

Modificación Plan Anual de Auditoría Interna, 2026

Originalmente se proyectó una cantidad de días disponibles de 173, para el periodo del 1 de febrero al 31 de diciembre del 2026, de acuerdo con el informe DGAN-AI-INF-04-2025, presentado por la anterior Auditora Interna a. i. a la Junta Administrativa. Los días disponibles resultan de rebajar días por fines de semana, feriados, asueto, vacaciones, capacitación, reuniones, incapacidades, imprevistos. En la Tabla No.1 se presenta la información:

Tabla No.1
Plan Anual de Auditoría Interna, 2026
Días disponibles para los servicios de Auditoría

Funcionario	Días al año	Fines de semana (SyD)	Feriados	Asueto	Vacaciones	Incapacid/ Cita Méd	Actualizac Profes y Capacitación	Tiempo Ejecutivo/ Reuniones/	Imprevistos /Cómputo	Total días Disponibles
Auditora Interna	334	94	6	1	26	5	12	12	5	173

Días al año 334: No se cubre 1 año completo, en proceso concurso del Auditor. Posible ingreso en Feb.2026)

Se recalculan los días disponibles, considerando un periodo comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre del 2026, para un disponible resultante de 93 días, menor en 80 días de la programación original. En la Tabla No.2 se presenta la información.

Tabla No.2
Modificación al Plan Anual de Auditoría Interna, 2026
Días disponibles para los servicios de Auditoría

Colaboradora	Días del 01 de julio al 31 de diciembre del 2026	Fines de semana (SyD)	Feriados	Asueto	Vacaciones	Incapacidades / Cita Médicas	Capacitación	Tiempo Ejecutivo/ reuniones atención de documentos / correos	Imprevistos /Cómputo	Total días Disponibles
Auditora Interna	184	52	5	1	12	2	5	10	4	93

Días al año: 184 a partir del 01 de julio de 2026

Fecha
CARTA-DGAN-DEP-UNI-000-2025

Página 2 de 4

El plan original proyectado presentaba la siguiente programación que se detalla en la Tabla No.3:

Tabla No.3
Plan Anual de Auditoría Interna, 2026
Distribución del tiempo por Actividad de la Auditoría

	% de la Actividad	Actividad por ejecutar	Funcionario Asignado	Tiempo Asignado
1	4,60%	Autorización de Libros Legales en formato físico y digital (Actas y Estados Financieros)	Auditor	8
2	5,80%	Informe sobre las debilidades detectadas en la revisión del cierre de libros legales del periodo 2025 (Actas de JAAN, CNSD, EEFF)	Auditor	10
3	6,90%	Asesorías y Advertencias	Auditor	12
4	9,80%	Estudio de la Autoevaluación de la Calidad de Auditoría Interna	Auditor	17
5	2,90%	Confección del Informe sobre el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2027. Preparación, comunicación y presentación (en Noviembre 2027)	Auditor	5
6	4,60%	Informe Semestral y Anual de Labores de la Auditoría Interna, cumplimiento del Plan Anual de Trabajo, y Seguimiento de Recomendaciones.	Auditor	8
7	1,20%	Confección y comunicación del Informe del Anteproyecto de Presupuesto de la Auditoría Interna en el mes de abril para que sea incorporado al presupuesto ministerial.	Auditor	2
8	10,40%	Confección de un estudio técnico de las necesidades de recursos en la Auditoría Interna para asegurar el cumplimiento de sus competencias.	Auditor	18
9	1,20%	Registro del Plan Anual 2027 en el sistema PAI de la CGR, así como su seguimiento, cumplimiento y modificaciones.	Auditor	2
10	10,40%	Atención de presuntos hechos irregulares.	Auditor	18
11	2,90%	Atención a requerimientos del MCJ, CGR, PEP y otras instancias internas y externas.	Auditor	5
12	0,60%	Preparación del Formulario de Evaluación del Desempeño para presentarlo a la Junta Administrativa en el mes de febrero, incorporando los productos del Plan Anual de Trabajo 2026	Auditor	1
13	1,20%	Preparar la Declaración Jurada de Bienes ante el sistema de la CGR (declaración Inicial y anual)	Auditor	2
14	11,60%	Estudio del Proceso de Implementación de NICSP en la DGAN, evaluar 1 norma internacional implementada (siendo la NICSP 17 de Propiedad, Planta y Equipo- Se retoma del 2025	Auditor	20
15	11,60%	Contratación para la adquisición e implementación del nuevo software de Auditoría, así como recibir la capacitación y realizar la parametrización de la información para su funcionamiento. Proyecto en coordinación con DTI.	Auditor	20
16	2,90%	Revisar y gestionar la modificación a las Regulaciones administrativas del Auditor Interno y Sub-auditor, según Resolución JAAN-005-2024.	Auditor	5
17	2,30%	Completar, modificar y comunicar el borrador de la Política de Continuidad del Servicio de Auditoría Interna una vez se modifiquen las Regulaciones Administrativas, en proceso por la Junta Administrativa.	Auditor	4
18	9,20%	Ejecución de actividades administrativas y secretariales.	Auditor	16
	100%	TOTAL DIAS		173

Fecha
CARTA-DGAN-DEP-UNI-000-2025

Página 3 de 4

En la Tabla No.4 se presenta el cuadro original con el detalle de las modificaciones propuestas por ajustes considerados por exclusiones y variaciones de días asignados en algunos proyectos:

Tabla No.4
Detalle de ajustes al Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna, 2026

	% de la Actividad	Actividad por ejecutar	Funcionaria Asignada	Tiempo Asignado Inicialmente	Modificación	Propuesta
1	4,60%	Autorización de Libros Legales	Auditor	8	5	Disminuir 3 días el tiempo por aplicar en la actividad
2	5,80%	Informes sobre oportunidades de mejora detectadas en la revisión del cierre de libros legales del periodo 2025 (Actas de JAAN, CNSED, EEFF)	Auditor	10		Excluir / Reprogramar
3	6,90%	Servicios preventivos de Asesoría y Advertencia	Auditor	12	12	
4	9,80%	Estudio de la Autoevaluación de la Calidad de Auditoría Interna	Auditor	17	17	
5	2,90%	Confección del Informe sobre el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2027. Preparación, comunicación y presentación (en Noviembre 2027)	Auditor	5	3	Disminuir 2 días el tiempo por aplicar en la actividad
6	4,60%	Informe Semestral y Anual de Labores de la Auditoría Interna, cumplimiento del Plan Anual de Trabajo, y Seguimiento de Recomendaciones.	Auditor	8	5	Disminuir 3 días el tiempo por aplicar en la actividad
7	1,20%	Confección y comunicación del Informe del Anteproyecto de Presupuesto de la Auditoría Interna en el mes de abril para que sea incorporado al presupuesto ministerial.	Auditor	2	2	
8	10,40%	Confección de un estudio técnico de las necesidades de recursos en la Auditoría Interna para asegurar el cumplimiento de sus competencias.	Auditor	18		Excluir / Reprogramar
9	1,20%	Registro del Plan Anual de Auditoría Interna, periodo 2027 en el sistema PAI de la CGR, así como el seguimiento, cumplimiento y modificaciones del Plan Anual del presente período.	Auditor	2	1	Disminuir 1 día el tiempo por aplicar en la actividad
10	10,40%	Atención de presuntos hechos irregulares.	Auditor	18	14	Disminuir 4 días el tiempo por aplicar en la actividad
11	2,90%	Atención a requerimientos del MCJ, CGR, PEP y otras instancias internas y externas.	Auditor	5	2	Disminuir 3 días el tiempo por aplicar en la actividad
12	0,60%	Preparación del Formulario de Evaluación del Desempeño para presentarlo a la Junta Administrativa en el mes de febrero, incorporando los productos del Plan Anual de Trabajo 2026	Auditor	1	1	
13	1,20%	Preparar la Declaración Jurada de Bienes ante el sistema de la CGR (declaración Inicial y anual)	Auditor	2	1	Disminuir 1 día el tiempo por aplicar en la actividad
14	11,60%	Estudio del Proceso de Implementación de NICSP en la DGAN, evaluar 1 norma internacional implementada (siendo la NICSP 17 de Propiedad, Planta y Equipo- Se retoma del 2025	Auditor	20		Excluir / Reprogramar
15	11,60%	Contratación para la adquisición e implementación del nuevo software de Auditoría, así como recibir la capacitación y realizar la parametrización de la información para su funcionamiento. Proyecto en coordinación con DTI.	Auditor	20	20	
16	2,90%	Revisar y gestionar la modificación a las Regulaciones administrativas del Auditor Interno y Sub-auditor, según Resolución JAAN-005-2024.	Auditor	5		Excluir / Reprogramar
17	2,30%	Completar, modificar y comunicar el borrador de la Política de Continuidad del Servicio de Auditoría Interna una vez se modifiquen las Regulaciones Administrativas, en proceso por la Junta Administrativa.	Auditor	4		Excluir / Reprogramar
18	9,20%	Ejecución de actividades administrativas y secretariales.	Auditor	16	10	Disminuir 6 días el tiempo por aplicar en la actividad
	100%	TOTAL DIAS		173	93	

Fecha

CARTA-DGAN-DEP-UNI-000-2025

Página 4 de 4

Finalmente, en la Tabla No.5 se presenta la nueva propuesta del Plan Anual de Auditoría Interna para el periodo 2026

Tabla No.5
Plan Anual de Auditoría Interna, 2026 MODIFICADO
Distribución del tiempo por Actividad de la Auditoría

	% de la Actividad	Actividad por ejecutar	Funcionario Asignado	Tiempo Asignado
1	5,38%	Autorización de Libros Legales	Auditor	5
2	12,90%	Servicios preventivos de Asesoría y Advertencia	Auditor	12
3	18,28%	Estudio de la Autoevaluación de la Calidad de Auditoría Interna	Auditor	17
4	3,23%	Confección del Informe sobre el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2027. Preparación, comunicación y presentación (en Noviembre 2027)	Auditor	3
5	5,38%	Informe Semestral y Anual de Labores de la Auditoría Interna, cumplimiento del Plan Anual de Trabajo, y Seguimiento de Recomendaciones.	Auditor	5
6	2,15%	Confección y comunicación del Informe del Anteproyecto de Presupuesto de la Auditoría Interna en el mes de abril para que sea incorporado al presupuesto ministerial.	Auditor	2
7	1,08%	Registro del Plan Anual de Auditoría Interna, periodo 2027 en el sistema PAI de la CGR, así como el seguimiento, cumplimiento y modificaciones del Plan Anual del presente periodo.	Auditor	1
8	15,05%	Atención de presuntos hechos irregulares.	Auditor	14
9	2,15%	Atención a requerimientos del MCJ, CGR, PEP y otras instancias internas y externas.	Auditor	2
10	1,08%	Preparación del Formulario de Evaluación del Desempeño para presentarlo a la Junta Administrativa en el mes de febrero, incorporando los productos del Plan Anual de Trabajo 2026	Auditor	1
11	1,08%	Preparar la Declaración Jurada de Bienes ante el sistema de la CGR (declaración Inicial y anual)	Auditor	1
12	21,51%	Contratación para la adquisición e implementación del nuevo software de Auditoría, así como recibir la capacitación y realizar la parametrización de la información para su funcionamiento. Proyecto en coordinación con DTI.	Auditor	20
13	10,75%	Ejecución de actividades administrativas y secretariales.	Auditor	10
	100%	TOTAL DIAS		93

AUDITORÍA INTERNA

CARLOS GERARDO GARRO MENDEZ (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-03-0296-0852.
Fecha declarada: 17/08/2026 03:53:01 PM
Esta es una representación gráfica únicamente,
verifique la validez de la firma.

Carlos Garro Méndez
Auditor Interno