

Plan de Auditorías 2022



Timothy M. O'Brien, Contactor Público Certificado, Oficina del Auditor

ÍNDICE

*Auditorías previstas para el 2022 | Descripción del plan |
El proceso de selección de auditorías | La autoridad del auditor*



Carta del Auditor

ME COMPLACE PRESENTAR EL PLAN DE AUDITORÍAS 2022 DEL AUDITOR DE DENVER para la Ciudad y el Condado de Denver. Este año, la comunidad y los líderes de la ciudad expresaron claramente lo que es más importante para Denver y creo que la ampliación y los ajustes que hemos hecho al plan para el año próximo reflejan las principales prioridades.

Nuestra función como agencia independiente que garantiza la rendición de cuentas para las personas a las que servimos no podría ser más importante. La ciudad continúa trabajando para superar una pandemia histórica y hace planes para la recuperación. Por ello, debe haber unos procesos y unos procedimientos sólidos, y una supervisión como nunca antes habíamos tenido.

Esperamos que el gasto público, la contratación y los proyectos de la ciudad crezcan este año y el próximo a medida que Denver se va recuperando de la pandemia del COVID-19. Sin embargo, todavía no estamos fuera de peligro. Aún queda trabajo por hacer para que la ciudad proteja a nuestra comunidad y atienda lo mejor que pueda a los grupos más vulnerables. Nuestras auditorías pueden ayudar a garantizar la eficiencia y la eficacia, así como fomentar la equidad, para los programas y las agencias en toda la ciudad.

La función de auditoría independiente sirve como una herramienta para el buen gobierno, la transparencia y la rendición de cuentas en la ciudad. La evaluación profesional de las operaciones de la ciudad que realiza mi oficina actúa como una salvaguarda para el dinero de los contribuyentes y como un recordatorio para que cada agencia de la ciudad espere un escrutinio adecuado.

Nuestras recomendaciones están destinadas a proporcionar una guía para que las agencias de la ciudad mejoren su efectividad y reduzcan los riesgos de la ciudad. Cuando las agencias toman en serio nuestro trabajo y hacen cambios de forma diligente, todos ganamos.

Como contador público certificado, estoy sujeto a un código de ética y a unas normas profesionales. El cumplimiento de las obligaciones que establece mi licencia profesional y la confianza de los votantes asientan las bases del Plan de Auditorías.

El Plan de Auditorías de este año incorpora la auditoría de desempeño, de finanzas, de tecnologías de la información, de ciberseguridad, de cumplimiento de contratos, así como las técnicas de análisis de auditoría en nuestro enfoque de auditoría integrado. Mi equipo de profesionales se adhiere a los estándares más altos y son líderes nacionales en el trabajo de auditoría del gobierno local. El Plan de Auditorías aporta valor e impacto a Denver y se llevará a cabo siguiendo los más altos estándares profesionales.



Carta del Auditor (continuación)

Me complace compartir el importante trabajo que tenemos para el año que viene, que se basa en una evaluación general de riesgos. Mi equipo ha respondido a los comentarios de la comunidad al añadir una auditoría para examinar las preocupaciones relacionadas con los campamentos de personas sin hogar en la ciudad. A la vez, mantendremos los otros objetivos respecto a las auditorías de servicios para las personas sin hogar. Como novedad para este año, planeamos incluir una auditoría de los permisos residenciales y continuaremos con nuestro trabajo de auditoría de la construcción y de cumplimiento de contratos.

El Plan de Auditoría es un documento flexible que puede cambiar durante el año debido a circunstancias inesperadas y riesgos emergentes. Vimos esta necesidad de ser flexible en el 2020 y el 2021, cuando en nuestra oficina (y en todas las agencias de la ciudad) nos adaptamos a las nuevas necesidades y preocupaciones relacionadas con la pandemia. En cualquier momento, podría haber cambios que impacten al Plan de Auditorías debido a la necesidad de realizar auditorías de emergencia, a las modificaciones o retrasos en la planificación de las agencias o debido a la reducción de riesgos por los cambios y las mejoras realizadas en las organizaciones de la ciudad.

Espero con ilusión al próximo año mientras proporcionamos una supervisión independiente, transparente y profesional para proteger así la inversión pública en la Ciudad y el Condado de Denver. Me comprometo a informar de forma continua sobre cómo se gasta el dinero público y cómo opera el gobierno en nombre de todos los que se preocupan por la ciudad, incluidos sus residentes, trabajadores y responsables de la toma de decisiones.

Quiero agradecer a los residentes de Denver su apoyo a este Plan de Auditorías integral. No dude en ponerse en contacto conmigo si tiene preguntas a través de auditor@denvergov.org o llamar al 720-913-5000.

Atentamente,



Timothy M. O'Brien, Auditor de Denver, Contador Público Certificado



Auditorías previstas para el 2022



Campamentos para Personas sin Hogar

En toda la ciudad

Esta auditoría evaluará cómo Denver supervisa la respuesta a los campamentos para las personas sin hogar. La auditoría puede incluir los costos del programa, los procesos y los costos de la limpieza de los campamentos, así como el impacto generado en la comunidad.

Servicios de Salud Mental

En toda la ciudad

Esta auditoría evaluará la efectividad y la eficiencia de los servicios de apoyo a la salud mental de la ciudad en el sistema de la cárcel de Denver. Puede incluir la evaluación del apoyo continuo que se brinda a las personas sin hogar cuando salen del sistema.

Seguridad Cibernética

En toda la ciudad

Este programa de evaluación continua examina la vulnerabilidad de la ciudad a los ataques de ciberseguridad y las brechas de seguridad. Utiliza la información obtenida en resultados anteriores y aborda las posibles áreas de riesgo que hemos identificado recientemente.

Operaciones del Departamento de Policía

Departamento de Policía de Denver

Esta auditoría evaluará la eficiencia y la eficacia de la administración y las operaciones del Departamento de Policía de Denver. El examen puede evaluar cómo los policías cumplen con los requisitos del departamento, así como los programas y las iniciativas que impactan la seguridad del público y la seguridad de los sistemas.



Auditorías previstas para el 2022 (continuación)

Vivienda Asequible

Departamento de Estabilidad de la Vivienda

Esta auditoría analizará cómo el departamento usa sus fondos. También puede evaluar la eficiencia y la eficacia del departamento al crear y administrar los proyectos de vivienda asequible.

Refugios de la Ciudad

Departamento de Estabilidad de la Vivienda

Esta auditoría evaluará la eficacia y la eficiencia del sistema de alojamiento de la ciudad para personas sin hogar.

Diversidad, Equidad e Inclusión

Oficina del Alcalde para la Equidad Social y la Innovación

Esta auditoría revisará el enfoque de la ciudad para garantizar que la diversidad, la equidad y la inclusión se incluyan en los programas, en las directivas y en las relaciones comunitarias con los residentes de Denver.

Financiamiento de Campañas

Oficina del Secretario y Registrador

Esta auditoría revisará la administración y los controles internos asociados con los procesos y los procedimientos de la ciudad respecto al financiamiento de las campañas.

Operaciones del Consejo de la Ciudad

Consejo de la Ciudad

Esta auditoría revisará las operaciones y los recursos del Consejo de la Ciudad.

Reciclaje de Residuos Sólidos

Departamento de Transporte e Infraestructura

Esta auditoría evaluará la eficiencia y la eficacia del programa de reciclaje y compostaje de la ciudad.

Permisos Residenciales

Departamento para la Planificación y el Desarrollo de la Comunidad

Esta auditoría puede evaluar la eficiencia y la eficacia del proceso de obtención de permisos para las viviendas residenciales.

Acceso a la Red

Servicios Tecnológicos

Esta auditoría revisará la administración de los cambios y los controles de acceso que gestionan la red de la ciudad.



Auditorías previstas para el 2022 (continuación)

Administración de Proveedores

<i>Servicios de Tecnología</i>	Esta auditoría revisará las actividades para la administración de proveedores de los Servicios de Tecnología. La auditoría puede incluir una revisión de las negociaciones con los proveedores, las prácticas de supervisión, así como las mejores prácticas para la administración de proveedores.
--------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Construcción en el Aeropuerto: Peña Boulevard

<i>Aeropuerto Internacional de Denver</i>	Esta auditoría revisará las prácticas de administración de la construcción que sigue el Aeropuerto Internacional de Denver en el proyecto de mejora de Peña Boulevard que está actualmente en marcha.
-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Auditorías de Construcción

<i>En toda la ciudad</i>	Estas auditorías se centrarán en los diferentes riesgos y prácticas de diversos proyectos de construcción. La selección puede incluir proyectos en el aeropuerto, proyectos de construcción de capital o proyectos financiados con bonos de la ciudad. Las auditorías pueden incorporar una revisión de las normas y de las regulaciones en torno a la construcción, los controles internos y las prácticas de administración de proyectos.
--------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Administración de las Concesiones del Aeropuerto

<i>Aeropuerto Internacional de Denver</i>	Esta auditoría revisará el enfoque que el Aeropuerto Internacional de Denver sigue en el proceso de contratación de concesiones.
-------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Sistema de Ingresos PROPworks

<i>Aeropuerto Internacional de Denver</i>	Esta auditoría revisará el entorno de control interno alrededor del sistema PROPworks, utilizado por el aeropuerto para administrar sus múltiples fuentes de ingresos. La auditoría puede incluir una evaluación de los controles generales de las tecnologías de la información.
-------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Sistema de Equipaje Materna

<i>Aeropuerto Internacional de Denver</i>	Esta auditoría evaluará la implementación del sistema de equipaje Materna del aeropuerto. El examen puede incluir una revisión de los controles generales de las tecnologías de la información, del cumplimiento de pagos y de los riesgos asociados.
-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Auditorías previstas para el 2022 (continuación)

Operaciones de Tecnologías Empresariales

<i>Aeropuerto Internacional de Denver</i>	Esta auditoría de la División de Tecnologías Empresariales del aeropuerto puede incluir una evaluación del proceso de adquisición, de la implementación y de los controles operativos de las nuevas adquisiciones tecnológicas.
-------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Servicios de Acogida para la Protección de Menores

<i>Servicios Humanos de Denver</i>	Esta auditoría revisará la supervisión que realiza el Condado de Denver a los servicios de prevención de daños y de protección infantil.
------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Asientos Contables

<i>Departamento de Finanzas</i>	Esta auditoría revisará los procesos financieros para los asientos contables. Este examen puede evaluar cómo se introduce la información en Workday desde sistemas externos, los asientos contables de alto riesgo y la validez de los saldos de las cuentas.
---------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Auditorías Financieras

<i>En toda la ciudad</i>	Estas auditorías revisarán los procesos de contaduría de las agencias de la ciudad, como la evaluación del cumplimiento con las normas y los requisitos de control interno. Estas auditorías pueden incluir evaluaciones de transacciones específicas, de cuentas y de las prácticas para reportar la información financiera.
--------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Sistemas y Aplicaciones para la Seguridad Pública

<i>Departamento de Seguridad Pública</i>	Esta auditoría evaluará las aplicaciones esenciales que utiliza el personal del Departamento de Seguridad Pública. Esta evaluación puede incluir una revisión de los sistemas de administración de registros y de los controles generales de las tecnologías de la información. También puede examinar el proceso de adquisición de nuevas aplicaciones y la colaboración del departamento con la agencia de Servicios Tecnológicos.
------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Denver Water

<i>Denver Water</i>	Esta auditoría revisará la relación legal de la ciudad con Denver Water y varios controles relacionados con las cuentas establecidas por la Carta de Denver y la ordenanza de la ciudad.
---------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Auditorías previstas para el 2022 (continuación)

Programa de Becas: Impuesto Aprobado por los Votantes

Oficina de Asuntos Infantiles

La auditoría revisará el programa de becas del impuesto para la asequibilidad universitaria que los votantes de Denver aprobaron en 2018.

Instalaciones Científicas y Culturales (Distrito de Nivel 1)

Museo de Naturaleza y Ciencia de Denver

Esta auditoría es parte de una serie que explora la supervisión de la ciudad, así como la eficiencia, la efectividad y las operaciones financieras de los beneficiarios de nivel 1 del Distrito de Instalaciones Científicas y Culturales, en virtud de sus acuerdos de cooperación con la ciudad.

Contratos y Acuerdos

En toda la ciudad

Tal y como exige la Carta de Denver, la continuación de esta serie de auditorías revisará una selección de contratos y acuerdos de la ciudad para evaluar y asegurar el desempeño, el valor y la supervisión adecuada por parte de la ciudad.

Auditorías de Subvenciones

En toda la ciudad

La continuación de esta serie de auditorías examinará las subvenciones que recibe la ciudad para revisar el cumplimiento de los términos de las subvenciones y los gastos. Estas auditorías incluyen la evaluación de subvenciones específicas de ayuda para la recuperación de la pandemia, así como otras subvenciones en toda la ciudad.

Auditorías de Seguimiento 2022

En toda la ciudad

Todas las auditorías de la Oficina del Auditor presentan recomendaciones de mejora y la agencia auditada debe pronunciarse y confirmar si está de acuerdo o en desacuerdo. Realizamos auditorías de seguimiento de aquellas recomendaciones que la entidad responsable aceptó implementar después de la fecha acordada de implementación. Cada auditoría de seguimiento evalúa el estado y la calidad de la implementación de cada recomendación.



Descripción del plan



La visión de la Oficina del Auditor de Denver

es brindar valor y generar impacto en Denver mediante la realización de auditorías que sigan los más altos estándares profesionales. Nuestra misión es ofrecer una supervisión independiente, transparente y profesional que proteja y mejore la inversión pública en la Ciudad y el Condado de Denver. Nuestro trabajo se realiza en nombre de todos los que se preocupan por la ciudad, incluidos sus residentes, trabajadores y responsables de la toma de decisiones.

La función de auditoría independiente es clave para la transparencia y la rendición de cuentas en el gobierno de Denver. El Auditor electo de Denver sirve como mecanismo de control y equilibrio en un sistema donde el poder recae principalmente en el alcalde. El Auditor y la Oficina del Auditor ejercen una función importante y valiosa para Denver, una responsabilidad que requiere un alto nivel de especialización y profesionalismo. El Plan de Auditorías 2022 muestra el compromiso firme del Auditor O'Brien de mejorar de forma continua nuestro trabajo al incrementar el valor, los productos, el personal, las comunicaciones y el impacto positivo general de la Oficina del Auditor de Denver en nombre de los residentes, los negocios y los visitantes de Denver.

La auditoría según la Carta de Denver: La Carta de Denver establece las funciones del Auditor:

- *Auditorías financieras y de desempeño de la Ciudad y el Condado de Denver de acuerdo con las normas de auditoría gubernamentales generalmente aceptadas.*
- *Auditorías de transacciones financieras individuales, de contratos y de franquicias.*
- *Auditorías de los sistemas y los procedimientos financieros y de contaduría, incluidos los sistemas de registros, la identificación de ingresos y las prácticas de contabilidad y pago. El objetivo es verificar el cumplimiento de los principios de contaduría generalmente aceptados, de las mejores prácticas de administración financiera y de las leyes y regulaciones aplicables que rigen las prácticas financieras de la Ciudad Condado de Denver.*

El Plan de Auditorías 2022 asegura un amplio alcance del trabajo de auditoría en toda la ciudad a la vez que aborda riesgos específicos de desempeño, financieros, contractuales, de tecnologías de la información y regulatorios. De acuerdo con la carta, la decisión final de realizar cualquier auditoría quedará a discreción exclusiva del Auditor. Nuestro enfoque para programar auditorías es flexible y está sujeto a cambios durante el año en función de los nuevos riesgos que identifiquemos.



Descripción del plan (continuación)



Auditoría integrada: Las auditorías integradas incorporan elementos de auditoría de desempeño, auditoría financiera y de tecnologías de la información. De este modo se consigue un resultado más efectivo a través de un enfoque de auditoría holística que presta una atención especial a mejorar la gobernanza, el cumplimiento, el desempeño y las operaciones.

La auditoría integral incluye diversos enfoques:

- **Auditoría de desempeño:** Identificamos oportunidades para mejorar la eficiencia y la efectividad de las actividades de la ciudad. Nuestras auditorías de desempeño también evalúan la viabilidad o la solidez del entorno de control interno de las agencias y de los programas de la ciudad. Realizamos análisis y evaluaciones de las políticas y valoramos la capacidad de la ciudad de mitigar el riesgo. También podemos seleccionar auditorías de desempeño que se alineen con las principales iniciativas estratégicas de la ciudad.
- **Auditoría financiera:** El Plan de Auditorías 2022 continúa con nuestro enfoque en la administración general de las finanzas y las actividades fiscales de la ciudad. Estas auditorías evaluarán el entorno de control interno financiero, el cumplimiento de las políticas de la ciudad, la gobernanza financiera, las prácticas de contaduría y presentación de reportes y las transacciones financieras de alto riesgo.

- **Auditoría de las Tecnologías de la Información:**

Nuestras auditorías continuarán abordando los riesgos que se identifiquen en las tecnologías de la información. El trabajo se centrará en la eficacia de la defensa en ciberseguridad, la protección de datos, la privacidad de datos y la administración de sistemas y aplicaciones críticos.

- **Auditoría de cumplimiento de contratos:** El Plan de Auditorías 2022 hace un hincapié en la auditoría de los contratos de la ciudad para verificar el cumplimiento de los términos del contrato y el cumplimiento del ámbito de trabajo.

- **Análisis de datos y auditoría continua:**

Como parte de la visión original del Auditor O'Brien para la Oficina del Auditor, el Programa de Análisis de Auditoría amplía las capacidades de auditoría y de evaluación de riesgos de la oficina y continúa con las prácticas de auditoría de vanguardia para brindar un mayor valor e impacto. A través de herramientas científicas de datos, nuestro equipo de auditores clasifica una gran cantidad de transacciones y conjuntos enteros de datos para identificar los mayores riesgos en lugar de depender únicamente del muestreo.

- **Análisis de auditoría:** La Oficina del Auditor utiliza el análisis de detección de riesgos de tipo cuantitativo y cualitativo de los datos relacionados con la auditoría. También aplica metodologías de muestreo y encuestas para



Descripción del plan (continuación)

respaldar las auditorías de los procesos y controles internos de la ciudad. Los análisis de auditoría se pueden utilizar para garantizar que los datos sean precisos, consistentes y completos; para identificar, analizar y crear representaciones visuales gráficas de anomalías y patrones; para construir modelos estadísticos; y para sintetizar los resultados del análisis en los reportes de auditoría.

- **Auditoría continua:** La auditoría continua es un método de análisis de auditoría que permite a los auditores conectarse directamente con los sistemas de datos de la ciudad, utilizar la población completa de datos en lugar de muestras y automatizar los análisis continuos de esos datos. Estos análisis continuos de los sistemas de datos se utilizan para identificar áreas de alto riesgo y testear los controles en los sistemas operativos y financieros de la ciudad de manera oportuna. La información obtenida de la auditoría continua ayuda a proveer información para las auditorías y la evaluación anual de riesgos. La auditoría continua puede ayudar a los equipos de auditoría a mejorar la eficiencia en la planificación y el trabajo de campo al identificar las tendencias y las excepciones más deprisa que a través de los métodos tradicionales.

Enfoque antifraude: La administración de la ciudad es responsable de establecer controles internos para detectar y prevenir el fraude para cada entidad de la ciudad. Aunque la detección de fraude no es una responsabilidad principal de la Oficina del Auditor, nuestras auditorías consideran la posibilidad de que se esté produciendo fraude, despilfarro o abuso.

Énfasis en la equidad: La equidad recibe una atención preferente en cada una de nuestras auditorías. Uno de los primeros pasos en el proceso de auditoría es considerar si hay riesgo de inequidad en las agencias, en los programas y en los sistemas que evaluamos. Este principio

también está en conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas que contempla la carta, las cuales especifican que se deben administrar los recursos públicos de manera eficiente, eficaz y equitativa.

Programa de seguimiento de auditoría:

Las actividades de seguimiento de auditoría se realizan para cada auditoría con el fin de evaluar si el personal de la ciudad implementó las recomendaciones que había aceptado para realizar mejoras y generar impacto.

La Oficina del Auditor emite periódicamente reportes de seguimiento de auditoría para el Comité de Auditoría y la administración operativa de la Ciudad y el Condado de Denver. Dichos reportes analizan el estado de los hallazgos de auditoría y de nuestras recomendaciones para mejorar las prácticas institucionales.

Nuestra oficina calcula el índice de aceptación y de implementación de las recomendaciones de auditoría. Estos índices sirven de indicadores para saber en qué medida la ciudad utiliza la información proporcionada por nuestros reportes de auditoría para mitigar los riesgos identificados y mejorar la eficiencia, la eficacia y la economía de las operaciones.

Énfasis en la flexibilidad, la transparencia y la capacidad de respuesta:

Aunque la Oficina del Auditor opera de forma independiente respecto a otras entidades de la ciudad, el Auditor O'Brien y el equipo de dirección de la Oficina del Auditor se reúnen regularmente durante todo el año con los miembros del Consejo de la Ciudad, el alcalde, otros funcionarios electos, líderes de agencias de la ciudad, grupos de vecinos y líderes cívicos para solicitar su colaboración respecto a los riesgos. El objetivo es mejorar los servicios y la administración de los recursos de la ciudad.



Proceso de selección de auditorías



Determinar qué auditar

El desarrollo del Plan de Auditorías anual es un proceso continuo que se lleva a cabo consolidando ideas procedentes de una variedad de fuentes internas y externas, examinando una amplia gama de actividades y datos de la ciudad y luego evaluando los factores de riesgo y otras consideraciones adicionales. Este enfoque genera como resultado una variada lista de agencias, programas, actividades y contratos que los auditores examinan para determinar si están trabajando de manera eficiente, efectiva y de acuerdo con la ley y los requisitos del programa o contrato. Algunas agencias podrían ser auditadas con más frecuencia que otras en función de los riesgos evaluados.

Las ideas para crear la lista de auditorías potenciales y otros análisis provienen de varias fuentes:

- Evaluaciones de las operaciones y controles en los reportes de auditoría interna y externa que se hayan realizado anteriormente. Entre ellas, se incluyen las auditorías independientes del Informe Financiero Anual Integral de la ciudad, las auditorías únicas y las cartas de auditoría que envía nuestro equipo directivo.
- Comentarios de los miembros de la comunidad, de los funcionarios electos, de los miembros del Comité de Auditoría, de los auditores externos y de los administradores y el personal de las agencias.
- Evaluación de los acontecimientos locales actuales, de las condiciones financieras, de los proyectos que requieren un gran aporte de capital y de los asuntos de políticas públicas.
- Evaluación de los riesgos identificados en otras auditorías gubernamentales que pudieran surgir en Denver.

Un plan de auditoría sólido evalúa una amplia gama de actividades de la ciudad:

- Unidades organizativas dentro de una agencia de la ciudad, como una división o un departamento.
- Programas y oficinas de la ciudad.
- Ciclos o procesos de transacciones que impactan a más de una función o a más de una agencia de la ciudad, tales como el proceso de adjudicación de contratos, las adjudicaciones, el manejo de efectivo, las multas, los impuestos y las evaluaciones o los procesos tecnológicos clave.
- Cuentas de los estados financieros individuales o de las actividades relacionadas con las transacciones, como los programas de subvenciones, los proyectos de construcción que están en marcha, los programas financiados con impuestos y los fondos de ingresos especiales.
- Funciones de la ciudad que operan como entidades con fines de lucro, como el Aeropuerto Internacional de Denver y otras entidades asociadas con fondos empresariales.
- Contratos y convenios entre la ciudad y terceros.



Proceso de selección de auditorías (continuación)

Nuestra oficina identifica y prioriza las posibles auditorías y otras evaluaciones utilizando un enfoque basado en los riesgos. Para ello, examinamos una variedad de factores que pueden exponer la ciudad al fraude, a la malversación de fondos, a la responsabilidad o al daño en la reputación. En consecuencia, los factores de riesgo se evalúan según los siguientes criterios:

- Cambios significativos que se hayan producido en la ciudad.
- Tiempo transcurrido desde la última auditoría de un área.
- Tamaño de la agencia, del programa, de la actividad o del contrato.
- Tamaño del presupuesto.
- Cumplimiento y normativa.
- Legislación pendiente o reciente.
- Complejidad de las transacciones.
- Sostenibilidad fiscal.
- Sistemas críticos de las tecnologías de la información, incluidos el hardware y el software.
- Rendición de cuentas de la administración.
- Calidad de los sistemas de control interno.
- Antigüedad de los programas, las operaciones o los contratos.
- Salud y seguridad pública.
- Infraestructura esencial.
- Riesgos estratégicos a corto y largo plazo.
- Equidad.
- Litigios relacionados.
- Jurisprudencia pertinente.
- Áreas de riesgo emergentes.

Evaluamos y modificamos periódicamente los factores de riesgo, según sea necesario.

Es posible que salga a la luz nueva información una vez finalizado el Plan de Auditorías. Como experimentamos en 2020 y 2021, puede haber sucesos imprevistos. También las iniciativas, las prioridades y los riesgos en la ciudad pueden cambiar. La naturaleza flexible del Plan de Auditorías, considerado como un documento dinámico, nos otorga la facultad de cambiar de rumbo cuando sea beneficioso para la ciudad.

La Oficina del Auditor extiende su gratitud y aprecio a la Oficina del Alcalde, al Consejo de la Ciudad, al Comité de Auditoría, a los miembros directivos de las agencias de la ciudad y al público por compartir sus propuestas para el Plan de Auditorías 2022 y por apoyar la misión general de nuestra oficina durante todo el año.



La autoridad del Auditor

La Oficina del Auditor de Denver supervisa de forma independiente cómo la ciudad gasta el dinero de los impuestos para financiar sus servicios, iniciativas y programas. El Artículo V de la Carta de Denver establece esta independencia, así como la autoridad y los deberes generales del Auditor. La carta también establece el Comité de Auditoría, a través del cual reportamos nuestros hallazgos de auditoría.

Nuestra historia: En su origen, el Auditor actuaba como contador general de la ciudad, ya que mantenía los registros financieros de la ciudad y pagaba los gastos de la ciudad, incluidas las nóminas. En noviembre de 2006, los votantes de Denver aprobaron una enmienda a la carta de la ciudad, cambiando por completo las funciones del Auditor que estaban vigentes desde 1904.

Según esta revisión del estatuto, en junio de 2007, las funciones de contaduría y pago de nóminas se trasladaron a la Oficina del Contralor, bajo el director financiero. Esta revisión, junto con otras ordenanzas, facultaron al Auditor para realizar auditorías a cualquier entidad que usa dinero de la ciudad. En la actualidad, el Auditor electo de Denver supervisa una de las funciones de auditoría gubernamental mejor estructuradas e independientes del país.

Hay varios componentes clave que actúan como pilares para el marco de auditoría de Denver. Estos elementos brindan al Auditor la independencia necesaria para realizar auditorías relevantes.

- **Auditor electo:** La Ciudad y el Condado de Denver tiene un Auditor electo que es independiente de todos los demás funcionarios electos y de la administración operativa.
- **Comité de Auditoría:** La Carta de Denver establece un Comité de Auditoría independiente, presidido por el Auditor, con otros seis miembros designados por el alcalde, por el Consejo de la Ciudad y por el Auditor.



- **Acceso integral:** La Carta de Denver y la ordenanza de la ciudad autorizan al Auditor a que tenga acceso a todos los funcionarios, empleados, registros y propiedades que mantiene la Ciudad y el Condado de Denver. También le autoriza a que tenga acceso a todas las entidades, registros y personal externos implicados en las interacciones comerciales con la ciudad. La Oficina del Auditor tiene autoridad para emitir citaciones de comparecencia judicial con el fin de obtener acceso a los registros de agencias externas cuando no proveen de forma voluntaria los documentos necesarios para realizar la auditoría.
- **Requisitos para la respuesta de auditoría:** La ordenanza de la ciudad requiere que las agencias auditadas respondan formalmente a todos los hallazgos y a las recomendaciones de la auditoría y establece la capacidad del Auditor para trabajar junto con estas agencias mientras mantiene su independencia.
- **Cumplimiento de las normas de auditoría profesional:** La Oficina del Auditor realiza todas las auditorías de acuerdo con las normas de auditoría gubernamentales generalmente aceptadas y publicadas por el Contralor General de los Estados Unidos. Estas normas contienen los requisitos y proporcionan una guía en cuanto a temas importantes como la ética y la independencia.

