



# **AUDITORÍA INTERNA**

## **RESUMEN EJECUTIVO SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE PAGO DE VIÁTICOS Y TRANSPORTE EN EL INTERIOR DEL PAÍS A LOS FUNCIONARIOS DEL MICITT**

**Elaborado por: Auditoría Interna  
Informe N°. MICITT-AI-ICI-004-2019  
25/11/2019**



## 1. Resumen ejecutivo

### ¿Qué examinamos?

La Auditoría Interna revisó una muestra del pago de viáticos y transporte en el interior del país a los funcionarios de la Institución, durante el periodo comprendido entre el 01 de julio de 2018 y el 31 de julio de 2019, con el fin de verificar el cumplimiento de la normativa vigente y la identificación de oportunidades de mejora en los procedimientos internos establecidos en la entidad relacionados con este proceso. El estudio se originó en cumplimiento del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el año 2019.

### ¿Por qué es importante?

En el periodo de revisión supracitado, el Departamento Financiero realizó pagos en el orden de \$11.901 millones, por el concepto de viáticos y transporte en el interior del país a los funcionarios, por esta razón, es fundamental que la Institución cuente con procedimientos y controles para garantizar razonablemente que la gestión y proceso efectuado se ejecute con apego a la normativa vigente, y que los fondos públicos se utilizan en forma eficiente.

Debido, además, al papel fundamental de las unidades de auditoría interna, como componente del ordenamiento de control y fiscalización superiores (OCFS), según el artículo 9 de la Ley General de Control Interno, Nro. 8292, publicada en la Gaceta del Nro. 169 del 04 de setiembre del 2002, como mecanismo de reforzamiento permanente de la gestión institucional; toda vez que su eficaz desempeño contribuye al fortalecimiento del sistema de control interno y en consecuencia, al alcance de los objetivos de cada entidad u órgano.

### ¿Qué encontramos?

De acuerdo con el alcance de nuestro trabajo, la evaluación del control interno en operación y los resultados de las pruebas de auditoría realizadas, se concluye que los procedimientos de control utilizados por el Departamento Financiero para el proceso de documentación y el pago de viáticos y transporte en el interior del país a los funcionarios de la Institución, según la muestra evaluada, son satisfactorios.

