MUNICIPALIDAD CARTAGO



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO

AUDITORÍA INTERNA

PLAN ANUAL DE TRABAJO

PERIODO 2022

BASADO EN PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA 2019-2023

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

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 Interno[1]; 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:

Misión	Visión	Valores	Principios éticos
"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".	*"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 auditoria, que ejecuta los procesos con eficiencia y eficacia en procura de generar valor agregado, para coadyuvar en la mejora continua de la gestión municipal".*	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 Auditoria

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 fiscalizacion Funcionario de la Auditoría Interna (Asistente de Auditoría). No se considera los del Auditor Interno.	-520
Días fiscalizacion no cubiertos del Universo Auditable:	3900
104 días por Asistente de Auditoria	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.	
Fuente: *Escenarios del Universo Auditable.*	

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

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

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

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 cuido animal (CMECA)	58,33%	BAJO	40
Area Administrativa Financiera	Servicios Generales	55,56%	BAJO	40
Sujetos Púbicos	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 Hidríco	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

5. SERVICIOS DE AUDITORÍA: PLAN ANUAL DE TRABAJO 2022

Título	PROCESO GERENCIAL-ESTRATÉGICO
Tipo de proyecto de Auditoría	Administrativo
Objetivo:	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

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.**

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 "*Valor Agregado de la Actividad de la Auditoría Interna*" y "*Percepción por parte del Jerarca, Titulares subordinados y funcionaros destacados en la auditoría*" 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.**	

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 Auditoria 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

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
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.	

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

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 "*Ley para apoyar al contribuyente local, y reforzar la gestión financiera de las municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia del covid-19".*
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 "Ley para apoyar al Contribuyente Local y reforzar la gestión financiera de las Municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia de COVID-19[6]"**	

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

Título:	**ESTABLECIMIENTO E IMPLEMENTACIÓN DE MECANISMOS PARA LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN.**
Tipo de proyecto de Auditoría	1. Auditoria 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.**	

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**	

Título:	TESORERÍA MUNICIPAL
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria 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

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

Título:	**CONTRATACIÓN DE TERCEROS PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y MANTENIMIENTO DE SOFTWARE E INFRAESTRUCTURA**
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria 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

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	Auditoria 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.**	

Título:	PLAN DE CONTINUIDAD DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria 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
***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.**	

Título:	SELECCIÓN Y NOMBRAMIENTO DEL PERSONAL MUNICIPAL
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria 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	Alcaldia 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.**

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.