



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES

Contraloría General de la República

Aprendizajes de la CGR como auditor externo de Naciones Unidas

EJECUCIÓN DE AUDITORIA

6 de Septiembre de 2024

Gabriela Zamora H.

AGENDA

- 01** Línea de tiempo
- 02** Actividades
- 03** Descripción de las actividades



01

Línea de tiempo

Línea de tiempo

Año financiero - visitas



Recepción de EEFF

Visitas interinas

Visita final (financiera)

Año financiero
1 de enero al 31 de diciembre

Año financiero
1 Enero al 31 Diciembre

31 Marzo (UNU, UNITAR, UNICEF, UNODC, IRMCT)

30 Abril (UNFPA, UNJSPF, UN Women)

Visitas interinas

Planificación > Ejecución > Reportes

Visita final (financiera)

Planificación > Ejecución > Reportes

Plan de auditoría
Programa de auditoría

Plan de auditoria (actualizado)
Programa de auditoria



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES

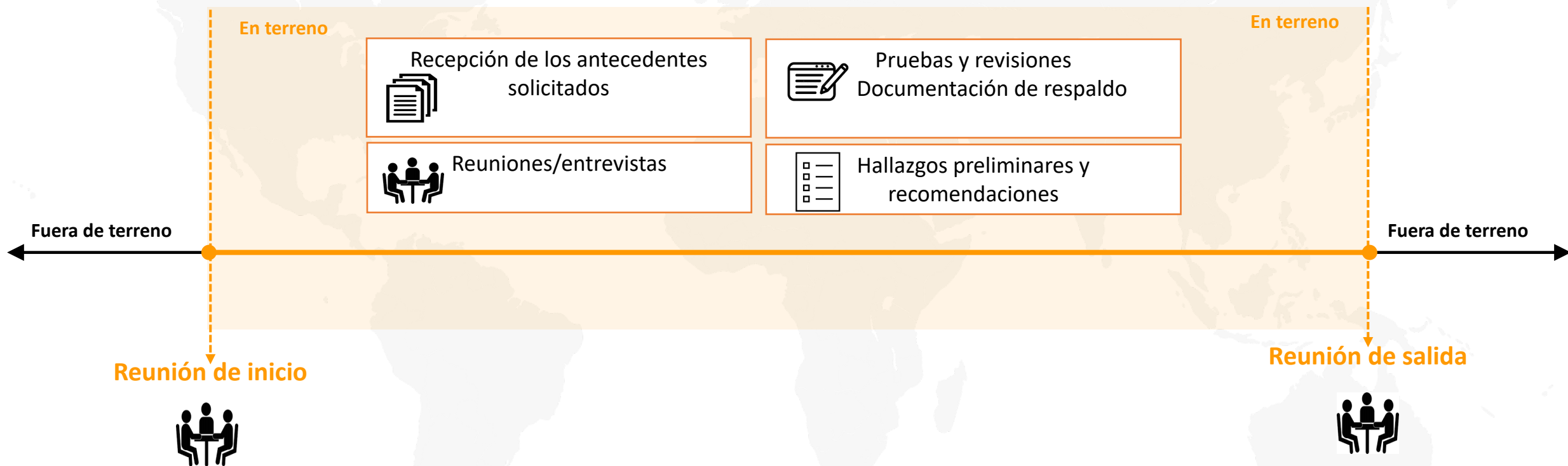


02

Actividades

Actividades

Visita interina y final





03

Descripción de las actividades

Descripción de las actividades

Reunión de inicio



Equipo de auditoría



Objetivo y calendario de visitas



Alcance de auditoría



Metodología de la auditoría



Proceso de elaboración de informes



Estado de las observaciones de seguimiento
(Follow-up)

Descripción de las actividades

Pruebas y revisiones

Evidencia apropiada y suficiente para respaldar los hallazgos



Gobernanza y marco regulatorio



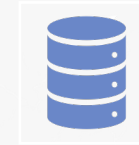
Comprender los sistemas que generan información



Procesos clave a cargo de otras entidades



Procedimientos de auditoría a nivel global



Alto nivel de transacciones



Procesos de confirmación de saldos con terceros

Descripción de las actividades

Hallazgos preliminares y recomendaciones

2. Evidencia: ¿cómo es?

Resultados del análisis y la evaluación. Qué se espera y qué se obtiene. Evidencia suficiente y adecuada.



3. Causa: ¿Por qué ocurrió?

Desviación de los criterios. Factor o factores responsables de la diferencia entre las pruebas y los criterios.

1. Criterio: ¿Como debería ser?

Marco regulatorio, principios, buenas prácticas.

4. Efecto: ¿cuáles son las consecuencias?

Determinación del efecto comparando la situación real con la condición ideal.

 **UNITED NATIONS
BOARD OF AUDITORS**



AUDIT OBSERVATION MEMORANDUM

Audit of United Nations [Nombre de la entidad] (UNXX) for the period of
1 January 20XX to 31 December 20XX

TO: Mr./Ms. [Nombre], Director of XX, UNXX
CC: Mr./Ms. [Nombre], Audit Focal Point UNXX
Mr./Ms. [Nombre], Audit Focal Point UNXX
FROM: Mr./Ms. [Nombre], Team Leader UNXX, Board of Auditors.
DATE: XX November 20XX

REFERENCE: AOM_BOA_UNXX_20XX_01

SUBJECT: [Enunciado del hallazgo]

We shall be grateful for your comments on the following audit observation. Please return a copy with your comments and supporting documentation –if necessary– duly signed within three days from receipt of this memorandum.

Audit Observation	Management's comments
<i>Framework</i>	
1. Facts XXX	
2. Opinion XXX	Mr./Ms. XXX Director, UNXX
3. Recommendation XXX SMART	Date: _____

The recommendations in this audit observation are preliminary in nature. Final recommendations will be reflected in the signed management letter after due consideration of management's comments.

[Team Leader]
Board of Auditors

Descripción de las actividades

Reunión de salida



Hallazgos preliminares



Estado preliminar de las observaciones de seguimiento (Follow-up)



Resumen de actividades realizadas



Proceso de reporte



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES