



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES

Departamento de Auditoría Externa
Junta de Auditores de las Naciones Unidas

ESTÁNDARES DE AUDITORÍA Y CALIDAD

CONGRESO DE AUDITORÍA INTERNACIONAL

Septiembre de 2024

AGENDA

- 01** Estándares y alcance de auditoría
- 02** Productos de auditoría
- 03** Aseguramiento de la calidad

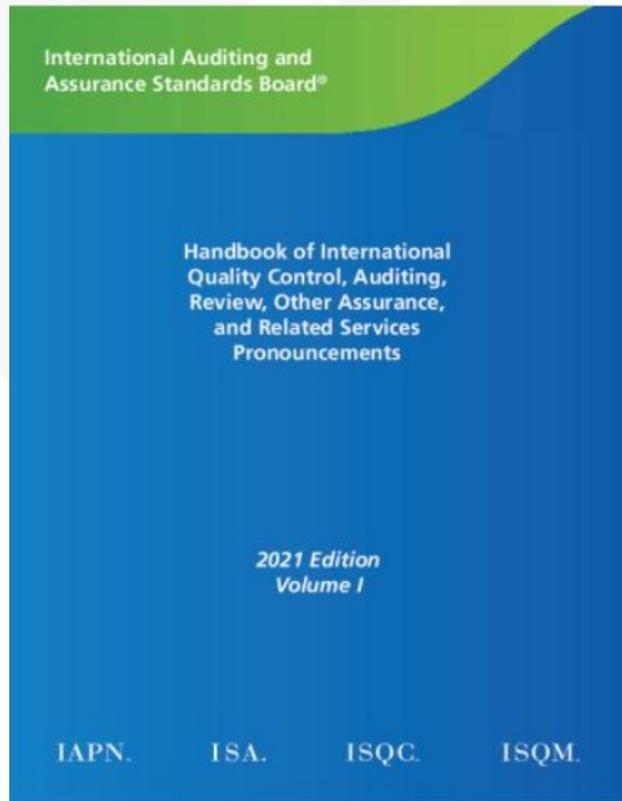


01

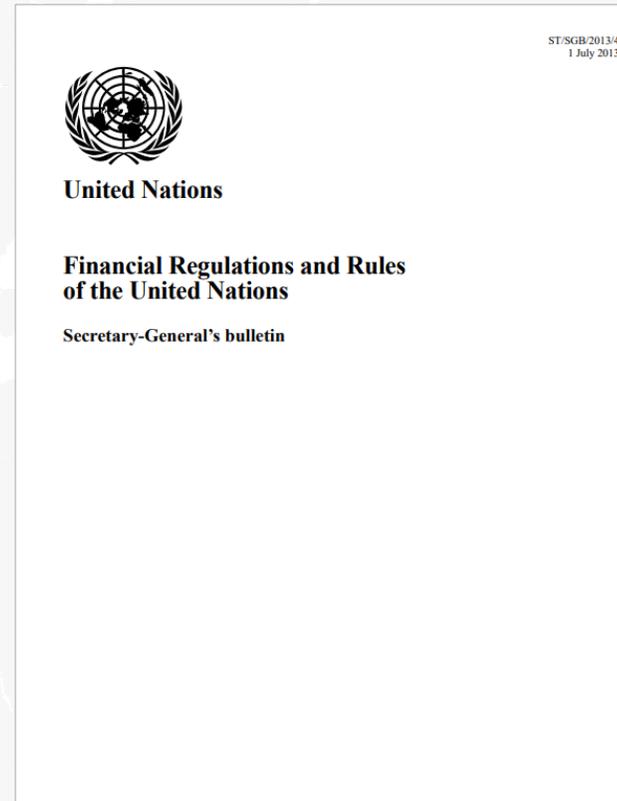
Estándares y alcance de auditoría

Estándares y alcance de auditoría

Estándares de auditoría



Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
Las Normas Internacionales de las Entidades
Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) proporcionan directrices
para la auditoría financiera de las entidades del sector
público



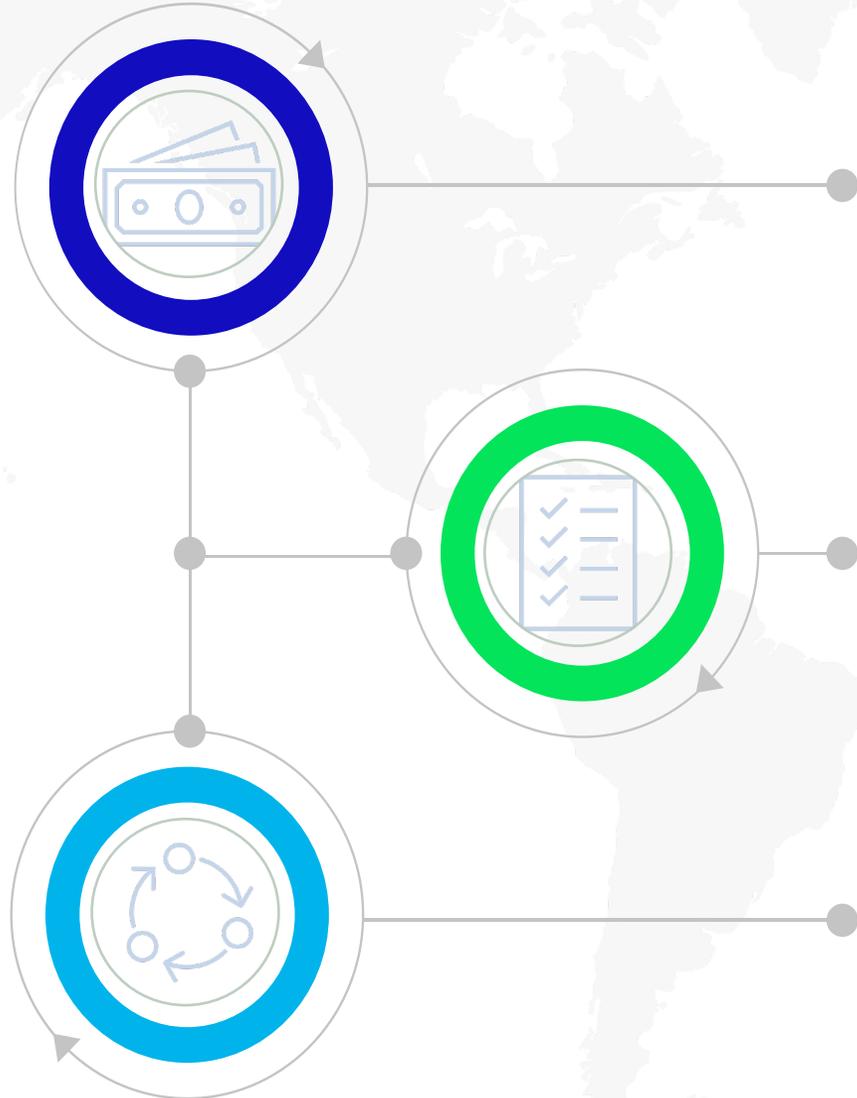
Términos de referencia adicionales que rigen la
auditoría de las Naciones Unidas
(<https://digitallibrary.un.org/record/754957>)



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES

Estándares y alcance de auditoría

Alcance de la revisión



Los estados financieros emitidos fueron preparados de acuerdo con los libros y registros de la organización, y las políticas contables seleccionadas y aplicadas son consistentes con las **Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público**.

Las transacciones se realizaron **de conformidad con el reglamento financiero y la respectiva autoridad legislativa**.

- Reglamento y las regulaciones financieras de las Naciones Unidas aplicable a UNFPA, UNODC, UN Women, IRMCT, UNITAR y UNU.
- Reglamento y las regulaciones financieras de UNICEF; el reglamento financiero de la Caja Común de Pensiones del Personal de las Naciones Unidas (UNJSPF).

“La Junta de Auditores podrá formular observaciones respecto de la eficiencia de los procedimientos financieros, del sistema de contabilidad, de los controles financieros internos y, en general, de la administración y gestión de la Organización” - Regla 7.5 del reglamento y las regulaciones financiera de Naciones Unidas.

Estándares y alcance de auditoría

Enfoque de auditoría

Enfoque basado en
riesgos
(Evaluación de riesgos)

El enfoque se desarrolló a partir de:

- Entendimiento comprensivo de la naturaleza de la entidad y las transacciones que realiza.
- Riesgos asociados a las observaciones pendientes de implementación.
- Temas de interés y preocupaciones específicas del ACABQ u otros cuerpos de gobernanza.



02

Productos de auditoría



Productos de auditoría

Memorándum de observación de auditoría (AOM)

	
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_XX
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
	_____ Mr./Ms. XXXX

Carta a la Administración (ML)


UNITED NATIONS BOARD OF AUDITORS
Management Letter on the Audit of the [Entity's name] (UNXX) for the financial year ended 31 December [20XX]

Opinión de auditoría sobre los EE.FF e Informe Largo

A/77/5 (Vol. I)

United Nations
Financial report and audited financial statements
for the year ended 31 December 2021
and
Report of the Board of Auditors
Volume I United Nations
General Assembly Official Records Seventy-seventh Session Supplement No. 5



03

Aseguramiento de la calidad en el contexto de la Junta de Auditores



Aseguramiento de la calidad

¿Por qué?

- Participación de las tres entidades fiscalizadoras.
- Relevancia de los informes de auditoría externa en el sistema de las Naciones Unidas: interacciones con el ACABQ, la Quinta Comisión, resoluciones de la Asamblea General, materias de interés del Secretario General.
- Sistemas únicos con requerimientos especiales.
- Diversidad en las materias que se abordan.

¿Para qué?

- Para asegurar consistencia en:
 - Enfoque.
 - Lenguaje.
 - Formato.
 - En los puntos de vista.
- Expresar exactitud factual.
- Equilibrio entre las perspectivas del auditor y del auditado.

Aseguramiento de la calidad

“Cada miembro de la Junta Directiva será responsable de garantizar que las auditorías que se le asignen:

- cumplan con las Normas Internacionales de Auditoría y otras normas aplicables;
- se realicen de manera económica, eficiente y eficaz;
- cumplan con todas las normas profesionales y éticas aplicables; y
- estén de acuerdo con sus programas o sistemas internos de garantía de calidad”.

Reglas de procedimiento de la Junta (52)



Aseguramiento de la calidad

Roles claves

EFS - CGR (Departamento de Auditoría Externa – *incluyendo los equipos de auditoría*)

- Proceso de revisión interna (Unidad de Apoyo Técnico de Auditoría, Lingüística, Jefe de Departamento).
- Alcance y diseño de los procedimientos de auditoría, como evaluación de fraude y procedimientos de control/sustantivos.
- Evaluación de riesgos.
- Plantillas de documentos de trabajo
- Observación de auditoría.
- Aplicación de normas profesionales de auditoría y ética.
- Composición del equipo.



Directores de Auditoría Externa (Chile)

Criterio Top-down.
Revisiones de las observaciones de auditoría, cartas a la administración, opinión de auditoría e informe largo.

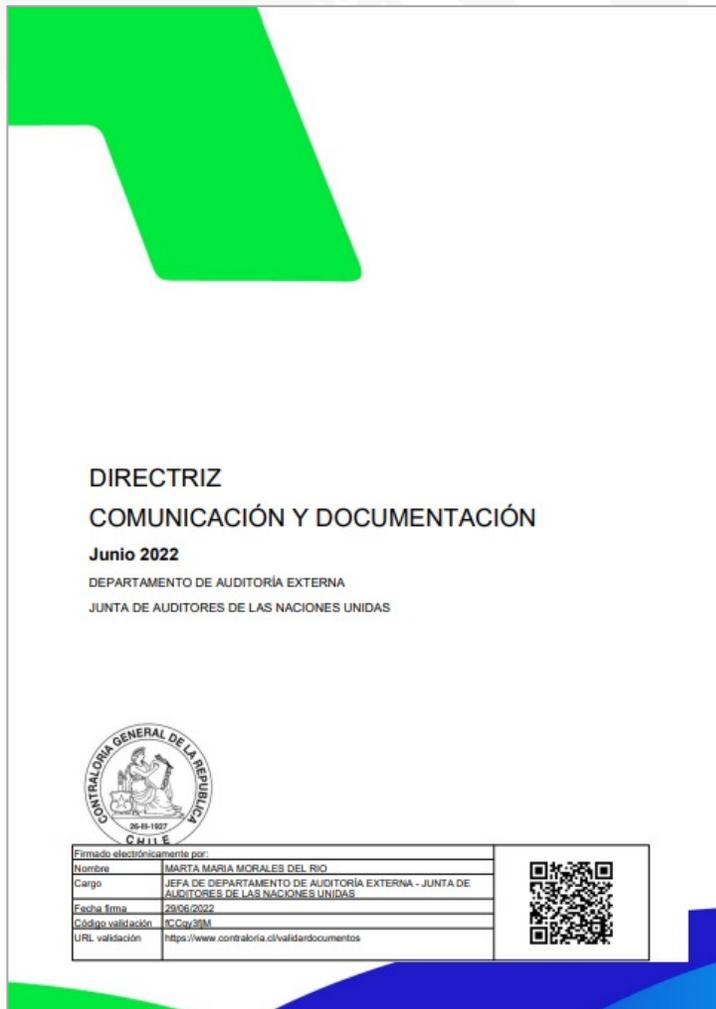
Comité de Operaciones de Auditoría

Coordina el trabajo de la Junta.
Revisa las cartas a la administración y los informes largos.

Aseguramiento de la calidad

Guías internas

Elaborar y actualizar manuales y guías prácticas, por ejemplo:



III. COMUNICACIÓN CON EL AUDITADO	4
1. Aspectos generales.....	4
2. Notificación de auditoría (Audit Notification)	4
3. Requerimiento de Información (Information request).....	5
4. Reunión de inicio (Entrance conference).....	5
5. Hallazgos de auditoría.....	6
6. Seguimiento de recomendaciones anteriores.....	8
7. Carta a la Administración (Management Letter)	9
8. Informe de la Junta de Auditores (Report of the Board of Auditors).....	10
9. Reunión de cierre (Exit Conference)	12

Aseguramiento de la calidad

Elaboración de plantillas específicas

63 tareas de auditoría

45 modelos de papeles de trabajo

Papeles de trabajo desarrollados para abordar tareas específicas:

- Lista de verificación de las normas y reglamentos financieros.
- Lista de verificación de la información a revelar según las NICSP.
- Programa de auditoría (procedimientos mínimos).
- Análisis y selección de dependencias.
- Plantilla de observación de auditoría.



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES