

23 de marzo de 2022

AI 056-2022

Señor

Luis Renato Alvarado Rivera, Ministro

Ministerio de Agricultura y Ganadería

correspondenciaministro@mag.go.cr

ASUNTO: Informe de labores la AI-MAG del período 2021.

Estimado señor:

Me permito someter a su conocimiento el informe de labores de esta Auditoría Interna correspondientes al año 2021, de conformidad con lo dispuesto en el inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno N.º8292, el artículo 11 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna y la Norma 2.6 para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

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

Atentamente,

BRENDA MARIA
PINEDA
RODRIGUEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
BRENDA MARIA PINEDA
RODRIGUEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.03.23
10:00:36 -06'00'

Licda. Brenda Pineda Rodríguez
Auditora Interna

BSL/BPR

C./ Archivo



INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2021

Realizado por:
Bertha Sánchez López
Auditora Asistente

Colaboración de:
Elvira Navarro Sandí
Auditora Asistente

Revisado y Aprobado por:
Brenda Pineda Rodríguez
Auditora Interna

Marzo, 2022

ÍNDICE

1.	INTRODUCCIÓN	3
1.1.	FUNDAMENTOS Y ALCANCE	3
1.2.	LIMITACIONES, ACCIONES CORRECTIVAS Y MODIFICACIONES	4
2.	RESULTADOS	5
2.1.	SERVICIOS DE AUDITORÍA Y PREVENTIVOS	5
2.2.	SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES	6
2.3.	DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GESTIÓN GERENCIAL	8
3.	ANEXOS	11
3.1.	ANEXO N.º1: EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA 2021 (PLAN MODIFICADO)	11
3.2.	ANEXO N.º2: LISTADO DE ESTUDIOS CON SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA Y ENTES EXTERNOS DE FISCALIZACIÓN	18
3.3.	ANEXO N.º3: LISTADO DE ESTUDIOS CON SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	23
3.4.	ANEXO N.º4: PROYECTOS INCLUIDOS EN EL PLAN DE MEJORA QUE ATIENDE RECOMENDACIONES DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA	26

INFORME DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2021

1. INTRODUCCIÓN

1.1. FUNDAMENTOS Y ALCANCE

La rendición de cuentas sobre la ejecución del Plan de Trabajo Anual (PTA) de la Auditoría Interna para 2021 responde a lo dispuesto en la Ley General de Control Interno N.º8292¹, las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público² y el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna (ROFAI) del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)³.

El documento contiene información sobre los siguientes asuntos:

- ✓ La ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna 2021 y sus modificaciones, con énfasis en los resultados de los servicios de auditoría y preventivos y en los procesos internos de gestión.

¹ "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."

² "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."

³ "Artículo 11.-Rendición de cuentas. El Auditor Interno responderá por su gestión ante el jerarca y ante éste presentará, al menos, el informe de labores previsto en el artículo 22, inciso g) de la LGCI, sus modificaciones y reformas, y otras disposiciones que dicte al respecto la CGR, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten."

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

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

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

- ✓ El estado de las recomendaciones emitidas como producto de los servicios mencionados, así como el de las recomendaciones de órganos externos que han sido comunicadas a la Auditoría Interna.
- ✓ Otros asuntos cuya comunicación es importante.

Como antecedente, la Auditoría Interna rindió dos informes de seguimiento y modificaciones al PTA-2021, los cuales se remitieron al Despacho Ministerial con oficio AI-090-2021 en fecha 12 de julio y el AI-144-2021 el 10 de setiembre de 2021. Según se indicó en dichos oficios, se asume el puesto de la jefatura de la Auditora Interna del MAG a partir del 19 de abril de 2021⁴, lo cual conllevó asumir un Plan de Trabajo ya formulado el cual hubo que replantearlo considerando el escenario encontrado respecto al recurso humano con que cuenta la AI-MAG; asimismo, se requirió atender diversos requerimientos de la CGR en el transcurso del periodo 2021.

1.2. LIMITACIONES, ACCIONES CORRECTIVAS Y MODIFICACIONES

Como ya se indicó, al asumir el puesto con un Plan de Trabajo Anual ya establecido, el cual era en extremo optimista considerando el recurso humano con que cuenta la Auditoría, provocó la necesidad de revisar dicho plan de trabajo 2021 de la AI-MAG y reorientar los recursos hacia el ámbito de la asesoría, a la vez que se suspendieron servicios de aseguramiento, a saber:

- ✓ Actualización de los procedimientos.
- ✓ Actualización del ROFAI.
- ✓ Actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna.
- ✓ Fiscalización de proyectos del proceso misional.

Adicionalmente, el estudio denominado: "Gestión de los servicios a nivel de Agencias de Extensión Agropecuaria", fue sustituido por requerimiento de la CGR mediante oficio DFOE-ST-0006 (00766) por un Servicio Preventivo de Asesoría sobre el seguimiento de la gestión para la continuidad de los servicios públicos críticos ante la emergencia sanitaria. Eje 1 Gestión de la continuidad institucional; generando el informe del servicio preventivo de asesoría; a saber:

- ✓ Informe AS-001-2021
- ✓ Oficio AI-076-2021 de comunicación al Despacho Ministerial.
- ✓ Oficio AI-077-2021 de comunicación a la Contraloría General de la República.

⁴ Nombramiento mediante oficio DM-MAG-346-2021 de fecha 19 de abril de 2021.

Las decisiones respectivas se orientaron a propiciar mayor agilidad y a liberar recursos para atender otras temáticas que cobraron relevancia, y tuvieron en cuenta los riesgos emergentes.

En contraste, se incluyeron varios servicios de asesoría demandados por la CGR, de temas como Sistema de Compras Públicas (SICOP), Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), derogatoria de la Norma Técnica de Gestión y Control de las TI; dichos requerimientos se incorporaron en el PTA-2021 a fin de operativizar el emprendimiento de auditoría continua y comunicar de mejor manera determinados asuntos que se identificaron durante la ejecución de éstos.

Por otra parte, cabe señalar que la persona titular del puesto N.º26829, clasificado como Profesional de Servicio Civil 2, quien forma parte del equipo de trabajo de la Auditoría Interna, ha estado incapacitada de forma continua desde 28 de junio de 2020⁵ y todo el año 2021, por lo cual la AI-MAG se vio imposibilitada a cumplir con el PTA-2021 realizando por ello modificaciones a este y puesto en conocimiento del Despacho Ministerial mediante los oficios citados en la sección 1.1 de este informe.

2. RESULTADOS

El Anexo N.º 1 resume los resultados de la gestión de la Auditoría Interna durante 2021, tomando como referencia el Plan de Trabajo Anual modificado. Según lo previsto en el universo de fiscalización y en el PTA, la Auditoría Interna procuró impactar positivamente y agregar valor en el macroproceso de extensión agropecuaria específicamente vinculados a los procesos misionales (Gestión de la extensión agropecuaria, gestión de la CONAC-4S) y de apoyo (gestión financiera, gestión de recursos humanos, gestión de la contratación administrativa, gestión de los servicios de apoyo)), incluidos los objetivos estratégicos del Plan Estratégico 2019-2022 denominado “Plan de Intervenciones Estratégicas 2019-2022”, según se expone a continuación.

2.1. SERVICIOS DE AUDITORÍA Y PREVENTIVOS

Durante el 2021 se ejecutaron los servicios previstos en el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna modificado, de conformidad con el marco normativo vigente. Al respecto, como parte del servicio de auditoría se concluyeron dos estudios; los cuales habían sido iniciados en el 2020. Además, se iniciaron dos estudios uno sobre la Gestión del mantenimiento de Bienes Muebles,

⁵ El total de días acumulados por incapacidad es de 379 a partir del 28 de junio de 2020.

el cual se amplió el alcance y al cierre del ejercicio 2021 el estudio se encontraba en la etapa de examen, y se concluirá en el primer cuatrimestre de 2022. El otro estudio referido a la Gestión del control interno relativo a la recuperación de acreditaciones que no corresponden, el cual al cierre del periodo 2021 se encontraba en la etapa de planificación, y se concluirá en el primer cuatrimestre de 2022.

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

En otro orden de cosas, se recibieron ocho denuncias de las cuales tres fueron atendidas y terminadas, además cuatro quedaron en proceso y una pendiente la cual ingresó a finales de diciembre de 2021; y se estarían concluyendo con cargo al PTA-2022. Asimismo, se gestionó y finalizó una relación de hechos a la atención de una de las denuncias. Por otra parte, se terminaron cuatro denuncias que ingresaron en el 2020.

En cuanto a los servicios preventivos, dada la modificación del Plan de Trabajo Anual y la orientación de los riesgos emergentes y con la relevancia en las circunstancias, se ejecutaron cuatro asesorías entre ellas y como se citó anteriormente el Servicio Preventivo de Asesoría sobre el seguimiento de la gestión para la continuidad de los servicios públicos críticos ante la emergencia sanitaria. Eje 1 Gestión de la continuidad institucional; el cual se ejecuta por requerimiento de la CGR mediante oficio DFOE-ST-0006 (00766) en sustitución del estudio denominado: "Gestión de los servicios a nivel de Agencias de Extensión Agropecuaria.

Por lo demás, se ejecutaron cuatro advertencias, derivadas de la atención de asuntos puestos en conocimiento de la Auditoría Interna.

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

2.2. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

El cumplimiento de las recomendaciones de la Auditoría aceptadas y ordenadas por la Administración, cuyo establecimiento por ésta responde a una actividad de seguimiento regular, sistemática y debidamente sustentada, evidencia la confluencia de ambos componentes

orgánicos del sistema de control interno, Administración Activa y Auditoría, en pro del mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno en el que se apoya el cumplimiento de los objetivos de la Institución.

Este año, se trabajó fuertemente en el plan de seguimiento, se emitieron aproximadamente setenta oficios a la Administración para el seguimiento de recomendaciones, los cuales se refieren a recomendaciones contenidas en informes de esta Auditoría Interna, entes externos de fiscalización e informes de la CGR con disposiciones trasladados a la Auditoría del MAG para su seguimiento. El siguiente cuadro muestra el estado de las recomendaciones que ha venido atendiendo la AI-MAG, durante los últimos once años y las disposiciones durante los últimos cinco años.

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA AUDITORÍA INTERNA RESUMEN GENERAL DEL ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES EN SEGUIMIENTO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
RECOMENDACIONES DEL PERIODO 2011-2021			
INFORMES	TOTAL	PROCESO	No CUMPLIDA
AUDITORÍA INTERNA	48	22	26
ÓRGANOS EXTERNOS DE FISCALIZACIÓN	51	45	6
TOTALES	99	67	32
Ver en Anexo 2 de este informe, el detalle.			

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA AUDITORÍA INTERNA RESUMEN GENERAL DEL ESTADO DE LAS DISPOSICIONES EN SEGUIMIENTO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
DISPOSICIONES DEL PERIODO 2016-2021			
AUDITORÍA	TOTAL	PROCESO	No CUMPLIDA
FINANCIERA	6	6	0
OPERATIVA	3	3	0
CARÁCTER ESPECIAL	10	10	0
TOTALES	19	19	0
Ver en Anexo 3 de este informe, el detalle.			

De acuerdo con ese resumen y el consignado en el informe de labores del año 2020, se observa que la carga de trabajo en materia de atención de recomendaciones y disposiciones para fortalecer el control interno está fundamentalmente en las recomendaciones que se encuentran en proceso y no cumplidas; Asimismo, con las disposiciones, evidenciándose un importante reto para la Administración con el objeto de cumplir en el menor tiempo posible con la implementación de dichas recomendaciones y disposiciones.

2.3. DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GESTIÓN GERENCIAL

De los servicios prestados por la Auditoría Interna, en el Anexo 1 se resumen los resultados de las actividades de desarrollo, aseguramiento y gestión gerencial. Como parte de ellas, se condujo la autoevaluación anual de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna, y tomando en cuenta las oportunidades identificadas se actualizó el plan de mejora continua de la AI-MAG. El estado actual del plan de mejora se resume en el Anexo N.º3.

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

En cuanto a la gestión gerencial las mismas son ejecutadas de modo permanente en 2021 en procura de la dirección eficaz de los procesos inherentes a la actividad de la auditoría interna que, por su naturaleza, tienen continuidad y se destacan los siguientes:

PLANIFICACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS. Para la formulación de la planificación anual se ajustaron los factores de impacto para la valoración de los riesgos del universo de fiscalización de la AI-MAG, con el objeto de identificar necesidades de atención por parte de la Auditoría Interna frente a la dinámica institucional, ambiental y profesional. Asimismo, se mantiene un proceso de rendición de cuentas dentro de la AI-MAG, mediante la participación de todo el equipo de trabajo en el seguimiento de la ejecución de este plan. Por otra parte, la rendición de cuentas que debe brindarse al Despacho Ministerial ha sido oportuna y transparente.

En línea con lo anterior, se realizó el análisis de la vinculación de los procesos misionales del Ministerio de Agricultura y Ganadería con los mecanismos de planificación⁶; asimismo, se elaboró una estrategia para orientar los recursos de la AI-MAG hacia la atención de los temas más relevantes, conforme a los requerimientos jurídicos y técnicos aplicables, esto en atención a la disposición de número 4.5 del Informe N.ºDFOE-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”.

⁶ Se consideró información del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública del Bicentenario 2019-2022, Plan de Intervenciones Estratégicas 2019-2022, el Plan Operativo Institucional 2021, Lineamientos de política 2019-2022 para el Sector Agropecuario, Pesquero y Rural; así como la revisión de los riesgos identificados en el Sistema Específico de Valoración de Riesgo del Ministerio de Agricultura y Ganadería (SEVRIMAG).

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

MEJORA CONTINUA. Se implementaron algunas de las mejoras cuya necesidad se identificó en las autoevaluaciones previas, incluyendo el plan de capacitación con base en la detección de necesidades. Adicionalmente, y de manera parcial se adecuó 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. (Ver anexo N.º4)

ATENCIÓN DE CLIENTES O USUARIOS EXTERNOS E INTERNOS. Es política de la Auditoría Interna mantener las mejores relaciones de atención, coordinación y respeto con los clientes internos y externos durante la ejecución de los distintos trabajos.

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

GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA INTERNA: Con relación a la gestión de riesgos, la Auditoría Interna tiene identificados los riesgos y los gestiona conforme los recursos disponibles, así como la implementación de acciones. La actualización de los riesgos del periodo 2021 se tiene actualizada en el Sistema Específico de Valoración del Riesgo del Ministerio de Agricultura y Ganadería -SEVRIMAG-. Además, se participó en el ejercicio de autoevaluación del SCI anual que tiene establecido el Ministerio, cuyos resultados se registraron en el Sistema de Autoevaluación oficial del MAG (Synergy).

CAPACITACIÓN Y HERRAMIENTAS DE TRABAJO: Como proyectos de desarrollo durante el año 2020, por la restricción presupuestaria no fue posible invertir en la formación y actualización del personal en diversos temas de interés para el fortalecimiento de competencias y habilidades en su labor, según el Plan de Capacitación formulado. No obstante, el personal participó en cursos, charlas, talleres entre otros, con base en ofertas gratuitas de órganos del estado o del mismo Ministerio mediante la modalidad virtual, a saber: Taller Desarrollo de Habilidades en el uso de

Teams; Taller sobre Gestión de la Continuidad del servicio, ante la emergencia sanitaria, Webinar sobre el mejoramiento del ejercicio de la función de las Auditorías Internas, Uso del Módulo de Declaración Jurada de Bienes para RRHH, Webinar sobre el mejoramiento del ejercicio de la función de las Auditorías Internas, Taller sobre cronograma de Actividades NICSP y Matriz de Autoevaluación, Charla sobre Auditoría de la Gestión de la ética, Charla sobre ética y valores: antes, durante y después de la pandemia, charla sobre desarrollo moral: ética en la función pública, charla sobre código de ética y conducta, Taller sobre resultados de la implementación de NICSP, capacitación sobre plataforma de administración remota-GPS, Inducción Generalidades del MAG.

ANEXO N.º1

Ministerio de Agricultura y Ganadería Auditoría Interna

Ejecución del Plan de Trabajo de Auditoría 2021 (Plan Modificado ^{1/})
Al 31 de diciembre, 2021

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
SERVICIOS DE AUDITORÍA	Gestión del control Interno relativo al cumplimiento de la presentación de informes de fin de gestión	Terminado	Estudio iniciado en 2020 Informe MAG-AI-INF-001-2021 Oficio AI-103-2021 Oficio AI-104-2021
	Gestión de la planificación y ejecución de recursos por medio del Fondo Fijo Caja Chica	Terminado	Estudio iniciado en 2020 Informe MAG-AI-INF-002-2021 Oficio AI-223-2021
	Gestión del control interno relativo a la recuperación de acreditaciones que no corresponden.	Proceso	Etapa de planificación (Se estima comunicar resultados en primer cuatrimestre de 2022)
	Gestión del mantenimiento de Bienes Muebles	Proceso	Etapa de examen (Se estima comunicar resultados en primer cuatrimestre de 2022)
	Informe de relación de hechos sobre eventuales irregularidades relacionadas con el proceso N.º2021CD-000004-0007800001	Terminado	Informe N.ºAHI-001-2021 Oficio AI-183-2021
	Denuncia 4-2020	Terminado	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.º8292 y, el artículo 8º de la Ley sobre el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Ley N.º 8422.
	Denuncia 5-2020	Terminado	
	Denuncia 6-2020	Terminado	
	Denuncia 8-2020	Terminado	
	Denuncia 1-2021	Proceso	
	Denuncia 2-2021	Proceso	
	Denuncia 3-2021	Proceso	
	Denuncia 4-2021 (Relación de Hechos)	Terminado	
	Denuncia 5-2021	Terminado	
	Denuncia 6-2021	Terminado	
	Denuncia 7-2021	Proceso	
Denuncia 8-2021	Pendiente		

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES RECOMENDACIONES	Informe AI-036-2017 "Informe sobre la eficacia, pertinencia y calidad de las inversiones realizadas por el programa de desarrollo sostenible de la Cuenca Binacional del Río Sixaola"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-016-2021; AI-023-2021; AI-034-2021; AI-116-2021; AI-117-2021; AI-136-2021
	Advertencia N.º001-2021: Servicio preventivo de Advertencia sobre la obligatoriedad de velar por el diseño, implementación y perfeccionamiento del sistema de control interno, en el Consejo Nacional de Clubes 4S (CONAC 4 S).	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-102-2021; AI-120-2021; AI-181-2021; AI-188-2021; AI-201-2021; AI-206-2021; AI-217-2021; AI-218-2021
	Advertencia N.º004-2019 "Debilidades del Sistema de Control Interno en la gestión de riesgos relativos a la improcedencia de asignar funciones ajenas a la clase de puesto que fue contratado el servidor y el deber de probidad ante conflictos de interés por relación de jerarquía entre funcionarios vinculados por parentesco de consanguinidad"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-143-2021; AI-212-2021
	Informe AI 026-2018 de la Auditoría Interna del MAG sobre los resultados del estudio denominado "Control y Recuperación de Acreditaciones que no corresponden"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI 024-2021
	Informe N.º008-2017 de la Tesorería Nacional sobre la producción, recuperación y registro de acreditaciones que no Corresponden por pago de salarios.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-017-2021; AI-060-2021
	Informe AI 054-2016 sobre Gestión Documental en las Direcciones Regionales y Agencias de Servicios Agropecuarios"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-015-2021; AI-055-2021, AI-091-2021; AI-212-2021
	Informe AI-062-2016 de la Auditoría Interna del MAG, sobre los resultados del estudio denominado "Auditoría del Fondo Fijo de Caja Chica autorizado al Ministerio de Agricultura y Ganadería"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-005-2021; AI-024-2021
	Informe AI 063-2013 de la AI-MAG sobre el Sistema de Control Interno y Actividades de Control y Supervisión a realizar por el MAG en la verificación del uso y destino de las Transferencias de Capital realizadas al Sector Agropecuario en el periodo 2009-2010"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-018-2021; AI-110-2021; AI-146-2021

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Informe AI 094-2015 de la AI-MAG sobre el deber de informar de Gestión Institucional de Recursos Humanos sobre funcionarios obligados a presentar declaración jurada de bienes, Ley Contra la Corrupción y Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, N.º 8422.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-017-2021; AI-060-2021; AI-205-2021
	Informe MAG-AI-INF-01-2021 "Auditoria de carácter especial sobre Control y Manejo de los Informes de Fin de Gestión"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-138-2021
	Informe AI-132-2013 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"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-026-2021; AI-082-2021; AI-091-2021
	Informe N.º002-2019 de la AI-MAG sobre el Control Interno y la Gestión de la Contratación Administrativa para los periodos 2017 y 2018.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-006-2021
	Informe AI 194-2010 de la AI-MAG sobre el sistema de control interno implementado por el MAG en el proceso de "Transferencias a los sujetos privados", específicamente sobre los recursos transferidos según las leyes de Presupuesto de la República por el Ministerio de Agricultura y Ganadería en los periodos 2008 y 2009	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento:AI-018-2021; AI-178-2021
	Informe DFOE-EC-IF-00018-2016 de la CGR Informe de auditoría de carácter especial sobre la administración de los recursos financieros captados por el Servicio Nacional de Salud Animal (SENASA)	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-065-2021; AI-118-2021
	Informe DFOE-EC-IF-10-2018 "Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre las Transferencias realizadas por el Ministerio de Agricultura y Ganadería, a los Centros Agrícolas y sus Federaciones"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-161-2021
	Informe DFOE-EC-SGP-00001-2020 (4/8/2020) Seguimiento de la gestión para la continuidad de los servicios públicos críticos ante la emergencia sanitaria. Eje 1 Gestión de la continuidad institucional. (oficio N.º 11945 (DFOE-EC-0788))	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-043-2021; AI-057-2021; AI-076-2021; AI-077-2021

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Informe DFOE-SOS-IF-00003-2021. Informe de Auditoría de Carácter Especial acerca del cumplimiento del marco normativo relativo al ejercicio de la Auditoría Interna del MAG.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-085-2021; AI-088-2021; AI-162-2021; AI-220-2021
	Informe DCS 16-2006 "Seguimiento del informe DCS 11-2003 del MAG en materia de administración de bienes"	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-013-2021
	Informe DFOE-EC-IF-02-2016 sobre las situaciones significativas identificadas en la Auditoría Financiera realizada en el Ministerio de Agricultura y Ganadería sobre el ejercicio económico 2014	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-028-2021; AI-029-2021; AI-046-2021; AI-058-2021; AI-071-2021; AI-091-2021; AI-100-2021; AI-167-2021; AI-208-2021; AI-212-2021; AI-219-2021; AI-222-2021; AI-224-2021
	Informe DFOE-EC-IF-10-2018 sobre las Transferencias realizadas por el Ministerio de Agricultura y Ganadería, a los Centros Agrícolas y sus Federaciones.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-053-2021; AI-054-2021; AI-068-2021; AI-072-2021; AI-079-2021; AI-098-2021; AI-108-2021; AI-172-2021; AI-191-2021; AI-221-2021
	Informe FIS 05-2019 del Ministerio de Hacienda sobre fondo fijo de caja chica del MAG.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-024-2021
	Informe AU-INF-026-2017 de la Dirección General del Servicio Civil sobre Movimientos de Personal, periodo 2015-2016.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-017-2021; AI-060-2021
	Informe USCEP 09-2019 del Ministerio de Hacienda sobre el seguimiento a las recomendaciones sobre el pago de las contribuciones sociales a la CCSS en el año 2018.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-017-2021; AI-060-2021; AI-075-2021; AI-091-2021; AI-125-2021; AI-165-2021; AI-174-2021
	Informe USCEP 13-2018 sobre los resultados de la revisión de la operacionalización del procedimiento AP-04-02- 05 pago de cargas sociales (cuotas patronales y estatales) en el Gobierno de la República a favor de la CCSS.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-026-2021; AI-082-2021; AI-091-2021; AI-166-2021; AI-176-2021; AI-212-2021

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Informe INF-AC-010-2011 de la Dirección General del Servicio Civil sobre el seguimiento recomendaciones del Informe de Auditoría AC-021-2008 Y Auditoría Integral del período 2009, a la Gestión Administrativa del Departamento de Recursos Humanos del MAG.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-017-2021; AI-060-2021; AI-205-2021
	Informe USCEP 46-2013 con resultados de la fiscalización y ejecución de la Administración Presupuestaria del ejercicio económico 2012 de la Dirección Superior de Operaciones Regionales y Extensión Agropecuaria.	Proceso	Oficios emitidos para el seguimiento: AI-021-2021
SERVICIOS PREVENTIVOS	Advertencia sobre sobre la obligatoriedad de velar por el diseño, implementación y perfeccionamiento del sistema de control interno, en el Consejo Nacional de Clubes 4S (CONAC 4 S).	Terminado	Advertencia AD-001-2021 Oficio AI-084-2021
	Advertencia sobre incumplimientos por parte de la Administración Activa que obstaculizan la labor de la Auditoría Interna a requerimientos de la Contraloría General de la República (CGR).	Terminado	Advertencia AD-002-2021 Oficio AI-149-2021
	Advertencia sobre incumplimientos por parte de la Administración Activa que obstaculizan la labor de la Auditoría Interna a requerimientos de la Contraloría General de la República.	Terminado	Advertencia AD-003-2021 Oficio AI-155-2021
	Advertencia sobre sobre uso del Libro de actas de la Comisión de Recomendación de Adjudicaciones, N.º9.	Terminado	Advertencia N.ºAD-004-2021 Oficio AI-185-2021
	Asesoría sobre el seguimiento de la gestión para la continuidad de los servicios públicos críticos ante la emergencia sanitaria. Eje 1 Gestión de la continuidad institucional.	Terminado	Asesoría AS-001-2021 Oficio AI-076-2021 a la AA Oficio AI-077-2021 a la CGR
	Asesoría sobre posibles acciones a llevar a cabo por parte de la comisión nombrada por el despacho del viceministro al efecto para atender finiquito del convenio CV-042-2013 del 06 de setiembre de 2013 denominado "Convenio de cooperación específico entre el MAG y la UCR para fortalecer la producción avícola sostenible en el área rural".	Terminado	Asesoría AS-002-2021Oficio AI-097-2021Se genera una ampliación a la AS-002-2021 y se remite mediante Oficio AI-101-2021

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Asesoría sobre el cumplimiento o no del debido proceso en el nombramiento del puesto N.º107362, clasificado como profesional del servicio civil 2, Subespecialidad generalista.	Terminado	Asesoría N.ºAS-003-2021 Oficio AI-148-2021
	Asesoría sobre el seguimiento en la Implementación Transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP.	Terminado	Asesoría N.ºAS-004-2021 Oficio AI-170-2021
	Apertura libro contable, cuenta MAG-Caja Chica cta. N.º 73911120700048018 cuenta presupuestaria.	Terminado	Oficio AI 002-2021
	Apertura libro de actas de la Comisión Institucional de Presupuesto del Ministerio de Agricultura y Ganadería	Terminado	Oficio AI 022-2021
	Apertura libro de actas para bajas, préstamos, traslados y movimientos de bienes institucionales	Terminado	Oficio AI 040-2021
	Cierre del libro de actas para bajas, préstamos, traslados y movimientos de bienes institucionales	Terminado	Oficio AI-062-2021
	Apertura del libro de actas para bajas, préstamos, traslados y movimientos de bienes institucionales	Terminado	Oficio AI-062-2021
	Apertura del libro de actas de la Comisión Institucional de Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)	Terminado	Oficio AI-132-2021
	Apertura del libro de actas de la Comisión de Recomendación de Adjudicaciones	Terminado	Oficio AI-173-2021
	Cierre del libro de actas de la Comisión de Recomendación de Adjudicaciones	Terminado	Oficio AI-184-2021
PROYECTOS DE DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GERENCIAL	Autoevaluación de calidad de la actividad de la Auditoría Interna 2021	Terminado	Oficio AI-083-2021
	Seguimiento al PTA de la AI-MAG correspondiente al periodo 2021.	Terminado	Oficio AI-090-2021; AI-144-2021
	Informe de desempeño del PTA de la AI-MAG-2020 y del estado de las recomendaciones y disposiciones al 31/12/2020	Terminado	Oficio AI-036-2021
	Seguimiento del Plan Operativo de la AI-MAG del periodo 2020 y primer semestre de 2021.	Terminado	Oficio AI-004-2021; AI-092-2021

TIPO DE PROCESO	PROYECTO	ESTADO	OBSERVACIÓN O PRODUCTO
	Formulación PTA de la AI-MAG correspondiente al periodo 2022.	Terminado	Oficio AI-194-2021
	Formulación Plan Operativo de la AI-MAG correspondiente al periodo 2022.	Terminado	Oficio AI-011-2021
	Atención de requerimientos externo de la CGR, Asamblea Legislativa, Procuraduría General de la República	Terminado	Oficios AI-008-2021; AI-009-2021; AI-010-2021

1/ La Auditoría Interna rindió dos informes de seguimiento y modificaciones al PTA-2021, los cuales se remitieron al Despacho Ministerial con oficio AI-090-2021 el pasado 12 de julio y el AI-144-2021 el 10 de setiembre de 2021.

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N.º2

Ministerio de Agricultura y Ganadería
Auditoría Interna

Listado de estudios con seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna y entes externos de fiscalización
Período 2011-2021



NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN1/	ESTADO AL 31/12/2021
AÑO 2011						
INF-AC-010-2011	28/8/2011	Auditoría Externa	Seguimiento recomendaciones del Informe de Auditoría AC-021-2008 y Auditoría Integral del periodo 2009, a la gestión administrativa del Departamento de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura y Ganadería.	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	8.9.1	Proceso
AÑO 2013						
INF-USCEP-046-2013	13/12/2013	Auditoría Externa	Informe con resultados de la fiscalización y ejecución de la Administración Presupuestaria del ejercicio económico 2012 de la Dirección Superior de Operaciones Regionales y Extensión Agropecuaria.	Viceministra	6.2.1.7, 6.2.1.8	Proceso
				Dirección Nacional de Extensión Agropecuaria	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.1.4.1, 6.1.4.2, 6.1.4.3, 6.1.4.4, 6.1.5.1, 6.1.5.2, 6.1.6.1, 6.1.5.2, 6.2.1.7, 6.2.1.8	Proceso
				Departamento Financiero	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.1.4.1, 6.1.4.2, 6.1.4.3, 6.1.4.4, 6.1.5.1, 6.1.4.2, 6.1.6.1, 6.1.6.2	Proceso

AUDITORÍA INTERNA



NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN1/	ESTADO AL 31/12/2021
AI-132-2013	20/12/2013	Auditoría	Informe de resultados del estudio sobre el "Sistema de Control Interno y Evaluación de Procedimientos y pruebas a transacciones que se realizan en el Ministerio en relación con la adquisición de bienes y pagos por servicios".	Dirección Administrativa Financiera	16, 17	Proceso
AÑO 2015						
USCEP-15-2015	12/5/2015	Auditoría Externa	Informe de Auditoría sobre el cumplimiento de disposiciones y obligaciones: Giro transferencias presupuestarias ejercicio económico 2014.	Dirección Administrativa Financiera	5.2.2, 5.2.4	Proceso
AI 094-2015	20/12/2015	Auditoría	Informe con los resultados del estudio denominado "Control interno sobre el deber de informar de Gestión Institucional de Recursos Humanos sobre funcionarios obligados a presentar declaración jurada de bienes, Ley Contra la Corrupción y Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, N.º 8422".	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	8, 10	Proceso
AÑO 2016						
AI-054-2016	8/4/2016	Auditoría	Informe con los resultados del estudio denominado: "Informe de Gestión Documental en las Direcciones Regionales y Agencias de Servicios Agropecuarios"	Unidad de Archivo Institucional	4.12, 4.13, 4.14, 4.15	Proceso
AI-062-2016	31/5/2016	Auditoría	Informe con los resultados del estudio denominado "Auditoría del Fondo Fijo de Caja Chica autorizado al Ministerio de Agricultura y Ganadería"	Departamento Financiero	3, 9	Proceso
					19	No cumplida

AUDITORÍA INTERNA



NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN1/	ESTADO AL 31/12/2021
USCEP-47-2016	23/12/2016	Auditoría Externa	Informe con resultados sobre la fiscalización de la ejecución en la Administración Presupuestaria ejercicio económico 2015, Programa 169 Actividades Centrales.	Viceministra	4.3.1	No cumplida
				Dirección Administrativa Financiera	4.2.1	No cumplida
				Departamento Financiero	4.1.1, 4.1.2, 4.1.3, 4.1.5, 4.1.6, 4.1.7, 4.1.8	Proceso
AÑO 2017						
AI-036-2017	27/3/2017	Auditoría	Informe sobre la eficacia, calidad y pertinencia de las inversiones realizadas por el Programa de Desarrollo Sostenible de la Cuenca Binacional del Río Sixaola.	Región de Desarrollo Huetar Caribe	5.1, 5.2, 5.3, 5.4	Proceso
AU-INF-026-2017	27/7/2017	Auditoría Externa	Estudio de Auditoría sobre Movimientos de Personal, periodo 2015-2016.	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	8.7, 8.8	Proceso
Informe No. 008-2017	18/12/2017	Auditoría Externa	Producción, recuperación y registro de acreditaciones que no Corresponden por pago de salarios.	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	5.1, 5.2, 5.3, 5.4	Proceso
AÑO 2018						
INF-USCEP-013-2018	5/9/2018	Auditoría Externa	Informe sobre los resultados de la revisión de la operacionalización del procedimiento AP-04-02-05 pago de cargas sociales (cuotas 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	Proceso
				Dirección Administrativa Financiera	4.2.1, 4.2.2, 4.2.3	No cumplida
				Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	4.1.1	No cumplida

AUDITORÍA INTERNA



NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN1/	ESTADO AL 31/12/2021
AI-026-2018	21/3/2018	Auditoría	Informe con los resultados del estudio denominado "Control y Recuperación de Acreditaciones que no corresponden"	Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	5.3, 5.5, 5.6, 5.7, 5.8, 5.9, 5.10	No cumplida
				Departamento Financiero	5.11	Proceso
AÑO 2019						
AI-042-2019	1/3/2019	Auditoría	Informe con resultados del estudio "Auditoría de carácter especial sobre control interno, cumplimiento y capacidades, en órganos del SNITTA en su función de dirección, articulación y coordinación de la investigación, innovación y transferencia de tecnología agropecuaria del país conforme Decreto Ejecutivo N.º 24901-MAG"	Despacho Ministro	4.1, 4.2, 4.3, 4.5, 4.7, 4.8, 4.9, 4.10, 4.12, 4.13, 4.14	No cumplida
					4.4, 4.6, 4.11	Proceso
USCEP 09-2019	10/4/2019	Auditoría Externa	Informe sobre seguimiento a las recomendaciones sobre el pago de las contribuciones sociales a la CCSS en el año 2018	Despacho Ministro	4.1	Proceso
				Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	4.1	Proceso
FIS-05-2019	24/5/2019	Auditoría Externa	Fondo fijo de caja chica del MAG	Departamento Financiero	10.2, 10.4, 10.5	Proceso
AÑO 2021						
AI-INF-01-2021	28/7/2021	Auditoría	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre control y manejo de los informes de fin de gestión	Despacho Ministro	1	No cumplida
				Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	3, 4, 6, 8, 10	Proceso

NÚMERO	FECHA	TIPO DE INFORME	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	RECOMENDACIÓN1/	ESTADO AL 31/12/2021
				Departamento de Proveeduría (Unidad de Almacenamiento y Distribución)	2, 11,12	No cumplida
AI-INF-02-2021	21/12/2021	Auditoría	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre Fondo Fijo de Caja Chica-MAG	Despacho Ministro	1	No cumplida
				Dirección Administrativa Financiera	2	No cumplida
				Departamento Financiero	3, 4, 5, 6	No cumplida
1/ El detalle correspondiente a cada recomendación con corte al 31/12/2021 se encuentra a disposición en la Auditoría Interna.						
Fuente: Elaboración propia.						

ANEXO N.º3

Ministerio de Agricultura y Ganadería Auditoría Interna

Listado de estudios con seguimiento de disposiciones de la Contraloría General de la República
Período 2016-2021

NÚMERO	FECHA	TIPO DE AUDITORÍA	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	DISPOSICIÓN1/	ESTADO AL 31/12/2021
AÑO 2016						
DFOE-EC-IF-00002-2016	15/1/2016	Auditoría Financiera	Informe N.ºDFOE-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
AÑO 2018						
DFOE-EC-IF-00010-2018	24/5/2018	Carácter Especial	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre las Transferencias realizadas por el Ministerio de Agricultura y Ganadería a los Centros Agrícolas y sus Federaciones	SEPSA	4.6	Proceso

AUDITORÍA INTERNA



NÚMERO	FECHA	TIPO DE AUDITORÍA	ASUNTO (NOMBRE DEL INFORME)	DIRIGIDO A:	DISPOSICIÓN1/	ESTADO AL 31/12/2021
AÑO 2019						
DFOE-EC-IF-00022-2019	29/11/2019	Auditoría Operativa	Informe de Auditoría Operativa sobre la eficiencia y eficacia de los servicios públicos agropecuarios para la disponibilidad alimentaria nacional	Ministro	4.4, 4.5, 4.6	Proceso
AÑO 2020						
DFOE-EC-IF-00019-2020	12/10/2020	Carácter Especial	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre la Gestión para Resultados del Ministerio de Agricultura y Ganadería	Ministro	4.4, 4.5	Proceso
				Planificación Institucional	4.6	Proceso
DFOE-EC-IF-00020-2020	27/10/2020	Carácter Especial	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre la presupuestación, la ejecución y el seguimiento de los recursos transferidos por el Ministerio de Agricultura y Ganadería a entidades privadas	Ministro	4.7, 4.8	Proceso
DFOE-EC-IF-00024-2020	4/12/2020	Carácter Especial	Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre la Gestión para Resultados del Sector Agropecuario.	Ministro	4.4	Proceso
AÑO 2021						
DFOE-SOS-IF-00003-2021	29/6/2021	Carácter Especial	Informe de Auditoría de Carácter Especial acerca del cumplimiento del marco normativo relativo al ejercicio de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura y Ganadería	Ministro	4.4	Proceso
				Auditoría Interna	4.5	Proceso

AUDITORÍA INTERNA



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

1/ El detalle correspondiente a cada recomendación con corte al 31/12/2021 se encuentra a disposición en la Auditoría Interna.

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N.º 4

Ministerio de Agricultura y Ganadería Auditoría Interna

Proyectos incluidos en el Plan de Mejora que atienden recomendaciones de evaluación de calidad de la actividad de la Auditoría Interna
AI 31 de diciembre, 2021



ÁREA	TEMA	ACCIÓN DE MEJORA	FINAL	ESTADO	OBSERVACIÓN
Dirección	Estructura funcional de la AI-MAG	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.	13/8/2021 (Ajustado)	En Proceso	Se incluye el proyecto en el PTA-2022 de la AI-MAG, para presentarlo en el primer cuatrimestre de 2022.
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. Se comunica al DGIHR mediante oficio AI-159-2021 de fecha 05/10/2021.

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.	1/12/2021 (Ajustado)	En Proceso	Se realizó una revisión parcial; no obstante, se retomará en concordancia a la aprobación de los requerimientos al Ministro mediante el estudio técnico para la dotación de recurso humano a la Auditoría Interna por parte del Ministro. Por otra parte, en el Plan de Acción propuesto a la CGR mediante la estrategia de orientación de los recursos de la AI-MAG se estima su comunicación en junio de 2023.
Dirección	(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-.	12/3/2022 (Ajustado)	Pendiente	Acción se encuentra programada para el periodo 2022; no obstante, en el PTA-2022 no fue planificado siendo el principal motivo el insuficiente recurso humano, en el Plan de Acción propuesto a la CGR mediante la estrategia de orientación de los recursos de la AI-MAG se estima su comunicación en diciembre de 2024.
Dirección	(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.	12/3/2022 (Ajustado)	Pendiente	
Dirección	(NEAI 1.1.1, 1.1.2, 2.5)	Fortalecer las competencias del personal y establecer y/o mejorar los mecanismos de control que le permitan incursionar en la realización de estudios de auditoría operativa y financiera.	1/12/2022 (Ajustado)	Pendiente	Acción se encuentra programada para el periodo 2022; no obstante, en el PTA-2022 no fue planificado siendo el principal motivo el insuficiente recurso humano. Lo antes mencionado por los resultados del Informe N.ºDFOE-SOS-IF-00003-2021: "Informe de

ÁREA	TEMA	ACCIÓN DE MEJORA	FINAL	ESTADO	OBSERVACIÓN
Dirección	(NEAI 2.5)	Realizar una propuesta de procedimiento o guía para la ejecución de auditorías operativas y financieras.	1/12/2022 (Ajustado)	Pendiente	auditoría de carácter especial acerca del cumplimiento del marco normativo relativo al ejercicio de la auditoría interna del Ministerio de Agricultura Ganadería”.
Dirección	(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	Acción se encuentra programada para el periodo 2022; no obstante, en el PTA-2022 no fue planificado siendo el principal motivo el insuficiente recurso humano, en el Plan de Acción propuesto a la CGR mediante la estrategia de orientación de los recursos de la AI-MAG se estima su comunicación en junio de 2024.
Dirección	(NEAI 2.5, 2.7 y NGA 203)	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.	14/4/2022 (Ajustado)	Pendiente	Acción se encuentra programada para el periodo 2022; no obstante, en el PTA-2022 no fue planificado siendo el principal motivo el insuficiente recurso humano, en el Plan de Acción propuesto a la CGR mediante la estrategia de orientación de los recursos de la AI-MAG se estima su comunicación en junio de 2024.
Dirección	(NEAI 2.8, 2.9 y NGA 103, 204)	Realizar y publicar una nueva propuesta de los procedimientos de la Auditoría Interna alineado al Manual de referencia para Auditorías Internas - MARPAI- y sus formularios asociados; donde se implementen políticas, notas técnicas relacionadas con diseño, revisión, codificación, marcas, manejo, custodia y conservación de los papeles de trabajo.	5/8/2022 (Ajustado)	Pendiente	Acción se encuentra programada para el periodo 2022; no obstante, en el PTA-2022 no fue planificado siendo el principal motivo el insuficiente recurso humano, en el Plan de Acción propuesto a la CGR mediante la estrategia de orientación de los recursos de la AI-MAG se estima su comunicación en junio de 2024.
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.	4/4/2022	En Proceso	Acción se encuentra programada para el periodo 2022.

AUDITORÍA INTERNA

ÁREA	TEMA	ACCIÓN DE MEJORA	FINAL	ESTADO	OBSERVACIÓN
Dirección	(NEAI 2.10 y NGA 205)	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 relativos a la comunicación de los resultados de los servicios de auditoría interna.	1/12/2022 (Ajustado)	Pendiente	Acción se encuentra programada para el periodo 2022; no obstante, en el PTA-2022 no fue planificado siendo el principal motivo el insuficiente recurso humano, en el Plan de Acción propuesto a la CGR mediante la estrategia de orientación de los recursos de la AI-MAG se estima su comunicación en junio de 2024.
Dirección	(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.	1/12/2022 (Ajustado)	Pendiente	Acción se encuentra programada para el periodo 2022; no obstante, en el PTA-2022 no fue planificado siendo el principal motivo el insuficiente recurso humano, en el Plan de Acción propuesto a la CGR mediante la estrategia de orientación de los recursos de la AI-MAG se estima su comunicación en junio de 2024.

Fuente: Elaboración propia.