



AI-OF-209-2019

Cartago, 14 de Noviembre del 2019

Señores(as):
CONCEJO MUNICIPAL

REFERENCIA: REMISIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020 CONFORME PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA 2019-2023.

Estimados (as) señores (as):

De conformidad con el 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, esta Auditoría Interna remite para su conocimiento el Plan Anual de Trabajo correspondiente al año 2020, el cual se fundamenta en la valoración de riesgos realizada en el Plan Estratégico y las prioridades de la actividad de auditoría relacionadas con los Procesos: Gerencial-Estratégico y de Seguimiento.

En general, este Plan de Trabajo es concordante con el Plan Estratégico de la Auditoría 2019-2023, el Universo Auditable, los objetivos institucionales y las regulaciones legales y técnicas que aplican a la gestión de la Auditoría Interna.

En caso, de existir alguna observación o sugerencia por parte del Concejo Municipal, esta Auditoría Interna valorará lo indicado, considerando que, este Órgano de Control y Fiscalización, tiene independencia funcional y de criterio en el ámbito profesional.

Atentamente,

ALFREDO ARAYA LEANDRO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
ALFREDO ARAYA LEANDRO
(FIRMA)
Fecha: 2020.05.21 10:56:43
-06'00'

Lic. Alfredo Araya Leandro, MBA.
AUDITOR INTERNO

AAL/jaa

Anexo: Sin anexos

C: Copiador
Archivo

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.

Auditoría Interna

Tel: 2550-44-41

Tel. Fax: 2552-73-32



**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	10
6. INDICADORES DE GESTIÓN	22



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO AUDITORÍA INTERNA PLAN ANUAL DE TRABAJO



1. INTRODUCCIÓN

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, se presenta en cumplimiento del artículo Nro. 22, inciso f), de la Ley de Control Interno⁴; la norma 2.2.2 de las “*Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público*”⁵ y el Capítulo VIII del “*Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago*”⁶.

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)*”⁷, 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 la Municipalidad, 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.

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

⁵ R-DC-119-2009 (Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta 28 del miércoles 10 de febrero del 2010).

⁶ Publicado en La Gaceta Nro. 130 del 07 de julio del 2009.

⁷ 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



2. OBJETIVOS

El presente plan de trabajo tiene los siguientes objetivos:

1. Cumplir los objetivos estratégicos, vía objetivos operativos a ejecutar en el período 2020, 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 2020, 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: Macro proceso 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 última 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)*”⁸, 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:

⁸ 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



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 de Informática	93,06%	ALTO	80
Area Tributaria	Cobro Administrativo	93,06%	ALTO	80
Area Tributaria	Bienes Inmuebles	93,06%	ALTO	80
Area Tributaria	Comercial	93,06%	ALTO	80
Area Tributaria	Patentes y Tarifas	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
Area Administrativa Financiera	Tesorería Municipal	91,67%	ALTO	80
Area Seguridad Ciudadana y Pública	Estacionómetros	91,67%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Contabilidad Municipal	90,28%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Proveeduría Municipal	90,28%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Recursos Humanos	90,28%	ALTO	80
Area Tributaria	Fiscalización Tributaria	88,89%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Dirección Area Tributaria	86,11%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Area Seguridad Ciudadana y Pública Municipal	86,11%	ALTO	80
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



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	Unidad Técnica de Gestión Vial	84,72%	ALTO	80
Concejo Municipal	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	84,72%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Dirección Área de Operaciones	83,33%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Area Administrativa Financiera	83,33%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Area de Acueductos	81,94%	ALTO	80
Area de Operaciones	Construcción y Mejoras de Obras	81,94%	ALTO	80
Area de Planeamiento	Presupuesto	81,94%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Unidad de Activos	80,56%	ALTO	80
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
Higiene	Recolección de basura	73,61%	MEDIO	60
Alcaldía Municipal	Area Jurídica	73,61%	MEDIO	60
Area de Acueductos	Telemetría y Automatización	69,44%	MEDIO	60
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



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 de Operaciones	Higiene	68,06%	MEDIO	60
Higiene	Aseo de Vías	68,06%	MEDIO	60
Area de Operaciones	Alcantarillado Sanitario	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
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
Sujetos Privados de Interés Público	Subvenciones a Sujetos Privados de Interes Público	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
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



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 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		4420



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



5. PROYECTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA PLAN ANUAL DE TRABAJO

Título	Proceso Gerencial-Estratégico
Tipo de proyecto de Auditoría	Administrativo
Objetivo General	Actualizar la Planificación Estratégica, Planificación Operativa, llevar a cabo Presupuestación, 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



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 al 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



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 Auditoria 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**



Título:	Estudios frecuentes o continuos
Tipo de proyecto de Auditoría	Servicios preventivos
Objetivo General	Analizar Denuncias presentadas a la Auditoría Interna, para determinar la factibilidad de llevar a cabo el estudio 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 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



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO



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, darle seguimiento a las gestiones realizadas por la Administración Activa relativas a las sub-venciones a sujetos privados de interés público, así como a la implementación de las NIC SP, entre otros.
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**



Título:	Aplicación de recursos municipales en la red vial cantonal
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoría Financiera
Objetivo General	Verificar la gestión de los recursos provenientes de la ley 8114, respecto a la planificación, ejecución, control y registro aplicables a la red vial cantonal, desde la óptica financiera-presupuestaria, durante al año 2019.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar la programación, ejecución y los mecanismos de control en los proyectos viales ejecutados con recursos municipales y ley 8114. 2. Examinar que los expedientes administrativos de proyectos ejecutados con recursos provenientes de la ley 8114. 3. Verificar que el proceso presupuestario/financiero, definido en el ámbito Municipal, sobre la red vial cantonal se cumple de forma correcta.
Dependencias involucradas	Unidad Técnica de Gestión Vial, Tesorería, Proveduría Almacén Municipal, Junta Vial Cantonal, Presupuesto y Contabilidad.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales (legales, financieros y presupuestario) ⁹ .
Nivel de Riesgo	Alto
Prioridad	Alta

⁹ Riesgo operacional es aquel que puede provocar riesgos debido a errores humanos, procesos internos inadecuados o defectuosos fallos en los sistemas y como consecuencia de acontecimientos externos. Esta definición incluye el riesgo legal y excluye el riesgo estratégico y/o de negocio y reputacional.



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO



Título:	Auditoría de Tecnología de Información y Comunicaciones sobre la adquisición y puesta en operación del software Core Tributario.
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoría de Carácter Especial
Objetivo General	Evaluar el sistema Tributario (Core Tributario), desde el requerimiento organización y tecnológico, su adquisición y puesta en operación.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar vulnerabilidades en el proceso de contratación administrativa, ateniendo al proyecto Core Tributario. 2. De acuerdo a las Normas Técnicas para la gestión y el control de tecnologías de información, evaluar lo referente: <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Consideraciones generales de la implementación de TI. 2.2. Evaluar el proceso de implementación del software. 2.3. Implementación de infraestructura tecnológica. 2.4. Contratación de terceros para la implementación y mantenimiento de software e infraestructura.
Dependencias involucradas	Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones, Proveeduría y Tesorería Municipal, Comisión de Informática y unidades usuarias.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos estratégicos y/o de negocio. Riesgo reputacional, Riesgo legal Riesgos Informáticos (efectividad, Eficiencia, Integridad, Disponibilidad, Confiabilidad y Confidencialidad.
Nivel de Riesgo	Alto
Prioridad	Alta



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO



Título:	COBRO ADMINISTRATIVO
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoría Financiera
Objetivo General	Determinar la razonabilidad de la partida denominada, Arreglos de Pago, según trámite administrativo y contable.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none">1. Verificar el procedimiento para arreglos de pago2. Comprobar la autoevaluación del sistema de control interno y valoración de riesgos SEVRI.3. Determinar la razonabilidad de esta sub-partida según registros contables.
Dependencias involucradas	Departamentos de: Cobro Administrativo, Contabilidad, Tesorería, Área Financiera y TI.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales y financieros
Nivel de Riesgo	Alto
Prioridad	Alta



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO



Título:	Transferencias por Partidas Específicas
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoría de Carácter Especial
Objetivo General	Verificar el proceso de otorgamiento, distribución y buen uso de las partidas específicas, conforme lo estipula la Ley Nro. 7755
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar que las obras, los programas, los proyectos y/o equipamientos financiados con partidas específicas se dirigieron a solucionar problemas generales e impulsar el desarrollo local en todos los campos y en la cultura. 2. Verificar que los proyectos de inversión se orientaron a la construcción, la reconstrucción, el mejoramiento y el mantenimiento de la infraestructura pública, comunal y regional. 3. Determinar que los beneficiarios de las partidas específicas fueron calificadas por la municipalidad como entidades privadas idóneas para administrar fondos públicos.
Dependencias involucradas	Área Administrativa Financiera, Área de Planeamiento y Entidades Privadas que administran los fondos públicos.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales (legales, financieros y presupuestarios), fraude y ética.
Nivel de Riesgo	MEDIO
Prioridad	Media



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA
PLAN ANUAL DE TRABAJO



Título:	RECOLECCION DE BASURA
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



Título:	SECRETARIA MUNICIPAL
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria 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"> 1. 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) 2. 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). 3. 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, Secretaría de Concejo Municipal, Departamento de Secretaría Municipal.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	Bajo
Prioridad	Baja



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



Título:	COMITES COMUNALES ADSCRITOS AL CCDRC
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoría de Carácter Especial
Objetivo General	Evaluar la gestión de los Comités Comunales como órgano enlace entre el CCDRC y la comunidad.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar el cumplimiento del marco normativo aplicable a dichos órganos de enlace entre el CCDRC y la Comunidad.¹⁰ 2. Determinar la correcta administración de instalaciones deportivas a su cargo y sus ingresos. (tarifa, estudio técnico y aprobación JDCCDRC) 3. Determinar la correcta contabilización de ingresos generados producto de alquiler de instalaciones deportivas administrados por comités comunales.
Dependencias involucradas	CCDRC / Comités Comunales
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales (legales, financieros y presupuestario).
Nivel de Riesgo	Bajo
Prioridad	Baja

¹⁰ Capitulo XI de la Reforma integral Reglamento de funcionamiento del CCDRC. Gaceta 152 del 22 de agosto de 2018.



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



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.