



CONSORCIO INTERNACIONAL SOBRE GESTIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL

***“IDENTIFICAR Y ELIMINAR IMPEDIMENTOS A LAS MISIONES DE LAS
INSTITUCIONES SUPREMAS DE AUDITORÍA PUEDEN AUMENTAR LA
TRANSPARENCIA, SUPERVISIÓN Y RESPONSABILIDAD, AYUDAR A
ELIMINAR EL FRAUDE, DESECHO Y ABUSO, Y FOMENTAR LA
INVERSIÓN”***

PRESENTADOR: DR. NICHOLAS M. ZACCHEA, PhD

FECHA: DICIEMBRE DE 2016

SEDE: FONDO MONETARIO INTERNACIONAL, WASHINGTON, DC

LOS GERENTES FINANCIEROS DEL SECTOR PÚBLICO CREEN QUE LOS GOBIERNOS DEBERÍAN:

- TENER UNA GESTIÓN FINANCIERA COMPETENTE Y UNA ECONOMÍA SALUDABLE.**

LAS INSTITUCIONES SUPREMAS DE AUDITORÍA ESTÁN EN ARMONÍA CON LOS GERENTES FINANCIEROS, AYUDANDO A:

- GARANTIZAR LA RESPONSABILIDAD, TRANSPARENCIA Y SUPERVISIÓN, Y COMBATIR EL FRAUDE, EL DESECHO Y EL ABUSO.**

ESTA PRESENTACIÓN DESTACA LOS IMPEDIMENTOS DE LA SAI Y CÓMO PUEDEN LIMITAR LOS ESFUERZOS DE LA SAI POR:

- ASEGURAR LA TRANSPARENCIA, SUPERVISIÓN Y RESPONSABILIDAD,**
- ELIMINAR EL FRAUDE, EL DESECHO Y EL ABUSO, Y**
- CONTRIBUIR COMPLETAMENTE A LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO**

¿CÓMO SABEMOS QUE HAY IMPEDIMENTOS?

LOS DATOS SE RECOPIARON DE:

- **ALREDEDOR DE 100 SAI DEL CONTINENTE ASIÁTICO, AFRICANO, NORTEAMERICANO, SUDAMERICANO, AUSTRALIANO Y EUROPEO.**

LOS DATOS REVELARON QUE:

- **LAS SAI ENCONTRARON Y CONTINÚAN EXPERIMENTANDO IMPEDIMENTOS, Y**
- **LOS IMPEDIMENTOS AMENAZARON O LIMITARON SU CAPACIDAD DE CUMPLIR SU MISIÓN.**

SE OBSERVARON IMPEDIMENTOS MUY SERIOS PARA LAS SAI, COMO POR EJEMPLO:

- **INDIFERENCIA LEGISLATIVA**
- **ACCIONES LEGISLATIVAS AMENAZANTES**
- **LEGISLACIÓN DEFECTUOSA**
- **FONDOS INSUFICIENTES PARA OCULTAR EL FRAUDE**
- **ACUSACIONES DE FRAUDE Y CONDUCTA INDEBIDA**
- **PRISIÓN FALSA DE UN FUNCIONARIO**
- **DESAFÍOS LEGALES A LA AUTORIDAD**
- **DEFECTOS OPERATIVOS IMPORTANTES**

LOS IMPEDIMENTOS PUEDEN DAÑAR A UNA SAI

UN EXAMEN DE UNA SAI POR UNA INSTITUCIÓN ACADÉMICA INDICÓ QUE ALGUNAS DE LAS MALAS PRÁCTICAS DE LA SAI PUEDEN HABER:

- ❑ DAÑADO LA CREDIBILIDAD DE ESA SAI,**
- ❑ REDUCIDO LA PRECISIÓN E INTEGRIDAD DE SU TRABAJO, Y**
- ❑ DAÑADO SUS RELACIONES CON ORGANIZACIONES AUDITADAS.**

PREGUNTA: ¿CÓMO PUEDE USARSE ESA SAI PARA CONTRIBUIR A LA GESTIÓN FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO?

**LOS IMPEDIMENTOS DE LA SALI SE
CORRELACIONARON CON INDICADORES
ECONÓMICOS MENOS COMPETITIVOS, COMO POR
EJEMPLO:**

- **LA TASA REAL DE CRECIMIENTO
ECONÓMICO DE UN PAÍS,**
- **EL PORCENTAJE DEL PBI DERIVADO DEL
SECTOR INDUSTRIAL, Y**
- **LA INVERSIÓN DE FUENTES EXTERNAS,
COMO LA INVERSIÓN EXTRANJERA
DIRECTA.**

**EN PAÍSES CON MEJOR FUNCIONAMIENTO,
LAS SAI PARECIERON TENER MÁS
INDICADORES ECONÓMICOS
COMPETITIVOS.**

INDICADOR ECONÓMICO:

TASA REAL DE CRECIMIENTO ECONÓMICO

LAS NACIONES CON TASAS REALES DE CRECIMIENTO ECONÓMICO IGUALES O MAYORES AL 5 POR CIENTO TUVIERON SAI BIEN GESTIONADAS,

POR CUANTO.

LAS NACIONES CON TASAS REALES DE CRECIMIENTO ECONÓMICO INFERIORES AL 5 POR CIENTO TUVIERON SAI NO TAN BIEN GESTIONADAS.

INDICADOR ECONÓMICO: PORCENTAJE DE PRODUCTO BRUTO INTERNO DEL SECTOR INDUSTRIAL

**EL PRODUCTO BRUTO INTERNO DEL SECTOR
INDUSTRIAL EN NACIONES CON SAI MEJOR
GESTIONADAS FUE IGUAL O MAYOR AL 30 POR
CIENTO,**

POR CUANTO

**EL PRODUCTO BRUTO INTERNO DEL SECTOR
INDUSTRIAL EN NACIONES CON SAI NO TAN BIEN
GESTIONADAS FUE INFERIOR AL 30 POR CIENTO,**

INDICADOR ECONÓMICO: INVERSIÓN POR UNA COMPAÑÍA UBICADA EN LA CLASIFICACIÓN GLOBAL 500

**UN MAYOR NÚMERO DE COMPAÑÍAS DE LA
CLASIFICACIÓN GLOBAL 500 ABARCÓ A
NACIONES CON SAI BIEN GESTIONADAS,**

POR CUANTO

**LAS NACIONES CON SAI NO TAN BIEN
GESTIONADAS TUVIERON MENOS COMPAÑÍAS DE
LA CLASIFICACIÓN GLOBAL 500 EN SUS
TERRITORIOS.**

EL SECRETARIO GENERAL DE INTOSAI INDICÓ QUE LAS SAI CARECEN DE:

- INDEPENDENCIA LEGAL, FINANCIERA,
OPERATIVA Y ORGANIZATIVA,**
- UN MANDATO PARA AUDITAR EL
DESEMPEÑO DEL GOBIERNO,**
- UNA OPORTUNIDAD DE PROPORCIONAR
UNA OPINIÓN DE AUDITORÍA FORMAL
SOBRE LAS CUENTAS DEL GOBIERNO, Y**
- APOYO PARA LA GENERACIÓN DE
CAPACIDADES.**

EL BANCO MUNDIAL TAMBIÉN CREE QUE LAS SAI DEBEN TENER MANDATOS MÁS AMPLIOS, UN DISEÑO INSTITUCIONAL MÁS FUERTE Y:

- LIBERTAD DE LA INFLUENCIA POLÍTICA,**
- CAPACIDAD DE CONTROLAR LOS PROGRAMAS DEL GOBIERNO,**
- ACCESO ILIMITADO A LA INFORMACIÓN DE LOS AUDITADOS, E**
- INDEPENDENCIA CON AUTONOMÍA FUNCIONAL.**

OTRAS INQUIETUDES DEL BANOC MUNDIAL REQUIEREN ACCIÓN DE LA SAI Y LA LEGISLATURA PARA AYUDAR A GARANTIZAR QUE LAS SAI SEAN:

- MÁS CONOCIDAS PARA EL PÚBLICO.**
- SE LES ASIGNE UN PRESUPUESTO CORRECTO, CUENTEN CON PERSONAL COMPETENTE, CAPACITADO Y BIEN PAGO.**
- PUEDAN INTERACTUAR CON OTRAS ENTIDADES ESTATALES QUE FOMENTEN LA TRANSPARENCIA Y COMBATAN LA CORRUPCIÓN.**
- PUEDAN CONDUCIR AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO.**

ALGUNAS SAI HAN ACTUADO PARA ELIMINAR IMPEDIMENTOS, PERO SE NECESITAN MÁS ACCIONES

ALGUNAS SAI:

- **HAN ESTABLECIDO UNIDADES GENERALES DE AUDITORÍA O INSPECCIONES GENERALES,**
- **HAN TRABAJADO CONJUNTAMENTE CON LOS LEGISLADORES PARA REVISAR, MEJORAR O CORREGIR LA LEGISLACIÓN EXISTENTE,**
- **HAN SOLICITADO ASISTENCIA A EXPERTOS Y ACADÉMICOS, Y HAN ESTABLECIDO RELACIONES DE TRABAJO CON INTOSAI Y OTRAS SAI.**

LA COMUNIDAD INTERNACIONAL DE GESTIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL RECONOCE QUE:

➤ **LOS IMPEDIMENTOS AFECTAN LA CAPACIDAD DE LAS SAI DE FUNCIONAR Y DEBEN ELIMINARSE.**

➤ **AL ELIMINAR LOS IMPEDIMENTOS, LAS SAI SERÁN MÁS EFECTIVAS EN AYUDAR A DESARROLLAR:**

○ **SISTEMAS SÓLIDOS DE GESTIÓN DE LAS FINANZAS , AND**

○ **UNA ECONOMÍA SALUDABLE QUE INVITE A LA INVERSIÓN EXTRANJERA DIRECTA.**

INFORMACIÓN DE CONTACTO DEL ORADOR

Dr. Nicholas M. Zacchea, PhD

**Correo electrónico:
nmzacchea@aol.com**

