



REVISTA INTERNACIONAL

— DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL —



Comité Editorial

Margit Kraker, *Presidenta del Tribunal de Cuentas de Austria*
Karen Hogan, *Auditora General de Canadá*
Nejib Gtari, *Presidente del Tribunal de Cuentas de Túnez*
Gene L. Dodaro, *Contralor General, Estados Unidos de América*
Dr. Elvis Amoroso, *Contralor General, Venezuela*

Presidente

James-Christian Blockwood (*EE. UU.*)

Vicepresidente

Michael Hix (*EE. UU.*)

Editora

Heather Santos (*EE. UU.*)

Colaboradores especiales

Megan Stewart (*EE. UU.*) Laurel Voloder
(*EE. UU.*) Michelle Weathers (*EE. UU.*)

Administración y Operaciones

Peter Knopes (*EE. UU.*)
Michael Huskey (*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

Gracias especiales

Agradecimientos a José Miguel Hernández Antini, Camila
Algari Jiménez Henales, Claudio Axl Ortiz Miranda y
Juan Carlos Sahli Fontaine, del Magíster en Traducción
de la Facultad de Letras de la Pontificia Universidad
Católica de Chile, por traducir esta edición.
Agradecimientos también para Constanza Alice Morales
Peñaloza, por los ajustes de forma y/o revisión de
estilos realizadas a las redacciones en español.

REVISTA INTERNACIONAL

DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Otoño 2020

Vol. 47, n.º 4

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

Los editores invitan a enviar artículos, informes especiales y noticias, los cuales deben remitirse a las oficinas editoriales en:

U.S. Government Accountability Office
441 G Street, NW, Room 7814
Washington, D.C. 20548
U.S.A.
E-mail: intosaijournal@gao.gov

Online: [http://intosaijournal.org/our-submissions/
journal-submission/](http://intosaijournal.org/our-submissions/journal-submission/)

Dado el uso de la Revista como herramienta de enseñanza, los artículos que más se aceptan son aquellos que abordan aspectos pragmáticos de la auditoría del sector público. Estos incluyen estudios de casos, ideas sobre nuevas metodologías para realizar auditorías o detalles sobre programas de capacitación sobre auditoría. Los artículos que mayormente aborden teoría no se consideran apropiados. Los lineamientos para el envío se encuentran [aquí](#).

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 y www.intosai.org o puede solicitarse al correo electrónico intosaijournal@gao.gov.

Contenidos

- 1 Editorial
- 3 Mensaje de despedida del presidente de la Revista
- 6 Noticias breves
- 16 Reportajes
 - Inclusión de las partes interesadas para mejorar la toma de decisiones*
 - Inversión en responsabilidad social para construir capital social*
 - Comunicación pública efectiva en la elaboración de informes de auditoría*
- 26 La INTOSAI por dentro
- 33 Enfoque en el desarrollo de capacidades
- 36 Enfoque en ciencia y tecnología

Temática especial: Auditoría y capital social



APROVECHAR EL PODER DE LA COMUNICACIÓN, LA COLABORACIÓN Y LA INNOVACIÓN

por el Sr. Seyit Ahmet Bas, Presidente del Tribunal de Cuentas de Turquía y Presidente de la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa.

El Tribunal de Cuentas de Turquía (TCA, por sus siglas en inglés), que tiene una tradición que se remonta a más de mil años, celebró este año su 158.º aniversario con gran pesar, ya que el mundo entero vive bajo la sombra de la pandemia de COVID-19.

La pandemia creó una “nueva normalidad” que obligó tanto a las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) como a los gobiernos a iniciar formas innovadoras de operar, tal como el TCA que se ha adaptado con éxito a este nuevo contexto aprovechando el poder de la comunicación, la colaboración y la innovación.

Al reconocer que una buena comunicación con las partes interesadas puede ayudar a lograr los objetivos estratégicos organizacionales y a contribuir a un sistema de gestión financiera pública eficaz, transparente y responsable, el TCA ha implementado recientemente una nueva estrategia de comunicación con una visión orientada a enfoques más proactivos.

La estrategia comenzó como un proyecto dentro del programa Jóvenes Líderes de las EFS de la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, por sus siglas en inglés) y se promovió con un fuerte respaldo de la Presidencia del TCA mediante el análisis de los entornos internos y externos y la implementación de un enfoque participativo que consideró las expectativas y contribuciones de las partes interesadas. Esto permitió una estrategia plenamente desarrollada que incorpora una participación más receptiva y sólida de los interesados, además de una mayor presencia en las redes sociales y sitios web con contenidos traducidos a varios idiomas extranjeros. Es el caso de las plataformas de comunicación que han incrementado su importancia durante esta época de distanciamiento social y teletrabajo.

La estrategia de comunicación se implementó oficialmente mediante un proceso de gestión de cambio bien orientado y con ella se espera maximizar el impacto de la auditoría, ampliar el reconocimiento público y contribuir a la transparencia y la rendición de cuentas, lo que a su vez generará un mayor valor para las partes interesadas.

Además de la comunicación, la colaboración y la cooperación siguen siendo primordiales, en especial con la INTOSAI y los colegas regionales.

El cargo del TCA como Presidente de la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa (EUROSAI, por sus siglas en inglés) se extendió un año más, ya que el Congreso de la EUROSAI, planificado originalmente para junio de 2020, se postergó. Gracias a la valiosa cooperación e intercambios, la EUROSAI se adaptó rápidamente para continuar con otras actividades sin interrupción, incluidas las reuniones virtuales de grupos de trabajo y seminarios *online*.

La comunidad de la EUROSAI también se unió a la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) para organizar la exitosa IX Conferencia Conjunta de la EUROSAI-OLACEFS.

Organizada por la Oficina Nacional de Auditoría de Hungría en septiembre, la conferencia aprovechó los beneficios de la tecnología para crear una experiencia virtual innovadora e interactiva. El tema de la conferencia, “Pandemia COVID-19: una oportunidad única para que las Entidades Fiscalizadoras Superiores destaquen el impacto de sus actividades”, creó bases oportunas y relevantes para un diálogo animado y debates valiosos entre los participantes.

Los esfuerzos del gobierno como respuesta para enfrentar la pandemia de COVID-19 han incrementado las labores de auditoría. Esto, junto con una mayor necesidad de favorecer al personal y las partes interesadas geográficamente dispersos, llevó al TCA a investigar e implementar soluciones innovadoras en materia de tecnología de la información (TI). Esto, con el propósito de hacer más efectiva la comunicación; la seguridad, el almacenamiento y procesamiento de datos; la presentación de informes, y la toma de decisiones.

La adopción de nuevas medidas de TI ya tuvo varios efectos positivos, incluido el poder mantener los esfuerzos para el desarrollo de capacidades. Hasta la fecha, el TCA ha impartido 31 cursos de educación a distancia para 565 auditores en una amplia gama de temas relacionados con la auditoría.

Aunque una de las principales preocupaciones al inicio de la pandemia era llevar a cabo las actividades del TCA de forma remota, la digitalización y la protección de datos (tal como un sistema de gestión de seguridad de la información que elimina y mitiga rápidamente el riesgo) permitieron seguir brindando con éxito informes confiables, objetivos y oportunos.

Se siguió adelante con el Plan de Auditoría 2020 del TCA, terminando todos los informes de auditoría y elaborándolos a tiempo para el parlamento. En el nuevo período de auditoría, el objetivo del TCA es evaluar si los controles actuales a las entidades públicas son efectivos en condiciones de emergencia y si hay que realizar cambios, si es que fuera necesario.

El TCA, con una cultura de auditoría arraigada y una vasta experiencia a lo largo de mil años, ha contribuido al progreso de la auditoría a nivel nacional e internacional mediante comunicación progresiva y proactiva, énfasis en la colaboración y aspiración por la innovación. Nuestro objetivo es compartir nuestro conocimiento y experiencia con las generaciones futuras y, en el ámbito de las necesidades modernas, buscamos ir más allá del nivel de las civilizaciones contemporáneas.

Me gustaría aprovechar esta oportunidad para desear salud y paz al mundo y a todas las EFS.

“Estos tiempos difíciles e inciertos causados por la pandemia han hecho que la comunicación y la colaboración sean más importantes que nunca”.

MENSAJE DE DESPEDIDA DEL PRESIDENTE DE LA REVISTA



Kristie Conserve, Heather Santos, James-Christian Blockwood representando a la Revista en la Asamblea General de la OLACEFS en Paraguay

Ha sido un gran placer ejercer el cargo de Presidente de la Revista Internacional de Auditoría Gubernamental por casi seis años. Destaco los numerosos logros que hemos conseguido en el progreso de la Revista y las entidades fiscalizadoras a nivel mundial.

Como la voz oficial de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), la Revista siempre se ha esforzado en crear un foro para la el intercambio significativo entre auditores públicos a lo largo de todo el mundo desde sus inicios en 1974.

La Revista ha prosperado gracias a todo el apoyo de la comunidad, que ha aportado con numerosas entregas de artículos, editoriales y noticias, además de contribuciones del mismo tipo por parte de miembros de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) que proporcionan servicios de traducción.

Juntos hemos creado una base sólida para un futuro prometedor, fortaleciendo relaciones, divulgando y compartiendo conocimientos que mantendrán nuestro éxito por muchos años más. Ha sido un privilegio supervisar la publicación de la Revista en nombre de la INTOSAI y estoy orgulloso de todo lo logrado desde que asumí este honor en 2014.

Implementamos una estrategia de comunicación conectada que incluyó un rediseño completo de la publicación trimestral, la creación de una identidad de marca, el fortalecimiento de nuestra presencia en la web, el incremento de contribuciones e ideas, el aumento de la participación en redes sociales y una cobertura más sólida de los eventos. Todas estas mejoras favorecieron un mayor sentido de comunidad, lo que está realmente en consonancia con el lema de la INTOSAI: “La experiencia mutua beneficia a todos”.

En la edición verano 2016 de la Revista de la INTOSAI presentamos una experiencia de lectura más interactiva y visualmente atractiva, y utilizamos los elementos de diseño en todos los mecanismos de comunicación de la revista. Esto, para construir una identidad fuerte, cohesiva y unificadora, indicativa de los miembros que apoyamos y del deseo de inclusión que queremos.

Buscábamos obtener una presencia *online* mucho más dinámica desde un principio (como señalé en mi mensaje a los lectores de la Revista en enero del 2015) y tuvimos el placer de estrenar el sitio *web* rediseñado el 30 de abril del 2018. Nuestro objetivo: desarrollar una presencia *online* útil, interactiva y con variado contenido que también fuera consistente con la marca. El rediseño permite potenciar lo que compartimos y cómo lo compartimos.

Desde su lanzamiento, el moderno y responsivo sitio *web* de la revista ha recibido más de 44 000 visitantes que han accedido a más de 110 000 páginas de noticias y contenidos oportunos y relevantes de los órganos de la INTOSAI, las EFS miembros y regiones, así como también de organizaciones internacionales, incluidas la Fundación Canadiense de Auditoría y Rendición de Cuentas, la Cooperación Alemana y la Asociación Internacional de Presupuesto (IBP, por sus siglas en inglés).

La participación en redes sociales ha crecido y sigue aumentando; la Revista tiene más de 2 400 seguidores en Twitter y hay más capacidad de compartir noticias de la INTOSAI a nivel mundial gracias al comienzo de nuestra presencia en Instagram, LinkedIn y Youtube.

Ampliamos la cobertura de eventos y mejoramos la comunicación orientada a eventos por medio de la presencia física de la Revista en encuentros clave, la incorporación de fotos y videos, la implementación de una estrategia de reporte en vivo para compartir noticias de eventos y la colaboración transversal entre la INTOSAI y las redes de socios para publicar actualizaciones en tiempo real de eventos a los que no pudimos asistir. La estrategia de reporte en vivo, que aprovecha las redes sociales de la Revista, nos permitió continuar (virtualmente) la cobertura de eventos y asegurar a la INTOSAI y la comunidad en general mantenerse conectada durante la pandemia de COVID-19.

Operacionalmente, nos aseguramos de que el ejercer un buen gobierno, promover la transparencia, y mantener una posición financiera sólida, permanecieran como nuestras actividades de primera importancia. La Revista, auditada anualmente, ha recibido de forma consistente opiniones de auditoría limpias, cuyos informes se comparten con la Secretaría General de la INTOSAI y son presentadas en las reuniones del Comité Directivo de la INTOSAI por el Contralor General de los Estados Unidos. Ampliamos la Junta de la Revista para aprovechar la experiencia en comunicaciones y responsabilidad, y actualizamos protocolos, estatutos y políticas para mejorar la eficiencia y el servicio en INTOSAI.

Estoy agradecido del señor Dodaro, Contralor General de Estados Unidos y Director de la Oficina de Rendición de Cuentas del Gobierno de los Estados Unidos (GAO, por sus siglas en inglés), por darme la invaluable oportunidad de trabajar junto con la GAO y los colegas de INTOSAI que se han dedicado a fomentar el progreso de la auditoría y servir a organizaciones que llegan a casi todo rincón del mundo e impactan en las vidas de un sinnúmero de ciudadanos a nivel mundial. Agradezco a la Editora de la Revista, Heather Santos, al equipo editorial y la Junta Directiva por su dedicación, apoyo y contribuciones al avance de la misma. Y estoy extremadamente agradecido con cada persona que ha apoyado la Revista a lo largo de los años.

Esta es la última vez que me dirigiré formalmente a los lectores como Presidente de la Revista INTOSAI. Llevo conmigo un montón de conocimientos, amistades y buenos recuerdos que atesoraré por siempre, y espero haber dejado en otros la misma impresión que la comunidad INTOSAI dejó en mí. Estaré por siempre agradecido de esta valiosa y grata experiencia.

James-Christian Braxton Blockwood, Director Gerente del área de Planificación Estratégica y Enlace Externo de la GAO y Presidente de la Revista de la INTOSAI



Participating in the 2017 INTOSAI PFAC meeting hosted by Saudi Arabia's General Court of Accounts (GCA)

Participando en el encuentro INTOSAI PFAC del 2017, organizado por el Tribunal General de Cuentas (GCA, por sus siglas en inglés) de Arabia Saudita



With Monika Gonzalez-Koss, Director, INTOSAI General Secretariat, at the 2015 Capacity Building Committee meeting in Stockholm, Sweden

Con Monika Gonzalez-Koss, Directora, Secretaria General de la INTOSAI, en la junta del Comité de Desarrollo de Capacidades el año 2015, Estocolmo, Suecia



Visit with delegates from the Accounts Chamber of the Russian Federation, INTOSAI Chair, at GAO headquarters in Washington, D.C.

Visita con los delegados de la Cámara de Cuentas de la Federación de Rusia, Presidencia de la INTOSAI, en la sede de la GAO, Washington D. C.



With Kimi Makwetu, Auditor General of South Africa, at the 2016 INTOSAI Congress in Abu Dhabi, United Arab Emirates

Con Kimi Makwetu, Auditor General de Sudáfrica, en el Congreso de la INTOSAI del 2016 en Abu Dhabi, Emiratos Árabes

NOTICIAS DE LAS EFS DE TODO EL MUNDO

Noticias desde Tailandia

LA OFICINA ESTATAL DE AUDITORÍA IDENTIFICA UN ENFOQUE ESTRATÉGICO DE COMPROMISO CON LAS PARTES INTERESADAS

Las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), como entidades independientes e imparciales que son, desempeñan un papel fundamental en la mejora de la transparencia y la rendición de cuentas de la gestión financiera pública.

Las EFS también contribuyen significativamente a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) fiscalizando la preparación nacional para la implementación de los ODS y realizando auditorías de desempeño para monitorear el progreso de los ODS.

Para un mejor posicionamiento, las EFS pueden potenciar los esfuerzos con la colaboración de diversas partes interesadas, tales como el parlamento, organizaciones de la sociedad civil, medios de comunicación, organismos anticorrupción e instituciones académicas.

Aunque la Oficina Estatal de Auditoría del Reino de Tailandia, la EFS del país, involucra a numerosas partes interesadas, esta no tiene una estrategia de participación. Utilizando un marco desarrollado por la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores), la EFS de Tailandia clasificó a las partes interesadas, empleó un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA) y jerarquizó los posibles impactos de la participación para dar a conocer un enfoque estratégico de esta.

Dicha clasificación demostró que puede ser más beneficioso fomentar la participación de partes interesadas que ejercen presión, opositoras y pasivos, ya que representan los grupos de interés más importantes. Este proceso también evidenció que el desarrollo de asociaciones estratégicas con estos grupos puede aumentar el valor de la EFS y los beneficios para todas las partes interesadas.

El análisis reveló las fortalezas y debilidades de promover el compromiso, identificó las relaciones con las partes interesadas influyentes que hay que cultivar y mostró las tendencias emergentes a tener en cuenta.

A pesar de que involucrar a todas las partes interesadas proporciona múltiples beneficios, puede ser costoso y poco realista. La EFS priorizó las estrategias de compromiso analizando las características de las partes interesadas, como las contribuciones, la influencia y la legitimidad.

Los resultados indicaron que la colaboración con los medios de comunicación y las instituciones académicas sería muy beneficiosa, especialmente para mejorar la transparencia de la EFS y contribuir al progreso de la implementación de los ODS en Tailandia.

Para más información, contactarse con Sutthi Suntharanurak a sutthisun@gmail.com

Noticias desde Kenia

NANCY GATHUNGU PRESTÓ JURAMENTO COMO AUDITORA GENERAL DE LA EFS DE KENYA



La Sra. Nancy Gathungu prestó juramento como Auditora General de la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Kenia el 17 de julio del 2020. Ella sucede al Sr. Edward Ouko y ejercerá un mandato no renovable de 8 años.

Antes de su nombramiento como Auditora General, la Sra. Gathungu fue Directora de Control de Calidad de la EFS de Kenia y Auditora Interna Jefa del Hospital Nacional Kenyatta, el mayor hospital de referencia de África Oriental y Central.

Gathungu tiene un magíster en Administración de Empresas con especialización en Gestión Estratégica y una licenciatura en Comercio y Contabilidad, ambos por la Universidad de Nairobi (Kenia). Actualmente está cursando un doctorado en

Administración de Empresas, con especialización en Gestión Estratégica.

La Sra. Gathungu es miembro certificada y capacitadora del Instituto de Contadores Públicos Certificados de Kenia; miembro de la Asociación de Mujeres Contadoras de Kenia, donde también se desempeña como mentora, y miembro del *Kenya Leadership and Integrity Forum* (Foro de Liderazgo e Integridad de Kenia).

Es facilitadora y experta en temas como el proceso de auditoría, comunicaciones, ética, gobernanza, integridad, finanzas públicas y gestión de riesgos. Además, ha trabajado en varios encargos de alto nivel para la Organización Africana de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Habla Inglesa (AFROSAI-E), así como para la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI).

Noticias desde Irán

EFS DE IRÁN RECIBE AL NUEVO PRESIDENTE



El Parlamento Iraní (Asamblea Consultiva Islámica) eligió al Dr. Mehrdad Bazrpash para ejercer como Presidente de la Entidad Fiscalizadora Superior de la República Islámica de Irán en julio del 2020.

El Dr. Bazrpash obtuvo una licenciatura en Ingeniería Industrial de la Universidad Tecnológica de Sharif, también tiene un magíster en Administración Ejecutiva y un doctorado en Gestión de la Tecnología de la Universidad Allameh Tabatabaee.

Se ha desempeñado en varias funciones ejecutivas y de supervisión iraníes antes de ser nombrado como Presidente de la EFS de Irán,

incluido el cargo de Vicepresidente y Director de la Organización Nacional de la Juventud de Irán; miembro del Presidium del Parlamento iraní; Asesor del Presidente iraní en Asuntos Sociales, y Asesor del Alcalde de Teherán.

El Dr. Bazrpash continúa compartiendo su conocimiento y experiencia en el mundo académico como miembro de la Universidad de Radiodifusión de Irán.

NUEVO FISCAL ELEGIDO PARA DESEMPEÑARSE EN EL TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS

El Sr. Ali Kamyar fue elegido por el Parlamento iraní como el nuevo Fiscal Público de la EFS de Irán en julio del 2020.

Antes de su elección como Fiscal de la EFS iraní, ejerció el cargo de Presidente del Comité del Tribunal de Cuentas del Parlamento iraní, perteneció al Parlamento iraní y también fue miembro y presidente del Consejo del Poder Judicial de la EFS iraní.

PRESIDENTE DE LA EFS DE IRÁN NOMBRA AL DIRECTOR GENERAL DE RELACIONES PÚBLICAS Y ASUNTOS INTERNACIONALES

El Presidente de la EFS de Irán nombró al Dr. Seyed Jamal Hashemi Dehkordi como Director General del Departamento de Relaciones Públicas y Asuntos Internacionales de la EFS de Irán.

El Dr. Hashemi reemplaza al Sr. Ali Shiri, quien se jubiló en octubre del 2019.

Noticias desde Tayikistán

LA CÁMARA DE CUENTAS IMPLEMENTA MEJORAS COMO PARTE DE LA ESTRATEGIA DE DESARROLLO DE 2019-2023

Han pasado ocho años desde la creación de la Cámara de Cuentas de la República de Tayikistán y en este corto período ha logrado muchos éxitos siendo la Entidad Fiscalizadora Superior de la nación.

La Cámara de Cuentas realizó varios cambios en su estructura y composición organizacional este año, como parte de su Estrategia de Desarrollo de 2019-2023, la cual está en proceso de implementación con el apoyo del gobierno y la participación de expertos del Instituto Colegiado de Finanzas Públicas y Contabilidad (CIPFA, por sus siglas en inglés).

Se crearon dos nuevos departamentos: el Departamento de Desarrollo de Tecnologías de Información y Comunicación y el Departamento de Control de Calidad de la Auditoría. Esto ha resultado en un aumento del personal administrativo, de 110 a 121 trabajadores.

Actualmente, la Cámara de Cuentas está siendo equipada con nuevas instalaciones tecnológicas para mejorar la calidad de las auditorías y ya se ha implementado parcialmente computadores nuevos y

modernos, con capacidades de internet de alta velocidad y un sistema de seguridad de la información más robusto.

Para mejorar la capacidad, la Cámara de Cuentas está ofreciendo sesiones de capacitación semanales relacionadas con la auditoría para ampliar los conocimientos y mejorar las cualificaciones del personal.

En junio, el Comité Directivo de la Cámara de Cuentas, compuesta por un Presidente, un Vicepresidente y cinco Auditores Jefe, pasó por varios cambios de personal, incluido el nombramiento de Ahmadzoda Faizaly como Vicepresidente y de Rahmonzoda Zafar, Fayzulozoda Kholnazar y Hasanzoda Asliddin como Auditores Jefe.

La Cámara de Cuentas continúa mejorando sus esfuerzos de comunicación y recientemente reestructuró su sitio web oficial (www.sai.tj), que permite el acceso a información confiable y actualizada y promueve los logros de la industria.

Noticias desde Argelia



EL COA PRESENTA UN INFORME SOBRE ANTEPROYECTO DE LEY DE REGULACIÓN FINANCIERA

El Sr. Abdelkader Benmarouf, Presidente del Tribunal de Cuentas de Argelia (COA, por sus siglas en inglés), presentó el Informe de Evaluación del COA sobre el Anteproyecto de Ley de Regulación Financiera del 2017 al Comité de Finanzas y

Presupuesto de la Asamblea Popular Nacional de Argelia el 11 de junio del 2020.

El informe, publicado en junio del 2020, está disponible en el sitio web del COA en árabe y francés.

EL COA ENTREGA EVALUACIÓN DE RIESGOS DE LAS MEDIDAS NACIONALES PARA LA PANDEMIA DE COVID-19

El Comité de Programas e Informes del COA se reunió el 30 de junio del 2020 para planificar y desarrollar una evaluación de riesgos de las medidas gubernamentales relacionadas con la pandemia, con el fin de apoyar compañías y hogares. La reunión estuvo dirigida por el Presidente del COA, el Sr. Abdelkader Benmarouf, y destacó las compras de material y equipo médico, así como la ayuda para hacer frente a los efectos de la pandemia.

Noticias desde Kuwait

LA OFICINA DE AUDITORÍA DEL ESTADO PARTICIPA EN LA REUNIÓN VIRTUAL DEL GRUPO DE TRABAJO SOBRE ODS E INDICADORES CLAVE PARA DESARROLLO SOSTENIBLE de la INTOSAI

Dadas las circunstancias actuales de la pandemia de COVID-19, Kuwait estuvo en confinamiento total del 12 de marzo al 30 de junio de 2020. La Oficina de Auditoría del Estado de Kuwait se adaptó rápidamente y ha



INTOSAI
WG SDG KSDI

participado en numerosos eventos virtuales desde que se declaró la pandemia por primera vez, tales como la reunión del Grupo de Trabajo sobre los ODS e Indicadores Clave de Desarrollo Sostenible, el 15 de julio del 2020, el que incluyó a representantes de la IDI (Iniciativa de Desarrollo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores) y del Banco Mundial. La reunión se enfocó en las consecuencias de la pandemia para la auditoría en la implementación de los ODS, las actividades laborales y los proyectos piloto potenciales para el año 2020 y 2021.

Noticias desde Letonia

LA SAO DE LETONIA IMPLEMENTA NUEVO SISTEMA DE CAPACITACIÓN Y CERTIFICACIÓN PARA LOS AUDITORES DEL SECTOR PÚBLICO

La Oficina Estatal de Auditoría (SAO, por sus siglas en inglés) de Letonia ha promovido constantemente el crecimiento profesional de los empleados como parte integral de su estrategia de desarrollo organizacional y comenzó a desarrollar un sistema de certificación y capacitación nacionalmente reconocido para auditores del sector público en el 2016. La SAO continúa invirtiendo en las habilidades y capacidades del personal como un componente clave para maximizar la capacidad y defender valores organizacionales: responsabilidad, transparencia y progreso.

El sistema entrega oportunidades de desarrollo profesional al inicio del empleo y comienza con cursos introductorios sobre auditoría y temas específicos del sector público, como el marco legal. El sistema, que incluye más de veinte cursos, también ofrece opciones más avanzadas y con mayor profundización, incluido el uso de *big data* y análisis de datos en las labores de auditoría.

El sistema también incluye programas de certificación para líderes de equipos de auditoría y gerentes de línea, lo que le permite a la SAO evaluar el conocimiento adquirido. Se puede obtener una certificación en auditoría financiera y de desempeño que se enfoca en problemas relacionados con la auditoría del sector público, incluida la gestión presupuestaria y las normas internacionales.

Para desarrollar el sistema de certificación y capacitación, la SAO utilizó materiales previamente publicados y colaboró con expertos del sector privado. Gracias a la asesoría del personal de la SAO, el plan de estudios se adaptó aún más para brindar oportunidades de aprendizaje sobre auditoría de desempeño.

La SAO buscó socios en el mundo académico para impartir la capacitación y estableció un acuerdo cooperativo con la Escuela de Economía de Estocolmo en Riga, una escuela de negocios líder en Europa.

Después de completar cada curso, los participantes rinden un examen que incluye una efectiva combinación de análisis de casos teóricos y prácticos. Tal como lo estipula la ley de la SAO, la certificación es prerrequisito principal para la gestión del trabajo de auditoría y del personal. La SAO se asegura de que aquellos que aprueben con éxito los exámenes reciban un certificado que demuestre el dominio del curso.



Curso de auditoría financiera	Curso de auditoría de desempeño
Gestión presupuestaria	
Marco legal del sector público	
Buena gobernanza pública	
Contabilidad del sector público	Sistema de planificación del desarrollo
Normas internacionales de auditoría del sector público y directrices para auditorías financieras y de cumplimiento, y directrices para sistemas de control interno	Normas internacionales de auditoría del sector público y directrices para auditorías de desempeño y de cumplimiento, y directrices para sistemas de control interno

En septiembre del 2020, la SAO implementó dos cursos de auditoría financiera que resultaron en 37 certificaciones. También se completó una sesión de auditoría de desempeño que terminó con 19 certificaciones. Dado el éxito del programa, la SAO planea extender las oportunidades de capacitación a auditores internos de otras instituciones públicas y a auditores del sector privado que deseen desempeñarse en el sector público.

Cultivar este esfuerzo cooperativo posibilitará auditorías de calidad del sector público y reforzará el papel de la SAO como una institución competente, confiable y relevante.

Noticias desde Lituania

NAOL ORGANIZA SIGNALS 2020 EN NOVIEMBRE

La Oficina Nacional de Auditoría de Lituania (NAOL, por sus siglas en inglés) será la anfitriona de la IV Conferencia Nacional sobre Desarrollo Sostenible (SIGNALS), la cual se realizará de manera presencial y en línea el 25 de noviembre del 2020.

Distinguidos líderes del gobierno, el mundo académico y la sociedad civil, así como también destacados funcionarios del Banco Mundial, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura, instituciones europeas y fundaciones independientes, participarán en el animado diálogo sobre un amplio rango de temas, tales como la importancia de basarse en datos objetivos, la necesidad de asegurar educación de alta calidad para todos los estudiantes y los desafíos que plantea el cambio climático y las posibles soluciones para reducirlo.

A través de discursos de apertura y mesas redondas, la conferencia buscará responder:

- ¿Vemos el panorama real?
- ¿Todos los estudiantes son importantes?
- ¿Me importa el cambio climático?

Los temas de la conferencia, desarrollados al examinar las realidades globales y las áreas de prioridad de la NAOL, animan a los participantes a EXPLORAR y CREAR.

Desde su lanzamiento el año 2017, el evento le ha dado gran importancia a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. SIGNALS 2020 pondrá énfasis en las acciones necesarias para reducir el impacto del cambio climático y en la educación, específicamente en reducir la brecha de rendimiento y digital. Las presentaciones sobre los últimos informes y nociones de la NAOL abordarán esa área.

El evento del año pasado incluyó 500 participantes y se transmitió en vivo por la radio y televisión nacional. SIGNALS 2020, planeado como un evento en vivo y virtual (con interpretación simultánea en inglés), alcanzará a una audiencia remota aún más amplia que podrá participar en encuestas y sesiones de preguntas y respuestas.

Por primera vez en la historia de las conferencias, debido a las restricciones impuestas por la pandemia de COVID-19, SIGNALS 2020 estará abierta a todos los miembros de la comunidad de la INTOSAI. Para saber más sobre la conferencia y recibir las últimas actualizaciones, visite www.signals.lt/en.

Noticias desde Perú



INAUGURACIÓN OFICIAL DEL OBSERVATORIO INTERNACIONAL DE INICIATIVAS DE GOBIERNOS Y EFS ANTE LA PANDEMIA

La Contraloría General de la República del Perú lanzó oficialmente el sitio web “Observatorio Internacional Iniciativas de Gobiernos y EFS ante el COVID-19” en agosto de 2020.

El observatorio se diseñó para compartir experiencia comparada y conocimientos sobre la labor de supervisión de la pandemia de COVID-19. Se desarrolló en colaboración con la Cámara de Cuentas de la Federación de Rusia (Cámara de Cuentas), la Presidencia de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y la Presidencia del Comité Supervisor sobre Asuntos Emergentes de la INTOSAI.

Los datos del observatorio se enriquecieron mediante una encuesta realizada por la Cámara de Cuentas, en la que se obtuvo respuestas de las EFS miembros de la INTOSAI sobre actividades relacionadas con la pandemia. Actualmente, el sitio web cuenta con un mapa de las medidas que han tomado los gobiernos y las EFS en 64 países que representan todas las regiones oficiales de la INTOSAI.

El observatorio también brinda recursos valiosos y publicaciones sobre la pandemia que pueden ser de gobiernos, EFS, regiones de la INTOSAI y organizaciones internacionales, como el Banco Mundial, el Banco Interamericano de Desarrollo y las Naciones Unidas.

Nelson Shack Yalta, Contralor General de la República del Perú, indica que las EFS, al ser organismos encargados de vigilar el correcto uso de los bienes y fondos públicos, “cumplen un papel central en el marco de la crisis, y que requieren actuar con la misma flexibilidad que sus respectivos gobiernos para asegurar la transparencia y la buena gobernanza”.

El Sr. Contralor también agrega que la EFS de Perú aborda esta necesidad empleando la nueva estrategia del modelo de control concurrente.

El observatorio, actualmente disponible en inglés y español, se puede encontrar en <http://observatorioefs.contraloria.gob.pe/>.



LA OFICINA SUPERIOR DE AUDITORÍA DESARROLLA UNA HERRAMIENTA INTERACTIVA PARA MEJORAR LA TRANSPARENCIA Y LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA

por Janka Burdová, Directora del Departamento de Comunicación y Relaciones Públicas de la Oficina Superior de Auditoría de la República Eslovaca

En julio del 2020, la Oficina Superior de Auditoría de la República Eslovaca (SAO SR, por sus siglas en inglés) desarrolló una nueva herramienta analítica interactiva llamada *Municipalities on Map* (MuMAP).

La aplicación, disponible en línea en <http://mumap.nkusr.sk>, concede acceso público a una amplia gama de información y se puede usar para una variedad de funciones relacionadas con la auditoría, como la identificación de riesgos y la planificación y selección de entidades para la auditoría.

“Queríamos diseñar una aplicación analítica amigable con el usuario que permitiera la participación activa de la ciudadanía en ciudades y municipios”, explicó L’ubomír Andrassy, Director General de la Oficina del Presidente de la SAO SR.

La aplicación se puso a prueba en la primera Hackatón Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, un evento realizado en marzo del 2020 en Praga, República Checa, en que los equipos recurrieron a entidades fiscalizadoras y a los datos de libre acceso para desarrollar aplicaciones y visualizaciones que apoyen el trabajo de auditoría o promuevan el intercambio de información. La aplicación interconecta numerosas fuentes de datos de varias instituciones centrales nacionales, incluidas la Oficina de Estadística; la empresa de investigación Data Centrum; el Ministerio de Educación, Ciencia, Investigación y Deportes, y la SAO SR.

La información de la MuMAP cubre tres dimensiones (características de los municipios, hallazgos de auditoría de la SAO SR y los fondos de la Unión Europea utilizados de 2014 a 2020) con la capacidad de personalizar búsquedas y filtrar resultados. La información detallada disponible incluye el número

de habitantes y las escuelas primarias, la administración financiera del municipio y las auditorías realizadas.

Próximamente se agregarán nuevas funcionalidades y actualizaciones a la MuMAP.

“Este es un ejemplo de cómo podemos desarrollar nuestra institución y apoyar los esfuerzos para mejorar la gobernanza. Esta iniciativa permite a la SAO SR, a los diputados locales, a los auditores municipales y a ciudadanos mejorar la transparencia y la rendición de cuentas”, señaló Andrassy.

Para más información, visite el sitio en línea de la MuMAP en <http://mumap.nkusr.sk> o contacte a la SAO SR al correo electrónico info@nku.gov.sk.

INCLUSIÓN DE LAS PARTES INTERESADAS PARA MEJORAR LA TOMA DE DECISIONES

por Juan Carlos Barahona y Carlos Siri, Facultad de Investigación y Desarrollo, INCAE Business School, Costa Rica

La participación pública generalmente se define como las actividades mediante las cuales se incorporan las preocupaciones, necesidades, intereses y valores de las personas a las decisiones y acciones sobre asuntos y problemas públicos.

Incorporar formas directas de participación en las labores de supervisión puede mejorar la participación ciudadana e informar la toma de decisiones de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS). Así lo descubrió la Contraloría General de la República de Costa Rica (CGR) al considerar la transferencia de USD 4 000 millones en compras relacionadas con la salud a una plataforma digital de adquisiciones nacional.

Un largo debate nacional sobre adquisiciones públicas terminó en el 2015 cuando las entidades públicas fueron obligadas por ley a administrar las compras y fondos públicos mediante una plataforma electrónica de adquisiciones nacional. Posteriormente surgió un debate sobre qué plataforma usar.

Para informar la discusión, el liderazgo de la CGR pidió la opinión de aquellos directamente afectados por la decisión, los funcionarios públicos de Costa Rica, y desarrolló un proyecto para involucrar de manera activa a los usuarios y usuarios potenciales de dicho sistema.

Como complemento a los métodos más tradicionales, como las encuestas, donde las opiniones personales podrían perderse en promedios u otros parámetros, el proyecto empleó la Metodología Q para recolectar y analizar diversos puntos de vista.

Este método brindó información sobre las discusiones finales respecto del el uso de la plataforma de adquisiciones electrónica designada, a pesar de que el comprador público más grande de la nación, la Caja Costarricense de Seguridad Social (CCSS), estuviera entre aquellos que rechazaron la implementación de la plataforma.

TABLA 1: EJEMPLO DE RANKING ORDENAMIENTO Q

Se parece menos a mi opinión

Se parece más a mi opinión

TABLE 1: Q-SORT RANKING EXAMPLE

Resembles my opinion the least *Resembles my opinion the most*

-5	-4	-3	-2	-1	0	+1	+2	+3	+4	+5

METODOLOGÍA Q: EL PROCESO

Desarrollo del universo de ideas: el universo de ideas es un conjunto de afirmaciones u opiniones individuales sobre un tema específico. Estas afirmaciones se recopilan mediante entrevistas, discusiones u otras fuentes.

Desarrollo del Conjunto Q (Q-Set) y del Ordenamiento Q (Q-Sorting): los expertos del área obtienen un conjunto más pequeño de afirmaciones (Conjunto Q) del universo de ideas. Cada participante ordena este subconjunto por rango utilizando una tabla clasificadora que indica el grado en que cada afirmación refleja la opinión de los participantes. Luego, los Ordenamientos Q se recopilan, analizan e interrelacionan para determinar posibles patrones que generen factores agrupables en conjuntos de opiniones.

METODOLOGÍA Q: EL PROCESO PARA LA CGR

La dirección de la CGR buscaba entender el estancamiento que impedía la transferencia de USD 4 000 millones en fondos públicos a la plataforma de adquisiciones electrónica, el Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP).

El universo de ideas: cuarenta funcionarios públicos respondieron preguntas orientadoras (pero no limitantes) a través de grupos focales y entrevistas abiertas:

- ¿Cuál es su opinión sobre el SICOP?
- ¿Qué elemento del sistema aporta más valor?
- ¿Qué elemento del sistema aporta menos valor?
- La última vez que utilizó el sistema ¿qué sucedió y por qué?
- Describa su mejor o peor experiencia con el sistema

Las respuestas reflejaron el espectro completo de opiniones y constituyeron las 345 afirmaciones del universo de ideas. A partir de estas, expertos neutrales con conocimiento sintáctico y semántico de cada afirmación construyeron un Conjunto Q, conformado por 35 afirmaciones que luego fueron sometidas al Ordenamiento Q (clasificadas) por funcionarios públicos de todo el país (124 de 314 funcionarios invitados participaron finalmente en el Ordenamiento Q).

Ranking del Ordenamiento Q: primero, a partir del Conjunto Q, los participantes colocaron las afirmaciones en tres categorías distintas:

- Se parece menos a mi opinión
- Neutral
- Se parece más a mi opinión

Luego, los participantes clasificaron cada afirmación a lo largo de una escala de preferencias (ver Tabla 1) según grados que van desde “se parece menos a mi opinión” (-5), es neutral (0), hasta “se parece más a mi opinión” (+5).

Tras evaluar la validez de las respuestas, se utilizaron para el análisis 101 clasificaciones de los participantes (48 usuarios y 53 usuarios potenciales del SICOP).

Análisis Q e interpretación de factores. Se seleccionaron los puntos de vista comunes más destacados (factores) y el análisis redujo los puntos de vista individuales a dos factores resumidos: (1) usuarios que entienden el sistema lo suficientemente bien como para conocer sus defectos y (2) usuarios que creen que el sistema es útil, pero requiere atención especializada (ver Tabla 2).

La Tabla 2 también muestra la carga de factores (negativa o positiva) por cada afirmación, que también puede caracterizarse como “distintiva” o “consenso” según la puntuación y los datos cualitativos iniciales.

Las estadísticas sugieren que el “Factor 1” puede estar compuesto principalmente por respuestas de un grupo de “súper usuarios” que conocen el sistema detalladamente y son capaces de identificar deficiencias de una manera en que los usuarios del “Factor 2” no pueden.

TABLA 2: RESULTADOS DEL RANKING SOBRE EL SISTEMA DE ADQUISICIONES ELECTRÓNICO

ID	AFIRMACIONES DEL CONJUNTO Q	PUNTUACIONES DE LOS USUARIOS POTENCIALES			PUNTUACIONES DE LOS USUARIOS		
		Factor 1	Factor 2	Tipo	Factor 1	Factor 2	Tipo
1	El acceso a las tecnologías de información y comunicación me facilita el uso del sistema	-1	1	Distintivo	-3	1	Distintivo
2	El costo del sistema es razonable	-4	1	Distintivo	-5	-4	Consenso
3	El SICOP es algo necesario en materia de contratos públicos	0	0	Consenso	-2	2	Distintivo
4	El SICOP es coherente con la normativa vigente	2	3	Consenso	-2	2	Distintivo
5	El SICOP facilita la normalización de los contratos administrativos	1	3	Distintivo	-1	2	Distintivo
6	El SICOP permite la interoperabilidad con otras plataformas	-2	4	Distintivo	-4	-3	Consenso
7	El SICOP permite la rastreabilidad del proceso de compra	3	1	Consenso	-1	3	Distintivo
8	El sistema es ágil con la elaboración de contratos	-1	-1	Consenso	-1	1	Distintivo
9	El sistema incentiva niveles saludables de competencia	4	4	Consenso	-1	1	Distintivo
10	El sistema me hace sentir seguro/a	0	2	Consenso	-1	1	Distintivo
11	El sistema me permite comprender mejor el mercado	1	2	Consenso	-2	-1	Consenso
12	El sistema funciona sin limitaciones	-3	2	Distintivo	-3	-2	Consenso
13	El sistema posee credibilidad y confiabilidad	2	1	Consenso	0	3	Distintivo
14	El sistema es fácil de usar	-1	-1	Consenso	-2	-3	Consenso
15	Es transparente con sus procesos y procedimientos	5	0	Distintivo	1	5	Distintivo
16	Es una plataforma poderosa	0	2	Distintivo	0	0	Consenso
17	Permite el acceso remoto a los archivos	3	3	Consenso	0	4	Distintivo
18	El sistema facilita el proceso de negociación con los proveedores	0	0	Consenso	0	-2	Distintivo
19	Genera información útil	1	0	Consenso	0	0	Consenso
20	Hay una clara delimitación de responsabilidades en la gestión del sistema	-2	-1	Consenso	1	0	Consenso
21	La formación en el uso del SICOP es pertinente y oportuna	-3	-2	Consenso	1	-4	Distintivo
22	La gestión de RACSA es efectiva	-4	-1	Distintivo	1	-2	Distintivo
23	La gestión del cambio ha sido efectiva	-2	-2	Consenso	2	-1	Distintivo
24	La gestión de los contratos es eficiente	-1	-2	Consenso	2	-1	Distintivo
25	La plataforma integra completamente el proceso de contratación administrativa	2	0	Consenso	1	0	Consenso
26	La rectoría del Ministerio de Hacienda es efectiva	-3	5	Distintivo	-4	-3	Consenso
27	Las instituciones están interesadas en utilizar el sistema	-1	1	Consenso	-3	-5	Consenso

28	Los beneficios del SICOP son cuantificables	0	-1	Consenso	2	-1	Distintivo
29	Facilita la generación de métodos de contratación más eficientes	1	-2	Distintivo	2	0	Consenso
30	Mejora el proceso de compras institucional	4	-3	Distintivo	3	4	Consenso
31	He calificado al personal del SICOP	-5	-3	Distintivo	3	-2	Distintivo
32	Prefiero el uso del SICOP en comparación con mis procedimientos de contratación anteriores	1	-3	Distintivo	3	1	Distintivo
33	El SICOP se ajusta a mis necesidades organizativas	-2	-4	Distintivo	4	-1	Distintivo
34	Trabajar con el SICOP es más efectivo que hacerlo físicamente	2	-5	Distintivo	5	2	Distintivo
35	El uso del SICOP es valioso para mí	3	-4	Distintivo	4	3	Consenso

RESUMEN

Los resultados muestran que el sistema de adquisiciones electrónico es ampliamente considerado útil para los usuarios y usuarios potenciales a pesar del descontento general con respecto a la administración del sistema. La información recopilada puede ser de ayuda para desarrollar estrategias de implementación y de gestión más efectivas, tales como enfocarse en el *marketing* y las operaciones para abordar las opiniones negativas, establecer cursos de acción para factores distintivos específicos y formular mejores respuestas para satisfacer las necesidades del cliente.

CONTRIBUCIÓN Y PROYECCIONES

Gracias a la Metodología Q, la CGR fue capaz de recoger las opiniones de las partes interesadas, procesar esas perspectivas de una manera novedosa y usar los resultados del proyecto para replantear los debates sobre la transferencia de USD 4 000 millones en compras para la salud financiadas con fondos públicos a la plataforma de adquisición electrónica (SICOP).

Este proyecto les permitió a las partes interesadas, aquellos directamente afectados por la decisión, formar parte de la discusión. También ilustra cómo las EFS pueden incorporar la participación pública en las labores de supervisión para lograr un mejor entendimiento e involucrar a las partes interesadas de manera de poder influir positivamente en la prestación de bienes y servicios públicos.

Para obtener una lista completa de referencias y saber más sobre este proyecto y la Metodología Q como herramienta para mejorar la participación pública, contacte a los autores: juan.barahona@incae.edu y siri.carlos@incae.edu.



INVERSIÓN EN RESPONSABILIDAD SOCIAL PARA CONSTRUIR CAPITAL SOCIAL

por Hassan Khosravi, Entidad Fiscalizadora Superior de Irán

La responsabilidad social se refiere al conjunto de actividades en que las organizaciones voluntariamente participan como miembros efectivos y productivos de la sociedad.

La responsabilidad social ayuda a mantener o mejorar los entornos en los que las organizaciones operan e incluye prácticas como la gestión ética, contratación equitativa, políticas laborales justas e iniciativas ambientales conscientes; todo lo cual resulta en contribuciones positivas a la vida de los ciudadanos.

Para las EFS, como representantes de la ciudadanía al evaluar y monitorear los gastos gubernamentales, la responsabilidad social se demuestra a través de la calidad del trabajo de auditoría y desempeño en una manera que satisfaga la opinión pública y contribuya a la rendición de cuentas y transparencia del gobierno (los componentes principales de la buena gobernanza). De esa manera, las EFS fortalecen la confianza pública, lo que ayuda a promover el capital social y las “normas o valores que fortalecen la cooperación social basada en relaciones sociales reales.”

La mayoría de los estudios sobre capital social se han enfocado en un país (o sus regiones). Generalmente medido a través del compromiso cívico o nivel de confianza de una población, las conclusiones indican que cuanto mayor es el capital social de una nación, mayor es su nivel de crecimiento económico.

Algunas investigaciones han demostrado que el capital social es particularmente beneficioso durante tiempos de crisis, ya que las organizaciones con fuertes posiciones de capital social se han ganado la confianza de las partes interesadas (la capa exterior del capital social). En vista de esto, el capital social debería considerarse tan importante como el capital físico, humano e intelectual.

Fomento de la confianza

La ética tiene un impacto significativo en la actividad humana e invertir en responsabilidad social, promoviendo el autocontrol, puede impactar positivamente en el capital social. El autocontrol, basado en la confianza, ética y valores, requiere el compromiso total de una organización para garantizar que la cultura ética facilite las relaciones internas y promueva la confianza. Esto, porque fomenta un clima de entendimiento y reduce los conflictos entre grupos e individuos.

La administración adecuada de la ética en el lugar de trabajo también promueve la legitimidad de las prácticas de gestión, mejora el equilibrio y la integridad cultural, fortalece el trabajo en equipo y enriquece el desempeño (ya que los individuos que tienen percepciones y juicios positivos sobre la organización para la que trabajan son más propensos a ser creativos y productivos).

Aumento de la participación

Las personas, como audiencias, clientes y consumidores, siguen el desempeño de la organización y tienen derecho a conocer sus actividades, como por ejemplo saber completamente hasta qué punto la institución opera empleando buena gobernanza. De esta manera, el informar continuamente inspira confianza en la institución y permite incrementar la participación pública. Si la participación pública se expande ampliamente, el fomento del capital social puede generar un mayor valor para los ciudadanos, un mejor ingreso per cápita y un aumento exponencial del bienestar.

La profesión de auditor está altamente calificada para gestionar los esfuerzos de responsabilidad social de las EFS orientados a mejorar el capital social. Para expandir la participación a nivel global, la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores puede considerar la creación de un grupo de trabajo enfocado en la responsabilidad social y el capital social, particularmente cuando las organizaciones con altos niveles generan ventajas competitivas sostenibles al infundir nuevas ideas y aumentar las capacidades para comprenderlas e implementarlas.

Mejora de la responsabilidad social y el capital social

El aumento de la responsabilidad social permite a las EFS crear valor, iniciar innovación y generar productividad. Promover el capital social a través de esfuerzos de responsabilidad social beneficia a todos.

WAYS TO BUILD, IMPROVE SOCIAL CAPITAL

To effectively build and improve social capital, SAIs can:



Establish a professional public relations unit and hold regular meetings with mass media and the press



Effectively use communication technologies and virtual space



Administer regular surveys on organizational activity effectiveness and employee morale



Observe accounting and international standards as well as professional ethics



Learn from the findings and successful experiences of other institutions



Promote media literacy and emotional intelligence at all levels of the organization



Provide continuing education courses to the workforce



Arrange regular consultations, brainstorming sessions and focused group discussions on the strengths and weaknesses of institutions under consideration



Implement open lines of communication to encourage views from all stakeholders



Regularly report institutional procedures



Provide practical solutions for auditee issues



Encourage auditors to maintain an awareness of issues, both internal and external



Retain professional autonomy and independence

MANERAS DE CONSTRUIR Y MEJORAR EL CAPITAL SOCIAL

Para construir y mejorar eficazmente el capital social, las EFS pueden:

-Establecer una unidad profesional de relaciones públicas y sostener reuniones frecuentes con los medios de comunicación y la prensa.

-Usar de forma efectiva las tecnologías de comunicación y el espacio virtual.

-Aplicar encuestas periódicas sobre la efectividad de la actividad organizacional y la moral de los empleados.

-Cumplir con las normas internacionales y de contabilidad, así como con la ética profesional.

-Aprender de los hallazgos y experiencias exitosas de otras instituciones.

-Promover la alfabetización mediática y la inteligencia emocional en todos los niveles de la organización.

-Ofrecer cursos de educación continua al personal.

-Organizar reuniones periódicas, sesiones de lluvia de ideas y debates grupales centrados en las fortalezas y debilidades de las instituciones en cuestión.

-Implementar líneas abiertas de comunicación para fomentar las opiniones de todas las partes interesadas.

-Informar frecuentemente los procedimientos institucionales.

-Proporcionar soluciones prácticas para problemas de auditoría.

-Fomentar a los auditores a estar al tanto de problemas, ya sea internos o externos.

-Mantener la autonomía e independencia profesional.

COMUNICACIÓN PÚBLICA EFECTIVA EN LA ELABORACIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA

por Aamir Fayyaz, Director de Auditoría, Oficina del Auditor General de Pakistán

Los informes de auditoría (financiera, de cumplimiento y de desempeño) son los principales productos de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS). Cada tipo tiene un público principal diferente: contadores; legisladores y reguladores; y el público, respectivamente.

Las auditorías de desempeño suelen ser largas y complejas y los destinatarios son un público diverso que quiere saber si los administradores están haciendo un buen uso de los recursos públicos en una amplia gama de áreas críticas. Entre estas se incluyen los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), los servicios para las poblaciones marginadas, las iniciativas de mitigación de la pobreza, los programas de salud y las adquisiciones públicas (por ejemplo, a raíz de la crisis de COVID-19). Estos factores hacen que la elaboración de informes legibles no sea una tarea fácil.

Sin embargo, si se tiene en cuenta el producto final (incluso durante las etapas iniciales de la auditoría) y se siguen las directrices, como las que se detallan en este artículo, las EFS pueden elaborar informes legibles, que permitan una comunicación efectiva con los ciudadanos y contribuyan a los debates sobre temas fundamentales.

Formato estándar

El uso de un formato estándar para los informes de auditoría de desempeño, en lugar de dejar la estructura al criterio de cada auditor, hace que tanto la redacción como la lectura del informe sean más fáciles y predecibles.

La EFS de Pakistán utiliza una plantilla con encabezados que incluyen la gestión organizativa, adquisiciones, gestión de activos, gestión financiera, construcción y obras, monitoreo y evaluación, etc. Debajo de estos encabezados se encuentran las subsecciones que abordan cuestiones relativas a la eficiencia, economía, eficacia, ética, medio ambiente, transparencia y sostenibilidad. Dentro de cada subsección, un criterio conciso le permite al lector sacar conclusiones basadas en pruebas sólidas.

Temas relevantes

Un mayor número de ciudadanos querrá leer los informes de auditoría de desempeño si una EFS selecciona temas relevantes y de gran impacto que sean de interés para la mayor cantidad de lectores. Para ello, las EFS pueden llevar a cabo un ejercicio formal de evaluación de riesgos como parte de su planificación estratégica, de acuerdo con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés) 3000:89, con indicadores de riesgo predefinidos, como “importancia relativa” y “relevancia de los temas para los ODS”.

En el 2020, por ejemplo, los temas relacionados con la movilización de recursos y el gasto público tras la pandemia de COVID-19 podrían impulsar el interés del público en los informes de auditoría y también motivar a las EFS a cumplir con las expectativas. Seleccionar temas triviales u obsoletos podría causar que los lectores pierdan el interés o desestimen el informe por considerarlo irrelevante para sus preocupaciones.

Puntos de referencia para el lector

Si bien la elección de temas relevantes puede incitar a los lectores a abrir un informe de auditoría de desempeño, para garantizar que los lectores consideren y digieran completamente el contenido, es importante proporcionar puntos de referencia en el texto, especialmente cuando se lee una copia en papel del informe.

Para propiciar una experiencia de lectura eficiente, la EFS de Pakistán está experimentando con el uso de oraciones temáticas basadas en el texto ubicadas al principio de las secciones. Estas oraciones, que recuerdan a los titulares de los medios de comunicación impresos y electrónicos, sirven como resumen de las secciones, lo que resulta útil para los lectores ocupados. Condensar el mensaje principal de una sección para elaborar una oración temática requiere una cuidadosa reflexión. Un ejemplo de comparación entre un título tradicional y una oración temática es:

Título tradicional: Pérdida por exceso de compras acumula 5 millones de rupias.

Oración temática: Una agencia gastó 5 millones de rupias en la compra de mobiliario innecesario, el cual permanece almacenado incluso después de la apertura de sus instalaciones.

Lenguaje claro

¿Cuántas veces ha tenido que consultar un diccionario mientras leía un informe de auditoría? El uso de un lenguaje claro es una habilidad importante para los auditores, la que se puede adquirir mediante la formación y la práctica y que se ejerce mejor con confianza. No hay razón para enorgullecerse por utilizar una palabra difícil cuando basta con una simple. Otros elementos clave del lenguaje claro son las oraciones cortas y sencillas, los verbos de acción, la voz activa y evitar las frases engorrosas. Por ejemplo:

Oración compleja: Se observó que el proyecto fue completado con un retraso de dos años, lo que provocó un coste extra de 50 millones de rupias para el Ministerio de Economía y Hacienda y un despilfarro de 20 millones de rupias sin utilizar.

Oraciones simples: Notamos que la agencia completó el proyecto con dos años de retraso. Este retraso supuso un coste extra de 50 millones de rupias y un inventario no utilizado de 20 millones de rupias.

Argumentos equilibrados

Las partes interesadas esperan que los informes de auditoría de desempeño ofrezcan una visión imparcial y equilibrada. Esto significa que, aunque los informes deben identificar las deficiencias, también deben mencionar las mejoras.

Por ejemplo, si los auditores que realizan un análisis de la optimización de los recursos descubren que el veinte por ciento de las adquisiciones seleccionadas eran deficientes con respecto a los criterios de economía y eficiencia, declarar que el ochenta por ciento de las adquisiciones seleccionadas cumplían los criterios evitaría dar una imagen demasiado negativa de la situación. Del mismo modo, los informes pueden reconocer un proceso de adquisición ineficaz al tiempo que reconocen que el proceso cumple con las leyes y reglamentos pertinentes.

Se debe evitar afirmaciones subjetivas, como “parece” y “equivale a” y también términos despectivos, como “fraude”, “desfalco”, “malversaciones” y “uso indebido” (a menos que existan pruebas irrefutables al respecto), ya que ayuda a garantizar un equilibrio.

Las EFS también pueden tener un vocabulario particular desarrollado a lo largo del tiempo y la redacción de informes claros y equilibrados puede requerir que los auditores revisen el diccionario de auditoría de la EFS.

Verificación final de legibilidad

Antes de publicar un informe, los auditores pueden comprobar su “sensación real” mediante las estadísticas de legibilidad de Microsoft Word, una útil herramienta que analiza los documentos en función de 10 características, incluidas dos pruebas especiales:

La *facilidad de lectura de Flesch* califica el texto en una escala de 100 puntos y cuanto más alta sea la puntuación, mayor será la facilidad de lectura. Una puntuación entre 60 y 70 es generalmente deseable; sin embargo, dado que los informes de auditoría a menudo tratan temas complejos, la alta dirección puede determinar las puntuaciones adecuadas para productos de auditoría específicos. Las EFS también pueden establecer puntuaciones mínimas aceptables en función de variables, tales como el nivel de educación general del público y su familiaridad con los productos de auditoría.

El *nivel de grado de Flesch-Kincaid* califica el texto según el nivel de grado escolar de Estados Unidos. Por ejemplo, una puntuación de 7 significa que un alumno de 7° grado puede entender el documento. Para utilizar esta prueba las EFS necesitarían primero determinar la equivalencia del sistema educativo de su país con los niveles de grado escolar de Estados Unidos. No obstante, la puntuación da una idea básica de los niveles de comprensión del lector. La mayoría de los documentos deberían aspirar a una puntuación de 7 a 8, pero teniendo en cuenta la complejidad de los temas de auditoría, pueden ser aceptables puntuaciones más altas.

Los auditores se enfrentan a retos considerables, no sólo para evaluar el rendimiento de las entidades gubernamentales, sino que también para comunicar temas complejos de forma clara y sencilla. El esfuerzo para producir informes legibles vale la pena y el uso de las directrices descritas anteriormente, junto con el juicio profesional, ayudará a garantizar que los esfuerzos de auditoría lleguen al público con el máximo impacto. Para más información, contacte al autor a aamir.paas@gmail.com.

“No hay razón para enorgullecerse por utilizar una palabra difícil cuando basta con una simple”



LA REUNIÓN DEL PSC DESTACA LOS ESFUERZOS DE MEJORA CONTINUA

El Comité de Normas Profesionales (PSC, por sus siglas en inglés) se reunió virtualmente el 6 de octubre del 2020 para discutir sobre los logros pasados y las iniciativas futuras. La agenda incluyó temas como los objetivos estratégicos y las prioridades transversales del PSC, las normas internacionales, la Red de Enlaces de las Normas Internacionales (ISLO, por sus siglas en inglés), la Función de Apoyo Técnico (TSF, por sus siglas en inglés) y el progreso del Plan Estratégico de Desarrollo (SDP, por sus siglas en inglés).

En su discurso de apertura, Bruno Dantas, Ministro del Tribunal de Cuentas de la Unión (TCU) de Brasil, Presidente del PSC, destacó la importancia de la reunión para la comunidad de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) en la discusión de temas clave para el establecimiento de normas de la INTOSAI.

Dantas les recordó a los miembros la creación del Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (IFPP, por sus siglas en inglés) en el Congreso de la INTOSAI en Rusia y señaló que el proceso de migración del Marco de Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés) al IFPP ofrecía una interesante perspectiva del marco, en particular la manera en que todos los elementos pueden unirse para simplificar y mejorar la claridad de los documentos.

Destacó la invitación del Foro para Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (FIPP, por sus siglas en inglés) al Comité Directivo del PSC el año pasado para pensar en “la próxima generación de ISSAI”.

Esta perspectiva proporcionó el impulso para incluir un proceso de revisión en el actual SDP, cuyos primeros resultados los presentaron y discutieron los miembros del Comité Directivo.

El objetivo, añadió, es “garantizar la pertinencia de las normas, comprometer el pensamiento futuro y entrelazar los resultados con todos los objetivos de la INTOSAI”.

El informe de progreso del Plan Estratégico de Desarrollo se diseñó para destacar los trabajos terminados y ofrecer una visión para comprender mejor el entorno actual. Le dio una mirada más en detalle a los objetivos estratégicos del plan y a las prioridades transversales; la relevancia, aplicabilidad y accesibilidad de los documentos; y la cooperación continua con socios externos, como la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

Radek Majer, asistente del Director de Control de Calidad de Auditoría del Tribunal de Cuentas Europeo (TCE) y Vicepresidente del PSC, recalcó el valor de la revisión como mecanismo de mejora y como un paso importante en el camino hacia el futuro del IFPP. Majer señaló que, además del análisis continuo para identificar opciones, costos y beneficios, la retroalimentación puede servir de base para las recomendaciones y el futuro trabajo.

“Es imprescindible seguir examinando y transformando la manera de presentar y organizar el marco. Si no lo hacemos nosotros, ¿quién lo hará? Las normas llegan a la raíz de lo que somos como profesión y si nos quedamos en el pasado corremos el riesgo de caer en la irrelevancia”, subrayó Geoffrey Simpson, Director de Control de Calidad de Auditoría del TCE.

Dada la relativamente reciente migración, algunos mencionaron alternativas a la modificación del marco, como distinguir mejor entre normas y orientaciones (GUIDS) y hacer hincapié en las GUIDS como herramientas para el auditor común. En definitiva, el objetivo es garantizar que el marco sea fácilmente comprensible y ayude a mejorar la flexibilidad y eficacia de la auditoría pública.

“El marco pretende ser profesional e inclusivo con el concepto subyacente de que los principios reflejan un intercambio de experiencias y conocimientos”, señaló Monika González-Koss, Directora de la Secretaría General de INTOSAI.

La inclusión sigue siendo primordial en todas las actividades y el PSC mantiene su compromiso de mejorar el establecimiento de normas, fortalecer la cooperación en toda la INTOSAI y asegurar que las iniciativas reflejen el lema de la INTOSAI, “La experiencia mutua beneficia a todos”. Las labores incluyen revisar las ISSAI actuales, publicar otras nuevas, elaborar orientaciones adicionales sobre la aplicación de los principios de la INTOSAI y sacar provecho de la TSF. La TSF, que recientemente designó a tres miembros de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Finlandia y Tanzania, trabajará estrechamente con los Presidentes de las Metas de la INTOSAI y el FIPP para evaluar las necesidades e investigar los problemas.

“La profesionalización significa todos a bordo”, pronunció Jan van Schalkwyk, Ejecutivo Corporativo de la Auditoría General de Sudáfrica, quien preside el Comité de Desarrollo de Capacidades de la INTOSAI.

Paula Hebling Dutra, Directora de Cooperación Internacional del TCU, concluyó la reunión destacando los debates en curso entre los tres presidentes de las metas de la INTOSAI, para establecer las responsabilidades conjuntas del establecimiento de normas y reflexionar sobre otros objetivos de las metas, incluido “cómo nuestro trabajo se entrelaza y apoya mutuamente”.

“Nos embarcamos en una extensa lluvia de ideas y establecimos los principios que queremos hacer avanzar para el próximo ciclo de planificación estratégica, proponiendo trabajar estrechamente en el establecimiento de normas, así como en todas nuestras actividades”.

ACERCA DEL KSC

El Comité de Compartir Conocimientos y Servicios de Conocimientos (KSC, por sus siglas en inglés) es uno de los cuatro Comités de Meta de la INTOSAI. El KSC se formó después del XVIII Congreso de la INTOSAI celebrado en Budapest en el 2004, donde se adoptó un objetivo estratégico en el marco del Plan Estratégico 2005-2010 para fomentar en las EFS la cooperación, colaboración y mejora continua a través del intercambio de conocimiento. Esto incluye proporcionar puntos de referencia, conducir estudios de buenas prácticas y realizar investigaciones en temas de interés y preocupación mutuos. Para lograr este objetivo estratégico, se constituyó el KSC en el XIX Congreso de la INTOSAI, realizado en la Ciudad de México, México, en noviembre del 2007.

COMITÉ RECTOR DEL KSC DECIDE TRADUCIR LOS COMPROMISOS EN ACCIONES

El Comité Rector del Comité de Compartir Conocimientos y Servicios de Conocimientos (KSC) de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), se reunió el 21 de septiembre del 2020.

El evento, que incluyó a 53 delegados representantes de miembros y observadores del Comité Rector, recibió a los nuevos miembros de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de los Emiratos Árabes Unidos y Finlandia como Presidentes del Grupo de Trabajo sobre el Impacto de la Ciencia y Tecnología y del Grupo de Trabajo sobre Auditoría del Medio Ambiente respectivamente. Los miembros también le dieron la bienvenida a la EFS de Rusia por su presidencia del recién constituido Grupo de Trabajo sobre Objetivos de Desarrollo Sostenible e Indicadores Nacionales Clave para Desarrollo Sostenible (anteriormente llamado Grupo de Trabajo sobre Indicadores Nacionales Clave).

La agenda del evento incluyó discusiones sobre el progreso en el desarrollo del Plan Estratégico de la INTOSAI 2023-2028 y actualizaciones del Portal de la comunidad INTOSAI. También se discutió sobre el tablero de informes del KSC, que tuvo la aprobación para presentarse al 74° Comité Directivo de la INTOSAI.

El Presidente del KSC expresó su intención de realizar una encuesta para medir la satisfacción de los usuarios con los productos del KSC. La encuesta también ayudará a formular las contribuciones del comité a la Task Force sobre Planificación Estratégica de la INTOSAI para su análisis interno. Los miembros se comprometieron a contribuir a la encuesta del KSC y a participar activamente en el análisis para ayudar a informar el próximo plan estratégico.

La reunión brindó la valiosa oportunidad de discutir y buscar apoyo de los miembros para las prioridades transversales del KSC, como el Portal Comunitario de la INTOSAI y los proyectos de investigación, así como también las actividades de la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) y del Comité Supervisor sobre Asuntos Emergentes (SCEI, por sus siglas en inglés).

Considerando el enorme potencial del portal de la comunidad de la INTOSAI, los miembros acordaron contribuir con artículos, blogs y noticias trimestralmente, además de impulsar el portal dentro de los grupos de trabajo y las EFS.

Los miembros siguen comprometidos con los proyectos de investigación transversales del KSC sobre “Independencia de las EFS”, liderado por la EFS de Francia, y sobre “Comunicación y reporte de resultados de auditoría”, que está disponible para ser liderado, además, para maximizar los recursos limitados, se retiró el proyecto de investigación sobre “Participación ciudadana en la auditoría pública”.

Los participantes de la reunión notaron la importancia del programa de la IDI en la “Auditoría Cooperativa de Sistemas Nacionales de Salud Pública Fuertes y Resilientes” y en la iniciativa COVID-19 del SCEI. Además, acordaron participar, contribuir y difundir ampliamente información sobre ambos programas.

Durante la reunión, el KSC expresó su agradecimiento al Foro para Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI por guiar la labor de los grupos de trabajo en desarrollar sus pronunciamientos, particularmente en vista de la pandemia y otras prioridades.

El evento finalizó con la firme determinación de los miembros de traducir sus compromisos en acciones que generen resultados. La próxima reunión del Comité Rector del KSC la organizará la Autoridad de Auditoría Estatal de Egipto en el 2021.



EL GRUPO DE EXPERTOS DEL SCEI ORGANIZA SEMINARIO WEB SOBRE SOLUCIONES Y DESAFÍOS DE LA AUDITORÍA REMOTA

El Grupo de Expertos del SCEI (Comité de Supervisión sobre Cuestiones Emergentes) de la INTOSAI (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores) sobre el Rol Estratégico de las EFS(Entidades Fiscalizadoras Superiores) organizó un seminario web sobre “Auditoría remota: Desafíos y

soluciones tecnológicas” el 24 de julio de 2020, con el fin de abordar los desafíos planteados por la pandemia de COVID-19.

Más de 150 delegados que representan a un estimado de 50 EFS participaron en el evento para discutir sobre lograr una flexibilidad de alto nivel usando tecnología y enfoques guiados por datos, sin comprometer los objetivos de la auditoría.

El seminario web incluyó una encuesta interactiva en la que se pidió a los participantes que aportaran ideas sobre los aspectos tecnológicos más desafiantes del trabajo en remoto. Los temas que recibieron el mayor nivel de respuestas incluyeron seguridad, infraestructura, seguridad de la información, conectividad y banda ancha.

Las EFS de Indonesia, Francia, Perú, Rusia, Reino Unido y Estados Unidos compartieron experiencias en la implementación del trabajo en remoto durante la pandemia. Cada nación tuvo un nivel de preparación distinto. Algunas EFS pudieron utilizar inversiones pasadas en tecnologías de trabajo a distancia como componentes básicos para una modalidad de teletrabajo del 100 % sin tener un impacto significativo en la prestación de servicios.

Los desafíos en común discutidos incluyeron garantizar la conectividad y la seguridad de la información, configurar el *hardware* y el *software*, encontrar las plataformas adecuadas para satisfacer la creciente demanda de comunicación en línea y desarrollar nuevos procesos de trabajo. Para abordar estos desafíos, las posibles soluciones incluyeron la compra e implementación de equipos apropiados, la búsqueda de nuevas formas de participación y la implementación de políticas de trabajo flexibles.

Durante la reunión, el Grupo de Expertos del SCEI anunció la difusión de una encuesta para evaluar las medidas de respuesta de las EFS ante la pandemia, cuyo resultado será la base de las recomendaciones del Grupo de Expertos del SCEI para el Comité Directivo de la INTOSAI en noviembre.

Las respuestas de la encuesta también estarán representadas en el “Observatorio Internacional sobre COVID-19”, una plataforma de intercambio de información lanzada recientemente por la EFS de Perú, que pone a disposición experiencias de los gobiernos y EFS ante la pandemia de COVID-19. La plataforma, un componente analítico, interactivo y visual del Grupo de Expertos del SCEI, actualmente mapea datos de 64 países, que también pueden visualizarse según región de la INTOSAI.

Revisa la grabación del seminario web en <https://youtu.be/pqvwlc6tk08>. Las presentaciones de este evento están disponibles en <https://incosai2019.ru/en/documents/59>.

LAS PUBLICACIONES DESTACAN EL APOYO PARLAMENTARIO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS ISSAI

La implementación de las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés) es una tarea importante, un proceso largo que requiere una dirección gerencial clara, así como una formación y un desarrollo considerables. Para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) que operan en contextos complejos y desafiantes el proceso de implementación será mucho más difícil, como lo es con presupuestos insuficientes, personal cualificado insuficiente, independencia limitada y entornos externos afectados por la violencia, corrupción e inestabilidad.

Muchas EFS en contextos complejos y desafiantes ya han adoptado medidas para la implementación de las ISSAI al reconocer la importancia y la relevancia de las normas internacionales. Consideran que la comunicación sobre el tema con las partes interesadas es esencial, particularmente para ayudar a los socios externos, como los parlamentos, a entender los beneficios de la implementación de las ISSAI y cómo estos socios pueden apoyar más a las EFS en el proceso.

El Comité de Desarrollo de Capacidades de la INTOSAI (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores), a través de su línea de trabajo de Auditoría en ambientes complejos y desafiantes (ACCC, por sus siglas en inglés), busca apoyar a las EFS en esta tarea y recientemente lanzó dos nuevos recursos de aprendizaje destinados a compartir conocimientos y aumentar el apoyo parlamentario:

- “Apoyar a las Entidades Fiscalizadoras Superiores en contextos complejos y desafiantes: introducción para los parlamentos”.
- “Ayudar a las Entidades Fiscalizadoras Superiores a implementar las normas internacionales de auditoría, en contextos complejos y desafiantes: un resumen informativo de antecedentes para los parlamentos.”

La introducción es un folleto de una página que muestra un breve panorama sobre las EFS, las ISSAI y los parlamentos. Mientras que el resumen informativo de antecedentes ofrece una mirada más profunda que también destaca los numerosos beneficios obtenidos en la implementación de las ISSAI. Entre estos beneficios se encuentra permitir a las EFS desarrollar informes de auditoría bien estructurados, comprensibles y creíbles, además de proporcionar información y recomendaciones importantes que pueden, finalmente, ayudar a mejorar los servicios a los ciudadanos.

Lograr cambios en ambientes complejos y desafiantes puede tomar varios años antes de que los impactos sustanciales sean evidentes. Esto hace que la comunicación con las partes interesadas sea esencial.

La introducción y el resumen informativo de antecedentes se comparten directamente con las regiones de la INTOSAI, así como con las principales organizaciones parlamentarias internacionales.

También se anima a las EFS y a los parlamentos a utilizar estos materiales en las sesiones informativas para el personal y las organizaciones pertinentes.

Existen dos versiones de las publicaciones, una diseñada principalmente para las EFS que operan como oficinas de auditoría y la otra para las EFS que operan como tribunales.

El material, disponible en inglés y francés, puede consultarse en línea en <https://www.intosaicbc.org/accc/>, en la pestaña titulada “ACCC Information Package for Parliaments”.

LA EFS DE POLONIA ENTREGA LA PRESIDENCIA DEL ITWG DE LA EUROSAL A LA EFS DE ESTONIA

Marian Banaś, Presidente de la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Polonia, entregó en junio la presidencia del Grupo de Trabajo de Tecnologías de la Información (ITWG, por sus siglas en inglés) de la EUROSAL (Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa) a Janar Holm, Auditor General de la EFS de Estonia.

El Grupo de Trabajo de TI de la EUROSAL reúne a expertos de más de 30 EFS miembros de la EUROSAL para promover el intercambio de conocimientos y experiencias y fomentar las actividades conjuntas sobre TI.

El grupo, que también se centra en el desarrollo de herramientas informáticas que las EFS pueden utilizar en sus actividades diarias de auditoría, coopera activamente con su equivalente de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI): el Grupo de Trabajo sobre Auditoría de TI (WGITA, por sus siglas en inglés).

Los proyectos clave del Grupo de Trabajo de TI de la EUROSAL incluyen:

Espacio de Control de la Administración Electrónica (CUBE) y el Manual de Auditoría Activa de las TI: dirigido por la EFS de Polonia en colaboración con la EFS de Portugal, el CUBE es una herramienta para analizar los informes de auditoría, principalmente en el ámbito de la administración electrónica. Se trata de una base de datos inteligente que permite realizar diversos análisis de los informes, como el análisis de riesgos y los objetivos de auditoría. El CUBE actualmente se está integrando al Manual de Auditoría Activa de las TI, un manual para la auditoría activa que proporciona orientación práctica y comparte las posibles preguntas que se plantean durante las auditorías de TI.

Auditorías paralelas: dirigidas por la EFS de los Países Bajos y la EFS de Polonia, las auditorías paralelas facilitan el análisis de las áreas problemáticas de la administración pública moderna y proporcionan un mecanismo para comparar las prácticas aplicadas en varios países. En definitiva, estas auditorías crean una plataforma cooperativa de EFS para identificar desafíos comunes y posibles soluciones.

Autoevaluación de las TI (ITSA, en inglés) y Autoevaluación de la Auditoría de las TI (ITASA, en inglés): la ITSA es un instrumento de gobernanza de TI para verificar los sistemas de TI, incluidos los utilizados para gestionar el proceso de auditoría. La ITASA, un instrumento de calidad para la auditoría, corresponde a talleres de evaluación de la capacidad de las EFS para realizar auditorías de TI. Los talleres de ITASA también verifican la conformidad con las normas de la INTOSAI. Los moderadores de otras EFS llevan a cabo tanto la evaluación de las ITSA como de las ITASA (como se recomienda en la "GUID 1900 de la INTOSAI: Directrices para revisiones entre pares"), lo que ayuda a garantizar resultados objetivos. Hasta la fecha, se han realizado 59 actividades de ITSA y 28 de ITASA.

La EFS de Estonia se convirtió en la cuarta presidencia del Grupo de Trabajo de TI de la EUROSAL desde que fue establecido por primera vez por el Congreso de EUROSAL en Moscú en el 2002 bajo la presidencia del Tribunal de Cuentas de los Países Bajos.

Entre los posteriores líderes del Grupo de Trabajo de TI de la EUROSAL se encuentran las EFS de Suiza y Polonia (cuya presidencia duró desde el 2014 al 2020).

Debido a la situación actual de la pandemia, se canceló la reunión anual agendada para abril pasado. La entrega de la presidencia se realizó en remoto durante una conferencia web en junio.



INNOVACIÓN DE LA AUDITORÍA EN TIEMPOS DE CRISIS

“Los auditores generan confianza, ayudan a reforzar la resiliencia de un gobierno y son indispensables en la estructura de una buena gobernanza”.

Jeffrey Schlagenhaut, Secretario General Adjunto de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), inició la reunión virtual de la Alianza de Auditores de la OCDE el 23 de septiembre del 2020, donde les dio la bienvenida a todos los asistentes alrededor del mundo para contribuir en un tema relevante y actual: “Innovación de la auditoría en tiempos de crisis.”

Schlagenhaut recalcó el papel fundamental de los auditores en proporcionar evidencias y percepciones para poder responder a preguntas clave, especialmente ahora que los gobiernos se enfrentan a ciegas en territorio desconocido y tomando medidas nunca antes vistas para superar la crisis.

La pandemia de COVID-19 ha afectado mundialmente la vida de la gente, lo que a su vez afecta el trabajo de los auditores, quienes están descubriendo formas innovadoras de trabajar y explorando nuevos enfoques para proporcionar un análisis eficaz de la respuesta a la pandemia a nivel nacional.

Para facilitar la exploración y colaboración, durante la reunión se inauguró una nueva plataforma *online* de Alianza de Auditores. El propósito del sitio web es conectar a los auditores a cualquier hora y lugar para compartir conocimientos, establecer buenas prácticas y participar en temas de auditoría en tiempo real. También incluye galerías de opiniones y casos relacionados con la resiliencia durante una crisis, gobierno digital, innovación, integridad y visión estratégica, además de recursos para conocer lo que otros auditores hacen y aprender de sus experiencias.

El evento continuó con Chris Bolton, Jefe de Intercambio de Buenas Prácticas de la Oficina de Auditoría de Gales, quien destacó el objetivo principal de la oficina, “garantizar, explicar, inspirar” y compartió perspectivas sobre el “Proyecto de aprendizaje en tiempo real sobre COVID-19 de la Auditoría de Gales”

“En una crisis, siempre se debería implementar un equipo de innovación junto con equipos de recuperación empresarial para obtener una práctica innovadora”. Dave Snowden, Fundador de Cognitive Edge.

Esta cita, remarcó Bolton, fue la inspiración detrás del proyecto, que apuntó a enfocarse en el aprendizaje.

Explicó que, durante una crisis, la gente puede hacer cosas que antes nunca había hecho, por lo que las reglas “de siempre” no aplican.

Para la Oficina de Auditoría de Gales, esto significó una transformación en las prácticas de auditoría para adquirir aprendizaje en tiempo real, teniendo en cuenta los efectos de este cambio en las partes interesadas, exponiendo la idea y desarrollando un enfoque ágil para la gestión de proyectos.

Si bien la mecánica ha sido sencilla, hay un elemento impredecible: las personas. Para enfrentar este desafío, los procesos de recopilación, de análisis y de intercambio se transformaron.

“Lo que puede no parecerle significativo podría ser justo la información necesaria para un gran avance.”

Bolton resalta la importancia de recopilar mensajes (no solo números), combatiendo la cultura de verificación, incentivando a la gente a compartir información (sin importar cuán insignificante sea) y entendiendo que a veces “lo suficientemente bueno está suficientemente bien”.

La oficina compiló la información recolectada y creó una nueva y breve forma de compartir hallazgos, incluyendo resúmenes semanales internos, además de Tweets y blogs enfocados en temas externos. Bolton describió a los auditores como “diamantes de información” y cree que las organizaciones de auditoría están en una posición privilegiada de compartir información.

El impacto del proyecto de aprendizaje incluye una mejora de la reputación y retroalimentación positiva desde las partes interesadas internas y externas. Bolton ofreció continuar con los pasos siguientes, que se enfocarán en la reflexión y la mejor continua.

“El trabajo aún no está terminado. Aún nos queda mucho por hacer,” concluye.

Las sesiones de discusión, que permitieron a los participantes interactuar en grupos más pequeños para discutir sus percepciones de cómo la pandemia de COVID-19 ha afectado la práctica de auditoría. Luego, se continuó con un panel de discusión con la participación de Tsakani Maluleke, Auditora General Adjunta de Sudáfrica, que compartió su experiencia como Auditora General en auditorías ágiles de controles clave. Posteriormente, Howard Arp, Director de Investigaciones, Auditorías Forenses y Servicios de Investigación de la Oficina de Rendición de Cuentas del Gobierno de los EE.UU. (GAO, por sus siglas en inglés), discutió sobre la perspectiva de la GAO con respecto a la ayuda relacionada con el COVID-19. Por último, Antonio Leonel, Secretario Federal de Control Interno de la Oficina del Contralor General en Brasil, explicó el trabajo de la auditoría de datos en el abastecimiento de suministros médicos de emergencia.

Temas frecuentes que surgen del diálogo incluyen la implementación de enfoques de auditoría innovadores, en tiempo real y que al mismo tiempo no sacrifiquen la calidad y objetividad, además de aumentar la comunicación y confianza con las partes interesadas para lograr un mayor impacto en la auditoría.

En las palabras de cierre del evento, János Bertók, Director Interino de la Dirección de Gobernanza Pública de la OCDE, reconoció el crecimiento de la Alianza de Auditores desde su inicio en el 2018, al igual que su capacidad de brindar una experiencia de aprendizaje continuo.

“Compartir conocimientos y puntos de vista puede ayudar a los gobiernos y sociedades a navegar en este territorio desconocido. Como hemos visto hoy, los auditores son los mejores guías.”

La Alianza de Auditores de la OCDE es un foro único para auditores internos y externos del sector público para compartir puntos de vista y experiencias en la práctica de auditoría y apunta a:

- reunir auditores del sector público;
- crear un espacio para compartir buenas prácticas y resolver desafíos en la auditoría del sector público; y
- facilitar las alianzas institucionales con el objetivo de lograr un aprendizaje mutuo y colaboración que coincidan con las necesidades y habilidades de los diferentes auditores y entidades de auditoría.

En el evento “Innovación de la auditoría en tiempos de crisis” del 23 de septiembre, se registraron 876 delegados de 126 países, lo que demuestra el alcance mundial de la Alianza. Durante la reunión, se inauguró una nueva plataforma *online* (oecd-auditors-alliance.org) para mejorar la interacción y facilitar el aprendizaje entre los auditores alrededor del mundo. Vea la grabación del evento [aquí](#).



INTELIGENCIA ARTIFICIAL: PREPARÁNDOSE PARA EL FUTURO DE LA AUDITORÍA

por Ramu Prasad Dotel, Auditor General Adjunto, Oficina del Auditor General, Nepal

CONTEXTO

La revolución tecnológica ha transformado y alterado nuestras vidas de una manera increíble y con los crecientes volúmenes de datos y procesos de auditoría relacionados, la dinámica de la auditoría pública también requiere un cambio sustancial.

Refrendada en el XXIII Congreso de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), la Declaración de Moscú incentiva a las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) a formar a los auditores del futuro, quienes pueden emplear la analítica de datos, herramientas de inteligencia artificial (IA) y técnicas avanzadas de análisis cualitativo, además de potenciar la innovación y actuar como agentes estratégicos,

divulgadores de conocimientos y productores de prospectiva.

DEFINICIÓN DE IA

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos define IA como un sistema basado en máquinas que, dado un conjunto de objetivos definidos por el ser humano, puede hacer predicciones, recomendaciones o decisiones que influyen en entornos reales o virtuales.

Los sistemas de IA, diseñados para funcionar con distintos niveles de autonomía, implican la introducción de grandes cantidades de datos relevantes para una tarea en particular y la creación de un conjunto de reglas que ayudan a la máquina a aprender de esos datos para determinar cómo realizar la tarea de forma eficiente. La filosofía central de los sistemas de IA es utilizar algoritmos para identificar patrones subyacentes generalmente ocultos a simple vista.

Estas acciones imitan al cerebro humano, lo que implica cierto grado de pensamiento, análisis, razonamiento y discernimiento. Cuando estas acciones las realiza una máquina o un computador, se dice que son artificialmente inteligentes. Algunos ejemplos son la tecnología de reconocimiento facial y de voz, los robots humanizados y los autos sin conductor.

USO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL EN LA AUDITORÍA PÚBLICA

La IA puede facilitar el proceso de auditoría, ya que ayuda a realizar de forma más eficiente varias tareas que consumen mucho tiempo. La EFS de Nepal, como una vía conceptual hacia la auditoría sin rostro o a distancia, planea implementar las siguientes herramientas de IA para asistir en el trabajo de auditoría:

Automatización Robótica de Procesos (RPA, por sus siglas en inglés): muchas tareas de auditoría repetitivas pueden realizarse de forma más eficiente utilizando la RPA. Una vez que los datos de las entidades auditadas se cargan en el sistema de una EFS, la RPA puede identificar inconsistencias y valores atípicos que luego los auditores humanos pueden examinar.

Por ejemplo, las retenciones de impuesto se deducen en los pagos a una tasa prescrita. Si esos pagos se realizan sin esa deducción, la RPA se encarga de comunicarlo y esto permite a los auditores humanos a investigarlo más a fondo.

El poder de las tecnologías robóticas también puede aprovecharse para tener en cuenta múltiples variables y se puede programar para enviar avisos a las distintas partes interesadas.

Herramientas de optimización de la búsqueda: la evaluación de riesgos es una actividad fundamental en la auditoría y la EFS de Nepal asigna los recursos de auditoría según el grado de riesgo que exista.

Se pueden utilizar algoritmos de IA para clasificar y agrupar a las entidades, mientras que un motor de riesgo diseñado por una IA puede calcular la puntuación de la naturaleza creciente del riesgo. El motor de riesgo se puede programar para que considere varios criterios, como la materialidad, el volumen y tipo de operación, la sensibilidad y la complejidad, y la clasificación de las entidades auditadas, lo que ayuda a asignar los recursos.

Además, la IA ayuda a eliminar las limitaciones inherentes al muestreo de auditoría mediante el uso de varios puntos de control para analizar las operaciones y clasificarlas como de alto, medio o bajo riesgo.

El uso de algoritmos de IA para mapear puntos de control permite realizar revisiones con un solo clic, las operaciones de alto riesgo se pueden buscar rápidamente y se pueden enviar alertas a los auditores.

Del mismo modo, las herramientas de optimización de búsquedas son igualmente útiles para identificar adquisiciones de alto valor y análisis geoespaciales. La optimización de búsquedas también es eficaz en las auditorías de ingresos, ya que la IA puede identificar rápidamente las morosidades y anomalías en las declaraciones de impuestos, como aquellas que muestran pérdidas frecuentes, brutos negativos y tasas de beneficio neto, además de los diferentes aranceles aplicados a bienes similares.

Red neuronal artificial: las redes neuronales artificiales reconocen y memorizan datos o patrones de operaciones, con lo que la EFS de Nepal está preparando un modelo predictivo basado en problemas u observaciones identificados en auditorías anteriores para detectar casos similares. Por ejemplo, problemas de excesos en costos y plazos, discrepancias en la Ley de Adquisiciones, cálculos erróneos de impuestos, desembolsos no autorizados de subvenciones gubernamentales y gastos inusuales.

En este contexto, la EFS de Nepal utilizará el reconocimiento óptico de caracteres para automatizar la extracción de cierta información basada en campos fijos de documentos en varios formatos y empleará algoritmos que concilien los datos de recaudación de ingresos para ayudar a sacar conclusiones de auditoría.

Extracción de información y minería de datos: la IA puede utilizarse para recopilar, agrupar, extraer y analizar los ingresos y gastos del gobierno almacenados en diversos sistemas. Los algoritmos también pueden corroborar los datos de importación y exportación de los sistemas integrados para identificar anomalías rápidamente.

Por ejemplo, la EFS de Nepal puede utilizar la IA para buscar y comparar los precios de catálogo de los bienes publicados por los productores con los precios de contratación pública. Del mismo modo, la información sobre las ventas de una empresa se puede investigar empleando técnicas de minería de datos en las redes sociales o en sitios web relacionados.

Procesamiento del lenguaje natural: estos algoritmos pueden automatizar las clasificaciones de las observaciones de auditorías basándose en datos históricos para aprender criterios y aplicar reglas similares para la automatización de tareas. La comprensión del lenguaje natural permite revisar los datos y generar cuestionarios automáticamente que se envían a las entidades auditadas si aparecen vacíos notables.

Por ejemplo, si un sistema identifica un aumento sustancial de los gastos generales de los contribuyentes, los salarios, las ventas y los gastos de distribución en comparación con el año anterior, puede generar automáticamente preguntas sobre las razones y las evidencias de tales condiciones.

Del mismo modo, si una entidad no cumple las normas de contratación pública a lo largo del año, el procesamiento del lenguaje natural puede levantar preguntas y solicitar aclaraciones a las entidades auditadas.

CONCLUSIÓN

Sigue siendo primordial fortalecer la confianza del pueblo en el presupuesto público, la gestión y la presentación de informes financieras, además de garantizar que los mandatos y recursos de las EFS promuevan la rendición de cuentas y la transparencia.

La IA ayuda significativamente a realizar el trabajo de auditoría utilizando los recursos disponibles para producir resultados de alta calidad. Mediante diversos análisis, las herramientas de IA identifican patrones y anomalías para que los auditores humanos los investiguen más a fondo y aumenten las posibilidades de realizar auditorías a distancia.

La utilización plena de la IA sólo es posible si las entidades auditadas están automatizadas y proporcionan acceso en línea a la información. Además, la IA no puede sustituir a los humanos ni al escepticismo profesional de los auditores.

Mientras que los sistemas de IA pueden indicar riesgos, se necesitan auditores humanos para investigar más a fondo las condiciones, causas y efectos reales. Es imperativo que la IA se emplee como tecnología de asistencia para mejorar el proceso de auditoría e igualmente importante que las EFS cultiven mano de obra calificada para aprovechar la tecnología de la IA.

El llamado de la INTOSAI a utilizar IA es alentador y apropiado y las EFS deben prepararse para afrontar los desafíos de un panorama alterado en la auditoría.

AI: PREPARING FOR THE FUTURE OF AUDIT

Ever-increasing volumes of data and related oversight processes require substantial change in public audit. AI can ease auditing processes by helping perform time-consuming tasks more efficiently.



A conceptual pathway to faceless or remote auditing, SAI Nepal is currently planning to implement several AI tools to assist in producing efficient, high-quality audit work

ROBOTIC PROCESS AUTOMATION



Identify inconsistencies and outliers that human auditors can then address

SEARCH OPTIMIZATION



Classify & cluster entities while AI-designed risk engine calculates risk scores

ARTIFICIAL NEURAL NETWORK



Predictive model using recognized and memorized data or transaction patterns

DATA EXTRACTION & DATA MINING



Collect, cluster, pull & analyze information stored in various systems to identify patterns

NATURAL LANGUAGE PROCESSING



Predictive model using recognized and memorized data or transaction patterns

IA: PREPARÁNDOSE PARA EL FUTURO DE LA AUDITORÍA

Los crecientes volúmenes de datos y los procesos de auditoría relacionados requieren un cambio sustancial en la auditoría pública. La IA puede facilitar los procesos de auditoría ya que ayuda a realizar de forma más eficiente varias tareas que consumen mucho tiempo.

La EFS de Nepal, como una vía conceptual hacia la auditoría a distancia, planea implementar varias herramientas de IA para ayudar a producir un trabajo de auditoría eficiente y de alta calidad.

AUTOMATIZACIÓN ROBÓTICA DE PROCESOS

Identificar las inconsistencias y los valores atípicos que luego los auditores humanos pueden examinar.

OPTIMIZACIÓN DE BÚSQUEDAS

Clasificar y agrupar entidades mientras el motor de riesgo diseñado por la IA calcula las puntuaciones de riesgo

RED NEURONAL ARTIFICIAL

Modelo predictivo que reconoce y memoriza datos o patrones de operaciones

EXTRACCIÓN DE INFORMACIÓN Y MINERÍA DE DATOS

Recopilar, agrupar, extraer y analizar la información almacenada en varios sistemas para identificar patrones

PROCESAMIENTO DEL LENGUAJE NATURAL

Modelo predictivo que utiliza datos o patrones de operaciones reconocidos y memorizados



REVISTA INTERNACIONAL

— DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL —

