

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA

AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna

Período: 2023

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-161-2022 30/06/2022	La actividad de auditoría interna dispone de un plan estratégico que requiere ser actualizado.	Ejecutar el proceso de actualización, aprobación, divulgación e implementación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2023-2028.	Horas Hombre	Auditora Interna	6 meses	1/1/2026	30/6/2026	
AI-161-2022 30/06/2022	La actividad de la Auditoría Interna requiere formular indicadores asociados a la gestión de la AI-MAG.	Definir los indicadores asociados a la gestión de la AI-MAG.	Horas Hombre	Auditora Interna	6 meses	1/1/2026	30/6/2026	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-161-2022 30/06/2022 AI-104-2023 30/06/2023 AI-000-2024 XX/06/2024	Las políticas y los procedimientos establecidos para guiar la actividad de auditoría interna requieren ser actualizados.	La acción de mejora corresponde a ejecutar la actualización de los procedimientos con el objeto de definirlos y adecuarlos apropiadamente para la debida conducción de las labores de la auditoría interna; sin embargo, esta acción de mejora propuesta se encuentra supeditada a la aprobación total o parcial del Informe N.º MAG-AI-INF-02-2022, por parte de la Autoridad Superior.	Horas Hombre	Auditora Interna	1,5 años	1/7/2024	31/12/2025	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-104-2023 30/06/2023 AI-000-2024 XX/06/2024	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) 1.2 Los riesgos asociados a los servicios preventivos deberá considerarse en la actualización del 8PO5-03 Servicios Preventivos; se deben adoptar las medidas correspondientes a efecto de verificar su aplicación en la realización de este tipo de servicios preventivos. 2.5 El procedimiento 8PO5-03 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	Ejecutar un análisis y actualización de la documentación y ejecución de los servicios preventivos que brinda la AI-MAG, 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	6 meses	1/1/2025	30/6/2025	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-104-2023 30/06/2023 AI-000-2024 XX/06/2024	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) 1.2 Los riesgos asociados a los servicios preventivos deberá considerarse en la actualización del 8PO5-03 Servicios Preventivos; se deben adoptar las medidas correspondientes a efecto de verificar su aplicación en la realización de este tipo de servicios preventivos. 2.5 El procedimiento 8PO5-03 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	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	6 meses	1/1/2025	30/6/2025	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-104-2023 30/06/2023 AI-000-2024 XX/06/2024	Sobre los servicios que presta la auditoría interna (NEAI 1.1.1, 1.1.2 y 1.1.3 con subnormas) 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.	Realizar una propuesta de procedimiento o guía para la ejecución de auditorías operativas y financieras.	Horas Hombre	Auditora Interna	1 año	1/7/2025	1/7/2026	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-104-2023 30/06/2023 AI-000-2024 XX/06/2024	Sobre la planificación de los servicios de la auditoría interna (NEAI 2.7 / NGA 203) 5.2 No se están considerando los controles de desempeño asociados a la actividad por revisar según sus objetivos. 5.3 Comunicaciones no realizadas respecto de los objetivos, el alcance, las responsabilidades, la comunicación de los resultados y otras expectativas. 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	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 O7-2.	Horas Hombre	Auditora Interna	6 meses	1/6/2024	30/12/2024	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-104-2023 30/06/2023 AI-000-2024 XX/06/2024	Sobre la planificación de los servicios de la auditoría interna (NEAI 2.7 / NGA 203) 5.2 No se están considerando los controles de desempeño asociados a la actividad por revisar según sus objetivos. 5.3 Comunicaciones no realizadas respecto de los objetivos, el alcance, las responsabilidades, la comunicación de los resultados y otras expectativas. 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	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 O7-2.	Horas Hombre	Auditora Interna	6 meses	1/1/2025	30/6/2025	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-104-2023 30/06/2023 AI-000-2024 XX/06/2024	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): 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. 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	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	1 año	1/7/2025	1/7/2026	
AI-104-2023 30/06/2023 AI-000-2024 XX/06/2024	Sobre la comunicación de resultados de los servicios de auditoría interna (NEAI 2.10 / NGA 205) 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	1 año	1/7/2025	1/7/2026	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-084-2021 30/06/2021 AI-000-2024 XX/06/2024	Sobre la supervisión del progreso en la implementación de recomendaciones, observaciones y demás productos de la auditoría interna (NEAI 2.11 / NGA 206):	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	Horas Hombre	Auditora Interna	1 año	1/7/2025	1/7/2026	