

Auditoría Interna

10 de noviembre de 2023
AI-475-2023

Señores
Junta Directiva

Asunto: Remisión Plan Anual de Trabajo 2024

Debe: Ley General de Control Interno, art. 22, inciso f) y Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, norma 2.2.2.

Se remite para su conocimiento el Plan Anual de Trabajo 2024 de la Auditoría Interna que comprende el detalle de los servicios de auditoría programados para el universo auditable -los procesos y subprocesos que conforman la cadena de valor institucional, su estructura orgánica; así como aspectos contemplados en disposiciones legales como obligatorios-, las actividades administrativas necesarias para la dirección y gestión de los recursos de este órgano de fiscalización, para el cumplimiento de las competencias definidas por Ley, dentro del bloque de legalidad.

Los estudios programados en el Plan Anual de Trabajo 2024, están alineados con los objetivos del Plan Estratégico Institucional, el Plan Estratégico de la Auditoría Interna, así como los resultados de la gestión de riesgos de la Administración.

Atentamente,

Rómel Álvarez Navarro
Auditor Interno

C. Consecutivo

RAN



PLAN ANUAL DE TRABAJO

2024

AUDITORÍA INTERNA

Noviembre, 2023



CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	2
2. AUDITORÍA INTERNA DIGITAL	2
3. OBJETIVOS DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO	5
4. METODOLOGÍA PARA LA DEFINICIÓN DEL PLAN ANUAL	6
a. Marco estratégico de la auditoría interna.....	6
b. Diseño, conceptualización y priorización del universo auditable.....	7
6. RECURSOS ESTIMADOS	9
7. SERVICIOS DE AUDITORÍA PLANEADOS	10
Universo auditable por área, procesos, presupuesto, riesgo y objetivos estratégicos.....	11
Estudios por dependencia	12
Estudios del universo auditable	14
8. CONTROL DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL	17
APÉNDICE	18
Cronograma	18
Organigrama	21

1. INTRODUCCIÓN

El plan se elabora y se presenta en cumplimiento de la Ley General de Control Interno¹, artículo 22, inciso f), las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”², norma 2.2.2 y el “Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del ICT”, artículo 30.

El plan anual es producto del proceso de planificación interna que involucra la aplicación de los procedimientos establecidos, desde la planificación estratégica de fiscalización; además, se aplica la metodología para la valoración de riesgos integrales, que incluye entrevistas con las partes interesadas.

El plan se ha diseñado bajo un enfoque de gestión de procesos, con el fin de conceptualizar y documentar conjuntamente con la Administración, las actividades relevantes que realiza cada una de las áreas funcionales de la Institución y comprende el detalle de los servicios de auditoría, servicios preventivos, asesorías y actividades administrativas para gestionar los recursos presupuestados, para cumplir con las competencias definidas por la normativa.

La modificación a esta programación, de requerirse, será informada oportunamente a la Junta Directiva y también se incluirá en el Sistema de Información de Planes de Trabajo de la Contraloría General de la República.

2. AUDITORÍA INTERNA DIGITAL

El mundo está viviendo los cambios que provocó la revolución industrial, la que está teniendo un impacto profundo en la sociedad, ya que cambió las formas tradicionales de trabajo, organización y vida cotidiana, hubo cambios en las estructuras sociales y en las condiciones de trabajo, marcó una transición importante de la producción manual a la mecanizada, alterando significativamente la vida económica y social.

La Auditoría Interna es una función en transformación constante para lograr desarrollar el nuevo modelo de gobierno de cara a la nueva normalidad, el entorno transformado, la conversión digital y el cumplimiento normativo, para lo que se

¹ Ley General de Control Interno 8292 publicada en el Diario Oficial La Gaceta 169 del 4 de setiembre del 2002.

² R-DC-119-2009 (Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta 28 del miércoles 10 de febrero del 2010)

requiere cambios en los procesos y el desarrollo de nuevas competencias tecnológicas.

La Auditoría respondiendo a los diversos cambios tiene como proyecto la transformación a una auditoría digital, cuyo objetivo es evaluar y asegurar la eficiencia, seguridad y cumplimiento de las operaciones digitales del ICT.

Centrándonos en revisar la identificación de riesgos de seguridad cibernética, la evaluación de la integridad y disponibilidad de los datos, la optimización de los recursos digitales, infraestructura tecnológica, los procesos y los controles para garantizar que se cumplen los estándares y la normativa.

Se busca, en resumen, garantizar que la presencia digital del ICT sea sólida, segura y alineada con sus metas y regulaciones aplicables.

Las condiciones que buscamos para cumplir eficientemente nuestra funcionalidad conllevan:

- Auditoría basada en riesgo, -automatizar nuestra metodología- enfoque de auditoría que busca transformar el proceso tradicional en uno más flexible, se centra en identificar, evaluar los riesgos de una organización, y utiliza esta evaluación como base para planificar las auditorías, se adapta a las circunstancias específicas de la entidad auditada y se centra en las áreas que presentan un mayor riesgo de errores, irregularidades o fraudes. Esta ayuda a garantizar que la auditoría se centre en las áreas críticas para la organización, lo que proporciona una mayor seguridad de que los recursos de auditoría se utilizan de manera eficiente y que se abordan los riesgos más relevantes.
- Auditoría ágil, enfoque moderno que se basa en los principios y prácticas de la metodología ágil, la auditoría adapta estos principios a la función con el objetivo de hacer que el proceso de auditoría sea más eficiente, efectivo y colaborativo. Algunos de los principios que se incluyen:
 - Colaboración, comunicación activa y continua.
 - Flexibilidad, se adapta a los cambios en el entorno.
 - Enfoque de valor, se concentra en la identificación y mitigación de riesgos clave.
 - Iteración se realiza en ciclos cortos y frecuentes.

-
- Uso de tecnología, para recopilar analizar y presentar datos de manera eficiente.
 - Auditoría Continua -ampliar el alcance y periodicidad-, implica la monitorización constante y automatizada de datos financieros y operativos de una organización, suele ser un proceso puntual y retrospectivo, utiliza herramientas de tecnologías de información y análisis de datos para vigilar de manera constante la actividad empresarial y detectar posibles irregularidades en tiempo real o de manera frecuente.
 - Analytics -Herramientas automatizadas- el uso de analítica de datos a través de monitorización continua y modelos analíticos y la transformación de las competencias y habilidades hacia perfiles más tecnológicos, su uso implica la recopilación, procesamiento y análisis de datos relevantes, utilizando herramientas como software de minería de datos, herramientas de análisis estadístico, visualización de datos y técnicas avanzadas de auditoría. Algunos ejemplos de Analytics incluyen:
 - Detección de anomalías: Identificar transacciones o actividades inusuales o sospechosas que podrían indicar fraudes o errores.
 - Análisis de tendencias: Evaluar tendencias a lo largo del tiempo en los datos financieros y operativos para detectar cambios significativos.
 - Pruebas de cumplimiento: Verificar el cumplimiento de políticas, regulaciones y estándares internos mediante el análisis de datos.
 - Evaluación de riesgos: Identificar áreas de alto riesgo dentro de la organización utilizando datos y análisis de riesgos.
 - Optimización de recursos: Identificar oportunidades para mejorar la eficiencia de los procesos internos y reducir costos.
 - Análisis de procesos: Evaluar la efectividad de los procesos operativos y la eficacia de los controles internos.
 - Robotización de Procesos -RPA-, también conocido como la automatización de la auditoría se refiere a la aplicación de tecnología y herramientas de automatización para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos, esto implica la utilización de software y sistemas para realizar tareas repetitivas, recopilar y analizar datos y generar informes de manera más rápida y precisa. Es importante destacar que esta robotización no sustituye la labor de los auditores, sino que la complementa, estos siguen siendo necesarios para

interpretar resultados y realizar análisis más críticos, la tecnología proporciona herramientas más efectivas para llevar a cabo su trabajo.

- Personas, la gestión del personal implica asegurarse de que el equipo de auditores internos esté preparado para abordar los desafíos y las oportunidades que surgen en un entorno digital y en constante evolución. Lo que implica contar con un equipo capacitado, herramientas adecuadas y una sólida cultura de mejora continua.

La transformación se ejecutará paulatinamente, pero sin retraso ni desviaciones, por lo que estamos permanentemente revisando nuestra estrategia para abordar el reto y cumplir eficientemente nuestra funcionalidad.

3. OBJETIVOS DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO

El desarrollo del presente plan se pretende alcanzar los objetivos siguientes:

- Cumplir con los objetivos estratégicos definidos en el Plan estratégico de la Auditoría Interna para el período 2021 -2026.
- Planificar las actividades de la Auditoría Interna, con un enfoque sistémico y profesional, emitiendo recomendaciones tendientes a lograr la eficiencia y eficacia en las actividades.
- Priorizar los elementos identificados del universo de auditoría, según su nivel de riesgo; procurando hacerlo en forma eficaz para el logro de los objetivos y actividades propuestas.
- Mantener la cobertura del universo de auditoría.
- Dar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, Contraloría General de la República y otras autoridades fiscalizadoras.
- Informar sobre los resultados del proceso de planificación del trabajo por realizar, tanto a las autoridades institucionales como a la contraloría General de la República.

4. METODOLOGÍA PARA LA DEFINICIÓN DEL PLAN ANUAL

a. Marco estratégico de la auditoría interna

La elaboración de este Plan Anual de Trabajo se consideró el siguiente marco orientador:

MARCO ESTRATEGICO



Visión

Al 2026 satisfacer todas las expectativas de las partes interesadas para que el ICT proteja y agregue mayor valor público.



Misión

Mejorar y proteger el valor del ICT proporcionando aseguramiento, asesoría, análisis y conocimiento basado en riesgos.

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS



Incrementar el aseguramiento, servicios preventivos, la asesoría y la consultoría de forma oportuna y de calidad a las partes interesadas.



Aumentar el nivel de aportes y contribuciones al ICT en materia de eficacia, eficiencia y economía.

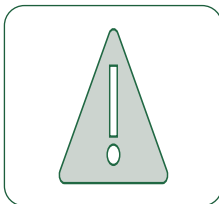


Incrementar el nivel de conocimientos y competencias profesionales del equipo de auditoría

b. Diseño, conceptualización y priorización del universo auditable

El universo auditable es el conjunto de procesos, subprocesos y actividades sujetos a la prestación de los servicios de la Auditoría Interna.

La priorización del universo auditable se realiza de acuerdo con factores de riesgo definidos por la auditoría factores que se detallan a continuación:



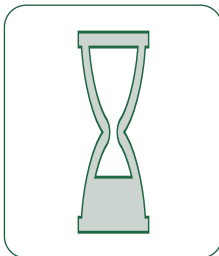
Riesgo Inherente

- Corresponde a los riesgos identificados sin controles por las áreas funcionales, procesos y sub procesos en el MOGERI.



Cantidad de objetivos estratégicos asociados

- Se considerara la relación directa de las áreas funcionales, procesos y sub procesos los objetivos estratégicos, dada su relación directa con la misión de la Institución o con los grandes proyectos que se desarrollan en el marco de su planeación estratégica.



Tiempo transcurrido desde última auditoría.

- Se tendrá en cuenta el tiempo transcurrido desde la última vez que fue auditado, entre mayor sea el número de años transcurridos, mayor será el puntaje obtenido para este factor.



Resultados auditorías anteriores internas y externas

- Se determina a partir de los hallazgos de auditorías internas y externas que se encuentren abiertos respecto de cada unidad auditable o aspecto evaluable, al momento de la priorización del Universo de Auditoría.



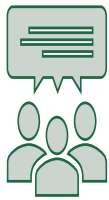
Susceptibilidad al fraude

- Se considera el criterio en cumplimiento de la NIA 240 que alienta a los auditores a evaluar la posibilidad de que ocurran errores o fraudes importantes.



Impacto en el presupuesto.

- Se considera el presupuesto asignado al aspecto evaluable y su impacto frente al presupuesto general de la institución.



Temas de interés de la Alta Dirección

- Se considera para este criterio los temas que suelen ser puestas a consideración por parte de la Administración - Junta Directiva, Comité de Riesgos, Gerencia General y Directores- en reuniones y que son temas de alto impacto para Institución

6. RECURSOS ESTIMADOS

Se determinada la priorización y considerando que el ciclo de auditoría para la atención de los elementos que conforman el universo auditable es de 4.7 años, se detalla a continuación la proyección de recursos para el periodo 2024:

Detalle	Recursos
Cantidad de auditores	7
Horas anuales efectivas totales	10.416,00
Horas anuales requeridas para administración de la auditoría	(1.727,74)
Horas anuales requeridas para cubrir servicios permanentes	(3.360,14)
Horas anuales disponibles para cubrir Universo Auditable	5.328,12
Horas requeridas para cubrir Universo Auditable	24.780,00
Ciclo de Auditoría (años)	4,65

7. SERVICIOS DE AUDITORÍA PLANEADOS

Los estudios se agrupan de la siguiente forma:

PLAN ANUAL DE TRABAJO 2024

	Auditoría de cumplimiento	5
	Auditoría Operativa	8
	Auditoría de carácter especial CGR	1
	Servicios de Asesoría	6
	Servicios de Advertencia	3

Se detallan los estudios incluidos en el plan anual de trabajo para el 2024, como resultado de la priorización del universo auditable y los recursos disponibles:

Universo auditable por área, procesos, presupuesto, riesgo y objetivos estratégicos

Áreas	Cantidad de procesos	% universo auditable	% presupuesto	Riesgos estratégicos PEI	Cantidad de objetivos estratégicos	Cantidad de estudios
Institucional	Todas las direcciones	100%	100%	Todos	Todos	1
Junta Directiva	3	2,54%	0,14%	1	1	3
Órganos Desconcentrados						
Proyecto Turístico Golfo de Papagayo	4	3,39%	1,37%	2	3	1
Comisión Reguladora de Turismo						
Comisión Interinstitucional de Marina y Atracaderos CIMAT	4	3,39%	0,06%	1		
Área de Asesoría Legal	3	2,54%	0,02%	1	1	
Unidad de Planificación Institucional	7	5,93%	0,26%	1	1	1
Fondos						
Fondo de Garantía	4	3,39%				
Fondo de Jubilaciones	4	3,39%				
Área Gerencia General	4	3,39%	0,12%	3	2	1
Comités	11	9,32%				
Área Administrativa Financiera	29	24,58%	31,29%	2	1	6
Dirección Planeamiento y Desarrollo Turístico	8	6,78%	6,62%	9	5	3
Área Gestión Turística	28	23,73%	9,40%	9	5	3
Área de Mercadeo	5	4,24%	49,34%	4	4	2
Tecnologías de la información	4	3,39%	1,14%		2	3

Estudios por dependencia

Áreas	Estudio	Objetivo
Institucional	1- Calidad del gasto y seguimiento continuo de la ejecución presupuestaria	Verificar la eficacia y eficiencia del gasto mediante la valoración de los beneficios o resultados obtenidos para la Institución
Junta Directiva	1-Evaluación del Modelo de Gobierno Corporativo	Determinar el avance del modelo de Gobierno Corporativo según las etapas de madurez establecidas.
	2-Libros de actas digitales	Determinar la confiabilidad de las herramientas utilizadas por la administración para el registro, resguardo y protección de la información almacenada en los libros digitales
	3- Informes de gestión de los órganos colegiados	Verificar si los órganos colegiados deben y están rindiendo cuentas ante la Junta Directiva de su gestión.
Proyecto Turístico Golfo de Papagayo	1-Polo Turístico Golfo de Papagayo	Verificar la eficiencia y eficacia en las funciones de la Oficina Ejecutora Polo Turístico del Golfo de Papagayo.
Unidad de Planificación Institucional	1-Capacidad Institucional para implementar el PEI 2023-2028	Determinar si la estructura del ICT responde a las necesidades para implementar y ejecutar el PEI 2023-2028
Área Gerencia General	1-Evaluación del Modelo de Gobierno Corporativo	Determinar el avance del modelo de Gobierno Corporativo según las etapas de madurez establecidas.
Área Administrativa Financiera	1-Contrataciones públicas	Verificar si el Departamento de Proveeduría realiza el proceso de contratación pública conforme al ordenamiento jurídico, con la finalidad de responder a las necesidades de las partes interesadas en forma oportuna
	2-Planificación del talento humano del ICT	Verificar si se alinea la planificación que orienta la gestión del potencial humano con la estrategia institucional. -PEI -2023-2028-, así como la implementación de políticas de empleo público, (Ley Marco).
	3-Mecanismos de prevención de la corrupción establecidos en la nueva Ley General de Contratación Pública	Verificar si el ICT está aplicando y cumpliendo con el régimen de prohibiciones establecido en la LGCP y demás normativa relacionada
	4-Transferencias corrientes	Verificar si los controles establecidos para las transferencias corrientes son eficientes y eficaces para gestionar los riesgos incluyendo fraude y corrupción.
	5-Gastos en partidas "Construcciones, adiciones y mejoras" y "Servicios de Ingeniería y Arquitectura" - Presupuesto 2023-	Verificar si la naturaleza de los gastos se realiza cumpliendo con la normativa de los proyectos de inversión

Áreas	Estudio	Objetivo
Dirección Planeamiento y Desarrollo Turístico	1-Zona Marítima Terrestre	Verificar si la inspección de la ZMT se realiza de acuerdo con la normativa aplicable
	2-Plan maestro de Desarrollo Turístico de la zona costera en la Provincia de Limón.	Determinar si el control y el seguimiento que se realiza de los contratos del Plan Maestro Caribe se llevan de acuerdo con la normativa y el cronograma establecido
	3-Nuevos productos turísticos	Verificar si el ICT cuenta con una estructura establecida para la investigación e identificación de nuevos productos turísticos
Área Gestión Turística	1-Centro de Convenciones de Costa Rica	Verificar si la gestión del Centro de Convenciones de Costa Rica es eficaz y eficiente
	2-Oficinas Regionales	Verificar si los servicios que proporcionan las Oficinas Regionales son eficaces y eficientes y si responden a las necesidades de las partes interesadas
	3-Atención al inversionista	Verificar si los requisitos que se solicitan a los inversionistas se ajustan a lo que establece la Ley 8220
Área de Mercadeo	1-Acciones de mercadeo	Verificar si los indicadores implementados revelan la eficiencia de las acciones de mercadeo
	2-Mercadeo	Verificar la eficiencia y eficacia de los procesos de la dirección de Mercadeo ante los nuevos cambios realizados internamente.
Tecnologías de la información	1-Implementación del marco de gestión de TI	Verificar si la implementación del marco de gestión de TI está de acuerdo con la normativa y con el cronograma establecido
	2-Evaluación de vulnerabilidades	Determinar si los controles establecidos mediante las herramientas de seguridad para proteger los sistemas y datos están siendo adecuados y eficaces para mantener al ICT con un riesgo aceptable ante posibles ciberataques
	3-Tecnologías de la Información	Verificar si la gestión del Departamento de TI es eficaz y eficiente.

Estudios del universo auditable

Auditoría Operativa				
Nombre	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Priorización	
1	Planificación del talento humano del ICT	Verificar si se alinea la planificación que orienta la gestión del potencial humano con la estrategia institucional. -PEI -2023-2028-, así como la implementación de políticas de empleo público.	Riesgo Recursos Humanos	ALTO
2	Centro de Convenciones de Costa Rica	Verificar si la gestión del Centro de Convenciones de Costa Rica es eficaz y eficiente	Riesgo Presupuesto y planeamiento	ALTO
3	Tecnologías de la Información	Verificar si la gestión del Departamento de TI es eficaz y eficiente.	Riesgo Proceso de TI y gestión de la seguridad	ALTO
4	Acciones de mercadeo	Verificar si los indicadores implementados revelan la eficiencia de las acciones de mercadeo	Riesgo Medición del desempeño	ALTO
5	Polo Turístico Golfo de Papagayo	Verificar la eficiencia y eficacia en las funciones de la Oficina Ejecutora Polo Turístico del Golfo de Papagayo.	Riesgo Medición del desempeño	ALTO
6	Mercadeo	Verificar la eficiencia y eficacia de los procesos de la dirección de Mercadeo ante los nuevos cambios realizados internamente.	Riesgo Medición del desempeño	ALTO
7	Oficinas Regionales	Verificar si los servicios que proporcionan las Oficinas Regionales son eficaces y eficientes y si responden a las necesidades de las partes interesadas	Riesgo Medición del desempeño	ALTO
8	Calidad del gasto y seguimiento continuo de la ejecución presupuestaria	Verificar la eficacia y eficiencia del gasto mediante la valoración de los beneficios o resultados obtenidos para la Institución	Riesgo Presupuesto y planeamiento	ALTO

Auditoría de cumplimiento				
Nombre	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Priorización	
9	Implementación del marco de gestión de TI	Verificar si la implementación del marco de gestión de TI está de acuerdo con la normativa y con el cronograma establecido	Riesgo Proceso de TI y gestión de la seguridad	ALTO
10	Contrataciones públicas	Verificar si el Departamento de Proveduría realiza el proceso de contratación pública conforme al ordenamiento jurídico con la finalidad de responder a las necesidades de las partes interesadas en forma oportuna	Riesgo Regulatorio Legal	ALTO
11	Calidad de la información y la comunicación.	Verificar si los sistemas de información institucionales cumplen con los atributos de calidad de la información y de comunicación.	Riesgo en Comunicaciones	ALTO
12	Evaluación de vulnerabilidades	Determinar si los controles establecidos mediante las herramientas de seguridad para proteger los sistemas y datos están siendo adecuados y eficaces para mantener al ICT con un riesgo aceptable ante posibles ciberataques.	Riesgo Proceso de TI y gestión de la seguridad	ALTO
13	Zona Marítima Terrestre	Verificar si la inspección de la ZMT se realiza de acuerdo con la normativa aplicable	Riesgo Regulatorio Legal	ALTO
Auditoría de carácter especial CGR				
Nombre	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Priorización	
14	Mecanismos de prevención de la corrupción en la contratación pública.	Verificar si el ICT está aplicando y cumpliendo con el régimen de prohibiciones establecido en la LGCP y demás normativa relacionada	Riesgo Fraude de empleados o terceros	ALTO

Servicios de Advertencia			
Nombre	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Priorización
15	Transferencias corrientes	Verificar que los controles establecidos para las transferencias corrientes son eficientes y eficaces para gestionar riesgos incluyendo fraude y corrupción.	Riesgo Fraude de empleados o terceros ALTO
16	Gastos en partidas “Construcciones, adiciones y mejoras” y “Servicios de Ingeniería y Arquitectura” - Presupuesto 2023-	Verificar si la naturaleza de los gastos se realiza cumpliendo con la normativa de los proyectos de inversión	Riesgo Presupuesto y planeamiento MEDIO
17	Libros digitales	Determinar la confiabilidad de las herramientas utilizadas por la administración para el registro, resguardo y protección de la información almacenada en los libros digitales	Riesgo Regulatorio Legal BAJO
Servicios de Asesoría			
Nombre	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Priorización
18	Informes de gestión de los órganos colegiados	Verificar si los órganos colegiados deben y están rindiendo cuentas ante la Junta Directiva de su gestión.	Riesgo Regulatorio Legal ALTO
19	Evaluación del Modelo de Gobierno Corporativo	Determinar el avance del modelo de Gobierno Corporativo según las etapas de madurez establecidas.	Riesgo Regulatorio Legal ALTO
20	Nuevos productos turísticos	Verificar si el ICT cuenta con una estructura para la investigación e identificación de nuevos productos turísticos	Riesgo Presupuesto y planeamiento ALTO
21	Capacidad Institucional para implementar el PEI 2023-2028	Determinar si la estructura del ICT responde a las necesidades para implementar y ejecutar el PEI 2023-2028	Riesgo Estructura organizacional ALTO

22	Atención al inversionista	Verificar si los requisitos que se solicitan a los inversionistas se ajustan a lo que establece la Ley 8220	Riesgo Regulatorio Legal	ALTO
23	Plan maestro de Desarrollo Turístico de la zona costera en la Provincia de Limón.	Determinar si el control y el seguimiento que se realiza de los contratos del Plan Maestro Caribe se llevan de acuerdo con la normativa y el cronograma establecido	Riesgo Proceso de TI y gestión de la seguridad	ALTO
Informes por normativa				
24	Autoevaluación de la calidad			
25	Plan Anual de Trabajo			
26	Informe de seguimiento y recomendaciones			
27	Seguimiento de recomendaciones			
28	Trámite de denuncias y atención de hechos presuntamente irregulares			
29	Autorización de apertura y cierre de libros legales			
30	Relaciones de Hechos			
31	Advertencias no programadas o imprevistas			
32	Asesorías no programadas o imprevistas			

8. CONTROL DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL

El control y el seguimiento del PAT 2024, se llevará a cabo mediante el Plan Anual Operativo y los indicadores establecidos, de conformidad con lo establecido en la norma 2.2.4³ y de presentarse modificaciones serán de conocimiento del Comité de Auditoría y de la Junta Directiva.

³ Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público.

APÉNDICE

Cronograma

Auditoría Operativa		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
1	Planificación del talento humano del ICT												
2	Centro de Convenciones de Costa Rica												
3	Tecnologías de la Información												
4	Acciones de mercadeo												
5	Polo Turístico Golfo de Papagayo												
6	Mercadeo												
7	Oficinas Regionales												
8	Calidad del gasto y seguimiento continuo de la ejecución presupuestaria												

Auditoría de cumplimiento		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
9	Implementación del marco de gestión de TI												
10	Contrataciones públicas												
11	Calidad de la información y comunicación.												
12	Evaluación de vulnerabilidades												
13	Zona Marítima Terrestre												
Auditoría de carácter especial CGR													
14	Mecanismos de prevención de la corrupción en la contratación pública.												
Servicios de Advertencia													
15	Transferencias corrientes												
16	Gastos en partidas "Construcciones, adiciones y mejoras" y "Servicios de Ingeniería y Arquitectura" - Presupuesto 2023-												
17	Libros de actas digitales												

Servicios de Asesoría		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
18	Informes de gestión de los órganos colegiados												
19	Evaluación del Modelo de Gobierno Corporativo												
20	Nuevos productos turísticos												
21	Capacidad Institucional para implementar el PEI 2023-2028												
22	Atención al inversionista												
23	Plan maestro de Desarrollo Turístico de la zona costera en la Provincia de Limón.												
Estudios solicitados por normativa													
24	Autoevaluación de la calidad												
25	Plan Anual de Trabajo												
26	Informe de desempeño y seguimiento de recomendaciones												
27	Seguimiento de recomendaciones												
28	Trámite de denuncias y atención de hechos presuntamente irregulares												
29	Autorización de apertura y cierre de libros legales												
30	Relaciones de Hechos												
32	Advertencias no programadas o imprevistas												
33	Asesorías no programadas o imprevistas												

Organigrama del ICT con la distribución de los estudios

