



Estado Libre Asociado de Puerto Rico OFICINA DEL CONTRALOR

Auditoría Operacional

Noelia Valentín Marrero
13-14 de agosto de 2015

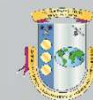
Contenido

- Trasfondo
- Etapas del proceso
- Resultados alcanzados
- Planes futuros en la Oficina del Contralor de Puerto Rico (OCPR)



Contenido

- Efecto de la gestión:
 - Compromiso de la entidad auditada
 - Mejora de los servicios gubernamentales



Trasfondo

Hasta el 2011

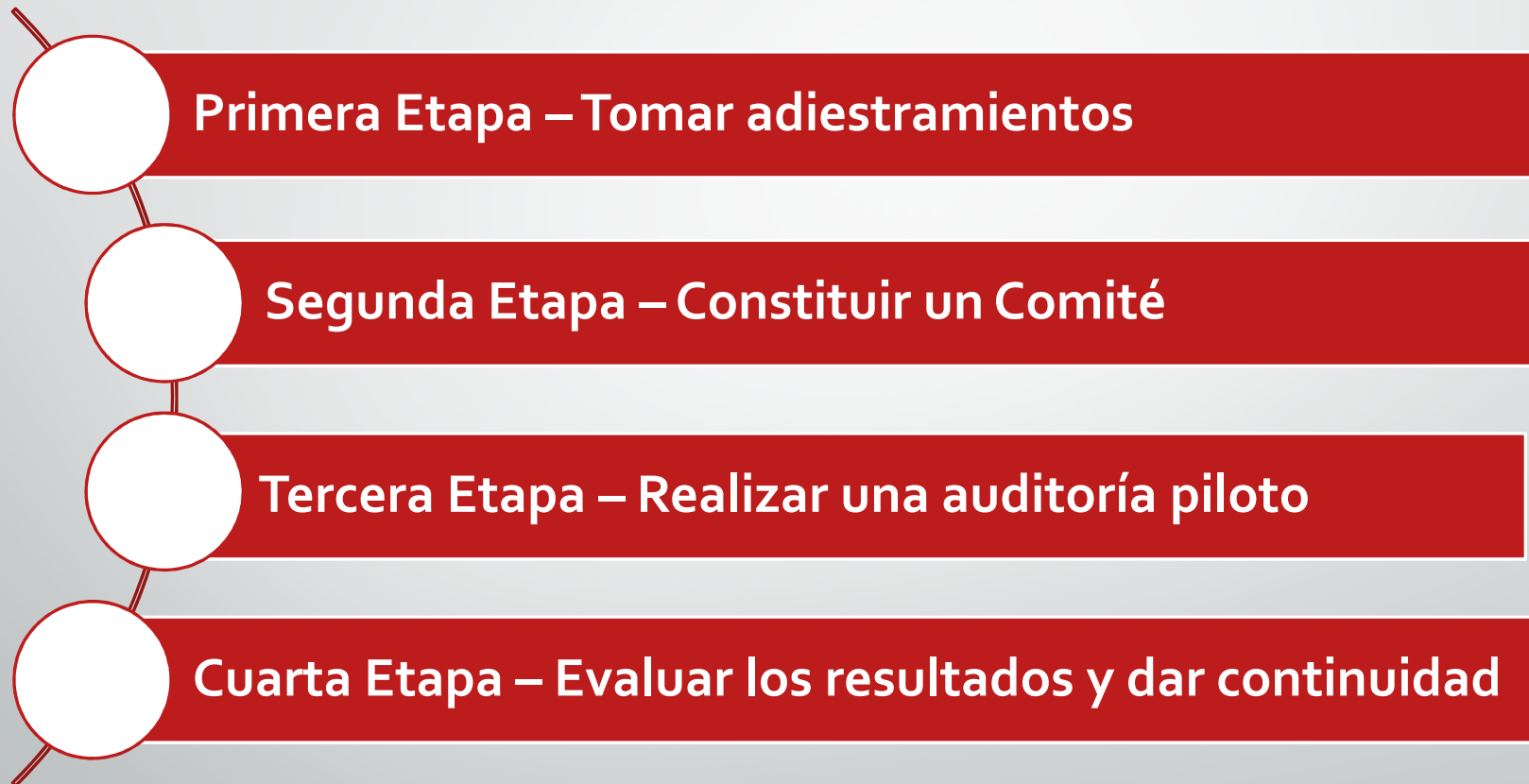
Auditorías de Cumplimiento
Auditorías Especiales

2012 en adelante

Capacitación en materia de
auditorías operacionales



Etapas



Primera Etapa – Tomar Adiestramientos

- 2012 – Adiestramiento “Conducting Performance Audits” ofrecido por el *Government Audit Training Institute* en Washington, DC
- 2012 y 2013 – Programa de Pasantía sobre la Práctica de Auditorías de Desempeño en la Auditoría Superior de la Federación de México



Primera Etapa – Tomar Adiestramientos

- 2012 – Internado en la Oficina del Auditor del Estado de Colorado, USA
- 2012 – Curso virtual “Auditoría de Rendimiento” ofrecido por el Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil



Segunda Etapa – Constituir el Comité de Desempeño

- Propósito:
 - Analizar la facultad de la OCPR.
 - Establecer la normativa aplicable.
 - Determinar el tema para realizar una auditoría piloto.



Mandato

- Constitución del Estado Libre Asociado de Puerto Rico

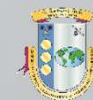
El Contralor fiscalizará todos los ingresos, las cuentas y los desembolsos del Gobierno de Puerto Rico, de sus agencias e instrumentalidades, y de los municipios, para determinar si se realizaron de acuerdo con la ley.



Mandato

- *Ley Núm. 9 de 24 de julio de 1952, según enmendada*

Creó la Oficina del Contralor del Estado Libre Asociado de Puerto Rico, y confirió poderes y mecanismos para llevar a cabo investigaciones sobre las cuentas y los desembolsos de los fondos públicos.



Mandato

- *Norma N-DA-1, Normas de Auditoría del Contralor del 14 de junio de 2013*

Incluye las funciones y facultades del Contralor, las categorías de las normas de auditoría, y los tipos de auditoría que puede efectuar la OCPR.



Establecer normativa

- Elaborar un borrador de la Guía de Auditoría Operacional

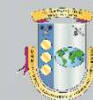


Determinar el tema de la auditoría piloto

Tema seleccionado:



VACUNACIÓN



Criterios para la selección del tema

Programa de ayuda o servicio al ciudadano

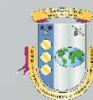
Complejidad moderada

Fuera de la prensa en esos momentos

Entidad gubernamental cooperadora

Disponibilidad de información, estadísticas, etc.

Plan Estratégico



Tercera Etapa – Realizar auditoría piloto

- Establecer metodología para cada etapa de la auditoría:
 - Planificación
 - Trabajo de Campo
 - Comunicación de Resultados.



Tercera Etapa – Realizar auditoría Piloto

- Poner en práctica los conocimientos adquiridos en el análisis de:
 - Enfoques
 - orientado a una problemática
 - orientado a sistemas de desempeño
 - orientado a resultados.
 - Aspectos
 - Efectividad
 - Eficiencia
 - Economía.



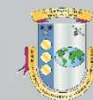
Cuarta Etapa – Evaluar los resultados y dar continuidad

- Evaluar los resultados de la auditoría piloto.
- Aprobar la Guía de Auditoría Operacional.
- Continuar capacitando al personal.
- Continuar con la realización de próximas auditorías operacionales.



Realización de la auditoría piloto

Entidad relacionada:
Departamento de Salud
División de Vacunación



Cont. Realización de la auditoría piloto

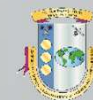
Etapas de la auditoría:

- Planificación
- Trabajo de Campo
- Comunicación de Resultados



Planificación de la auditoría

- I. Estudiar información relacionada con:
 - A. El sistema de vacunación del país:
 - Trasfondo histórico
 - Disposiciones legales
 - B. Las partes interesadas en el proceso (*stakeholders*)
 - C. Datos estadísticos sobre:
 - Niveles de vacunación en el país
 - Lugares donde se ofrecen los servicios de vacunación

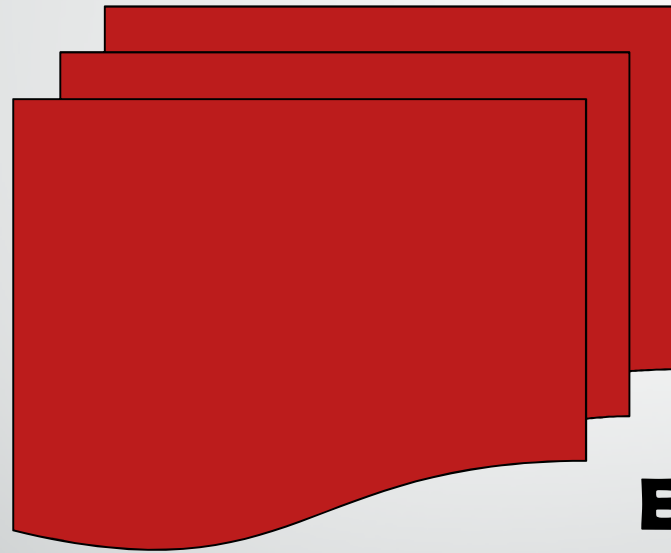


Cont. Planificación de la auditoría

- D. El sistema de desempeño de la unidad auditada
- Plan estratégico
 - Planes de ejecución
 - Informes de resultados



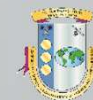
Cont. Planificación de la auditoría



**Ejemplos de
documentos generados**



Mapa del proceso



Análisis de las partes interesadas (*stakeholders*)

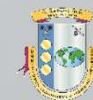
Parte interesada	Papel o rol	Intéres	Grado de interés (a favor, en contra, etc.)	Impacto positivo o negativo (en caso de que el programa no atienda los intereses)	Acción a seguir por el equipo de auditoría



Cont. Planificación de la auditoría

II. Definir los Objetivos a evaluar:

- ❖ La Accesibilidad a los servicios de vacunación en Puerto Rico
- ❖ El sistema de desempeño de la División de Vacunación
- ❖ Los resultados alcanzados por la División de Vacunación
- ❖ La economía en el ejercicio de los fondos de la División de Vacunación



Cont. Planificación de la auditoría

III. Preparar:

A. Plan de Auditoría

- Preguntas y subpreguntas de auditoría para cada objetivo

B. Metodología de la Auditoría

- Métodos que se emplearán para contestar cada pregunta:
 - Entrevistas, Encuestas, *Benchmarking*, etc.

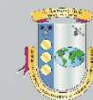


Cont. Planificación de la auditoría

IV. Constituir y consultar un Panel de Referencia

A. Propósito del Panel de Referencia

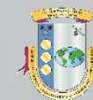
- Asesorar en aspectos técnicos.
- Evaluar el Plan de Auditoría y la Metodología.
- Evaluar que no hayan fallas de conceptualización.
- Brindar recomendaciones técnicas.



Cont. Planificación de la auditoría

B. Miembros

- Decano de la Escuela Graduada de Salud Pública de la Universidad de Puerto Rico
- Decana de la Escuela de Administración Pública de la Universidad de Puerto Rico
- Director del Instituto de Estadísticas de Puerto Rico

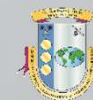


Cont. Planificación de la auditoría

V. Preparar *Memorando de Planificación*

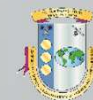
Incluye:

- Objetivos
- Alcance
- Plan de Auditoría*
- Metodología de Auditoría*
- Estimado de tiempo*



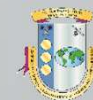
Trabajo de Campo

- Realizar el *Plan de Auditoría* informado en el *Memorando de Planificación*.
- Evaluar cada objetivo utilizando la metodología informada.



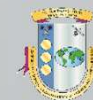
Metodología

- I. Entrevistas a:
 - A. Entidad auditada
 - B. Otras entidades gubernamentales con responsabilidad en el proceso de la vacunación
 - C. Entidades gubernamentales relacionadas con la normativa sobre rendición de cuentas y transparencia gubernamental
 - D. Grupos de interés relacionados con la vacunación (Coaliciones, Grupos a favor y en contra de la vacunación, entre otros.



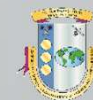
Cont. Metodología

- II. Encuesta a los médicos de Puerto Rico
- III. Análisis de las buenas prácticas recomendadas por gremios que agrupan los médicos en PR y USA
- IV. Comparación con otra jurisdicción (*benchmarking* con USA)



Cont. Metodología

- V. Evaluación del Plan Estratégico de la División de Vacunación
- VI. Evaluación del Informe de Resultados
- VII. Evaluación de data estadística y reportes preparados por la División de Vacunación



Resultado del Trabajo de Campo

Deteminamos cuatro resultados de auditoría:

1. Resultado sobre la accesibilidad

El sistema de vacunación de Puerto Rico no es efectivo en proveer accesibilidad a los servicios de vacunación a los niños y adolescentes de 0 a 17 años que tienen seguro médico privado.



Cont. Resultado del Trabajo de Campo

- ¿Por qué no es efectivo?
 - a. No se ha promovido la participación de los pediatras en la vacunación.
 - Sólo el 10% de los pediatras vacunan.



Resultado del Trabajo de Campo

- b. No se fiscaliza adecuadamente el cumplimiento con el *Registro Electrónico de Vacunación* efectuado por los proveedores privados de vacunación y las instituciones escolares.



Cont. Resultado del Trabajo de Campo

2. Resultado sobre el Sistema de Desempeño de la División de Vacunación

El sistema de desempeño no permite la rendición de cuentas adecuada ni medir su ejecución. Esto, debido a que su Plan Estratégico y Plan de Ejecución Anual no contiene los elementos necesarios para la medición de sus actividades, objetivos y metas.



Resultado del Trabajo de Campo

3. Resultado sobre el cumplimiento con el Plan de Ejecución Anual

No se pudo medir la efectividad y eficiencia en la ejecución de la División debido a la falta de indicadores y metas cuantificables y medibles.



Cont. Resultado del Trabajo de Campo

4. Resultado relacionado con la economía en el ejercicio de los fondos por parte de la División de Vacunación

Se cumple con el principio de economía, ya que en el ejercicio de los fondos para el 2013, el costo promedio por beneficiario disminuyó en comparación con el 2011. Además, el costo de vacunar a un menor beneficiario del seguro de salud del gobierno es menor que el costo para un menor con seguro médico privado.



Comunicación de los Resultados

- Se informaron los resultados mediante:
 - Carta a la Gerencia
 - Borrador de informe de auditoría
- Se informaron a la gerencia de la entidad auditada y a las entidades relacionadas
- Evaluamos sus respuestas y realizamos los cambios pertinentes al borrador del informe.



Cont. Comunicación de los Resultados

- El borrador del informe se encuentra en etapa final de revisión por parte del Equipo de Revisores de la OCPR.



Efectos de la gestión realizada

- Compromisos asumidos por la entidad auditada:
 - Aumentar los esfuerzos para mejorar la accesibilidad a la vacunación
 - Mejorar su sistema de desempeño
 - Establecer metas medibles y cuantificables, así como indicadores



Cont. Efectos de la gestión realizada

- Acciones tomadas por las entidades relacionadas:
 - Multas a las compañías de seguros médicos que no estaban cumpliendo con los requisitos de cubierta de las inmunizaciones.
 - Directrices a las instituciones educativas relacionadas con el cumplimiento con el *Registro Electrónico de Vacunación*.



Cont. Efectos de la gestión realizada

- Cambios en Legislación:
 - Se enmendó la *Ley* que establece la licencia requerida a todo profesional que mantiene y administra vacunas.
 - Se presentó una medida legislativa para enmendar la *Ley* relacionada con la rendición de cuentas y transparencia gubernamental.



Cont. Efectos de la gestión realizada

RESULTADO QUE SE ESPERA:

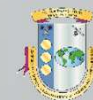
Mejora en los servicios de vacunación

- Accesibilidad adecuada a los servicios
- *Registro Electrónico de Vacunación* adecuado
- Acción oportuna por parte del Gobierno para promover la participación de los Pediatras en la vacunación.



Planes futuros en la OCPR

- Continuar la Capacitación de Personal.
- Ampliar la normativa.
- Continuar la realización de las auditorías operacionales.
- Ampliar nuestros conocimientos en materia de selección de temas.



Cont. Planes futuros en la OCPR

- Entablar diálogo con instituciones como las Universidades para que colaboren como parte de los Paneles de Referencia.
- Llevar el mensaje a los Cuerpos Legislativos de nuestro país sobre la utilidad de este tipo de auditorías en la aprobación de los presupuestos.



Gracias por su atención



¿Preguntas?



Contacto

Noelia Valentín Marrero
Gerente de Auditoría

División de Auditorías de
Departamentos y Agencias

1(787) 754-3030 Ext. 2224
ocprao45@ocpr.gov.pr



*En la Contraloría....
¡Estamos a sus órdenes!*

Visítanos en:

