

CÓMO SOLUCIONAR LOS DESAFÍOS DE LAS  
INSTITUCIONES SUPREMAS DE AUDITORÍA: CASO DE  
LA OFICINA DEL AUDITOR GENERAL PARA  
GARANTIZAR LA RESPONSABILIDAD EN GHANA

Presentado por:

SAMUEL OPOKU PIMPONG

PROFESOR, UNIVERSIDAD DE ESTUDIOS PROFESIONALES, ACCRA

# Resumen de la presentación

- Introducción y objetivo
- Instituciones independientes de supervisión
- Instituciones supremas de auditoría (SAI)
- Oficina del Auditor General, Ghana
- Establecimiento de hitos (uso de las recomendaciones del Banco Mundial)
- El camino hacia el futuro

# INTRODUCCIÓN/OBJETIVOS

- Idealmente, las instituciones supremas de auditoría (SAI) son útiles para administrar el gasto público, garantizar la responsabilidad financiera y fortalecer las instituciones públicas
- La mayoría de los países en desarrollo usan uno de tres sistemas de auditoría: el sistema Napoleónico, de Westminster y del Consejo
- **OBJETIVOS:**
- Compartir experiencias sobre cómo la SAI de Ghana (el Servicio de Auditoría) ha sido debilitada en la Cuarta República de Ghana (1992 hasta la fecha) conforme a los estándares internacionales recomendados.
- Se espera que las lecciones aprendidas de estas experiencias compartidas puedan ser útiles para la mayoría de los países en desarrollo en su área de gestión de finanzas públicas

# SAI – GHANA

- Conocido como el Servicio de Auditoría en Ghana, con el Auditor General como jefe
- El Auditor General observa las siguientes leyes y reglamentaciones en el desempeño de sus funciones
- La Constitución de 1992: las cuentas públicas de Ghana y todas las oficinas públicas serán auditadas e informadas por el Auditor General
- La Ley de Titulares de Cargos Públicos, 1998 (Ley 550, Declaración de Activos y Descalificación)
- Ley del Servicio de Auditoría de 2000 (Ley 584): aprobación del formulario donde se llevarán las cuentas públicas de Ghana

# SAI - Ghana (continuación)

- Ley de Administración Financiera, 2003 (Ley 654)
- Ley de Agencias de Auditoría Interna, 2003 (Ley 658)
- Reglamentación de Administración Financiera, 2004 L.I. 1802
- Estándares de Auditoría de la Organización Internacional de Instituciones Supremas de Auditoría (INTOSAI), de la cual Ghana es miembro
- La mayoría de las leyes anteriores recientemente se han compilado en la Ley Gestión de Finanzas Públicas, 2016 (Ley 921) para mejorar la referencia sencilla a un documento único

# HITO:

## CONDICIONES PARA UNA SAI EXITOSA (INFORME DEL BANCO MUNDIAL)

### **(1) INDEPENDENCIA**

- La independencia y autonomía del Auditor General son esenciales para cumplir su mandato.
- La independencia y la autonomía también se fortalecen al establecer el rol del Auditor General en la Constitución del país

### **Experiencia de Ghana**

- Designación del Auditor General: “El Auditor General será designado por el Presidente, actuando en consulta con el Consejo de Estado” (Ley 584 art. 10(1)).

# HITO:

## CONDICIONES PARA UNA SAI EXITOSA (INFORME DEL BANCO MUNDIAL)

- El Presidente puede designar a una persona para un cargo provisorio por un período de tiempo.
- Un período prolongado en un cargo provisorio podría comprometer la independencia.
- Miembros del Consejo de Estado; también designados por el Presidente; sello.
- Determinación de la compensación del Auditor General
- En virtud del artículo 71(1) de la Constitución de 1992, los salarios y subsidios pagaderos, y las facilidades y privilegios disponibles para el Auditor General serán determinados por el Presidente con recomendación de un comité de no más de cinco personas designadas por el Presidente, actuando de acuerdo con las recomendaciones del Consejo de Estado.

# HITO:

## CONDICIONES PARA UNA SAI EXITOSA (INFORME DEL BANCO MUNDIAL)

### **(2) FONDOS, INSTALACIONES Y PERSONAL ADECUADO**

- El informe indica que los gobiernos deben ser sensibles a los costos y los elevados retornos de las Auditorías y proporcionar fondos apropiados

### **Experiencia de Ghana**

- Personal calificado dentro de la capital y las áreas urbanas solamente
- Remuneración: determinada por el ejecutivo en gran medida
- Capacitación y educación inadecuadas: patrocinios de agencias donantes
- Fortaleza del personal en relación con la carga de trabajo del Auditor General



# HITO:

## CONDICIONES PARA UNA SAI EXITOSA (INFORME DEL BANCO MUNDIAL)

- Presupuesto inadecuado
- Liberación de los fondos aprobados del presupuesto y pagos al Auditor General

Presupuesto	2001 ¢ Mil millones	2002 ¢ Mil millones	2003 ¢ Mil millones	2004 ¢ Mil millones	2012 ¢ Mil millones	2013 ¢ Mil millones	2014 ¢ Mil millones
Propuesto	36,4	66,3	75,0	229,3	673,9	696,4	1194,4
Aprobado	23,2	25,9	83,0	79,7	478,9	515,1	1191,3
Escasez	13,2	40,4	(8,0)	149,6	195,0	181,3	3,1

HITO:  
CONDICIONES PARA UNA SAI EXITOSA (INFORME DEL BANCO  
MUNDIAL)

### **(3) MANDATOS CLAROS**

- La responsabilidad de las SAI debe estar claramente indicada en las leyes del país

### **Experiencia de Ghana**

- Anteriormente los mandatos estaban distribuidos en varios documentos, pero ahora se codificaron (Ley Gestión de Finanzas Públicas, 2016)
- Incapacidad del Auditor General de cumplir algunos de sus mandatos. Por ej., iniciativa de procesamiento: los Comités de Implementación del Informe de Auditoría (ARIC)

# HITO: CONDICIONES PARA UNA SAI EXITOSA (INFORME DEL BANCO MUNDIAL)

## **(4) AMBIENTE DE APOYO**

- Las auditorías son más efectivas cuando sus informes se usan para promover la responsabilidad
- Cuando las SAI observan los estándares de auditoría profesional (INTOSAI)

## **Experiencia de Ghana**

- Falta de autoridad del Auditor General para aplicar los hallazgos de la auditoría. Las recomendaciones tales como sanciones severas por aumentar la responsabilidad son ignoradas o no son completamente implementadas por el ejecutivo.
- Acción legítima de otra organización o institución pública (E.C.)

HITO:  
CONDICIONES PARA UNA SAI EXITOSA (INFORME DEL BANCO  
MUNDIAL)

## **(5) EXPERIENCIA Y CONOCIMIENTOS COMPARTIDOS**

- Intercambio internacional de ideas, conocimiento y experiencia.
- Mejorar las auditorías, armonizar los estándares, promover las mejores prácticas, y en general ayudar a las instituciones supremas de auditoría a cumplir sus mandatos.

### **Experiencia de Ghana**

- Intercambio satisfactorio de ideas, conocimiento y experiencia a nivel regional e internacional y estándares armonizados de contabilidad. Sin embargo, hay una falta de VOLUNTAD POLÍTICA para que las SAI cumplan su mandato.

HITO:  
CONDICIONES PARA UNA SAI EXITOSA (INFORME DEL BANCO  
MUNDIAL)

## **(6) CUMPLIMIENTO DE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

- Las auditorías son más efectivas cuando las instituciones supremas de auditoría observan los estándares profesionales de auditoría.
- Organización Internacional de Instituciones Supremas de Auditoría (INTOSAI) y Organización Africana de Instituciones Supremas de Auditoría (AFROSAI)

## **Experiencia de Ghana**

- Principales estándares de auditoría adoptados
- Miembro de INTOSAI y AFROSAI
- Mejora general, pero calificación promedio de INTOSAI (Nivel 3)

# EL CAMINO HACIA EL FUTURO

- El Auditor General no debe ser designado en un puesto provisorio.
- El Presidente, en consulta con el Consejo de Estado, deberá designar al Auditor General con la aprobación previa del Parlamento. Esto se alinearán con la situación actual donde el Auditor General depende del Parlamento
- Las compensaciones pagaderas, y otras facilidades y privilegios disponibles para el Auditor General, serán determinados por el Parlamento con la recomendación del Comité de Designaciones del Parlamento.
- Facultad para actuar conforme a los hallazgos y recomendaciones del Auditor General:  
El Auditor General debe tener la facultad de garantizar que se actúa de acuerdo con los hallazgos y recomendaciones de auditoría.  
(Por ej. Francia: seguimiento de las recomendaciones de auditoría cada tres meses)

# EL CAMINO HACIA EL FUTURO

- Facultad de exigir a los funcionarios públicos requisitos y obligaciones de la declaración de activos.
- Mejorar el acceso a los informes de auditoría: la publicidad puede usarse como herramienta para destacar los hallazgos de auditoría.
- Las organizaciones de la sociedad civil (CSO) pueden usar los hallazgos de auditoría para presionar a los gobiernos
- Buscar la intervención de socios de desarrollo (donantes) para ejercer presión sobre el gobierno
- Alentar a los informantes en función del interés público
- Exigir la operación de los tribunales de administración financiera

# CONCLUSIÓN

- El Auditor General carece de total independencia para cumplir sus funciones conforme a la Constitución de Ghana de 1992.
- La situación anterior se debe al hecho de que la rama ejecutiva del gobierno ejerce tanto poder que afecta negativamente sobre las funciones del Auditor General.
- Las recomendaciones realizadas en el análisis anterior sobre “EL CAMINO HACIA EL FUTURO”, si se implementan, podrían fortalecer la independencia del Auditor General.



# FIN DE LA PRESENTACIÓN

**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**

Correo electrónico: [samuel.pimpong@upsamail.edu.gh](mailto:samuel.pimpong@upsamail.edu.gh)  
[spimpong@yahoo.com](mailto:spimpong@yahoo.com)

Tel: +233275748717  
+233553373357