

MANUAL DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES

Asunto: Informes y Suministro de Información para
Auditores del "Financial Management
Oversight", "Inspector General", "Triennial
Review" y Oficina del Contralor

Procedimiento Núm.: 09-09-16

TABLA DE CONTENIDO

I.	Introducción	1
II.	Propósito	1
III.	Definiciones	2
IV.	Disposiciones Generales	2
V.	Instrucciones	3
	A. Preparación de Informes y Suministro de Información para Auditores del "Financial Management Oversight", "Inspector General", Oficina del Contralor y "Triennial Review".	3
VI.	Enmiendas	7
VII.	Vigencia	8
	Anejo I – Ejemplo de Información Recopilada Libros Subsidiarios	
	Anejo II – Ejemplo "Schedule of Expenditure of Federal Awards"	
	Anejo III – Ejemplo Detalle de Fondos FTA Recibidos	

MANUAL DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES

Asunto: Informes y Suministro de Información para Auditores del "Financial Management Oversight", "Inspector General", "Triennial Review" y Oficina del Contralor Procedimiento Núm. 09-09-16 Página 1 De 8

Fecha de Aprobación: *5/oct/2009* Procedimientos Derogados: Aprobado por: *[Signature]*

I. Introducción

La Autoridad de Carreteras y Transportación tramita, gestiona y administra el sistema de fondos provistos por las diferentes agencias federales mediante el otorgamiento de accesos a éstos por parte de dichas agencias. Por lo tanto, la Autoridad de Carreteras y Transportación es responsable de llevar a cabo las transacciones correspondientes para el reclamo de fondos federales y llevar a cabo las correspondientes verificaciones para comprobar la correcta utilización de los mismos.

A tales fines, la Autoridad de Carreteras y Transportación tiene que cumplir con aquellos programas de auditoría establecidos, tanto por los programas federales, como por los auditores internos y externos. En estos casos, la política de la Autoridad de Carreteras y Transportación consiste en proveer la mayor cooperación posible hacia las solicitudes de información de estas organizaciones, así como la preparación de informes solicitados.

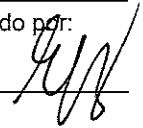
II. Propósito

El propósito de este procedimiento es proveer una guía para llevar a cabo las actividades correspondientes a esta operación y documentar la misma de manera que pueda ser evaluada más efectivamente y por consiguiente, revisada de ser necesario.

Fecha:

5/10/2009

Aprobado por:



III. Definiciones

Para fines de este procedimiento, los términos y las frases que se presentan a continuación tendrán el significado indicado, excepto cuando del texto se pueda establecer claramente otro significado:

- A. **Autoridad** - Autoridad de Carreteras y Transportación
- B. **ECHO** - "Electronic Clearing House Operation System" - Programa de facturación federal provisto por la FTA, por medio del cuál solicitamos los fondos para poder efectuar los reembolsos.
- C. **FTA** - "Federal Transit Administration" - Agencia federal que asigna los fondos para programas de transportación, los cuales son administrados financieramente en la Sección Fiscal.
- D. **Programas** - Diferentes secciones de la ley Federal de Transportación (49 U.S.C.) bajo las cuales se aprueban los fondos.
- E. **Subrecipientes** – Aquellas agencias y municipios que reciben fondos de programas federales de la FTA a través del sistema de reembolso de la Autoridad, para llevar a cabo un proyecto federal.

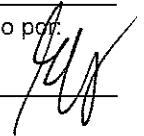
IV. Disposiciones Generales

- A. Las agencias y los municipios subrecipientes de fondos deberán cumplir con las siguientes circulares federales: Circular 5010.1C (Management), Circular A87 (Allowable cost), 49 CFR-18 (Common Rule). Además tienen que cumplir con las circulares federales de los programas de la FTA, según aplique, con respecto a los fondos que estén reclamando,

Fecha:

5/10/2009

Aprobado por:



tales como la Circular 8100.1B (sección 5303, Planning and Technical Study Grants) y 9040.1F (sección 5311 Public Transportation for Nonurbanized Area). La Sección Fiscal de la Oficina de Contabilidad de la Autoridad será la unidad organizacional responsable de que se cumplan dichos estatutos.

- B. El Director(a) de la Oficina de Contabilidad será responsable de asignar, modificar y mantener al día las responsabilidades de cada empleado en el sistema en cuanto a este proceso se refiere.

V. Instrucciones:

- A. Preparación de Informes y Suministro de Información para Auditores del "Financial Management Oversight", "Inspector General", Oficina del Contralor y "Triennial Review".

- 1. Supervisor(a) Sección Fiscal

- a. Recibe comunicación de los auditores en la cual usualmente solicitan una lista de las transacciones efectuadas durante el año y la refiere al (la) Contador(a) Gerencial.

- 2. Contador(a) Gerencial / Sección Fiscal

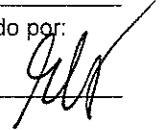
- a. Recibe detalle de información que necesitan los auditores y lleva a cabo el siguiente proceso:

- 1) Recopila la información de los libros subsidiarios de la sección (Anejo I).

Fecha:

5/10/2009

Aprobado por:

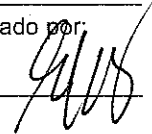


- 2) Se reúne con el (la) supervisor(a) a los fines de revisar que la información que se les va a entregar a los auditores esté completa o para aclarar alguna duda que exista con respecto a la información que están solicitando.
- 3) Prepara los informes solicitados y se los entrega al supervisor, entre los cuales se destacan los siguientes:
 - a) El Informe "Schedule of Expenditure of Federal Awards" (Anejo II) se prepara de la siguiente forma:
 - (1) Se prepara por año fiscal estatal (del 1 de julio al 30 de junio) y consta de cinco (5) columnas.
 - (a) "Federal Grantor/Program" – En esta columna se detallan las agencias federales que otorgaron los fondos y los programas bajo los cuales se aprobaron.
 - (b) Número de Catálogo Federal (CFDA. NO.) – número que el

Fecha:

5/10/2009

Aprobado por:



gobierno federal le asigna a cada programa.

(c) "Expenditures" – en ésta se detallan las cantidades de gastos incurridos por cada proyecto durante el año.

(2) Detalle de fondos de la FTA (Anejo III) recibidos durante el año fiscal, el mismo se prepara al terminar el año fiscal (el 30 de junio de cada año) y consta de ocho (8) columnas.

(a) Fecha – indica el día en que se recibieron los fondos.

(b) "ECHO" - Número correspondiente al "ECHO" sometido a la FTA.

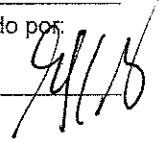
(c) Municipio o Agencia – municipio o agencia a la cual se le transfirieron los fondos.

(d) Sección – indica la sección correspondiente al programa bajo el cual se transfirieron los fondos.

Fecha:

5/10/2009

Aprobado por:




- (e) Proyecto – número de proyecto bajo el cual se transfirieron los fondos.
 - (f) Pagado – indica los fondos pagados a cada proyecto, municipio o agencia.
 - (g) Total – indica la cantidad total reembolsada.
 - (h) Total Recibido – la cantidad recibida por cada "ECHO" sometido a la FTA durante dicho año fiscal.
3. Supervisor(a)
- a. Le hace llegar a los auditores los informes solicitados.
 - b. Recibe de los auditores detalle de la muestra seleccionada de los documentos que quieren ver y la refiere a el (la) Contador(a) Gerencial y a el (la) Contador(a) Auxiliar.
4. Contador(a) Gerencial / Contador(a) Auxiliar:
- a. Recibe detalle de la muestra y realiza búsqueda de los documentos en los expedientes de los proyectos.
 - b. Se reúne con el supervisor y le presenta los documentos.

Fecha:

5/10/2009

Aprobado por:



5. Supervisor(a) / Contador(a) Gerencial.

- a. Suministra a los auditores documentos relacionados a la muestra seleccionada por ellos.
- b. Aclara con los auditores cualquier duda con respecto a los documentos suministrados.

6. Supervisor(a) Sección Fiscal

- a. Verifica el trabajo realizado, una vez completado.
- b. De surgir cualquier problema, toma la acción correspondiente para solucionar el mismo.
- c. Refiere la situación para la atención del Director de la Oficina de Contabilidad de no poder resolver la misma.
- d. Revisa el informe de auditoría y de haber algún señalamiento, prepara un plan de acción correctiva y toma las medidas que tiene a su alcance para que los señalamientos se corrijan.

VI. Enmiendas

Las enmiendas a este procedimiento serán procesadas por la Oficina de Organización y Métodos y requerirán la aprobación del Director Ejecutivo de la Autoridad de Carreteras y Transportación.

Asunto: Informes y Suministro de Información para Auditores del "Financial Management Oversight", "Inspector General", "Triennial Review" y Oficina del Contralor

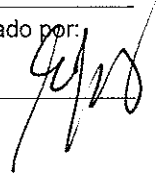
Procedimiento Núm.: 09-09-16

Página 8 De 8

ACT-2d
(Rev. 6/09)

Fecha:

Aprobado por:

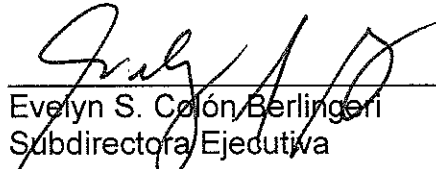


VII. Vigencia

Este procedimiento entrará en vigor treinta (30) días a partir de la fecha de su aprobación.

Aprobado por:

10/5/09
Fecha


Evelyn S. Colón Berlinger
Subdirectora Ejecutiva

ANEJO I

CAPITAL APORTADO SECCION FISCAL FTA
DE JULIO 1, 2007 A MAYO 1, 2008

PROGRAMA	CFDA NO.	CANTIDAD
SECCION 9 TREN	20.507	20,000,000.00
SECCION 3 TREN	20.500	0.00
SECCION 8	20.505	860,386.00
SECCION 16	20.513	150,607.00
SECCION 18	20.509	209,363.00
TOTAL		<u>21,220,356.00</u>

EJEMPLO

PUERTO RICO HIGHWAY AND TRANSPORTATION AUTHORITY

ANEJO II

**SCHEDULE OF EXPENDITURE OF FEDERAL AWARDS
YEAR ENDED JUNE 30, 2008
AS OF JUNE 30, 2008**

<u>Federal Grantor/Pass-through Grantors/ Program Title</u>	<u>Federal CFDA Number</u>	<u>Federal Expenditures</u>
U.S. Department of Transportation		
Federal Highway Administration:		
Highway Research, Planning and Construction	20.205	NO TENGO LA DATA
Federal Transit Administration		
Capital and Operating Assistance	20.500	-
Capital Improvement Grant	20.507	20,000,000
Technical Studies grant	20.505	993,505
Capital Assistance Program for Elderly and Handicapped	20.513	150,607
Public Transportation for Non-Urbanized Areas	20.509	404,671
		21,548,783
TOTAL		\$ 21,548,783

SUB-RECIPIENTS

<u>Program Title</u>	<u>Federal CFDA Number</u>	<u>Federal Expenditures</u>
Highway Research, Planning and Construction	20.205	\$ -
Technical Studies grant	20.505	133,119
Capital Assistance Program for Elderly and Handicapped	20.513	-
Public Transportation for Non-Urbanized Areas	20.509	195,308
		\$ 328,427

ANEJO III

AÑO FISCAL 2007-08						
DE JULIO 1, 2007 A JUNIO 1, 2008						
FECHA	ECHO	MUNICIPIO/AGENCIA	SECCION	PROYECTO	PAGADO	TOTAL RECIBIDO
		FONDOS DEL TREN ACUMULADOS				
		EL AÑO ANTERIOR		5309	PR-03-0047	(13,704,735.00)
						(13,704,735.00)
11-Jul-07		ACT 06-0707129	5303	PR-80-2012	55,953.00	
		ACT 06-0707132	5303	PR-80-9013	2,212.00	
		ACT 06-0707133	5310	PR-16-0033	28.00	
12-Jul-07		GURABO	5303	PR-80-X012	23,200.00	
19-Jul-07		ACT 06-0707137	5303	PR-80-2009	34,642.00	
24-Jul-07	30					116,035.00
2-Aug-07		FONDOS NO REC. ECHO 30				(116,035.00)
2-Aug-07		ACT 07-0808139	5311	PR-18-7020	10,564.00	
		ACT 07-0808140	5311	PR-18-6021	1,920.00	
		ACT 07-0808147	5311	PR-18-6020	25,016.00	
2-Aug-07	31					116,035.00
6-Aug-07	32					13,704,735.00
6-Aug-07		ACT 07-0808142	5309	PR-03-0047	13,704,735.00	
7-Aug-07		ACT 07-0808143	5303	PR-80-9013	685.00	
		ACT 07-0808144	5310	PR-16-0034	17.00	
		ACT 07-0808145	5303	PR-80-9013	57,158.00	
		ACT 07-0808146	5310	PR-16-0034	19,240.00	
		CAROLINA	5303	PR-80-2013	4,419.20	
10-Aug-07		ACT 07-0808148	5310	PR-16-0033	1,565.00	
	33					37,500.00
14-Aug-07		FONDOS NO REC. ECHO 33				(26,936.00)
14-Aug-07	34					83,084.00
	35					26,936.00
20-Aug-07		LAS MARIAS	5311	PR-18-0021	101,594.00	
24-Aug-07	36					101,594.00
31-Aug-07		ACT 07-0808163	5303	PR-80-9013	2,221.00	
7-Sep-07		ACT 07-0809126	5303	PR-80-2012	73,306.00	
11-Sep-07		ACT 07-0809132	5303	PR-80-9013	1,944.00	
12-Sep-07	37					77,471.00
19-Sep-07		ACT 07-0809139	5310	PR-16-0031	58.00	
21-Sep-07		ACT 07-0809140	5303	PR-80-9013	12,135.00	
		ACT 07-0809141	5303	PR-80-2012	17,876.00	
26-Sep-07	38					30,069.00
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6015	3.00	
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6016	2.00	
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6017	1.00	
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6018	283.00	
		ACT 07-0809147	5311	PR-18-6019	11.00	
		ACT 07-0809148	5311	PR-18-6019	1,610.00	
		ACT 07-0809149	5311	PR-18-6020	1,795.00	
		ACT 07-0809150	5311	PR-18-6021	17,543.00	
		ACT 07-0809151	5311	PR-18-7019	758.00	
		ACT 07-0809151	5311	PR-18-7020	4,980.00	
3-Oct-07		ACT 07-0810125	5311	PR-18-6021	5,734.00	
3-Oct-07		CIDRA	5303	PR-80-X013	16,212.00	
		CIDRA	5303	PR-80-X013	17,184.00	
4-Oct-07		ACT 07-0810127	5311	PR-18-7020	1,843.00	

ANEJO III

FECHA	ECHO	MUNICIPIO/AGENCIA	SECCION	PROYECTO	PAGADO	TOTAL RECIBIDO
15-Oct-07	1					33,396.00
		ACT 07-0810138	5311	PR-18-6021	2,508.00	
		ACT 07-0810139	5311	PR-18-7020	2,066.00	
17-Oct-07		ACT 07-0810140	5303	PR-80-9013	383.00	
18-Oct-07		UTUADO	5303	PR-80-X012	24,000.00	
		ACT 07-0810142	5303	PR-80-2012	72,654.00	
19-Oct-07		ACT 07-0810143	5311	PR-18-6021	86.00	
22-Oct-07	2					39,223.00
22-Oct-07		ACT 07-0810144	5303	PR-80-9013	59,754.00	
		ACT 07-0810145	5310	PR-16-0031	34,153.00	
		ACT 07-0810146	5303	PR-80-9013	981.00	
5-Nov-07	3					191,925.00
7-Nov-07		ACT 07-0811133	5303	PR-80-9013	92.00	
9-Nov-07		CIDRA	5303	PR-80-X013	15,288.00	
15-Nov-07		ACT 07-0811139	5303	PR-80-2012	25,821.00	
26-Nov-07	4					41,201.00
26-Nov-07		ACT 07-0811141	5303	PR-80-2012	46,137.00	
27-Nov-07		ACT 07-0811142	5303	PR-80-9013	34,611.00	
		ACT 07-0811143	5310	PR-16-0033	16,763.00	
29-Nov-07		ACT 07-0811144	5311	PR-18-6021	17,720.00	
30-Nov-07	5					97,511.00
3-Dec-07		ACT 07-0812125	5303	PR-80-9013	6,063.00	
		ACT 07-0812126	5310	PR-16-0034	4,617.00	
3-Dec-07		ACT 07-0812127	5311	PR-18-7013	114.00	
		ACT 07-0812127	5311	PR-18-7020	6,797.00	
5-Dec-07		ACT 07-0812133	5311	PR-18-6021	1,783.00	
10-Dec-07	6					28,400.00
12-Dec-07	7					8,694.00
15-Jan-08		ACT 07-0801127	5303	PR-80-2012	47,527.00	
		ACT 07-0801128	5303	PR-80-9013	2,379.00	
		JUNCOS	5303	PR-80-2012	7,018.00	
18-Jan-08		ACT 07-0801133	5307	PR-90-X237	20,000,000.00	
22-Jan-08	8					20,000,000.00
	9					56,924.00
30-Jan-08		ACT 07-0801136	5303	PR-80-2012	1,080.00	
		JUNCOS	5303	PR-80-2012	21,622.00	
4-Feb-08	10					22,702.00
19-Feb-08		ACT 07-0802134	5303	PR-80-2012	640.00	
26-Feb-08		ACT 07-0802140	5311	PR-18-6020	112.00	
		ACT 07-0802140	5311	PR-18-6021	25,799.00	
		ACT 07-0802141	5311	PR-18-7017	3.00	
		ACT 07-0802141	5311	PR-18-7018	9.00	
		ACT 07-0802141	5311	PR-18-7019	6,903.00	
		ACT 07-0802141	5311	PR-18-7020	1,107.00	
29-Feb-08		ACT 07-0802145	5303	PR-80-2012	53,831.00	
		ACT 07-0802146	5310	PR-16-0031	4,749.00	

ANEJO III

FECHA	ECHO	MUNICIPIO/AGENCIA	SECCION	PROYECTO	PAGADO	TOTAL RECIBIDO
		ACT 07-0803125	5310	PR-16-0033	662.00	
		ACT 07-0802148	5310	PR-16-0034	14,612.00	
		ACT 07-0802149	5310	PR-16-X001	5,741.00	
3-Mar-08	11					33,933.00
4-Mar-08	12					80,235.00
18-Mar-08		ACT 07-0803131	5311	PR-18-6021	7,920.00	
		ACT 07-0803132	5311	PR-18-7019	(6,903.00)	
			5311	PR-18-7021	6,903.00	
			5311	PR-18-7020	3,185.00	
			5311	PR-18-7021	1,001.00	
24-Mar-08		ACT 07-0803136	5303	PR-80-2012	94,604.00	
25-Mar-08	13					12,106.00
26-Mar-08	14					94,604.00
31-Mar-08		PATILLAS	5311	PR-18-0017	26,400.00	
		ACT 07-0803146	5303	PR-80-2012	22,450.00	
8-Apr-08	15					48,850.00
15-Apr-08		AGUADA	5303	PR-80-0001	4,176.00	
18-Apr-08		ACT 07-0804136	5303	PR-80-2012	48,347.00	
18-Apr-08		ACT 07-0804137	5310	PR-16-X001	22,157.00	
18-Apr-08		ACT 07-0804138	5303	PR-80-2012	418.00	
23-Apr-08	16					75,098.00
23-Apr-08		COROZAL	5311	PR-18-0017	67,314.00	
		ACT 07-0804141	5311	PR-18-6021	6,315.00	
		ACT 07-0804142	5311	PR-18-6021	16,391.00	
		ACT 07-0804143	5311	PR-18-7021	4,431.00	
28-Apr-08	17					94,451.00
29-Apr-08		ACT 07-0804147	5303	PR-80-2012	11,023.00	
		ACT 07-0804148	5310	PR-16-0001	7,092.00	
1-May-08	18					18,115.00
9-Jun-08		ACT 07-0806131	5303	PR-80-9013	364.00	
11-Jun-08		ACT 07-0806137	5311	PR-18-6021	4,485.00	
18-Jun-08	19					4,849.00
16-Jun-08		ACT 07-0806140	5303	PR-80-9013	343.00	
18-Jun-08		ACT 07-0806141	5303	PR-80-2013	23,070.00	
19-Jun-08		ACT 07-0806144	5303	PR-80-2012	467.00	
20-Jun-08	20					23,880.00
26-Jun-08		ACT 07-0806153	5303	PR-80-2012	32,215.00	
		ACT 07-0806154	5303	PR-80-9013	17,000.00	
		ACT 07-0806155	5310	PR-16-X001	24,486.00	
27-Jun-08	21					73,701.00
30-Jun-08		ACT 07-0806156	5311	PR-18-6021	23,403.00	
		ACT 07-0806156	5310	PR-16-0001	(5,333.00)	
		ACT 07-0806157	5311	PR-18-7021	5,162.00	
30-Jun-08	22					23,232.00
		CAPITAL APORTADO			21,220,356.00	
		MUNICIPIOS Y/O AGENCIAS PASS-THROUGH			328,427.20	
					21,548,783.20	21,548,783.00