

Plan Estratégico de la Auditoría Interna del INFOCOOP Periodo 2025-2029.





Plan Estratégico de la Auditoría Interna
del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo, 2025-2029.

Instituto Nacional de Fomento Cooperativo (INFOCOOP)

Dirección: 400 metros norte del Hospital Nacional de Niños, Calle 20, Avenidas 5 y 7,
San José.

Central Telefónica: 2294-2944

Web: www.infocoop.go.cr

Tabla de Contenidos

Presentación	5
1. Requerimientos para la elaboración del Plan Estratégico de la Auditoría Interna	6
2. Contexto Estratégico	7
2.1 Marco jurídico.....	7
2.1.1 Marco de referencia.....	8
2.2 Valor público de la Auditoría Interna	9
2.3 Identificación de usuarios de los servicios de la Auditoría Interna	10
2.4 Definición del marco de procesos	11
2.5 Definición de servicios	11
2.6 Identificación de recursos	12
2.7 Identificación de riesgos	14
2.8 Análisis situacional	20
3. Marco Estratégico	21
3.1 Misión de la Auditoría Interna.....	21
3.2 Visión de la Auditoría Interna	22
3.3 Valores de la Auditoría Interna	22
3.4 Ejes Estratégicos.....	23
3.5 Objetivos Estratégicos	23
3.6 Líneas de acción	25
4. Implementación de la Estrategia	30
4.1 Plan de acción.....	30
4.2 Responsables	35
4.3 Conceptualización de los Indicadores	35
4.4 Análisis de la estructura de la Auditoría Interna	38
4.5 Divulgación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna	42
5. Seguimiento y evaluación del Plan Estratégico	43

Referencias Bibliográficas	45
Apéndices	46
Apéndice 1. Ficha de Levantamiento de procesos y procedimientos	46
Apéndice 2. Auditorías Operativas y Financieras	47
Apéndice 3. Auditorías de Carácter Especial.....	48
Apéndice 4. Legalización de libros.....	49
Apéndice 5. Contenido presupuestario de la Auditoría Interna para el 2025-Plan Estratégico.....	50



Presentación

El Plan Estratégico de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo, tiene como objetivo elaborar una estrategia para la Auditoría Interna, la cual establecerá las acciones a seguir, por parte de este Despacho durante todo el periodo de vigencia del plan. (Periodo 2025-2029).

La Auditoría Interna elabora la planificación estratégica en atención a las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, específicamente lo indicado en el punto 2.2.1 Planificación Estratégica, que detalla la relevancia en establecer una planificación estratégica en la que se plasme la visión y la orientación de la Auditoría Interna alineada con la visión, misión y objetivos institucionales.

La planificación estratégica constituye un insumo para tomarse como referencia en la formulación del plan anual operativo y como orientador para la asignación y ejecución de los recursos presupuestarios.

Adicionalmente, la gestión estratégica de la Auditoría Interna es considerada un plan diseñado con el fin de lograr un objetivo general o a largo plazo. Dicha estrategia debe incorporar una visión y los objetivos estratégicos para la Función de Auditoría Interna, así como las iniciativas que los respaldan. La Estrategia de Auditoría Interna contribuye a orientar la Función de Auditoría Interna hacia el cumplimiento de su mandato.¹

Para la elaboración del Plan Estratégico de la Auditoría Interna se tomó como marco normativo orientador lo establecido en las *Orientaciones Básicas para la Formulación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI)* del Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica, al respecto, aunque este marco normativo va dirigido a nivel Institucional, las gestiones indicadas en las orientaciones se ajustaron a la operativa que lleva a cabo la Auditoría Interna.

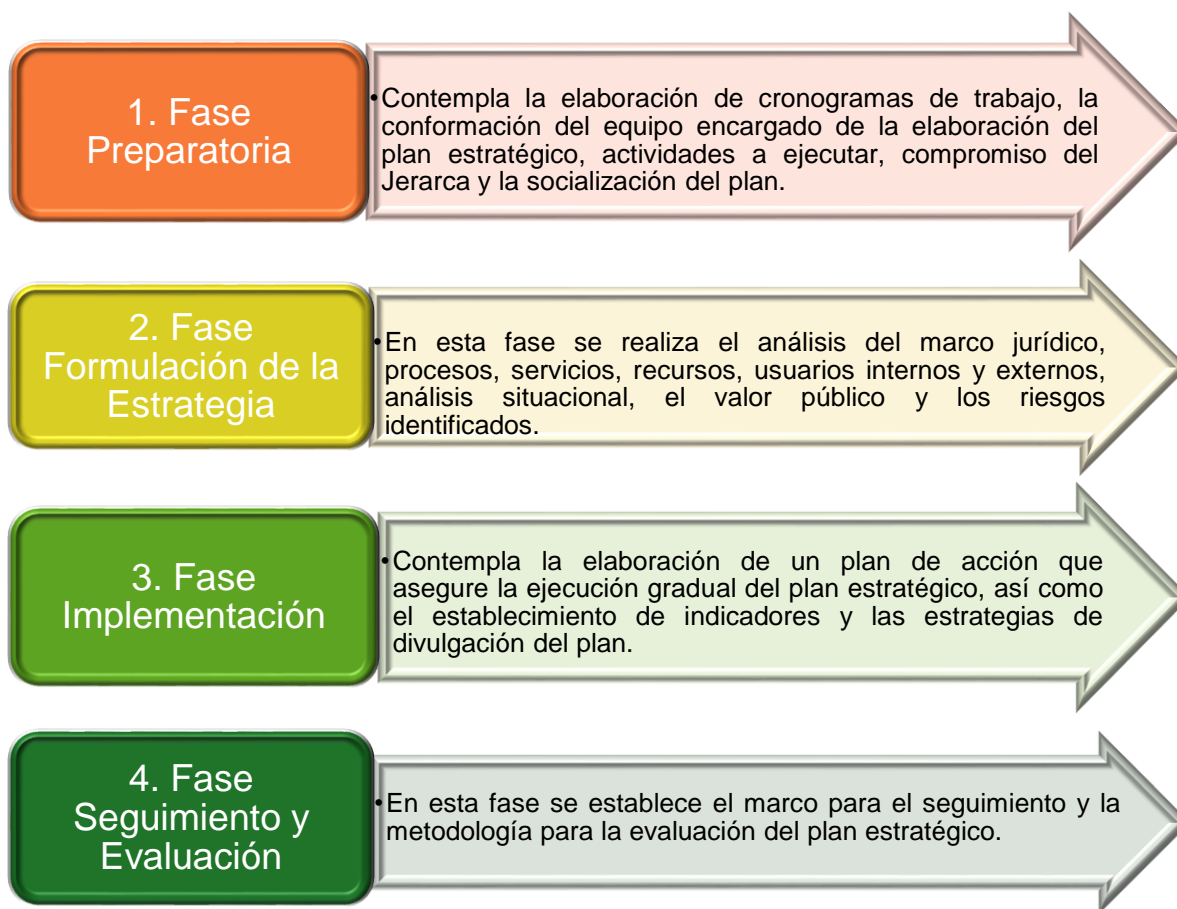
Cabe indicar que el Plan Estratégico de la Auditoría Interna fue alineado a las políticas internas, al Plan Estratégico Institucional y al Plan Anual Operativo.

¹ Normas Globales de Auditoría Interna. Instituto Global de Auditores Internos 2024. Pag 59

1. Requerimientos para la elaboración del Plan Estratégico de la Auditoría Interna

La elaboración del Plan Estratégico de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo tiene su origen como parte del cumplimiento normativo que regula los procesos de las auditorías internas del sector público y también como parte de las gestiones de continuidad de la Auditoría Interna, dado que los planes estratégicos deben renovarse después del periodo de vencimiento del plan anterior.

Las fases implementadas para la elaboración del plan estratégico se detallan seguidamente:



Fuente: Elaboración propia.

2. Contexto Estratégico

2.1 Marco jurídico

El marco jurídico contempla la normativa que establece las funciones, responsabilidades y competencias de la Auditoría Interna. De acuerdo con lo que indica las Orientaciones Básicas para la Formulación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN las leyes establecen los límites de acción de las instituciones públicas, sirviendo de base para determinar el papel que debe jugar cada institución en el desarrollo nacional.

Al respecto, la Auditoría Interna identifica el siguiente marco jurídico que regula sus gestiones:

- Ley de Asociaciones Cooperativas N°4179. Versión de la norma 22 del 22/4/2024.
- Ley General de Control Interno N°8292. N° Gaceta 169 del 04/09/2002.
- Ley General contra la corrupción y el Enriquecimiento ilícito en la función pública N°8422 y el reglamento. N° Gaceta 212 del 29/10/2004.
- Reglamento Orgánico del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo, reformado parcialmente y reproducido su texto de forma íntegra en sesión N° 4339 del 16 de julio de 2024, y publicado en La Gaceta N° 157 del 27 de agosto de 2024.
- Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna. Publicado en el Alcance N° 47 a la Gaceta N°45 del viernes 5 de marzo del 2021.
- Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE). N° Gaceta 26 del 06/02/2009.
- Normas Generales de Auditoría para el Sector Público. (R-DC-64-2014). N° Gaceta 184 del 25/09/2014.
- Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público. (R-DC-119-2009). Gaceta N° 28 del 10/02/2010.

2.1.1 Marco de referencia

La Auditoría Interna cuenta con el siguiente marco normativo de referencia para la ejecución de sus funciones:

- Normas Globales de Auditoría Interna. Instituto de Auditores Internos Global. 2024.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) Enterprise Risk Management—Integrating with Strategy and Performance (ERM 2017).
- Código de Ética profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. 2022.
- Reglamento de Ética Profesional Colegio de Ciencias Económicas de Costa Rica. 2003, con reformas introducidas en la Asamblea General Ordinaria N°068 del 30 de junio de 2006.

2.2 Valor público de la Auditoría Interna

El valor público se constituye en el punto de partida sobre el cual inicia la construcción del análisis de la situación y, por ende, de la formulación de una adecuada estrategia².

La Auditoría Interna del INFOCOOP, genera un valor público al promulgar gestiones que fortalezcan el sistema de control interno del Instituto y la adecuada evaluación y uso de los recursos públicos. Adicionalmente, mediante sus gestiones identifica posibles situaciones de riesgo en las actividades del INFOCOOP. Asimismo, promueve valores direccionados a la ética, probidad y compromiso en la ejecución de los servicios de auditoría ofrecidos.



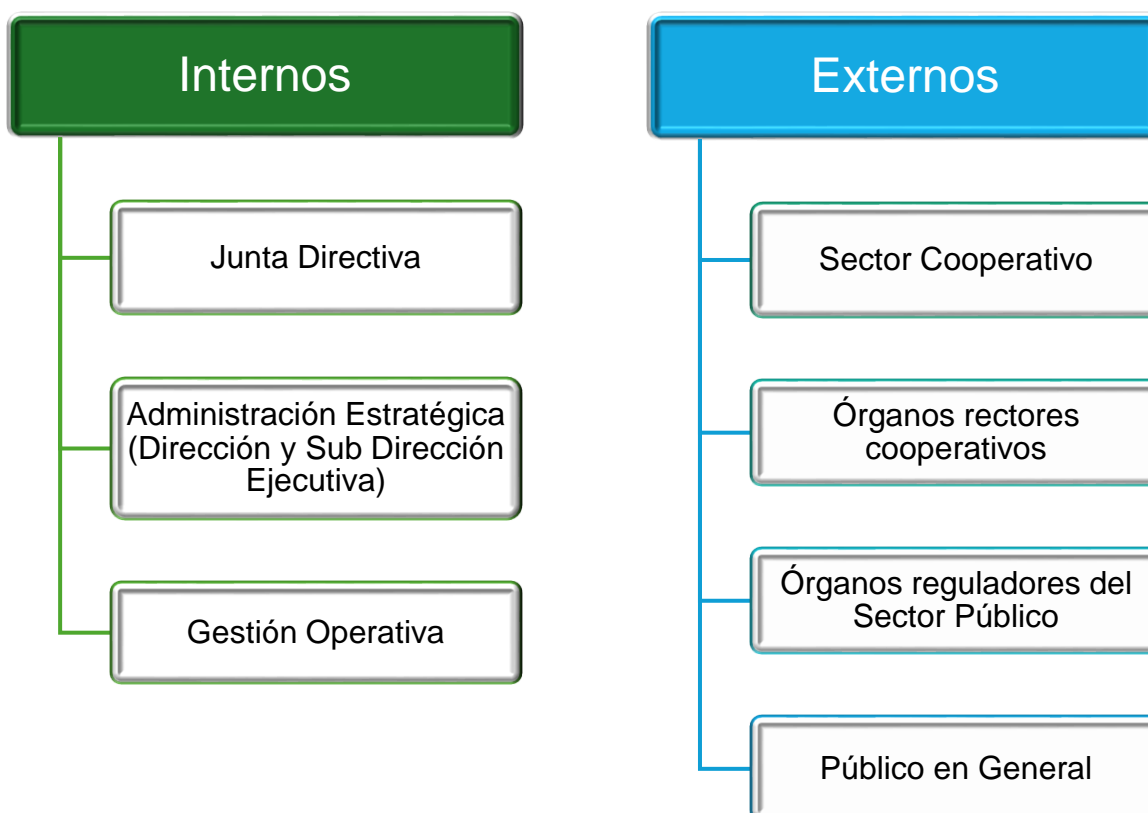
Fuente: Elaboración propia.

² Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. (2018a). Orientaciones Básicas para la Formulación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI).

2.3 Identificación de usuarios de los servicios de la Auditoría Interna

Las orientaciones básicas del MIDEPLAN señalan que un elemento relevante en el análisis del contexto estratégico es la identificación de las personas usuarias (internos y externos) que se benefician con la producción de bienes y servicios que brinda la Institución.³ Con base en esta definición, se realiza un mapeo de los usuarios internos y externos de los servicios de la Auditoría Interna del INFOCOOP.

Usuarios de los servicios de la Auditoría Interna



Fuente: Elaboración propia.

³ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 20

2.4 Definición del marco de procesos

Mediante el marco de procesos se describe de manera lógica, sistemática y detallada las actividades de una institución o unidad organizativa de acuerdo con sus atribuciones y tomando en cuenta lo necesario para la ejecución eficiente de las mismas, generalmente señalan quién, cómo, cuándo, dónde y para qué han de realizarse estas actividades.⁴ Para llevar a cabo este proceso se tomó como base la Guía para el Levantamiento de Procesos elaborada por el MIDEPLAN (ver ficha de levantamiento de procesos en el apéndice 1), al respecto, para el caso de la Auditoría Interna del INFOCOOP se hizo un levantamiento de los siguientes procesos: Auditoría Operativa y Auditoría Financiera, (ver apéndice 2) Auditoría Especial, (ver apéndice 3) y Legalización de libros (ver apéndice 4).

Asimismo, se diagramaron los procesos mediante diagrama de flujo, esto con el fin de observar las actividades de inicio y el producto que se genera como resultado del proceso.

2.5 Definición de servicios

Se puede definir servicio⁵ como: *“toda prestación de carácter intangible que contribuye a la satisfacción de una necesidad sea individual o colectiva. Para Kotler (1984) un servicio es “...cualquier actividad o beneficio que una parte pueda ofrecer a otra y que es esencialmente intangible y nos da como resultado la propiedad de nada. Su producción puede estar, o no, vinculada a un producto físico”.*

Al respecto, los servicios que ofrece la Auditoría Interna deben responder a las necesidades de los usuarios identificados y al marco normativo aplicable. A partir de lo que define las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, a continuación, se indican los siguientes servicios:

⁴ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 21

⁵ Guía para el Levantamiento de Procesos. Junio, 2009 p.16

Servicios de la Auditoría Interna



Fuente: Elaboración propia.

2.6 Identificación de recursos

Los recursos pueden ser tanto tangibles como intangibles. El objetivo de una buena administración de recursos es que estos permitan la satisfacción de los intereses institucionales y la consecución, por lo tanto, de manera efectiva de los bienes y servicios⁶.

La Auditoría Interna del INFOCOOP, dispone para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de los objetivos de los recursos que se detallan a continuación:

⁶ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 26

Identificación de recursos⁷



Fuente: Elaboración propia.

⁷ El presupuesto de la Auditoría Interna que se indica en el apartado de Recursos Financieros se aprobó en la sesión N°4354 del 27 de setiembre del 2024 de la Junta Directiva del INFOCOOP.

2.7 Identificación de riesgos

El riesgo es considerado como el efecto de la incertidumbre sobre los objetivos, el efecto es considerado como una desviación respecto a lo previsto, esta desviación puede ser positivo, negativo o ambos.⁸ Una buena gestión del riesgo le permitirá a la institución controlar y anticipar en forma oportuna los eventos que puedan afectar de manera negativa los objetivos planteados en su estrategia y que podrán incidir negativamente en la consecución del valor público.⁹

La Auditoría Interna del INFOCOOP para efectuar la identificación y valoración de riesgos, utiliza una herramienta que permite identificar el nivel de riesgo inherente de las actividades y procesos que ejecuta y evalúa, como se detalla seguidamente:

✓ **Factores de riesgo para los procesos institucionales:**

1. Nivel de riesgo SEVRI
2. Dependencia normativa técnica y legal
3. Proceso clave del negocio
4. Impacto a la información financiera
5. Tiempo desde la última auditoría
6. Exposición al fraude
7. Recursos invertidos
8. Eficacia del sistema de control interno
9. Importancia significativa del proceso
10. Cumplimiento de recomendaciones.

✓ **Factores de riesgo para los procesos de la auditoría:**

1. Competencia profesional
2. Dependencia normativa técnica y legal
3. Proceso clave del negocio
4. Impacto a la información financiera
5. Tiempo desde la última auditoría
6. Conflicto de interés
7. Recursos invertidos
8. Eficacia del sistema de control interno
9. Importancia significativa del proceso
10. Cambios en la dirección o estructura organizativa.

⁸ ISO 31000:2018 extraído de la página web <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es>

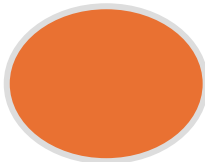
⁹ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 27

✓ **Factores de riesgo para los procesos de tecnologías de información:**

1. Dependencia de TI
2. Cantidad de riesgos de acuerdo con la autoevaluación y SEVRI
3. Proceso clave del negocio
4. Complejidad del hardware y software utilizados
5. Tiempo desde la última auditoría
6. Cantidad de procedimientos
7. Recursos invertidos
8. Sensibilidad de la información
9. Apoyo en la toma de decisiones
10. Cumplimiento de recomendaciones.



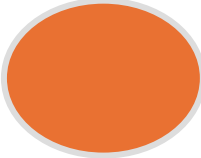
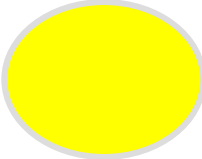
Identificación de riesgos

Actividad de la Auditoría Interna	Factores de Riesgo identificados	Resultado consolidado
Auditoría Operativa y Auditoría Financiera	Competencia profesional	
	Dependencia normativa técnica y legal	
	Proceso clave del Negocio	
	Impacto a la información financiera	
	Tiempo desde la última auditoría	
	Conflicto de Interés	
	Recursos invertidos	
	Eficacia del Sistema de control interno	
	Importancia significativa del proceso	
	Cambios en la dirección o estructura organizativa	
	Auditoría de Carácter Especial	
Dependencia normativa técnica y legal		
Proceso clave del Negocio		
Impacto a la información financiera		
Tiempo desde la última auditoría		
Conflicto de Interés		
Recursos invertidos		
Eficacia del Sistema de control interno		
Importancia significativa del proceso		
Cambios en la dirección o estructura organizativa		

Fuente: Elaboración propia.

Simbología:



Actividad de la Auditoría Interna	Factores de Riesgo identificados	Resultado consolidado
Gestión de los servicios de la Auditoría Interna	Competencia profesional	
	Dependencia normativa técnica y legal	
	Proceso clave del Negocio	
	Tiempo desde la última auditoría	
	Recursos invertidos	
	Eficacia del Sistema de control interno	
	Importancia significativa del proceso	
	Cambios en la dirección o estructura organizativa	
Plan Estratégico de la Auditoría Interna y Plan de Trabajo Anual	Competencia profesional	
	Dependencia normativa técnica y legal	
	Proceso clave del Negocio	
	Impacto a la información financiera	
	Conflicto de Interés	
	Recursos invertidos	
	Eficacia del Sistema de control interno	
	Importancia significativa del proceso	
Cambios en la dirección o estructura organizativa		

Fuente: Elaboración propia.

Simbología:



Riesgo Alto



Riesgo Medio Alto



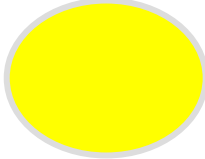
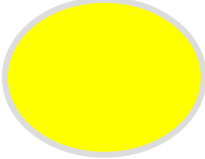
Riesgo Medio



Riesgo Medio Bajo



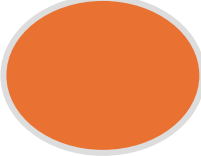
Riesgo Bajo

Actividad de la Auditoría Interna	Factores de Riesgo identificados	Resultado consolidado
Proceso de Contrataciones	Competencia profesional	
	Dependencia normativa técnica y legal	
	Proceso clave del Negocio	
	Impacto a la información financiera	
	Conflicto de Interés	
	Recursos invertidos	
	Eficacia del Sistema de control interno	
	Importancia significativa del proceso	
	Cambios en la dirección o estructura organizativa	
Labores de apoyo (acompañamiento)	Competencia profesional	
	Dependencia normativa técnica y legal	
	Proceso clave del Negocio	
	Conflicto de Interés	
	Recursos invertidos	
	Eficacia del Sistema de control interno	
	Importancia significativa del proceso	
	Cambios en la dirección o estructura organizativa	

Fuente: Elaboración propia.

Simbología:



Actividad de la Auditoría Interna	Factores de Riesgo identificados	Resultado consolidado
<p style="text-align: center;">Procesos de Tecnología de Información</p>	Dependencia de TI	
	Cantidad de Riesgos de acuerdo con la autoevaluación y SEVRI	
	Proceso clave del negocio	
	Complejidad del hardware y software utilizados	
	Tiempo desde la última auditoría	
	Cantidad de procedimientos	
	Recursos Invertidos	
	Sensibilidad de la información	
	Apoyo en la toma de decisiones (Competencias Profesionales)	
	Cumplimiento de Recomendaciones	

Fuente: Elaboración propia.

Simbología:

-  Riesgo Alto
-  Riesgo Medio Alto
-  Riesgo Medio
-  Riesgo Medio Bajo
-  Riesgo Bajo

2.8 Análisis situacional

El análisis situacional consiste en realizar una mirada sistémica y contextual, retrospectiva y prospectiva, descriptiva y evaluativa de la institución con el propósito de identificar los temas estratégicos a ser atendidos.¹⁰ Para el caso de este plan estratégico se realiza el análisis situacional a la Auditoría Interna, mediante la herramienta FODA, con la que se pretende identificar aspectos internos que impacten positivamente o no en las actividades y procesos que ejecuta la Auditoría Interna (Fortalezas y Debilidades), asimismo con la herramienta FODA se pretende identificar aspectos externos que impacten a la Auditoría Interna (Oportunidades y Amenazas), dando como resultado lo siguiente:

FODA- Auditoría Interna

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Implementación de un sistema automatizado de Auditoría Interna.	Actualización del marco normativo interno de la Auditoría Interna.
Comunicación asertiva entre el equipo de la Auditoría Interna y la Administración Activa.	Actualización y optimización del sistema automatizado de la Auditoría Interna.
	Asesoría y acompañamiento a las comisiones y áreas de trabajo del Instituto, que contribuyan con el cumplimiento y mejora de sus gestiones y su impacto en el sector cooperativo.
Mejora continua de los procesos internos de la Auditoría Interna.	Comunicación oportuna de información relevante del Instituto a la Auditoría Interna.
	Definición de plazos oportunos entre la comunicación del informe borrador y final.
Liderazgo del trabajo en equipo.	Seguimiento del planeamiento y la ejecución de actividades estratégicas de la Auditoría Interna.

Fuente: Elaboración propia.

¹⁰ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 23

DEBILIDADES	AMENAZAS
Políticas y procedimientos desactualizados.	Influencia política sobre la gestión de la Auditoría Interna.
Evaluación inoportuna del seguimiento de los indicadores de las actividades estratégicas y de cumplimiento de la Auditoría Interna	Conflicto de interés sobre gestiones del personal de la de la Auditoría Interna. Rotación del personal de la Auditoría Interna.
Desactualización del programa de capacitaciones con temas relacionados al sector cooperativo.	Inaplicación del Código de Gobierno Corporativo. Implementación inoportuna por parte de los auditados de las recomendaciones y advertencias de la Auditoría Interna. Procesos legales que involucran a colaboradores de la Auditoría Interna.

Fuente: Elaboración propia.

3. Marco Estratégico

El Marco Estratégico es el apartado del PEI que describe los grandes aspectos que generan identidad a la Institución. Este se refiere a: qué es y qué se aspira, como Auditoría Interna en el INFOCOOP, es decir, la Misión y la Visión. Además, incluye los valores por los cuales se rigen los funcionarios que la integran.¹¹

3.1 Misión de la Auditoría Interna

Somos un equipo que proporciona asesoramiento estratégico y optimización de los procesos a través de una auditoría innovadora, a través de una gestión independiente y objetiva, orientada a agregar valor y a la mejora continua en la gestión de gobernanza, riesgo y control del INFOCOOP, en concordancia con los valores y objetivos institucionales.

¹¹ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 28

3.2 Visión de la Auditoría Interna

Seremos una Auditoría Interna consolidada como un socio estratégico y referente de confianza en INFOCOOP, impulsando una cultura de integridad, innovación y gestión efectiva de riesgos, posicionándonos como líderes en la identificación de oportunidades para mejorar los procesos y optimizar los recursos, anticipándonos a los desafíos y contribuyendo activamente al cumplimiento de los principios y objetivos del sector cooperativo. Aspiramos a que nuestra función de Auditoría Interna sea reconocida por su excelencia, agilidad y valor agregado en la toma de decisiones estratégicas.

3.3 Valores de la Auditoría Interna

Los valores de la Auditoría Interna del INFOCOOP son los siguientes:

Trabajo en Equipo	La Auditoría Interna trabaja en compañerismo y de manera organizada en el que se comparte un objetivo común, asumiendo de manera conjunta y articulada las tareas a realizar.
Compromiso	Implica la responsabilidad de ejecutar las acciones requeridas de acuerdo con la misión y visión de la Auditoría Interna de tal manera que se garantice su cumplimiento.
Servicio Pertinente y Oportuno	La Auditoría Interna brinda un trabajo apropiado, útil y oportuno a sus usuarios, conforme al marco legal que la regula.
Integridad	La Auditoría Interna actúa bajo el marco legal correspondiente en resguardo y protección de los recursos públicos de la institución.
Respeto	Implica que las actividades que brinda la Auditoría Interna se realizan según las competencias atinentes y marco legal que norma su actuación.
Ética	Implica realizar un trabajo mediante un análisis crítico y sistemático sustentado en principios morales y de acuerdo con el marco normativo interno y externo que regula la gestión de Auditoría Interna.
Responsabilidad	La Auditoría Interna actúa bajo el cumplimiento de ejecutar sus gestiones indicadas en la planificación anual operativa, conforme a los recursos públicos con los que cuenta asumiendo los resultados obtenidos.
Confidencialidad	Realizar el trabajo de Auditoría Interna garantizando que la información a la que tiene acceso será protegida y resguardada de tal manera que no será divulgada sin autorización.
Probidad	La Auditoría Interna actúa en todo momento de manera transparente, honrada, recta, respetuosa, íntegra, leal y de buena fe, en resguardo de los recursos públicos de la institución.

Fuente: Elaboración propia.

3.4 Ejes Estratégicos

Los ejes son líneas maestras de intervención sistémica, deben ser estratégicos, deben responder al impacto y a las exigencias del entorno. Los ejes se pueden diseñar a partir del análisis FODA o FOAR, de tal manera que, permita aprovechar las oportunidades y fortalezas de la Institución, generar neutralidad en las amenazas y superar las debilidades.¹²

La Auditoría Interna de acuerdo con los resultados obtenidos del análisis FODA, identifica los siguientes ejes estratégicos:



Fuente: Elaboración propia.

3.5 Objetivos Estratégicos

Respecto a los objetivos estratégicos las Orientaciones Básicas del MIDEPLAN indican: “*los objetivos constituyen los logros que se desean alcanzar en un plazo determinado, de manera que permitan cumplir con la misión y concretar la visión de la organización*”¹³ se estima que la vigencia de los objetivos es la misma que tiene el plan estratégico.

¹² Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 30

¹³ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 30

Los objetivos estratégicos definidos para la Auditoría Interna son los siguientes:

Eje Estratégico	Objetivos Estratégicos
Fortalecimiento de la Auditoría Interna	1. Implementar y potenciar el uso de herramientas y técnicas innovadoras para la consolidación de procesos de alta gestión en materia de Auditoría Interna.
Optimización del marco normativo, de las gestiones operativas y del sistema automatizado de la Auditoría Interna.	2. Fortalecer e implementar el marco normativo, las gestiones operativas y el sistema automatizado mediante un cronograma de actualización periódica. 3. Promover servicios eficaces y eficientes de Auditoría Interna basados en un marco normativo actualizado y el uso de herramientas tecnológicas innovadoras.
Innovación del programa de competencias	4. Formular un programa de capacitación de alto nivel que incluya temas relevantes del entorno cooperativo según las tendencias actuales y el comportamiento del entorno a nivel nacional e internacional. 5. Potenciar la ejecución de servicios de auditoría actualizados, mediante la implementación de conocimientos ajustados al comportamiento del entorno cooperativo a nivel nacional e internacional.
Optimización de los servicios de Auditoría Interna con la gestión institucional de gobernanza, riesgo y sostenibilidad.	6. Ejecutar servicios de Auditoría Interna enfocados a áreas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del Instituto.

Fuente: Elaboración propia.

3.6 Líneas de acción

Las líneas de acción también conocidas como estrategias, constituyen los medios por los cuales la organización logrará la consecución de sus objetivos estratégicos.¹⁴

La Auditoría Interna del INFOCOOP decide implementar la propuesta denominada “Estrategia FO” según se indica en la “Guía Metodológica para el diseño de planes estratégicos en el Sector Público”, para el caso de la Auditoría Interna, esta consiste en utilizar las fortalezas del departamento para aprovechar las oportunidades del entorno.

Esta misma guía propone que la gestión estratégica se formule procurando lo siguiente:

- Utilizar las fortalezas y superar las debilidades para aprovechar las oportunidades.
- Utilizar las fortalezas y superar las debilidades para contrarrestar las amenazas.¹⁵

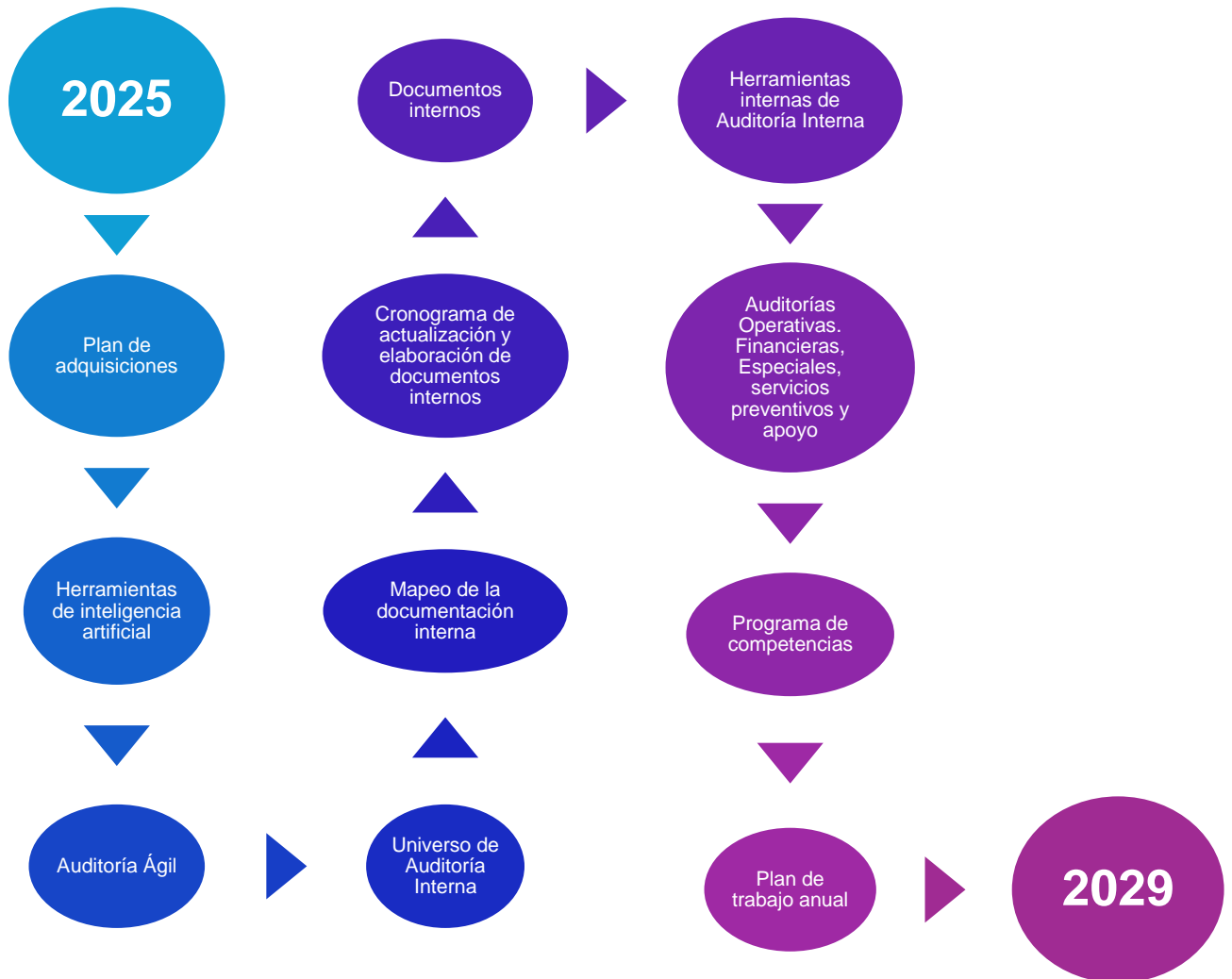
Cabe indicar que, para llevar a cabo la ejecución de las líneas de acción planteadas, la Auditoría Interna cuenta con el contenido presupuestario correspondiente aprobado por la Junta Directiva del Instituto. (ver apéndice 5)

Por su parte, la Auditoría Interna elabora el plan estratégico y su implementación, así como las líneas de acción, alineado con los objetivos estratégicos institucionales.

¹⁴ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 32

¹⁶ Guía Metodológica para el diseño de planes estratégicos en el Sector Público. David Medianero Burga. Pag 24

Líneas de acción 2025-2029



Fuente: Elaboración propia

Alineación del plan estratégico de la Auditoría Interna con el plan estratégico Institucional

Plan Estratégico de la Auditoría Interna INFOCOOP					Plan Estratégico del INFOCOOP
#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Objetivo Estratégico
1	Fortalecimiento de la Auditoría Interna.	1. Implementar y potenciar el uso de herramientas y técnicas innovadoras para la consolidación de procesos de alta gestión en materia de Auditoría Interna.	Plan de adquisiciones que incluya la compra de equipo y software tecnológico (licencias-actualizaciones)	Utilizar equipo y software actualizado en el Departamento de Auditoría Interna	4. Implementar herramientas financieras novedosas que aumenten la cobertura y la descentralización de la cartera institucional, de manera que se impacte positivamente a sectores productivos, agrícolas, industriales, autogestionarios y de servicios, consolidando y creando más puestos de trabajo en el país. 5. Optimizar la prestación de servicios institucionales por medio de la modernización tecnológica (transformación digital) y de procesos, mejorando la calidad, la eficiencia y la eficacia en la prestación de servicios y la construcción de valor público.
			Herramientas de inteligencia artificial	Utilizar herramientas de inteligencia artificial en los estudios, servicios o procesos de Auditoría Interna.	
			Auditoría Ágil	Aplicar gestiones de Auditoría Ágil en los estudios de Auditoría Interna.	
2	Optimización del marco normativo, de las gestiones operativas y del sistema automatizado de la Auditoría Interna.	2. Fortalecer e implementar el marco normativo, las gestiones operativas y el sistema automatizado mediante un cronograma de actualización periódica.	Universo de Auditoría Interna.	Actualizar el universo de Auditoría Interna.	2. Facilitar la divulgación del modelo cooperativo y la promoción de nuevas cooperativas, consolidando procesos con alta gestión organizacional asociativa y negocios sostenibles, con especial atención de regiones y cantones con rezago social. 5. Optimizar la prestación de servicios institucionales por medio de la modernización tecnológica (transformación digital) y de procesos, mejorando la calidad, la eficiencia y la eficacia en la prestación de servicios y la construcción de valor público.
			Mapeo de la documentación interna que regula las gestiones de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Realizar un mapeo del marco normativo interno que regula las gestiones de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	
			Cronograma de actualización y elaboración de documentos internos de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Elaborar un cronograma de actualización y elaboración de documentos internos de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	

Plan Estratégico de la Auditoría Interna INFOCOOP					Plan Estratégico del INFOCOOP
#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Objetivo Estratégico
2	Optimización del marco normativo, de las gestiones operativas y del sistema automatizado de la Auditoría Interna.	3. Promover servicios eficaces y eficientes de Auditoría Interna basados en un marco normativo actualizado y el uso de herramientas tecnológicas innovadoras.	Documentos internos versión física o digital) y cargados en el sistema automatizado.	Actualizar el marco normativo interno versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	<p>1.Potenciar el fortalecimiento organizacional asociativo en las empresas cooperativas en marcha, mediante la prestación de servicios interinstitucionales por medio de convenios, regionalizados, de alta calidad y valor público en capacitación, asistencia técnica y supervisión para mejorar su gestión.</p> <p>3.Potenciar la gestión empresarial de las empresas cooperativas en marcha mediante la prestación servicios interinstitucionales por medio de convenios, regionalizados, de alta calidad y valor público en capacitación, asistencia técnica y financiamiento para mejorar su competitividad.</p>
			Herramientas internas de Auditoría Interna.	Elaborar y actualizar herramientas internas como encuestas de percepción del auditado para todos los servicios de auditoría, así como evaluaciones del aprendizaje de la ejecución de un estudio de auditoría del equipo auditor.	
			Auditorías Operativas, Financieras, carácter especial, servicios preventivos, acompañamiento, cargados en el sistema automatizado.	Ejecución de estudios de auditoría Operativas, Financieras, carácter especial, servicios preventivos y de acompañamiento	
3	Innovación del programa de competencias.	4. Formular un programa de capacitación de alto nivel que incluya temas relevantes del entorno cooperativo según las tendencias actuales y el comportamiento del entorno a nivel nacional e internacional.	Programa de competencias.	Contar con un programa de capacitación basado en un DNC (Diagnostico de necesidades de capacitación) que incluya temas relacionados con el comportamiento del entorno cooperativo y otros temas relevantes para la gestión de Auditoría Interna.	<p>5.Optimizar la prestación de servicios institucionales por medio de la modernización tecnológica (transformación digital) y de procesos, mejorando la calidad, la eficiencia y la eficacia en la prestación de servicios y la construcción de valor público.</p>
		5. Potenciar la ejecución de servicios de auditoría actualizados, mediante la implementación de conocimientos ajustados al comportamiento del entorno cooperativo a nivel nacional e internacional.	Plan de trabajo anual de Auditoría Interna.	Establecer en el plan de trabajo anual de la Auditoría Interna: *Estudios relacionados con el entorno cooperativo (incluidos en el plan de trabajo) *Asistencia a charlas, capacitaciones del entorno cooperativo (incluidas en el programa de competencias)	

Plan Estratégico de la Auditoría Interna INFOCOOP					Plan Estratégico del INFOCOOP
#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Objetivo Estratégico
4	Optimización de los servicios de Auditoría Interna con la gestión institucional de gobernanza, riesgo y sostenibilidad.	6. Ejecutar servicios de Auditoría Interna enfocados a áreas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del Instituto.	Plan de trabajo anual de Auditoría Interna.	Actualizar el plan de trabajo anual para que este contenga estudios y servicios de Auditoría relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	6. Fortalecer el modelo de gestión institucional que facilite la sostenibilidad, la gobernanza y la promoción del talento humano, buscando el óptimo funcionamiento del control interno y el clima organizacional.
			Auditorías Operativas, Financieras, carácter especial, servicios preventivos, relacionados con temas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	Ejecutar estudios de Auditoría Interna que traten temas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	

4. Implementación de la Estrategia

4.1 Plan de acción

Plan de Acción Auditoría Interna INFOCOOP											
#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Metas para el periodo					Medio de Verificación
						Primer año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	
1	Fortalecimiento de la Auditoría Interna.	1. Implementar y potenciar el uso de herramientas y técnicas innovadoras para la consolidación de procesos de alta gestión en materia de Auditoría Interna.	Plan de adquisiciones que incluya la compra de equipo y software tecnológico (licencias-actualizaciones)	Utilizar equipo y software actualizado en el Departamento de Auditoría Interna	Plan de adquisición que incluya: -Software de AI -Actualizaciones del Software de Computo -Equipo de Computo	100% Plan de adquisiciones	100% Plan de adquisiciones	100% Plan de adquisiciones	100% Plan de adquisiciones	100% Plan de adquisiciones	Equipo de cómputo nuevo Actualizaciones de software Licencias.
			Herramientas de inteligencia artificial	Utilizar herramientas de inteligencia artificial en los estudios, servicios o procesos de Auditoría Interna.	Definición y uso de herramientas de inteligencia artificial en los estudios, servicios o procesos de Auditoría Interna.	Según el plan de trabajo y tipo de estudio y gestión de auditoría interna	Según el plan de trabajo y tipo de estudio y gestión de auditoría interna	Según el plan de trabajo y tipo de estudio y gestión de auditoría interna	Según el plan de trabajo y tipo de estudio y gestión de auditoría interna	Según el plan de trabajo y tipo de estudio y gestión de auditoría interna	Monitoreo de los estudios realizados anualmente y seguimiento de los procesos del Departamento.
			Auditoría Ágil	Aplicar gestiones de Auditoría Ágil en los estudios de Auditoría Interna.	Porcentaje de avance en la elaboración e implementación del Cronograma de técnicas de Auditoría Ágil.	100% elaboración del cronograma	25%de avance en la aplicación del cronograma	50%de avance en la aplicación del cronograma	75%de avance en la aplicación del cronograma	100%de avance en la aplicación del cronograma	Monitoreo del avance del cronograma sobre la implementación de Auditoría Ágil. Definición de actividades o procesos en que se utilizará Auditoría Ágil.

Plan de Acción Auditoría Interna INFOCOOP

#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Metas para el período					Medio de Verificación
						Primer año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	
2	Optimización del marco normativo, de las gestiones operativas y del sistema automatizado de la Auditoría Interna.	2. Fortalecer e implementar el marco normativo, las gestiones operativas y el sistema automatizado mediante un cronograma de actualización periódica.	Universo de Auditoría Interna.	Actualizar el universo de Auditoría Interna.	Porcentaje de avance de la actualización del universo de auditoría interna conforme a nuevos procesos o áreas.	100% actualización del Universo de Auditoría Interna	100% actualización del Universo de Auditoría Interna	100% actualización del Universo de Auditoría Interna	100% actualización del Universo de Auditoría Interna	100% actualización del Universo de Auditoría Interna	Aprobación del Universo de Auditoría Interna.
			Mapeo de la documentación interna que regula las gestiones de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Realizar un mapeo del marco normativo interno que regula las gestiones de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Porcentaje de avance en el mapeo de la normativa interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	100% mapeo de la normativa interna versión (física o digital) y cargada en el sistema automatizado					Reporte y comunicación del mapeo de la normativa versión (física o digital) y cargada en el sistema automatizado.
			Cronograma de actualización y elaboración de documentos internos de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Elaborar un cronograma de actualización y elaboración de documentos internos de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Porcentaje de avance en la elaboración del cronograma de actividades para actualizar y elaborar la normativa interna.	100% elaboración del cronograma					Cronograma de actualización y elaboración de la normativa interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado aprobado.

Plan de Acción Auditoría Interna INFOCOOP

#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Metas para el periodo					Medio de Verificación
						Primer año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	
2	Optimización del marco normativo, de las gestiones operativas y del sistema automatizado de la Auditoría Interna.	3. Promover servicios eficaces y eficientes de Auditoría Interna basados en un marco normativo actualizado y el uso de herramientas tecnológicas innovadoras.	Documentos internos versión física o digital) y cargados en el sistema automatizado.	Actualizar el marco normativo interno versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Grado de avance en la actualización y elaboración (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado de la normativa interna según cronograma.		25% de la actualización y elaboración de documentos	50% de la actualización y elaboración de documentos	75% de la actualización y elaboración de documentos	100% de la actualización y elaboración de documentos	Reporte y comunicación de la normativa interna versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado, elaborada y actualizada.
			Herramientas internas de Auditoría Interna.	Elaborar y actualizar herramientas internas como encuestas de percepción del auditado para todos los servicios de auditoría, así como evaluaciones del aprendizaje de la ejecución de un estudio de auditoría del equipo auditor.	Numero de herramientas elaboradas, actualizadas e implementadas para medir la percepción del auditado y el aprendizaje del equipo auditor.	100% Elaboración y actualización de herramientas 100% Aplicación de la Evaluación del desempeño en estudios de Auditoría Interna	50% de la implementación de las herramientas de retroalimentación del equipo. 100% Aplicación de la Evaluación del desempeño actualizada en estudios de Auditoría Interna	50% de la implementación de las herramientas de retroalimentación del equipo. 100% Aplicación de la Evaluación del desempeño vigente en estudios de Auditoría Interna	100% de la implementación de las herramientas de retroalimentación del equipo. 100% Aplicación de la Evaluación del desempeño vigente en estudios de Auditoría Interna	100% de la implementación de las herramientas de retroalimentación del equipo. 100% Aplicación de la Evaluación del desempeño vigente en estudios de Auditoría Interna	Aplicación de las herramientas de evaluación de percepción y aprendizaje de la Auditoría Interna.

Plan de Acción Auditoría Interna INFOCOOP

#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Metas para el periodo					Medio de Verificación
						Primer año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	
2	Optimización del marco normativo, de las gestiones operativas y del sistema automatizado de la Auditoría Interna.	3. Promover servicios eficaces y eficientes de Auditoría Interna basados en un marco normativo actualizado y el uso de herramientas tecnológicas innovadoras.	Auditorías Operativas, Financieras, carácter especial, servicios preventivos, acompañamiento, cargados en el sistema automatizado.	Ejecución de estudios de auditoría Operativas, Financieras, carácter especial, servicios preventivos y de apoyo.	Porcentaje de inclusión en el sistema automatizado de la documentación elaborada por proyecto, estudio o actividad de Auditoría Interna.	100% según el plan de trabajo anual	100% según el plan de trabajo anual	100% según el plan de trabajo anual	100% según el plan de trabajo anual	100% según el plan de trabajo anual	Monitoreo del avance por trimestre del Plan de trabajo de conformidad con el Plan estratégico Informe de ejecución semestral y liquidación del plan de trabajo Comunicación del avance de las actividades y estudios de la Auditoría Interna
3	Innovación del programa de competencias	4. Formular un programa de capacitación de alto nivel que incluya temas relevantes del entorno cooperativo según las tendencias actuales y el comportamiento del entorno a nivel nacional e internacional.	Programa de competencias.	Contar con un programa de capacitación basado en un DNC (Diagnóstico de necesidades de capacitación) que incluya temas relacionados con el comportamiento del entorno cooperativo y otros temas relevantes para la gestión de Auditoría Interna.	Porcentaje de avance en la elaboración de una herramienta de DNC para la Auditoría Interna.	100% elaboración y aplicación de la herramienta DNC	100% elaboración y aplicación de la herramienta DNC	100% elaboración y aplicación de la herramienta DNC	100% elaboración y aplicación de la herramienta DNC	100% elaboración y aplicación de la herramienta DNC	Herramienta DNC elaborada y aplicada.
					Porcentaje en la elaboración del programa de competencias.	100% elaboración del programa de competencias.	100% elaboración del programa de competencias.	100% elaboración del programa de competencias.	100% elaboración del programa de competencias.	100% elaboración del programa de competencias.	Programa de competencias (Aprobado) Validar la ejecución del programa de competencias.

Plan de Acción Auditoría Interna INFOCOOP

#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Metas para el periodo					Medio de Verificación
						Primer año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	
3	Innovación del programa de competencias.	5. Potenciar la ejecución de servicios de auditoría actualizados, mediante la implementación de conocimientos ajustados al comportamiento del entorno cooperativo a nivel nacional e internacional.	Plan de trabajo anual de Auditoría Interna.	Establecer en el plan de trabajo anual de la Auditoría Interna: *Estudios relacionados con el entorno cooperativo (incluidos en el plan de trabajo) *Asistencia a charlas, capacitaciones del entorno cooperativo (incluidas en el programa de competencias)	Número de estudios de auditoría relacionados con temas del comportamiento del entorno cooperativo.	Conclusión del 100% del plan de trabajo anual de los estudios relacionados con el entorno cooperativo	Conclusión del 100% del plan de trabajo anual de los estudios relacionados con el entorno cooperativo	Conclusión del 100% del plan de trabajo anual de los estudios relacionados con el entorno cooperativo	Conclusión del 100% del plan de trabajo anual de los estudios relacionados con el entorno cooperativo	Conclusión del 100% del plan de trabajo anual de los estudios relacionados con el entorno cooperativo	Informe de liquidación del plan de trabajo anual de la Auditoría Interna.
					Número de charlas o capacitaciones relacionadas con el comportamiento del entorno cooperativo.	100% de asistencia a las charlas, capacitaciones relacionadas con temas del entorno cooperativo	100% de asistencia a las charlas, capacitaciones relacionadas con temas del entorno cooperativo	100% de asistencia a las charlas, capacitaciones relacionadas con temas del entorno cooperativo	100% de asistencia a las charlas, capacitaciones relacionadas con temas del entorno cooperativo	100% de asistencia a las charlas, capacitaciones relacionadas con temas del entorno cooperativo	Cumplimiento del plan de competencias anual.
4	Optimización de los servicios de Auditoría Interna con la gestión institucional de gobernanza, riesgo y sostenibilidad.	6. Ejecutar servicios de Auditoría Interna enfocados a áreas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del Instituto.	Plan de trabajo anual de Auditoría Interna.	Actualizar el plan de trabajo anual para que este contenga estudios y servicios de Auditoría relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	Estudios y servicios de auditoría relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del Instituto incluidos en el plan de trabajo anual.	100% inclusión en el plan de trabajo servicios de auditoría interna relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad	100% inclusión en el plan de trabajo servicios de auditoría interna relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad	100% inclusión en el plan de trabajo servicios de auditoría interna relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad	100% inclusión en el plan de trabajo servicios de auditoría interna relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad	100% inclusión en el plan de trabajo servicios de auditoría interna relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad	Plan de trabajo anual aprobado.
			Auditorías Operativas, Financieras, carácter especial, servicios preventivos, relacionados con temas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	Ejecutar estudios de Auditoría Interna que traten temas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	Número de estudios que abordan temas relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	100% según el plan de trabajo anual	100% según el plan de trabajo anual	100% según el plan de trabajo anual	100% según el plan de trabajo anual	100% según el plan de trabajo anual	La ejecución de los estudios relacionados con temas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad.

Fuente: Elaboración propia

4.2 Responsables

Los responsables de la atención del Plan de Acción de la Auditoría Interna se asignarán conforme al plan de trabajo anual de la Auditoría Interna previa aprobación y autorización del Auditor Interno y siendo de conocimiento ante la Junta Directiva del INFOCOOP, para tales efectos se realizará la planificación correspondiente indicando: plazos, personal asignado, posibles fechas de inicio y finales de los proyectos y actividades, así como el uso de las herramientas con las que cuenta la Auditoría Interna para ejecutar el proceso de planificación anual.

4.3 Conceptualización de los Indicadores

El indicador debe considerar el compromiso del responsable por su cumplimiento y ser útil para este, para la Institución y para las personas usuarias externas. De igual forma, debe tener una fuente de información confiable que lo respalde.¹⁶ En esta sección se describe cada uno de los indicadores que serán el parámetro de medición para cumplir con las metas establecidas. De acuerdo con las *Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN* y las definiciones indicadas en dichas orientaciones, los indicadores definidos en el plan estratégico de la Auditoría Interna son del tipo: Gestión, Producto y Resultado.

Indicador	Concepto	Factor de Cálculo
Plan de adquisición que incluya: -Software de AI -Actualizaciones del Software -Equipo de Computo	Corresponde al plan de adquisiciones elaborado anualmente por la Auditoría Interna. El cual es asociado al presupuesto del Departamento.	Inclusión en el plan de adquisiciones las actualizaciones anuales del sistema automatizado de auditoría, compra de equipo de cómputo anual.
Definición y uso de herramientas de inteligencia artificial en los estudios, servicios o procesos de Auditoría Interna.	Se entiende como la definición e implementación de herramientas de inteligencia artificial que puedan ser utilizadas en las diferentes etapas de un estudio de Auditoría Interna, así como de otros procesos del Departamento.	Número de estudios, servicios o procesos de Auditoría Interna ejecutados / Número de estudios, servicios o procesos de Auditoría Interna totales incluidos en el plan de trabajo*100

¹⁶ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 34

Indicador	Concepto	Factor de Cálculo
Porcentaje de avance en la elaboración e implementación del Cronograma de técnicas de Auditoría Ágil.	Se refiere al porcentaje de avance en la elaboración e implementación de técnicas de Auditoría Ágil en los estudios de Auditoría Interna.	(Número de actividades cumplidas / número de actividades totales) *100
Porcentaje de avance de la actualización del universo de auditoría interna conforme a nuevos procesos o áreas.	Corresponde al número de actividades y procesos realizados para actualizar el universo de auditoría interna.	Número de veces en que se ha actualizado el universo de auditoría interna anualmente.
Porcentaje de avance en el mapeo de la normativa interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Se entiende como el número de actividades realizadas para efectuar la identificación de la totalidad de la normativa interna del Departamento.	(Número de actividades ejecutadas / número de actividades totales) *100
Porcentaje de avance en la elaboración del cronograma de actividades para actualizar y elaborar la normativa interna.	Se refiere al número de actividades realizadas para elaborar el Cronograma de actividades, actualizar y elaborar la normativa interna.	(Número de actividades realizadas/ Número de actividades totales) *100
Grado de avance en la actualización y elaboración (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado de la normativa interna según cronograma.	Corresponde al número de actividades realizadas para actualizar y elaborar la normativa interna.	(Número de normativa actualizada o elaborada / número total de normativa por actualizar o elaborar) *100
Número de herramientas elaboradas, actualizadas e implementadas para medir la percepción del auditado y el aprendizaje del equipo auditor.	Se refiere a la cantidad de herramientas elaboradas, actualizadas e implementadas para medir la percepción del auditado y el aprendizaje del equipo auditor.	Herramienta elaborada, actualizadas e implementadas.
		(Número de estudios que se aplicó la herramienta /Numero de estudios totales en que se debe aplicar la herramienta) *100.

Indicador	Concepto	Factor de Cálculo
Porcentaje de inclusión en el sistema automatizado de la documentación elaborada por proyecto, estudio o actividad de Auditoría Interna.	Se entiende como el número de estudios asignados en el sistema automatizado que cuenta con la totalidad de la información de respaldo cargada en ARGOS.	$(\text{Número de estudios asignados en el sistema con la totalidad de la información de respaldo / número de estudios totales anuales}) * 100$
Porcentaje de avance en la elaboración de una herramienta de DNC para la Auditoría Interna.	Corresponde al número de actividades identificadas y ejecutadas para la elaboración de una herramienta de DNC.	$(\text{Número de actividades identificadas y ejecutadas / Número de actividades totales}) * 100$
Porcentaje en la elaboración del programa de competencias.	Corresponde al grado de avance en la elaboración del programa de competencias.	$(\text{Número de actividades identificadas y ejecutadas / Número de actividades totales}) * 100$
Número de estudios de auditoría relacionados con temas del comportamiento del entorno cooperativo.	Comprende la cantidad de estudios de auditoría o servicios que se ofrezcan anualmente relacionados con temas del comportamiento del entorno cooperativo	$(\text{Número de estudios o servicios de auditoría ejecutados (*)} / \text{Número de estudios o servicios de auditoría totales}) * 100$ (*) El número de servicios o estudios totales se debe ir ajustando conforme se vayan haciendo solicitudes o requerimientos de estos.
Número de charlas o capacitaciones relacionadas con el comportamiento del entorno cooperativo.	Corresponde a las charlas o capacitaciones recibidas por el personal de la Auditoría Interna relacionadas con el comportamiento del entorno cooperativo.	$(\text{Número de capacitaciones recibidas} / \text{Número de capacitaciones del entorno cooperativo totales}) * 100$

Indicador	Concepto	Factor de Cálculo
Estudios y servicios de auditoría relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del Instituto incluidos en el Plan de trabajo anual.	Se refiere al número de estudios y servicios de auditoría interna incluidos en el plan de trabajo anual relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del Instituto.	Inclusión de la cantidad en el plan de trabajo anual de los estudios y servicios de auditoría relacionados con temas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad.
Número de estudios que abordan temas relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	Se refiere a la cantidad de estudios ejecutados en el año relacionados con la gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	$\text{Número de estudios ejecutados} / \text{Número de estudios totales incluidos en el plan de trabajo anual} * 100$

Fuente: Elaboración Propia

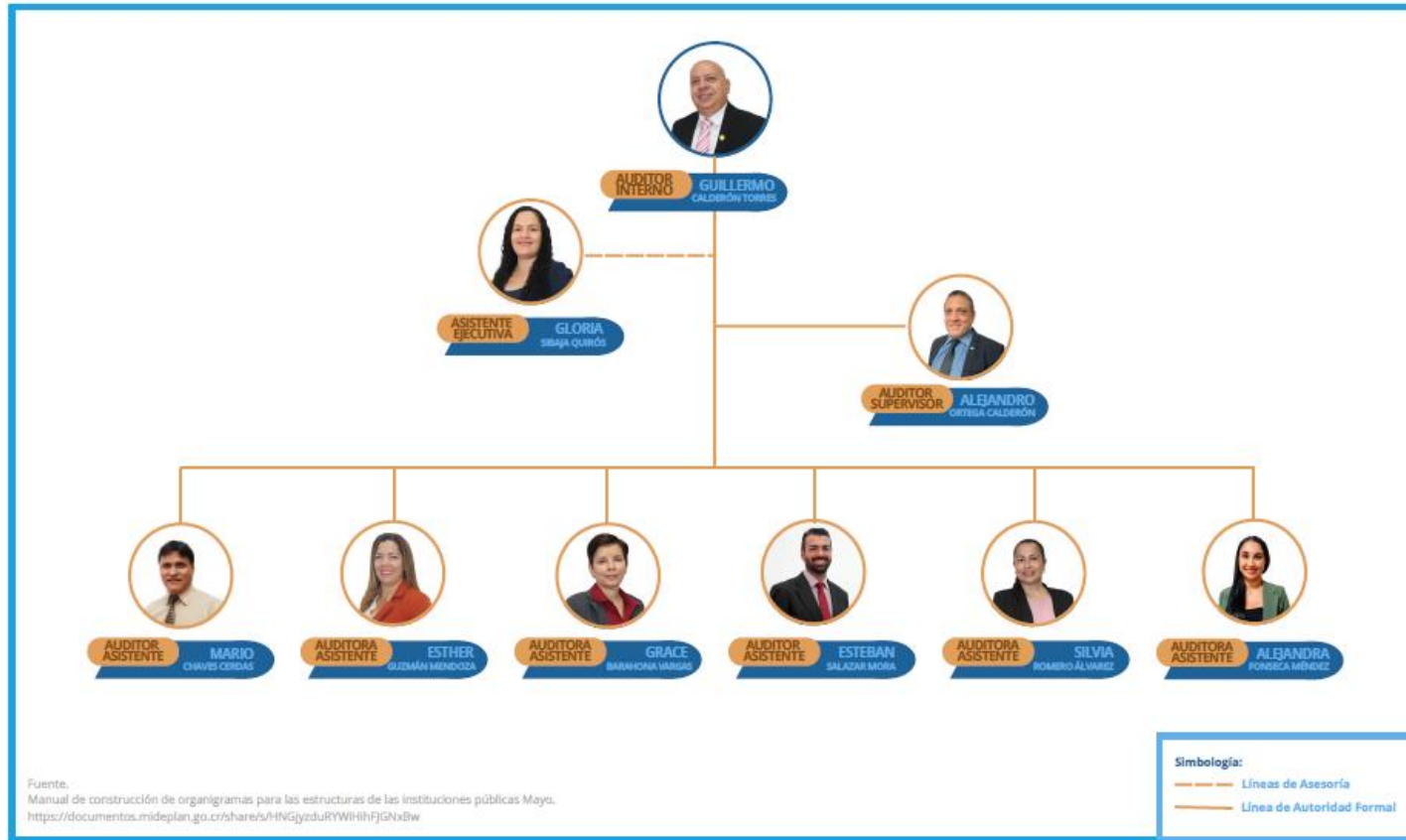
4.4 Análisis de la estructura de la Auditoría Interna

En el organigrama del INFOCOOP, la Junta Directiva se encuentra en el nivel superior, siendo que este órgano ejerce como parte de sus competencias la toma de decisiones del INFOCOOP para lograr las metas institucionales. Al respecto con dependencia directa de la Junta Directiva se encuentra la Auditoría Interna, la cual tiene entre sus finalidades brindar asesorías y ser un órgano consultor para la Junta Directiva, así como promover la mejora de la eficacia y eficiencia de las gestiones institucionales.

El artículo 21 de la Ley General de Control Interno, señala como concepto funcional de la Auditoría Interna que esta consiste en una actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al ente u órgano, puesto que se crea para validar y mejorar sus operaciones. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección en las entidades y los órganos sujetos a esta Ley.

Con la finalidad de atender lo indicado en el artículo 21 de la Ley General de Control Interno citada en el párrafo anterior, a continuación, se observa el organigrama de la Auditoría Interna y la experiencia profesional de sus colaboradores:






Organigrama de la Auditoría Interna¹⁷



¹⁷ El funcionario titular de la plaza de Auditor Supervisor se encontraba fuera de sus funciones a la fecha de elaboración de este documento, según acuerdo JD-242-2024 de la sesión extraordinaria de la Junta Directiva N°4362 del 6 de noviembre del 2024.

Experiencia profesional de los funcionarios de la Auditoría Interna

	<p>Guillermo Calderón Torres, Auditor Interno. CPA.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Licenciado en Contaduría Pública. ✓ Profesional con alrededor de 20 años de experiencia en Auditoría Interna en el Sector Público y Privado. ✓ Docente Universitario; y Expositor Nacional e Internacional en temas de Auditoría, Riesgo; Control y Gobierno Corporativo. ✓ Profesional Acreditado como Evaluador de Calidad en la Función de la Auditoría Interna QAR, CIE-AF, Scrum Manager y Auditoria agile y en ISO 9001-2015 Lead auditor.
	<p>Alejandro Ortega Calderón, Auditor Supervisor. CPA.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Doctor en Gobierno y Política Pública. ✓ Profesional con más de 25 años de experiencia en Auditoría Interna en el Sector Público. ✓ Exdirector Ejecutivo del Instituto Nacional de Fomento Cooperativo del periodo 2020-2024. ✓ Máster en Administración de Negocios y en Ingeniería Industrial. ✓ Licenciado en Contaduría Pública y en Administración de Empresas.
	<p>Gloria Sibaja Quirós. Asistente Ejecutiva.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Licenciada en Administración de Negocios. ✓ Profesional con alrededor de 10 años de trabajar para el INFOCOOP en diferentes departamentos de la institución, con experiencia en el trámite y control documental, apoyo en la atención de eventos del movimiento cooperativo y consultas de usuarios cooperativistas. ✓ Técnico en Contratación Administrativa para la Gestión Pública – Universidad de Costa Rica.
	<p>Silvia Romero Álvarez, Auditora Asistente. CPA.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Costa Rica. ✓ Profesional con más de 10 años de experiencia en Auditoría Interna y Externa en el Sector Público y Privado. ✓ Auditora Supervisora a.i desde abril 2024 a la fecha. ✓ Certificado Scrum Manager y Auditoría Ágil. ✓ Técnico en Riesgos de la Universidad de Costa Rica.

	<p>Grace Barahona Vargas, Auditora Asistente. CPA.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Licenciada en Administración de Negocios con énfasis en Contaduría Pública de la Universidad de Costa Rica. ✓ Profesional con más de 30 años de experiencia profesional en labores de Auditoría Interna del Sector Público. ✓ Certificación SCRUM para auditores. ✓ Certificación Normas Internacionales de Auditoría (NIAS).
	<p>Esther Guzmán Mendoza. Auditora Asistente. CPA.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Máster en Auditoria Financiera Forense, Administradora de empresas con énfasis en Finanzas. ✓ Profesional con más de 15 años de experiencia en Auditoría Interna en el Sector Público y Privado. ✓ Certificado Scrum Manager y Auditoría Ágil. ✓ Docente Universitaria.
	<p>Alejandra Fonseca Méndez. Auditora Asistente</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Costa Rica. ✓ Profesional con más de 15 años de experiencia en Auditoría Interna y Externa en el Sector Público y Privado. ✓ Certificación NIC/NIIF ✓ Técnico en Riesgos de la Universidad de Costa Rica.
	<p>Mario Chaves Cerdas. Auditor Asistente. CPA.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Licenciado en Contaduría Pública. ✓ Profesional con más de 30 años de experiencia en Auditoría Interna en el Sector Público. ✓ Diplomado Programa de Alta Dirección-INCAE ✓ Certificación SCRUM para auditores. ✓ Técnico en Gestión de Riesgos en la Función Pública, CICAP-UCR
	<p>Esteban Salazar Mora. Auditor Asistente. CPA.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Licenciado en Contaduría Pública. ✓ Profesional con más de 20 años de experiencia en la función pública, en diversos puestos operativos y mandos medios. ✓ Certificado Scrum Manager y Auditoría Ágil. ✓ Técnico en Costos FUNDATEC. ✓ Técnico en Riesgos en la Función Pública de la Universidad de Costa Rica.

Fuente: Elaboración propia.

4.5 Divulgación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna

La divulgación es un componente esencial para la socialización, los propósitos que persigue son crear identidad institucional, trazar el camino a seguir para alcanzar los resultados comprometidos y fortalecer la transparencia de la gestión pública; así como la rendición de cuentas mediante la divulgación de información fidedigna y oportuna de los resultados obtenidos en los procesos de implementación y seguimiento.¹⁸

En virtud de lo anterior, el Plan Estratégico de la Auditoría Interna señala la gestión a seguir durante los próximos 5 años (2025-2029), para que tanto los colaboradores de la Auditoría Interna, y los usuarios de los servicios de esta, conozcan la orientación del trabajo y la ruta a seguir. Para ello, se propone la estrategia de divulgación (mostrada seguidamente) para definir la orientación (a quienes se comunica), medios (digitales o físicos) y el contenido con el fin de comunicar el Plan Estratégico. No obstante, se establece una periodicidad semestral para informar el seguimiento en los avances en cada uno de los ejes y objetivos estratégicos.

Estrategia de Divulgación

Orientación	Medios de divulgación	Contenido
- Junta Directiva -Colaboradores del INFOCOOP -Usuarios externos de los servicios de la Auditoría Interna	-Correo Institucional -Página web del INFOCOOP	-Plan estratégico -Informes de seguimiento

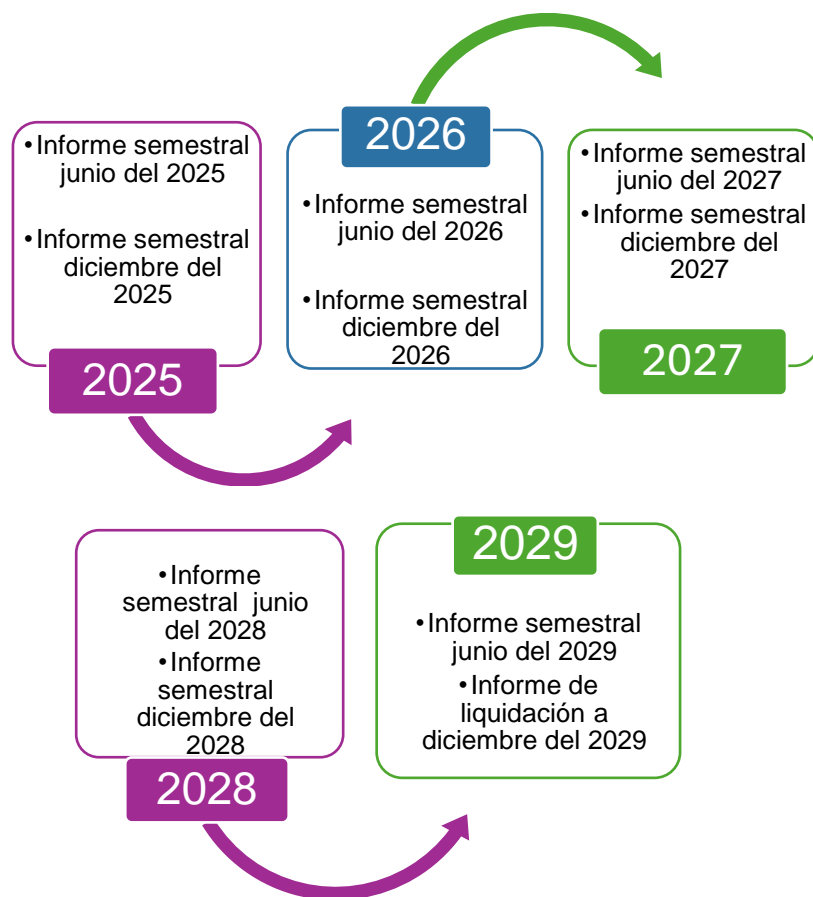
Fuente: Elaboración propia.

¹⁸ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 38

5. Seguimiento y evaluación del Plan Estratégico

El seguimiento y la evaluación tienen como propósito mejorar la acción pública, mediante la rendición de cuentas, la asignación y la dirección de los recursos,¹⁹ asimismo, permite comunicar el avance del cumplimiento del plan e identificar si se requiere la reformulación de este.

El seguimiento y la evaluación del cumplimiento del Plan Estratégico será responsabilidad de un colaborador de la Auditoría Interna, quién dará seguimiento semestral y elaborará un informe con los resultados del seguimiento realizado, con la finalidad de identificar oportunidades de mejora de manera oportuna.



Fuente: Elaboración propia.

¹⁹ Orientaciones Básicas para la formulación y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI) del MIDEPLAN pág. 39

Esquema de aprobación

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Licda. Alejandra Fonseca Méndez Auditora Asistente	Licda. Silvia Romero Álvarez Auditora Asistente	Lic. Guillermo Calderón Torres Auditor Interno



Referencias Bibliográficas

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, Ley General de Control Interno, Ley N° 8292, aprobada el 31 de julio de 2002.

Instituto Nacional de Fomento Cooperativo. (2024). Plan Estratégico del INFOCOOP 2024-2028. Recuperado de: <https://www.infocoop.go.cr/sites/default/files/Plan%20estrategico.pdf>

Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. (2009). *Guía para el Levantamiento de Procesos*. Recuperado de: <https://documentos.mideplan.go.cr/share/s/bVedsPPhSPeBW2oEmVBEhQ>


Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. (2018). *Orientaciones Básicas para la Formulación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI)*. Recuperado de: https://documentos.mideplan.go.cr/share/s/Lbo_UHSqRHKHP9pWkyjMRA

Medianero, D. (s.f.) *Guía Metodológica para el diseño de Planes Estratégicos en el Sector Público. Un Enfoque Participativo*. Recuperado de: <https://educacionparatodalavida.wordpress.com/wp-content/uploads/2014/01/guia-metodologica-planes-estrategicos-sector-publico.pdf>

Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. (2007). *Manual de construcción de organigramas para las estructuras de las instituciones públicas*. Recuperado de: <https://documentos.mideplan.go.cr/share/s/HNGjyzduRYWiHihFJGNxBw>

Apéndices

Apéndice 1. Ficha de Levantamiento de procesos y procedimientos

	Instituto Nacional de Fomento Cooperativo
	Auditoría Interna
	Ficha para el levantamiento de procesos y procedimientos
Nombre del proceso/procedimiento	
Producto/Resultado que se genera	
Unidad o área	

Nº	Descripción de la actividad	Responsables	Unidad o área	Recursos utilizados	Riesgos asociados	Controles asociados	Observaciones

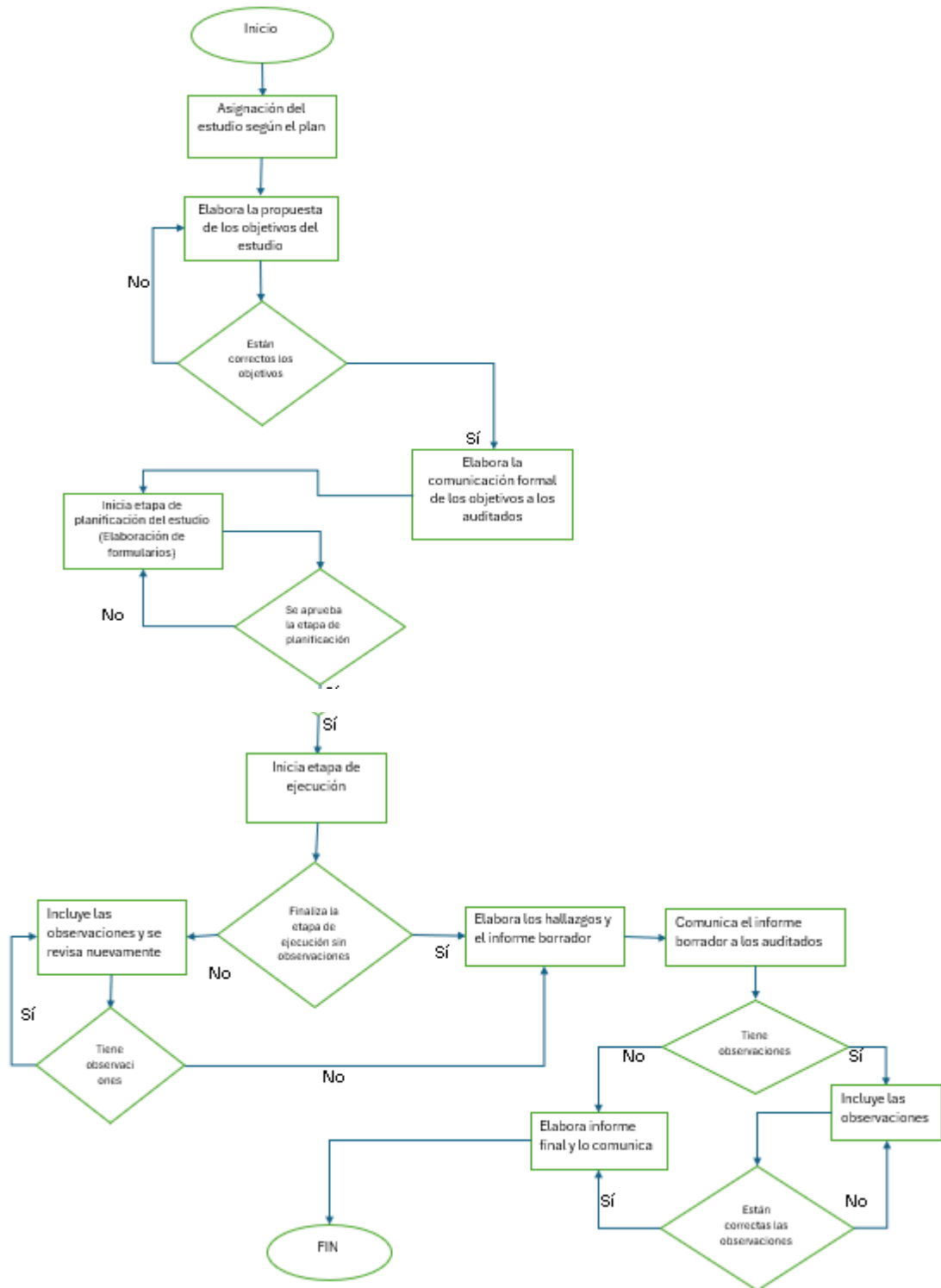
Elaborado por: _____

Revisado por: _____

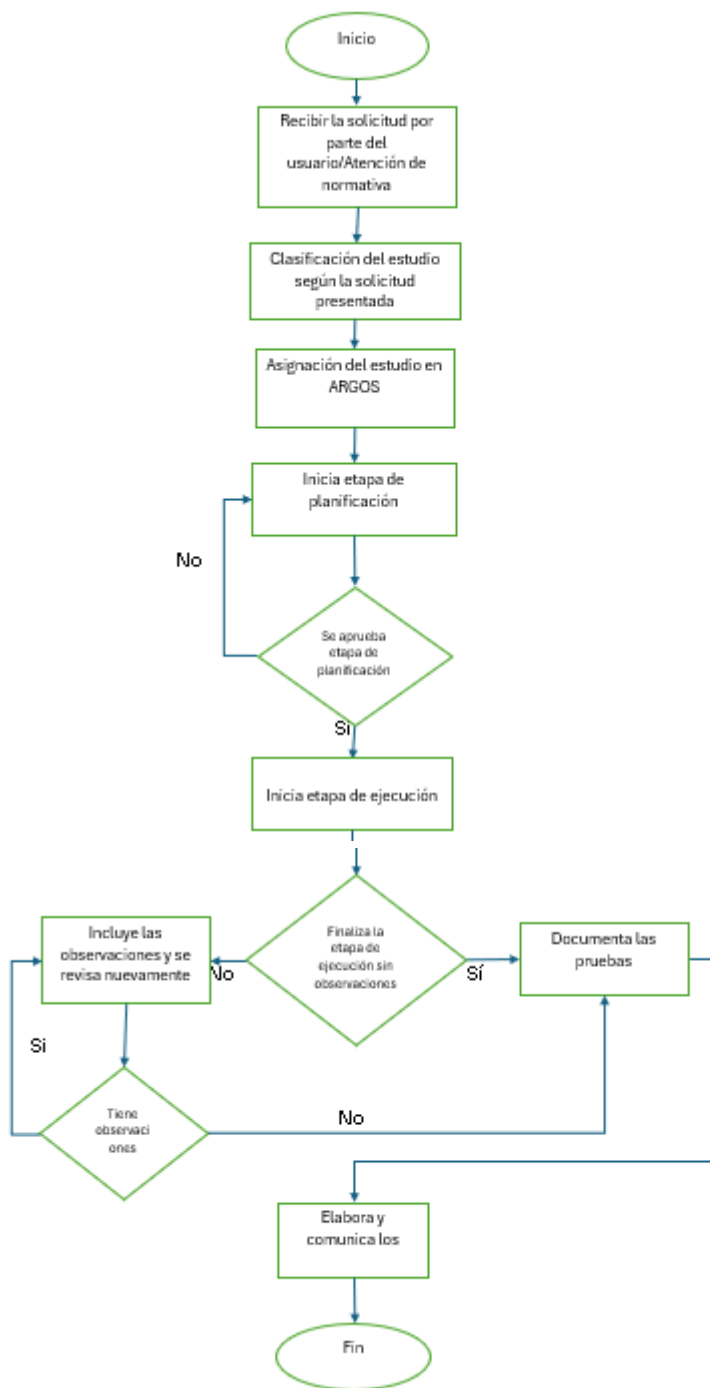
Fecha: _____

Impactos
Efectos

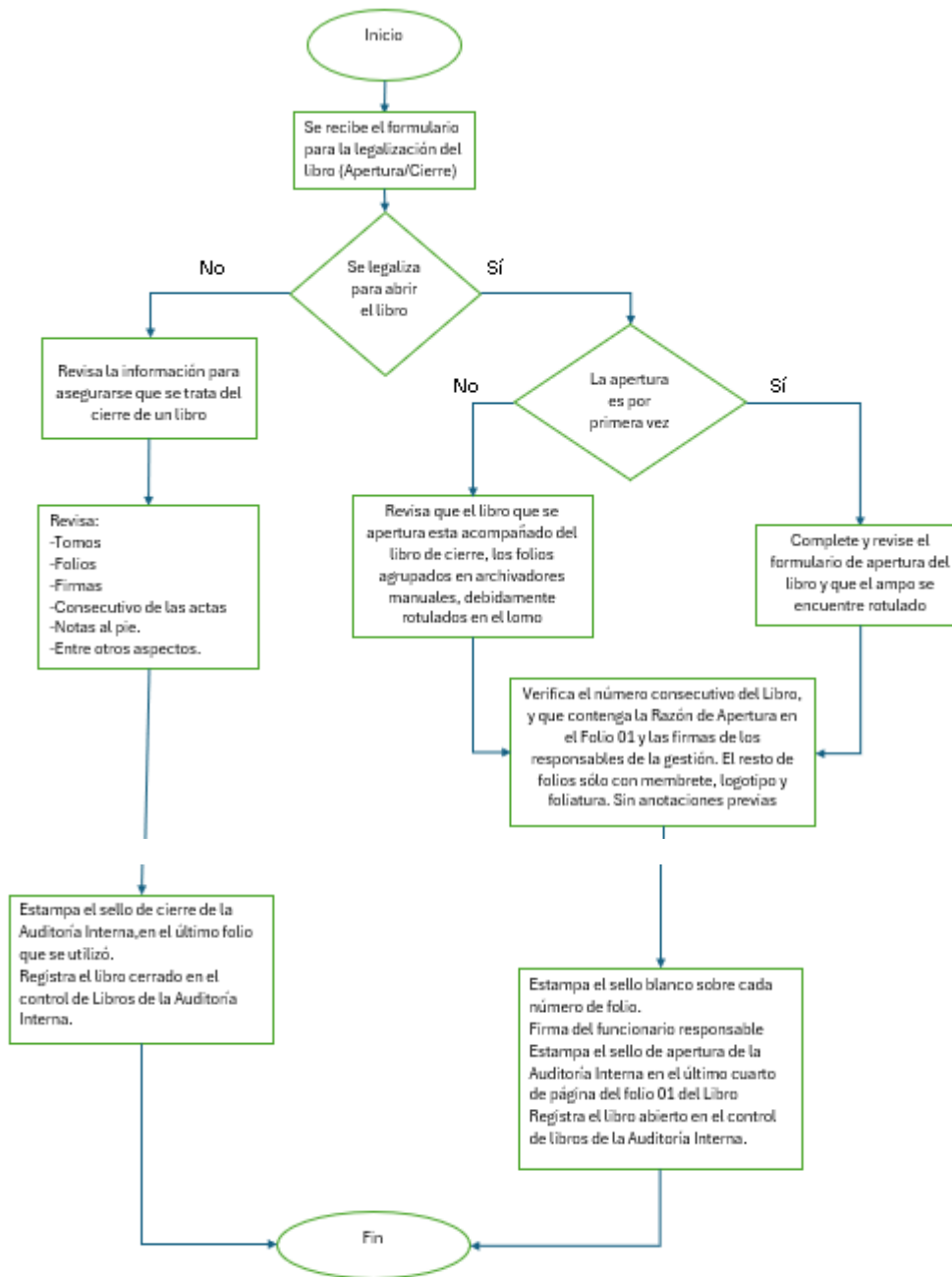
Apéndice 2. Auditorías Operativas y Financieras



Apéndice 3. Auditorías de Carácter Especial



Apéndice 4. Legalización de libros



Apéndice 5. Contenido presupuestario de la Auditoría Interna para el 2025-Plan Estratégico

Plan Estratégico de la Auditoría Interna INFOCOOP						Presupuesto Auditoría Interna 2025			
#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Código y nombre del programa o subprograma presupuestario	Código y nombre del producto Final y/o intermedio (Bienes/Servicios)	Monto	Supuestos, Notas Técnicas y Observaciones
1	Fortalecimiento de la Auditoría Interna.	1. Implementar y potenciar el uso de herramientas y técnicas innovadoras para la consolidación de procesos de alta gestión en materia de Auditoría Interna.	Plan de adquisiciones que incluya la compra de equipo y software tecnológico (licencias-actualizaciones)	Utilizar equipo y software actualizado en el Departamento de Auditoría Interna	Plan de adquisición que incluya: -Software de AI -Actualizaciones del Software -Equipo de Computo	Programa Administrativo 120 Auditoría Interna.	Implementar la automatización de la Auditoría Interna con el desarrollo, uso y mantenimiento de herramientas.	€36 246 084	Conforme el artículo 175 de la Ley de Asociaciones Cooperativas y creación del INFOCOOP N°4179 y sus reformas, compete a la Auditoría Interna "ejercer vigilancia y fiscalización constantes sobre la marcha administrativa y financiera del INFOCOOP", en cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría 2020-2024, el cuál fue alineado en su oportunidad con el Plan Estratégico Institucional 2019-2023. Por estar próximo a vencer el PE de la Auditoría, se inició con la elaboración de Plan Estratégico 2025-2029, el cuál será sometido a conocimiento y aprobación de la Junta Directiva en el cuarto trimestre 2024.
			Herramientas de inteligencia artificial	Utilizar herramientas de inteligencia artificial en los estudios, servicios o procesos de Auditoría Interna.	Definición y uso de herramientas de inteligencia artificial en los estudios, servicios o procesos de Auditoría Interna.				
			Auditoría Ágil	Aplicar gestiones de Auditoría Ágil en los estudios de Auditoría Interna.	Porcentaje de avance en la elaboración e implementación del Cronograma de técnicas de Auditoría Ágil.		Realizar Auditoría Operativas, Financieras y de Carácter especial y cumplir con los servicios preventivos de asesorías, advertencias y autorización de libros.	€289 968 670	

Plan Estratégico de la Auditoría Interna INFOCOOP						Presupuesto Auditoría Interna 2025			
#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Código y nombre del programa o subprograma presupuestario	Código y nombre del producto Final y/o intermedio (Bienes/Servicios)	Monto	Supuestos, Notas Técnicas y Observaciones
2	Optimización del marco normativo, de las gestiones operativas y del sistema automatizado de la Auditoría Interna.	2. Fortalecer e implementar el marco normativo, las gestiones operativas y el sistema automatizado mediante un cronograma de actualización periódica.	Universo de Auditoría Interna.	Actualizar el universo de Auditoría Interna.	Porcentaje de avance de la actualización del universo de auditoría interna conforme a nuevos procesos o áreas.	Programa Administrativo 120 Auditoría Interna.	Realizar Auditoría Operativas, Financieras y de Carácter especial y cumplir con los servicios preventivos de asesorías, advertencias y autorización de libros.	€289 968 670	Conforme el artículo 175 de la Ley de Asociaciones Cooperativas y creación del INFOCOOP N°4179 y sus reformas, compete a la Auditoría Interna "ejercer vigilancia y fiscalización constantes sobre la marcha administrativa y financiera del INFOCOOP", en cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría 2020-2024, el cuál fue alineado en su oportunidad con el Plan Estratégico Institucional 2019-2023. Por estar próximo a vencer el PE de la Auditoría, se inició con la elaboración de Plan Estratégico 2025-2029, el cuál será sometido a conocimiento y aprobación de la Junta Directiva en el cuarto trimestre 2024.
			Mapeo de la documentación interna que regula las gestiones de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Realizar un mapeo del marco normativo interno que regula las gestiones de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Porcentaje de avance en el mapeo de la normativa interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.		Implementar el seguimiento y ejecución del Plan de Mejora Autoevaluación de la Calidad	€18 123 042	
			Cronograma de actualización y elaboración de documentos internos de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Elaborar un cronograma de actualización y elaboración de documentos internos de la Auditoría Interna (versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Porcentaje de avance en la elaboración del cronograma de actividades para actualizar y elaborar la normativa interna.				

Plan Estratégico de la Auditoría Interna INFOCOOP

Presupuesto Auditoría Interna 2025

#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Código y nombre del programa o subprograma presupuestario	Código y nombre del producto Final y/o intermedio (Bienes/Servicios)	Monto	Supuestos, Notas Técnicas y Observaciones
2	Optimización del marco normativo, de las gestiones operativas y del sistema automatizado de la Auditoría Interna.	3. Promover servicios eficaces y eficientes de Auditoría Interna basados en un marco normativo actualizado y el uso de herramientas tecnológicas innovadoras.	Documentos internos versión física o digital) y cargados en el sistema automatizado.	Actualizar el marco normativo interno versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado.	Grado de avance en la actualización y elaboración versión física o digital) y cargada en el sistema automatizado de la normativa interna según cronograma.	Programa Administrativo 120 Auditoría Interna.	Implementar el seguimiento y ejecución del Plan de Mejora Autoevaluación de la Calidad.	¢18 123 042	Conforme el artículo 175 de la Ley de Asociaciones Cooperativas y creación del INFOCOOP N°4179 y sus reformas, compete a la Auditoría Interna "ejercer vigilancia y fiscalización constantes sobre la marcha administrativa y financiera del INFOCOOP", en cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría 2020-2024, el cual fue alineado en su oportunidad con el Plan Estratégico Institucional 2019-2023. Por estar próximo a vencer el PE de la Auditoría, se inició con la elaboración de Plan Estratégico 2025-2029, el cual será sometido a conocimiento y aprobación de la Junta Directiva en el cuarto trimestre 2024.
			Herramientas internas de Auditoría Interna.	Elaborar y actualizar herramientas internas como encuestas de percepción del auditado para todos los servicios de auditoría, así como evaluaciones del aprendizaje de la ejecución de un estudio de auditoría del equipo auditor.	Numero de herramientas elaboradas, actualizadas e implementadas para medir la percepción del auditado y el aprendizaje del equipo auditor.		Implementar la automatización de la Auditoría Interna con el desarrollo, uso y mantenimiento de herramientas.	¢36 246 084	
			Auditorías Operativas, Financieras, carácter especial, servicios preventivos, acompañamiento, cargados en el sistema automatizado.	Ejecución de estudios de auditoría Operativas, Financieras, carácter especial, servicios preventivos y de apoyo.	Porcentaje de inclusión en el sistema automatizado de la documentación elaborada por proyecto, estudio o actividad de Auditoría Interna.		Realizar Auditorías Operativas, Financieras y de Carácter especial y cumplir con los servicios preventivos de asesorías, advertencias y autorización de libros.	¢289 968 670	
3	Innovación del programa de competencias.	4. Formular un programa de capacitación de alto nivel que incluya temas relevantes del entorno cooperativo según las tendencias actuales y el comportamiento del sector a nivel nacional e internacional.	Programa de competencias	Contar con un programa de capacitación basado en un DNC (Diagnostico de necesidades de capacitación) que incluya temas relacionados con el comportamiento del entorno cooperativo y otros temas relevantes para la gestión de Auditoría Interna.	Porcentaje de avance en la elaboración de una herramienta de DNC para la Auditoría Interna.		Promover la capacitación profesional del personal de la Auditoría Interna.	¢18 123 042	
					Porcentaje en la elaboración del programa de competencias.				

Plan Estratégico de la Auditoría Interna INFOCOOP

Presupuesto Auditoría Interna 2025

#	Eje estratégico	Objetivo Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Código y nombre del programa o subprograma presupuestario	Código y nombre del producto Final y/o intermedio (Bienes/Servicios)	Monto	Supuestos, Notas Técnicas y Observaciones
3	Innovación del programa de competencias.	5. Potenciar la ejecución de servicios de auditoría actualizados, mediante la implementación de conocimientos ajustados al comportamiento del entorno cooperativo a nivel nacional e internacional.	Plan de trabajo anual de Auditoría Interna.	Establecer en el plan de trabajo anual de la Auditoría Interna: *Estudios relacionados con el entorno cooperativo (incluidos en el plan de trabajo) *Asistencia a charlas, capacitaciones del entorno cooperativo (incluidas en el programa de competencias)	Número de estudios de auditoría relacionados con temas del comportamiento del entorno cooperativo. Número de charlas o capacitaciones relacionadas con el comportamiento del entorno cooperativo.	Programa Administrativo 120 Auditoría Interna.	Realizar Auditoría Operativas, Financieras y de Carácter especial y cumplir con los servicios preventivos de asesorías, advertencias y autorización de libros.	¢289 968 670	Conforme el artículo 175 de la Ley de Asociaciones Cooperativas y creación del INFOCOOP N°4179 y sus reformas, compete a la Auditoría Interna "ejercer vigilancia y fiscalización constantes sobre la marcha administrativa y financiera del INFOCOOP", en cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría 2020-2024, el cuál fue alineado en su oportunidad con el Plan Estratégico Institucional 2019-2023. Por estar próximo a vencer el PE de la Auditoría, se inició con la elaboración de Plan Estratégico 2025-2029, el cuál será sometido a conocimiento y aprobación de la Junta Directiva en el cuarto trimestre 2024.
4	Optimización de los servicios de Auditoría Interna con la gestión institucional de gobernanza, riesgo y sostenibilidad.	6. Ejecutar servicios de Auditoría Interna enfocados a áreas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del Instituto.	Plan de trabajo anual de Auditoría Interna. Auditorías Operativas, Financieras, carácter especial, servicios preventivos, relacionados con temas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.	Actualizar el plan de trabajo anual para que este contenga estudios y servicios de Auditoría relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP Ejecutar estudios de Auditoría Interna que traten temas de gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP	Estudios y servicios de auditoría relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del Instituto incluidos en el plan de trabajo anual. Número de estudios que abordan temas relacionados con gobernanza, riesgo y sostenibilidad del INFOCOOP.		Realizar Auditorías Operativas, Financieras y de Carácter especial y cumplir con los servicios preventivos de asesorías, advertencias y autorización de libros.	¢289 968 670	