



Guía

Auditoria Única

¿Qué es una auditoria única?

Una auditoria única es una examinación del sistema de manejo financiero de una entidad, llevada a cabo por un auditor profesional, para proveer razonable garantía de que:

- ▶ Los estados financieros son presentados de manera justa
- ▶ Los controles internos son efectivos y adecuados
- ▶ Se cumple con estatutos y regulaciones federales y términos y condiciones de los programas

A la auditoria se le refiere como “única” porque incluye todos los fondos, subvenciones y otorgaciones federales que la entidad ha recibido, asegurando consistencia y uniformidad en el proceso.

Requisito de manejo financiero de la subvención

Bajo [2 CFR 200.501—Audit Requirements](#), una auditoria única es requerida para una entidad que gasta \$1,000,000 o mas en otorgaciones federales durante su año fiscal. Los específicos se estipulan bajo [Subpart F](#) de 2 CFR.

Información importante que conocer

Si se le requiere incurrir en una auditoria única, algunas de las responsabilidades del auditado y auditor se desglosan a continuación. Revíselas antes de comenzar cualquier procedimiento de auditoria.

¿Cuáles son las responsabilidades primarias del auditado?

- ▶ Procurar servicios de auditoria
 - ▶ Asegurar el cumplimiento con los estándares de procuraduría en [2 CFR 200.317](#) a [2 CFR 200.327](#)
 - ▶ Dejar claros los objetivos y alcance de la auditoria
 - ▶ Solicitar una copia del reporte de revisión de pares de la organización, que el auditor esta requerido a proveer bajo los [Generally Accepted Government Auditing Standards \(GAGAS\)](#)
- ▶ Preparar estados financieros que reflejen la posición financiera de la entidad, resultados de operaciones o cambios en activos netos, y, donde apropiado, los flujos de efectivo para el año fiscal que se audita
- ▶ Preparar un itinerario de gastos de las subvenciones federales que, como mínimo:
 - ▶ Desglose los programas individuales por agencia federal



- ▶ Nombre la entidad intermediaria y su número de identificación asignado, si es usted un sub-beneficiario de una otorgación federal
- ▶ Provea el total de otorgaciones federales gastadas para cada programa federal y el número de listados de asistencia
- ▶ Incluya la cantidad total otorgada a sub-beneficiarios para cada programa federal
- ▶ Identifique, en la sección de notas, todos los balances pendientes al final del periodo para préstamos o programas de garantías de préstamos
- ▶ Incluya notas identificando las políticas de contabilidad utilizadas para crear el itinerario y el tipo de costo indirecto utilizado
- ▶ Dar seguimiento a y tomar acción correctiva para hallazgos de auditorías preparando un itinerario de previos hallazgos de auditoría, como también planes de acciones correctivas
- ▶ Proveer al auditor con acceso a personal, cuentas, libros, récords, documentación de apoyo y otra información, según sea necesaria

¿Cuáles son las responsabilidades primarias del auditor?

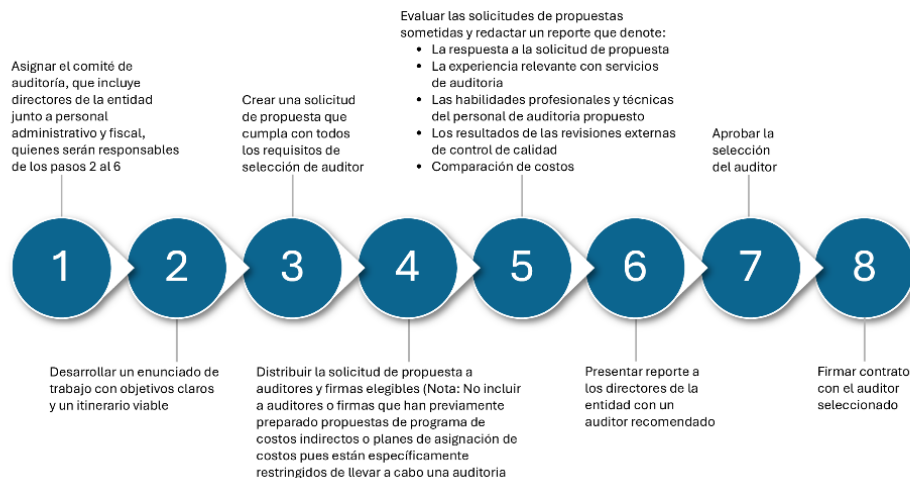
- ▶ Llevar a cabo la auditoria de acuerdo con GAGAS
- ▶ Determinar si los estados financieros son presentados de manera justa en todas las materias en acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados
- ▶ Determinar si el itinerario de gastos es presentado de manera justa en todas las materias con relación a los estados financieros en entero del auditado
- ▶ Asegurar que los controles internos de la entidad cumplen con:
 - ▶ [Standards for Internal Control in the Federal Government](#), emitidos por el Comptroller General of the United States
 - ▶ [Internal Control-Integrated Framework](#), emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
- ▶ Entender el control interno de programas federales y planificar la auditoria y prueba de los controles internos para sustentar un bajo nivel de control de riesgo evaluado de programas mayores
- ▶ Determinar el cumplimiento con estatutos y regulaciones federales y términos y condiciones de subvenciones federales que puedan tener un efecto directo y material en cada uno de sus programas mayores
- ▶ Dar seguimiento a hallazgos de auditoria previos
- ▶ Llevar a cabo procedimientos para evaluar la razonabilidad del resumen de itinerario de hallazgos de auditoria previos preparado por el auditado
- ▶ Reportar, como un hallazgo de auditoria del año corriente, cuando el auditor concluya que el resumen de itinerario de hallazgos de auditoria previos materialmente mal representa el estatus de cualquier hallazgo de auditoria previo



Cómo esto aplica a la subvención

¿Cuál es el proceso de procuraduría de servicio de auditoría?

El proceso de procuraduría de servicio de auditoría asegura que le candidato escogido tenga experiencia y sea adepto en las tareas y temas a ser cubiertos para que todos los objetivos de la auditoría única se cumplan. Al seleccionar un auditor, sigue los pasos generales enumerados a continuación.



¿Qué es el itinerario de auditoría única?

Aunque no todas las auditorías únicas son idénticas, tienen que cubrir las áreas básicas de estados financieros, control interno y cumplimiento. Una auditoría única debe seguir los pasos generales enumerados a continuación.

1. Preparación subvencionado

- Preparar estados financieros
- Preparar itinerario de gastos de otorgaciones federales
- Proveer al auditor acceso a personal, récords contables, documentación de apoyo, récords de subvenciones y toda otra información, según solicitada

2. Desempeño Auditor

- Auditor revisa los estados financieros del subvencionado para asegurar que la información está en acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados
- Auditor evalúa los procesos contables y documentos del subvencionado para evaluar la efectividad de los controles internos en salvaguardar fondos y su uso apropiado
- Auditor revisa otorgaciones federales para cumplimiento con términos y condiciones de la subvención para el programa(s) específico(s)
- Auditor revisa hallazgos de auditoría previos y corrobora si acciones correctivas fueron ejecutadas y determina su impacto en la auditoría corriente

3. Reporte

El reporte del auditor incluye asuntos o hallazgos con controles internos, cumplimiento y costos cuestionados, debe declarar que la auditoría se llevó en acuerdo con la Uniform Guidance e incluir lo siguiente:

- Opinión, o descargo de responsabilidad de opinión, sobre los estados financieros
- Opinión, o descargo de responsabilidad de opinión, sobre si el itinerario de gastos de otorgaciones federales es justo en todos los aspectos materiales con relación a los estados financieros en su entero
- Reportar sobre control interno sobre reportes financieros y cumplimiento
- Reportar sobre cumplimiento para cada programa mayor y reportar sobre controles internos sobre cumplimiento
- Itinerario de hallazgos y costos cuestionados

4. Seguimiento

- Subvencionado es responsable del seguimiento y acción correctiva de todos los hallazgos de auditoría
- Subvencionado tiene que preparar un resumen de itinerario de hallazgos de auditoría previos relacionados a otorgaciones federales y un plan de acción



¿A qué se deben adherir los auditados al crear reportes?

Los auditados tienen 30 días luego de recibir el Reporte de Auditoria Única o nueve meses luego del periodo de auditoria para someter la forma SF-SAC, junto a un paquete de reporte completo, a la [Federal Audit Clearinghouse \(FAC\)](#). Las instrucciones y formas se encuentran en la página web de FAC. Al menos que se le restrinja por ley o regulación federal, el auditado tiene que hacer disponibles copias del reporte para inspección pública. Los auditados y auditores tienen que asegurar que sus respectivas partes del paquete de reporte no incluyan información protegida de identificación personal.

¿Como los subvencionados pueden tomar pasos proactivos para encarar y resolver hallazgos de auditoria?

Los resultados de una auditoria única no se limitan al reporte; también puede haber hallazgos de auditoria. Ejemplos de hallazgos incluyen deficiencias de control internos, incluir costos no permitidos en los estados financieros y falta de documentación apropiada. Cada uno de estos hallazgos requiere un plan de acción correctiva, que tiene que incluir el nombre(s) de la(s) persona(s) contacto responsable del plan, las acciones a ser ejecutadas y la fecha anticipada de finalización. Si el subvencionado no está de acuerdo con los hallazgos, el subvencionado tiene que proveer una explicación y las razones específicas por el desacuerdo en el plan de acción correctiva.

Recursos

[2 CFR 200.501—Audit Requirements](#)

[Federal Audit Clearinghouse](#)

[Generally Accepted Government Auditing Standards \(GAGAS\)](#)

[Standards for Internal Control in the Federal Government](#)

Descargo de responsabilidad

Este producto fue preparado bajo número de contrato/orden de llamada GS00F010CA/15PCFD23F00000002 otorgado por la Oficina de Programas de Justicia, Departamento de Justicia de los EE. UU., y no constituye asesoramiento financiero ni profesional. Las opiniones, los hallazgos y las conclusiones expresados en este producto son los de OJP FMSC, y no representan la posición o las políticas oficiales del Departamento de Justicia de los EE. UU.