



MINISTERIO  
DE CULTURA

**MINISTERIO DE CULTURA  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA INTERNA**

**PLAN OPERATIVO ANUAL  
AÑO 2025**

**Lic. José Salvador Monterrosa  
Director General de Auditoría Interna**

**EL SALVADOR, 2024**

---



MINISTERIO  
DE CULTURA

## INDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	3
II.	OBJETIVOS DEL POA .....	4
III.	ANÁLISIS DEL ENTORNO.....	5
IV.	IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO. ....	7
V.	GESTIÓN DEL RIESGO.....	8
VI.	RIESGOS A CONSIDERAR EN EL PLAN. ....	8
VII.	PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES.....	11
VIII.	AUTORIZACIÓN. ....	16
IX.	ANEXOS .....	17

## **I. Introducción.**

La Dirección General de Auditoría Interna es la dependencia del Ministerio de Cultura que tiene por objetivo de realizar auditorías y aportar recomendaciones que ayuden a promover una mejora continua en las operaciones que realiza el Ministerio, para fortalecer la gestión y la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

El Plan Operativo Anual (POA) para el año 2025 de la Dirección General de Auditoría Interna, se presenta en cumplimiento al artículo 36 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Normas de Auditoría Interna Gubernamental (NAIG) y el Manual de Auditoría Interna del Ministerio de Cultura, ha sido elaborado con el propósito de contar con un instrumento que oriente su accionar a utilizar en el desarrollo de las funciones de Auditoría, que permitan contribuir a resguardar los recursos públicos y apoyar la gestión de la Administración y cumplir con la misión y objetivos estratégicos de la institución mediante revisiones periódicas y programadas.

Se han priorizado las actividades contenidas en el Universo de Auditoría para incluirlas en este documento, en el que se consideran los criterios basados en la importancia y el nivel de impacto de los procesos, programas, proyectos, áreas o funciones para el éxito de la institución. Basados en dicho objetivo y los establecidos en el Plan Estratégico Institucional; se presenta el Plan Operativo Anual 2025 de la Dirección General de Auditoría Interna, el cual contempla: un Análisis del Entorno, Identificación y Gestión de Riesgos; Planificación y Programación de Actividades.

## **II. Objetivos del POA**

### **General**

Ejecutar actividades independientes y objetivas de aseguramiento y consultoría para agregar valor y mejorar las operaciones del Ministerio de Cultura, con el fin de apoyar a la Administración a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos institucionales.

### **Específicos**

1. Ejecutar procedimientos de auditoría y políticas de control interno, entre otras que permitan fortalecer el Sistema de Control Interno de la Institución y con el propósito de prevenir, administrar y corregir desviaciones, omisiones y otros problemas relevantes que afecten el cumplimiento de sus objetivos, metas y programas.
2. Evaluar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos de la entidad y contribuir a la mejora continua de dichos procesos.
3. Establecer recomendaciones eficientes y eficaces para colaborar en la implementación de acciones correctivas o preventivas, que mejoren la gestión de la unidad auditada,
4. Programar y efectuar actividades de seguimiento a las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría, realizados por la Dirección General de Auditoría Interna, Corte de Cuentas de la República y Firmas Privadas de Auditoría, con el fin de verificar su cumplimiento.



### III. Análisis del Entorno.

Factores Internos	
Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Definición visión, misión, valores y estatutos de Auditoría Interna.</li> <li>❖ Universo de auditoría definido y validado.</li> <li>❖ Plan auditoría basada en riesgos con validación de la gerencia.</li> <li>❖ Personal con estudios superiores (graduados) y experiencia en auditoría y con diversidad de destrezas, experiencia y conocimientos de la institución.</li> <li>❖ Regulación normativa que fortalece el desempeño del trabajo.</li> <li>❖ Personal capacitado cada año en temas de auditoría gubernamental y otras relacionadas.</li> <li>❖ Dependencia Organizativa directa de la Máxima Autoridad.</li> <li>❖ Se cuenta con normativa interna para el manejo de la documentación electrónica digital en el proceso de auditoría.</li> <li>❖ Proceso formalizado de seguimiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Falta de recurso humano administrativo (asistente) y técnicos calificados para ejercer la auditoría con el fin de un mayor alcance institucional en actividades de aseguramiento y cumplimiento de acciones de control programadas en el POA, así como otros requerimientos de trabajo solicitados por la máxima autoridad.</li> </ul>

Factores Externos	
Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Mejorar los procesos de la gestión del área, proceso o aspecto examinado, con acciones de guías correctivas y/o preventivas con el fin de superar las causas de los hechos observados.</li> <li>❖ Cumplimiento de las metas programadas.</li> <li>❖ Fortalecimiento de la Dirección General de Auditoría, aportando recomendaciones viables, oportunas, eficaces y la mejora continua en los procesos de gestión institucionales.</li> <li>❖ Actualización de las capacidades y competencias a través de capacitaciones institucionales e interinstitucionales (Corte de Cuentas de la República, Ministerio de hacienda entre otros).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Las recomendaciones emitidas en los informes o Cartas de gerencia de auditoría no son atendidas e implementadas oportunamente, debido a falta de apoyo de las jefaturas.</li> <li>❖ Demora en la entrega de documentación solicitada al área bajo examen de auditoría.</li> <li>❖ Incumplimiento del Plan Operativo Anual por recurso humano limitado y equipo para desarrollar las actividades laborales</li> <li>❖ La implementación hallazgos limitada por presupuestos, nivel personal o institucional.</li> <li>❖ Incremento o cambio en riesgos emergentes.</li> <li>❖ Adaptar trabajo a expectativas de normas Internacionales y emitidas por la Corte de Cuentas de la República para el ejercicio</li> </ul>

Factores Externos	
Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Incrementar el alcance y cumplimiento del universo auditable establecido en el Plan Operativo Anual de Auditoría.</li> <li>❖ Participar en nuevos proyectos anticipados para incorporar controles.</li> <li>❖ Colaborar con otras funciones de aseguramiento y gestión de riesgos.</li> <li>❖ Implementar auto-evaluación de riesgo y control.</li> <li>❖ Enseñar partes interesadas sobre el rol auditoría interna.</li> <li>❖ Incremento percepción destreza, conocimientos y capacidad personal.</li> <li>❖ Informar a la gerencia sobre puntos recurrentes y comunes.</li> </ul>	<p>profesional de la Auditoría Interna o de partes interesadas.</p>



#### IV. Identificación del Riesgo.

Códigos	Acciones	Identificación del riesgo			Análisis del riesgo		Descripción de la calificación del riesgo			
					Cualificación del riesgo		Nivel de Riesgo			
		Tipo de Riesgo	Descripción del Riesgo	Responsable	Probabilidad	Impacto	E	A	M	B
RO	Exámenes especiales programados	Operacional	1. No atender el total de actividades programadas (universo auditable) en el POA por falta de recurso humano.	Director de auditoría /Técnico auditor	Medianamente probable	Serio				
RO	Exámenes especiales programados	Operacional	2. Falta de dinamización en el manejo de la información relacionada con los exámenes especiales.	Director de auditoría /Técnico auditor	Medianamente probable	Bajo				
RO	Exámenes especiales programados	Operacional	3. Limitación de la comunicación efectiva entre el personal auditado y el personal de auditoría interna.	Director de auditoría /Técnico auditor	Medianamente probable	Bajo				
RO	Exámenes especiales programados	Operacional	4. Áreas auditadas que no atienden e implementan las recomendaciones de auditoría interna.	Directores y jefes de área del Ministerio	Medianamente probable	Serio				
RO	Exámenes especiales programados	Operacional	5. Afectación en los tiempos para la realización de los exámenes especiales.	Director de auditoría /Técnico auditor	Medianamente probable	Serio				
RO	Exámenes especiales programados	Operacional	6. Modificación del Plan anual impacta la productividad y cumplimiento de metas programadas por falta de personal técnico para cubrir el universo auditable.	Director de auditoría /Técnico auditor	Medianamente probable	Serio				



## V. Gestión del Riesgo.

Nº	Riesgos	Gestión del Riesgo
1	No atender el total de actividades programadas en el Plan Operativo Anual por falta de recurso humano.	Realizar gestiones internas y externas, para que se dote del recurso humano necesario.
2	Falta de dinamización en el manejo de la información relacionada con los exámenes especiales.	Implementar la digitalización de documentos.
3	Institución (Ministerio de Cultura) observada debido a que no se atienden las recomendaciones de auditoría interna.	Incluir en la remisión de los asuntos menores, hallazgos y recomendaciones un párrafo indicándoles sobre el seguimiento posterior y la obligatoriedad de dar cumplimiento a las recomendaciones.
4	Afectación en los tiempos para la realización de los exámenes especiales por falta de la información no entregada por los auditados.	Incluir en los requerimientos de información, el marco legal del acceso irrestricto que auditoría tiene a la información y los procesos.
5	No evaluar áreas o aspectos programados en el Plan Operativo Anual por falta de personal técnico.	Gestionar la incorporación de personal técnico a la Dirección General de Auditoría Interna, y en última instancia ajustar el Plan Operativo Anual.

## VI. Riesgos a considerar en el Plan.

Se priorizaron las áreas a considerar en el plan, de acuerdo con los riesgos identificados, siendo estos los siguientes:

Universo auditable (aseguramiento)					Tiempo estimado de Ejecución (2025)	
#	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Tipo de auditoría	Priorización	Inicio	Fin
1	Ejecución de Proyectos y programas del año 2022 al 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cumplimiento contractual aspectos legales y técnicos</li> <li>✓ Brecha de rendimiento/ eficiencia/ monitoreo del entorno</li> </ul>	Examen especial de cumplimiento	Alta	Agosto	Octubre
2	Examen especial a los fondos de actividades Especiales (FAE) del 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cumplimientos de tarifario</li> <li>✓ Ingresos percibidos, resguardados y remesados.</li> </ul>	Examen especial	Alta	Julio	Agosto



Universo auditable (aseguramiento)					Tiempo estimado de Ejecución (2025)	
#	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Tipo de auditoría	Priorización	Inicio	Fin
3	Examen especial a los procesos administrativos y operativos del Parque Saburo Hirao	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Incumplimientos de contratos de seguridad y limpieza</li> <li>✓ Controles internos deficientes</li> <li>✓ Ingresos FAE con riesgo inherente.</li> </ul>	Examen especial de cumplimiento	Alta	Julio	Septiembre
4	Prestaciones al empleado institucional, de 2021 al 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Controles internos deficientes</li> <li>✓ Recursos Humanos /Presupuesto</li> </ul>	Examen especial de cumplimiento	Alta	Enero	Febrero
5	Procesos de adquisiciones y contrataciones del 2022 al 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Incumplimientos legales</li> </ul>	Examen especial de cumplimiento	Alta	Junio	Julio
6	Comités de Apoyo de las Casas de la Cultura del 2021 al 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Incumplimiento de metas y objetivos</li> <li>✓ Gastos no elegibles</li> </ul>	Examen a la gestión administrativa	Alta	Febrero	Marzo
7	Examen especial de cumplimiento a las transferencias de recursos a instituciones culturales del 2022 al 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Gastos no elegibles</li> <li>✓ Documentación de Respaldo</li> <li>✓ Cumplimiento a la normativa interna</li> </ul>	Examen especial de cumplimiento/ Financiero	Alta	Mayo	Junio
8	Ciclo operacional de la Ejecución Presupuestaria del año 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Eficiencia/contable</li> </ul>	Examen especial Financiero	Alta	Abril	Junio
9	Proceso y permisos de la Dirección Nacional de Patrimonio Cultural 2019 y 2020 al 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Eficiencia de los servicios prestados al público</li> </ul>	Examen especial	Alta	Septiembre	Octubre
10	Cumplimiento a los procesos de la Dirección Nacional de Artes del 2019 y 2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Eficiencia en el uso de recursos y eficiencia en los servicios prestados al público</li> </ul>	Examen especial	Alta	Junio	Agosto
11	Procesos administrativos y	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Uso efectivo de los recursos</li> </ul>	Examen especial	Alta	Octubre	Noviembre

Universo auditable (aseguramiento)					Tiempo estimado de Ejecución (2025)	
#	Objetivo del estudio	Vinculación con riesgos institucionales	Tipo de auditoría	Priorización	Inicio	Fin
	operativos del Museo Nacional de Antropología Dr. David J. Guzmán; del 1 de enero 2019 al 31 de diciembre 2024					
12	Procesos administrativos y operativos de la Biblioteca Nacional de El Salvador (BINAES)	✓ Cumplimiento de regulaciones interna y externa	Examen Especial	Alta	Abril	Junio
13	Examen Especial de cumplimiento a la Unidad de Activo fijo (registro y control) del 2024	✓ Cumplimiento de regulación interna y externa	Examen Especial	Alta	Mayo	Junio
14	Seguimiento a recomendaciones de auditoría interna y externa (Corte de Cuentas de la República y firmas privadas)	✓ Recomendaciones no cumplidas	Examen especial de Cumplimiento	Alta	Octubre	Diciembre
15	Arqueos a colecturías	✓ Uso de fondos no autorizados	Actividades de Control de Cumplimiento	Alta	Febrero	Diciembre
16	Actividades de control solicitadas por la Administración Superior	✓ Denuncias ciudadanas	Examen especial	Media	Febrero	Diciembre



## VII. Programación de Actividades

Códigos	Resultados y Acciones	Indicadores	Medios de Verificación	Fuente de Datos	Persona Responsable de Ejecución	Unidad de Medida	Meta Anual (Cantidad de Resultados y Acciones)	Presupuesto (Dato Proporcionado por DGFI)	Meses												
									E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	
RO	R.1 Fortalecida la Gestión Institucional, mediante la ejecución de auditorías	Número de auditorías realizadas					15	\$0.00		2	1			1	3	2	1	2	1	1	1
RO	A.1.1 Realización de examen especial a las prestaciones al empleado institucional del 2021 al 2023.		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1			1											
RO	A.1.2 Realización de examen a la gestión administrativa de los Comités de Apoyo de las Casas de la Cultura del 2021 al 2024		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1				1										
RO	A.1.3 Realización de Examen especial financiero del ciclo operacional de la ejecución presupuestaria del año 2024		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1							1							
RO	A.1.4 Realización de examen especial a los procesos administrativos y operativos de la Biblioteca Nacional de El Salvador (BINAES)		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1							1							
RO	A.1.5 Realización de examen especial de cumplimiento a la Unidad de Activo Fijo (registro y control) del 2024		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1							1							
RO	A.1.6 Realización de Examen especial de cumplimiento a las transferencias de recursos a instituciones culturales del 2022 al 2024		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1							1							
RO	A.1.7 Realización de examen especial de cumplimiento a los procesos de adquisiciones y contrataciones del 2024		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1								1						
RO	A.1.8 Realización de examen especial de cumplimiento a los procesos de la Dirección Nacional de Artes del 2019 y 2024		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1									1					



Códigos	Resultados y Acciones	Indicadores	Medios de Verificación	Fuente de Datos	Persona Responsable de Ejecución	Unidad de Medida	Meta Anual (Cantidad de Resultados y Acciones)	Presupuesto (Dato Proporcionado por DGFI)	Meses											
									E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
RO	A.1.9 Realización de examen especial a los Fondos de Actividades Especiales (FAE) del 2024		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1									1				
RO	A.1.10 Realización de examen especial a los procesos administrativos y operativos del Parque Saburo Hirao.		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1										1			
RO	A.1.11 Realización de examen especial a la ejecución de proyectos y programas del 2022 al 2024.		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1											1		
RO	A.1.12 Realización de examen especial a la eficiencia del proceso y permisos de la Dirección Nacional de Patrimonio Cultural 2019 al 2024		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1											1		
RO	A.1.13 Realización de examen especial a los procesos administrativos y operativos del Museo Nacional de Antropología Dr. David J. Guzmán; del 1 de enero 2019 al 31 de diciembre 2024		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1												1	
RO	A.1.14 Ejecución y seguimiento a recomendaciones de auditoría interna y externa (Corte de Cuentas de la República y firmas privadas)		Borrador de informe	A100.4-02	Técnico auditor / Director General de Auditoría	Documento	1													1
RO	<b>R.2 Elaborado el Plan Anual de Trabajo</b>	<b>Plan presentado</b>					<b>1</b>	<b>\$0.00</b>			<b>1</b>									
RO	A.2.1 Elaboración del Plan Operativo Anual del año 2026		Plan elaborado	A100.4-03	Asistente/ Director General	Documento	1			1										
RO	<b>R.3 Realizadas las actividades de control y otras acciones que contribuyen a la mejora institucional</b>	<b>Número de actividades ejecutadas</b>					<b>14</b>	<b>\$0.00</b>												14
RO	A.3.1 Realización de arqueos a colecturías y Fondos Circulantes de Monto Fijo		Arqueos	A100.4-04	Técnico auditor	Documento	12													12



Códigos	Resultados y Acciones	Indicadores	Medios de Verificación	Fuente de Datos	Persona Responsable de Ejecución	Unidad de Medida	Meta Anual (Cantidad de Resultados y Acciones)	Presupuesto (Dato Proporcionado por DGFI)	Meses											
									E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
RO	A.3.2 Realización de actividades de control solicitadas por la Administración Superior		Reporte y o informe	A100.4-04	Técnico auditor	Informe	2													2
LAIP	<b>R.1 Presentado el informe sobre la información de tipo oficiosa identificada de la unidad administrativa u otra que el oficial solicite.</b>	<b>Número de actividades ejecutadas</b>					4	\$0.00	1			1			1			1		
LAIP	A.1.3.2 Remisión de currículum vitae de aquellos nuevos miembros que se integren a este grupo de funcionarios o que se necesite actualizar.		Memorándum e información entregada	Archivo A100.0-00	Director General	Información	2													2
LAIP	A.1.9.3. Remisión de informes finales de auditoría interna (Art. 26 del Reglamento de la LAIP)		Nota de remisión	A100.4-01	Asistente/Director General	Documento	4		1			1			1			1		
LAIP	<b>R.2 Presentado el informe sobre la información de tipo reservada de la unidad administrativa.</b>	<b>Número de información entregada</b>					2	\$0.00	1			1			1			1		
LAIP	A.2.1 Remisión de memorándum indicando la información a reservar, o actualización de la ya reservada		Memorándum o información entregada	A100.4-01	Asistente/Director General	Información	2		1			1			1			1		
LMA	<b>R.1. Cumplimiento de Herramientas de Gestión Ambiental</b>	<b>Número de actividades</b>					4	\$0.00												4
LMA	A.1.1 Comprobación que el personal de la unidad conoce y ha leído la Política institucional de Gestión Ambiental		Correo de recepción de la Política y memo indicando haberla leído.		Técnicos/Director General	Información	1													1
LMA	A.1.2 Comprobación que el personal de la unidad ha leído el		Correo de recepción de el plan y memo		Técnicos/Director General	Información	1													1



Códigos	Resultados y Acciones	Indicadores	Medios de Verificación	Fuente de Datos	Persona Responsable de Ejecución	Unidad de Medida	Meta Anual (Cantidad de Resultados y Acciones)	Presupuesto (Dato Proporcionado por DGFI)	Meses											
									E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
	Plan de Manejo Integral de los Desechos Sólidos		indicando haberlo leído																	
LMA	A.1.3 Comprobación que el personal de la unidad ha leído los lineamientos para la separación correcta de los desechos sólidos		Correo de recepción de lineamientos y memo indicando haberlos leído		Técnicos/Director General	Información	1													1
LMA	A.1.4 Comprobación que el personal de la unidad ha leído las Medidas Ecoeficiencia Institucional emitidas para los empleados del Ministerio de Cultura		Correo de recepción de medidas y memo indicando haberlas leído		Técnicos/Director General	Información	1													1
LMA	R.4 Fortalecida la Educación y cultura ambiental en el ámbito institucional	Número de participaciones en capacitaciones					1	\$0.00												1
LMA	A.4.1 Participación en las capacitaciones que de la Dirección General Ambiental se convoque		Lista de asistencia		Técnicos/Director General		1													1
LGDA	R.1 Implementado el SIGDA por las Unidades Organizativas del Ministerio de Cultura a partir del avance experimentado en el 2023	Implementación realizada					5	\$0.00												5
LGDA	A.1.1 Elaboración de los inventarios documentales de las series: A100.4-01 al A100.4-07 del año 2024		Inventario por serie documental	A100.4-01 al A100.4-07	Asistente/Director General	Documento	5													5
LIE	R.1 Desarrolladas actividades que promueven la igualdad, equidad y erradicación de la	Actividades ejecutadas					1	\$0.00												1



MINISTERIO  
DE CULTURA

GOBIERNO DE  
EL SALVADOR

Códigos	Resultados y Acciones	Indicadores	Medios de Verificación	Fuente de Datos	Persona Responsable de Ejecución	Unidad de Medida	Meta Anual (Cantidad de Resultados y Acciones)	Presupuesto (Dato Proporcionado por DGFI)	Meses											
									E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
	violencia y discriminación de género con personal, en los meses de marzo y noviembre 2024																			
LIE	A.1.1 Gestión y participación en actividades de sensibilización y capacitación relacionadas a la cultura de igualdad, equidad y no discriminación para fomento y garantía de derechos de mujeres, afrodescendencia y pueblos indígenas.		Listado de asistencia y/o diploma de participación	Sin código	Asistente, Técnicos auditores y Director General	Documento	1													1



**VIII. Autorización.**

Autorizado:



Mariem Pleitez.  
Ministra de Cultura.

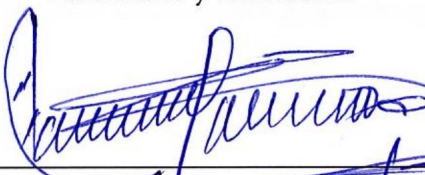


Revisado:



Lcda. Claudia Ramirez de Iglesias  
Directora General de Planificación y Desarrollo Institucional

Formulado y Elaborado:



Lic. José Salvador Monterrosa  
Director General de Auditoría Interna



Técnico de Enlace



Lic. Ricardo Javier Martínez Díaz.

Fecha de Autorización:

MAR 2024