MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA

PLAN ANUAL DE TRABAJO
PERIODO 2025

BASADO EN PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA AUDITORIA INTERNA, PERIODO 2024-2028-AJUSTADA.

Contenido

I. INTRODUCCIÓN 1

II. OBJETIVOS 2

2.1 Objetivo General de la Auditoría 2

2.2 Objetivos del Plan Anual de Trabajo 2

III. IDEAS RECTORAS 3

IV. ESTRUCTURA POR PROCESOS 4

V. DISPONIBILIDAD DE RECURSOS HUMANOS, MATERIALES, TECNOLÓGICOS, DE TRANSPORTE Y OTROS DISPONIBLES. 7

VI. DETERMINACIÓN DE RECURSOS PARA PROYECTOS DE AUDITORÍA. 8

6.1 Diseño y concepto del Universo Auditable Municipal. 9

VII. PLANIFICACIÓN ANUAL DE SERVICIOS DE LA AUDITORIA INTERNA. 17

7.1 Servicios Planificados para el Periodo 2025 17

I. INTRODUCCIÓN

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2025, 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 y 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 institucionales, por medio de los diferentes servicios de auditoría interna, sean: de auditoría, preventivos y de seguimiento, que brinda a la Administración Activa.

Las modificaciones a esta programación serán informadas al Concejo Municipal 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 contralora 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°7 *"Sobre la Solicitud y Asignación de Recursos a la Auditorías Internas del Sector Público"*[4], 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)"[5], 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.

DENNIS DAMIAN VEGA REDONDO (FIRMA)

Firmado digitalmente por DENNIS DAMIAN VEGA REDONDO (FIRMA)
Fecha: 2024.11.15 13:36:54 -06'00'

Lic. Dennis Vega Redondo
AUDITOR INTERNO a.i.

[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] Versión de 3 de las normas, publicada el 27/10/2023
[5] Directrices generales, No. D-3-2005-CO-DFOE, R_CO_64_2005, publicadas en La Gaceta No. 134 del 12 de julio, 2005.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General de la Auditoría

Contribuir al logro de los objetivos institucionales, a través de la evaluación profesional respecto a la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección institucionales, que permita garantizar a la ciudadanía del cantón, el uso razonable de los recursos públicos en apego al marco legal y técnico y, a las sanas prácticas.

2.2 Objetivos del Plan Anual de Trabajo

El presente plan de trabajo tiene los siguientes objetivos:

- ✓ Cumplir los objetivos estratégicos, vía objetivos operativos a ejecutar en el período 2025, de conformidad con la normativa técnica y jurídica que regula las actividades de la Corporación y de la Auditoría Interna.

- ✓ 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.

- ✓ Describir los elementos del Universo de Auditoría, para su atención en el período 2025, de conformidad con los recursos presupuestarios y el recurso humano disponible y que, el Concejo Municipal le ha asignado a la fecha.

- ✓ 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.

Resulta importante destacar que, la presente 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.

III. IDEAS RECTORAS

Para la elaboración del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna se consideraron las siguientes ideas rectoras (Misión, Visión, Valores y Valor Público) definidos en el Plan Estratégico correspondiente al periodo 2024-2028.

Cuadro N° 1
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
IDEAS RECTORAS DE LA AUDITORIA INTERNA
PERIODO 2024-2028

<table>
<tr><th>Misión</th><th>Visión</th><th>Valores</th><th>Principios éticos</th></tr>
<tr><td rowspan="10">“Brindar los servicios de auditoría interna (de auditoría y/o preventivos) con estándares de alta calidad, orientados al fortalecimiento del Sistema de Control Interno y la gestión del riesgo, con el fin de generar valor, coadyuvar en la consecución de los objetivos institucionales y, garantizar razonablemente una correcta gestión municipal.”</td><td rowspan="10">“Ser un órgano asesor y fiscalizador con enfoque profesional, comprometido con la mejora continua de la operación institucional y los procesos de dirección, control y administración del riesgo, cuyos servicios de auditoría interna (auditoria y/o preventivos) brinden valor agregado al desempeño de la organización, con principios y valores éticos y profesionales sólidos”.</td><td>Integridad</td><td>Independencia, objetividad e imparcialidad</td></tr>
<tr><td>Probidad</td><td>Neutralidad política</td></tr>
<tr><td>Objetividad</td><td>Transparencia</td></tr>
<tr><td>Confidencialidad</td><td>Integridad</td></tr>
<tr><td>Imparcialidad</td><td>Objetividad</td></tr>
<tr><td>Justicia</td><td>Confidencialidad</td></tr>
<tr><td>Respeto</td><td rowspan="3">Competencia</td></tr>
<tr><td>Transparencia</td></tr>
<tr><td>Excelencia</td></tr>
<tr><td colspan="4">Valor Público de la Auditoría</td></tr>
<tr><td colspan="4">La Auditoría Interna como actividad independiente, objetiva y asesora, genera valor público a través de los productos que resultan de los servicios de auditoría interna (de auditoría y preventivos) que ejecuta en pro del fortalecimiento del Sistema de Control Interno Institucional y la prevención de la materialización de situaciones de riesgo que puedan afectar el uso adecuado de los recursos públicos y, por consiguiente; brindando seguridad razonable a la ciudadanía respecto a la transparencia en las actuaciones de la Administración Municipal.</td></tr>
</table>

Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, Periodo 2024-2028

IV. ESTRUCTURA POR PROCESOS

La Auditoría Interna se encuentra estructurada bajo un enfoque de procesos, los cuales se dividen en:

1. **El Proceso Gerencial-Estratégico:** se compone de los siguientes subprocesos:

- ✓ **Gestión de la Planificación y Rendición de Cuentas de la Auditoría Interna** el cual incluye las actividades relacionadas con la elaboración y remisión de los productos resultantes de: (1) Planificación Estratégica (PEA), (2) Planificación Anual (PAT), (3) Planificación Operativa y Presupuestaria e informes de ejecución y, (4) Informe de Labores.

- ✓ **Gestión del Aseguramiento de la Calidad y Mejora Continua:** el cual incluye las actividades relacionadas con la elaboración y remisión de los productos resultantes de: (1) Autoevaluación Anual de la Calidad y Plan de Mejora, (2) Programa de Aseguramiento de calidad y (3) Gestión de Riesgos de la Auditoría Interna.

- ✓ **Gestión Administrativa de la Auditoría Interna:** el cual incluye las actividades relacionadas con la elaboración y remisión de los productos resultantes de: Administración del Talento Humano, Gestión de Archivo, Control de Activos, Procesos de Contratación Pública y otras gestiones administrativas.

2. **El Proceso de Servicio de auditoría interna:** se compone de los siguientes subprocesos:

- ✓ **Servicios de auditoria**: el cual incluye las actividades relacionadas con la elaboración y remisión de los productos resultantes de los tipos básicos de auditorías: Financiera. Operativa y de Carácter Especial.

- ✓ **Atención de Presuntos Hechos Irregulares:** el cual incluye las actividades relacionadas con la elaboración y remisión de los productos resultantes del análisis de admisibilidad e investigación de presuntos hechos irregulares que puedan ser generadores de responsabilidad, a cargo de los sujetos incluidos en el ámbito de acción de la Auditoría Interna.

- ✓ **Servicios Preventivos**: el cual incluye las actividades relacionadas con la elaboración y remisión de los productos resultantes de los servicios de (1) asesoría, (2) advertencia y (3) autorización de libros.

- ✓ **Servicios de Seguimiento:** el cual incluye las actividades relacionadas con la elaboración y remisión de los productos resultantes del establecimiento e implementación de los mecanismos necesarios para verificar oportunamente el cumplimiento efectivo de las recomendaciones emitidas por la auditoría interna,

externa y otros entes públicos. Además de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, cuando este ente lo requiera.

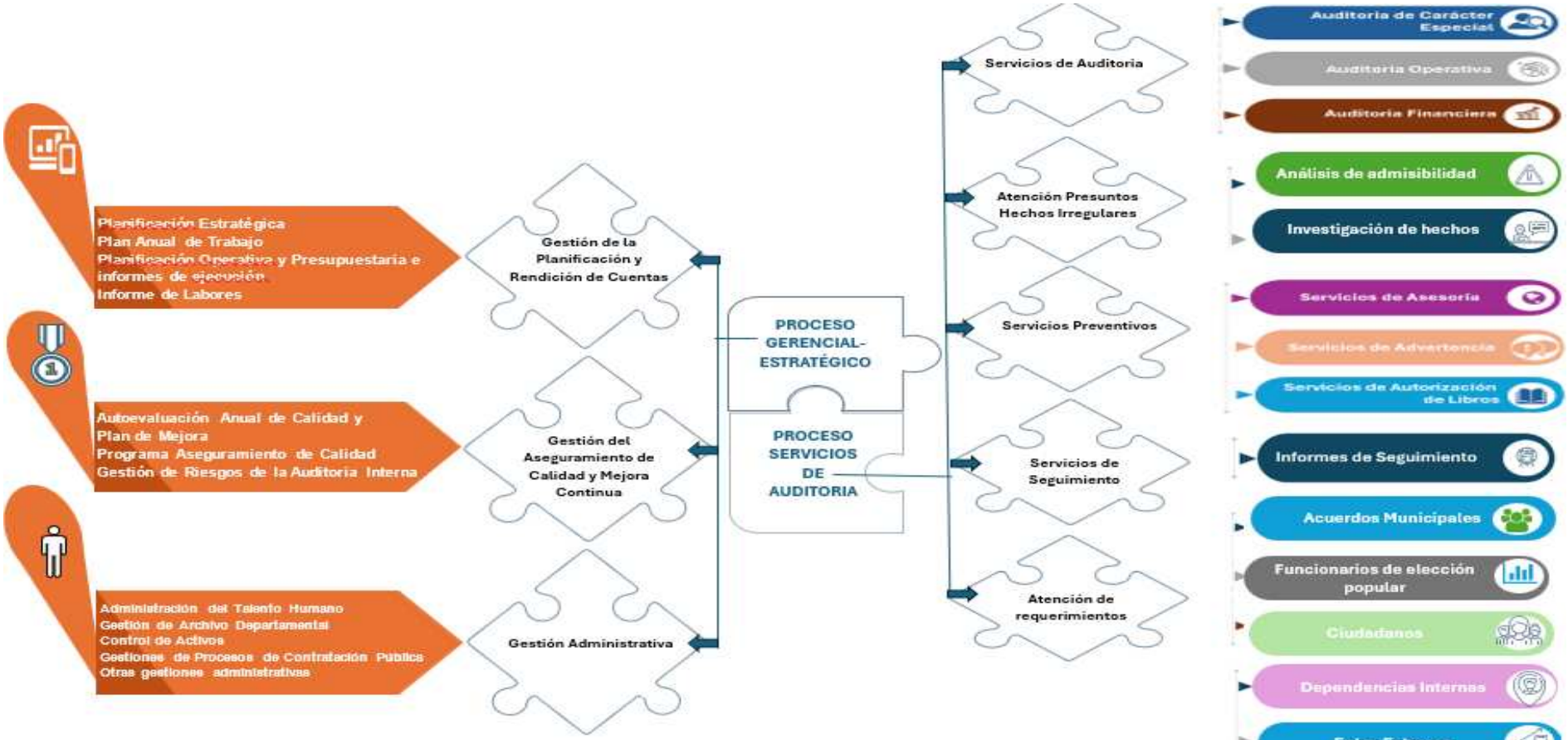
- ✓ **Servicios de Atención de requerimientos:** el cual incluye las actividades relacionadas con la elaboración y remisión de los productos resultantes de la atención de requerimientos remitidos a la Auditoria Interna por (1) acuerdo municipal, (2) funcionarios de elección popular, (3) ciudadanos, (4) dependencias internas municipales y (5) entes externos.

Cuadro N° 2
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
ESTRUCTURA DE LA AUDITORÍA INTERNA POR PROCESOS
PERIODO 2024-2028

Procesos	Gerencial - Estratégico	Servicios de auditoría interna	Total
Subprocesos	3	5	8

Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, Periodo 2024-2028.

Diagrama N° 1
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
ESTRUCTURA DE LA AUDITORÍA INTERNA POR PROCESOS
PERIODO 2024-2028



Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, Periodo 2024-2028.

V. DISPONIBILIDAD DE RECURSOS HUMANOS, MATERIALES, TECNOLÓGICOS, DE TRANSPORTE Y OTROS DISPONIBLES.

Para la elaboración del presente Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2025, se cuenta con los siguientes bienes tangibles e intangibles los cuales permitirán el desarrollo de sus actividades, el cumplimiento de sus objetivos y la atención de los servicios que ofrece.

Diagrama N° 2
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
RECURSOS HUMANOS, MATERIALES, TECNOLÓGICOS, DE TRANSPORTE Y OTROS DISPONIBLES
PERIODO 2024-2028



Fuente: Elaboración propia de la Auditoría Interna.

VI. 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 cinco (5) años, según se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 3
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
COBERTURA DEL UNIVERSO AUDITABLE
PERIODO 2024-2028

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 promedio de servicios de auditoria por Funcionario (Asistente de Auditoría).	800
Días de servicios de auditoria no cubiertos del Universo Auditable:	3620
Días aproximados por estudios:80 días	45
Cantidad de funcionarios faltantes para cubrir el Universo Auditable en un ciclo de auditoría de 5 años.	**9**
Total requerido de Asistentes de Auditoría profesionales faltantes para cubrir el Universo Auditable Institucional: nueve **(9)**	
Fuente: *Escenarios del Universo Auditable.*	

6.1 Diseño y concepto del Universo Auditable Municipal.

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 contralora en materia de riesgos denominada *"Directrices Generales para el Establecimiento y Funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI)"*[6], 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.

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

Cuadro N° 4
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
CRITERIOS ASIGNACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO
PERIODO 2024-2028

Tipo	Criterio de Asignación	Nivel de Riesgo
Alto	Su naturaleza y objetivo impactan significativamente la misión y visión (razón de ser) de la entidad.	**Alto**
Medio	Su naturaleza y objetivo impactan los objetivos operativos de la entidad.	**Medio**
Bajo	Su naturaleza y objetivo no impactan determinadas actividades de la entidad.	**Bajo**

Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, Periodo 2024-2028.

Cuadro N° 5
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
FACTORES UTILIZADOS PARA DETERMINAR LOS NIVELES DE RIESGO
PERIODO 2024-2028

FACTORES
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, Periodo 2024-2028.

c. Consideración de los ejes estratégicos institucionales:

El universo de auditoría se definió, considerando, los cinco (5) ejes y sus correspondientes objetivos estratégicos, definidos en el Plan Estratégico y de Inversiones Municipales PEIM 2025-2028, según se detalla a continuación:

Diagrama N°3
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Áreas y Ejes Estratégicos



Fuente Plan Estratégico y de Inversión Municipales 2024-2028

Imagen N°1
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Ejes Estratégicos



Fuente Plan Estratégico y de Inversión Municipales 2024-2028

EJE 1: Bienestar integral para el desarrollo socioeconómico y competitividad.

Objetivo estratégico: Propiciar el mejoramiento de la calidad de vida de las personas habitantes del cantón de Cartago por medio de la promoción de diversos programas y actividades de bienestar integral en salud, educación, seguridad, cultura, deporte, recreación y protección social, y la implementación de diversas estrategias de atracción de inversiones, reactivación económica y turismo sostenible para la generación de empleos, todo ello con un enfoque de derechos humanos, equidad, igualdad de oportunidades, expansión de capacidades y reducción de brechas con énfasis en los sectores más vulnerables de la población.

***EJE 2: Servicios públicos eficientes para la salubridad y la sostenibilidad ambiental**.*

Objetivo estratégico: Proveer a los habitantes del cantón de Cartago servicios públicos eficientes de gestión de residuos sólidos, suministro de agua potable, aseo de las vías y sitios públicos, saneamiento de aguas residuales, entre otros, a partir de un modelo de excelencia con la cobertura requerida para garantizar salubridad a toda la población del cantón, así como la promoción integral de diversas prácticas e iniciativas en educación ambiental, consumo y producción sostenible, reciclaje, uso racional y preservación de los recursos naturales para la conservación de los ecosistemas y la reducción del impacto al ambiente.

EJE 3: Territorio sostenible, ordenado, accesible, con infraestructuras resilientes

.

Objetivo estratégico: Desarrollar una gestión eficaz de planificación, ordenamiento, control y crecimiento urbano-territorial sostenible, con enfoque de gestión del riesgo, protección del patrimonio y fomento a programas de movilidad ciudadana y ordenamiento vial, de forma tal que Cartago sea una ciudad moderna, ordenada y más accesible, con infraestructura resilientes, elementos y obras viales y complementarias como aceras, puentes y alcantarillados atendidos de manera oportuna.

Eje 4: Servicios tributarios ágiles y eficaces.

Objetivo estratégico: Gestionar la administración tributaria y todos los impuestos, tasas y afines del cantón, de manera eficiente, mediante la promoción de diversas prácticas de simplificación de trámites y políticas de mejora regulatoria innovadoras, con enfoque de excelencia para la satisfacción de los contribuyentes y personas habitantes del cantón.

***EJE 5: Eficiencia, transparencia y modernización institucional**.*

Objetivo estratégico: Gestionar de manera eficiente los procesos estratégicos y de apoyo de la cadena de valor público de la institución, por medio de la implementación del Modelo de Gestión para Resultados en el Desarrollo, para consolidar una institución moderna, trasparente, participativa y que fomente la ética y el uso responsable de los recursos públicos.

d. Identificación de procedimientos y unidades auditables.

La estructura del universo auditable, se consolida a partir de la estructura organizacional contenida en el Plan Anual Operativo correspondiente al periodo 2025, siendo la desvinculación de la citada estructura orgánica municipal a la realidad institucional una limitación a la determinación de procedimientos y unidades auditables, incluyendo la existencia de dependencias y unidades administrativas sin Jefaturas a cargo o procesos designados. De lo anterior se obtuvo el siguiente universo auditable:

Cuadro N° 6
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
UNIVERSO AUDITABLE MUNICIPAL: NIVEL DE RIESGO ALTO

AUDITORIA INTERNA: UNIVERSO AUDITABLE		TOTAL PORCENTAJE DE LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO	NIVEL DE RIESGO CALCULADO	ESTUDIOS PROPUESTOS POR AÑO				
PROCESOS	SUB PROCESOS	432		2024	2025	2026	2027	2028
Alcaldía Municipal	Area de Informática	93,06%	ALTO					
Area Tributaria	Cobro Administrativo	93,06%	ALTO					
Area Tributaria	Bienes Inmuebles	93,06%	ALTO					
Area Tributaria	Comercial	93,06%	ALTO					
Area Tributaria	Patentes y Tarifas	93,06%	ALTO					
Area Tributaria	Dirección de Urbanismo	93,06%	ALTO					
Bienes Inmuebles	Valoración	93,06%	ALTO					
Dirección de Urbanismo	Planificación Urbana	93,06%	ALTO					
Area Administrativa Financiera	Tesorería	91,67%	ALTO					
Area Administrativa Financiera	Contabilidad	90,28%	ALTO					
Area Administrativa Financiera	Proveeduría	90,28%	ALTO					
Area Administrativa Financiera	Recursos Humanos	90,28%	ALTO					
Alcaldía Municipal	Area de Planeamiento	88,89%	ALTO					
Concejo Municipal	Comisiones Permanentes	87,50%	ALTO					
Alcaldía Municipal	Area Tributaria	86,11%	ALTO					
Alcaldía Municipal	Area Seguridad Ciudadana y Pública Municipal	86,11%	ALTO					
Alcaldía Municipal	Area Social	86,11%	ALTO					
Area Administrativa Financiera	Almacén	86,11%	ALTO					
Alcaldía Municipal	Unidad Técnica de Gestión Vial	84,72%	ALTO					
Concejo Municipal	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	84,72%	ALTO					
Area Tributaria	Plataforma de Servicios	84,72%	ALTO					
Alcaldía Municipal	Área de Operaciones	83,33%	ALTO					
Alcaldía Municipal	Area Administrativa Financiera	83,33%	ALTO					
Alcaldía Municipal	Area de Acueductos	81,94%	ALTO					
Area de Operaciones	Recolección de basura	81,94%	ALTO					
Area Administrativa Financiera	Transportes	80,56%	ALTO					
Alcaldía Municipal	Area Jurídica	80,56%	ALTO					
Area Tributaria	Mercado	80,56%	ALTO					
Sujetos Privados de Interés Público	Subvenciones a Sujetos Privados de Interés Público	80,56%	ALTO					

Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, Periodo 2024-2028.

Cuadro N° 7

Municipalidad de Cartago

Auditoría Interna

UNIVERSO AUDITABLE MUNICIPAL: NIVEL DE RIESGO MEDIO Y BAJO

AUDITORIA INTERNA: UNIVERSO AUDITABLE		TOTAL PORCENTAJE DE LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO	NIVEL DE RIESGO CALCULADO	ESTUDIOS PROPUESTOS POR AÑO				
PROCESOS	SUB PROCESOS	432		2024	2025	2026	2027	2028
Area Seguridad Ciudadana y Policía Municipal	Estacionómetros	79,17%	MEDIO					
Area Tributaria	Fiscalización	79,17%	MEDIO					
Administración Superior	Alcaldía	76,39%	MEDIO					
Administración Superior	Concejo Municipal	76,39%	MEDIO					
Comercial	Actualización de Datos	69,44%	MEDIO					
Comercial	Unidad GIS	69,44%	MEDIO					
Area Social	Oficina de Empleo	69,44%	MEDIO					
Area de Operaciones	Aseo de Vías	68,06%	MEDIO					
Area Cultural y Comunicación	Anfiteatro y Centro Cívico	68,06%	MEDIO					
Area Cultural y Comunicación	Deportes y Recreación	68,06%	MEDIO					
Area de Planeamiento	Control Interno	68,06%	MEDIO					
Alcaldía Municipal	Area Cultural y Comunicación	68,06%	MEDIO					
Alcaldía Municipal	Secretaría General	68,06%	MEDIO					
Area Tributaria	Gestión Atención al Ciudadano	66,67%	MEDIO					
Area Social	Mitigación de Desastres	65,28%	MEDIO					
Dirección de Urbanismo	Parques y Obras	62,50%	MEDIO					
Area de Informática	Biblioteca Virtual	61,11%	MEDIO					
Area Administrativa Financiera	Archivo Central	59,72%	BAJO					
Area Cultural y Comunicación	Museo	58,33%	BAJO					
Area Administrativa Financiera	Servicios Generales	55,56%	BAJO					
Comité Cantonal de Deportes y Recreación	Comités Comunales de Deportes	54,17%	BAJO					
Recursos Humanos	Salud Ocupacional	52,78%	BAJO					
Area Social	Equidad de Género	52,78%	BAJO					

Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, Periodo 2024-2028.

Cuadro N° 8

Municipalidad de Cartago

Auditoría Interna

UNIVERSO AUDITABLE DEL AREA DE INFORMÁTICA: NIVEL DE RIESGO ALTO

AUDITORIA INTERNA: UNIVERSO AUDITABLE DE TIC´s		TOTAL PUNTAJE	TOTAL PORCENTAJE DE LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO	NIVEL DE RIESGO CALCULADO	ESTUDIOS PROPUESTOS POR AÑO				
PROCESO	SUBPROCESO			AÑO	2024	2025	2026	2027	2028
Gobernanza de TI	EDM01 - Asegurar el establecimiento y el mantenimiento del Marco de Gobierno	432	100,00%	ALTO					
Gobernanza de TI	EDM02 - Asegurar la optimización del riesgo	432	100,00%	ALTO					
Gestión de TI	APO01 - Gestionar el marco de gestión de TI	432	100,00%	ALTO					
Planificación Tecnológica Institucional	APO02 - Gestionar la estrategia	432	100,00%	ALTO					
Planificación Tecnológica Institucional	APO04 - Gestionar la innovación	432	100,00%	ALTO					
Planificación Tecnológica Institucional	APO05 - Gestionar el portafolio	432	100,00%	ALTO					
Gestión de Riesgos Tecnológicos	EDM03 - Asegurar la optimización del riesgo	432	100,00%	ALTO					
Gestión de Riesgos Tecnológicos	APO12 - Gestionar el riesgo	432	100,00%	ALTO					
Arquitectura Empresarial	APO03 - Gestionar la arquitectura empresarial	432	100,00%	ALTO					
Recursos Humanos	APO07 - Gestionar los recursos humanos	432	100,00%	ALTO					
Contratación y Adquisición de Bienes y Servicios Tecnológicos	APO10 - Gestionar los proveedores	432	100,00%	ALTO					
Gestión de Proyectos que implementan Recursos tecnológicos	BA01 - Gestionar los programas	432	100,00%	ALTO					
Gestión de Proyectos que implementan Recursos tecnológicos	BAI11 - Gestionar los proyectos	432	100,00%	ALTO					
Desarrollo, Implementación y Mantenimiento de sistema de Información	BAI02 - Gestionar la definición de requisitos	432	100,00%	ALTO					
Desarrollo, Implementación y Mantenimiento de sistema de Información	BAI03 - Gestionar la identificación y construcción de soluciones	432	100,00%	ALTO					
Desarrollo, Implementación y Mantenimiento de sistema de Información	BAI04 - Gestionar la disponibilidad y capacidad	432	100,00%	ALTO					
Seguridad y Ciberseguridad	APO13 - Gestionar la seguridad	432	100,00%	ALTO					
Seguridad y Ciberseguridad	DSS05 - Gestionar los servicios de seguridad	432	100,00%	ALTO					
Administración Infraestructura Tecnológica	BAI09- Gestionar los activos	432	100,00%	ALTO					
Administración Infraestructura Tecnológica	BAI10 - Gestionar la configuración	432	100,00%	ALTO					
Administración Infraestructura Tecnológica	DSS01- Gestionar las operaciones	432	100,00%	ALTO					
Calidad de los Procesos Tecnológicos	APO11 - Gestionar la calidad	432	100,00%	ALTO					
Continuidad y Disponibildad Operativa de los Servicios Tecnológicos	DSS04 - Gestionar la continuidad	402	93,06%	ALTO					
Aseguramiento	MEA01 - Gestionar el monitoreo del desempeño y la conformidad	402	93,06%	ALTO					
Aseguramiento	MEA02 - Gestionar el sistema de control interno	402	93,06%	ALTO					
Aseguramiento	MEA03 - Gestionar el cumplimiento delos requerimientos externos	402	93,06%	ALTO					
Aseguramiento	MEA04 - Gestionar el aseguramiento	402	93,06%	ALTO					

Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, Periodo 2024-2028.

Cuadro N° 9

Municipalidad de Cartago

Auditoría Interna

UNIVERSO AUDITABLE DEL AREA DE INFORMÁTICA: NIVEL DE RIESGO MEDIO

AUDITORIA INTERNA: UNIVERSO AUDITABLE DE TIC´s		TOTAL PORCENTAJE DE LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO	NIVEL DE RIESGO CALCULADO	ESTUDIOS PROPUESTOS POR AÑO				
PROCESOS	SUB PROCESOS	432		2024	2025	2026	2027	2028
Gobernanza de TI	EMD05 - Asegurar el compromiso de las partes interesadas	66,67%	MEDIO					
Gobernanza de TI	APO08 - Gestionar las relaciones	66,67%	MEDIO					
Gestión de TI	APO09 - Gestionar los acuerdos de servicio	66,67%	MEDIO					
Gestión de TI	DSS02 - Gestionar las peticiones y los incidentes de servicio	66,67%	MEDIO					
Gestión de TI	DSS03 - Gestionar los problemas	66,67%	MEDIO					
Planificación Tecnológica Institucional	EDM02 - Asegurar la obtención de beneficios	66,67%	MEDIO					
Planificación Tecnológica Institucional	APO06 - Gestionar el presupuesto y los costos	66,67%	MEDIO					
Arquitectura Empresarial	EDM04 - Asegurar la optimización de los recursos	66,67%	MEDIO					
Arquitectura Empresarial	BAI09 - Gestionar los activos	66,67%	MEDIO					
Arquitectura Empresarial	APO14 - Gestionar los datos	66,67%	MEDIO					
Calidad de los Procesos Tecnológicos	APO11 - Gestionar la calidad	66,67%	MEDIO					
Desarrollo, Implementación y Mantenimiento de sistema de Información	BAI05 - Gestionar el cambio organizativo	66,67%	MEDIO					
Desarrollo, Implementación y Mantenimiento de sistema de Información	BAI06 - Gestionar los cambios de TI	66,67%	MEDIO					
Desarrollo, Implementación y Mantenimiento de sistema de Información	BAI07 - Gestionar la aceptación y la transición de los cambios de TI	66,67%	MEDIO					
Desarrollo, Implementación y Mantenimiento de sistema de Información	BAI08 - Gestionar el conocimiento	66,67%	MEDIO					
Seguridad y Ciberseguridad	DSS06 - Gestionar los controles de procesos de negocio	66,67%	MEDIO					

Fuente: Plan Estratégico de la Auditoría Interna, Periodo 2024-2028

VII. PLANIFICACIÓN ANUAL DE SERVICIOS DE LA AUDITORIA INTERNA.

7.1 Servicios Planificados para el Periodo 2025

Título:	PLANIFICACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS
Proceso:	Gerencial- Estratégico
Subprocesos involucrados:	✓ Gestión de la Planificación y Rendición de Cuentas de la Auditoría Interna.
Objetivo:	1. Elaborar, ajustar, si es necesario y presentar los instrumentos de planificación y rendición de cuentas denominados: ✓ Planificación Estratégica (PEA), ✓ Planificación Anual (PAT), ✓ Planificación Operativa y Presupuestaria (PAO) e informes de ejecución. ✓ Informe de Labores.
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con la categorización de riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta
Indicador de gestión:	Cantidad de productos estratégicos emitidos/ Cantidad de productos estratégicos planificados

Título:	ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y MEJORA CONTINUA
Proceso:	Gerencial- Estratégico
Subprocesos involucrados:	✓ Gestión del Aseguramiento de la Calidad y Mejora Continua.
Objetivos:	1. Efectuar la Autoevaluación anual de la actividad de Auditoría Interna y su correspondiente Plan de Mejora. 2. Diseñar e implementar un Programa de Mejoramiento de la calidad de la actividad de Auditoría Interna. 3. Gestionar los riesgos de la Auditoría Interna
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas
Alineación con la categorización de riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta
Indicador de gestión:	Cantidad de productos emitidos/ Cantidad de productos planificados

Título:	ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA
Proceso:	Gerencial- Estratégico
Subprocesos involucrados:	✓ Gestión Administrativa de la Auditoría Interna.
Objetivos:	1. Llevar a cabo las acciones administrativas relacionadas a la administración del talento humano (autorización de nombramiento, traslado, licencias, permisos, vacaciones y demás movimientos de personal; evaluación de desempeño; actualización profesional, entre otros) 2. Efectuar las acciones administrativas relacionadas con la administración de activos asignados. 3. Efectuar las acciones administrativas relacionadas con los procesos de contratación pública. 4. Efectuar otras acciones administrativas que establezca el marco técnico legal de la Auditoría Interna.
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con la categorización de riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta
Indicador de gestión:	Cantidad de gestiones atendidas/ Cantidad de gestiones requeridas

Título:	ESTUDIOS DE AUDITORIA
Proceso:	Servicios de Auditoría Interna
Subproceso involucrado:	Servicio de auditoria
Tipo de auditoría:	Auditoria de carácter especial.
Objetivo:	Ejecución de estudios de auditoría que permitan el fortalecimiento del Sistema de Control Interno Institucional, la gestión del riesgo y los procesos de dirección en las dependencias municipales de: ✓ Area Social ✓ Area de Operaciones ✓ Recolección de Basura ✓ Cobro Administrativo ✓ Bienes Inmuebles ✓ Mercado Municipal ✓ Unidad Técnica de Gestión Vial ✓ Transportes
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta

Título:	ESTUDIOS DE AUDITORIA EN TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES
Proceso:	Servicios de Auditoría Interna
Subproceso involucrado:	Servicio de auditoria
Tipo de auditoría:	Auditoria de carácter especial.
Objetivo:	Ejecución de estudios de auditoría relacionados a los procesos del marco de Gestión de TI (Marco de Gestión de TI de Gobierno y Gestión de las Tecnologías de Información emitidas por el MICITT) de: ✓ Gobernanza de TI ✓ Gestión de TI ✓ Planificación Tecnológica Institucional. ✓ Seguridad y Ciberseguridad
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas
Alineación con riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta

Título:	**ATENCIÓN DE PRESUNTOS HECHOS IRREGULARES**
Proceso:	Servicios de Auditoría Interna
Subproceso involucrado:	Servicio de auditoria
Objetivo:	Atender conforme al marco técnico y legal aplicable, las denuncias y/o solicitudes de investigación relacionadas con presuntos hechos irregulares que sean presentadas ante la Auditoría Interna.
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con la categorización de riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta
Indicador de gestión:	Cantidad de denuncias atendidas/ Cantidad de denuncias presentadas

Título:	ASESORÍAS
Proceso:	Servicios de Auditoría Interna
Subproceso involucrado:	Servicios Preventivos
Objetivo	Proporcionar asesoramiento al Jerarca para la toma de decisiones con respecto a los temas que son competencia de la Auditoría Interna; así como, al resto de la Administración cuando se considere pertinente.
Dependencias involucradas	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con la categorización de riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta
Indicador de gestión:	Cantidad de asesorías atendidas/ Cantidad de asesorías requeridas

Título:	ADVERTENCIAS
Proceso:	Servicios de Auditoría Interna
Subproceso involucrado:	Servicios Preventivos
Objetivo:	Advertir a la Administración Activa sobre aquellos asuntos que impliquen la materialización de un riesgo por una determinada conducta o decisión, cuando sean del conocimiento y competencia de la Auditoría Interna.
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con la categorización de riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta
Indicador de gestión:	Cantidad de advertencias atendidas/ Cantidad de advertencias requeridas

Título:	AUTORIZACION DE LIBROS
Proceso:	Servicios de Auditoría Interna
Subproceso involucrado:	Servicios Preventivos
Objetivo:	Autorizar, mediante razón de apertura y cierre, los libros de Actas, Contables y otros libros que legalmente correspondan.
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con la categorización de riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta
Indicador de gestión:	Cantidad de autorizaciones atendidas/ Cantidad de autorizaciones requeridas

Título:	SEGUIMIENTO
Proceso:	Servicios de Auditoría Interna
Subproceso involucrado:	Servicio de Seguimiento
Objetivo:	Verificar oportunamente el cumplimiento efectivo de las recomendaciones emitidas por la auditoría interna, externa y otros entes públicos. Además de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, cuando este ente lo requiera.
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con la categorización de riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta
Indicador de gestión:	Cantidad de informes de seguimiento emitidos / Cantidad de informes de seguimiento programados

Título:	ATENCIÓN DE REQUERIMIENTOS
Proceso:	Servicios de Auditoría Interna
Subproceso involucrado:	Servicios Preventivos
Objetivo:	Atender requerimientos presentados ante la Auditoria Interna por: ✓ Acuerdos municipales. ✓ Funcionarios (as) de Elección Popular. ✓ Ciudadanos ✓ Dependencias internas, que incluye al CCDRC ✓ Entes Externos
Dependencias involucradas:	Concejo Municipal, Alcaldía Municipal y demás dependencias (áreas, departamentos y/o unidades) involucradas.
Alineación con la categorización de riesgos institucionales:	✓ Estratégico. ✓ Operativo. ✓ Legal. ✓ Tecnológico. ✓ Financiero.
Nivel de Riesgo:	**ALTO**
Prioridad:	Alta
Indicador de gestión:	Cantidad de requerimientos atendidos/ Cantidad de requerimientos recibidos