



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA

PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022

BASADO EN PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA 2019-2023



**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO**



Contenido

| | |
|---|----|
| 1. INTRODUCCIÓN | 1 |
| 2. OBJETIVOS | 2 |
| 3. DETERMINACIÓN DE RECURSOS PARA PROYECTOS DE AUDITORÍA. | 4 |
| 4. DISEÑO Y CONCEPTO DEL UNIVERSO AUDITABLE Y CICLO DE AUDITORÍA. | 5 |
| 5. SERVICIOS DE AUDITORÍA: PLAN ANUAL DE TRABAJO 2022 | 10 |
| 5.1. SERVICIOS DE AUDITORÍA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES. | 20 |
| 5.2. SERVICIOS DE AUDITORÍA TRASLADADOS DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO PERIODO 2021 | 22 |
| 6. INDICADORES DE GESTIÓN | 25 |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO AUDITORÍA INTERNA PLAN ANUAL DE TRABAJO



1. INTRODUCCIÓN

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2022, se presenta en cumplimiento del artículo Nro. 22, inciso f), de la Ley de Control Interno¹; la norma 2.2.2 de las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”² y el Capítulo VIII del “Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago”³.

El plan se ha diseñado bajo un enfoque de gestión de procesos, con el fin de conceptualizar y documentar juntamente con la Administración, las actividades relevantes que realiza cada una de las áreas funcionales de la municipalidad, además de aquellas otras organizaciones que el Gobierno Local ha transferido recursos del Estado (Asociaciones, Fundaciones, entre otras).

Las modificaciones a esta programación serán informadas a dicho órgano colegiado cuando ocurran y serán digitadas en el Sistema de Información de Planes de Trabajo de la Contraloría General de la República (PAI). En el caso que, dichas modificaciones involucren la falta de recursos, la Auditoría Interna procederá conforme lo ha dispuesto la Contraloría General de la República, en la resolución R-DC-83-2018 denominada “Lineamientos sobre Gestiones que involucran a la Auditoría Interna presentadas ante la CGR”, fechada 09 de julio de dos mil dieciocho y publicada en el Diario Oficial La Gaceta Alcance No. 143 del 13 de agosto de 2018, para lo cual, se concluirá el estudio pertinente conforme el aparte N°6 “Sobre la Solicitud y Asignación de Recursos a la Auditorías Internas del Sector Público”, que también, involucra esfuerzo administrativo para completarlo.

Para llevar a cabo este trabajo, se utilizaron parcialmente las “Directrices Generales para el Establecimiento y Funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI)”⁴, como modelo metodológico utilizado; además de, mejores prácticas relacionadas con la Administración de Riesgos como, por ejemplo, COSO ERM 2013. Para efectos de priorizar los riesgos se utilizaron, factores de riesgo y el nivel de riesgos (apetito del riesgo) de aquellos procesos que, a futuro requerirán una mayor atención y destinación de recursos.

El proceso realizado, se llevó a cabo altamente participativo con los funcionarios de la Auditoría Interna. Adicionalmente, este plan se planteó bajo la filosofía de mejorar la eficiencia operacional, tanto de este Gobierno Local, como, de la Auditoría Interna en sus diferentes

¹ Ley General de Control Interno 8292 publicada en el Diario Oficial La Gaceta 169 del 4 de setiembre del 2002.

² R-DC-119-2009 (Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta 28 del miércoles 10 de febrero del 2010).

³ Publicado en La Gaceta Nro. 130 del 07 de julio del 2009.

⁴ Directrices generales, No. D-3-2005-CO-DFOE, R_CO_64_2005, publicadas en La Gaceta No. 134 del 12 de julio, 2005.



ámbitos; incidiendo en situaciones que coadyuven en el logro de los objetivos municipales, por medio de los diferentes proyectos de auditoría y servicios, que brinda a la Administración.

2. OBJETIVOS

El presente plan de trabajo tiene los siguientes objetivos:

1. Cumplir los objetivos estratégicos, vía objetivos operativos a ejecutar en el período 2022, de conformidad con la normativa técnica y jurídica que regula las actividades de la Corporación y de la Auditoría Interna.
2. Planificar los proyectos de auditoría, gestiones gerenciales-estratégicas y de seguimiento, con un enfoque sistémico y profesional, para brindar dichos servicios con eficiencia y eficacia.
3. Describir los elementos del Universo de Auditoría, para su atención en el período 2022, de conformidad con los recursos presupuestarios y el recurso humano disponible y que, el Concejo Municipal le ha asignado a la fecha.
4. Continuar ejerciendo las actividades bajo los principios de razonabilidad y proporcionalidad, con manejo apropiado de los cambios que se susciten internamente, los procesos de las evaluaciones internas de calidad y las revisiones continuas del desempeño de la actividad de la auditoría, para el aseguramiento de la calidad en el ejercicio de la auditoría interna.
5. Es importante destacar que, esta planificación es totalmente flexible y se puede ajustar por parte de esta Auditoría Interna por eventuales cambios en el entorno externo e interno, solicitudes (denuncias) de alto riesgo generadas por el Concejo Municipal o de la ciudadanía y otros entes u órganos y funcionarios.

Para la elaboración de este Plan Anual de Trabajo, se consideraron las siguientes ideas rectoras (Misión, Visión y Valores) definidos en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna:



**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO**



| Misión | Visión | Valores | Principios éticos |
|--|--|------------------|--|
| <p><i>“La Auditoría Interna garantiza de manera razonable que la gestión municipal se realiza bajo valores y principios éticos, así como, que se fundamenta en la normativa técnica y jurídica que le compete, mediante los servicios y productos que genera cumpliendo con estándares de alta calidad”.</i></p> | <p><i>“Seremos una Auditoría Interna, que asume su compromiso con la municipalidad y la comunidad del Cantón Central de Cartago, integrada por personal especializado y con amplio conocimiento en el ejercicio de la auditoría, que ejecuta los procesos con eficiencia y eficacia en procura de generar valor agregado, para coadyuvar en la mejora continua de la gestión municipal”.</i></p> | Integridad | Independencia, objetividad e imparcialidad |
| | | Probidad | Neutralidad política |
| | | Objetividad | Conflicto de intereses |
| | | Confidencialidad | Integridad |
| | | Imparcialidad | Objetividad |
| | | Justicia | Confidencialidad |
| | | Respeto | Competencia |
| | | Transparencia | |
| Excelencia | | | |

Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna.

ESTRUCTURA POR PROCESOS DE LA AUDITORÍA INTERNA

| Procesos | Gerencial - Estratégico | Servicios de Fiscalización | Seguimiento | Total |
|-------------|-------------------------|----------------------------|-------------|-------|
| Subprocesos | 12 | 2 | 5 | 19 |

Fuente: Macroproceso de la Auditoría Interna. Plan Estratégico Auditoría Interna.

FACTORES DE RIESGOS UTILIZADOS PARA DETERMINAR LOS NIVELES DE RIESGO

| |
|-----------------------------|
| 1. Recurso Humano |
| 2. Estratégicos |
| 3. Control Interno |
| 4. Ética y Valores |
| 5. Información |
| 6. Financiero |
| 7. Riesgo de Imagen |
| 8. Tecnología |
| 9. Marco Jurídico y Técnico |
| 10. Fraude |
| 11. Métodos de Trabajo |
| 12. Tiempo último Auditoría |

Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago.



3. DETERMINACIÓN DE RECURSOS PARA PROYECTOS DE AUDITORÍA.

Determinada la priorización y considerando que, el ciclo de auditoría para la atención del 100% de los elementos que conforman el universo auditable es de 3 años, según se refleja en el siguiente cuadro:

| COBERTURA DEL UNIVERSO AUDITABLE | |
|---|---|
| CICLO DE AUDITORIA | |
| Servicio por nivel de riesgo | Cobertura del Ciclo de Auditoría |
| Cantidad de días para cubrir el Universo Auditable del nivel de riesgo "Alto" | 2160 |
| Cantidad de días para cubrir el Universo Auditable del nivel de riesgo "Medio" | 1740 |
| Cantidad de días para cubrir el Universo Auditable del nivel de riesgo "Bajo" | 520 |
| Total de días para cubrir el Universo Auditable | 4420 |
| Días fiscalización Funcionario de la Auditoría Interna (Asistente de Auditoría). No se considera los del Auditor Interno. | -520 |
| Días fiscalización no cubiertos del Universo Auditable: | 3900 |
| 104 días por Asistente de Auditoría | 38 |
| Cantidad de funcionarios faltantes para cubrir el Universo Auditable en un ciclo de auditoría de 3 años. | 13 |
| Total requerido de Funcionarios para cubrir el Universo Auditable: dieciocho (18) funcionarios. | |
| <i>Fuente: Escenarios del Universo Auditable.</i> | |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO AUDITORÍA INTERNA PLAN ANUAL DE TRABAJO



4. DISEÑO Y CONCEPTO DEL UNIVERSO AUDITABLE Y CICLO DE AUDITORÍA.

El Universo auditable, se definió en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna, según como se indicó considerando los procesos municipales y los órganos a los cuáles la municipalidad realiza transferencias. Asimismo, se detalló la metodología utilizada, considerándose como universo auditable, el conjunto de elementos susceptibles de la prestación de los servicios de la Auditoría Interna, dentro de su ámbito de competencia, las cuales pueden agruparse de diferentes formas (por función, actividad, unidad organizacional, proyecto, proceso, etc.),

a. **Gestión por procesos:** permite a la Auditoría Interna obtener:

- ✓ Una mayor comprensión, de las actividades que se realiza la Municipalidad
- ✓ Comparar los niveles de riesgo de los diferentes procesos Municipales
- ✓ Determinar el control, gestión y de la eficacia de los procesos.
- ✓ Coadyuvar a la mejora continua de los procesos, procedimientos, sistemas, entre otros.

b. **Valoración de los procesos por Factores de Riesgo:** La normativa nacional “*Directrices Generales para el Establecimiento y Funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI)*”⁵, establece que, para la valoración de riesgos deben considerarse los factores de riesgo, como un elemento que forma parte del riesgo. Además, las normas internacionales como la ISO 31000, en gestión de riesgos, establece claramente, que todo riesgo, se puede materializar debido a la presencia de factores de riesgo, es decir, condiciones en el contexto interno y externo, donde se desarrolla el proceso, que pueden hacer, que uno o varios riesgos, se puedan materializar.

c. **Consideración objetivos estratégicos o estrategia municipal:** El universo de auditoría se definió, manteniendo armonía con la estructura funcional de la Municipalidad y con el SEVRI Institucional.

d. **Procesos Sustantivos:** La estructura del universo auditable, se consolida a partir del organigrama de procesos de la municipalidad, donde, se distingue claramente los procesos sustantivos y los de soporte. Como resultado de la identificación de los procesos, subprocesos, se determinó el siguiente universo auditable de la Municipalidad de Cartago:

⁵ Directrices generales, No. D-3-2005-CO-DFOE, R_CO_64_2005, publicadas en La Gaceta No. 134 del 12 de julio, 2005.



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO



| AUDITORIA INTERNA: UNIVERSO AUDITABLE | | TOTAL PORCENTAJE DE LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO | NIVEL DE RIESGO CALCULADO | ESTIMACION DE DIAS PARA CADA ESTUDIO |
|--|--|---|----------------------------------|---|
| PROCESOS | SUB PROCESOS | 432 | | |
| Area Tributaria | Bienes Inmuebles | 93,06% | ALTO | 80 |
| Area Tributaria | Comercial | 93,06% | ALTO | 80 |
| Area Tributaria | Dirección de Urbanismo | 93,06% | ALTO | 80 |
| Bienes Inmuebles | Valoración | 93,06% | ALTO | 80 |
| Dirección de Urbanismo | Planificación Urbana | 93,06% | ALTO | 80 |
| Concejo Municipal | Comité Cantonal de Deportes y Recreación | 91,67% | ALTO | 80 |
| Area Administrativa Financiera | Tesorería Municipal | 91,67% | ALTO | 80 |
| Area Seguridad Ciudadana y Pública | Estacionómetros | 91,67% | ALTO | 80 |
| Area Tributaria | Patentes y Tarifas | 90,28% | ALTO | 80 |
| Area Tributaria | Cobro Administrativo | 90,28% | ALTO | 80 |
| Alcaldía Municipal | Area de Informática | 90,28% | ALTO | 80 |
| Area Administrativa Financiera | Contabilidad Municipal | 90,28% | ALTO | 80 |
| Area Administrativa Financiera | Recursos Humanos | 90,28% | ALTO | 80 |
| Area Administrativa Financiera | Proveeduría Municipal | 88,89% | ALTO | 80 |
| Area Tributaria | Fiscalización Tributaria | 88,89% | ALTO | 80 |
| Alcaldía Municipal | Dirección Area Tributaria | 86,11% | ALTO | 80 |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO



| AUDITORIA INTERNA: UNIVERSO AUDITABLE | | TOTAL PORCENTAJE DE LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO | NIVEL DE RIESGO CALCULADO | ESTIMACION DE DIAS PARA CADA ESTUDIO |
|--|--|---|----------------------------------|---|
| PROCESOS | SUB PROCESOS | 432 | | |
| Alcaldía Municipal | Area Social | 86,11% | ALTO | 80 |
| Area Administrativa Financiera | Almacén Municipal | 86,11% | ALTO | 80 |
| Unidad Técnica de Gestión Vial | Caminos y Calles | 86,11% | ALTO | 80 |
| Alcaldía Municipal | Area Seguridad Ciudadana y Pública Municipal | 83,33% | ALTO | 80 |
| Alcaldía Municipal | Unidad Técnica de Gestión Vial | 83,33% | ALTO | 80 |
| Alcaldía Municipal | Dirección Área de Operaciones | 83,33% | ALTO | 80 |
| Area de Operaciones | Construcción y Mejoras de Obras | 81,94% | ALTO | 80 |
| Area de Planeamiento | Presupuesto | 81,94% | ALTO | 80 |
| Alcaldía Municipal | Area Administrativa Financiera | 80,56% | ALTO | 80 |
| Area Administrativa Financiera | Unidad de Activos | 80,56% | ALTO | 80 |
| Alcaldía Municipal | Area de Acueductos | 79,17% | MEDIO | 60 |
| Alcaldía Municipal | Area de Planeamiento | 79,17% | MEDIO | 60 |
| Area de Acueductos | Unidad Técnica Ambiental | 79,17% | MEDIO | 60 |
| Area de Acueductos | Abastecimiento y Distribución | 76,39% | MEDIO | 60 |
| Area Tributaria | Plataforma de Servicios | 76,39% | MEDIO | 60 |
| Area Tributaria | Unidad Resolutora | 75,00% | MEDIO | 60 |
| Alcaldía Municipal | Area Jurídica | 73,61% | MEDIO | 60 |
| Higiene | Recolección de basura | 70,83% | MEDIO | 60 |
| Area de Acueductos | Telemetría y Automatización | 69,44% | MEDIO | 60 |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO



| AUDITORIA INTERNA: UNIVERSO AUDITABLE | | TOTAL PORCENTAJE DE LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO | NIVEL DE RIESGO CALCULADO | ESTIMACION DE DIAS PARA CADA ESTUDIO |
|--|-------------------------------|---|----------------------------------|---|
| PROCESOS | SUB PROCESOS | 432 | | |
| Area Tributaria | Mercado | 69,44% | MEDIO | 60 |
| Comercial | Actualización de Datos | 69,44% | MEDIO | 60 |
| Comercial | Unidad GIS | 69,44% | MEDIO | 60 |
| Area Social | Oficina de Empleo | 69,44% | MEDIO | 60 |
| Area de Operaciones | Higiene | 68,06% | MEDIO | 60 |
| Higiene | Aseo de Vías | 68,06% | MEDIO | 60 |
| Area Cultural y Comunicación | Anfiteatro y Centro Cívico | 68,06% | MEDIO | 60 |
| Area Cultural y Comunicación | Deportes y Recreación | 68,06% | MEDIO | 60 |
| Area de Planeamiento | Control Interno | 68,06% | MEDIO | 60 |
| Alcaldía Municipal | Area Cultural y Comunicación | 68,06% | MEDIO | 60 |
| Area Tributaria | Gestión Atención al Ciudadano | 66,67% | MEDIO | 60 |
| Area de Operaciones | Alcantarillado Sanitario | 65,28% | MEDIO | 60 |
| Administración Superior | Alcaldía | 65,28% | MEDIO | 60 |
| Administración Superior | Concejo Municipal | 65,28% | MEDIO | 60 |
| Concejo Municipal | Comisiones Permanentes | 65,28% | MEDIO | 60 |
| Area Social | Mitigación de Desastres | 65,28% | MEDIO | 60 |
| Area Administrativa Financiera | Transportes Municipal | 63,89% | MEDIO | 60 |
| Alcaldía Municipal | Secretaría General | 62,50% | MEDIO | 60 |
| Dirección de Urbanismo | Parques y Obras de Ornato | 62,50% | MEDIO | 60 |
| Area de Informática | Biblioteca Virtual | 61,11% | MEDIO | 60 |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO



| AUDITORIA INTERNA: UNIVERSO AUDITABLE | | TOTAL PORCENTAJE DE LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO | NIVEL DE RIESGO CALCULADO | ESTIMACION DE DIAS PARA CADA ESTUDIO |
|--|--|--|---------------------------|--------------------------------------|
| PROCESOS | SUB PROCESOS | 432 | | |
| Sujetos Privados de Interés Público | Subvenciones a Sujetos Privados de Interes Público | 59,72% | BAJO | 40 |
| Area Administrativa Financiera | Archivo Central | 59,72% | BAJO | 40 |
| Unidad Técnica Ambiental | Parque Ambiental Río Loro | 59,72% | BAJO | 40 |
| Concejo Municipal | Secretaría de Concejo | 58,33% | BAJO | 40 |
| Area Cultural y Comunicación | Museo | 58,33% | BAJO | 40 |
| Unidad Técnica Ambiental | Centro Municipal de Educación para el cuidado animal (CMECA) | 58,33% | BAJO | 40 |
| Area Administrativa Financiera | Servicios Generales | 55,56% | BAJO | 40 |
| Sujetos Públicos | Juntas de Educación y Juntas Administrativas | 54,17% | BAJO | 40 |
| Comité Cantonal de Deportes y Recreación | Comités Comunales de Deportes | 54,17% | BAJO | 40 |
| Area de Acueductos | Producción al Recurso Hidrico | 54,17% | BAJO | 40 |
| Area Cultural y Comunicación | Turismo | 54,17% | BAJO | 40 |
| Recursos Humanos | Salud Ocupacional | 52,78% | BAJO | 40 |
| Transportes Municipal | Taller Mecánico | 52,78% | BAJO | 40 |
| Area Social | Equidad de Género | 52,78% | BAJO | 40 |

| | |
|-------------------|-------------|
| TOTAL DÍAS | 4380 |
|-------------------|-------------|



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



5. SERVICIOS DE AUDITORÍA: PLAN ANUAL DE TRABAJO 2022

| Título | PROCESO GERENCIAL-ESTRATÉGICO |
|---|---|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Administrativo |
| Objetivo: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Actualización de la Planificación Estratégica. 2. Elaboración de la Planificación Operativa y Presupuestación Departamental, Evaluación Física Financiera, Plan Anual de Trabajo e Informe de Labores. 3. Diseño de un Sistema Específico de Valoración de Riesgos de la Auditoría Interna. 4. Llevar a cabo la Gestión de Archivo y la Gestión Documental. 5. Dirección del Recurso Humano de Auditoría Interna y Control de Activos asignados al Despacho. |
| Dependencias involucradas | Concejo Municipal, Auditoría Interna, Alcaldía Municipal, Area de Planeamiento Estratégico. Unidad de Control Interno, Departamento de Archivo Central, Unidad de Control de Activos, Departamento de Recursos Humanos y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operativos (Legal, afectación de la calidad de los productos, inoportunidad de los servicios y productos de la Auditoría Interna, entre otros). |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |



**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022**



| Título | MANUAL DE REFERENCIA DE AUDITORIA INTERNA (MARPAI -MC) |
|--|---|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Administrativo |
| Objetivo | Elaboración e implementación del Manual de referencia para Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago (MARPAI -MC)*. |
| Dependencias involucradas | Concejo Municipal, Auditoría Interna, Area de Planeamiento Estratégico y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operativos (Legal, afectación de la calidad de los productos, inoportunidad de los servicios y productos de la Auditoría Interna, entre otros). |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |
| * Integra el conjunto de herramientas de aplicación práctica para el desarrollo de los procesos sustantivos y de apoyo de la Unidad de Auditoría Interna (UAI) y, que considera las características propias del Sector Público Costarricense. | |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| Título | AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE LA CALIDAD |
|---|---|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Administrativo |
| Objetivo | Realizar la Autoevaluación anual de la actividad de Auditoría Interna, específicamente en lo relativo a “ <i>Valor Agregado de la Actividad de la Auditoría Interna</i> ” y “ <i>Percepción por parte del Jerarca, Titulares subordinados y funcionarios destacados en la auditoría</i> ” y elaborar el correspondiente Plan de Mejora. |
| Dependencias involucradas | Concejo Municipal, Auditoría Interna y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operativos (Legal, afectación de la calidad de los productos, inoportunidad de los servicios y productos de la Auditoría Interna, entre otros). |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |
| * Conforme las Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público, Resolución R-CO-33-2008.-Despacho de la Contralora General de la República, a las diez horas del once de julio de dos mil ocho. | |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| Título: | ESTUDIOS FRECUENTES O CONTINUOS (LEGALIZACIÓN DE LIBROS) |
|---|--|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Servicios preventivos |
| Objetivo | Trámite de apertura y cierre de libros legales (Actas, contables y otros) que presente la Administración Activa y los entes adscritos al municipio, para cumplir con el ordenamiento jurídico. |
| Dependencias involucradas | Todas las que requieran el servicio. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales (legales) y fraude. |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |

| Título: | ESTUDIOS FRECUENTES O CONTINUOS (ASESORÍA Y/O ADVERTENCIAS) |
|---|---|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Servicios preventivos |
| Objetivo | Realizar asesorías y advertencias, para la mejor toma de decisiones, por parte del jerarca y titulares subordinados, conforme a las competencias de la Auditoría Interna. |
| Dependencias involucradas | Todas las que requieran el servicio. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales (legales), fraude y ética. |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| Título: | ESTUDIOS FRECUENTES O CONTINUOS |
|---|---|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Servicios preventivos |
| Objetivo | Atención de las denuncias y/o solicitudes de investigación presentadas ante la Auditoría Interna, conforme las competencias otorgadas por ley, previa priorización de aspectos como oportunidad y conveniencia. |
| Dependencias involucradas | Cualquiera de las dependencias institucionales o externos. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales (legales, financieros y presupuestarios), fraude, ética y riesgos de TI entre otros. |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |
| <p>Considerando el volumen de denuncias y/o solicitudes de investigaciones presentadas ante la Auditoría Interna mediante acuerdos municipales, oficios de direccionamiento emitidos por Entes de la Republica, tales como: Contralor y/o Procurador, entre otros; se requiere proceder acorde con el procedimiento autorizado. No obstante, de previo, se debe de llevar a cabo un análisis que permita priorizar su atención considerando aspectos tales como: oportunidad, conveniencia y oportunidad.</p> | |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| Título: | PROCESO DE SEGUIMIENTO |
|---|---|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Seguimiento de recomendaciones y/o disposiciones, traslados administrativos u otros productos de auditoría. |
| Objetivo | Comunicar a la Administración Activa y Entes Adscritos, así como, Entes Externos sobre el avance y cumplimiento de las acciones de mejora contenidas en los respectivos productos, sean estos de Auditoría Interna, Auditoría Externa y Contraloría General de la República, entre otros. |
| Dependencias involucradas | Cualquiera de las dependencias municipales o externos. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales (legales, financieros y presupuestarios), fraude, ética y riesgos de TI entre otros. |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| | |
|---|---|
| Título: | ATENCIÓN A LA LEY PARA APOYAR AL CONTRIBUYENTE LOCAL Y REFORZAR LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MUNICIPALIDADES, ANTE LA EMERGENCIA NACIONAL POR LA PANDEMIA DE COVID-19* |
| Tipo de proyecto de Auditoría | Auditoría de Carácter Especial |
| Objetivo | Verificar el cumplimiento efectivo de lo establecido y autorizado en la ley 9848 <i>“Ley para apoyar al contribuyente local, y reforzar la gestión financiera de las municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia del covid-19”</i> . |
| Dependencias involucradas | Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales (legales, financieros y presupuestarios), fraude y ética. |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |
| *Conforme lo estipulado en el artículo 20 de la <i>“Ley para apoyar al Contribuyente Local y reforzar la gestión financiera de las Municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia de COVID-19⁶”</i> | |

⁶ Publicada en La Gaceta Nro.118 del: 22/05/2020 Alcance: 122



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| Título: | ESTABLECIMIENTO E IMPLEMENTACIÓN DE MECANISMOS PARA LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN. |
|--|---|
| Tipo de proyecto de Auditoría | 1. Auditoría de carácter especial. 2. Servicio Preventivo (Asesoría y/o Advertencia) |
| Objetivo | Determinar el estado de la gestión relacionada con el establecimiento e implementación de mecanismos para la prevención de la corrupción, con el propósito de apoyar la toma de decisiones y promover mejoras en dicha gestión y la rendición de cuentas. |
| Dependencias involucradas | Concejo Municipal, Alcaldía Municipal, Area de Planeamiento Estratégico, Unidad de Control Interno y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |
| *Seguimiento de la Gestión Pública a efectuarse en Coordinación con la Contraloría General de la República, conforme oficio número 17435 del 05 de noviembre de 2021. | |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| | |
|--|---|
| Título: | IMPLEMENTACIÓN TRANSVERSAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) |
| Tipo de proyecto de Auditoría | Servicio Preventivo (Asesoría y/o Advertencia) |
| Objetivo | Determinar el estado de la gestión relacionada a la implementación transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en la Municipalidad de Cartago. |
| Dependencias involucradas | Concejo Municipal, Alcaldía Municipal, Area Administrativa Financiera, Departamento de Contabilidad Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |
| *Proyecto coordinado entre Auditorías Internas del sector público y la Contraloría General (CGR) período 2022 conforme el oficio N° DFOE-FIP-0310-(17360)-2021 de fecha 05 de noviembre de 2021 | |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| Título: | TESORERÍA MUNICIPAL |
|---|--|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Auditoría de Carácter Especial |
| Objetivo | Verificar los mecanismos y controles establecidos por la Tesorería Municipal respecto al resguardo y destino de los recursos institucionales. |
| Dependencias involucradas | Alcaldía Municipal, Area Administrativa Financiera, Departamento de Tesorería Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



5.1. SERVICIOS DE AUDITORÍA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES.

| | |
|---|--|
| Título: | INDEPENDENCIA Y RECURSO HUMANO DE LA FUNCIÓN DE TI |
| Tipo de proyecto de Auditoría | Auditoria de Carácter Especial en Tecnologías de Información y Comunicaciones |
| Objetivo | Evaluar si el Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones proporciona un enfoque estructurado para garantizar una planificación, evaluación y desarrollo óptimo de los recursos humanos. |
| Dependencias involucradas | Alcaldía Municipal, Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| | |
|---|---|
| Título: | CONTRATACIÓN DE TERCEROS PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y MANTENIMIENTO DE SOFTWARE E INFRAESTRUCTURA |
| Tipo de proyecto de Auditoría | Auditoría de Carácter Especial en Tecnologías de Información y Comunicaciones |
| Objetivo | Verificar que la Adquisición, Adaptación y Puesta en producción de un Sistema de información automatizado del Componente de Recursos Humanos y Planillas se llevó a cabo conforme la normativa aplicable. |
| Dependencias involucradas | Alcaldía Municipal, Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |



**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022**



**5.2. SERVICIOS DE AUDITORÍA TRASLADADOS DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2021**

| Título: | SISTEMA ESPECÍFICO DE VALORACIÓN DE RIESGOS INSTITUCIONAL (SEVRI) |
|---|--|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Auditoría de carácter especial |
| Objetivo | Determinar si el Sistema de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) cumple con el marco normativo y técnico que le regula. |
| Dependencias involucradas | Concejo Municipal, Alcaldía Municipal, Área de Planeamiento Estratégico, dependencias municipales |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |
| *Este estudio obedece al Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2021, sin embargo, se instruyó al Encargado (a) del Estudio a retomar la actividad de examen y proceder con la continuación de las actividades restantes, durante el primer trimestre del periodo 2022. | |



**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022**



| Título: | PLAN DE CONTINUIDAD DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN |
|---|--|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Auditoría de carácter especial en Tecnologías de Información y Comunicaciones sobre Continuidad de TI. |
| Objetivo | Verificar que el Plan de Continuidad de Servicios de TI, se encuentre alineado a la Gestión de Continuidad del Negocio, para asegurar, de manera razonable, el buen desempeño de los procesos y la continuidad de los servicios. |
| Dependencias involucradas | Alcaldía Municipal, Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones, Área Tributaria, Área Administrativa Financiera, Área de Acueductos, demás dependencias involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alta |
| <p>*Este estudio obedece al Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2021, sin embargo, se instruyó al Encargado (a) del Estudio a retomar la actividad de planificación y proceder con la continuación de las actividades restantes, durante el primer trimestre del periodo 2022.</p> | |



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



| Título: | SELECCIÓN Y NOMBRAMIENTO DEL PERSONAL MUNICIPAL |
|---|--|
| Tipo de proyecto de Auditoría | Auditoría de Carácter Especial |
| Objetivo | Determinar que los nombramientos de los funcionarios municipales estén conforme lo dicta el marco normativo y técnico que le regula. |
| Dependencias involucradas | Alcaldía Municipal, Área Administrativa Financiera, Departamento de Recursos Humanos y demás Dependencias involucradas. |
| Alineación con riesgos institucionales | Riesgos operacionales |
| Nivel de Riesgo | ALTO |
| Prioridad | Alto |

***Este estudio obedece al Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2021, sin embargo, procederá con su reasignación a partir de la actividad de planificación y proceder con la continuación de las actividades restantes, durante el primer semestre del periodo 2022.**



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2022



6. INDICADORES DE GESTIÓN

| | |
|---|---|
| 1 | # de Proyectos de Auditoría Ejecutados / # de Proyectos Auditoría Planificados |
| 2 | # de Servicios Preventivos realizados / # de Servicios Preventivos solicitados |
| 3 | # de Denuncias Ejecutadas / # de Denuncias Admisibles |
| 4 | # de Libros Legalizados / # de Legalización de Libros solicitados. |
| 5 | # de Subprocesos del Proceso Gerencial-Estratégico realizados / # de Subprocesos del Proceso Gerencial-Estratégico. |