

REVISTA INTERNACIONAL

DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL



XXIII
INCOSAI
2019 RUSSIA

SÍGUENOS EN LA TRAVESÍA HACIA EL PROGRESO

EDICIÓN ESPECIAL XXIII INCOSAI

Comité editorial

Margit Kraker, *Presidenta, Rechnungshof, Austria/*
Sylvain Ricard, *Auditor General Interino, Canadá/*
Nejib Gtari, *Premier Président, Cour des Comptes, Túnez*
Gene L. Dodaro, *Contralor General, Estados Unidos de América*
Manuel E. Galindo Ballesteros, *Contralor General, Venezuela*

Presidente

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

Vicepresidente

Michael Hix (*EE. UU.*)

Editora

Heather Santos (*EE. UU.*)

Asistente de edición

Kristie Conserve (*EE. UU.*)

Administración y Operaciones

Peter Knopes (*EE. UU.*)

Editores

Secretaría AFROSAI
Secretaría ARABOSAI
Secretaría ASOSAI
Secretaría CAROSAI
Secretaría EUROSAI S
Secretaría OLACEFS
Secretaría PASAI

Oficina de Secretaría General del Auditor General de la 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 los Estados Unidos

Revista Internacional de Auditoría Gubernamental

Otoño 2019
Vol.46, No. 4

La *Revista Internacional de Auditoría Gubernamental* se publica de forma trimestral en árabe, inglés, francés, alemán y español en nombre de la INTOSAI (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores). La *Revista*, que es un órgano oficial de INTOSAI, se dedica al avance y mejora de los procedimientos y técnicas de auditorías gubernamentales. Las opiniones y creencias expresadas son responsabilidad de los contribuyentes individuales y no necesariamente representan las perspectivas o políticas de la organización.

Los editores invitan a enviar artículos, reportes especiales, y noticias, que deberían enviarse a las oficinas editoriales en:

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

(Teléfono en Estados Unidos: +1 202-512-4707 Fax: +1 202-512-4021
Correo electrónico: intosaijournal@gao.gov)

Ya que la Revista se usa como herramienta de enseñanza, los artículos con más posibilidades de ser aceptados son aquellos que tratan de 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 para realizar auditorías. Artículos que más que nada traten de teoría no se consideran apropiados. Las normas de envío pueden encontrarse en <http://intosaijournal.org/our-submissions>

La *Revista* es distribuida electrónicamente sin ningún costo a los miembros de INTOSAI y a otros interesados.

También se encuentra disponible electrónicamente en www.intosaijournal.org o www.intosai.org y contactando a la revista a través del correo intosaijournal@gao.gov.

EN ESTA EDICIÓN

4 Prepararse para la travesía

8 Capturas desde Moscú

- *Lo más destacado y hechos claves del INCOSAI XXIII*

10 Navegando por la travesía

- *Tema I: Tecnología de la Información para el desarrollo de la administración pública*
- *Tema II: Roles de las EFS para alcanzar metas y prioridades nacionales.*

18 Lo más destacado del itinerario

- *Un viaje por las innovaciones del INCOSAI*
- *Honrar los logros*

La travesía continúa

- *Pasar el mazo*
- *Nuevo grupo de trabajo se centra en el impacto de la ciencia y la tecnología en la auditoría*
- *La Declaración de Moscú*

27 El próximo destino

- *XXIV INCOSAI*

PROGRESO

Sustantivo: avances y movimientos hacia el destino; avance o desarrollo hacia una mejor, más completa o más moderna condición.

Esta edición de la revista está dedicada al Congreso Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INCOSAI) con sede en Moscú, Rusia, del 23 al 29 de Septiembre de 2019, y te invitamos a unirte en esta travesía hacia el progreso.

La rica historia de las Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) comienza en 1953, cuando 34 Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) se reunieron en Cuba para la primera versión del INCOSAI. Con los años, la INTOSAI ha forjado distintos caminos hacia el progreso en el campo de las auditorías, incluyendo cambios estratégicos para promover e implementar la profesionalización, el desarrollo de capacidades, el compartir conocimientos e iniciativas con valor agregado.

El progreso es como subir una montaña. Es una travesía que nos exige trabajar juntos y seguir firmes en nuestros esfuerzos por llegar a la cima. También nos exige prepararnos e instalarnos con todos los equipos necesarios.

La INTOSAI apunta a una evolución continua —para alcanzar de una forma más efectiva los desafíos presentes en las auditorías públicas a la vez que dan forma a la comunidad global de rendición de cuentas del futuro. Entre los principales impulsores para alcanzar esta visión (la cumbre de la montaña) está el Plan Estratégico 2017-2022 de la INTOSAI (la brújula); prioridades y objetivos compartidos (el mapa); normas y capacitación (guías); y entornos colaborativos (puentes).

El XXIII INCOSAI es uno de esos puentes—ayudándonos a progresar desde dónde estamos ahora hacia dónde queremos ir. Como anfitrión del Congreso 2019 en Moscú, el Tribunal de Cuentas de la Federación Rusa (Schetnaya Palata) y su presidente, Aleksei Kudrin, visualizaron un congreso que incluyera discusiones abiertas y claras sobre el rol de las EFS en la modernidad y cómo el progreso en lo que hacemos y comunicamos agrega valor a las vidas de la ciudadanía.

“La confianza en las instituciones públicas está en constante declive, y las EFS debiesen luchar por revertir esta tendencia a través de la información que compartimos y las auditorías que realizamos”, enfatizó Kudrin.

Reconociendo la importancia para la sociedad que tiene el trabajo de auditoría, Kudrin comentó que las evaluaciones independientes sobre el uso legítimo y efectivo de fondos públicos pueden tener un enorme

efecto sobre la calidad en la administración pública. También comentó acerca de cómo los Objetivos de Desarrollo Sostenible obligan a las EFS a expandir el trabajo de auditoría más allá de las típicas auditorías.

Apuntó a remarcar la importancia de la auditoría de desempeño, la investigación estratégica y las consultorías gubernamentales para alcanzar las metas de forma más efectiva y eficiente - a nivel nacional y global-, y mencionó la importancia de desarrollar nuevos roles en las EFS destinados a responder a asuntos de urgencia y a extender la experiencia en consultorías e investigación.

Si el campo de la auditoría sigue evolucionando, sobre todo después del comienzo de la cuarta revolución industrial y la digitalización, también debería hacerlo el papel que juega el auditor.

“Los problemas planteados por la comunidad de auditoría son fundamentales, al igual que establecer una visión compleja sobre estos asuntos y tomar en consideración todos los aspectos que influyan en las soluciones, ya sea de forma directa o indirecta”, afirmó Kudrin.

Estos importantes retos, tendencias y enfoques estuvieron en primer plano durante el XXIII INCOSAI y se incorporaron en la Declaración de Moscú, la que también refleja las ideas esenciales que fueron destacadas dentro de los dos temas centrales del congreso: “Tecnología de la información para el desarrollo de la administración pública” y “El rol de las EFS para alcanzar las metas y prioridades y nacionales”.

La agenda del congreso incluyó un panel de discusión liderado por los mejores expertos a nivel mundial, directores de organizaciones internacionales y representantes del sector público. Según Kudrin, estos paneles fueron diseñados para permitir a los delegados ‘ mirar más allá y mejorar nuestra percepción acerca de los desafíos a nivel global’ que enfrentamos hoy, así como también enfrentaremos en el futuro.

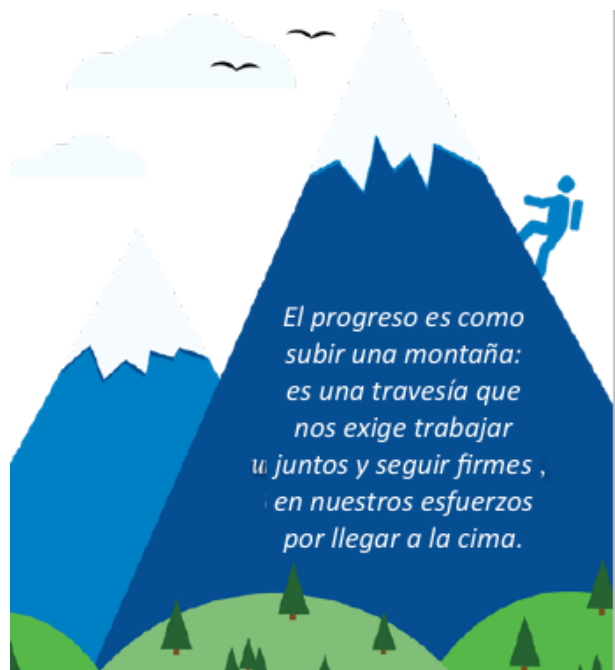
Según Kudrin, la diversidad, alcance y profundidad de la experiencia “crea una plataforma que permite la interacción entre distintos países y aumenta la efectividad al intercambiar experiencias, compartir buenas prácticas y desarrollar e implementar normas internacionales, guías (GUID) y recomendaciones”.

Aprovechar esta experiencia compartida representa una particular ventaja para INTOSAI y la comunidad a la que esta representa, particularmente en el congreso trianual, donde más de 600 miembros de INTOSAI y representantes de organizaciones asociadas se reunieron para compartir sobre sus experiencias y buenas prácticas diseñadas para generar crecimiento y fomentar el progreso.

Estos esfuerzos compartidos otorgan un sentido, motivación y un objetivo en común para avanzar hacia la cima de la montaña. Kudrin cree que una organización de ese nivel seguramente puede inspirar a los gobiernos a que adopten decisiones beneficiosas para asegurar la independencia de la EFS e implementar enfoques proactivos de auditoría.

Siempre habrá altibajos, sin embargo, mantener el rumbo al colaborar y apoyar el trabajo de los colegas significa que podemos conquistar la cima, aspirar a alcanzar las nubes con nuevas ideas y pensamientos y encarnar el lema de la INTOSAI “La experiencia mutua beneficia a todos”.

Agradecemos a la EFS de Rusia por un evento participativo, estimulante, y también a todos los participantes del INCOSAI XXIII, por crear y participar en una nueva y emocionante jornada dentro de la travesía de la INTOSAI!



*El progreso es como
subir una montaña:
es una travesía que
nos exige trabajar
juntos y seguir firmes,
en nuestros esfuerzos
por llegar a la cima.*



EL EMBLEMA DEL INCOSAI XXIII

Unir la comunicación con la cooperación y la coordinación

Inspirado por la obra del artista ruso Wassily Kandinsky, el emblema del XXIII INCOSAI es un mecanismo móvil fino, moderno, equilibrado que combina diversos elementos que varían su forma, tamaño y color para crear una única estructura armoniosa.

Aunque parezca simple, este intrincado símbolo está diseñado acorde a las leyes matemáticas estrictas.

Los elementos geométricos representan a las instituciones de los distintos países y continentes, y las líneas entrelazadas simbolizan su mutua comunicación y cooperación.



1-CAPTURA DEL XXIII INCOSAI

DATOS CLAVE

- Asistieron más de 600 delegados en representación de 168 Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), miembros asociados, organizaciones asociadas y expertos globales.
- Temas del congreso: (1) Tecnología de la información para el desarrollo de la administración pública; (2) El Rol de las EFS para alcanzar las metas y prioridades nacionales.
- La Entidad Fiscalizadora Superior de los Emiratos Árabes Unidos (EFS EAU) transfirió la presidencia del Comité Directivo al Tribunal de Cuentas de la Federación Rusa (Tribunal de Cuentas).
- Se adoptó la declaración de Moscú, que establece resultados claves del congreso y de cómo el Tribunal de Cuentas guiará a la INTOSAI durante el 2022.

PRESENTACIÓN DE PREMIOS

- **Premio Elmer B. Staats** para el mejor artículo publicado por la Revista INTOSAI —dos artículos ganaron el premio:

» "Capitalizando las normas y el intercambio de conocimientos en esfuerzos de auditoría para recuperación ante desastres" por Betty Carrion Ruiz, Contraloría General del Estado del Ecuador.

» "Las EFS y la adaptación al cambio climático" coescrito por Michelle Wong, U.S. Government Accountability Office (GAO) y Willemien Roenhorst, Tribunal de

Cuentas de los Países Bajos.

- **Premio Jörg Kandutsch** por los servicios meritorios en auditoría gubernamental, entregado a la Oficina del Contralor General de la República de Costa Rica (EFS Costa Rica).
- **Premio a la mejor iniciativa de cambio por parte de un líder joven de la EFS** para el joven líder que demuestre el nivel más alto de innovación, impacto, calidad, inclusividad, crecimiento personal y valores comunitarios, entregado a Fallon Stephany Arias Calero, EFS Costa Rica

DECISIONES Y AUSPICIOS INNOVADORES

- Se estableció el Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre el Impacto de la Ciencia y la Tecnología en la Audición—EFS UAE (Presidente) and GAO de EEUU (Vicepresidente)
- Los Objetivos para el Desarrollo Sostenible (ODS) integrados dentro del Grupo de Trabajo sobre ODS e Indicadores Nacionales Claves para el Desarrollo Sostenible
- Se avaló el principio de la INTOSAI (INTOSAI-P) 0, “Principios de las actividades jurisdiccionales de las EFS”



USAR LA TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

"Con una aplicación adecuada de la Tecnología de la Información y mejores métodos de auditoría, podemos mejorar las vidas de la ciudadanía" Hu Zejun, Auditor General, Oficina Nacional de Auditoría de la República Popular de China (CNAO).

La Tecnología de la Información (TI) ha tenido un efecto significativo en todo aspecto de la sociedad y sigue abriendo perspectivas para mejorar la eficiencia y la calidad de los procesos de toma de decisiones y resolución de problemas.

El XXIII Congreso Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INCOSAI) abordó el TI, su rol y su habilidad de mejorar la administración pública, a través del Tema I, la discusión "Usando la TI para el desarrollo de la administración pública", junto a discusiones temáticas que destacan a las auditorías y análisis de *big data* en el trabajo de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), sumado a posibles desafíos y estrategias de enfrentamiento.

Mejorando la administración pública

El uso de la TI en la administración pública ha evolucionado desde la digitalización hasta la era actual del *big data*, lo que ha llevado a una proliferación y diversificación significativa de datos. Centrarse en los datos como un medio para innovar y optimizar tiene un efecto positivo en la toma de decisiones, refuerza la coordinación y aumenta la precisión y la transparencia.

El Dr. Harib Saeed Al Amimi, Presidente de la Institución Estatal de Auditoría de los Emiratos Árabes Unidos, proporcionó a los delegados un cronograma nacional de 10 años, ilustrando cuánto ha evolucionado el país en eso, desde una simple ofimática hasta publicar una estrategia que aborda las complejidades de la inteligencia artificial.

La TI enriquece el potencial de percibir, predecir y manejar los factores de riesgo, acelerar el crecimiento económico, mejorar métodos y reforzar la calidad del servicio público.

"Los sistemas TI que funcionan bien también potencian la entrega de servicios y de programas cruciales para la salud, seguridad y bienestar de la ciudadanía" enfatizó Gene L. Dodaro, Contralor General de EEUU y jefe del Government Accountability Office.

Con un aumento en la conectividad móvil, computación en la nube, *big data* e inteligencia artificial, las nuevas innovaciones tecnológicas han creado un crecimiento exponencial de los datos, y las redes sociales han aumentado el acceso público a los datos.

Los datos se han convertido en un recurso estratégico básico; esencial para optimizar capacidades y con el potencial de reforzar la transparencia a través de la divulgación de datos; de aumentar la efectividad a través medio del intercambio de datos; de reforzar la toma de decisiones a través del análisis de datos; y de orientar mejor los bienes y servicios a través de la integración de datos. Alcanzar tales beneficios depende de una estrategia de datos exitosa.

Las prácticas de planificación y la implementación de estrategias de datos pueden variar, y las organizaciones públicas siguen enfrentando diversos desafíos en la divulgación, intercambio, integración, análisis, aplicación y seguridad de los datos.

En su presentación a los delegados del Congreso, Janar Holm, Auditor General de la Oficina Nacional de Auditoría de Estonia, abordó el intercambio de datos y notó que, al enfrentarse con el problema de los sistemas aislados en la administración pública, la solución no es recolectar más datos si no que crear sistemas integrados de datos.

Holm también cuestionó la salud del "estado electrónico" y sostiene que las auditorías de *big data* y la integración de datos traerán importantes logros.

Auditorías de Big Data y análisis sobre el trabajo de las EFS

A medida que los gobiernos cada vez más van implementando estrategias de manejo de datos, se ha vuelto común la necesidad de que las EFS realicen auditorías de *big data*. Por muchos años, esto se ha reconocido dentro de la comunidad INTOSAI, cómo se evidenció al establecer un Grupo de Trabajo INTOSAI sobre Big Data el 2016. Las auditorías de *big data*, que pueden mejorar la calidad y eficiencia de las auditorías y de ahí potenciar los papeles que juegan las EFS en facilitar el desempeño, la transparencia y la rendición de cuentas, forman parte esencial de la buena gobernanza y el desarrollo sostenible.

La Sra. Hu volvió a plantear estas inquietudes y compartió varios ejemplos de auditorías de big data de la CNAO a modo de referencia, observando sobre cómo el análisis multisectorial puede dar como resultado servicios mejor orientados en el sector público.

Aunque muchos creen que la auditoría de *big data* se resuelve recolectando y analizando grandes cantidades de información, es mucho más que eso. Al abarcar las 5M— multifuente, multi-perspectiva, multi-relación, multi-técnica y multi-modo —, las auditorías de *big data* conforman una nueva expresión

del trabajo de auditoría, que facilita la evolución de un muestreo de auditoría a la población; de partes de la auditoría vs el conjunto; de micro vs macro, y proporciona nuevos métodos para mejorar la calidad y eficiencia de la auditoría al:

- ***Quitar las limitaciones de recursos, mejorar la eficiencia de la auditoría y expandir la cobertura de la auditoría***

La minería y el análisis de datos facilita un modelo de auditoría inteligente, de todos los datos, donde es posible la ecuación "muestra=población". Las auditorías de *big data* permiten un análisis previo a la auditoría in situ, reforzando la precisión de la auditoría y reduciendo los tiempos de trabajo en terreno. Las auditorías de *big data* además facilitan una supervisión constante, lo que mejora la calidad del trabajo de auditoría.

- ***Mejorar la habilidad de la EFS para emitir alertas tempranas sobre riesgos económicos y sociales.***

La auditoría de *big data* ayuda a (1) entregar información más objetiva, confiable y oportuna usando análisis de datos; (2) identificar potenciales riesgos por medio de un análisis predictivo; y (3) ofrecer recomendaciones a mayor escala, destinadas a quien toma las decisiones, a través de un análisis en profundidad.

- ***Ampliar los horizontes de la EFS para promover el desarrollo sostenible a nivel nacional.***

La auditoría de *big data* localiza actividades económicas en circunstancias digitales, permitiéndole a las EFS evaluar el desempeño, transparencia y rendición de cuentas del sector público de forma más precisa y oportuna, lo que facilita las contribuciones de la EFS para lograr objetivos nacionales y globales; y a desarrollar un gobierno transparente, limpio y eficiente al promover la buena gobernanza siguiendo estrategias de desarrollo sostenible, implementaciones de políticas relevantes, y asignación y uso de fondos públicos.

"El acceso, análisis y comprensión de datos seguirá siendo parte esencial del trabajo de la EFS, ya que los desarrollos tecnológicos, económicos y sociales llaman a la transformación".

El acceso, análisis y comprensión de datos seguirá siendo parte esencial del trabajo de la EFS ya que los desarrollos tecnológicos, económicos y sociales llaman a la transformación.

Jean Goulet, quien representa a la Oficina del Auditor General de Canadá, abordó el impacto de las redes sociales en la auditoría, promocionando sus beneficios positivos, ya que para las EFS el análisis de redes

sociales puede ser un mecanismo a la hora de destapar los asuntos más apremiantes del servicio público, en los que la ciudadanía de un país desea ver mejoras.

Manuel Vargas, del Banco Mundial también destacó “situar a las personas en primer lugar”, lema de GovTech Global Partnerhip. GovTech, un mecanismo alojado (y dirigido por) el Banco Mundial, reúne a las partes interesadas clave en la delantera de la gobernanza digital. En su presentación Vargas describió un enfoque de todo el gobierno y centrado en las personas para la transformación del sector público por medio de la digitalización, y compartió ejemplos reales de servicios accesibles, transparentes y con foco en la ciudadanía.

Aunque las EFS trabajan en condiciones nacionales variables, enfrentan desafíos similares, principalmente en dos frentes: doméstico y externo. En el frente doméstico, las tendencias apuntan a una falta generalizada de pensamiento de *big data*, experiencia profesional e infraestructura de TI, mientras que entre las barreras externas está el acceso limitado a los datos por motivos técnicos, costos y calidad. El carecer de un mandato para obtener datos de entidades auditadas también es un obstáculo clave.

La investigación, junto a la experiencia en la práctica, indica que puede haber medidas exitosas para enfrentar problemáticas relacionadas a TI y *big data*, como desarrollar planes de auditorías de *big data* para soluciones a corto, mediano y largo plazo; reforzar las normas de auditoría, y potenciar la cooperación regional e internacional.

Documentar el progreso camino a la montaña

La administración pública se basa en TI para incrementar la conciencia, predicción y capacidades de gestión del riesgo, además de la calidad en los servicios públicos. Los datos, cuando se utilizan de forma eficiente, pueden sentar una base más confiable y comprensiva sobre la cual responder a desafíos actuales y emergentes.

“La sociedad cada vez más exige calidad en los servicios públicos; y está la importancia de clarificar la funcionalidad de las elecciones de auditoría en el campo de la administración pública”, afirmó Aleksei Kudrin, Presidente de la Cámara de Cuentas de la Federación Rusa, a los miembros del Comité Directivo en un discurso anterior.

Como entidad pública que aboga por las auditorías del sector público, en la INTOSAI y en la diversa experiencia de sus miembros, hay una capacidad inigualable para utilizar y compartir el conocimiento, aprovechar la cooperación entre las EFS, y coordinar con las entidades internacionales relevantes para desarrollar directrices y motivar el uso y desarrollo de TI a escala global.

Siguiendo con los esfuerzos colaborativos para descubrir buenas prácticas sobre cómo emplear TI y fortalecer el uso de datos para documentar el camino a la montaña, la INTOSAI está bien posicionada para encarnar su lema: “La experiencia mutua beneficia a todos”, mientras avanza firmemente en el camino hacia el progreso.

LOS PAPELES QUE JUEGAN LAS EFS EN ALCANZAR PRIORIDADES Y METAS NACIONALES Y GLOBALES

“El entorno global está cambiando. La digitalización está en todas las esferas de actividad. Debemos llevar la delantera en cuanto a enfoques, a metodología, a cultura organizacional. Debemos adherirnos a las normas, pero también innovar”, señaló Dmitry Zaitsev, Cámara de Cuentas de la Federación Rusa.

Conforme a la misión de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) sobre una mejora continua de la auditoría gubernamental y desarrollo de capacidades de la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS), el Tema II del XXIII Congreso INTOSAI (INCOSAI), “El papel que juegan las EFS en lograr prioridades y metas a nivel nacional”, profundizó en discusiones anteriores del INCOSAI y seguir siendo relevantes como instituciones de gran valor para la sociedad.

Cambios fundamentales en auditorías y políticas públicas alrededor del mundo, junto con mayores expectativas, han propiciado un nuevo entorno para que operen las EFS. Entre los cambios recientes está la adopción de la Agenda 2030 de las Naciones Unidas y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS); la revolución de los datos; la transición al Marco Internacional de Pronunciamientos Profesionales; y obligaciones emergentes de las Normas Internacionales para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (NISSAI, por sus siglas en inglés) 12, centradas en los beneficios y valores de las EFS.

Aunque muchas EFS han logrado volverse (y se han mantenido) instituciones ágiles, efectivas, no existe una fórmula universal para el éxito. El Tema II creó un foro para que las EFS intercambien experiencias a la vez que se adaptan a los desarrollos en auditoría del sector público, respondiendo a las necesidades de las partes interesadas y progresando hacia alcanzar metas y prioridades a nivel nacional. Un panel de expertos de las EFS de Costa Rica, Finlandia, Italia, Rusia, Sudáfrica, Estados Unidos y la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) se pronunciaron para discutir sobre cómo las EFS pueden contribuir a tales iniciativas de forma estratégica.

Los papeles en las EFS: Cambios anticipados y en curso

La gobernanza pública se vuelve más compleja. Cada vez más, las partes interesadas exigen una rendición de cuentas orientada a los resultados.



Destacando la importancia de la rendición de cuentas, Kimi Mawketu, Auditor General de Sudáfrica, observó que “nuestra capacidad para inspirar y fortalecer a la rendición de cuentas gubernamental es un indicador primordial del éxito e impacto de las EFS”.

La adopción de la Agenda 2030 agregó una nueva dimensión que exige al trabajo de las EFS incluir auditorías de ODS. Cuando se les pregunta de los desafíos de las EFS al auditar los ODS, los participantes del INCOSAI identificaron tres asuntos centrales: acceso y calidad de los datos; desarrollo y uso de las metodologías apropiadas; y capacidades profesionales.

A medida que los gobiernos van transformándose para alcanzar de manera más efectiva metas nacionales y a nivel global, las EFS también deben evolucionar. Aunque el impacto de las auditorías de ODS sobre los roles que juegan las EFS aún no se aprecia en su totalidad, los cambios de actividad en las EFS de “rendición de cuentas en torno al proceso” a “rendición de cuentas en torno al desempeño” son aún más importantes para mejorar la rendición de cuentas y eficiencia en la gobernanza pública.

Auditorías públicas: Enfoque, orientación y desafíos estratégicos

Un papel emergente para las EFS es el de ser de socio estratégico del gobierno, en especial al considerar los conocimientos institucionales que las EFS pueden aportar a los objetivos nacionales a largo plazo.

Aunque un enfoque estratégico tiende a centrarse en varios elementos del ciclo de políticas, los mandatos de las EFS, y el contexto en el que estas operan, son factores adicionales a considerar, incluida la capacidad de abordar asuntos primordiales a nivel estratégico y de gobernanza; evaluar la concientización del público, la participación civil y la apertura a los datos; y evaluar la inclusividad en las auditorías.

La disponibilidad de los datos ha generado nuevas demandas tanto para los gobiernos como para las EFS. Aplicar los datos públicos de forma efectiva contribuye a una mayor transparencia y rendición de cuentas, y las EFS están en una posición privilegiada para contribuir al asegurar la calidad, confiabilidad y precisión de esos datos.

La inclusividad en la auditoría es un punto clave dentro de la Agenda 2030. Archana Shirsat, Subdirectora Regional de la IDI, destacó en su presentación, “una persona que queda excluida en un plano también queda excluida en otros”. El principio de la agenda, “no dejar a nadie atrás”, puede ser un gran motor para realizar el trabajo de auditoría, al evaluar la inclusión y también examinar niveles de preparación y mecanismos de implementación a nivel nacional.

Cerca de 70 EFS están trabajando juntas en el proyecto conjunto de la IDI/Comité de Compartir Conocimientos y Servicios de Conocimiento de la INTOSAI sobre evaluar el nivel de preparación para implementar los ODS a nivel nacional.

Este proyecto brindará valiosa información sobre desafíos comunes, nuevas buenas prácticas y el camino a seguir.

Utilizar productos ajenos a la auditoría para fortalecer su impacto

Un gobierno ágil y estratégico genera la necesidad de que las EFS refuercen el impacto de la auditoría pública, la cual puede incluir productos externos como documentos de posición, marcos sobre buenas prácticas y documentos que promuevan un mayor entendimiento de los asuntos técnicos.

En su función consultiva, una EFS puede facilitar productos externos para potenciar una buena gobernanza y al mismo tiempo mantener la integridad, objetividad e independencia que son fundamentales para el trabajo de las EFS. Participantes del INCOSAI evaluaron una potencial pérdida de independencia como el riesgo más significativo para una EFS que provee servicios de asesoramiento.

Las EFS tienen una amplia experiencia en ofrecer recomendaciones sobre buena gobernanza, y los delegados del INCOSAI señalaron algunas estrategias que podrían ser más efectivas al comunicar tales recomendaciones:

- Establecer buenas relaciones y participar en una comunicación bidireccional que incluya un diálogo abierto y constructivo con las empresas auditadas y otras partes interesadas;
- *Comparar* a nivel de sector público y empresas estatales;
- Realizar un seguimiento sistemático de las recomendaciones;
- Mejorar la concientización y educar a las partes interesadas sobre los roles y responsabilidades de las EFS;
- Producir informes y recomendaciones prácticas, fáciles de entender y visualmente intuitivas; y
- Potenciar la comunicación con expertos.

Reforzar la calidad de la auditoría a través del análisis

La capacidad de manejar, analizar e interpretar el desempeño y los datos de evaluación es importante para realizar auditorías, tal como fomentar una cultura de la evaluación y de visión de futuro dentro de las EFS, y desarrollar las habilidades necesarias.

El análisis de datos, la inteligencia artificial (IA) y el aprendizaje automatizado son innovaciones que aportan valor a los datos para a través de ellos, promover la eficiencia, rendición de cuentas, efectividad y transparencia de la administración pública. Es crucial para las EFS desarrollar habilidades de resolución de problemas y análisis de datos que permitan a los auditores detectar patrones dentro de la enorme cantidad de datos disponibles.

“Auditores para el futuro”: el personal dentro de las EFS que pueda enfrentar los desafíos del futuro, incluyendo el uso del análisis de datos, la IA e innovación, ser portador de conocimiento y generador de una visión de futuro puede ayudar a las EFS a integrar enfoques innovadores al trabajo de auditoría.

“La nueva normalidad significa que todos los días debemos aprender cosas nuevas”, enfatizó Tytti Yli-Viikari, Auditora General de la Oficina de Auditoría de Finlandia, en su presentación acerca de adoptar una mentalidad experimental.

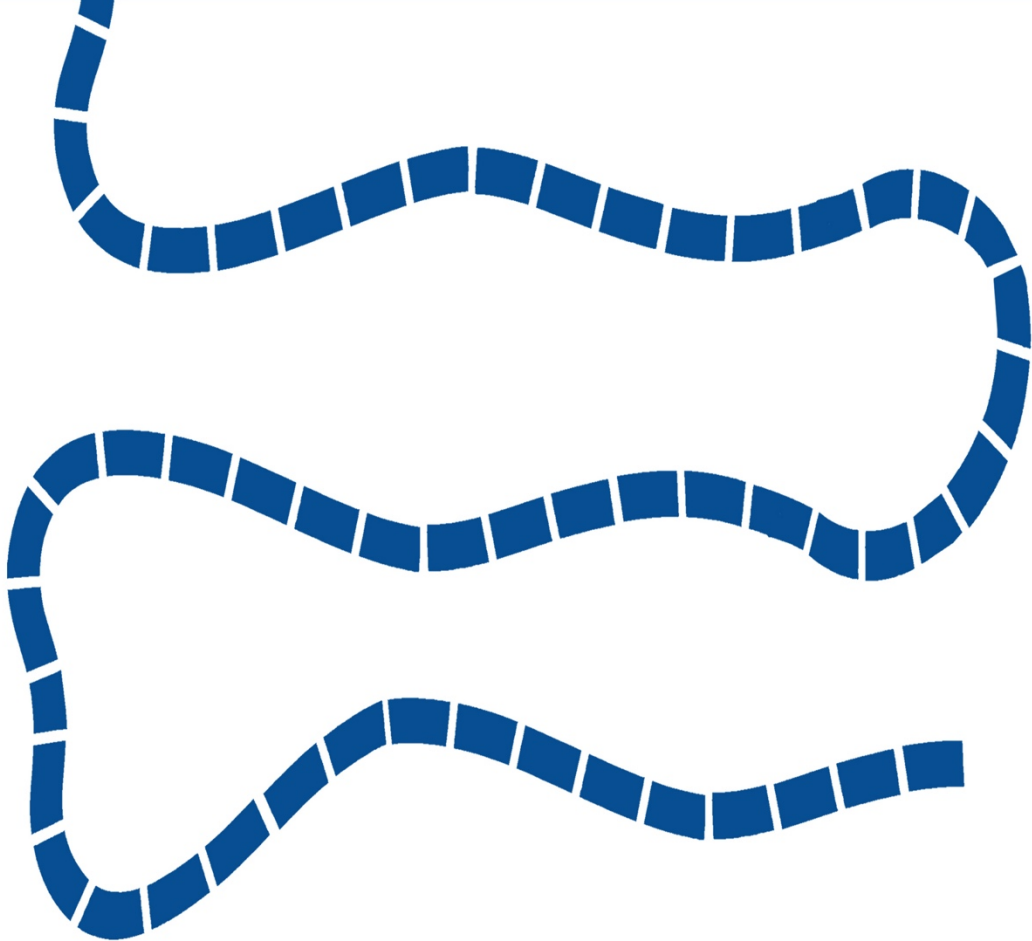
Reflejando sobre cómo podría la INTOSAI contribuir a formar a los auditores del futuro, Yli-Viikari mencionó que intercambiar lecciones aprendidas, usar las plataformas para intercambiar resultados de nuestros experimentos, y aprender de nuestras partes interesadas son pasos clave para desarrollar las capacidades de los auditores y equipos de auditoría. Los equipos multidisciplinarios de auditoría resultan útiles, ya que ofrecen una perspectiva diversificada con la que se observa un problema.

Los participantes del INCOSAI formaron parte de una discusión múltiple donde se destacaron las experiencias de las EFS y se revelaron nuevas formas de aumentar el valor y los beneficios que las EFS contribuyen a los cambios en las políticas públicas globales. Las circunstancias actuales exigen una mejor calidad y nuevos enfoques de auditoría, y a las EFS a prepararse para nuevos desafíos y reaccionar adecuadamente a los cambios en la gobernanza nacional.

Como señaló Marta Acosta Zúñiga, Contralora General de la República de Costa Rica, “Tenemos diferentes habilidades y capacidades, pero es importante que todos nosotros alcancemos los objetivos nacionales”.

REDUCIR LA BRECHA

Desde fotos hasta timbres, el XXIII INCOSAI, un puente para ayudarnos a llegar hacia dónde queremos llegar, incluyó nuevas e interactivas maneras de potenciar nuestro camino hacia el progreso. Haz clic en los siguientes íconos para aprender más sobre cada innovación y en las explicaciones para descubrir fotos de los eventos.



Y EL PREMIO ES PARA...

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) presentó tres premios en el XXIII Congreso con sede en Moscú, Rusia: el Jörg Kandutsch, el Elmer B. Staats, y el Premio a los Jóvenes Líderes de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS).

La Dra. Margit Kraker, Secretaria General de la INTOSAI, otorgó el Premio Kandutsch 2019 a Marta Acosta Zúñiga, quien lo aceptó este año en nombre de la Oficina del Contralor General de la República de Costa Rica por los logros excepcionales de la EFS, además de un liderazgo constante y ejemplar.

Este año, el Premio Staats 2019 por contribuciones excepcionales a la Revista INTOSAI fue particularmente memorable, ya que Gene L. Dodaro, Contralor General de EE. UU., les otorgó el premio a tres prestigiosos autores: Betty Carrion Ruiz, Michelle R. Wong y Willemien Roenhorst. Ruiz, de la Oficina del Contralor General de la República de Ecuador, pone en relieve el uso de las normas de la INTOSAI y experiencias de otras EFS como referencias para la auditoría de esfuerzos nacionales de recuperación de desastres, por medio de su artículo “Aprovechar las normas y el intercambio de conocimiento para auditar las iniciativas de recuperación ante desastres” (Capitalizing on Standards and Knowledge Sharing to Audit Disaster Recovery Efforts). Wong (Oficina de Rendición de Cuentas del Gobierno de los Estados Unidos) y Roenhorst (Tribunal de Cuentas de los Países Bajos) escribieron en coautoría el segundo artículo en ganar Premio Staats. El artículo, “Entidades Fiscalizadoras Superiores y adaptación al cambio climático” (Supreme Audit Institutions and Climate Change Adaptation) analiza la importancia de la adaptación al cambio climático y comparte los desafíos que podrían enfrentar las EFS al auditar dicha problemática transversal.

Einar Gørrissen, Director General de la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI y Pamela Monroe-Ellis, Auditora General de Jamaica, entregaron a Fallon Stephany Arias Calero, de la Oficina del Contralor General de la República de Costa Rica, el primer Premio a la Mejor Iniciativa de Cambio de los Jóvenes Líderes de las EFS al joven líder que demostrara el más alto nivel de innovación, impacto, calidad, inclusividad, crecimiento personal y valores comunitarios.

En la foto (desde arriba hacia abajo):Marta Acosta Zuñiga, Contralora General de la República de Costa Rica, celebra haber ganado el premio Kandutsch; el Dr. Pablo Celi de la Torre, Contralor General de la República de Ecuador acepta el premio Staats en nombre de Betty Carrion Ruiz; Michael Hix, Director de Relaciones Internacionales de la GAO, acepta el premio Staats en nombre de Michelle Wong; Cornelis van der Werf, Secretaria General de la EFS de Países Bajos acepta el premio Staats en nombre de Willemien Roenhorst; y Fallon Stephany Arias Calero, de la EFS de Costa Rica, acepta el premio Jóvenes Líderes de la EFS.



PASAR EL MAZO

EAU traspasa a Rusia la jefatura de la INTOSAI



En una ceremonia oficial que se organizó en la Manege de Moscú, Aleksei Kudrin, Presidente de la Cámara de Cuentas de la Federación Rusa, asumió la jefatura de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) de parte del Dr. Harib Saeed Al Amimi, Presidente de la Institución Estatal de Auditoría de los Emiratos Árabes Unidos (EAU).

El Dr. Al Amimi, Director saliente, compartió el honor que sintió de haber representado a la INTOSAI en los últimos tres años.

“Esta organización representa lo mejor de la coordinación y cooperación internacional. Como auditores externos del sector público estamos en una posición privilegiada para trascender el espectro completo de la actividad gubernamental. Compartir con otros las experiencias, ya sea en nuestras regiones o más allá otorga una nueva dimensión a nuestras organizaciones”.

También señaló la audaz agenda que ha emprendido la EFS de Rusia, la que incluye “desarrollar muchas ideas de innovación, relevancia y el futuro rol de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS)”.

En su discurso a los delegados del Congreso, Kudrin, Director entrante, confirmó el robusto plan que se ha diseñado como orientación para la INTOSAI durante los próximos tres años. También afirmó la importancia del rol que juega la Cámara de Cuentas en liderar la organización.

Kudrin enfatizó que las EFS son fuentes objetivas de información sobre la toma de decisiones y notó la importancia de contribuir a las normas internacionales de auditoría, reforzar las instancias colaborativas de la EFS para desarrollar capacidad, y agregar valor a las vidas de la ciudadanía.

Kudrin siempre ha sostenido que, “nuestra ciudadanía quiere ver los resultados de nuestro trabajo. La gente espera mayor equilibrio en nuestras recomendaciones a los gobiernos”.

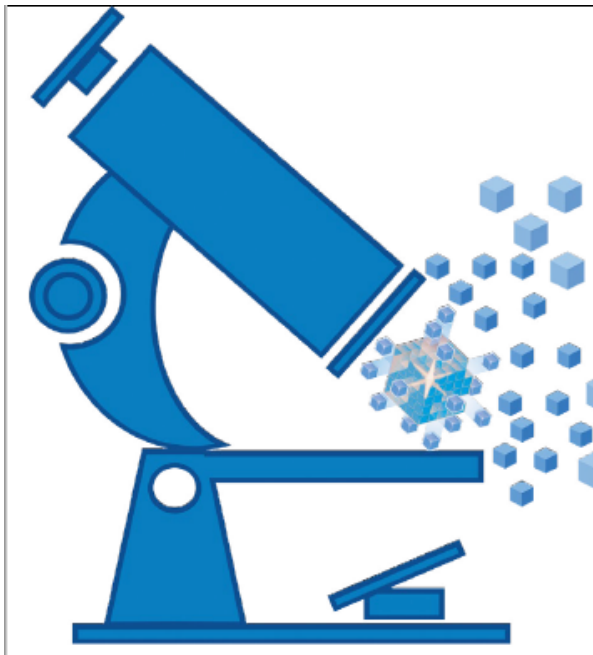
La Cámara de Cuentas, como Dirección de la INTOSAI, busca llevar a cabo dos objetivos integrales en específico:

- Aumentar el valor de las EFS desarrollando roles de consultoría e investigación sin arriesgar la independencia, lo que a su vez tendrá un efecto positivo en la vida de los ciudadanos; y

- Crear una plataforma electrónica que consolide buenas prácticas, programas de capacitación de personal e información sobre nuevas tecnologías que pueden emplear las EFS para facilitar iniciativas de implementación.

“Para nosotros es un honor y una gran responsabilidad, y tengo fe de que lograremos cumplir esta misión como corresponde”, concluyó Kudrin.

NUEVO GRUPO DE TRABAJO SE CENTRA EN EL IMPACTO DE LA CIENCIA Y LA TECNOLOGÍA SOBRE LAS AUDITORÍAS



El Grupo de Trabajo sobre el Impacto de la Ciencia y la Tecnología sobre las Auditorías (WGISTA, por sus siglas en inglés) tuvo su formación oficial en el contexto del XXIII Congreso Internacional de la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) con sede en Moscú.

Presidido por la Institución Estatal de Auditorías de los Emiratos Árabes Unidos (EAU) con la Oficina de Rendición de Cuentas del Gobierno de los Estados Unidos (GAO, por sus siglas en inglés) en rol de Vicepresidente, el WGISTA se centrará en tendencias claves en ámbitos como inteligencia artificial, *blockchain*, tecnología, ciberseguridad, análisis de datos, tecnología de redes celulares 5G, aprendizaje automatizado y computación cuántica.

Los objetivos estratégicos centrales del WGISTA incluyen conducir un análisis del entorno; compartir buenas prácticas; resguardar la experiencia profesional dentro de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS); aplicar ciencia y tecnología a las auditorías, y desarrollar las competencias exigidas por las EFS y los auditores.

El concepto del WGISTA evolucionó a partir del trabajo del Comité de Supervisión de Asuntos Emergentes , el cual identificó tendencias en ciencia y tecnología como asuntos clave que afectarían cada vez más a los gobiernos y a las EFS a futuro.

En la reunión del 2018 del Comité Directivo de la INTOSAI en Moscú, Rusia, se estableció un grupo especial interino para desarrollar los Términos de Referencia para el nuevo grupo de trabajo. Este grupo especial de trabajo, presidido por la EFS EAU y la GAO, incluyó al Instituto Americano de Contadores Públicos (*American Institute of Certified Public Accountants*); al Comité de Auditorías de la República de Indonesia; a la Oficina Nacional de Auditoría de la República Popular China; al Instituto de Auditores Internos (*Institute of Internal Auditors*); a la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI; a la Oficina del Contralor y Auditor General de India; a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos; a la Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico; al Departamento de Asuntos Económicos y Sociales de las Naciones Unidas; y al Banco Mundial.

Con el WGISTA ahora establecido, la INTOSAI cuenta con un grupo de trabajo con visión de futuro que la ayuda a supervisar los potenciales impactos de la ciencia y tecnología sobre la profesión de auditoría; a compartir estas experiencias y conocimiento especializado; y a asegurar que el trabajo de la INTOSAI se mantenga relevante e influyente.

RESUMEN DE LA DECLARACIÓN DE MOSCÚ



En el XXIII Congreso de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), se aprobó la Declaración de Moscú, que establece los resultados clave del Congreso, ayuda a orientar el futuro de la INTOSAI y comprende los resultados de las discusiones temáticas completas sobre “Tecnologías de la información para el desarrollo de la administración pública” y “El papel que juegan de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lograr prioridades y metas nacionales”.

Esta declaración informa sobre futuras actividades y estrategias de la INTOSAI y las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) que la integran y al mismo tiempo considera los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), además de cambios fundamentales en auditorías y políticas públicas a nivel mundial.

Las EFS y la INTOSAI se comprometen a ofrecer una supervisión externa e independiente del cumplimiento con objetivos de acuerdo nacional (incluyendo aquellos con relación a los ODS); a responder efectivamente a las oportunidades que traen los avances tecnológicos; y a fortalecer el impacto de las EFS, el cual incluye compromisos tales como:

- Contribuir a una rendición de cuentas orientada a resultados más efectiva, transparente e informativa;
- Desarrollar un enfoque estratégico para la auditoría pública con el fin de apoyar el cumplimiento de los ODS y prioridades nacionales;
- Fortalecer el valor de la auditoría pública al extender la disposición de asesoramiento con base en la auditoría sobre asuntos estratégicos e importantes para el parlamento, el gobierno y a la administración pública;
- Promover el principio de disponibilidad y apertura a los datos, código fuente y algoritmos;

- Hacer un mejor uso del análisis de datos en las auditorías, como el desarrollo de estrategias de adaptación y equipos con experiencia en análisis de datos y la introducción de nuevas técnicas en prácticas de auditoría pública;
- Promover una mentalidad experimental;
- Extender el foco a identificar áreas de riesgo, concientizar acerca de los mismos y gestionar aquellos que son sistémicos;
- Fomentar a los “auditores del futuro” y desempeñarse como actores estratégicos, portadores de conocimiento y productores de una visión de futuro;
- Abordar la inclusividad cuando se llevan a cabo auditorías y actuar en base al principio de no dejar a nadie atrás; y
- establecer una interacción productiva con las empresas auditadas y fortalecer la cooperación y comunicación con las partes interesadas.

Lea la Declaración de Moscú completa aquí.

EL TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO DE BRASIL TIENE PREVISTO CELEBRAR EL PRÓXIMO INCOSAI EL 2022

El Tribunal de Contas da União, la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) de Brasil, hará de sede del XXIV Congreso de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el mayor foro internacional para la comunidad de auditorías.

“Para nosotros es un gran honor”, señaló Bruno Dantas, Ministro, Tribunal de Contas da União, quien agradeció a los participantes por apoyar la candidatura de Brasil, destacando que la EFS, el país y la ciudadanía acogen el evento y con entusiasmo esperan asegurar su éxito en el 2022.



REVISTA INTERNACIONAL
DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Visítenos en línea: intosajournal.org

Síguenos en Twitter: twitter.com/intosajournal

Síguenos en Instagram: [instagram.com/intosajournal](https://www.instagram.com/intosajournal)