

# Comité de auditorías de estaca

*En este documento se esbozan el propósito, la organización, los deberes y las responsabilidades del comité de auditorías de estaca.*



**Nota:** En este documento, los términos *presidente de estaca*, *auditor de estaca* y *secretario de estaca* se refieren también a los mismos cargos en los distritos y las misiones. El término *comité de auditorías de estaca* alude asimismo a los comités de auditorías de distrito y de misión. El término *secretario* hace referencia a los secretarios y secretarios auxiliares que ayudan con el mantenimiento de los registros de finanzas. El término *líder de la unidad* hace referencia al obispo, presidente de rama, presidente de estaca o presidente de distrito. El término *estaca* se refiere también a los distritos. El término *barrio* alude también a las ramas.

## 1. Propósito

El presidente de estaca se asegura de que todos los fondos de la Iglesia se manejen de forma apropiada y se rinda cuenta correcta de ellos de acuerdo con las instrucciones financieras de la Iglesia (véase el *Manual 1: Presidentes de estaca y obispos*, 2010, 14.6). También se asegura de que los líderes de las unidades y los secretarios aprendan sus deberes de finanzas y de que sigan las normas y los procedimientos financieros de la Iglesia (véase el *Manual 1*, 14.2.1). Organiza un comité de auditorías de estaca para ayudarle en el cumplimiento de estas responsabilidades. El comité de auditorías de estaca determina, evalúa y trata los riesgos financieros de la estaca, en especial los riesgos de hacer un mal uso de los fondos de la Iglesia. El comité de auditorías de estaca se asegura de que los líderes de las unidades y los secretarios sigan las normas y los procedimientos financieros de la Iglesia.

La Primera Presidencia estableció comités de auditorías de Área para salvaguardar los fondos sagrados, asegurarse de que se hace un uso correcto de ellos y fortalecer a los líderes del sacerdocio y a

los secretarios. Los comités de auditorías de estaca desempeñan un papel clave para lograr estos mismos objetivos al aprender sus deberes, cumplir con ellos y funcionar como un consejo.

El élder M. Russell Ballard dijo refiriéndose a la importancia de los comités y consejos de la Iglesia: “Dios, el Maestro Organizador, ha inspirado la creación de un sistema de comités y de consejos. Si se entiende y se aplica, este sistema alivia la carga de todos los líderes y extiende el alcance y el impacto del ministerio de estos por medio de la ayuda combinada de los demás miembros” (“Los consejos de la Iglesia”, *Liahona*, julio de 1994, pág. 28).

Para que el comité de auditorías de estaca sea verdaderamente eficaz, sus miembros deben trabajar juntos. Ni el director del comité ni ninguno de sus miembros debe intentar hacer individualmente todo el trabajo. Actuar a solas hace que disminuyan los beneficios, el poder y las bendiciones que están disponibles cuando un comité de auditorías de estaca delibera y trabaja en consejo.

## 2. Organización

El presidente de estaca nombra un comité de auditorías de estaca constituido por uno de sus consejeros como director y otros dos poseedores del Sacerdocio de Melquisedec de confianza con recomendaciones vigentes para el templo. Es útil que estos dos hermanos entiendan de asuntos financieros. Por lo general, el director del comité no debe firmar cheques ni formularios de aprobación de pagos, ni participar de ninguna otra forma en el mantenimiento de los registros financieros de la estaca. Los miembros del comité no deben ser auditores de estaca ni participar en el mantenimiento de registros financieros de estaca o barrio. (Véase el *Manual 1*, 14.9.1.)

### 3. Deberes

El comité de auditorías de estaca tiene cuatro deberes principales:

1. Administrar el proceso de las auditorías financieras.
2. Capacitar a los auditores de estaca.
3. Supervisar cualquier otra capacitación financiera de la estaca.
4. Deliberar en consejo para determinar, evaluar y tratar los riesgos financieros de la estaca.

#### 3.1 Administrar el proceso de las auditorías financieras

El comité de auditorías de estaca administra el proceso de las auditorías financieras al:

1. **Preparar adecuadamente a los auditores de estaca para que realicen auditorías exhaustivas, precisas y puntuales.** Los auditores de estaca reciben capacitación regular para asegurarse de que entienden las normas y los procedimientos financieros de la Iglesia, el propósito de cada pregunta de la auditoría y que saben cómo tratar todos los riesgos identificados de cada unidad que auditen. (Véase “3.2 Capacitar a los auditores de estaca” más adelante).
2. **Supervisar la calidad de las auditorías que se efectúan.** El comité de auditorías de estaca revisa cada auditoría completada para comprobar que se efectuó de manera exhaustiva y precisa. El comité debe requerir que se hagan correcciones en la auditoría cuando sea necesario.
3. **Supervisar la calidad de las acciones correctivas.** El comité de auditorías de estaca revisa cada acción correctiva y evalúa su eficacia para resolver la excepción de la auditoría, incluso su eficacia para eliminar la causa que propició la excepción. El comité trabaja con los líderes de barrio y estaca para revisar las acciones correctivas cuando sea necesario.

Cada año hay dos ciclos de auditorías. Las auditorías anuales pueden iniciarse el 15 de enero y se envían antes del 15 de marzo, y abarcan las transacciones que van del 1 de julio hasta el 31 de diciembre del año anterior. Las auditorías semestrales pueden iniciarse el 15 de julio y se envían antes del 15 de septiembre, y abarcan las transacciones que van del 1 de enero hasta el 30 de junio del año en curso.

Las auditorías se pueden realizar en línea mediante el Sistema de Auditoría Financiera de la Unidad Local (LUFAS, por sus siglas en inglés) o mediante formularios que se imprimen en LUFAS.

Por lo general es necesario tener tres reuniones del comité de auditorías de estaca durante cada ciclo de auditorías; y que cada miembro realice ciertas tareas individuales para cumplir con los deberes del comité. Allí donde desplazarse resulte difícil o costoso, los líderes locales y del Área pueden optar por realizar una o más de estas reuniones por videoconferencia o llamada telefónica. Cuando el teléfono, internet u otro tipo de recursos comunicativos no sean adecuados, podría ser necesario otro tipo de adaptación (véase el *Manual 2: Administración de la Iglesia*, 2010, 17.2.2). En todas las reuniones del comité de auditorías de estaca debe hacerse hincapié en la confidencialidad.

#### *Primera reunión: Planificación de auditorías*

A fin de prepararse para enviar auditorías exhaustivas a tiempo, el comité de auditorías de estaca realiza una reunión de planificación de auditorías por lo menos una o dos semanas antes del comienzo de las auditorías (antes del 15 de enero y del 15 de julio). A ella asisten el comité de auditorías de estaca, los auditores de estaca, el secretario de estaca y el secretario auxiliar de estaca asignado a las finanzas.

La agenda de esta reunión podría incluir las acciones siguientes:

- Dar las asignaciones a los auditores.
- Capacitar a los auditores.
- Repasar las preguntas de la auditoría y sus respectivas instrucciones. Usar la herramienta Auditoría de práctica en LUFAS para repasar las preguntas de la auditoría de manera eficaz.

- Revisar las notas de la versión de LUFAS en busca de cambios en el uso o la capacidad del sistema.
- Revisar los resultados de auditorías anteriores para evaluar cualquier riesgo o debilidad que pueda requerir atención adicional en las auditorías actuales.
- Revisar las excepciones repetidas de las auditorías y analizar qué otras comprobaciones adicionales podrían requerirse en esta auditoría para asegurarse de que las acciones correctivas anteriores resultaron eficaces.
- Evaluar las unidades con historial de no tener excepciones de auditoría. Es poco probable que haya un historial largo de falta de excepciones cuando las auditorías son exhaustivas.
- Comunicar a los auditores los cambios en los líderes, como un nuevo consejero en un obispado o un secretario nuevo. Los cambios en los líderes pueden suscitar que el auditor compruebe algunas transacciones más a fondo.
- Analizar las normas de la estaca o las decisiones previas del comité de auditorías de estaca que puedan afectar a la manera en que los auditores realizan las comprobaciones.

### ***Segunda reunión: Revisión de auditorías***

El comité de auditorías de estaca realiza una reunión de revisión de auditorías después de que las auditorías hayan sido firmadas por el líder de la unidad pero antes de que las firme el director del comité de auditorías de estaca. Esta reunión se realiza a principios de marzo para las auditorías anuales y a principios de septiembre para las semestrales. Completar las auditorías anuales a finales de febrero y las semestrales a finales de agosto da al comité de auditorías de estaca 15 días para revisarlas y enviarlas. Una auditoría está *completa* cuando la firman el auditor de estaca y el líder de la unidad. La auditoría de barrio consta como *enviada* cuando la firma el presidente de estaca. La auditoría de estaca consta como *enviada* cuando la firma el director del comité de auditorías de estaca.

A la reunión de revisión de auditorías asisten el comité de auditorías de estaca, los auditores de estaca, el secretario de estaca y el secretario auxiliar de estaca asignado a las finanzas, y su propósito es revisar los resultados de las auditorías y deliberar en consejo en cuanto a cada excepción de auditoría. El comité de auditorías de estaca determina la eficacia de cada acción correctiva y, en caso necesario, recomienda mejoras. El director del comité de auditorías, o un miembro del comité asignado, debe pedir al líder de la unidad que revise una acción correctiva si esta es débil o si no corrige la raíz del problema. Esta es una parte importante del deber del comité en cuanto a determinar los riesgos y abordarlos.

Mientras revisan las excepciones de auditoría y las acciones correctivas, los miembros del comité de auditorías de estaca deliberan en consejo para determinar la capacitación de finanzas que es necesaria, a quién beneficiaría dicha capacitación y quién sería la persona indicada para llevarla a cabo.

Cuando el director del comité de auditorías de estaca firma una auditoría, su firma garantiza que los miembros del comité han revisado y aprobado las acciones correctivas planificadas de la unidad y que hará un seguimiento para asegurarse de que estas se completan e informan a tiempo.

### ***Tercera reunión: Cierre y valoración de auditorías***

El comité de auditorías de estaca realiza una reunión de cierre y valoración en abril para las auditorías anuales y otra en octubre para las semestrales. Los propósitos de la reunión son valorar y mejorar la calidad de las auditorías y evaluar y tratar los riesgos financieros. A esta reunión solo asisten el director y los miembros del comité de auditorías de estaca. Este es un momento para realizar un análisis sincero de todos los aspectos del proceso de auditorías de la estaca y de los riesgos financieros. (Véase “3.4 Deliberar en consejo para determinar, evaluar y abordar los riesgos financieros de la estaca” más adelante.)

La agenda de esta reunión podría incluir las acciones siguientes:

- Revisar las asignaciones realizadas en la reunión de revisión de auditorías y hacer un seguimiento de ellas.
- Determinar si las acciones correctivas se han completado adecuadamente.
- Analizar soluciones alternativas y preparar asignaciones cuando parezca que una acción correctiva es ineficaz para resolver una excepción de auditoría.
- Revisar la calidad de las auditorías para determinar qué capacitación adicional pueda ser necesaria para los auditores de estaca, los líderes de las unidades o los secretarios.
- Analizar y documentar cualquier cambio en personas, asignaciones o procesos que sea necesario hacer para el siguiente ciclo de auditorías.
- Evaluar riesgos —en especial el riesgo de que se haga un mal uso de los fondos de la Iglesia— y determinar cómo reducirlos.

Cuando el director del comité de auditorías de estaca está satisfecho con cómo se ha resuelto una excepción de auditoría, la marca como resuelta en LUFAS.

### 3.2 Capacitar a los auditores de estaca

El comité de auditorías de estaca capacita con regularidad a todos los auditores de estaca para asegurarse de que entienden:

1. El propósito y el proceso de las auditorías.
2. Las normas y los procedimientos financieros de la Iglesia.
3. Su función como auditores de estaca y la responsabilidad que tienen de realizar todas las auditorías con el espíritu de amor y bajo la dirección del Espíritu Santo.
4. El riesgo que aborda cada pregunta de la auditoría
5. Cómo usar el Sistema de Auditoría Financiera de Unidad Local (LUFAS).

Los posibles temas de capacitación incluyen:

- El propósito de las auditorías financieras de la Iglesia.
- Cómo reconocer y seguir el Espíritu durante una auditoría.
- La manera en que el principio que hay detrás de cada pregunta de la auditoría protege los fondos de la Iglesia y a los líderes.
- Por qué es importante durante una auditoría:
  - Hacer cada pregunta de la auditoría tal y como está escrita.
  - Leer detenidamente todas las instrucciones y seguirlas al pie de la letra.
  - Leer en alto todas las preguntas de soporte de la sección “Revisión de procedimientos y evaluación de riesgos”.

Las preguntas de soporte pueden estar incluidas en las instrucciones que hay después de algunas de las preguntas de la auditoría. Las preguntas de soporte ayudan al auditor a determinar riesgos específicos para tratar durante la auditoría.

Reformular las preguntas o ignorar las preguntas puede derivar en respuestas incorrectas y auditorías menos eficaces.

- *Manual 1. “Finanzas” y “Administración de Bienestar de la Iglesia”, capítulos 14 y 5.*
- Cómo realizar auditorías de gran eficacia y por qué este tipo de auditorías suelen encontrar excepciones de auditoría.
- La manera en que las excepciones de auditoría brindan oportunidades de aprender; por qué se debe aceptar las excepciones de auditoría y no se las debe temer; y la manera en que las auditorías fortalecen a los líderes de las unidades y a los secretarios, a la vez que les ayudan a mejorar.
- El propósito de la sección “Revisión de procedimientos y evaluación de riesgos” de la auditoría y la manera en que las respuestas a las preguntas de evaluación de riesgos deben regir la comprobación del auditor.

- Los componentes de una acción correctiva eficaz.
- Cómo usar la herramienta Auditoría de práctica de LUFAS para capacitar.

El comité de auditorías de estaca toma la iniciativa de capacitar a los auditores de estaca y también alienta a los auditores a estudiar individualmente. El Centro de Ayuda de LDS.org contiene muchos artículos sobre las finanzas y las auditorías de la Iglesia. Realizar una auditoría de práctica en LUFAS es un buen método para autocapacitarse.

### 3.3 Supervisar cualquier otra capacitación financiera de la estaca

El presidente de estaca se asegura de que los líderes de las unidades y los secretarios aprenden sus deberes de finanzas y de que siguen las normas y los procedimientos financieros de la Iglesia (véase el *Manual 1*, 14.2.1).

A fin de ayudar al presidente de estaca en esta responsabilidad, el comité de auditorías de estaca se vale de los resultados de las auditorías, las observaciones de los auditores de estaca y las propias observaciones de los miembros del comité para evaluar la eficacia de la capacitación de finanzas de estaca más reciente y determinar la necesidad de más capacitación. El comité de auditorías de estaca recomienda a la presidencia de estaca el contenido de la capacitación de finanzas, las fechas, quién debe recibir la instrucción y quién sería la persona más indicada para encargarse de ella. Por ejemplo, la capacitación de finanzas para un obispo podría ser más eficaz cuando la brinda un miembro de la presidencia de estaca.

Bajo la dirección del presidente de estaca, la capacitación de finanzas la realizan:

- Los miembros de la presidencia de estaca.
- Los secretarios de estaca.
- El auditor auxiliar del Área.
- Otras personas calificadas, según lo asigne el presidente de estaca.

### 3.4 Deliberar en consejo para determinar, evaluar y abordar los riesgos financieros de la estaca

Los miembros del comité de auditorías de estaca se preparan para deliberar en consejo de manera eficaz al aumentar su propio entendimiento de las prácticas financieras de la estaca y las normas y los procesos de finanzas de la Iglesia. La preparación personal podría incluir el estudio de los manuales de la Iglesia y la sección Finanzas de la página de mantenimiento de registros del Centro de Ayuda de LDS.org. La preparación también podría incluir el revisar detenidamente auditorías ya completadas y analizar el historial de auditorías del Sistema de Auditoría Financiera de la Unidad Local (LUFAS).

El comité de auditorías de estaca se reúne en espíritu de oración para determinar y analizar los riesgos de finanzas y deliberar en consejo para hallar soluciones inspiradas que traten dichos riesgos de manera eficaz. La evaluación de riesgos es el proceso de determinar qué cosas malas podrían suceder y la probabilidad de que sucedan. Esto incluye la posibilidad de que ya haya sucedido algo malo.

La evaluación de riesgos de las finanzas de la Iglesia a menudo comienza por hacerse las preguntas siguientes:

¿Qué podría salir mal?

¿Por qué podría salir mal?

¿Qué podemos hacer para evitarlo?

El comité de auditorías de estaca debe considerar al menos las señales siguientes de riesgo financiero:

- Evidencia de que los líderes, de manera intencionada o no, se ponen en situaciones en las que podrían verse tentados a hacer un mal uso de los fondos para su beneficio personal, o en las que se les podría acusar de hacerlo. Entre la evidencia posible se incluye:
  - Un número elevado de pagos al líder de la unidad, a su esposa o a otros líderes o sus cónyuges.
  - Un número elevado de pagos sin documentación de respaldo.
  - No seguir el principio del compañerismo cuando se procesan y se ingresan los donativos.
  - Ingresos tardíos.
- Los presidentes de estaca no revisan con regularidad ni de manera eficaz las declaraciones financieras de la unidad con los obispos.
- Los líderes de las unidades o los secretarios no revisan detenidamente cada mes sus declaraciones financieras de la unidad.
- Pagos infrecuentes de ofrendas de ayuno o cantidades grandes de ayuda de ofrendas de ayuno.
- Un número elevado de excepciones de auditoría.
- Excepciones de auditoría reiteradas.

- Un historial sin excepciones de auditoría.
- Los líderes de las unidades no entienden las excepciones de auditoría o no saben cómo resolverlas.
- Fondos de la Iglesia o registros financieros que no están en un lugar seguro.

El comité de auditorías de estaca podría tener en cuenta otras señales de riesgo, como las presiones económicas de los miembros de la estaca y los líderes del sacerdocio, los niveles de conocimiento y experiencia de los líderes, la cultura de la zona, la ubicación de los bancos, y la seguridad física de los fondos y los edificios de la Iglesia.

Las maneras posibles de reducir los riesgos financieros podrían incluir:

- Mejorar la calidad general de las auditorías por medio de un mayor rigor, precisión y puntualidad.
- Ayudar a los auditores a dar al comité de auditorías de estaca una idea clara de los problemas financieros que observaron y por qué ocurrieron.
- Ayudar a los líderes de la unidad a formular acciones correctivas que impidan el que vuelvan a producirse y responder a la causa del problema.
- Enseñar los debidos principios de bienestar de la Iglesia y asegurarse de que se sigan (véase "Administración de Bienestar de la Iglesia", *Manual 1*, capítulo 5).

Las preguntas de la auditoría identifican muchos de los riesgos clave que debieran considerarse. Por lo tanto, los resultados y los informes de las auditorías suponen para el comité de auditorías de estaca una buena fuente de información de los riesgos.

## 4. Rendir cuentas

El comité de auditorías de estaca informa directamente al presidente de estaca. El director del comité de auditorías de estaca informa regularmente sobre las actividades del comité. Su informe podría incluir:

- Resultados de auditorías, como el estado del envío, las observaciones, un resumen de las excepciones y cómo se han resuelto estas.
- Los riesgos financieros identificados, incluso los desembolsos inapropiados de fondos de la Iglesia.
- Cómo se están abordando los riesgos mediante la capacitación, el monitoreo, las auditorías u otros medios.
- La capacitación que se está llevando a cabo o que es necesario que se realice.
- Las necesidades de personal del comité de auditorías de estaca y de los auditores de estaca.

El presidente Marion G. Romney enseñó: “[Tengan] presente, hermanos, que el volver e informar es el acto final del mayordomo fiel y sensato”, *Liahona*, febrero de 1981, pág. 184).

## 5. Conclusión

Los comités de auditorías de estaca plenamente organizados y en funcionamiento son esenciales para la correcta administración y supervisión de los fondos de la Iglesia y para las bendiciones de los santos. Los propósitos de las auditorías de estaca y barrio se describen bien en el *Manual 1*: “Los auditores se aseguran de que los diezmos y otras contribuciones se hayan registrado debidamente, que se haya rendido cuenta apropiada de los fondos de la Iglesia y estos estén protegidos, y que los registros financieros estén completos y sean exactos” (14.9.3). A medida que los miembros del comité de auditorías de estaca cumplan debidamente con sus responsabilidades, protegerán los fondos sagrados de la Iglesia y fortalecerán a quienes los manejan.