



INSTITUTO
COSTARRICENSE
DE PUERTOS DEL
PACÍFICO

GOBIERNO
DE COSTA RICA

INFORME NO. CR-INCOP-AI-I-2024-012

AUDITORÍA INTERNA

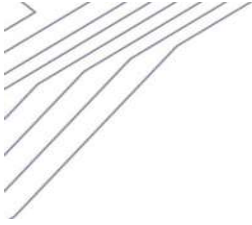
**INSTITUTO
COSTARRICENSE DE
PUERTOS DEL PACÍFICO
INCOP**

**ACTUALIZACIÓN PLAN ESTRATÉGICO
DE LA AUDITORÍA INTERNA
PERÍODO 2025-2028**

Noviembre 2024

WWW.INCOP.GO.CR





Resumen Ejecutivo

Como parte del quehacer del ejercicio de la Auditoría, se presenta a continuación la actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna (PEA) que comprenderá el periodo 2025-2028, con el fin de ser utilizado como guía para la ejecución de los trabajos y contribuir mediante el fortalecimiento de su sistema de control interno y coadyuvar al logro de los objetivos institucionales.

Para lo anterior, se consideraron una serie de elementos propiamente de la gestión de la Unidad de Auditoría, entre las cuales se pueden citar, la estructura organizativa y funcional de esta, un análisis estratégico como producto del FODA, así como, la metodología de valoración de riesgo sobre el universo auditable que compone el espectro total de la institución, calificando y priorizando (según la percepción de esta unidad) el orden de importancia de las unidades y procesos que componen ese universo, reconociendo aquellos que formarán parte de las evaluaciones de fiscalización en los respectivos Planes Anuales de Trabajo 2025-2028. Todo lo anterior, de acuerdo con los recursos disponibles, línea de acción del Auditor Interno y la dinámica cambiante del entorno y contorno del Incop.

Importante señalar, que, según la valoración de riesgo realizada al universo auditable (el cual está compuesto por 24 unidades) el ciclo de cobertura con los recursos actuales se estima en un 37.5% anual, lo que quiere decir, que se requieren aproximadamente 3 años para cubrir todas las unidades, para cubrir los procesos más riesgosos (AA y A) y los no tan riesgosos (B y C).

