

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: Del 01/01/2012 al 31/12/2012

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 3.1.2.1	Aun cuando la Auditoría Interna ha realizado esfuerzos para auditar aspectos relacionados con la evaluación de los procesos institucionales relativos a la valoración del riesgo, control y dirección; se determinó que los procedimientos y prácticas adoptadas no son suficientes para cumplir a cabalidad con lo dispuesto en las sub-normas 2.3.1 "Riesgo", 2.3.2 "Control" y 2.3.3. "Dirección". Dicha situación provocó que se depuraran y diseñaran procedimientos y formatos cuya implementación facilite y fortalezca la gestión vinculada con el cumplimiento de esas normas; instrumentos que se encuentran en proceso de revisión y aprobación	1. Gestionar las acciones necesarias que posibiliten la conclusión del proceso de revisión, codificación y aprobación de los procedimientos y formatos cuya implementación facilitaría el cumplimiento de lo dispuesto en las sub-normas 2.3.1 "Riesgo", 2.3.2 "Control" y 2.3.3. "Dirección"..	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS	3 meses	01/07/2013	30/09/2013			X	La Auditoría Interna oficializó el instrumento denominado "Cumplimiento Normativo" (FSAI-24)
Hallazgo 3.1.2.2	En atención a los procedimientos vigentes, cada estudio de auditoría realizado cuenta con una planificación puntual debidamente documentada. No obstante lo anterior, por lo reciente del primer escenario relacionado con la valoración del riesgo institucional; este aspecto venía siendo fiscalizado en términos generales, situación que propiciaba el establecimiento de recomendaciones orientadas a la obligación de la administración activa de implementar el SEVRI. Otro aspecto que no ha sido considerado por la Auditoría Interna, es lo relativo a puntualizar sobre los objetivos e indicadores de desempeño vinculados con la actividad sujeta a fiscalización	2. Gestionar las acciones necesarias que posibiliten la conclusión del proceso de revisión, codificación y aprobación de los procedimientos y formatos cuya implementación facilitaría dar cumplimiento a lo dispuesto en la Norma 2.7 NEAI .	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS	3 meses	01/07/2013	30/09/2013			X	La Auditoría Interna oficializó los siguientes instrumentos: Guía de Planificación Estratégica (FSTA-2) Guía Plan Anual de Labores (FSTA-11)

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: Del 01/01/2012 al 31/12/2012

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 3.1.2.3	La ejecución del trabajo de auditoría se soporta en los programas específicos que se elaboran y aprueban como parte de la Fase II denominada "Estrategias de Fiscalización". No obstante, un aspecto que debe mejorar la Auditoría Interna en sus procedimientos, es lo relacionado con el establecimiento de los métodos estadísticos que permitan la selección y análisis de muestras; lo anterior dependiendo del objetivo y el alcance de la auditoría	3. Definir y aprobar los métodos estadísticos que permitan la selección y análisis de muestras; lo anterior dependiendo del objetivo y el alcance de la auditoría	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ	90 días	01/02/2014	30/04/2014			X	En el numeral 9.2 del procedimiento denominado "Fase III – Ejecución Estudio de Auditoría" (PEA-F-3) se regulo lo relativo al método de muestreo. Dicho aspecto se estaría fortaleciendo según lo planteado mediante oficio AI SFE 105-2014, pues como parte de los requerimientos de TI que fueron solicitados, se requirió la necesidad de contar con software especializado en materia de muestreo y análisis de bases de datos. Dicho aspecto, para ser considerado en la formulación del PAO 2015.
Hallazgo 3.1.2.4	Considerando una serie de observaciones que ha manifestado la Administración Activa, la Auditoría Interna ha promovido el análisis de los informes, a efecto de elaborarlos en un lenguaje sencillo y conciso; situación que ha permitido, desde nuestro punto de vista, una mejora importante. Sin embargo, sobre dicho aspecto, la Administración mantiene su posición; razón por la cual, la Auditoría procederá a valorar con mayor detenimiento este asunto, a efecto, de mejorar lo que corresponda	4. Analizar los informes que se han emitido recientemente a la administración activa; a efectos de determinar (de corresponder) los aspectos que deberían ser mejorados. Dicha gestión debe permitir adoptar las medidas oportunas que sean necesarias	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	2 meses	01/07/2013	30/08/2013			X	Se realizaron varias reuniones con personal de la administración, lo anterior como producto de la emisión del informe de labores al 30 de marzo del 2014; dicha situación permitió que se generara una retroalimentación entre la Auditoría y la administración.
	La Auditoría Interna no viene realizando el análisis documentado, que le permita determinar para cada estudio de auditoría en particular, y según las circunstancias, cuáles de las normas contenidas en el NEAI no son posibles de cumplir. Sobre este aspecto, se elaboró un formato cuya aplicación debe permitir llevar a cabo el citado análisis. Dicho formato se encuentra en proceso de revisión y aprobación	5. Gestionar las acciones necesarias que posibiliten la conclusión del proceso de revisión, codificación y aprobación de los procedimientos y formatos cuya implementación permitiría identificar en cada servicio que se brinda, cuáles de las normas contenidas en el NEAI no son posibles de cumplir.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	3 meses	01/07/2013	30/09/2013			X	La Auditoría Interna oficializó el instrumento denominado "Cumplimiento Normativo" (FSAI-24)

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: Del 01/01/2012 al 31/12/2012

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 3.1.2.5	Un aspecto que debe mejorar la Auditoría Interna está relacionado con la planificación de los servicios de seguimiento; situación que debe permitir el cumplimiento de lo dispuesto en las sub-normas 2.11.1 y 2.11.2. Consistente con lo anterior, se procedió a depurar el procedimiento que regula la realización de servicios de auditoría; el cual se encuentra en proceso de revisión y aprobación	6. Gestionar las acciones necesarias que posibiliten la conclusión del proceso de revisión, codificación y aprobación de los procedimientos y formatos cuya implementación facilitaría el cumplimiento de lo dispuesto en las sub-normas 2.11.1 y 2.11.2.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	3 meses	01/07/2013	30/09/2013			X	La Auditoría Interna oficializó los siguientes instrumentos: Guía Plan Anual de Labores (FSTA-11) Estructura Informe Seguimiento (FSAI-12) Recomendaciones, disposiciones, observaciones (PSE-1) Servicios de Seguimiento Programa de Auditoría (Prog-SS-F-1)

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: Del 01/01/2012 al 31/12/2012

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 3.2.2, (numerales 3.2.2.1 y 3.2.2.2)	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	1. Coordinar con la Dirección del SFE a efecto de que se analice la posibilidad de establecer, como una sana práctica administrativa, que la Auditoría Interna comente los resultados de las Autoevaluaciones de la Calidad con la Comisión de Control Interno.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	5 meses	01/07/2013	29/11/2013			X	Como práctica administrativa se ha dispuesto que la Auditoría Interna participe en las siguientes actividades programadas anualmente por la administración activa: - Rendición de cuentas de la labor ejecutada al cierre de período; actividad que se realiza en el mes de diciembre de cada año. - Informar sobre los resultados del informe de labores que es presentado al 30 de marzo de cada año (incluye estado de recomendaciones) a nivel del grupo denominado COTEN (es conformado por las jefaturas técnicas, pero que para esa reunión se amplía a jefaturas administrativas). La Auditoría Interna también aprovecha para comentar sobre los resultados obtenidos producto del Programa de Aseguramiento de la Calidad.
		2. Solicitar información complementaria a la Directora del SFE; a efecto de tener mayor claridad respecto a los comentarios consignados al final de la encuesta que realizó en su condición de Jerarca; lo cual permitiría identificar, diseñar, aprobar e implementar adecuadamente las acciones de mejora en los casos en que corresponda.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	23 días	01/07/2013	31/07/2013	X			En la reunión que se tiene programada para el 30 de junio del 2014, la Auditoría Interna estará tratando este aspecto con la Directora del SFE.

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: Del 01/01/2012 al 31/12/2012

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	
		3. Coordinar con la Unidad de Planificación, Gestión de la Calidad y Control Interno, a efecto de que se analice la posibilidad de que se pueda difundir información relacionada con la actividad que realiza la Auditoría Interna como mínimo unas dos veces al año; lo anterior a través de boletines informativos	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, RCJ, RAV	23 días	01/07/2013	31/07/2013			X	Se adoptaron medidas que permitieron la comunicación de información relacionada con la actividad de la auditoría interna; lo anterior por medio del boletín institucional. A finales del mes de junio de 2015, se estará comunicando un segundo boletín.