

**XXX  
CONGRESO  
DE CONTADORÍAS  
GENERALES**

**San Carlos de Bariloche 2015**





# **AUDITORÍA INTERNA**

## **Una Experiencia**

**CP Graciela LIETTI**



# LA EXPERIENCIA A COMPARTIR...

DEL ACUERDO CON LA MÁXIMA AUTORIDAD:

- ALCANZAR LOS OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN
- Y HACERLO EN EL MARCO DE LA LEY



## ***ENFOQUE HACIA LOS RESULTADOS***

se emplea principalmente para examinar si los objetivos fijados en términos de metas y/o objetivos esperados se han alcanzado o bien para establecer de forma global si existen deficiencias que generen desvíos.



**PERO...**

- CUESTIÓN PREOCUPANTE: LA FALTA DE INFORMACIÓN CONFIABLE ...




***ENFOQUE ORIENTADO AL PROBLEMA***

consiste en verificar la existencia del problema con el objetivo de analizar sus causas e identificar las medidas factibles para reducirlo o resolverlo, en una relación de causa efecto.



**EL SISTEMA DE INFORMACIÓN!!!**

Fue el 1º **gran** objetivo de auditoría



¿CÓMO ABORDAR UNA  
ORGANIZACIÓN ESTRUCTURADA  
COMO HACIENDA DE EROGACIÓN  
CON UN ENFOQUE HACIA LOS  
RESULTADOS?

# LA METODOLOGÍA UTILIZADA

1. PARTIR EL PROBLEMA:  
IDENTIFICAR LAS  
CUESTIONES/ÁREAS CRÍTICAS  
(PROGRAMAS  
PRESUPUESTARIOS)
  - *PARA ELLO PEDIMOS AYUDA A  
LOS EXPERTOS (SANITARISTAS)*



2. UTILIZAR HERRAMIENTAS DE **ANÁLISIS DE AUDITORÍA EN LOS PROGRAMAS CRÍTICOS IDENTIFICADOS A EFECTOS DE GARANTIZAR QUE A TODAS LAS RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES LE CORRESPONDIERAN LAS ACTIVIDADES PERTINENTES:** a partir de la definición de incumbencias y los objetivos presupuestarios establecidos por los propios programas

### Matriz de Marco Lógico

Jerarquía de Objetivos	Metas	Indicadores	Fuentes de Verificación	Supuestos
<i>Fin</i> (Objetivo de Desarrollo)				
<i>Propósito</i> (Objetivo General) (Situación Final)				
<i>Resultados</i> (Objetivo Específico)				
<i>Acciones</i> (Actividades Principales)				

### 3. NECESITABAMOS REFUERZOS!!!



## LA RED FEDERAL DE CONTROL



***LA PARTICIPACIÓN DE ENTES  
PROVINCIALES (PARA POTENCIAR  
LA CAPACIDAD OPERATIVA  
DE LA UAI – LA RED FEDERAL  
DE CONTROL LIDERADA POR SIGEN***





## 4. DIVIDIR LOS PROGRAMAS POR CATEGORÍAS FUNCIONALES:

- ***Asistenciales***: entrega de medicamentos e insumos, donde el resultado esperado era que el medicamento o la vacuna llegara al destinatario.
- ***Provisión de recursos humanos***: formación y aporte de profesionales, siendo el resultado los profesionales capacitados y la prestación de servicios médicos.
- ***Fiscalización*** de efectores, droguerías y laboratorios, recursos humanos y movimiento de personas en fronteras.
- ***Financiamiento de prestaciones médicas***: transferencias de fondos



## **5. DEFINIR DE PUNTOS CRÍTICOS DE CONTROL DE CADA CATEGORÍA**

(utilizando los “factores de riesgo” como disparadores)

Riesgo: concebido como aquellos factores que pueden afectar el logro de los objetivos

***EN EL EJEMPLO...***

**Y LOS ACTORES CLAVES EN CADA UNO DE ELLOS**

- NACIÓN
- UNIDADES EJECUTORAS PROVINCIALES
- EFECTORES



# ASISTENCIALES: ENTREGA MEDICAMENTOS E INSUMOS (EN NACIÓN)

1. QUE NO SE CONOZCA LA DEMANDA (O EXISTAN LOS CRITERIOS PARA DEFINIRLOS) SABER HACIA DÓNDE, CUÁNTOS Y CUÁNDO DEBEN ENVIARSE LOS MEDICAMENTOS

**PUNTO CRÍTICO LOS PROGRAMAS (1)**

2. QUE NO HAYA EXISTENCIAS O NO SE CONOZCA EN FORMA OPORTUNA CUÁNTOS MEDICAMENTOS HAY (=VACUNAS E INSUMOS MÉDICOS)

**PUNTO CRÍTICO: EL SISTEMA DE SEGUIMIENTO DE EXISTENCIAS/STOCKS**

3. QUE LA CONSERVACIÓN DE LOS MEDICAMENTOS NO SEA ADECUADA (EN CUANTO A CONDICIONES DE SEGURIDAD E HIGIENE ...Y ORDEN PARA PODER DESPACHAR PRIMERO LOS MÁS ANTIGUOS Y QUE NO SE VENZAN!)

**PUNTO CRÍTICO EL DEPÓSITO**

4. SATISFACERNOS QUE SALIERA LO QUE TUVIERA QUE SALIR

**PUNTO CRÍTICO EL DESPACHO**

(1! EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD Y LA DETERMINACIÓN DE LA DEMANDA A SATISFACER LO DEFINIMOS COMO RUTINA NO RELEVADA EN ESTA INSTANCIA



# LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA ESPERADOS... (EN NACIÓN)

1 . SABER SI SE CONOCÍA LA DEMANDA (O SE DEFINÍA OPORTUNAMENTE .... SABER DONDE,CUÁNTOS Y CUÁNDO DEBÍAN ENVIARSE LOS MEDICAMENTOS  
**Y SI NO ERA ASÍ : PORQUÉ (IDENTIFICAR LA CAUSA)**

2. SABER SI SE SABÍA PERMANENTEMENTE LAS EXISTENCIAS DISPONIBLES  
**Y SI NO ERA ASÍ : PORQUÉ (IDENTIFICAR LA CAUSA)**

3. SABER SI SE MANTENÍAN LOS MEDICAMENTOS EN FORMA ADECUADA (EN CUANTO A CONDICIONES DE SEGURIDAD Y ACORDE A LAS NORMAS DE LA ANMAT PARA MEDICAMENTOS E INSUMOS MÉDICOS)  
**Y SI NO PORQUÉ (IDENTIFICAR LA CAUSA)**

4. SATISFACERNOS QUE SE DESPACHARA LO QUE TUVIERA QUE SALIR Y SÓLO ESO!  
**Y SI NO PORQUÉ (IDENTIFICAR LA CAUSA)**

**ESA “INFORMACIÓN DE SALIDA” DEL TRABAJO ERA EL INSUMO DE LA SIGUIENTE ETAPA**



## **EN LAS PROVINCIAS (REQUERIMIENTO A LOS ENTES DE CONTROL PROVINCIALES)**

- VERIFICAR LA RECEPCIÓN DE TODO LO ENVIADO X NACIÓN (les remitíamos los listados)
- VERIFICAR EL SISTEMA DE SEGUIMIENTO DE EXISTENCIAS/STOCKS (SIST.DE INFORMACIÓN)
- VERIFICACIÓN DE SISTEMA DE MANTENIMIENTO DE EXISTENCIAS (DEPÓSITOS)
- INFORMACIÓN DE EXISTENCIA DE MEDICAMENTOS VENCIDOS Y PRÓXIMOS A VENCER - CUMPLIMIENTO SISTEMA DE DISPOSICIÓN
- RELEVAMIENTO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN DE MEDICAMENTOS A LOS EFECTORES (CRITERIOS DE ASIGNACIÓN)
- VERIFICACIÓN DE REAL VS. PLANIFICADO CON ANÁLISIS DE DESVÍOS
- TOMA DE INVENTARIO POR MUESTRA



## **EN LOS EFECTORES (REQUERIMIENTO A LOS ENTES DE CONTROL PROVINCIALES)**

- VERIFICAR LA RECEPCIÓN DE TODO LO ENVIADO (en base a los listados de la Provincia)
- VERIFICAR SISTEMA DE SEGUIMIENTO DE EXISTENCIAS/STOCKS (SIST.DE INFORMACIÓN)
- VERIFICACIÓN DE SISTEMA DE MANTENIMIENTO DE EXISTENCIAS (DEPÓSITO)
- INFORMACIÓN DE EXISTENCIA DE MEDICAMENTOS VENCIDOS Y PRÓXIMOS A VENCER - CUMPLIMIENTO SISTEMA DE DISPOSICIÓN
- VERIFICACIÓN DE REAL VS. PLANIFICADO CON ANÁLISIS DE DESVÍOS
- VERIFICACIÓN DE FICHAS/HISTORIAS CLÍNICAS QUE ACREDITEN LA UTILIZACIÓN POR MUESTRA
- TOMA DE INVENTARIO POR MUESTRA



OBJETIVO DE AUDITORÍA	ASPECTOS A CONTROLAR	METODOLOGÍA/PUNTOS DE CONTROL	ACTORES
<b>Nivel 1</b>	Evaluación del Diseño del Programa	Marco Lógico (Fines, Propósito, componentes, actividades)	UAI - MINISTERIO
<b>Nivel 2</b>	Evaluación del Sistema de Información	Evaluación del sistema de información de manera de constatar que la información sea la pertinente, confiable y oportuna. Es necesario conocer cuál es el estado de las necesidades públicas que se deben atender. Cuántos enfermos de cáncer, VIH, tuberculosis etc. se pretendía asistir, a cuántos debemos vacunar, cuántas casas fumigar, cuántos médicos asignar, entre otras.	UAI - MINISTERIO
<b>Nivel 3</b>	Evaluación de la Unidad de Ejecución Nacional	Efectiva prestación, adecuada utilización de los fondos, definición de criterios de asignación equitativos, compra oportuna, recepción de los bienes e insumos, criterios y circuito de distribución, cumplimentando de la normativa de vigente.  Evaluación del ambiente de control	UAI - MINISTERIO DE SALUD
<b>Nivel 4</b>	Evaluación de las Unidades Ejecutoras Provinciales	Efectiva prestación, adecuada utilización de los fondos por parte de las UEPs, distribución en base a los criterios definidos, recepción de los bienes e insumos por parte de los Destinatarios, cumplimiento de la normativa vigente de almacenamiento y tránsito de medicamentos e insumos médicos.	TRIBUNALES DE CUENTAS PCIALES.



## ALGUNOS LOGROS...

- Considerar el interés de los destinatarios del informe (la/s máximas autoridades) para establecer prioridades y consensuar una mirada.
- Mantener la independencia y la objetividad.
- Compartir los conocimientos.
- Trabajar con los distintos entes de control provincial sin avanzar sobre sus responsabilidades sino articulando la realización de aquellos controles que son determinantes para el ente nacional.
- Descentralizar los controles, multiplicando la capacidad operativa.
- Promover cambios, en aquellas cuestiones que no se correspondan con principios de efectividad, eficiencia y economía y de cumplimiento de la normativa aplicable.





## **OBJETIVO DEL SISTEMA DE CONTROL**

- CONTRIBUIR LA CORRECCIÓN DE LAS DEFICIENCIAS DE LA ORGANIZACIÓN Y CONTRIBUIR A ELIMINAR O MITIGAR SUS DEBILIDADES
- FORTALECER EL PROCESO DE RENDICIÓN DE CUENTAS

# HERRAMIENTA PARA LOGRAR LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL

## FISCALIZACIÓN

### FACULTADES JURISDICCIONALES

- APLICACIÓN DE SANCIONES
- El ámbito de competencia para el ejercicio de esta facultad se desarrolla dentro del campo de la obligación de rendir cuentas, la regularidad y el cumplimiento.

## AUDITORÍA

### CONTROL POLÍTICO



EXTERNA



INTERNA



# AUDITORÍA: PODER POLÍTICO

## EXTERNA

### CONGRESO

- COMISIÓN/ES PARLAMENTARIAS - MAYORMENTE COMISIONES REVISORAS DE CUENTAS
- Sus informes deben proveer al Congreso de una **opinión** profesional independiente que incremente el valor de los informes financieros y de gestión del Poder Ejecutivo.

## INTERNA

### MÁXIMA AUTORIDAD DE LA ORGANIZACIÓN

Sus informes relevan **hallazgos** sobre:

- El grado de alcance de los objetivos previstos,
- el cumplimiento de normas aplicables vigentes,
- la confiabilidad de información,
- la economía y eficiencia con que se ejecutan las actividades y
- la debida protección de activos y otros recursos




# HALLAZGO

- es el producto de la comparación del deber ser contra la realidad

## DEBE DESCRIBIR:

- La situación encontrada (“lo que es”),
- El criterio o parámetro contra el cual se mide (“el deber ser”),
- El desvío producto de la comparación de ambos, (“el hallazgo propiamente dicho”),
- La razón identificada como origen del problema, (“la causa”) y
- La/s consecuencia/s que ello acarrea (“el efecto”)



# HASTA ACÁ LO QUE DICEN LAS NORMAS...

- ***LO QUE NO DICEN....***
- la actitud que debe mantener el auditor interno debe ser abierta y **comprometida** con el éxito de la organización a la que pertenece.



---

**!!! Muchas Gracias!!!**

