

Guía de Auditoría de Instituciones Propietarias (Con Fines de Lucro) más Reciente emitida por Departamento de Educación Federal (DOE) en Septiembre de 2016

Presentado por:

Francisco Santiago Caraballo, CPA, MBA

El siguiente material no intenta, ni constituye una opinión legal o asesoría en materia de los programas de asistencia económica estudiantil (AEE). Cualquier discusión de este material escrito no tiene la intención o se puede usar para asesorar o establecer procedimientos en las instituciones educativas. Este documento no ha sido preparado para promover, mercadear, o recomendar transacciones a entidades o persona alguna.

Agenda

3

- Introducción
- Contenido de la Guía
- Importancia de Auditoría de Calidad
- Consideraciones para Contratar a una Firma de CPA
- Cambios principales a la Guía de Auditoría de Septiembre de 2016
- Nuevas Pruebas de Cumplimiento Guía Septiembre 2016
- Propuesta - Pruebas de cumplimiento de Seguridad y Confidencialidad de la Información de los Estudiantes

Guía de Auditoría Septiembre de 2016

4

- Esta sesión se centra en las auditorías de cumplimiento de las instituciones propietarias (con fines de lucro) y los servicios de atestiguamiento realizados bajo la Guía de Auditoría de DOE.
- Esta sesión NO cubre auditorías *single audit*, gobierno y organizaciones sin fines de lucro sujetas a dichas auditorías que participan en los programas de asistencia económica para estudiantes excepto por algunos asuntos relacionados a *single audit*.

Contenido de la Guía

- Esta guía está organizada en cuatro capítulos:
 - Capítulo 1 - Requisitos generales. Proporciona el propósito, antecedentes, implementación y fecha de vigencia de esta guía. Los requisitos generales aplican también a “Third Party Servicers” a menos que se especifique lo contrario o el requisito.
 - Capítulo 2 - Auditorías de estados financieros. Proporciona información específica y los procedimientos necesarios para realizar auditorías de estados financieros de las escuelas.

Contenido de la Guía

- Esta guía está organizada en cuatro capítulos:
 - Capítulo 3 - Auditorías de cumplimiento. Proporciona información específica y los procedimientos necesarios para realizar auditorías de cumplimiento de las instituciones.
 - Capítulo 4: Third Party Servicer's
Proporciona información específica y los procedimientos necesarios para realizar auditorías de cumplimiento a estas entidades.

Guía escrita por - NON Federal Audit Team

7

- Para asegurar la calidad y la utilidad del proceso de auditoría.
- Asegurar que las auditorías cumplan con los requisitos y sean herramientas confiables y efectivas para mejorar la integridad y la efectividad de los programas de DOE.

Guía escrita por - NON Federal Audit Team

8

- Supervisa el proceso de revisión del control de calidad (QCR)
- Proporciona asistencia técnica
- Emite guías de auditoría
- Participa en el proceso de revisión del “Compliance Supplement”
- Participa en actividades posteriores a la auditoría
- Representa a DOE en reuniones relacionadas con problemas de auditoría en todo el gobierno Federal

Guía escrita por - NON Federal Audit Team

9

- Es parte importante del proceso de monitoreo de DOE ya que no puede realizar visitas a todas las instituciones cada año.
- Una auditoría de calidad para:
 - Ayudar a la administración a mejorar las operaciones de la entidad
 - Disminuye el riesgo de futuros incumplimientos
 - Protege los dólares de los contribuyentes

La importancia de una auditoría de calidad

10

- Auditorías de cumplimiento:
 - ▣ Determina el cumplimiento de los requisitos DOE
 - ▣ Identifica y aborda las deficiencias de incumplimiento y control de la entidad
- Auditoría de estados financieros
 - ▣ Determina si la institución es financieramente responsable (“composite score” y 90-10%)
 - ▣ Ayuda a DOE a identificar y monitorear instituciones en riesgo de cierre debido a problemas financieros

Consideraciones Para Contratar a un Auditor

11

- Una firma de CPA independiente debe realizar la auditoría anual de cumplimiento y la auditoría de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental Generalmente Aceptadas (GAGAS).

Consideraciones Para Contratar a un Auditor

12

- Requisitos de cualificación del auditor bajo GAGAS:
 - Independencia
 - Licencia
 - Educación profesional
 - Revisión por pares (Peer Review)

Consideraciones Para Contratar a un Auditor

13

- Requisitos de GAGAS:
 - Independencia
 - ▣ En todos los asuntos relacionados con el trabajo de auditoría, la firma de auditores y los auditores individuales deben ser independientes
 - ▣ Independencia de apariencia y de hecho

Consideraciones Para Contratar a un Auditor

14

□ Requisitos de GAGAS:

➤ Licencia

- Los auditores deben tener licencia o trabajar para firmas de CPA con licencia en vigor.
- La firma de CPA debe cumplir con los requisitos de licencia de los Estados correspondientes.
- Verificar la (s) licencia (s) y buscar las acciones tomadas contra el CPA en la Junta de Contabilidad del Estado.

Consideraciones Para Contratar a un Auditor

15

- Requisitos de GAGAS:
 - Educación profesional
 - Los auditores deben mantener la competencia profesional a través de la educación profesional continua (CPE)
 - Pregunte a los auditores por los registros CPE y evalúe
 - Revisión por pares
 - La firma de CPA debe tener una revisión por sus pares una vez cada tres años para evaluar el sistema de control de calidad
 - Pida una copia de la más reciente revisión por pares

Consideraciones Para Contratar a un Auditor

16

□ Otras Consideraciones:

□ Experiencia

- Pregunte qué tipo de trabajos lleva a cabo la firma de CPA
- La cantidad no siempre dictamina la calidad
- Pida referencias e información de los auditores
 - Organizaciones Profesionales y Asociaciones Estatales
 - Asociaciones estatales de CPA, AICPA, Centro de Calidad de Auditoría Gubernamental
 - La membresía indica un compromiso con la competencia

Consideraciones Para Contratar a un Auditor

17

- Otras Consideraciones:
 - Resultados previos de QCR
 - Pregunte si el auditor ha estado sujeto al proceso de QCR por parte de ED u otra agencia
 - Los resultados generalmente no están disponibles públicamente
 - Una vez que haya seleccionado un auditor, obtenga una carta contrato para documentar los términos de la auditoría.
 - La Guía de auditoría enumera los requisitos de la carta contrato. (Página 22 y 23)

Guía de Auditoría Septiembre de 2016

18

- Emitido en septiembre de 2016
 - Vigente para los años fiscales que comienzan después del 30 de junio de 2016.
 - Año fiscal (7/1/16 a 6/30/17, en adelante)
 - Año calendario (1/1/17 a 12/31/17, en adelante)
- Reemplaza la Guía de auditoría de enero de 2000 y las cartas de CPA 07-03, 07-01, 99-01 y 99-02
- Disponible en “OIG Non-Federal Audit website”

Cambios principales de la versión anterior

19

- Cambios estatutarios y regulatorios vigentes para el período que comienza el 1 de julio de 2016
- Requiere una auditoría de cumplimiento para las instituciones propietarias (con fines de lucro)
 - Anteriormente requería una auditoría “examination level attestation engagement”

Cambios principales de la versión anterior

20

- Requiere una auditoría de cumplimiento para las instituciones propietarias (con fines de lucro)
 - ▣ Los cambios en los estándares de auditoría se enfocaron en las auditorías de cumplimiento
(A **compliance audit** is a comprehensive review of an organization's adherence to regulatory guidelines).
 - ▣ Requiere trabajos de auditoría a “Third Party Servicer”

Cambios principales de la versión anterior

21

- Presume Procedimientos obligatorios
 - Realizar procedimientos a menos que sea ineficaz
 - Documentar los motivos por los cuales no hicieron los procedimientos establecidos en la guía y los procedimientos alternos realizados.
 - Si no se documenta DOE entiende que no se hizo
 - Los cambios deberían dar como resultado una auditoría más consistente y un informe más preciso

Cambios principales de la versión anterior

22

- Informe de fraude directo (Página 18)
- Uso de auditores internos
- Coordinación de auditorías financieras y de cumplimiento
- DOE recomienda que sea una sola firma quien realice las auditorías de cumplimiento y estados financieros (página 14)
- Derechos de privacidad de estudiantes y padres (Página 22)

Cambios principales de la versión anterior

23

- Transacciones entre partes relacionadas
 - ▣ Expande pruebas que requieren la revisión de los documentos y discusión con la gerencia (Página 27-28)
- Informar como hallazgo
 - ▣ Partes relacionadas no divulgadas
 - ▣ Divulgación Inadecuado

Cambios principales de la versión anterior

24

- Regla 90/10 (Página 28-31)
 - ▣ Enfatiza que el cómputo tiene que ser realizado por la institución, **NO por el auditor**
 - ▣ Las pruebas requieren una revisión del cómputo estudiante por estudiante

Cambios principales de la versión anterior

25

- Regla 90/10 (Página 28-31)
- Informar como hallazgo
 - Cualquier cantidad de error (“any amount”)
 - No es posible validar el cómputo
 - Hallazgo se presenta como deficiencia en el informe de control interno de los estados financieros y en el informe de cumplimiento, sección de elegibilidad institucional

Cambios principales de la versión anterior

26

- Metodología de muestreo (Página 53-54)
 - ▣ Mayor tamaño de muestra
 - ▣ Enviar las muestras antes de comenzar el trabajo está prohibido. Si hay más de un recinto no se puede entregar las muestras de esos recintos antes, si aplica.
- Visitas (Página 55)
 - ▣ Lugares donde se ofrece el 50 por ciento de los programa
 - ▣ Visitas físicas a los recintos cada dos años (con algunas excepciones)
 - ▣ Verificar la existencia y ubicación de los recintos

Cambios principales de la versión anterior

27

□ Informes

- Se tiene que informar cualquier incumplimiento ya sea identificado por la institución o el auditor (Página 54 y 56-57)
- Uso de “Third Party Servicer” (Página 55-56)
- El auditor debe obtener entendimiento de que servicios ofrece el “Third Party Services” y su relación con la Institución
- Revisión del contrato, informe de auditoria y entrevistar al contratista

Cambios principales de la versión anterior

28

- Los servicios de “Third Party” son auditados como parte de la auditoría de cumplimiento de la institución
 - ▣ Ejemplo: la auditoría de la institución cubre las funciones realizadas por “Third Party Services”
 - ▣ El Auditor tiene que confirmar los servicios que ofrece el “Servicer” y auditar los servicios que recibe la institución

Nuevas Pruebas de Cumplimiento

29

- Elegibilidad institucional
 - “Legal authority to operate” (Página 58-59)
 - “Agreements with ineligible schools or organizations” (Página 60-61)
 - Bonuses, Commissions, and Other Incentive Payments (Página 67-69)
 - “School code of conduct” (Página 73-74)

- Informes
 - Informes de empleabilidad (“Gainful employment reporting”) (Página 77-79)

Nuevas Pruebas de Cumplimiento

30

- Elegibilidad del estudiante
 - ▣ “Ability to benefit & Eligible Careers pathways Program” (Páginas 81-83)
 - ▣ “Prior degrees” (Página 86)
 - ▣ “Dependency overrides” (Página 89)
 - ▣ Asistencia a programas de educación a distancia (Páginas 97-98)
 - ▣ Requisito de confirmación del estudiante (Páginas 98-102)

Nuevas Pruebas de Cumplimiento

31

- Elegibilidad del estudiante
 - Requisitos Elegibilidad por Programa

- *Student Eligibility Compliance Requirements*

- *Verification Requirements*

Nuevas Pruebas de Cumplimiento

32

- Desembolsos
 - Notificaciones a estudiantes (“Student and borrower notifications”) (Página 107)
 - Transferencias de estudiantes (“Transfer students”) (Página 108)
 - Desembolsos programa de FWS (Páginas 108-109)
 - Utilizar “Third Party Servicer o institución financiera para entregar y/o tramitar balances crédito (Páginas 113-116)

Nuevas Pruebas de Cumplimiento

33

- Devolución de los fondos del Título IV
 - ▣ Devolución de fondos para estudiantes que nunca comenzaron a estudiar (NS o NA) (Páginas 121-122)

Nuevas Pruebas de Cumplimiento

34

- G5 y administración de efectivo
 - ▣ Procedimiento para solicitar fondos a través de G-5 y procedimientos de desembolso (Páginas 122-126)

Nuevas Pruebas de Cumplimiento

35

- Capacidad administrativa
 - ▣ Tasas de colocación laboral (“job placement rates”)
(Páginas -143-143)
 - ▣ Tasa de graduación (“Completion rate”) (Página 142)
Divulgaciones de empleabilidad (gainful templates)
(Páginas 143-145)
 - ▣ Advertencias de estudiantes (“student warnings”)
(Página 145)

Nuevas Pruebas de Cumplimiento

36

- Auditoría de cierre (“Closed out”)
 - ❑ Desembolsos después de cierre
 - ❑ Una institución puede desembolsar los fondos del Título IV para satisfacer cualquier compromiso no pagado al estudiante después de dejar de participar si se cumplen ciertas condiciones en 34 C.F.R. § 668.26 (d) y (e).

GRACIAS

RECUERDEN LLENAR LA EVALUACION