

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	1 de 12
		Rige:	06-09-2022



## AUDITORIA INTERNA

---

### **INFORME DE EJECUCIÓN PLAN ANUAL DE LABORES N° AI-SFE-Pal-Inf-001-2023** **Correspondiente al Período 2022**

---

**Equipo de Trabajo:**

**Auditor Interno**

Lic. Henry Valerín Sandino

**Personal Asistencial:**

Auditora Asistente Licda. Zeidy Rodríguez Arias

Auditor Asistente Lic. Jorge Romero González

Auditor Asistente Ing. Andrés Barrantes Solano

**Datos de  
revisión / aprobación:**

**Revisado: 27 y 28 febrero 2023**  
**1 de marzo 2023**

**Aprobado: 01 de marzo 2023**

**Marzo, 2023**

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	2 de 12
		Rige:	06-09-2022

## TABLA DE CONTENIDO

1.	<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	3
1.1	<b>Origen</b> .....	3
1.2	<b>Relevancia</b> .....	3
1.3	<b>Resultado de la gestión</b> .....	3
2.	<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	4
2.1	<b>Origen</b> .....	4
2.2	<b>Objetivo general</b> .....	4
2.3	<b>Alcance</b> .....	4
2.4	<b>Período</b> .....	4
2.5	<b>Criterios de auditoría</b> .....	4
2.6	<b>Metodología</b> .....	5
3.	<b>RESULTADO DE LA EJECUCIÓN DEL PAL - 2022</b> .....	6
4.	<b>COMENTARIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA</b> .....	12

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	3 de 12
		Rige:	06-09-2022

## 1. RESUMEN EJECUTIVO

---

### 1.1 Origen

---

- 1.1.1** Mediante el oficio AI-0332-2021 del 22/11/2021, la Auditoría Interna (AI) comunicó a la Dirección el Plan Anual de Labores del 2022 (PAL-2022); mismo que se registró en el sistema provisto por la Contraloría General de la República (CGR). El presente informe de ejecución, se realiza conforme a los recursos destinados para estos efectos en el Plan Anual de Labores del 2023 (PAL-2023).

### 1.2 Relevancia

---

- 1.2.1** En cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico que regula el quehacer de la actividad de la AI, es necesario informar a la Administración Activa (AA) respecto a la gestión emprendida por este órgano de fiscalización.

### 1.3 Resultado de la gestión

---

- 1.3.1** Con respecto a la ejecución del PAL-2022, se informa lo siguiente:

**1.3.1.1** Sobre la gestión asociada al grupo “Actividades no sujetas a valoración del riesgo”:

- a) Se comunicaron 17 servicios preventivos vinculados con asesorías y advertencias.
- b) Se impartieron 2 charlas de capacitación u orientación en temas de interés para la AA.
- c) Se autorizaron 17 razones de apertura y cierre de libros y/o registros.
- d) Se comunicaron 57 productos asociados a servicios de seguimiento de recomendaciones.
- e) Se comunicó el informe de ejecución relacionado con el PAL-2021.
- f) Se recibieron y valoraron 7 denuncias durante el 2022; se gestionaron 41 oficios direccionados a la atención de denuncias del 2022 y de períodos anteriores.
- g) Se implementaron 14 acciones de mejora contenidas en planes de acción asociados con la valoración del riesgo, autoevaluación del sistema de control interno y programa de aseguramiento de la calidad.
- h) Se concretaron acciones relacionadas con la operatividad administrativa de la AI.

**1.3.1.2** Sobre la gestión asociada al grupo “Actividades sujetas a valoración del riesgo”:

Se ejecutaron y comunicaron los resultados de 3 estudios de auditoría y se gestionó en forma parcial la ejecución de 3 estudios.

**1.3.1.3** Sobre el ajuste al PAL-2022:

Se informó sobre el ajuste al PAL-2022, mediante los oficios AI-0026-2022, AI-0027-2022, AI-0077-2022 y AI-0216-2022.

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	4 de 12
		Rige:	06-09-2022

## 2. INTRODUCCIÓN

---

### 2.1 Origen

---

- 2.1.1** El presente informe de ejecución del Plan Anual de Labores Ajustado para el año 2022 (PAL-2022), de la Auditoría Interna del Servicio Fitosanitario del Estado (SFE), se realizó conforme a los recursos destinados en el punto 3.1.1 (línea 5) del Plan Anual de Labores del 2023 (PAL-2023).

### 2.2 Objetivo general

---

- 2.2.1** Informar al Director del SFE sobre la gestión realizada por la AI, respecto a la ejecución de su Plan Anual de Labores Ajustado relativo al período 2022.

### 2.3 Alcance

---

- 2.3.1** Descripción de la gestión realizada por la AI del SFE, respecto a la ejecución del PAL-2022. En ese sentido, se procedió a revisar y analizar lo siguiente:
- 2.3.1.1** Estado de la ejecución del Plan Anual Operativo 2022.
  - 2.3.1.2** Servicios de la auditoría brindados durante el 2022 (incluyendo los servicios preventivos de asesoría, advertencia y autorización de libros, servicios de auditoría - estudios-, así como lo relativo a la gestión de denuncias -recepción, valoración, archivo o traslado y atención de denuncias-).
  - 2.3.1.3** Servicios de seguimiento brindados durante el 2022; a efecto de contar con evidencia sobre el estado de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría que se encuentran abiertos.
  - 2.3.1.4** Actividades administrativas gestionadas durante el 2022 (entre ellas: correspondencia, ejecución presupuestaria e implementación de acciones de mejora).

### 2.4 Período

---

- 2.4.1** El periodo comprendido abarca del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

### 2.5 Criterios de auditoría


---

- 2.5.1** Para la formulación de los criterios a evaluar se consideró las siguientes fuentes:
- 2.5.1.1** Ley General de Control Interno N° 8292, artículo 22 inciso g).
  - 2.5.1.2** Reglamento de organización del Servicio Fitosanitario del Estado (Decreto Ejecutivo N° 36801-MAG), artículo 10 inciso g).
  - 2.5.1.3** Reglamento de organización y funcionamiento de la Auditoría Interna del SFE (Decreto Ejecutivo N° 36356-MAG), artículo 33 inciso g).

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	5 de 12
		Rige:	06-09-2022

## 2.6 Metodología

- 2.6.1** El informe de ejecución del PAL-2022, se realizó observando las regulaciones establecidas para las Auditorías Internas en la Ley General de Control Interno N° 8292, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público - NEAI (Resolución R-DC.119-2009) emitidas por la Contraloría General de la República; así como lo dispuesto en el Reglamento de organización del Servicio Fitosanitario del Estado (Decreto Ejecutivo N° 36801-MAG) y en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Servicio Fitosanitario del Estado (Decreto Ejecutivo N° 36356-MAG).
- 2.6.2** Se aplicó lo indicado en el Instructivo Plan Anual de Labores (AI-I-04).
- 2.6.3** Se extrajo de los registros administrativos que mantiene la Auditoría Interna, la identificación y cuantificación de los servicios brindados, según su naturaleza, y su vínculo con lo programado en el PAL-2022 Ajustado.

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	6 de 12
		Rige:	06-09-2022

### **3. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN DEL PAL - 2022**

- a) Mediante el oficio AI-0332-2021 del 22/11/2021, la AI comunicó a la Dirección el Plan Anual de Labores del 2022 (PAL-2022).
- b) Por medio de los oficios AI-0026-2022 del 01/03/2022, AI-0027-2022 del 01/03/2022, AI-0077-2022 del 17/05/2022 y AI-0216-2022 del 21/10/2022, se informó sobre ajustes aplicados al PAL-2022.

#### **3.1 SERVICIOS PROGRAMADOS CONFORME AL PAL-2022 AJUSTADO**

En el PAL-2022 Ajustado, se destinaron recursos para la atención de los servicios que integran los siguientes grupos:

##### **3.1.1 Grupo: Actividades no sujetas a valoración del riesgo**

- 3.1.1.1** Servicios preventivos (asesoría, advertencia y autorización de libros).
- 3.1.1.2** Servicios de seguimiento (recomendaciones, disposiciones y observaciones).
- 3.1.1.3** Comunicación del informe ejecución PAL 2021.
- 3.1.1.4** Servicios asociados a la gestión de denuncias.
- 3.1.1.5** Implementación de acciones de mejora.
- 3.1.1.6** Atención de actividades de carácter administrativo.

##### **3.1.2 Grupo: Actividades sujetas a valoración del riesgo**

###### **3.1.2.1 Fiscalización asociada a "Macroprocesos sustantivos"**

- a) Certificación Fitosanitaria de Plantas y Productos Vegetales para Exportación (CFE).
- b) Control del intercambio comercial de material vegetal, controladores biológicos e insumos agrícolas (CIC).
- c) Registro y fiscalización de agencias certificadoras, inspectores y operadores orgánicos (RAO).

###### **3.1.2.2 Fiscalización asociada a "Macroprocesos de apoyo"**

- a) Gestión de la Tecnología de la Información (GTI).
- b) Gestión de recursos Humanos (GRH).
- c) Gestión de Servicios Generales (GSG).

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	7 de 12
		Rige:	06-09-2022

### 3.2 SERVICIOS BRINDADOS CONFORME AL PAL-2023 AJUSTADO

#### 3.2.1 Grupo: Actividades no sujetas a valoración del riesgo

Este grupo se conforma de las actividades cuya naturaleza exige una atención prioritaria:

##### 3.2.1.1 Servicios de asesoría y advertencia

- a) Se sometieron a conocimiento y valoración de la administración, observaciones sobre diferentes aspectos, a través de **17 oficios**, los cuales se citan seguidamente:


Fecha	Oficio	Informe/Reporte	Fecha	Oficio	Informe/Reporte
30/03/2022	AI-0040-2022	---	10/11/2022	AI-0224-2022	---
04/05/2022	AI-0069-2022	---	13/12/2022	AI-0245-2022	---
20/07/2022	AI-0114-2022	AI-SFE-SP-INF-001-2022	13/12/2022	AI-0247-2022	---
22/07/2022	AI-0117-2022	---	13/12/2022	AI-0248-2022	---
16/08/2022	AI-0135-2022	---	13/12/2022	AI-0249-2022	---
26/08/2022	AI-0146-2022	AI-SFE-SP-INF-002-2022	13/12/2022	AI-0250-2022	---
30/08/2022	AI-0153-2022	---	20/12/2022	AI-0254-2022	---
07/11/2022	AI-0220-2022	---	21/12/2022	AI-0255-2022	AI-SFE-SP-INF-003-2022
			23/12/2022	AI-0257-2022	---

- b) Se compartió información (asesoría) sobre temas relacionados con el “deber de obediencia” y “órganos de investigación y órganos directores”, en reuniones de personal gestionadas por las Unidades Operativas Regional Huetar Norte y Servicios Generales, respectivamente.
- c) Se planteó solicitud de información específica (oficio AI-0074-2022 de fecha 12/05/2022), a efecto de obtener insumos necesarios para brindar servicios de carácter preventivo, así como requerimiento de criterio a la Procuraduría General de la República (oficio AI-002-2022 del 03/06/2022); este último a la fecha no ha sido atendido.

##### 3.2.1.2 Servicios de autorización de apertura y cierre de libros

En atención a solicitudes presentadas por la administración, se gestionó la autorización de **17 asientos** asociados a apertura y cierre de libros y registros, según se muestra en el cuadro siguiente:

Fecha	Oficio	Asiento de Cierre	Tipo de asiento
14/01/2022	AI-0006-2022	AI-0001-2022	Apertura
25/01/2022	AI-0009-2022	AI-0002-2022	Cierre
		AI-0003-2022	Apertura
14/03/2022	AI-0035-2022	AI-0004-2022	Cierre
		AI-0005-2022	Apertura
14/06/2022	AI-0096-2022	AI-0006-2022	Cierre
		AI-0007-2022	Apertura
19/08/2022	AI-0137-2022	AI-0008-2022	Cierre
		AI-0009-2022	Apertura
23/09/2022	AI-0195-2022	AI-0010-2022	Cierre
		AI-0011-2022	Apertura

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	8 de 12
		Rige:	06-09-2022

Fecha	Oficio	Asiento de Cierre	Tipo de asiento
27/09/2022	AI-0196-2022	AI-0012-2022	Cierre
		AI-0013-2022	Apertura
05/10/2022	AI-0206-2022	AI-0014-2022	Cierre
		AI-0015-2022	Apertura
28/11/2022	AI-0239-2022	AI-0016-2022	Cierre
		AI-0017-2022	Apertura

### 3.2.1.3 Servicios de seguimiento (observaciones, recomendaciones, disposiciones)

Se realizaron servicios de seguimiento de recomendaciones; producto de los mismos se comunicaron 57 oficios, que informaban sobre resultados del seguimiento y/o se requería información, según detalle:

Fecha	Oficio	Fecha	Oficio
03/02/2022	AI-0011-2022	31/08/2022	AI-0169-2022 **
04/04/2022	AI-0047-2022 **	31/08/2022 *	AI-0170-2022 *
28/06/2022	AI-0105-2022 **	01/09/2022	AI-0171-2022 **
05/08/2022	AI-0131-2022	01/09/2022	AI-0172-2022 *
22/08/2022	AI-0138-2022 **	01/09/2022	AI-0173-2022 **
23/08/2022	AI-0139-2022	01/09/2022	AI-0174-2022 **
26/08/2022	AI-0141-2022 **	01/09/2022	AI-0175-2022 **
26/08/2022	AI-0142-2022 **	01/09/2022	AI-0176-2022 **
26/08/2022	AI-0143-2022 **	01/09/2022	AI-0177-2022 **
29/08/2022	AI-0147-2022 **	01/09/2022	AI-0178-2022 **
29/08/2022	AI-0148-2022 **	02/09/2022	AI-0179-2022 ***
29/08/2022	AI-0149-2022 **	02/09/2022	AI-0181-2022**
29/08/2022	AI-0150-2022 **	02/09/2022	AI-0182-2022 **
29/08/2022	AI-0151-2022 **	05/09/2022	AI-0183-2022 **
29/08/2022	AI-0152-2022 **	05/09/2022	AI-0184-2022 **
30/08/2022	AI-0154-2022 ***	06/09/2022	AI-0185-2022 **
30/08/2022	AI-0155-2022 **	13/09/2022	AI-0188-2022
30/08/2022	AI-0156-2022 ***	13/09/2022	AI-0189-2022
30/08/2022	AI-0157-2022 ***	14/09/2022	AI-0191-2022
30/08/2022	AI-0158-2022 *	16/09/2022	AI-0193-2022 **
30/08/2022	AI-0159-2022 **	28/09/2022	AI-0201-2022
30/08/2022	AI-0160-2022 **	29/09/2022	AI-0202-2022
30/08/2022	AI-0162-2022 **	30/09/2022	AI-0205-2022
30/08/2022	AI-0163-2022 **	05/10/2022	AI-0208-2022
30/08/2022	AI-0164-2022 **	17/10/2022	AI-0215-2022 **
31/08/2022	AI-0165-2022 **	13/12/2022	AI-0247-2022
31/08/2022	AI-0166-2022 *	13/12/2022	AI-0248-2022
31/08/2022	AI-0167-2022 **	13/12/2022	AI-0249-2022 **
31/08/2022	AI-0168-2022 **		

\* Solicitud de información.

\*\* Solicitud de información e informa sobre el estado de las recomendaciones.

\*\*\* Solicitud de criterio legal para mejor resolver el estado de recomendaciones.

### 3.2.1.4 Comunicación del informe de ejecución del PAL-2021

El informe N° AI-SFE-PAL-001-2022 sobre la ejecución parcial relacionado con el Plan Anual de Labores del período 2021 (PAL-2021), se comunicó por medio del oficio AI-0015-2022 del 09/02/2022.



	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	9 de 12
		Rige:	06-09-2022

### 3.2.1.5 Acciones relacionadas con la Gestión de Denuncias

- a) Durante el 2022 se documentaron 7 denuncias (recepción y valoración).
- b) Por medio de 43 oficios, se gestionaron aspectos vinculados en la atención de temas de carácter confidencial (sobre denuncias presentadas en el 2022 y períodos anteriores), específicamente a través de los siguientes documentos:

Fecha	Oficio	Fecha	Oficio
12/01/2022	AI-0002-2022	27/04/2022	AI-0062-2022
12/01/2022	AI-0003-2022	28/04/2022	AI-0065-2022
14/01/2022	AI-0007-2022	02/05/2022	AI-0067-2022
17/01/2022	AI-0008-2022	11/05/2022	AI-0073-2022
31/01/2022	AI-0010-2022	17/05/2022	AI-0078-2022
11/02/2022	AI-0018-2022	25/05/2022	AI-0083-2022
16/02/2022	AI-0019-2022	25/05/2022	AI-0084-2022
28/02/2022	AI-0025-2022	26/05/2022	AI-0085-2022
01/03/2022	AI-0028-2022	16/06/2022	AI-0098-2022
03/03/2022	AI-0030-2022	16/06/2022	AI-0099-2022
04/03/2022	AI-0031-2022	20/06/2022	AI-0100-2022
11/03/2022	AI-0034-2022	20/06/2022	AI-0101-2022
17/03/2022	AI-0037-2022	01/07/2022	AI-0108-2022
28/03/2022	AI-0038-2022	01/07/2022	AI-0109-2022
28/03/2022	AI-0039-2022	09/09/2022	AI-0186-2022
30/03/2022	AI-0040-2022	09/09/2022*	AI-0187-2022
01/04/2022	AI-0041-2022	11/10/2022	AI-0210-2022
04/04/2022	AI-0042-2022	13/10/2022	AI-0211-2022
04/04/2022	AI-0044-2022	15/11/2022	AI-0228-2022
04/04/2022	AI-0045-2022	18/11/2022	AI-0233-2022
08/04/2022	AI-0050-2022	12/12/2022	AI-0244-2022
08/04/2022	AI-0051-2022		

\* Por error se consignó en el documento la fecha 09/08/2022 de agosto, siendo lo correcto 09/09/2022.

- c) Se emitieron 3 oficios internos y 5 informes internos, mediante los cuales se describen los resultados obtenidos producto de la realización de investigaciones de carácter preliminar, según se muestra en el cuadro siguiente:

N° Denuncia	N° Oficio	N° Informe Interno
D-002-2020	AI-FUN-0003-2022	---
	AI-FUN-0006-2022	---
	---	AI-SFE-Inf-Int-001-2022
	---	AI-SFE-Inf-Int-002-2022
	---	AI-SFE-Inf-Int-003-2022
	---	AI-SFE-Inf-Int-004-2022
D-001-2022	AI-FUN-0015-2022	
D-002-2022	---	AI-SFE-Inf-Int-005-2022

### 3.2.1.6 Atención de planes de mejora

Se ejecutaron varias actividades orientadas a la implementación de 14 acciones de mejora, tales como:

- a) Comunicación del informe sobre el resultado el Programa de Aseguramiento de la Calidad, según los términos del oficio AI-0106-2022 del 30/06/2022.
- b) Se implementaron 72 regulaciones internas incorporadas a la documentación del Sistema de Gestión de la Calidad institucional, las cuales entraron a regir en el período 2022:

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	10 de 12
		Rige:	06-09-2022

- 1 Macroproceso
  - 7 procedimientos
  - 4 Instructivos
  - 60 formularios
- c) Se gestionaron acciones de mejora generadas como resultado del proceso de valoración del riesgo, autoevaluación del control interno y aseguramiento de la calidad.

### 3.2.1.7 Atención de actividades de carácter administrativo

En términos generales, este aspecto considera, entre otros temas, los siguientes:


- a) Administración, control y registro del acervo documental (físico y electrónico).
- b) Modificación y ejecución del Plan-Presupuesto 2022 (SIVIPLAN).
- c) Planificación del Plan-Presupuesto 2023 (SIVIPLAN).
- d) Adquisición de servicios profesionales de auditoría interna (SICOP).
- e) Depuración de los documentos emitidos y comunicados por la Auditoría Interna.
- f) Respaldo de información.
- g) Actualización de la página web del SFE.
- h) Actualización de los sistemas SIGEA y SISAI (incluye control complementario archivo en Excel).
- i) Actualización del control de solicitudes de información.
- j) Actualización del control de denuncias.
- k) Actualización del control de autorización de libros.
- l) Actualización del control de capacitaciones.
- m) Actualización del control de informes internos.
- n) Actualización del control de activos.
- o) Actualización del control de emisión de oficios.
- p) Aplicación de encuestas, participación en capacitaciones y realización de revisiones especiales.
- q) Atención de encuestas y requerimientos promovidos por la administración del SFE y órganos externos.

### 3.2.1.8 Investigaciones de presuntos hechos irregulares

- a) Informe de relación de hechos AI-SFE-SA-INF-001-2022 comunicado con el oficio AI-0050-2022.
- b) Informe de relación de hechos AI-SFE-SA-INF-002-2022 comunicado con el oficio AI-0051-2022.
- c) Informe AI-SFE-DP-INF-001-2022 - Denuncia presentada ante el Organismo de Investigación Judicial, comunicado con el oficio AI-0084-2022.
- d) Informe AI-SFE-DP-INF-002-2022 - Denuncia presentada ante el Organismo de Investigación Judicial, comunicado con el oficio AI-0099-2022.

## 3.2.2 Grupo: Actividades sujetas a valoración del riesgo

Se procede a describir los servicios de auditoría (estudios) que fueron ejecutados (en forma total o parcial), conforme al PAL-2022 ajustado.

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	11 de 12
		Rige:	06-09-2022

### **3.2.2.1 Fiscalización asociada a los “Macroprocesos sustantivos”**

- a) Los resultados asociados a actividades vinculadas con el macroproceso denominado “Certificación Fitosanitaria de Plantas y Productos Vegetales para Exportación” (CFE), se comunicaron por medio del oficio AI-0252-2022 del 15/12/2022 (informe AI-SFE-SA-INF-005-2022).
- b) Los resultados asociados a actividades vinculadas con el macroproceso denominado “Control del intercambio comercial de material vegetal, controladores biológicos e insumos agrícolas” (CFE), se comunicaron por medio del oficio AI-0253-2022 del 20/12/2022 (informe AI-SFE-SA-INF-004-2022).
- c) Los resultados asociados a la fase de planificación del estudio Evaluación del sistema de control interno del macroproceso denominado "Registro y fiscalización de agencias certificadoras, inspectores y operadores orgánicos", fueron oficializados.

### **3.2.2.2 Fiscalización asociada a “Macroprocesos de apoyo”**

- a) Los resultados asociados a actividades vinculadas con el macroproceso denominado “Gestión de la Tecnología de la Información (GTI); en este caso específico, con respecto al cumplimiento a lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo N° 37549-JP (Reglamento para la Protección de los Programas de Cómputo en los Ministerios e Instituciones Adscritas al Gobierno Central), se comunicaron por medio del oficio AI-0105-2022 del 28/06/2022 (informe AI-SFE-SA-INF-003-2022).
- b) Para los estudios “Evaluación del sistema de control interno relativo al mantenimiento de vehículos oficiales y el consumo de combustible” y “Evaluación del sistema de control interno relacionado con la retribución a los funcionarios y el cumplimiento de los requisitos para el otorgamiento de la compensación<sup>1</sup>”, se avanzó en la ejecución de la fase de examen.

<sup>1</sup> De acuerdo con el PAL 2023 se modificó la denominación del estudio de la siguiente manera “Estudio de carácter especial cerca de la razonabilidad del sistema de control interno implementado en el reconocimiento de incentivos y compensaciones salariales en el SFE”, además durante el 2022 se ajustó el alcance del citado estudio, según los términos del oficio AI-0226-2022 del 21/10/2022.

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	12 de 12
		Rige:	06-09-2022

#### 4. COMENTARIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA

Como resultado del recurso adicional asignado a actividades vinculadas con la atención de denuncias y seguimiento de recomendaciones y observaciones, así como la implementación de acciones de mejora, situación que obligó al ajuste del PAL 2022, según se describe seguidamente:

**4.1** La conclusión de las fases de examen (ejecución) y comunicación de resultados de los siguientes estudios, se realizará con cargo al PAL 2023:

- Evaluación del sistema de control interno relacionado con la retribución a los funcionarios y el cumplimiento de los requisitos para el otorgamiento de la compensación.
- Evaluación de la gestión emprendida por el Servicio Fitosanitario del Estado en materia de agricultura orgánica.
- Evaluación del sistema de control interno relacionado con el mantenimiento de vehículos oficiales y el consumo de combustible.

**4.2** Los siguientes estudios se trasladaron con cargo al PAL 2023:

- Evaluación de la gestión emprendida por el Laboratorio de Diagnóstico de Plagas.
- Evaluación del sistema de control interno asociado al Fondo de Caja Chica Institucional

**4.3** Los siguientes servicios preventivos de asesoría se trasladaron con cargo al PAL 2023:

- Asesoría relacionada con los procesos de contratación de potencial humano (en atención a lo indicado por la CGR).
- Servicio de asesoría asociado con la exclusividad de los recursos del SFE, conforme a la Ley de Protección Fitosanitaria N° 7664 (se está a la espera de criterio solicitado a la Procuraduría General de la República).

#### FIRMAS

**Lic. Jorge Romero González**  
**Auditor Asistente**  
**Apoyo depurar redacción informe**

**Ing. Andrés Barrantes Solano**  
**Auditor Asistente**  
**Apoyo depurar redacción informe**

**Licda. Zeidy Rodríguez Arias**  
**Auditora Asistente**  
**Revisado**

**Lic. Henry Valerín Sandino**  
**Auditor Interno**  
**Aprobado**