

Servicio Fitosanitario del Estado
AUDITORÍA INTERNAEvaluación de calidad de la auditoría interna
Período: 2014**PLAN DE MEJORA**

Fecha: 15/06/2015

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
3.1.2.1 Normas 2.1, 2.2 y 2.2.1 Cuadros 3, 4 y 5	<p>A partir de enero 2015 entraron en vigencia las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014 / Gaceta No. 184 del 25 de setiembre de 2014); situación que estaría obligando a revisar y ajustar en lo que corresponda, las regulaciones internas establecidas por la Auditoría.</p> <p>Asimismo, existen acciones de mejora que se deben implementar para cumplir a cabalidad con las normas que regulan lo relativo al establecimiento, aplicación y evaluación de los mecanismos necesarios para la debida planificación, organización, seguimiento y demás labores gerenciales atinentes a la actividad de auditoría interna.</p>	Concluir el proceso de depuración del Plan Estratégico de la Auditoría Interna; situación que deberá permitir su aprobación, divulgación e implementación	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS, CQN, JUH	5 meses	01/09/2015	29/01/2016	La gestión que se emprenda deberá ser consistente con la implementación de acciones de mejora contenidas en los planes de acción relativos a la autoevaluación del SCI y de valoración del riesgo

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
3.1.2.1 Norma 2.2.2 Cuadro 6	Si bien los instrumentos definidos están contribuyendo con la identificación de los elementos de mayor riesgo que conforman el universo auditable; es conveniente analizar alternativas que posibiliten depurar, automatizar y tecnificar este aspecto. En ese sentido, será necesario revisar la metodología de riesgos aplicada para valorar el universo de fiscalización; lo anterior con el fin de validar la forma de documentar la evidencia o ajustar lo que corresponda.	Revisar la metodología de riesgos aplicada para valorar el universo de fiscalización; lo anterior con el fin de validar la forma de documentar la evidencia o ajustar lo que corresponda.	Presupuesto, horas hombre, y suministros de oficina	HVS, CQN, JUH	3 meses	03/08/2015	30/10/2015	La metodología depurada deberá estar lista para aplicarse en la elaboración del PAL 2016. En la eventualidad de establecer la necesidad de automatizar dicho proceso, el diseño del sistema quedará para el año 2015 y su desarrollo se gestionará para el 2016.
3.1.2.1 Norma 2.4 Cuadros 8 y 11	Con el fin de determinar la cantidad de recursos que efectivamente requiere la AI, se llevará a cabo un estudio de cargas de trabajo, para lo cual se valorará la aplicación de la metodología establecida por la administración para tales efectos.	Solicitar a la PCCI su apoyo a efecto de que se nos brinde inducción sobre la metodología que viene aplicando el SFE en el diagnóstico de cargas de trabajo; lo anterior, con el fin de aplicar ese instrumento en la determinación de la cantidad de plazas que realmente necesita la AI	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS	3 meses	04/01/2016	29/01/2016	La gestión que se emprenda deberá ser consistente con la implementación de acciones de mejora contenidas en los planes de acción relativos a la autoevaluación del SCI y de valoración del riesgo
		Aplicar la metodología relativa a cargas de trabajo	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS; CQN, JUH, IJR	3 meses	01/02/2016	31/03/2016	
		Solicitar al Jerarca el recurso humano adicional que es requerido por la AI, según corresponda.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS	1 mes	04/04/2016	29/04/2016	
3.1.2.1 Norma 2.5 Cuadros 9 y 11	Considerando la entrada en vigencia de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014 / Gaceta No. 184 del 25 de setiembre de 2014), se deberá revisar y ajustar en lo que corresponda la versión de la regulaciones internas oficializadas por la AI en el mes de Junio 2014.	Analizar las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014 / Gaceta No. 184 del 25 de setiembre de 2014); situación que deberá permitir identificar los aspectos que deben ser implementados a lo interno de la AI	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS; CQN, JUH, IJR	1 mes	03/07/2015	31/07/2015	
		Ajustar en lo que corresponda los procedimientos y formatos versión junio 2014, considerando los resultados del análisis de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014 / Gaceta No. 184 del 25 de setiembre de 2014)	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS; CQN, JUH	3 meses	03/08/2015	28/08/2015	
		Gestionar la entrada en vigencia de los procedimientos y formatos debidamente ajustados	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS	1 mes	01/09/2015	30/09/2015	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
		Ajustar en lo que corresponda el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la AI (Decreto 36356-MAG); lo anterior considerando, entre otros aspectos, los resultados del análisis de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014 / Gaceta No. 184 del 25 de setiembre de 2014)	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS; CQN, JUH	1 mes	02/11/2015	29/02/2016	
		Gestionar la entrada en vigencia de la actualización del Decreto 36356-MAG, así como, de los procedimientos y formatos respectivos.	Horas hombre, y suministros de oficina	HVS	1 mes	01/03/2016	31/03/2016	