



Estado Libre Asociado de Puerto Rico
OFICINA DEL CONTRALOR



Conceptos Básicos del Proceso de Auditoría y Estructura de los Programas



*David Rivera Rodríguez, MBA, CFE
Ayudante Ejecutivo*

Alcance y Objetivos



- **Alcance:**
Explicar el proceso de auditoría de la OCPR en forma general . También se integra en esta presentación la estructura de los programas
- **Objetivos:**
Proveer información sobre el proceso de auditoría de la OCPR y los programas de auditoría utilizados



¿QUÉ ES UNA AUDITORÍA DE LA OFICINA DEL CONTRALOR?



Es un examen **objetivo**,
independiente, **sistemático** y
profesional de las actividades
financieras, administrativas y
operacionales ejecutadas por
todas aquellas entidades que
reciben fondos públicos.





NORMAS DE AUDITORÍA

- Adoptadas por el Contralor
(Ley Núm. 9 de 24 jul. 52)
 - Compatibles con la Constitución
 - Necesarios para el mejor desempeño de nuestras funciones
 - De acuerdo a las prácticas corrientes o generalmente aceptadas en la profesión

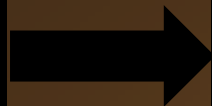




Área de Fiscalización (Divisiones de auditoría)

- de Agencias y Departamentos (A, B, E y R)
- de Corporaciones Públicas
- de Municipios
- de Tecnología de Información

2,214



Unidades de auditoría





PLAN DE AUDITORÍA

- Preparado por los directores de división
- Elementos considerados
 - Registro de unidades (*aging*)
 - Leyes aplicables
 - Materialidad y riesgo
 - Querellas
 - Noticias de prensa
 - Asignaciones especiales





Proceso de auditoría

ETAPAS DEL PROCESO

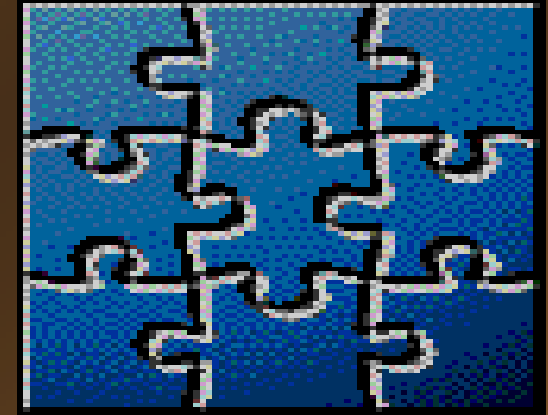
1. Planificación

- En la Oficina
- En la unidad

2. Trabajo de campo

3. Publicación del informe

4. Plan de acción correctiva (PAC)





Cont. Proceso de auditoría Planificación



Conocer unidad y establecer plan de trabajo (en la Oficina y la Unidad)

- Aspectos importantes:
 - ✓ Entrevista inicial
 - ✓ Designación del funcionario de enlace
 - ✓ Explicación de procedimientos de auditoría, solicitud de documentos y de notificación de hallazgos
 - ✓ Atención a requerimientos de los auditores





Cont. Proceso de auditoría **Trabajo de campo**



- **Evaluar transacciones (cumplimiento)**
 - ✓ **Conforme con las normas de trabajo de campo y otras aplicables**
 - ✓ **Utilizando herramientas y estrategias de auditoría e investigación**

**Ley Núm. 37 de 8 del enero de 2004 y
Cartas Circulares OC-04-17 del 17 de
febrero de 2004 y OC -07-16 del 5 de
febrero del 2007**





Cont. Proceso de auditoría

Cont. Trabajo de campo



Herramientas:

- **Programas de auditoría**
- **Programas de computadora**
- **Técnicas para la identificación de documentos fraudulentos**
- **Técnicas de entrevistas y de toma de declaraciones juradas**
- **Técnicas de recopilación de evidencia**





Cont. Proceso de auditoría

Cont. Trabajo de campo



Tipos de evidencia

Física
Documental
Testimonial
entrevistas
declaraciones
juradas



Suficiente

✓ *cantidad*

Competente

✓ *confiable*

Relevante

✓ *pertinente*



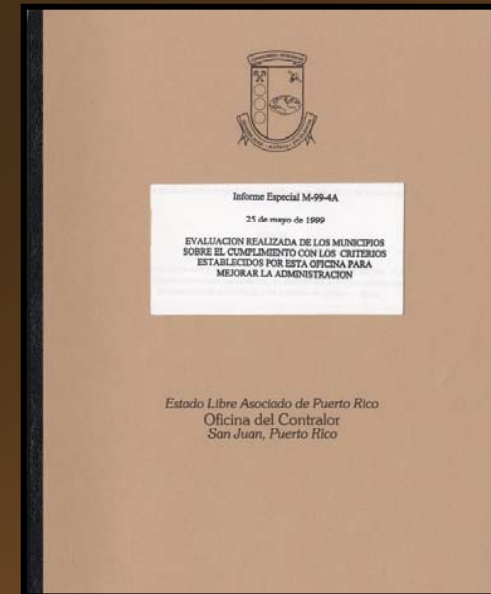
Cont. Proceso de auditoría

Comunicaciones con la gerencia



Tipos de comunicaciones

- Solicitud de información
- Cartas a la gerencia
- Borrador de informe
- Informe final







ESTRUCTURA DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA

Programas de Auditoría



- Establecen guías para que el auditor realice su trabajo
- El programa modelo se ajusta:
 - de acuerdo a los objetivos determinados en la planificación
 - naturaleza de las operaciones de la entidad auditada





Cont. Programas de Auditoría



- Ventajas
 - Facilita la distribución de tareas
 - Provee seguridad al realizar pruebas
 - Se utiliza para supervisar el trabajo realizado



Responsabilidad en la creación- modificación de los programas en la OCPR



- Encargado de la auditoría
 - Planificar la auditoría
 - Plan de Trabajo
 - Selección de programas/ajustarlos
 - Asegurar el uso de los programas por el asistente





Cont. Responsabilidad...



■ Auditor asistente

- Colaborar con la Planificación
- Aplicar los Programas
- Preparar las hojas de trabajo, minutas y redactar hallazgos
- Revisar labor realizada
- Iniciar las hojas de trabajo, minutas y programas utilizados





Control de los Programas en la OCPR

- Aprobación de los Programas
- Junta Permanente para la Revisión de Programas de Auditoría de la OCPR
 - Un auditor de cada división
 - Reuniones periódicas
 - Revisan programas
 - Recomiendan al Contralor



Características de los Programas



- Formato
 - Escudo
 - Encabezado
 - Nombre y número de la unidad auditada
 - Número de la auditoría
 - Período auditado
 - Fase o área auditada

L.A.
Núm. 111
Fecha: 20/06/2009
L.A.
0000

Estado Libre Asociado de Puerto Rico
COMISIÓN DEL GOBIERNO FEDERAL
San Juan, Puerto Rico

PROGRAMA DE AUDITORÍA
(ESTIMAR ÁREA DE OPERACIONES O EL NOMBRE DEL AREA A SER AUDITADA)

Unidad: _____ Código: _____

Período Auditado: _____ Eje de Auditoría: _____

Núm.	FASE INICIAL	Inicio del (de la) Auditoría(s)	Fecha	Ref.
1	<p>Completar la Sección II de la Certificación de Cumplimiento con las Normas y Requisitos de Auditoría de la Oficina. En el caso de Auditorías Especiales y Operaciones de Auditoría que se firmen en consecuencia.</p> <p>Práctico a coauditor</p> <p>Verificar la auditoría asignada: Normas Generales de Estado, Cuentas Profesionales (Véase las Normas de Auditoría 10-20-1)</p> <p>Véase el 1-10-1, Superficie de auditoría - auditoría/Definición</p> <p>Véase el 1-10-2, Superficie de auditoría - Cuentas</p> <p>El Revisor de la Certificación (Personal de OC-NO-89) lo podrá corroborar durante el Planeamiento.</p> <p>Lugar de Residencia: <u>Indicar el Municipio y el código postal</u></p>			
2	<p>Obtenga de la Junta General de la Auditoría los estatutos y justificaciones que la validan con fines:</p> <p>Práctico a coauditor</p> <p>Incluir en el tiempo total de la referida oficina de la Junta General de la Auditoría (Personal de OC-NO-89) personal crítico de la Plantilla, según requiera el Protocolo, aprobado por la Junta General de Auditoría.</p> <p>3. Considerar el resultado de la evaluación de los materiales revisados de la unidad auditada, según se el Anexo 12, Resolución de la Junta General de Ingresos de la Unidad Auditada y en el Anexo 13, Questionario de Control Interno, del Programa de Planificación.</p>			
3	<p>Elaborar la recomendación técnica y cuando aplicable a (indicar el número de la fase o auditoría) durante el período auditado.</p> <p>Práctico a coauditor</p> <p>Se se incurre, durante o no, según lo que el Revisor autorizó y a sus actividades.</p>			
4	<p>Auditoría a cinco años:</p> <p>A. El universo de las unidades de (indicar el número de la fase o auditoría) en la fecha de la auditoría.</p>			



Cont. Características de los Programas

- **Contenido (Pasos):**
 - **Certificación de Cumplimiento**
 - **Revisión de las normas, procedimientos y reglamentos aplicables**
 - **Identificación del universo de las transacciones y selección de la muestra**
 - **Pruebas sustantivas**
 - **Conclusión**

No.	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	Riesgo	M.
1	Verificación de la existencia de los bienes de la entidad...		
2	Verificación de la correcta aplicación de los recursos financieros...		
3	Verificación de la correcta aplicación de los recursos humanos...		
4	Verificación de la correcta aplicación de los recursos materiales...		
5	Verificación de la correcta aplicación de los recursos tecnológicos...		





Cont. Características de los Programas



- **Conclusión**

- Si se detectaron errores materiales o irregularidades que deban ser informadas al Contralor
- Si las pruebas efectuadas utilizando el programa fueron suficientes o deben ampliarse
- Redacción de cartas a la Gerencia

No.	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	FECHA DE EJECUCIÓN	ESTADO	OBSERVACIONES
1	Revisión de los libros de la Contabilidad de la Gerencia de la...			
2	Revisión de los libros de la Contabilidad de la Gerencia de la...			
3	Revisión de los libros de la Contabilidad de la Gerencia de la...			
4	Revisión de los libros de la Contabilidad de la Gerencia de la...			





Programas Modelo Disponibles

En el CD- Rom que
distribuiremos en sesión
General del 14 de mayo





¿Preguntas?





CONTAMOS CON SU COOPERACIÓN PARA MEJORAR LA FISCALIZACIÓN Y LA ADMINISTRACIÓN DE LA PROPIEDAD Y DE LOS FONDOS PÚBLICOS

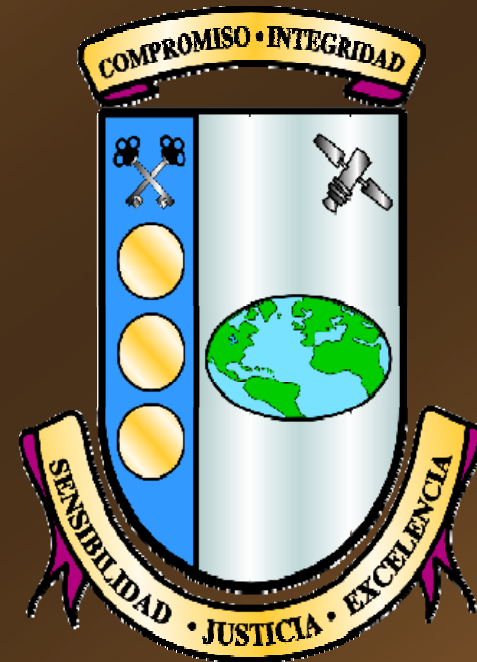




Este adiestramiento tiene el propósito, entre otras cosas, de compartir información y estrategias para lograr una sana administración pública.

El mismo se ofrece independientemente del resultado de las auditorías que realizaremos sobre el uso de la propiedad y de los fondos públicos en las unidades examinadas.





CONTRALORÍA A SUS
ÓRDENES...