



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA

PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2021

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. PROYECTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA PLAN ANUAL DE TRABAJO.....	11
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 2021, 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.

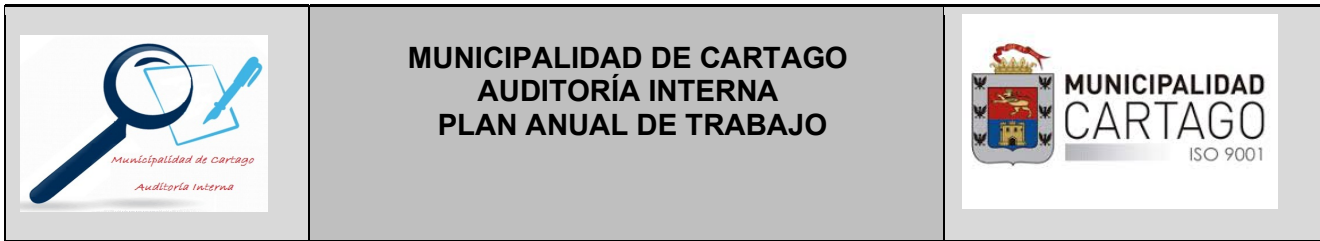
Para llevar a cabo este trabajo, se utilizaron parcialmente las “Directrices Generales para el Establecimiento y Funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI)”⁴, como modelo metodológico utilizado; además de, mejores prácticas relacionadas con la Administración 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.

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.



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 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 2021, 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 2021, de conformidad con los recursos presupuestarios y el Recurso Humano con que cuenta el Despacho 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



Así las cosas, esta instancia auditora conforme la cobertura al universo auditable del ciclo de auditoria, procedió a gestionar ante el Jerarca Institucional la creación de cinco (5) plazas nuevas a saber: (1) Auxiliar de Auditoria, (2) Asistentes de Auditoria 1, (1) Asistente de Auditoria 1 con enfoque forense y (1) Abogado; así como, una (1) transformación de clase y puesto a perfil profesional. Lo anterior consta en oficio numerado AI-OF-139-2020 fechado 07 de agosto de 2020.

No obstante, mediante dictamen CPHP-19-2020 de fecha 12 de octubre y suscrito por Nancy Solano Avendaño en calidad de Presidenta de la Comisión Permanente de Hacienda y Presupuesto, se comunica a este Despacho el acuerdo tomado en la sesión del 06 de octubre de 2020, en el cual se procede a acoger los oficios números AM-OF-999-200 y AAF-OF-355-2020, ambos del 11 de setiembre de 2020, donde se comunica que el : *“(...) lineamiento de esta administración ha sido la no creación de plazas para el año 2021. Asimismo existe directriz del Ejecutivo, que nos cubre, instando a la no creación de plazas y a no reasignaciones en todo el sector público, de igual manera están los decretos y proyectos de ley del gobierno para promover la disminución de jornadas, y una variable muy importante es que no existe disponibilidad económica municipal para atender la solicitud.”*

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

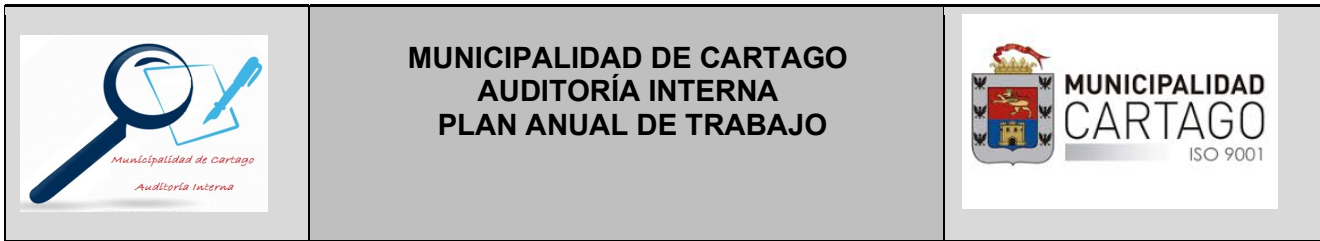
El Universo auditable, se definió en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna, según como se indicó considerando los procesos municipales y los órganos a los cuáles la municipalidad realiza transferencias. Asimismo, se detalló la metodología utilizada, considerándose como universo auditable, el conjunto 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

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



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:



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



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



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



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 2021



5. PROYECTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021

Título	PROCESO GERENCIAL-ESTRATÉGICO
Tipo de proyecto de Auditoría	Administrativo
Objetivo General	Actualizar la Planificación Estratégica, Planificación Operativa, Presupuestación Departamental, Evolución Física Financiera, Plan Anual de Trabajo, Informe de Labores, Gestión de Archivo, Gestión Documental, SEVRI-AI, Autoevaluación de Calidad, Dirección del Recurso Humano y Control de Activos.
Objetivos Específicos	Llevar a cabo todos los subprocesos del Proceso Gerencial Estratégico.
Dependencias involucradas	Auditoría Interna.
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 2021**



Título:	ESTUDIOS FRECUENTES O CONTINUOS
Tipo de proyecto de Auditoría	Servicios preventivos
Objetivo General	Trámite de apertura y cierre de libros legales (Actas, contables y otros) que presente la administración para cumplir con el ordenamiento jurídico.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar que los libros presentados por la administración cumplen con la normativa oficializada por la Auditoría Interna. 2. Legalizar los libros, de acuerdo con el procedimiento interno, legalizado por la Auditoría Interna (incluye los trámites de apertura y cierre de libros).
Dependencias involucradas	Todas las que requieran el servicio.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales (legales) y fraude.
Nivel de Riesgo	ALTO
Prioridad	Alta



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021



Título:	ESTUDIOS FRECUENTES O CONTINUOS
Tipo de proyecto de Auditoría	Servicios preventivos
Objetivo General	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.
Objetivos Específicos	Investigar, sobre el tema que la administración activa requiere: asesoría o advertencia para coadyuvar con su gestión, conforme el bloque de legalidad.
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 2021**



Título:	ESTUDIOS FRECUENTES O CONTINUOS
Tipo de proyecto de Auditoría	Servicios preventivos
Objetivo General	Analizar Denuncias y/o solicitudes de investigación presentadas a la Auditoría Interna, para determinar la factibilidad de llevar a cabo el estudio y/o investigación preliminar, conforme las competencias conferidas por ley y dependiendo el caso, tramitar la respectiva Relación de Hechos, Denuncia Penal y/o Noticia Crímenes.
Objetivos Específicos	Determinar la admisibilidad, recepción y curso de las denuncias y/o solicitudes de investigación que se presenten ante el Despacho y remitir los productos obtenidos, a las autoridades competentes para la toma de decisiones.
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 AI-AU009 y proceder en atención a un análisis de prioridades y disponibilidad de recurso humano y presupuestario del Despacho para este periodo 2021.</p>	



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021



Título:	PROCESO DE SEGUIMIENTO
Tipo de proyecto de Auditoría	Seguimiento de recomendaciones y/o disposiciones
Objetivo General	Definir el avance y cumplimiento de las acciones referentes a recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna y/o Externa y aceptadas por la Administración Activa, así como, dar seguimiento a disposiciones de la CGR (Entes Externos), además de: acciones establecidas en los planes de mejora, servicios de advertencias y al Sistema Aseguramiento Control de Calidad. Además, dar seguimiento a las gestiones realizadas por la Administración Activa relativas a la implementación de las NIC SP, traslados administrativos y demás productos emitidos por la Auditoría Interna que requieren un monitoreo sobre el estado de avance e implementación de las acciones administrativas involucradas para su atención.
Objetivos Específicos	Depende del seguimiento del subproceso que se trate.
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 2021



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 General	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> .
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración y ejecución en conjunto con la Contraloría General de la República, de un programa extraordinario de fiscalización del presupuesto para el año 2021. 2. Revisión de los procesos de gestión, atención de la emergencia, procesos de contratación, nivel de ejecución presupuestaria y los resultados obtenidos, de conformidad con los términos de dicha ley.
Dependencias involucradas	Concejo Municipal/ Alcaldía Municipal y dependencias municipales.
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-19”</i>	

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



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021



Título:	Gestión de Riesgos de Tecnologías de Información
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoría de carácter especial en Tecnologías de Información y Comunicaciones sobre Gestión de Riesgos
Objetivo General	Evaluar la eficiencia y eficacia de la metodología de gestión del riesgo de las tecnologías de la información (TI) integrada al Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar y comprobar la existencia y aplicación de una metodología de gestión de riesgo informático integrada al SEVRI. 2. Evaluar el cumplimiento de la normativa aplicable. 3. Evaluar la integridad del uso del SEVRI para la toma de decisiones y planificación de la función de Tecnologías de Información.
Dependencias involucradas	Alcaldía Municipal, Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones, Área de Planeamiento Estratégico, demás dependencias involucradas.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	ALTO
Prioridad	Alta



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021



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 General	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.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar y comprobar la existencia y aplicación del plan de continuidad de TI, que permita la continuidad de las operaciones críticas para el negocio. 2. Evaluar el cumplimiento de la normativa aplicable. 3. Verificar si dicho plan logra mantener la disponibilidad de la información a un nivel aceptable para la Institución ante algún evento de interrupción.
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



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021



Título:	SISTEMA ESPECÍFICO DE VALORACIÓN DE RIESGOS INSTITUCIONAL (SEVRI)
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria de carácter especial
Objetivo General	Determinar si el Sistema de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) cumple con el marco normativo y técnico que le regula.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1- Evaluar aspectos relacionados con el establecimiento y funcionamiento del SEVRI conforme a la normativa aplicable. 2- Determinar si el sistema de gestión de riesgo permite el alineamiento con los objetivos institucionales. 3- Determinar si el SEVRI es efectivo para mitigar los posibles eventos que afectarían negativamente los objetivos institucionales
Dependencias involucradas	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal, Área de Planeamiento Estratégico, dependencias municipales
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	ALTO
Prioridad	Alta



**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021**



Título:	PERMISOS DE CONSTRUCCIÓN
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria de carácter especial
Objetivo General	Verificar que los requisitos y trámites relacionados con el otorgamiento de permisos de construcción, se realicen en apego con el bloque de legalidad.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1- Verificar el cumplimiento de plazos en la tramitación de un permiso de construcción 2- Determinar el cumplimiento de criterios relacionados con la simplificación del trámite de otorgamiento de permisos de construcción. 3- Verificar si los permisos de construcción otorgados fueron incorporados dentro de la base imponible de bienes inmuebles, con el fin de actualizar el valor de los inmuebles en forma automática.
Dependencias involucradas	Área Tributaria, Dirección de Urbanismo, Bienes inmuebles, Unidad de Valoración, Subproceso de Permisos de Construcción.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	ALTO
Prioridad	Alta



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021



Título:	SELECCIÓN Y NOMBRAMIENTO DEL PERSONAL MUNICIPAL
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoría de Carácter Especial
Objetivo General	Determinar que los nombramientos de los funcionarios municipales estén conforme lo dicta el marco normativo y técnico que le regula.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que la normativa técnico legal aplicable al proceso relacionado con la selección y nombramiento del personal municipal es aplicada razonablemente. 2. Verificar que los mecanismos de control vigentes garanticen la aplicación del marco técnico-jurídico durante el proceso de selección y nombramiento de los funcionarios municipales (interinos, como, en propiedad). 3. Determinar la idoneidad y/o cumplimiento de requisitos mínimos en los concursos efectuados para ocupar puestos municipales.
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



**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021**



Título:	ADMINISTRACION DE LA FLOTA VEHICULAR (VEHÍCULOS Y MAQUINARIA)
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria de carácter especial
Objetivo General	Promover una mejora en la gestión relacionada con la administración de la flota vehicular (vehículos y maquinaria)
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar la congruencia entre la asignación y uso de los vehículos y maquinaria con el marco jurídico y técnico relacionado. 2. Determinar la existencia de mecanismos de control respecto al uso, conservación y resguardo de los vehículos y maquinaria municipales 3. Evaluar el proceso de mantenimiento preventivo y correctivo de la flota vehicular para la continuidad del servicio que brindan.
Dependencias involucradas	Alcaldía Municipal, Área Administrativa Financiera, Departamento de Transportes, dependencias involucradas.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	MEDIO
Prioridad	Media



**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021**



Título:	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE RESIDUOS ORDINARIOS
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria Operativa
Objetivo General	Evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión realizada por la municipalidad en la prestación del servicio de recolección de residuos ordinarios para promover mejoras en su gestión.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar que el servicio se brinde en forma selectiva, accesible, periódica y eficiente para todos los habitantes del cantón. 2. Determinar si el servicio de recolección de residuos brindado por la municipalidad es financieramente sostenible. 3. Determinar debilidades en la continuidad y cobertura del servicio de recolección de residuos a cargo de la municipalidad.
Dependencias involucradas	Área Operaciones, Proceso: Higiene, Sub proceso: Recolección de basura
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	MEDIO
Prioridad	Media



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021



Título:	GESTIÓN DE LA SECRETARÍA MUNICIPAL
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoría de Carácter Especial
Objetivo General	Verificar que las actuaciones de la Secretaría Municipal cumplan con los procedimientos, normas y trámites exigidos por el ordenamiento jurídico.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 4. Verificar que las actas municipales se apeguen al requisito de validez del acto administrativo. (transcritas en el libro y firmadas por los funcionarios respectivos, de acuerdo con lo previsto en la legislación) 5. Verificar que, las transcripciones (acuerdos municipales) y certificaciones, se lleven a cabo en una forma objetiva y apegada a los términos de los acuerdos tomados por el Concejo Municipal. (votación de acuerdos, incorporación de oposiciones, incorporación de asuntos que no fueron conocidos ni discutidos en el seno de ese Concejo, etc). 6. Comprobar que los acuerdos municipales brinden seguridad, certeza y acceso a particulares, respecto a las discusiones y acuerdos adoptados en las sesiones respectivas.
Dependencias involucradas	Concejo Municipal, Secretaria del Concejo, Alcaldía Municipal, Departamento de Secretaría Municipal.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	MEDIO
Prioridad	Media



**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021**



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.