

Señor

Luis Román Chacón Cerdas

Presidente, Junta Directiva

ASUNTO: Informe DAI-SAI No.12-3.9-(20-21) Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del Período 2019-2020.

Estimado Señor:

En cumplimiento al artículo 22.-Competencias, inciso g) de la Ley General de Control Interno, Ley N°8292 que indica:

“Compete a la auditoría interna, primordialmente lo siguiente:...

g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo...”

Y las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público 2.6 Informes de desempeño:

“El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente:

a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes.”

Sírvase encontrar anexo a este oficio la presentación del “Informe Dirección de Auditoría Interna SAI No.12-3.9-(20-21) Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del Período 2019-2020.

Se ha subido a la dirección electrónica del portal de Junta Directivas siguiente:

<https://icafe.sharepoint.com/sites/jd/Sesiones/Lists/Informes%20Auditoria%20Interna/AllItems.aspx>

los informes de control interno concluidos en el período, en formato PDF, a efecto de que tengan el alcance los estudios de Auditoría Interna de control interno proporcionados a las instituciones ICAFE, FONECAFE y FONASCAFE en la ejecución del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna 2019-2020.

Quedo a la orden para las aclaraciones que estimen conveniente.

Atentamente,


Licda. Anacedin Vargas Rojas, M.B.A.
Auditora Interna
ICAFÉ-FONECAFÉ-FONASCAFÉ

NRU

C.: Expediente / Consecutivo



Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna 2019-2020

Oficio AI-123-2020 del 27/11/2020



1. Introducción:

1.1) Origen:

1.1.1) Ley General de Control Interno-Artículo 22.-Competencias, inciso g):

“g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo...”

1.1.2 Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público:

“2.6 Informes de desempeño:

El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente:

- a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes.”



1.2) Afectaciones al Plan de Trabajo Anual 2019-2020:

La programación del Plan de Trabajo Anual proviene de la Planificación Estratégica de la Auditoría Interna 2017-2023, con actualización de cambios institucionales en el Universo Fiscalizable que por factores de riesgo, materialidad y objetivo institucional deba incorporarse con carácter prioritario en el PTA.

- El cumplimiento del PTA se ve afectado por dos funcionarios contratados (financieros/técnico) – proceso de reclutamiento-selección e inducción.

(afectación contratación – inducción- conocimiento institucional y gestión de auditoría)



Implementación:

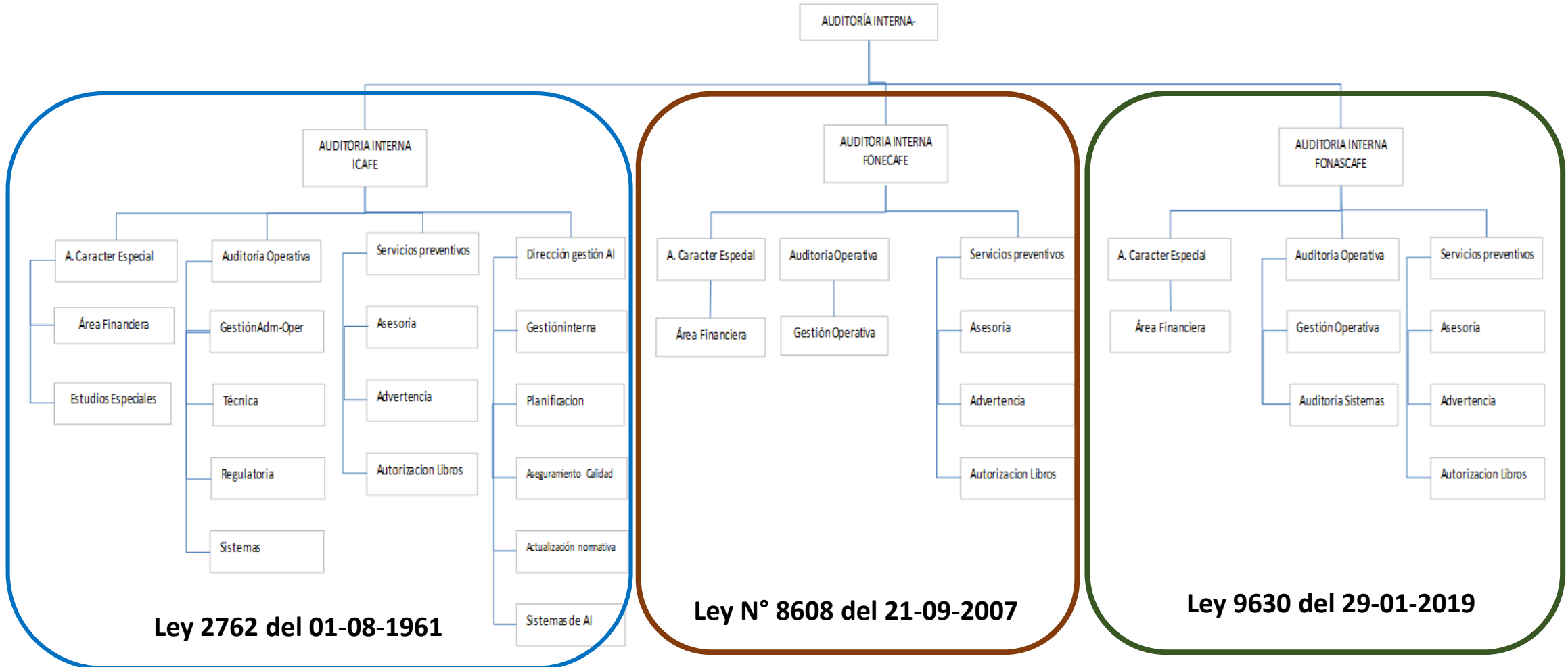
Normas Generales de Auditoría para el Sector Pública

R-DC-064-2014 vigentes 01/01/2015



ORGANIGRAMA DE AUDITORIA INTERNA ACTUALIZADO

Instituto del Café de Costa Rica
Organigrama Auditoría Interna
Consolidado





ICAFFE



2. Ejecución PTA en ICAFE
2.1 – Servicios de Auditoría
ACE-Área Financiera:

OFICIO No.	FECHA	ACE-AUDITORÍA FINANCIERA- ICAFE
AI-001-2020	06/01/2020	SAI No.06-111-06-(19-20) Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, enero a marzo 2020.
AI-031-2020	30/3/2020	SAI No.06-111-06-(19-20) Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, abril a junio 2020.
AI-071-2020	30/6/2020	SAI No.06-111-06-(19-20)-Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, julio - septiembre 2020.
AI-100-2020	25/9/2020	SAI No.01-111-06-(20-21)- Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, octubre-diciembre 2020.
AI-026-2020	5/3/2020	Informe No.40-111-05-(18-19) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – ICAFE – Evaluación de Inversiones – Del 01/04/2019 al 30/09/2019.
AI-077-2020	30/7/2020	Informe No.08-111-05-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – ICAFE – Evaluación de Inversiones (Primer Semestre) Del 01/10/2019 al 31/03/2020.



2. Ejecución PTA en ICAFE
2.1 – Servicios de Auditoría
ACE-Área Financiera:

OFICIO No.	FECHA	ACE-AUDITORÍA FINANCIERA- ICAFE
AI-030-2020	27/3/2020	Avance No. 1: SAI No. 35-111-2-(19-20) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial-Área Financiera-ICAFAE-Evaluación de Estados Financieros 2019-2020: Arqueo de cajas fuertes de acceso del Gerente de Administración y Finanzas y destrucción de tarjetas de compras institucionales.
AI-043-2020	11/5/2020	Informe No.49-111-13-(18-19) Servicio de Auditoria- Auditoria de Carácter Especial- Área Auditoria Financiera-Evaluación Integral de Activos Fijos.
AI-072-2020	1/7/2020	Complemento a Informe No.49-111-13-(18-19) Servicio de Auditoria- Auditoria de Carácter Especial- Área Auditoria Financiera-Evaluación Integral de Activos Fijos.
AI-045-2020	19/5/2020	Revisión expediente para donación de Activos Fijos a la Junta de Educación Colegio Técnico Profesional Agropecuario de Sabalito.
AI-059-2020	15/6/2020	SAI No.41-111-10-(19-20) Expediente de Donación de Semillas – UAJ-107-MEMO 2020 del 08/06/2020.
AI-061-2020	15/6/2020	SAI No.41-111-10-(19-20) Expediente de Donación de Semillas – UAJ-106-MEMO 2020 del 05/06/2020



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría

ACE-Área Financiera:

OFICIO No.	FECHA	ACE-AUDITORÍA FINANCIERA- ICAFE
AI-085-2020	25/8/2020	Informe No.52-111-11-(18-19) Servicio de Auditoria – Auditoria de Carácter Especial – Área Financiera – Evaluación de Inventarios de Café al 16/09/2019.
AI-103-2020	30/9/2020	Informe No.09-111-01-(19-20) Servicio de Auditoría-Auditoria de Carácter Especial-Área Financiera- ICAFE- Evaluación de Estados Financieros -Período 2018-2019.
AI-104-2020	30/9/2020	Informe No.03-111-03-(18-19) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – Evaluación: Ejecución Presupuestaria – Período del 01/01/2017 al 30/09/2018.
AI-105-2020	30/9/2020	Informe No.10-111-03-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – Evaluación: Ejecución Presupuestaria – Período del 01/01/2018 al 30/09/2019.



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría

ACE-Área Financiera:

Estudios en proceso al 30/09/2020:

Informe No.08-111-05-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – ICAFE – Evaluación de Inversiones (**Segundo Semestre**) Del 01/10/2019 al 31/03/2020.

SAI No. 35-111-02-(19-20) Auditoría de Carácter Especial- Área financiera- Evaluación de Estados Financieros 2019-2020

SAI No 34-121-1 (19-20) Auditoría de Carácter Especial- Área financiera- Evaluación de Contratación Administrativa

Estudios Concluidos –pendiente discusión :

SAI No. 58-111-9-(19-20) Auditoría de Carácter Especial- Área financiera- Evaluación de Inventarios de Café al 23-09-2020.

SAI No. 46-111-13-(19-20) Auditoría de Carácter Especial- Área financiera- Evaluación Ingresos de Exportación –Período 2019-2020.



A
U
D
I
T
O
R
Í
A

I
N
T
E
R
N
A

ACE-Área Financiera: Memorandos Internos

NO. CONSEC	FECHA	ASUNTO
058-2019	18/10/2019	Fiscalización de inversiones ICAFE al 30/09/2019 - SAI No. 40-111-5-(18-19)
061-2019	29/11/2019	Fiscalización de inversiones ICAFE al 31/10/2019. (SAI No. 08-111-5-(19-20))
064-2019	30/12/2019	Fiscalización de inversiones ICAFE al 30/11/2019. (SAI No. 08-111-5-(19-20))
001-2020	17/1/2019	Fiscalización de inversiones ICAFE al 31/12/2019 - SAI No. 08-111-5-(19-20)
002-2020	18/2/2020	Fiscalización de inversiones ICAFE al 31/01/2020 - SAI No. 08-111-5-(19-20)
006-2020	18/3/2020	Fiscalización de inversiones ICAFE al 29/02/2020 - SAI No. 08-111-5-(19-20)
012-2020	21/4/2020	Fiscalización de inversiones ICAFE al 31/03/2020 - SAI No. 08-111-5-(19-20)
015-2020	20/5/2020	Fiscalización de inversiones ICAFE al 30/04/2020. SAI No. 08-111-5-(19-20)
022-2020	17/6/2020	Fiscalización de inversiones ICAFE al 31/05/2020 - SAI No. 08-111-5-(19-20)
027-2020	28/7/2020	Fiscalización de inversiones ICAFE al 30/06/2020. SAI No. 08-111-5-(19-20)
029-2020	28/8/2020	Fiscalización de inversiones ICAFE al 31/07/2020. SAI No. 08-111-5-(19-20)
032-2020	30/9/2020	Fiscalización de inversiones ICAFE al 31/07/2020. SAI No. 08-111-5-(19-20)

A
U
D
I
T
O
R
Í
A

I
N
T
E
R
N
A

ACE-Área Financiera: Memorandos Internos

NO. CONSEC	FECHA	ASUNTO
054-2019	7/10/2019	SAI-No 49-111-13-(18-19) Servicio de Auditoria- Auditoria de Carácter Especial- Área Auditoria Financiera-Evaluación Integral de Activos Fijos-Avance No 20- GT - Verificación física de activos Fijos en custodia de la Gerencia Técnica.
055-2019	8/10/2019	SAI-No 49-111-13-(18-19) Servicio de Auditoria- Auditoria de Carácter Especial- Área Auditoria Financiera-Evaluación Integral de Activos Fijos-Avance No 21- GAF - Verificación física de activos Fijos en custodia de la Gerencia de Administración y Finanzas.
056-2019	9/10/2019	SAI-No 49-111-13-(18-19) Servicio de Auditoria- Auditoria de Carácter Especial- Área Auditoria Financiera-Evaluación Integral de Activos Fijos-Avance No 22- UDI - Verificación física de activos Fijos en custodia de la Unidad de Industrialización.
057-2019	14/10/2019	SAI-No 49-111-13-(18-19) Servicio de Auditoria- Auditoria de Carácter Especial- Área Auditoria Financiera-Evaluación Integral de Activos Fijos-Avance No 23- UCF - Verificación física de activos Fijos en custodia de la Unidad Contable Financiera.
059-2019	28/10/2019	SAI No. 52-111-11-(18-19) Servicio de Auditoria – Auditoría de Carácter Especial – Auditoría Financiera – Evaluación de Inventarios de Café al 16 de Setiembre del 2019. Informe de Fiscalización de toma física de Inventario de Café almacenado en el Beneficio Experimental CICA FÉ, al 16 – 17 de Setiembre del 2019.



ACE-Área Financiera: Memorandos Internos

NO. CONSEC	FECHA	ASUNTO
005-2020	18/3/2020	Retiro de Material de Chatarra Beneficio Experimental Oficinas Centrales ICAFE y Componentes de Vehículo en mal estado del Taller Mecánico Institucional.
007-2020	23/3/2020	Arqueo de cajas fuertes por renuncia del Señor Leonel Loría Leitón y destrucción de tarjetas de compras institucionales a su nombre
009-2020	26/3/2020	Arqueo de fondos fijos Oficinas Centrales ICAFE 19/03/2020
026-2020	22/7/2020	Donación Dirección General de Migración y Extranjería.
030-2020	4/9/2020	Fiscalización de inventario de insumos para eliminación en gerencia técnica.



2. Ejecución PTA ICAFE:**2.1 – Servicios de Auditoría:****Auditoría de carácter especial- Estudios Especiales:**

OFICIO NO.	FECHA	ASUNTO
AI-003-2020	13/01/2020	Informe SAI No. 14-114-01-(19-20) Servicio de Auditoría – Estudios de Carácter Especial a solicitud de la Junta Directiva: Fiscalización del Evento de Catación – VI Festival Raíces del Café – Turrialba 2019.-Memorando 060/Interno/2019.
AI-009-2020	27/01/2020	Informe No. 21-114-6-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Estudios Especiales – Fiscalización del XLVIII Congreso Nacional Cafetalero Ordinario.
AI-049-2020	25/5/2020	Avance No. 1 Informe SAI No 39-114-11-(19-20) Auditoría de Carácter Especial-Estudios Especiales- Fiscalización Asambleas Regionales Electorales de Productores de Café-2020 (Revisión de postulaciones a Candidatos a Delegados del Congreso Nacional Cafetalero y Terna de Junta Directiva)
AI-058-2020	12/6/2020	Avance No. 1 Informe SAI No 40-114-12-(19-20) Auditoría de Carácter Especial- Fiscalización Asambleas Nacionales de Beneficiadores, Exportadores y Torrefactores de Café-2020 (Revisión de postulaciones a Candidatos a Delegados del Congreso Nacional Cafetalero y Terna de Junta Directiva)
AI-066-2020	24/6/2020	Informe No.42-114-3-(19-20)-1 Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – A solicitud de la Administración – Auditoría del Proyecto ICAFE-Hivos.

Estudio Concluido 30/09/2020:

Informe No.30-114-13-(19-20) Servicio de Auditoría – Otros Estudios Especiales – Evaluación Taza Excelencia 2020



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría:

**Auditoría de carácter especial- Estudios Especiales:
Atención de solicitud de la Contraloría General de la República**



Proceso:

SAI NO. 54-114-02-(19-20)- Servicios de Auditoría- Asesoría sobre Gestión de la Continuidad de los Servicios Públicos ante Emergencia Sanitaria

Estudios solicitados por entes de control

AI-079-2020	31/7/2020	SAI No.49-114-2-(19-20) -Departamento de Investigaciones Criminales Sección de Anticorrupción, Delitos Económicos y Financieros-NOTA 424-SADEF-A-2020 del 28 de julio 2020-Confidencial
AI-094-2020	03/9/2020	SAI No.55-114-2-(19-20) Fiscalía General de la República- Respuesta a Oficio 850-FGR-2020-Solicitud de informe-Confidencial



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría ICAFE:

Auditoría de carácter especial- Estudios Especiales:

Investigaciones Preliminares En Proceso

SAI 23-114-8-(19-20) RH- PNRC-ICAFE-FONECAFE- Pagos de mas por concepto de Auxilio a la taza de interés

SAI 37-114-8-(19-20) RH- Investigación pérdida de activos y dispositivos de control de exportaciones

Denuncia trasladada a la Administración

AI-093-2019 25/11/2019 Traslado de denuncia-SAI No. 25-114-9-(18-19)



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría ICAFE:

Auditoría Operativa: Técnica

No.	Fecha	Asunto
AI-096-2019	04/12/2019	Informe No.37-122-06-(18-19) -ICAFE-Servicios de Auditoría – Auditoría Operativa – Gestión Técnica – Evaluación Gestión Administrativa y Operativa Regional de Turrialba.
AI-035-2020	20/4/2020	Avance No.1- Informe SAI No. 29-122-8-(19-20) -Servicio de Auditoria – Auditoría Operativa – GT: Evaluación Proyecto de Semilla Seleccionada 2019-2020.- Resultado del Inventario de Semilla Seleccionada y Semilla de Experimentación, Cosecha 19-20, al 14-18 de Febrero del 2020-Memorando 004/Interno/2020.
AI-067-2020	24/6/2020	Avance 2- Informe SAI No. 29-122-8-(19-20) Servicio de Auditoria – Auditoría Operativa - Gerencia Técnica: Evaluación Proyecto de Semilla Seleccionada 2019-2020. Resultado de Inventario de Semilla Seleccionada- Cosecha 19-20, al 09 de Junio del 2020.
AI-069-2020	30/6/2020	Informe No.05-122-01-(19-20) Servicio de Auditoria- Auditoria Operativa-Evaluación: Gestión Administrativa y Operativa- Sección de Control de Calidad.
AI-102-2020	29/9/2020	Informe SAI No. 43-122-6-(19-20) Servicios de Auditoría-Auditoría Operativa- Gerencia Técnica- Evaluación Gestión Administrativa y Operativa -Finca CICAFFE



OPERATIVA



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría ICAFE:

Auditoría Operativa: Técnica

Estudio concluido para discusión

SAI No.37-122-06-(18-19) Servicios de Auditoría – Auditoría Técnica – Evaluación Gestión Administrativa y Operativa Regional de Los Santos.

Estudios en proceso

SAI No.37-122-06-(18-19) Servicios de Auditoría – Auditoría Técnica – Evaluación Gestión Administrativa y Operativa Regional de Valle Central



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría ICAFE:

Auditoría Operativa: Regulatoria

No.	Fecha	Asunto
AI-020-2020	26/2/2020	Avance No.1 Informe SAI No.31-123-3-(19-20) Servicio de Auditoría-Auditoria Operativa-Regulatoria: Revisión del Padrón Electoral del Sector Productor de Café-2020 (Padrón Provisional).
AI-028-2020	20/3/2020	Informe No. 12-123-01-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoría Operativa-Regulatoria – ICAFE – Evaluación: Estudio de Rendimientos de Café – Cosecha 2018-2019.
AI-034-2020	13/4/2020	Avance No.1 Informe SAI No.36-123-3-(19-20) Servicio de Auditoría-Auditoria Operativa-Regulatoria: Revisión del Padrón Electoral del Sector Beneficiador, Exportador y Torrefactor de Café-Periodo: 2020 (Padrón Provisional).
AI-039-2020	24/4/2020	Avance No. 2 Informe SAI No 31-123-3-(19-20) Servicio de Auditoría-Auditoria Operativa-Regulatoria- Revisión del Padrón Electoral del Sector Productor de Café-2020 (Padrón Definitivo).



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría ICAFE:

Auditoría Operativa: Sistemas

No.	Fecha	Asunto
AI-078-2020	31/7/2020	Informe No.32-125-02-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoría Operativa – Sistemas – Evaluación Sistema Nómina Web.

Estudios en proceso

SAI No. 48-125-3-(19-20) Evaluación Plataforma Tecnológica y Aspectos de Seguridad por Pandemia

SAI No. 24-114-4-(19-20) - Revisión Preliminar - Sistema Seguro de Salud para Recolectores de Café - SESARE - Procedimientos escritos sobre logística de trabajo.

SAI No. 57-125-7-(19-20) Evaluación Sistema Activos Fijos-NAF



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.2 – Servicios Preventivos:

Asesoría:

Gestión permanente de asesoría a la Junta Directiva y señores Directores.

Asesoría escrita y verbal solicitada en forma expresa en temas de ICAFE-

Asunto: Documento de trabajo-Concatenación y análisis sobre la Reforma según Ley 9872 a la Ley No. 2762-29 de julio de 2020 8:36 a. m.

Asesoría a ICAFE en temas de FONECAFE y FONASCAFE



Asesoría y comunicación de resultados:

Resumen:

Acuerdos
28

Acuerdos Junta Directiva relacionados con temas de Auditoría Interna:

FECHA	NO. SESIÓN	NO. ACUERDO
30/10/2019	2273	2
30/10/2019	2273	14
06/11/2019	2274	4
06/11/2019	2274	21
11/12/2019	2276	4
22/01/2020	2280	10
05/02/2020	2281	5
05/02/2020	2281	9
01/04/2020	2286	4
20/05/2020	2290	6
27/05/2020	2291	3
27/05/2020	2291	7
27/05/2020	2291	8
10/06/2020	2293	5

FECHA	NO. SESIÓN	NO. ACUERDO
17/06/2020	2294	6
01/07/2020	2295	3
01/07/2020	2295	10
15/07/2020	2296	3
15/07/2020	2296	4
05/08/2020	2298	4
05/08/2020	2298	14
05/08/2020	2298	15
12/08/2020	2299	4
26/08/2020	2300	12
09/09/2020	2301	6
23/09/2020	2302	7
23/09/2020	2302	9
23/09/2020	2302	15



Participación no permanente de Auditoría Interna.

2. Ejecución PTA en ICAFE

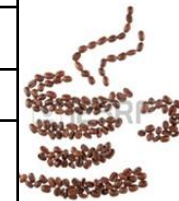
2.2 – Servicios Preventivos:

Advertencias:



Financiera	5	46%
Operativa	3	27%
Sistemas	3	27%
Total	11	100%

FECHA	HORA	ADVERTENCIA
7/10/2019	11:53 a. m.	Anulaciones por Usuario SICOVE de gira en Sistema de Vehículo por omisión de cierre de giras de funcionarios versus documentos de liquidación de giras debilita el sistema de control interno
9/10/2019	10:57 a. m.	Traslado de semilla para donación sin acuerdo de Junta Directiva– Expediente de Donación de Semillas – UAJ-298-MEMO-2019 del 23/09/2019
31/10/2019	01:09 p. m.	Advertencia: Datos inconsistentes con transacción real y normas de control Interno-Devolución 100% adelantos de Caja Chica u otros fondos- Detalle indicado como "Adelanto Anulado por Devolución"
12/11/2019	12:00 p.m.	Inconsistencia en RV: REMISION # 300-2019 REDENCION DE PARTICIPACIONES (\$ 50.000,00) ICAFE / BANCO DE COSTA RICA
18/11/2019	02:07 p. m.	Manejo de acceso al Sistema de Cajas Chicas por un funcionario asistencial de la Unidad Contable Financiera.
25/03/2020	1:38 p. m.	Prevención de Auditoría Interna de ICAFE-RE: Taza de la Excelencia.
24/4/2020	10:24 a. m.	Recordatorio: Debilidad cumplimiento: artículos 251 del Código de Comercio - 85 Reglamento Ley de impuesto sobre la Renta- 84 Normas y Proc Tributarios Acuerdo No. 9 Sesión Junta Directiva No. 2046 y Recomendaciones SISREC 9674 Y 10037 de AE e AI (Afecta ICAFE-FONASCAFE-FONECAFE)
29/04/2020	03:24 p. m.	Certificado de Seguridad para Sistemas Web
4/06/2020.	11:18:a. m.	Problemática URGENTE- Sistema Investor- (Afecta ICAFE-FONASCAFE-FONECAFE)
7/7/2020	09:58 a. m.	Advertencia por inconsistencia Número operación versus Sistema INVESTOR y plazo de inversión-RV: REMISION # 155-2020 INVERSION C D P DOLARES \$ 150.000,00 (I C A F E) INVESTOR # 539 / BANCO NACIONAL DE COSTA RICA
13/8/2020	12:10 p. m.	Inconsistencia en el Saldo de la partida presupuestaria 115-004-001-000-000 (Inventario Insumos Agrícolas) Centro de costos 002-226-219 (Finca CICAFAE)



2. Ejecución PTA en ICAFE
2.2 – Servicios Preventivos:
2.2.3 Autorización de Libros:

No.	Fecha	Asunto
AI-098-2020	16/9/2020	Apertura del Tomo XLVI del Libro de Actas de Junta Directiva del ICAFÉ



Revisión del proceso de autorización de libros legales en formato digital – Inicia período: 2020-2021



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

FONECAFE



3.1 Servicios de Auditoría

Auditoría de Carácter Especial- Área Auditoría Financiera:

OFICIO NO.		ACE-AUDITORÍA FINANCIERA-
AI-036-2020	22/4/2020	Informe No.41-112-04-(18-19) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera FONECAFE – Auditoría de Fideicomiso 1053 PNRC – BNCR y Programa Nacional de Renovación Cafetalera – Avance No.2 – Auxilio al 3.5% de la Tasa de Interés – Cierre créditos al 29/01/2019 y Eventos subsecuentes – CONFIDENCIAL.

Estudio en proceso

Informe No.18-112-01-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera FONECAFE – Evaluación de Estados Financieros - FONASCAFE



A
U
D
I
T
O
R
Í
A

I
N
T
E
R
N
A

3. Ejecución PTA

3.1 Servicios de Auditoría

ACE- Área Auditoría Financiera: Memorandos internos



CONSECUTIVO	FECHA	ASUNTO
014-2019	15/10/2019	Avance No.1- SAI No.18-112-1-(19-20) Servicio de Auditoria- Auditoria de Carácter Especial- Área Auditoria Financiera-FONECAFE - Evaluación de Estados Financieros -Periodo 2018-2019
015-2019	23/10/2019	SAI 24-112-3-(18-19) / 41-112-4 (18-19) - Traslado de Fondos del FIDEICOMISO N°1053-PNRC- FONECAFE y Caja Única del Estado al FONASCAFE, en cumplimiento a lo estipulado en la Ley 9630, artículo 8 inciso b) y transitorio IV).
001-2020	19/5/2020	SAI No. 18-112-01 (19-20) Fiscalización de Inversiones FONECAFE al 30/04/2020
002-2020	17/6/2020	SAI No. 18-112-01 (19-20) Fiscalización de Inversiones FONECAFE al 31/05/2020
003-2020	30/7/2020	SAI No. 18-112-01 (19-20)Fiscalización de Inversiones FONECAFE al 30/06/2020
004-2020	28/8/2020	SAI No. 18-112-01 (19-20) Fiscalización de Inversiones FONECAFE al 31/07/2020
005-2020	07/10/2020	SAI No. 18-112-01 (19-20) Fiscalización de Inversiones FONECAFE al 31/08/2020



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

3. Ejecución PTA
3.2 Servicios preventivos
Advertencia: 0



Asesoría:

Modelo de cálculo: Distribución de contribución cafetalera – Cosecha 2019-2020-FONECAFE-FONASCAFE

A funcionarios de ICAFE/FONECAFE en proceso finiquito operaciones






FONASCAFE
Fondo Nacional de Sostenibilidad Cafetalera



4. Ejecución PTA

4.1 Servicios de Auditoría

ACE- Área Auditoría Financiera:

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-010-2020	31/1/2020	Informe SAI No.16-113-1-(19-20) – Auditoría de Carácter Especial-Área Financiera - FONASCAFE-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: al 30/09/2019-Avance No. 1: Verificación de importe por devolución de ingresos de pago de créditos al Fideicomiso Roya - Ministerio de Hacienda, República de Costa Rica-Memorando 004/Interno FONASCAFE/2019
AI-011-2020	4/2/2020	Informe SAI No. 7-113-04-(19-20) -Avance No. 1 Servicios de Auditoría- ACE– Área Financiera- Evaluación y Seguimiento al Traslado de Activos y Pasivos – Transitorio IV – Ley 9630 - Inventario de Expedientes y Garantías del Fideicomiso de Apoyo a Productores de Café Afectados por la Roya (Hemileia vastatrix) – Ley No 9153 trasladados por el Fiduciario Banco de Costa Rica
AI-075-2020	29/7/2020	Informe SAI No.16-113-01-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – Evaluación de Estados Financieros FONASCAFÉ - Del 01/08/2019 al 30/09/2019.
AI-076-2020	30/7/2020	Informe SAI No.01-113-02-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – FONASCAFE – Evaluación de Inversiones (Primer Semestre) Del 01/08/2019 al 31/03/2020

Estudios en proceso:

SAI No. 26-126-1-(19-20) – FONACAFE-Auditoría Operativa- Sistemas- Evaluación del Sistema de Crédito y Cobro



4. Ejecución PTA

4.1 Servicios de Auditoría



ACE- Área Auditoría Financiera: Memorandos internos

No	FECHA	ASUNTO
002-2019	18/10/2019	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 30/09/2019.
003-2019	26/11/2019	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 31/10/2019
005-2019	27/12/2019	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 30/11/2019.
001-2020	17/1/2019	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 31/12/2019 -
002-2020	17/2/2020	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 31/01/2020
003-2020	17/3/2020	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 31/02/2020
005-2020	22/4/2020	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 31/03/2020
006-2020	19/5/2020	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 30/04/2020
009-2020	18/6/2020	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 31/05/2020
011-2020	30/7/2020	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 30/06/2020 -
013-2020	28/8/2020	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 31/07/2020
017-2020	30/9/2020	SAI No. 01-113-02-(19-20) Fiscalización de inversiones FONASCAFE al 30/08/2020



4. Ejecución PTA

4.1 Servicios de Auditoría

ACE- Área Auditoría Financiera: Memorandos internos

No	FECHA	ASUNTO
004-2019	2/12/2019	SAI No.16-113-1-(19-20) – Auditoría de Carácter Especial-Área Financiera - FONASCAFE-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: al 30/09/2019-Avance No. 1: Verificación de importe por devolución de ingresos de pago de créditos al Fideicomiso Royá - Ministerio de Hacienda, República de Costa Rica
004-2020	14/4/2020	Avance N°1-SAI No.27-113-1-(19-20) – ACE-Área Financiera - FONASCAFE-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Corte al 31 de octubre de 2019.
007-2020	22/5/2020	Avance N°2-SAI No.27-113-1-(19-20) – ACE-Área Financiera - FONASCAFE-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Cortes al 29 y al 30 de noviembre de 2019.
008-2020	29/5/2020	Avance N°3-SAI No.27-113-1-(19-20) – ACE-Área Financiera - FONASCAFE-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Corte al 31 de diciembre de 2019.
010-2020	16/7/2020	Avance No.4 SAI No.27-113-1-(19-20) – ACE-Área Financiera - FONASCAFE-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Corte al 31 de enero de 2020.
012-2020	5/8/2020	Avance N°5-SAI No.27-113-1-(19-20) – ACE Financiera – FONASCAFE - Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables al 28 de febrero de 2020.
014-2020	31/8/2020	Avance N°6-SAI No.27-113-1-(19-20) – ACE-Área Financiera – FONASCAFE - Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables al 31 de marzo de 2020.
015-2020	17/9/2020	Avance N°7-SAI N°27-113-1-(19-20) – ACE-Área Financiera - FONASCAFE-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Corte al 30 de abril de 2020.
016-2020	28/9/2020	Avance N°8-SAI N°27-113-1-(19-20) – ACE-Área Financiera - FONASCAFE-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Corte al 31 de mayo de 2020.



4. Ejecución PTA
4.2 Servicios Preventivos
Advertencias : 3



FECHA	HORA	ADVERTENCIA
05/12/2019	03:59:p. m.	Inconsistencias en número de cédula entre certificación emitida al BCR por UAFC- y comprobante de ingreso elaborado por FONASCAFE y consulta al TSE
24/01/2020	02:37:p. m.	Advertencia debilitamiento en códigos que permitan la trazabilidad de créditos del BCR- Transitorio IV ley 9630 y Fideicomiso de Royá -RE: Solicitud de información sobre codificación de garantías y expedientes
28/04/2020	02:05 p. m	Advertencia: Firma de las Minutas del Comité de Inversiones de FONASCAFE no autorizada.

Asesoría

Correos electrónicos temas operativos y financieros:

FECHA	HORA	ADVERTENCIA
08/09/2020	08:54 a. m.	Observaciones de Auditoría Interna-RV: Procedimiento de Readequación de Créditos Fideicomiso Royá
24/01/2020	02:37:p. m.	Desarrollo NIIF 9 - Instrumentos financieros.- Para empresas financieras- Caso FONASCAFE
29/04/2020	12.13 p. m.	Inconsistencias en normativa sobre integración del Comité de Inversiones de FONASCAFE
12/08/2020	09:17 a. m.	Sugerencia de mejora en información en pagina WEB-RE: Circular No.001 Comunicado a los productores y beneficiadores – FONASCAFE
25/09/2020	01:30 p. m	Observaciones de Auditoria Interna RE: Borrador de reglamento interno para sesiones del Consejo Ejecutivo





4. Ejecución PTA
4.2 Servicios Preventivos
Autorización de Libros:

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-082-2020	19/8/2020	SAI No 51-22-3-(19-20) Servicios Preventivos- Autorización de Libros Legales Digitales- FONASCAFE.
AI-086-2020	26/8/2020	Atención a solicitud de devolución de los LIBROS LEGALES FÍSICOS a nombre del Fondo Nacional de Sostenibilidad Cafetalera (FONASCAFE).

is Generador Cierres Consultas Reportes Accesos Salir Window

Apertura - Cierre Libros Legales - fcg20_00

00Icafe Apertura - Cierre Libros Legales [FONASCAFE]

Apertura / Cierre Libros Legales Digitales

Compañía: 10 FONASCAFE

Tipo Proceso: Apertura de Libros Legales Tipo Libro: 019 LIBRO MAYOR Organo: GCIA ADMINISTRACION Y FI...

Periodos - Fechas de Autorización				Identificación Libros Legales Contables			
Periodo Inicial	Periodo Final	Fecha Apertura	Fecha Cierre	Folio Auditoría	No. Tomo	Folio Inicial	Folio Final
01/10/2019	30/09/2020	18/08/2020		111	002	1	
Fecha Firma: 18/08/2020		No. Ref. SAI: 51-22-3-(19-20)					

Asiento Apertura		Asiento Cierre		Bitacora Aprobacion	
Usuario: JSOTO		Usuario:		Usuario Agregado: AVARGAS	
No. Transacc. Inicial: 1772		No. Transacc. Final:		IP: 192.168.113.12	
No. Asiento: 89301		No. Asiento:		PC: PORT-052\Administrador	
				Fecha Adic.: 18/08/2020 09:13:10	

Constancia de Auditoría Interna

La Auditoría Interna de FONASCAFE en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 22 e) de la Ley General de Control Interno hace constar que aquí se inicia el 2° Libro Mayor de Fondo Nacional de Sostenibilidad Cafetalera- en formato digital a través de la plataforma del Sistema NAF-Contabilidad - solicitado por la Unidad Contable Financiera y la Gerencia de Administración y Finanzas con el Oficio No. 100/2020 del 07/08/2020. Código de libro legal : 0002-019-2019-2020.
 Licda. Anacedin Vargas Rojas, Auditoría Interna- ICAFE-FONASCAFE
 Fecha 18/08/2020



Acuerdos de Consejo Ejecutivo de FONASCAFE relacionados con temas de Auditoría Interna:

Fecha	Sesión	Tema/Acuerdo
21/1/2020	14	T-6
18/2/2020	15	A-3
11/8/2020	21	A-10
22/9/2020	23	A-5 / A-6

Asistencia permanente en Sesiones del Consejo Ejecutivo



5. Coordinación con Entes Fiscalización Superior-CGR



Cuestionario diagnóstico AI-COVID19 (4/5/2020)

Encuesta Nuevos "Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares", (R-DC-102-2019)

Oficio DFOE-EC-0856- Referencia: 12755 del 19/08/2020 de la Contraloría General de la Republica, Asunto "Solicitud de ejecución de una asesoría sobre la gestión para la continuidad de los servicios públicos ante la emergencia sanitaria"

Herramienta para la identificación y evaluación de los riesgos de corrupción (24/06/2020)

Proyecto -Fortalecimiento del ejercicio profesional de la Auditoría Interna

Cuestionario: 1 Perfil del Auditor Interno en Costa Rica (22/07/2020)

Cuestionario perfil de la Auditoría Interna N°2: Funcionamiento (31/08/2020)



5. Coordinación con Entes Fiscalización Superior-CGR



Capacitación

Taller Monitoreo del Entorno y Análisis de Partes Interesadas

IX Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública

Auditoría Interna y su respuesta durante la emergencia COVID-19

Curso Virtual Cada Uno Cuenta.

Nivel de riesgo institucional ante la emergencia sanitaria



6. Dirección de Auditoría Interna

- Gestión de Administrativa
- Planificación Estratégica AI
- Plan de Trabajo Anual (*)
- Presupuesto AI (*)
- Actualización MPPAI-ROFAI
- Sistema de Auditoría
- Programa Evaluación de la Calidad (*)
- Desarrollo Capacidades Profesionales
- Rendición de cuentas anual (*)



(*)	OFICIO	FECHA	ASUNTO
	AI-094-2019	25/11/2019	Informe RC-No.22-3-9-(18-19) Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del Período 2018-2019
	AI-073-2020	24/7/2020	Plan de Trabajo Anual 2020-2021 y Proyecto de Presupuesto -Auditoria Interna –ICAFE
	AI-097-2020	16/9/2020	Informe No.17-3-7-(19-20) Aseguramiento de la Calidad -Autoevaluación 2019.



AUDITORÍA INTERNA

Herramienta en desarrollo: Base: Sistema de Auditoría Interna

Desarrollo capacidades profesionales

Horas capacitación Funcionarios de Auditoría: 48.5
Promedio: 6 horas por funcionario

Esquema de trabajo durante marzo a setiembre 2020 por efectos de Pandemia- COVID 19
(Oficina en proceso de remodelación)

- ✓ 1 funcionario presencial permanente
- ✓ 7 funcionarios en teletrabajo y presencial- horario asignado por semana
- ✓ Proyectos de Auditoría asignado por funcionario

Diario:

- ☞ Verificación de conexión de equipos a las 7.30 a.m. (Grupo Teams)
- ☞ Video conferencia para atender temas diarios en horas de la mañana- pref. 8:00 a.m.
- ☞ Conexión con sistemas del ICAFE por VPM
- ☞ Conexión permanente vía Microsoft Teams (mensajería- llamadas- video)
- ☞ Funcionario presencial escaneaba y remitía documentos que requerían ser verificado el físico
- ☞ Carpetas OneDrive por funcionario - Auditora Interna: sube documentos y estudios para revisión- confidencialidad
- ☞ Firma electrónica de documentos definitivos (Oficios, informes, memorandos, actas)
- ☞ Conferencia por Zoom para discusión de informes.
- ☞ Reporte diario de labores – Control de tiempos de Auditoría Interna.



6. Dirección de Auditoría Interna

Comportamiento de horas hombre programadas:

Detalle	Cantidad	%
Programado	15424	100%
Disponible real	14624	95%
Renuncia-Contratac	296	2%
Incapacidad	304	2%
Inducción	200	1%



Ejecución PTA- ICAFE-FONECAFE-FONASCAFE:

Detalle	Cantidad	%
Programado	89	100%
Sin gestion-FONASCAFE	4	4%
Para realizar	85	96%
Ejecutados/En proceso		
Ejecutados	46	54%
Proceso	26	31%
Incluidos como 1	22	26%
Nuevos	2	2%
Total SAI	96	113%
Dirección de Auditoria	9	100%

85%



A
U
D
I
T
O
R
Í
A

I
N
T
E
R
N
A

Cantidad de Recomendaciones vigentes por Ente:

Ente	Cantidad de Recomendaciones realizadas
Auditoría Interna	1669
Auditoría Externa	32
Contraloría General de la República	16
Administración	5
Dirección General del Archivo Nacional	4
Total de Recomendaciones:	1726



Cantidad de Recomendaciones emitidas en período 2019-2020

Cantidad de Recomendaciones por ente recomendador para el período comprendido entre el: 1/10/2019 y el 30/9/2020

Reporte: w_contador

Ente	Cantidad de Recomendaciones realizadas
Auditoría Interna	195
Total de Recomendaciones:	195



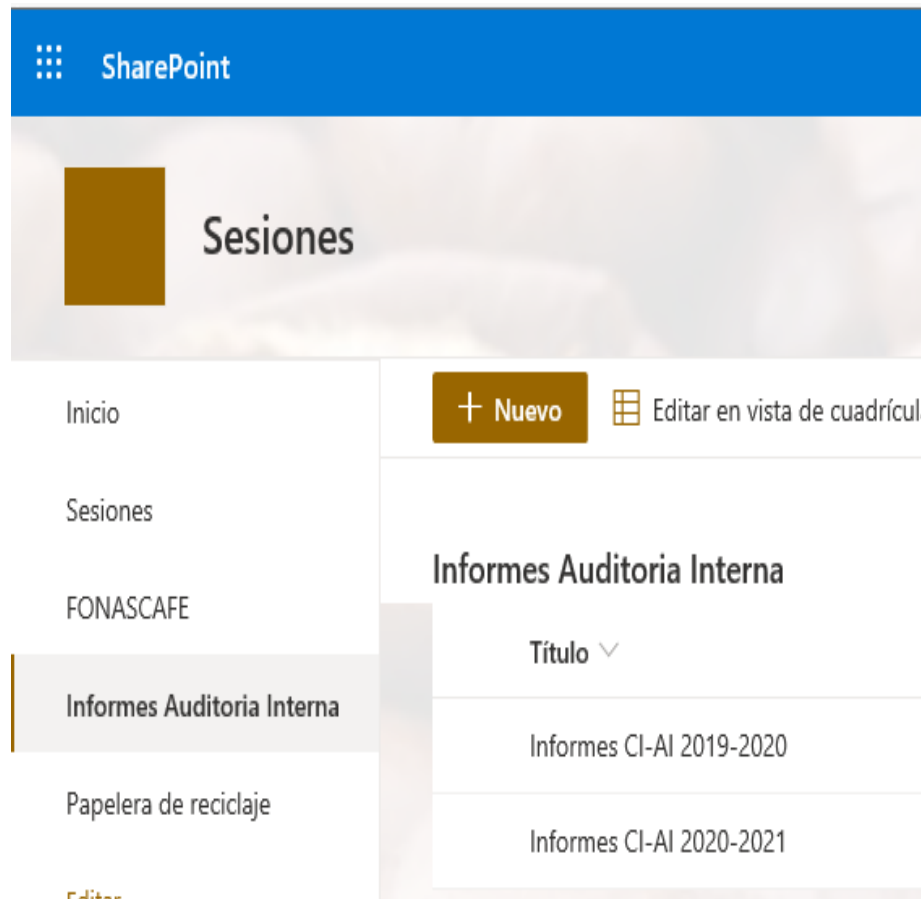
A
U
D
I
T
O
R
Í
A

I
N
T
E
R
N
A

6. Dirección de Auditoría Interna

Dirección electrónica donde se comparten con la Junta Directiva los informes de control interno de Auditoría Interna

<https://icafe.sharepoint.com/sites/jd/Sesiones/Lists/Informes%20Auditoria%20Interna/AllItems.aspx>



Informes CI-AI 2019-2020

Titulo *

Informes CI-AI 2019-2020

Datos adjuntos

- Informe SAI No 01-113-2-(19-20) Inversiones FONASCAF...
- Informe SAI No 03-111-03-(18-19) Ejecución Presupuest...
- Informe SAI No 05-122-1-(19-20) - GAO Control de Calid...
- Informe SAI No 08-111-5-(19-20) Inversiones ICAFE I Se...
- Informe SAI No 09-111-01(19-20) Evaluación Estados Fin...
- Informe SAI No 10-111-03-(19-20) Ejecución Presupuest...
- Informe SAI No 12-123-1-(19-20) AO-R- Rendimientos C...
- Informe SAI No 13-123-2-(19-20) SA-AO-R-Liquidacione...
- Informe SAI No 14-114-01-(19-20) VI Festival Raices Caf...
- Informe SAI No 16-113-1-(19-20) Eval-Est- Finan -FONA...
- Informe SAI No 17-3.7-(19-20) Aseguramiento Calidad A...
- Informe SAI No 21-114-6-(19-20) - XLVIII CNC- Dic 2019...
- Informe SAI No 29-122-08-(19-20) Avance 1 Invent- Sem...
- Informe SAI No 29-122-08-(19-20) Avance 2 Inventario S...
- Informe SAI No 31-123-03-(19-20) Avance 2 Revisión Pa...
- Informe SAI No 32-125-2-(19-20) Eval Sist Nómina Web...
- Informe SAI No 35-111-2-(19-20) Avance 1 Inv-Cajas Fue...
- Informe SAI No 36-123-3-(19-20) Padron Prov BET.pdf
- Informe SAI No 37-122-6-(18-19) -SAI-AO-Regional Turr...
- Informe SAI No 39-114-11-(19-20) Revisión postulacione...
- Informe SAI No 40-111-5-(18-19) Inversiones ICAFE II Se...
- Informe SAI No 40-114-12-(19-20) Avance 1Fiscalización...
- Informe SAI No 41-112-3 (18-19) Avance 1 Fideicomiso...
- Informe SAI No 42-114-3-(19-20)-1 Auditoría Proyecto H...
- Informe SAI No 43-122-06-(19-20) Finca CICAPE.pdf
- Informe SAI No 49-111-13-(18-19) ACE-Evaluación Integ...
- Informe SAI No 52-111-11-(18-19) - Inventarios de Café...



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

A partir de 05/10/2020 – concluye remodelación y se labora de forma presencial

JUNTA DIRECTIVA



Equipo de Auditoría Interna



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

