

# AUDITORIA DE LA DEUDA PUBLICA

Experiencia Latinoamericana  
Valencia, 27 de Septiembre 2012

*Miriam Ayala*

## ● EXAMEN de AUDITORIA

## ● EXPERIENCIA:

Función Ejecutivo con participación de los ciudadanos. Ecuador 2007

Auditoria ciudadana 2001

Investigación Parlamentaria con participación de la auditoria ciudadana 2009-2010

## ● FUNDAMENTO PRINCIPAL:

Auditoria a los procesos de las transacciones que generan deuda

# FUNDAMENTO DE LA METODOLOGIA

- SE FUNDAMENTA EN REALIZAR UN ANALISIS SECUENCIAL DESDE LOS SALDOS ACTUALES DE LA DEUDA PUBLICA A LA FECHA (que son las deudas que van a ser cuestionadas por los movimientos sociales HACIA ATRAS HASTA LLEGAR A SU ORIGEN OPERACION POR OPERACION, A FIN DE DETERMINAR EN CADA UNA DE ELLAS:

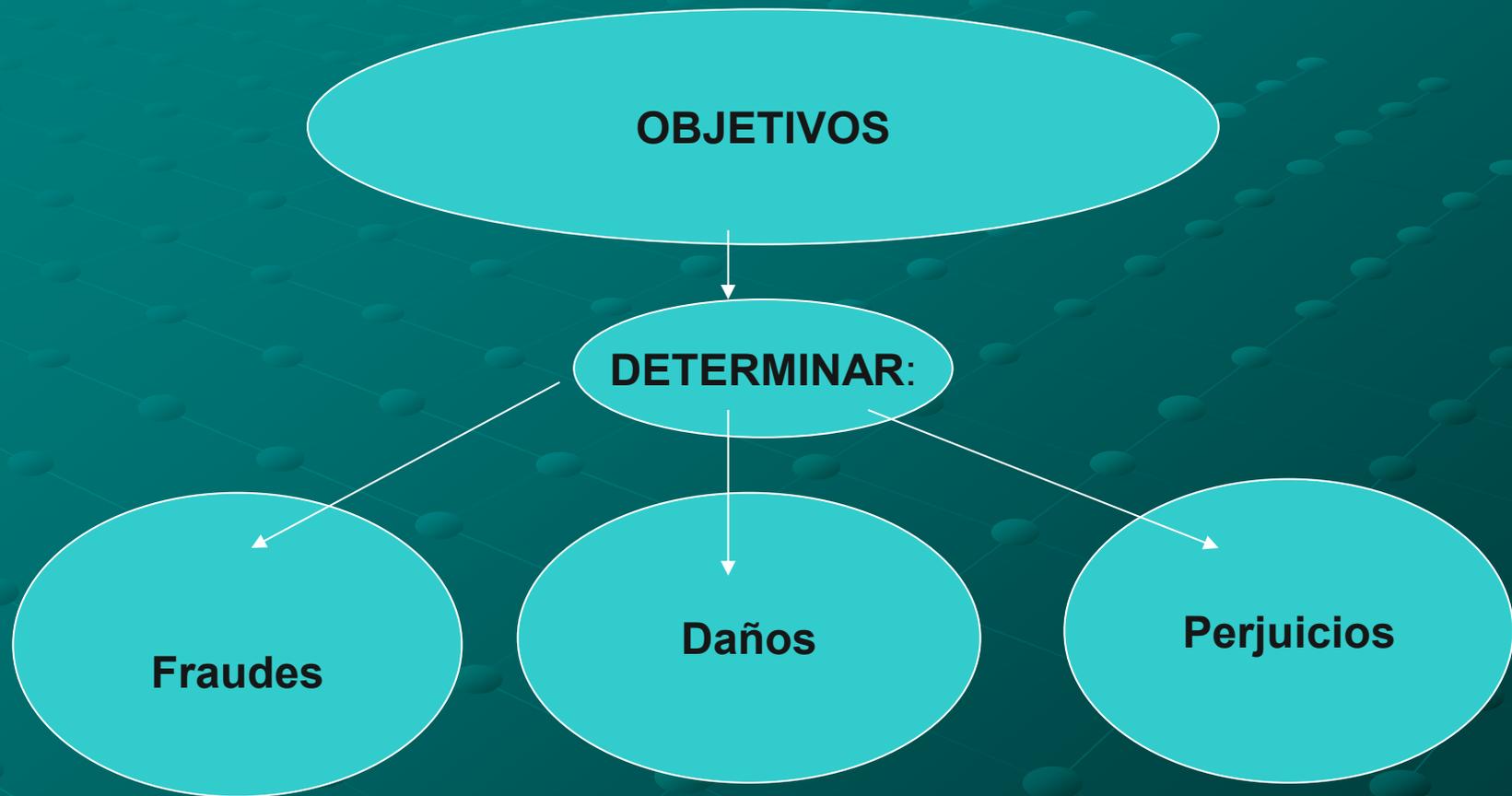
# AUDITORIA DE LA DEUDA PUBLICA



# 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

# EXAMEN ESPECIAL E INTEGRAL

- Determinar los daños y perjuicios que ésta ha ocasionado es decir cuantificar la “Deuda Social”

# PROCESO

# PROCESO DE LA AUDITORIA

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

# 1. REVISION PRELIMINAR

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
- Los ciclos operativos empleados en cada mecanismo

Base Legal y reglamentaria.

**RECOPIRAR  
Y ANALIZAR  
Documentación  
Obtenida en:**

**INSITU  
(Instituciones  
Responsables)  
Ministerio de Finanzas  
Banco Central**

**EXTRASITU  
(instituciones  
de control)  
Contraloría  
Fiscalía**

**MEMORIAS INSTITUCIONALES  
ARCHIVOS HISTORICOS  
REGISTROS OFICIALES DE DOCUMENTOS**

# 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**

# CONTENIDO DEL INFORME

- CONFIRMAR MONTOS DE ENDEUDAMIENTO-ORIGEN
- MECANISMOS EMPLEADOS PARA GENERAR DEUDA PUBLICA MOTIVOS DE SU CRECIMIENTO
- CICLOS OPERATIVOS EN CADA MECANISMO
- MAPA DE PARTICIPANTES-BENEFICIARIOS 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

Lo recomendable es que se realicen de acuerdo a los Mecanismos que han generado deuda pública.

# 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

# 3. EJECUCION DE LA AUDITORIA

- Aplicación de Programas de Auditoria  
Constituyen todas las Pruebas Sustantivas, Pruebas de Cumplimiento que vamos a realizar para demostrar si fueron legales vicios, etc., (Se genera un archivo denominado Especifico de Papeles de Trabajo P/T)

# 3. EJECUCION DE LA AUDITORIA

## Ejemplo de 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.

# 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*