



FOR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



COMITÉ DE CREACIÓN DE CAPACIDADES DE OLACEFS (CGR CHILE)

TALLER TÉCNICO DE CAPACITACIÓN
(SANTIAGO, AGOSTO 2024)

REFLEXIONES DE LA INICIATIVA DE DESARROLLO
DE INTOSAI (IDI) SOBRE EL DIAGNÓSTICO DE
NECESIDADES DE CAPACITACIÓN Y EL
DESARROLLO DE CAPACIDADES

*Mg Sebastián Gil
Gerente de Desarrollo de Capacidades IDI para OLACEFS*



FOR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



ASPECTOS A CUBRIR

1. Fortalecimiento del dialogo entre la IDI y el CCC
2. Necesidades detectadas en OLACEFS
3. Mecanismos utilizados por la IDI para la Dtección de necesidades de las EFS
4. De la capacitación al desarrollo de capacidades
5. La oferta de la IDI para el Desarrollo de Capacidades
6. Una mirada a futuro: el CCC y la IDI como socios en OLACEFS

1- FORTALECIMIENTO DEL DIALOGO ENTRE LA IDI Y EL CCC



Plan Estratégico
2024-2029

**Sociedad con las
regiones de INTOSAI
bajo el nuevo Plan
Estratégico**



Reforzar la **COOPERACIÓN Y LA
COORDINACIÓN CON LOS
ÓRGANOS REGIONALES DE
LA INTOSAI** garantizando la
previsibilidad, la transparencia
y la planificación y respetando
al mismo tiempo sus diferentes
contextos y necesidades



**¡Una robusta sociedad con OLACEFS para
sociedades y vidas mejoradas!**



FOR EL CUIDADO Y BIEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



FORTALECIMIENTO DEL DIALOGO ENTRE LA IDI Y EL CCC (REUNIONES MCI)

Objetivos:

1. Proporcionar una plataforma regular para el intercambio de información acerca del trabajo de ambas instituciones.
2. Acordar iniciativas de cooperación para responder a las necesidades de las EFS de OLACEFS.
3. Buscar sinergias y evitar la duplicación de los esfuerzos para el desarrollo de capacidades.
4. Construir sólidas coaliciones con partes interesadas que permitan promover y apoyar a las EFS de OLACEFS.



MECANISMO DE COOPERACIÓN INSTITUCIONAL
ENTRE LA INICIATIVA DE DESARROLLO DE
INTOSAI (IDI)
Y LA **ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y
DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS
SUPERIORES (OLACEFS)**



FOR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



2- NECESIDADES DETECTADAS EN OLACEFS

- Informe de la Revisión Global de las EFS 2023
- Compendio de informes MMD-EFS vinculados a la gestión
- Mapeo de estudios MMD-EFS de las EFS de OLACEFS

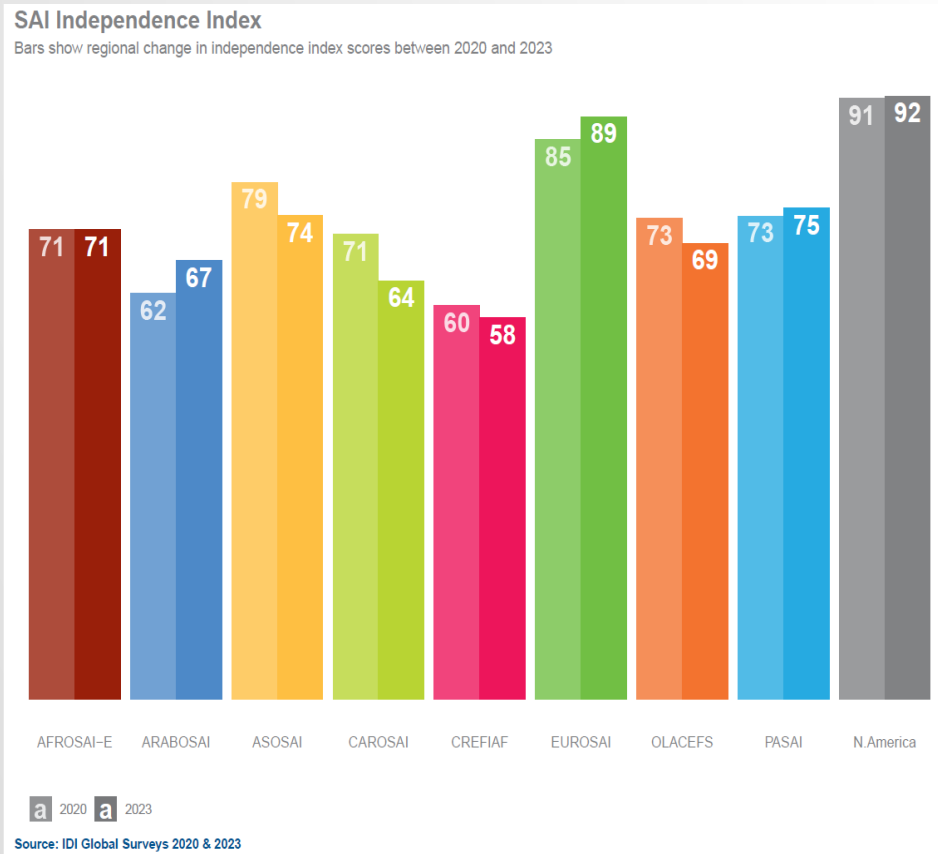
Informe de la Revisión Global de las EFS 2023 (1)



Principales tendencias en OLACEFS

(1) <https://idi.no/elibrary/global-sai-stocktaking-reports-and-research/2001-global-sai-stocktaking-report-2023-english/file>

“LA INDEPENDENCIA DE LAS EFS SIGUE RETROCEDIENDO”

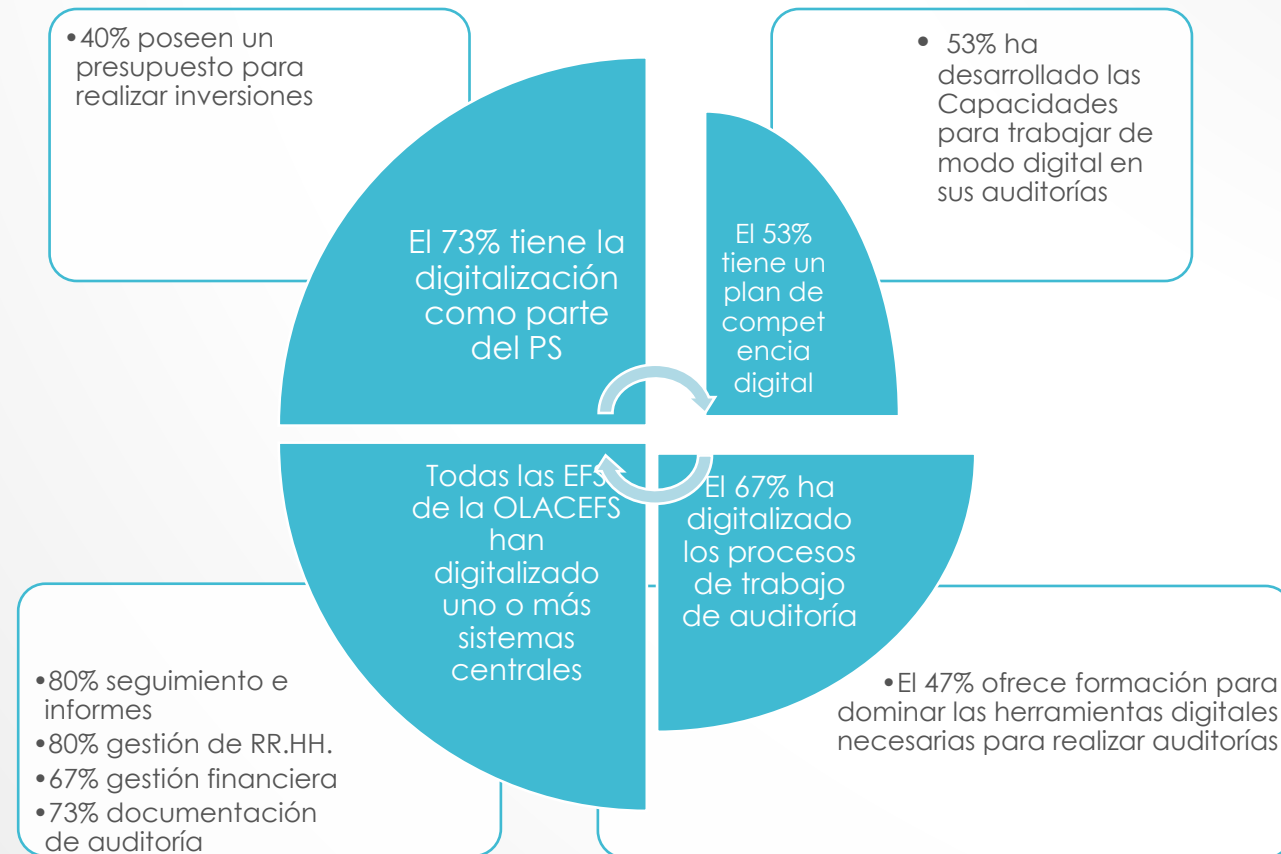


- El declive global también se nota en OLACEFS
- Refleja tendencias globales relacionadas con
 - Adecuación de los marcos legales
 - Acceso a la información
 - Autonomía financiera
- Un creciente número de EFS tiene limitaciones para seleccionar sus objetos de auditoría
 - Esto sucede particularmente en las regiones de OLACEFS y CAROSAI

"LAS PRÁCTICAS DE GESTIÓN ESTRATÉGICA HAN MEJORADO EN EL ÚLTIMO TIEMPO"

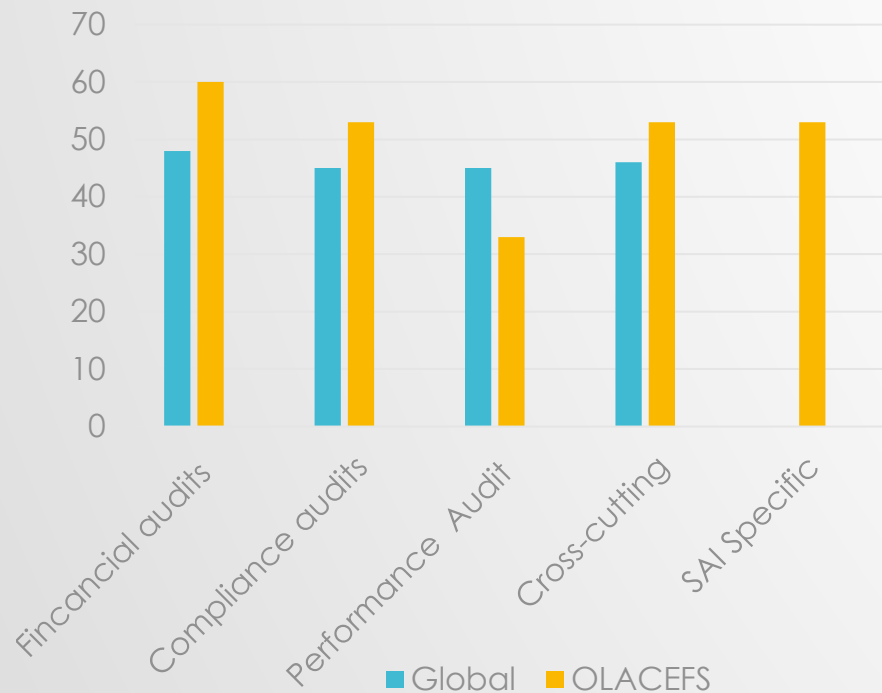
Principales resultados De OLACEFS Acerca del ciclo de gobernanza

- El 87% tiene un Plan Estratégico y ha publicado su plan
- El 93% ha vinculado explícitamente su OP a su plan estratégico
- El 73% monitorea e informa sobre sus objetivos estratégicos
- El 80% elabora estados financieros pero sólo el 47% los presenta a auditoría externa



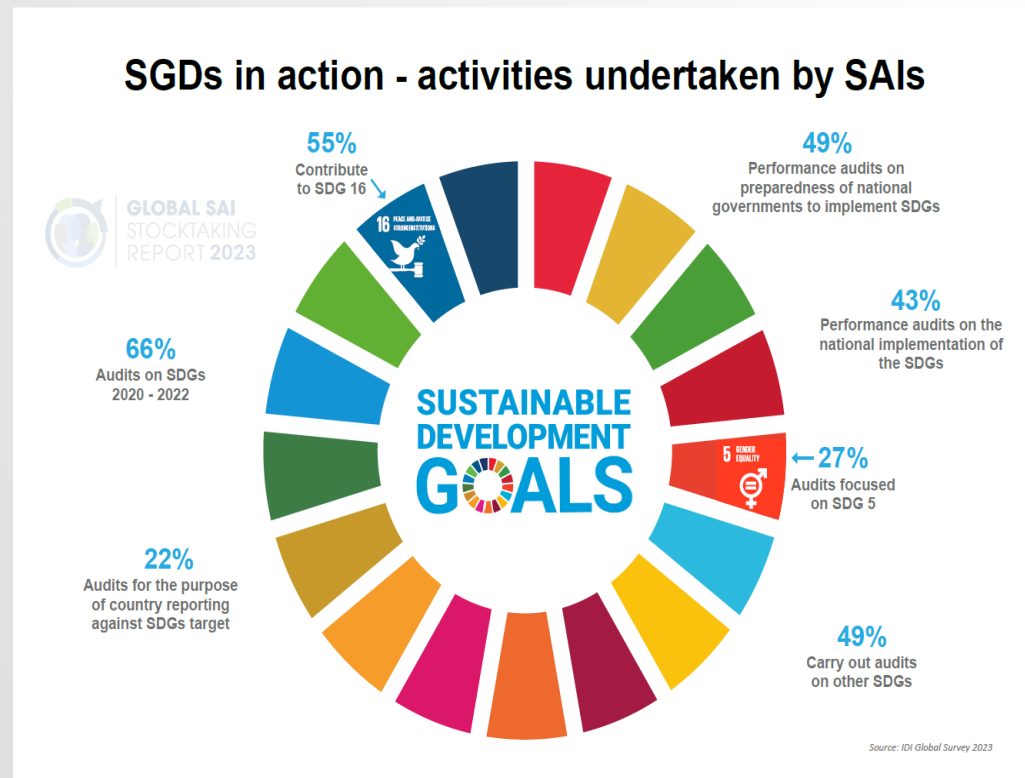
EL APOYO AL DESARROLLO DE COMPETENCIAS DE AUDITORÍA Y LA GESTIÓN DE LA CALIDAD AYUDA A ACELERAR LAS AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO DE LAS ISSAI

Competency Framework in SAIs



- El 66% de las EFS a nivel mundial cuentan con un marco de competencias para la auditoría, pero su cobertura varía
- En la OLACEFS, el 60% y el 53% cuentan con marcos de competencias que cubren la auditoría financiera y de cumplimiento respectivamente
- La misma proporción de EFS han creado itinerarios profesionales de auditoría

“LAS EFS GENERAN IMPACTO AL RESPONDER A CUESTIONES EMERGENTES”



- Casi el 90% de las EFS realizaron auditorías de la financiación de emergencia durante la pandemia de COVID-19
- El 66% auditó los ODS a nivel mundial, el 73% en OLACEFS
- Todas las EFS de OLACEFS publican informes, el 87% de ellas informa haber publicado al menos el 80% de sus informes
- Las EFS de OLACEFS tienen una comunicación más regular con los medios de comunicación y los ciudadanos

Compendio de informes MMD-EFS vinculados a la gestión

Marco de Gestión Estratégica de las EFS - Valor y Beneficios de las EFS

Capacidad institucional EFS

Sistemas organizaciones y capacidad de personal profesional de la EFS

Resultados de la EFS

Valores y beneficios de las EFS

B- Gobernanza interna y ética

C- Calidad de auditoría y Elaboración de informes

Normas de auditoría financiera, Gestión y procesamiento de la calidad Normas de fiscalización financiera

Normas de auditoría de desempeño, Gestión y procesamiento de la calidad

Normas de auditoría de cumplimiento, Gestión y procesamiento de la calidad

Normas de control jurisdiccional, Gestión y procesamiento de la calidad

D- Gestión financiera, activos y servicios de apoyo

E- Recursos humanos y capacitación

F- Gestión de la comunicación y de partes interesadas

Liderazgo y cultura de la EFS

Contexto del país, gobernanza y entorno de gestión financiera pública

Alcance de la auditoría financiera, de desempeño y cumplimiento, Alcance de control jurisdiccional

Resultados de auditoría financiera

Resultados de la auditoría de desempeño

Resultados de la auditoría de cumplimiento

Resultados del control jurisdiccional

Contribución de la EFS para:

Fortalecer la rendición de cuentas, transparencia e integridad







Demostrar relevancia continua

Ser una organización modelo

A- Independencia y marco legal

Compendio de informes MMD-EFS vinculados a la gestión

Muestra

1		Peru
2		Paraguay
3		Ecuador
4		El Salvador
5		Guatemala
6		Honduras
7		Costa Rica
8		Colombia
9		Brazil

Dominio A: Independencia y marco legal

- Las EFS de la región gozan de amplios mandatos y de un sólido marco institucional. Una excepción es la independencia financiera, donde la mayoría de las EFS experimentan interferencias del ejecutivo cuando se trata de la preparación y/o ejecución del presupuesto.

Compendio de informes MMD-EFS vinculados a la gestión



Dominio B: Gobernanza interna y ética

- Buen desempeño general **gobernanza interna** (en particular planificación estratégica y planificación operativa). Escasa publicación **informes MMD-EFS**.
- **Visibles debilidades en el control interno, el control de calidad y la garantía de calidad.** La mayoría de las EFS enfrentan desafíos importantes en términos de implementar mecanismos de control interno sólidos. En general hay una falta de sistemas sólidos de control de calidad y garantía de calidad.
- Fuerte compromiso y prácticas de liderazgo, con margen de mejora en el área de **comunicación interna.**
- Solo unas pocas de las EFS de la muestra tienen la práctica de **tercerizar sus auditorías.** Las principales debilidades están relacionadas con el control de calidad y la garantía de calidad de las auditorías externalizadas.
- El desempeño es algo mixto en lo que respecta a la **planificación y programación general de auditoría.** En general existe un proceso para diseñar el plan anual de auditoría anual, debilidades sobre el contenido del plan anual de auditoría/control.

Compendio de informes MMD-EFS vinculados a la gestión



Dominio C: Calidad de auditoría y Elaboración de informes

- Todas las EFS de la muestra (9) de nueve que han completado una evaluación del SAI PMF realizan auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño; algunas también tienen funciones jurisdiccionales. Solo dos EFS muestran una sólida cobertura de auditoría; la mayoría experimenta diversos desafíos para cumplir con su mandato. Esto es particularmente visible en las áreas de auditoría financiera y de desempeño.
- En el área de auditoría financiera, la mayoría de las EFS han implementado normas y metodologías que están bien alineadas con las ISSAI. Sin embargo, muchas tienen margen de mejora en lo que respecta a los procedimientos y prácticas relacionados con la composición de los equipos de auditoría en vista de las competencias y la experiencia necesarias. El desempeño es especialmente mixto en lo que respecta al control de calidad en el área de auditoría financiera. Para algunas EFS, este es un área en el que se requieren mejoras significativas. La mayoría de las EFS también experimentan desafíos cuando se trata de planificar e implementar auditorías financieras. La gran mayoría de las EFS tienen un desempeño excelente en términos de finalización y publicación oportunas de las auditorías financieras. Existe un panorama mixto en términos de sistemas de seguimiento de las auditorías financieras.
- En lo que respecta a la auditoría de desempeño, las puntuaciones del SAI PMF demuestran que todas las EFS tienen mucho camino por recorrer en lo que se refiere a la alineación de las normas y metodologías con las ISSAI. Lo mismo se aplica a la gestión y las habilidades del equipo y al control de calidad en la auditoría de desempeño. En cambio, la mayoría de las EFS tienen prácticas de planificación e implementación bien desarrolladas en el área de auditoría de desempeño. No obstante, las evaluaciones han concluido con frecuencia que los informes de auditoría de desempeño requieren mayores esfuerzos en términos de calidad de las conclusiones y recomendaciones, facilidad de uso y presentación. Existe un panorama mixto en términos de puntualidad, publicación y seguimiento en el área de auditoría de desempeño, y este último aspecto difiere mucho entre las EFS.
- Por último, es notable que a pesar de una fuerte cobertura general de auditoría, alrededor de la mitad de las EFS de la muestra solo tienen una alineación limitada con las ISSAI en el área de auditoría de cumplimiento. Incluso más EFS tienen prácticas limitadas en términos de gestión y habilidades del equipo de auditoría de cumplimiento. El control de calidad en la auditoría de cumplimiento parece ejercerse mejor y de manera más uniforme. En consonancia con las cuestiones señaladas en torno a las normas y los equipos de auditoría de cumplimiento, la planificación y la ejecución de las auditorías de cumplimiento es un problema para la mayoría de las EFS, lo que también se refleja en deficiencias en la calidad de los informes de auditoría de cumplimiento elaborados por varias de ellas. Si bien la puntualidad y la publicación no son un problema para la mayoría de las EFS, el seguimiento de las conclusiones y recomendaciones de las auditorías de cumplimiento está, de hecho, poco desarrollado en casi la mitad de ellas.

Compendio de informes MMD-EFS vinculados a la gestión



Dominio D: Gestión financiera, activos y servicios de apoyo

Todas las EFS de la muestra de nueve tienen un buen desempeño en este dominio. Se observan algunas variaciones en lo que respecta a la gestión financiera, que a menudo tiene que ver con las prácticas en torno al registro de los costos del personal y la auditoría externa del estado financiero anual de la propia EFS. Algunas EFS también muestran necesidades pendientes en el área de planificación y gestión de las TIC.

Dominio E: Recursos humanos y capacitación

Todas las EFS que han realizado una evaluación del SAI PMF tienen una función de recursos humanos bien establecida y organizada. La mayoría, pero no todas, también tienen un enfoque estratégico para la planificación de los recursos humanos, en forma de una estrategia separada o como parte de un plan estratégico integral. Además, solo dos EFS tienen un buen desempeño en lo que respecta al reclutamiento y la promoción del personal. A menudo, esto tiene que ver con el contexto institucional más amplio y las limitaciones derivadas de la observancia de las regulaciones generales para los funcionarios públicos. Aun así, las EFS tienen claras necesidades pendientes en esta área crítica. Además, en lo que respecta a la capacitación, si bien la mayoría de las EFS cuentan con planes de capacitación y desarrollo profesional de buena calidad, los aspectos relacionados con los marcos de competencias y el enfoque estructurado del desarrollo profesional, especialmente en la auditoría de desempeño y cumplimiento, son insuficientes o poco aplicados para la mayoría de las EFS.

Dominio F: Comunicación y gestión de las partes interesadas

Existe un panorama muy heterogéneo en lo que respecta a la eficacia con la que las EFS interactúan con las partes interesadas institucionalizadas. Si bien la mayoría lo hace, cuatro EFS no cuentan con una estrategia de comunicación o no contemplan suficientemente la interacción con las partes interesadas en su plan estratégico. La interacción con el Poder Legislativo, el Ejecutivo y el Judicial es igualmente heterogénea, y va desde excelente para algunas hasta un margen significativo de mejora para la mayoría de las EFS. Todas las EFS demuestran buenas prácticas y un sólido desempeño en su interacción con la sociedad civil, con un poco más de matices y variaciones en lo que respecta a los medios de comunicación y, en particular, a la forma en que las EFS se comunican en relación con informes de auditoría específicos que han emitido.

Mapeo aproximado de estudios MMD-EFS de las EFS de OLACEFS (*)

No.	EFS	Año	Comentarios
1	Argentina	2013-15	
2	Belize	2021 Versión 2016	
3	Bolivia		Por realizarse o en proceso
4	Brazil	2015 y 2017	
5	Chile		Probable participación en próxima ronda de SPMR
6	Colombia	2015 y 2019	
7	Costa Rica	2015 y 2019	
8	Cuba	2014	
9	Curazao	2024	
10	Ecuador	2014 y 2021	
11	El Salvador	2015 y 2019	
12	Guatemala	2015 y 2020	
13	Honduras	2015 y 2019	Probable participación en próxima ronda de SPMR
14	Mexico	2013	Probable participación en próxima ronda de SPMR
15	Nicaragua	2015	
16	Panamá		Probable participación en próxima ronda de SPMR
17	Paraguay	2014 y 2019	
18	Peru	2015 y 2019	
19	Puerto Rico		Probable participación en próxima ronda de SPMR
20	República Dominicana	2015	Probable participación en próxima ronda de SPMR
21	Uruguay		Probable participación en próxima ronda de SPMR
22	Venezuela		

(*) no necesariamente exhaustivo, ni absolutamente específico en cuanto a las fechas



FOR EL CUIDADO Y BIEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



3- MECANISMOS UTILIZADOS POR LA IDI PARA EL PROCESO DE DETECCIÓN DE NECESIDADES DE LAS EFS

- Gestión estratégica de las EFS
- La metodología MMD-EFS
- Foco en auditoría:
 - Las I-CATs para los tres tipos de auditoría
 - Una iniciativa de Prácticas de Auditoría Sostenibles (el trabajo con 6 EFS de ASOSAI y PASAI); una opción deseable en OLACEFS

Gestión Estratégica de las EFS y la “cadena de valor”

Marco de Gestión Estratégica de las EFS - Valor y Beneficios de las EFS

Capacidad institucional EFS

Sistemas organizaciones y capacidad de personal profesional de la EFS

Resultados de la EFS

Valores y beneficios de las EFS

B- Gobernanza interna y ética

C- Calidad de auditoría y Elaboración de informes

Normas de auditoría financiera, Gestión y procesamiento de la calidad Normas de fiscalización financiera

Normas de auditoría de desempeño, Gestión y procesamiento de la calidad

Normas de auditoría de cumplimiento, Gestión y procesamiento de la calidad

Normas de control jurisdiccional, Gestión y procesamiento de la calidad

D- Gestión financiera, activos y servicios de apoyo

E- Recursos humanos y capacitación

Alcance de la auditoría financiera, de desempeño y cumplimiento, Alcance de control jurisdiccional

Resultados de auditoría financiera

Resultados de la auditoría de desempeño

Resultados de la auditoría de cumplimiento

Resultados del control jurisdiccional

A- Independencia y marco legal

F- Gestión de la comunicación y de partes interesadas

Liderazgo y cultura de la EFS

Contexto del país, gobernanza y entorno de gestión financiera pública

Contribución de la EFS para:

Fortalecer la rendición de cuentas, transparencia e integridad

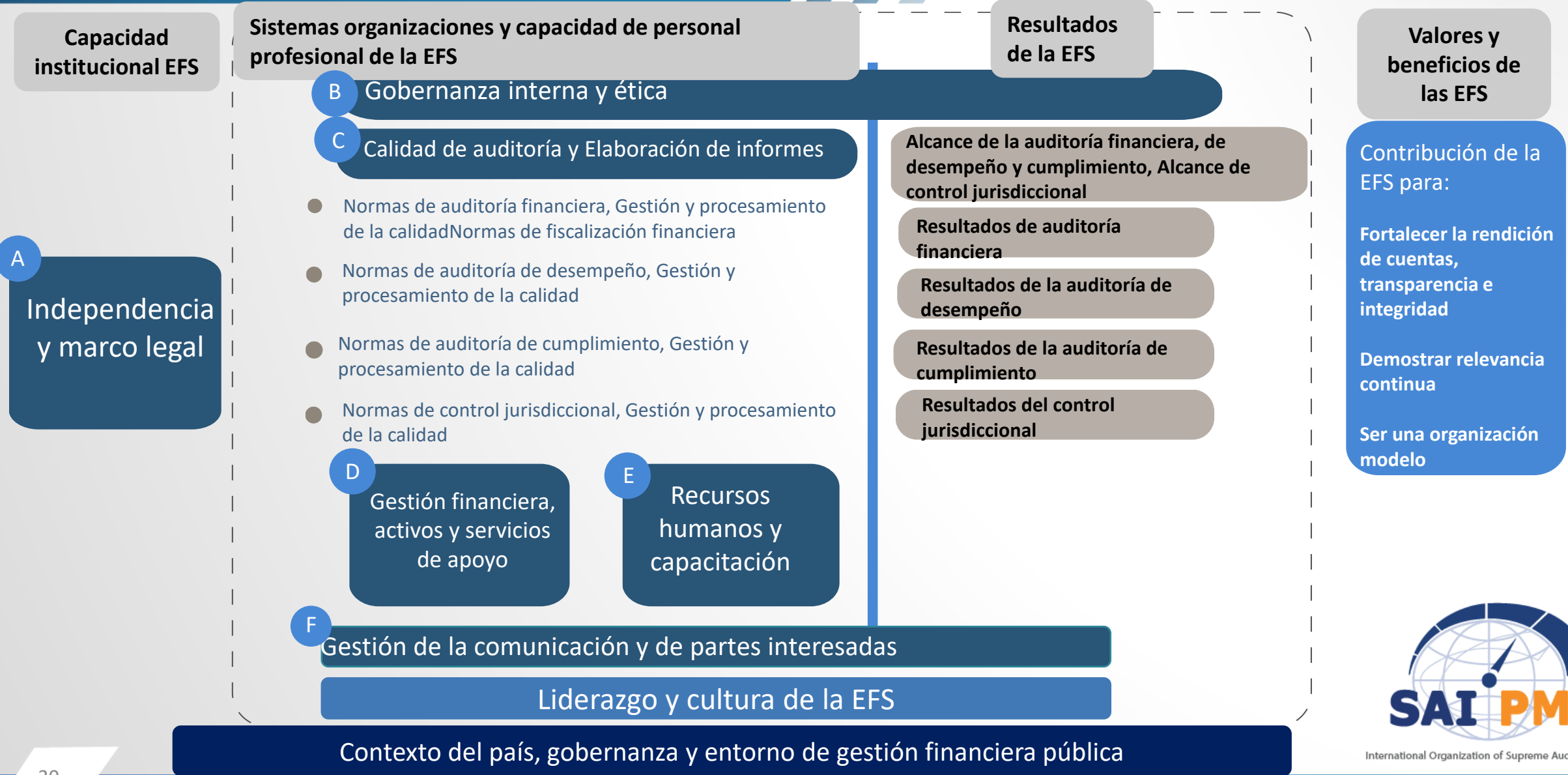
Demostrar relevancia continua

Ser una organización modelo

Características clave del MMD EFS

- Un análisis de los procesos internos y de los resultados del trabajo de las EFS, con referencias a algunos aspectos cruciales del entorno externo
- Estructurado en base a un conjunto de indicadores detallados en términos de las 6 dimensiones del trabajo de las EFS
- Utilizando como criterio diversas ISSAI – particularmente los niveles del 1 al 3 de las *ISSAI* de los tres tipos de auditoría - y otras buenas prácticas
- Los resultados se integran en un informe de desempeño del MMD EFS (que incluye información previa y de contexto y un análisis cualitativo)

MARCO DE MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO DE LA EFS (MMD EFS)



Independencia y marco legal (A)

- El marco institucional afecta significativamente la efectividad de las EFS
- Independencia para realizar sus funciones
- Poderes y responsabilidades para auditar las operaciones del gobierno
- Reconocidos en las declaraciones de la ONU en Lima y México

No directamente dentro del control de la EFS

- pero algo que la EFS podría tratar de influenciar

2 INDICADORES:

1- *Independencia de la EFS*

2- *Mandato de la EFS*



Gobernanza interna y ética (B)

- Refleja la base de la EFS para realizar sus actividades
- Implica planeación a largo y corto plazo
- Necesidad de la EFS para aplicar un alto estándar de integridad y ética
- Asegurar rendición de cuentas y transparencia en sus actividades

Cubre tanto las herramientas como los principios necesarios para un desempeño organizacional efectivo

5 INDICADORES:

3 - *Ciclo de planeación estratégica*

4 - *Entorno de control organizacional*

5- *Auditorías subcontratadas*

6- *Liderazgo y comunicación interna*

7 - *Planeación general de auditoría*



Ámbitos e indicadores



- Planeación de auditoría y gestión de calidad (ISSAI 40)
- Control de calidad y aseguramiento de la calidad de los
- Procesos de auditoría (ISSAI 40)
- Auditoría financiera (ISSAI 100 e ISSAI 200)
- Auditoría de cumplimiento (ISSAI 100 e ISSAI 400)
- Auditoría de desempeño (ISSAI 100 e ISSAI 300)
- Proceso de opiniones (para modelos de tribunales, ISSAI 1230:15 - 17)

Ámbitos e indicadores

13 indicadores - 40 dimensiones

Genérico	de Auditoría Financiera	de Auditoría de Desempeño	de Auditoría de Cumplimiento	Controles jurisdiccionales
8- Cobertura de las EFS	9- Normas de la auditoría financiera y gestión de la calidad	12 - Normas de la auditoría de desempeño y gestión de la calidad	15 - Normas de la auditoría de cumplimiento y gestión de la calidad	18 - Control jurisdiccional y gestión de la calidad
	10 - Proceso de la auditoría financiera	13 -Proceso de la auditoría de desempeño	16 - Proceso de la auditoría de cumplimiento	19 - Proceso de control jurisdiccional
	11 - Resultados de la auditoría financiera	14 - Resultados de la auditoría de desempeño	17 - Resultados de la auditoría de cumplimiento	20 - Resultados del control jurisdiccional



Gestión financiero, activos y estructura de apoyo (D)

- La manera en la que una EFS gestiona sus operaciones es crucial para el desempeño
- Una buena gestión y una buena gobernanza deberían de empezar con la EFS misma y sus actividades

El Ámbito D muestra cómo la EFS cumple con los principios de transparencia y rendición de cuentas

1 INDICADOR:

21 - Ciclo de planeación estratégica

i. Gestión financiera

ii. Activos e infraestructura

iii. Servicios de apoyo administrativo



Recursos humanos y capacitación (E)

- Para llevar a cabo auditorías de alta calidad, la EFS debería de ser capaz de reclutar personal con las cualificaciones adecuadas así como desarrollarlas y capacitarlas
- Se deberá de identificar, gestionar y

El ámbito E muestra si la EFS cuenta con el personal correcto en el momento preciso y si los puede desplegar efectivamente

2 INDICADORES:

22 – Gestión de recursos humanos

- Función de Recursos Humanos*
- Estrategia de Recursos Humanos*
- Contratación de Recursos Humanos*
- Remuneración, promoción y bienestar del personal*

23 – Desarrollo profesional y capacitación

- Planes y procesos para el desarrollo profesional y la capacitación*
- Planes y procesos de RRHH a para cada tipo de auditoría*

Gestión de la comunicación y de las partes interesadas (F)

- Para llevar a cabo auditorías de alta calidad, la EFS debería de ser capaz de reclutar personal con las cualificaciones adecuadas así como desarrollarlas y capacitarlas
- Se deberá de identificar, gestionar y

El ámbito E muestra si la EFS cuenta con el personal correcto en el momento preciso y si los puede desplegar efectivamente

2 INDICADORES:

24 – Comunicación con los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial

- Estrategia de comunicaciones*
- Buenas prácticas: Poder Legislativo*
- Buenas prácticas: Poder Ejecutivo*
- Buenas prácticas: Poder Judicial*

25 – Comunicación con los medios y organizaciones de la sociedad civil (OSC)

- Buenas prácticas de comunicación con los medios*
- Buenas prácticas de comunicación con los ciudadanos y las OSC*

Terminología y valoración del MMD EFS

6 ámbitos
25 indicadores
80 dimensiones



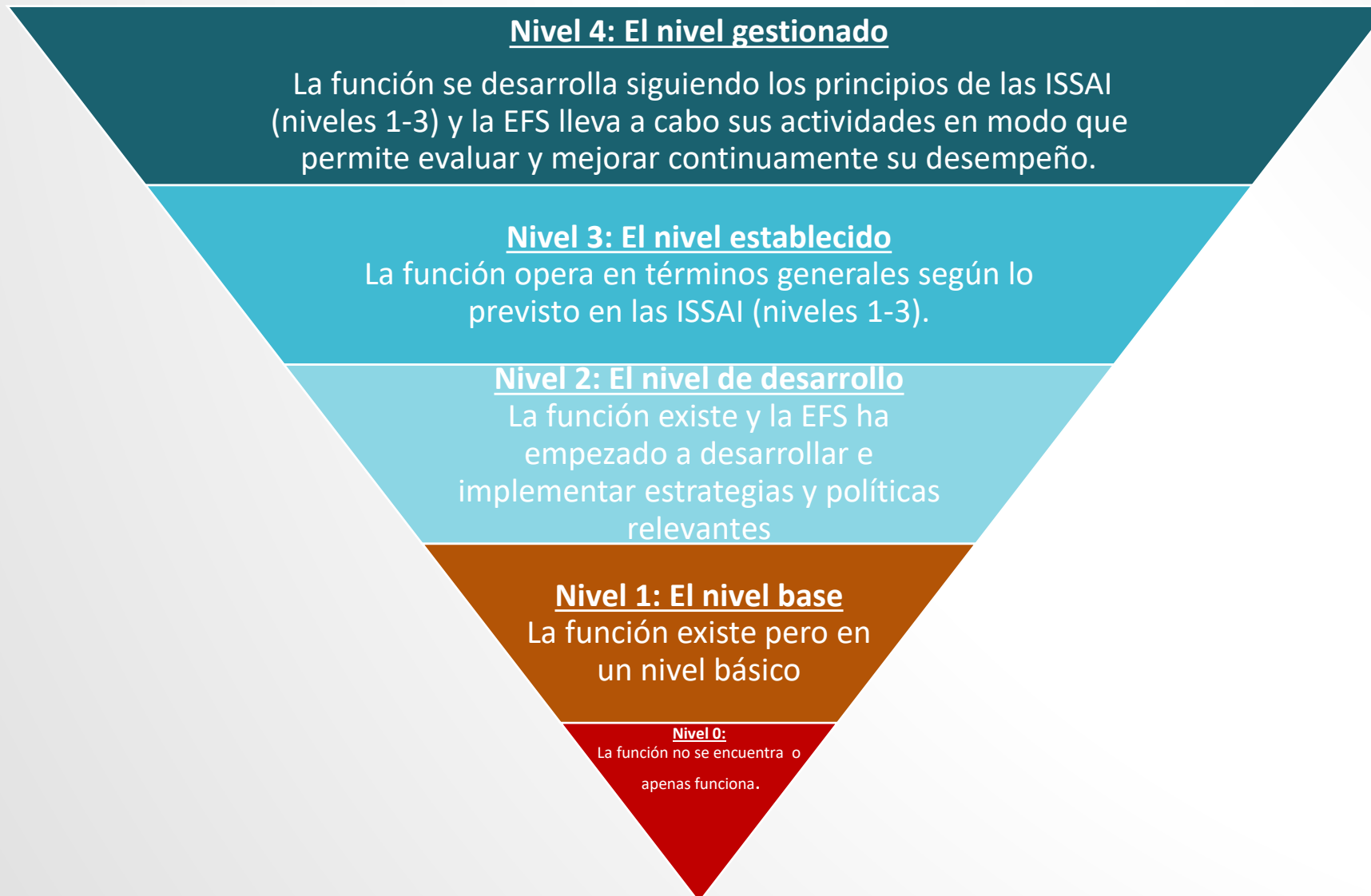
Se puede cumplir o no cumplir con un criterio: no existe un “cumplimiento parcial”

Niveles del 1 al 3 de las ISSAI y otras buenas prácticas

La mayoría de los criterios se toman directamente de las ISSAI o de otras buenas prácticas internacionales



Niveles de puntuación



Foco en auditoría: Las I-CATs para los tres tipos de auditoría

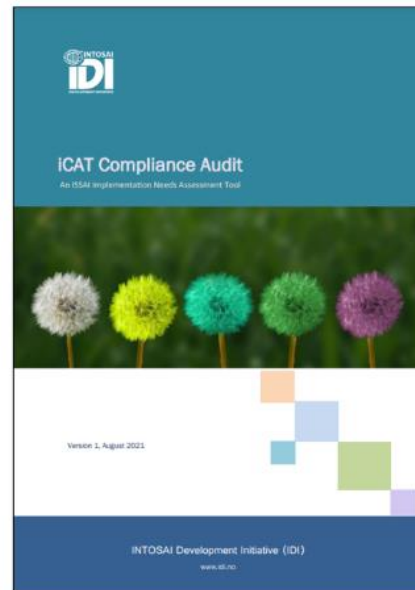


Evauación detallada que contrasta los requisitos de las ISSAIs con la situación en las EFS

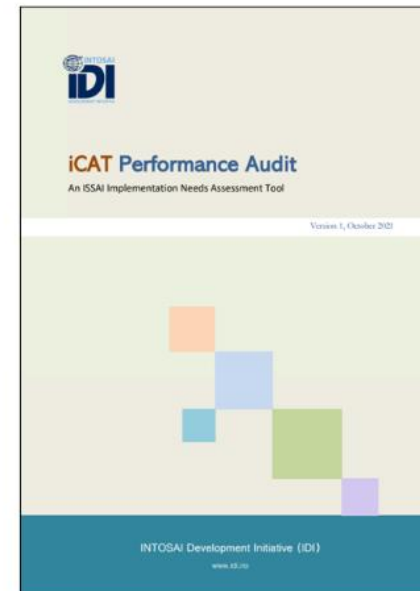
Herramientas de evaluación del cumplimiento de las ISSAI (iCAT)



Auditoría Financiera iCAT (Versión 1)



Auditoría de Cumplimiento iCAT (Versión 1)



Auditoría de desempeño iCAT (Versión 1)



Foco en auditoría: Las I-CATs para los tres tipos de auditoría

Evauación detallada que contrasta los requisitos de las ISSAIs con la situación en las EFS

- Ejemplo Aud de Cumplimiento

Exigencias de la ISSAI 4000	¿La exigencia, se implementa en la práctica de auditoría?	Si la respuesta fuese SÍ : explicar el modo en que la exigencia se implementa en la práctica de auditoría de la EFS.	Si la respuesta fuese NO : determinar las gestiones de implementación necesarias.	Si la respuesta fuese NO : explicar el modo de abordar las necesidades específicas relativas a la implementación la exigencia.	Si la respuesta fuese No pertinente : explicar el motivo por el cual la exigencia no se considera pertinente.
Columna I	Columna II	Columna III	Columna IV	Columna V	Columna VI



Áreas en la que se requiere mejora

Política de la EFS / Recursos humanos de la EFS / Sistemas y otros recursos de la EFS Competencia del equipo /
Gestión, supervisión y control de la calidad de la auditoría / Metodología de auditoría / Implementación de la
metodología de auditoría / Documentación de la auditoría / Comunicación / Interacción con las partes interesadas
/ Otras áreas

Foco en auditoría: Las I-CATs para los tres tipos de auditoría

- Ejemplo Aud de Cumplimiento

Exigencias de la ISSAI 4000	¿La exigencia, se implementa en la práctica de auditoría?	Si la respuesta fuese SÍ : explicar el modo en que la exigencia se implementa en la práctica de auditoría de la EFS.	Si la respuesta fuese NO : determinar las gestiones de implementación necesarias.	Si la respuesta fuese NO : explicar el modo de abordar las necesidades específicas relativas a la implementación la exigencia.	Si la respuesta fuese No pertinente : explicar el motivo por el cual la exigencia no se considera pertinente.
Columna I	Columna II	Columna III	Columna IV	Columna V	Columna VI


Áreas en la que se requiere mejora

Política de la EFS / Recursos humanos de la EFS / Sistemas y otros recursos de la EFS Competencia del equipo /
Gestión, supervisión y control de la calidad de la auditoría / Metodología de auditoría / Implementación de la
metodología de auditoría / Documentación de la auditoría / Comunicación / Interacción con las partes interesadas
/ Otras áreas


Informe ICAT

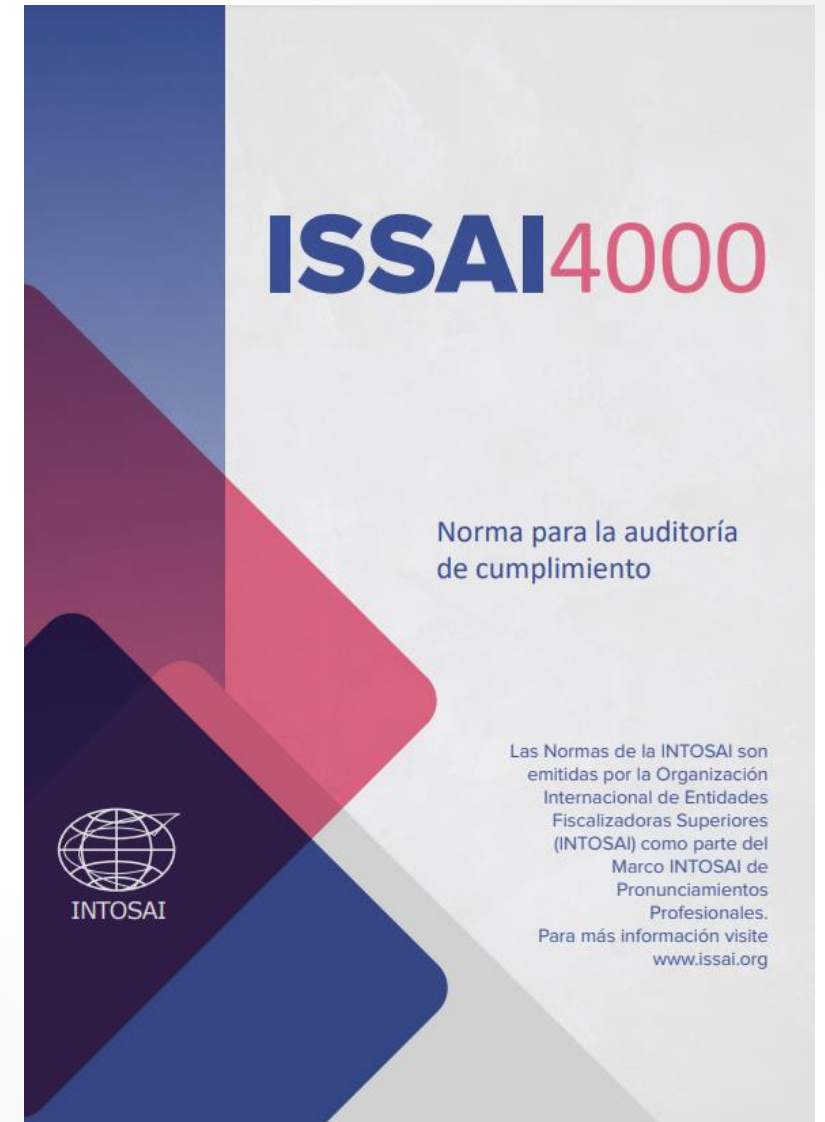
(incl. recomendaciones y consideraciones de aseguramiento de calidad)

Foco en auditoría: Las I-CATs para los tres tipos de auditoría

- Ejemplo Aud de Cumplimiento

Exigencias de la ISSAI 4000

- Exigencias generales de la auditoría de cumplimiento
- Exigencias relativas al proceso de planificación de la auditoría de cumplimiento
- Exigencias relativas al proceso de planificación de la auditoría de cumplimiento
- Exigencias relativas a la evaluación de evidencia de auditoría y la formulación de conclusiones
- Exigencias relativas a la elaboración de informes
- Exigencias relativas al seguimiento



Las Normas de la INTOSAI son emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como parte del Marco INTOSAI de Pronunciamientos Profesionales. Para más información visite www.issai.org

Foco en auditoría:

Una iniciativa de Prácticas de Auditoría Sostenibles (el trabajo con 6 EFS de ASOSAI y PASAI); una opción deseable en OLACEFS



Proyecto IDI-ADB “Prácticas de auditoría de desempeño sostenibles”

- ❖ EFS participantes: Bangladesh, Bután, Mongolia, Nepal, Filipinas y Papúa Nueva Guinea (EFS de la “primera ronda”; próximamente la “segunda ronda”) Duración: 3 años
- ❖ 2 fases:
 - ❖ Fase 1: Evaluación de las necesidades de implementación de las ISSAI (IINA) - en curso
 - ❖ Fase 2: Siete “sobres” que conducen a prácticas de auditoría de desempeño sostenibles mediante el apoyo a la mejora de la competencia, los sistemas, los procesos y las prácticas

Foco en auditoría:

Una iniciativa de Prácticas de Auditoría Sostenibles (el trabajo con 6 EFS de ASOSAI y PASAI); una opción deseable en OLACEFS



Proyecto IDI-ADB “Prácticas de auditoría de desempeño sostenibles”



Objetivo:

Que las EFS tengan una práctica de auditoría de desempeño sostenible, que ofrezca sistemáticamente auditorías de desempeño (PA) **relevantes y de alta calidad (que cumplen con las ISSAI)** que generan una **diferencia positiva (impacto)**

Método:

Mejorar los **sistemas** en lugar de proporcionar intervenciones y resultados independientes

Foco en auditoría:

Una iniciativa de Prácticas de Auditoría Sostenibles (el trabajo con 6 EFS de ASOSAI y PASAI); una opción deseable en OLACEFS



Proyecto IDI-ADB "Prácticas de auditoría de desempeño sostenibles"



Aumento del perfil de la auditoría de desempeño



Planes de auditoría estratégicos y anuales



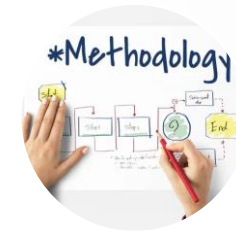
Audidores de desempeño competentes



Gestión de la calidad de la auditoría



Sistemas de seguimiento sólidos



Metodología de auditoría de desempeño compatible con ISSAI



Pilotos

Implica el uso de pruebas y el uso de los nuevos productos de IDI- "Playbooks":

- "Sistema de gestión de la calidad de la auditoría"
- "Planificación para el impacto"
- "Sistemas de seguimiento sólidos", y
- "Coaliciones sólidas con las partes interesadas"



FOR EL CUIDADO Y BIEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



EL PROCESO DE DETECCIÓN DE NECESIDADES DE LAS EFS

- Gestión estratégica de las EFS
- La metodología MMD-EFS
- Foco en auditoría:
 - Las I-CATs para los tres tipos de auditoría
 - Una iniciativa de Prácticas de Auditoría Sostenibles (el trabajo con 6 EFS de ASOSAI y PASAI); una opción deseable en OLACEFS



FOR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



4- DE LA CAPACITACIÓN AL DESARROLLO DE CAPACIDADES

- Capacitación; y luego qué? Cómo avanzar hacia el desarrollo de Capacidades
- El Modelo de Auditoría Cooperativa de la IDI
- El Modelo Integrado de Educación y Auditoría

El concepto del Desarrollo de Capacidades

El Desarrollo de Capacidades es el desarrollo sostenible de las capacidades básicas de una EFS para cumplir su mandato de manera más eficaz y crear el impacto deseado. Implica fortalecer el marco institucional dentro del cual opera cada EFS, los sistemas organizacionales dentro de la EFS y la capacidad profesional de su administración y personal.

El proceso de Desarrollo de Capacidades implica evaluar las necesidades de una EFS, desarrollar una estrategia para abordar esas necesidades, implementar la estrategia, monitorear y evaluar la implementación e informar sobre el desempeño posterior de la EFS a las partes interesadas. Las lecciones aprendidas deben ayudar a la EFS a realizar ajustes en la estrategia o en su implementación.

(INTOSAI Development Initiative, "Capacity Building Needs Assessment: a Guide for Supreme Audit Institutions, 2009, pp 11-12)

El Modelo de Desarrollo de Capacidades de la IDI:

- *El Modelo de Auditoría Cooperativa: cómo brindamos apoyo*

Participación de los líderes de la EFS	Compromiso y preparación de la EFS	Programa de aprendizaje	Orientación	Apoyo durante el proceso de auditoría	Gestión de la calidad
Creación de conciencia y obtención de aceptación	La EFS incluye la auditoría en el plan de auditoría	Los equipos participan en un programa de aprendizaje dirigido por mentores sobre el tema y la metodología relacionada basada en las ISSAI	Tema	Apoyo en línea para planificar la auditoría	Revisión de calidad independiente
Evaluación de la preparación y decisión de participar o no	Disposición para realizar la auditoría	Modalidad: en línea / presencial / combinado (sincrónico - asincrónico)	Metodología de auditoría	Planificación de la auditoría	Publicación / Compendio
	Acuerdo con la EFS y liderazgo y participación de la gerencia media		Capacitación de mentores	Apoyo para realizar la auditoría	Impacto
			Desarrollo de software educativo	Revisión del informe de auditoría	
				(En línea / Presencial)	

El Modelo Integrado de Educación y Auditoría (IEAS)

- Ambas fases se integran reflejando el carácter iterativo del proceso de Desarrollo de Capacidades
- Se incrementa la flexibilidad, permitiendo volver a instancias previas de educación (enseñanza de la pandemia)
- Si bien se promueven encuentros físicos en instancias claves, se trabaja sobre un potencial trabajo enteramente remote
- Se promueve el complemento con especialistas (webinarios) y el uso otros recursos

El Modelo Integrado de Educación y Auditoría (IEAS)

Algunos ejemplos



Marco Integrado de Educación y Soporte Auditorías sobre Transparencia, Rendición de cuentas e Inclusión

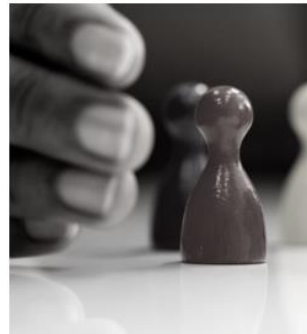
La plataforma integrada de educación y soporte de auditoría es esencialmente una plataforma en línea que ofrece soporte de educación y auditoría a lo largo de las auditorías colaborativas o piloto.



AUDITORÍAS TAI
Educación



AUDITORÍAS TAI
Otros Recursos



AUDITORÍAS TAI
Aprendizaje Social



AUDITORÍAS TAI
Soporte

El Modelo Integrado de Educación y Auditoría (IEAS)



Algunos ejemplos



STRATEGY
PERFORMANCE
MEASUREMENT
& REPORTING



Etapa de planificación
estratégica



31 de agosto - 9 de octubre de 2020

Anuncios

RGPD - Formulario de consentimiento de datos personales

Mark as done

Información General	Introducción al curso eLearn...	Módulo 1: Introducción a la ...	Módulo 2: Seleccionar las cu...	Módulo 3: Preparar el marco...	Módulo 4: Opciones estraté...	Módulo 5: Priorización	Módulo 6: Supuestos, riesgo...
Análisis de las partes interes...	Area de trabajo EFS Costa Rica	Area de trabajo EFS Ecuador	Area de trabajo EFS Guatem...	Área de trabajo EFS Honduras	Area de trabajo EFS Perú	Área de trabajo EFS El Salva...	Área de trabajo EFS Paraguay
				Foro de discusión	Section 18		

El Modelo Integrado de Educación y Auditoría (IEAS)

Algunos ejemplos

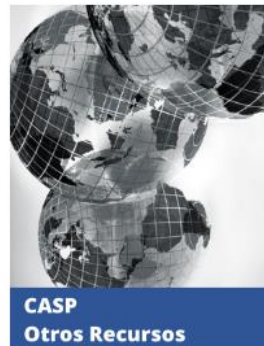


Auditoría Cooperativa de Compras Públicas Sostenibles utilizando análisis de datos (CASP)



Auditoría Cooperativa de Compras Públicas Sostenibles utilizando análisis de datos CASP

La plataforma integrada de capacitación y soporte de auditoría es esencialmente una plataforma en línea que ofrece soporte de educación y auditoría a lo largo de las auditorías colaborativas o piloto.



5- LA OFERTA DE IDI PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES



Líneas de trabajo: ¿Qué estamos haciendo y planeamos hacer en OLACEFS?



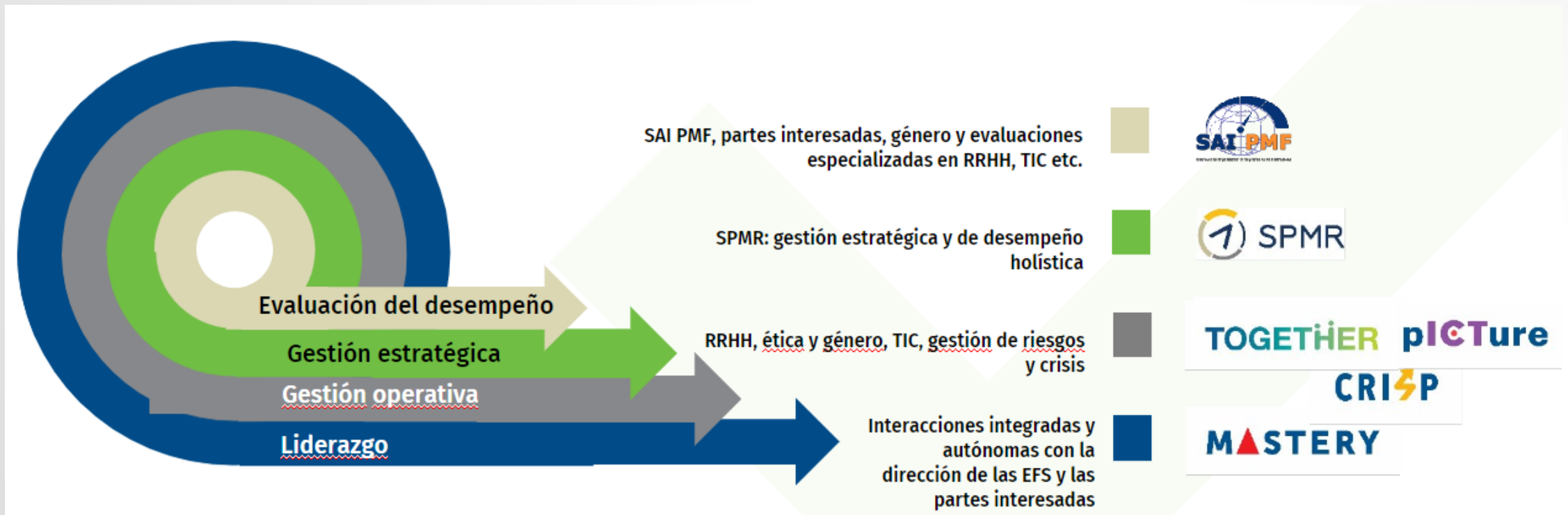
EFS Independientes

- Estrategia con dos enfoques: preventivo y reactivo
 - Preventivo: grupo de referencia de OLACEFS (liderado por la Presidencia de OLACEFS e IDI)
 - Para monitorear contextos y situaciones, y contribuir al SIRAM.
 - Mecanismo reactivo / SIRAM, se beneficia de la experiencia de las diversas regiones de INTOSAI
- Proyecto de IDI y OCDE sobre Independencia de las EFS para recabar mejores prácticas, componentes, etc. (basado en la Declaración de México y considerando los Principios de la OCDE) – Todas las regiones de INTOSAI.
- Iniciativa LEG-SAI: Desarrollo de un modelo para comprender rol de las unidades legales de las EFS y desarrollar, tanto un modelo maduro para estas unidades, como material de capacitación para el personal legal, y herramientas y guías que puedan estar a disposición en el Centro de Recursos para la Independencia.
- Serie de trabajos para fortalecer la cooperación entre EFS y OSCs



EFS con Buena Gobernanza

Lógica de intervención de la línea de trabajo



Enfoque integral y holístico que considera las diversas dimensiones de gobernaza
Fuerte vínculo con la Independencia de las EFS



Well-governed SAIs

- 2024:
 - “Estrategia, Medición del Desempeño e Informe” (SPMR): nueva ronda (después del apoyo anterior a 7 EFS) Lanzamiento en 2024 (Leadership kick-off meeting); SAI-PMF training and assesment in 2025
 - SPMR Act
- 2025:
 - TOGETHER (gobernanza de género, recursos humanos y ética): explorando implementación en 2025
 - Picture (gobernanza de las TICs); Cooperación fase II de Adopte (Proyecto de Digitalización de OLACEFS)
 - CRISP (Evaluación y gestión de riesgos) / Plan para curso en español – primer semestre 2025 (para 5 EFS en alineación con SPMR)
 - Mastery (expectativa de implementación de seminarios para líderes de EFS en Independencia, Inclusión y Finanzas Públicas y EFS)
- Lanzamiento de la Governance Academy, en base a la experiencia de SPMR e iniciativas relacionadas (nivel institucional, de equipos e individual)
- SAI-PMF, e-SAI-PMF y Story dispnibles en español



EFS PROFESIONALES & RELEVANTES

1. Profesionales
de Auditoría
Competentes

2. Líderes de
EFS Efectivos

3. Prácticas de
Auditoría
Sostenibles

4. Incrementar
el perfil de
auditoría de las
EFS



EFS Profesionales

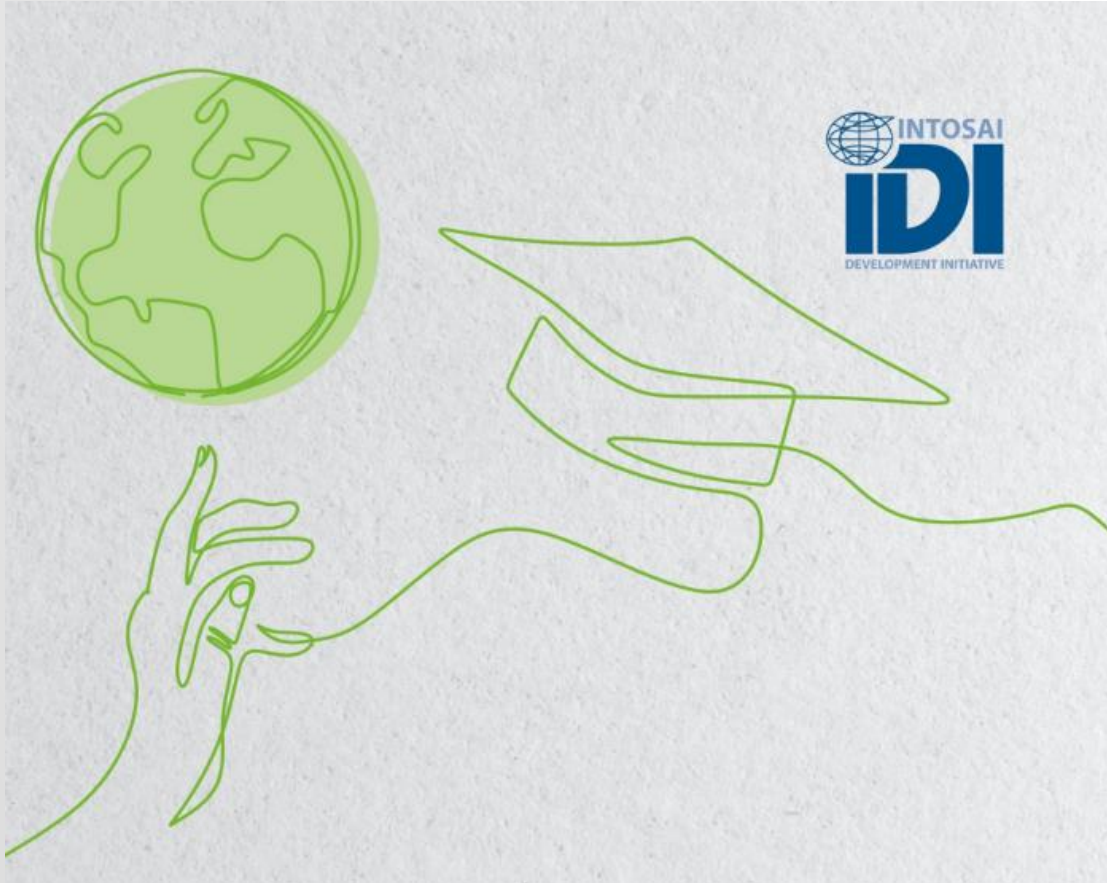


**THE CENTRE
FOR SAI AUDIT
PROFESSIONALS**
Professional Auditor. Professional SAI.



EFS Profesionales



PESA

Lanzamiento en español
*(invitaciones en junio,
lanzamiento en septiembre)*

TAI

Publicación global
(publicada)

Prácticas Sustentables de
Auditoría
(apoyo sistémico)

Sistema de Gestión de Calidad
de las EFS
(playbook disponible fin 2024)
&
Certificación de especialistas en
SGCE
(reunion de diseño en agosto)

Líderes de EFS efectivos
(SAI Young Leaders & SYL Circle)

Rol de las EFS en los Reportes de
Sustentabilidad
(publicación con ACCA)

EFS Relevantes



Auditoría Futuros igualitarios (AFI)
Agentes de cambio
(9 EFS de OLACEFS)

LOTA
LOTA Pioneers (6 EFS de OLACEFS)
LOTA Talks
Análisis de datos de EFS marco de competencias y currícula)
Cooperación con *Adopte* (Proyecto de Digitalización de OLACEFS)
Auditor tecnológico de EFS (2025)

Auditoría de Acciones de Adaptación al Cambio Climático
(11 EFS de OLACEFS)

Facilitndo el Impacto de las Auditorías
(Desarrollo de un enfoque sitémico)

Cumbre global sobre Tópicos de Relevancia para EFS (ODS, Cambio climático, Futuros igualitarios, Digitalización)

ODS
Actualización de ISAM / Marcos de referencia sobre coherencia de políticas y No dejar a nadie atrás/
Auditor ODS de EFS / Participación en at Foro Político de Alto Nivel de Naciones Unidas 2024 (HLPF)

Apoyo Bilateral

- **Iniciativa GSAI:**
 - Honduras con el apoyo de la EFS de Costa Rica y de Mexico (implementación del Plan Estrategico, desarrollado bajo SPMR)
 - EFS de Belize con el apoyo EFS de India
- La **Unidad de Apoyo Bilateral** está dispuesta a evaluar requerimientos de EFS y donantes.



Fundaciones Globales



Informe 2023 de la INTOSAI sobre el Estado Global de las EFS

- En abril de 2024 la INTOSAI lanzó el Informe 2023 de la INTOSAI sobre el Estado Global de las EFS.
- Este informe se emite cada tres años, presentando las tendencias globales que afectan a las EFS, y su desempeño, al tiempo que discute las necesidades de desarrollo de capacidades de las EFS.
- Los hallazgos se basan en las respuestas a la encuesta global (período 2020-2022).
- Se integran informaciones provenientes de los informes SAI PMF, iniciativa PEFA, y Varieties of Democracy (v-dem).
- Cubre cinco sectores principales: Capacidades Institucionales, Gobernanza de las EFS, Capacidad Profesional Capacity, Impacto de las auditorías de las EFS, and rol de las EFS en con relación al fraude y la corrupción.
- Reflexiona en torno a las regiones de INTOSAI (incl. OLACEFS)





FOR EL CUIDADO Y BIEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



6- UNA MIRADA A FUTURO: EL CCC Y LA IDI COMO SOCIOS EN OLACEFS

- Maximizando el conocimiento instalado en OLACEFS: complementariedad y coordinación con GTs “técnicos” de OLACEFS para desarrollar capacidades (casos COMTEMA, CTIC, CEDEIR, etc.)
- Consistencias con el Plan Estratégico de OLACEFS
- Socios para la cooperación y apoyo a las EFS



FOR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



- **El Centro de Auditores Profesionales de EFS (The Centre) como una oportunidad para la oferta sostenible**



About the Centre



Professional Learning and Growth



Professional Certification



Future SAI Audit



Professional Audit Practice Resources



Continuous Professional Development



FOR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



CCC
CREACIÓN DE CAPACIDADES



PESA como “punta de Lanza”

- Certificación profesional en:
 - Auditoría Financiera
 - Auditoría de Cumplimiento
 - Auditoría de Desempeño

Iniciativa de Desarrollo de
INTOSAI (IDI)

Educación Profesional para
Personas Auditoras de EFS
(PESA)





FOR EL CUIDADO Y BIEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS



CCC
CREACIÓN DE CAPACIDADES



PESA como punta de Lanza

- Cómo?
 - Diseminación
 - Apoyo
 - Sugerencias en torno a la idea
 - de los centros regionals

Iniciativa de Desarrollo de
INTOSAI (IDI)

Educación Profesional para
Personas Auditoras de EFS
(PESA)



- La certificación PESA como formalizada en el Desarrollo profesional en las EFS (concepto de mediano / largo plazo)

Foco en auditoría:

Una iniciativa de Prácticas de Auditoría Sostenibles (el trabajo con 6 EFS de ASOSAI y PASAI); una opción deseable en OLACEFS



Proyecto IDI-ADB "Prácticas de auditoría de desempeño sostenibles"



Aumento del perfil de la auditoría de desempeño



Planes de auditoría estratégicos y anuales



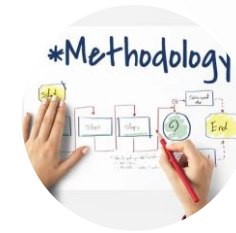
Audidores de desempeño competentes



Gestión de la calidad de la auditoría



Sistemas de seguimiento sólidos



Metodología de auditoría de desempeño compatible con ISSAI



Pilotos

Implica el uso de pruebas y el uso de los nuevos productos de IDI- "Playbooks":

- "Sistema de gestión de la calidad de la auditoría"
- "Planificación para el impacto"
- "Sistemas de seguimiento sólidos", y
- "Coaliciones sólidas con las partes interesadas"