

10 de diciembre de 2024
Al contestar refiérase a:
INFORME No. AISBD-A-010-2024

Señor Jurek Krogulec Lahman
Gerente General
Bioware Costa Rica

ASUNTO: REMISION DEL INFORME NO. AISBD-A-010-2024: AUDITORIA OPERATIVA SOBRE EL PROYECTO DE SERVICIOS DE CAPITAL DE RIESGO FINANCIADO CON RECURSOS DEL FONADE BIOWARE COSTA RICA

Estimado(a) señor(a):

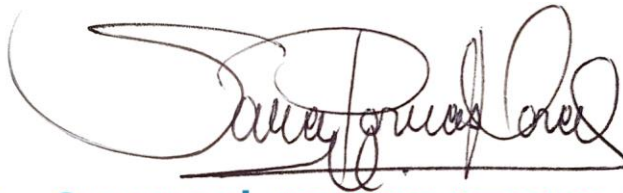
Esta Auditoría Interna le está remitiendo a su estimable persona el informe No. **AISBD-A-010-2024** denominado: **AUDITORIA OPERATIVA SOBRE EL PROYECTO DE SERVICIOS DE CAPITAL DE RIESGO FINANCIADO CON RECURSOS DEL FONADE BIOWARE COSTA RICA**, con el propósito de solicitarle, con todo respeto y consideración, la aplicación de sus recomendaciones.

Sobre el particular es importante señalar que, para el cumplimiento de las recomendaciones del citado informe, corresponde observar los “Lineamientos Generales para el Seguimiento y Cumplimiento de las Recomendaciones Emitidas por la Auditoría Interna y Externa”, aprobados por el Consejo Rector con el acuerdo No. AG-019-05-2022 del 9 de marzo del 2022. Lineamientos que incorporan las disposiciones establecidas en los artículos 35,36 y 37 de la Ley General de Control Interno, relacionadas con los informes de Auditoría Interna.

En los lineamientos señalados entre otros puntos, se establece que se debe designar y comunicar a la Auditoría Interna en un plazo no mayor a 10 días hábiles siguientes a la recepción del informe, el nombre, cargo y correo electrónico de la persona responsable de registrar el plan de implementación de las recomendaciones y su avance en el Sistema electrónico denominado “Sistema

Core de Auditoría Interna (SCAI)". Corresponderá por este medio electrónico, gestionar el expediente del avance al cumplimiento de las citadas recomendaciones. La Auditoría Interna le proporcionará el acceso e instructivo respectivo, en lo que corresponda al destinatario de las recomendaciones, para el uso del Módulo de Seguimiento en SCAI.

Cordialmente,



Master Sara Porrás Mora, QAR, CPA
Auditora Interna
Banca para el Desarrollo





**Banca para el
Desarrollo**
S B D



**AUDITORÍA
INTERNA**



**GESTIÓN DE
SERVICIOS DE
ASEGURAMIENTO**

**AUDITORIA OPERATIVA SOBRE EL
PROYECTO DE SERVICIOS DE CAPITAL DE
RIESGO FINANCIADO CON RECURSOS DEL
FONADE BIOWARE COSTA RICA
INFORME No. AISBD-A-010-2024**



**GESTIÓN DE LA
PLANIFICACIÓN
GENERAL**



**GESTIÓN DE
SERVICIOS DE
INNOVACIÓN Y
CONSULTORÍA
CONTINUOS**



**GESTIÓN DE
SERVICIOS DE
SEGUIMIENTO**



**GESTIÓN DEL
ASEGURAMIENTO
DE LA CALIDAD**



**GESTIÓN
ADMINISTRATIVA**



**GESTIÓN DE
ASEGURAMIENTO
DE AUDITORÍAS**

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	5
1.1. Origen del estudio.....	5
1.2. Objetivos del estudio.....	5
1.3. Alcance y período	6
1.4. Aspectos positivos que favorecieron la evaluación	7
1.5. Comunicación preliminar de los resultados del estudio.....	7
2. RESULTADOS	9
2.1. ASPECTOS QUE FORTALECEN EL SISTEMA DE CONTROL	
INTERNO:	9
3. CONCLUSIONES	10
ANEXOS	11
ANEXO NO.1.....	12
ANEXO NO.2.....	13

INFORME No. AISBD-A-010-2024
**AUDITORIA OPERATIVA SOBRE EL PROYECTO DE SERVICIOS DE CAPITAL
DE RIESGO FINANCIADO CON RECURSOS DEL FONADE BOWARE COSTA
RICA**

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen del estudio

De acuerdo con las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público a la Auditoría Interna le corresponde evaluar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los controles. Como parte de esto le corresponde evaluar los objetivos, metas, funciones, convenios, actividades, operaciones, planes anuales, cuentas contables, cuentas presupuestarias, erogaciones, proyectos, programas y presupuestos, procesos de planificación estratégica y anual entre otros, evaluando los resultados de la gestión Institucional para establecer que sean consistentes con los objetivos y metas establecidos y que estos están siendo implantados como se planificaron en función de los objetivos organizacionales y de lo establecido en la Ley No.8634 y sus reformas y su Reglamento.

Elementos todos que forman parte del Universo de Auditoria, los cuales son parte del Plan Estratégico de la AI, distribuidos por riesgo y cantidad de horas hombre disponibles en la AI.

1.2. Objetivos del estudio

1.2.1. Objetivo general del estudio

Evaluar el Proyecto de Servicios de Capital DE RIESGO en revisión para determinar la apropiada gestión de los recursos del SBD en función del marco jurídico vigente y las sanas prácticas.

1.2.2. Objetivos específicos

El presente estudio tiene los siguientes objetivos específicos:

Objetivo Específico 1: Determinar el efectivo cumplimiento de los contratos, adendas, acuerdos del CR, Reglamento, Directrices, Circulares emitidos en el SBD, por parte del operador del proyecto (capital semilla capital de riesgo o desarrollo empresarial).

1.3. Alcance y período

Esta revisión se enfoca básicamente a los siguientes aspectos: Auditoría Operativa sobre el proyecto de Servicios de Capital de Riesgo financiado con recursos del FONADE Bioware Costa Rica.

El servicio de auditoría se realizó durante el periodo de mayo a noviembre del 2024.

Normas de auditorías utilizadas:

En este estudio se aplicaron los criterios que seguidamente se enumeran, en el Anexo No.1 denominado Resumen de Evaluación de los criterios del presente informe se detalla el estado de cumplimiento determinado por la Auditoría Interna, una vez realizado el estudio.

Metodología

El servicio de auditoría se realizó de acuerdo con la normativa aplicable según la metodología establecida en la Auditoría Interna, lo que implica la revisión en tres fases a saber:

- Fase I: Planificación
- Fase II: Ejecución
- Fase III: Comunicación

La fase de ejecución implicó la aplicación de pruebas de cumplimiento y analíticas para determinar los resultados que logren cumplir con los

objetivos específicos, determinados para el presente estudio. Lo cual implicó la solicitud, el análisis y la revisión de la información entregada, se realizaron encuestas de control cruzado para validar la fidelidad de la información en relación con los avances mostrados para el proyecto evaluado, así mismo se realizó varias reuniones de discusión de temas afines al objeto tema de estudio.

1.4. Aspectos positivos que favorecieron la evaluación

Se reconoce y agradece la contribución en la atención de consultas por parte de las áreas involucradas en el estudio tales como: los señores Jurek Krogulec Lahman (Gerente General) y Danny Esquivel (Gerente Administrativo y Operaciones), quienes fueron muy amables y colaborativas en el desarrollo del presente estudio.

1.5. Comunicación preliminar de los resultados del estudio

La comunicación preliminar de los resultados, del presente estudio se presentaron en conferencia final el día 3 de diciembre del 2024 en presencia de:

Representantes de la Administración SBD y Agencia de Capital de Riesgo:

Nombre	Puesto
Jurek Krogulec Lahman	Gerente General Bioware
Danny Esquivel Alpizar	Gerente Administrativo y Operaciones Bioware
David Ramírez Szpigiel	Coordinador de Innovación y Emprendimiento SBD

Representantes de la Auditoría Interna

Nombre	Puesto
Sara Porras Mora	Auditora General
Rocío Agüero Arce	Auditora Senior

Franklin Salas Aguilar	Auditor Analítico
Minor Garita Espinoza	Auditor Junior
Yendry Villalobos Pérez	Auditora Junior
Weyner Solano López	Auditor Junior

En el Anexo No.2 del presente informe se establecen los comentarios realizados por la administración y la resolución final de la Auditoría Interna sobre estos.

2. RESULTADOS

2.1. ASPECTOS QUE FORTALECEN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

Hallazgo No.1 relacionado con el Objetivo específico No.1: Durante la ejecución de la prueba, se realizó una verificación de cada criterio establecido, revisando procedimientos, registros y controles aplicados, en donde los resultados reflejan que no se identificaron incumplimientos ni desviaciones, demostrando que las actividades y procesos cumplen con los estándares requeridos y mantienen un adecuado nivel de control.

3. CONCLUSIONES

- 3.1. La Auditoría Interna no identificó hallazgos ni desviaciones con respecto a los criterios y normativas evaluados, en donde los resultados obtenidos demuestran que los procesos y controles cumplen con los estándares requeridos.

EQUIPO DE AUDITORIA:

Rocío Agüero Arce
Auditora Senior Coordinadora

Yendry Villalobos Pérez
Auditora Junior ejecutora

Weyner Solano López
Auditor Junior ejecutor

ANEXOS

ANEXO NO.1 RESUMEN DE EVALUACIÓN DE LOS CRITERIOS

Resumen de Evaluación de los Criterios					
Resumen de Evaluación de los Criterios					
No.	Descripción del Criterio	No. Hallazgo	Objetivos	Calificación del Criterio	Riesgo Encontrado
<input type="text" value="Búsqueda"/>		<< << Página <input type="text" value="1"/> de 0 >> >>		5 ▼	
Resumen de Calificación de los Criterios					
Calificación del Criterio				Porcentaje	
<input type="text" value="Búsqueda"/>				<< << Página <input type="text" value="1"/> de 0 >> >>	
				10 ▼	
Sin registros que mostrar					

ANEXO NO.2 ACTAS DE LA CONFERENCIA FINAL



BANCA PARA EL DESARROLLO AUDITORIA INTERNA MINUTA DE LA CONFERENCIA FINAL BIOWARE COSTA RICA

La reunión inicia a las 10:00 a.m. del día 3 de diciembre de 2024, en forma virtual para efectuar la reunión se cursó invitación electrónica a los representantes de la administración, esta actividad se realizó con la presencia de funcionarios de la administración, de la Agencia de Capital de Riesgo y de la Auditoría Interna, según se detalla:

Se les informó inicialmente que la misma sería grabada para que conste como parte de esta minuta.

Representantes de la Administración SBD y Agencia de Capital de Riesgo:

Nombre	Puesto
Jurek Krogulec Lahman	Gerente General Bioware
Danny Esquivel Alpizar	Gerente Administrativo y Operaciones Bioware
David Ramírez Szpigiel	Coordinador de Innovación y Emprendimiento SBD

Representantes de la Auditoría Interna

Nombre	Puesto
Sara Porras Mora	Auditora General
Rocío Agüero Arce	Auditora Senior
Franklin Salas Aguilar	Auditor Analítico
Minor Garita Espinoza	Auditor Junior
Yendry Villalobos Pérez	Auditora Junior
Weyner Solano López	Auditor Junior

El propósito de la reunión es realizar la conferencia final de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del estudio denominado: Auditoría Operativa sobre el proyecto de Servicios de Capital de Riesgo financiado con recursos del FONADE Bioware Costa Rica, brindando un espacio de discusión que promueva aclarar estos temas y que la Agencia de Capital de Riesgo pueda en caso de aplique, brindar información adicional a la Auditoría Interna, así como llegar a un entendimiento sobre las recomendaciones y el plazo para su implementación.

Escaneado con CamScanner



La responsabilidad de ambas partes es llegar a promover la mejora continua, entendiendo que la Agencia de Capital de Riesgo es la responsable del control interno, y por lo tanto será la que le corresponda implementar las recomendaciones. En virtud de esto ambas partes deben cumplir los lineamientos denominados: **“Lineamientos generales para el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría interna y externa”** aprobados mediante Acuerdo AG-019-05-2022 del 09 de marzo 2022.

Los responsables o destinatarios de las recomendaciones entienden y comprenden que una vez aceptadas las recomendaciones deben cumplir con estas y por lo tanto aportar toda la información correspondiente en el sistema de seguimiento de recomendaciones de la AI, en SCAI, para lo cual la Auditoría Interna les proporcionara un password e instrucción correspondiente. En esta reunión se les brinda una breve capacitación sobre el procedimiento. El plazo para incluir el plan de implementación de las recomendaciones es de 10 días hábiles a partir del recibo oficial de informe final del estudio correspondiente, esto se entenderá como la orden de inicio para el cumplimiento de las recomendaciones.

Además, se les solicita calificar el valor agregado de las recomendaciones y se les informa sobre la encuesta de calidad, que les llegará sobre el servicio de auditoría realizado con el fin de que puedan evaluar la calidad de este, para la mejora continua de la Auditoría Interna.

Seguidamente se detallan los hallazgos y recomendaciones, con los comentarios emitidos por la Agencia de Capital de Riesgo cuando correspondan y los de auditoría en respuesta a estos y las fechas para su implementación. Hemos de indicar que lo comentado en la reunión es igual a lo establecido en el punto No. 2 del informe respectivo.

Escaneado con CamScanner



HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES:

1	Hallazgo No.1 relacionado con el Objetivos Especifico No.1: durante la ejecución de la prueba, se realizó una verificación de cada criterio establecido, revisando procedimientos, registros y controles aplicados, en donde los resultados reflejan que no se identificaron incumplimientos ni desviaciones, demostrando que las actividades y procesos cumplen con los estándares requeridos y mantienen un adecuado nivel de control.	No aplica
---	--	-----------

Se presentó el hallazgo No. 1, según se detalla en el punto No. 2 del informe respectivo y la recomendación siguiente:

No. Recomendación		0			
Recomendación para:		Jurek Krogulec Lahman, Gerente General			
No se presentan recomendaciones para el presente estudio.					
Entregable		No aplica.			
Fecha cumplimiento	No aplica.	Nivel de riesgo del hallazgo	No aplica	Tema de la recomendación	No aplica

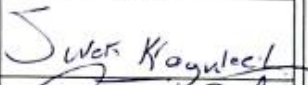
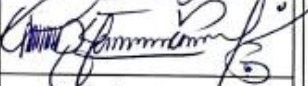

COMETARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE EL HALLAZGO NO.1						
1	No se presentan comentarios sobre los hallazgos.	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">ACEPTACION</th> </tr> <tr> <td>SI</td> <td>NO</td> </tr> </table>	ACEPTACION		SI	NO
ACEPTACION						
SI	NO					
JUSTIFICACIÓN DE LA AUDITORIA						
1	No se requiere justificaciones de Auditoría.					




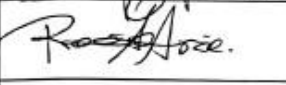
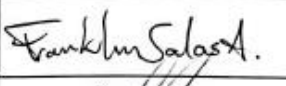

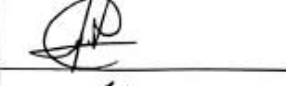
Cierre de la reunión:

Al ser las 10:30 a.m. del día 3 de diciembre de 2024 se levanta la reunión de la conferencia final, en la cual se analizaron y discutieron los resultados del estudio de auditoría en forma verbal, leído el documento a los presentes se acepta la minuta, para lo cual se procede como evidencia se firma la minuta en mención. Se archiva en la Auditoría Interna, la grabación de la conferencia, que será parte de esta minuta.

Representantes de la Administración y la Agencia de Capital de Riesgo:

Nombre	Puesto	Firma
Jurek Krogulec Lahman	Gerente General Bioware	
Danny Esquivel Alpizar	Gerente Administrativo y Operaciones Bioware	
David Ramírez Szpigiel	Coordinador de Innovación y Emprendimiento SBD	

Representantes de la Auditoría Interna SBD:

Nombre	Puesto	Firma
Sara Porras Mora	Auditora General	
Rocío Agüero Arce	Auditora Senior	
Franklín Salas Aguilar	Auditor Analítico	
Minor Garita Espinoza	Auditor Junior	
Yendry Villalobos Pérez	Auditora Junior	
Weyner Solano López	Auditor Junior	