

PLAN INICIAL DE AUDITORIA 2011

De acuerdo a las orientaciones del Consejo de Auditoría Interna Gubernamental, “la Etapa de Planificación General en Auditoría es una pieza fundamental del enfoque moderno de auditoría, orientada a agregar valor a la organización, al seguir una orientación que permite optimizar los recursos que poseen los Servicios y entidades públicas, priorizando las actividades de auditoría en aquellos procesos, programas, proyectos o áreas consideradas estratégicas dentro del Universo de Auditoría”¹.

Siguiendo las recomendaciones de la Contraloría General de la República, los auditores de Control Interno de la Municipalidad de Lo Barnechea , trabajarán en dupla, aplicarán una metodología de auditoría, que parta por una matriz de riesgo, un plan de auditoría y el análisis de aquellos puntos de mayor exposición, sin perjuicio de otras metodologías que resulten útiles.

Si el auditor considera que debe examinar otras etapas o aspectos de los procesos, no enfatizados por la matriz de riesgo, debe auditar basándose en la revisión de antecedentes, entrevistas a funcionarios involucrados, manuales existentes, flujos de información y documentación respectiva.

¹ El Universo de Auditoría es el conjunto de los procesos, programas, proyectos, áreas u otras subdivisiones, establecidas formalmente en una organización gubernamental que existen para gestionar uno o más riesgos del negocio.

PROCESO A AUDITAR	CALENDARIO AUDITORIAS 2011											
	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
1. Evaluación cumplimiento PMG	BD											
2. Transparencia Activa o Pasiva cada 4 meses			JL Pasiva				MD Activa		JL-CF Pasiva			MD Activa
3. Pólizas de fidelidad funcionaria de valores y vehículos				CA -CF								
4. Mantenición de equipos informáticos				CF-JL								
5. Sueldos municipalidad					JL-FL							
6. Permisos de Circulación					CF-MD							
7. Contrato de concesiones (aportes)						CF MD						
8. Seguimiento auditorias contratos de servicios permanentes						Lumin CA	Aseo munic JL	Señal. CA	Áreas verdes MD	Pavim CA		
9. Ingresos y egresos presupuestarios de Educ						Ingr CA	Egrs CA					
10. Subvenciones (2)							JL-CF					
11. Contratos honorarios por programa								JL-MD				
12. Ayuda social a la comunidad									CF- MD			
13. Bodega e Inventarios Municipal, Educación y Salud								CF MD Munic		JL-CA Educ-Salud		
14. Fondevé											CA-CF	
15. Cobranza judicial												CF-JL
16. Construcción de obras municipales											CF MD	CA

CONTROL INTERNO, abril de 2011.