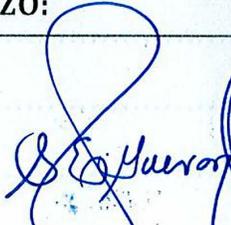


PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO		
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018

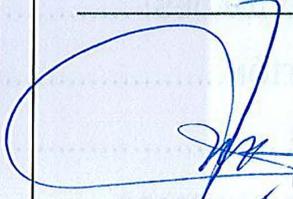
OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO

AUTORIZÓ:




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

VISTO BUENO:



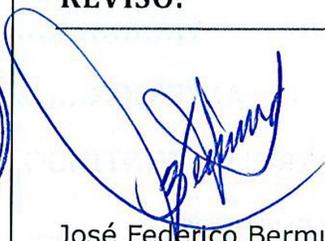

Lcda. Beatriz De Paúl Rojas
Directora Ejecutiva

ELABORÓ:




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

REVISÓ:




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

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	 MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS- GOBIERNO DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER	
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	3
FILOSOFÍA ORGANIZACIONAL	4
MISIÓN	4
VISIÓN	4
VALORES:	4
OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS	5
VINCULACIÓN CON EL PLAN ESTRATÉGICO	5
UNIVERSO DE AUDITORÍA	6
EVALUACIÓN DE RIESGOS	6
PRIORIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	7
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES:	10
INDICADORES DE GESTIÓN	13
NORMATIVA APLICABLE	13
PRESUPUESTO DEL AÑO ANTERIOR	14
PRINCIPALES FUNCIONARIOS ACTUANTES EN LA GESTIÓN	14
RECURSOS CON QUE CUENTA LA OFICINA	15
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	16
CUMPLIMIENTO DEL AÑO ANTERIOR	16
PROGRAMA DE DESARROLLO CONTINUO	16
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	17
RECOMENDACIONES	17

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	 MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS- GOBIERNO DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER	
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Auditoría y Control Interno presenta su Plan Anual de Trabajo 2018 basado en una Evaluación de Riesgos, de conformidad con lo establecido en el artículo 30 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 2018 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 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO		
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	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 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.

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO		
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

- **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.

VINCULACIÓN 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, Auditorías Especiales de Aspectos Operacionales o 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.

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO		
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

UNIVERSO DE AUDITORÍA

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

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

EVALUACIÓN DE RIESGOS

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 el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI), de acuerdo con 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.

El proceso para la evaluación de las áreas fue el siguiente:

1. Identificación de las Dependencias que conforman el MTPS.
2. Descripción de cada uno de los procesos que realizan las Dependencias identificadas.
3. Evaluación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia y el impacto.

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO		 <small>MINISTERIO DE TRABAJO -MTPB- Y PREVISIÓN SOCIAL</small> <small>Gobierno de</small> EL SALVADOR <small>UNÁMONOS PARA CRECER</small>
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

4. Análisis de la información, tomando en cuenta el tiempo transcurrido, solicitudes de la jefaturas y la importancia de los procesos.

De acuerdo al Organigrama Institucional, el MTPS está integrado por 5 Direcciones, 3 Oficinas Regionales, 10 Oficinas Departamentales y 9 Unidades Asesoras; de las cuales se identificaron 145 procesos como el universo de las auditorías.

Se realizó un análisis de los procesos realizados por cada una de las Direcciones y Unidades, de las solicitudes recibidas de diferentes Jefaturas y de los resultados obtenidos en las auditorías. Con dicha información se clasificaron 3 procesos con riesgo alto, 42 con riesgo medio y 100 con riesgo bajo. Posteriormente, se analizaron únicamente los procesos con riesgo alto y medio.

Para brindar mayor cobertura y optimizar los recursos asignados, consolidamos los procesos desarrollados por una misma Dependencia, considerándolos como una sola auditoría; por lo que del resultado de dicho análisis se establecieron las prioridades de Auditoría.

PRIORIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Con la consideración de los criterios antes indicados elaboramos el Plan de Trabajo del año 2018, por lo que a continuación se presenta el detalle de las áreas a evaluar:

N°	Actividades	Nivel de Riesgo	Criterios para la determinación de prioridades
1	Auditoría Especial al Fondo Circulante y al Pago de Viáticos	Alto	Por los resultados obtenidos y por requerimiento de la jefatura
2	Auditoría Especial al proceso de Adquisiciones y Contrataciones bajo la modalidad de Libre Gestión	Alto	Por requerimiento de ley se audita cada año
3	Auditoría Especial a los procesos de la Unidad de Desarrollo Tecnológico	Medio	Por los resultados obtenidos y por la importancia de la continuidad de los sistemas
4	Auditoría Especial a los Procesos de la Unidad de Activo Fijo	Medio	Por los resultados obtenidos y por requerimiento de la dirección
5	Auditoría Especial al Procedimiento de Formulación y Aprobación del Plan de Trabajo y al Procedimiento de Gestión de Riesgos Institucionales	Medio	Por la importancia de los procesos, ya que sirven de base para la elaboración del PAT de auditoría

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO		
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

N°	Actividades	Nivel de Riesgo	Criterios para la determinación de prioridades
6	Auditoría Especial al Proceso de Mediaciones Individuales y Colectivas de Trabajo de la Dirección General de Trabajo	Medio	Por la importancia de los procesos
7	Auditoría Especial a los Procesos de la Unidad Especial de Prevención de Actos Laborales Discriminatorios y de la Oficina de Registro de Establecimientos	Medio	Por la importancia de los procesos
8	Auditoría Especial a los Procesos del Departamento de Servicios Generales	Medio	Por los resultados obtenidos y por requerimiento de la dirección
9	Auditoría Especial a los Procesos de la Bodega Institucional	Medio	Por los resultados obtenidos y por requerimiento de la dirección
10	Auditoría Especial a los Procesos de la Oficina Regional de la Zona Oriental	Medio	Por la importancia de los procesos y por los resultados obtenidos
11	Auditoría Especial a los Procesos de la Oficina Departamental de Usulután.	Medio	Por la importancia de los procesos y por los resultados obtenidos
12	Auditoría Especial al Proceso de Inscripción de Juntas Directivas de las Asociaciones Profesionales de Trabajadores o Empleadores	Medio	Por el tiempo transcurrido desde la última auditoría, por la importancia del proceso y por requerimiento de la dirección

Resumen de Auditorías por tipo de prioridad:

PRIORIDAD	ACTIVIDADES
ALTA	2
MEDIA	10
TOTAL	12

Adicional a la realización de las auditorías programadas, existen otras actividades, de las cuales se requiere el apoyo de Auditoría Interna, con la finalidad de verificar o determinar la eficiencia, eficacia o transparencia de las operaciones, tales como: evaluaciones especiales requeridas por la Máxima Autoridad, levantamientos de inventarios de activo fijo o de papelería, arqueos a cupones de combustible y a los fondos percibidos en los

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO		 <p>MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS- GOBIERNO DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER</p>
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

Centros de Recreación, los cuales son realizados trimestralmente, seguimientos a recomendaciones y cualquier otra actividad afín a las funciones de Auditoría.

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 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	MINISTERIO DE TRABAJO -MTPS- Y PREVISIÓN SOCIAL GOBIERNO DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017
		EDICIÓN: 01

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.	AUDITORÍA ESPECIAL AL FONDO CIRCULANTE Y AL PAGO DE VIÁTICOS	1	Informe	1												\$	40.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL AL PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES BAJO LA MODALIDAD DE LIBRE GESTIÓN	1	Informe	1												\$	30.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL A LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE DESARROLLO TECNOLÓGICO	1	Informe			1										\$	30.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL A LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE ACTIVO FIJO	1	Informe			1										\$	35.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL AL PROCEDIMIENTO DE FORMULACIÓN Y APROBACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO Y AL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS INSTITUCIONALES	1	Informe					1								\$	30.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL AL PROCESO DE MEDIACIONES INDIVIDUALES Y COLECTIVAS DE TRABAJO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRABAJO	1	Informe					1								\$	30.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL A LOS PROCESOS DE LA UNIDAD ESPECIAL DE PREVENCIÓN DE ACTOS LABORALES DISCRIMINATORIOS Y DE LA OFICINA DE REGISTRO DE ESTABLECIMIENTOS	1	Informe								1					\$	30.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL A LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	1	Informe								1					\$	40.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL A LOS PROCESOS DE LA BODEGA INSTITUCIONAL	1	Informe										1			\$	35.00	

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO			 MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS- GOBIERNO DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER	

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.	AUDITORÍA ESPECIAL A LOS PROCESOS DE LA OFICINA REGIONAL DE LA ZONA ORIENTAL	1	Informe												1		\$ 40.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL A LOS PROCESOS DE LA OFICINA DEPARTAMENTAL DE USulután	1	Informe													1	\$ 35.00	
	AUDITORÍA ESPECIAL AL PROCESO DE INSCRIPCIÓN DE JUNTAS DIRECTIVAS DE LAS ASOCIACIONES PROFESIONALES DE TRABAJADORES O EMPLEADORES	1	Informe													1	\$ 35.00	
	REALIZAR AUDITORÍAS POR REQUERIMIENTO DE TITULARES	0	Informe														\$ 0.00	
	ELABORAR EL PLAN ANUAL DE TRABAJO 2019	1	Documento			1											\$ 25.00	
	EFFECTUAR ARQUEO AL FONDO CIRCULANTE	4	Acta			1			1			1			1		\$ 10.00	
	EFFECTUAR ARQUEO DE FONDOS A LOS CENTROS DE RECREACIÓN A TRABAJADORES Y TRABAJADORAS.	20	Acta			5			5			5			5		\$ 20.00	
	EFFECTUAR ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE.	4	Acta			1			1			1			1		\$ 10.00	
	REALIZAR SEGUIMIENTOS A RECOMENDACIONES, ELABORAR INFORMES DE ACTIVIDADES ESPECIALES Y OTROS.	0	Informe														\$ 25.00	

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS- GOBIERNO DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER	
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

RESULTADO ESTRATEGICO 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.

ACCIONES	ACTIVIDADES	MET A	UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMACIÓN ANUAL												RECURSOS FINANCIEROS	OBSERVACIONES		
				E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D				
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																
Total de Recursos																	\$ 500.00		

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 qué momento serán recibidas. En años anteriores no se ha recibido ninguna.
- El seguimiento a recomendaciones no se pueden programar, ya que no se sabe cuántos informes de auditorías quedarán con hallazgos al final del período.

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	 MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS- GOBIERNO DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER	
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	EDICIÓN: 01

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.

$$\frac{\text{Cantidad de actividades realizadas} \times 100}{\text{Total de actividades programadas}}$$

- **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.

$$\frac{\text{Cantidad de informes elaborados} \times 100}{\text{Total de revisiones programadas}}$$

- **Eficacia de los Informes:**
Este indicador medirá la puesta en marcha de las recomendaciones propuestas.

$$\frac{\text{Cantidad de recomendaciones implementadas} \times 100}{\text{Total de recomendaciones establecidas}}$$

- **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 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO		
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	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 General de Viáticos y Transporte
- Manual Técnico del Sistema de Administración Financiero Integrado (SAFI).
- Manual de Auditoría Interna 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.

PRESUPUESTO DEL AÑO ANTERIOR

El presupuesto del año 2016 de la Oficina de Auditoría y Control Interno ascendió a la cantidad de \$ 84,940.00.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS ACTUANTES EN LA GESTIÓN

Los funcionarios actuantes para la gestión del año 2017 son los siguientes:

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

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017
		MODIFICACIÓN: 00

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
Cañón	1

RECURSOS FINANCIEROS

Según el presupuesto fiscal del año 2017, la Oficina tiene asignado el presupuesto siguiente:

RUBRO DE GASTOS	MONTO (\$)
51 REMUNERACIONES	\$ 91,295.00
54 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 500.00
TOTAL	\$ 91,795.00

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS- GOBIERNO DE EL SALVADOR UNÁMONOS PARA CRECER
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017
		MODIFICACIÓN: 00

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 2016 la Oficina de Auditoría y Control Interno (OACI) alcanzó el 104.57% de cumplimiento y se obtuvieron los logros siguientes:

- Se han fortalecido las competencias técnicas del personal de auditoría, con el apoyo de la Corte de Cuentas de la República, de la Universidad Don Bosco y el Insaforp.
- 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

Para dar cumplimiento con el artículo 11 de las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y con la finalidad de mejorar la capacidad operativa y las competencias técnicas del personal de Auditoría, para el año 2017 se ha establecido un programa de capacitación como resultado de la evaluación del desempeño, el cual es coordinado por el Departamento de Recursos Humanos con las instituciones que forman parte de la Red Interinstitucional; tales como: Ministerio de Hacienda, Corte de Cuentas de la República e Insaforp.

El programa contiene los siguientes aspectos:

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	 <small>MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPB-</small> <small>Gobierno de</small> EL SALVADOR <small>UNÁMONOS PARA CRECER</small>	
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

- Herramientas técnicas de auditoría.
- Marcos técnicos relacionados a sistemas de controles internos.
- 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.

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:

EVENTOS	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.	Contar con el Plan de Riesgos Institucional de forma oportuna, facilitaría la priorización de los procesos que requieren mayor atención en el fortalecimiento de los controles.
Que las recomendaciones y sugerencias no sean atendidas de forma oportuna por las personas responsables de las áreas auditadas.	Seguimiento oportuno al Plan de Acción propuesto por las personas responsables del proceso auditado, con la finalidad de fortalecer el 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:

PAT 2018 OACI	PLAN ANUAL DE TRABAJO 2018 OFICINA DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	<small>MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MTPS-</small> <small>GOBIERNO DE</small> EL SALVADOR <small>UNÁMONOS PARA CRECER</small>	
EDICIÓN: 01	REVISIÓN: 00	FECHA: MARZO 2017	MODIFICACIÓN: 00

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
Seguimiento a Plan de Acción emanado de las Auditorías	Planes Ejecutados	Planes Ejecutados/Planes Recomendados	Director(a)/Jefe(a) de Unidad auditada
Seguimiento al Plan de Auditoría	Cumplir con el Plan de Auditorías Programadas	Auditorías Ejecutadas/Auditorías Programadas	Jefe(a) de Auditoría Interna