

21 de abril del 2025

Señores

**JUNTA DIRECTIVA
RACSA**

Asunto: Informe Final de Gestión según lo dispuesto en el artículo No. 12 inciso e) de la Ley General de Control Interno No. 8292.

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley General de Control Interno No. 8292, la Directriz R-CO-61 y oficio 08540 de la Contraloría General de la República, me permito presentar el Informe Final de Gestión correspondiente a mi desempeño como miembro externo del Comité de Auditoría, ejercido durante el periodo 12 de abril del 2024 y al 11 de abril del 2025.

RESULTADOS DE LA GESTIÓN

I. Presentación.

El presente informe considera los resultados de la gestión empresarial, con base en lo establecido en el Reglamento de Funcionamiento del Comité de Auditoría y Riesgos, según los siguientes documentos:

Comité de Auditoría

- ❖ Estado de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, Auditoría Externa y Comité de Vigilancia, visto en la sesión N°004, del miércoles 24 de enero del 2024, Oficio Ref: GG.2463.2023. Confidencial según acuerdo tomado por el Consejo Directivo del ICE en la sesión 6546, oficio referencia 0012-891-2022; el informe que corresponde al segundo semestre del 2022 en la sesión 6562, según el oficio referencia 0012-111-2023; el informe del primer semestre del 2023 en la sesión 6588, según el oficio referencia 0012-581-2023.
- ❖ Informe de seguimiento de las acciones emprendidas para la definición del informe anual y el plan de trabajo para el alineamiento del Marco Corporativo para la Administración Integral de Riesgo. Oficio Ref: GG.2558.2023. Visto en la sesión N°004 del miércoles 24 de enero del 2024.
- ❖ Estados Financieros con corte a setiembre 2023 y diciembre 2023 para el Comité de Auditoría. Oficios de Referencia GG. 2204.2023 y GG.233.2024 Confidencial, declarada por el Consejo Directivo del ICE en el artículo 3 del Capítulo II de la sesión 6593 del 19 de setiembre del 2023, según el oficio con referencia 0012-661-2023, mediante el cual se otorga la confidencialidad de los Estados Financieros al mes de junio 2023, y la de los restantes informes de seguimiento mensuales de Estados Financieros para el periodo 2023, correspondientes a los meses de julio a diciembre del 2023, y la de los informes que se deriven de dichos

- documentos por un período de cuatro años, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 6.3.3, inciso 2) de la Política Corporativa de Confidencialidad de la información del Grupo ICE. Visto en la sesión N°005 del 15 de febrero del 2024.
- ❖ Resultados obtenidos en el Proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Verificación de Normas de Control Interno período 2023. Visto en la sesión N°006 del jueves 07 de marzo del 2024.
 - ❖ Informe Anual sobre la Gestión de Riesgo RACSA período 2023 – Marco Corporativo para la Administración Integral de Riesgos del Grupo ICE (Acuerdo 0012-2-35-2023). Oficio de Referencia GG.587.2024. Visto en la sesión N°007 del miércoles 03 de abril del 2024.
 - ❖ Informe Gestión Integral de Riesgos Empresariales (Nota JD-CAU-05-2024). Oficio de Referencia GG.617.2024. Visto en la sesión N°008 del 18 de abril del 2024.
 - ❖ Informe trimestral sobre el estado de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, Auditoría Externa y Comité de Vigilancia (Acuerdo JD-CAU-01-2024). Oficio de Referencia GG.648.2024. Visto en la sesión N°008 del 18 de abril del 2024. Confidencial, según acuerdo tomado el Consejo Directivo del ICE, en la sesión 6546, según el oficio referencia 0012-891-2022; el informe que corresponde al segundo semestre del 2022 en la sesión 6562, según el oficio referencia 0012-111-2023; el informe del primer semestre del 2023 en la sesión 6588, según el oficio referencia 0012-581-2023; el informe del segundo semestre del 2023 en la sesión 6617, según el oficio referencia 0012-167-2024.
 - ❖ Remisión del documento denominado: “Radiográfica Costarricense S.A., Estados Financieros 31 de diciembre del 2023 (con cifras correspondientes del 2022) (Con el Informe de los Auditores Independientes)”. Oficio de Referencia GG.695.2024. Visto en la sesión N°009 del 24 de abril del 2024.
 - ❖ Estados Financieros a marzo 2024 y documentación financiera con corte a marzo 2024. Visto en la sesión N°009 del 24 de abril del 2024. Confidencial, según acuerdo tomado el Consejo Directivo del ICE, en la sesión 6623, oficio de referencia 0012-261-2024.
 - ❖ Informes de la Auditoría Externa período 2023, Carta a la Gerencia y otros. Oficio de referencia GG.857.2024. Visto en la sesión N°010 del 30 de mayo del 2024.
 - ❖ Presupuesto Extraordinario N°1-2024. Oficio de referencia GG-986-2024. Visto en la sesión N°011 del 13 de junio del 2024. Confidencial, según acuerdo tomado el Consejo Directivo del ICE, en la sesión 6613, oficio de referencia 012-104-2024.
 - ❖ Informe trimestral sobre el estado de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, Auditoría Externa y Comité de Vigilancia. Oficio de Referencia GG.928.2024. Visto en la sesión N°011 del 13 de junio del 2024. Confidencial según acuerdo tomado el Consejo Directivo del ICE, en la sesión 6546, según el oficio referencia 0012-891-2022; el informe que corresponde al segundo semestre del 2022 en la sesión 6562, según el oficio referencia 0012-111-2023; el informe del primer semestre del 2023 en la sesión 6588, según el oficio referencia 0012-581-2023; el informe del segundo semestre del 2023 en la sesión 6617, según el oficio referencia 0012-167-2024.
 - ❖ Informe Gestión Integral de Riesgos Empresariales. Visto en la sesión N°012 del 24 de julio del 2024.
 - ❖ Resultados del Seguimiento del Proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno 2023. Visto en la sesión N°012 del 24 de julio del 2024.

- ❖ Informe semestral recomendaciones Auditoría Interna, Externa, Comité de Vigilancia, Contraloría General de la República. Visto en la sesión N°012 del 24 de julio del 2024. Confidencial, según acuerdo tomado el Consejo Directivo del ICE, en la sesión 6546, según el oficio referencia 0012-891-2022; el informe que corresponde al segundo semestre del 2022 en la sesión 6562, según el oficio referencia 0012-111-2023; el informe del primer semestre del 2023 en la sesión 6588, según el oficio referencia 0012-581-2023; el informe del segundo semestre del 2023 en la sesión 6617, según el oficio referencia 0012-167-2024.
- ❖ Estados Financieros Junio 2024. Visto en la sesión N°012 del 24 de julio del 2024. Confidencial, según acuerdo tomado el Consejo Directivo del ICE, en la sesión 6623 del 23 de abril del 2024, según oficio 0012-262-2024.
- ❖ Presupuesto Extraordinario N2- 2024. Confidencial. según acuerdo tomado el Consejo Directivo del ICE, en la sesión 6651 del 8 de octubre del 2024, oficio 0012-637-2024. Visto en la sesión N°014 del 23 de setiembre del 2024.
- ❖ Presupuesto Ordinario 2025. Confidencial. según acuerdo tomado el Consejo Directivo del ICE, en la sesión 6651 del 8 de octubre del 2024, oficio 0012-638-2024. Visto en la sesión N°014 del 23 de setiembre del 2024.
- ❖ Informe Servicio Regístrelo. Visto en la sesión N°015 del 27 de setiembre del 2024.
- ❖ Estados Financieros Setiembre 2024. Visto en la sesión N°016 del 24 de octubre del 2024. Confidencial, según acuerdo tomado el Consejo Directivo del ICE, en la sesión 6623, oficio 0012-261-2024.
- ❖ Informe Gestión Integral de Riesgos Empresariales. Visto en la sesión N°016 del 24 de octubre del 2024.
- ❖ Resultados obtenidos en el Proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Verificación de Normas de Control Interno período 2024. Visto en la sesión N°017 del 05 de diciembre del 2024.
- ❖ Informe semestral recomendaciones Auditoría Interna, Externa, Comité de Vigilancia, Contraloría General de la República. Visto en la sesión N°018 del 12 de diciembre del 2024. Confidencial, según acuerdo tomado por el Consejo Directivo del ICE, el informe que corresponde al primer semestre del 2022 en la sesión 6546, según el oficio referencia 0012-891-2022; el informe del segundo semestre del 2022 en la sesión 6562, según el oficio referencia 0012-111-2023; el informe del primer semestre del 2023 en la sesión 6588, según el oficio referencia 0012-581-2023; el informe del segundo semestre del 2023 en la sesión 6617, según el oficio referencia 0012-167-2024; el informe del primer semestre del 2024 en la Sesión 6647 del 17 de setiembre del 2024, según el oficio 0012-592-2024.

Comité de Auditoría y Riesgos

- ❖ Resultados del Seguimiento de las acciones derivadas del Proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno 2023 con corte al 31 de diciembre del 2024. Visto en la sesión ordinaria n.° 021 del 27 de enero del 2025.
- ❖ Estados Financieros al 31 de diciembre 2024 y documentación financiera con corte a diciembre 2024. Visto en la sesión ordinaria n.° 021 del 27 de enero del 2025, Confidencial, según acuerdo tomado por el Consejo Directivo del ICE en el artículo 2 del Capítulo II de la Sesión 6623 del 23 de abril del 2024, según el oficio con referencia 0012-261-2024.

- ❖ Propuesta de actualización Política Empresarial para la Gestión de Riesgos. Visto en la sesión ordinaria n.º 23 del 26 de marzo del 2025.

II. Estado de las principales funciones.

Funcionamiento de los Comité de Apoyo, RACSA establece las funciones y responsabilidades de los miembros de los Comité de Apoyo de Junta Directiva y atienden los siguientes temas.

Comité de Auditoría y Riesgos

- Apoyar a la Junta Directiva en el seguimiento de las disposiciones o recomendaciones emitidas por los entes de fiscalización como la Auditoría Interna, Auditoría Externa, Comité de Vigilancia y Contraloría General de la República.
- Dar seguimiento al cumplimiento oportuno de las recomendaciones de la Auditoría Interna.
- Conocer los informes de control Interno, los estudios de auditoría, asesorías y las advertencias realizadas por la Auditoría Interna; así como analizar los reportes de su cumplimiento.
- Velar porque la información financiera se prepare conforme a las normas de información financiera, políticas, prácticas contables y disposiciones legales y normativas aplicables.
- Conocer el proceso de preparación, presentación, reporte y revelación de información financiera y hacer las recomendaciones que considere pertinentes.
- Analizar la información financiera de la empresa, y velar por la aplicación de políticas contables, normas de información financiera, y control interno, así como relacionadas con el establecimiento, mantenimiento, control y supervisión de la gestión de riesgos.
- Dar seguimiento periódico a los estados financieros, velando porque la presentación de estos se haga en atención a los principios de ejercicio, oportunidad, veracidad y confiabilidad de la información financiera.
- Revisar la opinión del Auditor Externo, sobre las salvedades u opiniones desfavorables plantear recomendaciones a la Junta Directiva.
- Verificar y supervisar que la Administración haya presentado planes de acción remediales para atender las recomendaciones emitidas por el Auditor Externo.
- Revisar trimestralmente el Informe de control y seguimiento de avance de recomendaciones de la Carta a la Gerencia, para su traslado a la Junta Directiva.
- Analizar y emitir recomendaciones sobre los informes periódicos y oportunos emitidos por la Gerencia General sobre el perfil de riesgo actual de RACSA, de los límites y métricas establecidas, las desviaciones y los planes de mitigación.
- Supervisar y asegurar que la Gestión Integral del Riesgo sea coherente con el apetito de riesgo declarado.
- Revisar los informes de seguimiento de la gestión integral de riesgos empresariales, mediante la presentación de informes periódicos.

III. Principales cambios.

Como parte de los principales cambios presentados en la normativa aplicable a la gestión de los Comité de Apoyo, se encuentran la reforma integral del Código del Gobierno Corporativo y los Reglamentos para el Funcionamiento de los Comité de Apoyo de Junta Directiva, aprobados enero 2025, así como Marco Corporativo para la Administración Integral de Riesgo.

IV. Estado de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno.

Los resultados del seguimiento de las acciones derivadas del Proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno 2023 con corte al 31 de diciembre del 2024, según documento de referencia GG-076-2025, fueron conocidos en la sesión ordinaria n.º 021 del Comité de Auditoría y Riesgos, en el cual RACSA, obtiene una calificación global de 98%, reflejando un compromiso sólido con la mejora continua y el fortalecimiento del control interno en la organización. Visto en la sesión n.º 021 del lunes 27 de enero del 2025.

V. Estado de los planes correctivos para cerrar las brechas del Sistema de Control Interno.

Los Comités de Apoyo durante su gestión emiten recomendaciones en procura de mejorar el control interno, a continuación, se presenta una matriz de las recomendaciones emitidas por el comité.

Tabla 1
Estado de los asuntos tratados
Comité de Auditoría/ Comité de Auditoría y Riesgos

Sesión	Asuntos	Asuntos atendidos	Asuntos en proceso	Asuntos en ejecución permanente
Ordinaria n.º004	2	1	0	1
Ordinaria n.º005	1	0	0	1
Ordinaria n.º006	2	0	0	2
Extraordinaria n.º007	1	0	0	1
Extraordinaria n.º008	3	2	0	1
Extraordinaria n.º009	2	1	0	1
Ordinaria n.º010	10	9	0	1
Extraordinaria n.º011	3	2	0	1
Ordinaria n.º012	5	0	0	5
Constancia n.º013	0	0	0	0
Extraordinaria n.º014	5	4	0	1
Ordinaria n.º015	3	1	1	1
Ordinaria n.º016	3	1	0	2
Ordinaria n.º017	3	3	0	0

Extraordinaria n.º018	2	0	1	1
Constancia n.º019	0	0	0	0
Extraordinaria n.º020	1	0	1	0
Ordinaria n.º021	3	1	1	1
Ordinaria n.º022	2	0	2	0
Ordinaria n.º023	1	0	0	1

Fuente: Comité de Auditoría/Comité de Auditoría y Riesgos

VI. Logros alcanzados.

Como parte de la operativización de los Comités de Apoyo a Junta Directiva se destacan la atención de los siguientes temas.

- Operativización de los Comité
- Gestión de riesgos
- Gestión de control interno
- Análisis de situación financiera

VII. Estado de los proyectos principales.

Durante el año 2024, participé en quince sesiones del Comité de Auditoría, en las cuales como hechos más relevantes se encuentran, los procesos de coordinación con la Administración como parte de la gestión y establecimiento de la presentación de la información y periodicidad de los temas incluidos en el reglamento de funcionamiento del Comité, así como, la realizaron aportes en materia manejo de informes de seguimiento sobre la gestión de riesgos empresariales, el sistema de control interno, las recomendaciones del Comité de Vigilancia, Auditoría Interna, Auditoría Externa, Contraloría General de la República, Estados Financieros, Presupuesto empresarial, Estados Financieros Auditados-Carta a Gerencia.

Durante el primer trimestre del 2025, participe en una sesión del Comité de Auditoría y Riesgos, en la cual, como hechos más relevantes se encuentran, los resultados del seguimiento de las acciones derivadas del Proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno 2023 y los Estados Financieros, asimismo, fui convocada a la sesión ordinaria N° 019 del Comité de Auditoría, la cual no fue celebrada.

VIII. Administración de los recursos financieros.

En el tiempo que formé parte del Comité de Auditoría y Riesgos, en la sesión n°021, se vieron los estados financieros con corte a diciembre 2024, en el cual se presentaron los siguientes hechos relevantes.

- El comportamiento de los Ingresos de Operación en el período 2024, dan como resultado un resultando en un sobrecumplimiento.
- En cuanto a los Gastos de Operación, el promedio mensual de en comparación con los ingresos operativos, da como resultado una sobre ejecución.

- La utilidad operativa proyectada fue menor al resultado obtenido al cierre 2024, dada la meta establecida en el Plan Financiero Ajustado fue de 0.4%.
- El margen de operación presenta un cumplimiento mayor al esperado de 1.0 pp, producto del sobrecumplimiento del 2%, en la meta establecida al cierre 2024.

IX. Recomendaciones sugeridas.

No tengo recomendaciones.

X. Detalle de los activos bajo su custodia.

No aplica.

XI. Retos pendientes de atender.

No aplica

XII. Cumplimiento de las disposiciones de la Contraloría General de la República.

En la sesión n°018 del Comité de Auditoría del jueves 12 de diciembre del 2024, se abordó el seguimiento de disposiciones de la Contraloría General de la República, considerando 3 hallazgos, de los cuales dos se encuentran atendidos y el restante en proceso, ver tabla resumen.

Seguimiento recomendaciones	
En proceso	1
Ejecutado	2
Total	3

XIII. Cumplimiento de las disposiciones otros órganos de control externo.

En la sesión n°018 del Comité de Auditoría del jueves 12 de diciembre del 2024, se abordó el seguimiento de las disposiciones del Comité de Vigilancia, considerando 11 hallazgos, de los cuales, cuatro se encuentran atendidos, y los siete restantes en proceso, ver tabla resumen.

Seguimiento hallazgos en proceso		
Período	En proceso	Ejecutado
Período 2021 y 2022	3	0
Período al I semestre 2023	2	0
Período al II semestre 2023	0	1
Período a I semestre 2024	2	3
Total	7	4

Asimismo, es importante indicar que los informes de gestión del Comité de Vigilancia han sido declarados confidencial, según acuerdo tomado por el Consejo Directivo del ICE, el informe que corresponde al primer semestre del 2022 en la sesión 6546, según el oficio referencia 0012-891-2022; el informe del segundo semestre del 2022 en la sesión 6562, según el oficio referencia 0012-111-2023; el informe del primer semestre del 2023 en la

sesión 6588, según el oficio referencia 0012-581-2023; el informe del segundo semestre del 2023 en la sesión 6617, según el oficio referencia 0012-167-2024; el informe del primer semestre del 2024 en la Sesión 6647 del 17 de setiembre del 2024, según el oficio 0012-592-2024, por lo que esta documentación debe mantener las medidas de resguardo de confidencialidad y acceso restringido a terceros no autorizados.

XIV. Cumplimiento de las recomendaciones de la Auditoría Interna.

En la sesión n°018 del Comité de Auditoría del jueves 12 de diciembre del 2024, se abordó el seguimiento de las disposiciones de la Auditoría Interna, considerando 41 hallazgos, de los cuales veinte recomendaciones en estado de ejecutado y veintiún en proceso, ver tabla resumen.

	Ejecutado	En proceso	Total
Período 2019	1	1	2
Período 2020	1	0	1
Período 2021	3	3	6
período 2022	4	3	7
Período 2023	10	8	18
Periodo 2024	1	6	7
Total	20	21	41

XV. Otros puntos de interés.

No aplica

Atentamente,

María del Pilar Ugalde Herrera
Miembro Externo, Comité de Auditoría/ Comité de Auditoría y Riesgos