

Dirección General de Auditoría Interna

MEMORÁNDUM DGAI/0123/2021

A : ING. LUIS ALBERTO CASTIGLIONI, Ministro
Ministerio de Industria y Comercio

C.C : ING. RAMIRO SAMANIEGO, Viceministro
Subsecretaría de Estado de Industria
Dirección General de Fomento Industrial
Dirección Producto y Empleo Nacional (PEN)
Secretaría Ejecutiva del Consejo Nacional de Industria
Maquiladoras de Exportación (Maquila)

ECON. PEDRO MANCUELLO, Viceministro
Subsecretaría de Estado de Comercio y Servicio.
Dirección General de Comercio Interior
Dirección General de Combustibles
Dirección General Firma Digital y Comercio Electrónico

ECON. ISAAC GODOY LARROZA, Viceministro
Subsecretaría de Estado de MIPYMES
Dirección General de Financiación e Inversión

C.P. JULIO VERA, Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Dirección Administrativa
Dirección de Contabilidad
Dirección de Finanzas
Dirección del Talento Humano

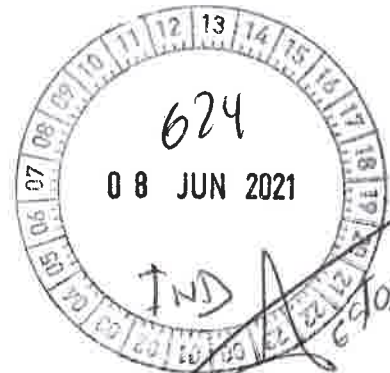
ABG. RAFAEL CABALLERO, Director General
Dirección General de Asuntos Legales
Dirección de Sumarios Administrativos
Dirección de Asistencia y Seguimiento

LIC. CLAUDIA DINATALE, Secretaria General
Secretaría General

ECON. MÁXIMO BARRETO, Gabinete Técnico
Dirección General Gabinete Técnico
COORDINACIÓN DEL MECIP

De : LIC. MARIA LUCILA DELGADO SEGOVIA, Directora General
Dirección General de Auditoría Interna

Fecha : 19 de mayo de 2021



[Handwritten signature]
08/06/2021

Lic. DIEGO GONZÁLEZ
Jefe de Departamento - Gabinete Técnico
Ministerio de Industria y Comercio

[Handwritten signature]
Lic. María Lucila Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



[Handwritten signature]
Jefe de Departamento
Asesoramiento de Programas,
Proyectos y Regímenes Especiales
Dirección General de Asuntos Legales

Dirección General de Auditoría Interna

Tema : Informe de Auditoría D.G.A.I N° 02/2021 “Informe de Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento Funcionales e Institucionales.
Fecha de Corte: al 31 de marzo de 2021.

Por el presente y dando cumplimiento al Decreto N° 1.249/2003 “Por la cual se aprueba la reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado “en su Art. 11° “... los informes ordinarios y extraordinarios que emitan las Auditorías Internas Institucionales serán elevados en forma exclusiva y simultánea a las Máximas Autoridades de los Organismos y Entidades respectivas, Síndico de la Entidad y a la Auditoría General del Poder Ejecutivo...”.

En tal sentido, se adjunta en formato impreso el Informe de referencia resultante, para su conocimiento y consideración correspondiente.

Atentamente

Dra. María Lucila Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



VBO



Luis Alberto Castiglioni
Ministro de Industria y Comercio



MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
GABINETE DEL MINISTRO

A:

<input type="checkbox"/>	Viceministerio de Industria
<input type="checkbox"/>	Viceministerio de Comercio y Servicios
<input type="checkbox"/>	Viceministerio de Promoción
<input type="checkbox"/>	REDICE
<input type="checkbox"/>	Secretaría General
<input type="checkbox"/>	Asesoría Legal
<input type="checkbox"/>	Administración y Finanzas
<input checked="" type="checkbox"/>	Auditoría Interna
<input type="checkbox"/>	Gabinete Técnico
<input type="checkbox"/>	Secretaría Ejecutiva

FECHA: 07 JUN. 2021

HORA: _____ FIRMA: _____



Martínez
Jefe de Departamento
Secretaría General



José Agüero Ávila
Director General de Gabinete
Ministerio de Industria y Comercio

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

INFORME DE AUDITORIA

D.G.A.I N° 02/2021

“INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO
A LOS PLANES DE MEJORAMIENTOS
FUNCIONALES E INSTITUCIONALES.”

FECHA DE CORTE: AL 31 DE MARZO DE 2021.

Mayo- 2021

INFORME DE AUDITORIA

D.G.A.I. N° 02/2021

**INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS PLANES
DE MEJORAMIENTOS FUNCIONALES E INSTITUCIONALES.**

FECHA DE CORTE: AL 31 DE MARZO DE 2021.

ÍNDICE

Nº	OBSERVACIONES	PÁGINA
1.	ORÍGEN DE LA AUDITORIA	1
2.	ALCANCE DEL EXAMEN	1
3.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
3.1	Objetivo General	2
3.2	Objetivo Especifico	2
4.	PROCEDIMIENTOS	2
5.	METODOLOGIA	2-3
6.	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS PLANES	3 - 10
6.1.	Consolidado Plan de Mejoramiento Institucional	3
6.2.	Detalle de las Acciones por Tipo de Auditoria	4 - 10
7.	OBSERVACIONES	11
8.	CONCLUSIÓN	11
9.	RECOMENDACIÓN	11

***** ***** *****

INFORME DE AUDITORIA N° 02/2021

“INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTOS FUNCIONALES E INSTITUCIONALES”

FECHA DE CORTE: AL 31 DE MARZO DE 2.021

1.- ORIGEN DE LA AUDITORIA

De conformidad al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2021, aprobada por Resolución Ministerial N° 642 de fecha 14 de octubre de 2020 “Por la cual se Aprueba el Plan Anual de Trabajo y Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoría Interna” y en la cual se contempla la realización de Auditorías de Seguimiento con el propósito de determinar el cumplimiento y efectividad de las acciones establecidas en los planes de mejoramientos presentados.

Las acciones de mejora contenidas en los Planes de Mejoramiento Institucionales fueron registradas en el SIAGPE, en cumplimiento a la Resolución AGPE N° 290/2017 que reglamenta el uso del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo – SIAGPE para su implementación en las Auditorías Internas Institucionales, para el seguimiento y cumplimiento de las acciones.

Las dependencias o áreas auditadas conforme a las recomendaciones de auditoría interna o externa han elaborado sus Planes de Mejoramiento a los efectos de corregir los hallazgos detectados en los Informes de Auditoría.

Para el uso del SIAGPE fueron creados usuarios para las distintas dependencias auditadas conforme a los Planes de Mejoramiento presentados.

El Plan de Mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe realizar el sujeto de control, en un periodo trazado por los mismos, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos y observaciones, resultantes del proceso auditor.

El objetivo primordial del Plan de Mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen de forma eficiente y transparente, a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo.

El seguimiento incluye el examen de las evidencias y documentos que soportan las actividades desarrolladas en la ejecución del Plan de Mejoramiento.

2.- ALCANCE

El seguimiento se realizó sobre la gestión de las áreas que son responsables de las acciones de mejora que hacen parte de los planes de mejoramiento, con corte al 31 de marzo de 2.021.

Conforme a los “Indicadores de Cumplimiento” se ha realizado la verificación del Avance al Plan de Mejoramiento, sobre las observaciones y recomendaciones emanadas de la Auditoría Interna y de las Auditorías Externas realizadas por la Contraloría General de la República a los Planes de Mejoramiento Institucional y Funcional del Ministerio de Industria y Comercio.






Lic. Sandra Leizaola
 Lic. Susana Balbuena
 Lic. Rosa Elena Blanco
 Lic. María Lucha Delgado

Contraloría General de la República
 Dirección General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Lucha Delgado
 Directora General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

D.G.A.I.

Las observaciones del presente informe son el resultado del análisis de las documentaciones proveídas a esta auditoría, y cuya emisión corresponde a los responsables de las Dependencias según los Planes de Mejoramiento presentados a la Auditoría Interna.

Los procedimientos fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoría aplicables y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas requieren que las mismas sean planificadas y efectuadas a fin de obtener certeza razonable de que la información y documentación auditada no contengan exposiciones erróneas, igualmente que los procedimientos a los cuales ellos corresponden hayan sido ejecutados de conformidad a las disposiciones legales vigentes y demás normas aplicables. "El seguimiento se enfoca en determinar si las dependencias auditadas abordaron el problema de manera adecuada y corrigieron las situaciones de fondo que ocasionaron los problemas para evitar ocurrencia o mitigar su impacto

3.- OBJETIVOS:

GENERAL:

- ✓ Monitorear el cumplimiento de las acciones de mejoramiento, establecidos en el Plan de Mejoramiento Funcional e Institucional.

ESPECÍFICOS:

- ✓ Verificar los documentos que soportan el grado de avance reportado por los responsables de ejecutar las acciones de mejora de cada uno de los hallazgos contenidos en los Planes de Mejoramiento verificados y aprobados por la Auditoría Interna.
- ✓ Determinar si los avances en la ejecución de los Planes de Mejoramiento han contribuido a disminuir el nivel de criticidad de los hallazgos identificados en las diferentes auditorías.
- ✓ Evaluar el grado de avance y mitigación de los hallazgos y observaciones, verificando la efectividad de las acciones de mejora y metas de acuerdo a los estándares de medición.

4.- PROCEDIMIENTOS:

1. Solicitud de las documentaciones que evidencien el cumplimiento de las acciones de mejoramientos establecidos en el Plan de referencia, a las Dependencias responsables de la implementación de las acciones.
2. Análisis, verificación y evaluación de las documentaciones que soportan el avance de cumplimiento de las acciones de mejora y su efectividad frente al indicador propuesto.
3. Verificación del cumplimiento del cronograma trazado.

5.- METODOLOGÍA

Para evaluar cuantitativamente el grado en la implementación de las acciones de mejora propuestas en el Plan de Mejoramiento suscrito, se tuvo en cuenta el porcentaje de cumplimiento y efectividad de las mismas de acuerdo a las evidencias y soportes verificados y los términos previstos para la ejecución de las actividades la cual se realizó de acuerdo a lo establecido en la Resolución MIC N° 581 del 30 de setiembre de 2020, "Por el cual se aprueban la Política de Evaluación Institucional, Manual de Procedimientos Versión 2, Matriz de Riesgo y Tablero de Indicadores de la Dirección General de Auditoría Interna del Ministerio de Industria y Comercio." (Indicador: Cumplimiento de PTA / Otros - Proceso: Evaluación Institucional)

Mantra Lezcano
C.P. Susana
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

C.P. Susana
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Dr. Elena Blanco Peralta
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Dr. María Lucía Delgado Aguiar
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



ESTADO DE LA ACTIVIDAD	GRADO DE IMPLEMENTACION	% DE CUMPLIMIENTO
Cumplida	BUENO	≥ 95 ≤ = 100%
Cumplida Parcialmente	REGULAR	≥ 70 ≤ = 94%
Pendiente	INSUFICIENTE	0 ≤ = 69%

Grado de Implementación:

- ✓ **Bueno:** Se asignará cuando la actividad de mejoramiento se haya cumplido de manera total en las condiciones predefinidas. O el cumplimiento de todas las acciones haya alcanzado el 95% de implementación.
- ✓ **Regular:** Se asignará esta calificación, cuando la actividad de mejoramiento se haya cumplido de manera parcial en las condiciones predefinidas. Y el porcentaje de cumplimiento en la implementación de las acciones de mejora sea entre el 70 al 94%
- ✓ **Insuficiente:** Se asignará esta calificación cuando la actividad de mejoramiento no se haya cumplido en las condiciones predefinidas. Y el porcentaje de cumplimiento en la implementación de las acciones sea menor o igual al 69%

6.- RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

6.1- CONSOLIDADO PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL.

La gráfica 1 muestra el resultado del seguimiento efectuado por la Dirección General de Auditoría Interna al Plan de Mejoramiento Institucional y Funcional con corte al 31 de marzo de 2021, el cual arrojó los siguientes resultados:








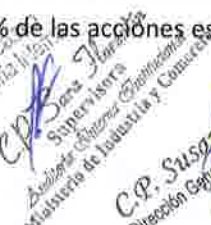
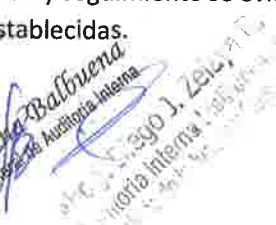


GRÁFICA 1

Se han establecido en total 506 acciones en los diferentes planes de mejoramientos, de los cuales 340 acciones han sido cumplidas y como se observa en la gráfica 1, **represente el 67% de cumplimiento.**

Por otra parte, se evidenció unas 18 acciones en ejecución, que representa tan solo el 4% de las mismas.

Y a la fecha de la evaluación y seguimiento se evidencia que se encuentran vencidas 142 acciones, que representa el 29% de las acciones establecidas.

6.2.- DETALLE DEL ESTADO DE LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO POR TIPO DE AUDITORIA.

Se detalla a continuación por tipo de Auditoria el porcentaje de avance de las acciones suscritas en el plan de mejoramiento.

• **Auditorías Institucionales – Contraloría General de la República**

Plan de Mejoramiento Institucional				
Acciones De Mejoramiento	Total	241	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Implementación
	Cumplidas	209	87%	
	En Ejecución	0	0%	
	Vencidas	32	13%	

• **Auditorías Internas de Gestión**

Plan de Mejoramiento Funcional				
Acciones De Mejoramiento	Total	165	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Implementación
	Cumplidas	74	45%	
	En Ejecución	18	11%	
	Vencidas	73	44%	

N° de Informe	Auditoria	N° Observaciones	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	Acciones Pendientes	Acciones Vencidas	Periodo de Cumplimiento
13/2016	Auditoria de Gestión a la Administración de los Bienes Patrimoniales	7	7	4	0	3	
20/2016	Examen Especial a las Políticas de Racionalización del Gasto	1	1	0	0	1	
23/2016	Ampliación Auditoria Administración Bienes Patrimoniales Incubadora años 2010-2013	1	1	0	0	1	
26/2016	Auditoria de Gestión al Programa Maquila	2	2	1	0	1	





C.P. Susana Balfuena
 Dirección General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

Mg. Ana María Ramos Peralta
 Dirección de Auditoría de Gestión
 Ministerio de Industria y Comercio

Lis. Mónica Lucía Delgado Jaramila
 Dirección General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio



Dirección General de Auditoría Interna

Informe de Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

N° de Informe	Auditoría	N° Observaciones	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	Acciones Pendientes	Acciones Vencidas	Periodo de Cumplimiento
17/2017	Examen Especial a las Políticas de Racionalización del Gasto	4	4	3	0	1	
07/2018	Auditoría Parque Automotor MIC	9	9	3	0	6	
08/2018	Auditoría de Gestión a los Servicios no Personales O.G. 260	No presentó Plan de Mejoramiento					
08/2018	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto	5	5	3	0	2	
09/2018	Auditoría de Gestión O.G 291 Capacitación Personal del Estado	2	2	2	0	0	1° Trimestre 2021
11/2018	Auditoría Especial Sumario Administrativo	13	11	4	0	7	
02/2019	Auditoría de Gestión al Departamento de Suministros	17	7	4	0	3	
05/2019	Auditoría de Gestión al Programa Competitividad Microempresarial Etapa 1 y 2 del 4° y 5° Grupo de Beneficiarios IG PNUD y FECOPROD	13	13	0	0	13	
06/2019	Auditoría de Gestión Programa 3131-REDIEX	16	16	16	0	0	1° Trimestre 2021
07/2019	Auditoría de Gestión al Manejo de Multas, Comercio Electrónico y Etiquetado	6	13	4	0	9	
11/2019	Auditoría Especial a la Dirección de Asuntos Legales	9	9	5	0	4	
20/2019	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto	No presentó Plan de Mejoramiento					
21/2019	Auditoría de Gestión al Rubro Combustibles y Lubricantes año 2018	4	4	0	0	4	

Eco. Sandra Lezcano
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

C.P. Susana Balbuena
Directora General de Auditoría Interna

Mg. Rosa Elena Días Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
Ministerio de Industria y Comercio

Ar. María del Pilar Delgado Segoví
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





Dirección General de Auditoría Interna

Informe de Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

N° de Informe	Auditoría	N° Observaciones	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	Acciones Pendientes	Acciones Vencidas	Periodo de Cumplimiento	
24/2019	Auditoría de Gestión a los Mecanismos de Control a Productos Comercializados – Dirección de Comercio Interior	7	7	2	0	5		
26/2019	Auditoría de Gestión a la Dirección de Producto y Empleo Nacional - PEN	4	4	0	0	4		
02/2020	Evaluación Implementación Sistema de Control Interno	9	9	4	0	5	1° Trimestre 2021	
06/2020	Auditoría de Gestión a la Secretaría General	12	12	9	0	3		
09/2020	Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación de la Licitación Pública Nacional Concurso de Ofertas 08/2019 "Contrato de Limpieza Integral para el Ministerio de Industria y Comercio".	6	6	6	0	0	1° Trimestre 2021	
14/2020	Auditoría de Gestión al Departamento de Suministros	1	1	0	0	1		
18/2020	Evaluación Plan de Implementación del Sistema de Control Interno 1° Semestre 2020	5	5	0	5	0		
22/2020	Auditoría de Gestión a la Dirección de Talento Humano	10	17	4	13	0		
25/2020	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto	No presentó Plan de Mejoramiento						

[Firmas y sellos de autoridades del Ministerio de Industria y Comercio]

[Firma: C.P. Susana Balbuena, Dirección General de Auditoría Interna]

[Firma: Mg. Rosa Ana Blanco Poralla, Directora de Auditoría de Gestión, Ministerio de Industria y Comercio]

[Firma: Lic. María Lucía Delgado Segovia, Directora General de Auditoría Interna, Ministerio de Industria y Comercio]

[Sello circular de la Dirección General de Auditoría Interna]



Dirección General de Auditoría Interna

Informe de Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

• **Grado de Implementación de las Acciones.**

N° de Informe	Auditoría	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	Acciones Vencidas	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento
13/2016	Auditoría de Gestión a la Administración de los Bienes Patrimoniales	7	4	3	57%	Insuficiente
20/2016	Examen Especial a las Políticas de Racionalización del Gasto	1	0	1	0%	Insuficiente
23/2016	Ampliación Auditoría Administración Bienes Patrimoniales Incubadora años 2010-2013	1	0	1	0%	Insuficiente
26/2016	Auditoría de Gestión al Programa Maquila	2	1	1	50%	Insuficiente
17/2017	Examen Especial a las Políticas de Racionalización del Gasto	4	3	1	75%	Regular
07/2018	Auditoría Parque Automotor MIC	9	3	6	33%	Insuficiente
08/2018	Auditoría de Gestión a los Servicios no Personales O.G. 260	No presentó Plan de Mejoramiento				N/A
08/2018	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto	5	3	2	60%	Insuficiente
09/2018	Auditoría de Gestión O.G 291 Capacitación Personal del Estado	2	2	0	100%	Bueno
11/2018	Auditoría Especial Sumario Administrativo	11	4	7	36%	Insuficiente
02/2019	Auditoría de Gestión al Departamento de Suministros	7	4	3	57%	Insuficiente
05/2019	Auditoría de Gestión al Programa Competitividad Microempresarial Etapa 1 y 2 del 4° y 5° Grupo de Beneficiarios IG PNUD y FECOPROD	13	0	13	0%	Insuficiente
06/2019	Auditoría de Gestión Programa 3131-REDIEX	16	16	0	100%	Bueno
07/2019	Auditoría de Gestión al Manejo de Multas, Comercio Electrónico y Etiquetado	13	4	9	31%	Insuficiente
11/2019	Auditoría Especial a la Dirección de Asuntos Legales	9	5	4	56%	Insuficiente

C.P. Susana Basfruenta
 Auditora General de Auditoría Interna
 Superintendencia
 Ministerio de Industria y Comercio

Mg. Rosa Elena Blanco Porcila
 Directora de Auditoría de Gestión
 Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Lucía Delgado Segovia
 Directora General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio





Dirección General de Auditoría Interna
Informe de Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento

TETÁ REKUAI
GOBIERNO NACIONAL

N° de Informe	Auditoría	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	Acciones Vencidas	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento
20/2019	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto	No presentó Plan de Mejoramiento				N/A
21/2019	Auditoría de Gestión al Rubro Combustibles y Lubricantes año 2018	4	0	4	0%	Insuficiente
24/2019	Auditoría de Gestión a los Mecanismos de Control a Productos Comercializados – Dirección de Comercio Interior	7	2	5	29%	Insuficiente
26/2019	Auditoría de Gestión a la Dirección de Producto y Empleo Nacional - PEN	4	0	4	0%	Insuficiente
02/2020	Evaluación Implementación Sistema de Control Interno	9	4	5	44%	Insuficiente
06/2020	Auditoría de Gestión a la Secretaría General	12	9	3	75%	Regular
09/2020	Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación de la Licitación Pública Nacional Concurso de Ofertas 08/2019 "Contrato de Limpieza Integral para el Ministerio de Industria y Comercio".	6	6	0	100%	Bueno
14/2020	Auditoría de Gestión al Departamento de Suministros	1	0	1	0%	Insuficiente
18/2020	Evaluación Plan de Implementación del Sistema de Control Interno 1° Semestre 2020	5	0	0	0%	Insuficiente
22/2020	Auditoría de Gestión a la Dirección de Talento Humano	17	4	0	24%	Insuficiente
25/2020	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto	No presentó Plan de Mejoramiento				N/A

• **Informes de Auditorías Financieras**

Plan de Mejoramiento Funcional				
Acciones De Mejoramiento	Total	100	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Implementación
	Cumplidas	57	57%	
	En Ejecución	0	0%	
	Vencidas	37	37%	

C.P. Susana Balbuena
Auditora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

Dir. María Lucía Rodríguez
Dirección de Auditoría de Gestión
Ministerio de Industria y Comercio

Dir. María Lucía Rodríguez
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





Dirección General de Auditoría Interna
Informe de Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento

■ TETĀ REKUĀI
■ GOBIERNO NACIONAL

N° de Informe	Auditoría	N° Observaciones	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	Acciones Pendientes	Acciones Vencidas	Periodo de Cumplimiento
08/2019	Auditoría Financiera a los Ingresos Percibidos por tasas. Registro Importador y PEN	6	6	0	0	6	N/A
10/2019	Examen sobre los Estados Financieros del Ministerio de Industria y Comercio - Periodo de Enero a Junio 2019	8	8	1	0	7	N/A
19/2019	Auditoría Financiera al Nivel 500 "Inversión Física"	9	9	9	0	0	4to trimestre del 2020
03/2020	Examen sobre los Estados Financieros del Ministerio de Industria y Comercio Periodo 2019	13	13	2	0	11	4to trimestre del 2020
04/2020	Auditoría Financiera al Objeto de Gasto 849 "Otras Transferencias Corrientes"	10	10	0	0	10	N/A
11/2020	Auditoría Financiera al Grupo de Gastos 300 "Bienes de Consumo e Insumos"	13	5	1	0	4	4to trimestre del 2020
12/2020	Auditoría Financiera al Grupo de Gastos 200 "Servicios No Personales"	18	46	41	0	5	4to trimestre del 2020
13/2020	Auditoría Financiera al Nivel 200 "Transferencia del Ministerio de Industria y Comercio -Periodo 2019"	3	3	0	0	0	4to trimestre del 2020
24/2020	Auditoría Financiera al Nivel 100 "Servicios Personales"	No presento Plan de Mejoramiento					N/A
27/2020	Auditoría Financiera al Nivel 100 "Servicios Personales"	9	9	Acciones de Mejoramiento a ser implementadas a partir de abril/2021		N/A	






Sandra Lezcano, Directora General de Auditoría Interna
 Susana Balsierra, Directora General de Auditoría Interna
 Diana Blanco Pareda, Directora de Auditoría de Gestión
 María Lucía Meléndez, Directora General de Auditoría Interna





Dirección General de Auditoría Interna
Informe de Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento

TETÁ REKUAI
GOBIERNO NACIONAL

• **Grado de Implementación de las Acciones.**

N° de Informe	Auditoría	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	Acciones Vencidas	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento
08/2019	Auditoría Financiera a los Ingresos Percibidos por tasas. Registro Importador y PEN	6	0	6	0%	Insuficiente
10/2019	Examen sobre los Estados Financieros del Ministerio de Industria y Comercio - Periodo de Enero a Junio 2019	8	1	7	12%	Insuficiente
19/2019	Auditoría Financiera al Nivel 500 "Inversión Física"	9	9	0	100%	Bueno
03/2020	Examen sobre los Estados Financieros del Ministerio de Industria y Comercio Periodo 2019	13	2	11	15%	Insuficiente
04/2020	Auditoría Financiera al Objeto de Gasto 849 "Otras Transferencias Corrientes"	10	0	10	0%	Insuficiente
11/2020	Auditoría Financiera al Grupo de Gastos 300 "Bienes de Consumo e Insumos"	5	1	4	20%	Insuficiente
12/2020	Auditoría Financiera al Grupo de Gastos 200 "Servicios No Personales"	46	41	5	89%	Regular
13/2020	Auditoría Financiera al Nivel 200 "Transferencia del Ministerio de Industria y Comercio -Periodo 2019"	3	3	0	100%	Bueno
24/2020	Auditoría Financiera al Nivel 100 "Servicios Personales"	No presentó Plan de Mejoramiento				N/A
27/2020	Auditoría Financiera al Nivel 100 "Servicios Personales"	Acciones a ser implementadas a partir de Abril 2021				N/A

En los informes que a la fecha se encuentran con acciones vencidas, han sido solicitadas las evidencias de cumplimiento de dichas acciones, pero no han sido remitidas a esta Dirección General, por lo que se seguirá realizando el seguimiento correspondiente.

[Firma]
C.P. Susana Balbuena
Auditora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

[Firma]
Msc. Diana Blanca Perata
Directora de Auditorías de Gestión
Ministerio de Industria y Comercio

[Firma]
Lic. María Lucila Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

7.- OBSERVACIONES

- ✓ No se efectúa acompañamiento y seguimiento permanente en la implementación de las acciones de mejoramiento establecidos en el Plan.

8.- CONCLUSIONES

Las acciones de mejoramiento propuestas arrojan un promedio del **67%** (sesenta y siete) de cumplimiento que equivale a un grado de implementación **INSUFICIENTE** ello representa un nivel de Riesgo Alto y no permite mitigar los riesgos que se puedan generar.

Se evidencian 5 (cinco) auditorías cuyas acciones fueron implementadas en su totalidad, de las cuales 1 (una) ha logrado el impacto deseado en la mitigación de falencias detectadas en su oportunidad, lo que se considera como **EFICAZ**. En relación con las demás se podrá comprobar en la próxima evaluación.

8.- RECOMENDACIONES

- ✓ Las medidas que se adopten deben ser permanentes, con el fin de mitigar los riesgos que se puedan generar.
- ✓ Los Indicadores de Cumplimientos propuestos en los planes de mejoramiento deben de adoptarse de manera coherente con la acción de mejora. Igualmente deben ejecutarse en el plazo fijado.
- ✓ Efectuar mayor acompañamiento, seguimiento y capacitación sobre la implementación de las acciones a todas las dependencias.
- ✓ Se recomienda mayor efectividad en la implementación y ejecución de las acciones de mejora que se proponen en los Planes de Mejoramiento.
- ✓ **Las acciones de mejora no bastan un acta, circular u oficio, se deben plantear acciones de mejoras efectivas que subsanen las causas que genera el hallazgo y su acción sea permanente en el desarrollo de las actividades evitando su reincidencia.**
- ✓ Se recomienda a los responsables de los procesos realizar las gestiones correspondientes, con el fin de dar cumplimiento a las acciones de mejoramiento que se encuentran vencidas a la fecha.
- ✓ Dar cumplimiento a todas las acciones de mejoramiento correctivas de manera a subsanar la falencia detectada por la auditoría realizada.
- ✓ **Concientizar a los líderes de procesos sobre la importancia de mantener y trabajar en la implementación de las acciones de mejora.**
- ✓ Que los líderes de cada área sensibilice y concientice al interior de cada una de las dependencias sobre la responsabilidad en sus funciones y procedimientos, como así también sobre el manejo de los diferentes procesos del sistema de seguimiento e implementación de las acciones, según el Sistema de Control Interno:

MECIP2015


C.P. Susana Barbosa
Auditora del Sistema de Control Interno
Ministerio de Industria y Comercio

C.P. Susana Barbosa
Dirección General de Auditoría Interna

Edg. María Lucía Delgado
Directora de Auditoría de Gestión
Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Lucía Delgado Delgado
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Es nuestro Informe.-



.....

C.P. Susana Balbuena
Auditora



.....

ABG. Diego Zelaya
Auditor



.....

ESC. Sandra Lezcano
Supervisora
Auditoría Financiera



.....

C.P. Sara Florentín
Supervisora
Auditoría de Gestión



.....

MG. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora
Auditoría de Gestión



.....

LIC. Maria Lucila Delgado Segovia
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna

