Proceso para llevar a cabo el MMD de la EFS

Módulo 7: Programa de capacitación para usuarios del MMD de la EFS

Plan de la sesión

1. Enfoques para llevar a cabo el MMD de la EFS
2. Aseguramiento de la calidad
3. Etapas de la evaluación del MMD de la EFS
4. Uso de los resultados de la evaluación
5. Aplicación del MMD de la EFS a países con diferente estructura
6. Ejercicio: Planeación del MMD de la EFS
7. Plenaria

1. Enfoques para llevar a cabo el MMD de la EFS

Enfoques para llevar a cabo el MMD de la EFS

1. ¿Enfoques para el MMD de la EFS?
2. ¿Cuándo es cada enfoque adecuado?
3. ¿Otros asuntos a considerar al seleccionar el enfoque?

Definición de los enfoques

1-Autoevaluación de la EFS

- Equipo proveniente de la EFS

2-Evaluación por homólogos

- EFS homóloga
- Órgano regional de la INTOSAI

3-Evaluación externa

- Auditor externo
- Socio de desarrollo
- Consultor

Enfoques para llevar a cabo el MMD de la EFS

1. ¿Enfoques para el MMD de la EFS?
2. ¿Cuándo es cada enfoque adecuado?
3. ¿Otros asuntos a considerar al seleccionar el enfoque?

¿Cuándo es cada enfoque adecuado?

El propósito es:			
1. Aumentar la objetividad y credibilidad de la evaluación	S.A	P.R	E.A
2. Aprender de otra EFS	S.A	P.R	E.A
3. Monitorear internamente el desempeño	S.A	P.R	E.A
4. Atraer fondos de socios de desarrollo	S.A	P.R	E.A
5. Ser parte de una iniciativa regional más amplia	S.A	P.R	E.A

Enfoques para llevar a cabo el MMD de la EFS

1. ¿Enfoques para el MMD de la EFS?
2. ¿Cuándo es cada enfoque adecuado?
3. ¿Otros asuntos a considerar al seleccionar el enfoque?

Asuntos a considerar

Auto evaluación

- **¿Comprensión del marco?**

Revisión por homólogos

- **¿Disponibilidad de los homólogos que van a efectuar la revisión ?**
- **¿Costos de la revisión?**
- **¿Habilidades idiomáticas?**

Evaluación externa

- **¿Suficiente experticia de la EFS?**
- **¿Financiamiento de la evaluación?**

Enfoques para llevar a cabo el MMD de la EFS

1. ¿Enfoques para el MMD de la EFS?
2. ¿Cuándo es cada enfoque adecuado?
3. ¿Otros asuntos a considerar al seleccionar el enfoque?

2. Aseguramiento de la calidad

¿Por qué el aseguramiento de la calidad?

- El aseguramiento de la calidad es crucial para la objetividad y credibilidad de las evaluaciones

- Le permite a una sola evaluación satisfacer las diversas necesidades de las partes interesadas

- Apoya el monitoreo del progreso en el transcurso del tiempo mediante evaluaciones repetidas

El aseguramiento de la calidad debe cubrir:

- ¿Es correcto el informe en cuanto a los hechos?
- ¿Se ha adherido a la metodología del MMD de la EFS?
- ¿Existe suficiente evidencia para justificar las puntuaciones de los indicadores?
- ¿Proporciona el resumen ejecutivo un análisis profundo de la evidencia y de las interrelaciones entre los diversos factores?

Diseño del aseguramiento de la calidad

- No existe un mecanismo definido de aseguramiento de la calidad
- El enfoque más adecuado depende del propósito de la evaluación

Buena práctica:

- La EFS selecciona el proceso de AC que cumpla con el propósito de la evaluación
- El AC está incluido en el diseño y los Términos de Referencia
- El proceso de AC es divulgado de modo transparente en el informe de desempeño
- Separación entre aquellos que llevan a cabo la evaluación y los que realizan el AC: existencia de un tercero
- El asegurador de calidad debe tener preferiblemente alguna familiaridad con la EFS
- El equipo de evaluación necesita mantener registros de sus papeles de trabajo

Guía para el Aseguramiento de Calidad

Indicador	Aplicado	Interpretado correctamente	Evidencia suficiente	Método de puntuación correctamente aplicado	Total: Puntuación asignada totamente sustentada	Puntuación correctamente interpretada dentro del contexto del país	Puntuación correctamente interpretada en el resumen
A-1	Sí	Sí	Dudoso	Sí	Dudoso	Sí	Sí
A-2	Sí	P	Sí	Sí	Parcialmente	Sí	Sí
A-3	Sí	Dudoso	Sí	Sí	Dudoso	Dudoso	Dudoso
A-4	No	Sí	n.a.	n.a.	Sí	Sí	Sí
B-1	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
etc							

Revisión de las respuestas a los comentarios sobre el AC

Indicador	Comentarios sobre la aplicación del MMD de la EFS en el informe de fecha xx/xx/xx	Respuesta a los comentarios en el informe de fecha xx/xx/xx	Evaluación de las respuestas en el infome de fecha yy/yy/yy	Comentarios sobre la aplicación del MMD de la EFS en el informe de fecha yy/yy/yy	Respuesta a los comentarios en el informe de fecha zz/zz/zz	Evaluación de la respuesta en el informe de fecha zz/zz/zz
EFS-1			Adecuada		Sí	
EFS-2			Adecuada		Sí	
EFS-3			No Adecuada		Sí	Adecuada
EFS-4			Adecuada		n.a.	
Etc.						

Oferta de la IDI sobre Aseguramiento de la Calidad

- Aseguramiento de la calidad sobre las notas de los conceptos / Términos de referencia
- Aseguramiento de la calidad de los borradores de los informes (revisión para asegurarse de que hay suficiente información para justificar la puntuación y el uso correcto del marco de indicadores)
- Aseguramiento de la calidad de los informes definitivos (para asegurarse de que el *feedback* sobre el borrador del informe ha sido tomado en cuenta en el informe final , preparación de una declaración sobre el proceso de aseguramiento de la calidad para su divulgación en el informe publicado)

3. Etapas en la evaluación del MMD de la EFS

Planeación de la Evaluación

- Claridad del propósito
  - Un solo propósito
  - Múltiples propósitos
- Partes interesadas clave
- Enfoque de la evaluación
- Gerente de la evaluación
- Composición, roles y responsabilidades del equipo
- Cronograma previsto
- Recursos
- ¿Protocolos – asuntos de confidencialidad?
- Aseguramiento de la calidad

Implementación

Control de la Calidad y aseguramiento de la calidad del trabajo de campo

Solicitud de documentos y análisis preliminar – país, EFS y marco legal

Identificar tipos y combinaciones de auditorías realizadas

Evaluar el sistema de aseguramiento de la calidad
Revisar los informes de aseguramiento de la calidad

Seleccionar muestras de auditorías
- Tamaño de la muestra
- Estratificación
- Enfoque de selección

Revisiones de archivos, revisión de documentos

Entrevistas
- ¿Niveles – personal de la EFS?
- ¿Partes interesadas externas?

Información de la evaluación

- ¿Usuarios previstos?
- Antecedentes del País y la EFS
- Registro de la evidencia mediante puntuaciones de los indicadores
- Resumen de la evaluación
- Resumen ejecutivo
- Responsabilidades de los miembros del equipo
- Poniéndose de acuerdo y finalizando el informe
- Procedimientos de aseguramiento de la calidad

Ejemplos de evaluaciones piloto: la OAG de Noruega

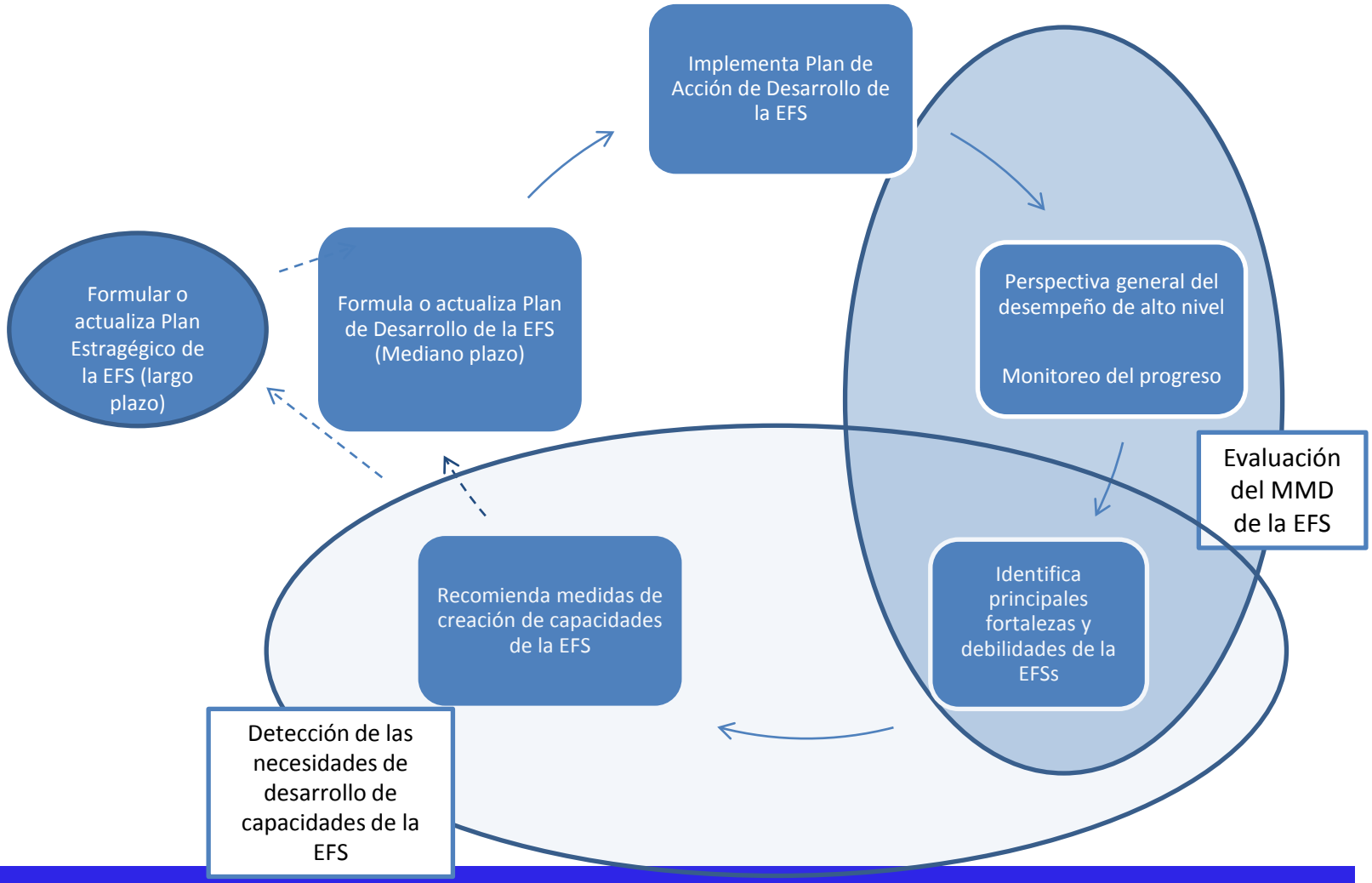
- Tamaño de la muestra:
  - **Auditoría financiera**: 6 agencias de gobierno de distintos tamaños (al menos 1 de cada uno de los 4 departamentos de auditoría)
  - **Auditoría de cumplimiento**: la misma muestra que la auditoría financiera
  - **Auditoría de gestión**: 2 informes de 2012 (extraídos de una población de 11)
- Nr of días / tamaño del equipo:
  - Aporte de 39 días
  - Equipo de 2, a tiempo parcial
  - Que habían trabajado previamente para la OAG de Noruega
  - Con experiencia en auditoría de desempeño y control corporativo - consultó otros en auditoría financiera
  - 6 meses desde los términos de referencia hasta el primer borrador de informe

Ejemplos de evaluaciones piloto: el Servicio de auditoría de Sierra Leona (ASSL)

- Tamaño de la muestra
  - **Auditoría financiera**: fondo consolidado, 2 consejos, 1 compañía pública
  - **Auditoría de cumplimiento**: 5 Ministerios, Departamentos, Organismos
  - **Auditoría de desempeño**: 2 (extraídos de una población de 5)
- Nr de días / tamaño del equipo:
  - Aporte de 35 días
  - Equipo de 3: cinco días cada uno en el país, tiempo completo (horario escalonado)
  - El líder del equipo con experiencia previa en el ASSL
  - Todas las disciplinas de auditoría y experiencia del donante
  - 5,5 meses desde la propuesta hasta el 1er. borrador de informe
- Términos de referencia en carpetas como una ilustración

4. Uso de los resultados de la evaluación

El MMD de la EFS informa plan de reforma



Después de la evaluación

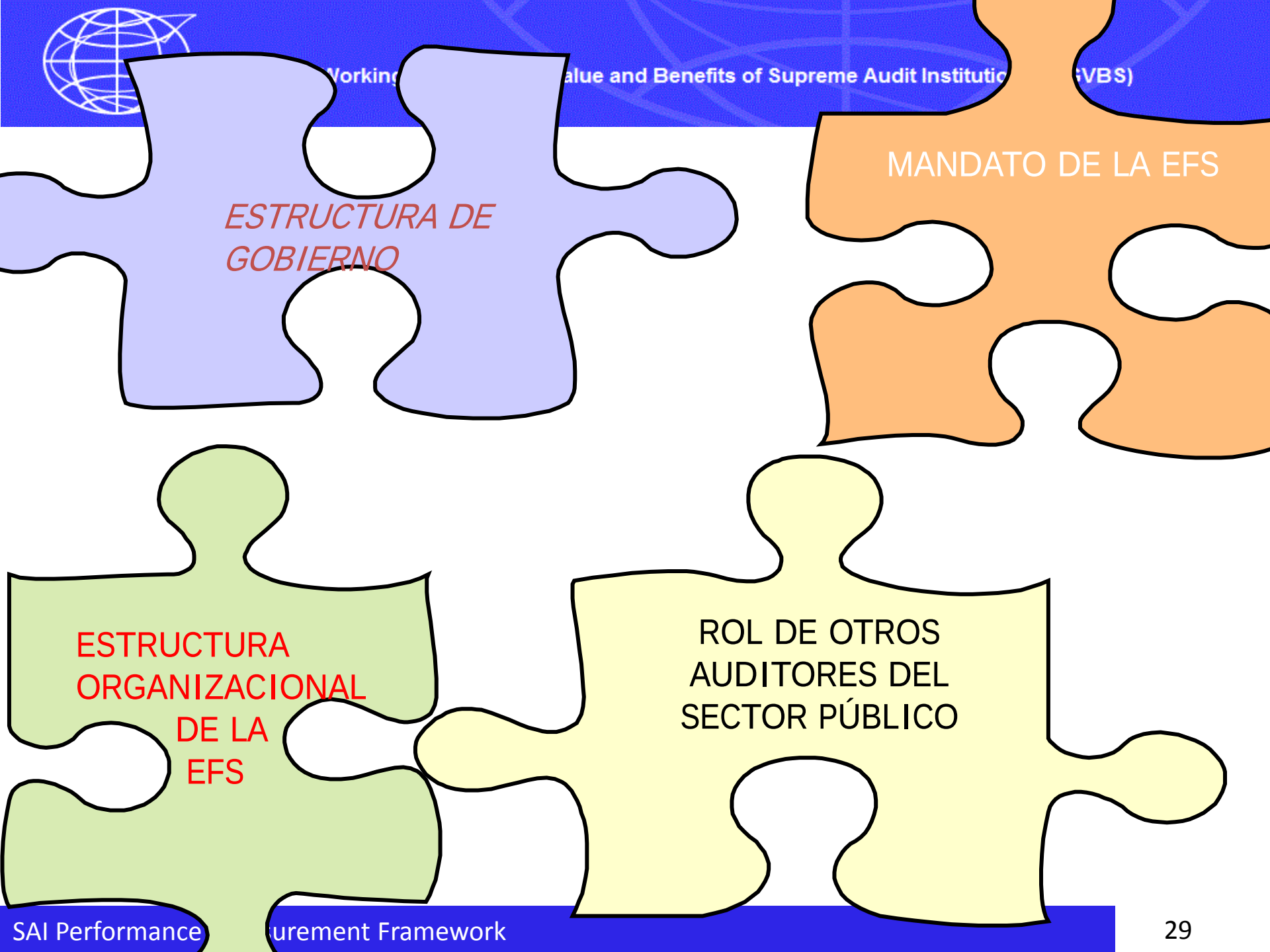
- No formular recomendaciones: únicamente diagnóstico de fortalezas y debilidades (excepto en casos de autoevaluación)
- Declaración de la gerencia acerca del uso del informe
- Publicación decidida por el titular de la EFS:
  - Principales riesgos: Revelar debilidades, uso de los informes por otros, desarrollo (inadecuado) de tablas de clasificación
  - Librería-E de evaluaciones de MMD de la EFS publicadas (¿Base de datos de la INTOSAI?)
- Aporte a la detección de necesidades de desarrollo de capacidades de la EFS
- ¿Repetir evaluación después de 3 a 5 años?

Cuestiones (*issues*) en la reforma de las EFS

Antes de diseñar las actividades de desarrollo de capacidades futura :

- Detección de necesidades: causas subyacentes de un débil desempeño
- Recursos disponibles
- Apoyo interno y externo para el cambio
- Secuencia adecuada

5. Aplicación del MMD a países con diferentes estructuras


ESTRUCTURA DE GOBIERNO
MANDATO DE LA EFS
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EFS
ROL DE OTROS AUDITORES DEL SECTOR PÚBLICO

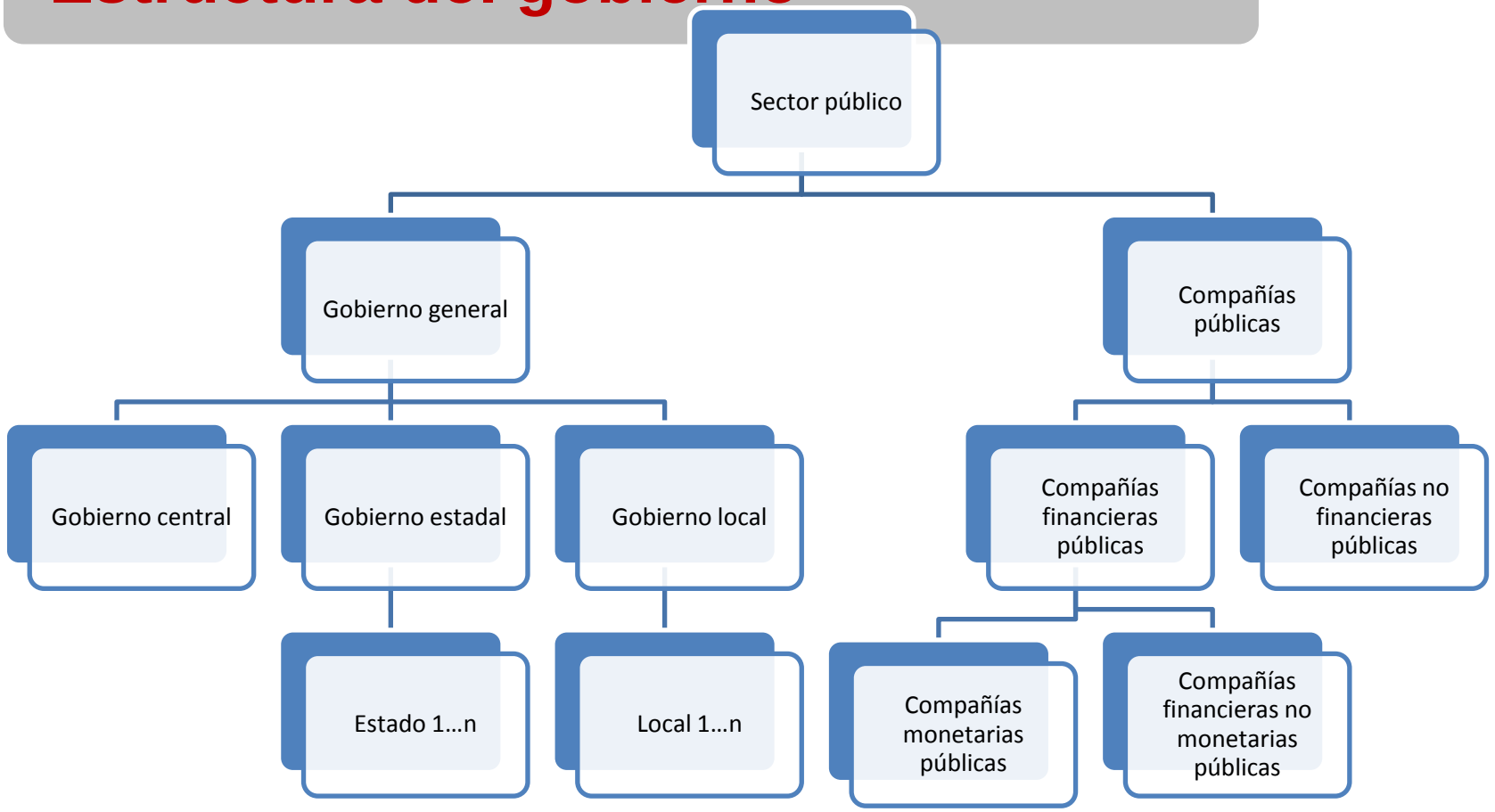
COMPLEJIDAD

Dimensiones de complejidad

- Estructura del gobierno
- Mandato de la EFS
- Estructura organizacional de la EFS
- Rol de otros auditores del sector público

Dimensiones de complejidad

Estructura del gobierno



Dimensiones de complejidad

- Estructura del gobierno
- Mandato de la EFS
- Estructura organizacional de la EFS
- Rol de otros auditores del sector público

Dimensiones de complejidad

Mandato de la EFS

¿Qué cubre el mandato de la EFS?

1. ¿Auditorías a todos los niveles (central, local)?
2. ¿Todas las entidades públicas, incluyendo las compañías?
3. ¿Todos los fondos?
4. ¿Todos los ingresos y gastos públicos?
5. ¿Qué tipos de auditoría para cada modalidad de entidad auditada?

Dimensiones de complejidad

- Estructura del gobierno
- Mandato de la EFS
- Estructura organizacional de la EFS
- Rol de otros auditores del sector público

Dimensiones de complejidad

Estructura organizacional de la EFS

1. Diseño organizacional:
   - ¿Departamentos por tipos de auditoría o modalidad de las entidades auditadas?
   - ¿Estructuras de matriz?
   - ¿Grado de autonomía de los departamentos?
2. Oficinas:
   - Número
   - Ubicaciones geográficas
   - Autonomía

Dimensiones de complejidad

- Estructura del gobierno
- Mandato de la EFS
- Estructura organizacional de la EFS
- Rol de otros auditores del sector público

Dimensiones de complejidad

Rol de otros auditores del sector público

El principal enfoque del MMD de la EFS es sobre la propia EFS…pero:

- Pueden existir otros auditores externos de los sectores públicos
- El propósito de la evaluación puede exigir una evaluación más allá de la EFS, v.g.

- Evaluar la fortaleza de los mecanismos de auditoría del sector público nacional en el que hay múltiples auditores externos

- Evaluar la fortaleza de los mecanismos de auditoría del sector público en un Estado particular en un país federal, en donde la auditoría a nivel del Estado es efectuada por una institución de auditoría subnacional autónoma

Ejemplos de países

Noruega

Sierra Leona

Brasil

Noruega

- Mandato:
  - Gobierno central
  - Empresas propiedad del Estado (control de las compañías únicamente)
  - Municipalidades que tienen sus propios mecanismos de auditoría
- Estructura organizacional:
  - Oficinas regionales no significativas
  - Diferentes divisiones con altos niveles de autonomía

Sierra Leona

- Mandato:
  - Todo el sector público incluyendo:
    - Fondo consolidado
    - Fondo de seguridad social
    - 20+ compañías públicas, commerciales y banco central
    - 19 gobiernos locales
- Estructura organizacional:
  - 3 oficinas regionales
  - Pequeña y totalmente integrada, alta rotación de personal

Brasil – Oficina de Auditoría Federal

- Responsibilidades
  - Audita todas las actividades gubernamentales federales
  - Gasto federal en 26 estados y en Brasilia
- Estructura:
  - Oficina central: Brasilia
  - Oficinas en 26 estados
- Todas las oficinas siguen a la Central:
  - Estructura salarial
  - Políticas corporativas
  - Manuales de auditoría
- Las Oficinas varían debido a:
  - Administradas como entidades separadas
  - Tamaño y competencia de cada oficina

- Auditoría del gobierno estatal y municipalidades
  - Todos los 26 estados y 7 municipalidades tienen sus propias estructuras de gobierno y oficinas de auditoría
  - Totalmente independientes de la oficina federal de auditoría

6. Ejercicio: Planeación del MMD de la EFS

Asignación

- *Organice grupos de aproximadamente cinco, alrededor de las pizarras que están ubicadas en el salón*
- *Cada uno de los grupos comienza en un pizarrón y escoge a un país y describirá el mandato y la estructura de la EFS en ese país:*
  - *¿Incluye el mandato al gobierno estadal y local?*
  - *¿Cuál es la estructura de la EFS: tiene oficinas regionales y locales?*
  - *¿Incluye el mandato otros asuntos importantes?*
  - *¿Cuál es el rol de los otros auditores del sector público en el país?*

(10 mins)

- *El grupo responderá la pregunta en el primer parámetro de diseño*
- *Cada grupo se mueve (en el sentido de las agujas del reloj) a la siguiente pizarra para el segundo parámetro de diseño. Debe construir sobre lo que escribieron los grupos precedentes*
- *Etc., para el tercero, cuarto, quinto y sexto parámetros (5 minutos por parámetro de diseño = 30 mins)*

Parámetros de diseño

1. *¿Cuál debe ser el propósito de la evaluación del MMD de la EFS? (Elija un propósito realizable)*
2. *¿Cuál debe ser el alcance de la evaluación ? (Basado sobre los hechos reales del país y el propósito seleccionado)*
3. *¿Cuál es el enfoque preferido (autoevaluación, revisión por homólogos o externa) ?*
4. *¿Qué recursos se necesita estén disponibles para alcanzar el objetivo, y cuál pudiera ser la fuente?*
5. *¿Qué procedimientos de aseguramiento de la calidad se deben utilizar?*
6. *¿Cuáles son las consideraciones a tomar en cuenta para decidir sobre la difusión del informe?*

Próximo paso: dar una secuencia al Proceso del MMD de la EFS

Dar una secuencia al Proceso del MMD de la EFS

Permanecer con el estudio del caso donde terminó cada grupo:

- Escriba una secuencia de los pasos para realizar el MMD de la EFS
  - a partir del acuerdo sobre el diseño inicial …
  - para utilizar el Informe de Desempeño de la EFS.
- Piense acerca de:
  - Propósito y usuarios a los que está destinado
  - ¿Cómo hace qué?
  - ¿Propiedad?
  - ¿Involucramiento de las partes interesadas clave?
  - Comunicación
  - Aseguramiento de la calidad
  - Etc.

(15 mins)

7. Discusión plenaria

Proceso del MMD de la EFS: un ejemplo

0. Acuerde la intención para realizar una evaluación del MMD de la EFS
1. Acuerde el propósito, alcance y roles de las partes interesadas
2. Prepare los TR (Términos de referencia)
3. Obtenga y revise la información existente
4. Movilice al equipo de evaluación
5. Taller de introducción – partes interesadas
6. Principal campo de trabajo
7. Seminario de *feedback*
8. 1er borrador del informe
9. Aseguramiento de la calidad
10. ¿(Trabajo de campo complementario)?
11. ¿(2do borrador del informe final)?
12. ¿(2do seminario de *feedback*)?
13. Informe definitivo
14. Uso del informe para un diálogo de reforma

Cierre