

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

ESCUELA DE POLÍTICA Y GOBIERNO

Especialización en Auditoría Gubernamental

Trabajo Integrador Final

“Plan Anual de Auditoría 2025 de la Dirección General de Cultura y Educación de la
Provincia de Buenos Aires con proyección de un ciclo plurianual”

Aspirante N° 47

Contenido

I.- OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA DE LA CUENTA	1
II.- OBJETO DE LA AUDITORÍA DE LA CUENTA	2
III.- ALCANCE	2
IV.- TAREAS PRELIMINARES PARA LA CONFECCIÓN DE LA PLANIFICACIÓN ANUAL DE LA AUDITORÍA DE LA CUENTA DEL EJERCICIO 2025	3
IV.A.- RELEVAMIENTO DEL PERFIL DEL AUDITADO	3
IV.B.- RELEVAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:	43
IV.C.- EVALUACIÓN DEL RIESGO	49
V.- CANDIDATOS DE AUDITORÍA	66
VI.- DOTACION DE PERSONAL	67
VII. -CANDIDATOS DE AUDITORÍA 2025	72
VIII.- PLAN DE TRABAJO	81
IX.- CICLO PLURIANUAL DE AUDITORÍA	82
X.-ANEXOS - PAPELES DE TRABAJO	83
X. 1- CARACTERÍSTICAS DEL ENTE AUDITADO	83
X.2- RELEVAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	124
X.3 – MATRIZ DE RIESGO	143