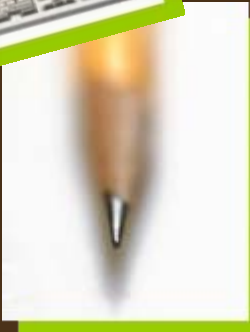




Estado Libre Asociado de Puerto Rico
OFICINA DEL CONTRALOR



Conceptos Básicos del Proceso de Auditoría y Estructura de los Programas de Auditoría

Waleska I. Rolón Osorio
Ayudante Ejecutiva

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 del 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

La Oficina del Contralor cuenta con las siguientes divisiones de auditoría:

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

2,175*

Unidades de auditoría

* Al 31 dic. 09



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. Comunicaciones con la gerencia
4. Plan de Acción Correctiva (PAC)



Cont. Proceso de Auditoría

Planificación

Conocer la 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

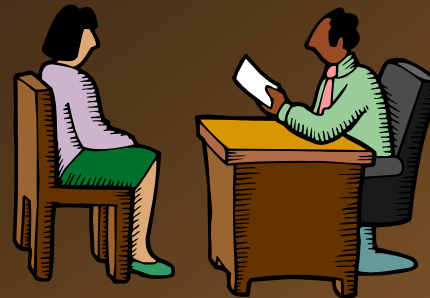
✓ *cantidad*

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





Plan de Acción Correctiva

El Plan de Acción Correctiva (PAC) es responsabilidad de la entidad:

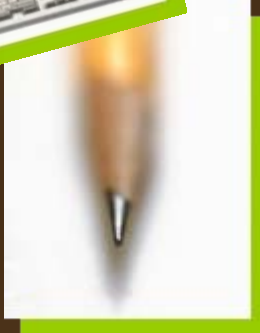
- Dar seguimiento
 - Enviar los planes de trabajo a tiempo
-
- ✓ *Reglamento Núm. 26 del 11 sep. 09, Para la Administración del Plan de Acción Correctiva*
 - ✓ *Carta Circular 86-4 del 30 ene. 87 de la OEG*
 - ✓ *Cartas Circulares de la OCPR*
 - *OC-10-05 del 9 oct. 09*
 - *OC-10-08 del 21 oct. 09*
 - *OC-10-24 del 3 feb. 10*







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 Oficina del Contralor

- Encargado de la Auditoría
 - ✓ Planificar la auditoría
 - ✓ Preparar un Plan de Trabajo
 - ✓ Seleccionar los programas/ajustar
 - ✓ 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
 - ✓ Inicialar las hojas de trabajo, minutas y programas utilizados



Control de los Programas en la OCPR



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




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.
Nº de Hoja: 1 de 1
Fecha: 20/05/2010
0000


MINISTERIO DE ASISTENCIA SOCIAL
OFICINA DEL CONTRALOR
 Santiago, Chile 2010

PROGRAMA DE AUDITORIA
(ESTIMAR AREA DE OPERACIONES O EL NOMBRE DEL AREA A SER AVITADA)

Unidad: Código:

Fecha de Audición: Num. de Auditoria:

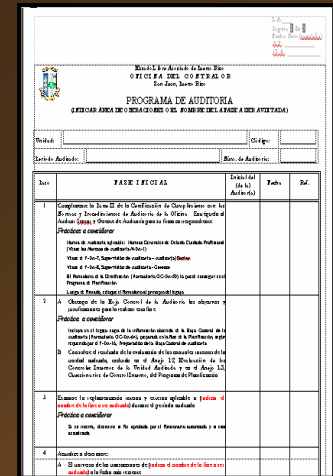
Orden	FASE INICIAL	Inicio del (de la) Auditoria	Fecha	Ref.
1	<p>Completar la Fase II de la Certificación de Cumplimiento con las Normas y Procedimientos de Auditoría de la Oficina - Entrega del Informe Técnico y Documento de Auditoría que su firma es responsabilidad del Auditor y coauditor</p> <p>Préctica a considerar</p> <p>Normas de auditoría aplicables: Normas Generales de Control de Calidad Profesional (Véase las Normas de auditoría N.º 0-1)</p> <p>Véase el F-00-7, Superintendencia de auditoría - auditoría (Definición)</p> <p>Véase el F-00-6, Superintendencia de auditoría - Cuentas</p> <p>El Responsable de la Certificación (Formulario OC-00-05) lo para completar este Programa de Planificación.</p> <p>Lugar de Realización: según el Planificación programada de trabajo.</p>			
2	<p>Obtenga de la Hoja Control de la Auditoría los objetivos y justificaciones para la realización de las fases</p> <p>Práctica a considerar</p> <p>Indique en el tiempo con el instrumento estándar de la Hoja Control de la Auditoría (Formulario OC-00-05), según existiere en la Planificación, según el número de Hoja Control de la Superintendencia de auditoría.</p>			
3	<p>Considere el resultado de la evaluación de los materiales sucesos de la unidad auditada, según el Anexo 12. Evaluación de los Materiales Sucesos de la Unidad Auditada y en el Anexo 13, Cuestionario de Control Interno, del Programa de Planificación</p>			
4	<p>Elabore la programación técnica y cuadro aplicable a (pedir el nombre de la fase o el nombre de la unidad) durante el período auditado</p> <p>Práctica a considerar</p> <p>Si se realiza, determine si se aplicará por el Responsable sumando y a ser utilizada.</p>			
4	<p>Ajustar el documento:</p> <p>A) Si se realiza de la programación de (pedir el nombre de la fase o el nombre de la unidad) a la fecha más reciente</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



Formulario de Programa de Auditoría emitido por el Ministerio de Justicia y del Poder Judicial de la Federación. El documento incluye el nombre del auditor, el cliente, el objeto de la auditoría y una tabla de actividades con sus respectivas fechas y estados.

Actividad	Fecha	Estado
1. Revisión de la documentación de la entidad auditada...		
2. Revisión de la documentación de la entidad auditada...		
3. Ejecución de las pruebas sustantivas...		
4. Conclusión y emisión del informe...		



Programas Modelo Disponibles

En el CD- Rom que
distribuiremos en la Sesión
General del 3 de junio





¿Preguntas?





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

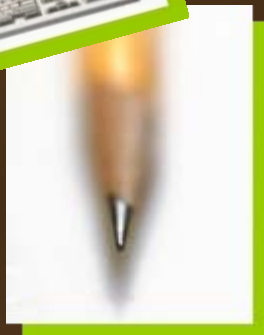




Este adiestramiento tiene el propósito, entre otras cosas, de compartir información y estrategias para lograr una sana administración pública.

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...