	<b>Reporte Resultados del Servicio de Seguimiento</b>	Código:	<b>AI-PO-05_F-07</b>
		Versión:	2
		Página:	1 de 3
		Rige:	27-06-2023

**Miércoles 24 abril, 2024**  
**AI-0051-2024**

**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)**

**MBA.**  
**Gabriela Sáenz Amador, Jefe**  
**Departamento Administrativo y Financiero (DAF)**

**Licenciada**  
**Rocío Solano Cambronero, Jefe**  
**Unidad Financiera (UF)**

**ASUNTO:** Se remite reporte N°**AI-SFE-RS-013-2024** con el resultado del seguimiento relacionado con las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-002-2021.

**Estimadas señoras:**

Como complemento a lo señalado por medio de los oficios AI-0091-2023 y AI-0093-2023, ambos de fecha 7 de agosto de 2023, y tomando en cuenta la información suministrada por medio de los oficios DAF-FI-096-2023 del 19 de octubre de 2023 y DAF-FI-076-2023 del 8 de setiembre, 2023, se procede a informar sobre el estado de cumplimiento que muestran las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría AI-SFE-SA-INF-002-2021, que fue comunicado con el oficio AI-0350-2021 del 10 de diciembre de 2021.


Considerando información aportada por las distintas unidades del DAF, previa al servicio de seguimiento que se está ejecutando actualmente, las recomendaciones números 4.1, 4.2, 4.4, 4.5, 4.6, 4.9, 4.13, 4.16, 4.17, 4.18, 4.19, 4.20 y 4.21 fueron registradas como atendidas.

### **1. RECOMENDACIONES SUJETAS A SEGUIMIENTO**

Las recomendaciones que en esta oportunidad fueron sujetas a seguimiento corresponden a los números 4.3, 4.7, 4.8, 4.10, 4.11, 4.12, 4.14 y 4.15.

### **2. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES**

Se procede a describir el estado de atención que registran las recomendaciones que fueron sujetas a seguimiento:

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

**Miércoles 24 abril, 2024**

**AI-0051-2024**

**2.1 Recomendación registrada como atendida (RC): 4.3.**

**2.2 Recomendaciones registradas como parcialmente atendidas (RPC): 4.10 y 4.14.**


**a) Sobre la recomendación N°4.10:** Sobre este particular se señala lo siguiente:

- Debe darse seguimiento a la obtención de una respuesta al oficio DSFE-0470-2022 para definir si se mantiene el registro por cobrar en gestión de cobro judicial a expleado.
- Además, se debe analizar y justificar el saldo de la subcuenta 2140199990 Otras provisiones varias c/p, determinando si debe reclasificarse a una cuenta de activo Previsiones para deterioro de cuentas por cobrar a corto plazo (con naturaleza de saldo acreedor).
- Adicionalmente se debe evidenciar a la Auditora Interna si se efectuó algún ajuste a la cuenta 1130401051 Gobierno Central a cobrar c/p para liquidar o ajustar el saldo registrado a diciembre 2021.
- Por otro lado, se requiere se nos conceda una audiencia para aclarar dudas sobre los ajustes realizados mediante asiento contable que afectaron a las cuentas 1136016101, 1134910005, 1134910004 y 3150102011.

**b) Sobre la recomendación N°4.14:** Debe concretarse si una vez que la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda remita al SFE el criterio y/o procedimiento que se deba aplicar para el registro de los ingresos; lo anterior, considerando los resultados de la reunión que sostuvo personal del SFE con la DGCN en fecha 5 de diciembre 2023; insumo que a criterio de la Administración les permitirá avanzar en la atención efectiva de la recomendación.

**2.3 Recomendaciones registradas como no atendidas: 4.7, 4.8, 4.11, 4.12 y 4.15.**

- Sobre las recomendaciones 4.7, 4.8, 4.11 y 4.12: El plazo máximo de atención se definió para el mes de diciembre de 2023; el cual a la fecha está vencido y no se ha remitido a la Auditoría Interna información que evidencie la atención efectiva de las respectivas recomendaciones. No obstante, en la eventualidad de que esta Auditoría Interna no esté considerando información que a criterio de la Administración ya había sido remitida, así indicarlo, haciendo referencia a los oficios mediante los cuales se suministró la misma, a efecto de poderlos ubicarla en nuestro sistema de información.
- Sobre la recomendación 4.15: Debe concretarse la obtención del criterio técnico de la Dirección General de Tributación Directa del Ministerio de Hacienda; insumo que a criterio de la Administración les permitirá avanzar en la atención efectiva de la misma.

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

**Miércoles 24 abril, 2024**

**AI-0051-2024**

### **3. REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN**

Se plantea requerimiento de información, a efecto de poder contar con elementos adicionales que permitan el cierre efectivo de las referidas recomendaciones, sobre todo considerando la antigüedad de las mismas y el impacto de estas en los registros contables y la revelación en los estados financieros; al respecto, se solicita lo siguiente:

- 3.1** Se solicita se conceda a esta Auditoría Interna una audiencia, con el propósito de que la Contadora de la Unidad Financiera puesta aclarar a este órgano de fiscalización varios aspectos relacionados con la implementación de la recomendación 4.10 en atención a evidencia aportada.
- 3.2** Se debe informar a esta Auditoría Interna sobre la gestión vinculada con la atención de las recomendaciones citadas en los numerales 2.2 y 2.3 anteriores; a efecto de contar con elementos suficientes que permitan asignar el estado de cumplimiento definitivo que se le debe asignar a las mismas.

Para la atención del presente requerimiento, se otorga un plazo de **10 días hábiles**.

Atentamente,



**Henry Valerín Sandino**  
**Auditor Interno**

*HVS/ZRA*

Cc: Licda. Marta Chaves Pérez, Jefe Unidad Control Interno y Calidad - MAG  
Ing. Silvia Ramírez Moreira, Área Control Interno - MAG  
Archivo / Legajo