

CONTROL INTERNO

El marco regulatorio de la Auditoría Interna se centra principalmente en las competencias establecidas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, en el Reglamento Interno de la Contraloría General de la República, las Resoluciones Organizativas, las Normas para la Formación, Rendición y Examen de las Cuentas de los Órganos y Entidades de la Administración Pública y de sus Respectivas Oficinas o Dependencias, y demás disposiciones aplicables. Sobre este particular, y en función de velar por la correcta administración del patrimonio de la Contraloría General de la República, de la Fundación Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado “Gumersindo Torres” (COFAE) y de la Fundación para los Servicios de Salud y Previsión Social de la Contraloría General de la República (SERSACON), las actuaciones se enfocaron primordialmente en las auditorías de cumplimiento con la finalidad de fortalecer el control interno.

En cuanto al Plan Operativo Anual (POA) 2015, se concluyeron 17 actuaciones de las cuales 2 fueron exámenes de las cuentas, 3 análisis y 12 auditorías de cumplimiento.

En las actuaciones concluidas se formularon las observaciones y las recomendaciones, las cuales fueron recogidas en los respectivos informes. La metodología empleada en las referidas actuaciones consistió en la aplicación de técnicas y prácticas de auditoría de general aceptación; evaluaciones de control interno mediante el uso de entrevistas, pruebas selectivas y revisión; análisis y procesamiento de la información documental que sirve de soporte a las operaciones realizadas, así como el examen de las transacciones, incluyendo la evaluación de cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.

A los fines de hacer más eficiente y eficaz el funcionamiento de las dependencias y entes descentralizados de este Órgano Contralor, durante el ejercicio económico financiero del año 2015 la Auditoría Interna realizó las siguientes actividades especiales: participó en calidad de observador en 16 procesos de elaboración de Actas de Entrega; asistió en calidad de observador en 12 procesos de contrataciones realizadas por la Contraloría General de la República para la adquisición de bienes y prestación

de servicios; dio respuesta a 82 consultas relacionadas con los procesos administrativos de este Órgano Contralor; realizó las verificaciones de las cauciones presentadas por la Dirección de Administración de la Contraloría General de la República, COFAE y SERSACON; y realizó arqueo de divisas en la Sección de Habilitaduría de la Unidad de Finanzas de la Dirección de Administración de la Contraloría General de la República.