

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: Del 01/02/2009 al 31/12/2010

SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA

Fecha corte: 12/06/2015

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Implementación					Observaciones
						Fecha		Seguimiento			
						Inicio	Conclusión	Pendiente	En proceso	Concluido	
Hallazgo 3.1.1	La reciente conformación y entrada en operación de la Auditoría Interna del SFE, así como la ausencia de un diagnóstico que permita precisar en forma técnica los recursos que realmente se requieren para atender el universo de fiscalización, ha incidido en que el proceso de fortalecimiento de la Auditoría Interna haya sido lento, con respecto a la cantidad de personal requerido.	1. Precisar el universo auditable; así como los elementos e indicadores que se conviertan en los insumos primarios, que mediante la técnica respectiva, permitan la determinación de los recursos adicionales que requeriría la Auditoría Interna.	Horas hombre, viáticos, combustible, vehículo, suministros de oficina; y eventualmente la contratación de una consultoría.	HVS, RCJ, RAV	20 días	01/10/2011	15/06/2012			X	Anexo Plan Estratégico 2013-2021 (Oficio AI SFE 114-2012 del 21/06/2012
		2. Plantear en forma oficial ante las autoridades del SFE, lo relativo a los recursos adicionales que requiere esta Auditoría Interna; considerando para ello los resultados del punto N° 1 anterior.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS	6 meses	01/01/2014	30/06/2014			X	Mediante el oficio AI SFE 240-2013 se remitió el PAL 2014 a la Dirección del SFE. En dicho oficio se solicitó la necesidad de contar con 3 puestos más para la Auditoría, 2 profesionales y 1 secretaria. Ante nuestra solicitud, y a pesar de las limitantes existentes de creación de nuevos puestos, la administración del SFE procedió a incorporar a la relación de puestos de la Auditoría Interna 2 plazas más (un profesional y una secretaria). Además de lo anterior, la administración viene asignando recursos presupuestarios a la Auditoría Interna que están permitiendo la contratación de servicios de auditoría interna; los cuales están siendo realizados por despachos de contaduría

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: Del 01/02/2009 al 31/12/2010

SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA

Fecha corte: 12/06/2015

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Implementación					Observaciones
						Fecha		Seguimiento			
						Inicio	Conclusión	Pendiente	En proceso	Concluido	
Hallazgo 3.1.1	Por otra parte, aunque se cuenta con el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del SFE, existen aspectos vinculados con el quehacer de esta dependencia que deben ser implementados.	3. Adoptar las medidas concretas que permitan dar cumplimiento a aspectos sustantivos contenidos en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del SFE (Decreto 36356-MAG); tales como: 3.1 Ajustar el documento relativo al Plan Estratégico para su posterior aprobación. 3.2 Documentar los procesos sustantivos y de apoyo identificados; situación que debe permitir realizar la correspondiente valoración del riesgo. 3.3 Implementar el sistema automatizado de seguimiento de recomendaciones, disposiciones, asesorías y advertencias).	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	2 meses	01/04/2013	30/08/2013		X		Aspectos concluidos: 1-) Plan Estratégico 2013-2021 (Oficio AI SFE 114-2012 del 21/06/2012) 2-) Documentación proceso sustantivo y de apoyo 3-) Valoración del riesgo proceso sustantivo (Oficio AI SFE 024-2013 del 26/02/2013) 4-) Considerando los términos del documento de fecha 04/06/2014, que contiene el cronograma que regula el ajuste al sistema de seguimiento; es necesario señalar que las acciones de mejora quedarán pendientes.
Hallazgo 3.1.2	No se han identificado con precisión las necesidades de capacitación, situación que no ha permitido elaborar técnicamente un programa de capacitación con el debido respaldo presupuestario.	1. Identificar las necesidades de capacitación que requiere el personal; para lo cual se deberán considerar, entre otros aspectos, la planificación anual de labores y el perfil profesional de cada uno de los funcionarios.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	20 días	01/07/2011	22/06/2012			X	1-) Diagnóstico de necesidades de capacitación (2013-2021) 2-) Oficio AI SFE 084-2012 del 22/05/2012 (2012)
		2. Elaborar, oficializar y mantener actualizado un programa de capacitación soportado presupuestariamente; el cual debe incorporar, entre otros aspectos, la necesidad de capacitación orientada a adquirir el conocimiento relativo al manejo de indicadores de fraude y corrupción, riesgos en los controles en tecnologías de información y técnicas de análisis de datos asistidas por el computador. En dicha gestión, se deberán considerar los resultados obtenidos como producto de la implementación de la acción de mejora N° 1 anterior; situación que debe propiciar el desarrollo profesional continuado del personal de la Auditoría Interna.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	22 días	01/11/2011	22/06/2012			X	1-) Diagnóstico de necesidades de capacitación (2013-2021) 2-) Oficio AI SFE 084-2012 del 22/05/2012 (2012)

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: Del 01/02/2009 al 31/12/2010

SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORA

Fecha corte: 12/06/2015

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Implementación					Observaciones
						Fecha		Seguimiento			
						Inicio	Conclusión	Pendiente	En proceso	Concluido	
Hallazgo 3.1.3	Lo reciente de la conformación y entrada en operación de la Auditoría Interna del SFE no permitió un cumplimiento a cabalidad de los dispuesto en el MEAI; no obstante, considerando lo dispuesto en la Directriz 4.1 de la Resolución R-CO-33-2008, la gestión que se emprenda irá permitiendo en forma paulatina, ajustar el sistema de control interno de este órgano de fiscalización al cumplimiento de las normas vigentes contenidas en el NEAL.	1. Dar seguimiento oportuno a la implementación de las acciones de mejora contenidas en el presente Plan de Mejora; gestión que debe permitir fortalecer el accionar de la Auditoría Interna al cumplimiento del NEAL.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	61 días	01/10/2011	27/06/2012			X	
Hallazgo 3.2	La reciente conformación de la Auditoría Interna del SFE, no ha permitido un fortalecimiento integral con respecto a su capacidad instalada	1. Diagnosticar el estado actual del sistema de control interno de la Auditoría Interna tomando como base el Modelo de Control Interno implementado por el SFE; situación que debe permitir diseñar, aprobar e implementar las medidas concretas que posibiliten su fortalecimiento. La gestión que se emprenda para atender la presente acción de mejora, deberá ser consistente con la implementación que se realice de las acciones de mejora N° 1 y N° 3 contenidas en el Hallazgo 3.1.1 ; resultados que deben contribuir en el mejoramiento de la capacidad instalada de la Auditoría Interna.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	102 días	01/09/2011	26/06/2012			X	Diagnóstico efectuado; resultados que propiciarán el diseño e implementación de acciones de mejora
	Algunas de las situaciones apuntadas podrían originarse porque no se han utilizado los mecanismos de comunicación adecuados, que informen periódicamente acerca del papel que tiene la Auditoría Interna como órgano fiscalizador dentro del SFE; situación que eventualmente está incidiendo en que algunos funcionarios tengan una percepción deficitaria respecto a la calidad del servicio que brinda la Auditoría	2. Establecer mecanismos de comunicación adecuados con las diferentes dependencias (instancias) de la organización (especialmente con las encuestadas); a efecto de mejorar la percepción sobre las labores que realiza la Auditoría Interna que se tiene en la Institución.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS	103 días	01/07/2011	30/11/2011			X	En el mes de abril del 2012 se compartieron los resultados de la Autoevaluación 2009-2010 con la Comisión de Control Interno del SFE; situación que permitió un acercamiento con la Administración Activa.