

Asamblea General Extraordinaria de OLACEFS (2020)

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.

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>

- 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 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 regiones³, 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, aunque en el marco de una implementación más ágil (que combina educación y soporte para la auditoría) se proveerán clases complementarias con la colaboración de otros especialistas externos.
- 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).

³ La IDI ha traducido este documento a sus cuatro idiomas oficiales (árabe, español, francés e inglés).

- 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 se han culminado los ocho módulos de capacitación y se ha iniciado la fase de auditoría. Para ello se trabaja dentro de una plataforma o área de trabajo estructurada en dos grandes secciones; la primera como repositorio de información nacional vinculada con el objetivo del CASP (incluyendo, además de los elementos innovadores del ISAM y de recursos comunes a la auditoría CASP, información de cada país participante sobre ODS y compras públicas sostenibles) y la segunda que alojará toda la información relativa al avance de cada equipo durante la auditoría (en forma de hitos). Se espera que además de proveer al intercambio, el uso de la plataforma contribuya a acelerar la planificación de la auditoría de las EFS participantes. Debe tenerse presente que en el marco de una implementación más ágil, se combinarán educación y soporte para la auditoría, razón por la cual se podrán proveer clases complementarias y/o webinarios vinculadas con la instancia específica del proceso de auditoría.
- Con un enfoque flexible se espera revisar la planificación de la auditoría entre fin de año y febrero 2020. La reunión de revisión del informe sería hacia agosto 2021. Se espera que – desde ya sujeto a las decisiones institucionales asociadas al COVID-19 – se pueda realizar una reunión presencial de lecciones aprendidas durante el segundo semestre de 2021.

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 ha determinado que su lanzamiento - en idioma inglés – se realice en marzo de 2021.

I.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 con el componente “Auditoría de Desempeño sobre los Marcos Institucionales para la Prevención de la Corrupción”, se ha planificado comenzar con el proceso de *Aseguramiento de Calidad* para fines de este año. Similares planes aplican al caso de las *Lecciones Aprendidas* relacionadas con el componente “Implementación de un Plan de Acción para el Alineamiento del Sistema Ético con la ISSAI 30 – Código de Ética”.

I.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, lanzó 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 proveyeron los informes MMD luego de la discusión con los asesores.
- Se inició la segunda etapa del SPMR, relativa a la Planificación Estratégica. De acuerdo a lo previsto, en esta instancia se sumaron dos EFS de las Repúblicas de Costa Rica y de Guatemala. A la fecha se ha culminado con la capacitación relativa a esta fase y los equipos – con algunas diferencias y sujetos al impacto del COVID-19 sobre la labor de cada EFS - están en proceso de cierre de sus planificaciones estratégicas.
- Se espera comenzar con la fase de Gestión Estratégica hacia fines de año en la mayoría de los casos.

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.
- Se están llevando adelante conversaciones preliminares para avanzar con este proceso también en OLACEFS.

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.).
- Esta iniciativa se llevará adelante en inglés en las regiones de ARABOSAI, ASOSAI y CAROSAI. Al momento hay 40 EFS de esas regiones por iniciar el respectivo proceso.

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

- El objetivo principal de esta auditoría es contribuir al conocimiento y difusión de la problemática de la violencia contra las mujeres de sus parejas, vinculado con el ODS 5.2. El modelo ISAM ha usado como ejemplo este mismo indicador ODS, de modo que existe una base relevante - en términos de materia de auditoría - para llevar adelante este proceso.

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 SAI Innovations (Serie Innovación de EFS) – “SAIs Innovating to go FAR” (“EFS innovando para ir lejos”):

- 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.). La primera de estas actividades refiere a la innovación en auditoría.
- Evento de lanzamiento de la serie “EFS **innovando para ir lejos**” (Noviembre 24 y 25, también en español).
- Participación de las EFS de Brasil y Costa Rica en el proceso posterior.

II.7 Eje de trabajo “EFS Independientes” para el año 2021:

- Continuar ampliando la promoción y el apoyo a nivel mundial: fortalecer nuestra capacidad para abogar por la independencia - en un entorno digitalizado - a través del desarrollo de material de promoción específico accesible en el Centro de Recursos para la Independencia de las EFS (SIRC)⁴. También se procura diferenciar la naturaleza del apoyo de la IDI, complementando la promoción ad hoc con otra más reactiva, proporcionada principalmente a través del Mecanismo de Defensa Rápida para la Independencia de las EFS (SIRAM). Se trata de un apoyo más proactivo a través del establecimiento de una función de monitoreo continuo para identificar eventos desencadenantes y ventanas de oportunidad relacionada con la independencia de las EFS.
- Apoyo a las EFS: se agregará una nueva iniciativa dirigida al liderazgo de las EFS que conducirá al desarrollo y la difusión (a través de seminarios web y seminarios presenciales si es posible) de paquetes de comunicación y técnicos sobre la independencia de las EFS para los nuevos titulares de EFS.

III. Recursos transversales desarrollados por la IDI en el marco del COVID 19⁵

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

⁴ En proceso de lanzamiento.

⁵ Véase <https://www.idi.no/en/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)

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.4 SAIs Strategic Management: Long term responses to Covid-19 (“Gestión Estratégica de las EFS: Respuestas de largo plazo al COVID-19 “)

Documento que refiere a la construcción de EFS ágiles, con visión de futuro, inclusivas y resilientes mediante la planificación y la gestión estratégicas

aREFIERE 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>

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.

Como parte de este proceso se entiende que hay aspectos que deben mantenerse y otros en los que se debe innovar; y esta lectura aplica a todas las iniciativas de la IDI.

Entre los aspectos a sostener – por ser valorados desde la IDI – se encuentran la facilitación de las iniciativas, el impacto que debe derivarse de nuestro trabajo, el aseguramiento de la calidad de los procesos (relación con las ISSAI), sostener e insistir con el principio de “No

dejar a nadie atrás”, preocuparnos por la situación de las EFS, a través de – como se ha señalado – una comunicación fluida y regular.

Por otro lado, aspectos sobre los que se debe trabajar o adaptarse incluyen planificar considerando escenarios alternativos, seguir fortaleciendo el trabajo online, explorar distintas formas de comunicarnos, explorar soluciones ágiles (que combinen capacitación y apoyo a las auditorías), ayudar a que las EFS estén preparadas para la “nueva normalidad”, continuar improvisando, flexibilizando (en reconocimiento de las heterogeneidades entre las EFS) y adaptándonos.