**ANEXO 4**

**CRITERIOS PARA LA INTEGRACIÓN**

**DE PAPELES DE TRABAJO**

Aprobado: 14 de diciembre de 2018

**CONTENIDO**

|  |  |
| --- | --- |
| **CAPITULO** | **DESCRIPCIÓN** |
| I | Integración de Papeles de Trabajo, Relacionados con la Evaluación y Control a Obras Públicas. |
| II | Integración de Papeles de Trabajo, Relacionados con la Auditoría a Obras Públicas. |
| III | Integración de Papeles de Trabajo, Relacionados con el Seguimiento a Observaciones de Obras Públicas. |

**Descripción**

1. **Integración de Papeles de Trabajo, Relacionados con la Evaluación y Control a Obras Públicas.**
   1. Los papeles de trabajo estarán conformados por los siguientes documentos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Comparativo de partidas | |
| 2. | Concentrado de observaciones de evaluación y control a obras públicas |
| 3. | Copias de los anexos o relaciones de obras públicas, presentados por los sujetos de fiscalización. |

* 1. Estos papeles de trabajo, deberán estar archivados en carpetas de tres aros, las cuales deberán estar rotuladas, con la información necesaria para su identificación.

1. **Integración de Papeles de Trabajo, Relacionados con la Auditoría a Obras Públicas.**
   1. Los papeles de trabajo estarán conformados por los siguientes documentos:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Copia del informe individual de auditoría. |
| 2. | Copia del informe de observaciones y recomendaciones de Pre-Cierre. |
| 3. | Copia del acta circunstanciada de confronta. |
| 4. | Acta circunstanciada de actuaciones. |
| 5. | Relación de obras revisadas. |
| 6. | Copia de oficio de notificación de auditoría. |
| 7. | Copia de oficio de notificación de comisión. |
| 8. | Acta de inicio de auditoría. |
| 9. | Acta de cierre de auditoría. |
| 10. | Concentrado de obras públicas. |
| 11. | Cedulas de obras revisadas. |
| 12. | Reporte fotográfico de obras verificadas físicamente. |

* 1. Estos papeles de trabajo, deberán estar integrados en uno o varios legajos y disponibles para ser archivados en cajas de archivo.
  2. Los legajos estarán conformados, por los papeles de trabajo, protegidos con pastas realizadas preferentemente con fólder tamaño carta, rotulados con la información necesaria para ser identificables y reforzados con cinta adhesiva. Estos legajos estarán integrados o sujetados, mediante un broche o tornillo.

1. **Integración de Papeles de Trabajo, Relacionados con el Seguimiento a Observaciones de Obras Públicas.**
   1. Los legajos que integran los papeles de trabajo, estarán conformados por los siguientes documentos:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | El informe individual de auditoría, informe de observaciones y recomendaciones de pre-cierre o acta circunstanciada de actuaciones, según el que corresponda a la respuesta enviada por el sujeto de fiscalización. |
| 2. | Constancia de recepción de respuesta. |
| 3. | Documentación presentada como respuesta por el sujeto de fiscalización. |

* 1. Los legajos estarán conformados, por los papeles de trabajo, pastas realizadas preferentemente con fólder tamaño carta, rotulados con la información necesaria para ser identificables y reforzados con cinta adhesiva. Estos legajos estarán integrados o sujetados, mediante un broche o tornillo.

**Información Documentada.**

**Evaluación y Control**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Documento | Distribución, Acceso, Recuperación y Uso | Almacenamiento y Preservación | Conservación y Disposición |
| Comparativo de partidas. | Dirección General, Subdirección General, Subdirectores, Jefe de Departamento y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Concentrado de observaciones de evaluación y control a obras públicas. | Dirección General, Subdirección General, Subdirectores, Jefe de Departamento y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |

**Auditoria a Obra Pública**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Documento | Distribución, Acceso, Recuperación y Uso | Almacenamiento y Preservación | Conservación y Disposición |
| Acta de inicio de auditoría. | Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Solicitud de expedientes técnicos de obras | Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Cédula de revisión de expediente técnico de obra realizada por administración directa. | Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Cédula de revisión de expediente técnico de obra realizada por contrato. | Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Cédula de conceptos seleccionados para verificación física de obra realizada por administración directa. | Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Cédula de conceptos seleccionados para verificación física de obra realizada por contrato. | Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Acta circunstanciada de actuaciones. | Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Informe de observaciones y recomendaciones de pre-cierre. | Dirección General, Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Acta de cierre de auditoría. | Dirección General, Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Informe Individual de Auditoría. | Dirección General, Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |

**Seguimiento a observaciones de obras públicas.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Documento | Distribución, Acceso, Recuperación y Uso | Almacenamiento y Preservación | Conservación y Disposición |
| Constancia de recepción de respuesta de observaciones. | Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |
| Control de seguimiento a observaciones. | Subdirección General, Subdirectores y Auditores | Archivo de la Dirección General de Auditoría a Obras Públicas / Archivo ISAF | 3 año |

**Aprobación**

|  |  |
| --- | --- |
| **Autor** | **Aprobó** |
|  |  |
| *Ing. Jesús Servando Rodríguez Fierro PCCA* | *Ing. María Judith Rivera Piri PCCA* |