



<i>INFORME FINAL</i>			
<b>Informe No.:</b>	AI-194-2024	<b>Fecha:</b>	10/09/2024
<b>Detalle:</b>	“Liquidación y Evaluación de Cumplimiento del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna, al 30 de junio 2024 y Seguimiento al Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2020-2024”.		
<b>Dirigido a:</b>	Junta Directiva		
<b>Período auditado:</b>	Enero a junio del 2024		

<i>Junta Directiva</i>		<i>Formato</i>	<i>Administración</i>		<i>Formato</i>
Junta Directiva	Copia	Digital	Archivo	Copia	Digital



INDICE	Página
I. Introducción:	
1.1 Logros relevantes durante el periodo.	3
1.2 Asuntos relevantes sobre gerenciamiento, exposición al riesgo y control.	4
II. Seguimiento al plan estratégico de la auditoría interna	4
III. Seguimiento y control de la ejecución del plan de trabajo anual	
3. 1. Evaluación por tipo de servicios de la auditoría interna	5
3. 2. Evaluación de cumplimiento por áreas de auditoría y nivel de riesgo cubierto	6-14
3. 3. Comparación porcentual por actividades	15-16
3. 4. Análisis de la gestión de auditoría interna	16-17
3. 5. Resumen por Áreas de Auditoría	18
IV. Estadísticas de la atención de denuncias e investigaciones preliminares	18
V. Cobertura del universo de auditoría y nivel de riesgo de los servicios de auditoría realizados.	18-20

## I. INTRODUCCIÓN

El presente informe contiene los puntos más relevantes relacionados con la “*Liquidación y Evaluación de Cumplimiento del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna y el Seguimiento al Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2020-2024*”; este se origina en Lineamientos de la Contraloría General de la República y se presenta con corte al 30 de junio 2024.

Los servicios que brinda la Auditoría Interna se clasifican en:

- Servicios de Auditoría y
- Servicios Preventivos (Asesorías, Advertencias y Legalización de libros)

Los servicios por áreas de auditoría son los siguientes: Auditoría Operativa, Auditoría Financiera y de Carácter Especial, adicionalmente Seguimiento de Recomendaciones, Aseguramiento de la Calidad y actividades administrativas de la auditoría.

A continuación, se presenta un resumen de las labores de la Auditoría Interna al 30 de junio 2024:

**Cuadro # 1**

Actividades	Días utilizados	%
Labores sustantivas	557	56.45%
Capacitación y aseguramiento de la calidad	167	16.92%
Labores Administrativas (Gerenciamiento y Administración)	103	10.39%
Tiempo destinado a vacaciones, permisos y otros	160	16.24%
<b>TOTALES</b>	<b>987</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Información obtenida del control de actividades sistema ARGOS*

### 1.1 Logros relevantes durante el periodo:

Los logros más importantes son los siguientes	Porcentaje
Grado de avance de los servicios brindados	89,14%
Cumplimiento del programa de vacaciones	110,00% (*)
Cumplimiento del Programa de Capacitación	28,75% (**)
Atención de las denuncias recibidas	100,00%
Cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna	83,00%

(\*) *Porcentaje afectado debido principalmente al reconocimiento de derechos adquiridos por Convención Colectiva a nivel institucional para algunos funcionarios de la auditoría interna, según JD-284-23 del 17 de octubre del 2023.*

(\*\*) *Se tomaron acciones para mejorar y cumplir lo planificado en el Segundo Semestre 2024.*

## 1.2 Asuntos relevantes sobre Gerenciamiento, exposición al riesgo y controles.

El Plan de Trabajo de Auditoría Interna al 30 de junio del 2024 se enfocó en la cobertura de los procesos con mayor exposición a riesgos y aplicación de controles para el monitoreo y seguimiento oportuno del dicho plan.

Respecto del Gerenciamiento de la Auditoría Interna, se incorporaron actividades de dirección propias de la función de auditoría interna, lo cual se evidencia en los siguientes temas:

- Asesoría a la Junta Directiva.
- Asesorías y advertencias a la Dirección Ejecutiva y Gerencias.
- Gestiones como jefatura del recurso humano de la auditoría, para poder contar con personal en plazas vacantes, dado la renuncia de la Supervisora de Auditoría, recargo de funciones y nuevos nombramientos.
- Implementación del Plan de mejora en el proceso de autoevaluación anual de calidad de los servicios que se brindan.

El 4,56% de los recursos asignados en nuestro Plan de Trabajo Anual, se destinó al Gerenciamiento de la Auditoría Interna.

## II. SEGUIMIENTO AL PLAN ESTRATÉGICO DE LA AUDITORÍA INTERNA

El Plan Estratégico de la Auditoría Interna para los periodos 2020-2024 se estructuró en las siguientes Acciones Estratégicas de Fiscalización:

- ✓ Entorno Nacional e Internacional.
- ✓ Fortalecimiento Gestión Institucional en temas con mayor grado de riesgo.
- ✓ Nuevas Tendencias en Tecnologías de información.
- ✓ Alineamiento Estratégico del Universo Auditable.
- ✓ Mejora en los procesos de fiscalización y desarrollo profesional de los funcionarios de la Auditoría.

También se definió, entre otros aspectos las actividades a realizar, prioridad, meta, indicador y el responsable, con el objetivo de monitorear su cumplimiento a través del tiempo.

En síntesis, se revisó cada una de las acciones estratégicas de fiscalización definidas en el “Plan Estratégico 2020-2024” para determinar el cumplimiento de estas al 30 de junio del 2024. A continuación, se detalla el cumplimiento por cantidades de actividades definidas:

**Cuadro 2**  
**Plan estratégico de la auditoría interna 2020-2024**

<b>Año</b>	<b>Actividades</b>	<b>%</b>
Actividades permanentes	8	100,00%
2020	9	76,92%
Seguimiento 2020	4	
2021	7	71,43%
2022	6	66,67%
2023		(*)
2024	2	100,00%
<b>Totales generales</b>	<b>36</b>	<b>83,004%</b>

*Fuente: Elaboración propia*

(\*) La actividad: Evaluar la implementación del sistema de costeo, se paralizó por problemas de datos duplicados.

### III. SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL

#### 3. 1. Evaluación por tipo de servicios que brinda la Auditoría Interna:

##### A. SERVICIOS DE AUDITORÍA

Los servicios de auditoría se realizaron conforme lo disponen la *Ley General de Control Interno 8292* y las *Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público*.

Para cumplir con nuestra misión se utilizaron 414 días (41.9%) de los recursos asignados durante el primer semestre 2024, en estudios de actividades sustantivas de las Áreas Técnica, Administrativa y de Seguimientos, con base en lo que señala para la Auditoría Interna el artículo 175 de la Ley de Asociaciones Cooperativas y Creación del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo: **“Ejercer vigilancia y fiscalización constante sobre la marcha administrativa y financiera del INFOCOOP”**.

La evaluación de Áreas Sustantivas requirió 137 días reales para un 13,83%; la evaluación de Áreas Administrativas 214 días para un 21.72% y los Seguimientos 63 días para un 6.37%.

##### B. SERVICIOS PREVENTIVOS (Asesorías, Advertencias y Legalización de libros)

En Servicios Preventivos de asesorías, advertencias y legalización de libros se destinaron 57 días, que representan un 5.78% del tiempo real.

Conforme lo disponen el artículo 25, inciso d) del Reglamento Interno de la Junta Directiva, y el artículo 22, inciso d) de la Ley General de Control Interno 8292, se participó activamente en sesiones de Junta Directiva y en varias reuniones donde se asesoró al sujeto pasivo en aspectos de nuestra competencia.

## C. LABORES DE APOYO A LOS SERVICIOS DE FISCALIZACIÓN

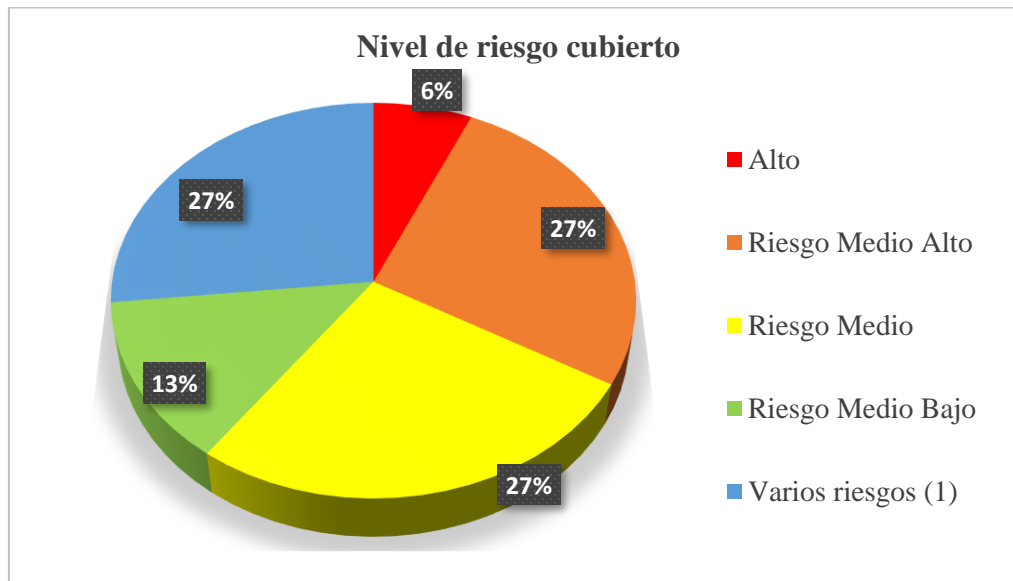
Los servicios de auditoría se complementaron con 70.92 días que representan el 7.19% del total y se relacionan con labores de apoyo; entre otras, las siguientes:

- Reuniones de coordinación.
- Asistencia Ejecutiva en la gestión administrativa.
- Aprobación de documentos e informes de auditoría.
- Labores de Supervisión Auditoría
- Participación y representación de la Auditoría Interna.

### 3. 2. Evaluación de cumplimiento por áreas de Auditoria y nivel de riesgo cubierto:

Mediante los servicios de Auditoria, se cubrieron los siguientes niveles de riesgo en los estudios realizados durante el primer semestre 2024 mostrados en el siguiente gráfico y detallado en los siguientes apartados:

Gráfico # 1



### A. ÁREA DE ESTUDIOS DE CARÁCTER ESPECIAL, ASESORÍAS Y ADVERTENCIAS

Se destinaron 408 días hábiles para atender estudios que solicitó la Junta Directiva, Dirección Ejecutiva y conforme al criterio profesional del Auditor Interno.

#### A.1. Servicios preventivos de asesorías, advertencias y legalización de libros:

Se destinaron 57 días hábiles para atender los servicios preventivos:

##### Asesorías

- Asesorías a la Junta Directiva, Dirección Ejecutiva y Gerencias.
- Atención de consultas sobre convenios y otorgamiento de créditos.
- Consultas a MIDEPLAN sobre salario global.
- Normas de plazas de confianza.

## Advertencias: Nivel de Riesgo cubiertos: “Medio”

- Advertencia contratación Asesoría Externa.

## Legalización de Libros

- Apertura y cierre de libros legalizados.

### A.2. Área de Auditoría Financiera, Operativa y de Carácter Especial:

El avance en los estudios se controla con el **Software de Auditoría “ARGOS”** y con el **Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas**, facilitado en línea por la Contraloría General de la República.

En los estudios realizados, más labores complementarias de apoyo a las actividades de fiscalización se destinaron 351 días hábiles en el primer semestre 2024. Los estudios programados versus los que se ejecutaron presentan el siguiente detalle:

#### 1) Estudios de Carácter Especial - Servicios de Auditoría:

- Estudio Especial relacionado con la solicitud de la Comisión Permanente de Cooperativas de Autogestión sobre cálculo de transferencia 2024”, **Concluido:** Mediante oficio ai.017-2024 del 02 de febrero 2024. **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio Alto”**
- Estudio Especial Relación de Hechos denominado: “Presuntas irregularidades en el proceso de nombramiento de la funcionaria Sonia Chacón Castro en el puesto de Ejecutivo en Asistencia Técnica”. Atención **del acuerdo JD 322-2023. Concluido:** en trámite de informe final. **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**
- Estudio Especial sobre solicitud del Tribunal Electoral y de Nominaciones de COOCIQUE R.L”, **Concluido**, se trasladó a la Dirección Ejecutiva con oficio ai. 069-2024 del 22-4-2024. **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio Bajo”.**
- Estudio Especial Relación de Hechos denominado “*Presuntas irregularidades en la ejecución del Acuerdo Conciliatorio según JD-338-2023 referido a la “Dación de Pago” del parqueo aledaño a la propiedad del INFOCOOP” conocida como edificio San José 2000 localizado en la Uruca, Concluido:* Mediante oficio ai.081-2024, del 17-5-2024. **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio Alto”**
- Estudio Especial Relación de Hechos denominado: “*Presuntas responsabilidades administrativas, civiles y penales de funcionarios del INFOCOOP en el uso de las instalaciones de la Catalina para actividades con fines político-partidistas*”, Concluido: Mediante oficios ai.086-2024 del 20-5-2024 y ai.135-24 del 19-06-2024. **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**

#### 2) Estudios en trámite cuya ejecución se programó en 2023 y continuó en 2024:

- Estudio de Transferencias a Entes Cooperativos (CONACOOOP), se había realizado la exposición del informe borrador al CONACOOOP el pasado 10-10-2023, a la fecha no se ha emitido oficialmente un informe Final.



- Estudio Gestión de Archivo Institucional. (**Concluido**, Informe Final en oficio ai. 40-2024 del 28-2-2024). **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**
- Estudio “Gestión de Tesorería (ingresos y gastos)”, **Concluido** mediante informe ai. 041-24 Informe Final Gestión de Tesorería, con fecha del 28/02/2024, **Nivel de riesgo cubierto “Bajo”**.
- Estudio “Evaluación de la gestión del Departamento de Promoción Cooperativa en el área de emprendimientos cooperativos”, **Concluido** mediante informe ai. 042-24 Informe Final Gestión de Emprendimientos, con fecha del 28/02/2024, **Nivel de riesgo cubierto “Medio”**.
- Estudio Gestión de Flotilla Institucional. (**Concluido**, Informe Final en oficio ai. 105-2024 del 28-5-2024). **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio bajo”**
- Estudio de la gestión del proceso de Direccionamiento Estratégico Institucional. (Concluido en agosto 2024, **Informe borrador**). **Nivel de Riesgo cubierto: “Alto”**

### 3) Estudios programados para 2024 y finalizados:

- Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna 2023, (Concluido, Informe Final en oficio AI 144-2024, del 27-6-2024). **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio bajo”**
- Seguimientos Recomendaciones de la Auditoría Externa. (**Concluido**, informe en Borrador remitido a la Dirección Ejecutiva con oficio ai. 155-2024 del 15-07-2024), **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**
- Estudio Seguimiento a implementación de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna. (Concluido, Informe Final en oficio AI 156-2024, del 15-7-2024). **Nivel de Riesgo cubierto: “Varios”**
- Estudio de la Gestión de Políticas y Procedimientos Institucionales. (Concluido, Informe Final en oficio ai 157-2024, del 15-7-2024). **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio Alto”**

### 4) Estudios en ejecución 2024 y continúan en el segundo semestre 2024:

- Estudio de “Seguimiento a declaraciones juradas de bienes y seguro de fidelidad individual”. (Avance del 10%), se modifica el alcance para cubrir el periodo 2023 y 2024. Estudio recurrente. **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**
- Estudio Integral de Financiamientos. (**Avance del 45%**), **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**
- Estudio Atención al usuario cooperativista de las áreas sustantivas institucionales. (**Avance del 65 %**), se modificó el nombre del estudio. **Nivel de Riesgo cubierto: “Alto”**
- Estudio de la Gestión de Disolución y Liquidación de Cooperativas. (**Avance del 10%**), **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**





- Seguimientos Disposiciones de la Contraloría General de la República. (**En trámite**, se comunicó el inicio mediante oficio ai. 168-2024 del 01-08-2024), **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**

## 5) Estudios programados para el segundo semestre 2024:

- Estudio de Auditoría de Sistemas mediante un proceso de Contratación Externa Auditoría conforme la valoración de riesgos y definición de alcance. **Nivel de Riesgo cubierto: varios**
- Estudio de la Gestión de la Dirección Jurídica a los Litigios, enfocado al área Notarial, seguimiento al avance de los juicios y su estado ante los tribunales. **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**
- Estudio de nombramientos. (Reclutamiento, selección, inducción y plan de sucesión). **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**
- Estudio de la Gestión Integral de Planillas. **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio”**
- Estudio del SEVRI y Autoevaluación del Sistema de Control Interno, **Nivel de Riesgo cubierto: “Medio Alto”**

## 6) Estudios desestimados en el 2024 y sustituidos con otros proyectos relevantes conforme a criterio técnico y uso eficiente de recursos asignados:

Estudio excluido 2023	Justificación
➤ Estudio de seguimiento de la mora de la cartera y cobro judicial	Reformulado para ejecución conjunta en el “Estudio Integral de Financiamiento”
➤ Seguimiento y monitoreo de la Modernización Institucional 2023-2026	Desestimado por cuanto se cubrió en el Estudio de Direccionamiento Estratégico.
➤ Estudio de la gestión de comisiones Institucionales	Se excluyen por importancia relativa y debido a movimientos de personal de la Auditoría por vacantes y permisos.
➤ Estudio de la gestión de la Responsabilidad del Medio Ambiente	
➤ Estudio de Transferencias a Entes Cooperativos.	
➤ Seguimiento a Recomendaciones de Auditores Externos sobre cálculo del deterioro de la cartera.	En el estudio de Seguimiento de Recomendaciones de Auditores Externos y el de Disposiciones de la CGR, se encuentra considerado el tema referido.

**B. ÁREA DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES**

Al 30 de junio del 2024 se invirtieron 62,88 días en el seguimiento al trámite de recomendaciones y se continúa con el seguimiento mediante la aplicación del Software de Auditoría Argos.

**B. 1. Estado de recomendaciones de la Auditoría Interna y servicios preventivos.**

Mediante oficio AI 156-2024 del 15 de julio del 2024, se remitió a la Administración el **Informe Final** del “Estudio de Seguimiento a implementación de recomendaciones de la Auditoría Interna”, de los periodos 2018 al 2023; con cortes emitidos al 31 de mayo del 2024.

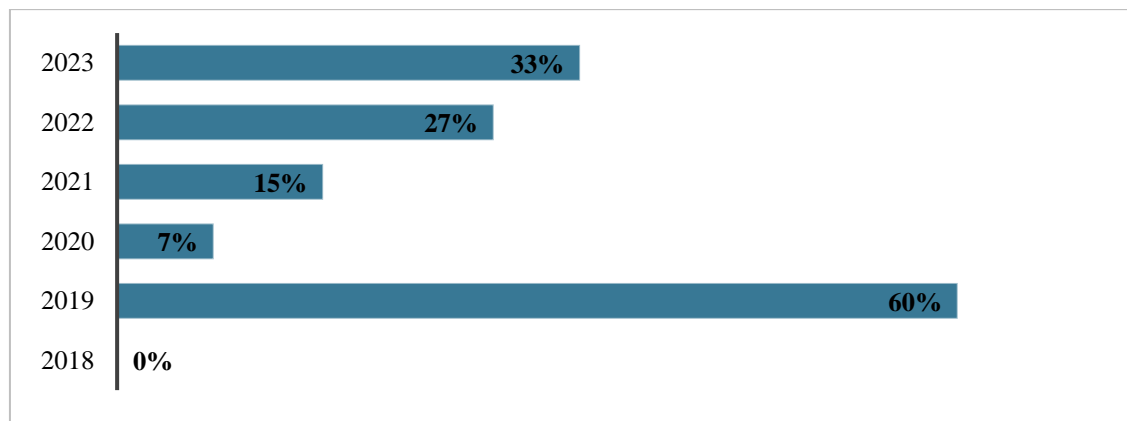
Por tratarse de una actividad permanente y constante, se encuentra en consulta en la Administración Activa el estado del trámite de recomendaciones de la Auditoría Interna que se muestran en los cuadros 3 y 4.

**Cuadro #3**  
Estado de la implementación de las recomendaciones de los informes emitidos del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2023.

Periodo	Total de recomendaciones por atender al inicio del presente Estudio.	Estado de recomendaciones de la Auditoría Interna							Total de recs. por atender actualizado
		Desestimadas	Recs. netas	NO vigentes	Redireccionadas	Pendientes	En proceso	Atendidas	
2018	2	0	2	0	0	0	2	0	2
2019	5	0	5	1	0	1	0	3	1
2020	29	0	29	1	0	21	5	2	26
2021	34	0	34	2	2	18	9	5	27
2022	93	0	93	3	3	44	21	25	65
2023	112	0	112	3	1	56	16	37	72
<b>Totales</b>	<b>275</b>	<b>0</b>	<b>275</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>140</b>	<b>53</b>	<b>72</b>	<b>193</b>

Fuente: Elaboración propia. Matriz de seguimiento de recomendaciones, actualizada y revisada con cada área auditable.

**Gráfico #2**  
Sobre el porcentaje de cumplimiento de recomendaciones.

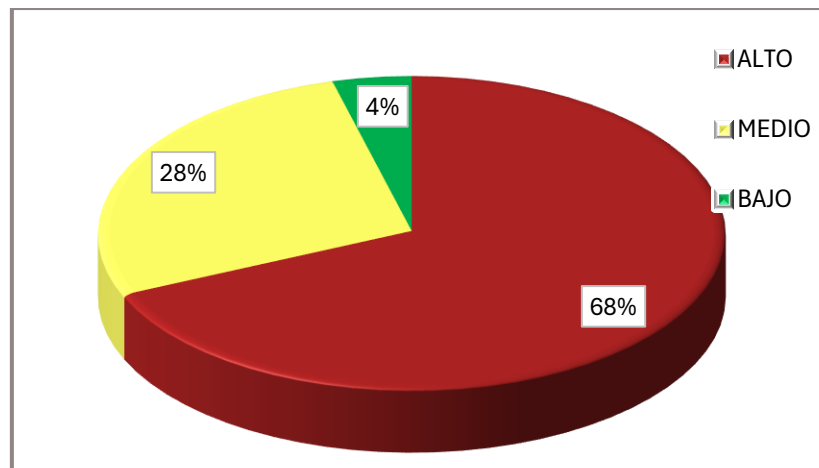


Fuente: Elaboración propia.

De la información anterior se puede concluir que el porcentaje de cumplimiento de recomendaciones por parte de las áreas con corte al mes de mayo 2024, en promedio ronda un 26%, dicho porcentaje presentó una mejoría respecto al seguimiento anterior en vista que el área Administrativa Financiera en esta ocasión si atendió el seguimiento requerido y se logró actualizar el estado de recomendaciones que no tenían detalle de información en los seguimientos previos, así mismo un 51% se clasifican como pendientes, en vista que no presentaron evidencia de atención o documentaran acciones administrativas formales para el cumplimiento de la recomendación.

**Gráfico #3**

**Nivel de Riesgo de las recomendaciones por atender o en trámite.**



*Fuente: Elaboración propia.*

En el gráfico #3 se puede observar las recomendaciones por atender o en trámite por nivel de riesgo; se logra apreciar que la concentración de recomendaciones se da en las de alto riesgo con un 68% lo cual representa 132 recomendaciones, seguidamente por un 28% de recomendaciones 53 en términos absolutos con riesgo medio y en última instancia recomendaciones de riesgo bajo con un total del 4% 8 en términos absolutos del total pendientes o en trámite.

Las recomendaciones que se encuentran por atender por área se dividen de la siguiente manera:

**Cuadro # 4**

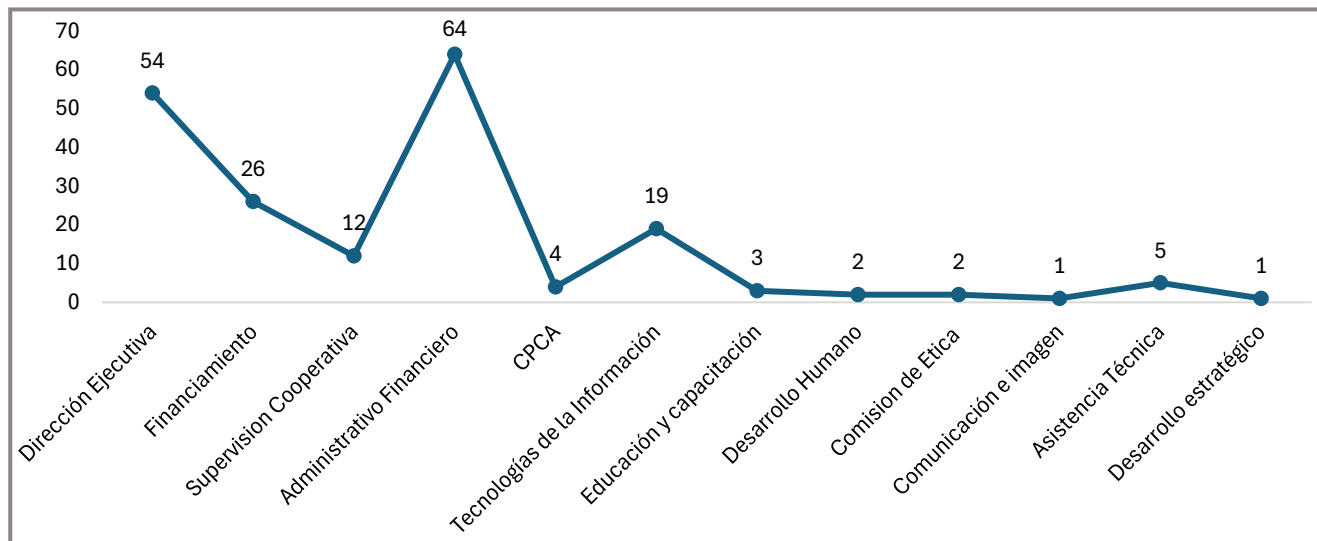
Recomendaciones pendientes o en trámite por área periodo al mes de diciembre 2023							
Área	Periodos						Totales
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
Administrativo Financiero			14	1	23	26	64
Dirección Ejecutiva			3	6	20	25	54
Financiamiento	2		3	6	9	6	26
Tecnologías de la Información			5	9	5		19
Supervisión Cooperativa						12	12
Asistencia Técnica					5		5



Recomendaciones pendientes o en trámite por área periodo al mes de diciembre 2023							
Área	Periodos						Totales
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
Comisión Permanente de Cooperativas de Autogestión				1	3		4
Educación y capacitación				3			3
Desarrollo Humano		1				1	2
Comisión de Ética			1			1	2
Comunicación e imagen						1	1
Desarrollo Estratégico				1			1
Comité Gerencial de T.I.							0
<b>Totales</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>26</b>	<b>27</b>	<b>65</b>	<b>72</b>	<b>193</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Gráfico #5**  
Recomendaciones pendientes o en trámite por área.



Fuente: Elaboración propia

El gráfico #5 detalla las áreas con recomendaciones por atender o en trámite, se mantiene la tendencia de que gran cantidad de recomendaciones pendientes y o en proceso se acumule en pocas áreas. Cabe mencionar, que para obtener los datos indicados anteriormente y como parte del análisis realizado se procedió a redireccionar algunas recomendaciones.

## B. 2. Sobre Recomendaciones de Auditores Externos

Mediante oficio AI 155-2024 del 17 de julio del 2024, se remitió a la Administración el Informe en Borrador del “Estudio de Seguimiento a implementación de recomendaciones de la Auditoría Externa”, del periodo 2021”.

**Cuadro #5**
**Estado de la implementación de las recomendaciones de la auditoría externa periodo 2021.**

Periodo	Total de recomendaciones por atender al inicio del presente Estudio.	Estado de recomendaciones de la Auditoría Externa			
		Pendientes	En proceso	Atendidas	Total Recomendaciones por atender
2016	3	0	3	0	3
2017	5	1	4	0	5
2018	5	1	4	0	5
2019	1	0	1	0	1
2020	5	5	0	0	5
2021	65	64	0	1	64
<b>Totales</b>	<b>84</b>	<b>71</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>83</b>
<b>Porcentual</b>	<b>100%</b>	<b>85%</b>	<b>14%</b>	<b>1%</b>	<b>99%</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

El cuadro #5 se puede concluir que el porcentaje de cumplimiento de las recomendaciones ronda el 1%, en proceso un 14% y, por último, un 85% pendientes (sin avance), permaneciendo al final de la Carta de Gerencia un total de 83 recomendaciones pendientes y en proceso, que se traduce al 99% del total de las observaciones evidenciadas por el despacho de auditores externos.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle de las recomendaciones que se encuentran por atender, desglosado por área auditable o de aplicación y periodos de antigüedad:

**Cuadro # 6**

Recomendaciones pendientes de acuerdo con su área de aplicación		
Periodo	Área	Recomendaciones/ Observaciones por área
2020-2021	Carta de Gerencia General	25
2016-2021	Carta de Gerencia de TI	30
2021	Informe de auditoría externa de riesgos para la detección y prevención de fraude	25
2021	Informe de auditoría externa cumplimiento desde Normas Técnicas sobre presupuestos públicos N-1-2012-DC-DFOE y los Lineamientos R-DC-124-2015 emitidos por la Contraloría General de la República	3
2016-2021	<b>Total, general</b>	<b>83</b>

*Fuente: Elaboración propia*

### **B. 3. Estado de disposiciones de la Contraloría General de la República.**

Considerando que el “Seguimiento de las Recomendaciones y disposiciones” es una labor permanente y que corresponde a la Administración Activa brindar en detalle de las gestiones realizadas. El mismo se encuentra en ejecución conforme se comunicó el inicio a la Administración mediante oficio ai. 168-2024 del 01 de agosto del 2024 y se estará presentando el Informe para el periodo que finaliza al 31 de diciembre del 2024.

### **B. 4. Seguimiento al trámite de acuerdos adoptados por el Jerarca.**

Sobre este último, en Sesión 103 del 07 de febrero del 2019, se instruyó a la Dirección Ejecutiva para que vele en forma permanente por el cumplimiento de acuerdos e informe cada mes sobre derogatorias o modificaciones que procedan, mediante informe que se remitirá en las dos semanas posteriores a cierre del mes calendario para resolución de la Junta Directiva.

En sesión de Junta Directiva N°4240 del 16 de agosto del 2022, los señores directores conocieron del oficio ai.176-2022 donde la Auditoría Interna advierte sobre acuerdos permanentes que se han emitido en relación con el seguimiento oportuno de los acuerdos adoptados por la Junta Directiva, reiterando que *“...Debe la Dirección Ejecutiva, tomar las acciones correctivas y de control en el manejo del seguimiento de acuerdos; aspecto que esta Auditoría ha sido reiterativa de la debilidad de control que se presenta en la información oportuna y precisa, que permitan garantizar que los acuerdos tomados e instruidos por la Junta Directiva se acatan fiel a las disposiciones legales correspondientes.”*

Sin embargo, no se tomó ningún acuerdo, aunque en el apartado de las “Consideraciones Finales”, se recomendó: *“Instruir a la Dirección Ejecutiva para dar cumplimiento periódico del acuerdo permanente JI- 035-2019 de la sesión N°103 del 07-02-2019 sobre la presentación mensual del Informe de Seguimiento de los acuerdos adoptados”*

## **C. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD.**

Con base en las *“Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público”* que emite la Contraloría General de la República, se desglosó las funciones de la Administración de la Auditoría Interna, considerando aspectos relevantes. Se destinaron 399 días al 30 de junio del 2024; un 40.45% del tiempo disponible en las siguientes actividades:

- Planificación de la Auditoría.
- Asistencia en Gestión Administrativa.
- Plan de Capacitación y actualización profesional.
- Plan de vacaciones, incapacidades y permisos.
- Aseguramiento de la Calidad.
- Asuntos propios de la Auditoría Interna: (Planificación, PAO, Presupuesto, Capacitación, Vacaciones y otros).

Dentro de las actividades más relevantes, se realizó:

- ✓ La Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna correspondiente al año 2023, cuyos resultados se comunicaron mediante oficio AI 144-2024, del 27 de junio del 2024; determinando un cumplimiento de las Normas sobre atributos de un 98%, de las Normas sobre el desempeño de un 90% y globalmente un cumplimiento total de normativa de un 94%.
- ✓ Procesos administrativos de contratación en SICOP para la Auditoría, asociados a elaboración y tramitación de capacitaciones nacionales e internacionales.
- ✓ Actividades de planificación, apoyo, supervisión y control del Plan de Trabajo Anual y del Presupuesto, con el fin de alcanzar un cumplimiento satisfactorio y de mejorar la calidad de las actividades que competen al área.

## D. ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN Y PROGRAMA DE VACACIONES

Se alcanzó un 28.75% de lo programado en los siguientes temas, tanto en forma virtual como presencial, incluso en horas no hábiles, por lo que se están tomaron acciones para mejorar y cumplir lo planificado en el segundo semestre 2024:

- *Papeles de Trabajo CCPCR.*
- *Curso sobre desestimación y archivo de denuncias en auditoría interna.*
- *Capacitación sobre Base de Datos Jurídica.*
- *La Evaluación del Desempeño de conformidad con la “Ley Marco de Empleo Público” CICAP.*
- *Reglas de Aplicación e Inaplicación de la Ley Marco de Empleo Público, CICAP.*
- *Curso y examen certificación Metodología Scrum Auditoría Ágil.*
- *Fundamentos de la Integridad para la Administración Pública.*
- *Preparación para examen de certificación CIA.*
- *Construcción de Mapas de riesgos basados en límites de tolerancia.*
- *Capacitación sobre funcionalidades en Argos.*
- *Auditoría Interna y sostenibilidad.*
- *Importancia de la gestión de riesgos climáticos para las empresas y de su revelación según NIIF S1 Y S2”.*
- *Nuevos paradigmas de empleo público.*
- *Técnicas de entrevista para Auditoría.*
- *Las modificaciones en los procedimientos disciplinarios a partir de la nueva ley de empleo público.*
- *Indicadores de Fraude y su abordaje por el auditor Interno en función de auditor forense.*
- *Gestor de Calidad.*

Por su parte, el Programa de Vacaciones del personal de la Auditoría Interna se cumplió en un 110%, debido principalmente al reconocimiento de derechos adquiridos por Convención Colectiva a nivel institucional, según JD-284-23 del 17 de octubre del 2023.

### 3. 3. Comparación porcentual por actividades

Se compararon porcentualmente los períodos terminados al 30 de junio 2023 y al 30 de junio 2024, para determinar la tendencia en el uso de los recursos en funciones propias de competencias del área, para cumplir con normativa técnica del órgano contralor, conforme el siguiente cuadro.

**Cuadro # 7**  
**Comparación porcentual por actividad**

ACTIVIDAD	30/06/2023	30/06/2024	Diferencia
<b>GERENCIAMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA</b>	<b>5,27%</b>	<b>4,56%</b>	<b>-0,71%</b>
<b>SERVICIOS DE AUDITORIA</b>	<b>39,30%</b>	<b>41,92%</b>	<b>2,62%</b>
AREA TECNICA	17,94%	13,83%	-4,11%
AREA ADMINISTRATIVA	16,34%	21,72%	5,38%
SEGUIMIENTOS	5,02%	6,37%	1,35%
AREA TECNOLOGIAS DE INFORMACION Y COMUN.	0,00%	0,00%	0,00%
<b>SERVICIOS PREVENTIVOS</b>	<b>7,53%</b>	<b>5,78%</b>	<b>-1,76%</b>
Servicios de asesoría	3,85%	5,11%	1,27%
Servicios de advertencia	3,48%	0,15%	-3,32%
Servicio de autorización de libros	0,21%	0,51%	0,30%
<b>CAPACITACION RECIBIDA</b>	<b>3,64%</b>	<b>1,94%</b>	<b>-1,69%</b>
<b>ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD</b>	<b>17,84%</b>	<b>16,54%</b>	<b>-1,30%</b>
<b>PROGRAMA DE VACACIONES Y OTROS</b>	<b>20,44%</b>	<b>16,24%</b>	<b>-4,20%</b>
<b>ACTIVIDADES ADMIN. AUDITORIA INTERNA</b>	<b>5,99%</b>	<b>13,02%</b>	<b>7,03%</b>
Labores de apoyo a fiscalización	4,30%	7,19%	2,89%
Administración de la Auditoría Interna	1,69%	5,83%	4,14%
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

*Fuente: Información obtenida del control de actividades sistema ARGOS*

Se presenta un leve incremento en la atención de Servicios de Auditoría, labores de apoyo a la fiscalización y la Administración de la Auditoría Interna; reflejado en la disminución de los servicios preventivos, capacitación recibida, aseguramiento de la calidad y el “Programa de Vacaciones y otros”.

Lo anterior es relevante, por cuanto la Auditoría Interna mantiene control oportuno de las variaciones en procura de una adecuada administración de sus recursos en la atención de actividades sustantivas de la Institución.

### **3. 4. Análisis de la gestión de la Auditoría Interna**

Para evaluar la gestión de la Auditoría Interna se utilizó un tablero de comando con indicadores, que reflejan en forma integral las diferentes actuaciones, tanto en el marco sustantivo de la fiscalización que contempla los Servicios de Auditoría, los Servicios preventivos de asesoría y advertencia, y de Autorización de Libros, como en las actividades adjetivas para el funcionamiento del Despacho.

Durante el primer semestre 2024, la programación se complementó con solicitudes de estudios, exclusiones y replanteamientos del plan de trabajo anual.





A continuación, se presenta el cumplimiento del Plan por tipo de Auditoría:

**Cuadro # 8**  
**Distribución absoluta y relativa de la planificación de estudios de auditoría**

<b>Tipos de estudios</b>	<b>Cantidad</b>		<b>%</b>
Estudios programados:	<b>25</b>		<b>83.33%</b>
- Estudios programados realizados	12		40.00%
- Estudios programados finalizados		7	23.33%
- Estudios programados con avance		5	16.67%
- Estudios programados NO realizados	13		43.33%
Estudios No programados:	<b>5</b>		<b>16.67%</b>
- Estudios NO programados finalizados		5	16.67%
- Estudios NO programados No realizado		0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**Cuadro # 9**  
**Distribución absoluta y relativa de los tipos de estudios de auditoría**

<b>Tipos de estudios</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
Estudios Especiales:	5	16.67%
- Estudios Especiales finalizados	5	16.67%
- Estudios Especiales con avance.	0	0%
Estudios Auditoría	12	40.00%
- Estudios Auditoría finalizados	7	23.33%
- Estudios Auditoría con avance.	5	16.67%
Estudios No realizados (*):	13	43.33%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0%</b>

Los tiempos utilizados se exponen en el cuadro 10, lo cual refleja el comportamiento del cuadro anterior.

**Cuadro # 10**

**Distribución absoluta y relativa en estudios de auditoría conforme al tiempo utilizado**

<b>Tipos de estudios</b>	<b>Días utilizados</b>	<b>%</b>
Estudios programados	486	100%
Estudios no programados	0	0%
<b>Tiempo total</b>	<b>486</b>	<b>100,00%</b>
Estudios especiales	100	20.66%
Estudios de auditoría	386	79.34%
<b>Tiempo total</b>	<b>486</b>	<b>100,00%</b>

### 3. 5. Resumen por áreas de Auditoría

En síntesis, se utilizaron 542.7 días en el desarrollo de los Servicios de Auditoría, Servicios Preventivos y Labores de apoyo en actividades de fiscalización, que representan el 55% del tiempo en el primer semestre 2024.

En asuntos propios del Gerenciamiento y Administración de la Auditoría Interna, se dedicaron 444 días que representan el 45% del total en el primer semestre 2024.

## IV. ESTADÍSTICAS DE LA ATENCIÓN DE DENUNCIAS E INVESTIGACIONES PRELIMINARES.

Conforme los mecanismos de recepción de denuncias establecidos en la normativa interna, se continuó con la atención de denuncias y se generó los siguientes informes de Relación de Hechos hacia la Dirección Superior:

- Oficio ai. 069-2024 del 22 de abril del 2024 sobre solicitud del Tribunal Electoral y de Nominaciones de COOCIQUE R.L”.
- Oficio ai.081-2024 del 17 de mayo del 2024 sobre la “Ejecución del Acuerdo Conciliatorio según JD-338-2023 referido a la “Dación de Pago” del parqueo aledaño a la propiedad del INFOCOOP”.
- Oficios ai.086-2024 del 20 de mayo del 2024 y ai.135-24 del 19 de junio del 2024, sobre el uso de las instalaciones de la Catalina para actividades con fines Político-partidistas”.

Asimismo, mediante la página web se recibieron 10 solicitudes con temas varios, las cuales se remitieron al Departamento de Supervisión Cooperativa por corresponder a temas relacionados con entes cooperativos.

## V. COBERTURA DEL UNIVERSO DE AUDITORÍA y NIVEL DE RIESGO DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA REALIZADOS.

Los estudios realizados al 30 de junio del 2024 cubren los procesos valorados con riesgo alto, medio alto, medio y algunos de riesgo medio bajo, considerando esta auditoría que se cubren las áreas más sensitivas de la institución, según se detalló en cada referencia de los estudios realizados aplicando la herramienta de valoración de riesgos, conforme los siguientes Niveles de Riesgo para cada unidad auditable:

Tabla de Calificación del Riesgo			
Porcentaje	Rangos		Nivel de Riesgo
0-20	1	4,00	Riesgo Bajo
20-40	4,01	7,00	Riesgo Medio Bajo
40-60	7,01	10,00	Riesgo Medio
60-80	10,01	13,00	Riesgo Medio Alto
80-100	13,01	16,00	Riesgo Alto

Se desarrolló 3 indicadores con respecto a la Cobertura del Universo Auditable para el primer semestre del 2024, según la **Calificación de Riesgo** establecida por medio de la metodología de la Auditoría Interna:

1. Porcentaje de cobertura del Universo de Auditoría total:

El universo auditable está conformado por 59 procesos y durante el primer semestre 2024 se dio una **cobertura promedio del 29%**; atendiendo en un 40% de los riesgos identificados como “**Alto**”, los riesgos “**Medio Alto**” se cubrieron en un 15%, los riesgos “**Medios**” en un 11%, los riesgos “**Medio Bajo**” en un 50% y adicionalmente se realizaron 5 proyectos con varios riesgos.

2. Porcentaje de cobertura del Universo de Auditoria Planificado:

Se planificó la atención de 30 proyectos, los cuales representan distintos niveles de riesgo, **cumpliéndose con el 40% de la cobertura de Universo auditable Planificado**. Los proyectos identificados como de riesgo “Alto” atendidos en un 7%, Medio Alto” se atendieron en un 7%, los riesgos “Medio” en un 7%, los riesgos “Medio Bajo” en un 7% y “Varios riesgos” en un 13%.

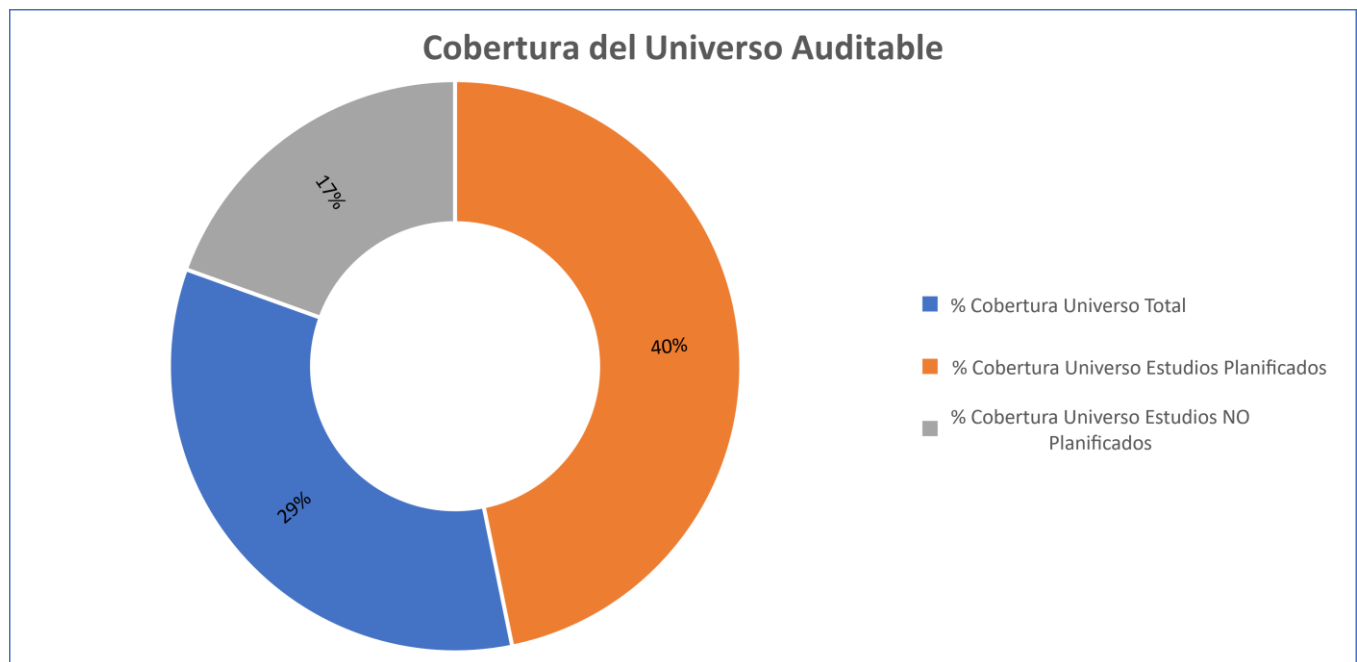
3. Porcentaje de cobertura del Universo de Auditoria No Planificado:

Se incluyó 5 proyectos; que representan un 16.7% de cobertura del Universo de Auditoria Planificado.

El ciclo de cobertura del Universo Auditable se establece en 2.6 años.

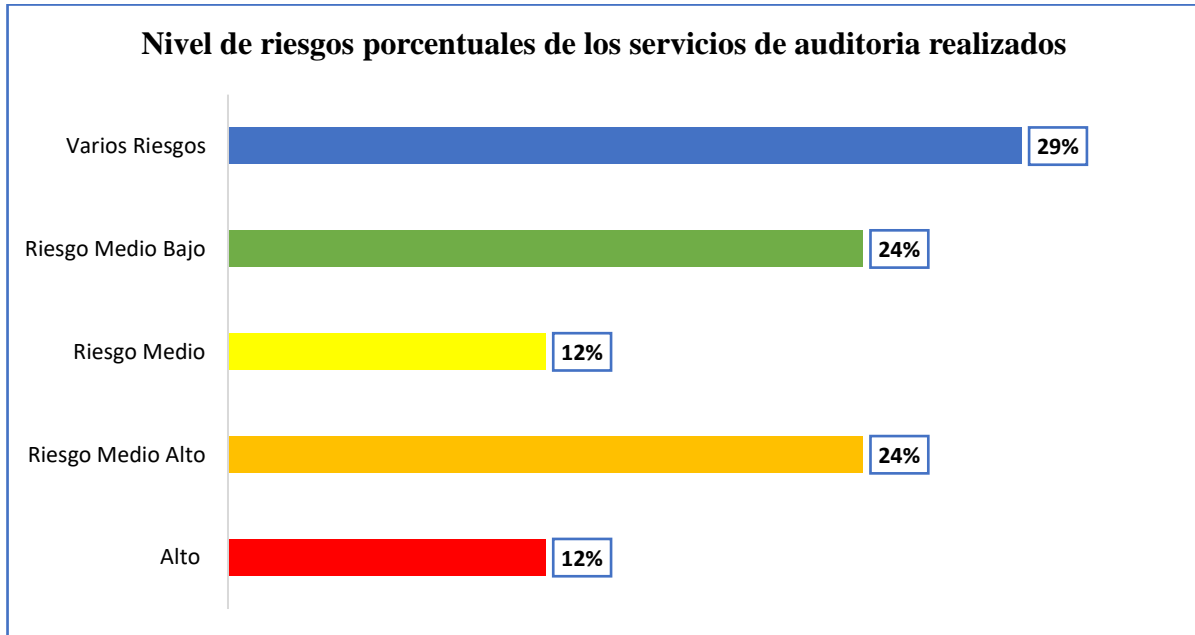
A continuación, la representación gráfica:

**Gráfico # 6**





**Gráfico # 7**



**Auditor asignado:**

**Revisado:**

**LIC. MARIO CHAVES CERDAS  
AUDITOR ASISTENTE**

**LICDA. SILVIA ROMERO ÁLVAREZ  
AUDITORA SUPERVISORA POR RECARGO**

**Aprobado:**

**LIC. GUILLERMO CALDERÓN TORRES  
AUDITOR INTERNO**