas de implementación.
Al 086-2016 del 30/06/2016 Al 070-2019 del 28/06/2019	Existencia y vigencia de políticas y procedimientos debidamente aprobados y actualizados para guiar la actividad de la auditoría interna	Elaborar y aprobar procedimientos para la formulación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna y para la elaboración, aprobación y comunicación del Plan Anual de Labores de la Auditoría Interna, así como para la ejecución del ejercicio de la evaluación anual de calidad de los servicios de la Auditoría Interna.	Horas hombre	Auditora Interna	4 meses	01/07/2019	30/11/2019		X		Se cuenta con borrador del procedimiento según detalles: Plan anual con un avance de un 50%; No hubo avance en los periodos 2017 al 2019.  Se replantea la acción y se incorpora en el Plan de Mejora del 2019, considerando que la AI procederá a elaborar y aprobar propuesta de Manual de Normas de Auditoría y Notas Técnicas, según lo establecido en el Marpai.
Al 065-2015 del 30/06/2015 Al 086-2016 del 30/06/2016	1.3 Aseguramiento de la calidad: la sub norma 1.3.2 se encuentra en una condición de cumplimiento parcial.	Incorporar en los procedimientos de servicios de auditoría actividad para requerir la consignación en Hoja de Trabajo sobre el cumplimiento de los procedimientos estipulados, así como justificar cualquier posible desviación que sea requerida.	Horas hombre	Auditora Interna	15 días	01/08/2020	30/11/2020		X		Está implementada la acción de mejora e incluida en los procedimientos salvo porque falta incluir la formalidad en el procedimiento de servicios preventivos.  Se considerará en la nueva versión del procedimiento a realizar; se procede a ajustar las fechas de implementación.
Al 086-2016 del 30/06/2016 Al 072-2017 del 04/07/2017 Al 070-2019 del 28/06/2019	Existencia y vigencia de políticas y procedimientos debidamente aprobados y actualizados para guiar la actividad de la auditoría interna  Formatos y procedimientos que requieren de cambios para ajustarlos a lo requerido por las NGASP versión 2014, así como para gestionar mejoras varias (1.1, 1.2, 1.3)	Revisar y actualizar los procedimientos de estudios de auditoría, servicios de atención de hechos irregulares o ilícitos y servicios preventivos, versión actualizada en el año 2014, así como de los formatos referenciados para incorporar: - las sugerencias de mejora realizadas por el Auditor Interno, - las observaciones obtenidas como resultado de la implementación en la práctica de los procedimientos, - los resultados del análisis de las NGASP versión 2014, - los insumos de los ejercicios de análisis de cumplimiento legal del SEVRI, autoevaluaciones de control interno y evaluaciones de la calidad de la AI de los periodos 2015 y 2016.	Horas hombre	Auditora Interna	1 mes	01/07/2019	31/07/2019		X		Los procedimientos están revisados y existe consenso entre personal en cuanto a los cambios, pendiente formalizar los cambios ante sistema de gestión de calidad.  Se replantea la acción y se incorpora en el Plan de Mejora del 2019, considerando que la AI procederá a revisar, mejorar y aprobar una nueva versión de los procedimientos, considerando lo establecido en el Marpai.
Al 072-2017 del 04/07/2017	1.4 Sobre oficialización de resultados	Adoptar las medidas necesarias en cuanto al seguimiento oportuno y eficaz de las diferentes rutinas que se ejecutan con base en los procedimientos, en especial aquellas relacionadas con la reducción de tiempos entre la recolección y análisis de información y la comunicación de resultados a la Administración producto de un estudio de auditoría, comunicando productos intermedios cuando sea factible para que la administración vaya tomando las acciones pertinentes.	Horas hombre	Auditora Interna	30 días	01/08/2020	30/11/2020		X		Para el año 2019 se presentó atraso en la emisión de los informes con resultados de los estudios realizados iniciados en periodos anteriores; lo anterior imposibilitó realizar estudios programados en el Plan del 2020; la AI optó por emitir asesorías y advertencias, con el fin de comunicar resultados en menor tiempo para la atención de los riesgos más sensibles.  Se procede a ajustar las fechas de implementación.

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Implementación					Observaciones
						Fecha		Pendiente	Seguimiento		
						Inicio	Conclusión		En proceso	Concluido	
AI 072-2017 del 04/07/2017	1.4 Sobre la comunicación de resultados de los servicios de auditoría interna, subnorma 2.10.1 Información sobre incumplimiento de las normas se encuentran en una condición de cumplimiento parcial.	Realizar una revisión y actualización de los procedimientos 8P05-01 Estudios de Auditoría Interna, 8P05-02 Servicio de atención de hechos irregulares o ilícitos y 8P05-03 Servicios preventivos y de los formatos referenciados (8F02 Aplicación de Normas para el ejercicio de la auditoría interna y 8F14 Cumplimiento Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna), para facilitar la detección de posibles incumplimientos que deban ser declarados en los informes emitidos por la Auditoría Interna y a efecto de asegurar que los informes emitidos revelen que la auditoría fue realizada de conformidad con los NGASP dictadas por la Contraloría General de la República, así como señalar cualquier otra normativa que resulte aplicable, tal y como se indica en el inciso 6 de la Norma 2.5 "Comunicación de Resultados" de las NGASP y el eventual impacto en caso de no haberse aplicado.	Horas hombre	Auditora Interna	1 mes	01/07/2019	31/07/2019		X		Se replantea la acción y se incorpora en el Plan de Mejora del 2019, considerando que la AI procederá a revisar, mejorar y aprobar una nueva versión de los procedimientos, considerando lo establecido en el Marpai.
AI 072-2017 del 04/07/2017 AI 070-2019 del 28/06/2019	1.4 Sobre la comunicación de resultados de los servicios de auditoría interna, subnorma 205 se encuentran en una condición de cumplimiento parcial.	Realizar una revisión y actualización del procedimiento 8P05-01 Estudios de Auditoría Interna y de los formatos referenciados, para adicionar una rutina o actividad que establezca que el informe de auditoría debe incorporar, en su cuerpo o en un anexo, el análisis realizado de las observaciones recibidas de la Administración, tal y como se indica en el inciso 9 de la Norma 2.5 "Comunicación de Resultados" de las Normas Generales de auditoría para el Sector Público, así como también la forma en que se debe proceder en caso de que se determine que la comunicación final contenga algún error u omisión significativos.	Horas hombre	Auditora Interna	1 mes	01/07/2019	31/07/2019		X		Se replantea la acción y se incorpora en el Plan de Mejora del 2019, considerando que la AI procederá a revisar, mejorar y aprobar una nueva versión de los procedimientos, considerando lo establecido en el Marpai.
AI 072-2017 del 04/07/2017	1.5 Sobre el seguimiento del progreso en la implementación de recomendaciones, observaciones y demás productos de la auditoría interna, norma 2.11 y subnormas 2.11.1 y 2.11.2 se encuentran en una condición de cumplimiento parcial.	Realizar una revisión y actualización de los procedimientos 8P05-01 Estudios de Auditoría Interna, 8P05-02 Servicio de atención de hechos irregulares o ilícitos y 8P05-03 Servicios preventivos y de los formatos referenciados, a efecto de 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	3 meses	01/08/2018	14/12/2018	X			No hubo avance en el 2017 ni en el 2018 y 2019.  Se replantea la acción y se incorpora en el Plan de Mejora del 2019, considerando que la AI procederá a revisar, mejorar y aprobar una nueva versión de los procedimientos, considerando lo establecido en el Marpai.
AI 072-2017 del 04/07/2017	1.5 Sobre el seguimiento del progreso en la implementación de recomendaciones, observaciones y demás productos de la auditoría interna, norma 2.11 y subnormas 2.11.1 y 2.11.2 se encuentran en una condición de cumplimiento parcial.	Establecer la estrategia que permita mejorar las actividades de seguimiento respecto al control de vencimiento de plazos de implementación de actividades según cronograma emitido por la Administración y de requerimientos de actualización del estado al vencimiento de dicho plazo, esto en caso de no tener evidencia del cumplimiento o requerimiento de ampliación de plazo. Efectuar la modificación requerida en los procedimientos 8P05-01 Estudios de Auditoría Interna, 8P05-02 Servicio de atención de hechos irregulares o ilícitos y 8P05-03 Servicios preventivos.	Horas hombre	Auditora Interna	15 días	01/09/2020	30/11/2020		X		Se propuso en la Comisión Gerencial de Control Interno el desarrollo de herramienta que usará tanto la Auditoría Interna para registrar las recomendaciones y disposiciones y su estado de cumplimiento como para que la Administración Activa registre de oficio y en forma obligatoria las acciones implementadas. La información estará disponible en la página del MAG apartado transparencia, Auditoría Interna. Los procedimientos de la Auditoría Interna consignan obligación de establecer cronograma con compromisos y responsables de la Administración para su implementación.
AI 086-2016 del 30/06/2016 AI 072-2017 del 04/07/2017	Existencia y vigencia de políticas y procedimientos debidamente aprobados y actualizados para guiar la actividad de la auditoría interna	Gestionar ante el Sistema de Gestión la publicación de los nuevos procedimientos y actualización de procedimientos existentes y su entrada en vigencia.	Horas hombre	Auditora Interna	10 días	01/11/2020	30/11/2020		X		Se procede a ajustar las fechas de implementación.  Se procede a ajustar las fechas de implementación; se realiza una vez se cuente con la versión de los procedimientos que consideren los cambios por la implementación del Marpai
AI 072-2017 del 04/07/2017	1.2 Sobre la ejecución del trabajo: examen, evidencia, documentación y archivo permanente	Determinar en relación con el acuerdo CNSD-368-2013 de la Comisión Nacional de Selección y Eliminación de Documentos de la Dirección General Archivo Nacional, en conjunto con el Encargado del Archivo Central, aquellos estudios seleccionados de la Auditoría Interna que se catalogan como de valor científico cultural.	Horas hombre	Auditora Interna	5 días	01/11/2020	30/11/2020		X		Ya se efectuó la selección correspondiente y se remitieron legajos al Archivo Central y se eliminó información en coordinación con el Archivo Central. Pendiente conocer sobre los parámetros utilizados, revisar material que quedó en la Oficina y documentar en Nota Técnica lo relacionado.
AI 086-2016 del 30/06/2016 AI 072-2017 del 04/07/2017 AI 070-2019 del 28/06/2019	2. Sobre la percepción de la calidad de la actividad de auditoría interna	Actualizar las brechas de capacitación que presentan los funcionarios de la Auditoría Interna según el perfil previamente definido para este tipo de puestos y las inquietudes que en general surgen de la aplicación de las encuestas. En función de ello elaborar un plan de capacitación y solicitar los recursos necesarios.	Horas hombre	Auditora Interna	15 días	01/01/2021	28/02/2021		X		Se procede a ajustar las fechas de implementación.  Mediante oficio AI 065-2018 se presentó al área de capacitación las necesidades de los funcionarios de la Auditoría Interna. Se requiere actualizar las brechas de capacitación y advertir mediante estudio de necesidades sobre los riesgos en que incurre la Administración de no suministrar los recursos necesarios a la Auditoría Interna para la capacitación.
AI 072-2017 del 04/07/2017 AI 070-2019 del 28/06/2019	2. Sobre la percepción de la calidad de la actividad de auditoría interna	Revisar y actualizar los procedimientos de auditoría para mejorar la comunicación entre la Auditoría Interna, Jerarca y titulares subordinados, conforme a las normas y mejores prácticas.	Horas hombre	Auditora Interna	5 días	01/08/2020	30/11/2020		X		Se planean dos acciones, una en cuanto a la elaboración del plan anual de labores para años subsiguientes, en el sentido de solicitar al jerarca y titulares subordinados identificar los riesgos en que consideran se requiere intervención de la Auditoría Interna, y la otra acción es a partir del plan anual de labores para el año 2020 plantear a partir de análisis de riesgos, limitar los alcances a fin de reducir tiempos en la comunicación de resultados. Se requiere documentar lo correspondiente en políticas y normas técnicas.  Se procede a ajustar las fechas de implementación.

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Implementación					Observaciones
						Fecha		Pendiente	Seguimiento		
						Inicio	Conclusión		En proceso	Concluido	
AI 072-2017 del 04/07/2017	2. Sobre la percepción de la calidad de la actividad de auditoría interna	Continuar con la revisión y actualización continua de los procedimientos de auditoría a fin de lograr mejorar los índices de eficacia, eficiencia y economicidad, mediante productos que contribuyan a la gestión del riesgo, el control y procesos de dirección, agregando valor público.	Horas hombre	Auditora Interna	5 días	01/08/2020	30/11/2020		X		Procedimientos revisados y existe consenso entre el personal sobre los cambios, pendiente formalizar la modificación de los procedimientos ante el sistema de gestión.  Se procede a ajustar las fechas de implementación.