

---

## Sobre seguimiento a implementación de recomendaciones a cargo de la USG

1 mensaje

---

**Zeidy Rodríguez Arias** <zrodriguez@sfe.go.cr>  
Para: Gilda Torres Rojas <gtorres@sfe.go.cr>  
Cc: Henry Valerin Sandino <hvalerin@sfe.go.cr>

19 de septiembre de 2023, 12:47

Buenas tardes Gilda,

Conforme lo conversado en sesión de trabajo efectuada el día de hoy, le adjunto algún material que tenemos de seguimientos realizados a las 2 recomendaciones pendientes de la USG (informe AI-SFE-SA-INF-007-2019), las cuales tienen relación directa con otras recomendaciones bajo la responsabilidad de la UF.

Tal y como te comenté, las recomendaciones tienen relación con la cuantificación de los costos de los bienes relacionados con la construcción de la soda y otros asociados; en su momento se remitió información a la AI sobre el cumplimiento de las recomendaciones, sin embargo, producto del análisis de ésta, la AI comunicó con oficio AI-0193-2022 de setiembre 2022 algunos comentarios a ser considerados por la Administración para revisar lo actuado y proceder según correspondiera. Sobre este punto te adjunto:

- DAF-FI-081-2021 remitido por la UF y USG a la AI
- Oficio AI-0193-2022
- Oficio DAF-FI-142-2022 remitido por la UF y USG a la AI
- Oficios DAF-FI-138-2022 y DAF-FI-139-2022 que nos adjuntó la UF como evidencia de acciones realizadas ante la USG.
- Cronograma de actividades, que incluía a la USG a realizar para implementación de recomendaciones.

También te adjunto información relacionada a las consultas efectuadas por la UF a la DGCN (Dirección General de Contabilidad Nacional) relacionada con registros contables de bienes; tal y te comenté, es un tema importante relacionado con la implementación de las NICSP en la Institución, debido a que, por ejemplo, para el registro de edificios, los registros contables deben obedecer al control y potencial de servicio del mismo (quien lo usa) y no propiamente quien tiene la propiedad legal del bien (se hace la acotación de que son edificios en convenio de uso entre instituciones del gobierno). Lo anterior puede tener implicaciones en el SFE; se indica la necesidad de hacer adenda a contratos (convenios). Sobre este punto te adjunto:

- Formulario de trámite de consultas NICSP activos infraestructura
- Formulario de trámite de consultas NICSP\_uso de activos de terceros
- Minuta\_RE-0074-2022 Consultas técnicas Servicio Fitosanitario (minuta mantenida con funcionarios de la Contabilidad Nacional)

Además, te remito copia de los últimos dos oficios remitidos por la AI en relación con el seguimiento de recomendaciones de la USG:

- Oficio AI-0031-2023 remitido a la USG y UF del mes de febrero 2023, en respuesta al oficio DAF-FI-142-2022; con el mismo se solicita se informe el estado de atención de las recomendaciones, conforme a cronograma que se adjuntó al oficio DAF-FI-142-2022.
- Oficio AI-0095-2023 remitido a la Dirección, donde se observa que existen 2 recomendaciones en proceso de cumplimiento a cargo de la USG.
- Archivo en Excel (MACU 2019), donde se pueden observar las 2 recomendaciones que están con estado RPC.

Según lo que conversamos, es necesario retomar las actividades que están pendientes para lograr concluir con el proceso de cuantificación de costos de bienes a registrar en auxiliares (depurar y ajustar la determinación de costos y registros efectuados), solicitud de criterios para no efectuar registros en SININET, etc; es una labor en conjunto entre la USG y la UF. Conforme los comentarios del oficio AI-0193-2022, debe definirse cómo se procederá (a lo interno de la Institución o nuevamente con colaboración de la Constructora), con el acompañamiento de la UF de considerar necesario.

Considerando la antigüedad de las recomendaciones sujetas a seguimiento y el proceso de implementación de las NICSP en el cual se encuentra la Institución; es necesario que se remita a la AI un cronograma con el detalle de actividades a realizar con los plazos definidos, que les permita implementar las recomendaciones.

Gracias

--



Servicio  
Fitosanitario  
del Estado  
MAG - COSTA RICA

**ZEIDY RODRÍGUEZ ARIAS**  
AUDITORA

---


AUDITORÍA INTERNA

T. (506) 2549 3401 | E. zrodriguez@sfe.go.cr


www.sfe.go.cr










---

## 12 adjuntos

 **DAF-FI-081-2021.pdf**  
1058K

 **AI-0193-2022 Inf-007-2019\_DAF-UG-USG.pdf**  
866K

 **DAF-FI-142-2022.pdf**  
988K

-  **DAF-FI-138-2022.pdf**  
753K
-  **R\_2.8.6.1\_4.16\_4.17\_4.18.xlsx**  
217K
-  **DAF-FI-139-2022.pdf**  
790K
-  **Minuta\_RE-0074-2022 Consultas técnicas Servicio Fitosanitario.pdf**  
797K
-  **Matriz-2019 \_MACU\_AI.xlsm**  
113K
-  **AI-0095-2023 Sobre\_Estado\_Rec\_SFE.pdf**  
383K
-  **FORMULARIO DE TRAMITE DE CONSULTAS NICSP ACTIVOS INFRAESTRUCTURA.pdf**  
1979K
-  **AI-0031-2023 Inf-006-2018\_Inf-007-2019\_UG-USG.pdf**  
801K
-  **FORMULARIO DE TRAMITE DE CONSULTAS NICSP\_USO DE ACTIVOS DE TERCEROS.pdf**  
1783K