



PLAN ANUAL DE TRABAJO

2021

Auditoría Interna

Tabla de Contenido

| | |
|---|---|
| 1. Aspectos Generales | 3 |
| 1.1 Aspectos Normativos y Estratégicos..... | 3 |
| 1.2 Recursos Disponibles | 4 |
| 1.3 Recurso Humano..... | 4 |
| 1.4 Tiempo Efectivo | 5 |
| 2. Labores Administrativas y de Calidad. | 5 |
| 3. Servicios de Auditoría | 6 |
| 3.1 Servicios Preventivos | 6 |
| 3.2 Servicios de Fiscalización..... | 6 |
| 4. Plan de Estudios de la Auditoría Interna | 7 |

1. Aspectos Generales

1.1 Aspectos Normativos y Estratégicos

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del INVU para el periodo 2021, se realizó en apego a lo dispuesto en el ordenamiento jurídico y técnico que deben observar y cumplir las Auditorías sujetas a la fiscalización de la Contraloría General de la República, tal como se indica de forma seguida:

El Plan Anual de Trabajo, se presenta en cumplimiento al artículo 22, inciso f), de la *Ley General de Control Interno, No. 8292*, la Norma 2.2.2 de las “*Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público*”, así como en el Artículo 33 del “*Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo*”¹, las cuales establecen lo siguiente:

Ley de Control Interno, No. 8292, artículo 22 inciso f): “*Preparar los planes de trabajo, por lo menos de conformidad con los lineamientos que establece la Contraloría General de la República.*”

Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, norma 2.2.2. “Plan de Trabajo Anual”: “*El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben formular un plan de trabajo anual basado en la planificación estratégica, que comprenda todas las actividades por realizar durante el período, se mantenga actualizado y se exprese en el presupuesto respectivo. El plan debe considerar la dotación de recursos de la auditoría interna y ser proporcionado y equilibrado frente a las condiciones imperantes en la institución y conforme a las regulaciones establecidas por los órganos competentes (...)*”

Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del INVU, artículo 33: “*(...) El auditor interno deberá establecer planes basados en criterios razonables y fundamentados, especialmente en una valoración del riesgo, a fin de determinar las prioridades de la actividad de la Auditoría Interna. Dichos planes deberán ser consistentes con los objetivos de la organización. (...)*”

Este Plan Anual de Trabajo, responde a la normativa antes citada, al Plan Estratégico de la Auditoría Interna, al trabajo en equipo de esta Auditoría y permite visualizar la gestión que se llevará a cabo durante el año 2021.

Como parte de la planificación del citado plan, se remitieron diversos oficios dirigidos a la Presidencia Ejecutiva, Gerencia General y Sub Gerencia General, con la finalidad de obtener insumos que permitieran contar con un Plan Anual, más robusto.

¹ Aprobado en Sesión Ordinaria de Junta Directiva N°5516, Artículo VI, Inciso Único, celebrada el 07 de diciembre de 2005.

Es importante indicar que este Plan Anual de Trabajo, se encuentra alineado con Plan Estratégico de la Auditoría Interna y por ende también muestra su alineación con el Plan Estratégico Institucional 2020-2025.

El orden de los Estudios de Auditoría, que se llevarán a cabo durante el año 2021, tuvo su origen en una calificación de riesgos de los procesos y subprocesos de la administración activa, realizada en la herramienta de Auditoría ARGOS, la cual permitió establecer los niveles de prioridad de los estudios.

1.2 Recursos Disponibles

Los recursos disponibles son aquellos bienes tangibles e intangibles con los que dispone la Auditoría Interna para el desarrollo de sus actividades, el cumplimiento de sus objetivos y la atención de los servicios que ofrece, en la ilustración 5 se observan los recursos con los que cuenta la Auditoría Interna.

Ilustración 1. Recursos Disponibles



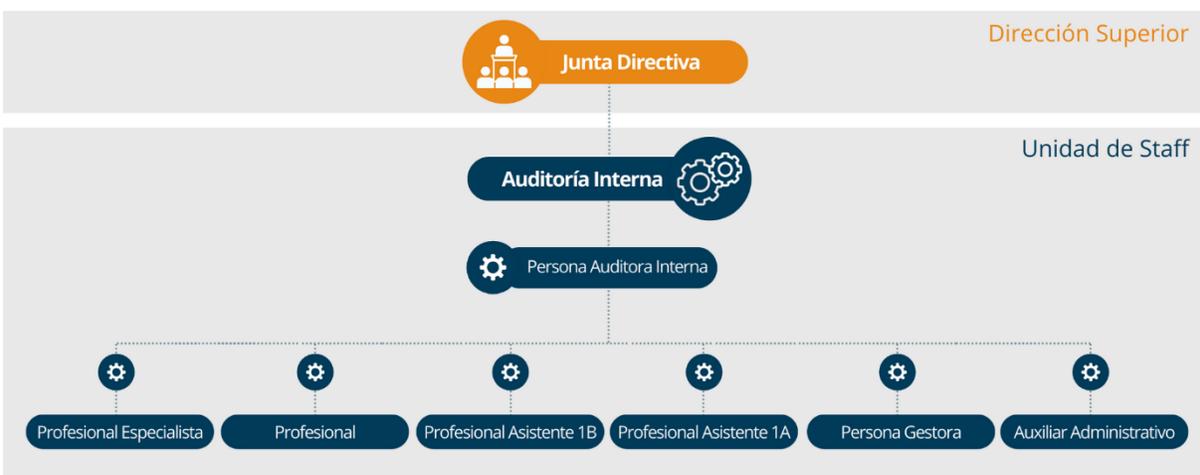
Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, 2021.

1.3 Recurso Humano

Actualmente la Auditoría Interna dispone de una estructura orgánica que se compone de: un Auditor Interno, 1 Profesional Especialista, 1 Profesional de Auditoría, 1 Profesional Asistente 1A, 1 Profesional Asistente 1B, 1 Gestor y 1 Auxiliar Administrativo. El 100% del personal Profesional ostenta un grado académico igual a la licenciatura universitaria y la mayoría del personal cuenta con conocimientos en ciencias económicas.

De forma seguida se muestra el Organigrama funcional de la Auditoría Interna, para el periodo 2021.

Ilustración 2. Organigrama Funcional de la Auditoría Interna



Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.

1.4 Tiempo Efectivo

Producto de los análisis efectuados se elaboró un cronograma de tiempo efectivo con la finalidad de identificar los días disponibles que serán utilizados para llevar a cabo las labores de la Auditoría Interna, lo que se sintetiza en la Ilustración 3.

Ilustración 3. Tiempo Hábil por persona funcionaria

| Descripción | Días por persona funcionaria |
|-------------------------|------------------------------|
| Días naturales | 365 |
| Fines de Semana | 104 |
| Feriados y asuetos | 12 |
| Vacaciones promedio | 30 |
| Imprevistos | 2 |
| Incapacidades promedio | 2 |
| Capacitación | 2 |
| Días disponibles | 213 |

Fuente: elaboración propia.

2. Labores Administrativas y de Calidad.

En el Plan Anual de Trabajo correspondiente al año 2021, se incluyen labores administrativas y de fortalecimiento de la Auditoría Interna, tales como administración (ejecución y control de los estudios de Auditoría) y capacitación sobre el sistema

automatizado Argos-Auditoría, estudios de Autoevaluación de la Calidad, actualización y elaboración de normativa de Auditoría.

3. Servicios de Auditoría

El Plan Anual de Auditoría 2021, contiene los Servicios de Auditoría que se brindan clasificados en Servicios de Auditoría y Servicios Preventivos, tal y como se ilustra de forma seguida.

Ilustración 4. Mapa de Servicios de la Auditoría Interna



Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, 2021.

3.1 Servicios Preventivos

Los servicios de Auditoría denominados “preventivos”, corresponden a, Asesorías, Advertencias y Autorización de libros, tal y como se define a continuación:

Ilustración 5. Servicios Preventivos



Fuente: elaboración propia.

3.2 Servicios de Fiscalización

Los Servicios de Fiscalización establecidos por la Auditoría Interna Institucional para desarrollar durante el 2021, surgen a partir de la Calificación de los riesgos de la Administración Activa realizada por la Auditoría mediante el Sistema Automatizado. Los

estudios que serán planteados tendrán un alcance de investigación/análisis/indagación de Junio 2020 a Diciembre 2020, ampliándose en aquellos casos en los que se considere pertinente.

4. Plan de Estudios de la Auditoría Interna

El Plan de los Estudios de Auditoría a desarrollar durante el 2021 se encuentra integrado por un total de 29 estudios, estos se clasificaron según la siguiente simbología:

Simbología  Muy Bajo  Bajo  Medio  Alto  Muy Alto

A partir de lo descrito se procede a puntualizar cada uno de los estudios definidos, detallando para cada uno su vinculación con la estrategia institucional, su objetivo general, objetivos específicos y riesgos identificados.

| Evaluación en la Gestión Contable Institucional | | Prioridad | 1 |
|---|--|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estrategia de productividad: Incrementar la energía de ingresos derivados de ventas de productos y servicios propios, como medios para el incremento de la sostenibilidad financiera institucional | | |
| Objetivo General | Diagnosticar los procesos de la gestión contable contemplando la realidad financiera, la integridad de la información e implementación de las NICSP. | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Validar que los auxiliares contables reflejen la realidad financiera en los EEFF según la existencia de auxiliares de activos fijos, cuentas por cobrar y conciliación de las cuentas de Bancos. 2. Validar en el sistema ABANKS´s las pistas de Auditoría, con la finalidad de conocer que la información registrada es integra. 3. Indagar sobre el nivel de implementación de las NICSP en la institución. 4. Darle seguimiento a las recomendaciones de esta oficina que se encuentren estado de sujeta a seguimiento. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos – Integridad/Fraude Gerencial Riesgos de Procesos – Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información – Información de Gestión/Información Contable | | |

| Evaluación del estado de las Carteras de Crédito (INVU-SAP) y los bienes inmuebles que se encuentran en cobro judicial | | Prioridad | 2 |
|---|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto | | |
| Objetivo General | Analizar el estado de las carteras de crédito (INVU-SAP) y los bienes inmuebles que se encuentran en cobro judicial. | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Indagar sobre la cantidad de bienes inmuebles adjudicados por el INVU, producto del cobro judicial que se realiza, y la gestión de control y venta que se tiene proyectada. 2. Indagar sobre los niveles de cumplimiento y responsabilidad en la morosidad de la cartera de crédito del INVU (INVU-SAP), además de las proyecciones de recuperación, incluyendo readecuaciones de pagos. 3. Valorar la oportunidad en la actualización de la cartera de crédito, según los pagos que realizan los clientes a partir de los métodos con los que cuenta el INVU (planillas empresariales, depósitos bancarios, etc.) | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos – Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos – Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos – Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información – Información de Gestión/Información Contable | | |

| Análisis de la gestión de la Unidad de Mecanismos de Financiamiento | | Prioridad | 3 |
|--|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado | | |
| Objetivo General | Analizar el cumplimiento de los plazos para la postulación de solicitudes de bonos familiares de vivienda individuales y el Plan de Trabajo de la Unidad. | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar el cumplimiento de los plazos de la Postulación de solicitudes de bonos familiares de vivienda individuales ante el BANHVI Art 59 y Ordinarios. 2. Seleccionar algunos recursos de amparo relacionados con el tema de bono de vivienda e indagar sobre los niveles de cumplimiento y responsabilidad en la atención de estos. 3. Indagar sobre el cumplimiento del Plan de Trabajo de la Unidad de Mecanismos de Financiamiento para la atención de los bonos y la satisfacción de los clientes sobre este producto. 4. Validar que acciones se han implementado para la digitalización de los procesos de la Unidad. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos - Reputación/Riesgo de Marca e Imagen Riesgos de Procesos - Operaciones/Desarrollo de Servicios y/o Productos Riesgos de Procesos - Dirección/Comunicaciones Riesgos de Información - Información Estratégica/Modelo de Negocios | | |

| Evaluación del estado de los Proyectos Habitacionales | | Prioridad | 4 |
|---|---|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto | | |
| Objetivo General | Analizar el estado de los proyectos habitacionales con los que cuenta el INVU y el cumplimiento de la normativa atinente. | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar la etapa en la que se encuentran los proyectos habitacionales actuales (Premio Nobel y los Lirios II), así como el cumplimiento, niveles de responsabilidad y las limitaciones presentadas para el avance de estos. 2. Determinar el cumplimiento de la normativa correspondiente a las gestiones del Departamento de Programas Habitacionales. 3. Validar la implementación de acciones para migrar al proceso de digitalización de los procesos. 4. Brindarle seguimiento a las recomendaciones del Departamento que se encuentren estado de “sujeta a seguimiento” | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos – Reputación/Riesgo de Marca e Imagen Riesgos de Procesos – Operaciones/Desarrollo de Servicios y/o Productos Riesgos de Procesos – Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos – Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Información – Información Estratégica/Asignación de Recursos | | |

| Evaluación de la Ejecución Contractual | | Prioridad | 5 |
|---|---|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto | | |
| Objetivo General | Evaluar la ejecución de las contrataciones outsourcing con las que cuenta el INVU y el cumplimiento de la normativa atinente. | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Validar el cumplimiento de los contratos establecidos para el suministro de los bienes y servicios tercerizados. 2. Revisar la ejecución contractual de los contratos de mantenimiento del software e infraestructura de TI. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude Gerencial Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información Operativa/Compromiso Contractual Riesgos de Información - Información Pública/Riesgo Evaluación de Control Interno Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Relevancia Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Integridad Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Acceso Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Disponibilidad Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Infraestructura | | |

| Análisis de la gestión de los préstamos del SAP | | Prioridad | 6 |
|--|--|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos de gestión de las operaciones y del cliente: Mejorar las capacidades tecnológicas y la gestión institucional en los procesos sustantivos y de apoyo claves | | |
| Objetivo General | Analizar la gestión de los préstamos del SAP considerando los plazos de respuesta y los costos asociados | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Indagar sobre el trámite, cumplimiento y niveles de responsabilidad (considerando los plazos, tiempos de respuesta, entre otros elementos) y la gestión de los préstamos del SAP mediante la selección de expedientes de créditos y los contratos maduros. 2. Verificar en una selección de expedientes de crédito la oportunidad en las aplicaciones de los pagos realizados por los clientes. 3. Indagar sobre el análisis de los costos y la utilidad que genera la colación de préstamos del SAP. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información Estratégica/Modelo de Negocios Riesgos de Información - Información Estratégica/Asignación de Recursos | | |

| Evaluación de la gestión de los Bienes Inmuebles del INVU | | Prioridad | 7 |
|--|--|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto | | |
| Objetivo General | Evaluar la gestión de los bienes inmuebles del INVU a partir de su estado de inscripción en el Registro Nacional, su arrendamiento, la actualización de su valor y su mantenimiento. | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar los bienes inmuebles propiedad del INVU determinando su estado de actualización y porcentaje de inscripción en el Registro Nacional. 2. Verificar el proceso para el arrendamiento de los bienes inmuebles propiedad del INVU. 3. Indagar sobre el cumplimiento y los niveles de responsabilidad en cuanto a la gestión de mantenimiento de los terrenos del INVU a partir de la selección de los terrenos que han sido objeto de denuncia por la ciudadanía. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude Gerencial Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información de Gestión/Información Contable Riesgos de Información - Información Pública/Riesgo Evaluación de Control Interno | | |

| Evaluación en el Cumplimiento y Seguimiento del POI | | Prioridad | 8 |
|---|--|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos de gestión de las operaciones y del cliente: Mejorar las capacidades tecnológicas y la gestión institucional en los procesos sustantivos y de apoyo claves | | |
| Objetivo General | Evaluar las gestiones realizadas por la UPI para el cumplimiento y seguimiento del POI | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Valorar el nivel de cumplimiento y responsabilidad de los proyectos contenidos en el POI. 2. Revisar las acciones ejecutadas por la Unidad de Planificación para el seguimiento y cumplimiento de las metas establecidas en el POI. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Información - Información de Gestión/Presupuesto y Planeamiento Riesgos de Información - Información de Gestión/Evaluación del Reporte Financiero Riesgos de Información - Información Pública/Riesgo Evaluación de Control Interno | | |

| Evaluación de la Ejecución de la Gestión Presupuestaria | | Prioridad | 9 |
|---|--|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estrategia de productividad: Incrementar la energía de ingresos derivados de ventas de productos y servicios propios, como medios para el incremento de la sostenibilidad financiera institucional | | |
| Objetivo General | Analizar el registro, seguimiento y las conciliaciones presupuestarias que realizan las Unidades que sean objeto de estudio. | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Indagar sobre la brecha existente entre lo presupuestado y ejecutado tomando en cuenta los informes trimestrales de ejecución presupuestaria, el estudio actuarial (documentos presentados a Junta Directiva), el cumplimiento de las metas y otra documentación pertinente. 2. Cotejar en una selección de oficinas que la información correspondiente a la ejecución presupuestaria fue registrada y se le brindó el seguimiento de forma oportuna. 3. Validar en una selección de oficinas que se realicen conciliaciones sobre la información presupuestaria que es registrada en el sistema informático. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos – Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos – Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos – Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos – Tecnología de la Información/Disponibilidad Riesgos de Información – Información de Gestión/Información Contable | | |

| Análisis de los riesgos de la Asesoría Legal | | Prioridad | 10 |
|---|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos de gestión de las operaciones y del cliente: Mejorar las capacidades tecnológicas y la gestión institucional en los procesos sustantivos y de apoyo claves | | |
| Objetivo General | Analizar el riesgo que maneja la Asesoría Legal para los juicios en proceso, sus posibles impactos y la atención de los recursos de amparo | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Validar el nivel de riesgo que maneja la Asesoría Legal para los juicios en proceso y los posibles impactos que puede tener el INVU. 2. Revisar el cumplimiento de los plazos en la Atención de los recursos de amparo. 3. Brindarle seguimiento a las recomendaciones de esta unidad que se encuentren estado de "sujeta a seguimiento". 4. Validar que acciones se han implementado para la digitalización de procesos. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude Gerencial Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Procesos - Dirección/Comunicaciones Riesgos de Información - Información de Gestión/Presupuesto y Planeamiento | | |

| Evaluación del cumplimiento del Plan Estratégico Institucional | | Prioridad | 11 |
|---|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos de gestión de las operaciones y del cliente: Mejorar las capacidades tecnológicas y la gestión institucional en los procesos sustantivos y de apoyo claves | | |
| Objetivo General | Evaluar el grado de cumplimiento de las metas definidas en el PEI y la digitalización de los procesos de Planificación | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Valorar los niveles de responsabilidad y avance en el cumplimiento de las metas trazadas para cada línea de acción establecidas en el PEI, para el periodo objeto de estudio. 2. Brindarle seguimiento a las recomendaciones de esta Unidad que se encuentren en estado de "sujeta a seguimiento". 3. Validar que acciones se han implementado para migrar al proceso de digitalización de la información. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos - Dirección/Disposición al Cambio Riesgos de Información - Información Operativa/Alineamiento Riesgos de Información - Información Estratégica/Modelo de Negocios Riesgos de Información - Información Pública/Riesgo Evaluación de Control Interno | | |

| Análisis de las gestiones de la Unidad de TI para el resguardo y Seguridad de la Información | | Prioridad | 12 |
|---|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos de gestión de las operaciones y del cliente: Mejorar las capacidades tecnológicas y la gestión institucional en los procesos sustantivos y de apoyo claves | | |
| Objetivo General | Analizar las gestiones realizadas por la Unidad de TI para el resguardo y Seguridad de la Información | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar las gestiones realizadas por la Unidad de TI para minimizar el riesgo de ataques a la red institucional y a la página web institucional. 2. Validar que las acciones que se ejercen en esa Unidad son eficaces y permiten salvaguardar los intereses institucionales. 3. Indagar las gestiones realizadas en la Unidad de TI para la implementación de soluciones digitales en el INVU, con la finalidad de aprovechar las herramientas tecnológicas y brindar un mejor servicio al cliente. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Relevancia Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Integridad Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Acceso Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Disponibilidad Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Infraestructura | | |

| Formulación del Reglamento para la Atención y Trámite de Denuncias | | Prioridad | 13 |
|---|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Formular el Reglamento para la Atención y trámite de denuncias de la Auditoría Interna | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Análisis de la gestión del proceso de pagos, liquidación de viáticos y manejo de la caja chica | | Prioridad | 14 |
|---|--|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto | | |
| Objetivo General | Indagar el cumplimiento sobre la normativa correspondiente a la gestión de pagos en el proceso de liquidación de viáticos y manejo de caja chica. | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Validar a través de una selección de gastos de viáticos el cumplimiento, los niveles de responsabilidad y los plazos establecidos para la liquidación (momento de solicitud/momento de liquidación), de acuerdo a la normativa que rige. 2. Realizar un arqueo caja chica (INVU/SAP), con la finalidad de validar que los fondos son administrados de forma eficiente y en apego a la normativa que rige. 3. Validar que acciones se han implementado para migrar al proceso de digitalización de la información. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Financieros/Liquidez - Concentración Riesgos de Procesos - Financieros/Liquidez - Incumplimiento Riesgos de Procesos - Integridad/Actos Ilegales Riesgos de Información - Información de Gestión/Información Contable | | |

| Evaluación en la gestión de la Unidad de Talento Humano | | Prioridad | 15 |
|--|--|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital Organizacional: Generar un clima organizacional agradable que fomente el rendimiento individual, la satisfacción laboral, el trabajo en equipo y la armonía institucional. | | |
| Objetivo General | Analizar los cálculos realizados para el pago de la planilla, el traslado de las retenciones y los procesos de digitalización de la información por la Unidad de Talento Humano de acuerdo con la normativa correspondiente. | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar que el cumplimiento y los niveles de responsabilidad en los cálculos de elaboración y pago de las planillas se realicen de forma correcta y eficiente. 2. Verificar que las retenciones realizadas por el concepto de cargas sociales sean trasladadas a las instituciones respectivas (CCSS, Ministerio de Hacienda, Banco Popular, entre otras), en tiempo y plazo. 3. Validar que las personas funcionarias que se encuentran en la planilla institucional son las que laboran actualmente en la institución. 4. Brindar seguimiento a las recomendaciones de esta unidad que se encuentran en estado de "sujeta a seguimiento". 5. Validar que acciones se han implementado para migrar al proceso de digitalización de la información. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información de Gestión/Información Contable Riesgos de Información - Información de Gestión/Evaluación del Reporte Financiero | | |

| Evaluación del grado de cumplimiento del PETI | | Prioridad | 16 |
|--|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Procesos de gestión de las operaciones y del cliente: Mejorar las capacidades tecnológicas y la gestión institucional en los procesos sustantivos y de apoyo claves | | |
| Objetivo General | Evaluar el grado de cumplimiento del PETI y la digitalización de los procesos de la unidad de TI | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Valorar el avance en el cumplimiento de los proyectos de TI contenidos en el PETI. 2. Brindarle seguimiento a las recomendaciones de esta oficina que se encuentren en estado de "sujeta a seguimiento". 3. Validar que acciones ha implementado la Unidad de TI para la digitalización de los procesos. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos – Tecnología de la Información/Relevancia Riesgos de Procesos – Tecnología de la Información/Integridad Riesgos de Procesos – Tecnología de la Información/Disponibilidad Riesgos de Procesos – Tecnología de la Información/Infraestructura | | |

| Seguimiento a las recomendaciones en estado de "sujetas a seguimiento" | | Prioridad | 17 |
|---|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Evaluar el cumplimiento en la atención de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento" | | |
| Objetivos Específicos | 1. Evaluar la implementación de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento" y cuenten con un nivel de riesgo alto y medio. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Formulación de metodología y guía para la atención de recomendaciones | | Prioridad | 18 |
|---|---|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | 1. Elaborar la metodología y la guía para la atención de recomendaciones en el Sistema Automatizado de la Auditoría Interna por parte de los auditados | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Elaboración del Código de Ética de la Auditoría Interna | | Prioridad | 19 |
|---|---|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | 1. Elaborar el Código de Ética de la Auditoría Interna | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Ruta de capacitación para el fortalecimiento de competencias en el equipo de la Auditoría Interna | | Prioridad | 20 |
|---|---|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | 1. Crear una ruta de capacitación para el equipo de la Auditoría Interna de conformidad con las necesidades institucionales y áreas o temas que deben ser reforzados. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Formulación del Plan Anual de Trabajo 2022 | | Prioridad | 21 |
|---|---|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | 1. Formular el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna según la estrategia de gestión planteada por la institución. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Actualización del Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna | | Prioridad | 22 |
|---|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | 1. Elaborar el Manual de procedimientos de la Auditoría Interna de acuerdo al contexto actual de la Auditoría Interna y las recomendaciones de la Autoevaluación de la Calidad efectuada en el 2020. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Seguimiento a la elaboración de los planes de acción establecidos por la Administración Activa para mitigar los riesgos institucionales | | Prioridad | 23 |
|--|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | 1. Realizar estudios de seguimiento a los planes de acción establecidos por la Administración Activa para mitigar los riesgos institucionales. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna | | Prioridad | 24 |
|---|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado | | |
| Objetivo General | Desarrollar la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna según el proceso establecido por la Contraloría General de la República | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna en el procedimiento de "Atributos y Percepción de la Calidad de la Auditoría Interna y su personal" según el proceso establecido por la Contraloría General de la República. 2. Brindarle seguimiento al cumplimiento en la implementación de las recomendaciones realizadas en la última Autoevaluación de la Calidad | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Capital de Conocimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Análisis y atención de las denuncias que son ingresadas a la Auditoría Interna | | Prioridad | 25 |
|---|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado | | |
| Objetivo General | Procesar las denuncias que son ingresadas a la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar la denuncia recibida para determinar su admisibilidad de acuerdo a la normativa que regula esta materia. 2. Realizar el trámite respectivo con la denuncia a partir del resultado de admisibilidad. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Elaboración de advertencias en los casos correspondientes | | Prioridad | 26 |
|---|--|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado | | |
| Objetivo General | Elaborar las advertencias que correspondan según el criterio de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | 1. Realizar las advertencias necesarias en los casos que corresponda según el criterio de la Auditoría Interna | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Asesorías a la Administración Activa | | Prioridad | 27 |
|---|---|-----------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | 1. Brindar asesoría al auditado en el tema de control interno y gestión del riesgo institucional, de acuerdo con la estrategia institucional establecida. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Servicio de Autorización de libros o folios legales | | Prioridad | 28 |
|--|---|------------------|---|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado | | |
| Objetivo General | Ofrecer el servicio de autorización de apertura y cierre de libros o folios legales según la demanda de los solicitantes/usuarios | | |
| Objetivos Específicos | 1. Atender las solicitudes realizadas por los usuarios para la legalización, apertura y cierre de libros o folios legales | | |
| Riesgos identificados | Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Operaciones/Capital de Conocimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |

| Divulgación de cápsulas informativas sobre las actividades de la Auditoría Interna | | Prioridad | 29 |
|---|---|------------------|--|
| | | Riesgo |  |
| Vinculación con la Estrategia Institucional | Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores | | |
| Objetivo General | Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna | | |
| Objetivos Específicos | 1. Coordinar con la Unidad de Comunicación, Promoción y Prensa la divulgación de cápsulas informativas sobre las actividades que desempeña la Auditoría Interna. | | |
| Riesgos identificados | Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento | | |