

## **IV Foro de Contadurías Públicas de América Latina**

# ***En el tránsito hacia la contabilidad de devengado: El canal de la transparencia define la ruta de las finanzas públicas***

**CPC. Juan M. Portal M.  
Auditor Superior de la Federación de México**

**Panamá, 18 de agosto de 2017**



**A lo largo de los  
años...**

**Evolución**

**Interacción**

**-Sector  
gubernamental  
-Contabilidad  
-Fiscalización**

**Primer momento → Época  
colonial**

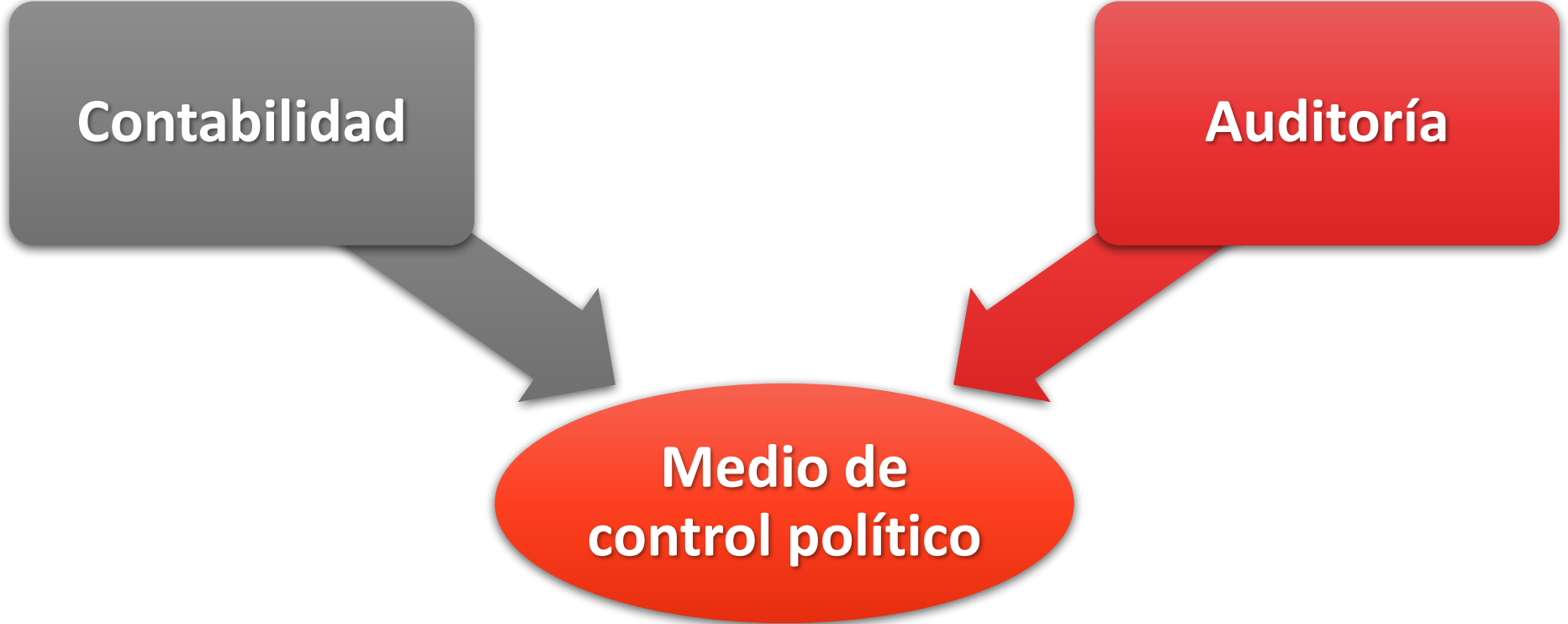
**Contabilidad**

**Labores  
auditoras**



**Contabilidad**

**Auditoría**



**Medio de  
control político**



**Mecanismo para hacer  
eficiente funcionamiento  
Estado**



**Fiscalización**

**Revisión  
registros  
contables**



**Aportan valor**

**Ambientes de  
control**

**Gobernanza**

**Rendición de  
Cuentas**

**Gestión  
gubernamental**

# Actualmente...

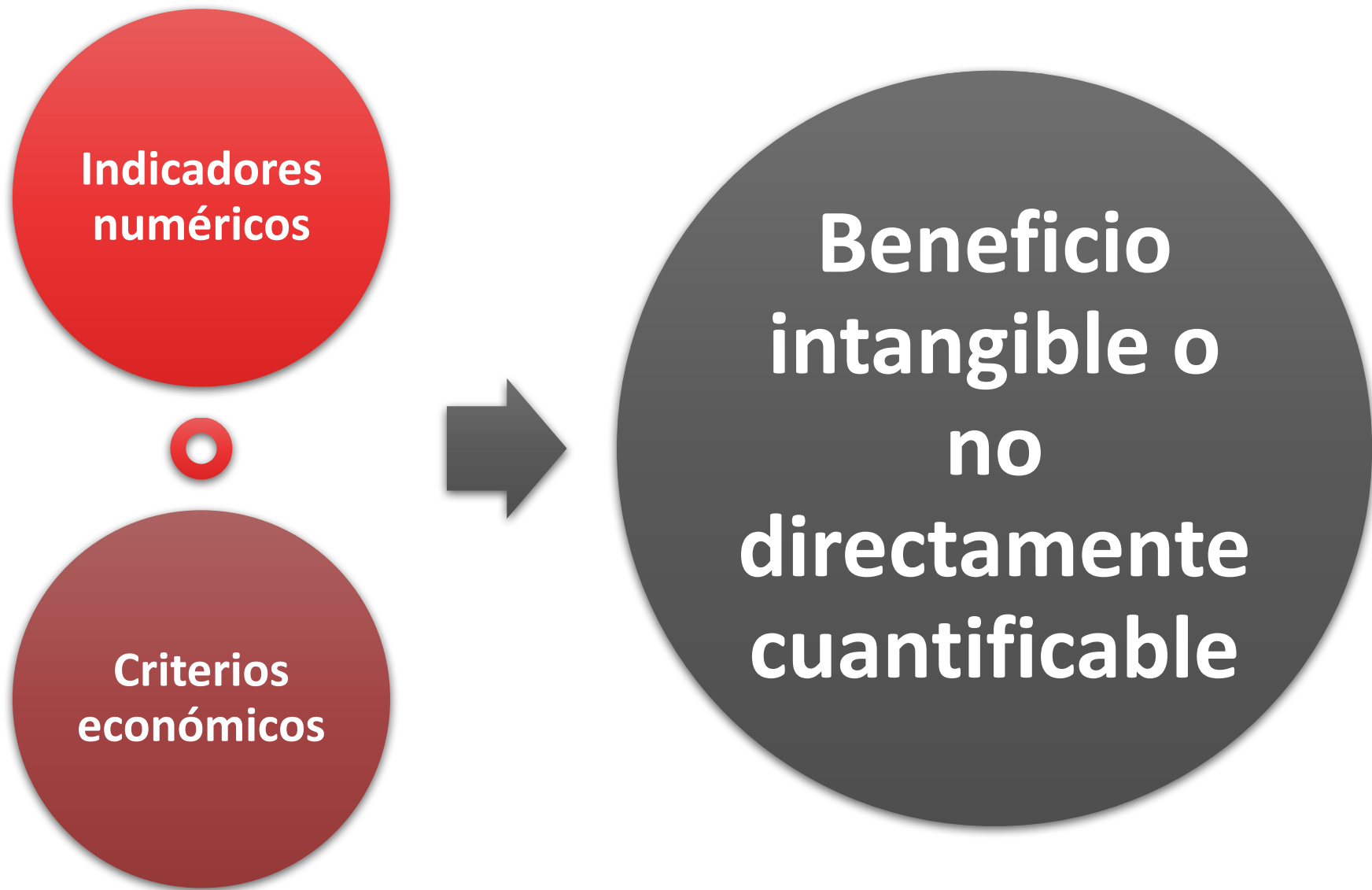


# **Valor del trabajo del auditor gubernamental**

**Mejora de la prestación de bienes y servicios**

**Impacto en la promoción de la transparencia y rendición de cuentas**

**Presencia más efectiva en la vigilancia y evaluación de programas y políticas públicas**







Diseño de  
metodologías

# Entidades Fiscalizadoras Superiores

Ciudadano  
→ metas de  
las EFS



**EFS Estados Unidos  
de América**



**Metodología**



**Impacto económico de  
observaciones y sugerencias**



**Ahorros o recursos  
recuperados**



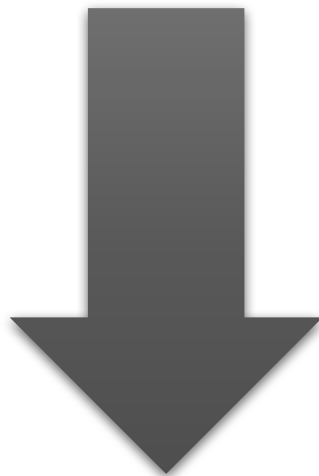
## Indicador → Desempeño EFS

- Número de sanciones administrativas aplicadas
- Funcionarios que enfrentan procesos penales → hallazgos de auditorías





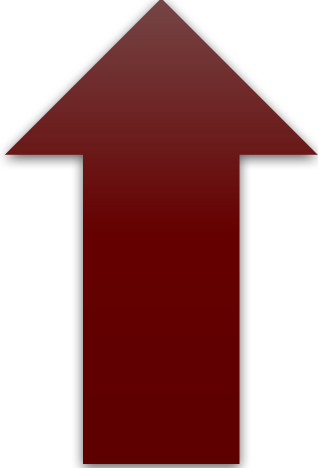
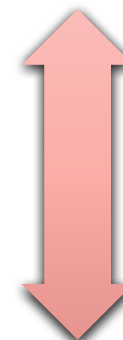
**Datos  
duros**



**Número de  
sanciones**



**Noción  
errónea**

A red arrow pointing from the central area towards the right, labeled 'Noción errónea'.

**Complejidad  
ejercicio  
auditor**

A red arrow pointing upwards from the bottom left towards the central area, labeled 'Complejidad ejercicio auditor'.

**Mejor  
funcionamiento de  
los entes auditores**



# Otros factores analizados de manera integral para evaluar el valor y beneficio de una EFS

**Impacto de la labor fiscalizadora en el ámbito preventivo**

**Rol en la mejora de la percepción ciudadana respecto a lo público**

**Elevación del costo de incurrir en conductas irregulares**

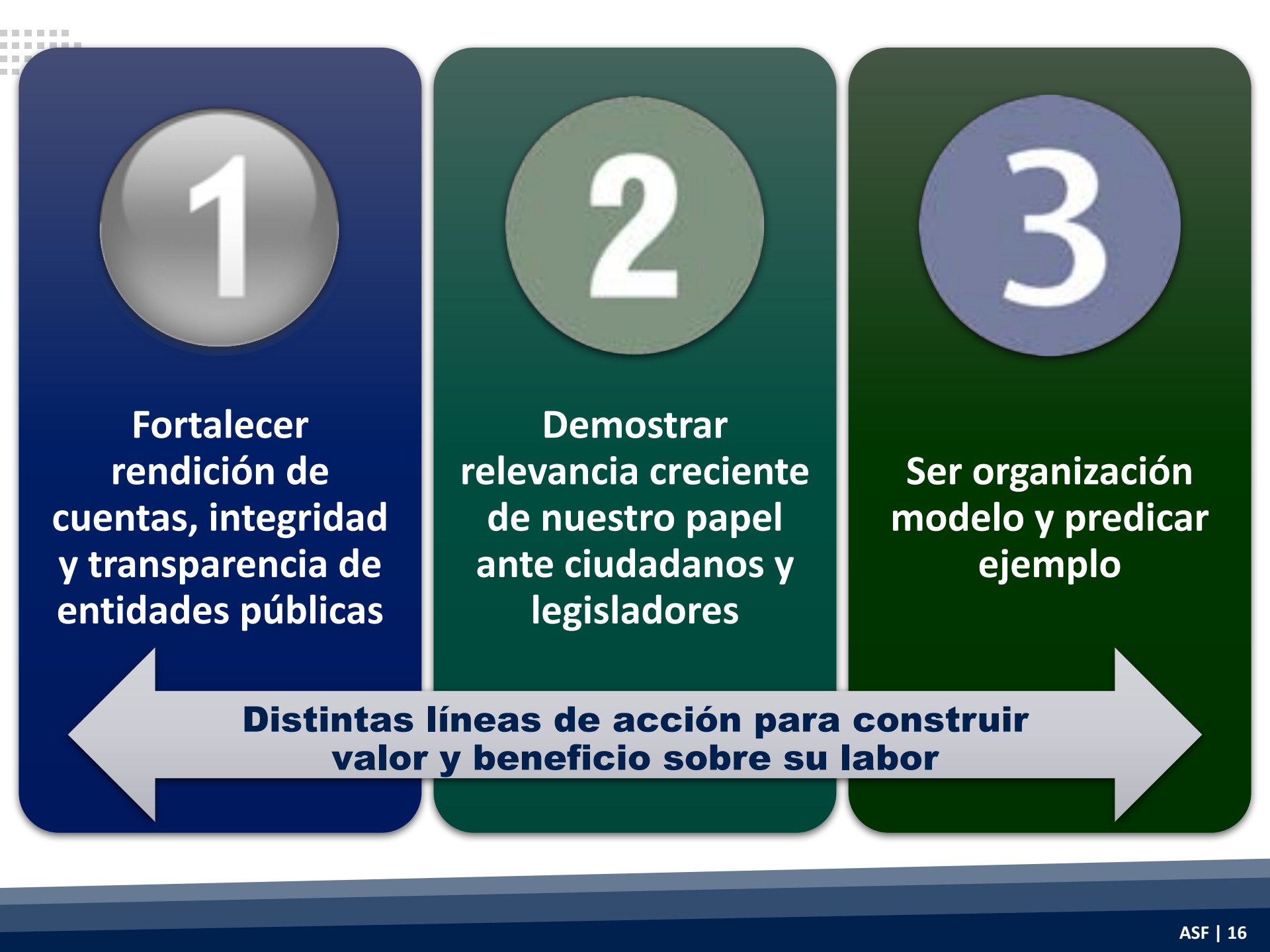
**Elementos  
definidos**

**Grupo de  
Trabajo sobre el  
Valor y Beneficio  
de las EFS**

**Organización Internacional  
de Entidades  
Fiscalizadoras Superiores**

**INTOSAI**





1

**Fortalecer  
rendición de  
cuentas, integridad  
y transparencia de  
entidades públicas**

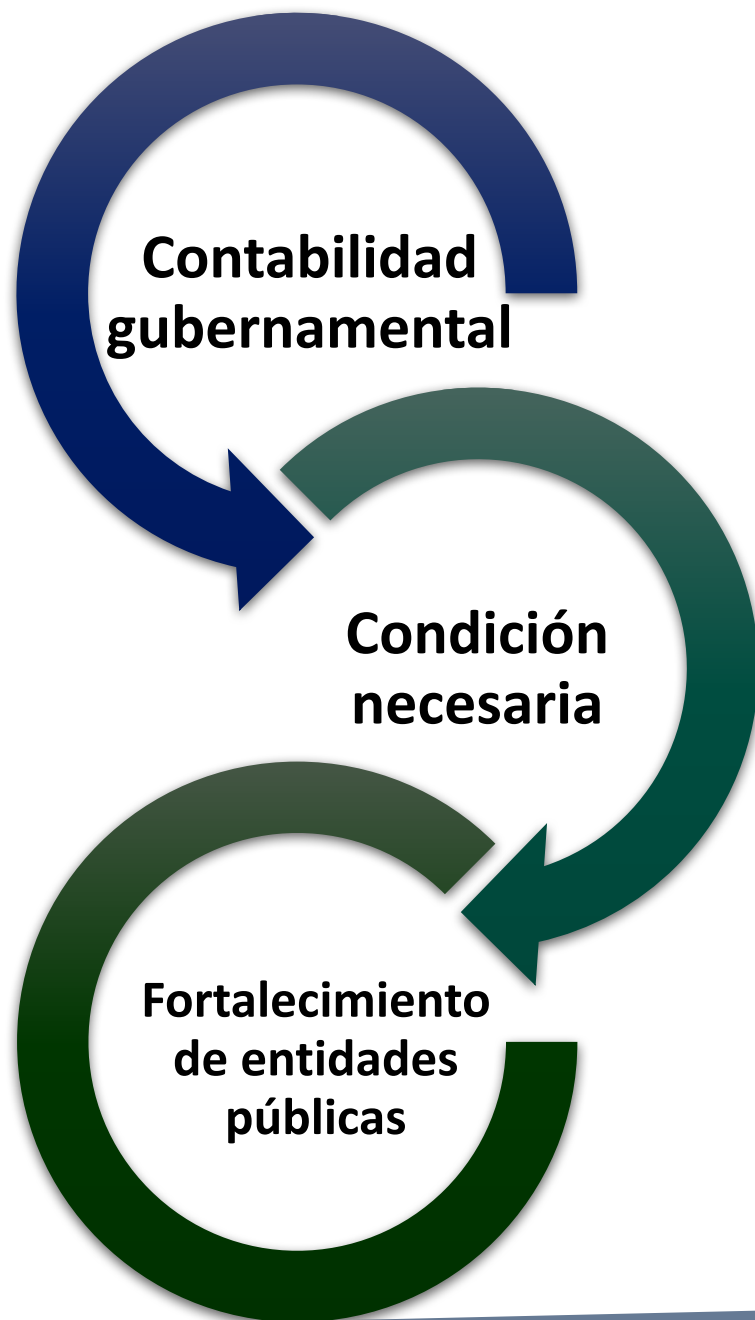
2

**Demostrar  
relevancia creciente  
de nuestro papel  
ante ciudadanos y  
legisladores**

3

**Ser organización  
modelo y predicar  
ejemplo**

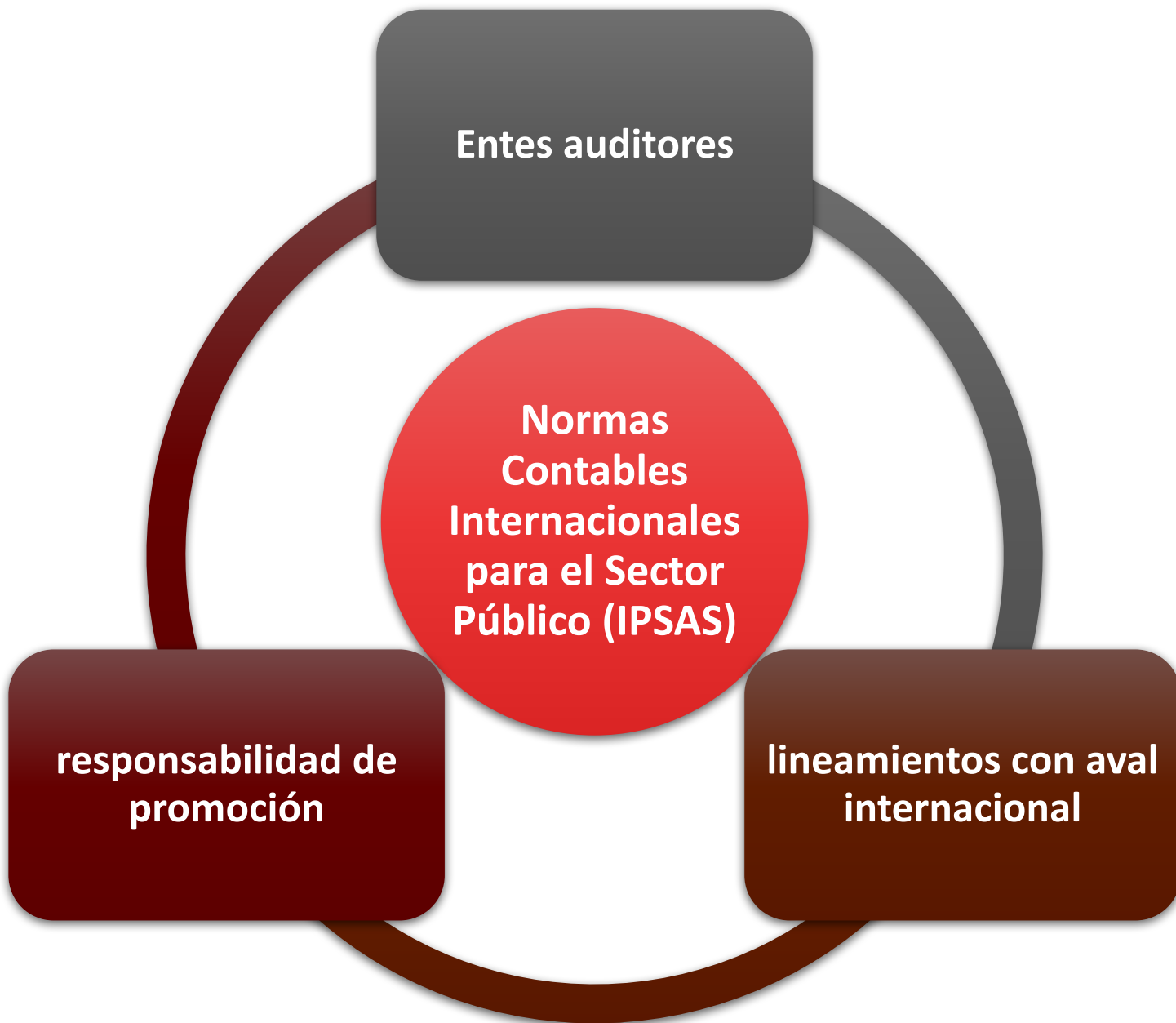
**Distintas líneas de acción para construir  
valor y beneficio sobre su labor**





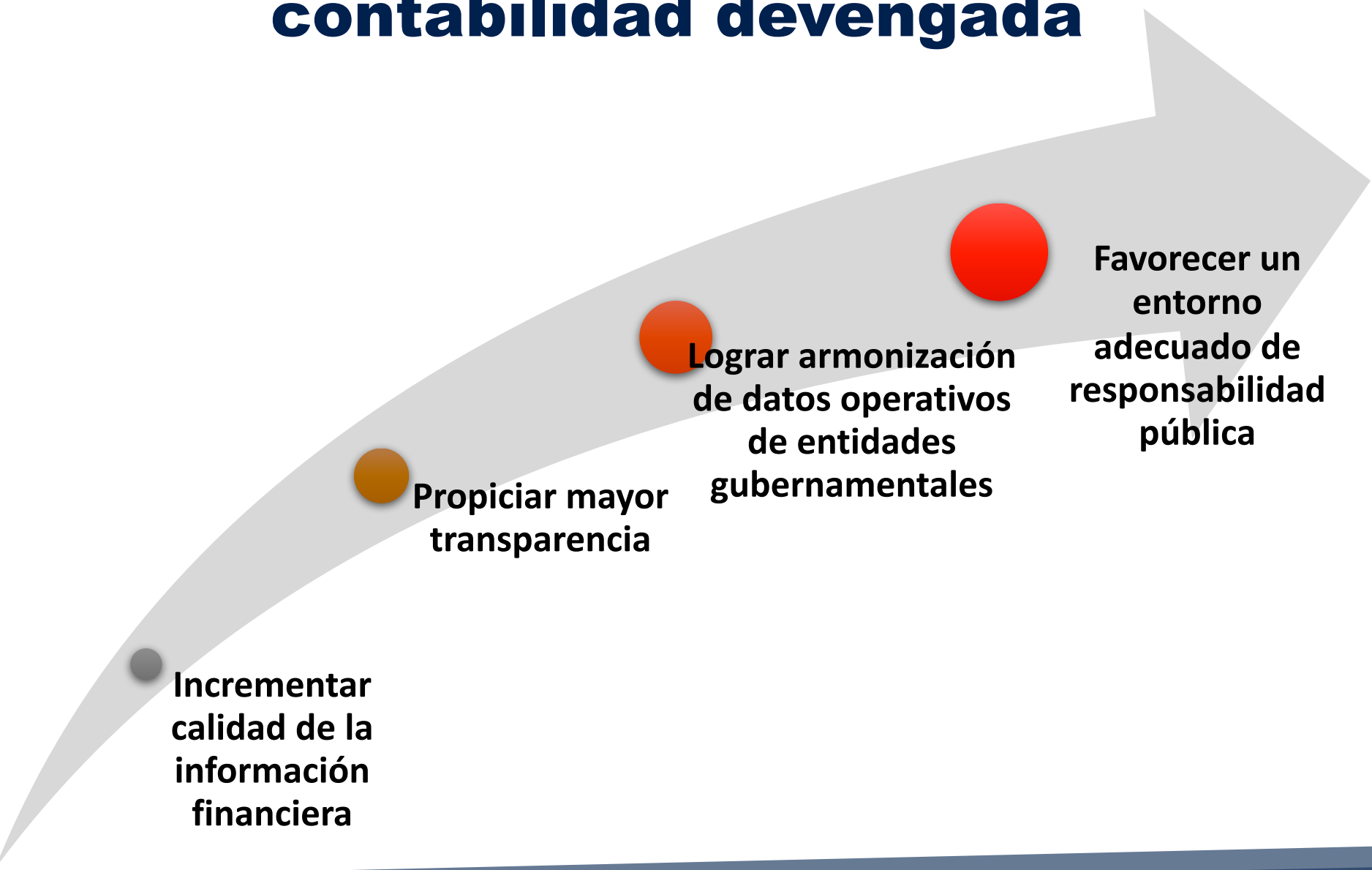
## **Factor decisivo**

- **Reglas únicas para el registro de contabilidad gubernamental**





# Transición hacia contabilidad devengada



# Ventajas

**Modelo con  
base en  
efectivo**



**Modelo de  
devengado**

# **Ventaja modelo de contabilidad devengado**



**Contar con información oportuna sobre movimientos financieros de organizaciones**

**Reconocer y registrar hechos económicos y financieros que afectan patrimonio**





**Exigencias del  
sector público**



**Componente  
emocional**



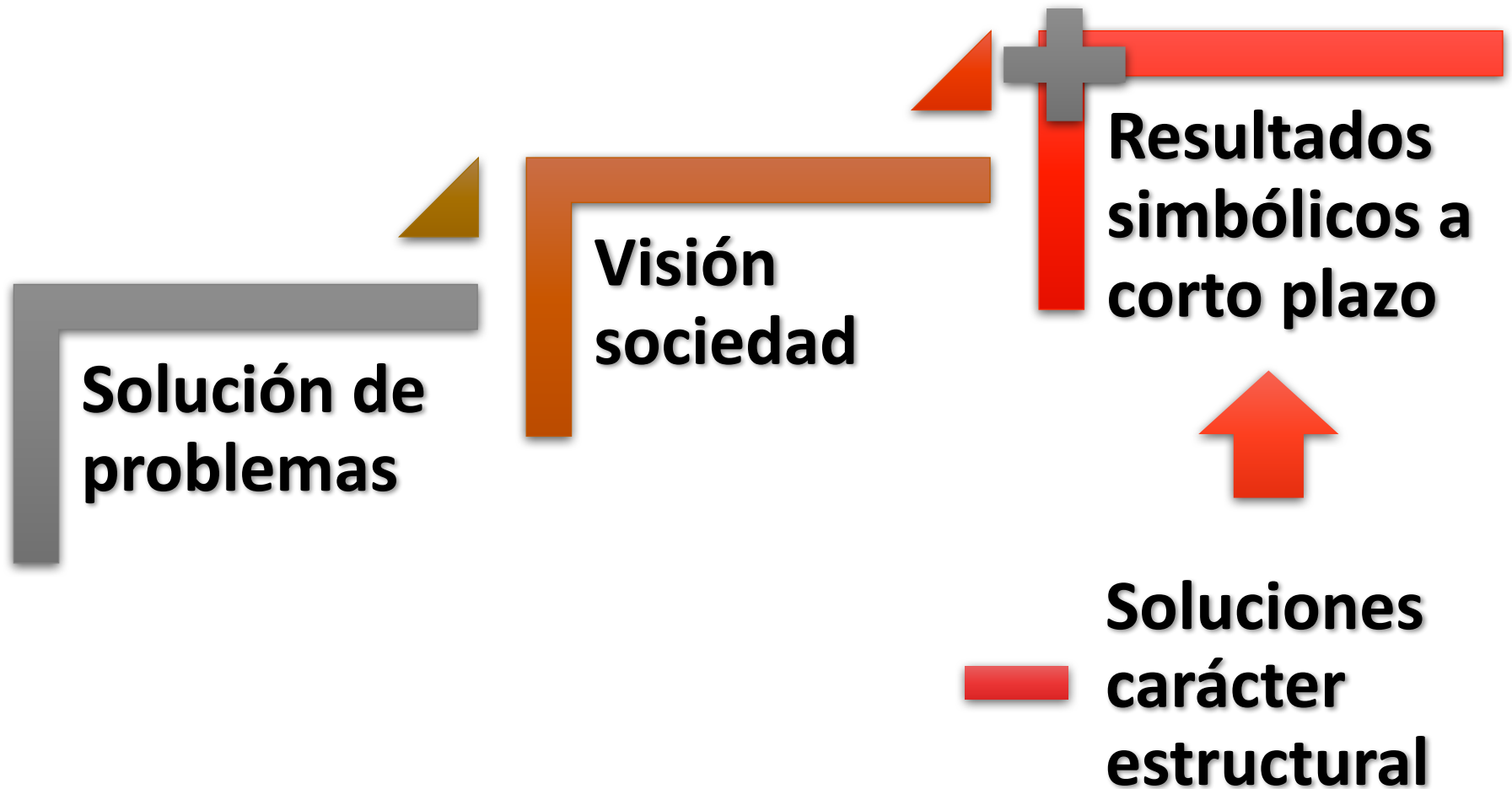
**Pérdida de  
confianza en  
autoridades  
públicas y su  
desempeño**





# Electores:

- Mayor incredulidad respecto a promesas de campañas de partidos políticos



```
graph TD; A[Administración pública eficiente] --> B[Rinda cuentas]; B --> C[Opere de manera abierta]; A --> D[Derecho de la ciudadanía]; B --> D; C --> D; D --> E[Publicación de información financiera y contable oportuna y confiable];
```

**Administración  
pública  
eficiente**

**Rinda cuentas**

**Opere de  
manera abierta**

**Derecho de la ciudadanía**

**Publicación de información financiera y contable  
oportuna y confiable**



**Perspectiva ASF**



**Implementación de un  
sistema contable sólido  
y robusto**

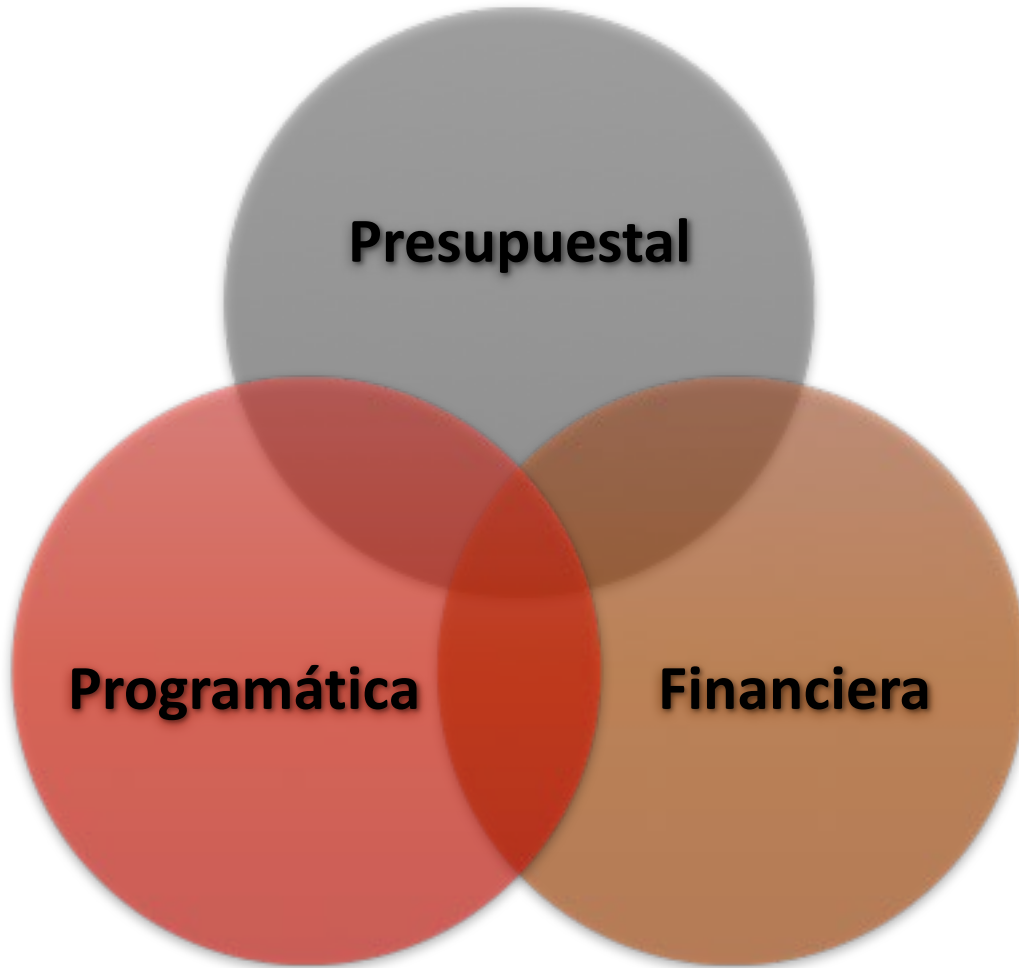


**Aplicación IPSAS**

# En México



# Ley General de Contabilidad Gubernamental en México



**Emisión de  
estados  
financieros**



**Cuenta Pública**



**Cada entidad  
emite la suya**

**Cuenta Pública  
Federal**

**Cuentas Públicas  
Locales**

**Fiscalización  
ASF**

**Entidades de  
Fiscalización  
Superior Locales**



**Observancia de  
la Ley General  
de Contabilidad**



**Auditorías de cumplimiento**

**Programas**

**Transacciones**

**Procesos  
específicos**

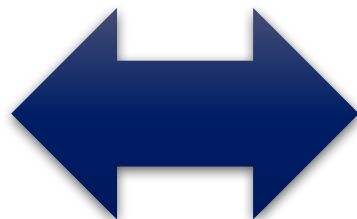
**De manera paralela**

**Cuenta Pública Federal**

**Primeros esfuerzos**

**Dictamen sobre  
razonabilidad de cifras**





**Seguimiento de Ley General de  
Contabilidad → nivel local**



**Guías de evaluación sobre avance de  
armonización contable en México**



**Aplicación por auditorías superiores  
estatales → entidades federativas**

**Paso inicial**

Guías de cumplimiento

**Posteriormente**

Posibilidad de dictaminar la razonabilidad de las cifras financieras



**Documentos  
contables que se  
alinean con la Ley  
general**



**América Latina  
y México**



**Meta → realizar  
auditorías  
financieras en  
sector público**



**Implementación  
del marco de  
Normas  
Profesionales de  
INTOSAI**



- **Preceptos básicos de auditoría gubernamental**
- **Requisitos previos legales de la organización**
- **Conducta de los auditores**
- **Principios fundamentales de auditoría**
- **Mejores prácticas**

# ISSAIs



**Normas  
Profesionales**



**Labor  
cotidiana EFS**

**Tiempo**

**Recursos  
Humanos**

**Recursos  
Financieros**

**Compromiso de la  
Alta Dirección**





# **Principales desafíos que enfrentan los países latinoamericanos en adopción de las IPSAS**

**Falta de  
capacitación**

**Recursos  
financieros  
insuficientes**

**Heterogeneidad en  
capacidades  
administrativas de  
organizaciones  
públicas**

**Débil  
infraestructura  
tecnológica**



# **Implementación ISSAIs**

**Aplicable al contexto de las IPSAS**



**Dos etapas:**

**Concientización**

**Análisis de  
brechas**



# 1. Concientización



**Acciones de sensibilización de Titulares  
e integrantes de EFS**



**Relevancia de normas internacionales de  
auditoría y beneficios de implementación  
en sus respectivos contextos**



**Actividades de  
concientización**

**Publicación de  
artículos**

**Acciones de  
difusión y  
divulgación  
(Infografías,  
folletos...)**



**Cursos de  
inducción**

**Relevancia de  
las normas  
profesionales**

**Información general  
de la INTOSAI, Marco  
Normativo y  
principios de  
clasificación**



## **2da Etapa**

### **Análisis de brechas**

- **Proceso de adopción del Marco Normativo de la INTOSAI**

**Análisis de condiciones legales y materiales**



**Adecuada implementación**

# Diagnóstico



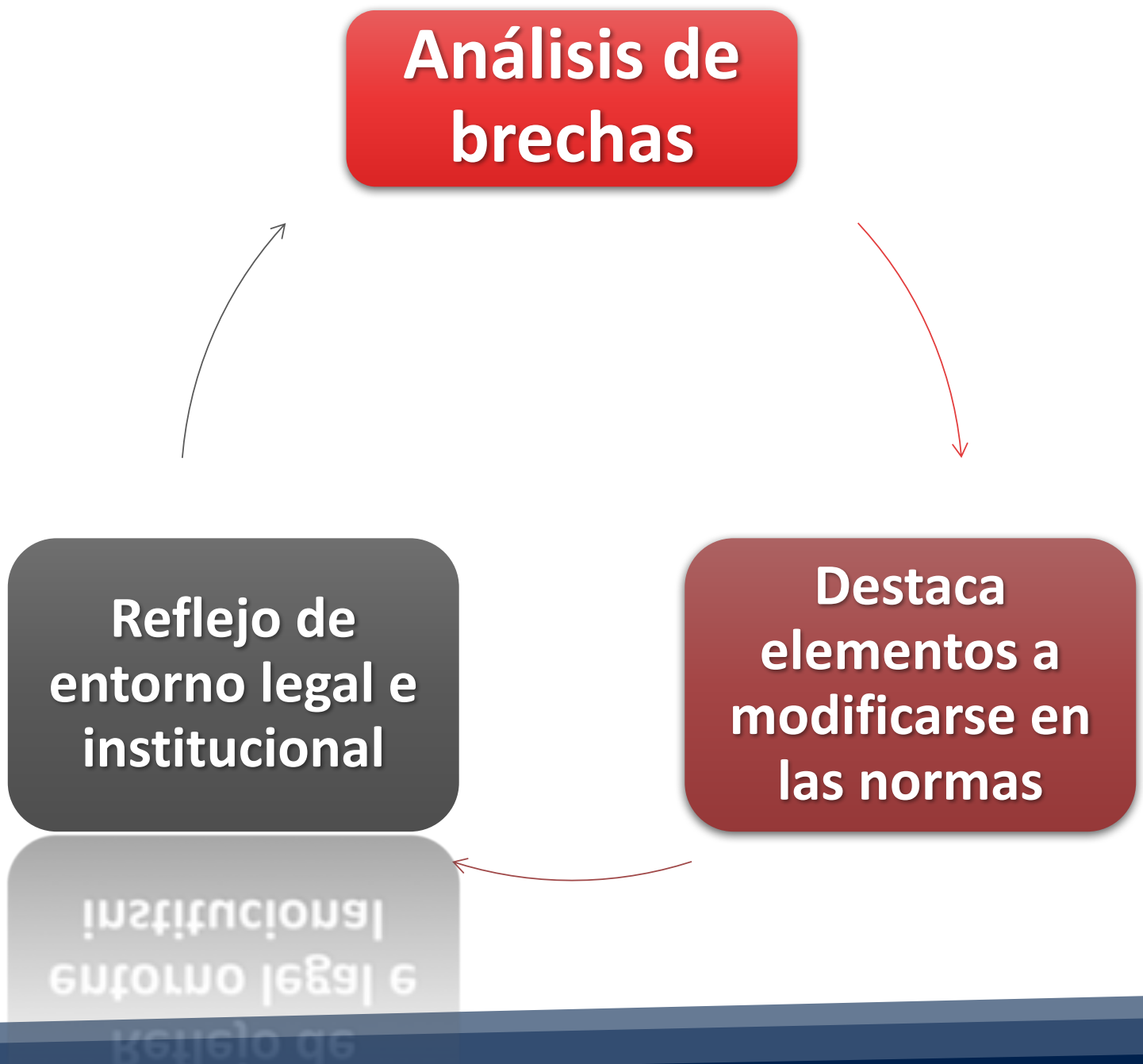
**Identificar  
desviaciones**

**Realidad de  
órganos  
fiscalizadores**

**Circunstancias  
ideales para  
utilizar Marco  
Normativo**



# Análisis de brechas



**Reflejo de  
entorno legal e  
institucional**

**Destaca  
elementos a  
modificarse en  
las normas**

institucional  
entorno legal e

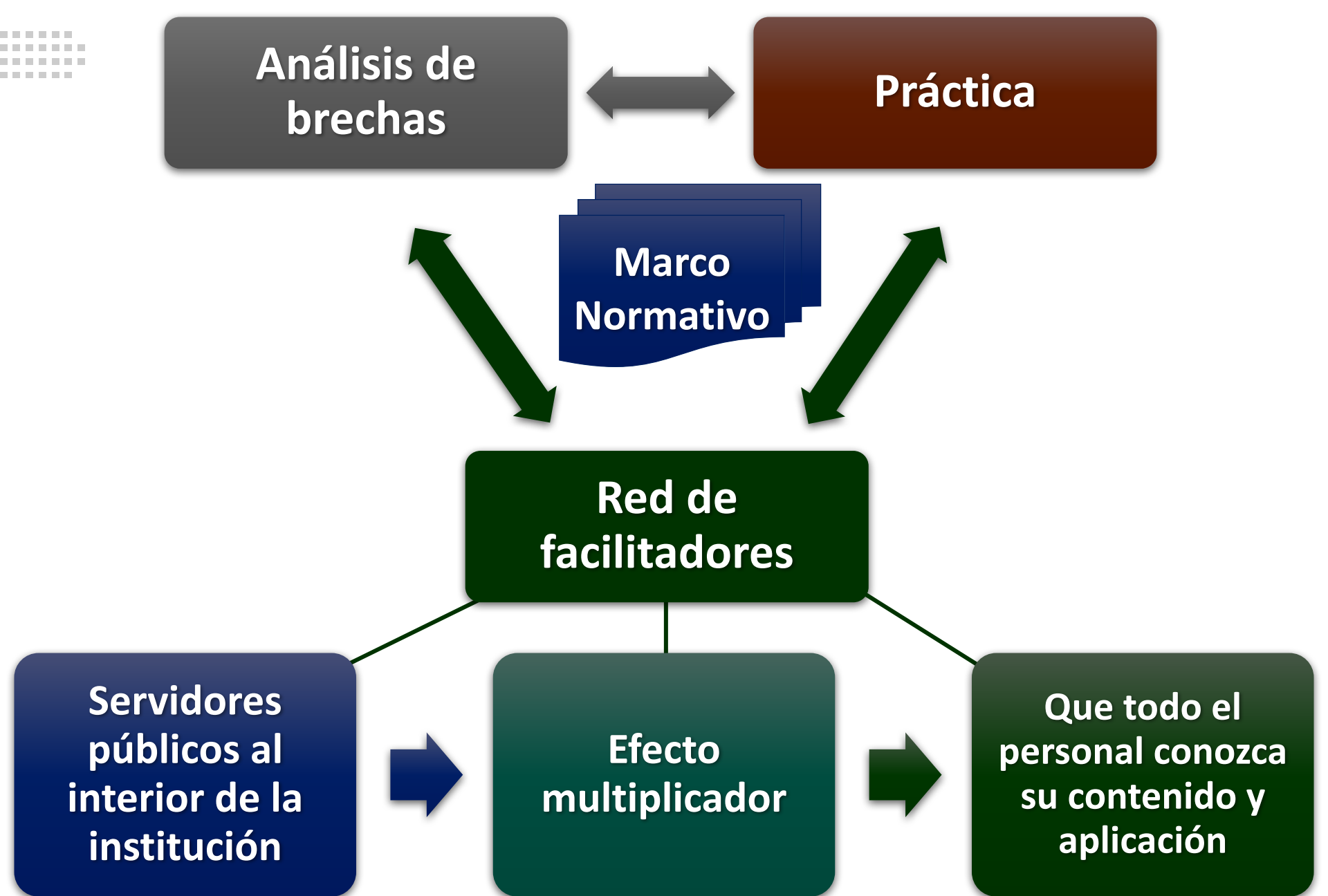


**Análisis de  
brechas**

**EFS pueden realizar  
modificaciones**

**Integrar a su  
práctica cotidiana y  
contexto nacional**

**Instrumentación de  
Marco Normativo**



# Aplicación de IPSAS

Procesos  
internos a  
implementar



**Reto**  
Uso  
tecnologías  
de la  
información





## **Tecnologías de la información**

- **Sin programas informáticos adecuados**



## **Desarrollo de sistemas contables**

- **Ejecución de disposiciones IPSAS no será observada (sobre todo gobiernos locales)**



# Demandas

(principalmente a nivel local)

Capacitación

Equipamiento

Paquetería  
informática



**Opacidad y  
discrecionalidad**

# Proveedores



**Aprovechen  
necesidades**



**No aporten  
soluciones**



**Propicien actos  
irregulares**



- Infraestructura
- Educación
- Salud
- Seguridad



**Falta de un sistema de contabilidad**



**Incentivo para interés privado en el uso de recursos públicos**

**Carencia de marcos robustos**



**Desconexión entre procesos, presupuesto, ejecución y consolidación de información financiera**



# Contabilidad pública

## Produce datos

**Relevantes**

**Completos**

**Pertinentes**

**Información  
que orienta  
procesos**

**Gestión**

**Fiscalización**

**Auditoría  
interna**



**Adopción de reglas contables**



**Decisiones racionales**  
**(Inversiones)**



**Atención de asuntos de carácter**

**Estratégico**

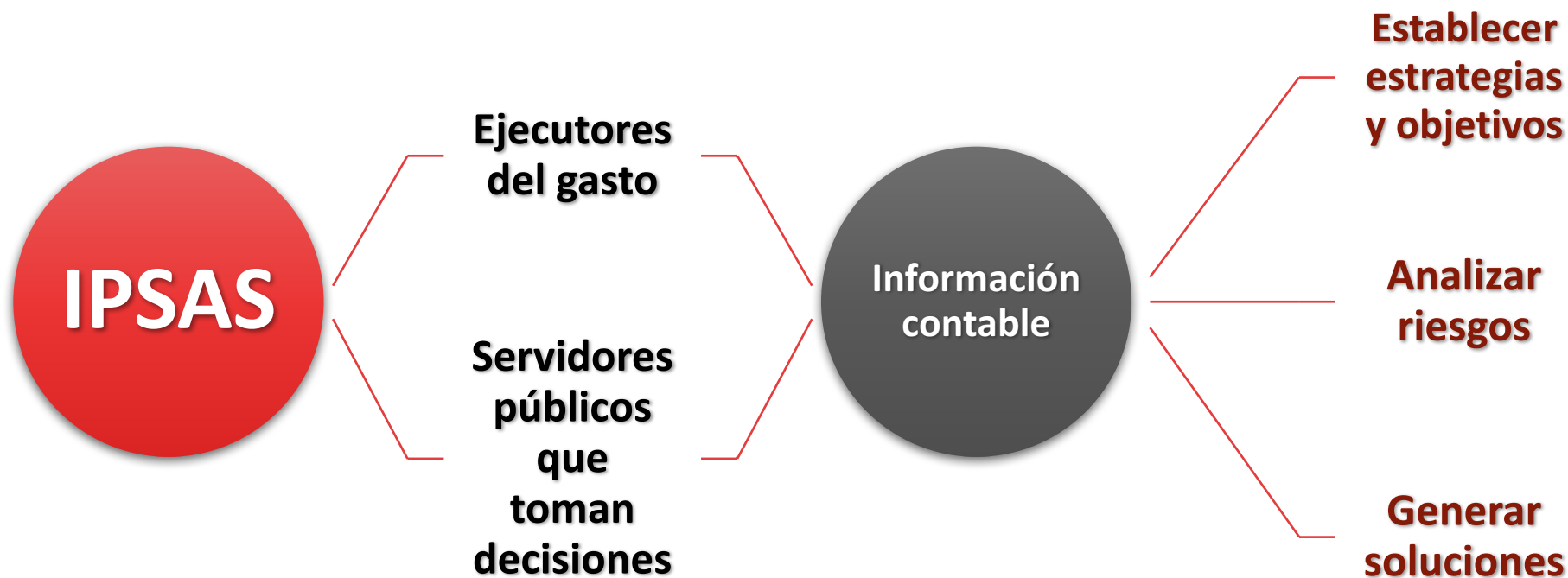
**Humano**

**Organizacional**









# Acciones para un efecto positivo en la operación gubernamental



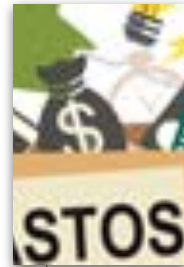
**Control de ingresos y gastos**



**Detectar y evitar compromisos financieros que pongan en riesgo la capacidad de acción**



**Registrar y controlar patrimonio público**



**Conocer costos en que incurren unidades responsables de ejercer el gasto público**



**Relacionar costos de operación e inversión con resultados**



**Informar al público sobre ingreso, uso y destino de recursos públicos**



**IPSAS**



**Datos comparables**



**Genera incentivos para  
un desempeño con  
mejores resultados**



**Parámetros  
confiables**

**Evaluar gestión  
gubernamental**

**Más allá de  
dimensión  
contable**

**Uso de  
IPSAS**



**Ciudadanía**

# Sociedad informada



**Sistema de  
contabilidad  
gubernamental  
efectivo**

**Asumir  
corresponsabilidad  
legalmente**

**Recursos asignados  
y gastados de  
mejor manera**

**Satisfacción de  
necesidades**



# ASF | Auditoría Superior de la Federación

CÁMARA DE DIPUTADOS