

Estado Libre Asociado de Puerto Rico
OFICINA DEL CONTRALOR

El Plan Anual de Auditoría



Myriam Janet Flores Santiago, CFE
Directora de Auditoría Interna

Autorizado por la Comisión Estatal de Elecciones,
CEE-SA-08-8173

Plan Anual

de Auditoría...

¿Cuál suele ser la realidad en Auditoría Interna con respecto a la planificación de sus actividades?

Plan Anual

de Auditoría...

¿Cómo lograr que la actividad de auditoría interna no permanezca inmóvil y retenga y aumente su valor ante la alta gerencia cada día?

Objetivos

Proveer información general sobre la planificación global de Auditoría Interna conforme a las Normas y estrategias para el logro del Plan...

Que se reconozca la importancia y beneficios del **Plan **A**nual de **A**uditoría**

Contenido

Introducción: Marco Conceptual

- Definición de Auditoría Interna
- Normas relativas planificación
- (Ref. 2000; 2010; 2020 y 2030)

Elaboración de un Plan Anual

- Consejos para la Práctica
- Modelo Práctico

Beneficios de establecer un Plan Conclusión

(Introducción)

Marco **C**onceptual

- Definición de Auditoría Interna
- **Normas** relativas a la Planificación

(Marco Conceptual...)

Definición de **Auditoría Interna**

- actividad independiente y objetiva de aseguramiento y de consulta
- concebida para:
- agregar valor
- mejorar las operaciones
- ayuda a una organización a cumplir con sus objetivos
- aporta un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno corporativo

(Marco Conceptual...)

Norma 2000

¿En qué consiste...?

El director de auditoría interna debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría interna para asegurar que
añada valor
a la organización.



(Marco Conceptual...)

Normas relacionadas...

2010 - Planificación

2010.A1 - Evaluación de Riesgo

2010.C1 – Considerar trabajos de consultoría

2020 – Comunicación y Aprobación

2030 – Administración de Recursos



Plan **A**nual

de **A**uditoría...

Planificación Norma 2010



(Marco Conceptual...)

(N 2010) – Planificación

¿Qué dice la Norma?

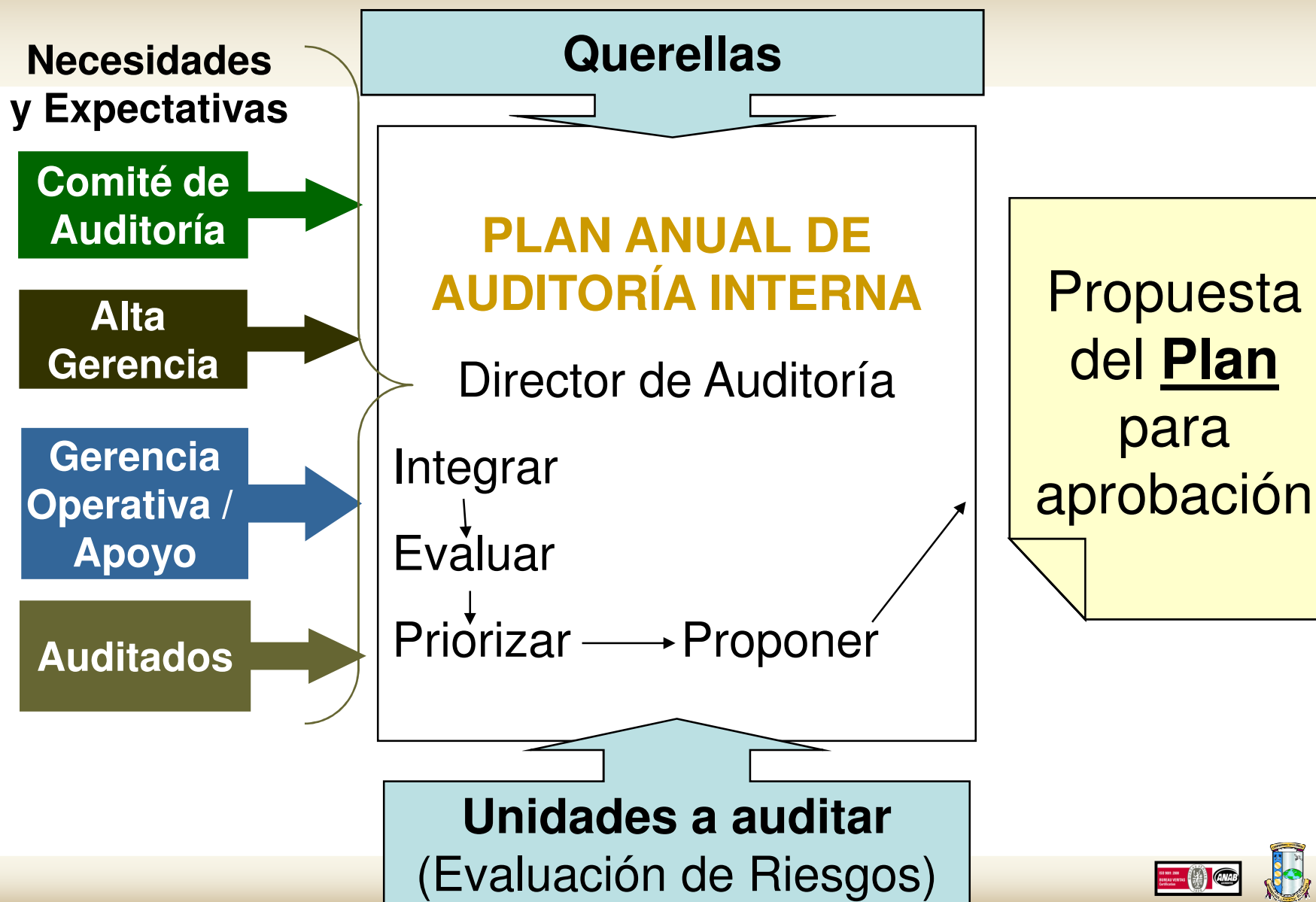
El DAI debe establecer **planes basados en riesgos**, a fin de determinar las **prioridades** de la actividad de auditoría interna

Dichos planes deberán ser **consistentes** con las **Metas** de la **entidad**

Planificación integral de Auditoría Interna



Planificación Anual de las actividades



(Cont. N 2010 - Planificación)

***Consejos
para la
Práctica***



(Cont. – Planificación)

Consejo para la Práctica 2010-1:

1. Proceso de planificación implica el establecimiento:

- Metas
- Itinerario o programa de trabajo
 - Qué actividades serán desempeñadas;
 - Cuándo serán realizadas, y
 - El tiempo estimado requerido
- Planes de personal y presupuestos financieros
- Informe de Actividad



(Cont. – Planificación)

Consejo para la Práctica 2010-1:

2. Los aspectos que deben considerarse al establecer las prioridades:

- **Fechas y resultados** del último trabajo
- **Evaluaciones** actualizadas de riesgos y eficiencia de los procesos de control
- **Requerimientos** de la alta dirección, del comité de auditoría y del cuerpo de gobierno (Junta)

(Cont. – Planificación)

Consejo para la Práctica 2010-1

(establecimiento de prioridades)

- **Cambios significativos** en las operaciones, programas, sistemas y controles de la organización
- **Oportunidades** de alcanzar beneficios operativos
- **Cambios y capacidades** del personal de auditoría

Plan **A**nual

de **A**uditoría...

- **Comunicación y Aprobación**
- **Administración de Recursos**



(Marco Conceptual...)

(N 2020) – Comunicación y Aprobación

¿Qué dice la Norma?

El DAI debe comunicar los planes y requerimientos de recursos de la actividad de auditoría interna, al Comité de Auditoría y a la alta dirección para la revisión y aprobación

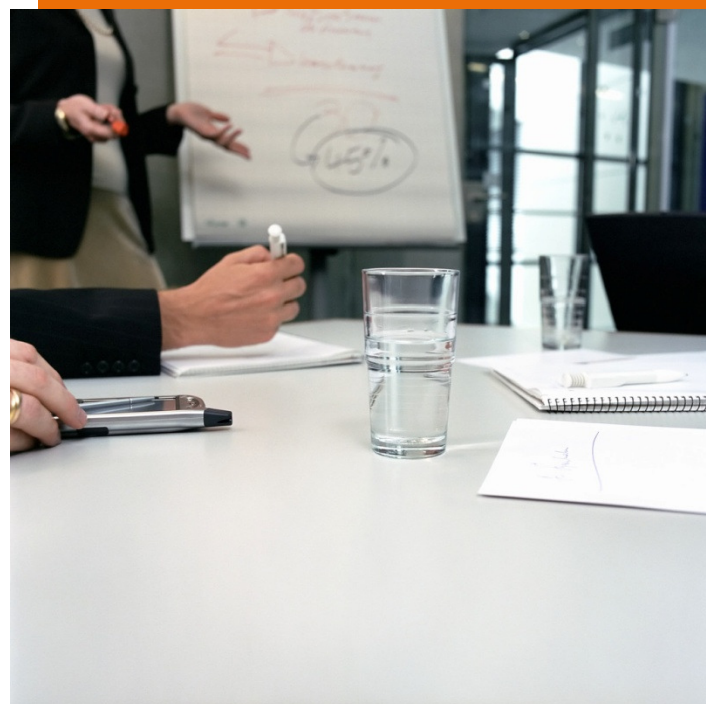
El DAI debe comunicar el impacto de cualquier limitación de recursos

(Marco Conceptual...)

(N 2030) – Administración de Recursos

¿Qué dice la Norma?

El DAI debe asegurar que los recursos de auditoría interna sean adecuados, suficientes y efectivamente asignados para cumplir con Plan aprobado



Modelo

Plan Anual

de Auditoría...



(Cont. Plan Anual de Auditoría)

Modelo



TABLA DE CONTENIDO

Presentación ►

Actividad de Auditoría Interna ►

Información General

Estatuto (Charter)

Misión

Alcance del Trabajo

Estándares Profesionales

Autoridad

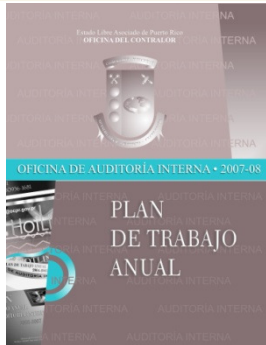
Independencia

Organización



(Cont. Plan Anual de Auditoría)

Modelo



(CONT. TABLA DE CONTENIDO)

Metas y Objetivos ►

Plan de Actividades ►

Tabla 1: Fiscalización

Tabla 2: Servicios de Asesoramiento y Consultoría

Tabla 3: Peticiones de la Gerencia (Management Request)

Tabla 4: Prevención

Tabla 5: Capital Humano (Programa de Capacitación)

Tabla 6: Garantía de Calidad



(Cont. Plan Anual de Auditoría)

Modelo



(CONT. TABLA DE CONTENIDO)

Resumen Estadístico ►

Tabla 7: Estimado de horas disponibles

*Gráfica 1: Asignación de Recursos por
Áreas de Enfoque*

(Cont. Plan Anual de Auditoría)

Modelo

Parte 1

Actividad de Auditoría Interna ►

- *Información General*
- *Estatuto (Charter)*

Misión

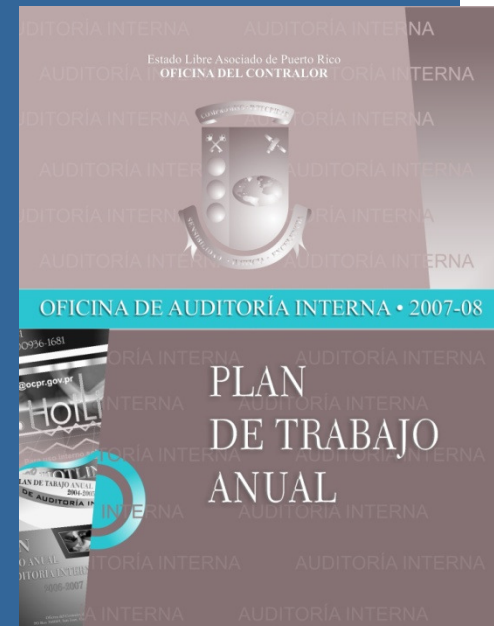
Alcance del Trabajo

Estándares Profesionales

Autoridad

Independencia

Organización



(Cont. Plan Anual de Auditoría)

Modelo

Parte 2

Metas y Objetivos



Áreas de Enfoque

Objetivos

Criterios de Medición

Ref.

Consejo
para la
Práctica
2010-1

Metas y Objetivos

Modelo

Áreas de Enfoque	Objetivos	Criterios de Medición
<p>Fiscalización</p> <p>Servicios de Asesoramiento y Consultoría</p> <p>Peticiones de la Gerencia</p> <p>Prevención</p> <p>Capital Humano (Desarrollo profesional del personal)</p> <p>Garantía de Calidad</p>	<p>Definición de Auditoría Interna</p> <p>Normas 1230; 1300</p>	

(Cont. Metas y Objetivos)

Ej. Área de Enfoque: **Fiscalización**

Objetivos	Criterios de Medición
<ol style="list-style-type: none">1. Realizar las auditorías en las áreas definidas, conforme a la prioridad establecida basado en objetivos, materialidad y riesgo, y a los recursos disponibles y propuestos.2. Promover el cumplimiento del Plan de Acción Correctiva (PAC).	<ol style="list-style-type: none">1. Número de informes de auditoría emitidos2. Porcentaje de cumplimiento con el PAC.

(Cont. Metas y Objetivos)

Ej. Área de Enfoque: **Consultoría**

Objetivos	Criterios de Medición
<ol style="list-style-type: none">1. Ofrecer asesoramiento, orientaciones, entre otros dirigidos a <u>agregar valor</u> y mejorar las operaciones de la entidad2. ...	<ol style="list-style-type: none">1. Horas invertidas en consultoría interna y externa / Informes emitidos

(Cont. Metas y Objetivos)

Ej. Área de Enfoque: **Peticiones de la Gerencia**

Objetivos	Criterios de Medición
<ol style="list-style-type: none">1. Realizar las evaluaciones requeridas por la gerencia que estén relacionadas con la actividad de auditoría interna.2. ...	<ol style="list-style-type: none">1. Números de Informes emitidos / Cantidad de horas dedicadas

(Cont. Metas y Objetivos)

Ej. Área de Enfoque: **Prevención**

Objetivos	Criterios de Medición
<ol style="list-style-type: none">1. Promover activamente la conducta ética en la organización a través del Comité de Ética.2. Fomentar, promover y administrar la línea ética y de cumplimiento interno (OCPR.HOTLINE)	<ol style="list-style-type: none">1. Cantidad de horas dedicadas2. Porcentaje de querellas/quejas recibidas y atendidas.

(Cont. Metas y Objetivos)

Ej. Área de Enfoque: **Capital Humano**

Objetivos	Criterios de Medición
<ol style="list-style-type: none">1. Proporcionar una formación adecuada a cada auditor en función de sus conocimientos, cualidades personales y de las disciplinas, técnicas y habilidades necesarias para efectuar los trabajos asignados.2.	<ol style="list-style-type: none">1. Total de horas acumuladas de educación continuada por auditor

(Cont. Metas y Objetivos)

Ej. Área de Enfoque: **Garantía de Calidad**

Objetivos	Criterios de Medición
<ol style="list-style-type: none">1. Desarrollar procesos diseñados para suministrar aseguramiento razonable a los diversos terceros interesados en la actividad de auditoría interna.2.	<ol style="list-style-type: none">1. Informe Evaluación interna periódica2. Índice de satisfacción del cliente interno

(Cont. Plan Anual de Auditoría)

Modelo

Parte 3

Plan de Actividades



Itinerario de trabajo

- Fiscalización
- Servicios de Asesoramiento y Consultoría
- Peticiones de la Gerencia (*Management Request*)
- Prevención
- Capital Humano (Programa de Capacitación)
- Garantía de Calidad

(Cont. Plan de Actividades)

Hojas de Trabajo: Itinerario

Fiscalización:

<i>Descripción Encomienda</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tipo de Auditoría</i>	<i>Alcance</i>	<i>Personal Asignado</i>

Servicios de Asesoramiento y Consultoría, Peticiónes de la Gerencia, Prevención, Capital Humano y Garantía de Calidad:

<i>Actividades</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tiempo Estimado</i>	<i>Personal Asignado</i>

(Cont. Plan de Actividades)

Tabla 1: Fiscalización

(Se consideraron las auditorías que estaban en proceso al comienzo del año fiscal)

Exámen de la Estructura Significativa de Políticas y Procedimientos de los Controles Internos

<i>Descripción Encomienda</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tipo de Auditoría</i>	<i>Alcance</i>	<i>Personal Asignado</i>
xxx	Xx/x/08	xx	xxx	xxx

Total tiempo estimado – X,XXX horas



(Cont. Plan de Actividades)

Ej. Tabla 1: Fiscalización

<i>Descripción Encomienda</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tipo de Auditoría</i>	<i>Alcance</i>	<i>Personal Asignado</i>
1.1 Análisis de las bitácoras de los Accesos al Internet	Mar/07	Sistemas de Información	xxx	xxx

Auditoría en proceso al 1 jul 07



(Cont. Plan de Actividades)

Ej. Tabla 1: **Fiscalización**

<i>Descripción Encomienda</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tipo Auditoría</i>	<i>Alcance</i>	<i>Personal Asignado</i>
xxx	Xx/x/08	xx	Examen de los “ Logs de ISA Server ” – Periodo bajo intervención: 1/feb/07 al presente	(nombre y puesto) DAI ERL Audit. Asist. en Sist. de Información

(Cont. Plan de Actividades)

Cont. Ej. Tabla 1: **Fiscalización**

<i>Descripción Encomienda</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tipo de Auditoría</i>	<i>Alcance</i>	<i>Personal Asignado</i>
1.9 CI-8A Control Interno: Nómina (Personal Regular y Transitorio)	Oct/07	Cumplimiento	XXX	XXX

(Cont. Plan de Actividades)

Ej. Tabla 1: **Fiscalización**

<i>Descripción Encomienda</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tipo Auditoría</i>	<i>Alcance</i>	<i>Personal Asignado</i>
xxx	Xx/x/08	xx	Periodo de intervención: 1/Jul/06 al presente	(nombre y puesto) IYR, Gerente

Total tiempo estimado – 3,972 horas



(Cont. Plan de Actividades)

Modelo

Tabla 2: Servicios de Asesoramiento y Consultoría

(Son las actividades de consulta y otras, relacionadas con los servicios al cliente, cuya naturaleza y alcance son acordados con el cliente y que están orientadas a agregar valor y mejorar las operaciones de la organización.

Por ejemplo: asesoramiento, consejo, facilitación, diseño de procesos, entre otros)

(Cont. Plan de Actividades)

Ej. Tabla 2: **Consultoría**

<i>Actividades</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tiempo Estimado</i>	<i>Personal Asignado</i>
2.1 Revisión Mensual Estados Financieros	Jul/07 – Jun/08	24 hrs.	Directora - MJFS Gerentes (IYR , OALD)
2.2 Revisión de Reglamentos y Procedimientos	Jul/07 – Jun/08	150 hrs.	Director Gerentes (IYR, OALD) Auditor Sist. Inf. ERL

Total tiempo estimado – 1,186.5 horas



(Cont. Plan de Actividades)
Modelo

Tabla 3: Peticiones de la Gerencia
(Management Request)

(Examen de una operación o de un grupo de operaciones específicas, realizado en cualquier momento con un fin determinado. Puede incluir una combinación de objetivos financieros y operacionales)

(Cont. Plan de Actividades)

Ej. Tabla 3: **Peticiones de la Gerencia**

<i>Actividades</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tiempo Estimado</i>	<i>Personal Asignado</i>
3.1 GASB 16 – Examen de los Balances de Licencias de Vacaciones y Enfermedad al 30/jun/07	Jul/07	24.5 hrs.	Gerente de Auditoría Interna - IYR
3.6 Validación Datos – Memorial de la Petición Presupuestaria 2008-2009	Oct/07	150 hrs.	Directora MJFS Gerentes (IYR y OALD)

Total tiempo estimado – 1,046.5 horas



(Cont. Plan de Actividades...)

Modelo

Tabla 4: Prevención

(Son las actividades relacionadas con los servicios al cliente, cuya naturaleza y alcance están orientadas en promover y desarrollar iniciativas de sana administración y promover la conducta ética de la organización. Por ejemplo: participar como facilitadores en conferencias y adiestramientos, ayudar a diseminar la conducta ética, etc.)

(Cont. Plan de Actividades)

Ej. Tabla 4: **Prevención**

<i>Actividades</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tiempo Estimado</i>	<i>Personal Asignado</i>
4.1 OCPR-HOTLINE -Orientación Interna -Administración y Actualización Programa de Querellas	Jul/07 Jun/08	80 hrs.	Directora Auditoría Interna - MJFS
4.2 Participar en las reuniones y otras actividades del Comité de Ética	Jul/07- Jun/08	25 hrs.	Directora Auditoría Interna - MJFS

Total tiempo estimado – 470 horas

(Cont. Plan de Actividades...)

Tabla 5: Capital Humano

(Programa de Educación y Capacitación Continua)

<i>Actividades</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tiempo Estimado</i>	<i>Personal Asignado</i>
5.1 Plan de Adiestramientos (Participación a seminarios y conferencias)	Jul/07 Jun/08	530 hrs.	Directora - MJFS Gerentes (IYR y OALD) Auditores en Sist. Inf. – (ERL EM y FM)

Total tiempo estimado – 770 horas



(Cont. Plan de Actividades...)

Tabla 6: Garantía de Calidad

Programa de Aseguramiento de Calidad y Cumplimiento (Quality Assurance Reviews)

<i>Actividades</i>	<i>Fecha Comienzo</i>	<i>Tiempo Estimado</i>	<i>Personal Asignado</i>
6.1 Informe de Evaluación de Calidad (QAR) -Seguimiento Rec. Proceso de Auto-Evaluación de Calidad -Encuesta de Satisfacción	Jul/07 – Jun/08	190 hrs.	Director - MJFS Gerentes (IYR y OALD) Auditores en Sist. Inf. (ERL, EM y FM)

Total tiempo estimado – 505 horas



(Cont. Plan Anual de Auditoría)

Modelo

Parte 4 Resumen Estadístico

- ▶ [Parte 4. - Resumen Estadístico.doc](#)

*Estimado de horas
disponibles*

- Gráfica 1:
*Asignación
de Recursos
por Áreas de
Enfoque*

(Cont. Plan Anual de Auditoría)

Modelo ... cálculo de la capacidad disponible

- Horas semanales 37.50
- Semanas al año 52

Total horas hábiles para el año: **1,950**

Menos:

- Vacaciones, Recesos y Permisos 225.00
- Enfermedad 67.50
- Días Feriados 135.00
- Imprevistos 22.50
- Tiempo "Break" (2.5 hrs. x 52) 130.00
- Administrativo 95.00

Total horas hábiles por auditor **1,275**



Tabla 7: Estimado de horas disponibles
Equipo de Trabajo de Auditoría Interna
Año Fiscal 2007-2008

Horas hábiles:

6 auditores x 1,275 hrs. 7,650
(detalla los nombres de cada puesto)

Estudiante Internado
(37.5 hrs. x 8 semanas) 300

Horas hábiles disponibles
(Equipo de trabajo): **7,950**

(Cont. Plan Anual de Auditoría)

Resumen Estadístico ... Distribución horas hábiles

Áreas de enfoque	Asignación de Recursos	
	Horas	%
Fiscalización	3,972.00	50%
Servicios de Consultoría	1,186.50	15%
Peticiones de la Gerencia	1,046.50	13%
Prevención	470.00	6%
Capital Humano (Formación)	770.00	10%
Garantía de Calidad	505.00	6%
Total horas hábiles	7,950	100 %

Situación: (Recursos disponibles: 1 auditor)

Áreas de enfoque	Hr.	%	Plan Propuesto	Déf.
Fiscalización •PAC (OCPR / Informes Internos) •Ley 96 - Investigaciones •Auditoría – Unidades a auditar (resultado evaluación de riesgo)	382 191 318	30% 15% 25%	382 hrs. 191 hrs. 1,500 hrs. (5 auditorías / est. 300 hrs)	1,182
Servicios de Consultoría	0	0	250 hrs.	250
Peticiones Gerencia	255	20%	255 hrs.	
Prevención (Comité de Ética)	90	7%	90 hrs.	
Capital Humano (Formación)	40	3%	40 hrs.	
Garantía de calidad	0	0	300 hrs.	300
TOTAL HORAS HÁBILES	1,275	100%	3,008 hrs.	1,432

¿Qué debo hacer?

1. Recomendar al Comité de Auditoría y a la Alta Gerencia alternativas sobre requerimientos de recursos
2. Comunicar el **impacto** de cualquier limitación de recurso que le impida cumplir con el alcance del trabajo de AI
3. Identificar la importancia y consecuencias de no auditar la actividad de riesgo señalada en el **Plan** propuesto

(Ref. Norma 2020)

Resumen... *¿Cuáles son los Beneficios de establecer un **Plan Anual** de Auditoría?*

- Representa la guía de acción
- Facilita la asignación eficaz de recursos
- Apoya la petición presupuestaria
- Es un modo de implicar a la dirección y la Junta (Comité de Auditoría) en la planificación y obtener su compromiso al alcance
- Es el criterio en el cual Auditoría Interna puede medir sus logros
- Facilita la comunicación y la cooperación entre los auditores y la dirección

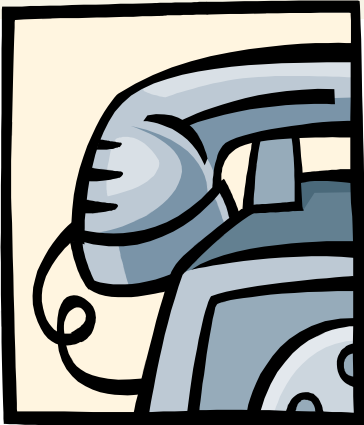
Resumen... *¿Cuáles son los Beneficios de establecer un **Plan** **A** anual de **A** auditoría?*

- Proporciona la ayuda al Comité de Auditoría para supervisar y apoyar a Auditoría Interna
- Se logra una confianza por parte del Comité de que se están manejando las áreas con problemas
- Es el signo visible a la dirección y al Comité de Auditoría que la actividad de auditoría interna demuestra compromiso, liderazgo y responsabilidad

Conclusión

La Dirección de cada entidad gubernamental es pieza básica en proveer los recursos necesarios y dar apoyo a las actividades de auditoría gubernamental para que éstas puedan cumplir efectivamente con sus funciones

Contacto con la OCPR



Myriam Janet Flores Santiago
(787)754-3030 Ext. 2536



mflores@ocpr.gov.pr



PO Box 366069
San Juan, PR 00936-6069



CONTRALORÍA A SUS ÓRDENES...

