

el  
**Respaldo**  
de los que  
sueñan~



**100**  
Años **INS**

**Auditoría especial**

**2025-AI003**

**Gestión del riesgo tecnológico - EDM03 APO12**

Auditoría Interna

Informe parcial

IA-028-2025

Plan Anual 2025



## Objetivos de la revisión

1. Evaluar que las actividades de la administración del riesgo se alinean con los objetivos empresariales, para asegurar su adecuada administración mediante la verificación del cumplimiento de los estándares establecidos en el marco de COBIT 2019.

**Dirigido a:**  
Dirección de Riesgos Corporativa

**Con copia a:**  
Gerencia General

### Conclusiones:

Las evaluaciones del cumplimiento de la Declaratoria de Apetito de Riesgo se llevaron a cabo de acuerdo con la periodicidad establecida, lo cual evidencia un adecuado seguimiento y control por parte de la Dirección de Riesgos Corporativa. Este cumplimiento refleja el compromiso de la Institución con la gestión de los riesgos, permitiendo que los procesos internos se alineen con los objetivos estratégicos definidos.

Adicionalmente, se verificó que ninguno de los indicadores asociados a los Riesgos Tecnológicos superó los umbrales establecidos por la Administración, en consecuencia, no fue necesario implementar planes de acción correctivos.

Cabe destacar que la revisión mencionada se realizó contrastando la Declaratoria de Apetito de Riesgo aprobada por Junta Directiva en sesión 9733, en vista de que es la última versión que se encontraba aprobada para el alcance de este estudio y que la versión del 2025 fue aprobada hasta el 11 de marzo de este año en sesión 9896.

### Alcance

El alcance del estudio de auditoría está relacionado con el cumplimiento de los procesos COBIT APO12 “Gestionar el riesgo” y EDM03 “Asegurar la optimización del riesgo”.

La auditoría abarcó la documentación y las operaciones comprendidas entre el 1 de enero de 2024 y se extendió al 31 de marzo de 2025 para contemplar las actividades realizadas con la Declaratoria de Apetito de Riesgo 2025.

**Objetivo Estratégico**  
**INS**

Objetivo Estratégico 10

“Las actividades ejecutadas fueron realizadas de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público y demás normativa aplicable al ejercicio de la auditoría interna”



## Jefatura del estudio

Johnny Muñoz Paniagua



## Equipo de trabajo

Amalia Chinchilla Monge  
José Alejandro Álvarez Delgado  
Ricardo Luna Álvarez

El presente informe se encuentra firmado digitalmente mediante  
el agente GAUDI.

## Apéndices y/o anexos

Tipo de documento	Descripción corta	Adjunto
Control de Asistencia	Reporte de los asistentes a la presentación del informe parcial	