

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)

Chris Stone (EE.UU)

Administración

Peter Knopes (EE.UU)

Editores Asociados

Secretaría de AFROSAI

Secretaría de ARABOSAI

Secretaría de ASOSAI

Secretaría de CAROSAI

Secretaría de EUROSAI

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

Invierno 2018

Vol. 45, No. 1

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:
intosaijournal@gao.gov)

Dado el uso de la Revista Internacional de Auditoría Gubernamental como instrumento de enseñanza, los artículos que se espera sean aprobados son los 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.intosaijournal.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.intosaijournal.org o www.intosai.org también puede ser solicitada al correo electrónico intosaijournal@gao.gov.

Conte nidos

4 Editorial

6 Noticias Breves

14 Reportajes

Involucrar a los ciudadanos en el seguimiento de los ODS a través de datos disponibles y accesibles

Materialidad: Al corazón de la auditoría

Reestructuración para mejorar la capacidad y garantizar la calidad

22 La INTOSAI por dentro

43 Actualización de la Cooperación
INTOSAI-Donantes

44 Enfoque en la Creación de Capacidades

45 Calendario de Eventos



CAPITALIZAR LAS OPORTUNIDADES PARA FORTALECER LA INDEPENDENCIA DE LA EFS

por el Dr. Hussam Alangari, Presidente de la Oficina de Auditoría General de Arabia Saudita y Presidente del Comité de Política, Finanzas y Administración de la INTOSAI.

Cuarenta años atrás, la Declaración de Lima fue aprobada en el IX Congreso de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) en Lima (Perú).

La Declaración de Lima, que abarca varios objetivos claves y temas relacionados al trabajo de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), desarrolló la vía fundamental para que las EFS entreguen valor y beneficios a la sociedad y marquen la diferencia en la vida de los ciudadanos.

La declaración hace hincapié en la importancia de la independencia de la EFS (la organización, sus miembros y sus funcionarios), y establece claramente que las EFS solo pueden desempeñar sus tareas de manera objetiva y eficaz si son independientes de la entidad fiscalizada y si están protegidas contra las influencias externas.

La declaración también especifica que las EFS deben tener una independencia funcional, organizacional y financiera necesarias para realizar sus tareas y que para reforzar el desempeño de la EFS, se debería establecer en la Constitución el grado necesario de independencia de la EFS.

Basándose en la Declaración de Lima, la Declaración de México, aprobada en el año 2007 en el XIX Congreso de la INTOSAI celebrado en la Ciudad de México, reconoce ocho principios básicos para la independencia de las EFS

Asimismo, reconoce la necesidad de las EFS de operar de manera independiente de aquellos que están siendo auditados y así permanecer libres de presiones externas. En 2012, la Resolución 66/209 de la Asamblea General de las Naciones Unidas (ONU) promovió la eficiencia, rendición de cuentas, efectividad y transparencia de la administración pública mediante el fortalecimiento de las EFS.

En este contexto, el plan estratégico de la INTOSAI identifica cinco prioridades transversales para lograr sus objetivos 2017-2022, entre los que incluye abogar y apoyar la independencia de las EFS.

El Comité de Política, Finanzas y Administración de la INTOSAI (PFAC) se encarga de supervisar el Plan Estratégico de la INTOSAI, el cuál también proporciona una oportunidad de promover la independencia de las EFS a través de la INTOSAI.

Como presidente del PFAC, hemos colaborado conjuntamente con los encargados de Metas de la Presidencia de la INTOSAI, el Comité Supervisor sobre Asuntos Emergentes, así como con la Secretaría General para considerar los posibles esfuerzos de la INTOSAI para impulsar la implementación de las prioridades transversales.

Por ejemplo, el PFAC ha establecido un calendario de actividades clave relativas a sus obligaciones bajo el plan estratégico. El PFAC, a través de su compromiso por supervisar e informar el progreso respecto al logro de los objetivos del plan estratégico y las prioridades transversales, promueve la independencia de las EFS.

Por otra parte, en mi rol como Copresidente del Comité Rector de la Cooperación INTOSAI-Donantes, me permite vincular los esfuerzos del PFAC y la Cooperación en apoyo a la independencia de las EFS. El PFAC establece un enfoque estratégico tanto para los donantes como para la comunidad de las EFS, que contribuya a fortalecer la capacidad de las EFS en los países en vías de desarrollo y apoyar una variedad de mecanismos que faciliten el financiamiento y apoyo de los donantes en consonancia con sus mandatos.

El PFAC informa y recomienda cambios en las actividades destinadas a crear mayor conciencia acerca de la Cooperación, provee oportunidades para empoderar a las EFS, particularmente a aquellas que se encuentran en los países en vías de desarrollo, con el fin de mejorar la capacidad y desempeño, y de este modo cumplir de buena manera con sus mandatos.

El PFAC mantiene su compromiso, y yo también, para crear oportunidades de abogar y fomentar la independencia de las EFS.

NOTICIAS DE LAS EFS DE TODO EL MUNDO

Noticias desde Argentina

LA AGN COMPARTE LA EXPERIENCIA REGIONAL EN EL 70° COMITÉ DIRECTIVO DE LA INTOSAI

La Oficina de Auditoría General de la Nación Argentina (AGN) participó en la 70 Reunión del Comité Directivo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) en Graz (Austria).

De acuerdo con la Meta 3 del plan estratégico de la INTOSAI, y la prioridad transversal 5: "Desarrollar, aprovechar y facilitar la cooperación y el profesionalismo entre las organizaciones regionales de la INTOSAI"; la AGN, en representación de la Organización Latinoamericana y del Caribe de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) presentó la experiencia de la OLACEFS al implementar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y su interés por enriquecer la comunicación con las partes interesadas.

La AGN indicó las medidas necesarias para implementar las ISSAI, las cuáles incluyen la adopción de las normas de auditoría interna dentro del marco ISSAI, fortalecer la independencia y la transparencia e incrementar la calidad de las auditorías.

Los funcionarios de la OLACEFS abordaron estas acciones a través del diseño e implementación de múltiples iniciativas, tales como:

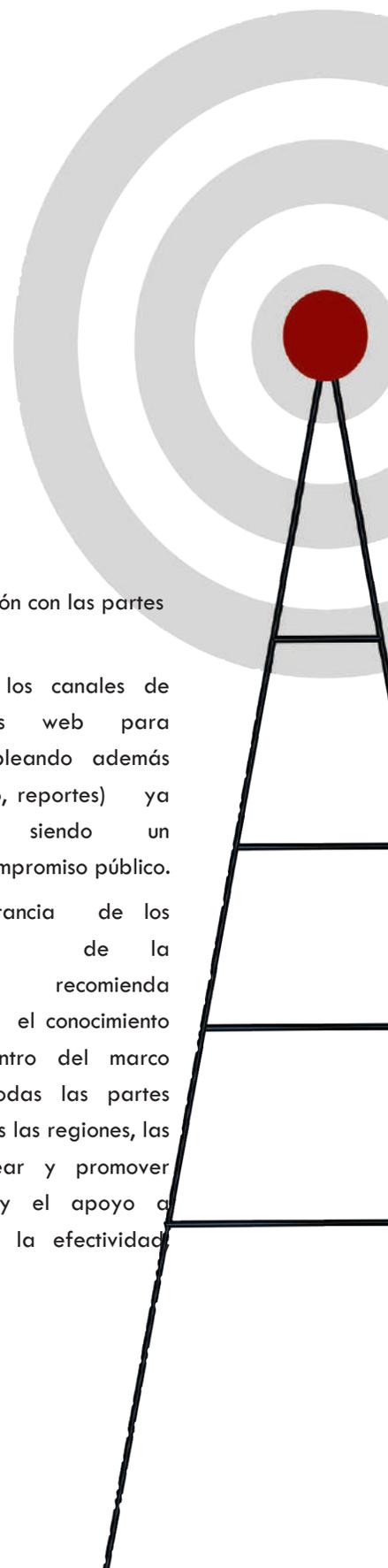
- Adaptar los programas de capacitación del personal
- Una herramienta de gobierno electrónico centrado en eliminar procesos de control innecesarios
- Uso de drones para obtener pruebas de auditoría
- Utilizar el Sistema Integrado de Control de Auditorías

(SICA), un mecanismo de monitoreo del proceso de auditoría desarrollado conjuntamente con la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de la República de Chile.

También se indicó la comunicación con las partes interesadas como una prioridad

En este ámbito, se utilizan los canales de redes sociales y páginas web para difundir las noticias, empleando además diversos medios (audio, vídeo, reportes) ya que este aspecto sigue siendo un componente fundamental de compromiso público.

Se destacó la importancia de los diversos apoyos regionales de la INTOSAI. La AGN recomienda encarecidamente compartir el conocimiento y las buenas prácticas dentro del marco regional para acercar a todas las partes interesadas e incentivar a todas las regiones, las EFS y los miembros, a crear y promover las líneas de comunicación y el apoyo a los mecanismos para mejorar la efectividad, la eficiencia y la calidad.



Noticias desde India

SE DESIGNÓ AL NUEVO CONTRALOR Y AUDITOR GENERAL DE LA INDIA



El día 25 de septiembre de 2017, el Sr. Rajiv Mehrishi tomó juramento como Contralor y Auditor General de la India tras haber sido nombrado por el Presidente de la India.

El Sr. Mehrishi posee una abundante y variada experiencia en el servicio público que se extiende por cerca de cuatro décadas en altos cargos, tales como finanzas, administración y políticas públicas, su último cargo fue como Ministro del Interior del Gobierno de la India. Antes de eso, organizó los principales cargos del Gobierno de la India, entre los que se incluye la Secretaría financiera, la Secretaría de Fertilizantes y la Secretaría de Asuntos Indios en el extranjero.

Como Contralor y Auditor General de la India, el Sr. Mehrishi sucederá al Sr. Shashi Kant Sharma como Presidente de la Junta de Auditores de las Naciones Unidas (UNBOA), Presidente del Comité de Compartir Conocimientos de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), Presidente del Grupo de Trabajo sobre Auditoría de TI (WGITA), Presidente del Subcomité de Auditoría de Cumplimiento y Presidente de la Junta de Editores de la Revista de la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia (ASOSAI).

Noticias desde Kuwait



ديوان المحاسبة
State Audit Bureau

Since 1964 م.س. ١٤٠٤ هـ.م. Kuwait

- Los días 27 y 28 de noviembre de 2017, la Oficina de Auditoría del Estado de Kuwait (SAB) organizó el "Foro de la Juventud de la Oficina de Auditoría del Estado 2017". El evento, vinculado a la selección del Estado de Kuwait como Capital de la Juventud Árabe para 2017, tiene como objetivo proporcionar un medio, o la oportunidad de participar en la toma de decisiones y el desarrollo del sistema de auditoría, fomentar la creatividad y la innovación en el ámbito de la auditoría y la Rendición de cuentas, y crear relaciones más cercanas entre las instituciones profesionales y la sociedad.

- El 15 de septiembre de 2017, el Sr. Adel Al-Sarawi, Presidente interino de la SAB, acompañado por la delegación de la SAB realizó una visita oficial a la Oficina de Rendición de Cuentas del Gobierno de los Estados Unidos (GAO) en Washington D.C.

Se discutieron varias temáticas, incluido el "Libro Amarillo" y la experiencia de Estados Unidos en la elaboración de reportes sobre los riesgos de la actividad financiera. También se discutió acerca del futuro en el intercambio de conocimientos entre las dos Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en varias áreas de auditoría.

- El día 17 de octubre de 2017, la SAB participó en el seminario de capacitación llamado "Datos y Análisis en Auditoría Medioambiental", además, los días 18 y 20 de octubre de 2017 dicha entidad participó en la 15° Reunión del Grupo de Trabajo en Auditoría Medioambiental (WGEA) de la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa (EUROSAI) en Albania.

Noticias desde los Emiratos Árabes Unidos

LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN A TRAVÉS DE LOS GRUPOS DE TRABAJO Y LA EDUCACIÓN CIUDADANA



En agosto de 2017, la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de los Emiratos Árabes Unidos (EAU) participó en la 8ª Sesión del Grupo de Trabajo Intergubernamental de Composición Abierta sobre la Prevención de la Corrupción, de la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (UNODC), en Viena (Austria)

Crear conciencia acerca de la corrupción y trabajar para encontrar soluciones para evitarla ocupan un lugar destacado en el debate a nivel mundial, lo que concuerda con las disposiciones enunciadas a través de la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (UNCAC), la autoridad principal sobre la prevención de la corrupción.



La delegación oficial de los EAU, estuvo conformada por el Dr. Harib Al Amimi, Presidente de la EFS y director de la Junta Directiva de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), e

incluyó al Subsecretario Sr. Mohamed Rashid Al Zaabi, (quien presidió la delegación del Estado durante la reunión), al Sr. Hassan Mohamed Al Hammadi, Fiscal General de los Fondos Públicos en el Departamento Judicial de Abu Dabi, al Sr. Saud Abdulla Mosa, Auditor Legal de la EFS de EAU y al Dr. Ahmed bin Nasr Al Zaabi, Oficial de Asuntos de Organizaciones Internacionales, Misión Permanente de los EAU.

El evento incluyó una discusión sólida en la prevención de la corrupción y resaltó los esfuerzos adoptados a través de las instituciones educacionales y de justicia penal.

Los esfuerzos de los EAU incluyen una campaña constante para crear conciencia acerca de la corrupción, sus causas y el modo en que puede ser reducida. El Sr. Al Zaabi, en su presentación a los participantes, destacó su permanente colaboración que incluye un plan de la EFS para impulsar la concientización, diseñado para educar a los estudiantes en los colegios y universidades. Señaló que esta iniciativa se basa en el interés de la EFS por desarrollar medidas para

prevenir la corrupción, en la creencia de que la cooperación con todos los sectores de la sociedad son importantes, en particular con las instituciones educacionales.

El programa de concientización presentado por los EAU, incluye el proyecto llamado las "Competencias de las EFS en el Control Anticorrupción y los Fondos Públicos", el cual está dirigido a estudiantes dedicados a las leyes, a los negocios o a la economía.

El Dr. Al Amimi destaca la importancia de los esfuerzos conjuntos y como contribuyen a terminar con la corrupción en todas sus formas. También destacó que las instituciones educacionales son esenciales para el éxito del sistema de concientización contra la corrupción, ya que cumple una labor fundamental en fomentar la integridad, la transparencia y la responsabilidad entre los estudiantes.

El Dr. Al Amimi señala que es responsabilidad de todos proteger los fondos públicos y preservar los bienes del Estado dado que constituyen elementos adicionales considerados en la lucha contra la corrupción. Educar e informar a los ciudadanos acerca de la prevención de la corrupción y el importante rol que tienen las Entidades Fiscalizadoras Superiores en esta tarea ayuda a garantizar la legitimidad, el uso efectivo de los fondos públicos, e igualmente importante, crea una cultura del valor, cumplimiento y responsabilidad.

LA ENTIDAD FISCALIZADORA DE LOS EMIRATOS ARABES UNIDOS CELEBRA EL 75º ANIVERSARIO DE ASA

El Dr. Harib Al Amimi, Presidente de la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de los Emiratos Árabes Unidos (EAU) y Presidente de la Junta Directiva de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), encabezó la delegación de la EFS de EAU en su participación en la celebración en honor al 75º aniversario de la Autoridad de Rendición de Cuentas del Estado de Egipto (ASA). El Dr. Al Amimi felicitó a la ASA por alcanzar este hito y expresó "Este importante evento arroja luces sobre el importante rol y la contribución de la ASA para mejorar el desempeño del sector público y garantizar la transparencia y prevenir la corrupción".

CREAR LAZOS REGIONALES EN LA ASAMBLEA GENERAL DE LA OLACEFS



La Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de los Emiratos Árabes Unidos (EAU) participó en la XXVII Asamblea General de la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y el Caribe (OLACEFS) en Asunción (Paraguay), donde fortalecieron las relaciones y compartieron el conocimiento y la experiencia en varios campos de auditoría y la capacidad de construir iniciativas.

La agenda incluye debates sólidos y presentaciones sobre la auditoría de la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), que, como presidente de la INTOSAI, la EFS de EAU considera relevante dado que lideran una coalición internacional para establecer un marco profesional diseñado para revisar

e informar acerca del cumplimiento de la implementación de los objetivos. Durante la ceremonia de apertura del evento, el Alcalde de Asunción honró al Dr. Harib Al Amimi con la llave de la ciudad que reconoce su labor y sus esfuerzos desde que asumió en diciembre de 2016 la presidencia de la INTOSAI en el XXII INCOSAI en Abu Dabi.

Noticias desde Vietnam



Al taller, asistieron miembros representantes de la ASEANSAL, incluyendo; Camboya, Indonesia, Malasia, Myanmar, Filipinas, Tailandia y Vietnam, incluidos los representantes de la Agencia Alemana de Cooperación Internacional (GIZ) y expertos internacionales.

Coordinado por las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de Indonesia, Malasia y Filipinas, el evento atiende la fase 1 de capacitación acerca de las ISSAI centrados en los enfoques basados en riesgo para las Auditorías Financieras, además crea un grupo de facilitadores ISSAI certificados especialmente para la ASEANSAL y promueve la aplicación de las ISSAI en las EFS individuales.

Los miembros de la ASEANSAL tuvieron un foro para intercambiar conocimientos y experiencia durante el taller de tres días, y los facilitadores aprovecharon las oportunidades de practicar y

debatir en torno a la implementación de las ISSAI según lo previsto en el plan estratégico de la Asociación de Naciones del Sudeste Asiático (ASEAN).

La segunda fase del programa a largo plazo de ASEANSAL (LTAPII) está dirigido por la Comisión de Auditoría de la República de Filipinas, la cual reúne a los tres líderes del subproyecto (Comisión de Cuentas de la República de Indonesia, Oficina del Auditor General de Tailandia y Jabatan Audit Negara). Los miembros de ASEANSAL llevaron a cabo un programa cuyo objetivo es institucionalizar un sistema para implementar las ISSAI y la auditoría de calidad.

LA OFICINA ESTATAL DE AUDITORÍA ORGANIZA EL TALLER DE ASEANSAL CENTRADO EN LAS ISSAI

La Oficina Estatal de Auditoría de Vietnam (SAV) organizó un Taller sobre Técnicas de Facilitación en el marco del programa a largo plazo de la Asociación de Naciones del Sudeste Asiático (ASEANSAL) sobre la implementación de la fase 2 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI).

Noticias desde Malta



¡LA NAO DE MALTA CELEBRA SUS 20 AÑOS!

En 1997, la constitución de Malta fue modificada para facilitar la independencia de las oficinas del Auditor General (AG) y el Auditor General Adjunto (DAG) y el establecimiento de la Oficina Nacional de Auditoría de Malta (NAO). Este año, la NAO conmemoró su 20° aniversario como una Entidad Fiscalizadora Independiente y muchos invitados distinguidos realizaron visitas especiales a la NAO durante el año.

- El Presidente del Tribunal de Cuentas Europeo (TCE), el Sr. Klaus-Heiner Lehne (véase en la imagen superior donde se encuentra con el personal de la NAO de Malta) debatieron acerca de los desafíos y otros temas que fueron planteados por el TCE y la NAO de Malta. El Sr. Lehne, acompañado por el miembro maltés del TCE, también enfatizó en el rol fundamental que tiene la oficina de auditoría para restaurar la confianza de los ciudadanos de la Unión Europea (UE) en las instituciones de la Unión Europea.
- El Dr. Joseph Muscat, Primer Ministro de Malta, elogió el excelente trabajo continuo de la NAO y extendió su cooperación al Sr. Charles Deguara, Auditor General (AG) de la NAO, al Sr. Noel Camilleri, Auditor General Adjunto (DAG) de la NAO y a todo el personal de la NAO. El Dr. Muscat expresó su compromiso de implementar las recomendaciones de la NAO incluidas en sus informes y dicho compromiso ya se ha reflejado en la práctica a través de las publicaciones anuales del gobierno, "Gobernanza: Reporte anual de la acción de la NAO".
- El antiguo líder de la oposición, el Dr. Simon Busuttill, también tuvo palabras de elogio para la NAO y para todo el delicado y difícil trabajo que lleva a cabo. El Dr. Busuttill notó la inmensa responsabilidad impuesta a la NAO y los desafíos que enfrenta para mantener y mejorar su estatus como un ejemplo para las otras entidades gubernamentales.

También se destacó la necesidad de recursos adicionales por parte de la NAO para llevar a cabo su función constitucional de manera más efectiva.

Se organizó también un seminario conjunto especial entre el TCE y la NAO para conmemorar este importante hito en la historia de la NAO. Este se llevó a cabo en el mes de septiembre, con el nombre "Seguimiento de la Auditoría en el Sector Público: mejorar la rendición de cuentas" en el Centro de Conferencia Mediterránea en la Valeta (Malta) en septiembre. Cabe señalar que entre los invitados asistentes se incluyó a altos funcionarios de los servicios públicos, incluye al Comité de Cuentas Públicas y el Departamento de Investigación y Auditoría Interna. El Sr. Deguara abrió el seminario destacando la importancia

de que cada EFS procure asegurar la oportuna implementación de las recomendaciones realizadas en sus diversos reportes de auditoría.

El Sr. Brincat entregó un discurso acerca de la función de auditoría y la importancia del rol y los objetivos del TCE. El Sr. Brincat recomendó que los gobiernos deben alentar a sus ministerios, departamentos y entidades para implementar las recomendaciones de los reportes de auditoría del TCE y adherir proactivamente a las directivas de la UE en un esfuerzo por añadir valor.

A continuación, el Sr. Martin Weber, Director de la Presidencia, hizo una presentación sobre el tema "Maximizar nuestra contribución a los Estados Miembros", en la que destacó el rol fundamental del TCE en la promoción de la rendición de cuentas, uno de sus valores fundamentales.

El Sr. Mario Cutajar, Secretario Principal Permanente, se dirigió a los participantes del seminario exponiendo acerca del "Reporte de la NAO: seguimiento de la gobernanza", centrándose en el análisis del estado de implementación de varias recomendaciones de la NAO emitidas en su Informe Anual de Auditoría de Cuentas Públicas. El Sr. Cutajar enfatizó que este proceso debe reflejar el compromiso gubernamental para fomentar la rendición de cuentas y la transparencia a través del servicio público maltés.

El Sr. Camilleri realizó una excelente revisión de la iniciativa de la NAO iniciada este año para publicar un reporte de seguimiento de varias auditorías realizadas por las áreas de finanzas, cumplimiento, desempeño, auditorías especiales e investigación. Para concluir, presentó un análisis exhaustivo de las tasas de aplicación de las recomendaciones con respecto a todas las auditorías de seguimiento seleccionadas incluidas en el informe de este año.

Noticias desde Brasil

¡LA EFS DE BRASIL COLABORA CON LOS AUDITORES DE MANERA DIVERTIDA Y EMOCIONANTE!

El Tribunal de Cuentas de la Unión y la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Brasil desarrollaron una prueba sobre Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) como un nuevo método y una nueva forma de involucrar a sus auditores, a la vez que profundizan en el conocimiento en las normas de auditoría profesional.

La prueba, que también incluyó preguntas sobre la propia EFS, vio a 475 auditores compitiendo en la ronda clasificadora en línea que tuvo lugar en septiembre. Durante esta etapa, los participantes tenían 75 minutos para responder las preguntas de selección múltiple.

Quienes respondieron tuvieron tres intentos (contestando diferentes cuestionarios) y eran libres de consultar acerca de las normas. Al final de la ronda clasificadora se proporcionaron las respuestas correctas y los participantes tuvieron acceso a los resultados individuales.

En la ronda final, se reunieron los 112 competidores que lograron la puntuación más alta para una competencia simultánea, donde contestaron preguntas relacionadas a pequeños casos de auditoría. Esta etapa de la competencia fue mucho más competitiva, dado que los finalistas solo contaban con 45 minutos sin ayuda externa.

¡La competencia estaba intensa! Al final, los 12 auditores y los 12 departamentos de auditoría ganaron un premio en efectivo (esto fue posible a través de entidades patrocinadoras).

Dado el éxito del evento, se generó un entusiasmo considerable que posibilita tener una revancha el próximo año.

Un agradecimiento especial a la Unidad de Apoyo a la Metodología de Auditoría por elaborar las preguntas que estuvieron basadas en la ISSAI 30, 100, 300, 400, 3000, 3100 y 4000.

Imagen superior derecha: La Sra. Kellen Tenuta Coelho recibió el premio para máximas autoridades de parte del Ministro Raimundo Carreiro y el Sr. Dagomar Lima. Imagen inferior derecha: El Ministro Carreiro otorgó el premio a la Sra. Ana Paula Silva Da Silva, jefa del departamento ganador.



Noticias desde Kazajstán



De acuerdo con la Ley de Auditoría Pública y Control Financiero de la República de Kazajstán, el Comité de Cuentas implementa la auditoría pública y las normas de control financiero.

Dentro de este marco, hace poco más de un año atrás, el Comité de Cuentas elaboró y aprobó una norma de procedimiento. La "Auditoría Pública Externa y Control Financiero en la evaluación de las actividades de los Organismos de Auditoría y Control financiero"

Aquí, el Comité de Cuentas identificó las áreas, el criterio y los requisitos para medir los resultados alcanzados, el mejoramiento y la eficiencia.

En septiembre de 2017 y por primera vez, el Comité de Cuentas realizó una evaluación de la auditoría pública y las actividades de control financiero, y proporcionó los resultados junto con las recomendaciones para el mejoramiento.

Noticias desde Myanmar



LOS REPRESENTANTES PARTICIPARON EN LA CONFERENCIA DE ACCA PARA APRENDER ACERCA DE LOS ÚLTIMOS ACONTECIMIENTOS

Los días 5 y 6 de Octubre de 2017, el Sr. Maw Than, Auditor General de la Unión de la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Myanmar, junto con el Instituto de Contadores Públicos Certificados, asistieron a la Conferencia Internacional de la

Asociación de Contadores Certificados Colegiados (ACCA) sobre la Regulación de la Profesión Contable organizado en Londres (Reino Unido).

La conferencia sirvió de foro para debates acerca de la profesión contable en general, así como para examinar los modelos regulatorios utilizados alrededor del mundo, la supervisión, la importancia de la buena gobernanza, el aseguramiento de la calidad, la investigación y la disciplina, y el diseño de sistemas para prevenir el engaño o los reportes financieros incompletos.

Los delegados también adquirieron conocimientos detallados y centrados en las últimas reglamentaciones en materia de presentación de informes y garantías de las empresas, las buenas

prácticas en materia de cumplimiento de las normas internacionales y los métodos aplicables a los marcos normativos.

La EFS de Myanmar continúa buscando oportunidades similares destinadas a compartir conocimiento para enriquecer de mejor manera el desarrollo del sector contable de Myanmar e incrementar la credibilidad y el profesionalismo de esta.

Noticias desde Sudáfrica

LA AGSA LOGRA LOS HONORES MAXIMOS EN LA COMPETENCIA DEL FORO DE PUBLICACION



En septiembre de 2017, la Oficina del Auditor General de Sudáfrica (AGSA) recibió el reconocimiento del Foro de Publicaciones de Sudáfrica (SAPF) en la Competencia del Foro de Publicación 2017 realizado en Johannesburgo.

La AGSA recibió dos certificados de mérito como finalista en la categoría a mejor reporte anual y por su excelencia en la escritura y comunicación en su reporte anual integrado 2015-2016, "Auditar lo que importa"

El reporte, guiado por la Iniciativa de Reporte Global (GRI-G4) y el Marco de Reporte Integrado es un excelente ejemplo de estos lineamientos de reporte en acción.

Se concedieron múltiples elogios de las partes interesadas por su estilo de reportes, el contenido integrado y la legibilidad.

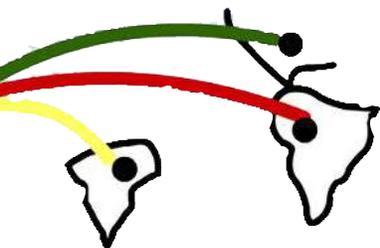
Los jueces notaron que "Auditar lo que importa" puede ser utilizado como un referente para otros reportes gubernamentales, a la vez que es un buen camino para difundir la importancia de la rendición de cuentas.

El viaje de la AGSA en el reporte integrado comenzó en el año 2012 y uno de los reportes recientes de la organización fue destacado en una publicación de CIMA en 2015. El trabajo en reportes integrados ha permitido a la AGSA mejorar su pensamiento integrado, el cual ha ayudado a añadir más valor a las partes interesadas.

¡Reciba las últimas noticias e información de la AGSA a través de su página web www.agsa.co.za o en su twitter [@AuditorGen_SA](https://twitter.com/AuditorGen_SA)!



Noticias desde Portugal



LA EFS DE PORTUGAL ORGANIZÓ EL SEMINARIO SOBRE ODS

"Un día muy ocupado y productivo" así fue como el Sr. Vitor Caldeira, Presidente del Tribunal de cuentas de Portugal (EFS de Portugal) caracterizó el seminario en "La Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas (ONU): El rol de las EFS".

En septiembre de 2017, el seminario fue organizado por la EFS de Portugal como parte de la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de países de habla portuguesa (OISC/CPLP) y tuvo lugar en Funchal (Madeira).

Después de un sólido programa de presentaciones, talleres e intensos debates, los miembros de la OISC/CPLP aprobaron por unanimidad la Declaración de Funchal, la cual enfatiza el compromiso con acciones específicas que consideran la necesidad de promover y lograr resultados concretos relacionados con el seguimiento y revisión de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Estas acciones, de acuerdo con el Plan Estratégico 2017-2022 de OISC/CPLP, serán detalladas en el Plan Operacional de la organización 2018, ésta incluyen:

- Mantener un seguimiento del compromiso del Estado acerca de la preparación de cada país miembro sobre la implementación de los ODS y completar las evaluaciones para ser analizadas en la siguiente Asamblea General de OISC/CPLP,
- Invertir en la implementación y la revisión de las actividades de creación de capacidades en materia de ODS, lo que incluye capacitación y concientización, y
- Considerar la adhesión a los esfuerzos multiregionales (Iniciativa para el Desarrollo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, INTOSAI, Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de África, AFROSAI y la Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y del Caribe, OLACEFS) en la realización de la auditoría coordinada sobre áreas protegidas junto con la IDI, la AFROSAI y la OLACEFS.



PARTICIPACIÓN DE LOS CIUDADANOS EN EL SEGUIMIENTO DE LOS ODS A TRAVÉS DE DATOS ACCESIBLES Y DISPONIBLES

por Merel Hendriks, Tribunal de Cuentas de los Países Bajos (NCA)

Antecedentes

"La participación de los ciudadanos en la recopilación de datos para medir los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)" constituyó un tema central en la Conferencia EUROSAI Joven 2017 (Conferencia YES! realizada en Tallin, Estonia). En un taller moderado por el Tribunal de Cuentas de los Países Bajos (NCA) y la Iniciativa para el Desarrollo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), se establecieron importantes debates centrados en el rol de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en el seguimiento de la implementación de los ODS, la falta de datos en regiones específicas y los métodos para mejorar la disponibilidad de datos a través de la participación ciudadana.

El evento YES! proporcionó un foro para inspirar ideas creativas que aborden la pregunta "¿Cómo podemos medir el progreso de la implementación de los ODS cuando no se encuentran disponibles datos de calidad?".

La adopción de los ODS y las herramientas de la INTOSAI para abordarlos

La adopción de los ODS brinda a los países muchas oportunidades y desafíos. Se espera que los gobiernos establezcan marcos nacionales para los 17 objetivos, y tal como indican las dos resoluciones específicas de la Asamblea General de las Naciones Unidas, las EFS pueden jugar un rol importante en el seguimiento de la implementación de los ODS a nivel nacional.

La comunidad de la INTOSAI cree que las EFS tienen el potencial para contribuir mucho más: "La INTOSAI tiene un rol importante de apoyo e influencia en los esfuerzos nacionales, regionales y mundiales para implementar los ODS y en el seguimiento y la revisión de su progreso" (Documento de INCOSAI 2016 Tema 1).

Dentro de la INTOSAI, las herramientas han sido desarrolladas para facilitar la revisión de la implementación gubernamental de los ODS por parte de las EFS, entre ellos el paso 7 del Modelo de Revisión que resulta en una evaluación de referencia en la preparación de la implementación. Muchas EFS, incluidos los Países Bajos y Canadá, han probado este enfoque en la práctica, el cual también se aplica actualmente en el "Programa de Cooperación Internacional Sharaka" entre los Países Bajos y los asociados de varios países del Medio Oriente y el norte de África (MENA), tales como Argelia, Irak, Jordania, Marruecos, Autoridad Nacional Palestina y Túnez.

La IDI en conjunto con el Comité de Compartir Conocimientos (KSC) también ha desarrollado una guía para las EFS en la auditoría a la preparación para la implementación de la auditoría de los ODS. A pesar del éxito inicial de las herramientas en varios países, el problema no es con las herramientas mismas sino con la falta de datos confiables del gobierno.

La disponibilidad de datos, almacenamiento y análisis

Los dos componentes principales relacionados con los datos que afectan al programa de las EFS acerca de la preparación para la implementación de los ODS son: (1) la disponibilidad de datos y (2) el almacenamiento de los datos y el análisis, los cuales son esenciales en la evaluación del progreso de la implementación de los ODS. Mientras muchos países cuentan con bases de datos adecuadas y organizaciones gubernamentales experimentadas para recoger, almacenar y analizar estadísticas, muchos otros luchan en ese sentido.

Por ejemplo, a pesar que la meta nueve del ODS 16, señala que, "Para el año 2030, proporcionar la identidad legal para todos, en particular mediante los registros de nacimiento", señalar que innumerables niños no son registrados oficialmente en varios países en vías de desarrollo, lo que ha dado lugar a cerca de 1 billón de personas sin identidad legal.

Sin identificación oficial, las personas pueden enfrentar problemas para acceder a educación, salud, servicios financieros y beneficios sociales, además, supone un problema a la hora de obtener derechos políticos y legales. La carencia de identidad también están relacionada con las otras metas de los ODS, los gobiernos necesitan funcionar de manera más eficiente, ofrecer beneficios a las personas y lograr la equidad de género.

Suele tomar tiempo el crear un buen funcionamiento de las entidades gubernamentales, sin embargo, el desarrollo tecnológico reciente puede contrarrestar esto al comprometer a los ciudadanos a recolectar, almacenar y analizar los datos. Utilizar la tecnología junto con datos digitales puede llevar a contribuciones importantes hacia el logro de los ODS.

Los ciudadanos como recolectores de datos

Con la digitalización expandiéndose rápidamente, registrar la información crece a una velocidad increíble. Hoy en día, se accede a Internet diariamente, particularmente con el aumento de la disponibilidad y uso de los teléfonos inteligentes. Esta tendencia brinda oportunidades para involucrar a los ciudadanos mientras luchan contra los desafíos asociados a la ausencia de la información de gobierno. Comprometer a los ciudadanos como recolectores de datos tiene dos beneficios importantes: en primer lugar, pueden contribuir a la disponibilidad de datos fidedignos y luego, el compromiso de los ciudadanos puede aumentar la concientización acerca de los ODS y su importancia.

A partir del año 2017, un 35 % de la población mundial aproximadamente tiene un teléfono inteligente y este número está en un constante aumento. Solo en Europa, un 81 % de la población entre los 18 y 80 años tiene acceso a un teléfono móvil. Los teléfonos inteligentes son herramientas ideales para la recopilación de datos y hay varias aplicaciones existentes (apps) que los ciudadanos pueden aprovechar para participar en la recolección de los datos, tales como "Akvo Caddisfly" y "Safecity".

Aprovechar la tecnología existente

"Akvo Caddisfly" es una aplicación simple y de bajo costo para teléfonos inteligentes, permite a los usuarios comprobar la calidad del agua potable. Ya funciona en 64 países, la aplicación combina el software del Sistema de Posicionamiento Global (GPS) con un hardware de bolsillo adjunto que permite a los usuarios realizar pruebas de agua confiables mientras identifican con precisión la localización donde se están llevando a cabo dichas pruebas. La aplicación crea un repositorio de información en una plataforma de datos abiertos en línea donde los datos pueden ser analizados en detalle para descubrir donde las inversiones son necesarias para lograr los ODS, particularmente el

ODS 6 "Agua y Saneamiento" y el ODS 3 "Salud y Bienestar". El monitoreo y el seguimiento de las mejoras implementadas por el gobierno son un conjunto de datos adicionales que podrían obtenerse al analizar la información cargada.

Los ODS también se centran en los objetivos sociales, los cuales convierten a

"Safecity" en una aplicación extraordinaria para monitorear el progreso en esta área. El programa comparte anónimamente los incidentes individuales de acoso sexual y abuso en los espacios públicos, éstos datos anónimos pueden ser agregados a nivel local y se utilizan para indicar los lugares de alto riesgo en el mapa. Además, al combinar otros indicadores disponibles como las personas, las comunidades y los gobiernos locales es posible acceder a factores potenciales que pueden prevenir y reducir dichos incidentes. Desde su lanzamiento el 26 de diciembre de 2012, "Safecity" ha registrado cerca de 10.000 incidentes en cerca de 50 lugares, incluidas las ciudades de Camerún, India, Kenia y Nepal.

Inspirar nuevas ideas

Aprovechar la tecnología existente brinda enormes oportunidades para la implementación efectiva y eficiente de los ODS. Como parte de la agenda YES!, se presentaron varias ideas nuevas que también podrían prestarse para medir el progreso de los ODS.

Un ejemplo involucró vías deficientes, dado que la idea giraba en torno a los ciudadanos que informan acerca de las deficiencias de las carreteras mediante una aplicación que (1) almacena los datos y (2) utiliza los datos para localizar visualmente las calles. Tal información resultaría útil en la medición del ODS 6 "Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización inclusiva y sostenible y fomentar la innovación".

Se podría desarrollar otra herramienta en línea potencial para localizar árboles recién plantados, así como árboles talados. Esta base de datos albergaría la información y mediría el progreso del ODS 11, que trata acerca de

hacer ciudades y asentamientos humanos inclusivos, resilientes y sostenibles.

Determinar la pobreza al mostrar las escuelas que proporcionan alimento a los niños de las familias con bajos ingresos daría una idea de la cantidad de familias dentro de un cierto nivel

de ingreso y ayudaría a medir el progreso a través del logro del ODS 1 "Poner fin a la pobreza en todas sus formas y en todo el mundo" y el ODS 2 "Poner fin al hambre, lograr la seguridad alimentaria y la mejora de la nutrición y promover la agricultura sostenible".

Dando vida a las ideas

Mientras el Taller YES! fue una gran oportunidad para aprender de cada uno, ahora es tiempo de compartir aquellas ideas y darles vida.

Al igual que el esfuerzo de colaboración iniciado entre los Países Bajos y la región de MENA en la preparación de los ODS, trabajar en conjunto en todo el mundo a través de las naciones y las EFS, hacer partícipe a la ciudadanía realmente marcará la diferencia.

Para más información, contáctese con Merel Hendriks en m.hendriks@rekenkamer.nl.

¡Trabajar en conjunto en todo el mundo, a través de las naciones y las EFS, y hacer partícipe a la ciudadanía realmente marcará la diferencia!



MATERIALITY

AT THE HEART OF AUDITING

por Åse Kristin
Hemsen, Stig Kilvik y

Mona Paulsrud, Oficina del
Auditor General de Noruega.

¿Por qué las Entidades Fiscalizadoras Superiores deben reportar los asuntos a sus legisladores?, ¿por qué algunos asuntos sí, pero otros no?, ¿para quién son importantes estos asuntos?

Estas preguntas afectan a las EFS a nivel mundial, tanto en las operaciones diarias como en la priorización de la auditoría. Sin embargo, la literatura y los debates que abordan estas preguntas son escasas.

La materialidad es relevante en todas las auditorías. Un asunto puede juzgarse como material si el conocimiento de ella puede influir en las decisiones de los usuarios previstos. Determinar la materialidad es una cuestión de juicio profesional y depende de la interpretación del auditor acerca de las necesidades del usuario, este juicio puede estar relacionado a un artículo individual o un grupo de artículos que se toman en conjunto. La materialidad a menudo es considerada en términos de valor, pero tiene tanto aspectos cuantitativos como cualitativos; las características inherentes de un tema o un grupo de temas pueden hacer que un asunto sea material por su propia naturaleza. Un asunto puede también ser material dado el contexto en el que ocurre", Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 100.

El concepto de materialidad es bien desarrollado por la auditoría financiera, incluye un gran número de investigaciones de la literatura. Sin embargo, a la materialidad, como se define

en la ISSAI 100, no se le ha prestado la misma atención que a la auditoría de cumplimiento y desempeño.

Este artículo surge de una tesis presentada a la Escuela Noruega de Economía y se concentra en el tema de la materialidad cuando las EFS, teniendo discreción para elegir qué auditorías presentar, inicializar y reportar auditorías de cumplimiento y de desempeño. La tesis está basada en el debate teórico de la ISSAI 100, su definición de materialidad y un estudio empírico de consideraciones de materialidad (ejecutada por la EFS de Noruega).

LOS ASUNTOS

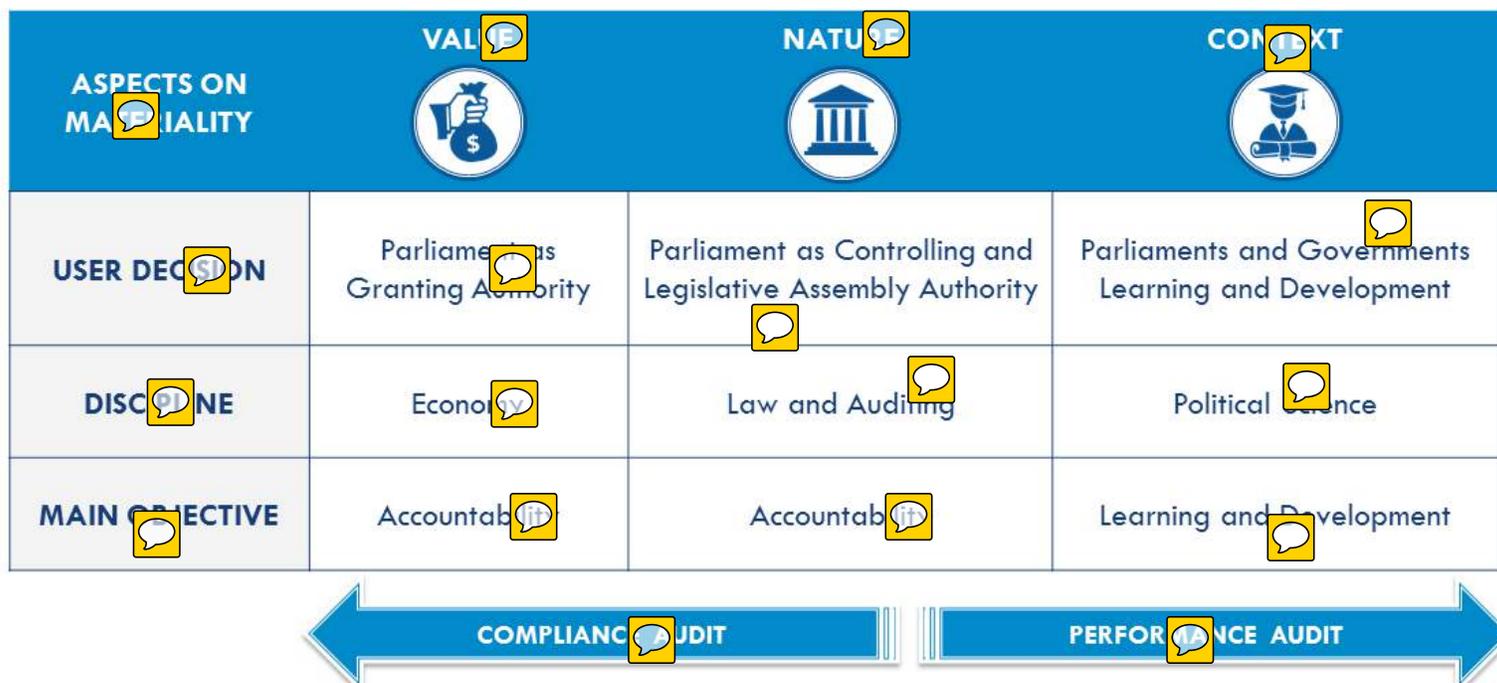
¿Cuáles deberían ser las perspectivas generales sobre el concepto de materialidad en la auditoría del sector público dado el papel de las EFS en un sistema de gobierno democrático?

Las perspectivas transversales son necesarias para acceder al concepto de materialidad en la auditoría del sector público y el enfoque en este artículo se basa en las teorías relevantes de auditoría, economía, ley y ciencia política así como debates acerca de:

- Teoría del bienestar económico
- Investigaciones sobre la Rendición de cuentas (dentro de la ley)
- Teoría de la democracia como se indica en la ciencia política
- La noción de principal y agente, que explica la relación entre el usuario y el auditor
- El usuario (principal) es el punto de partida.



FIGURE 1: MATERIALITY MAP



Una característica específica de la materialidad (como se definió en la ISSAI 100) es que lo que es material es un "asunto", que puede ser información negativa o positiva dependiendo de las decisiones del usuario. Este aspecto difiere fundamentalmente de la materialidad como se expresó en la auditoría financiera, donde solo "una declaración errónea" puede ser considerada material por el usuario de auditoría.

¿Cuáles son las necesidades específicas de los usuarios que forman la base de la materialidad en la auditoría del sector público?

Las necesidades específicas de los usuarios asociados con el sector público están relacionados a las funciones legislativas primarias para conceder los fondos públicos, que pasa por las leyes y los ejercicios de control.

Justificar a las EFS como instituciones es, en gran medida, relacionada a las funciones de control, sin embargo, las necesidades de los usuarios pueden contribuir al aprendizaje y desarrollo de la administración pública.

Considerando las necesidades del usuario, ¿cómo se definen mejor el valor, la naturaleza y el contexto (ISSAI 100)?

Al otorgar fondos públicos, los organismos legislativos priorizan los recursos públicos, y las perspectivas económicas asociadas con la teoría del bienestar proporcionan la base para considerar los aspectos de valor. Las consideraciones de la materialidad (donde la rendición de cuentas y la información asimétrica están en juego) vinculan y explican directamente los mecanismos de control público.

Estos aspectos, por lo tanto, deben ser considerados materiales por su propia naturaleza. El contexto de materialidad tiene directa relación a la constitucionalidad de la EFS: afirmaciones legislativas específicas, así como el aprendizaje general y el desarrollo de la administración pública.

Ejemplos de materialidad considerada por los valores:

- (1) Auditorías iniciadas e informadas por un gasto

presupuestario excesivo donde los proyectos del gobierno superaron considerablemente los límites parlamentarios otorgados. (2) Los asuntos relacionados con los cambios administrativos que cubren los montos del gasto público fundamental se informaron si los errores se detectaron (o no) debido a factores de importancia relativa donde los montos económicos en juego se consideraron materiales por valor.

Un ejemplo de materialidad por

naturaleza: una auditoría sobre cómo el Ministerio de Justicia

implementó las medidas para mejorar la seguridad pública y asegurar la preparación para frustrar futuros ataques terroristas potenciales.

"Las consideraciones de materialidad implican que una EFS debe considerar las necesidades del usuario que deben ser cumplidas mediante una auditoría específica y, a veces, elegir entre necesidades conflictivas".

En Julio de 2011, se reportaron importantes deficiencias en el área dada la prioridad parlamentaria específica tras los ataques a los edificios gubernamentales y en el campamento de verano juvenil del Partido Político Laborista. La EFS de Noruega aplacó sus críticas y el Congreso precipitó la audiencia de este caso para enfatizar su prioridad.

"En este sentido, un consenso político común de que los ataques terroristas fueron un ataque a la democracia era un factor a considerar en la materialidad", señaló un líder de la EFS de Noruega.

La razón más común para las auditorías realizadas e informadas a través de las divisiones en la EFS de Noruega fue la ambición de la auditoría para contribuir al cambio, el aprendizaje y el desarrollo en el sector público. Este tipo de consideraciones de materialidad caben claramente en los aspectos del "contexto".

Otros aspectos de materialidad (en el sentido del contexto). El argumento de que un asunto fue auditado e informado porque fue un asunto central de una área política específica, como por ejemplo una reforma administrativa importante. Por lo tanto, fue material en el contexto de esta área política como tal. En el caso de la reforma en el sistema de salud noruego, ésta materialidad fue apoyado explícitamente por el Congreso.

¿Cómo puede la materialidad guiar a la EFS a escoger qué auditoría de cumplimiento y desempeño llevar a cabo y eventualmente informar al Congreso?

Los diferentes aspectos de la materialidad en la auditoría del sector público puede ser visualizada al utilizar un mapa de materialidad" (ver la Figura 1: Mapa de Materialidad en la

página 18), que representa las consideraciones multidimensionales y transversales que requieren experiencia considerable del auditor.

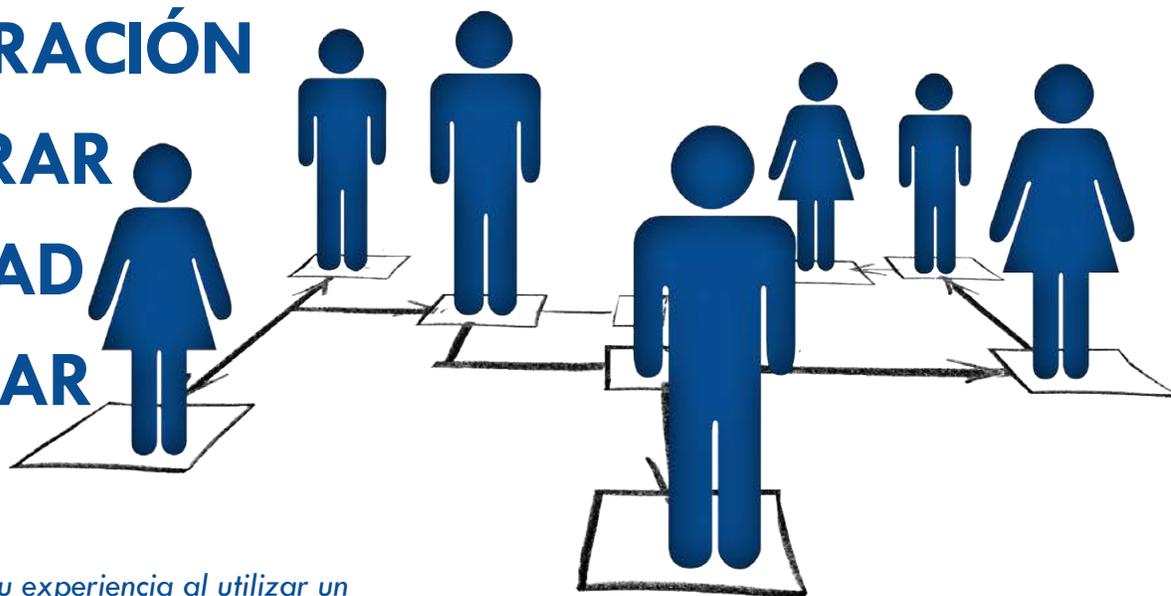
Las consideraciones de la materialidad implica que las EFS debe (1) considerar las necesidades del usuario que deben ser cumplidas por un auditor en específico y (2) algunas veces escoger entre necesidades conflictivas.

El mapa de materialidad puede ilustrar las diferentes vías asociadas con las consideraciones de la materialidad.

Para más información acerca de este estudio o para solicitar una versión más detallada de este artículo, favor contactarse con:

- Åse Kristin Hemsén en ase-ristin.hemsen@risrevisjonen.no,
- Stig Kilvik en stig.kilvik@riksrevisjonen.no y
- Mona Paulsrud en mona.paulsrud@riksrevisjonen.no

REESTRUCTURACIÓN PARA MEJORAR LA CAPACIDAD Y GARANTIZAR LA CALIDAD



La EFS de Alemania comparte su experiencia al utilizar un nuevo enfoque para lograr relaciones sinérgicas y auditorías de alta calidad.

La Entidad Fiscalizadora Superior de Alemania (EFS) también conocida como el *Bundesrechnungshof*, implementó un proyecto de reestructuración importante desde el año 2015 al 2016 que reforma fundamentalmente su estructura organizacional, fortaleciendo las prácticas y procedimientos principales para auditorías de alta calidad en el nivel del gobierno federal.

Cuando el Sr. Kay Scheller, Presidente de la EFS, inició la reconfiguración, optó por un nuevo tipo de cooperación de la EFS, la cuál es llamada una consulta entre pares. A diferencia de la revisión entre pares (ISSAI 5600), esta consulta fue en tiempo real, donde tres EFS designadas proporcionaron asesoramiento profesional durante el proceso de reestructuración.

Impulsor de la reforma

Antes de la reforma, la EFS de Alemania analizó su estructura, así como sus funciones. Como resultado, la EFS identificó la necesidad de accionar, especialmente porque la última reorganización importante de la función de auditoría externa federal tuvo lugar hace casi 20 años.

En un principio, la EFS de Alemania tuvo nueve (y después siete) oficinas de auditoría regional subordinadas. A lo largo de los años, la estructura original reveló deficiencias significativas.

- La oficina regional de auditoría desempeñó menos trabajo de auditoría por decisión propia: las tareas derivadas de las 50 unidades de auditoría de la EFS se asignaban con mayor frecuencia directamente al personal de la oficina regional, lo que dio como resultado que el personal informara a varios superiores.
- Técnicamente, no había necesidad de niveles jerárquicos en las oficinas regionales de auditoría.

La complejidad de la jerarquía dificulta la dirección de los procedimientos de auditoría y suponía una carga adicional a nivel operativo. En la sede central de las EFS, las auditorías no están centradas consistentemente en las áreas políticas clave.

- Las estructuras anteriores obstaculizaron una respuesta efectiva y flexible a los nuevos problemas de auditoría que iban surgiendo.

"Nuestra estrecha colaboración con los compañeros ha sido una experiencia muy gratificante y fructífera".

—señaló el Sr. Kay Scheller, Presidente de la EFS de Alemania.

Camino hacia la reforma

A lo largo del proceso de racionalización, el Sr. Scheller solicitó una amplia gama de asesoramiento profesional de los principales responsables internos de la toma de decisiones, así como de tres EFS asociadas. Se utilizó un enfoque de gestión de proyectos y los acuerdos se adaptaron a las estructuras específicas de la EFS.

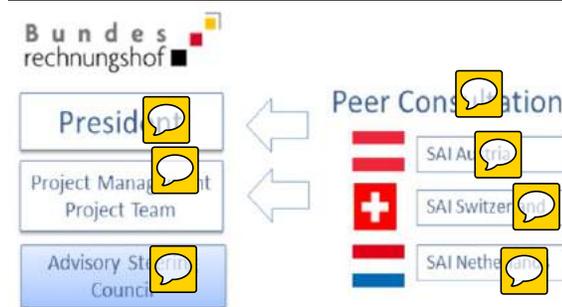
El departamento Corporativo de la Unidad de Gobernanza, Gestión y Servicios Generales encabezan conjuntamente el proyecto y dirigen un equipo de trabajo compuesto por el personal de ambas divisiones de auditoría y apoyo.

Un consejo directivo asesor que incluía a los miembros de la Junta Directiva (un consejo de 16 miembros del consejo entre los que se incluye al Presidente, Vicepresidente y a los nueve directores senior de auditoría) informó al



Imagen al costado izquierdo (de la r): Michel Huisoud (Suiza), Ellen Wiemer (Países Bajos), Liane Stangl (Austria), Kay Scheller (Presidente de la EFS de Alemania), Ellen van Schoten (Países Bajos), Viktor Cypris (Austria).

Imagen costado derecho: El enfoque cooperativo de la reorganización de la EFS de Alemania



Presidente acerca de las principales decisiones y metas.

Externamente, el Presidente de la EFS se basó en el asesoramiento profesional proporcionado a través de las consultas entre pares por la EFS de Austria, Suiza y Países Bajos. El asesoramiento, basado en la experiencia y las buenas prácticas de las EFS, resultó valioso durante el diseño y la implementación de la reestructuración.

Durante el período de consulta de 7 meses, los pares analizaron y comentaron la reasignación funcional propuesta, la nueva estructura organizacional, el proyecto de gobernanza y el cambio de gestión.

Los logros de la reforma

El 1 de enero de 2017, la EFS de Alemania se reorganizó oficialmente. Las estructuras organizacionales de las EFS han sido totalmente revisadas y realineadas.

Las oficinas regionales autónomas fueron transformadas en oficinas exteriores subordinadas que permiten al personal ser directamente incorporados en las unidades de auditoría de la EFS, mientras simultáneamente se eliminan los niveles de jerarquía y facilitan las vías de desarrollo de una mejor estructura. La comprensión jerárquica también reveló los recursos a ser utilizados en una vía más efectiva.

Las divisiones de auditoría son adaptadas de mejor manera en las áreas políticas y reflejan plenamente la estructura de Gobierno federal. Fusionar los campos de actividad asociados redujo la superposición de responsabilidades entre las unidades de auditoría.

Hacia finales del año 2017, una de las ramas dependientes de la EFS se disolvió como resultado de la iniciativa y recomendación de los compañeros.

El nuevo sistema ha simplificado la dirección y la coordinación

del trabajo de auditoría y ha conducido a una comunicación mejorada y centrada en el fortalecimiento de las funciones de liderazgo. La reestructuración también permitió a la EFS establecer rápidamente el proyecto de unidad de auditoría para abordar las áreas emergentes y complejas de la actividad del sector público, como los programas de gobierno federal sobre demandantes de refugio o asilo.

La reforma, diseñada para generar beneficios sostenibles, trajo nuevas responsabilidades y funciones estratégicas importantes, y el Sr. Scheller ha sentado las bases para un mecanismo de supervisión interna que busca continuamente lograr estructuras y procesos eficientes y efectivos.

***LA EFS DE ALEMANIA EN BREVE**

Modelo de Consejo con una Estructura de Panel y Miembros Independientes

El Presidente encabeza la EFS y tiene la responsabilidad de desempeñar una misión de alta calidad.

El Vice Presidente actúa como representante del Presidente.

Las decisiones relativas al trabajo de auditoría son generalmente tomadas por los miembros del panel. Por regla general, el panel está constituido por dos miembros, por ejemplo, el director senior de auditoría y el director de auditoría.

Los miembros son funcionarios, pero son independientes tanto en lo personal como en lo que respecta a la realización de deberes oficiales. El panel de tres miembros también se puede formar (donde se unen el Presidente y el Vice Presidente).

Las decisiones clave en las actividades de auditoría están reservadas al Comité Directivo, la entidad decisoria suprema de la EFS. El Comité está compuesto por 16 miembros, entre los que se incluye al Presidente, Vicepresidente y a los nueve directores senior de auditoría.



LA ÉXITOSA 70° REUNIÓN DEL COMITÉ DIRECTIVO DE LA INTOSAI EN GRAZ, AUSTRIA

El 6 y 7 de noviembre de 2017, treinta y tres delegaciones, entre las que se incluye a más de 20 jefaturas de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), se encontraron en Graz (Austria) para la 70° Reunión del Comité Directivo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Presidido por el Dr. Harib Al Amimi, el Comité Directivo adoptó numerosas decisiones importantes, entre ellas:

- Adoptar los temas principales para el INCOSAI XXIII, que se celebrará a fines de septiembre de 2019— Tema 1:

"Las tecnologías de la información para el desarrollo de la administración pública" bajo la presidencia de la EFS de China y el Tema II: "El rol de las EFS en el logro de los objetivos y prioridades nacionales" bajo la presidencia de la Cámara de Cuentas de la Federación Rusa.

- La EFS de Guam ingresó como un Miembro Afiliado, pasando la membresía de INTOSAI a 194 Miembros Pleno, cinco Miembros Asociados y un Miembro Afiliado.

- La EFS de Brasil fue aprobada como candidato para organizar la XXIV INCOSAI en 2022
- Se creó un Task Force para revisar tres Manuales de INTOSAI sobre los Comités, Reuniones del Comité Directivo y Congresos.
- Se aprobó el Plan de Desarrollo Estratégico revisado por el Marco de Pronunciamiento Profesional (IFPP) de la INTOSAI 2017-2019.
- Las EFS de Bután, Costa Rica y Noruega fueron designadas como nuevos miembros del FIPP.
- Los cuadros de mando de informes de desempeño ahora servirán como base para los informes de desempeño futuros de CBC, PSC y KSC.
- La creación de la Plataforma de Cooperación de las Regiones de INTOSAI como el único punto de control y cooperación para la creación de capacidades.

Durante los debates, los participantes también discutieron acerca de la contribución de las EFS en la supervisión de la implementación de los ODS, así como en el establecimiento de normas de la INTOSAI.

El 15 y 16 de noviembre de 2018 se llevará a cabo la 71° Reunión del Comité Directivo de la INTOSAI en Moscú.



LA INTOSAI CELEBRA EL 40° ANIVERSARIO DE LA DECLARACIÓN DE LIMA

En diciembre de 2017, cerca de 150 miembros de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), una organización dedicada a la realización de auditoría pública externa, se reunieron en Lima (Perú) para celebrar el 40° aniversario de la Declaración de Lima.

La Declaración de Lima, aprobada en el noveno Congreso de la INTOSAI en 1977, es considerada una carta magna de auditoría gubernamental y define las características y los requisitos para la independencia y el funcionamiento efectivo de una Entidad Fiscalizadora Superior (EFS). Cuarenta años después, la Declaración de Lima mantiene su vigencia y fue reconocida por sus ocho principios fundamentales en dos de las resoluciones de la Asamblea General de las Naciones Unidas.

El evento caracterizó una crónica personal del Dr. Hubert Weber, la única persona presente en la 40° conmemoración, quién estuvo presente también en la presentación de la promulgación de la declaración en 1977.

El Dr. Weber, antiguo Presidente del Tribunal de Cuentas de Europa, llevó a los asistentes en un viaje que describió los inicios de la declaración.

La agenda también incluyó varias presentaciones y paneles de discusión acerca de la independencia de las EFS, su importancia y la continua relevancia y sostenibilidad.

Los aspectos más destacados incluyeron los hallazgos y el plan de acción en el Proyecto de Revisión entre Pares acerca de la independencia de las EFS, un esfuerzo de dos años llevado a cabo por la Secretaría General de la INTOSAI en cooperación con el Tribunal de Cuentas de Austria (ACA) y la Agencia Austriaca de Desarrollo (ADA) con siete EFS participantes (Albania, Bután, Ecuador, Etiopía, Trinidad y Tobago, Túnez y Vanuatu) de todas las regiones de la INTOSAI.

El proyecto está orientado a mejorar la transparencia y la rendición de cuentas de las finanzas públicas en países seleccionados y crear buenos ejemplos de cómo la independencia es una característica primordial para la buena gobernanza, la transparencia, la rendición de cuentas y la credibilidad.

El Sr. Hannes Loimer (ACA) enfatizó en el marco del Plan de Acción que "Cultivar la cooperación con la legislatura y desarrollar y publicar informes regularmente son acciones que pueden ser tomadas para lograr una mayor participación e independencia".

Los representantes de la Presidencia de la INTOSAI brindaron sus opiniones acerca de la relación entre la Declaración de Lima y los objetivos estratégicos de la INTOSAI, refiriéndose a los esfuerzos, iniciativas y estándares constantes que apoyan a la fundación de la Declaración de Lima y su originalidad.

"Debemos construir puentes, no muros", exclamó el Ministro Augusto Nardes de la EFS de Brasil (Presidente del Comité de Normas Profesionales), quién analizó la Declaración de Lima como el soporte de todas las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), además, el Ministro Nardes defendió la noción de trabajo colaborativo.

Cultivar la independencia, así como asegurar su continuidad, requiere de trabajo.

"La independencia es un privilegio, necesitamos trabajar duro para conseguirlo, necesitamos trabajar duro para mantenerlo", señaló el Sr. Jan van Schalkwyk, EFS de Sudáfrica (Presidente del Comité de Creación de Capacidades).

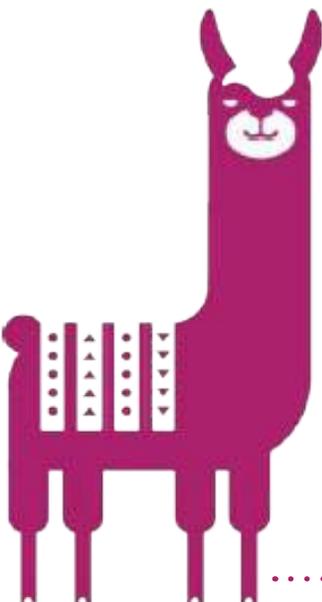
El Sr. van Schalkwyk reconoció que la independencia permite la relevancia, pero también obliga a la rendición de cuentas. Liderar con el ejemplo es un factor importante.

"Demuestra que eres digno de la independencia. Poner en marcha estrategias a largo plazo para crear capacidad institucional, personal profesionalmente calificado, normas profesionales y garantía de calidad" aseveró.

El Dr. Hussam Alangari, Presidente de la Oficina de Auditoría General de Arabia Saudita (Presidente del Comité de Política, Finanzas y Administración) compartió el sentimiento de implementar iniciativas

diseñadas para ayudar a lograr la independencia y delineó la amplia variedad de mecanismos que la PFAC proporciona para facultar a las EFS.

Aunque se ha avanzado mucho desde el establecimiento de la Declaración de Lima, aún existen desafíos, y varios participantes presentaron sus conclusiones y puntos de vista, ya que la lucha a favor de la independencia sigue siendo válida hoy en día, según las encuestas de la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) de 2017.



El Sr. Einar Gørrissen, Director General de la IDI, abordó los numerosos obstáculos que las EFS experimentan para obtener y mantener la independencia, incluidas las restricciones de publicación, la protección legal de los jefes de las EFS y la creciente interferencia ejecutiva en el proceso presupuestario de la EFS.

Los esfuerzos globales por defender los intereses de las EFS son imprescindibles y es esencial encontrar soluciones efectivas que aborden los desafíos comunes de manera colectiva.

La Srta. Petra Schirrhofer, Asesora de la Agencia Austriaca de Desarrollo, destacó la necesidad de crear más conciencia acerca de la gran importancia que juega la independencia de la EFS en el progreso de los países y señaló que escuchar, interferir equilibradamente mientras se abordan los asuntos y ser de apoyo a la lucha de la EFS por una mayor independencia es primordial.

"Los Gobiernos deben ganarse la confianza de los ciudadanos cada día", destacó el Sr. Juan M. Portal, Auditor General de la EFS de México y Presidente de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS).

El Sr. Portal recordó a los participantes de los riesgos permanente y las interferencias externas que continúan amenazando la independencia de la EFS, incluye la corrupción.

Promovió que la independencia es una necesidad y las EFS deben ser capaces de proporcionar información objetiva en relación a la gestión gubernamental, no sólo para establecer credibilidad sino para proporcionar valor y beneficios a los ciudadanos.

El Sr. Nelson Shack Yalta, Contralor General de la República de Perú, afirmó la necesidad de estar más involucrado con los ciudadanos y recalzó que el trabajo de la INTOSAI y la EFS a nivel mundial presta atención especial a la independencia de la EFS, la cual es "indispensable para garantizar la buena gobernanza, la transparencia y la rendición de cuentas en cada país".

Aunque la Declaración de Lima fue establecida hace 40 años, su relevancia perdura.

"La Declaración de Lima es un tesoro eterno", expresó el Sr. Rajiv Mehrishi, Contralor y Auditor General de la India, además afirmó

que "Las EFS deben continuar evolucionando hacia instituciones aún más responsables".

INTOSAI
Lima | **40** years
DECLARATION

EL ESFUERZO CONJUNTO CONDUCE AL PRIMER ANÁLISIS COMPARATIVO REGIONAL SOBRE LA DISPONIBILIDAD DE DATOS

por Luis Fernando Velásquez Leal, Asesor de la Comisión Técnica sobre Prácticas de Buena Gobernanza y Director Ejecutivo de la Corporación Acción Ciudadana-Colombia.

Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 12 sobre "El valor y los beneficios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS): Marcando la diferencia en las vidas de los ciudadanos" presenta importantes desafíos para el desarrollo y gestión de las instituciones de la EFS para incluir internamente la fortaleza de la rendición de cuentas, la integridad y la transparencia. Estos desafíos también implican una necesidad para fortalecer las capacidades de los ciudadanos, las cuales pueden cumplirse mediante la creación de espacios para la comunicación y el diálogo destinadas a un mejor entendimiento del trabajo de auditoría y reconoce el valor que el trabajo de auditoría proporciona. Los ciudadanos de hoy en día demandan más y mejores servicios de calidad, también demandan por Gobiernos más eficientes.

Para conocer dichas demandas, los miembros de las EFS de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) desarrollaron un estudio que puede ayudar a las EFS a desarrollar estrategias innovadoras para abordar el acceso y la difusión de información a los ciudadanos. El "Índice de disponibilidad de información a la ciudadanía sobre la gestión institucional de las EFS 2017 (IDIGI-EFS)", un proyecto ideado entre la OLACEFS y la Corporación de Acción Ciudadana de Colombia (AC-Colombia) con el apoyo de la Comisión Técnica de Prácticas de la Buena Gobernanza (CTPBC), es el primer análisis comparativo regional sobre disponibilidad de información a la ciudadanía y a otras partes interesadas.

El análisis, el cuál se centra en el alcance de control de auditoría, la gestión y los resultados, tiene como objetivo contribuir a:

- Mejorar la rendición de cuentas de la EFS a los ciudadanos y crear prácticas de buena gobernanza, particularmente ante el control de la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).
- Activar mecanismos institucionales para mejorar los resultados.
- Promover un mayor conocimiento entre los ciudadanos, las organizaciones civiles y todas las

partes interesadas sobre la información disponible a las EFS y su utilidad para ejercer el control de la supervisión pública (basada en las normas regionales antes definidas por la OLACEFS con la participación de varios actores institucionales y sociales).

Las medidas de la IDIGI-EFS 2017 revelaron que las EFS miembros de la OLACEFS promediaron 51 puntos. Estos resultados, basados en un rango posible de 0 a 100, indican que si bien las capacidades suficientes y las innovaciones existen, las estrategias pueden ser adaptadas y desarrolladas para mejorar la comunicación de las partes interesadas.

El estudio señaló varias áreas potenciales para el mejoramiento:

- **Presupuesto y finanzas.** Entregar un presupuesto para la adquisición de información, publicar un presupuesto anual aprobado que muestre las asignaciones detalladas y difundir un análisis de desempeño financiero y comparativo de los resultados del trabajo de auditoría.
- **Los resultados de la auditoría de la EFS y seguimiento de la recomendación.** Presentar los resultados de la auditoría y el seguimiento de disposiciones de auditoría o las recomendaciones para la ciudadanía y las partes interesadas a través de la audiencia o las conferencias de prensa, convocar la gestión institucional y proporcionar información exploratoria acerca de los resultados esperados de auditoría para las partes interesadas, para así permitir el entendimiento de los lineamientos de auditoría y las propuestas.
- **Iniciativas de información.** Desarrollar iniciativas relacionadas al logro de los objetivos en los programas de auditoría social para explicar los beneficios sociales y económicos a través del trabajo de auditoría, aumentar la conciencia ciudadana en los aspectos técnicos puede permitir propuestas alternativas para una mejor supervisión de las limitaciones potenciales en los ejercicios y evaluaciones de auditoría de la EFS.

Los resultados de la IDIGI-EFS 2017 también demostraron un análisis estadístico inductivo cuando se comparó el Índice de Percepción de la Corrupción de Transparencia Internacional 2016 y los índices del Latinobarómetro 2016, especialmente sobre la percepción asociada con el apoyo a la democracia, la satisfacción económica, la aprobación gubernamental, la imagen nacional sobre el progreso y la erradicación de la corrupción política.

Basada en la experiencia de la OLACEFS, toda la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) puede explorar estudios similares y mecanismos, para así aprovechar las oportunidades para facilitar a los ciudadanos el acceso a la información, para así demostrar el valor y los beneficios de la EFS.

EL DESARROLLO DE CAPACIDADES, LOS SOCIOS DE LA COOPERACIÓN INTOSAI-DONANTES PARA COMPARTIR IDEAS Y BUENAS PRÁCTICAS

"Es tiempo de acción, tiempo de entregar, tiempo de dar vida a nuestros compromisos" señaló el Sr. Kimi Makwetu, Auditor General (AG) de la Entidad Fiscalizadora Superior de Sudáfrica y Presidente del Comité de Creación de Capacidades de INTOSAI.

Las palabras del Sr. Makwetu resonaron en los más de 100 delegados de las EFS y las organizaciones asociadas alrededor del mundo que participaron entre el 18 y el 21 de septiembre de 2017 en la Reunión conjunta del CBC y el Comité Rector de la Cooperación INTOSAI-Donantes (IDSC) organizado en la sede del Banco Mundial en Washington D.C.

Al proporcionar a los asistentes una visión de los logros pasados y las iniciativas futuras, las reuniones contiguas de CBC-IDSC capturaron varios temas:

- La Rendición de cuentas y la transparencia.
- Consulta y colaboración.
- Capacidad de respuesta y asociación.

El evento de una semana comenzó con varias líneas de trabajo paralelas de CBC, incluyendo las sesiones dedicadas a las Revisiones entre Pares, el Marco para la Medición del Desempeño de las EFS (MMD de la EFS) y la AutoEvaluación-Integridad (INTOSAINT), dos mecanismos que proporcionan numerosos beneficios a todas las EFS.

"El MMD de la EFS es una herramienta para muchas cosas no sólo para la medición del desempeño" aseveró la Sra. Sina Palamo Iosefo, quien añadió que "el MMD de la EFS también es un buen camino para construir la capacidad institucional y evaluar las necesidades".

La Sra. Iosefo, representante de la Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico (PASAI) brindó la perspectiva regional sobre la implementación del MMD de la EFS, incluyendo los desafíos y los logros de las buenas prácticas.

"Un enfoque coordinado alentó a un mejor desempeño, el compromiso y compartir el conocimiento, creó una masa crítica de recursos de personas en la región y conduce a la integración de la puntuación dentro del marco de Monitoreo, Evaluación e Informe de la PASAI (MER)", destacó la Sra. Iosefo.

El Sr. Erwin Alberto Ramírez Gutiérrez, Director de Relaciones Internacionales de la EFS de México, facilitó el flujo de trabajo de INTOSAINT, donde discutió la experiencia de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), señalando específicamente numerosos obstáculos que la región ha abordado, entre ellos:

- Participación regional.
- Financiación.
- Intercambio de conocimientos.
- Mecanismos de actualización y sostenibilidad.
- Proporcionar seguimiento.
- Estrategias de comunicación.

El Sr. Ramírez Gutiérrez enfatizó que OLACEFS continuará aumentando la conciencia de INTOSAINT a través de actividades de extensión, esfuerzos de colaboración y la provisión de materiales de trabajo traducidos al español y portugués.

Además de las sesiones de flujo de trabajo, los grupos de trabajo de la Comisión de Consolidación de la Paz proporcionaron informes sobre la marcha de los trabajos utilizando el nuevo formato de presentación de informes en el cuadro de mando -un desarrollo positivo para una Comisión de Consolidación de la Paz e INTOSAI responsables-, un aspecto sobre el que los representantes del Presidente de la Comisión de Consolidación de la Paz reflexionaron cuando se situaron en el centro del escenario para compartir también los éxitos en materia de colaboración, establecimiento de normas y profesionalización experimentados en los meses transcurridos desde XXII INCOSAI.



Se integraron varias sesiones de lluvia de ideas en grupos pequeños a lo largo de la reunión, lo que permitió a los participantes compartir conocimientos, experiencias y generar ideas sobre cómo alinear, confirmar y "estirar" las estrategias del CBC.

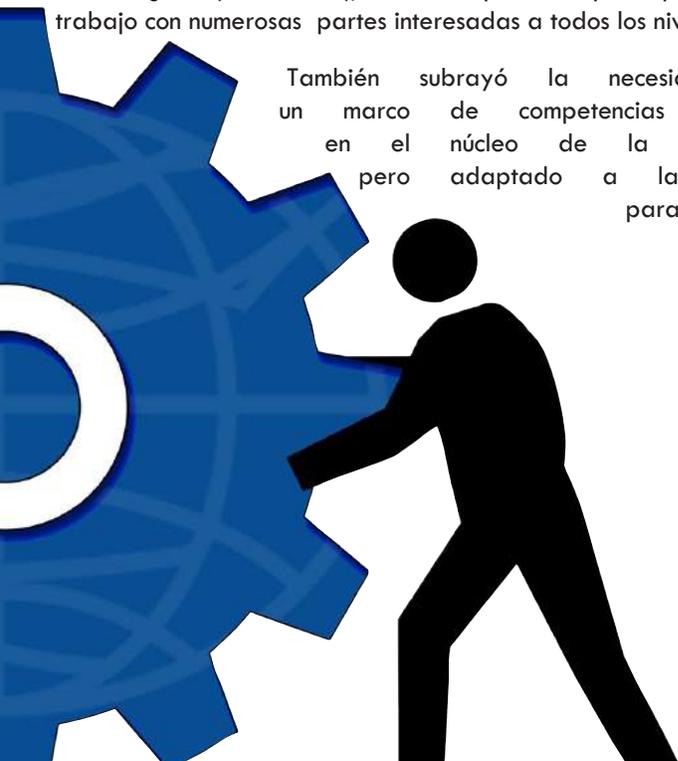
Se puso de manifiesto la necesidad de cuestionar las metodologías típicas, en particular para auditar la preparación para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

La Sra. Marion Barthélemy, Directora del Departamento de Asuntos Económicos y Sociales de las Naciones Unidas (UNDESA), señaló las complejidades asociadas con los ODS y enfatizó que las EFS deben ir más allá del mandato tradicional, promoviendo que lo que importa es cómo las EFS contribuyen a una implementación, seguimiento y revisión más sólida de los ODS y de la Agenda 2030.

El Sr. Fayezul Choudhury, Director General de la Federación Internacional de Contadores, desafió a los profesionales de la contabilidad y la auditoría a crear confianza e inspirar confianza, haciendo hincapié en que los desafíos mundiales requieren colaboración y cooperación, dos aspectos muy importantes destacados en este evento conjunto, en el que se aprovechan las sinergias de la CBC y el IDSC para revelar las buenas prácticas del CBC que puedan ser aplicables.

El Sr. Bruce Vivian, Director Superior de Profesionalización de la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores Africanas de habla inglesa (AFROSAI-E), hace hincapié en la participación y el trabajo con numerosas partes interesadas a todos los niveles.

También subrayó la necesidad de un marco de competencias basado en el núcleo de la INTOSAI, pero adaptado a la región para lograr



la profesionalización, un buen ejemplo del concepto de "profesión global, solución local", que está ganando terreno dentro de la INTOSAI a medida que las EFS aprenden a tener en cuenta las situaciones locales al abordar las necesidades globales.

El concepto "global, local" se ilustra aún más en el estudio de caso de Zimbabue destacado durante una sesión centrada en los Estados frágiles.

"En Zimbabue, por Zimbabue", señaló la Sra. Rheah Kujinga, Adjunta General de Brigada de Zimbabue, quien se refirió a la importancia del proyecto y a la manera en que tenía por objeto servir a los ciudadanos de Zimbabue.

El Sr. Ed Olowo-Okere, del Banco Mundial, se hizo eco de los sentimientos de colaboración y cooperación expresados a lo largo de la semana, ya que señaló que la consulta, la participación y el compromiso de las partes interesadas eran fundamentales para el éxito del proyecto de Zimbabue.

La necesidad de que todas las funciones y responsabilidades de las partes interesadas se incorporen en los planes es una de las lecciones aprendidas en la implementación de la Convocatoria Global para la presentación de Propuestas (GCPP, por sus siglas en inglés), donde los resultados preliminares mostraron que muchos proyectos tuvieron resultados ambiciosos pero pocos indicadores concretos.

En su presentación sobre el nivel uno del GCPP, la Sra. Kerry Crawford, IDSC, dijo que el GCPP es "una gran puerta de entrada para las EFS", ya que es la instancia para realizar preguntas de parte de los participantes para discutir sobre el apoyo, los mecanismos de financiación y la prestación óptima de servicios.

El Sr. Wessel Pretorius, AFROSAI-E, subrayó que la rendición de cuentas adecuada, los procesos adecuados y la coordinación regional adecuada son esenciales para un apoyo más eficaz de la BPC, un apoyo que viene en numerosas formas, ya sea en especie, monetario, directo a una EFS específica y/o a través de un intermediario.

Como parte de la agenda del último día, el Sr. Ole Schoeyen, IDSC, enfatizó la importancia de la gente y el desarrollo de capacidades y discutió los principios de buenas prácticas y el camino a seguir por el IDSC, que incluye un mayor enfoque en el GCPP, la base de datos de capacidades de las EFS y la mejora de los esfuerzos de comunicación que realmente agregan valor.

La Sra. Jennifer Thomson, Presidenta del Comité de Donantes del Banco Mundial, lo resumió mejor en su discurso a todos los delegados que asistieron al evento CBC-IDSC. "Seguiremos intentando marcar la diferencia."



ASAMBLEA GENERAL DE LA OLACEFS

Destacar el Big Data y los Objetivos de Desarrollo Sostenible

"Cada uno de nosotros tiene algo que aportar. Cada uno de nosotros recibirá beneficios que podremos devolver a nuestras Entidades Fiscalizadoras Superiores", señaló el Sr. Juan Manuel Portal, Auditor General (AG) de la EFS de México y Presidente de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), en su discurso ante los asistentes a la XXVII Asamblea General Ordinaria de la OLACEFS, rerealizada en la ciudad de Asunción, Paraguay. La ceremonia oficial de apertura, el 3 de octubre de 2017, dio inicio al evento, de una semana de duración, que contó con la participación de unos 150 delegados de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), en presentaciones, paneles y mesas redondas.

También participaron varios miembros asociados y observadores, entre ellos el Presidente de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), la Secretaría General de la INTOSAI, la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI), el Banco Mundial, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), la Agencia Alemana para la Cooperación Internacional (GIZ), así como el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La Asamblea General se centró este año en dos temas - "El uso de análisis de Grandes Datos en la Función de Auditoría" y "Auditorías de rendimiento en la evaluación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)"-, cada uno de los cuales se desarrolló plenamente mediante una combinación de presentaciones, paneles y mesas redondas.

"Los grandes datos transformarán la forma en que vivimos, pensamos y trabajamos, y OLACEFS nos da la oportunidad de reunirnos, abordar temas relevantes y compartir formas de mejorar", anunció el Sr. Martín Rubione, Jefe del Departamento de Auditoría de Tecnologías de la Información (TI) de la EFS de Argentina y representante de la Comisión de Tecnologías de la Información y Comunicación (CTIC) de OLACEFS.

El Ministro Sr. Augusto Nardes, de la EFS de Brasil, estuvo de acuerdo, haciendo hincapié en que el uso de grandes datos para mejorar la buena gobernanza requiere de colaboración.

"Nuestro sueño de trabajar juntos para proteger nuestro continente se está haciendo realidad a través de la cooperación. Poco a poco, el trabajo que estamos haciendo va más allá de las fronteras, y OLACEFS es importante para desarrollar esfuerzos de cooperación, amistad y solidaridad", enunció el Ministro Nardes.

El Sr. James-Christian Blockwood, Director Gerente de la Oficina de Rendición de Cuentas del Gobierno de los Estados Unidos (GAO), Planificación Estratégica y Enlace Externo (SPEL), reconoció las sinergias logradas en el trabajo conjunto e invitó a los miembros de OLACEFS a participar y a unirse al Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Grandes Datos (WGBD), señalando que la capacidad de aceptar volumen es un aspecto clave cuando se trata de aprovechar y utilizar grandes datos.

El Sr. Wesley Vaz-Silva, Secretario de Tecnologías de la Información para el Control Externo de la EFS de Brasil, señaló que todos los auditores son analistas de información. El Sr. Vaz-Silva proporcionó a los asistentes una visión general de la nueva tecnología, fácil de usar y que faculta a los auditores a través de datos inmediatos y automatizados.

"Poco a poco, el trabajo que estamos haciendo va más allá de las fronteras, y la OLACEFS juega un papel importante para desarrollar esfuerzos de cooperación, amistad y solidaridad" —aseveró el Ministro Augusto Nardes, de la EFS de Brasil.

"La tecnología que es fácil de usar ayuda a cambiar la mentalidad de los auditores", mencionó el Sr. Vaz-Silva, y añadió: "¿Cómo involucramos a toda la comunidad en la comprensión y el uso de grandes datos? ¡Los auditores deben participar en este movimiento!, ¡Debemos experimentarlo!, ¡Puede que fallemos, pero tenemos que intentarlo!

En una presentación sobre el gobierno abierto y los desafíos de la auditoría gubernamental, la Sra. Carolina Cornell, Asesora de Coordinación del Gobierno Abierto del Ministerio de Modernización de la República Argentina, compartió la experiencia argentina.

La Sra. Cornell subrayó la importancia de crear un espacio formal para la colaboración entre el gobierno y las Organizaciones de Servicio Civil (OSC).

"Transparencia, participación, rendición de cuentas. Podemos contribuir a la vida de los ciudadanos a través de estos principios", dijo.

Los asistentes coincidieron unánimemente en que la distinción entre datos e información es crucial, ya que la información precisa es aplicable a la toma de decisiones políticas. Como la calidad de los datos disponibles es decisiva, los institutos nacionales de estadística se fortalecerán de manera sostenida.

Los delegados también discutieron las auditorías de desempeño de los ODS y concluyeron que las EFS sirven como agentes principales y garantes para la implementación y monitoreo de los ODS, las EFS deben actuar como órganos de control de la aplicación de los 17 objetivos.

¿La adopción de los ODS significa que necesitamos trabajar de manera diferente?, ¿cambiar la forma en que realizamos la auditoría?

"La diferencia no radica en los ODS sino en la forma de abordarlos. Los ODS necesitan un enfoque diferente al de las EFS, y los resultados serán muy diferentes si los ODS se consideran de la manera tradicional", mencionó la Sra. Archana Shirsat, Directora General Adjunta de la IDI.

"¡Necesitamos crear conciencia, tenemos que ir más allá del informe de auditoría y aunar esfuerzos, recursos y voluntad política!" comentó el Sr. Luis Fernando Velásquez-Leal, Director Ejecutivo de la Corporación Acción Ciudadana Colombia (AC Colombia).

"Hay muchas lecciones que aprender, muchas maneras de contribuir, muchas maneras de compartir, de añadir valor y de proporcionar beneficios a los ciudadanos", añadió.

El Dr. Andrés Bernal Morales de la EFS Colombia, cree que se necesita una mayor inversión desde el principio para ayudar a asegurar que el público sea el beneficiario de todas las políticas establecidas.

El Sr. Roberto Salcedo Aquino, Auditor General Adjunto de la EFS de México, que preside el Grupo de Trabajo para el Valor y Beneficio de las EFS (WGVBS), proclamó: "¡Esta voz es nuestra voz!".

El Sr. Aquino añadió que la asamblea de la OLACEFS y otros lugares similares "nos permiten abatir lo que queremos conseguir en 2030".

La Agenda 2030 es agresiva y las EFS desempeñan un papel fundamental en el éxito de la misma. El Sr. Julio Bacio-Terracino, de la OCDE, compartió sus ideas sobre cómo la corrupción dificulta el logro de los ODS y cómo las EFS y el trabajo que realizan, juega un papel fundamental en la prevención de la corrupción.

Los asistentes destacaron la importancia de una formación adecuada y completa, y de medidas de creación de capacidades en relación a las auditorías a los ODS. Así, OLACEFS tiene previsto organizar reuniones anuales sobre el seguimiento de la implementación de los ODS en la región, prestando especial atención a la lucha contra la pobreza y el hambre, la violación de los derechos humanos, así como a la protección y educación ambiental.

Lo más destacado de la Asamblea General fue la adopción de la "Declaración de Asunción sobre Seguridad Presupuestaria y Estabilidad Financiera de las EFS", que fue firmada por todos los jefes de las EFS de la OLACEFS.

Esta declaración proporciona información acerca de las bases jurídicas de la independencia de la EFS y sobre las acciones y medidas concretas que fortalecen la independencia financiera de la misma.

La Sra. Dorothy Bradley, Auditora General de Belice, dijo: "¡Vamos a hacerlo público sin que se hiciese público", mientras describía la colaboración con varias organizaciones externas, incluida la OLACEFS, esto en el contexto de la Declaración de Asunción.

"La falta de presupuesto y recursos no significa que no podemos ser innovadores y que haremos más de lo mismo", destacó el Dr. Jorge Bermúdez Soto, Contralor General de la República de Chile y Secretario Ejecutivo de OLACEFS.

Monika González Koss, Directora de la Secretaría General de la INTOSAI, señaló que crear mayor conciencia en el mundo es el medio para conseguir más recursos.

"Debemos continuar con nuestros esfuerzos para crear mayor conciencia acerca de la independencia y su importancia. Las EFS necesitan una perspectiva y estrategia clara para de esta forma solicitar una mayor independencia con mayores recursos", aseveró la Sra. Monika González Koss.

Al finalizar la XXVII Asamblea General de la OLACEFS, se anunció oficialmente que la EFS de Argentina será la anfitriona de la próxima asamblea regional de 2018, a realizarse en la ciudad de Buenos Aires.



Acto inaugural de la Asamblea General de la OLACEFS organizado por la EFS de Paraguay.



El Sr. Juan Manuel Portal, Presidente de la OLACEFS, se dirige a los asistentes en la ceremonia inaugural.



El Contralor General de la República del Paraguay, el Sr. José Enrique García Avalos, entrevistado por los medios de comunicación durante la Asamblea.



Delegados de las EFS y representantes asociados que participaron en la Asamblea General de la OLACEFS de este año.

LA CTIC MODERA EL DEBATE DE BIG DATA

En Asunción (Paraguay), la Comisión de las Tecnologías de Información y Comunicaciones de la OLACEFS (CTIC), actualmente presidida por la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Argentina (AGN), moderó la mesa redonda técnica llamada "Uso de grandes análisis de *Big Data* en la auditoría gubernamental".

El Dr. Francisco Javier Fernández, Auditor General de AGN y Presidente de la CTIC, junto con el Sr. Martín Rubione, Jefe del Departamento de Auditoría de Tecnologías de la Información (TI) de la AGN y representante del CTIC, proporcionaron a los participantes una visión integral del análisis de *Big Data* desde la perspectiva de las EFS.

Se coordinaron diferentes mesas de discusión para fomentar el intercambio de experiencias regionales que puedan ayudar a las EFS a promover y utilizar el análisis de *Big Data* en las auditorías, especialmente porque el *Big Data* permite procesar rápidamente enormes cantidades de datos no estructurados.

El uso del *Big Data* en el sector público ya ha comenzado, y está creando oportunidades considerables para las EFS, tales como el enriquecimiento de la planificación institucional; la predicción de eventos importantes; el suministro de información sobre la percepción pública de las EFS, así como de los auditados; la detección del riesgo de fraude, y la medición de la efectividad de las políticas públicas.

Así como los telescopios y microscopios una vez permitieron a la humanidad descubrir nuevos mundos inimaginables, el *Big Data* está marcando una nueva era de conocimiento, esto implica importantes retos y responsabilidades relacionados con la privacidad y confidencialidad de la información cuando se aplica dentro del sector público.

Las principales conclusiones que surgieron de las discusiones de la mesa redonda fueron: incluir actividades relacionadas con el análisis de datos en los planes estratégicos de cada EFS, identificar las capacidades actuales y generar planes de capacitación integrales para proporcionar a los auditores el conocimiento necesario para llevar a cabo el análisis de datos y utilizar adecuadamente las herramientas tecnológicas modernas, y promover el conocimiento digital sobre el análisis de datos y el uso de *Big Data*.

Con este fin, la CTIC mantiene su firme compromiso de trabajar junto con las EFS de la región para fomentar el uso del *Big Data* en diferentes procesos de auditoría, con el fin de añadir valor a los productos y contribuir a la mejora de la gestión del sector público.

LA EFSUR ABOGA POR NUEVAS INICIATIVAS

En septiembre de 2017, las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) del Mercado Común del Sur (MERCOSUR) y Asociadas (EFSUR) aprobaron e implementaron nuevos nombramientos y varias iniciativas, entre las que se incluyen encuestas, auditorías y estudios temáticos; en las reuniones del XIV Grupo de Coordinación y XXII Comisión Mixta EFSUR organizadas en San Francisco de Quito (Ecuador).

Nuevas designaciones: La Sra. Graciela De la Rosa, Auditora General de la EFS de Argentina, asumió las funciones de Secretaría Ejecutiva de la EFSUR y representa a la AGN de Argentina en las actividades de la EFSUR.

Encuesta de Corredores Viales de Transporte de Mercancías en el MERCOSUR: Durante el año 2017, la EFS de Argentina (AGN), en colaboración con las EFS de Bolivia, Chile, Paraguay y Venezuela, prepararon un informe consolidado sobre la encuesta coordinada "Estudio Especial 2015/2016, Corredores Viales en el MERCOSUR". El informe, aprobado por la Comisión Mixta EFSUR, incluye futuros trabajos de auditoría basados en las debilidades detectadas durante la encuesta.

Gobernanza de las Políticas Públicas en la Región Fronteriza: Los delegados discutieron el proyecto "Gobernanza de las Políticas Públicas en las Regiones Fronterizas", incluida la encuesta propuesta, la metodología y los plazos para la distribución de los productos intermedios. El proyecto será compartido con la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) a través del Comité de Creación de Capacidades (CCC) de la región, que contribuirá a la planificación de la auditoría coordinada del proyecto.

Los asuntos de auditoría que se aplicarán en 2018: La EFSUR aprobó un informe especial sobre los proyectos del Consejo Suramericano de Infraestructura y Planeamiento (COSIPLAN) en las fronteras de la EFSUR propuesto por la EFS Argentina basado en el "Informe Consolidado sobre la Encuesta de Corredores Viales del MERCOSUR". La EFS de Paraguay colaborará en la preparación del informe que se espera concluir en 2019. Además, se aprobó la realización de un informe especial que vincula las actividades de género de los países miembros de EFSUR con el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS 5), "Igualdad de Género".

Estudio temático: Encuesta sobre Legislación en materia de Género. La propuesta de la EFS de Ecuador de actualizar el "Informe de Progreso de la Legislación en Materia de Género en los Países Miembros y Asociados de la EFSUR" fue autorizado como parte de la "II Recopilación de Legislación en Materia de Género 2017".

14ª ASAMBLEA GENERAL DE AFROSAI SE CENTRA EN LA SOSTENIBILIDAD Y LOS FLUJOS FINANCIEROS ILÍCITOS



Del 23 al 27 de octubre de 2017, unos 200 participantes en representación de 42 miembros de la Organización Africana de Entidades Fiscalizadoras Superiores (AFROSAI) e invitados especiales asistieron a la 14ª Asamblea General de AFROSAI.

Organizada por el Auditor General de la República de Namibia (la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Namibia), la conferencia incluyó numerosas presentaciones, informes de los comités técnicos y actualizaciones de los grupos de trabajo, así como sesiones de taller dedicadas a la cooperación de las EFS con los funcionarios de justicia y a la certificación de los retos y perspectivas contables.

El Sr. Junias Etuna Kandjeke, Auditor General de la EFS de Namibia y nuevo Presidente de AFROSAI, dio la bienvenida a los participantes a la ceremonia de apertura, refiriéndose a los progresos realizados por AFROSAI en la creación de una organización sostenible, relevante y fiable desde su última asamblea en Egipto hace tres años.

"Nuestro objetivo no es sólo promover la gobernanza financiera, sino también ser un brillante ejemplo de buena gobernanza en África mediante el incremento de la transparencia", exclamó.

La Primera Ministra de Namibia, la Sra. Saara Kuugongelwa, evocó la importancia de la transparencia en su discurso de apertura.

"La transparencia es necesaria para crear expectativas realistas acerca del gobierno", afirmó.

La Sra. Kuugongelwa describió la auditoría como la piedra angular de la buena gobernanza del sector público y reflexionó acerca de los progresos realizados por Namibia a pesar de la escasez de recursos y del creciente atraso en la presentación de los informes de auditoría. Por otra parte, imaginó que la reforma era el camino a seguir, aludiendo al lento crecimiento de la economía africana y haciendo hincapié en la necesidad de un cambio de paradigma.

La Sra. Kuugongelwa se mantuvo confiada en que, con el pleno apoyo de la AFROSAI y sus socios, Namibia y la economía africana alcanzarían su pleno potencial.

"Necesitamos un compromiso más profundo con los desafíos nacionales. Todos los miembros de AFROSAI tienen a su disposición las herramientas y formación para promover la buena gobernanza y la gestión financiera", afirmó.

El Presidente saliente de la AFROSAI y Presidente de la Autoridad de Rendición de Cuentas del Estado de Egipto (ASA), Consejero Hesham Badawy, presentó los logros de la AFROSAI desde la última asamblea, entre ellos se incluyen la adopción de Memorandos de Entendimiento (MdE) para aumentar la cooperación y facilitar el intercambio de conocimientos con organizaciones como la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia (ASOSAI), la Organización Africana de Comités de Cuentas Públicas (AFROPAC) y el Banco Mundial, la Iniciativa para el Desarrollo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), la Unión Africana y la Agencia Alemana de Cooperación Internacional (GIZ).

El Sr. Badawy también señaló los problemas de comunicación entre los miembros de la AFROSAI y expresó su esperanza de que se encuentre una solución para integrar los múltiples grupos lingüísticos que componen la AFROSAI.

El evento se centró en "Expectativas y Ambiciones Globales para las EFS en Apoyo a la Agenda 2030", y el Sr. Herbert Baumgartner, en representación de la Secretaría General de la INTOSAI, debatió el papel central que las EFS pueden desempeñar en la implementación exitosa de la Agenda 2030 y la importancia de forjar relaciones con las partes interesadas para operar de manera global y eficaz.

Las presentaciones y paneles de discusión con los socios de AFROSAI cubrieron las estrategias para abordar los flujos financieros ilícitos (IFFs). GIZ discutió varias acciones que las EFS pueden tomar para abordar los IFFs, incluida la garantía de la transparencia, crear mayor conciencia y el control del cumplimiento.

Los desafíos exigen un enfoque coherente entre los organismos y sectores, y el Foro Africano de Administración Tributaria (ATAF) añadió que son cruciales la cooperación nacional, regional e internacional y el intercambio de información.

La Iniciativa de Colaboración en materia de Reforma Presupuestaria para África (CABRI, por sus siglas en inglés) pidió un proceso multijurisdiccional, multidisciplinario y multifuncional, y compartió una herramienta de perfil de país diseñada para evaluar el riesgo y la capacidad de un país para combatir los mecanismos internacionales de financiación, reiterando la importancia de un enfoque integral del gobierno.

Los participantes también intercambiaron ideas y perspectivas sobre las enmiendas al Plan Estratégico 2015-2020 de la AFROSAI, prestando especial atención a los temas emergentes y transversales que actúan como influenciadores, incluye a los ODS, los IFF y la profesionalización.

Los debates en grupos pequeños incorporadas en el evento de una semana de extensión, permitieron a los asistentes profundizar en temas como la forma en que los auditores pueden desarrollar un marco para trabajar con los funcionarios de justicia, los desafíos para lograr y mantener la independencia financiera de la EFS, y recibir la capacitación adecuada para llevar a cabo auditorías financieras.

Los aspectos más destacados del evento incluyeron el anuncio de una interesante auditoría coordinada entre AFROSAI y la Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y el Caribe (OLACEFS) que se ocupa de las áreas protegidas en África y América Latina, la adopción de la Declaración de Windhoek, la aprobación de la Declaración sobre Flujos Financieros Ilícitos y el establecimiento de Memorandos de Entendimiento entre AFROPAC, ATAF, CABRI, AFROPAC y la Federación Panafricana de Contadores (PAFA).

Al concluir la 14ª Asamblea General de la AFROSAI, se anunció que la EFS de Senegal acogerá la próxima Asamblea General en 2020.



LA AFROSAI EN BREVE

En julio de 2005, los representantes de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de los Estados Africanos, reunidos en una Asamblea General en Abidján (Costa de Marfil) decidieron crear una organización regional, la Organización Africana de Entidades Fiscalizadoras Superiores (AFROSAI), la cual cuenta con sus propios estatutos y principios.

La Visión

La AFROSAI es una organización internacional líder, plenamente comprometida con la mejora de la gobernanza en África mediante la promoción de EFS fuertes, independientes y creíbles.

La Misión

Promover una estrecha cooperación entre los miembros de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), establecer la integración regional en África y desarrollar las capacidades técnicas e institucionales de sus miembros.

Los Valores

- Independencia.
- Transparencia.
- Profesionalismo.
- Innovación.
- Integridad.
- Diversidad.
- Solidaridad.

Los idiomas oficiales

Los idiomas oficiales utilizados son el francés, el inglés, el portugués y el árabe, que se dividen en tres subgrupos lingüísticos, a saber:

- AFROSAI-A (para las EFS de lengua árabe;
- AFROSAI-E (para las EFS de habla inglesa)
- AFROSAI-F o CREFIAF (para las EFS francófonas).

VALOR Y BENEFICIOS OBTENIDOS CON INTOSAINT

Una perspectiva regional

Las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) están llamadas a predicar con el ejemplo, tal y como se establece en la ISSAI 20, "Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas", y los medios de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) apoyan a las EFS con modelos de integridad, transparencia y rendición de cuentas, lo que conduce a una mejor reputación y legitimidad entre los ciudadanos y las partes interesadas pertinentes.

Una de las herramientas de la INTOSAI es la Autoevaluación de la Integridad (IntoSAINT), que consiste en un taller de tres días moderado por dos representantes de otra institución. El taller permite al personal de las EFS (1) realizar un análisis de riesgos centrado en la integridad, (2) evaluar el nivel de madurez de sus sistemas de control interno en esta materia y (3) generar un informe para la alta gerencia con recomendaciones diseñadas para fortalecer la política de integridad institucional.

El mecanismo IntoSAINT es universal (puede ser aplicado por todas las organizaciones regionales de la INTOSAI) y la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) ha visto muchos avances en la implementación del IntoSAINT (82 % de las EFS miembros de la OLACEFS hasta diciembre de 2017). Las estrategias de las EFS de América Latina y el Caribe, basadas en cuatro pilares, pueden ser replicadas en todo el mundo.

PRIMER PILAR: CREAR MAYOR CONCIENCIA

Actividades de Extensión

- Publicar artículos sobre los valores y beneficios de IntoSAINT en el boletín regional, revista y sitio web.
- La Comisión Técnica de Buena Gobernanza (CTPBG) y el Comité de Creación de Capacidades (CCC) proporcionarán material de vídeo a través del sitio web.
- Puesta a disposición de materiales en las exposiciones y seminarios de INCOSAI.

Lazos de Colaboración

- Integración de IntoSAINT en los planes de trabajo anuales del grupo de trabajo regional de la OLACEFS, esto es, primero con la Comisión de Ética Pública, Probidad Administrativa y Transparencia (CEPAT), que después se pasó a llamar Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza (CTPBG).

Materiales de trabajo

- Los materiales originales preparados por el Tribunal de Cuentas de los Países Bajos (NCA) fueron traducidos al español por la EFS de México y luego enriquecidos tras la ronda inicial de esfuerzos de implementación de la herramienta. Posteriormente, la EFS de Brasil tradujo al portugués la versión española actualizada.

SEGUNDO PILAR: REALIZACIÓN DE TALLERES INTOSAINT

Financiamiento: La mayoría de los talleres de IntoSAINT se basaron en contribuciones financieras de las EFS, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la Agencia Alemana de Cooperación Internacional (GIZ) y la CTPBG. Además, el financiamiento cubrió los gastos de viaje del moderador.

Servicios de Asesoría: La EFS de México encabezó la implementación de IntoSAINT en la región OLACEFS como Presidente de CEPAT y luego como coordinador del proyecto junto con la presidencia del CTPBG (EFS de Argentina). La EFS de México proporcionó a las EFS regionales orientación acerca de la planificación y ejecución de la herramienta, así como sobre la evaluación de los borradores de los informes.

Planificación de talleres: Los moderadores recibieron orientación para la planificación anticipada de los coordinadores regionales de proyectos, a quienes el Secretario General de la OLACEFS proporcionó arreglos logísticos como el organismo legal encargado de administrar el presupuesto de la región.

Ejecución de los talleres: Entre 2015 y 2017, las EFS fueron invitadas anualmente a implementar la herramienta IntoSAINT. Los moderadores recibieron por adelantado servicios de asesoramiento de los coordinadores regionales del proyecto y se designó a un coordinador del taller (en la EFS autoevaluada) para facilitar la logística, también se utilizaron moderadores locales durante la fase de ejecución del taller.

Mecanismos de seguimiento: A finales de 2017 se distribuyó una encuesta sobre los mecanismos de integridad utilizados por los miembros de la OLACEFS, y

el análisis de las respuestas ha permitido a la OLACEFS tomar decisiones mejor informadas sobre futuras versiones de la implementación de IntoSAINT, así como el uso de herramientas de integridad en general.

TERCER PILAR: SOSTENIBILIDAD DE LAS HERRAMIENTAS

Capacitación de los Moderadores: En 2013, CEPAT llevó a cabo la capacitación de los moderadores con el apoyo de la NCA y la CCC. El programa de capacitación se dividió en dos fases: una fase virtual de seis semanas que incluía materiales de lectura y ejercicios junto con un compromiso de dos días en la Ciudad de México para reforzar lo aprendido durante la fase en línea. Finalmente, 30 moderadores de 19 EFS fueron certificados.

Intercambio de conocimientos:

Se realizaron videoconferencias para permitir a los moderadores certificados compartir desafíos y buenas prácticas. Además, los moderadores regionales publicaron "La Relevancia de la Promoción de la Integridad en las Instituciones del Sector Público en América Latina y el Caribe. Perspectivas, Avances y Buenas Prácticas de la Herramienta de Autoevaluación de la Integridad en OLACEFS", presentada en noviembre de 2015 en la XXV Asamblea General de OLACEFS organizada en la Ciudad de Querétaro, México.

CUARTO PILAR: PROMOCIÓN DE LA AUTOEVALUACIÓN DE LA INTEGRIDAD EN LAS ORGANIZACIONES DEL SECTOR PÚBLICO

Materiales de trabajo: Los materiales en español fueron actualizados en 2017 para hacerlos aplicables a las Autoevaluaciones de la Integridad en las EFS, así como en las organizaciones del sector público en general (SAINT).

Servicios de Asesoría: La CTPBG está actualmente promoviendo seminarios sobre la relevancia de la integridad en el sector público y proporcionando a las EFS miembros de la OLACEFS servicios de asesoría para implementar los talleres de SAINT.

Implementación: La EFS de Chile ha implementado talleres de SAINT en 2015 y 2016, y en octubre de 2017 se realizó una videoconferencia con las EFS miembros de la OLACEFS para lanzar un taller de SAINT en la región utilizando recursos financieros de la CTPBG. A principios de 2018, otras EFS se unirán al camino de promover las Autoevaluaciones de la Integridad en las organizaciones del sector público.

El CTPBG de OLACEFS anima a las EFS miembros de la INTOSAI a ser testigos del valor y los beneficios del Modelo de Integridad de la INTOSAI, y les invita a cooperar y colaborar con otras regiones para promover aún más esta iniciativa que crea capacidades tanto en las EFS como en las organizaciones del sector público.

Para más información, póngase en contacto con el Coordinador de OLACEFS de IntoSAINT en IntoSAINT@asf.gob.mx.





MÉXICO CELEBRA LA 10ª REUNIÓN DEL WGVBS

Del 6 al 8 de septiembre de 2017, el Grupo de Trabajo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) sobre el Valor y los Beneficios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (WGVBS) celebró su décima reunión en la Ciudad de México. El GTGVBS, que preside el Sr. Juan Manuel Portal, Auditor General de México desde 2013, tiene como objetivo desarrollar mecanismos y herramientas para promover el valor y los beneficios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS).

Delegados de 15 EFS asistieron a la reunión organizada por la EFS de México, incluido: Camerún, China, Estados Unidos de América, Federación de Rusia, Francia, Hungría, Indonesia, Jamaica, Kuwait, México, Namibia, Pakistán, Perú, Sudáfrica y Tanzania, también participaron representantes del Banco Mundial.

Las discusiones se centraron en los numerosos proyectos de grupos de trabajo actualmente en curso, tales como:

- La elaboración de material de orientación para la plena aplicación de la ISSAI 40, "Control de Calidad para las EFS".
- Elaborar directrices sobre las prácticas efectivas de las EFS cuando cooperan con órganos legislativos, judiciales y ejecutivos.
- Lanzamiento de proyectos que apoyen la implementación del principio ISSAI 12.
- Elaboración de documentación sobre los procesos de identificación de riesgos en el sector público.
- Definir un marco de evaluación de riesgos que las EFS puedan incorporar en los planes anuales de auditoría asociados con los programas aplicables relacionados con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).
- Crear directrices diseñadas para fortalecer los valores y beneficios de las herramientas de la INTOSAI.

Además, el subgrupo responsable de difundir el valor y los beneficios de las EFS con funciones jurisdiccionales informó a los asistentes acerca de las acciones realizadas en dicha materia. En la actualidad, el subgrupo está elaborando orientaciones para su inclusión en el Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI.



La agenda de la reunión también incluyó presentaciones de estudios de casos nacionales que fomentaron un intercambio saludable de experiencias y lecciones aprendidas, así como una mesa redonda dirigida por un panel acerca del impacto del trabajo de las EFS.

El panel, que incluyó a representantes de Mexicanos Unidos contra la Corrupción (una Organización No Gubernamental - ONG) y de la Red por la Rendición de Cuentas (una empresa formada por 80 instituciones públicas, sociales y académicas centradas en la promoción de la rendición de cuentas en el sector público), dirigió debates sobre la corrupción y diferentes perspectivas para conquistarla, teniendo en cuenta los mandatos de las EFS y el papel crucial que desempeñan los ciudadanos en la prevención de la misma.

La participación constante y activa de los miembros del grupo de trabajo permite a las EFS compartir y acceder a conocimientos y experiencias sobre cómo el trabajo de auditoría contribuye a la transparencia, la rendición de cuentas y la mejora del desempeño del gobierno, lo que conduce a una mejor calidad de vida para los ciudadanos.

Para obtener más información sobre la décima reunión del Grupo de Trabajo, sírvase visitar: www.wgvbs.org.mx.

"El WGVBs tiene grandes atribuciones, una de ellas es desarrollar instrumentos y mecanismos para apoyar a las EFS en la ilustración de su utilidad para los ciudadanos. ¡Empecemos con nosotros!, tenemos que ser organizaciones modelo que promuevan la transparencia y la rendición de cuentas en nuestras sociedades. Debemos ir más allá para tener un mayor impacto en las vidas de los ciudadanos, siendo más claros, más precisos y enviando mensajes comprensibles a nuestras partes interesadas".

—aseveró el Sr. Juan M. Portal, AG de México y Presidente del WGVBs.



EVENTO ANUAL DEL WGPD SE CENTRA EN LOS GRANDES PROYECTOS Y EN EL PROGRESO

En septiembre, la Comisión de Auditoría de la República de Filipinas (COA) organizó la reunión anual 2017 del Grupo de Trabajo sobre Deuda Pública (WGPD) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) en Manila (Filipinas), recibiendo a 37 delegados de 17 Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS).

El Sr. Erwin D. Sta Ana fue el orador principal. Tesorero Adjunto de Filipinas, abrió el evento discutiendo la situación actual de la deuda de Filipinas y las iniciativas de gestión de la deuda que su gobierno nacional emplea. El Sr. Sta. Ana presentó varias métricas para caracterizar el perfil de la deuda del país anfitrión, lo que demuestra que Filipinas se encuentra en una sólida posición fiscal. Los parámetros favorables de la deuda han dado como resultado un mejor perfil crediticio y transacciones históricas que, a su vez, han llevado a fuentes de financiamiento innovadoras. El gobierno nacional de Filipinas continúa trabajando en iniciativas claves para asegurar la sostenibilidad de la deuda a largo plazo.

El Plan Estratégico 2017-2022 del WGPD fue un punto culminante de la reunión de este año. La Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) reconoció la alineación de este plan con el Plan Estratégico 2017-2022 de la INTOSAI, así como la incorporación en el plan de desarrollo de capacidades, que prepara el camino para un enfoque más unificado y orientado a las competencias para alcanzar los objetivos de la INTOSAI.

La IDI también expresó interés en el marco de medición del desempeño propuesto por el WGPD y sugirió que se centrara en los resultados esperados de los proyectos e iniciativas del WGPD, además de los productos que utilizan un método basado en la evidencia para recopilar información.

El grupo de trabajo también discutió el Proyecto 2.9, "Consolidación y alineación de la auditoría de la deuda pública con la ISSAI 100". Esta importante empresa tiene como objetivo desarrollar una nueva Guía de la INTOSAI (GUID) que aplica la ISSAI 100, "Principios fundamentales de la fiscalización del sector público", en la realización de auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento de la deuda pública. El proyecto, cuya finalización está prevista para diciembre de 2019, aspira a publicar orientaciones que faciliten las auditorías de la deuda pública y los informes de auditoría de calidad beneficiosos para la gestión racional de la deuda pública y la buena gobernanza.

La agenda también incluyó una presentación sobre la "Auditoría de los Marcos de préstamos y empréstitos (ALBF)", un programa de cinco años dirigido por la IDI. Los representantes de la IDI proporcionaron información beneficiosa utilizando el manual de la ALBF, que se centra en el fortalecimiento del desempeño de las auditorías y las capacidades para evaluar los marcos de préstamos y empréstitos, un aspecto crítico de la auditoría de la deuda pública.

Al concluir el evento, el Sr. Manish Kumar, en representación de la EFS de la India, confirma que su EFS espera con interés acoger una reunión productiva y memorable del WGPD en octubre de 2018.

Para más información acerca del WGPD:

- Visite <https://www.coa.gov.ph/wgpd/> o
- Envíe un email a sai.philippines2017@gmail.com.

Establecido en 1991 bajo el Objetivo Estratégico 3 de la INTOSAI (Intercambio de Conocimientos), el WGPD fomenta la presentación de informes adecuados y la gestión racional de la deuda pública. El 2017 marcó un punto único en el tiempo para el grupo de trabajo en sus esfuerzos por continuar desempeñando su mandato bajo un nuevo liderazgo, cuando la Auditoría Superior de la Federación (ASF) de la República de México, entregó oficialmente las riendas de la presidencia del WGPD al COA de Filipinas. La EFS de México, bajo el liderazgo del Sr. Juan M. Portal, presidió el WGPD durante 25 años y aseguró una transición fluida de la presidencia mediante la comunicación activa y el intercambio de conocimientos. El COA de Filipinas promete continuar la larga tradición de compartir conocimientos y experiencias a través de una mayor cooperación y apoyo de los miembros del WGPD.

WGFACTM SE REÚNE PARA COMPARTIR IDEAS SOBRE LA LUCHA Y LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN



Los días 25 y 26 de septiembre de 2017, el Grupo de Trabajo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) sobre la Lucha contra la Corrupción y el Lavado de Dinero (WGFACTM) celebró su undécima reunión en Arusha, Tanzania.

La reunión, organizada por el Dr. Mussa Assad, Auditor General de la Oficina Nacional de Auditoría de Tanzania (NAOT), y presidida por el Consejero Hesham Badawy, Autoridad Estatal de Rendición de Cuentas (ASA) de Egipto, se centró en dos temas: "La "Recuperación de Activos Robados" y "Auditoría de la Prevención de la Corrupción en la Contratación Pública".

A lo largo de la reunión, los participantes compartieron experiencias y discutieron las actividades actuales que las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) están llevando a cabo para luchar contra la corrupción, al mismo tiempo que se preparan para la implementación del Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS).

La EFS de Ecuador hizo una presentación especial sobre el concepto de "Control Social" y cómo involucrar a los ciudadanos en la lucha contra la corrupción. La agenda de dos días también incluyó sesiones de lluvia de ideas en las que los participantes acordaron unánimemente incluir la auditoría forense en el plan de trabajo del WGFACTM.

LA EUROSAL AMPLÍA EL MANDATO PARA EL GRUPO DE TRABAJO SOBRE AUDITORÍA DE LOS FONDOS ASIGNADOS A DESASTRES Y CATÁSTROFES



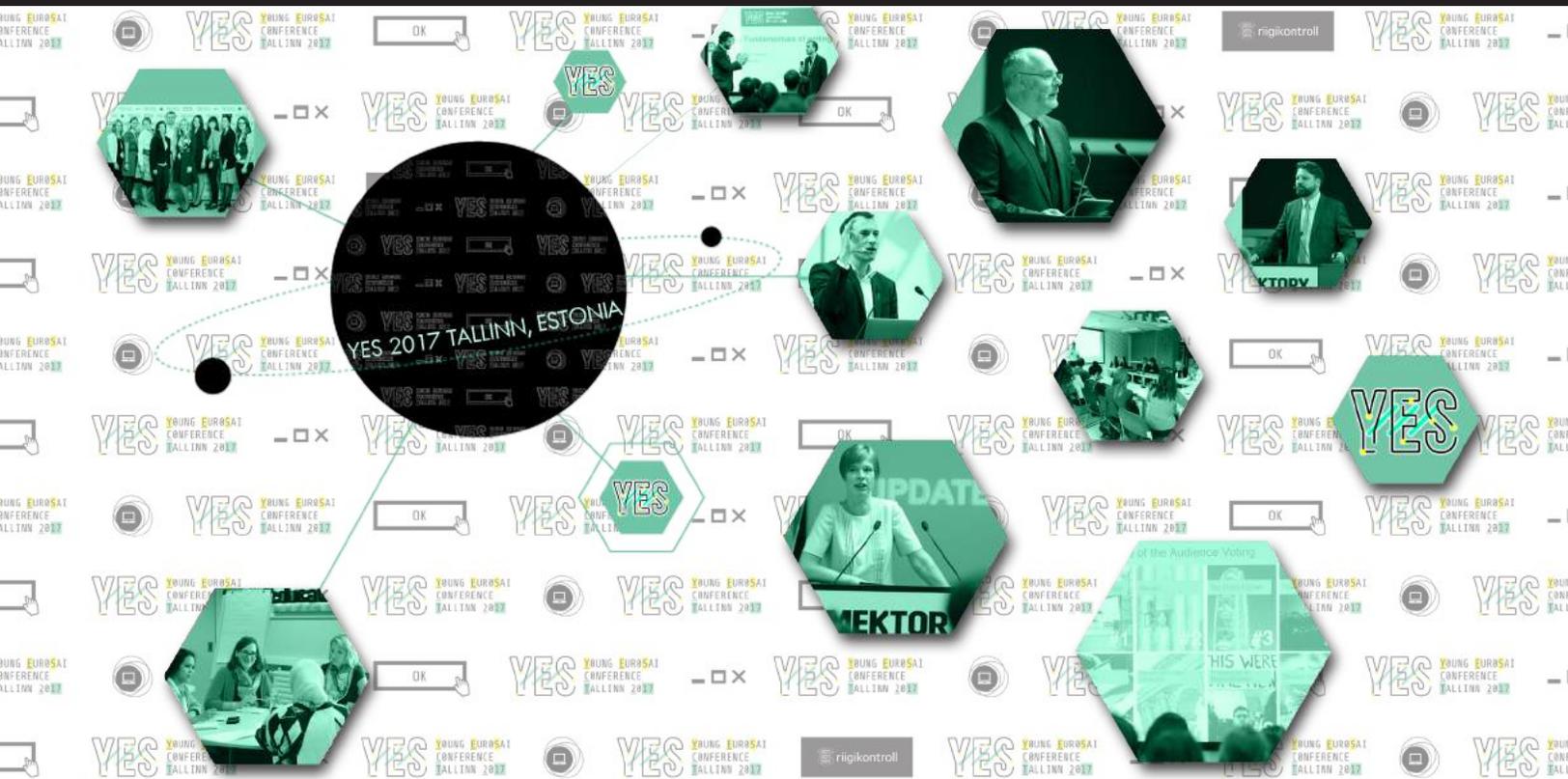
La resolución del X Congreso de la Organización Europea de Entidades Fiscalizadoras Superiores (EUROSAL) amplió el mandato para el Grupo de Trabajo sobre Auditoría de Fondos Asignados a

Desastres y Catástrofes, que está presidido por el Tribunal de Cuentas de Ucrania. Por otra parte, el Congreso también aprobó el Informe de Actividades del Grupo de Trabajo para 2015-2017, así como el Plan Estratégico para 2017-2020.

Uno de los objetivos estratégicos del grupo de trabajo para el próximo período es la implementación de la Agenda 2030

para el Desarrollo Sostenible, prestando especial atención al Objetivo 11 "Hacer que las ciudades sean inclusivas, seguras, resistentes y sostenibles".

La Declaración de Estambul, aprobada por el Congreso, respaldó la necesidad de que la EUROSAL descubra las buenas prácticas para responder al creciente número de emergencias, especialmente las migraciones masivas y los ataques cibernéticos. La declaración también amplía enormemente el campo de actividad del grupo y crea nuevos puntos de referencia para el futuro.



¡YES.. MÁS QUE UNA CONFERENCIA, ES UNA RED!

Del 11 al 14 de septiembre de 2017, el Riigikontroll (la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Estonia) organizó la tercera conferencia de Jóvenes EUROSAI (YES) en Tallin, Estonia. Alrededor de 100 jóvenes auditores, en representación de miembros de la Organización Europea de Entidades Fiscalizadoras Superiores (EUROSAI) e invitados especiales, participaron en la inspiradora e innovadora conferencia.

La revista se reunió con la coordinadora de YES, la Sra. Krislin Kivi, antes del evento para aprender acerca de la inspiración detrás del concepto para la conferencia YES de este año.

Aprovechando el entusiasmo de la anterior Conferencia de Jóvenes de la EUROSAI, organizada por la Oficina del Contralor del Estado de Israel en 2015, el equipo de planificación de YES en la EFS Estonia inició los preparativos para la conferencia aproximadamente un año y medio antes del evento.

Durante varias sesiones de lluvia de ideas, todas las ideas apuntaban a un tema: los datos y la digitalización, de este modo, nació el tema "Actualizaciones disponibles".

Como explicó la Sra. Kivi, "Siempre hay avances en la digitalización y los auditores tienen que mantenerse actualizados".

El rápido ritmo de la innovación tecnológica, junto con la creciente disponibilidad de datos, exige una serie de conocimientos técnicos y analíticos. Los auditores deben "modernizar" continuamente sus habilidades para mantenerse actualizados.

Con esto en mente, se invitó a oradores, tales como los jefes de las EFS de Estonia, Países Bajos y Finlandia, así como a expertos en la economía de la información digital y el gobierno electrónico, a dialogar con los jóvenes auditores. Dada la estructura de la conferencia de cuatro días, se fomentó la real participación de la audiencia.

Configuración de la red

El primer día incluyó un inicio original donde se organizó una actividad grupal, la cual, como indica la Sra. Kivi, fue "diferente de otras conferencias donde la actividad social es al final del evento".

Después de una breve introducción, los participantes formaron pequeños equipos y se embarcaron en una búsqueda autoguiada de tesoros en el casco antiguo de Tallin.

Datos abiertos, mente abierta

El segundo día, los asistentes se reunieron en el Mektory, un centro de innovación de la Universidad de Tecnología de Tallin. La primera mitad del día se centró en la era de la información abierta, y la segunda mitad estimuló el pensamiento fuera de lo convencional.

Los comentarios conmovedores de la Sra. Kersti Kaljulaid, Presidenta de Estonia, inauguraron oficialmente la temática "Actualizaciones disponibles", inspirando el liderazgo juvenil y enfatizando el impacto de la tecnología en la auditoría.

"El panorama tecnológico, que cambia rápidamente, exige que la generación más joven asuma décadas antes la responsabilidad de su deseado futuro", dijo, y añadió: "¡No podemos ver la tecnología como un problema, sino como una solución!".

El empresario, investigador y tecnólogo, el Dr. Rufus Pollock, ilustró cómo sería una era digital sostenible; aludiendo ejemplos en los que los problemas sociales podrían ser resueltos por un gobierno abierto, si los datos estuvieran disponibles para todos. Demostró un sistema dinámico e incluso en el que un aumento de las ideas conduce a un aumento de la innovación.

Su fórmula: "Datos Abiertos + Muchas Mentes = Visión y Ahorro".

El Sr. Mihkel Solvak, investigador principal en estudios de tecnología en la Universidad de Tartu, presentó un análisis predictivo en tiempo real en el que analizó cómo los datos en tiempo real producidos por el gobierno electrónico podrían ayudar a diagnosticar problemas y proporcionar mejores servicios a la población.

"Los datos están ahí, simplemente necesitamos construir modelos predictivos a partir de ellos", afirmó.

El renombrado orador, escritor y coach comunicacional, el Sr. Gleb Maltsev, llevó a cabo un ejercicio sobre los componentes de un efectivo "discurso de ascensor" de 90 segundos, un breve discurso de ventas.

Después de la capacitación, diez participantes propusieron ideas a toda la audiencia sobre temas sociales generalizados en varios campos que van desde la educación y el cuidado de la salud hasta la seguridad nacional. La audiencia, dividida en varios equipos, desarrolló soluciones potenciales utilizando datos abiertos o de gran tamaño; cada equipo, dotado con un mentor experimentado para ayudar a guiar la discusión y generar ideas, reagrupó y presentó una solución completa a los participantes del evento, quienes luego votaron por su solución favorita.

Los datos es lo que está de moda

El tercer día se hizo hincapié en el intercambio de experiencias, y el espíritu del YES, caracterizado por el entusiasmo y la innovación, esto no dejó de dar buenos resultados.

Hubo 15 talleres dirigidos a los participantes, organizados simultáneamente durante tres sesiones a lo largo del día, que demostraron el impacto de la explosión de datos y la digitalización en el trabajo de auditoría. Los asistentes fueron expuestos a diferentes perspectivas en auditoría y a datos que cubrían una amplia variedad de temas, tales como la realización de auditorías financieras utilizando big data y el análisis de datos, la recopilación y gestión de datos en el proceso de pre-auditoría y el impacto de los datos en la ciberseguridad.

Descargar e instalar

La temática "Descargar e instalar" representó el final del evento donde los participantes reflexionaron sobre el futuro del gobierno electrónico en el servicio público y asistieron a una mesa redonda sobre el futuro de la auditoría.

El Dr. Robert Krimmer, de la Universidad Politécnica de Tallin, se centró en cómo los datos abiertos cambiarán el gobierno electrónico. Desafió a los participantes a considerar la innovación como el producto de interés y compromiso de los ciudadanos con el gobierno, pidió que se desarrollen los servicios de una manera diferente, haciendo que los procesos sean más interactivos y virtuales, al tiempo que se considera al gobierno y a los ciudadanos como co-creadores, co-diseñadores y co-implementadores de los servicios y de la recopilación de información.

El día se transformó en una animada mesa redonda acerca del gobierno electrónico y el futuro de la auditoría. El panel, que incluyó a la Auditora General de la Oficina Nacional de Auditoría de Finlandia, la Sra. Tytti Yli-Viikari, el Dr. Krimmer y el Sr. George Worlledge de la Oficina Nacional de Auditoría del Reino Unido, fue moderado sin problemas por el Sr. Urmet Lee de la EFS de Estonia.

Durante el panel, se llevó a cabo una discusión fascinante sobre cómo determinar cuándo es mejor la participación ciudadana, al comienzo de una auditoría en la que se considerarían las opiniones sobre la dirección de la auditoría o durante la auditoría en la que se fomentarían las opiniones sobre los hallazgos. Esto dio como resultado una noción clara en todo el panel: la participación ciudadana no significa la participación en cada paso, pero debe ser considerada en algún momento del proceso.

Al concluir el panel, el Sr. Worlledge anunció con entusiasmo que Reino Unido será el anfitrión de la próxima conferencia de EUROSAI YES e invitó a los participantes interesados de toda la región a unirse al comité de planificación para continuar con el poder colectivo de participación

Las actualizaciones disponibles fueron marcadas por oradores inspiradores y una audiencia enérgica. Los participantes ayudaron a dar forma a la agenda y determinaron los resultados de la reunión, la naturaleza interactiva del evento se enfatizó aún más con herramientas de participación de la audiencia durante las presentaciones, tales como encuestas en vivo y sesiones de preguntas y respuestas. Proporcionando un espacio para compartir experiencias, historias de éxito y desafíos enfrentados, "Actualizaciones disponibles" continuó el impulso de YES, fortaleciendo la red de jóvenes profesionales e inspirándolos a tomar acción.

CENTRAR LA ATENCIÓN EN EL TALLER #FAIL

La realización de presentaciones interactivas y atractivas fue un punto culminante del evento YES, y #FAIL logró inspirar a los jóvenes auditores para que se arriesgaran. Seguir siendo relevante en un mundo en constante cambio requiere una innovación continua; al mismo tiempo, el cambio, que puede ser difícil, requiere experimentación, y la mayoría de las veces, intentos fallidos. En una presentación conjunta desarrollada por Rekenkamer (EFS de Países Bajos) y la Oficina de Auditoría de Gales, jóvenes auditores fueron expuestos a la aplicación de la innovación en el campo de la auditoría.

El taller comenzó con una introducción a la curva de adopción de cambios, en la que se pidió a los participantes así como a las instituciones para las que trabajan, que identificaran dónde ellos se encontraban dentro del rango de "innovadores" a "rezagados". Los resultados demostraron que hay personas identificadas como innovadores y pioneros (rápidos en adoptar el cambio), al mismo tiempo que sus respectivas instituciones eran percibidas como rezagadas (lentas en adoptar el cambio).

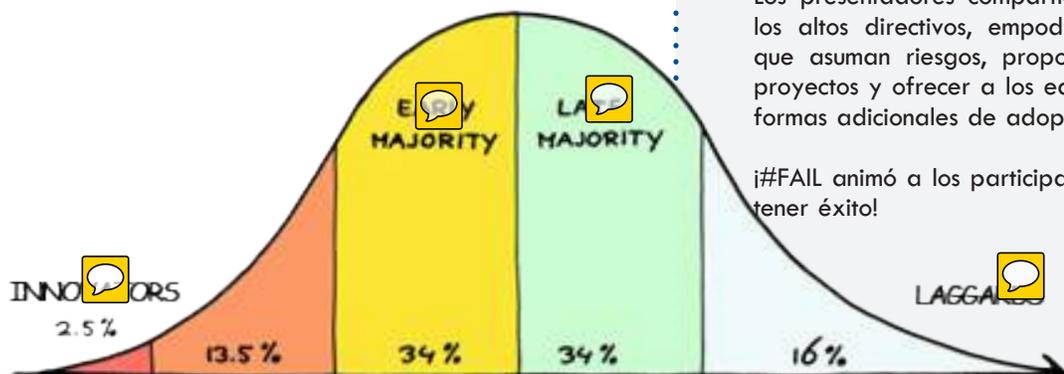
La Sra. Sanne Kouwenhoven, representante de la EFS de los Países Bajos, junto con el Sr. Stephen Lisle y el Sr. Simon Lloyd-Smith, de la Oficina de Auditoría de Gales, compartieron sus experiencias personales trabajando en equipos de programas diseñados para promover la innovación y utilizar el análisis de datos en sus organizaciones.

Lisle y Lloyd-Smith discutieron un proyecto específico, "Cutting Edge", dedicado a la "auditoría de vanguardia a través de tecnología y gente de vanguardia". Según la dirección de la Oficina de Auditoría de Gales, el proyecto, que incorporó a funcionarios subalternos, aportó un enorme valor agregado y dio lugar a considerables inversiones en análisis de datos.

La Sra. Kouwenhoven reveló algunos éxitos (y fracasos) con "DOEN", un programa de la EFS de los Países Bajos orientado a la innovación. DOEN, del verbo holandés para "hacer", enfatiza "hacer cosas diferentes y hacerlas de manera diferente", explicó. Algunas de las iniciativas innovadoras del programa fueron la realización de auditorías innovadoras centradas en el análisis y la visualización de datos, así como la experimentación con nuevos métodos, como las auditorías participativas.

Los presentadores compartieron que contar con el apoyo de los altos directivos, empoderar al personal subalterno para que asuman riesgos, proporcionar amplios recursos para los proyectos y ofrecer a los equipos la libertad de fracasar eran formas adicionales de adoptar el cambio y adaptarse a él.

#FAIL animó a los participantes a arriesgarse al fracaso para tener éxito!





EL VIAJE CONTINÚA PARA LOGRAR UNA INICIATIVA AMBICIOSA

por Ole Shøyen, Jefe de la Secretaría de la INTOSAI-Donantes

La **Cooperación INTOSAI-Donantes** es una iniciativa ambiciosa. Estamos trabajando para (1) fortalecer y ampliar el apoyo a las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), (2) asegurar que todas las EFS desarrollen estrategias individuales como base para el desarrollo y (3) influir en el comportamiento de todos los actores en el mundo de las EFS y de los donantes para que trabajen de forma coordinada y respetuosa con la apropiación por parte del receptor de su propio desarrollo.

El enfoque principal de la Cooperación en el período actual del programa está en la nueva ronda de la **Convocatoria Global para la Presentación de Propuestas** (GCP). Durante el próximo año más o menos, la atención se centrará principalmente en el nivel 2, una iniciativa especializada para aumentar el apoyo a las EFS más desafiadas. Actualmente, estamos en el proceso de selección para desarrollar la lista final de EFS que serán seleccionadas para recibir apoyo de nivel 2

En nuestro último **boletín**, usted puede leer acerca de algunos de los temas que enfrenta el desarrollo de capacidades en las EFS que operan en contextos difíciles y frágiles — obstáculos legales fundamentales que obstaculizan las habilidades para cumplir con los roles sociales, recursos humanos y financieros limitados y falta de autonomía. El boletín también destaca los éxitos que pueden alcanzar las EFS en estas situaciones.

Financiar a una EFS puede ser difícil en un país que carece de recursos financieros. Sin embargo, no reconocer la importancia de la independencia y la autonomía organizacional es un síntoma de una debilidad institucional sistemática, en la que no se reconocen los frenos y contrapesos que aseguran que los que están en el poder rindan cuentas.

Esperamos que el apoyo de nivel 2 ayude a las EFS a tal punto que ya no se vean desafiadas por su entorno, más bien, deben estar en condiciones de desafiar su medio ambiente. Queremos verlos desafiar a las EFS, no que sean desafiados.



¡SIGUE LA COOPERACIÓN INTOSAI-DONANTES EN TWITTER!

Obtenga noticias y fotos actualizadas de la Cooperación INTOSAI-Donantes en Twitter

[@The_Cooperation](https://twitter.com/The_Cooperation).

ACERCA DE LA COOPERACIÓN INTOSAI-DONANTES

En 2009, la INTOSAI y 15 donantes firmaron un histórico Memorandum de Entendimiento (MdE) diseñado para aumentar y fortalecer el apoyo a la comunidad de la Entidad Fiscalizadora Superior (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 con los donantes y la comunidad de las EFS en el fortalecimiento de las EFS en los países en vías de 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 las 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, este se basa en planes de acción estratégicos y de desarrollo.

LAS EFS DE CHINA Y PERÚ UNEN FUERZAS PARA ABORDAR LA AUDITORÍA DE RECUPERACIÓN SOBRE DESASTRES NATURALES

"El Niño Costero", el fenómeno que afectó gravemente al Perú durante los primeros meses de 2017, azotó al país con lluvias torrenciales y dañó unos 21.323 kilómetros de caminos rurales y no rurales, 260.970 viviendas, 2.148 escuelas, 700 centros de salud, 822 puentes, 77.104 hectáreas de áreas cultivadas y 22.965 kilómetros de canales de riego. En total, se estima que los daños a la infraestructura representan aproximadamente el 2% del PIB del país.

Como parte del proceso de rehabilitación y reconstrucción, el gobierno peruano aprobó una ley que establece (1) un marco legal extraordinario para la intervención del gobierno nacional y la Autoridad para la Reconstrucción con Cambios (ARC) y (2) un plan de control que incluye acciones de control simultáneas y subsecuentes a ser ejecutadas por la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Perú.

El control simultáneo o auditoría en tiempo real, difiere de otros tipos de control que abarcan procesos dinámicos y continuos con demandas particulares (y diferentes) en organización, ejecución y comunicación. Por esta razón, la oficina peruana del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) inició la coordinación con el gobierno nacional peruano para generar un espacio de intercambio de conocimientos técnicos y lecciones aprendidas sobre la aplicación de la auditoría en tiempo real a los procesos de rehabilitación y reconstrucción.

El evento, organizado por el BID junto con la Presidencia del Consejo de Ministros peruano, la EFS del Perú, la ARC y la Oficina Nacional de Auditoría de la República Popular China (CNAO), tenía por objeto captar la experiencia de la CNAO obtenida inmediatamente después del terremoto de Wenchuan en 2008, experiencia mencionada y descrita en la ISSAI 5520.

En agosto de 2017, dos expertos de la CNAO participaron en el evento de dos días de duración celebrado en Lima (Perú), donde compartieron experiencias de auditoría en tiempo real directamente con funcionarios peruanos centrales, regionales y provinciales, delegados de la EFS de Perú (tanto en persona como a través de streaming y videoconferencia) y representantes de la sociedad civil.



El primer día incluyó discusiones sobre varios temas de auditoría en tiempo real, entre ellos los factores clave del enfoque de auditoría, la implementación, ejecución y procedimientos del plan de auditoría, el sistema de comunicación de resultados y las lecciones aprendidas. Además, el papel del auditor dentro del sistema de control destacó el uso de tecnologías de la información y bases de datos como un enfoque de auditoría más moderno. El segundo día brindó a los funcionarios de la EFS de Perú y ARC la oportunidad de consultar a los expertos de la CNAO sobre la base de las actividades de intercambio de conocimientos del día anterior.

Existen muy pocas experiencias publicadas sobre la aplicación de auditorías en tiempo real a los esfuerzos de rehabilitación y reconstrucción. Por lo tanto, este evento coordinado por el BID demostró ser muy fructífero para todos, particularmente para aquellos involucrados en el proceso de rehabilitación y reconstrucción de las áreas peruanas devastadas por El Niño Costero. La creación de este espacio de intercambio de conocimientos también contribuye a generar y fortalecer las relaciones, la comunicación y ayuda a crear capacidades entre las EFS y las naciones.

MARZO DE 2018

- 13-14 *Seminario de la GAO/CNAO sobre el envejecimiento de la población en Washington D.C.*
- 13-14 *Reunión de la Junta Directiva de la IDI en Oslo, Noruega.*
- 14-15 *Reunión del Comité Directivo de EUROSAI en Gdansk, Polonia.*
- 27-29 *2° Reunión del Subcomité de Auditoría Financiera y Contabilidad (FAAS) en Paro, Bután*
- 28-29 *Reunión del WGFMR en Beijing, China.*

ABRIL DE 2018

- 19-20 *2° Reunión del Grupo de Trabajo sobre Big Data (WGBD) en Washington, D.C.*
- 26-27 *5° Reunión GALF en ECA, Luxemburgo.*

MAYO DE 2018

- 7-10 *Reunión del Comité Directivo de AFROSAI-E en Ruanda*
- 30-31 *15° Reunión del Comité Directivo de Normas Profesionales en Luxemburgo.*

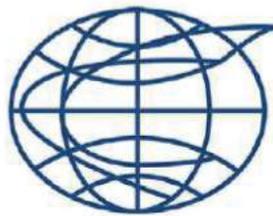
JUNIO DE 2018

- 20—22 *Conferencia Mundial de Revisión entre Pares en Bratislava, República Eslovaca.*

SEPTIEMBRE DE 2018

- 3—6 *Reunión contigua CBC-IDSC en Kuwait.*
- 19—22 *14ª Asamblea de ASOSAI | 52° y 53° Reunión del Comité Directivo en Hanoi, Vietnam.*
- 19-21 *11ª Reunión del Grupo de Trabajo sobre Valor y Beneficios de las EFS en Montenegro Bay, Jamaica.*

Nota del editor: Este calendario se publica en apoyo a la estrategia de comunicación de la INTOSAI y como una forma de ayudar a los miembros de la INTOSAI a planificar y coordinar sus calendarios. En esta publicación periódica se incluirán eventos de la INTOSAI y de toda la región, tales como congresos, asambleas generales y reuniones del Comité Directivo. Debido a las limitaciones de espacio, los numerosos cursos de formación y otros encuentros profesionales ofrecidos por las regiones se incluirán en función del espacio disponible. Para más información, póngase en contacto con la Secretaría General de cada grupo de trabajo regional. Para obtener información de contacto, visite <http://www.intosai.org/regional-working-groups.html>.



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