



AUDITORÍA INTERNA

26 de setiembre de 2025
CARTA-SFE-AI-0139-2025
Página 1 de 1

Señor:
Nelson Morera Paniagua
Director Ejecutivo
Servicio Fitosanitario del Estado

Asunto: Se somete a su conocimiento información sobre la ejecución parcial del Plan Anual de Labores del 2025 y el ajuste aplicado al mismo.

Estimado señor:

Como es de su conocimiento, mediante oficio AI-0154-2024 del 27/11/2024, esta Auditoría Interna comunicó el Plan Anual de Labores del período 2025 (PAL-2025).

El PAL-2025 fue formulado con la proyección de que el puesto N°502066, clase Profesional de Servicio Civil 3¹, estuviese ocupado iniciando el año 2025; sin embargo, a pesar de los esfuerzos realizados, se logró el nombramiento de la funcionaria que actualmente lo ocupa, con fecha rige a partir del 1 de mayo del presente período; aunado a lo anterior, por la especialidad del puesto y la naturaleza de la actividad de esta Auditoría Interna, se requirió destinar un tiempo importante al proceso de inducción.

Lo anterior, obligó a adoptar una serie de medidas para priorizar la atención de actividades contenidas en el PAL-2025, identificando aquellas que serían suprimidas, considerando el traslado de su atención como parte de los temas a tomar en cuenta en la formulación de la planificación del período 2026, cuyo plan anual de labores, deberá ser comunicado a más tardar el 15 de noviembre del presente año.

Consecuente con lo antes descrito, a través de la presente comunicación, se procederá a informar sobre la ejecución parcial del PAL 2025, así como, del ajuste aplicado al mismo².

¹ Especialidad Ciencias Agropecuarias, Subespecialidad fitotecnia.

² **Oficios:** AI-0009-2025, AI-0010-2025, AI-0011-2025. AI-0029-2025 y CARTA-SFE-AI-0048-2025 (ajustes PAL-2025).



AUDITORÍA INTERNA

26 de setiembre de 2025
CARTA-SFE-AI-0139-2025
Página 1 de 1

1. Resultado parcial relativo a la ejecución del PAL-2025

1.1 Servicios preventivos

- a) **Servicio de asesoría:** Se comunicaron 14 oficios³, situación que permitió someter a valoración de la Administración comentarios orientados a contribuir con la toma de decisiones sobre diferentes aspectos vinculados con el quehacer del SFE.
- b) **Servicio de autorización de libros y registros:**
- Se comunicaron 14 oficios⁴ informando sobre la autorización de libros y registros; al respecto, se gestionaron 8 asientos de apertura y 12 asientos de cierre; situación que permitió, en casos específicos, someter a valoración de la Administración comentarios orientados a fortalecer la gestión vinculada con los libros y registros autorizados.
 - Se sometió a conocimiento de la Administración, la referencia de los libros autorizados a dependencias y órganos colegiados que como producto de la reorganización administrativa parcial autorizada por MIDEPLAN al MAG y sus órganos (como es el caso del SFE), deben ser remitidos a esta Auditoría Interna para el cierre correspondiente⁵.

1.2 Servicio de seguimiento de recomendaciones

- a) Se comunicaron 9 oficios⁶, informando sobre el estado de recomendaciones contenidas en informes de auditoría.

³ **Oficios:** AI-0014-2025, AI-0016-2025, AI-0019-2025, AI-0024-2025, AI-0032-2025, AI-0040-2025, AI-0047-2025, CARTA-SFE-AI-0050-2025, CARTA-SFE-AI-0052-2025, CARTA-SFE-AI-0053-2025, CARTA-SFE-AI-0063-2025, CARTA-SFE-AI-0064-2025, CARTA-SFE-AI-0066-2025 y CARTA-SFE-AI-0079-2025.

⁴ **Oficios:** AI-0017-2025, AI-0025-2025, AI-0028-2025, AI-0038-2025, AI-0044-2025, AI-0058-2025, CARTA-SFE-AI-0098-2025, CARTA-SFE-AI-0101-2025, CARTA-SFE-AI-0103-2025, CARTA-SFE-AI-0104-2025, CARTA-SFE-AI-0106-2025, CARTA-SFE-AI-0112-2025, CARTA-SFE-AI-0121-2025 y CARTA-SFE-AI-0127-2025.

⁵ **Oficio:** AI-0021-2025.

⁶ **Oficios:** AI-0002-2025, AI-0004-2025, CARTA-SFE-AI-0068-2025, CARTA-SFE-AI-0069-2025, CARTA-SFE-AI-0070-2025, CARTA-SFE-AI-0071-2025, CARTA-SFE-AI-0074-2025, CARTA-SFE-AI-0075-2025 y CARTA-SFE-AI-0077-2025.



AUDITORÍA INTERNA

26 de setiembre de 2025
CARTA-SFE-AI-0139-2025
Página 1 de 1

- b) Se comunicaron 9 reportes de seguimiento⁷, informando sobre el cierre de recomendaciones y de aquellas que se encuentran abiertas.
- c) Se comunicaron 5 oficios⁸, informando sobre el traslado de recomendaciones abiertas, cuyo seguimiento está a cargo de la Auditoría Interna del MAG; lo anterior, como resultado de la reorganización administrativa parcial que autorizó MIDEPLAN al MAG y sus órganos.
- d) Se comunicó un oficio⁹, suministrando información sobre el estado de recomendaciones a la Unidad de Gestión de Calidad y Control Interno del MAG.
- e) La gestión realizada durante el presente año generó el registro de 176 boletas de seguimiento, resultado que permitió la actualización de nuestro sistema de información denominado SISAI y archivos Excel complementarios.

1.3 Informe de ejecución del Plan Anual de Labores 2024

- Por medio del informe N°AI-SFE-Pal-Inf-001-2025¹⁰, se comunicaron los resultados de la ejecución del Plan Anual de Labores del período 2024.

1.4 Gestión de denuncias:

- a) Periodo 2025:
 - Se recibieron y valoraron 8 denuncias.
 - Se trasladaron 4 denuncias a instancias competentes para su atención.
 - Se desestimó 1 denuncia (archivo).
 - Se encuentran en proceso de atención 3 denuncias.

⁷ **Oficios:** CARTA-SFE-AI-0061-2025, CARTA-SFE-AI-0067-2025, CARTA-SFE-AI-0075-2025, CARTA-SFE-AI-0128-2025, CARTA-SFE-AI-0129-2025, CARTA-SFE-AI-0130-2025, CARTA-SFE-AI-0131-2025, CARTA-SFE-AI-0132-2025 y CARTA-SFE-AI-0133-2025.

⁸ **Oficios:** AI-0003-2025, AI-0030-2025, CARTA-SFE-AI-0054-2025, CARTA-SFE-AI-0062-2025 y CARTA-SFE-AI-0073-2025.

⁹ **Oficio:** CARTA-SFE-AI-0078-2025.

¹⁰ **Oficio:** AI-0042-2025



AUDITORÍA INTERNA

26 de setiembre de 2025
CARTA-SFE-AI-0139-2025
Página 1 de 1

b) Períodos anteriores:

- Se gestionaron acciones pendientes a la atención de las denuncias D-007-2019, D-002-2024, D-003-2024 y D-005-2024.

c) Se gestionó un diagnóstico integral sobre el estado de los expedientes de denuncias 2009-2025.¹¹

1.5 Mejora continua:

a) Por medio del informe AI-SFE-PAC-INF-001-2025¹², se informó sobre los resultados de la “Autoevaluación anual de calidad de la actividad de auditoría interna” del período 2024.

b) Se gestionaron varias acciones de mejora asociadas con la atención de los planes de acción producto de la autoevaluación del sistema de control interno (ASCI) y la valoración del riesgo (VR); a la fecha existen acciones pendientes de gestionar con respecto al plan asociado a la VR.

1.6 Servicios de auditoría (estudios):

a) Se encuentra en su fase final la comunicación de resultados de la auditoría de carácter especial sobre el macroproceso "Producción, Vigilancia y Control de Moscas de la Fruta" (PMF).

b) Se encuentra en la fase de planificación la auditoría de carácter especial sobre el macroproceso "Notificación de medidas sanitarias y fitosanitarias" (MSF).

c) Para el cuarto trimestre del presente periodo, se tiene proyectado iniciar con la realización de la auditoría de carácter especial sobre el macroproceso “Evaluación previa para el comercio internacional de artículos reglamentados” (EPC).

1.7 Investigación sobre presuntos hechos irregulares:

- La investigación se encuentra en fase de ejecución; concluida la misma, se estará comunicando el resultado que corresponda.

¹¹ **Oficios:** AI-FUN-0003-2025 y CARTA-SFE-FUN-AI-0024-2025.

¹² **Oficio:** CARTA-SFE-AI-0099-2025.



AUDITORÍA INTERNA

26 de setiembre de 2025
CARTA-SFE-AI-0139-2025
Página 1 de 1

2. Proyectos programados pero que no serán ejecutados durante el 2025

- a) Auditoría operativa relacionada con el macroproceso “Regulación de Agroquímicos, Controladores Biológicos y Equipos de Aplicación” (RAC).
- b) Auditoría de carácter especial relacionada con el macroproceso “Diagnóstico de Plagas” (DDP).

Quedamos a las órdenes de la Administración Activa, para aclarar y/o complementar la información descrita a través de la presente comunicación.

Atentamente,

Henry Valerín Sandino
Auditor Interno
Auditoría Interna

HVS/ZRA/FPR

C. Archivo