INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE

AUDITORÍA INTERNA

INFORME ANUAL DE LABORES 2025

PRODUCTO INTERNO

AI-PIN-03-2026

Marzo 2026

AUDITORÍA INTERNA
INFORME ANUAL DE LABORES
PERIODO 2025

1. INTRODUCCIÓN 3

2. Objetivo 3

3. ALCANCE 3

4. Resumen ejecutivo 3

5. Resultados 4
5.1 Cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2025 4
5.2 Capacitación recibida por las personas funcionarias de la Auditoría Interna 16
5.3 Actividades implementadas para un clima laboral adecuado 18
5.4 Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna 19
*5.*5 Ejecución presupuestaria de la Auditoría Interna **19**
5.6 Cobertura del universo auditable 20

6. CONCLUSIÓN 22

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno N° 8292, así como de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (NEAISP) y el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del INA, se presenta el Informe Anual de Labores correspondiente al período 2025.

Este informe expone los principales resultados de la gestión ejecutada por la Auditoría Interna, con base en el Plan Anual de Trabajo aprobado mediante acuerdo JD-AC-185-2025.

2. OBJETIVO

Realizar una rendición de cuentas ante la Junta Directiva del INA sobre la gestión ejecutada por la Auditoría Interna durante el período 2025, de acuerdo con la normativa vigente.

3. ALCANCE

Para la elaboración de este informe se analizó el cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, la ejecución presupuestaria y el Plan de Capacitación, para el período 2025.

4. RESUMEN EJECUTIVO

Durante el período 2025, la Auditoría Interna del INA desarrolló su gestión en apego al marco normativo vigente, alcanzando resultados relevantes en términos de cumplimiento, cobertura y fortalecimiento del control interno.

Se ejecutaron 176 productos de auditoría, entre informes, advertencias, asesorías, autorizaciones de libros y otros productos técnicos, evidenciando una gestión activa y oportuna. La ejecución presupuestaria alcanzó un 95%, reflejando una administración eficiente de los recursos asignados.

En materia de seguimiento, se determinó que el 76% de las recomendaciones se encuentran cumplidas, lo cual evidencia un nivel favorable de atención por parte de la Administración Activa, aunque persisten casos con plazos vencidos que requieren atención prioritaria.

Respecto a la cobertura, se alcanzó un 27,27% de atención de subprocesos de alto riesgo, evidenciando una concentración de esfuerzos en los procesos financieros y tecnológicos.

La gestión se desarrolló en un contexto de limitaciones operativas, particularmente por la ausencia del Subauditor durante gran parte del período y la necesidad de adaptación de personal, lo cual implicó ajustes en la ejecución del Plan Anual de Trabajo.

No obstante, la Auditoría Interna logró cumplir sus objetivos, fortalecer el control interno y aportar insumos relevantes para la toma de decisiones estratégicas del Instituto.

5. RESULTADOS

I. Cumplimiento del Plan Anual de Trabajo2025

De conformidad con lo dispuesto en las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, los productos de auditoría se clasifican en: servicios de auditoría y preventivos. Los primeros comprenden las auditorías financieras, operativas y de carácter especial, observando la normativa aplicable; los servicios preventivos incluyen asesorías, advertencias y la autorización de libros. Adicionalmente, se incluye la atención de denuncias, estudios especiales programados y los solicitados por las autoridades superiores y entes externos, tales como: Junta Directiva, Presidencia Ejecutiva, Gerencia General, Contraloría General de la República, Ministerio Público, entre otros.

A continuación, se detallan los servicios y productos que se ejecutaron durante el período en estudio:

Cuadro 1
Auditoría Interna
Cantidad de productos emitidos
Período 2025

Tipo de servicio o producto	Cantidad
Advertencias	18
Asesorías	6
Autorización y cierre de libros	78
Informes de control interno	26
Informes de gestión de la Auditoría Interna o productos internos (administrativos internos tales como: Plan Estratégico, de Fiscalización o Anuales, Informes de Labores, Políticas o Procedimientos nuevos)	11
Informes estudio especial de atención de denuncia	16
Informes relación de hechos	12
Resoluciones	9

Fuente: Sistema de Información de la Auditoría Interna y archivos de la secretaría.

Es importante destacar que este año se cumplieron las metas establecidas, a pesar de que se presentaron situaciones imprevistas como las siguientes:

- En los últimos dos años se ha observado un incremento significativo en la cantidad de denuncias recibidas, lo cual se atribuye principalmente a la implementación del mecanismo de recepción de denuncias mediante la página web institucional, herramienta que ha facilitado el acceso al servicio y fomentado la participación ciudadana.

- La ausencia del Subauditor ha provocado una recarga de funciones en el Auditor General y en el resto del personal de la Auditoría Interna, situación que incide en la adecuada distribución de las responsabilidades y en la capacidad operativa del equipo para atender de manera eficiente las actividades y requerimientos propios de la gestión de auditoría.

- La persona encargada del Proceso de Fiscalización de Planeamiento y Ejecución de la Formación y Capacitación (Proceso Sustantivo) fue nombrada hasta mediados del año anterior, lo que requirió un período razonable de inducción y adaptación a las funciones asignadas, con incidencia en la plena operatividad del proceso durante dicho lapso.

- En año pasado se ejecutó por parte de la Contraloría General de la República una auditoría de cumplimiento, la cual demandó una dedicación significativa de tiempo para la atención de reuniones y el suministro oportuno de información requerida, lo cual incidió en la disponibilidad de recursos para la atención de otras actividades sustantivas

II. Servicios de auditoría

Este órgano de control presta servicios de auditoría y preventivos, en cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público, norma 1.1.4 y de las disposiciones contenidas en la Ley General de Control Interno 8292, artículo 22 inciso d), que disponen: "*Asesorar, en materia de su competencia, al jerarca del cual depende; además, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento*.".

De acuerdo con lo normado, la Auditoría Interna emitió los siguientes productos de auditoría durante el año examinado.

1.1 Informes de control interno

Cuadro 2
Auditoría Interna
Informes de Control Interno
Período 2025

Informe	Detalle
AI-ICI-01-2025	Sistema Nacional de Empleo.
AI-ICI-02-2025	Revisión de la cuenta de los estados financieros (Propiedades, Planta y Equipo) I Parte.
AI-ICI-03-2025	Revisión de la cuenta de los estados financieros (Propiedades, Planta y Equipo) II Parte.
AI-ICI-04-2025	Sistema de Apoyo a la toma de decisiones (SATD).
AI-ICI-05-2025	Contratación del proyecto de remodelación del almacén de la Unidad Regional Central Oriental 2020LN-000002-0009100001.
AI-ICI-06-2025	Revisión de la cuenta de los estados financieros (Propiedades, Planta y Equipo) III Parte.
AI-ICI-07-2025	Declaraciones Juradas e Informes de fin de Gestión.
AI-ICI-08-2025	Contratación y Operación de 8 Centros de Desarrollo Empresarial (CDE). Para la Unidad de Fomento y Desarrollo Empresarial (UFODE) del INA, bajo la modalidad llave en mano (Infraestructura, Mobiliario, Equipo, Recurso Humano) y por demanda, cuantía inestimada (Asesorías Especializadas, Atención Satelital y Salas de Capacitación.
AI-ICI-09-2025	Implementación de Simplificación de Trámites Administrativos.
AI-ICI-10-2025	Plataformas Tecnológicas: Sitio Web Del Instituto Nacional De Aprendizaje.
AI-ICI-11-2025	Administración y control en la compra de productos perecederos II Parte.
AI-ICI-12-2025	Administración y control en la compra de productos perecederos I Parte.
AI-ICI-13-2025	Contratación de terceros para la adquisición e implementación de software e infraestructura por RFID.
AI-ICI-14-2025	Contratación Administrativa 2022LA-000019-0002100001.
AI-ICI-15-2025	Planificación Institucional (Planificación institucional).
AI-ICI-16-2025	Administración y revisión de pólizas de bienes muebles e inmuebles.
AI-ICI-17-2025	Gestión de nombramientos traslados I Parte.
AI-ICI-18-2025	Becas del Sistema de Banca para el Desarrollo I Parte.
AI-ICI-19-2025	Contratación de Empresa Especializada para estudio de salario en el INA
AI-ICI-20-2025	Becas del sistema de banca para el desarrollo II Parte.
AI-ICI-21-2025	Gestión de compras realizadas por medio del Comprador Regional.
AI-ICI-22-2025	Gestión del Talento Docente.
AI-ICI-23-2025	Gestión de nombramientos y puestos II Parte.
AI-ICI-24-2025	Servicio Agencia Nacional de Empleo (Servicio Agencia Nacional de Empleo).

Informe	Detalle
AI-ICI-25-2025	Contratación de terceros para el mantenimiento de software, infraestructura y servicios asociados a bases de datos Oracle.
AI-ICI-26-2025	Contratación Administrativa de servicios "Contratos de mantenimiento preventivos y/o correctivos de equipos que garantizan la continuidad de la oferta formativa"(Industria Alimentaria y Turismo).

Detalle de los informes de control interno según lo planificado vs lo ejecutado

Cuadro 3
Plan Anual de Trabajo
Proceso de Fiscalización de Recursos Financieros, Administrativos y de Apoyo
Listado de Productos
Período 2025

A continuación, se muestra el detalle de los estudios programados por el Proceso de Fiscalización de Recursos Financieros, Administrativos y de Apoyo (PFRFAA), en el Plan Anual de Trabajo, correspondiente al período 2025

Informes programados inicialmente en el PAT 2025		
Nombre de los productos	**Consecutivos de los productos**	**Observaciones**
Gestión de adquisición de bienes.	**AI-ICI-21-2025** Gestión de Compras realizadas por medio del "Comprador Regional".	Justificado mediante oficio AI-PFRFAA-015-2026.
Gestión de adquisición de servicios.	**AI-ICI-26-2025** Contratación Administrativa de servicios "Contratos de mantenimiento preventivos y/o correctivos de equipos que garantizan la continuidad de la oferta formativa"(Industria Alimentaria y Turismo) (Gestión de adquisición de servicios).	
Gestión de nombramientos, traslados, puestos y estudios relacionados.	**AI-ICI-17-2025** Gestión de nombramientos traslados I. **AI-ICI-23-2025** Gestión de nombramientos y puestos. II Parte.	
Gestión de recaudación administrativa.		Se trasladó para el 2026, justificado mediante oficio AI-PFRFAA-014-2026.

Informes programados inicialmente en el PAT 2025		
Nombre de los productos	**Consecutivos de los productos**	**Observaciones**
Gestión financiera y contable.	**AI-ICI-02-2025** Revisión de la cuenta de los estados financieros (Propiedades, Planta y Equipo) I Parte. **AI-ICI-03-2025** Revisión de la cuenta de los estados financieros (Propiedades, Planta y Equipo) II Parte. **AI-ICI-06-2025** Revisión de la cuenta de los estados financieros (Propiedades, Planta y Equipo) III Parte.	
Gestión de pólizas de bienes inmuebles, muebles y animales.	**AI-ICI-16-2025** Administración y revisión de pólizas de bienes muebles e inmuebles.	
Gestión de las declaraciones juradas e Informes de fin de gestión.	**AI-ICI-07-2025** Declaraciones Juradas e Informes de fin de Gestión.	
Gestión de los servicios vehiculares.	Se encuentra en este momento en revisión por parte de la persona encargada de Proceso. Tiene parte I y parte II.	
Simplificación de Trámites.	**AI-ICI-09-2025** Implementación de Simplificación de Trámites Administrativos.	
Convenio entre auditorías del sector público.	**AI-PE-01-2025** Informe de Validación Independiente	

Informes adicionados en el PAT 2025*	
Consecutivo	**Nombre del producto**
AI-ICI-11-2025	Administración y control en la compra de productos perecederos. II Parte
AI-ICI-12-2025	Administración y control en la compra de productos perecederos. I Parte
En trámite.	Gestión de traslados y estudio del puesto.

* El tema de los perecederos se incluyó en el PAT 2025, en atención a la necesidad institucional identificada de evaluar durante dicho período los controles asociados a la administración, manejo y resguardo de este tipo de bienes.

Mediante oficio AI-PFRFAA-277-2025 se solicitó contemplar un estudio para abarcar lo referente a traslados y estudios relacionados; es importante señalar que los resultados obtenidos en los dos informes que se emitirán permiten aportar hallazgos significativos y recomendaciones pertinentes que contribuyen al fortalecimiento del proceso de reclutamiento y selección institucional.

Cuadro 4
Plan Anual de Trabajo
Proceso Fiscalización del Planeamiento y Ejecución de la Formación y Capacitación
Listado de Productos del PAT

A continuación, se resumen los estudios programados por el Proceso de Fiscalización del Planeamiento y Ejecución de la Formación y Capacitación (PFPEFC) en el Plan Anual de Trabajo para el período 2025:

Informes programados inicialmente en el PAT 2025		
Nombre de los productos	**Consecutivos de los productos**	**Observaciones**
Contratación, ejecución de Servicios de Capacitación y Formación Profesional con entes de derecho privado.	En proceso	No se ejecuta en el 2025, este estudio se retoma para el 2026 y se encuentra en la etapa de examen.
Servicio Agencia Nacional de Empleo.	**AI-ICI-24-2025**	
SCFP para la atención a la población en desventaja social.	En proceso	Se encuentra en etapa final de revisión.
Satisfacción de SCFP.	En proceso	Este estudio se encuentra en la etapa de examen.
Planificación institucional	**AI-ICI-15-2025**	
Simplificación de trámites.	No se ejecuta.	El proceso Financiero inició un estudio sobre este tema, por lo que se decidió no ejecutarlo en el PS.
Ayudas económicas.	En proceso.	Se encuentra en la etapa de examen.

Informes programados inicialmente en el PAT 2025		
Nombre de los productos	**Consecutivos de los productos**	**Observaciones**
Becas INA 21 BIS.	No se ejecuta.	LA CGR realizó estudio sobre el mismo tema, por lo que se tomó la decisión de no ejecutarlo, se lleva el seguimiento de las recomendaciones del estudio 2025-02-DFOE-CAP-IAD. (Mecanismo de becas del INA para ampliar la formación profesional a través de terceros).

Informes adicionados en el PAT 2025	
Consecutivo	**Nombre del producto**
AI-ICI-22-2025	Gestión de Formación de Servicios tecnológicos Gestión del Talento Docente.

Cuadro 5
Plan Anual de Trabajo
Proceso de Fiscalización de Tecnologías de la Información y Comunicación
Listado de Productos
Período 2025

En el cuadro que se expone a continuación, se detallan los estudios programados por parte del Proceso de Fiscalización de Tecnologías de la Información y Comunicación (PFTIC), en el Plan Anual de Trabajo correspondiente al período 2025:

Informes programados inicialmente en el PAT 2025		
Nombre de los productos	**Consecutivos de los productos**	**Observaciones**
Modelo de Arquitectura Empresarial.	**AI-ADV-03-2025**	
Sistema de Gestión de Proyectos (SGP).	**AI-ADV-14-2025**	
Sistema de Recursos Humanos (SIRH).	**En trámite**	En proceso de revisión.
Proceso de contratación de terceros para la adquisición y mantenimiento de infraestructura (Novacom).	**AI-ICI-25-2025**	

Informes programados inicialmente en el PAT 2025		
Nombre de los productos	**Consecutivos de los productos**	**Observaciones**
Administración de servicios prestados por terceros.	**En trámite**	En proceso de revisión.
Proceso de administración de datos.	**AI-ADV-13-2025**	
Verificación de planes de empleo público institucional.	**DFOE-FIP-0750**	Guía Técnica sobre la verificación de elementos para la elaboración de los planes de empleo público institucionales.
Proceso de administración y operación de la red docente y laboratorios.	**En trámite**	En proceso de revisión.
Gestión de la continuidad de TI (II Parte).	**AI-ICI-01-2026**	

Cabe señalar que los productos de auditoría no clasificados como confidenciales, pueden consultarse en la página web del Instituto Nacional de Aprendizaje, en el enlace **https://www.ina.ac.cr/transparencia/SitePages/InformesAuditoria.aspx**.

III. Servicios Preventivos

Son aquellos que tienen como propósito anticipar riesgos, fortalecer el control interno y apoyar a la administración en la toma de decisiones, sin sustituir la responsabilidad de gestión de la administración, entre los cuales se encuentran los siguientes tipos de servicios:

2.1 Advertencias

En el período 2025, se planificó atender todas las solicitudes del jerarca se emitieron un total de dieciocho advertencias en diversos temas del accionar institucional conocidos por esta Auditoría Interna, alertando a los titulares subordinados responsables, de las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones; a continuación, se muestra el detalle:

Cuadro 6
Auditoría Interna
Advertencias emitidas
Período 2025

Advertencia	Detalle
AI-ADV-01-2025	Inconsistencias en asignación roles administradores de contratos
AI-ADV-02-2025	Inconsistencias en prestación servicio fumigación
AI-ADV-03-2025	Obstáculos en acceso a Sistemas Institucionales

Advertencia	Detalle
AI-ADV-04-2025	Pago de vacaciones horario extraordinario.
AI-ADV-05-2025	Caso de Traslado Interinstitucional
AI-ADV-06-2025	Inconsistencias detectadas en la contratación 2023LD-000068-0002100001.
AI-ADV-07-2025	Desfase procedimiento Acreditación fiscalización y aval técnico de servicios-código P UA 20
AI-ADV-08-2025	Desactualización de puestos en los medios de comunicación institucional
AI-ADV-09-2025	Debilidades en la aplicación del Transitorio IX de la Ley Marco de Empleo Publico
AI-ADV-10-2025	Desactualización Manual Organizacional del INA
AI-ADV-11-2025	Trámite de exclusión de la carreta de traslado de embarcaciones menores Placa 07340-01
AI-ADV-12-2025	Carencia de sistemas de posicionamiento global (GPS) y deficiencias de control de las embarcaciones del INA
AI-ADV-13-2025	Debilidades en las cláusulas de ciberseguridad y capacitación de la normativa interna para acceder a la modalidad de teletrabajo
AI-ADV-14-2025	Sistema de Gestión de Proyectos (SGP)
AI-ADV-15-2025	Fortalecimiento de los canales institucionales de denuncia a La población estudiantil
AI-ADV-16-2025	Debilidades de control en los comprobantes de auxiliar diario en el SIF
AI-ADV-17-2025	Observaciones sobre el Instructivo I URF PT 04 "Aplicación de la orden de pago" En el Procedimiento de pago de Bienes y Servicios recibidos
AI-ADV-18-2025	Desactualización de Normativa Interna de Aplicación en la Gestión Regional

2.2 Asesorías

En el período examinado, se emitieron seis asesorías en diferentes temas, a continuación, el detalle:

Cuadro 7
Auditoría Interna
Asesorías generadas
Período 2025

Asesoría	Detalle
AI-ASE-01-2025	Asesoría sobre la propuesta de reglamento de Organización y Funcionamiento de la Comisión Gerencial de Informática
AI-ASE-02-2025	Observaciones al informe de valoración jurídica C&C-0115-2025 sobre presunta existencia de una nulidad no evidente y manifiesta, así como sobre la procedencia de la declaratoria de lesividad

Asesoría	Detalle
AI-ASE-03-2025	Adenda Convenio MICITT-INA-MTSS
AI-ASE-04-2025	Modificación al reglamento de traslado a COMEX- PROCOMEX
AI-ASE-05-2025	Debilidades en la contratación 2020LN-000007-0002100001

2.3 Autorización de libros

En la Ley General de Control Interno, en su artículo 22, inciso e), se dispone como una de las competencias de las Auditorías Internas: *"Autorizar, mediante razón de apertura, los libros de contabilidad y de actas que deban llevar los órganos sujetos a su competencia institucional y otros libros que, a criterio del auditor interno, sean necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno"*.

En el 2025 se autorizaron sesenta y ocho tomos para libros de actas, dentro de los cuales se proporcionaron treinta y dos aperturas y treinta y seis cierres.

IV. Productos de las denuncias en la Auditoría Interna

3.1 Informes de estudios especiales de atención de denuncias

Esta Auditoría Interna recibe denuncias de hechos en apariencia irregulares, de personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, que los ponen en conocimiento de forma escrita o verbal, o hechos que son resultado de estudios de este órgano de control, los cuales se deben de investigar, con el fin de acreditar el grado de probabilidad y establecer las sanciones civiles, penales y administrativas según corresponda sobre sus responsables.

Como resultado de la atención a esas denuncias, se procede a realizar una investigación preliminar orientada a determinar la existencia de elementos de juicio necesarios para la eventual apertura de un procedimiento administrativo, judicial o ambos; como parte de este procedimiento, se deben considerar las presuntas responsabilidades, sean administrativas, gremiales, civiles o penales. La investigación preliminar corresponde a una actividad que realiza este órgano de control, con base en los lineamientos generales para el análisis de presuntos hechos irregulares emitidos por la Contraloría General de la República (R-DC-102-2019); proceso que es distinto de otros procedimientos de auditoría definidos, como son las auditorías financieras, operativas y de carácter especial; ya que, nacen de un hecho en apariencia irregular cuyo fin no es fortalecer el control interno sino establecer los elementos necesarios para lo correspondiente.

Producto de las valoraciones de las denuncias recibidas, que se llevaron a cabo durante el período 2025, se efectuaron un total de dieciséis informes especiales de atención de denuncias. A continuación, los documentos generados, para su atención:

Cuadro 8
Auditoría Interna
Informes especiales de atención de denuncias emitidos
Período 2025

Informe	Detalle Informe Estudios Especiales
AI-IEAD-01-2025	Informe estudio especial de atención de denuncia - Lineamiento mantenimiento de vehículo - UCI-444-2021
AI-IEAD-02-2025	Informe estudio especial de atención de denuncia - Remodelación del Centro Profesional de Sarapiquí
AI-IEAD-03-2025	Informe estudio especial de atención de denuncia - Modificación Malla Curricular
AI-IEAD-04-2025	Informe estudio especial de atención de denuncia - Denuncia Liberia Inglés virtual
AI-IEAD-05-2025	Informe Estudio especial de atención de denuncia -Denuncia Fondos Públicos
AI-IEAD-06-2025	Informe Estudio especial de atención de denuncia - Supuesta discriminación y acoso
AI-IEAD-07-2025	Informe Estudio especial de atención de denuncia - Título sin entregar
AI-IEAD-08-2025	Informe especial de atención de denuncia - ADIFORT
AI-IEAD-09-2025	Informe estudio especial atención de denuncia - Denuncia Medrano
AI-IEAD-10-2025	Informe estudio especial de atención de denuncia - Nombramiento MMB
AI-IEAD-11-2025	Informe estudio especial de atención de denuncia - Brunca
AI-IEAD-12-2025	Informe Estudio Especial de Atención de Denuncia -Aula Abierta (Asesorías Creativas)
AI-IEAD-13-2025	Informe Estudio Especial de Atención de Denuncia - Atención telefónica en el Centro de Formación Profesional de Hatillo
AI-IEAD-14-2025	Informe Estudio Especial de Atención de Denuncia - CFPM
AI-IEAD-15-2025	Informe Estudio Especial de Atención de Denuncia - JLLK
AI-IEAD-16-2025	Informe Estudio Especial de Atención de Denuncia - Cambio de atinencia CFPH

3.2 Relación de Hechos

A su vez, se muestran los documentos generados, para la atención de doce Relación de Hechos:

Cuadro 9
Auditoría Interna
Relación de Hechos
Período 2025

Documento	Detalle
AI-IRH-01-2025	Eventual irregularidad contratación 2022LA-000002-0002100004 URCH-CENEAR.
AI-IRH-02-2025	Retraso en la firma del finiquito Todo riesgo catastrófico.
AI-IRH-03-2025	Falta al deber de probidad en el cumplimiento de recomendación.
AI-IRH-04-2025	Procedimiento contratación administrativa 2024LE-000001-0002100007.
AI-IRH-05-2025	Procedimiento contratación administrativa 2024LE-000002-0002100003.
AI-IRH-06-2025	Procedimiento contratación administrativa 2023LE-000001-0002100006.

Documento	Detalle
AI-IRH-07-2025	Procedimiento contratación administrativa 2023LE-000008-0002100006.
AI-IRH-08-2025	Procedimiento contratación administrativa 2024LE-000001-0002100003.
AI-IRH-09-2025	Incumplimiento jornada continua proceso Servicio al Usuario.
AI-IRH-10-2025	Falta al deber de probidad.
AI-IRH-11-2025	Hechos irregulares que constan en el Exp. de Ejecución Contratación 2021LA-00013-00021001.
AI-IRH-12-2025	Falta al deber de probidad contratación 2022CD-000023-0002100001.

Tanto los Informes de Estudios Especiales como las Relaciones de Hechos y Denuncias, no se publican en la web por ser documentos confidenciales por ley.

V. Productos internos de la Auditoría Interna

Para el período en análisis se emitieron siete productos internos o informes propios del planeamiento y ejecución de las actividades de la Auditoría Interna, los cuales se indican a continuación:

Cuadro 10
Auditoría Interna
Productos Internos
Período 2025

Producto Interno	Número
Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2025	AI-PIN-01-2025
Informe del Plan Anual de Capacitación de la Auditoría Interna 2024	AI-PIN-02-2025
Informe Indicadores de Gestión de la Auditoría Interna - periodo 2025	AI-PIN-03-2025
Informe Anual de Labores de la Auditoría Interna - periodo 2024	AI-PIN-04-2025
Metodología valoración de riesgos integral. Edición 03	AI-PIN-05-2025
Actualización Plan Plurianual de Fiscalización PFPEFC - periodo 2026-2028	AI-PIN-06-2025
Actualización Plan Plurianual de Fiscalización PFRFAA - periodo 2026-2028	AI-PIN-07-2025
Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2026-2028	AI-PIN-08-2025
Autoevaluación de Calidad 2024	AI-PIN-09-2025
Plan Plurianual de Fiscalización PFTIC - periodo 2026-2028	AI-PIN-10-2025
Informe seguimiento de recomendaciones - Periodo 2021-2025	AI-PIN-11-2025

Fuente: Sistema de Información de la Auditoría Interna y archivos de la secretaría.

VI. Productos Externos

Se realizó como parte del Convenio entre pares iguales, la validación independiente a la Auditoría Judicial generándose el producto externo AI-PE-01-2025.

VII. Actualización de Procedimientos Internos de la A.I

Se actualizaron procedimientos internos: Procedimiento de Asesoría, metodología de riesgos, Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, Plan Estratégico y Actividad de Administración.

VIII. Autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna

Con el fin de cumplir con la resolución R-CO-33-2008, directriz para la autoevaluación anual y la evaluación externa de la calidad de las Auditorías Internas del sector público, emitida por la Contraloría General de la República y en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo, se realizó la Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna período 2024, cuyo objetivo fue evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría, desde la perspectiva interna. Este tipo de evaluaciones, de acuerdo con lo dispuesto por la Contraloría General de la República, aporta elementos que permiten mayores niveles de efectividad en la gestión y funcionamiento de este órgano de control, por tanto, en el logro de los objetivos organizacionales.

Mediante oficio AI-0398-2025 del 19 de diciembre del 2025, se remitió a la Junta Directiva el producto interno **AI-PIN-09-2025**, exponiendo los resultados obtenidos de la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna en el período 2024.

IX. Capacitación recibida por las personas funcionarias de la Auditoría Interna

Las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, en el capítulo I Normas personales, inciso 107. Educación profesional continua, establecen: *"El personal de auditoría debe mantener y perfeccionar sus capacidades y competencias profesionales mediante la participación en programas de educación y capacitación profesional continua*.".

De conformidad con lo anterior, se presenta el resumen de las capacitaciones recibidas por el personal de la Auditoría Interna durante el período 2025.
Que la Auditoría Interna, mediante oficio AI-0070-2025, remitió para conocimiento de la Junta Directiva, el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna AI-PIN-01-2025, del período 2025, el cual incorporó el Plan de Capacitación del personal de esa unidad fiscalizadora

Cuadro 11
Auditoría Interna
Cantidad de participaciones por tema de capacitación
Período 2025

Temas de Capacitación 2025	Cantidad de participantes
Conocimientos técnicos y jurídicos aplicables a la actividad de auditoría (55)	
Elaboración de estudios, Control Interno y Riesgos	16
Auditoría de TI, Tecnologías emergentes e impacto en AI, ciberseguridad	12
Contratación Pública	9
Normas de auditoría, Normas Internacionales de Contabilidad, Normativa y disposiciones para gestión de denuncias	10
Actualización jurídica	6
Presupuesto Públicos, talento humano, gestión de proyectos.	2
Desarrollo de destrezas para elaborar productos de auditoría y administración de sistemas: (14)	
Habilidades administrativas, técnicas asistidas por computadora (POWER BI, Herramientas de office y similares, gestión documental.)	9
Informes técnicos, redacción y ortografía	5
Competencias actitudinales (43)	
Competencias para personal de Auditorías Internas: Comunicación, pensamiento crítico, colaboración y persuasión	29
Liderazgo, gestión de habilidades blandas, resolución alterna de conflictos	14

Fuente: Informe del Plan de Capacitación 2025

Nota 1: La cantidad de personas no contempla un total con la suma aritmética, dado que una persona pudo llevar más de un curso o programas a la vez, de acuerdo con sus necesidades de capacitación.
Nota 2: Los programas compuestos por varios módulos son contabilizados una única vez.

Las profesionales que apoyan la Dirección de la Auditoría Interna junto con el Auditor General cursaron capacitaciones en desarrollo de planes, liderazgo, ética, auditoria forense, inteligencia artificial, control interno y herramientas de Excel. El personal de apoyo administrativo, por su parte, se formó en calidad del servicio, administración del tiempo, habilidades ejecutivas, inteligencia artificial para redacción y ética.

Las personas funcionarias del Proceso de denuncias (PAD) recibieron capacitación sobre control interno, procedimientos administrativos, investigación preliminar, NICSP, ética, derecho administrativo, contratación pública, inteligencia artificial, auditoria forense, gobernanza de datos y liderazgo.

El Proceso de Tecnologías de la Información y Comunicación (PTIC) centró sus capacitaciones en temas de Arquitectura empresarial TOGAF, servicios de la nube, contratación pública, auditoría continua y analítica de datos, auditoria de TI, Power BI, ciberseguridad, tecnologías emergentes y auditoria, COBIT y control interno,

En el Proceso Sustantivo (PS) se cursaron capacitaciones en control interno, riesgos, redacción de informes de auditoría, impacto del hallazgo, inteligencia artificial, contratación pública, ética, causa raíz, derecho administrativo y auditoria de TI.

El Proceso Financiero (PAF) enfocó sus capacitaciones en contratación pública, Normas internacionales financieras, Liderazgo, inteligencia artificial, impacto de hallazgos, control interno, Power BI y gestión de talento humano, entre otros.

Todo el personal de la Auditoría Interna recibió capacitación para fortalecer sus competencias interpersonales mediante el taller *"Conexión, confianza y colaboración",* respondiendo a la mejora del clima laboral y adquisición de habilidades blandas.

Para el año 2025, se registró una participación en 29 charlas (actividades de menos de 8 horas) por parte de algunas personas funcionarias, en temas varios relacionados con Auditoría, actualización jurídica, habilidades blandas y TI. Una de las charlas fue parte de un requisito institucional para optar por la modalidad de teletrabajo, así que todo el personal participó de esta actividad de capacitación en ciberseguridad.

Se invirtió una cantidad de 4066 horas en capacitación (incluyendo las charlas), por parte de las personas funcionarias de la Auditoría Interna, de esa cantidad de horas un 79% corresponde a tiempo fuera de horario laboral y un 21% dentro del horario laboral.

Es importante destacar que, en aquellos casos donde el horario de la capacitación coincide con la jornada laboral, se autoriza la participación del personal a partir de una planificación previa que garantice la continuidad del trabajo y se asegure que el cumplimiento de las funciones sustantivas de la Auditoría no se vea afectado.

Se logró una ejecución sólida del 87% del presupuesto, y se alcanzó un total de 4,066 horas de formación. El remanente presupuestario no se debió a falta de gestión, sino a factores externos, los cuales fueron compensados mediante una readecuación ágil y estratégica de los recursos

X. Actividades implementadas para un clima laboral adecuado

Además de la capacitación para fortalecer las competencias laborales en el plano individual y colectivo del personal de la Auditoría Interna, se implementaron acciones para cubrir factores relativos al liderazgo, el equipo, la comunicación, la operación y eficiencia del trabajo. Entre ellas se destacan las siguientes:

- Divulgación de los principales resultados de los estudios y la definición de acciones para atender las recomendaciones.
- Pautas objetivas a las personas encargadas de proceso, como apoyo para la evaluación de desempeño.
- Reuniones one a one para el seguimiento del desempeño de las personas funcionarias de la Auditoría Interna.
- Actividades de integración celebración de los cumpleaños y fechas festivas y conmemorativas a los feriados.

XI. Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna

El seguimiento a recomendaciones constituye un eje fundamental del control interno institucional.

Para el período 2021-2025 se determinó:

Cumplidas	En proceso	Pendientes	Cerradas o sin seguimiento
76%	18%	3%	3%

Si bien los resultados reflejan avances importantes, se identificaron recomendaciones con plazos vencidos en áreas críticas como:

- Incentivos salariales.
- Seguridad de la información.
- Gestión de recursos humanos.

XII. Ejecución presupuestaria de la Auditoría Interna

A continuación, se presenta la información relacionada con la ejecución del presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al período 2025, se detalla el monto asignado por cuenta y el total ejecutado, para cada una de las partidas que conforman las cuentas de: salarios y otros cargos, servicios, materiales y suministros y bienes duraderos.

Cuadro 12
Auditoría Interna
Ejecución presupuestaria
Período 2025

Partida	Planificado	Ejecutado	Disponible	% Ejecución
0 Remuneraciones	¢ 837.557.091,00	¢ 809.469.680,26	¢ 28.087.410,74,	97
1 Servicios	¢ 26.350.000,00	¢ 22.370.532,04	¢ 3.979.467,96	85
2Materiales y Suministros	¢ 4.394.800,00	¢ 2.075.907,43	¢2.318.892,57	47
5 Bienes duraderos	¢ 35.952.974,00	¢ 21.436.690,19	¢ 14.516.283,81	60
TOTAL	**¢ 904.254.865,00**	**¢ 855.352.809,92**	**¢ 48.902.055,08**	**95**

Es importante indicar que, al 31 de diciembre del 2025, el porcentaje de ejecución presupuestaria fue de un **95%**.

La ejecución presupuestaria se vio afectada, por motivos fuera del control de la Auditoría Interna, debido a contrataciones declaradas desiertas.

Asimismo, debido a inconvenientes con el proveedor que suministra los artículos de oficina a nivel institucional no se pudo adquirir los artículos de las necesidades de la Auditoría Interna, debido a los problemas presentados con el proveedor adjudicado.

XIII. Cobertura del universo auditable

La cobertura del universo auditable de los procesos de Financiero y Apoyo Administrativo, Sustantivo y de Tecnologías de la Información y Comunicación se determinó mediante la vinculación de las auditorías, advertencias y asesorías en ejecución y finalizadas en el período 2025.

Procesos del universo auditable de la Auditoría Interna

Procesos de la A.I	Procesos del Universo Auditable	Procesos auditados	Cobertura por procesos del universo auditable
Sustantivo	7	4	57%
Financiero	15	8	53%
TIC	4	4	100%
TOTAL	**26**	**16**	**62%**

Subprocesos del universo auditable de la Auditoría Interna según el nivel de riesgo

Subprocesos de riesgos altos

De 55 subprocesos catalogados como riesgo alto se atendieron 15 para un total de un 27,27%, se detalla el desglose por proceso:

Procesos AI	Subprocesos del Universo Auditable	Subprocesos auditados	Cobertura del universo auditable
Sustantivo	22	1	5%
Financiero	24	10	42%
TIC	9	4	44%
TOTAL	**55**	**15**	**27,27%**

Subprocesos de riesgos medios

De 93 subprocesos catalogados como riesgo medio se atendieron 11 para un total de 12%, se detalla el desglose por proceso:

Procesos AI	Subprocesos del Universo Auditable	Subprocesos auditados	Cobertura por subprocesos del universo auditable
Sustantivo	26	5	15%
Financiero	9	4	22%
TIC	58	2	9%
TOTAL	**93**	**11**	**12%**

Subprocesos de riesgos bajos

De los 4 subprocesos catalogados como riesgo bajo no se atendió ninguno durante el 2025.

Finalmente, de los 152 subprocesos que componen el universo auditable de la Auditoría Interna se atendieron durante el 2025 un total de 26 subprocesos lo que representa un 17% de subprocesos del universo auditable.

6. CONCLUSIÓN

La Auditoría Interna ha impulsado una gestión eficiente y oportuna, enfocada en la mejora continua, cumpliendo con las atribuciones establecidas por la Ley General de Control Interno 8292 y las normativas técnicas y jurídicas pertinentes. Esto ha permitido validar y optimizar las actividades de la Administración Activa, contribuyendo al logro de los objetivos estratégicos y operativos institucionales, y garantizando a los clientes un desempeño que respeta el marco legal, técnico y las mejores prácticas.

En el transcurso del 2025, el trabajo de la Auditoría Interna estuvo marcado por diversos retos, como la falta en la mayoría del año de una persona Subauditora Interna que apoyara en las labores de la Dirección y el nombramiento hasta mitad del año de la persona encargado del Proceso Sustantivo. Estas situaciones generaron ajustes en la fiscalización de los estudios de auditoría y en la gestión administrativa del personal, lo cual también incluyó la incorporación de nuevo personal que requería capacitación y un periodo de adaptación a sus funciones.

Se ha mantenido el esfuerzo por reducir barreras administrativas, favoreciendo una gestión más ágil y eficiente, a través de medidas como la entrega de informes de auditoría por etapas, la contratación y formación de nuevo personal, la integración del equipo en la planificación estratégica y la mejora del clima organizacional.

Estos esfuerzos han sido fundamentales para alcanzar las metas establecidas en 2025 y cumplir con las responsabilidades asignadas a la Auditoría Interna.

Elaborado por:	**Aprobado por:**
Firmado digitalmente	***Firmado digitalmente***
María del Carmen Vásquez Castillo	**Alfredo Hasbum Camacho**
Auditora de la DAI	**Auditor General**