

Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2022



Tabla de Contenido

- 1. Aspectos Generales3
 - 1.1 Aspectos Normativos y Estratégicos3
 - 1.2 Recursos Disponibles.....4
 - 1.3 Organigrama Funcional de la Auditoría Interna4
 - 1.4 Tiempo Efectivo5
- 2. Labores Administrativas y de Calidad.....5
- 3. Servicios de Auditoría6
 - 3.1 Servicios Preventivos6
 - 3.2 Servicios de Fiscalización6
- 4. Plan de Trabajo de la Auditoría Interna7

1. Aspectos Generales

1.1 Aspectos Normativos y Estratégicos

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del INVU para el periodo 2021, 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*”¹, las cuales establecen lo siguiente:

Ley 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, norma 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.*”

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 2022.

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.

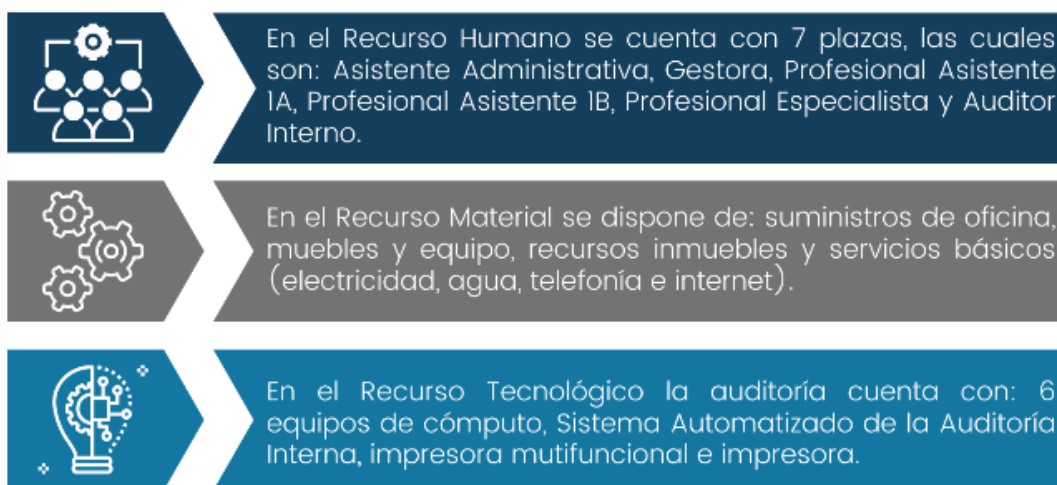
¹ Aprobado por la Junta Directiva del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, en Sesión Extraordinaria N° 6476, artículo Único, inciso 4 celebrada el 16 de noviembre de 2020, y por la Contraloría General de la República mediante oficio DFOEAE- 0453 de fecha 16 de diciembre de 2020. Publicado en el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

El orden de los Estudios de Auditoría, que se llevarán a cabo durante el año 2022, tuvo su origen en una calificación de riesgos de los procesos y subprocesos de la administración activa, 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.

Ilustración 1. Recursos Disponibles



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

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 Gestora y 1 Auxiliar Administrativa. El 100% del personal Profesional ostenta 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 2022.

Ilustración 2. Organigrama Funcional de la Auditoría Interna



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

1.4 Tiempo Efectivo

Producto de los análisis efectuados 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
Fines de Semana	104
Feridos y asuetos	11
Vacaciones promedio	30
Imprevistos	2
Incapacidades promedio	5
Capacitación	5
Días promedio disponibles	208

Fuente: elaboración propia.

2. Labores Administrativas y de Calidad.

En el Plan Anual de Trabajo correspondiente al año 2022, 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 2022, contiene los Servicios de Auditoría que se brindan clasificados en Servicios de Auditoría y Servicios Preventivos, tal y como se ilustra de forma seguida.

Ilustración 4. Mapa de Servicios de la Auditoría Interna

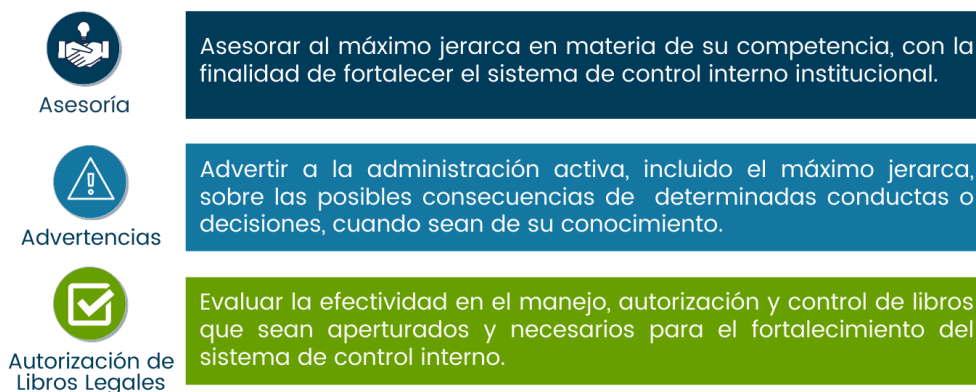


Fuente: elaboración propia con insumos del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026.

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



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 2022, surgen a partir del criterio de la Auditoría y la Calificación de los riesgos de la



Administración Activa, realizada por la Auditoría Interna mediante el Sistema Automatizado Argos. Los estudios que serán planteados tendrán un alcance de investigación, análisis e indagación de Junio 2021 a Diciembre 2021, 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 2022, se encuentra integrado por un total de 29 estudios, estos se clasificaron según la siguiente simbología:



Simbología ● Muy Bajo ● Bajo ● Medio ● Alto ● Muy Alto



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




Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Primer Semestre	1	Evaluación del cumplimiento del Plan Estratégico Institucional		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 la digitalización de los procesos de Planificación.	<ol style="list-style-type: none"> 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. 2. Brindar seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Planificación, que se encuentran en estado de "sujeta a seguimiento". 3. Validar que acciones ha implementado la Unidad de Planificación para migrar al proceso de digitalización de la información. 	Riesgos de Procesos - Dirección/Disposición al Cambio Riesgos de Información - Información Operativa/Alineamiento Riesgos de Información - Información Estratégica/Modelo de Negocios Riesgos de Información - Información Pública/Riesgo Evaluación de Control Interno.
	2	Análisis de la gestión de los ahorros del SAP		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"> 1. Revisar en una selección de contratos de Ahorro la vigencia, actualización y gestiones realizadas para su continuidad. 2. Analizar la trazabilidad de la información de los ahorros del SAP. 	Riesgos del Entorno/Mercados Financieros Riesgos de Procesos - Operaciones/Satisfacción al Cliente Riesgos de Procesos - Operaciones/Desarrollo de Servicios y/o Productos Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros.




Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Primer Semestre	3	Informe Anual de Gestión	●	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 2021.	1. Elaborar el Informe sobre la Gestión de la Auditoría Interna para el 2021.	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Operaciones/Capital de Conocimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Interrupción.
	4	Evaluación del estado de los Proyectos Habitacionales	●	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.	Analizar el estado de los proyectos habitacionales con los que cuenta el INVU y el cumplimiento de la normativa atinente.	1. Determinar si el Departamento de Programas Habitacionales cumple con la normativa relacionada con la ejecución de proyectos habitacionales. 2. Evaluar la etapa en la que se encuentran dos proyectos habitacionales contenidos en el portafolio de proyectos institucional según la planificación establecida en el POI de los años 2021 y 2022.	Riesgos de Procesos - Reputación/Riesgo de Marca e Imagen Riesgos de Procesos - Operaciones/Desarrollo de Servicios y/o Productos Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Información - Información Estratégica/Asignación de Recursos.



Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Primer Semestre	5	Evaluación de la 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 de las contrataciones outsourcing con las que cuenta el INVU y el cumplimiento de la normativa atinente.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Validar el cumplimiento de los contratos establecidos para el suministro de los servicios del Call Center de Cobros, los servicios de Comunicación - Mercadeo y los servicios de Notariado. 2. Revisar los controles existentes para la custodia y vigencia de las garantías de cumplimiento. 	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude Gerencial Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información Operativa/Compromiso Contractual Riesgos de Información - Información Pública/Riesgo Evaluación de Control Interno.
	6	Evaluación en la Gestión Contable Institucional enfocada en los gastos 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.	Analizar los controles existentes y aplicados en la gestión de gastos institucionales.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Validar a través de una selección de gastos institucionales la gestión y los controles aplicados, considerando el presupuesto disponible para su ejecución, así como los niveles de revisión y aprobación. 2. Revisar que los pagos correspondientes a la gestión de Correos de Costa Rica y al pago por concepto de mantenimiento de elevadores, se realicen de acuerdo al contrato suscrito. 	Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude Gerencial Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información de Gestión/Información Contable.
	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"> 1. Elaborar el Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 correspondiente al periodo de Julio a Diciembre 2021. 2. Exponer los resultados del Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 a la Junta Directiva del INVU. 	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.

Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Primer Semestre	8	Seguimiento a las recomendaciones en estado de "sujetas a seguimiento"		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 en la atención de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento".	1. Evaluar la implementación de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento" y cuenten con un nivel de riesgo alto y medio.	Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Dirección/Comunicaciones Riesgos de Información - Información Operativa/Alineamiento Riesgos de Información - Información Estratégica/Portafolio de Negocios Riesgos de Información - Información Pública/Riesgo Evaluación de Control Interno.
Segundo Semestre	9	Evaluación en la gestión de la Unidad de 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.	Evaluar el grado de implementación de los Procedimientos de Talento Humano, la actualización del Manual Organizacional y la actualización del Manual Descriptivos de Puestos.	1. Analizar el grado de implementación de los Procedimientos de Talento Humano. 2. Revisar el procedimiento establecido para la contratación de personal mediante la selección de concursos llevados a cabo durante el 2021. 3. Verificar el estado de actualización del Manual Organizacional y del Manual Descriptivos de Puestos.	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información de Gestión/Información Contable Riesgos de Información - Información de Gestión/Evaluación del Reporte Financiero.




Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Segundo Semestre	10	Evaluación en la gestión de la Unidad de Criterios Técnicos y Operativos de OT		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.	Evaluar la gestión de la Unidad de Criterio Técnicos y Operativos de Ordenamiento Territorial para el acompañamiento de planes reguladores, la atención de las solicitudes de los certificados de uso urbano de finca y la revisión de los cuadrantes urbanos.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar el procedimiento establecido por la unidad para brindar el servicio de acompañamiento en el desarrollo de planes reguladores. 2. Validar el procedimiento establecido por la unidad para atender las solicitudes de los certificados de uso urbano de finca. 3. Verificar el procedimiento establecido por la unidad para la revisión de cuadrantes urbanos. 4. Comprobar el cumplimiento de los indicadores establecidos en el POI 2021-2022 para el acompañamiento de planes reguladores, la atención de las solicitudes de los certificados de uso urbano y la revisión de los cuadrantes urbanos. 	<p>Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia</p> <p>Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento</p> <p>Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros</p> <p>Riesgos de Información - Información Operativa/Alineamiento.</p>
	11	Evaluación del grado de cumplimiento del PETI		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 la atención de las recomendaciones emitidas a esta unidad.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Valorar el avance en el cumplimiento de los proyectos de TI contenidos en el PETI. 2. Brindar seguimiento a las recomendaciones de esta unidad que se encuentren en estado de "sujeta a seguimiento". 	<p>Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Relevancia</p> <p>Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Integridad</p> <p>Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Disponibilidad</p> <p>Riesgos de Procesos - Tecnología de la Información/Infraestructura.</p>




Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Segundo Semestre	12	Seguimiento a la gestión y planificación de la Asesoría Legal		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.	Analizar la gestión de la Asesoría Legal para los juicios en proceso y seguimiento a la planificación.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brindar el seguimiento a la gestión de la Asesoría Legal en la planificación de la instancia mediante el Plan de Trabajo. 2. Verifique la calidad de la información contenida en el Informe Semestral sobre el estado de los juicios y el procedimiento para el control de los juicios. 	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude Gerencial Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos del Entorno/Legal Riesgos de Dirección/Comunicaciones Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude Gerencial Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información de Gestión/Presupuesto y Planeamiento.
	13	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"> 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. 	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento
	14	Plan Anual de Trabajo 2023		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"> 1. Formular el Plan Anual de Trabajo 2023 de la Auditoría Interna según la estrategia de gestión planteada por la institución. 	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.


Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Segundo Semestre	15	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.	1.Elaborar el Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 correspondiente al periodo de Enero a Junio 2022. 2.Exponer los resultados del Informe Semestral del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2021-2026 a la Junta Directiva del INVU.	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.
	16	Evaluación en la gestión de la Unidad de Fiscalización para la atención de Trámites de Alineamientos y Visados.		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.	Evaluar el procedimiento establecido por la Unidad de Fiscalización para la atención de Trámites de Alineamientos y Visados.	1.Revisar el cumplimiento del procedimiento establecido para atender los trámites que ingresan por la "ventanilla única". 2.Verificar el procedimiento establecido para calcular las tarifas de cobro de los servicios para los Alineamientos y visados.	Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Integridad/Fraude de Empleados / Terceros Riesgos de Información - Información Operativa/Alineamiento.
	17	Seguimiento a las recomendaciones en estado de "sujetas a seguimiento"		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 en la atención de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento".	1.Evaluar la implementación de las recomendaciones que se encuentren en estado de "sujetas a seguimiento" y cuenten con un nivel de riesgo alto y medio.	Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Dirección/Comunicaciones Riesgos de Información - Información Operativa/Alineamiento Riesgos de Información - Información Estratégica/Portafolio de Negocios Riesgos de Información - Información Pública/Riesgo Evaluación de Control Interno.

Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Segundo Semestre	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"> 1. Realizar la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna en el procedimiento de "Administración de la actividad de la Auditoría Interna" según el proceso establecido por la Contraloría General de la República. 2. Brindarle seguimiento al cumplimiento en la implementación de las recomendaciones realizadas en la última Autoevaluación de la Calidad. 	<p>Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Operaciones/Capital de Conocimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Interrupción.</p>
	19	Estudio Cumplimiento de la "Política Conozca a su Cliente" en fondos de 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.	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"> 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. 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. 	<p>Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.</p>

Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Anual	20	Estudios solicitados por JD	●	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 Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.
	21	Estudios solicitados por PGR-Asamblea Legislativa	●	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 Procuraduría General de la República o la Asamblea Legislativa.	1. Contemplar los requerimientos realizados por la Procuraduría General de la República o la Asamblea Legislativa para la atención de los estudios o las investigaciones solicitadas por las entidades fiscalizadoras.	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.
	22	Estudios solicitados por CGR	●	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 Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.

Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Anual	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.	1.Revisar la denuncia recibida para determinar su admisibilidad de acuerdo a la normativa que regula esta materia. 2.Realizar el trámite respectivo con la denuncia a partir del resultado de admisibilidad.	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - 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.	1.Realizar las advertencias necesarias en los casos que corresponda según el criterio de la Auditoría Interna.	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Operaciones/Capital de Conocimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Interrupción.
	25	Refrendo Mensual EEFF 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 Estados Financieros de FOSUVI.	1.Realizar el Refrendo Mensual de los Estados 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.

Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Anual	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 Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Operaciones/Capital de Conocimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Interrupción.
	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 Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Operaciones/Capital de Conocimiento Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento Riesgos de Procesos - 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 cápsulas informativas sobre las actividades que desempeña la Auditoría Interna.	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Operaciones/Recursos Humanos Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento.

Periodo	No.	Nombre del Estudio	Resultado Matriz Riesgo	Vinculación con la Estrategia Institucional	Objetivo General	Objetivo Especifico	Clase de Riesgo/Evento
Anual	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 la ejecución y actualización de los estudios propuestos en el PAT 2022.	Riesgos del Entorno/Legal Riesgos del Entorno/Regulatorio Riesgos de Procesos - Operaciones/Eficiencia - Riesgos de Procesos - Operaciones/Cumplimiento