

**CONSEJO NACIONAL DE COOPERATIVAS  
(CONACCOOP)  
*Auditoria Interna***

**INFORME DE GESTION DE LA AUDITORIA INTERNA  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**9 de enero del 2013**

## **INDICE**

<b>1. Carta de presentación</b>	<b>3</b>
<b>2. Aspectos de la función de la auditoría interna(AI)</b>	<b>4</b>
<b>3. Administración de la AI</b>	<b>4</b>
<b>4. Resultados de gestión</b>	<b>5</b>
<b>5. Validación estados financieros</b>	<b>6</b>
<b>6. Evaluación de riesgos</b>	<b>9</b>
<b>7. Índice de Gestión Institucional</b>	<b>12</b>
<b>8. Informes de auditoría</b>	<b>13</b>
<b>9. Desarrollo profesional</b>	<b>15</b>

9 de enero del 2014  
003 –AI-2014

Señores(as)  
Directorio CONACCOOP

Presente

Estimados señores(as)

El presente documento contiene el informe de las labores de la Auditoría Interna, (en adelante con las siglas AI), el cual se presenta con el fin de rendir cuentas ante el Directorio sobre las actividades ejecutadas durante el año del 2013, y a la vez cumplir con la normativa respectiva.

Este informe consiste en un resumen de los aspectos más relevantes de los estudios elaborados en el año 2013, y las actividades ejecutadas en el periodo.

El plan de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2013 fue cumplido en un 86%, según se evidencia en el cuadro No. 1 referente a las actividades programadas y ejecutadas.

Además la Auditoría Interna realizó diversas labores de asesoría al Directorio, Secretaría Ejecutiva y áreas específicas de la Institución en diversos temas relacionados con la competencia de la Auditoría Interna, así mismo se presentó a conocimiento del Directorio el proyecto de reglamento para trámites de denuncias ante la Auditoría Interna

A las órdenes de los señores Directores y Directoras del CONACCOOP, para aclarar dudas al respecto.

Atentamente

**Lic. Freddy Céspedes Soto**  
**Auditor Interno**

## **2. Aspectos relevantes de la función de la AI**

Durante el año 2013, la Auditoría Interna desarrollo una serie de revisiones, estudios y evaluación enfocadas en el cumplimiento de objetivos determinados en el plan de trabajo y relacionados con:

- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, presupuestaria y operativa.
- Determinar la adecuada salvaguarda de los activos de la Institución.
- Evaluar el cumplimiento de leyes, políticas, reglamentos y normativa vigente.
- Gestión presupuestaria.
- Evaluación de riesgos

Tales objetivos se encuentran contemplados en los procesos de control interno, gestión de riesgos y de Gobierno corporativo, que deben ser abarcados por la auditoría interna en el desempeño de sus funciones. Para garantizar la calidad del trabajo desempeñado por la AI, las diferentes actividades ejecutadas se realizan de acuerdo con las directrices de las Normas de Auditoría para el sector público, Ley de Control Interno y normativa de la Contraloría General de la República.

## **3. Administración de la AI**

La AI en el CONACCOOP ejerce una actividad independiente y objetiva que reporta al Directorio. Como resultado de cada una de las revisiones, auditorías y evaluaciones se presentan los informes a la Secretaria Ejecutiva que contienen los hallazgos, conclusiones y recomendaciones. Los resultados preliminares son presentados previamente a las áreas auditadas para recabar cualquier comentario o aclaración... La AI realiza seguimientos sobre el cumplimiento de recomendaciones formuladas en sus informes.

#### 4. Resultados de gestión cumplidos

La AI durante el año 2013 desarrollo un total de 46 actividades de auditoría, de las cuales 31 se encuentran totalmente finalizadas y 9 de los trabajos programados permanecen en proceso de ejecución.

Cabe indicar que en esta relación de actividades no se incluye las diversas consultas de las áreas, asesorías, criterios y participación en reuniones con el Directorio, auditoría externa e interna del INFOCOOP, así como las reuniones para los conversatorios con los funcionarios(as) de las áreas auditadas.

**CUADRO No 1 Relación de actividades de auditoría interna programadas y ejecutadas**

Actividad auditoria	Programadas	No programadas	Total	Ejecutadas	En proceso	En cumplidas	% Cumplim
Auditorias operativas	1	4	5	4	0	4	80%
Auditorias financiera	4	0	4	3	1	4	100%
Estudios especiales	1	0	1	1	0	1	100%
Auditoria C.I. Fondos propios	12	0	12	9	3	12	100%
Auditoria C.I. Fondos Infocoop	12	0	12	8	4	12	100%
Arqueos de fondos, otros	6	0	6	5	0	5	83%
Revisión de acuerdos	2	0	2		1	1	50%
Auditoria de sistemas	1	0	1	0	0	0	0%
Auditoria estratégica	1	0	1	0	0	0	0%
Capacitación	1	1	2	1	0	1	50%
<b>Totales</b>	<b>41</b>	<b>5</b>	<b>46</b>	<b>31</b>	<b>9</b>	<b>40</b>	

El grado de cumplimiento de las actividades programadas versus las ejecutadas fue del 87%

Las actividades que no se pudieron realizar, como lo es auditoria de sistemas y estratégica se programan para el año 2014. Lo anterior en el primer caso a la situación presupuestaria y el segundo por la limitación de alcance del tiempo, ya que hasta el 15 de setiembre del 2013, la AI funcionaba a medio tiempo, con una contratación por servicios

especiales de una profesional que atendía las evaluaciones de los fondos del 1.5% del INFOCOOP. A partir del 16 de setiembre la AI opera a tiempo completo con la Institución.

## **5. Validación de estados financieros**

En cada fecha de corte de los estados financieros, cuyo último balance revisado fue al 30 de octubre del 2013, de acuerdo con el programa de trabajo, la AI reviso:

### **1. Disponibilidades**

- a. Verificación del efectivo disponible de las cuentas corrientes, de los recursos de fondos propios y la cuenta corriente de los recursos de las transferencias del INFOCOOP. Se recomendaron revisiones y ajustes a partidas contables.
- b. Verificación de las partidas sujetas a conciliación en cuentas corrientes e inversiones, tales como: ajustes contables, cheques o depósitos no cambiados, antigüedad de saldos.
- c. Pruebas de ingresos y egresos. Se revisó el 100% de los cheques emitidos, y de las transferencias que respaldan los gastos efectuados, así como el 100% los depósitos de los ingresos percibidos durante el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de octubre del 2013.
- d. Con relación a los fondos provenientes de las transferencias del 1.5%, se procedió a una revisión del 100% de los desembolsos, movimientos de cuentas contables y de las cuentas reciprocas.

### **2 Cuentas por cobrar**

- a. Verificación de los saldos de las cuentas por cobrar por cargas parafiscales al 31 de octubre del 2013.

### **3 Mobiliario y Equipo, Programas de cómputo:**

- a. Verificación de los saldos de las partidas que conforman este rubro, contra los registros auxiliares de la organización, tanto del costo como de la depreciación acumulada.
- b. Verificación del cálculo del gasto por depreciación.

### **4. Otros activos**

- a. Validación de saldos contables.

### **5. Cuentas por pagar/ Retenciones por pagar/Provisiones**

- a. Verificación de saldos de las partidas, contra los registros auxiliares contables.
- b. Se ha solicitado a la administración la revisión y ajustes para algunas partidas contables con saldos negativos.

### **6. Patrimonio**

- a. Verificación de los saldos de las partidas que conforman este rubro.
- b. Se ha procedido a reclasificar el superávit efectivo de las liquidaciones de las transferencias del 1.5% del INFOCOOP, como saldo inicial en el Estado de Ingresos y Egresos, sobre el criterio contable de base efectiva. En la misma el saldo del superávit efectivo correspondiente a fondos propios bajo el esquema de la base de efectivo.

## 7. **Ingresos y gastos**

- a. Verificación de ingresos y desembolsos, mediante la inspección de documentos de respaldo para verificar la autenticidad y la adecuada aprobación., así como la adecuada aplicación del control interno vigente. Se han girado recomendaciones a la administración para que los documentos soporte cumplan con las normas de control interno, en cuanto a: Aprobado, revisado, autorizado y el respectivo documento de respaldo que debe cumplir con los requisitos establecidos por la Administración Tributaria.

## 8. **Inversiones:**

- a. Revisión de los saldos en inversiones en títulos valores, y de los procedimientos de registro.
- b. Verificación de los estados de cuenta por entidad financiera.
- c. Revisión de ingresos por productos financieros.

## 9. **Control Interno**

- a. Verificación de una adecuada segregación de funciones en las áreas operativas donde sea indispensable.
- b. Verificación de la existencia de mecanismos que aseguren el cumplimiento de leyes y normativa aplicable, tales como cumplimientos formales y materiales tributarios, Ley General de Control Interno, y de contratación administrativa en lo que corresponda a la naturaleza de los recursos que percibe el CONACOOOP.
- c. Cumplimiento presupuestarios ante el INFOCOOP, derivados de las transferencias que por ley, dicha entidad estatal debe transferir al CONACOOOP, en cuanto a las modificaciones internas o externas, cumplimiento de acuerdos y revisiones a los desembolsos.
- d. Gestión presupuestaria de los fondos de cargas parafiscales y de las transferencias del 1.5% del INFOCOOP.



## 6. Evaluación de riesgos

De acuerdo con los establecidos por la AI, la valoración de riesgos institucional, de acuerdo a los componentes de los estados financieros y de gestión presupuestaria es la siguiente:

Área	Nivel de Riesgo	Razón
Disponibilidades, cuenta corriente.	Bajo	Las pruebas se consideran satisfactorias
Inversiones en títulos valores o de inversión a la vista	Bajo	Existen diferencias sin importancia relativa, saldo adecuado
Cuentas por cobrar	Alto	Se presentan debilidades en la gestión de cobro por vacíos jurídicos y de procedimientos. Un factor importante es que no se conoce el universo total de las cooperativas activas.
Mobiliario y Equipo	Bajo	Las pruebas realizadas lograron un resultado satisfactoria.
Otros activos	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera el resultado satisfactorio
Pasivos	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera el resultado satisfactorio
Patrimonio	Alto	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado se considera

		satisfactorio, no obstante las pérdidas recurrentes por el modelo contable utilizado.
Ingresos y gastos	Alto	Efectuadas las pruebas, se considera no satisfactorio, al existir desembolsos de fondos propios que se ajustan al presupuesto y contrataciones que no reúnen los principios de contratación administrativa.
Presupuesto	MEDIO	<b>Fondos INFOCOOP</b> Se han detectado inconsistencias en materia presupuestaria, La administración en forma mensual realiza los procesos de conciliación respectivos. Así mismo la auditoría interna realiza una revisión del 100% de todos los procesos.  También se capacito en materia presupuestaria por medio de la Contraloría General de la República a la funcionaria encargada de la gestión presupuestaria. <b>FONDOS PROPIOS:</b>  Con respecto a los
	ALTO	

		fondos propios se detectaron una no apropiada gestión presupuestaria, en cuanto al control, registro y oportuna presentación de presupuestos ordinarios y extraordinarios al DIRECTORIO. Así mismo persisten debilidades en el proceso de autorización de desembolsos sin contenido presupuestario.

Entre los riesgos financieros y operativos relevantes se destaca el inadecuada gestión presupuestaria con los recursos de cargas parafiscales, así como el impacto en las finanzas de la Institución por deudas originadas en la campaña de imagen, que no fueron cubiertas por los organismos que para tal efecto se habían comprometido en a realizar aportes a dicha campaña y que la entidad tuvo que asumir con recursos propios para evitar litigios judiciales de cobro.

En esto también se incluye el proceso de Desarrollo Local y contratos subyacente, que como se había indicado por parte de la AI, en octubre del 2012, la Institución no cuenta con el debido respaldo financiero para asumir dicho programa y que en parte contribuyó al debilitamiento financiero de la entidad.

A raíz de los cambios sucintos en la parte administrativa del CONACCOOP, se ha logrado reorientar el proceso presupuestario, no obstante para cubrir las necesidades financieras, la Institución tuvo que recurrir a un apalancamiento financiero.

## 7. Índice de Gestión Institucional

En este apartado y con respecto a la calificación del I.G.I. que realizó la Contraloría General de la República con respecto al 2011 y 2012 y que se resume de la siguiente manera:

<b>Factor</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Planificación	100%	100%
Gestión financiera-contable	41.67%	91.66%
Contratación administrativa	0%	20%
Control Interno institucional	15.00	35%
Presupuesto	71.43%	83.33%
Tecnologías de información	20%	0%
Servicio al usuario	15.79%	31.25%
Recursos humanos	0%	100.00%
IGI	28.73%	48.23%
Posición en el IGI(de 169)(166)	148	151

Como se infiere el IGI del año 2012, mejoró sustancialmente con respecto a la medición del 2011, no obstante se requiere un esfuerzo de la administración para alcanzar para el periodo 2013, una mejor calificación.

En este tema dentro de las competencias de la AI, se ha colaborado con la administración en algunos procesos para mejorar el IGI, no obstante es de suma importancia poner atención a los factores tales como: Contratación administrativa, tecnologías de información, servicio al usuario, control institucional relacionado con el código de ética

**8. Informes de evaluación de control interno y estudios de auditoría, consultas, asesorías**

Durante el año del 2013, la AI, elaboró los siguientes informes y estudios de control interno, pruebas de control, en diversos asuntos:

Fecha	Oficio	Enviado a	Asunto
31/05/2013	1-13	Secretaría Ejecutiva, Administración y Finanzas	Evaluación de control interno, pruebas de control, gestión presupuesto, Fondos Propios y Fondos Infocoop, correspondiente de enero a marzo del 2013
28/06/2013	2-13	Secretaría Ejecutiva, Administración y Finanzas	Evaluación de control interno, pruebas de control, gestión presupuesto, Fondos Infocoop, correspondiente a los meses de abril y mayo del 2013.
26/06/2013	3-06-13	Secretaría Ejecutiva, Administración y Finanzas	Evaluación de control interno, pruebas de control, gestión presupuesto, Fondos Propios, correspondiente a los meses de abril y mayo del 2013.
27/06/2013	078	Directorio	Informe preliminar del contrato con Fedejoven R.L.
28/06/2013	4-06-2013	Secretaría Ejecutiva, Administración y Finanzas	Resultados de pruebas de control interno a los fondos especiales, correspondientes al mes

			de enero a mayo del 2013.
2/07/2013	077	Secretaria Ejecutiva, Administración y Finanzas y Desarrollo Cooperativo	Evaluación operativa y de control interno sobre contratos y convenios del primer semestre del 2013.
15/07/2013	078	Directorio	Informe final sobre contrato con Fedejoven R,L,
30/07/2013	20-13	Secretaria Ejecutiva, Administración y Finanzas	Evaluación de control interno, pruebas de control, gestión presupuesto, Fondos Infocoop, correspondiente al mes de junio del 2013.
30/08/2013	22-13	Secretaria Ejecutiva, Administración y Finanzas	Evaluación de control interno, pruebas de control, gestión presupuesto, Fondos Infocoop, correspondiente al mes de julio del 2013.
30/09/2013	24-13	Secretaria Ejecutiva, Administración y Finanzas	Evaluación de control interno, pruebas de control, gestión presupuesto, Fondos Infocoop, correspondiente al mes de agosto del 2013
17/10/2013	2-03-13	Secretaria Ejecutiva, Administración y Finanzas	Evaluación de control interno, pruebas de control, gestión presupuesto, Fondos Infocoop, de los meses de julio a setiembre del 2013.
21/10/2013	079-2013	Secretaria Ejecutiva, Administración y Finanzas, Desarrollo Cooperativo y Directorio	Evaluación operativa sobre el área de Desarrollo Cooperativo.
13/11/2013	089-2013	Secretaria Ejecutiva,	Evaluación operativa y archivos

		Planificación, Administración y Finanzas, Desarrollo Cooperativo	correspondencia del CONACOOOP.
12/11/2013	088-2013	Administración y Finanzas	Arqueos de fondos fijos, consecutivos de cheques, recibos, cartera de cheques pendientes de entrega. Nota: Se realizan pruebas cada mes.
12/12/2013	098-2013	Directorio, Secretaria Ejecutiva	Aclaraciones sobre el informe de auditoría del INFOCOOP, sobre las transferencias del 1.5 correspondientes a los años 2010, 2011 y 2012.
Consultas diversas		Todas las áreas del CONACOOOP	Se emitieron durante el año 103 oficios, a las diversas áreas sobre diversos temas, relacionados con estados financieros, presupuestos, consultas, aclaraciones, etc.

### 9. **Actividades de desarrollo profesional**

Por las razones presupuestarias del periodo 2013, la AI recibió únicamente un seminario sobre la Implementación del marco de control interno COSO, llevado a cabo en el hotel Radisson en el mes de diciembre del 2013.