



**MINISTERIO DE  
AGRICULTURA  
Y GANADERÍA**

**GOBIERNO  
DE COSTA RICA**

**INFORME DE DESEMPEÑO  
SOBRE LA EJECUCIÓN DEL  
PLAN DE TRABAJO ANUAL DE  
LA AUDITORÍA INTERNA 2024**

**INFORME N.º MAG-AI-ID-INF-01-2025**

**MARZO DE 2025**



## CONTENIDO

<b>INFORME DE DESEMPEÑO: EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2024</b> .....	3
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	3
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	6
1.1. FUNDAMENTOS Y ALCANCE.....	6
1.2. LIMITACIONES, ACCIONES CORRECTIVAS Y MODIFICACIONES.....	7
<b>2. RESULTADOS</b> .....	10
2.1. SERVICIOS DE AUDITORÍA Y PREVENTIVOS.....	10
2.2. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES Y DISPOSICIONES.....	13
2.3. DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GESTIÓN GERENCIAL.....	16
<b>3. ANEXOS</b> .....	21
ANEXO N.º 1: EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA 2024 (PLAN MODIFICADO).....	21
ANEXO N.º 2: ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES (SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES).....	26
ANEXO N.º 3: ANTIGÜEDAD DE LAS RECOMENDACIONES SEGÚN INFORME.....	31
ANEXO N.º 4: ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE LA CGR (SEGUIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES).....	34
ANEXO N.º 5: ANTIGÜEDAD DE LAS DISPOSICIONES SEGÚN INFORME DE LA CGR.....	35
ANEXO N.º 6: PROYECTOS INCLUIDOS EN EL PLAN DE MEJORA QUE ATIENDEN RECOMENDACIONES DE LA EVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA A DICIEMBRE, 2024.....	36
ANEXO N.º 7: LISTADO DE ESTUDIOS CON SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	38
ANEXO N.º 8: SEGUIMIENTO DE LOS SERVICIOS PREVENTIVOS DE ADVERTENCIA.....	39



## **INFORME DE DESEMPEÑO: EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2024**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

Durante el año 2024, parte de sus esfuerzos se concentraron en el fortalecimiento de los procesos internos, al tiempo que se buscó agregar valor a la Administración Activa, alineándose con los servicios establecidos en el Plan de Trabajo Anual (PTA).

En cumplimiento de los objetivos institucionales y considerando las situaciones relacionadas con la disponibilidad de recursos, el plan fue sometido a revisiones constantes, atendiendo los requerimientos de la Contraloría General de la República y la Planificación Institucional. A partir de los resultados obtenidos en estas evaluaciones, se incorporaron modificaciones pertinentes, las cuales fueron debidamente comunicadas al Despacho del Ministro en su debido momento.

Como resultado de estos esfuerzos, se generaron los siguientes productos:

<b>INFORMES DE AUDITORÍA</b>	<b>SEGUIMIENTOS</b>	<b>SERVICIOS PREVENTIVOS</b>	<b>LIBROS LEGALIZADOS</b>	<b>DENUNCIAS</b>	<b>PROYECTOS DE DESARROLLO</b>
<b>3</b> CONCLUIDOS	<b>34</b> INFORMES	<b>2</b> ASESORÍAS	<b>3</b> RAZÓN DE APERTURA	<b>10</b> ATENDIDAS DEL MAG	<b>4</b> TERMINADOS
<b>3</b> EN PROCESO	AI-MAG, AI-SFE, AI-SENASA, AI-EXTERNAS, ASESORÍAS Y ADVERTENCIAS	<b>3</b> ADVERTENCIAS	<b>2</b> RAZÓN DE CIERRE	<b>01</b> ATENDIDA DE LA CGR	<b>8</b> PENDIENTES
<b>1</b> TRASLADADO					

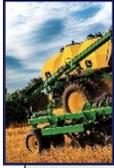
A través de estos servicios, la Auditoría Interna aportó valor a la Administración Activa, contribuyendo al fortalecimiento de diversas áreas de interés institucional.



Gestión de la actividad  
agropecuaria orgánica



Gestión del fondo de caja chica



Control y evaluación de las  
exenciones tributarias  
otorgadas a la actividad  
agropecuaria



Atención de denuncias por el  
MAG



Servicios preventivos de  
asesorías



Servicios preventivos de  
advertencias

Como se mencionó anteriormente, parte de los esfuerzos de la Auditoría Interna se enfocaron en el fortalecimiento de los procesos internos mediante proyectos de desarrollo, con el propósito de mejorar su gestión y optimizar la prestación de sus servicios, generando un impacto positivo a nivel institucional.

En este contexto, uno de los principales avances durante 2024 fue la oficialización del **Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del MAG (ROFAI)**<sup>1</sup>. Asimismo, se elaboró y oficializó el procedimiento para la normalización de la elaboración del **Plan Anual de Trabajo de la AI-MAG**<sup>2</sup>. Adicionalmente, se avanzó en un **50% en la actualización del procedimiento 8PO5-01, Estudios de Auditoría**, debido a que el recurso asignado a esta tarea debió atender un requerimiento de la Contraloría General de la República. En consecuencia, se eliminó del PTA-2024 la actividad **"Revisión y actualización del procedimiento 8PO5-01, Estudios de Auditoría, así como los formularios correspondientes"**, aunque la actividad quedó con un 50% de avance.

<sup>1</sup> Decreto Ejecutivo N.º 44381-MAG, Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura y Ganadería, del 08 de marzo de 2024.

<sup>2</sup> Procedimiento 8PO5-01 PLANIFICACIÓN DE TRABAJO ANUAL, del 13 de agosto de 2024.



Asimismo, fue necesario excluir del plan de trabajo anual el proyecto "Actualización del procedimiento 8PO5-02, Atención de presuntos hechos irregulares", programado para 2024. Esta decisión obedeció a la necesidad de **incorporar** actividades vinculadas con el **Sistema Integrado de Gestión de la Calidad**, conforme a los requerimientos de Planificación Institucional, específicamente:

- **Elaboración del Macroproceso de Auditoría Interna**, como base para la formulación de las fichas de procesos de la Auditoría Interna.
- **Formulación de las fichas de procesos de la Auditoría Interna**, en atención al Macroproceso de AI-MAG y como base para el establecimiento de procedimientos internos.

En términos de ejecución, se alcanzó un **95 % de cumplimiento del Plan de Trabajo Anual (PTA) modificado**, en estricta conformidad con el marco normativo vigente. El **5 %** restante no pudo completarse debido a la reasignación de recursos para dar seguimiento a las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría del **Servicio Nacional de Salud Animal (SENASA)** y del **Servicio Fitosanitario del Estado (SFE)**, cuya ejecución por otro personal resultaba materialmente inviable.

En este sentido, la Auditoría Interna del MAG asumió el seguimiento de las recomendaciones derivadas de los informes de SENASA y SFE, en atención a la reorganización administrativa parcial de estos de sus órganos adscritos con el fin de fortalecer la jerarquía y centralizar actividades y procesos en el Ministerio.

Como resultado de estas reorganizaciones administrativas parciales, **el universo de fiscalización de la Auditoría Interna se ha ampliado**, incluyendo, entre otras funciones, el análisis y seguimiento de las recomendaciones de los informes emitidos por los órganos desconcentrados antes de dichas reformas administrativas.



## 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, en adelante PTA, para el ejercicio económico 2024 responde a lo dispuesto en la Ley General de Control Interno N.º 8292<sup>3</sup>, las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público<sup>4</sup>; asimismo, el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna (ROFAI) del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)<sup>5</sup>. En lo concerniente a la fiscalización realizada por la CGR a la AI-MAG en el año 2021, se considera la disposición<sup>6</sup> 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 de seguimiento para el cumplimiento de la

<sup>3</sup> “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.”

<sup>4</sup> “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.”

<sup>5</sup> “Artículo 15º. n). Establecer y mantener actualizado un sistema de seguimiento sobre el estado de las recomendaciones, observaciones y demás resultantes de su gestión. Asimismo, de aquellas recomendaciones y disposiciones emitidas por órganos externos de fiscalización y control y recomendaciones formuladas por auditores externos, cuando sean de su conocimiento. De ello informará anualmente al Jerarca y cuando las circunstancias lo ameriten. g) Elaborar y remitir al jerarca, un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna y de entidades fiscalizadoras, así cómo, de las disposiciones de la Contraloría General de la República, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al Jerarca cuando las circunstancias lo ameriten.

**Artículo 16º. Rendición de cuentas.** El Auditor(a) Interno(a) presentará ante el Jerarca, al menos, el informe de labores previsto en el artículo 22, inciso g) de la Ley N.º 8292, y otras disposiciones que dicte al respecto la Contraloría General de la República, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al Jerarca cuando las circunstancias lo ameriten. “

<sup>6</sup> “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)”



citada disposición al menos de conformidad con la estrategia establecida.

Ahora bien, el informe de desempeño sobre la ejecución del PTA del año 2024 contiene información sobre los siguientes asuntos:

- ✓ Resultados sobre la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al ejercicio económico 2024 modificado, con énfasis en los productos comunicados a la Administración sobre los servicios de auditoría y preventivos, además de los procesos internos de gestión de conformidad con el cumplimiento normativo.
- ✓ 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. Aunado se brindó seguimiento a las recomendaciones de los informes emitidos por SENASA y SFE producto de la reorganización parcial administrativa del MAG.
- ✓ Adicionalmente a estos servicios, la Auditoría Interna comunica sobre los procesos internos de planificación y mejoramiento continuo (los cuales tienen como objetivo aumentar la calidad de los productos brindados), así como las investigaciones.
- ✓ 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 hasta el 31 de agosto de 2024, el cual se envió al Despacho Ministerial con oficio AI-174-2024 el pasado 06 de setiembre de 2024.

## 1.2. LIMITACIONES, ACCIONES CORRECTIVAS Y MODIFICACIONES

Es importante tener presente que el plan de trabajo anual se revisa periódicamente para ajustarlo a las necesidades institucionales y a los requerimientos formulados por órganos externos de fiscalización, como la Contraloría General de la República. En este sentido, mediante el oficio AI-174-2024 del 6 de setiembre de 2024,



además de informar sobre el avance en la ejecución del PTA para el citado año, se comunicaron una serie de modificaciones pertinentes, considerando tanto las situaciones surgidas hasta ese momento como las necesidades identificadas para la atención de la Auditoría Interna. En particular, se excluyó el proyecto de actualización del procedimiento 8PO5-01, "Estudios de Auditoría", y en su lugar se incorporó el proyecto de Auditoría de Carácter Especial sobre la gestión de empleo, en cumplimiento del requerimiento realizado por la CGR mediante oficio DFOE-DEC-4684(15634)-2024 de fecha 02 de octubre de 2024.

Asimismo, se reprogramó la ejecución de las siguientes auditorías:

- Auditoría de Carácter Especial sobre la planificación operativa del Ministerio.
- Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la capacitación brindada a los funcionarios del Ministerio.
- Auditoría de Carácter Especial de la gestión de empleo.
- Auditoría de carácter especial sobre la planificación de la infraestructura tecnológica en el Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Es importante señalar que algunos proyectos de desarrollo interno fueron reprogramados o ajustados debido a la disponibilidad de recurso humano en la AI-MAG, específicamente:

- **El funcionario del puesto N.º 12838 se acogió a su derecho de pensión en enero de 2024.** Como parte del proceso de contratación, la Unidad de Gestión de Empleo del MAG llevó a cabo el procedimiento correspondiente y se ascendió a una persona funcionaria de la AI-MAG. Como resultado de este ascenso, quedó vacante el puesto N.º 16121, el cual fue ocupado hasta el 1 de julio de 2024. Debido a esta situación, el nuevo recurso humano estuvo disponible a partir del segundo semestre del año, lo que retrasó la ejecución de actividades programadas para el primer semestre de 2024.
- **La persona titular del puesto N.º 26829, clasificado como Profesional de Servicio Civil 2, fue pensionada por invalidez a**



partir del 16 de julio de 2024, conforme a la resolución aprobada por la Comisión Calificadora del Estado de la Invalidez en su sesión N.º 079-2024 del 29 de febrero de 2024. Al finalizar el período 2024, no fue posible realizar el nombramiento correspondiente.





## 2.RESULTADOS

El **Anexo N.º 1** presenta un resumen de la gestión de la Auditoría Interna durante el ejercicio económico 2024, con base en el plan de trabajo anual modificado y comunicado a la Autoridad Superior, como se mencionó previamente. A continuación, se presentan algunos aspectos relevantes sobre sus distintas secciones.

### 2.1. SERVICIOS DE AUDITORÍA Y PREVENTIVOS

Es importante señalar que los servicios de auditoría procuran generar un impacto significativo en los macroprocesos estratégicos, de control, misionales y de apoyo dentro de la institución. Su principal objetivo es aportar valor mediante la identificación de oportunidades de mejora y la mitigación de riesgos que puedan comprometer el logro de los objetivos institucionales.

Durante 2024, se concluyeron diversos estudios iniciados en periodos anteriores y se ejecutaron nuevas auditorías conforme a lo planificado:

- Auditoría de carácter especial sobre la planificación operativa del Ministerio: Iniciada en 2023 con un avance del 85% al cierre de ese periodo, requirió coordinaciones y revisiones adicionales que extendieron su ejecución hasta 2024. Como resultado, se emitió el informe MAG-AI-INF-01-2024 en julio de 2024.
- Auditoría de carácter especial sobre la evaluación de exenciones tributarias para la actividad agropecuaria: Programada originalmente para 2023, su ejecución se trasladó a 2024, culminando con el informe MAG-AI-INF-02-2024 en noviembre de 2024.
- Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la planificación y ejecución de recursos mediante el Fondo Fijo Caja Chica: Ejecutada conforme al PTA 2024, su resultado final fue el informe MAG-AI-INF-03-2024 en diciembre de 2024.



Por otro lado, debido a cambios estructurales y reasignación de recursos, algunas auditorías debieron ser reprogramadas o postergadas:

- Auditoría de carácter especial sobre la planificación de la infraestructura tecnológica en el Ministerio de Agricultura y Ganadería: Iniciada en 2023, su avance alcanzó el 60% antes de que el funcionario responsable se acogiera a su derecho de pensión. Se asignó un nuevo responsable para revisar lo ejecutado y analizar la resolución MIDEPLAN-DM-OF-1629-2023 sobre la reorganización administrativa parcial<sup>7</sup>. Como resultado del análisis, se recomendó postergar su ejecución para 2025.
- Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la capacitación brindada a los funcionarios del Ministerio: Planificada para 2024, fue trasladada a 2025 debido a cambios en el personal a cargo, que solo pudo ser contratado en el segundo semestre del año.
- Auditoría de carácter especial sobre la gestión de empleo: Incorporada al plan de trabajo anual 2024 por requerimiento de la Contraloría General de la República mediante oficio N.º DFOE-DEC-4684 (15634) del 2 de octubre de 2024. La inclusión de esta auditoría requirió la eliminación de otras actividades planificadas para el mismo periodo.

En cuanto a los servicios preventivos, se realizaron diversas asesorías y advertencias a la Administración Activa:

- **Asesorías:**
  - AS-001-2024 (16 de febrero de 2024): sobre la gestión realizada por el Ministerio respecto al préstamo de personas funcionarias mediante el mecanismo de convenios.

---

<sup>7</sup> La **Unidad de Reforma Institucional (URI) del Área de Modernización del Estado del MIDEPLAN**, aprueba la integración de las funciones, procesos y productos de tecnologías de la información, informática y ciberseguridad del MAG y sus órganos desconcentrados en una única dependencia general de Tecnologías de Información del MAG. Creando el **Departamento de Tecnologías de Información**, que estará subdividido en la **Unidad de Sistemas de Información** y la **Unidad de Infraestructura Tecnológica**. Como consecuencia, se suprimen las unidades operativas de Tecnologías de la Información de la estructura organizacional del Servicio Fitosanitario del Estado (SFE) y el Servicio Nacional de Salud Animal (SENASA).



- AS-002-2024 (22 de abril de 2024): sobre la designación de funcionarios para la coordinación técnico/administrativa del consultorio médico institucional, derivada de una denuncia anónima.
- **Advertencias:**
  - Dos advertencias emitidas a la Administración Activa por incumplimientos de la Norma Técnica Nacional NTN-06: Lineamientos para la elaboración de actas de órganos colegiados en soporte papel (AD-01-2024, 20/06/2024 y AD-02-2024, 28/08/2024).
  - AD-03-2024 (05 de noviembre de 2024): observaciones sobre debilidades del sistema de control interno relacionadas con la falta de mecanismos de supervisión por parte del CONAC 4S para el seguimiento de obligaciones establecidas en convenios de cooperación para el desarrollo de proyectos de seguridad alimentaria.

Con relación en la gestión de denuncias, en 2024 se recibieron y atendieron tres denuncias. Además, se resolvieron aquellas que habían quedado pendientes de los periodos 2022 y 2023. Como resultado de una de estas denuncias, se generó un servicio preventivo de asesoría.

Por último, en cumplimiento de la Ley General de Control Interno, que asigna a la Auditoría Interna la función de legalización de libros, se gestionó la apertura y cierre de cinco libros de actas durante el periodo 2024, garantizando la autenticidad, fidelidad, integridad y disponibilidad de la información contenida en ellos.

Este conjunto de acciones refleja el compromiso de la Auditoría Interna con el fortalecimiento del control y la mejora continua de la gestión institucional.



## 2.2. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES Y DISPOSICIONES

La gestión vinculada al seguimiento de las recomendaciones y disposiciones tiene como objetivo promover una mayor transparencia y rendición de cuentas dentro de la Administración Pública, lo que, a su vez, contribuye al fortalecimiento de la gestión pública. Este seguimiento constituye, además, un insumo clave para la elaboración del informe anual que la Auditoría Interna debe presentar al jerarca y a las demás instancias pertinentes, conforme al inciso g) <sup>8</sup> del artículo N.º 22 de la Ley General de Control Interno (LGCI), Ley N.º 8292.

El inciso c) del artículo 12 de la LGCI establece, como obligación del jerarca y de los titulares subordinados, el análisis e implementación inmediata de las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la Auditoría Interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y otras instituciones de control y fiscalización correspondientes, una vez que sean de su conocimiento. Esto debe hacerse sin perjuicio de la elaboración de informes y la presentación de estos al jerarca cuando las circunstancias lo requieran. En este sentido, la actividad de seguimiento regular y sistemático, debidamente documentada, refleja la interacción entre los dos componentes principales del sistema de control interno: la Administración Activa y la Auditoría, en favor del mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno, que es esencial para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En 2024, se realizó el seguimiento de recomendaciones derivadas de los informes emitidos por la Auditoría Interna del MAG, la Auditoría Interna del SFE<sup>9</sup>, la Auditoría Interna de SENASA<sup>10</sup> y otros órganos de control y fiscalización. Adicionalmente, se dio seguimiento a algunos servicios preventivos de asesoría y advertencia.

---

<sup>8</sup> “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.”

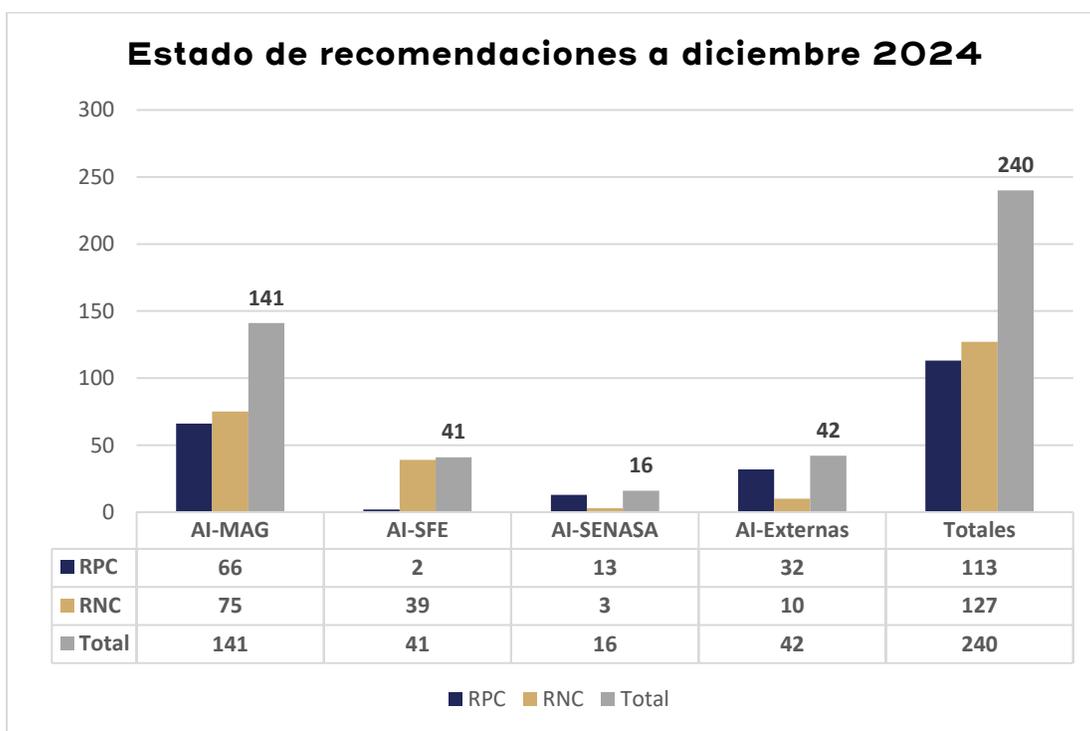
<sup>9</sup> Servicio Fitosanitario del Estado (SFE).

<sup>10</sup> Servicio Nacional de Salud Animal (SENASA).



En el **Anexo N.º 1** se detalla el seguimiento de las recomendaciones contenidas en los informes mencionados. Por otro lado, el **Anexo N.º 2** presenta un desglose de las recomendaciones en proceso de cumplimiento (RPC) y aquellas no cumplidas (RNC), según los estudios y auditorías ejecutadas. El **Anexo N.º 3** ilustra la antigüedad de las recomendaciones, expresada en años y meses.

El gráfico siguiente resume el estado de las recomendaciones al 31 de diciembre de 2024, destacando su clasificación en RPC y RNC, según la Auditoría que generó las recomendaciones.



De acuerdo con lo señalado en este resumen y lo consignado en el Informe de Desempeño del PTA-2023<sup>11</sup>, se observa que la carga de trabajo relacionada con la atención de recomendaciones y disposiciones, orientada al fortalecimiento del control interno, recae principalmente en aquellas recomendaciones que están en proceso de cumplimiento y las que aún no se han cumplido. Es relevante señalar que, debido a las reorganizaciones administrativas parciales,

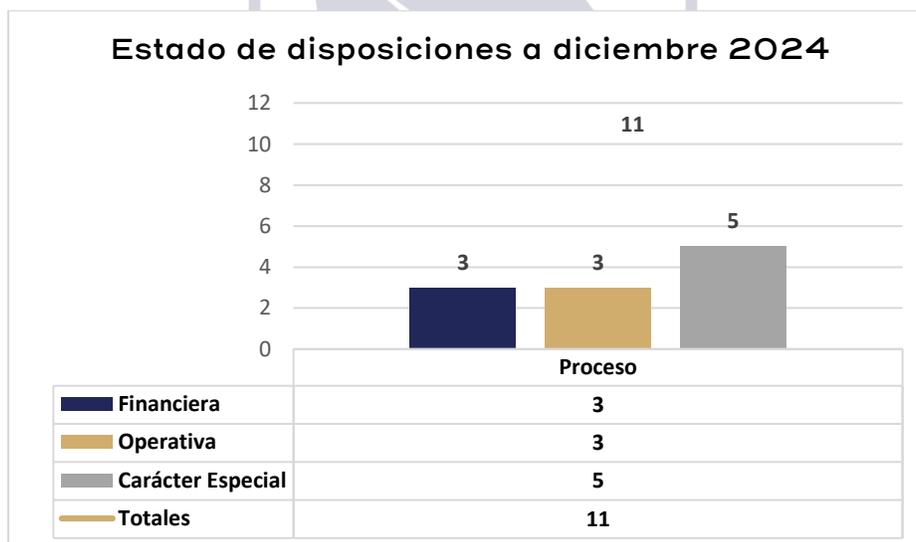
<sup>11</sup> Informe comunicado a la Autoridad Superior con oficio AI-023-2024 de fecha 04 de marzo de 2024.



la Auditoría Interna del MAG asumió el seguimiento de las recomendaciones derivadas de los informes de SENASA y SFE.

Como se muestra en el **Anexo N.º 3**, al 31 de diciembre de 2024, existen recomendaciones con antigüedades de 13, 11, 9, 8, 7, 6, 5, 3 años que aún no han sido cumplidas dentro del plazo acordado. Si bien algunos responsables han reportado ajustes en los plazos para su cumplimiento, lo que implica asumir el riesgo correspondiente, la Auditoría Interna es informada de estas reprogramaciones y emite las advertencias pertinentes.

El **Anexo N.º 4** proporciona un detalle sobre el estado de las disposiciones (Disposiciones en Proceso de Cumplimiento), mientras que el **Anexo N.º 5** presenta el cálculo de la antigüedad de las disposiciones al 31 de diciembre de 2024. A continuación, se incluye un gráfico que ilustra el estado de las disposiciones a esa misma fecha, según el tipo de auditoría.



Como se indicó anteriormente, el **Anexo N.º 5** muestra la antigüedad de las disposiciones de la Contraloría General de la República (CGR), que oscilan entre 8, y 1 año aproximadamente.

En cuanto al seguimiento de los servicios preventivos realizados durante 2024, se detalla en los **Anexos N.º 7 y N.º 8**, los cuales reflejan el cumplimiento por parte de la Administración.



Es importante destacar que el verdadero valor de las auditorías ejecutadas se materializa una vez que las recomendaciones emitidas sean implementadas de manera oportuna por parte de la Administración. En este proceso, la Administración es la principal responsable tanto de la acción correctiva como de la implementación y el seguimiento de manera eficaz. A su vez, la Auditoría Interna tiene la responsabilidad de establecer e implementar los mecanismos necesarios para verificar el cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones emitidas y de tomar las acciones correspondientes en caso de incumplimiento injustificado<sup>12</sup>.

Entendemos que existen actividades sustantivas bajo la responsabilidad de cada auditado, que requieren atención prioritaria, efectiva y oportuna. No obstante, es fundamental que las recomendaciones derivadas de los informes de auditoría sean consideradas como parte integral de esas prioridades. Asimismo, debe recordarse que existe la obligación de atender, dentro de los plazos establecidos, los requerimientos de información planteados por la auditoría.

En conclusión, el proceso de seguimiento de recomendaciones y disposiciones no está siendo oportunamente gestionado por parte de la Administración. Además, no se realiza un análisis adecuado para determinar y justificar los incumplimientos en los plazos y condiciones de atención. Esto evidencia un desafío significativo para la Administración Activa, que debe implementar las recomendaciones y disposiciones en el menor tiempo posible.

### 2.3. DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GESTIÓN GERENCIAL

Dentro de las actividades realizadas, se llevó a cabo la autoevaluación anual de la calidad de la Auditoría Interna en 2023, lo que permitió actualizar el Plan de Mejora Continua de la AI-MAG, teniendo en cuenta las oportunidades identificadas. Este plan se resume en el **Anexo N.º 6**.

<sup>12</sup> Artículo 12 de la LGCI N.º 8292 y norma 206 de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público NGASP.



Es importante destacar los logros alcanzados en cuanto a la formulación y oficialización del procedimiento para normalizar la elaboración del Plan Anual de Trabajo de la AI-MAG, así como la publicación en el Diario Oficial *La Gaceta* del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna (ROFAI). Además, como se mencionó anteriormente, la actualización del procedimiento 8PO5-01, relativo a los Estudios de Auditoría (al cierre del periodo 2024 el proyecto queda con un 50% de avance).

En cuanto a las actividades de desarrollo y mejora, la cultura del personal de la Auditoría Interna es clave para su compromiso con la mejora continua y gradual de la calidad en el ejercicio de la auditoría interna, promoviendo el mejor desempeño diario en conformidad con las normas que rigen la actividad.

Durante el año, la gestión gerencial de la Auditoría Interna se ha ejecutado de forma constante y eficiente, con el objetivo de garantizar una dirección efectiva de los procesos inherentes a nuestra labor. Los principales resultados obtenidos en este contexto son los siguientes:

**PLANIFICACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS:** A lo largo del año, se actualizó el Universo de Fiscalización de la Auditoría Interna, alineándolo con la metodología de valoración de riesgos del universo auditable, como parte de nuestro proceso de planificación anual. Esta actualización se realizó en concordancia con la dinámica institucional, considerando las reorganizaciones administrativas parciales aprobadas por el MIDEPLAN.

En cumplimiento de la disposición 4.5 del Informe N.º DFOE-SOS-IF-00003-2021, titulado *“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 llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Formulación y oficialización del procedimiento para normalizar la elaboración del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del MAG.



- Publicación en el Diario Oficial La Gaceta del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna (ROFAI).
- Actualización del procedimiento 8PO5-01, relativo a los Estudios de Auditoría. (Al cierre del periodo 2024, el proyecto presenta un avance del 50%).

Es importante resaltar que se mantiene un proceso continuo y estructurado de rendición de cuentas, a través de la ejecución del plan de trabajo conforme a los compromisos adquiridos por el equipo. Además, la rendición de cuentas al Despacho Ministerial y a la Contraloría General de la República (CGR) ha sido oportuna, transparente y alineada con las normativas establecidas.

**SUPERVISIÓN:** La supervisión dentro de la Auditoría Interna se desarrolla mediante una participación y constante con los funcionarios en el desarrollo de los trabajos asignados. Asimismo, se realiza un seguimiento continuo en cada una de las etapas de los estudios y auditorías: planificación, ejecución (examen), comunicación de resultados y seguimiento. Esta supervisión también se extiende a los demás servicios que la Auditoría Interna presta a la institución, asegurando la calidad y cumplimiento en cada proceso.

**MEJORA CONTINUA:** Durante el año, se implementaron diversas acciones de mejora identificadas a través de las autoevaluaciones previas. Entre las principales iniciativas se destaca la formulación del procedimiento para normalizar la elaboración del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del MAG, la Publicación en el Diario Oficial La Gaceta del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna (ROFAI) y la actualización del procedimiento 8PO5-01, relacionado con los Estudios de Auditoría, lo que contribuye a la optimización de los procesos internos. (Ver Anexo N.º 6). Asimismo, se elaboró el Macroproceso de Auditoría Interna y las fichas de los procesos de la AI, en atención al Macroproceso y como base para el establecimiento de los procedimientos internos.

**ATENCIÓN DE CLIENTES O USUARIOS EXTERNOS E INTERNOS:** La Auditoría Interna mantiene relaciones de atención, coordinación y respeto con los clientes internos y externos, lo que es fundamental para la toma de



decisiones estratégicas. Se asegura que estas relaciones sean eficaces y profesionales durante la ejecución de los diversos trabajos que se realizan, garantizando transparencia y confianza en todas las interacciones.

**COMPROMISO CON EL FORTALECIMIENTO DE LOS VALORES**

**INSTITUCIONALES:** En línea con el compromiso institucional en la lucha contra la corrupción y el fortalecimiento de los valores, todo el personal de la Auditoría Interna se involucra activamente en las actividades promovidas por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), así como por otras entidades del sector público, orientadas a la promoción de la integridad pública y la transparencia.

**GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA INTERNA:**

En cuanto a la gestión de riesgos, la Auditoría Interna ha identificado los principales riesgos y los gestiona conforme a los recursos disponibles, implementando el plan de acción correspondiente. La actualización de los riesgos para el periodo 2024 se encuentra registrada en el Sistema Específico de Valoración del Riesgo del Ministerio de Agricultura y Ganadería (SEVRIMAG).

Además, se realizó la autoevaluación anual del Sistema de Control Interno (SCI), cuyos resultados se encuentran en el Sistema de Autoevaluación del SCI. A través de este proceso, se brinda seguimiento continuo y se participa activamente en las actividades relacionadas con la gestión del control interno.

**CAPACITACIÓN Y HERRAMIENTAS DE TRABAJO:**

El personal de la Auditoría Interna participó en diversas actividades formativas, como cursos, charlas y talleres, tanto ofrecidos por instituciones del sector público como por el propio Ministerio. Estas capacitaciones, en su mayoría, fueron realizadas de forma virtual, contribuyendo al fortalecimiento de las competencias del equipo y al desempeño de sus funciones.

Finalmente, en lo que respecta a la gestión de los recursos presupuestarios, es importante señalar que no se dispone de un presupuesto desagregado para la Auditoría Interna, lo que representa una limitación, dado que el requerimiento presupuestario en el Plan



de Trabajo Anual (PTA) debe ajustarse a lo establecido en el apartado 2.2.2 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

Licda. Brenda Pineda Rodríguez  
Auditora Interna

Licda. Bertha Sánchez López  
Auditora Encargada



**Firmado  
digitalmente**

Valide las firmas digitales





### 3. ANEXOS

**MINISTERIO DE  
AGRICULTURA  
Y GANADERÍA** **ANEXO N.º 1**  
**Ejecución del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna**  
**(Plan Modificado<sup>1/</sup>) al 31 de diciembre, 2024**

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
<b>SERVICIOS DE AUDITORÍA</b>	Auditoría de carácter especial sobre la gestión ejecutada por el MAG con relación a la actividad agropecuaria orgánica.	Terminado	Informe N.º MAG-AI-INF-01-2024 comunicado a la directora de la DNEA con oficio AI-149-2024 de fecha 29/07/2024.
	Auditoría de carácter especial sobre la evaluación de exenciones tributarias para la actividad agropecuaria.	Terminado	Con oficio AI-204-2024 de fecha 12 de noviembre de 2024, se comunica a la AA el Informe MAG-AI-INF-02-2024.
	Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la planificación y ejecución de recursos por medio del Fondo Fijo Caja Chica.	Terminado	Se entregó informe MAG-AI-INF-03-2024 con oficio AI-229-2024 de fecha 06/12/2024.
	Auditoría de Carácter Especial sobre la planificación operativa del Ministerio.	Proceso	La auditoría se traslada para el periodo 2025, estimándose un avance del 85% y su comunicación en enero de 2025.
	Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la capacitación brindada a los funcionarios del Ministerio.	Proceso	Se traslada para el periodo 2025, se pospone para el periodo 2025, de acuerdo con la supervisión realizada por la Auditoría Interna, quien señala que el avance al 31/10/2024 corresponde a un 60%.
	Auditoría de Carácter Especial de la gestión de empleo	Proceso	Auditoría incluida por requerimiento de la Contraloría General de la República a esta Auditoría Interna, mediante DFOE-DEC-4684 (15634) -2024.
	Auditoría de carácter especial sobre la planificación de la infraestructura tecnológica en el Ministerio de Agricultura y Ganadería.	Postergado	Auditoría con cargo al PTA-2023; debió trasladarse para su ejecución en el periodo 2025.
	Denuncia 04-2022	Atendida	Se omiten detalles en atención a la confidencialidad que protege este tipo de servicios. En concordancia al artículo 6º de la Ley General de Control Interno, Ley N.º 8292 y, el artículo 8º de la Ley sobre el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Ley N.º 8422.
	Denuncia 06-2022	Atendida	
	Denuncia 02-2023	Atendida	
	Denuncia 04-2023	Atendida	
	Denuncia 06-2023	Atendida	
	Denuncia 11-2023	Atendida	
	Denuncia 12-2023	Atendida	
Denuncia 01-2024	Atendida		
Denuncia 02-2024	Atendida		
Denuncia 03-2024	Atendida		
<b>SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES</b>	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	Terminado	AI-007-2024, 30/01/2024 AI-017-2024, 20/02/2024 Oficio de la CGR N.º 15634-2024 03/10/2024



TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
<b>RECOMENDACIONES</b>	Informe AI-054-2017 sobre la Gestión Documental en las Direcciones Regionales y Agencias de Servicios Agropecuarios.	Proceso	AI-055-2024 21/03/2024
	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	AI-056-2024 22/03/2024 AI-070-2024 18/04/2024 AI-115-2024 23/05/2024
	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.º 24901-MAG.	Proceso	AI-059-2024 22/03/2024
	Informe AI-062-2016: Auditoría del Fondo Fijo de Caja Chica autorizado al Ministerio de Agricultura y Ganadería.	Proceso	AI-191-2024 10/10/2024
	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	AI-039-2024 12/03/2024 AI-231-2024 17/12/2024
	Informe N.º MAG-AI-INF-03-2022: Informe de auditoría operativa sobre la eficacia del control interno en extensión agropecuaria.	Proceso	AI-168-2024 29/08/2024
	Informe N.º MAG-AI-INF-04-2022: Estudio sobre fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos.	Proceso	AI-188-2024 07/10/2024 AI-200-2024 01/11/2024 AI-210-2024 18/11/2024
	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	AI-219-2024 22/11/2024
	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 periodo 2009, a la Gestión Administrativa del Departamento de Recursos Humanos del MAG.	Proceso	AI-224-2024 26/11/2024
	MAG-AI-INF-0003-2023 Auditoría de carácter especial sobre el proceso seguido por extensión agropecuaria para la identificación y priorización de los servicios que se brindan a la población meta en función de los objetivos institucionales	Proceso	AI-205-2024 13/11/2024 AI-225-2024 03/12/2024 AI-227-2024 04/12/2024
	MAG-AI-INF-0004-2023 auditoría de carácter especial sobre la gestión de la integridad pública.	Proceso	AI-057-2024 21/03/2024 AI-068-2024 16/04/2024 AI-071-2024 19/04/2024 AI-116-2024 23/05/2024
	MAG-AI-INF-0005-2023 Estudio sobre fiscalización del control interno en la gestión de bienes inmuebles del Ministerio de Agricultura y Ganadería	Proceso	AI-072-2024 22/04/2024 AI-084-2024 02/05/2024 AI-214-2024 19/11/2024



TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	SENASA-AI-075-2021. Informe sobre las plazas de la Dirección General e interinato de plazas de jefaturas administrativas-Setiembre 2021	Proceso	AI-180-2024 Requerimiento de información AI-SENASA AI-023-2025 07/02/25
	SENASA-AI-061-2021 Informe sobre nombramientos realizados en diciembre 2020	Proceso	AI-152-2024 05/08/2024 AI-183-2024 24/09/2024 AI-215-2024 21/11/2024
	SENASA-AI-027-2022 Informe sobre la protección de los programas de cómputo en SENASA /(DE-37549-JP)	Proceso	AI-180-2024 Requerimiento de información a la Auditoría Interna de SENASA AI-206-2024 14/11/2024
	DFOE-EC-IF-18-2016 Auditoría de Carácter Especial sobre la administración de los recursos financieros captados por el Servicio Nacional de Salud Animal	Proceso	
	SENASA-AI-056-2022 Gestión Administrativa de la Dirección de Cuarentena Animal	Proceso	
	SENASA-AI 135-2020 Estudio sobre Protección de los Programas de Cómputo del Servicio Nacional de Salud Animal	Proceso	
	SENASA-AI-018-2022. Informe de percepción sobre los riesgos de fraude y análisis del proceso de reporte de la información financiera del Servicio Nacional de Salud Animal	Proceso	AI-180-2024 Req. Inf. A Auditoría SENASA AI-215-2024 21/11/2024 AI-223-2024 26/11/24
	AI-SFE-SA-INF-001-2021 Informe con los resultados del estudio especial de auditoría relativo a la evaluación del control interno implementado para cumplir con lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo No. 37549 JP (Reglamento para la protección de los programas de cómputo en los ministerios e instituciones adscritas al Gobierno Central)	Proceso	AI 206-2024 del 14/11/2024
	AI-SFE-SA-INF-002-2023 Evaluación del sistema de control interno relacionado con la retribución a los funcionarios y el cumplimiento de los requisitos para el otorgamiento de la compensación	Proceso	AI 216-2024 del 21/11/2024
<b>SERVICIOS PREVENTIVOS</b>	Servicio preventivo de asesoría sobre la gestión de convenios que observa préstamos de personas funcionarias	Terminado	AS N.º 01-2024 AI-016-2024 del 16/02/2024
	Servicio preventivo de asesoría sobre la designación de funcionarios para la coordinación técnico/administrativa del consultorio médico institucional.	Terminado	AS N.º 02-2024 AI-073-2024 del 22/04/2024
	Servicio preventivo de advertencia sobre el uso del Libro de Actas N.º 6 de la Comisión Gerencial de Control Interno.	Terminado	AD N.º 01-2024 AI-132-2024 del 20/06/2024
	Servicio preventivo de advertencia sobre el uso del Libro de Actas N.º 2 del Comité Sectorial Regional Agropecuario (CSRA) de la Región de Desarrollo Brunca.	Terminado	AD N.º 02-2024 AI-164-2024 del 28/08/2024



TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Servicio preventivo de advertencia respecto a la ausencia de mecanismos de control en convenios de cooperación.	Terminado	AD N.º 03-2024 AI-202-2024 del 05/11/2024
	Legalización del libro de actas del Comisión Gerencial de Control Interno (Razón de cierre)	Terminado	AI-133-2024 21/06/2024
	Legalización del libro de actas del Comisión Gerencial de Control Interno (Razón de apertura)	Terminado	AI-134-2024 21/06/2024
	Legalización del libro de actas Comité Sectorial Regional Agropecuario (CSRA), de la Región de Desarrollo Brunca (Razón de cierre)	Terminado	AI-165-2024 28/08/2024
	Legalización del libro de actas del Comité Sectorial Regional Agropecuario (CSRA), de la Región de Desarrollo Brunca (Razón de apertura)	Terminado	AI-166-2024 28/08/2024
	Legalización del libro de actas del Comité Sectorial Local de Osa (Razón de apertura)	Terminado	AI-221-2024 25/11/2025
<b>PROYECTOS DE DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GERENCIAL</b>	Ejecución del informe de desempeño en concordancia a la ejecución del PTA-2023 de la AI-MAG; asimismo, sobre el estado de las recomendaciones y disposiciones (con corte al 31/12/2023).	Terminado	Informe N.º MAG-AI-ID-INF-01-2024 comunicado con oficio AI-023-2024
	Ejecución de la autoevaluación de la calidad de la función de la AI-MAG correspondiente al periodo 2023.	Terminado	Informe N.º MAG-AI-AC-INF-01-2024, comunicado con oficio AI-140-2024
	Seguimiento, modificaciones al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2024 en el Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas (PAI) de la CGR.	Terminado	Información incorporada en el Sistema de planes de Trabajo de las Auditorías Internas (PAI), reportes de inclusión seguimiento.
	Formulación y comunicación del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el periodo 2025.	Terminado	Comunicación AI-209-2024 e incorporado en el Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas (PAI) de la CGR.
	Formulación, comunicación del Plan Anual Operativo de la Auditoría Interna del periodo 2025.	Terminado	Se comunica a Planificación Institucional el ingreso del PAO en el Sistema SIVIPLAN.
	Informe del seguimiento anual del Plan Anual Operativo de la Auditoría Interna (PAO-2023).	Terminado	Comunicación mediante oficio AI-004-2024.
	Informe del seguimiento semestral del Plan Anual Operativo de la Auditoría Interna (PAO-2024).	Terminado	Se comunica con oficio AI-067-2024 el seguimiento al I trimestre y mediante correo electrónico de fecha 05 de julio de 2024.
	Elaboración del Macroproceso de Auditoría Interna, como base para la formulación de las fichas de procesos de la Auditoría Interna	Terminado	Plantilla de Macroprocesos Auditoría
Formulación de las fichas de procesos de la Auditoría Interna, en atención del Macroproceso de AI y como base para el establecimiento de los procedimientos internos	Terminado	Como resultado se elaboraron 6 fichas de procesos a saber: 1. AFG-PO-01 Gestión de la Planificación. 2. AFG-PO-02 Servicios de Auditoría Interna. 3. AFG-PO-03 Atención de presuntos hechos irregulares.	



TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
			4. AFG-PO-04 Servicios Preventivos. 5. AFG-PO-05 Gestión de los Recursos. 6. AFG-PO-06 Administración y comunicación de la información.
	Ejecución del ejercicio de la autoevaluación del Sistema de control Interno.	Terminado	Reportes en el Sistema de la Autoevaluación del SCI y minuta N.º 06 de fecha 11/10/2024.
	Ejecución del ejercicio de identificación de factores de riesgo y actualización del SEVRIMAG.	Terminado	Reportes del Sistema SEVRIMAG y minuta N.º 09 del 25, 28, 29 y 30 de octubre de 2024.
	Gestión de la capacitación de la AI-MAG	Terminado	Plan comunicado a la DGIRH con oficio AI-194-2024 de fecha 29 de octubre de 2024.
	Ejecución de reuniones con el personal de la AI-MAG.	Terminado	Reuniones documentadas en minutas en fecha 03 de mayo de 2024, 30/07/2024 y 18/12/2024
	Ejecución de la evaluación del desempeño correspondiente al periodo 2023	Terminado	Comunicado a la DGIRH con oficio AI-029-2024 de fecha 04/03/2024.
	Preparar informe semestral sobre la implementación de la disposición 4.5 del informe DFOE-SOS-IF-00003-2021	Terminado	Se comunica a la CGR el seguimiento mediante oficio AI-007-2024 de fecha 30 de enero de 2024 y oficio AI-017-2024 de fecha 20 de febrero de 2024.
	Formulación del procedimiento para normalizar la elaboración del Plan Anual de Trabajo de la AI-MAG.	Terminado	El procedimiento 8PO5-004 PLANIFICACIÓN DE TRABAJO ANUAL es oficializado y comunicado a todo el personal de la AI-MAG mediante circular AI-CIR-003-2024 de fecha 29 de mayo de 2024.
	Comunicar sobre la gestión de la AI-MAG (Transparencia)	Terminado	Información publicada en el sitio WEB del Ministerio en el subsitio de Transparencia.
	Actualizar y oficializar los procedimientos, instructivos, formularios y notas técnicas para Estudios de Auditoría de Carácter Especial.	Trasladado	El proyecto alcanzó solo un 50% de avance y se traslada para ser finiquitado en el periodo 2025

✓ La Auditoría Interna comunica el seguimiento y modificaciones al PTA-2024, los cuales se remitieron al Despacho Ministerial con oficio AI-174-2024 de fecha 06 de setiembre de 2024.

Fuente: AI-MAG.



Número	Fecha	Tipo de Informe	Nombre del Informe	Dirigido a:	Recomendación <sup>1/</sup>	Estado al 31/12/2024
<b>AÑO 2011</b>						
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	En proceso de cumplimiento
<b>AÑO 2013</b>						
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.	Viceministro Técnico	6.2.1.7, 6.2.1.8	En proceso de cumplimiento
				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	En proceso de cumplimiento
				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	En proceso de cumplimiento
AI-132-2013	20/12/2013	Auditoría MAG	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	En proceso de cumplimiento
<b>AÑO 2015</b>						
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	En proceso de cumplimiento
AI-094-2015	20/12/2015	Auditoría MAG	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	En proceso de cumplimiento



Número	Fecha	Tipo de informe	Nombre del Informe	Dirigido a:	Recomendación <sup>1/</sup>	Estado al 31/12/2024
<b>AÑO 2016</b>						
AI-054-2016	8/4/2016	Auditoría MAG	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	En proceso de cumplimiento
AI-062-2016	31/5/2016	Auditoría MAG	Informe con los resultados del estudio denominado "Auditoría del Fondo Fijo de Caja Chica autorizado al Ministerio de Agricultura y Ganadería"	Departamento Financiero	9	En proceso de cumplimiento
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.	Viceministro Administrativo	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	En proceso de cumplimiento
<b>AÑO 2017</b>						
AI-036-2017	27/3/2017	Auditoría MAG	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	En proceso de cumplimiento
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	En proceso de cumplimiento
INF-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	En proceso de cumplimiento
<b>AÑO 2018</b>						
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 patronales y estatales) en el Gobierno de la República a favor de la CCSS	Despacho Ministro	5.3.1, 5.3.2, 5.3.3	En proceso de cumplimiento
				Dirección Administrativa Financiera	4.2.1, 4.2.2, 4.2.3	No cumplida
				Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	4.1.1	En proceso de cumplimiento
AI-026-2018	21/3/2018	Auditoría MAG	Informe con los resultados del estudio denominado "Control y Recuperación de Acreditaciones que no corresponden"	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	5.5, 5.6	En proceso de cumplimiento
				Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	5.7	No cumplida
				Departamento Financiero	5.11	En proceso de cumplimiento



Número	Fecha	Tipo de informe	Nombre del Informe	Dirigido a:	Recomendación <sup>V</sup>	Estado al 31/12/2024
<b>AÑO 2019</b>						
AI-INF-001-2019	1/3/2019	Auditoría MAG	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	En proceso de cumplimiento
INF-FIS-05-2019	24/5/2019	Auditoría Externa	Fondo fijo de caja chica del MAG	Departamento Financiero	10.2, 10.4	En proceso de cumplimiento
<b>AÑO 2020</b>						
SENASA-AI-135-2020	18/12/2020	Auditoría de SENASA	Estudio sobre Protección de los Programas de Cómputo del Servicio Nacional de Salud Animal	Departamento de Tecnologías de Información	4.1.1, 4.1.2, 4.1.3, 4.1.4, 4.1.5	En proceso de cumplimiento
<b>AÑO 2021</b>						
AI-SFE-SA-INF-001-2021	30/6/2021	Auditoría de SFE	Informe con los resultados del estudio especial de auditoría relativo a la evaluación del control interno implementado para cumplir con lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo No. 37549 JP (Reglamento para la protección de los programas de cómputo en los ministerios e instituciones adscritas al Gobierno Central)	Departamento de Tecnologías de Información	9.3.1	En proceso de cumplimiento
					9.7.3, 9.7.4, 9.7.5	No cumplida
SENASA-AI-061-2021	23/8/2021	Auditoría de SENASA	Informe sobre nombramientos realizados en diciembre 2020	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	4.1.2	En proceso de cumplimiento
					4.2.1, 4.2.2, 4.2.3	No cumplida
SENASA-AI-075-2021	24/9/2021	Auditoría de SENASA	Informe sobre las plazas de la Dirección General e interinato de plazas de jefaturas administrativas-Setiembre 2021	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	4.1.1	En proceso de cumplimiento
AI-INF-02-2021	21/12/2021	Auditoría MAG	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	En proceso de cumplimiento



Número	Fecha	Tipo de informe	Nombre del Informe	Dirigido a:	Recomendación <sup>V</sup>	Estado al 31/12/2024
<b>AÑO 2022</b>						
SENASA-AI-018-2022	25/3/2022	Auditoría de SENASA	Informe de percepción sobre los riesgos de fraude y análisis del proceso de reporte de la información financiera del Servicio Nacional de Salud Animal	Unidad de Planificación Institucional	4.1.1	En proceso de cumplimiento
SENASA-AI-027-2022	29/4/2022	Auditoría de SENASA	Informe sobre la protección de los programas de cómputo en SENASA (DE-37549-JP)	Departamento de Tecnologías de Información	4.1.1, 4.1.2, 4.2.1, 4.2.2	En proceso de cumplimiento
AI-INF-001-2022	27/5/2022	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la evaluación del control interno en las gestiones de bienes muebles	Dirección Administrativa Financiera (Articulación con DNEA y la DAF)	4	En proceso de cumplimiento
				Dirección de Extensión Agropecuaria	5, 8, 10, 11, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26	En proceso de cumplimiento
AI-INF-003-2022	28/7/2022	Auditoría MAG	Auditoría operativa sobre la eficacia del control interno en extensión agropecuaria.	Viceministro Técnico	5.2	En proceso de cumplimiento
				Dirección de Extensión Agropecuaria	5.3	En proceso de cumplimiento
SENASA-AI 056-2022	23/8/2022	Auditoría de SENASA	Informe sobre la Gestión Administrativa de la Dirección de Cuarentena Animal	Departamento de Tecnologías de Información	4.2	En proceso de cumplimiento
AI-INF-004-2022	31/10/2022	Auditoría MAG	Estudio sobre fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos.	Departamento de Proveeduría	3, 4, 10, 11, 12, 13, 21	No cumplida
					2, 5, 6, 7, 9, 14, 15, 16, 17, 18, 20	En proceso de cumplimiento
<b>AÑO 2023</b>						
AI-INF-001-2023	24/2/2023	Auditoría MAG	Informe diagnóstico para mejorar prácticas de seguridad de la información con visión a corto y mediano plazo	Departamento de Tecnologías de Información	2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17	No cumplida
AI-SFE-SA-INF-002-2023	30/8/2023	Auditoría de SFE	Evaluación del sistema de control interno relacionado con la retribución a los funcionarios y el cumplimiento de los requisitos para el otorgamiento de la compensación	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	4.1.1	En proceso de cumplimiento
					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, 4.8.3	No cumplida



Número	Fecha	Tipo de informe	Nombre del Informe	Dirigido a:	Recomendación <sup>1/</sup>	Estado al 31/12/2024
<b>AÑO 2023</b>						
AI-INF-002-2023	1/11/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la gestión del control interno relativo a la recuperación de acreditaciones que no corresponde	Viceministro Administrativo	2, 3	No cumplida
				Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	4, 5, 6, 7, 8, 9	No cumplida
				Departamento Financiero	10, 11	No cumplida
AI-INF-003-2023	4/12/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre el proceso seguido por extensión agropecuaria para la identificación y priorización de los servicios que se brindan a la población meta en función de los objetivos institucionales.	Dirección de Extensión Agropecuaria	2, 3, 4, 5, 6	No cumplida
				Planificación Institucional	7	No cumplida
AI-INF-004-2023	12/12/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la integridad pública	Despacho Ministro	2, 3, 4, 5, 6, 7	En proceso de cumplimiento
				Comisión de ética y valores	8, 9, 10, 11	No Cumplida
AI-INF-005-2023	21/12/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre evaluación del control interno en la gestión de bienes inmuebles del Ministerio de Agricultura y Ganadería	Departamento de Proveduría	2, 7, 9, 10	En proceso de cumplimiento
					4, 5, 6, 8	No cumplida
<b>AÑO 2024</b>						
AI-INF-001-2024	29/7/2024	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la gestión ejecutada por el ministerio de agricultura y ganadería con relación a la actividad agropecuaria orgánica.	Directora de Extensión Agropecuaria	2, 3, 4, 5	No cumplida
				Jefatura de la Unidad de Producción Sostenible	6, 7, 8	No cumplida
AI-INF-002-2024	1/11/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la evaluación de la gestión en las exenciones tributarias para la actividad agropecuaria.	Viceministro Técnico	1	No cumplida
				Directora de Extensión Agropecuaria	2, 3, 4, 5, 6	No cumplida
AI-INF-003-2024	4/12/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la planificación y ejecución de recursos por medio del fondo fijo de caja chica del MAG.	Oficial Mayor y Director Administrativo Financiero	1, 2, 3, 4, 5, 6	No cumplida

<sup>1/</sup> El detalle correspondiente a cada recomendación con corte al 30/12/2024 se encuentra a disposición en la Auditoría Interna. No obstante, en relación con las recomendaciones 4.2.2 y 4.2.3 del informe SENASA AI-061-2021, el estado inicial era 'RPC'; no obstante, al realizar el análisis de la información remitida por el DGIRH inicios del periodo 2025, se evidencia que no se ha gestionado nada, por lo que se reversa su estado a 'RNC'.

**Fuente:** AI-MAG, con base en la información validada mediante hojas de trabajo 8F07, HT N.º 04, 05, 06, 07, 08 y 09.



Número	Fecha	Tipo de informe	Nombre del Informe	Antigüedad de las recomendaciones en AÑOS Y MESES	Cantidad de recomendaciones en Proceso de Cumplimiento	Cantidad de Recomendaciones No Cumplidas	Total de recomendaciones
<b>AÑO 2011</b>							
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.	<b>13 años y 4 meses</b>	1	0	1
<b>AÑO 2013</b>							
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.	<b>11 años y 0 meses</b>	16	0	16
AI-132-2013	20/12/2013	Auditoría MAG	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".	<b>11 años y 0 meses</b>	2	0	2
<b>AÑO 2015</b>							
USCEP-15-2015	12/5/2015	Auditoría Externa	Informe de Auditoría sobre el cumplimiento de disposiciones y obligaciones: Giro transferencias presupuestarias ejercicio económico 2014.	<b>9 años y 7 meses</b>	2	0	2
AI-094-2015	20/12/2015	Auditoría MAG	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".	<b>9 años y 0 meses</b>	2	0	2
<b>AÑO 2016</b>							
AI-054-2016	8/4/2016	Auditoría MAG	Informe con los resultados del estudio denominado: "Informe de Gestión Documental en las Direcciones Regionales y Agencias de Servicios Agropecuarios"	<b>8 años y 8 meses</b>	4	0	4
AI-062-2016	31/5/2016	Auditoría MAG	Informe con los resultados del estudio denominado "Auditoría del Fondo Fijo de Caja Chica autorizado al Ministerio de Agricultura y Ganadería"	<b>8 años y 7 meses</b>	1	0	1
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.	<b>8 años y 0 meses</b>	2	7	9



Número	Fecha	Tipo de informe	Nombre del Informe	Antigüedad de las recomendaciones en AÑOS Y MESES	Cantidad de recomendaciones en Proceso de Cumplimiento	Cantidad de Recomendaciones No Cumplidas	Total de recomendaciones
<b>AÑO 2017</b>							
AI-036-2017	27/3/2017	Auditoría MAG	Informe sobre la eficacia, calidad y pertinencia de las inversiones realizadas por el Programa de Desarrollo Sostenible de la Cuenca Binacional del Río Sixaola.	<b>7 años y 9 meses</b>	3	0	3
AU-INF-026-2017	27/7/2017	Auditoría Externa	Estudio de Auditoría sobre Movimientos de Personal, periodo 2015-2016.	<b>7 años y 5 meses</b>	2	0	2
INF-008-2017	18/12/2017	Auditoría Externa	Producción, recuperación y registro de acreditaciones que no Corresponden por pago de salarios.	<b>7 años y 0 meses</b>	3	0	3
<b>AÑO 2018</b>							
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 patronales y estatales) en el Gobierno de la República a favor de la CCSS	<b>6 años y 3 meses</b>	4	3	7
AI-026-2018	21/3/2018	Auditoría MAG	Informe con los resultados del estudio denominado "Control y Recuperación de Acreditaciones que no corresponden"	<b>6 años y 9 meses</b>	3	1	4
<b>AÑO 2019</b>							
AI-INF-001-2019	1/3/2019	Auditoría MAG	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"	<b>5 años y 9 meses</b>	3	11	14
INF-FIS-05-2019	24/5/2019	Auditoría Externa	Fondo fijo de caja chica del MAG	<b>5 años y 7 meses</b>	2	0	2
<b>AÑO 2020</b>							
SENASA-AI-135-2020	18/12/2020	Auditoría SENASA	Estudio sobre Protección de los Programas de Cómputo del Servicio Nacional de Salud Animal	<b>4 años y 0 meses</b>	5	0	5
<b>AÑO 2021</b>							
AI-SFE-SA-INF-001-2021	30/6/2021	Auditoría SFE	Informe con los resultados del estudio especial de auditoría relativo a la evaluación del control interno implementado para cumplir con lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo No. 37549 JP (Reglamento para la protección de los programas de cómputo en los ministerios e instituciones adscritas al Gobierno Central)	<b>3 años y 6 meses</b>	1	3	4
SENASA-AI-061-2021	23/8/2021	Auditoría SENASA	Informe sobre nombramientos realizados en diciembre 2020	<b>3 años y 4 meses</b>	1	3	4
SENASA-AI-075-2021	24/9/2021	Auditoría SENASA	Informe sobre las plazas de la Dirección General e interinato de plazas de jefaturas administrativas-Setiembre 2021	<b>3 años y 3 meses</b>	1	0	1
AI-INF-02-2021	21/12/2021	Auditoría MAG	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre Fondo Fijo de Caja Chica-MAG	<b>3 años y 0 meses</b>	3	2	5
<b>AÑO 2022</b>							
SENASA-AI-018-2022	25/3/2022	Auditoría SENASA	Informe de percepción sobre los riesgos de fraude y análisis del proceso de reporte de la información financiera del Servicio Nacional de Salud Animal	<b>2 años y 9 meses</b>	1	0	1



Número	Fecha	Tipo de informe	Nombre del Informe	Antigüedad de las recomendaciones en AÑOS Y MESES	Cantidad de recomendaciones en Proceso de Cumplimiento	Cantidad de Recomendaciones No Cumplidas	Total de recomendaciones
<b>AÑO 2022</b>							
SENASA-AI-027-2022	29/4/2022	Auditoría SENASA	Informe sobre la protección de los programas de cómputo en SENASA (DE-37549-JP)	2 años y 8 meses	4	0	4
AI-INF-001-2022	27/5/2022	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la evaluación del control interno en las gestiones de bienes muebles	2 años y 7 meses	17	0	17
AI-INF-003-2022	28/7/2022	Auditoría MAG	Auditoría operativa sobre la eficacia del control interno en extensión agropecuaria.	2 años y 5 meses	2	0	2
SENASA-AI 056-2022	23/8/2022	Auditoría SENASA	Informe sobre la Gestión Administrativa de la Dirección de Cuarentena Animal	2 años y 4 meses	1	0	1
AI-INF-004-2022	31/10/2022	Auditoría MAG	Estudio sobre fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos.	2 años y 2 meses	11	7	18
<b>AÑO 2023</b>							
AI-INF-001-2023	24/2/2023	Auditoría MAG	Informe diagnóstico para mejorar prácticas de seguridad de la información con visión a corto y mediano plazo	1 años y 10 meses	0	16	16
AI-SFE-SA-INF-002-2023	30/8/2023	Auditoría SFE	Evaluación del sistema de control interno relacionado con la retribución a los funcionarios y el cumplimiento de los requisitos para el otorgamiento de la compensación	1 años y 4 meses	1	36	37
AI-INF-002-2023	1/11/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la gestión del control interno relativo a la recuperación de acreditaciones que no corresponde	1 años y 1 meses	0	10	10
AI-INF-003-2023	4/12/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre el proceso seguido por extensión agropecuaria para la identificación y priorización de los servicios que se brindan a la población meta en función de los objetivos institucionales.	1 años y 0 meses	6	0	6
AI-INF-004-2023	12/12/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la integridad pública	1 años y 0 meses	6	4	10
AI-INF-005-2023	21/12/2023	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre evaluación del control interno en la gestión de bienes inmuebles del Ministerio de Agricultura y Ganadería	1 años y 0 meses	3	5	8
<b>AÑO 2024</b>							
AI-INF-001-2024	29/7/2024	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la gestión ejecutada por el ministerio de agricultura y ganadería con relación a la actividad agropecuaria orgánica.	0 años y 5 meses	0	7	7
AI-INF-002-2024	12/11/2024	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la evaluación de la gestión en las exenciones tributarias para la actividad agropecuaria.	0 años y 1 meses	0	6	6
AI-INF-003-2024	6/12/2024	Auditoría MAG	Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la planificación y ejecución de recursos por medio del fondo fijo de caja chica del MAG.	0 años y 0 meses	0	6	6
<b>Total de recomendaciones:</b>					<b>113</b>	<b>127</b>	<b>240</b>

Fuente: AI-MAG, con base en el anexo N.º 2



Número	Fecha	Tipo de auditoría	Asunto (Nombre del Informe)	Dirigido a:	Disposición <sup>1/</sup>	Estado al 31/12/2024
<b>AÑO 2016</b>						
DFOE-EC-IF-00002-2016	15/1/2016	Auditoría Financiera	Informe N.º DFOE-EC-IF-02-2016 sobre las situaciones significativas identificadas en la auditoría financiera realizada en el ministerio de agricultura y ganadería sobre la información financiera correspondiente al ejercicio económico 2014 y del detalle de cumplimiento de disposiciones de auditoría financiera de años anteriores.	Departamento de Proveeduría	4.5	Proceso
				Dirección Administrativa Financiera	4.6, 4.8	Proceso
DFOE-EC-IF-00018-2016	26/8/2016	Carácter Especial	Informe N.º DFOE-EC-IF-00018-2016 referente a la auditoría de carácter especial realizada en el servicio nacional de salud animal sobre la administración de los recursos financieros captados por esa entidad.	Ministro	4.4	Proceso
				Departamento de Tecnología de Información	4.13	Proceso
<b>AÑO 2021</b>						
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
<b>AÑO 2023</b>						
DFOE-SOS-IAD-00002-2023	25/5/2023	Carácter Especial	Informe N.º DFOE-SOS-IAD-00002-2023 informe de la auditoría de carácter especial acerca de las capacidades de coordinación, administración de riesgos y disponibilidad de sistemas de tecnologías de información para la toma de decisiones de las entidades del estado competentes en materia de plaguicidas.	Ministro	4.4, 4.5, 4.6	Proceso
DFOE-SOS-IAD-00015-2023	22/12/2023	Carácter Especial	Informe de auditoría de carácter especial sobre la capacidad de gestión financiera del instituto costarricense de pesca y acuicultura	Ministro	4.4	Proceso

<sup>1/</sup> El detalle correspondiente a cada recomendación con corte al 30/12/2024 se encuentra a disposición en la Auditoría Interna.

Fuente: AI-MAG, validada con la auditora interna y reporte del Sistema de Seguimiento de Disposiciones y Recomendaciones de la CGR (<https://cgrweb.cgr.go.cr/apex/?p=SDR:CONSULTA>)



Número	Fecha	Tipo de auditoría	Nombre del Informe	Antigüedad de las recomendaciones en AÑOS Y MESES	Cantidad de Disposiciones en Proceso de Cumplimiento	Total de disposiciones
<b>AÑO 2016</b>						
DFOE-EC-IF-00002-2016	15/1/2016	Auditoría Financiera	Informe N.º DFOE-EC-IF-02-2016 sobre las situaciones significativas identificadas en la auditoría financiera realizada en el ministerio de agricultura y ganadería sobre la información financiera correspondiente al ejercicio económico 2014 y del detalle de cumplimiento de disposiciones de auditoría financiera de años anteriores.	8 años y 11 meses	3	3
DFOE-EC-IF-00018-2016	26/8/2016	Carácter Especial	Informe N.º DFOE-EC-IF-00018-2016 referente a la auditoría de carácter especial realizada en el servicio nacional de salud animal sobre la administración de los recursos financieros captados por esa entidad.	8 años y 4 meses	1	1
<b>AÑO 2021</b>						
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)	3 años y 1 meses	3	3
<b>AÑO 2023</b>						
DFOE-SOS-IAD-00002-2023	25/5/2023	Carácter Especial	Informe N.º DFOE-SOS-IAD-00002-2023 informe de la auditoría de carácter especial acerca de las capacidades de coordinación, administración de riesgos y disponibilidad de sistemas de tecnologías de información para la toma de decisiones de las entidades del estado competentes en materia de plaguicidas.	1 años y 7 meses	3	4
DFOE-SOS-IAD-00015-2023	22/12/2023	Carácter Especial	Informe de auditoría de carácter especial sobre la capacidad de gestión financiera del instituto costarricense de pesca y acuicultura	1 años y 0 meses	1	1

Fuente: AI-MAG, con información sobre seguimiento realizado al 31 de diciembre de 2024.



Área	Tema	Acción de mejora	Final	Estado	Observación
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	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.
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	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)	Terminado	La acción fue programada y ejecutada 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.



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 - MARPAI- y sus formularios asociados; donde se implementen políticas, notas técnicas relacionadas con diseño, revisión, codificación, marcas, manejo, custodia y conservación de los papetes de trabajo.	31/12/2025 (Ajustado)	50%	La acción estaba programada para cumplirse en el período 2024; sin embargo, durante ese período, el proyecto alcanzó solo un 50% de avance debido a la limitación de personal. Además, la persona responsable del cumplimiento de la actividad fue asignada para atender un requerimiento de la CGR, el cual fue ingresado y/o recibido el 3 de octubre de 2024, con el oficio N.º 15634-2024. Por lo tanto, el proyecto se trasladó para su finalización al segundo semestre de 2025. Es importante señalar que, para cumplir con los objetivos del proyecto, fue necesario ajustar el alcance original, ampliando la actividad programada para incluir los servicios de auditoría, que abarcan: Auditoría Financiera, Auditoría Operativa y Auditoría de Carácter Especial. Esto se realiza de acuerdo con lo establecido en las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (capítulos III, IV y V) y las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (apartado 1.1.4: Servicios de la Auditoría Interna).
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.	31/12/2025 (Ajustado)	50%	
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 O7-2.	31/12/2025 (Ajustado)	50%	
		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 O7-2.	31/12/2026 (Ajustado)	Pendiente	De conformidad al cronograma la actividad se encontraba programada a ejecutarse en el periodo 2025; sin embargo, el cronograma se desfasó y los tiempos establecidos debieron ajustarse como consecuencia del requerimiento realizado por la CGR, no planificado, en fecha 03 de octubre de 2024, mediante el oficio N.º 15634-2024. Debido a la limitación de personal en la AI-MAG, fue necesario reasignar a la persona encargada de cumplir con la actividad para ejecutar el requerimiento de la CGR.
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-.	31/12/2026 (Ajustado)	Pendiente	En conclusión, la actividad programada para cumplirse en el período de 2025, se trasladada para cumplirse en el segundo semestre de 2026.
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.	31/12/2026 (Ajustado)	Pendiente	



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.	Por definir	Pendiente	La acción está pendiente de definir la fecha de implementación, ya que el recurso humano es limitado para planificar dicha actividad dentro del periodo 2025.
Dirección	Indicadores de gestión de la AI-MAG (NEAI 2.2.2)	Definir los indicadores asociados a la gestión de la AI-MAG.	Por definir	Pendiente	

Fuente: AI-MAG.



Número	Fecha	Comunicación (Oficio)	Tipo de servicio	Asunto (Nombre de la Asesoría)	Dirigido a:	Estado al 31/12/2024
<b>AÑO 2023</b>						
AS-001-2023	13/9/2023	AI-147-2023	Asesoría	Asesoría sobre el seguimiento de la gestión pública: Prevención de riesgos en los procesos de reclutamiento y selección de personal en el sector público	Ministro	No Cumplida
<b>AÑO 2024</b>						
AS-001-2024	16/2/2024	AI-016-2024	Asesoría	Servicio preventivo de asesoría sobre la gestión de convenios que observa préstamos de personas funcionarias	Ministro	No Cumplida
AS-002-2024	22/4/2024	AI-073-2024	Asesoría	Advertencia sobre el riesgo por incumplimiento de las recomendaciones del informe de auditoría N.º001-2019.	Ministro	No cumplida

1/ El detalle correspondiente a cada seguimiento de la servicios preventivos de asesoría con corte al 31/12/2024 se encuentra a disposición en la Auditoría Interna.

Fuente: AI-MAG, con información sobre seguimiento realizado al 31 de diciembre de 2024.



Número	Fecha	Comunicación (Oficio)	Tipo de servicio	Asunto (Nombre de la advertencia)	Dirigido a:	Estado al 31/12/2024
<b>AÑO 2019</b>						
AD 001-2019	8/5/2019	AI 059-2019	Advertencia	Advertencia N.º AD 001-2019 relativo a debilidades del Sistema de Control Interno en la gestión de riesgos relativos a la protección del interés público y el deber de probidad ante conflictos de interés por relación de jerarquía entre funcionarios ligados por un vínculo de pareja.	Ministro	En proceso de cumplimiento
AD 002-2019	11/6/2019	AI 068-2019	Advertencia	Advertencia N.º AD 002-2019 relativo a pago de compensación por prohibición a servidores cubiertos por el Régimen del Servicio Civil, según Leyes 5867 y 7097.	Ministro	No cumplida
AD 003-2019	2/9/2019	AI 088-2019	Advertencia	Advertencia N.º AD 003-2019 con relación al Libro de Actas del Comité Técnico Fideicomiso Cafetalero de apoyo a productores de café afectados por la roya, Ley N.º 9153.	Ministro	No cumplida
S/N	10/9/2019	AI 094-2019	Advertencia	Advertencia relacionada con la aplicación del "Reglamento para Transferencias de la Administración Central a Entidades Beneficiarias", Decreto N.º 37485-H, del Ministerio de Hacienda.	Asesoría Jurídica	No cumplida
AD 005-2019	20/11/2019	AI 128-2019	Advertencia	Advertencia N.º AD 005-2019 sobre situaciones no conformes con el marco de jurisdicciones relacionadas con la Asociación Solidarista de Empleados del Ministerio de Agricultura y Ganadería -ASEMAG-.	Ministro	En proceso de cumplimiento
AD 006-2019	13/12/2019	AI 134-2019	Advertencia	Advertencia N.º AD-006-2019 relativo al Sistema de Recursos Humanos, pagos y planillas -INTEGRA-, irregularidad en accesos autorizados y asignación de usuarios, perfiles y accesos incompatibles.	Ministro	En proceso de cumplimiento
AD 008-2019	20/12/2019	AI 137-2019	Advertencia	Informe de Advertencia N.º AD 008-2019 por debilidades del control interno en el registro y visualización de la información en el sistema de vacaciones del MAG y pérdida del acervo documental relativo al registro de vacaciones.	Dirección Administrativa Financiera	En proceso de cumplimiento
<b>AÑO 2020</b>						
AD-001-2020	1/9/2020	AI 127-2020	Advertencia	Servicio de Advertencia con relación a la integración de los órganos colegiados creados mediante DE N.º 37460-MAG y N.º 37461-MAG.	Dirección de Extensión Agropecuaria	En proceso de cumplimiento



Número	Fecha	Comunicación (Oficio)	Tipo de servicio	Asunto (Nombre de la advertencia)	Dirigido a:	Estado al 31/12/2024
<b>AÑO 2023</b>						
AD-002-2023	31/7/2023	AI-115-2023	Advertencia	Advertencia sobre el riesgo por incumplimiento de las recomendaciones del informe de auditoría N.º 001-2019.	Ministro	No cumplida
AD-003-2023	21/8/2023	AI-124-2023	Advertencia	Advertencia con relación a la obligación que le asiste a la Administración del Consejo Nacional de Clubes 4-S, de establecer controles sobre el registro, identificación, egreso y baja de bienes, conforme lo establecido en el Decreto Ejecutivo N.º 40797-H.	Dirección Ejecutiva del Consejo Nacional de Clubes 4S	En proceso de cumplimiento
AD-005-2023	27/10/2023	AI-187-2023	Advertencia	Advertencia sobre posibles consecuencias que podrían asumir funcionarios del Ministerio de Agricultura y Ganadería con responsabilidad de controlar las transferencias de recursos públicos a sujetos privados para la ejecución de proyectos privados, sobre la omisión de actividades de verificación de uso y destino de los recursos transferidos.	Planificación Institucional	En proceso de cumplimiento
<b>AÑO 2024</b>						
AD-003-2024	5/11/2024	AI-202-2024	Advertencia	Servicio preventivo de advertencia respecto a la ausencia de mecanismos de control en convenios de cooperación.	Consejo Nacional de Clubes 4S	No cumplida

1/ El detalle correspondiente a cada seguimiento de los servicios preventivos de advertencia se encuentran en la auditoría interna.

Fuente: AI-MAG, con información sobre seguimiento realizado al 31 de diciembre de 2024.