

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
AUDITORÍA INTERNA
PLAN DE TRABAJO 2024

	Nombre	Objetivo	Alcance	Tipo de Auditoría / Actividad	Prioridad	Vinculación riesgos institucionales	Vinculación Objetivos Estratégicos Institucionales	Recursos estimados	Indicadores gestión asociados	Elementos de Coordinación
1	Seguimiento y evaluación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna.	Evaluar la ejecución del Plan Estratégico de la actividad de auditoría interna para el periodo 2022-2027.	Evaluación de las etapas o actividades programadas para el 2023-2024	Gestión de la Auditoría	1	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	No Aplica.	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.
2	Revisión del estudio técnico sobre los requerimientos presupuestarios mínimos de la Auditoría Interna 2025 / Formulación del Plan Anual Operativo 2025	Plantear técnicamente las necesidades de recursos para el periodo 2025.	Directrices para la solicitud y asignación de recursos a las Auditorías Internas.	Gestión de la Auditoría	1	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	No Aplica.	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 2025	Planificar mediante un proceso sistemático las actividades de la Auditoría Interna para el año 2025.	Formulación del Plan Anual de Auditoría según normativa legal y técnica vigente.	Gestión de la Auditoría	1	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	No Aplica.	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	Seguimiento a la ejecución del Plan de Auditoría 2024	Proponer de manera oportuna los ajustes que el plan requiera.	Seguimiento al cumplimiento del Plan de Auditoría para el 2024.	Gestión de la Auditoría	1	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	No Aplica.	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 periodo 2023	Informar al Jерarca sobre la gestión y resultados de la actividad de auditoría interna.	Gestión del periodo 2023.	Gestión de la Auditoría	1	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	No Aplica.	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	Proyecto de actualización profesional para el personal de la Auditoría Interna.	Atender y dar seguimiento al plan de actualización profesional.	Ejecución del Plan permanente de capacitación.	Gestión de la Auditoría	1	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	No Aplica.	Equipo de la Auditoría Interna	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Departamento de Gestión del Talento Humano, Oficina de Planificación Institucional, Instancias externas que brindan capacitación.

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
AUDITORÍA INTERNA
PLAN DE TRABAJO 2024

	Nombre	Objetivo	Alcance	Tipo de Auditoría / Actividad	Prioridad	Vinculación riesgos institucionales	Vinculación Objetivos Estratégicos Institucionales	Recursos estimados	Indicadores gestión asociados	Elementos de Coordinación
7	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 Subproceso: Autorización de Libros, Actas y Reportes mediante la razón de apertura y de cierre.	Servicios Preventivos	1	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	No Aplica.	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.
8	Asesoría al Jerarca en materia de su competencia	Coadyuvar, en materia de su competencia, con el aporte de insumos para la toma de decisiones.	A definir según los requerimientos.	Servicios Preventivos	1	No aplica.	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.
9	Advertencia a los órganos pasivos que fiscaliza sobre la posible consecuencia de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.	Advertir, en materia de su competencia, a la administración activa sobre eventuales desviaciones sobre el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno.	A definir según los requerimientos.	Servicios Preventivos	1	No aplica.	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	Programa de seguimiento sobre la implementación de recomendaciones	Informar al Jerarca sobre el estado de la atención de disposiciones, recomendaciones y advertencias giradas por distintas instancias de fiscalización.	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 las Contraloría General de la República, los auditores externos y la propia auditoría interna.	Seguimiento de Recomendaciones	1	No aplica, más bien vinculado a riesgo de auditoría.	No Aplica.	Equipo de Auditoría Interna	No aplica, porque se refiere a indicadores de la Administración.	Consejo Institucional, Rector, Vicerrectores y funcionarios de la Auditoría Interna.
11	Programa de Aseguramiento de la Calidad.	Evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría.	Autoevaluar la calidad de la actividad de auditoría para el período 2023.	Gestión de la Auditoría	1	No aplica, más bien vinculado a riesgo de auditoría.	No Aplica.	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.

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
AUDITORÍA INTERNA
PLAN DE TRABAJO 2024

Nombre	Objetivo	Alcance	Tipo de Auditoría / Actividad	Prioridad	Vinculación riesgos institucionales	Vinculación Objetivos Estratégicos Institucionales	Recursos estimados	Indicadores gestión asociados	Elementos de Coordinación
12 Atención de denuncias interpuestas ante la Auditoría Interna o trasladadas por la Contraloría General de la República	Brindar garantía a la ciudadanía de imparcialidad en la atención de presuntos hechos irregulares.	Atender según sus competencias las denuncias recibidas	Auditoría de Carácter Especial.	1	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.	No Aplica.	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 Atención de estudios especiales: - Gestión del servicio de educación superior. - Mecanismos de prevención de la corrupción establecidos en la nueva Ley de contratación pública.	Atender las solicitudes que plantee la Contraloría General de la República y el Superior Jerárquico. Aplicar las herramientas o instrumentos definidos por la Contraloría General de la República.	A definir según los requerimientos.	Auditoría de Carácter Especial.	1	Se relaciona hasta la comunicación de la solicitud de estudio especial.	A definir según los requerimientos.	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 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	1	No aplica. Vinculación a riesgos de auditoría.	No aplica.	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.
15 Evaluación administrativa de los servicios estudiantiles prestados en los Campus Tecnológicos Locales y Centros Académicos.	Evaluar la administración de los servicios estudiantiles prestados en los Campus Tecnológicos Locales y Centros Académicos.	Evaluar la administración de los servicios estudiantiles prestados en los Campus Tecnológicos Locales y Centros Académicos. para los periodos 2020-2021-2022.	Auditoría Operativa	1	Falta de desarrollo en la prestación de servicios, Inapropiada estructura organizacional, Imagen Institucional, Inadecuada Gestión Administrativa, Falta de evaluación de resultados	4. Garantizar al sector estudiantil un ambiente y condiciones que propicien el acceso equitativo, la permanencia, el éxito académico, la formación integral, la graduación y su futura inserción al sector socio-productivo del país.	Un Auditor bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Directores de Campus Locales, Directores de Centro Académicos y Vicerrectores.
16 Evaluación del Modelo de Gobernanza de las Tecnologías de Información.	Evaluar el avance del Modelo de Gobernanza de las Tecnologías de Información, según las etapas de ejecución.	Evaluar el avance del Modelo de Gobernanza de las Tecnologías de Información, según las etapas de ejecución para el periodo 2023.	Auditoría Operativa	2	Inadecuada alineamiento de las tecnologías de información, Inadecuada Gestión Administrativa, Procedimientos internos inadecuados, Falta de evaluación de resultados.	7. Optimizar el desarrollo y uso de las tecnologías de información y comunicación, equipamiento e Infraestructura que facilite la gestión institucional.	Un Auditor bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Rectoría, Datic.

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
AUDITORÍA INTERNA
PLAN DE TRABAJO 2024

	Nombre	Objetivo	Alcance	Tipo de Auditoría / Actividad	Prioridad	Vinculación riesgos institucionales	Vinculación Objetivos Estratégicos Institucionales	Recursos estimados	Indicadores gestión asociados	Elementos de Coordinación
17	Análisis del Sistema de Valoración de Riesgos Institucional SEVRI	Analizar la gestión de riesgos institucional, mediante la implementación del Sistema Específico de Valoración de Riesgos (SEVRI)	Analizar la gestión de riesgos institucionales, para los periodos 2020-2023.	Auditoría Operativa	1	Disponibilidad de información//Acceso a la información, Gestión de Dirección, control, procesos, información de gestión y Riesgo Reputacional.	5. Contar con procesos y servicios ágiles, flexibles y oportunos para el desarrollo del quehacer institucional.	Dos Auditores bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Oficina de Planificación Institucional
18	Evaluación del marco Institucional en materia ética	Evaluar el marco institucional en materia ética, mediante la revisión de su funcionamiento y efectividad.	Evaluar el marco institucional en materia ética, mediante la revisión de su funcionamiento y efectividad. para el periodo 2022-2023.	Auditoría Operativa	1	Corrupción, Incumplimiento de normas y ética.	6. Desarrollar el talento humano orientado hacia la gestión efectiva y el mejoramiento continuo.	Un Auditor bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Rectoría y Vicerrectoría de Administración.
19	Análisis de la Estructura programática (Programas y subprogramas)	Analizar la gestión de la estructura programática del ITCR.	Analizar la gestión de la estructura programática del ITCR, para el periodo 2022-2023.	Auditoría Operativa	1	Ejecución de recursos, capacidad de ejecución, estructura organizacional y evaluación de resultados.	5. Contar con procesos y servicios ágiles, flexibles y oportunos para el desarrollo del quehacer institucional.	Tres Auditores bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Rectoría, Vicerrectorías, Oficina de Planificación Institucional
20	Asignación de plazas de profesor que administra la Vicerrectoría de Investigación y Extensión.	Determinar si las plazas de "profesor" asignadas a la VIE se han estado asignando para las labores para las que fueron creadas.	Determinar si las plazas de "profesor" asignadas a la VIE se han estado asignando para las labores para las que fueron creadas, para el periodo 2022-2023.	Auditoría Operativa	1	Gestión de recursos, evaluación de resultados e Investigación extensión.	6. Desarrollar el talento humano orientado hacia la gestión efectiva y el mejoramiento continuo.	Un Auditor bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Vicerrectoría de Investigación y Extensión.

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
AUDITORÍA INTERNA
PLAN DE TRABAJO 2024

Nombre	Objetivo	Alcance	Tipo de Auditoría / Actividad	Prioridad	Vinculación riesgos institucionales	Vinculación Objetivos Estratégicos Institucionales	Recursos estimados	Indicadores gestión asociados	Elementos de Coordinación
21	Revisión de la asignación de nombramientos bajo la figura de "recargo de funciones".	Revisar la asignación de nombramientos bajo la figura de "recargo de funciones", para el periodo 2022-2023.	Auditoría Operativa	1	Gestión de recursos, evaluación de resultados, control y administrativo	6. Desarrollar el talento humano orientado hacia la gestión efectiva y el mejoramiento continuo.	Un Auditor bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Vicerrectoría de Administración
22	Evaluación de la actividad contractual ejecutada con la coadyuvancia de la Fundatec.	Evaluar la actividad contractual ejecutada con la coadyuvancia de la Fundatec para los periodos 2020-2023.	Auditoría Financiera	1	Inadecuada Gestión Financiera, Procedimientos internos e inadecuados e Imagen Institucional.	8. Generar proyectos y acciones viables y sostenibles que promuevan la sostenibilidad financiera y la consecución de recursos complementarios al FEES.	Tres Auditores bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Rectoría.
23	Evaluación de la gestión de cobro a estudiantes.	Evaluar la gestión de cobro a estudiantes para los periodos 2020-2023.	Auditoría Financiera	2	Inadecuada Gestión Financiera, Procedimientos internos inadecuados.	5. Contar con procesos y servicios ágiles, flexibles y oportunos para el desarrollo del quehacer institucional.	Un Auditor bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Vicerrectoría Administración; Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos y Departamento Financiero Contable.
24	Análisis de manejo de fondos públicos por organizaciones privadas, contratos de fideicomiso o transferencias.	Analizar la razonabilidad en el uso de los recursos públicos transferidos.	Auditoría Financiera. Obligación asignada de manera específica a la Auditoría Interna (artículo 22 inciso a) LGCI).	1	Disponibilidad y distribución de recursos financieros, Inadecuada Gestión Administrativa, Inadecuada Gestión Financiera, Procedimientos internos.	5. Contar con procesos y servicios ágiles, flexibles y oportunos para el desarrollo del quehacer institucional.	Un Auditor bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Vicerrectoría Administración y Departamento Financiero Contable.