

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 AL OBJETO DE GASTO 849 - OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES"		
PROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE		ELABORADO POR: SUSANA BALBUENA, Supervisora		
PROGRAMA DE AUDITORIA: OBJETO DE GASTO 849 - OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES.		REVISADO POR: MARIA ELVIRA FLORENTIN DE LÓPEZ, Directora, Directora		
		FECHA: 24/10/2018		
(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: Verificar que los procedimientos administrativos y el Sistema de Control Interno, específicamente en las áreas de "Otras Transferencias Corrientes" son confiables y satisfactorios. Verificar el cumplimiento de Disposiciones legales vigentes.				
(3) Objetivos específicos: <input type="checkbox"/> Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de documentos según Resolución CGR N° 653/08. <input type="checkbox"/> Verificar que el registro de sus operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. <input type="checkbox"/> Verificar que las obligaciones y pagos correspondan con la entrega a satisfacción de los bienes y servicios contratados, en tiempo, calidad y condiciones.				
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				
Nº	(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	Apartado 7
2	VERIFICAR LA IMPUTACION PRESUPUESTARIA Y EL REGISTRO CONTABLE	SB, SL	Apartado 8	
3	VERIFICAR EL CONTENIDO DEL LEGAJO DE RENDICIÓN DE CUENTAS.	SL	Apartado 7	Apartado 7
4	VERIFICAR LOS DOCUMENTOS RESPALDATORIOS DE INGRESOS POR MULTAS COBRADAS VERSUS LIQUIDACIÓN DE MULTAS	SL	Apartado 7	Apartado 7
5	VERIFICAR EL MONTO DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR MULTAS EN EL PERIODO AUDITADO Y EL DEPÓSITO DE LOS MISMOS EN LAS CUENTAS HABILITADAS PARA EL EFECTO	SL	Apartado 7	

SL Sandra Lezcano
SB Susana Balbuena

Elaborado por:	 Susana Balbuena Supervisora Auditoría Interna Institucional Ministerio de Industria y Comercio	Fecha: 24/10/2018
Revisado y aprobado por:	 Mg. Maria Elvira Florentin de Lopez Directora Dirección de Auditoría Financiera Ministerio de Industria y Comercio	Fecha: 24/10/2018

