

**XXIX CONGRESO NACIONAL DE  
CONTADORÍAS GENERALES**

**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
EL PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA SUSTENTADO EN RIESGOS**

**NEUQUÉN 2014**

# DISPARADORES DEL PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA

- MATERIALIDAD
- RELEVANCIA
- RIESGO

# MATERIALIDAD

- La materialidad puede ser entendida como la importancia relativa de una partida o cuestión en el contexto en el que se está considerando y debe tener en cuenta la magnitud de sus impactos. Una cuestión debe ser juzgada como material si conocerla puede influenciar y/o modificar la opinión y/o conclusiones del auditor y las decisiones de los destinatarios del informe. Mayormente involucra pesos.

# RELEVANCIA

- La relevancia se vincula con la importancia relativa de una materia o cuestión. Por ejemplo, por la sensibilidad social hacia la materia.

# RIESGO

- Son aquellos eventos de ocurrencia probable que se produzcan y que podrían tener un impacto negativo en el logro de los objetivos de la organización.

# PRESENTACIÓN EXPERIENCIA

## PAMI

- Prestaciones contratadas a 3ros.
- Base de contratación al período auditado: “por cápita”
- Devengamiento: paso del tiempo + prestación del servicio (certificación)
- Forma de cálculo para el pago:
- (Cápitales asignadas x valor de la cápita) +/- altas y bajas
- RIESGO IDENTIFICADO: SUBPRESTACIÓN

# OBJETIVO DE AUDITORÍA

- Satisfacernos de que el control prestacional implementado por el PAMI fuera sólido y capaz de prevenirse de la SUBPRESTACIÓN.
- Punto crítico de control: CONTROL PRESTACIONAL
- Áreas donde realizaríamos los procedimientos:
  - Gerencia de Control Prestacional
  - Auditoría Interna

¿Qué fuimos a buscar y qué encontramos?



Los auditores....

Uuuupppsss....

FUERTE CONTROL DE FACTURACIÓN!!!



- Unos años atrás....

# LA BASE DE CONTRATACIÓN HABÍA SIDO LA PRESTACIÓN...

- Prestaciones contratadas a 3ros.
- Base de contratación: “por prestación”
- Devengamiento: prestación de servicios por efector (certificación)
- Forma de cálculo para el pago:  
cantidad de unidades de prestación del  
nomenclador x valor de c/u s/OC
- RIESGO: SOBREFACTURACIÓN

# CONTROLES IMPLEMENTADOS

- Control documental – aspectos formales de la factura (AFIP)
- Recálculo de operaciones s/ valores de OC
- Contraste de límite de prestaciones contratadas c/OC
- Desvíos...auditoría médica
- GRAN EXPERIENCIA...historia y olfato!

# VOLVIENDO AL MOMENTO DE LA AUDITORÍA....

Esos controles habían perdido importancia...ya que la probabilidad de que se produjeran errores en la facturación era muy baja, sólo afectaban el monto de la facturación las probables altas y bajas, que raramente consignaba el prestador...

## OBJETIVO DE AUDITORÍA: CONTROL PRESTACIONAL

Objetivos del área	Riesgos
Promover que el prestador cumpla con los parámetros sanitarios establecidos (las tasas de uso)*	<ul style="list-style-type: none"><li>•Que no se hayan definido las tasas de uso*</li><li>•Que se hayan definido pero no sean razonables (que no estén avaladas por informes técnicos)</li><li>•Que el prestador las desconozca</li></ul>
Contar con información oportuna sobre las prestaciones realizadas para posibilitar la toma de acciones (se los debe proveer el “sistema de información” de la organización)	<ul style="list-style-type: none"><li>•Que el sistema de información no sea confiable (en cuanto a su contenido y exposición, integridad y oportunidad)</li><li>•Que la información no esté lo suficientemente desagregada para permitir las acciones “in situ”</li></ul>
Analizar los desvíos y producir informes oportunos que permitan la toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"><li>•Que los desvíos sean excesivos y dificulten la realización de procedimientos “in situ” (en los efectores/evidencia sustantiva)</li></ul>
* Las tasas de uso deben definirse en niveles: óptimo, aceptable, bajo	

# NUESTRO TRABAJO CONSISTÍA....

- Verificar la existencia y razonabilidad de las tasas de uso (que estuvieran sustentadas en informes técnicos aceptables)
- Que existiera de información confiable y oportuno sobre las reales prestaciones
- Que se analizara esa información contra las tasas de uso y se evaluaran los desvíos – Tablero comando
- Que se realizaran procedimientos de control programados y como producto de los desvíos “*in situ*”

# PROGRAMA DE AUDITORÍA

- Relevamiento y evaluación del circuito de Control Prestacional
- Evaluación del sistema de información prestacional
- Verificación de informes de desvíos (procedimiento de control, que existan y sean oportunos)
- Verificación de acciones tomadas a partir de los resultados de los informes de desvíos (seguimiento)
- Verificación de existencia de acciones programadas y pautas de control (guías) en Auditoría Interna
- Análisis de las medidas tomadas

# ROLES Y RESPONSABILIDADES

ACTORES	ADMINISTRACIÓN/GESTORES	AUDITORÍA INTERNA/CONTROLORÍAS	AUDITORÍA EXTERNA
<b>OBJETIVOS</b>	EL OBJETIVO DEL CONTROL PRESTACIONAL ES: LOGRAR <b>QUE EL PRESTADOR CUMPLA</b>	EL OBJETIVO DEL AUDITOR INTERNO ES SATISFACERSE DE QUE SE ESTÉN REALIZANDO LAS <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> NECESARIAS	EMITIR OPINION SOBRE LA EEE CON QUE SE HAN ALCANZADO LOS OBJETIVOS ENCOMENDADOS, EL GRADO DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO Y DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

# ROLES Y RESPONSABILIDADES

ACTORES	ADMINISTRACIÓN/ GESTORES	AUDITORÍA INTERNA/CONTRA- LORÍAS	AUDITORÍA EXTERNA
<b>RESPONSA BILIDADES</b>	IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICAZ PARA LA VIGILANCIA DE LAS PRESTACIONES	EVALUACION Y CONTROL DEL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE CI IMPLEMENTADO	AGREGAR VALOR A LA RENDICIÓN DE CUENTAS (DEL PAMI) AGREGANDO SU OPINIÓN Y BRINDAR RECOMENDACION ES SOBRE LAS DEBILIDADES QUE OBSERVE E INFORMAR AL CONGRESO

# ROLES Y RESPONSABILIDADES

ACTORES	ADMINISTRACIÓN/ GESTORES	AUDITORÍA INTERNA/CONTRALORÍA	AUDITORÍA EXTERNA
FUNCIONES	ANALIZAR LOS DESVÍOS CON LOS PARÁMETROS DEFINIDOS, REALIZANDO PROCEDIMIENTOS EN CAMPO EN AQUELLOS EFECTORES DÓNDE SE PRODUCEN LOS INCUMPLIMIENTOS	REALIZAR "AUDITORIAS" S/EL SISTEMA DE CONTROL RELEVAMIENTO Y EVALUACIÓN DE CONTROLES + PROCEDIMIENTOS EN EFECTORES, (PLANIFICADOS, S/UNA GUÍA DE EVALUACIÓN QUE INCLUYA TODOS LOS REQUISITOS CLAVES PARA GARANTIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS RESULTADOS ESPERADOS. INFORMAR AL DIRECTOR PAMI	REALIZAR AUDITORÍAS DEL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL IMPLEMENTADO BASADAS EN LOS INFORMES DE AI Y DE LOS RESULTADOS ALCANZADOS E INFORMAR AL CONGRESO

# EL PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA Y EL RIESGO

El riesgo como disparador, tanto de cuáles han de ser los objetos o asuntos de interés de auditoría (planificación estratégica) como en la etapa de planificación del trabajo.

Técnicas recomendadas: Análisis de problemas

- FODA – DAFO
- Árbol de problemas
- Marco lógico

# Y por el mundo, ¿cómo andamos?

TODAS LAS NORMAS INTERNACIONALES RECOMIENDAN UTILIZAR EL RIESGO COMO DISPARADOR DE LOS OBJETIVOS DE AUDITORÍA

- COSO
- ISSAI (INTOSAI)
- NIAs (IFAC)
- Normas de Consejo Profesional



**Muchas gracias!!!!!!**

**[gralietti@yahoo.com.ar](mailto:gralietti@yahoo.com.ar)**

