

el  
**Respaldo**  
de los que  
sueñan~



**100**  
Años **INS**

# Revisión de las Inversiones Financieras del INS

Auditoría Interna INS

Informe final  
IA-020-2025

Plan Anual 2024



# Objetivo General

## Alcance

Analizar la gestión de riesgos, la administración de la cartera de inversiones y la idoneidad del personal a cargo de la gestión, mediante la evaluación y revisión de los procesos ejecutados, de acuerdo con la estrategia, objetivos y metas institucionales, en cumplimiento de la normativa aplicable.

## Objetivos específicos

1. Verificar que el personal de la Unidad de Inversiones de la Subdirección de Inversiones y Tesorería cuente con el conocimiento y las competencias necesarias para ejecutar los procesos relacionados con las inversiones, mediante la revisión del cumplimiento de la normativa aplicable y las políticas de sucesión del personal, con el fin de validar los controles y las acciones en el flujo de trabajo y sobre la pérdida de personal clave.
2. Analizar el cumplimiento de los límites establecidos en la Política de Inversiones, así como, de los objetivos establecidos en el Plan Estratégico Institucional (PEI), el Plan Estratégico del Negocio (PEN) y el Plan Anual Operativo (PAO), mediante la revisión del portafolio de inversiones y el grado de avance de metas y objetivos, con el fin de identificar si se cuenta con mecanismos de control para la toma de decisiones ante eventuales desviaciones producto del comportamiento del mercado.
3. Analizar el contenido de los informes y/o reportes generados por la Subdirección de Inversiones y Tesorería, mediante la verificación de la efectividad de los controles, con el objetivo de valorar la integridad, exactitud y confiabilidad de la información.

Comprende la revisión de la administración del portafolio de inversiones de acuerdo con la normativa aplicable, los controles establecidos, la idoneidad del personal a cargo de la gestión y demás actividades relacionadas al 30-09-2024 y se extenderá en aquellos casos en los que se considere pertinente.

Objetivo estratégico INS

OE.3. Mantener un modelo de administración activa y rentable de la cartera de inversiones con una adecuada gestión de riesgos

“Las actividades ejecutadas fueron realizadas de acuerdo con las NGASP y demás normativa aplicable al ejercicio de la auditoría interna”

## Resumen ejecutivo

Se llevó a cabo el análisis de la gestión de riesgos y la administración de la cartera de inversiones realizada por la Subdirección de Inversiones y Tesorería, con lo cual se determinó que el seguimiento y control periódico del comportamiento del mercado y los indicadores, se realiza de forma razonable y en los casos que se requiere se ajusta la estrategia y la política de inversiones, de acuerdo con lo establecido en la normativa aplicable. Además, se cumple con lo establecido en la Política de Inversiones del INS en lo referente a los límites de inversión según los tramos, monedas y con las metas establecidas en el Plan Estratégico Institucional (PEI), el Plan Estratégico del Negocio (PEN) y el Plan Anual Operativo (PAO).

Asimismo, se comprobó que los reportes generados al 31-12-2024 por la Subdirección de Inversiones y Tesorería, enviados tanto a las dependencias internas del INS como a entes externos, cumplen razonablemente con los estándares de integridad, exactitud y confiabilidad, así como, con los plazos estipulados para su entrega.

Por otra parte, se verificó de conformidad que los funcionarios de la Unidad de Inversiones cuentan con el conocimiento y las competencias necesarias para ejecutar los procesos a su cargo y que se tienen mecanismos de control debidamente establecidos para sustituir al personal clave en caso de ser necesario.

Dado lo anterior, las actividades evaluadas se encuentran de conformidad, por lo que no se emiten recomendaciones que deban atenderse.

# Conclusiones

Se alcanzaron tanto el objetivo general como los objetivos específicos establecidos para la ejecución de la revisión. Esto permitió verificar, de conformidad, la gestión de la administración de la cartera de inversiones y sus riesgos, según los límites definidos en la Política de Inversiones. Asimismo, se constató el cumplimiento de las metas y objetivos incluidos en los distintos planes estratégicos y en el plan anual operativo.

Además, se logró verificar razonablemente del contenido de los informes y reportes generados por la Subdirección de Inversiones y Tesorería, en cuanto a la integridad, precisión y confiabilidad de la información. También se determinó una gestión adecuada del personal a cargo, con relación al conocimiento, competencias necesarias para ejecutar los procesos relacionados con las inversiones y sobre la planificación del proceso de sucesión.



## Jefatura del estudio

Dannier Corrales Castro



## Equipo de trabajo

Wendy Chacón Villalobos, Supervisor  
Gabriela Robles Pérez, Auditor I.  
Maricel Hernández Alemán, Auditor I.  
Gerardo Castillo Serrano, Auditor I.

**Fecha del informe: 26-03-2025**

## Apéndices y/o anexos

Tipo de documento	Descripción corta	Adjunto
Informe parcial	IA-001-2025 de fecha 10-01-2025	
Informe parcial	IA-009-2025 de fecha 29-01-2025	
Informe parcial	IA-019-2025 de fecha 25-03-2025	

El presente informe se encuentra firmado digitalmente mediante agente GAUDI.

