



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES

Contraloría General de la República

Aprendizajes de la CGR como auditor externo de Naciones Unidas

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

6 de septiembre de 2024

Sergio Altamirano

AGENDA

- 01** Línea de tiempo
- 02** Insumos para la planificación
- 03** Proceso de planificación de auditoría
- 04** Comunicaciones con el auditado
- 05** Resultados de la planificación



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 de enero al 31 de diciembre

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

30 Abril (UNFPA, UNJSPF, UN Women)

Visitas interinas

Planificación > Ejecución > Reportes

Visita final (financiera)

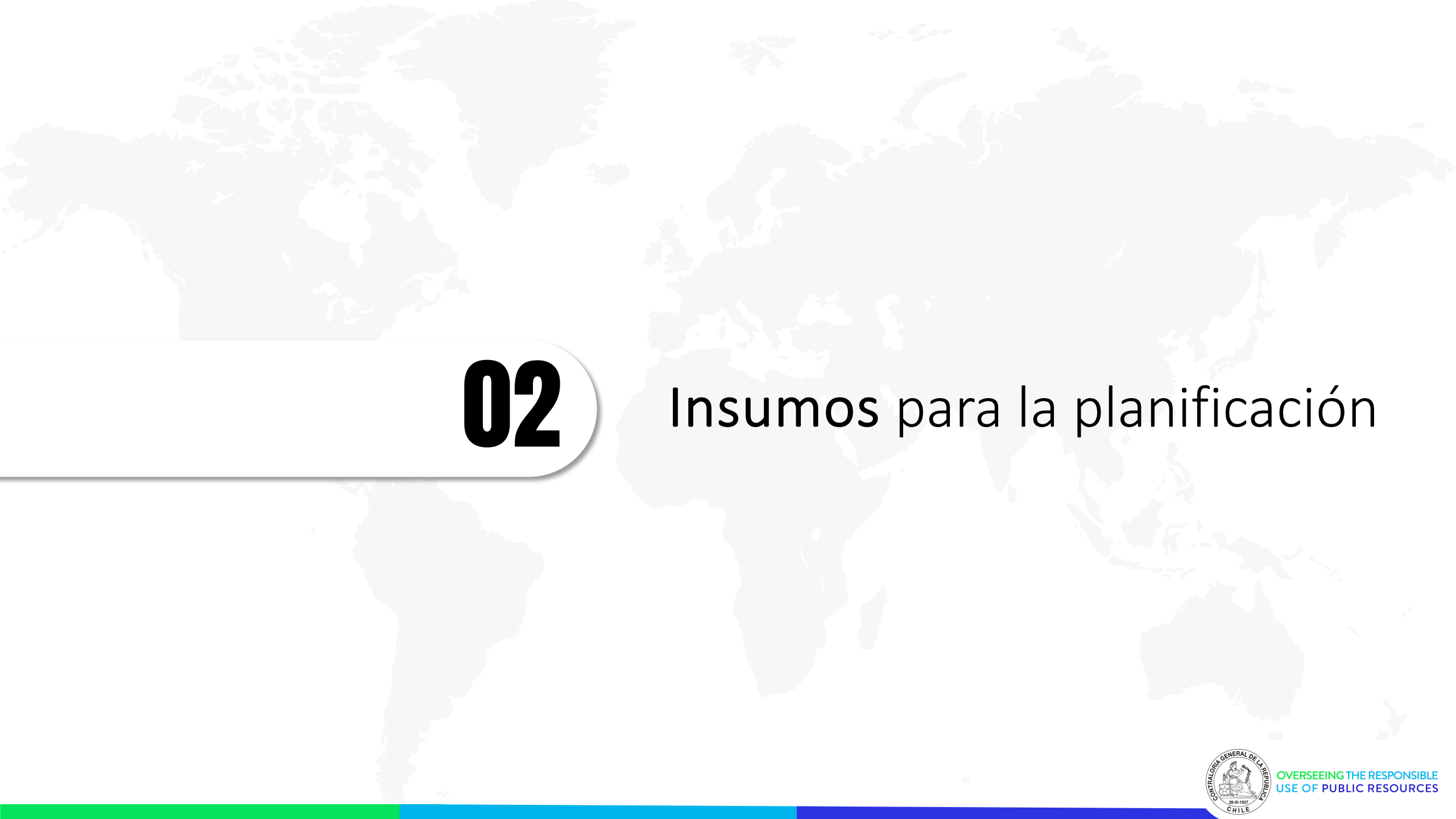
Planificación > Ejecución > Reportes

Plan de auditoría
Programa de auditoría

Plan de auditoria (actualizado)
Programa de auditoria



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES



02

Insumos para la planificación

Insumos para la planificación

- ✓ Estrategia y objetivos de la entidad auditada (mandatos)
- ✓ Coordinación con auditores internos (a nivel de Naciones Unidas – a nivel de entidades individuales), para evitar fatiga de auditoría (Audit fatigue)
- ✓ Reportes de casos de fraude emitidos por los auditores internos
- ✓ Temas de interés/preocupaciones por parte de diversos órganos de supervisión (ACABQ - Quinta Comisión)
- ✓ Temas de interés/preocupaciones por parte del Comité de Operaciones de Auditoría (AOC)
- ✓ Estructura y ambiente de Tecnología de la Información y las Comunicaciones (TIC)

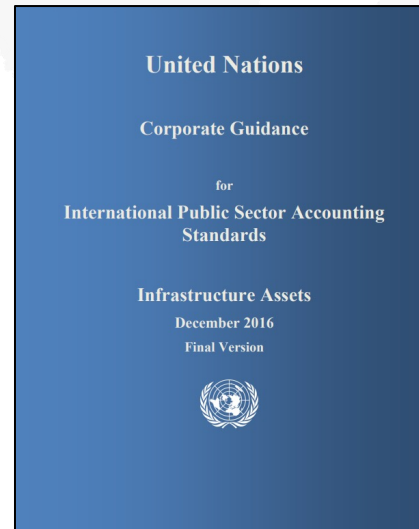


Softwares y aplicativos en las Naciones Unidas



Insumos para la planificación – Marco normativo

- ✓ NICSP – IPSAS (Guía corporativa de aplicación de NICSP a nivel de Naciones Unidas)



Artículo VII Junta de Auditores

Nombramiento de una junta de auditores

Párrafo 7.1. La Asamblea General nombrará una junta de auditores para realizar una comprobación anual de cuentas de las Naciones Unidas. La junta se compondrá de tres miembros, cada uno de los cuales será el Auditor General (o funcionario con título equivalente) de un Estado Miembro.

Período del mandato de los miembros de la Junta de Auditores

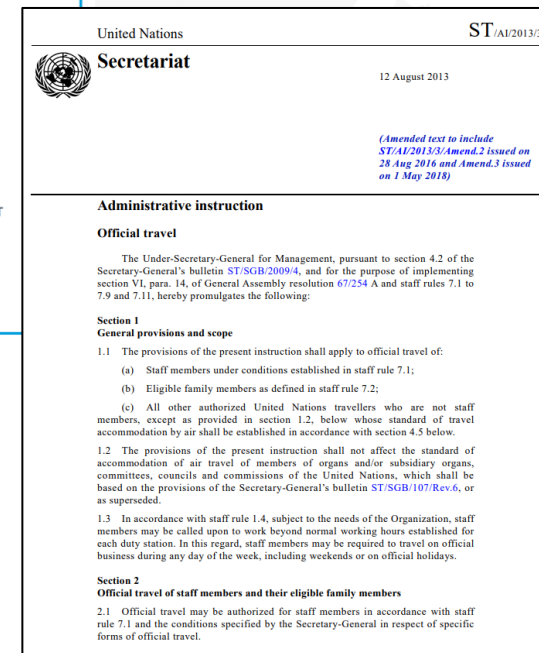
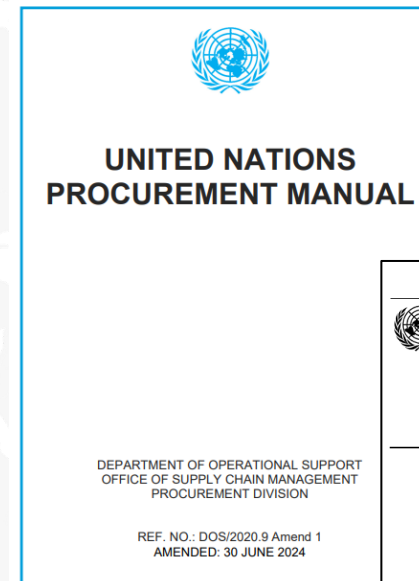
Párrafo 7.2. Los miembros de la Junta de Auditores serán elegidos por la Asamblea General por un período de seis años no renovable. Su mandato comenzará el 1 de julio y expirará, al cabo de seis años, el 30 de junio. Cada dos años expirará el mandato de uno de los miembros. En consecuencia, la Asamblea elegirá un nuevo miembro cada dos años para que tome posesión del cargo el 1 de julio del año siguiente.



Naciones Unidas

Reglamento Financiero y Reglamentación
Financiera Detallada de las Naciones Unidas

Boletín del Secretario General



- ✓ Normas y disposiciones de Naciones Unidas



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES

Insumos para la planificación – Marco normativo

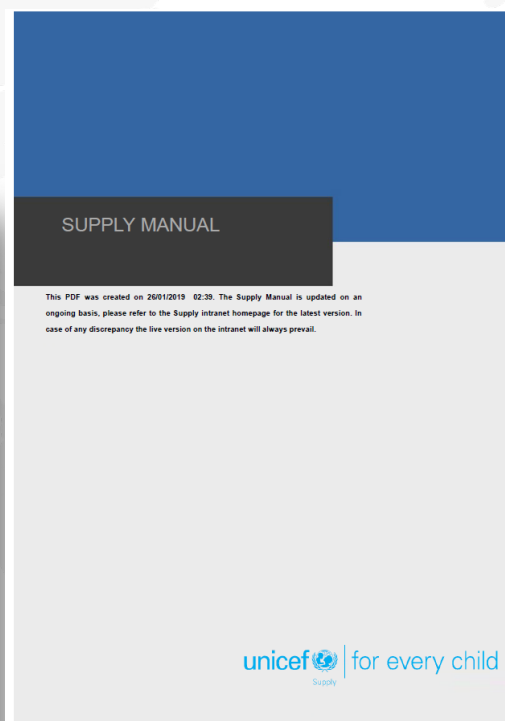


✓ COSO

✓ Políticas y procedimientos internos (desarrollados por las propias entidades)

❖ Énfasis en riesgos reputacionales

❖ Estado de implementación de recomendaciones previas (seguimiento)



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES



03

Proceso de planificación de auditoría

Proceso de planificación de auditoría



Análisis de oficinas extra-sede a ser visitadas

- ✓ Presupuesto asignado
- ✓ Gastos realizados
- ✓ Proyectos en ejecución
- ✓ Visitas anteriores – Junta de Auditores
- ✓ Visitas anteriores/próximas de auditores internos
- ✓ Otros **(niveles de seguridad)**



Discusiones/Comunicaciones preliminares con las entidades auditadas



Consenso sobre lugares y fechas de auditoría



Requerimiento preliminar de información (inicial)

- ✓ Alcance de la auditoría
- ✓ Otros requerimientos (por ejemplo, para validar recomendaciones previas)



04

Comunicaciones con los Auditados

Comunicaciones con el auditado



A través de Punto Focal de Auditoría –
Team Leader



Carta de Notificación de Auditoría



Carta a los Órganos de Gobierno
Informando alcance y fechas de
auditoría

United Nations  **Nations Unies**
BOARD OF AUDITORS
NEW YORK
TEL: 212 963 5623

23 December 2022

Dear H.E. [REDACTED]
Dear H.E. [REDACTED]

The Board of Auditors has committed to communicate the planned scope and timing of its audits to those charged with governance in accordance with the revised international standards of auditing (ISA) 260.

In respect to the audit of [REDACTED], the Board's planned scope will focus on the Financial and management audit: [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

recommendations. The audit will be conducted as follows: Headquarters for 5 weeks starting in April 2023 and for 5 weeks starting in October 2023; Other offices for 5 weeks starting in January 2023 (2 offices) and for 5 weeks starting in November 2023.

EXAMPLE



05

Resultados de la planificación

Resultados de la planificación



Plan de auditoría

- ✓ Análisis de información financiera
- ✓ Principales políticas contables
- ✓ Cálculos de materialidad
- ✓ Riesgos significativos
- ✓ Áreas y materias claves que revisar
- ✓ Cronograma - equipo de auditoria



Programa de auditoría

- ✓ Alcance de la auditoría
- ✓ Procedimientos de auditoría: naturaleza, alcance, estimación de horas
- ✓ Consideración de realidad local – naturaleza de las operaciones



OVERSEEING THE RESPONSIBLE
USE OF PUBLIC RESOURCES