



OFICINA DEL  
AUDITOR · DIVISIÓN  
DE SERVICIOS  
DE AUDITORÍA ·  
CIUDAD Y CONDADO  
DE DENVER

# Plan de Auditorías 2025

*Timothy M. O'Brien, CPA, Auditor de Denver*

ÍNDICE

AUDITORÍAS PREVISTAS  
PARA EL 2025 · DESCRIPCIÓN  
DEL PLAN · EL PROCESO DE  
SELECCIÓN DE AUDITORÍAS ·  
LA AUTORIDAD DEL AUDITOR

# Carta del Auditor



**Me complace presentar el Plan de Auditorías 2025 del Auditor de Denver para la Ciudad y el Condado de Denver. Ahora que Denver trabaja con un ajustado presupuesto y con diferentes prioridades para servir a nuestros votantes, espero que nuestros hallazgos y recomendaciones se utilicen para hacer que las agencias y los servicios de la ciudad sean más transparentes y rindan cuentas durante el próximo año. Cuando se le da la debida consideración, el trabajo de auditoría es una herramienta poderosa y reveladora para utilizar los recursos limitados del público de manera más eficiente, efectiva y equitativa.**

Una vez más, el Plan de Auditorías 2025 incorpora riesgos de desempeño, financieros, de tecnología de la información, de ciberseguridad y 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 2025 aporta valor e impacto a Denver y se llevará a cabo siguiendo los más altos estándares profesionales.

Seguimos adoptando un enfoque que considera las aportaciones de la comunidad para nuestro Plan de Auditorías anual y que incluye las inquietudes que escuchamos durante todo el año en reuniones, a través del correo electrónico y otros medios. Este año, añadimos al plan una nueva auditoría de los proyectos de la ciudad All In Mile High y House1000. Esta auditoría analizará la administración y la financiación bajo el liderazgo de la Oficina del Alcalde.

Otra auditoría nueva de este año examinará el uso de la inteligencia artificial en la ciudad. Nuestras investigaciones al respecto muestran que las tecnologías emergentes tienen un gran potencial, pero también generan un gran riesgo. Planeamos analizar la estrategia de gobernanza de la ciudad y cómo las agencias pueden innovar de manera segura. Sigo priorizando la ciberseguridad y una sólida gestión de las tecnologías en la Ciudad y el Condado de Denver debido a la velocidad con la que evoluciona la tecnología y los riesgos y las recompensas que presenta.

Después de más de un año de recortes presupuestarios en las agencias y de un ajustado presupuesto para el 2025, también tenemos previsto auditar el proceso presupuestario de la ciudad. Analizaremos la transparencia, la pertinencia, las previsiones de ingresos y la equidad. A través de esta auditoría (y de otros informes nuestros que identifican las eficiencias y las mejores prácticas en toda la ciudad) podemos contribuir a la salud financiera y la rendición de cuentas presupuestarias que necesita nuestro dinero público.

Al igual que en años anteriores, algunas auditorías incluidas en nuestro plan se iniciaron este año y se completarán en el 2025. Entre ellas, se incluyen auditorías de los servicios de Denver 311, la cultura organizacional y el Fondo para la Protección Climática. La evaluación de la gestión y el uso de los recursos en el Aeropuerto Internacional de Denver sigue siendo una prioridad tanto para mí como para mi equipo de cara a 2025.

Nuestro trabajo de auditoría continua se basa en un pro

aportaciones del público, los líderes de la ciudad, los eventos actuales y los hallazgos de auditorías anteriores. En el próximo año, mi equipo también seguirá trabajando en auditorías de construcción, financieras y de supervisión de contratos.

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 todas las agencias de la ciudad esperen recibir el escrutinio adecuado.

El objetivo de nuestras recomendaciones de auditoría es ayudar a las agencias de la ciudad a mejorar su trabajo. Cuando las agencias se toman en serio nuestro trabajo y hacen cambios de forma diligente, todos ganan.

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 2025.

El Plan de Auditorías es un documento flexible que puede cambiar durante el año debido a circunstancias inesperadas y a riesgos emergentes. En cualquier momento, podrían surgir cambios que impacten el Plan de Auditorías por la necesidad de realizar auditorías de emergencia, porque podríamos encontrarnos con modificaciones o retrasos en la planificación o porque se reducen los riesgos gracias a los cambios y las mejoras realizadas en las organizaciones de la ciudad.

Espero la llegada del próximo año mientras seguimos proporcionando una supervisión independiente, transparente y profesional para proteger la inversión pública en la Ciudad y el Condado de Denver. Estoy comprometido 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 por su apoyo a este Plan de Auditorías integral. No dude en ponerse en contacto conmigo si tiene preguntas a través de [auditor@denvergov.org](mailto:auditor@denvergov.org) o llamar al 720-913-5000.

Atentamente,

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



# Auditorías previstas para el 2025

## Cultura organizacional

### *En toda la ciudad*

Esta auditoría comparará la cultura a la que aspiran los directivos de las agencias para la Ciudad y el Condado de Denver con la situación actual de la cultura dentro de las agencias de la ciudad. El objetivo de este trabajo es poder ayudar a los directivos a abordar los posibles impactos en las operaciones de las agencias.

## Proceso de contratación

### *Comisión de Administración Pública*

Esta auditoría revisará el proceso de contratación de los empleados de la administración pública, que es fundamental para reclutar y contratar de manera eficiente y eficaz a los nuevos candidatos para puestos de trabajo de los departamentos de policía y bomberos de Denver.

## Proyectos All In Mile High y House1000

*Auditoría basada en las aportaciones de la comunidad*

### *Oficina del Alcalde*

Esta auditoría evaluará los controles internos relacionados con la gestión y financiación de los proyectos All In Mile High y House1000. El análisis puede incluir cómo se asignan los fondos a los proveedores de servicios, la revisión de la estrategia de gastos y la contabilidad de todos los fondos gastados.

## Inteligencia artificial

### *Servicios de Tecnología / División de Tecnologías Comerciales del Aeropuerto Internacional de Denver*

Esta auditoría examinará la gobernanza y la estrategia del uso de la inteligencia artificial por parte de la ciudad. Además, revisaremos la gobernanza de los datos y los controles de datos, ya que son fundamentales para el uso adecuado de la inteligencia artificial.

# Auditorías previstas para el 2025

(continuación)

## Certificación para las empresas en desventaja

**Oportunidad y  
Desarrollo Económico  
de Denver**

Esta auditoría revisará cómo la ciudad certifica y renueva la certificación a las empresas que son propiedad de personas de color, mujeres y otras poblaciones en desventaja. Este trabajo puede incluir una revisión de los procesos de monitoreo de la ciudad, de los procedimientos de contratación competitiva y de cómo la ciudad está logrando los objetivos establecidos.

*Auditoría basada en las aportaciones de la comunidad*

## Servicios 311 de Denver

**Servicios de Tecnología**

Esta auditoría evaluará si el Servicio 311 de Denver dirige adecuadamente las llamadas a las agencias apropiadas, aborda las preguntas y documenta los comentarios de los residentes y los miembros de la comunidad.

*Auditoría basada en las aportaciones de la comunidad*

## Fondo para la Protección Climática

**Oficina de Acción  
Climática, Sostenibilidad  
y Resiliencia**

Esta auditoría revisará en qué medida la agencia está logrando los objetivos del Fondo para Protección Climática, que se puso en marcha por iniciativa de los votantes, y cómo se están cumpliendo los requisitos para el uso de los fondos. Esta evaluación también puede incluir el análisis del rendimiento y de los resultados para el gasto del fondo.

## Proceso de control disciplinario

**Departamento de  
Seguridad Pública**

Esta auditoría evaluará la eficacia y la puntualidad del proceso de control disciplinario. Este trabajo puede incluir la evaluación de la supervisión del proceso, la calidad de la investigación y la capacitación y competencia del personal. También puede incluir el grado de satisfacción de las partes interesadas y una evaluación comparativa para identificar las mejores prácticas.

## Proceso presupuestario de la ciudad

**Departamento de  
Finanzas**

Esta auditoría revisará el proceso presupuestario de la ciudad para comprobar su transparencia, idoneidad, previsión de ingresos y equidad a la hora de asignar fondos. Este trabajo puede incluir una evaluación de impacto sobre los servicios, proyectos, programas y recursos esenciales de la ciudad.

# Auditorías previstas para el 2025

(continuación)

## Fundación Cuidando a Denver

*Auditoría basada en las aportaciones de la comunidad*

**Departamento de Salud Pública y Medio Ambiente**

Esta auditoría evaluará los contratos relacionados con las actividades de la Fundación Cuidando a Denver y WellPower.

## Seguridad de los sistemas de votación de la ciudad

**Oficina del Secretario y Registrador**

Esta auditoría evaluará de qué modo los sistemas de votación de la ciudad cumplen con los requisitos de seguridad y cómo la División de Elecciones de Denver protege los equipos y los datos electorales contra los ataques. Esta auditoría puede incluir la revisión de las políticas y procedimientos para los sistemas de seguridad, los controles generales de las tecnologías de la información y los procesos para el monitoreo de equipos.

## Infraestructura tecnológica obsoleta

**En toda la ciudad**

Esta auditoría de la ciudad evaluará la tecnología que se aproxima o ha llegado al final de su vida útil. El trabajo puede incluir un examen de las estrategias proactivas de la ciudad, así como una planificación y evaluación de cómo se rectifican y actualizan los sistemas de la ciudad de manera oportuna.

## Ingresos operativos del aeropuerto: tasas de aterrizaje y alquiler de instalaciones

**Aeropuerto Internacional de Denver**

Esta auditoría verificará el cumplimiento de los términos de los acuerdos relacionados con las tarifas, tasas y cargos de las aerolíneas para garantizar la precisión de los ingresos del aeropuerto y los créditos que el aeropuerto devuelve a las aerolíneas por los ingresos desembolsados.

## Gestión de vulnerabilidades

**Servicios de Tecnología / División de Tecnologías Comerciales del Aeropuerto Internacional de Denver**

Esta auditoría revisará la estrategia, la gobernanza, los procesos y los procedimientos de gestión de vulnerabilidades para garantizar que la ciudad cuente con un programa de gestión de vulnerabilidades eficaz y eficiente. La auditoría también examinará el programa de gestión de activos como un proceso clave para garantizar que el programa de gestión de vulnerabilidades se aplique a todos los activos conectados a la red de la ciudad.

# Auditorías previstas para el 2025

(continuación)

## Ciberseguridad

### *En toda la ciudad*

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

## Auditorías de construcción

### *En toda la ciudad*

Esta serie de auditorías se centrará en los diferentes riesgos y prácticas de diversos proyectos de construcción, como las normas y las regulaciones en torno a la construcción, la administración de proyecto y los controles internos. Podemos optar por analizar los proyectos en el aeropuerto, los proyectos de construcción de capital de la ciudad o los proyectos financiados con bonos de la ciudad.

## Auditorías financieras

### *En toda la ciudad*

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 una evaluación de determinadas transacciones, cuentas y prácticas para reportar la información financiera.

## Contratos y acuerdos

### *En toda la ciudad*

Tal y como exige la Carta Fundacional de Denver, la continuación de esta serie de auditorías revisará una selección de los 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 seguimiento para el 2025

### *En toda la ciudad*

Todas las auditorías de la Oficina del Auditor presentan recomendaciones de mejora, que deben ser aceptadas o rechazadas por la agencia auditada. Realizamos auditorías de seguimiento después de la fecha acordada de implementación que determinó la entidad responsable. Cada auditoría de seguimiento evaluará el estado y la calidad de la implementación de cada recomendación.



# Descripción del plan

**La visión de la división de Servicios de Auditoría 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. La misión de nuestra oficina 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.**

Producimos auditorías de impacto, objetivas y de calidad que fortalecen las operaciones y los servicios de la ciudad. También fomentamos una cultura interna de innovación, mejora continua e inclusión y participación.

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 contrapesos 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 2025 muestra el compromiso firme del Auditor O'Brien para que la Oficina del Auditor Denver genere un impacto positivo generalizado en nombre de los residentes, los negocios y los visitantes de Denver.

## LA AUDITORÍA SEGÚN LA CARTA DE DENVER

La Carta Fundacional 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 contables, 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 y el Condado de Denver.*

# Descripción del plan

(continuación)

El Plan de Auditorías 2025 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 queda 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.

## 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 iniciativas estratégicas del alcalde de la ciudad.
- **AUDITORÍA FINANCIERA** | El Plan de Auditorías 2025 sigue centrándose en la administración general de las finanzas y las actividades fiscales de la ciudad. Estas auditorías evaluarán el entorno de control financiero interno, 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 2025 refleja el constante hincapié que hacemos en la auditoría de los contratos de la ciudad para verificar el cumplimiento de los términos del contrato y del ámbito de trabajo.

## ANÁLISIS DE AUDITORÍA 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.

- **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 respaldar a los equipos que trabajan con diferentes temas y fuentes de información. 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 poner a prueba 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 para nuestra evaluación anual de riesgos. La auditoría continua ayuda a los equipos de auditoría a mejorar la eficiencia en la planificación y el trabajo de campo al identificar con mayor prontitud las tendencias y las excepciones que a través de los métodos tradicionales de auditoría.



# Descripción del plan

(continuación)



## 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, derroche o abuso.

## PROGRAMA DE SEGUIMIENTO DE AUDITORÍA

Realizamos un seguimiento a cada auditoría con el fin de evaluar si el personal de la ciudad implementó las recomendaciones que habían aceptado previamente para realizar mejoras y generar impacto.

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

Nuestra oficina mide los índices de aceptación y de implementación de las recomendaciones de auditoría por parte de las agencias. Estos indicadores muestran 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 líderes de la Oficina del Auditor se reúnen regularmente durante todo el año con los miembros del Concejo de la Ciudad, el alcalde, otros funcionarios electos, los directivos de agencias de la ciudad, grupos de vecinos y líderes cívicos para solicitar su aportación en cuanto 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 Plan de Auditorías anual se desarrolla a partir un proceso continuo basado en la consolidación de ideas procedentes de una variedad de fuentes internas y externas, el examen de una amplia gama de actividades y datos de la ciudad, y la evaluación de los factores de riesgo y otras consideraciones adicionales. Este enfoque genera como resultado una variada lista de agencias, programas, actividades, servicios, sistemas, subvenciones y contratos que los auditores examinan para determinar si están operando de manera eficiente, efectiva y de acuerdo con la ley y los requisitos establecidos. Algunas agencias podrían ser auditadas con mayor frecuencia que otras en función del nivel de los riesgos evaluados y de los resultados obtenidos en auditorías anteriores.**

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

- **LAS 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 individuales y las cartas de auditoría de la administración.
- **LAS APORTACIONES** de los miembros de la comunidad, de los funcionarios electos, de los miembros del Comité de Auditoría, de los auditores externos, así como de los administradores y el personal de las agencias.
- **EL ESTUDIO 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.
- **EL ESTUDIO DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS** en las auditorías de otros gobiernos locales que también pudieran surgir en Denver.

Un plan de auditorías sólido evalúa una amplia gama de actividades y entidades de la ciudad:

- **LAS UNIDADES ORGANIZATIVAS** de una agencia de la ciudad, como una división o un departamento.
- **LOS PROGRAMAS** y oficinas de la ciudad.
- **LOS 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 dinero en efectivo, las multas, los impuestos y las evaluaciones o los procesos tecnológicos clave.
- **LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES O DE LAS ACTIVIDADES** relacionadas con las transacciones, como los proyectos de construcción que están en marcha, los programas financiados con impuestos, los fondos de ingresos especiales y los programas de subvenciones.

# Proceso de selección de auditorías *(continuación)*

- **LAS FUNCIONES DE LA CIUDAD** que operan como entidades con fines de lucro, como el Aeropuerto Internacional de Denver, y otras entidades relacionadas con fondos empresariales.

- **LOS CONTRATOS Y CONVENIOS ENTRE** la ciudad y terceros, incluidas las instalaciones culturales y las organizaciones sin ánimo de lucro.

Identificamos y priorizamos 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. Por consiguiente, evaluamos los factores de riesgo según los siguientes criterios:

- Los cambios significativos que se hayan producido en la ciudad.
- El tiempo transcurrido desde la última auditoría de un área.
- El tamaño de la agencia, del programa, de la actividad o del contrato.
- El tamaño del presupuesto.
- El cumplimiento de normativa y las regulaciones.
- La legislación pendiente o reciente.
- La complejidad de las transacciones.
- La sostenibilidad fiscal.
- Los sistemas críticos de las tecnologías de la información, incluidos el hardware y el software.
- La rendición de cuentas de la administración.
- La calidad de los sistemas de control interno.
- La antigüedad de los programas, las operaciones o los contratos.
- La salud y la seguridad pública.
- La infraestructura esencial.
- Los riesgos estratégicos a corto y largo plazo.
- Equidad.
- Los litigios relacionados.
- La jurisprudencia pertinente.
- Las áreas de riesgo emergentes.

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

Es posible que salga a la luz nueva información durante el año, una vez finalizado el Plan de Auditorías. Pueden suceder hechos imprevistos, y las iniciativas, las prioridades y los riesgos en la ciudad también pueden cambiar. La naturaleza flexible del Plan de Auditorías, considerado como un documento dinámico, nos otorga la facultad de cambiar el rumbo cuando sea beneficioso para la ciudad.

La Oficina del Auditor extiende su gratitud y aprecio a la Oficina del Alcalde, al Concejo Municipal Denver, al Comité de Auditoría, a los líderes de las agencias de la ciudad y al público por compartir sus propuestas para el Plan de Auditorías 2025 y por apoyar la misión general de nuestra oficina durante todo el año.



# La autoridad del Auditor



**La división de los Servicios de Auditoría de la Oficina del Auditor de Denver supervisa de forma independiente la forma en que la ciudad gasta el dinero de los impuestos y otras fuentes de financiación en los servicios, iniciativas y programas de la ciudad. 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 de la carta, 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 el dinero, las propiedades u otros recursos de la ciudad y el condado. 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,

el Concejo de la Ciudad y el Auditor. Cuando un socio externo niega el acceso según lo exige el contrato después de reiteradas solicitudes, el Auditor puede trabajar con el Comité de Auditoría independiente para emitir una orden de comparecencia.

- **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 tener acceso a todas las entidades, registros y personal externos implicados en las interacciones comerciales con la ciudad.
- **REQUISITOS RELACIONADOS CON LA RESPUESTA AL TRABAJO DE AUDITORÍA** | La ordenanza de la ciudad exige que las agencias auditadas respondan formalmente a todos los hallazgos y a las recomendaciones de auditoría y establece la capacidad del Auditor para trabajar junto con estas agencias mientras mantiene su independencia.
- **ADHESIÓN A LAS NORMAS DE AUDITORÍA PROFESIONAL** | La Oficina del Auditor realiza todas las auditorías de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental 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.