

BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

Aporte de la Auditoría de Desempeño a la Gestión Pública: Aprendizajes para su implementación en América Latina y el Caribe

Taller Regional

“Intercambio de experiencias en la implementación de
Auditorías de Desempeño”

Lima, Peru – 14 de agosto de 2015



**1. Transparencia y
rendición de cuentas**

**APOYO AL FORTALECIMIENTO DE
LOS SISTEMAS DE CONTROL**

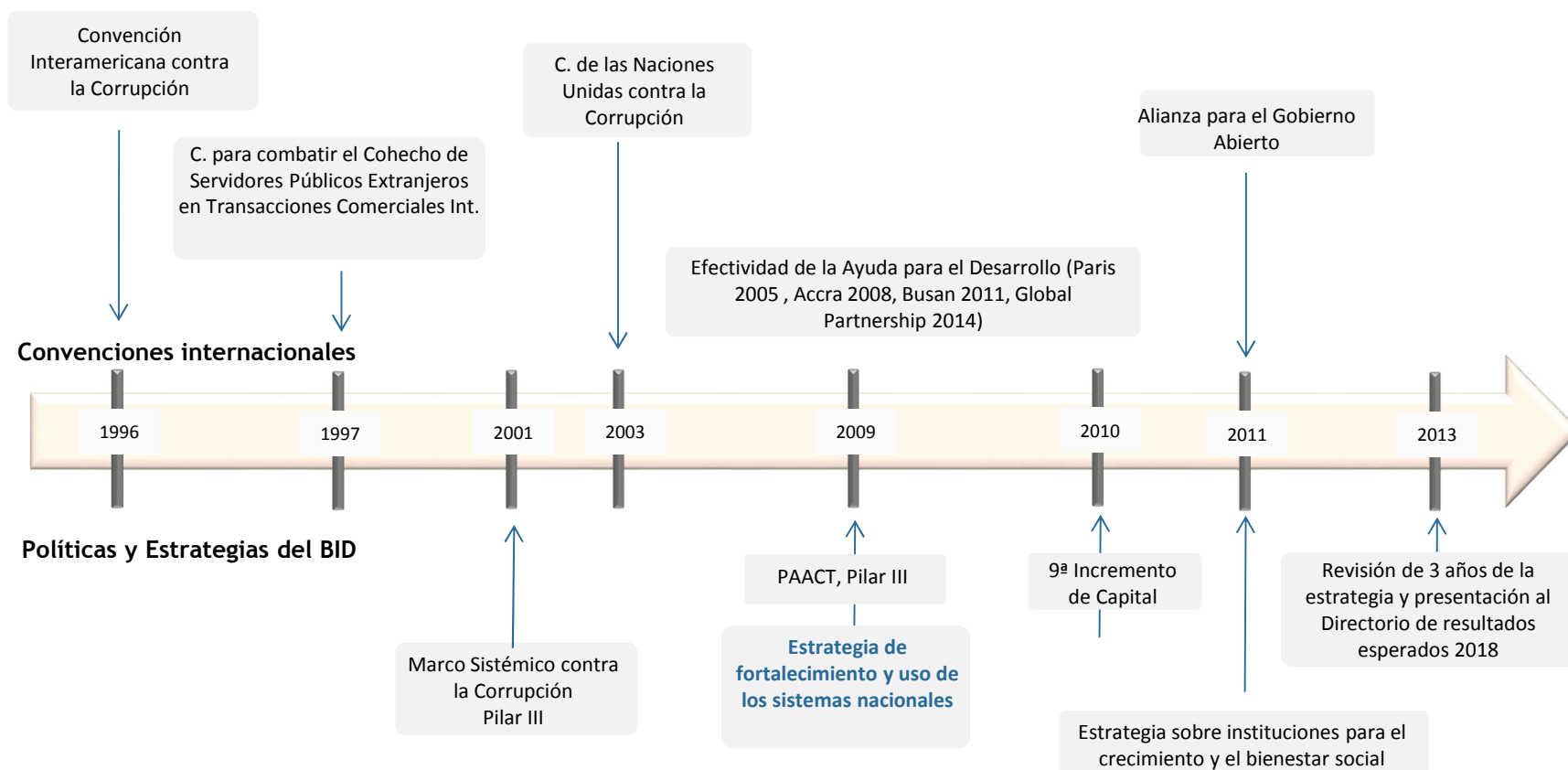




**TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE
CUENTAS como herramientas para
MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE
LOS CIUDADANOS a través de
MEJORES GOBIERNOS**



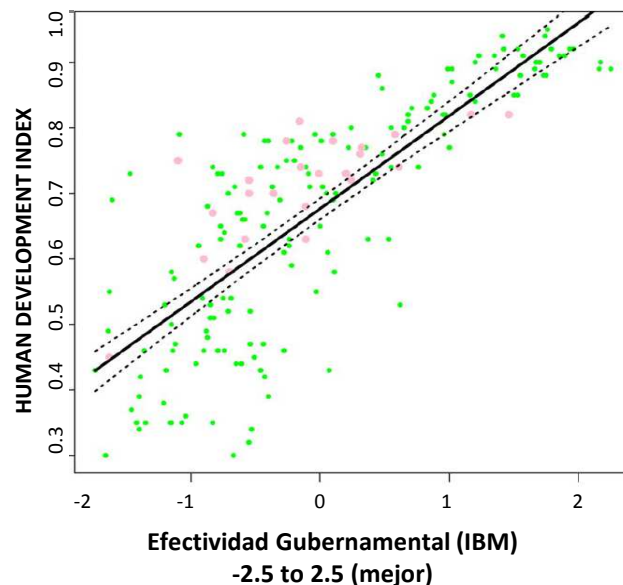
1. Enfoque en permanente evolución: anti-corrupción → pro-integridad y pro-ciudadano



2. Áreas estratégicas para mejor entrega de servicios: gestión de la información

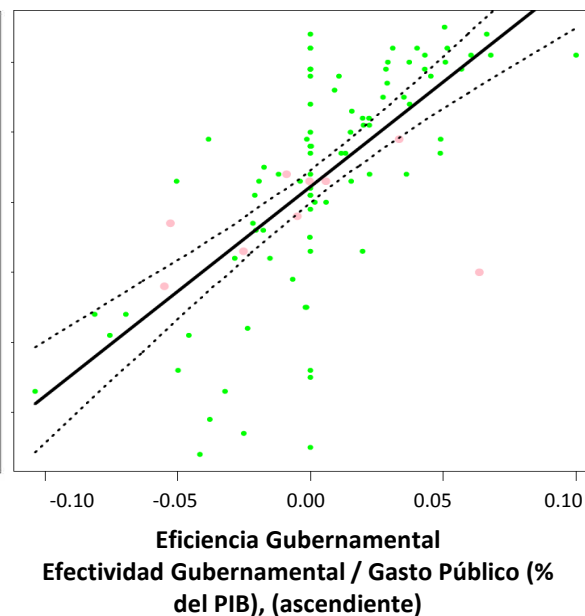
GOBIERNO EFECTIVO

Gestiona por resultados y toma decisiones basadas en evidencia



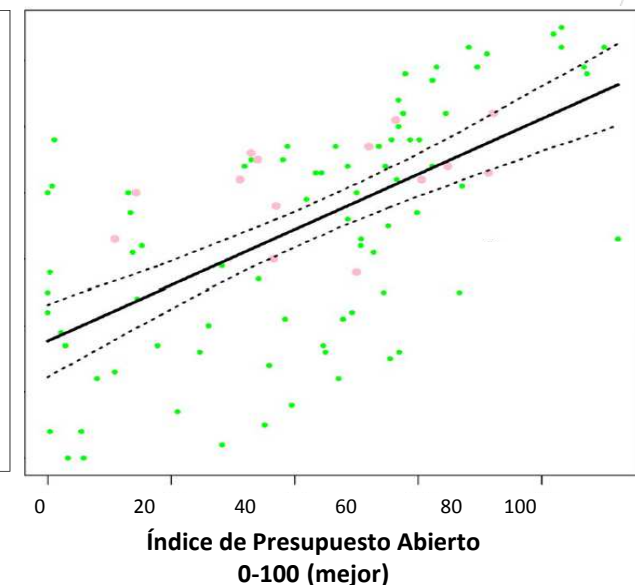
GOBIERNO EFICIENTE

Provee servicios de calidad al menor costo



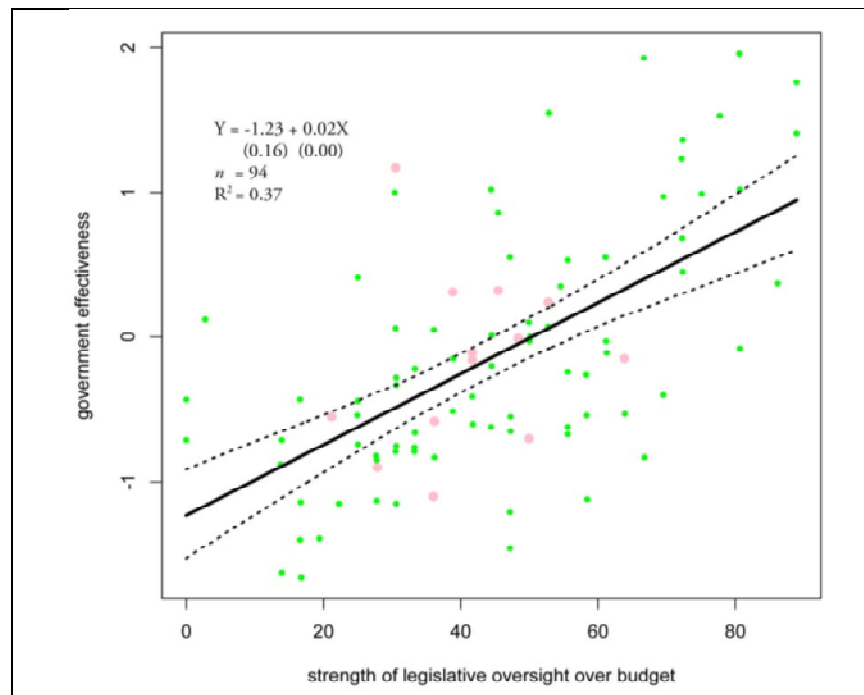
GOBIERNO ABIERTO

Co-produce valor público con la colaboración y participación de ciudadanos y otros actores

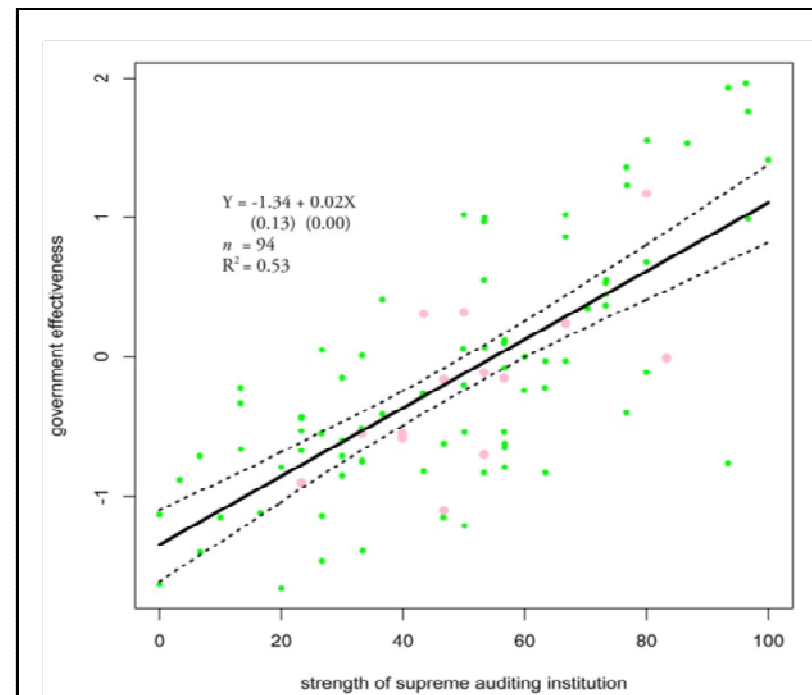


2. 1 Aporte de los órganos de fiscalización a una gestión eficiente, efectiva y abierta

Efectividad Gubernamental vs.
Escrutinio Legislativo del Presupuesto



Efectividad Gubernamental vs. Fortaleza
de las Entidades Fiscalizadoras Superiores



3. Múltiples beneficiarios de un abanico de instrumentos

Prestamos

Asistencia técnica

Conocimiento

Diálogo de política



26 países

✓ **Nivel nacional y sub-nacional**

i.e. CGU Tribunales de Cuentas de los Estados en Brasil

✓ **Nivel institucional y sectorial**

i.e. Centro de Gobierno de Honduras y transparencia en sector de extractivas en Trinidad y Tobago

✓ **Múltiples actores**

i.e. Ministerios, EFS, Poder Legislativo

US\$ 1,050 millones

Canada

NORWEGIAN MINISTRY
OF FOREIGN AFFAIRS

MasterCard



Fortalecimiento de los sistemas de control: Un década de apoyo (2005-2015)

Brasil, Chile, Colombia, Ecuador, El Salvador, Guyana, Honduras, Paraguay, Jamaica, Nicaragua, Perú, Trinidad y Tobago + REGIONAL

+US\$150 millones

- Diagnósticos del desempeño de las EFS y del control interno
- Planes estratégicos y planes de acción
- Información: Bases de datos e indicadores de desempeño
- Normas nacionales e internacionales de auditoría
- Manuales de auditoría
- Unidad organizacional, sus procesos y sistemas
- Control interno y rendición de cuentas: Observatorios del gasto
- Servicios al ciudadano: acceso a información y denuncia
- Fiscalización legislativa: Oficinas Técnicas de Apoyo Presupuestario
- Formación y capacitación
- Nuevas tecnologías
- **Nuevas prácticas de auditoría: Auditoría de Desempeño**

2. Fortalecimiento de los sistemas de control

APOYO A LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO



¿Por qué el BID apoya la AD?

- Mejorar contribución a la gestión del sector público y el gasto público: Una de las áreas más importantes del desarrollo de las EFS en la última década
- La Auditoría de Desempeño (AD) ofrecer ser una herramienta para este propósito
 - ✓ Aporta al mejor uso de los recursos (3E), objetivo compartido por partes involucradas y otros actores y herramientas (i.e. GpR)
 - ✓ Evidencia el cumplimiento de objetivos, habilita la mejora y permite rendir cuentas sobre resultados esperados
 - ✓ Favorece la transparencia activa con información útil

¿Cómo apoya el BID la AD en ALC?

1

Préstamos y asistencia técnica a países. Ej. Perú, Jamaica y Honduras

2

Asistencia técnica regional (OLACEFS) – Ej. Auditoría coordinada de desempeño en Gobernanza de TI en 12 países de América Latina

3

Cooperación Sur-Sur. Ej. Capacitación y coaching en AD de la ASF de México a la CGR de Bolivia

4

Conocimiento. Ej. (i) MMD-EFS; y (ii) Estudio sobre la AD para una mejor gestión pública y gasto público en ALC

Objetivo del estudio

- Proporcionar conocimiento basado en evidencia sobre la AD a partir de
 - Sistematización de mejores prácticas;
 - Identificación de retos, oportunidades y lecciones para la AD en los países de ALC
 - A partir de un ejercicio de mapeo de la capacidad, actual o potencial, de los 26 países miembros prestatarios del BID para llevar a cabo AD

Hallazgos preliminares – generales (1)

- 1) La definición de AD es diversa, así como el tipo de auditorías que cualifican como AD**
 - ISSAIs → 3E
 - USA → incluye auditoría de control interno y análisis prospectivo
 - Inglaterra y Suecia → incluyen buena administración como criterio
 - Dinamarca → incluye análisis de políticas públicas
 - Esta diversidad es una respuesta de las EFS a su entorno, y la flexibilidad que provee y acepta las ISSAIs en la definición de AD.

Hallazgos preliminares – generales (2)

2) Recolectar evidencia y establecer criterios para la AD es más difícil

- La implementación de la AD es **más costosa**

Costo promedio	AD	AF
Australia	US\$616,420	US\$182,892
Inglaterra	£265,152	£109,602

Fuente: Cifras reportadas por Australian NAO 2014 y UK NAO 2014

- La implementación de la AD **eleva el riesgo reputacional** de la EFS

Hallazgos preliminares – buenas prácticas (1)

- 1) **Obtener un mandato legal explícito para la realización de AD por parte de la EFS** que explicita la potestad para definir alcance de la auditoría; y libertad para acceder a información necesaria; contratar expertos; y publicar resultados.
- 2) **Iniciar la implementación de AD con ejercicios en que la EFS ‘vaya a la segura’ y tengan impacto** en el corto plazo.
- 3) **Expandir el alcance de la AD** para examinar dimensiones de control interno ante limitaciones en datos sobre el desempeño del programa a auditar.
- 4) **Obtener evidencia mínima necesaria para formular algunas recomendaciones**, aunque no se puedan determinar todas las causas subyacentes de las deficiencias que se identifiquen.

Hallazgos preliminares – buenas prácticas (2)

- 5) **Procurar la consistencia con las prioridades nacionales; y aprovechar factores exógenos favorables** a la AD tales como crecientes expectativas ciudadanas de mejores servicios y mayor transparencia; y la existencia de GpRD.
- 6) **Consolidar los resultados de las AD individuales para extraer y diseminar lecciones generales.**
- 7) **Adoptar esquemas analíticos innovadores** para atender peticiones que han expandido en forma cualitativa sus objetos de auditorías.
- 8) **Robustecer la solidez de la evidencia empleando una panoplia de herramientas** de relevo de evidencia.

Hallazgos preliminares – buenas prácticas (3)

- 9) **Contratar a profesionales especializados, individuales o colectivos (i.e. firmas, universidades)** en la materia específica a auditar, de forma temporal.
- 10) **Establecer sistemas robustos de control de la calidad:** (i) unidad organizacional exclusivamente dedicado a AD; (ii) personal cualificado; (iii) disciplinado ejercicio de planificación y ejecución; y (iv) selección del programa a auditar sobre la base de riesgo y otros elementos de planificación estratégica.
- 11) **Demostrar la utilidad y beneficio de la AD**, desarrollando indicadores de desempeño de la propia AD.
- 12) **Habilitar o ampliar la participación ciudadana** en la labor de fiscalización para mejorar la efectividad y eficiencia de la misma.

Hallazgos preliminares - ALC

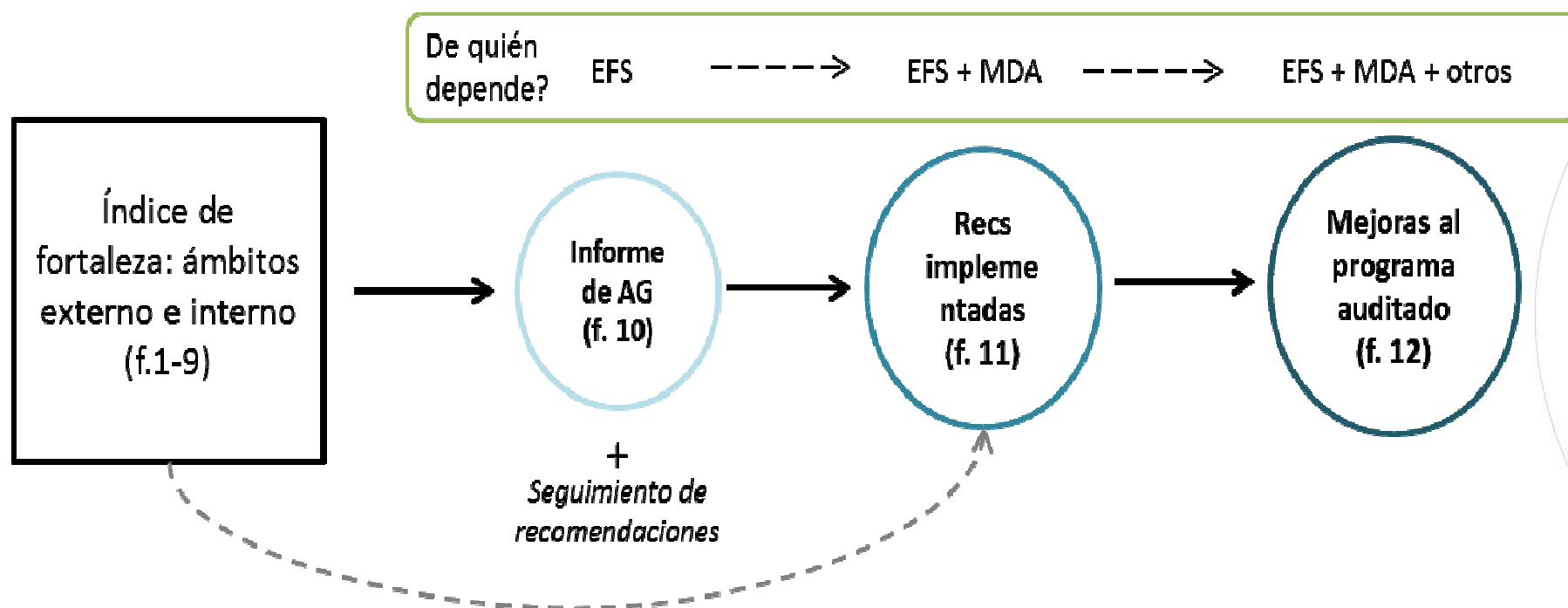
- Muy pocas EFS llevaban a cabo AD según la definición de las ISSAIs (300, 3000, 3100).
- Hay EFS que llevan a cabo varias prácticas de Auditorías de Gestión (AG) que cualifican como AD si tienen los atributos establecidos en la ISSAIs

- ✓ Auditoría gubernamental con enfoque integral
- ✓ Auditoría operativa
- ✓ Auditoría de actividad
- ✓ Auditorías especiales
- ✓ Auditoría financiera con énfasis en el desempeño

Factores para determinar la capacidad de las EFS para realizar AD/AG

Dimensiones	Factores
Ámbito externo a la EFS	1. Marco Legal para realizar AG
	2. Planificación estratégica
Ámbito interno de la EFS	3. RRHH y financieros
	4. Metodologías de las AG
	5. Procesos para Asegurar la Calidad de la AG
	6. Procesos para difundir act. y resultados de la AG
	7. Procesos para dar seguimiento a las recomendaciones
	8. Procesos para la Participación Ciudadana
	9. Mecanismos de evaluación sistémica de la gestión de la EFS en materia de AG
Resultados	10. Calidad del informe de AG
	11. Implementación de recomendaciones
	12. Mejora de gestión de Gobierno

Teoría de cambio



Próximos pasos

- Analizar, cualitativa y cuantitativamente, la capacidad, actual o potencial, de los 26 países miembros prestatarios del BID para llevar a cabo AD/AG.
 - **Cuestionario a ser auto-completado por cada EFS**
 - **Validación y complementación de respuestas** con documentos que se solicitará provean las EFS, y otros que se obtengan independientemente.
- Publicación de estudio en IV trimestre de 2015
- Encuentro regional de EFS para presentar el estudio, intercambiar experiencias y dialogar, sobre nuevas prácticas de auditoría (Panamá - TBC, I Trimestre 2016)

¡MUCHAS GRACIAS!

MARÍA J. JARQUÍN

Especialista Senior en Modernización del Estado

División de Capacidad Institucional del Estado

1300 New York Avenue, N.W. Washington, D.C. 20577, USA | (202)

623.3696 | mariajosej@iadb.org

www.iadb.org

Los “Documentos de debate” y las presentaciones son preparados por funcionarios del Banco y otros profesionales como material de apoyo para eventos. Suelen producirse en plazos muy breves de publicación y no se someten a una edición o revisión formal. La información y las opiniones que se presentan en estas publicaciones son exclusivamente de los autores y no expresan ni implican el aval del Banco Interamericano de Desarrollo, de su Directorio Ejecutivo ni de los países que representan.

Esta presentación podrá ser distribuida y reproducida con previa autorización del autor.

