

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
AUDITORÍA INTERNA
PLAN DE TRABAJO 2021

	Nombre	Objetivo	Alcance	Tipo de Auditoría / Actividad	Vinculación riesgos institucionales	Recursos estimados	Indicadores gestión asociados	Elementos de Coordinación
1	Evaluación y seguimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el periodo 2018-2022	Evaluar y dar seguimiento a la ejecución del Plan Estratégico de la actividad de Auditoría Interna.	Evaluación de las etapas o actividades programadas para el 2020-2021	Gestión de la Auditoría	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno, con la colaboración de todo el equipo de auditoría.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Consejo Institucional, Rector, Vicerrectores, Oficina de Planificación y Funcionarios de la Auditoría Interna.
2	Actualización del estudio técnico sobre los requerimientos presupuestarios mínimos de la auditoría interna / Formulación del Plan Anual Operativo 2021.	Determinar técnicamente las necesidades de recursos para el periodo 2022.	Directrices para la solicitud y asignación de recursos a las Auditorías Internas.	Gestión de la Auditoría	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno, con la colaboración de todo el equipo de auditoría.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Auditor Interno y funcionarios de la Auditoría Interna. / Oficina de Planificación Institucional.
3	Formulación del Plan Anual de Auditoría 2022.	Planificar mediante un proceso sistemático las labores de la Auditoría Interna para el año 2022.	Formulación del Plan Anual de Auditoría según normativa legal y técnica vigente.	Gestión de la Auditoría	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno, con la colaboración de todo el equipo de auditoría.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Consejo Institucional, Rector, Vicerrectores, Oficina de Planificación Institucional y Funcionarios de la Auditoría Interna.
4	Evaluación del cumplimiento del Plan de Auditoría 2021.	Evaluar el cumplimiento del plan de trabajo 2021 para la oportuna toma de decisiones.	Seguimiento al cumplimiento del Plan de Auditoría para el 2021.	Gestión de la Auditoría	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno, con la colaboración de todo el equipo de auditoría.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Auditor Interno y funcionarios de la Auditoría Interna.
5	Informe anual de labores de la Auditoría Interna período 2020.	Informar al Jerarca sobre la gestión de la Auditoría Interna, así como de la situación en relación con la atención de las recomendaciones.	Informar al Jerarca sobre la gestión del período 2020.	Gestión de la Auditoría	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno, con la colaboración de todo el equipo de auditoría.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Consejo Institucional e instancias a las que se les ha girado recomendaciones.
6	Autoevaluación de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna y seguimiento del Plan de Mejora 2020.	Evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de Auditoría para fortalecer la calidad de los servicios de fiscalización que se brindan identificando oportunidades de mejora y dar seguimiento a la implementación del plan de mejoras del año 2020.	Autoevaluar la calidad de la actividad de auditoría para el período 2020.	Gestión de la Auditoría	No aplica, más bien vinculado a riesgo de auditoría.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Consejo Institucional; Rector, Vicerrectores y funcionarios de la Auditoría Interna.
7	Proyecto de actualización profesional para el personal de la Auditoría Interna.	Mantener actualizado al personal de la Auditoría Interna en temas de interés para su actividad.	Ejecución del Plan permanente de capacitación.	Gestión de la Auditoría	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	Equipo de la Auditoría Interna	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Departamento de Recursos Humanos, Oficina de Planificación Institucional, Instancias externas que brindan capacitación.

8	Autorización de apertura y cierre de libros legales.	Asegurar la confiabilidad de los instrumentos utilizados por la administración activa para el registro de información de interés institucional.	Atención de lo dispuesto en el inciso e), artículo 22 de la Ley General de Control Interno (LGCI) para los libros definidos en el Proceso "Autorización de libros mediante la razón apertura y de cierre.	Servicios Preventivos	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Todas las instancias institucionales que deben someterse a este proceso.
9	Asesoría al Jerarca en materia de su competencia.	Colaborar oportunamente asesorando al Jerarca en materia de su competencia, como insumo para la toma de decisiones.	A definir según los requerimientos.	Servicios Preventivos	No aplica.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Instancias institucionales, eventualmente órganos externos.
10	Advertencia a los órganos pasivos que fiscaliza sobre la posible consecuencia de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.	Colaborar con los órganos de la administración activa a encauzar los esfuerzos y los recursos económicos, humanos, materiales o técnicos al cumplimiento de los objetivos institucionales.	A definir según los requerimientos.	Servicios Preventivos	No aplica.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Instancias institucionales, eventualmente órganos externos.
11	Programa de seguimiento sobre la implementación de recomendaciones.	Verificar que la administración activa atienda oportunamente las recomendaciones giradas por distintas instancias de fiscalización y comunicar los resultados, como un instrumento de mejora continua institucional.	Verificar, de manera selectiva, que la administración activa haya instruido lo pertinente para la implementación de recomendaciones y supervise su cumplimiento. Se refiere a las recomendaciones giradas por la Contraloría General de la República, los auditores externos y la propia auditoría interna.	Seguimiento de Recomendaciones	No aplica, más bien vinculado a riesgo de auditoría.	Equipo de Auditoría Interna	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Consejo Institucional, Rector, Vicerrectores y funcionarios de la Auditoría Interna.
12	Atención oportuna de denuncias interpuestas ante la Auditoría Interna o trasladadas por la Contraloría General de la República.	Brindar a la ciudadanía en general la posibilidad de acceder a la Auditoría Interna, para que se investiguen hechos supuestamente contrarios al uso adecuado de fondos públicos o sanas prácticas administrativas.	Atender según sus competencias las denuncias recibidas	Auditoría de Carácter Especial.	No aplica, más bien vinculado a riesgo de auditoría, específicamente en 12.2.2.1 Subproceso Evaluaciones para sustentar informes de control interno, estudios especiales relaciones de hechos.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Denunciante, órganos externos e instancias institucionales, según corresponda.
13	Estudios especiales solicitados por la Contraloría General de la República.	Atender con la oportunidad debida, las solicitudes que planteen la Contraloría General de la República, que sean competencia de la Auditoría Interna.	A definir según los requerimientos.	Auditoría de Carácter Especial.	Se relacionará específicamente hasta el momento en que el ente contralor comunique la solicitud de estudio especial.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	Se relacionará específicamente por cada estudio solicitado.	Contraloría General de la República, órganos externos e instancias institucionales según corresponda.

	14	Estudios especiales solicitados por el Superior Jerárquico.	Atender, con la oportunidad debida, las solicitudes que planteen el jerarca institucional, que sean competencia de la Auditoría Interna.	A definir según los requerimientos.	Auditoría de Carácter Especial.	Se relacionará específicamente hasta el momento en que el Superior Jerárquico comunique la solicitud de estudio especial.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	Se relacionará específicamente por cada estudio solicitado.	Consejo Institucional e instancias institucionales según corresponda.
	15	Autoevaluación de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna con validación independiente.	Evaluar la razonabilidad del cumplimiento de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna y de la calificación obtenida en el proceso de Autoevaluación de la Calidad.	Validar los resultados del proceso de autoevaluación de la calidad de la actividad de auditoría para el periodo 2020.	Gestión de la Auditoría	No aplica, más bien vinculado a riesgo de auditoría.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Contraloría Universitaria de la Universidad Nacional, Consejo Institucional
Proyectos de Gestión	1	Modelo de Gestión de la Auditoría Interna del ITCR	Desarrollar, implementar y dar seguimiento a un Modelo de Gestión para la Auditoría Interna del ITCR.	Organizar las actividades de auditoría bajo un modelo sistemático de gestión.	Gestión de la Auditoría	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno, con la colaboración de todo el equipo de auditoría.	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Auditor Interno y funcionarios de la Auditoría Interna. / Oficina de Planificación Institucional.
	1	Análisis sobre el apego a las regulaciones con las que opera el Consejo Institucional.	Analizar el apego a las regulaciones con las que opera el Consejo Institucional.	Analizar el apego a las regulaciones con las que opera el Consejo Institucional para los periodos 2018, 2019, 2020	Auditoría Operativa	Inadecuada gestión de dirección, Imagen Institucional, Inadecuada Gestión Administrativa, "Procedimientos internos inadecuados", Legal, 33. Falta de evaluación de resultados.	Un Auditor bajo supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Consejo Institucional, Rectoría, Vicerrectorías.
	2	Evaluación del cumplimiento de la regulación para la protección de datos sensibles	Evaluar el cumplimiento de la regulación y sanas prácticas en el establecimiento de protocolos para la protección de datos sensibles.	Evaluar el cumplimiento de la regulación y sanas prácticas en el establecimiento de protocolos para la protección de datos sensibles para los periodos 2018-2020.	Auditoría Operativa	Deficiente Seguridad y vulnerabilidad de la información, Acceso no autorizado, Procedimientos internos inadecuados, Imagen Institucional, Falta de evaluación de resultados	Un Auditor bajo supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	DATIC.

3	Evaluación de los componentes del Programa Atracción, Selección, Admisión y Permanencia con Equidad en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Evaluar si los resultados del Programa coadyuva al cumplimiento de la política de equidad en la atracción, selección, admisión y permanencia.	Evaluar si los resultados del Programa coadyuva al cumplimiento de la política de equidad en la atracción, selección, admisión y permanencia periodo 2019-2020.	Auditoría Operativa	Inadecuada Gestión de Dirección, Inadecuada Gestión Administrativa, Procedimientos internos inadecuados, Falta de evaluación de resultados	Un Auditor bajo supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Rectoría, Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos.
4	Evaluación del accionar de los órganos colegiados en la prevención del riesgo jurídico en la justificación de los actos administrativos.	Evaluar si las actuaciones de los órganos colegiados están apegados a los principios de seguridad jurídica y transparencia	Evaluar si las actuaciones de los órganos colegiados están apegados a los principios de seguridad jurídica y transparencia para los periodos 2019-2020	Auditoría Operativa	Inadecuada Gestión Administrativa, Inadecuada Gestión Financiera, Procedimientos internos inadecuados, Falta de evaluación de resultados.	Un Auditor bajo supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Órgano Colegiados Institucionales.
5	Evaluación de áreas críticas en el proceso de Contratación Administrativa.	Evaluar las áreas críticas en el proceso de Contratación Administrativa.	Evaluar las áreas críticas en el proceso de Contratación Administrativa. para el periodo 2020.	Auditoría Operativa	Inadecuada Gestión de Dirección, Inadecuada Gestión Administrativa, Falta de evaluación de resultados, Procedimientos internos inadecuados, Deficiente evaluación del entorno, Legal.	Un Auditor bajo supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Vicerrectoría de Administración y Departamento de Aprovisionamiento.
6	Evaluación de la gestión en los centros de investigación .	Evaluar la gestión en los Centros de Investigación en relación con los objetivos institucionales.	Evaluar la gestión en los Centros de Investigación en relación con los objetivos institucionales para los periodos 2017-2019.	Auditoría Operativa	Poca disponibilidad e inadecuada distribución de recursos financieros, Imagen Institucional, Inadecuada Gestión Administrativa, Falta de evaluación de resultados	Un Auditor bajo supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Vicerrectoría de Investigación y Extensión.

	7	Gestión del Centro de Transferencia Tecnología y Educación Continua (CTEC).	Evaluar la gestión del Centro de Transferencia Tecnología y Educación Continua (CTEC).	Evaluar la gestión del CTEC para el periodo 2018-2019.	Auditoría Operativa	Inadecuada Gestión de Dirección, Inadecuada Gestión Administrativa, Procedimientos internos inadecuados, Falta de evaluación de resultados	Un Auditor bajo supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Dirección Campus Local San Carlos.
	8	Estado de atención de los planes de mejora producto de las autoevaluaciones del sistema de control interno y otras iniciativas (HCERES, IGI, Acreditación de Carreras).	Verificar el cumplimiento y seguimiento a las acciones de mejora establecidas en los diferentes informes de autoevaluación del sistema de control interno y otras iniciativas (HCERES, IGI, Acreditación de Carreras)	Verificar el cumplimiento y seguimiento a las acciones de mejora establecidas en los informes de autoevaluación del sistema de control interno y otras iniciativas (HCERES, IGI, Acreditación de Carreras) para los periodos 2018-2019.	Auditoría Operativa	Inadecuada Gestión de Dirección, Inadecuada Gestión Administrativa, Falta de evaluación de resultados, Procedimientos internos inadecuados, Deficiente evaluación del entorno.	Un Auditor bajo supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Rectoría / Vicerrectoría de Administración, Oficina de Planificación Institucional.
AUDITORÍA FINANCIERA	1	Análisis de los Estados Financieros para el periodo 2020.	Analizar los Estados Financieros para el periodo 2020, según áreas críticas determinadas.	Analizar los Estados Financieros para el periodo 2020, según áreas críticas determinadas.	Auditoría Financiera	Inadecuada Gestión Administrativa, Inadecuada Gestión Financiera, Procedimientos internos inadecuados.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Vicerrectoría de Administración y Departamento Financiero Contable.
	2	Manejo de fondos públicos por organizaciones privadas, contratos de fideicomiso o transferencias, (ADERTEC, ASETEC y FEITEC) para el periodo 2020.	Analizar la razonabilidad en el uso de los recursos públicos transferidos, (ADERTEC, ASETEC y FEITEC) para el periodo 2020.	Analizar la razonabilidad en el uso de los recursos públicos transferidos, (ADERTEC, ASETEC y FEITEC) para el periodo 2020.	Auditoría Financiera. Obligación asignada de manera específica a la Auditoría Interna (artículo 22 inciso a) LGCI).	Disponibilidad y distribución de recursos financieros, Inadecuada Gestión Administrativa, Inadecuada Gestión Financiera, Procedimientos internos.	Un auditor bajo la supervisión del Auditor Interno.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Vicerrectoría de Administración y Departamento Financiero Contable.