



SECRETARÍA DE CULTURA DE LA PRESIDENCIA

GERENCIA DE AUDITORÍA INTERNA

PLAN OPERATIVO ANUAL 2013

1ª. Modificación

"Donde no hay consulta los planes se frustran, pero con multitud de consejeros se realizan" Proverbios 15:22

Responsable:

Deysi Margoht Cabrera de Martínez
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna

San Salvador, Mayo 2013



SECRETARÍA DE CULTURA DE LA PRESIDENCIA

INDICE

	Página
INTRODUCCION.....	3
I. OBJETIVOS DEL PLAN.....	4
II. RECURSOS.....	4
III. ANALISIS DE RIESGOS.....	5-6
IV. APROBACION.....	7
V. CRONOGRAMA	8



SECRETARÍA DE CULTURA DE LA PRESIDENCIA

INTRODUCCION

El Plan Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna, tiene como propósito establecer los lineamientos básicos que permitan contribuir al fortalecimiento de la transparencia institucional, por medio de revisiones periódicas y programadas a los procesos enmarcados dentro de los planes de trabajo, con el fin de detectar e informar desviaciones de tipo legales y de control para que estas sean corregidas en la marcha.

Las metas formuladas en el plan, se han establecido de acuerdo a los objetivos y funciones específicas de la Unidad de Auditoría Interna, considerando la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos a desarrollar, en las unidades organizativas y Dependencias de la Secretaría.

Dentro del POA se definen los objetivos que se pretenden alcanzar a través de la consecución de lo programado; considerando para ello los diferentes recursos con que se disponen, así como también aquellos factores (amenazas) que pueden afectar el curso normal del trabajo; parte de este documento comprende las acciones estratégicas necesarias que se implementarán cuando se materialicen los riesgos identificados dentro del proceso de las auditorías que se llevarán a cabo, mismas que han sido concebidas como actividades primordiales para alcanzar las metas contempladas dentro del cronograma, que se ejecutará en los tiempos y fechas previstos durante el ejercicio 2013.

Para efectos de unificación del POA, las metas consideradas en el cronograma, han sido enmarcadas como parte de la estrategia institucional número 100 "Renovación e Innovación de la Institucionalidad Cultural"; todo esto en concordancia con el resto de unidades de apoyo.



SECRETARÍA DE CULTURA DE LA PRESIDENCIA

I. OBJETIVOS DEL PLAN

A. General

Diseñar un instrumento de medición que permita evaluar el grado de eficiencia de la institución, mediante la ejecución de auditorías a las operaciones y actividades ejecutadas, recomendando y promoviendo una cultura de autocontrol y de rendición de cuentas, mediante la adopción e implementación de controles internos, que fortalezcan la transparencia, eficiencia y eficacia administrativa en el uso de los recursos públicos asignados.

B. Específicos

- Fiscalizar el uso y manejo de los recursos públicos asignados a la institución, verificando se mantenga una cultura de autocontrol, que garantice la correcta utilización de los mismos.
- Fortalecer la gestión institucional, mediante recomendaciones orientadas a promover una administración basada en la eficiencia y probidad, la cual genere confianza y credibilidad.

II. RECURSOS

- El personal con que cuenta la Unidad de Auditoría Interna son 7 elementos: cinco de los cuales son técnicos auditores, un colaborador y un jefe.
- Participación en capacitaciones técnicas impartidas por la Corte de Cuentas de la República, Ministerio de Hacienda entre otros, sobre temas de la actividad gubernamental. Así mismo se participa en actividades de capacitación facilitadas por la Secretaría.
- Cada empleado de la unidad, posee su respectiva computadora.
- Una Impresora portátil para trabajos de campo.
- Una fotocopidora.



SECRETARÍA DE CULTURA DE LA PRESIDENCIA

III. ANALISIS DE RIESGOS

Matriz de análisis en la gestión de riesgos

Riesgos	Probabilidad de amenaza	Magnitud de daño	Resultado
1. Demora en la entrega de documentación solicitada al auditado, debido a la falta de cultura de fiscalización.	2	3	6
2. Limitación en el proceso de superación de observaciones al no recibir evidencia y comentarios que desvanezcan las condiciones presentadas en cartas de gerencia y borradores de informes.	2	3	6
3. Incumplimiento del auditado de responder a cartas de gerencia y borrador de informe en las fechas requeridas.	3	3	9

Calificación:

- 1 = Insignificante.
- 2 = Baja.
- 3 = Mediana.
- 4 = Alta.



SECRETARÍA DE CULTURA DE LA PRESIDENCIA

Matriz de acciones contingenciales

Para evitar poner en riesgo la ejecución o conclusión de las metas planteadas, se listan a continuación las acciones contingenciales que se llevarán a cabo, en el caso que se susciten los riesgos; estas son:

<i>Riesgos</i>	<i>Acciones contingenciales</i>
1. Demora en la entrega de documentación solicitada al auditado, debido a la falta de cultura de fiscalización.	Enviar notas de recordatorio del vencimiento del plazo de lo requerido. Hacer visitas al auditado a efectos de concientizar que la información requerida es vital para el cumplimiento de los planes de trabajo. Agotados los recursos anteriores, se enviará nota sobre los incumplimientos de entrega de información al titular de la institución.
2. Limitación en el proceso de superación de observaciones al no recibir evidencia y comentarios que desvanezcan las condiciones presentadas en cartas de gerencia y borradores de informes.	Discutir la carta de gerencia con los auditados. Solicitar ampliación a los comentarios que no contengan los elementos necesarios para poder avanzar en la elaboración de los informes.
3. Incumplimiento del auditado de responder a cartas de gerencia y borrador de informe en las fechas requeridas.	Continuar con el proceso de elaboración de los informes respectivos.



SECRETARÍA DE CULTURA DE LA PRESIDENCIA

IV. APROBACION

El presente plan, entrará en vigencia a partir de la autorización de la Sra. Secretaria de Cultura.

Autorizado: _____

Ana Magdalena Granadino
Secretaria de Cultura



Vo.Bo.: _____

María Isabel Rivas de Sosa
Directora de Administración



Revisado: _____

Deysi Margoht Cabrera de Martínez
Gerente de Auditoría Interna

03 JUN 2013



Elaborado por:

Ricardo Javier Martínez Díaz
Cecilia Lorena Barrera Morales



PLAN OPERATIVO ANUAL 2013
GERENCIA DE AUDITORIA INTERNA

1/ No se programa tiempo para su ejecución pues dependerá de las fechas en las que se soliciten o se requieran.