



## AUDITORÍA INTERNA

06 de mayo de 2026  
CARTA-SFE-AI-0050-2026

Señor  
Nelson Morera Paniagua  
Jefe  
Departamento Cuarentena Vegetal (DCV)

Señor  
Erick Cedeño Navarro  
Jefe  
Unidad de Análisis de Riesgo de Plagas (UARP)

**ASUNTO:** Se somete a su valoración aspectos no vinculantes relacionados con la identificación de riesgos potenciales de carácter inherente al macroproceso “Evaluación previa para el comercio internacional de artículos reglamentados” (EPC).

Estimados señores:

Esta Auditoría Interna concluyó el estudio de carácter especial sobre aspectos vinculados con el macroproceso “Evaluación previa para el comercio internacional de artículos reglamentados” (EPC), resultados que se estarán sometiendo a valoración de la Administración Activa a través del informe de auditoría respectivo.

Con base en la normativa jurídica y técnica que rige a la Auditoría Interna (AI), esta tiene la obligación de que, mediante los servicios que brinda a la Administración Activa (AA), se contribuya al fortalecimiento del Sistema de Control Interno (SCI), aportando resultados que apoyen la mejora en la gestión de riesgos, los controles y los procesos de dirección de la organización.

En virtud de lo indicado anteriormente, y como parte de la Fase 1 “Planificación” y Fase 2 “Examen” del referido estudio<sup>1</sup>, se interactuó de forma directa e indirecta con aspectos relacionados con riesgos potenciales de carácter inherente vinculados con los procesos que forman parte integral del macroproceso EPC y que fueron sometidos a fiscalización.

---

<sup>1</sup> Según la delimitación de los objetivos y alcances del estudio de auditoría.



## AUDITORÍA INTERNA

06 de mayo de 2026  
CARTA-SFE-AI-0050-2026  
Página 2 de 5

Los resultados preliminares posibilitaron obtener los riesgos identificados y registrados por la UARP en el SEVRI-MAG en el 2024, asociados al macroproceso EPC; situación que permitió conocer el detalle de los dos riesgos gestionados por esa dependencia, insumo que se integró al análisis realizado, permitiendo a esta Auditoría Interna desde el punto de vista de la fiscalización, identificar riesgos potenciales de carácter inherente adicionales y/o complementarios a los definidos por la Administración.

Adicionalmente, como parte de la ejecución del citado estudio, se obtuvo criterio técnico de la Unidad de Control Interno y Calidad del MAG; mediante oficio CARTA-MAG-DM-PI-223-2025 del 04 de noviembre de 2025, que, entre otros aspectos, indica: *"Para futuras aplicaciones, se enfatizará la asesoría a los titulares subordinados, promoviendo la identificación de al menos un riesgo por proceso"*.

Consecuente con lo anterior, este órgano de fiscalización considera conveniente someter a conocimiento y valoración los eventos de riesgo identificados en el marco del estudio realizado. Si bien, estos resultados no tienen carácter vinculante para la Administración, aportan insumos adicionales que favorecen la discusión y según corresponda, podrían formar parte del análisis asociado al proceso integral de valoración del riesgo que lleve a cabo la UARP.

Particularmente, se describe a continuación, potenciales eventos de riesgos asociados con los procesos *"Establecimiento de requisitos fitosanitarios de importación"*, *"Modificación de requisitos fitosanitarios de importación establecidos"* y *"Elaboración de documentos de análisis de riesgo de plagas"*, que están vinculados con la actividad de control denominada "Procedimiento para establecer requisitos fitosanitarios de importación para artículos reglamentados" (PFS-EPC-PO-01):

|                                   |   |   |
|-----------------------------------|---|---|
| <b>1. Enunciado evento riesgo</b> | Limitación al acceso de información científica actualizada  |   |
| <b>Descripción evento riesgo</b>  | Restricciones en el acceso a bases de datos científicas, literatura técnica o fuentes confiables que impiden una evaluación adecuada del riesgo de plagas.  |   |
|                                   | <b>Causas</b>   | <b>Efecto</b>   |
|                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de suscripciones</li> <li>Infraestructura tecnológica limitada</li> <li>Desconocimiento de fuentes actualizadas.</li> <li>Dependencia excesiva de una sola fuente</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluaciones incompletas o desactualizadas</li> <li>Establecimiento de requisitos fitosanitarios inadecuados</li> <li>Aumento del riesgo de ingreso de plagas.</li> <li>Controversias internacionales por medidas no justificadas científicamente</li> </ul> |



## AUDITORÍA INTERNA

06 de mayo de 2026  
CARTA-SFE-AI-0050-2026  
Página 3 de 5

|   |   |
|---|---|
| <b>2. Enunciado evento riesgo</b>   | Favorecimiento a los usuarios para establecer y/o minimizar los requisitos fitosanitarios establecidos  |
| <b>Descripción evento riesgo</b>  | Presión de usuarios o partes interesadas para establecer y/o reducir requisitos fitosanitarios sin sustento técnico suficiente  |
| <b>Causas</b>   | <b>Efecto</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conflictos de interés</li> <li>• Falta de controles internos</li> <li>• Ausencia de trazabilidad en decisiones técnicas</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingreso de plagas cuarentenarias</li> <li>• Debilitamiento del sistema de protección fitosanitaria</li> <li>• Pérdida de credibilidad institucional.</li> <li>• Disputas en OMC por medidas discriminatorias.</li> </ul> |
| <b>3. Enunciado evento riesgo</b>   | Omisión de análisis de riesgo de plagas cuando es requerido <sup>2</sup>  |
| <b>Descripción evento riesgo</b>  | No realizar un ARP cuando la vía de importación lo requiere, según lo establecido en el procedimiento y los instructivos  |
| <b>Causas</b>   | <b>Efecto</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Errores en la revisión técnica</li> <li>• Desconocimiento del procedimiento</li> <li>• Presión para no atender trámites</li> <li>• Interpretación errónea de normativa nacional e internacional aplicable</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingreso de plagas cuarentenarias</li> <li>• Incumplimiento normativo</li> <li>• Sanciones internacionales.</li> </ul>  |
| <b>4. Enunciado evento riesgo</b>   | Asignación incorrecta de requisitos fitosanitarios  |
| <b>Descripción evento riesgo</b>  | Establecimiento de requisitos fitosanitarios que no corresponden al riesgo real de la vía o producto  |
| <b>Causas</b>   | <b>Efecto</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Errores en la elaboración y/o actualización de listas de plagas</li> <li>• Uso de información científica no validada</li> <li>• Fallas en la trazabilidad del análisis</li> </ul>                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rechazo de productos en frontera</li> <li>• Conflictos comerciales</li> <li>• Ingreso de plagas</li> </ul>   |
| <b>5. Enunciado evento riesgo</b>   | Falta de trazabilidad en la toma de decisiones técnicas   |
| <b>Descripción evento riesgo</b>  | Ausencia de documentación clara y completa que respalde las decisiones tomadas en el proceso de evaluación  |
| <b>Causas</b>   | <b>Efecto</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• No uso de formularios establecidos</li> <li>• Omisión de informes técnicos</li> <li>• Deficiencias en el sistema SISOAR.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pérdida de evidencia ante controversias</li> <li>• Debilidad en el control interno.</li> </ul>   |
| <b>6. Enunciado evento riesgo</b>   | Desactualización de las regulaciones internas   |
| <b>Descripción evento riesgo</b>  | Uso de versiones obsoletas de documentos normativos que no reflejan cambios técnicos o jurídicos recientes.   |
| <b>Causas</b>   | <b>Efecto</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de revisión periódica</li> <li>• Ausencia de control documental</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación incorrecta de requisitos</li> </ul>   |

<sup>2</sup> No responde al proceso "Modificación de requisitos fitosanitarios de importación establecidos"



## AUDITORÍA INTERNA

06 de mayo de 2026  
CARTA-SFE-AI-0050-2026  
Página 4 de 5

|  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Desconocimiento de actualizaciones internacionales</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Incumplimiento de estándares internacionales</li> <li>Pérdida de eficiencia operativa</li> </ul>   |
| <b>7. Enunciado evento riesgo</b>  | Inconsistencia entre normativa nacional e internacional   |
| <b>Descripción evento riesgo</b>   | Uso de versiones obsoletas de documentos normativos que no reflejan cambios técnicos o jurídicos recientes.   |
| <b>Causas</b>  | <b>Efecto</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de revisión periódica</li> <li>Ausencia de control documental</li> <li>Desconocimiento de actualizaciones internacionales.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Aplicación incorrecta de requisitos</li> <li>Incumplimiento de estándares internacionales</li> <li>Pérdida de eficiencia operativa.</li> </ul> |

Por otra parte; otros potenciales eventos de riesgos asociados a los citados procesos "Modificación de requisitos fitosanitarios de importación establecidos" y "Elaboración de documentos de análisis de riesgo de plagas"; respectivamente, se describen a continuación:

### Sobre el proceso "Modificación de requisitos fitosanitarios de importación establecidos"

|  |  |
|--|--|
| <b>8. Enunciado evento riesgo</b>  | Modificación sin sustento técnico  |
| <b>Descripción evento riesgo</b>   | Cambios en requisitos sin evidencia científica sólida.   |
| <b>Causas</b>  | <b>Efecto</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Presión política</li> <li>Ausencia de revisión técnica</li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>Pérdida de credibilidad</li> <li>Conflictos comerciales</li> </ul>        |
| <b>9. Enunciado evento riesgo</b>  | Retrasos en actualización de requisitos  |
| <b>Descripción evento riesgo</b>   | Demora en incorporar nuevas plagas o medidas   |
| <b>Causas</b>  | <b>Efecto</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Procesos administrativos lentos</li> <li>Falta de coordinación</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Riesgo de ingreso de plagas</li> <li>Sanciones internacionales</li> </ul> |

### Sobre el proceso "Elaboración de documentos de análisis de riesgo de plagas"

|   |  |
|---|--|
| <b>10. Enunciado evento riesgo</b>  | Evaluación incompleta de plagas  |
| <b>Descripción evento riesgo</b>  | ARP elaborado sin considerar todas las plagas relevantes   |
| <b>Causas</b>   | <b>Efecto</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Limitación de información,</li> <li>Falta de capacitación técnica</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Medidas insuficientes</li> <li>Ingreso de plagas</li> </ul> |



## AUDITORÍA INTERNA

06 de mayo de 2026  
CARTA-SFE-AI-0050-2026  
Página 5 de 5

|                                    |   |   |
|------------------------------------|---|---|
| <b>11. Enunciado evento riesgo</b> | Aplicación incorrecta de medidas provisionales/emergencia   |   |
| <b>Descripción evento riesgo</b>   | Uso de medidas sin evaluación posterior   |   |
|                                    | <b>Causas</b>   | <b>Efecto</b>   |
|                                    | <ul style="list-style-type: none"><li>Falta de protocolos claros</li><li>Presión política</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>Medidas desproporcionadas</li><li>Reclamos internacionales</li></ul>          |
| <b>12. Enunciado evento riesgo</b> | Capacidad técnica insuficiente del personal   |   |
| <b>Descripción evento riesgo</b>   | Carencia de formación en normativa internacional y metodologías ARP.                                |   |
|                                    | <b>Causas</b>   | <b>Efecto</b>   |
|                                    | <ul style="list-style-type: none"><li>Rotación de personal</li><li>Falta de capacitación</li></ul>  | <ul style="list-style-type: none"><li>Evaluaciones deficientes</li><li>Pérdida de confianza institucional</li></ul> |

### REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

Considerando los términos de la presente comunicación, se requiere conocer la posición de la Administración.

Para la atención del presente requerimiento, se otorga un plazo de **15 días hábiles**.

Atentamente;

Henry Valerín Sandino  
Auditor Interno.  
**AUDITORÍA INTERNA**

HVS/SHV/JRG/FPR

Cc Sr. Nelson Morera Paniagua. Director Ejecutivo  
Sra. Arlet Vargas Morales. Subdirectora Ejecutiva  
Sra. Marta Chaves Pérez, Jefe Unidad de Control Interno y Calidad  
Sra. Silvia Ramírez Moreira, Unidad de Control Interno y Calidad-MAG  
Archivo/Legajo