

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	1 de 16
		Rige:	06-09-2022



## AUDITORIA INTERNA

---

### INFORME DE EJECUCIÓN PLAN ANUAL DE LABORES PERÍODO 2024 N°AI-SFE-Pal-Inf-001-2025

---

#### Equipo de Trabajo:

#### Auditor Interno

Lic. Henry Valerín Sandino

#### Audidores Asistentes:

Licda. Zeidy Rodríguez Arias

Lic. Jorge Romero González

#### Datos sobre:

**Elaborado: 21 marzo, 2025**

**Revisado: 27 y 28 marzo 2025**


**Aprobado: 28 de marzo 2025**

**Marzo, 2025**

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	2 de 16
		Rige:	06-09-2022

## TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO.....	3
Origen .....	3
Relevancia .....	3
Resultado de la gestión.....	3
1. <b>INTRODUCCIÓN</b> .....	4
1.1    Origen .....	4
1.2    Objetivo .....	4
1.3    Alcance.....	4
1.4    Período .....	4
1.5    Criterios.....	4
1.6    Metodología .....	5
2. <b>ANTECEDENTES PAL - 2024</b> .....	6
3. <b>RESULTADO DE LA EJECUCIÓN DEL PAL – 2024 AJUSTADO</b> .....	10
3.1 <b>SERVICIOS BRINDADOS</b> .....	10
3.1.1 <b>GRUPO: ACTIVIDADES NO SUJETAS A VALORACIÓN DEL RIESGO</b> .....	10
3.1.1.1    Servicios de asesoría y advertencia.....	10
3.1.1.2    Servicios de autorización de apertura y cierre de libros.....	10
3.1.1.3    Servicios de seguimiento (observaciones, recomendaciones, disposiciones).....	11
3.1.1.4    Comunicación del informe de ejecución del PAL-2023 .....	13
3.1.1.5    Acciones relacionadas con la Gestión de Denuncias (confidencial).....	13
3.1.1.6    Investigación preliminar sobre presuntos hechos irregulares (confidencial) .....	14
3.1.1.7    Mejora continua .....	14
3.1.1.8    Atención de actividades de carácter administrativo.....	15
3.1.2 <b>GRUPO: ACTIVIDADES SUJETAS A VALORACIÓN DEL RIESGO (estudios de auditoría)</b> .....	15
3.1.2.1    Fiscalización asociada a “Macroproceso sustantivo”.....	15
3.1.2.2    Fiscalización asociada a “Macroprocesos de apoyo”.....	15
4. <b>COMENTARIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA</b> .....	16

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	3 de 16
		Rige:	06-09-2022

## RESUMEN EJECUTIVO

---

### Origen

Mediante el oficio AI-0152-2023 del 15/11/2023, la Auditoría Interna comunicó a la Dirección Ejecutiva el Plan Anual de Labores del período 2024 (PAL-2024); mismo que se registró en el sistema provisto por la Contraloría General de la República. El presente informe de ejecución se realiza conforme a los recursos destinados para estos efectos en el Plan Anual de Labores del 2025 (PAL-2025) y el Plan Anual Operativo del 2025 (PAO 2025).

### Relevancia

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

### Resultado de la gestión

Con respecto a la ejecución del PAL-2024, se informa lo siguiente:

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


- Se comunicaron 10 servicios preventivos vinculados con asesorías y advertencias.
- Se impartió charla de capacitación sobre la ética en la función pública.
- Se autorizaron 40 razones de apertura y cierre de libros y/o registros.
- Se comunicaron 26 productos asociados a servicios de seguimiento de recomendaciones.
- Se comunicó el informe de ejecución relacionado con el PAL-2023.
- Se recibieron y valoraron 6 denuncias durante el 2024; además, se gestionaron actividades vinculadas con 20 denuncias (incluye períodos anteriores).
- Se implementaron 12 acciones asociadas con la mejora continua.
- Se concretaron acciones relacionadas con la operatividad administrativa de la AI.
- Se ejecutó y comunicó los resultados de investigaciones preliminares sobre presuntos hechos irregulares.

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

Se ejecutaron y comunicaron los resultados de 3 estudios de auditoría.

#### **Sobre el ajuste al PAL-2024:**

Se informó sobre los ajustes al PAL-2024, mediante los oficios AI-0083-2024, AI-0115-2024, AI-0118-2024, AI-0150-2024 y AI-0170-2024; inclusive, por medio del oficio AI-0072-2024 se comunicó el impacto negativo que tendría en la ejecución del PAL-2024, el no contar de manera oportuna con la autorización para sacar a concurso y contratar el personal requerido, en este caso específico un profesional en agronomía.

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	4 de 16
		Rige:	06-09-2022

## 1. INTRODUCCIÓN

---

### 1.1 Origen

El presente informe de ejecución del Plan Anual de Labores Ajustado para el período 2024 (en adelante PAL-2024), de la Auditoría Interna del Servicio Fitosanitario del Estado, se realizó conforme a los recursos destinados en el Plan Anual de Labores del 2025 (PAL-2025).

### 1.2 Objetivo

Informar al Director Ejecutivo del SFE sobre la gestión realizada por la AI, respecto a la ejecución de su PAL-2024.

### 1.3 Alcance

Descripción de la gestión realizada por la AI del SFE, respecto a la ejecución del PAL-2024. En ese sentido, se procedió a revisar y analizar lo siguiente:

- a) Estado de la ejecución del PAO-2024, según los registros que se mantienen en el SIVIPLAN.
- b) Estado de la ejecución del PAL-2024, según los registros que se mantienen en el sistema de información previsto por la CGR en su sitio Web.
- c) Servicios de auditoría brindados durante el período 2024 (incluyendo los servicios preventivos de asesoría, advertencia y autorización de libros, servicios de auditoría -estudios-, así como lo relativo a la gestión de denuncias -recepción, valoración, ampliación, archivo o traslado y atención final de denuncias-).
- d) Servicios de seguimiento brindados durante el 2024; a efecto de contar con evidencia sobre el estado de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría que se encuentran abiertos.
- e) Actividades administrativas gestionadas durante el 2024 (entre ellas: correspondencia, ejecución presupuestaria e implementación de acciones de mejora).


### 1.4 Período

El periodo comprendido abarca del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

### 1.5 Criterios

Para la formulación de los criterios a evaluar se consideró las siguientes fuentes:

- a) Ley General de Control Interno N°8292, artículo 22 inciso g).
- b) Reglamento de organización del Servicio Fitosanitario del Estado (Decreto Ejecutivo N°44748-MAG), artículo 12 inciso g).
- c) Reglamento de organización y funcionamiento de la Auditoría Interna del SFE (Decreto Ejecutivo N°36356-MAG), artículo 33 inciso g).

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	5 de 16
		Rige:	06-09-2022


## 1.6 Metodología

- 1.6.1** El informe de ejecución del PAL-2024, se realizó observando las regulaciones establecidas para las Auditorías Internas en la Ley General de Control Interno N°8292, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público - NEAI (Resolución R-DC.119-2009) emitidas por la Contraloría General de la República; así como lo dispuesto en el Reglamento de organización del Servicio Fitosanitario del Estado (Decreto Ejecutivo N°44748-MAG) y en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Servicio Fitosanitario del Estado (Decreto Ejecutivo N°36356-MAG).
- 1.6.2** Se aplicó lo indicado en el Instructivo Plan Anual de Labores (AI-I-04).
- 1.6.3** Se extrajo de los registros administrativos que mantiene la Auditoría Interna, la identificación y cuantificación de los servicios brindados, según su naturaleza, y su vínculo con lo programado en el PAL-2024.

## 1.7 Tabla de siglas y acrónimos

**Cuadro N°1**

<b>Siglas y Acrónimo</b>	<b>Significado</b>
AA	Administración Activa
AI	Auditoría Interna
CGR	Contraloría General de la República
MIDEPLAN	Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica
PAL	Plan Anual de Labores
PAO	Plan Anual Operativo
SCI	Sistema de Control Interno
SFE	Servicio Fitosanitario del Estado
SIGEA	Sistema de gestión documental
SISAI	Sistema de seguimiento Auditoría Interna
SIVIPLAN	Sistema de vinculación de planificación

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	6 de 16
		Rige:	06-09-2022

## 2. ANTECEDENTES PAL - 2024


**2.1** Mediante el oficio AI-0152-2023 del 15/11/2023, la AI comunicó a la Dirección Ejecutiva el PAL-2024; el cual, fue registrado en el sistema de información que tiene previsto la CGR, a través de su página web.

**2.2** En el PAL-2024 se estimaron recursos necesarios para atender actividades asociadas al grupo denominado “Actividades no sujetas a valoración del riesgo”, según se describe seguidamente:

**Cuadro N°2**

ÍTEM	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	PERÍODO ESTIMADO DE EJECUCIÓN
1.	Asesoría	Servicio de asesoría en materia de competencia de la Auditoría Interna.	Durante el 2024
2.	Advertencia	Servicio de advertencia a los órganos pasivos sujetos a la fiscalización de la Auditoría Interna sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones.	Durante el 2024
3.	Libros	Autorización mediante razón de apertura y cierre, de libros de contabilidad y de actas; y evaluar periódicamente la efectividad del manejo y control de libros, así como de registros relevantes y necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno.	Durante el 2024
4.	Seguimiento	Seguimiento a la atención de asesorías y advertencias emitidas por la AI; así como a las recomendaciones y disposiciones que emitan en el ámbito de sus competencias, la AI, la CGR, Despachos de CPA's, y órganos de control y fiscalización externos.	Durante el 2024
5.	Rendición de Cuentas	Informe anual sobre la ejecución del Plan de Labores de la AI del período 2023 y sobre el estado de las recomendaciones y disposiciones con corte al 31/12/2023, que hayan emitido según sus competencias, la CGR, AI, Despachos de CPA's, y otros órganos de control y fiscalización.	Marzo 2024
6.	Administración	Labores administrativas propias de la gestión de la Auditoría Interna (incluye mantener bases de datos, registros y archivos actualizados; así como colaborar con el personal profesional, coordinación de reuniones, respuestas a solicitudes planteadas, emisión de oficios, evaluación de desempeño, participación en reuniones de personal, informes de plan presupuesto SIVIPLAN; emisión y seguimiento plan anual, informes de teletrabajo, etc.).	Durante el 2024
7.	Mejora Continua	Acciones de mejora propias para fortalecer la gestión de la AI (valoración de riesgo, autoevaluación del SCI; PAC; y la respectiva implementación de los planes de acción).	Durante el 2024
8.	Gestión de Denuncias	Recepción, valoración, documentación y registro de las denuncias y determinación del órgano que debe atenderlas.	Durante el 2024
9.	Presuntas Irregularidades	Realización de investigaciones preliminares	Durante el 2024


**2.3** En el PAL-2024 se estimaron recursos necesarios para atender actividades asociadas al grupo denominado “Actividades sujetas a valoración del riesgo”, las cuales tiene relación con la definición de servicios de auditoría (estudios) vinculados con los macroprocesos sustantivos y de apoyo, según se describe seguidamente:

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	7 de 16
		Rige:	06-09-2022

**Cuadro N°3**

MACROPROCESOS SUSTANTIVOS				
ÍTEM	DESCRIPCIÓN MACROPROCESO	OBJETIVO GENERAL	TIPO SERVICIO DE AUDITORÍA	FECHA ESTIMADA EJECUCIÓN
1.	Producción, vigilancia y control de moscas de la fruta.	1.Determinar si el sistema de control interno relativo al macroproceso "Producción, vigilancia y control de moscas de la fruta" está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable. 2. Determinar si el Programa de Moscas de la Fruta contribuye con la protección del patrimonio agrícola nacional.	Estudio Especial	<b>Inicio:</b> 01/02/2024 <b>Conclusión:</b> 30/04/2024
2.	Vigilancia y Control de Plagas	1.Determinar si el sistema de control interno de los macroprocesos denominados "Vigilancia y Control de Plagas" y "Gestión de la Biometría y Sistemas de Información Geográficos" está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable. 2.Determinar si el sistema de vigilancia y control de plagas contribuye con la protección del patrimonio agrícola nacional. 3.Determinar si la "Gestión de la Biometría y Sistemas de Información Geográficos" contribuye con la vigilancia y control de plagas	Estudio Especial	<b>Inicio:</b> 02/05/2024 <b>Conclusión:</b> 30/08/2024
3.	Diagnóstico de plagas.	1. Determinar si el sistema de control interno de los macroprocesos denominado "Diagnóstico de plagas" está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable. 2.Determinar si la gestión emprendida por el Laboratorio Central de Diagnóstico de Plagas le está permitiendo diagnosticar organismos de interés fitosanitario en los productos de origen vegetal, mediante la aplicación de técnicas y/o protocolos (entomología, fitopatología, nematología y biología molecular) debidamente documentados y oficializados.	Estudio Especial	<b>Inicio:</b> 02/09/2024 <b>Conclusión:</b> 13/12/2024
MACROPROCESOS DE APOYO				
4.	Gestión Financiera Contable.	1. Determinar si el sistema de control interno del fondo de chica está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable. 2.Determinar si el fondo de caja chica institucional está orientado a cubrir gastos menores relacionados con la atención de situaciones no previsible oportunamente y para adquirir bienes y servicios de carácter indispensable y urgente necesidad.	Estudio Especial	<b>Inicio:</b> 17/01/2024 <b>Conclusión:</b> 31/07/2024
5.	Gestión Financiera Contable.	1. Determinar si la gestión emprendida permitió concretar el proceso adopción e implementación de las NICSP conforme lo dispuesto en el ordenamiento jurídico y técnico aplicable al 31 de diciembre 2023. 2. Verificar el cumplimiento de los aspectos relevantes de las NICSP que deben ser aplicadas al 31 de diciembre de 2023.	Estudio Especial	<b>Inicio:</b> 26/04/2024 <b>Conclusión:</b> 27/09/2024
6.	Adquisición de bienes y servicios	1.Determinar si el sistema de control interno del macroproceso Adquisición de bienes y servicios está orientado al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable. 2.Determinar si la adquisición de bienes y servicios se ajusta al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico aplicable	Estudio Especial	<b>Inicio:</b> 02/09/2024 <b>Conclusión:</b> 30/11/2024

**2.4** Por medio del oficio AI-0072-2024 del 09/05/2024, se informó sobre la afectación al PAL-2024 producto de la salida de un funcionario de la AI (ingeniero agrónomo); inclusive, se comunicó el impacto negativo que tendría en la ejecución del PAL-2024 el no contar de manera oportuna con la


	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	8 de 16
		Rige:	06-09-2022

autorización para sacar a concurso y contratar el personal requerido, en este caso, con el profesional en agronomía.

**2.5** Consecuente con lo antes descrito en los cuadros N°2 y N°3, el PAL-2024 fue ajustado en aspectos específicos asociados con los grupos vinculados con las actividades no sujetas a valoración del riesgo y actividades sujetas a valoración del riesgo; al respecto, se muestra la referencia de los **proyectos que se adicionaron al PAL-2024:**

**Cuadro N°4**


ÍTEM	DESCRIPCIÓN MACROPROCESO	OBJETIVO GENERAL	TIPO SERVICIO DE AUDITORÍA	FECHAS DE EJECUCIÓN
1.	Servicio de asesoría asociado con la participación de la Asesoría Jurídica, en el ámbito de su competencia, en actividades vinculadas con procesos de contratación administrativa	Asesorar sobre el seguimiento a la gestión realizada con respecto al proceso de adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público	Servicio preventivo	<b>Inicio:</b> 25/01/2024 <b>Conclusión:</b> 01/02/2024
2.	Servicio de seguimiento de recomendaciones contenidas en informes de auditoría que se encuentran abiertos	Diagnosticar el estado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en informes de auditoría que se encuentran abiertos	Servicio seguimiento	<b>Inicio:</b> 24/01/2024 <b>Conclusión:</b> 10/03/2024
3.	Asesoría relacionada con la estructura organizativa del SFE	Asesorar sobre aspectos relevantes relacionados con la reorganización parcial autorizada por MIDEPLAN al SFE	Servicio preventivo	<b>Inicio:</b> 31/05/2024 <b>Conclusión:</b> 04/06/2024
4.	Hechos sobre presuntas irregularidades relacionadas con la atención de la denuncia D-001-2022	Diagnosticar si existe o no viabilidad para continuar con la realización de la investigación sobre presuntos hechos irregulares relacionada con la atención de la denuncia D-001-2022	Gestión de denuncias	<b>Inicio:</b> 14/06/2024 <b>Conclusión:</b> 24/06/2024
5.	Investigación preliminar relacionada con la denuncia sobre aparentes prácticas dilatorias en la autorización de Formularios de Requisitos Fitosanitarios	Gestionar la atención de los hechos denunciados	Gestión de denuncias	<b>Inicio:</b> 12/08/2024 <b>Conclusión:</b> 31/10/2024
6.	Servicio preventivo de advertencia sobre la Unidad de Contraloría de Servicios	Advertir sobre las posibles consecuencias que se pudiesen generar al no estar en funcionamiento la Unidad de Contraloría de Servicios	Servicio preventivo	<b>Inicio:</b> 22/11/2024 <b>Conclusión:</b> 26/11/2024
7.	Investigación preliminar relacionada con aparente irregularidad en la adquisición de combustible sin contar con contenido presupuestario	Gestionar la atención del hecho asociado con la adquisición de combustible sin contar aparentemente con contenido presupuestario en el período 2022	Revisión especial	<b>Inicio:</b> 12/08/2024 <b>Conclusión:</b> 29/11/2024
8.	Servicios de auditoría interna para fiscalizar el funcionamiento del sistema SIVIFI	Determinar si el funcionamiento del sistema de información denominado SIVIFI está respondiendo al propósito que dio origen a su desarrollo y entrada en producción	Servicio de auditoría	<b>Inicio:</b> 26/08/2024 <b>Conclusión:</b> 18/12/2024
9.	Advertencia sobre aspectos relacionados con la emisión de Formularios de Requisitos Fitosanitarios	Advertir sobre las posibles consecuencias que se pudiesen generar al no estar ajustando la gestión al cumplimiento del plazo que regula la emisión de Formularios de Requisitos Fitosanitarios	Servicio preventivo	<b>Inicio:</b> 18/12/2024 <b>Conclusión:</b> 20/12/2024

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	9 de 16
		Rige:	06-09-2022

ÍTEM	DESCRIPCIÓN MACROPROCESO	OBJETIVO GENERAL	TIPO SERVICIO DE AUDITORÍA	FECHAS DE EJECUCIÓN
<b>10.</b>	Investigación preliminar relacionada con la denuncia sobre aparentes inconsistencias en bases de datos (especialmente en el SICOIN)	Gestionar la atención de los hechos denunciados	Gestión de denuncias	<b>Inicio:</b> 12/08/2024 <b>Conclusión:</b> 22/12/2024

**2.6** Consistente con lo anterior, el PAL-2024 fue ajustado conforme a las circunstancias que se presentaron, siendo que se tuvo que desistir de ejecutar 4 proyectos de importancia relativa originalmente programados; los cuales fueron descritos en el cuadro N°3, específicamente en las líneas 1, 2, 3 y 6. El ajuste indicado, obedeció a que no fue posible que la Administración concretara el concurso que hubiese posibilitado la contratación del profesional en agronomía que es requerido para ocupar el puesto 502066; razón por la cual, tres proyectos vinculados con el área técnica no pudieron ser atendidos; mientras que el correspondiente al área de apoyo se suspendió para asignar recursos a las otras actividades de la AI.

**2.7** Consistente con la ejecución ajustada del PAL-2024, se indica que esta AI reflejó con respecto al Plan Anual de Labores ajustado del período del 2024 (PAO-2024), un cumplimiento de metas del 99% y una ejecución presupuestaria de un 98.42%; resultado de la gestión que se registró en el SIVIPLAN.

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	10 de 16
		Rige:	06-09-2022

### 3. RESULTADO DE LA EJECUCIÓN DEL PAL – 2024 AJUSTADO

#### 3.1 SERVICIOS BRINDADOS

##### 3.1.1 GRUPO: ACTIVIDADES NO SUJETAS A VALORACIÓN DEL RIESGO

###### 3.1.1.1 Servicios de asesoría y advertencia

- a) Se sometieron a conocimiento y valoración de la AA, observaciones sobre diferentes aspectos, a través de los siguientes oficios:

**Cuadro N°5**

ÍTEM	OFICIO	DEPENDENCIA	Tipo servicio	DESCRIPCIÓN
1	AI-0019-2024	Proveeduría	Asesoría	Participación de la Asesoría Jurídica
2	AI-0020-2024	Dirección Ejecutiva	Asesoría	Pólizas de seguros
3	AI-0060-2024	Recursos Humanos	Asesoría	Costo de vida
4	AI-0074-2024	Agencia Certificadora	Asesoría	Términos asociados con lo orgánico
5	AI-0082-2024	Agencia Certificadora	Asesoría	Términos asociados con lo orgánico
6	AI-0085-2024	Dirección Ejecutiva	Asesoría	Reorganización administrativa parcial
7	AI-0112-2024	Comisión Musáceas	Asesoría	Libro de actas
8	AI-0127-2024	Dirección Ejecutiva	Asesoría	Funcionamiento Contraloría de Servicios
9	AI-0151-2024	Dirección Ejecutiva	Advertencia	Funcionamiento Contraloría de Servicios
10	AI-0171-2024	Dirección Ejecutiva	Advertencia	Formulario de requisitos fitosanitarios

- b) Se impartió como colaboración, una charla sobre integridad ética, a personal del Centro Nacional de la Música del Ministerio de Cultura y Juventud.

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

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

**Cuadro N°6**

ITEM	OFICIO	TIPO DE LIBRO O REGISTRO	ASIENTO APERTURA	ASIENTO CIERRE
1	AI-0025-2024	Estados Financieros	AI-0002-2024	AI-0001-2024
2	AI-0031-2024	Anualidades de permisos de reempaque y reenvase de agroquímicos	AI-0003-2024	AI-0004-2024
3	AI-0037-2024	Inscripción de Fertilizantes y Enmiendas de Uso Agrícola	AI-0006-2024	AI-0005-2024
4	AI-0055-2024	Comisión de Tecnología de Información	---	AI-0007-2024
5	AI-0059-2024 - AI-0077-2024	Estados Financieros	AI-0008-2024	AI-0009-2024
6	AI-0078-2024 - AI-0084-2024	Estados Financieros	AI-0010-2024	AI-0011-2024
7	AI-0086-2024	Registro Organismos Invertebrados de Uso Agrícola	AI-0012-2024	---

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	11 de 16
		Rige:	06-09-2022

ITEM	OFICIO	TIPO DE LIBRO O REGISTRO	ASIENTO APERTURA	ASIENTO CIERRE
8	AI-0086-2024	Modificaciones al registro de Organismos Invertebrados de Uso Agrícola	AI-0013-2024	---
9	AI-0086-2024	Registro de Plaguicidas Microbiológicos de Uso Agrícola	AI-0014-2024	---
10	AI-0086-2024	Modificaciones al registro de Plaguicidas Microbiológicos de Uso Agrícola	AI-0015-2024	---
11	AI-0087-2024	Modificación al registro de inscripciones de ingrediente activo grado técnico ...	---	AI-0016-2024
12	AI-0087-2024	Modificación al registro de inscripciones de ingrediente activo grado técnico ...	AI-0017-2024	
13	AI-0088-2024	Comité Institucional de Selección y Eliminación de Documentos (CISED)	AI-0019-2024	AI-0018-2024
14	AI-0094-2024 - AI-0098-2024	Estados Financieros	AI-0020-2024	AI-0021-2024
15	AI-0099-2024	Comisión Técnica Nacional de Bioseguridad	AI-0022-2024	AI-0023-2024
16	AI-0100-2024	Registro de Plaguicidas Microbiológicos con fines exclusivos de Exportación	AI-0025-2024	AI-0024-2024
17	AI-0101-2024	Estados Financieros	AI-0026-2024	AI-0027-2024
18	AI-0104-2024	Estados Financieros	AI-0028-2024	---
19	AI-0105-2024	Registro de organismos invertebrados de uso agrícola	AI-0030-2024	AI-0029-2024
20	AI-0107-2024 – AI-0108-2024	Estados Financieros	AI-0032-2024	AI-0031-2024
21	AI-0110-2024	Estados Financieros	---	AI-0033-2024
22	AI-0117-2024 – AI-0120-2024	Comisión Técnica Nacional de Bioseguridad	AI-0034-2024	AI-0035-2024
23	AI-0124-2024	Inscripción de Equipos de Aplicaciones Aéreas Agropecuarias	AI-0036-2024	---
24	AI-0131-2024 – AI-135-2024	Registro de Importadores	---	AI-0037-2024
25	AI-0133-2024	Modificaciones al registro de Inscripciones de Fertilizantes y Enmiendas de Uso Agrícola	AI-0040-2024	AI-0039-2024
26	AI-0136-2024	Registro de Importadores	AI-0041-2024	---

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

Se realizaron servicios de seguimiento de recomendaciones; producto de estos se comunicaron oficios, que informaban sobre resultados y/o se plantearon requerimientos de información, según fue necesario.

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	12 de 16
		Rige:	06-09-2022


**Cuadro N°7**

ÍTEM	OFICIO	REPORTE	DESCRIPCIÓN
1.	AI-0038-2024	AI-SFE-RS-001-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-002-2023
2.	AI-0039-2024	AI-SFE-RS-002-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-003-2023
3.	AI-0040-2024	AI-SFE-RS-003-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-004-2023
4.	AI-0041-2024	AI-SFE-RS-004-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-001-2023
5.	AI-0042-2024	AI-SFE-RS-005-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-RH-INF-001-2023
6.	AI-0043-2024	AI-SFE-RS-006-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-003-2022
7.	AI-0044-2024	AI-SFE-RS-007-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-001-2021
8.	AI-0045-2024	AI-SFE-RS-008-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-005-2019
9.	AI-0047-2024	AI-SFE-RS-009-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-003-2016 Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-001-2019
10.	AI-0048-2024	AI-SFE-RS-010-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-004-2022
11.	AI-0049-2024	AI-SFE-RS-011-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-005-2022
12.	AI-0050-2024	AI-SFE-RS-012-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-003-2020
13.	AI-0051-2024	AI-SFE-RS-013-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-002-2021
14.	AI-0052-2024	AI-SFE-RS-014-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-006-2018 Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-006-2018
15.	AI-0056-2024	AI-SFE-RS-015-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-007-2019
16.	AI-0057-2024	AI-SFE-RS-016-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-002-2018
17.	AI-0058-2024	AI-SFE-RS-017-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-002-2018
18.	AI-0061-2024	AI-SFE-RS-018-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-006-2017
19.	AI-0062-2024	AI-SFE-RS-019-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-004-2017
20.	AI-0063-2024	AI-SFE-RS-020-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-005-2017
21.	AI-0066-2024	AI-SFE-RS-021-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-010-2017
22.	AI-0067-2024	AI-SFE-RS-022-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-001-2016
23.	AI-0068-2024	AI-SFE-RS-023-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-006-2018
24.	AI-0069-2024	AI-SFE-RS-024-2024	Seguimiento sobre el informe AI-SFE-SA-INF-006-2010
25.	AI-0070-2024	AI-SFE-RS-025-2024	Resumen recomendaciones que se encuentran abiertas
26.	AI-0152-2024	---	Resumen recomendaciones que se encuentran abiertas

Por medio de los oficios AI-0002-2025 y AI-0003-2025 ambos del 16/01/2025, se puso en conocimiento de la Administración Activa, entre otros aspectos, el estado de las recomendaciones que se encontraban abiertas con corte al 31/12/2024.

En relación con el estado de las disposiciones de informes emitidos por la CGR por fiscalizaciones realizadas, a la fecha no se ha recibido notificación de la CGR; sin embargo, el día 28 de marzo 2025 se realizó consulta en el “Sistema de Seguimiento de Disposiciones y Recomendaciones” de la CGR y se muestra una disposición<sup>1</sup> en proceso de atención contenida en el informe DFOE-DEC-ORD-00014-2023 denominado Remisión de orden sobre el procedimiento de contratación NRO. 2023PX-000007-0090100001, aspecto que deberá confirmar la Administración.

<sup>1</sup> Se informa que corresponde a la disposición No. 2 que indica “Cumplir con el marco jurídico en materia de contratación pública, de manera tal que la selección de cualquier contratista se ajuste al marco legal y reglamentario aplicable”.

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	13 de 16
		Rige:	06-09-2022


### 3.1.1.4 Comunicación del informe de ejecución del PAL-2023

El informe N°AI-SFE-PAL-001-2024 sobre la ejecución parcial relacionado con el Plan Anual de Labores del período 2023 (PAL-2023), se comunicó por medio del oficio AI-0035-2024 del 21/03/2024.

### 3.1.1.5 Acciones relacionadas con la Gestión de Denuncias (confidencial)

Se gestionaron durante el 2024, las siguientes acciones:

- a) Diagnóstico sobre el estado de gestión de las denuncias, así como la aprobación de las medidas sugeridas, según los términos de los oficios AI-FUN-0022-2024 del 01/03/2024, AI-FUN-0023-2024 del 12/03/2024, AI-FUN-0024-2024 del 13/03/2024, AI-FUN-26-2024 del 21/03/2024 y AI-FUN-0027-2024 del 21/03/2024.
- b) Recepción y valoración de 6 denuncias ingresadas en ese mismo período.
- c) Traslado de la denuncia D-006-2024 a instancia competente para su atención, según los términos de los oficios AI-0147-2024 del 19/11/2024 y AI-0167-2024 del 16/12/2024.
- d) Atención parcial de la denuncia D-003-2024, según los términos de los oficios AI-0127-2024 del 12/09/2024, AI-0134-2024 del 26/09/2024 y AI-0151-2024 del 25/11/2024.
- e) Comunicación al denunciante sobre aspectos generales vinculados con la atención de las denuncias D-002-2024 (oficio AI-0172-2024 del 20/12/2024) y D-006-2024 (oficio AI-0148-2024 del 19/11/2024).
- f) Emisión de tres informes internos relacionados con investigaciones preliminares, identificados como: AI-SFE-GD-Inf\_Int-001-2024 (denuncia D-001-2022), AI-SFE-GD-Inf\_P-003-2024 (denuncia D-002-2024) y AI-SFE-GD-Inf\_P-004-2024 (denuncia D-004-2021).
- g) Solicitud de requerimientos de información orientados a la atención de denuncias, según los términos de los siguientes oficios:
  - AI-0008-2024, AI-0009-2024, AI-0010-2024, AI-0011-2024, AI-0012-2024 y AI-0013-2024, todos de fecha 19/01/2024.
  - AI-0014-2024, AI-0015-2024 y AI-0016-2024, todos de fecha 22/01/2024.
  - AI-0021-2024 del 09/02/2024.
  - AI-0109-2024 del 30/07/2024.
  - AI-0130-2024 del 13/09/2024.
- h) Emisión de resoluciones de archivo de denuncia: Res\_AI-SFE\_AD\_001-2024 (D-009-2019) y Res\_AI-SFE\_AD\_002-2024 (D-004-2017), Res\_AI-SFE\_AD\_003-2024 (D-002-2018) y Res\_AI-SFE\_AD\_004-2024 (D-001-2022).
- i) Emisión de resoluciones de atención de denuncia: AFD-001-2024 (D-009-2019), AFD-002-2024 (D-004-2017), AFD-003-2024 (D-002-2018) y AFD-004-2024 (D-001-2022).
- j) Actualización del control y registro de la gestión de denuncias; así como de los expedientes respectivos.

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	14 de 16
		Rige:	06-09-2022

### 3.1.1.6 Investigación preliminar sobre presuntos hechos irregulares (confidencial)


Se gestionó investigación preliminar sobre aparentes irregularidades en la adquisición y cancelación de combustible durante los meses de noviembre y diciembre 2022; al respecto, se emitió el informe interno AI-SFE-Inf\_Int-002-2024 (oficio AI-FUN-0055-2024 del 06/12/2024).

### 3.1.1.7 Mejora continua

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

**Cuadro N°8**

Fecha	Oficio	Descripción
12/01/2024	AI-FUN-0008-2024	Oficialización de los formatos denominados “Control de Oficios Emitidos y Estado de Atención de Solicitudes de Información” y “Control de Oficios Internos”
22/01/2024	AI-FUN-0012-2024	Suscripción de los formularios “Compromiso con la mejora continua” (AI-I-01_F-01) y Declaración Jurada (AI_F-09)
29/01/2024	AI-FUN-0015-2024	Implementación de formulario a través de Word para documentar y controlar la entrega de libros autorizados
17/04/2024	---	Remisión al área de Calidad del MAG la nueva versión 3 del PFS-AFG-I-06 Instructivo valoración riesgo universo fiscalización
09/05/2024	AI-FUN-0029-2024	Entrada en vigor de los documentos denominados “Política de Carácter General” (AI-P-01), “Política de Carácter Específico” (AI-P-02) y el “Instructivo de Notas Técnicas” (AI-I-07)
16/05/2024	AI-FUN-0030-2024	Entrada en vigor del documento denominado “Instructivo Control de Papeles de Trabajo (PFS-AFG-I-05)
16/05/2024	---	Remisión al área de Calidad del MAG de la versión 3 del PFS-AFG-I-05 Instructivo control papeles de trabajo
22/05/2024	AI-FUN-0031-2024	Entrada en vigor del documento denominado “Instructivo para la Gestión Documental” (PFS-AFG-I-02)
22/05/2024	AI-FUN-0032-2024	Se reitera la vigencia que mantienen documentos (formatos) que se encuentran fuera de la documentación del Sistema de Gestión de la Calidad
22/05/2024	---	Remisión al área de Calidad del MAG de la versión 3 del PFS-AFG-I-02 Instructivo para la gestión documental
24/05/2024	AI-FUN-0033-2022	Entrada en vigor del documento denominado “Procedimiento Investigación Presuntos Hechos Irregulares” (AI-PO-08)
06/06/2024	AI-FUN-0038-2024	Se informa sobre las regulaciones internas que se encuentran vigentes.
06/06/2024	AI-FUN-0037-2024	Entrada en condición del “plan piloto” del registro mediante el cual, se ejercerá control sobre las actividades realizadas de manera diaria por el personal

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	15 de 16
		Rige:	06-09-2022

### 3.1.1.8 Atención de actividades de carácter administrativo

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

- a) Administración, control y registro del acervo documental (físico y electrónico).
- b) Modificación y ejecución del Plan-Presupuesto 2024 (SIVIPLAN).
- c) Planificación del Plan-Presupuesto 2025 (SIVIPLAN).
- d) Adquisición de servicios profesionales de auditoría interna (SICOP).
- e) Depuración de los documentos emitidos y comunicados por la Auditoría Interna.
- f) Respaldos de información.
- g) Actualización de la página web del SFE.
- h) Actualización de los sistemas SIGEA y SISAI (incluye control complementario en Excel).
- i) Actualización del control de solicitudes de información.
- j) Actualización del control de denuncias.
- k) Actualización del control de autorización de libros.
- l) Actualización del control de capacitaciones.
- m) Actualización del control de informes.
- n) Actualización del control de emisión de oficios.
- o) Aplicación de encuestas, participación en capacitaciones y realización de revisiones especiales.
- p) Atención de encuestas y requerimientos promovidos por la administración del SFE y órganos externos.

### 3.1.2 GRUPO: ACTIVIDADES SUJETAS A VALORACIÓN DEL RIESGO (estudios de auditoría)

#### 3.1.2.1 Fiscalización asociada a “Macroproceso sustantivo”

- a) Informe AI-SFE-SA-INF-003-2024. Resultados del servicio de auditoría relacionado con el estudio de carácter especial relativo al Sistema de Vigilancia Fitosanitaria (SIVIFI); fuente de información primaria vinculada con el macroproceso “Vigilancia y Control de Plagas” (oficio AI-0168-2024 del 18/12/2024).

#### 3.1.2.2 Fiscalización asociada a “Macroprocesos de apoyo”

- a) Informe AI-SFE-SA-INF-001-2024. Resultados del servicio de auditoría relacionado con el Fondo Fijo de Caja Chica; fuente de información primaria vinculada con el macroproceso “Gestión Financiera Contable” (oficio AI-0153-2024 del 27/11/2024).
- b) Informe AI-SFE-SA-INF-002-2024 Resultados del servicio de auditoría relacionado con el estudio de carácter especial relativo a la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP); proceso vinculado con el macroproceso “Gestión Financiera Contable” (oficio AI-0162-2024 del 12/12/2024).

	<b>Informe Ejecución Plan Anual de Labores</b>	Código:	<b>AI-I-04_F-02</b>
		Versión:	1
		Página:	16 de 16
		Rige:	06-09-2022

#### 4. COMENTARIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA

- 4.1** De acuerdo con las circunstancias que se presentaron durante el período anterior, el referido PAL-2024 fue ajustado como resultado de haber permanecido la plaza vacante destinada al profesional en ingeniería agronómica por un tiempo prolongado (8 meses), así como por destinar recurso adicional a la atención de actividades vinculadas con la gestión de denuncias, seguimiento de recomendaciones y observaciones, además de la implementación de acciones de mejora e incorporación de nuevos proyectos; todo en su conjunto, obligó al ajuste de la planificación previamente establecida.
- 4.2** No obstante, considerando en forma integral la gestión emprendida por este órgano de fiscalización durante el año 2024, según lo descrito en el apartado “Resultado de la Ejecución del PAL – 2024 Ajustado” del presente informe, es nuestro criterio que, con el recurso disponible se realizó un esfuerzo importante, comunicando productos cuyos resultados fueron puestos al conocimiento y valoración de la AA, con el propósito de contribuir con la generación de valor público, en beneficio de los intereses de la organización, a efecto de aportar elementos que faciliten el cumplimiento de los fines y objetivos institucionales, así como el fortalecimiento del SCI.

#### FIRMAS

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

**Licda. Zeidy Rodríguez Arias**  
**Auditora Asistente**  
**Apoyo depurar redacción informe**

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