

## Auditoría Interna

16 de diciembre de 2022

AI-117-2022

Ref. DAI -SAI No. 21-3-11-(22-23)

Señor

**Carlos Rivera Chavarría**

Presidente, Junta Directiva

INSTITUTO DEL CAFÉ DE COSTA RICA

### **ASUNTO: SAI No. 21-3-11-(22-23)-ICAFE- Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del Período 2021-2022 y 1 trimestre 22-23.**

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 **SAI No. 21-3-11-(22-23)-ICAFE- Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del Período 2021-2022 y 1 trimestre 22-23.**

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 a su alcance los estudios de Auditoría Interna proporcionados a las instituciones ICAFE – FONECAFE y FONASCAFE en la ejecución del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna 2021-2022 y el avance de lo ejecutado en el 1 trimestre del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna 2022-2023.

Quedo a la orden para las aclaraciones que estimen conveniente.

Atentamente,

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

**Auditora Interna**

**ICAFÉ-FONASCAFÉ**

MGP

C.: Expediente / Consecutivo

# Informe Anual de Ejecución del Plan de Trabajo- de la Auditoría Interna del Período 2021-2022 y 1 trimestre 22-23

*AI-117-2022 del 16/12/2022*



## **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 2021-2022 y I trimestre 2022-2023

La programación del Plan de Trabajo Anual 2021-2022 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 Plan de Trabajo Anual 2022-2023 se ajusta a la Planificación Estratégica de la Auditoría Interna 2022-2028- y así su primer trimestre.



### 1.3) Servicios de Auditoría

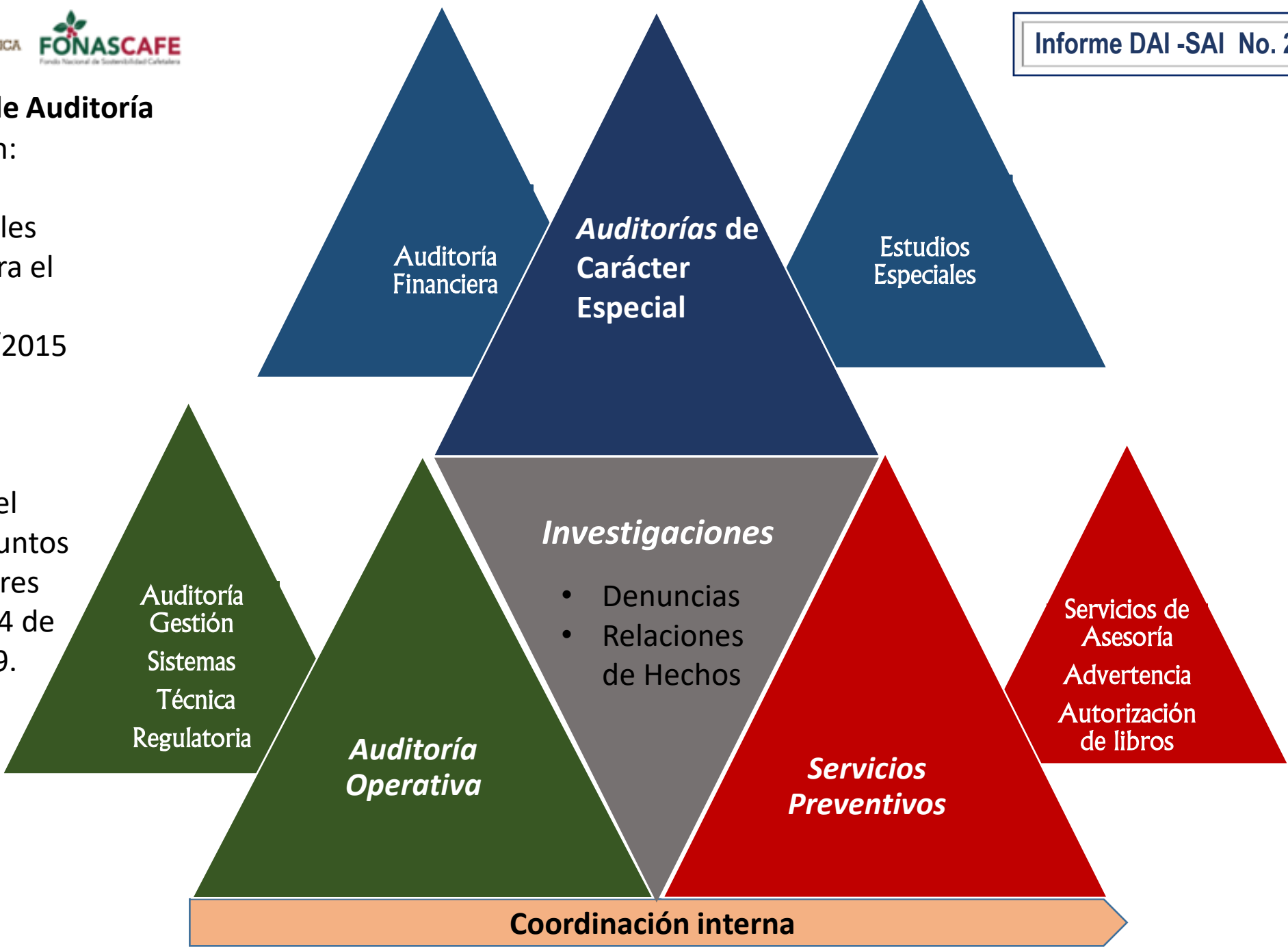
Implementación:

R-DC-064-2014

Normas Generales de Auditoría para el Sector Pública vigentes 01/01/2015

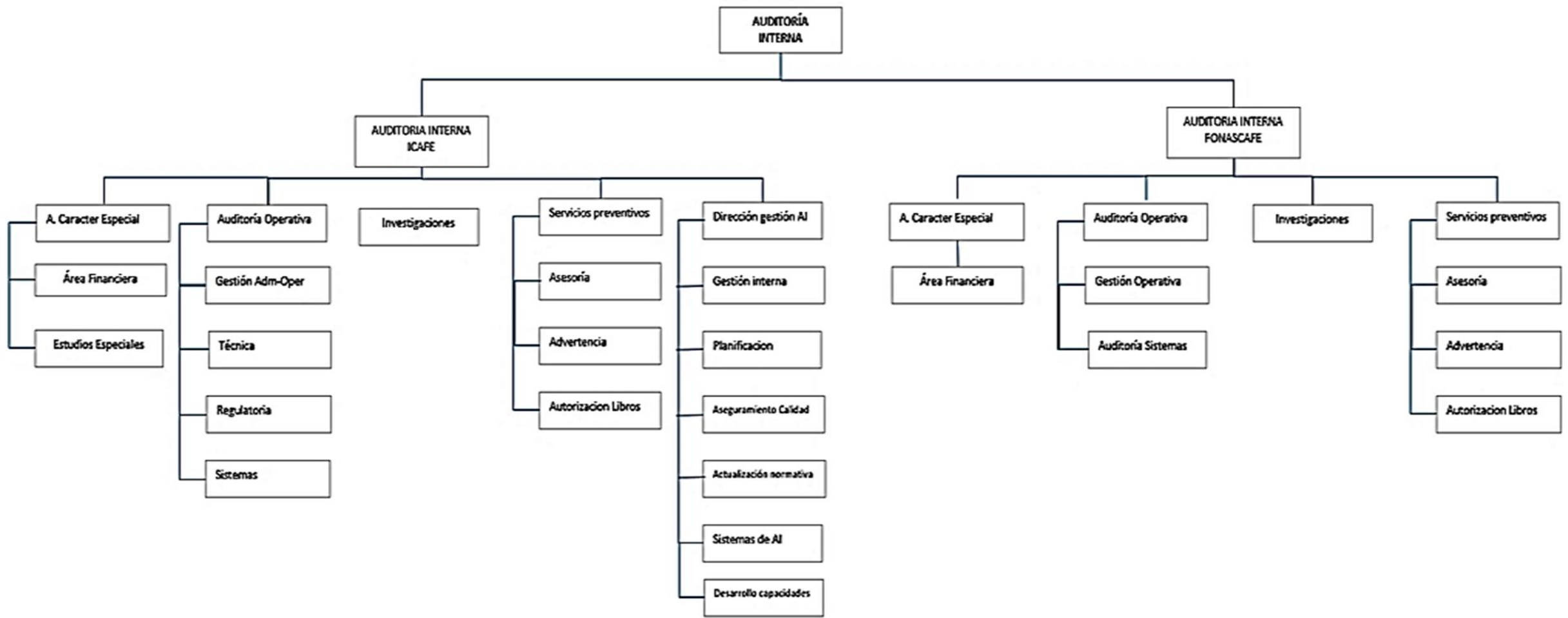
R-DC-102-2019.

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



### 1.4) Organigrama funcional de Auditoria Interna

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	Fecha	ACE- AUDITORIA FINANCIERA
AI-001-2022	03/01/2022	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, enero a marzo 2022.
AI-004-2022	06/01/2022	SAI No. 24-113-3-(21-22) Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – Fiscalización Toma Física de Activos en Desuso.
AI-025-2022	21/02/2022	Informe SAI No. 57-111-11-(20-21) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera-ICAFE- Evaluación de SINTERCAFE Periodo 2020.
AI-024-2022	21/02/2022	Informe SAI No. 38-111-5-(20-21) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- Estudio: ICAFE- Evaluación de Inversiones del 01/04/2021 al 30/09/2021.
AI-038-2022	30/03/2022	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, Abril – Junio 2022. SAI No.03-111-05-(21-22)
AI-060-2022	14/06/2022	Informe SAI No. 35-111-02-(19-20) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- ICAFE-Evaluación de Estados Financieros ICAFE Periodo 2019-2020.
AI-064-2022	25/06/2022	Evaluación del Plan Trimestral Inversiones ICAFE, julio a setiembre 2022. SAI No. 03-111-05-(21-22)
AI-066-2022	28/06/2022	Informe SAI No. 50-111-10-(20-21)- Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- Estudio: Evaluación de Inventarios de Café al 30/09/2021.





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

Oficio	Fecha	ACE- AUDITORIA FINANCIERA
AI-084-2022	08/09/2022	Informe SAI No. 04-111-04-(21-22) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- Estudio: ICAFE- Evaluación de Inversiones del 01/10/2021 al 31/03/2022.
AI-095-2022	28/09/2022	Evaluación del Plan Trimestral de Inversiones ICAFE, Octubre – Diciembre 2022.
AI-105-2022	03/11/2022	Informe SAI No. 04-111-04-(21-22) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- Estudio: ICAFE- Evaluación de Inversiones del 01/10/2021 al 31/03/2022.
AI-107-2022	18/11/2022	Informe SAI No. 17-111-01-(21-22)-Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera-ICAFE- Estudio: Evaluación de Estados Financieros ICAFE- Periodo: 2020-2021.
AI-109-2022	24/11/2022	Informe SAI No. 05-111-03-(20-21)-Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera-ICAFE- Estudio: Evaluación de Ejecución Presupuestaria Periodo 2019-2020.
AI-110-2022	24/11/2022	Informe SAI No. 06-111-03-(21-22)-Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera-ICAFE- Estudio: Evaluación de Ejecución Presupuestaria Periodo 2020-2021.



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 31/09/2022: PTA 2021-2022**

No. SAI	Asunto
65-111-2 (21-22)	Evaluación de Estados Financieros ICAFE-Periodo: 2021-2022
3-111-5 (21-22)-2	Evaluación de Inversiones. Periodo del 01/04/2022 al 30/09/2022
62-111-10-(22-22)	Inventarios de Café al 30/09/2022
69-111-9-(22-22)	Toma física de inventarios de Suministros al 30/09/2022
73-111-9-(22-22)	Toma física de inventarios de Laboratorio Químico al 30/09/2022



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 31/12/2023- PTA 2022-2023:

SAI No.	Proyecto de Auditoria-Estudio
1-111-04-(22-23)	ACE-AF-Evaluación del Plan Trimestral de Inversiones 2022-2023
3-111-05-(22-23)	ACE-AF-Evaluación de Inversiones 2022-2023
12-111-05-(22-23)	ACE-AF-Evaluación de Ejecución Presupuestaria 2021-2022



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
<b>028-2021</b>	4/10/2021	39-111-14-(20-21)	Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – Evaluación de cuentas de inventario: Toma física de suministros y reactivos del Laboratorio Químico.
<b>029-2021</b>	4/10/2021	39-111-14-(20-21)	Auditoría de Carácter Especial – Área Financiera – Evaluación de cuentas de inventario: Toma física de suministros y artículos promocionales en la Bodega de Suministros de ICAFE.
<b>034-2021</b>	26/11/2021	17-111-1-(21-22)	Avance No. 1: SAI No. 17-111-1-(21-22) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial-Área Financiera-ICAFE-Evaluación de Estados Financieros 2020-2021: Arqueo de caja fuerte de acceso del Gerente de Administración y Finanzas y destrucción de tarjeta de compras institucionales
<b>036-2021</b>	23/12/2021	24-113-3-(21-22)	Fiscalización Toma Física de Activos en en Desuso
<b>003-2022</b>	2/2/2022	24-113-3-(21-22)	<b>Av. 2-</b> Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- Fiscalización Toma Física de Activos en Desuso- Cumplimiento al Acuerdo No. 6 de la Sesión No. 2344 del 12/01/2022 de la Junta Directiva de ICAFE



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
<b>030-2021</b>	4/10/2021	38-111-5-(20-21)	Fiscalización de Inversiones ICAFE, al 31/08/2021
<b>031-2021</b>	20/10/2021	38-111-5-(20-21)	Evaluación de Inversiones al 30/09/2021
<b>005-2022</b>	25/2/2022	44-111-04- (21-22)	Evaluación de Inversiones ICAFE al 31/01/2022
<b>006-2022</b>	16/3/2022	44-111-04- (21-22)	Evaluación de Inversiones ICAFE al 28/02/2022
<b>013-2022</b>	13/5/2022	44-111-04- (21-22)	Evaluación de Inversiones de ICAFE al 31/03/2022
<b>020-2022</b>	9/6/2022	44-111-04- (21-22)	Evaluación de Inversiones ICAFE al 30/04/2022.
<b>025-2022</b>	6/7/2022	44-111-04 (21-22)	Evaluación de Inversiones ICAFE al 31/05/2022.
<b>027-2022</b>	28/7/2022	44-111-04 (21-22)	Evaluación de Inversiones ICAFE. al 30/06/2022.
<b>035-2022</b>	25/8/2022	44-111-04 (21-22)	Evaluación de Inversiones ICAFE al 31/07/2022
<b>042-2022</b>	18/10/2022	44-111-04 (21-22)	Evaluación de Inversiones al 31/08/2022
<b>043-2022</b>	19/10/2022	44-111-04 (21-22)	Evaluación de Inversiones al 30/09/2022

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
017-2022	30/5/2022	47-113-3-(21-22)	Toma física de activos propiedad de ICAFE ubicados en el Museo de los Niños
016-2022	30/5/2022	48-111-15-(21-22)	Evaluación de donaciones- Revisión de expediente para donación de semilla a Coopesabalito
018-2022	8/6/2022	49-111-15-(21-22)	Fiscalización de donación de recurso económico a la Asociación Hogar del Adulto Mayor de Coto Brus
022-2022	21/6/2022	50-111-15-(21-22)	Fiscalización de donación de activos a la Fundación Ayúdenos para Ayudar
028-2022	29/7/2022	58-111-15-(21-22)	Donación de Recurso Económico a la Fundación Kayrós
029-2022	9/8/2022	47-113-3-(21-22)	Fiscalización de entrega de activos donados a la Fundación Ayúdenos para Ayudar (Museo de los Niños)
030-2022	16/8/2022	63-111-15-(21-22)	Evaluación donaciones- Con recursos de partida de decomisos de Café- Asociación Doteña de Protección al Anciano.

**ACE-Área Financiera: Memorandos Internos**

No.	FECHA	SAI	ASUNTO
031-2022	22/8/2022	66-111-15-(21-22)	Evaluación de donaciones-Revisión de expediente para donación de semilla a la Cooperativa de Productores y Servicios Múltiples de Naranjo R.L.
032-2022	23/8/2022	65-111-2-(21-22)	Evaluación de Estados Financieros 2021-2022: Arqueo de fondos de caja chica en oficinas centrales ICAFE realizado el 23/8/2022
033-2022	23/8/2022	67-111-15-(21-22)	Evaluación de donaciones-Revisión de expediente para donación de semilla a Michael Sibiany Delgado Araya
034-2022	25/8/2022	65-111-2-(21-22)	Evaluación de Estados Financieros 2021-2022: Adelantos de dinero fondos de caja chica devueltos en un 100% posterior al vencimiento del plazo para liquidación
036-2022	21/9/2022	73-111-9-(21-22)	Resultados del inventario de materiales y reactivos del Laboratorio Químico, periodo 2022
039-2022	29/9/2022	75-111-15(21-22)	Servicio de Auditoria- ACE-Evaluación Donaciones-Escuela San Rafael de Dota.
041-2022	17/10/2022	14-111-17-(22-23)-1	Servicio de Auditoria-ACE-AF-Evaluación de Donaciones- Partida: Decomisos de CAFÉ Asociación para la Atención Integral de Pacientes con Cáncer o Enfermedades Terminales del cantón Poás, Alajuela
044-2022	1/11/2022	14-111-17-(22-23)-2	Servicio de Auditoría-Auditoría de Carácter Especial – Evaluación Donaciones-Partidas decomisos de café-La Cruz Roja Costarricense del cantón Poás, Alajuela.

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:

#### Auditoría de carácter especial- Estudios Especiales:

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-114-2021	09/11/2021	Informe No. 32-114-11-(20-21) Servicio de Auditoría- Otros Estudios Especiales- Evaluación de Taza de la Excelencia Costa Rica 2021.
AI-037-2022	28/03/2022	Informe SAI No. 42-114-3-(20-21) Servicios de Auditoría-Auditoría de Carácter Especial- Estudio Solicitado por la Administración-Estudio: Evaluación del proceso de implementación de análisis NIRS en el ICAFE-Confidencial.
AI-059-2022	14/06/2022	Informe SAI No. 16-113-06-(21-22) Servicios de Auditoría – Auditoría de Carácter Especial – Estudios Especiales – Evaluación de L Congreso Nacional Cafetalero.
AI-083-2022	07/09/2022	Informe SAI No. 46-113-8-(21-22) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Fiscalización de Asambleas Regionales Electorales de Beneficiadores, Exportadores y Torrefactores de Café- 2022.
AI-087-2022	12/09/2022	Informe SAI No. 30-113-11-(21-22) Servicios de Auditoría– Otros Estudios Especiales– Evaluación de Taza de la Excelencia 2022.
AI-099-2022	20/10/2022	Informe SAI No. 25-113-9-(21-22) Servicios de Auditoría - Auditoría de Carácter Especial - Fiscalización de Asambleas Regionales Electorales de Productores de Café - 2022.
AI-122-2022	19/12/2022	Informe SAI No. 37-113-07-(21-22) Servicios de Auditoría - Auditoría de Carácter Especial - Estado Anual de Recomendaciones - Corte al 31/12/2021 y Eventos Subsecuentes.



## 2. Ejecución PTA ICAFE:

### 2.1 – Servicios de Auditoría:

#### Auditoría de carácter especial- Estudios Especiales:

No.	FECHA	SAI	ASUNTO
<b>021-2022</b>	10/6/2022	46-113-8-(21-22)	Avance No. 2 Fiscalización Asambleas Nacionales de Beneficiadores, Exportadores y Torrefactores de Café-2022 (Revisión de postulaciones a Candidatos a Delegados del Congreso Nacional Cafetalero y Junta Directiva)

#### Estudios en proceso al 31/12/2023- PTA 2022-2023:

SAI No.	Proyecto de Auditoria-Estudio
10-114-06-(22-23)	ACE-Evaluación del LI Congreso Nacional Cafetalero

## 2. Ejecución PTA en ICAFE

### 2.1 – Servicios de Auditoría: Auditoría de carácter especial- Estudios Especiales: Atención de solicitudes de la Contraloría General de la República



- Oficio N.º 05239 (DFOE-IAF-0031) 28/03/2022- Medición de la percepción de los servicios de fiscalización de la Contraloría General de la República.

### Compromisos pendientes para 2022-2023

Notificación enviada por la Contraloría General de la República.

**Expediente: CGR-PMC-2022000112**

**No. Despacho: 16960-2022**

**Tipo Oficio: Original**

**Unidad Documental: OTROS OFICIOS RELACIONADOS**

**Asunto: INVITACION A PARTICIPAR EN PROYECTOS ESPECIFICOS PARA POTENCIAR ESFUERZOS COORDINADOS CON LAS UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA PARA EL PERIODO 2023.**

Estudios:

P-6 Fondos (II semestre)

P-7 Procesos de reclutamiento y selección personal (II semestre)

## 2. Ejecución PTA ICAFE:

### 2.1 – Servicios de Auditoría:

#### Auditoría Operativa: Administrativa-Técnica-Regulatoria-Sistemas

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-116-2021	09/11/2021	Informe SAI No. 25-122-5-(20-21) - Servicios de Auditoría -Auditoria Operativa -Técnica – Estudio: Evaluación Gestión Administrativa y Operativa Finca La Palmira.
AI-115-2021	09/11/2021	Informe SAI No. 24-122-04-(20-21) - Servicios de Auditoría -Auditoria Operativa - Técnica – Estudio: Evaluación Gestión Administrativa y Operativa Regional de Pérez Zeledón.
AI-127-2021	09/12/2021	Informe SAI No. 16-125-8-(20-21) Servicios de Auditoria – Auditoria Operativa– Sistemas – Estudio: Evaluación Sistema en Desarrollo- Inversiones.
AI-006-2022	17/01/2022	SAI No. 1-123-1-(21-22) Servicios de Auditoría- Auditoría Operativa Regulatoria- Estudio: Estudio de Rendimientos de Café Cosecha 2020-2021
AI-009-2022	24/01/2022	Avance No. 1 Informe SAI No 28-123-3-(21-22) Servicio de Auditoría-Auditoria Operativa-Regulatoria- Revisión del Padrón Electoral del Sector Productor Asambleas 2022 (Padrón Provisional).
AI-026-2022	23/02/2022	Informe SAI No. 1-123-1-(21-22) Servicios de Auditoría- Auditoría Operativa Regulatoria- Estudio: Estudio de Rendimientos de Café Cosecha 2020-2021.

## 2. Ejecución PTA ICAFE:

### 2.1 – Servicios de Auditoría:

#### Auditoría Operativa: Administrativa-Técnica-Regulatoria-Sistemas

Informe DAI -SAI No. 21-3.11-(22-23)

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-052-2022	10/05/2022	Informe SAI No. 2-123-2-(20-21) Servicios de Auditoría- Auditoría Operativa- Regulatoria- Estudio de Liquidaciones de Café Cosecha 2020-2021.
AI-065-2022	28/06/2022	Informe SAI No. 23-122-7-(20-21) - Servicios de Auditoría- Auditoría Operativa- Gestión Técnica- Estudio: Evaluación del Proceso de Semilla Autorizada (2020-2021).
AI-103-2022	31/10/2022	Informe SAI No. 15-122-05-(21-22) - Servicios de Auditoría- Auditoría Operativa – Gerencia Técnica - Estudio: Evaluación Gestión Administrativa y Operativa – Regional Valle Central Occidental.

#### Estudios en proceso al 31/09/2022: PTA 2021-2022

No. SAI	Nombre
29-122-9- (21-22)	Evaluación del Proceso de Semilla Autorizada 2022
35-124-6 -(21-22)	Evaluación de Plataforma Tecnológica

## 2. Ejecución PTA ICAFE:

### 2.1 – Servicios de Auditoría:

#### Auditoría Operativa: Administrativa-Técnica-Regulatoria-Sistemas

### Estudios en proceso al 31/12/2023: PTA 2022-2023

SAI No.	Proyecto de Auditoria-Estudio
2-122-05-(22-23)	AO-T-Evaluación Gestión Adm.-Operativa- Regional de Coto Brus
6-123-01-(22-23)	AO-R-Evaluación de Rendimientos de Café- Cosecha 2021-2022
7-123-02-(22-23)	AO-R-Evaluación de Liquidaciones de café -Cosecha 2021-2022
8-123-03-(22-23)	AO-R-Evaluación de Costos y Gastos de Beneficiado
9-122-01-(22-23)	AO-T-Evaluación de Semilla Autorizada

## 2. Ejecución PTA ICAFE:

### 2.2 - INVESTIGACIONES

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-096-2022	04/10/2022	SAI No 51-131-1-(21-22) Servicios de Auditoría- Investigaciones- Atención de Denuncia.

## 2. Ejecución PTA en ICAFE

### 2.3 – Servicios Preventivos:

#### Asesoría:

- ✓ Asistencia no permanente a Sesiones de la Junta Directiva y asesoría a señores Directores.

Inducción a Junta Directiva- Control interno-Auditoria Interna- Sesión 2367 del 14/09/2022

Fecha	Hora	Asesoría
19/4/2022	11:47:a. m	SAI No. 43-21-1-(21-22) Servicios Preventivos- Asesoría- Observaciones de Auditoria Interna al contenido en la reforma del Reglamento para el uso, control y mantenimiento de Vehículos y Equipo de tracción del ICAFE
19/4/2022	02:38 p. m.	Asunto: Alerta de Ciberseguridad
3/5/2022	09:46 a. m	SAI No 44-2.1-(21-22) Asesoría- Procedimiento de Donación Artículo 122 Ley No. 2762
13/7/2022	04:08 p. m	Actas de Apertura y Cierre SBET
1/9/2022	10:24 a. m.	Observaciones de Auditoría Interna-RE: LIQ-I.29 PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DE LAS VENTAS DE CAFÉ ENTRE ICAFE Y ASOICAFE
22/9/2022	03:09 p. m.	SAI No 52-21-1-(21-22) Asesoría-Procedimiento reclutamiento-selección -nombramiento Auditor Interno
7/10/2022	11:14 a. m	SAI No 42-22-1-(21-22) -Servicio Preventivo-Asesoría- Observaciones de la Auditoría Interna al Reglamento para uso de la Tarjeta de Debito Institucional como medio de pago para el ICAFE

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-116-2022	14/12/2022	Asesoría: Análisis para un Sistema de Gobierno Corporativo en el Instituto del Café de Costa Rica

## 2. Ejecución PTA en ICAFE

### 2.3 – Servicios Preventivos: Advertencia

Financiera	8
Operativa	5
<b>Total</b>	<b>13</b>

Fecha	Hora	Advertencia
18/10/2021	9:31 a.m	Manual de Políticas y Procedimientos de Presupuesto Desactualizado
27/10/2021	02:21 p.m	Debilidades de control interno en insumos faltantes y ubicados del Laboratorio Químico según inventario de septiembre 2021-
11/11/2021	08:02 a.m	Advertencia periodicidad incorrecta: REMISION # 268-2021 INVERSION C D P DOLARES \$ 200.000,00 (I C A F E) / INVESTOR # 6 6 3 / INSTITUTO DEL CAFE DE COSTA RICA / BANCO DE COSTA RICA
10/3/2022	02:38 p.m	Inconsistencia en Sistema INVESTOR- Nuevo Sistema de Inversiones contratado NO está en uso-RV: REMISION #051-2022 INVERSION CDP DOLARES \$ 150.000,00 ICAFE/INVESTOR # 692 /BANCO DE COSTA RICA
19/5/2022	11:57:a. m.	<b>Asunto:</b> Observación de Auditoria Interna sobre asignación de Activo -RE: Flotilla vehicular institucional (al 19/05/2022)
14/6/2022	09:43 a. m.	Para consideración de Dirección Ejecutiva-RE: Directrices Presupuesto 22-23
19/7/2022	08:25 a. m.	Observación de control interno en redacción del acuerdo No 3 Sesión No. 2360 - RV: SESIÓN ORDINARIA DE JUNTA DIRECTIVA N°2363 A CELEBRARSE EL 20-07-2022 A LAS 10:00AM





**2. Ejecución PTA en ICAFE****2.3 – Servicios Preventivos:  
Advertencia**

Fecha	Hora	Advertencia
8/8/2022	10:47 a.m	SAI No. 56-21-2 (21-22) Servicio Preventivo - Advertencia. Inconsistencia en la "Reportería del Sistema de Inversiones BNPINVERTRA".
7/9/2022	09:17 a.m	SAI No 68-21.1-(21-22) Advertencia sobre documento Política interna del ICAFE para la compra de combustible
7/9/2022	09:26 a. m.	Observación de Auditoria RV: Circular No.3275, presentación de las cuentas de liquidación final de las firmas Beneficiadoras cosecha de café 2021-2022
23/9/2022	11:39 a. m.	Observación de Auditoria Interna- SAI No. SAI No. 65-111-2-(21-22) SA- AE- Área Financiera – ICAFE – Evaluación de Estados Financieros 2021-2022 - Fondos de Caja Chica
17/11/2022	11:01 a. m.	Recordatorio: (adv.) Requisitos de información que debe contener el ACUERDO de viaje, según el artículo 31 del Reglamento de Gastos de Viaje y Transporte para Funcionarios Públicos emitido por CGR
28/11/2022	09:03 a. m.	Advertencia: Detección de inconsistencia en registro de salida y entrada del vehículo 284-182 el 25/11/2022

A  
U  
D  
I  
T  
O  
R  
Í  
A  
  
I  
N  
T  
E  
R  
N  
A

## 2. Ejecución PTA en ICAFE

### 2.3 – Servicios Preventivos: Autorización de Libros:



Oficio	Fecha	Asunto
AI-111-2021	27/10/2021	Apertura del Tomo XLVIII del Libro de Actas de Junta Directiva del ICAFÉ
AI-131-2021	20/12/2021	Cierre del Tomo XLVII del Libro de Actas de la Junta Directiva del ICAFÉ
AI-015-2022	10/02/2022	SAI No 19-21-3-(21-22) Servicios Preventivos- Cierre de Libros Legales Digitales- Tomo 4 del Libro de Mayor y Tomo 10 del Libro de Diario - ICAFE – Periodo: 01/10/2020 al 30/09/2021.
AI-018-2022	11/02/2022	SAI No 34-21-3-(21-22) Servicios Preventivos- Autorización de Libros Legales Digitales- ICAFE- Tomo 5 Libro Mayor y Tomo 11 Libro Diario- Periodo 2021-2022.
AI-050-2022	26/04/2022	SAI No 19-21-3-(21-22) Servicios Preventivos- Cierre de Libros Legales Digitales- Tomo 4 del Libro de Inventario y Balances -ICAFE – Periodo: 01/10/2020 al 30/09/2021.
AI-051-2022	10/05/2022	SAI No 34-21-3-(21-22) Servicios Preventivos- Autorización de Libros Legales Digitales- ICAFE- Tomo 5 Libro de Inventario y Balances- Periodo 2021-2022.
AI-100-2022	21/10/2022	Apertura del Tomo XLIX del Libro de Actas de Junta Directiva del ICAFÉ.



**2. Ejecución PTA en ICAFE**  
**2.3 – Servicios Preventivos:**  
**Autorización de Libros:**



No. SAI	Proyecto de Auditoria-Estudio
<b>27-21-3-(22-23)</b>	SAI No. 27-21-3-(22-23) Servicio Preventivo- Autorización de Libros Legales- Cierre de libros legales- ICAFE- Contables- Período 2021-2022 Código de Libro Legal 0005-002-2021-2022.- Libro Mayor Código de Libro Legal 0011-003-2021-2022. Libro Diario Código de Libro Legal 0005-004-2021-2022. Libro Inventario y Balances

No. SAI	Proyecto de Auditoria-Estudio
<b>29-21-3-(22-23)</b>	SAI No. 29-21-3-(22-23) Servicio Preventivo- Autorización de Libros Legales- Apertura de libros legales- ICAFE- Contables- Período 2022-2023 Código de Libro Legal 0006-002-2021-2022.- Libro Mayor Código de Libro Legal 0012-003-2021-2022. Libro Diario Código de Libro Legal 0006-004-2021-2022. Libro Inventario y Balances



## 2.4 . Estado de cumplimiento anual de Recomendaciones

Oficio AI-122-2022 del 19/12/2022 Informe SAI No 37-113-07-(211-22) SA- ACE-Estado Anual de Recomendaciones al 31-12-2021

### RESUMEN

ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES A ICAFE

Del: 04/09/2002 al 31/12/2021

Artículo 22, Inciso g) de la Ley General de Control Interno

Fecha: 19/12/2022

Hora: 03:51:16 pm

Usuario: AVARGAS

Reporte: w\_rpt\_sisrec10

En cumplimiento al Artículo 22, Inciso g) de la Ley General de Control Interno y para efecto de informar a la Junta Directiva sobre el estado de las recomendaciones dirigidas al Icafe durante el periodo 2002-2022 por parte de la Auditoría Interna, presentamos el análisis siguiente

### Grado de Cumplimiento

Cumplimiento	N/A	0 %	1 - 24 %	25 - 49 %	50 - 74 %	75 - 99 %	100 %	Total
Cantidad Recomendaciones	177	0	68	73	177	163	576	1234
Porcentaje		0.00%	6.43%	6.91%	16.75%	15.42%	54.49%	100 %

Lo anterior nos indica que el estado de las recomendaciones dadas a :

### **ICAFE**

tiene un cumplimiento ponderado máximo de un: 87.08% quedando pendiente un: 12.92% lo que ubica a :

### **ICAFE**

con un nivel de riesgo: 1 para la Institución de acuerdo a los rangos de riesgo definidos por la Auditoría Interna.



# FONECAFE



3.1 Servicios de Auditoría

Auditoría de Carácter Especial- Área Auditoría Financiera:

OFICIO NO.		ACE-AUDITORÍA FINANCIERA-
AI-036-2022	28/03/2022	SAI No. 9-112-1-(20-21) Cierre de Libros Legales Contables Físicos: Tomo No. 4 del Libro Mayor Tomo No. 2 del Libro de Diario Tomo No. 2 del Libro de Inventarios y Balances
AI-043-2022	20/04/2022	Informe SAI No. 9-112-1-(20-21) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- Estudio: Evaluación Conclusión de Operaciones FONECAFE- Periodo 2021.



A  
U  
D  
I  
T  
O  
R  
Í  
A  
I  
N  
T  
E  
R  
N  
A

Oficio AI-122-2022 del 19/12/2022 Informe SAI No 37-113-07-(211-22) SA- ACE-Estado Anual de Recomendaciones al 31-12-2021

**RESUMEN**

**ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES A**

**FONECAFE**

Del 4 de Setiembre del 2002 al 31 de Diciembre del 2021

Artículo 22, Inciso g) de la Ley General de Control Interno

En cumplimiento al Artículo 22, Inciso g) de la Ley General de Control Interno y para efecto de informar a la Junta Directiva sobre el estado de las recomendaciones dirigidas a :

**FONECAFE**

durante el período 2002-2022 por parte de la Auditoría Interna, presentamos el análisis siguiente:

**Grado de Cumplimiento**

Cumplimiento	N/A	0 %	1 - 24 %	25 - 49 %	50 - 74 %	75 - 99 %	100 %	Total
Cantidad Recomendaciones	46	0	0	0	0	0	2	48
Porcentaje		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	100 %



Lo anterior nos indica que el estado de las recomendaciones dadas a :

**FONECAFE**

tiene un cumplimiento ponderado máximo de un: 100.00% quedando pendiente un : 0.00%

lo que ubica a :

**FONECAFE**

con un nivel de riesgo: 1 para la Institución de acuerdo a los rangos de riesgo definidos por la Auditoría Interna.



A  
U  
D  
I  
T  
O  
R  
Í  
A  
I  
N  
T  
E  
R  
N  
A



Ley de Creación del FONASCAFE No. 9630 del 29-01-2019: Artículo No. 7 y No. 14



## 4. Ejecución PTA

### 4.1 Servicios de Auditoría

#### ACE- Área Auditoría Financiera:

Oficio	Fecha	Asunto
<b>AI-028-2022</b>	08/03/2022	Informe SAI No. 37-113-01-(20-21) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- FONASCAFE- Estudio: Evaluación de Inversiones del 01/04/2021 al 30/09/2021.
<b>AI-058-2022</b>	24/05/2022	Informe SAI No. 56-113-1-(20-21) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- Estudio: FONASCAFE- Evaluación Contribución Cafetalera Periodo 2020-2021.
<b>AI-089-2022</b>	26/09/2022	Informe SAI No. 05-112-03-(21-22) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- Estudio: FONASCAFE- Evaluación de Inversiones del 01/10/2021 al 31/03/2022.
<b>AI-108-2022</b>	21/11/2022	Informe SAI No. 21-112-01-(21-22) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Área Financiera- Estudio: FONASCAFE- Evaluación de Estados Financieros Periodo 2020-2021.



## 4. Ejecución PTA

### 4.1 Servicios de Auditoría

#### ACE- Área Auditoría Financiera:

#### Estudios en proceso al 31/09/2022: PTA 2021-2022

No. SAI	Asunto
5-112-03- (21-22)-2	Evaluación de Inversiones. Periodo del 01/04/2022 al 30/09/2022-II Sem.
53-112-6- (21-22)	Evaluación del PCA- Cartera de Crédito

#### Estudios en proceso al 31/12/2022: PTA 2022-2023

No. SAI	Proyecto de Auditoria-Estudio
4-112-04- (22-23)	SAI-ACE-AF-Evaluación de Inversiones. Periodo del 01/10/2022 al 30/09/2023- Evaluación por semestre.
5-112-01-(22-23)	Evaluación de Estados Financieros 2021-2022
11-112-05-(22-23)	Evaluación de Estados Financieros 2021-2022



## 4. Ejecución PTA

## 4.1 Servicios de Auditoría

## ACE- Área Auditoría Financiera: Memorandos internos

No. Memo	Fecha	SAI	Asunto
011-2021	6/10/2021	37-113-01-(20-21)	Evaluación de inversiones al 31/08/2021
012-2021	26/10/2021	37-113-01-(20-21)	Evaluación de Inversiones al 30/09/2021
014-2021	21/12/2021	05-112-03-(21-22)	Evaluación de inversiones al 30/10/2021
015-2021	30/12/2021	05-112-03-(21-22)	Evaluación de Inversiones al 30/11/2021
001-2022	31/1/2022	05-112-03-(21-22)	Evaluación de Inversiones al 31/12/2021
003-2022	28/2/2022	05-112-03-(21-22)	Evaluación de Inversiones al 31/01/2022
004-2022	6/4/2022	05-112-03-(21-22)	Evaluación de inversiones al 28/02/2022
005-2022	3/5/2022	05-112-03-(21-22)	Evaluación de inversiones al 31/03/2022
006-2022	15/6/2022	43-112-03 (21-22)	Fiscalización de inversiones al 30/04/2022.
007-2022	14/7/2022	43-112-03 (21-22)	Evaluación de Inversiones al 31/05/2022
008-2022	3/8/2022	43-112-03 (21-22)	Evaluación de Inversiones al 30/06/2022
009-2022	29/8/2022	43-112-03 (21-22)	Evaluación de Inversiones al 31/07/2022
015-2022	24/10/2022	43-112-03 (21-22)	Evaluación de Inversiones al 30/08/2022
017-2022	2/11/2022	43-112-03 (21-22)	Evaluación de Inversiones al 30/09/2022



## 4. Ejecución PTA

## 4.1 Servicios de Auditoría

## ACE- Área Auditoría Financiera: Memorandos internos

No. Memo	Fecha	SAI	Asunto
010-2022	22/9/2022	70-125-1 (21-22)-1	Servicios de Auditoria- Auditoria Operativa- Proyectos de responsabilidad Social y Fomento de Buenas practicas sociales- Casas de la Alegría- “Donación Coopesabalito”
011-2022	22/9/2022	70-125-1 (21-22)-2	Servicios de Auditoria- Auditoria Operativa- Proyectos de responsabilidad Social y Fomento de Buenas practicas sociales- Casas de la Alegría- “Donación FJ-Orlich”
012-2022	22/9/2022	70-125-1 (21-22)-3	Servicios de Auditoria- Auditoria Operativa- Proyectos de responsabilidad Social y Fomento de Buenas practicas sociales- Casas de la Alegría- “Coopetarrazú”
013-2022	22/9/2022	71-125-1-(21-22)	Servicios de Auditoria- Auditoria Operativa- Proyectos de responsabilidad Social y Fomento de Buenas practicas sociales- “Donación Fundación Salomón”
014-2022	17/10/2022	15-112-7-(22-23)-1	Servicio de Auditoria- ACE- AF-FONASCAFE- Evaluación de Proyectos-Casa de la Alegría-COOPEVICTORIA R.L.
016-2022	2/11/2022	15-112-7-(22-23)-2	Servicios de Auditoria – Auditoría Operativa – Programa de Responsabilidad Social y Fomento de Buenas Prácticas Sociales “Comité CEN CINAI de Barrio el Carmen, Naranjo, Alajuela



## 4. Ejecución PTA

### 4.1 Servicios de Auditoría

#### Auditoria Operativa: Sistemas:

OFICIO	FECHA	ASUNTO
AI-112-2021	03/11/2021	Informe SAI No. 21-126-1-(20-21) FONASCAFE Evaluación del Sistema de Créditos y Avaes

#### Auditoria de Carácter Especial

Oficio	Fecha	Asunto
AI-070-2022	03/08/2022	Informe SAI No. 55-113-4-(21-22) Servicios de Auditoría- Auditoría de Carácter Especial- Fiscalización de Cumplimiento al Artículo 83 bis Ley de Relaciones entre Productores Beneficiadores y Exportadores de Café en Créditos de FONASCAFE. (Información Restringida y Confidencial)



## 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.
------------	------	---	--

Participación en 18 Sesiones del Consejo Ejecutivo de FONASCAFE- Sesión 35 a 53



**4. Ejecución PTA**  
**4.2 Servicios Preventivos**  
**Asesoría :**

Oficio	Fecha	Asunto
AI-122-2021	18/11/2021	SAI 14-22-1-(21-22) Asesoría: Observaciones de Auditoría Interna al Borrador del Reglamento para el Otorgamiento de Crédito y Avaes al Sector Productor Cafetalero Nacional

FECHA	HORA	ASESORIA
24/11/2021	08:59 a. m	Recordatorio- RV: Observaciones de Auditoria Interna RE: Borrador de reglamento interno para sesiones del Consejo Ejecutivo
18/10/2022	04:29:p. m.	SAI No. 17-22-1-(22-23) Servicio Preventivo-Asesoría-FONASCAFE-PRS-Procedimiento para el aporte a sujetos privados de recursos económicos -PTRSPF-001-2022
23/11/2021.	01:41 p. m	Recordatorio-Libro de Actas del Comité de Crédito-FONASCAFE
7/11/2022.	09:13 a. m	SAI No 20-22-1-(22-23) SP-Asesoría Procedimiento de donación Programa de Responsabilidad Social y Fomento de Buenas Practicas-FONASCAFE



**4. Ejecución PTA**  
**4.2 Servicios Preventivos**  
**Advertencias : 7**



FECHA	HORA	ADVERTENCIA
5/4/2022	01:15 p.m	Inconsistencia en instrucción al Banco versus Comité Inversiones RV: REMISION FONASCAFE# 088-2022 INVERSION
25/4/2022	01:55 p. m	Advertencia: error en Numero de Certificado RE: REMISION FONASCAFE # 098-2022 INVERSION C D P COLONES ¢ 1000.000.000,00 / INVESTOR # 1 6 9 / BANCO NACIONAL DE COSTA RICA
16/5/2022	09:13 a.m	Advertencia por retraso en el procesamiento contable de FONASCAFE. -RE: Conciliación de Inversiones ICAFE-Abril 2022
30/5/2022	01:15 p.m	Advertencia: Error en registro de certificado- Corresponde a PRS-RE: REMISION F O N A S C A F E # 121-2022 INVERSION C D P DOLARES \$ 100.000,00 / INVESTOR # 1 7 6 / BANCO DE COSTA RICA
26/10/2022	10:32 a. m.	Advertencia: Error en ingreso de Programa-RE: REMISION FONASCAFE # 209-2022 INVERSION C D P DOLARES \$ 100.000,00 / INVESTOR # 1 9 3 / BANCO DE COSTA RICA

Oficio	Fecha	Asunto
AI-016-2022	11/02/2022	SAI 32-22-2-(21-22) Servicios preventivos-Advertencia: PCA-Deudores de créditos de FONASCAFE NO registrados en la Nómina de Productores de Café reportadas por las firmas Beneficiadoras en las Cosechas 2019/2020 y 2020/2021 al ICAFE.





## 4. Ejecución PTA

### 4.2 Servicios Preventivos

#### Autorización de libros legales

Oficio	Fecha	Asunto
AI-113-2021	06/11/2021	SAI No 51-22-3-(19-20) Servicios Preventivos- Autorización de Libros Legales Digitales- FONASCAFE. – Libro de Inventario y Balances
AI-119-2021	11/11/2021	SAI No 12-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Cierre de Libros Legales Digitales- Tomo 002 del Libro de Mayor - FONASCAFE. – Periodo: 01/10/2019 al 30/09/2020.
AI-120-2021	12/11/2021	SAI No 12-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Cierre de Libros Legales Digitales- Tomo 002 del Libro de Diario - FONASCAFE. – Periodo: 01/10/2019 al 30/09/2020. (Código de Libro Legal: 0002-020-2019-2020.)
AI-121-2021	16/11/2021	SAI No 13-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Autorización de Libros Legales Digitales- FONASCAFE- Libro Mayor y Libro Diario- Periodo 2020-2021.
AI-130-2021	20/12/2021	SAI No 12-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Constancia de Auditoría Interna-Proceso de Cierre de Libros Legales Digitales- Tomo 002 del Libro de Inventario y Balances - FONASCAFE. – Periodo: 01/10/2019 al 30/09/2020.
AI-132-2021	22/12/2021	SAI No 13-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Autorización de Libros Legales Digitales- FONASCAFE- Libro de Inventario y Balances - Periodo 2020-2021.
AI-002-2022	05/01/2022	Referencia a Oficio AI-130-2021 del 20-12-2021-SAI No 12-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Constancia de Auditoría Interna-Proceso de Cierre de Libros Legales Digitales- Tomo 002 del Libro de Inventario y Balances - FONASCAFE. – Periodo: 01/10/2019 al 30/09/2020.
AI-003-2022	05/01/2022	Ajustes en opción de Apertura y Cierre de Libros Legales del Sistema de Contabilidad- NAF en FONASCAFE- Control transaccional de Tomo II de Libro de Diario, Libro Mayor e Inventario y Balances, Periodo 2019-2020.



**4. Ejecución PTA**  
**4.2 Servicios Preventivos**  
**Autorización de libros legales**

Oficio	Fecha	Asunto
AI-005-2022	13/01/2022	SAI No. 26-22-3-(21-22) Autorización del Tomo No. 1 del Libro de Actas del Comité de Crédito de FONASCAFE.
AI-013-2022	07/02/2022	SAI No 23-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Cierre de Libros Legales Digitales- Tomo 003 del Libro de Diario - FONASCAFE. – Periodo: 01/10/2020 al 30/09/2021. (Código de Libro Legal: 0003-020-2020-2021.)
AI-014-2022	10/02/2022	SAI No 23-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Cierre de Libros Legales Digitales- Tomo 003 del Libro de Mayor - FONASCAFE. – Periodo: 01/10/2020 al 30/09/2021. (Código de Libro Legal: 0003-019-2020-2021.)
AI-017-2022	11/02/2022	SAI No 33-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Autorización de Libros Legales Digitales- FONASCAFE- Tomo 4 Libro Mayor y Tomo 4 Libro Diario- Periodo 2021-2022.
AI-078-2022	16/08/2022	SAI No 23-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Cierre de Libros Legales Digitales- Tomo 003 del Libro de Inventario y Balances - FONASCAFE. – Período: 01/10/2020 al 30/09/2021. (Código de Libro Legal: 0003-021-2020-2021.)
AI-079-2022	16/08/2022	SAI No 33-22-3-(21-22) Servicios Preventivos- Autorización de Libros Legales Digitales- FONASCAFE- Tomo 4 - Libro Inventario y Balances - Periodo 2021-2022.
AI-101-2022	21/10/2022	SAI No. 19-22-3-(22-23) Apertura del Tomo No. II del Libro de Actas del Consejo Ejecutivo del Fondo Nacional de Sostenibilidad Cafetalera (FONASCAFE)
AI-112-2022	13/12/2022	SAI No. 23-22-3-(22-23) Cierre del Tomo I del Libro de Actas del Consejo Ejecutivo de FONASCAFE.



4. Ejecución PTA  
4.2 Servicios Preventivos  
Autorización de libros legales

**En proceso al 31/12/2022: PTA 2022-2023**

No. SAI	Proyecto de Auditoria-Estudio
24-22-3-(22-23)	Servicio Preventivo- Autorización de Libros Legales- <b>Cierre</b> de libros legales- Contables- Período 2021-2022 <i>Código de Libro Legal : 0004-019-2021-2022- Libro Mayor</i> <i>Código de Libro Legal : 0004-020-2021-2022- Libro Diario</i> <i>Código de Libro Legal: 0004-021-2021-2022- Libro Inventario y Balances.</i>
28-22-3-(22-23)	Servicio Preventivo- Autorización de Libros Legales- <b>Apertura</b> de libros legales- Contables- Período 2022-2023 <i>Código de Libro Legal : 0005-019-2022-2023- Libro Mayor</i> <i>Código de Libro Legal : 0005-020-2022-2023- Libro Diario</i> <i>Código de Libro Legal: 0005-021-2022-2023- Libro Inventario y Balances.</i>



Oficio AI-122-2022 del 19/12/2022 Informe SAI No 37-113-07-(211-22) SA- ACE-Estado Anual de Recomendaciones al 31-12-2021

**INSTITUTO DEL CAFE DE COSTA RICA**  
Sistema de Seguimiento de Recomendaciones  
Auditoría Interna  
**ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES**  
**RESUMEN**

Fecha: 19/12/2022  
Hora: 03:54:21 pm  
Usuario: AVARGAS  
Reporte: w\_estadoxresumen

ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES A  
**FONASCAFE**  
Del 4 de Setiembre del 2002 al 31 de Diciembre del 2021  
Artículo 22, Inciso g) de la Ley General de Control Interno

En cumplimiento al Artículo 22, Inciso g) de la Ley General de Control Interno y para efecto de informar a la Junta Directiva sobre el estado de las recomendaciones dirigidas a :  
**FONASCAFE**  
durante el período 2002-2022 por parte de la Auditoría Interna, presentamos el análisis siguiente:

**Grado de Cumplimiento**

Cumplimiento	N/A	0 %	1 - 24 %	25 - 49 %	50 - 74 %	75 - 99 %	100 %	Total
Cantidad Recomendaciones	2	0	15	6	15	5	54	97
Porcentaje		0.00%	15.79%	6.32%	15.79%	5.26%	56.84%	100 %

Lo anterior nos indica que el estado de las recomendaciones dadas a :

**FONASCAFE**

tiene un cumplimiento ponderado máximo de un: 80.62% quedando pendiente un : 19.38%  
lo que ubica a :  
**FONASCAFE**  
con un nivel de riesgo: 1 para la Institución de acuerdo a los rangos de riesgo definidos

Del 01-10-2021 al 30/09/2022

**Grado de Cumplimiento**

Cumplimiento	N/A	0 %	1 - 24 %	25 - 49 %	50 - 74 %	75 - 99 %	100 %	Total
Cantidad Recomendaciones	0	0	24	1	0	3	7	35
Porcentaje		0.00%	68.57%	2.86%	0.00%	8.57%	20.00%	100 %

Del 01-10-2021 al 20/12/2022

**Grado de Cumplimiento**

Cumplimiento	N/A	0 %	1 - 24 %	25 - 49 %	50 - 74 %	75 - 99 %	100 %	Total
Cantidad Recomendaciones	0	0	47	1	0	3	7	58
Porcentaje		0.00%	81.03%	1.72%	0.00%	5.17%	12.07%	100 %

## 5. Coordinación con Entes Fiscalización Superior-CGR



- IX Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública.
- Webinar Sistema digital unificado y módulos recursivos.
- I-2022 Webinar sobre el mejoramiento del ejercicio de la función de Auditoría Interna
- II-2022 Webinar sobre el mejoramiento del ejercicio de la función de Auditoría Interna
- III-2022 Webinar sobre el mejoramiento del ejercicio de la función de Auditoría Interna
- Conversatorio sobre planificación estratégica en Auditoría Interna



## 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-124-2021	25/11/2021	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.
AI-125-2021	25/11/2021	Informe SAI No.27-3-7-(19-20) Programa de Aseguramiento de la Calidad -Autoevaluación de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna - 2020.
AI-067-2022	14/07/2022	SAI No. 45-3-2-(21-22) Plan Estratégico de la Auditoría Interna - Ciclos: 2022 al 2028.
AI-071-2022	03/08/2022	Plan de Trabajo Anual de Auditoría Interna- Periodo: 2022-2023 y Proyecto de Presupuesto. ICAFE y FONASCAFE Consolidado



**7- Recomendaciones emitidas a través de Servicios de Auditoría:**

**7.1 Cantidad de Recomendaciones vigentes por Ente:**

Ente	Cantidad de Recomendaciones realizadas
Auditoría Interna	1452
Auditoría Externa	31
Contraloría General de la República	12
Administración	2
Dirección General del Archivo Nacional	1
<b>Total de Recomendaciones:</b>	<b>1498</b>



**7.2 Cantidad de Recomendaciones emitidas en período 2021-2022 y al 13/12/2022**

Cantidad de Recomendaciones por ente recomendador para el período comprendido entre el: 1/10/2021 y el 30/9/2022 Reporte: w\_contadorxente

Ente	Cantidad de Recomendaciones realizadas
Auditoría Interna	217
Auditoría Externa	6
<b>Total de Recomendaciones:</b>	<b>223</b>

Cantidad de Recomendaciones por ente recomendador para el período comprendido entre el: 1/10/2021 y el 20/12/2022 Reporte: w\_contadorxente

Ente	Cantidad de Recomendaciones realizadas
Auditoría Interna	320
Auditoría Externa	11
<b>Total de Recomendaciones:</b>	<b>331</b>

A  
U  
D  
I  
T  
O  
R  
Í  
A  
  
I  
N  
T  
E  
R  
N  
A

**7.3 Recomendaciones y grado de cumplimiento al 20/12/2022 por Institución auditada**



**Grado de cumplimiento - ICAFE:**

Grado de Cumplimiento

Cumplimiento	N/A	0 %	1 - 24 %	25 - 49 %	50 - 74 %	75 - 99 %	100 %	Total
Cantidad Recomendaciones	178	0	311	82	182	166	579	1498
Porcentaje		0.00%	23.56%	6.21%	13.79%	12.58%	43.86%	100 %

**Grado de cumplimiento-FONECAFE:**

**Cierre operaciones 30/09/2021**

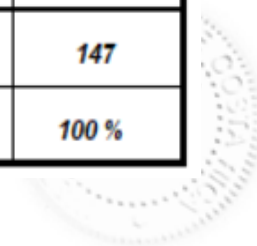
Grado de Cumplimiento

Cumplimiento	N/A	0 %	1 - 24 %	25 - 49 %	50 - 74 %	75 - 99 %	100 %	Total
Cantidad Recomendaciones	46	0	0	0	0	0	2	48
Porcentaje		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	100 %

**Grado de cumplimiento-FONASCAFE:**

Cumplimiento	N/A	0 %	1 - 24 %	25 - 49 %	50 - 74 %	75 - 99 %	100 %	Total
Cantidad Recomendaciones	2	0	61	7	15	8	54	147
Porcentaje		0.00%	42.07%	4.83%	10.34%	5.52%	37.24%	100 %

A  
U  
D  
I  
T  
O  
R  
Í  
A  
I  
N  
T  
E  
R  
N  
A





## 8. 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 list named 'Informes Auditoria Interna'. The list is displayed in a grid view and contains four items. The interface includes a search bar at the top right, a navigation pane on the left, and action buttons like '+ Nuevo', 'Editar en vista de cuadrícula', and 'Compartir'.

Título	Carga
Informes CI-AI 2019-2020	
Informes CI-AI 2020-2021	
Informes CI-AI-2021-2022	
Informes CI-AI-2022-2023	



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



CONSULTAS



**MUCHAS  
GRACIAS**



A  
U  
D  
I  
T  
O  
R  
Í  
A  
I  
N  
T  
E  
R  
N  
A

