

# GENERACIÓN DE CAPACIDADES A TRAVÉS DE LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO

*Elisabeth Donner*

*Elisabeth D. Consulting*

*Fara Daun*

*Stellar Pacific Business Law*

18 de mayo de 2018

Conferencia de Capacitación  
de ICGFM

# Nuestro viaje con usted

*Componente más débil de PFM -  
auditoría del sector público*

- Las auditorías de desempeño (PA) ayudan a generar capacidad
- Técnicas para usar en el lugar de trabajo
- Qué esperar de una PA

*Gestión de finanzas públicas (PFM)  
Auditoría de desempeño (PA):*

# Las PA generan poder para construir capacidades

- Comprender y comunicar mejor la gestión de finanzas
- Utilizar mejor los presupuestos e informes financieros
- Mejores resultados y mejoras al programa
- Ayudar a responder preguntas fundamentales

# Cinco técnicas

- Desarrollar un alcance apropiado y objetivos
- Formular preguntas - las correctas
- Obtener y analizar información – la información adecuada
- Conocer a su audiencia
- Crear una comunicación clara y significativa

# Mantenerse enfocado en el alcance y los objetivos

- El enfoque lo mantiene enfocado.
- Los objetivos definen lo que la auditoría intenta lograr.
  - Ø ¿Cuál es el objetivo real?
  - Ø ¿Las preguntas se pueden responder?
  - Ø ¿Qué recursos se requieren?
  - Ø ¿Quién es la audiencia de destino?

# Cuestionar el grupo de preguntas

**PROBLEMA:** Debido a discrepancias del pasado en el uso de tarjetas de crédito e inquietudes por los sistemas desactualizados, el Gerente Financiero y el CISO consideran cambios al sistema de compras.

**ALCANCE:** La organización realizará un análisis de costos de las actividades y sistemas de compras, e investigará las mejores prácticas y requisitos de tecnología.

# Saltar hacia la brecha

- “Lo que es” frente a “lo que debería se”.
- Enfoque, criterios, riesgos y relaciones.
- Evidencia suficiente y apropiada y expertos.
- ¿Se logran los objetivos/resultados deseados?
  - Ø ¿Qué es el desempeño?
- ¿Qué es efectivo?

# El texto de la ley

- ¿Qué es “la ley”?
- Conceptos clave para comprender la ley
- La ley como fuente de criterios
  - Ø Criterios opuestos
  - Ø Tratar con objetivos inmensurables de políticas



# Zanjar la brecha

- Proceso repetitivo
- Narrar la historia con mensajes clave
- Recomendaciones para la acción
- Comunicación significativa

# Grupo recomendado de recomendaciones

**Objetivo:** ¿Cuál es el estado financiero y legal de la cuenta del Programa de Lectura?

**Hallazgo:** El saldo de la cuenta del Programa de Lectura no ha caído por debajo de \$220 000 en los últimos 15 trimestres.

**Conclusión:** No hay restricciones legales para el gasto de los saldos del fondo del Programa de Lectura en otras actividades. Los actuarios determinaron que la cuenta requiere al menos \$170 000 para garantizar la solvencia. Se pronosticó un crecimiento en los ingresos en los próximos cinco años entre el 1,5 y el 3,2 por ciento en comparación con el crecimiento en los gastos, entre el 0,5 y el 1,7 por ciento.

# Genio del presupuesto

- ¿Dónde se enfocan sus recursos/su dinero?
- Relacione los datos con sus metas y resultados/objetivos deseados
- Comunicar mejor las necesidades y logros con los participantes

# Las PA tienen un propósito de colaboración e información

- La colaboración implica la ausencia de sorpresas
- Conversaciones orientadas a las soluciones
- Conocimiento para lograr los objetivos
- Informe redactado claramente para la acción
- Información para crear un plan de acción

# Aprobar las auditorías de desempeño

- Mejorar la responsabilidad y la capacidad
- Mejorar la planificación y preparación del presupuesto
- Mejorar la calidad de las políticas, resultados y auditorías
- Mejorar la gestión del cambio y el desempeño
- Mejorar la transparencia, la colaboración de los participantes y la comunicación

# ¿Preguntas?

## INFORMACIÓN DE CONTACTO

Elisabeth Donner, Elisabeth D. Consulting

[elisabethdconsulting@outlook.com](mailto:elisabethdconsulting@outlook.com)

Fara Daun, Stellar Pacific Business Law, PLLC

[fara@stellarpacificlaw.com](mailto:fara@stellarpacificlaw.com)