

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
AUDITORÍA INTERNA
PLAN DE TRABAJO 2025

	Nombre	Objetivo	Alcance	Tipo de Auditoría / Actividad	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 2024-2025	Gestión de la Auditoría	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 y Funcionarios de la Auditoría Interna.
2	Revisión del estudio técnico sobre los requerimientos presupuestarios mínimos de la Auditoría Interna 2026 / Formulación del Plan Anual Operativo 2026	Plantear técnicamente las necesidades de recursos para el periodo 2026.	Directrices para la solicitud y asignación de recursos a las Auditoría Internas.	Gestión de la Auditoría	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	Planificar mediante un proceso sistemático las actividades de la Auditoría Interna para el año 2026.	Formulación del Plan Anual de Auditoría según normativa legal y técnica vigente para el periodo 2026.	Gestión de la Auditoría	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 2025	Proponer de manera oportuna los ajustes que el plan requiera.	Seguimiento al cumplimiento del Plan de Auditoría para el 2025.	Gestión de la Auditoría	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 2024	Informar al Jerarca sobre la gestión y resultados de la actividad de auditoría interna.	Gestión del periodo 2024	Gestión de la Auditoría	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.	Mantener actualizado profesionalmente al personal de la Auditoría Interna .	Ejecución del Plan permanente de capacitación.	Gestión de la Auditoría	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.

Atención de requerimientos Normativos.	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	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	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	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	No aplica, más bien vinculado a riesgo de auditoría.	No Aplica.	Equipo de la 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 periodo 2024.	Gestión de la Auditoría	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.
	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.	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: - Entrega de valor temprana - Seguridad de la información	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.	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.

Proyectos de Gestión	1	Modelo de Gestión de la Auditoría Interna	Desarrollar, implementar y dar seguimiento al 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.	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.
	1	Evaluación del proceso de Gestión de Talento Humano: selección, nombramiento, remuneraciones, compensación salarial y tiempo acumulado	Revisar el establecimiento y la efectividad de los controles en los subprocesos llevados a cabo por la Gestión de Talento Humano.	Revisar el establecimiento y la efectividad de los controles en los subprocesos, para los periodos 2023 y 2024.	Auditoría Operativa	Definición clara de objetivos, metas, planes y riesgos, Procedimientos, Capacidad de Ejecución, Gestión de Recursos y Incumplimiento de normas	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 y Departamento de Gestión del Talento Humano
AUDITORIA OPERATIVA	2	Evaluación del cumplimiento de horarios por funcionarios.	Verificar el cumplimiento de la normativa relacionada con la jornadas de trabajo.	Verificar el cumplimiento de la normativa relacionada con la jornadas de trabajo, para el periodo 2023-2024.	Auditoría Operativa	Incumplimiento de normas, Gestión de Recursos, Disponibilidad de información//Acceso a la información, Procedimientos	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 de Administración, Departamento de Gestión del Talento Humano, Vicerrectoría de Docencia.
	3	Atención por parte de las escuelas de los planes de acción surgidos de los procesos de Acreditación	Determinar si los planes de acción surgidos de los procesos de Acreditación se cumplen en el plazo programado y la existencia de seguimiento	Determinar si los planes de acción surgidos de los procesos de Acreditación se cumplen en el plazo y existe seguimiento, para los periodos 2023 y 2024.	Auditoría Operativa	Procesos, Acreditaciones	1. Fortalecer los programas académicos existentes y promover la apertura de nuevas opciones, en los campos de tecnología y ciencias conexas a nivel de grado y posgrado.	Un Auditor bajo supervisión de la Coordinación respectiva.	No hay un indicador específicamente relacionado.	Vicerrectoría de Docencia, CEDA, Escuelas
	4	El establecimiento y seguimiento de los planes de mantenimiento de infraestructura, equipo y vehículos.	Verificar el establecimiento y seguimiento de los planes de mantenimiento de infraestructura, equipo y vehículos.	Verificar el establecimiento y seguimiento de los planes de mantenimiento de infraestructura, equipo y vehículos, para el periodo 2023-2024.	Auditoría Operativa	Disponibilidad de información//Acceso a la información, Compromisos contractuales, Definición clara de objetivos, metas, planes y riesgos y Mantenimiento preventivo y/o correctivo	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 de Administración, Departamento de Mantenimiento

AUDITORÍA FINANCIERA	5	Aplicación de principios de confidencialidad de la información que se genera en la prestación de los servicios.	Verificar la existencia y aplicación de principios de confidencialidad de la información que se genera en la prestación de los servicios	Verificar la existencia y aplicación de principios de confidencialidad de la información que se genera para el período 2023-2024.	Auditoría Operativa	Riesgo Reputacional, Disponibilidad de información//Acceso a la información, Restricción de información y procedimientos.	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.	Rectoría, Vicerectorías.
	1	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.	Analizar la razonabilidad en el uso de los recursos públicos transferidos, (ADERTEC, ASETEC y FEITEC) para el período 2024.	Auditoría Financiera	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.
	2	Control y gestión realizada por la administración en la recuperación de los dineros girados de más producto de los retroactivos salariales efectuados durante el 2024	Evaluar la efectividad del sistema de control que tiene el Departamento de Gestión del Talento Humano para la recuperación oportuna de los dineros girados de más, producto de los retroactivos salariales pagados durante el 2024.	Evaluar la gestión para la recuperación de dineros girados de más, producto de retroactivos salariales para el período 2023- 2024.	Auditoría Financiera	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; Departamento de Gestión del Talento Humano y Departamento Financiero Contable.
	3	Evaluación de los Estados Financieros según estructura y comportamiento	Evaluar las desviaciones significativas según estructura y comportamiento en las partidas y cuentas de los Estados Financieros.	Evaluar las desviaciones significativas en las partidas y cuentas de los Estados Financieros para los periodos 2023-2024.	Auditoría Financiera	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.
AUDITORÍA TI	1	Gestión del área de soporte a usuarios	Verificar si la gestión del área de soporte a usuarios se ha realizado en concordancia con las mejores prácticas y normativa establecida al respecto.	Verificar la gestión de soporte a usuarios para los periodos 2023-2024.	Auditoría Tecnologías de Información	Mantenimiento TI, Confiabilidad Software/Hardware, Contingencia tecnológica	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.
	2	Gestión del área de desarrollo de sistemas	Verificar si la gestión del área de desarrollo de sistemas se ha realizado en concordancia con las mejores prácticas y normativa establecida al respecto	Verificar la gestión del área de desarrollo de sistemas para los periodos 2023-2024.	Auditoría Tecnologías de Información	Gestión de nuevas tecnologías, Construcción de plataformas tecnológicas, Disrupción Digital	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.

3	Evaluación del Marco de Gobierno y Gestión de las Tecnologías de Información.	Evaluar el avance del Marco de Gobierno y Gestión de las Tecnologías de Información, según las etapas de ejecución.	Verificar el avance del Marco de Gobierno y Gestión de TI para los periodos 2023-2024.	Auditoría de Tecnologías de Información	Gestión de Infraestructura TI, Confiabilidad Software/Hardware, Seguridad y vulnerabilidad de la información, Ciberseguridad	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.
---	---	---	--	---	--	---	--	--	------------------