

Auditoría de Desempeño y gestión: Intercambiando lecciones aprendidas

Ray Shostak, CBE

Taller Regional de Auditorías de Desempeño

Intercambio de Experiencias en la Implementación de Auditorías de
Desempeño

Lima, Peru August 2015



Estructura de la Presentación

- Contexto y la gestión de desempeño gubernamental
- El panorama de las Auditorías de Desempeño
- La Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) del Reino Unido – The National Audit Office
- Continuando con el diálogo

CONTEXTO Y LA GESTIÓN DE DESEMPEÑO GUBERNAMENTAL

¿En qué consisten los gobiernos?



.... y ¿quién genera el mayor impacto?



Las EFS

Funcionarios de primera línea

¿Quién es el responsable del Desempeño, Auditoría y Gestión?

Ministerios de línea

El Centro de Gobierno

El Ministerio de Finanzas

Marco de Desempeño ...Un Sistema



haciendo práctica de la política

Liderazgo y gestión desde el Centro de Gobierno



Panorama de Auditoría de Desempeño gubernamental: un ejemplo del Reino Unido

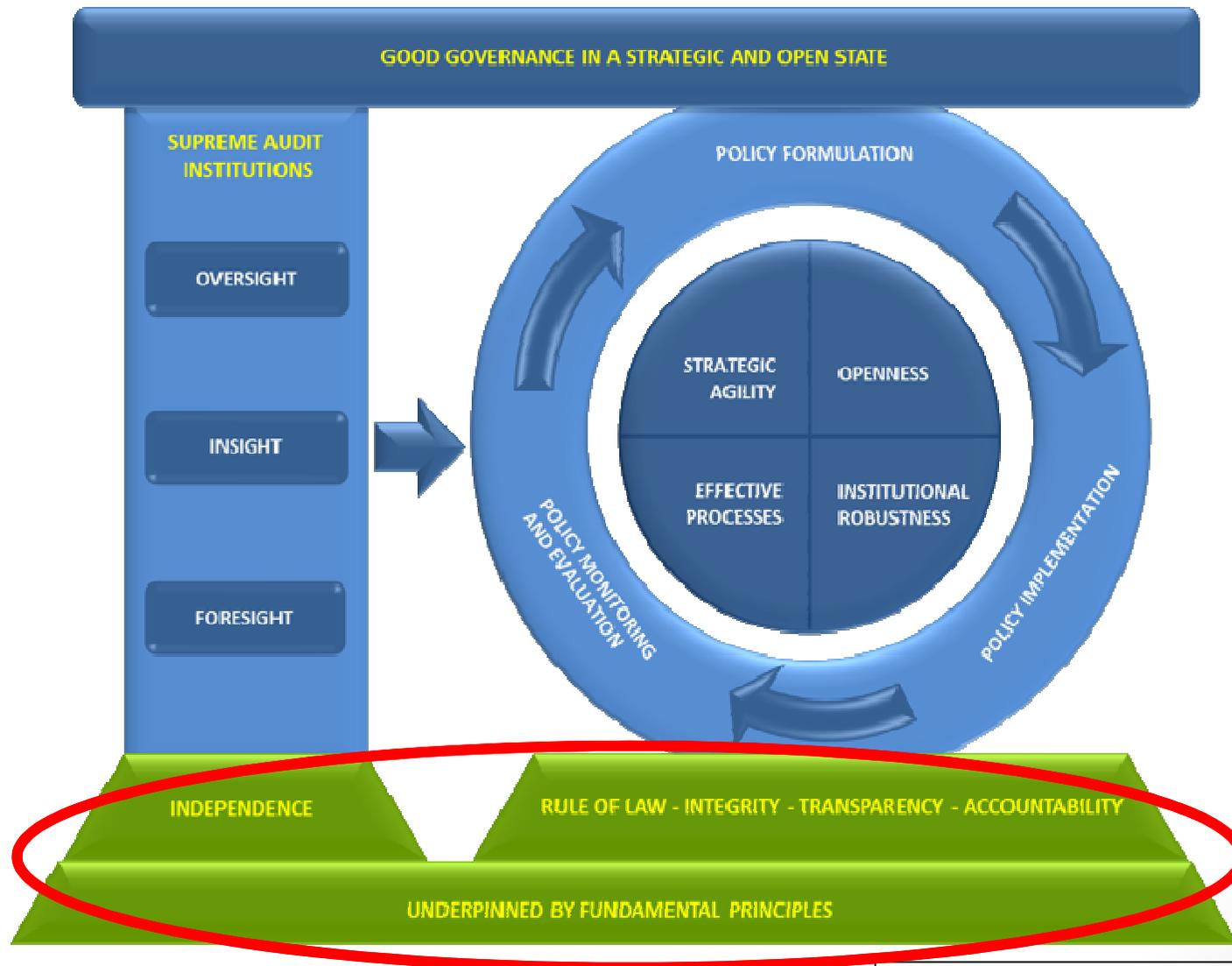


Algunas observaciones sobre la Gestión por Desempeño y Marco de Desempeño

- Implícito o explícito en la forma en que el gobierno hace su negocio
- Se enfoca en resultados para los ciudadanos – no solo acciones
- Establece una cultura con enfoque en resultados
- Permite al gobierno gastar los recursos sabiamente
- Involucra a todos los stakeholders en el sistema de entrega
- Facilita el trabajo inter-institucional
- Crea un enfoque “se puede hacer” para la resolución de problemas y de valor por dinero
- Favorece la rendición de cuentas para los contribuyentes

LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO PANORAMA

Buen Gobierno – “Cuando las EFS son profesionales e independientes fortalecen la cadena de rendición de cuentas”

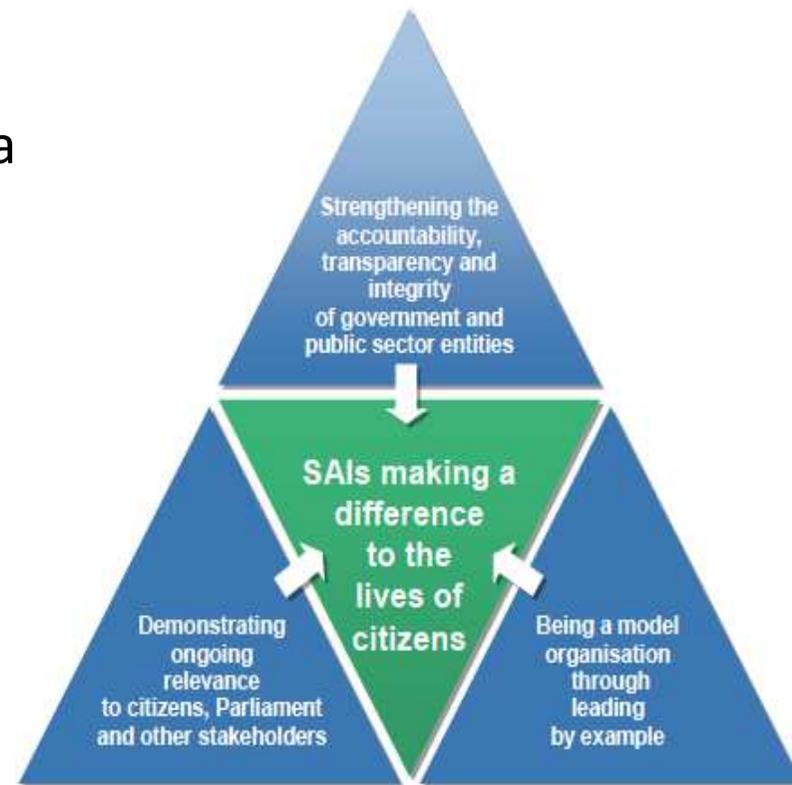


Identificando el Rol de las EFS; OCDE; 2014

El Valor y los Beneficios de las EFS: Haciendo la diferencia en las vidas de los ciudadanos

Las EFS deben, de acuerdo con sus mandatos y estándares profesionales aplicables, llevar a cabo alguna o todas las siguientes:

- Auditoría Financiera
- Auditoría de Desempeño
- Auditorías de Cumplimiento

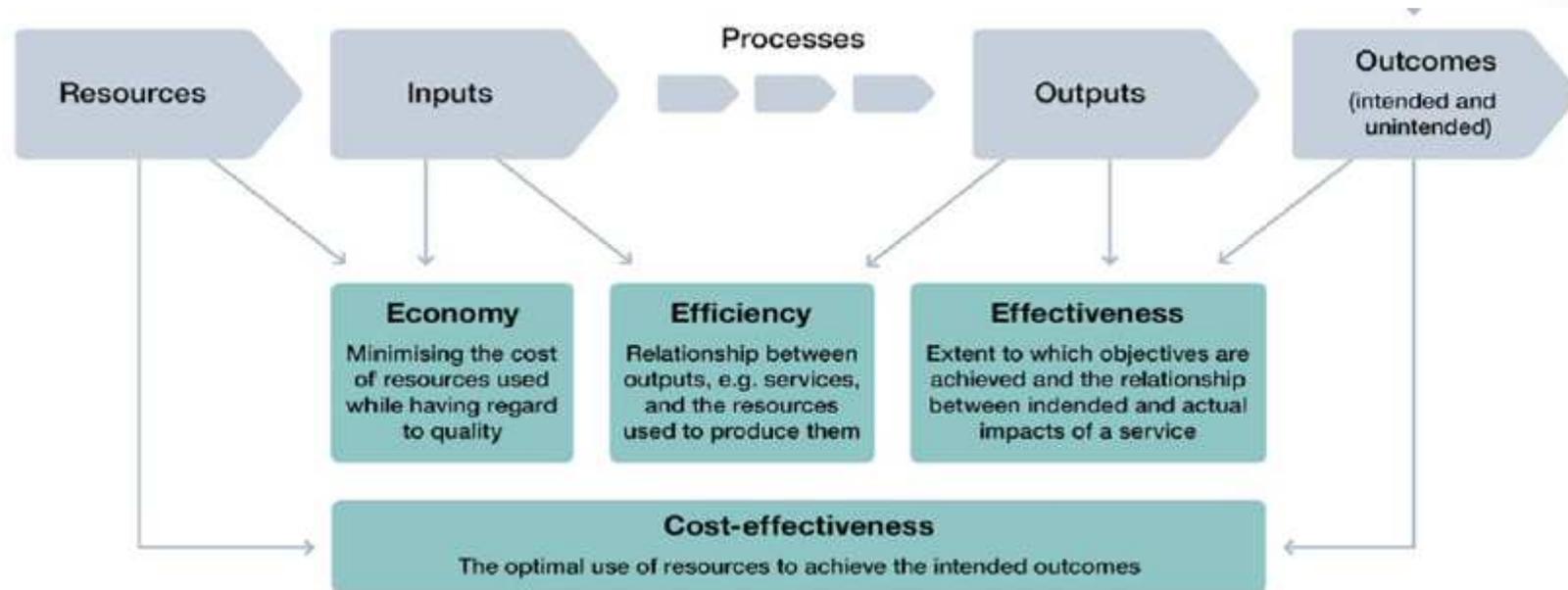


INTOSAI; ISSAI 12; 2013

¿Por qué Auditoría de Desempeño?



Economía, Eficiencia y Eficacia



Economy: the cost of resources used or required (*spending less*)

Efficiency: the relationship between the output from goods or services and the resources used to produce them (*spending well*)

Effectiveness: the difference between intended and actual results of spending (*spending wisely*)

Auditoría del Sector Público

- **Mejorar la rendición de cuentas, transparencia y fomentando la mejora continua** en el uso de fondos públicos, activos y del desempeño de la administración pública.
- **Facilitar las funciones** de supervisión general y acciones correctivas para los responsables de la gestión de actividades financiadas con fondos públicos.
- **Proporcionar información independiente, objetiva y confiable, conclusiones u opiniones** basadas en evidencias.
- **La creación de incentivos para el cambio**, al proporcionar nuevos conocimientos, un análisis exhaustivo y recomendaciones de mejora bien fundamentadas.

Habilitadores



Algunas Observaciones sobre Auditorias de Desempeño

- Todas las EFS están en camino
- Centrándose en resultados del gasto de recursos público – juicios de valor por dinero
- Ventaja de independencia
- Garantizar estándares y principios claros
- Establecer criterios de buena administración pública – a qué se parece lo ‘bueno’
- Desarrollar un balance justo y verdadero – basado en evidencia
- Usar comparativos internacionales
- Juzgar impacto

REINO UNIDO: AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

El Camino hacia la Oficina Nacional de Auditoría (NAO)

1314 Auditor del Erario Público

1356 Richard Chesterfield

1559 Auditores de los Anticipos

1780 Comisionados para la Auditoría de las Cuentas
Públicas

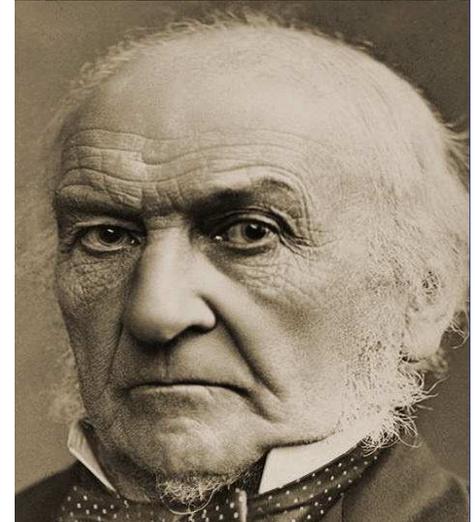
1861 Comité de Cuentas Públicas

Ley del Erario Público y Departamento Auditoría de 1866

Ley del Erario Público y Departamento Auditoría de 1821

Ley Nacional de Auditoría 1983

Ley de Responsabilidad Financiera y Auditoría Nacional
2011



El Rol de la NAO: Ayudar a la Nación a gastar sabiamente

Escrutina el gasto público por el Parlamento

Ayuda a **exigir a los departamentos gubernamentales** y los organismos que auditamos **a rendir de cuentas** de cómo utilizan los recursos públicos

Ayuda los gerentes de servicios públicos a **mejorar el desempeño y entrega de servicios**, al nivel nacional y local

INSUMOS

822
Trabajadores
£63
Millones

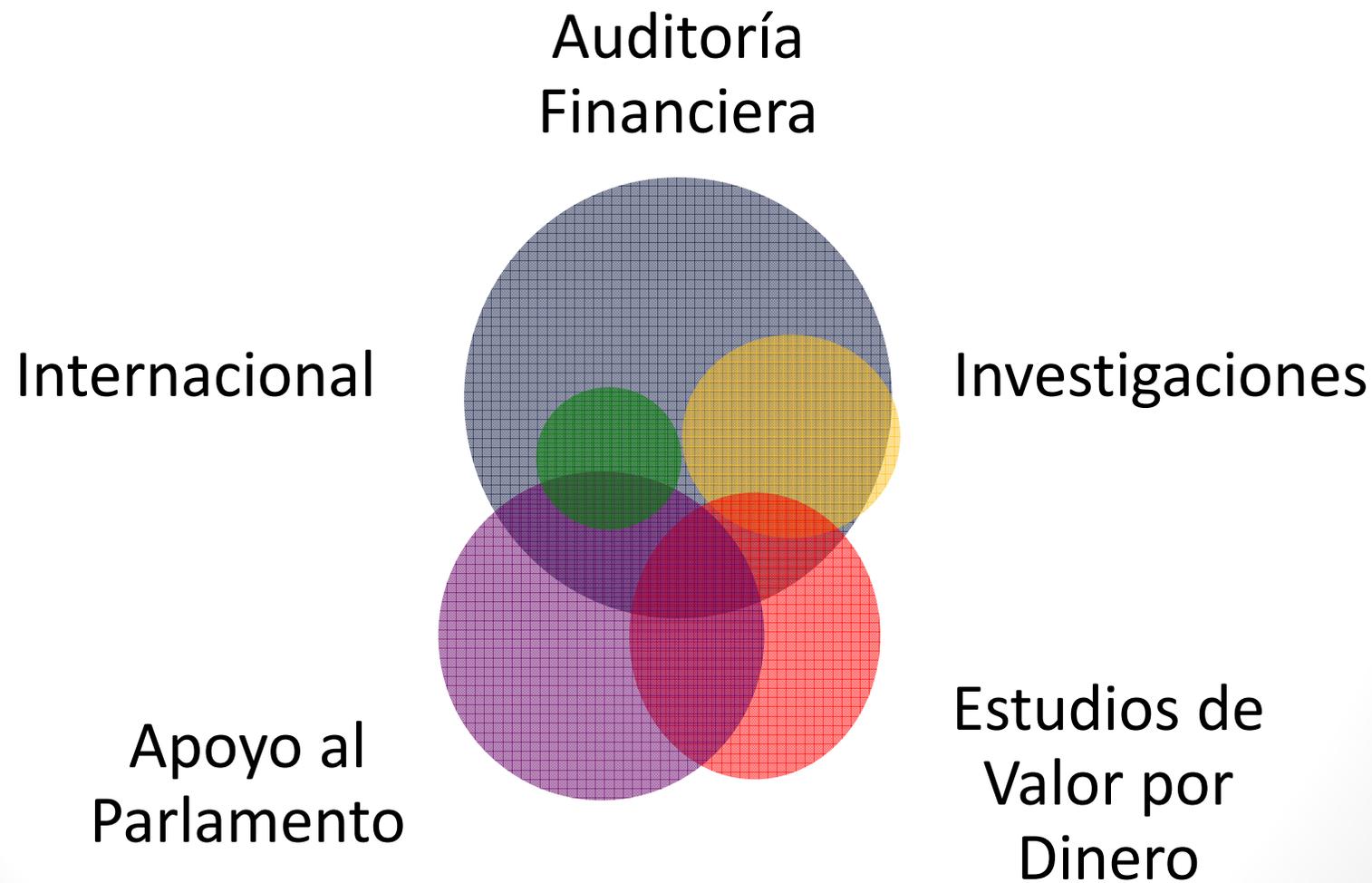
PRODUCTOS

427 Cuentas Certificadas
60 Informes al Parlamento
Consejos de Mejora y de
Referentes Comparativos
Recomendaciones detalladas

RESULTADOS

Rendición de Cuentas
al Parlamento
Mejora de los Servicios
Públicos
£1.1 billones de
ahorro

Cinco Dimensiones.....



Las Audiencias para el Trabajo de la NAO

- El Comité de Cuentas Públicas (PAC)
- Otros comités selectos, incluyendo el Comité Selectivo de Administración Pública, Medio Ambiente, Salud, Transporte, etc.
- Todos los miembros de parlamento y sus pares
- Oficiales senior de los departamentos gubernamentales
- Miembros del público y grupos interesados en los aspectos de nuestro trabajo

Report
by the Comptroller
and Auditor General

Ministry of Defence

**Major Projects Report 2014
and the Equipment Plan
2014 to 2024**

Briefing
for the House of Commons
Treasury Select Committee

**Review of the VFM
assessment process for PFI**

Department for Work & Pensions

Housing Benefit fraud and error

Department of Health and Public Health England

**Public Health England's
grant to local authorities**

Department for Education

**Academies and maintained schools:
Oversight and intervention**

BBC | Trust

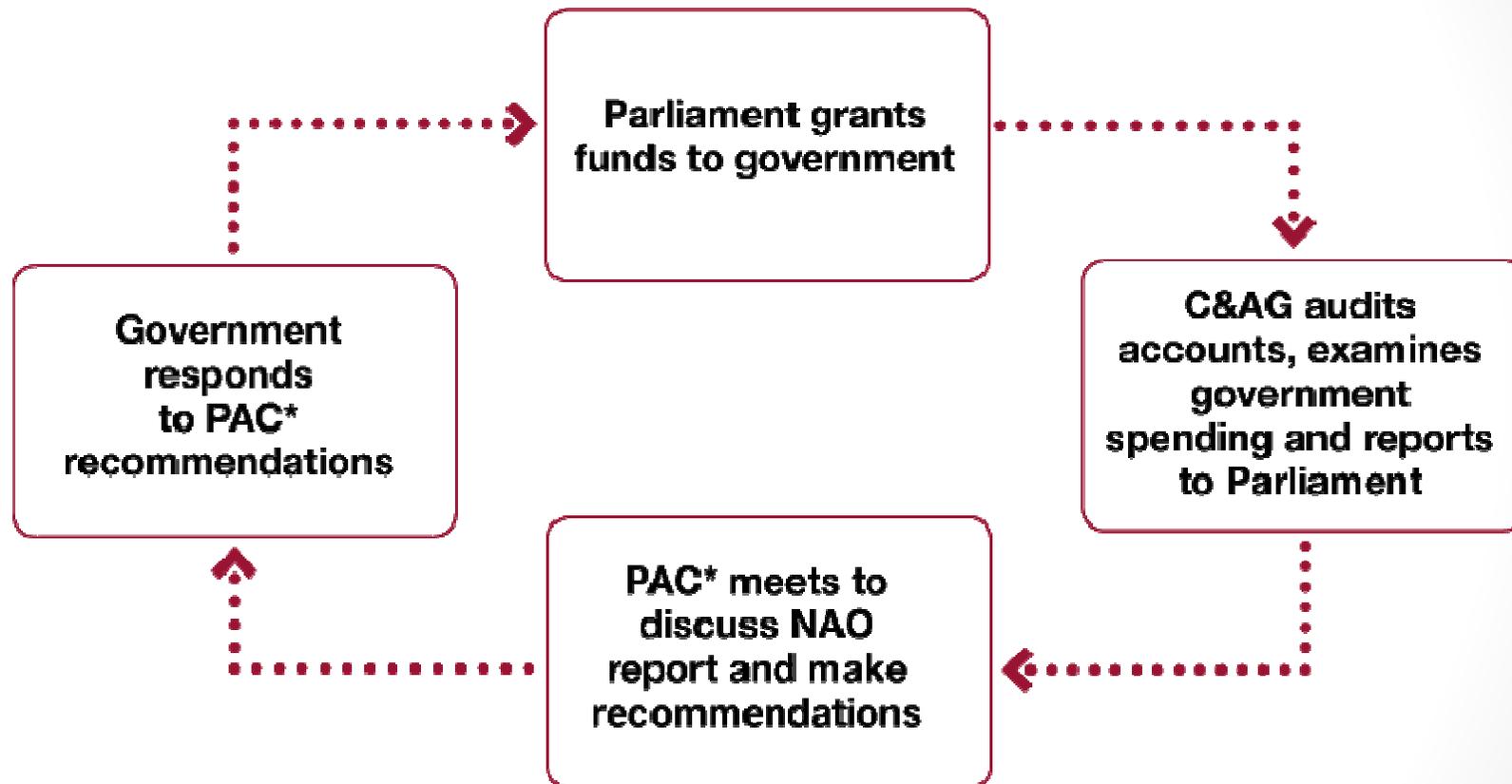


The BBC's efficiency programme

Report by the Comptroller and Auditor General
Presented to the BBC Trust's Finance and Compliance
Committee, 8 September 2011



El Proceso de Rendición de Cuentas



* Comité de Cuentas Públicas

Roles

NAO

Proporciona al Parlamento Informes del Contralor y Auditor General (C&AG)

C&AG y funcionarios de la NAO asisten al Comité de Cuentas Públicas (PAC)

Apoya al PAC con la información que se requiera

Discute los siguientes programas del PAC y responde

Comité de Cuentas Públicas (PAC)

Se reúne aproximadamente 50 veces al año

Toma evidencia de los funcionarios Auditores

Informa de los hallazgos a la Cámara de los Comunes y hace recomendaciones

Establece programas de audiencias y estudios

Entidad Pública Auditada

Audidores actúan antes que el PAC

Funcionario del Tesoro de Cuentas también asiste

Gobierno responde todas las recomendaciones del PAC en Minuta del Tesoro Público

Gobierno responde al debate anual del PAC

Comité de Cuentas Públicas 2010 -2015

- NAO Independiente
- 276 Sesiones de Evidencia
- 1338 Recomendaciones (88% Aceptadas)
- 967 Testigos
 - Funcionarios Auditores
 - SRO y Compañías Privadas
- Visitantes Locales e Internacionales

- Seguimiento a lo aportado por los contribuyentes – dónde se gasta
- Fortalecer la Rendición de Cuentas
- Incrementar la Transparencia
- Desarrollar capacidades en el Gobierno
- Fuerte Centro de Gobierno
- Mejora del manejo financiero
- Mejora de los servicios

El Trabajo del Comité de Cuentas Públicas; HC1141; 2015

Consistencia



¿El Enfoque de la NAO en Auditorías de desempeño?

Un estudio de cómo los programas gubernamentales, proyectos e iniciativas son implementadas y si éstas son el uso óptimo de recursos para los resultados esperados



- Apoyando al sector privado durante una recesión
- Reorganizando el gobierno central
- Enfrentando el problema del uso de drogas
- Incrementando la recaudación de impuestos
- Acción temprana

Calidad



Algunas Observaciones Finales

- Las EFS contribuyen significativamente a apoyar los esfuerzos gubernamentales en la gestión por resultados
- El uso de recursos públicos es un elemento clave de cualquier marco de gestión de desempeño
- Las EFS están en camino a mejorar el impacto de las Auditorías de Desempeño
- La construcción de un enfoque sólido de Auditorías de Desempeño servirá al bienestar de los ciudadanos
- Todos podemos aprender unos de otros



Continuando con el diálogo.....

ray@shostak.uk.com

