



AUDITORÍA INTERNA

26 de mayo de 2025
CARTA-SFE-AI-0073-2025
Página 1 de 3

Señora:
Brenda Pineda Rodríguez
Auditora Interna
Auditoría Interna, Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)

ASUNTO: Se suministra información y documentación, según los términos del oficio CARTA-SFE-AI-0062-2025, vinculada con el traslado de recomendaciones contenidas en informes de auditoría que se encuentran abiertos.

Estimada señora:

Como complemento al oficio CARTA-SFE-AI-0062-2025 del 07/05/2025, se procede a someter, a su valoración, información y documentación¹ vinculada con el traslado de recomendaciones contenidas en informes de auditoría que se encuentran abiertos²; específicamente, de las que se describen seguidamente:

| Referencia Informe | Estado de la recomendación ³ | | |
|---|---|---------------------|-----|
| | RPC | RNC | RSS |
| AI-SFE-SA-INF-006-2018 Evaluación de aspectos contables, financieros, presupuestarios, sistemas de información y el control interno asociado en el SFE. | 2.7.6.3 2.8.6.1 | | |
| AI-SFE-SA-INF-007-2019 Resultados relacionados con las contrataciones administrativas y su ejecución contractual vinculadas con la construcción del archivo institucional y la soda. | 4.16 4.17 4.18 | | |
| AI-SFE-SA-INF-002-2021 Auditoría de riesgos para la detección y prevención de fraude financiero y analizar la gestión de riesgos de carácter financiero del Servicio | | 4.7 4.12 4.15 | |

¹ Se comparte por medio de carpeta de OneDrive para su correspondiente descarga.

² Criterio emitido por la Contraloría General de la República por medio del oficio N°.10914 (DFOE-SOS-0388) del 01/07/2024; "... lo desconcentrado forma parte del ámbito de competencia de la auditoría interna del órgano desconcentrado y lo que la nueva reestructuración no haya desconcentrado, formará parte del ámbito de competencia de la auditoría ministerial".

³ **RPC** "Recomendación en proceso de cumplimiento" (plazos de atención vencidos o ampliados y con evidencia de gestión) / **RNC** "Recomendación no cumplida" (sin evidencia de gestión; plazos de atención vencidos o ampliados) / **RSS** "Recomendación sin seguimiento" (plazos de atención vigentes o sin haberse definido por medio de cronograma comunicado a la AI).



AUDITORÍA INTERNA

26 de mayo de 2025
CARTA-SFE-AI-0073-2025
Página 2 de 3

| Referencia Informe | Estado de la recomendación ³ | | |
|---|---|----------|------------------------------|
| | RPC | RNC | RSS |
| Fitosanitario del Estado (SFE) en el contexto de la emergencia sanitaria por COVID-19. | | | |
| AI-SFE-SA-INF-004-2023 Resultados del servicio de auditoría de carácter especial sobre la funcionabilidad del sistema Wizdom y su vínculo con el proceso de implementación de las NICSP. | | | 4.1 a la 4.16 |
| AI-SFE-SA-INF-001-2024 Resultados del estudio de carácter especial relativo al fondo fijo de caja chica. | 4.6 | | 4.1 a la 4.5 4.7 a la 4.9 |
| AI-SFE-SA-INF-002-2024 Resultados del estudio de carácter especial sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). | | | 6.1 a la 6.12 |
| Total, recomendaciones según estado de atención | 6 | 3 | 36 |

No se suministra documentación relacionada con la recomendación 2.8.6.4 contenida en el informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-001-2019, según lo indicado en el oficio CARTA-SFE-AI-0062-2025, por cuanto, con la información obtenida este órgano de fiscalización registró el cierre de esta.

Será a través de la aplicación de los protocolos de la Auditoría Interna del MAG y conforme a su criterio, que se defina, considerando las circunstancias actuales, la vigencia o no de las referidas recomendaciones y, en el caso de que estas deben gestionarse por la Administración, el estado de atención que, en definitiva, corresponda asignar y registrar.

Asimismo, quedamos a sus órdenes para aclarar y/o ampliar la información contenida en la presente comunicación y/o para atender solicitudes de información que se nos presenten sobre este particular.

Atentamente,

Henry Valerín Sandino
Auditor Interno
AUDITORÍA INTERNA



AUDITORÍA INTERNA

26 de mayo de 2025
CARTA-SFE-AI-0073-2025
Página 3 de 3

HVS/ZRA/FPR

Nota: Vía OneDrive se le brindará acceso a la carpeta compartida que contiene la documentación relacionada con cada uno de los informes y las respectivas recomendaciones.

- C. Sr. Nelson Morera Paniagua. Director Ejecutivo - SFE
- Sr. Juan José Oviedo Quirós. Subdirector Ejecutivo - SFE
- Sra. Marta Chaves Pérez. Jefe Unidad de Control Interno y Calidad-MAG
- Sra. Silvia Ramírez Moreira. Unidad de Control Interno y Calidad-MAG
- Archivo