



Nuevas iniciativas para aumentar el valor de las auditorías de rendimiento

ASOFIS
Junio de 2015

Louise Dubé
Directora Principal
Oficina del Interventor General de Cuentas de Canadá



Esquema

- Importancia de agregar valor
- Aumentar el valor de nuestras auditorías de rendimiento
- Medir el valor agregado
- Trabajar juntos para lograr más valor
- Subcomité para Auditoría de Rendimiento de la INTOSAI
- Preguntas



Importancia de agregar valor

- Ofrecer a los usuarios (cuerpo legislativo) confianza, nuevos conocimientos y perspectivas para ayudarles a exigir cuentas al gobierno.
- Lograr cambios, ofreciendo recomendaciones que permitan mejorar considerablemente el programa.
- Utilizar de forma óptima nuestros recursos y cumplir adecuadamente con nuestro mandato.



Iniciativas para aumentar el valor de nuestras auditorías de rendimiento

1. Selección mejorada de auditorías

- Planes estratégicos de auditoría
- Definición del valor agregado previsto
- Mayor concentración en los resultados

2. Informes de auditoría claros y comprensibles

- Nuevo modelo de presentación de informes



Selección mejorada de auditorías

Planes estratégicos de auditoría

- Mayor conocimiento de las actividades
- Más consultas con las partes interesadas externas
- Atención centrada en los riesgos residuales



Selección mejorada de auditorías

Definir el valor agregado previsto:

- Preparar un análisis de rentabilidad para realizar la auditoría. Por ejemplo, auditoría de los medicamentos de venta con receta:
 - Confianza: el cuerpo legislativo dispondrá de una evaluación fiable de la medida en que una entidad cumple con sus responsabilidades reglamentarias con relación a la gestión del programa de medicamentos de venta con receta.
 - Asesoría (recomendaciones): debido a importantes presiones financieras, la auditoría proporcionará consejos sobre cómo utilizar un enfoque basado en los riesgos para realizar sus actividades.
 - Información: la auditoría proporcionará información sobre la puntualidad de las comunicaciones relativas a los riesgos para la seguridad de los canadienses relacionados con los medicamentos de venta con receta. Se trata de un aspecto importante puesto que si el uso de un medicamento particular entraña riesgos para la seguridad, los profesionales de la salud y los canadienses deben saberlo con rapidez para reducir los impactos en la salud.
- Para decidir si realizar o no la auditoría.



Selección mejorada de auditorías

Mayor concentración en los resultados:

- Atención en los resultados de los programas y sus repercusiones para los ciudadanos
- Atención desviada de los sistemas y prácticas
- Los resultados deben reflejarse en el objetivo y en el diseño de la auditoría
- Mayor uso de analítica de datos



Informes de auditoría claros y comprensibles

Nuevo modelo de presentación de informes:

- Motores de cambio
- Nuevo diseño
- Efectos



Motores de cambio

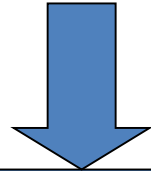
Las necesidades y expectativas de las principales partes interesadas y públicos están cambiando:

- Entorno cambiante
- Acceso en línea cada vez mayor a los informes y menos peticiones de copias impresas
- Margen de atención corto
- La mayoría se centran y comienzan con mensajes de alto nivel de 1 página (comunicado de prensa)



Nuevo diseño

Transmitir el “mensaje clave”



Puntos de apoyo
Análisis

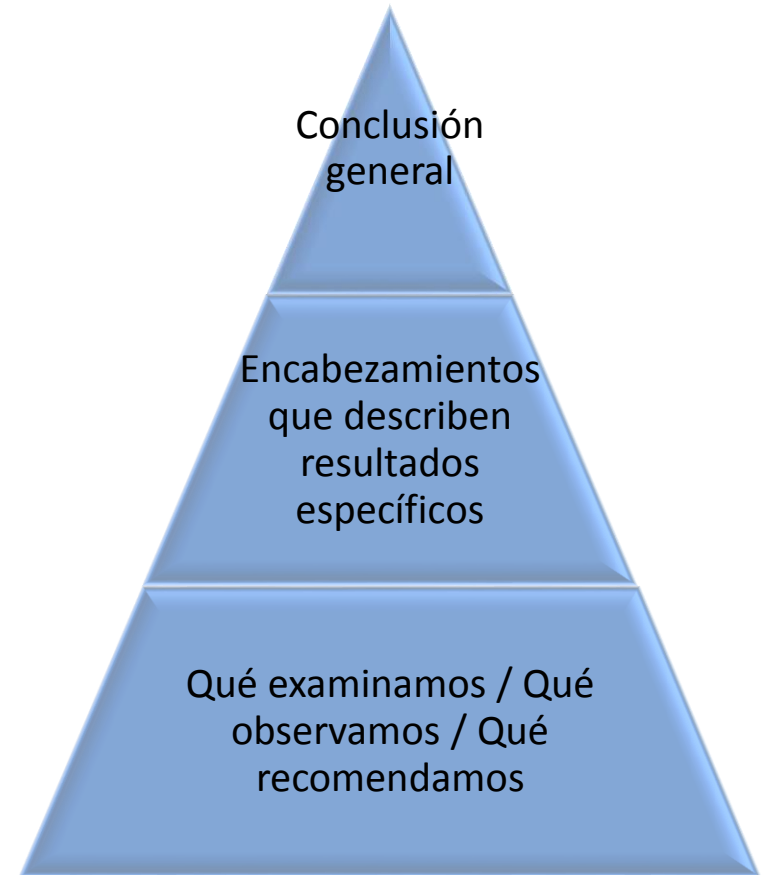
- Atraer con rapidez el interés del lector
- Información por niveles, del alto nivel al nivel detallado
- Utilizar las ayudas de navegación para ayudar a los lectores a identificar con rapidez la información que buscan



El “mensaje clave”



Nuevo modelo de presentación de informes



El nuevo informe

Financial and administrative controls

Mensaje transmitido en la etapa inicial

- Enfocado a los usuarios
- Con el nivel de detalle necesario

Encabezamientos descriptivos

Observations and Recommendations

4.15 The *Financial Administration Act* (FAA) sets out a series of fundamental principles on the manner in which government expenditures can be made. Compliance with the terms of the FAA is critical to maintaining the government's control of its finances.

4.16 Section 34 of the FAA requires that before a payment can be made for goods or services received, the responsible department official must certify that the work was performed, the goods were supplied, or the services were rendered in accordance with the terms, conditions, and prices set out in the relevant contract.

4.17 We examined whether the Royal Canadian Mounted Police (RCMP) and the Canadian Armed Forces each have in place financial and administrative controls to verify that payments to the contractor are being made in accordance with section 34 of the FAA and their own internal policies. Effective financial and administrative controls support government organizations in their duty to safeguard public assets, use their resources economically and efficiently, and produce accurate and reliable financial information for reporting and decision making.

4.18 Adequate financial controls are important to ensuring that the work was performed, the goods were supplied, or the services were rendered in accordance with the terms, conditions, and prices set out in the relevant contract. Overall, we found that the RCMP has improved financial and administrative controls for relocation transactions. The process that the Canadian Armed Forces has implemented does not provide enough assurance that the payments are in accordance with the contract and the related policies.

The RCMP has improved controls for relocation transactions

4.19 In our 2006 report, we recommended that the RCMP ensure that it complies more rigorously with account verification policies and procedures for validating expenditures for the Integrated Relocation Program (IRP).

4.20 **Advance payments.** According to the Treasury Board's Directive on Payment Requisitioning and Cheque Control, advance payments for goods and services can be issued before services are rendered, under certain circumstances—essentially, when the payments are considered essential to achieving program objectives and



Efectos

Audidores

- Más tiempo para fiscalizar
- Facilitación de la redacción

Usuarios

- Detenerse cuando tengan suficiente información
- Búsqueda más rápida de la información

Comunicadores

- Reutilización más fácil
- Coherencia de los mensajes



¿Cómo medir el valor agregado?

- Autoevaluación del valor agregado después de la auditoría
- Cuantificación de las ventajas financieras



¿Cómo pueden colaborar las oficinas de auditoría para lograr un mayor valor?

- Compartir
- Auditorías en colaboración



Subcomité para Auditoría de Rendimiento de la INTOSAI

- Adopción en el INCOSAI de 2013 de:
 - ISSAI 100 – Principios fundamentales de auditoría del sector público
 - ISSAI 300 – Principios fundamentales de auditoría de desempeño
- Necesidad de una importante revisión del nivel 4, basándose en las nuevas ISSAI 100 y 300
- Elaboración de ISSAI 3000, requisitos adaptados a ISSAI 300
- Elaboración de directrices en apoyo de ISSAI 3000: ISSAI 3100 e ISSAI 3200
- Próximas etapas



¿PREGUNTAS?

