

# **ASOCIACIÓN GUATEMALTECA DE INVESTIGADORES DE PRESUPUESTO**

## **AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS**

**Jorge Salvador Cajas Aguilar**

**julio de 2012**

# CAMBIOS DE PARADIGMAS

La necesidad de responder efectivamente a los cambios constantes que se presentan hoy en día en todas las actividades que desarrolla el ser humano, implica abrir la mente para “ver” si hay otras maneras diferentes y más productivas de hacer las cosas.

La práctica de la Auditoría no ha estado exenta de dicho reto, debido a la necesidad de responder satisfactoriamente a las expectativas actuales y requerimientos de sus usuarios dentro de las organizaciones.

# ESTRUCTURA CONCEPTUAL DE LA AUDITORÍA.

Etimológicamente **auditoría es un método que busca acercar una materia sujeto a un criterio en función de un objetivo superior de control.**

Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello.

Como conocimiento, ha evolucionado en la historia en la misma medida que han ido haciendo los distintos **materia sujeto, criterios y objetos de control.**

## Relaciones básicas



# Estructura Conceptual de la Auditoría

Filosofía básica

General

QUE=  
OBJETIVO

CONTROL

ó

MEJORAMIENTO  
Control & Tecnología

Poder

Político  
Económico  
Cultural  
Social  
Religioso  
Militar

DONDE

Materia  
sujeto  
(Objeto)

«————»

Criterio

COMO=  
MEDIOS

MÉTODOS  
(Ej: AUDITORIA)  
METODOLOGÍAS  
PROCEDIMIENTOS

Eficacia  
Resultados  
Desempeño

Particular

## Estructura conceptual de la Auditoria

Etimológicamente **auditoria** es un **método** que busca acercar una **materia sujeto** aun **criterio**, en función de un **objetivo superior de control**

Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello.

Como conocimiento, ha evolucionado en la historia en la misma medida que han ido haciendo los distintos materia sujeto, criterios y objetivos de control



## Ejemplo Auditorías



# Materia sujeto

## EVOLUCIÓN EN DIFERENTES ÁREAS

Información  
Estados Financieros  
Balances  
Cuentas  
Transacciones  
Datos



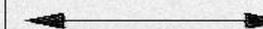
AUDITORIA  
FINANCIERA

Organización  
Empresa  
Secciones  
Departamentos  
Actividades  
Tareas  
Personal



AUDITORÍA  
DEL  
DESEMPEÑO

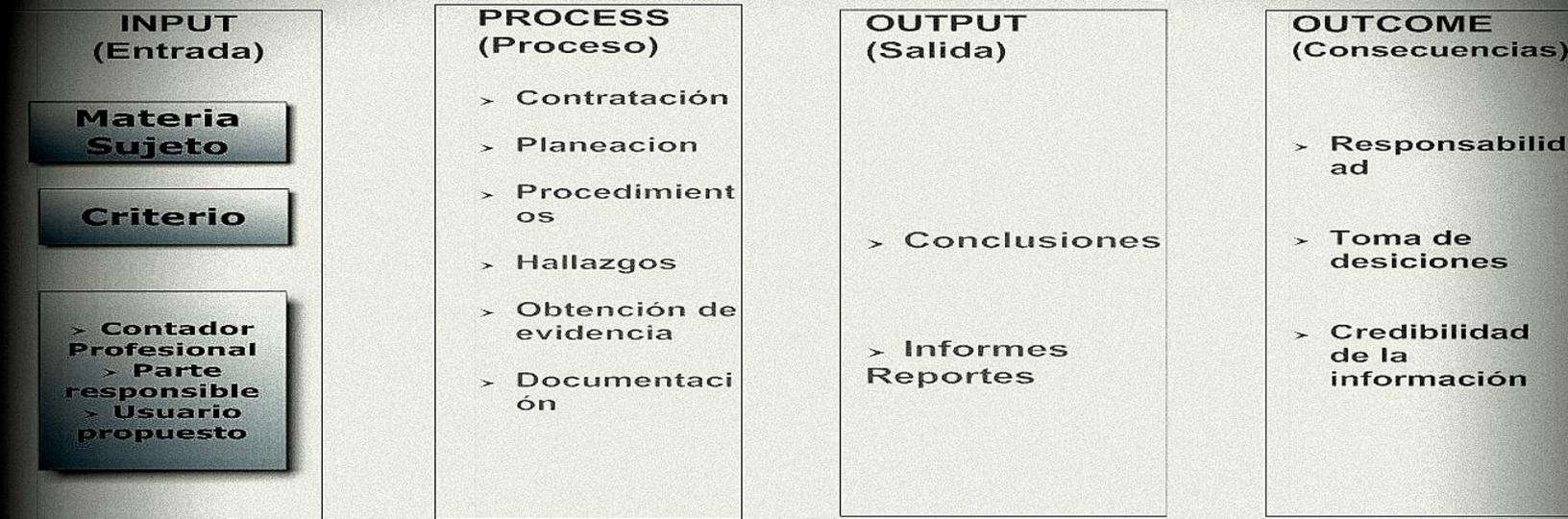
Nación  
Regiones  
Departamentos  
Municipios  
Unidades  
Gobiernos  
Personas



AUDITORÍA  
GUBERNAMENTAL

# Contratos de aseguramiento

## Un análisis de sistemas



### TIPOS DE CONTRATO DE ASEGURAMIENTO

#### Con estándares internacionales

##### IFAC

Efs e información financiera  
Auditoría  
Revisión  
Examinación  
Procedimientos convenidos  
Compilación

#### Sin estándares internacionales

Gobierno corporativo  
Estadísticas  
Medio Ambiente  
Control Interno  
Sistemas Administración Ambiental  
Prácticas de Recursos Humanos

# CREDIBILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La contaduría ha cambiado sus esquemas, evolucionando inicialmente desde contaduría privada a contaduría pública y ahora contaduría profesional. Ahora, bajo el esquema del aseguramiento de la calidad, los códigos de ética condicionan y soportan los estándares técnicos más rigurosos.

Se ha evolucionando desde **la certeza en el balance (atestación)** a **la confianza en la información financiera (aseguramiento de la información)**.

# DE LA REVISIÓN AL ASEGURAMIENTO

El objetivo de un contrato de aseguramiento es evaluar o medir una materia sujeto, que es responsabilidad de otra parte, contra un criterio confiable identificado, y expresar una conclusión que provee al usuario propuesto un nivel de aseguramiento sobre la materia sujeto.

# INTERÉS PÚBLICO

La evolución desde la confianza privada a la fé pública y ahora al interés público o, lo que es lo mismo, **el cambio de relaciones entre los distintos agentes económicos:** desde relaciones basadas en la propiedad (**patrimonialismo**) a relaciones basadas en la tenencia de las acciones (**stockholders, shareholders**) y ahora a relaciones basadas en los distintos intereses económicos que subyacen a las corporaciones (**stakeholders**).

# ACCOUNTABILITY

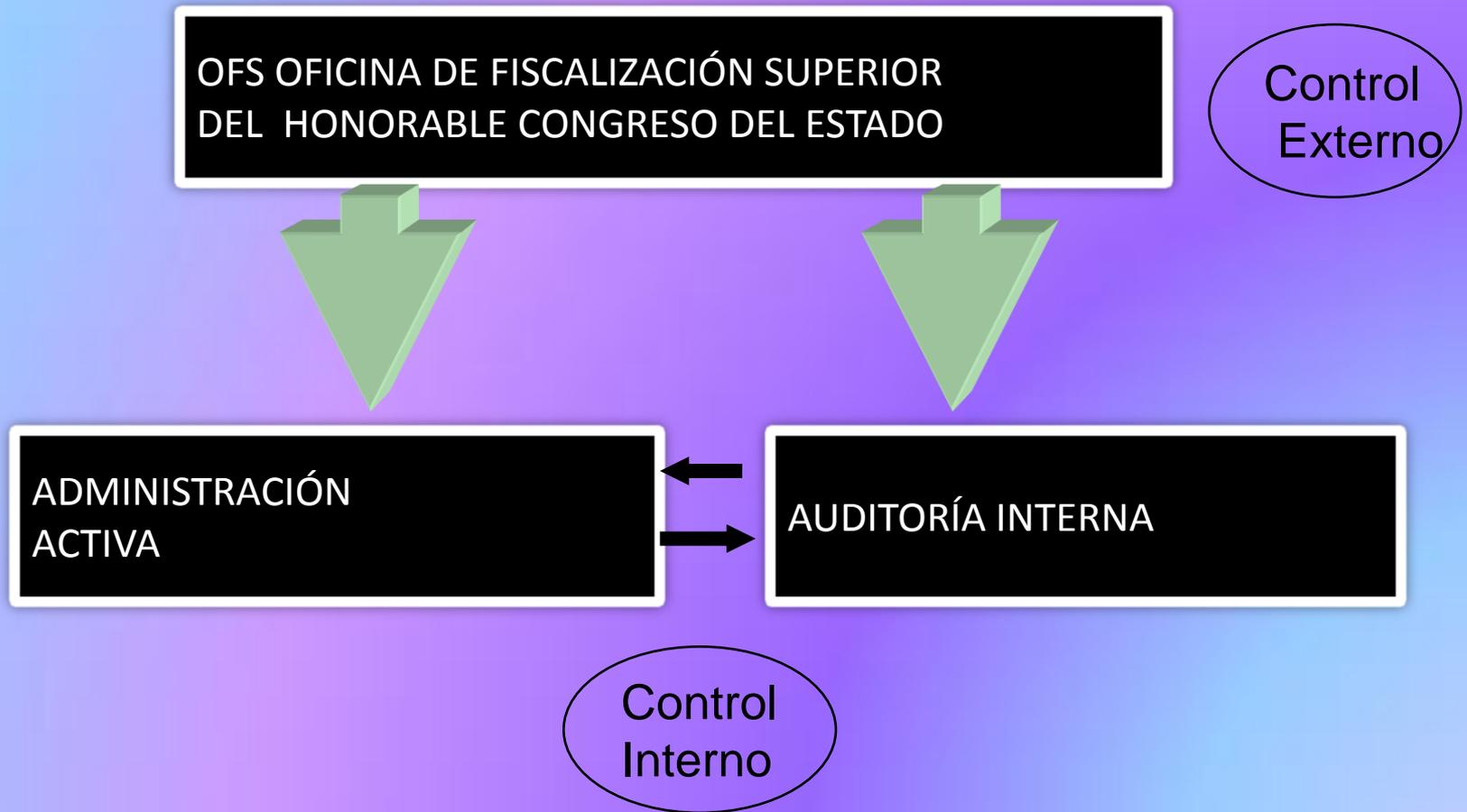
Ahora ya no consiste únicamente en rendir cuentas (**bajo parámetros/principios de contabilidad / auditoria generalmente aceptados**) sino que es necesario asumir las consecuencias sociales (accountabilities), incluso con el patrimonio económico propio, derivadas de las actuaciones profesionales (**liabilities**).

La profesional técnico-contable es trascendido por lo ambiental y lo social. De ahí la importancia creciente de estándares internacionales/globales y la búsqueda de soluciones alrededor de la triple línea de resultados (**económicos, sociales, ambientales**). Sin lugar a dudas, ello se debe a utilizar análisis de sistemas y no únicamente regulaciones normativas.

# DE LOS RIESGOS DE AUDITORIA A LOS RIESGOS DEL NEGOCIO

Están cambiando todas las auditorias. Conocedores de los riesgos de auditoria **(inherente, de detección, de control)** se ha pasado hacia los riesgos del negocio **(riesgo de independencia; riesgo de fraude y error; riesgo de auditoria)**. Desde la perspectiva financiera y de auditoria interna, que se introduce con celeridad en la auditoria de los estados financieros. a partir de estos cambios, la auditoria no continuará siendo la misma.

# *SISTEMA DE CONTROL Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR*





## NUEVA DEFINICIÓN (NUEVO MILENIO)

La A.I. es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, cuya finalidad es aumentar el valor y mejorar las operaciones de la organización. Ayuda a que la organización cumpla con sus objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de manejo de riesgos, control y dirección.”

Junio de 1999

# PRINCIPALES CAMBIOS

## - PRINCIPALES CAMBIOS

☑ Reconocimiento de que la AI es una función de consultoría y asesoramiento.

☑ Énfasis en la necesidad de que la AI agregue valor a la organización.

☑ Énfasis en la evaluación de los procesos de riesgos, controles y dirección, para mejorar su efectividad.



## CON LA ADMINISTRACIÓN

Es necesario definir con la administración la “visión” y la “misión” de la A.I en las cuales se establezcan los principales valores y la “filosofía” sobre la cual se basa la A.I y se indiquen las características y objetivos principales del área, difundiéndolas a toda la administración, con el respaldo de la Alta Gerencia. Las N.A.G.A de A.I (vigencia Enero de 2002).

# LA A. I. Y LA EVALUACIÓN DEL RIESGO (CAMBIOS)



## LA A. I. Y LA EVALUACIÓN DEL RIESGO (CAMBIOS)

Enfoque de servicio al cliente

Enfoque asesor de la A.I.

Orientación hacia la optimización de procesos de la organización

Generación de valor agregado (cadena de valor)

Uso de tecnología de la información en A.I.

Riesgos del negocio

Evaluación de riesgos.

SIAS No.9 en 1992 "Evaluación de Riesgo"

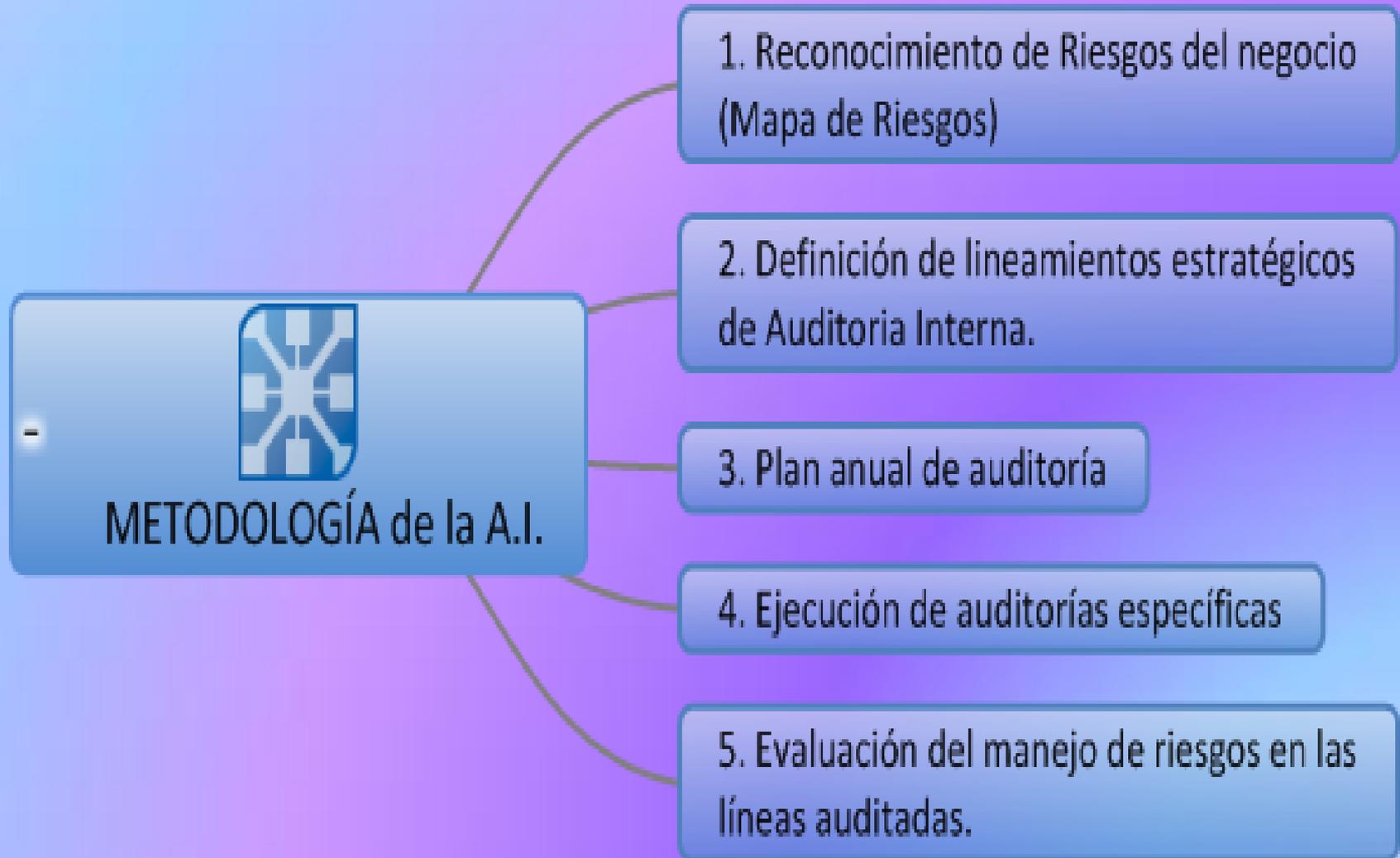
SIAS: Normas Para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

SIAS: Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

# PROCESO DE AUDITORIA



# METODOLOGÍA de la A.I.



# Mapa de Riesgos

Evalúa y muestra los eventos considerando su probabilidad de ocurrencia y su impacto

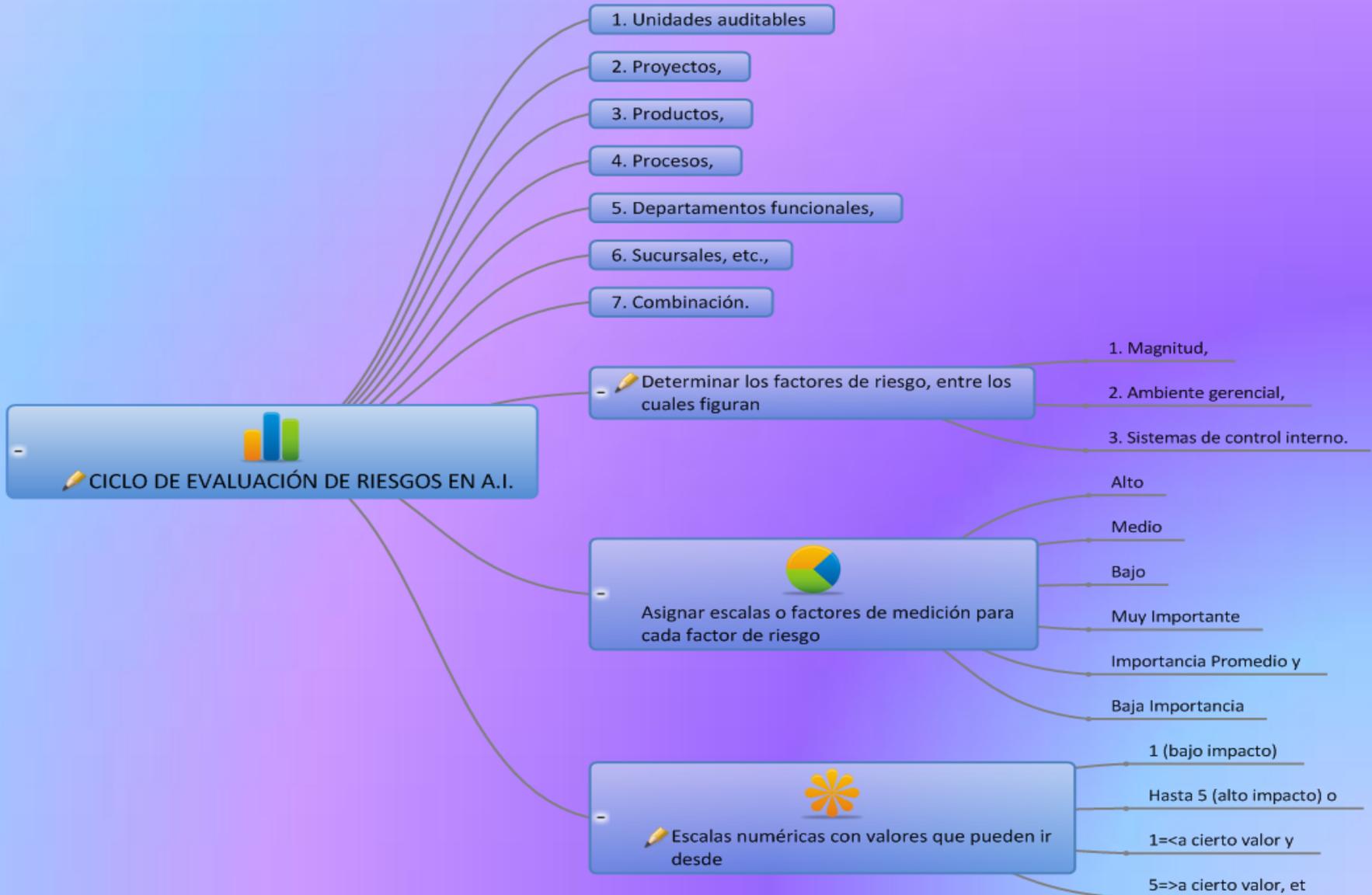


# Mapa o Matriz de Riesgos

**¿Cuándo es útil y agrega valor?**

**Cuando la información que se utilice para elaborarlo sea de calidad.**

# CICLO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS EN A.I.





# Factores Condicionantes

- El camino para alcanzar un Gobierno Efectivo pasa por identificar los factores que limitan o condicionan la capacidad de gestión del sector público...
- Estos se pueden agrupar en tres categorías :
  - Factores estructurales (por ej.: población, historia)
  - Factores institucionales u organizacionales (por ej.: democracia, organización del sector público)
  - Factores instrumentales

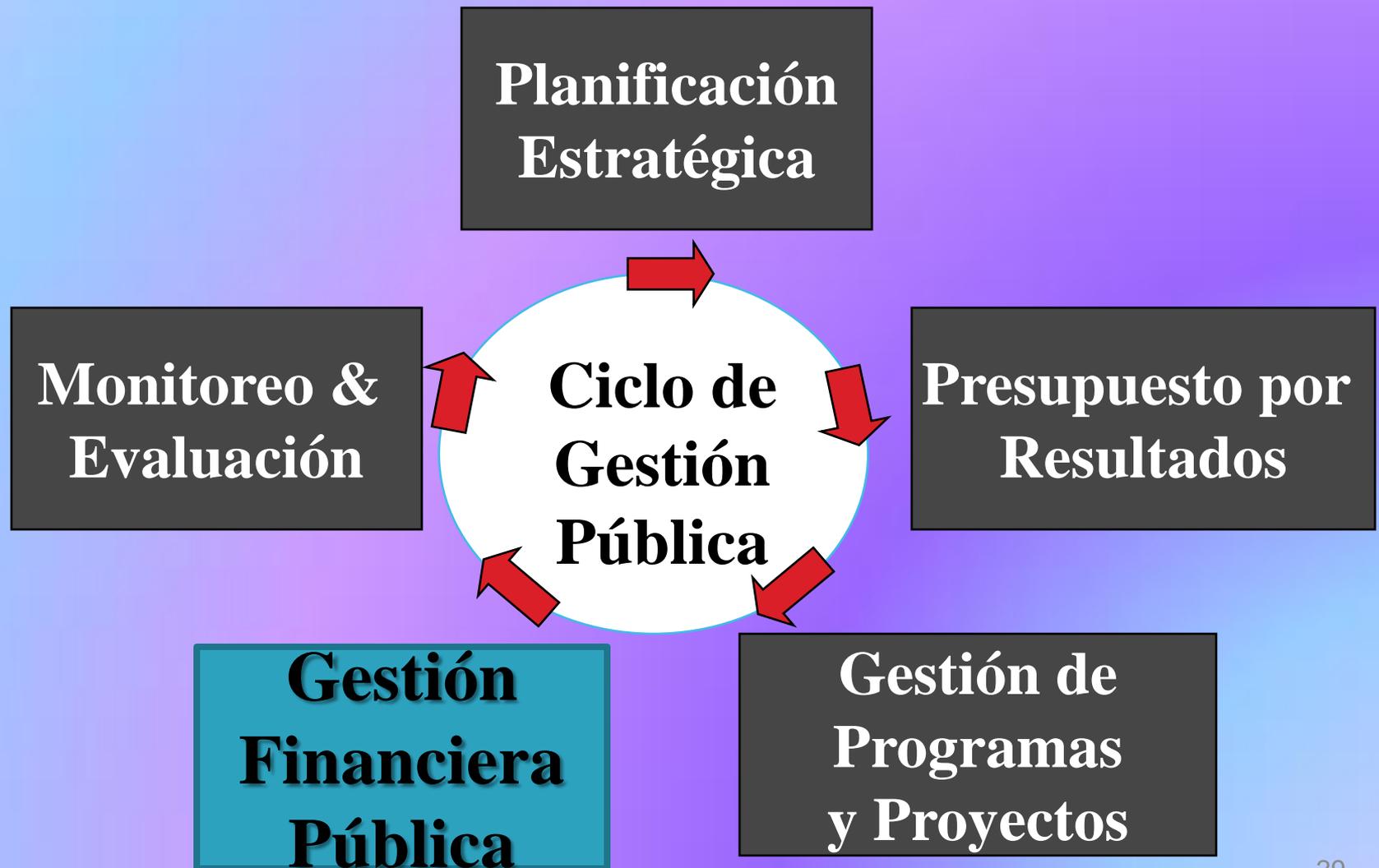
# Factores Instrumentales

- El Sistema de Planificación y Selección de Prioridades
- La Formulación de Políticas Públicas
- El Presupuesto
- El Sistema de Monitoreo y Evaluación
- El Análisis de Riesgo

# Sector Público Orientado a Resultados

En los últimos 15 años varios gobiernos han avanzado hacia una gestión más orientada a resultados y donde la planificación, la rendición, el control, el monitoreo y el análisis de riesgo, han avanzado en su institucionalización.

# Ciclo de Gestión (5 pilares)



# Gestión Financiera Pública

Este pilar está conformado por 3 componentes:

- I. Gestión presupuestaria y financiera
- II. Adquisiciones públicas
- III. Auditoría pública**

# Principios basados según experiencia sobre GpR

- Principios:  
Claridad, Transparencia, Publicidad, Oportunidad...
- Instancias
- Presencia de un organismo externo, independiente y especializado
- Proceso
- Plazos (costos)

# Bases que sustentan una cultura de resultados en la Auditoría Pública

- Uniformidad y comparabilidad

*Guías de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), como por ejemplo, las Normas internacionales de control interno para el sector público*

- Capacidad de establecer métodos (no prácticas “rutinarias”)
- Confiabilidad
- Capacidad de priorización  
(focalización, importancia, identificación de riesgos y factores “sistémicos”)
- Oportunidad
- Sistemática
- Transparencia
- Publicidad
- otras

# Eficacia de la auditoría interna

- Marco legal
- Institucionalidad
- Uniformidad
- Calidad
  - *Técnicas de evaluación de riesgos*
  - *Profesionalización*
  - *Confiabilidad e integridad de la información*
- Cobertura
- Frecuencia de los informes
- Reacción de la administración frente a las conclusiones de la auditoría interna (\*)

# Una auditoría externa independiente de amplia cobertura

- Marco legal e institucional que garantice independencia
- Adhesión a normas internacionales
- Calidad
- Cobertura
- Naturaleza de las auditorías (físicas, financieras, de gestión, ambientales) y contenidos auditados
- Relaciones con los órganos de control interno
- Presentación de los informes a los órganos de poder local y a la ciudadanía
- Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría (\*)

# Generación de “círculos virtuosos”

*... al final del día, el test conclusivo se da por la...*

- Reacción de la administración frente a las conclusiones de la auditoría interna

*... y el...*

- Seguimiento de las recomendaciones de la auditoría externa

# Reflexión final

- ¿Contribuye la Auditoría Basada en Riesgos con la Gestión Financiera Pública a potenciar el ciclo planificación-presupuesto-gestión-M&E para generar mejores resultados para nuestra comunidad?
- ¿Cuáles son los componentes que están más fuertes? ¿cuáles son los más débiles?
- ¿Cómo fortalecer estos últimos?

CARACTERÍSTICAS	ANTIGUO PARADIGMA	NUEVO PARADIGMA
Enfoque de la A.I.	Control Interno	Riesgos del negocio
Respuesta	Reactiva, posterior a los hechos. Observadores de las iniciativas del Plan Estratégico.	Proactiva, en tiempo real. Monitoreo continuo y participación en el proceso del Plan
Pruebas de A.I.	Importancia de los Controles	Importancia de los riesgos.
Métodos de A.I.	Énfasis en integridad de la Evaluación de Controles Detallados.	Énfasis en la importancia de una significativa cobertura de los riesgos del negocio.
Recomendaciones de A.I.	Controles Internos: -Fortalezas / Debilidades -Costo / Beneficio -Eficiencia/ Efectividad	Manejo de Riesgo: -Evitarlos/Diversificarlos- Repartición/Transferencia -Controlarlos/Aceptarlos
Informes de A.I.	Dirigidos hacia la funcionalidad de los Controles.	Dirigidos hacia el proceso de Riesgos.
Rol de la A.I. en la Organización	Función de Evaluación Independiente de los Controles Internos.	Integración en el Manejo del Riesgo y Comunicación Constante con la Dirección.

# CONCLUSIONES

Se cambió el enfoque de la A.I hacia el pasado, por un enfoque hacia situaciones presentes y futuras, a través del análisis y evaluación de los riesgos. El enfoque hacia los controles de las transacciones anclaba al auditor en análisis de detalles y hechos del pasado, limitando el valor de cualquier información derivada de tales análisis.

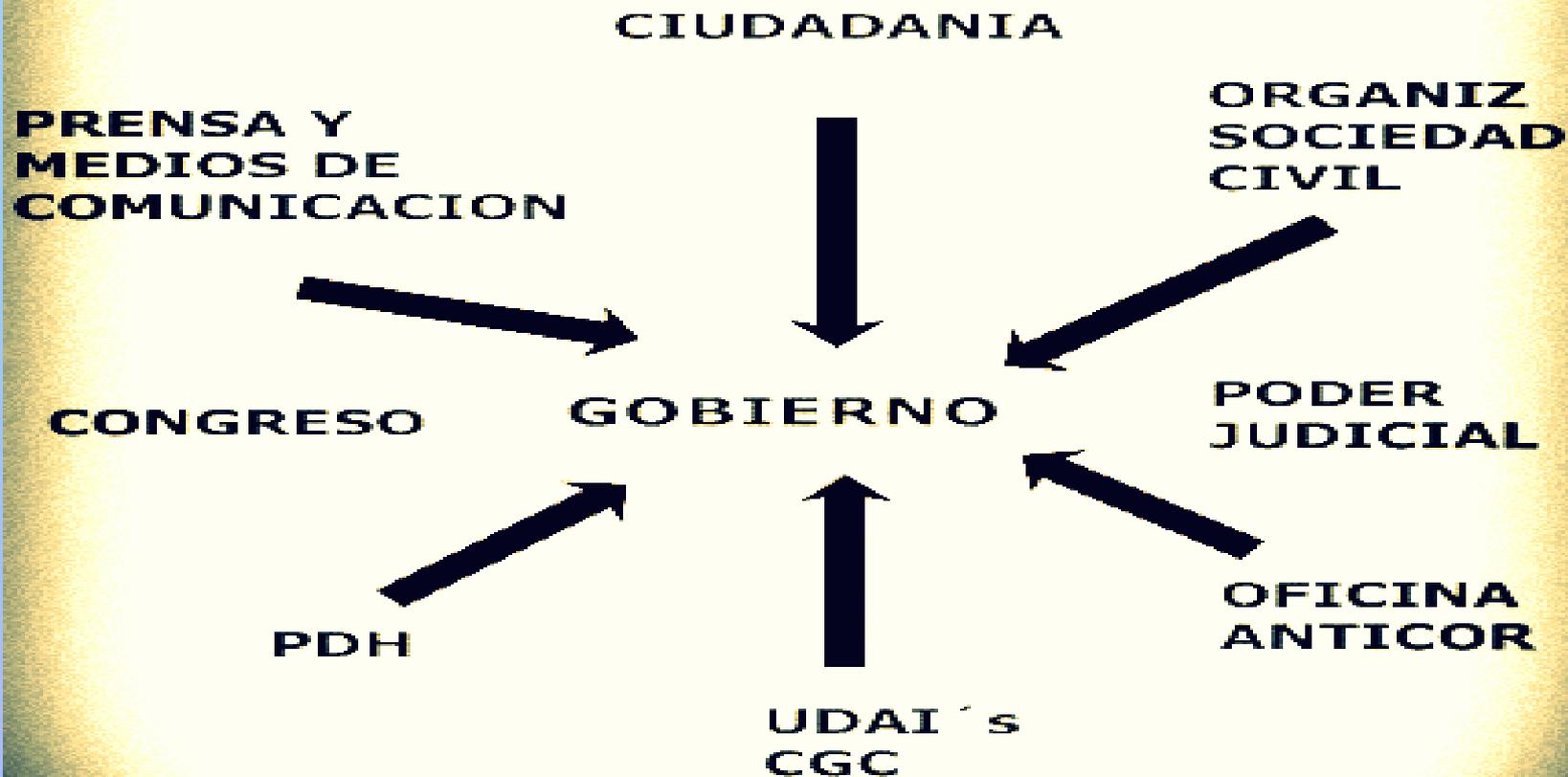
# CONCLUSIONES

- 2- Con el enfoque sobre riesgos presentes y sobre futuras transacciones, el auditor está trabajando en un nivel que está por encima de los detalles y se proyecta hacia la generación de alto valor agregado.
- 3- El nuevo auditor requiere desarrollarse en aspectos relacionados con la visión de los negocios, planeación con base en riesgos y habilidades de comunicación.

# RESUMEN

El nuevo auditor debe moverse del tradicional enfoque financiero y contable hacia el enfoque de negocios y de sus riesgos asociados, considerando los aspectos financieros y contables como una parte del proceso de revisión y no como una finalidad de su trabajo.

# QUIEN CONTROLA AL GOBIERNO



¡MUCHAS GRACIAS!

[SALVADORCAJAS@GMAIL.COM](mailto:SALVADORCAJAS@GMAIL.COM)

[WWW.AGIP.ORG.GT](http://WWW.AGIP.ORG.GT)