



Informe anual ejecución del plan de trabajo Periodo 2024-2025

Auditoría Interna

Informe anual

Introducción

IAI-08-2025

12 de diciembre del 2025

Directores Junta Directiva

Instituto del Café de Costa Rica

Estimados Directores,

En cumplimiento de la Ley General de Control Interno No.8292 y las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna del Sector Público, se emite el presente informe anual de la ejecución del plan de trabajo de la Auditoría Interna y resumen de estado de implementación de recomendaciones del Icafé y Fonascafé para el periodo que concluyó al 30 de setiembre del 2025 (periodo 2024-2025).

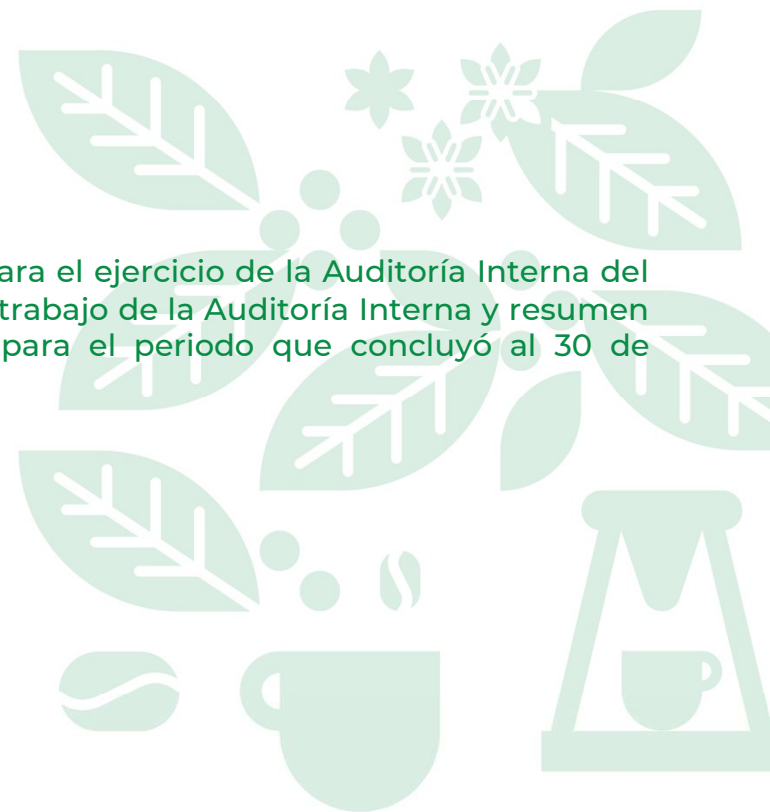
Sin más por el momento,

William Carvajal Carvajal

Auditor Interno

Instituto del Café de Costa Rica

Fondo Nacional de Sostenibilidad Cafetalera





Ejecución del plan de trabajo

Periodo 2024-2025

Informe anual

Marco normativo

De acuerdo con la Ley General de Control Interno No.8292, Art No.22, inciso “g”, la Auditoría Interna debe: *“Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten”*.

Por otro lado, las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna del Sector Público, inciso 2.6 Informes de Desempeño, establecen que: *“El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente: a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes. b. Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes. c. Asuntos relevantes sobre dirección, exposiciones al riesgo y control, así como otros temas de importancia”*.

Informe anual

Marco normativo

Según los Lineamientos Generales para el Cumplimiento de las Disposiciones y Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus Informes de Auditoría, R-DC-144-2015, en el inciso 2.5 Del (la) auditor(a) interno(a), específicamente en el inciso 2.5.2, se indica lo siguiente:

“Remitir al jerarca, al 31 de marzo de cada año, un informe anual con corte al 31 de diciembre anterior, del estado de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República, a que se refiere el inciso g) del artículo N°22 de la Ley General de Control Interno.”

Dado que el periodo del Icafé y Fonascafé concluye el 30 de setiembre de cada año, la fecha de presentación del informe anual de labores se realiza máximo al 31 de diciembre de cada año, otorgando el mismo plazo de 3 meses para las instituciones que cierran periodo en diciembre.

Informe anual

Aprobación plan de trabajo Icafé, P. 2024-2025

En sesión ordinaria de Junta Directiva No. 2427 del 24/07/2024, se presentó el plan anual de trabajo de la Auditoría Interna, adoptando el siguiente acuerdo:

“Acuerdo N°22: Los señores Directores acuerdan dar por recibido y conocido, el plan de trabajo anual periodo 2024-2025 de la Auditoría Interna, en cumplimiento de la norma 2.2.3 de las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”, y un presupuesto estimado con una reducción del 8.4% a marzo, en el cual, como Junta Directiva estaremos estudiando la propuesta de cara al ajuste presupuestario que se le está solicitando a la Administración del ICAFE y así poder retroalimentarlos en las siguientes sesiones.

Aprobado por unanimidad de los presentes y en firme.”

Una vez lo anterior, se procedió a cargar el plan en el sistema correspondiente de la Contraloría General de la República, el día 14/08/2024 (fecha máxima 15/08/2024).

Informe anual

Aprobación plan de trabajo Fonascafé, P. 2024-2025

En sesión ordinaria de Consejo Ejecutivo No. 86 del 23/07/2024, se presentó el plan anual de trabajo de la Auditoría Interna, adoptando el siguiente acuerdo:

*“Acuerdo N°05: Los señores miembros del Consejo Ejecutivo de FONASCAFE acuerdan dar por recibido y conocido, el plan de trabajo anual periodo 2024-2025 de la Auditoría Interna, en cumplimiento de la norma 2.2.3 de las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”.
Se aprueba por unanimidad y en firme.”*

Una vez lo anterior, se procedió a cargar el plan en el sistema correspondiente de la Contraloría General de la República, el día 14/08/2024 (fecha máxima 15/08/2024).

Este plan de trabajo se carga en el mismo plan de trabajo del Icafé en el sistema de la CGR.

Informe anual

Detalle de ejecución de servicios

Icafé estudios PTA

a) Planificados y ejecutados	36
b) Planificados no ejecutados	4
c) Total de estudios PTA 24-25	40
d) No planificados ejecutados	3
e) Estudios realizados (a+d)	39
Cumplimiento (e/c)	98%

Otros servicios Icafé

Descripción	Cantidad
Advertencias	1
Denuncias	2
Libros legales	3 cierres- 3 aperturas
CGR	0

Cumplimiento
general Icafé-
Fonascafé

96%

Fonascafé estudios PTA

a) Planificados y ejecutados	14
b) Planificados no ejecutados	1
c) Total de estudios PTA 24-25	15
d) No planificados ejecutados	0
e) Estudios realizados (a+d)	14
Cumplimiento (e/c)	93%

Otros servicios Fonascafé

Descripción	Cantidad
Advertencias	0
Libros legales	3 cierres- 3 aperturas
CGR	0

En el Anexo I del informe, se encuentra un detalle de los estudios.



Presupuesto financiero

Periodo 2024-2025

Informe anual

Presupuesto financiero

1. Para el periodo 24-25, el presupuesto se mantuvo a la baja con respecto al periodo 23-24, para un total disminuido de un periodo a otro en total un 9% (Sesión No. 2427 del 24/07/24).
2. Al final del periodo, se cerró el presupuesto con 10% menos que el periodo anterior, cumpliéndose con el acuerdo adoptado en sesión ordinaria de Junta Directiva No. 2424 del 19/06/2024:

“Acuerdo N°07: Los señores directores acuerdan solicitar a la Auditoría Interna construir y plantear un plan de eficiencia dentro de su área para presentar a la Junta Directiva a futuro, con al menos una meta de ajuste presupuestario de al menos un 10% y entendiendo que la Presidencia y el Directorio le estarán brindando un espacio para conversar y desarrollar todos los temas al respecto en los próximos días.”

Presupuesto 23-24 (aprobado)	223.260.776
Presupuesto 24-25 (aprobado)	204.867.218 (-9%)
Final del periodo 24-25 (real)	199.829.411 (-10%)



Otras labores ejecutadas

Periodo 2024-2025

Informe anual

Otras labores ejecutadas

1. Elaboración Planes de trabajo periodo 25-26, presentado en sesión de Junta Directiva No. 2458 y en sesión de Consejo Ejecutivo No. 106.
2. Informe de labores periodo 23-24, presentado en sesión de Junta Directiva No. 2442 y en sesión de Consejo Ejecutivo No. 95.
3. Implementación nuevo sistema seguimiento recomendaciones (SISREC).
4. Actualización universo fiscalizable, para la generación del plan 25-26.
5. Actualización metodología de riesgos, para la generación del plan 25-26.
6. Acompañamiento en sesiones de Congreso Nacional Cafetalero, Junta Directiva, Junta de Liquidaciones y Consejo Ejecutivo, según actas.
7. El equipo de Auditoría Interna, disfrutó en total de 114 días (912 horas) de vacaciones, manteniendo 81 días acumulados de vacaciones al 30/09/2025.
8. En total en la Auditoría Interna se recibió 1 día (8 horas) por incapacidad gestionadas por la Unidad de Desarrollo Organizacional.
9. Se recibieron en total 307 horas de capacitación.

Informe anual

Gestión Desarrollo Organizacional

En el periodo el periodo 2024-2025, se efectuaron dos salidas de personal:

1. Renuncia, con fecha de salida el 11/10/2024, profesional especializada en Ingeniería Agronómica, plaza sustituida el 16/12/2024.
2. Renuncia, con fecha de salida el 15/09/2024, profesional especializado en Ingeniería de Sistemas, plaza que para el periodo 2025-2026, no será sustituida, no obstante, el presupuesto asignado se utilizará para servicios profesionales, para cubrir las áreas de Tecnología de Información, Legal y temas administrativos de la Unidad, teniendo como objetivo maximizar el uso de los recursos y una economía en el presupuesto total de la Unidad.



Objetivos nuevo periodo

Periodo 2025-2026

Informe anual

Objetivos nuevo periodo 2025-2026

1. Cumplir con el plan anual de trabajo del periodo 25-26.
2. Iniciar con el desarrollo de sistemas informáticos de algunos procesos.
3. Propiciar/incentivar el seguimiento de implementación de recomendaciones.
4. Continuar con la reestructuración de los formatos de documentación de Auditoría.
5. Concluir la planificación estratégica, en concordancia con la actualización de la planificación estratégica institucional realizada en agosto 2025.
6. Continuar con la actualización de las políticas y procedimientos de la función de Auditoría Interna, desde el año 2007 no se actualizaban.
7. Concluir la reforma al reglamento de organización y funcionamiento de la Auditoría Interna(ROFAI) del año 2019, situación que se notificaría en su momento y se publicaría en el diario oficial La Gaceta.



Seguimiento de recomendaciones

Periodo 2024-2025

Seguimiento recomendaciones

Marco Normativo

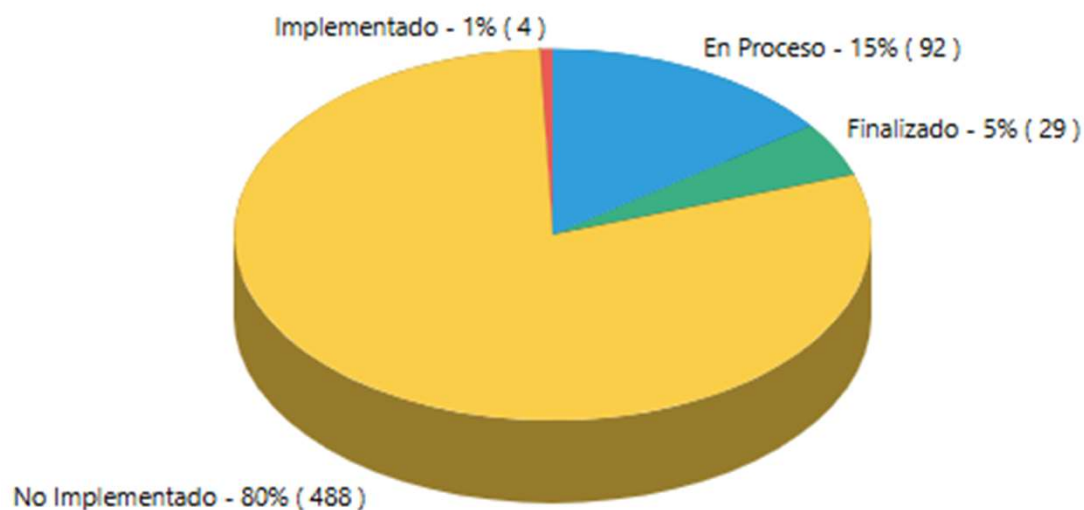
Es importante recordar que según la Ley General de Control Interno No. 8292:

1. Artículo 12.-Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno: c) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan.
2. Artículo 39.-Causales de responsabilidad administrativa: Igualmente, cabrá responsabilidad administrativa contra los funcionarios públicos que injustificadamente incumplan los deberes y las funciones que en materia de control interno les asigne el jerarca o el titular subordinado, incluso las acciones para instaurar las recomendaciones emitidas por la auditoría interna, sin perjuicio de las responsabilidades que les puedan ser imputadas civil y penalmente.
3. Artículo 41.-Sanciones administrativas. Según la gravedad, las faltas que señala esta Ley serán sancionadas así:
 - a) Amonestación escrita.
 - b) Amonestación escrita comunicada al colegio profesional respectivo, cuando corresponda.
 - c) Suspensión, sin goce de salario, de ocho a quince días hábiles. En el caso de dietas estipendios de otro tipo, la suspensión se entenderá por número de sesiones y el funcionario no percibirá durante ese tiempo suma alguna por tales conceptos.
 - d) Separación del cargo sin responsabilidad patronal.

Seguimiento recomendaciones

Estado de recomendaciones

Estado de las recomendaciones al 12/12/2025:



El 15% (85) de las recomendaciones no implementadas o en proceso son de fechas anteriores al 31/12/2021.



Anexos

Detalle de estudios

Detalle de servicios Ejecutados Icafé (Servicios de Auditoría)

Nombre del estudio	No. Informe	Fecha de emisión
LIII Congreso Nacional Cafetalero Ordinario	SACE-01-2025	17/12/2025
Resolución atención denuncia- Confidencial	SACE-02-2025	17/02/2025
Plan Trimestral Inversiones Setiembre-Diciembre 24	SACE-03-2025	15/01/2025
Rendimientos de café cosecha 23-24	SACE-04-2025	07/02/2025
Liquidaciones de café cosecha 23-24	SACE-05-2025	12/02/2025
¹ Asamblea Extraordinaria Sector Productor - Coto Brus	SACE-06-2025	28/02/2025
Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna	SACE-07-2025	10/03/2025
Plan Trimestral de Inversiones Diciembre 24-Marzo 25	SACE-08-2025	04/04/2025
Evaluación de Inversiones I Semestre Octubre 24 – Marzo 25	SACE-09-2025	21/04/2025
Fiscalización Archivo Institucional	SACE-10-2025	08/05/2025

¹ Estudios no planificados ejecutados en el periodo

Detalle de servicios Ejecutados Icafé (Servicios de Auditoría)

Nombre del estudio	No. Informe	Fecha de emisión
Liquidaciones de café documentación cosecha 23-24	SACE-11-2025	27/05/2025
Rendimientos de café documentación cosecha 23-24	SACE-12-2025	19/06/2025
Pacto Verde	SACE-13-2025	26/06/2025
Evaluación Información Contable Financiera 23-24	SACE-14-2025	10/07/2025
Evaluación Presupuestaria 23-24	SACE-15-2025	22/07/2025
Mantenimiento y Control de Flotilla Vehicular	SACE-16-2025	21/07/2025
Contratos entre Beneficios y Exportadores	SACE-17-2025	31/07/2025
Plan Trimestral Inversiones Marzo-Junio 25	SACE-18-2025	15/07/2025
Presentación de Declaraciones Juradas ante la CGR	SACE-19-2025	19/08/2025
Evaluación Técnica Sistema CR-CAFÉ	SACE-20-2025	10/09/2025

Detalle de servicios Ejecutados Icafé (Servicios de Auditoría)

Nombre del estudio	No. Informe	Fecha de emisión
Cumplimiento de pago de cauciones Periodo 24-25	SACE-21-2025	18/08/2025
Metodología para la formulación y seguimiento del portafolio de Investigaciones	SACE-22-2025	18/09/2025
Control de Calidad en Laboratorio Químico: Suelos y Foliare	SACE-23-2025	09/10/2025
Fiscalización organizaciones de terceros relacionados con tecnología de información	SACE-24-2025	01/10/2025
Evaluación Plan de Continuidad Informático	SACE-25-2025	22/10/2025
Fiscalización del procedimiento de inspección de café para exportación	SACE-26-2025	20/10/2025
Plan Trimestral Inversiones Julio-Setiembre 25	SACE-27-2025	15/10/2025
Evaluación Inversiones II Semestre Junio – Setiembre 25	SACE-28-2025	23/10/2025
¹ Asamblea Extraordinaria, Sector Beneficiador	SACE-29-2025	28/10/2025
Evaluación de Contribución Obligatoria del 1.5%	SACE-30-2025	12/12/2025

¹ Estudios no planificados ejecutados en el periodo

Detalle de servicios Ejecutados Icafé (Servicios de Auditoría)

Nombre del estudio	No. Informe	Fecha de emisión
Evaluación Gestión Tesorería	SACE-31-2025	02/12/2025
Evaluación Proyectos (Unidad de Proyectos)	SACE-32-2025	09/12/2025
Evaluación Escuelas de Barismo	SACE-33-2025	09/12/2025
Evaluación cálculos planilla salarial	SACE-34-2025	10/12/2025
Contratos entre Beneficios y Exportadores	SACE-35-2025	09/12/2025
Fiscalización Transferencia Tecnológica	+En proceso de emisión del informe borrador y final	
Evaluación Contratación Administrativa	+En proceso de emisión del informe borrador y final	
Fiscalización actas Congreso Nacional Cafetalero	+En proceso de emisión del informe borrador y final	
Fiscalización actas Junta Directiva	+En proceso de emisión del informe borrador y final	

+ Los estudios están completos, solamente se deben emitir los informes.

Detalle de servicios Ejecutados Icafé (Servicios de Auditoría)

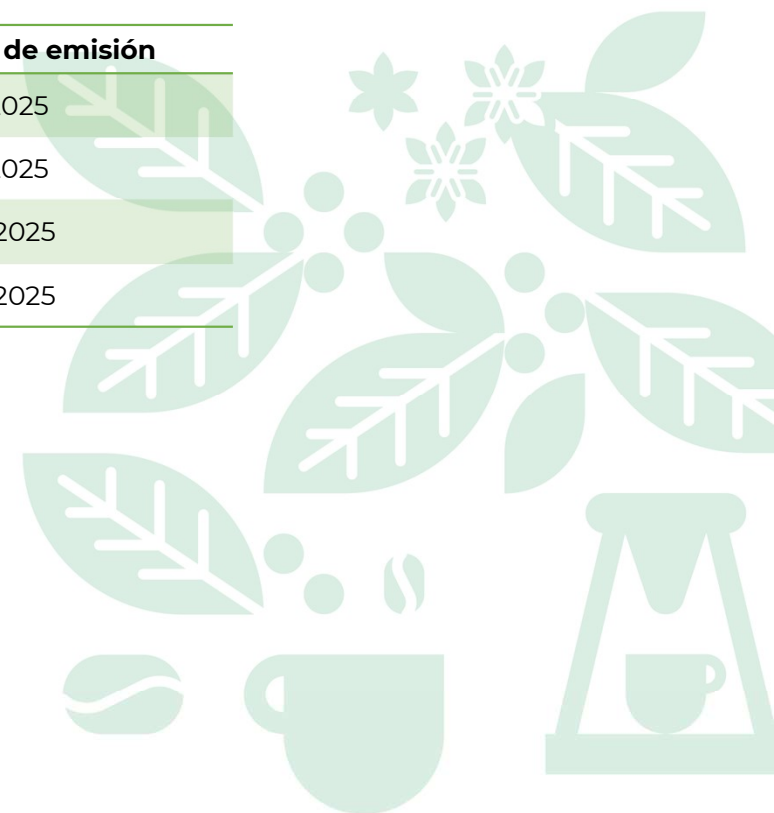
Nombre del estudio	No. Informe	Fecha de emisión
Gestión de Cajas Chicas 2024-2025	MEM-01-2025	02/09/2025
Seguimiento de recomendaciones Bodega Central	MEM-04-2025	24/10/2025
¹ Seguimiento Recomendaciones Proceso de Sellado de Medidas	MEM-05-2025	30/10/2025
Seguimiento activos fijos	MEM-06-2025	25/11/2025
Seguimiento general de recomendaciones estudios anteriores	Continuo durante el periodo	

¹ Estudios no planificados ejecutados en el periodo

El MEM-02 y MEM-03, fueron emitidos para Fonascafé.

Detalle de servicios Ejecutados Icafé (Servicios Preventivos)

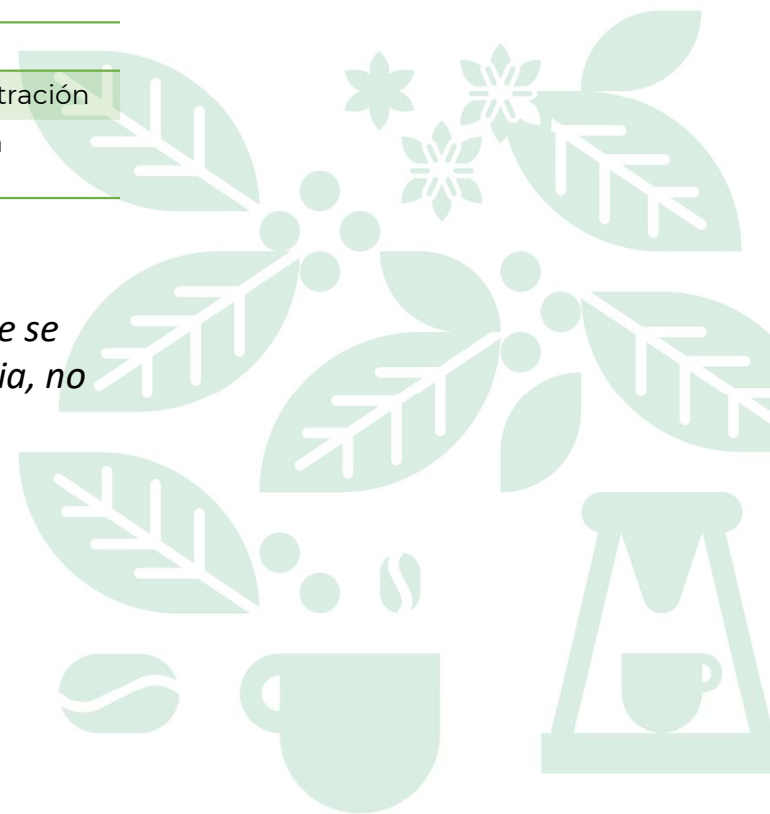
Nombre del estudio	No. Informe	Fecha de emisión
Metodología Atención de Denuncias por Parte de la Administración	SP-ADV-01-2025	14/02/2025
Gestión Financiera Finca La Palmira (Pérez Zeledón)	SP-ADV-02-2025	14/02/2025
Asesoría de posibles áreas productivas de Café Robusta	SP-AS-01-2025	03/06/2025
Cierre LL ICAFE 23-24 y Apertura LL Icafé 24-25 (Servicio Preventivo)	SP-LL-01-2025	06/02/2025



Detalle de servicios Ejecutados Icafé (Atención de denuncias)

No. Informe	Fecha de emisión	Resultado
SACE-02-2025	17/02/2025	Desestimada y cerrada, atendida por la Administración
IAI-06-2025	17/09/2025	En proceso de atención por parte de la Auditoría Interna

Durante el periodo se recibieron llamadas y correos electrónicos, en donde se notificaba alguna situación pero que no se conceptualizaba como denuncia, no obstante, se comunicó a la Administración para su conocimiento.



Detalle de servicios

No ejecutados Icafé (Servicios de Auditoría)

Nombre del estudio

*Evaluación de cambios en la metodología del NIRS y seguimiento a recomendaciones

**Evaluación de Patrocinios (Internacionales -Ferias Regionales-Ferias Nacionales)

*Variedades de café

***Controles Generales de Tecnología de Información

** Como se mencionó anteriormente, en el periodo renunció la funcionaria con la especialidad de Ingeniería Agronómica, y en el caso específico de NIRS el equipo fue sustituido y la Jefatura responsable se encuentra en un proceso de implementación y cambios, por estos motivos, estos servicios no fueron desarrollados.*

*** Este servicio no fue desarrollado dado que el servicio de Escuelas de Barismo su alcance y sus resultados conllevó una utilización de tiempo mayor a lo planeado.*

****Con el servicio SACE-20-2025 y su alcance, se cubrieron los Controles Generales de Tecnología de Información, dado que es la misma plataforma tecnológica.*

Detalle de servicios

Ejecutados Fonascafé (Servicios de Auditoría)

Nombre del estudio	No. Informe	Fecha de emisión
Cumplimiento del procedimiento para el aporte a sujetos privados (Casas de la Alegría)	SACE-F01-2025	16/05/2025
Fiscalización del proceso de pago de comisiones a Beneficios de café por retenciones (¢5.000 por Fanega)	SACE-F02-2025	28/03/2025
Fiscalización de las Inversiones Financieras I Semestre Octubre 24 - Marzo 25)	SACE-F03-2025	21/04/2025
Evaluación Gestión Presupuestaria Periodo 23-24	SACE-F04-2025	15/07/2025
Evaluación de Información Contable-Financiera 23-24	SACE-F05-2025	29/07/2025
Evaluación de Contratación Administrativa	SACE-F06-2025	17/07/2025
Fiscalización del cálculo de intereses, cuotas y saldos en la cartera de créditos	SACE-F07-2025	18/09/2025
Evaluación Inversiones II Semestre Marzo – Setiembre 25	SACE-F08-2025	24/10/2025
Seguimiento informe Seguro Recolectores CCSS-INS	SACE-F09-2025	26/11/2025
Fiscalización de requisitos de actas y seguimiento de acuerdos CE	En proceso de emisión informe borrador	
Cierre LL FONASCAFE 23-24 y Apertura LL Fonascafé 24-25 (Servicio Preventivo)	SP-LL-F01-2025	06/02/2025
Recaudación contribución cafetalera \$0.75 por fanega	MEM-02-2025	06/10/2025
Seguimiento Recomendaciones (Sintercafé-Fonascafé)	MEM-03-2025	23/10/2025

Detalle de servicios Ejecutados Fonascafé (Servicios de Auditoría)

Nombre del estudio	No. Informe	Fecha de emisión
Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna	*SACE-07-2025	10/03/2025
Presentación de Declaraciones Juradas ante la CGR	*SACE-19-2025	19/08/2025
Cumplimiento de pago de cauciones Periodo 24-25	*SACE-21-2025	18/08/2025
Seguimiento de recomendaciones de servicios anteriores	Continuo durante el periodo	

** Servicios realizados en conjunto con el Instituto del café de Costa Rica (Icafé).*

Durante el periodo no se atendieron denuncias, ni tampoco servicios preventivos (asesorías y advertencias), de Fonascafé.

Detalle de servicios no ejecutados

Ejecutados Fonascafé (Servicios de Auditoría)

Nombre del estudio

**Evaluación Técnica Sistema Créditos

***Con el servicio SACE-20-2025 y su alcance emitido en Icafé, se cubrió el sistema de créditos, dado que ambos sistemas se encuentran en la misma plataforma tecnológica.*

