

SISTEMA DE CONTROL INTERNO - MTESS Nivel Central

Norma de Requisitos Mínimos 2015

DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS

Versión 5

(1) MACROPROCESO	: CONTROL INSTITUCIONAL	CÓDIGO : CI 01
(2) PROCESO	: CONTROL INTERNO INDEPENDIENTE	CÓDIGO : CI 01 - 01
(3) Objetivo del Proceso	: Ejercer un control deliberado de los actos administrativos de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas.	
(4) Dependencia Responsable	: Dpto. Auditoria Financiera / Dirección General de Auditoria Interna	

No.	(5) Actividad / Código	(6) Tareas	(7) Método	(8) Antecedentes / Reglamentación	(10) Cargo Responsable
1	Revisión de los Estados Financieros	1.1. Planificar la auditoría definiendo la estrategia general y el enfoque, de tal forma a lograr un razonable conocimiento y comprensión de las actividades, sistema de control interno, riesgos institucionales e información legal aplicable al área a examinar.	Comprender íntegramente la dependencia, área o proceso a auditar. Aplicación de pruebas de cumplimiento.	Memorándum de conocimiento del área. Encargo de Auditoría	Directora Gral. A.I.I. Jefe de Dpto. Técnicos
		1.2. Aplicar procedimientos analíticos para analizar y desarrollar las expectativas con respecto a las relaciones entre datos financieros y de operación para compararlos con los saldos de cuentas registrados.	Análisis comparativo de los estados financieros.	Hojas de análisis. Balance de Trabajo Ejecución Presupuestaria Registro Mayor Presupuesto Aprobado	Directora Gral. A.I.I. Jefe de Dpto. Técnicos
		1.3. Comprender la estructura de C.I y los riesgos de control y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.	Identificar los riesgos. Analizar y evaluar el potencial efecto de los riesgos identificados. Definir la materialidad.	Matriz de riesgo. Memorándum de Comprensión del Área Memorándum de Planificación. Memorándum, Notas.	Directora Gral. A.I.I. Jefe de Dpto. Técnicos
		1.4. Elaborar un Programa de Trabajo ligado con el Cronograma de Actividades.	Establecer una relación ordenada de procedimientos a ser aplicados, tendientes a obtener evidencia suficiente, competente y pertinente, estimando el tiempo necesario para su realización.	Programa de Auditoría. Cronograma de Tareas. Memorándum Notas	Directora Gral. A.I.I. Jefe de Dpto. Técnicos
		1.5 Verificar la integridad, existencia, exactitud, valuación, propiedad, presentación y revelación, de los datos contenidos en el EEEF.	Aplicación de pruebas sustantivas.	Cédulas sumarias. Cédulas analíticas. Hoja de Hallazgos. Memorándum Notas	Directora Gral. A.I.I. Jefe de Dpto. Técnicos
		1.6. Emitir un informe, posterior a la validación de los hallazgos obtenidos, llegando a conclusiones válidas y soportadas por las evidencias obtenidas.	Evaluar los hallazgos obtenidos y concluir sobre las observaciones o deficiencias.	Informe de Auditoría. Memorándum Notas	Directora Gral. A.I.I. Jefe de Dpto. Técnicos

Elaborado por : ETM MECIP

ALBA DE LA CRUZ
BENITEZ GILL

Firmado digitalmente por ALBA DE LA CRUZ BENITEZ GILL
Fecha: 2025.07.01 12:31:04 -03'00'

Fecha: Julio/2025

Revisado y Aprobado por : Dirección General de Auditoria Interna - DGAI

CARMEN CAROLINA
MERCADO ROMAN

Firmado digitalmente por CARMEN CAROLINA MERCADO ROMAN
Fecha: 2025.07.01 15:56:44 -03'00'

Fecha: Julio/2025

SISTEMA DE CONTROL INTERNO - MTESS Nivel Central

Norma de Requisitos Mínimos 2015

DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS

Versión 5

(1) MACROPROCESO	: CONTROL INSTITUCIONAL	CÓDIGO	: CI 01
(2) PROCESO	: CONTROL INTERNO INDEPENDIENTE	CÓDIGO	: CI 01 - 02
(3) Objetivo del Proceso	: Ejercer un control deliberado de los actos administrativos de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas.		
(4) Dependencia Responsable	: Dpto. Auditoria de Gestión / Dirección General de Auditoria Interna		

No.	(5) Actividad / Código	(6) Tareas	(7) Método	(8) Antecedentes / Reglamentación	(10) Cargo Responsable
2	Revisión y Evaluación de la eficiencia de la Gestión	2.1. Verificar los procedimientos vigentes basados en los principios de economía, eficiencia y eficacia de los procesos administrativos, ayudando a la institución a cumplir sus objetivos.	Análisis Planeación Control	Determinar Indicadores. Evaluación y reajuste dentro del marco legal y normativo.	Directora General Jefes de Departamentos Técnicos
		2.2. Controlar la correcta utilización y conservación de los Bienes Patrimoniales, asignados a las distintas dependencias.	Verificación Informes	Recabar datos sobre el adecuado uso, conservación y mantenimiento de los bienes patrimoniales. Redactar informe sobre los mecanismos de control utilizados por las distintas dependencias.	Directora General Jefes de Departamentos Técnicos
		2.3. Realizar la verificación "in situ" de la ubicación física de los bienes descritos en el "Inventario de bienes patrimoniales".			
		2.4. Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones sujetas a control.	Evaluación Medición Seguimiento	Normativas / Manual de Procedimientos. Verificar los resultados y tomar acciones correctivas.	Directora General Jefes de Departamentos Técnicos
		2.5 Emitir Informe	Redacción	Documental Informe	Directora General Jefes de Departamentos Técnicos

Elaborado por : ETM MECIP

ALBA DE LA CRUZ
BENITEZ GILL

Firmado digitalmente por
ALBA DE LA CRUZ BENITEZ
GILL
Fecha: 2025.07.01 12:31:49
+03'00'

Fecha: Julio/2025

Revisado y Aprobado por : Dirección General de Auditoria Interna - DGAI

CARMEN CAROLINA
MERCADO ROMAN

Firmado digitalmente por
CARMEN CAROLINA MERCADO
ROMAN
Fecha: 2025.07.01 15:57:29 -03'00'

Fecha: Julio/2025

SISTEMA DE CONTROL INTERNO - MTESS Nivel Central

Norma de Requisitos Mínimos 2015

DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS

Versión 5

(1) MACROPROCESO	: CONTROL INSTITUCIONAL	CÓDIGO : CI 01
(2) PROCESO	: CONTROL INTERNO INDEPENDIENTE	CÓDIGO : CI 01 - 03
(3) Objetivo del Proceso	: Ejercer un control deliberado de los actos administrativos de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas.	
(4) Dependencia Responsable	: Dpto. Auditoria de Gestión / Dirección General de Auditoria Interna	

No.	(5) Actividad / Código	(6) Tareas	(7) Método	(8) Antecedentes / Reglamentación	(10) Cargo Responsable
3	Revisión y Evaluación de la eficiencia del Sistema de Control Interno	3.1 Verificar la existencia y validación oficial del diseño de Control Interno del MTE y SS, conforme a la estructura de Control propuesta y las características que le son propias.	Manual de Funciones. Manual de Procedimientos. P.T.A	Plan de Mejoramiento. Recomendaciones sobre el grado de cumplimiento del Sistema de Control Interno.	Directora de Auditoría Jefes de Departamentos Técnicos.
		3.2 Verificar la Interiorización en la Institución de la Estructura de Control y su aplicación por todos los funcionarios.			
		3.3 Verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoria Interna Institucional, la Contraloría General de la Republica y Auditorias Externas.	SIAGPE Notas Memos Informes Verificación	Informe técnico de seguimiento. Recomendaciones que sean pertinentes y coherentes con sus respectivos hallazgos a fin de garantizar la adecuada preparación, ejecución y control a dichos Planes de Mejoramiento.	
		3.4 Verificar la existencia, validación y cumplimiento de planes de mejoramiento en la Institución.			
		3.5 Emitir Informe	Redacción		

Elaborado por : ETM MECIP

ALBA DE LA CRUZ
BENITEZ GILL

Firmado digitalmente por ALBA
DE LA CRUZ BENITEZ GILL
Fecha: 2025.07.01 12:32:35
+03'00'

Fecha: Julio/2025

Revisado y Aprobado por : Dirección General de Auditoria Interna - DGAI

CARMEN CAROLINA
MERCADO ROMAN

Firmado digitalmente por CARMEN
CAROLINA MERCADO ROMAN
Fecha: 2025.07.01 15:58:03 -03'00'

Fecha: Julio/2025

SISTEMA DE CONTROL INTERNO - MTESS Nivel Central Norma de Requisitos Mínimos 2015

DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS

Versión 5

- (1) MACROPROCESO : CONTROL INSTITUCIONAL CÓDIGO : CI 01
- (2) PROCESO : CONTROL INTERNO INDEPENDIENTE CÓDIGO : CI 01 - 04
- (3) Objetivo del Proceso : Ejercer un control deliberado de los actos administrativos de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas.
- (4) Dependencia Responsable : Dpto. Auditoria Financiera / Dirección General de Auditoria Interna

No.	(5) Actividad / Código	(6) Tareas	(7) Método	(8) Antecedentes / Reglamentación	(9) Cargo Responsable
4	Revisión de Áreas solicitadas puntualmente	4.1 Controlar, inspeccionar y evaluar situaciones no previstas en el Plan de Gestión Anual, con autorización de la máxima autoridad (MTESS y/o AGPE).	Notas Memos	Conforme a requerimientos y necesidades	Director/a de Auditoria Jefes de Dptos. Técnicos
		4.2 Emitir informes.	Redacción	Informe Documental	

Elaborado por : ETM MECIP

ALBA DE LA
CRUZ
BENITEZ GILL
Firmado digitalmente
por ALBA DE LA CRUZ
BENITEZ GILL
Fecha: 2025.07.01
12:39:45 -03'00'

Fecha: Julio/2025

Revisado y Aprobado por : Dirección General de Auditoria Interna - DGA

CARMEN
CAROLINA
MERCADO
ROMAN

Firmado digitalmente
por CARMEN CAROLINA
MERCADO ROMAN
Fecha: 2025.07.01
15:58:38 -03'00'

Fecha: Julio/2025