



AUDITORIA INTERNA

AI-INTA-PAT-001-2025 MODIFICACIÓN AL



PLAN ANUAL DE TRABAJO 2025

AUDITORIA INTERNA DEL INTA.

Elaborado por:

Sra. Fanny Arce Alvarado
Auditora Interna-INTA

Fecha:

29 setiembre 2025



AUDITORIA INTERNA

CONTENIDO:

1- INTRODUCCIÓN	3
1.1 Origen	3
1.2 Objetivo	3
1.3 Alcance	3
2- MODIFICACIONES EN LA PROGRAMACIÓN PAT-2025	3-5
a- Estudios de auditoría	4
b- Atención de denuncias y hechos irregulares	5
c- Desarrollo de procedimientos de la Auditoría Interna	5
3- DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL PAT-2025	6



AUDITORIA INTERNA

1. INTRODUCCION

1.1 Origen:

De acuerdo con la norma “2.2.3 Comunicación del plan de trabajo anual y sus modificaciones” de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público resolución R-DC-064-2014 del 11 de agosto 2014 emitida por la Contraloría General de la República, las modificaciones al plan anual de trabajo que se requieran deberán ser comunicadas oportunamente al jerarca.

1.2 Objetivo:

Comunicar para el conocimiento de la Junta Directiva del INTA, las modificaciones al Plan Anual de Labores correspondiente al período 2025.

1.3 Alcance:

- a) Análisis del universo de auditoria establecido conforme la evaluación general de riesgos.
- b) Análisis del inventario de denuncias pendientes de atender conforme a los controles de la Auditoría Interna.
- c) Verificación del cumplimiento de labores establecidas en el Plan de Trabajo para el período 2025 y cambios en el entorno institucional.
- d) El periodo de modificaciones abarcará del 01 de julio al 31 de diciembre del 2025.

2- MODIFICACIONES EN LA PROGRAMACIÓN DEL PAT-2025:

Las modificaciones al PAT2025¹ obedecen a una mayor inversión en horas en el *Estudio de carácter especial sobre la revisión y aprobación de certificados de uso conforme de suelos que realiza el Organismo de Inspección del INTA*, adicionalmente para el segundo semestre se sustituye la auditoría especial sobre el proceso de administración y control de bienes del INTA con una auditoría de cumplimiento sobre el proceso de la *Gestión de la Información Técnica del INTA*, lo anterior conforme a la implementación de la reorganización administrativa parcial que dio inicios en enero 2025², donde la totalidad de la gestión administrativa y financiera se centralizara en el MAG. Por otra parte, se reprograma para el año 2026 la actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna del INTA, tomando en consideración la implementación de la reorganización administrativa parcial que sufrió el INTA a inicios de este año, a continuación, las modificaciones realizadas:

¹ PAT2025: Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del INTA para el año 2025, presentado a la Junta Directiva en sesión ordinaria N°590 del 01 de enero 2025.

² Oficio MIDEPLAN-DM-OF1265-2023 del 21 de julio 2023.



AUDITORIA INTERNA

a- Estudios de Auditoría: inicialmente se programaron 2 estudios de auditoría, sin embargo a raíz de la implementación de la reorganización parcial del MAG y sus órganos desconcentrados a inicios de enero 2025 donde los procesos administrativos y financieros del INTA pasaron a centralizarse en el MAG, se realiza una modificación en el PAT2025, sustituyendo un estudio sobre la administración y control de los bienes en el INTA por un estudio de carácter especial sobre el proceso de Gestión de la Información Técnica.

Actividad	Objetivos	Fechas iniciales	Fechas modificadas
1- Estudio de carácter especial sobre la revisión y aprobación de certificados de uso conforme de suelos que realiza el Organismo de Inspección del INTA.	Realizar las pruebas sustantivas que ya fueron desarrolladas en la guía de trabajo para una muestra de los certificados de Uso Conforme del Suelo.	Del 06 enero al 11 de abril 2025 (*)	Del 06 enero al 06 de junio 2025 (*)
2 - Estudio de carácter especial sobre el proceso de Gestión la Información Técnica del INTA.	Verificar el cumplimiento, la validez y la suficiencia del sistema de control interno, en el proceso gestión de la información técnica del INTA, de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico vigente	--	Del 23 de junio al 07 de noviembre 2025
3-Estudio Especial sobre el Proceso de Administración y Control de Bienes del INTA.	Verificar el cumplimiento, la validez y la suficiencia del sistema de control interno, en el proceso de administración y control de los bienes del INTA, de conformidad con Reglamento para el Registro y Control de Bienes de la Administración Central y Reforma al artículo 144 del Decreto Ejecutivo N°32988 Reglamento a la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos	Del 21 de abril al 08 de agosto 2025	--

(*) Estudio inició en el año 2024, planificación finalizada y parte sustantiva iniciada.



AUDITORIA INTERNA

b- Atención denuncias y hechos irregulares: a la fecha se ha logrado atender la totalidad de denuncias pendientes (7 expedientes en total), adicionalmente se realiza una actividad relacionada con la atención del expediente N°005-2023 que no se tenía programada inicialmente en el PAT2025.

Actividad	Objetivos	Fechas iniciales	Fechas modificadas
1-Expediente N°002-2022	1- Conocer los hechos denunciados, realizar el análisis y determinar si la denuncia debe ser atendida por la Auditoría Interna, desestimada con base en el análisis correspondiente, o trasladada al jerarca para que sea atendida por la Administración Activa. 2-Determinar cuando corresponda a la Auditoría Interna, la atención de la denuncia y emisión del producto respectivo (puede ser informe de relación de hechos, estudio de auditoría o un servicio preventivo).	Del 21 de abril al 08 agosto 2025	Del 03 de marzo al 21 de marzo 2025 y del 21 al 29 de agosto 2025 (se adiciona una actividad sobre Expediente N°005-2023)
2-Expediente N°007-2022			
3-Expediente N°005-2021			
4-Expediente N°005-2020			
5-Expediente N°004-2023			
6- Expediente N°005-2023			

c- Desarrollo de procedimientos de la Auditoría Interna-INTA: se disminuye el tiempo inicialmente programado en el PAT2025 para la redacción de los procedimientos de la auditoría interna conforme disponibilidad de la Unidad de Planificación del MAG.

Actividad	Objetivos	Fechas iniciales	Fechas modificadas
1-Desarrollo de procedimientos de la Auditoría Interna	1- Verificar el cumplimiento, la validez y la suficiencia del sistema de control interno, en el proceso gestión de la información técnica del INTA, de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico vigente.	Del 23 de junio al 07 de noviembre 2025	Del 13 al 24 de octubre 2025



AUDITORIA INTERNA

3- DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL PAT-2025:

Conforme a la reprogramación de actividades en el PAT2025, se presenta la distribución de esas actividades de auditoría, tomando en consideración la disponibilidad de recurso humano a la fecha de la elaboración del presente plan de trabajo.



CC: Archivo.