

Casals & Associates, Inc.

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura
Cuarto Informe



Tabla de contenido	Página
Introducción	3
1. Metodología de trabajo	4
1.1 Metodología para la identificación de riesgos	4
1.2 Metodología para el diseño del plan de prevención y mitigación y plan de contingencia	7
2. Mapa de riesgos del proceso de internación de productos lácteos	10
2.1 Validación del proceso	10
2.2 Identificación de Riesgos	10
2.3 Evaluación de Riesgos	21
2.4 Mapa de riesgos	23
3. Plan de prevención y mitigación	27
3.1 Proceso de certificación de plantas	27
3.2 Proceso de autorización de importaciones	38
3.3 Proceso de registro e incorporación de plaguicidas	39
3.4 Proceso de incorporación de productos lácteos	50
4. Plan de contingencia	55
4.1 Proceso de certificación de plantas	55
4.2 Proceso de autorización de importaciones	56
4.3 Proceso de registro e incorporación de plaguicidas	57
4.4 Proceso de internamiento de productos lácteos	57
5. Presupuesto general estimado para la implementación del Sistema de Gestión de Riesgo (SGR).	59

Introducción

Dada la ampliación del alcance de la consultoría, para cubrir el proceso de internamiento de productos lácteos, en el presente informe se presenta el mapa de riesgos asociado a dicho proceso, con lo cual se completa la fase de identificación de riesgos de los procesos de:

- Certificación de plantas de procesamiento de productos lácteos
- Autorización de importación de productos lácteos,
- Internamiento de productos lácteos.
- Registro e incorporación de plaguicidas

La identificación y valoración de los riesgos se realizó mediante la técnica de auto-evaluación, que se refiere al procedimiento donde el personal clave de las divisiones que participan de la ejecución del mismo, a través de un taller y/o sesiones de trabajo, identifican los riesgos inherentes al proceso.

Al igual que para los procesos anteriormente revisados, la valoración de los riesgos se realizó mediante la identificación de la información de la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo y el nivel de impacto que tendría para la DGSVA en caso se materializara dicho riesgo.

En el presente informe se incluye un plan de prevención y mitigación para cada riesgo identificado en donde se evalúa la existencia de controles que prevengan o mitiguen cada uno los riesgos, en caso el control no fuese efectivo o no existiese se está proponiendo recomendación para ser tomadas en cuenta por parte de la DGSVA para fortalecer el control interno en los procesos incluidos en el alcance de proyecto.

Así mismo se presenta un plan de contingencia, que contiene las acciones recomendadas a la DGSVA que deberán emprenderse ante la eventual materialización de los riesgos que se consideran altos.

Es importante destacar que el presente informe es de uso exclusivo de Casals & Associates, Inc., por lo que sólo debe ser utilizado internamente y de forma confidencial.

1. Metodología de trabajo

1.1 Metodología para la identificación de riesgos

En esta sección se describen las fases de la metodología para la identificación, análisis y valoración de los riesgos inherentes al proceso de “internamiento de productos lácteos”.



1.1.1 Identificación de los riesgos

El objetivo de esta fase fue determinar los riesgos inherentes a los cuales se encuentra expuesta la Dirección General de Sanidad Animal y Vegetal (DGSVA), considerando tanto factores internos como externos que podrían afectar adversamente las actividades diarias de la Dirección.

Sub-fases de la identificación de los riesgos

A continuación se presenta gráficamente las sub-fases que formaron parte de la identificación de los riesgos :



1.1.1.1 Planificación de la fase de identificación de los riesgos en el proceso de internamiento de productos lácteos

Como parte de esta sub-fase se analizaron los procedimientos “Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos” e “Inspección documental previa” para entender las interrelaciones de sus componentes, entradas, actividades, salidas y responsabilidades para facilitar la identificación de los posibles riesgos en cada procedimiento.

Luego se seleccionaron las divisiones/áreas involucradas en el proceso y se identificaron las personas clave que participarían en el taller de sensibilización para el proceso de identificación de riesgos. A fin de realizar una selección óptima de las personas claves se consideraron los siguientes criterios:

- Competencia del funcionario: personas que participan de la ejecución del proceso y manejan información sobre el mismo.
- Posición y responsabilidades dentro de la organización: jefes y coordinadores de división y parte del personal operativo para respaldar la identificación de riesgos, lo cual fue determinado por la jefatura de planificación institucional y por los jefes de división.
- Niveles de conocimiento: se seleccionaron personas con conocimiento del proceso, en información que abarca fundamentalmente, políticas y procedimientos, sistemas de información, legislación y control interno.

Con estos criterios, el jefe de la unidad de planificación de la DGSVA procedió a la convocatoria para el taller de trabajo (Workshop) cuyo objetivo sería la identificación de los riesgos inherentes y la valorización de los mismos.

1.1.1.2 Construcción del inventario de riesgos inherentes del proceso de internamiento de productos lácteos

Los participantes de las diferentes divisiones y unidades seleccionadas, a través de un taller de trabajo (workshop) y por medio de la aplicación de técnicas de “autoevaluación”, identificaron los riesgos inherentes a cada una de las actividades que involucra el proceso de “internamiento de productos lácteos”.

A efectos de lograr una adecuada identificación de los riesgos inherentes, se consideraron las siguientes actividades:

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

- Se revisaron y validaron los procedimientos de “Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos” e “Inspección documental previa” a fin de determinar la validez y aplicación de cada una de las actividades incluidas en dichos procedimientos.
- Una vez validados los procedimientos, se agruparon los funcionarios de acuerdo a su rol dentro de la Dirección y a su afinidad a los procedimientos, a fin de que identificaran los riesgos inherentes.
- Se recomendó que los participantes se abstraigan de los controles existentes, a fin de que puedan visualizar los riesgos inherentes a cada procedimiento.
- Los resultados obtenidos se analizaron y expresaron de forma que recogieran una percepción consensual de los riesgos inherentes, con la validación de todos los participantes del taller de trabajo.

1.1.2 Análisis y valoración del riesgo inherente

Es importante conocer el concepto de riesgo inherente, el cual se define como el nivel de riesgo que enfrenta la DGSVA antes de iniciar cualquier actividad de gestión de riesgo.

En esta fase se determinó la frecuencia de ocurrencia de cada riesgo inherente y el nivel de impacto por evento, utilizando como base la escala valorativa que se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico 1. Valoración de riesgos

Impacto	Muy alto (4)				
	Alto (3)				
	Medio (2)				
	Bajo (1)				
		Bajo (1)	Medio (2)	Alto (3)	Muy alto (4)

Frecuencia o probabilidad de ocurrencia

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

Una vez determinado el impacto inherente y la frecuencia de ocurrencia de cada riesgo, se elaboró la “matriz de riesgo” del proceso de internamiento de productos lácteos, en la cual se consolidaron el impacto y la frecuencia de ocurrencia. Para calcular el nivel de exposición de cada uno de los riesgos identificados de la DGSVA, se procedió a multiplicar el impacto determinado de cada riesgo por la frecuencia de ocurrencia de cada uno de esos riesgos.

1.2 Metodología para el diseño del plan de prevención y mitigación y plan de contingencia

Las acciones de prevención y mitigación de los riesgos se realizan a través de la implementación de controles internos. Un control interno se define como el conjunto de actividades efectuadas por el Director, las jefaturas, el resto de personal de la dirección ó por medio de sistemas automatizados para prevenir y/o mitigar los riesgos de un proceso. El control interno no debe ser un acontecimiento, mecanismo o decreto aislado de la dirección.

De acuerdo con el Marco Integrado de Control Interno (COSO) la ejecución de las actividades de control es responsabilidad de todas las personas que participan en los procesos de una institución, por lo cual todos los funcionarios en sus diferentes niveles de cargo deben estar conscientes de la evaluación y los controles de los riesgos. Así mismo debe entenderse que el control interno provee una seguridad razonable de la gestión de riesgos y no se podría esperar que los controles internos eviten todos los problemas, aborden todos los eventos o permitan la suficiencia institucional por lo cual es

Para la evaluación de los controles, se utilizó la siguiente clasificación:

Clasificación del control	Descripción
Existe control	Existe un control identificado que reduce el riesgo inherente a un nivel aceptable de apetito de riesgo.
Control Deficiente	Los controles existentes tienen deficiencias de control, diseño u operación, por lo que el riesgo inherente se mantiene.
No existe control	No se identificaron controles

Tabla No. 1: Clasificación de la efectividad de los controles.

Dependiendo del resultado de este proceso de evaluación se procedió a rediseñar controles, en aquellos riesgos en los que los controles existentes no operan adecuadamente; o proponer controles, para aquellos riesgos en los que no se hubiesen identificado controles que lo mitiguen.

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

En términos específicos para las propuestas o rediseño de controles se consideraron los siguientes criterios:

- El efecto del control sobre el riesgo, tanto en su impacto como en su frecuencia de ocurrencia, contribuirá significativamente en su disminución
- Los beneficios de la implementación de dichos controles son superiores a los costos de la implantación.

Es importante resaltar que en la evaluación de los controles y en el rediseño se ha tomado la consideración que los controles preventivos se consideran más efectivos que el resto de posibles controles.

Las estrategias para gestionar los riesgos, más comúnmente utilizadas, se indican en la Figura No. 1



Figura No. 1: Opciones para gestionar el riesgo

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

Evitar el riesgo: efectuar acciones para evadir el riesgo. Por ejemplo:

- Reducir la expansión de una línea de productos o servicios;
- Dejar de vender un producto o servicio identificado como riesgoso;
- Vender una unidad de negocio o segmento geográfico identificado como riesgoso.

Reducir el riesgo: tomar acciones que permitan la reducción del impacto, de la frecuencia de ocurrencia o de ambos. Esto podría originar un gran número de decisiones de negocio. Por ejemplo:

- Fortalecimiento del control interno en los procesos del negocio;
- Diversificación de productos y/o clientes;
- Establecimiento de límites a las operaciones

Transferir el riesgo: acordar transferir la actividad y/o el riesgo a terceras partes. Por ejemplo:

- Compra de seguros contra pérdidas inesperadas significativas;
- Contratación de outsourcing para determinados procesos de la institución

Aceptar el riesgo: no se lleva a cabo ninguna acción.

Igualmente, pueden implantarse medidas para recuperarse del impacto de los riesgos, tales como: planes de contingencia, asegurando documentación de respaldo, entre otros.

Con base en las opciones de gestión de riesgos mencionadas anteriormente, determinadas en conjunto con el personal de la DGSVA, se procedió a establecer las acciones contenidas en el Plan de Contingencia para cada uno de los procesos en evaluación.

2. Mapa de riesgos del proceso de internación de productos lácteos

2.1 Validación del proceso

Los procesos en evaluación que incluyen la inspección fitozoosanitaria en puntos de control cuarentenario y la toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos, fueron revisados a través de reuniones de trabajo con los diferentes actores que participan en la administración y ejecución de los mismos y validados en el taller de identificación de riesgos. El mapa de procesos validado se detalla en el diagrama mostrado a continuación.



2.2 Identificación de Riesgos

A partir del análisis y revisión del manual de procedimientos, el plan estratégico de la DGSVA, la revisión de la legislación y normativa aplicable, se desarrolló un proceso de identificación de las actividades asociadas a cada uno de los procesos en evaluación y los riesgos a los cuales están expuestas.

2.2.1 Inspección fitozoosanitaria en punto de control cuarentenario

Actividades:

1. Presenta F-AFI 7 - Autorización Fitosanitaria de importación o F-AFI 8 - Autorización Zootenaria de importación o la Visa de importación de Insumos Agropecuarios, documentos fitozoosanitarios, aduaneros y comerciales del envío o mercancía.

Riesgos identificados:

- 1.1 Usuario presenta documentos alterados, falsificados, deteriorados o incompletos
- 1.2 Usuario no presenta documentos originales u oficiales.
- 1.3 Usuario que realiza el trámite no está autorizado.
- 1.4 Usuario ingresa el producto sin presentar documentación al punto de control cuarentenario

2. Verifica, si dentro de documentación existe F-AFI 10 -“Presentación Previa de Documentación Cuarentenaria”, la cual debe estar registrada en el Sistema SISA, ir a Sección B, de lo contrario continuar.

Riesgos identificados:

- 2.1 Inspector de Certificación acepta documentación incompleta o incorrecta.
- 2.2 Idoneidad del personal de certificación fitozoosanitaria.
- 2.3 Fallas en el sistema SISA.

3. Confirma que la Declaración de Mercancía coincida con los tipos de productos y cantidades declaradas en los formularios F-AFI 7 ó F-AFI 8 o Visa de Importación de Insumos Agropecuarios, y que los documentos presentados sean originales, vigentes y estén conforme a los requisitos establecidos en el numeral 4.1, de acuerdo al caso, si cumple ir a Sección B, de lo contrario se devuelve documentación al Usuario ó Tramitador para que complete la información requerida, ir al paso 5.16.

Riesgos identificados:

- 3.1 Inspector de Certificación acepta documentos exigibles alterados, falsificados, deteriorados o incompletos.

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

4. Realiza inspección visual del envío ó mercancía (en: bodegas de carga, recintos fiscales, vehículo, bodegas de carga de embarcaciones u otro lugar designados por Aduanas), en busca de plagas o enfermedades que sean de riesgo para el país.

Riesgos identificados:

- 4.1 Inspector de certificación acepta el envío aunque la identidad del producto no corresponda.
- 4.2 El Inspector de Certificación Fitozoosanitaria no realiza la inspección visual.
- 4.3 La inspección visual se hace de forma incorrecta.
- 4.4 Idoneidad del personal

5. Toma muestras del envío ó mercancía siguiendo lineamientos establecidos en IT-AFI 01- Muestreo de Cereales ó P-IPV 03 - Muestreo de Productos Vegetales.

Riesgos Identificados:

Los riesgos de esta actividad se describen en el procedimiento “Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos”

6. Si es necesario realizar análisis de laboratorio, envía muestras, ir al paso siguiente; de lo contrario, ir al paso 5.10.

Riesgos Identificados:

Los riesgos de esta actividad se describen en el procedimiento “Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos”

7. Realiza análisis de acuerdo a procedimientos de análisis solicitados, envía informes de resultados de análisis.

Riesgos identificados:

Los riesgos de esta actividad se describen en el procedimiento “Análisis de muestras de productos lácteos”

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

8. Si en el resultado de análisis, informa la presencia de plagas o enfermedades, ir al paso siguiente; de lo contrario ir al paso 10.

Riesgos identificados:

Los riesgos de esta actividad se describen en el procedimiento “Análisis de muestras de productos lácteos”

9. Ejecuta las medidas consideradas necesarias, establecidas en Sección C: Opciones de Manejo. Fin del procedimiento.

Riesgos identificados:

No se identificaron riesgos

10. Autoriza el ingreso e imprime el F-DCF 11 - Certificado Fitosanitario de Inspección de la Importación ó F-DCF 12 - Certificado Zoonosanitario de Inspección de la Importación, firma y sella la documentación correspondiente y entrega original al Usuario ó Tramitador, archiva copia. Fin del procedimiento.

Riesgos identificados:

No se identificaron riesgos

2.2.2 Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos

Actividades:

1. Cuando el Sistema de aleatoriedad de la DGSVA hubiese dado información sobre el requerimiento de realizar un muestreo en un punto fronterizo, las personas encargadas de la toma de muestras de la Unidad de Lácteos se desplazan al punto fronterizo identificado, llevando todo el equipo de muestreo antes mencionado

Riesgos identificados:

- 1.1 Atraso en la realización del muestreo por falta de registro de pago.
- 1.2 Atraso en la realización del muestreo por falta de comunicación.
- 1.3 Falta de personal y equipo para atender la demanda de muestreo.
- 1.4 Atraso en la realización del muestreo por falta de transporte.

2. Las personas encargadas de la toma de muestras se presenta en las oficinas de División de Certificación (Cuarentena) del punto fronterizo e ingresa datos al sistema de computo haciendo uso de una clave de acceso (asignada a cada técnico), para iniciar la impresión de las viñetas, según la orden de cancelación de costos realizado por importador.

Riesgos Identificados:

- 2.1 Fallas en el sistema o en el equipo de computo.
- 2.2 Falta de idoneidad del personal en el uso del sistema y el equipo.

3. Solicita a responsable de transporte abrir compuerta trasera de furgón, dicha apertura se realiza en presencia de delegados de Aduana

Riesgos Identificados:

- 3.1 No se identificaron riesgos en esta actividad.

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

4. Al momento de la apertura del furgón, realizar medición de temperatura interna con un termómetro digital y colocar dato obtenido en ficha de muestreo generada por el Sistema.

Riesgos Identificados:

4.1 No se identificaron riesgos en esta actividad.

5. Solicita a responsable de vehiculo abrir brecha entre el producto con el fin que se vea tanto el fondo como el piso del furgón para proceder a la toma de muestra. La brecha requerida puede realizarse del lado izquierdo, derecho o centro de éste según criterio del delegado de la Unidad de Lácteos, la cual debe solicitarse de manera alterna por cada furgón muestreado.

Riesgos Identificados:

5.1 Inconformidad del usuario en la realización de la brecha.

5.2 Contaminación del producto.

6. Durante la apertura de la brecha, delegado de Unidad de Lácteos seleccionará aleatoriamente 5 depósitos conteniendo producto lácteo (jabas, cubetas, huacales, bolsas, entre otros); la selección aleatoria debe realizarse tanto en los extremos y centro del furgón. Cada depósito con producto deberá ser identificado para evitar confusión con el resto del producto no seleccionado.

Riesgos Identificados:

No se identificaron riesgos en esta actividad.

7. Finalizada la brecha dentro del furgón, el delegado de la unidad de lácteos procederá a la toma de fotografía de respaldo.

Riesgos Identificados:

7.4 Falta de equipo para tomar la foto

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

8. Coloca cuchillos esterilizados en depósito plástico con agua potable y 5 ml de cloro.

Riesgos Identificados:

8.1 Contaminación de las muestras por falta de sanitización de los cuchillos

9. Realiza medición de cloro residual en agua, sumergiendo cinta medidora en el agua clorada, debiendo obtenerse como mínimo 200 ppm, dicha medición debe ser realizada frente al responsable del vehículo.

Riesgos Identificados:

9.1 No se identificaron riesgos en esta actividad.

10. Al momento de ingresar al furgón, rocía con atomizador la solución clorada (200 ppm), en botas plásticas para su desinfección.

Riesgos identificados:

10.1 Contaminación del producto al no atomizar las botas con la solución

11. Una vez dentro del furgón se aplica alcohol gel, posteriormente coloca guantes en ambas manos.

Riesgos identificados:

11.1 Contaminación de las muestras al usar guantes no desinfectados

12. Identifica zona de muestreo dentro del furgón, sanitiza el área con solución de cloro y coloca viñetas en bolsas estériles para iniciar el muestreo.

Riesgos identificados:

12.1 Riesgo que no se realice el manejo adecuado de los materiales a utilizar para la toma de muestras.

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

13. Solicita a encargado del vehiculo que uno a uno le traslade los recipientes con productos hasta la zona de muestreo.

Riesgos identificados;

13.1 Encargado del vehiculo se reusa a entregar el recipiente.

14. Tomar el recipiente y aplicar solución de cloro en empaque secundario del producto, posteriormente toma un cuchillo y elimina el empaque secundario dejando descubierto el empaque primario que hace contacto directo con el producto. El cuchillo utilizado en este paso es limpiado con papel toalla y colocado nuevamente en la solución con cloro.

Riesgos identificados:

14.1 No se identificaron riesgos.

15. Delegado de Unidad de Lácteos sanitiza empaque primario con alcohol y hace cambio de cuchillo para retirar el empaque primario. El cuchillo utilizado en este paso es limpiado con papel toalla y colocado nuevamente en la solución con cloro.

Riesgos Identificados:

15.1 Contaminación del producto por falta de sanitización del cuchillo.

16. Una vez se ha retirado completamente el empaque primario del producto, es rociado con alcohol y limpiado con papel toalla.

Riesgos Identificados:

16.1 No se identificaron riesgos

17. Toma cuchillo previamente sanitizado y realiza el corte del tal forma que se descarte toda la parte superficial del producto y no se contamine la parte interna. Proceder a la toma de tres muestra de 250 g por cada recipiente.

Riesgos Identificados:

17.1 Contaminación del producto al no realizar el manejo adecuado de los materiales a utilizar para la toma de muestras

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

18. Las muestras son colocada en bolsas plásticas estériles codificadas. Se obtiene un total de quince muestras por producto muestreado. Las muestras tomadas se disponen de la siguiente forma:
- 5 serán sometidas a un análisis en el laboratorio de DGSVA
 - 5 como contramuestra en el laboratorio
 - 5 para ser sometidas a un tercer laboratorio en caso de ser solicitado por responsable del producto.
- Cada juego de 5 muestras son colocadas en bolsas diferentes y almacenadas en una hielera..

Riesgos Identificados:

18.1 No se identificaron riesgos.

19. Una vez finalizado el muestreo, todas las muestras son trasladadas a una hielera de mayor capacidad acondicionada con bolsas de hielo no abiertas en el fondo de ésta, para inmediatamente ser trasladados al laboratorio de control de calidad de la DGSVA.

Para leche fluida, el número de muestras a tomar es de 3 unidades, de las cuales 1 será sometidas a análisis en el laboratorio de DGSVA, 1 queda como contramuestra en el laboratorio y 1 para ser sometidas a un tercer laboratorio en caso de ser solicitado por responsable del producto.

Riesgos identificados:

19.1 Que la temperatura en la hielera no sea la adecuada para el almacenamiento y transporte del producto

20. Hacer entrega de muestras a los laboratorios de la DGSVA.

Riesgos identificados:

No se identificaron riesgos.

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

21. Ingresar a Sistema resultados de análisis. El Sistema envía copia vía correo electrónico a Director General de DGSVA, Jefe de División de Certificación, Jefe de División de Inocuidad de Alimentos y oficinas de División de Certificación en puntos fronterizos.

Riesgos identificados:

21.1 Ingreso de datos erróneos al sistema

22. Envía resultados de análisis originales e impresos al Jefe de la División de Certificación.

Riesgos identificados:

No se identificaron riesgos.

23. Si los resultados de los análisis se encuentran dentro de los parámetros establecidos en norma, delegados de División de Certificación en punto fronterizo libera producto para el ingreso de éste al territorio nacional.

Riesgos identificados:

No se identificaron riesgos.

24. Si los resultados de análisis se encuentran fuera de los parámetros establecidos en norma, Jefe de la División de Inocuidad de Alimentos elabora oficio dirigido a la autoridad competente del país exportador, por medio del cual notifica resultados fuera de norma obtenidos en el producto y la no autorización del ingreso al territorio nacional para su comercialización. Al oficio se anexa informe de análisis.A169.

Riesgos identificados:

No se identificaron riesgos.

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

25. El importador o interesado podrá solicitar a la DGSVA dentro de las 24 horas posteriores a la notificación de resultados fuera de norma, el envío de contramuestras almacenadas en laboratorio de DGSVA a dos laboratorios de referencia debidamente Acreditados donde serán sometidas dichas muestras a los mismos análisis inicialmente realizados.

Riesgos identificados:

No se identificaron riesgos.

2.3 Evaluación de Riesgos

Concluida la actividad de identificación de los riesgos, el siguiente paso consistió en determinar la probabilidad de que el riesgo ocurra, así como el impacto potencial sobre la DGSVA. La valorización del riesgo implicó un análisis cualitativo por parte del personal de la DGSVA de la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los resultados.

Los resultados de la evaluación de riesgos por proceso se muestran en las tablas siguientes.

2.3.1 Inspección fitozoosanitaria en puntos de control cuarentenario

Número	Riesgos Identificados	Probabilidad	Impacto	Valoración del riesgo
3	Usuario que realiza el trámite no está autorizado	4	4	16
11	La inspección visual se hace de forma incorrecta	4	4	16
6	Idoneidad del personal de certificación fitozoosanitaria	3	4	12
10	El Inspector de Certificación Fitozoosanitaria no realiza la inspección visual	3	4	12
12	Idoneidad del personal	3	4	12
5	Inspector de Certificación acepta documentación incompleta o incorrecta	2	4	8
1	Usuario presenta documentos alterados, falsificados, deteriorados o incompletos	1	4	4
4	Usuario ingresa el producto sin presentar documentación al punto de control cuarentenario	1	4	4
7	Fallas en el sistema SISA	1	4	4
8	Inspector de Certificación acepta documentos exigible alterados, falsificados, deteriorados o incompletos	1	4	4
9	Inspector de certificación acepta el envío aunque la identidad del producto no corresponda	1	4	4
2	Usuario no presenta documentos originales u oficiales	1	1	1

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

2.3.2 Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos

Número	Riesgos identificados	Probabilidad	Impacto	Valoración del riesgo
8	Contaminación del producto en la realización de la brecha	4	4	16
16	Que la temperatura en la hielera no sea la adecuada para el almacenamiento y transporte del producto	3	3	9
9	Falta de equipo para tomar la foto	2	4	8
17	Ingreso de datos erróneos al sistema	2	3	6
3	Falta de personal y equipo para atender la demanda de muestreo	1	4	4
6	Falta de idoneidad del personal en el uso del sistema y el equipo de cómputo	2	2	4
10	Contaminación de las muestras por falta de sanitización de los cuchillos	1	4	4
4	Atraso en la realización del muestreo por falta de transporte	1	3	3
11	Contaminación del producto al no atomizar las botas con la solución	1	3	3
12	Contaminación de las muestras al no usar guantes desinfectados	1	3	3
13	Riesgo que no se realice el manejo adecuado de los materiales a utilizar para la toma de muestras	1	3	3
15	Contaminación del producto al no realizar el manejo adecuado de los materiales a utilizar para la toma de muestras	1	3	3
7	Inconformidad del usuario en la realización de la brecha	2	1	2
1	Atraso en la realización del muestreo por falta de registro de pago	1	1	1
2	Atraso en la realización del muestreo por falta de comunicación	1	1	1
5	Fallas en el sistema o en equipo de cómputo	1	1	1
14	Encargado del vehículo se rehusa a entregar el recipiente	1	1	1

2.4 Mapa de riesgos

En los siguientes gráficos se muestran los mapas de riesgos por proceso y subproceso. Como podrá observarse, al interior de cada mapa se localizan los riesgos según su evaluación. Para facilitar su entendimiento, seguido de cada mapa se incluye una tabla en el que aparecen de forma correlativa los riesgos identificados para cada subproceso.

2.4.1 Inspección fitozoosanitaria en puntos de control cuarentenario

Gráfico 2. Mapa de riesgos del subproceso de Inspección fitozoosanitaria en puntos de control.

Probabilidad	Virtualmente Cierto				3; 11
	Probable				6; 10; 12
	Posible				5
	Improbable	2			1; 4; 7; 8; 9
		Bajo	Medio	Alto	Muy alto
		Impacto			

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

Tabla 1. Riesgos identificados para la Inspección fitozoosanitaria en puntos de control

Número	Título
1	Usuario presenta documentos alterados, falsificados, deteriorados o incompletos
2	Usuario no presenta documentos originales u oficiales
3	Usuario que realiza el trámite no está autorizado
4	Usuario ingresa el producto sin presentar documentación al punto de control cuarentenario
5	Inspector de Certificación acepta documentación incompleta o incorrecta
6	Idoneidad del personal de certificación fitozoosanitaria
7	Fallas en el sistema SISA
8	Inspector de Certificación acepta documentos exigible alterados, falsificados, deteriorados o incompletos
9	Inspector de certificación acepta el envío aunque la identidad del producto no corresponda
10	El Inspector de Certificación Fitozoosanitaria no realiza la inspección visual
11	La inspección visual se hace de forma incorrecta
12	Idoneidad del personal

2.4.2 Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos

Grafico 3. Matriz de riesgo del subproceso de Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos.

Probabilidad	Virtualmente Cierto				8
	Probable			16	
	Posible	7	6	17	9
	Improbable	1; 2; 5; 14		4; 11; 12; 13; 15	3; 10
		Bajo	Medio	Alto	Muy alto
					Impacto

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

Tabla 2. Riesgos identificados para el subproceso de de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos.

Número	Riesgo
1	Atraso en la realización del muestreo por falta de registro de pago
2	Atraso en la realización del muestreo por falta de comunicación
3	Falta de personal y equipo para atender la demanda de muestreo
4	Atraso en la realización del muestreo por falta de transporte
5	Fallas en el sistema o en equipo de cómputo
6	Falta de idoneidad del personal en el uso del sistema y el equipo de cómputo
7	Inconformidad del usuario en la realización de la brecha
8	Contaminación del producto en la realización de la brecha
9	Falta de equipo para tomar la foto
10	Contaminación de las muestras por falta de sanitización de los cuchillos
11	Contaminación del producto al no atomizar las botas con la solución
12	Contaminación de las muestras al no usar guantes desinfectados
13	Riesgo que no se realice el manejo adecuado de los materiales a utilizar para la toma de muestras
14	Encargado del vehiculo se rehusa a entregar el recipiente
15	Contaminación del producto al no realizar el manejo adecuado de los materiales a utilizar para la toma de muestras
16	Que la temperatura en la hielera no sea la adecuada para el almacenamiento y transporte del producto
17	Ingreso de datos erróneos al sistema

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

3. Plan de prevención y mitigación

Para cada una de los riesgos identificados en los diferentes procesos se obtuvo la respuesta al riesgo por parte de la DGSVA ya sea evitar, reducir, transferir ó aceptar el riesgo.

Así mismo para cada uno de los proceso se identificaron los controles de prevención y/o de mitigación que la DGSVA ha implementado dentro de los procesos de control interno actuales, para lo cual se describe en la siguientes tablas una descripción de la actividad de control, la evidencia de la ejecución del control y el responsable de la ejecución de cada control.

Es importante denotar que se ha incluido la clasificación de cada uno de los controles: Existe control, no existe control ó deficiencia del control.

Para los casos en donde la respuesta al riesgo de la DGSVA sea reducir el riesgo y no se hubiese implementado un control se está sugiriendo las actividades de prevención y mitigación que la Dirección lo tome en consideración. La misma consideración se tomo para los casos en que la actividad de control implementada por la DGSVA se considerase que es necesario fortalecerlo.

3.1 Proceso de certificación de plantas

3.1.1 Inspección en origen de plantas procesadoras de productos lácteos

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSIBLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R1	No dar respuesta a las solicitudes de inspección de los Ministerios de Agricultura de los países solicitantes en el tiempo establecido (60 días, reglamento)	Reducir	C1	El jefe de Inocuidad anota en una Bitácora de un archivo en Excel, todas las solicitudes que llegan de los ministerios de agricultura de los países	Existe control	Bitácora en excel donde se registran las solicitudes y se le da el seguimiento. Se está implementado un sistema que controle.	Jefe de Inocuidad		
		Reducir	C2	El jefe de Inocuidad coloca fecha de	Existe control	Copia física enviado por el	Jefe de Inocuidad		

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
				recepción y firma copia física de la solicitud en señal de recepción		director se firma y se adjunta al expediente.			
R2	No recibir los comunicados de las solicitudes	Aceptar			No existe control				
R3	Pérdidas económicas por falta de pago en las solicitudes	Reducir			No existe control			Requerir del solicitante el pago del derecho de inspección para poder proceder a programar la inspección	Jefe de Inocuidad
R4	Criterios no adecuados en la selección de los técnicos que van a realizar la inspección.	Aceptar			No existe control				
R5	No programar la inspección en el plazo establecido.	Reducir	C3	El jefe de Inocuidad anota en una Bitácora de un archivo en Excel, todas las programaciones de las inspecciones a realizar.	Existe control	Bitácora en excel donde se registran las solicitudes y se le da el seguimiento. Se está implementado un sistema que controle.	Jefe de Inocuidad		
R6	Falta de coordinación entre los países solicitantes para la realización de la inspección.	Reducir	C4	El jefe de Inocuidad envía Oficio Escaneado por medio de correo electrónico la notificación de la programación de las inspecciones a realizar	Existe control	Vía correo electrónico Comunicación oficial del director notificando la inspección.	Jefe de Inocuidad		
R7	Respuesta tardía a	Reducir	C3	El jefe de Inocuidad	Existe control	Bitácora en	Jefe de Inocuidad		

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
	los Ministerios solicitantes			anota en una Bitácora de un archivo en Excel, todas las programaciones de las inspecciones a realizar		excel donde se registran las solicitudes y se le da el seguimiento. Se está implementado un sistema que controle.			
R8	Riesgo de imagen al inspector recibir dinero de la planta a inspeccionar.	Reducir			No existe control			Que la planta envíe el pago al MAG y ellos hagan la entrega al inspector previo a la realización de las inspecciones	Jefe de Inocuidad
R9	Fallas en la identificación de no conformidades en la planta evaluada.	Reducir	C5	El inspector hace la revisión de la planta basándose en el listado de chequeo F-IPA27	Existe control	Listado de chequeo F-IPA27	Inspector		
R10	Falta de coordinación y oportunidad en las inspecciones por parte de la planta solicitante	Transferir			No existe control				
R11	Sobrevaluar la capacidad de producción de la planta, abriendo la posibilidad de que ingrese producto de una planta no certificada.	Reducir	C6	El inspector hace la revisión de la planta basándose en el listado de chequeo F-IPA35	Existe control	Listado de chequeo F-IPA35 basado en la recepción diaria de la leche. Anexos del formulario	Inspector		
R12	Falta de experiencia de los inspectores.	Aceptar			No existe control				
R13	Falta de capacitación como auditor de los inspectores.	Aceptar			No existe control				

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R14	Que el escenario encontrado no corresponda a la actividad diaria.	Reducir	C5	El inspector hace la revisión de la planta basándose en el listado de chequeo F-IPA27	Existe control	Listado de chequeo F-IPA27	Inspector		
R15	Que la empresa oculte información requerida por el técnico.	Aceptar			No existe control				
R16	Falsificación de documentación por parte de la planta.	Aceptar			No existe control				
R17	Falta de equipo necesario.	Aceptar			No existe control				
R18	Falta de experiencia en el uso de los equipos.	Aceptar			No existe control				
R19	No redactar el informe en el plazo definido.	Reducir			No existe control			El inspector anota en la bitácora la fecha en la que realizó la inspección y la fecha de entrega del Informe de la situación	Inspector
R20	Que el inspector no informe de la situación actual de la planta.	Aceptar			No existe control				
R21	Falta de transparencia en la inspección.	Aceptar			No existe control				
R22	Que la planta evaluada cumpla con el puntaje mínimo requerido aun y cuando existan fallas en puntos críticos del proceso. Nota: No aplica en inspecciones en origen	Reducir	C5	El inspector hace la revisión de la planta basándose en el listado de chequeo F-IPA27	Existe control	Listado de chequeo F-IPA27	Inspector	Mejora: Identificar en el listado de chequeo los valores mínimos a obtenerse para los puntos que se consideran críticos.	

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS		
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE	
R23	Que no se notifiquen a las plantas los informes de seguimiento por la autoridad competente del país	Reducir			No existe control				El inspector hace una reunión de cierre en donde notifica las no conformidades. Esas observaciones se enviarán por medio de correspondencia oficial	Inspector
R24	Aprobar una planta con condiciones higiénicas inadecuadas.	Reducir	C7	El inspector hace la revisión de la planta basándose en las no conformidades encontradas y en la evidencia que manda las autoridades del país solicitante	Existe control	Verificación del Informe y las pruebas que genera la autoridad competente del país.	Inspector			
R25	Que no existan acuerdos legales con los países solicitantes para tomar decisiones sobre aprobación de plantas.	Aceptar			No existe control					
R26	No dar seguimiento a la ejecución del plan de acción por parte de la planta solicitante.	Aceptar			No existe control					
R27	Que el seguimiento que se da a la inspección no sea el adecuado por parte de la DGSVA.	Aceptar			No existe control					

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R28	Que no hayan evidencias objetivas del seguimiento.	Reducir	C7	El inspector hace la revisión de la planta basándose en las no conformidades encontradas y en la evidencia que manda las autoridades del país solicitante	Existe control	Verificación del Informe y las pruebas que genera la autoridad competente del país.	Inspector		
R29	No realizar visita de verificación.	Aceptar			No existe control				
R30	Verificación deficiente de las acciones correctivas.	Reducir	C7	El inspector hace la revisión de la planta basándose en las no conformidades encontradas y en la evidencia que manda las autoridades del país solicitante	Existe control	Verificación del Informe y las pruebas que genera la autoridad competente del país.	Inspector		
R31	Revisión deficiente del informe.	Reducir	C8	El jefe de Inocuidad revisa el informe generado por el Inspector	Existe control	Firma en el informe la revisión	Jefe de Inocuidad		
R32	Que la división de inocuidad de alimentos no envíe el certificado para firma	Reducir	C9	Secretaria de la División anota el envío del certificado en el libro de salidas y entradas de correspondencia	Existe control	Libro de entradas y salidas de correspondencia	Secretaria de División		
R33	Retrasos en la elaboración del certificado.	Reducir			No existe control			El Jefe de Inocuidad anota en la bitácora la fecha de entrega del certificado	Jefe de Inocuidad
R34	Falsificación del certificado.	Aceptar			No existe control				

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R35	Falta de notificación a la planta de las inconformidades	Reducir	C10	La secretaria de la Dirección o División envía de correo electrónico con la notificación de la entrega del certificado	Existe control	Correo electrónico	Secretaria de División/Secretaria Dirección		
R36	Que una planta siga exportando productos lácteos con un certificado vencido.	Reducir	C11	Jefe de Inocuidad envía bitácora de plantas certificadas y vencidas, cada vez que halla un cambio	Existe control	Correo electrónico con bitácora de plantas certificadas	Jefe de Inocuidad		
R37	Retraso en el envío de certificado a la autoridad competente por falta de medios	Reducir	C10	La secretaria de la Dirección o División envía de correo electrónico con la notificación de la entrega del certificado	Existe control	Correo electrónico	Secretaria de División/Secretaria Dirección		

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

3.1.2 Permiso de funcionamiento de plantas procesadoras de leches y productos lácteos

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R1	No dar respuesta a una solicitud realizada por una planta procesadora de lácteos	Reducir	C1	Jefe de Inocuidad firma de recibido de la solicitud y marginación al técnico para que coordine y realice inspección	Deficiente	Firma del Jefe de Inocuidad en la solicitud	Jefe de Inocuidad	Implementar vitácora de recepción de solicitudes	Jefe de Inocuidad
	No dar a conocer los requisitos necesarios para obtener el permiso de funcionamiento	Reducir	C2	Los Inspectores realizan una reunión informativa con los solicitantes	Deficiente		Inspector	Implementar Acta de reunión	Inspector
R2	Criterios no adecuados en la selección de los técnicos que van a realizar la inspección.	Aceptar			No existe control				
R3	Falta de coordinación y oportunidad en las inspecciones por parte de la planta solicitante.	Aceptar			No existe control				
R4	Falta de equipo necesario.	Aceptar			No existe control				
R5	Falta de experiencia en el uso de los equipos.	Aceptar			No existe control				
R6	Fallas en la evaluación realizada a las plantas	Reducir	C3	El inspector hace la revisión de la planta basándose en el listado de chequeo	Existe control	Listado de chequeo	Inspector		
R7	Aplicación subjetiva de los criterios de verificación	Aceptar			No existe control				
R8	Llenado incorrecto de la lista de chequeo	Aceptar			No existe control				

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R9	Que la empresa oculte información requerida en la visita	Aceptar			No existe control				
R10	Falsificación de documentación	Aceptar			No existe control				
R11	Fallas en la identificación de no conformidades en la planta evaluada	Reducir	C3	El inspector hace la revisión de la planta basándose en el listado de chequeo	Existe control	Listado de chequeo	Inspector		
R12	Falta de experiencia de los inspectores	Aceptar			No existe control				
R13	Falta de capacitación como auditor de los inspectores	Aceptar			No existe control				
R14	Que el escenario encontrado no corresponda a la actividad diaria	Aceptar			No existe control				
R15	Que el inspector no detalle las deficiencias encontradas	Reducir	C3	El inspector hace la revisión de la planta basándose en el listado de chequeo	Existe control	Listado de chequeo	Inspector		
R16	Que el solicitante cumpla con el puntaje mínimo requerido aun y cuando existan fallas en puntos críticos del proceso	Reducir	C3	El inspector hace la revisión de la planta basándose en el listado de chequeo	Deficiente	Listado de chequeo	Inspector	Mejora: En el listado de chequeo especificar los valores mínimos para los puntos críticos.	División de Inocuidad
R17	No programar la reinspección en el plazo establecido	Reducir	C4	Plan de acciones correctivas por parte de la Planta	Existe control	Informe de inspección donde se detalla la fecha de reinspección	Inspector		

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R18	No redactar el informe en el tiempo definido	Reducir	C5	El inspector realiza el informe de inspección y programa la reinspección de acuerdo a las no conformidades encontradas	Deficiente		Inspector	Implementar bitácora de control de documentos	Inspector
R19	Que el inspector no detalle la situación actual de la planta	Aceptar			No existe control				
R20	No realizar una adecuada revisión del informe	Reducir	C6	El Jefe de Inocuidad revisa y firma el informe	Existe control	Firma del informe por parte del Jefe de Inocuidad	Jefe de Inocuidad		
R21	Aprobar una planta con condiciones higiénicas inadecuadas	Reducir	C6	El Jefe de Inocuidad revisa y firma el informe	Existe control	Firma del informe por parte del Jefe de Inocuidad	Jefe de Inocuidad		
R22	Otorgar permisos sin que la empresa haya revisado las observaciones correctivas	Reducir	C7	El inspector anota en el formulario la reinspección y las fechas realizadas, basándose en el plan de acción enviado por la planta	Existe control	Anotación en el formulario por parte del inspector	Inspector		
R23	Pérdida o extravío de informe de inspección	Reducir	C8	El representante de la planta firma de recibido la entrega del informe por parte del inspector	Existe control	Firma de recepción del informe por parte del representante de la planta	Inspector		
R24	No hacer una reinspección oportuna cuando existan no conformidades que implican riesgo alto	Reducir	C4	Plan de acción correctiva definido por la planta inspeccionada	Existe control	Plan de acción correctiva	Inspector		
R25	Pérdida de documentación	Reducir			No existe control			Bitácora de control de entrega de documentos	Jefe de Inocuidad de

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACION IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACION PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSIBLE DE SU EJECUCION	DESCRIPCION DE LA ACCION	RESPONSABLE
R26	Otorgar permisos a una planta que no cumpla con los requisitos necesarios	Aceptar			No existe control				
R27	Pérdida de documentación	Reducir	C9	El representante de la planta firma de recibido la entrega del certificado por parte del inspector	Existe control	Firma de recepción del informe por parte del representante de la planta	Inspector		
R28	Pérdida de integridad de los documentos	Reducir			No existe control			Bitácora de control de entrega de documentos	Jefe de Inocuidad

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

3.2 Proceso de autorización de importaciones

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R1	Que los requisitos fitozoosanitarios no estén actualizados o no sean los correctos	Reducir	C1		No existe control	N/A	N/A	Verifica periódicamente en el sistema SISA que los requisitos de importación de lácteos son correctos y están actualizados	Jefe de Certificación
R2	Ingreso erróneo de datos al sistema	Reducir	C1		No existe control	N/A	N/A	Verifica periódicamente en el SISA que los requisitos de importación de lácteos son correctos y están actualizados	Jefe de Certificación
R3	Incumplimiento de plazos	Aceptar		No existe control. Se elimina el riesgo porque legalmente no existen plazos para la ejecución del proceso.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
R4	Proporcionar información errónea al usuario	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R5	Información deficiente o errónea en los formularios	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R6	Revisión deficiente de los datos de los formularios	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R7	Ingreso incorrecto de información	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R8	Cálculo erróneo del costo del servicio al no estar actualizadas las tarifas en el sistema	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R9	Pérdidas económicas por mal cálculo en el costo del servicio	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

3.3 Proceso de registro e incorporación de plaguicidas

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R1	Falta de conocimiento técnico por parte del usuario	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R2	Proporcionar información parcial o incompleta al usuario	Reducir	C1		No existe control	N/A	N/A	Verificar periódicamente y cuando exista un cambio a través de acuerdo ejecutivo, legislativo o ministerial que la información de los formularios esté correcta y esté completa, registrando el cambio en una bitácora.	Jefe de Registro y Fiscalización
		Reducir	C2		No existe control	N/A	N/A	Verifica y aprueba cambio en los requisitos para el registro o incorporación y firma control de bitácora.	Director DGSVA
R3	Proporcionar información incorrecta al usuario	Reducir	C1		No existe control	N/A	N/A	Verificar periódicamente y cuando exista un cambio a través de acuerdo ejecutivo, legislativo o ministerial que la información de los formularios esté correcta y esté completa, registrando el cambio en una bitácora.	Jefe de Registro y Fiscalización
R4	Errores en la información de contacto del usuario	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R5	Fallas en las herramientas tecnológicas y/o de comunicación	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R6	Información desactualizada en el sitio web sobre los requisitos y procedimiento para el registro e incorporación de	Reducir	C3		No existe control	N/A	N/A	Verifica y autoriza periódicamente la información contenida en el sitio web, a través de una plantilla enviada por el departamento de informática o informes	Jefe de Registro y Fiscalización

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
	plaguicidas							internos.	
R7	Personal insuficiente para atender la demanda de usuarios	Reducir	C4		No existe control	N/A	N/A	Verificar periódicamente la bitácora de solicitudes de información para el control de fechas de respuesta de las solicitudes.	Jefe de Registro y Fiscalización
R8	No encontrar la información sobre requisitos a través del sitio web	Reducir	C3		No existe control	N/A	N/A	Verifica y autoriza periódicamente la información contenida en el sitio web, a través de una plantilla enviada por el departamento de informática o informes internos.	Jefe de Registro y Fiscalización
R9	Inadecuada clasificación de la información en el sitio web	Reducir	C3		No existe control	N/A	N/A	Verifica y autoriza periódicamente la información contenida en el sitio web, a través de una plantilla enviada por el departamento de informática o informes internos.	Jefe de Registro y Fiscalización
R10	Usuario presenta expedientes incompletos	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R11	Inadecuada asesoría por parte del responsable técnico (regente) para la conformación del expediente	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R12	Información del expediente no corresponde al producto a registrar	Transferir			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R13	Legislación desactualizada para el registro e incorporación de plaguicidas	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R14	Extravío total o parcial de expedientes	Reducir	C5		No existe control	N/A	N/A	Imprime a través de SISA la hoja de recepción de expediente (que incluye lista de chequeo de recepción), firma, sella y entrega al usuario.	Secretaria de Registro y Fiscalización
R15	Infraestructura inadecuada para la recepción de expedientes	Reducir	C5		No existe control	N/A	N/A	Imprime a través de SISA la hoja de recepción de expediente (que incluye lista de chequeo de recepción), firma, sella y entrega al usuario.	Secretaria de Registro y Fiscalización
R16	Expedientes incompletos por faltas de requisitos o documentación	Reducir	C6	Verifica que el expediente incluya el certificado y metodología de análisis.	Deficiente	No existe evidencia	Secretaria de Registro y Fiscalización	Imprime a través de SISA la hoja de recepción de expediente (que incluye lista de chequeo de recepción), firma, sella y entrega al usuario.	Secretaria de Registro y Fiscalización
R14	Extravío parcial o total del expediente	Reducir	C7	Registra en libro de control los expedientes (nombre comercial, nombre de establecimiento y fecha de remisión) que trasladan a revisión del coordinador o jefe de registro y fiscalización.	Deficiente	Registro del expediente en el libro de control de expedientes	Secretaria de Registro y Fiscalización	Jefe/Coordinador/Secretaria firman el libro de control de expedientes al momento de recibir expedientes para revisión	Jefe de Registro y Fiscalización/ Coordinador de Registro e Incorporación/ Secretaria

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R17	Recepción del expediente de una empresa no registrada por fallas en el sistema SISA	Reducir	C8	Verifica en el SISA en el módulo de Registro y Fiscalización el estatus de la empresa al momento de iniciar la revisión del expediente.	Deficiente	No existe evidencia	Coordinador de Registro e Incorporación	Imprime del SISA el reporte de verificación del estatus de la empresa y lo adjunta al expediente.	Coordinador de Registro e Incorporación
R18	Usuario presenta información errónea sobre los datos de registro	Reducir	C8	Verifica en el SISA en el módulo de Registro y Fiscalización el estatus de la empresa al momento de iniciar la revisión del expediente.	Deficiente	No existe evidencia	Coordinador de Registro e Incorporación	Imprime del SISA el reporte de verificación del estatus de la empresa y lo adjunta al expediente.	Coordinador de Registro e Incorporación
R19	Errores en el registro de información en el sistema SISA	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R20	Registrar productos de distribuidores o establecimientos con certificados vencidos	Reducir	C8	Verifica en el SISA en el módulo de Registro y Fiscalización el estatus de la empresa al momento de iniciar la revisión del expediente.	Deficiente	No existe evidencia	Coordinador de Registro e Incorporación	Imprime del SISA el reporte de verificación del estatus de la empresa y lo adjunta al expediente.	Coordinador de Registro e Incorporación
R21	Plaguicida es de origen fraudulento, es un desecho o está descontinuado	Reducir	C9	Verifica que el expediente incluya el certificado de libre venta emitido por la autoridad del país de origen y en caso de que no esté registrado en el país de origen que venga avalada la exportación del producto siempre	Existe control	Hoja de control del expediente	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
				por la autoridad del país de origen.					
R22	El método de análisis que se incluye en el expediente no es el correcto	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R23	El laboratorio no tiene el estándar	Reducir	C10	Verifica con jefe de laboratorio el inventario del estándar a registrar	Deficiente	No existe evidencia	Coordinador de Registro e Incorporación	Verifica con el laboratorio el inventario de estándares a través de correo electrónico	Coordinador de Registro e Incorporación
		Reducir	C11	Verifica que la hoja de remisión del estándar a laboratorio esté firmada y sellada por el laboratorio	Deficiente	No existe evidencia	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
R24	Que la literatura técnica del expediente esté incompleta o sea incorrecta	Reducir	C12	Revisa los documentos del expediente vrs. lista de requisitos de registro o incorporación	Deficiente	Hoja de control del expediente con observaciones	Coordinador de Registro e Incorporación	Revisa expediente en base a lista de chequeo del expediente	Coordinador de Registro e Incorporación
R25	Las capacidades de los envases para la comercialización del plaguicida no sean las adecuadas para el mercado local	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R14	Extravío parcial o total del expediente	Reducir	C13	Firma hoja de envío o remisión del expediente y/o estándar	Efectivo	Hoja de envío o remisión del expediente y/o estándar firmada por el Coordinador del área de registro	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
			C14	Firma el libro de control de	Existe control	Libro de control de remisión de	Fiscalizador / Coordinador de	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
				expedientes y/o estándar al laboratorio		expediente y/o estándar firmado por el fiscalizador	Registro e Incorporación		
			C15	Revisa confirmación de la recepción del expediente y/o estándar en la hoja de remisión	Existe control	Hoja de envío o remisión del expediente y/o estándar firmada por el laboratorio	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
R26	Fallas en el sistema SISA	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R27	La copia del expediente no es una copia fiel del expediente original (cantidad de documentos o integridad de la información)	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R28	Incumplimiento de plazos	Aceptar			No existe control. Se elimina el riesgo porque legalmente no existen plazos para la ejecución del proceso.	N/A	N/A	N/A	N/A
R29	Pérdida del estándar durante el traslado del expediente	Reducir	C13	Firma hoja de envío o remisión del expediente y/o estándar	Existe control	Hoja de envío o remisión del expediente y/o estándar firmada por el Coordinador del área de registro	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
			C14	Firma el libro de control de expedientes y/o estándar al laboratorio	Existe control	Libro de control de remisión de expediente y/o estándar firmado por el fiscalizador	Fiscalizador / Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
			C15	Revisa confirmación de la recepción del expediente y/o estándar en la hoja de remisión	Existe control	Hoja de envío o remisión del expediente y/o estándar firmada por el laboratorio	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
R30	Idoneidad del personal del laboratorio para determinar valor de análisis	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R31	El valor de análisis brindado al usuario no es el correcto	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R32	Fallas en la comunicación con el usuario	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R33	El laboratorio carece de equipo y/o materiales para realizar el análisis	Transferir			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R34	Incorrecto archivo de recibo de ingresos	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R36	Fallas en la evaluación del expediente	Reducir	C12	Revisa los documentos del expediente vrs. lista de requisitos de registro o incorporación	Deficiente	Hoja de control del expediente con observaciones	Coordinador de Registro e Incorporación	Revisa expediente en base a lista de chequeo del expediente	Coordinador de Registro e Incorporación
R37	Fallas en la identificación de puntos críticos en el producto a registrar	Reducir	C12	Revisa los documentos del expediente vrs. lista de requisitos de registro o incorporación	Existe control	Hoja de control del expediente con observaciones	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R38	Ponderación no adecuada en la evaluación	Aceptar			No existe control. Riesgo se elimina porque los criterios de evaluación no tienen una ponderación	N/A	N/A	N/A	N/A
R39	Ausencia del personal involucrado en la evaluación	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R40	Falta de idoneidad del personal para el análisis de la información técnica del expediente	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R41	Falsedad material en la información suministrada	Reducir	C12	Revisa los documentos del expediente vrs. lista de requisitos de registro o incorporación	Existe control	Hoja de control del expediente con observaciones	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
R42	La literatura técnica y/o comercial no esté en idioma español o que su traducción no provenga de un traductor certificado	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R43	Que las capacidades de los envases para comercializar el producto a registrar no sean los adecuados para el mercado local	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R44	Registro incompleto de las observaciones	Reducir	C16	Revisa validez de las observaciones incluidas en la hoja de control del expediente	Existe control	No existe evidencia	Jefe de Registro y Fiscalización	N/A	N/A
R45	Fallas de comunicación con el usuario	Aceptar		No existe control	Sin control	N/A	N/A	N/A	N/A
R46	Falta de colaboración del fabricante para presentar las observaciones	Aceptar		No existe control	Sin control	N/A	N/A	N/A	N/A
R47	Exceso de tiempo de respuesta del usuario debido a que los tiempos no están normados	Aceptar			No existe control. Se elimina el riesgo porque legalmente no existen plazos para la ejecución del proceso.	N/A	N/A	N/A	N/A
R48	Que el usuario presente información sobre las observaciones que contradiga la información inicial	Reducir	C17	Verifica cumplimiento de observaciones contra hoja de control del expediente	Existe control	Hoja de Control de Expediente firmada	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
R49	Que el usuario presente información que no corresponde al producto que registra	Reducir	C17	Verifica cumplimiento de observaciones contra hoja de control del expediente	Existe control	Hoja de Control de Expediente firmada	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
R50	Que el usuario no corrija las observaciones hechas por la DGSVA	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R51	Fallas en la evaluación de la información requerida según observaciones o recomendaciones	Reducir	C17	Verifica cumplimiento de observaciones contra hoja de control del expediente	Existe control	Hoja de Control de Expediente firmada	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
R52	Fallas en la identificación de puntos críticos	Reducir	C17	Verifica cumplimiento de observaciones contra hoja de control del expediente	Existe control	Hoja de Control de Expediente firmada	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
R53	Ponderación no adecuada de la evaluación	Aceptar			No existe control. Riesgo se elimina porque los criterios de evaluación no tienen una ponderación	N/A	N/A	N/A	N/A
R54	Negligencia por parte del funcionario que realiza la evaluación de la información	Aceptar	C18		No existe control	N/A	N/A	Verifica lista de chequeo y criterios de evaluación del expediente	Coordinador de Registro e Incorporación
R55	Presión por parte del usuario para que la DGSVA acepte la información presentada	Reducir	C17	Verifica cumplimiento de observaciones contra hoja de control del expediente	Existe control	Hoja de Control de Expediente firmada	Coordinador de Registro e Incorporación	N/A	N/A
R56	Registro erróneo de datos en el libro de control	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R57	Pérdida económica porque el usuario no continúe con el registro	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R58	Pérdida económica	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R59	Entrega errónea de certificado de registro y libre venta	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACION IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACION PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCION	DESCRIPCION DE LA ACCION	RESPONSABLE
R60	Falsificación de certificado	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R14	Pérdida parcial o total de expediente	Reducir	C19	Firma libro de control de envío de expedientes para archivo	Deficiente	Libro de control de envío de expedientes firmado	Fiscalizador / Coordinador de Registro e Incorporación	Verifica que el expediente quede escaneado en carpeta de Registros e Incorporaciones	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

3.4 Proceso de incorporación de productos lácteos

3.4.1 Inspección fitozoosanitaria en puntos de control cuarentenario

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R1	Usuario presenta documentos alterados, falsificados, deteriorados o incompletos	Reducir	C1	Verificación del listado de requisitos y documentos exigibles según autorización de importación	Deficiente	No existe evidencia	Inspector de Certificación	Verificación del listado de requisitos y documentos exigibles según autorización de importación y archiva en el sistema los documentos exigibles escaneados	Inspector de Certificación
R2	Usuario no presenta documentos originales u oficiales	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R3	Usuario que realiza el trámite no está autorizado	Aceptar	C2		No existe control	N/A	N/A	Verificación de autorización de usuario	Inspector de Certificación
R4	Usuario ingresa el producto sin presentar documentación al punto de control cuarentenario	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R5	Inspector de certificación acepta documentación incompleta o incorrecta	Reducir	C1	Verificación del listado de requisitos y documentos exigibles según autorización de importación	Deficiente	No existe evidencia	Inspector de Certificación	Verificación del listado de requisitos y documentos exigibles según autorización de importación y archiva en el sistema los documentos exigibles escaneados	Inspector de Certificación
R6	Idoneidad del personal de certificación fitozoosanitaria	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A
R7	Fallas en el SISA	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R8	Inspector de certificación acepta documentos exigibles alterados, falsificados, deteriorados o incompletos	Reducir	C1	Verificación del listado de requisitos y documentos exigibles según autorización de importación	Deficiente	No existe evidencia	Inspector de Certificación	Verificación del listado de requisitos y documentos exigibles según autorización de importación y archiva en el sistema los documentos exigibles escaneados	Inspector de Certificación
R9	Inspector de certificación acepta el envío aunque la identidad del producto no corresponda	Reducir	C3	Inspección del envío o mercancía	Deficiente	No existe evidencia	N/A	Elabora un acta de inspección	Inspector de Certificación
R10	El Inspector de certificación fitozoosanitaria no realiza la inspección visual	Reducir	C3		No existe control	N/A	N/A	Elabora un acta de inspección	Inspector de Certificación
R11	La inspección visual se hace de forma incorrecta	Aceptar			No existe control	N/A	N/A	N/A	N/A

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

3.4.2 Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
R1	Atraso en la realización del muestreo por falta de registro de pago	Reducir	C1	Se verifica en el sistema que se haya registrado el pago	Automático	No hay evidencia			
R2	Atraso en la realización del muestreo por falta de comunicación	Aceptar			No existe control				
R3	Falta de personal y equipo para atender la demanda de muestreo	Aceptar			No existe control				
R4	Atraso en la realización del muestreo por falta de transporte	Trasladar			No existe control			Se utiliza transporte alternativo proporcionado por el MAG	Jefe de Inocuidad
R5	Fallas en el sistema o en equipo	Trasladar			No existe control			Mantenimiento y monitoreo del sistema	Responsabilidad de IT
R6	Falta de idoneidad del personal en el uso del sistema y el equipo	Reducir	C2	Programa de capacitación al personal	Deficiente	No hay evidencia		Plan de programación de capacitaciones	División
R7	Inconformidad del usuario en la realización de la brecha	Reducir	C3	El inspector toma fotografía de la brecha realizada	Existe control	Fotografía de la brecha			
R8	Contaminación del producto al realizar la brecha sin las precauciones adecuadas	Reducir			No existe control			Requisitos sanitarios para el personal que realiza las brechas	División
R9	Falta de equipo para tomar la foto	Reducir			No existe control			Tener equipo de respaldo asignado a cada equipo de inspectores	Jefe de inocuidad

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSIBLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSIBLE
R10	Contaminación de las muestras por falta de sanitización de los cuchillos	Reducir	C4	Realiza medición de cloro residual en agua, sumergiendo cinta medidora en el agua clorada, debiendo obtenerse como mínimo 200 ppm, dicha medición debe ser realizada frente a responsable del vehículo.	Deficiente	No hay evidencia			
R11	Contaminación del producto al no atomizar las botas con la solución	Aceptar			No existe control				
R12	Contaminación de las muestras al usar guantes no desinfectados	Aceptar			No existe control				
R13	Riesgo que no se realice el manejo adecuado de los materiales a utilizar para la toma de muestras	Aceptar			No existe control				
R14	Encargado del vehículo se rehusa a entregar el recipiente	Reducir	C5	El inspector no realiza el muestreo	Deficiente	No hay evidencia		Reporte de la situación firmado por el inspector y el usuario	Inspector
R15	Contaminación del producto por falta de sanitización del cuchillo	Aceptar			No existe control				
R16	Contaminación del producto al no realizar el manejo adecuado de los materiales a utilizar para la toma de muestras	Aceptar			No existe control				

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

REF	RIESGO	RESPUESTA AL RIESGO	ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN IMPLEMENTADAS POR LA DGSVA					ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN PROPUESTAS	
			REF	ACTIVIDAD DE CONTROL	CLASIFICACIÓN	EVIDENCIA	RESPONSIBLE DE SU EJECUCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSIBLE
R17	Que la temperatura en la hielera no sea la adecuada para el almacenamiento y transporte del producto	Reducir			No existe control			Registro de temperaturas de la hieleras.	Inspector
R18	Ingreso de datos erróneos al sistema	Reducir	C6	Control automático	Existe control	No hay evidencia			

4. Plan de contingencia

Como resultado de la valoración de riesgos para cada proceso en estudio, se identificaron para cada proceso aquellos que de llegarse a materializar causarían un riesgo alto o muy alto para la institución.

Para los riesgos catalogados como altos o muy altos se proponen acciones de contingencia las cuales se presentan en los cuadros que se detalla a continuación.

4.1 Proceso de certificación de plantas

4.1.1 Inspección en origen de plantas procesadoras de productos lácteos

RIESGO	ACCIONES DE CONTINGENCIA	RESPONSABLE
Que no se reporten las evidencias necesarias para verificar el cumplimiento	Solicitar a las Autoridades del país de origen la re-inspección de las no conformidades	Jefe de Inocuidad
Que una planta siga exportando productos lácteos con un certificado vencido.	Verificar en el SISA la vigencia del permiso de importación de la planta en el punto de control cuarentenario.	Inspector de Certificación
	Si el permiso está vencido el sistema SISA debe indicar muestreo obligatorio.	Departamento de Sistemas
	Se comunica el caso a las autoridades del país de origen.	Director DGSVA
No realizar visita de verificación.	Solicitar una re-inspección a las autoridades del país de origen	Jefe de Inocuidad
Falta de pago para iniciar el proceso	No entregar el permiso hasta que se realice el pago	Jefe de Inocuidad
Que la planta evaluada cumpla con el puntaje mínimo requerido aun y cuando existan fallas en puntos críticos del proceso	Diseñar un plan de acción para la remediación de puntos críticos y remitirlo a las autoridades del país de origen	Jefe de Inocuidad
Que no existan acuerdos legales con los países solicitantes para tomar decisiones sobre aprobación de plantas.	Comunicar al Director de la DGSVA el caso, para que se eleve el caso a las instancias regionales.	Jefe de Inocuidad
Falta de transparencia en la inspección	Solicitar a las Autoridades del país de origen los resultados del monitoreo periódico en tres revisiones consecutivas.	Jefe de Inocuidad
No dar respuesta a las solicitudes de inspección de los Ministerios de Agricultura de los países solicitantes	Priorizar la inspección en el plan de trabajo	Jefe de Inocuidad

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

RIESGO	ACCIONES DE CONTINGENCIA	RESPONSABLE
Falta de experiencia en el uso de los equipos	Las implicaciones de la materialización del riesgo ocurre en los procesos subsiguientes	N/A

4.1.2 Permiso de funcionamiento de plantas procesadoras de leches y productos lácteos

RIESGO	ACCIONES DE CONTINGENCIA	RESPONSABLE
Que la planta evaluada cumpla con el puntaje mínimo requerido aun y cuando existan fallas en puntos críticos del proceso	Diseñar un plan de acción para la remediación de puntos críticos y remitirlo a las autoridades del país de origen	Jefe de Inocuidad
Falta de experiencia en el uso de los equipos	La materialización del riesgo ocurre en los procesos subsiguientes	N/A
Que el escenario encontrado no corresponda a la actividad diaria.	La materialización del riesgo ocurre en los procesos subsiguientes	N/A
No hacer una reinspección oportuna cuando existan no conformidades que implican riesgo alto	Priorizar la re-inspección	Jefe de Inocuidad
Otorgar permisos sin que la empresa haya revisado las observaciones correctivas	Realizar re-inspección	Jefe de Inocuidad
Fallas en la evaluación.	La materialización del riesgo ocurre en los procesos subsiguientes	N/A

4.2 Proceso de autorización de importaciones

De acuerdo a la valoración de riesgos del proceso de autorización de importaciones no se identificaron riesgos altos ni muy altos.

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

4.3 Proceso de registro e incorporación de plaguicidas

RIESGO	ACCIONES DE CONTINGENCIA	RESPONSABLE
Exceso de tiempo de respuesta al usuario debido a que los tiempos no están normados	N/A	N/A
Que el usuario presente información que no corresponde al producto que registra	La materialización del riesgo ocurre en los procesos subsiguientes	N/A
Legislación desactualizada para el registro e incorporación de plaguicidas		
Usuario presenta expedientes incompletos	Rechazo del expediente	Jefe de Registro y Fiscalización
Expedientes incompletos por incumplimiento de requisitos o documentación	Rechazo del expediente	Jefe de Registro y Fiscalización
Personal insuficiente para la gestión	Solicitar refuerzo de recurso humano a otras áreas previa capacitación	Jefe de Registro y Fiscalización
Infraestructura inadecuada para la recepción de expedientes	Mejorar las condiciones de infraestructura	MAG
Inadecuada asesoría por parte de responsable técnico (regente) para la conformación del expediente	Rechazo u observación del expediente	Jefe de Registro y Fiscalización
Plaguicida es de origen fraudulento, es un desecho o está discontinuado	La materialización del riesgo ocurre en los procesos subsiguientes	N/A

4.4 Proceso de internamiento de productos lácteos

4.4.1 Inspección fitozoosanitaria en puntos de control cuarentenario

RIESGO	ACCIONES DE CONTINGENCIA	RESPONSABLE
Usuario que realiza el trámite no está autorizado	Rechazar el trámite	Inspector de Certificación
La inspección visual se hace de forma incorrecta	Las implicaciones de la materialización del riesgo no corresponden a la institución	N/A
Idoneidad del personal de certificación fitozoosanitaria	Capacitaciones	Jefe de Certificación /Departamento de Recursos Humanos

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

RIESGO	ACCIONES DE CONTINGENCIA	RESPONSABLE
El Inspector de Certificación Fitozoosanitaria no realiza la inspección visual	Las implicaciones de la materialización del riesgo no corresponden a la institución	N/A
Inspector de Certificación acepta documentación incompleta o incorrecta	Imponer las sanciones de acuerdo al Reglamento Interno y adjuntar sanciones a expediente del funcionario	Jefe de Certificación /Departamento de Recursos Humanos

4.4.2 Toma de muestras de productos lácteos en puntos fronterizos

RIESGO	ACCIONES DE CONTINGENCIA	RESPONSABLE
Contaminación del producto en la realización de la brecha	Las implicaciones de la materialización del riesgo no corresponden a la institución	N/A
Que la temperatura en la hielera no sea la adecuada para el almacenamiento y transporte del producto	Tener hieleras adicionales o poner más hielo hasta alcanzar la temperatura adecuada	Jefe Inocuidad/ Inspectores
Falta de equipo para tomar la foto	Levantar acta de toma de muestras	Inspectores

5. Presupuesto general estimado para la implementación del Sistema de Gestión de Riesgo (SGR).

Un Sistema de Gestión de Riesgos (SGR) para la DGSVA debe incluir los procesos relacionados con la planificación de la gestión de riesgos, la identificación y el análisis de riesgos, las respuestas a los riesgos, y el seguimiento y control de riesgos:

- Desarrollar un plan de gestión de riesgos
- Identificar riesgos
- Analizar riesgos
- Planificar la respuesta de riesgos
- Controlar y monitorizar riesgos
- Cierre de la gestión de riesgos

Dentro del modelo de gestión de riesgos propuesta para la DGSVA, la capa de información y comunicación son imprescindibles. En este sentido el sistema de SGR debe apoyar a la DGSVA para determinar si:

- Los planes de respuesta de los riesgos han sido implementados de la forma adecuada.
- Los planes de respuesta de los riesgos son efectivos o si es necesario el desarrollo de nuevos planes.
- Las suposiciones de los riesgos continúan siendo válidas.
- Un disparador del riesgo ha ocurrido.
- Se han seguido las políticas de la empresa.
- Han aparecido riesgos no identificados.

El modo en que se gestionan los procesos en una institución, como es el caso de la DGSVA, determina el nivel de control interno que se tiene. Los procesos relacionados con la gestión de riesgos operacionales están a menudo enterrados entre controles manuales y las prácticas de trabajo del personal. Todo ello hace difícil comprender exactamente cómo funciona un proceso, quien hace que y quien es responsable de cada uno de ellos. Por eso es fácil que ocurran fallos en la gestión de riesgos operacionales además del riesgo de la pérdida de documentación importante en los procesos de gestión que la Dirección lleva a cabo.

Las soluciones BPM (Gestión de Procesos de Negocio) comprenden un conjunto de herramientas que permiten crear, transformar y agilizar los procesos y tareas tanto internas como externas, generando una capa de procesos independiente que separa los del entorno tecnológico y de datos subyacentes. Gracias a esa capa, los procesos operacionales relacionados con el riesgo operacional pueden salir a la luz y ser claramente visibles para la gestión de riesgos.

El enfoque de BPM hace posible modelar y gestionarlos de forma dinámica para optimizar el control, la eficiencia, el servicio y la flexibilidad. Permiten comprender cómo funciona la empresa, gestionar las operaciones más de cerca y ofrecen información sobre procesos críticos útiles para perfeccionar los mecanismos de control.

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

En el fondo de cualquier estrategia de gestión de riesgos hay dos requerimientos claves e interrelacionados entre sí: la necesidad de automatizar y gestionar procesos institucionales y la necesidad de recopilar la información necesaria para tomar decisiones a tiempo y bien documentadas.

Además de mejorar la eficiencia operacional y disminuir los costes, la automatización podría proporcionar a la DGSVA de un completo seguimiento de las actividades que llega hasta cada tarea de la institución. Los modelos de BPM podrían permitir a la DGSVA identificar rápidamente en que punto fallan los procesos con más frecuencia o dónde son habituales los errores humanos. Las herramientas de BPM permite a los gestores de riesgos saber quien hace que y cuándo lo hace.

Los beneficios de la incorporación de soluciones de BPM para la gestión de riesgos operacionales de la Dirección son tangibles:

- Una mejora de la eficiencia a través de la automatización de extremo a extremo de cada proceso
- Mejora de las capacidades para cumplir con los procesos de definidos por la Dirección de tal manera que se asegura que siempre se ejecutan de acuerdo con las políticas y procedimientos institucionales.
- Mejora en el control del riesgo, proporcionando información de gestión precisa y en el momento adecuado.

La implementación de los sistemas de BPM permitiría a la DGSVA estandarizar y emplear procesos de gestión de riesgos basados en los mejores modelos a seguir.

Por esta razón hemos considerado que la mejora institucional de la gestión de riesgos para la DGSVA podría basarse en la implementación de dos herramientas de trabajo:

- Un Sistema de Gestión de Riesgos (SGR)
- Un Sistema de Gestión de Procesos (BPM)

El costo estimado para un sistema de gestión de riesgos para la DGSVA es de US\$ 20,000 lo cual debe incluir el costo de licenciamiento, capacitación y de implementación.

El costo estimado de un Sistema de Gestión de Procesos (BPM) es de US\$ 8,000 por cada flujo de trabajo a ser definido, lo cual debe incluir el costo de licenciamiento, capacitación y de implementación.

Cuarto informe

Diagnóstico del sistema de control interno y un mapeo de riesgo institucional para la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal (DGSVA) del Ministerio de Agricultura

Cláusulas de responsabilidad

Nuestros servicios fueron prestados y el presente informe fue preparado de conformidad con el sub contrato No. 2301000-PwC-01, la modificación #1 y nuestro trabajo se ciñó al procedimiento que se estableció en la propuesta aceptada.

La presente información ha sido compilada sólo para uso y beneficio de, y conforme a una exclusiva relación comercial con Casals & Associates, Inc. PricewaterhouseCoopers El Salvador desecha toda responsabilidad contractual o de otra naturaleza ante terceros que tenga como base su uso y, en consecuencia, la presente información no puede ser tomada como base de confianza por nadie que no sea Casals & Associates, Inc.