

## Auditoría de desempeño durante la crisis de la COVID-19 – La perspectiva de una EFS

**¿Por qué es importante?** El brote de COVID-19 ha cambiado el mundo aceleradamente y ha traído aparejados varios desafíos para todos. En momentos difíciles, el rol de una EFS como organismo de supervisión externo de carácter independiente, que se ocupa de garantizar la rendición de cuentas, la transparencia, la inclusión y la eficacia, es más crítico que nunca. Es esencial que los gobiernos utilicen sus recursos de manera económica, eficiente, y eficaz, tanto en lo relativo al manejo de la crisis como a la preservación del adecuado funcionamiento de los distintos sectores de un país. Dado que las EFS también afrontan desafíos vinculados con interrupciones totales o parciales de las actividades, la pregunta que cada EFS debe responder es: ¿de qué modo realizar auditorías de desempeño de alta calidad e impacto durante la crisis de la COVID-19?

¿QUÉ AUDITAR?	¿CUÁNDO AUDITAR?	¿CÓMO AUDITAR?
<b>Sólida comunicación y consulta constante con las entidades auditadas, y la participación de múltiples partes interesadas</b>		
<p><b>Consideraciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Examinar la selección de temas de auditoría de desempeño previa a la irrupción de la COVID-19, para verificar su relevancia a la luz de la crisis actual.</li> <li>Revisar dicha selección en función de la importancia, la capacidad de auditoría, la auditabilidad, el mandato de la EFS y el impacto.</li> <li>Considerar el contexto y el entorno locales al seleccionar los temas de AD.</li> <li>Decidir el foco de la auditoría: orientación a futuro para una mejora en la recuperación y/o el desempeño gubernamental con el fin de afrontar la crisis en curso.</li> </ul>	<p><b>Consideraciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Puede la EFS gestionar los riesgos para la seguridad de su personal, en todos sus aspectos, mientras realiza auditorías de desempeño ágiles?</li> <li>¿Cuáles son las expectativas de las partes interesadas claves en cuanto a la respuesta ante la COVID-19?</li> <li>¿Incidirá una auditoría de desempeño ágil de forma negativa en las acciones de respuesta ante la COVID-19?</li> <li>¿Dispone la EFS de capacidad para realizar auditorías de desempeño ágiles? ¿Puede la entidad utilizar mecanismos de auditoría a distancia?</li> <li>¿Será posible recabar evidencia de auditoría suficiente y adecuada durante una auditoría de desempeño ágil?</li> <li>¿Tiene la EFS el mandato para presentar informes de forma ágil?</li> </ul>	<p><b>Consideraciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿De qué modo puede la EFS garantizar la seguridad de su personal, en todos sus aspectos, durante el proceso de auditoría?</li> <li>¿Cuenta la EFS con las capacidades y la tecnología para utilizar mecanismos de auditoría a distancia que le permitan interactuar con partes interesadas claves, planificar las auditorías y recabar evidencias suficientes y apropiadas?</li> <li>¿De qué modo puede el equipo de auditoría obtener respuestas oportunas de las entidades auditadas?</li> <li>¿De qué modo puede la EFS redactar informes completos, convincentes, oportunos, asequibles al usuario y equilibrados?</li> </ul>
<p><b>Posibles áreas de auditoría:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Eficacia de la respuesta gubernamental ante la COVID-19.</li> <li>Sistemas de salud pública nacionales fuertes y resilientes (vinculado con el ODS 3D).</li> <li>Impacto de la COVID-19 en mujeres y niñas.</li> <li>Medidas para mejorar la preparación para catástrofes futuras.</li> <li>Gestión de los residuos sanitarios durante la crisis de la COVID-19.</li> <li>Adquisiciones y contrataciones públicas de emergencia durante la crisis de la COVID-19.</li> <li>Eficacia de los programas socioeconómicos y los mecanismos para proteger a las empresas y personas físicas durante la crisis de la COVID-19.</li> <li>Impacto de la crisis de la COVID-19 en la sostenibilidad de la deuda.</li> </ul>	<p><b>Posibles plazos para las auditorías:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar auditorías de desempeño ágiles, en tiempo real, y emitir los informes de auditoría correspondientes.</li> <li>Comenzar el proceso de auditoría, desarrollar las capacidades y asociaciones, recopilar información, e iniciar la labor de campo inmediatamente después de la crisis.</li> <li>Incorporar auditorías centradas en una mejor recuperación y preparación al conjunto de auditorías de desempeño previstas por la EFS a más largo plazo.</li> </ul>	<p><b>Posibles soluciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Crear coaliciones de partes interesadas al comienzo mismo de la auditoría e interactuar con ellas en todo momento.</li> <li>Mantener la viabilidad del alcance de las auditorías.</li> <li>Brindar al personal capacitación y equipamiento de seguridad para gestionar el riesgo de exposición.</li> <li>Explorar y experimentar con herramientas en línea para fortalecer la comunicación y la colaboración.</li> <li>Recurrir a los datos de fuentes confiables.</li> <li>Diseñar procedimientos alternativos para recopilar evidencia de auditoría.</li> <li>Redactar recomendaciones con carácter prospectivo, sobre la base de conclusiones equilibradas. Explicar las limitaciones afrontadas durante la auditoría, de haberlas encontrado.</li> </ul>

### ¿Y ADEMÁS DE LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO?

- Recopilar información acerca de temas significativos relacionados con la COVID-19.
- Brindar información sobre las medidas tomadas por el gobierno en relación con la COVID-19.
- Capacitar a los auditores de desempeño, desarrollar o actualizar una metodología de auditoría de desempeño, examinar informes de auditoría anteriores.
- Comunicar la importancia continua de la eficacia de la respuesta gubernamental en tiempos de la COVID-19.

## Vínculos útiles:

---

El Marco de pronunciamientos profesionales de la INTOSAI

Normas de la INTOSAI

<https://www.issai.org/professional-pronouncements/>

Organización Mundial de la Salud

<https://www.who.int/emergencies/diseases/novel-coronavirus-2019>

Oficina Nacional de Auditoría (NAO) del Reino Unido

COVID-19: su significado para la NAO

<https://www.nao.org.uk/naoblog/covid-19-what-it-means-for-the-nao/>

Tribunal de Cuentas Europeo

Dictamen N° 3/2020 sobre la modificación del Reglamento de la UE en lo que respecta al uso de los Fondos estructurales y de Inversión Europeos en respuesta al brote de COVID-19

<https://www.eca.europa.eu/en/Pages/DocItem.aspx?did={C9CCF110-9513-45EF-9C5F-2A8B58604440}>

Contraloría y Auditoría General de Nueva Zelanda

Auditoría en el contexto de la COVID-19

<https://oag.parliament.nz/media/2020/covid-and-auditing>

Asesoramiento vinculado con la investigación del Comité de Respuesta a Epidemias con relación a la respuesta del gobierno ante la COVID-19

<https://oag.parliament.nz/media/2020/erc>

Oficina Nacional de Auditoría de Australia (ANAO)

Implementación rápida de las iniciativas del gobierno australiano

<https://www.anao.gov.au/work/audit-insights/rapid-implementation-australian-government-initiatives>

Organización de las Naciones Unidas

Respuesta ante la COVID-19

<https://www.un.org/en/coronavirus>

Entidad de las Naciones Unidas para la Igualdad de Género y el Empoderamiento de las mujeres (UN Mujeres)

Guía rápida: Género, COVID-19 y auditoría

<https://www.unwomen.org/en/digital-library/publications/2020/04/brochure-rapid-guide-gender-covid-19-and-audit>

Banco Mundial

Preparación de los sistemas gubernamentales de gestión financiera para la COVID-19

<https://blogs.worldbank.org/governance/getting-government-financial-management-systems-covid-19-ready>

Open Contracting Partnership

Adquisiciones y contrataciones de emergencia para la COVID-19: realización de compras de forma rápida, abierta e inteligente

<https://www.open-contracting.org/2020/03/25/emergency-procurement-for-covid-19-buying-fast-open-and-smart/>