



# Auditoría basada en riesgo: El caso de El Salvador

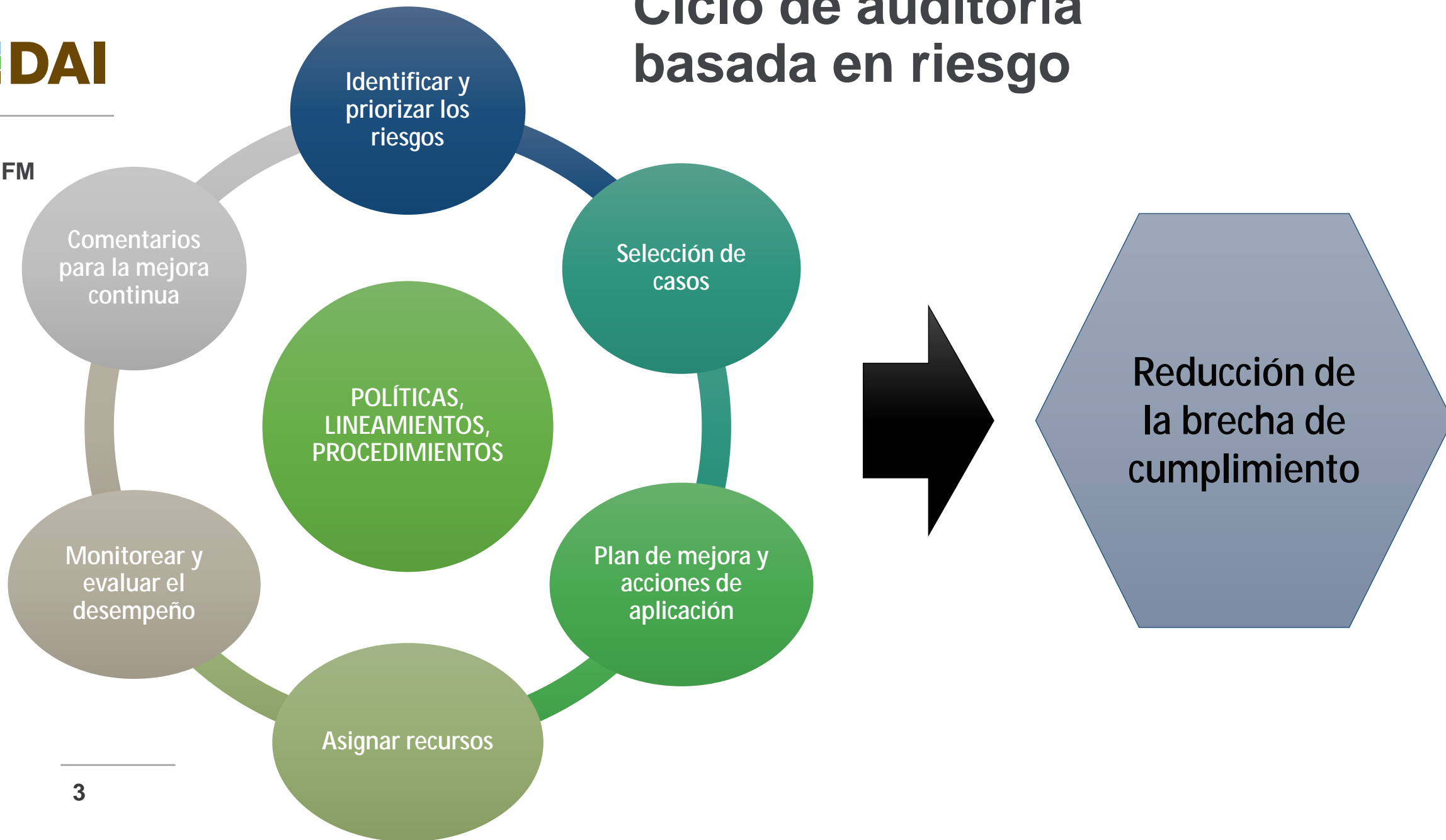
Eunice Heredia-Ortiz  
Conferencia de ICGFM  
Miami, Florida

15 de mayo de 2019

- Programa de política y administración fiscal (TPAR): 2005-2010
- Programa de gestión de política y gastos fiscales (FPEMP): 2011-2017
- Programa de movilización de recursos nacionales (DRM): 2017 - 2022

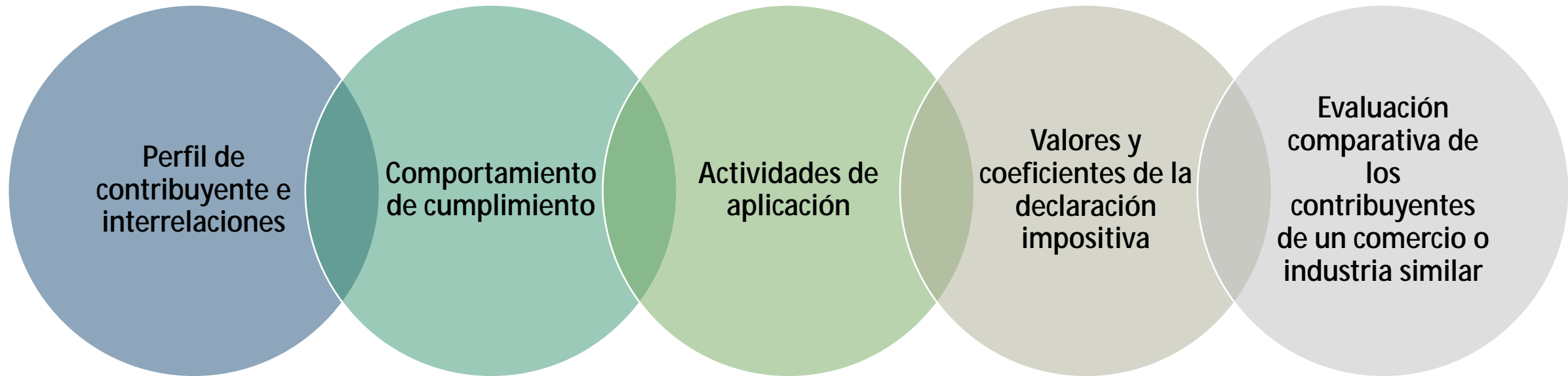
# Ciclo de auditoría basada en riesgo

ICGFM



# Criterios comunes de riesgo utilizados para la selección de casos de auditoría

ICGFM



# Objetivos del sistema de selección y gestión de casos (CSMS II)

ICGFM

## Reducir/eliminar la discreción

- Minería de datos y algoritmos en la selección de casos
  - Sistema transaccional

## Promover la transparencia

- Asignación automática de casos
- Documentos electrónicos

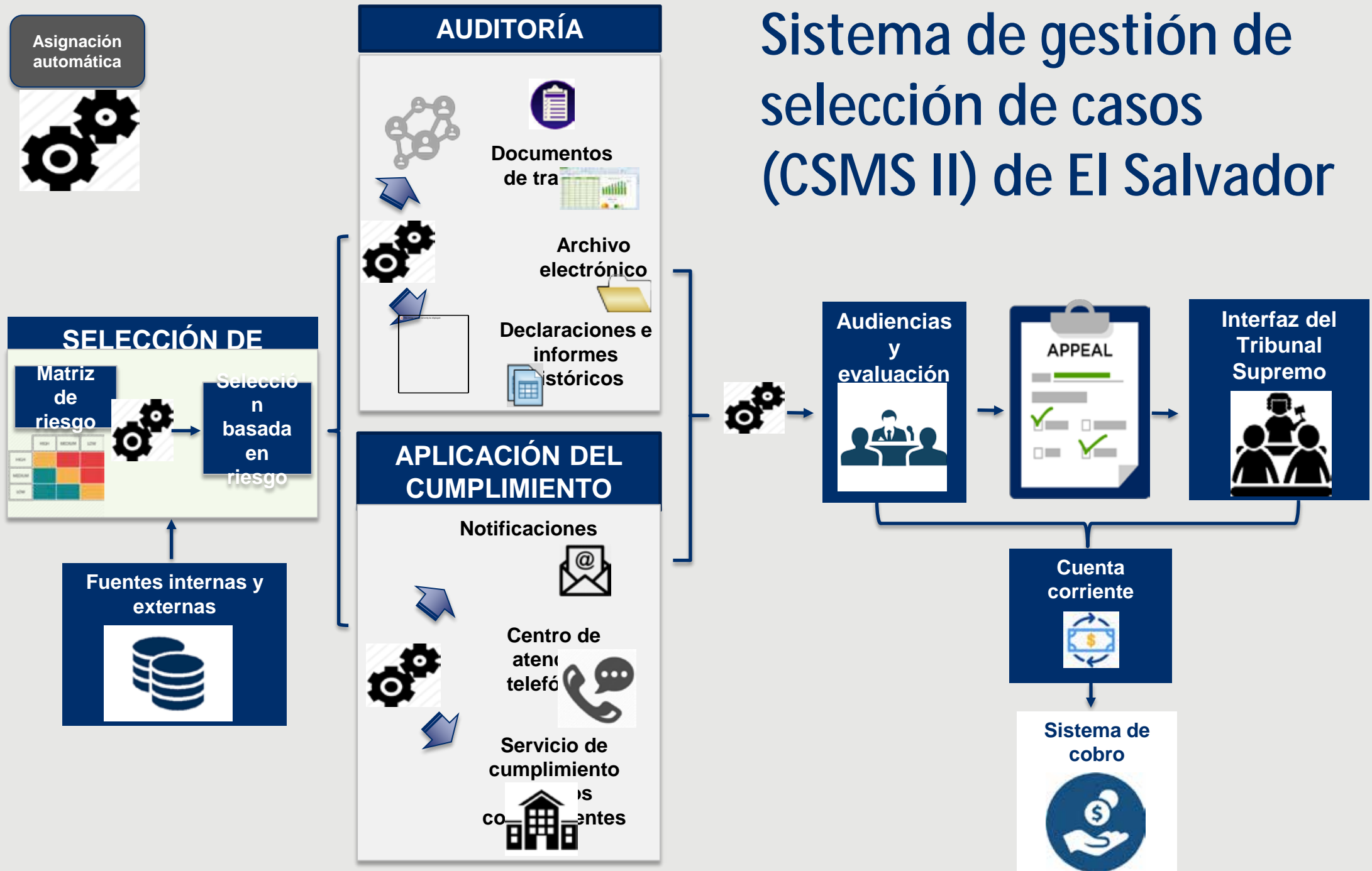
## Estandarizar el proceso de investigación

- Integración y uso de la información
  - Protocolos de investigación
  - Hipótesis de investigación
- Alertas tempranas

## Monitoreo del desempeño

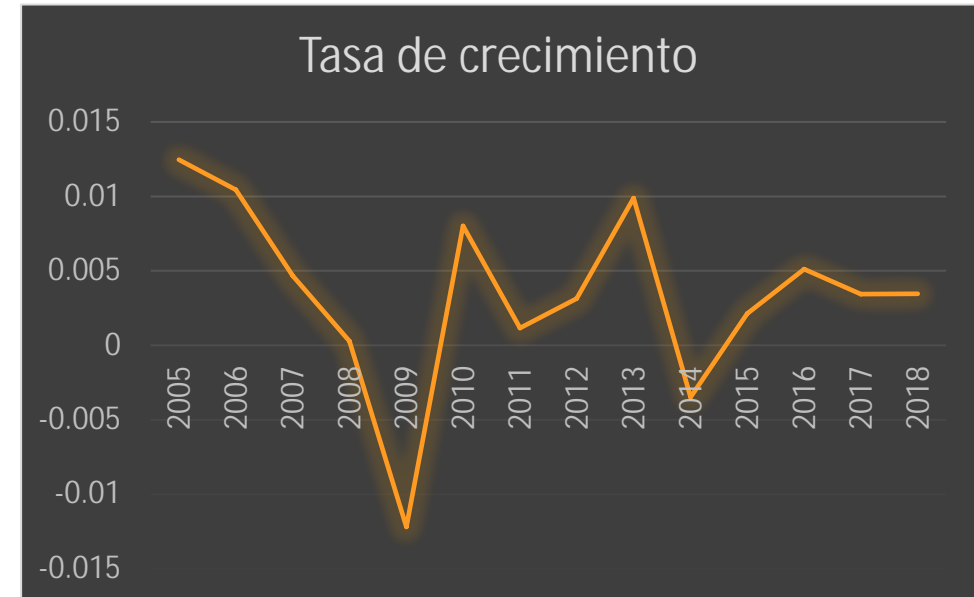
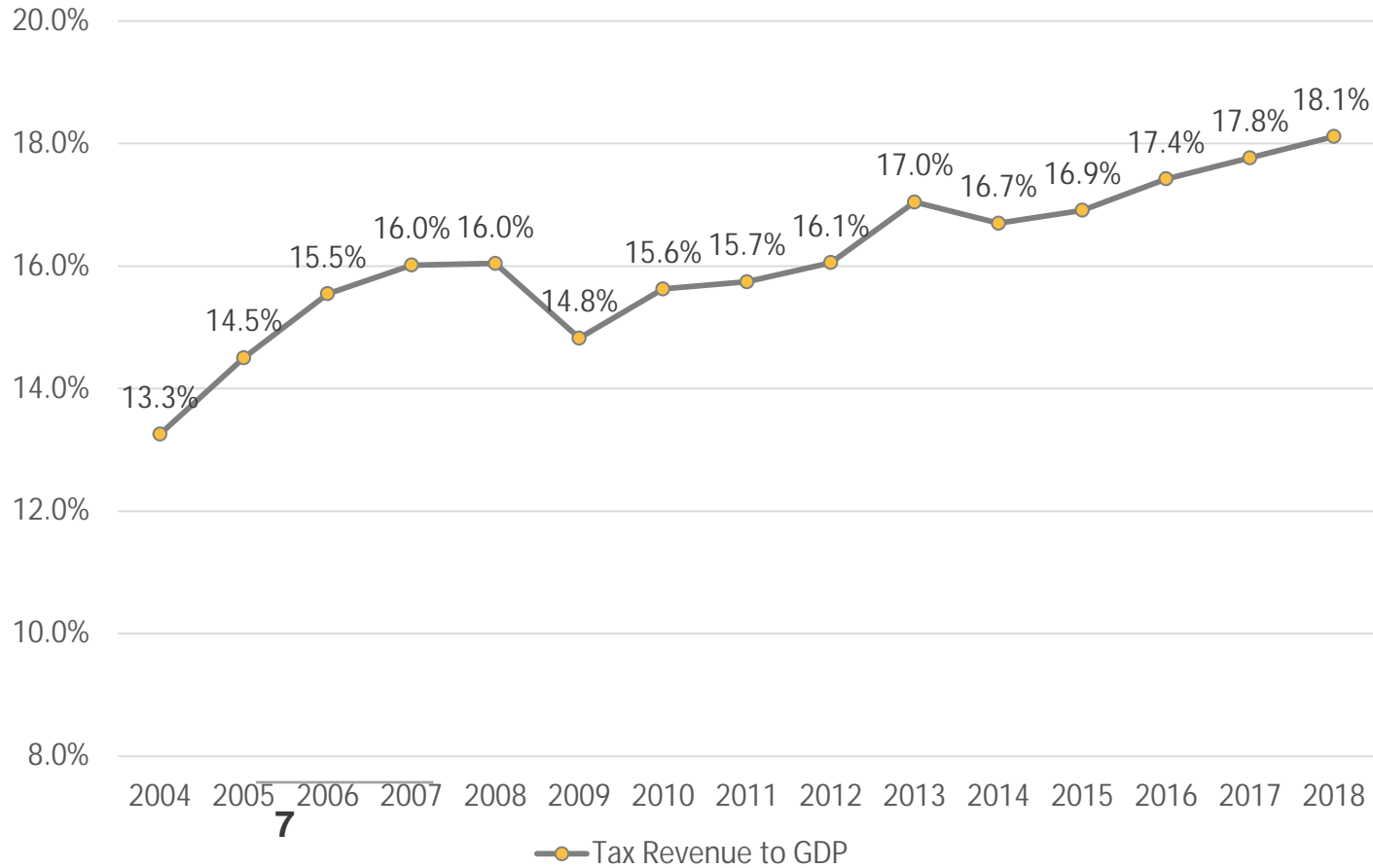
- Indicadores y KPI
- Evaluación y toma de decisiones
- Ajuste y adaptación

# Sistema de gestión de selección de casos (CSMS II) de El Salvador



# Ingresos fiscales de El Salvador (2004-2018)

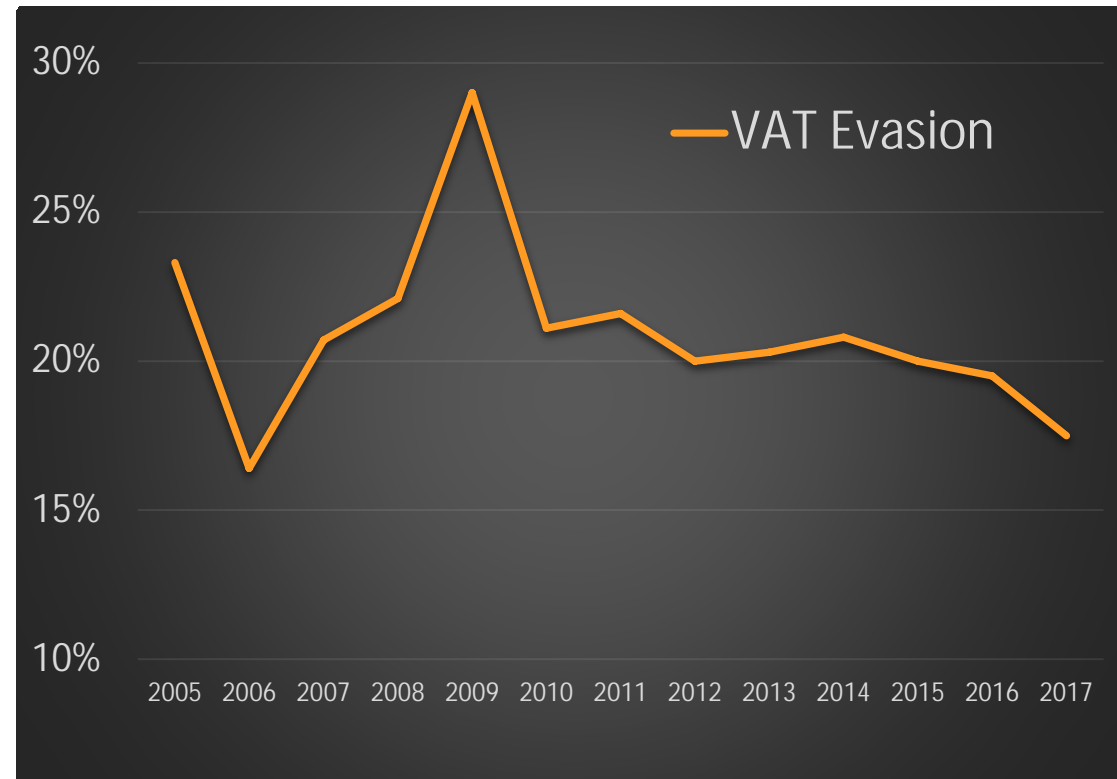
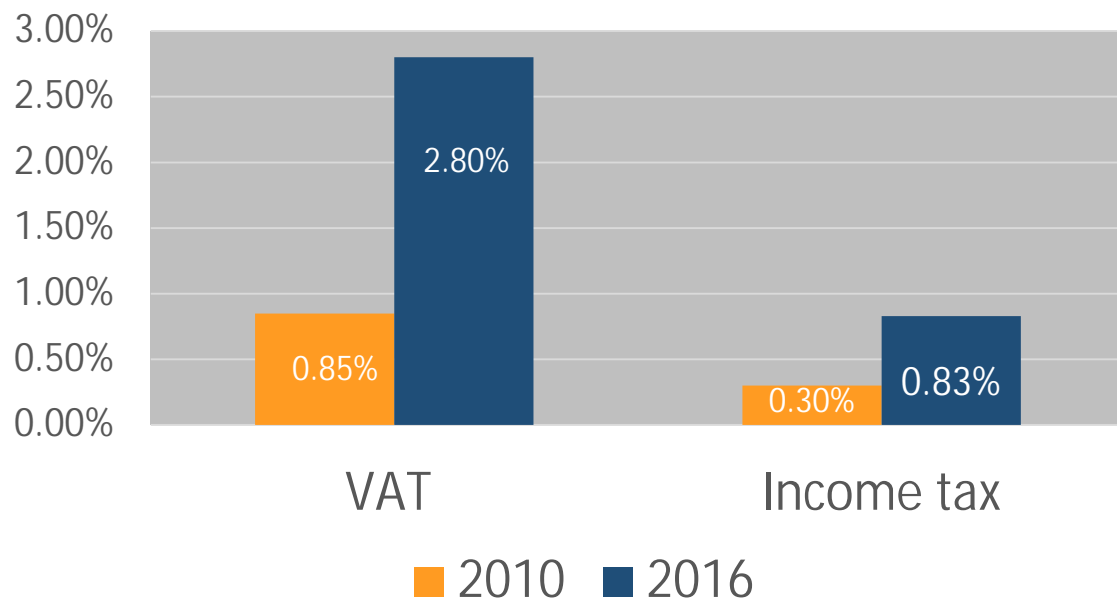
## ICGFM



# Cobertura de auditoría y tasa de evasión del IVA

ICGFM

Tasa de cobertura de auditoría





# Contribuciones a la financiación de la autosuficiencia (FSR)

ICGFM

- Fortalecer la capacidad de las instituciones del gobierno
- Institucionalización del cambio
- Adoptar soluciones de innovación y orientadas al campo
- Fomento de una implementación más flexible y adaptable
- Movilización de recursos nacionales sustentables





**Shaping a more livable world.**