



“Avances y Retos de la Auditoría
Gubernamental en Latinoamérica”

**Juan M. Portal, CPC, CFE,
CIA, CICA**

Auditor Superior

Auditoría Superior de la Federación

MÉXICO

INTRODUCCIÓN



TM

- Fiscalización (Auditoría Gubernamental) → Tema técnico
- ❖ Impacto político y social para las naciones
- ❖ Área de grandes posibilidades
 - Aspectos contables y financieros
 - Múltiples disciplinas

INTRODUCCIÓN



- Determinación de la calidad del gasto público
- Cumplimiento de objetivos de políticas y programas implementados por el gobierno

INTRODUCCIÓN



TM

- Países de América Latina
 - ❖ Idioma común en su mayoría
 - ❖ Problemática similar
 - Crecientes necesidades sociales
 - Limitaciones de recursos

INTRODUCCIÓN



TM

- Ejercicio gubernamental en América Latina
 - ❖ Impulso del proceso democrático
 - Inclusión de sectores cada vez más amplios de la sociedad
 - Evaluación y supervisión de las tareas de gobierno

INTRODUCCIÓN



- ❖ Uso eficiente, eficaz, económico y transparente de los recursos públicos
- ❖ Erradicar inercias administrativas y exceso de trámites

INTRODUCCIÓN



- ❖ Desalentar conductas corruptas
- ❖ Ofrecer a la ciudadanía más y mejores servicios
 - Satisfacción de necesidades

INTRODUCCIÓN



TM

- Ejercicio de auditoría gubernamental
 - ❖ Papel determinante en la vida pública
 - ❖ Credibilidad y confianza → aprovechamiento de recursos
 - ❖ Detección oportuna de tendencias negativas

INTRODUCCIÓN



- ❖ Alternativas preventivas y correctivas
- ❖ Adopción de las mejores prácticas en materia de administración
 - Incremento del bienestar de ciudadanos

INTRODUCCIÓN



TM

- Administración pública en América Latina
 - ❖ Avances sustanciales → elevar calidad de su actuación
 - ❖ Menor posibilidad de actuar sin transparencia
 - Sociedades distanciadas de un rol pasivo

INTRODUCCIÓN



TM

- Áreas de oportunidad en materia de fiscalización
 - mayor desarrollo
 - ❖ Eficiencia y calidad del gasto público
 - ❖ Medidas de control interno y externo
 - Asegurar correcto manejo de recursos

INTRODUCCIÓN



- ❖ Profesionalización de cuadros auditores
 - Estándares internacionalmente aceptados
- ❖ Áreas nuevas → auditoría de desempeño, ambiental, forense y TI
 - Metodologías especializadas

INTRODUCCIÓN



- Principales vertientes del ejercicio actual de fiscalización en el mundo
 - ❖ Panorama general en ámbito internacional
 - Profesionalización a través de normas internacionales en materia de auditoría

INTRODUCCIÓN



- ❖ Diferentes características de auditoría gubernamental e interna
 - Experiencia mexicana → metodología en revisión de mecanismos de control interno gubernamental
- ❖ Auditorías de desempeño y de revisión entre pares

ÁMBITO INTERNACIONAL



- Interés por procesos de fiscalización gubernamental → elemento común de países
- ❖ Independientemente de grado de desarrollo o solidez institucional

ÁMBITO INTERNACIONAL



- ❖ Contar con organismos especializados
 - Actuación → rango constitucional
 - Información generada → perfeccionamiento de gestión pública

ÁMBITO INTERNACIONAL



TM

- Encauzar esfuerzos de la comunidad fiscalizadora mundial
 - ❖ Perfeccionar su funcionamiento
 - Intercambio de experiencias
 - Generación de nuevas ideas
 - ❖ 1953 → Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores

INTOSAI

TM



□ Membresía

- ❖ 189 EFS nacionales y la Unión Europea
- ❖ 4 miembros asociados
 - Asociación de EFS de habla francesa
 - Organización de EFS de los Países de Habla Portuguesa
 - Banco Mundial
 - Instituto de Auditores Internos (IIA)

INTOSAI

TM



□ Brasil - INTOSAI

❖ Tribunal de Cuentas de la Unión

- Diversos Grupos de Trabajo
- Subcomité de Auditoría al Desempeño

INTOSAI

TM



- INTOSAI → Diversas instancias
 - ❖ Nivel organizacional
 - ❖ Investigaciones en materias específicas

INTOSAI

TM



- ❖ Respuesta oportuna a cambios del entorno
 - Nuevas áreas de participación para EFS
- ❖ Conservarse a la vanguardia → importantes aportaciones en campo de estudio
 - Apoyo de sus miembros

INTOSAI

TM



- **Ámbito geográfico → Grupo Regional de países de habla hispana y portuguesa**
- ❖ **Organización Latinoamericana y del Caribe de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS)**
- ❖ **Problemas y necesidades del área**

□ Planes Estratégicos

- ❖ Reflejo de preocupaciones y retos enfrentados por la profesión
- Tendencias dominantes en cuanto a auditoría gubernamental

INTOSAI

TM



□ Metas estratégicas:

- ❖ Desarrollar y adoptar normas profesionales apropiadas y eficaces
- ❖ Crear competencias institucionales
 - Capacitación
 - Asistencia técnica
 - Actividades de desarrollo

INTOSAI

TM



- ❖ **Compartir conocimientos**
 - Difusión de productos y trabajos técnicos
 - Evaluaciones comparativas
 - Estudios sobre mejores prácticas
 - Investigaciones sobre temas de interés mutuo

INTOSAI

TM



- ❖ INTOSAI → Organización Internacional modelo
 - Toma de decisiones oportuna
 - Prácticas eficaces de gobernanza
 - Defensa de autonomía, el equilibrio regional, y diferentes modelos y enfoques de EFS

INTOSAI



TM

- Sinergia entre miembros de la INTOSAI → resultados positivos
- ❖ Importante caudal de conocimientos y desarrollos técnicos
 - Desarrollo sustancial de labor fiscalizadora en el mundo

NORMAS PROFESIONALES

- Creación e implementación de normas de auditoría
 - elemento de gran valía
- ❖ Reflejo de las mejores prácticas a nivel mundial

NORMAS PROFESIONALES

- Primera Meta Estratégica de la INTOSAI
 - ❖ Actualizar marco de trabajo de normas profesionales relevantes para miembros
 - ❖ Comité de Normas Profesionales
 - Fusión de normas y lineamientos existentes con nuevas
 - Marco de referencia común

NORMAS PROFESIONALES

□ Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores

→ ISSAI

- ❖ Documentos aprobados en Congresos de la INTOSAI
(máxima instancia decisoria)
- ❖ Definir las normas profesionales para su adopción por las EFS

NORMAS PROFESIONALES

- XX Congreso de la INTOSAI
 - ❖ Johannesburgo, Sudáfrica (finales de noviembre, 2010)
 - ❖ Aprobación de importante número de ISSAIs
 - Amplia gama de temas
 - Proceso de definición y validación → totalidad de EFS del mundo

NORMAS PROFESIONALES



- ISSAIs:
 - ❖ Códigos de conducta
 - ❖ Lineamientos sobre independencia y autonomía

NORMAS PROFESIONALES

- ❖ Normas de auditoría en general
 - Auditorías financiera, de cumplimiento, de control interno, desempeño
- ❖ Guías sobre temas vinculados con medio ambiente, deuda pública, sociedades público-privadas y regulación económica

NORMAS PROFESIONALES

- ❖ Requisitos previos legales, de organización y de índole profesional
- ❖ Conducta de los auditores
- ❖ Ejecución de las revisiones
- ❖ Ejemplos o descripciones de buenas prácticas

NORMAS PROFESIONALES

- ASF → Presidente del Comité Directivo de la INTOSAI
- ❖ Necesidad de implementar medidas para mayor difusión de ISSAIs

NORMAS PROFESIONALES

- ❖ Incentivar su estudio e implementación → certificaciones oficiales
 - Respaldo de INTOSAI y sus órganos de investigación y desarrollo
 - Similares a las emitidas por organismos creadores de normas
 - Mecanismos rigurosos de examen y actualización

NORMAS PROFESIONALES

- Nivel nacional → ASF
 - ❖ Establecimiento de un Sistema Nacional de Fiscalización
 - Coordinación para integrar las diversas entidades fiscalizadoras
 - Tres niveles de gobierno: federal, estatal y municipal

NORMAS PROFESIONALES

- ❖ Medios más efectivos → reducir discrecionalidad, dispendio e impunidad ante actos de corrupción
- Coordinación entre instancias de vigilancia y supervisión

NORMAS PROFESIONALES

- Falta de asociación entre actividades de órganos de vigilancia, revisión y control de desempeño y resultados de dependencias
- ❖ Resultados individuales → limitados

NORMAS PROFESIONALES

- Desarrollo y adopción de certificación específica en auditoría del sector público
 - ❖ Elemento articulador para unificar
 - Criterios, principios y normas
 - Supervisión del ejercicio
 - Contabilidad control y evaluación de ingresos y egresos públicos

NORMAS PROFESIONALES

- Avanzar en la homologación de términos y normas aplicables al proceso de auditoría
 - ❖ Aplicadas por EFS a nivel estatal y federal
 - ❖ Base → criterios internacionales
 - INTOSAI → ISSAIs
 - Recomendaciones de otros organismos

NORMAS PROFESIONALES

- INTOSAI → utilización de normas debe tener en cuenta:
 - ❖ Diferencias entre distintos niveles de desarrollo institucional
 - ❖ Particularidades de las leyes nacionales aplicables
 - ❖ Necesidades propias de cada país

NORMAS PROFESIONALES

- Implementación de normas en México
 - ❖ Ajustes para que EFS estatales puedan servirse de estas herramientas

NORMAS PROFESIONALES

- Órganos de Auditoría Interna en México
 - ❖ Concientizados sobre normativa sancionada a nivel internacional
 - Análisis de dichas normas
 - Cuáles pueden adoptar
 - Sin perjuicio de su normativa de actuación

NORMAS PROFESIONALES

- Países de América Latina → situaciones similares a la mexicana
- ❖ Experiencia mexicana → provechosa
- ❖ Implementación de normativa internacional a nivel nacional

NORMAS PROFESIONALES

- Preocupaciones y retos de la auditoría gubernamental en la actualidad
 - ❖ Capacitación y conocimientos
 - ❖ Ejercer trabajo de manera profesional
- ISSAIs → elemento importante para alcanzar estándar elevado en actividades

NORMAS PROFESIONALES

- Perspectiva latinoamericana
 - ❖ Diversos grados de desarrollo técnico e institucional de las EFS
 - Esfuerzo → países al nivel de sistemas de fiscalización más exitosos y con mayor tradición y continuidad
 - INTOSAI → alternativa importante

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



TM

- Principios centrales para el ejercicio de auditoría gubernamental
 - ❖ Autonomía técnica y de gestión
 - ❖ Independencia del órgano auditor respecto a los entes auditados

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- Experiencia latinoamericana en materia de gobierno
- ❖ Persistencia de una tradición lesiva al desarrollo democrático
- Preeminencia del poder ejecutivo sobre el legislativo y el judicial

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



TM

- Dos declaraciones de INTOSAI → libre ejercicio de labor fiscalizadora
 - ❖ Adopción en capitales de AL
 - ❖ Declaración de Lima
 - ❖ Declaración de México

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



TM

- Declaración de Lima
 - ❖ Aprobada en el IX Congreso de la INTOSAI (Lima, Perú, 1977)
 - ❖ Conceptos básicos involucrados en el funcionamiento de las EFS

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- ❖ Definiciones → estándares reconocidos
 - Eliminación de subjetividad en su interpretación
 - Protección de las EFS
 - Legisladores y políticos → difícil manipulación de labor fiscalizadora

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- ❖ Interpretaciones sesgadas de la autonomía e independencia de las EFS
 - Contrapeso → Declaración de Lima
- ❖ Definiciones sobre control; control previo y posterior, y control interno y externo

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- ❖ Conceptos sobre independencia de EFS, miembros y funcionarios de EFS, e independencia financiera de EFS
- ❖ Relaciones con el Poder Legislativo, gobierno y administración pública

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- ❖ Lineamientos:
 - Auditorías a operaciones estatales
 - Auditorías a instituciones en el extranjero
 - Control de ingresos fiscales
 - Contratos públicos y obras públicas
 - Auditorías a empresas con participación del Estado

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



TM

□ Noviembre de 2007 → XIX Congreso de la INTOSAI

- ❖ Declaración de México
- ❖ Complemento de la Declaración de Lima

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



TM

- Declaración de México
 - ❖ Condiciones básicas para la libre realización de la fiscalización
 - Sin obstáculos políticos, administrativos, financieros o legales

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- ❖ Resultados abiertos al escrutinio público:
 - Objetividad de los hallazgos
 - Credibilidad de instituciones fiscalizadoras
 - Transparencia de procesos
 - Traducir observaciones en acciones preventivas o correctivas → mejora de gobiernos

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- ❖ Ocho principios básicos para garantizar independencia de EFS:
 - Marco constitucional reglamentario o legal apropiado y eficaz
 - Disposiciones para su aplicación

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- Independencia del titular de la EFS
 - Seguridad en el cargo
 - Inmunidad en el cumplimiento legal de sus obligaciones

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- Mandato suficientemente amplio
 - Facultades discrecionales en el cumplimiento de sus funciones
- Acceso irrestricto a la información

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- Derecho y obligación de informar sobre su trabajo
- Libertad de decidir el contenido y la oportunidad de sus informes
 - Publicación y divulgación

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- Mecanismos eficaces de seguimiento de las recomendaciones
- Autonomía financiera y gerencial / administrativa
 - Disponibilidad de recursos humanos, materiales y económicos

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



TM

- EFS del área → análisis objetivo
 - ❖ Situación respecto a los principios mencionados
 - ❖ Áreas de oportunidad y desarrollo
 - Acciones concretas → alcanzar nivel definido por la comunidad auditora internacional

DECLARACIONES DE INDEPENDENCIA



- Referencias al exterior → opción natural para las EFS
- ❖ Entorno nacional → inexistencia de posibilidades de encontrar instancias pares
 - Nuevos enfoques para llevar a cabo sus responsabilidades

AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA



- Confluencia de intereses de auditoría interna y externa
 - ❖ Importancia de la certificación de profesionales
 - ❖ Uso de herramientas técnicas específicas
 - Evaluación del control interno

AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA



- Similitudes y diferencias entre auditores internos y auditores gubernamentales
 - ❖ Fines similares → generación de confianza
 - Auditores internos:
 - Directivos de las empresas
 - Consejos de Dirección
 - Accionistas

AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA



➤ Auditores gubernamentales

- Parlamentos
- Medios de comunicación
- Ciudadano común → financia presupuestos públicos

AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA



- ❖ Auditor interno:
 - Código de ética
 - Normatividad de las empresas
 - Principios de independencia y objetividad
 - Trabajo técnico e imparcial

AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA



- ❖ Auditor gubernamental
 - Constitución del país
 - Ley de auditoría gubernamental
 - Normas reguladoras del comportamiento de funcionarios públicos
 - Disposiciones de transparencia
 - Normas de auditoría correspondientes

AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA



- Certificaciones profesionales
 - ❖ Medio para actualización de conocimientos
 - Demostrar competencia en el desempeño de funciones

CERTIFICACIONES



TM

- Profesionalización → esencial para que profesión alcance nivel sobresaliente
- Especialistas en fiscalización de AL
 - ❖ Tomar en cuenta referentes internacionales
 - Integrarlos a práctica auditora
 - Nacional / internacional

CERTIFICACIONES



- ❖ Establecimiento de un clima de certidumbre y confianza
 - Desarrollo de la economía
 - Consolidación de gobiernos eficientes y favorables al desarrollo

CERTIFICACIONES



TM

□ Diversas certificaciones:

❖ Auditores internos

❖ Profesionales del control y prevención e investigación de ilícitos financieros

CERTIFICACIONES



- ❖ Áreas específicas
 - Práctica profesional de ejecutantes
- ❖ 3 certificaciones que han mantenido prestigio →
opción de desarrollo

CERTIFICACIONES



TM

- Auditor Interno Certificado (CIA)
 - ❖ Única a nivel internacional que respalda grado de competitividad y excelencia
 - ❖ Certificación otorgada por el Instituto de Auditores Internos (*The Institute of Internal Auditors, IIA*)

CERTIFICACIONES



TM

- Instituto de Auditores Internos
 - ❖ Fundado en 1941
 - ❖ Más de 150 mil miembros en el mundo
 - 90 mil de ellos certificados
 - ❖ Asociación de Auditoría Interna más relevante a nivel internacional

CERTIFICACIONES



- ❖ Certificaciones
- ❖ Guía educativa
- ❖ Investigaciones
- ❖ Normas para la práctica profesional

CERTIFICACIONES



TM

- ❑ *Certified Government Auditing Professional*®
(CGAP®)
- ❖ Auditores dentro del sector público
- ❖ Todos los niveles de gestión: federal, estatal, distrital y municipal
- ❖ Naturaleza particular de tareas auditoras en el ámbito gubernamental y sus desafíos

CERTIFICACIONES



- ❖ Respaldo del conocimiento y experiencia
 - Vigilancia del Poder Legislativo
 - Normatividades internacionales → auditoría gubernamental

CERTIFICACIONES



- Derechos de confidencialidad
- Contabilidad de fondos
- Revisión de transferencias en distintos niveles de gobierno

CERTIFICACIONES



- ❖ Designación emitida por el IIA
- ❖ Interesados → cumplir con requisitos
 - Escolaridad
 - Conducta ética
 - Educación continua
 - Experiencia laboral previa

CERTIFICACIONES



- ❖ Optar por presentación del examen correspondiente
- ❖ Conservar la designación

CERTIFICACIONES



TM

- Examinador de Fraudes Certificado (CFE)
 - ❖ Gran relevancia → entorno actual de negocios
 - Organizaciones → expuestas a múltiples riesgos de fraude
 - Auge en especialización en la materia

CERTIFICACIONES



TM

- 1985 → Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE)
- ❖ Una de las principales organizaciones anti-fraude a nivel mundial
- ❖ Principal proveedor de capacitación y educación
- ❖ Más de 50 mil miembros – 40 países

CERTIFICACIONES



- ❖ Emisión de designación CFE
 - Certifica que se cuenta con conocimientos actualizados y específicos
 - Prevención, detección y disuasión del fraude

CERTIFICACIONES



TM

- Examen para obtener certificación CFE
 - ❖ Cuatro áreas principales:
 - Criminología y ética
 - Transacciones financieras
 - Elementos legales del fraude
 - Análisis e investigación de fraudes

CERTIFICACIONES



- ❖ Aprobación → conocimientos y experiencia suficientes
 - Auditoría
 - Evaluación de riesgos
 - Disuasión y prevención del fraude
- ❖ Acreditación como especialista certificado

CERTIFICACIONES



TM

- ❑ Fiscalización y control gubernamental → amplio panorama
- ❑ Integración global → oportunidades
- ❑ Certificación áreas específicas

CERTIFICACIONES



TM

- Otras certificaciones
 - ❖ *Certification in Control Self-Assessment (CCSA)*
 - ❖ *Certified Financial Services Auditor (CFSA)*
 - ❖ *Certified Information Systems Auditor (CISA)*
 - Igualmente valiosas para la profesión

CERTIFICACIONES



TM

- Auditores internos y auditores gubernamentales
 - ❖ Necesidad de certificarse profesionalmente
 - Mayor credibilidad en su trabajo
 - ❖ Puntos de convergencia en la ejecución de ambas disciplinas

CERTIFICACIONES



TM

- Ventajas tangibles para los auditores que decidan capacitarse y certificarse
 - ❖ Asumir de manera comprometida su gestión como profesionalista
 - ❖ Efectos beneficiosos para el entorno en el que se desarrolla

CERTIFICACIONES



TM

- Resultados positivos del proceso de certificación
 - ❖ Profesionista → mayor credibilidad a su trabajo
 - Mejores posibilidades de posicionamiento en mercados laborales

CERTIFICACIONES



- ❖ Organización pública o privada
 - Desempeño de funciones del profesionalista certificado
 - Incremento de la calidad de operación
 - Personal altamente calificado
 - Actividades basadas en estándares internacionales

CERTIFICACIONES



- ❖ Partes interesadas de la especialidad
 - Usuarios de estados financieros
 - Empresas que cotizan en bolsa
 - Auditoría gubernamental → Poder Legislativo
 - Mayores niveles de confianza
 - Información asentada y emitida

CERTIFICACIONES



TM

- Fortalecimiento técnico de labor auditora
 - ❖ Efectos con significación política o social
 - ❖ Principal garantía de acuciosidad y confiabilidad de conclusiones → perfil técnico altamente especializado
 - Obtenido por capacitación

CERTIFICACIONES



TM

- Países de América Latina
 - ❖ Considerables necesidades de la población
 - ❖ Necesidad de asignar recursos de la manera más eficiente
 - ❖ Labor del auditor → central
 - Responsabilidad de mantenerse al día sobre adelantos de su profesión

CERTIFICACIONES



TM

- Certificación de auditoría del sector público
 - ❖ Fiscalización gubernamental → competencias técnicas especiales
 - ❖ Modelo de certificación:
 - Garantizar formación teórica y práctica combinada
 - Experiencia previa en auditoría del sector público

CERTIFICACIONES



TM

- Auditoría en el sector público → vinculación con el desarrollo del Estado
 - ❖ Avance de procesos democráticos
 - Rendición de cuentas
 - Transparencia

CERTIFICACIONES



- ❖ Búsqueda de vías que garanticen herramientas profesionales y académicas
- Profesionales → cumplir a cabalidad sus responsabilidades

CERTIFICACIONES



TM

- Retroalimentación constante entre metodologías
- ❖ Atención de características y necesidades de sector público y privado

CERTIFICACIONES



- ❖ Diferencias:
 - Sujeto de la auditoría
 - Marco normativo aplicable
 - Alcance del ejercicio fiscalizador
 - Atribuciones de encargados de revisión y control de la gestión
- ❖ Partes esenciales de análisis → similares

COSO



TM

- Criterios de control → competitividad
 - ❖ Control sobre mecanismos de planeación, ejecución y supervisión
 - Desempeño sobresaliente → objeto de revisión minuciosa
 - Contexto más amplio → metas nacionales
 - Satisfacción de sociedad

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



□ Auditoría del desempeño

❖ Instrumento para mejorar gestión

- Administración pública o cualquier organización

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- No sólo determinar cumplimiento registro y fundamentación legal
- ❖ Definir calidad en prestación del servicio
- ❖ Eficacia de programas y políticas públicas

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Aspectos cualitativos en fiscalización superior
 - ❖ Desempeño de instituciones
 - ❖ Cumplimiento de objetivos y programas de trabajo
 - ❖ Uso de recursos asignados
 - ❖ Otorgamiento de servicios
 - ❖ Resultados alcanzados

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



□ Años Cincuenta

- ❖ Escasez de recursos → reconstrucción de Europa
 - Académicos → definición de parámetros
 - Marco de referencia → eficacia y eficiencia del gasto público

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Universidad de Chicago → 6 conceptos fundamentales de auditoría de desempeño
 - ❖ Eficacia -¿quién recibe qué, cómo y cuándo?-
 - ❖ Eficiencia -¿cómo y cuándo?-
 - ❖ Economía -¿cuánto cuesta producir el bien o servicio?-

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- ❖ Calidad -¿qué, cómo y cuándo?-
- ❖ Ciudadano -¿quién es el beneficiario?-
- ❖ Competencia -¿cuál es el diseño y cómo opera la política pública?-

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Importancia en el sector público → creciente complejidad de tareas de gobierno
- ❖ Limitación de recursos disponibles
- ❖ Gama más amplia de necesidades sociales
 - Implementación de programas y políticas gubernamentales

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Entidades encargadas de la revisión del uso de recursos públicos
 - ❖ Actuación proactiva
 - ❖ Trascender esquemas tradicionales de revisión
 - Máxima importancia para evaluaciones objetivas
 - Sin alcance necesario en determinadas situaciones

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Programas de gobierno implementados con el concurso de diversas entidades
- ❖ Satisfacer una variedad de objetivos
- ❖ Perspectiva multidisciplinaria

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- ❖ EFS → auditorías de cumplimiento financiero o legal
 - Obtención de algunos resultados
 - Imposible determinar si el programa cumple sus objetivos

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Evolución de administración tradicional
 - ❖ Cumplimiento de normativa
 - ❖ Regularidad contable
- Administración más compleja
 - ❖ Evaluación con indicadores de resultados
 - ❖ Cumplimiento de gestión gubernamental
 - ❖ Calidad, costo, eficiencia, equidad, pertinencia e impacto

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Actual concepción del ciudadano
 - ❖ Receptor de beneficios de programas públicos
 - Cliente → calidad en el servicio a cambio de contribuciones

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



□ Administración tradicional

- ❖ Auditoría → establecer cumplimiento y aplicación de reglas

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Administración por resultados
 - ❖ Cumplimiento de objetivos y metas
 - Políticas y programas públicos
 - ❖ Reglas sirven al objetivo propuesto
 - ❖ Más que el mero cumplimiento de la norma y comprobación de gasto

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- México → 2000
 - ❖ Aprobación de ordenamientos jurídicos
- Implantación de esta concepción en práctica de entidades de gobierno
 - ❖ Facultad a la ASF → aplicación de modelos de revisión específicos para evaluación del desempeño

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



□ Auditoría al desempeño

- ❖ Revisión sistemática, interdisciplinaria, organizada, objetiva, propositiva, independiente y comparada
- Impacto social de la gestión pública
- Congruencia entre lo propuesto y lo obtenido

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



□ Objetivos

- ❖ Evaluar grado y forma de cumplimiento del ente auditado con su objeto social
- ❖ Promover una gestión gubernamental responsable, honesta y productiva

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- ❖ Proponer la adopción de las mejores prácticas de gobierno
- ❖ Fomentar la transparencia y la rendición de cuentas

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Estructura → principios de transparencia, rendición de cuentas y fiscalización
- ❖ Enfoques multidisciplinares
 - Rigor metodológico
 - Imparcialidad

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Independencia
- Confidencialidad
- Objetividad
- Actitud constructiva
- Integridad

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Utilización de métodos de investigación de las ciencias sociales
 - ❖ Normas de auditoría gubernamental
 - Verificar y evaluar resultados y costos de las políticas públicas
 - Impactos y beneficios para la sociedad

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Recursos fundamentales
 - ❖ Medición de resultados
 - ❖ Comparación con declaraciones implícitas o explícitas
 - ❖ Objetivos de programas públicos
 - ❖ Medios para su implementación
 - ❖ Análisis de procesos operacionales
 - Operación de programas públicos

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Evaluación de la eficacia del quehacer público
 - ❖ Medición por resultados → indicadores estratégicos y de impacto

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Evaluación de la eficiencia
 - ❖ Medición de fidelidad de la operación al diseño del programa
 - Indicadores de gestión
 - Comparación con las mejores prácticas gubernamentales

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Evaluación de economía
 - ❖ Medición del costo de la política pública contra los resultados

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Impacto de políticas públicas → población objetivo
 - ❖ Indicadores de calidad
 - Grado de satisfacción ciudadana
 - Comportamiento de actores
 - Instituciones responsables de la política pública
 - Operadores

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Objetos
 - ❖ Política pública
 - ❖ Programas
 - ❖ Organización
 - ❖ Dirección

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Política pública → actividad dirigida a lograr determinados propósitos
 - ❖ Plazo determinado
- Programas → conjunto de medios interrelacionados
 - ❖ Aplicar una política determinada

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Organización → suma de personas, estructuras y procesos
 - ❖ Propuestos para lograr determinados objetivos
- Dirección → Conjunto de decisiones, acciones y reglas
 - ❖ Conducción de política pública

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



□ Metas:

- ❖ Proporcionar un examen independiente de las políticas públicas
- ❖ Examinar la validez y fiabilidad de los sistemas de medición del desempeño

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- ❖ Proporcionar análisis independientes
 - Problemas de economía, eficiencia y eficacia de actividades gubernamentales
- ❖ Evaluar logro de propósitos u objetivos propuestos por las políticas públicas

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Objetivos y decisiones de la política → no son puestos en tela de juicio
 - ❖ Vaguedad de metas u objetivos consignados
 - ❖ Conflicto con otros objetivos
 - ❖ Incongruentes con distintas políticas públicas
 - ❖ No se cuestionan objetivos políticos
 - Señalamiento de consecuencias de una política determinada y sus efectos

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- ❑ Auditorias al desempeño → diversidad de perspectivas del sector público
- ❑ Imposible e inconveniente → normas comunes de auditoría detalladas para todas las situaciones
 - ❖ Aplicación de juicios profesionales
 - Situaciones surgidas en curso de la auditoría

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Herramienta de promoción
 - ❖ Transparencia
 - ❖ Rendición de cuentas
 - ❖ Mejoramiento de las acciones de gobierno

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Dificultades técnicas en instrumentación y práctica
- ❖ Sólo las EFS con determinado nivel de desarrollo pueden llevarlas a cabo
 - Extensión
 - Conocimiento
 - Profundidad

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Auditorías al desempeño → detección de fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora
 - ❖ Cumplimiento de objetivos y metas
 - ❖ Optimización de gestión
 - ❖ Más adecuado aprovechamiento de recursos públicos
 - ❖ Mejor servicio a la sociedad

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Perspectiva internacional INTOSAI → relevancia a auditorías del desempeño
 - ❖ Adecuada práctica
 - Muestra de madurez y desarrollo técnico de la EFS

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- ❖ No todos los países cuentan con herramientas metodológicas ni personal capacitado para auditorías al desempeño
 - INTOSAI → divulgar su importancia
 - Debates del más alto nivel

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Desarrollo metodológico en México → auditorías al desempeño
 - ❖ Sometido exitosamente a revisión a fondo
 - ❖ Mecanismo → parte de tendencias más importantes en cooperación internacional sobre auditoría gubernamental
 - Aplicado con provecho en AL
 - Revisión entre pares o *peer review*

AUDITORÍA DEL DESEMPEÑO



- Surgimiento → necesidad de EFS de verificar prácticas administrativas y técnicas
 - ❖ Mantenimiento de nivel consistente
 - ❖ Diseño adecuado
 - ❖ Observancia de lineamientos reconocidos
 - ❖ Cumplimiento de principios de economía, eficacia y eficiencia

REVISIÓN ENTRE PARES



TM

- Evaluación de generación de información independiente, objetiva y suficiente
 - ❖ Miembros del Poder Legislativo
 - Confianza en gestión gubernamental

REVISIÓN ENTRE PARES



TM

- Trabajo especializado
 - ❖ Revisor de la misma naturaleza que revisado
 - ❖ Una EFS revise a otra EFS
 - Revisión entre pares → entre entes similares

REVISIÓN ENTRE PARES



TM

- Instituciones participantes
 - ❖ Ordenamientos legales diferentes
 - ❖ Distintos mandatos
 - ❖ Contextos distintos

REVISIÓN ENTRE PARES



- Términos y condiciones de la revisión
 - ❖ Políticas y procedimientos documentados
 - ❖ Determinado número de auditorías efectuadas con dichos procedimientos

REVISIÓN ENTRE PARES



- ❖ Entrevistas a auditores y personal interviniente
- ❖ Normas y lineamientos de auditoría Nacionales e internacionales aplicables
- Casos estudiados y resultados obtenidos

REVISIÓN ENTRE PARES



TM

- Evaluación de elementos → informe
 - ❖ Recomendaciones necesarias
 - ❖ Mejora de práctica establecida
 - ❖ Acercamiento a estándares reconocidos mundialmente

REVISIÓN ENTRE PARES



TM

- Apreciación objetiva del trabajo fiscalizador
 - ❖ Revisor sin vínculos
 - ❖ No limitaciones a su juicio
 - ❖ No interés en ocultar información o manipular resultados

REVISIÓN ENTRE PARES



TM

□ Recomendaciones

- ❖ Marco legal – normativo imperante
- ❖ Práctica administrativa establecida
- ❖ Comparación con las mejores prácticas

REVISIÓN ENTRE PARES



- Beneficio directo → Determinación objetiva y rigurosa
- ❖ Prácticas que cumplen cabalmente su función
- ❖ Partes del sistema → desde medidas preventivas y correctivas hasta reestructuración completa

REVISIÓN ENTRE PARES



- ❖ Cercanía a vanguardia mundial → metodologías de análisis
- ❖ Procedimientos adecuados para alcanzar objetivos previstos

CONCLUSIÓN



TM

- Panorama general → avances y retos de auditoría gubernamental
 - ❖ Ámbito internacional
- Gran cantidad de elementos específicos
 - ❖ Común denominador del avance a alcanzar como región geográfica y cultural
 - Diálogo y cooperación

CONCLUSIÓN



TM

- Encargados de labor auditora → destino común → cumplimiento de programas, metas y objetivos
- ❖ Transparencia, economía, eficacia y eficiencia en el uso de los recursos

CONCLUSIÓN



- ❑ Diseños metodológicos y técnicos de cada disciplina de la profesión → útiles para las demás
- ❑ Combinación de esfuerzos de todas las instancias en torno a objetivo compartido
 - ❖ Mayor profundidad y alcance de la labor fiscalizadora

CONCLUSIÓN



TM

- Intercambio de experiencias y colaboración
 - ❖ Enriquecimiento del acervo general de conocimientos

ASF | Auditoría Superior de la Federación

CÁMARA DE DIPUTADOS