



# UN Public Administration Programme

Division for Public Administration and Development Management (DPADM)  
UN Department of Economic and Social Affairs (UNDESA)



## OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

# EFS y la Agenda 2030 de Desarrollo Sostenible: Oportunidades y Desafíos

22 de mayo de 2017

Aránzazu Guillán Montero  
División de Administración Pública y Gestión del Desarrollo  
UN DESA

# Contenidos

- **La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)**
  - **Adopción**
  - **Temas, componentes y alcance**
  - **Una agenda integrada**
- **Oportunidades para las EFS**
  - **Mecanismo de seguimiento y revisión**
  - **Algunos principios y sus implicaciones**
  - **Mandato de las EFS para auditar ODS**
- **Desafíos para las EFS**
  - **Apropiación nacional de los ODS y sus implicaciones para la auditoría**
  - **Ejemplo: Meta 2.4**
- **Respuesta a los desafíos relacionados con ODS**



# La Agenda 2030 de Desarrollo Sostenible

El **25 de septiembre de 2015** todos los Estados Miembros de las Naciones Unidas aprobaron la Agenda 2030

La Agenda fue resultado de un extenso **proceso participativo**

## Cumbre de Desarrollo Sostenible:

- ✓ 193 Estados Miembros (más de 150 Jefes de Estado)
- ✓ Sociedad civil
- ✓ Sector privado
- ✓ Academia

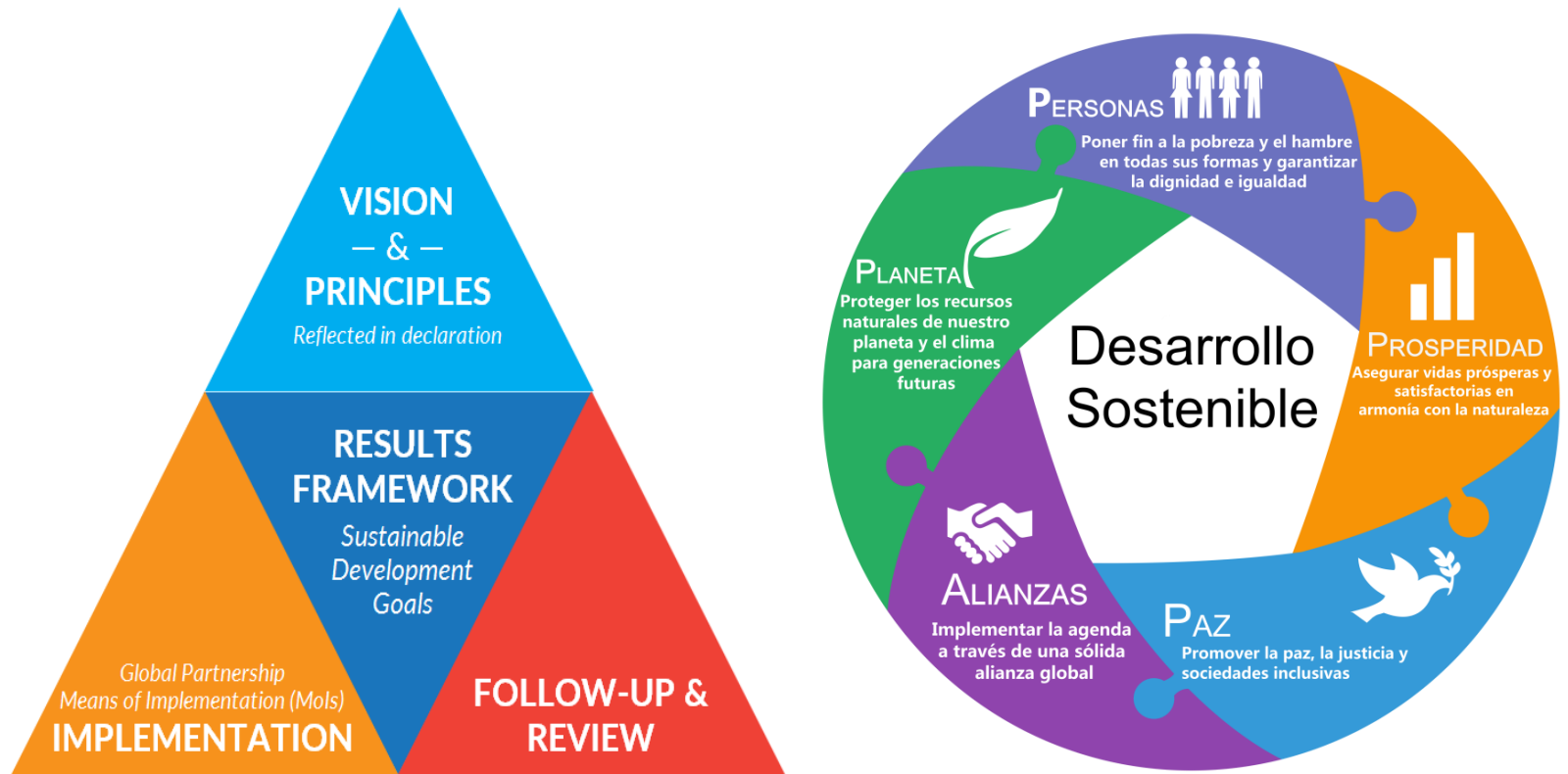


**CUMBRE DE LAS  
NACIONES UNIDAS  
SOBRE EL  
DESARROLLO  
SOSTENIBLE 2015**  
25 AL 27 DE SEPTIEMBRE



# Estructura de la Agenda 2030

## THE 2030 AGENDA



# Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)

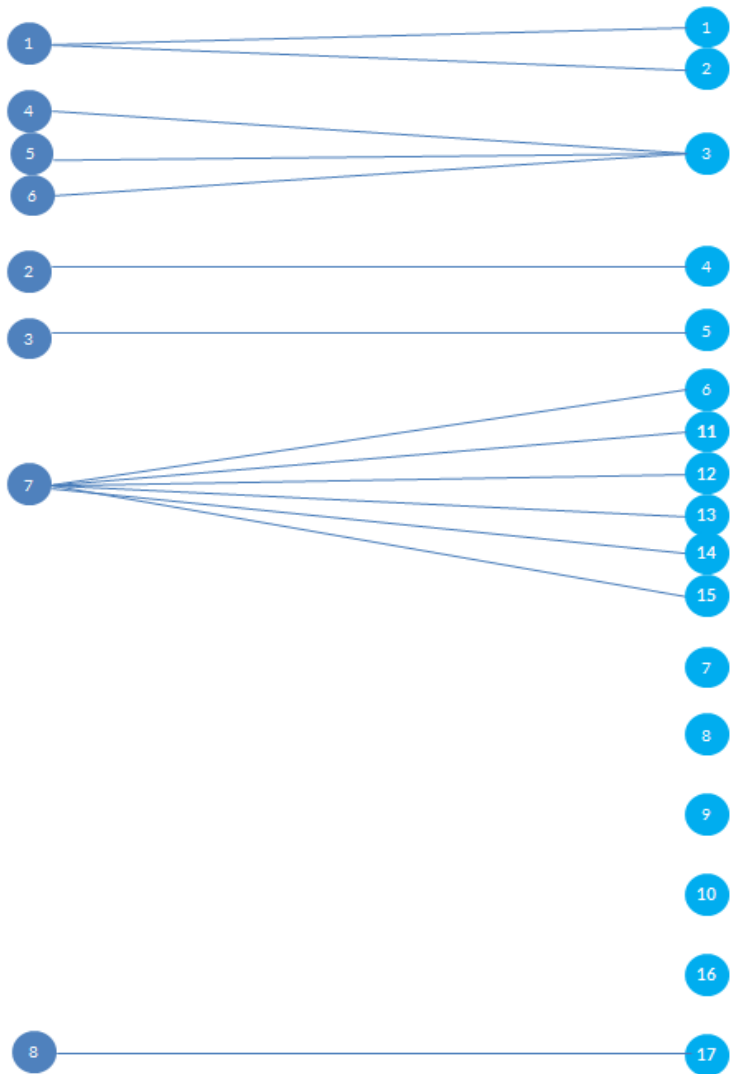


**17 OBJETIVOS, 169 METAS, 230 INDICADORES**



# Una agenda comprehensiva

MDGs 2000



- Poverty and hunger
- Health
- Education
- Gender equality
- Water and sanitation  
Slums  
SCP  
Climate change  
Marine resources  
Biodiversity
- Energy
- Growth and jobs
- Infrastructure
- Inequalities
- Peace
- Global partnership

SDGs 2015

Diagram inspired by The Guardian.

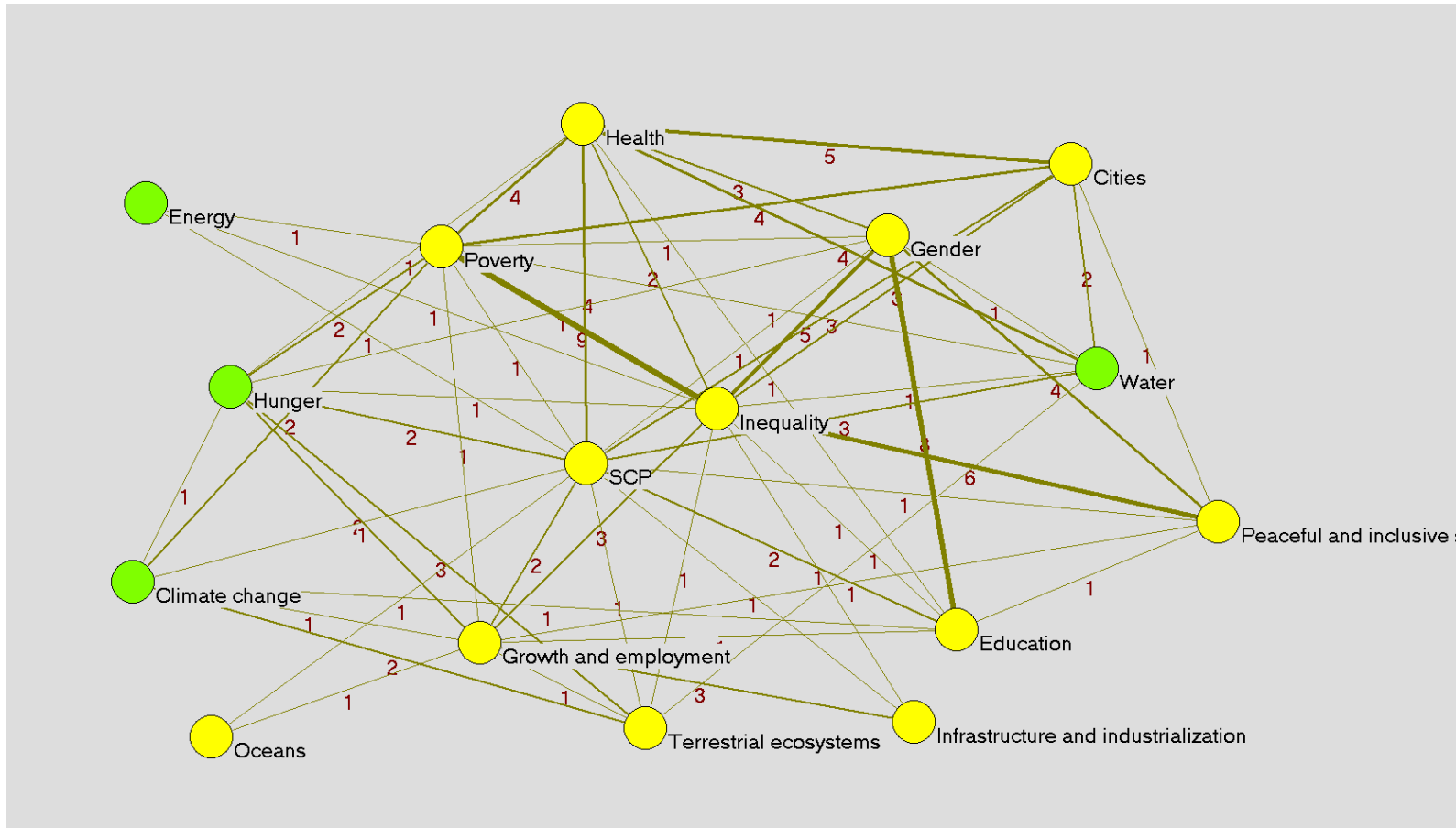


# Dimensiones interdependientes del desarrollo sostenible



# Una agenda integrada y comprehensiva

## Una red de objetivos y metas





# Seguimiento y examen

“Nos comprometemos a participar en **un proceso sistemático de seguimiento y examen de la implementación** de la presente Agenda durante los próximos 15 años.

Un **marco de seguimiento y examen sólido, voluntario, eficaz, participativo, transparente e integrado** contribuirá de manera vital a la implementación de la Agenda y ayudará a los países a maximizar y **observar los progresos** realizados al respecto **para asegurar que nadie se quede atrás.**”



# Mecanismos y procesos de seguimiento

“También alentamos a los Estados Miembros a que realicen **exámenes periódicos e inclusivos, liderados e impulsados por los países, de los progresos nacionales y subnacionales**. Esos exámenes deberán aprovechar las contribuciones de los pueblos indígenas, la sociedad civil, el sector privado y **otras partes interesadas**, teniendo en cuenta las circunstancias, políticas y prioridades de cada país. **Los parlamentos nacionales y otras instituciones** también pueden apoyar esos procesos.”



*Examen periódico del avance en los ODS adaptados a nivel nacional y sub-nacional*



# Principios

- Voluntarios y liderados por los países
- Centrado en observar los progresos en la implementación de los ODS en su carácter universal e integrado
- Orientación de largo plazo en detectar los logros conseguidos, problemas y lagunas existentes, así como los factores decisivos para el éxito
- Abiertos, incluyentes, participativos y transparentes, centrados en las personas, los más pobres, más vulnerables y más rezagados
- Aprovecharán los procesos y plataformas existentes para evitar duplicaciones y minimizando la carga de la presentación de informes
- Rigurosos y con base empírica, fundamentados en datos oportunos, fiables y desglosados
- Contarán con el apoyo activo del sistema de las Naciones Unidas y otras instituciones multilaterales



# Principios de la Agenda 2030 - Implicaciones

Centrada en las personas, sensible al género, derechos humanos, centrada en los mas pobres y vulnerables, sin dejar a nadie atrás

- Las estrategias de revisión deben considerar todos los grupos: como mínimo, todos los datos deben estar desagregados para reflejarlos, pero las estrategias de revisión también deben ser incluyentes y con sensibilidad para las necesidades de cada grupo (ej., considerar la igualdad en las auditorías de rendimiento)
- Alineado con ISSAI 12

Naturaleza universal, integrada e interrelacionada de los ODS

- El avance y las contribuciones deben también evaluarse respecto al conjunto entero de los ODS, y al desarrollo sostenible en general
- Complejidad

Apropiación nacional, largo plazo, construir sobre plataformas y procesos existentes

- Usar sistemas de monitoreo existentes siempre que sea posible (en particular sistemas nacionales) para evitar duplicaciones y carga de trabajo adicional para reportar → EFS
- Complejidad



## Distintos tipos de mecanismos y procesos de revisión

**Revisiones internas:** los países cuentan con procesos de revisión de sus estrategias y políticas nacionales de desarrollo (anuales, bianuales, etc.)

**Revisiones externas:** la institución responsable de la revisión comisiona la tarea a un consultor privado o investigadores independientes

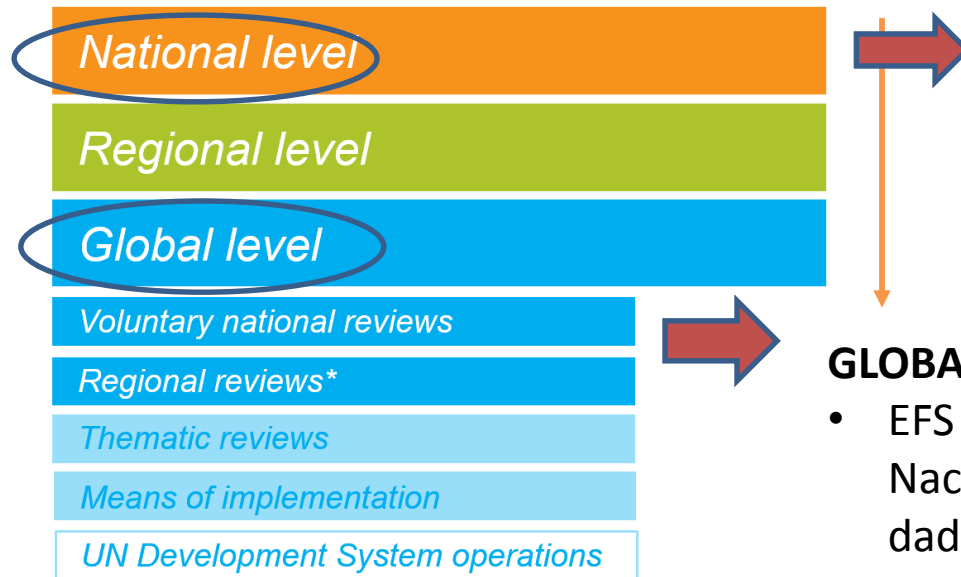
**Revisiones entre pares:** para identificar y compartir buenas prácticas a través de un proceso de aprendizaje mutuo

**EFS:** en algunos países, es parte de su mandato o se crean específicamente para auditar las estrategias y políticas de desarrollo sostenible (ej. el Comisionado de Medioambiente y Desarrollo es parte de la Oficina del Auditor General de Canadá )



# Contribución de las EFS a la revisión de los ODS a distintos niveles

## 2030 Agenda review framework



### NACIONAL

- Cada país decide cómo hacer su revisión de avance nacional, y puede involucrar a la EFS y otros actores
- Las EFS contribuyen a través de sus reportes de auditoría
- Las EFS pueden colaborar con otros actores en el proceso de revisión

### GLOBAL

- EFS pueden contribuir a las Revisiones Nacionales Voluntarias (RNV) (ej., Brasil), dado que la idea es incorporar distintas perspectivas en su preparación para poder proporcionar una valoración objetiva
- A través de INTOSAI, acumular información sobre el progreso en los ODS desde la perspectiva de las EFS, que pueda servir como insumo para el FPAN (en 2017, ODS 1, 2, 3, 5, 9, 14 y 17).



# EFS y Desarrollo Sostenible

## Mandatos para auditar ODS

### Resoluciones de Naciones Unidas

- **Resoluciones A/66/209 (2011), A/69/228 (2014) y A/69/327 (2015)**  
Reafirman la importancia de las EFS y su contribución al desarrollo sostenible (la Declaración de Pekín recoge este compromiso por parte de las EFS)
- **Conclusiones del 23 Simposio UN/INTOSAI (2015)**  
Enfatizan que las EFS pueden contribuir a la implementación de la Agenda 2030 y alientan a las EFS a colaborar con los ciudadanos, cuando sea apropiado y útil, para mejorar el impacto de las auditorías

### XXII INCOSAI – Declaración de Abu Dabi

- Compromiso de hacer una contribución significativa de auditoría independiente a la Agenda 2030

### Estándares Internacionales de EFS (ISSAI) Nivel 2: Requisitos previos para el funcionamiento de las EFS

- **[ISSAI 12 – El Valor y Beneficio de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - marcando la diferencia en la vida de los ciudadanos](#)**



# Valor y beneficios de la vinculación de EFS con ODS

- ISSAI 12. Las EFS existen para contribuir con valor y beneficios para los ciudadanos de sus países
- La Agenda 2030 busca mejorar la vida de las personas: *“La agenda es un plan de acción para las personas, el planeta y la prosperidad”*



**Las EFS vinculándose con los ODS y las EFS produciendo valor y beneficios para los ciudadanos no son dos procesos diferentes**



# ISSAI 12 - Las EFS pueden hacer una diferencia en la vida de los ciudadanos cuando:

## Fortalecen la rendición de cuentas, transparencia e integridad del gobierno y las entidades públicas

- **Principio 1.** Proteger la independencia de las EFS
- **Principio 2.** Realizar auditorías para garantizar que el gobierno y las entidades públicas rindan cuentas de su administración y del uso de los recursos públicos
- **Principio 3.** Permitir que los encargados de la gobernanza del sector público cumplan con sus responsabilidades, respondiendo a los resultados de las auditorías y a las recomendaciones; y llevando a cabo las acciones correctivas correspondientes

## Demuestran la relevancia continua para los ciudadanos, el parlamento y otros actores interesados

- **Principio 5.** Ser receptivo a los entornos cambiantes y riesgos emergentes
- **Principio 6.** Comunicarse con los actores interesados de manera eficaz
- **Principio 7.** Ser una fuente creíble de conocimiento y orientación independiente y objetiva que apoya cambios benéficos en el sector público

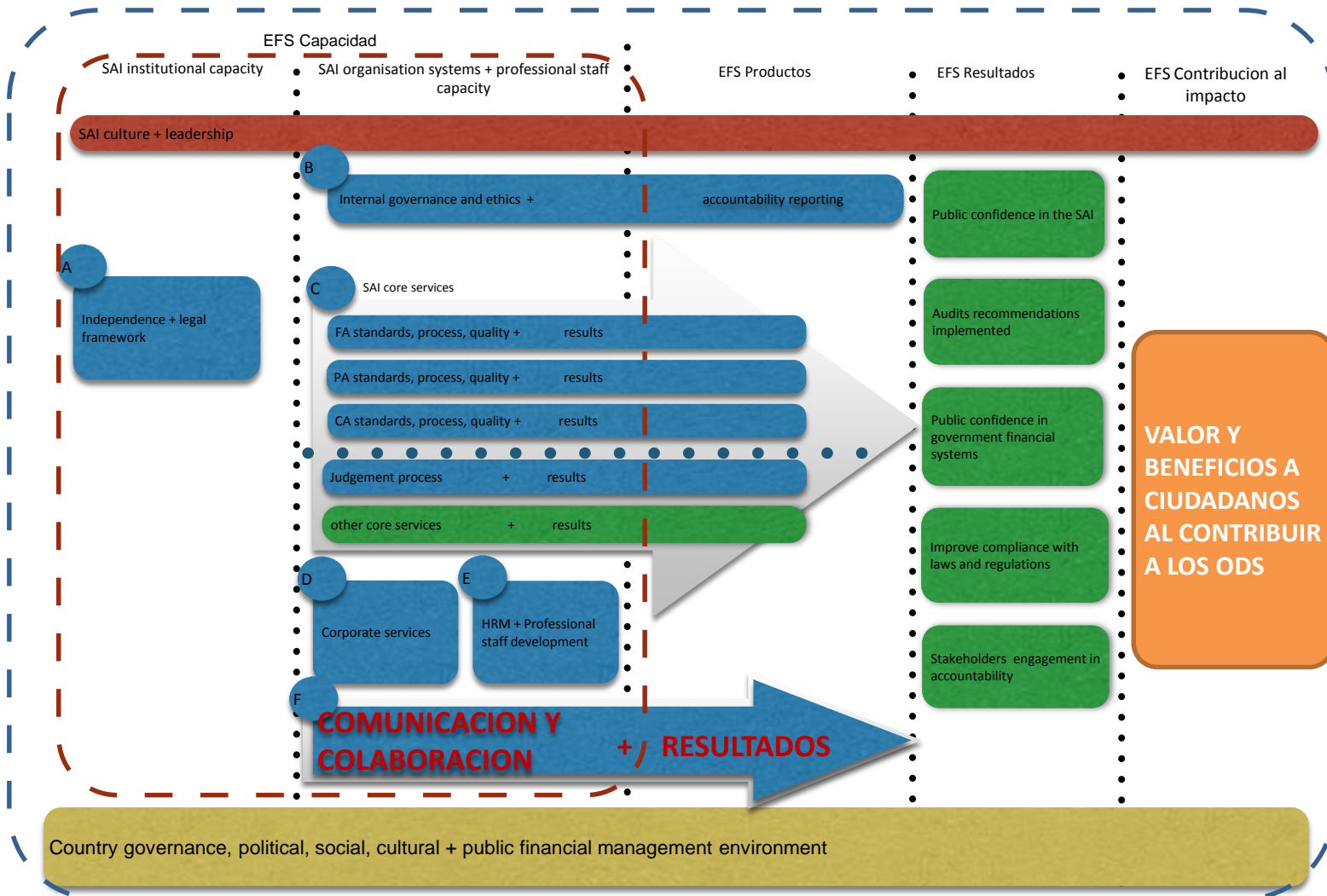
## Son organizaciones modelo, que sirven de ejemplo

- **Principio 8.** Garantizar apropiada transparencia y rendición de cuentas de las EFS
- **Principio 9.** Garantizar la buena gobernanza de las EFS
- **Principio 10.** Cumplir con el código de ética de las EFS
- **Principio 11.** Esforzarse por conseguir la excelencia y calidad del servicio
- **Principio 12.** Crear capacidades por medio de la promoción del aprendizaje y de compartir conocimientos



# Integrando los ODS y la colaboración con otros actores en los procesos de las EFS

## EFS Marco de Gestión Estratégica



# EFS y Agenda 2030- Plan estratégico de INTOSAI 2017-22

1

**Auditar la preparación de los sistemas nacionales de implementación, monitoreo y reporte**

2

**Auditorías de rendimiento de programas que contribuyen a ODS**

3

**Analizar y apoyar ODS 16**

4

**Ser modelos de transparencia y rendición de cuentas**

## **INTOSAI**

- Voz global de las EFS
- Guía y apoyo a EFS para contribuir a ODS
- Compilar datos e información relacionados a ODS para reportar a audiencias externas
- Oportunidades para compartir conocimiento y desarrollo de capacidades - IDI

## **EFS**

- Asesoría, garantía (*assurance*) y evaluación (*assessment*) de la preparación, implementación, monitoreo y reporte de avance de ODS
- Productos: auditorías financieras, de cumplimiento y de rendimiento, opiniones y revisiones
- Prácticas de transparencia, participación y rendición de cuentas



# Apropiación de la Agenda y ODS en contexto nacional

Difusión de la agenda

- Vincular A2030 a demandas y prioridades nacionales

Involucrar múltiples actores

- Dar legitimidad, incluir distintas perspectivas y forjar alianzas para la implementación

Revisar planes nacionales y adaptar ODS

- Incorporar ODS en procesos de planificación y políticas nacionales (no es una agenda separada)

Formular e implementar políticas públicas integradas y coordinadas (sectores y niveles de gobierno)

- Desarrollar soluciones integradas que involucren distintos sectores y distintos niveles de la administración pública

Identificar recursos necesarios

- Garantizar los recursos (distintas fuentes) y capacidades necesarios para la implementación (tecnología, datos, etc.)

Monitoreo y seguimiento

- Medir avance hacia el logro de los objetivos y asegurar la rendición de cuentas por resultados



# Auditar la preparación para implementar ODS

Tarea compleja que debe considerar múltiples dimensiones; unas relacionadas con el centro de gobierno y otras con sectores específicos:

## **Incorporar los ODS (o metas específicas) en planes y políticas nacionales y marcos legales e institucionales**

- ¿Qué esfuerzos específicos se han hecho para integrar los ODS en la legislación, políticas, planes y programas, incluyendo la estrategia de desarrollo sostenible (si la hay)?

## **Involucramiento y coordinación con otros actores**

- ¿El gobierno ha informado e involucrado a ciudadanos y otros actores interesados en los procesos y mecanismos institucionales para integrar la Agenda 2030, incluyendo gobierno central, gobiernos locales, Poder Legislativo, la ciudadanía, la sociedad civil y el sector privado?

## **Capacidad para formular políticas integradas**

- ¿El gobierno ha creado algún mecanismo de coordinación inter-institucional para la implementación de los ODS?

## **Medios de implementación**

- ¿El gobierno ha identificado y garantizado los recursos y capacidades (medios de ejecución) necesarios para la implementación de la Agenda 2030?

## **Monitoreo y seguimiento**

- ¿Que estadísticas recoge el sistema nacional de estadística? ¿Hay lagunas en los datos e indicadores oficiales?  
¿Se han identificado medidas de rendimiento para los ODS? ¿Son consistentes con el marco de indicadores global para esos Objetivos/Metas? Se adecuan a estándares de buena práctica para medidas de rendimiento?





# Hambre cero

**Auditar la  
preparación de  
los sistemas  
nacionales de  
implementación,  
monitoreo y  
reporte**

## **Meta 2.4**

Para 2030, asegurar la sostenibilidad de los sistemas de producción de alimentos y aplicar prácticas agrícolas resilientes, que aumenten la productividad y la producción, contribuyan al mantenimiento de los ecosistemas, fortalezcan la capacidad de adaptación al cambio climático, los fenómenos meteorológicos extremos, las sequías, las inundaciones y otros desastres, y mejoren progresivamente la calidad del suelo y la tierra.

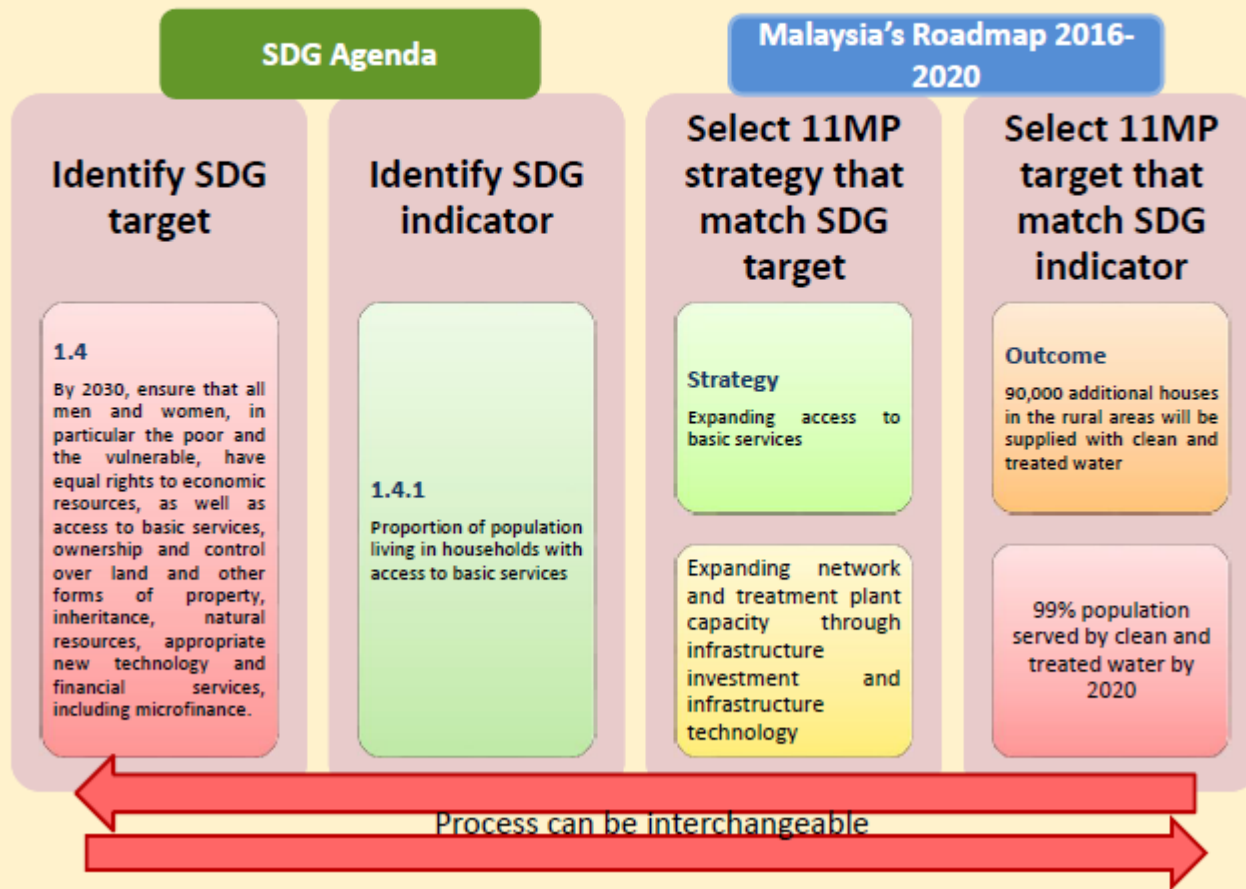


# Integración en planes y procesos nacionales

Malasia

## Integrating SDG into Planning Framework

SDG Goal 1 : End Poverty in All Its Forms Everywhere



# Auditar la integración en planes y estrategias nacionales

## Los países no empiezan de cero en la implementación de la Agenda

- Idealmente, la auditoría consideraría cómo se ha integrado la Meta en planes y estrategias nacionales existentes
  - Si se ha hecho un inventario de planes y estrategias nacionales de desarrollo y sus objetivos y metas (ej., visión nacional, plan nacional de desarrollo, plan nacional de desarrollo económico, estrategia nacional de desarrollo sostenible)
  - Si se han comparado los objetivos y metas nacionales con los ODS y sus Metas
  - ¿Cómo se ha realizado esa comparación? Por ejemplo, análisis técnico a nivel de metas (ej., gap analysis) o si se ha involucrado a distintos actores en un ejercicio participativo
  - Si las recomendaciones formuladas se adecuan a los resultados del análisis previo
  - ¿Cómo se han formulado planes y estrategias de implementación? y si permiten avanzar hacia los objetivos, etc.







# La meta 2.4 no puede considerarse de manera aislada

## SDG 2 + SDG 1



### 2.4 -> 1.5

Fortalecer la capacidad de adaptación de la agricultura puede incrementar la capacidad de los pobres para recuperarse siempre que se encuentren plenamente incluidos en las estrategias de adaptación.

## SDG 2 + SDG 3



### 2.4 -> 3.3

La seguridad alimentaria y nutricional y el empleo estable en la agricultura ayudan a reducir las enfermedades contagiosas debido a la mejora en la nutrición y en el estado de salud y porque mejores ingresos rurales ayudan a prevenir prácticas inseguras que llevan a enfermedades contagiosas.

- ✓ **Sinergias:** ODS 2 es uno de los que más sinergias tiene con otros objetivos.
- ✓ **Tensiones:** Producir alimentos para todos podría afectar esfuerzos para conservar y recuperar el ecosistema, si se usan prácticas de agricultura que limiten la disponibilidad de agua limpia y energía renovable, y que lleven a la deforestación o la degradación de la tierra, lo que a su vez puede poner en riesgo la seguridad alimentaria de largo plazo. Se requiere mantener un delicado equilibrio entre los incentivos para alcanzar estas metas.

*Fuente: ICSU (2017).*



# Auditar la preparación de los sistemas nacionales para formular e implementar políticas públicas integradas

- Idealmente, la auditoría de ODS consideraría si el país está **“preparado para la integración”**
- Esto supone analizar una serie de dimensiones (ver arriba)
  - **No hay receta única:** el contexto político e institucional varía significativamente de país a país; algunos elementos pueden ser útiles:
  - **Una estrategia “paraguas” comprensiva y de alto nivel** (ej., estrategia nacional de desarrollo sostenible) que sirve de base para estrategias sectoriales
    - Necesita que sea asumida como propia por todos los actores relevantes
    - Muchos ejemplos de proliferación de estrategias inconexas
  - **Estructuras de participación** (involucrar a los actores clave para un problema de forma integrada)
  - **Procesos presupuestarios** que permitan **trabajar cruzando divisiones sectoriales**
  - **Estructuras de coordinación**
  - **Incentivos** para las instituciones (mandatos, cartas, reglas, regulaciones, asignación de recursos, etc.) y para su personal para trabajar cruzando divisiones sectoriales
  - **Concienciar, desarrollo de capacidad** en las instituciones gubernamentales, incluyendo capacidad para pensar en términos de sistemas, planeación
  - **Interfaz robusta entre ciencia y políticas**, incluyendo desarrollo de modelos, escenarios de largo plazo; datos
  - **Voluntad política:** ¿los que diseñan las políticas están dispuestos a considerar maneras distintas de hacer las cosas? ¿Están dispuestos a invertir su capital político?
  - **Otras dimensiones;** ej. cooperación internacional (puede complicar los esfuerzos nacionales para lograr integración)



# Auditar la preparación de sistemas nacionales para formular e implementar políticas públicas integradas

- Puede ser útil distinguir la capacidad del gobierno para integrar “en general” o en relación a temas o ámbitos específicos (ej., políticas integradas en el sector alimentos)
  - Al principio: más “macro” evaluación de si existe **la infraestructura institucional para el diálogo y las políticas que trascienden divisiones sectoriales** (ej., mecanismos de consulta multi-sectoriales, multi-actor; mecanismos de coordinación)
  - Más adelante: se pueden considerar **4 ó 5 ODS o nexos que sean cruciales** en el contexto nacional
  - Además de los puntos mencionados antes, las auditorías centradas en **ODS/temas específicos** pueden considerar:
    - si el gobierno ha identificado las interrelaciones entre ODS (Meta 4.2 con Meta X.X) que son más importantes para el país
    - si las políticas existentes son consistentes con los resultados de ese ejercicio; es decir si reflejan esas interrelaciones
    - Si existen los elementos apropiados para permitir la integración en la práctica respecto a esas interrelaciones específicas (en términos de instituciones, coordinación, incentivos, presupuesto, adquisiciones, etc.)



# EFS – Respondiendo a los retos de los ODS

## Vinculación con procesos globales

- Estrategias a largo plazo
- Incluir auditorías relacionadas con ODS en planes de auditoría

## Capacidad interna para abordar la complejidad de los ODS

- Conocimiento de la agenda y sus implicaciones para el trabajo de auditoría (ej., la importancia de las interrelaciones entre sectores, políticas y programas)
- Centrar el trabajo de auditoría en resultados
- Equipos de auditoría interdisciplinarios

## Colaboración con otros actores y comunicación

- Involucrar distintos actores a través de distintos medios
- Comunicar resultados de manera accesible y relevante a los ciudadanos

## Compartir conocimientos con otras EFS y colaborar

- Auditorías coordinadas y cooperativas

## Ser modelos de efectividad, transparencia y eficiencia

- Control de procesos de auditoría





# Muchas gracias

**Aránzazu Guillán Montero**  
**UNDESA/ DPADM**  
Email: [guillanmontero@un.org](mailto:guillanmontero@un.org)