

PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA

Nombre del organismo	Instituto Nacional de Empleo y Formación Profesional
Período	Plan anual de Auditoría Interna 2023
Versión	1
Fecha de emisión	20/12/2022

Trabajo N°	Nombre	Tipo	Inicio previsto	Horas estimadas
C05-22	Fortalecimiento estructura	Consultoría – AP	Q1	50
C06-22	EGET	Consultoría – AP	Q1	150
C08-22	Comités Sectoriales	Consultoría	Q1	50
C09-22	Instrumento "Gestión del Talento"	Consultoría – AP	Q1	30
C10-22	Liquidación de sueldos	Consultoría	Q1	50
A01-23	Supervisión	Aseguramiento	Q1	300
C01-23	Protección de Datos	Consultoría	Q1	50
C02-23	Adquisición de capacitaciones	Consultoría	Q1	50
C03-23	Bases y condiciones ECAs	Consultoría	Q2	60
C04-23	Rediseño de flujos FARO	Consultoría	Q2	100
A02-23	Viáticos	Aseguramiento	Q2	300
A03-23	Indicadores de gestión	Aseguramiento	Q3	300
A04-23	Convenios por fuera de DIC y RIDE	Aseguramiento	Q3	300
	Seguimiento auditorías AIN	Seguimiento	Q1	250
	Seguimiento auditorías 2022	Seguimiento	Q1	100
	Consultorías informales	Consultoría	Q1	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.

Trabajo N°	C05-22
Nombre	Fortalecimiento estructura
Tipo de trabajo	Consultoría – Acompañamiento de proyecto Continuidad de trabajo empezado en 2022
Objetivo general	Entregar recomendaciones sobre lo desarrollado por el consultor externo CPA Ferrer en el marco de fortalecimiento de la estructura de INEFOP.
Alcance general	Participación en reuniones de seguimiento del proyecto con el proveedor, junto a Gerenta de Gestión Humana, Secretaría Ejecutiva y Gerenta de Administración y Finanzas de INEFOP. Disponibilización de información necesaria por el consultor y entrega de comentarios de forma oportuna sobre los entregables que vayan surgiendo. La consultoría llevada a cabo por CPA Ferrer tiene dentro de su alcance
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña
Horas estimadas	50 horas

Trabajo N°	C06-22
Nombre	EGET
Tipo de trabajo	Consultoría – Acompañamiento de proyecto

	Continuidad de trabajo empezado en 2022
Objetivo general	Entregar recomendaciones en todo lo que respecta a la nueva estrategia de transformación digital.
Alcance general	Participar en las reuniones semanales del Equipo de Gestión Estratégica de Tecnología (EGET), con voz pero sin voto, en el cual se exponen los avances del proyecto CANVAS de transformación digital.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña
Horas estimadas	150 horas

Trabajo N°	Co8-22
Nombre	Comités sectoriales
Tipo de trabajo	Consultoría Continuidad de trabajo empezado en 2022
Objetivo general	Entregar recomendaciones sobre el proceso de Comités sectoriales llevado a cabo por la Gerencia de Empleo.
Alcance general	Participar en el análisis del procedimiento actual de Comités sectoriales y entregar recomendaciones para la reingeniería de este. Acompañar al área de Empleo en la elaboración de una metodología de trabajo para "espacios más amplios de trabajo" relacionado con sectores a priorizar según la agenda país de Uruguay.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña
Horas estimadas	50 horas

Trabajo N°	Co9-22
Nombre	Instrumento "Gestión del Talento"
Tipo de trabajo	Consultoría – Acompañamiento de proyecto Continuidad de trabajo empezado en 2022
Objetivo general	Entregar recomendaciones sobre nuevo instrumento "Gestión del Talento" a ser desarrollado por la Gerencia de Empresas.
Alcance general	Entregar sugerencias en la elaboración del TDR que tendrá como objetivo contratar a un consultor externo al cual se le encomendará el diseño del nuevo instrumento. Luego de que el instrumento se encuentre diseñado, realizar intercambios con la Gerencia de Empresas y el consultor externo con el objetivo de entregar oportunidades de mejora sobre el instrumento antes de que el mismo sea aprobado por Consejo Directivo.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña
Horas estimadas	30 horas

Trabajo N°	A01-23
Nombre	Supervisión
Tipo de trabajo	Aseguramiento
Objetivo general	Evaluar el diseño y efectividad de los controles llevados a cabo en el proceso de Supervisión.
Alcance general	Se analizarán las supervisiones de los cursos iniciados en 2022 por parte de la Gerencia de Formación Profesional. No se incluyen en el alcance: <ul style="list-style-type: none"> - Supervisión de la Gerencia de Empresas, ya que la misma fue revisada en la Auditoría Interna de Instrumentos CE e INC.

	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisión de la Gerencia de Empleo, ya que al momento no es una función del área y solo se hacen revisiones cuando se reciben denuncias.
Riesgos	<p>Los riesgos identificados en el proceso son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Capacitaciones sin seguimiento y supervisión por parte del instituto durante el transcurso de estas. - Capacitaciones brindadas de mala calidad sin detectar o no reportadas. - Incumplimientos de bases y condiciones sin detectar o no reportadas. - Falta de comunicación entre los supervisores distribuidos en todo el territorio con la coordinación Central de Montevideo. - Inexistencia, falta de completitud o falta de oportunidad del Informe de supervisión. - Que se realicen pago sin la aprobación por parte del supervisor. - No contar con sistemas informáticos que soporten la operativa. - No contar con procesos y procedimientos aprobados y conocidos por todas las personas que ejercen la tarea de supervisión. - No contar con personal idóneo en la materia o capacitado para la función.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña Lucas Falcón
Horas estimadas	300 horas

Trabajo N°	C01-23
Nombre	Protección de datos personales
Tipo de trabajo	Consultoría
Objetivo general	Establecer un diagnóstico y entregar recomendaciones sobre el proceso de Protección de datos personales llevado a cabo por el instituto.
Alcance general	Se revisará la adhesión a la Ley de Datos Personales a nivel nacional (Ley N° 18.331) y normativa internacional.
Auditor Interno	Se contratará a un proveedor externo para que realice dicha consultoría. INEFOP elaborará términos de referencia, hará un llamado y evaluará a los postulantes en función del precio y calidad de las propuestas. La supervisión del trabajo será realizada por la Cra. Luciana Peña.
Horas estimadas	50 horas 200 horas por el consultor externox

Trabajo N°	C02-23
Nombre	Adquisición de capacitaciones
Tipo de trabajo	Consultoría
Objetivo general	Entregar recomendaciones sobre el proceso de Adquisición de capacitaciones llevado a cabo por la Unidad de Planificación y Adquisiciones.
Alcance general	Entregar comentarios de forma oportuna en la elaboración de los procedimientos de adquisiciones de capacitaciones en el cual se encuentra trabajando la Unidad de Planificación y Adquisiciones junto a un mentor externo.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña
Horas estimadas	50 horas

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. Luciana Peña
Horas estimadas	60 horas

Trabajo N°	C04-23
Nombre	Rediseño de flujos en FARO
Tipo de trabajo	Consultoría
Objetivo general	Entregar recomendaciones sobre los flujos de trabajo en el sistema FARO, ERP utilizado por INEFOP.
Alcance general	Acompañar a la Gerencia de Administración y Finanzas en la revisión de los flujos de trabajo existentes de FARO, teniendo en cuenta la optimización de los flujos siempre teniendo presente que se respete los criterios de segregación de funciones.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña Lucas Falcón
Horas estimadas	100 horas

Trabajo N°	A02-23
Nombre	Viáticos
Tipo de trabajo	Aseguramiento
Objetivo general	Evaluar el diseño y efectividad de los controles llevados a cabo en el procesamiento del pago de viáticos.
Alcance general	Se analizarán los viáticos pagos por todas las gerencias operativas del 2022 a los usuarios de cursos de INEFOP.
Riesgos	Los riesgos identificados en el proceso son: <ul style="list-style-type: none"> - Pérdidas sustanciales para INEFOP ya que se estiman en aproximadamente un 25% del costo de las capacitaciones a público que recibe viáticos. - Falta de documentación del proceso. - Falta de definiciones en que casos aplican que tipo de viáticos. - No considerar en la presupuestación de gastos los pagos de viáticos a usuarios. - No contar con información confiable y a tiempo para el pago de viáticos. - Pagos a usuarios que no correspondía. - Falta de control y seguimiento sobre el pago de viáticos. - No atención a reclamos por pagos de viáticos.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña Lucas Falcón
Horas estimadas	300 horas

Trabajo N°	A03-23
Nombre	Indicadores de gestión
Tipo de trabajo	Aseguramiento
Objetivo general	Evaluar el diseño y efectividad de los 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 2022, y los semestrales de 2023.
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.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña Lucas Falcón
Horas estimadas	300 horas

Trabajo N°	A04-23
Nombre	Convenios por fuera de DIC y RIDE
Tipo de trabajo	Aseguramiento
Objetivo general	Evaluar el diseño y efectividad de los 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 2021 y 2022.
Riesgos	<p>Los riesgos identificados en el proceso son:</p> <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 (Gerencias Operativas, Administración y Finanzas, Secretaría ejecutiva). - 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. Luciana Peña Lucas Falcón
Horas estimadas	300 horas

Seguimiento auditorías AIN	En el mes de Octubre de 2022 la AIN informó que estaría realizando seguimiento de las auditorías realizadas en el año 2020 de los siguientes temas: Literal Ñ, Convenios, ECAs y Ley de Empleo Juvenil (actual Ley de Promoción del Empleo). Se esperan para fines del 2022 o principios del 2023 contar con los informes de seguimiento emitidos por la AIN, y desde Auditoría Interna de INEFOP elaborar los planes de mejora necesarios con las áreas involucradas y hacerle seguimiento a estos.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña Lucas Falcon
Horas estimadas	250 horas

Seguimiento auditorías 2022	Se estará realizando seguimiento de los trabajos de aseguramiento y consultorías realizadas en el 2021-22 por 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.
Auditor Interno	Cra. Luciana Peña Lucas Falcon
Horas estimadas	100 horas

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. Luciana Peña
Horas estimadas	100 horas

Realizado por	Cra. Luciana Peña
Fecha	14/12/2022
Aprobado por	Consejo Directivo INEFOP – RCD 285/22
Fecha	20/12/2022