



UNDÉCIMA CONFERENCIA SEMIANUAL SAI 2010

“Fiscal Compliance- What to expect in a Federal Audit”



**FALCON SANCHEZ
& ASSOCIATES, PSC**

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
AND BUSINESS CONSULTANTS

Por: Ismael Falcón Ortega, CPA, CVA
Presidente



AGENDA

- I- *Single Audits*: Trasfondo
 - Trásfondo histórico
 - Literatura técnica
- II- Objetivos
- III-Alcance
- IV-Requisitos de Informes
- V – Preguntas y Respuestas





Single Audit: Trasfondo histórico ^{1/2}

- El *Single Audit Act* del 1984 (*Public Law 98-502*) fue establecido por el Congreso para mejorar la auditoría y la administración de fondos federales.
- Antes de esta ley se requería una auditoría individual por cada programa que operaba con fondos federales, resultando en ineficiencias de la organización.
- El *Single Audit Act* introdujo un requisito de auditoría uniforme para todas las organizaciones del gobierno que reciben fondos federales mayor o igual a \$100,000 en cualquier año fiscal.



Single Audit: Literatura técnica ^{1/5}

- Los primeros requisitos de *single audit* fueron establecidos por el *Single Audit Act* y el “Office of Management and Budget (OMB)” Circular del 1985. En el 1996 el *Single Audit Act* fue enmendado, mientras que en el 1997 el OMB enmendó su Carta Circular Original A-133.
- El AICPA actualiza la guía de auditoría, anualmente, titulada *Government Auditing Standards and Circular A-133 Audits*.

Single Audit: Literatura técnica ^{2/5}



- **Pronunciamientos de Gobierno:**

- ***Single Audit Act Amendments del 1996:***

- Establece el requisito legal para el gobierno estatal y municipal que recibe fondos federales de realizar una auditoría de acuerdo al *Single Audit Act*.

- ***OMB Circular A-133, Audit of States, Local Governments and Non-Profit Organizations:***

- Provee una guía detallada para implementar la auditoría según la ley del *Single Audit Act*.



Single Audit: Literatura técnica ^{3/5}



- **Pronunciamientos de Gobierno cont.:**
 - ***OMB Circular A- 110, Uniform Administrative Requirements for Grants and Agreements with Institutions of Higher Education, Hospitals, and Other Non-Profit:***
 - Provee una guía para los fondos federales asignados a instituciones sin fines de lucro, esto incluye los requisitos para la administración financiera, informes financieros y monitorias.
 - ***Government Auditing Standards, revisadas en julio 2007:***
 - Incorpora los GAAS del AICPA y añade otros requisitos que se aplican a las auditoría financieras para las entidades que operan con fondos federales.



Single Audit: Literatura técnica ^{4/5}

- **Recursos Profesionales del AICPA:**
 - ***AICPA Audit and Accounting Guide, State and Local Governments:***
 - Incluye guías para el auditor con referencias a la literatura técnica de pronunciamientos del GASB y del OMB.
 - ***AICPA Audit Guide, Government Auditing Standards and Circular A-133 Audits:***
 - Provee guías al auditor sobre sus responsabilidades al momento de llevar a cabo la auditoría.



Single Audit: Literatura técnica ^{5/5}



- **Recursos Profesionales del AICPA cont.:**
 - ***Communicating Internal Control Related Matters Identified in an Audit:***
 - Requiere una comunicación por escrito de las deficiencias significativas y las debilidades materiales de la gerencia.
 - ***Compliance Audits:***
 - Establece guías para aplicar los GAAS (*Generally Accepted Auditing Standards*) en cumplimiento con la auditoría realizada.



Objetivos

1/2

- **Objetivos Principales:**

- El objetivo principal del *Single Audit* es establecer los requisitos para una auditoría, de una manera uniforme para todas las entidades que reciben fondos federales.
- Reduce la cantidad de auditorías individuales para cada programa del gobierno, logrando aumentar la eficiencia y la efectividad de las auditorías.



Objetivos

2/2

- **Objetivos Específicos:**

- A. GAS/A-133 AICPA Audit Guide**

- B. OMB Circular A-133**

- Ambos tienen los siguientes objetivos:

- Determinar que los estados financieros estén presentados según GAAP y que el anejo de los gastos de fondos federales estén presentados de acuerdo con los estados financieros.
 - Obtener conocimiento de los controles internos en cumplimiento con cada programa del gobierno y determinar si la entidad auditada cumplió con las leyes, reglamentos y contratos establecidos para los fondos federales.



Alcance

1/0



- Los Single Audits están generalmente organizados en auditorías financieras y auditorías de cumplimiento.
- Criterios para definir el alcance de la auditoría.
- **Identificación de “Major Federal Award Programs”:**
 - Es crucial entender el concepto de lo que es un “major program” ya que este definirá el alcance de los trabajos en un Single Audit.
 - El OMB define un “major program” según los fondos federales gastados durante el año fiscal.
 - Para determinar que programa federal va a ser identificado como un “major program”, el auditor y la entidad auditada debe conocer los conceptos primordiales sobre lo que es un programa federal Tipo A y Tipo B.



- **Paso #1 – Determinar Programas Principales (“Major Programs”)**

a) Todos los programas Tipo A, excepto aquellos que estén identificados con un nivel de bajo riesgo (low-risk).

b) Los programas Tipo B con alto riesgo (high risk).



- **Paso #2 – Identificar Programas Tipo A y Tipo B**

- Que es un programa tipo A

(High Risk)

If Total Federal Awards Expended Are:	A Type A Program Is Any Program with Federal Awards Expended of:
\$500,000 to \$100 million	The larger of \$300,000 ^a or 3% (.03) of total federal awards expended
\$100,000,001 to \$10 billion	The larger of \$3 million or .3% (.003) of total federal awards expended
Above \$10 billion	The larger of \$30 million or .15% (.0015) of total federal awards expended

Notes:

^a Even though the Single Audit threshold is \$500,000, the minimum Type A program threshold is \$300,000.



Alcance (Cont.)

- Paso #3 – Identificar los programas Tipo B.

(High Risk)

If Total Federal Awards Expended Are:	A Type B Small Program Floor Applies To Any Program with Federal Awards Expended That Exceed:
\$500,000 to \$100 million	The larger of \$100,000 or .3% (.003) of total federal awards expended
Above \$100 million	The larger of \$300,000 or .03% (.0003) of total federal awards expended

C. ARRA Funds – All high risk



Requisitos de Informes

- GAO's (Government Auditing Standards)
 - Opinion sobre la presentación de los estados financieros en conformidad con GAAP.
 - Reporte de deficiencias en controles internos que afecten la razonabilidad de los estados financieros(SAS 115).
 - Reporte de cumplimientos con leyes, contratos, reglamentos u otros.



Requisitos de informes (Cont.)



- OMB Circular 133
 - Opinion sobre la razonabilidad de la informacion incluida en el anejo de gastos de fondos federales.
 - Opinion sobre los controles internos sobre cumplimientos aplicables a los “major programs”.
 - Puntos a considerar
 - Monitorias a su “sub-recipients”
 - Diferencia entre “vendor” vs. “sub-recipients”
 - Opinion sobre si la entidad auditada cumple con las leyes y reglamentos aplicables.
 - Anejo de señalamientos y gastos cuestionables.



Cumplimiento

“Compliance”



FALCON SANCHEZ
CONSULTING GROUP

Por:
Sra. Irma Sánchez González
Vicepresidenta



Cumplimiento *“Compliance”*



Toda entidad que recibe fondos sujetos a un acuerdo de realizar o proveer bienes o servicios, debe establecer los procesos internos que garanticen el cumplimiento con los acuerdos contraídos.



Monitoria vs. Evaluación



Monitoria vs. Evaluación



Monitoria es la recopilación y análisis sistemático de información mientras el proyecto esta en progreso. Los procesos de **Monitoria** tienen como objetivo verificar principalmente lo siguiente:

- ▶ Cuan efectivo es el proveedor en la implantación del programa o proyecto.
- ▶ El nivel de cumplimiento con los servicios o requisitos. La razonabilidad entre lo actual y lo establecido en la propuesta que se iba a hacer (ejemplo: población a ser atendida, servicios a brindar, recursos a participar, métodos, materiales, equipo, etc.)
- ▶ La calidad de los servicios
- ▶ La capacidad del proveedor de cumplir con los acuerdos, de no ser posible, que ajustes serán necesarios para alcanzar los niveles de desempeño aceptables.

Monitoria vs. Evaluación



Los procesos de **EVALUACIÓN** se enfocan en la efectividad del proveedor mediante el examen de los resultados o logros obtenidos en la implantación del proyecto o programa. En otras palabras:

¿Qué se ha logrado de lo que se comprometieron a lograr?

Puede incluir procesos formativos los cuales se llevan a cabo durante la vida del proyecto ...

Y procesos sumativos para la recopilación de resultados al concluir los proyectos...

- Resultados basados en indicadores establecidos en el Plan contenido en la propuesta
- Grado de satisfacción del cliente
- Evidencia de las actividades o servicios
- Fondos utilizados vs logros alcanzados

Monitoria vs. Evaluación



¿Qué tienen en común ambos procesos?

- Ambos procesos se complementan ya que tienen en común medir eficiencia, efectividad e impacto a diferentes etapas de los proyectos.
- Ambos proveen información y datos que ayudan a establecer un juicio para mejorar la calidad de un programa o proyecto.



Cumplimiento “*Compliance*”

- Ambos procesos pueden ser internos o externos.
- Preceden a las auditorías, por lo cual, son procesos que ayudan a identificar y corregir deficiencias detectadas.
- El incumplimiento con las cláusulas- contractuales o acuerdos entre las partes puede implicar la devolución de fondos o cancelación de proyectos, actuales o futuros.



¿Qué causa los señalamientos?

- La ejecución no guarda relación con las actividades incluidas en la propuesta aprobada
- Los recursos que ejecutan no tienen conocimiento de los indicadores o compromisos contraído. El que hizo la propuesta no es el que ejecuta.... ni supervisa los proyectos.
- Incumplimiento con los informes de progreso del proyecto.
- Falta de contabilidad adecuada de los fondos.
- Los resultados no guardan relación con la inversión de costos.
- No revisan los contratos firmados....incumplen las cláusulas contractuales.



Cumplimiento *“Compliance”*



Falcón Sánchez Consulting Group, Inc.



Triple S Plaza
Ave. Roosevelt 1510 Suite 6-A
Guaynabo, PR
Tel. (787) 273-7979
www.falcon-sanchez.com



