

Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026





Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026

Plan Estratégico de la Auditoria Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo 2021-2026

Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo

Dirección: Avenida 9, Calles 3 bis y 5, Barrio Amón – San José.

Central Telefónica: 4037–6300

Web: www.invu.go.cr









Tabla de contenidos

Pres	entación	5
1.	Metodología para la formulación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna	6
2.	Contexto Estratégico	
	Marco Jurídico	
	Modelo Estratégico	
3.	Marco Estratégico	17
	Misión de la Auditoría Interna	
	Visión de la Auditoría Interna	
	Valores de la Auditoría Interna	
	Ejes EstratégicosObjetivos Estratégicos	
	Líneas de Acción	
4.	Implementación de la Estrategia	23
	Plan de Acción	23
	Responsables	
	Conceptualización de los indicadores	30
	Análisis de la Estructura de la Auditoría Interna Estrategia de Divulgación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna	
5.	Seguimiento y Evaluación	35
٠.	Control de Versiones	
	Esquema de aprobación	36
Refe	erencias Bibliográficas	37
Apé	ndices	38
, 400	Apéndice 1.	
	Apéndice 2	40
	Apéndice 3	
	Apéndice 4	
	Apéndice 5	
	Apéndice 7	
	Apéndice 8	46
	Apéndice 9	
	Apéndice 10.	48
Ane	XOS	
	Anexo 1	40

Presentación

A continuación, se presenta el Plan Estratégico de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, el cual tiene como objetivo establecer la estrategia de acción que se implementará en esta dependencia durante los próximos 5 años (Periodo 2021-2026).

La planificación estratégica plasmada en este instrumento, surge como respuesta a lo establecido en el numeral 2.2.1 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, donde se resalta la importancia de que las Auditorías Internas del Sector Público cuenten con una planificación estratégica.

Para la formulación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna se tomó como guía lo establecido en el instrumento denominado *Orientaciones Básicas para la Formulación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI)*¹ del Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. Cabe resaltar, que a pesar de que el instrumento está formulado a nivel institucional, las metodologías aquí mencionadas se contextualizaron a la realidad de la unidad de la Auditoría Interna.

Asimismo, el Plan Estratégico de la Auditoría Interna se encuentra alineado a las políticas y planes institucionales, tales como: el Plan Estratégico Institucional y el Plan Anual Operativo.

Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. (2018a). Orientaciones Básicas para la Formulación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI). Recuperado de https://documentos.mideplan.go.cr/share/s/Lbo UHSqRHKHP9p WkyiMRA

1. Metodología para la formulación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna

La formulación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, inició con la presentación de la Propuesta de Trabajo para el Fortalecimiento de la Auditoría Interna, la cual fue conocida por la Junta Directiva en Sesión Ordinaria N°6448, en su artículo VII, celebrada el día 04 de junio de 2020.

El proceso de formulación del Plan Estratégico se desarrolló en cuatro fases:

- Fase preparatoria, donde se elaboró la Ruta de Trabajo para establecer las actividades a desarrollar y la matriz de seguimiento del proceso.
- 2. Fase de formulación de la estrategia, en esta parte del proceso se construyeron las herramientas para la recopilación de la información pertinente. Asimismo, se realizaron "Talleres virtuales" con el equipo de la Auditoría Interna para validar y retroalimentar la información procesada.
- 3. Fase de implementación, se elaboró el Plan de Acción a partir de los objetivos estratégicos trazados y sus líneas de acción.
- 4. Fase de seguimiento y evaluación, se construyó el marco orientador para darle seguimiento y evaluar el cumplimiento del Plan Estratégico.

Ilustración 1. Metodología para la formulación del Plan Estratégico



2. Contexto Estratégico

Marco Jurídico

Para realizar el análisis del marco jurídico, se debe determinar la normativa atinente que establece las competencias, funciones y responsabilidades de la Auditoría Interna. Según el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (2018a, p.18), estos elementos enmarcan qué puede y debe hacer la instancia auditora y el cómo debe hacerlo. A partir de lo descrito, se identifica el siguiente marco jurídico que regula el accionar de la Auditoría Interna:

- La Ley Orgánica del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, No. 1788.
- La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, Ley No. 7428.
- Ley General de Control Interno, No. 8292
- Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Ley No. 8422 y su reglamento.
- Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.
- Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.
- Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna.

Modelo Estratégico

Valor Público de la Auditoría Interna

La Auditoría Interna como instancia asesora y consultora del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, genera valor público desde el forta-lecimiento del sistema de control interno institucional y la fiscalización en el uso adecuado de los recursos públicos, identificando las posibles situaciones de riesgo en los procesos y actividades que se ejecutan en el INVU. Además, favorece el ejercicio de la función pública transparente, generando seguridad razonable a la ciudadanía.



Ilustración 2. Valor Público de la Auditoría Interna

Mapeo de Usuarios

Según MIDEPLAN (2009, p.5) la definición de usuario hace referencia a "(...) toda persona física o jurídica que tiene derecho a demandar servicios ante las entidades públicas.". A partir de esto, se aplica la Herramienta N°1 (ver apéndice 1), para realizar el mapeo de los usuarios de la Auditoría Interna, donde se agrupan en usuarios internos y externos.

Internos

Externos

Ciudadanía en general

Contraloría General de la República

Administración Activa

Usuarios de los servicios INVU

Ilustración 3. Mapeo de Usuarios

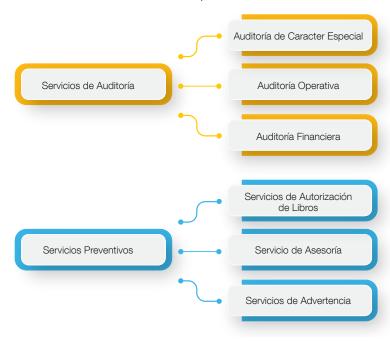
Fuente: elaboración propia.

Mapeo de Servicios

Según Ramírez² (2010, p.178), "el servicio público es una actividad que satisface el interés público, por lo que responde a las necesidades de la colectividad"; desde este punto, se determina que los servicios que ofrece la Auditoría Interna deben responder a las necesidades de los usuarios identificados y al marco normativo aplicable. A partir de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, se puntualizan los siguientes servicios:

² Ramírez, L. (2010). Los servicios públicos en la legislación actual. Revista de Ciencias Jurídicas. № 122 (171-190).

Ilustración 4. Mapeo de Servicios



Fuente: elaboración propia.

Mapa de procesos

Según el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (2018a), "el mapa de procesos describe en forma lógica, sistemática y detallada las actividades de una institución o unidad organizativa de acuerdo con sus atribuciones y tomando en cuenta lo necesario para la ejecución eficiente de las mismas, generalmente señalan quién, cómo, cuándo, dónde y para qué han de realizarse estas actividades" (p.21). Para realizar este elemento, se tomó como base la Guía para el Levantamiento de Procesos (ver apéndice 4) y el mapeo de servicios realizado en el apartado anterior; es decir, se realizó el levantamiento para los siguientes procesos: Auditorías de Carácter Especial (ver apéndice 6), Auditorías Operativas (ver apéndice 7), Auditorías Financieras (ver apéndice 8) y Servicios de Autorización de Libros (ver apéndice 9).

Asimismo, se diagramaron los procesos con la metodología de la Cadena de Resultados, esto con el fin de observar la transformación de los insumos en actividades, las actividades en la generación de los productos de la Auditoría Interna; y como estos a su vez producen efectos e impactos.

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.



Identificación de los Riesgos

Los riesgos son hechos o acontecimientos, internos o externos, cuya probabilidad de ocurrencia es incierta. La trascendencia del riesgo en el ámbito del control interno, se basa en que su probable manifestación y el impacto que puede causar en la institución, poniendo en peligro la consecución de los objetivos institucionales. No existe forma de reducir el riesgo a cero, cada unidad debe determinar cuál es el nivel de riesgo que se considera aceptable y determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados.

Los riesgos mostrados en la llustración 6, se obtuvieron a través de la calificación de la matriz de riesgos contenida en el Sistema Automatizado de la Auditoría Interna.

Ilustración 6. Valoración de los riesgos

Actividad de la Auditoría Interna	Riesgos Identificados	Resultado Consolidado
	Eficiencia	
Labores Administrativas	Legal	
	Regulatorio	
	Cumplimiento	
	Eficiencia	
Atención de denuncias	Recursos Humanos	
	Legal	
	Regulatorio	

Actividad de la Auditoría Interna	Riesgos Identificados	Resultado Consolidado
	Capital de Conocimiento	
Autoevaluación de la Calidad	Cumplimiento	
de la Auditoría Interna	Eficiencia	
	Regulatorio	
	Cumplimiento	
	Eficiencia	
Advertencias	Recursos Humanos	
	Legal	
	Regulatorio	
	Capital de Conocimiento	
Legalización, apertura o cierre	Cumplimiento	
de libros o folios legales	Eficiencia	
	Recursos Humanos	

Simbología:

Muy Bajo	Bajo	Medio	Alto	Muy Alto

Análisis Situacional

El análisis situacional pretende según MIDEPLAN (2018), "realizar una mirada sistémica y contextual, retrospectiva y prospectiva, descriptiva y evaluativa", en este caso de la Auditoría Interna. Para efectuar dicho cometido, se aplica la herramienta del FODA, la cual pretende valorar los factores internos que influyen positiva o negativamente en las actividades y el quehacer de la Auditoría Interna (Fortalezas y Debilidades), así como los factores externos que también inciden (Oportunidades y Amenazas). Para esto, se aplicó la Herramienta N°5 (ver apéndice 5), al equipo de la Auditoría Interna, lo que dio como resultado el siguiente FODA:

Ilustración 7. Análisis FODA de la Auditoría Interna³

F	0
 Reuniones mensuales con el equipo de la Auditoría Interna Aplicación de trabajo en equipo Validación de las oportunidades de mejora Conferencia de Resultados Uso de Sistema Automatizado de Auditoría Interna (Cero papel) Comunicación asertiva, participativa y fluida entre el equipo de la Auditoría Interna Mejora continua en las actividades que desempeña la unidad Informes constructivos, redactados en tono positivo 	 Asistencia de las Sesiones de Junta Directiva por parte del Auditor Interno, lo que contribuye en los objetivos de los estudios de la Auditoría Interna Cooperación profesional de funcionarios de otras instituciones públicas Apertura de diálogo con las Unidades Auditadas Amplia oferta de capacitación en temas de interés para la Auditoría Interna Actualizaciones y mejoras al Sistema Automatizado de la Auditoría Interna

³ Cabe destacar, que el análisis situacional se realizó con base a los factores internos y externos que inciden en la Auditoría Interna.

D	Α
 Ausencia del Programa de Aseguramiento de la Calidad Contenido presupuestario limitado para la actualización del conocimiento Desactualización del Manual de Procedimientos Oportunidades de fortalecimiento en las capacitaciones que brinda la Auditoría hacia el Auditado Desvinculación entre la evaluación de los riesgos y la estrategia institucional 	 Disponibilidad oportuna del auditado para realizar reuniones, atender consultas y entrega de la información Los auditados no implementen adecuada y oportunamente las recomendaciones y sugerencias El valor agregado que se pretende con los servicios de Auditoría no se percibe Ausencia de información financiera fidedigna (tiempo y forma) La trazabilidad de la información institucional afecta la respuesta oportuna de los informes de la Auditoría Interna Ausencia de profesionales en materias como arquitectura e ingeniería

3. Marco Estratégico

El Marco Estratégico comprende la filosofía de acción de la Auditoría Interna, en el cual mediante la Misión se plasma la razón de ser de la Auditoría Interna y a través de la Visión se traza el ideal que se busca alcanzar; para el desarrollo de la misión y la visión se aplicaron las Herramientas N° 2 y N°3 respectivamente (ver apéndice 2 y 3). Además, se establecen los valores, los ejes estratégicos, sus objetivos estratégicos y las líneas de acción para su cumplimiento.

Misión de la Auditoría Interna

Brindamos a los usuarios de la Auditoría Interna del INVU servicios eficaces y de calidad, bajo los principios de legalidad, la transparencia, la comunicación activa y las sanas prácticas, orientados a fortalecer y asesorar en el sistema de control interno y la gestión del riesgo, con el fin de aportar valor en la consecución de los objetivos institucionales.

Visión de la Auditoría Interna

Seremos una Auditoría Interna consolidada en estrategias de fiscalización eficientes, ágiles, preventivas e innovadoras, que asesoren al jerarca y a la administración activa en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Valores de la Auditoría Interna

Los principios que regirán el quehacer de la Auditoría Interna son:

Ilustración 8. Valores de la Auditoría Interna

Compromiso	El equipo de trabajo de la Auditoría Interna conserva una actitud positiva, disposición permanente y esmerada en la atención de los trabajos asignados, con el fin de brindar un servicio de excelencia.
Espíritu de servicio	El equipo de la Auditoría Interna mantiene la disposición de coloborar con los usuarios de esta dependencia, dando una excelente atención y mostrando empatía.
Transparencia	El equpo de la Auditoría Interna se desempeña con integralidad y honradez, manifestando claridad en la toma de decisiones y acciones que ejecuta. Asimismo, vela por la garantía razonable de que la información pública sea veraz, precisa y oportuna.
Excelencia	El equipo de trabajo de la Auditoría Interna realiza todas sus accioens y actividades con calidad, decisión, voluntad, inteligencia y de manera sobresaliente.
Comunicación	El equipo de la Auditoría Interna mantiene una comunicación activa, asertiva y en tono positivo con los usuarios de sus servicios.
Trabajo en equipo	El equipo de trabajo de la Auditoría Interna desempeña sus actividades aprovechando las habilidades, conocimientos y competencias específicas de su equipo, para alcanzar los objetivos y metas personales y de la organización.
Iniciativa	El equipo de la Auditoría Interna muestra iniciativa por idear o emprender acciones que innoven los servicios que se brindan en búsqueda de la mejora continua.
Integridad	El equipo de trabajo de la Auditoría Interna se desempeña con honestidad, diligencia y responsabilidad, en apego a las leyes, las normas éticas y morales que rigen la profesión.

Ejes Estratégicos

Según MIDEPLAN (2018, p. 30), los ejes estratégicos son las "líneas maestras de intervención sistémica (...)" que deben responder al entorno y sus exigencias. Para definir los ejes estratégicos en los que se enfocará la Auditoría Interna durante los próximos 5 años, se ha tomado como base el análisis situacional (FODA), con el fin de prevaler las fortalezas y oportunidades identificadas y superar las debilidades.



Ilustración 9. Ejes Estratégicos de la Auditoría Interna

Fuente: elaboración propia.

Objetivos Estratégicos

A partir de lo que se menciona en MIDEPLAN (2018, p.30), los objetivos son los logros que se propone la Auditoría Interna, en el plazo de vigencia del Plan Estratégico, para la materialización de la misión y la visión establecida.

Ilustración 10. Objetivos Estratégicos de la Auditoría Interna según el eje estratégico

Eje Estratégico	Objetivo
Fortalecimiento de la Auditoría Interna	Actualizar el Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna de conformidad con la normativa vigente y el contexto de la unidad.
	Aplicar el Programa de Aseguramiento de la Calidad de la Auditoría Interna.
	Formular un Programa de Capacitación para el equipo de la Auditoría Interna en temas y/o áreas estratégicas para la unidad y la institución.
	Realizar un mapeo de la capacidad de respuesta ⁴ de la Auditoría Interna, en la prestación de los servicios y la atención de los usuarios, generando las propuestas de mejora correspondientes.
	Crear mecanismos e instrumentos que fortalezcan la gestión de la Auditoría Interna.
Percepción de la Auditoría Interna	Coordinar con la Unidad de Comunicación, Promoción y Prensa la divulgación de cápsulas informativas sobre las actividades que desempeña la Auditoría Interna.
	Fortalecer las capacitaciones que brinda la Auditoría Interna hacia el Auditado en temas de control interno y gestión del riesgo institucional.
	Fortalecer las capacitaciones al auditado en el tema de atención de las recomendaciones y el uso del sistema informático de la Auditoría Interna para dicho fin.

⁴ La capacidad de respuesta, según lo definido por el Código de Ética del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismos (2018, p. 18), es la capacidad de la unidad "(...) para proporcionar, mediante las operaciones internas, los recursos y las condiciones necesarias para que, al momento de contacto e interacción con el usuario interno o externo, se cuente con información integrada, fiable, actualizada, con el detalle adecuado y fácilmente accesible, con tramites agiles, rápidos y efectivos (...)."

Eje Estratégico	Objetivo						
Vinculación de las actividades de la Auditoría Interna con la Estrategia	Formular el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna según la estrategia de gestión planteada por la institución.						
Institucional	Realizar estudios de seguimiento a los planes de acción establecidos por la Administración Activa para mitigar los riesgos institucionales.						

Fuente: elaboración propia.

Líneas de Acción

Por su parte, las líneas de acción son la estrategia que se va a llevar a cabo para el cumplimiento de los objetivos. En este caso, se decide aplicar la propuesta de Medianero (s.f)⁵, denominada "Estrategias FO", las cuales buscan aprovechar las fortalezas (elementos internos a la unidad) y las oportunidades (elementos externos a la unidad), con el fin de convertir las debilidades en fortalezas y contrarrestar el efecto de las amenazas.

A partir del FODA realizado, los ejes estratégicos establecidos y los objetivos planteados se establecen las líneas de acción en la llustración 10, las cuales se muestran de forma priorizada con los elementos utilizados por la valoración de la deseabilidad realizada según la metodología aplicada en el Plan Estratégico Institucional del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo 2020-2015 (ver anexo 1); no obstante, se contextualiza la metodología a la realidad de la Auditoría Interna (ver apéndice 10).

Medianero, D. (s.f.) Guía Metodológica para el diseño de Planes Estratégicos en el Sector Público. Un Enfoque Participativo. Recuperado de https://educacionparatodalavida.files.wordpress.com/2014/01/guia-metodologica-planes-estrategicos-sector-publico.pdf

Ilustración 11. Líneas de Acción

2021	Metodología para acompañar al Auditado (90,0)	Reglamento para el Trámite y Atención de Denuncias de la Auditoría Interna (88,6)	Código de Ética de la Auditoría Interna (85,7)
Asesoría al Auditado en temas como el control interno y la gestión del riesgo institu- cional (74,3)	Programa de Capacitación (78,6)	Plan Anual de Trabajo (PAT) (81,4)	Cápsulas Informativas (84,3)
×			
Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna (72,9)	Programa de Aseguramiento de la Calidad (71,4)	Revisión del Sistema Específico de Valoración de Riesgos Institucional (70,0)	Elaboración del Plan de Contingencia, Continuidad y Recuperación de los servicios que brinda la Auditoría Interna (69,9)
Actualización de documentos (44,3)	Mapeo de la documentación disponible (45,6)	Auditoría Ágil (52,9)	Actualización del Universo de la Auditoría Interna (64,2)
	* * *		*
2026			

4. Implementación de la Estrategia

Plan de Acción

	(T () () () () () () () () ()	>	100% de los Encuesta de	suarios a los satisfacción	que se les apli- al Auditado,	ca la encuesta mediante la	evalúan como evalúan como evalúan como evalúan como evalúan como selección o	nuy buena" muestra, des-	"excelente" pués de cada	la metodología la metodología la metodología acompaña-	empleada miento				
	op	Tercer Año Cuarto Año Quinto Año	90% de los 10	usuarios a los usuarios a los usuarios a los usuarios a los	que se les apli-	ca la encuesta ca	evalúan como ev	"muy buena" "muy buena" "muy buena" "muy buena"	o "excelente" o "excelente" o "excelente"	la metodología la	empleada en				
n	Meta para el periodo	Tercer Año	80% de los	usuarios a los	que se les apli-	ca la encuesta	evalúan como	"muy buena"	o "excelente"	la metodología	empleada				
Plan de Acción de la Auditoría Interna del INVU	Me	Segundo Año	92% de los	usuarios a los	que se les apli-	ca la encuesta	evalúan como	"muy buena"	o "buena" la	metodología	empleada				
de la Auditoría I		Primer Año	50% de los	usuarios a los	que se les apli-	ca la encuesta	evalúan como	"muy buena"	o "buena" la	metodología	empleada				
lan de Acción o		Indicador	Grado de	satisfac-	ción de los	usuarios con	la metodología	aplicada							
4		Descripción Indicador	Estandarizar la Grado de	metodología	con la cual	se le brinda	acompa-	ñamiento al	auditado en	la atención de	recomenda-	ciones			
		Producto	Metodología	para	acompañar	al Auditado.	(0,06)								
	0.140	Objetivo Estratégico	Percepción Fortalecer las Metodología	de la Auditoría capacitaciones para	al auditado	en el tema de	atención de	las recomen-	daciones y el	uso del siste-	ma informático	de la Auditoría	Interna para	dicho fin.	
	Ü	Estratégico	Percepción	de la Auditoría	Interna										

			ä	an de Acción de	Plan de Acción de la Auditoría Interna del INVI	terna del INVII				
Ü	O. iii					Me	Meta para el periodo	opo		Modification
Estratégico	Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Primer Año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	Verificación
Fortalecimiento de la Auditoria Interna	Crear me- canismos e instrumentos que fortalezcan la gestión de la Auditoría Interna.	Reglamento para el Trámite y Atención de Denuncias de la Auditoría Interna. (88,6)	Realizar el Reglamento para el Trámite y Atención de Denuncias de la Auditoría Interna	Porcentaje de avance en el desarrollo del Reglamento	100% de avance en la formulación de la propuesta del reglamento			100% de avance en la valoración de modificaciones (Revisión del contexto nos mormativo)		Acuerdo de Junta Directiva con la apro- bación del Reglamento y publicación en el Diario Oficial La Gaceta
circíniento uditoría ción uditoría	Crear me- canismos e instrumentos que fortalezcan la Auditoría Interna.		Elaborar el Código de Ética de la Auditoría Interna Trazar una	Porcentaje de avence en la eleboración del Código de Ética a partir de la ruta de seguimiento establecida Número de cápsullas	100% de avance en la formulación del Código de Ética 12 publicación	14 publicacio-	16 publicacio-	100% de avance en la valoración de modificación del comtexto normativo) 18 publicació-	20 publicacio-	Aprobación del Código de Ética por el Auditor Interno Entrega anual de la lista de de la lista de
Interna	Comunicación, Promoción y Prensa la divulgación de cápsulas infor- mativas sobre las actividades que desempe- ña la Auditoría Interna.	(84,3)	los temas que serán publica- de las cápsulas informativas en coordina- ción con la Unidad de Comunicación, Promoción y Prensa	informativas publicadas y/o difundidas a las personas funcionarias del INVU Porcentaje de la población INVU que leyó el contenido de las capsulas informativas	el año en ejecución 70% de la pobación INVU destraria leyó al menos 10 capsulas informativas	el año en ejecución 75% de la po- blación INVU destinaria leyó al menos 12 capsulas informativas	ej ano en ejecución 80% de la po- blación INVU destinaria leyó al menos 14 capsulas informativas	el ano en ejecución 85% de la po- blación INVU destinaria leyó al menos 16 capsulas informativas	el ano en ejecución ejecución blación INVU de la pobación INVU destinaria leyó al menos 18 capsulas informativas	eles tematicos a la Unidad de Comuni- cación, Prensa Sondear la lectura de cuantas personas funcionarias la layeron.

			Plan	de Acción de la	Plan de Acción de la Auditoría Interna del INVU	rna del INVU				
	Objetive O					Me	Meta para el periodo	opo		Modicipo
Eje Estratégico	Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Primer Año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	Verificación
Vinculación de las	Vinculación de las Formular el Plan		Establecer el	Porcentaje de	70% de	75% de	100% de	100% de	100% de	Lista de
actividades de la	Anual de Trabajo	Trabajo (PAT)	Plan Anual de	cumplimiento	cumplimiento	cumplimiento	cumplimiento	cumplimiento	cumplimiento	ep oenbeyo
			Trabajo de la	de la lista de	en la lista de	en la lista de	en la lista de	en la lista de	en la lista de	la calidad del
con la Estrategia		(81,4)	Auditoría Interna	chequeo de la	chequeo de la	chequeo de la	chequeo de la	chequeo de la		PAT
Institucional	la estrategia de gestión plan-		vinculado a la planificación	calidad	calidad	calidad	calidad	calidad	calidad	
	teada por la		estratégica	Porcentaje de Conclusión	Conclusión	Conclusión	Conclusión	Conclusión	Conclusión	Sesión de
	institución.		institucional y	avance en la	del 100%	del 100%	del 100%	del 100%	del 100%	Junta Directiva
			de la Auditoria	elaboración	a Octubre	a Octubre	a Octubre	a Octubre	a Octubre	donde se da
			Interna.	del Plan Anual	2021 del PAT	2022 del PAT	2023 del PAT	2024 del PAT	2025 del PAT	a conocer el
				de Trabajo de	incluyendo	incluyendo	incluyendo	incluyendo	incluyendo	PAT e ingreso
				la Auditoría	los aportes	los aportes	los aportes	los aportes	los aportes	al sistema PAI ⁶
				Interna	dados por la	dados por la	dados por la	dados por la	dados por la	
					Administración	Administración	Administración	Administración Administración Administración Administración Administración	Administración	
Fortalecimiento	Formular un	Programa de	Crear una ruta	Grado de		e0% de	70% de	80% de	90% de	Certificados
de la Auditoría	Programa de	Capacitación	de capacitación	cumplimiento		cumplimiento	cumplimiento	cumplimiento	cumplimiento	de aprove-
Interna	Capacitación		para el equipo	de las capa-		según lo esta-	según lo esta-	según lo esta-	según lo esta-	chamiento o
	para el equipo	(78,6)	de la Auditoría	citaciones		blecido en el	blecido en el	blecido en el	blecido en el	participación
	de la Auditoría		Interna de con-	recibidas de		Programa de	Programa de	Programa de	Programa de	reportados a
	Interna en		formidad con	acuerdo a lo	1	Capacitación	Capacitación	Capacitación	Capacitación	la jefatura
	temas o áreas		las necesidades	trazado en el						
	estratégicas para		institucionales y	Programa de						
	la unidad y la		áreas o temas	Capacitación						
	institución.		dne deben ser							
			reforzados.							

El PAI es el Sistema de Planes de Trabajo para las Auditorías Internas de la Contraloría General de la República, en el cual cada año se debe se debe registrar el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna. 9

			Pla	Plan de Acción de la Auditoría Interna del INVU	la Auditoría Inte	erna del INVU				
ij	Ç.					Me	Meta para el periodo	op		Modiodo
Estratégico	Estratégico	Producto	Descripción	Indicador	Primer Año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	Verificación
Fortalecimiento de la Auditoría Interna		Asesoría al Auditado en temas como el control interno y la gestión del riesgo institu-	Brindar assesoría al auditado en el tema de control interno y gestión del riesgo institucional, de institucional, de	Número de asesorías brindadas a la Administración Activa	1 aseso- ría anual brindada a la Administración Activa	1 aseso- 1 asesoría ría anual semestral brindada a la brindada a la Administración Administración Activa		5 asesorías brindadas a la Administración Activa	4 asesorías 6 asesorías brindadas a la brindadas a la Administración Administración Administración Activa	Registro de los participantes
	mas de control interno y ges- tíón del riesgo institucional.	olonai. (74,3)	acuerdo con la estrategia institucional establecida.	Grado de satisfacción de los usuarios con la asesoría brindada por la Auditoría interna	50% de los usuarios a los que se les aplica la encuesta evaluan como "muy buena" o "buena" la asesoria brindada	65% de los usuarios a los que se les aplica la encuesta evalúan como "muy buena" la aesoría brindada	80% de los usuarios a los que se les aplica la encuesta evalúan como "muy buena" o "excelente" la asesoría brindada	90% de los usuarios a los que se les aplica la encuesta evalúan como "muy buena" o "excelente" la asesoría brindada	90% de los 100% de los usuarios a los que se les aplica la encuesta ca la encuesta evalúan como "muy buena" "muy buena" la asesoria la asesoria brindada la proposa usuarios de la como "excelente" la asesoria la asesoria brindada	Encuesta de la calidad para la satis-facción del usuario con las asesorías brindadas.
Fortalecimiento Actualizar el de la Auditoria Manual de Interna Procedimien de la Auditori Interna de co formidad con la normativa vigente y el contexto de unidad.	Actualizar el Manual de Procedimientos de la Auditoria interna de conformidad con formidad con vigente y el contexto de la unidad.	Manual de Procedimientos de la Auditoria Interna. (72,9)	Elaborar el Manual de procedimientos de la Auditoria Interna de acuerdo al con- texto actual de la Auditoria Interna y las recomen- daciones de la Autoevaluación de la Calidad efectuada en el 2020.	Porcentaje de conclusión de las actividades establecidas para la actualización del Manual de Procedimientos de la Auditoria Interna	100 % en la conclusión de las actividades propuestas para dicha actualización	,		100% de conclusión en las actividades establecidas para la valoración de posibles actualiza-ciones (Revisión del confexto normativo)	,	Aprobación del Manual de Procedi- mientos por parte de la persona Auditora Interna

		Pla	n de Acción de	Plan de Acción de la Auditoría Interna del INVU	erna del INVU				
					Me	Meta para el periodo	op		Modio do
Estratégico Producto	cto	Descripción	Indicador	Primer Año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	Verificación
Programa de	ge	Aplicar el	Porcentaje de	100% de eva-	100% de	100% de eva-	100% de eva-	100% de	Cumplimiento
Aseguramiento	iento	Programa de	evaluación de	luación en el	evaluación en	luación en el	luación en el	evaluación en	de las
Aseguramiento de la Calidad.	lad.	Aseguramiento	los procedi-	procedimiento	el procedi-	procedimiento	procedimiento	el procedi-	actividades
(71,4)		de la Calidad	mientos de	de "Atributos	miento de	de "Valor	de "Atributos	miento de	establecidas
		de la Auditoría	verificación es-	y Percepción	"Administra-	Agregado de	y Percepción	"Administra-	en el Sistema
		Interna según	tablecidos por	de la Calidad	ción de la	la actividad	de la Calidad	ción de la	Informático
		los lineamientos	la Contraloría	de la Auditoría	actividad de	de la Auditoría	de la Auditoría	actividad de	para la
		emitidos por	General de la	Interna y su	la Auditoría	Interna"	Interna y su	la Auditoría	Auditoría
		la Contraloría	República	personal"	Interna"		personal"	Interna"	Interna
		General de la							
		República.							
Revisión		Realizar	Número de	1 Estudio	1 Estudio	1 Estudio	1 Estudio	1 Estudio	Reporte
del Sistema	ж.	estudios de	estndios	anual para	anual para	anual para	anual para	anual para	emitido sobre
Específico de	ge	Auditoría	realizados por	valorar los	valorar los	valorar los	valorar los	valorar los	el nivel de
Valoración		Interna para dar	la Auditoría	avances de la	avances de la	avances de la	avances de la	avances de la	madurez de la
de Riesgos		seguimiento a	Interna para	Administración	Administración Administración Administración Administración Administración	Administración	Administración	Administración	administración
blecidos por la Institucional	_	los planes de	valorar las	sobre el SEVRI	sobre el SEVRI	sobre el SEVRI sobre el SEVRI	sobre el SEVRI	sobre el SEVRI	en el manejo
Administración (70,0)		acción esta-	gestiones de la						de los riesgos
		blecidos por la	Administración						institucionales
gar los riesgos		Administración	en la imple-						
institucionales.		Activa para miti- mentación	mentación						
		gar los riesgos	de los planes						
		institucionales	de acción						
			para mitigar						
			los riesgos						
			institucionales						
			identificados						

ı	≥
ĸ	⋜
	2
ı	Z
B	=
×	_
	e
1	Ō
	a
	Č
	⋷
	Interna
	E
٠	=
	_
٠	w
	Ξ
	0
٠,	-
Е	
	0
1	Audito
	-
	Ø
1	-
	(I)
٠	×
	ge
	_
٠,	Accion
в	\mathbf{u}
	0
	×
	9
	⋖
	-
1	Ψ
	σ
	÷
	느
	an
в	_

Ü	O. Heild					- M	Motor lo cuon of old	0		Modical
בובייים ב	Cobellivo	Producto	Descripción	Indicador			ta para er perre	000		Weign de
Estrategico	Estrategico				Primer Año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	Verificacion
Percepción de la Crear me-	Crear me-	Plan de	Establecer	Porcentaje de			50% de	100% de	100% de	Aprobación del
Auditoría Interna	canismos e	Contingencia,	medidas que	avance en la			avance en la	avance en la	avance en la	Auditor Interno
	instrumentos	Continuidad y	permitan la	formulación			formulación	formulación	valoración de	del Plan de
	que fortalez-	Recuperación	contingencia,	del Plan de			del Plan de	del Plan de	modificacio-	Contingencia,
	can la gestión	de los	continuidad y	Contingencia,			Contingencia,	Contingencia,	nes (Revisión	Continuidad y
	de la Auditoría	Servicios	recuperación	Continuidad y	ı	ı	Continuidad y	Continuidad y	del contexto	Recuperación.
	Interna.	que brinda	de los servicios	Recuperación.			Recuperación.	Recuperación.	y oportuni-	
		la Auditoría	que brinda						dad de las	
		Interna (69,9)	la Auditoría						medidas)	
			Interna ante							
			posibles even- tos adversos.							
Percepción de la Orear me-	Crear me-	Universo de	Actualizar el	Porcentaje de	Coordinación	Coordinación	50% de	100% de	100% de	Aprobación del
Auditoría Interna	canismos e	la Auditoría	Universo de	avance en la	con la UPI,	con la UPI,	avance en la	avance en la	avance en la	Auditor Interno
	instrumentos	Interna (64,2)	la Auditoría	actualización	por medio de	por medio de	actualización	actualización	valoración de	del Universo
	que fortalez-		Interna.	del Universo	Asesorías,	Asesorías,	del Universo	del Universo	modificaciones	de Auditoría.
	can la gestión			de Auditoría	para llevar	para Ilevar	de Auditoría.	de Auditoría.	(Revisión del	
	de la Auditoría				a cabo el	a cabo el			contexto)	
	Interna.				levantamien-	levantamien-				
					to de los	to de los				
					procesos de la	procesos de la				
					administración	administración				
					activa	activa				
Fortalecimiento	Crear meca-	Auditoría Ágil	Aplicar	Grado de		25% de	50% de	75% de	100% de	Reporte anual
de la Auditoría	nismos que		técnicas que	avance en el		avance en la	avance en la	avance en la	avance en la	a la persona
Interna	fortalezcan	(52,9)	favorezcan	Diagrama de		implemen-	implemen-	implemen-	implemen-	Auditora
	la gestión de		la implemen-	Gantt (calidad)		tación de la	tación de la	tación de la	tación de la	Interna sobre
	la Auditoría		tación de la	establecido	1	Auditoría Ágil	Auditoría Ágil	Auditoría Ágil	Auditoría Ágil	el avance de
	Interna		Auditoría Ágil	para la imple-						las actividades
				mentación de						
				las Auditorías						
				Aglies						

			<u>a</u>	Plan de Acción de la Auditoría Interna del INVU	e la Auditoría Ir	iterna del INVU				
Eje	Objetivo	Producto	Descrinción	Indicador		Me	Meta para el periodo	opo		Medio de
Estratégico	Estratégico				Primer Año	Segundo Año	Tercer Año	Cuarto Año	Quinto Año	Verificación
Fortalecimiento	Realizar un	Mapeo de la	Realizar un	Porcentaje	50% de	100% de				Reporte anual
de la Auditoría	mapeo de la	documenta-	mapeo de la	de avance en	avance en el	avance en el				a la persona
Interna	capacidad de	ción disponible	documenta-	el Diagrama	mapeo de la	mapeo de la				Auditora
	respuesta de		ción con la	de Gantt	documenta-	documenta-				Interna sobre
	la Auditoría	(45,6)	que cuenta	establecido	ción disponible	ción disponible ción disponible				el avance en el
	Interna en la		la Auditoría	para realizar el				1	ı	mapeo
	prestación de		Interna	mapeo de la						
	los servicios y		junto con un	documenta-						
	la atención de		pasante en	ción disponible						
	los usuarios.		archivística.							
Fortalecimiento	Realizar un	Actualización	Actualizar la	Grado de			30% de la	70% de la	100% de la	Reporte anual
de la Auditoría	mapeo de la	qe	información,	avance en			actualiza-	actualiza-	actualiza-	a la persona
Interna	capacidad de	documentos	normativa,	el Diagrama			ción de los	ción de los	ción de los	Auditora
	respuesta de		manuales,	de Gantt			documentos	documentos	documentos	Interna sobre
	la Auditoría	(44,3)	lineamientos	establecido			identificados	identificados	identificados	el cumpli-
	Interna en la		o cualquier	para la ac-						miento en la
	prestación de		otro tipo de	tualización de						actualización
	los servicios y		documenta-	documentos	ı	ı				
	la atención de		ción que no	identificados						
	los usuarios.		responde a las	en el mapeo						
			necesidades	anterior						
			organizacio-							
			nales y de							
			la Auditoría							
			Interna.							

Fuente: elaboración propia.

Responsables

La asignación de las personas responsables para la atención del Plan de Acción se realizará en la formulación del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna de cada año, a partir del criterio de la persona Auditora Interna; para tales efectos, se realizará la planificación respectiva definiendo, entre otros aspectos: plazos, responsables, fecha de inicio y fecha de conclusión.

Conceptualización de los indicadores

En este apartado se definen cada uno de los indicadores que serán los parámetros de medición para el cumplimiento de las metas establecidas. Cabe resaltar que según el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (2018b), los indicadores establecidos según los niveles de la cadena de resultados son de actividad (proceso), producto y efecto.

Ilustración 12. Conceptualización de los indicadores

Indicador	Conceptualización	Factor de Cálculo
Grado de satisfacción de los usuarios con la metodología aplicada para la atención de	Corresponde al porcentaje de responsables de procesos o áreas auditadas que consideran la calidad de la metodología	(Sumatoria de las encuestas con calificación de "muy bueno" o "bueno") / Cantidad de encuestas aplicadas
recomendaciones.	implementada según la Escala de Likert (excelente, muy bueno, bueno, regular, deficiente).	(Sumatoria de las encuestas con calificación de "excelente") / Cantidad de encuestas aplicadas
Porcentaje de avance en el desarrollo del Reglamento para el Trámite y Atención de denuncias de la Auditoría Interna	Se entiende como el porcentaje de cumplimiento de las activida- des establecidas en el Diagrama de Gantt para la formulación del Reglamento.	(Número de actividades cum- plidas / número de actividades totales)*100
Porcentaje de avance en la elaboración del Código de Ética a partir de las ruta de seguimiento establecida	Corresponde al porcentaje de cumplimiento de las actividades establecidas para la elaboración del Código de Ética bajo el Diagrama de Gantt.	(Número de actividades cum- plidas / número de actividades totales establecidas)*100

Indicador	Conceptualización	Factor de Cálculo
Número de cápsulas informativas publicadas y/o difundidas a las personas funcionarias del INVU	Corresponde al número de publicaciones o difusiones que se realicen de manera anual por los medios oficiales del INVU	Registro de las publicaciones ejecutadas
Porcentaje de la población INVU que leyó el contenido de las cápsulas informativas	Se refiere al número de personas funcionarias que ha leído las cápsulas informativas según el número de difusiones realizadas durante el año	(Número de personas INVU que leyeron la información / Número total de persona INVU) *100
Porcentaje de cumplimiento de la lista de chequeo de la calidad establecida	Corresponde al número de actividades realizadas para cumplir con la lista de chequeo para determinar la calidad del Plan Anual de Trabajo.	(Número de actividades realizadas / número total de actividades establecidas en el instrumento) * 100
Porcentaje de avance en la elaboración del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna	Se entiende como el número de tareas ejecutadas según el Diagrama de Gantt establecido para la formulación del Plan Anual de Trabajo.	(Número de actividades cumplidas / total de actividades establecidas)*100
Grado de cumplimiento de las capacitaciones recibidas de acuerdo a lo trazado en el Programa de Capacitación	Comprende el porcentaje de ca- pacitaciones que el personal de la Auditoría Interna ha recibido en vinculación con lo establecido en el Programa de Capacitación.	(Número de capacitaciones recibidas / número de capacitaciones proyectadas)*100
Número de asesorías brindadas a la Administración Activa	Se entiende como la cantidad de asesorías ejecutadas y brindadas a la Administración Activa.	Registro de las asesorías brindadas
Grado de satisfacción de los usuarios con la asesoría brindada	Corresponde al porcentaje de usuarios que consideran la calidad de la asesoría brindada según la Escala de Likert (exce-	(Sumatoria de las encuestas con calificación de "muy bueno" o "bueno") / Cantidad de encuestas aplicadas
por la Auditoría Interna	lente, muy bueno, bueno, regular, deficiente).	(Sumatoria de las encuestas con calificación de "excelente") / Cantidad de encuestas aplicadas
Porcentaje de conclusión de las actividades establecidas para la actualización del Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna	Se refiere al porcentaje de cumplimiento de las actividades establecidas en el Diagrama de Gantt para la actualización del Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna.	(Número de actividades eje- cutadas / total de actividades establecidas)*100
Porcentaje de evaluación de los procedimientos de verificación establecidos por la Contraloría General de la República	Se refiere a la ejecución de los procedimientos establecidos por la Contraloría General de la República para realizar la Autoevaluación de la Auditoría Interna.	(Total de procedimientos ejecu- tados / Total de procedimientos establecidos por la Contraloría General de la República) *100
Número de estudios realizados por la Auditoría Interna para valorar las gestiones de la Administración en la implementa- ción de los planes de acción para mitigar los riesgos institucionales identificados	Hace referencia el número de es- tudios realizados por la Auditoría Interna durante un año.	Registro de los estudios realizados

Indicador	Conceptualización	Factor de Cálculo
Porcentaje de avance en la formulación del Plan de Contingencia, Continuidad y Recuperación.	Corresponde al porcentaje de cumplimiento de las actividades establecidas para la formulación del Plan de Contingencia, Continuidad y Recuperación.	(Número de actividades cumplidas / total de actividades establecidas)*100
Porcentaje de avance en la actualización del Universo de Auditoría	Corresponde al porcentaje de cumplimiento de las actividades establecidas para la actualización del Universo de Auditoría	(Número de actividades cumplidas / total de actividades establecidas)*100
Grado de avance en el Diagrama de Gantt establecido para la implementación de las Auditorías Ágiles	Se refiere al cumplimiento de las actividades propuestas en el diagrama de Gantt para la imple- mentación de Auditoría Ágil.	(Número de actividades eje- cutadas / total de actividades establecidas)*100
Porcentaje de avance en el Diagrama de Gantt establecido para realizar el mapeo de la documentación disponible	Comprende el porcentaje de cumplimiento de las actividades establecidas en el Diagrama de Gantt.	(Número de actividades realizadas / total de actividades establecidas)*100
Grado de avance en el Diagrama de Gantt establecido para la actualización de documentos identificados en el mapeo anterior	Se entiende como el porcen- taje de cumplimiento de las actividades ejecutadas según lo programado en el Diagrama de Gantt.	(Número de actividades eje- cutadas / total de actividades establecidas)*100

Fuente: elaboración propia.

Análisis de la Estructura de la Auditoría Interna

En el Nivel Político de la estructura organizativa del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, se encuentra la Junta Directiva, ya que ejerce la Dirección Superior de la institución, ya que en este nivel se realiza la toma de decisiones para alcanzar las metas institucionales trazadas. Asimismo, dentro del Nivel Político se localizan las Unidades de Staff (Auditoría Interna), las cuales tienen el fin de brindar asesorías y consultorías a la Dirección Superior con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia en los objetivos institucionales (Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica, 2007).

La Auditoría Interna es una Unidad de Staff, ya que a partir de la Ley General de Control Interno en su artículo 21, se expresa el concepto funcional de la Auditoría Interna sintetizado en la Ilustración 13.

Ilustración 13. Concepto Funcional de la Auditoría Interna



Actividad asesora que proporciona seguridad razonable a la Junta Directiva cn el fin de validar y mejorar las operaciones institucionales.



Contribuye a la consecución de los objetivos institucionales, mediante la evaluación de la administración del riesgo, del control y los procesos del INVU



La Auditoría Interna proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la de la administración se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las prácticas sanas.

Fuente: elaboración propia

Según lo descrito, se muestra en la llustración 14 el organigrama de la Auditoría Interna, donde se plasma la relación entre la Junta Directiva (Dirección Superior) y la Auditoría Interna (Unidad de Staff), a la vez la vinculación entre la Auditoría Interna y su personal.

Junta Directiva

Dirección superior

Auditoría Interna

Unidad de Staff

Persona Auditora Interna

Profesional Asistente 1B Asistente 1A Persona Gestora Administrativo

Ilustración 14. Estructura de la Auditoría Interna

Estrategia de Divulgación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna

El Plan Estratégico de la Auditoría Interna traza la ruta a seguir durante los próximos 5 años (2021-2026), por ello es relevante que tanto las personas funcionarias de la Auditoría Interna como los usuarios de esta, conozcan el trabajo que se está llevando a cabo. Para tal efecto, se propone la Estrategia de Divulgación plasmada en la llustración 15, con el objetivo de definir la orientación, los medios y el contenido para la comunicación del Plan Estratégico y el cumplimiento de este. Asimismo, se establece una periodicidad semestral para comunicar los avances en cada una de las líneas de acción definidas, esto con el fin de divulgar el seguimiento de cada una de las estrategias.

Estrategia de Divulgación Orientación Medios Contenido Correo institucional Resumen o infografias Página web del INVU indicando el trabajo que Externa Interna Redes Sociales realizará la Auditoría Interna Personas Usuarios externos durante los próximos 5 de los servicios funcionarias años y el avance en la del INVU que brinda la ejecución de sus metas. Auditoría Interna.

Ilustración 15. Estrategia de Divulgación

5. Seguimiento y Evaluación

El seguimiento y la evaluación son herramientas para fortalecer la ejecución de las estrategias, debido a que permite analizar el avance de las actividades establecidas, tomar decisiones de mejora y reformular el plan de ser necesario. Para cumplir con este apartado, una persona funcionaria de la Auditoría Interna dará seguimiento semestral a la ejecución de las líneas de acción y brindará a la persona Auditora Interna un Informe sobre el avance de cada una de las metas propuestas (como el mostrado en la imagen 16), esto con el fin de detectar oportunidades de mejora y acciones correctivas de forma oportuna.

2021 2022 2023 2024 2025 2026

Informe semestral Junio 2021. Informe semestral Junio 2022. Junio 2023. Junio 2024. Junio 2025. Junio 2026.

Informe semestral Informe seme

Ilustración 16. Presentación de Informes

Fuente: elaboración propia.

Control de Versiones

Versión	Fecha	Detalle
01	03/12/2020	Versión Inicial. Aprobado por la Junta Directiva mediante la Sesión Ordinaria No. 6479.

02 08/06/2023	Actualización de líneas estratégicas. Aprobado por la Junta Directiva mediante la Sesión Ordinaria No. 6584
---------------	---

Esquema de aprobación

Elaborado por	Revisado por	Aprobado por
Ma. Fernanda Jiménez Espinoza Profesional Asistente	Henry Arley Pérez Auditor Interno	La Junta Directiva del INVU mediante el Acuerdo no. 1, del Artículo II, Inciso 1), adoptado en la Sesión Ordinaria No. 6584, celebrada el 08 de junio de 2023.

Referencias Bibliográficas

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, Ley General de Control Interno, Ley N° 8292, aprobada el 31 de julio de 2002.

Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo. (2020). *Plan Estratégico Institucional 2020-2025*. Recuperado de https://www.invu.go.cr/documents/20181/327522/Plan+Estrat%C3%A9gico+2020++2025/6e9ab3fe-fb3d-4b0e-9960-4172ba5a498a

Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. (2007). Guía de nomenclatura para la estructura interna de las instituciones públicas. Recuperado de https://documentos.mideplan.go.cr/share/s/73wV1GSyTnm4aK4K9BMdYg

Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. (2009). *Guía para el Levantamiento de Procesos*. Recuperado de https://documentos.mideplan.go.cr/share/s/bVedsPPhSPeBW2oEmVBEhQ

Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. (2018a). Orientaciones Básicas para la Formulación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI). Recuperado de https://documentos.mideplan.go.cr/share/s/Lbo_UHSqRHKHP9pWkyjMRA

Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica. (2018b). Guía de Indicadores. Recuperado de https://documentos.mideplan.go.cr/share/s/lny9wiulTiy3QZdWrvq0ew

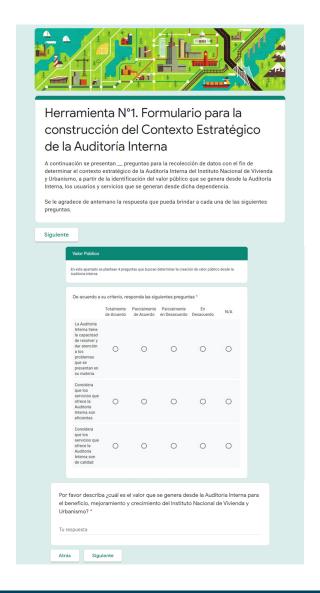
Medianero, D. (s.f.) Guía Metodológica para el diseño de Planes Estratégicos en el Sector Público. Un Enfoque Participativo. Recuperado de https://educacionparatodalavida.files.wordpress.com/2014/01/guia-metodologica-planes-estrategicos-sector-publico.pdf

Ramírez, L. (2010). Los servicios públicos en la legislación actual. *Revista de Ciencias Jurídicas*. Nº 122 (171-190).

Apéndices

Apéndice 1.

Herramienta N°1 para la Construcción del Modelo Estratégico de la Auditoría Interna

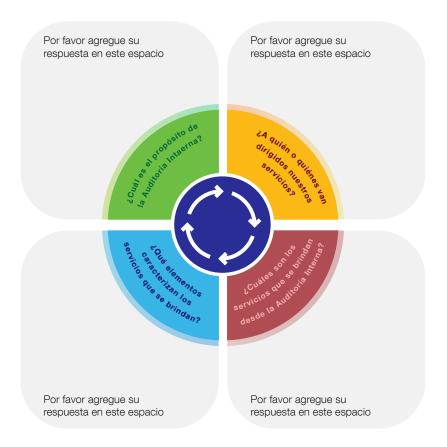


Identificación de usuarios En este apartado se plantean 1 pregunta que buscan determinar la identificación de los usuarios de la Auditoria Interna. Lea la siguiente definición de usuario: según MIDEPLAN (2009, p.5) "(...) es toda persona física o jurídica que tiene derecho a demandar servicios ante las entidades públicas. Es un componente indispensable para el buen funcionamiento del sistema, debido a qué(sic) a través de la presentación de sus inconformidades y sugerencias, se conocen las necesidades y áreas débiles de las instituciones públicas, sujetas de procesos de cambio y modernización." A partir de la definición anterior, enumere los usuarios de la Auditoría Interna. * Tu respuesta Siguiente Atrás Servicios o productos generados por la Auditoría Interna En este apartado se plantean 1 pregunta que buscan determinar e identificar los servicios y/o productos que genera la Auditoría Interna. A continuación se presenta una lista de servicios y productos, seleccione aquellos servicios o productos que considera que se brindan desde la Auditoría Interna. * Estudios Especiales Emisión de recomendaciones Auditoría Preventiva Auditoría Operativa Auditoría Financiera Servicios de Asesoría Servicios de Advertencia Servicios de Autorización de Libros Otros: Atrás Siguiente Comentarios Adicionales Espacio disponible para comentarios adicionales. Tu respuesta Atrás Enviar Nunca envíes contraseñas a través de Formularios de Google. Google no creó ni aprobó este contenido. Denunciar abuso - Condiciones del Servicio - Política de Privacidad

Apéndice 2.

Herramienta N°2 para la Construcción de la Misión de la Auditoría Interna

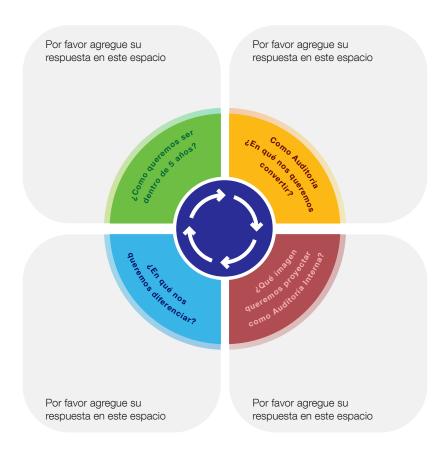
Instrucciones: a continuación se presentan 4 preguntas generadoras para la formulación de la misión, responda cada una de ellas de acuerdo con su experiencia, conocimiento y relación con la Auditoría Interna del INVU.



Apéndice 3.

Herramienta N°3 para la Construcción de la Visión de la Auditoría Interna

Instrucciones: a continuación se presentan 4 preguntas generadoras para la formulación de la visión, responda cada una de ellas de acuerdo con su experiencia, conocimiento y relación con la Auditoría Interna del INVU.



Apéndice 4.

Herramienta N°4 para el Levantamiento de los Procesos de la Auditoría Interna

Ficha para el levantamiento de procesos y procedimientos⁶

Nombre del proceso/procedimiento	
Nombre del producto que se genera	
Nombre de los subproductos que se generan	
Nombre de la unidad administrativa	
Realizado por	Fecha
Revisado por	Fecha

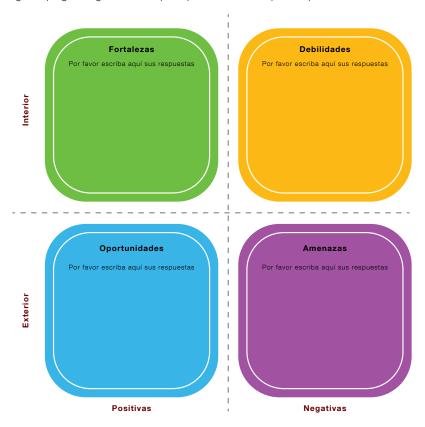
N°	Descripción de la Actividad	Responsables	Unidad Administrativa	Punto de Control	Recursos	Riesgos	Sugerencias para mejorar
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							

⁶ Instrumento tomado del Ministerio de Planificación Nacional y Politica Económica. MIDEPLAN (2009). Guía para el Levantamiento de Procesos. Recuperado de https://documentos.mideplan.go.cr/alfreco/d/d/workspace/SpacesStore/5d4b8d59-d008-407c-bf52-00be6de79e80/guia-levantamiento-procesos2009.pdf?guest=true

Apéndice 5.

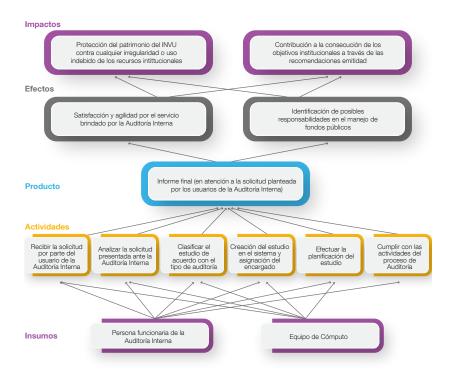
Herramienta N°5 para la Construcción del Análisis Situacional de la Auditoría Interna (FODA)

Instrucciones: a continuación se presenta un FODA con el fin de realizar el análisis situacional de la Auditoría Interna. Por favor proceda a completar cada uno de los elementos a partir del conteto interno y extreno de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo. En la página 2 se muestra la definición de cada uno de los elementos y algunas preguntas generadoras que le pueden colaborar para responder el FODA.



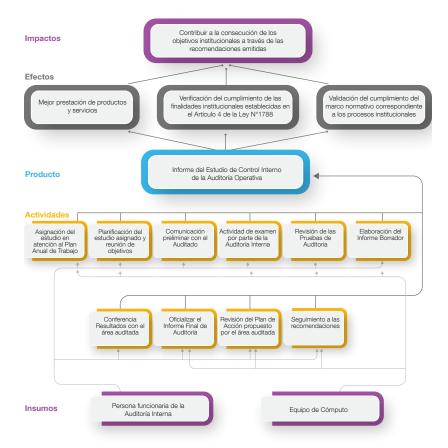
Apéndice 6.

Cadena de Resultados de las Auditorías de Carácter Especial



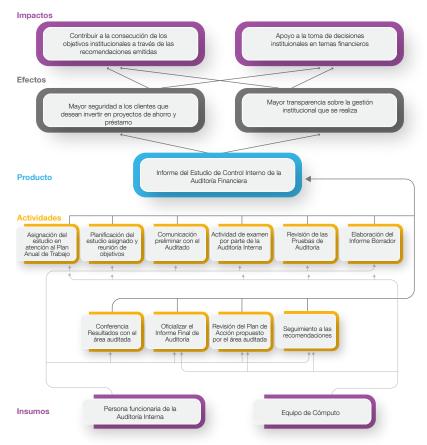
Apéndice 7.

Cadena de Resultados de las Auditorías Operativas



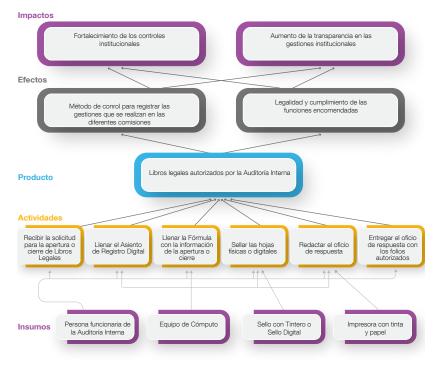
Apéndice 8.

Cadena de Resultados de las Auditorías Financieras



Apéndice 9.

Cadena de Resultados Servicio de Autorización de Libros



Apéndice 10.

Escala de puntuación para la valoración de la Deseabilidad de las Líneas de Acción de la Auditoría Interna

Deseabilidad	Costo	Tiempo	Capacidades
Ponderación	30 %	30%	40 %
1	¢7.500.000 > ¢9.000.000	Tiempo > 3 años	Inviable
2	¢6.000.000 < Costo ≤ ¢7.500.000	2 años < Tiempo ≤ 3 años	Colaboración menor, desgaste alto
3	¢4.500.000 < Costo ≤ ¢6.000.000	1 año < Tiempo ≤ 2 años	Colaboración menor, desgaste medio
4	¢3.000.000 < Costo ≤ ¢4.500.000	6 meses < Tiempo ≤ 1 año	Colaboración media, requiere preparación
5	¢1.500.000< Costo ≤ ¢3.000.000	3 meses < Tiempo ≤ 6 meses	Se puede hacer, cola- boración media alta
6	0 < Costo ≤ ¢1.500.000	1 mes < Tiempo ≤ 3 meses	Preparada con colabo- ración media alta
7	Costo = ¢ 0	Tiempo = 1 mes o menos	Preparada y motivada

Fuente: Elaboración propia con insumos del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo (2020).

Anexos

Anexo 1.

Escala empleada para valorar la viabilidad estratégica de cada iniciativa en el Plan Estratégico Institucional del INVU

idad	Alcance	Alcance Costo Tiempo		Capacidades
Deseabilidad	Impacto sobre los objetivos	Dinero requerido para la implementación	Rapidez de implementación	Nivel de preparación de la organi- zación para la implementación
Ponderación	40	30	10	20
1	-	1: Costo > US\$ 2,5 MM	1: Tiempo > 3 años	1: Inviable
2	-	2: US\$ 1,5 MM < US\$ 2 MM	2: 2 años < Tiempo ≤ 3 años	2: Rechazo mayor, desgaste mayor
3	=	3: US\$ 1 M < US\$ 1,5 MM	3: 1 año < Tiempo ≤ 2 años	3: Rechazo mayor, desgaste medio
4	=	4: US\$ 0,5 M < US\$ 1 M	4: 6 meses < Tiempo ≤ 1 año	4: Rechazo medio, requiere reparación
5	-	5: US\$ 0,1 M < US\$ 0,5 M	5: 3 meses < Tiempo ≤ 6 meses	5: Se puede hacer, con poco rechazo
6	=	6: 0 < Costo ≤ US\$ 0,1 M	6: 1 mes < Tiempo ≤ 3 meses	6: Preparada, pero debe motivarse
7	-	7: Costo = US\$ 0	7: Tiempo = 1 mes o menos	7: Preparada y motivada

Fuente: Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, 2020.