

INFORME
PLAN GENERAL TRIENAL Y ANUAL DE AUDITORIA 2002 - 2004
DIRECCION DE CONTABILIDAD Y FINANZAS MOP

I. INTRODUCCIÓN

La Dirección de Contabilidad y Finanzas ha establecido un plan trienal de auditoría, que se fundamenta en los siguientes lineamientos institucionales, cuales son:

- ▲ Mejoramiento del Control Interno Institucional.
- ▲ Aseguramiento de la rendición de cuentas ministeriales a la Contraloría General de la República.
- ▲ Validación de la consistencia de los estados financieros ministeriales.
- ▲ Validación de los Programas de Mejoramiento de la Gestión del Servicio.
- ▲ Coordinación transversal ministerial del PMG de Auditoría Interna.

Para su formulación se ha realizado un diagnóstico relativo al Servicio y a las actividades ministeriales que generan movimientos sujetos a rendición de cuentas. Asimismo, se ha contemplado, la labor de validación del cumplimiento de los Programas de Mejoramiento de la Gestión Institucional y de la consistencia de los estados financieros ministeriales. Además, se han considerado las labores de coordinación transversal ministerial del PMG de Auditoría Interna. Por último, se han considerado las peticiones extraordinarias, que solicita la autoridad ministerial o los Servicios MOP, en lo que dice relación con nuestras funciones y que se integran al lineamiento institucional que corresponda.

Producto de las acciones señaladas, se obtuvo las áreas de control que se orientan a cada uno de los lineamientos institucionales, siendo éstas las siguientes:

a) Mejoramiento del Control Interno Institucional

- Area Subdepartamento de Control y Registro Contable.
- Area Subdepartamento de Control Presupuestario.
- Area Unidad Revisión Capacidad Económica.
- Area Subdepartamento de Tesorería.
- Area Sección Informaciones y Pago.

b) Aseguramiento de la rendición de cuentas ministeriales a la Contraloría General de la República.

- Auditoría Financiera a Multas de Pesajes.
- Auditoría Control Presupuestario Inversión MOP.

- Auditoría Financiera a Derecho por uso de caminos.
- Auditoría Financiera a Gastos por Indemnización.
- Auditoría Financiera a Expropiaciones.
- Auditoría Financiera a Gastos en asesorías y consultorías.

c) Validación de la consistencia de los estados financieros ministeriales.

- Auditoría a los Estados Financieros MOP.
- Seguimiento de auditorías.
- Auditoría a las Conciliaciones Bancarias.

d) Validación de los Programas de Mejoramiento de la Gestión del Servicio.

- Auditoría a Avance de PMG DCYF
- Auditoría a Avance de Metas DCyF

e) Coordinación transversal ministerial del PMG de Auditoría Interna.

- Seguimiento Transversal de Auditoría Interna

La determinación de estas actividades de control se han orientado a cumplir los objetivos generales de control interno:

- ▲ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ▲ Confiabilidad de la Información financiera
- ▲ Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables

Tales objetivos, reorientados a la gestión gubernamental, se expresan como:

- ▲ Resguardo de los recursos públicos
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las Autoridades.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos

Estos objetivos de gestión gubernamental están contenidos en los componentes de control interno definidos por el Informe COSO:

- Ambiente de Control y la gestión de recursos humanos.
- Evaluación de los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

En razón de lo expuesto en la introducción, se describe a continuación cada una de las áreas y actividades mencionadas en ella separadas por lineamiento:

a) Mejoramiento del Control Interno Institucional

En relación con este lineamiento, este Servicio ha preparado un cuestionario de control interno por área, con el objetivo de establecer en forma fehaciente el nivel de riesgo de cada área en general y de cada actividad en particular, para tomar acciones que permitan disminuir los riesgos detectados y fortalecer el autocontrol. Para su elaboración se ha tenido en cuenta los componentes de control interno definidos en el Informe COSO.

En una primera etapa, se pretende disminuir el riesgo de aquellas actividades que según el diagnóstico de las áreas sensibles de riesgo son las más prioritarias, siendo éstas las siguientes:

a.1 Area de Subdepartamento de Control y Registro Contable.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas, objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las autoridades.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Verificar que se cumplan todos los controles establecidos.
- ▲ Mejorar la calidad de la información emanada de este proceso.
- ▲ Estimular el autocontrol.

Procedimientos

- ▲ Examinar la validación y la visación de pagos.

Sistemas

- ▲ Sistema de Contable Financiero – SICOF

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.

a.2 Area de Subdepartamento de Control Presupuestario.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las autoridades.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Verificar que en este proceso se cumplan todos los controles establecidos.
- ▲ Estimular el autocontrol.
- ▲ Confirmar la calidad del proceso y establecer si es posible mejorarlo.

Procedimientos

- ▲ Revisar estados de pago y carpetas de contrato.
- ▲ Examinar el ingreso de obligaciones devengadas (se verifica presupuesto, caja y compromiso) y pagos directos.
- ▲ Verificar las garantías de contratos y canje de retenciones.
- ▲ Verificar recepción de las Guías de Remisión (GDR) y documentación sustentante.
- ▲ Examinar recepción y aplicación de medidas precautorias a los estados de pago de contratistas.
- ▲ Revisar registro contable de liquidaciones manuales y reintegros de valores.
- ▲ Verificar ingreso de compromisos presupuestarios TD:5.
- ▲ Examinar recepción y aplicación de Factoring.

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero (SICOF).

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.

a.3 Area Unidad Revisión Capacidad Económica.

Objetivos de Control

- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Verificar que la capacidad económica de algunos contratistas corresponda a la determinada por la Unidad encargada.
- ▲ Corroborar los tiempos de revisión de las carpetas.

Procedimientos

- ▲ Determinar método de elección de muestra.
- ▲ Examinar el procedimiento de determinación de la capacidad económica, considerando el instructivo para la determinación de la capacidad económica de los contratistas..
- ▲ Aplicar técnicas de auditoría.
- ▲ Examinar sistema para la determinación de los tiempos de revisión y verificar lo informado.

Sistemas

- ▲ Sistema de control de tiempos de revisión, en planilla Excel.

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.
- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.

a.4 Area Subdepartamento de Tesorería.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Asegurar que los procesos de ingresos han sido efectuados en conformidad a lo prescrito.
- ▲ Confirmar que el proceso de custodia de valores está siendo ejecutado según lo instruido.
- ▲ Mejorar la calidad de la información emanada de estos procesos.

Procedimientos

- ▲ Examinar la conciliación bancaria cuenta corriente sectorial y extrasectorial.
- ▲ Verificar las firmas de cheques de las cuentas corrientes (sectorial y extrasectorial).
- ▲ Inspeccionar la custodia y entrega de cheques a proveedores y contratistas.
- ▲ Verificar el proceso de cierre y arqueo de caja tesorería.
- ▲ Inspeccionar la custodia de valores recaudados diariamente en tesorería.
- ▲ Revisar la emisión de recibos de ingreso.
- ▲ Comprobar la correcta emisión de facturas de venta.
- ▲ Examinar los depósitos en cuenta corriente y transporte de valores.
- ▲ Revisar la impresión de cheques automáticos (autorizados vía sistema computacional).
- ▲ Inspeccionar la custodia de documentos valorados (cheques en blanco).
- ▲ Revisar los depósitos directos (peaje y multas de sobrepeso).
- ▲ Examinar los informes periódicos sobre vencimientos de garantías.
- ▲ Verificar el proceso de reimpresión de cheques.
- ▲ Examinar la custodia de garantías.
- ▲ Revisar el proceso de devolución de garantías.

- ▲ Inspeccionar la digitación de Garantías en el sistema computacional.

Sistemas

- ▲ Sistema de Contable Financiero - SICOF

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.

a.5 Area Sección Informaciones y Pago.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Verificar que los pagos se efectúen en conformidad a lo ins truido.
- ▲ Corroborar que se entrega la información en la oportunidad requerida.

Procedimientos

- ▲ Examinar la firma de cheques cuenta corriente remuneraciones.
- ▲ Revisar la conciliación bancaria cuenta corriente remuneraciones.
- ▲ Verificar el proceso de pagos en terreno.
- ▲ Inspeccionar el proceso de ensobramiento de sueldos.
- ▲ Verificar la rendición de Fondo interno para remuneraciones.
- ▲ Revisar el pago de licencias médicas a Tesorería General de la República.
- ▲ Examinar el proceso de custodia de valores en efectivo (para pago de obreros).
- ▲ Revisar la emisión de cheques para pago de liquidaciones manuales.
- ▲ Revisar la emisión de cheques manuales para el pago de descuentos varios.
- ▲ Confirmar los depósitos automáticos de sueldos en cuenta corriente de funcionarios.

- ▲ Examinar la emisión de Liquidaciones manuales.
- ▲ Chequear la impresión de cheques mecanizados.
- ▲ Verificar la emisión de cheques cuenta corriente FIAR Viáticos.
- ▲ Examinar el proceso de transporte de valores (cambio cheque a efectivo, para el pago de obreros).
- ▲ Verificar firmas de cheques manuales en remuneraciones.
- ▲ Examinar el proceso de recepción e ingreso de cheques por recuperación de licencias.
- ▲ Confirmar el proceso de depósito de cheques recuperados por licencias médicas.
- ▲ Examinar la emisión de cheques manuales para el pago a instituciones previsionales.
- ▲ Revisar los cobros de licencias médicas a instituciones de salud.
- ▲ Examinar el proceso de custodia de documentos valorados (formulario de liquidaciones, formulario de cheques en blanco, sobres).
- ▲ Verificar la cuadratura de listados y anexos de remuneraciones con registros contables.
- ▲ Examinar el proceso de generación de comprobante de traspaso contable de remuneraciones TD:8.
- ▲ Revisar el traspaso de valores recuperados por licencias medicas a la cuenta corriente sectorial.
- ▲ Comprobar el pago de retenciones Judiciales.

Sistemas

- ▲ Sistema de Remuneraciones

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.

a.6 Auditoría Interna a Direcciones Regionales

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.

- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las Autoridades.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Mejoramiento del control interno regional.
- ▲ Verificar que se estén cumpliendo los objetivos institucionales y en específico las metas establecidas.

Procedimientos

- ▲ Tomar conocimiento de la estructura organizacional regional, de sus atribuciones y de los encargados funcionales, de las auditorías anteriores, de los medios de comunicación interna y de las metas y sus avances.
- ▲ Analizar el clima laboral.
- ▲ Aplicar cuestionario de control interno, que se incluye en anexo, a procesos o actividades específicas a auditar.
- ▲ Entrevista final con Director Regional y Jefes de Subdepartamento.

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero – SICOF
- ▲ Sistema de Remuneraciones.

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.

b) Aseguramiento de la rendición de cuentas ministeriales a la Contraloría General de la República.

En relación con este lineamiento, este Servicio ha aplicado una metodología de análisis cuyo objetivo ha sido establecer en forma fehaciente el nivel de riesgo de las cuentas que se rinden a la Contraloría General de la República, para tomar acciones que permitan disminuir los riesgos detectados y fortalecer el

autocontrol. Para su elaboración se ha tenido en cuenta los componentes de control interno definidos en el Informe COSO. Además, se han considerado las peticiones extraordinarias, que solicita la autoridad ministerial o los Servicios MOP, en lo que dice relación con nuestras funciones.

En una primera etapa, se pretende disminuir el riesgo de aquellas actividades que según el diagnóstico de las áreas sensibles de riesgo son las más prioritarias y considerar las peticiones extraordinarias efectuadas, todas las cuales se mencionan a continuación:

b.1 Auditoría Financiera a Multas de Pesajes (Sistema Nacional de Pesajes).

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Confirmar la correcta percepción de los ingresos por concepto de multas de pesajes, en el marco del Sistema Nacional de Pesaje, corroborando que los ingresos incorporados sean los que correspondía incorporar a la contabilidad del Ministerio.

Procedimientos

- ▲ Recabar información legal que afecte a este tipo de ingreso.
- ▲ Determinar procedimiento administrativo para su cobro y posterior percepción.
- ▲ Recopilar información contable sobre este tipo de ingreso.
- ▲ Preparar una hoja de trabajo que permita registrar información a auditar.
- ▲ Verificar en terreno los procedimientos administrativos de los procesos de operación de las plazas fijas y móviles y del proceso de cobranza de las multas por sobrepeso generadas en la señalada operación.
- ▲ Examinar en terreno, aplicando técnicas de auditoría que permitan emitir opinión.
- ▲ Determinar si los controles son suficientes, completos y oportunos.

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero - SICOF

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.
- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.

b.2 Auditoría Control Presupuestario Inversión MOP.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos
- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos

Objetivos Específicos

- ▲ Establecer control previo eficaz y eficiente de los compromisos.
- ▲ Verificar que los gastos inherentes correspondan al objeto de la inversión.

Procedimientos

- ▲ Recabar información del sistema computacional.
- ▲ Preparar hojas de trabajo que permitan registrar información a auditar.
- ▲ Verificar con la documentación fuente si el destino definitivo de los fondos se relaciona o no con el proyecto.
- ▲ Efectuar recomendaciones que permitan mejorar una correcta utilización desde el punto de vista del objeto de la inversión.

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.
- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.

b.3 Auditoría Financiera a Derecho por uso de caminos.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Confirmar la completitud de los ingresos recepcionados por derechos de caminos.

Procedimientos

- ▲ Recabar información legal sobre estos derechos.
- ▲ Estudiar procedimiento administrativo aplicado.
- ▲ Recopilar información contable sobre este tipo de ingreso.
- ▲ Preparar una hoja de trabajo que permita registrar información a auditar.
- ▲ Examinar en terreno, aplicando técnicas de auditoría que permitan emitir opinión.

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero - SICOF

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.
- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.

b.4 Auditoría Financiera a Gastos por Indemnización.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Confirmar la legalidad y oportunidad de los gastos en aquellos Servicios donde éste sea relevante en relación al monto ministerial.

Procedimientos

- ▲ Recabar información legal que afecte a este tipo de gasto.
- ▲ Recopilar información contable sobre este tipo de gasto, por Dirección.
- ▲ Determinar cuál Servicio se auditará.
- ▲ Preparar una hoja de trabajo que permita registrar información a auditar.
- ▲ Examinar en terreno, aplicando técnicas de auditoría que permitan emitir opinión.

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero - SICOF

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.

- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.

b.5 Auditoría Financiera a Expropiaciones.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Confirmar la legalidad y oportunidad de este tipo de gastos, en aquellos Servicios donde éste sea relevante en relación al monto ministerial.

Procedimientos

- ▲ Recabar información legal que afecte a este tipo de gasto.
- ▲ Recopilar información contable sobre este tipo de gasto, por Dirección.
- ▲ Determinar cuál Servicio se auditará.
- ▲ Preparar una hoja de trabajo que permita registrar información a auditar.
- ▲ Examinar en terreno, aplicando técnicas de auditoría que permitan emitir opinión.

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero - SICOF

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.
- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.

b.6 Auditoría Financiera a Gastos en asesorías y consultorías.

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Confirmar la legalidad y oportunidad de los gastos en asesorías y consultorías en aquellos Servicios donde éste sea relevante en relación al monto ministerial.

Procedimientos

- ▲ Recabar información legal que afecte a este tipo de gasto.
- ▲ Recopilar información contable sobre este tipo de gasto, por Dirección.
- ▲ Determinar cuál Servicio se auditará.
- ▲ Preparar una hoja de trabajo que permita registrar información a auditar.
- ▲ Examinar en terreno, aplicando técnicas de auditoría que permitan emitir opinión.

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero - SICOF

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.
- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.

c) Validación de la consistencia de los estados financieros ministeriales.

c.1 Auditoría a los Estados Financieros MOP

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Emitir opinión sobre la razonabilidad de las cifras incluidas en los estados financieros ministeriales.
- ▲ Depurar la información contenida en los estados financieros, para que refleje más fielmente la situación ministerial.

Procedimientos

- ▲ Requerir los inventarios de cuentas.
- ▲ Analizar inconsistencias generales.
- ▲ Preparar hojas de trabajo que permita registrar información a auditar.
- ▲ Examinar en terreno, aplicando técnicas de auditoría que permitan emitir opinión.
- ▲ Emitir Informe al Director DCyF

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero - SICOF

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.
- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.

c.2 Seguimiento de las auditorías

Objetivos de Control

- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Asegurar el cumplimiento de las recomendaciones efectuadas en las auditorías.

Procedimientos

- ▲ Solicitar documento donde se certifique cumplimiento.
- ▲ Examinar en terreno ejecución de la recomendación.
- ▲ Emitir opinión.

Sistemas

- ▲ Informes de Auditoría.

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.

c.3 Auditoría a las Conciliaciones Bancarias MOP

Objetivos de Control

- ▲ Resguardo de los recursos públicos.
- ▲ Confiabilidad e integridad de los Sistemas de Información.
- ▲ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Objetivos Específicos

- ▲ Verificar que las conciliaciones bancarias se efectúen correctamente y que no existan divergencias entre los saldos de las cuentas de mayor con los saldos de banco.

Procedimientos

- ▲ Requerir información bancaria y administrativa.
- ▲ Verificar que la conciliación concuerde con la certificación bancario y los saldos contables.
- ▲ Examinar nóminas de cheques girados y verificar con la cartola bancaria lo efectivamente cobrado.
- ▲ Verificar que cheques caducados estén en compromisos insolutos.
- ▲ Verificar que cheques prescritos estén reflejados como ingresos propios.
- ▲ Verificar respaldos y normas internas.

Sistemas

- ▲ Sistema Contable Financiero - SICOF

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Mejorar y garantizar la calidad de los servicios hacia los clientes estratégicos principales.

d) Validación de los Programas de Mejoramiento de la Gestión del Servicio.

d.1 Auditoría a Avance de PMG DCYF

Objetivos de Control

- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las Autoridades.

Objetivos Específicos

- ▲ Verificar el grado de avance de los PMG, para informar a la autoridad.
- ▲ Identificar las desviaciones y proponer que se corrijan en forma anticipada.

Procedimientos

- ▲ Recabar información sobre los PMG comprometidos en cada área / sistema.
- ▲ Solicitar avance de los PMG.
- ▲ Verificar en terreno su cumplimiento.
- ▲ Aplicar técnicas de auditoría para emitir opinión sobre avance, con énfasis en las desviaciones, para corregir o agilizar su ejecución.

Sistemas

- ▲ Información específica sobre la materia.

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Cumplir el 95% de los Programas de Mejoramiento de la Gestión 2001–2002.
- ▲ Potenciar la planificación.

d.2 Auditoría a Avance de Metas DCyF

Objetivos de Control

- ▲ Cumplimiento de los planes, metas y objetivos con economicidad, eficiencia y efectividad.
- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las Autoridades.

Objetivos Específicos

- ▲ Examinar avance del Programa de Objetivos y Metas Anual, tanto de metas estratégicas como internas, con el objetivo de contar con información sobre el grado de avance y detectar atrasos anormales, de manera de actuar sobre ellos.

Procedimientos

- ▲ Obtener Programa de Objetivos y Metas Anual, con metas estratégicas y metas internas.
- ▲ Solicitar información sobre los avances obtenidos.
- ▲ Efectuar examen a la información recopilada.

- ▲ Emitir opinión sobre avance.

Sistemas

- ▲ Sistemas generados para determinar su avance.

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Cumplir el 95% de los Programas de Mejoramiento de la Gestión 2001–2002.
- ▲ Potenciar la planificación.

e) Coordinación transversal ministerial del PMG de Auditoría Interna.

e.1 Seguimiento Transversal de Auditoría Interna

Objetivos de Control

- ▲ Estimular la motivación de los funcionarios y promover adhesión a las políticas prescritas por las Autoridades.

Objetivos Específicos

- ▲ Coordinar la ejecución del PMG de Auditoría Interna Ministerial.
- ▲ Que los Auditores de los Servicios MOP cuenten con un canal eficaz que les permita cumplir el PMG de Auditoría Interna.

Procedimientos

- ▲ Examinar los medios de verificación y los requisitos técnicos, para determinar aquellas instrucciones que necesitan de aclaración.
- ▲ Establecer con claridad que se debe realizar.
- ▲ Efectuar reuniones expositivas y de consenso con auditores internos de los Servicios MOP.

Sistemas

- ▲ Sistema de Auditoría Interna.

Elementos relevantes de los objetivos gubernamentales

- ▲ Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos ministeriales

Se incorporarán en cuanto sean definidos por la autoridad.

Elementos relevantes de los objetivos institucionales

- ▲ Aprovechar las oportunidades de la nueva institucionalidad ministerial incorporando competencias DCYF.
- ▲ Mayor participación de los directivos DCYF en el entorno ministerial.