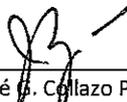


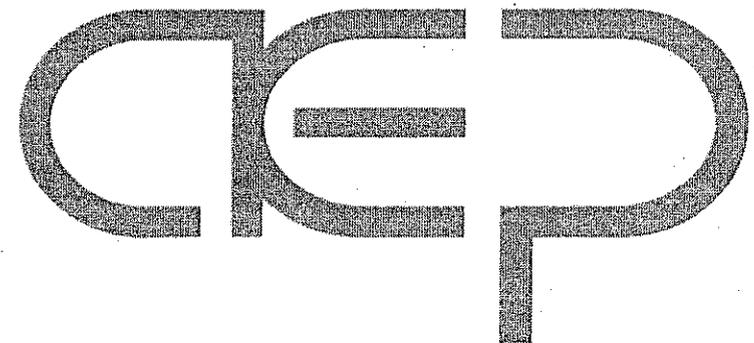
# Plan Anual 2012-2013

## Oficina de Auditoría Interna

José G. Collazo Pérez, Director

**CERTIFICO Y DOY FE:** Que toda la información aquí vertida y los documentos que se anejan son fieles y exactos a los que constan en nuestros archivos. Entiendo que tanto la información como los documentos podrán ser verificados. Asimismo, soy consciente que de descubrirse cualquier falsedad o fraude sobre lo aquí firmado y provisto, pudiera estar sujeto a las acciones legales correspondientes según dispuesto por el Artículo 19 de la Ley Núm. 197 de 2002, según enmendada, conocida como la "Ley del Proceso de la Transición del Gobierno". Para que así conste, firmo esta certificación e inicio cada una de las páginas del documento.

  
\_\_\_\_\_  
José G. Collazo Pérez, Director  
Oficina de Auditoría Interna



Autoridad de Edificios Públicos  
Gobierno de Puerto Rico

# PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS 2012-2013

---

## Introducción:

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de asesoramiento, aseguramiento y consulta. Como Oficina, nuestro propósito primordial en la agencia es realizar evaluaciones de controles internos para promover y mantener una sana administración. Además, fiscalizar con independencia las actividades económicas y operacionales de las diferentes unidades de trabajo, de manera que podamos brindar información objetiva que ayude en la toma de decisiones a la Alta Gerencia y a la Junta de Directores.

El Plan de Trabajo es la herramienta para guiar nuestra Oficina en el desempeño de nuestras funciones y cumplir con los objetivos propuestos.

## Misión:

Proteger los activos de la Autoridad. Recomendar métodos más eficientes y económicos para desarrollar las actividades fiscales y operacionales. Comprobar que el plan estratégico logra los resultados establecidos.

## Valor:

La auditoría interna es de aplicación universal, porque toda organización existe para lograr unos objetivos, unas metas y tiene una misión en la sociedad. Con la auditoría se asegura el cumplimiento. No importa el tamaño o naturaleza de la organización, siempre se requiere que se fiscalice el funcionamiento de la misma.

## Objetivos:

Los objetivos principales de nuestra Oficina son los siguientes:

- **Informes de Auditorías.** Llevar a cabo auditorías de las áreas que representan las operaciones más importantes por su nivel de riesgo o consumo de recursos económicos de la Autoridad.
- **Cumplimiento.** Continuar con los esfuerzos de velar por el cumplimiento de las recomendaciones de los informes emitidos por la Oficina del Contralor de Puerto Rico, los auditores externos y nuestra Oficina.

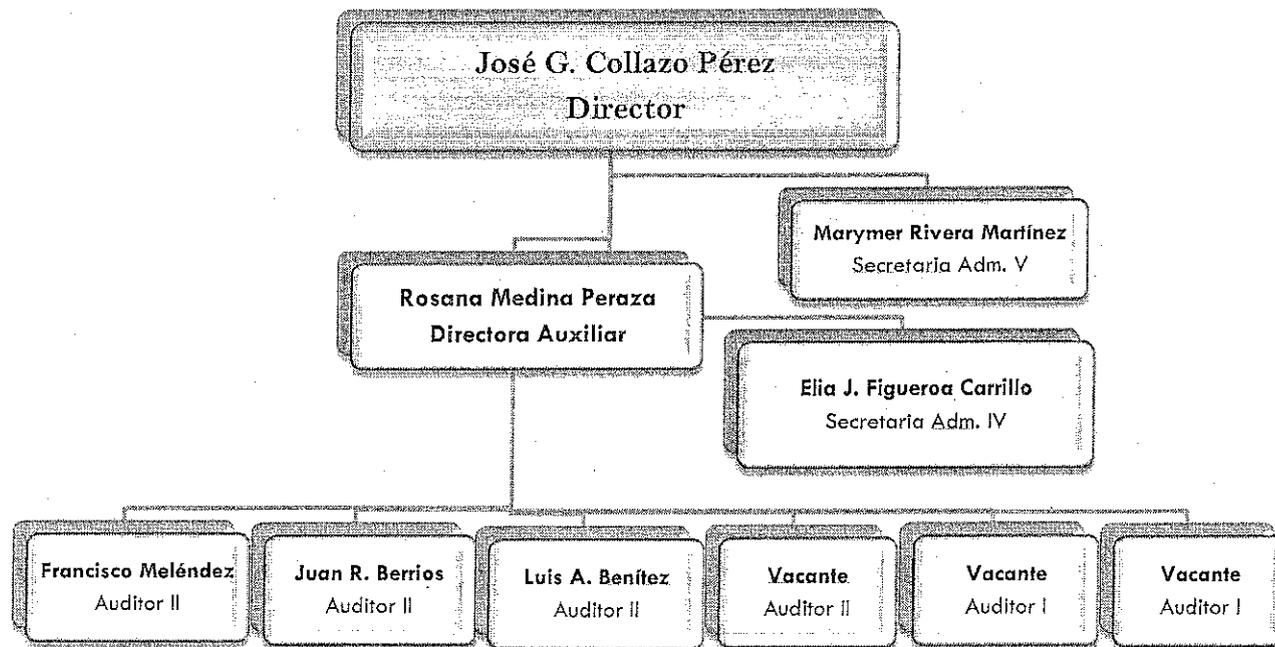
# PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS 2012-2013

- **Asesoramiento.** Además de utilizar el recurso de las auditorías para realizar las recomendaciones necesarias para mejorar las operaciones, nuestra Oficina apoyará a la Administración en todo proyecto especial, consultas o análisis que se nos solicite siempre que la actividad no afecte nuestro deber de independencia y objetividad como auditores.
- **Investigación.** En conformidad con las recomendaciones del Contralor de Puerto Rico, así como también la Ley de Ética Gubernamental de PR, la Oficina de Auditoría Interna tiene la responsabilidad de realizar investigaciones y atender querellas.

## Personal:

Nuestra Oficina cuenta con un (1) Director, una (1) Directora Auxiliar, dos (2) Secretarías y tres (3) Auditores II. Actualmente, se encuentran vacantes dos (2) plazas de Auditor I y una (1) de Auditor II.

JGCP



# PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS 2012-2013

## Desglose de Horas:

La tabla a continuación resume las horas disponibles para proyectos de auditoría. Nótese que hay un renglón de asignaciones especiales. Este comprende trabajos especiales solicitados por la Administración así como las horas invertidas en los trabajos de seguimiento de las auditorías de la Oficina del Contralor y las externas.

Horas disponibles	Director		Auditor II	Secretarías	Total
	Director (1)	Auxiliar (1)	(3)	(2)	
Total de horas laborables	1,826.25	1,826.25	5,478.75	3,652.50	12,783.75
<b>Horas no asignables:</b>					
Vacaciones programadas	225.00	225.00	675.00	450.00	1,575.00
<b>Horas disponibles</b>	<b>1,601.25</b>	<b>1,601.25</b>	<b>4,803.75</b>	<b>3,202.50</b>	<b>11,208.75</b>
<b>Menos:</b>					
Adiestramiento	40.00	40.00	120.00	48.00	248.00
Administrativas	936.75	780.63	468.38	3,154.50	5,340.25
<b>Subtotal</b>	<b>976.75</b>	<b>820.63</b>	<b>588.38</b>	<b>3,202.50</b>	<b>5,588.25</b>
<b>Subtotal Horas sin asignar</b>	<b>624.50</b>	<b>780.63</b>	<b>4,215.38</b>	<b>0.00</b>	<b>5,620.50</b>
<b>Asignaciones Especiales</b>	<b>(468.38)</b>	<b>(312.25)</b>	<b>(702.56)</b>	<b>-</b>	<b>(1,483.19)</b>
<b>TOTAL HORAS AUDITORÍAS</b>	<b>1,132.87</b>	<b>1,089.38</b>	<b>3,513.19</b>	<b>0.00</b>	<b>4,735.34</b>

JGCP

## Metodología utilizada para llevar a cabo las auditorías:

Para realizar la planificación y trabajo de campo, la Oficina utiliza como guía los Estándares Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) promulgados por el Instituto de Auditores Internos y, cuando es aplicable, los Estándares Generalmente Aceptados de Auditoría de Gobierno (Generally Accepted Government Auditing Standards (GAGAS) por sus siglas en inglés. Los informes de auditoría se preparan utilizando como guía el formato utilizado por la Oficina del Contralor de Puerto Rico.

Las auditorías de las áreas se llevan a cabo por proceso. Esto presupone que se levante información que conlleve al entendimiento de todos los pasos de principio a fin necesarios para completar la actividad.

# PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS 2012-2013

## Áreas Auditables:

Actualmente, la Oficina de Auditoría Interna subdivide la agencia en cuarenta y ocho (48) áreas de auditoría. Estas impactan significativamente el presupuesto y las operaciones de la agencia por lo que consideramos obligatorio examinar su funcionamiento en búsqueda de oportunidades para mejorar las operaciones de la Autoridad y reducir riesgos de pérdida de activos.

- 1 Adiestramiento
- 2 Adquisición de Terrenos
- 3 Arqueos de Caja Menuda
- 4 Centro de Cómputos (Sistema de Información)
- 5 Clasificación y Retribución
- 6 Contabilidad, Inversiones
- 7 Contratos de Arrendamiento
- 8 Contratos de Servicios No Profesionales
- 9 Contratos Profesionales
- 10 Cuentas por Cobrar
- 11 Cuentas por Pagar
- 12 Demandas Legales
- 13 Depósitos y Fianzas
- 14 Depreciación Mueble e Inmueble
- 15 Desembolsos de Efectivo
- 16 Dietas y Millaje
- 17 Efectivo
- 18 Gastos de Representación
- 19 Gastos Generales
- 20 Ingresos
- 21 Inspecciones Contratadas
- 22 Materiales de Almacén
- 23 Nóminas de Horas Extras
- 24 Nóminas Personal Regular
- 25 Órdenes de Compra
- 26 Órdenes de Servicio
- 27 Programa de Conservación
- 28 Programa de Estudios

J6CP

# PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS 2012-2013

## PLAN ANUAL 2012-2013

- 29 Programa Mejoras Extraordinarias
- 30 Programa Mejoras Permanentes
- 31 Propiedad Inmueble
- 32 Propiedad Mueble
- 33 Proyectos en Construcción
- 34 Proyectos en Diseño
- 35 Proyectos Terminados
- 36 Querellas
- 37 Reclutamiento
- 38 Seguridad
- 39 Seguro Médico
- 40 Seguros
- 41 Subastas
- 42 Taller de Conservación
- 43 Tarjeta de Débito
- 44 Transacciones de Personal
- 45 Vehículos de Motor
- 46 Viajes al exterior

JGCP

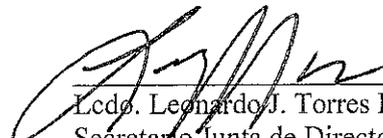
# PLAN ANUAL DE AUDITORÍAS 2012-2013

Departamento / Área	Enfoque
Desarrollo de Proyectos	Subastas.
Conservación y Mantenimiento	Cumplimiento. Encuestas de Servicio al Cliente.
Propiedad Mueble	Custodia, administración y registro (contabilidad) de los bienes. Cumplimiento con los procesos establecidos para la petición, recibo, registro y salvaguarda de los bienes.
Inventarios	Reconciliación y mantenimiento del inventario perpetuo. Verificar cumplimiento.
Dietas y Millaje	Verificar cumplimiento con Reglamento.
Arqueos de Caja Menuda	Verificar cumplimiento y los controles existentes en el manejo del Fondo de Caja Menuda de todas las Oficinas, Centros y Edificios de la AEP.
Investigaciones de Querellas y/o Consultas	Recopilación de evidencia para someterse al foro correspondiente (Departamento de Justicia, Oficina de Recursos Humanos, Oficina del Contralor, Servicios Legales). Investigación sobre Querella #112-08-12
Investigaciones Especiales	Según requerido.
Auditores Externos y Auditores Oficina Contralor de P.R.	Se dará apoyo a los auditores externos. Seguimiento a los informes del Contralor de Puerto Rico y los informes de nuestra Oficina.

JGCP

APROBADO, en San Juan, Puerto Rico, a 8 de Agosto 2012 de 2012.

  
 Lcdo. Luis R. Ortiz Segura  
 Presidente Junta de Directores

  
 Lcdo. Leonardo J. Torres Berrios  
 Secretario Junta de Directores