

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

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE  
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA  
FORMATO: Programa de Auditoría Interna  
N°: 205

NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN: MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	PAPEL DE TRABAJO: "AUDITORIA AL OBJETO DE GASTO 133 - BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES"
PROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	ELABORADO POR: SUSANA BALBUENA, Supervisora
PROGRAMA DE AUDITORIA: OBJETO DE GASTO 133 - BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES"	REVISADO POR: MARIA ELVIRA FLORENTIN, Directora
	FECHA: 25/10/2018
(1) Macroproceso/Proceso/Subproceso auditado: Gestión Administrativa, Financiera y del Talento Humano/Gestión Presupuestaria y Financiera/Gestión Presupuestaria, Gestión Operativa y Financiera Cód.: -----	
(2) Objetivo general: Controlar que todos los legajos cuenten con la documentación comprobatoria de acuerdo a las disposiciones legales vigentes	
(3) Objetivos específicos: 1. La correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos. 2. Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional. 3. Que la ejecución de ingresos se realice a nivel de detalle por origen del ingreso.	
(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: <input type="checkbox"/> Verificación de documentaciones respaldatorias.	
(6) Criterios: * Verificar que las Rendiciones de Cuentas se encuentren debidamente sustentadas con la documentación necesaria, suficiente y pertinente. * Verificar el cumplimiento de las Disposiciones Legales, Normas, Reglamentos y Resoluciones referentes al Objeto de Gasto analizado	

N°	(7) Procedimientos de Auditoría	(8) Elaborado Por	(9) Papel de Trabajo	(10) Observaciones
1	VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES VIGENTES	SB, SL	Apartado 5	
2	VERIFICAR LA IMPUTACION PRESUPUESTARIA Y EL REGISTRO CONTABLE	SB, SL	Apartado 8	
3	VERIFICAR EL CONTENIDO DEL LEGAJOS DE RENDICIÓN DE CUENTAS.	SL	Apartado 7	Apartado 7
4	CONTROLAR QUE LOS PAGOS EN CONCEPTO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y PRESUPUESTARIA ESTÉN DEACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LAS REGLAMENTACIONES VIGENTES.	SL	Apartado 8	Apartado 7
5	VERIFICAR QUE LOS PAGOS EN CONCEPTO DE RESPONSABILIDAD EN EL CARGO SE ENCUENTREN CONFORME AL ORGANIGRAMA VIGENTE.	SL	Apartado 7	Apartado 7
6	VERIFICAR QUE LOS PAGOS HAYAN SIDO EJECUTADOS SEGÚN LOS PORCENTAJES DE ASIGNACIONES Y CARGOS.	SL	Apartado 7	
7	OTROS TRABAJOS REALIZADOS.	SL, SB	Apartado 7	

SL Sandra Lezcano  
SB Susana Balbuena

Elaborado por:	 C.P. Susana Balbuena Supervisora Auditoría Sistema Institucional Ministerio de Industria y Comercio	Fecha: 25/10/2018
Revisado y aprobado por:	 Mg. Maria Elvira Florentin de Lopez Directora Dirección de Auditoría Financiera Ministerio de Industria y Comercio	Fecha: 25/10/2018

