

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO

AUDITORÍA INTERNA

FICHA TÉCNICA SERVICIO DE AUDITORÍA

PLAN ANUAL DE LABORES 2024

DATOS GENERALES DEL MACROPROCESO

Macroproceso	PMF - Producción, vigilancia y control de moscas de la fruta
Objetivo	Proteger el patrimonio agrícola nacional de moscas de la fruta cuarentenarias reglamentadas y otras de importancia económica con el fin de que el país pueda satisfacer la demanda interna y externa de productos vegetales por medio de la vigilancia y su control.
Procesos	<p>Establecimiento, mantenimiento y renovación de pie de cría de moscas de la fruta y parasitoides.</p> <p>Producción masiva de moscas de la fruta.</p> <p>Irradiación de moscas de la fruta para producción de insecto estéril y producción de parasitoides.</p> <p>Producción masiva de parasitoides.</p> <p>Registro de estadísticas relacionadas con la producción interna de moscas de la fruta y parasitoides.</p> <p>Identificación de capturas a nivel de género, especie y sexo.</p> <p>Registro, manejo de base de datos, preparación y envío de informes del sistema de trapeo de moscas de la fruta.</p> <p>Instalación de trampas, capacitación, control de calidad y supervisión.</p> <p>Supervisión de trapeo del sistema de vigilancia de moscas de la fruta cuarentenaria y otros monitoreos específicos.</p> <p>Control de Calidad de moscas de la fruta y parasitoides producidos en Planta.</p> <p>Elaboración, mantenimiento y supervisión del sistema de vigilancia para moscas de la fruta cuarentenarias.</p> <p>Implementación de Proyectos de Cooperación Nacionales o Internacionales relacionados con el tema de control de mosca de la fruta.</p> <p>Capacitación en producción, vigilancia y control de mosca de la fruta.</p> <p>Atención de organismos internacionales para pruebas o evaluaciones sobre producción y control de moscas de la fruta.</p> <p>Atención de auditorías de socios comerciales.</p> <p>Participación en grupos interinstitucionales para la investigación y transferencia de tecnología.</p> <p>Mantenimiento de la red de monitoreo y envío de las capturas.</p> <p>Liberación de individuos (parasitoides o moscas irradiadas) en campo.</p> <p>Participación en actividades para la revisión de Normas Internacionales de Medidas Sanitarias y Fitosanitarias (NIMF) relacionadas con moscas de la fruta.</p> <p>Participación en eventos relacionados con el tema de moscas de la fruta.</p>

DATOS GENERALES DEL ESTUDIO

Código	PMF_4
Título Estudio	Evaluación del sistema de control interno y de aspectos técnicos relevantes asociados al macroproceso denominado "Producción, vigilancia y control de moscas de la fruta"
Objetivo General	Determinar si el sistema de control interno relativo al macroproceso "Producción, vigilancia y control de moscas de la fruta" está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable.

Origen del Resultado	Valoración Universo Fiscalización
Nivel de Riesgo	Alto
Tipo Macroproceso	Sustantivo
Periodo ciclo auditoría	2023-2027

Coordinación Interna	<p>Departamento de Control Fitosanitario</p> <p>Departamento de Certificación Fitosanitaria</p> <p>Departamento de Operaciones Regionales</p> <p>Departamento de Registro de Agroquímicos y equipos</p>
Coordinación Externa	<p>APHIS-USDA.</p> <p>CHEMTICA</p> <p>DITECSA</p> <p>Instituto Tecnológico de Costa Rica.</p> <p>Universidad de Costa Rica.</p> <p>Empresas proveedoras de materia prima para elaboración de dietas, trampeo, elaboración y mantenimiento de jaulas, mantenimiento de equipo, mantenimiento de instalaciones, limpieza de instalaciones y empresa proveedora de seguridad.</p> <p>Productores para mercado interno.</p> <p>Productores para exportación.</p> <p>Agencias de Extensión del MAG.</p> <p>Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA).</p> <p>Organismos Internacionales (Agencia de Energía Atómica del OIEA, Organismo Internacional de Energía Atómica).</p> <p>Universidades.</p>

DATOS EXCLUSIVOS PARA LA PLANIFICACIÓN ANUAL

FASES DE AUDITORÍA	Código Equipo Trabajo	Días hombre asignados	Fechas Estimadas
Fase I Planificación	EQ_2	80	Inicio: 01/02/2024
Fase II Examen			Conclusión: 30/04/2024
Fase III Comunicación de Resultados			

OBJETIVO ESPECIFICO: Determinar si el Programa de Moscas de la Fruta contribuye con la protección del patrimonio agrícola nacional.	Origen	Ciclo Auditoría
	Periodo	2024
	Naturaleza	Aud_Especial
	Prioridad asignada	Alta

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO

AUDITORÍA INTERNA

FICHA TÉCNICA SERVICIO DE AUDITORÍA

PLAN ANUAL DE LABORES 2024

DATOS GENERALES DEL MACROPROCESO

Macroproceso	VPC - Vigilancia y Control de Plagas
Objetivo	Proteger el patrimonio agrícola nacional de plagas cuarentenarias reglamentadas y de importancia nacional con el fin de que el país pueda satisfacer la demanda interna y externa por productos vegetales.
Procesos	Prospección de plagas en establecimientos. Inspección de rastros. Muestreo de plagas en establecimientos. Registro y renovación en el Programa Nacional de Material Vegetal Propagativo. Atención de denuncias fitosanitarias. Capacitación en manejo integrado de plagas. Inspección de bodegas de productos vegetales. Fiscalización de la aplicación de medidas fitosanitarias. Aplicación de medidas fitosanitarias. Liberación de controladores biológicos para el control de plagas. Declaración y atención de emergencias fitosanitarias de plagas reglamentadas. Inspección para la declaratoria de áreas libres y de baja prevalencia de plagas. Prediagnóstico de plagas en laboratorios de las Unidades Operativas Regionales. Cuarentenas internas para evitar diseminación de plagas hacia áreas libres o de baja prevalencia Asesoría técnica a grupos de trabajo interinstitucionales. Interposición de denuncias ante tribunales.

DATOS GENERALES DEL ESTUDIO

Código	VCP_6
Título Estudio	Evaluación del sistema de control interno y de aspectos técnicos relevantes asociados al macroproceso denominado "Vigilancia y Control de Plagas".
Objetivo General	Determinar si el sistema de control interno del macroproceso denominado "Vigilancia y Control de Plagas" está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable.

Origen del Resultado	Valoración Universo Fiscalización
Nivel de Riesgo	Alto Extremo
Tipo Macroproceso	Sustantivo
Periodo ciclo auditoría	2023-2027

Coordinación Interna	Dirección y Subdirección SFE. Jefe del Departamento de Operaciones Regionales. Jefes de Unidades Operativas Regionales. Inspectores Fitosanitarios.
Coordinación Externa	Agricultores. Dueños de establecimientos o fincas Empresas privadas. Instituciones del sector agropecuario o relacionadas con este. Cámaras relacionadas con el sector agrícola.

DATOS EXCLUSIVOS PARA LA PLANIFICACIÓN ANUAL

FASES DE AUDITORÍA	Código Equipo Trabajo	Días hombre asignados	Fechas Estimadas
Fase I Planificación	EQ_2	80	Inicio: 02/05/2024
Fase II Examen			Conclusión: 30/08/2024
Fase III Comunicación de Resultados			

OBJETIVO GENERAL: Determinar si el sistema de vigilancia y control de plagas contribuye con la protección del patrimonio agrícola nacional.	Origen	Ciclo Auditoría
	Periodo	2024
	Naturaleza	Aud_Especial
	Prioridad asignada	Media

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO

AUDITORÍA INTERNA

FICHA TÉCNICA SERVICIO DE AUDITORÍA

PLAN ANUAL DE LABORES 2024

DATOS GENERALES DEL MACROPROCESO

Macroproceso	GBS - Gestión de la Biometría y Sistemas de Información Geográficos
Objetivo	Acompañar al Servicio Fitosanitario del Estado en los estudios y en el reflejo de áreas con presencia y ausencia de las plagas.
Procesos	<p>Planeamiento de muestreos de plagas reglamentadas.</p> <p>Apoyo al muestreo de plagas reglamentadas.</p> <p>Apoyo científico a denuncias ante organismos internacionales.</p> <p>Apoyo a programas específicos para la exportación de plantas y frutas.</p> <p>Revisión de la base de datos del SIVIFI y Advansys.</p> <p>Participación en comisiones interinstitucionales sobre riesgos de presencia de plagas, desastres naturales y cambio climático.</p> <p>Elaboración de mapas.</p> <p>Registro de plagas.</p> <p>Identificación de zonas con presencia y diseminación de plagas.</p> <p>Elaboración y puesta en práctica de formularios para la obtención de datos en tiempo real.</p> <p>Elaboración de aplicaciones para la recolección de datos en tiempo real en plagas específicas.</p> <p>Búsqueda, análisis e interpretación de datos de plagas.</p> <p>Presentación de ideas de proyectos para la identificación de plagas y zonas con condiciones aptas para el desarrollo de estas.</p> <p>Capacitación en temas de biometría y sistemas de información geográfica</p> <p>Atención de consultas.</p>

DATOS GENERALES DEL ESTUDIO

Código	GBS_18
Título Estudio	Evaluación del sistema de control interno y de aspectos técnicos relevantes asociados al macroproceso denominado "Gestión de la Biometría y Sistemas de Información Geográficos".
Objetivo General	Determinar si el sistema de control interno del macroproceso denominado "Gestión de la Biometría y Sistemas de Información Geográficos" está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable.

Origen del Resultado	Valoración Universo Fiscalización
Nivel de Riesgo	Medio Alto
Tipo Macroproceso	Sustantivo
Periodo ciclo auditoría	2023-2027

Coordinación Interna	Dirección. Jefaturas de Departamento y Unidad. Funcionarios del SFE. Jefatura de la Unidad de Biometría y Sistemas de Información Geográfica. Inspector Fitosanitario. Geógrafo.
Coordinación Externa	Cámaras de productores y productores. Exportadores. Agentes de Extensión Agrícola. Despacho del Ministro de Agricultura y Ganadería. APHIS. Universidades.

DATOS EXCLUSIVOS PARA LA PLANIFICACIÓN ANUAL

FASES DE AUDITORÍA	Código Equipo Trabajo	Días hombre asignados	Fechas Estimadas
Fase I Planificación	EQ_2	30	Inicio: 02/05/2024
Fase II Examen			Conclusión: 30/08/2024
Fase III Comunicación de Resultados			

OBJETIVO GENERAL: Determinar si la "Gestión de la Biometría y Sistemas de Información Geográficos" contribuye con la vigilancia y control de plagas.	Origen	Ciclo Auditoría
	Periodo	2024
	Naturaleza	Aud_Especial
	Prioridad asignada	Media

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO

AUDITORÍA INTERNA

FICHA TÉCNICA SERVICIO DE AUDITORÍA

PLAN ANUAL DE LABORES 2024

DATOS GENERALES DEL MACROPROCESO

Macroproceso	DDP - Diagnóstico de plagas
Objetivo	Diagnosticar organismos de interés fitosanitario en los productos de origen vegetal, mediante técnicas de entomología, fitopatología, nematología y biología molecular.
Procesos	Identificación de plagas – Entomología. Identificación de plagas – Nematología. Identificación de plagas – Fitopatología. Identificación de plagas – Biología Molecular. Certificación de ausencia de plagas – Entomología. Certificación de ausencia de plagas – Nematología. Certificación de ausencia de plagas –Fitopatología. Capacitación. Atención de consultas.

DATOS GENERALES DEL ESTUDIO

Código	DDP_11
Título Estudio	Evaluación del sistema de control interno del macroproceso denominado "Diagnóstico de plagas"
Objetivo General	Determinar si el sistema de control interno del macroproceso denominado "Diagnóstico de plagas" está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable.

Origen del Resultado	Valoración Universo Fiscalización
Nivel de Riesgo	Alto
Tipo Macroproceso	Sustantivo
Periodo ciclo auditoría	2023-2027

Coordinación Interna	Departamento de Control Fitosanitario. Departamento de Certificación Fitosanitaria. Departamento de Operaciones Regionales. Unidad de Registro de Agroquímicos y Equipos de Aplicación. Unidad de Análisis de Riesgo de Plagas. Programa Nacional de Mosca de la Fruta. Jefatura del Laboratorio Central de Diagnóstico de Plagas. Analistas de Laboratorio. Asistentes de Laboratorio.
Coordinación Externa	Usuarios externos del SFE.

DATOS EXCLUSIVOS PARA LA PLANIFICACIÓN ANUAL

FASES DE AUDITORÍA	Código Equipo Trabajo	Días hombre asignados	Fechas Estimadas
Fase I Planificación	EQ_2	80	Inicio: 02/09/2024
Fase II Examen			Conclusión: 13/12/2024
Fase III Comunicación de Resultados			
OBJETIVO ESPECÍFICO: Determinar si la gestión emprendida por el Laboratorio Central de Diagnóstico de Plagas le está permitiendo diagnosticar organismos de interés fitosanitario en los productos de origen vegetal, mediante la aplicación de técnicas y/o protocolos (entomología, fitopatología, nematología y biología molecular) debidamente documentados y oficializados.		Origen	Ciclo Auditoría
		Periodo	2024
		Naturaleza	Aud_Especial
		Prioridad asignada	Baja

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA
FICHA TÉCNICA SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE LABORES 2024

DATOS GENERALES DEL MACROPROCESO

Macroproceso	GFI - Gestión Financiera Contable
Objetivo	Administrar adecuadamente los recursos financieros del SFE, mediante la gestión de asuntos contables y financieros de la institución, y la asesoría a la Dirección sobre las políticas y directrices financieras y de gasto
Procesos	<p>Pago a proveedores. Pago de viáticos y reintegros. Facturación electrónica. Certificaciones de retenciones en la fuente. Pago de caja chica. Devolución de dinero. Certificación de contenido presupuestario. Elaboración del presupuesto institucional. Control presupuestario. Modificaciones presupuestarias. Aprobación de trámites en el sistema de compras públicas (SICOP). Elaboración de Estados Financieros. Ingreso de marchamos y formularios en los sistemas de facturación. Arqueos de caja chica, marchamos y formularios generadores de ingresos. Ajuste de tarifas por servicios Elaboración de informes Traslado de ingresos al Ministerio de Hacienda. Programación de pagos. Conciliación de la cuenta presupuestaria. Pago de pensiones, embargos y deducoras. Ingreso de tipos de cambio en los sistemas de facturación. Asesorías en materia financiero-contable. Capacitación en materia financiero-contable. Pago de planilla.</p>

DATOS GENERALES DEL ESTUDIO

Código	FIC_20
Título Estudio	Evaluación del sistema de control interno asociado al fondo de caja chica, así como sobre la disposición de dichos recursos.

Objetivo General	Determinar si el sistema de control interno del fondo de chica está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable.
-------------------------	--

Origen del Resultado	Valoración Universo Fiscalización
Nivel de Riesgo	Medio Bajo
Tipo macroproceso	De apoyo
Periodo ciclo auditoría	2023-2027

Coordinación Interna	<p>Dirección del SFE. Departamento de Control Fitosanitario. Departamento de Certificación Fitosanitaria. Departamento de Operaciones Regionales. Unidad de Proveeduría. Unidad de Servicios Generales. Unidad de Planificación, Gestión de la Calidad y Control Interno. Unidad de Recursos Humanos. Funcionarios del SFE. Jefatura del Departamento Administrativo Financiero. Jefatura de la Unidad Financiera. Coordinadores de Áreas (Ingresos, Tesorería, Contabilidad, y Presupuesto). Colaboradores de Áreas (Ingresos, Tesorería, Contabilidad y Presupuesto).</p>
Coordinación Externa	<p>Usuarios externos los servicios del SFE. Contabilidad Nacional. Tesorería Nacional. Presupuesto Nacional. Ministerio de Agricultura y Ganadería. Contraloría General de la República.</p>

DATOS EXCLUSIVOS PARA LA PLANIFICACIÓN ANUAL

FASES DE AUDITORÍA	Código Equipo Trabajo	Días hombre asignados	Fechas Estimadas
Fase I Planificación	EQ_3	(*)	Inicio: 02/01/2024
Fase III Examen		51	Conclusión: 22/03/2024
Fase III Comunicación de Resultados			

OBJETIVO ESPECÍFICO: Determinar si el fondo de caja chica institucional está orientado a cubrir gastos menores relacionados con la atención de situaciones no previsible oportunamente y para adquirir bienes y servicios de carácter indispensable y urgente necesidad.	Origen	Requerimiento Legal
	Periodo	2024
	Naturaleza	Aud_Especial
	Prioridad asignada	Alta

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO
AUDITORÍA INTERNA
FICHA TÉCNICA SERVICIO DE AUDITORÍA
PLAN ANUAL DE LABORES 2024

DATOS GENERALES DEL MACROPROCESO

Macroproceso	GFI - Gestión Financiera Contable
Objetivo	Administrar adecuadamente los recursos financieros del SFE, mediante la gestión de asuntos contables y financieros de la institución, y la asesoría a la Dirección sobre las políticas y directrices financieras y de gasto
Procesos	<p>Pago a proveedores.</p> <p>Pago de viáticos y reintegros.</p> <p>Facturación electrónica.</p> <p>Certificaciones de retenciones en la fuente.</p> <p>Pago de caja chica.</p> <p>Devolución de dinero.</p> <p>Certificación de contenido presupuestario.</p> <p>Elaboración del presupuesto institucional.</p> <p>Control presupuestario.</p> <p>Modificaciones presupuestarias.</p> <p>Aprobación de trámites en el sistema de compras públicas (SICOP).</p> <p>Elaboración de Estados Financieros.</p> <p>Ingreso de marchamos y formularios en los sistemas de facturación.</p> <p>Arqueos de caja chica, marchamos y formularios generadores de ingresos.</p> <p>Ajuste de tarifas por servicios</p> <p>Elaboración de informes</p> <p>Traslado de ingresos al Ministerio de Hacienda.</p> <p>Programación de pagos.</p> <p>Conciliación de la cuenta presupuestaria.</p> <p>Pago de pensiones, embargos y deducoras.</p> <p>Ingreso de tipos de cambio en los sistemas de facturación.</p> <p>Asesorías en materia financiero-contable.</p> <p>Capacitación en materia financiero-contable.</p> <p>Pago de planilla.</p>

DATOS GENERALES DEL ESTUDIO

Código	FIC_20
Título Estudio	Evaluación del proceso de adopción e implementación asociado a la Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)
Objetivo General	Determinar si la gestión emprendida permitió concretar el proceso adopción e implementación de las NICSP conforme lo dispuesto en el ordenamiento jurídico y técnico aplicable al 31 de diciembre 2023.

Origen del Resultado	Valoración Universo Fiscalización
Nivel de Riesgo	Medio Bajo
Tipo mroceso	De apoyo
Periodo ciclo auditoría	2023-2027

Coordinación Interna	Dirección del SFE. Unidad de Proveeduría. Unidad de Servicios Generales. Unidad Financiera Unidad de Recursos Humanos. Funcionarios del SFE. Jefatura del Departamento Administrativo Financiero.
Coordinación Externa	Asuntos Jurídicos MAG Unidad de Planificación institucional MAG Contabilidad Nacional. Tesorería Nacional. Contraloría General de la República.

DATOS EXCLUSIVOS PARA LA PLANIFICACIÓN ANUAL

FASES DE AUDITORÍA	Código Equipo Trabajo	Días hombre asignados	Fechas Estimadas
Fase I Planificación	EQ_3	65	Inicio: 01/04/2024
Fase III Examen			Conclusión: 28/06/2024
Fase III Comunicación de Resultados			

OBJETIVO ESPECÍFICO: Verificar el cumplimiento de los aspectos relevantes de las NICSP que deben ser aplicadas al 31 de diciembre de 2023.	Origen	Solicitud CGR
	Periodo	2024
	Naturaleza	Aud Especial
	Prioridad asignada	Media

SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO

AUDITORÍA INTERNA

FICHA TÉCNICA SERVICIO DE AUDITORÍA

PLAN ANUAL DE LABORES 2024

DATOS GENERALES DEL MACROPROCESO

Macroproceso	ABS - Adquisición de bienes y servicios
Objetivo	Adquirir bienes y servicios en apego al ordenamiento legal y técnico vigente que regula la contratación administrativa.
Procesos	Adquisición de bienes, servicios y obras por solicitud de contratación. Adquisición de bienes, servicios y obras por convenio marco. Trámite de exoneración de impuestos de nacionalización. Almacenamiento y distribución de bienes. Reajuste de precios en contratos vigentes o ejecutados. Creación de códigos de mercancías en el Sistema de Compras Públicas. Asesoría y revisión de documentos de requerimientos técnicos previo a la contratación. Aprobación de órdenes de compra de contratos continuos o convenio marco. Aprobación de prórrogas de contratos. Aprobación de finiquitos de contratos. Devolución de garantías de participación o cumplimiento. Cobro de multas o cláusula penal. Registro y traslado de documentos a Unidad Financiera para el trámite de pago de facturas. Atención de consultas en temas de contratación administrativa. Capacitación en temas de contratación administrativa. Adquisición de suministros o bienes de uso común. Levantamiento de inventarios de bienes o suministros. Trámite de publicación en el diario oficial La Gaceta. Modificación del plan de adquisiciones. Registro de nuevos contratos en SIVIPLAN. Elaboración de informes para entes rectores.

DATOS GENERALES DEL ESTUDIO

Código	ABS_19
Título Estudio	Evaluación del sistema de control interno del macroproceso Adquisición de Bienes y Servicios
Objetivo General	Determinar si el sistema de control interno del macroproceso Adquisición de bienes y servicios está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable.

Origen del Resultado	Valoración Universo Fiscalización
Nivel de Riesgo	Medio Bajo
Tipo macropoceso	De apoyo
Periodo ciclo auditoría	2023-2027

Coordinación Interna	Jefatura de la Unidad de Proveduría. Subjefatura de la Unidad de Proveduría. Analistas de contratación. Encargado de almacenamiento y distribución. Encargado de programación y control. Dirección Unidad Financiera. Encargados de Contrato.
Coordinación Externa	Asuntos Jurídicos MAG Unidad de Planificación Institucional MAG Ministerio de Hacienda - Contratación Pública. Contraloría General de la República Proveedores Externos del SFE. Contratistas (para exoneración de impuestos de nacionalización, reajuste de precios y devolución de garantías de participación o cumplimiento).

DATOS EXCLUSIVOS PARA LA PLANIFICACIÓN ANUAL

FASES DE AUDITORÍA	Código Equipo Trabajo	Días hombre asignados	Fechas Estimadas
Fase I Planificación	EQ_3	80	Inicio: 01/07/2024
Fase II Examen			Conclusión: 30/11/2024
Fase III Comunicación de Resultados			

OBJETIVO ESPECÍFICO: Determinar si la adquisición de bienes y servicios se ajusta al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable.	Origen	Requerimiento Legal
	Periodo	2024
	Naturaleza	Aud_Especial
	Prioridad asignada	Baja