

# **MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR**

## **COSTA RICA**

---

**COMEX**

### **AUDITORÍA INTERNA**

#### **INFORME SOBRE EL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**AUD-INF-ENV-02-2015**

**Enero 2015**

**CONTENIDO**

INFORME SOBRE EL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES  
EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2014 ..... 1

I. INTRODUCCION ..... 1

II. INFORMES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. .... 1

2.1 Oficio N° 06428 (DFOE-ST-0030) Requerimiento de información para el Índice de  
Auditorías Internas del Sector Público. .... 1

III. CONCLUSIONES GENERALES ..... 2

**INFORME SOBRE EL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES  
EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**I. INTRODUCCION**

De conformidad con la resolución R-SC-1-2007 del 15 de junio del 2007, publicada en la Gaceta 126 del 02 de julio del 2007, que dicta las Directrices que deben observar las auditorías internas para la verificación del cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, (D-3-2007-CO-DFOE), se envía el informe sobre el estado de cumplimiento de las disposiciones emitidas por ese Ente Contralor al 31 de diciembre del 2014.

El programa de seguimiento incluyó una Disposición, emitida por la Contraloría General de la República, esto de acuerdo con lo que la Auditoría tuvo conocimiento en su oportunidad, no existieron disposiciones en el 2014 por parte de la Contraloría General de la República para que la Administración se encontrara en el programa de seguimiento en ese año, que merecieran ser divulgados.

El estudio para el año 2014 comprendió la revisión de las acciones tomadas por la Auditoría Interna, en este caso, para el cumplimiento de las disposiciones y solicitud de información realizada por el ente contralor. En el desarrollo del estudio se observaron las normas técnicas y procedimientos de auditoría para la Contraloría General de la República y los entes y órganos sujetos a su fiscalización, así como los procedimientos y normas de auditoría en la medida en que las circunstancias permitieron su aplicación.

En el desarrollo del estudio se observaron las normas, técnicas y procedimientos de auditoría para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización, en la medida en que las circunstancias permitieron su aplicación.

**II. INFORMES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

**2.1 Oficio N° 06428 (DFOE-ST-0030) Requerimiento de información para el Índice de Auditorías Internas del Sector Público.**

La Contraloría General de la República remitió vía correo electrónico, el oficio N° 06428 (DFOE-ST-0030) de fecha 10 de julio del 2014, sobre requerimiento de datos para el Índice de Auditorías Internas del Sector Público.

El Ente Contralor envió el cuestionario, para que la Auditoría recopilara la información requerida y lo hiciera llegar mediante formulario digital a más tardar el 08 de agosto del 2014. La información requerida, se envió a la Contraloría mediante el formulario digital el 07 de agosto del 2014.

La solicitud realizada por la Contraloría General de la República sobre el Índice de Auditorías Internas del Sector Público, en el año 2014, se contestó satisfactoriamente cumpliendo así en el

tiempo y en la forma establecida por este ente contralor, la cual sirvió como medio para identificar acciones tendentes a propiciar el fortalecimiento de las Auditorías Internas, cabe mencionar que el factor de Eficacia que se menciona en este informe obedece al incumplimiento en el plan de mejora de la Autoevaluación de calidad de las Auditorías Internas desde el año 2007 al presente año 2014, el cual incidió negativamente en el puntaje obtenido.

La Auditoría considera que se cumplió en un 100%, en la entrega de la información en el tiempo estipulado, por lo cual se cierra el tema.

### III. CONCLUSIONES GENERALES

El resultado del seguimiento, evidencia que las disposiciones contenidas en los informes, oficios y directrices de la Contraloría General de la República en el 2014, se cumplieron a satisfacción, en este caso sobre el tema expuesto en este informe, el cual correspondió a una disposición emitida por el Ente Contralor específicamente para la Auditoría Interna, lo que incide en el puntaje obtenido en el IAI.

Enero 2015