

| | | | |
|------------------|--|--|------------------|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO |  MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL - MTPS - REPÚBLICA DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER | |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017

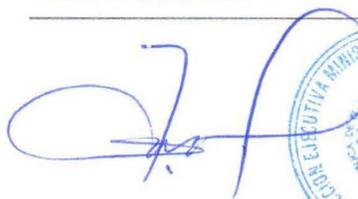
OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO

AUTORIZÓ:




Licda. Sandra Edibel Guevara Pérez
Ministra de Trabajo y Previsión Social

VISTO BUENO:



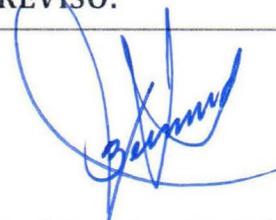

Licda. Beatriz De Paúl
Directora Ejecutiva

ELABORÓ:




Lic. Miguel Enrique Cuéllar Aquino
Jefe de Oficina de Auditoría y Control Interno

REVISÓ:




José Federico Bermúdez Vega
Jefe de Oficina de Coordinación y Desarrollo Institucional

| | | | |
|------------------|--|-------------------|--|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | |  <small>MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS-</small> GOBIERNO DE EL SALVADOR <small>UNÁMONOS PARA CRECER</small> |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

CONTENIDO

| | |
|--|----|
| INTRODUCCIÓN | 3 |
| FILOSOFÍA ORGANIZACIONAL | 4 |
| MISIÓN | 4 |
| VISIÓN | 4 |
| VALORES: | 4 |
| OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS | 5 |
| RELACIÓN CON EL PLAN ESTRATÉGICO..... | 6 |
| UNIVERSO DE AUDITORÍA..... | 6 |
| PRIORIDADES DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA | 7 |
| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES..... | 10 |
| INDICADORES DE GESTIÓN..... | 12 |
| NORMATIVA APLICABLE | 12 |
| PRESUPUESTO DEL AÑO ANTERIOR..... | 14 |
| PRINCIPALES FUNCIONARIOS ACTUANTES EN LA GESTIÓN..... | 14 |
| RECURSOS CON QUE CUENTA LA OFICINA | 14 |
| ESTRUCTURA ORGANIZATIVA | 15 |
| CUMPLIMIENTO DEL AÑO ANTERIOR..... | 15 |
| PROGRAMA DE DESARROLLO CONTINUO | 16 |
| IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS..... | 17 |
| RECOMENDACIONES..... | 17 |

| | | | |
|------------------|--|-------------------|---|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | |  <small>MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL - MTPS.</small> EL SALVADOR <small>UNÁMONOS PARA CRECER</small> |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Auditoría y Control Interno presenta su Plan Anual de Trabajo 2017 basado en una Evaluación de Riesgos, de conformidad con lo establecido en el artículo 20 de las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental.

Según el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, la Oficina de Auditoría y Control Interno será asesora, objetiva y proporcionará una seguridad razonable a la Institución, para mejorar sus operaciones y generar valor agregado en las mismas; así como, contribuir a que se alcancen objetivos institucionales y fortalecer el Sistema de Control Interno, mediante la práctica de un enfoque sistemático y profesional, para evaluar y mejorar la efectividad de la administración de riesgo, del control y de los procesos de dirección del Ministerio.

El Plan Anual de Trabajo 2017 contiene una serie de actividades que nos permiten lograr los resultados esperados para ese año, que son nuestra contribución para alcanzar los objetivos planteados en el Plan Estratégico Institucional 2014 – 2019.

El presente documento contiene además de la introducción: la misión, visión y valores, el objetivo general y los específicos, la vinculación con el plan estratégico, el universo de la auditoría, la matriz de riesgos, el cronograma de actividades, los indicadores de gestión, la normativa aplicable, el presupuesto del año anterior, los principales funcionarios actuantes en la gestión, los recursos con que cuenta la Oficina, la estructura organizativa, el cumplimiento del año anterior, el programa de desarrollo continuo, identificación de eventos y recomendaciones.

| | | | |
|------------------|--|-------------------|---|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | |  |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

FILOSOFÍA ORGANIZACIONAL

MISIÓN

Somos la Institución rectora de la administración pública en materia de Trabajo y Previsión Social, garante de los derechos laborales, sustentados en el diálogo, la concertación social, en un marco de equidad y justicia social.

VISIÓN

Ser una Institución que brinda servicios de calidad, con calidez y eficiencia a la población trabajadora, ejerciendo transparentemente la gestión pública, teniendo como base la justicia social, la inclusión y la igualdad de género.

VALORES:

- **Equidad**

Eliminar el acceso desigual de género, clase, edad y etnia, a los servicios públicos.

- **Igualdad de Género**

Garantizar la plena realización de la igualdad real entre hombres y mujeres, a través de la protección, aplicación y cumplimiento de las obligaciones derivadas de los derechos establecidos en el ordenamiento jurídico, así como en las normas, decisiones, procedimientos, prácticas y acciones administrativas de las Instituciones Públicas del Estado.

- **No Discriminación**

Ejercer la función pública sin ningún tipo de discriminación, sin ninguna práctica que en forma directa o indirecta, persuasiva o inducida excluya, omita o reduzca los derechos y libertades fundamentales de las personas en razón de su sexo, edad, apariencia, nivel económico, estatus social, etnia u orientación sexual.

- **Honestidad**

Actuar con un compromiso integro, ético, coherentes con la filosofía institucional y con el mandato constitucional de servir con la mayor

| | | | |
|------------------|--|---|------------------|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO |  | |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

calidad técnica y humana a las personas que acuden a solicitar apoyo o asesoría del MTPS.

- **Calidez**

Brindar un trato cordial, amable, respetuoso, a la ciudadanía, ofrecer un servicio y trato digno a todas las personas usuarias.

- **Transparencia**

El MTPS brindará toda información, recursos, oportunidades que sean requeridos o de interés de las personas usuarias de los servicios; mecanismos donde se disponga de información de forma permanente, en concordancia con la Ley de Acceso a la Información Pública.

OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS

OBJETIVO GENERAL:

- Evaluar la eficacia del sistema de control interno, la administración de riesgos institucionales, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables que permitan el logro de los objetivos institucionales.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Asesorar oportunamente a la Administración Superior, Directoras, Directores y jefaturas de las diferentes Dependencias, cuando lo requieran, a través de verificaciones o auditorías de carácter especial (no programadas) para comprobar situaciones observadas en el desarrollo de los procesos administrativos.
- Velar por el cumplimiento de las disposiciones legales, técnicas y la normativa institucional.
- Analizar constante y sistemáticamente, los procedimientos de Control Interno adoptados en cada una de las Dependencias del Ministerio.

| | | | |
|------------------|--|---|------------------|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO |  | |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

VINCULACION CON EL PLAN ESTRATÉGICO

De acuerdo al Plan Estratégico 2014-2019 del MTPS, la Oficina de Auditoría y Control Interno está relacionada con el objetivo estratégico OE5: "Posicionar al MTPS como una Institución moderna, centrada en la gestión de servicios laborales de calidad, calidez, incluyente e igualitaria", que tiene como objetivo operativo realizar Auditorías especiales y de gestión, seguimientos y arqueos, con el propósito de proponer mejoras a los controles en los procesos operativos desarrollados en las diversas unidades de la Institución, efectuando recomendaciones que fortalezcan el Control Interno Institucional, fomentando el cumplimiento de las disposiciones legales.

UNIVERSO DE AUDITORÍA

Las áreas sujetas a auditar y el tipo de auditoría o evaluación a realizar son las siguientes:

- Auditorías Operacionales o de Gestión:
Unidad Financiera Institucional, Dirección Administrativa, Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, Dirección General de Inspección de Trabajo, Dirección General de Trabajo y Dirección General de Previsión Social y a cualquier otra Dependencia de la Institución.
- Auditorías Especiales:
Unidad Financiera Institucional, Dirección Administrativa, Unidad de Adquisidores y Contrataciones Institucional, Dirección General de Inspección de Trabajo, Dirección General de Trabajo y Dirección General de Previsión Social y a cualquier otra Dependencia de la Institución a solicitud de los(as) Titulares.
- Seguimientos a recomendaciones
- Otros requerimientos:
Arqueos, atención de quejas, asesorías y otros.

| | | | |
|------------------|--|---|------------------|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO |  | |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

PRIORIDADES DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

El Plan Anual de Trabajo se ha elaborado considerando lo establecido en las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y en las Normas Internacionales para Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI), considerando los criterios siguientes:

1. El universo de la auditoría.
2. Informaciones recibidas de las diferentes Direcciones.
3. Tiempo transcurrido desde la última auditoría y sus resultados.
4. El nivel de riesgo o de importancia del proceso.

A continuación se presenta el detalle de las prioridades de la actividad de Auditoría Interna:

| Actividades | Prioridad | Criterios para la determinación de prioridades |
|---|-----------|--|
| Realizar Auditoría al Proceso de Adquisiciones y Contrataciones por la modalidad de Libre Gestión (Período Ene-Dic-2016). | Alta | Requerimiento de Ley: Art. 70 LACAP Art. 65 Reglamento LACAP |
| Realizar Auditoría a los Procesos de la Oficina Departamental de Sonsonate. | Alta | Necesidades y expectativas de la DGIT, DGT y DGPS (en la auditoría se verificarán los procesos relacionados con cada una de las Direcciones), por el tiempo transcurrido desde la última auditoría, por los resultados obtenidos y por el nivel de riesgo. |
| Realizar Auditoría a los Procesos de la Sección de Transporte. | Media | Necesidades y expectativas de la Dirección Administrativa; tiempo transcurrido desde la última auditoría y por los resultados obtenidos. |
| Realizar Auditoría a los Procesos de la Oficina Regional Paracentral (Zacatecoluca). | Alta | Necesidades y expectativas de la DGIT, DGT y DGPS (en la auditoría se verificarán los procesos relacionados con cada una de las Direcciones), tiempo transcurrido desde la última auditoría, por el nivel de riesgo y por los resultados obtenidos. |
| Realizar Auditoría a los Procesos del Departamento de Bienestar Social (Centros de Recreación a Trabajadores y Trabajadoras). | Media | Necesidades y expectativas de la Dirección Administrativa, tiempo transcurrido desde la última auditoría, por el nivel de riesgo. |

| | | | |
|------------------|--|--|------------------|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO |  <small>MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL - MTPS -</small> EL SALVADOR <small>UNÁMONOS PARA CRECER</small> | |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

| Actividades | Prioridad | Criterios para la determinación de prioridades |
|---|-----------|--|
| Realizar Auditoría a los Procesos de Inspección de la Dirección General de Inspección de Trabajo. | Alta | Necesidades y expectativas de la Dirección General de Inspección de Trabajo, por el tiempo transcurrido desde la última auditoría, por los resultados obtenidos a nivel nacional y por el nivel de riesgo. |
| Realizar Auditoría al Proceso de Mediaciones Individuales y Colectivas de Trabajo de la Dirección General de Trabajo. | Alta | Necesidades y expectativas de la Dirección General de Trabajo, tiempo transcurrido de la última auditoría, por el nivel de riesgo y los resultados obtenidos. |
| Realizar Auditoría al Proceso de Autorización de Reglamentos Internos de Trabajo de la Dirección General de Trabajo. | Alta | Necesidades y expectativas de la Dirección General de Trabajo, tiempo transcurrido de la última auditoría, por el nivel de riesgo y los resultados obtenidos. |
| Realizar Auditoría a los Procesos de la Oficina Departamental de Usulután. | Alta | Necesidades y expectativas de la DGIT, DGT y DGPS (en la auditoría se verificarán los procesos relacionados con cada una de las Direcciones), por el tiempo transcurrido desde la última auditoría, por los resultados obtenidos y por el nivel de riesgo. |
| Realizar Auditoría al Proceso Sancionatorio de la Dirección General de Inspección de Trabajo. | Alta | Necesidades y expectativas de la Dirección General de Inspección de Trabajo, por el tiempo transcurrido desde la última auditoría, por los resultados obtenidos a nivel nacional y por el nivel de riesgo. |
| Realizar Auditoría a los Procesos de la Oficina Regional de Oriente (San Miguel). | Alta | Necesidades y expectativas de la DGIT, DGT y DGPS (en la auditoría se verificarán los procesos relacionados con cada una de las Direcciones), por el tiempo transcurrido desde la última auditoría, por los resultados obtenidos y por el nivel de riesgo. |
| Realizar Auditoría al Proceso de Adquisiciones y Contrataciones bajo la modalidad de Licitación Pública y Contratación Directa. | Alta | Necesidades y expectativas de la Dirección Administrativa, por el nivel de riesgo y los resultados obtenidos. |
| Realizar Auditoría al Proceso de Pago de Bienes y Servicios. | Alta | Por el tiempo transcurrido desde la última auditoría y por el nivel de riesgo. |
| Realizar Auditorías por Requerimientos de Titulares. | Alta | Requerimientos de Titulares. |

| | | | |
|------------------|--|---|------------------|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO |  | |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

| Actividades | Prioridad | Criterios para la determinación de prioridades |
|---|-----------|---|
| Elaborar el Plan Anual de Trabajo 2018. | Alta | Requerimiento de Ley: Art. 36 Ley de la Corte de Cuentas de la República (LCCR), Art. 20 Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG). |
| Realizar Monitoreo y Validación de la Política de Ahorro y Austeridad. | Alta | Por requerimiento de la Política de Ahorro y Austeridad del Sector Público. |
| Efectuar Arqueo al Fondo Circulante. | Alta | Evaluaciones preventivas. |
| Efectuar Arqueo de Fondos a los Centros de Recreación a Trabajadores y Trabajadoras. | Alta | Evaluaciones preventivas. |
| Efectuar Arqueo de Cupones de Combustible. | Alta | Evaluaciones preventivas. |
| Realizar Seguimientos a Recomendaciones, Elaborar Informes de Actividades Especiales y Otros. | Alta | Requerimientos de Titulares, cumplimiento al Art. 48 Ley de la Corte de Cuentas de la República. |

Resumen de actividades por tipo de prioridad:

| PRIORIDAD | ACTIVIDADES |
|--------------|-------------|
| ALTA | 18 |
| MEDIA | 2 |
| TOTAL | 20 |

A continuación se presenta el cronograma de actividades, considerando el nivel de importancia o el riesgo del proceso, el requerimiento legal o técnico para la evaluación y los recursos con que cuenta la Oficina de Auditoría y Control Interno.

| | | | |
|------------------|--|-------------------|--|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | |  MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL GOBIERNO DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES:

| OBJETIVO ESTRATÉGICO OE5: Posicionar al MTPS como una institución moderna, centrada en la gestión de servicios laborales de calidad, calidez, incluyentes e igualitarios | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------|------------------|--------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----------|----------|----------------------|---------------|
| RESULTADO ESTRATÉGICO R9.OE5 Fortalecida la oferta de servicios institucionales con calidad y calidez para la ciudadanía, con una administración presupuestaria eficiente. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INDICADOR I-27.R9.OE5 Durante el quinquenio, fortalecido el mecanismo de fiscalización interna. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ACCIONES | ACTIVIDADES | META | UNIDAD DE MEDIDA | PROGRAMACIÓN ANUAL | | | | | | | | | | | | RECURSOS FINANCIEROS | OBSERVACIONES |
| | | | | E | F | M | A | M | J | J | A | S | O | N | D | | |
| A38.I-27.R9.OE5 Realizar exámenes de aseguramiento y consultoría orientadas a evaluar el sistema de control interno de los procesos institucionales. | Realizar Auditoría al Proceso de Adquisiciones y Contrataciones por la modalidad de Libre Gestión (Período Ene-Dic-2016). | 1 | Informe | | 1 | | | | | | | | | | \$ 50.00 | | |
| | Realizar Auditoría a los Procesos de la Oficina Departamental de Sonsonate. | 1 | Informe | | 1 | | | | | | | | | | \$ 70.00 | | |
| | Realizar Auditoría a los Procesos de la Sección de Transporte. | 1 | Informe | | | 1 | | | | | | | | | \$ 60.00 | | |
| | Realizar Auditoría a los Procesos de la Oficina Regional Paracentral (Zacatecoluca). | 1 | Informe | | | | 1 | | | | | | | | \$ 60.00 | | |
| | Realizar Auditoría a los Procesos del Departamento de Bienestar Social (Centros de Recreación a Trabajadores y Trabajadoras). | 1 | Informe | | | | 1 | | | | | | | | \$ 60.00 | | |
| | Realizar Auditoría a los Procesos de Inspección de la Dirección General de Inspección de Trabajo. | 1 | Informe | | | | | 1 | | | | | | | \$ 70.00 | | |
| | Realizar Auditoría al Proceso de Mediaciones Individuales y Colectivas de Trabajo de la Dirección General de Trabajo. | 1 | Informe | | | | | 1 | | | | | | | \$ 50.00 | | |
| | Realizar Auditoría al Proceso de Autorización de Reglamentos Internos de Trabajo de la Dirección General de Trabajo. | 1 | Informe | | | | | | 1 | | | | | | \$ 50.00 | | |
| | Realizar Auditoría a los Procesos de la Oficina Departamental de Usulután. | 1 | Informe | | | | | | | 1 | | | | | \$ 60.00 | | |
| | Realizar Auditoría al Proceso Sancionatorio de la Dirección General de Inspección de Trabajo. | 1 | Informe | | | | | | | | 1 | | | | \$ 60.00 | | |
| | Realizar Auditoría a los Procesos de la Oficina Regional de Oriente (San Miguel). | 1 | Informe | | | | | | | | | 1 | | | \$ 70.00 | | |
| | Realizar Auditoría al Proceso de Adquisiciones y Contrataciones bajo la modalidad de Licitación Pública y Contratación Directa. | 1 | Informe | | | | | | | | | | 1 | | \$ 60.00 | | |
| | Realizar Auditoría al Proceso del Pago de Bienes y Servicios. | 1 | Informe | | | | | | | | | | | 1 | \$ 60.00 | | |
| | Realizar Auditorías por Requerimiento de Titulares. | 0 | Informe | | | | | | | | | | | | \$ - | | |
| | Elaborar el Plan Anual de Trabajo 2018. | 1 | Documento | | | 1 | | | | | | | | | \$ 30.00 | | |
| | Realizar Monitoreo y Validación de la Política de Ahorro y Austeridad. | 6 | Informe | | 1 | 1 | 1 | | | 1 | 1 | | 1 | | \$ 60.00 | | |
| | Efectuar Arqueo al Fondo Circulante. | 4 | Acta | | | 1 | | | 1 | | | 1 | | 1 | \$ 20.00 | | |
| | Efectuar Arqueo de Fondos a los Centros de Recreación a Trabajadores y Trabajadoras. | 20 | Acta | | | 5 | | | 5 | | | 5 | | 5 | \$ 30.00 | | |
| Efectuar Arqueo de Cupones de Combustible. | 4 | Acta | | | 1 | | | 1 | | | 1 | | 1 | \$ 20.00 | | | |
| Realizar Seguimientos a Recomendaciones, Elaborar Informes de Actividades Especiales y Otros. | 0 | Informe | | | | | | | | | | | | \$ 60.00 | | | |

| | | | | |
|------------------|--|-------------------|------------------|---|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | | |  |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 | |

| RESULTADO ESTRATÉGICO R10.OE5 Promovida la participación ciudadana, transparencia y acceso a la información pública. | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|--|---------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| INDICADOR I-30.R10.OE5 A partir del 2014, el MTPS cuenta con un mecanismo de participación ciudadana, opinión, evaluación y respuesta respecto de los servicios brindados. | | | | | | | | | | | | | | |
| A46. I-30.R10.OE5 Implementar procesos de Quejas y Avisos (confidenciales) que garantice respuesta a la población sobre las demandas interpuestas por incumplimiento de deberes de los funcionarios y funcionarias públicos. | Atender Quejas y Avisos | | Informe | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

NOTA:

- LOS INFORMES DE ACTIVIDADES ESPECIALES Y OTRAS ACTIVIDADES, SE REALIZAN DE ACUERDO A REQUERIMIENTOS DE LAS MÁXIMAS AUTORIDADES, POR LO QUE NO SE PUEDEN PROGRAMAR CON ANTICIPACIÓN.
- LA ATENCIÓN DE QUEJAS NO SE PUEDEN PROGRAMAR, YA QUE NO SE SABE EN QUE MOMENTO SERÁN RECIBIDAS.
- EL SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES TAMPOCO SE PUEDEN PROGRAMAR, YA QUE NO SE SABE CUÁNTOS INFORMES DE AUDITORÍAS QUEDARÁN CON HALLAZGOS AL FINAL DEL EJERCICIO.

| | | | |
|------------------|--|--|------------------|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO |  <small>MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL</small> GOBIERNO DE EL SALVADOR <small>UNÁMONOS PARA CRECER</small> | |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

INDICADORES DE GESTIÓN

Los indicadores de gestión a utilizar para establecer el cumplimiento de los objetivos y de las metas serán los siguientes:

- Eficiencia Operativa:
Este indicará el porcentaje obtenido en cuanto a la cantidad de actividades realizadas comparadas con las actividades programadas.
$$\frac{\text{Cantidad de auditorías realizadas} \times 100}{\text{Auditorías programadas}}$$
- Eficiencia en Entrega de Informes contra Revisiones:
Este indicará el porcentaje obtenido de informes como producto de las revisiones contra el total de las revisiones programadas.
$$\frac{\text{Cantidad de informes realizados} \times 100}{\text{Cantidad de revisiones programadas}}$$
- Eficacia de los Informes:
Este indicador medirá la puesta en marcha de las recomendaciones propuestas.
$$\frac{\text{Cantidad de recomendaciones implementadas} \times 100}{\text{Recomendaciones totales en informes}}$$
- Eficacia del tiempo de las actividades:
Este indicador medirá el cumplimiento del tiempo de la ejecución de las actividades (auditorías, seguimientos o arqueos) comparado con el tiempo programado de la actividad.
$$\frac{\text{Tiempo ejecutado} \times 100}{\text{Tiempo programado}}$$

NORMATIVA APLICABLE

El marco legal y normativo que utiliza la Oficina de Auditoría y Control Interno, para la ejecución de las auditorías es el siguiente:

- Constitución de la República de El Salvador.
- Ley de la Corte de Cuentas de la República.

| | | | |
|------------------|--|-------------------|---|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | |  |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

- Ley de Organización y Funciones del Sector Trabajo y Previsión Social (LOFSTPS).
- Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado (Ley AFI) y su Reglamento.
- Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (LACAP) y su Reglamento.
- Ley de Servicio Civil y su Reglamento.
- Ley de Ética Gubernamental y su Reglamento.
- Ley de Acceso a la Información Pública y su Reglamento.
- Ley General de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo y sus Reglamentos.
- Ley de Asuetos, Vacaciones y Licencias de los Empleados Públicos.
- Disposiciones Generales del Presupuesto.
- Reglamento para controlar el Uso de los Vehículos Nacionales.
- Reglamento para el Uso de Vehículos Institucionales, MTPS.
- Reglamento Interno de Trabajo, MTPS.
- Reglamento de Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG).
- Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.
- Reglamento de Normas de Técnicas de Control Interno de la Corte de Cuentas de la República.
- Política de Ahorro y Austeridad del Sector Público.
- Manual Técnico del Sistema de Administración Financiero Integrado (SAFI).
- Manual de Auditoría Gubernamental.
- Manual de Procedimientos para el Ciclo de Gestión de Adquisiciones y Contrataciones de las Instituciones de la Administración Pública.
- Contrato Colectivo de Trabajo, MTPS.
- Otras leyes, manuales y reglamentos afines.

| | | |
|------------------|--|---|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS- REPUBLICA DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 |
| | | MODIFICACIÓN: 00 |

PRESUPUESTO DEL AÑO ANTERIOR

El presupuesto del año 2015 ascendió a la cantidad de \$ 74,567.54

PRINCIPALES FUNCIONARIOS ACTUANTES EN LA GESTIÓN

Los funcionarios actuantes para la gestión del año 2016 son los siguientes:

| Nombre del Auditor Interno | Persona a quien Reporta |
|-------------------------------|-------------------------|
| Miguel Enrique Cuéllar Aquino | Ministra (o) |

RECURSOS CON QUE CUENTA LA OFICINA

RECURSOS HUMANOS

La Oficina cuenta con el recurso humano siguiente:

| Personal de la Oficina de Auditoría y Control Interno | Personal Asignado |
|---|-------------------|
| Jefe (a) de Auditoría y Control Interno | 1 |
| Colaboradores (as) de Auditoría | 6 |
| TOTAL DEL PERSONAL | 7 |

EQUIPO

La Oficina cuenta con el mobiliario y equipo siguiente:

| Equipo de Auditoría y Control Interno | Equipo Asignado |
|---------------------------------------|-----------------|
| Estaciones de Trabajo | 7 |
| Computadoras de Escritorio | 7 |
| Laptop | 3 |
| Impresor | 1 |
| Impresor Multifuncional | 1 |

| | | |
|------------------|--|--|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS- GOBIERNO DE EL SALVADOR UNAMONOS PARA CRECER |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 |
| | | MODIFICACIÓN: 00 |

RECURSOS FINANCIEROS

Según el presupuesto fiscal del año 2016, la Oficina tiene asignado el presupuesto siguiente:

| RUBRO DE GASTOS | MONTO (\$) |
|--|---------------------|
| 51 REMUNERACIONES | \$ 84,591.41 |
| 54 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS | \$ 1,000.00 |
| TOTAL | \$ 85,591.41 |

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

De acuerdo al organigrama institucional, la Oficina de Auditoría y Control Interno, se encuentra ubicada de la manera siguiente:



CUMPLIMIENTO DEL AÑO ANTERIOR

Durante el año 2015 la Oficina de Auditoría y Control Interno alcanzó el 104.12% de cumplimiento y se obtuvieron los logros siguientes:

| | | | |
|------------------|--|-------------------|---|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | |  |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

- Gestión con el apoyo del Ministerio de Hacienda y la Corte de Cuentas de la República, para la realización de cursos de capacitación al personal técnico de la OACI.
- Fortalecimiento a la Oficina de Auditoría y control Interno a través de la compra de cinco licencias que permiten la conversión de archivos en formato PDF, lo cual reduce el tiempo de transcripción de los informes; así como de la dotación de equipo portátil para la realización de las auditorías de campo.
- A través de los resultados de las auditorías y otras acciones de control, se ha contribuido al fortalecimiento del sistema de control interno, relacionado con los aspectos administrativos, financieros y operativos.

PROGRAMA DE DESARROLLO CONTINUO

Con el objetivo de mejorar la capacidad operativa y las competencias técnicas del equipo de auditores a través de la educación continua, y como cumplimiento a lo establecido en el artículo 6 de las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, para el año 2017 se establecerá un programa de capacitaciones en coordinación con el Departamento de Recursos Humanos y con las instituciones que forman parte de la Red Interinstitucional, tal el Ministerio de Hacienda y la Corte de Cuentas de la República; así como con instituciones particulares, en el que se incluya al menos los siguientes aspectos:

- Herramientas técnicas de auditoría.
- Marcos técnicos relacionados a sistemas de controles internos.
- Reformas de Leyes Laborales.
- Reformas a Leyes relacionadas con Administración Financiera del Estado.
- Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y Ley de la Corte de Cuentas de la República.
- Normativa relacionada con las Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.
- Cualquier otro tema afín con el quehacer de la Oficina.

| | | | |
|------------------|--|-------------------|--|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO | | <small>MINISTERIO DE TRABAJO -MTPS- Y PREVISIÓN SOCIAL</small> REPUBLICA DE EL SALVADOR <small>UNÁMONOS PARA CRECER</small> |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

Los principales riesgos que amenazan el alcance de los objetivos de la Oficina de Auditoría y Control Interno, así como las oportunidades de mejora a sus procesos, se presentan a continuación:

| RIESGOS | OPORTUNIDADES DE MEJORA |
|--|--|
| No contar con el Plan de Gestión de Riesgos Institucional en forma oportuna, para determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna en la elaboración del Plan Anual de Trabajo. | Realizar auditorías que agreguen valor y mejoraren los procesos Institucionales. |
| Que las recomendaciones y sugerencias no sean atendidas de forma oportuna por las personas responsables de las áreas auditadas. | Seguimiento oportuno por auditoría interna al plan de acción propuesto por los responsables del proceso auditado, con la finalidad de fortalecer el control interno. |
| Inadecuado desarrollo de la Etapa de Planificación en los trabajos de auditoría. | Establecimiento y desarrollo de los principales pasos a seguir en la etapa de la planificación dentro del Manual Interno de la Oficina de Auditoría y Control Interno. |

RECOMENDACIONES

La Oficina de Auditoría y Control Interno ha sido creada para agregar valor y mejorar los procesos de la institución.

En tal sentido, realizaremos el seguimiento a los planes de mejoramiento resultantes de las auditorías practicadas por esta Oficina y demás entes de control, tomando en cuenta el siguiente Plan de Acción:

| ACCIONES | META | INDICADOR DE GESTIÓN | RESPONSABLES |
|--|------------------------------------|---|-----------------------|
| Informar oportunamente a Titulares las Recomendaciones | Informes Notificados Oportunamente | Informes Notificados Oportunamente/Total de Informes Emitidos | Jefatura de Auditoría |

| | | | |
|------------------|--|--|------------------|
| PAT 2017 OACI | PLAN ANUAL DE TRABAJO 2017 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO |  <small>MINISTERIO DE TRABAJO -MTPB- Y PREVISION SOCIAL</small> GOBIERNO DE EL SALVADOR <small>UNÁMONOS PARA CRECER</small> | |
| EDICIÓN: 01 | REVISIÓN: 01 | FECHA: MARZO 2016 | MODIFICACIÓN: 00 |

| ACCIONES | META | INDICADOR DE GESTIÓN | RESPONSABLES |
|---|---|--|--|
| Seguimiento a Planes de Mejoramiento, emanados de la Auditoría. | Planes Ejecutados | Planes Ejecutados/Planes Recomendados | Director(a)/Jefe(a) de Unidad |
| Seguimiento al Plan de Auditoría | Cumplir con el Plan de Auditorías Programadas | Auditorías Ejecutadas/Auditorías Programadas | Director(a)/Jefe(a) de Unidad y Jefe(a) de Auditoría Interna |