



## Auditoría Interna

21 de noviembre de 2024  
AI-427-2024

Señores  
Junta Directiva

Asunto: Remisión Plan Anual de Trabajo 2025 -PAT 2025-

**Debe:** Ley General de Control Interno, art. 22, inciso f), Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, norma 2.2.2 y Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del ICT”, artículo 30.

Se remite para su conocimiento el Plan Anual de Trabajo 2025 de la Auditoría Interna, comprende el detalle de los servicios de auditoría programados para fiscalizar el universo auditable, aspectos contemplados en disposiciones legales como obligatorios, 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 PAT 2025, están alineados con los objetivos del Plan Estratégico Institucional, el Plan Estratégico de la Auditoría Interna y los resultados de la gestión de riesgos de la Administración.

Atentamente,

Romel Álvarez Navarro  
Auditor interno

C. Consecutivo

RAN/car



# PLAN ANUAL DE TRABAJO

---

# 2025

AUDITORÍA INTERNA

Noviembre, 2024



# CONTENIDO

- 1. INTRODUCCIÓN..... 7
- 2. OBJETIVOS DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO ..... 7
- 3. METODOLOGÍA PARA LA DEFINICIÓN DEL PLAN ANUAL 8
  - a. Marco estratégico de la Auditoría Interna ..... 8
  - b. Diseño, conceptualización y priorización del universo auditable ..... 9
- 4. RECURSOS -HORAS- ESTIMADAS..... 7
- 5. SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA PLANEADOS ..... 8
- 6. DISTRIBUCIÓN DE LOS ESTUDIOS SEGÚN EL ORGANIGRAMA DEL ICT..... 14
- 7. ALINEAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA CON LOS OBJETIVOS ESTRATEGICOS DEL ICT ..... 15
- 8. CONTROL DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO ..... 18
- APÉNDICE ..... 19
- Cronograma..... 19



## 1. INTRODUCCIÓN

El plan se elabora y se presenta en cumplimiento de la Ley General de Control Interno, artículo 22, inciso f), las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”, 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 y la metodología para la valoración de riesgos integrales.

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. OBJETIVOS DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO

Los objetivos que se pretenden alcanzar con la ejecución del PAT 2025 son los 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.

### 3. METODOLOGÍA PARA LA DEFINICIÓN DEL PLAN ANUAL

#### a. Marco estratégico de la Auditoría Interna

Se consideró en la elaboración de este Plan Anual de Trabajo el marco orientador siguiente:



#### 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



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 y se detallan a continuación:



### **Riesgo Inherente**

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



### **Cantidad de objetivos estratégicos asociados**

- Se considerara la relación directa de las áreas funcionales, procesos y sub procesos con 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 con 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 puestos 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 la institución



#### 4. RECURSOS -HORAS- ESTIMADAS

La proyección de recursos para atender el PAT 2025 se obtiene una vez que se determina la priorización de los estudios y el ciclo de auditoría para la atención de los elementos que conforman el universo auditable es de 4.10 años.

Las horas proyectadas para el periodo 2025 se detallan a continuación:

Detalle	Recursos
Cantidad de auditores	7
Horas anuales efectivas totales	11.410,00
Horas anuales requeridas para administración de la auditoría	(1.708,00)
Horas anuales requeridas para cubrir servicios permanentes	(3.189,00)
Horas anuales disponibles para cubrir Universo Auditable	6.513,00
Horas requeridas para cubrir Universo Auditable	26.670,00
Ciclo de Auditoría (años)	4,10





## 5. SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA PLANEADOS

Los estudios se agrupan de la forma siguiente:

### PLAN ANUAL DE TRABAJO 2025



Auditorías de cumplimiento

15



Auditorías operativas

5



Auditoría continua

1



Asesorías

4



Advertencias

4



Los estudios del PAT 2025, así como los criterios que permitieron su selección se detallan a continuación:

### UNIVERSO AUDITABLE

Área	Cantidad de procesos	% universo auditable	Impacto en el presupuesto	Riesgos estratégicos PEI	Cantidad de objetivos estratégicos	Tiempo transcurrido desde última auditoría (calificación)	Susceptibilidad al fraude (Calificación)	Temas de interés de la Alta Dirección	Resultados auditorías anteriores internas y externas (Calificación)	Cantidad de estudios
Institucional	Todas las direcciones	100%	100%	Todos	Todos					4
Junta Directiva	3	2,08%	0,20%	1	1	4	5		1	2
Órganos Desconcentrados										
Proyecto Turístico Golfo de Papagayo	4	2,78%	2,91%	2	1	4	5		1	1
Comisión Reguladora de Turismo										
Comisión Interinstitucional de Marina y Atracaderos CIMAT	4	2,78%	0,07%	1	1	3	5	2	1	1
Asesoría Legal	3	2,08%	0,02%	2	1		3		2	
Unidad de Planificación Institucional	7	4,86%	0,25%	1	1	1	5	1		
Fondos										
Fondo de Garantía	4	2,78%					5		1	1
Fondo de Jubilaciones	4	2,78%					5		1	
Gerencia General	4	2,78%	0,15%	3	1	2	5	3	2	3
Comités	11	7,64%								
Dirección Administrativa Financiera	32	22,22%	11,85%	2	1	4	5	5	1	4
Dirección de Estrategia Turística	13	9,03%	4,33%	9	5	3	5	2	1	2
Dirección de Competitividad y Sostenibilidad Turística	36	25,00%	14,00%	11	5	4	4	4	1	6
Dirección de Mercadeo	15	10,42%	64,25%	4	5	5	5	4	1	2
Tecnologías de la información y Comunicación	4	2,78%	2,17%	2	1	1	3	4	4	3

## Estudios del universo auditable (aseguramiento)

<b>Auditorías operativas</b>				
<b>Nombre</b>		<b>Objetivo del estudio</b>	<b>Vinculación con riesgos institucionales</b>	<b>Priorización</b>
1	Acciones de mercadeo	Verificar si los indicadores implementados revelan la eficiencia de las acciones de mercadeo.	Medición del desempeño	MODERADO
2	Funciones de la Oficina Ejecutora del Polo Turístico Golfo de Papagayo	Verificar la eficiencia y eficacia en las funciones de la Oficina Ejecutora Polo Turístico del Golfo de Papagayo.	Medición del desempeño	ALTO
3	Servicios brindados por los Centros Regionales para el Apoyo del Turista y el Empresario	Verificar si los servicios que proporcionan los Centros Regionales para el Apoyo del Turista y el Empresario, son eficaces y eficientes y si responden a las necesidades de las partes interesadas	Medición del desempeño	ALTO
4	Calidad del gasto y seguimiento de la ejecución presupuestaria	Verificar si los resultados del gasto realizado son eficaces y eficientes y contribuyen al logro de los objetivos estratégicos del ICT.	Presupuesto planeamiento y	ALTO
5	Gestión en la conectividad y atracción de inversiones	Evaluar si la gestión que realiza el departamento es eficaz y eficiente	Medición del desempeño	MODERADO
<b>Auditorías de cumplimiento</b>				
<b>Nombre</b>		<b>Objetivo del estudio</b>	<b>Vinculación con riesgos institucionales</b>	<b>Priorización</b>
6	Implementación del marco de gestión de TI -COBIT 2019-	Verificar si la implementación del marco de gestión de TI está de acuerdo con la normativa y con el cronograma establecido	Proceso de TI y gestión de la seguridad	MODERADO
7	Selección y reclutamiento de talento humano y planes de empleo público -en conjunto con la CGR-	Verificar si el proceso de selección y reclutamiento del talento humano, y los planes de empleo público se realizan de conformidad con la normativa.	Recursos Humanos	ALTO
8	Inspección de la Zona Marítima Terrestre	Verificar si la inspección de la ZMT se realiza de acuerdo con la normativa aplicable	Regulatorio legal	MODERADO
9	Procesos de recaudación, control y fiscalización tributaria del ICT	Verificar si los procesos de recaudación, control y fiscalización se realizan de conformidad con la normativa.	Regulatorio Legal	MODERADO



### Auditorías operativas

Nombre	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Priorización
10 Acciones de ICT para contribuir con la grata permanencia	Verificar si las acciones que realiza el ICT para contribuir con la grata permanencia de los turistas, se realizan de acuerdo con los planes establecidos y si están cumpliendo con su objetivo.	Reputación	ALTO
11 Procesos de la CIMAT	Verificar si los procesos de la CIMAT están debidamente documentados y si responden a las necesidades del sector.	Operacionales y continuidad del negocio	MODERADO
12 Políticas seguridad de la información	Verificar si las políticas de TIC en seguridad de la información están actualizadas y se están aplicando.	Regulatorio Legal	MODERADO
13 Registro de las empresas turísticas	Corroborar si el registro de las empresas turísticas se está llevando de acuerdo con la normativa.	Regulatorio Legal	MODERADO
14 Capacidad institucional para implementar el PEI	Determinar si la estructura del ICT es la adecuada para implementar y ejecutar el PEI.	Operacionales y estructura organizacional	MODERADO
15 Infraestructura pública turística	Verificar si los proyectos de infraestructura turística se ejecutan conforme a la normativa legal y técnica.	Operacionales e infraestructura	MODERADO
16 Funciones de la Contraloría de Servicios	Verificar si la Contraloría de Servicios ejecuta sus funciones conforme a la normativa.	Medición del desempeño	MEDIO
17 Contrataciones excluidas de SICOP	Verificar si los controles establecidos en las contrataciones que realiza el ICT excluidas de SICOP contribuyen a mitigar los riesgos.	Regulatorio Legal	ALTO
18 Adelantos por adelantado en la ejecución de acciones de mercadeo	Evaluar si los controles establecidos en los adelantos por adelantado para la ejecución de acciones de mercadeo contribuyen a administrar los riesgos.	Operacionales y asignación de recursos	MODERADO
19 Mecanismos para prevenir 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.	Fraude de empleados o terceros	ALTO
20 Integridad pública - en conjunto con la CGR-	Evaluar la existencia y aplicación de mecanismos de integridad pública en el ICT.	Fraude de empleados o terceros	ALTO

### Auditoría continua

Nombre	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Priorización
--------	----------------------	-----------------------------------------	--------------



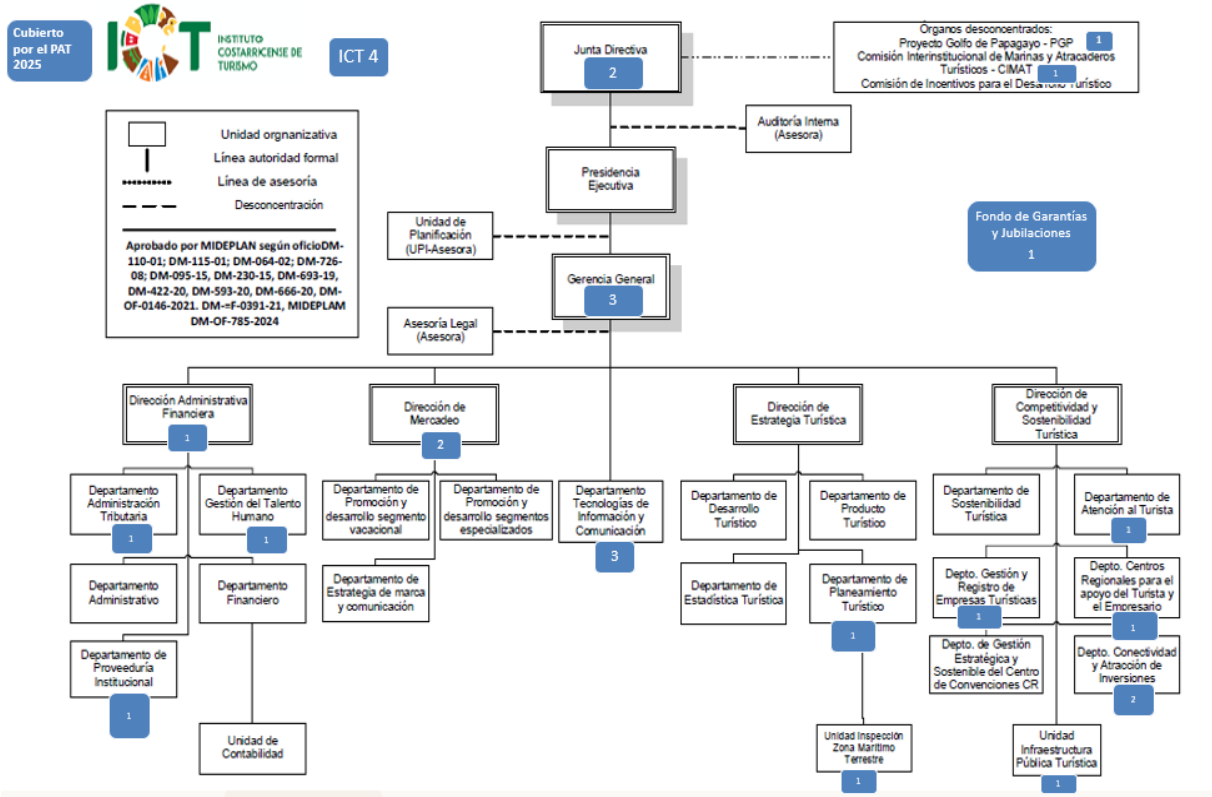
<b>Auditorías operativas</b>				
<b>Nombre</b>	<b>Objetivo del estudio</b>	<b>Vinculación con riesgos institucionales</b>	<b>Priorización</b>	
21	Auditoría continúa	Emitir recomendaciones o advertencias en el momento para agregar valor sobre las prácticas contables, los controles de riesgo, el cumplimiento, los sistemas de TI y los procedimientos del ICT.	Fraude de empleados o terceros	ALTO
<b>Servicios de asesoramiento -preventivos-</b>				
<b>Nombre</b>	<b>Objetivo del estudio</b>	<b>Vinculación con riesgos institucionales</b>	<b>Priorización</b>	
22	Libros de actas digitales	Verificar si las herramientas empleadas por la Administración para el registro, resguardo y protección de la información almacenada en los libros digitales son confiables.	Regulatorio Legal	MODERADO
23	Millas que generan los boletos	Verificar si la Administración está utilizando las millas que generan los tiquetes aéreos que compra el ICT	Regulatorio Legal	ALTO
24	Atención al inversionista	Verificar si los requisitos que se solicitan a los inversionistas se ajustan a lo que establece la Ley 8220 y normativa atinente.	Regulatorio Legal	MODERADO
25	Riesgos, estrategia y planes de contingencia sobre los Fondos del ICT	Verificar si las Juntas Administradoras están gestionando los riesgos, implementando estrategias o desarrollando planes de contingencia ante la posible materialización del proyecto de ley que puede eliminar los fondos.	Operacional	ALTO
<b>Servicios de asesoramiento -asesorías-</b>				
<b>Nombre</b>	<b>Objetivo del estudio</b>	<b>Vinculación con riesgos institucionales</b>	<b>Priorización</b>	
26	Modelo de Gobierno Corporativo	Determinar el avance del modelo de Gobierno Corporativo según las etapas de madurez establecidas en el Código de Gobierno Corporativo del ICT.	Regulatorio Legal	MODERADO



<b>Auditorías operativas</b>				
	<b>Nombre</b>	<b>Objetivo del estudio</b>	<b>Vinculación con riesgos institucionales</b>	<b>Priorización</b>
27	Plan maestro de Desarrollo Turístico de la zona costera en la Provincia de Limón.	Verificar si los controles y el seguimiento que se realiza del Plan Maestro Caribe se llevan de acuerdo con la normativa y el cronograma establecido, con la finalidad de administrar los posibles riesgos.	Proceso de TI y gestión de la seguridad	MODERADO
28	Inteligencia Artificial	Asesorar a la Administración sobre la aplicación de inteligencia artificial en el ICT y la gestión de los riesgos que conlleva su utilización.	Proceso de TI y gestión de la seguridad	ALTO
29	Funciones de la Gerencia General	Analizar si las funciones que realiza la Gerencia responden al modelo gobierno corporativo, a los objetivos estratégicos y si hay actividades operativas que se pueden delegar en otras dependencias.	Estratégicos	ALTO
<b>Otros servicios de auditoría</b>				
30	Servicios de asesoramiento - preventivos- que surjan del monitoreo que realiza la Auditoría al entorno - interno y externo- del 2025 y la gestión de riesgos.			
31	Servicios de asesoramiento - asesorías- que surjan del monitoreo que realiza la Auditoría al entorno - interno y externo- del 2025 y la gestión de riesgos.			
32	Autorización de libros			
33	Denuncias			
34	Relaciones de Hecho			
35	Seguimiento de recomendaciones			
<b>Informes por normativa</b>				
36	Autoevaluación de la calidad			
37	Plan Anual de Trabajo			
38	Informe de desempeño y seguimiento de recomendaciones (enero 2025)			
39	Informe de desempeño y seguimiento de recomendaciones (julio 2025)			
<b>Planificación estratégica</b>				
40	Implementación PEAI			
41	Proyecto de Auditoría Interna Digital			
<b>Planificación Operativa</b>				
42	Planificación Operativa			



### 6. DISTRIBUCIÓN DE LOS ESTUDIOS SEGÚN EL ORGANIGRAMA DEL ICT







## 7. ALINEAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA CON LOS OBJETIVOS ESTRATEGICOS DEL ICT

Areas	N° Objetivos Estratégicos PEI	Cantidad de estudios	Estudios 2025
Junta Directiva	6	2	Evaluación del Modelo de Gobierno Corporativo
			Libros de actas digitales
<b>Órganos Desconcentrados</b>			
Proyecto Turístico Golfo de Papagayo	1	2	Polo Turístico Golfo de Papagayo Aspectos legales en Papagayo
	4		
	7		
Comisión Interinstitucional de Marina y Atracaderos CIMAT	1	2	CIMAT PROCESOS
	4		
	7		
Área de Asesoría Legal	7	1	Calidad del gasto y seguimiento continuo de la ejecución presupuestaria
Unidad de Planificación Institucional	7	1	Capacidad Institucional para implementar el PEI 2023-2028
			Calidad del gasto y seguimiento continuo de la ejecución presupuestaria
<b>Fondos</b>			
Fondo de Garantía		1	Fondos institucionales (Jubilaciones y Garantías)
Fondo de			
Gerencia General	7	5	Análisis de las funciones de la GG
			Gestión de la Contraloría de Servicios
			Mecanismos de prevención de la corrupción establecidos en la Ley General de Contratación Pública
			Estudio de la integridad pública en conjunto con la CGR
			Millas
			Calidad del gasto y seguimiento continuo de la ejecución presupuestaria



Areas	N° Objetivos Estratégicos PEI	Cantidad de estudios	Estudios 2025
Dirección Administrativa Financiera	7	Objetivo Estratégico 7: Optimizar los procesos institucionales	Contrataciones fuera de SICOP
			Planificación del talento humano del ICT
			Procesos de Recaudación, Control y Fiscalización Tributaria del ICT
			Calidad del gasto y seguimiento continuo de la ejecución presupuestaria
Dirección de Estrategia Turística	1	Objetivo Estratégico 1: Desarrollar el espacio turístico de acuerdo con el modelo de desarrollo planificado.	Zona Marítima Terrestre
	2	Objetivo 2: Impulsar el desarrollo de productos turísticos	Plan maestro de Desarrollo Turístico de la zona costera en la Provincia de Limón.
	4	Objetivo Estratégico 4: Fortalecer las Micro y pequeñas empresas turísticas y encadenamientos productivos, alineados al modelo de desarrollo y	
	5	Objetivo Estratégico 5: Contribuir a la grata permanencia de los turistas	
	7	Objetivo Estratégico 7: Optimizar los procesos institucionales	Calidad del gasto y seguimiento continuo de la ejecución presupuestaria -mediante metodología de entrega de valor temprana-
Dirección de Competitividad y Sostenibilidad Turística	1	Objetivo Estratégico 1: Desarrollar el espacio turístico de acuerdo con el modelo de desarrollo planificado.	Infraestructura pública turística
	3	Objetivo Estratégico 3: Incrementar el interés de los principales mercados emisores de turistas internacionales y del mercado de turistas nacionales como destino diferenciado	Atención al inversionista
			Conectividad y Atracción de inversiones líneas aéreas, cruceros e infraestructura turística -
	4	Objetivo Estratégico 4: Fortalecer las Micro y pequeñas empresas turísticas y encadenamientos productivos, alineados al modelo de desarrollo y orientados a la satisfacción del turista.	Registro obligatorio de las empresas turísticas
	5	Objetivo Estratégico 5: Contribuir a la grata permanencia de los turistas	Acciones de ICT para contribuir con la grata permanencia
	7	Objetivo Estratégico 7: Optimizar los procesos institucionales	Calidad del gasto y seguimiento continuo de la ejecución presupuestaria -mediante metodología de entrega de valor temprana-



Areas	N° Objetivos Estratégicos PEI	Cantidad de estudios	Estudios 2025
Dirección de de Mercadeo	2	Objetivo 2: Impulsar el desarrollo de productos turísticos	Acciones de mercadeo
	3	Objetivo Estratégico 3: Incrementar el interés de los principales mercados emisores de turistas internacionales y del mercado de turistas nacionales como destino diferenciado	
	4	Objetivo Estratégico 4: Fortalecer las Micro y pequeñas empresas turísticas y encadenamientos productivos, alineados al modelo de desarrollo y orientados a la satisfacción del turista.	
	7	Objetivo Estratégico 7: Optimizar los procesos institucionales	
Tecnologías de la información y Comunicación	5	Objetivo Estratégico 5: Contribuir a la grata permanencia de los turistas	Inteligencia Artificial
	7	Objetivo Estratégico 7: Optimizar los procesos institucionales	Implementación del marco de gestión de TI Aplicación y revisión de la política de TI.



## 8. CONTROL DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO

El control y seguimiento del PAT 2025, se llevará a cabo mediante el Plan Anual Operativo y los indicadores establecidos, de conformidad con lo establecido en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, norma 2.2.4 y de presentarse modificaciones serán de conocimiento del Comité de Auditoría y de la Junta Directiva.

## APÉNDICE

### Cronograma

Auditorías operativas		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
1	Acciones de mercadeo												
2	Funciones de la Oficina Ejecutora del Polo Turístico Golfo de Papagayo												
3	Servicios brindados por los Centros Regionales para el Apoyo del Turista y el Empresario												
4	Calidad del gasto y seguimiento de la ejecución presupuestaria												
5	Gestión en la conectividad y atracción de inversiones												

Auditorías de cumplimiento		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
6	Implementación del marco de gestión de TI -COBIT 2019-												
7	Selección y reclutamiento de talento humano y planes de empleo público -en conjunto con la CGR-												
8	Inspección de la Zona Marítima Terrestre												

Auditorías de cumplimiento		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
9	Procesos de recaudación, control y fiscalización tributaria del ICT												
10	Acciones de ICT para contribuir con la grata permanencia												
11	Procesos de la CIMAT												
12	Políticas seguridad de la información												
13	Registro de las empresas turísticas												
14	Capacidad institucional para implementar el PEI												
15	Infraestructura pública turística												
16	Funciones de la Contraloría de Servicios												
17	Contrataciones excluidas de SICOP												
18	Adelantos por adelantado en la ejecución de acciones de mercadeo												
19	Mecanismos para prevenir la corrupción en la contratación pública												
20	Integridad pública -en conjunto con la CGR-												
<b>Auditoría continua</b>													
21	Auditoría continua												

Servicios de asesoramiento - preventivos-		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
22	Libros de actas digitales												
23	Millas que generan los boletos												
24	Atención al inversionista												
25	Riesgos, estrategia y planes de contingencia sobre los Fondos del ICT												

Servicios de asesoramiento - asesorías-		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
26	Modelo de Gobierno Corporativo												
27	Plan maestro de Desarrollo Turístico de la zona costera en la Provincia de Limón.												
28	Inteligencia Artificial												
29	Funciones de la Gerencia General												
<b>Otros servicios de auditoría</b>													
30	Servicios de asesoramiento - preventivos- que surjan del monitoreo que realiza la Auditoría al entorno -interno y externo- del 2025 y la gestión de riesgos.												
31	Servicios de asesoramiento - asesorías- que surjan del monitoreo que realiza la Auditoría al entorno -interno y externo- del 2025 y la gestión de riesgos.												
32	Autorización de libros												



Servicios de asesoramiento - asesorías-		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
33	Denuncias												
34	Relaciones de Hecho												
35	Seguimiento de recomendaciones												

Informes por normativa		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
36	Autoevaluación de la calidad												
37	Plan Anual de Trabajo (Actualización del Universo Auditable)												
38	Informe de desempeño y seguimiento de recomendaciones (enero 2025)												
39	Informe de desempeño y seguimiento de recomendaciones (julio 2025)												
<b>Planificación estratégica</b>													
40	Implementación PEAI												
41	Proyecto de Auditoría Interna Digital												
<b>Planificación Operativa</b>													
42	Planificación Operativa												