

## LXXVIII Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS

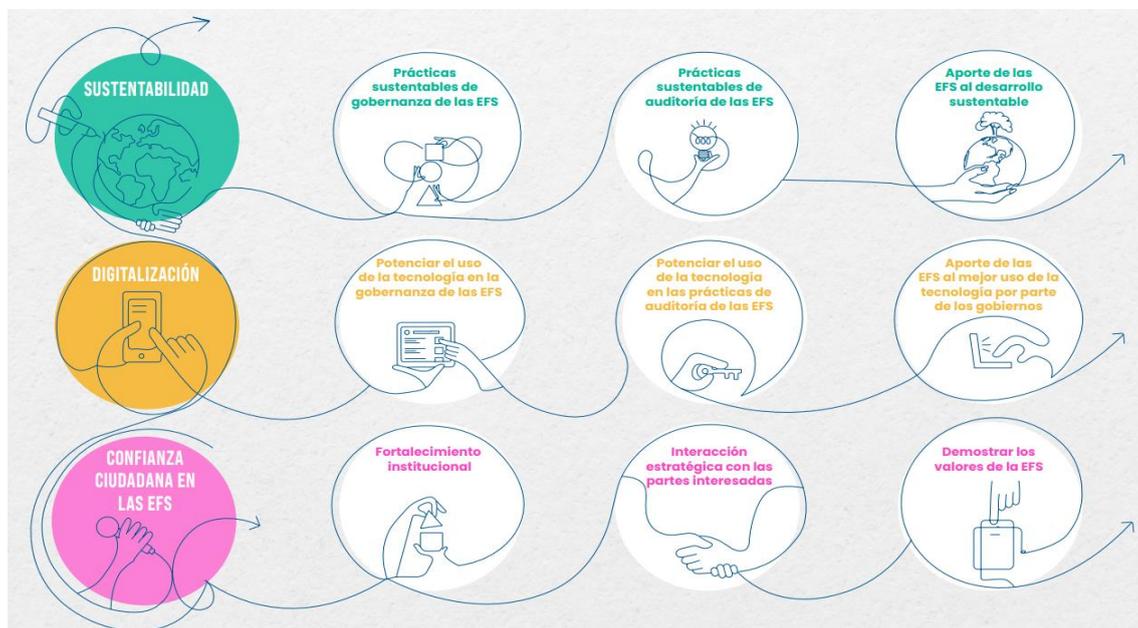
### INFORME DE AVANCES DE INICIATIVAS Y PLANES DE LA IDI POSTERIORES A LA LXXVII REUNIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO<sup>1</sup>

#### I- Aspectos generales

Durante el año 2023 la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) ha formalizado su nuevo **Plan Estratégico para el período 2024 – 2029**<sup>2</sup>. Este Plan refina la misión y visión de la IDI del siguiente modo:  
Misión: “trabajar con la INTOSAI y otras entidades en países en desarrollo para lograr que EFS independientes, bien gobernadas, profesionales y relevantes.”

Visión: “EFS independientes, confiables y sustentables para construir mejores sociedades y mejores vidas.”

Complementariamente, si bien la IDI mantiene la estructura de líneas de trabajo y unidades<sup>3</sup> ha definido como sus “prioridades estratégicas” la sostenibilidad, la digitalización y la confianza ciudadana en las EFS”. En ese contexto, ha habido un ejercicio consciente de alinear la oferta de iniciativas vigentes y futuras con esta lógica:



En ese contexto, ha habido un ejercicio consciente de alinear la oferta de iniciativas vigentes y futuras con esta lógica:

En términos de su relación con las distintas regiones de INTOSAI, uno de los elementos innovadores es la decisión de 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 los sus diferentes contexto y necesidades.

En línea con esta intención, en mayo de 2023 la IDI y OLACEFS firmaron el Acuerdo relativo al “**Mecanismo de Cooperación Institucional IDI-OLACEFS**” (MCI), que justamente, tiene por objetivos:

<sup>1</sup> Para consultas, favor dirigirse a Mg. Sebastián Gil, Gerente de Desarrollo de Capacidades de la IDI para OLACFES; sebastian.gil@idi.no

<sup>2</sup> <https://www.idi.no/es/who-we-are-about/idi-strategic-plan-and-implementation>

<sup>3</sup> A saber: EFS Independientes, EFS con Buena Gobernanza, EFS Profesionales, EFS Relevantes, Apoyo Bilateral y Fundaciones Globales (además de acoger la Cooperación INTOSAI-Donantes).

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)

Este mecanismo tuvo su primera reunión en ocasión de la Asamblea de la XXXII Asamblea General de la OLACEFS, del que participaron representantes de la Presidencia, la Secretaría Ejecutiva, y del Comité de Creación de Capacidades (tanto autoridades salientes como entrantes). Durante ese evento se abarcó la siguiente agenda, sobre la que se ha avanzado desde entonces con relación a algunos de sus puntos.

- i. Breve referencia al propósito e importancia del mecanismo (presentado por la IDI)
- ii. Resumen del Plan Estratégico 2024-2029 de la IDI, y descripción acerca de los planes de OLACEFS para 2024 (presentado por la IDI)
- iii. Necesidad de fortalecer el diálogo con la región (presentado por la IDI)
- iv. Planes en OLACEFS para 2024 y expectativas con relación al Mecanismo de Defensa Rápida de la Independencia de la IDI (SIRAM), y el proyecto del Mecanismo de Defensa Rápida de la Independencia de la OLACEFS (MEDRI) (presentado por la Presidencia, EFS de Paraguay)
- v. Planes en OLACEFS para 2024 y expectativas con relación al Proyecto "CIDE – Centro de Innovación y Desarrollo de OLACEFS" (presentado por la Presidencia, EFS de Paraguay)
- vi. Apoyo para la interacción entre OLACEFS y EUROSAI (presentado por la Secretaría Ejecutiva, EFS de México)
- vii. Posible apoyo de la IDI con relación a procesos relacionados con el Plan Estratégico vigente en OLACEFS (presentado por la Presidencia, EFS de Paraguay)
- viii. Trabajar con el electo Comité de Creación de Capacidades (presentado por la Presidencia electa del Comité de Creación de Capacidades, EFS de Chile)
- ix. Acuerdos de coordinación entre OLACEFS e IDI con relación a actividades durante 2024, y definición de la agenda de la 2da Reunión del MCI

La segunda reunión del MCI se ha programado para el día 13 de junio. Se están trabajando los puntos de su agenda.

## II- Avances de las iniciativas de la IDI y planes en la región y/o con las EFS de OLACEFS:

Como se ha mencionado al referir al Plan Estratégico de la IDI, esta conserva la misma estructura de áreas y unidades de trabajo, a saber: EFS Independientes, EFS con Buena Gobernanza, EFS Profesionales, EFS Relevantes, Apoyo Bilateral y Fundaciones Globales (además de acoger la Cooperación INTOSAI-Donantes).



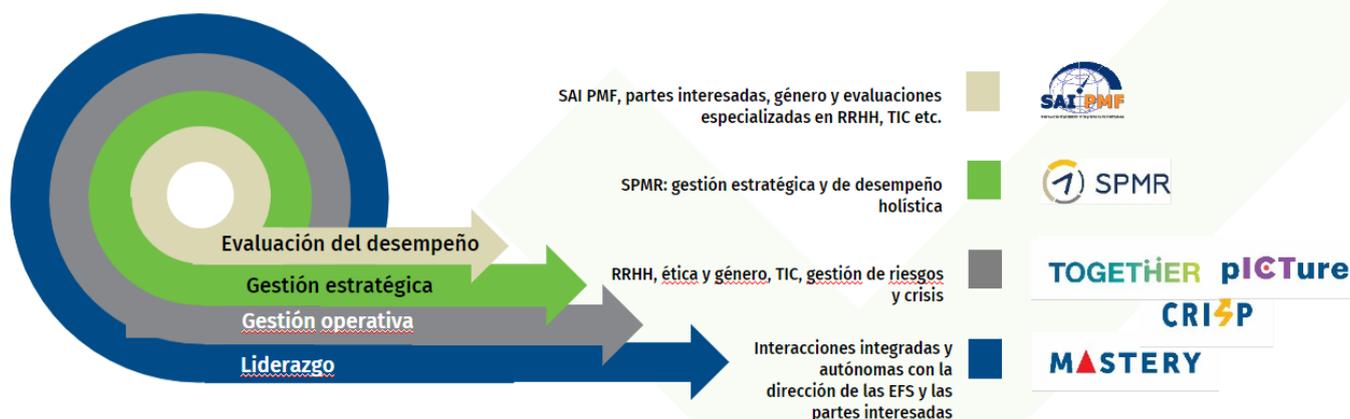
En términos de **EFS Independientes** se ha

avanzado mucho durante los últimos años, de contar con el mecanismo de independencia de acción rápida de las EFS (SIRAM) al desarrollo de enfoques más preventivos, que por supuesto recogen toda la experiencia de OLACEFS.

Justamente, más allá de la disponibilidad del SIRAM, aquí el énfasis está puesto en presentar los avances relativos a proyectos de la IDI de carácter preventivo. De allí la referencia al proyecto entre la IDI y la OCDE para identificar buenas prácticas (siempre en base a la Declaración de México de Independencia de las EFS), así como al Grupo de Referencia conformado con OLACEFS (objeto de una presentación particular en esta LXXVIII Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS), a la creación de la iniciativa LEG-SAI para robustecer las unidades legales de las EFS, como a los talleres planificados entre EFS y organizaciones de la sociedad civil.<sup>4</sup>



Luego del desarrollo y sistemático uso de la *herramienta MMD-EFS* para evaluar el desempeño de las EFS, y de la implementación de la iniciativa *SPMR* para el desarrollo de planes estratégicos (de cuya ronda en OLACEFS participaron siete EFS), la línea de trabajo ***EFS con Buena Gobernanza*** se ha diversificado, y posteriormente desarrollado el enfoque integral que incorpora iniciativas



relativas a gobernanza de género, recursos humanos y ética (iniciativa TOGETHER) a la gobernanza de las TICs (iniciativa *PICTure*<sup>5</sup>), al riesgo (iniciativa *CRISP*). En el marco de la iniciativa *Mastery* también ha desarrollado capacitaciones a líderes de EFS en distintos temas. Se espera que la mayoría de estas iniciativas (lideradas por *SPMR*) comiencen una nueva ronda de implementación entre fines de 2024 y mediados de 2025 en la región de OLACEFS.

A ello debe agregarse que se ha lanzado la *Governance Academy*, para poder traer todos estos temas de gobernanza en capacitaciones intensivas tanto a nivel de liderazgo como de equipos e individuos de EFS. Al respecto se está considerando una convocatoria a EFS de habla hispana. Por último, continúan a disposición los apoyos en términos de *MMD-EFS*, de su aplicación *e-SAI-PMF* así como el aplicativo para el desarrollo de planes estratégicos y operativos *Story*.<sup>6</sup>

Las líneas de trabajo ***EFS Profesionales*** y ***EFS Relevantes*** funcionan coordinadamente. De modo consistente con esa lógica y con el referido Plan Estratégico, buscan alcanzar cuatro grandes objetivos. Estos consisten en contar con Profesionales de Auditoría Competentes, Líderes de EFS Efectivos, Prácticas de Auditoría Sostenibles e Incrementar el perfil de auditoría de las EFS.

<sup>4</sup> Para más información acerca de esta línea de trabajo, consulte el siguiente enlace: <https://www.idi.no/es/work-streams/independent-sais/about>

<sup>5</sup> Mediante la cual – junto a la iniciativa LOTA se colabora con la iniciativa ADOPTE liderada por el Tribunal de Cuentas de la Unión, EFS de Brasil

<sup>6</sup> Para más información acerca de esta línea de trabajo, consulte el siguiente enlace: <https://www.idi.no/es/work-streams/well-governed-sais/about>

En el caso del área de *EFS Profesionales*, un hito fundamental y aglutinador de toda su producción, ha sido la creación del *Centro para Profesionales de Auditoría de EFS* (conocido como *The Centre*), que consolida toda la producción del área, al tiempo que brinda sostenibilidad a la oferta de iniciativas de la IDI, lo que incrementa la previsibilidad que las EFS y las regiones de INTOSAI demandan. *The Centre* permitirá trabajar – mediante diversas iniciativas – a favor del Aprendizaje profesional, la certificación, el crecimiento y desarrollo profesional continuo de los auditores, reflexionado acerca del futuro y la innovación de las auditorías, así como brindando recursos para la práctica profesional.



Dentro de la lógica del Centro, durante el último semestre ha habido diversos avances. Por un lado, se ha emitido la publicación global relativa a la iniciativa de *Transparencia, Rendición de Cuentas e Inclusión en el uso de fondos de emergencia COVID-19* (conocida como *TAI*) en el que – sobre un total de 46 EFS - participaron 9 EFS de OLACFS, y para la cual se contó con el apoyo del Grupo de Trabajo de Fiscalización de Desastres en el marco de los ODS (GFTD, presidido por la Auditoría Superior de la Federación).<sup>7</sup>

Una iniciativa-bandera de esta línea de trabajo es la iniciativa *PESA (Educación Profesional para Personas Auditoras de EFS)*, mediante la cual se capacitan y certifican auditores en los tres tipos de auditoría: Auditoría Financiera, Auditoría de Desempeño y Auditoría de Cumplimiento. PESA lleva tres rondas de implementación en su versión original en idioma inglés. Luego del análisis acerca del interés de las EFS de OLACEFS (presentaciones en las reuniones del Comité de Creación de Capacidades y del Consejo Directivo de la OLACEFS durante 2023) se ha trabajado arduamente para contar con una primera versión de PESA en español. Nos place señalar que a principios de junio convocaremos a las EFS de la región a nominar a los auditores/as que participarán de esta primera versión de PESA en español a iniciarse en el mes de septiembre (para más información ver presentación relativa al punto 16.2 de esta LXXVIII Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS).

A partir de la modificación de la ISSAI 140 acerca de la calidad de las auditorías y de la adopción de un enfoque más sistémico, desde la IDI se está avanzando en cómo apoyar a las EFS para contar con un *Sistema de Gestión de calidad de Auditorías*, para lo cual se está desarrollando una guía (o *playbook*) específico, que se espera poner a disposición hacia fin de 2024. Al mismo tiempo, se está trabajando en el desarrollo de una currícula para contar con especialistas en la materia, para lo cual algunas EFS de la región están contribuyendo.

La IDI continúa brindando apoyo sistemático para la implementación de las ISSAIs relativas a los tres tipos de auditoría, así como a la detección de brechas de cumplimiento (ICATS)<sup>8</sup>. En línea con la idea de brindar apoyo a las EFS sobre temas de actualidad, a fines de 2023 se emitió una publicación junto a ACCA (*Association of Chartered Certified Accountants*) y IFAC (*International Federation of Accountants*) reflexionando acerca de *cómo contribuir a implementar informes de sustentabilidad desde el Sector Público*<sup>9</sup>. Se espera poder desarrollar más este tema en el marco de OLACEFS.

También se avanzará con el desarrollo profesional que para muchos auditores supone la implementación del programa Jóvenes Profesionales de EFS (*SAI Young Leaders*).<sup>10</sup>

<sup>7</sup> Se puede acceder a la publicación en español mediante el siguiente enlace: <https://idi.no/elibrary/professional-sais/tai-audit/1964-tai-publication-march-2024-government-spending-on-covid-19-spanish/file>

<sup>8</sup> Prueba de ello es la versión revisada del Manual de Auditoría de Desempeño, cuya versión en español se puede consultar mediante el siguiente enlace: <https://idi.no/elibrary/professional-sais/issai-implementation-handbooks/handbooks-en-espanol/1443-idi-performance-audit-issai-implementation-handbook-v1-es/file>

<sup>9</sup> <https://idi.no/elibrary/professional-sais/1764-joint-paper-pi-ps-sustainability-summary-v4-english/file>

<sup>10</sup> Para más información acerca de esta línea de trabajo, consulte el siguiente enlace: <https://www.idi.no/es/work-streams/professional-sais/about>

El área de **EFS Relevantes**, es una de las líneas de trabajo de la IDI más activas en la región de OLACEFS. Prueba de ello es la iniciativa *Auditando Futuros en Igualdad* (AFI, o EFA por su sigla en inglés) que se está trabajando con 9 EFS de OLACEFS y que se desarrolla en dos etapas. La primera de estas – y culminada – que capacitó a agentes de cambio en tema de inclusión más allá del género (por edad, pobreza, condición migrante, discapacidad, etc.) y considerando su interseccionalidad. La segunda fase – por ejecutarse en las EFS – mediante la realización de auditorías que incorporen estos conceptos para tratar de identificar si las políticas de igualdad e inclusión están vigentes y cómo se están llevando adelante en cada país.



Otra iniciativa muy activa es la *Auditoría de Acciones de Adaptación al Cambio Climático (CCAA)* que la IDI está implementando junto al Grupo de Trabajo de Auditoría Ambiental de la INTOSAI (WGEA), y de la que participan 49 EFS de todo el mundo, 11 de ellas de OLACEFS. Atento a las distintas formas en las que el cambio climático se manifiesta en distintos países y regiones, CCAA ofrece trabajar sobre cuatro tópicos distintos, como son, reducción de riesgos de desastres (vinculado al Acuerdo de Sendai), la gestión de los recursos hídricos, el aumento del nivel del mar y la erosión costera, y los planes de adaptación al cambio climático (vinculado a los Acuerdos de París, y a la meta ODS 13.2). Se aclara que CCAA ha compartido parte de su material de educación con los colegas de COMTEMA (liderados por la EFS de Brasil) a los efectos de enriquecer su iniciativa Climate Scanner.

La *iniciativa LOTA* (sigla de su versión en inglés “Apoyándose en el Cambio Tecnológico”) es otro ejemplo de actividad en la región de OLACEFS, mediante sus capítulos Pioneros LOTA (con 6 EFS de OLACEFS), Conversaciones LOTA, Análisis de Auditoría en las EFS y su cooperación (a través de LOTA Scan) con la iniciativa ADOPTÉ liderada por el Tribunal de Cuentas de la Unión (EFS de Brasil).

Luego de la implementación de los tres pilotos del *Modelo de Auditoría de ODS de la IDI (ISAM)*, incluida la Auditoría Cooperativa de Compras Públicas Sostenibles utilizando análisis de datos (CASP) de la que participaron 14 EFS de OLACEFS (con el gran apoyo de la Contraloría General de la República de Costa Rica), la IDI ha trabajado en la versión definitiva de ISAM. Para ello en octubre pasado se reunió en Brasilia junto a representantes de UNDESA y del Tribunal de Cuentas de la Unión. Esta versión se publicará hacia el mes de julio, luego de su presentación en el marco del próximo Foro Político de Alto Nivel de Naciones Unidas. En el ánimo de brindar una versión que otorgue más herramientas para los auditores, como parte de este proceso se han desarrollado marcos relativos a dos dimensiones fundamentales de la Agenda 2030, como son el análisis de la coherencia de políticas públicas y del principio de No dejar a nadie atrás (*Leave No One Behind*, o simplemente LNOB). También se está trabajando en una currícula para contar con auditores especializados en ODS.

Por último, para noviembre de este año se ha planificado la *Cumbre Global sobre Tópicos de Relevancia para las EFS*, en la que se espera compartir y reflexionar acerca de los temas de auditoría abarcados por las iniciativas referidas.<sup>11</sup>

Más allá de las consultas circunstanciales, desde el punto de vista formal el *Apoyo Bilateral* de la IDI con las EFS de OLACEFS se circunscribe a la iniciativa GSAI. A partir de ello se han firmado los respectivos acuerdos entre el Tribunal Superior de Cuentas de Honduras, la Contraloría General de Costa Rica y la Auditoría Superior de la Federación (mediante el cual las dos últimas apoyan a la primera), entre la Auditoría Superior de Belize y el Contralor y Auditor General de India. Para ambos casos, la IDI conserva un rol de monitoreo de los acuerdos, y apoyo a demanda.<sup>12</sup>

La *Cooperación INTOSAI-Donantes* - alojada en la IDI - contribuye al proceso de vincular a las EFS con distintas alternativas propuestas por los múltiples donantes. Esta actividad resulta muchas veces fundamental

<sup>11</sup> Para más información acerca de esta línea de trabajo, consulte el siguiente enlace: <https://www.idi.no/es/work-streams/relevant-sais/about>

<sup>12</sup> Para más información acerca de esta línea de trabajo, consulte el siguiente enlace: <https://www.idi.no/es/bilateral-support/about>

no sólo para obtener financiamiento para determinados proyectos, sino también para evitar duplicaciones de esfuerzos y generar sinergias entre diversos socios para “fortalecer la rendición de cuentas a través del desarrollo de capacidades de las EFS”.

En términos de las *Fundaciones Globales*, se trata de una actividad de monitoreo sistemático de la situación y necesidades de las EFS que eventualmente – junto al rol de los Gerentes Regionales y la propia interacción con las EFS - alimenta diversas líneas de trabajo e iniciativas de la IDI. Más allá de esta actividad puntual, cada tres años se genera el Informe Global sobre el Estado de las EFS.

Este año la IDI ha publicado el *Informe Global 2023 sobre el Estado de las EFS*<sup>13</sup>. Se trata de un documento de gran importancia que permite conocer las necesidades de las EFS y contribuir al proceso de desarrollo de iniciativas, y que no sólo se nutre de los cuestionarios provistos por las EFS (en este caso han sido 166 EFS<sup>14</sup>), sino que también considera aspectos relativos a los diversos informes MMD-EFS, así como data relativa a la iniciativa PEFA del Banco Mundial.



GLOBAL SAI  
STOCKTAKING  
REPORT 2023



Reflexiones generales de este número refieren a las crecientes amenazas a la transparencia, la centralidad que han adquirido los temas de género y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), la necesidad de robustecer la calidad de las auditorías y de incorporar una visión estratégica de las EFS que también considere la propia rendición de cuentas. Todos estos son aspectos de relevante importancia para el caso de OLACEFS.

***Como es costumbre, la IDI quisiera aprovechar la oportunidad para agradecer el apoyo de las EFS y de los cuerpos regionales de OLACEFS por el apoyo para el desarrollo de nuestras iniciativas en beneficio de las EFS de la región.***

<sup>13</sup> <https://gsr.idi.no/>

<sup>14</sup> Con una tasa de respuesta menor por parte de las EFS de OLACEFS a la vista con relación al informe de 2020.