

INTOSAI

The background features a stylized bar chart with black bars of varying heights and a white line graph with circular markers. The chart is overlaid on a blue-tinted image of a desk with a pen and a laptop. The overall aesthetic is professional and data-oriented.

Informe sobre el Desempeño y la Rendición de Cuentas 2022

Lista de *Acrónimos*

AFROSAI	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de África
AFROSAI-E	Subgrupo de la AFROSAI para las Entidades Fiscalizadoras Superiores de habla inglesa
AFROSAI-F	Subgrupo de la AFROSAI para las Entidades Fiscalizadoras Superiores de habla francesa (también conocido como CREFIAF)
ARABOSAI	Organización Árabe de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ASOSAI	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia
CAROSAI	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Caribe
CBC	Comité de Creación de Capacidades
CD	Comité Directivo de la INTOSAI
EFS	Entidad Fiscalizadora Superior
EUROSAI	Organización de Entidades Fiscalizadoras de Europa
FIPP	Foro para Pronunciamentos Profesionales de la INTOSAI
IDB	Banco Interamericano de Desarrollo
IDC	Cooperación INTOSAI-Donantes
IDI	Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI
IFPP	Marco de Pronunciamentos Profesionales de la INTOSAI
INCOSAI	Congreso Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
INTOSAI	Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
INTOSAINTE	Herramienta para la Autoevaluación de la Integridad de la INTOSAI
ISSAI	Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras
KSC	Comité de Compartir Conocimientos y Servicios de Conocimiento
MOOC	Cursos on-line masivos y abiertos
NU	Naciones Unidas
OCDE	Organización de Cooperación y Desarrollo Económico
ODS	Objetivos de Desarrollo Sostenible
ONU	Organización de las Naciones Unidas
OLACEFS	Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores
PASAI	Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico
PFAC	Comité de Política, Finanzas y Administración
PSC	Comité de Normas Profesionales
RIAG	Revista Internacional de Auditoría Gubernamental
SAI PMF	Marco de Medición del Desempeño de las EFS – MMD-EFS
SDP	Plan de Desarrollo Estratégico
TFIAP	Task Force sobre INTOSAI Profesionalización de Auditores
3i	Iniciativa de Implementación de las ISSAI (Programa 3i)
WGEA	Grupo de Trabajo sobre Auditoría del Medio Ambiente

Índice

Resumen Ejecutivo	4
Mensaje del Liderazgo	5
Antecedentes & Misión	6
Reacción ante el COVID-19	7
Meta 1: Normas Profesionales	8
Meta 2: Creación de Capacidades	9
Meta 3: Compartir Conocimientos	10
Meta 4: Maximizar el Valor de la INTOSAI	11
Prioridades Transversales	12
Prioridad Transversal 1: Promover y apoyar la independencia de las EFS	12
Prioridad Transversal 2: Contribuir al seguimiento y la revisión de los Objetivos de Desarrollo Sostenible	12
Prioridad Transversal 3: Garantizar el desarrollo y la coordinación eficaces entre las Metas 1-3	13
Prioridad Transversal 4: Crear una INTOSAI ágil y estratégica que esté alerta y capacitada para responder a los riesgos y oportunidades internacionales emergentes	13
Prioridad Transversal 5: Desarrollar, aprovechar y facilitar la cooperación y la profesionalidad entre las Organizaciones Regionales de la INTOSAI	13
Organizaciones Regionales de la INTOSAI	14
AFROSAI: Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de África	14
ARABOSAI: Organización Árabe de Entidades Fiscalizadoras Superiores	14
ASOSAI: Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia	15
CAROSAI: Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Caribe	16
EUROSAI: Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa	17
OLACEFS: Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores	18
PASAI: Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico	19
Entidades Clave de la INTOSAI	20

Resumen Ejecutivo

La Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) ha seguido avanzando en su camino hacia el cumplimiento de las metas, objetivos y prioridades transversales de su Plan Estratégico 2017-2022 y está cumpliendo los plazos previstos en la gran mayoría de sus iniciativas y proyectos. Este progreso pone de manifiesto las importantes contribuciones de la INTOSAI, así como su continuada relevancia en la comunidad internacional de rendición de cuentas y auditoría, ya que refuerza la gobernanza a nivel mundial.

Si bien la INTOSAI y las EFS a título individual tuvieron que hacer frente a diversos retos, en particular durante la crisis sanitaria global provocada por la pandemia, el apoyo mutuo prestado en el seno de la INTOSAI y entre sus miembros y órganos subsidiarios sigue fortaleciendo la capacidad de las EFS para cumplir sus mandatos y mejorar la gobernanza.

El Informe sobre el Desempeño y la Rendición de Cuentas (PAR) 2019 identificó cuestiones clave para su consideración por parte del Comité Directivo (CD) que ya han sido abordadas total o parcialmente, tal y como se indica en las notas a pie de página en el transcurso del presente informe. No obstante, algunas siguen siendo relevantes, entre ellas:

- seguir poniendo especial énfasis en el fomento de la independencia de las EFS y en la sensibilización de las instancias legislativas sobre la importancia de la misma;
- apoyar el Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (IFPP) y el Foro para Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (FIPP), así como concienciar a las EFS con respecto al proceso y la importancia de desarrollar y revisar normas internacionales de auditoría;

- centrarse en las necesidades de las EFS que trabajan en los contextos más complejos y desafiantes; y
- centrarse en programas de desarrollo de capacidades a nivel regional.

El Comité de Política, Finanzas y Administración (PFAC) ha atendido y seguirá atendiendo estos asuntos, además de informar al CD sobre los progresos al respecto y los desafíos aún pendientes.

El presente **Informe sobre el Desempeño y la Rendición de Cuentas 2022** documenta los avances en la implementación del Plan Estratégico 2017-2022 de la INTOSAI y actualiza el PAR de Mitad de Período 2019, que fue aprobado por el CD y publicado en el sitio web de la INTOSAI en alemán, árabe, español, francés e inglés.

Mensaje del *Liderazgo*

“ En nombre de la Secretaría General de la INTOSAI y del PFAC, quisiéramos hacer extensivo nuestro agradecimiento y nuestros mejores deseos de salud y prosperidad a la comunidad de la INTOSAI, a todos los compañeros y compañeras, así como a sus seres queridos.

La crisis sanitaria mundial derivada de la irrupción del COVID-19 ha cambiado nuestras vidas y también ha transformado el trabajo de las EFS en todo el mundo. Además del tributo humano, las EFS tuvieron que afrontar y asumir muchos retos para llevar a cabo su labor en circunstancias sumamente difíciles. Por otra parte, se implicaron a fondo en la supervisión de las respuestas a la pandemia en beneficio de sus gobiernos y la ciudadanía.

Tal y como se recoge en el presente informe, la Secretaría General y el PFAC adoptaron, en colaboración con la IDI y las principales partes interesadas externas, numerosas iniciativas de liderazgo a efectos de asegurar el funcionamiento eficaz de la INTOSAI y de las EFS en los tiempos de crisis.

La publicación de este informe marca el final del período cubierto por el Plan Estratégico 2017-2022. Nos complace constatar que la INTOSAI ha logrado importantes progresos en la consecución de las metas, los objetivos estratégicos y las prioridades transversales de dicho plan. En particular, nos gustaría destacar las importantes contribuciones realizadas por la INTOSAI en los últimos seis años de cara a la implementación de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible.

Al mismo tiempo, la comunidad de la INTOSAI sigue afrontando continuos desafíos en materia de independencia, acceso a la información y desarrollo de capacidades, lo que requiere de un enfoque y un proceder concertados.

La Secretaría General y el PFAC mantienen la firme voluntad de abordar estas cuestiones en beneficio de todos los miembros de la INTOSAI. Seguimos comprometidos interna y externamente y, en particular, con la comunidad de donantes para lograr avances adicionales.

El nuevo Plan Estratégico 2023-2028 de la INTOSAI, desarrollado bajo el liderazgo del PFAC, proporcionará un marco eficaz a la INTOSAI para hacer frente a los desafíos existentes y construir sobre los progresos alcanzados y descritos en este informe.

Además, nos es grato informar de que, en 2021, la Cooperación INTOSAI-Donantes (IDC) designó a la Honorable Sra. Helen Clark, antigua Primera Ministra de Nueva Zelanda y Administradora del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, como Embajadora para la Independencia de las EFS. Damos una calurosa bienvenida a la Sra. Clark y esperamos con ilusión colaborar con ella para mejorar la independencia de las EFS a través del compromiso con las partes interesadas clave, tanto internas como externas.

Para concluir, quisiéramos expresar nuestra gratitud a todos los entes y órganos de la INTOSAI que han contribuido a este informe, incluidos el Presidente y el Primer Vicepresidente de la INTOSAI; el Comité de Normas Profesionales (PSC), el Comité de Creación de Capacidades (CBC) y el Comité para Compartir Conocimientos (KSC); el Comité Supervisor sobre Asuntos Emergentes (SCEI); las siete Organizaciones Regionales de la INTOSAI (AFROSAI, ARABOSAI, ASOSAI, CAROSAI, EUROSAI, OLACEFS y PASAI); la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI); la Revista Internacional de Auditoría Gubernamental (la Revista); y los miembros del CD.



Dr. Hussam Alangari
Presidente del PFAC



Sr. Gene L. Dodaro
Vicepresidente del PFAC



Dr. Margit Kraker
Secretaria General de la INTOSAI



Antecedentes & *Misión*

La INTOSAI es una organización autónoma, independiente, profesional y apolítica establecida para:

Photo Credit: Sata_production / Adobe Stock

- ① Prestar apoyo mutuo
- ② Fomentar el intercambio de ideas, conocimientos y experiencias
- ③ Actuar como una voz reconocida de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS)
- ④ Proporcionar normas de fiscalización de alta calidad para el sector público
- ⑤ Promover la buena gobernanza
- ⑥ Fomentar el desarrollo de capacidades de las EFS y su mejora continua

La misión de la organización consiste en promover la buena gobernanza, capacitando a las EFS con objeto de ayudar a sus respectivos gobiernos a mejorar el desempeño, realzar la transparencia, asegurar la rendición de cuentas, mantener la credibilidad, luchar contra la corrupción, promover la confianza en lo público y fomentar la recepción y utilización eficientes y eficaces de los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía.

El Plan Estratégico 2017-2022 de la INTOSAI está organizado en torno a cuatro metas clave y cinco prioridades transversales, que establecen la dirección estratégica general de la INTOSAI; guían sus esfuerzos para la prestación de apoyo mutuo entre las EFS; y fomentan el intercambio de ideas, conocimientos y experiencias entre la comunidad internacional de rendición de cuentas. Reconociendo la importancia de la evaluación del desempeño, el Plan

Estratégico exige que la Secretaría General y el PFAC, en coordinación con otros entes y órganos clave de la INTOSAI, recopilen y revisen la información sobre los avances en la consecución de las metas y prioridades transversales del Plan Estratégico, elaboren una lista de puntos de acción para su consideración por parte del Comité Directivo y presenten esta información en un informe de evaluación sobre el desempeño. De conformidad con el Plan Estratégico, este informe será facilitado a los miembros de la INTOSAI y a las partes interesadas externas, se publicará en la Revista Internacional de Auditoría Gubernamental y se pondrá a disposición del público en el sitio web de la INTOSAI.

El informe sigue la estructura del Plan Estratégico, destacando el progreso, los principales logros y también los desafíos con respecto a sus cuatro metas estratégicas y cinco prioridades transversales.

“

En su calidad de organización internacional, la INTOSAI realizó notables esfuerzos para asegurar que las actividades de auditoría de las EFS continuaran con la mayor fluidez posible durante la pandemia de COVID-19.

Reacción ante el COVID-19

La pandemia global de COVID-19 marcó y cambió la forma de trabajar de la INTOSAI desde principios de 2020. En su calidad de organización internacional, la INTOSAI realizó notables esfuerzos para apoyar a las EFS a proseguir con sus actividades de auditoría con la mayor fluidez posible durante la pandemia.

Las principales iniciativas de la INTOSAI fueron las siguientes:

- Ya en marzo de 2020, la Secretaría General procedió a publicar directrices sobre la continuidad de las operaciones de la INTOSAI, incluidas unas sugerencias para la realización de reuniones virtuales, a efectos de información de las EFS.
- El PSC y el KSC consolidaron seis Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) ya existentes sobre la auditoría de la ayuda en caso de desastre en las “Orientaciones sobre la Auditoría de la Gestión de Desastres” dentro del Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI.
- El CBC organizó numerosos webinarios en los que se abordaron los desafíos en materia de capacidades con los que se podían encontrar las EFS durante la pandemia.
- El PFAC lanzó la Iniciativa COVID-19 del PFAC, centrada en mantener la continuidad de las operaciones en el seno de la INTOSAI; asistir a EFS individuales en la continuación de sus operaciones; compartir información práctica, técnica y de auditoría con los miembros de la INTOSAI; y desarrollar un documento de

alto nivel sobre las lecciones aprendidas para tratar de minimizar el impacto de situaciones similares en el futuro.

- La Secretaría General, el PFAC y la IDI pusieron en marcha el “Programa de subvenciones de la INTOSAI para la continuidad de las operaciones durante COVID-19” y distribuyeron 700.000 euros de los fondos acumulados, ayudando a más de 50 EFS en todo el mundo a adquirir tecnología y equipos de protección.
- Como continuación de la Iniciativa COVID-19 del PFAC de la INTOSAI, el SCEI estableció un Grupo de Expertos sobre el “Papel estratégico de las EFS para abordar los desafíos que plantea la pandemia de COVID-19” y realizó múltiples webinarios. Además, el SCEI formuló recomendaciones al CD, incluida una propuesta para establecer el Grupo de Trabajo sobre Auditoría de la Asistencia Sanitaria.
- La Secretaría General y las Naciones Unidas organizaron el 25º Simposio NU/INTOSAI en formato virtual sobre “Trabajar durante y después de la pandemia: aprovechando la experiencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores para fortalecer la eficacia de las instituciones y lograr sociedades sostenibles”.
- La IDI amplió la oferta de aprendizaje electrónico y publicó multitud de recursos para apoyar a las EFS en la realización de auditorías durante la pandemia.

A continuación, figura una lista de proyectos COVID desarrollados por las Organizaciones Regionales:

AFROSAI-E publicó un estudio sobre las EFS subsaharianas durante la pandemia de COVID-19.

ARABOSAI organizó un webinar y debatió la estrategia de la ARABOSAI para hacer frente a los efectos de la pandemia.

ASOSAI concedió subvenciones a las EFS miembros afectadas por la pandemia de COVID-19.

CAROSAI hizo público un informe que resume los resultados de una encuesta sobre los efectos de la pandemia en las EFS y esboza estrategias y recomendaciones para minimizar su impacto.

EUROSAI lanzó una herramienta para videoconferencias con el fin de ayudar a sus miembros a continuar con su trabajo cooperativo. Además, la EUROSAI instituyó el Grupo de Proyecto sobre la auditoría de la respuesta a la pandemia Covid-19.

OLACEFS creó un micrositio con información sobre acciones individuales de las EFS de la región, realizó una serie de webinarios sobre temas relacionados y publicó blogs semanales.

PASAI publicó blogs sobre cómo el COVID-19 estaba afectando a la región.



Meta 1: *Normas Profesionales*



“ Promover EFS fuertes, independientes y multidisciplinarias e incentivar la buena gobernanza al:

propugnar, proporcionar y mantener las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)

contribuir a la formulación y la adopción de normas profesionales apropiadas y eficaces

Bajo el liderazgo de la EFS de Brasil (Presidente) y del Tribunal de Cuentas Europeo (Vicepresidente), el Comité de Normas Profesionales (PSC) ha logrado avances sustanciales en la consecución de los objetivos estratégicos de la Meta 1. Los principales logros hasta la fecha incluyen:

- El lanzamiento del Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (IFPP) tras la migración desde el Marco de las ISSAI. El marco está disponible en el nuevo y mejorado sitio web www.issai.org.
- La consolidación de las nuevas estructuras y procesos aprobados en el INCOSAI de 2016, incluidos el Foro de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (FIPP), la aplicación del Debido Proceso revisado y la implementación del Plan de Desarrollo Estratégico (SDP) 2017-2019.
- La creación de una función de asesoramiento independiente para el establecimiento de normas de la INTOSAI con un compromiso renovado por parte de las partes interesadas externas a modo de socios asesores y la inclusión de nuevos organismos consultivos.
- El lanzamiento de un proyecto piloto de una Función de Apoyo Técnico para el

establecimiento de normas, basada principalmente en contribuciones en especie y compuesta por auditores cualificados y experimentados que trabajarán a tiempo completo junto con los grupos de proyecto y el FIPP para mejorar la calidad de los pronunciamientos de la INTOSAI.

- La identificación de las necesidades de la comunidad de la INTOSAI que puedan orientar el proceso de establecimiento de normas y la propuesta de crear una red de oficiales de enlace que proporcionen retroalimentación sobre el uso de las normas.
- La mejora de la calidad y del alcance de las traducciones con un nuevo acuerdo para la traducción de los pronunciamientos y la incorporación de hiperenlaces a las traducciones de pronunciamientos realizadas por las EFS en idiomas no oficiales en el sitio web issai.org.
- La mejora de la planificación y del uso de recursos gracias al SDP para el IFPP 2020-2022.
- Las contribuciones a la Iniciativa de Implementación de las ISSAI (Programa 3i) de la IDI de conformidad con los Términos de Referencia firmados por la IDI, el PSC y sus Subcomités.

Si bien el PSC ha logrado avances sustanciales, también está vigilando de cerca varias áreas en las que se registra una demora y para las que está adoptando, en consecuencia, las medidas de mitigación adecuadas.

En concreto:

- Una comunicación eficaz para asegurar que todos los actores estén familiarizados con los procesos y estructuras en el establecimiento de normas y que todos los proyectos se desarrollen en un plazo razonable.
- La disponibilidad de datos de monitoreo fiables sobre la implementación de las ISSAI y el uso de las normas en la práctica por parte de las EFS. Para hacer frente a este desafío, el PSC está reforzando la comunicación con las EFS y estableciendo enlaces con otros entes y órganos de la INTOSAI, así como con las Organizaciones Regionales a efectos de identificar posibles soluciones.¹

¹ El PSC está trabajando en la cuestión de la utilización de las Normas de la INTOSAI por parte de las EFS, incluida la necesidad de disponer de datos fiables sobre su grado de aplicación en la práctica. Por consiguiente, este punto ha sido retirado de la lista actual de temas a considerar por el CD.

Meta 2: *Desarrollo de Capacidades*



“ Apoyar a las EFS en el desarrollo de capacidades para maximizar su valor y beneficios para la sociedad, al:

promover el desarrollo de aptitudes y capacidades profesionales de las EFS independientes y de las Organizaciones Regionales

aportar información a las instancias y en los procesos de la toma de decisiones de la INTOSAI sobre cuestiones de desarrollo de capacidades de las EFS

colaborar con los donantes, los socios pertinentes y otras partes interesadas

Bajo el liderazgo de la EFS de Sudáfrica (Presidente) y de la EFS de Suecia (Vicepresidente), el Comité de Creación de Capacidades (CBC) ha logrado avances sustanciales hacia la Meta 2. Los principales logros hasta la fecha incluyen:

- La organización de webinarios en 2020 sobre las capacidades, el rendimiento y la relevancia de las EFS durante la pandemia de COVID-19; el compromiso de las EFS con la ciudadanía y la sociedad civil; y la auditoría de los fondos de donantes por parte de las EFS.
- La elaboración de la ISSAI 150 sobre las competencias del auditor y de dos orientaciones de apoyo para su presentación en el INCOSAI de 2022.
- La organización de 12 webinarios muy concurridos y de varias mesas redondas presenciales y en línea para Auditores Generales, así como la preparación de publicaciones e infografías para las EFS y las partes interesadas a través de la línea de trabajo del CBC para el apoyo de la Auditoría en Entornos Complejos y Desafiantes.
- Los progresos en las evaluaciones del MMD-EFS: 82 EFS han completado ya dichas evaluaciones (frente a un objetivo de 75), y otros resultados previstos están en vías de alcanzarse. En 2020 y 2021 se llevó a cabo una pequeña revisión del Marco, así como una evaluación del actual plan de implementación del MMD-EFS (SAI PMF).²
- La publicación de un marco para el compromiso de las EFS con la sociedad civil y de un documento sobre el auditor que aporta valor añadido y su relevancia en el futuro. En el INCOSAI se presentará una Guía sobre Gestión de Recursos Humanos revisada.
- La renovación del sitio web del CBC; la producción de 142 entradas de noticias y 17 blogs; y la creación de una cuenta en Twitter en 2021 (@INTOSAI_CBC).
- La ampliación del catálogo virtual sobre Auditoría Cooperativa a 273 informes, recibiendo más de 10.300 visitas con más de 32.222 descargas, todo ello dinamizado por una cuenta activa de Twitter (@Intosai_SC_CA). El MOOC sobre la GUID 9000 fue actualizado en 2021 y está disponible a través de la plataforma U-INTOSAI.
- La creación de documentación sobre buenas prácticas, en cooperación con las Organizaciones Regionales de la INTOSAI y mediante una serie de webinarios para proveedores experimentados en apoyo entre pares, a través de la línea de trabajo de Cooperación entre Pares.
- La implementación cada vez más frecuente de IntoSAINT en hasta ahora 69 países, con algunas de las Organización Regionales de la INTOSAI desempeñando un papel clave en la promoción de la herramienta entre sus EFS miembros.
- La organización en 2021 de un seminario en línea sobre “Cómo prepararse para una revisión entre pares” por parte del Subcomité para Revisiones entre Pares. La realización en 2022 de una encuesta sobre necesidades de capacitación u otro tipo de apoyo en materia de revisiones entre pares, que orientará las prioridades futuras.
- La creación en 2021 de una línea de trabajo sobre Auditoría de Fondos de Donantes para apoyar a las EFS y a los donantes en la toma de decisiones informadas a la hora de participar en una auditoría de fondos de donantes.

² La INTOSAI y las Organizaciones Regionales siguen progresando en el uso de herramientas e iniciativas clave, incluyendo la Iniciativa de Implementación de las ISSAI (Programa 3i), la Herramienta para la Autoevaluación de la Integridad de la INTOSAI (IntoSAINT) y el Marco de Medición del Desempeño de las EFS (SAI PMF). Por consiguiente, este punto ha sido retirado de la lista actual de temas a considerar por el CD.

Meta 3: *Compartir Conocimientos*



“ Fomentar la cooperación, colaboración y mejora continua de las EFS mediante el desarrollo de conocimientos, el intercambio de conocimientos y servicios de conocimiento, que incluya:

producir y revisar los productos de la INTOSAI

proporcionar puntos de referencia y operar un portal de comunidad

realizar estudios sobre las mejores prácticas e investigar sobre temas de mutuo interés y preocupación

“ Los logros clave incluyen la divulgación de 7 documentos IFPP y 15 documentos no IFPP, así como la renovación del Portal de Comunidad para servir de repositorio de información de la INTOSAI.

Bajo el liderazgo de la EFS de la India (Presidente), el KSC ha logrado avances sustanciales hacia la Meta 3. Los principales logros hasta la fecha incluyen:

- La coordinación de cinco pronunciamientos en el marco del SDP 2017-19 que el CD respaldó. Otros tres documentos, que fueron aprobados durante la 75ª Reunión del CD en 2021. En el marco del SDP 2020-22, el KSC está coordinando un proyecto, además de contribuir a los esfuerzos de los Componentes 1 y 3.
- La aprobación y divulgación de 15 documentos no IFPP. Además, 28 productos de orientación/investigación y una caja de herramientas para auditores sobre diversos campos de auditoría que están en fase de desarrollo y cuya finalización está prevista para 2022.
- La obtención de la aprobación del proyecto de investigación transversal del KSC sobre “Preparación ante desastres para las Entidades Fiscalizadoras Superiores” en el XXIII INCOSAI.
- La renovación del Portal de Comunidad de la INTOSAI, a fin de incorporar los sitios web de todos los Grupos de Trabajo del KSC y servir como repositorio

de información de la INTOSAI. El Portal está enfocado a ayudar a los auditores sobre el terreno a nivel de EFS y ofrece apoyo en todos los idiomas de la INTOSAI. También incluye servicios como un centro de conocimientos de la Comunidad de Práctica, blogs y noticias. La Comunidad de Práctica se ha visto renovada recientemente con funciones adicionales que ayudan a mejorar la organización de los contenidos y con una nueva sección sobre mejores prácticas.

- El establecimiento de un nuevo Grupo de Trabajo sobre el Impacto de la Ciencia y la Tecnología en la Auditoría (WGISTA) en 2019, a efectos de centrarse en las repercusiones de blockchain, Inteligencia Artificial, aprendizaje automático, análisis de datos, informática cuántica y 5G en la profesión de auditor del sector público. El KSC cuenta actualmente con 12 grupos de trabajo en diversas áreas temáticas de la auditoría. Sus grupos de trabajo han establecido relaciones a través de MdE formales o mediante la participación en programas conjuntos con muchas organizaciones internacionales y regionales.

Meta 4: *Maximizar el Valor de la INTOSAI*



“Organizar y gobernar la INTOSAI en formas que promuevan prácticas de trabajo económicas, eficientes y efectivas, una toma de decisiones oportuna y prácticas de gobernanza efectivas, mientras se mantiene el debido respeto a la autonomía regional, al equilibrio y a los diferentes modelos y enfoques de las EFS miembros.”

Bajo el liderazgo de la EFS de Arabia Saudita (Presidente) y la EFS de EE.UU. (Vicepresidente), el PFAC está cumpliendo activamente con sus responsabilidades en virtud de la Meta 4. Los principales logros hasta la fecha incluyen:

- La supervisión de la implementación del Plan Estratégico de la INTOSAI y el desarrollo de los primeros Informes sobre el Desempeño y la Rendición de Cuentas (PAR) de la INTOSAI que documentan los avances en la aplicación del Plan Estratégico 2017-2022 de la INTOSAI.
- El liderazgo en el desarrollo del Plan Estratégico 2023-2028 de la INTOSAI. La Task Force sobre Planificación Estratégica elaboró un plan estratégico conciso en el que se esbozan las prioridades organizativas, las metas estratégicas, así como Dashboards de Planificación Operativa que proporcionan una información detallada sobre las actividades dirigidas a lograr las metas.
- La colaboración estrecha con la Secretaría General para mantener una situación financiera sólida. La INTOSAI recibió un dictamen de auditoría sin reservas sobre sus estados financieros durante este período.
- El establecimiento del “Programa de subvenciones de la INTOSAI para la continuidad de las operaciones durante COVID-19”, por el que fueron distribuidos 700.00 euros de los excedentes acumulados de la INTOSAI a través de la Cooperación INTOSAI-Donantes Nivel 1 para ayudar a 52 EFS a adquirir tecnología y equipos de protección. Además, la Presidencia del PFAC lideró un programa de subvenciones de base saudí para EFS en la región de la ASOSAI, a través del cual fueron distribuidos 670.000 dólares estadounidenses a 14 EFS asiáticas para apoyar su desarrollo de capacidades y la continuidad de sus operaciones.
- El apoyo al desarrollo de capacidades de las EFS a través de la IDC. Siete de las nueve EFS en el Programa de Nivel 2 de la IDC recibieron un apoyo ampliado por parte de los donantes, los pares, la IDI, así como de los entes y órganos regionales y subregionales de la INTOSAI. Para las otras dos EFS en el Programa de Nivel 2, el PFAC utilizó una parte de su presupuesto de la INTOSAI para brindarles asistencia.
- La potenciación del éxito de la IDC. La IDC nombró una Embajadora de Buena Voluntad para la Independencia de las EFS a fin de aumentar la concienciación sobre la necesidad de mantener la independencia de las EFS en todos los países y lanzó la Iniciativa Global de Rendición de Cuentas de las EFS, la nueva ronda del Nivel 2, con EFS de diferentes regiones.
- La publicación en 2020 del Informe de Lecciones Aprendidas del COVID-19, que proporcionó hallazgos de alto nivel sobre asuntos clave y mejores prácticas para las EFS durante la pandemia. Después de la publicación del informe, la Vicepresidencia del PFAC inició un grupo de debate informal con representantes de las EFS, las Naciones Unidas, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, la Organización Mundial de la Salud, donantes y organizaciones de la sociedad civil para recabar comentarios sobre el documento, publicando un informe actualizado en 2022.
- La dirección de los debates con las Metas 1-3, el FIPP y la Secretaría General a efectos de resolver cuestiones relacionadas con el proceso de establecimiento de normas. El PFAC elaboró un acuerdo para: (1) mejorar el desarrollo y la implementación del Plan de Desarrollo Estratégico del FIPP y (2) reforzar la gobernanza del proceso de establecimiento de normas y la concienciación al respecto, incorporando al Comité Rector del PSC a las EFS que albergan la Presidencia y la Vicepresidencia del FIPP, así como a la Presidencia y a la Vicepresidencia del PFAC.
- La instauración de un premio en reconocimiento de la excelencia en la creación de capacidades en la INTOSAI y en conmemoración de los logros y contribuciones de Kimi Makwetu, antiguo Auditor General de Sudáfrica y Presidente del CBC de 2013 a 2020.
- La cooperación con el Banco Mundial en lo relativo a la importancia de la independencia de las EFS, que se tradujo en la elaboración del Índice de Independencia de las EFS 2021 del Banco Mundial.

Prioridad Transversal 1: **Promover y apoyar la independencia de las EFS**

La INTOSAI defiende y apoya firmemente los marcos constitucionales y legales que exigen mandatos de auditoría integrales, acceso a la información necesaria y la publicación sin restricciones de los informes de las EFS. La INTOSAI respalda la independencia organizativa y financiera de acuerdo con las Declaraciones de Lima (ISSAI 1) y México (ISSAI 10) y sus principios de independencia subyacentes.

En septiembre de 2021, la IDI publicó los resultados de su encuesta global más reciente y el análisis de los datos relacionados en el “Informe sobre la Revisión Global de EFS 2020”. El informe reveló hallazgos preocupantes con respecto a la independencia de las EFS.

En consecuencia, la Secretaria General de la INTOSAI resumió dichos hallazgos en una carta dirigida a la Organización de las Naciones Unidas (ONU) con el fin de sensibilizar a los Estados miembros de la ONU sobre la importancia de proveer a las EFS de la independencia adecuada para salvaguardar la eficacia de la auditoría pública.

Los miembros de la IDC también manifestaron su apoyo a la independencia de las EFS. Así, por ejemplo, el Banco Mundial publicó el “Índice de Independencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores 2021”, que presenta datos sobre la independencia jurídica y operativa de las EFS de 118 países.

Además, varias iniciativas actuales de la INTOSAI tienen por objeto promover y apoyar la independencia de las EFS, como, por ejemplo, el Mecanismo de Promoción Rápida de la Independencia de las EFS (SIRAM, por sus siglas en inglés), desarrollado por la IDI, que consta de cuatro etapas y busca ayudar a la INTOSAI y a la comunidad de donantes a dar respuestas oportunas y eficaces a los acontecimientos políticos o a las reformas jurídicas que pudieran afectar negativamente a la independencia de una EFS. Por otra parte, la IDI también ha constituido el Centro de Recursos para la Independencia (SIRC, por sus siglas en inglés) de las EFS, que ofrece kits de recursos, publicaciones y material de apoyo en materia de independencia de las EFS.

La Task Force Embajador para la Independencia de la IDC, compuesta por representantes de la Secretaría General de la INTOSAI, la IDI, las EFS de los Estados Unidos de América y de Arabia Saudita, la Secretaría de Estado para Asuntos Económicos de Suiza y el Banco Mundial, designó a la Muy Honorable Helen Clark como la primera “Embajadora de Buena Voluntad para la

Independencia de las EFS” de la IDC a nivel global. Esta iniciativa tiene por objeto aportar a la INTOSAI una voz influyente para llevar el tema de la independencia de las EFS a la agenda política mundial, concienciar y ayudar a movilizar apoyos.³

Prioridad Transversal 2: **Contribuir al seguimiento y la revisión de los Objetivos de Desarrollo Sostenible**

Las EFS desempeñan un papel importante en la implementación de los ODS. Por ello, la INTOSAI ha puesto en marcha numerosas iniciativas para ayudar a las EFS a contribuir al éxito de la Agenda 2030 de las Naciones Unidas y de los ODS. Desde la adopción de la Agenda 2030, el papel de las EFS en el examen y monitoreo de la implementación de los ODS mediante auditorías de preparación y auditorías de implementación de los ODS ha sido un tema clave en los congresos, simposios y reuniones del Comité Directivo de la INTOSAI.

A fin de proporcionar una visión global de las actividades y auditorías relacionadas con los ODS de las EFS miembros de la INTOSAI, la Secretaría General desarrolló el “Atlas sobre los ODS de la INTOSAI” para su sitio web. El Atlas sobre los ODS es un mapamundi que muestra todos los informes publicados sobre los ODS, junto con sus recomendaciones y resúmenes ejecutivos para su descarga. Los informes se pueden seleccionar en función de las regiones de la INTOSAI, los países, el año o también el idioma.

Por otro lado, la INTOSAI ha presentado de manera regular las contribuciones de las EFS a los ODS en diversos eventos de las Naciones Unidas, como el Foro Político de Alto Nivel sobre el Desarrollo Sostenible o la “Conferencia sobre el ODS 16”, organizada por ONU DAES, la Organización Internacional de Derecho para el Desarrollo y el Gobierno de Italia. También se han celebrado reuniones periódicas relacionadas con los ODS en el marco de la INTOSAI, como la reunión de coordinación de ODS, que la Secretaría General de la INTOSAI organiza anualmente y que congrega a los actores más importantes de la INTOSAI involucrados en el proceso de implementación de los ODS, entre ellos el Grupo de Trabajo sobre ODS e Indicadores Clave para Desarrollo Sostenible, que se estableció en 2019 como sucesor del Grupo de Trabajo sobre Indicadores Nacionales Clave.

Con el objetivo de proveer a las EFS de una orientación práctica para llevar a cabo auditorías relacionadas con los ODS basadas en las ISSAI, la IDI publicó en marzo de 2020 el “Modelo para la Auditoría de los ODS de la IDI” (ISAM, por sus siglas en inglés). Además, la IDI está trabajando en colaboración con las Organizaciones Regionales de la INTOSAI en el marco de auditorías cooperativas vinculadas a las metas 3d (Sistemas de

3 Si bien la independencia de las EFS sigue siendo un tema a considerar por el CD, la INTOSAI continúa haciendo hincapié en la importancia de esta cuestión y actuando en consecuencia.

salud pública resilientes), 5.2 (Eliminación de la violencia contra las mujeres por parte de su pareja) y 12.7 (Adquisiciones públicas sostenibles). De este modo, trata de aportar perspectivas clave sobre principios fundamentales como el de no dejar a nadie atrás, la participación de múltiples partes interesadas y la coherencia política.

4

Prioridad Transversal 3: **Garantizar el desarrollo y la coordinación eficaz de las Metas 1-3**

Los representantes de las Presidencias de Meta de la INTOSAI se reúnen con regularidad para debatir cuestiones de mutuo interés y de responsabilidad compartida, con el fin de mejorar la comunicación y la coordinación y evitar duplicaciones innecesarias. Se busca optimizar así la calidad y la eficacia de los procesos de los Comités de Meta para beneficio de los miembros de la INTOSAI.

Debido a la pandemia, no hubo reuniones presenciales durante este período estratégico. No obstante, el CBC, el KSC y el PSC siguieron coordinando sus esfuerzos con respecto a su trabajo regular de preparación del Plan Estratégico 2023-2028 de la INTOSAI y de apoyo al FIPP. En su calidad de miembros de la Task Force sobre Planificación Estratégica, las Secretarías de las Presidencias de Meta realizaron entrevistas de exploración externa con diversas partes interesadas externas, además de contribuir a la racionalización del Plan Estratégico de la INTOSAI y al desarrollo del primer Plan Operativo de la INTOSAI a efectos de respaldar su implementación.

Las Presidencias de Meta contribuyeron al desarrollo del Plan de Desarrollo Estratégico (SDP) y se involucraron con las Regiones de la INTOSAI en el marco de la Plataforma de Coordinación de la INTOSAI-Regiones en una reunión presencial celebrada en Oslo en junio de 2022.

Prioridad Transversal 4: **Crear una INTOSAI ágil y estratégica que esté alerta y capacitada para responder a los riesgos y oportunidades internacionales emergentes**

El SCEI informó de las conclusiones de su grupo de expertos, destacando los asuntos emergentes a considerar por el CD. Los principales hallazgos giraron en torno a la relevancia de los rápidos avances científicos y tecnológicos que afectan a los gobiernos y a sus auditores, así como a los desarrollos clave en áreas como la Inteligencia Artificial, la tecnología blockchain, la ciberseguridad, el análisis de datos, la tecnología de las redes de telefonía móvil 5G, el aprendizaje automático y la informática cuántica, entre otros. Como resultado, en

2019 se estableció el nuevo Grupo de Trabajo sobre el Impacto de la Ciencia y la Tecnología en la Auditoría (WGISTA) de la INTOSAI.

Durante la pandemia de COVID-19, el SCEI se concentró en el papel de las EFS a la hora de abordar los desafíos planteados por la pandemia de COVID-19 instaurando un grupo de expertos para tratar esta cuestión. El trabajo se basó en las disposiciones de la Declaración de Moscú de 2019, poniéndose de relieve la relevancia de dichas disposiciones en este contexto.

El Grupo de Expertos organizó cuatro webinarios que dieron lugar a una serie de recomendaciones presentadas al CD, entre ellas el desarrollo de procedimientos de trabajo remoto para las EFS, la creación de una base de datos de alto nivel y la recopilación de las mejores prácticas para la comunidad auditora, así como la priorización de la auditoría de los sistemas sanitarios.

Como resultado de ello, en 2021 el CD aprobó el concepto para establecer una “Task Force sobre Auditoría de la Asistencia Sanitaria y Social” para ofrecer una plataforma destinada a aumentar el rendimiento de las EFS en materia de auditoría de los sistemas sanitarios, seguridad social y medidas de asistencia social.

Prioridad Transversal 5: **Desarrollar, aprovechar y facilitar la cooperación y la profesionalidad entre las Organizaciones Regionales de la INTOSAI**

Las siete Organizaciones Regionales de la INTOSAI contribuyen de manera fundamental al logro de las metas de la INTOSAI en los diversos contextos culturales y geográficos. A su vez, las experiencias de las Organizaciones Regionales aportan una perspectiva recíprocamente beneficiosa que informa y guía los esfuerzos de la INTOSAI.

El año 2017 marcó un hito importante en la cooperación a nivel de la INTOSAI, al crearse la Plataforma de Coordinación de la INTOSAI-Regiones (IRCP, por sus siglas en inglés) integrada por todos los entes, órganos y Organizaciones Regionales de la INTOSAI. Las reuniones posteriores de la IRCP en 2018 y 2019 estuvieron enfocadas a la profesionalización de los auditores, el desarrollo de capacidades, la comunicación, el aseguramiento de la calidad, los riesgos y los asuntos emergentes, así como los ODS. La IRCP de 2022 giró en torno a las necesidades de desarrollo de capacidades de las EFS, las prioridades y los mecanismos sostenibles en apoyo de dicho desarrollo.

Todas las actividades regionales continuaron, principalmente, en formato virtual, aunque se vieron muy afectadas por la pandemia de COVID-19. A continuación, se resumen los principales logros y desafíos registrados en las diferentes regiones de la INTOSAI.

4 La INTOSAI y las Organizaciones Regionales han avanzado en el apoyo a las EFS a contribuir al éxito de la Agenda 2030. Por consiguiente, este punto ha sido retirado de la lista actual de temas a considerar por el CD.

INTOSAI *Organizaciones Regionales*

AFROSAI:

Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de África

Principales logros

- Con el apoyo de la Comisión de la Unión Europea y la GIZ, la AFROSAI está planificando una auditoría conjunta sobre flujos financieros ilícitos relacionados con la fiscalidad para así mejorar los sistemas de recaudación fiscal y combatir dichos flujos.
- La AFROSAI convocó la 3ª Edición de su Academia de Liderazgo Femenino (*Women Leadership Academy*) con el fin de promocionar la perspectiva de género en el seno de sus EFS miembros.
- El Plan Estratégico 2020-2024 de la AFROSAI-E fue aprobado en la reunión del Comité Directivo de 2019. Está enfocado a la profesionalización del trabajo contable, al empoderamiento de las EFS con miras a una mayor repercusión y calidad de la auditoría y a la transformación de las capacidades organizativas de las EFS para lograr un mayor impacto. A pesar de las interrupciones causadas por el COVID-19, la AFROSAI está avanzando a buen ritmo en la consecución de los objetivos fijados.
- La Iniciativa para la Profesionalización de África (API, por sus siglas en inglés) está colaborando con los países que manifestaron su interés por obtener asistencia en la aplicación de la API. Dicha asistencia busca combinar los recursos de aprendizaje con el enfoque de creación de capacidades de la API, con el fin de lograr avances tangibles en la profesionalización del sector público. Además, la AFROSAI está llevando a cabo un estudio en países francófonos con el objetivo de adaptar el enfoque de creación de capacidades para responder a las particularidades del contexto francófono, a la vez que colabora con las principales partes interesadas de la región, como el CREFIAF.
- La herramienta para la mejora de las auditorías de las EFS de la AFROSAI-E, *SAI Audit Enhancement Tool (A-SEAT)*, una solución informática de auditoría asequible desarrollada específicamente para la región, fue desplegada en cuatro países y se encuentra ahora en diferentes fases de implantación.
- A raíz de la pandemia de COVID-19, la AFROSAI-E actualizó la herramienta del Marco para la Presentación de Informes sobre la Gestión de las Finanzas Públicas, incluyendo un mayor número de procedimientos de auditoría para permitir a las EFS fiscalizar con mayor regularidad la preparación de los sistemas gubernamentales frente a los desastres. Asimismo, la AFROSAI-E

publicó una guía de bolsillo para las EFS de consideraciones sobre las respuestas a desastres, *“Pocket Guide for SAIs on Considerations for Responses to Disasters”*, en inglés, francés y portugués, así como un documento de investigación sobre la comunicación en situaciones de crisis, emergencia y riesgo para las EFS, *“Research Paper on Crisis, Emergency and Risk Communication”*.

- Con la asistencia de la IDI, la AFROSAI organizó un taller sobre el MMD-EFS para varias EFS miembros, al objeto de informar a los participantes sobre las normas de la INTOSAI relacionadas con el Marco de Medición del Desempeño, su metodología y su aplicación en las instituciones de auditoría.
- A fin de asegurar un mejor monitoreo del sector de la industria extractiva y promover la optimización de la recaudación fiscal para luchar contra la pobreza, el CREFIAF ha desarrollado cinco orientaciones de auditoría y cinco manuales de capacitación sobre el sector de la industria extractiva.

ARABOSAI:

Organización Árabe de Entidades Fiscalizadoras Superiores

Principales logros

- El apoyo a las EFS miembros en la implementación del IFPP, la organización de sesiones de capacitación y la preparación de orientaciones sobre metodologías de auditoría.
- El diseño y la implementación del programa de aseguramiento de la calidad de la ARABOSAI.
- La puesta a prueba de varias auditorías cooperativas para mejorar la profesionalidad de las EFS y el intercambio de experiencias con siete EFS.
- El establecimiento de un programa y la aprobación de un plan para responder al impacto de la pandemia de COVID-19 en apoyo de la resiliencia de las EFS miembros.
- La publicación de documentos de investigación sobre la adaptabilidad en la realización de tareas reguladoras a la luz de la pandemia.
- La cooperación con comunidades de la INTOSAI, como la incorporación al WGEA de la INTOSAI y la colaboración con varias iniciativas de la IDI, entre ellas el control de los fondos de emergencia para la financiación de intervenciones sanitarias y sociales derivadas de la pandemia de COVID-19.
- La emisión de un informe sobre el estado de la región en materia de capacidad de respuesta de las EFS a la Agenda 2030 de la ONU, que fue aprobado por el Comité Directivo de la ARABOSAI en marzo de 2019.

- La publicación de diversos blogs y artículos para sensibilizar a las EFS sobre su papel crucial en la auditoría de los ODS.
- La realización de auditorías cooperativas sobre la consecución de los ODS 3 y 4, de conformidad con el Modelo de Auditoría de ODS de la IDI.
- La definición del papel de las EFS en el Proceso de Revisión Nacional Voluntaria.
- La promoción de las EFS miembros en las conferencias regionales y la puesta de relieve del valor añadido de las EFS árabes en la consecución de los ODS.
- La implementación del Marco para la Profesionalidad Regional del CBC como herramienta de evaluación y gestión de la ARABOSAI.

- El desarrollo de una nueva política de comunicación, que incluye la publicación de boletines en inglés, varios informes técnicos de actualización y el diseño de un sitio web optimizado.
- La constitución de un grupo de expertos con auditores de EFS árabes para intercambiar experiencias y mejores prácticas.
- La creación de un Grupo de Trabajo sobre Auditoría TI, de Grupos de Reflexión para el Desarrollo de Nuevas Técnicas de Auditoría en Circunstancias Excepcionales y de un Grupo de Trabajo sobre el Apoyo a la Auditoría de EFS en Contextos Complejos y Desafiantes.
- El compromiso con diversas partes interesadas para cooperar en actividades de interés mutuo.
- La realización de la autoevaluación de la ARABOSAI en colaboración con la AFROSAI-E y la IDI.

Desafíos

La ARABOSAI ha identificado desafíos relacionados con la prestación de apoyo a las EFS miembros en la preparación de solicitudes de financiación a los donantes con vistas a ayudarles a hacer frente al impacto de la pandemia de COVID-19 y a mejorar su infraestructura de TIC. Por otra parte, la ARABOSAI informó de dificultades a la hora de brindar soporte técnico a la región para potenciar su profesionalización, asegurar unos resultados constantes por parte de las EFS y de la ARABOSAI y supervisar la adhesión de las EFS a sus iniciativas.



ASOSAI:

Photo Credit: Intosai.org

Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia

Principales logros

- La provisión de oportunidades a las EFS miembros para el desarrollo de capacidades y el intercambio de conocimientos mediante la organización de programas y seminarios de creación de capacidades, incluyendo los programas de cooperación IDI-ASOSAI, cuya continuidad quedó asegurada gracias al aprovechamiento máximo del formato virtual. Los temas tratados incluyen la implementación de los ODS, la respuesta al COVID-19, el MMD-EFS y la mejora del proceso de auditoría, entre otros.
- El lanzamiento en 2022 del 13º Proyecto de Investigación de la ASOSAI sobre el tema de la auditoría remota para las EFS, su futuro y sus retos: *“Remote Audit for SAI: Future and Challenges”*.
- La organización en línea de la 15ª Asamblea de la ASOSAI en 2021 y la adopción de la Declaración de Bangkok en la que se destaca la preparación para la nueva normalidad.
- La entrega de la primera edición del Premio a la Visión Verde del WGEA de la ASOSAI con el nuevo logotipo del grupo de trabajo diseñado en 2021.
- La realización de dos auditorías paralelas del WGEA de la ASOSAI sobre la gestión de los recursos hídricos en la cuenca del río Mekong y el transporte sostenible, así como el lanzamiento de un proyecto de investigación sobre la auditoría de las finanzas verdes.

INTOSAI *Organizaciones Regionales*

- La facilitación de subvenciones de la ASOSAI a las EFS miembros afectadas por la pandemia de COVID-19 en 2021.
- El establecimiento del Grupo de Trabajo sobre ODS de la ASOSAI y del Grupo de Trabajo sobre Auditoría de la Gestión de Crisis de la ASOSAI.
- La renovación del sitio web de la ASOSAI y de la Revista de la ASOSAI aumentando su visibilidad a escala internacional.

Desafíos

La ASOSAI ha identificado desafíos relacionados con la innovación y la necesidad de mejorar su estructura de gobernanza. La ASOSAI tiene la intención de explorar nuevas formas de reforzar las capacidades de sus miembros y prepararse para la nueva normalidad en la auditoría del sector público.

CAROSAI: Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Caribe

Principales logros

- La EFS de Surinam superó la primera etapa del proceso de obtención de un acuerdo legislativo para fomentar la independencia de las EFS.
- En julio de 2018, la EFS de Jamaica presentó su informe sobre el monitoreo de los ODS.
- La EFS de Santa Lucía concluyó una auditoría sobre la implementación y el monitoreo de los ODS.
- El Programa de Auditoría de Cumplimiento Cooperativa de Compras y Contrataciones sigue en curso.
- Cinco EFS completaron el MMD-EFS y participaron en el Programa de Estrategia, Medición del Desempeño e Informes de la IDI.
- Veintidós EFS concluyeron la formación de moderadores IntoSAINT.
- Doce miembros de la CAROSAI, un miembro de la OLACEFS y cinco mentores están participando en la Auditoría de la Asistencia Sanitaria 3D.
- Cinco EFS y tres mentores participaron en las auditorías COVID-19 de Transparencia, Rendición de Cuentas e Inclusión (Auditorías TAI, por sus siglas en inglés) de la IDI.
- Veinte de veintitrés EFS participaron en una capacitación sobre Análisis de Causa Raíz.
- Once países de la región están participando en el programa piloto de Formación Profesional para Auditores de EFS (PESA-P) de la IDI.
- Actualmente, se está formando a los mentores para el Proyecto LOTA Scan de la IDI que promueve el aprovechamiento de los avances tecnológicos (*Leveraging on Technological Advancement (LOTA) Scan*). La CAROSAI tiene a un mentor participando en este proyecto.
- Cuatro EFS participaron en el taller MMD-EFS entre 2020 y 2021. Diez EFS completaron su capacitación en el Marco de Medición del Desempeño y presentaron sus informes a la IDI.
- Las EFS de Aruba y Santa Lucía están llevando a cabo la primera ronda de capacitación en el Programa de Estrategia, Medición del Desempeño e Informes (SPMR, por sus siglas en inglés) de la IDI, que les ayudará a confeccionar y optimizar sus planes estratégicos de actividades.
- Los resultados de una encuesta de 2020 administrada por la CAROSAI revelaron que todas las EFS disponían de cierto grado de independencia, pero que ninguna reunía la totalidad de los requisitos.
- Ocho EFS recibieron subvenciones de hasta 20.000 euros para la continuidad de sus operaciones durante el COVID-19 al amparo de la 1ª Ronda de la Convocatoria Global para la presentación de Propuestas del Nivel II.
- La CAROSAI organizó tres webinarios sobre el uso de la tecnología en tiempos como estos, la desmitificación de la analítica de datos y las normas de gestión de la calidad.
- La IDI lideró la Auditoría de la Asistencia Sanitaria 3D junto con la CAROSAI. Representantes del Ministerio de Salud de Jamaica y del Portal de Medición de Responsabilidad de Jamaica (JAMP) hicieron presentaciones en el webinar.
- La IDI impartió un webinar sobre la Auditoría TAI junto con la CAROSAI.

EUROSAI: Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa

Principales logros

- Los avances en la planificación estratégica de la EUROSAI. El Plan Estratégico 2017-2023 de la EUROSAI, su plan operativo y los procedimientos generales, que se aprobaron en 2018, se actualizaron en 2021 y se prorrogaron hasta 2024.
- La cooperación continua con partes interesadas de la INTOSAI. La colaboración en iniciativas del CBC, del PSC, de la IDI, de la IDC y del SCEI.
- La participación en la Task Force sobre Planificación Estratégica para el desarrollo del Plan Estratégico 2023-2028 de la INTOSAI, así como en la Plataforma de Coordinación de la INTOSAI-Regiones.
- El refuerzo de la relación con otras Organizaciones Regionales de la INTOSAI mediante el establecimiento de TdR para Conferencias Conjuntas (JC) entre EUROSAI y ARABOSAI, ASOSAI y OLACEFS (2018), aplicados a la III JC con la ASOSAI (2019), a la IX JC con la OLACEFS (2020) y a la VI JC con la ARABOSAI; la acogida de eventos de capacitación EUROSAI-AFROSAI (2019).
- La promoción de las auditorías de los ODS entre los miembros de la EUROSAI y la puesta en marcha de grupos de proyecto relacionados con los ODS.
- Los logros en auditorías de TI, incluida la promoción de auditorías cooperativas y el desarrollo de capacidades.
- Los logros en auditorías medioambientales, incluida la participación en el grupo de expertos de alto nivel de la Comisión Europea sobre Cumplimiento y Gobernanza Medioambiental y la COP26 (2021); las auditorías cooperativas en el marco del WGEA; y los numerosos eventos de capacitación.
- La constitución de un Grupo de Trabajo de Auditoría de los Fondos Asignados a Desastres y Catástrofes; la coordinación de auditorías relacionadas con inundaciones, terremotos y la gestión de residuos; y la promoción de la aplicación de las ISSAI pertinentes y de las recomendaciones sobre buenas prácticas.



Photo Credit: Intosai.org

- Los logros en el campo de la auditoría de la ética, incluyendo la finalización de una directriz para llevar a cabo autoevaluaciones IntoSAINT con la OCDE; las orientaciones para la implementación de la ISSAI 130 y la auditoría de la ética; el apoyo a las EFS en la mejora de su infraestructura ética. La disolución de la Task Force sobre Auditoría y Ética (abril de 2021) tras el cumplimiento de las tareas y el posterior establecimiento de la Red de EUROSAI para la Ética encargada de gestionar una plataforma permanente en línea.
- La actualización de las bases de datos de la EUROSAI sobre auditorías y productos, así como el lanzamiento de un proyecto para el análisis comparativo y el intercambio de información, el *“Benchmarking Information Exchange Project”*.
- La facilitación de una guía sobre la utilización social y transparencia de las auditorías del sector público (2019); la publicación de un Marco de Comunicación de EUROSAI actualizado (2021); y, actualmente, la renovación del sitio web de la EUROSAI.
- La focalización en los asuntos emergentes y las reflexiones prospectivas mediante la organización de talleres y el establecimiento de los Grupos de Proyecto sobre *“Auditorías de la Respuesta a la Pandemia COVID-19”* y *“Preparación para los riesgos futuros y la crisis climática”*.

Desafíos

La EUROSAI ha identificado desafíos relacionados con las diferencias existentes entre sus EFS miembros; con la competencia por los recursos; con la introducción de cambios y la adaptación a los mismos; con la gestión de los acontecimientos políticos en la UE; y con cuestiones en materia de salud, política y seguridad en la región.

INTOSAI *Organizaciones Regionales*

OLACEFS:

Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores

Principales logros

- La consecución de acuerdos con organizaciones regionales e internacionales como la AFROSAI, ONU Mujeres, la Alianza por la Integridad, la GIZ y la Academia Internacional contra la Corrupción; la celebración de conferencias conjuntas con la EUROSAI.
- La firma de acuerdos financieros con empresas internacionales para el control externo en cuestiones medioambientales, la lucha contra la corrupción y el apoyo a auditorías coordinadas sobre el ODS 5.
- La facilitación de la creación de capacidades mediante auditorías coordinadas de los ODS. El portal de la OLACEFS para iniciativas relacionadas con los ODS: ods.olacefs.com
- La realización de más de 18 auditorías coordinadas sobre temas en materia de medio ambiente, educación, obras viales, pasivos ambientales, igualdad de género y cumplimiento de los ODS.
- El desarrollo de un Programa de Posgrado en Control Externo y de dos cursos masivos abiertos en línea (MOOC).
- El desarrollo de nuevos cursos virtuales sobre igualdad de género, difusión de productos de auditoría, TI y análisis de datos, entre otros.
- La adopción de IntoSAINT a través de diversos mecanismos, en vigor en 19 de las 22 EFS de la OLACEFS.
- El desarrollo de la herramienta Índice de Control Interno para la autoevaluación del control interno institucional.
- El apoyo al uso de las ISSAI a través de un curso de capacitación virtual.
- La implementación del MMD-EFS en 14 EFS.

- La actualización de la política de comunicación y el Manual de Redes Sociales de la OLACEFS.
- El fortalecimiento del papel de la participación ciudadana en las auditorías.
- La realización de webinarios sobre diversas temáticas como los desafíos de las energías renovables, la cooperación en especie en la OLACEFS, la implementación del MMD-EFS, la aplicación de las ISSAI, el papel de las EFS en la Agenda 2030 de las Naciones Unidas, la participación ciudadana en las EFS, las EFS en la pandemia, la buena gobernanza, la igualdad de género y los pasivos ambientales.
- El fomento del uso de las tecnologías de la información y la comunicación a través de un nuevo portal olacefs.com enfocado a los ODS. El desarrollo de una base de datos abierta y centralizada para potenciar la transparencia y las sinergias entre la ciudadanía, las organizaciones de la sociedad civil y los organismos de control: datos.olacefs.com
- El establecimiento de tres nuevos grupos de trabajo de la OLACEFS sobre la lucha contra la corrupción transnacional, la fiscalización de la gestión de desastres y la igualdad de género y no discriminación.
- La aprobación en 2021 de la “Política de igualdad de género y no discriminación” de la OLACEFS.
- La implementación de la nueva política anticorrupción en la OLACEFS.
- La promoción del papel de las EFS en la gestión de la pandemia de COVID-19 y el apoyo a las EFS en la gestión de recursos.

Desafíos

La OLACEFS ha identificado desafíos relacionados con la consolidación de la OLACEFS como una organización regional de vanguardia, innovadora y flexible; con la mejora de las comunicaciones entre la INTOSAI y las Organizaciones Regionales; y con la mejora de la coordinación entre los donantes de la INTOSAI y las Organizaciones Regionales a efectos de asegurar que la cooperación llegue a las EFS más necesitadas. Por otra parte, la OLACEFS informó del reto que suponía centrar el trabajo de la INTOSAI en los resultados y los impactos, sin dejar atrás a ninguna EFS.

PASAI: Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico

Principales logros

- La capacitación de miembros en materia de implementación de las ISSAI, gestión de las finanzas públicas, aseguramiento de la calidad y comunicaciones.
- La realización de talleres a medida sobre la independencia de las EFS para promover dicha independencia en los diferentes países, poniendo a disposición de los interesados el conjunto revisado de recursos para la independencia de la PASAI, el *PASAI Independence Resource Kit*, así como plantillas personalizables.
- El establecimiento de una plataforma de aprendizaje para la capacitación remota, la facilitación del acceso a recursos útiles y el registro de los perfiles formativos de los participantes.
- La prestación de apoyo técnico para reformas legislativas, para la actualización y mejora de la puntualidad y la calidad de las auditorías, y para el desarrollo de capacidades a nivel de EFS.
- El apoyo a las EFS para completar los informes del MMD-EFS en todas las 20 EFS de la región de la PASAI, así como para mejorar la planificación estratégica y operativa, los procesos de monitoreo y evaluación y la gestión de recursos humanos.
- La implementación de una estrategia de comunicación, que incluye canales de redes sociales, comunicados de prensa, boletines trimestrales y un blog, a efectos de dar visibilidad a los programas, abogar en favor de las EFS y compartir los logros y también las dificultades de los miembros.
- La puesta en marcha de la estrategia de financiación de la PASAI, con la que se establecen relaciones de colaboración con los socios de desarrollo.
- La revisión del marco de monitoreo, evaluación e información para adaptarlo a las nuevas directrices de presentación de informes sobre el rendimiento de los servicios, así como de los procesos de contratación para asegurar la integridad de los contratos y su relación calidad-precio.



Photo Credit: Intosai.org

Photo Credit: Intosai.org

Desafíos

La PASAI ha identificado desafíos relacionados con el hecho de que muchos miembros del personal de las EFS de las islas del Pacífico no disponen de los equipos necesarios para trabajar desde casa y la conexión a Internet no suele ser muy buena, ni siquiera en la oficina. Recientemente, una fuerte erupción volcánica, una serie de tifones, disturbios y los confinamientos debidos a la pandemia han repercutido en la capacidad del personal para desempeñar sus respectivas funciones. Por otra parte, la PASAI informa de que los viajes internacionales para asistir a cursos de capacitación, reuniones y conferencias siguen siendo exorbitantes o poco realistas para los miembros de la región, salvo para unos pocos. Todavía queda margen para mejorar la independencia financiera y operativa de muchos miembros.

INTOSAI *Entidades Clave*



La Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) opera en colaboración con los Comités de Meta de la INTOSAI, las Organizaciones Regionales, las EFS y otros socios para apoyar a las EFS de los países en desarrollo a mejorar de manera sostenible su desempeño y sus capacidades. La IDI trabaja en todos los ámbitos de las metas estratégicas y de las

prioridades transversales estratégicas de la INTOSAI, contribuyendo así a la implementación del Plan Estratégico de la INTOSAI.

El trabajo de la IDI se centra en seis prioridades estratégicas:

- cuatro líneas de trabajo sobre EFS independientes, EFS bien gobernadas, EFS profesionales y EFS relevantes;
- apoyo bilateral holístico, enfocado a 11 EFS con dificultades y que corren el riesgo de quedarse atrás; y
- fundaciones globales que refuerzan el apoyo a las EFS.

Además, la IDI tiene tres prioridades transversales: la cultura y el liderazgo de las EFS, las comunicaciones de las EFS y el compromiso de las partes interesadas, la inclusividad y la perspectiva de género. El Plan Estratégico de la IDI se compromete a aplicar mejor el enfoque de género.

Apoyo e impacto global de la IDI en 2021:

- 17 iniciativas de desarrollo de capacidades de larga duración en cartera;
- 145 EFS, incluidas 34 en situaciones desafiantes, y un total de 2.900 miembros del personal de las EFS que participaron en iniciativas de desarrollo de capacidades;
- 2.831 miembros del personal de las EFS y otras partes interesadas que participaron en eventos de intercambio de conocimientos y de sensibilización;
- la prestación de apoyo bilateral holístico de larga duración a 4 EFS, así como la asistencia a 89 EFS en la integración de elementos de inclusión y perspectiva de género en sus planes estratégicos y/o auditorías;
- 5 asociaciones estratégicas para fortalecer conjuntamente la auditoría pública externa; y
- 2.002 días de apoyo en especie a las EFS.

Las iniciativas de la IDI son facilitadoras, están basadas en las necesidades y se desarrollan en el marco de un amplio diálogo con las EFS, los socios de la comunidad de la INTOSAI y las partes interesadas pertinentes. La IDI busca no dejar a ninguna EFS atrás y aplica una perspectiva de género e inclusividad. La IDI ofrece iniciativas a nivel de EFS, así como en los planos regional, subregional y global de la INTOSAI, junto con una serie de entes y órganos de la INTOSAI, organizaciones regionales, pares de las EFS y otras partes interesadas relevantes. En los últimos años, la IDI ha ampliado el apoyo educativo digital tanto en su propio seno como a modo de servicio para otros dentro de la INTOSAI.

La IDI informa anualmente sobre su desempeño en los Informes de Desempeño y Rendición de Cuentas de la IDI. El último informe se puede encontrar aquí: <https://idi.no/results/par-2021>



REVISTA INTERNACIONAL

DE AUDITORÍA
GUBERNAMENTAL

La Revista mantiene una sólida situación financiera y ha recibido una opinión de auditoría sin reservas por parte de sus auditores externos durante este período. La Revista ha seguido contando con los recursos, la capacidad operativa y el compromiso necesarios para asegurar que los miembros de la INTOSAI y la comunidad de rendición de cuentas en general permanecieran conectados durante la pandemia de COVID-19. Asimismo, continuará ejerciendo una supervisión y una diligencia presupuestarias que garanticen la innovación y la eficacia de sus operaciones.

El mandato de la Revista consiste en compartir información sobre la auditoría del sector público a través de los medios de comunicación tradicionales y las redes sociales. Desde el estreno de un nuevo sitio web en 2018, se han registrado cerca de 105.800 visitantes, que han accedido a más de 239.000 páginas de noticias y contenidos oportunos y relevantes de los entes, órganos, regiones y miembros de la INTOSAI.

En 2022, la Revista renovó el diseño de su sitio web y la presentación de sus contenidos, mejorando el acceso a los artículos y ofreciendo, entre otras cosas, la posibilidad de explorarlos por temas, todo ello en un formato visualmente atractivo y motivador. La Revista ha pasado a publicarse únicamente en la web, presentando las “Noticias breves” y los artículos de “La INTOSAI por dentro” con mayor frecuencia y de manera continua, al tiempo que mantiene ediciones temáticas trimestrales para artículos de fondo y artículos técnicos en el marco del formato *Spotlight*, donde se ponen en el punto de mira temas clave. El rediseño concluyó en octubre de 2022.

El alcance de la Revista en las redes sociales sigue creciendo, contabilizándose en agosto de 2022 más de 3.276 seguidores en Twitter, 1.376 en LinkedIn y 1.304 en Instagram. Durante la pandemia, la Revista siguió ofreciendo una cobertura virtual de los acontecimientos mediante reportajes en directo en las redes sociales y artículos a posteriori en sus publicaciones trimestrales. Los esfuerzos de la Revista en las redes sociales han conectado, asimismo, a la comunidad de la INTOSAI y a las partes interesadas

externas compartiendo información oportuna sobre eventos internacionales relevantes y webinarios que implican el intercambio de experiencias y mejores prácticas.

La Revista se mantiene firme en su cometido de sacar números temáticos sobre asuntos importantes y colaborar con toda la INTOSAI para facilitar, mejorar y agilizar la comunicación, el intercambio de conocimientos y la divulgación en todas las regiones de la INTOSAI. La Revista desea expresar su agradecimiento a todas las EFS y a todos los autores que han presentado artículos para su publicación a lo largo de este período y, en su calidad de publicación oficial de la INTOSAI, seguirá colaborando con el liderazgo de la INTOSAI, los entes y órganos a escala mundial, las Organizaciones Regionales y las EFS miembros para reforzar la comunicación en toda la INTOSAI.



INTOSAI

