

Servicio Fitosanitario del Estado  
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna  
Período: 2023

PLAN DE MEJORA

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
Oficio AI-0095-2024 Numeral 3.2.1 Observación N°1	<p>La Administración ha dotado a la Auditoría Interna de una serie de recursos complementarios a los presupuestarios, que han sido fundamentales para realizar una gestión en condiciones favorables; en ese sentido, para casos específicos, se ha proporcionado los recursos que han sido planteados.</p> <p>No obstante, se indica lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Desde el año 2020 el presupuesto operativo asignado ha venido disminuyendo de manera significativa, situación que se acrecentó con respecto a la formulación del año 2025; aspecto que fue informado al Jerarca.</li> <li>Será hasta que se diagnostique la cantidad de recursos que efectivamente se requieren, que se cuente con los elementos para presentar una solicitud de recursos integral al Jerarca.</li> </ul>	<p>Adoptar las medidas que permitan aplicar los "Lineamientos sobre la gestión que involucran a la Auditoría Interna ante la CGR" (R-DC-83-2018), a efecto de diagnosticar si la Auditoría Interna requiere recursos adicionales (Referencia: <b>Herramienta 06-2, preguntas 1.5 y 3.1</b>).</p>	Horas hombre	Auditor Interno Personal AI	11 meses	01/07/2024	31/05/2025	Acción contenida en el Plan de Acción 2022, pero no ejecutada, por lo cual se traslada al Plan de Acción 2023.
Oficio AI-0095-2024 Numeral 3.2.1 Observación N°2	<p>El personal de la Auditoría Interna, como parte de la mejora continua, debe reforzar sus conocimientos en cuanto a los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En contratación administrativa, auditorías financieras, operativa forense y riesgos, así como en normativa internacional como las NICSP, y otros temas asociados.</li> <li>Identificación de los indicadores de fraude y corrupción.</li> <li>Riesgos y controles claves en tecnologías y sistemas de información.</li> <li>Uso de técnicas de auditoría asistidas por computador y otras técnicas de análisis de datos.</li> </ul>	<p>Adoptar las medidas necesarias a efecto de fortalecer las competencias del personal: (Referencia: <b>Herramienta 05-2, preguntas 4.2 y 4.6</b>)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En aspectos específicos con relación a la contratación administrativa, auditorías financieras, operativa, forense y riesgos, así como en normativa internacional como las NICSP, y otros temas asociados.</li> <li>Identificación de los indicadores de fraude y corrupción.</li> <li>Riesgos y controles claves en tecnologías y sistemas de información.</li> <li>Uso de técnicas de auditoría asistidas por computador y otras técnicas de análisis de datos</li> </ul>	Horas hombre	Auditor Interno Personal AI	11 meses	01/07/2024	31/05/2025	<p>Durante el 2023 y lo que va del año 2024, se adoptaron medidas que permitieron capacitar al personal en NICSP, corrupción y riesgos en contratación administrativa, por medio de eventos gratuitos promovidos por la DGCN y la CGR.</p> <p>Durante el 2024 y 2025 se adoptarán medidas que permitan capacitar al personal y reforzar en los temas que sean necesarios, mediante eventos gratuitos, por cuanto no hay presupuesto.</p>
Oficio AI-0095-2024 Numeral 3.2.2 Observación N°3	<p>A través de los estudios de carácter especial, se fiscaliza con respecto a las actividades de control, aspectos relacionados con la vinculación de estas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en las normas de control interno.</p> <p>Sin embargo, la Auditoría Interna debe incursionar en la realización de estudios de auditoría, situación que permitirá conforme al alcance de estos, auditar bajo el enfoque de eficacia, eficiencia y economía.</p>	<p>Incorporar en el Plan Anual de Labores del 2025, un estudio de auditoría operativa (Referencia: <b>Herramienta 07-2, preguntas 2.1 y 4.2</b>)</p>	Horas hombre	Auditor Interno Personal AI	1.5 meses	01/10/2024	15/11/2024	Acción contenida en el Plan de Acción 2022, pero no ejecutada, por lo cual se traslada al Plan de Acción 2023.
Oficio AI-0095-2024 Numeral 3.2.2 Observación N°4	<p>De acuerdo con el alcance de los estudios de carácter especial que se han realizado, se consideran aspectos vinculados con el cumplimiento del plan-presupuesto.</p> <p>Para poder cumplir a cabalidad con lo descrito en los numerales 2.2, 2.3 y 2.4, se deberá definir y delimitar como parte del alcance de los servicios de auditoría futuros, el considerar que la gestión relacionada con el proceso de planificación del SFE, actualmente es responsabilidad directa de la Unidad de Planificación Estratégica del MAG (UPE), lo anterior, como resultado de la reorganización administrativa parcial autorizada al MAG y sus órganos adscrito. Lo anterior es fundamental tenerlo presente, por cuanto, la fiscalización de los procesos a cargo de la UPE es competencia actualmente de la Auditoría Interna del MAG.</p>	<p>Analizar en reunión de personal cómo se estaría abordando una gestión efectiva de los diferentes aspectos descritos en las consultas 2.1, 2.3 y 2.4, situación que debe facilitar la definición de lineamientos orientados a la integración de esos criterios como parte de los objetivos y alcance de los servicios que se brinden conforme a la planificación anual respectiva (Referencia: <b>Herramienta 07-2, preguntas 2.2, 2.3 y 2.4</b>)</p>	Horas hombre	Auditor Interno Personal AI	4 meses	01/07/2024	31/10/2024	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
Oficio AI-0095-2024 Numeral 3.2.2.2 Observación N°5	La Auditoría Interna debe fortalecer la planificación asociada a cada servicio que brinda, con el propósito de garantizar en forma razonable que cumple de la mejor manera, con cada uno de los aspectos descritos la consulta 5.2, especialmente lo señalado en la segunda y tercera viñeta del referido numeral.	Analizar con mayor atención lo descrito en la pregunta 5.2, con el fin de fortalecer la planificación asociada a cada servicio que programe y ejecute <b>(Referencia: Herramienta 7.2, numeral 5.2)</b>	Horas hombre	Auditor Interno Personal AI	11 meses	01/07/2024	31/05/2025	Acción contenida en el Plan de Acción 2022, pero no ejecutada, por lo cual se traslada al Plan de Acción 2023.
Oficio AI-0095-2024 Numeral 3.2.2.2 Observación N° 6	Desde el punto de vista de la Auditoría Interna nuestros productos son precisos, objetivos, claros, concisos, constructivos y completos; sin embargo, debemos de analizar el tema de la oportunidad. Asimismo, es necesario considerar la posición de algunas de las instancias que recibieron nuestros servicios durante el 2023, por cuanto, con base en el resultado de percepción, la Auditoría Interna debe mejorar con respecto a la claridad y precisión; e inclusive, que los informes no sean tan extensos.	Analizar en reunión de personal, la identificación de las causas que están propiciando que la Administración no esté recibiendo de manera oportuna los resultados de nuestra gestión, situación que debe permitir adoptar las medidas necesarias, que permita la comunicación oportuna de los mismos. <b>(Referencia: Herramienta 07-2, pregunta 7.2)</b>	Horas hombre	Auditor Interno Personal AI	4 meses	01/07/2024	31/10/2024	La gestión que se emprenda, debe considerar lo señalado por la Dirección del SFE, por medio del oficio DSFE-0330-2024 del 27/06/2024
Oficio AI-0095-2024 Numeral 3.2.2.2 Observación N°7	La Auditoría Interna viene advirtiendo a la Administración Activa sobre la obligación que se tiene de implementar en forma oportuna las recomendaciones y observaciones contenidas en informes de auditoría. Sin embargo, se deberá analizar, según la antigüedad de algunos de los informes que se encuentran abiertos, si debe adoptar otro tipo de medidas.	Adoptar las medidas que sean necesarias tomando como referencia la antigüedad de las recomendaciones. <b>(Referencia: Herramienta 07-2, numeral 8.2)</b>	Horas hombre	Auditor Interno Personal AI	11 meses	01/07/2024	31/05/2025	