

Dirección General de Auditoría Interna

MEMORÁNDUM DGAI/0304/2021

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*
Secretaria 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 : 27 de diciembre de 2021

Tema : Informe de Auditoría D.G.A.I N° 17/2021 "2° Informe de Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento Funcionales e Institucionales. Fecha de Corte: al 31 de Octubre de 2021.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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
[Handwritten signature]
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



V-B
[Handwritten signature]
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 MIPYMES
<input type="checkbox"/>	REDIEX
<input type="checkbox"/>	Secretaría General
<input type="checkbox"/>	Asuntos Legales
<input type="checkbox"/>	Administración y Finanzas
<input checked="" type="checkbox"/>	Auditoría Interna
<input type="checkbox"/>	Gabinete Técnico
<input type="checkbox"/>	Secretaría Privada
<input type="checkbox"/>	otro:

PARA: 03 ENE. 2022

FIRMA: *[Handwritten signature]*

[Handwritten signature]
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° 17/2021

“2° INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO
A LOS PLANES DE MEJORAMIENTOS
FUNCIONALES E INSTITUCIONALES.”

FECHA DE CORTE: AL 31 DE OCTUBRE DE 2021.

Diciembre- 2021

INFORME DE AUDITORIA

D.G.A.I. N° 17/2021

2º INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTOS FUNCIONALES E INSTITUCIONALES.

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 - 7
6.1.	Consolidado Plan de Mejoramiento Institucional	3
6.2.	Detalle de las Acciones por Tipo de Auditoria	4 - 7
7.	OBSERVACIONES	8
8.	CONCLUSIÓN	8
9.	RECOMENDACIÓN	8

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



INFORME DE AUDITORIA N° 17/2021

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

FECHA DE CORTE: AL 31 DE OCTUBRE 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 octubre 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 Republica, a los Planes de Mejoramiento de Auditorías de Gestión, Financieras e Integral.


Ana Recalde
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Lic. Mirna Ramírez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Esc. Sandra Lezcano
Supervisora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


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

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)


Ana Recalde
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Esc. Sandra Beccano
Supervisora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


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

ESTADO DE LA ACTIVIDAD	GRADO DE IMPLEMENTACION	% DE CUMPLIMIENTO
<i>Cumplida</i>	BUENO	≥ 95 ≤ = 100%
<i>Cumplida Parcialmente</i>	REGULAR	≥ 70 ≤ = 94%
<i>Pendiente</i>	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 octubre de 2021, el cual arrojó los siguientes resultados:



Se han establecido en total 509 acciones en los diferentes planes de mejoramientos, de los cuales 351 acciones han sido cumplidas y como se observa en la gráfica 1, **represente el 69% de cumplimiento.**

Por otra parte, se evidencio 15 acciones que aun cuentan con plazo para su implementación, que representa tan solo el 3% de las mismas. A la fecha de la evaluación y seguimiento se evidencia 143 acciones no cumplidas, que representa el 28% de las acciones establecidas.

Ana Recalde
Auditora
Auditoria Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

Mirna Ramirez
Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Sandra Lezcano
Esc. Sandra Lezcano
Supervisora
Auditoria Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

Rosa Elena Blanco Peralta
Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoria de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Maria Lucía Delgado
Lic. Maria Lucía Delgado
Directora General de Auditoria Interna
Ministerio de Industria y Comercio

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

Se detalla a continuación por tipo de Auditoría el porcentaje de avance de las acciones suscritas en el plan de mejoramiento que se encuentran aún pendientes de cumplimiento.

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

<i>Planes de Mejoramientos de la CGR</i>				
Acciones De Mejoramiento	Total	248	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Implementación
	Cumplidas	216	87%	
	No Cumplidas	32	13%	
				Regular

• **Auditorías Internas de Gestión**

<i>Planes de Mejoramiento</i>				
Acciones De Mejoramiento	Total	138	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Implementación
	Cumplidas	52	38%	
	No Cumplidas	73	53%	
	Con Plazo para Implementación	13	9%	
				Insuficiente

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

N° de Informe	Auditoría	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	Acciones No Cumplidas	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento
13/2016	Auditoría de Gestión a la Administración de los Bienes Patrimoniales	3	0	3	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
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
11/2018	Auditoría Especial Sumario Administrativo	11	4	7	36%	Insuficiente
02/2019	Auditoría de Gestión al Departamento de Suministros	5	0	5	0%	Insuficiente


Ana Recalde
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Lic. Mirna Ramírez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Esc. Sandra Lezcano
Supervisora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


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

Informe de Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento

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
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
21/2019	Auditoría de Gestión al Rubro Combustibles y Lubricantes año 2018	4	4	0	100%	Bueno
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	12	0	100%	Bueno
14/2020	Auditoría de Gestión al Departamento de Suministros	1	1	0	100%	Bueno
18/2020	Evaluación Plan de Implementación del Sistema de Control Interno 1° Semestre 2020	5	5	0	0%	Insuficiente
22/2020	Auditoría de Gestión a la Dirección de Talento Humano	17	7	10	41%	Insuficiente
03/2021	Auditoría de Gestión. Entrevista Percepción de los funcionarios del MIC con relación al Sistema de Control Interno	No presentó Plan de Mejoramiento				
04/2021	Evaluación del Plan de Implementación del Sistema de Control Interno	No presentó Plan de Mejoramiento				
08/2021	Auditoría de Gestión a la Coordinación de Parques Industriales, dependiente de la SSEI	No presentó Plan de Mejoramiento				
09/2021	Auditoría de Gestión al Departamento de Suministros	9	N/A	N/A	N/A	N/A
11/2021	Auditoría a la Dirección de Talento Humano	4	N/A	N/A	N/A	N/A


Ana Recalde
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Esc. Sandra Lezcano
Supervisora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Mg. Rosa Elena Blanco Peralt
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


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

• **Informes de Auditorías Financieras**

Plan de Mejoramiento Funcional				
Acciones De Mejoramiento	Total	102	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Implementación
	Cumplidas	68	66%	Insuficiente
	No Cumplidas	34	34%	

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

Nº de Informe	Auditoría	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	No Cumplidas	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Implementación
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 MIC - Periodo de Enero a Junio/19	8	1	7	12%	Insuficiente
14/2019	Auditoría Especial al Departamento de Bienes Patrimoniales	No presentó Plan de Mejoramiento				N/A
03/2020	Examen sobre los Estados Financieros del MIC 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	5	0	100%	Bueno
12/2020	Auditoría Financiera al Grupo de Gastos 200 "Servicios No Personales"	46	46	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"	9	9	0	100%	Bueno
01/2021	Examen sobre los Estados Financieros del MIC Ejercicio Fiscal 2020	No presentó Plan de Mejoramiento				N/A
06/2021	"Auditoría Financiera al Grupo de Gastos 200 – Servicios No Personales"	No se ha presentado un plan de mejoramiento consolidado de las dependencias auditadas				
07/2021	"Auditoría Financiera al Nivel 300 – Bienes de Consumo e Insumos" –	5	5	0	100%	Bueno

Aina Recalde
Auditora

Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

Lic. Mirna Ramirez
Auditora

Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Esc. Sandra Pezcano
Supervisora

Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

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



• **Informes de Auditorías Integrales**

Planes de Mejoramiento				
Acciones De Mejoramiento	Total	21	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Implementación
	Cumplidas	15	71%	Regular
	No Cumplidas	4	19%	
	Con Plazo para Implementación	2	10%	

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

Nº de Informe	Auditoría	Acciones de Mejora	Acciones Cumplidas	No Cumplidas	Porcentaje de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento
20/2016	Examen Especial a las Políticas de Racionalización del Gasto	1	0	1	0%	Insuficiente
17/2017	Examen Especial a las Políticas de Racionalización del Gasto	4	3	1	75%	Regular
08/2018	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto	5	5	0	100%	Bueno
20/2019	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto	No presentó Plan de Mejoramiento				N/A
25/2020	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto	5	3	2	60%	Insuficiente
10/2021	Auditoría Integral a las Políticas de Racionalización del Gasto – 2º Semestre del 2020	6	4	0	67%	Insuficiente

Se ha realizado los requerimientos correspondientes en tiempo y forma, a las dependencias auditadas para que las mismas presenten los planes de mejoramientos pendientes así como las evidencias documentales de implementación o avance de las acciones pendientes de cumplimiento para su evaluación, pero las mismas no han sido remitidas a esta Dirección General al momento de emitirse el presente informe.

Por lo que se seguirá realizando el seguimiento correspondiente en el siguiente periodo fiscal, hasta verificar el cumplimiento total de las acciones establecidas en los planes de mejoramiento.

Ana Recalde
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

Mirna Ramírez
Lic. Mirna Ramírez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Sandra Lezcano
Esc. Sandra Lezcano
Supervisora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

Rosa Elena Blanco Peralta
Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Maria Luzmila Delgado
Lic. Maria Luzmila Delgado
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 **69%** (sesenta y nueve) 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 8 (ocho) auditorías cuyas acciones fueron implementadas en su totalidad, las cuales han logrado el impacto deseado en la mitigación de falencias detectadas en su oportunidad, lo que se considera como **EFICAZ**. Se seguirá verificando la eficacia de las acciones implementadas en posteriores auditorías.

9.- 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: NORMA-MECIP2015.

Es nuestro Informe.-


Ana Recalde
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Esc. Sandra Lezcano
Supervisora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. Maria Lucrecia Delgado
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio


Ana Claudia Recalde
Auditora
Auditoría Financiera




ESC. Sandra Lezcano
Supervisora
Auditoría Financiera


Lic. Mirna Ramírez Valenzuela
Auditora
Auditoría de Gestión


MG. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora
Auditoría de Gestión


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

