



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

I.	<u>ORIGEN:</u>	II.	III.
	<p>En cumplimiento de las competencias que por ley le han sido asignadas a la Contraloría Metropolitana de Caracas y en virtud de las atribuciones que le corresponde ejercer dentro del ámbito del Sistema Nacional de Control Fiscal, la Dirección de Control de la Administración Descentralizada, de acuerdo a la programación del Plan Operativo Anual del año 2016, ordenó mediante instrucciones impartidas en Memoranda de Designación Nros. DCAD-2016-174, DCAD-2016-175, DCAD-2016-176, DCAD-2016-177 y DCAD-2016-178, todas de fecha 05-10-2016, practicar la Actuación Fiscal orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016, para lo cual se emitieron Oficios de Presentación Nros. DC-2016-819 y DC-2016-823, ambos de fecha 10-10-2016, dirigidos a la Alcaldesa Metropolitana (E) del Área Metropolitana de Caracas y al Presidente de la Fundación para la Conservación Metropolitana (en lo adelante FUNCOME), respectivamente; ello de conformidad con lo establecido en los artículos 42, 43, 44 y 46 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en concordancia con el contenido de los artículos 6 y 45 de la Ordenanza Sobre Contraloría Metropolitana de Caracas y 5 de las Normas Generales de Auditoría de Estado.</p>		
II.	<u>JUSTIFICACION:</u>		
	<p>Este Órgano de Control Fiscal Externo considera de importancia, realizar la actuación fiscal orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016, para coadyuvar al fortalecimiento del Sistema de Control Interno y a la transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos asignados.</p>		



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR:	FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME		
--------------------------	--	--	--

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

III.	<u>ALCANCE:</u>		
	<p>La presente actuación fiscal estará orientada a evaluar las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.</p> <p>A tal efecto, se verificará la totalidad de la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none">• Reglamento Interno, Manual de Organización y Manuales de Normas y Procedimientos con los que cuenta la Fundación.• Pagos por concepto de Bono de Alimentación durante ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre 2016.• Pagos de Aportes Patronales y Retenciones laborales por concepto de Seguro Social Obligatorio, Fondo de Ahorro Obligatorio para la Vivienda y Fondo de Jubilaciones y Pensiones, efectuadas al personal durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre 2016.• Pagos por concepto de Retenciones de Impuesto Sobre La Renta durante el ejercicio económico 2015 y primer semestre del 2016.• Pagos por concepto de liquidación de prestaciones sociales durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre 2016.• Conciliaciones Bancarias, con sus respectivos soportes.• Cauciones de los funcionarios encargados de la administración, custodia y manejo de fondos o bienes públicos.• Libro diario, Libro Mayor, Mayor Analítico, Ejecución Presupuestaria, libros Auxiliares y Estados Financieros del ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.• Inventario de Bienes Muebles al 31-12-2015, así como los formatos correspondientes a los movimientos de Bienes realizados durante el Ejercicio Económico Financiero 2015 y primer semestre del 2016.• Programación por Concepto de Adquisiciones de Bienes, Prestación de Servicios y Contratación de Obras remitidos al Servicio Nacional de Contrataciones, durante el ejercicio económico financiero 2015.		



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR:	FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME
--------------------------	--

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

• Nombramiento de los miembros de la Comisión de Contrataciones de FUNCOME. Del mismo modo, se seleccionará una muestra representativa del universo a evaluar, a fin de revisar la documentación que a continuación se detalla: <ul style="list-style-type: none">Personal ingresado y egresado durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre 2016 indicando lo siguiente: nombres y apellidos, cédula de identidad, condición del cargo, fecha de ingreso y egreso.Expedientes del Personal Activo durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre 2016.Nómina del Personal activo durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre 2016.Órdenes de pago emitidas durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre 2016.Donaciones efectuadas durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.Contrataciones realizadas donde se refleje la siguiente información: modalidad de contratación, objeto, código de la contratación, beneficiario y monto.			
---	--	--	--

IV. ENFOQUE:	La Actuación Fiscal se abordará desde el punto de vista de control posterior, considerando el acatamiento de la normativa legal y sublegal vigente aplicable para el período evaluado y vinculado con los procesos objetos de análisis, que se mencionan a continuación: <ul style="list-style-type: none">Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, con la Enmienda N° 1, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.908 del 19-02-2009.Código Civil de Venezuela, publicado en Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 2.990 Extraordinaria de fecha 26-07-1982.Código de Procedimiento Civil publicado en Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 4.209 Extraordinaria de fecha 18 de septiembre de 1990.Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, publicada en Gaceta Oficial	
---------------------	--	--



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

	<p>de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.013 Extraordinario de fecha 23-12-2010.</p> <ul style="list-style-type: none">• Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos, publicada en Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 2.818 Extraordinario de fecha 01-07-1981.• Decreto N° 8.938 mediante el cual se dicta el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica del Trabajo, Las Trabajadoras y los Trabajadores (LOTTT), publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Extraordinaria N° 6.076 de fecha 07-05-2012.• Ley del Régimen Prestacional de Empleo, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38.281 de fecha 27-09-2005.• Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley sobre el Régimen de Jubilaciones y Pensiones de los trabajadores y las trabajadoras, de la Administración Pública Nacional, Estadal y Municipal publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.156 Extraordinario de fecha 19-11-2014.• Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Régimen Prestacional de Vivienda y Hábitat publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.945 de fecha 15-06-2012.• Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma Parcial de la Ley del Seguro Social, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.912 de fecha 30-04-2012.• Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma Parcial del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Alimentación para los Trabajadores y las Trabajadoras, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Extraordinario N° 6.147 de fecha 17-11-2014.• Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Cestaticket Socialista para los Trabajadores y Trabajadoras, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.773 de fecha 23-10-2015.• Decreto N° 2.244 mediante el cual se ajusta el pago del Cestaticket Socialista, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.852 de fecha 19-02-2016.• Decreto N° 2.308 mediante el cual se ajusta el pago del Cestaticket Socialista, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.893 de fecha 29-04-2016.	
--	---	--





ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

	<ul style="list-style-type: none">• Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, publicado en Gaceta de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.154, Extraordinario de fecha 19-11-2014.• Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Pública, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.147 Extraordinario de fecha 17-11-2014.• Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.240 de fecha 12-08-2009.• Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema Presupuestario, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.781 Extraordinaria de fecha 12-08-2005.• Reglamento N° 4 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema de Contabilidad Pública, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38.318 Extraordinaria de fecha 21-11-2005.• Reglamento parcial del Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley Orgánica del Trabajo de los Trabajadores y las Trabajadoras, sobre el tiempo de trabajo, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Ordinaria N° 41.157 de fecha 30-04-2013.• Reglamento Parcial de la Ley de Impuesto Sobre la Renta en materia de Retenciones, publicado en Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 36.203 de fecha 12-05-1997.• Reglamento General de la Ley del Seguro Social, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.912 de fecha 30-04-2012.• Reglamento de la Ley del Estatuto sobre el Régimen de Jubilaciones y Pensiones de los Funcionarios o Empleados de la Administración Pública Nacional, de los Estados y de los Municipios, publicado en la Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 36.618 de fecha 11-01-1999.• Reglamento Interno sobre la Organización y Funcionamiento de la SUNAI, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38.243 de fecha 04-08-2005.		
--	---	--	--



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

- Resolución N° 01-00-00-015 de fecha 30-04-1997, emanada de la Contraloría General de la República, publicada en Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 36.229 de fecha 17-06-1997, referida a las Normas Generales de Control Interno.
- Resolución N° 01-00-000090 de fecha 21-05-2013, emanada de la Contraloría General de la República publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.172 de fecha 22-05-2013, referida a las Normas Generales de Auditoría de Estado.
- Normas Generales de Control Interno, publicadas en Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 40.851 de fecha 18-02-2016.
- Normas Generales de Contabilidad del Sector Público, publicadas en Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 36.100 de fecha 04-12-1996.
- Providencia mediante la cual se establece la Estructura del Plan de Cuentas Patrimoniales, aplicable a la República, al Distrito Capital y al Territorio Insular Francisco de Miranda, así como a sus respectivos Entes Descentralizados funcionalmente sin fines empresariales, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.606 de fecha 23-02-2015.
- Publicación N° 21 emitida por la Contraloría General de la República sobre "Instrucciones y Modelos para la Contabilidad Fiscal de los Municipios de la República", publicada en Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 2.681 Extraordinario, de fecha 31-10-1980.
- Providencia Administrativa N° SNAT/2011/00071, que establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros documentos publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.795 de fecha 08-11-2011.
- Providencia Administrativa N° SNAT/2013/0029, que establece las normas Generales de Emisión de Facturas y otros documentos publicada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.170 de fecha 20-05-2013.
- Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos 2015, publicado por la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), en su portal Web <http://www.onapre.gov.ve/>.



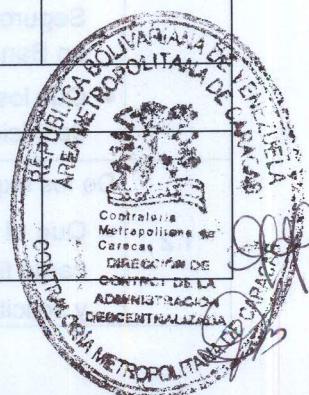


ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

	<ul style="list-style-type: none">Clasificador Presupuestario de Recursos y Egresos 2016, publicado por la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), en su portal Web http://www.onapre.gov.ve/.Lineamientos para la Organización y Funcionamiento de las Unidades de Auditoría Interna publicados en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.408 del 22-04-2010. <p>Cualquier otra normativa legal y sublegal aplicable.</p>		
V.	OBJETIVO GENERAL:		
	Evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.		
VI.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:		
1.	Verificar la legalidad de los procesos de selección del personal de FUNCOME, así como la suficiencia de la documentación contenida en los expedientes de personal.		
2.	Comprobar la sinceridad, oportunidad y exactitud de las operaciones desarrolladas, correspondiente a los recursos y gastos, durante al ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.		
3	Evaluar los procedimientos para la adquisición de bienes, ejecución de obras y contratación de servicios.		
4.	Constatar la operatividad de la Unidad de Auditoría Interna, así como los requerimientos mínimos necesarios para su funcionamiento y el cumplimiento de sus funciones.		
VII.	METODOLOGÍA, PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS:		
	La presente Auditoría Operativa se realizará de acuerdo a las Normas Generales de Auditoría de Estado, emanadas de la Contraloría General de la República, según Resolución N° 01-00-000090 de fecha 21-05-2013 y publicadas en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.572 de fecha 22-06-2013,		





ENTE U ÓRGANO A EVALUAR:	FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME
--------------------------	--

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

	utilizando técnicas de auditoría de general aceptación con base en la documentación de las operaciones efectuadas, para alcanzar el objetivo propuesto.		
Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF. P/T	REALIZADO POR
VIII.	ACTIVIDADES DE CONTROL:		
	De los Instrumentos Normativos: Solicite el Reglamento Interno, Manual de Organización y los Manual de Normas y Procedimientos con los que cuenta la Fundación, con la finalidad de constatar lo siguiente: Que se encuentren debidamente aprobados por la Junta Directiva de FUNCOME y publicados en la Gaceta Oficial.		
1.	Verificar la legalidad de los procesos de selección del personal por FUNCOME, así como la suficiencia de la documentación contenida en los expedientes de personal.		
1.1	De los Expedientes del Personal: Seleccione una muestra representativa de los Expedientes de Personal ingresado y egresado durante ejercicio económico 2015 y primer semestre del 2016 con la finalidad de verificar lo siguiente: <ul style="list-style-type: none">• Que cuenten con la documentación exigida en el Manual de Normas y Procedimientos relacionado con el Sistema de Recursos Humanos.• Que se encuentren debidamente foliados, sellados y firmados.• Que el personal Ingresado o egresado durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016, hayan sido inscritos o desincorporados en el Seguro Social Obligatorio en el Fondo Especial de Jubilaciones y Pensiones y en Banco Nacional de Vivienda y Hábitat, según sea el caso.• Que los expedientes de personal contengan la Declaración Jurada de Patrimonio de inicio o cese de funciones, según sea el caso.		
1.2	De los expedientes de personal contratado por honorarios profesionales: <ul style="list-style-type: none">• Que el personal contratado por honorarios profesionales no este ocupando un cargo fijo en la nómina regular del Instituto. En caso contrario documente el caso y solicite explicación del mismo.		

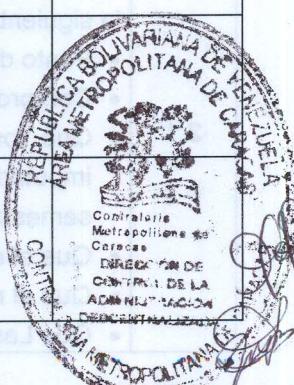




ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF. P/T	REALIZADO POR
	<ul style="list-style-type: none">Que las retenciones por Impuesto Sobre La Renta, así como las otras retenciones laborales se efectúen de acuerdo al marco legal y sublegal vigente al año 2015 y primer semestre del 2016.Que el personal contratado por honorarios profesionales haya cumplido de manera efectiva con sus funciones durante el año 2015 y primer semestre del 2016, revisando los informes de actuación y que estén debidamente aprobados por las máximas autoridades jerárquicas del Instituto.Que cumplan con la documentación exigida por la fundación para el correspondiente pago.		
1.3	<p>De las retenciones y aportes patronales:</p> <p>Solicite las órdenes de pago por concepto de retenciones y aportes laborales y constate lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">Que las retenciones y aportes patronales efectuadas al personal por concepto de Régimen de Seguro Social Obligatorio, Régimen Prestacional de Empleo, Régimen de Jubilaciones y Pensiones y Régimen Prestacional de Vivienda y Hábitat, cumplan con las disposiciones establecidas en la normativa legal vigente.Que las retenciones y aportes patronales al Seguro Social, Fondo de Jubilaciones y Pensiones y al Banco Nacional de Vivienda, hayan sido enteradas dentro del lapso establecido por la normativa legal vigente.		
1.4	<p>Del Bono de Alimentación:</p> <p>Que los pagos por concepto de Bono de Alimentación hayan sido cancelados al personal dentro del lapso establecido por la normativa legal vigente.</p>		
1.5	<p>De las Prestaciones Sociales</p> <p>Que los cálculos de las Liquidaciones de Prestaciones Sociales hayan sido realizados de acuerdo a lo establecido en la normativa legal vigente, dentro del lapso establecido para ello.</p>		



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR:	FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME		
--------------------------	--	--	--

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF. P/T	REALIZADO POR
1.6	<p>De los registros Contables:</p> <p>Solicitar el Libro Diario y el Mayor analítico, con la finalidad de constatar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">• Que se lleven a cabo los registros contables por concepto de Bono de Alimentación.• Que se efectúen los adecuados registros contables de los respectivos aportes y retenciones laborales por concepto de Seguro Social Obligatorio, Régimen Prestacional de Empleo, Régimen de Jubilaciones y Pensiones y Régimen de Prestacional de Vivienda y Hábitat.• Que se realicen los registros contables por concepto de Retención de Impuesto Sobre La Renta de los trabajadores de FUNCOME.• Que se realicen los registros contables correspondientes al abono de prestaciones sociales, de acuerdo a la normativa legal vigente• Que los registros contables por concepto de liquidación de prestaciones sociales reflejen el desglose del bono vacacional, utilidades entre otros.		
2.	<p>Comprobar la sinceridad, oportunidad y exactitud de las operaciones desarrolladas, correspondiente a los recursos y gastos, durante al ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.</p>		
2.1	<p>De los expedientes caja chica:</p> <p>Solicite los expedientes de caja chica con la finalidad de constatar que contengan la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none">• Punto de cuenta donde aprueban la apertura.• Comprobantes de pago para las distintas reposiciones.• Que los gastos de caja chica estén debidamente registrados en libros e imputados correctamente en la ejecución presupuestaria del 2015 y primer semestre del 2016.• Que el monto máximo de cada fondo no exceda de 200UT.• Que el monto máximo por cada gasto a cancelar no exceda de 20UT.• Que Las facturas soportes cumplan con las disposiciones vigentes del Seniat.		



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

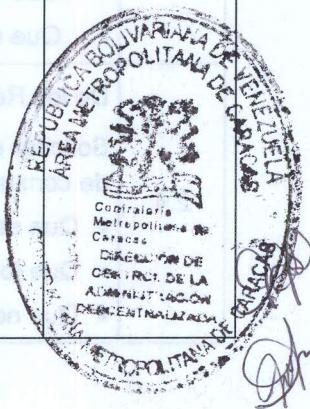
Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF. P/T	REALIZADO POR
	<ul style="list-style-type: none">Que los comprobantes cancelados tengan estampado el sello de cancelado o pagado.Que se hayan cumplido los lapsos establecidos para el finiquito.		
2.2	<p>De las Donaciones:</p> <p>Solicite el listado de las donaciones efectuadas durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016 y constate lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">Que las donaciones hayan sido incluidas dentro del Plan Operativo Anual 2015 y 2016.Que se haya realizado la aceptación de la donación por parte del donatario.Que el contrato de la donación se encuentre autenticado.		
2.3	<p>De las órdenes de pago:</p> <ul style="list-style-type: none">Solicite una muestra representativa de las órdenes de pago, generadas durante el ejercicio económico 2015 y primer semestre del 2016, con la finalidad de comprobar lo siguiente:Que las órdenes de pago mantengan un orden cronológicoQue se corresponda la descripción de la Orden de Pago con lo reflejado en la factura.Que cuente con los soportes suficientes que justifiquen la erogación.Que el pago sea para cancelar compromisos válidamente adquiridos.Que reflejen la imputación presupuestaria y contable		
2.4	<p>De los Registros Contables:</p> <p>Solicitar el Libro Diario, el Mayor Analítico y los Libros Auxiliares, con la finalidad de constatar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">Que se lleven a cabo los registros contables por los pagos realizadosQue los registros se realicen oportunamente.Que no exista discrepancia entre los distintos registros.		



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR:	FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME		
--------------------------	--	--	--

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF. P/T	REALIZADO POR
2.5	<p>De las conciliaciones bancarias:</p> <ul style="list-style-type: none">Solicite las conciliaciones bancarias durante el ejercicio económico 2015 y primer semestre del 2016, con el propósito de verificar lo siguiente:Que cuenten con los respectivos soportes (estados de cuenta y mayor analítico).<ul style="list-style-type: none">Que hayan sido realizadas oportunamente.Compare los cheques con los registros contables, investigue las partidas pendientes por más de un mes de antigüedad.Compare los fondos recibidos con los pagos efectuados a fin de establecer la disponibilidad financiera al cierre del ejercicio económico financiero 2015.Que las conciliaciones sean efectuadas por alguien diferente a la persona que maneja los fondos.Que exista formal evidencia de una adecuada segregación de funciones en cuanto a la elaboración, revisión y aprobación de las operaciones efectuadas.		
2.6	<p>De la ejecución presupuestaria:</p> <p>Solicite la ejecución presupuestaria, el Balance de Comprobación y los registros auxiliares presupuestarios con el propósito de verificar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">Que se efectúen conciliaciones entre los registros auxiliares presupuestarios, la ejecución presupuestaria, financiera y el Balance de Comprobación.Que la Ejecución Presupuestaria refleje el registro de las etapas del gasto (comprometido, causado y pagado).Que sean realizadas las imputaciones presupuestarias a las partidas correspondientes.Que los pagos realizados hayan sido cargados contra los créditos presupuestarios asignados para ello, contando con la documentación necesaria para su aprobación.		



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF. P/T	REALIZADO POR
2.7	<p>Del Inventario de Bienes:</p> <p>Solicite el Inventario de Bienes Muebles al 31-12-2015, así como los formatos correspondientes a los movimientos de Bienes realizados durante el Ejercicio Económico Financiero 2015, a los fines de verificar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">Que el saldo reflejado en el inventario de Bienes Muebles al 31-12-2015, se corresponda con los registros contables.Que las incorporaciones y desincorporaciones efectuadas, hayan sido registradas oportunamente.Que los movimientos de bienes contengan la documentación suficiente que las respalde.Que cuenten con los distintos reportes exigidos en la Publicación 21 emanada de la Contraloría General de la República.		
2.8	<p>De los Recursos:</p> <p>Solicite las Órdenes de Pago emitidas por la Alcaldía del Área Metropolitana de Caracas, transferencias recibidas, así como la documentación que soportan los ingresos recibidos por actividades realizadas por la Fundación, a los fines de verificar los siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">Que se cumpla el ciclo de ingresos: Devengado, liquidado y cobrado.Que los ingresos hayan sido depositados íntegramente en las cuentas bancarias, y también hayan sido registrados en los libros de contabilidad, estados financieros y en la ejecución presupuestaria.		
3.	<p>Evaluar los procedimientos de selección de contratistas relacionados con la adquisición de bienes, ejecución de obras y contratación de servicios.</p>		
3.1	<p>De las Contrataciones:</p> <ul style="list-style-type: none">Solicite la Programación por Concepto de Adquisiciones de Bienes, Prestación de Servicios y Contratación de Obras, remitida al Sistema Nacional de Contratistas, durante el ejercicio económico financiero 2015.		



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR:	FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME		
--------------------------	--	--	--

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF. P/T	REALIZADO POR
	<ul style="list-style-type: none">Solicite el nombramiento de la comisión de Contrataciones Públicas de FUNCOME.Solicite la remisión trimestral de las contrataciones efectuadas.		
3.2	<p>De los Expedientes de Contratación:</p> <p>Solicite una muestra representativa de los expedientes de contratación, conformados durante el ejercicio económico 2015 y primer semestre del 2016, con la finalidad de comprobar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">Que los procedimientos establecidos en cuanto a selección de contratistas para la adquisición de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras se realicen de acuerdo a los parámetros establecidos.Que los expedientes de contratación contengan toda la documentación necesaria, de acuerdo a la modalidad de selección de contratistas.Que los expedientes se encuentren foliados.		
4.	<p>Constatar la operatividad de la Unidad de Auditoría Interna, así como los requerimientos mínimos necesarios para su funcionamiento y el cumplimiento de sus funciones.</p>		
4.1	<p>De las Dependencias:</p> <ul style="list-style-type: none">Verifique que se hayan llevado a cabo las gestiones respectivas para la activación de las dependencias de Control Posterior y Determinación de Responsabilidades.Que cuenten con personal calificado suficiente para llevar a cabo cada una de las actividades.		
4.2	<p>De las funciones de la Unidad de Auditoría Interna:</p> <p>Verifique que la Unidad de Auditoría Interna haya efectuado las siguientes funciones:</p> <ul style="list-style-type: none">Elaborar el Plan Operativo Anual.Elaborar su Proyecto de Presupuesto Anual.Fomentar la participación ciudadana.		



ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF. P/T	REALIZADO POR
	<ul style="list-style-type: none">Presentar informe de gestión de sus actividades.Apoyar las actuaciones de control.		
IX	<u>OTRAS ACTIVIDADES:</u>		
a.	Lleve a cabo cualquier otra actividad que se estime necesaria para el desarrollo de los puntos antes señalados y el cumplimiento de los objetivos del programa.		
b.	Elabore cédulas de trabajo que sean necesarias, con el fin de demostrar el análisis efectuado e incorpore las pruebas documentales que se consideran útiles.		
c.	En caso de existir observaciones que no tengan soporte documental o que puedan ser modificadas en el tiempo, levante las actas correspondientes, las cuales deben cumplir con los extremos previstos en los artículos 41 y 42 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.		
d.	Aplique cuestionarios y realice entrevistas, que se considere pertinente con la finalidad de determinar las posibles causas o motivos de determinadas situaciones.		
e.	Notifique al supervisor inmediato en caso de observarse desviaciones pertinentes que ameriten la modificación del Programa de Trabajo o la ampliación de las actividades plasmadas en el presente programa de trabajo.		
X.	<u>PRESENTACIÓN DE RESULTADOS:</u>		
a.	Prepare y organice los papeles de trabajo debidamente referenciados.		
b.	Elabore el Informe del Auditor.		
c.	Elabore el Informe Preliminar y los oficios correspondientes para notificarlo a las Autoridades pertinentes.		
b.	Evalué y analice los alegatos presentados por el ente a los fines de incorporarlos en el respectivo Informe Definitivo.		
c.	Elabore el Informe Definitivo de la actuación fiscal practicada y los oficios correspondientes para notificarlo a las Autoridades pertinentes.		
d.	Elabore el Resumen Ejecutivo		





ENTE U ÓRGANO A EVALUAR: FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACIÓN METROPOLITANA FUNCOME

ACTUACIÓN FISCAL:	Auditoría Operativa orientada a evaluar las actividades administrativas, presupuestarias, financieras y contables ejecutadas por la Fundación para la Conservación Metropolitana (FUNCOME), durante el ejercicio económico financiero 2015 y primer semestre del 2016.	CÓDIGO:	DCAD-2016-AO-08
-------------------	--	---------	-----------------

PROGRAMA DE TRABAJO

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF. P/T	REALIZADO POR	
<p>Nota: El presente programa de trabajo, no es limitativo. El auditor podrá realizar cualquier otra actividad que considere necesaria a fin de lograr los objetivos planteados previa aprobación del Contralor Metropolitano.</p>				
XI.	RECURSO HUMANO:	RECIBIDO X		

Elaborado por:	Revisado por:
 Lcda. Gabriela Alejandra Rodríguez Abreu Auditor Fiscal I	 Abg. María De Marinis Abogado Fiscal III
Supervisado por:	Aprobado por:
 Lcdo. Ricardo António Moreno Rangel. Director de Control de la Administración Descentralizada	 Dr. Jhony de Jesús Indriago Alfaro Contralor Metropolitano de Caracas