

Solicitud de apoyo para el desarrollo de capacidades adicional
Apoyo para el desarrollo de capacidades a la EFS X: Fase 1, 2012-14

0. Solicitante

0.1 Solicitante	EFS X Solicitud aprobada por: Sr. Smith, Auditor General
02 Solicitante Legal	N/A
0.3 Detalles del contacto	Sra. Jones, Directora de Planificación Estratégica, Tel: +367 60 51 341 37, correo electrónico: correo a: M.Jones@gmail.com
0.4 Socio ejecutor propuesto o Método de Selección del Socio ejecutor	<p>La EFS de Y es propuesta como socio ejecutor de los componentes 1 y 4 de esta iniciativa.</p> <p><u>Justificación para una sola fuente o apoyo de homólogo a homólogo</u></p> <p>La EFS de Y tiene experiencia previa de apoyo a las EFS en sus etapas tempranas de desarrollo en la región, y puede desplegar personal con experiencia previa y habilidades lingüísticas relevantes. El Gobierno de Y ha firmado recientemente una estrategia de cooperación por 10 años con el Gobierno de X, y, junto con el Donante W, está cofinanciando un Fondo de Fideicomiso para apoyar a la EFS X. Como se propone una sola fuente para la EFS Y, todos los costos de entrada de la EFS Y han sido calculados sobre la base de recuperación de costos (véase la sección 4.3).</p> <p>Un socio que ejecute los componentes 2 y 3 (a partir de hoy, la organización Z) será seleccionado a través de un proceso pleno, abierto y competitivo de contratación, abierto para los proveedores de las EFS y otros proveedores de servicios. La contratación será gestionada por la EFS X, en sociedad con el donante que proporciona el apoyo financiero. Los requisitos clave para el socio ejecutor incluirán: experiencia en la provisión de apoyo a las EFS; desarrollo y difusión de procedimientos de auditoría de regularidad a través de auditorías conjuntas y de formación en el puesto de trabajo; suministro de capacitación en auditoría de regularidad; fortalecimiento de políticas de recursos humanos e introducción de sistemas de gestión de desempeño; introducción de sistemas de control de calidad de auditoría; fortalecimiento de la gobernanza y apoyo corporativo de la EFS; trabajo con los Comités de Cuentas Parlamentarias; asimismo serán requisitos clave la experiencia en la administración pública y en el desarrollo de capacidades de las EFS, en la región; y la capacidad para desplegar expertos con manejo adecuado del lenguaje.</p>

1. Información sobre la iniciativa básica

1.1 Título	Apoyo para el desarrollo de capacidades a la EFS X, 2012-2014
1.2 Demanda, Exposición Razonada y Antecedentes	Se pronostica que el gasto del gobierno de los recursos internos y externos en el país X se incrementará en más de 10% por año durante 2010-2015. En la actualidad hay poco examen y vigilancia sobre el uso de los recursos del Gobierno. Las encuestas y estudios de seguimiento sugieren que importantes

	<p>proporciones de los fondos presupuestados no llegan a sus destinos finales y la cantidad y calidad de los servicios del gobierno permanecen bajos. Las percepciones del público son que el sector público está plagado por la corrupción y la ineficiencia, y que a los funcionarios públicos no se les pide que rindan cuenta.</p> <p>En el año 2011 se eligió a un nuevo Presidente, con el mandato de reformar al Gobierno y enfrentar a la corrupción, y el cambio en el control político dentro del Parlamento ha creado un ambiente positivo para las reformas. El país X se acercó a un incumplimiento de pago soberano a finales del año 2010, y aunque no fue necesario un rescate, la cercanía del desastre ha centrado la atención del país sobre la necesidad de perseguir la disciplina fiscal y reducir el despilfarro y la corrupción en los servicios públicos. Aunque históricamente el país X ha tenido poca presencia de donantes, después de la crisis de la deuda, el Donante W y el Gobierno de Y han establecido su presencia en el país y se han comprometido a apoyar las reformas del gobierno, la rendición de cuentas y la administración financiera pública.</p> <p>La EFS X ha estado establecida de nombre durante más de 30 años, pero permanece como una dependencia del gobierno, con recursos y herramientas insuficientes para funcionar con efectividad. La EFS emprende auditorías de cumplimiento de los ministerios y dependencias, aunque con frecuencia se le impide que audite a ciertos organismos gubernamentales y con frecuencia los reportes de auditoría son modificados por la oficina del Presidente, antes de enviarlos al organismo auditado o antes de presentárselos al parlamento. Sus informes no se publican.</p> <p>Un inventario del año 2010 de la EFS X reveló que:</p> <ul style="list-style-type: none">• Cada año, la EFS sólo pudo auditar al 10% de las auditorías comisionadas en base a clientes -algunos ministerios no habían sido auditados durante los últimos cinco años• El informe consolidado del auditor general sobre las actividades anuales de auditoría fue enviado al parlamento 18 meses después del final del año fiscal.• El informe fue revisado por algunos miembros del Comité Parlamentario de Cuentas (CPC), pero no se analizó en una sesión. El CPC no emitió recomendaciones para tomar acciones.• Rara vez el ejecutivo aplicó las recomendaciones de los informes de la EFS, y por ello, cada año se hicieron recomendaciones similares.• La EFS tenía aprobada la creación de 76 puestos, pero su presupuesto aprobado es suficiente para el pago de 35 personas solamente –y sólo 20
--	---

	<p>personas estaban realmente en funciones.</p> <ul style="list-style-type: none">• La EFS no tenía presupuesto para viajes fuera del país para capacitación y eventos, ni tenía facilidades propias de capacitación. La Profesión Nacional de Contaduría del país X dictó algunos cursos de capacitación básicos sobre finanzas y contaduría, principalmente adaptados a profesionales del sector privado, pero ocasionalmente asisten el personal del ministerio de hacienda y de la EFS.• La EFS X sólo tenía cuatro computadoras obsoletas y una impresora, y ninguna red de TI dentro de la oficina. Cuando era necesario, el personal usaba un café internet cercano, aunque en muchas ocasiones no había acceso a internet.• La EFS X no tenía facilidades de almacén y archivo específicas para archivos de auditoría. Los archivos se almacenaban sobre los escritorios y en el piso, pero debido a la humedad, los archivos se mojaron y se volvieron ilegibles después de tres meses.• Las deficientes redes de transporte hacían que con frecuencia el personal debía caminar a lo largo de la ciudad desde la oficina de auditoría, para auditar a los clientes. El ministerio de hacienda estaba a una distancia aproximada de 60 minutos a pie. El personal no tenía medios de transporte a los sitios fuera de la ciudad y por ello las oficinas provinciales nunca fueron auditadas. <p>Para enfrentar estos antecedentes, el auditor general está tratando de desarrollar capacidades y de fortalecer los resultados de las auditorías. La EFS participó en el programa regional de planificación estratégica en 2010-2011, resultando en un Plan Estratégico para 2012-2016 y en un Plan de Acción de Desarrollo más detallado para 2012-2014. Este Plan Estratégico reconoce que la EFS está en las etapas tempranas de su desarrollo y necesita concentrarse en el desarrollo de sus procesos organizativos centrales, desarrollando sus recursos humanos y entregando algunos resultados concretos de auditoría que mejorarán su imagen dentro del país X y con los donantes. Dadas sus abrumadoras necesidades de desarrollo de capacidades y su limitada capacidad para asumirlas, el plan estratégico se centra en el desarrollo de la auditoría de regularidad (financiera y de cumplimiento). La auditoría de gestión y de TI se considerará para una fase futura, a medida que la organización madure. La EFS también necesita trabajar estrechamente con el parlamento para reposicionarse como un organismo independiente y mejorar gradualmente su independencia financiera y operativa.</p> <p>El Plan de Acción de Desarrollo para 2012-2014 identifica las iniciativas de desarrollo de capacidades en tres categorías:</p> <ul style="list-style-type: none">• Desarrollo de Capacidades
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de Capacidad del Personal Profesional • Desarrollo de Capacidad de los Sistemas Organizativos <p>También identifica algunos requerimientos urgentes de infraestructura, necesarios para que la EFS pueda funcionar efectivamente y alcanzar los resultados esperados del plan estratégico, como son mejorar la cobertura de la auditoría de regularidad, mejorar los informes de las auditorías y un mayor impacto de las recomendaciones de auditoría. La EFS ha asegurado algún apoyo del Donante W y del gobierno de Y para las reformas, pero aún necesita financiamiento adicional para poder mejorar los resultados de auditoría y producir un cambio sostenible en la capacidad de la EFS.</p>
<p>1.3 Propósito y resultados esperados. (resultados y productos)</p>	<p><u>Propósito:</u> Mayor efectividad y rendición de cuentas en el uso de los fondos del gobierno, mediante la implementación del Plan de Acción de Desarrollo 2012-2014 para la EFS X</p> <p><u>Resultados esperados:</u> Cobertura de la auditoría de regularidad: incremento en la cobertura anual de la base de clientes de auditoría Informe de auditoría: presentación y publicación más oportuna del reporte anual consolidado de auditoría Impacto de las recomendaciones de auditoría: mayores ahorros por implementación de las recomendaciones de auditoría, comparados con el presupuesto de la EFS</p> <p><u>Productos esperados:</u> Componente 1: Desarrollo de Capacidades 1.1 Nueva Ley de Auditoría del Estado, desarrollada y presentada al Parlamento para su aprobación, cumpliendo con los siguientes criterios: <ul style="list-style-type: none"> • La EFS X establecida como un organismo independiente que recibe fondos directamente del parlamento e informa directamente al parlamento • Las normas para la designación y remoción del auditor general reflejan ampliamente la declaración de Lima y México • Autonomía otorgada a la EFS para el reclutamiento de su propio personal • La EFS no está sujeta a la interferencia del poder ejecutivo y es capaz de decidir el enfoque de su trabajo de auditoría • La EFS es capaz de publicar su reporte anual consolidado de auditoría dentro de cuatro meses después de haberle sido presentado al Comité Parlamentario de Cuentas 1.2 Guía suplementaria y/o las regulaciones que habiliten la implementación de la Ley de Auditoría del Estado, son desarrolladas y emitidas por el auditor general</p>

	<p>Componente 2: Desarrollo de capacidad del personal profesional</p> <p>2.1 Política de recursos humanos desarrollada e implementada</p> <p>2.2 Descripciones de cargos para todos los grados y roles, desarrolladas y emitidas</p> <p>2.3 Sistema de gestión de desempeño vinculado con las promociones, desarrollado e implementado</p> <p>2.4 50 auditores de regularidad (financiera y de cumplimiento) activos, que hayan completado una calificación externa reconocida en finanzas/ contabilidad, y concluido un curso de cuatro semanas sobre el enfoque de la auditoría de regularidad, de la EFS X</p> <p>2.5 8 auditores activos, que hayan completado los cursos anteriores, así como con un mínimo de dos años de experiencia en auditoría de regularidad y habiendo completado un curso de dos semanas sobre gerencia de equipos de trabajo y asignaciones de auditoría.</p> <p>Componente 3: Desarrollo de capacidades de los sistemas organizativos</p> <p><u>Normas y metodología de auditoría</u></p> <p>3.1 Un plan, desarrollado e implementado, de auditoría de cumplimiento para la EFS X, renovable cada tres años, basado en el riesgo y la materialidad, que coincida con la disponibilidad anticipada de recursos.</p> <p>3.2 Un conjunto de normas de auditoría de cumplimiento, adoptado y diseminado, incluyendo la capacitación para todo el personal de auditoría de regularidad</p> <p>3.3 Un manual de auditoría de cumplimiento desarrollado y diseminado, incluyendo la capacitación, que cubra:</p> <ul style="list-style-type: none">• Planificación de auditoría (incluyendo riesgo y materialidad)• Ejecución de la auditoría (incluyendo muestreo, evidencia de auditoría, pruebas de control y pruebas sustantivas)• Informes de auditoría (incluyendo la redacción del informe y la escritura de las recomendaciones)• Seguimiento de las recomendaciones de auditoría. <p>3.4 Guía sobre el sistema de control de calidad de la auditoría, desarrollada e implementada</p> <p>3.5 Dos informes de auditoría de regularidad de alta calidad, producidos como parte de auditorías conjuntas con la organización Z, presentado al Parlamento y publicado en 2013 y 2014.</p> <p><u>Gobernanza y Apoyo Corporativo</u></p> <p>3.6 Mecanismos de gobernanza mejorados y sistema de control interno para la EFS X, redactado e implementado.</p> <p>3.7 Presupuesto anual de la EFS X, con todos los costos y basado en un plan renovable de auditoría, desarrollado y presentado al Parlamento para su aprobación para la fecha tope estatutaria.</p>
--	---

	<p><u>Relaciones con los Interesados Externos</u></p> <p>3.8 Una política sobre las relaciones con los interesados externos, desarrollada e implementada</p> <p>3.9 Tres sesiones de trabajo de un día, celebradas con el Comité Parlamentario de Cuentas, y una guía conjunta sobre relaciones efectivas entre el CPC y la EFS X, desarrollada e implementada.</p> <p>3.10 Boletines de prensa emitidos para acompañar a todas las publicaciones de la EFS X</p> <p>Componente 4: Infraestructura</p> <p>4.1 Nuevo centro de capacitación en la EFS X operativo para julio del año 2014, incluyendo instalaciones combinadas para 80 delegados o dos salas de capacitación para 30 participantes.</p> <p>4.2 Servidores de TI modernizados, nuevas impresoras instaladas y computadoras de escritorio, asignadas a 20 escritorios de ocupación temporal en la EFS X, para finales de 2012.</p> <p>4.3 Nuevas facilidades de archivo desarrolladas dentro de 1 km de la EFS X, para el almacenamiento de los expedientes de auditoría concluidos, acondicionados en forma adecuada para el clima local, para julio de 2013.</p> <p>4.4 Minibus para el transporte de los auditores cuando vayan a auditar a los clientes, adquirido en julio de 2012, con mantenimiento cada tres meses a partir de entonces.</p> <p><u>Hipótesis básicas (fuera del control de la EFS X):</u></p> <ol style="list-style-type: none"> i. El Parlamento aprueba la nueva ley de auditoría del estado, estableciendo a la EFS X como un organismo independiente que recibe fondos directamente del Parlamento e informa directamente al Parlamento ii. El Parlamento aprueba la solicitud de presupuesto anual de la EFS X y pone los fondos presupuestados a la disposición, según se requieran a lo largo del año iii. El Comité de Cuentas Parlamentario realiza reuniones oportunas para considerar el informe anual de auditoría, lo aprueba para su publicación y emite recomendaciones vinculantes para el poder ejecutivo iv. El poder ejecutivo mantiene registros financieros adecuados sobre los cuales se basa el trabajo de auditoría, y la EFS X tiene la posibilidad de acceder a los registros financieros y al personal ejecutivo v. El poder ejecutivo está adecuadamente dotado y con capacidad para implementar por lo menos el 75% de las recomendaciones emitidas por el Comité de Cuentas Parlamentario
<p>1.4 Enfoque hacia el Desarrollo sostenible d capacidades</p>	<p>La EFS X, bajo el liderazgo del Auditor General, será responsable, en definitiva, por la iniciativa y la implementación del Plan de Acción de Desarrollo 2012-2014. El Auditor General formará y presidirá un Comité de Desarrollo de Capacidades</p>

	<p>(CDC) para supervisar la implementación del plan, con responsabilidad específica para cada componente, delegada en un director principal:</p> <ul style="list-style-type: none">• Dirección del componente 1: Director de Planificación Estratégica• Dirección del componente 2: Director de RH• Direcciones del componente 3: Director de Métodos de Auditoría y Director de Finanzas• Dirección del componente 4: Director de Finanzas <p>El comité, incluyendo a los representantes de los socios ejecutores para cada componente, se reunirá cada seis meses. Los líderes de la EFS X para cada componente serán responsables de acordar el enfoque del desarrollo de capacidades con los socios ejecutores en cada componente y de supervisar la entrega del trabajo convenido.</p> <p>La iniciativa será implementada de acuerdo con los siguientes principios:</p> <ul style="list-style-type: none">• El personal de la EFS X es responsable del desarrollo de todos los productos, basado en la capacitación, orientación y apoyo de los socios ejecutores• Cuando sea posible, cada actividad seguirá el proceso de (1) capacitación / taller sobre el tema; (2) desarrollo del enfoque; (3) aplicar el enfoque en la práctica; (4) revisar y adoptar el enfoque• Cambio gradual, construcción sobre lo que ya existe• Capacitación en el aula, cuando sea posible, suplementada por capacitación en el puesto de trabajo, incluyendo la práctica de auditorías cooperativas o conjuntas• Empleo de prácticas reconocidas de gerencia de cambio• Trabajo en idiomas locales <p>Aunque se anticipa que esta iniciativa habilitará a la EFS X para implementar su Plan de Acción de Desarrollo para 2012-2014, se espera que se requiera apoyo bastante más allá de este período para el continuo desarrollo de la EFS. La evaluación de la iniciativa en el año 2014 informará la implementación futura del Plan Estratégico, así como las decisiones relativas al apoyo futuro.</p>
1.5 Actividades bajo cada categoría de apoyo	

(1) Capacidad organizacional: <i>Sí</i>	<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Talleres y sesiones de trabajo con interesados clave sobre la propuesta nueva Ley de Auditoría del Estado • Redacción de la nueva Ley de Auditoría del Estado y guía suplementaria • Establecer o configurar vínculos con el programa de capacitación en contaduría profesional • Diseñar e impartir capacitación gerencial para los gerentes de auditoría • Desarrollar el enfoque hacia la selección anual de clientes de auditoría y producir anualmente un plan de auditoría • Desarrollar e implementar un sistema de control de calidad de la auditoría • Desarrollar e implementar mecanismos de gobernanza mejorados y un sistema de control financiero interno dentro de la EFS X • Desarrollar el enfoque para la planificación de los recursos financieros • Asistir en la preparación de la presentación del presupuesto anual de la EFS
(2) Capacidad de auditoría financiera: <i>Sí</i>	<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar un manual de procedimientos de auditoría para la auditoría financiera • Capacitación interna sobre el enfoque de auditoría financiera, de la EFS X • Auditorías conjuntas que incorporen la capacitación en el puesto de trabajo
(3) Capacidad de auditoría de cumplimiento: <i>Sí</i>	<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar un manual de procedimientos de auditoría para la auditoría de cumplimiento • Capacitación interna sobre el enfoque de auditoría de cumplimiento, de la EFS X • Auditorías conjuntas que incorporen la capacitación en el puesto de trabajo
(4) Capacidad de auditoría de gestión: <i>No</i>	N/A
(5) Capacidad de auditoría TI: <i>No</i>	N/A
(6) Otra capacidad de auditoría especializada: <i>No</i>	N/A
(7) Capacidad de	Actividades

Cooperación INTOSAI-Donantes Convocatoria para la presentación de propuestas Ejemplo a nivel de país
Apoyo para el desarrollo de capacidades a la EFS X, 2012-2014

servicios administrativos: <i>Sí</i>	<ul style="list-style-type: none"> Desarrollo e implementación de políticas y procedimientos de RH, incluyendo descripciones de cargos y sistema de gestión del desempeño
(8) Capacidad externa de relación con los interesados: <i>Sí</i>	<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> Desarrollar una política para las comunicaciones externas y las relaciones con los interesados Realización de talleres con el Comité Parlamentario de Cuentas a fin de fortalecer las relaciones con la EFS y producir una guía convenida sobre las buenas prácticas Preparar y emitir boletines de prensa para todas las publicaciones de la EFS X
1.6 Obtención de bienes, equipo e infraestructura	<p>El presupuesto incluye USD 275.000 para la obtención de equipo e infraestructura, según el componente 4. El apoyo para la implementación de este componente lo proporcionará la EFS Y. La EFS Y examinará la evidencia (por ejemplo, las revisiones aplicando la Metodología OECD-DAC para la Evaluación de los Sistemas de Obtención (MAPS) de las regulaciones de adquisiciones existentes y la capacidad del Gobierno de X, y hará una recomendación a los donantes financiadores sobre si estas deberían usarse o si los procedimientos alternativos podrían ofrecer una mejor relación calidad precio.</p> <p>Los principios de la competencia abierta se aplicarán a todas las obtenciones, salvo que se reciba, de los donantes financiadores, la aprobación por escrito para proceder de otra manera.</p>
1.7 Número de EFS beneficiarias por Clasificación de Ingresos (No aplicable para solicitudes hechas por EFS individuales)	No aplicable
1.8 ¿Esta iniciativa está diseñada para desarrollar o actualizar planes de acción estratégicos o de desarrollo?	No
1.9 ¿Se basa esta iniciativa en un plan estratégico (de la INTOSAI, la región o la EFS?)	<p>Sí</p> <p>Se basa en el Plan Estratégico de la EFS X 2012-2016. La iniciativa está diseñada para financiar los tres primeros años de implementación del Plan Estratégico, como se describe en el Plan de Acción de Desarrollo 2012-2014</p>
1.10 Visión general	

de todas las iniciativas de desarrollo de capacidades, recientemente completadas o continuas apoyadas externamente	<i>Nombre y breve descripción</i>	<i>Duración (Fechas)</i>	<i>Proveedores de fondos</i>	<i>Socios activadores</i>	<i>Presupuesto en dólares de EE UU</i>
	Programa Regional de planificación estratégica Detección de necesidades para el desarrollo de capacidades y desarrollo de planes de acción estratégicos y desarrollo para las EFS de la región	2010 – 2011	IDI	Región de INTOSAI e IDI	Por calcular
	Programa Regional de aseguramiento de calidad Programa regional para desarrollar e implementar guías de aseguramiento de calidad y técnicas en 12 EFS (incluyendo la EFS X)	2011 – 2013	IDI	Región	Por calcular
1.11 ¿Esta iniciativa está vinculada a o basada en iniciativas recientemente completadas o continuas?	<p>Sí</p> <p>La iniciativa está diseñada para implementar los planes de acción estratégicos y de desarrollo de la EFS X, desarrollados según el Programa de Planificación Estratégica regional.</p> <p>La iniciativa no trabajará directamente sobre procedimientos de aseguramiento de calidad, pues esto lo cubre el Programa Regional de Aseguramiento de Calidad (AQAP), en el cual participan dos miembros del personal de la EFS X. El personal que participa en el AQAP también estará involucrado en este programa, a fin de garantizar una coordinación efectiva.</p>				
1.12 ¿Estimula esta iniciativa el apoyo de homólogo a homólogo?	<p>Sí</p> <p>El apoyo lo proporcionarán la EFS Y y la organización Z (la cual puede ser una EFS)</p>				
1.13 ¿Estimula esta iniciativa la cooperación Sur-Sur?	<p>No</p>				

2. Marco de Supervisión, Información y Evaluación

<p>2.1 Marco para la planificación, supervisión, información y evaluación del uso de los fondos</p> <p><i>(Coherencia con 2.2 indicadores clave de</i></p>	<p>El Comité de Desarrollo de Capacidades (CDC), presidido por el Auditor General, será responsable de garantizar supervisión, información y evaluación efectivas.</p> <p>En los primeros tres meses del proyecto, el CDC (incluyendo a los socios ejecutores) preparará un plan de trabajo y presupuesto para el proyecto, identificando las actividades clave y los hitos para cada componente, incluyendo las responsabilidades para cada tarea.</p> <p>Se prepararán informes semestrales de progreso antes de cada reunión del CDC y se compartirán con los donantes de fondos. Estos cubrirán:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El progreso general contra los resultados esperados y los asuntos clave que
--	--

<p>vigilancia)</p>	<p>surjan</p> <ul style="list-style-type: none"> • El progreso contra los hitos clave bajo cada componente • Los cambios propuestos al plan de trabajo del proyecto • Un reporte financiero, que muestre el uso de los recursos por componente, contra el presupuesto del proyecto <p>Dentro de tres meses después del final de cada año fiscal, se medirán los indicadores de resultados clave (abajo), y se revisará el progreso hacia los hitos de resultados, y se considerará la necesidad de cambios al plan del proyecto.</p> <p>Habrà una evaluación externa (proceso) del proyecto durante 2014, que ofrecerà una oportunidad para reflexionar sobre el progreso, aprender lecciones y hacer los cambios para la implementación futura del Plan Estratégico. Esto también ofrecerà un aporte hacia el desarrollo del siguiente Plan de Acción de Desarrollo e informará las decisiones futuras de los interesados en proporcionar apoyo para una posible segunda fase.</p>																
<p>2.2 Indicadores clave de supervisión midiendo los resultados esperados (Coherencia con 1.3 Propósito y Resultados Esperados)</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Indicador</th> <th>Base de referencia 2011</th> <th>Hito 1 2014</th> <th>Hito 2 2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Auditoría de cumplimiento: cobertura anual de la base de clientes de auditoría <i>Fuente: Cálculos de la EFS, verificados independientemente</i></td> <td>10%</td> <td>50%</td> <td>75%</td> </tr> <tr> <td>2. Desfase temporal entre el final del período financiero y la publicación del reporte de auditoría anual consolidado de la EFS <i>Fuente: Prensa / boletín de prensa de la página web</i></td> <td>18 meses.</td> <td>12 meses.</td> <td>9 meses.</td> </tr> <tr> <td>3. Razón de ahorros anuales generados por la implementación de las recomendaciones de la EFS al presupuesto anual de la EFS <i>Fuente: Cálculos de la EFS basados en la metodología que será desarrollada durante el proyecto. Cálculos que serán, verificados independientemente</i></td> <td>0 (sin evidencia)</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table>	Indicador	Base de referencia 2011	Hito 1 2014	Hito 2 2016	1. Auditoría de cumplimiento: cobertura anual de la base de clientes de auditoría <i>Fuente: Cálculos de la EFS, verificados independientemente</i>	10%	50%	75%	2. Desfase temporal entre el final del período financiero y la publicación del reporte de auditoría anual consolidado de la EFS <i>Fuente: Prensa / boletín de prensa de la página web</i>	18 meses.	12 meses.	9 meses.	3. Razón de ahorros anuales generados por la implementación de las recomendaciones de la EFS al presupuesto anual de la EFS <i>Fuente: Cálculos de la EFS basados en la metodología que será desarrollada durante el proyecto. Cálculos que serán, verificados independientemente</i>	0 (sin evidencia)	2	3
Indicador	Base de referencia 2011	Hito 1 2014	Hito 2 2016														
1. Auditoría de cumplimiento: cobertura anual de la base de clientes de auditoría <i>Fuente: Cálculos de la EFS, verificados independientemente</i>	10%	50%	75%														
2. Desfase temporal entre el final del período financiero y la publicación del reporte de auditoría anual consolidado de la EFS <i>Fuente: Prensa / boletín de prensa de la página web</i>	18 meses.	12 meses.	9 meses.														
3. Razón de ahorros anuales generados por la implementación de las recomendaciones de la EFS al presupuesto anual de la EFS <i>Fuente: Cálculos de la EFS basados en la metodología que será desarrollada durante el proyecto. Cálculos que serán, verificados independientemente</i>	0 (sin evidencia)	2	3														
<p>2.3 Gestión de riesgos</p>	<p><u>Riesgos críticos para los productos y resultados de la iniciativa:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> La EFS X no es capaz de llenar al menos el 90% de vacantes a la escala de pago apropiada del gobierno, dentro de 3 meses Las tasas de retención de personal están por debajo del 80% cada año La limitada capacidad de procura, demora la adquisición de equipos e infraestructura necesarios 																

	<p><u>Enfoque de la gestión de riesgo:</u></p> <p>El Comité de Desarrollo de Capacidades (CDC), responsable de la implementación del Plan de Acción de Desarrollo 2012-2014, será responsable de la gestión de riesgo</p> <p>El CDC:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollará un registro de riesgo, registrando los riesgos críticos para la implementación del Plan de Acción de Desarrollo. • Adoptará una respuesta de riesgo (tolerar, tratar, transferir o terminar) a cada riesgo crítico identificado • Identificará las medidas atenuantes para reducir la probabilidad y/o impacto de los riesgos residuales • Designará a un titular del riesgo para que asuma las medidas atenuantes para cada riesgo residual • Revisará y actualizará el registro de riesgo en cada reunión semestral del CDC
--	---

3. Información adicional

3.1 Cualquier información adicional que usted desee compartir acerca de la propuesta	Ninguna
--	---------

4. Información del presupuesto (en dólares americanos USD)

4.1 Presupuesto total para la iniciativa	<p>USD 1.576.779 dólares durante tres años</p> <p>2012: USD 514.976</p> <p>2013: USD 533.926</p> <p>2014: USD 527.877</p>
4.2 Presupuesto detallado para la iniciativa <i>(Insértelo como una hoja de cálculo o suministre una hoja de cálculo por separado)</i>	<p>El ejemplo de abajo muestra una propuesta financiera presentada por un titular del componente de presupuesto y año calendario, así como las diversas fuentes de fondos. También distingue entre expertos a corto plazo y a largo plazo, y expertos subalternos y superiores. El ejemplo, incluyendo los cálculos de recuperación de costo, es con el propósito de ilustración y no se propone implicar cuáles costos pueden ser aceptables y cuáles no, para los proveedores potenciales de apoyo o cómo debería ser presentada la información: el presupuesto se puede modificar (en su presentación y en su contenido) en conversaciones entre el solicitante y el proveedor con quien se ha emparejado la propuesta.</p>

Cooperación INTOSAI-Donantes Convocatoria para la presentación de propuestas Ejemplo a nivel de país
 Apoyo para el desarrollo de capacidades a la EFS X, 2012-2014

Apoyo para el Desarrollo de Capacidad Institucional										
Título del Presupuesto	Descripción	Unidades	unidades	Unidades	Tarifa en \$	Total	Total	Total	TOTAL	
		2012	2013	2014		\$ 2012	\$ 2013	\$ 2014		PRESUPUESTO
Componente 1: Desarrollo de Capacidad Institucional										
Desarrollo										
Apoyo de homólogo a homólogo										
Experto principal a corto plazo	Tasa diaria EFS Y	40	40	40	610	24395	24395	24395		
Experto subalterno a corto plazo	Tasa diaria EFS Y	60	60	60	396	23785	23785	23785		
Vuelos	Viaje de ida y vuelta Y-X, especial, ec	8	8	8	2000	16000	16000	16000		
Otros, viajes	Visa, transferencias en aeropuertos,	8	8	8	150	1200	1200	1200		
Alojamiento y Alimentación										
A corto plazo	Por noche	100	100	100	170	17000	17000	17000		
Talleres y Publicaciones	Suma total	1	1	1	3000	3000	3000	3000		
Total componente 1						85379	85379	85379		256138
Componente 2: Desarrollo de Capacidad del Personal profesional										
Apoyo de homólogo a homólogo										
Experto principal a corto plazo	Organización Z,	45	45	45	414	18651	18651	18651		
Experto subalterno a corto plazo	Organización Z,	80	80	80	266	21316	21316	21316		
Experto subalterno a largo plazo	Organización Z,	220	220	220	197	43421	43421	43421		
Vuelos	Viaje de ida y vuelta Z-X, especial, ec	10	10	10	1500	15000	15000	15000		
Otros, viajes	Visa, transferencias en aeropuertos,	10	10	10	150	1500	1500	1500		
Alojamiento y Alimentación										
A corto plazo	Por noche	125	125	125	170	21250	21250	21250		
A largo plazo	Por mes	12	12	12	2000	24000	24000	24000		
Talleres y Publicaciones	Suma total	1	1	1	3000	3000	3000	3000		
Total Componente 2						148138	148138	148138		444414
Componente 3: Desarrollo de Capacidad de Sistemas Organizativos										
Apoyo de homólogo a homólogo										
Experto principal a corto plazo	Organización Z,	45	45	45	414	18651	18651	18651		
Experto subalterno a corto plazo	Organización Z,	80	80	80	266	21316	21316	21316		
Experto principal a largo plazo	Organización Z,	220	220	220	307	67544	67544	67544		
Vuelos	Viaje de ida y vuelta Z-X, especial, ec	10	10	10	1500	15000	15000	15000		
Otros, viajes	Visa, transferencias en aeropuertos,	10	10	10	150	1500	1500	1500		
Alojamiento y Alimentación										
A corto plazo	Por noche	125	125	125	170	21250	21250	21250		
A largo plazo	Por mes	12	12	12	2000	24000	24000	24000		
Talleres y Publicaciones	Suma total	1	1	1	3000	3000	3000	3000		
Total Componente 3						172261	172261	172261		516783
Componente 4: Infraestructura										
Apoyo de homólogo a homólogo										
Experto principal a corto plazo	EFS Y, tarifa diaria	20	15	10	610	12197	9148	6099		
Vuelos	Viaje de ida y vuelta Y-X, especial, ec	4	3	2	2000	8000	6000	4000		
Otros, viajes	Visa, transferencias en aeropuertos,	4	3	2	150	600	450	300		
Alojamiento y Alimentación										
A corto plazo	Por noche	20	15	10	170	3400	2550	1700		
Infraestructura	Centro de Capacitación		1	1	100000	-	100000	100000		
	TI: computadoras de mesa, servidores	20			1000	20000	-	-		
	Facilidades de archivo	1			25000	25000	-	-		
	Minibus	1			30000	30000	-	-		
Total Componente 4						99197	118148	112099		329444
Contingencia						10000	10000	10000		30000
Total del Proyecto						514976	533926	527877		1576779
FINANCIAMIENTO										
Aportes del Fondo Fiduciario	57 %					300000	300000	300000		900000
Fondos netos aplicados	38 %					200000	200000	200000		600000
Contribución de la EFS X	5 %					14976	33926	27877		76779
						514976	533926	527877		1576779

4.3 Bases para la estimación del presupuesto

Las tasas de costo diario de los proveedores de apoyo de homólogo a homólogo, sobre la base de recuperación de costos, se calcula de la manera siguiente:

Cooperación INTOSAI-Donantes Convocatoria para la presentación de propuestas Ejemplo a nivel de país
 Apoyo para el desarrollo de capacidades a la EFS X, 2012-2014

	<p>Apoyo para el Desarrollo de Capacidad Institucional</p> <p>Cálculo de costo de recuperación por la provisión del apoyo de homólogo a homólogo</p> <p style="text-align: right;">EFS Y, US \$</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Categoría de Costos</th> <th style="text-align: left;">Notas</th> <th style="text-align: center;">Directivo de alto nivel a corto plazo</th> <th style="text-align: center;">Ejecutivo intermedio a corto plazo</th> <th style="text-align: center;">Directivo de alto nivel a largo plazo</th> <th style="text-align: center;">Ejecutivo intermedio a largo plazo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Salario básico</td> <td>Anual Seguro nacional, pensión, etc. a 16% (no se aplica a consultores con cargos a largo plazo en el exterior)</td> <td style="text-align: right;">100 000</td> <td style="text-align: right;">65 000</td> <td style="text-align: right;">100 000</td> <td style="text-align: right;">65 000</td> </tr> <tr> <td>Costos directos de personal</td> <td>Prorrateso de gastos generales y costos indirectos (si es usado, la tasa debe ser calculada y justificada)</td> <td style="text-align: right;">16 000</td> <td style="text-align: right;">10 400</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Costo Total</td> <td></td> <td style="text-align: right;">116 000</td> <td style="text-align: right;">75 400</td> <td style="text-align: right;">100 000</td> <td style="text-align: right;">65 000</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">261 días de trabajo, menos 20 días de licencia anual, menos 8</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Número de días de trabajo p días festivos, menos 5 días para desarrollo profesional</td> <td style="text-align: right;">223</td> <td style="text-align: right;">223</td> <td style="text-align: right;">223</td> <td style="text-align: right;">223</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Tasa de costo diario</td> <td style="text-align: right;">520</td> <td style="text-align: right;">338</td> <td style="text-align: right;">448</td> <td style="text-align: right;">291</td> </tr> </tbody> </table> <p>Estimaciones para los costos actuales se determinarán mediante la presentación y evaluación de las ofertas</p> <p style="text-align: right;">Organización Z, US \$</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Categoría de costo</th> <th style="text-align: left;">Notas</th> <th style="text-align: center;">Directivo de alto nivel a corto plazo</th> <th style="text-align: center;">Ejecutivo intermedio a corto plazo</th> <th style="text-align: center;">Directivo de alto nivel a largo plazo</th> <th style="text-align: center;">Ejecutivo intermedio a largo plazo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Salario básico</td> <td>Anual Seguro nacional, pensión, etc. a 10% (no se aplica para consultores con cargos a largo plazo en el exterior)</td> <td style="text-align: right;">70 000</td> <td style="text-align: right;">45 000</td> <td style="text-align: right;">70 000</td> <td style="text-align: right;">45 000</td> </tr> <tr> <td>Costos directos de personal</td> <td>Apportionment of overheads and indirect costs (if used, rate to be calculated and justified)</td> <td style="text-align: right;">7 000</td> <td style="text-align: right;">4 500</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Costo Total</td> <td></td> <td style="text-align: right;">77 000</td> <td style="text-align: right;">49 500</td> <td style="text-align: right;">70 000</td> <td style="text-align: right;">45 000</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">261 días de trabajo, menos 20 días de licencia anual, menos 8</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Número de días de trabajo p días festivos, menos 5 días para desarrollo profesional</td> <td style="text-align: right;">228</td> <td style="text-align: right;">228</td> <td style="text-align: right;">228</td> <td style="text-align: right;">228</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Tasa de costo diario</td> <td style="text-align: right;">338</td> <td style="text-align: right;">217</td> <td style="text-align: right;">307</td> <td style="text-align: right;">197</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría de Costos	Notas	Directivo de alto nivel a corto plazo	Ejecutivo intermedio a corto plazo	Directivo de alto nivel a largo plazo	Ejecutivo intermedio a largo plazo	Salario básico	Anual Seguro nacional, pensión, etc. a 16% (no se aplica a consultores con cargos a largo plazo en el exterior)	100 000	65 000	100 000	65 000	Costos directos de personal	Prorrateso de gastos generales y costos indirectos (si es usado, la tasa debe ser calculada y justificada)	16 000	10 400			Costo Total		116 000	75 400	100 000	65 000	261 días de trabajo, menos 20 días de licencia anual, menos 8						Número de días de trabajo p días festivos, menos 5 días para desarrollo profesional		223	223	223	223	Tasa de costo diario		520	338	448	291	Categoría de costo	Notas	Directivo de alto nivel a corto plazo	Ejecutivo intermedio a corto plazo	Directivo de alto nivel a largo plazo	Ejecutivo intermedio a largo plazo	Salario básico	Anual Seguro nacional, pensión, etc. a 10% (no se aplica para consultores con cargos a largo plazo en el exterior)	70 000	45 000	70 000	45 000	Costos directos de personal	Apportionment of overheads and indirect costs (if used, rate to be calculated and justified)	7 000	4 500			Costo Total		77 000	49 500	70 000	45 000	261 días de trabajo, menos 20 días de licencia anual, menos 8						Número de días de trabajo p días festivos, menos 5 días para desarrollo profesional		228	228	228	228	Tasa de costo diario		338	217	307	197
Categoría de Costos	Notas	Directivo de alto nivel a corto plazo	Ejecutivo intermedio a corto plazo	Directivo de alto nivel a largo plazo	Ejecutivo intermedio a largo plazo																																																																																
Salario básico	Anual Seguro nacional, pensión, etc. a 16% (no se aplica a consultores con cargos a largo plazo en el exterior)	100 000	65 000	100 000	65 000																																																																																
Costos directos de personal	Prorrateso de gastos generales y costos indirectos (si es usado, la tasa debe ser calculada y justificada)	16 000	10 400																																																																																		
Costo Total		116 000	75 400	100 000	65 000																																																																																
261 días de trabajo, menos 20 días de licencia anual, menos 8																																																																																					
Número de días de trabajo p días festivos, menos 5 días para desarrollo profesional		223	223	223	223																																																																																
Tasa de costo diario		520	338	448	291																																																																																
Categoría de costo	Notas	Directivo de alto nivel a corto plazo	Ejecutivo intermedio a corto plazo	Directivo de alto nivel a largo plazo	Ejecutivo intermedio a largo plazo																																																																																
Salario básico	Anual Seguro nacional, pensión, etc. a 10% (no se aplica para consultores con cargos a largo plazo en el exterior)	70 000	45 000	70 000	45 000																																																																																
Costos directos de personal	Apportionment of overheads and indirect costs (if used, rate to be calculated and justified)	7 000	4 500																																																																																		
Costo Total		77 000	49 500	70 000	45 000																																																																																
261 días de trabajo, menos 20 días de licencia anual, menos 8																																																																																					
Número de días de trabajo p días festivos, menos 5 días para desarrollo profesional		228	228	228	228																																																																																
Tasa de costo diario		338	217	307	197																																																																																
4.4 Financiamiento del homólogo	La EFS X proporcionará espacio de oficinas amuebladas para los asesores “homólogo a homólogo” y un lugar para capacitación, una vez que haya sido construido el Centro de Capacitación. La EFS X hará una contribución financiera a la iniciativa de alrededor del 5% de los costos totales (USD 76.779).																																																																																				
4.5 Otro apoyo externo obtenido	Un fondo fiduciario para el apoyo a la EFS X, otorgamiento financiado por el Gobierno de Y y el Donante W, aportarán USD 300.000 por año, durante tres años.																																																																																				
4.6 Nivel y naturaleza del apoyo adicional requerido	Se busca apoyo financiero por USD 200.000 por año, para tres años: total USD 600.000.																																																																																				