

AUDITORIA DE LA DEUDA PUBLICA

Experiencia Latinoamericana
Madrid, 26 de Septiembre 2012

Myrian Ayala

● EXAMEN ESPECIAL

● EJECUCION FACTIBLE:

Función Ejecutiva

Función Legislativa-Asamblea-Congreso

Función Judicial

Comisión con Participación de los ciudadanos

● FUNDAMENTO PRINCIPAL:

Auditoria a los procesos de las transacciones que generan deuda

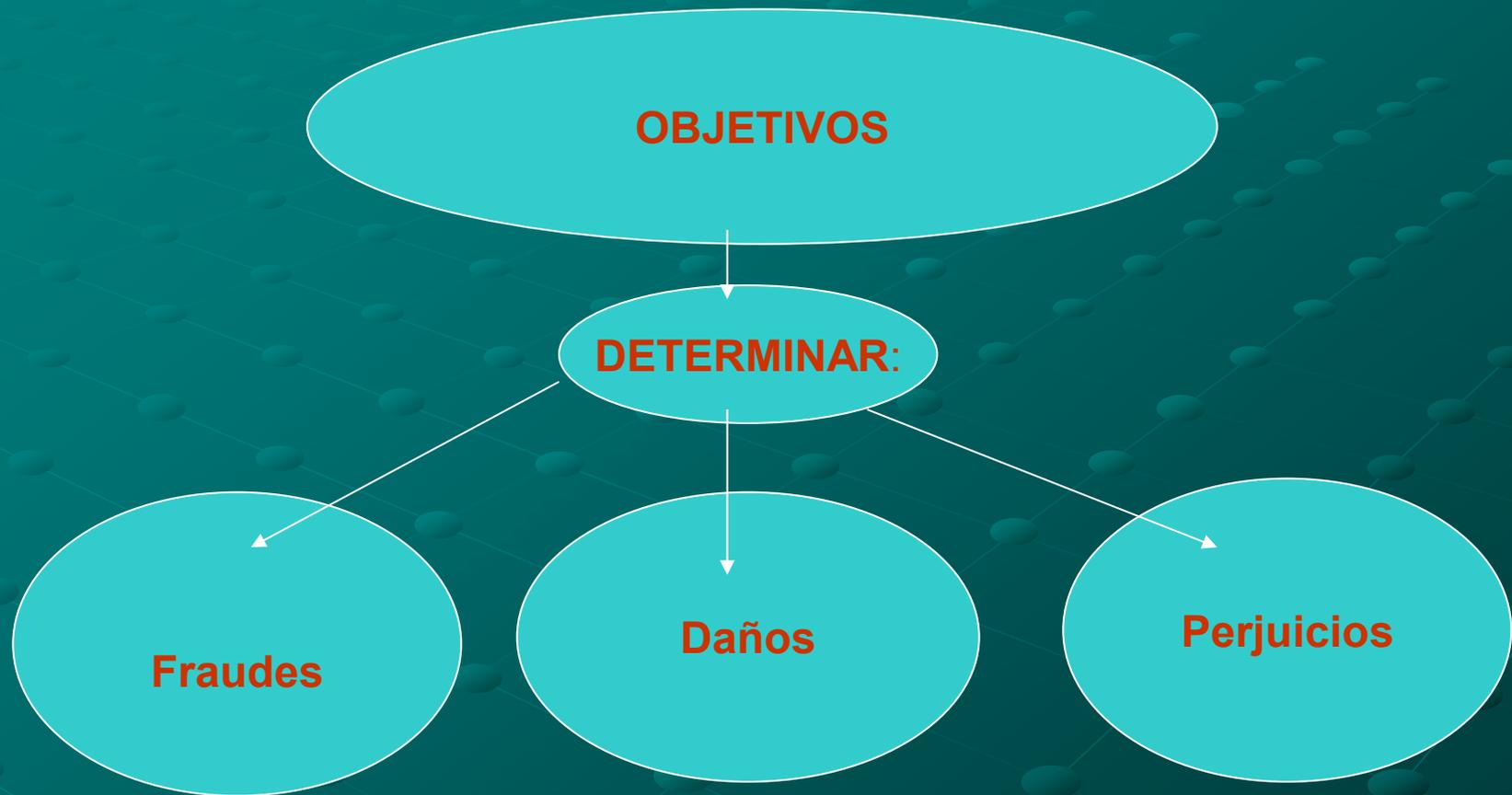
AUDITORIA DE LA DEUDA PUBLICA



AUDITORIA DE LA DEUDA PUBLICA



AUDITORIA DE LA DEUDA PUBLICA



PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Están orientadas a determinar si cumplen o no la base legal y reglamentaria, por ejemplo:

- Si se autorizaron de acuerdo a la base legal
- Los documentos fueron suscritos por las autoridades competentes y dentro de los plazos establecidos.
- Los convenios que los respaldan son claros y carecen de vicios, abusos y renunciaciones

PRUEBAS SUSTANTIVAS

Se orientarán a determinar a la verificación de las cifras:

- Los montos reales de endeudamiento
- Si los montos de capital involucran capitalización de intereses y otros gastos
- Si los recursos obtenidos se encuentran evidenciados.
- Si los intereses pagados responden a las convenidas o responden a las impuestas por el acreedor

QUE ES AUDITORIA DE LA DEUDA PUBLICA? EXAMEN ESPECIAL E INTEGRAL

- No solamente determinar que deudas son las que estamos pagando, su legalidad, su legitimidad, sus vicios, etc.
- Determinar los daños y perjuicios que ésta ha ocasionado es decir cuantificar la “Deuda Social”

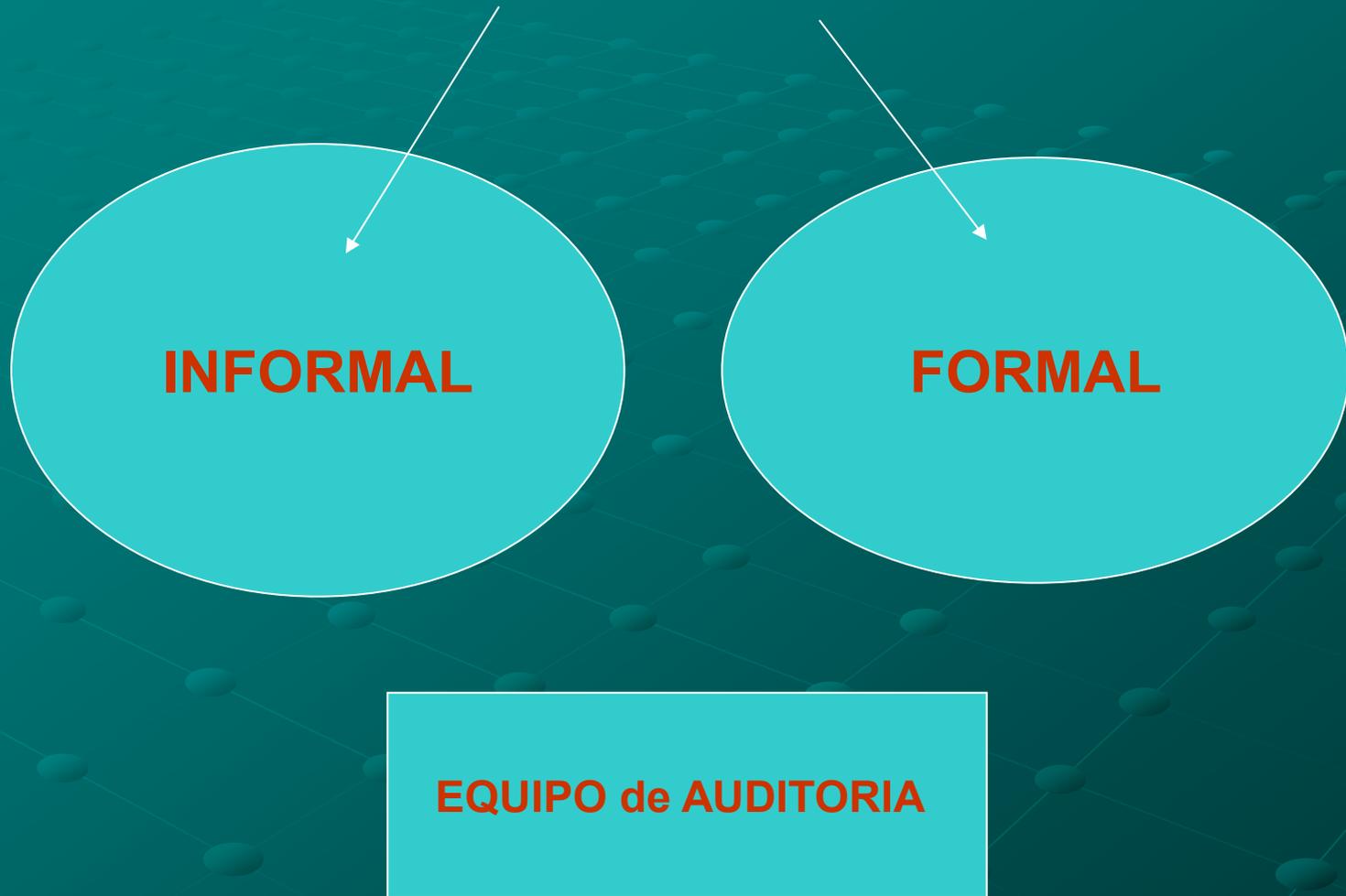
METODOLOGIA

Cómo hacerlo?

PROCESO DE LA AUDITORIA

- REVISION PRELIMINAR
- PLANIFICACION
- EJECUCION
- INFORME
- FUNDAMENTO: NORMAS, TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS AUDITORIA.
- ARCHIVOS: PERMANENTE Y ESPECIFICO

1. REVISION PRELIMINAR

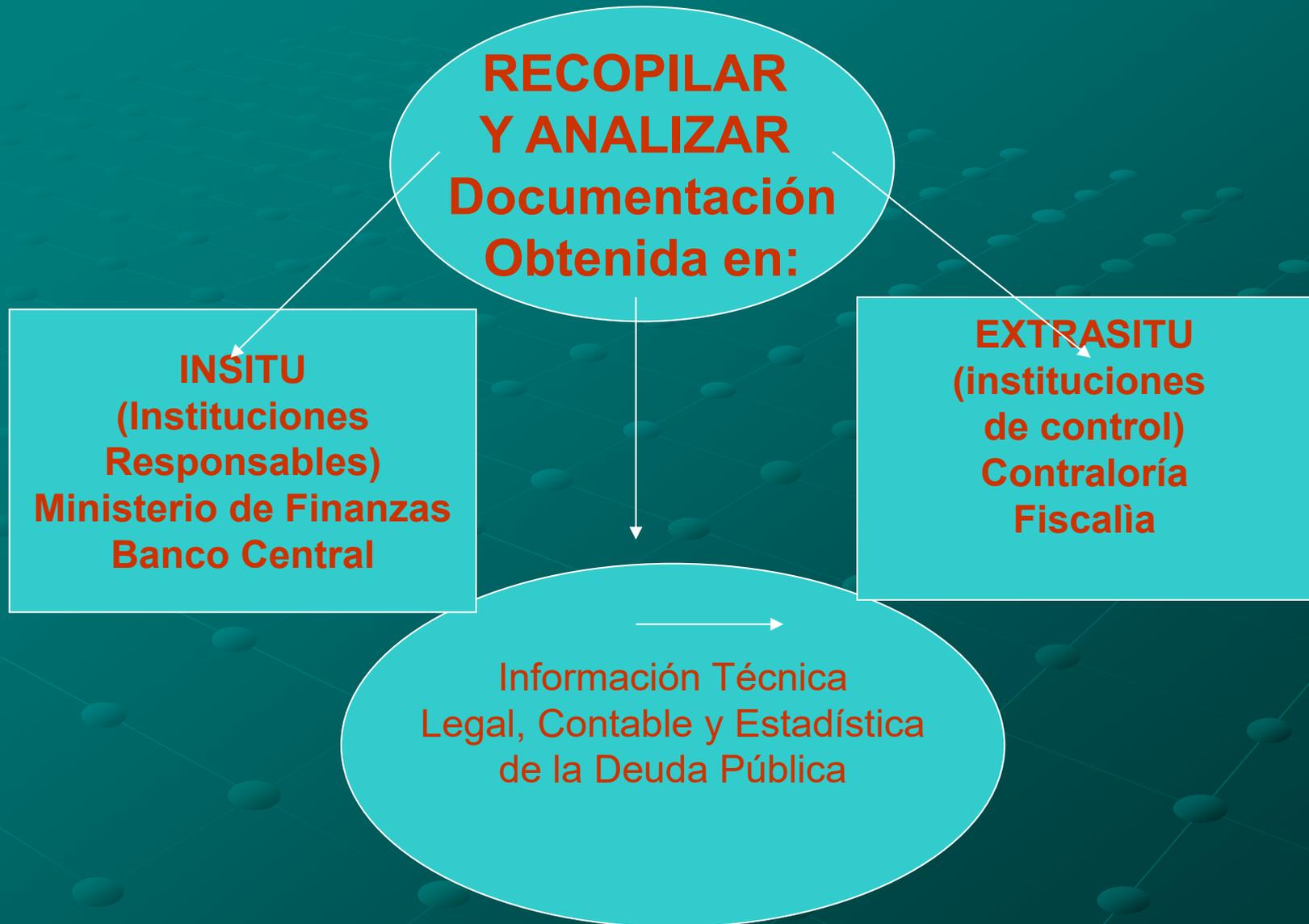


REVISION INFORMAL

El equipo de auditoria deberá resumir por el periodo a ser auditado de:

- La historia económica
- La evolución de la deuda pública y privada
- Las fuentes y usos de los presupuestos gubernamentales
- Mecanismos empleados para generar deuda Base Legal y reglamentaria.

REVISION FORMAL



REVISION FORMAL

El equipo de auditoria recopilará y analizará:

Los informes, reportes oficiales referentes a:

- Los documentos que respaldan las Operaciones que han generado deuda pública.
- Las emisiones de títulos valores soberanos.
- A las observaciones formuladas en auditorias realizadas.
- Convenios internacionales, Planes Financieros Gubernamentales, Planes de Reestructuración.

Con la información obtenida

-- Revisar el enfoque de la auditoria:

Por ejemplo orientada a determinar: su legalidad, legitimidad, vicios, entrega de recursos, razonabilidad de sus saldos, perjuicios morales, económicos, sociales, etc.

--Revisar el alcance de la auditoria:

Por ejemplo: Capitales, Intereses, Gastos, etc.

INFORME RESUMEN REVISION PRELIMINAR

LOGROS DE LA REVISION PRELIMINAR

- CONFIRMAR MONTOS DE ENDEUDAMIENTO-ORIGEN
- MECANISMOS EMPLEADOS PARA GENERAR DEUDA PUBLICA
MOTIVOS DE SU CRECIMIENTO
- CICLOS OPERATIVOS EN CADA MECANISMO
- MAPA DE PARTICIPANTES EN CADA OPERACIÓN
- CUENTAS CONTABLES-BASE LEGAL REGLAMENTARIA
- COMPROMISOS MACROECONOMICOS QUE COMPROMETE A
CIERTAS ACCIONES

FASE PRELIMINAR

PROGRAMAS DE AUDITORIA

Los que contendrán:

- Objetivos Generales
- Objetivos Específicos
- Procedimientos a aplicarse:
 - Pruebas Cumplimiento
 - Pruebas Sustantivas
- Evaluación de Control Interno (para las actuales deudas públicas tan sólo)

EJEMPLO DE PROGRAMA DE TRABAJO

Objetivo General: Determinar si los procesos de las operaciones que generaron deuda pública fueron legales, legítimas, y carecieron de vicios.

Objetivo Específico: Determinar si la deuda pública mantuvo una instrumentación irregular, si el monto involucra la capitalización de intereses, si los convenios involucran renuncia a la soberanía, etc.

Control Interno: Determinar debilidades en el sistema de generación de deuda pública. Ej. Banco Central concede y controla el sistema bancario.

2. PLANIFICACION

MEMORANDO DE PLANIFICACION

En el que se deje expresamente determinado:

- Motivo de la auditoria
- Objetivos generales y específicos
- Alcance o profundidad del examen
- Técnicas de auditoria a aplicarse
- Programas de auditoria a aplicarse
- Tipos de evidencia a documentarse
- Conformación del equipo
- Cronograma de trabajo
- Firmas de responsabilidad

LOGRO DE LA PLANIFICACION

- Que la auditoria parta de un enfoque coordinado y direccionado a los objetivos.
- Constituye el documento referencial de lo que se ha encontrado, lo que se va a realizar y como se lo obtendrá.

3. EJECUCION DE LA AUDITORIA

● Conformación de Grupos y Subgrupos

Este dependerá de lo que establezcan los coordinadores o supervisores. Lo recomendable es que se realicen de acuerdo a los Mecanismos que han generado deuda pública.

3. EJECUCION DE LA AUDITORIA

- Aplicación de Programas de Auditoria Pruebas Sustantivas, Pruebas de Cumplimiento (Archivo Especifico de Papeles de Trabajo P/T)

3. EJECUCION DE LA AUDITORIA

Aplicación de Programas de Auditoria

- Solicite y analice la base legal para los créditos de Deuda Pública vigentes en el periodo a auditarse y establezca un resumen para cada uno de los ciclos operativos.
- Solicite toda la documentación que respalda todas las operaciones de la deuda, realice un resumen y compare con las disposiciones de la base legal. Establezca discrepancias.

EJEMPLO

● Conformación de los grupos de trabajo

Tipo de Deuda: Comercial GRUPO 1

- Su Origen Subgrupo 1-A
- Su transformación a Bonos Brady Subgrupo 1-B
- Su transformación a Bonos Global Subgrupo 1-C

EJEMPLO

● Conformación de los grupos de trabajo

Tipo de Deuda: Comercial GRUPO 1

Coordinador o Supervisor

Audidores

Auxiliar de Auditoria

Asesor Legal, Jurídico, Ambiental, DDHH

3. EJECUCION DE LA AUDITORIA

● Resumen de Hallazgos:

No.	Detalle del Hallazgo	Causa	Criterio	Efecto	Ref P/T
1.	Autorización del Crédito				
	1.1. No se encuentran autorizados por el Presidente de la República, de acuerdo a la Ley vigente a la fecha de la operación, se realizó en base a decisión tan solo de Junta Monetaria..	Ilegalidad	Deben Haber Cumplido Con el Art.5 de la Ley	Operación De Crédito Ilegal	AP-1

EJEMPLO

Hallazgos revelados en informes de auditoria

- . Renuncia a la soberanía en caso de un litigio
- . Prepago de obligaciones aún no vencidas
- . Transformación de deudas privadas en bonos soberanos
- . Efectivización de garantías colaterales sin consentimiento
- . Cobro de excesivas comisiones
- . Pago de honorarios excesivos a abogados
- . Refinanciación con emisión de títulos valores.
- . Incremento unilateral de tasas de interés
- . Influencia externa.
- . Capitalización de intereses normales y de mora

3. EJECUCION DE LA AUDITORIA



Resumen de Limitaciones

3. EJECUCION DE LA AUDITORIA

Limitaciones

- Es evidente que los procedimientos de auditoria en muchos de los casos podrían no realizarse por falta de documentación, frente a lo cual el jefe de equipo tendrá que realizar pruebas alternas o sustitutivas a fin de lograr realizar el procedimiento y conseguir el objetivo.
- En el caso de que de las pruebas de cumplimiento se haya determinado que el sistema de control interno es totalmente deficiente en cuanto a los archivos históricos que debían mantenerse en las instituciones, y no se hayan podido subsanar con otros procedimientos, se deberá dejar constancia de esa limitación en el informe final.

4. TERMINACION DE LA AUDITORIA

- Conocimiento de Resultados.
- Informe Definitivo

4. TERMINACION DE LA AUDITORIA

Los resultados de la auditoria deben estar adecuadamente respaldados en hallazgos “suficientes” y “competentes”, que son el resultado de la aplicación de adecuados programas de trabajo que involucren la aplicación de diversas técnicas como: indagación, revisión, confirmación, investigación, comprobación, etc.

CONCLUSIÓN

**LA AUDITORIA DE LA DEUDA PUBLICA
ES UN TRABAJO TÉCNICO
QUE REQUIERE PERSONAL
QUE TENGA COMO PRIORIDAD**

**LA VOLUNTAD DE EXAMINAR LOS DOCUMENTOS
Y VALENTIA DE EXPONER LOS RESULTADOS.**

*Muchas Gracias por su atención
Myrian Ayala*