

IMPORTANCIA DE LA PLANIFICACION DE AUDITORIAS COMO ESTRATEGIA DE CONTROL



Secretariado Permanente de Tribunales
de Cuentas de la República Argentina

TRIBUNAL DE CUENTAS DE FORMOSA
NOVIEMBRE, 2018



Instituto de Estudios
Técnicos e Investigaciones

Cra. Teresita Geat
FORMOSA - NOVIEMBRE 2018

PLAN DE CONTROL

- Guía adecuada
- Flexible
- Adaptable a la realidad
- Con vistas a alcanzar las metas del Tribunal.
- Incluye controles rutinarios y periódicos (de relevamiento de Control Interno)

SEGÚN LOS OBJETIVOS DEL PLAN

- Plan Anual de Control
- Plan de Control para Auditorias Especiales

Plan Anual de Control

- Organismos de la Administración Pública Provincial
- Entes autárquicos, descentralizados y Entidades con Regímenes Especiales
- Municipios

Contenido

- Objetivos
- Información relativa al ente
- Determinación del enfoque y rubros/áreas/aspectos a auditar
- Procedimientos a realizar (naturaleza, alcance y oportunidad)
- Tiempo estimado
- Recursos necesarios

Objetivo

Obtener elementos de Juicios válidos y suficientes que permitan aconsejar la aprobación y/o desaprobarción de la Rendición de Cuentas del Ente.

Información relativa al ente

- Identificación de las normas particulares del Ente:
 - Normas de creación de la entidad.
 - Identificación de las normas de carácter general aplicables al ente.
 - Normas legales de aplicación específica (1º ejercicio).
 - Actualización normativa (para ejercicios sucesivos).
 - Estructura orgánica.
 - Presupuesto y distribución del mismo.

Información relativa al ente

- Revisión de los antecedentes:
 - Controles realizados en periodos anteriores.
 - Observaciones de periodos anteriores y su seguimiento.
 - Resultados de Auditorías especiales.
 - Denuncias tramitadas ante el Tribunal.
 - Diagnóstico que se posea del ente y sus diferentes áreas, ciclos operativos y partidas presupuestarias.

Determinación del enfoque y rubros a auditar

- Enfoque de cumplimiento: pruebas de control y pruebas sustantivas no muy extensas.
- Enfoque sustantivo: pruebas sustantivas de gran alcance (procedimientos analíticos, pruebas de transacciones y saldos).

Procedimientos

- **Naturaleza**
- **Alcance**
- **Oportunidad**

Naturaleza

Pruebas de cumplimiento:

- Lectura de normas que establecen procedimientos para el ente: resoluciones, disposiciones, circulares, memos, etc.
- Análisis de la estructura de cargos y manual de misiones y funciones
- Relevamiento de los procedimientos administrativos vigentes a través de entrevistas y encuestas a funcionarios y agentes que se desempeñen en diferentes niveles de la organización.
- Observación

Pruebas sustantivas

- Control de Informaciones Mensuales
- Control de Ingresos
 - Presupuestarios
 - Extrapresupuestarios
- Control de Egresos
 - Presupuestarios
 - Extrapresupuestarios

Ejemplos:

- Cotejo de los Ingresos registrados con las certificaciones de organismos financiadores.
- Control de liquidaciones de haberes y cotejo con la documentación obrante en los legajos personales.
- Control de Ordenes de Pago y su documentación respaldatoria verificando el cumplimiento de la normativa referida a contrataciones.
- Cotejo de los importes devengados en la Partida Bienes de Uso con las Altas de Ejercicio que surge del Sistema de Gestión de Bienes.
- Partidas extrapresupuestarias: control de los conceptos abonados a través de pagos extrapresupuestarios, que no constituyen Deuda del Tesoro.

Alcance

- Selectivo (determinar el tamaño de la muestra)
- Integral

Oportunidad (si puede preverse)

- Antes del cierre de ejercicio
- Durante el cierre de ejercicio
- Después del cierre de ejercicio

Tiempo estimado

Tiempo mínimo que se estima demandará la ejecución de los procedimientos
(considerar vencimientos y plazos de ley)

Recursos necesarios

- Personal
- Bienes
- Recursos financieros

| | Organismos de la Administración Pública Provincial y Municipal | Entes autárquicos y descentralizados, y entidades con regímenes específicos |
|---|---|---|
| Ingresos | <ul style="list-style-type: none">- Extrapresupuestarios: transferencias de Tesorería General de la Provincia - Rentas Generales- Presupuestarios: Fondos Propios, Fondos Nacionales | <ul style="list-style-type: none">- Contribuciones Figurativas- Recursos propios- Fondos Nacionales |
| Egresos | <ul style="list-style-type: none">- Presupuestarios (partidas, programas, obras, etc.)- Extrapresupuestarios (Deuda del tesoro, transferencias entre cuentas, fondos de terceros) | |
| Sistema de Registración Contable | Sistema Provincial | A Identificar |

PLANIFICACION DE AUDITORIAS ESPECIALES

- Derivadas de:
 - Pedido especial
 - Denuncias
 - Trascendidos
 - Otras situaciones (Ej. Red Federal de Control Público)
- Objeto de control acotado
 - ↳ Programa de trabajo

Contenido

- Objetivos
- Alcance
- Procedimientos a aplicar
- Cronograma de Actividades
- Recursos necesarios