

22 de marzo de 2023

AI-046-2023

Licenciado

Víctor Julio Carvajal Porras, Ministro
Ministerio de Agricultura y Ganadería
correspondenciaministro@mag.go.cr

ASUNTO: Informe de desempeño de la AI-MAG correspondiente al período 2022.

Estimado señor:

Me permito someter a su conocimiento el informe de desempeño de la ejecución del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna ejecutado en el periodo 2022, de conformidad con lo dispuesto en el inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno N.º 8292, el artículo 11 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna y la Norma 2.6 para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

Sin otro particular, quedo a sus órdenes para aclarar, ampliar y/o complementar la información que sea requerida.

Atentamente,

Licda. Brenda Pineda Rodríguez
Auditora Interna

BSL/BPR

C./ Archivo



INFORME DE DESEMPEÑO DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2022

Realizado por:
Bertha Sánchez López
Auditora Asistente

Revisado y Aprobado por:
Brenda Pineda Rodríguez
Auditora Interna

Marzo, 2023

ÍNDICE

1.	INTRODUCCIÓN	4
1.1.	FUNDAMENTOS Y ALCANCE	4
1.2.	LIMITACIONES, ACCIONES CORRECTIVAS Y MODIFICACIONES	6
2.	RESULTADOS	7
2.1.	SERVICIOS DE AUDITORÍA Y PREVENTIVOS	7
2.2.	SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES	9
2.3.	DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GESTIÓN GERENCIAL	11
3.	ANEXOS	14
3.1.	ANEXO N.º1: EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA 2022 (PLAN MODIFICADO)	14
3.2.	ANEXO N.º2: LISTADO DE ESTUDIOS CON SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA Y ENTES EXTERNOS DE FISCALIZACIÓN	21
1.1.	ANEXO N.º3: LISTADO DE ESTUDIOS CON SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	26
1.2.	ANEXO N.º4: PROYECTOS INCLUIDOS EN EL PLAN DE MEJORA QUE ATIENDE RECOMENDACIONES DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA	28

INFORME DE DESEMPEÑO DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2022

RESUMEN EJECUTIVO

Durante el período 2022, la Auditoría Interna ejecutó el 93.12% de los servicios previstos en su Plan de Trabajo Anual modificado¹, de conformidad con el marco normativo vigente. En concordancia con los requerimientos que plantearon tanto la Contraloría General de la República, así como el Ministerio de Agricultura a la actividad de auditoría interna, se incorporaron oportunamente las modificaciones pertinentes a dicho plan, y se comunicaron a la Autoridad Superior. Como resultado de su puesta en práctica, se generaron los siguientes productos:

INFORMES DE AUDITORÍA	SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES	SERVICIOS PREVENTIVOS	LEGALIZACIÓN DE LIBROS	PROYECTOS DE DESARROLLO
3 CONCLUIDOS	22 INFORMES	4 ASESORÍAS	8 RAZÓN DE APERTURA	3 TERMINADOS
5 EN PROCESO		7 ADVERTENCIAS	4 RAZÓN DE CIERRE	9 PENDIENTES
1 TRASLADADO				

Con los servicios brindados a la Administración Activa, la Auditoría Interna aportó valor contribuyendo al fortalecimiento de las siguientes temáticas de interés institucional:

¹ La Auditoría Interna rindió el informe de seguimiento y modificaciones al PTA-2022; asimismo, se comunica a la Autoridad Superior con oficio AI-241-2022 de fecha 14 de octubre de 2022.



Por su parte, los proyectos de desarrollo interno que permitirían introducir mejoras en la gestión de la propia Auditoría Interna, que redundarán en un beneficio institucional al propiciar la prestación de mejores servicios, se encuentran establecidas en el Plan de acción propuesto en la *Estrategia de orientación de los recursos de la AI-MAG* formulada para el cumplimiento de la disposición 4.5 del Informe N.º DFOE-SOS-IF-00003-2021 denominado “*Informe de auditoría de carácter especial acerca del cumplimiento del marco normativo relativo al ejercicio de la auditoría interna del Ministerio de Agricultura y Ganadería*”.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. FUNDAMENTOS Y ALCANCE

La elaboración del informe sobre las actividades de la Auditoría Interna establecidas en el Plan de Trabajo Anual (PTA) para el ejercicio económico 2022 responde a lo dispuesto en la Ley General de Control Interno N.º 8292², las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público,

² “Artículo 22. g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten.”

las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público³; asimismo, el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna (ROFAI) del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)⁴. En lo tocante a la fiscalización realizada por la CGR a la AI-MAG en el año 2021, se considera la disposición⁵ del informe N.º DFOE-SOS-IF-00003-2021 denominado *“Informe de auditoría de carácter especial acerca del cumplimiento del marco normativo relativo al ejercicio de la auditoría interna del Ministerio de Agricultura y Ganadería”*, elaborando los informes semestrales correspondientes al cumplimiento de la citada disposición al menos dos veces al año hasta su cumplimiento de conformidad con la estrategia formulada.

Ahora bien, el documento contiene información sobre los siguientes asuntos:

- ✓ La ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al ejercicio económico 2022 y sus modificaciones, con énfasis en los resultados de los servicios de auditoría y preventivos, además de los procesos internos de gestión de conformidad con el cumplimiento normativo.

³ “2.6 Informes de desempeño / El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente: / a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes. / b. Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes. / c. Asuntos relevantes sobre dirección, exposiciones al riesgo y control, así como otros temas de importancia. / La información respectiva, o parte de ella, también debe comunicarse a otras instancias, según lo defina el jerarca.”

⁴ “Artículo 11.-Rendición de cuentas. El Auditor Interno responderá por su gestión ante el jerarca y ante éste presentará, al menos, el informe de labores previsto en el artículo 22, inciso g) de la LGCI, sus modificaciones y reformas, y otras disposiciones que dicte al respecto la CGR, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten.”

“Artículo 17 g). Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten.”

“Artículo 26.-Seguimiento de recomendaciones. La Auditoría Interna deberá establecer y mantener, como parte vital y permanente de su actividad, un sistema de seguimiento de las recomendaciones, observaciones y demás resultantes de su gestión, para asegurarse la oportuna, adecuada y eficaz atención por parte de la administración activa, sin menoscabo de la responsabilidad que a esta última le compete en la debida atención de las mismas conforme lo establece la LGCI.”

“Artículo 27.-Seguimiento de disposiciones y recomendaciones. La Auditoría Interna deberá establecer y mantener, como parte vital y permanente de su actividad, un sistema de seguimiento de los resultados de las evaluaciones realizadas por los auditores externos, las disposiciones emitidas por la CGR y recomendaciones dadas por las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan, cuando sean de su conocimiento. Ello para asegurarse la oportuna, adecuada y eficaz atención por parte de la administración activa, sin menoscabo de la responsabilidad que a esta última le compete en la debida atención de las mismas conforme lo establece la LGCI.”

⁵ “A la licenciada Brenda Pineda Rodríguez en su calidad de auditora interna del Ministerio de Agricultura y Ganadería, o a quien en su lugar ocupe el cargo: 4.5 “Establecer e implementar una estrategia para orientar los recursos de la Auditoría hacia la atención de los temas más relevantes, conforme a los requerimientos jurídicos y técnicos aplicables; la cual incluya: i) una valoración del universo y ciclo de auditoría, la periodicidad, la frecuencia de las revisiones de las unidades auditables y la vinculación con los riesgos institucionales; ii) la actualización e implementación de la reglamentación interna y los procedimientos de planificación, ejecución y seguimiento de los distintos servicios de dicha Unidad; y iii) la actualización e implementación de los mecanismos de control y supervisión de los trabajos asignados. Remitir a la Contraloría General una certificación en la que conste el establecimiento de la estrategia, a más tardar el 17 de diciembre de 2021 y dos informes de avance de su implementación, al 30 de junio de 2022 y al 16 de diciembre de 2022. Ver párrafos del 2.1 al 2.18)”

- ✓ Estado de las recomendaciones emitidas como producto de los servicios citados; asimismo, de las recomendaciones y disposiciones emitidas por órganos externos de control y fiscalización competentes que han sido comunicadas a la Auditoría Interna.
- ✓ Otros asuntos relevantes sobre dirección, exposición al riesgo y control, así como otros temas de importancia que requieran ser comunicados.

Como antecedente, la Auditoría Interna rindió un informe de avance sobre el desempeño correspondiente al ejercicio económico 2022 al 30 de setiembre de 2022, el cual se envió a la Autoridad Superior (Despacho Ministerial) mediante oficio AI-241-2022 el pasado 14 de octubre de 2022.

1.2. LIMITACIONES, ACCIONES CORRECTIVAS Y MODIFICACIONES

Es preciso tener presente que, el plan de trabajo anual se revisa periódicamente para ajustarlo a las necesidades institucionales y a los requerimientos que realice órganos externos de fiscalización como la Contraloría General de la República. Es por lo que, en el oficio AI-241-2022 del 14 de octubre de 2022, además de informar sobre el avance en la ejecución del PTA para el citado año, se comunicó una serie de modificaciones que resultaban pertinentes vinculadas con las situaciones que habían surgido hasta ese momento, así como teniendo en cuenta necesidades requeridas para la atención por la Auditoría Interna.

Puntualmente, se excluye la Auditoría sobre la gestión de la compensación del personal. En su lugar, se incorpora el Informe diagnóstico para mejorar prácticas de seguridad de la información con visión a corto y mediano plazo, de conformidad con la notificación recibida en esta Auditoría, de parte de la CGR, expediente: CGR-SGP-2022004130, documento: NN 12554-2022, mediante la cual se informa a la AI-MAG, sobre el proyecto de fiscalización de la seguridad de la información.

Merece la pena subrayar, que algunos proyectos de desarrollo interno se sujetaron y/o reprogramaron debido a la disponibilidad del recurso humano de la AI-MAG, los proyectos postergados fueron: actualización de los procedimientos, actualización del ROFAI, actualización del Plan Estratégico de la AI-MAG a la disponibilidad del recurso humano de la AI-MAG. Las decisiones respectivas se orientaron a propiciar mayor agilidad y a liberar recursos para atender otras temáticas que cobraron relevancia, y tuvieron en cuenta los riesgos emergentes.

Aunado a lo anterior, conviene recordar que la persona titular del puesto N.º 26829, clasificado como Profesional de Servicio Civil 2, quien forma parte del equipo de trabajo de la Auditoría Interna, ha estado incapacitada de forma continua desde 28 de junio de 2020; asimismo, todo el año 2021, 2022 y lo que ha transcurrido del año 2023, lo cual imposibilita planificar otras actividades en el plan de trabajo.

Respecto al citado puesto el DGIRH⁶, de conformidad a la consulta realizada por la AI-MAG mediante oficios AI-160-2021, indica que no es posible que el Ministerio contrate a una persona interina ya que no se cuenta con recursos financieros en la partida de remuneraciones básicas de suplencias. Lo citado anteriormente limita el accionar de la Auditoría en su contribuir al logro de los objetivos institucionales, señalar oportunamente con servicios de calidad técnica cualquier elemento que represente un riesgo para el Ministerio y que afecte su Sistema de Control Interno, entre otros

2. RESULTADOS

El anexo N.º 1 resume los resultados respecto a la gestión de la Auditoría Interna para el ejercicio económico 2022, tomando como referencia el Plan de Trabajo Anual modificado y comunicado a la Autoridad Superior como fue citado anteriormente. De conformidad con el universo de fiscalización y los riesgos vinculados a cada unidad auditable en la formulación del PTA, la Auditoría Interna procuró impactar positivamente y agregar valor al Ministerio en el macroproceso de extensión agropecuaria específicamente vinculados a los procesos misionales (gestión de la extensión agropecuaria), y de apoyo (gestión de recursos humanos, gestión de la contratación administrativa, gestión de los servicios de apoyo), incluidos los objetivos estratégicos del Plan Estratégico 2019-2022 denominado “Plan de Intervenciones Estratégicas 2019-2022”, según se expone seguidamente.

2.1. SERVICIOS DE AUDITORÍA Y PREVENTIVOS

Durante el ejercicio económico 2022 se ejecutaron los servicios previstos en el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna modificado, de conformidad con el marco normativo vigente a

⁶ Oficio GIRH-660-2022 de fecha 26 de setiembre de 2022 el cual es la respuesta a la consulta realizada por la AI-MAG mediante oficio AI-160-2021 de fecha 06 de octubre de 2021.

excepción de la Auditoría de carácter especial sobre la planificación de la infraestructura tecnológica en el Ministerio de Agricultura y Ganadería la cual fue trasladada para ejecutarse durante el 2023. En cuanto a los servicios de auditoría se concluyeron tres estudios; uno de ellos había iniciado en el periodo 2021⁷, otro vinculado con el proceso misional⁸ del Ministerio y otro se asumió para atender un compromiso adquirido con la CGR a la solicitud efectuada por el “Área para la Innovación y el Aprendizaje en la Fiscalización de la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa de la Contraloría General de la República”, mediante oficio N.º 16963, DFOE-IAF-0046⁹, solicitó a la Auditoría Interna, participar del proyecto denominado “Fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos”; lo anterior, con el fin de potenciar esfuerzos coordinados entre las auditorías internas del sector público y la Contraloría General (CGR) para el período 2022.

Merece la pena subrayar que los productos resultantes los estudios ejecutados y citados anteriormente aportan valor a los objetivos estratégicos institucionales, particularmente al señalar oportunidades de mejora, y riesgos que le apartan de su cumplimiento, recomendando el fortalecimiento de los controles respectivos para impulsar mejoras en la gestión, fortalecer la responsabilidad pública y facilitar la toma de decisiones.

En otro orden de cosas, para el periodo 2022 se recibieron seis denuncias de las cuales dos quedaron en proceso, además cuatro en estado de pendientes, ya que debió atenderse cuatro denuncias que habían quedado en proceso y una pendiente del periodo 2021, la cuales para el periodo 2022 quedan concluidas. Asimismo, cabe mencionar que para el periodo 2022 queda en proceso una denuncia del periodo 2019. Por otra parte, como producto de una de las denuncias se gestionó y finalizó una relación de hechos.

En cuanto a los servicios preventivos, dada la modificación del Plan de Trabajo Anual aunado a los riesgos emergentes y con la relevancia en las circunstancias, se ejecutaron cuatro asesorías. En su mayoría, las asesorías fueron brindadas por iniciativa de la Auditoría Interna; únicamente una de ellas fue resultante de un requerimiento planteado por la CGR sobre la gestión en la implementación transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP en el Consejo Nacional de Clubes 4S (CONAC); ejecutándose en atención al compromiso adquirido con la CGR respecto a la solicitud efectuada por el “Área de Fiscalización para el

⁷ Se trata del estudio sobre la evaluación del Control Interno en la gestión de bienes muebles, para su ejecución se requirió realizar visitas a las regiones de desarrollo, según muestra, lo cual demandó más tiempo del planificado.

⁸ El resultado final se comunicó en el informe MAG-AI-INF-03-2022 “Auditoría operativa sobre la eficacia del control interno en Extensión Agropecuaria”, con oficio AI-218-2022 de fecha 01 de setiembre de 2022.

⁹ Oficio de fecha 01 de noviembre de 2021, suscrito por el Sr. Daniel Sáenz Quesada, Gerente de área.

Desarrollo de las Finanzas Públicas”, mediante oficio N.° 17360, DFOE-FIP-0310¹⁰, solicitó a la Auditoría Interna, participar del proyecto denominado *“Implementación transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) sobre el cual se le invita a participar para el periodo 2022.”*; lo anterior, se enmarca como un trabajo colaborativo para la generación conjunta de aprendizajes que puedan traducirse en servicios de la Auditoría Interna para la mejora de la gestión pública.

Por lo demás, se ejecutaron siete advertencias a la Administración Activa, derivadas de la atención de asuntos puestos en conocimiento de la Auditoría Interna.

En atención a solicitudes presentadas por la administración, y en concordancia al proceso de trabajo que la Ley General de Control Interno le asigna a la Auditoría Interna, que consiste en el acto de autorizar mediante razón de apertura y cierre, los libros de contabilidad, de actas y otros, que deben llevarse en la institución respectiva; se gestionó la autorización de ocho asientos asociados a razones de apertura y cuatro cierres de libros.

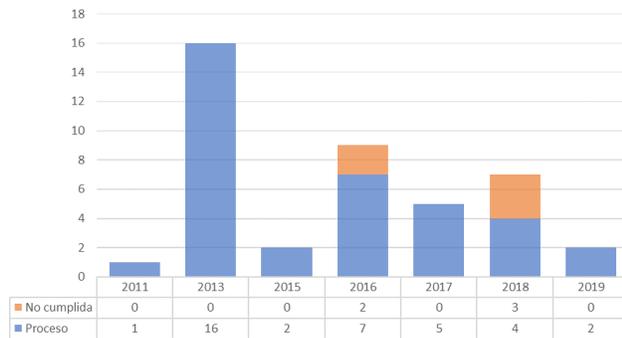
2.2. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

El cumplimiento de las recomendaciones de la Auditoría aceptadas y ordenadas por la Administración, cuyo establecimiento responde a una actividad de seguimiento regular, sistemática y debidamente sustentada, evidencia la confluencia de ambos componentes orgánicos del sistema de control interno, Administración Activa y Auditoría, en pro del mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno en el que se apoya el cumplimiento de los objetivos de la Institución.

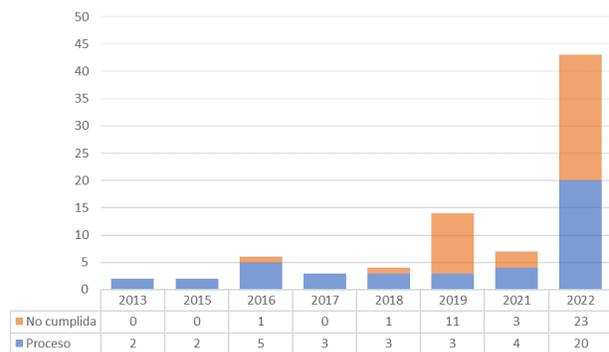
Para el año 2022, se brindó seguimiento a las recomendaciones contenidas en informes emitidos por esta Auditoría Interna, entes externos de fiscalización e informes de la CGR con disposiciones trasladados a la Auditoría del MAG para su seguimiento, el anexo N.° 2 contiene el listado de los estudios con las recomendaciones en proceso de cumplimiento y no cumplidas. El gráfico siguiente resume el estado de las recomendaciones a la fecha de emisión de este informe, considerando los avances logrados durante 2023 según el ejercicio de seguimiento que se brinda todo el año de conformidad al cumplimiento de las recomendaciones y/o disposiciones por la AA.

¹⁰ Oficio de fecha 05 de noviembre de 2021, suscrito por la Sra. Julissa Sáenz Leiva, Gerente de área.

ÓRGANOS EXTERNOS DE FISCALIZACIÓN



INFORMES AI-MAG

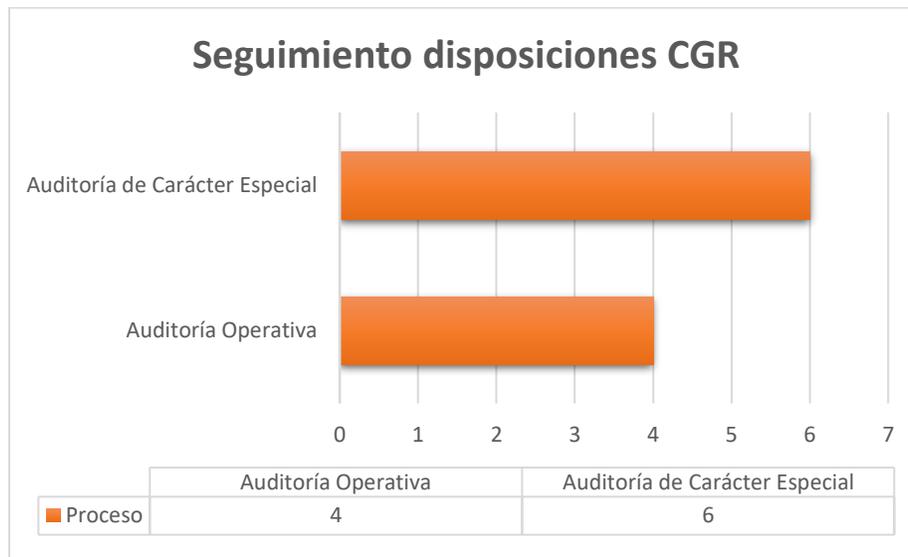


De acuerdo con ese resumen y el consignado en el informe de desempeño del PTA-2021¹¹, se observa que la carga de trabajo en materia de atención de recomendaciones y disposiciones para fortalecer el control interno está fundamentalmente en las recomendaciones que se encuentran en proceso y no cumplidas. También es pertinente mencionar que a la fecha de este informe existen recomendaciones con una antigüedad de 11, 9, 7, 6, 5, 4, 3, 2 años fuera del plazo de cumplimiento acordado, si bien las unidades responsables han reportado ajustes en dicho plazo, y en consecuencia asumen el riesgo correspondiente, de lo que la Auditoría Interna les advierte cuando recibe las comunicaciones de reprogramación.

Por otra parte, el estado de las disposiciones en proceso de cumplimiento que se presenta en el anexo N.º 3, responde al resultado evidenciado en el reporte descargado del “Sistema de Seguimiento de Disposiciones y Recomendaciones¹²” habilitado por la CGR para realizar las consultas sobre el estado de las disposiciones, recomendaciones emitidas por la CGR. Seguidamente se muestra la cantidad de recomendaciones en proceso por tipo de auditoría ejecutada por la CGR.

¹¹ informe comunicado a la Autoridad Superior con oficio AI-056-2022 de fecha 23 de marzo de 2022.

¹² Sitio Web <https://cgrweb.cgr.go.cr/apex/f?p=SDR:CONSULTA> de acceso público en donde los usuarios externos pueden conocer de manera actualizada el estado actual de cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones dirigidas a las instituciones del sector público, en los informes de auditoría emitidos por la Contraloría General, a partir del 2010.



Fuente: Elaboración propia con la información Sistema de Seguimiento de Disposiciones y Recomendaciones de la CGR.

De conformidad con lo aquí expuesto se evidencia un importante reto para la Administración Activa con el objeto de cumplir en el menor tiempo posible con la implementación de dichas recomendaciones y disposiciones.

2.3. DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GESTIÓN GERENCIAL

De los servicios prestados por la Auditoría Interna, en el anexo N.º 1 se resumen los resultados de las actividades de desarrollo, aseguramiento y gestión gerencial. Como parte de ellas, se condujo la autoevaluación anual de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna, y tomando en cuenta las oportunidades identificadas se actualizó el plan de mejora continua de la AI-MAG. El estado actual del plan de mejora se resume en el anexo N.º 4.

Con relación en las actividades de desarrollo y mejora, es necesario señalar que la cultura del personal de la Auditoría Interna es el fundamento de su compromiso con la mejora gradual y continua de la calidad en el ejercicio de la actividad de auditoría interna y de procurar el mejor desempeño en el día a día, teniendo como punto de referencia las normas que rigen esa actividad.

En cuanto a la gestión gerencial las mismas fueron ejecutadas de modo permanente en 2022 en procura de la dirección eficaz de los procesos inherentes a la actividad de la auditoría interna que, por su naturaleza, tienen continuidad y se destacan los siguientes:

PLANIFICACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS. Durante el año se actualizó la metodología de valoración de riesgos del universo auditable como parte del proceso de la planificación anual; asimismo, se actualizó el Universo de Fiscalización de la Auditoría Interna en concordancia a la metodología de valoración de riesgos del universo auditable como parte del proceso de planificación anual. Por otra parte, y en cumplimiento de la disposición 4.5 del Informe N.º DFOE-SOS-IF-00003-2021 denominado *“Informe de auditoría de carácter especial acerca del cumplimiento del marco normativo relativo al ejercicio de la auditoría interna del Ministerio de Agricultura y Ganadería”*, se realizó el ejercicio sobre la determinó del ciclo de auditoría al ejercicio económico 2026 considerando los recursos con que cuenta la AI-MAG.

Merece la pena subrayar, que se mantiene un proceso de rendición de cuentas dentro de la AI-MAG, mediante la ejecución del plan según las designaciones realizadas a los miembros del equipo de trabajo. Por otra parte, la rendición de cuentas que debe brindarse al Despacho Ministerial ha sido oportuna y transparente.

SUPERVISIÓN. La supervisión se desarrolla por medio de una activa y constante participación con los funcionarios en cada uno de los trabajos que han sido asignados; asimismo, en forma permanente para cada una de las etapas de planificación, ejecución (examen), comunicación y seguimiento, además durante el desarrollo de los otros servicios que se prestan. También se efectúa mediante las asignaciones, revisiones y aprobaciones respectivas, con el registro de la revisión y finalizaciones de las designaciones.

MEJORA CONTINUA. Se implementaron algunas de las mejoras cuya necesidad se identificó en las autoevaluaciones previas, incluyendo el plan de capacitación con base en la detección de necesidades. (Ver anexo N.º 4)

ATENCIÓN DE CLIENTES O USUARIOS EXTERNOS E INTERNOS. Siendo una actividad para la toma de decisiones la Auditoría Interna mantiene las mejores relaciones de atención, coordinación y respeto con los clientes internos y externos durante la ejecución de los distintos trabajos.

COMPROMISO CON EL FORTALECIMIENTO DE LOS VALORES INSTITUCIONALES. La Auditoría Interna comparte el compromiso institucional de luchar contra la corrupción mediante el fortalecimiento de los valores, y en consonancia con ello, todo su personal se involucra activamente en las actividades que el Ministerio efectúa en relación con ese particular.

GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA INTERNA: Con relación a la gestión de riesgos, la Auditoría Interna tiene identificados los riesgos y los gestiona conforme los recursos disponibles, así como la implementación del plan de acción correspondiente. La actualización de los riesgos del periodo 2022 se tiene actualizada en el Sistema Específico de Valoración del Riesgo del Ministerio de Agricultura y Ganadería -SEVRIMAG-. Además, se participó en el ejercicio de autoevaluación del SCI anual que tiene establecido el Ministerio, cuyos resultados se registraron en el Sistema de Autoevaluación oficial del MAG (Synergy). Asimismo, se brinda el seguimiento correspondiente y se participa en las actividades vinculadas con la citada gestión.

CAPACITACIÓN Y HERRAMIENTAS DE TRABAJO: Como proyectos de desarrollo durante el año 2022, por la restricción presupuestaria no fue posible invertir en la formación y actualización del personal en diversos temas de interés para el fortalecimiento de competencias y habilidades en su labor, según el Plan de Capacitación formulado. No obstante, el personal participó en cursos, charlas, talleres entre otros, con base en ofertas gratuitas de órganos del estado o del mismo Ministerio mediante la modalidad virtual, a saber: Sobre el proceso sumario, Gestión de despido. Implicaciones nuevas y actuales con la entrada de la Ley Marco de Empleo Público, Comunicación asertiva, Círculo de generación de conocimiento: "Círculo ampliado de analítica de datos", Conferencia "Inteligencia Emocional", Taller sobre el Sistema de Gestión de Calidad 2021 su importancia y utilidad, Uso de sitio de intranet de la Auditoría Interna (AI) y sobre la Nueva Ley General de Contratación Pública (única capacitación que requirió pago).

ANEXO N.º 1
Ministerio de Agricultura y Ganadería
Auditoría Interna
Ejecución del Plan de Trabajo de Auditoría 2022
(Plan Modificado^{1/})
Al 31 de diciembre, 2022



TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
SERVICIOS DE AUDITORÍA	Auditoría de carácter especial sobre la planificación de la infraestructura tecnológica en el Ministerio de Agricultura y Ganadería.	Trasladado	Traslada PTA-2023
	Auditoría operativa sobre la eficacia del control interno en Extensión Agropecuaria.	Terminado	Informe MAG-AI-INF-003-2022 Oficio AI-218-2022
	Auditoría de carácter especial sobre el proceso seguido por la DNEA para la identificación en la priorización de los servicios que se brindan a la población meta en función de los objetivos institucionales.	Proceso	Etapa de planificación Se estima un avance del 25%
	Auditoría de carácter especial sobre la estrategia formulada e implementada para mejorar las capacidades competitivas de los pequeños y medianos productores.	Proceso	Etapa de examen Se estima un avance del 45%
	Conclusión y comunicación de resultados de la Auditoría de Carácter Especial sobre acreditaciones que no corresponden.	Proceso	Etapa de examen Se estima un avance del 60%
	Conclusión y comunicación de resultados de la Auditoría de Carácter Especial sobre la evaluación del Control Interno en la Gestión de Bienes Muebles.	Terminado	Informe MAG-AI-INF-001-2022 Oficio AI-136-2022
	Estudio sobre fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos.	Terminado	Informe MAG-AI-INF-004-2022 Oficio AI-247-2022
	Auditoría de carácter especial sobre evaluación del control interno en la gestión de bienes inmuebles.	Proceso	Etapa de examen Se estima un avance del 70%
	Informe diagnóstico para mejorar prácticas de seguridad de la información con visión a corto y mediano plazo.	Inclusión	Etapa de examen Se estima un avance del 60%
	Informe de Relación de Hechos sobre permisos concedidos en forma irregular para que servidor que labora en la Región de Desarrollo Central Occidental, cursara estudios universitarios durante la jornada y el horario de trabajo.	Terminado	Informe N.º AHI-001-2022 Oficio AI-270-2022

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Denuncia 2-2019.	Proceso	Se omiten detalles en atención a la confidencialidad que protege este tipo de servicios. En concordancia al artículo 6° de la Ley General de Control Interno, Ley N.°8292 y, el artículo 8° de la Ley sobre el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Ley N.° 8422.
	Denuncia 1-2021.	Terminado	
	Denuncia 2-2021.	Terminado	
	Denuncia 3-2021.	Terminado	
	Denuncia 7-2021.	Terminado	
	Denuncia 8-2021.	Terminado	
	Denuncia 1-2022.	Pendiente	
	Denuncia 2-2022.	Proceso	
	Denuncia 3-2022.	Pendiente	
	Denuncia 4-2022.	Pendiente	
	Denuncia 5-2022.	Proceso	
Denuncia 6-2022.	Pendiente		
SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES RECOMENDACIONES	Informe AI-036-2017 "Informe sobre la eficacia, pertinencia y calidad de las inversiones realizadas por el programa de desarrollo sostenible de la Cuenca Binacional del Río Sixaola".	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-129-2021, AI-134-2022, AI-236-2022 AI-274-2022
	INF-001-2019: Auditoría de carácter especial sobre control interno, cumplimiento y capacidades, en órganos del SNITTA en su función de dirección, articulación y coordinación de la investigación, innovación y transferencia de tecnología agropecuaria del país conforme Decreto Ejecutivo N.° 24901-MAG.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-071-2022, AI-220-2022, AI-259-2022
	Informe AI 026-2018: Control y Recuperación de Acreditaciones que no corresponden.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-008-2022, AI-089-2022
	Informe AI 063-2013: Estudio sobre el Sistema de Control Interno y Actividades de Control y Supervisión a realizar por el MAG en la verificación del uso y destino de las Transferencias de Capital realizadas al Sector Agropecuario en el periodo 2009-2010.	Terminado	Oficios emitidos para el seguimiento: AI 014-2022
	Informe N.° 008-2017 de la Tesorería Nacional sobre la producción, recuperación y registro de acreditaciones que no Corresponden por pago de salarios	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-035-2023

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Informe AI 054-2016 sobre Gestión Documental en las Direcciones Regionales y Agencias de Servicios Agropecuarios".	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-267-2022
	Informe AI-062-2016: Auditoría del Fondo Fijo de Caja Chica autorizado al Ministerio de Agricultura y Ganadería.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-169-2022
	Informe MAG-AI-INF-02-2021: Auditoría de Carácter Especial sobre Fondo Fijo de Caja Chica-MAG.		
	Informe FIS 05-2019 del Ministerio de Hacienda sobre fondo fijo de caja chica del MAG.		
	Informe MAG-AI-INF-01-2021: Auditoría de carácter especial sobre Control y Manejo de los Informes de Fin de Gestión.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-022-2022, AI-103-2022, AI-147-2022
	Informe N.º MAG-AI-INF-01-2022: Auditoría de carácter especial sobre la evaluación del control interno en la gestión de bienes muebles.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-172-2022, AI-235-2022
	Informe N.º MAG-AI-INF-03-2022: Informe de auditoría operativa sobre la eficacia del control interno en extensión agropecuaria.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-240-2022, AI-245-2022, AI-272-2022
	Informe N.º MAG-AI-INF-04-2022: Estudio sobre fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-253-2022, AI-269-2022
	Informe DFOE-SOS-IF-00003-2021: Auditoría de Carácter Especial acerca del cumplimiento del marco normativo relativo al ejercicio de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura y Ganadería.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-146-2022, AI-160-2022, AI-243-2022, AI-276-2022
	DFOE-PG-IF-00010-2019: Auditoría de Carácter Especial acerca del proceso de planificación del recurso humano llevado a cabo por las instituciones cubiertas por el régimen de servicio civil.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI 162-2022
	Informe DFOE-EC-IF-02-2016 sobre las situaciones significativas identificadas en la Auditoría Financiera realizada en el Ministerio de Agricultura y Ganadería sobre el ejercicio económico 2014.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-013-2022, AI-021-2022, AI-025-2022, AI-027-2022, AI-033-2022, AI-211-2022, AI-237-2022, AI-249-2022, AI-257-2022

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Informe DFOE-EC-IF-10-2018 sobre las Transferencias realizadas por el Ministerio de Agricultura y Ganadería, a los Centros Agrícolas y sus Federaciones.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-221-2022
	Informe USCEP 13-2018 sobre los resultados de la revisión de la operacionalización del procedimiento AP-04-02- 05 pago de cargas sociales (cuotas patronales y estatales) en el Gobierno de la República a favor de la CCSS.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-013-2022
	Informe AI 094-2015 de la AI-MAG sobre el deber de informar de Gestión Institucional de Recursos Humanos sobre funcionarios obligados a presentar declaración jurada de bienes, Ley Contra la Corrupción y Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, N.º 8422.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-009-2022, AI-028-2022, AI-165-2022, AI-178-2022, AI-196-2022
	Informe INF-AC-010-2011 de la Dirección General del Servicio Civil sobre el seguimiento recomendaciones del Informe de Auditoría AC-021-2008 Y Auditoría Integral del período 2009, a la Gestión Administrativa del Departamento de Recursos Humanos del MAG.		
	Informe N.º USCEP-09-2019: Seguimiento a las recomendaciones sobre el pago de las contribuciones sociales a la CCSS en el año 2018	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI 012-2022, AI 029-2022, AI 222-2022
	Informe USCEP 46-2013 con resultados de la fiscalización y ejecución de la Administración Presupuestaria del ejercicio económico 2012 de la Dirección Superior de Operaciones Regionales y Extensión Agropecuaria.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-007-2022, AI-017-2022
SERVICIOS PREVENTIVOS	Advertencia sobre causales de responsabilidad administrativa, por no proporcionar información requerida por la auditoría.	Terminado	Advertencia AD-001-2022 Oficio AI-036-2022
	Advertencia sobre el uso del Libro de Actas N.º4 del órgano denominado "Consejo Nacional Sectorial Agropecuario".	Terminado	Advertencia AD-002-2022 Oficio AI-141-2022
	Advertencia sobre el uso del Libro de Actas N.º3 del órgano denominado "Comité Técnico Sectorial Agropecuario".	Terminado	Advertencia AD-003-2022 Oficio AI-142-2022
	Advertencia sobre el uso del Libro de Actas N.º 4 denominado "Bajas, préstamos, altas, traslados y movimientos de bienes institucionales".	Terminado	Advertencia AD-004-2022 Oficio AI-191-2022

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Advertencia sobre el uso del Libro de Actas N.º 1 del órgano colegiado denominado Comité Sectorial Regional Agropecuario de la Región de Desarrollo Brunca.	Terminado	Advertencia AD-005-2022 Oficio AI-224-2022
	Advertencia con relación al oficio DM-MAG-1149-2022 del 30 de setiembre de 2022, con el que se asignó recargo de funciones de la Dirección Administrativa Financiera al servidor que ocupa el cargo de proveedor institucional.	Terminado	Advertencia AD-006-2022 Oficio AI-250-2022
	Advertencia con relación a la razonabilidad del proceso de nombramiento del servidor nombrado en el puesto N.º 060656, clase Profesional jefe de Servicio 3, Especialidad Administración, Subespecialidad Generalista.	Terminado	Advertencia AD-007-2022 Oficio AI-251-2022
	Asesoría sobre apertura de libro de actas de la Comisión Nacional de Sistemas Importantes del Patrimonio Agrícola Nacional (CONASIPAN).	Terminado	Asesoría AS-001-2022 Oficio AI-049-2022
	Asesoría sobre plazos de prescripción para sentar responsabilidad a usuarios que finalizan la relación laboral.	Terminado	Asesoría AS-002-2022 Oficio AI-137-2022
	Asesoría sobre apertura de libro de actas N.º 5 sobre "Bajas, préstamos, altas, traslados y movimientos de bienes institucionales".	Terminado	Asesoría AS-003-2022 Oficio AI-181-2022
	Asesoría sobre la gestión en la implementación transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP_CONAC.	Terminado	Asesoría AS-004-2022 Oficio AI-210-2022
	Apertura libro de actas del Comité Técnico de la Región de Desarrollo Pacífico Central.	Terminado	AI-101-2022
	Apertura libro de actas de la CONASIPAN.	Terminado	AI-110-2022
	Cierre del libro de actas Consejo Nacional Sectorial Agropecuario (CAN).	Terminado	AI-139-2022
	Cierre del libro de actas Comité Técnico Sectorial Agropecuario (COTECSA).	Terminado	AI-139-2022
	Apertura del libro de actas Consejo Nacional Sectorial Agropecuario (CAN).	Terminado	AI-176-2022

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Apertura del libro de actas del Comité Técnico Sectorial Agropecuario (COTECSA)	Terminado	AI-176-2022
	Apertura del libro de actas sobre bajas, préstamos, traslados y movimientos de bienes institucionales	Terminado	AI-183-2022
	Cierre del libro de actas sobre bajas, préstamos, traslados y movimientos de bienes institucionales	Terminado	AI-212-2022
	Cierre del libro de actas del Comité Sectorial Regional Agropecuario de la Región de Desarrollo Brunca	Terminado	AI-225-2022
	Apertura del libro de actas del Comité Sectorial Regional Agropecuario de la Región de Desarrollo Brunca.	Terminado	AI-231-2022
	Apertura del libro de actas del Comité Técnico Regional (COTER) de la Región de Desarrollo Brunca	Terminado	AI-231-2022
	Apertura del libro de actas del Comisión de Mejora Regulatoria Institucional (CMRI) del Ministerio de Agricultura y Ganadería	Terminado	AI-234-2022
PROYECTOS DE DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GERENCIAL	Estudio técnico para la dotación de recurso humano a la Auditoría Interna	Terminado	Oficio AI-108-2022 Informe MAG-AI-INF-02-2022
	Autoevaluación de calidad de la actividad de la Auditoría Interna 2021	Terminado	Oficio AI-161-2022
	Gestión de Control Interno de la Auditoría Interna	Terminado	Reportes del SEVRIMAG Reportes del Sistema Synergy
	Seguimiento al PTA de la AI-MAG correspondiente al periodo 2022.	Terminado	Oficio AI-241-2022
	Informe de desempeño del PTA de la AI-MAG-2021 y del estado de las recomendaciones y disposiciones al 31/12/2021	Terminado	Oficio AI-056-2022
	Seguimiento del Plan Anual Operativo de la AI-MAG del periodo 2021 y primer semestre de 2022.	Terminado	Oficio AI-005-2022 Oficio AI-090-2022
	Formulación PTA de la AI-MAG correspondiente al periodo 2023.	Terminado	Oficio AI-254-2022
	Formulación Plan Anual Operativo de la AI-MAG correspondiente al periodo 2023.	Terminado	Oficio AI-265-2022
	Formulación del Plan de capacitación para la Auditoría Interna.	Terminado	Oficio AI-246-2022

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Atención de requerimientos internos (viceministro Técnico y Administrativo)	Terminado	Oficio AI-091-2022 Oficio AI-146-2022 Oficio AI-166-2022 Oficio AI-206-2022
	Atención de requerimientos externos, Sindicatos, TSE, fiscalía general de la República, Poder Judicial, CGR, CNP, Organismo de Investigación Judicial.	Terminado	Oficio AI-018-2022 Oficio AI-083-2022 Oficio AI-098-2022 Oficio AI-130-2022 Oficio AI-213-2022 Oficio AI-227-2022 Oficio AI-252-2022 Oficio AI-260-2022

1/ La Auditoría Interna rindió dos informes de seguimiento y modificaciones al PTA-2022, los cuales se remitieron al Despacho Ministerial con oficio AI-241-2022 el pasado 14 de octubre de 2022.

Fuente: Elaboración propia.

Anexo N.º2

Ministerio de Agricultura y Ganadería
Auditoría Interna

Listado de estudios con seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna y entes externos de fiscalización
Período 2011-2022

NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN ^{1/}	ESTADO AL 31/12/2022
AÑO 2011						
INF-AC-010-2011	28/8/2011	Auditoría Externa	Seguimiento recomendaciones del Informe de Auditoría AC-021-2008 y Auditoría Integral del periodo 2009, a la gestión administrativa del Departamento de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura y Ganadería.	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	8.9.1	Proceso
AÑO 2013						
INF-USCEP-046-2013	13/12/2013	Auditoría Externa	Informe con resultados de la fiscalización y ejecución de la Administración Presupuestaria del ejercicio económico 2012 de la Dirección Superior de Operaciones Regionales y Extensión Agropecuaria.	Viceministra	6.2.1.7, 6.2.1.8	Proceso
				Dirección Nacional de Extensión Agropecuaria	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.1.4.1, 6.1.4.2, 6.1.4.3, 6.1.4.4, 6.1.5.1, 6.1.5.2, 6.1.6.1, 6.1.6.2, 6.2.1.7, 6.2.1.8	Proceso
				Departamento Financiero	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.1.4.1, 6.1.4.2, 6.1.4.3, 6.1.4.4, 6.1.5.1, 6.1.5.2, 6.1.6.1, 6.1.6.2	Proceso

AUDITORÍA INTERNA



NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN ^{1/}	ESTADO AL 31/12/2022
AI-132-2013	20/12/2013	Auditoría	Informe de resultados del estudio sobre el "Sistema de Control Interno y Evaluación de Procedimientos y pruebas a transacciones que se realizan en el Ministerio en relación con la adquisición de bienes y pagos por servicios".	Dirección Administrativa Financiera	16, 17	Proceso
AÑO 2015						
USCEP-15-2015	12/5/2015	Auditoría Externa	Informe de Auditoría sobre el cumplimiento de disposiciones y obligaciones: Giro transferencias presupuestarias ejercicio económico 2014.	Dirección Administrativa Financiera	5.2.2, 5.2.4	Proceso
AI 094-2015	20/12/2015	Auditoría	Informe con los resultados del estudio denominado "Control interno sobre el deber de informar de Gestión Institucional de Recursos Humanos sobre funcionarios obligados a presentar declaración jurada de bienes, Ley Contra la Corrupción y Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, N.º 8422".	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	8, 10	Proceso
AÑO 2016						
AI-054-2016	8/4/2016	Auditoría	Informe con los resultados del estudio denominado: "Informe de Gestión Documental en las Direcciones Regionales y Agencias de Servicios Agropecuarios".	Unidad de Archivo Institucional	4.12, 4.13, 4.14, 4.15	Proceso
AI-062-2016	31/5/2016	Auditoría	Informe con los resultados del estudio denominado "Auditoría del Fondo Fijo de Caja	Departamento Financiero	9	Proceso

AUDITORÍA INTERNA



NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN ^{1/}	ESTADO AL 31/12/2022
			Chica autorizado al Ministerio de Agricultura y Ganadería".		16	No cumplida
USCEP-47-2016	23/12/2016	Auditoría Externa	Informe con resultados sobre la fiscalización de la ejecución en la Administración Presupuestaria ejercicio económico 2015, Programa 169 Actividades Centrales.	Viceministra	4.3.1	No cumplida
				Dirección Administrativa Financiera	4.2.1	No cumplida
				Departamento Financiero	4.1.1, 4.1.2, 4.1.3, 4.1.5, 4.1.6, 4.1.7, 4.1.8	Proceso
AÑO 2017						
AI-036-2017	27/3/2017	Auditoría	Informe sobre la eficacia, calidad y pertinencia de las inversiones realizadas por el Programa de Desarrollo Sostenible de la Cuenca Binacional del Río Sixaola.	Región de Desarrollo Huetar Caribe	5.1, 5.2, 5.3	Proceso ^{2/}
AU-INF-026-2017	27/7/2017	Auditoría Externa	Estudio de Auditoría sobre Movimientos de Personal, periodo 2015-2016.	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	8.7, 8.8	Proceso
Informe No. 008-2017	18/12/2017	Auditoría Externa	Producción, recuperación y registro de acreditaciones que no Corresponden por pago de salarios.	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	5.1, 5.2, 5.4	Proceso
AÑO 2018						
INF-USCEP-013-2018	5/9/2018	Auditoría Externa	Informe sobre los resultados de la revisión de la operacionalización del procedimiento AP-04-02-05 pago de cargas sociales (cuotas	Despacho Ministro	5.3.1, 5.3.2, 5.3.3	Proceso
				Dirección Administrativa Financiera	4.2.1, 4.2.2, 4.2.3	No cumplida

NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN ^{1/}	ESTADO AL 31/12/2022
			patronales y estatales) en el Gobierno de la República a favor de la CCSS	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	4.1.1	Proceso
AI-026-2018	21/3/2018	Auditoría	Informe con los resultados del estudio denominado "Control y Recuperación de Acreditaciones que no corresponden"	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	5.7	No cumplida
					5.5, 5.6	Proceso
				Departamento Financiero	5.11	Proceso
AÑO 2019						
AI-042-2019	1/3/2019	Auditoría	Informe con resultados del estudio "Auditoría de carácter especial sobre control interno, cumplimiento y capacidades, en órganos del SNITTA en su función de dirección, articulación y coordinación de la investigación, innovación y transferencia de tecnología agropecuaria del país conforme Decreto Ejecutivo N.º 24901-MAG"	Despacho Ministro	4.1, 4.2, 4.3, 4.5, 4.7, 4.8, 4.9, 4.10, 4.12, 4.13, 4.14	No cumplida
					4.4, 4.6, 4.11	Proceso
FIS-05-2019	24/5/2019	Auditoría Externa	Fondo fijo de caja chica del MAG	Departamento Financiero	10.2, 10.4	Proceso
AÑO 2021						
AI-INF-01-2021	28/7/2021	Auditoría	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre control y manejo de los informes de fin de gestión	Despacho Ministro	1	No cumplida
				Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	10	Proceso

NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN ^{1/}	ESTADO AL 31/12/2022
AI-INF-02-2021	21/12/2021	Auditoría	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre Fondo Fijo de Caja Chica-MAG	Despacho Ministro	1	No cumplida
				Dirección Administrativa Financiera	2	No cumplida
				Departamento Financiero	3, 5, 6	Proceso
AÑO 2022						
AI-INF-01-2022	27/5/2022	Auditoría	Informe de Auditoría de carácter especial sobre la evaluación del control interno en la gestión de bienes muebles.	Viceministro Administrativo	16, 24	Proceso
				Unidad de Almacenamiento y Distribución	2, 3, 5, 8, 10, 11, 12, 13, 15, 17	Proceso
				Proceso Gestión Servicios de Apoyo	4, 18, 19, 20, 21, 22, 25, 26	Proceso
AI-INF-03-2022	1/9/2022	Auditoría	Informe de auditoría operativa sobre la eficacia del control interno en Extensión Agropecuaria	Despacho Ministro	5.1	No cumplida
				Viceministro Técnico	5.2	No cumplida
				Director de la DNEA	5.3, 5.4	No cumplida
AI-INF-04-2022	31/10/2022	Auditoría	Estudio sobre fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos	Departamento de Proveeduría	2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21	No cumplida
<p>1/ El detalle correspondiente a cada recomendación con corte al 31/12/2022 se encuentra a disposición en la Auditoría Interna.</p> <p>2/ Con relación a las recomendaciones se encuentra pendientes de validar por parte de la AI-MAG de conformidad con la evidencia suministrada por la Administración mediante correo electrónico de fecha 25 de enero de 2023.</p>						
Fuente: Elaboración propia.						

Anexo N.º3
Ministerio de Agricultura y Ganadería
Auditoría Interna

Listado de estudios con seguimiento de disposiciones de la Contraloría General de la República
Período 2016-2022



NÚMERO	FECHA	TIPO DE AUDITORÍA	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	DISPOSICIÓN1/	ESTADO AL 31/12/2022
AÑO 2019						
DFOE-EC-IF-00022-2019	29/11/2019	Auditoría Operativa	Informe de Auditoría Operativa sobre la eficiencia y eficacia de los servicios públicos agropecuarios para la disponibilidad alimentaria nacional	Ministro	4.4	Proceso
AÑO 2020						
DFOE-EC-IF-00019-2020	12/10/2020	Carácter Especial	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre la Gestión para Resultados del Ministerio de Agricultura y Ganadería	Ministro	4.4, 4.5	Proceso
				Planificación Institucional	4.6	Proceso
DFOE-EC-IF-00024-2020	4/12/2020	Carácter Especial	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre la Gestión para Resultados del Sector Agropecuario.	Ministro	4,4	Proceso
AÑO 2021						
DFOE-SOS-IF-00003-2021	29/6/2021	Carácter Especial	Informe de Auditoría de Carácter Especial acerca del cumplimiento del marco normativo relativo al ejercicio de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura y Ganadería	Ministro	4.4	Proceso
				Auditoría Interna	4.5	Proceso

NÚMERO	FECHA	TIPO DE AUDITORÍA	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	DISPOSICIÓN1/	ESTADO AL 31/12/2022
DFOE-FIP-IF-00007-2021	24/11/2021	Auditoría Operativa	Informe de Auditoría Operativa sobre la eficacia, eficiencia y economía de las compras públicas sostenibles en el Sector Público Costarricense (Informe No. 2: Sector Agropecuario)	Ministro	4.4, 4.5, 4.6	Proceso

1/ El detalle correspondiente a cada recomendación con corte al 31/12/2022 se encuentra a disposición en la Auditoría Interna.

Fuente: Elaboración propia.

Anexo N.º 4
Ministerio de Agricultura y Ganadería
Auditoría Interna

Proyectos incluidos en el Plan de Mejora que atienden recomendaciones de evaluación de calidad de la actividad de la Auditoría Interna
Al 31 de diciembre, 2022



ÁREA	TEMA	ACCIÓN DE MEJORA	FINAL	ESTADO	OBSERVACIÓN
Dirección	Análisis del recurso humano de la AI (NEAI 2.4)	Presentar al Ministro estudio técnico sobre el requerimiento de los recursos necesarios para asegurar el cumplimiento de las competencias de la actividad de auditoría interna, así como dar seguimiento al trámite y los resultados de la solicitud, a fin de emprender cualesquiera medidas que sean procedentes en las circunstancias conforme a las demás regulaciones del ordenamiento que sean aplicables.	03/5/2022	Terminado	Con oficio AI-108-2022 se presenta a la Autoridad Superior el "Estudio para la dotación de recurso humano a la AI-MAG", el cual contiene la petitoria correspondiente; sin embargo, al cierre del periodo 2022 la Autoridad Superior no ha definido la aprobación total o parcial de esta.
Personal	Programa de capacitación de los funcionarios de la AI (NEAI 1.2 y NGA 107)	Elaborar un diagnóstico sobre brechas de conocimiento para formular un plan de capacitación con base en la detección de necesidades y solicitar los recursos necesarios para implementarlo.	27/10/2021	Terminado	En concordancia a las brechas de conocimientos identificadas se realizó el programa de capacitación de los funcionarios de la AI-MAG. No obstante, el mismo no es posible ejecutarlo debido a la contención de gasto como política del gobierno.

ÁREA	TEMA	ACCIÓN DE MEJORA	FINAL	ESTADO	OBSERVACIÓN
Dirección	Planificación Estratégica (NEAI 2.2.1)	Ejecutar el proceso de actualización, aprobación, divulgación e implementación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2023-2028.	30/03/2023	Pendiente	Actividad queda supeditado a la publicación del nuevo PEI y a la aprobación parcial o total de la petitoria del "Estudio para la dotación de recurso humano a la AI-MAG". En el caso de no aprobarse la petitoria el PE de la AI-MAG se iniciará en el año 2024 en concordancia al Plan de Acción establecido en cumplimiento de la disposición 4.5 del informe DFOE-SOS-IF-00003-2021.
Dirección	Indicadores de gestión de la AI-MAG (NEAI 2.2.2)	Definir los indicadores asociados a la gestión de la AI-MAG.	Por ajustar	Pendiente	Acción por definir a implementar ya que por falta de recurso humano no fue posible planificarla en el PTA-2023.
Dirección	Revisión, actualización y aprobación del ROFAI (NEAI 1.1.2)	Adecuar el contenido del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna a los cambios en las disposiciones normativas y directrices emitidas por la Contraloría General de la República y gestionar su publicación.	30/06/2023 (Ajustado)	Pendiente	La acción por implementarse encuentra programada para ejecutarse en el primer semestre del periodo 2023, en concordancia al Plan de Acción establecido en concordancia a la formulación de la "Estratégica de orientación de los recursos de la AI-MAG" misma establecida por cumplimiento de la disposición 4.5 del informe DFOE-SOS-IF-00003-2021.
Dirección	Políticas y Procedimientos (NEAI 2.5 y NGA 106)	Ejecutar un análisis y actualización de la documentación y ejecución de los servicios preventivos que brinda la AI-MAG, a efecto de promover uniformidad y alineamiento con buenas prácticas para un enfoque actualizado de auditoría interna, tomando como base el Manual de referencia para Auditorías Internas -MARPAI-.	30/12/2024 (Ajustado)	Pendiente	La acción a implementarse encuentra programada a ejecutarse en el IV trimestre del periodo 2024, en concordancia al Plan de Acción establecido en la formulación de la "Estratégica de orientación de los recursos de la AI-MAG" misma establecida en cumplimiento de la disposición 4.5 del informe DFOE-SOS-IF-00003-2021, en el momento que se

AUDITORÍA INTERNA

ÁREA	TEMA	ACCIÓN DE MEJORA	FINAL	ESTADO	OBSERVACIÓN
Proceso de Auditoría	Políticas y Procedimientos (NEAI 2.5 y NGA 105, 106)	Instruir al personal de la Auditoría Interna a efecto de que, en la planificación y ejecución de servicios preventivos, se identifiquen y consideren los riesgos y controles asociados al tema vinculado con la naturaleza del servicio brindado.	30/12/2024 (Ajustado)	Pendiente	actualice el procedimiento 8P05-03, Servicios Preventivos, dicha actualización se encuentra planificada a incorporarse en el IV Trimestre del Plan de Trabajo Anual de la AI-MAG para el periodo 2024.
Dirección	Políticas y Procedimientos (NEAI 2.5, 2.7 y NGA 203)	Fortalecer el procedimiento de auditorías de carácter especial, a efecto de planificar, de la mejor manera, los aspectos descritos en el numeral 5.2, 5.3 de la herramienta 07-2.	11/6/2022 (Ajustado)	Pendiente	La acción por implementarse encuentra programada a ejecutarse en el segundo semestre del periodo 2024, en concordancia al Plan de Acción establecido en la formulación de la "Estratégica de orientación de los recursos de la AI-MAG" misma establecida en cumplimiento de la disposición 4.5 del informe DFOE-SOS-IF-00003-2021.
		Fortalecer el procedimiento de servicios preventivos, a efecto de planificar, de la mejor manera, los aspectos descritos en el numeral 5.4 de la herramienta 07-2.	30/12/2024 (Ajustado)	Pendiente	
Dirección	Políticas y Procedimientos (NEAI 2.8, 2.9 y NGA 103, 204)	Realizar y publicar una nueva propuesta de los procedimientos de la Auditoría Interna alineado al Manual de referencia para Auditorías Internas - MARPAI- y sus formularios asociados; donde se implementen políticas, notas técnicas relacionadas con diseño, revisión, codificación, marcas, manejo, custodia y conservación de los papeles de trabajo.	31/12/2023 (Ajustado)	Pendiente	La acción por implementarse encuentra programada a ejecutarse en el segundo semestre del periodo 2023, en concordancia al Plan de Acción establecido en la formulación de la "Estratégica de orientación de los recursos de la AI-MAG" misma establecida en cumplimiento de la disposición 4.5 del informe DFOE-SOS-IF-00003-2021.
Dirección	(NEAI 2.8, 2.9 y NGA 103, 204)	Disponer de un espacio específico en el One Drive, con su estructura, para respaldar papeles de trabajo, expedientes electrónicos y archivo permanente.	11/10/2022	Terminado	Se realizó en coordinación con la Unidad de Informática la estructura interna y externa a visualizarse en el intranet institucional (SharePoint), siendo la estructura en el sitio interno el repositorio de la información diaria y de respaldo.

AUDITORÍA INTERNA

ÁREA	TEMA	ACCIÓN DE MEJORA	FINAL	ESTADO	OBSERVACIÓN
Dirección	Políticas y Procedimientos (NEAI 2.11 y NGA 206)	Realizar una nueva propuesta de los procedimientos de la Auditoría Interna alineado al Manual de referencia para Auditorías Internas -MARPAI-; donde se implementen políticas, formularios, notas técnicas relativas al seguimiento de recomendaciones emitidas, incorporar una rutina para que la Auditoría Interna requiera por escrito, al responsable de implementar la recomendación, un estado actualizado de la implementación de la recomendación una vez se encuentre vencida, según plazos del cronograma emitido por la Administración, así como la emisión de un apercibimiento ascendiendo progresivamente en el orden jerárquico de mantenerse el incumplimiento, esto antes de emitir el informe de advertencia y de responsabilidad.	31/12/2023 (Ajustado)	Pendiente	La acción por implementarse encuentra programada a ejecutarse en el segundo semestre del periodo 2023, en concordancia al Plan de Acción establecido en la formulación de la "Estratégica de orientación de los recursos de la AI-MAG" misma establecida en cumplimiento de la disposición 4.5 del informe DFOE-SOS-IF-00003-2021.

Fuente: Elaboración propia.