MUNICIPALIDAD CARTAGO



MUNICIPALIDAD DE CARTAGO

AUDITORÍA INTERNA

PLAN ANUAL DE TRABAJO

PERIODO 2023

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 2023 10
5.1. SERVICIOS DE AUDITORÍA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES. 19
5.2. SERVICIOS DE AUDITORÍA TRASLADADOS DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO PERIODO 2022 21
6. INDICADORES DE GESTIÓN 22

1. INTRODUCCIÓN

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2023, 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 2023, 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 2023, 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	Transparencia
		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.

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 Administrativa Financiera	Proveeduría Municipal	100,00%	ALTO	80
Area Tributaria	Bienes Inmuebles	98,61%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Recursos Humanos	98,61%	ALTO	80
Area Tributaria	Cobro Administrativo	94,44%	ALTO	80
Bienes Inmuebles	Valoración	94,44%	ALTO	80
Dirección de Urbanismo	Planificación Urbana	94,44%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Tesorería Municipal	94,44%	ALTO	80
Concejo Municipal	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	94,44%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Area de Informática	93,06%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Unidad Técnica de Gestión Vial	93,06%	ALTO	80
Higiene	Recolección de basura	93,06%	ALTO	80
Area Tributaria	Patentes y Tarifas	91,67%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Contabilidad Municipal	88,89%	ALTO	80
Area de Planeamiento	Presupuesto	88,89%	ALTO	80
Area Seguridad Ciudadana y Pública	Estacionómetros	87,50%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Dirección Area Tributaria	87,50%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Area Social	87,50%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Almacén Municipal	87,50%	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		
Unidad Técnica de Gestión Vial	Caminos y Calles	87,50%	ALTO	80
Area Tributaria	Comercial	86,11%	ALTO	80
Area Tributaria	Dirección de Urbanismo	86,11%	ALTO	80
Area Tributaria	Fiscalización Tributaria	84,72%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Dirección Área de Operaciones	84,72%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Area Administrativa Financiera	84,72%	ALTO	80
Area Tributaria	Mercado	84,72%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Area de Acueductos	83,33%	ALTO	80
Area de Operaciones	Construcción y Mejoras de Obras	83,33%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Area de Planeamiento	83,33%	ALTO	80
Alcaldía Municipal	Area Seguridad Ciudadana y Pública Municipal	81,94%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Unidad de Activos	81,94%	ALTO	80
Administración Superior	Alcaldía	81,94%	ALTO	80
Administración Superior	Concejo Municipal	81,94%	ALTO	80
Area Administrativa Financiera	Transportes Municipal	81,94%	ALTO	80
Area de Acueductos	Unidad Técnica Ambiental	80,56%	ALTO	80
Area de Acueductos	Abastecimiento y Distribución	77,78%	MEDIO	60
Area Tributaria	Plataforma de Servicios	77,78%	MEDIO	60
Area Tributaria	Unidad Resolutora	76,39%	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		
Concejo Municipal	Secretaría de Concejo	76,39%	MEDIO	60
Alcaldía Municipal	Area Jurídica	75,00%	MEDIO	60
Area de Acueductos	Telemetría y Automatización	70,83%	MEDIO	60
Comercial	Actualización de Datos	70,83%	MEDIO	60
Comercial	Unidad GIS	70,83%	MEDIO	60
Area Social	Oficina de Empleo	70,83%	MEDIO	60
Area de Operaciones	Higiene	69,44%	MEDIO	60
Higiene	Aseo de Vías	69,44%	MEDIO	60
Area de Operaciones	Alcantarillado Sanitario	69,44%	MEDIO	60
Area Cultural y Comunicación	Anfiteatro y Centro Cívico	69,44%	MEDIO	60
Area Cultural y Comunicación	Deportes y Recreación	69,44%	MEDIO	60
Area de Planeamiento	Control Interno	69,44%	MEDIO	60
Alcaldía Municipal	Area Cultural y Comunicación	69,44%	MEDIO	60
Area Tributaria	Gestión Atención al Ciudadano	68,06%	MEDIO	60
Concejo Municipal	Comisiones Permanentes	66,67%	MEDIO	60
Area Social	Mitigación de Desastres	66,67%	MEDIO	60
Sujetos Privados de Interés Público	Subvenciones a Sujetos Privados de Interés Público	63,89%	MEDIO	60
Alcaldía Municipal	Secretaría General	63,89%	MEDIO	60
Dirección de Urbanismo	Parques y Obras de Ornato	63,89%	MEDIO	60
Area de Informática	Biblioteca Virtual	62,50%	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 Administrativa Financiera	Archivo Central	61,11%	MEDIO	60
Unidad Técnica Ambiental	Parque Ambiental Río Loro	61,11%	MEDIO	60
Area Cultural y Comunicación	Museo	61,11%	MEDIO	60
Unidad Técnica Ambiental	Centro Municipal de Educación para el cuido animal (CMECA)	61,11%	MEDIO	60
Area Administrativa Financiera	Servicios Generales	56,94%	BAJO	40
Sujetos Púbicos	Juntas de Educación y Juntas Administrativas	55,56%	BAJO	40
Comité Cantonal de Deportes y Recreación	Comités Comunales de Deportes	55,56%	BAJO	40
Area de Acueductos	Producción al Recurso Hídrico	55,56%	BAJO	40
Area Cultural y Comunicación	Turismo	55,56%	BAJO	40
Recursos Humanos	Salud Ocupacional	54,17%	BAJO	40
Transportes Municipal	Taller Mecánico	54,17%	BAJO	40
Area Social	Equidad de Género	54,17%	BAJO	40

5. SERVICIOS DE AUDITORÍA: PLAN ANUAL DE TRABAJO 2023

Título	PROCESO GERENCIAL-ESTRATÉGICO
Tipo de proyecto de Auditoría	Administrativo
Objetivo:	1. Elaboración de la Planificación Estratégica 2024-2029. 2. Elaboración, revisión y ajuste, en caso de ser necesario, del Manual de referencia para Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago (MARPAI -MC)*. 3. Elaboración de la Planificación Operativa y Presupuestación Departamental, Evaluación Física Financiera, Plan Anual de Trabajo e Informe de Labores. 4. Diseño de un Sistema Específico de Valoración de Riesgos de la Auditoría Interna. 5. Llevar a cabo la Gestión de Archivo y la Gestión Documental. 6. 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	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 "*Atributos de la auditoría interna y su personal* " 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:	**CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA ANALÍTICA DE DATOS.**
Tipo de proyecto de Auditoría	1. Auditoria de carácter especial.
Objetivo	Determinar si los procesos de contratación administrativa para la adquisición de bienes cumplen razonablemente con lo establecido en el marco jurídico y técnico aplicable, con el fin de propiciar mejoras en el proceso e identificar potenciales riesgos en la adquisición de bienes.
Dependencias involucradas	Alcaldía Municipal, Area de Administrativa Financiera, Departamento de Proveeduría Municipal, 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
*****Oficio número 16991 DFOE-IAF-0416 de fecha 17 de octubre de 2022, referente a: "*Invitación a participar en proyectos específicos para potenciar esfuerzos coordinados con las Unidades de Auditoría Interna para el período 2023.*"	

Título:	**GESTIÓN DEL ENDEUDAMIENTO**
Tipo de proyecto de Auditoría	1. Auditoria de carácter especial.
Objetivo	Determinar si la gestión de endeudamiento cumple razonablemente con los criterios aplicables y buenas prácticas, con el fin de contribuir con la sostenibilidad financiera municipal.
Dependencias involucradas	Alcaldía Municipal, Area Administrativa Financiera y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	**ALTO**
Prioridad	Alta
***Oficio número 16991 DFOE-IAF-0416 de fecha 17 de octubre de 2022, referente a: "*Invitación a participar en proyectos específicos para potenciar esfuerzos coordinados con las Unidades de Auditoría Interna para el período 2023."*	

Título:	**IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES**
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria de Carácter Especial
Objetivo	Evaluar si el proceso de tasación y recaudación del impuesto de bienes inmuebles se apega al marco normativo vigente.
Dependencias involucradas	Alcaldía Municipal, Area Servicio al Cliente, Departamento de Bienes Inmuebles y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	**ALTO**
Prioridad	Alta

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.
Dependencias involucradas	Alcaldía Municipal, Área Operaciones, Proceso: Higiene, Subproceso: Recolección de basura y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas
Alineación con riesgos institucionales	Riesgos operacionales
Nivel de Riesgo	**ALTO**
Prioridad	Alto

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

Título:	**IMPLEMENTACIÓN NORMATIVA TÉCNICA**
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria de Carácter Especial en materia de Tecnología de Información y Comunicaciones y/o Servicio Preventivo (Asesoría y/o Advertencia)
Objetivo General	Determinar el grado de cumplimiento e implementación de las normas técnicas emitida por el Ministerio de Ciencia Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT).
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:	CUMPLIMIENTO DEL USO DE RECURSOS FINANCIEROS EN LA GESTIÓN DE TI
Tipo de proyecto de Auditoría	Auditoria de Carácter Especial en materia de Tecnología de Información
Objetivo General	Evaluar el cumplimiento del uso de los recursos financieros en la gestión de TI, conforme el marco técnico 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 2022

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

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.