FORO ABC PARA NUEVAS ADMINISTRACIONES

MESA: ENTREGA-RECEPCIÓN. CÓMO OPTIMIZAR Y CORREGIR

ARTURO LUJÁN O.

TEMA: AUDITORÍAS PARA UNA ENTREGA-RECEPCIÓN SANA

México, D.F.
10 de noviembre de 2015

ETAPAS DEL PROCESO DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE UNA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

I. REVISIONES PREVIAS

II. ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN

III. PROGRAMA INICIAL DE AUDITORÍA

PRINCIPALES ELEMENTOS DE UNA REVISIÓN PREVIA AL EVENTO DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE UNA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

1) Expedientes (físicos y/o electrónicos)

- Contratos (Obra, Bienes, Arrendamientos y Servicios)
- Catastro municipal
- Convenios de colaboración
- Concesiones
- Personal del ayuntamiento
- Asuntos jurídicos y juicios
- Trámites, permisos y licencias
- Registros públicos
- Fideicomisos
- Seguros

PRINCIPALES ELEMENTOS DE UNA REVISIÓN PREVIA AL EVENTO DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE UNA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

2) Elementos documentales:

- Información del ejercicio presupuestal anterior
- Contabilidad gubernamental del municipio
- Fondos del erario municipal
- Cuentas por pagar
- Relación de deudores del municipio
- Proyección del flujo de efectivo

PRINCIPALES ELEMENTOS DE UNA REVISIÓN PREVIA AL EVENTO DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE UNA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

2) Elementos documentales (continuación)

- Padrón de contribuyentes
- Programas sociales y no sociales
- Plantilla de personal, incluyendo estado de fuerza y personal eventual
- Ley de Ingresos del siguiente ejercicio
- Presupuesto de Egresos aprobado para el siguiente ejercicio

PRINCIPALES ELEMENTOS DE UNA REVISIÓN PREVIA AL EVENTO DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE UNA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

3) Bases de datos, sistemas y licencias de uso de software.

4) Relación de recibos y formatos oficiales de la Tesorería.

5) Colección de sellos oficiales.

6) Relación de reglamentos y normatividad administrativa expedida por el ayuntamiento saliente.

7) Archivos (Actas de Cabildo, trámite, concentración, muerto)

PRINCIPALES ELEMENTOS DE UNA REVISIÓN PREVIA AL EVENTO DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE UNA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

8) Verificaciones físicas:

- Bienes muebles propios
- Bienes inmuebles propios
- Bienes muebles e inmuebles en arrendamiento, explotación, custodia, comodatos, donación, usufructo ó concesión a favor del municipio
- Bienes patrimoniales dados de baja

PRINCIPALES ELEMENTOS DE UNA REVISIÓN PREVIA AL EVENTO DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE UNA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

- ✓ Se debe **verificar** que lo que se reporte como parte de la entrega, **existe** y se encuentra en las **condiciones descritas.**

- ✓ Una vez realizadas las verificaciones necesarias, surgen pistas de auditoria.

- ✓ Una fuente efectiva de pistas de auditoría, son las quejas ciudadanas y del personal, por lo que es recomendable establecer canales de recepción quejas. Los buzones, las líneas telefónicas que aseguren el anonimato, una cuenta de correo electrónico y las redes sociales. Hay que estar preparado para canalizarlas y asegurar un seguimiento adecuado.

ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DE UNA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

- Es un acto legal mediante el cual se formaliza la entrega-recepción de los recursos públicos que tuvieron asignados hasta el momento del fin del periodo del ayuntamiento saliente.

- Es un proceso informativo y de comprobación que incluye **pruebas documentales,** informes e indicadores sobre el estado financiero, patrimonial y administrativo, que deben reflejar la situación vigente de la Administración Municipal.

AUDITORÍA

- ✓ Es la confrontación de lo escrito con las pruebas de lo acontecido y sus respectivas referencias de los registros

  Colegio de Contadores Públicos de México

- ✓ Es el examen crítico y **sistemático** que es realizada por una persona o un grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una organización, sistema, proceso, proyecto o producto. *Wikipedia*

- ✓ Es la **revisión independiente** que realiza un auditor, aplicando técnicas, métodos y procedimientos especializados, a fin de **evaluar el cumplimiento** de funciones, actividades, tareas y procedimientos de una organización, asi como dictaminar sobre el resultado de dicha evaluación. *Muñoz 2002*

UTILIDAD DE LAS AUDITORÍAS

- Es una herramienta que sirve para generar información para la toma de decisiones.

- Es un **instrumento** muy poderoso **de control**, por lo tanto, si se realizan adecuadamente y generan consecuencias, ayuda a definir incentivos que van a predisponer el comportamiento de los miembros de la administración.

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Es un acto de autoridad, por lo tanto debe cumplir formalidades para que sus resultados sean legítimos.

TIPOS DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL MÁS UTILIZADAS

- ✓ **Financiera / Presupuestal**
- ✓ **Obra Pública**
- ✓ **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**
- ✓ **Desempeño**
- ✓ **Bases de Datos, Sistemas y Tecnologías de Información**
- ✓ **Seguridad y Protección Civil**
- ✓ **Jurídicas**
- ✓ **Específica**
- ✓ **Forense**

CLASIFICACIÓN DE RIESGOS

- **Los que NO puedo controlar**, están asociados a eventos naturales. Por ejemplo: terremoto, huracán, tornado, etc.

- **Los que NO puedo correr,** ya que implicarán consecuencias invaluables, catastróficas, irreparables, con consecuencias políticas que ponen en entredicho la capacidad de la administración municipal; normalmente están asociadas a actos de corrupción, malas decisiones y/o negligencias. Por ejemplo: un evento con pérdidas humanas durante un paro indefinido de los servicios de emergencia ó como consecuencia de malas medidas de protección civil.

- **Los que DEBO correr**, ya que son parte de la estrategia o del Plan de Gobierno, buscan tener un impacto positivo en la población, buscan convertirse en el sello de la administración; normalmente están asociadas a iniciativas innovadoras.

CONCLUSIONES

- La entrega-recepción de una administración municipal debe ser vista como un proceso y no sólo como un evento protocolario.
- Es muy relevante la verificación previa a la fecha de transición de poderes, a fin de asegurar la continuidad en la prestación de los servicios públicos.
- La designación del equipo tiene implicaciones directas sobre los resultados deseados de un proceso de entrega-recepción.
- Las responsabilidades de un ayuntamiento son muy amplias, por lo que se hace necesario hacer un ejercicio serio de priorización para definir el programa de auditoría. Es casi imposible auditar toda la gestión.
- ¿Cómo priorizamos? Identificando y clasificando riesgos, con esto fácilmente podemos definir los criterios de rigurosidad con la deben ser tratados los asuntos de la administración municipal.
- Las auditorías no sólo deben verse como una instrumento de control ó de generación de información para la toma de decisiones, deberían verse como una herramienta de alta dirección. Las decisiones correctas se toman con base a información de calidad y oportuna.

GRACIAS!

ARTURO LUJÁN O.