



CENTER FOR AUDIT EXCELLENCE
U.S. Government Accountability Office

IMPACTO DE LA AUDITORÍA: ESTABLECIMIENTO DE LAS BASES PARA LOGRAR LA ACCIÓN CONFORME A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA

*Janet St. Laurent, Directora
Centro para la Excelencia de Auditoría*





RESUMEN DE LA PRESENTACIÓN

- La función de los auditores en la coordinación de un mejor desempeño del sector público
- Importancia de tener un plan estratégico
- Estrategias para redactar informes de auditoría de alto valor
- Técnicas para trabajar con los auditados de manera efectiva
- Enfoques para identificar temas más amplios para el trabajo de auditoría para impulsar la acción



FUNCIÓN ESENCIAL DE LOS AUDITORES DEL SECTOR PÚBLICO

- “La auditoría del sector público ayuda a crear condiciones sostenibles y a reforzar la expectativa de que las entidades del sector público y los empleados públicos cumplirán sus funciones de manera efectiva, eficiente y ética ...” (ISSAI 100)
- La auditoría del sector público contribuye a la buena gobernanza al “crear incentivos para el cambio y proporcionar conocimientos, un análisis integral y recomendaciones bien justificadas para mejorar”. (ISSAI 100)



VALOR DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

- Un proceso sólido de planificación estratégica es esencial para ayudar a enfocar los recursos de auditoría en temas de auditoría de alto valor
- La mayoría de las instituciones supremas de auditoría (SAI) han desarrollado planes estratégicos
 - El informe de 2014 de Global Stocktaking determinó que el 92% de las SAI ahora cuentan con planes estratégicos, un aumento del 73% en 2010
- Los procesos de planificación también deben incluir la implementación del seguimiento de los objetivos del plan estratégico



PLAN ESTRATÉGICO DE GAO PARA CARGOS EN EL CONGRESO

- GAO produce un plan a 5 años para garantizar que la agencia pueda anticipar y responder a las necesidades del congreso *El próximo se emitirá a comienzos de 2018.*
- Nuestro plan estratégico actual resalta ocho tendencias generales:

AMENAZAS A LA SEGURIDAD NACIONAL	CAMBIO DEMOGRÁFICO Y SOCIAL
Sustentabilidad fiscal y desafíos de deudas	Ciencia y tecnología
Interdependencia global	Redes y virtualización
Recuperación de la economía y crecimiento laboral restablecido	Cambio en los roles del gobierno



DISEÑO DE INFORMES PERSUASIVOS DE AUDITORÍA

- Enfoques para desarrollar un mensaje en el informe de auditoría
- Pensar como un lector en lugar de un escritor
- Redacción deductiva frente a inductiva
- Técnicas para la revisión propia, como comprobación de relaciones y uso de listas de verificación





HERRAMIENTAS PARA EL DESARROLLO DEL MENSAJE

- Matriz de hallazgos
- Anotaciones en las paredes
- Descripción del informe orientado a los mensajes





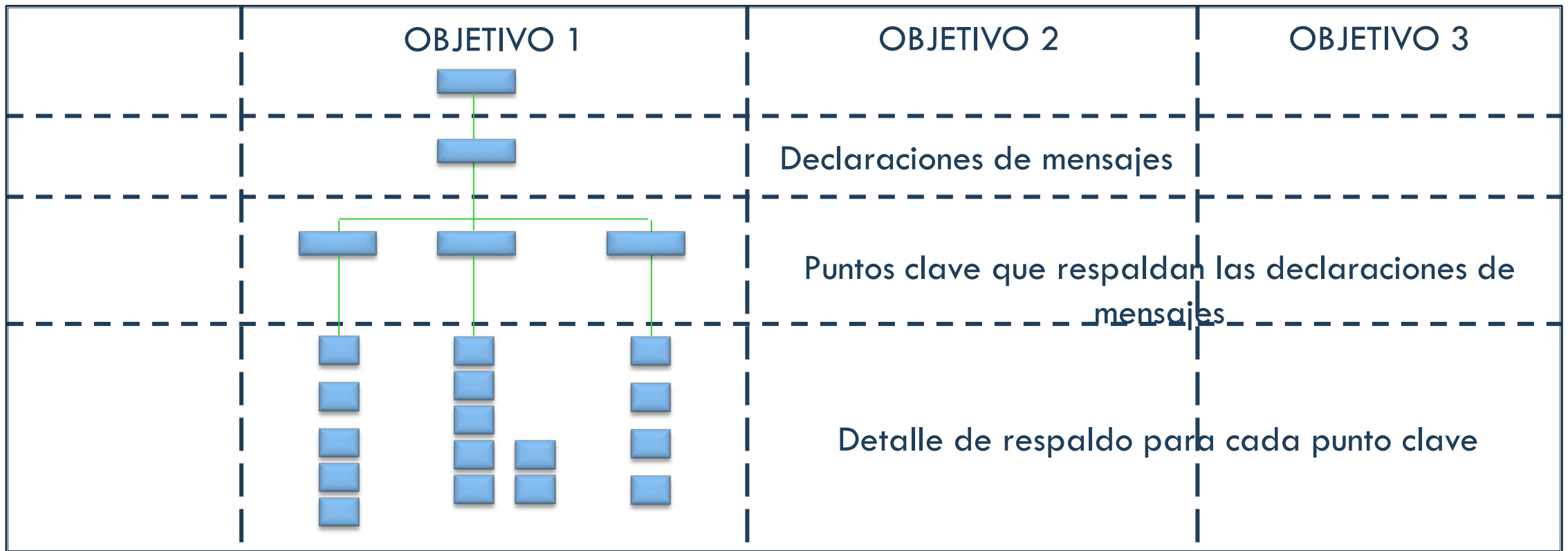
MATRIZ DE HALLAZGOS

HALLAZGO	
Criterios	
Condición	
Causa	
Efecto	
RECOMENDACIÓN	



ANOTACIONES EN LAS PAREDES

La pared tiene divisiones horizontales y verticales. Estas divisiones nos permiten organizarnos v





REDACCIÓN BASADA EN EL ESCRITOR FRENTE A REDACCIÓN BASADA EN EL LECTOR





ESTRUCTURA DEDUCTIVA

- Presentar la idea principal inicialmente, luego respaldarla
- Permitir que los lectores sepan hacia dónde se encamina
- Proporcionar toda la asistencia posible a los lectores, por ejemplo, con el uso de títulos





SER SU PROPIO REVISOR

- Usar lectura estructurada para enfocarse en inquietudes de “orden superior”
- Observar la relación: objetivo-hallazgo-conclusión-recomendación
- ¿Los elementos del hallazgo se presentan con claridad?
- ¿Cómo aceptará el lector que la evidencia es suficiente y apropiada?
- Usar una lista de verificación como recordatorio para ayudarlo a enfocarse en la revisión



TÉCNICAS PARA TRABAJAR CON LOS AUDITADOS

- “Los auditores deben establecer una comunicación efectiva durante todo el proceso de auditoría”. (ISSAI 100)
- La mayoría de nuestras organizaciones de auditoría tienen ciertos procedimientos para trabajar con los auditados, tales como reuniones iniciales, reuniones finales y procesos para obtener comentarios sobre los informes borrador.
- Sin embargo, los equipos de auditoría pueden usar técnicas adicionales para generar buenas relaciones y ayudar a que las auditorías logran un mayor impacto.



TÉCNICAS PARA TRABAJAR CON LOS AUDITADOS

- Planificar “comprobaciones” informales con el auditado durante toda la auditoría
- Programar una o dos reuniones con funcionarios ejecutivos del auditado además de la reunión con contactos a nivel de trabajo
- Analizar los hallazgos de auditoría con los auditados antes de enviar un informe borrador; prestar atención especial a la obtención de opiniones de los auditados sobre las causas de los problemas
- Obtener la opinión de los auditados sobre los enfoques para solucionar problemas y considerar sus perspectivas sobre la viabilidad y el costo de la implementación de las recomendaciones



PRODUCTOS ESPECIALES PARA PROBLEMAS CLAVE

- Los estándares internacionales de auditoría indican que las SAI deben analizar sus informes individuales para identificar temas, hallazgos comunes, tendencias, causas raíz y recomendaciones, y analizarlos con los participantes clave.
- La GAO lo hace de varias formas. Algunos ejemplos incluyen:
 - Informe anual de responsabilidad del desempeño
 - Informe de “alto riesgo” cada 2 años
 - Informes anuales de duplicación, superposición, fragmentación y ahorros de costos
 - Perspectiva y deuda fiscal



PROGRAMA DE ALTO RIESGO DE LA GAO



- Cada 2 años, la GAO designa áreas de alto riesgo, basadas en su:
 - Mayor susceptibilidad al fraude, desperdicio, abuso o administración incorrecta
 - Necesidad de una transformación amplia para aumentar la economía, eficiencia, eficacia
- Iniciado en 1991; la actualización bianual más reciente, publicada en febrero de 2014, citó 34 áreas de alto riesgo



DUPLICACIÓN Y AHORRO DE COSTOS



- El Informe anual de 2016 de la GAO identificó nuevas áreas de fragmentación, superposición o duplicación en programas y actividades federales.
- La GAO también identificó otras oportunidades de ahorro de costos y mejora de ingresos.



PERSPECTIVA FISCAL Y LA DEUDA



FISCAL OUTLOOK & THE DEBT

- Las simulaciones federales de la GAO demuestran que en ausencia de cambios en la política, el gobierno federal de los EE. UU. enfrenta un crecimiento insostenible de la deuda.
- Un creciente desequilibrio entre los ingresos y los gastos ha sido generado por los gastos debido al aumento de los costos de atención médica y la población que envejece



IMPACTO SOBRE EL TRABAJO DE LA GAO

- La GAO tiene sólidos procedimientos de seguimiento para documentar el impacto de nuestro trabajo.
- En el año fiscal 2016, los logros de la GAO incluyeron:
 - \$63,4 mil millones en beneficios financieros como resultado de las acciones tomadas
 - 1234 mejoras en el programa y las las operativas en todo el gobierno
 - Más de 2000 nuevas recomendaciones formuladas
 - El 73 por ciento de las recomendaciones formuladas se implementaron

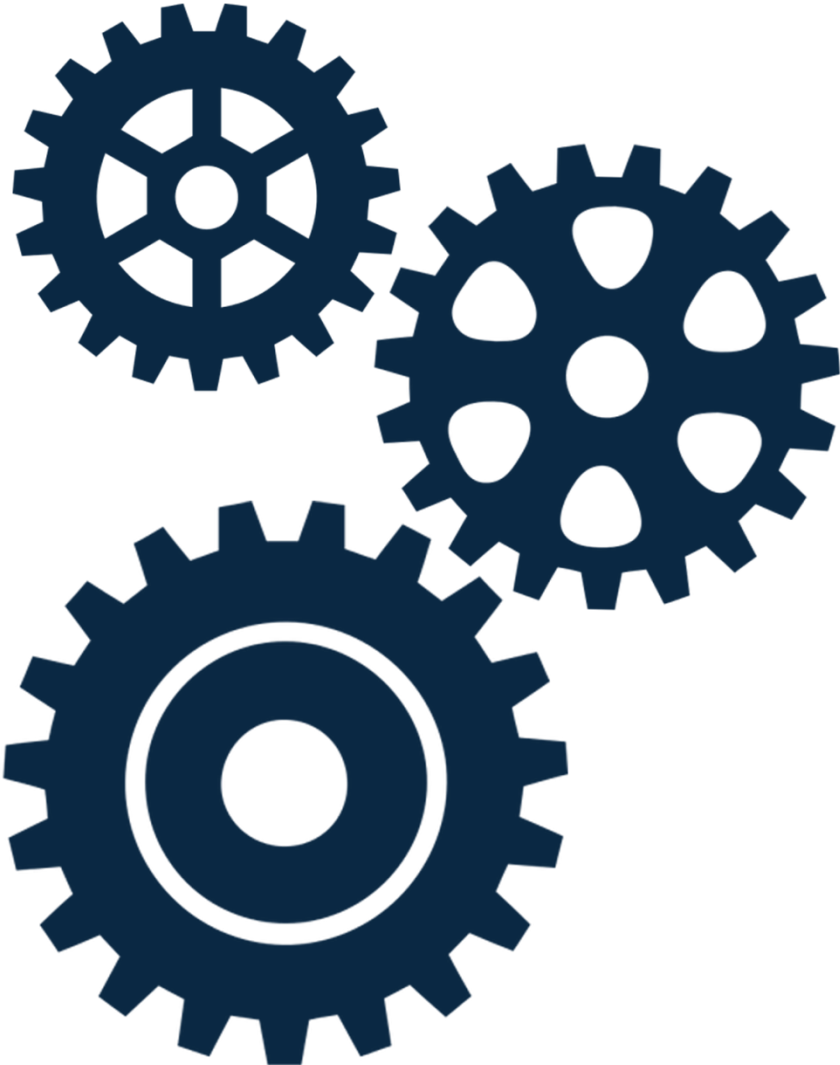


MISIÓN DEL CENTRO PARA LA EXCELENCIA DE AUDITORÍA

Promover la buena gobernanza y construir capacidad institucional de organizaciones nacionales e internacionales de responsabilidad al proporcionar capacitación de calidad basada en aranceles, asistencia técnica y productos y servicios relacionados.



OPERACIONES DEL CENTRO



- Lanzadas el 1 de octubre de 2015, con herramientas de comunicación que incluyen una página web, un breve video y un folleto.
- Posee una lista de más de 80 ex ejecutivos senior y gerentes de auditoría de la GAO con una amplia variedad de experiencias y conocimientos. Proporcionamos capacitación en la GAO y en los sitios de los clientes a nivel nacional y en el extranjero.
- La respuesta ha sido positiva. Completamos 10 proyectos en 2016 y hemos expandido significativamente nuestros programas en 2017.



INFORMACIÓN DE CONTACTO

- Puede obtener más información sobre el Centro para la Excelencia de Auditoría o puede contactarnos:
 - Visite nuestra página web en www.gao.gov/resources/centerforauditexcellence/overview
 - Envíe un correo electrónico a: centerforauditexcellence@gao.gov
 - Llámenos al:
 - Número principal: (202) 512-7100
 - Janet St. Laurent: (202) 512-5854
 - John Hutton: (202) 512-7773