



Elementos a considerar en el desarrollo y ejecución de un plan para la implementación de las ISSAI

María Lucía Lima
Julio 2017

¿Cuales son pasos para la implementación de las ISSAI?

La EFS decide adoptar las ISSAI

La EFS hace una evaluación de necesidades

Hay manuales y procedimientos de acuerdo a las ISSAI

Las ISSAI están implementadas en las **prácticas** de auditoría

Una revisión independiente confirma que las ISSAI están implementadas en las **prácticas** de auditoría

Programa 3i – fase II



Actualización, mantenimiento y desarrollo de los productos 3i



Programa de aseguramiento de la calidad



Comunidad de práctica



Programa de certificación para auditores profesionales del sector público. Certificación basada en competencia.



Auditorías cooperativas / piloto



Apoyo en la implementación de las ISSAI a nivel de EFS



Proceso de apoyo a la implementación de las ISSAI a nivel de EFS



- *Guía 'Hacia la conformidad con las ISSAI'*
- *iCATs*

- *iCATs*
- *Guías de implementación*

Apoyo a auditorías piloto (eLearning y presencial)

Herramientas de aseguramiento de la calidad

LIDERAZGO, PROMOCIÓN Y GESTIÓN DEL CAMBIO

Piloto – EFS de Bután



- Ha participado en la fase I del Programa 3i
- Tiene buena prácticas de auditoría
- Firme liderazgo y compromiso
- Aplicó el MMD
- Planificación estratégica desarrollada con apoyo de la IDI
- La implementación de las ISSAI es uno de los objetivos estratégicos
- Recursos financieros del Banco Mundial
- La EFS pidió el apoyo de la IDI



Piloto de apoyo a nivel de EFS - Resultados



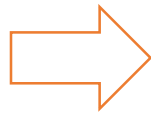
Resultado 1



% auditoria de conformidad, desempeño y financiera de acuerdo con las ISSAI



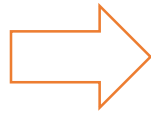
Resultado 2



Mecanismo de aseguramiento de la calidad funcionando bien



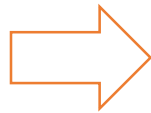
Resultado 3



Metodologías de AC, AD y AF de acuerdo con las ISSAI



Resultado 4



Equipo de auditores capaces de conducir AC, AD y AF de acuerdo con las ISSAIs

Actividades (2016-18)

2016

1. Entrenamiento (60 auditores)
2. Mapeo de las prácticas de auditoría
3. Estrategia de implementación de las ISSAI
4. Revisión de las metodologías de auditoría
5. Determinación de objetivos y líneas de base

2017

1. Auditorías Piloto
2. Aseguramiento de la calidad de las auditorías piloto
3. Ajuste de la metodología de auditoría
4. Entrenamiento de otros auditores
5. Establecimiento de un mecanismo de aseguramiento de la calidad
6. Publicación de los informes de las auditorías piloto

2018

1. Equipos entrenados conducen auditorías piloto
2. Aseguramiento de la calidad de las auditorías piloto
3. Informes de las auditorías publicados

Lecciones aprendidas

- Gran cantidad de recursos necesarios
- Dificultad de acomodar el proyecto con las actividades anuales de la EFS
- Condiciones locales (aspectos institucionales)
- El modelo tiene que ser flexible a depender del contexto de la EFS
- Equilibrio entre apoyo e intervención

