

# Plan Anual de Trabajo 2023







# Plan Anual de Trabajo 2023

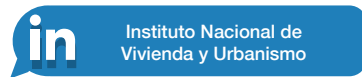
Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo  
San José Costa Rica, 2023.

### **Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo**

**Dirección:** Avenida 9, Calles 3 bis y 5, Barrio Amón – San José.

**Central Telefónica:** 4037–6300

**Web:** [www.invu.go.cr](http://www.invu.go.cr)



# 1. Aspectos Generales

## 1.1. Aspectos Normativos y Estratégicos

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del INVU para el periodo 2023, se realizó en apego a lo dispuesto en el ordenamiento jurídico y técnico que deben observar y cumplir las Auditorías sujetas a la fiscalización de la Contraloría General de la República, tal como se indica de forma seguida:

El Plan Anual de Trabajo, se presenta en cumplimiento al artículo 22, inciso f), de la *Ley General de Control Interno, No. 8292*, la Norma 2.2.2 de las *“Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”*, así como en el artículo 14, inciso f) del *“Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo”*<sup>1</sup>, las cuales establecen lo siguiente:

**Ley General de Control Interno, No. 8292, artículo 22, inciso f):** *“Preparar los planes de trabajo, por lo menos de conformidad con los lineamientos que establece la Contraloría General de la República.”*

**Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, numeral 2.2.2. “Plan de Trabajo Anual”:** *“El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben formular un plan de trabajo anual basado en la planificación estratégica, que comprenda todas las actividades por realizar durante el período, se mantenga actualizado y se exprese en el presupuesto respectivo. El plan debe considerar la dotación de recursos de la auditoría interna y ser proporcionado y equilibrado frente a las condiciones imperantes en la institución y conforme a las regulaciones establecidas por los órganos competentes (...)”*

**Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del INVU, artículo 14, inciso f):** *“Formular un Plan de Trabajo Anual y comunicarlo a la Junta Directiva del INVU y a la Contraloría General de la República conforme a la normativa vigente.”*

<sup>1</sup> *Aprobado por la Junta Directiva del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, en Sesión Extraordinaria N° 6476, artículo Único, inciso 4 celebrada el 16 de noviembre de 2020, y por la Contraloría General de la República mediante oficio DFOEAE- 0453 de fecha 16 de diciembre de 2020. Publicado en el Diario Oficial La Gaceta N°55 de fecha 19 de marzo de 2021.*

Este Plan Anual de Trabajo, responde a la normativa antes citada, al Plan Estratégico de la Auditoría Interna y al trabajo en equipo de esta Auditoría. Además, permite visualizar la gestión que se llevará a cabo durante el año 2023.

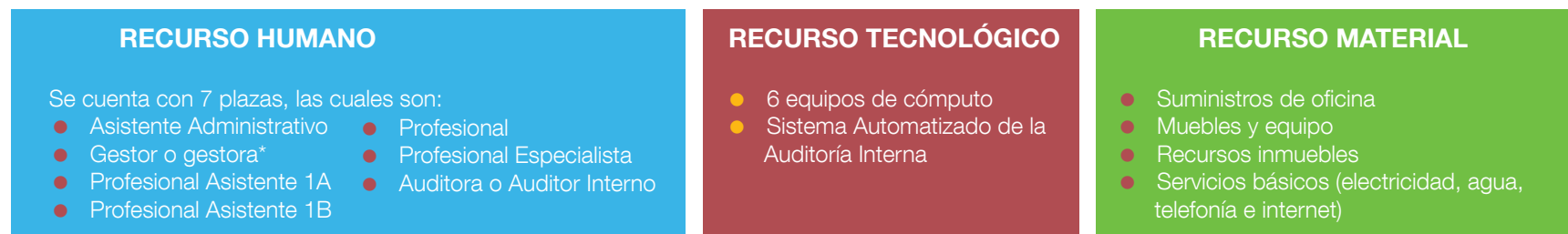
Es importante indicar que este Plan Anual de Trabajo, se encuentra alineado con Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 y por ende también muestra su alineación con el Plan Estratégico Institucional 2020-2025.

El orden de los Estudios de Auditoría, que se llevarán a cabo durante el año 2023, tuvo su origen en la calificación de riesgos de los procesos y subprocesos, realizado en el Sistema de Auditoría ARGOS, el cual permitió establecer los niveles de prioridad de los estudios.

## 1.2. Recursos Disponibles

Los recursos disponibles son aquellos bienes tangibles e intangibles con los que dispone la Auditoría Interna para el desarrollo de sus actividades, el cumplimiento de sus objetivos y la atención de los servicios que ofrece, en la ilustración 1 se observan los recursos con los que cuenta la Auditoría Interna para el 2023.

Ilustración 1. Recursos Disponibles



Fuente: elaboración propia con insumos del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.

\*Plaza que se encuentra vacante.

### 1.3. Organigrama Funcional de la Auditoría Interna

Actualmente la Auditoría Interna dispone de una estructura orgánica que se compone de: un Auditor Interno, 1 Profesional Especialista, 1 Profesional de Auditoría, 1 Profesional Asistente 1A, 1 Profesional Asistente 1B, 1 Gestor (Plaza Vacante) y 1 Auxiliar Administrativo. El Auditor Interno, el Profesional Especialista, el Profesional y el Profesional Asistente 1B ostentan un grado académico igual a la licenciatura universitaria y la mayoría del personal cuenta con conocimientos en ciencias económicas.

De forma seguida se muestra en la Ilustración 2 el Organigrama funcional de la Auditoría Interna, para el periodo 2023.

Ilustración 2. Organigrama Funcional de la Auditoría Interna



Fuente: elaboración propia con insumos del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.

\* Plaza que se encuentra vacante.

## 1.4. Tiempo Efectivo Promedio

Producto del análisis efectuado, se elaboró un cronograma de tiempo efectivo con la finalidad de identificar los días disponibles por persona funcionaria que serán utilizados para llevar a cabo las labores de la Auditoría Interna, lo que se sintetiza en la Ilustración 3.

Ilustración 3. Tiempo efectivo promedio

Descripción	Días
Días naturales	365
<b>menos</b>	
Fines de Semana	104
Feridos y asuetos	10
Vacaciones promedio	30
Imprevistos	2
Incapacidades promedio	5
Capacitación	5
<b>Días promedio disponibles</b>	<b>209</b>

Fuente: elaboración propia.

## 2. Labores Administrativas y de Calidad

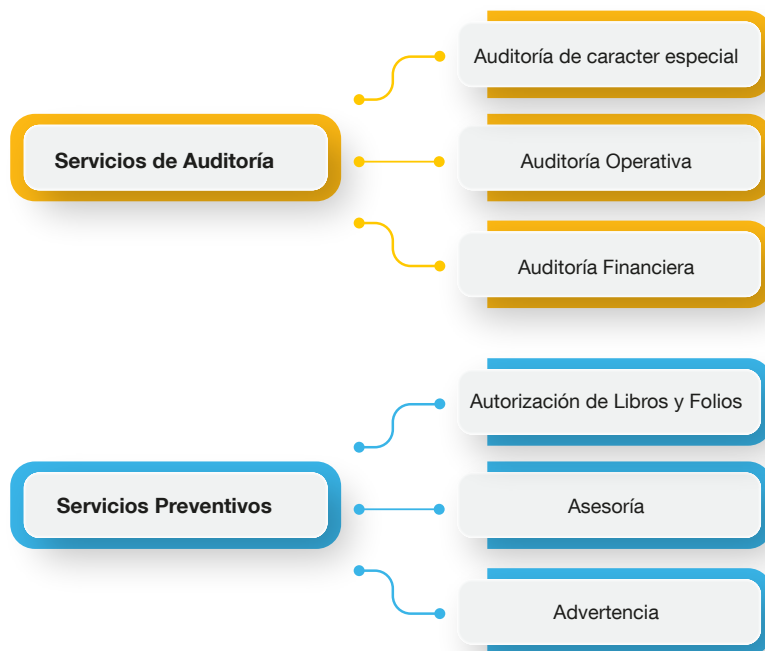
En el Plan Anual de Trabajo correspondiente al 2023, se incluyen labores administrativas y de fortalecimiento de la Auditoría Interna, tales como administración (ejecución y control de los estudios de Auditoría), capacitación sobre el sistema automatizado Argos-Auditoría y estudios de Autoevaluación de la Calidad.



### 3. Servicios de Auditoría

El Plan Anual de la Auditoría 2023, contiene los Servicios de Auditoría que se brindan clasificados en Servicios de Auditoría y Servicios Preventivos según lo dispuesto en el numeral “1.1.4 Servicios de la auditoría interna” de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, tal y como se ilustra de forma seguida.

Ilustración 4. Mapa de Servicios de la Auditoría Interna



Fuente: elaboración propia con insumos del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.

#### 3.1. Servicios Preventivos

Los servicios de Auditoría denominados “preventivos”, corresponden a: Asesorías, Advertencias y Autorización de libros, tal y como se define en la Ilustración 5.

Ilustración 5. Servicios Preventivos

##### Asesoría



Asesorar al máximo jerarca en materia de su competencia, con la finalidad de fortalecer el sistema de control interno institucional.

##### Advertencias



Advertir a la administración activa, incluido el máximo jerarca, sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.

##### Autorización de Libros Legales



Evaluar la efectividad en el manejo, autorización y control de libros que sean aperturados y necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno

Fuente: elaboración propia con base en el numeral “1.1.4 Servicios de la auditoría interna” de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

### 3.2. Servicios de Fiscalización

Los Servicios de Fiscalización establecidos por la Auditoría Interna Institucional para desarrollar durante el 2023, surgen a partir de la calificación de riesgos de los procesos y subprocesos, realizado en el Sistema de Auditoría ARGOS, el cual permitió establecer los niveles de prioridad de los estudios.

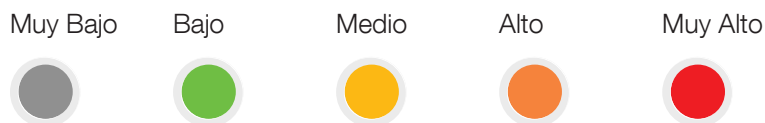
Cabe destacar que los estudios que serán planteados tendrán un alcance de investigación, análisis e indagación de Junio 2022 a Diciembre 2022, el cual se puede ampliar en aquellos casos en los que se considere pertinente.

## 4. Plan de Trabajo de la Auditoría Interna

El Plan de los Estudios de Auditoría a desarrollar durante el 2023, se encuentra integrado por un total de 29 estudios, los cuales se encuentran alineados con los objetivos estratégicos definidos por el INVU en el Plan Estratégico 2020-2025.



Cabe destacar que los estudios y proyectos de auditoría propuestos, se clasificaron según el nivel de riesgo bajo la siguiente simbología:



Simbología:







A partir de lo descrito se procede a puntualizar cada uno de los estudios definidos:

**PERIODO: Primer Semestre**



No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
1	Evaluación del cumplimiento del Plan Estratégico Institucional y Presupuesto (Superávit)		Objetivo Estratégico Procesos de gestión de las operaciones y del cliente: Mejorar las capacidades tecnológicas y la gestión institucional en los procesos sustantivos y de apoyo claves.	Evaluar el grado de cumplimiento de las metas definidas en el PEI y el Presupuesto (Superávit).	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Valorar los niveles de responsabilidad y avance en el cumplimiento de las metas trazadas para cada línea de acción establecidas en el PEI, para el periodo objeto de estudio.</li> <li>2. Valorar los niveles de control y gestiones de los Superávits Presupuestarios, para el periodo objeto de estudio.</li> </ol>	Riesgos de Procesos: Dirección/Disposición al Cambio. Riesgos de Información: Información Operativa / Alineamiento, Información Estratégica / Modelo de Negocios, Información Pública / Riesgo Evaluación de Control Interno.
2	Sistema de Ahorro y Préstamo (SAP) Control de los depósitos sin identificación (huérfanos)		Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado.	Analizar la gestión de los ahorros del SAP considerando su vigencia y actualización.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisar en una selección de depósitos sin identificar (huérfanos), que gestiones se realizan para las identificaciones y con qué controles se cuenta.</li> <li>2. Analizar la trazabilidad de los depósitos sin identificar (huérfanos).</li> </ol>	Riesgos del Entorno/ Mercados Financieros. Riesgos de Procesos: Operaciones / Satisfacción al Cliente, Operaciones / Desarrollo de Servicios y/o Productos, Operaciones / Cumplimiento, Integridad / Fraude de Empleados / Terceros.



No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Específico	Clase de Riesgo/Evento
3	Talento Humano		Objetivo Estratégico Capital Organizacional: Generar un clima organizacional agradable que fomente el rendimiento individual, la satisfacción laboral, el trabajo en equipo y la armonía institucional.	Verificar si la Unidad de Talento Humano lleva a cabo el proceso de contratación de personal de acuerdo con lo establecido en el Manual de Reclutamiento y Selección de personal.	1. Revisar la implementación del procedimiento establecido en el Manual de Reclutamiento y Selección de Personal para la contratación de personal mediante la selección de concursos llevados a cabo durante el 2022.	Riesgos del Entorno/ Legal. Riesgos de Procesos: Operaciones/ Cumplimiento, Integridad/Fraude de Empleados / Terceros. Riesgos de Información: Información de Gestión/Información Contable, Información de Gestión/Evaluación del Reporte Financiero.
4	Adquisiciones y Contrataciones – Ejecución Contractual		Objetivo Estratégico Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto	Evaluar la ejecución y los controles en las contrataciones outsourcing con las que cuenta el INVU y el cumplimiento de la normativa atinente.	1. Validar el cumplimiento de los contratos establecidos con terceros mediante una selección de acuerdo a los niveles de riesgo institucional.	Riesgos del Entorno/ Legal Riesgos de Procesos: Integridad/ Fraude Gerencial, Integridad/Fraude de Empleados / Terceros.  Riesgos de Información: Información Operativa / Compromiso Contractual, Información Pública / Riesgo Evaluación de Control Interno.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
5	Gestión de la Seguridad de la Información y Contratación de terceros para la implementación y mantenimiento de software e infraestructura y Roles del personal		Objetivo Estratégico Procesos de gestión de las operaciones y del cliente: Mejorar las capacidades tecnológicas y la gestión institucional en los procesos sustantivos y de apoyo claves	Evaluar el grado de cumplimiento del PETI y el estado de la Seguridad de la Información.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Valorar el avance en el cumplimiento de los proyectos de TI contenidos en el PETI y la Seguridad de la Información.</li> <li>2. Verificar el cumplimiento de los procesos de Contratación de terceros para la implementación y mantenimiento de software e infraestructura.</li> <li>3. Valorar el procedimiento para la definición de perfiles y roles que realiza la Instancia solicitante para la atención de los proyectos o solicitudes de servicios.</li> </ol>	Riesgos de Procesos: Tecnología de la Información / Disponibilidad, Tecnología de la Información/ Infraestructura, Tecnología de la Información/ Relevancia, Tecnología de la Información/ Acceso, Tecnología de la Información/ Infraestructura.
6	Informe Anual de Gestión 2022		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores	Informar sobre la gestión realizada por la Auditoría Interna en el 2022.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elaborar el Informe sobre la Gestión de la Auditoría Interna para el 2022 y exponer los resultados para conocimiento de la Junta Directiva.</li> </ol>	Riesgos del Entorno/ Legal. Riesgos del Entorno/Regulatorio. Riesgos de Procesos: Operaciones/ Recursos Humanos, Operaciones/Capital de Conocimiento, Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento, Operaciones/ Interrupción


No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Específico	Clase de Riesgo/Evento
7	Informe semestral PEAI		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Brindar seguimiento al cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elaborar el Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 correspondiente al periodo de Julio a Diciembre 2022.</li> <li>2. Exponer los resultados del Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 a la Junta Directiva del INVU.</li> </ol>	<p>Riesgos del Entorno/ Legal.</p> <p>Riesgos del Entorno/ Regulatorio.</p> <p>Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.</p>
8	Seguimiento a las recomendaciones en estado de “sujetas a seguimiento” (Primer estudio anual)		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Evaluar el cumplimiento de la Administración Activa en la atención de las recomendaciones que se encuentren en estado de “sujetas a seguimiento”.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluar la implementación de las recomendaciones dirigidas a la Administración Activa que se encuentren en estado de “sujetas a seguimiento”.</li> </ol>	<p>Riesgos de Procesos: Operaciones / Cumplimiento, Dirección / Comunicaciones.</p> <p>Riesgos de Información: Información Operativa / Alineamiento, Información Estratégica / Portafolio de Negocios, Pública / Riesgo Evaluación de Control Interno.</p>



**PERIODO: Segundo Semestre**


No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Específico	Clase de Riesgo/Evento
9	Finanzas - EEFF y Gestión de inversiones institucionales		Objetivo Estrategia de productividad: Incrementar la energía de ingresos derivados de ventas de productos y servicios propios, como medios para el incremento de la sostenibilidad financiera institucional.	Diagnosticar los procesos realizados por la Administración Activa en la gestión contable contemplando la realidad financiera, la integridad de la información e implementación de las NICSP.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Validar que los auxiliares contables reflejen la realidad financiera en los EEFF según la existencia de auxiliares de activos fijos, cuentas por cobrar, Inversiones y conciliación de las cuentas de Bancos.</li> <li>2. Indagar sobre el nivel de implementación de las NICSP en la institución.</li> </ol>	Riesgos de Procesos: Operaciones/ Cumplimiento, Financieros/Precio - Instrumentos Financieros, Tecnología de la Información/ Integridad, Integridad/ Actos Ilegales, Integridad/Fraude Gerencial, Integridad/ Fraude de Empleados / Terceros. Riesgos de Información: Información de Gestión/Información Contable.
10	Fondo de Garantías del INVU		Objetivo Estrategia de productividad: Incrementar la energía de ingresos derivados de ventas de productos y servicios propios, como medios para el incremento de la sostenibilidad financiera institucional.	Diagnosticar los procesos de la gestión contable y controles del Fondo de Garantías del INVU.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Validar que los auxiliares contables reflejen la realidad financiera en los EEFF del Fondo.</li> <li>2. Indagar la suficiencia de los controles con que cuenta el Fondo.</li> </ol>	Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.



No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
11	Contraloría de Servicio		Objetivo Estratégico Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto.	Evaluar la gestión de la Contraloría de Servicios en materia de controles y seguimiento de recomendaciones.	1. Indagar sobre la oportunidad de los controles existentes para facilitar la recepción de las sugerencias, reclamos, consultas, quejas y denuncias de los clientes.	Riesgos de Procesos: Reputación/Riesgo de Marca e Imagen, Operaciones/Desarrollo de Servicios y/o Productos, Dirección/ Comunicaciones. Riesgos de Información: Información Estratégica/Modelo de Negocios.
12	Archivo Central		Objetivo Estratégico Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto.	Evaluar los procedimientos establecidos para la gestión del Archivo Central.	1. Revisar el procedimiento establecido por el Archivo Central Institucional para la gestión de la documentación del INVU, con la finalidad de verificar que se encuentra alineado con los lineamientos establecidos por el Archivo Nacional.	Riesgos de Procesos: Operaciones/ Recursos Humanos, Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.




No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Específico	Clase de Riesgo/Evento
13	Estudio de Cumplimiento Política Conozca su Cliente BANHVI		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Analizar el cumplimiento de la Política "Conozca a su cliente" de los proyectos financiados con los recursos de FOSUVI según el artículo N°3 optado por la Junta Directiva del BANHVI en Sesión N° 21-2019, del 14 de marzo de 2019.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisar el procedimiento establecido por la institución para cumplir con la política "Conozca a su cliente" en los Proyectos financiados al amparo del artículo 59 de la Ley N° 7052 según el artículo N°3 optado por la Junta Directiva del BANHVI en Sesión N° 21-2019, del 14 de marzo de 2019.</li> <li>2. Verificar el cumplimiento de las disposiciones de la política "Conozca a su cliente" en lo que respecta a los bonos individuales según el artículo N°3 optado por la Junta Directiva del BANHVI en Sesión N° 21-2019, del 14 de marzo de 2019.</li> </ol>	<p>Riesgos del Entorno/ Legal.</p> <p>Riesgos del Entorno/ Regulatorio.</p> <p>Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.</p>



No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
14	Asesoría y Capacitación		Objetivo Estratégico Procesos sociales, regulatorios y de innovación: Contar con un marco normativo que facilite la gestión interna, la innovación y el alcance de los fines del Instituto.	Evaluar los procedimientos establecidos por la Unidad para brindar asesorías y capacitaciones a entes públicos y privados en materia de Planificación Urbana.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisar el procedimiento establecido por la Unidad de Asesoría y Capacitación para brindar asesorías y capacitaciones a entes públicos y privados en materia de Planificación Urbana.</li> <li>2. Verificar el cumplimiento del procedimiento establecido por la Unidad de Asesoría y Capacitación para brindar asesorías y capacitaciones a entes públicos y privados en materia de Planificación Urbana; así como los plazos fijados para la citada atención.</li> </ol>	Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.
15	Plan Anual de Trabajo 2024		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Formular el Plan Anual de Trabajo 2024, de la Auditoría Interna según la estrategia de gestión planteada por la institución.</li> </ol>	Riesgos del Entorno/ Legal.  Riesgos del Entorno / Regulatorio. Riesgos de Procesos: Operaciones / Eficiencia, Operaciones / Cumplimiento.



No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Específico	Clase de Riesgo/Evento
16	Informe semestral PEAI		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Brindar seguimiento al cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elaborar el Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 correspondiente al periodo de Enero a Junio 2023.</li> <li>2. Exponer los resultados del Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 a la Junta Directiva del INVU.</li> </ol>	<p>Riesgos del Entorno/ Legal.</p> <p>Riesgos del Entorno/ Regulatorio.</p> <p>Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.</p>
17	Seguimiento a las recomendaciones en estado de "sujetas a seguimiento" (Segundo estudio anual)		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Evaluar el cumplimiento de la Administración Activa en la atención de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento".	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluar la implementación de las recomendaciones dirigidas a la Administración Activa que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento".</li> </ol>	<p>Riesgos de Procesos: Operaciones/ Cumplimiento, Dirección/ Comunicaciones.</p> <p>Riesgos de Información: Información Operativa/ Alineamiento, Información Estratégica / Portafolio de Negocios, Información Pública/Riesgo Evaluación de Control Interno.</p>



No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
18	Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna		Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado.	Desarrollar la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna según el proceso establecido por la Contraloría General de la República.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna en el procedimiento de “Valor Agregado de la actividad de la Auditoría Interna” según el proceso establecido por la Contraloría General de la República.</li> <li>2. Brindarle seguimiento al cumplimiento en la implementación de las recomendaciones realizadas en la última Autoevaluación de la Calidad.</li> </ol>	Riesgos del Entorno/ Legal. Riesgos del Entorno / Regulatorio. Riesgos de Procesos: Operaciones/ Recursos Humanos, Operaciones/Capital de Conocimiento, Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento, Operaciones/ Interrupción.
19	Seguimiento a la elaboración de los planes de acción establecidos por la Administración Activa para mitigar los riesgos institucionales		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar estudios de seguimiento a los planes de acción establecidos por la Administración Activa, con la finalidad de verificar si los controles propuestos mitigan los riesgos institucionales.</li> </ol>	Riesgos del Entorno/ Legal. Riesgos del Entorno/ Regulatorio. Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Específico	Clase de Riesgo/Evento
20	Programa de Capacitación de la Auditoría Interna 2024		<p>Objetivo Estratégico Capital de Información:            Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.</p>	<p>Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.</p>	<p>1. Crear una ruta de capacitación para el equipo de la Auditoría Interna de conformidad con las necesidades institucionales y áreas o temas que deben ser reforzados.</p>	<p>Riesgos del Entorno/ Legal.</p> <p>Riesgos del Entorno/ Regulatorio.</p> <p>Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.</p>



**PERIODO: Anual**


No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
21	Estudios solicitados por Junta Directiva		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Realizar las gestiones pertinentes para atender la solicitud de estudios por parte de la Junta Directiva del INVU.	1. Contemplar los requerimientos realizados por la Junta Directiva del INVU para la atención de los estudios solicitados por este Órgano Colegiado.	Riesgos del Entorno/ Legal.  Riesgos del Entorno/ Regulatorio.  Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.
22	Estudios solicitados por la Contraloría General de la República		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Realizar las gestiones pertinentes para atender la solicitud de estudios por parte de la Contraloría General de la República.	1. Contemplar los requerimientos realizados por la Contraloría General de la República para la atención de los estudios o las investigaciones solicitadas por la entidad fiscalizadora.	Riesgos del Entorno/ Legal.  Riesgos del Entorno/ Regulatorio.  Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Específico	Clase de Riesgo/Evento
23	Análisis y atención de las denuncias que son ingresadas a la Auditoría Interna		Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado.	Procesar las denuncias que son ingresadas a la Auditoría Interna.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisar la denuncia recibida para determinar su admisibilidad de acuerdo a la normativa que regula esta materia.</li> <li>2. Realizar el trámite respectivo con la denuncia a partir del resultado de admisibilidad.</li> </ol>	Riesgos del Entorno/ Legal. Riesgos del Entorno/Regulatorio. Riesgos de Procesos: Operaciones/ Recursos Humanos, Operaciones/Capital de Conocimiento.
24	Elaboración de advertencias en los casos correspondientes		Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado.	Elaborar las advertencias que correspondan según el criterio de la Auditoría Interna.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar las advertencias necesarias en los casos que corresponda según el criterio de la Auditoría Interna.</li> </ol>	Riesgos del Entorno/ Legal.  Riesgos del Entorno/ Regulatorio. Riesgos de Procesos: Operaciones/ Recursos Humanos, Operaciones / Capital de Conocimiento, Operaciones/ Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento, Operaciones/ Interrupción.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
25	Refrendo Mensual Reportes Financieros FOSUVI		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Efectuar el refrendo de los Reportes Financieros de FOSUVI.	1. Realizar el Refrendo Mensual de los Reportes Financieros de FOSUVI.	Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude Gerencial Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información de Gestión/Información Contable
26	Labores Administrativas de la Auditoría Interna		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Atender las labores administrativas de la Auditoría Interna.	1. Ejecutar las gestiones administrativas para el funcionamiento de la Auditoría Interna.	Riesgos del Entorno/ Legal. Riesgos del Entorno/Regulatorio. Riesgos de Procesos: Operaciones/ Recursos Humanos, Operaciones/Capital de Conocimiento, Operaciones/ Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento, Operaciones/ Interrupción.



No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Específico	Clase de Riesgo/Evento
27	Legalización, apertura y cierre de libros o folios legales		Objetivo Estratégico Atributos del producto/servicio y relación con el cliente: Innovar en la oferta de productos y servicios institucionales a partir de los requerimientos del mercado.	Ofrecer el servicio de autorización de apertura y cierre de libros o folios legales según la demanda de los solicitantes/ usuarios.	1. Atender las solicitudes realizadas por los usuarios para la legalización, apertura y cierre de libros o folios legales.	Riesgos del Entorno/ Legal. Riesgos del Entorno/Regulatorio. Riesgos de Procesos: Operaciones/ Recursos Humanos, Operaciones/ Capital de Conocimiento, Operaciones/ Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento, Operaciones/ Interrupción.
28	Cápsulas Informativas		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Desarrollar las labores administrativas de la Auditoría Interna según la programación establecida en el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	1. Coordinar con la Unidad de Comunicación, Promoción y Prensa la divulgación de 16 cápsulas informativas en materia de control interno.	Riesgos del Entorno/ Legal.  Riesgos del Entorno/ Regulatorio.  Riesgos de Procesos: Operaciones/Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.

No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
29	Inclusión y Seguimiento sistema de la CGR (PAI)		Objetivo Estratégico Capital de Información: Desarrollar las capacidades claves institucionales como mecanismo para la realización de tareas de manera más rápida, a un menor costo y con menos errores.	Brindar seguimiento al cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.	1. Incluir en el Sistema PAI de la Contraloría General de la República los estudios contenidos en el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2023 y mantener actualizada la ejecución de los estudios en esta herramienta.	Riesgos del Entorno/ Legal.  Riesgos del Entorno/ Regulatorio. Riesgos de Procesos: Operaciones/ Eficiencia, Operaciones/ Cumplimiento.





Dirección: Avenida 9, Calles 3 bis y 5, San José, Barrio Amón.  
Central telefónica: 4037-6300  
[www.invu.go.cr](http://www.invu.go.cr)