|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EJECUCION DE GASTOS** | | | | |
| **OBJETIVOS GENERALES:**   1. Verificar que las operaciones contables se hayan registrado con apego a las disposiciones y normativas aplicables, así como a los procedimientos, métodos y sistemas vigentes en materia contable. 2. Verificar que los egresos erogados por la entidad representen operaciones efectivamente realizadas. 3. Verificar que los egresos erogados por el Municipio se realicen conforme al presupuesto debidamente aprobado (Concejo Deliberante) y en cumplimiento de las normas de ejecución presupuestaria vigente. 4. Verificar que las erogaciones realizadas estén autorizadas conforme a los responsables autorizados para ello. | | | | |
| PROCEDIMIENTOS | | OBJETIVOS ESPECÍFICOS | TÉCNICAS DE AUDITORIA | ANEXO |
| N° | DESCRIPCIÓN |
| 1 | Elaborar cédula sumaria y análisis de Presupuesto de Gastos y Ejecución de Gastos por subcuentas del ejercicio o periodo sujeto a revisión, con base a la información proporcionada por los registros del Sistema del Municipio, transfiriendo dicha información a una hoja de Excel. | Conocer el universo y determinar la muestra a revisar. | Análisis y Cálculo | 1 |
| 2 | Con base en la cédula sumaria, realizar análisis y seleccionar una muestra de revisión tomando en consideración los siguientes aspectos:   * 1. Las partidas que superen los créditos presupuestarios originales, seleccionando el o los meses con mayor importe durante el ejercicio y señalados en la Orden de Auditoria.   2. El resultado de la última evaluación de control interno para identificar las áreas de riesgo donde exista posibilidades de desvío de gastos, así como de los resultados de la Auditoría anterior.   3. Las partidas de Gastos de Capital, serán analizadas en base a la información de los registros del periodo analizado, teniendo en cuenta las existencias iniciales y finales. | Determinar el alcance de la Auditoria Programada. (determinar la muestra a revisar) | Estudio General, Análisis y Cálculo. |  |
| 3 | Elaborar la cédula de resumen de revisión de gastos de acuerdo a los resultados de los procedimientos y técnicas utilizadas. | Determinar el alcance de la revisión. | Cálculo | 2 |
| 4 | Realizar la aplicación del Cuestionario de  Control Interno en la auditoría de campo, así  como la evaluación respectiva en relación con el ejercicio en revisión. | Identificar deficiencia del  Control Interno en la  Administración Municipal,  obteniendo indicadores y  puntos de riesgo o aéreas críticas. | Estudio  General y  Análisis |  |
| 5 |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Expediente de la auditoria | |
| N° | 242- /200x |

|  |  |
| --- | --- |
| AGP/**form 00x** |  |
| Fecha: agosto 2010 | |