

# Plan Anual de Trabajo

2025





# Plan Anual de Trabajo 2025

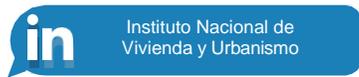
Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo San José Costa Rica, 2025.

## 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](http://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 2025, se realizó en apego con 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*"<sup>1</sup>, 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."*

---

<sup>1</sup> 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 2025.

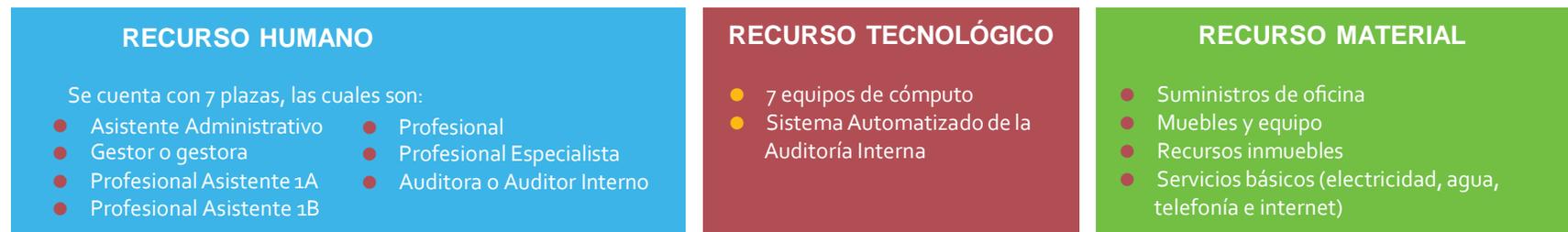
Es importante indicar que este Plan Anual de Trabajo, se encuentra alineado con Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 y por ende también muestra su alineación con el Plan Estratégico Institucional 2020-2025.

El orden de los Estudios de Auditoría, que se llevarán a cabo durante el año 2025, 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 2025.

Ilustración 1. Recursos Disponibles



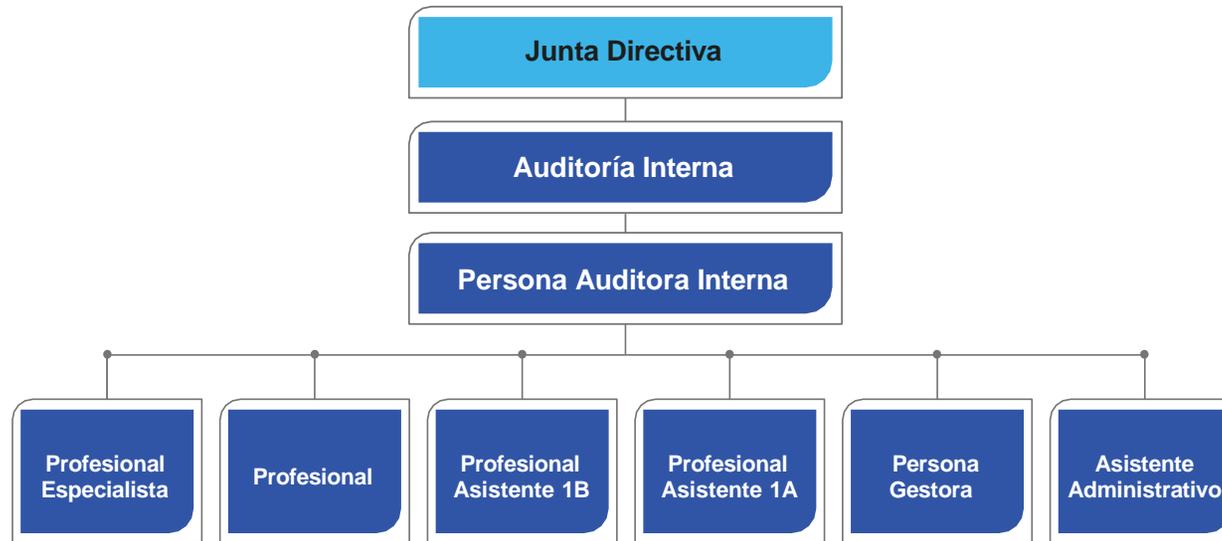
Fuente: elaboración propia con insumos del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.

### 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 2025.

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	2
Capacitación	5
<b>Días promedio disponibles</b>	<b>208</b>

Fuente: elaboración propia.

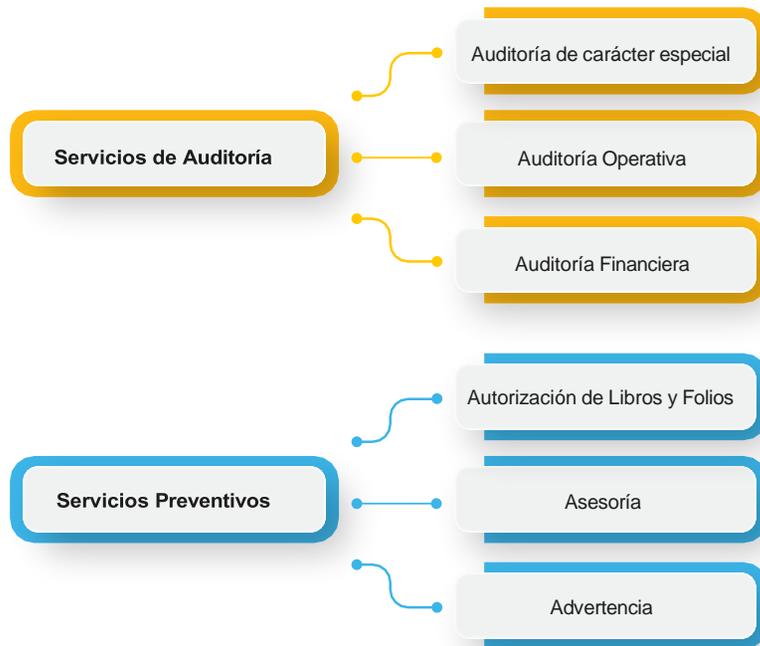
## 2. Labores Administrativas y de Calidad

En el Plan Anual de Trabajo correspondiente al 2025, 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 2025, 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 aperturados 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 2025, 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.

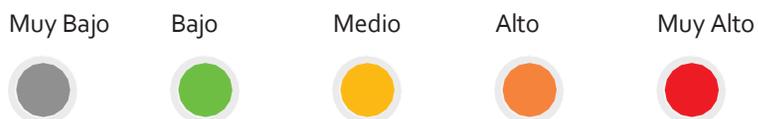
Cabe destacar que los estudios que serán planteados tendrán un alcance de investigación, análisis e indagación de Junio 2024 a Diciembre 2024, el cual se puede ampliar en aquellos casos en los que se considere pertinente.

## 4. Plan de Trabajo de la Auditoría Interna

El Plan de los Estudios de Auditoría a desarrollar durante el 2025, 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 2020-2025	
Nivel de idoneidad del marco legal (NIML)	Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, innovación y el alcance de los fines del Instituto
Índice de Gestión Institucional de la CGR	Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de las tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.
Nivel de implementación del PETI	Mejorar las capacidades tecnológicas institucionales en función de los procesos claves del instituto.

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 Forense		Fortalecer los procesos de gestión interna y contar con un sistema de control interno robusto que permita contribuir con la eficiencia y transparencia institucional, brindando servicios oportunos y de calidad para la población costarricense.	Contratar los servicios de un Contador Público Autorizado, Despacho o un Consorcio, para la realización de una Auditoría Forense que permita identificar posibles situaciones o hechos que afecten la integridad de la información y los procesos financieros de la institución, para dos períodos que compren del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Análisis de los procedimientos internos relacionados con la gestión contable y de tecnologías de información.</li> <li>2. Análisis de la documentación soporte financiero-contable, ejecución de entrevistas en los casos que corresponda, extracción de la información contenida en las bases de datos, verificación de datos.</li> </ol>	Riesgo de Fraude Gerencial, Riesgo de Fraude de Empleados o Terceros.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
2	Estudio sobre la Gestión de la ejecución presupuestaria		Analizar el registro, seguimiento y las conciliaciones presupuestarias que realizan las Unidades que sean objeto de estudio.	Analizar el registro, seguimiento y las conciliaciones presupuestarias que realizan las Unidades que sean objeto de estudio.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indagar sobre la brecha existente entre lo presupuestado y ejecutado tomando en cuenta los informes trimestrales de ejecución presupuestaria, el estudio actuarial (documentos presentados a Junta Directiva), el cumplimiento de las metas y otra documentación pertinente.</li> <li>2. Cotejar en una selección de oficinas que la información correspondiente a la ejecución presupuestaria fue registrada y se le brindó el seguimiento de forma oportuna.</li> <li>3. Validar en una selección de oficinas que se realicen conciliaciones sobre la información presupuestaria que es registrada en el sistema informático.</li> </ol>	Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia, Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento, Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Disponibilidad, Riesgos de Información - Información de Gestión/Información Contable.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
3	Informe Anual de Gestión 2024		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 2024.	1. Elaborar el Informe sobre la Gestión de la Auditoría Interna para el 2024.	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgos de Recursos Humanos, Operaciones, Riesgo de Capital de Conocimiento, Riesgo de Eficiencia, Riesgo de Cumplimiento y Riesgo de Interrupción.
4	Estudio sobre Estados Financieros		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.	Diagnosticar los procesos realizados por la administración activa en la gestión contable contemplando la realidad financiera, la integridad de la información e implementación de las NICSP.	1. Validar que los auxiliares contables reflejen la realidad financiera en los EEFF según la existencia de auxiliares de activos fijos, cuentas por cobrar, Inversiones y conciliación de las cuentas de Bancos. 2. Indagar sobre el nivel de implementación de las NICSP en la institución. 3. . Validar que la información financiera refleje la realidad operativa de la institución.	Riesgo de Eficiencia, Riesgos de Empleados o Terceros y Riesgo de Información Contable.

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 la Gestión de Activos Fijos		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.	Diagnosticar los procesos realizados por la Administración Activa en la gestión de los activos fijos muebles mediante la implementación de políticas y procedimientos eficientes que aseguren la correcta adquisición, mantenimiento, utilización y disposición de los activos, validando su concordancia con las NICSP.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Validar que el auxiliar contable de activos fijos refleje la realidad financiera en los EEEF.</li> <li>2. Indagar sobre el nivel de implementación de las NICSP en materia de activos fijos.</li> </ol>	Riesgo de Disposición al Cambio, Riesgo de Información Pública y Riesgo Evaluación de Control Interno y Riesgo de Información Contable.
6	Estudio sobre la ejecución del Plan Estratégico Institucional durante el año 2024		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 en el PEI, la eficacia y eficiencia de los procesos y prácticas de gestión implementados por la Unidad de Planificación Institucional, con la finalidad de identificar áreas de mejora y asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos del INVU.	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Valorar si los indicadores cumplen con las características que les permitan contar con una condición de ser útiles y medibles.</li> </ol>	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
7	Estudio sobre la Gestión de la Seguridad de la Información y cumplimiento de proyectos del PETI		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 del PETI y el estado de la Seguridad de la Información.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indagar sobre la existencia de un Plan Estratégico de Tecnologías de Información debidamente actualizado y autorizado.</li> <li>2. Valorar el avance en el cumplimiento de los proyectos de TI y el estado de la Seguridad de la Información.</li> </ol>	Riesgo de Relevancia, Riesgo de Integridad, Riesgo de Acceso, Riesgo de Disponibilidad y Riesgo de Infraestructura.
8	Seguimiento a las recomendaciones en estado de "sujetas a seguimiento"		Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores	Verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, para el primer semestre de 2025.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluar la implementación de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento".</li> </ol>	Riesgo de Cumplimiento, Riesgo de Comunicaciones, Riesgo de Alineamiento, Riesgo de Portafolio de Negocios y Riesgo de Evaluación de Control Interno.

**PERIODO: Segundo Semestre**

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
9	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 y efectividad del procedimiento institucional establecido para las garantías de los créditos, que brinda el Sistema de Ahorro y Préstamo.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificar el cumplimiento efectividad y control de los procedimientos establecidos para las garantías de los créditos formalizados a través del Sistema de Ahorro y Préstamo.</li> <li>2. Valorar la forma, lugar y acceso donde se custodian las garantías de los créditos formalizados a través del Sistema de Ahorro y Préstamo.</li> </ol>	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.
10	Seguimiento al SEVRI Institucional		Desarrollar las labores de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	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.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificar si la Administración Activa da seguimiento a las acciones establecidas para minimizar los riesgos institucionales.</li> <li>2. Valorar si la gestión de seguimiento realizada por la administración activa sobre los riesgos permite mitigarlos de forma eficaz.</li> </ol>	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
11	Estudio sobre Bonos Ordinarios y Artículo 59		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 y fiscalización que realiza la Unidad de Mecanismos de Financiamiento de los procedimientos para otorgar los Bonos Ordinarios y Bono artículo 59.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. En materia de Bonos Ordinarios, verificar cuáles son las gestiones de fiscalización que realiza la Unidad de Mecanismos de Financiamiento, para garantizar que los plazos de construcción se realicen en los plazos establecidos (4 meses), de acuerdo con la normativa (revisar el estudio legal que realizan los abogados sobre los proyectos de acuerdo con la guía que emitió el BANHVI) y en caso de superar ese plazo que se cuente con las justificaciones razonables y revisar que las bitácoras de cada proyecto se encuentren completas.</li> <li>2. En materia de Bonos Artículo 59, verificar que se realicen y dejen documentadas las conciliaciones entre los montos girados entre la Unidad Técnica y la Unidad que desembolsa, con la finalidad de validar la</li> </ol>	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.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
					<p>razonabilidad de los saldos.</p> <p>3. Revisar los proyectos que cuentan una antigüedad importante y los respectivos saldos, además, valorar que se realicen las gestiones para los cierres técnicos, junto con los cierres financieros.</p> <p>4. Evaluar en materia de Bienes adjudicados, qué controles y gestiones se realizan para recuperar los bienes (en caso de contar con ellos).</p>	
12.	Evaluación de la Ética y Conducta 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 la implementación de medidas que permitan dar seguimiento a la cultura ética institucional y a la efectividad de los elementos formales para su fortalecimiento.	<p>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.</p> <p>2. Analizar la percepción de los empleados sobre la cultura ética de la institución y su impacto en</p>	Riesgos del Entorno/Regulatorio, Riesgos de Procesos - Gobierno/Riesgo de Cultura Organizacional, Riesgos de Procesos - Gobierno/Riesgo de Comportamiento Ético, Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
					<p>el comportamiento diario de la institución.</p> <p>3. Examinar el grado en que los valores y principios éticos, las directrices y procesos están integrados en los sistemas de gestión de la organización, particularmente en las áreas de mayor sensibilidad y exposición al riesgo.</p>	
13.	Refrendo Mensual Reportes financieros 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 (12) de los Reportes Financieros de FOSUVI.	Riesgos del Entorno/Innovación Tecnológica, Riesgos del Entorno/Político, Riesgos del Entorno/Legal, Riesgos del Entorno/Regulatorio, Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos, Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
14	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 de los solicitantes/usuarios.	1. Atender las solicitudes realizadas por los usuarios 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.
15	Autoevaluación de la Calidad AI		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"> <li>1. Brindarle seguimiento al cumplimiento en la implementación de las recomendaciones realizadas en la última Autoevaluación de la Calidad.</li> <li>2. Realizar la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna específicamente en lo relativo a la administración de la actividad de Auditoría Interna, según el proceso establecido por la Contraloría General de la República.</li> </ol>	Riesgo de Efectividad, Riesgo de Satisfacción al Cliente, Riesgos de Recursos Humanos, Riesgos de Capital de Conocimiento, 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	Estudio sobre la evaluación sobre la Ejecución Contractual		Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto.	Evaluar la ejecución de las contrataciones de bienes y servicios con las que cuenta el INVU y el cumplimiento de la normativa atinente.	1. Validar el cumplimiento de los contratos con terceros para la implementación y mantenimiento de software e infraestructura y el contrato para el servicio de Comunicación, Promoción y Prensa, de acuerdo con lo establecido en la Ley, Reglamento de Contratación Pública, en el pliego de condiciones y en el contrato.	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.
17	Estudio sobre el cumplimiento Política Conozca su Cliente BANHVI		Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto.	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.	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
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	Verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, para el primer semestre de 2025.	1. Evaluar la implementación de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento".	Riesgo de Cumplimiento, Riesgo de Comunicaciones, Riesgo de Alineamiento, Riesgo de Portafolio de Negocios y Riesgo de Evaluación de Control Interno.
19.	Plan Anual de Trabajo 2026		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 administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	1. Formular el Plan Anual de Trabajo 2026 de la Auditoría Interna según la estrategia de gestión planteada por la institución.	Riesgos del Entorno/Innovación Tecnológica, Riesgos del Entorno/Político, Riesgos del Entorno/Legal, Riesgos del Entorno/Regulatorio, Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos, Riesgos de Procesos - Operaciones/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 JD		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 por parte de la Junta Directiva del INVU.	1. Analizar 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 CGR		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 por parte de la Contraloría General de la República.	1. Analizar los requerimientos realizados por la Contraloría General de la República para la atención de los estudios o las investigaciones correspondientes.	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 y presuntos hechos irregulares 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.	Inclusión y Seguimiento sistema de la CGR (PAI)		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 Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.	1. Incluir en el Sistema PAI de la Contraloría General de la República la ejecución y actualización de los estudios propuestos en el PAT 2025.	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.
25.	Labores Administrativas de la Auditoría Interna		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 de la Auditoría Interna.	1. Ejecutar las gestiones administrativas para el funcionamiento de la Auditoría Interna. 2. Elaborar el presupuesto anual de la Auditoría Interna para el 2025. 3. Desarrollar las Relaciones de Hecho cuando correspondan. 3. Desarrollar Estudios Especiales cuando	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
					correspondan.	
26.	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 administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	1. Coordinar a lo interno de la Auditoría, la elaboración, la revisión y la divulgación de cápsulas informativas sobre temas de control interno a la población INVU.	Riesgo Legal, Riesgo Regulatorio, Riesgo de Eficiencia y Riesgo de Cumplimiento.
27.	Informe bimensual 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 los informes bimensuales del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 correspondiente al periodo de enero a diciembre 2025. 2. Exponer los resultados de los informes bimensuales 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.
28.	Informe bimensual Advertencias y Relaciones de Hechos		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 a los informes bimensuales Advertencias y Relaciones de Hechos que elabore la Auditoría Interna en el 2025.	1. Elaborar informes bimensuales Advertencias y Relaciones de Hechos correspondiente al periodo de enero a diciembre 2025. 2. Exponer los resultados de los informes bimensuales de la Auditoría Interna a la Junta Directiva.	Riesgos del Entorno/Innovación Tecnológica, Riesgos del Entorno/Político, Riesgos del Entorno/Legal, Riesgos del Entorno/Regulatorio, Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos, Riesgos de Procesos -

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con los objetivos estratégicos institucionales	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
						Operaciones/Cumplimiento.

## 5. Esquema de aprobación

Insumos aportados por	Hecho Por	Revisado por	Aprobado por	Conocido por
El equipo de trabajo de la Auditoría Interna	Laura Herrera Ortiz Auxiliar Administrativa	Tatiana Enríquez Martínez Profesional Especialista 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 2024.



Dirección: Avenida 9, Calles 3 bis y 5, San José, Barrio Amón.  
 Central telefónica: 4037-6300  
[www.invu.go.cr](http://www.invu.go.cr)