

PLAN DE MEJORAMIENTO Funcional

Institución: Secretaría Nacional de la Juventud
 Máxima Autoridad: Marcelo Soto
 Auditor Interno: Rodrigo Garrama
 Correo electrónico: rodrigo@enhot.com
 Teléfono: 0991-245-014

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Informe N°		Fecha		Resolución (Orden de trabajo N°		Periodo auditado		Tipo de auditoría	
INFORME DOPE NRO. 105/2016		10 de marzo de 2016		Resolución AGPE Nro. 111/16					
(1) N° Observ. al Informe	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad - Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		(7) Responsable de Ejecución		
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Directo	(7.2) Responsable Área	
1		Falta de evaluación de grado de implementación del MECIP correspondiente al 2do ejercicio fiscal del año 2015	La AGPE recomienda la utilización de la herramienta informática del portal MECIP en base a la Resolución AGPE Nro. 12/2015.	Hacer uso de la herramienta MECIP para la medición en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno en la Secretaría de la Juventud. (El día de ayer iniciamos con la carga de datos.)	13/04/2016	30/06/2016	Rodrigo Garrama	Lorena Martínez	
2		La Auditoría no presentó el informe semestral sobre el grado de cumplimiento del Plan de Trabajo Anual en el 2do semestre.	La AGPE recomienda la presentación en fecha del informe semestral, haciendo alusión al Decreto 1248/13 en su artículo 19 que dice: Durante el mes siguiente de la terminación de cada semestre del calendario, el jefe de Auditoría Interna informará a la Máxima Autoridad sobre el grado de cumplimiento del plan de trabajo	Presentar el informe semestral en el tiempo establecido.	13/04/2016	30/07/2016	Rodrigo Garrama	Lorena Martínez	
3		La estructura de los informes de auditoría no son realizados en base a los requerimientos establecidos en el Manual de Auditoría Gubernamental, los informes deben estar numerados correlativamente	La AGPE recomienda que la elaboración de los informes se desarrolle tal como establece el Manual de Auditoría Gubernamental; bajo una estructura ordenada y homogénea que asegure que su denominación y contenido tengan la debida uniformidad, organización, racionalidad y calidad, para fines de su máxima utilización.	Elaborar informes de auditoría en base al Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) y numerarlos correlativamente.	13/04/2016	30/04/2016	Rodrigo Garrama	Lorena Martínez	
4		No se constata la supervisión del trabajo de Auditoría en los papeles de trabajo	La AGPE recomienda la supervisión del trabajo de auditoría desde el principio hasta su aprobación por el nivel competente.	Supervisar el trabajo de auditoría desde el inicio hasta el fin.	13/04/2016	30/04/2016	Rodrigo Garrama	Lorena Martínez	

6	No se visualiza Memorando de Planeación en todos los trabajos	La AGPE recomienda la elaboración de los memorandos de planeación en todos los procesos, ya que el mismo especifica en forma resumida el conocimiento sobre el área a auditar, los resultados preliminares y las estrategias a realizar en las etapas de ejecución e informes.	Elaborar Memorando de Planeación en todos los trabajos de auditoría	13/04/2016	30/04/2016	Rodrigo Gamarra	Lorena Martínez
8	No se utiliza correctamente el Memorando de Encargo de Auditoría	La AGPE recomienda que se elabore anticipadamente el encargo de auditoría para luego elaborar el programa de trabajo.	Elaborar Encargo de Auditoría antes del programa de Trabajo.	13/04/2016	30/04/2016	Rodrigo Gamarra	Lorena Martínez
7	Los legajos de papeles de Trabajo no cuentan con el Programa de Trabajo	La AGPE recomienda la realización de los programas de trabajos, ya que el mismo proporciona una base para la asignación de tiempo y recursos.	Elaborar los Programas de Trabajo e incluirlos en los papeles de trabajo.	13/04/2016	30/04/2016	Rodrigo Gamarra	Lorena Martínez
5	No cuenta con gestiones realizadas a fin de obtener personal capacitado para la unidad de Auditoría	La AGPE recomienda la realización de gestiones a fin de obtener un plan de capacitación para el área, considerando la imperiosa necesidad de que el personal de auditoría esté actualizado de las nuevas técnicas y procedimientos que trae consigo la Auditoría	Realizar gestiones de plan de capacitación para el área. (En relación a lo mencionado ya iniciamos gestiones de cursos de capacitación en base al memo 12/16)	13/04/2016	30/05/2016	Rodrigo Gamarra	Lorena Martínez
9	No recomienda la elaboración de Planes de Mejoramiento	La AGPE sugiere al área de Auditoría la recomendación de Planes de Mejoramiento a la institución; ya que los mismos incluyen las acciones de mejoras necesarias para corregir las desviaciones encontradas en el Control Interno.	Sugerir planes de Mejoramiento para todas las áreas sujetas al control y además presentar el avance los mismos a la AGPE	13/04/2016	16/05/2016	Rodrigo Gamarra	Lorena Martínez
10	No presenta los Avances de Plan de Mejoramiento.	La AGPE recomienda la presentación en fecha de los avances de planes de mejoramiento en el marco de la resolución 325/14.	Presentar avances de planes de mejoramiento en fecha.	13/04/2016	30/05/2016	Rodrigo Gamarra	Lorena Martínez
11	No cuenta con un Manual de Auditoría Gubernamental	La AGPE recomienda la utilización del Manual de Auditoría en base a la Resolución AGPE Nro. 162/03. " Por la cual se aprueba, adopta y establece el Manual de Auditoría Gubernamental.	Obtener el Manual de Auditoría Gubernamental en base a una disposición legal e implementarlo en todos los procesos de auditoría. (En relación a lo mencionado, ya tenemos la solicitud de aprobación que detalla en el Memo 11/16 y adjuntamos)	13/04/2016	30/05/2016	Rodrigo Gamarra	Lorena Martínez
12	No cuenta con Manual de Funciones de Auditoría Institucional	La AGPE recomienda la elaboración de un Manual de Funciones, considerando que esto es un documento normativo, donde se describen las funciones, objetivos, características, requisitos y responsabilidades de cada cargo en la institución.	Disponer de un Manual de Funciones de Auditoría de tal forma a mejorar las actividades del personal de Auditoría.	16/04/2016	30/05/2016	Rodrigo Gamarra	Lorena Martínez

Elaborado por: Lorena Martínez Robledo

Fecha: 14/04/2016

Revisado por: Lorena Martínez Robledo

Fecha: 14/04/2016

Aprobado por: Rodrigo Gamarra

Fecha: 14/04/2016

Lic. Rodrigo D. Gamarra
Dirección de Auditoría Interna