



PESA - Auditoría de desempeño



Esquema del curso

Bloque 1

Auditoría de desempeño: conceptos, principios y procesos

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del bloque 1	–	El objetivo y la estructura del curso y del bloque 1. Interrelación entre los módulos.
M2	¿Qué es la auditoría de desempeño?	–	–
M2U1	Definición de la auditoría de desempeño	Definir la auditoría de desempeño	La definición de auditoría de desempeño
			Identificación de lo que no es una auditoría de desempeño
			Diferencias y similitudes entre las auditorías de desempeño, cumplimiento y financiera
			Prácticas de auditoría de desempeño en las EFS
M2U2	El concepto de las 3E en una auditoría de desempeño	Identificar los conceptos de las 3E en una auditoría de desempeño	Economía, eficiencia y eficacia en una auditoría de desempeño
			La relación entre economía, eficiencia y eficacia
			Diferentes formas en las que una EFS usa los conceptos de economía, eficiencia y eficacia en su práctica de AD

			Formas en las que las EFS pueden reflejar acerca de las cuestiones de género e inclusión
M2U3	Elementos de una auditoría de desempeño	Aplicar el concepto de elementos de una auditoría en auditoría de desempeño	Los conceptos de auditor, parte responsable y usuarios previstos en una auditoría de desempeño
			Los conceptos de materia e información sobre la materia en una auditoría de desempeño
			Las características clave de una auditoría de desempeño como informe directo
M3	Responsabilidades de las EFS y del personal auditor en la práctica de la auditoría de desempeño conforme a las ISSAI	–	–
M3U1	Principios generales de la auditoría de desempeño	Esbozar los principios generales de la auditoría de desempeño	Principios generales de la auditoría de desempeño (control y aseguramiento de calidad, independencia y ética, juicio y escepticismo profesional, habilidades del equipo, materialidad, documentación, supervisión, riesgo de auditoría y seguridad, comunicación, compromiso con las partes interesadas).
			Interrelación entre los principios
M3U2	Responsabilidades según los principios generales	Identificar las responsabilidades de las EFS y de las personas auditoras respecto a las prácticas de auditoría de acuerdo con las ISSAI y las motivaciones y desafíos relacionados	Responsabilidades de las EFS y de las personas auditoras por el seguimiento de los principios generales de la auditoría de desempeño para garantizar una práctica de auditoría de desempeño de acuerdo con las ISSAI
			Motivaciones y desafíos relacionados con la adhesión a los principios generales de la auditoría de desempeño
M4	El proceso de auditoría de desempeño	–	–
M4U1	¿Qué es el proceso de auditoría de desempeño?	Esbozar el proceso de auditoría de desempeño	Etapas del proceso de auditoría de desempeño Etapa 1: Selección de los temas de auditoría Etapa 2: Diseño de la auditoría Etapa 3: Ejecución de la auditoría Etapa 4: Redacción del informe Etapa 5: Seguimiento y logro del impacto Temas transversales: Logro de calidad y de impacto

M4U2	Gestión de los retos del proceso de auditoría de desempeño	Identificar las medidas a tomar para gestionar los desafíos del proceso de AD	Algunos desafíos clave a gestionar en la EFS durante diferentes etapas del proceso de AD
M5	¿Cómo contribuyen las auditorías de desempeño al impacto de la auditoría?	Identificar las formas en las que las auditorías de desempeño contribuyen a los productos, resultados e impacto de las EFS	Acciones de la EFS que son necesarias para la lograr el impacto de las auditorías de desempeño
			Las motivaciones y desafíos para que las auditorías de desempeño logren el impacto deseado
			Las formas en que las EFS pueden incorporar consideraciones relacionadas con género e inclusión para el logro del impacto de las auditorías de desempeño
M6	Conclusión	Identificar puntos de aprendizaje clave del bloque	Resumen del bloque y vínculo con los siguientes bloques.

Bloque 2

Auditoría de desempeño: herramientas y técnicas

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del bloque 2	—	Objetivo, importancia y estructura del bloque 2. Interrelación entre los módulos.
M2	¿Qué herramientas y técnicas puede usar una persona auditora de desempeño?	Seleccionar las herramientas y técnicas que se han usar en las diferentes etapas del proceso de auditoría de desempeño	Herramientas y técnicas que pueden ser usadas por la persona auditora de desempeño
			Descripción de las herramientas y técnicas
			Selección de las herramientas y técnicas que se pueden usar en las diferentes etapas del proceso de auditoría de desempeño
M3	¿Cómo utilizar el mapeo de las partes interesadas en la auditoría de desempeño?	Realizar un mapeo de las partes interesadas para una auditoría de desempeño	El mapeo de las partes interesadas y su importancia para AD
			El proceso de elaboración de un mapeo de las partes interesadas
			Consideraciones y sugerencias prácticas para la elaboración de un mapeo de las partes interesadas
			Elaboración de un mapeo de las partes interesadas
M4	¿Cómo utilizar el análisis RECI en la auditoría de desempeño?	Realizar un análisis RECI para una auditoría de desempeño	El análisis RECI y su importancia para AD
			El proceso de elaboración de un análisis RECI
			Consideraciones y sugerencia prácticas clave para la elaboración de un análisis RECI
			Elaboración de un análisis RECI

M5	¿Cómo utilizar un análisis DAFO y el Diagrama de verificación de riesgos en la auditoría de desempeño?	Realizar un análisis DAFO y un Diagrama de verificación de riesgos	El análisis DAFO y su importancia para AD
			El proceso de desarrollo de un análisis DAFO asociado con un Diagrama de verificación de riesgos (DVR).
			Consideraciones clave y sugerencia prácticas para la elaboración de un análisis DAFO y un DVR.
			Elaboración de un análisis DAFO asociado con un DVR
M6	¿Cómo utilizar las entrevistas en la auditoría de desempeño?	Elaborar un plan para la realización de entrevistas en auditorías de desempeño	La entrevista, su importancia y sus diferentes tipos
			El proceso de realización de entrevistas (planificación, ejecución, documentación y análisis de la información)
			Consideraciones y sugerencia prácticas relativas al uso de entrevistas en auditorías de desempeño
			Desarrollo de un plan de entrevistas en auditorías de desempeño
M7	¿Cómo utilizar la encuesta en la auditoría de desempeño?	Seleccionar las preguntas adecuadas para una encuesta	La encuesta y cuándo usarla en auditorías de desempeño
			Los pasos para seguir al usar una encuesta en AD
			Los desafíos y las consideraciones clave al usar una encuesta en AD
			Sugerencias prácticas para usar una encuesta en AD
			La selección de las preguntas adecuadas para una encuesta

M8	¿Cómo utilizar grupos focales en la auditoría de desempeño?	Seleccionar las preguntas adecuadas un grupo focal	El grupo focal y cuándo se lo usa en AD
			Los pasos dados en el uso del grupo focal como técnica para recopilar información (identificar el propósito, personas a invitar, diseñar el proceso y las preguntas, conducir el grupo focal, documentar y analizar la información).
			Consideraciones clave y desafíos al usar grupos focales en auditorías de desempeño
			Sugerencias prácticas para el uso de grupos focales
			La selección de las preguntas adecuadas para grupos focales
M9	¿Cómo utilizar la técnica de análisis de las causas raíz en la auditoría de desempeño?	Usar el diagrama de espina de pescado y la técnica “5 ¿Por qué?” para análisis de causas raíz en AD	El análisis de causas raíz
			La técnica “5 ¿Por qué?” y los pasos para usarla en AD
			El diagrama de espina de pescado y los pasos para usarlo en AD
			El uso de las técnicas “5 ¿Por qué?” y diagrama de espina de pescado en AD
M10	¿Cómo utilizar el análisis de contenido en la auditoría de desempeño?	Aplicar el análisis de contenido en auditorías de desempeño	El análisis de contenido
			Los pasos para usar análisis de contenido en AD
			Sugerencias prácticas para el uso del análisis de contenido en AD
			Ventajas y desafíos del uso del análisis de contenido en AD (incluyendo el uso de software)
			La aplicación del análisis de contenido en AD

M11	¿Cómo utilizar el muestreo en la auditoría de desempeño?	Seleccionar una muestra para una auditoría de desempeño	Cómo y cuándo usar el muestreo en auditorías de desempeño
			La comparación de técnicas de muestreo probabilísticas y no probabilísticas
			Sugerencias prácticas al seleccionar una muestra
			La selección de una muestra para una AD
M12	¿Cómo utilizar el análisis cuantitativo en la auditoría de desempeño?	Describir las consideraciones clave en el uso de métodos cuantitativos en AD	Los principales métodos cuantitativos usados en AD
			Las consideraciones clave en el uso de métodos cuantitativos en AD
M13	Conclusión	Identificar los puntos de aprendizaje clave del bloque	Resumen del bloque y vinculación con próximos bloques

Bloque 3

Planificación de la auditoría de desempeño

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del bloque 3	–	Objetivo, importancia y estructura del bloque 3. Interrelación entre los módulos.
M2	Consideraciones transversales en la planificación de una auditoría de desempeño	Identificar las consideraciones transversales clave en la planificación de una auditoría de desempeño	El rol y la importancia de la planificación en el proceso de auditoría de desempeño
			Aspectos relacionados con la materialidad, la documentación y la comunicación en la etapa de planificación
M3	Desarrollo de un portafolio estratégico para la auditoría de desempeño	Identificar la lógica subyacente a la inclusión de auditorías de desempeño específicas en el plan de auditoría anual de la EFS	La importancia del desarrollo de un plan estratégico y de una cartera de auditorías para AD
			La vinculación entre el plan estratégico general, el plan estratégico para AD y la cartera estratégica de AD
			Los contenidos y el proceso de desarrollo de la estrategia general de la EFS o los planes estratégicos
			Los contenidos y el proceso de desarrollo de la estrategia de AD de la EFS o los planes estratégicos de AD
			La vinculación entre el plan estratégico para AD, la cartera estratégica de auditorías y el plan anual de auditoría.
			Las diferentes formas usadas por las EFS para la elaboración de los planes estratégicos y la definición de la cartera de AD

M4	¿Cómo seleccionar los temas de auditoría?	Seleccionar temas de auditoría de desempeño para una cartera de auditorías	Criterios generalmente usados por las EFS para la selección de los temas de AD (mandato, importancia, auditabilidad, impacto, capacidades de auditoría)
			Métodos de recopilación de datos sobre cada criterio de selección
			Cómo seleccionar temas de AD para una cartera de auditorías
M5	Comprender el tema de la auditoría	Documentar la comprensión preliminar del tema de auditoría	La importancia de comprender el tema de auditoría durante la etapa de diseño de una AD
			Las herramientas y técnicas que usar al procurar comprender el tema de auditoría
			Involucramiento con partes interesadas relevantes
			Operaciones y procesos organizacionales
			Documentación de la comprensión preliminar del tema de auditoría
M6	Objetivos, alcance, enfoque y preguntas de una auditoría de desempeño	—	—
M6U1	Objetivos de una auditoría de desempeño	Desarrollar objetivos de auditoría	Los aspectos clave de objetivos de AD
			Las diferentes maneras usadas por las EFS para definir objetivos de auditoría.
			Desarrollo de objetivos de AD
M6U2	Alcance de la auditoría	Decidir sobre el alcance de auditoría de una auditoría de desempeño	Los cuatro elementos del alcance de una AD (¿Qué?, ¿Quién?, ¿Cuándo?, ¿Dónde? auditar)
			La decisión del alcance de la auditoría considerando sus objetivos

M6U3	Enfoque de auditoría	Decidir el enfoque de auditoría	Los posibles enfoques de AD (problema, resultado, sistema o una combinación de enfoques)
			La determinación del enfoque de auditoría, considerando el alcance y los objetivos
M6U4	Preguntas de auditoría	Elaborar preguntas de auditoría	La construcción de la 'pirámide de preguntas'
			El proceso de obtener preguntas relacionadas temáticamente, complementarias, mutuamente exclusivas y colectivamente exhaustivas en relación con el objetivo general de la auditoría
			Tipos de preguntas
			El desarrollo de preguntas de auditoría
M7	Criterios en la auditoría de desempeño	Determinar los criterios para una auditoría de desempeño	Los criterios de AD
			Las fuentes de los criterios de AD
			Los atributos adecuados de los criterios de auditoría
			Las consideraciones clave al determinar los criterios en AD
			La determinación de criterios de AD

M8	Gestión de riesgos en la auditoría de desempeño	Formular una estrategia para gestionar los riesgos de auditoría	Los elementos de una estrategia de gestión de riesgos
			La formulación de una estrategia de gestión de riesgos adecuada para responder a los riesgos
M9	El plan de auditoría	Documentar un plan de auditoría para AD	Los elementos de un plan de auditoría
			La documentación de un plan de auditoría para AD
M10	Conclusión	Resumir los productos derivados de la etapa de planificación.	Resumen de los productos y de las lecciones clave de la planificación de una auditoría de desempeño
			La lista de control de requisitos hacia el final de la etapa de planificación
			El uso de la lista de control para revisar las actividades de planificación, la documentación y los papeles de trabajo

Bloque 4

Ejecución de una auditoría de desempeño

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del bloque 4	—	Objetivo, importancia y estructura del bloque 4. Interrelación entre los módulos.
M2	Consideraciones transversales en la ejecución de una auditoría de desempeño	Identificar las consideraciones transversales clave en la ejecución de una auditoría de desempeño	El rol y la importancia de la etapa de ejecución en el proceso de auditoría de desempeño
			Aspectos relacionados con la materialidad, la documentación y la comunicación durante la etapa de ejecución
M3	¿Cómo reunir evidencias de auditoría?	Determinar evidencia de auditoría suficiente y apropiada	La evidencia de auditoría
			La suficiencia y la idoneidad de la evidencia de auditoría
			El proceso de recopilar y documentar la suficiencia y la idoneidad de la evidencia de auditoría
M4	¿Cómo desarrollar los hallazgos de auditoría?	Documentar hallazgos de auditoría	Hallazgo de auditoría
			Elementos de un hallazgo de auditoría
			Consideraciones clave al desarrollar hallazgos de auditoría
			Documentación de los hallazgos de auditoría

M5	¿Cómo elaborar conclusiones de auditoría?	Desarrollar conclusiones de auditoría	Concepto y atributos de conclusiones de AD
			El proceso de desarrollo de las conclusiones de una auditoría de desempeño
			Los atributos de las conclusiones de auditoría que son específicos de AD
M6	¿Cómo desarrollar recomendaciones de auditoría?	Formular recomendaciones de auditoría	Los atributos de las recomendaciones de una auditoría de desempeño
			El vínculo entre las recomendaciones de auditoría y el impacto de auditoría
			La formulación de recomendaciones de auditoría
M7	Conclusión	Resumir los productos de las actividades de la etapa de ejecución de la auditoría	La lista de control de los requisitos hacia la finalización de la etapa de ejecución
			El uso de la lista de control para revisar las actividades de ejecución, la documentación y los papeles de trabajo
			Resumen de los productos y de las lecciones clave derivados de la ejecución de una auditoría de desempeño

Bloque 5

El informe de auditoría de desempeño y seguimiento para el impacto

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del bloque 5	–	Objetivo, importancia y estructura del bloque 5. Interrelación entre los módulos.
M2	Consideraciones transversales en la elaboración de informes y el seguimiento de una auditoría de desempeño	Identificar las consideraciones transversales clave en el informe y seguimiento de una auditoría de desempeño	El rol y la importancia de la elaboración de informes y el seguimiento en el proceso de auditoría de desempeño
			Aspectos relacionados con la materialidad, la documentación y la comunicación en las etapas de elaboración de informes y seguimiento
M3	¿Cómo elaborar un informe de auditoría de desempeño?	–	–
M3.1	Atributos de un informe de auditoría de desempeño	Identificar los atributos de un informe de auditoría de desempeño	Atributos de un informe de auditoría de desempeño (integral, convincente, oportuno, amigable al lector, y equilibrado)
M3.2	Redacción de mensajes clave	Desarrollar mensajes clave basadas en los hallazgos y conclusiones de la auditoría	El concepto de los mensajes clave
			Los atributos de los mensajes clave efectivos
			La transformación de hallazgos de auditoría y conclusiones en mensajes clave
			Mensajes clave en el informe de AD

M3.3	Análisis de un informe de auditoría de desempeño	Analizar un informe de auditoría de desempeño	Elementos de un informe de auditoría de desempeño
			Análisis de un informe de auditoría de desempeño
M3.4	Finalización del informe de auditoría	Identificar los pasos necesarios para finalizar el informe de auditoría	El proceso de finalización del informe
			Los pasos de la reunión de salida
			Análisis de los comentarios de las entidades auditadas
			Las etapas de la revisión y aprobación internas
M4	Comunicación de los resultados de una auditoría de desempeño	Esbozar el proceso de comunicación para transmitir los resultados de auditoría a las partes interesadas relevantes	El valor añadido de comunicar resultados de auditoría
			El proceso de comunicación y las herramientas usadas para transmitir los resultados de la auditoría
			El rol de los medios como parte interesada y canal de información

M5	Seguimiento e impacto de los resultados de la auditoría de desempeño	Identificar las estrategias para facilitar el impacto de auditoría de las auditorías de desempeño	Propósito del seguimiento
			Cómo y cuándo realizar el seguimiento
			Cuál es el impacto de la auditoría
			Las estrategias para facilitar el impacto de auditoría
M6	Conclusión	Resumir los productos de las actividades de las etapas de elaboración de informes y seguimiento	La lista de control de los requisitos hacia el final de la etapa de elaboración de informes
			El uso de la lista de control para revisar las actividades, la documentación y los papeles de trabajo
			Resumen de los productos y las lecciones clave de aprendizaje de la elaboración de informes y el seguimiento de una auditoría de desempeño