

Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico
Comité de Auditoría Institucional
Informe Final 2017-2018

- I. Nombre del Presidente: CPA Anthony D. Cruz Aldecoa

- II. Objetivos del Plan Realizados:
 - a. *Auditoría externa-*
 - i. Coordinamos la planificación y ejecución de la auditoría 2017-2018 con la Junta de Gobierno, Administración y con los auditores externos. Se establecieron fechas claves y trabajos a realizarse en áreas críticas de la auditoría para asegurarnos que la auditoría se complete para la fecha prevista.
 - ii. Participamos de varias llamadas y reuniones con los auditores externos y reuniones con la Administración para discutir asuntos importantes relacionados con la auditoría.
 - iii. Revisamos los estados financieros del 2016-2017 e hicimos varias recomendaciones para cambios a los estados financieros 2017-2018
 - iv. Obtuvimos aprobación de parte de la Junta de Gobierno para aprobar los estados financieros del Colegio.
 - b. *Controles internos-*
 - i. Obtuvimos un inventario de parte de la administración de las políticas y procedimientos.

- III. Objetivos del Plan Pendientes
 - a. *Auditoría externa-*
 - i. Estamos revisando la divulgación de los efectos del huracán en los estados financieros.
 - ii. Estaremos revisando el borrador de los estados financieros y carta de recomendaciones y aprobando su emisión en julio y agosto 2018.
 - iii. Falta evaluar el desempeño de los auditores externos.
 - b. *Controles internos-*
 - i. A raíz de los atrasos en los procesos internos del Colegio ocasionados por el Huracán María, decidimos posponer cualquier evaluación de los controles internos para el próximo año.
 - ii. Tenemos pendiente manejar y monitorear cualquier querrela que surja relacionada con asuntos de contabilidad, controles internos y auditoría.

- IV. Reuniones Celebradas
 - a. Reuniones del Comité
 - i. 27 de marzo de 2018
 - ii. 24 de abril de 2018
 - iii. 31 de mayo de 2018
 - iv. 31 de julio de 2018 (pendiente)
 - b. Otras Reuniones
 - i. Comité de Finanzas- 23 de mayo de 2018
 - ii. Auditores- 29 de junio de 2018

Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico
Comité de Auditoría Institucional
Informe Final 2017-2018

- V. Recomendaciones y/o Comentarios
- a. Presentación de Información Financiera de los Capítulos- Aún cuando la información financiera de los Capítulos no es significativa, se debe incluir como parte de la auditoría de los estados financieros del Colegio. Actualmente se presenta como información suplementaria no auditada.
 - b. Adopción del Nuevo Modelo de Presentación para Entidades sin Fines de Lucro- Se debe comenzar temprano con la adopción del nuevo modelo de presentación de información financiera que aplica a los estados financieros del Colegio para el año fiscal 2018-2019.