

Plan Anual de Trabajo

2024





Plan Anual de Trabajo

2024

Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo San José Costa Rica, 2024.

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



1. Aspectos Generales

1.1. Aspectos Normativos y Estratégicos

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del INVU para el periodo 2024, 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 14, inciso f) del "*Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo*"¹, las cuales establecen lo siguiente:

Ley General 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, numeral 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 14, inciso f): *"Formular un Plan de Trabajo Anual y comunicarlo a la Junta Directiva del INVU y a la Contraloría General de la República conforme a la normativa vigente."*

¹ Aprobado por la Junta Directiva del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, en Sesión Extraordinaria N° 6476, artículo Único, inciso 4 celebrada el 16 de noviembre de 2020, y por la Contraloría General de la República mediante oficio DFOEAE- 0453 de fecha 16 de diciembre de 2020. Publicado en el Diario Oficial La Gaceta N°55 de fecha 19 de marzo de 2021.

Este Plan Anual de Trabajo, responde a la normativa antes citada, al Plan Estratégico de la Auditoría Interna y al trabajo en equipo de esta Auditoría. Además, permite visualizar la gestión que se llevará a cabo durante el año 2024.

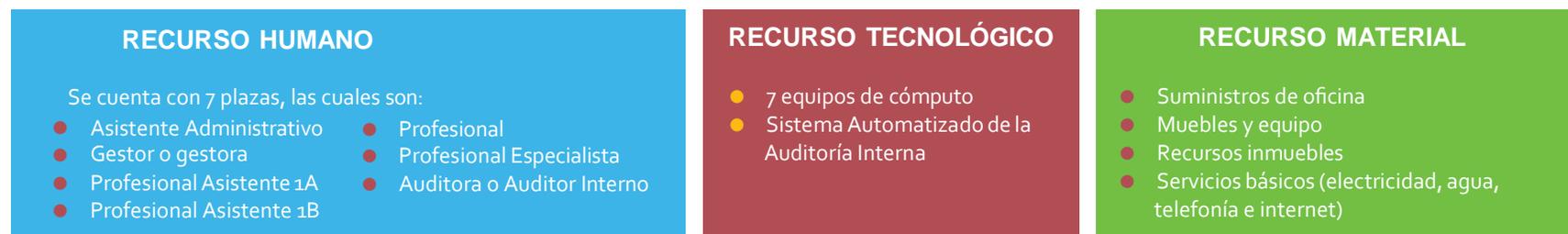
Es importante indicar que este Plan Anual de Trabajo, se encuentra alineado con Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 y por ende también muestra su alineación con el Plan Estratégico Institucional 2020-2025.

El orden de los Estudios de Auditoría, que se llevarán a cabo durante el año 2024, tuvo su origen en la calificación de riesgos de los procesos y subprocesos, realizado en el Sistema de Auditoría ARGOS, el 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 1 se observan los recursos con los que cuenta la Auditoría Interna para el 2024.

Ilustración 1. Recursos Disponibles



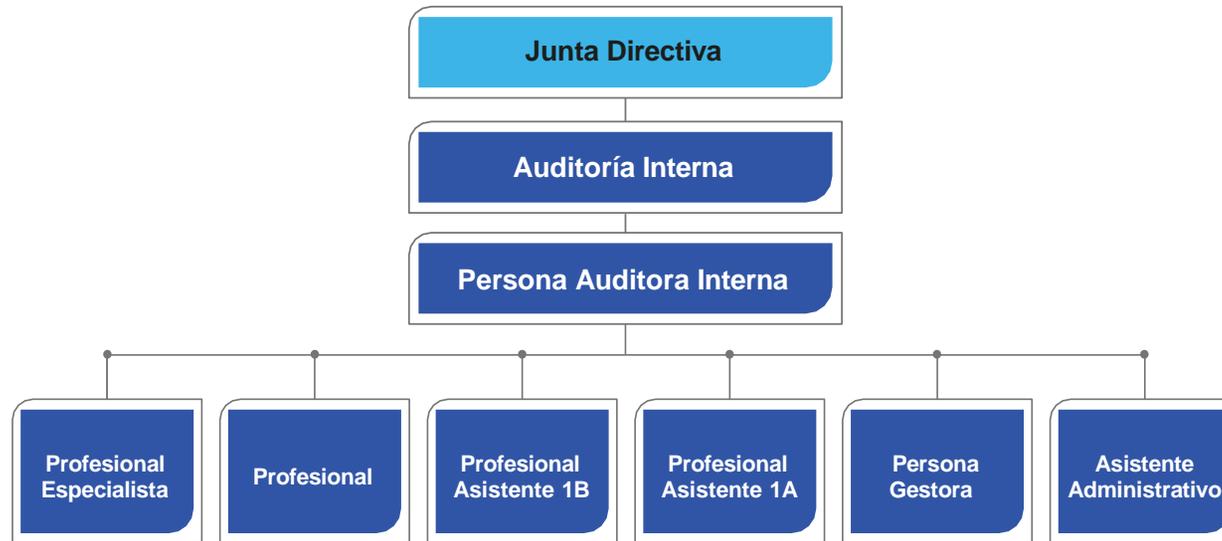
Fuente: elaboración propia con insumos del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.

1.3. Organigrama Funcional de la Auditoría Interna

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 Asistente Administrativo. Las plazas profesionales ostentan un grado académico igual a la licenciatura universitaria y la mayoría del personal cuenta con conocimientos en ciencias económicas.

De forma seguida se muestra en la Ilustración 2 el Organigrama funcional de la Auditoría Interna, para el periodo 2024.

Ilustración 2. Organigrama Funcional de la Auditoría Interna



Fuente: elaboración propia con insumos del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.

1.4. Tiempo Efectivo Promedio

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

Ilustración 3. Tiempo efectivo promedio

Descripción	Días
Días naturales	365
menos	
Fines de Semana	104
Feridos y asuetos	13
Vacaciones promedio	30
Imprevistos	3
Incapacidades promedio	5
Capacitación	10
Días promedio disponibles	200

Fuente: elaboración propia.

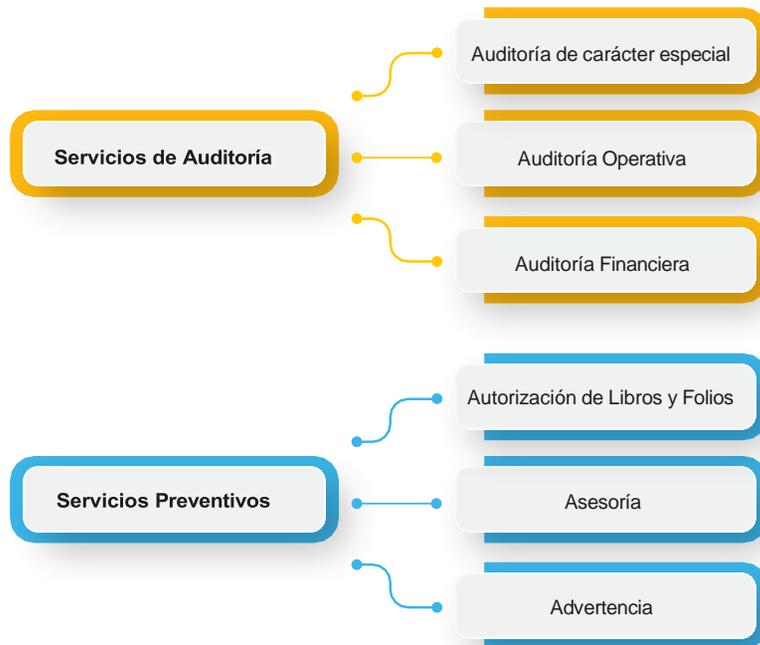
2. Labores Administrativas y de Calidad

En el Plan Anual de Trabajo correspondiente al 2024, se incluyen labores administrativas y de fortalecimiento de la Auditoría Interna, tales como administración (ejecución y control de los estudios de Auditoría), capacitación sobre el sistema automatizado Argos-Auditoría y estudios de Autoevaluación de la Calidad.

3. Servicios de Auditoría

El Plan Anual de la Auditoría 2024, contiene los Servicios de Auditoría que se brindan clasificados en Servicios de Auditoría y Servicios Preventivos según lo dispuesto en el numeral "1.1.4 Servicios de la auditoría interna" de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, tal y como se ilustra de forma seguida.

Ilustración 4. Mapa de Servicios de la Auditoría Interna



Fuente: elaboración propia con insumos del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.

3.1. Servicios Preventivos

Los servicios de Auditoría denominados "preventivos", corresponden a: Asesorías, Advertencias y Autorización de libros, tal y como se define en la Ilustración 5.

Ilustración 5. Servicios Preventivos

Asesoría



Asesorar al máximo jerarca en materia de su competencia, con la finalidad de fortalecer el sistema de control interno institucional.

Advertencias



Advertir a la administración activa, incluido el máximo jerarca, sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.

Autorización de Libros Legales



Evaluar la efectividad en el manejo, autorización y control de libros que sean abiertos y necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno

Fuente: elaboración propia con base en el numeral "1.1.4 Servicios de la auditoría interna" de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

3.2. Servicios de Fiscalización

Los Servicios de Fiscalización establecidos por la Auditoría Interna Institucional para desarrollar durante el 2024, surgen a partir de la calificación de riesgos de los procesos y subprocesos, realizado en el Sistema de Auditoría ARGOS, el cual permitió establecer los niveles de prioridad de los estudios.

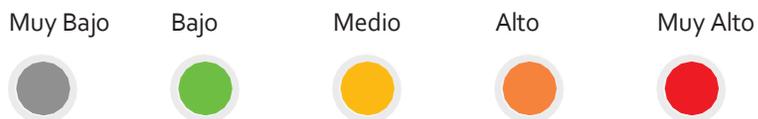
Cabe destacar que los estudios que serán planteados tendrán un alcance de investigación, análisis e indagación de Junio 2023 a Diciembre 2023, el cual se puede ampliar en aquellos casos en los que se considere pertinente.

4. Plan de Trabajo de la Auditoría Interna

El Plan de los Estudios de Auditoría a desarrollar durante el 2024, se encuentra integrado por un total de 28 estudios, los cuales se encuentran alineados con los objetivos estratégicos definidos por el INVU en el Plan Estratégico 2020-2025. Los cuáles son:

Objetivos Estratégicos establecidos en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026	
Capital organizacional	Generar un clima organizacional agradable que fomente el rendimiento individual, la satisfacción laboral, el trabajo en equipo y la armonía institucional.
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.
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.
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.

Cabe destacar que los estudios y proyectos de auditoría propuestos, se clasificaron según el nivel de riesgo bajo la siguiente simbología:



A partir de lo descrito se procede a puntualizar cada uno de los estudios definidos:

PERIODO: Primer Semestre

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
1	Auditoría Financiera Forense y de Tecnología de Información		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.	Brindar un diagnóstico sobre la razonabilidad de la información financiera, contable y de tecnologías de información y alineado con lo que establece la NIA 240.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar la vinculación de eventuales elementos irregulares (operaciones y unidades) por inobservancia de sus funciones, tareas u otros de acuerdo con lo establecido en la Norma NIA 240. 2. Determinar desde la óptica de TI, si los controles sistemáticos, de administración y de control interno pueden presentar vulnerabilidades debilitando el Sistema de Control Interno. 	Riesgo de Fraude Gerencial, Riesgo de Fraude de Empleados o Terceros
2	Cumplimiento del PETI y gestión de la Seguridad de la Información		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.	Evaluar el cumplimiento del PETI y la Seguridad de la Información Institucional.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Valorar el cumplimiento de los proyectos de TI contenidos en el PETI. 2. Verificar los procedimientos establecidos para cumplir con la Seguridad de la Información Institucional de conformidad con las Normas técnicas para la gestión y el control de las tecnologías de la información. 	Riesgo de Relevancia, Riesgo de Integridad, Riesgo de Acceso, Riesgo de Disponibilidad y Riesgo de Infraestructura.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
3	Evaluación del estado de morosidad y atraso de las Carteras de Crédito (INVU-SAP)		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.	Analizar el estado de morosidad y atraso de las carteras de crédito (INVU-SAP).	<ol style="list-style-type: none"> 1. Indagar sobre el comportamiento de la morosidad y atraso de la cartera de crédito del INVU (INVU-SAP). 2. Valorar la efectividad y oportunidad de las proyecciones de recuperación. 	Riesgo de Recursos Humanos, Riesgo de Eficiencia, Riesgos de Empleados o Terceros y Riesgo de Información Contable.
4	Estudio sobre la gestión de la Unidad de Planificación Institucional		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.	Evaluar el grado de cumplimiento de las metas definidas en el PEI por la Administración Activa.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar el comportamiento de los indicadores y las metas ejecutadas para los objetivos estratégicos con base en la información presentada en los informes de seguimiento. 2. Valorar si los indicadores cumplen con las características que les permitan contar con una condición de ser útiles y medibles. 	Riesgo de Disposición al Cambio, Riesgo de Alineamiento, Riesgo de Información Estratégica Riesgo de Modelo de Negocios, Riesgo de Información Pública y Riesgo Evaluación de Control Interno.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
5	Estudio sobre los Vehículos institucionales		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.	Evaluar la fiscalización de la contratación de mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos institucionales.	1. Verificar si la Unidad de Administración cuenta con puntos de control para el cumplimiento del contrato tercerizado para el mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos institucionales.	Riesgo de Cumplimiento, Riesgo de Fraude Gerencial, Riesgo de Fraude de Empleados o Terceros, Riesgo de Uso no Autorizado y Riesgo de Asignación de Recursos.
6	Informe Anual de Gestión 2023		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.	Informar sobre la gestión realizada por la Auditoría Interna en el 2023.	1. Elaborar el Informe sobre la Gestión de la Auditoría Interna para el 2023. 2. Exponer los resultados del Informe sobre la Gestión de la Auditoría Interna para el 2023 a la Junta Directiva del INVU.	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgos de Recursos Humanos, Operaciones, Riesgo de Capital de Conocimiento, Riesgo de Eficiencia, Riesgo de Cumplimiento y Riesgo de Interrupción

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
7	Informe semestral PEAI		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.	Brindar seguimiento al cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar el Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 correspondiente al periodo de Julio a Diciembre 2023. 2. Exponer los resultados del Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 a la Junta Directiva del INVU. 	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.
8	Seguimiento a las recomendaciones en estado de "sujetas a seguimiento"		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.	Evaluar el cumplimiento en la atención de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento".	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar la implementación de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento" y cuenten con un nivel de riesgo alto, medio y bajo. 	Riesgo de Cumplimiento, Riesgo de Comunicaciones, Riesgo de Alineamiento, Riesgo de Portafolio de Negocios y Riesgo de Evaluación de Control Interno.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
9	Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna		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.	Desarrollar la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna según el proceso establecido por la Contraloría General de la República.	<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. Brindar seguimiento al cumplimiento en la implementación de las recomendaciones realizadas en la última Autoevaluación de la Calidad. 	Riesgo de Efectividad, Riesgo de Satisfacción al Cliente, Riesgos de Recursos Humanos, Riesgos de Capital de Conocimiento, Riesgo de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.

PERIODO: Segundo Semestre

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
10	Evaluación de la Ética y Conducta Institucional		Capital organizacional: Generar un clima organizacional agradable que fomente el rendimiento individual, la satisfacción laboral, el trabajo en equipo y la armonía institucional.	Evaluar la implementación de medidas que permitan dar seguimiento a la cultura ética institucional y a la efectividad de los elementos formales para su fortalecimiento.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar la existencia e implementación de indicadores institucionales que midan la cultura ética de la institución y la efectividad de los elementos formales que contribuyen al fortalecimiento de la cultura ética. 2. Verificar si el INVU ha identificado y establecido acciones relacionadas con el cumplimiento normativo y el conflicto de interés. 	Riesgo Regulatorio, Riesgo de Cultura Organizacional, Riesgo de Comportamiento Ético, Riesgo de Marca e Imagen y Riesgo de Cumplimiento.
11	Evaluación en la gestión de la Unidad de Fiscalización para la atención de Trámites de Alineamientos y Visados		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.	Evaluar el procedimiento establecido por la Unidad de Fiscalización para la atención de Trámites de Alineamientos y Visados.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar el cumplimiento del procedimiento establecido para atender Trámites de Alineamientos y Visados. 	Riesgo de Eficiencia, Riesgo de Cumplimiento, Riesgo de Fraude de Empleados o Terceros, Riesgo de Información Operativa y Riesgo de Alineamiento.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
12	Estudio sobre el Sistema de Ahorro y Préstamo (SAP)		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.	Evaluar el cumplimiento del procedimiento institucional establecido para la atención de estudios de maduración y otorgamiento de créditos del Sistema de Ahorro y Préstamo.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos para atender oportunamente las solicitudes de estudios de maduración y otorgamiento de créditos vinculados con el Sistema de Ahorro y Préstamo. 2. Valorar las acciones de mejora preventivas y correctivas que se han propuesto para el cumplimiento del procedimiento. 	Riesgos de Mercados Financieros, Riesgos de Operaciones, Riesgo de Satisfacción al Cliente, Riesgo de Desarrollo de Servicios y/o Productos, Riesgo de Cumplimiento y Riesgo de Fraude de Empleados o Terceros.
13	Evaluación sobre la Ejecución Contractual		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.	Evaluar la ejecución de contrataciones outsourcing de mayor riesgo con las que cuenta el INVU y el cumplimiento de la normativa atinente.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Seleccionar, al menos dos, contratos outsourcing de mayor riesgo con los que cuenta la institución para verificar el cumplimiento y fiscalización al objeto contractual. 	Riesgo Legal, Riesgo de Fraude Gerencial, Riesgo de Fraude de Empleados o Terceros, Riesgo de Información Operativa, Riesgo de Compromiso Contractual, Riesgo de Información Pública y Riesgo Evaluación de Control Interno.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
14	Evaluación sobre la gestión de la Asesoría Legal		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.	Analizar la gestión de la Asesoría Legal y la confiabilidad de los informes sobre el estado de los juicios.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brindar el seguimiento a la gestión de la Asesoría Legal en la planificación de la instancia mediante el Plan Anual de Trabajo. 2. Verificar la confiabilidad de la información contenida en el Informe Semestral sobre el estado de los juicios, dirigido a la Junta Directiva del INVU. 	Riesgos Legal, Riesgo de Fraude Gerencial, Riesgo de Fraude de Empleados o Terceros Riesgos de Comunicaciones, Riesgos de Gestión, Riesgos de Presupuesto y Planeamiento.
15	Cumplimiento Política Conozca su Cliente BANHVI		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.	Analizar el cumplimiento de la Política "Conozca a su cliente" de los proyectos financiados con los recursos de FOSUVI según el acuerdo N°1 optado por la Junta Directiva del BANHVI en Sesión N° 91-2021, del 09 de diciembre de 2021.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar si el procedimiento establecido por la institución cumple con la política "Conozca a su cliente" al amparo del acuerdo N°1 optado por la Junta Directiva del BANHVI en Sesión N° 91-2021, del 09 de diciembre de 2021. 2. Verificar el cumplimiento de las disposiciones de la política "Conozca a su cliente" según el acuerdo N°1 optado por la Junta Directiva del BANHVI en Sesión N° 91-2021, del 09 de diciembre de 2021. 	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
16	Plan Anual de Trabajo 2025		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.	Desarrollar las labores de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	1. Formular el Plan Anual de Trabajo 2025 de la Auditoría Interna según la estrategia de gestión planteada por la institución.	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.
17	Informe semestral PEAI		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.	Brindar seguimiento al cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.	1. Elaborar el Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 correspondiente al periodo de Enero a Junio 2024. 2. Exponer los resultados del Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 a la Junta Directiva del INVU.	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
18	Seguimiento a las recomendaciones en estado de "sujetas a seguimiento"		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.	Evaluar el cumplimiento en la atención de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento".	1. Evaluar la implementación de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento" y cuenten con un nivel de riesgo alto, medio y bajo.	Riesgo de Cumplimiento, Riesgo de Comunicaciones, Riesgo de Alineamiento, Riesgo de Portafolio de Negocios y Riesgo de Evaluación de Control Interno.
19.	Seguimiento a la elaboración de los planes de acción establecidos por la Administración Activa para mitigar los riesgos institucionales		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.	Desarrollar las labores de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	1. Realizar estudios de seguimiento a los planes de acción establecidos por la Administración Activa, con la finalidad de verificar si los controles propuestos mitigan los riesgos institucionales.	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgos de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.

PERIODO: Anual

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
20	Estudios solicitados por la Junta Directiva		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.	Realizar las gestiones pertinentes para atender la solicitud de estudios que solicite la Junta Directiva del INVU.	1. Contemplar los requerimientos realizados por la Junta Directiva del INVU para la atención de los estudios solicitados por este Órgano Colegiado.	Riesgos de Innovación Tecnológica, Riesgo Político, Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgos de Recursos Humanos y Riesgo de Cumplimiento.
21	Estudios solicitados por la Contraloría General de la República		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.	Realizar las gestiones pertinentes para atender la solicitud de estudios que solicite la Contraloría General de la República.	1. Contemplar los requerimientos realizados por la Contraloría General de la República para la atención de los estudios o las investigaciones solicitadas por la entidad fiscalizadora.	Riesgos de Innovación Tecnológica, Riesgo Político, Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgos de Recursos Humanos y Riesgo de Cumplimiento.
22	Análisis y atención de las denuncias que son ingresadas a la Auditoría Interna		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.	Procesar las denuncias que son ingresadas a la Auditoría Interna.	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 de Innovación Tecnológica, Riesgo Político, Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgos de Recursos Humanos y Riesgo de Cumplimiento.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
23	Elaboración de advertencias en los casos correspondientes		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.	Elaborar las advertencias que correspondan según el criterio de la Auditoría Interna.	1. Realizar las advertencias necesarias en los casos que corresponda según el criterio de la Auditoría Interna.	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Recursos Humanos, Riesgo de Capital de Conocimiento, Riesgo de Eficiencia, Riesgo de Cumplimiento y Riesgo de Interrupción.
24	Refrendo Mensual de los Reportes Financieros de FOSUVI		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.	Efectuar el refrendo de los Reportes Financieros de FOSUVI.	1. Realizar el Refrendo Mensual de los Reportes Financieros de FOSUVI.	Riesgo de Fraude Gerencial, Riesgo de Fraude de Empleados o Terceros, Riesgo de Información de Gestión y Riesgo de Información Contable.
25	Labores Administrativas de la Auditoría Interna y atención de las estrategias del PEAI		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.	Atender las labores administrativas y la ejecución de las estrategias del PEAI 2021-2026 de la Auditoría Interna.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ejecutar las gestiones administrativas para el funcionamiento de la Auditoría Interna. 2. Ejecutar las estrategias planteadas en el PEAI 2021-2026 según el plan de acción del citado instrumento. 3. Formular los Informes Bimensuales de la Auditoría Interna solicitados por la Junta Directiva. 	Riesgo Legal, Riesgo del Regulatorio, Riesgo de Recursos Humanos, Operaciones, Riesgo de Capital de Conocimiento, Riesgo de Eficiencia, Riesgo de Cumplimiento y Riesgo de Interrupción.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
					<ol style="list-style-type: none"> Elaborar el presupuesto anual de la Auditoría Interna para el 2025. Desarrollar las Relaciones de Hecho correspondientes. 	
26	Legalización, apertura y cierre de libros o folios legales		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.	Ofrecer el servicio de autorización de apertura y cierre de libros o folios legales según la demanda las personas solicitantes /usuarias.	<ol style="list-style-type: none"> Atender las solicitudes realizadas por las personas usuarias para la legalización, apertura y cierre de libros o folios legales. 	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Recursos Humanos, Riesgo de Capital de Conocimiento, Riesgo de Eficiencia, Riesgo de Cumplimiento y Riesgo de Interrupción.
27	Cápsulas Informativas		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.	Desarrollar las labores de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	<ol style="list-style-type: none"> Formular las cápsulas informativas sobre las actividades que desempeña la Auditoría Interna. Divulgar las cápsulas informativas a través de la intranet. 	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.
28	Inclusión y Seguimiento sistema de la CGR (PAI)		Capital de información: Desarrollar capacidades claves institucionales como mecanismo para realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo (...).	Brindar seguimiento al cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.	<ol style="list-style-type: none"> Incluir en el Sistema PAI de la Contraloría General de la República la ejecución y actualización de los estudios propuestos en el PAT 2024. 	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.

5. Esquema de aprobación

Insumos aportados por	Revisado por	Aprobado por	Conocido por
El equipo de trabajo de la Auditoría Interna	Tatiana Enríquez Martínez Profesional de Auditoría	Henry Arley Pérez Auditor Interno	La Junta Directiva del INVU mediante el Acuerdo no. xx, del Artículo xx, Inciso xx), adoptado en la Sesión Ordinaria No. xx, celebrada el xx de noviembre de 2023.

