

# FORTALECER LAS METODOLOGÍAS DE MEDICIÓN

## Panelistas

SRA. M. ANGÉLICA CASTILLO,  
SUBGERENTE DE FISCALIZACIÓN (PERÚ),  
DR. BÁLINT VARGHA,  
AUDITOR (HUNGRÍA),  
SR. RUDI TURKSEMA,  
COORDINADOR DE DATA HUB (PAÍSES BAJOS)

## Moderador

SEBASTIÁN GIL, (IDI)

## Temas claves



- Gestión y medición de grandes cantidades de datos
- Herramientas digitales, habilidades, técnicas para el análisis de datos
- Fiabilidad de la información

Big Data

gestión de datos

## EFS Hungría

- Uso de información fiable y científicamente válida proveniente de diferentes fuentes.



beneficio público

fiabilidad

¿Qué pasos se necesitan?

acceso seguro

## EFS Países Bajos

- Digitalización y datificación
- Auditorías a los sistemas informáticos, aprendizaje automatizado, algoritmos

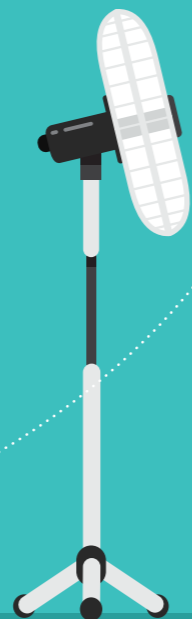


## EFS Perú

La gestión y análisis de big data contribuye a realizar auditorías de alta calidad, centradas y efectivas.



- Recursos
- Valor agregado
- Auditorías rápidas
- Generación de capacidades



# FISCALÍA PÚBLICA/ ANTICORRUPCIÓN

## - MEDIOS DE PREVENCIÓN Y ENFRENTAMIENTO

### Panelistas

**SR.TA. VALENTINA ZARATE,**  
SECRETARIA GENERAL DE LA  
CONTRALORÍA GENERAL DEL  
ESTADO (ECUADOR),  
**SR. MAURO OREFICE,**  
PRESIDENTE DE LAS CÁMARAS  
UNIDAS PARA LA JURISDICCIÓN,  
JEFE DE GABINETE Y DIRECTOR  
DE LA OFICINA DE ASUNTOS  
INTERNACIONALES DE LA CORTE  
DE CUENTAS (ITALIA),  
OFFICE (ITALY),  
**SR. ALEJANDRO FALLA,**  
EXPERTO EN INTELIGENCIA  
ARTIFICIAL DE LA DIARI  
CGR (COLOMBIA)

### Moderador

**DR. GYULA PULAY,**  
GERENTE DE SUPERVISIÓN  
(HUNGRÍA)

### Desafíos y riesgos



- Una base y enfoque de conocimiento diferente
- Cooperación formal
- Reacción rápida



- Falta de retroalimentación y aprendizaje común

### retroalimentación

### Oportunidades

- Utilidad social
- Programas de auditoría más específicos
- Conocimiento compartido a partir de la retroalimentación



### Cooperación con independencia y confidencialidad



### anticorrupción

### Dilemas e interrogantes

- Actividades de aprendizaje colectivo
- Proveer retroalimentación
- Aspectos y criterios de la efectividad
- Preparación ante una situación de emergencia
- Efectos del COVID-19



### COVID-19

### Prerrequisitos para alcanzar el éxito

- Institucionalización
- Respuesta coordinada ante nuevos desafíos
- Aprendizaje colectivo (análisis, evaluación) y retroalimentación



### cooperación

# EL ROL DE LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA AGENDA 2030

*17 Objetivos para el Desarrollo Sostenible (ODS)*

## ¿LOS PODEMOS ALCANZAR?

### Dilemas e interrogantes



- ¿Cuál es el nivel de impacto de la "nueva normalidad"?
- ¿Las medidas financieras están cumpliendo con la Agenda 2030?

### Las EFS como puente

- Entre la sociedad, el gobierno, las autoridades y las agencias internacionales



*Sin dejar a nadie atrás*

### Moderadores

SR. DAVID ROGELIO COLMENARES,  
AUDITOR SUPERIOR DE LA  
FEDERACIÓN (MÉXICO)

### Panelistas

SRTA. TYTTI YLI-VIIKARI,  
AUDITORA GENERAL  
(FINLANDIA),

SR. AUGUSTYN KUBIK,  
CONSEJERO DEL PRESIDENTE  
DE LA EFS - NIK (POLONIA),

SR. VITOR CALDEIRA,  
PRESIDENTE DE LA EFS DE  
PORTUGAL (PORTUGAL)

### Temas claves

- El rol especial de las auditorías de desempeño
- Capacitación del personal de las EFS respecto de los ODS
- Intercambio de conocimiento e información



### Monitoreo continuo



- Progreso, implementación, mejora

# MEDIOS Y TECNOLOGÍA DONDE SE REUNEN LAS EFS, LA DIGITALIZACIÓN Y LAS TERCERAS PARTES



## Desafíos y riesgos

- Posibilidades tecnológicas, canales de comunicación seguros
- Estrategia completa
- Cambio cultural
- Disponibilidad de datos para otras partes interesadas
- A las entidades auditadas también les afectaron los desafíos de la digitalización
- Confidencialidad, fiabilidad y transparencia

Plataformas digitales

Inteligencia artificial

estrategias digitales

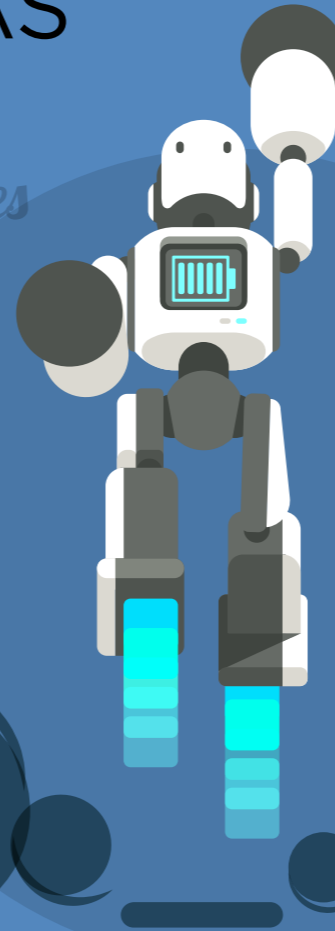
cambio cultural

Seguimiento de los cambios

## Moderador

SR. RODRIGO CÉSAR SANTOS FELISDÓRIO,  
JEFE DE LA SECRETARÍA DE SOLUCIONES  
DE LA TECNOLOGÍA E INFORMACIÓN  
(BRASIL)

*Varias áreas profesionales de las EFS necesitan trabajar juntas, y los auditores necesitan tener las habilidades digitales adecuadas para asegurar una presencia en los medios que cumpla con los desafíos de hoy.*



## Panelistas

SR. FRANCISCO J. FERNÁNDEZ,  
AUDITOR GENERAL DE LA  
AUDITORÍA GENERAL DE LA  
NACIÓN (ARGENTINA),  
SR. JANAR HOLM,  
PRESIDENTE DE LA EFS  
DE ESTONIA (ESTONIA),  
SR. SEYIT AHMET BAŞ,  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL  
DE CUENTAS TURCO Y DE LA  
EUROSAI (TURQUÍA),  
SR. ROBERTO DE MICHELE,  
ESPECIALISTA PRINCIPAL DE  
LA DIVISIÓN DE INNOVACIÓN  
EN SERVICIOS PARA LA  
CIUDADANÍA EN EL BANCO  
INTERAMERICANO PARA EL  
DESARROLLO (BID-LUCA)

## Dilemas e interrogantes

- Importancia del área
  - Herramientas y canales
- ¿Qué mecanismos?
- Ventajas de las nuevas posibilidades tecnológicas
- Monitoreo de la aparición de los de las EFS en los medios de comunicación
- Desafíos, soluciones ante el COVID-19
  - Inteligencia artificial



ROL ASESOR 1

# PARLAMENTO, CONGRESO

**Moderadora**

MIA GARMA,  
JEFA DE  
DEPARTAMENTO

**ŽELJKA DOLEŽAL-BOŽIĆ,**  
JEFA DE DEPARTAMENTO

**IVANA KRIŽANIĆ DELIŠIMUNOVIĆ,**  
AUDITORA SUPERIOR DE ESTADO  
(CROACIA)

## Desafíos

- ¿Cómo mantenerse enfocados y relevantes en los temas claves de auditoría?
- ¿Cómo otorgar a las EFS el rol de ser un socio estratégico del Parlamento?



*transparencia*

*Rendición de cuentas*

## Dilemas

- ¿Cómo las EFS pueden lograr una comunicación exitosa con el Parlamento?
- ¿Qué relevancia se puede asegurar en el rol de asesor?
- ¿Las actividades del asesor transgreden la función auditora de las EFS?



*Rol asesor*

## Riesgos

- Recursos y experiencia específicos como factores limitantes
- Falta de experiencias de auditoría relevantes, de personal experto y de tecnología
- Falta de comunicación efectiva entre las EFS y el Parlamento



*Recomendaciones con miras de futuro*

*La buena cooperación contribuye a*



- Relevancia del rol de asesor
- Los más grandes impactos y desafíos
- Responsabilidad en la gestión de fondos públicos

*Perspectivas valiosas*

## Interrogantes

- ¿Cómo responder ante la crisis?
- ¿Cómo aumentar el rol de asesor?
- Número reducido de irregularidades en las entidades auditadas
- Aumento en la regularidad, eficiencia y transparencia



# ENTIDADES AUDITADAS, CIUDADANÍA, OTRAS PARTES

**Moderador**

ALDO ADAMO,

ESPECIALISTA, COOPERACIÓN Y  
RELACIONES INTERNACIONALES  
(PERÚ)

## Desafíos y riesgos



- Auditorías con información proveniente de la ciudadanía
  - Valor del control social
- Importancia de la participación ciudadana
- Importancia de los datos abiertos
  - Experiencias, buenas prácticas, iniciativas y herramientas



## Oportunidades

- Ejemplos que funcionan bien y son aplicables
- Responder a las necesidades sociales
  - Cambiar la gestión, preservar y reforzar los valores
  - Beneficio de la sociedad, finanzas públicas
- Cooperación internacional en plataformas *online*



## Dilemas e interrogantes



- Rápido flujo de información
- Ambiente en movimiento
- Validación de datos, fiabilidad de datos
- Otros desafíos y soluciones
- Cambiar las expectativas de las normas públicas
- Dada la situación actual, ¿de qué forma la pandemia del COVID-19 afectó el ambiente de las EFS?

## Conclusión



- Mejora en la transparencia, rendición de cuentas e integridad
- Cumplimiento de ISSAI 12:
  - Valor agregado
  - Responsabilidad
  - Fuentes primarias auténticas

# INDICADORES, HERRAMIENTAS DE MEDICIÓN

**Moderador**

SZABOLCS GERGELY,  
AUDITOR, HUNGRÍA

## Desafíos y riesgos identificados

- Fenómenos de la crisis global
- Cambio en el estatus y poder de las EFS
- Aplicación de tecnologías y metodologías nuevas
- Expectativa de transparencia y rendición de cuentas
- Pertinencia de las evaluaciones, medición y estimaciones
- Autenticidad de datos e información
- Compromisos de las EFS con los nuevos campos

*En el caso de crisis, las EFS crean simultáneamente tanto la necesidad como la legitimidad de una evaluación objetiva e independiente llevada a cabo por órganos confiables.*

## Conclusión

- Plan de acción de 5 puntos
- Las EFS pueden tener un impacto real, y más amplio en la promoción del bien común: ¡Promueve el impacto de las EFS!



## Dilemas e interrogantes

- El impacto del COVID-19 en la operación de las EFS
- Transformar el rol de las EFS
- Autoevaluación de las EFS, Indicadores de Desempeño Claves
- Medir e informar sobre el desempeño de las EFS
- Desarrollar una metodología de auditoría
- Las EFS como instituciones garantizadas

## Prerrequisitos para alcanzar el éxito

- Apoyo de los responsables
- Capacidad de adaptación
- Renovación organizacional
- Aplicación de tecnologías innovadoras
- Intercambio de experiencias internacionalmente
- Desarrollo de RR HH



# INTEGRIDAD/ ANTICORRUPCIÓN

**Moderadora**

HELENA ABREU LOPES,  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE CUENTAS Y COORDINADORA DE  
LA TASK FORCE PARA LA AUDITORÍA Y ÉTICA (EFS PORTUGAL)



## Desafíos y riesgos identificados

*Las EFS son  
representantes y defensores  
auténticos de la transparencia  
y la rendición de cuentas,  
si son un ejemplo en al  
implementar estos valores.*

- **El rol de las EFS:** Las EFS actúan de diferentes formas y no están completamente conscientes de la importancia y las posibilidades que puede explorar en la promoción de la integridad del sector público.

- **Enfoques y métodos:** Para abordar la integridad en el trabajo de auditoría, las EFS necesitan ir más allá del cumplimiento y medir las dimensiones culturales e impactos.

- **Nuevos riesgos:** La crisis sanitaria y económica provocada por el COVID-19 plantea nuevos desafíos para todas las economías alrededor del mundo, que incluyen integridad, y riesgos de corrupción.

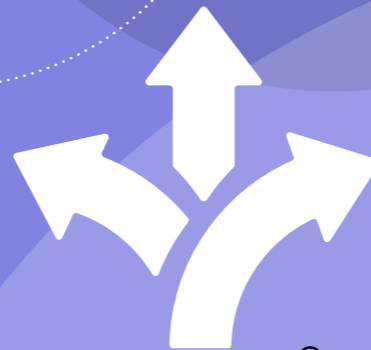


## Dilemas e interrogantes

- El rol de las EFS, enfoques y nuevos riesgos:
  - EFS Austria: Departamento especial para la anticorrupción, sistema de prevención de la corrupción.
  - EFS Colombia: utilización de inteligencia artificial y Big Data
- Métodos:
  - Recomendaciones de la OCDE: Sistema de integridad completo y coherente, cultura de integridad pública y rendición de cuentas efectiva.
  - Perspectivas de cooperación



## Oportunidades



- Buenas prácticas en la promoción de la integridad y prevención o lucha contra la corrupción
- Experiencias y métodos utilizados por otras EFS
- Recomendaciones y lineamientos internacionales
- Comportamiento ético en el sector público, organizaciones, estrategias anticorrupción
- Valor agregado en las actividades de cooperación



# FISCALÍA PÚBLICA - RELACIONES CON LAS OFICINAS FISCALES PÚBLICAS, PREVENCIÓN Y ENFRENTAMIENTO DE CORRUPCIÓN

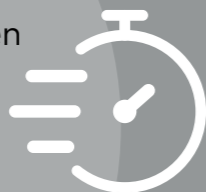
**Moderador**

LUIS RUEDA,  
TENIENTE FISCAL DEL  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
(ESPAÑA)

*comunicación  
abierta*

## *Desafíos y riesgos*

- La auditoría en situaciones de emergencia
  - No hay acceso a los datos en tiempo real.
  - Problemas técnicos.
- Cooperación
  - Comunicación entre el tribunal y los auditores.
  - Notificaciones de baja calidad enviadas al tribunal
  - No hay disposición para la colaboración entre la fiscalía y el auditor



*conciencia*

## *Prerrequisitos para alcanzar el éxito*



Identificación de riesgos materiales y controles claves al relegar procedimientos burocráticos al entorno.

## *Oportunidades*

- Conocimiento mutuo sobre las misiones, capacidades y habilidades
- Comunicación con los funcionarios, principales controles a establecer
- Reforzar la flexibilidad
- Cooperación internacional

*¿Cómo las dos organizaciones pueden trabajar en conjunto para identificar los riesgos más importantes de una emergencia y cuáles son los controles claves para enfrentarlas?*

## *Dilemas e interrogantes*

- ¿Cómo se pueden identificar los riesgos en los diferentes casos?
- ¿Las EFS y las oficinas fiscales públicas deberían centrar su acción en algunas transacciones?
  - Acuerdos o mecanismos de cooperación internacional
- Diferencias entre la actividad de las EFS con o sin poder jurídico y las oficinas fiscales públicas



*cooperación*

# INFORMES DE AUDITORÍA RÁPIDOS Y REACTIVOS BUENAS PRÁCTICAS, INFORMES DIGITALES

**Moderador**

SR. LEE SUMMERFIELD,  
DIRECTOR (REINO UNIDO)

## Oportunidades

- Liderazgo superior
- Mayor grado de riesgo, particularmente si los temas son políticamente controversiales o sensibles
  - Flexibilidad organizacional para los recursos, priorizar nuevamente y comenzar a trabajar de forma rápida y sobre la marcha
- Procedimientos de auditoría que promueven la flexibilidad y velocidad, incluyendo la selección de temas y aprobaciones
  - Control de calidad y seguridad fiable y reconocido
- Publicaciones oportunas, incluyendo el compromiso con partes interesadas importantes e influyentes

568453453871435,54843

48454167422722817802

54841579942556

48454167422722817802

215548

54841579942556



## El propósito es

- Reducir costos
  - riesgos: aumentar costos
- Mantener la calidad de las auditorías
  - riesgos: tener una imagen errada o llegar a conclusiones equivocadas
- Acelerar el ritmo de los informes (focalizándose en auditorías en tiempo real si es posible), no aumentando la carga de trabajo entidades auditadas ni a los trabajadores
  - riesgo: entidades auditadas y auditores estresados
- Incluir nuevas áreas por la pandemia
  - riesgo: definir nuevas áreas de forma poco exhaustiva
- Educación en un nuevo ambiente tecnológico
  - riesgo: no tener la competencia tecnológica
- Aumentar el valor agregado
- Mantener la integridad
  - riesgo: aumentar la corrupción

## Dilemas e interrogantes

- ¿Deberíamos considerar nuevas técnicas o esmerarnos en completarlas?
- ¿Estamos seguros de que como EFS cumpliremos con todas las áreas descubiertas a través de nuestro trabajo de auditoría?
- ¿Deberíamos intentar obtener un logro general o más bien ir por resultados rápidos?

# UTILIZACIÓN SOCIAL

## Desafíos y riesgos

La auditoría del sector público, en particular la auditoría de las EFS, tiene el potencial de iniciar cambios que mejoran la vida diaria de los ciudadanos. La meta definitiva de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, como instituciones financiadas con recursos públicos, es la utilización social de su trabajo, la creación de valor agregado a nivel social.



## Dilemas e interrogantes

¿Cómo el COVID-19 cambió la forma en que operan y se comunican las EFS?

*Todas las EFS buscan alcanzar el mayor nivel de utilización social de sus auditorías.*



## Moderador

**BÁLINT HORVÁTH,**  
JEFE DE LA UNIDAD DE  
COMUNICACIONES Y RELACIONES  
(HUNGRÍA)

## Oportunidades

- Áreas e iniciativas de participación
- Lenguaje claro
- Importancia de las organizaciones de la sociedad civil



## Prerrequisitos para alcanzar el éxito

- Encuesta EFS Bélgica, buenas prácticas:
- Recomendaciones orientadas
    - Aceptación de las recomendaciones
    - Vincularse con las entidades auditadas
  - Sistema de seguimiento
    - Vincularse con el Parlamento
    - Informar los resultados



# TRANSPARENCIA, IMPACTO DE LAS HERRAMIENTAS DIGITALES

**Moderadora**

**SRTA. ANA MARÍA LÓPEZ**

ESPECIALISTA EN TECNOLOGÍAS DE LA  
INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN (TIC)  
Y GOBERNANZA DIGITAL (SAI ECUADOR)



## Temas claves

- Operación transparente de las EFS: informes públicos oportunos, fiables, relevantes y claros
- Disponibilidad de información como ventaja
- Dar el ejemplo
- Cumplir los desafíos de la digitalización y el complejo ambiente de auditoría digital
- Divulgación de conocimiento, webinaros
  - Referentes
    - Importancia del marco legal
    - Publicidad de datos del sector público
    - Promover la gobernanza digital y la estrategia digital nacional

## nuevos métodos

## Prerrequisitos para alcanzar el éxito

- Uso de herramientas digitales y adaptación ante el ambiente de control externo
- Canales apropiados para las partes interesadas, mejorar constantemente los puntos de conexión e interrelación.



## Dilemas e interrogantes

Nivel regional:

- Metodologías y mecanismos para promover la transparencia y la rendición de cuentas para el control de acciones mediante herramientas digitales

Nivel gubernamental:

- Plataformas gubernamentales electrónicas para fortalecer la transparencia entre gobiernos e instituciones locales

Nivel institucional: instituciones públicas transparentes y responsables

- Estrategia de gobernanza digital, infraestructura y lineamientos/normas para incluir principios de transparencia

El contexto del COVID-19: iniciativas centradas en datos

- Control de las EFS, colaboración regional, otras acciones de resiliencia

## Oportunidades

- Digitalización de solicitud de datos, su impacto en la metodología y la eficiencia



- El sitio web que provee transparencia completa de la EFS, y de los elementos digitales en expansión que se usan en él

- Aumento de apariciones visuales usadas para los informes de las EFS

