

CONTENIDO

INTRODUCCION

Antecedentes	1
Concepto	2
Finalidad	3
Auditoría Interna y Auditoría Externa	4
Control Interno	5
Comprobación Interna	8

Capítulo 1.00

OFICINA DE AUDITORIA INTERNA

1.01 Creación	11
1.02 Denominación	11
1.03 Organización	12
1.04 Obligaciones	13
1.05 Atribuciones	14
1.06 Funciones	14
1.07 Requisitos	15
1.08 Clases de Auditorías	16
1.09 Frecuencia y Extensión de las Auditorías	16
1.10 Coordinación con la Auditoría Externa	17

Capítulo 2.00

DISPOSICIONES COMUNES

2.01 Personalidad	19
2.02 Responsabilidades	<u>19</u>
2.03 Obligaciones	20
2.04 Atribuciones	22
2.05 Autoridad	22
2.06 Independencia	22
2.07 Requisitos	23
2.08 Conducta Oficial	24
2.09 Secreto Profesional	25
2.10 Calidad del Trabajo	26

Capítulo 3.00**AUDITOR GENERAL**

3.01	Nivel Jerárquico	28
3.02	Responsabilidades	28
3.03	Obligaciones	29
3.04	Atribuciones	33
3.05	Autoridad	33
3.06	Requisitos	34

Capítulo 4.00**SUBAUDITOR GENERAL**

4.01	Nivel Jerárquico	35
4.02	Responsabilidades	35
4.03	Obligaciones	36
4.04	Atribuciones	36
4.05	Autoridad	36
4.06	Requisitos	37

Capítulo 5.00**AUDITORES DE DISTRITO***Auditor de Proyectos Especiales*

5.01	Nivel Jerárquico	38
5.02	Responsabilidades	38
5.03	Obligaciones	39
5.04	Atribuciones	40
5.05	Autoridad	40
5.06	Requisitos	41

Capítulo 6.00**AUDITOR AUXILIAR**

6.01	Nivel Jerárquico	43
6.02	Responsabilidades	43
6.03	Obligaciones	43
6.04	Atribuciones	44
6.05	Autoridad	44
6.06	Requisitos	45

Capítulo 7.00**DESIGNACION**

7.01	Introducción	47
7.02	Concepto	47

CONTENIDO

xvii

7.03	Instrucciones Comunes	48
7.04	Numeración	50
7.05	Designación de Auditoría Interna Regular	52
7.06	Designación de Auditoría Interna Especial	53

Capítulo 8.00

PROGRAMA

8.01	Introducción	55
8.02	Concepto	55
8.03	Finalidades	55
8.04	Flexibilidad	56
8.05	Limitación	56
8.06	Modificaciones	57
8.07	Custodia	58

Capítulo 9.00

EQUIPO DE TRABAJO

9.01	Introducción	60
9.02	Concepto	60
9.03	Equipo de Trabajo	61
9.04	Cálculo de Consumo	64
9.05	Custodia	64

Capítulo 10.00

ETAPA INICIAL

10.01	Introducción	66
10.02	Examen Previo	66
10.03	Entrevistas Preliminares	67

Capítulo 11.00

HORARIOS DE TRABAJO

11.01	Introducción	69
11.02	Horarios Especiales	69
11.03	Puntualidad	70
11.04	Tiempo Extraordinario	72

Capítulo 12.00

PAPELES DE TRABAJO

12.01	Introducción	73
12.02	Concepto	73
12.03	Responsabilidad	24
12.04	Finalidades	75

12.05	Requisitos	75
12.06	Presentación	78
12.07	Numeración	78
12.08	Legajos Regulares	80
12.09	Legajos Permanentes	81

Capítulo 13.00

PAPELES DE TRABAJO (Conclusión)

13.01	Encabezamiento	83
13.02	Balance de Comprobación	85
13.03	Arqueos de Caja	86
13.04	Conciliaciones Bancarias	90
13.05	Análisis de Cuentas	91
13.06	Confirmación de Saldos por Prestatarios	98
13.07	Confirmación de Saldos por Otros Deudores y Acreedores	103
13.08	Inspección a Propiedades de Prestatarios	103
13.09	Revisión	106
13.10	Custodia	107

Capítulo 14.00

MARCAS DE REVISION

14.01	Introducción	110
14.02	Código de Marcas	110
14.03	Orden de Colocación	112
14.04	Uniformidad	112

Capítulo 15.00

ABREVIATURAS

15.01	Introducción	113
15.02	Catálogo de Abreviaturas	113

Capítulo 16.00

OBSERVACIONES

16.01	Introducción	122
16.02	Clasificación	122
16.03	Acción Correctiva	124

Capítulo 17.00

ETAPA FINAL

17.01	Introducción	126
17.02	Discusión del Informe	126
17.03	Finalidades	128

Capítulo 18.00*INFORMES*

18.01	Introducción	129
18.02	Concepto	129
18.03	Responsabilidad	129
18.04	Presentación	130
18.05	Uniformidad	130
18.06	Fechas	132
18.07	Numeración	132
18.08	Paginación	134
18.09	Autenticación	135
18.10	Informes Reservados	136

Capítulo 19.00*INFORMES (Continuación)*

19.01	Composición	137
19.02	Cubierta	137
19.03	Contenido	138
19.04	Resumen	139
19.05	Texto	139
19.06	Anexos	149

Capítulo 20.00*INFORMES (Continuación)*

20.01	Concisión	151
20.02	Redacción	155

Capítulo 21.00*INFORMES (Conclusión)*

21.01	Revisión	159
21.02	Entrega o Remisión	160
21.03	Dictamen	161
21.04	Recomendación	164
21.05	Resolución	164
21.06	Distribución	167
21.07	Acción Sobre Observaciones	171
21.08	Acción Sobre Recomendaciones	173
21.09	Control	174
21.10	Custodia	176

Capítulo 22.00*MEMORANDOS*

22.01	Introducción	178
22.02	Finalidades	179

22.03	Numeración	179
22.04	Distribución	189

Capítulo 23.00

CONTROL DE COSTOS

23.01	Introducción	183
23.02	Finalidades	183
23.03	Instrucciones Comunes	184
23.04	Control Diario de Tiempo	184
23.05	Control Diario de Gastos	191
23.06	Resumen Mensual de Tiempo	192
23.07	Resumen Mensual de Gastos	196
23.08	Costo Mensual de la Auditoría Interna	196

Capítulo 24.00

CONTROLES ADMINISTRATIVOS

24.01	Introducción	199
24.02	Control Personal	199
24.03	Control de Firmas e Iniciales	200
24.04	Control de Formularios	200
24.05	Control del Equipo de Trabajo	201
24.06	Custodia	202

Capítulo 25.00

INSTRUCCIONES REGLAMENTARIAS

25.01	Introducción	203
25.02	Concepto	203
25.03	Numeración	204
25.04	Aprobación	205
25.05	Referencias Cruzadas	205
25.06	Distribución	205
25.07	Custodia	206

Capítulo 26.00

DISPOSICIONES FINALES

26.01	Vigencia	207
26.02	Sanciones	207
26.03	Distribución	207
26.04	Custodia	208
26.05	Revisión	209

APENDICES

A	Designación de Auditoría Interna Regular	213
B	Designación de Auditoría Interna Especial	214
C	Programa de Auditoría Interna	215
D	Sello de Caja	296
E	Cubierta para Papeles de Trabajo	297
F	Solicitud de Certificación de Saldos Bancarios	298
G	Certificación de Saldos Bancarios	299
H	Resumen de Cuenta de Control	303
I	Solicitud de Confirmación de Saldos de Préstamos	304
J	Inspección a Propiedad de Prestatario(s)	306
K	Informe de Auditoría Interna	310
L	Cumplimiento de Designación de Auditoría Interna	332
M	Dictamen, Recomendación y Resolución Sobre Informe de Auditoría Interna	333
N	Circulación de Copia de Informe de Auditoría Interna	336
Ñ	Notificación de Observaciones de Auditoría Interna	338
O	Ultima Notificación de Observaciones de Auditoría Interna	340
P	Control Sobre Informe de Auditoría Interna	342
Q	Control Diario de Tiempo	346
R	Control Diario de Gastos	347
S	Resumen Mensual de Tiempo	348
T	Resumen Mensual de Gastos	349
U	Costo Mensual de la Auditoría Interna	350
V	Instrucción Reglamentaria de Auditoría Interna	353