



AUDITORÍA INTERNA

Martes 26 de noviembre, 2024
AI-0152-2024

Al contestar refiérase al número de oficio asignado a la presente comunicación; preferiblemente con el uso de firma digital, a través de la dirección correo electrónico auditoria.interna@sfe.go.cr

Licenciada

Marianela Umanzor Vargas, Jefe
Planificación Institucional
Ministerio de Agricultura y Ganadería

Licenciada

Marta Chaves Pérez, Jefe
Unidad de Control Interno y Calidad
Ministerio de Agricultura y Ganadería

Asunto: Se somete para su valoración el resultado de la revisión de la información sobre el estado de recomendaciones contenidas en informes de auditoría, según los términos del oficio UPI-213-2024 y su adjunto.

Estimadas señoras:

Esta Auditoría Interna recibió un ejemplar del oficio UPI-213-2024 del 19/11/2024 y del documento denominado "Informe de Seguimiento Estado de la Matriz de Cumplimiento (MACU)-SFE al 20 setiembre 2024"; el cual fue dirigido al Director Ejecutivo del Servicio Fitosanitario del Estado.

Mediante el oficio AI-0125-2024 del 06/09/2024, este órgano de fiscalización había remitido a través del archivo Excel denominado "Anexo_3_MASEF al 28AGOSTO2024_AI-0125-2024", información sobre el estado de cumplimiento que registraban las recomendaciones contenidas en informes de auditoría.

Una vez analizada la información descrita en el informe de seguimiento comunicado con el oficio UPI-213-2024, nos percatamos que se incorporaron algunas recomendaciones bajo la premisa de que se deben gestionar por parte de la Administración, sin embargo, a través del oficio AI-0125-2024, se había comunicado el cierre de estas. También se detectaron algunas omisiones que aprovechamos para comunicarlas, a efecto de que, de manera integral, se adopten las medias que pudiesen corresponder.



AUDITORÍA INTERNA

Martes 26 de noviembre, 2024
AI-0152-2024

Para efectos de visualizar las coincidencias y diferencias entre la información que había sido comunicada con el oficio AI-0125-2025 y la recibida a través del oficio UPI-213-2024, se procedió a detallar el resultado de esa verificación, a través del documento adjunto a la presente comunicación.

Considerando los términos del citado adjunto, se comenta lo siguiente:

- a) Se destaca en color verde, en la columna denominada “Estado Cumplimiento AI”, el estado denominado “Cumplida”, así como de color azul claro el estado “Sin Vigencia”, vinculados con algunas de las recomendaciones que habían sido cerradas por esta Auditoría Interna, según lo informado con el oficio AI-0125-2024.
- b) Se informa sobre el cierre de las recomendaciones 3.1.12.6.3 y 2.8.6.1 contenidas en los informes AI-SFE-SA-INF-006-2010 y AI-SFE-SA-INF-010-2012 respectivamente, considerando lo indicado en el oficio UPI-213-2024; estas no forman parte de la información registrada en el registro MASEF, al estar cumplidas y tomando en cuenta la antigüedad de esos informes.
- c) La recomendación 2.4.6.5 contenida en el informe AI-SFE-SA-INF-003-2016 no se visualiza en el registro MASEF; algunos datos relacionados se describen seguidamente, para su debida incorporación en la matriz:
 - **Hallazgo:** 2.4 “*Debilidad en la conformación de expedientes relacionados con contratación administrativa y ejecución contractual*”.
 - **Descripción de la recomendación:** “*Analizar la condición actual del expediente 2011CD-0000026-13000 “Servicio de limpieza Sede SFE Tomo único”, con el fin de que:* • *Se ubique la documentación relacionada con los folios que van desde el 00000110 al 00000119.* • *Se actualice la hoja de control.* • *Se analice la procedencia de que se mantenga documentación duplicada.* • *Se estandarice las cifras para establecer el foliado.”*
 - **Responsable:** Unidad de Proveeduría.
 - **Evidencia de cumplimiento:** Mediante los oficios DSFE-0193-2024 y DSFE-0194-2024, la Dirección giró instrucciones a las Jefaturas del DAF y de la UPI para que se atendiera la recomendación sujeta a seguimiento.
 - **Fecha emisión informe:** 23/06/2016.
 - **Fecha recepción recomendaciones:** 04/07/2016.
 - **Estado cumplimiento:** Pendiente.
- d) En el adjunto al oficio UPI-213-2024 no se hace referencia a la recomendación 2.8.6.3 contenida en el informe AI-SFE-SA-INF-003-2016.
- e) En el adjunto al oficio UPI-213-2024 no se hace referencia a las recomendaciones 4.1.2 y 4.2.3 contenidas en el informe AI-SFE-SA-INF-002-2023.



AUDITORÍA INTERNA

Martes 26 de noviembre, 2024

AI-0152-2024

- f) La recomendación 4.1.1 contenida en el informe AI-SFE-SA-INF-003-2023 no se visualiza en el registro MASEF; algunos datos relacionados se describen seguidamente, para su debida incorporación en la matriz:
- **Hallazgo:** 2.1 *“Código de Ética y Conducta del MAG supera los cinco años de haberse aprobado”.*
 - **Descripción de la recomendación:** *“Dar seguimiento ante el Despacho del Ministro de Agricultura y Ganadería, a efecto de conocer la posición del Jarca con respecto a la propuesta de Código de Ética y Conducta que fue sometida para su valoración, con el propósito de dotar al MAG y sus órganos adscritos de un nuevo perfil ético institucional. (Referencia: Numeral 2.1.2).”.*
 - **Responsable:** Dirección Ejecutiva.
 - **Evidencia de cumplimiento:** Sin datos.
 - **Fecha emisión informe:** 13/12/2023.
 - **Fecha recepción recomendaciones:** 13/12/2023.
 - **Estado cumplimiento:** Pendiente.
- g) Considerando los resultados que ha generado la reorganización administrativa parcial que ha sido autorizada por MIDEPLAN al MAG y sus órganos adscritos (como es el caso del SFE) y tomando en cuenta lo indicado por la Contraloría General de la República por medio del oficio 10914 del 01/07/2024 (se tomó conocimiento de su existencia el día 21/11/2024), esta Auditoría Interna ya no es competente para dar seguimiento a la atención de las recomendaciones contenidas en informes de auditoría que fueron comunicados en su oportunidad a las dependencias del SFE que fueron trasladadas al MAG.¹ Al respecto, nos referimos a las siguientes recomendaciones:
- **Informes trasladados para el seguimiento de la Auditoría Interna del MAG**
 - Recomendaciones 9.3.1, 9.7.3, 9.7.4 y 9.7.5 contenidas en el informe AI-SFE-SA-INF-001-2021.
 - Recomendaciones 4.1.1, 4.1.2, 4.1.3, 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5, 4.2.6, 4.2.7, 4.2.8, 4.2.9, 4.2.10, 4.3.1, 4.3.2, 4.3.3., 4.3.4, 4.3.5, 4.4.1, 4.4.2, 4.4.3, 4.5.1, 4.5.2, 4.5.3, 4.5.4, 4.6.1, 4.6.2, 4.6.3, 4.7.1, 4.7.2, 4.7.3, 4.7.4, 4.7.5, 4.7.6, 4.8.1, 4.8.2 y 4.8.3 contenidas en el informe AI-SFE-SA-INF-002-2023.
 - **Informes que serán trasladados en enero 2025 para el seguimiento de la Auditoría Interna del MAG**
 - Recomendación 2.4.6.5 contenida en el informe AI-SFE-SA-INF-003-2016.

¹ Mediante el oficio AI-0135-2024 del 30/09/2024, se trasladó a la Auditoría Interna del MAG información que le facilitara el seguimiento de recomendaciones contenidas en los informes de auditoría AI-SFE-SA-INF-001-2021 y AI-SFE-SA-INF-002-2023.



AUDITORÍA INTERNA

Martes 26 de noviembre, 2024
AI-0152-2024

- Recomendaciones 2.1.6.3, 2.1.6.4, 2.7.6.3, 2.8.6.1, 2.16.6.1, 2.18.6.1 y 2.24.6.4 contenidas en el informe AI-SFE-SA-INF-006-2018.
- Recomendaciones 2.1.6.2, 2.3.6.2, 2.3.6.3, 2.5.6.1, 2.6.6.1, 2.6.6.2, 2.7.6.1, 2.7.6.4, 2.8.6.1, 2.8.6.2, 2.8.6.3, 2.8.6.4, 2.9.6.1, 2.10.6.1 y 2.11.6.1 contenidas en el informe AI-SFE-SA-INF-001-2019.
- Recomendaciones 4.16, 4.17 y 4.18 contenidas en el informe AI-SFE-SA-INF-007-2019.
- Recomendaciones 4.7, 4.8, 4.10, 4.11, 4.12, 4.14 y 4.15 contenidas en el informe AI-SFE-SA-INF-002-2021.

Quedamos a sus órdenes para aclarar o ampliar la información comunicado a través de la presente comunicación.

Atentamente,

Lic. Henry Valerín Sandino
Auditor Interno

HVS/ZRA

Ci: Ing. Nelson Morera Paniagua, Director Ejecutivo SFE
Ing. Juan José Oviedo Quirós, Subdirector Ejecutivo SFE
Ing. Silvia Ramírez Moreira, Unidad de Control Interno y Calidad-MAG
Archivo

AUDITORÍA INTERNA
Referencia: Oficio AI-0152-2024
ASPECTOS RELACIONADOS CON EL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN INFORME DE AUDITORÍA QUE SE SOMETEN A VALORACIÓN DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD DEL MAG

REFERENCIA ARCHIVO EXCEL "Anexo_3_MASEF al 28AGOSTO2024 _ AI-0125-2024" (Oficio AI-0125-2024 del 06/09/2024)				REFERENCIA "Informe de Seguimiento Estado de la Matriz de Cumplimiento (MACU)-SFE al 20 setiembre 2024" (oficio UPI-213-2024)	COMENTARIOS
Oficio	Informe Auditoría	Recomendación	Estado Cumplimiento AI	Estado Cumplimiento UPI - UCI	
AI SFE 0178-2010	AI-SFE-SA-INF-006-2010	3.1.12.6.3	Sin vigencia	Parcialmente cumplida / En proceso	El aspecto tratado en la recomendación se consideró como parte del alcance del estudio NICSF cuyos resultados están por comunicarse a la Administración; por tal razón, considerando la antigüedad de la recomendación la misma se cerró (se dejó sin efecto, lo cual fue comunicado con oficio AI-0069-2024 de fecha 08 mayo 2024).
AI SFE 007-2013	AI-SFE-SA-INF-010-2012	2.8.6.1	Cumplida	Pendiente	La recomendación se cerró – Boleta SISA I AI-2024-0112 A través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de esta recomendación (el cierre fue comunicado con oficio AI-0066-2024 de fecha 07 mayo 2024)
AI SFE 070-2016	AI-SFE-SA-INF-001-2016	2.15.6.1	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	
AI SFE 183-2016	AI-SFE-SA-INF-003-2016	2.4.6.5	Sin Registro	Sin Dato	No se visualiza en la matriz MASEF. En el registro que mantiene la Auditoría se mantiene como pendiente. En el adjunto al oficio UPI-213-2024 no se hace referencia a la recomendación Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG
		2.8.6.3	Parcialmente cumplida / En proceso	Sin Dato	En el adjunto al oficio UPI-213-2024 no se hace referencia a la recomendación Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG
AI SFE 171-2017	AI-SFE-SA-INF-004-2017	3.4.1.6.2	Sin vigencia	No se indica el estado	En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento". No obstante, a través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de estas recomendaciones (cumplidas o sin vigencia).
		3.4.1.6.4	Sin vigencia	No se indica el estado	
		3.5.1.6.1	Cumplida	No se indica el estado	
		3.5.1.6.2	Cumplida	No se indica el estado	
		3.5.2.6.2	Cumplida	No se indica el estado	
		3.5.2.6.3	Cumplida	No se indica el estado	
		3.5.3.6.1	Cumplida	No se indica el estado	
		3.5.4.6.4	Sin vigencia	No se indica el estado	
3.5.5.6.1	Cumplida	No se indica el estado			
3.5.5.6.2	Sin vigencia	No se indica el estado			

AUDITORÍA INTERNA

REFERENCIA ARCHIVO EXCEL "Anexo_3_MASEF al 28AGOSTO2024 _ AI-0125-2024" (Oficio AI-0125-2024 del 06/09/2024)				REFERENCIA "Informe de Seguimiento Estado de la Matriz de Cumplimiento (MACU)-SFE al 20 setiembre 2024" (oficio UPI-213-2024)	COMENTARIOS
Oficio	Informe Auditoría	Recomendación	Estado Cumplimiento AI	Estado Cumplimiento UPI - UCI	
AI SFE 193-2017	AI-SFE-SA-INF-005-2017	2.14.6.1	Cumplida	No se indica el estado	En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento". No obstante, a través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de estas recomendaciones (cumplidas o sin vigencia) (cierre comunicado con Oficio AI-0063-2024 de fecha 06 mayo 2024).
		2.14.6.2	Cumplida	No se indica el estado	
		2.15.6.1	Cumplida	No se indica el estado	
		2.16.6.4	Cumplida	No se indica el estado	
		2.22.6.3	Cumplida	No se indica el estado	
		2.22.6.4	Cumplida	No se indica el estado	
		2.22.6.5	Cumplida	No se indica el estado	
		2.23.6.2	Cumplida	No se indica el estado	
2.23.6.3	Sin vigencia	No se indica el estado			
AI SFE 229-2017	AI-SFE-SA-INF-006-2017	2.1.6.2	Pendiente	No se indica el estado	En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento".
		2.3.2.6.2	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		2.3.2.6.3	Pendiente	No se indica el estado	
AI SFE 165-2018	AI-SFE-SA-INF-002-2018	2.1.6.6	Cumplida	Parcialmente cumplida / En proceso	La recomendación 2.1.6.6 se cerró – Boleta SISAI AI-2024-0105 La recomendación 2.1.6.7 se cerró – Boleta SISAI AI-2024-0106 A través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de esta recomendación (cierre comunicado con Oficio AI-0057-2024 de fecha 30 abril 2024).
		2.1.6.7	Sin Vigencia	Parcialmente cumplida / En proceso	
AI SFE 333-2018	AI-SFE-SA-INF-006-2018	2.1.6.3	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG
		2.1.6.4	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	Será traslada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG
		2.5.6.1	Cumplida	Parcialmente cumplida / En proceso	La recomendación se cerró – Boleta SISAI AI-2024-0115 A través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de esta recomendación (comunicado con Oficio AI-0068-2024 de fecha 8 mayo 2024)
		2.7.6.3	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG
		2.8.6.1	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	Será traslada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG
		2.11.6.1	Cumplida	Parcialmente cumplida / En proceso	La recomendación se cerró – Boleta SISAI AI-2024-0118 A través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de esta recomendación (comunicado con Oficio AI-0068-2024 de fecha 8 mayo 2024)
		2.16.6.1	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG
		2.18.6.1	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG
2.24.6.4	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG		

AUDITORÍA INTERNA

REFERENCIA ARCHIVO EXCEL "Anexo_3_MASEF al 28AGOSTO2024 _ AI-0125-2024" (Oficio AI-0125-2024 del 06/09/2024)				REFERENCIA "Informe de Seguimiento Estado de la Matriz de Cumplimiento (MACU)-SFE al 20 setiembre 2024" (oficio UPI-213-2024)	COMENTARIOS
Oficio	Informe Auditoría	Recomendación	Estado Cumplimiento AI	Estado Cumplimiento UPI - UCI	
AI SFE 026-2019 AI SFE 027-2019	AI-SFE-SA-INF-001-2019	2.1.6.2	Pendiente	No se indica el estado	<p>En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento".</p> <p>No obstante, a través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de las recomendaciones 2.2.6.1, 2.4.6.1, 2.7.6.2 y 2.7.6.3 (Boletas SISAI AI-2024-0058, AI-2024-0059, AI-2024-0060 y AI-2024-0061).</p> <p>Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG</p>
		2.2.6.1	Cumplida	No se indica el estado	
		2.3.6.2	Pendiente	No se indica el estado	
		2.3.6.3	Pendiente	No se indica el estado	
		2.4.6.1	Cumplida	No se indica el estado	
		2.5.6.1	Pendiente	No se indica el estado	
		2.6.6.1	Pendiente	No se indica el estado	
		2.6.6.2	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		2.7.6.1	Pendiente	No se indica el estado	
		2.7.6.2	Cumplida	No se indica el estado	
		2.7.6.3	Cumplida	No se indica el estado	
		2.7.6.4	Pendiente	No se indica el estado	
		2.8.6.1	Pendiente	No se indica el estado	
		2.8.6.2	Pendiente	No se indica el estado	
		2.8.6.3	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		2.8.6.4	Pendiente	No se indica el estado	
		2.9.6.1	Pendiente	No se indica el estado	
2.10.6.1	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado			
2.11.6.1	Pendiente	No se indica el estado			
AI-0131-2019	AI-SFE-SA-INF-005-2019	2.4.6.1	Cumplida	No se indica el estado	<p>En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento". No obstante, a través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de las recomendaciones 2.4.6.1, 2.7.6.2 y 2.8.6.1 (Boletas SISAI AI-2024-0050, AI-2024-0051 y AI-2024-0052)</p>
		2.5.6.1	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		2.5.6.2	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		2.7.6.2	Cumplida	No se indica el estado	
		2.8.6.1	Cumplida	No se indica el estado	
2.8.6.2	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado			
AI-0129-2019	AI-SFE-SA-INF-007-2019	4.5	Cumplida	No se indica el estado	<p>En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento". No obstante, a través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de la recomendación 4.5 (Boleta SISAI AI-2024-0101)</p> <p>Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG.</p>
		4.16	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		4.17	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		4.18	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	

AUDITORÍA INTERNA

REFERENCIA ARCHIVO EXCEL "Anexo_3_MASEF al 28AGOSTO2024 _ AI-0125-2024" (Oficio AI-0125-2024 del 06/09/2024)				REFERENCIA "Informe de Seguimiento Estado de la Matriz de Cumplimiento (MACU)-SFE al 20 setiembre 2024" (oficio UPI-213-2024)	COMENTARIOS
Oficio	Informe Auditoría	Recomendación	Estado Cumplimiento AI	Estado Cumplimiento UPI - UCI	
AI-0291-2020	AI-SFE-SA-INF-003-2020	4.1	Cumplida	Parcialmente cumplida / En proceso	A través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de las recomendaciones 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.9 y 4.10 (Boleta SISAI AI-2024-0085, SISAI AI-2024-0086, AI-2024-0087, AI-2024-0088, AI-2024-0090 y AI-2024-0091) (cierre comunicado con Oficio AI-0050-2024 de fecha 24 abril 2024)
		4.2	Cumplida	Parcialmente cumplida / En proceso	
		4.3	Cumplida	Parcialmente cumplida / En proceso	
		4.4	Cumplida	Parcialmente cumplida / En proceso	
		4.5	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	
		4.6	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	
		4.9	Cumplida	Parcialmente cumplida / En proceso	
		4.10	Cumplida	Parcialmente cumplida / En proceso	
AI-0217-2021	AI-SFE-SA-INF-001-2021	9.3.1	Por Verificar	No se indica el estado	En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento". Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024 del 30/09/2024)
		9.7.3	Pendiente	No se indica el estado	
		9.7.4	Pendiente	No se indica el estado	
		9.7.5	Pendiente	No se indica el estado	
AI-0350-2021	AI-SFE-SA-INF-002-2021	4.3	Cumplida	No se indica el estado	La recomendación se cerró – Boleta SISAI AI-2024-0093 A través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de esta recomendación (comunicado con Oficio AI-0051-2024 de fecha 24 abril 2024) En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento". Será trasladada para seguimiento de la Auditoría Interna del MAG
		4.7	Pendiente	No se indica el estado	
		4.8	Pendiente	No se indica el estado	
		4.10	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		4.11	Pendiente	No se indica el estado	
		4.12	Pendiente	No se indica el estado	
		4.14	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
4.15	Pendiente	No se indica el estado			
AI-0105-2022	AI-SFE-SA-INF-003-2022	10.1.2	Cumplida	No se indica el estado	En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento ". No obstante, a través del oficio AI-0125-2024 se había informado del cierre de las recomendaciones 10.1.2, 10.2.1, 10.4.1, 10.4.3 y 10.5.1 (cierre comunicado con el oficio AI-0043-2024 del 1/4/2024).
		10.2.1	Cumplida	No se indica el estado	
		10.4.1	Cumplida	No se indica el estado	
		10.4.3	Cumplida	No se indica el estado	
		10.5.1	Cumplida	No se indica el estado	
AI-0253-2022	AI-SFE-SA-INF-004-2022	4.1	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	
		4.2	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	
AI-0252-2022	AI-SFE-SA-INF-005-2022	4.2	Parcialmente cumplida / En proceso	Parcialmente cumplida / En proceso	La recomendación se cerró – Boleta SISAI AI-2024-0147 del 22 noviembre 2024



AUDITORÍA INTERNA

REFERENCIA ARCHIVO EXCEL "Anexo_3_MASEF al 28AGOSTO2024 _ AI-0125-2024" (Oficio AI-0125-2024 del 06/09/2024)				REFERENCIA "Informe de Seguimiento Estado de la Matriz de Cumplimiento (MACU)-SFE al 20 setiembre 2024" (oficio UPI-213-2024)	COMENTARIOS
Oficio	Informe Auditoría	Recomendación	Estado Cumplimiento AI	Estado Cumplimiento UPI - UCI	
AI-0078-2023	AI-SFE-SA-INF-001-2023	4.1	Pendiente	No se indica el estado	En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento".
		4.2	Pendiente	No se indica el estado	
		4.3	Pendiente	No se indica el estado	
		4.4	Pendiente	No se indica el estado	
		4.5	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
AI-0105-2023	AI-SFE-SA-INF-002-2023	4.1.1	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	En el adjunto al oficio UPI-213-2024 no se hace referencia a la recomendación Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.1.2	Pendiente	Sin dato	
		4.1.3	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.1	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.2	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.3	Pendiente	Sin dato	
		4.2.4	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.5	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.6	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.7	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.8	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.9	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.10	Pendiente	No se indica el estado	
		4.3.1	Pendiente	No se indica el estado	
		4.3.2	Pendiente	No se indica el estado	
		4.3.3	Pendiente	No se indica el estado	
		4.3.4	Pendiente	No se indica el estado	
		4.3.5	Pendiente	No se indica el estado	
		4.4.1	Pendiente	No se indica el estado	
		4.4.2	Pendiente	No se indica el estado	
		4.4.3	Pendiente	No se indica el estado	
		4.5.1	Pendiente	No se indica el estado	
		4.5.2	Pendiente	No se indica el estado	
4.5.3	Pendiente	No se indica el estado			
4.5.4	Pendiente	No se indica el estado			



AUDITORÍA INTERNA

REFERENCIA ARCHIVO EXCEL "Anexo_3_MASEF al 28AGOSTO2024 _ AI-0125-2024" (Oficio AI-0125-2024 del 06/09/2024)				REFERENCIA "Informe de Seguimiento Estado de la Matriz de Cumplimiento (MACU)-SFE al 20 setiembre 2024" (oficio UPI-213-2024)	COMENTARIOS
Oficio	Informe Auditoría	Recomendación	Estado Cumplimiento AI	Estado Cumplimiento UPI - UCI	
		4.6.1	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.6.2	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.6.3	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.7.1	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.7.2	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.7.3	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.7.4	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.7.5	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.7.6	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.8.1	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
		4.8.2	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)
4.8.3	Pendiente	No se indica el estado	Seguimiento a cargo de la Auditoría Interna MAG (Oficio AI-0135-2024)		
AI-0171-2023	AI-SFE-SA-INF-003-2023	4.1.1	Sin registro en MASEF	No se indica el estado	Por omisión no está el registro en MASEF; recomendación pendiente de atender
		4.1.2	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	En el adjunto al oficio UPI-213-2024 se hace una referencia general de que las recomendaciones registran estados de cumplimiento de "pendientes o en proceso de cumplimiento". La recomendación 4.1.4 se registró, con la Boleta SISAI AI-2024-0143 del 22 noviembre 2024, como parcialmente cumplida.
		4.1.3	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		4.1.4	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.1	Pendiente	No se indica el estado	
		4.2.2	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		4.2.3	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		4.2.4	Parcialmente cumplida / En proceso	No se indica el estado	
		4.3.1	Pendiente	No se indica el estado	
		4.3.2	Pendiente	No se indica el estado	
		4.4	Pendiente	No se indica el estado	
		4.5	Pendiente	No se indica el estado	
		4.6	Pendiente	No se indica el estado	