



**Gobierno Bolivariano
de Venezuela**


Ministerio del Poder Popular
para la **Educación**

IPASME

MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA COORDINACIÓN DE AUDITORÍA

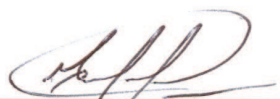
Mayo, 2017



 <p>IPASME Instituto de Previsión y Asistencia Social para el personal del Ministerio de Educación</p>	MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS		Fecha de Edición: MAYO 2017	
	COORDINACIÓN DE AUDITORIA OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA		Número de Página: 2 de 101	
			Código: MNP-17.003	Versión: 0.1

VALIDACIÓN

Elaborado por



Lcdo. Carlos Fagúndez.
Analista de Organización y Sistemas.

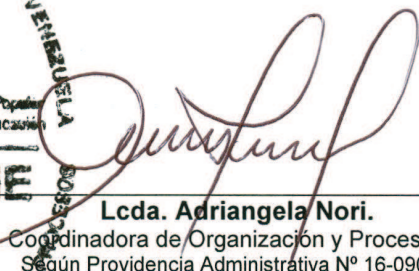




Lcda. Belkys Alviarez.
Analista de Organización y Sistemas.

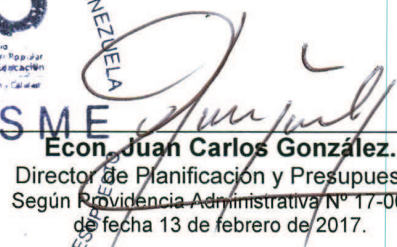
Revisado por




Lcda. Adriangela Nori.
Coordinadora de Organización y Procesos.
Según Providencia Administrativa N° 16-0905
de fecha 21 de noviembre de 2016.

Revisado y Aprobado por





Econ. Juan Carlos González.
Director de Planificación y Presupuesto.
Según Providencia Administrativa N° 17-0058
de fecha 13 de febrero de 2017.

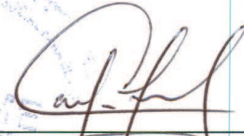
Revisado y Aprobado por




Lcda. Jennifer de Sousa.
Auditor II.


Abg. Nancy Figueroa.
Asistente de Asuntos Legales.




Econ. Carla Mena.
Auditora Interna (E)
Según Providencia Administrativa N° 16-0661
de fecha 19 de septiembre de 2016.



MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS
COORDINACIÓN DE AUDITORIA OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Fecha de Edición:	
MAYO 2017	
Número de Página:	
3 de 101	
Código:	Versión:
MNP-17.003	0.1

PROMULGACIÓN.

La Junta Administradora del Instituto de Previsión y Asistencia Social para el personal del Ministerio de Educación (IPASME), mediante Punto de Cuenta **Nº 64**, Providencia Administrativa N° 17-0449 de fecha 22/05/2017, aprobó la información contenida en el Manual de Normas y Procedimientos de la Coordinación de Auditoría, adscrita a la Oficina de Auditoría Interna, el cual se concibe como un instrumento normativo que regula el proceso de Auditoría, describiendo en forma sistemática y secuencial las actividades que deben realizarse durante la fase de planificación, ejecución y presentación de resultados.

En consecuencia a partir de la presente fecha entra en vigencia el presente manual y la divulgación de su contenido a las instancias correspondientes queda bajo la responsabilidad de la Oficina de Planificación y Presupuesto, en los términos y condiciones previstos para su mejor uso y utilidad institucional, cumpliendo y haciendo cumplir las disposiciones contenidas en él, así como velar por su ejecución y actualización oportuna.

Por la Junta Administradora.

Marisela Antonia Bermúdez.
PRESIDENTA

Pedro Germán Díaz
VICEPRESIDENTE



Elkis Polanco Gómez
SECRETARIO



PUNTO DE CUENTA A LA JUNTA ADMINISTRADORA

Número:

64

Presentantes:

Oficina de Planificación y Presupuesto.
Econ. Juan Carlos González

Fecha:

22 MAYO 2017

Página:

1 de 2

ASUNTO:

Se somete a la consideración y aprobación de la Junta Administradora del Instituto de Previsión y Asistencia Social para el personal del Ministerio de Educación (IPASME), el **Manual de Normas y Procedimientos de la Coordinación de Auditoría (V 0.1)**, adscrita a la Oficina de Auditoría Interna.

SÍNTESIS:

En el marco de lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en el Título I, Disposiciones Fundamentales, Capítulo I, Artículo 9, Numeral 6 y en su Título II, Capítulo II, del Control Interno, Artículo 35, donde se define al control interno, como un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa y así lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

El Instituto de Previsión y Asistencia Social para el personal del Ministerio de Educación (IPASME), debe elaborar en el marco de las normas básicas dictadas por la Contraloría General de la República, las normas, manuales de procedimientos, indicadores de gestión, indicadores de rendimiento y demás instrumentos o métodos específicos para el funcionamiento del sistema de control interno. Es responsabilidad de su elaboración y seguimiento, la Oficina de Planificación y Presupuesto, bajo la Coordinación de Organización y Procesos que es la encargada, en lo concerniente a la elaboración de los Manuales, Normas y Procedimientos.

Asimismo, las Normas Generales de Control Interno, Capítulo II, Del Control Interno, Artículo 3, literal c. Procurar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales y el acatamiento de las políticas establecidas por las máximas autoridades del organismo o ente.

Artículo 8, literal a. Corresponde a la máxima autoridad jerárquica de cada organismo o ente establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, y en general vigilar su efectivo funcionamiento.



PUNTO DE CUENTA A LA JUNTA ADMINISTRADORA

Número:	Presentantes:	Fecha:
64	Oficina de Planificación y Presupuesto. Econ. Juan Carlos González	22 MAYO 2017
		Página:
		2 de 2

RECOMENDACIONES:

Por lo antes expuesto, se somete a la consideración y aprobación de la Junta Administradora del Instituto de Previsión y Asistencia Social para el personal del Ministerio de Educación (IPASME), el **Manual de Normas y Procedimientos de la Coordinación de Auditoría (V 0.1)**, adscrita a la Oficina de Auditoría Interna.

INSTRUCCIONES:

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
APROBADO	VISTO	DIFERIDO	NEGADO

PRESENTANTE	JUNTA ADMINISTRADORA		
 DIRECTOR DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO Juan Carlos González	 PRESIDENTE Marisela Bermúdez	 VICEPRESIDENTE Pedro Díaz	 SECRETARIO Ellys Polanco



Considerado en Reunión Ordinaria	
Nº 17	de Fecha: 22.05.2017
Punto de Cuenta Nº 64	APROBADO



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
INSTITUTO DE PREVISIÓN Y ASISTENCIA SOCIAL
PARA EL PERSONAL DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN
JUNTA ADMINISTRADORA
AÑOS 206°, 157° y 17°**

PROVIDENCIA ADMINISTRATIVA N° 17-0449

Caracas, 22 MAYO 2017

La Junta Administradora del Instituto de Previsión y Asistencia Social para el personal del Ministerio de Educación (IPASME), en uso de las facultades legales que le confiere los artículos 11, 12, 13, el literal a) del 14 y el 16 del Estatuto Orgánico de Creación del Organismo según Decreto N° 513 del 09 de enero de 1959, publicado en Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 25.861 del 13 de enero de 1959 en concordancia con el Decreto Ministerial N° 012, de fecha 13 de Febrero de 2016, publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40.848 de fecha 15 de febrero de 2016, emanado del Ministerio del Poder Popular Para la Educación, así como lo dispuesto en la Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos, en uso de las facultades y atribuciones como Autoridades Directivas y Administrativas de este Instituto, tomando en consideración la solicitud formulada por la Oficina de Planificación y Presupuesto según Punto de Cuenta N° 64 de fecha 22/05/2017, tratado en reunión de Junta Administradora N° 17 de fecha 22/05/2017.

CONSIDERANDO

Que en el marco de lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en el Título I, Disposiciones Fundamentales, Capítulo I, Artículo 9, Numeral 6 y en su Título II, Capítulo II, del Control Interno, Artículo 35, donde se define al control interno, como un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa y así lograr el

ERROR: IOError
OFFENDING COMMAND: image

STACK:

-mark-
-savelevel-