

Iniciativa de Desarrollo de INTOSAI (IDI)

Informe 2019 – 2020 de Actividades y Planes en OLACEFS

Este informe es consistente con el Plan Estratégico de la IDI 2019 – 2023¹. Abarca las iniciativas implementadas por la IDI y sus socios para el desarrollo en la región de OLACEFS que van – aproximadamente - desde la XXIX Asamblea de OLACEFS en El Salvador de octubre de 2019 en adelante, así como los planes a ser implementados en el corto y mediano plazo.

Debe señalarse que bajo las circunstancias relacionadas con la crisis del COVID-19, algunas de estas iniciativas podrán sufrir ajustes en su implementación y/o en el formato de las actividades relacionadas.

El informe se estructura en los siguientes capítulos:

- I. Iniciativas específicas en la región
- II. Iniciativas globales que pueden ser de interés para la región
- III. Recursos transversales desarrollados por la IDI en el marco del COVID 19
- IV. Conclusión y Reflexiones sobre el rol de la IDI, el COVID y la “nueva normalidad”

Tomamos esta oportunidad para subrayar la relevancia que para la IDI tiene la interacción y coordinación con los diferentes cuerpos de OLACEFS para alcanzar el objetivo de contribuir al desarrollo de capacidades de las EFS de la región.

I. Iniciativas específicas en la región

I.1. Relacionadas con la Agenda 2030 de los Objetivos de Desarrollo Sostenibles (ODS) de las Naciones Unidas

I.1.1 Modelo de Auditoría de ODS de la IDI (ISAM)²

- Entre fines de 2019 y principios de 2020, la IDI culminó la versión piloto del ISAM. Se trata de una guía – de alcance global - para apoyar a las EFS en la realización de auditorías de alta calidad de implementación de los ODS basada en las ISSAI.
- El objeto de auditoría serán el conjunto de políticas públicas implementadas para cumplir con una meta nacional acordada vinculada a uno o más ODS y/o metas de ODS. Por ello se trabaja con un “enfoque integrado de Gobierno”.
- Específicamente, se busca concluir acerca del progreso hacia el logro de la meta, la probabilidad de alcanzar dicha meta, la pertinencia de la meta nacional en relación con

¹ Ver <http://www.idi.no/en/about-idi/strategies-and-plans>

² Descargue versión en español aquí: <https://www.idi.no/en/isam-es>

la(s) correspondiente(s) meta(s) de ODS y la coherencia e integración de la implementación de las políticas. Se espera que también pueda concluir en términos de los niveles de inclusión de actores y sectores vulnerables, y del involucramiento de las múltiples partes interesadas. Por buscarse evaluar resultados, el ISAM se basa en la metodología de la Auditoría de Desempeño.

- Se espera que haya un uso extensivo del ISAM en diversas regiones, aplicando el modelo – a modo de piloto - a diversas temáticas y metas de ODS.

I.1.2 Iniciativa “Auditoría Cooperativa de Compras Públicas Sostenibles utilizando análisis de datos” (CASP)

- CASP es el primer piloto del ISAM. La iniciativa se publicitó en diciembre de 2019 y 14 EFS de OLACEFS están participando: Argentina, Belice, Bolivia, Chile, Costa Rica, Colombia, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, Paraguay, Perú, México y República Dominicana.
- Su objetivo consiste en lograr “EFSs contribuyendo a fortalecer prácticas de compras públicas sostenibles mediante auditorías de alta calidad sobre la implementación de metas nacionales acordadas, vinculadas con la meta ODS 12.7”.
- La EFS Coordinadora es la Contraloría General de la República de Costa Rica.
- El equipo IDI OLACEFS: auditores y especialistas de las EFS de Argentina, Belize, Chile, Colombia, Costa Rica y España y del sector privado de Colombia. En materia de compras públicas sostenibles se complementa con el fuerte apoyo de especialistas externos del BID, Open Contracting, ex Chile Compras y Perú Compra.
- Para determinadas instancias, CASP cuenta con el apoyo financiero del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y de la Agencia de Cooperación Alemana (GIZ).
- Se han desarrollado las reuniones de Desarrollo del Modelo CASP (Noruega, febrero 2020, con financiamiento del BID), Reunión de Alto Nivel de Líderes y Partes Interesadas Clave (con financiamiento del BID), de Capacitación de Mentores y de Desarrollo del material del curso (las tres reuniones en Perú, en marzo de 2020).
- A partir de la incidencia del COVID-19, y en función del impacto en las diversas EFS participantes, la planificación original se ha modificado, prorrogando el plazo de inicio y cambiando el formato de algunas de las actividades presenciales.
- Actualmente el equipo IDI – OLACEFS – con el fuerte apoyo de los especialistas externos - está desarrollando dos actividades en paralelo. Por un lado, existe un área de trabajo online que sirve a varios propósitos (incorpora los elementos innovadores del ISAM y de la auditoría CASP, funciona como repositorio de la información nacional y de las EFS y promueve el intercambio entre EFS; además se espera que también contribuya a acelerar la planificación de la auditoría) y por el otro se está culminando el desarrollo del material para el curso online, que se implementará entre agosto y octubre.

- Se espera poder realizar una temprana reunión presencial de planificación de la auditoría hacia fin de año. La reunión de revisión del informe sería hacia mayo de 2021.
- También se han planificado webinaros en materia de compras públicas sostenibles, uno de ellos en español.

I.1.3 Aseguramiento de Calidad (QA)

- Un equipo revisor fue entrenado por la IDI para realizar la revisión del aseguramiento de la calidad de las auditorías de preparación para la implementación de los ODS, con énfasis en el ODS 5.
- Las auditorías son parte de la iniciativa IDI-OLACEFS “Auditando los ODS”, que ha apoyado 16 EFS en OLACEFS, además de la EFS de España y de la Contraloría de Bogotá, a realizar una auditoría de desempeño cooperativa en el tema mencionado.
- El objetivo de las revisiones fue determinar si las auditorías se realizaron de acuerdo con las ISSAI de auditoría de desempeño.
- Los revisores y revisoras del equipo son auditores con experiencia en auditoría de desempeño de las EFS de Argentina, Chile, Costa Rica, El Salvador y Paraguay.
- El equipo realizó doce revisiones, entre octubre de 2019 y febrero de 2020. Las auditorías revisadas son de las EFS de Argentina, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, España, Guatemala, Honduras, México, Perú y Uruguay. También se revisó el informe de la contraloría de Bogotá.
- Los borradores de informe de las revisiones serán enviados por la IDI a las EFS para comentarios. Sus comentarios serán analizados por los revisores e incorporados a la versión final.
- El informe final será enviado a las EFS por la IDI.

I.2 PESA (Educación Profesional para Auditores de EFS):

- Un auditor de desempeño de la EFS de Brasil y una auditora de desempeño de la EFS de Costa Rica participan del grupo de “educadores PESA” que apoyan a la IDI en la iniciativa PESA (Professional Education of SAI Auditor).
- El rol de los educadores es cooperar con la IDI en el desarrollo de contenidos para la iniciativa.
- El PESA será impartido en inglés y online. Tendrá un piloto (PESA-P), en el que se capacitarán 600 auditores, 200 para cada tipo de auditoría (financiera, cumplimiento y desempeño). Si bien el inicio del PESA se planificó para fines de 2020, el impacto del COVID-19 podría demorar su lanzamiento.

1.3 SFC (“EFS en Lucha contra la Corrupción”)

- Durante 2019 se han implementado dos de los tres componentes de la iniciativa: “Auditoría de Desempeño sobre los Marcos Institucionales para la Prevención de la Corrupción” e “Implementación de un Plan de Acción para el Alineamiento del Sistema Ético con la ISSAI 30 – Código de Ética”.
- 12 EFSs de OLACEFS se encuentran participando (Argentina, Bolivia, Chile, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Panamá, Paraguay y Perú).
- Componente “Auditoría de Desempeño sobre los Marcos Institucionales para la Prevención de la Corrupción”: Luego de la reunión de Uruguay en enero de 2020, las EFS comenzaron el proceso de ajuste de sus informes preliminares. De acuerdo con datos de principios del mes de mayo de 2020, y con el fuerte impacto del COVID 19 en las operaciones de todas las EFS participantes y de los auditados, sólo una EFS había publicado el informe y las restantes se encontraban en la fase de desarrollo de la versión definitiva a ser remitida al auditado o a la espera de su respuesta al informe preliminar.
- Componente “Implementación de un Plan de Acción para el Alineamiento del Sistema Ético con la ISSAI 30 – Código de Ética”: Luego de la reunión de El Salvador de octubre de 2020, los equipos de trabajo se dedicaron a trabajar en la versión definitiva del Plan de Acción y del Informe Final. De acuerdo con datos de principios del mes de mayo de 2020, y con el fuerte impacto del COVID 19 en las operaciones de todas las EFS participantes, cuatro EFS habían aprobado el Plan e Informe Final (dos de ellas trabajando en la implementación del Plan de Acción al interior de la EFS) y las restantes se encontraban en su mayoría en el respectivo proceso de aprobación.
- Se está evaluando la forma de llevar adelante durante 2020 el componente pendiente de la iniciativa: “Plataforma EFS – Partes interesadas para la Lucha contra la Corrupción”.
- En relación al componente “Auditoría de Desempeño sobre los Marcos Institucionales para la Prevención de la Corrupción”, se ha planificado realizar un taller de Aseguramiento de Calidad para octubre de 2020.

1.4 SPMR (“Estrategia, Medición de Desempeño e Informe”):

- La IDI, en el marco del Plan de Acción del CEDEIR y con el apoyo de OLACEFS y el BID, lanzo la iniciativa SPMR en el mes de noviembre 2019 (primer taller presencial en Asunción, Paraguay sobre el tema de la evaluación de desempeño holística a través del Marco de Medición del Desempeño; MMD-EFS). Participaron equipos de 5 EFS (Ecuador, El Salvador, Honduras, Perú y Paraguay). Dicha fase culminó con la elaboración de los Términos de Referencia para la evaluación MMD-EFS.
- Los equipos recibieron apoyo de un grupo de asesores, tanto de la IDI como de la región, expertos en la materia de MMD.

- En la primera parte del año en curso, los equipos continuaron con la elaboración de los borradores del informe de desempeño. A pesar de haber cancelado - a causa del COVID-19 - el segundo taller presencial, que se había planeado para el mes de marzo en Ecuador, los equipos han podido de realizar buenos avances, aun cuando el acceso a los documentos requeridos para la evaluación no siempre haya sido posible o realizado de modo oportuno.
- Se prevé la entrega de los borradores completos para el fin del junio 2020.
- A fines de ese mes se inicia la segunda etapa del SPMR, de planificación estratégica. En esta instancia se suman dos EFS, de las Repúblicas de Costa Rica y de Guatemala.

II. Iniciativas globales de potencial interés para la región

II.1 TAI (“Auditoría de cumplimiento sobre la Transparencia, Rendición de Cuentas e Inclusividad en el uso de Fondos de Emergencia”):

- En el marco del COVID-19 muchos países del mundo han obtenido fondos para afrontar la emergencia interna; las EFS tienen un mandato que cumplir para asegurar la debida rendición de cuentas.
- En ese contexto, el objetivo es apoyar a las EFS a lograr un control externo independiente sobre la rendición de cuentas, la transparencia y la inclusión en el uso de los fondos de emergencia asociados al COVID-19.
- Para ello desde la IDI se trabajará de forma simultánea en varias regiones mediante Auditorías de Cumplimiento ágiles basadas en las necesidades de las EFS.
- Si bien esta iniciativa está vinculada con el acuerdo general con el Fondo Monetario Internacional, no se limita al financiamiento de dicho origen.

II.2 “Auditoría Cooperativa de Sistemas Nacionales de Salud Pública Fuertes y Resilientes” (piloto del ISAM vinculado a la meta ODS 3D)

- El objetivo principal de esta auditoría es contribuir a sistemas nacionales de salud pública fuertes y resilientes, que promuevan la salud y el bienestar de sus ciudadanos. Uno de los resultados clave sería lograr un acceso más equitativo a los sistemas de salud pública y que se prioricen los sectores más vulnerables de la sociedad (mujeres, personas con discapacidad, pobres, etc.). La primera versión de esta iniciativa se realizaría en inglés en ARABOSAI, ASOSAI y CAROSAI.

II.3 Apoyo para Auditoría en Uganda y Serbia (piloto del ISAM vinculado a la meta ODS 5.2)

II.4 “Facilitando el Impacto de la Auditoría”:

- Iniciativa para promover que las EFS estén 'impulsadas por el impacto'. Esto significa que las EFS piensan en el impacto a lo largo de su proceso de auditoría y encuentran formas de fortalecer este impacto a través de diversos mecanismos, como incluir consideraciones de impacto en cada etapa del proceso de auditoría, involucrarse con las partes interesadas, fortalecer el mecanismo de seguimiento, etc.

II.5 “Incorporación del Avance Tecnológico”:

- Iniciativa para apoyar a las EFS en la comprensión del cambio tecnológico a su alrededor, evaluar las implicaciones de este cambio para su trabajo y aprovechar el avance tecnológico en las auditorías de las EFS.

II.6 Serie Green Hat sobre la “Nueva Normalidad”:

- Serie de iniciativas que buscan discutir el alcance y los distintos aspectos relacionados con la “nueva normalidad” a partir del Covid-19 (estructuras organizacionales, competencias profesionales requeridas, etc.). En principio el formato de esta iniciativa sería online.

III. Recursos transversales desarrollados por la IDI en el marco del COVID 19³

III.1 Documento “Auditing during COVID-19” (“Auditando durante el COVID-19”

Plataforma para orientación en línea, interacción y apoyo a las EFS en la realización de auditorías financieras, de desempeño y cumplimiento en el escenario del COVID-19

<https://www.idi.no/en/covid-19/3i-covid-19>

(no hay aún versión en español)

III.2 Documento “Accountability in a Time of Crisis” (“La Rendición de Cuentas en Tiempos de Crisis”)

Documento que recopila hallazgos y ejemplos de auditorías relacionadas con epidemias y desastres, incluida la crisis del ébola en Sierra Leona y Liberia. También se identifican posibles acciones que las EFS y sus socios para el desarrollo, pueden implementar para mitigar los riesgos planteados por el Covid-19. La atención se centra en los países en desarrollo, con algunas referencias particulares a los contextos que presentan los mayores desafíos.

<https://www.idi.no/en/covid-19/covid-19-paper>

(hay versión en español)

³ Véase <https://www.idi.no/en/covid-19>

III.3 Covid-19 Strategic Management (“Las Incidencias del COVID-19 sobre la Gestión Estratégica de las EFS “)

Documento que procura contestar, cómo puede la gestión estratégica de la EFS asegurarse de considerar los riesgos, aprovechar las oportunidades y resolver dilemas relacionados con el COVID-19?

<https://www.idi.no/en/covid-19/covid-19-strategic-management>

(hay versión en español)

III.4 Putting a Gender Lens on Auditing (“Colocando una lente de género en la auditoría“)

Los impactos de la pandemia COVID-19 afectan a todos en todo el mundo pero debido a las desigualdades de larga data, muchos impactos, incluidos los sobre la salud, la economía y la esfera social, están afectando más a las mujeres, las niñas y las poblaciones marginadas, profundizando las desigualdades existentes y socavando el progreso ganado con esfuerzo en la igualdad de género y los derechos de las mujeres. Este artículo examina cómo las EFS pueden desempeñar un papel positivo durante esta crisis y marcar la diferencia en la vida de todos los ciudadanos.

<http://intosaijournal.org/covid19-gender-lens-on-auditing/>

(hay versión en español)

III.5 Recursos Adicionales referidos en el sitio de la IDI:

III.5.1 Iniciativa COVID – 19 del Comité de INTOSAI de Políticas, Finanzas y Administración (PFAC)

<https://intosaicovid19.org/>

III.5.2 Two pager “SAIs Considerations during COVID-19” (“Aspectos a tomar en cuenta por parte de las EFS en contextos de crisis como el COVID-19“)

Breve documento de apoyo elaborado entre la IDI y el BID (Banco Interamericano de Desarrollo) con consideraciones para las EFS en tiempos del COVID-19

<https://www.idi.no/en/covid-19/sai-considerations-idb-idi>

(hay versión en español)

IV. Conclusión y Reflexiones sobre el rol de la IDI, el COVID y la “nueva normalidad”

La IDI agradece el apoyo regular de la OLACEFS para cumplir con su objetivo de contribuir al desarrollo de capacidades en la región.

Al mismo tiempo, entiende que existe una discusión pendiente acerca de cómo proveer para el citado objetivo considerando las necesidades de las EFS bajo la “nueva normalidad”, ya

que potencialmente la crisis del COVID-19 puede suponer un cambio en las prioridades y en las necesidades de las EFS, e incluso se puede poner en duda la viabilidad y efectividad de los mecanismos usualmente utilizados para acompañar a las EFS en el desarrollo de capacidades.

En ese contexto, si bien la IDI ha modificado su Plan Operativo 2020, entiende que es pertinente dialogar acerca de este contexto común y de articular mecanismos de comunicación regular entre la IDI, las EFS y los cuerpos de OLACEFS, de modo de satisfacer las necesidades en el marco de esta “nueva normalidad”.

La IDI está generando estas comunicaciones con diversas regiones de INTOSAI, y la idea es que lo propio suceda con la región de OLACEFS.

Actividades realizadas entre la OLACEFS y la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI)



Antecedentes

La IDI es el organismo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) que trabaja de manera transversal para apoyar a alcanzar los objetivos estratégicos de la Organización y apoya a las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de los países en desarrollo, en sus esfuerzos por mejorar de manera sostenible su desempeño, independencia y profesionalización.

La IDI apoya el desarrollo de competencias profesionales de los miembros de la INTOSAI (meta 2 del Plan Estratégico de la INTOSAI). Esto se realiza por ejemplo con el Programa de Capacitación a largo plazo en las regiones, programas regionales de satélite y cooperación así como con cursos de capacitación y formación de la IDI en sectores claves de la fiscalización pública.

Actualmente, viene trabajando en conjunto con la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), en esfuerzos regionales tales como:

1.El Programa “EFS en Lucha contra la Corrupción”

Este Programa tiene como principal objetivo incrementar la efectividad de las EFS en la lucha contra la corrupción. La Iniciativa se está implementando en las EFS de las regiones de AFROSAI-E, ASOSAI, CAROSAI, EUROSAI, y PASAI, así como en CREFIAF y ARABOSAI. Actualmente, el citado programa se está desarrollando en la OLACEFS.

Dicho programa promueve, a través de tres componentes, aumentar la efectividad de la lucha contra la corrupción de las EFS:

Componente 1 – Liderazgo mediante el ejemplo de las EFS en la implementación de la ISSAI 30 – Código de ética.

Componente 2 – Auditoría a los Marcos Institucionales para la lucha contra la corrupción.

Componente 3 – Plataforma EFS-partes interesadas para la lucha contra la corrupción.

2. Iniciativa de Estrategia, Medición e Informes (SPMR)

La iniciativa SPMR inició en el año 2015, con la finalidad de apoyar a las EFS en materia de la planificación estratégica y de procesos de gestión mediante el establecimiento de sistemas de monitoreo e información efectiva que les permita lograr resultados y a la vez, proporcionar valor y beneficio a sus ciudadanos.

La referida iniciativa cuenta con 3 componentes: Evaluación MMD EFS, Planificación estratégica y gestión estratégica.

3. Auditoría cooperativa de compras públicas sostenibles utilizando análisis de datos (CASP)



La auditoría cooperativa tiene como objetivo que "las EFS contribuyan a fortalecer las prácticas de compras públicas sostenibles mediante auditorías de alta calidad sobre la implementación de metas acordadas a nivel nacional vinculados al ODS 12.7". Asimismo, la auditoría cooperativa se basará en el Modelo de Auditoría de ODS de la IDI (ISAM). Esta auditoría cooperativa tiene a la EFS de Costa Rica como EFS coordinadora.

Para el lanzamiento de la auditoría cooperativa se llevaron a cabo 3 reuniones durante el presente año en la ciudad de Lima, Perú:

- 2 y 3 de marzo: Titulares de EFS, supervisores e integrantes de equipos, organismos nacionales.
- 4 al 6 de marzo: Supervisores e integrantes de equipos.
- 9 al 13 de marzo: Integrantes de equipos quienes implementarán la auditoría de compras públicas sostenibles con análisis de datos en sus EFS.