

Consejo del Centro

79.ª reunión, Turín, 27-28 de octubre de 2016

CC 79/3/4

PARA INFORMACIÓN

TERCERO PUNTO DEL ORDEN DEL DÍA

Plan para la auditoría de los Estados Financieros de 2016



**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo
PLAN DE AUDITORÍA
Ejercicio económico 2016**



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

Acerca del Plan de auditoría:

El presente plan de auditoría guiará el desempeño de nuestra función de auditoría en el Centro Internacional de Formación de la Organización Internacional del Trabajo para el año correspondiente al calendario 2016. Este plan expone concretamente nuestros objetivos de auditoría que se fundan en las funciones que nos competen; la auditoría básica opera en función de nuestra metodología y estrategia de auditoría; las etapas de la auditoría; y la gestión de los recursos de auditoría. El presente plan de auditoría, asimismo, establece nuestras trayectorias de auditoría en función de los resultados de nuestra visita inicial de auditoría realizada en junio de 2016 al inicio de nuestro mandato, que con seguridad evolucionará a medida que avance nuestra auditoría, lo cual implica que el Plan de Auditoría es un documento flexible.



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

Contents

Mandato y alcance del trabajo.....	3
Objetivos de auditoría generales	3
Metodología y estrategia de auditoría.....	4
Perspectivas de riesgo iniciales	8
Gestión del Programa de formación y generación de ingresos.....	9
Proceso de elaboración de informes financieros y procesos de información crucial	10
Gestión de tecnología de la información	11
Administración de adquisiciones	12
Importancia relativa en la auditoría	14
Tareas planificadas	15
Principales resultados de auditoría.....	17
Principales etapas de la auditoría	18
Otros servicios de auditoría	18
Tareas de campo planificadas	19
Gestión de la auditoría.....	19



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

Mandato y alcance del trabajo

1. El Consejo de Administración de la OIT designó al Presidente de la Comisión de Auditoría, República de Filipinas (COA), como Auditor Externo de la OIT para los ejercicios económicos 2016 a 2019. Dicha designación entrará en vigor el 1.º de abril de 2016, y durará cuatro años.
2. De conformidad con el Reglamento Financiero del CIF de la OIT, que en este documento se menciona como el Centro, el auditor externo de la OIT es también el auditor externo del Centro.
3. El Capítulo IX del Reglamento Financiero del Centro define las condiciones de referencia que rigen una auditoría externa. El Reglamento exige que el auditor externo informe al Consejo acerca de la auditoría de los estados financieros del Centro y otras cuestiones que deban ser atendidas por éste.

Objetivos de auditoría generales

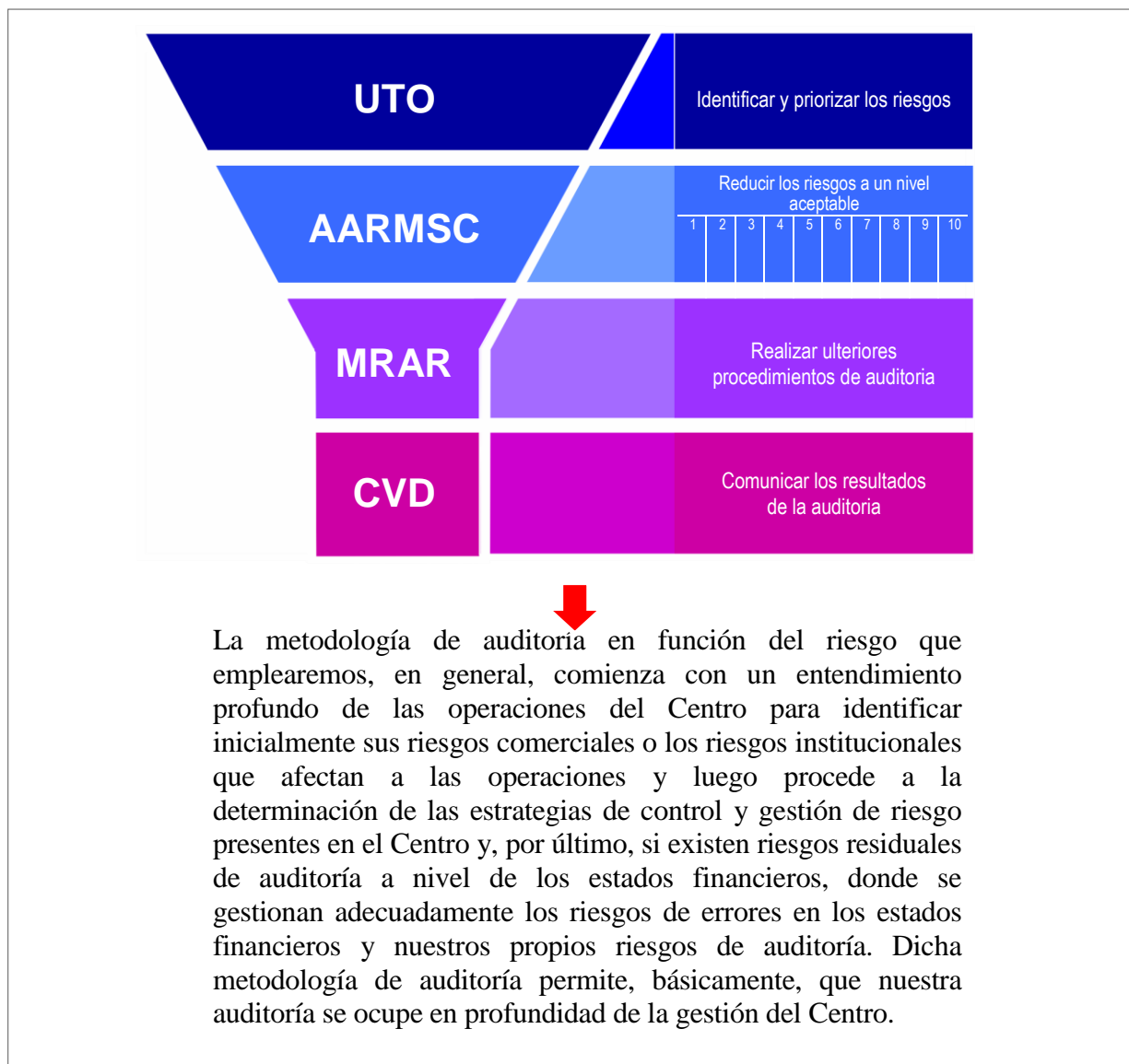
4. Nuestros objetivos de auditoría generales son:
 - a. Expresar una opinión independiente acerca de:
 - i. Si los estados financieros reflejan razonablemente, y en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Centro al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de su rendimiento financiero, sus flujos de fondos y la comparación del presupuesto con los montos reales para el ejercicio concluido a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP);
 - ii. Si los estados financieros del Centro fueron elaborados de conformidad con las políticas contables mencionadas;
 - iii. Si los principios contables aplicados guardaron coherencia con los correspondientes al ejercicio económico previo; y
 - iv. Si las operaciones de las que tomamos conocimiento durante la auditoría de los estados financieros fueron realizadas, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con el Reglamento Financiero del Centro y su potestad legislativa.
 - b. Realizar observaciones respecto de la eficacia de los procedimientos financieros, el sistema contable, los controles financieros internos y, en general, la administración y gestión del Centro (Capítulo IX del Reglamento Financiero).



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

Metodología y estrategia de auditoría

5. In alignment to the requirements of the International Standards on Auditing (ISA), we will apply the risk-based approach in the audit of the Centre's Financial Statements as well as its operational management. The audit approach will be delivered with an audit methodology that will align our audit process more closely with the Centre's need to further enhance its governance particularly in the area of financial reporting; provide the users of its financial statements with a higher level of assurance that operational processes are designed and operating effectively; and, enable us to perform more effective and efficient audit of the Centre's accounts and resources which is aligned to its accountability goals. The risk-based audit methodology that we will employ is depicted in the diagram below:





República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

6. En la ejecución de dicha metodología de auditoría en función del riesgo, emplearemos procedimientos lógicos y sistemáticos, de la siguiente manera:

A. La metodología de auditoría que utilizamos garantiza que antes de realizar tareas de campo, se identifiquen los principales riesgos institucionales (riesgos estratégicos) que puedan tener repercusiones en nuestra gestión de la auditoría y otros factores del proceso de planificación de auditoría, tales como la competencia y la independencia. Asimismo, evaluamos con antelación la complejidad de la tecnología de la información de nuestro cliente, y la relevancia y eficacia de emplear las funciones de un experto en auditoría de tecnología informática y la de la auditoría interna general descrita como trabajo de terceros. También en este punto, elaboramos el presupuesto temporal de auditoría y el plan para controlar el tiempo empleado, realizar una reunión de planificación con los equipos de auditoría y preparar el listado "PBC" con los análisis, cartas de confirmación y otros documentos necesarios al comienzo del trabajo de campo de auditoría.



B. Comprender las operaciones (UTO, por sus siglas en inglés) del Centro conforma la mayor parte de nuestra auditoría, en la que se determinan los distintos riesgos comerciales desde diferentes perspectivas operativas.



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**



C. Es durante la realización de la etapa UTO de la auditoría donde establecemos el umbral de materialidad relativa en el trabajo, de error tolerable e indicamos posibles ajustes. En esta etapa, también realizamos los siguientes procedimientos para identificar los riesgos comerciales del Centro:

- Evaluación de la gestión del Centro, incluida la eficacia del proceso de gestión de riesgos.
- Evaluación del riesgo de fraude, que se realiza durante todo el trabajo.

- Evaluación de las condiciones operativas del Centro, factores de éxito operativo y estratégicos claves, y riesgos institucionales.
- Realización de una revisión de desempeño, medidas del rendimiento operativo y actividades de control.
- Análisis de la tipología de riesgo del Centro.
- Documentación del riesgo.
- Vinculación de los riesgos comerciales del Centro con el riesgo de estados financieros, incluido el entendimiento del proceso del Centro para la identificación de estimaciones y reclamaciones del Centro que puedan resultar significativos para los estados financieros, incluida la información que se publica.

D. La segunda etapa de nuestra metodología de auditoría se relaciona con la determinación de los controles y gestión de riesgo del Centro relativos a los riesgos comerciales y a controles de riesgo de los estados financieros, especialmente riesgos de errores en los procesos de información clave, elaboración de informes financieros y estimaciones. Durante esta etapa, se aplicará la estrategia de prueba de controles más adecuada, y en ella se definirá y aclararán los riesgos de auditoría correspondientes.





República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo



E. La gestión del riesgo residual de auditoría forma parte de la tercera etapa de nuestra auditoría, en la que se gestionan adecuadamente los riesgos críticos de los estados financieros mediante nuevas pruebas para reducir los riesgos a un nivel adecuadamente bajo. Es en este punto en el que se desarrolla la respuesta de auditoría respecto a divergencias inadecuadas en la práctica estándar que ocasionen el riesgo de irregularidades en los estados financieros debido a error o fraude. Estos riesgos pueden residir dentro de procesos críticos, valoraciones y estimaciones, el proceso de elaboración de informes, incluida la publicación de información. Los procedimientos analíticos también se realizarán en esta instancia respecto de cuentas significativas de bajo riesgo para cumplir con el requisito de NIA de procedimientos de fondo mínimos que deben aplicarse a estas cuentas.

F. La comunicación del valor proporcionado en nuestra auditoría es la última fase de la metodología de auditoría. Esta etapa se refiere a la discusión de los resultados y conclusiones de la auditoría con la Dirección del Centro para su resolución. Si bien desde la primera etapa de la auditoría mantenemos comunicación con la Dirección, es en esta etapa en particular cuando resulta importante dada la naturaleza de los resultados de la auditoría que, básicamente, guardan relación con la presentación razonable de los estados financieros. En síntesis, esta etapa de nuestra auditoría cubre también actividades relativas a la preparación y la presentación de informes de asesoría y auditoría.

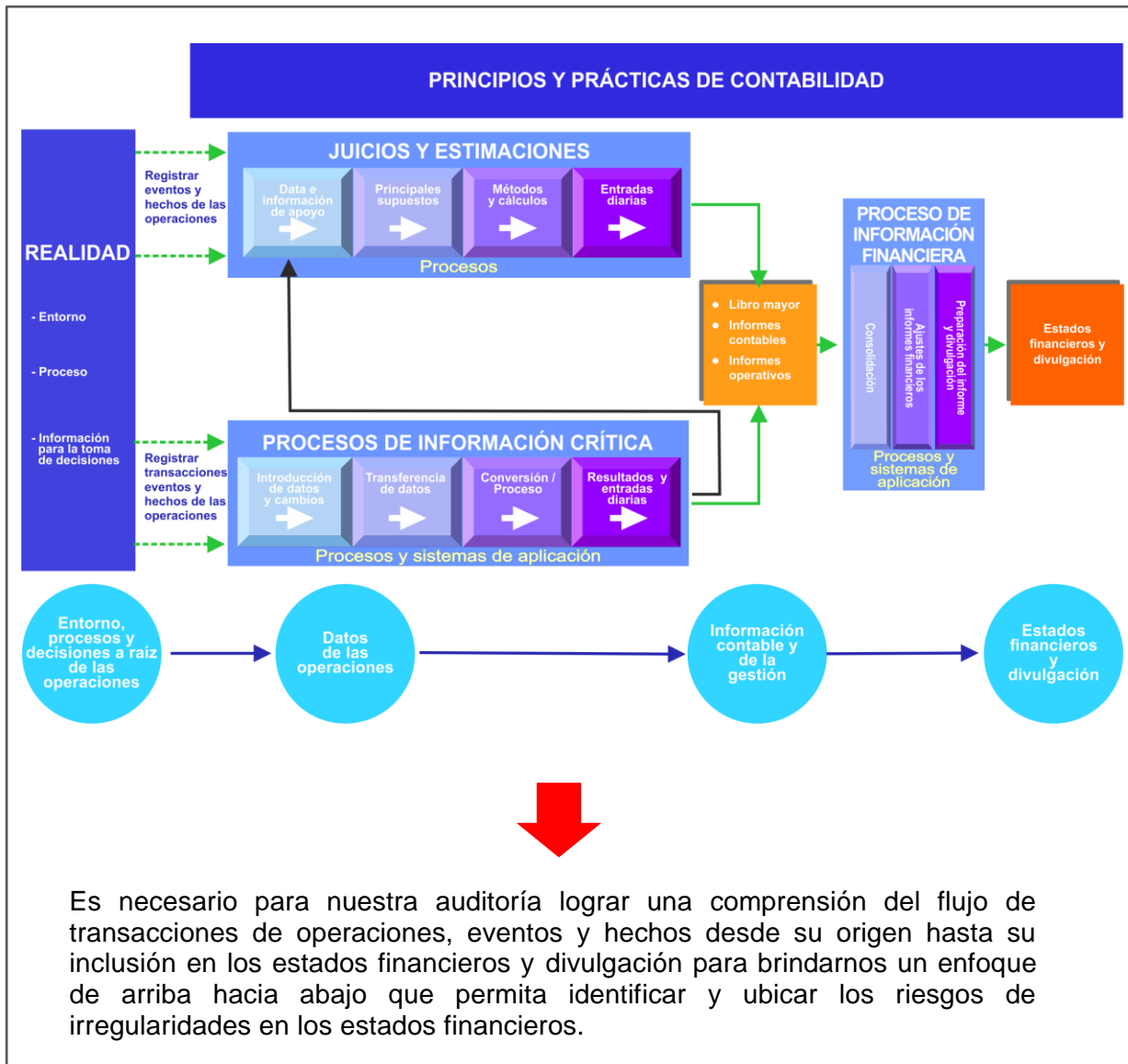


7. Durante todo el transcurso de la auditoría, la mayor preocupación radica en lograr que la información sea íntegra ya que realizamos un análisis de la información suministrada



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

por el Centro respecto a su pertinencia y fiabilidad. La consideración de la integridad de la información es clave en el proceso de evaluación en nuestra auditoría. En particular, el principio de integridad de la información se aplica en el diagrama a continuación a medida que la información se traduce de la realidad a los estados financieros:



Perspectivas de riesgo iniciales

8. Durante nuestra misión de auditoría inicial, determinamos una cantidad de cambios y factores relevantes dentro de las operaciones del Centro que consideramos nuestro recorrido de auditoría inicial. Si bien nuestras observaciones no garantizan que los



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

riesgos efectivamente residan en diversos aspectos operativos de las tareas del Centro, tenemos intención de incluir esta información en nuestro primer trabajo de campo de auditoría (la primera auditoría provisional de nuestro mandato y la auditoría de fin del ejercicio en 2016). Estos factores y cambios presentados a continuación nos permitirán definir y clarificar los riesgos a nivel de la institución a partir de la primera auditoría provisoria y, finalmente, configurar la topología de riesgo del Centro a partir de nuestro enfoque de auditoría:

Gestión del Programa de formación y generación de ingresos

Contexto

El Centro es el órgano de formación de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), un organismo de las Naciones Unidas a cargo de la promoción de la justicia social, incluidos los principios del trabajo y derechos humanos reconocidos internacionalmente. Este organismo brinda formación en temas que amplían la lucha de la OIT por el trabajo decente para todos y garantizan que esa capacitación para el mundo sea relevante y adecuada a las necesidades locales, las aspiraciones y las condiciones.

El Centro depende en gran medida de los ingresos generados por el Departamento de Formación. En 2015, cerca del 65 por ciento de las ganancias generadas por el Centro fueron ingresos provenientes de formación, mientras que un 30 por ciento surgió de contribuciones fijas del Gobierno de Italia y de la OIT para cubrir los gastos operativos; el otro 5 por ciento de los ingresos se generó a partir de la producción y venta de publicaciones, y otros. Más del 40 por ciento de todos los ingresos generados por el Departamento de Formación surgen de contratos firmados por la OIT (por departamentos de la sede central, oficinas exteriores de la OIT o proyectos de cooperación técnica dirigidos por la OIT), mientras que un 50 por ciento se relaciona con contratos firmados con clientes institucionales o actividades financiadas con contribuciones asignadas por gobiernos. En directa comparación, los clientes individuales por cuenta propia conforman menos del 10 por ciento del universo de clientes.

Asimismo, el año 2015 fue un año de equilibrio financiero positivo para el Centro en el que sus ganancias totales fueron superiores en un 9,8 por ciento en comparación con los resultados de 2014. Esto se debió principalmente al incremento del 21 por ciento en las ganancias por formación, así como la obtención de una ganancia en el tipo de cambio sobre la contribución de la OIT y al incremento de otros ingresos.

Perspectivas de riesgo

Financiación y generación de ingresos. En evaluaciones de riesgos de auditoría previas se observó que el Centro continúa enfrentando desafíos en cuanto a la generación de ingresos y financiación debido al clima económico imperante y a las necesidades de formación



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

especializada en muchos países. El incumplimiento de las disposiciones del *Reglamento Financiero* del Centro sería probable, si el Centro no fuera capaz de llevar a cabo ciertas actividades en relación a su presupuesto, no usara los fondos para los fines previstos, o no cumpliera plenamente sus objetivos.

Programas de formación. La promoción o comercialización de los programas de formación se encuentra fragmentada ya que dicha función es ejercida por cada unidad o programa. La ausencia de una estrategia de marketing óptima puede arruinar la sustentabilidad de los programas de formación.

Servicios de publicaciones. Es probable que los servicios de publicaciones no resulten sostenibles a largo plazo. Esto podría deberse principalmente a estimaciones de costos incompletas o imprecisas, mala administración de los recursos de producción, reducción de la demanda externa de servicios o falta o ausencia de una política correspondiente, entre otros.

Proceso de elaboración de informes financieros y procesos de información crucial

Contexto

Los estados financieros del Centro se consolidan con la OIT y se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y el Reglamento Financiero. La elaboración de los estados financieros de acuerdo con las NICSP requiere que la Dirección realice estimaciones, valoraciones y presunciones. La Dirección considera que las estimaciones y presunciones de provisiones de cuentas de cobro dudoso y vida útil de los bienes y equipo son significativas. Hemos notado, no obstante, que las provisiones se basan en la probabilidad del carácter contingente del cobro de los conceptos en función de la información disponible en un momento dado. No hay mucho más en cuanto a las estimaciones ya que el Centro realiza un análisis uno por uno de cada cuenta por cobrar cuando supera cierta antigüedad. En cuanto a la vida útil de los bienes y equipo, la estimación se relaciona con la vida útil. Sin embargo, observamos que los estados financieros que cumplen con las NICSP también se elaboran según el criterio de valor devengado. Esto quiere decir que las operaciones y eventos se registran y reconocen en el ejercicio económico al que corresponden. Ello exige que el Centro realice actividades de cierre con una amplia gama de complejidades.

Perspectivas de riesgo

Valoraciones y estimaciones. Las cuentas por cobrar y los bienes y equipo comprenden el 16 por ciento y 30 por ciento de los activos totales del Centro al 31 de diciembre de 2015, respectivamente. Las estimaciones que afectan a estas cuentas pueden ser consideradas significativas y puede corresponder a mayores riesgos.



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

A continuación se incluyen estimaciones potencialmente significativas que representan un mayor riesgo:

- Provisiones para cuentas de cobro dudoso
- Vida útil de los bienes y equipo

Procedimientos de cierre de ejercicio. Es posible que las operaciones no se registren en el ejercicio económico correspondiente a su devengo, tanto para gastos como para ingresos, debido a la complejidad de las operaciones en relación con los requisitos de elaboración de informes financieros de las NICSP. Esto podría dar lugar a cifras de ingresos y gastos inexactas, que deriven en resultados engañosos.

Operaciones de compra. Este flujo de operaciones se relaciona con todos los pasos del proceso de compra, incluida la autorización para comprar, la recepción de bienes y servicios, y el registro de gastos, deudas y pagos. A continuación se detallan las principales áreas en las que pueden existir riesgos y que pueden afectar la presentación razonable de los estados financieros:

- Autorización para compras: la autorización de compra no puede definirse claramente o no cumple con la delegación de poderes del Centro, tanto en términos del tipo de bienes y servicios como el umbral de costo en la contratación.
- Recepción de entregas incorrectas: se entrega un concepto (o cantidad) distinto del que se especificó en la orden.
- Pago de bienes y servicios no recibidos: error por parte del proveedor/vendedor, pérdida en tránsito, o como consecuencia de una factura ficticia.
- Errores en el monto abonado: La verificación de pagos frente a la factura antes del pago no es correcta.

Gestión de tecnología de la información

Contexto

Se ha identificado a la tecnología de la información (TI) como un motor y facilitador estratégico para el cambio en la dirección estratégica de las operaciones del Centro. Se han realizado mejoras significativas durante los últimos años que incluyeron el reajuste y reestructuración de la función de la tecnología informática para facilitar en todo el Centro un enfoque de dirección y gestión de activos y recursos de tecnología informática, y para establecer una hoja de ruta hacia la excelencia en servicios de tecnología informática mediante la prestación de servicios de TI rentables, eficaces y modernos, que se alinee mejor con las necesidades de las operaciones financieras y técnicas del Centro. Para poder responder al cambio de paradigma en un mundo de aprendizaje y formación, el Centro debe continuar



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

evaluando sus modelos de oferta de formación y garantizar que las innovaciones se implementen con continuidad. A la fecha, se encuentran en curso varios proyectos de TI a gran escala que pueden tener consecuencias en la organización a nivel institucional, incluidas las operaciones financieras tales como la Gestión de Actividades y Participantes (MAP) ver. 3.0, actualización ERP Oracle, así como también la mejora de proceso de contratación de Oracle.

Perspectivas de riesgo

Plan de implementación de la actualización de ERP. La actualización programada de la versión 11 del Paquete de Comercio Electrónico (EBS) ERP de Oracle a EBS 12 no se encuentra cubierta por un plan de migración formal desde el que puedan considerarse todas las áreas de mejora para minimizar la posibilidad de fallas, como por ejemplo, restricciones de seguridad acordadas formalmente, documentación de formación adecuada y plan de formación concreto, documentos de políticas de migración de datos, actividades de limpieza de datos y política de retroceso de migraciones. La actualización planificada podría resultar en una migración incorrecta de los datos desde el sistema viejo al sistema actualizado, que resulte en información errónea y cifras confusas en los estados financieros.

Procesos de TI para la elaboración de informes financieros. La información/datos reflejados en los estados financieros se elabora a partir de la combinación de procesos computarizados y manuales. La transición de un proceso a otro es, en esencia, susceptible de problemas en cuanto a la integridad de los datos. La actualización o automatización permanente de la Aplicación de Oracle puede conducir a operaciones eficaces, pero podría tener un impacto negativo en dichas operaciones debido a una inadecuada planificación de la migración, especialmente en materia de seguridad, limpieza de datos, procedimientos de prueba y retroceso de migraciones.

Administración de adquisiciones

Contexto

El Reglamento Financiero del CIF enumera los principios generales de contratación:

- relación costo-calidad;
- economía y eficacia para lograr calidad y relación coste efectividad;
- concursos abiertos y justos en los que todos los proveedores tengan la oportunidad de participar;
- transparencia y responsabilidad en el proceso de adquisición; y
- cualquier otro interés del Centro.



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

Por otro lado, los pasos procedimentales relacionados con la contratación se establecen mediante circulares emitidas por los Servicios Financieros y los Servicios de Recursos Humanos. Se realizan procedimientos de licitación formal o informal según el valor de la operación de adquisición.

Se observó, no obstante, que este proceso se encuentra en gran medida descentralizado hacia cada unidad cuando no se trata de compras grandes de contratos de servicios para servicios de transporte/café/cafetería/hotelaría y conservación del campus.

Perspectivas de riesgo

Relación costo-calidad de las adquisiciones. Es posible que aumente el riesgo de evaluaciones incoherentes cuando no se sigan los procedimientos de evaluación eficaz de las ofertas, y ello puede ocasionar que no se logre la relación óptima de costo-calidad.

Política de gestión de vendedores. La contratación, como actividad principal, implica operaciones con requisitos simples, diversos o complejos. En la actualidad, FINSERV 04/2014 y HRS 11/2012 cubren los procedimientos para la adquisición de bienes/servicios y colaboración externa, respectivamente. Ambas circulares resultaron poco claras respecto a los criterios de evaluación y gestión de proveedores/vendedores, y ello puede comportar que no se logre una relación óptima de costo-calidad.



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

Importancia relativa en la auditoría

9. Nuestra auditoría requiere que determinemos un monto concreto de importancia relativa para cada tarea. Ese monto se emplea también para evaluar la importancia de informaciones erróneas no corregidas (reclasificaciones y ajustes pasados) observadas durante la auditoría. A continuación, presentamos el nivel de importancia relativa de nuestro trabajo inicial:

	Base	Monto (en euros)
Importancia relativa general	2 por ciento del promedio de los gastos totales del Centro de los últimos dos bienios	759.710
Las partidas no ajustadas y ajustadas por encima de esa cantidad serán comunicadas a la Dirección	5 por ciento de la importancia relativa total	37.986

10. En la determinación de la importancia relativa, tomamos en cuenta los siguientes factores: las necesidades del Centro y de otros contribuyentes, representantes de gobiernos, empleadores y trabajadores, y otros organismos multilaterales. Esto es consecuente con la importancia relativa usada en la auditoría de los estados financieros de 2015 de nuestro predecesor. No obstante, la medida cuantitativa de importancia relativa no es el único factor considerado en la evaluación de irregularidades. Incluso cuando sean relativamente pequeñas, las irregularidades pueden tener un efecto importante sobre los estados financieros, debido a consideraciones cualitativas. Se dará al Centro una actualización de la determinación final de la importancia relativa.



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
 Auditor Externo
Centro Internacional de Formación
 de la
Organización Internacional del Trabajo

Tareas planificadas

Actividades	Mes												
	2016						2017						
	Jun	Jul	Ago	Sept	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	Mayo	
Gestión y evaluación del riesgo en la auditoría - Evaluación de los principales indicadores de riesgo - evaluación de la necesidad/uso del trabajo de terceros - Organización de reuniones de planificación/presupuesto													
Comprensión de operaciones de la entidad auditada - Proceso de gestión del riesgo y evaluación del de riesgo de fraude - Análisis de operaciones y evaluación del desempeño - Análisis de procesos clave de información, incluida la elaboración de informes financieros - Determinación de relaciones de estados financieros - Revisión de los PBC													



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
 Auditor Externo
Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo

Actividades	Mes											
	2016						2017					
	Jun	Jul	Ago	Sept	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	Mayo
Evaluación de la gestión del riesgo y controles - Determinación de estrategias de gestión de riesgo y controles para reducir el riesgo a un nivel aceptable (riesgos a nivel de proceso y de institución)												
Gestión del riesgo residual de auditoría - Respuesta a riesgos de error identificados en los estados financieros - Realización de confirmaciones/pruebas de auditoría sustanciales - Realización de procedimientos analíticos sobre cuentas significativas de bajo riesgo - Revisión general de la razonabilidad de los estados financieros - Realización de procedimientos de revisión subsiguientes												



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
 Auditor Externo
Centro Internacional de Formación
 de la
Organización Internacional del Trabajo

Actividades	Mes											
	2016						2017					
	Jun	Jul	Ago	Sept	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	Mayo
Comunicación del valor proporcionado - Emisión de un memorando de observación de auditoría - Emisión de notas sobre la gestión - Emisión de Informe de auditoría/Informe detallado - Presentación de Informe de Auditoría al Consejo				→						→		
						→				→		
											→	
												→

En Filipinas → En el CIF →

Principales resultados de auditoría

- a. Al finalizar la auditoría, proporcionaremos los siguientes informes:
- **Informe del auditor independiente.** Se trata de una opinión firmada respecto de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016; y
 - **Informe del Auditor Externo al Consejo.** Este informe contendrá nuestras conclusiones respecto a la eficiencia de los procedimientos financieros, el sistema de contabilidad, los controles financieros y, en general, la administración y gestión del Centro, así como todos los asuntos a los que se refiere el Artículo 25, del Capítulo IX del anexo del Reglamento Financiero. Ofreceremos una actualización respecto de las observaciones de ejercicios anteriores y la implementación de recomendaciones. Incluiremos también las observaciones y recomendaciones del ejercicio en curso.



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

- b. Asimismo, entregaremos a la Dirección los siguientes informes durante el transcurso de nuestra auditoría:
- **Carta a la Dirección.** Se trata de una comunicación derivada en la que se señalan oportunidades para hacer modificaciones en los procedimientos con el fin de mejorar los sistemas de control interno, racionalizar las operaciones, y/o perfeccionar las prácticas de presentación de informes financieros.
 - **Memorando de observación de auditoría.** Se trata de una comunicación al personal y funcionarios interesados en la que se les informa acerca de las deficiencias observadas en la auditoría de cuentas, operaciones o transacciones.

Principales etapas de la auditoría

Actividades	Fecha
Primera visita de auditoría	Junio de 2016
Presentación del Plan de la auditoría	26-28 de octubre de 2016
Primera auditoría provisional	24 de octubre al 16 de noviembre de 2016
Auditoría al cierre del ejercicio	13 de febrero al 8 de marzo de 2017
Firma del dictamen de la auditoría	3. ^a semana de marzo de 2017
Presentación de los resultados de la auditoría al Consejo de Administración	Mayo de 2017

Otros servicios de auditoría

En nuestro carácter de auditores externos del Centro, es nuestra intención realizar auditorías en función de las solicitudes de los donantes del Centro. Se prepararán condiciones de colaboración específicas para ellas.



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

Tareas de campo planificadas

Oficinas que se visitarán Fecha tentativa	Áreas de auditoría	Cantidad de personal de auditoría	Resultado de la auditoría
Auditoría provisoria CIF de la OIT 24 de octubre a 16 de noviembre de 2016	Auditoría financiera: Revisión de los procesos de elaboración de informes financieros; estados financieros pro forma y notas aclaratorias; pruebas sustantivas de las transacciones de enero a septiembre de 2016	3	Carta a la Dirección
CIF de la OIT 13 de febrero a 8 de marzo de 2017	Auditoría al cierre del ejercicio: Auditoría de estados financieros, anexos y notas aclaratorias al 31 de diciembre de 2016 Verificación de balances y pruebas sustantivas de fondo de operaciones para 2016	3	Carta a la Dirección Informe del auditor independiente Informe detallado

Gestión de la auditoría

11. La gestión de nuestras auditorías se basa en nuestro enfoque operativo establecido de alinear nuestros procesos de auditoría con una mayor atención a la necesidades de la clientela internacional de mejorar aún más su dirección y brindar a los usuarios de sus estados financieros un mayor nivel de seguridad en cuanto a que los procesos operativos estén diseñados y funcionen de manera eficaz. A este fin, hemos creado la Oficina de Relaciones y Auditoría Internacional (IARO) que servirá como punto central para la gestión de nuestros compromisos internacionales.



República de Filipinas
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Auditor Externo
**Centro Internacional de Formación
de la
Organización Internacional del Trabajo**

12. A continuación, presentamos la estructura de funcionamiento de IARO:



13. La auditoría del Centro será realizada por un equipo compuesto por auditores profesionales con experiencia de la Comisión de Auditoría, dedicados exclusivamente a la auditoría del Centro. Se adoptan estrategias de recursos humanos eficaces para la asignación de los auditores, que incluyen una combinación eficaz de aptitudes, formaciones técnicas específicas y mecanismos de soporte adecuados.
14. Para garantizar la calidad de la auditoría, cumplimos con los estándares NIA respecto de la calidad de la auditoría. Nuestras auditorías se someten a tres niveles de control que comienzan con el Director de IARO, con la asistencia del Grupo de Apoyo Técnico. La revisión de segundo nivel proviene del Comité de Control de Auditoría Internacional que realiza una serie de procedimientos de control de calidad para garantizar que los informes y la información de la auditoría presenten un alto nivel de integridad antes de que se eleven a un tercer y último nivel de revisión. El Presidente de la Comisión de Auditoría, Filipinas realiza la revisión final de nuestro trabajo y se le consulta, además respecto, de cuestiones difíciles, complejas y/o sensibles.
15. El personal principal y superior que participa de la auditoría del CIF de la OIT es el siguiente:
- | | |
|----------------------|--|
| a. Michael Aguinaldo | Presidente, Comisión de Auditoría, Filipinas |
| b. Lito Martín | Director, Auditoría Externa (IARO) |
| c. Danilo Cabug | Vice Director, Auditoría Externa (IARO) |