


|   |   |          |                      |
|---|---|----------|----------------------|
|  | <b>Reporte Resultados del<br/>Servicio de Seguimiento</b> | Código:  | <b>AI-PO-05_F-07</b> |
|   |   | Versión: | 2                    |
|   |   | Página:  | 1 de 5               |
|   |   | Rige:    | 27-06-2023           |

**Martes 27 de mayo, 2025**

**CARTA-SFE-AI-0076-2025**

**Al contestar refiérase al número de oficio; preferiblemente con el uso de firma digital, a través de la dirección correo electrónico [auditoria.interna@sfe.go.cr](mailto:auditoria.interna@sfe.go.cr)**

**Señor:**

**Nelson Morera Paniagua**

**Director Ejecutivo**

**Servicio Fitosanitario del Estado (SFE)**

**ASUNTO:** Se remite reporte de seguimiento **AI-SFE-RS-003-2025** que contiene el resultado parcial relacionado con el servicio de seguimiento que se encuentra en ejecución, mediante el cual se somete a su conocimiento el resumen sobre el estado de las recomendaciones período 2009 – 2024, así como la referencia de las recomendaciones contenidas en informes de auditoría que se encuentran abiertos.


**Estimado señor:**

Esta Auditoría Interna conforme al Plan Anual de Labores del presente año, se encuentra gestionando un servicio de seguimiento de recomendaciones contenidas en informes de auditoría que están abiertos; el cual tiene como fecha estimada de cierre el 30/06/2025.

Consecuente con lo anterior, se procedió a identificar aquellas recomendaciones contenidas en informes de auditoría que se encuentran abiertos y que deben ser atendidas en forma efectiva por la Administración Activa del SFE; situación que permite someter, a su conocimiento y valoración, los resultados obtenidos, los cuales estarían contribuyendo con la toma de decisiones.

## **1. RESUMEN ESTADO DE ATENCIÓN DE INFORMES**

Se muestra un resumen con corte al 23/05/2025, que informa sobre la gestión emprendida por la Administración Activa en la atención de informes de auditoría; lo anterior, considerando la información que fue obtenida:

|   |   |          |               |
|---|---|----------|---------------|
|  | <b>Reporte Resultados del<br/>Servicio de Seguimiento</b> | Código:  | AI-PO-05_F-07 |
|   |   | Versión: | 2             |
|   |   | Página:  | 2 de 5        |
|   |   | Rige:    | 27-06-2023    |

**Martes 27 de mayo, 2025**

**CARTA-SFE-AI-0076-2025**

**Cuadro N°1. Resumen atención de informes de auditoría (2009-2024)**

| DESCRIPCIÓN   | CANTIDAD | PORTACENTAJE |
|---|----------|--------------|
| TOTAL INFORMES COMUNICADOS AL SFE                         | 107      | 100%         |
| TOTAL INFORMES GESTIONADOS POR EL SFE                     | 92       | 86%          |
| TOTAL INFORMES ABIERTOS QUE DEBEN SER GESTIONADOS POR SFE | 7        | 6.5%         |
| TOTAL INFORMES ABIERTOS TRASLADADOS AL MAG (*)            | 8        | 7.5%         |

(\*) **Oficios:** AI-0071-2024, AI-0135-2024, CARTA-SFE-AI-0062-2025 y CARTA-SFE-AI-0073-2025

## 2. RESUMEN ESTADO DE ATENCIÓN DE RECOMENDACIONES

Se presenta el resumen de la atención de recomendaciones con corte al 23/05/2025.

**Cuadro N°2. Resumen estado de atención de recomendaciones de auditoría**

| DESCRIPCIÓN                                  | PERÍODO 2009-2024 |             | OBSERVACIONES                              |
|--|-------------------|-------------|--|
|  | Cantidad          | %           |  |
| <b>TOTAL RECOMENDACIONES COMUNICADAS SFE</b> | <b>1669</b>       | <b>100%</b> |  |
| <b>TOTAL RECOMENDACIONES CERRADAS</b>        | <b>1543</b>       | 92%         |  |
| RECOMENDACIÓN CUMPLIDA (RC)                  | 1387              | 83%         |  |
| RECOMENDACIÓN SIN EFECTO (RSE)               | 156               | 9%          | Perdieron vigencia                         |
| <b>TOTAL RECOMENDACIONES PENDIENTES</b>      | <b>126</b>        | <b>8%</b>   |  |
| RECOMENDACIÓN NO CUMPLIDA (RNC)              | 12                | 1%          | Sin evidencia de gestión                   |
| RECOMENDACIÓN PROCESO CUMPLIMIENTO (RPC)     | 28                | 2%          | Evidencia parcial sobre la gestión         |
| RECOMENDACIONES TRASLADADAS MAG (RTMAG) (*)  | 86                | 5%          | Trasladadas a la Auditoría Interna del MAG |


(\*) **Oficios:** AI-0071-2024, AI-0135-2024, CARTA-SFE-AI-0062-2025 y CARTA-SFE-AI-0073-2025

## 3. RESUMEN CANTIDAD DE RECOMENDACIONES ABIERTAS

Se muestra la distribución total y por período, de la cantidad de recomendaciones que se encuentran abiertas (RNC, RPC) y que deben ser gestionadas por el SFE, según el estado de cumplimiento que registran estas:

**Cuadro N°3. Resumen cantidad de recomendaciones**

| PERÍODO        | CANTIDAD DE RECOMENDACIONES |           |           |
|----------------|-----------------------------|-----------|-----------|
|                | RNC                         | RPC       | Total     |
| 2016           | --                          | 1         | 1         |
| 2017           | 2                           | 1         | 3         |
| 2020           | ---                         | 1         | 1         |
| 2022           | ---                         | 2         | 2         |
| 2023           | 10                          | 7         | 17        |
| 2024           | ---                         | 16        | 16        |
| <b>TOTALES</b> | <b>12</b>                   | <b>28</b> | <b>40</b> |

|   |   |          |                      |
|---|---|----------|----------------------|
|  | <b>Reporte Resultados del<br/>Servicio de Seguimiento</b> | Código:  | <b>AI-PO-05_F-07</b> |
|   |   | Versión: | 2                    |
|   |   | Página:  | 3 de 5               |
|   |   | Rige:    | 27-06-2023           |


**Martes 27 de mayo, 2025**

**CARTA-SFE-AI-0076-2025**

#### 4. REFERENCIA DE LAS RECOMENDACIONES QUE SE ENCUENTRAN ABIERTAS

**Cuadro N°4. Referencia de las recomendaciones abiertas**

| OFICIO          | INFORME                | NATURALEZA  | RECOMENDACIÓN | ESTADO |
|-----------------|------------------------|---|---------------|--------|
| AI SFE 070-2016 | AI-SFE-SA-INF-001-2016 | Sobre materia de recursos humanos   | 2.15.6.1      | RPC    |
| AI SFE 229-2017 | AI-SFE-SA-INF-006-2017 | Sobre solicitudes de Importación de Material Vegeta                         | 2.1.6.2       | RNC    |
|                 |                        |   | 2.3.2.6.2     | RPC    |
|                 |                        |   | 2.3.2.6.3     | RNC    |
| AI -0291-2020   | AI-SFE-SA-INF-003-2020 | Sobre aspectos generales del macroproceso CIC                               | 4.6           | RPC    |
| AI-0253-2022    | AI-SFE-SA-INF-004-2022 | Sobre aspectos generales del macroproceso CIC                               | 4.1           | RPC    |
|                 |                        |   | 4.2           | RPC    |
| AI-0078-2023    | AI-SFE-SA-INF-001-2023 | Sobre aspectos asociados a la materia orgánica                              | 4.1           | RNC    |
|                 |                        |   | 4.2           | RNC    |
|                 |                        |   | 4.3           | RNC    |
|                 |                        |   | 4.4           | RNC    |
|                 |                        |   | 4.5           | RPC    |
| AI-0171-2023    | AI-SFE-SA-INF-003-2023 | Sobre la gestión de la integridad pública                                   | 4.1.2         | RPC    |
|                 |                        |   | 4.1.3         | RPC    |
|                 |                        |   | 4.1.4         | RPC    |
|                 |                        |   | 4.2.1         | RNC    |
|                 |                        |   | 4.2.2         | RPC    |
|                 |                        |   | 4.2.3         | RPC    |
|                 |                        |   | 4.2.4         | RPC    |
|                 |                        |   | 4.3.1         | RNC    |
|                 |                        |   | 4.3.2         | RNC    |
|                 |                        |   | 4.4           | RNC    |
|                 |                        |   | 4.5           | RNC    |
| AI-0169-2024    | AI-SFE-SA-INF-003-2024 | Sobre la funcionabilidad del "Sistema de Vigilancia Fitosanitaria" (SIVIFI) | 4.6           | RNC    |
|                 |                        |   | 4.1           | RPC    |
|                 |                        |   | 4.3           | RPC    |
|                 |                        |   | 4.4           | RPC    |
|                 |                        |   | 4.6           | RPC    |
|                 |                        |   | 4.7           | RPC    |
|                 |                        |   | 4.8           | RPC    |
|                 |                        |   | 4.9           | RPC    |
|                 |                        |   | 4.10          | RPC    |
|                 |                        |   | 4.11          | RPC    |
|                 |                        |   | 4.13          | RPC    |
|                 |                        |   | 4.14          | RPC    |
|                 |                        |   | 4.15          | RPC    |
|                 |                        |   | 4.16          | RPC    |
| 4.17            | RPC                    |   |               |        |
| 4.18            | RPC                    |   |               |        |
| 4.19            | RPC                    |   |               |        |

|   |   |          |                      |
|---|---|----------|----------------------|
|  | <b>Reporte Resultados del<br/>Servicio de Seguimiento</b> | Código:  | <b>AI-PO-05_F-07</b> |
|   |   | Versión: | 2                    |
|   |   | Página:  | 4 de 5               |
|   |   | Rige:    | 27-06-2023           |

**Martes 27 de mayo, 2025**

**CARTA-SFE-AI-0076-2025**

## 5. REFERENCIA DE LAS SOLICITUDES DE INFORMACIÓN COMUNICADAS


Se procede a describir la referencia de las solicitudes de información comunicadas a instancias del SFE que tienen la responsabilidad de implementar recomendaciones que se encuentran abiertas y/o de informar sobre la gestión realizada; de cada uno de los oficios que contienen nuestros requerimientos, se copió a la Dirección Ejecutiva.

**Cuadro N°5. Referencia solicitudes de información comunicadas a dependencia del SFE**

| OFICIO                 | REPORTE SEGUIMIENTO | ASUNTO  | RECOMENDACIÓN  | ESTADO |
|------------------------|---------------------|---|--|--------|
| CARTA-SFE-AI-0067-2025 | AI-SFE-RS-002-2025  | Seguimiento de recomendaciones abierta del informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-003-2024 sobre el SIVIFI                                  | 4.1, 4.3, 4.4, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11, 4.13, 4.14, 4.15, 4.16, 4.17, 4.18 y 4.19 | RPC    |
| CARTA-SFE-AI-0068-2025 | ----                | Seguimiento de recomendaciones abiertas del informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-006-2017 sobre solicitudes de importación                | 2.3.2.6.2  | RPC    |
|                        |                     |   | 2.3.2.6.3  | RNC    |
| CARTA-SFE-AI-0069-2025 | ---                 | Seguimiento de recomendaciones abiertas del informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-006-2017 sobre solicitudes de importación                | 2.1.6.2  | RNC    |
|                        |                     | Seguimiento de recomendaciones abiertas del informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-003-2020 sobre macroproceso CIC                          | 4.6  | RPC    |
|                        |                     | Seguimiento de recomendaciones abiertas del informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-004-2022 sobre macroproceso CIC                          | 4.2  | RPC    |
| CARTA-SFE-AI-0070-2025 | ----                | Seguimiento de recomendaciones abiertas del informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-003-2023 sobre integridad pública                        | 4.1.2, 4.1.3, 4.1.4, 4.2.2, 4.2.3 y 4.2.4  | RPC    |
|                        |                     |   | 4.2.1, 4.3.1, 4.3.2, 4.4, 4.5 y 4.6  | RNC    |
| CARTA-SFE-AI-0071-2025 | ----                | Seguimiento de recomendaciones abiertas del informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-001-2023 sobre materia de agricultura orgánica           | 4.5  | RPC    |
|                        |                     |   | 4.1, 4.2, 4.3 y 4.4  | RNC    |
| CARTA-SFE-AI-0074-2025 | ----                | Seguimiento de recomendaciones abiertas del informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-004-2022 sobre aspecto vinculado con el macroproceso CIC | 4.1  | RPC    |

Como complemento a lo antes descrito, se informa que con respecto a la recomendación 2.15.6.1 del informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-001-2016, la cual está relacionada con la creación y autorización de un puesto para que sea ocupado por un especialista en Salud y Seguridad Ocupacional, se planteó solicitud de criterio legal, según los términos del oficio CARTA-SFE-AI-0072-2025 del 26/05/2025; una vez que se obtenga el mismo, será sometido a valoración de la Administración Activa para lo que corresponda.

Sería conveniente, que la Dirección Ejecutiva valore el girar instrucciones a las instancias que recibieron los oficios citados en el cuadro anterior, con el propósito de que estas los atiendan en tiempo y forma, situación que nos permitirá analizar la evidencia que se nos aporte y en los casos en que sea necesario, proceder con el cierre

|   |   |          |                      |
|---|---|----------|----------------------|
|  | <b>Reporte Resultados del<br/>Servicio de Seguimiento</b> | Código:  | <b>AI-PO-05_F-07</b> |
|   |   | Versión: | 2                    |
|   |   | Página:  | 5 de 5               |
|   |   | Rige:    | 27-06-2023           |

**Martes 27 de mayo, 2025**

**CARTA-SFE-AI-0076-2025**

de esas recomendaciones y de los informes de auditoría que las contienen; resultado de esta gestión que se estaría informando de manera oportuna a la Dirección Ejecutiva con el fin de actualizar los datos parciales remitidos a través de la presente comunicación, así como al área de control interno del MAG para que se actualice la matriz MACU, según corresponda.

Quedamos a sus órdenes para aclarar o ampliar la información contenida en la presente comunicación.

Atentamente,



Henry Valerín Sandino

Auditor Interno

**AUDITORIA INTERNA**

HVS/ZRA/FPR

Adjuntos: Anexo 1 Matriz control recomendaciones período 2016  
 Anexo 2 Matriz control recomendaciones período 2017  
 Anexo 3 Matriz control recomendaciones período 2020  
 Anexo 4 Matriz control recomendaciones período 2022  
 Anexo 5 Matriz control recomendaciones período 2023  
 Anexo 6 Matriz control recomendaciones período 2024  
 Anexo 7 Matriz estadística período 2009-2024

C. Sr. Juan José Oviedo Quirós. Subdirector Ejecutivo, SFE  
 Sra. Marta Chaves Pérez. Jefe Unidad Control Interno y Calidad, MAG  
 Sra. Silvia Ramírez Moreira. Área Control Interno, MAG  
 Archivo / Legajo