

Señor

Luis Román Chacón Cerdas

Presidente, Junta Directiva

ASUNTO: Informe DAI-SAI No.10-3.9-(21-22) Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del Período 2020-2021.

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.10-3.9-(21-22) Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del Período 2020-2021.

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 2020-2021.

Quedo a la orden para las aclaraciones que estimen conveniente.

Atentamente,

Licda. Anacedin Vargas Rojas, M.B.A.

Auditora Interna

ICAFÉ-FONECAFÉ-FONASCAFÉ

C.: Expediente / Consecutivo

Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo- de la Auditoría Interna del Período 2020-2021.

AI-124-2021 del 25/11/2021



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 2020-2021:

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.

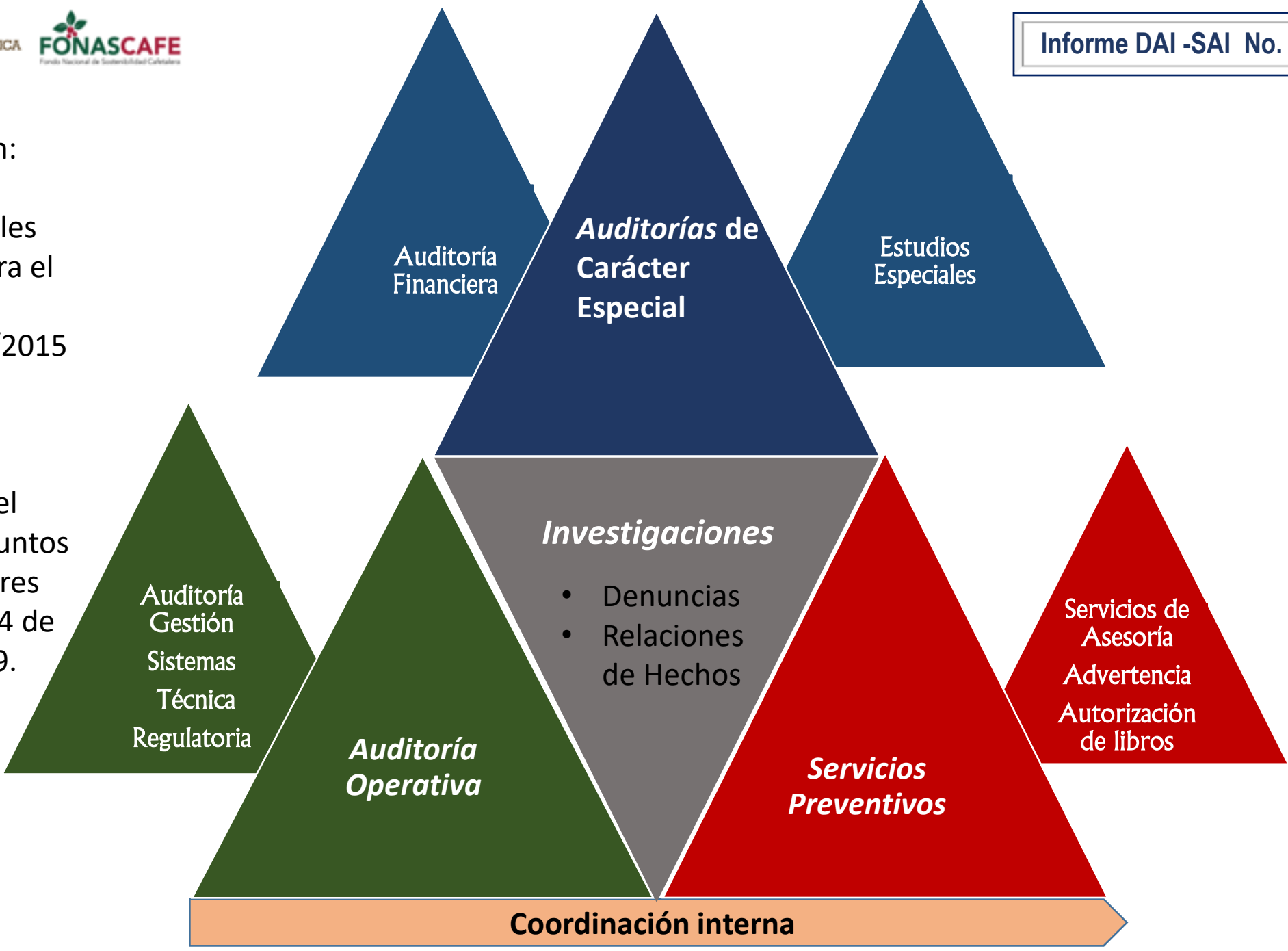
- **El cumplimiento del PTA se ve afectado por dos funcionarios contratados (financieros) – proceso de reclutamiento-selección e inducción.**

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

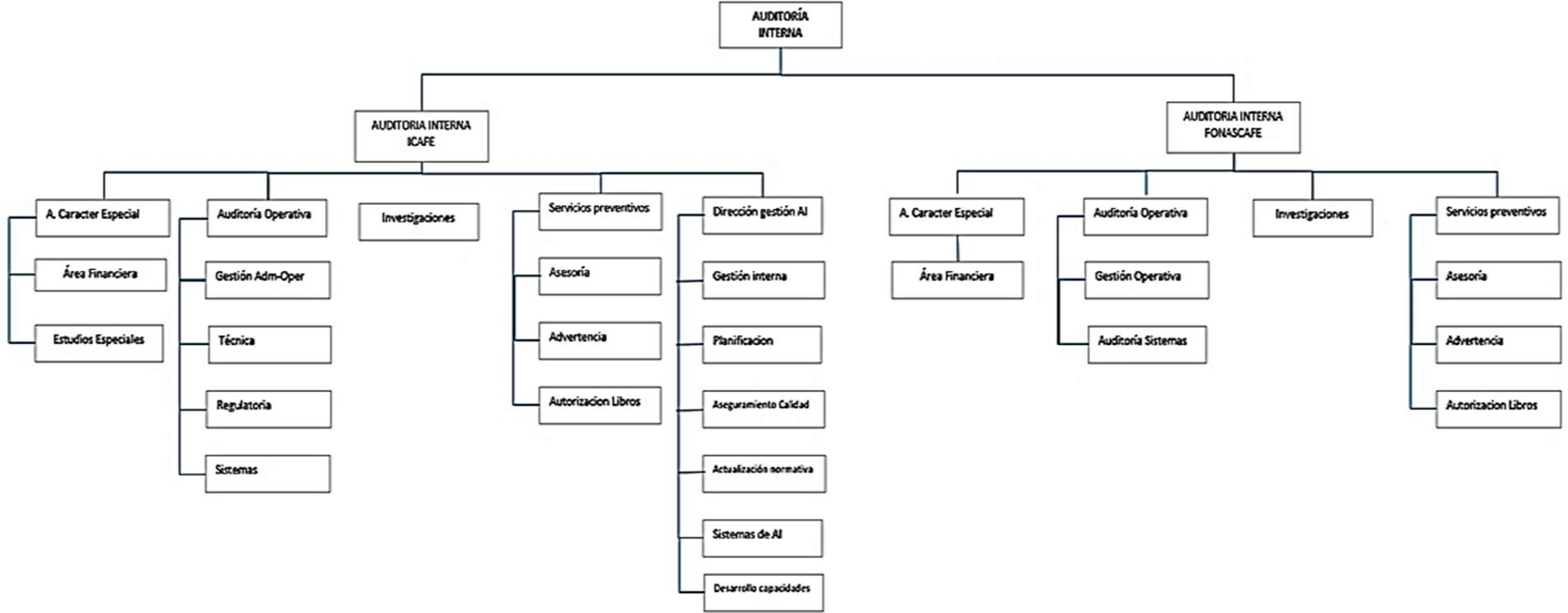


Implementación:
R-DC-064-2014
Normas Generales
de Auditoría para el
Sector Pública
vigentes 01/01/2015

R-DC-102-2019.
Lineamientos
generales para el
análisis de presuntos
Hechos Irregulares
Gaceta 242 del 4 de
noviembre 2019.



Instituto del Café de Costa Rica
Organigrama Auditoria Interna
Consolidado





ICAFFE



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría

ACE-Área Financiera:

OFICIO No.	FECHA	ACE-AUDITORÍA FINANCIERA- ICAFE
AI-107-2020	05/10/2020	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, octubre-diciembre 2020.
AI-001-2021	4/1/2021	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, enero a marzo 2021
AI-019-2021	5/3/2021	Informe SAI No.46-111-13-(19-20) Servicios de auditoría - Auditoría de Carácter Especial - Área Financiera - Estudio: Evaluación de Ingresos de Exportación Cosecha 2019-2020.
AI-032-2021	26/3/2021	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, abril - junio 2021
AI-031-2021	26/3/2021	Informe SAI No.58-111-09-(19-20)-Servicios de Auditoría -Auditoria de Carácter Especial – Área Financiera – Estudio: Evaluación de Inventarios de Café.



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

OFICIO No.	FECHA	ACE-AUDITORÍA FINANCIERA- ICAFE
AI-033-2021	5/4/2021	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, abril - junio 2021
AI-040-2021	28/4/2021	Informe SAI No.08-111-05-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoria de Carácter Especial – Área Financiera – Estudio: ICAFE – Evaluación de Inversiones Periodo: del 01/04/2020 al 30/09/2020.
AI-043-2021	10/5/2021	Informe SAI No.20-111-11-(19-20) Servicios de Auditoría – Auditoria de Carácter Especial – Área Financiera – ICAFE – Evaluación de SINTERCAFE – Periodo 2017-2019.
AI-099-2021	08/09/2021	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, julio a septiembre 2021.
AI-096-2021	20/09/2021	Informe SAI No. 06-111-5-(20-21) Servicios de Auditoría - Auditoría de Carácter Especial - Estudio: Evaluación de Inversiones-ICAFE- Del 01-10-2020 al 31-03-2021.
AI-098-2021	27/09/2021	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, julio – septiembre 2021.



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:****Estudios en proceso al 30/09/2021:**

No. SAI	Nombre
05-111-2 (20-21)	Evaluación Ejecución Presupuestaria- Período 2019-2020
38-111-5 (20-21)	Evaluación de Inversiones. Periodo del 01/04/2021 al 30/09/2021
57-111-11 (20-21)	Evaluación SINTERCAFE
35-111-02-(19-20)	Evaluación de Estados Financieros ICAFE-Periodo: 2019-2020
46-111-13-(20-21)	Evaluación de Ingresos de Exportación 2020-2021
26-111-08-(20-21)	Evaluación de Planillas ICAFE periodo 2019-2020
50-111-10-(20-21)	Inventarios de Café



ACE-Área Financiera: Memorandos Internos

No.	FECHA	SAI	ASUNTO
033-2020	1/10/2020	01-111-06-(20-21)	"Evaluación del Plan Trimestral de Inversiones ICAFE, Octubre - Diciembre 2020
034-2020	1/10/2020	56-114-3-(19-20)	SAI-No 56-114-3-(19-20) ACE-A solicitud de la administración-Fiscalización de Entrega de insumos para eliminación en Gerencia Técnica- insumos de Laboratorio Químico y Finca CICAfe
035-2020	20/10/2020	08-111-05-(19-20)	Fiscalización de inversiones ICAFE al 30/09/2020
036-2020	3/11/2020	11-114-10-(20-21)	SAI 11-114-10-(20-21): Toma física de activos en calidad de préstamo que serán utilizados por la Dirección General de Migración y Extranjería en ingreso de mano de obra extranjera para recolección de café en la zona norte
037-2020	11/12/2020	06-111-5-(20-21)	Fiscalización de inversiones ICAFE al 31/10/2020.
038-2020	16/12/2020	06-111-5-(20-21)	Fiscalización de inversiones ICAFE al 30/11/2020.
039-2020	17/12/2020	11-114-10-(20-21)-5	Disposición de material de desecho-chatarra propiedad del ICAFE
040-2020	29/12/2020	01-111-06-(20-21)	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, Enero – Marzo 2021
041-2020	30/12/2020	01-111-06-(20-21)	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, Enero -Marzo 2021
003-2021	19/2/2021	11-114-10-(20-21)-08	Otros Estudios Especiales. Actas Auditoria Interna. "Acta de Fiscalización de las pinturas donadas al ICAFE"

ACE-Área Financiera: Memorandos Internos

No.	FECHA	SAI	ASUNTO
005-2021	3/3/2021	06-111-05-(20-21)	Evaluación de Inversiones al 31/12/2020
006-2021	9/3/2021	06-111-05-(20-21)	Evaluación de Inversiones al 31/01/2021
008-2021	19/3/2021	11-114-10-(20-21)-12	Toma física de inventario de artículos vencidos en la bodega de suministros de ICAFE
009-2021	26/3/2021	01-111-06-(20-21)	Plan de Inversiones de ICAFE Abril a Junio 2021
010-2021	29/3/2021	01-111-06-(20-21)	Plan de Inversiones de ICAFE Abril a Junio 2021
011-2021	22/4/2021	06-111-05-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 28/02/2021
012-2021	6/5/2021	06-111-05-(20-21)	Fiscalización de inversiones ICAFE al 31/03/2021
013-2021	15/6/2021	39-111-14-(20-21)	Evaluación cuentas de inventario: Inventario de activos en desuso, suministros y materiales obsoletos
014-2021	22/6/2021	01-111-06-(20-21)	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE - Julio - Setiembre 2021
015-2021	25/6/2021	38-111-5-(20-21)	Fiscalización de Inversiones al 30/04/2021

A
U
D
I
T
O
R
Í
A

I
N
T
E
R
N
A

ACE-Área Financiera: Memorandos Internos

No.	FECHA	SAI	ASUNTO
016-2021	25/6/2021	38-111-5-(20-21)	Fiscalización de Inversiones al 30/05/2021
018-2021	1/7/2021	01-111-06-(20-21)	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE - Julio - Setiembre 2021
020-2021	16/7/2021	38-111-5-(20-21)	Fiscalización de Inversiones al 30/06/2021
021-2021	20/7/2021	11-114-10-(20-21)-19	Disposición de material reciclable propiedad del ICAFE
023-2021	24/8/2021	52-111-11-(20-21)	52-111-11-(20-21) Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – Donaciones: Donación de activos a Unión Nacional de Pequeños y Medianos Productores Agropecuarios Costarricenses (UPA Nacional)
024-2021	27/8/2021	38-111-5-(20-21)	Fiscalización de Inversiones al 31/07/2021
025-2021	24/9/2021	03-111-5(21-22)	Evaluación Plan Trimestral de Inversiones ICAFE- Octubre-Diciembre
026-2021	27/9/2021	52-111-11-(20-21)	Entrega de activos donados a Unión Nacional de Pequeños y Medianos Productores Agropecuarios Costarricenses (UPA Nacional)
027-2021	27/9/2021	39-111-14-(20-21)	Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – Evaluación de cuentas de inventario: Entrega de activos y suministros obsoletos a Recicladora y Empacadora CAPRI S.A.

A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

2. Ejecución PTA ICAFE:

2.1 – Servicios de Auditoría:

Informe DAI -SAI No. 10-3.9-(21-22)

Auditoría de carácter especial- Estudios Especiales:

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-108-2020	05/10/2020	Informe No.30-114-13-(19-20) Servicio de Auditoría – Otros Estudios Especiales – Evaluación Taza Excelencia 2020.
AI-130-2020	04/12/2020	Informe SAI No.19-114-04-(19-20) Servicios de Auditoría – ACE – Estudios Especiales – Evaluación Convenio de Patrocinio entre ICAFE y la Fundación para Administrar Museos de BCCR.
AI-013-2021	8/2/2021	Memorando 002/Interno/2020 Avance No. 1 Informe SAI No 29-114-9-(20-21) Servicio de Auditoría de Carácter Especial-Fiscalización de Asambleas Regionales Electorales de Productores de Café 2021. (Padrón Provisional)
AI-055-2021	7/6/2021	Informe No.15-114-06-(20-21) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Estudios Especiales – Evaluación de XLIX Congreso Nacional Cafetalero.
AI-064-2021	23/6/2021	Aclaración de Resultados de Taza de la Excelencia - corrección de calificaciones Internacionales 2021
AI-066-2021	28/6/2021	Rendición de cuentas-Aclaración de Resultados de Taza de la Excelencia- Corrección de calificaciones Internacionales 2021.
AI-080-2021	10/8/2021	Informe SAI No.20-114-10-(20-21) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Estudio: Auditoría de la Ética.
AI-104-2021	30/09/2021	Informe SAI No. 55-114-01-(20-21) Servicios de Auditoría - Auditoría de Carácter Especial – Estudio a solicitud de la Junta Directiva- Cumplimiento al Acuerdo No.6 de la Sesión No.2330 del 11/08/2021- Técnica de Espectroscopia de Infrarrojo Cercano (NIRS)

2. Ejecución PTA ICAFE:

Informe DAI -SAI No. 10-3.9-(21-22)

2.1 – Servicios de Auditoría:

Auditoría de carácter especial- Estudios Especiales:

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-105-2021	30/09/2021	Informe SAI No. 54-114-01-(20-21) Servicios de Auditoría - Auditoría de Carácter Especial – Estudio a solicitud de la Junta Directiva- Cumplimiento al Acuerdo No. 2 de la Sesión de Junta Directiva del ICAFE No.2327 del 07/07/2021- Taza de la En el rol de la Auditoría, Costo-beneficio de los eventos
AI-106-2021	30/09/2021	SAI No 57-114-01-(20-21) Opinión Técnica de Auditoría Interna-ICAFE Atención solicitud de presidentes de Cámaras de Cafetaleros, Exportadores y Torrefactores de Café.

No.	FECHA	SAI	ASUNTO
002-2021	5/2/2021	29-114-09-(20-21)	Avance No. 1 Informe SAI No 29-114-9-(20-21) Servicio de Auditoría de Carácter Especial-Fiscalización de Asambleas Regionales Electorales de Productores de Café 2021. (Padrón Provisional)

Estudio concluido:

Informe No. 32-114-11-(20-21) SA- Otros Estudios Especiales-Evaluación de Taza de la Excelencia Costa Rica 2021

No. SAI	Nombre
42-114-3-(20-21)	Evaluación Proceso NIRS-Técnica de Espectroscopia de Infrarrojo Cercano

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**



OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-125-2020	03/12/2020	Informe SAI No.54-114-02-(19-20) Servicios de Auditoria - Asesoría sobre Gestión de la Continuidad de los Servicios Públicos ante Emergencia Sanitaria.- CGR
AI-060-2021	16/6/2021	SAI No.36-114-02-(20-21)- Taller para el seguimiento de las medidas tomadas por las instituciones en virtud de la derogatoria de las Normas Técnicas para la Gestión y Control de las Tecnologías de Información- Expediente: CGR-SGP-2021000319.-CGR
AI-085-2021	20/8/2021	Atención al Oficio N°12077 del 16 de agosto, 2021-DFOE-CAP-0529 de Contraloría General de la República.

2. Ejecución PTA en ICAFE**2.1 – Servicios de Auditoría ICAFE:****Auditoría Operativa**

No.	Fecha	Asunto
AI-020-2021	5/3/2021	Informe SAI No. 28-122-5-(19-20)-Servicios de Auditoría -Gestión Operativa – Técnica -Evaluación Gestión Administrativa y Operativa – Regional Los Santos.
AI-059-2021	8/6/2021	Informe SAI No.53-122-04-(19-20) - Servicios de Auditoría -Auditoria Operativa - Técnica – Estudio: Evaluación Gestión Administrativa y Operativa Regional Valle Central.

Estudio concluido para discusión

Borrador del Informe SAI No.24-122-04-(20-21) - Servicios de Auditoría -Auditoria Operativa - Técnica – Estudio: Evaluación Gestión Administrativa y Operativa Regional de Pérez Zeledón

Borrador del Informe SAI No.25-122-05-(20-21) - Servicios de Auditoría -Auditoria Operativa - Técnica – Estudio: Evaluación Gestión Administrativa y Operativa Finca La Palmira



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría ICAFE:

Auditoría Operativa

No.	Fecha	Asunto
-----	-------	--------

Estudios en proceso

No. SAI	Nombre
23-122-7-(20-21)	A.O.Técnica- Proceso de Semilla Seleccionada

No.	FECHA	SAI	ASUNTO
007-2021	19/3/2021	23-122-07-(20-21)	Informe SAI No. 23-122-7-(20-21) Servicio de Auditoria – Auditoría Operativa - Gerencia Técnica: Evaluación Proceso de Semilla Seleccionada 2020-2021. Avance No. 1 – Resultado de Inventario de Semilla Seleccionada- Cosecha 20-21, al 09 de Marzo del 2021.
022-2021	21/7/2021	23-122-07-(20-21)	Servicio de Auditoria – Auditoría Operativa - Gerencia Técnica: Evaluación Proceso de Semilla Seleccionada 2020-2021. Avance No. 2 – Resultado de Inventario de Semilla Seleccionada- Cosecha 20-21, al 09 de Julio del 2021.



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-042-2021	10/5/2021	Informe SAI No.02-123-01-(20-21)-Servicios de Auditoría -Auditoria Operativa-Regulatoria – Estudio: Evaluación de Rendimientos de Café Cosecha 2019-2020.
AI-075-2021	23/7/2021	Informe SAI No.03-123-02-(20-21) Servicios de Auditoría - Auditoria Operativa – Regulatoria - Estudio: Liquidaciones de café cosecha 2019-2020.



OPERATIVA



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría ICAFE:

Auditoría Operativa: Sistemas

No.	Fecha	Asunto
AI-039-2021	15/4/2021	Informe SAI No.48-125-03-(19-20) Servicios de Auditoría - Auditoría de Sistemas - Estudio: Evaluación de Plataforma Tecnológica y Aspectos de Seguridad por Pandemia.

Estudio concluido para discusión

Borrador del Informe SAI No. 16-125-8-(20-21) Servicios de Auditoría – Auditoría Operativa – Sistemas – Estudio: Evaluación Sistema en Desarrollo- Inversiones

Estudios en proceso

No. SAI	Nombre
45-125-7-(20-21)	Sistemas-Evaluación CR-CAFÉ



OPERATIVA



2. Ejecución PTA en ICAFE**2.2 – Servicios Preventivos:****Asesoría:**

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

**Solicitud de asesoría específica**

Fecha	Sesión No.	No. Acuerdo
21/10/2020	2305	10
28/10/2020	2306	7
13/01/2021	2313	5
11/08/2021	2330	6
29/09/2021	2334	3

No.	Fecha	Asunto
AI-008-2021	22/1/2021	SAI No 28-2.1-(20-21)-Servicios Preventivos- Asesoría- Atención al Acuerdo No. 5 de la Sesión No. 2313 del 13/01/2021- Análisis a Modificaciones al Reglamento de Administración de Bienes Muebles del ICAFE

A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

2. Ejecución PTA en ICAFE

2.2 – Servicios Preventivos:

Asesoría:

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

No.	Fecha	Asunto
AI-014-2021	12/2/2021	Solicitud de análisis técnico – Capacitación NIIF 9, Instrumentos Financieros.

Fecha	Hora	Asunto
17/02/2021	09:51 a.m.	17 de febrero de 2021 09:51 a. m. SAI No 30-22-1-(20-21) Asesoría: Reforma al Reglamento de la Ley No. 2762-Comentario solo a articulado existente en Reglamento Actual
24/02/2021	12:36:p. m.	Propuesta de Org. ICAFE 2021.Dirección Ejecutiva.v3.pptx
13/07/2021	12:19 p.m.	Asesoría-Aspectos a considerar NIC 38 Activos Intangibles Sistema de Inversiones
23/08/2021	02:19 p.m.	SAI No 51-21-1-(20-21)-Atención a solicitud de Asesoría -: RE: Solicitud de asesoría de la Auditoria Interna en implementación de recomendaciones.
30/08/2021	12:31 p.m.	SAI No 53-21.1-(20-21) Actualización de Plan Estratégico 2013-2023.
17/09/2021	12.37 p.m.	Asesoría- Herramientas -RE: Propuesta de Indicadores

A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A



Acuerdos Junta Directiva relacionados con temas de Auditoría Interna:

Resumen:

Acuerdos
18

FECHA	NO. SESIÓN	NO. ACUERDO
21/10/2020	2305	10
28/10/2020	2306	5
28/10/2020	2306	6
28/10/2020	2306	7
21/12/2020	2312	8
13/01/2021	2313	5
05/05/2021	2321	6
19/05/2021	2322	6
28/06/2021	2325	1

FECHA	NO. SESIÓN	NO. ACUERDO
28/06/2021	2325	2
28/06/2021	2325	3
07/07/2021	2327	5
07/07/2021	2327	8
21/07/2021	2328	7
11/08/2021	2330	6
25/08/2021	2331	4
25/08/2021	2331	15
29/09/2021	2334	3



Participación no permanente de Auditoría Interna.

2. Ejecución PTA en ICAFE

2.1 – Servicios de Auditoría ICAFE: INVESTIGACIONES

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 20-13-1-(20-21) Investigación: Proceso de reclutamiento y Selección –Puesto: Salud Ocupacional



2. Ejecución PTA en ICAFE
2.2 – Servicios Preventivos:
Advertencias:



Financiera	10	62%
Operativa	6	38%
Total	16	100%

No. Oficio	Fecha	Asunto
AI-002-2021	5/1/2021	Advertencia: Firmas mancomunadas en transacciones institucionales de la GAF y UCF versus autorización de Junta Directiva.

No. Memor.	FECHA	SAI	ASUNTO
001-2021	28/1/2021	58-111-09-(19-20)	Advertencia: "Monto de adelanto 2 DHL en impresión de recibos de café es inconsistente con el monto mostrado a nivel interno en sistema SISBENE"



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

2. Ejecución PTA en ICAFE

2.2 – Servicios Preventivos:

Advertencias:



FECHA	HORA	ADVERTENCIA
5/10/2020	2:51 p.m.	Advertencia- Tipo de cambio en registros contables Ingresos de Exportación y otras fuentes recibidos en moneda extranjera.
6/10/2020	09:25:a. m.	Advertencia: Proyecto de Energía Atómica sin contenido presupuestario- Plaza venció el 30/09/2020-Debilidad en cumplimiento acuerdo No. 23 de la Sesión No. 2258 del 29-05-2020
25/11/2020	01:46:p. m.	Advertencia por firma sobre límite no autorizada a GAF-RV: REMISION # 280-2020 INVERSION C D P DOLARES \$ 250.000,00 (I C A F E) / INVESTOR # 563 / BANCO DE COSTA RICA
21/12/2020	09:52:a. m.	Reiteración de advertencia del 25/11/2020 RV REMISION 312-2020 INVERSION CDP DOLARES \$300.000,00 INVESTOR 568 BANCO DE COSTA RICA
05/01/2021	03:32 p. m.	Asunto: Oficio: AI-002-2021-DE-SAI No.22-22-2-(20-21 Advertencia: Firmas mancomunadas en transacciones institucionales de la GAF y UCF versus autorización de Junta Directiva.
25/01/2021	09:23 a.m.	Advertencia: Atraso en el traslado de la remisiones a la Auditoria Interna - Artículo 45 del Manual de Políticas y Procedimientos de Inversiones
8/2/2021	10:06 a. m	Advertencia -RE: Aclaración de Auditoría RE: Verificación de informe de Libro Legal Mayor Digital



FECHA	HORA	ADVERTENCIA
16/02/2021	09:58 a. m.	Advertencia de Auditoría Interna -RE: propuesta cierres diarios digital
10/03/2021	02:51 p.m.	RE: Advertencia: Seguimiento a Informe No.DFOE EC IFF 04 2013 del 10 de abril, 2013 emitido por la CGR - Tema 5 Hallazgo 5.1 Resultado: Plan Estrategico del ICAFE 2014-2023
12/04/2021	10:08 a. m.	Reiteración de advertencia del 05/10/2020 a 12.51 p.m. articulo 15 Ley 9635- RV: Registros contables en ICAFE a tipo de cambio de compra
03/06/2021	02:37 p. m.	Advertencia: Inconsistencia "Periodicidad de pago: "Vencimiento- Solicitud DEJ 310-2021 versus Certificado emitido RV: REMISION #110-2021 INVERSION (ICAFE) C D P DOLARES \$ 200.000,00 / INVESTOR # 605 / BANCO DE COSTA
05/08/2021	01:28 p. m.	Advertencia: Registro de Marca Tarrazú para Icafe (Vencido)
13/8/2021	03:32 p.m.	Potestad de aprobación de Reglamentos del ICAFE compete a la Junta Directiva NO a la Dirección Ejecutiva
23/09/2021	05:27 p.m.	Advertencia -: Observaciones escritura venta de vehículos según remate ICAFE 02-2020/2021



2. Ejecución PTA en ICAFE

2.2 – Servicios Preventivos:

2.2.3 Autorización de Libros:



Oficio	Fecha	Asunto
AI-119-2020	13/11/2020	Cierre del Tomo XLV - Libro de Actas de Junta Directiva del ICAFÉ.
AI-120-2020	19/11/2020	Constancia Libro de Actas No.2 Apertura de Ofertas y Adjudicaciones de Licitaciones y devolución del Libro de Actas No.1 Apertura de Ofertas y Adjudicaciones de Licitaciones.
AI-121-2020	19/11/2020	Constancia Libro de Actas No.1 Apertura de Remates y Adjudicaciones de Remates.
AI-122-2020	20/11/2020	Apertura de Libros de Actas de Contratación Administrativa por Principios.
AI-127-2020	04/12/2020	Cierre del Libro de Actas No.1 Apertura de Remates y Adjudicaciones de Remates.
AI-128-2020	04/12/2020	Cierre del Libro de Actas No.2 Apertura de Ofertas y Adjudicaciones de Licitaciones.
AI-131-2020	17/12/2020	SAI No 19-21-3-(20-21) Servicios Preventivos- Autorización de Libros Legales Digitales-ICAFE- Periodo 2020-2021.
AI-005-2021	19/1/2021	Constancia de Auditoría – Tomo No 3 del Libro de Mayor de ICAFÉ
AI-006-2021	19/1/2021	Constancia de Auditoría – Tomo No 9 del Libro de Diario de ICAFÉ.
AI-007-2021	20/1/2021	ASUNTO: Cierre del Tomo No.9 - Libro de Diario de ICAFÉ.
AI-009-2021	25/1/2021	Cierre del Tomo No.3 - Libro Mayor de ICAFÉ
AI-012-2021	8/2/2021	Constancia de Auditoría Interna – Tomo No.3 del Libro de Inventario y Balances del ICAFE.
AI-018-2021	1/3/2021	Cierre del Tomo No.3 del Libro de Inventario y Balances del ICAFE.
AI-053-2021	3/6/2021	Apertura del Tomo XLVII del Libro de Actas de Junta Directiva del ICAFÉ
AI-054-2021	3/6/2021	Apertura del Tomo XI del Libro de Actas de Junta Liquidaciones del ICAFÉ.
AI-057-2021	8/6/2021	Constancia del Tomo X del Libro de Actas de Junta Liquidaciones del ICAFÉ.
AI-058-2021	8/6/2021	Constancia del Tomo XLVI del Libro de Actas de Junta Directiva del ICAFÉ.
AI-077-2021	28/7/2021	Cierre del Tomo X del Libro de Actas de Junta Liquidaciones del ICAFÉ
AI-078-2021	28/7/2021	Cierre del Tomo XLVI del Libro de Actas de Junta Directiva del ICAFÉ.

A
U
D
I
T
O
R
Í
A

I
N
T
E
R
N
A

FONECAFE



3. Ejecución PTA

3.1 Servicios de Auditoría

Auditoría de Carácter Especial- Área Auditoría Financiera:

OFICIO NO.		ACE-AUDITORÍA FINANCIERA-
AI-082-2021	18/8/2021	Informe SAI No.18-112-01-(19-20) Servicios de Auditoría - Auditoría de Carácter Especial - Estudio: Evaluación de Estados Financieros FONECAFE del 01/10/2019 al 30/09/2020.

Estudio en proceso

No. SAI	Nombre
9-112-01-(20-21)	Evaluación Conclusión de Operaciones de FONECAFE del periodo 2021






FONASCAFE
Fondo Nacional de Sostenibilidad Cafetalera



4. Ejecución PTA

4.1 Servicios de Auditoría

ACE- Área Auditoría Financiera:

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-094-2021	07/09/2021	Informe SAI No.27-113-01-(19-20) Servicios de Auditoría - Auditoria de Carácter Especial – Área Financiera – FONASCAFE – Estudio: Evaluación de Estados Financieros Periodo: 2019-2020.
AI-097-2021	20/09/2021	Informe SAI No. 08-113-02-(20-21) Servicios de Auditoría - Auditoria de Carácter Especial – Área Financiera – FONASCAFE – Estudio: Evaluación de Inversiones- Periodo: 01/10/2020 al 31/03/2021.
AI-103-2021	29/09/2021	Informe SAI No. 01-113-02-(19-20) Servicios de Auditoría - Auditoria de Carácter Especial – Área Financiera – FONASCAFE – Estudio: Evaluación de Inversiones- Periodo: 01/04/2020 al 30/09/2020

Estudios en proceso:

No. SAI	Nombre
37-113-1 (20-21)	Evaluación de Inversiones. Periodo del 01/04/2021 al 30/09/2021
56-113-1-(20-21)	Evaluación de Estados Financieros- Contribución Cafetalera 2020-2021- \$0.75



4. Ejecución PTA

4.1 Servicios de Auditoría



Informe DAI -SAI No. 10-3.9-(21-22)

Auditoría Operativa: Sistemas:

Estudio concluido para discusión

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-090-2021	25/08/2021	Borrador del Informe SAI No.21-126-01-(20-21) Servicios de Auditoría – Auditoría Operativa – Sistemas – Estudio: FONASCAFE – Evaluación Sistema de Crédito y Avaes.



4. Ejecución PTA

4.1 Servicios de Auditoría

ACE- Área Auditoría Financiera: Memorandos internos

No. Memo	Fecha	SAI	Asunto
018-2020	15/10/2020	27-113-1-(19-20)	Avance N°9-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Corte al 30 de junio de 2020.
019-2020	29/10/2020	27-113-1-(19-20)	Avance N°10-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Corte al 31 de julio de 2020.
021-2020	10/11/2020	27-113-1-(19-20)	Avance N°11-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Corte al 31 de agosto de 2020.
022-2020	11/11/2020	27-113-1-(19-20)	Avance N°12-Evaluación de Estados Financieros-Periodo: 2019-2020- Fiscalización de recursos ingresados a las cuentas corrientes de FONASCAFE y registros contables- Corte al 30 de setiembre de 2020."
020-2020	30/10/2020	01-113-02-(19-20)	Fiscalización de inversiones al 30/09/2020
023-2020	28/12/2020	08-113-02-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 31/10/2020.



4. Ejecución PTA

4.1 Servicios de Auditoría

ACE- Área Auditoría Financiera: Memorandos internos



No. Memor	Fecha	SAI	Asunto
001-2021	13/1/2021	08-113-02-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 30/11/2020
002-2021	30/3/2021	08-113-02-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 31/12/2020
003-2021	31/3/2021	08-113-02-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 31/01/2021
005-2021	18/6/2021	08-113-02-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 28/02/2021.
006-2021	28/6/2021	08-113-02-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 30/03/2021
007-2021	1/7/2021	37-113-01-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 30/04/2021.
008-2021	2/7/2021	37-113-01-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 30/05/2021.
009-2021	27/7/2021	37-113-01-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 30/06/2021.
010-2021	16/9/2021	37-113-01-(20-21)	Fiscalización de inversiones al 30/07/2021.



4. Ejecución PTA
4.2 Servicios Preventivos
Advertencias : 7



FECHA	HORA	ADVERTENCIA
26/10/2020	07:56:a. m.	Advertencia: Errores repetitivos que afectan la calidad de la información contable versus sistema.RE: Inversión FONASCAFE
13/11/2020	09:40:a. m.	Pagina web-RE: Advertencia de archivo compartido con todos los usuarios-INFORMACIÓN CONFIDENCIAL CREDITOS FONASCAFE
24/11/2020	09:43:a. m.	Advertencia: Trámite de pago a empresa One Consulting Group S.A. factura No. 00100001010000000084 por ¢17.283.350.00
17/2/2021	4:08 p.m.	Advertencia: Acuerdo de autorización del Consejo Ejecutivo para -RE: Compra/Venta de Dólares entre Programas de FONASCAFE
2/7/2021	07:59 a. m.	Reiteración de advertencia- plazo de inversión inconsistente - error del BCR-E: REMISION F O N A S C A F E # 062-2021 INVERSION C D P DOLARES \$ 100.000,00 / INVESTOR # 070 / BANCO DE COSTA RICA
29/9/2021	9:1 a.m	Inconsistencias detectadas en conciliaciones mensuales de FONASCAFE-(descuadre de módulos de sistema NAF)

Oficio	Fecha	Asunto
AI-035-2021	6/4/2021	Servicios Preventivos - Advertencia SAI No. 35-22.2-(20-21) - Inconsistencias en fechas de formalización de créditos que estuvieron sujetos a un segundo desembolso de dinero - aplicación en Sistema de Créditos y Avaluos – Bankap.



4. Ejecución PTA

4.2 Servicios Preventivos

Asesoría

Permanente en Sesiones de Consejo Ejecutivo:

19/02/2019	0001	9	Acuerdo No.9: Los miembros del Consejo Ejecutivo de FONASCAFE acuerdan autorizar la participación de la señora Anacedin Vargas Rojas, Auditora Interna, en calidad de asesora y de la señora Bilbia González Ulate, Asesora Legal, de manera permanente en las sesiones del Consejo Ejecutivo (FONASCAFE) ACUERDO FIRME.
------------	------	---	--

Autorización de Libros: pendiente proceso digital



5. Coordinación con Entes Fiscalización Superior-CGR



V Congreso sobre el Régimen Jurídico de la Hacienda Pública “Cultura digital, modelo mental para una nueva Haciendo Pública”

I Webinar para Auditorías Internas del Sector Público: Mejoramiento del ejercicio de la función de Auditorías Internas

II Webinar para Auditorías Internas del Sector Público: Mejoramiento del ejercicio de la función de Auditorías Internas

III Webinar para Auditorías Internas del Sector Público: Mejoramiento del ejercicio de la función de Auditorías Internas

Gestion de riesgo institucional: Rol de la administración activa y rol de la auditoria interna.

Presentación de resultados del: “Índice Institucional de Cumplimiento de Disposiciones y Recomendaciones (IDR 2020)



5. Coordinación con Entes Fiscalización Superior-CGR

Expediente: CGR-SGP-2021000319

No. Despacho: 7263-2021

Tipo Oficio: Circular

Unidad Documental: OTROS OFICIOS RELACIONADOS

Asunto: INVITACION AL TALLER PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS MEDIDAS TOMADAS POR LAS INSTITUCIONES EN VIRTUD DE LA DEROGATORIA DE LAS NORMAS TECNICAS PARA LA GESTION Y CONTROL DE LAS TECNOLOGIAS DE INFORMACION

Expediente: CGR-SGP-2021000319

No. Despacho: 12077-2021

Tipo Oficio: Circular

Unidad Documental: OTROS OFICIOS RELACIONADOS

Asunto: AGRADECIMIENTO Y SOLICITUD RELACIONADA CON EL SEGUIMIENTO DE LA GESTION PUBLICA SOBRE LAS MEDIDAS TOMADAS POR LAS INSTITUCIONES ANTE LA DEROGATORIA DE LAS NORMAS TECNICAS PARA LA GESTION Y CONTROL DE LAS TECNOLOGIAS DE INFORMACION

Expediente: CGR-SGP-2021000319

No. Despacho: 12874-2021

Tipo Oficio: Copia

Unidad Documental: OFICIO DE REMISION DE INFORME

Asunto: REMISION DE RESULTADOS DEL INFORME N°DFOE-CAP-SGP-00002-2021,SEGUIMIENTO DE LA GESTION PUBLICA SOBRE LAS MEDIDAS TOMADAS POR LAS INSTITUCIONES ANTE LA DEROGATORIA DE LAS NORMAS TECNICAS PARA LA GESTION Y CONTROL DE LAS TECNOLOGIAS DE INFORMACION

Expediente: CGR-CE-2020000069

No. Despacho: 19281-2020

Tipo Oficio: Original

Unidad Documental: OFICIO

Asunto: ACUSE DE RECIBO DEL OFICIO AI-125-2020

Expediente: CGR-PMC-2020007809

No. Despacho: 6527-2021

Tipo Oficio: Original

Unidad Documental: OTROS OFICIOS RELACIONADOS

Asunto: COMUNICACION SOBRE AJUSTES EN LAS AREAS DE FISCALIZACION DE LA DIVISION DE FISCALIZACION OPERATIVA Y EVALUATIVA (DFOE) DE ESTA CONTRALORIA GENERAL



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

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-123-2020	27/11/2020	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.
	AI-073-2021	19/7/2021	Plan de Trabajo Anual de Auditoría Interna- ICAFE- Periodo: 2021-2022 y Proyecto de Presupuesto.
	AI-088-2021	20/08/2021	Plan de Trabajo Anual de Auditoría Interna- Periodo: 2021-2022 y FONASCAFE
	AI-093-2021	06/09/2021	Política de Reclutamiento y Selección en el Instituto del Café de Costa Rica no contempla lo dispuesto en los artículos 24 y 28 la Ley General de Control Interno y los Lineamientos sobre Gestiones que involucran a la Auditoría Interna Presentadas ante la CGR- R-Dc-83-2018, punto 5.11, respecto al nombramiento, traslado y plazas vacantes de la Auditoría Interna.



Herramienta en desarrollo: Base: Sistema de Auditoría Interna

Desarrollo capacidades profesionales

Horas capacitación Funcionarios de Auditoría: 536

Promedio: 66 horas por funcionario – 20 fuera de horario laboral y 46 virtual

Esquema de trabajo durante 2020-2021 fue en su mayoría presencial

Por precaución de contagio por efectos de Pandemia- COVIT 19 de forma esporádica se trabajo virtual bajo el siguiente formato:

- ✓ 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	15,232.00	100%
Disponible real	14,208.00	93%
T-contratación	696	5%
Incapacidad	88	1%
Inducción	240	2%

Ejecución PTA- ICAFE-FONECAFE-FONASCAFE:

Detalle SAI	Cantidad	%
Programado	92	100%
Sin gestion FONASCAFE	5	5%
Para realizar	87	95%
Ejecutados / En proceso		
Ejecutados	50	57%
Proceso	13	15%
Incluidos como 1	75	86%
Nuevos estudios	3	3%
Total SAI	141	162%

Nuevos estudios	9	100%
-----------------	---	------



Cantidad de Recomendaciones vigentes por Ente:

Cantidad de Recomendaciones por ente recomendador para el período comprendido entre el: 4/9/2002 y el 30/9/2021

Reporte: w_contadorxente

Ente	Cantidad de Recomendaciones realizadas
Auditoría Interna	1131
Auditoría Externa	20
Contraloría General de la República	12
Administración	2
Dirección General del Archivo Nacional	1
Total de Recomendaciones:	1166



Cantidad de Recomendaciones emitidas en período 2020-2021

Cantidad de Recomendaciones por ente recomendador para el período comprendido entre el: 1/10/2020 y el 30/9/2021

Reporte: w_contadorxente

Ente	Cantidad de Recomendaciones realizadas
Auditoría Interna	212



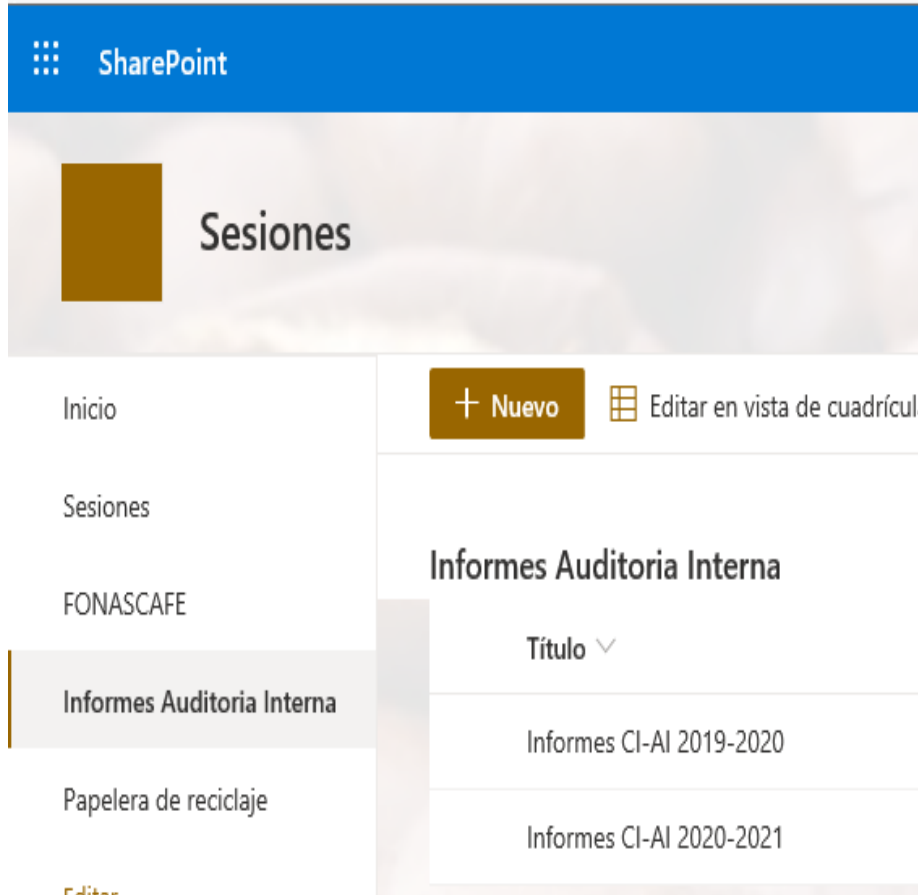
A
U
D
I
T
O
R
Í
A

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>



The screenshot shows a SharePoint interface for a site named 'Sesiones'. The left navigation pane includes 'Inicio', 'Sesiones', 'FONASCAFE', 'Informes Auditoria Interna' (highlighted), and 'Papelera de reciclaje'. The main content area displays a list titled 'Informes Auditoria Interna' with a 'Nuevo' button and an 'Editar en vista de cuadrícul' option. The list contains two items: 'Informes CI-AI 2019-2020' and 'Informes CI-AI 2020-2021'. A 'Titulo' dropdown menu is visible above the list items.



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A



CONSULTAS



**MUCHAS
GRACIAS**



A
U
D
I
T
O
R
Í
A
I
N
T
E
R
N
A

