



REVISTA INTERNACIONAL

DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Visítanos en línea: intosaijournal.org

Danos me gusta en Facebook: facebook.com/intosaijournal

Síguenos en Twitter: twitter.com/intosaijournal

Síguenos en Instagram: instagram.com/intosaijournal



REVISTA INTERNACIONAL

— DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL —



Comité Editorial

Margit Kraker, *Presidente del Tribunal de Cuentas de Austria*

Michael Ferguson, *Auditor General de Canadá*

N. Nouredine Zaouali, *Primer Vicepresidente, Tribunal de Cuentas de Túnez*

Gene L. Dodaro, *Contralor General de Estados Unidos de América*

Manuel E. Galindo Ballesteros, *Contralor General de Venezuela*

Presidente

James-Christian Blockwood (EE.UU.)

Editor

Heather Santos (EE.UU.)

Editor asistente

Kristie Conserve (EE.UU.)

Equipo creativo y editorial

Mike Hix (EE.UU.)

Juanita Aiken (EE.UU.)

Darreisha Bates (EE.UU.)

Janice Smith (EE.UU.)

Administración

Peter Knopes (EEUU.)

Editores asociados

Secretaría de AFROSAL

Secretaría de ARABOSAI

Secretaría de ASOSAI

Secretaría de CAROSAI

Secretaría de EUROSAL

Secretaría de OLACEFS

Secretaría de PASAI

Secretaría General de INTOSAI

Oficina del Auditor General de Canadá

Oficina del Auditor General de Túnez

Oficina del Auditor General de

Venezuela

Oficina de Rendición de Cuentas del

Gobierno de Estados Unidos

REVISTA INTERNACIONAL

DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Otoño, 2017

Vol. 44, No. 4

La Revista Internacional de Auditoría Gubernamental se publica trimestralmente en árabe, inglés, francés, alemán y español en nombre de la INTOSAI (siglas en inglés de la Organización Internacional de entidades Fiscalizadoras Superiores). La Revista Internacional de Auditoría Gubernamental, órgano oficial de la INTOSAI, se dedica a mejorar los procesos y técnicas de auditoría gubernamental. Las opiniones y convicciones expresadas son de exclusiva responsabilidad de los colaboradores y no reflejan necesariamente los puntos de vista o las políticas de esta organización.

Los editores solicitan el envío de artículos, informes especiales y noticias, los cuales debe remitirse a las oficinas editoriales en:

U.S. Government Accountability Office
441 G Street, NW, Room 7814
Washington, D.C. 20548
U.S.A.

(Teléfono 202-512-4707; Fax: 202-512-4021; E-mail: intosajournal@gao.gov)

Dado el uso de la Revista Internacional de Auditoría Gubernamental como instrumento de enseñanza, los artículos que se espera sean aprobados son esos que se encargan de los aspectos pragmáticos del sector de auditorías públicas. Estos incluyen casos de estudio, ideas sobre nuevas metodologías para auditar o detalles de los programas de enseñanza de auditorías. Los artículos que tratan principalmente de la teoría no son apropiados. Los lineamientos se encuentran en <http://www.intosajournal.org/aboutus/aboutus.html>

La revista Internacional de Auditoría Gubernamental se distribuye electrónicamente a los miembros de la INTOSAI y a otras partes interesadas sin costo. Además, se encuentra disponible en línea en www.intosajournal.org o www.intosai.org, también puede ser solicitada al correo electrónico intosajournal@gao.gov.

Contenidos

4 Editorial

6 Noticias Breves

24 Reportajes

EFS de Costa Rica e IDI se unen para evaluar el programa nacional de pobreza

La SAO de República Checa respalda las auditorías de ODS

30

La INTOSAI por dentro

42

Actualización de la IDI

45

Actualización de la Cooperación INTOSAI-Donante

47

Centrar la atención en la Creación de Capacidades

DESARROLLAR Y COMPARTIR EL CONOCIMIENTO: LA CLAVE DEL ÉXITO

por el Sr. Shashi Kant Sharma, Contralor y Auditor General de la India y Presidente del Comité de Compartir Conocimientos y Servicios de Conocimiento de la INTOSAI.

La cadena de valor de la Organización internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) radica en desarrollar el conocimiento y establecer las normas, desarrollar la capacidad, intercambiar, evaluar y retroalimentar el conocimiento. El Comité de Compartir Conocimientos (KSC) juega un papel fundamental en la cadena de valor al contribuir al desarrollo e intercambio de los componentes del conocimiento.

Mientras el Comité de Normas Profesionales (PSC) y sus subcomités contribuyan al desarrollo de conocimiento mediante la elaboración de normas en las tres corrientes de auditoría principales, el grupo de trabajo de KSC y los *task forces* contribuyen a desarrollar temas de orientación específica para el Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (IFPP). Por ejemplo, los grupos de trabajo del KSC prepararon seis pronunciamientos nuevos y cuatro corregidos que fueron adoptados por la INCOSAI 2016 como parte del entonces marco ISSAI.

El KSC y sus grupos de trabajo facilitan la difusión de conocimiento gracias al intercambio de experiencias en las reuniones anuales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), al organizar seminarios y simposios sobre temas seleccionados, publicar boletines de información y revistas, mantener un compendio de informes de auditoría de las EF a través del Portal Comunitario de la INTOSAI.



Como Presidente del KSC, soy privilegiado al compartir con ustedes algunas iniciativas clave con las que el KSC ha estado involucrado en los últimos tres años:

- En el año 2015 y en colaboración con la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI), el KSC desarrolló el Portal de Comunidad de la INTOSAI como una herramienta para el intercambio de conocimiento. El Portal de Comunidad de INTOSAI posee varias herramientas interesantes, entre las que incluye comunidades de práctica, blogs, biblioteca, sondeos, encuestas, galería y noticias. Como parte de una mejora continua, hemos comenzado el proceso de modernización del portal haciendo que su información este disponible en todas las lenguas oficiales de la INTOSAI, mejorando su portabilidad y proporcionando un *chat* en línea. Se espera que el portal modificado esté listo para finales de este año, además nuestro deseo es hacerla una sola ventana de acceso para todos los servicios relacionados al conocimiento.
- Se ha identificado al KSC en el plan estratégico de la INTOSAI 2017-2022 como el eje de los esfuerzos de la INTOSAI para compartir el conocimiento en relación al apoyo y las contribuciones de las EFS en el seguimiento y la revisión de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Al aceptar este reconocimiento, el KSC ha colaborado con la IDI y ha iniciado un programa integral de desarrollo de capacidades para "Fiscalizar la implementación de los ODS", los componentes claves del programa (programa de auditoría cooperativa para fiscalizar la preparación para la implementación de los ODS) están en curso. Una vez que el programa de auditoría cooperativa esté completo, las lecciones aprendidas y la colección de hallazgos de auditoría estarán dispuestos para el año 2019.
- Reconocer los cambios radicales del *Big Data* podría marcar el comienzo de cambios en el funcionamiento de las EFS. Un nuevo grupo de trabajo sobre *Big Data* a cargo del KSC ha sido aprobado en el INCOSAI 2016, evento que también señaló la reconstrucción de los *Task Force* sobre Auditoría de Contratos de Adquisiciones en un Grupo de Trabajo sobre Auditoría de Contratación Pública. Como resultado, ahora el KSC tiene 11 grupos de trabajo que abordan varias áreas especializadas de auditoría relacionadas con la corrupción, el medio ambiente, las industrias extractivas, la tecnología de la información, la deuda pública, la adquisición, etc
- Se ha reconocido la necesidad de investigar asuntos que trascienden a los grupos de trabajo y en respuesta a las encuestas llevadas a cabo por el KSC en 2015-2016, el 70 por ciento de las EFS acogieron una investigación transversal y sugirieron numerosos temas. El KSC ha constituido dos equipos de proyectos de investigación para la "Preparación de las Auditorías de Emergencia" y la "Participación Ciudadana en la Auditoría Pública".

- El desarrollo que me ha dado una inmensa satisfacción es la evolución de los mecanismos para una colaboración saludable con el PSC y el Comité de Creación de Capacidades (CBC). La cooperación entre las tres Metas de Presidencia ha crecido fuertemente en los últimos dos años y ha arrojado varios resultados positivos, como la creación del Foro para Pronunciamientos Profesionales de INTOSAI (FIPP); la elaboración de un control de calidad para los Bienes Públicos de la INTOSAI que son desarrollados fuera del Debido Proceso, el desarrollo de la planilla de seguimiento, la información uniforme mediante las tres Metas de Presidente y la identificación de las estrategias de implementación del Plan Estratégico de Desarrollo para el IFPP (SDP).

Concibo los siguientes desafíos en nuestro objetivo para garantizar el intercambio y la creación efectiva de conocimiento:

- El Debido Proceso Revisado requiere de la participación de un enlace del FIPP en los grupos de proyectos constituido para desarrollar y revisar el IFPP, este requisito, naturalmente, restringe la cantidad de proyectos en los que el IFPP puede participar. Por otro lado, los grupos de trabajo del KSC aspiran a desarrollar varios documentos nuevos para el IFPP. Es esencial encontrar un buen balance entre las aspiraciones de los grupos de trabajo y la habilidad de distribuir los recursos del FIPP para la participación en algunos proyectos.
- La redacción del documento sobre control de calidad de los bienes públicos de la INTOSAI sitúa la responsabilidad en las Metas de Presidencia para firmar una declaración de control de calidad de los productos desarrollados por los subcomités y los Grupos de Trabajo. Creo que hay una necesidad de desarrollar un mecanismo sólido en el que las Metas de Presidencia puedan garantizar la calidad de los productos.
- Mantener la nueva versión del portal comunitario, el cuál se espera sea dinámico y en múltiples lenguas, requerirá apoyo de las regiones y de las EFS, también concibo la necesidad de reducir el número de sitios web preservados por varios organismos de la INTOSAI para evitar la duplicación y la difusión de patrocinio.

Dado nuestro eficaz compromiso con las partes interesadas en los últimos años, confío en que estos desafíos pueden ser fácilmente abordados a través del diálogo y la cooperación con ellas. El KSC continúa luchando a través del desarrollo del conocimiento en los asuntos emergentes y en el intercambio de conocimiento y experiencias de las EFS en beneficio mutuo y de todos, invito a las EFS a unirse a los grupos de trabajo del KSC y patrocinar el Portal Comunitario.

NOTICIAS DE LAS EFS DE TODO EL MUNDO

Noticias desde Noruega

LA EFS DE NORUEGA COMPLETA UNA AUDITORIA ESPECIAL A SOLICITUD DEL CONGRESO NORUEGO

Tras un exceso de recursos actuales, así como anticipados, el Congreso Noruego (el Storting) solicitó a la Oficina del Auditor General de Noruega (OAGN, por sus siglas en inglés) realizar una auditoría especial sobre la creación de un importante proyecto en el sitio del Congreso, ambos proyectos iniciados y administrados por el propio Congreso.

El proyecto presupuestado originalmente en \$100 millones de dólares en mayo de 2013, contempló tres partes:

- Rehabilitación completa de un bloque de oficinas.
- Construir un nuevo centro de suministros.
- Construir un túnel que conecte el nuevo centro de suministros, a tres cuadras de distancia.

Poco después de cuatro años, en junio de 2017, se estima que el costo final del proyecto totalizó \$230 millones de dólares, lo cual representa \$130 millones extras.

En primera instancia, el Presidium del Storting fue responsable de este proyecto, ahora bien, dado que el Sr. Per-Kristian Foss, Auditor General de la OAGN (AG) había sido miembro del Presidium durante la planificación y las etapas de dirección del proyecto, no podría supervisar el informe especial, por lo cual el Sr. Karl Eirink Schjøtt-Pedersen, Vicepresidente de la Junta General de Auditores, intervino como AG interino para cumplir con este cometido. A continuación se indican las principales conclusiones de la OAGN:

- El considerable aumento en el costo del proyecto puede ser explicado, en parte, por los cambios efectivos realizados a este desde que fueron elaborados los planes originales.

- Completar el proyecto dentro de las limitaciones de tiempo y asegurar el mejor funcionamiento, tuvo mayor importancia que ceñirse al presupuesto asignado.
- La organización del proyecto no fue apropiada para una empresa tan grande y compleja.
- Se tomaron decisiones costosas que no fueron completamente analizadas.
- Garantías de mejor calidad podrían haber revelado las debilidades del proyecto.
- El Storting carece de regulaciones y procedimientos adecuados para asegurar que grandes proyectos se lleven a cabo de manera efectiva y eficiente.
- El presupuesto propuesto por el Presidium al Congreso estaba incompleto.
- Existe una necesidad de clarificar las labores y responsabilidades administrativas entre los diferentes organismos de la Storting.

Para más información, visite la página web de la OAGN en www.riksrevisjonen.no o al correo electrónico tjenester-internasjonalt@riksrevisjonen.no.

CONOZCAN AL NUEVO CONTRALOR GENERAL DE PERÚ



Se nombró al Sr. Nelson Shack Yalta como el nuevo Contralor General de la República de Perú para el período 2017-2024.

En su primer discurso como Contralor General, el Sr. Shack Yalta señaló que la modernización y la fortaleza institucional fueron clave para lograr las asociaciones logísticas necesarias con la gestión pública. En este nuevo enfoque preventivo, la auditoría de desempeño emerge como el instrumento de control primario, al promover un mejoramiento continuo de la administración pública y reflejar la calidad en los servicios y productos.

El Sr. Shack Yalta es un economista que obtuvo su grado de magíster en gestión y en políticas públicas, se ha desempeñado en el ámbito internacional como consultor para el Banco Interamericano de Desarrollo, el Banco Mundial, la Comisión de las Comunidades Europeas, así como también en la Comisión Económica para América Latina y el Caribe de las Naciones Unidas en muchos países. Además, es un profesor que ha desarrollado numerosas publicaciones y proyectos de investigación especializados.

El Sr. Shack Yalta reafirma su compromiso de fortalecer a la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Perú a nivel regional y mundial.

¡ESTÁS INVITADO! A LA CONMEMORACIÓN DE LOS 40 AÑOS DE LA DECLARACIÓN DE LIMA

En 1977, la ciudad de Lima (Perú) le daba la bienvenida a 95 delegaciones de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de todo el mundo para asistir a la IX INCOSAI. Los representantes se reunieron para discutir los temas relevantes relacionados a la auditoría pública internacional,



y el resultado es lo que, después de 40 años, llamamos la Carta Magna de auditoría gubernamental: La Declaración de Lima.

En la Declaración de Lima destaca, entre otros aspectos, la independencia respecto gobierno auditado como la premisa fundamental para el cumplimiento efectivo de los mandatos de las EFS.

Asimismo, este documento aborda los temas que son considerados hoy en día como preceptos de auditoría necesarios para lograr resultados de auditoría

independientes y objetivos, como la relación con las filiales gubernamentales, el intercambio internacional de experiencias y la autoridad de la EFS en términos de control.

La vigencia y trascendencia de la Declaración de Lima sigue siendo válida y fue reconocida por las Naciones Unidas en la Resolución de la Asamblea General A/66/209, la cual aborda la independencia de la EFS.

La EFS de Perú organizará el evento que celebra el 40º aniversario de la Declaración de Lima el día 5 y 6 de diciembre de 2017 y el Contralor General de la República de Perú extiende una invitación a toda la comunidad de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) a participar de esta celebración.

DESIGNAN NUEVO AUDITOR GENERAL DE CHINA



La Sra. Hu Zejun fue nombrada como Auditor General de la Oficina Nacional de Auditoría de China (CNAO) por el Comité Permanente de la Asamblea Popular Nacional, el día jueves 27 de abril de 2017.

La Sra. Hu nació en marzo de 1955 en Chongqing (China), se graduó de la Escuela de Leyes del Instituto de Ciencias Políticas y Leyes del Sudeste obteniendo el grado de Máster en Derecho.

Trabajó en una universidad, en el Ministerio de Justicia y en la provincia de Guangdong; antes de integrarse a la CNAO, fue el Primer Fiscal General Adjunto de la Procuraduría Suprema Popular de China.



LA CNAO ORGANIZA LA REUNIÓN INAUGURAL DEL GRUPO DE TRABAJO SOBRE BIG DATA

El Grupo de Trabajo sobre Big Data (WGBD) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) organizó su reunión inaugural entre los días 17 y 19 de abril en Nanjing (China), concurren cuarenta y nueve delegados de 18 Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS).

En la ceremonia inaugural, el Dr. Sun Baohou, Auditor General Suplente de la Oficina Nacional de Auditoría de China (CNAO) y el presidente del WGBD, entregaron el discurso de bienvenida y el discurso de apertura, respectivamente.

También proporcionaron comentarios el Sr. Gene L. Dodaro, Contralor General de Estados Unidos y Vicepresidente del WGBD, junto con el profesor Chaisit Trachoetham, Presidente de la Comisión Estatal de Auditoría de Tailandia y el Dr. Agus Joko Pramono, Miembro del Comité de Auditoría de la República de Indonesia.

Los representantes de los 13 países presentaron las oportunidades y los desafíos que las EFS enfrentan en la era de los *big data* y compartieron las experiencias relevantes de trabajo, así como las perspectivas en el futuro. Los participantes también analizaron los temas de investigación que incluyen el Marco de Auditoría Fundamental sobre *Big Data*, Innovación en Auditoría TI, Reformas en Auditorías de Gestión y la Práctica de Auditoría sobre *Big Data*.

Los miembros adoptaron los Términos de Referencia y el Plan de Trabajo del WGBD 2017-2019 durante los dos días del evento y tienen previsto reunirse en Estados Unidos en 2018 para la siguiente reunión de WGBD.

Nota: El WGBD de INTOSAI es un grupo de trabajo especializado aprobado por la INCOSAI en diciembre de 2016 bajo el Objetivo Estratégico Tres: Compartir Conocimiento y Servicios, su objetivo es examinar los desafíos y las oportunidades que enfrentan las EFS en la era de big data, resumir el conocimiento y la experiencia en el ámbito de la auditoría asistida por big data así como la fortaleza bilateral relevante y la cooperación técnica multilateral. A partir de abril de 2017, el WGBD tienen 19 miembros titulares y un observador. Hoy en día, las EFS de China y Estados Unidos se desempeñan como Presidente y Vicepresidente, respectivamente.

Noticias desde Hungría

LA OFICINA DE AUDITORIA ESTATAL DE HUNGRÍA REALIZA UNA EXITOSA REVISIÓN ENTRE PARES

En 2014, con motivo de mejorar sus operaciones cualitativas, la Oficina de Auditoría del Estado de Hungría (SAO, por sus siglas en inglés) experimentó una revisión entre pares para evaluar la innovación y la metodología presentada en 2010, en virtud de la renovación para preservar los valores de la SAO. La SAO adoptó una nueva estrategia de comunicación unos años atrás, mediante la cual se definen sus objetivos principales en 1) mejorar la utilización de los documentos de la SAO preparados por varios grupos meta y 2) aumentar el reconocimiento de la SAO como una institución transparente que sirve a los intereses públicos y opera profesionalmente. Al renovar sus actividades de comunicación y utilización, la SAO consideró las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés) números 12 y 20 como principios guías.

Las declaraciones internacionales y comprensivas de la actividad y la transparencia de las comunicaciones de la institución se produjo entre los años 2014 y 2016, al analizar las actividades durante los años 2010 y 2015. La revisión entre pares fue realizada por un grupo de expertos de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de Polonia y de Lituania, basado en el ISSAI 20, el cuál define los principios de transparencia y rendición de cuentas por parte de las EFS, se realizó una evaluación a varios grupos meta de comunicación de la SAO. La evaluación abarca la comunicación con el público en general, la Asamblea General, autoridades públicas, la prensa, así como la cooperación con las organizaciones auditadas.

El reporte concluye que la SAO ha establecido un sistema de comunicación profesional y eficiente que cumple con su misión y estrategia, además, se alinea con los nuevos actos de la SAO. Las instituciones asociadas a la SAO, así como las organizaciones afectadas por sus actividades, han confirmado que la organización cumple con la estrategia de comunicación en un sentido que asegura la transmisión de la información necesaria relativa a la SAO, a sus procedimientos y contribuciones para el desarrollo de la reputación de la SAO como una organización transparente y ejemplar.

De un valor particular son los hallazgos de los reportes sobre el fortalecimiento de la actividad relativa al ejercicio de la SAO, específicamente las recomendaciones respecto a la comunicación con las organizaciones auditadas; un activo intercambio de información con las autoridades públicas, el uso extendido de las redes sociales y el formato de los nuevos reportes de auditoría.

Conforme a las recomendaciones dadas, la SAO elaboró un plan de acción y lo envió a las EFS que llevan a cabo la revisión entre pares. El documento especifica, en detalle, el plan para desarrollar aún más las actividades de comunicación con el fin de servir mejor a la utilización de la transparencia laboral y social de la SAO de forma más selectiva.

Al implementar el plan de acción este será supervisado por un grupo de proyecto independiente dentro de la SAO, quienes constantemente informarán al público y sus grupos de comunicación sobre cualquier progreso realizado.

El resumen del reporte entre pares está disponible [aquí](#).

Para aprender más, visite la página web de la Oficina de Auditoría del Estado de Hungría <https://asz.hu/en> o contáctese al correo electrónico international@asz.hu.



Noticias desde Estonia

LA OFICINA DE AUDITORIA NACIONAL PRESENTÓ LOS MOOC

La Oficina Nacional de Auditoría (NAO) de Estonia, en cooperación con la Universidad de Tartu (Estonia), ha desarrollado dos MOOC (Cursos Online Masivos y Abiertos) en un ambiente de auditoría.

Los MOOC son una forma de educación accesible sin costo y abiertos a través de una plataforma en línea. Estos son desarrollados por universidades o en cooperación con estas, otorgan una educación de alta calidad disponible para un público más amplio, el cuál contribuye a alcanzar el **Objetivo 4 de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible**: Asegurar una educación inclusiva y de calidad para todos y promover el aprendizaje permanente.

Se han desarrollado dos cursos pilotos: (1) Introducción a la Auditoría del Medio Ambiente en el Sector Público y (2) Auditoría de Impactos Ambientales de la Infraestructura.

El curso "Introducción a la Auditoría del Medio Ambiente en el Sector Público" presenta temas medioambientales de buena gobernanza y el uso de herramientas gubernamentales para regular el comportamiento medioambiental de las empresas y los ciudadanos.

Además, analiza el ciclo de auditoría completo, desde escoger los temas apropiados para una auditoría medioambiental a la elaboración de una Matriz de Diseño de Auditoría y aunar los reportes de auditoría.

El curso de "Auditoría de Impactos Ambientales de la Infraestructura" presenta los aspectos subyacentes del ciclo de vida de la infraestructura y la importancia de esos aspectos para auditar los impactos ambientales y de sostenibilidad de la infraestructura utilizando métodos de auditoría de rendimiento. Además, se presentan las herramientas de gobernanza y los métodos para manejar estos impactos.

Los cursos, que son nivelados con las experiencias de auditoría de la NAO de Estonia, dependen en gran medida de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), así como las publicaciones del Grupo de Trabajo sobre Auditoría del Medio Ambiente (WGEA). Las sesiones de capacitación también se equilibran con los casos de auditoría de la NAO de Estonia.

Los cursos incluyen materiales de lectura, clases en vídeo, ejemplos de auditoría, ejercicios y pruebas. Después de pasar las pruebas y completar con éxito el curso, los participantes reciben un certificado de la Universidad de Tartu.

Ambos cursos se han organizado tras un curso introductorio que tiene más de 200 participantes registrados desde 34 países, por otro lado el curso de infraestructura recibió a más de 160 estudiantes de 34 países.

Recientemente, dos MOOC adicionales están en desarrollo: "La Auditoría de Asuntos Hídricos", diseñada por los miembros del WGEA de la Organización Europea de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, EUROSAL, para finales del año 2018, y la "Auditoría de Gestión de Residuos", la cuál será desarrollada como un proyecto del WGEA de la INTOSAI en el año 2019.

¡La inscripción está abierta ahora para los próximos cursos!

- "Introducción a la Auditoría de Medio Ambiente en el Sector Público", desde el 6 de noviembre al 3 de diciembre de 2017.
- "Auditoría de Impactos Ambientales de la Infraestructura", desde el 5 de febrero al 2 de marzo de 2017.

Visite www.moocs.ut.ee para información acerca de los cursos y la inscripción.

Para más información, contacte a la Sra. Krislin Kivi en krislin.kivi@riigikontroll.ee.

LOS MOOC EN LA AUDITORÍA MEDIOAMBIENTAL



ACCESO ABIERTO



CONTENIDO ABIERTO



SIN COSTO



EN LÍNEA



4-5 SEMANAS



CERTIFICADO POR 1 ECTS

Noticias desde Ucrania

EL TRIBUNAL DE CUENTAS DE UCrania PUBLICA SU REPORTE ANUAL

El Tribunal de Cuentas de Ucrania y las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de la nación ejercen control sobre los ingresos del sector público y los gastos en nombre de la Rada Suprema de Ucrania (parlamento) y llevan a cabo las actividades de acuerdo a la constitución y los códigos de presupuesto, además de la Ley de Ucrania. El Tribunal de Cuentas promueve los principios de legalidad, independencia, objetividad, equidad, publicidad e imparcialidad política.

El Tribunal de Cuentas recientemente publicó su reporte anual, el que refleja las actividades (control analítico y experto) que realizó en el año 2016, así como las medidas de control aplicadas entre los años 2014-2016 (algunas aplican a épocas anteriores a esta actividad).

El reporte destaca varios hechos claves, incluidas:

- **644** auditorías
- **96** reportes preparados y aprobados
- **642** medidas de control realizadas que incluyen la preparación de hechos relevantes y certificados
- Reveló infracciones y deficiencias por un total de casi **17.000 millones** de grivnas ucranianas (UAH)
- Los fondos de auditoría estatal ascienden a UAH **314.000 millones**
- En promedio, cada auditor fiscalizó aproximadamente UAH **1,2 millones** en fondos del estado
- por **1 UAH** utilizado del presupuesto del estado para apoyar las actividades del Tribunal de Cuentas, aproximadamente **3,8 mil** fueron auditados, lo que resultó en **203 UAH** en infracciones y deficiencias.

Basado en los resultados de la actividad de control, el Tribunal de Cuentas proporcionó recomendaciones para corregir y mejorar las situaciones detectadas, prevenir futuras infracciones y deficiencias, además de mejorar la eficiencia, la eficacia y la economía de los fondos públicos.

Los informes y las decisiones del Tribunal de Cuentas fueron enviadas a las más altas instituciones legislativas, y en respuesta, la Rada Suprema

adoptó nueve leyes y cinco proyectos de ley. Además, el gobierno ucraniano creó 16 legislaciones normativas que reflejan las recomendaciones individuales del Tribunal de Cuentas y 12 casos fueron presentados a la Oficina del Fiscal General para la toma de decisión.

La prioridad respecto de las actividades del Tribunal de Cuentas es la publicidad. Según esta prioridad, el Tribunal de Cuentas publicó 3.443 documentos el año pasado en un esfuerzo por una mayor consolidación de la transparencia y la verdad.

Los logros más significativos del Tribunal de Cuentas son las experiencias acumulada y el reconocimiento (a nivel nacional e internacional) Además continúa aumentando la eficiencia y la efectividad asociada con el control financiero estatal independiente, que incluye la implementación de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores y presentación de nuevas formas métodos y directrices.

El informe anual 2016 del Tribunal de Cuentas está disponible aquí.



PRODUCTOS

- 644 Auditorías
- 96 Reportes
- 642 Medidas de Control



DECISIONES

- El Congreso adoptó 9 leyes y 5 proyectos de ley
- El Gobierno creó 16 Actos Normativos
- 12 Casos presentados al Fiscal General



LOGROS

- 314.000 millones UAH de Fondos Estatales Auditados
- 17.000 millones UAH de deficiencias reveladas
- 3.443 Documentos divulgados públicamente

Noticias desde Malta

Los participantes del Seminario Conjunto del Comité de Contacto de la Unión Europea 2017 organizado por la Oficina Nacional de Auditoría de Malta



LA OFICINA NACIONAL DE AUDITORIA DE MALTA ORGANIZA LOS SEMINARIOS CONJUNTOS DEL COMITÉ DE CONTACTO DE LA UNIÓN EUROPEA

La Oficina Nacional de Auditoría (NAO) de Malta organizó los Seminarios Conjuntos del Comité de Contacto de la Unión Europea (UE) sobre la Red de Fiscalización de la Política Fiscal y la Red de Fiscalización de la Estrategia Europa 2020, los días 30 y 31 de mayo de 2017. Treinta y cinco participantes de 18 Entidades Fiscalizadoras Superiores junto con representantes del Tribunal de Cuentas Europeo (ECA) asistieron al Seminario sobre la Red de Fiscalización de la Política Fiscal diseñado para mejorar las metodologías y las prácticas en la fiscalización de las políticas fiscales nacionales. La red, presidida por la Oficina Nacional de Auditoría de Finlandia, se esfuerza por compartir las buenas prácticas y el conocimiento entre las redes de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS).

El Sr. Charles Deguara, Auditor General de Malta, dio la bienvenida a los invitados y resaltó el proceso de redes que aborda los asuntos claves, incluida la sostenibilidad de las finanzas públicas, la política fiscal y las reformas fiscales efectivas, así como la crisis de deuda internacional. Durante su discurso, también expresó su agradecimiento al Sr. Tytti Yli-Viikari, Auditor General de Finlandia, y a la Sra. Anna Furtado, representante del Tribunal de Cuentas de Portugal, por su constante colaboración en la organización de los eventos.

El Fiscal del Consejo Consultivo de Malta, el Sr. Malcom Bray, ofreció una interesante presentación sobre la "Calidad de Finanzas Públicas", donde destacó las importantes labores que desempeñan las entidades fiscalizadoras nacionales y fiscales independientes, en el mejoramiento de la calidad de las finanzas públicas.

El seminario de Redes para la Fiscalización de la Política Fiscal estaba centrado en tres temas:

- La Preparación e Implementación de la Política Fiscal.
- Los puntos de vista transparentes, verdaderos y justos de las finanzas centrales gubernamentales.
- La sostenibilidad de las finanzas públicas.

A continuación, se celebró el seminario de la Red de Fiscalización de la Estrategia Europa 2020 con cerca de 40 delegados de las EFS y representantes del TCE que participaron de este foro que tiene como objetivo compartir experiencias y conocimiento sobre temas relacionados a la auditoría "Europa 2020".

El Tribunal de Cuentas de Portugal, presidente de la Red de Fiscalización de la Estrategia Europa 2020, fue representado por el Sr. José Pinto Almeida, quién abrió el seminario citando los logros de la red desde su creación en 2009.

Igualmente, la agenda incluía un pequeño compendio de la "Estrategia Europa 2020": La cohesión educativa y social" ofrecido por el Dr. Jonathan Vassalo de la Oficina de Planificación del Primer Ministro y la División de Coordinación de Prioridades.

Los temas adicionales del seminario centrados en la Estrategia Europa 2020 incluyen auditorías paralelas en curso, auditorías nacionales y trabajo relacionado al TCE.

EL TRIBUNAL DE CUENTAS EUROPEO VISITA LA OFICINA NACIONAL DE AUDITORIA DE MALTA

La delegación del Tribunal de Cuentas Europeo (TCE) visitó la Oficina Nacional de Auditoría de Malta (NAO) el 26 de junio de 2017.

Encabezado por el Sr. Klaus-Heiner Lehne, presidente del TCE, acompañado por el Sr. Leo Brincat, miembro del TCE de Malta, los funcionarios se conocieron con la alta autoridad de la NAO, incluido el Sr. Charles Deguara, Auditor General y el Sr. Noel Camilleri, Auditor General Subrogante, para discutir acerca de los objetivos, las labores y el apoyo del TCE y la NAO.

El Sr. Lehne hace referencia al objetivo principal del TCE como guardián de los fondos de la Unión Europea (UE), asegurar la regularidad, la probidad, el valor del dinero y la buena gestión financiera. En particular, identifica los beneficios del análisis panorámico del TCE



Los delegados del TCE y NAO se reúnen en la Oficina Nacional de Auditoría de Malta.

recientemente presentado, el que considera los amplios temas relacionados a la rendición de cuentas, la transparencia, la gestión y la utilización efectiva de los fondos de la UE. El Sr. Lehne también destacó la labor clave de las Entidades Fiscalizadoras Superiores para garantizar que los ciudadanos recobren la confianza en las instituciones de la UE.

El Sr. Brincat expresó su agradecimiento por el profesionalismo y la independencia que la NAO ha demostrado constantemente y confirmó el honor que siente el TCE al organizar un seminario conjunto celebrado en Malta en septiembre de 2017. El seminario "Seguimiento en la Auditoría del Sector Público: mejorar la Rendición de Cuentas", contó con la participación del Sr. Martin Weber, Director en la presidencia del directorio del TCE.

"La NAO se compromete a llevar a cabo su mandato constitucional de manera profesional, objetiva y transparente", enfatizó el Sr. Deguar, y añadió, "Hemos intentado promover una buena gobernanza y el buen uso de los recursos públicos en beneficio de nuestros contribuyentes".

El Sr. Deguara reiteró la disposición de la NAO al cultivo y fortalecimiento continuo de las relaciones con el TCE para incluir la participación en iniciativas organizadas por el TCE y que provean apoyo técnico y logístico durante las asignaciones de auditoría del TCE en Malta.

Contáctese a la NAO en nao.malta@gov.mt o visite su página web en <http://nao.gov.mt> para más información.

Noticias desde Kuwait

- La Oficina de Auditoría del Estado de Kuwait (SAB) contribuyó a varios programas, eventos, reuniones y debates durante los últimos meses, entre ellos:
 - » El programa de capacitación "la revisión entre pares: gobernanza", se desarrolló en México en julio de 2017. El programa, según el Acuerdo de Cooperación con la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de México, indica la primera fase de la presentación del plan de acción.
 - » La reunión del Grupo de Trabajo sobre Auditoría de Contratación Pública (WGPPA) organizada en Portugal en julio de 2017.
 - » La tercera reunión del Grupo de Trabajo de Recopilación de Datos de Auditoría y el Comité del Proyecto de Recolección de Datos de Auditoría en la segunda sesión plenaria en Rusia a finales de julio de 2017.
 - » El Grupo de Trabajo, Valor y Beneficio de las EFS (WGVBBS) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La reunión, organizada en México, fue la décima desde su creación.
- » La Oficina de Rendición de Cuentas del Gobierno de Estados Unidos organizó la Reunión del Comité Directivo en la 15a reunión del Grupo de Trabajo sobre Auditoría del Medio Ambiente de la INTOSAI (WGEMA) entre el 11 y el 14 de septiembre de 2017 en Washington, D.C.
- » La tercera Conferencia de la Juventud EUROSAL (YES) organizada por la EFS de Estonia, entre el 11 al 14 de septiembre de 2017 en Tallin, Estonia.
- » La reunión de Comité de Creación de Capacidades de la INTOSAI celebrada en el Banco Mundial en Washington, D.C, en septiembre de 2017.
- » El Presidente Interino de la SAB y la delegación viajaron hasta Nueva York en julio de 2017 para participar en la reunión de la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) acerca de la "Auditoría de preparación para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)".

Noticias desde Suriname



LA EFS DE SURINAM CONCLUYE LA EVALUACIÓN PMF

La Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Surinam inició un análisis de eficacia externa en septiembre de 2016. Dos expertos internacionales llevaron a cabo la revisión financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la cual está basada en la metodología del Marco para la Medición del Desempeño de las EFS (MMD EFS).

Antes de la evaluación, el equipo de auditoría de la EFS de Surinam y los jefes del departamento de apoyo asistieron a un taller de sensibilización bajo el auspicio de la EFS de Surinam y el BID. Como parte de la investigación preliminar, se sostuvieron entrevistas y se compartieron documentos para obtener una visión más en profundidad acerca de las EFS y el entorno en el que operan.

La evaluación real ocurrió en octubre de 2016. Durante esta fase, los expertos preguntaron a los funcionarios de la EFS al igual que a varias partes interesadas. Las muestras de auditoría también se evaluaron en este tiempo.

Cuatro meses después, en febrero de 2017, los resultados del MMD EFS fueron presentados a la dirección de la EFS de Surinam y al equipo.

La evaluación proporcionó un análisis comprensivo de las fortalezas y debilidades de la organización y reveló que la capacidad de la EFS era más fuerte a través del reclutamiento de un equipo adicional de auditoría. Otros puntos fuertes incluyen la creación y la consolidación de los departamentos de Gestión de los Recursos Humanos, Tecnología de la Información y la Comunicación, Relaciones Internacionales y Relaciones Públicas.

La evaluación también reveló la necesidad para la EFS de Suriname de garantizar que los reportes se ajusten a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) para contribuir mejor a la calidad de la gestión financiera en Suriname, además, se recomienda publicar más reportes anuales.

Los resultados de la evaluación han servido como base para formular el Plan Estratégico de la EFS de Suriname 2017-2021, que será utilizado para obtener la cooperación y asistencia técnica nacional e internacional para mejorar aún más el trabajo de la EFS de Suriname, y posteriormente, del sector financiero público de Suriname.

Recientemente, la Iniciativa para el Desarrollo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) está realizando una revisión de control de calidad, y la EFS de Suriname aprecia el apoyo que la IDI y el BID le han ofrecido a lo largo de todo el proceso.

Noticias desde la República Eslovaca

LA REPÚBLICA CHECA Y ESLOVACA SE REÚNEN PARA UNA AUDITORÍA PARALELA RESPECTO A IMPUESTOS SOBRE EL CONSUMO

Por Alena Naštická, sección de auditoría II, División de Políticas Fiscales, Oficina Superior de Auditoría de la República Eslovaca (SAOSR, por sus siglas en inglés).



En 2015, las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de la República Checa y la República Eslovaca firmaron un "Acuerdo de Cooperación en Auditorías Paralelas orientadas a los Impuestos sobre el Consumo". El objetivo de la auditoría paralela fue comparar el desempeño de la administración de los impuestos sobre el consumo desde el año 2012 al 2015 e

identificar las fortalezas y debilidades del proceso. En casos que presentan diferencias significativas que afectan la eficiencia y la eficacia, la auditoría tuvo como objetivo identificar los motivos subyacentes, ahora bien, la auditoría reveló varios hallazgos interesantes.

El marco legislativo que regula los impuestos sobre el consumo de la República Checa (CZ) y la República de Eslovaquia (SK) difiere. La SK posee varias legislaciones específicas que determinan el entorno, mientras que, dentro de la CZ, una ley aplica a todos los temas. También existen diferencias parciales en la emisión de varios permisos para los temas de impuestos sobre el consumo; en el caso de la CZ, un análisis financiero del tema es obligatorio para demostrar su estabilidad económica o si requiere de una garantía financiera. En el caso de la SK, estos mecanismos no aplican.

El empleo en las respectivas administraciones gestiona los impuestos sobre el consumo mostrando diferencias significativas. En el año 2015, la Administración Financiera de la SK (AF SK) tuvo 1.300 trabajadores que gestionan 48.000 materias, mientras que la Administración Aduanera de CZ (AA CZ) tuvo 1.011 trabajadores que gestionan 114.000 materias. Esta simple comparación indica que la AA CZ (tiene mayores responsabilidades, pero recurre a menos trabajadores) se encarga de garantizar doblemente un servicio comparable que la AF SK.

Al comparar los costos administrativos también se muestran algunas variaciones considerables. En el año 2013, la AF SK gastó 1,65 euros (€) por cada 100 recaudados, mientras que la AA CZ gastó menos de €0,68 por cada 100 recaudados. Por otro lado, los costos promedio en 2015 fueron de €1,94 y €0,73, respectivamente.

Si bien los gastos administrativos de la AF SK (los cuales fueron más del doble que los de la AA CZ) pueden parecer una deficiencia, la AF SK requiere un soporte electrónico complejo asociado con la documentación de impuestos sobre el consumo, pero no ocurre lo mismo con la AA CZ.

Las estadísticas anteriormente mencionadas son solo algunos de los hallazgos de auditoría que sugieren un gran desafío para la AF SK para fortalecer la efectiva gestión de los impuestos sobre el consumo en comparación con los niveles de la AA CZ.

La auditoría comparativa compleja y detallada también devela varias oportunidades para aplicar las mejores prácticas. Específicamente, la AF SK debe (1) volver a evaluar las razones para la vigilancia permanente del impuesto sobre el consumo en cuanto al fondo del depósito responsable del impuesto sobre el consumo y (2) aplicar el análisis financiero de la estabilidad económica del solicitante. La AA CZ debe finalizar la digitalización de la gestión de documentación del impuesto sobre el consumo. En una amplia escala, los miembros de los estados de la Unión Europea deben (1) hacer seguimiento del tabaco crudo dentro de las áreas relevantes del impuesto sobre el consumo y (2) marcar los embalajes por unidad con sellos fiscales.

Esta auditoría cooperativa fue regida por la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) en la Guía de Auditorías Cooperativas entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores 5800, además de identificar los procedimientos y las convenciones de buenas prácticas.

Para más información acerca de este tema, contacte a SAO SK info@nku.gov.sk.

COMPARACIÓN ENTRE AUDITORIA DEL IMPUESTO SOBRE EL CONSUMO Y LAS ESTADÍSTICAS CLAVE

República Checa

República Eslovaca

- | | |
|--|--|
| • Una ley | • Varias legislaciones específicas |
| • 1.011 trabajadores | • 1.300 trabajadores |
| • 114.000 materias | • 48.000 materias |
| • € 0,68 por cada 100 (2013) | • € 1,65 por 100 (2013) |
| • € 0,73 por cada 100 (2015) | • € 1,94 por 100 (2015) |
| • La forma más simple de soporte electrónico utilizado | • Se requiere apoyo electrónico complejo |

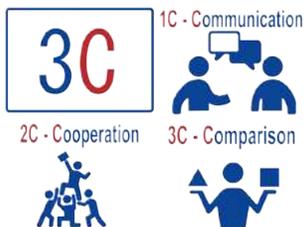
Noticias desde República Checa



COOPERACIÓN EFECTIVA E INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN: VISIÓN 2020 DE EUROSAI

En mayo, la Oficina Superior de Auditoría de la República Checa (SAO) fue elegida para presidir la Organización Europea de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EUROSAI) en el Parlamento de Estambul (Turquía). La SAO, líder de EUROSAI desde 2020 a 2023, será el organizador del Congreso 2020 en Praga.

La SAO resume la visión de la EUROSAI con el Proyecto "3C": Comunicación, Cooperación y Comparación. Bajo la visión de las 3C, la SAO se esfuerza por lograr relaciones de colaboración efectivas durante su presidencia,



al reconocer que la EUROSAI debe ser eficiente y dar valor a sus miembros. El objetivo es lograr el máximo beneficio con el mínimo de recursos.

El Proyecto de Intercambio de Información de *Benchmarking* (BIEP) es una iniciativa 3C que brinda información disponible fácilmente para todos, un objetivo impulsado a través de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI).

La plataforma, creada por la SAO el año pasado en la Reunión V4+2 (países del grupo Visegrado:

República Checa, Hungría, Polonia y Eslovaquia) + Austria y Eslovenia), utilizan métodos avanzados de análisis comparativo (*benchmarking*) para compartir y comparar la información basada en la misma metodología.

Por ejemplo, la creación de una base de datos de información de auditoría comparable permitirá recuperar fácilmente los resultados de pares. De manera similar, el BIEP hace posible investigar las bases de datos creadas por la SAO (*auditorías y productos*) según lo señalado en la *Meta Estratégica 3* de la EUROSAI (GT3 EUROSAI).

Dentro del BIEP, se compararán sistemáticamente varios datos de la política de estado monitoreados y compartidos por las autoridades de auditoría que tienen un impacto significativo en los ciudadanos. De momento, la SAO ha propuesto cinco áreas en las cuáles probar las comparaciones internacionales: la infraestructura inmobiliaria, vivienda social, gobierno electrónico, educación y penitenciaría.

La SAO ha procesado dos áreas dentro de sus actuales operaciones de auditoría (la infraestructura inmobiliaria y la vivienda social), las cuales proveerán la base para la nueva metodología común de *benchmarking*.

Es fundamental que la información sea comparable, que la metodología tenga una base común; un ejemplo de este enfoque es la administración de impuestos de consumo de auditoría coordinada por parte de la República Checa y Eslovaca.

La auditoría incluyó una comparación de sistemas de información donde la base común era la legislación de la Unión Europea, que establecía las condiciones, por lo tanto, el sistema está basado en parámetros idénticos. Comparar los resultados de la auditoría reveló que el sistema de información utilizado por la República Checa cuesta menos que el utilizado por la República Eslovaca.

La accesibilidad y la claridad de la información facilitan descubrir cómo varias organizaciones de auditoría abordan situaciones similares. Este intercambio de conocimiento proporciona la inspiración y las buenas prácticas, al permitir que las entidades fiscalizadoras y las organizaciones públicas estén en un mejor lugar para proporcionar valor a los ciudadanos, una misión que la SAO cree es fundamental para el éxito de la EUROSAI.

Imagen superior: El Sr. Miloslav Kala, Presidente de la Oficina Superior de Auditoría de la República Checa (SAO). Fotografía añadida: Equipo de la SAO de la República Checa.

Noticias desde Francia



LA AISCCUF ORGANIZA LA REUNIÓN ANUAL EN DAKAR, SENEGAL

Los días 28 y 29 de junio de 2017, la Entidad Fiscalizadora Superior Francesa (EFS) en su labor de Secretaría General de la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de habla francesa (AISCCUF, por sus siglas en inglés) organizó el seminario profesional anual en Dakar (Senegal).

El evento de dos días estaba dedicado a las nuevas Normas internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) que fueron adoptadas el año pasado por el Congreso de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), un tema que aún no ha sido discutido en la escena internacional.

Los diez directivos de las EFS junto con un cúmulo de representantes de casi 20 naciones asistieron al seminario que permitió a los auditores de Europa, de África francófona y Haití intercambiar puntos de vistas acerca de dar valor a las normas profesionales internacionales y a los desafíos (y oportunidades) que se generan de las regulaciones internas. Las ISSAI contribuyen a las capacidades institucionales y a las competencias personales, así aumentan la reputación y la credibilidad de las EFS, particularmente frente a las administraciones auditadas y a las partes interesadas.

Entre las 25 normas y la guía adoptada recientemente, las presentaciones se centran en unas pocas que abordan principalmente a la organización y a la actividad principal de las EFS, tales como:

- **La Norma de Ética (ISSAI 30):** *Presidente de la Universidad de Deontología de la EFS francesa.*

- **La Norma de Auditoría de Cumplimiento (ISSAI 4000):** *Magistrados de las EFS de Senegal y Nigeria.*
- **La Norma de Auditoría de Desempeño (ISSAI 3000):** *La EFS de Yubuti junto con la EFS de Senegal.*
- **La Combinación de las Normas ISSAI en el Marco de la Auditoría de Rendimiento (en función de la experiencia francesa):** *Miembros del Tribunal Regional de Cuentas Francés y la EFS de Túnez.*
- **La Guía relativa a la Evaluación de las Políticas Públicas (INTOSAI GOV 9400):** *EFS de Marruecos.*
- **Marco de Normas Profesionales de la INTOSAI:** *EFS de Francia.*

Los participantes también pudieron evaluar sus conocimientos de una manera entretenida e interesante a través de un cuestionario (desarrollado por la EFS de Francia) que plantea algunas preguntas bastante difíciles. Tenga la seguridad de que los miembros respondieron brillantemente y disfrutaron de la camaradería.

La implementación de las ISSAI es esencial, y todos los asistentes fueron alentados a aplicar lo que aprendieron tras regresar a sus EFS. El Sr. Saidou Sidibe, presidente de la AISCCUF y director de la EFS de Nigeria, recordó a sus colegas, especialmente a los altos directivos de las EFS, la constante movilización, la concientización y capacitación para implementar con éxito las normas.

Obtenga más información al visitar la nueva y mejorada página web de la AISCCUF (con contenido enriquecido y gráficos llamativos) en www.aisccuf.org.

Noticias desde Lituania

FACTORES IMPORTANTES QUE CONDUCEN AL ÉXITO DE LA EFS: LA PERSPECTIVA DE NAOL

El éxito de la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) proviene de varias medidas, entre ellas una comunicación eficaz (interna y externamente) y dar el ejemplo. A lo largo de los años, la Oficina de Auditoría Nacional de Lituania (NAOL, por sus siglas en inglés) ha establecido buenas relaciones profesionales con el Comité de Auditoría Parlamentaria de Lituania (nuestro socio principal que vela por la supervisión de las actividades gubernamentales).

La NAOL también se comunica de forma dinámica con las partes interesadas, inclusive con el mundo académico, las asociaciones sin fines de lucro y las entidades del sector público afectados por las iniciativas gubernamentales.

Estas interacciones proporcionan varios beneficios, tales como:

- Publicitar los hallazgos y las recomendaciones de auditoría,
- Fomentar la toma de consciencia y aumentar la visibilidad de las EFS,
- Examinar los datos y la relevancia de las partes interesadas,
- Informar a las EFS sobre las ideas de las partes interesadas respecto a los asuntos más sensibles de la gobernanza del sector público, y
- Proporcionar observaciones en áreas específicas que requieran una evaluación exhaustiva y sistemática.

La NAOL se esfuerza por utilizar la comunicación para buscar nuevas oportunidades e identificar los problemas (y encontrar la manera de eliminar las causas subyacentes).

La NAOL también utiliza técnicas de comunicación interna para llevar a cabo un perfeccionamiento organizacional. Las interacciones específicas y centradas aumentan la creatividad y la participación del personal, mientras que los ejercicios de fijación de valores mejoran lo que los trabajadores consideran esencial para lograr las metas estratégicas de la NAOL. Combinar los intereses individuales y acordar las necesidades organizacionales cruciales consolida los esfuerzos y genera un entendimiento de que somos más fuertes juntos que de manera individual.

La NAOL busca ser modelo en el sector público (al dar el ejemplo) mediante la aplicación de los más altos estándares a su trabajo, al servir como independiente, como asesor competente en la toma de decisiones, exhibir un comportamiento de confianza, innovar continuamente y demostrar que estas acciones mejoran el desempeño.

Nuestros esfuerzos no pasarán desapercibidos. El trabajo de la NAOL ha obtenido el reconocimiento del sector público y privado, nacional e internacional. En 2016, la NAOL recibió el premio nacional "Mejores Instituciones Públicas", y este año, la Confederación de Negocios de Lituania otorgó a NAOL el "Premio al Líder de la Asociación" al honrar las auditorías sistémicas profesionales y las opiniones de auditoría de NAOL.

También en 2017, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) y el Apoyo para la Mejora de la Gobernanza y de la Gestión (SIGMA) identificaron a la NAOL y su Congreso como ejemplos de prácticas de cooperación ejemplares en este estudio, "Desarrollar Relaciones de Trabajo Efectivas entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores y el Congreso".

Si bien la NAOL ha tenido mucho éxito, es un estado temporal, y siempre hay mucho trabajo que hacer. Esperamos compartir nuestras perspectivas que proporcionan ideas e inspiración a otras EFS y a toda la comunidad de auditoría.



Noticias desde la República de Serbia



LA EFS DE SERBIA CELEBRA 10 AÑOS DE SERVICIO PÚBLICO



La Entidad Fiscalizadora del Estado de la República de Serbia (Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Serbia) celebró su décimo aniversario con una ceremonia solemne celebrada en el

Palacio de Serbia el día 7 de junio de 2017. El evento, que celebra la primera década de trabajo de la EFS de Serbia, contó con la presencia de numerosos invitados distinguidos, entre los que destacan el Sr. Nikola Selakovic, enviado por el presidente de la República de Serbia; el Sr. Radoslav Sretenovic, Presidente y Auditor General de la EFS de Serbia, y la Sra. Bojana Mitrovic, Vicepresidenta del Consejo de la EFS de Serbia. Varias personalidades de la embajada, delegados de la EFS y representantes de organizaciones internacionales también estuvieron presentes para honrar a la EFS de Serbia, la máxima autoridad de la nación autorizada para auditar los fondos públicos.

"Diez años atrás, pocas personas estaban familiarizadas con las competencias de la EFS de Serbia", a menudo nos preguntaban lo que hacía un auditor. Hoy en día, estamos celebrando nuestro décimo aniversario y puedo decir orgullosamente que nos hemos convertido en una institución independiente, reconocida y de confianza. Cada centavo invertido en nosotros, en nuestra organización, ha sido más que reembolsado a la República de Serbia a través de nuestro trabajo de auditoría" comentó orgulloso del Sr. Sretenovic.

En estos diez años de existencia, la EFS de Serbia ha publicado alrededor de 777 reportes de auditoría y 1.243 productos de auditoría.

Se emitieron un total de 6.467 recomendaciones, a la vez que el porcentaje de ejecución de recomendaciones ha aumentado considerablemente (alrededor de un 75%). Basado en las recomendaciones de la EFS de Serbia, se ha logrado una ganancia de 7.600 millones de dinares en el presupuesto de la República de Serbia.

La EFS de Serbia continua mejorando su trabajo por el bienestar de todos los ciudadanos. Mejorar las metodologías de fiscalización para las auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño, promover la gestión de la información, las estrategias de recursos operacionales y humanos, de personal y procesos permiten a la EFS de Serbia presentar las conclusiones de auditoría y los hallazgos de manera adecuada y activamente, así como cultivar y fortalecer las relaciones con sus ciudadanos,

las partes interesadas y las EFS a nivel global.

Hoy en día, la EFS de Serbia es un miembro de pleno derecho en la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), la Organización Europea de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EUROSAI), además de la Red de Candidatos y Potenciales Candidatos de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de los Países de la UE y el Tribunal de Cuentas Europeo.

Se ha logrado el reconocimiento y la fiabilidad de la que goza la EFS de Serbia a través de los resultados de auditoría y la aceptación de las recomendaciones emitidas a los auditados a lo largo de los años.



PRODUCTOS

- 1.243 Auditorías
- 777 Reportes
- 6.467 Recomendaciones



LOGROS

- 75% Aplicación de las recomendaciones
- Se ha logrado una ganancia de 7.600 millones de dinares en el presupuesto nacional

Noticias desde Japón



LA JUNTA DE AUDITORES DE JAPÓN ORGANIZA EL EVENTO DE AUDITORÍA DE OBRAS DE CONSTRUCCIÓN PÚBLICA

La Junta de Auditoría de Japón (BOA, por sus siglas en inglés) en colaboración con la Agencia de Cooperación Internacional del Japón (JICA) organizó un seminario sobre "Auditoría Gubernamental en las obras de Construcción Pública" como parte de los programas de asistencia para el desarrollo oficial de Japón. El evento anual, celebrado entre el 18 de junio y el 8 de julio de 2017 en el centro de capacitación de JICA en Tokio (Japón) y en el centro de capacitaciones en la Prefectura de Gunma (Japón) fue creado para compartir experiencias y buenas prácticas con las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de los países en vías de desarrollo. Este año, 16 auditores de nueve EFS participaron (Botswana, Fiji, Iraq, Laos, Malawi, Mauricio, Nepal y Zimbabwe).

La importancia de este seminario es que ha permitido una mayor

contribución al mejoramiento de las capacidades de las EFS, a través de la asistencia de los respectivos gobiernos en la realización de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

Al auditar los proyectos de construcción pública con el objetivo de garantizar la calidad de la infraestructura, las EFS pueden contribuir al ODS 9, el cual se refiere a "Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización inclusiva y sostenible y fomentar la innovación". La Construcción de una auditoría pública también ayuda a reducir la corrupción (ODS 16), particularmente dado el impacto de la corrupción en la contratación pública (incluye los proyectos de construcción), el cuál se percibe más fuertemente a medida que avanza la globalización.

La BOA ha otorgado tradicionalmente un alto nivel de importancia a la auditoría de obras de construcción pública, ya que una parte significativa del presupuesto nacional de Japón estuvo dedicado a la inversión en infraestructura durante el período de rápido crecimiento económico de la posguerra, así como a la construcción de infraestructura resiliente en respuesta a los desastres naturales (terremotos, lluvias torrenciales



e inundaciones) que han causado serios daños a las vidas y propiedades de los ciudadanos. Por consiguiente, el BOA ha establecido objetivos rigurosos cuando se auditan las obras de construcción pública, incluye la verificación de los aspectos contables, reducir los costos de construcción, revisar los efectos del proyecto y asegurar una infraestructura de alta calidad. Al auditar varios aspectos del proyecto, entre ellos el diseño y la estructura, además de contabilizar los costos estimados y el uso después del término de la construcción ayuda a lograr estos objetivos. Es esta experiencia, estos objetivos y esta metodología que la BOA imparte a los participantes del seminario.

Este año el seminario se centró principalmente en la metodología para examinar la calidad de la infraestructura, incluye un análisis a fondo si (1) la construcción se ejecuta como está diseñada, (2) no se practica un trabajo descuidado y (3) si el diseño de la construcción es apropiado para garantizar que se sigan las medidas de seguridad requeridas. El BOA también compartió los reportes de auditoría que ilustran los defectos de construcción.

Estos defectos resultaron en un nivel insuficiente de seguridad, lo que condujo a los auditados a tomar las medidas apropiadas. Los asistentes reconocen la utilidad de estos reportes, notan que ellos pueden elevar la calidad de la construcción y reducen los costos del ciclo de vida de la infraestructura simultáneamente.

No todo fue trabajo en el aula, ya que los participantes conocieron la experiencia práctica al utilizar equipos de inspección de construcción para localizar trabajos inapropiados (modelos de estructura dispuestos en el centro de capacitación del BOA). También visitaron sitios de construcción reales, incluido un sitio de construcción de renovación de la Ruta 1 de la Autopista Metropolitana de Tokio (imagen superior).

En la culminación del seminario, los participantes realizaron presentaciones sobre cómo pueden aplicar los conocimientos y las experiencias adquiridas en futuras auditorías de construcción al regresar a sus EFS. Para más información, por favor contáctese al correo electrónico liaison@jbaudit.go.jp

Noticias desde Letonia

LA EFS DE LETONIA BRINDA CAPACITACIÓN ACERCA DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA INTERNACIONAL



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Este verano, la Oficina de Auditoría del Estado de Letonia (SAO), en cooperación con la Asociación de Auditores Certificados de Letonia inició un nuevo programa de capacitación orientado a educar a los

auditores certificados sobre la aplicación de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI).

El programa de capacitación dirigido al personal de la SAO de Letonia dispone de múltiples experiencias profesionales, se centra actualmente en temas relacionados a las auditorías financieras.



Dada la experiencia de los auditores certificados, el programa hace hincapié en ejemplos prácticos y proporciona información sobre el trabajo de auditoría típico de la SAO de Letonia.

Asegurar que el enfoque de la SAO de Letonia para realizar las auditorías financieras del sector público sea claro y exhaustivo, se destacaron además las Notas Prácticas de la ISSAI centradas en 14 temas:

- ¿Qué es una ISSAI?
- Los procesos de auditoría financiera

- Entender a la Entidad Auditada
- Relevancia
- Procedimientos analíticos
- Evaluación del riesgo
- Utilizar las obras de otros auditores y expertos
- Afirmaciones de auditoría
- Detalles y pruebas de control
- Muestreo de auditoría
- Enfoque, plan y programas de auditoría
- Evidencia de auditoría y documentos de trabajo
- Evaluación de errores y presentación de informes sobre los resultados de la auditoría financiera
- Abordar las cuestiones relacionadas al cumplimiento en las auditorías financieras

La SAO de Letonia recibió una retroalimentación muy positiva y planea continuar y expandir la capacitación.

Las futuras interacciones en clase incluirán a participantes de todos los niveles de la comunidad de auditoría, como auditores asistentes certificados y representantes de los municipios locales y la Autoridad de Auditoría de los fondos de la Unión Europea.

La ampliación adicional incluye los módulos de auditoría de desempeño y cumplimiento, así como debates detallados sobre los enfoques de auditoría cuando se evalúan las políticas del sector público y de gobernanza, los sistemas de comunicación e información y las empresas estatales y municipales.

Noticias de Myanmar

LA EFS DE MYANMAR ORGANIZA VARIOS TALLERES Y REUNIONES

Taller de capacitación para instructores en la aplicación de las ISSAI



Desde el día 8 al 12 de mayo de 2017, la Oficina del Auditor General de la Unión de Myanmar (OAGM, por sus siglas en inglés) y el Banco Asiático de Desarrollo (BASD) organizó un taller de capacitación para instructores en la aplicación de las Normas Internacionales de las

Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) en Nay Pyi Taw (Myanmar). El taller, diseñado para compartir conocimiento y experiencia con los manuales y guías de auditoría financiera basadas en las ISSAI, incluyó a varios auditores de las sedes de la OAGM, a oficinas de auditoría estatal y regional, así como a expertos y delegados de la BASD de la Oficina del Auditor General de Noruega (OAGN).

Durante el taller, el personal del BasD discutió varios aspectos de los documentos de la auditoría financiera basado en las ISSAI, incluye la ética, los sistemas de control interno, los niveles de importancia relativa, la valoración de los riesgos y el alcance, los procedimientos sustantivos en la práctica, los canales de comunicación con las organizaciones fiscalizadoras, los reportes de auditoría y los sistemas de seguimiento.

Reunión con la IDI y la ASOSAI para mejorar la capacidad de aprendizaje en línea



Desde el día 22 de mayo al 2 de junio de 2017, la Oficina del Auditor General de la Unión Myanmar (OAGM) junto con la Iniciativa para el Desarrollo de INTOSAI (IDI) organizaron una Reunión de Diseño del Instructor específicamente para el Taller de Aprendizaje Combinado Especializado, realizado en el Hotel Thingaha en Nay pyi Taw (Myanmar).

entre los asistentes se incluyó al personal de la IDI, al Administrador de Desarrollo de Capacidades de la Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia (ASOSAI) junto con los instructores de las Entidades Fiscalizadoras (EFS) de Indonesia, Filipinas y Pakistán.

El objetivo de la reunión fue elaborar materiales didácticos necesarios para el Taller Especializado de Aprendizaje Combinado, una nueva iniciativa de la IDI y la ASOSAI para mejorar la capacidad de aprendizaje en línea al crear un conjunto de recursos de personas con habilidades de capacitación probadas, quienes apoyarán los futuros programas de desarrollo de capacidades de la ASOSAI. Asimismo, el compromiso permite a la EFS de Myanmar fortalecer aún más las relaciones laborales con la ASOSAI y la IDI.

Reporte sobre Observancia de las Normas y los Códigos: Taller de Difusión de Contabilidad y Auditoría



El 16 de junio de 2017, la Oficina del Auditor General de la Unión Myanmar (OAGM) junto con el Consejo de Contaduría de Myanmar, el Instituto de Contadores Públicos Certificados y el Banco Mundial realizaron un taller acerca del "Informe sobre Observancia de las Normas y los

Códigos (ROSC): Difusión de la Contabilidad y la Auditoría" en el Hotel Park Royal en Yangong (Myanmar).

Durante el taller, las autoridades de la OAGM y el Banco Mundial informaron a los principales encargados de adoptar las decisiones y a los líderes de negocios, sobre las conclusiones de ROSC y las recomendaciones políticas, y ofrecieron a las partes interesadas la oportunidad de consultar acerca de los siguientes pasos propuestos para implementar las recomendaciones políticas.

Hubo también un panel de discusión sobre temas como "Con miras a una profesión contable más sólida", "Educación contable: el catalizador para contadores de alta calidad" y "Mejorar la calidad de los informes y las auditorías de la corporación financiera", donde los expertos nacionales e internacionales compartieron sus perspectivas personales y su experiencia con los asistentes.



LA EFS DE COSTA RICA Y LA IDI SE ÚNEN PARA EVALUAR "PUENTE AL DESARROLLO"

La Estrategia Nacional de Costa Rica para ayudar a las familias que viven en extrema pobreza



En 2016, la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Costa Rica en colaboración con la Iniciativa para el Desarrollo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) realizó una auditoría de desempeño para analizar la eficacia y la eficiencia de "Puente al Desarrollo" (BTD, por sus siglas en inglés), estrategia nacional diseñada para atender a las familias en pobreza extrema. Con un mayor énfasis en auditar la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), esta auditoría coordinada, ahora,

más que nunca, tiene un significado adicional dado que aborda el ODS 1: Poner fin a la pobreza.

El análisis del BTD incluyó evaluar el cumplimiento de la estrategia con los objetivos propuestos durante sus dos primeros años de actividad (2014-2016), estudiar las principales características sociodemográficas y económicas, investigar el flujo de bienes y servicios desde las instituciones participantes a las familias en pobreza extrema y examinar las medidas de mejora del Consejo Presidencial Social (PSC).

ESTRATEGIA E IMPLEMENTACIÓN DEL BTD

El BTD tuvo por objeto identificar e indicar las condiciones de pobreza mediante una amplia variedad de sectores y agencias. Ocho entidades comprenden el grupo inicial para evaluar áreas esenciales basadas en una perspectiva de medición de la pobreza multidimensional, que incluye: el acceso familiar al sistema de protección social, desarrollo de las capacidades, vínculos con el trabajo, una vivienda apropiada y desarrollo territorial. Para llevar a cabo el BTD, el Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) creó cifras de cooperadores sociales que, al actuar como conexión entre las familias necesitadas de las organizaciones responsables de apoyarlas, fueron la clave para asegurar a las familias el acceso a la asistencia necesaria para el Plan de Intervención Familiar (PIF), instrumento que permitió registrar las necesidades y los compromisos de cada familia.

Identificar y asistir a las familias que viven en condiciones austeras fue llevado a cabo en cuatro fases:

Primera fase: Elegibilidad familiar

La primera fase consistió en definir las acciones necesarias para identificar a las familias en zonas prioritarias que viven en un empobrecimiento extremo y confirmar que esas familias también coinciden con el perfil BTD, el cual estipula que las familias cumplen con al menos una de las siguientes características: ser jefa de hogar con hijos menores de edad, tener familiares discapacitados que vivan en el hogar, ser responsable del cuidado de adultos mayores y/o ser jefe de familia desempleado.

Segunda fase: elaboración del PIF

En esta fase, los cooperadores sociales responsables por la gestión estratégica, diseñan el PIF de cada familia. Los cooperadores sociales idean el PIF para hacer un seguimiento de los logros básicos que se relacionan con las condiciones mínimas de calidad de vida que la familia debe alcanzar para el final del programa.

Tercera fase: Implementación y evaluación del PIF

La tercera fase detecta a las familias que desempeñan las tareas a las que se han comprometido.

El IMAS registra cualquier progreso y proporciona referencias necesarias a las instituciones participantes para garantizar que las familias tengan acceso a todos los beneficios posibles.

Cuarta fase: Salida familiar

Esta es la fase final donde la familia ha cumplido con los logros básicos (un mínimo de 90%) como se señala en el PIF.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

100,5%

Los resultados de la auditoría indicaron que la estrategia BTD fue efectiva para identificar y seleccionar a las familias. Los registros muestran una tasa de cumplimiento del 100,5% (se superó el objetivo establecido de incorporar a 27.300 familias, ya que finalmente fueron clasificadas y seleccionadas 27.449 familias).

>50%

Los resultados también demostraron que fue muy exitosa la población definida en conformidad con el perfil BTD con un 79% como jefas de hogar y un 67% que carece de un empleo a tiempo completo. Las estadísticas también mostraron que un 87% no ha completado la educación secundaria.

<25%

Sin embargo, a partir del 30 junio de 2016, había un bajo nivel de progreso asociado con las familias que alcanzaron las medidas de logro básico del PIF: sólo el 22,7% del PIF se llevaron a cabo, mientras que un 33,5% estaba registrado en el proceso y un 43,8% no mostró un progreso en absoluto.

47%

Sorprendentemente, un 47% de las familias no han alcanzado ninguno de los logros básicos establecidos en el momento de la auditoría.

Las Áreas Regionales de Desarrollo Social (ARDS), un organismo dentro de IMAS, tardó 89 días (en promedio) para desarrollar cada PIF. Esta demora afectó directamente a la capacidad de las familias para cumplir los logros básicos y creó un riesgo potencial de incumplimiento.

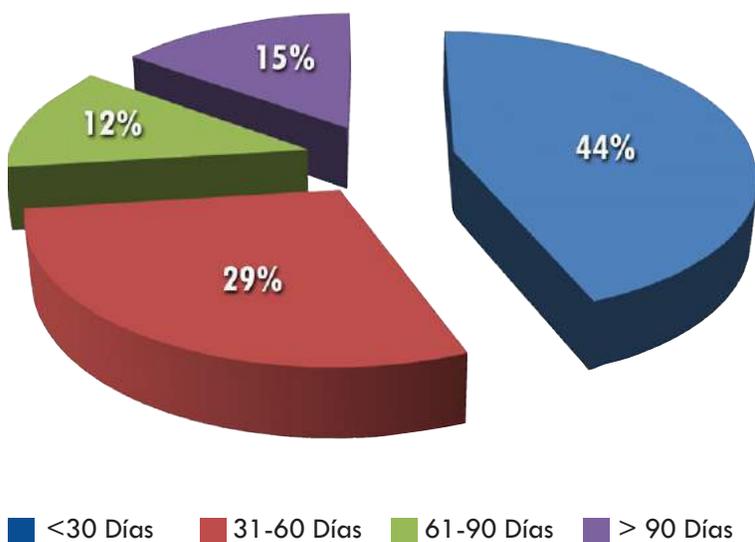
Con un elevado porcentaje de familias que no alcanzan ningún logro básico dentro del marco de tiempo establecido de dos años, previo a un cumplimiento satisfactorio, la introducción de una segunda ronda de familias para participar en el programa (2017-2018) hace que la realización del objetivo BTD de 4 años sea aparentemente imposible.

También se observó una falta de oportunidades para acceder a los beneficios. De acuerdo con los lineamientos del PSC, las referencias de soporte debían procesarse según la prioridad y resolverse en un plazo máximo de 30 días hábiles.

Sin embargo, en las referencias aprobadas, solo un 44% cayó dentro del rango de 30 días, mientras que un 29% fue aprobado entre los 31-60 días, un 12% entre los 61-90 días y un 15% tardó más de 91 días para resolverlo (ver figura a continuación).

Estos largos períodos de aprobación también afectaron a las familias que alcanzaron logros básicos.

NÚMERO DE DÍAS PARA REFERENCIAS DE APOYO



"Lo resultados de auditoría destacan las importantes oportunidades de mejoramiento, las cuales fueron recibidas positivamente por las autoridades gubernamentales costarricenses responsables de la estrategia de BTD".

A pesar de establecer un sistema de informes trimestrales y un boletín informativo mensual, los resultados de auditoría determinaron que estas herramientas fueron más informativas y descriptivas en lugar de evaluativas.

Los productos también se basaron en los resultados parciales, por lo que no pudieron proporcionar suficientes datos que afecten al proceso de toma de decisiones, eso podría repercutir en la población meta en un corto, mediano o largo plazo.

Dado que no habían directrices para la presentación de los informes, de los 37 informes del Equipo de Monitoreo y Evaluación

(EME) auditados entre julio de 2015 y junio de 2016, solo dos incluyen la información en las limitaciones y las medidas de mejora. Ninguno de los reportes incluyó indicadores centrados en el error (exclusiones, fugas), los plazos de preparación del PIF, los tiempos de respuesta de las instituciones de apoyo (y las razones) para las referencias realizadas por los cooperadores, el estado de logro y la asignación de presupuesto.

Los resultados de auditoría destacan las importantes oportunidades de mejoramiento, las cuales fueron positivamente recibidas por las autoridades gubernamentales costarricenses responsables de la estrategia de BTD.

Por otro lado, las recomendaciones de cumplimiento obligatorio fueron emitidos por el Vicepresidente de la República de Costa Rica, quien actúa como coordinador del PSC y Presidente Ejecutivo de IMAS (responsable de la implementación del BTD).

Estas oportunidades vienen en un momento crucial. A pesar de que el BTD ha alcanzado su marca de los dos años, implementar las recomendaciones de la EFS de Costa Rica puede ayudar a promover la eficiencia y la efectividad de la estrategia dando como resultado una mayor repercusión en aquellos que viven en extrema pobreza.

Con la colaboración y la asistencia de los mentores de la IDI, esta auditoría de producto también se ajusta a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI).

LA SAO DE LA REPÚBLICA CHECA APOYA LAS AUDITORÍAS DE LOS ODS CON PROYECTOS ENERGÉTICOS

La Oficina Superior de Auditoría de la República Checa (EFS Checa) ha mantenido un enfoque a largo plazo en el medioambiente y su importancia para la sostenibilidad. En este esfuerzo, la EFS Checa es un miembro activo del Grupo de Trabajo sobre Auditoría del Medio Ambiente (WGEA) tanto para la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como para la Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa (EUROSAI).

Bajo el auspicio de la INTOSAI WGEA, la EFS Checa ya ha concluido exitosamente los dos proyectos de auditoría medioambiental y ha adoptado recientemente el tercero. Además, la EFS Checa comprende las oportunidades de desempeñar una labor clave en las auditorías coordinadas internacionales y participa en numerosas conferencias, seminarios y talleres para aprender más sobre ello y comparte buenas prácticas sobre el medioambiente y la sostenibilidad.

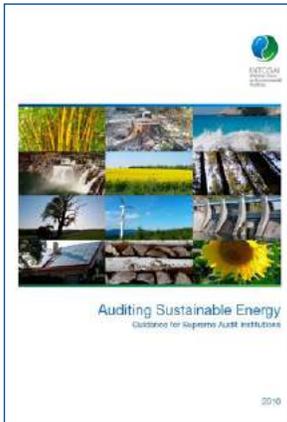
Proyecto de Auditoría sobre Energía Sostenible 2010

En 2010 y con una experiencia comprobada en la auditoría de energía sostenible, la EFS Checa se ofreció como voluntaria para liderar la coordinación y la compilación de "Auditoría de Energía Sostenible, Orientación para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (Guía)".

La EFS Checa, en colaboración con expertos independientes en energía sostenible y en cooperación con las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de Australia, Canadá, Estonia, Marruecos, Noruega, Polonia y el Reino Unido, es autora de esta guía en un intento por ayudar a las EFS a entender de mejor manera la energía sostenible e identificar los enfoques de auditoría efectiva.

La Guía siguió cuatro fases básicas: (1) Entender los problemas de energía sostenible y su influencia en la sociedad, la economía y el medioambiente; (2) reconocer la respuesta gubernamental a las preocupaciones medioambientales y de energía sostenible (por ejemplo, los programas y políticas de estado); (3) escoger los temas de auditoría apropiados; (4) diseñar las auditorías que reflejen las condiciones en el país respectivo y formular las preguntas apropiadas de auditoría.





Dentro de la Guía, la energía sostenible abarca dos campos principales: la generación de energía a partir de recursos de energía renovable y los usos más efectivos y económicos de todos los recursos energéticos.

Además de la información útil y aplicable para todas las fases de auditoría centradas en la energía, la Guía también incluye varios

estudios de caso, los cuales ilustran cómo las EFS pueden añadir valor en el ámbito de energía sostenible.

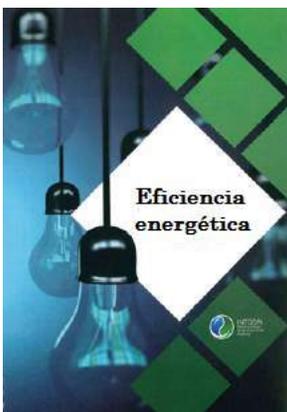
Proyecto de Ahorro Energético 2016

Aprovechar su experiencia adquirida a partir de la investigación, la coordinación y la composición de la Guía, la EFS Checa dirigió un proyecto de "Ahorro Energético" que abarcó

desde el año 2014 al 2016. El objetivo del proyecto fue descubrir problemas energéticos actuales que la República Checa tenía en común con otras naciones.

Se desarrolló un estudio centrado en los temas de ahorro energético y el trabajo de auditoría de la EFS, principalmente en cooperación con las EFS de China, Países Bajos, Noruega,

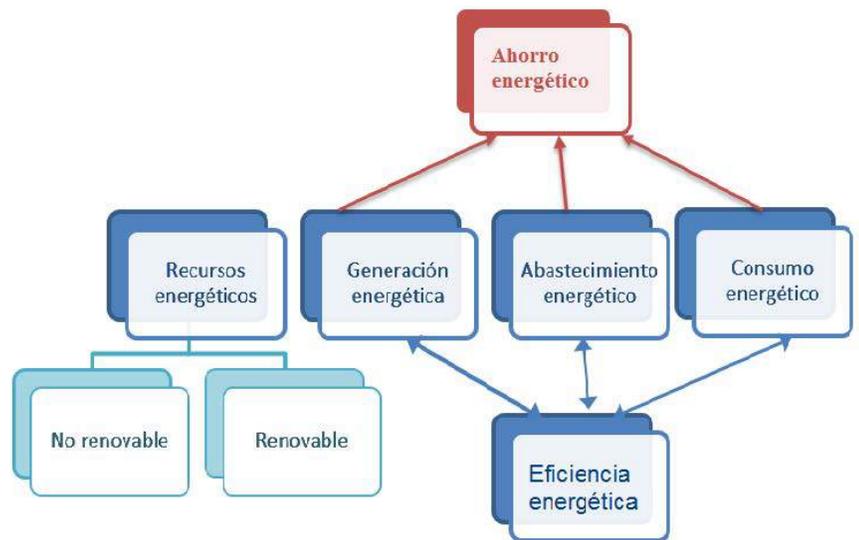
Reino Unido y Estados Unidos.



El propósito detrás de este estudio fue destacar la importancia de la eficiencia energética como un área potencial para ser auditada por las EFS, así como proporcionar más información en relación al ahorro energético centrado en los ejemplos de auditoría, casos de estudios específicos y buenas prácticas de las EFS.

Para este proyecto, el ahorro energético se definió como la cantidad de energía ahorrada mediante la adopción de medidas particulares, y ahorrar energía se determinó al medir (o estimar) el consumo anterior y posterior, después de implementar una o más medidas.

Desde las perspectivas de auditoría, fue también necesario entender las fases de las áreas potenciales de la eficiencia energética (generación, abastecimiento y consumo). La labor de las entidades fiscalizadoras y de los auditores por sí solos es evaluar los impactos derivados de las políticas de gobierno o las medidas empleadas para promover el ahorro energético o la eficiencia energética a través de cada fase (vea la imagen abajo).



Para lograr un mejor entendimiento acerca de la eficiencia energética y las políticas estatales en los países individuales, la SAO Checa encuestó a las 77 EFS miembros de INTOSAI WGEA. La encuesta se centró en:

- Las herramientas utilizadas para apoyar o aumentar el ahorro o la eficiencia energética,
- Los indicadores establecidos para medir el ahorro y la eficiencia energética, y
- Si las EFS realizaron auditorías de los indicadores antes mencionados en los últimos años.

Los resultados de la encuesta mostraron que 48 países utilizan herramientas de ahorro de energía y 32 estados miembros de la INTOSAI WGEA han fijado o definido los indicadores nacionales de ahorro de energía. Los datos de la encuesta también demuestran que solo un pequeño número de EFS (14 miembros de la INTOSAI WGEA) han realizado auditorías dedicadas a la eficiencia energética o al ahorro energético en los últimos cinco años.

Además de la encuesta, también se mencionaron los estudios, los materiales y los datos recolectados por las entidades externas durante el proyecto de Ahorro Energético para destacar la importancia futura continua de la conservación y el uso prudente de la energía.

De acuerdo con los reportes de las fuentes públicas disponibles, incluida la Agencia Internacional de Energía (AIE); África, China, Europa y Estados Unidos se convertirán en los integrantes más importantes respecto a la demanda de energía en el futuro cercano.

Desde las perspectivas de las EFS, las actividades de auditoría futura relativas a los problemas de energía serán cada vez más importantes, particularmente con la introducción de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS): los 17 objetivos globales dirigidos a terminar con la pobreza, proteger el planeta y garantizar la paz y la prosperidad. El Objetivo 7: "Energía Asequible y Sostenible", específicamente aborda el consumo y conservación de energía, y destaca la necesidad de establecer en adelante mayores esfuerzos para lograr la eficiencia energética, la cuál se ha convertido rápidamente en la fuente energética más importante.

Aunque no es una fuente en el sentido estricto de la palabra, la eficiencia energética es más una cuestión acerca de conservar la energía. Un número de países están aprendiendo que la energía más económica y más segura es aquella que no tiene que generarse, esto representa el principal punto de inflexión en la manera en la que pensamos acerca de la energía.

Las Ciudades Ecológicas: Proyecto de Desarrollo Sostenible Urbano 2019

Entre los años 2017 al 2019, la EFS Checa encabezará un proyecto de auditoría medioambiental en el WGEA INTOSAI acerca de "las Ciudades Ecológicas: Desarrollo Sostenible Urbano". En esta aventura, la EFS de República Checa trabajará con las EFS de China, Indonesia, Marruecos, Filipinas, la República Eslovaca y los Estados Unidos.

Actualmente, más de la mitad de la población del mundo vive en zonas urbanas. Si bien en 1950, sólo un 30 por ciento de la población mundial fue urbana, para el año 2050 esta proporción se prevé que aumente a un 66 por ciento. Mientras el mundo continúe urbanizándose, los desafíos de desarrollo sostenible se concentrará cada vez más en las ciudades, particularmente en los países de ingresos bajos a medios, donde el ritmo de urbanización es más rápida.

Se necesitan políticas integradas para mejorar la vida de los habitantes urbanos y rurales. Muchas de las ciudades del mundo están enfrentando actualmente serios problemas con las viviendas, con la infraestructura, el transporte, la seguridad, la energía, el agua potable, el trabajo, la educación y la salud (Perspectivas de la Urbanización Mundial, ONU, 2014).

El objetivo principal del proyecto de Ciudades Ecológicas: Desarrollo Sostenible Urbano es identificar y describir los desafíos más esenciales de las aglomeraciones urbanas, como la calidad del aire, el aumento del ruido, los problemas de gestión de residuos, la infraestructura del sistema de alcantarillado, la calidad y el sistema de agua potable y temas relacionados a la educación y a la salud. El proyecto también tiene como objetivo compartir el conocimiento y las experiencias de la EFS y enfatiza en la importancia del desarrollo urbano sostenible dentro del WGEA INTOSAI .

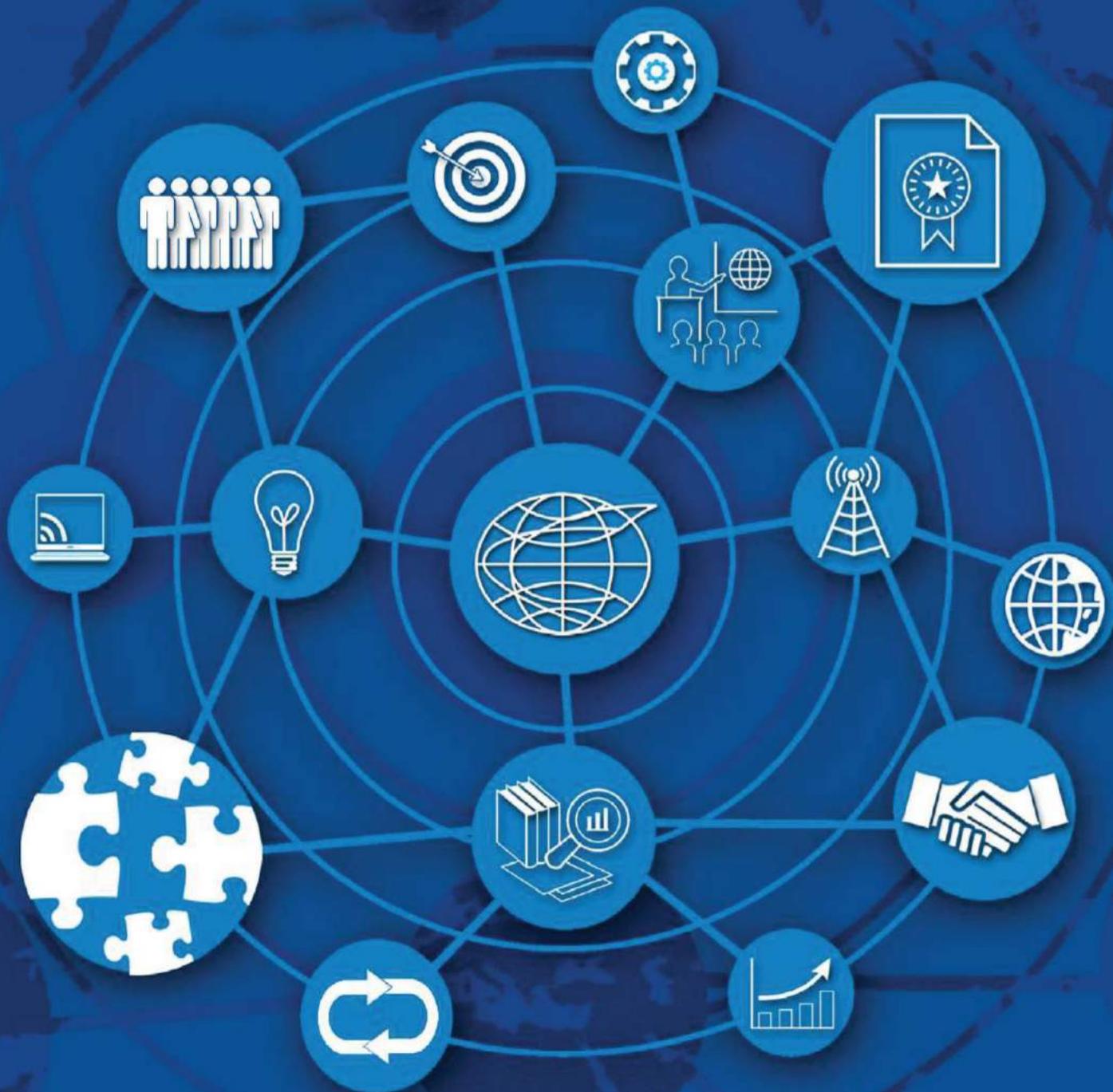
El proyecto tiene vínculos importantes con los ODS, incluidos los vínculos con los siguientes objetivos globales:

- Objetivo 3: "Garantizar vidas saludables y promover el bienestar para todas las edades",
- Objetivo 6: "Garantizar la disponibilidad y la gestión sostenible del agua y el saneamiento para todos",
- Objetivo 7: "Garantizar el acceso a la energía asequible, fiable, sostenible y moderno para todos " y
- Objetivo 11: "Conseguir que las ciudades y asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles".

Una de las ideas de la EFS de República Checa es el concepto "3C": Comunicación, Cooperación, Comparación. Con la cooperación internacional en curso y el intercambio de experiencias, las EFS estarán en mejores condiciones para responder a los desafíos como el cambio climático y la sociedad sostenible. Así, la EFS juega un rol importante en la lucha contra tales desafíos.

Descargue una versión electrónica de [Energía Sostenible y Ahorro Energético](#) desde la página web de la EFS de República Checa en www.nku.cz.

➤ LA INTOSAI POR DENTRO



*La experiencia mutua
nos beneficia a todos*



EN MEMORIA DE JØRGEN KOSMO

El Sr. Jørgen Kosmo, antiguo Auditor General (AG) de Noruega, falleció el día 24 de Julio de 2017, a la edad de 69 años.

Fue designado por el Congreso del AG de Noruega en 2006 y mantuvo la posición hasta su retiro en 2013. En calidad de tal, también se desempeñó como Presidente del directorio de la Iniciativa para el Desarrollo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (IDI - INTOSAI) y fue miembro de la Junta Directiva de la INTOSAI.

Antes de su obligación como AG de Noruega, fue Miembro del Congreso Noruega por más de 20 años, dónde durante los último cuatro años, fue Presidente del Congreso. También se desempeñó como Ministro de Defensa y Ministro de Asuntos Administrativos en Noruega.

Jørgen, como todo el mundo lo llamaba, creía fuertemente en la necesidad de independencia de la auditoría del sector público y los beneficios de la cooperación internacional entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS). Fue un firme defensor de la INTOSAI y en 2007, estableció la función de cooperación para el desarrollo en la Oficina del Auditor General (OAG) de Noruega, la que apoyaba a otras EFS en el fortalecimiento de su capacidad. Como un presidente dedicado y progresivo de la junta directiva de la IDI, Jørgen siempre luchó por las EFS que necesitaban apoyo.

Jørgen se retiró hace 3 años y medio, pero él aún es muy recordado por su profesionalismo, amabilidad y humor. Será muy extrañado por muchos de sus amigos y colegas en Noruega y en el directorio.

Envíe un correo electrónico a tjenester-internasjonalt@riksrevisjonen.no para más información o visite la página web en www.riksrevisjonen.no.





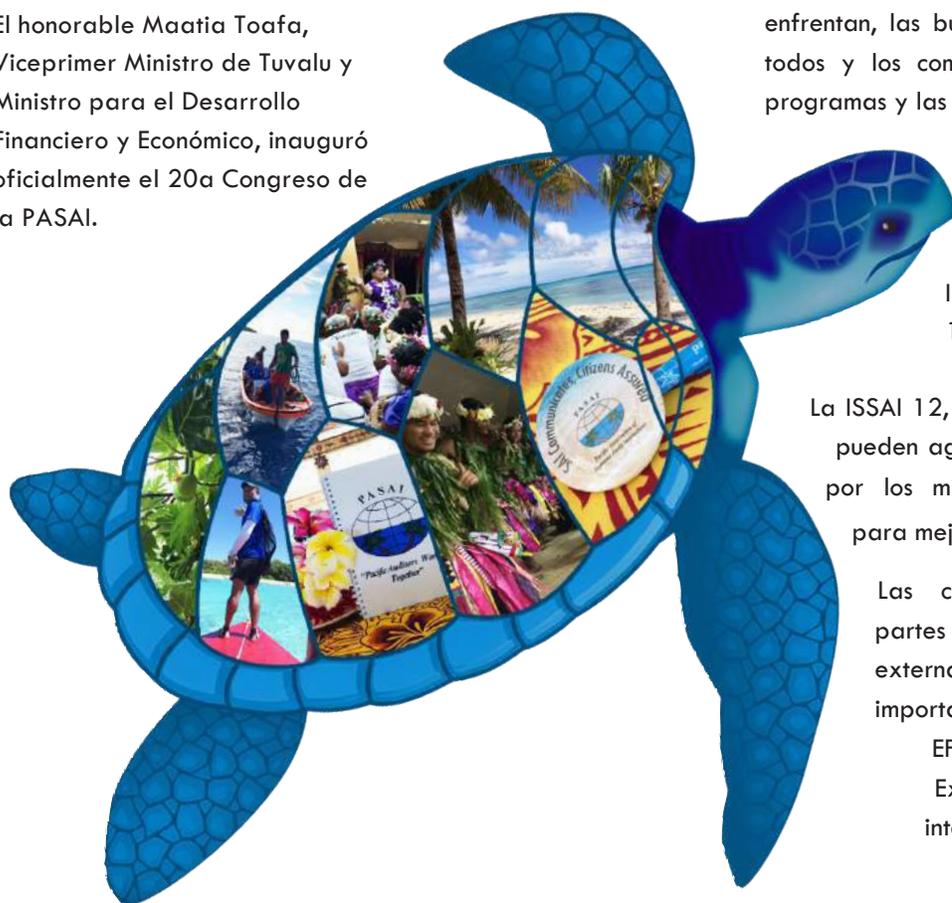
20^a CONGRESO DE LA PASAI

Promover los valores y los beneficios de las EFS a través de una comunicación efectiva

"Auditores del Pacífico Trabajan en Equipo": es la idea fundamental que comparte la Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico (PASAI). Cada año, los miembros de la PASAI se reúnen para fortalecer las relaciones y compartir el conocimiento, las ideas y las experiencias (trabajando en equipo realmente) para beneficiar la vida de los ciudadanos.

El Congreso de este año, la 20^a PASAI, se llevó a cabo en Funafuti (Tuvalu) entre el 8 y el 11 de agosto de 2017, donde alrededor de 50 delegados que representan a las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), las organizaciones miembros y asociados para el desarrollo ofrecieron perspectivas relacionadas a la temática parlamentaria, "Promover los valores y los beneficios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores a través de una Comunicación Efectiva".

El honorable Maatia Toafa, Viceprimer Ministro de Tuvalu y Ministro para el Desarrollo Financiero y Económico, inauguró oficialmente el 20^a Congreso de la PASAI.



En su discurso a los asistentes, el Sr. Toafa destacó la importancia y la pertinencia del congreso y su temática dada por las actualizaciones recientes de los Actos de Auditoría de Tuvalu, el que tuvo un aumento significativo del estatuto independiente de la EFS de Tuvalu.

"Con estos cambios y el aumento del poder, llega la rendición de cuentas adicional. Esta rendición de cuentas debe ser comunicada efectivamente a las partes interesadas para que se demuestre lo realizado", señaló el Sr. Toafa.

Las presentaciones interesantes, los debates sólidos, los talleres interactivos y las actividades de establecimiento de redes dieron lugar a una combinación saludable de temas de comunicación, incluyendo los beneficios que las EFS proporcionan a las partes interesadas, los desafíos que enfrentan, las buenas prácticas que resultan fructíferas para todos y los compromisos para mejorar las estrategias, los programas y las iniciativas.

El valor y los beneficios que las EFS proporcionan son múltiples, y como Tony Prcevich, Asesor Técnico de la EFS de Tuvalu señaló, la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 12, "El Valor y Beneficios de las EFS", es un buen lugar para comenzar.

La ISSAI 12, con sus principios que describen cómo las EFS pueden agregar valor a sus ciudadanos, fue reconocida por los miembros de la PASAI por ser fundamental para mejorar la comunicación con las partes interesadas.

Las contribuciones de las EFS a todas las partes interesadas (tanto interna como externamente, a nivel local y global) son importantes; sin embargo, transmitir lo que hacen las EFS y cómo agregan valor no siempre es fácil. Existen múltiples complicaciones que dificultan el intercambio de información correcta en el tiempo correcto con las personas correctas.

Los recursos, la tecnología y las barreras lingüísticas son temáticas comunes. Chuuk de los Estados Federados de Micronesia (FSM, por sus siglas en inglés) sufre enormemente debido a la falta de personal, ya que es la entidad más pequeña de auditoría en la región del Pacífico (basado en el número de trabajadores), no tiene el tiempo ni el personal para desempeñar las funciones no relacionadas con la auditoría. Este obstáculo es enfrentado por otros, como Guam y la Mancomunidad de las Islas Marianas del Norte (CNMI), donde la comunicación se convierte en obligaciones colaterales para los auditores.

"Estamos finalizando nuestra estrategia de comunicación; sin embargo, no tenemos una persona dedicada a completarlo e implementarlo" destaca la Sra. Geraldine Demapan Tenorio, supervisora de Auditoría de la Oficina del Auditor Público del CNMI. Muchos participantes

proporcionaron historias similares de tener que equilibrar continuamente las prioridades competitivas con recursos limitados.

Aprovechar la tecnología significa otra dificultad para muchos miembros de la PASAI. A medida que avanzan las conversaciones, muchas EFS dicen que

no tienen presencia en Internet o en las redes sociales, dificultando la comunicación activa con las partes interesadas. La ausencia de una huella electrónica no deriva en la falta de voluntad, muy por el contrario, los recursos técnicos inexistentes y el financiamiento insuficiente fueron las principales razones mencionada.

La Sra. Margaret Crawford, Auditor General de Nueva Gales del Sur, admitió las deficiencias tecnológicas y subrayó la importancia de la interacción directa y las oportunidades de establecer redes, una opinión compartida por el Sr. Ihlen Joseph, Presidente de la PASAI y Auditor Público con los FSM de Pohnpei.

"El medio de noticias coconut wireless es la herramienta de comunicación más efectiva en mi estado", afirmó el Sr. Joseph, quien expresó que los intercambios informales representan los principales medios para compartir noticias e información en su territorio.

El lenguaje también surgió como un problema en el área de comunicación, algunas naciones son geográficamente dispersas con territorios que hablan diferentes dialectos, y no solo las lenguas extranjeras crean desafíos, también el lenguaje de auditoría.

"Como parte de nuestro recorrido en lenguaje sencillo, necesitamos mejorar la forma cómo comunicamos nuestros resultados de auditoría. Necesitamos proporcionar las recomendaciones que son prácticas y que abordan la causa fundamental" expresó el Sr. Andrew Greaves, Auditor General del Estado de Victoria de Australia.

La EFS de Papúa Nueva Guinea hizo eco del sentimiento y agregó que las recomendaciones de auditoría deben ser claras, precisas y prácticas.

En cuanto a la lengua, la EFS de Nueva Zelanda ha establecido un blog de auditoría en su sitio web. "La Guía de Kiwi para los Reportes de Auditoría" es una forma divertida y atractiva de traducir la forma de hablar de auditoría en un lenguaje más simple.

Aunque el gran número de desafíos pueden parecer abrumadores, abordarlos es fundamental.

"El ámbito de auditoría constituye una área de innovación, adaptación y cambio continuo, seguiremos reuniéndonos y promoviendo inspiración a las personas en congresos como este para garantizar que nuestras relaciones organizacionales permanezcan a la vanguardia."

—Eli Lopati, Auditor General de Tuvalu

Uno de los talleres del congreso ayudó en este esfuerzo al preguntar a los delegado sobre el desarrollo de compromisos de comunicación mediante el uso de los objetivos SMART (objetivos que son específicos, cuantificables, alcanzables, centrados en los resultados y con plazos determinados). Estos compromisos representaron una dedicación real, ya que la Secretaría de la PASAI se comprometió a consultarlo con cada miembro en un plazo de seis meses, con el fin de evaluar el progreso hacia el

logro de estos objetivos establecidos durante este taller.

En los próximos meses, muchas EFS se comprometieron a poner en práctica las estrategias de comunicación, emitir reportes mediante una amplia combinación de medios de comunicación y tomar ventaja de los eventos de conciencia pública para seguir mejorando el compromiso público.



Algunas iniciativas orientadas a aumentar la transparencia de las EFS y el compromiso de las partes interesadas incluyen:

- Los planes de la EFS de Tuvalu para realizar la traducción de los reportes y aumentar la disponibilidad de los resultados de auditoría.
- La Oficina de Auditoría del CNMI tiene como objetivo continuar adquiriendo conciencia a través de un programa ya existente donde el personal de auditoría visita escuelas locales. Los beneficios del programa son de dos tipos: educación y selección.
- La EFS de Nauru, quién ha participado en el Día de la Conciencia Pública, también emplea reuniones orientadas a los hechos con representación de los medios como parte de sus actividades de compromiso.

Además de los debates en mesa redonda y los talleres en el Congreso de la PASAI, varios eventos formales e informales para establecer contactos fomentaron el intercambio de ideas y permitieron a los delegados cultivar nuevas relaciones, así como reforzar las ya existentes, mientras experimentaban y aceptaban todo lo que Tuvalu tiene para ofrecer.

En una cena de estado celebrada en una noche abierta, el honorable Enele Sopoaga, Primer Ministro de Tuvalu, abordó a los asistentes con un conmovedor discurso que encapsula el espíritu del Congreso de la PASAI (uniéndose para encontrar las formas de mejorar las vidas de los ciudadanos).

Aunque se puede decir que muchas de las decisiones "más importantes" son en realidad tomadas bajo el cocotero, algunos resultados fundamentales se lograron por la mayoría de los votos durante la sesión de cierre del evento, incluida una disminución en los fondos de los viajes para los miembros del consejo y un aumento en las cuotas de membresía en todos los ámbitos.

Elevar las cuotas de la Asociación no fue una decisión adoptada a la ligera o fácil; sin embargo y tal como la Sra. Doris Flores Brooks, Auditor Público de la Oficina de Rendición de Cuentas Pública de Guam, enfatizó "Los beneficios de la membresía de la PASAI es inconmensurable comparado a lo que tenemos que pagar".

De hecho, la membresía de la PASAI es bastante gratificante dado que existe un foro abierto para intercambiar ideas, un

entono donde el apoyo es una certeza y una organización donde el trabajo en equipo conduce a un bien común.



Un mensaje clave que los miembros de la PASAI llevarán consigo es la importancia de comunicarse y colaborar con los colegas, las partes interesadas y reforzar el desarrollo de relaciones entre los asociados locales, fortalecer la confianza y maximiza el compromiso, el cual, a su vez, refuerza la rendición de cuentas y la transparencia a nivel regional y mundial.

Ya debemos decir, "iTofa (esta palabra en Tuvaluan se utiliza para decir adiós)!" a Tuvalu dado que el 20a Congreso de la PASAI llega a su fin, expresamos también un cordial "iGudel (la forma Tok Pisin para decir hola)" a Papúa Nueva Guinea, la ubicación para el próximo congreso, el 21er Congreso de la PASAI en 2018.





EL SEMINARIO CONJUNTO EUROSAL-ECIA SE CENTRA EN LAS RELACIONES DE AUDITORIA INTERNA DE LAS EFS

El 11 de mayo de 2017, la Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa (EUROSAL) se unió con la Confederación Europea de Institutos de Auditoría Interna (ECIA) para un seminario conjunto en Bruselas (Bélgica). El evento, organizado por el Tribunal de Cuentas de Bélgica y presidido por el Sr. Gijs de Vries, miembro senior visitante del Instituto Europeo del London School of Economics and Political Science, marcó la culminación de la cooperación de la EUROSAL-ECIA en el Marco de la Estrategia EUROSAL 2011-2017.



Sesenta y cinco delegados, incluyendo a varios Presidentes de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), 21 miembros de la EUROSAL y 15 filiales de ECIA asistieron al seminario, el cual se centraba en las relaciones entre las EFS y los auditores internos del sector público de Europa.

El Presidente del ECIA y el Vicepresidente de la EUROSAL (EFS de Finlandia) abrieron el seminario que abarcaba varias presentaciones y debates de varias EFS y auditores internos, incluidos:

- La Cooperación entre las EFS y los Auditores Internos del Sector Público de una manera informal y formal: la EFS de Austria y el Instituto de Auditoría Interna de Hungría (IIA).
- Certificación Internacional en Auditoría: Comisión Europea de Servicio de Auditoría Interna (IAS).
- Utilizar el trabajo de auditoría interna en la auditoría Financiera de la EFS: EFS de Países Bajos.
- Enfoques metodológicos de la EFS para la evaluación y la revisión del desempeño de la auditoría interna: EFS de la Federación Rusa.
- La gestión del riesgo en el Sector Público: IIA España
- Acuerdo de Cooperación Nacional entre las EFS y los Auditores Internos en Europa: EFS de Turquía.
- Implementación del Acuerdo de Cooperación Multilateral Nacional: EFS de Lituania.
- El nuevo marco de prácticas profesionales internacionales de auditoría interna: Secretaría ECIA.
- Los resultados de la encuesta y las recomendaciones de la ECIA y la EUROSAL sobre los Comité de Auditoría en el sector público en Europa: IIA de Reino Unido e Irlanda y la EFS de Bélgica.
- Las perspectivas futuras de la evolución de las auditorías en el sector público en Europa: Tribunal de Cuentas de Europa y la IAA de España.

Se puede acceder a través de la página web de la EUROSAL a los reporte del seminario, las presentaciones y otros materiales de cooperación, incluidos los dos nuevos artículos en los comités de auditoría y los acuerdos de cooperación nacional preparados por el Comité de Cooperación de la EUROSAL-ECIA (2014-2017). Para acceder presione [aquí](#), además puede utilizar este [marcador](#).

La EUROSAL colaboró con la ECIA en varias temáticas de interés común en la base del plan estratégico de la EUROSAL 2011-2017 (Objetivo 2: Normas Profesionales) y en los acuerdos de cooperación firmados entre el año 2011 y 2014, entre ellas la implementación de la INTOSAI GOV 9150, "Coordinación y Cooperación entre las EFS y los Auditores Internos en el Sector Público" en Europa. El Tribunal de Cuentas de Bélgica fue el líder de cooperación operacional de la EUROSAL, además de servir como miembro de la Junta Directiva de la EUROSAL desde 2011 al 2017. Para más información relativa a la cooperación de la EUROSAL-ECIA 2011-2017 y el Seminario Conjunto 2017, por favor contáctese al correo electrónico international@ccrek.be.

LA AFROSAI ORGANIZA LA CONFERENCIA SOBRE FLUJOS FINANCIEROS ILÍCITOS



Entre el 24 y el 26 de mayo de 2017, la Secretaría General de la Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de África (AFROSAI) con la colaboración del Foro Africano de Administración Tributaria (ATAF),

Organización Africana del Comité de Cuentas Públicas (AFROPAC) y la Iniciativa de Reforma del Presupuesto Africano organizaron una conferencia internacional sobre los flujos financieros ilícitos en Yaundé (Camerún).

Bajo el lema: "Luchar contra los flujos financieros ilícitos (IFF): Un enfoque africano para un fenómeno mundial", la conferencia permitió a los participantes desarrollar un entendimiento común y adquirir conciencia sobre las experiencias organizacionales con los flujos financieros ilícitos.

El evento fomentó un intercambio abierto de ideas y permitió a los asistentes específicamente:

- Desarrollar un entendimiento compartido y más matizado de los desafíos de IFF, específicamente de los diferentes pilares y niveles,
- Reafirmar el compromiso con la buena gobernanza financiera (GFG) al enfatizar en la importancia de la cooperación (enfoque GFG) y garantizar la sostenibilidad de la red, y
- Utilizar las herramientas existentes para abordar el IFF.

Durante la conferencia de tres días, 254 delegados representantes de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), funcionarios tributarios, parlamentarios, ministros de finanzas y organizaciones internacionales, no gubernamentales y de la sociedad civil se reunieron para participar en presentaciones, debates y talleres sobre el alcance de IFF, la complejidad y el impacto negativo, además hubo reuniones y

debates sobre las medidas para combatir el problema; y para mostrar un permanente compromiso con la continua labor, los asistentes firmaron la Declaración de la Conferencia, "Reducir los flujos financieros ilícitos a través de la buena gobernanza financiera: Unidos contra los flujos financieros ilícitos".

Para más información, envíe un correo electrónico a sg_afrosai@afrosai.org o hassan@crefia.org. También puede visitar la página web de la AFROSAI www.afrosai.org para aprender más acerca de esta temática. .



Se crearon las organizaciones asociadas a la conferencia para optimizar la movilización de recursos fiscales, mejorar la transparencia fiscal, fortalecer la auditoría externa de las finanzas públicas y desarrollar la supervisión parlamentaria de las finanzas públicas. Sus actividades son coordinadas a través de la Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) en el marco del Programa de Buena Gobernanza Financiera en África, creado en 2013 y financiado por la Unión Europea y el Gobierno Alemán.



REUNIÓN DE ALTO NIVEL PARA EFS LÍDERES Y PARTES INTERESADAS ACERCA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS ODS

El 20 y 21 de julio, la Iniciativa de Desarrollo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y las Naciones Unidas (ONU) organizaron conjuntamente la "Reunión de líderes y partes interesadas de la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS)" en la sede de la ONU en Nueva York.

La reunión, que se centró en "Auditoría de preparación para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)", reunió a representantes de las EFS de alto rango y partes interesadas prominentes que se involucraron en un intercambio de conocimientos y experiencias sobre temas de actualidad y preocupaciones relacionadas con el papel de las EFS al revisar la implementación nacional de los ODS.

El intercambio de experiencias incluyó especial atención en la preparación para la implementación de los ODS desde la perspectiva de los auditores, al mismo tiempo la Secretaría

General de la INTOSAI compartió con los participantes la contribución de la INTOSAI para apoyar a las EFS en esta importante tarea.

La necesidad de un enfoque de auditoría integral, el compromiso de las partes interesadas en las auditorías, movilizar los medios de implementación de los ODS a través de auditorías o la aplicación de indicadores fueron temas complementarios tratados durante los dos días del evento.

Los debates revelaron, entre otras cosas, que:

- Al revisar la implementación de los ODS, las EFS enfrentan el desafío de realizar auditorías que van más allá de la auditoría financiera y de cumplimiento tradicional.
- Los gobiernos, así como las EFS, deben adoptar un enfoque holístico cuando se trata de implementar o revisar la implementación de los ODS.
- Las diferentes partes interesadas tienen grandes expectativas con respecto al papel que cumplen las EFS en la implementación de los ODS.
- Deben participar esas diferentes partes interesadas.
- Numerosas EFS deliberaron intensamente sobre su contribución a la implementación de los ODS, y algunas también iniciaron auditorías al respecto.
- Las auditorías coordinadas ofrecen valiosas oportunidades para el intercambio de experiencias y conocimientos.



COMITÉ DE COMPARTIR CONOCIMIENTO CONTINÚA TRADICIÓN DE INTERCAMBIO

Entre el 23 y el 25 de agosto de 2017, más de 25 delegados representantes de 12 Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) llegaron a Bali (Indonesia) para asistir a la IX Reunión del Comité Directivo del Comité de Intercambio de Conocimientos y Servicios del Conocimiento (KSC) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

"Las reflexiones en esta reunión son cruciales para hacer valiosas contribuciones al informe Meta 3 en la próxima Junta Directiva", enfatizó Rita Mitra, Contralor Interino y Auditor General de la EFS de India, quien abrió la reunión como representante de la presidencia de KSC.

El Dr. Moermahadi Soerja Djanegara, Presidente de la Junta de Auditoría de la República de Indonesia, dio la bienvenida a los asistentes al evento de tres días, que se centró en las actualizaciones del KSC y el progreso del grupo de trabajo desde que los miembros de KSC se reunieron en la Ciudad de México en 2016.

"Las deliberaciones en esta reunión son cruciales para hacer valiosas contribuciones al informe Meta 3 en la próxima reunión de la Junta Directiva".

—Sra. Rita Mitra

Además, se presentaron amplias iniciativas de la INTOSAI a los miembros de la KSC con presentaciones de los observadores de la reunión que representan la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) del Comité de Creación de Capacidades (CBC), la Secretaría General (GS) de la INTOSAI y el Comité de Estándares Profesionales (PSC).

Durante la reunión, se llevaron a cabo deliberaciones significativas sobre varias temáticas clave para incluir la revisión de los "Términos de Referencia (TOR) del KSC". La actualización de los TOR fue esencial para alinearlos de mejor forma con el Plan Estratégico 2017-2022 de la INTOSAI, el Debido Proceso revisado y centrado en los reportes de desempeño.

El KSC también otorgará a la INTOSAI acceso a los resultados de proyectos de investigación específicos como parte de su estrategia, y los equipos que lideran los proyectos de investigación intersectoriales recientemente realizados sobre "Participación Ciudadana en

Auditoría Pública" y "Auditoría de Preparación para Emergencias" presentaron propuestas a los miembros de KSC.

También tuvieron lugar debates estimulantes sobre el nuevo registro de riesgos y el tablero de informes. El registro de riesgos permite que el KSC gestione los riesgos para priorizar varios elementos de acción, mientras que el panel de informes es una herramienta creada para comunicar las actividades del grupo de trabajo en un formato lo más breve posible, lo cual tiene como objetivo resaltar los progresos realizados y apoyar los próximos pasos clave para cada meta bajo los objetivos estratégicos de KSC.

El panel, que también ayuda a identificar las áreas problemáticas que pueden requerir atención, es un mecanismo de informe uniforme ideado a través de la Colaboración de la Cátedra de Metas (GCC). El Sr. Jan van Schalkwyk, de la EFS de Sudáfrica, destacó el trabajo extraordinario derivado de la GCC, que calificó como uno de los desarrollos más interesantes que surgieron de la INCOSAI XXII.

En su actualización sobre las actividades de desarrollo de capacidades, el Sr. van Schalkwyk enfatizó el concepto de "profesión global, soluciones locales" que refleja el nivel de preparación para respaldar los estándares mundiales al tiempo que reconoce las condiciones locales. Hizo hincapié en el deseo de simplificar los compromisos sin abrumar a las regiones y agregó que el apoyo de las EFS en situaciones de fragilidad es fundamental.

La Sra. Monika González García-Koss, en representación de la SG de INTOSAI, elogió a los presidentes de metas por sus esfuerzos de colaboración, así como a su coordinación regional y también expresó un verdadero agradecimiento a todos los miembros de KSC por su continuo compromiso, especialmente durante un momento de transición, como migrar al nuevo Proceso Debido.

La Sra. Paula Hebling Dutra, EFS de Brasil, explicó el Debido Proceso modificado,

citando las cuatro etapas principales (propuesta de proyecto, borrador para discusión, versión de aprobación y pronunciamiento final), y cómo el proceso es aplicable a nuevos pronunciamientos, a cambios sustanciales y a la incorporación de pronunciamientos emitidos por otras organizaciones.

También señaló el Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (IFPP) y agregó que el nuevo marco aclara el alcance y proporciona una revisión sistemática de los documentos existentes. Mejorar la credibilidad de los pronunciamientos profesionales es una necesidad, y el establecimiento del Foro para Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (FIPP) es el organismo de la INTOSAI designado para hacer precisamente eso a través de la evaluación y aprobación de pronunciamientos profesionales.

El Sr. Novy Pelenkahu, EFS de Indonesia, representó al FIPP en la reunión del KSC. En su sesión informativa, discutió las tres prioridades del FIPP: implementar el IFPP revisado después de 2016; implementar una guía que respalde las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) para 2019; y fortalecer los pronunciamientos profesionales a partir de 2019.

El Sr. Pelenkahu identificó la importancia de los enlaces, quienes, afirmó, colaboran estrechamente con los grupos de trabajo y los comités directivos durante las etapas del Debido Proceso para proporcionar consultas y facilitar la comunicación, lo que es importante para garantizar un mejor entendimiento entre todas las partes.

Se está rediseñando el Portal Comunitario KSC-IDI como un esfuerzo en marcha que ayude a facilitar la comunicación y el intercambio de información, de esta forma se proporcionará una plataforma más interactiva, atractiva y centrada en el auditor que consolide los sitios y los actos del grupo de trabajo como eje para todas las actividades de intercambio de conocimientos.



EFS Indonesia, sede de la reunión de la KSC



Dr. Moermahadi Soerja Djanegara



En la fotografía (de izquierda a derecha): Sr. Jan van Schalkwyk, Sra. Paula Hebling Dutra y Sra. Monika González García-Koss



En la fotografía (de izquierda a derecha): Sra. Rita Mitra y Sr. K. S. Subramanian

El Sr. K. S. Subramanian, EFS de India, comunicó que el objetivo final del portal es proporcionar una ventana única de acceso a la información.

La IDI presentó sus iniciativas en curso a los asistentes al KSC, incluido el trabajo para auditar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), donde las EFS pueden hacer una contribución tremenda al proporcionar asesoramiento, evaluar la preparación y monitorear la implementación.

En cooperación con el KSC, la IDI desarrolló el programa "Preparación de la Auditoría para la implementación de los ODS" y ha tomado medidas para ampliar el curso debido a una inmensa demanda (más de 100 EFS en todas las regiones de la INTOSAI han manifestado interés en participar).

El programa, diseñado para apoyar a las EFS en la realización de auditorías de desempeño cooperativas basadas en las ISSAI, respecto a la preparación para la implementación de los ODS en contextos nacionales es uno de varios programas y eventos que ocurren en el ámbito de los ODS.

La Sra. García-Koss ha señalado una reunión conjunta con el líder de alto rango de la EFS y de las partes interesadas coordinada por la IDI y las Naciones Unidas (ONU) a principios de este año en la sede de la ONU en Nueva York, ésta incluyó la participación activa del KSC, CBC y los representantes de la SG de la INTOSAI.

Los temas de la agenda final de la reunión de KSC incluyeron a cada grupo de trabajo facilitando las actualizaciones de la situación y el progreso, lo que se sumó a la antigua tradición de intercambio de información valiosa del KSC.

Cuando el evento llegaba a su fin, el Sr. Maxwell Ogenho de la EFS de Uganda, remitió un mensaje de bienvenida de su Auditor General, el Sr. John F. S Muwanga, y presentó un vídeo que destaca todo lo que Uganda y su capital, Kampala, tiene para ofrecer (se establece que se celebrará la próxima reunión del KSC en agosto o septiembre de 2018).



HECHOS DEL KSC

Fomentar la cooperación, la colaboración y la mejora continua de la EFS a través del desarrollo, el intercambio y los servicios del conocimiento, incluido:

- Producir y revisar productos de la INTOSAI,
- Proporcionar puntos de referencia (*benchmarks*) y manejar un portal de la comunidad,
- Llevar a cabo estudios de buenas prácticas y realizar investigaciones sobre asuntos de interés y preocupación mutua.

Presidente KSC

El Sr. Shashi Kant Sharma, Contralor y Auditor General, Oficina India del Contralor y Auditor General.

Miembros del Comité Directivo de KSC

China, Egipto, Francia, India, Indonesia, México, Filipinas, Federación de Rusia, Uganda, Estados Unidos de América.

Objetivos Estratégicos para la Meta 3

3.1 Desarrollar y mantener la experiencia en los diversos campos de la auditoría del sector público y ayudar a proporcionar contenido al Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI.

3.2 Permitir un amplio intercambio de conocimiento y experiencia entre los miembros de la INTOSAI.

3.3 Trabajar con el CBC, la IDI y otras entidades de la INTOSAI, facilitar la mejora continua de las EFS mediante el intercambio de conocimientos sobre las lecciones transversales aprendidas de los resultados de las revisiones entre pares y el PMF de la EFS.

Grupos de trabajo:

- Grupo de Trabajo sobre Auditoría del Medio Ambiente.
- Grupo de Trabajo sobre Lucha contra la Corrupción y el Lavado de Dinero.
- Grupo de Trabajo sobre Auditoría de TI.
- Grupo de Trabajo sobre Deuda Pública.
- Grupo de Trabajo sobre El Valor y Beneficio de las EFS
- Grupo de Trabajo sobre Modernización Financiera y Reforma Regulatoria
- Grupo de Trabajo sobre Programas de Evaluación.
- Grupo de Trabajo sobre Indicadores Nacionales Clave.
- Grupo de Trabajo sobre Auditoría de Industrias Extractivas.
- Grupo de Trabajo sobre Auditoría de Contratación Pública.
- Grupo de Trabajo sobre Big Data.



ACTUALIZACIÓN DE IDI

La actualización de la IDI lo mantiene informado sobre los desarrollos en el trabajo y los programas de la Iniciativa para el Desarrollo (IDI) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Para obtener más información sobre la IDI y para mantenerse al día sobre las ediciones de la revista, consulte el sitio web de la IDI: <http://www.idi.no>. Para más información relacionada al Programa de Iniciativa (Programa 3i) sobre Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), por favor visite <http://www.idicommunity.org/3i>.

NUEVAS DESIGNACIONES

Durante el verano de 2017, la IDI realizó reclutamientos competitivos para dos cargos, ante esto la IDI desea dar la bienvenida a los próximos nuevos colegas del equipo de IDI:

- **Sra. Caterina Raschetti**, Coordinadora del programa.
- **Sr. Laurent Soublin**, Coordinador de programa.

LANZAMIENTO DEL PROGRAMA **YOUNG LEADERS DE LA EFS**



La IDI lanzó el Programa de *Young Leaders* de la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS), que está diseñado para educar a líderes jóvenes, permite el crecimiento individual y contribuye al desarrollo organizacional de la EFS.

El programa SYL se basa en la estrategia de cambio, tanto para la EFS como para el líder joven, y tiene como objetivo conectar el liderazgo de la EFS en todos los niveles con un enfoque en el *Young Leader* de la EFS, así como crear una red SYL global que interactúe, comparta y trabaje en conjunto.

Actualmente se está llevando a cabo un sólido proceso de selección para elegir a los *Young Leader* de la EFS finales que participarán en el programa.

CONTINÚA EL APOYO A NIVEL DE LA EFS A BUTÁN

Apoyo in situ para llevar a cabo una auditoría financiera experimental basada en la ISSAI

En 2016 y en virtud con la Declaración de Compromiso (SoC) firmada entre la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Bután y la IDI, ésta brindó apoyo *in situ* para realizar una auditoría financiera experimental basada en la ISSAI para dos equipos de auditoría en Timbu, Bután.

El personal de la IDI, cofacilitado por dos mentores de la EFS de Bután, revisó el trabajo de auditoría realizado por los dos



equipos y proporcionó la información utilizada por los equipos para mejorar aún más la documentación de auditoría durante el evento de una semana de duración.

Los dos equipos han regresado a las respectivas entidades después del taller, para así desempeñar otros procedimientos de auditoría que no fueron cubiertos en la fase de planificación de la auditoría o que aún no se han realizado a la fecha de este taller. Cada equipo de auditoría incluyó un supervisor y un líder de equipo, además de los miembros del equipo.

El auditor general y el auditor general adjunto de la EFS de Bután también asistieron al taller, el cual es el segundo evento de apoyo *in situ* sobre esta auditoría financiera experimental (la primera se dio durante la fase de planificación de la auditoría en febrero de 2017).

Capacitación sobre Control de Calidad de Auditoría Financiera

En Timbu (Bután), a principios de este año, se realizó una capacitación para realizar un control de calidad (QA) de las auditorías basadas en ISSAI para un equipo de auditores de la EFS de Bután.

La IDI, junto con los mentores de la EFS de Bután, realizó la capacitación que sensibilizó a los auditores sobre la nueva herramienta de control de calidad de auditoría financiera de la IDI.

El equipo realizó una revisión de QA de una auditoría financiera de la EFS de Bután como parte de una sesión práctica, y la capacitación también cubrió los modelos y las funciones de QA.

Un resultado de la EFS bajo el SoC es que "la EFS de Bután tiene un mecanismo de control de calidad eficaz", y esta capacitación en particular facilita el desarrollo de la capacidad del revisor del QA, y fortalece la función vigente de la EFS. A la capacitación también asistieron el Auditor General Adjunto y el personal de la División de Investigación y Control de Calidad de la EFS de Bután.

**Revisión de Control de Calidad
de la auditoría financiera experimental basada en las ISSAI en la
EFS de Bután**

Realizar una revisión de control de calidad de las auditorías experimentales marca la etapa final del programa de apoyo a nivel de EFS 3i Fase II que se está impartiendo en la EFS de Bután.

Tras el apoyo técnico *in situ*, los evaluadores de QA de la EFS de Bután han estado realizando revisiones de control de calidad en dos auditorías financieras experimentales basadas en las ISSAI que han finalizado recientemente. El soporte técnico de la IDI incluyó la realización de la revisión de manera consistente, la aplicación de la herramienta de control de calidad de IDI de manera adecuada y la redacción del informe de revisión.

El equipo de revisión de QA presentó el progreso realizado hasta el momento al Auditor General y a la administración de la EFS, incluido el borrador del informe de QA de un encargo de auditoría. Según lo dispuesto en el SoC, la administración de la EFS reconoció la necesidad de institucionalizar la función de QA y ya ha comenzado a establecer un mecanismo de QA completamente funcional.

A principios de 2018, se prestará soporte *in situ* similar para las auditorías de desempeño y cumplimiento .

AUDITAR LOS ODS Y Luchar CONTRA LA CORRUPCIÓN

Reuniones de adaptación y capacitación de mentores en OLACEFS

Entre el 2 y el 11 de agosto de 2017, el personal de las EFS de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) se reunió en Lima (Perú) para capacitar a los mentores, así como para adaptar el material de aprendizaje del curso en línea para Auditar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y Programas de la EFS en la Lucha Contra la Corrupción (SFC).



Durante la primera mitad del evento de nueve días, la Sra. Aránzazu Guillán Montero, del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales de las Naciones Unidas (ONU DAES), capacitó a los mentores en la Agenda 2030, los ODS y la lucha contra la corrupción. La Sra. Guillán Montero, que ha estado trabajando con la IDI desde 2016, está participando como experta en el curso en línea para regiones de habla inglesa.

Los mentores también experimentaron una sesión de capacitación dedicada al modelo IDI de aprendizaje en línea, que fue facilitada por la Sra. María Lucía Lima, Gerente de Desarrollo de Capacidades de la IDI.

Durante la última mitad del evento, se dividió al grupo para trabajar en la adaptación del material del curso de aprendizaje virtual: la reunión de Auditoría de los ODS estuvo a cargo de la Sra. Lima, mientras que el curso de SFC estuvo a cargo del Sr. Aníbal Guillermo Kohlhuber, ex Gerente de la IDI para OLACEFS y actual Subdirector General de Control Interno en Argentina.

Los mentores del programa de ODS de auditoría de la OLACEFS son: el Sr. Carlos Eduardo Lustosa da Costa (EFS de Brasil), la Sra. Liliana Rodríguez Sánchez (EFS de Colombia), el Sr. Manuel Jesús Corrales Umaña y Sr. Juan Carlos Barboza Sánchez (EFS de Costa Rica), Sra. Gladys Sunilda Fernández de Chenu Abente (EFS de Paraguay) y la Sra. Sandra Mónica Ore Fuentes-Rivera (EFS de Perú).

También asistió a la reunión el Sr. Osvaldo Cristián Roudloff Pulgar, representante de la Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS y coordinador de la auditoría de desempeño coordinada que se realizará como parte del programa de Auditoría a los ODS de la región.

Los mentores del programa de la EFS Lucha contra la corrupción de la OLACEFS: el Sr. Aníbal Guillermo Kohlhuber (SIGEN Argentina), Sr. Clayton Arruda de Vasconcelos (EFS de Brasil), la Sra. Martha Carolina López Brítez (EFS de Paraguay), la Sra. Rosemarie Atanasiu Martinez (EFS de Uruguay) y la Sra. Vivian Garbanzo (EFS de Costa Rica).

El Sr. Nelson Shack Yalta, Contralor General de la EFS de Perú, pronunció un discurso de despedida a los asistentes en el cual expresó gran interés en la auditoría de desempeño y en el programa SFC, además, ofreció organizar el evento el año próximo.

SE AMPLIÓ LA ASISTENCIA BILATERAL DE LA IDI A LA EFS DE SOMALIA

La Oficina del Auditor General de Somalia (OAGS) y la IDI cooperarán en 2017 para concluir el plan estratégico de la OAGS y fomentar un mayor apoyo entre pares durante los años venideros.

Somalia tiene grandes necesidades en términos de desarrollo y fortalecimiento de los mecanismos de rendición de cuentas para promover una mejor utilización de los limitados recursos disponibles.

La OAG puede jugar un papel importante en el mejoramiento de la gestión de las finanzas públicas del país.

PARTICIPACIÓN DE LAS PARTES INTERESADAS DE LA IDI

En agosto de 2017, la IDI participó en la reunión de la Junta de Gobierno de la Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico (PASAI) y el Congreso en Tuvalu.

El tema del congreso fue la comunicación, donde la IDI y la PASAI discutieron los programas de la IDI en curso, incluida la iniciativa de apoyo regional del Marco de Medición del Desempeño de las EFS (PMF) y presentaron a la EFS una orientación participativa de la IDI. La IDI y la PASAI también facilitaron conjuntamente un taller de comunicación con la EFS de Tuvalu.

PRÓXIMOS EVENTOS

- La reunión de la Junta IDI, 8 de noviembre en Viena, Austria.

CONTACTO IDI

Obtenga las últimas noticias y eventos de la IDI, lecturas recomendadas y más en www.idi.no.

Para obtener más información, comuníquese con la IDI en:

Teléfono: +47 9071 1020

Correo electrónico: idi@idi.no





DESDE EL DESAFIADO AL DESAFIANTE

El Sr. Ole Schøyen se convirtió en el nuevo jefe de la Secretaría de la INTOSAI-Donantes en junio de 2017. El enfoque principal de la Cooperación está en la nueva ronda de la Convocatoria Global para la Presentación de Propuestas, y en los próximos años se destacará el Nivel 2, una iniciativa especializada para aumentar el apoyo a las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) más desafiadas.

"En muchos países, vemos que las EFS están siendo desafiadas por sus entornos.

La esperanza para nuestro apoyo a la Convocatoria global para la presentación de la propuestas Nivel 2 es que podemos ayudar a las EFS de tal manera que ya no sean desafiadas por su entorno. Queremos que den vuelta las cosas, que estén en condiciones de desafiar a su entorno, queremos ver desafiar a las EFS, no que sean desafiados", afirmó Ole Schøyen.

Lea la edición completa en el [boletín](#) de la Cooperación INTOSAI-Donante.

CONVOCATORIA GLOBAL DE PRESENTACIÓN DE PROPUESTAS: NIVEL 2

Se ha puesto en marcha la nueva ronda de la Convocatoria Global para la Presentación de Propuestas (CGPP).

Atendiendo a las preocupaciones señaladas en la evaluación de CGPP 2015, el CGPP ahora tiene dos niveles: El Nivel 1 de CGPP invita a las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) a enviar notas conceptuales para la equiparación (ahora es un proceso continuo sin fecha límite para presentar las observaciones). El Nivel 2 del CGPP pretende dirigirse a las EFS más desafiadas, las cuales necesitan un fortalecimiento e intensificación del apoyo.

El nuevo enfoque dirigido tiene como objetivo brindar un apoyo más intenso a las EFS más desafiadas que lidian con el diseño y la implementación de la capacidad de desarrollar programas estratégicos, en particular las EFS en entornos frágiles y conflictivos. El CGPP Nivel 2 (T2) está diseñado para apoyar a la EFS a través de todo el ciclo de gestión estratégica, desde la evaluación de las necesidades y la planificación estratégica a el diseño, la implementación y la evaluación.

El T2 se centra en la creación de asociaciones a largo plazo entre las EFS, los donantes y los que brindan apoyo junto con el fortalecimiento de la coordinación y el monitoreo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) - Secretaría de Donantes.

El comité del T2, compuesto por los miembros de la cooperación para el desarrollo formados para supervisar la nueva propuesta del T2, está concluyendo la lista de las EFS que formarán el T2. Se identificaron 36 EFS potenciales de países que se extienden por África, Asia, Medio Oriente, el Caribe y el Pacífico, y se invitó a 18 personas a participar en el programa T2 en base a criterios específicos.

Involucrar a la comunidad de donantes y a otros proveedores de apoyo para estimular el interés en la iniciativa T2 está en marcha. En la reciente "Preparación de auditoría para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)", reunión conjunta coordinada por la Iniciativa de

Desarrollo de la INTOSAI (IDI) y las Naciones Unidas (ONU) celebrada en la sede de la ONU en Nueva York, surgió un tema común: "Nadie se queda atrás"

Es fundamental adoptar este lema y pensar en formas de ayudar a brindar el apoyo que tanto se necesita.

"Every mickle mek a muckle", este proverbio jamaicano lo dice todo. Traducido significa, "las porciones pequeñas tarde o temprano se suman para ser una gran porción", entonces, ningún apoyo propuesto es demasiado pequeño.

Si desea obtener más información acerca del Nivel 2 del CGPP, visite nuestro sitio web o póngase en contacto con cualquier miembro de la Secretaría en intosai.donor.secretariat@idi.no.

DESTACAR EL ÉXITO

El IDC acaba de comenzar el proceso de desarrollo de dos nuevas historias de éxito a nivel nacional para comunicar que trabajar con las EFS es importante y está haciendo una diferencia en la vida de los ciudadanos.

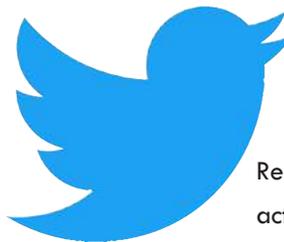
Las historias de éxito muestran las iniciativas exitosas de desarrollo de capacidades de las EFS de toda la INTOSAI y las comunidades de donantes y cómo los principios del Memorando de Entendimiento contribuyeron al éxito de las iniciativas.

Para leer las tres historias de éxito ya desarrolladas sobre la EFS de Bután, la EFS de Sierra Leona y la PASAI visite la [página web de Cooperación](#).

TELECONFERENCIA DE LIDERAZGO DEL COMITÉ DIRECTIVO DE INTOSAI-DONANTE

La última teleconferencia de liderazgo del Comité Rector de la INTOSAI-Donante se llevó a cabo a mediados de julio de 2017. Los temas de debate más destacados fueron el Llamado Global a Propuestas, la implementación del plan de comunicaciones y la próxima reunión del Comité Rector de Cooperación de la INTOSAI-Donantes.

¡LA COOPERACIÓN INTOSAI-DONANTE ESTÁ AHORA EN LAS REDES SOCIALES!



¡La Cooperación INTOSAI-Donantes se unió a las filas de usuarios de Twitter en julio! Reciba las noticias y fotos más actualizadas a través de nuestro administrador de Twitter [@The_Cooperation](#).

ACERCA DE LA COOPERACIÓN INTOSAI-DONANTE

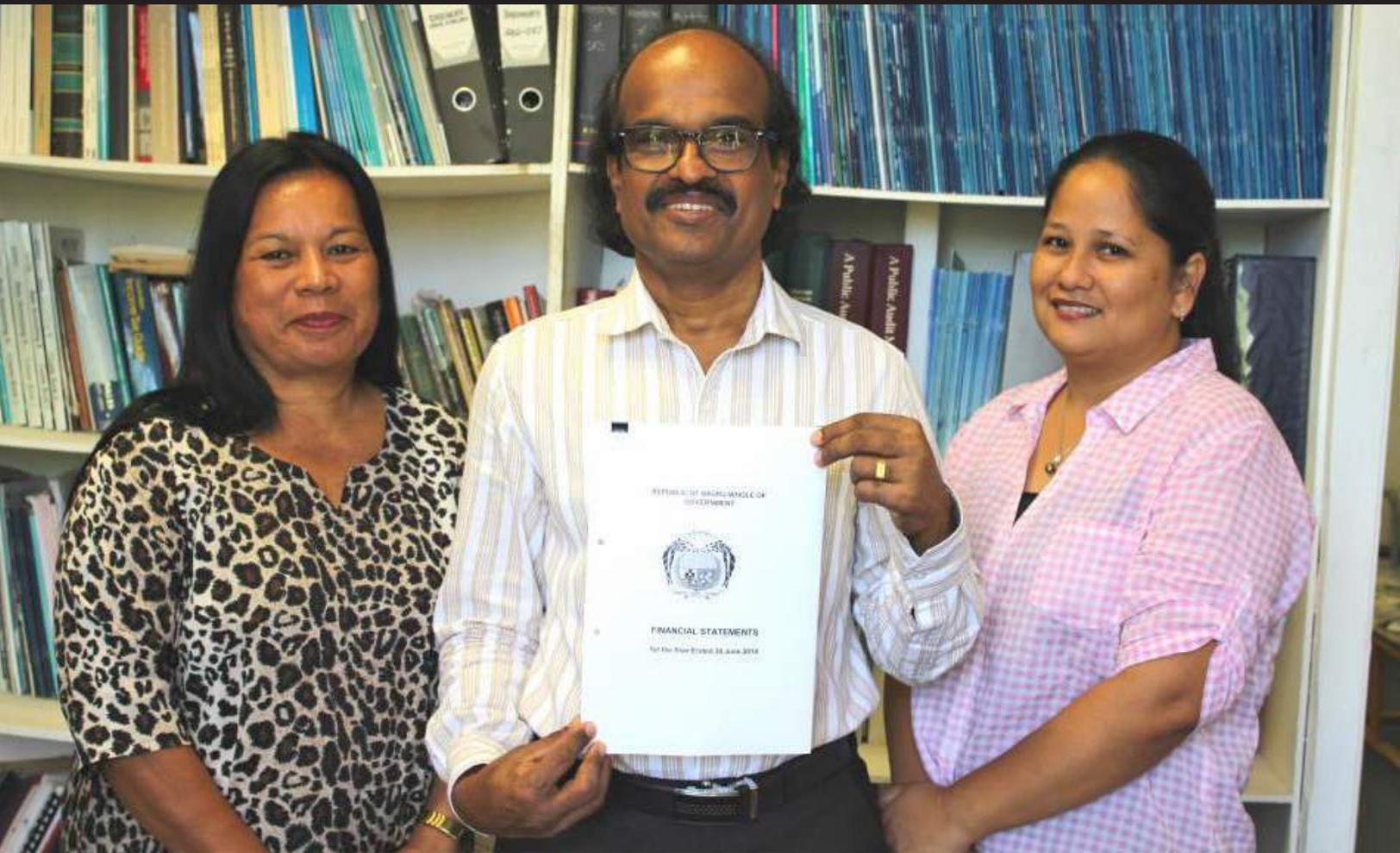
En 2009, la INTOSAI y 15 donantes firmaron un histórico Memorando de Entendimiento (MdE) diseñado para aumentar y fortalecer el apoyo a la comunidad de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS). El MdE reconoce el valor potencial de las EFS al contribuir en el fortalecimiento de la gobernanza, la rendición de cuentas y la reducción de la pobreza.

El MdE proporciona un enfoque común para aumentar el enfoque estratégico y la coordinación para los donantes y la comunidad de las EFS en el fortalecimiento de las EFS en los países en desarrollo, lo que implica:

- Los donantes movilizan fondos adicionales para el fortalecimiento de las EFS.
- Aumento del enfoque estratégico sobre el rol fundamental de las EFS en términos de gobernabilidad, desarrollo y reducción de la pobreza.
- Mejorar la coordinación de apoyo a la comunidad de la EFS.
- Iniciativas de apoyo mejores y más efectivas.

El apoyo se brinda a través de una jerarquía de actividades, principalmente a nivel de país, y luego en los niveles globales de la Organización Regional e Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Dado que el apoyo debe ser impulsado por la demanda y sostenibilidad, se basa en planes de acción estratégicos y de desarrollo.



EL APOYO REGIONAL AYUDA A NAURU A CERRAR LA BRECHA DE AUDITORÍA DE 15 AÑOS

A través del trabajo del Departamento de Auditoría de Nauru, el Gobierno de Nauru ha alcanzado un hito histórico: las Cuentas Públicas para 2013-2014 se presentaron durante una sesión del Congreso a principios de este año.

A pesar de los desafíos asociados con el personal mínimo, el Departamento de Auditoría de Nauru también ha logrado completar un número de auditorías de cumplimiento, además de emitir un reporte anual al Ministerio de Servicios Públicos (según la Ley de Auditoría).

Este aumento en la capacidad apunta a mejorar las relaciones profesionales y de trabajo colaborativo, y demuestra que trabajar juntos fortalece la rendición de cuentas, la transparencia y la gestión financiera pública.

El Sr. Manoharan Nair, Auditor General de Nauru, también atribuyó el apoyo de la Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico (PASAI) como un factor que contribuye al logro de este hito, citando la asistencia técnica y la participación del personal de la PASAI en varios talleres de desarrollo de capacidades.

La PASAI ha diseñado un programa regional específicamente destinado a ayudar a Nauru a lograr la sostenibilidad y garantizar que el Departamento de Auditoría reciba apoyo continuo en la realización de auditorías y reciba tutoría interna y capacitación durante los próximos tres años.

Recurrir a los auditores dentro de la región del Pacífico como vínculo durante un máximo de cuatro meses al año, es un enfoque reforzado de auditoría que proporciona una solución a las limitaciones de recursos humanos de la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS), beneficia las vidas de las personas de Nauru y encarna el lema de la PASAI, "Los Auditores del Pacífico Trabajan Juntos".