

**MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACIÓN**

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA
FORMATO: Programa de Auditoría Interna
Nº: 205

| | |
|---|---|
| NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN: MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | PAPEL DE TRABAJO: AUDITORIA FINANCIERA NIVEL 200 - SERVICIOS NO PERSONALES |
| PROCESO: FINANCIERO Y CONTABLE | ELABORADO POR: SUSANA BALBUENA |
| PROGRAMA DE AUDITORIA: Nivel 200 - Servicios No Personales | REVISADO POR: MARIA ELVIRA FLORENTIN DE LÓPEZ |
| | FECHA: OCTUBRE 2018 |

(1) Macroproceso/Proceso/Subproceso auditado: Nivel 200 - Servicios No Personales

(2) Objetivo general: **Controlar que todos los legajos cuenten con la documentación comprobatoria de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.**

(3) Objetivos específicos:

- Verificar la correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos.
- Comprobar que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional.
- Comprobar que la ejecución de ingresos se realice a nivel de detalle por origen del ingreso.
- Verificar el correcto registro contable de las operaciones efectuadas.

4) Alcance: **De acuerdo al objetivo general establecido y a cada uno de los objetivos específicos planteados en el Memorando de Encargo de Auditoría.**

(5) Metodología: **Verificación y análisis de documentaciones que respaldan el rubro analizado.**

6) Criterios: **Verificar que los Legajos de Rendición de Cuentas estén conformados de acuerdo a lo establecido en la Resolución Nº 653/08 y la Resolución Nº 1279/13. Verificar que los registros contables sean oportunos. Verificar que los controles internos sean adecuados.**

| Nº | (7) Procedimientos de Auditoría | (8) Elaborado Por | (9) Papel de Trabajo | (10) Observaciones |
|----|---|---|----------------------|--------------------|
| 1 | Estudio y recopilación de normativas | Flora Speratti; Susana Balbuena | Apartado 5 | |
| 2 | Determinación del alcance de la auditoría | | Apartado 3 | |
| 3 | Elaboración del Programa de trabajo tentativo y ajuste de la selección de muestra | Sonia Centurión | Apartado 4 | |
| 4 | Aprobación del Programa de Trabajo | Esteban Cardozo | Apartado 4 | |
| 5 | Presentación y Pedido de Documentaciones | Esteban Cardozo; Sonia Centurión | Apartado 6 | |
| 6 | Recepción de las documentaciones solicitadas | Flora Speratti; Susana Balbuena | Apartado 6 | |
| 7 | Verificación y análisis de la ejecución presupuestaria | Susana Balbuena | Apartado 8 | |
| 8 | Verificación legajos de rendición de Cuentas de acuerdo a la Resolución CGR Nº 653/08 y Resolución MIC Nº 1279/13 | Flora Speratti/ Sandra Lezcano | Apartado 7 | Apartado 7 |
| 9 | Cumplimiento de Disposiciones Legales | Flora Speratti; Sandra Lezcano; Susana Balbuena | Apartado 5 | |
| 10 | Recolección de evidencias de la auditoría realizada | Flora Speratti/ Sandra Lezcano | Apartado 7 | |
| 11 | Supervisión a los trabajos de campo | Susana Balbuena | Apartado 5 | |
| 12 | Preparación y archivo de Papeles de Trabajo | Flora Speratti/ Sandra Lezcano | Apartado 13 | |
| 13 | Aprobación Papeles de Trabajo | Maria Elvira Florentin de López | Apartado 13 | |

| | | | |
|---------------------------------|---|---------------|------------|
| Elaborado por: | <i>Susana Balbuena</i> S.E.P. Susana Balbuena Supervisora Auditoría Simiana Institucional Ministerio de Industria y Comercio | Fecha: | 24/10/2018 |
| Revisado y aprobado por: | <i>Maria Elvira Florentin de López</i> M.E.F. Florentin de López Directora Dirección de Auditoría Financiera Ministerio de Industria y Comercio | Fecha: | 24/10/2018 |

