INDICE

DEDICATORIA
INTRODUCCIÓN

Pág.

CAPITULO I

SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

1.1. Fundamento teórico del Sistema Nacional de Control 13
1.1.1. Principios básicos que guían el control gubernamental 14
1.1.2. Atribuciones del Sistema Nacional de Control 15
1.2. Normativa de la Auditoría Financiera Gubernamental 16
1.2.1 Normas Internacionales de Auditoría 16
1.2.2. Directiva de Auditoría Financiera Gubernamental 25
1.2.3. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental 28
1.3. Órganos del Sistema Nacional de Control 31
1.4. La Cuenta General de la República 32

CAPITULO II

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

2.1. Generalidades 33
2.2. Comprensión de las operaciones de la Entidad 39
2.3. Matriz de revisión analítica – PIA – PIM y Estado de Ejecución del Presupuesto 59
2.4. Matriz de revisión analítica – Estado de situación financiera de la Entidad 61
2.5. Matriz de revisión analítica – Estado de gestión de la Entidad 63
2.6. Memorando de revisión analítica de auditoría financiera gubernamental 64
2.7 Materialidad, error tolerable e importe nominal para acumular errores 66
2.8. Matriz de cuentas significativas estado de situación financiera 69
2.9. Matriz de cuentas significativas del estado de gestión 73
2.10. Lista de procesos significativos, estrategia y aplicaciones relacionadas 75
2.11. Comprensión del sistema de control interno a nivel de Entidad 77
2.12. Evaluación de riesgo de fraude en la auditoría financiera gubernamental 80
2.13. Plantilla de transacciones significativas y procesos de revelación significativa 83
2.14. Evento de planificación de la auditoría financiera gubernamental 84
2.16. Memorando de planificación de la auditoría financiera gubernamental 86
2.17. Programa de la auditoría financiera gubernamental 131

CAPITULO III

EJECUCION DE LA AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

3.1. Aspecto general 153

3.2. Evidencias y procedimientos de la auditoría financiera gubernamental 156
3.2.1. Evidencias y procedimientos de la auditoría presupuestaria 156
3.2.1.1. Cédula analítica del presupuesto institucional de ingresos 156
3.2.1.2. Cédula analítica del presupuesto institucional de gastos 159
3.2.1.3. Cédula analítica estado de ejecución del presupuesto 161
3.2.1.4. Cédula analítica del estado de fuentes y uso de fondos 163
3.2.1.5. Cédula analítica de clasificación funcional del gasto 164
3.2.1.6. Cédula analítica de distribución geográfica del gasto 164
3.2.1.7. Cédula de ejecución presupuestaria y financiera de ingreso RDR 165
3.2.1.8. Cédula analítica Fte. Fto. operaciones oficiales de crédito 166
3.2.1.9. Cédula analítica ejecución presupuestaria y financiera de ingreso RD 167
3.2.1.10. Cédula analítica de ejecución presupuestaria y financiera del gasto 168
3.2.2. Resultados de auditoría presupuestaria comunicables al titular del Pliego 170
3.2.3. Evidencias y procedimientos de la auditoría financiera 175
3.2.3.1. Evidencias y procedimientos de auditoría sobre el efectivo 175
3.2.3.1.1. Cédula sumaria de efectivo y equivalente de efectivo 175
3.2.3.1.2. Diseño muestral de cuentas corrientes evaluables 177
3.2.3.1.3. Confianza o no confianza en controles de conciliaciones 178
3.2.3.1.4. Circularización para la confirmación de saldos bancarios 181
3.2.3.1.5. Confianza o no confianza en control de cheques en tránsito 183
3.2.3.1.6. Consistencia de una muestra de cheques significativos 185
3.2.3.1.8. Componente de deficiencias significativas sobre el efectivo 188
3.2.3.2.Procedimientos de auditoría financiera sobre cuentas por cobrar 192
3.2.3.2.1. Cédula sumaria de cuentas por cobrar y otras cuentas 192
3.2.3.2.2. Movimiento de cuentas del impuesto predial por cobrar 193
3.2.3.2.3. Diseño muestral para evaluar las cuentas por cobrar 194
3.2.3.2.4. Re-evaluación de base imponible del impuesto predial 195
3.2.3.2.5. Cédula de estado situacional de responsabilidades fiscales 197
3.2.3.2.6. Cédula analítica situacional de cuentas por cobrar diversas 198
3.2.3.2.7. Circularización de saldos de cuentas por cobrar 199
3.2.3.3. Evidencias y procedimientos de auditoría sobre pagos anticipados 202
3.2.3.3.1. Cédula sumaria de servicios y otros pagados por anticipado 202
3.2.3.3.2. Cédula analítica de anticipos por viáticos no rendidos 202
3.2.3.3.3. Cédula de otras entregas a rendir cuenta pendientes 203
3.2.3.3.4. Cédula derivada de consistencia de viáticos rendidos 204
3.2.3.4. Procedimientos de auditoría sobre propiedad, planta y equipo 205
3.2.3.4.1. Cédula sumaria de propiedad, planta y equipo 205
3.2.3.4.2. Diseño muestral y cédula analítica de activos no producidos 206
3.2.3.4.4. Diseño muestral y cédula analítica de edificios y estructuras 207
3.2.3.4.6. Diseño muestral y cédula analítica de vehículos 212
3.2.3.4.7. Cédula analítica de maquinaria de la Entidad 214
3.2.3.5. Evidencias y procedimientos de auditoría financiera sobre el pasivo corriente 215
3.2.3.5.1. Cédula sumaria de las cuentas del pasivo corriente 215
3.2.3.5.2. Cédulas analíticas de las cuentas del pasivo corriente 216

3.2.3.6. Evidencias y procedimientos sobre el pasivo no corriente 219
3.2.3.6.1. Cédula sumaria de las cuentas del pasivo no corriente 219
3.2.3.6.2. Cédula de beneficios sociales de servidores del D. Leg. 276 220
3.2.3.6.3. Cédula analítica de fraccionamiento de deuda tributaria 223
3.2.3.7. Evidencias y procedimientos de auditoría sobre el patrimonio 224
3.2.3.7.1. Cédula sumaria de las cuentas del patrimonio 224
3.2.3.7.2. Cédula analítica de las cuentas del patrimonio 225
3.2.3.8. Evidencias y procedimientos sobre ingresos por toda fuente 226
3.2.3.8.1. Cédula sumaria de las cuentas de ingresos por toda fuente 226
3.2.3.8.2. Cédula de Integridad (I) de ingresos por toda fuente 227
3.2.3.9. Evidencias y procedimientos sobre los gastos de la Entidad 228
3.2.3.9.1. Cédula sumaria de las cuentas de gastos de la Entidad 228
3.2.3.9.2. Cédula para aseverar la Legalidad (L) de las contrataciones 229
3.3. Evaluación de informes del abogado especialista del equipo de auditoría 231
3.4. Carta de manifestaciones del Titular del Pliego 235
3.5. Comunicación de deficiencias significativas al Titular del Pliego 237

CAPITULO IV

REPORTES E INFORMES DE LA AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

4.1. Generalidades 269
4.2. Reporte de Alerta Temprana (RAT) 270
4.3. Reporte de Deficiencias Significativas (RDS) 288
4.4. Reporte de Aspectos relacionados a Fraude (RAF) 336
4.5. Resumen de Diferencias de Auditoría (RDA) 341
4.6. Informe de auditoría que incluye el dictamen de los estados presupuestarios 348
4.7. Informe de auditoría que incluye el dictamen de los estados financieros 374
4.8. Carta de Control Interno (CCI) 390
4.9. Sistema de Control Gubernamental (SCG) SOA 407
BIBLIOGRAFIA 409