



Plan Anual de Auditoría Interna 2024

www.inefop.org.uy



in



f



Plan de Auditoría Interna 2024

Trabajo N°	Nombre	Tipo	Inicio previsto	Horas estimadas
A01-24	Adquisición de capacitaciones	Aseguramiento	Q1	280
A02-24	Indicadores de gestión	Aseguramiento	Q2	200
A03-24	Instrumentos (todos excepto CE e INC)	Aseguramiento	Q3	280
A03-23	Convenios por fuera de DIC y RIDE	Aseguramiento	Q4	280
C01-24	Comités Sectoriales y Departamentales	Acompañamiento de Proyecto	Q1	140
C02-24	Criterios operativos de unidades que se integraron al área de Personas	Acompañamiento de Proyecto	Q3	140
C03-24	Optimización de procesos de la unidad de Orientación Educativo Laboral (OEL)	Consultoría	Q3	140
C04-24	Optimización de procesos de las unidades Investigación y Relacionamento e Innovación y Diseño del área Planificación y Desarrollo	Consultoría	Q4	140
C05-24	Gestión Documental	Acompañamiento de Proyecto	Q1-Q2	50
C01-23	Protección de Datos	Consultoría	Q1-Q2	50
C03-23	Bases y condiciones ECAs	Consultoría	Q2	60
	Consultorías informales	Consultoría	Q1-Q4	100
	Seguimiento auditorías AIN	Seguimiento	Q1-Q4	120
	Seguimiento auditorías años 2022 y 2023	Seguimiento	Q1-Q4	120
TOTAL				2.100

El alcance y los riesgos de los trabajos detallados a continuación podrán ser modificados durante el proceso de planificación de estos, se deberán realizar las comunicaciones pertinentes a los clientes internos de cada trabajo.

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Aseguramiento

Trabajo N°	A01-24
Nombre	Adquisición de capacitaciones
Tipo de trabajo	Aseguramiento
Objetivo general	Evaluar el diseño y efectividad de los procedimientos y controles llevados a cabo en el proceso de adquisición de capacitaciones que realiza la Unidad de Adquisiciones que depende del área Planificación y Desarrollo.
Alcance general	Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos respecto a las adquisiciones de capacitaciones.
Riesgos	<p>Los riesgos identificados en el proceso son:</p> <ul style="list-style-type: none">• No contar con sistemas informáticos que soporten la operativa.• No contar con personal idóneo en la materia o capacitado para la función.• No contar con procesos y procedimientos aprobados y conocidos por todas las personas que ejercen la tarea de adquisición de capacitaciones.• Que personas ajenas al sector accedan a información confidencial.• Que las adquisiciones de capacitaciones no se alineen a la estrategia institucional.• Que no se cumplan los procedimientos internos definidos y buenas prácticas adquiridas en el proceso.• No cumplimiento de requisitos establecidos y documentación mínima a presentar.• No cumplimiento de las políticas y procedimientos de evaluación.• Posible conflicto de interés con entidades.• Ausencia de coordinación en los actores involucrados en el proceso a la interna del Instituto (Administración y Finanzas, Gerencia General, áreas operativas, entre otros).• Falta de control y seguimiento.• Falta de atención a reclamos.• Carencia de supervisión.
Auditor Interno	Cra. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Área Auditada	Planificación y Desarrollo – Gerencia y Coordinaciones de la unidad de Adquisiciones
Horas estimadas	280 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Aseguramiento

Trabajo N°	A02-24
Nombre	Indicadores de gestión
Tipo de trabajo	Aseguramiento Relacionado con A03-23, que había sido sustituido por un trabajo de Consultoría en el Plan 2023. De todas formas, se vuelve a numerar dado que cambia el alcance del trabajo de aseguramiento.
Objetivo general	Evaluar el diseño y efectividad de los procedimientos y controles llevados a cabo en el procesamiento de los indicadores de gestión, con el objetivo de identificar debilidades e incumplimientos.
Alcance general	Se revisarán los indicadores cerrados a 2023. Identificar KPI en todas las áreas del Instituto de forma de ser utilizados para la gestión de las propias áreas y por el CD.
Riesgos	Los riesgos identificados en el proceso son: <ul style="list-style-type: none">• No concordancia de cifras presentadas y finalmente aprobadas por Consejo Directivo.• No concordancia de cifras presentadas vs las expuestas en la memoria o en página web de INEFOP.• Cambio en cifras anteriores, por ejemplo, que en el tercer trimestre se modifiquen cifras ya cerradas en el semestre.• Que la información respaldante no surja de registros internos de INEFOP.• Que no se cuenten con controles internos que permitan asegurar la veracidad de las cifras brindadas por terceros.• Falta de oposición de intereses en la elaboración y aprobación de indicadores.• No contar con datos de calidad.• Divulgación de la información de forma no oportuna.• Que no se tomen medidas y/o decisiones en respuesta a los indicadores de la organización.• Falta de oportunidad de indicadores• Inexistencia de indicadores necesarios para la gestión.
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Área Auditada	Evaluación y Monitoreo - Coordinación
Horas estimadas	200 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Aseguramiento

Trabajo N°	A03-24
Nombre	Instrumentos (excepto CE e INC)
Tipo de trabajo	Aseguramiento
Objetivo general	Evaluar el diseño y efectividad de los procedimientos y controles llevados a cabo en el proceso de Instrumentos del área de Empresas y otras Organizaciones, que fue producto de una consultoría en el año 2023 donde se realizaron recomendaciones al respecto.
Alcance general	Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos respecto al proceso de Instrumentos del área de Empresas y otras Organizaciones. Quedan fuera del alcance: los instrumentos CE e INC, que fueron auditados en 2022 cuyos hallazgos serán objeto de seguimiento.
Riesgos	<p>Los riesgos identificados en el proceso son:</p> <ul style="list-style-type: none">• Que los instrumentos no se alineen a la estrategia institucional.• Que no se cumplan los procedimientos internos definidos y buenas prácticas adquiridas en estos Instrumentos.• No cumplimiento de requisitos y documentación mínima a presentar.• No cumplimiento de la ejecución de fondos y público objetivo según lo asignado en el presupuesto del Instituto.• Posible conflicto de interés con empresas.• Ausencia de coordinación en los actores involucrados en el proceso a la interna del Instituto (Administración y Finanzas, Gerencia General, Planificación y Desarrollo, entre otros).• Liberación de fondos sin la aprobación técnica de Administración y Finanzas.• Falta de control y seguimiento.• Falta de evidencia documental que respalde las interacciones / relaciones con las diferentes empresas.• Falta de atención a reclamos.
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Área Auditada	Empresas y otras Organizaciones – Gerencia y Coordinaciones
Horas estimadas	280 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Aseguramiento

Trabajo N°	A03-23
Nombre	Convenios por fuera de DIC y RIDE
Tipo de trabajo	Aseguramiento Se vuelve a incluir en el presenta Plan, dado que esta auditoría estaba prevista realizar en el tercer trimestre del año 2023 pero dada la desvinculación de la Auditora Interna anterior, la misma no fue iniciada.
Objetivo general	Evaluar el diseño y efectividad de los procedimientos y controles llevados a cabo en la identificación de necesidad, aprobación, evaluación y seguimiento de los convenios que quedan por fuera de los programas DIC y RIDE, con el objetivo de identificar debilidades e incumplimientos.
Alcance general	Se analizará los convenios realizados fuera de los programas DIC y RIDE que se hayan firmado en el 2023.
Riesgos	Los riesgos identificados en el proceso son: <ul style="list-style-type: none">• Que los convenios firmados no se alineen a la estrategia institucional.• Que no se cumplan los procedimientos internos definidos y buenas prácticas adquiridas en los programas DIC y RIDE para los convenios que quedan por fuera de estos programas.• No cumplimiento de requisitos de postulación y documentación mínima a presentar.• No cumplimiento de la ejecución de fondos y público objetivo según lo asignado en el presupuesto del Instituto.• Posible conflicto de interés con entidades que poseen representación en el Consejo Directivo del Instituto.• Ausencia de coordinación en los actores involucrados en el proceso a la interna del Instituto (áreas operativas, Planificación y Desarrollo, Administración y Finanzas, Gerencia General, entre otros).• Rendiciones presentadas que no cumplan con Ordenanza N° 77 de Tribunal de Cuentas de la República.• Presupuestos presentados sin apertura de rubro, los cuales no permitan un control pertinente de los gastos rendidos.• Liberación de fondos sin la aprobación técnica de Administración y Finanzas.• Carencia de evaluación final de los convenios contenidos en los programas detallados.
Auditor Interno	Cra. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Área Auditada	Empresas y otras Organizaciones y Personas – Gerencias y Coordinaciones
Horas estimadas	280 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Consultorías / Acompañamiento de Proyectos

Trabajo N°	C01-24
Nombre	Comités Sectoriales y Departamentales
Tipo de trabajo	Consultoría - Acompañamiento de Proyecto Se toma en consideración lo que se había previsto realizar en la consultoría C05-22, que no se llegó a inicial debido a los cambios en la estructura. Se modifica el n° de trabajo dado que en la actualidad el mismo tienen un alcance más amplio que el previsto inicialmente.
Objetivo general	Entregar recomendaciones sobre el proceso de Comités Sectoriales y Departamentales que actualmente se encuentra bajo la órbita del área Planificación y Desarrollo, dentro de la unidad Investigación y Relacionamento.
Alcance general	Acompañar a la gerencia de Planificación y Desarrollo en generar nuevas pautas de trabajo con los referidos Comités, de forma de elaborar una metodología de trabajo basada en el dialogo social con foco en lo territorial. Revisar la política existente y todos los procedimientos relacionamiento con los mismos y entregar recomendaciones al respecto.
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Área Auditada	Planificación y Desarrollo – Gerencia y Coordinaciones de la unidad de Investigación y Relacionamento
Horas estimadas	140 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Consultorías / Acompañamiento de Proyectos

Trabajo N°	C02-24
Nombre	Criterios operativos de unidades que se integraron en el área de Personas.
Tipo de trabajo	Consultoría - Acompañamiento de Proyecto
Objetivo general	Entregar recomendaciones de mejora en la ejecución de los procedimientos y controles del área, con el objetivo de unificar criterios y homogeneizar las pautas de trabajo.
Alcance general	Acompañar a la gerencia de Personas y a las Coordinaciones del área, a generar procedimientos y controles comunes, así como pautas de trabajo homogéneas en las diferentes unidades (OEL, Competencias Técnicas, competencias Transversales).
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Área Auditada	Personas – Gerencia y Coordinaciones del área
Horas estimadas	140 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Consultorías / Acompañamiento de Proyectos

Trabajo N°	C03-24
Nombre	Optimización de procesos de la unidad Orientación Educativa Laboral (OEL)
Tipo de trabajo	Consultoría
Objetivo general	Entregar recomendaciones de mejora en los procesos llevados a cabo por la unidad, siempre con foco en brindar un mejor servicio al usuario.
Alcance general	Conjuntamente con la unidad de Orientación Educativa Laboral, identificar aspectos a mejorar en los procesos, por ejemplo, procedimientos que puedan automatizarse, con el fin de mejorar la experiencia del usuario.
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Área Auditada	Personas – Gerencia y Coordinación de la unidad OEL
Horas estimadas	140 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Consultorías / Acompañamiento de Proyectos

Trabajo N°	C04-24
Nombre	Optimización de procesos de las unidades de Investigación y Relacionamiento e Innovación y Diseño del área Planificación y Desarrollo
Tipo de trabajo	Consultoría
Objetivo general	Entregar recomendaciones de mejora en los procesos llevados a cabo por las unidades, con foco en la interacción con las áreas operativas de Personas y Empresas y otras Organizaciones.
Alcance general	Conjuntamente con las unidades de Investigación y Relacionamiento e Innovación y Diseño, identificar aspectos a mejorar en los procesos, con el fin de brindar información relevante y oportuna a las áreas operativas para la toma de decisiones.
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Área Auditada	Planificación y Desarrollo – Gerencia y Coordinaciones de Investigación y Desarrollo e Innovación y Diseño
Horas estimadas	140 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Consultorías / Acompañamiento de Proyectos

Trabajo N°	C05-24
Nombre	Gestión Documental
Tipo de trabajo	Consultoría - Acompañamiento de Proyecto
Objetivo general	Entregar avances y recomendaciones que vayan surgiendo en el transcurso de la implementación del proceso de Gestión Documental.
Alcance general	Acompañar al área Jurídica conjuntamente con la Gerencia General en la creación de un proceso de Gestión Documental, en cumplimiento con la normativa y que sea de utilidad para la gestión de documentos del Instituto. Para ello se contará con los servicios de expertos en la materia que serán contratados a tales efectos, en este sentido también se acompañará en los intercambios mantenidos con ellos.
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino
Área Auditada	Jurídica – Coordinación
Horas estimadas	50 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Consultorías / Acompañamiento de Proyectos

Trabajo N°	C01-23
Nombre	Protección de datos personales
Tipo de trabajo	Consultoría Se continua con el diagnostico iniciado en el 2023.
Objetivo general	<p>En el año 2023 la empresa Datasec realizó una consultoría de Protección de Datos Personales con el objetivo de verificar la existencia y analizar la efectividad de controles vinculados a la protección de Datos Personales en INEFOP. Brindando una opinión externa sobre eventuales fortalezas y debilidades en su gestión, y sugiriendo de entenderse necesario, un plan de acción para el rediseño de un programa de controles, atendiendo lo establecido en la normativa vigente al respecto.</p> <p>En diciembre de 2023, Datasec emitió el informe al respecto, donde surgen una serie de hallazgos. En este sentido, desde Auditoría Interna se acompañará a la Gerencia General conjuntamente con el área de TI y Jurídica a elaborar los planes de acción tendientes a subsanar dichos hallazgos, así como el seguimiento de dichos planes.</p> <p>La participación de Auditoría Interna es con voz, pero sin voto.</p>
Alcance general	Adhesión a la Ley de Datos Personales a nivel nacional (Ley N° 18.331) y normativa internacional.
Auditor Interno	Datasec (informe emitido en diciembre de 2023) Cra. Ma. Eugenia Gilino
Área Auditada	Gerencia General / área de TI y área Jurídica
Horas estimadas	50 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Consultorías / Acompañamiento de Proyectos

Trabajo N°	C03-23
Nombre	Bases y condiciones ECAs
Tipo de trabajo	Consultoría
Objetivo general	Entregar recomendaciones en la actualización de bases y condiciones para las ECAs.
Alcance general	Participar del equipo de trabajo encomendado de la actualización de bases y condiciones de trabajo para las ECAs. La participación de Auditoría Interna es con voz, pero sin voto.
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Área Auditada	Gerencia General y equipo de trabajo encomendado
Horas estimadas	60 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Trabajos de Consultorías / Acompañamiento de Proyectos

Consultorías Informales	<p>Trabajos solicitados al Auditor Interno por Consejo Directivo o funcionarios del Instituto, los cuales no impliquen una elevada cantidad de horas y de ninguna forma puedan comprometer la independencia y objetividad del Auditor Interno en futuros trabajos de aseguramiento, salvo que Consejo Directivo apruebe lo contrario.</p> <p>De forma anual serán aprobadas una cantidad de horas para que se destine a consultorías informales. Dicha bolsa de horas será consumida en función de las solicitudes que lleguen y será administrada a criterio del Auditor Interno.</p> <p>La comunicación respecto a consultorías informales será exclusivamente entre el Auditor Interno y el solicitante de la consultoría, siempre dejando claro que la responsabilidad final sobre los procesos es del solicitante y que el rol del Auditor Interno es entregar recomendaciones.</p>
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino
Horas estimadas	100 horas

Plan de Auditoría Interna Detallado

Seguimientos de Auditorías

Seguimiento auditorías AIN	Efectuar el seguimiento de los planes de acción propuestos por las áreas involucradas con el objetivo de subsanar los hallazgos que la AIN categoriza en estado "Parcial", "En Proceso" o "No implementado" en sus informes de Actuación de Seguimiento.
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Horas estimadas	120 horas

Seguimiento auditorías	Efectuar el seguimiento de los trabajos de aseguramiento y consultorías realizadas en el 2021-22 y 2023 por la Unidad de Auditoría Interna de INEFOP. Dicha tarea es registrada en un Planner de un equipo de Teams, al cual tienen acceso todos los Directores integrantes del Consejo Directivo y todos los responsables de planes de mejora. Asimismo, se generará un tablero con el estatus de todos los hallazgos identificados.
Auditor Interno	Cra. Ma. Eugenia Gilino Lucas Falcón
Horas estimadas	120 horas

Realizado por: Cra. Ma. Eugenia Gilino

Fecha: 31/01/2024

Aprobado por: Consejo Directivo INEFOP – RCD 39/24

Fecha: 05/03/2024



INEFOP