

AUDITORÍA INTERNA

02-02

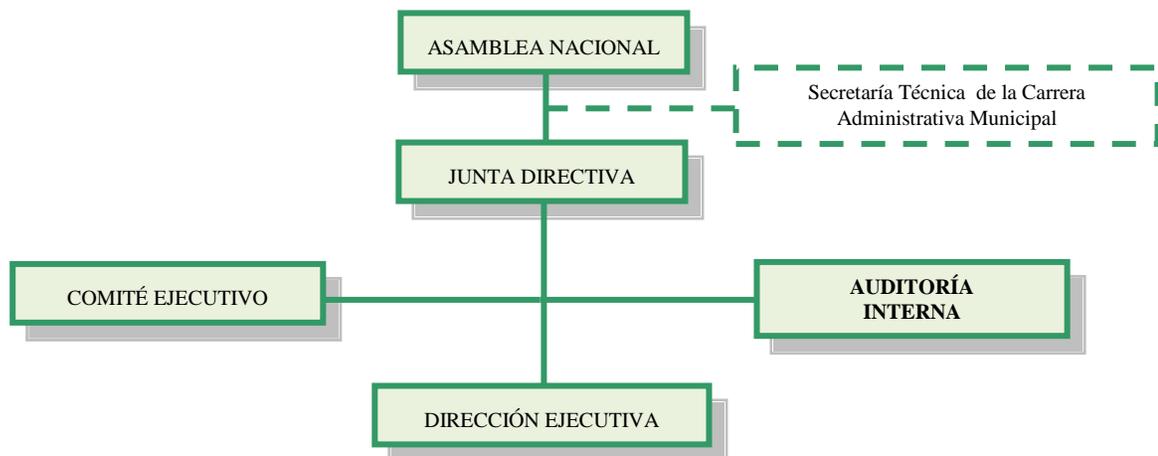
OBJETIVOS:

La Auditoría Interna de la AMHON es la encargada de controlar el proceso administrativo y financiero, mediante el examen previo y posterior de las operaciones financieras y administrativas.

ORGANIZACIÓN:

La Auditoría Interna depende de la Junta Directiva para el desempeño de sus funciones y de la Dirección Ejecutiva en aspectos administrativos.

No tiene unidades bajo su dependencia.



PRINCIPALES FUNCIONES:

Son funciones principales de la Auditoría Interna:

- a. Ejecutar el control financiero de los recursos mediante el proceso de revisión del Presupuesto.
- b. Ejecutar ad-hoc, las funciones para lograr la certificación y calificación de los Estados Financieros y el proceso administrativo, por medio de una firma Auditora Externa calificada.
- c. Evaluar en forma constante las acciones de recuperación de valores no cancelados a favor de la AMHON.

AUDITORÍA INTERNA

02-02

- d. Revisar previamente toda la documentación que apoye o justifique todos los pagos para asegurar su consistencia y legalidad, naturaleza y suficiencia (ningún pago podrá efectuarse sin contar con el visto bueno de la Auditoría).
- e. Revisar las órdenes de compra que se emitan, para verificar que se cumpla el proceso que establece el Manual de Compras.
- f. Efectuar mensualmente arqueos a los fondos asignados para el manejo de la Caja Chica.
- g. Asegurar el cumplimiento de las normas y procedimientos de control interno en todo el proceso administrativo, reportar inconsistencias, incumplimientos y hacer las recomendaciones para corregir irregularidades.
- h. Revisar las conciliaciones de las cuentas bancarias, verificar la integridad de todas las cuentas y estados contables, investigar diferencias, inconsistencias o irregularidades, hacer la fiscalización de todos los fondos asignados a las diferentes Unidades.
- i. Ejecutar auditorías sustantivas o selectivas a las operaciones o registros contables en cualquier etapa de la gestión administrativa.
- j. Revisar los términos de referencia para la contratación de Auditores Externos, ajustándolos a los requerimientos de seguridad y de calificación a los estándares de auditoría y los requerimientos especiales de los Donantes de la AMHON.
- k. Presentar reportes de la situación financiera y administrativa, conteniendo las notas explicativas de la posición económica y operativa, así como el detalle de las actividades y recomendaciones de esta área.
- l. Certificar los Estados Financieros conjuntamente con el Contador General.
- m. Asistir como Observador a todos los procesos que se realicen, para la adquisición de bienes y servicios.
- n. Las demás funciones asignadas por la Junta Directiva.