

**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.
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.

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	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 a 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 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.
Porceso 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	
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 a 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	

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	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 -MARPAL- 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 a implementarse encuentra programada a ejecutarse en el segundo semestre del periodo 2023, en concordancia al Plan de Acción establecido en la formulación de la "Estrategia 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.
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 -MARPAL-; 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 a implementarse encuentra programada a ejecutarse en el segundo semestre del periodo 2023, en concordancia al Plan de Acción establecido en la formulación de la "Estrategia 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.