

Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre el Valor y Beneficios de las EFS (WGVBS)

Informe Anual 2018 de la Presidencia

Estimados colegas,

Por este medio me permito informarles que la reunión anual del WGVBS se llevó a cabo en Kingston, Jamaica, del 19 al 21 de septiembre de 2018. En este encuentro contamos con la asistencia de 29 participantes provenientes de 14 EFS miembros, a saber: China, Ecuador, Estados Unidos de América, France, Hungría, Jamaica, Irak, Kuwait, México, Namibia, Perú, Portugal, Sudáfrica y Tanzania, así como de la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI).

Esta reunión tuvo por objetivo discutir los últimos desarrollos y avances alcanzados desde nuestro último encuentro sostenido en la Ciudad de México, en septiembre de 2017. También se discutieron las nuevas iniciativas a ser emprendidas por el Grupo de Trabajo.

Como Auditor Superior de la Federación de México y Presidente del Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre el Valor y Beneficios de las EFS (WGVBS), procederé con el informe sobre las actividades llevadas a cabo por este órgano de la INTOSAI.

Me gustaría anunciar que las EFS de Ecuador, España, Grecia, Italia, Portugal, Senegal, Togo y Turquía se unieron al Grupo de Trabajo en 2018, como resultado del acuerdo alcanzado el año pasado para invitar a las EFS que fueran parte del Foro de EFS con Funciones Jurisdiccionales. En consecuencia, el WGVBS actualmente se encuentra conformado por 30 EFS que representan a las siete organizaciones regionales y a los cinco idiomas oficiales de la INTOSAI, en cumplimiento con lo establecido por el Manual de Comités de la Organización. Al respecto, la información de contacto se actualiza periódicamente y se encuentra disponible en nuestra página web.

En primer lugar, quisiera referirme al Foro de EFS con Funciones Jurisdiccionales, proyecto coliderado por las EFS de Chile y Francia. Este órgano preparó y envió, al Foro para Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (FIPP), la declaración de justificación del Pronunciamiento Profesional sobre Actividades Jurisdiccionales. Este documento fue discutido y aprobado por los miembros del FIPP en su reunión de marzo de 2018, en París.

Asimismo, el Foro de EFS con Funciones Jurisdiccionales se reunió en Santiago, Chile, el 11 y 12 de julio de 2018, para discutir el pronunciamiento referido y la profesionalización de las EFS. Al respecto, la EFS de France informó, en nuestra reunión de Jamaica, sobre los acuerdos alcanzados en Santiago, y se acordó que se seguirá el debido proceso establecido por el Comité de Normas Profesionales (PSC) de la INTOSAI a fin de que este pronunciamiento sea aprobado por el INCOSAI 2019.

En segundo lugar, nuestro Grupo de Trabajo continua colaborando para concluir la *Directriz sobre Prácticas Eficaces de Cooperación entre las EFS y los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial*, proyecto liderado por nuestros colegas de la EFS de Jamaica. Como es de su conocimiento, se emitió una encuesta electrónica para recabar buenas prácticas entre la Comunidad INTOSAI con el propósito de enriquecer el anexo de la Directriz. La EFS de Jamaica procedió a hacer el análisis de la información a partir de las respuestas a la encuesta, encontrando que la evidencia era insuficiente.

Por consiguiente, se ha preparado la versión preliminar de un formato a fin de identificar ejemplos concretos de cooperación de las EFS con los Poderes Ejecutivo, Legislativo y/o Judicial, enfocado en acciones concretas que han implicado un impacto positivo ya sea en el trabajo de la EFS o en la relación entre las instituciones y las ramas del gobierno. Antes de divulgar este documento entre la Comunidad INTOSAI, los miembros del WGVBS brindarán retroalimentación sobre el contenido del formato a fin de llegar a una versión final.

Ahora, quisiera referirme al trabajo llevado a cabo por el *Task Team* conformado por las EFS de Namibia, Sudáfrica y México, el cual se ocupa de la implementación de los principios de la ISSAI 12. En marzo de 2018, el *Task Team* lanzó nuevamente una encuesta a los miembros de la INTOSAI que estaban pendientes en dar respuesta a fin de que pudieran proporcionar buenas prácticas en relación con la implementación de los principios de la ISSAI 12 que se consideran como los más desafiantes para su implementación (#3, 6, 7, 9 & 11).

Nuestros colegas de Namibia y Sudáfrica presentaron hallazgos interesantes en nuestra reunión anual, y los miembros aprobaron la propuesta de hacer un mapeo de todos los proyectos existentes en la INTOSAI para redactar material de referencia para las EFS con el propósito de superar los desafíos que dificultan la implementación de los principios de la ISSAI 12.

Respecto a la *Directriz de INTOSAI para la Comunicación y Promoción del Valor y Beneficios de las EFS*, la presidencia del WGVBS emitió una convocatoria entre los miembros del GT para conformar un *Task Team*, el cual estaría a cargo de actualizar la directriz mencionada. Las EFS de Austria, Ecuador, Estados Unidos de América, Federación de Rusia, Francia, Hungría, Irak, Kuwait y Perú mostraron su interés en formar parte de este equipo. Agradezco a las EFS de estos países por aceptar esta invitación, así como a las EFS de Francia e Irak por haberse ofrecido para liderar los trabajos de este *Task Team*. Este equipo tomará en cuenta los comentarios recibidos por parte de los miembros del WGVBS para obtener una versión actualizada del documento, el cual será circulado entre la Comunidad INTOSAI y partes interesadas relevantes para obtener retroalimentación. Se contempla que la versión para aprobación de esta directriz esté lista para el INCOSAI 2019.

En relación con el documento sobre la *Evaluación de riesgos internos de las EFS y la identificación de áreas / programas de alto riesgo en el sector público*, los miembros del GT habían acordado fusionar los documentos que hablaban sobre la identificación y gestión de riesgos nacionales clave, así como de los riesgos en la operación interna de las EFS. Como resultado, la presidencia del GT preparó y divulgó una sola versión del documento entre los miembros del WGVBS a fin de recibir retroalimentación. Al respecto, recibimos comentarios por parte de las EFS de Austria, Ecuador, Federación de Rusia, Irak, Kuwait, Pakistan, Perú y Portugal.

La presidencia del GT tomará en cuenta los comentarios recibidos por parte de los miembros del WGVBS a fin de obtener una versión actualizada del documento, el cual será divulgado entre la Comunidad INTOSAI y partes interesadas relevantes a fin de obtener comentarios. Se contempla que la versión para aprobación de este documento esté lista para el INCOSAI 2019.

Respecto al proyecto sobre la *implementación del control de calidad en el proceso de auditoría*, la EFS de Perú, como miembro del *Task Team* responsable de esta iniciativa, compartió con la presidencia del GT un cuestionario utilizado por esta EFS para fines internos, el cual fue adaptado posteriormente por el *Task Team* para hacerlo aplicable a la Comunidad INTOSAI. La

ASF de México tomó en cuenta los comentarios y procedió a la actualización de la encuesta para una ronda final de comentarios.

A fin de incluir a los nuevos miembros del WGVBS en estos trabajos, se reestructurará la composición del *Task Team* y éste mismo designará a un coordinador del proyecto.

Se divulgará la versión actualizada del cuestionario trabajado por el *Task Team* entre la Comunidad INTOSAI a fin de recibir contribuciones para preparar material guía que ayude a las EFS a implementar los principios de la ISSAI 40, y también se tomarán en cuenta las bases de datos existentes en la materia para tales fines con el propósito de evitar duplicación de esfuerzos.

Ahora quisiera hacer referencia a la estrategia de implementación del Marco para la Medición del Desempeño de las EFS (MMD EFS). La Unidad del MMD EFS al interior de la IDI emprendió el proceso final de armonización editorial del documento del MMD EFS en los cinco idiomas oficiales de la INTOSAI. Respecto a la versión en español, la presidencia del WGVBS brindó apoyo a la Unidad del MMD EFS en términos de la revisión del aseguramiento de la calidad de la traducción.

En consideración del interés expresado por los miembros del GT para mantenerse informados sobre los últimos desarrollos del MMD EFS, nuestros colegas de la IDI presentaron un informe de avances en esta materia por videoconferencia. El Grupo de Trabajo tomó nota de los dos resultados estratégicos alcanzados: reconocer al MMD EFS como una herramienta ampliamente reconocida en la Comunidad INTOSAI, y tener evaluaciones relevantes, creíbles y de alta calidad. La presidencia del WGVBS mantendrá comunicación constante con la Unidad del MMD EFS al interior de la IDI a fin de informar a los miembros del WGVBS sobre el avance respecto a la implementación global de la herramienta.

Otra iniciativa en curso es el documento sobre un *Marco de gestión de riesgos para que las EFS incorporen programas relevantes relacionados con los Objetivos de Desarrollo Sostenible en sus planes anuales de auditoría*. Como se había acordado anteriormente, este documento se divulgó entre los miembros del WGVBS para obtener retroalimentación. Al respecto, recibimos comentarios de las EFS de Francia, Hungría, Irak y Kuwait. La presidencia del GT tomará en cuenta los comentarios recibidos por parte de los miembros del WGVBS a fin de obtener una versión actualizada del documento, el cual será divulgado entre la Comunidad INTOSAI y partes interesadas relevantes a fin de obtener comentarios. Se contempla que la versión para aprobación de este documento esté lista para el INCOSAI 2019.

Tomando en cuenta la gran relevancia e impacto de las actividades del FIPP para nuestro Grupo de Trabajo, el GT conoció más sobre los últimos logros del Plan de Desarrollo Estratégico 2017-2019 del FIPP, el cual ahora se enfoca principalmente en el proceso de migración hacia el nuevo marco.

La presidencia del WGVBS mantendrá comunicación constante con las presidencias del PSC y del FIPP a fin de mantener informado al Grupo de Trabajo sobre los nuevos desarrollos en estos asuntos.

En relación con los *principales riesgos y desafíos de las EFS al incorporar las facultades de investigación entre sus funciones*, los miembros del WGVBS tuvieron la oportunidad de profundizar sobre este tema mediante una mesa de discusión. Los miembros reconocieron la

relevancia de este tema y se acordó que la presidencia del WGVBS preparará un breve documento para informar a la INTOSAI que el WGVBS ha iniciado la discusión de este tema.

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) compartió a los miembros del GT un comunicado para dar seguimiento a cualquier diálogo potencial con cualquier EFS miembro del WGVBS que pudiera estar interesada en conocer más sobre las actividades de la OCDE. En particular, se informó que actualmente la OCDE tiene un proyecto sobre políticas descentralizadas en Brasil, y que están trabajando en un documento sobre la medición de la rentabilidad de la inversión en EFS. Estas iniciativas –y otras– podrían ser del interés de los miembros.

La presidencia del WGVBS mantendrá comunicación constante con la OCDE a fin de colaborar en agendas comunes y compartir conocimientos sobre temas relevantes para ambas partes.

Siguiendo con nuestra agenda de la reunión, y en conexión con el Comité de Compartir Conocimientos y Servicios de Conocimiento (KSC) de la INTOSAI, discutimos algunos asuntos que la presidencia de la Meta 3 había solicitado al Grupo de Trabajo definir, tales como:

- Orientación sobre el Plan de Desarrollo Estratégico del IFPP 2020-2022,
- Algunas consideraciones sobre los documentos no categorizados como IFPP,
- Cooperación con organizaciones regionales,
- Recomendaciones sobre cómo proceder con la ISSAI 5220, ISSAI 5540 y la INTOSAI GOV 9250,
- Asignación de recursos financieros de la Meta 3 al WGVBS,
- Sugerencias para el siguiente plan de trabajo del KSC, e
- Identificación de asuntos emergentes en la INTOSAI.

La presidencia del GT enviará estas preguntas a los miembros del WGVBS para un mayor análisis y posteriormente enviará las respuestas recabadas a la presidencia de la Meta 3 de manera oportuna.

Por otro lado, los miembros del Grupo de Trabajo expresaron su agradecimiento a los representantes de las EFS de Francia, Hungría, Perú, Portugal, Sudáfrica y Tanzania por contribuir al intercambio de casos nacionales / ejemplos concretos sobre cómo puede promoverse aún más el valor y beneficios de las EFS. Estas EFS hicieron presentaciones, respectivamente, sobre:

- a. la certificación de calidad en la Corte de Cuentas de la República Francesa, con base en las normas ISO;
- b. la transparencia de las auditorías gubernamentales y la utilización social del proyecto de EUROSAL;
- c. el control social llevado a cabo por la EFS de Perú;
- d. la contribución de las actividades jurisdiccionales de la EFS de Portugal para fortalecer la buena gobernanza en el sector público;
- e. la gestión de partes interesadas por parte de la EFS de Sudáfrica, y
- f. la implementación de la ISSAI 12 por la NAO de Tanzania.

Nuestro intercambio de ideas y experiencias durante estos días sentarán las bases del diseño de nuestro informe a ser presentado por la EFS de India, como presidencia del KSC, en la 71ª

reunión del Comité Directivo de la INTOSAI, a celebrarse el 15 y 16 de noviembre de 2018, en Moscú, Federación de Rusia.

Finalmente, la Corte de Cuentas de Austria será anfitriona de la 12ª reunión del Grupo de Trabajo, a celebrarse en Viena, en 2019. Las fechas específicas de la reunión serán dadas a conocer por la presidencia del WGVBS de manera oportuna.

Damas y caballeros, muchas gracias por su atención.

Lic. David Rogelio Colmenares Páramo,
Auditor Superior de la Federación de México y
Presidente del Grupo de Trabajo de la INTOSAI
sobre el Valor y Beneficios de las EFS (WGVBS).