

		PETROLEOS PARAGUAYOS - PETROPAR			Código:	FR/DP-AIN-24
		Diseño de Procedimientos			Revisión:	08
(Documento de referencia - Formato 93 - Manual de Implementación - MECIP)						
COMPONENTE: C. Componente de Control de la Implementación				PRINCIPIO: C.1. Control Operacional		
DEPENDENCIA RESPONSABLE: AUDITORIA INTERNA				SIGLA: AIN		
				ELEMENTO: C.1.2. Procedimientos		
MACROPROCESO:		Gestión de Control y Evaluación.		CÓDIGO: MA 6		OBJETIVO: Diseñar, desarrollar, implementar y evaluar continuamente un sistema de control de la gestión institucional, garantizando un ambiente íntegro, transparente, eficiente y eficaz.
PROCESO:		AUDITORIA INTERNA		CODIGO: MA 6.1		OBJETIVO: Evaluar los sistemas de control interno de la institución, verificar la correcta utilización de los recursos públicos, determinar la razonabilidad de la información financiera, de acuerdo con las disposiciones legales y técnicas que la reglamenten.
OBJETIVO ESTRATÉGICO ASOCIADO AL PROCESO:			OE 5 - Procesos Internos - Mejorar el mecanismo de control interno.			
SUBPROCESO 1: MA 6.1.1 GESTIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA				CODIGO: MA 6.1.1		OBJETIVO: Determinar la razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros de la Institución, conforme a normas y regulaciones legales vigentes.
No.	Actividades	Tareas	Método	Registros Aplicables	Procedimientos Asociados	Cargo Responsable
1	MA 6.1.1.1 AUDITORIA A LOS ESTADOS CONTABLES	Elaboración de informes para Dictamen y Control Interno. Elaboración de Notas de Control Interno	- Elaborar programa de Auditoría - Solicitar al área afectada los documentos e informes necesarios a ser verificados. - Revisión analítica de los estados financieros recibidos, conforme al programa de auditoría aprobado por el Auditor Interno. - Circularización a las entidades financieras, clientes y proveedores comerciales, que operan con la empresa. - Emisión de borrador de informe.	Programas de Auditoría	- Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay - Resolución PR/EJ N° 138/17 Manual de procedimiento de Auditoría Interna.	Jefe de la Sección Auditoría de Estados Contables
2	MA 6.1.1.2 AUDITORIA PRESUPUESTARIA	Elaboración de informes para Dictamen y Control Interno. Elaboración de Notas de Control Interno	- Elaborar programa de Auditoría - Solicitar al área afectada los documentos e informes necesarios a ser verificados. - Revisión analítica de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos recibidos, conforme al programa de auditoría aprobado por el Auditor Interno. - Emisión de borrador de informe.	Programas de Auditoría	- Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay - Resolución PR/EJ N° 138/17 Manual de procedimiento de Auditoría Interna.	Jefe de la Sección Auditoría de Presupuesto
SUBPROCESO 2: MA 6.1.2 AUDITORIA DE GESTIÓN				CODIGO: MA 6.1.2		OBJETIVO: Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, el cumplimiento de objetivos y metas programadas y el cumplimiento de las funciones y procesos establecidos en los manuales administrativos.
No.	Actividades	Tareas	Método	Registros Aplicables	Procedimientos Asociados	Cargo Responsable
1	MA 6.1.2.1 AUDITORIA DE GESTIÓN OPERATIVA Y TÉCNICA	Elaboración de Notas de Control Interno	*Solicitar al área afectada los documentos requeridos. *Evaluar en general el cumplimiento, validez y suficiencia de los controles internos vigentes, que permitan identificar e informar sobre posibles irregularidades que pudieran cometerse, a los efectos de minimizar los riesgos inherentes y de control de las dependencias.	Programa de Auditoría	Resolución PR/EJ N° 138/17, Manuales de Procedimientos de la Auditoría Interna.	Jefe de la Sección Auditoría de Gestión Operativa y Técnica
2	MA 6.1.2.2 AUDITORIA INFORMÁTICA	Elaboración de Notas de Control Interno	*Solicitar al área afectada los documentos requeridos. *Evaluar en general el cumplimiento, validez y suficiencia de los controles internos vigentes, que permitan identificar e informar sobre posibles irregularidades que pudieran cometerse, a los efectos de minimizar los riesgos inherentes y de control de las dependencias.	Programa de Auditoría	Resolución PR/EJ N° 138/17, Manuales de Procedimientos de la Auditoría Interna.	Jefe de la Sección Auditoría Informática
3	6.1.2.3 AUDITORIA ADMINISTRATIVA	Elaboración de Notas de Control Interno	*Solicitar al área afectada los documentos requeridos. *Evaluar en general el cumplimiento, validez y suficiencia de los controles internos vigentes, que permitan identificar e informar sobre posibles irregularidades que pudieran cometerse, a los efectos de minimizar los riesgos inherentes y de control de las dependencias.	Programa de Auditoría	Resolución PR/EJ N° 138/17, Manuales de Procedimientos de la Auditoría Interna.	Jefe de Sección Auditoría de Gestión Administrativa
SUBPROCESO 3: MA 6.1.3 GESTIÓN DE AUDITORIA FORENSE				CODIGO: MA 6.1.3		OBJETIVO: Evaluar las denuncias formales realizadas así como las observaciones de informes de Auditoría Financiera y de Gestión o de otro órgano de control externo, para el esclarecimiento de indicios de infracciones y de hechos punibles.
No.	Actividades	Tareas	Método	Registros Aplicables	Procedimientos Asociados	Cargo Responsable
1	Revisión de Informes	Análisis de la Información inicialmente recibida	Verificación de los hechos aportados	Programa de Auditoría	Resolución PR/EJ N°138/17, Manuales de procedimiento de la Auditoría Interna	Jefe del Departamento de Auditoría Forense
		Requerimiento de informes y documentos	Solicitar las denuncia de terceros, denuncia de funcionarios, informes de auditoría, información de prensa	Programa de Auditoría	Resolución PR/EJ N°138/17, Manuales de procedimiento de la Auditoría Interna	
2	Borrador de Informe	Elaborar borrador de Informes	Análisis de los informes requeridos y documentos a la vista se genera un borrador de informe donde se expone con claridad los hechos detectados y las evidencias que surgan	Programa de Auditoría	Resolución PR/EJ N°138/17, Manuales de procedimiento de la Auditoría Interna	Jefe del Departamento de Auditoría Forense
		Presentación de informes conclusivos	Presentación de dictamen, donde se expone los hallazgos, conclusiones y recomendaciones	Programa de Auditoría	Resolución PR/EJ N°138/17, Manuales de procedimiento de la Auditoría Interna	