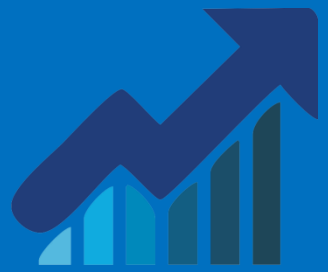


SIGEN
Sindicatura General de la Nación
Presidencia de la Nación

Tendencias y Desarrollo de Capacidades de Auditoría

25 de Noviembre
2019

¿Que es la INTOSAI?

INTOSAI

Es la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) para la fiscalización pública.

Proporciona un marco institucional para la transferencia y el aumento de conocimientos para mejorar, a nivel mundial, la fiscalización pública y por lo tanto fortalecer la posición, la competencia y el prestigio de las distintas EFS en sus respectivos países.

¿QUIENES INTEGRAN LA INTOSAI?

Todas las Entidades de Fiscalización Superior (EFS) del mundo.

La INTOSAI actualmente lo integran

194 Miembros de Pleno Derecho,

5 Miembros Asociados y

1 Miembro Afiliado.

AGN

CGR

Auditor General of Canada
Vérificateur général du Canada

GAO
Accountability * Integrity * Reliability

TCU

ASF Auditoría Superior de la Federación
CÁMARA DE DIPUTADOS

Organizaciones Regionales

OLACEFS (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores)

AFROSAI (Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de África)

ARABOSAI (Organización Árabe de Entidades Fiscalizadoras Superiores)

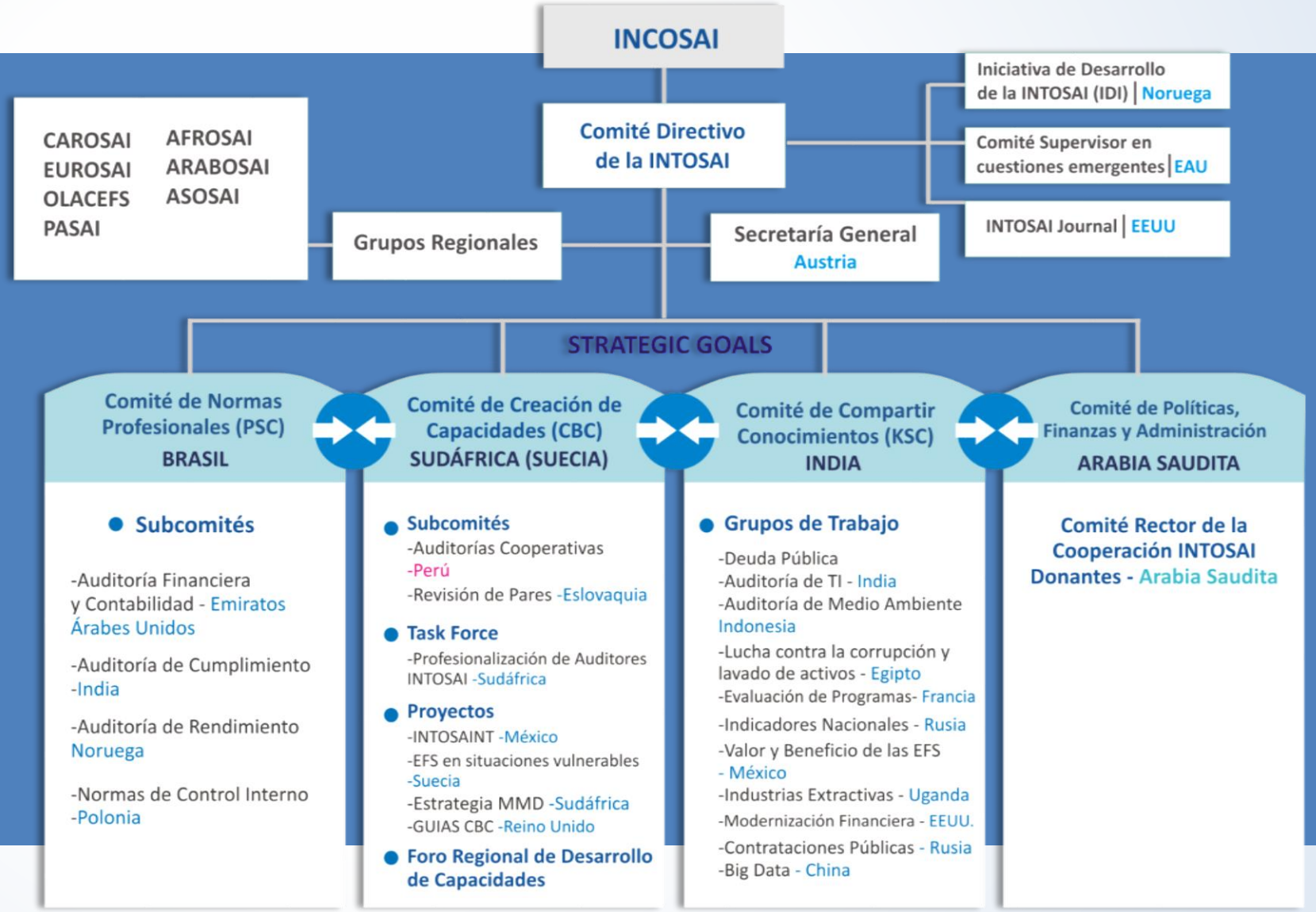
ASOSAI (Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia)

PASAI (Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico)

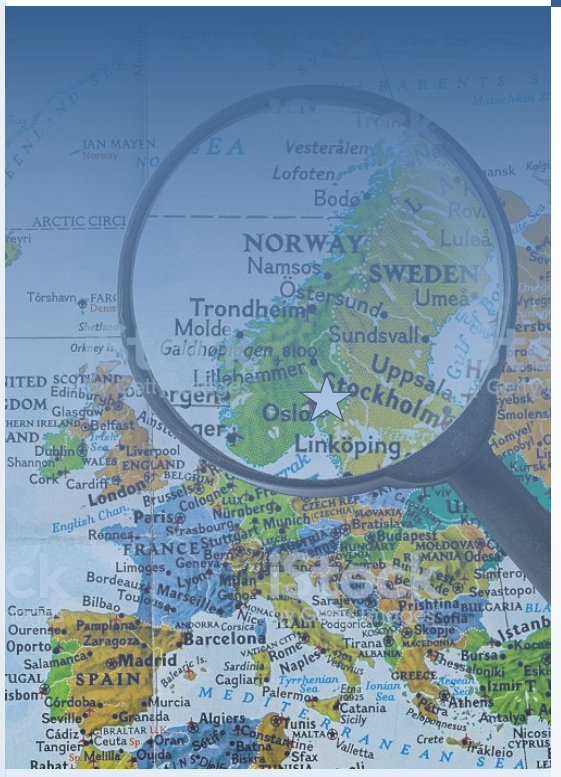
CAROSAI (Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Caribe)

EUROSAI (Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa)

¿Cómo esta organizada?



IDI (Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI)



Tiene sede en Oslo, Noruega

El IDI proporciona apoyo a las EFS, facilitando:

- Aplicación de las normas internacionales, incluyendo las ISSAI
- Desarrollo de las capacidades del personal institucional, organizacional y profesional
- El intercambio de conocimientos y la aplicación de buenas prácticas
- Apoyo a las EFS a través de asociaciones con las partes interesadas

PORTAFOLIO DE PROGRAMAS DE DESARROLLO DE CAPACIDADES

Strategy,Performance Measurement & Reporting

Objective : Strategically managed SAIs and INTOSAI Regions leading to higher performance

Programme Components

- Strategic Management Guidance for SAIs and INTOSAI Regions
- Support in development of strategic plan and performance measurement framework
- Support in reporting on performance

Arabic, English, French, Spanish

ISSAI Implementation Initiative

3i Programme Phase II

Objective: SAIs move towards ISSAI compliant audit practices

Programme Components

- 1.3i Product Portfolio - Maintenance & Development
- 2.Certification Programmes for SAI Audit Professionals
- 3.Quality Assurance Programme
- 4.3i Cooperative/Pilot Audits
- 5.3i Community of Practice
- 6.SAI Level ISSAI implementation support

Arabic, English, French, Spanish

Auditing Sustainable Development Goals

Objective: High quality audits of sustainable development goals by SAIs

Programme Components

2016	2017-2018	2019
Guidance on auditing preparedness	ISSAI based cooperative performance audit on preparedness	Lessons learned and audit results

Advocacy , Awareness Raising, Community of Practice

English, French

Enhancing eLearning Capacity

Objective: Increased use of blended learning approach by SAIs, INTOSAI regions and the IDI

Programme Components

- IDI LMS
- Pools of LMS administrators, eLearning & blended learning specialists
- IDI Portfolio of eLearning programmes
- IDI eLearning Handbook
- Support to regions and SAIs

Arabic, English, French, Spanish

SAI Independence

Objective : Greater SAI Independence

Programme Components

- Advocacy for SAI Independence
- Guidance on moving towards greater independence
- SAI Level support (3 SAIs)

English, French

SAI Engaging with Stakeholders

Objective : Greater audit impact through enhanced SAI stakeholder engagement

Programme Components

- Research
- Guidance on engaging with stakeholders
- SAI Stakeholder Strategy / Action Plan
- SAI level engagement

Arabic, English, French, Spanish

SAI Fighting Corruption

Objective : Greater effectiveness of SAIs in fighting corruption

Programme Components

- SAI Leading by example in implementing ISSAI 30
- Audit of institutional frameworks for fighting corruption
- SAI- Stakeholder platform for fighting corruption

Arabic, English, French, Spanish

SAI Young Leaders

Objective : Changed SAI Young Leaders contributing to positive change in SAIs

Programme Components

- Selection
- Mentors
- Interactions
- Strategy
- Contribution to Change

English

RED FEDERAL
de Control Público

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

¿Qué es?

Un emprendimiento organizacional que integra y complementa estructuras estatales de fiscalización y auditoría del orden nacional, provincial y municipal.

¿Cual es su finalidad?

Alcanzar la cobertura de control a nivel nacional de las políticas sociales implementadas por el Poder Ejecutivo Nacional.

¿Cómo lo hace?

A través de la ejecución de auditorías, relevamientos y acciones directas en el campo de implementación de esas políticas sociales.

¿Quiénes participan?

29 Organismos y reparticiones de Control externo e interno de todas las provincias incluida la CABA, 19 municipios y 7 ministerios nacionales.

Coordinación de las actividades de la Red Federal

SIGEN

RED FEDERAL DE CONTROL PUBLICO

SIGEN

- Comité de Auditoría Federal
- Jornadas Técnicas.
  Socialización del conocimiento y
  Consenso metodológico y criterios de planificación
- Auditoría conjuntas
  SIGEN – OCL – UAI
  Otra manera de socializar experiencias y conocimientos
- Planeamiento Anual de Auditoría OCL
- Seguimiento de la ejecución del Plan
- Capacitación y difusión

METODOLOGÍA DE AUDITORIA

PUNTOS CLAVES Y HERRAMIENTAS PARA SU DESARROLLO

PROCESO DE LAS AUDITORIAS
1
Planificación institucional
2
Planificación de la auditoría
3
Ejecución (examen)
4
Informe (comunicación)
5
Comentarios del ejecutor
6
Publicación
7
Seguimiento

PLANIFICACION INSTITUCIONAL
LÍNEAS DE AUDITORÍA

BASADA EN RIESGO

La probabilidad de que un evento o acción dificulte o imposibilite el logro de los objetivos de la organización.

Matriz para el análisis de riesgo: permite seleccionar los objetivos de auditoría de manera objetiva. Se evalúa el impacto que generaría la materialización de los riesgos identificados y la probabilidad de su ocurrencia. Este análisis de “impacto/probabilidad” conforma el “Perfil de Riesgo del Auditado” generando un ránking de líneas de auditorías.

PLANIFICACION INSTITUCIONAL

LÍNEAS DE AUDITORÍA

FACTORES DE IMPACTO

- Recursos asignados al Programa en %
- Nivel de Ejecución Alcanzado %
- Cantidad de Beneficiarios
- Interés de la SIGEN
- Definición de objetivos del Programa
- Relevancia Estratégica

FACTORES DE PROBABILIDAD

- Opinión sobre el Sistema de Control Interno del Programa
- Deficiencias de Organización del Programa
- Tiempo transcurrido desde la última auditoría
- Automatización / Informatización
- Receptividad de los responsables del proceso
- Dispersión Geográfica

PLANIFICACION DE LA AUDITORÍA

Memorando de Planificación

- **Relevar** los programas y la organización
- **Evaluar actividades críticas**
- **Determinar criterios**
- Establecer **el universo** a auditar
- Definir el muestreo
- Determinar Procedimientos de auditoría
- Establecer tiempos
- Afectar recursos

Programa de Trabajo

Los auditores deben planear su trabajo para garantizar que la auditoría se conduzca de manera eficaz y eficiente.

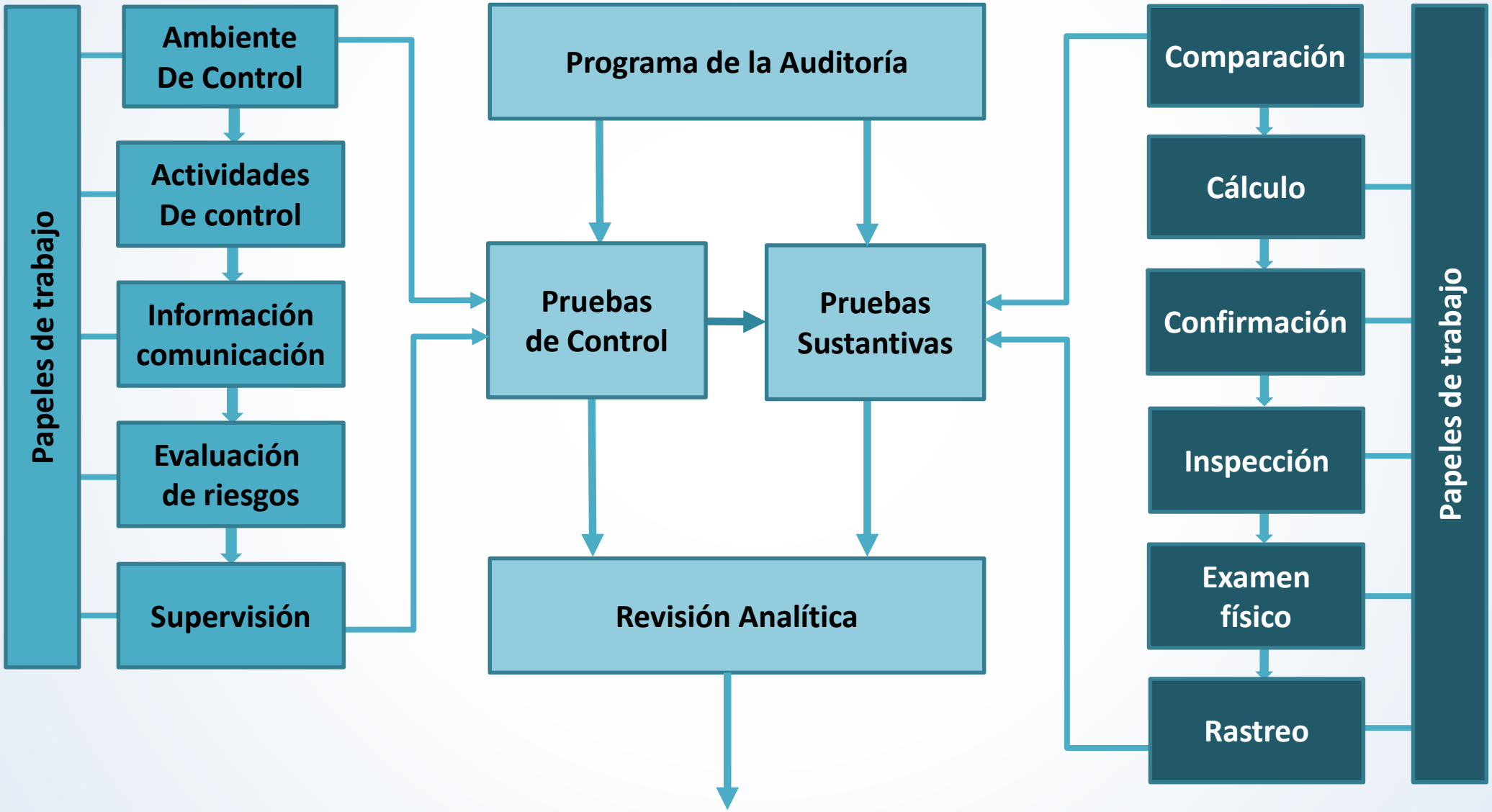
La planificación debe definir:

- Los objetivos
- El alcance
- El enfoque

LA FASE DE EJECUCIÓN EN LA AUDITORÍA

Se deben realizar procedimientos que proporcionen evidencia suficiente y apropiada para sustentar el informe de auditoría.

FASE DE EJECUCIÓN



FASE DE EJECUCIÓN

EVIDENCIA

Información o hechos que utiliza el auditor de gestión para comprobar, si las actividades que se están auditando, se presentan de acuerdo con los estándares o criterios establecidos.

Respaldo a los hechos para documentar y justificar las observaciones y conclusiones.

TIPO DE EVIDENCIA

- Evidencia física
- Evidencia testimonial
- Evidencia documental
- Evidencia analítica
- Evidencia electrónica

ATRIBUTOS DE LA EVIDENCIA

- Competente (válida y confiable)
- Relevante (para el objetivo
- Suficiente (para opinar)
- Oportuna (período auditado)

HALLAZGOS

- **Son las situaciones que llaman la atención del auditor** y que en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias relevantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

- **El auditor debe tomar en consideración** tanto los factores cuantitativos como los cualitativos, así como la materialidad de los hallazgos.

MATRIZ DE HALLAZGOS

CONCEPTO	SIGNIFICADO
CRITERIO	LO QUE DEBE SER
SITUACIÓN ENCONTRADA	LO QUE ES
DESVIO	SURGE DE COMPARAR
FUENTE DEL HALLAZGO	SUSTENTO DEL DESVIO
EFECTOS	CONSECUENCIAS
BUENAS PRACTICAS	ACCIONES QUE AGREGAN VALOR
RECOMENDACIONES	SOLUCION A LOS PROBLEMAS

INFORME

FINALIDAD:	DEBE SER:
Comunicar los resultados de auditoría a las partes interesadas y al público en general. **Facilitar las acciones de seguimiento y de naturaleza correctiva.**	**Fácil de comprender** y completo. **Justo, objetivo y autosuficiente.**

INFORME - COMPONENTES

- **Objeto**
- **Alcance**
- **Aclaraciones Previas**
- **Observaciones**
- **Recomendaciones**
- **Conclusión**

*El **informe de auditoría** debe explicar la forma en que se usó la evidencia obtenida y el porqué de las conclusiones resultantes con el fin de brindar el grado de confianza necesario.*

SEGUIMIENTO

Relevar los gestiones efectuadas por el Auditado para determinar las mejoras o no que se han producido respecto a lo examinado en el/los respectivos informes de auditoria.

Esto, de por si, puede generar un Informe en si mismo o servir como insumo de planificación de una nueva auditoría.

CONCLUSIONES GENERALES

MUCHAS GRACIAS