



IDI FOCUS

Edición 18, noviembre 2017

TABLA DE CONTENIDO

- Convocatoria global para la presentación de propuestas 2017 - Nivel 2
- Resumen de noticias
- 1. Nuevas designaciones en la IDI
- 2. Auditoría de la preparación para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)
- 3. Programa 3i (Iniciativa de Implementación de las ISSAI) - Fase II
- 4. Auditoría de los Objetivos de desarrollo sostenible y la Lucha de las EFS contra la corrupción
- 5. Auditoría del Programa de Objetivos de Desarrollo Sostenible
- 6. Asistencia bilateral de la IDI a la EFS de Somalia
- 7. De la adversidad al desafío
- 8. Enfoque en el éxito

Convocatoria global para la presentación de propuestas 2017 - Nivel 2



En 2017 se dio inicio a la nueva ronda de la Convocatoria global para la presentación de propuestas (CGPP). En esta nueva ronda se ha dado respuesta a las inquietudes señaladas en la CGPP 2015. El cambio principal es que ahora la CGPP se dividirá en dos niveles. El Nivel 1 de la CGPP funcionará de igual modo que en las CGPP anteriores: se invita a las EFS a enviar notas conceptuales en busca de coincidencias (matching), con la pequeña modificación de que ya no habrá más fechas límite, sino que se tratará de un proceso continuo. El propósito del Nivel 2 de la CGPP es enfocarse en un grupo más reducido integrado por las EFS más vulnerables, con mayores necesidades de un apoyo ampliado y fortalecido. Este artículo se centrará en el Nivel 2 de la CGPP: cómo funciona, dónde nos encontramos actualmente, y qué podemos esperar.

- **9. Teleconferencia de la dirección del Comité Rector de la Cooperación INTOSAI-Donantes**

Próximos eventos

Reunión del Consejo Directivo de la IDI

8 de noviembre: Reunión del Consejo Directivo de la IDI. Viena, Austria

Comunicación con las partes interesadas mediante la participación de la IDI en diferentes reuniones

La IDI participó en la reunión del Consejo Directivo de la PASAI y en el Congreso realizado en Tuvalu en agosto de 2017. El tema central del congreso fue la comunicación. La IDI y la PASAI analizaron los programas en marcha de la IDI, entre ellos, la iniciativa de apoyo regional al MMD-EFS, presentándose además la Guía sobre la interacción de las EFS con las partes interesadas. La IDI y la PASAI también facilitaron conjuntamente un taller sobre comunicaciones con la EFS de Tuvalu.

Este nuevo enfoque selectivo apunta a brindar un apoyo más intenso a un grupo reducido integrado por las EFS que enfrentan más retos y se esfuerzan por elaborar programas estratégicos destinados al desarrollo de capacidades; en particular, aquellas EFS que actúan en entornos frágiles y conflictivos. El objetivo de esta etapa será brindar apoyo durante todo el ciclo de gestión estratégica de una EFS, desde la detección de necesidades y la planificación estratégica, hasta el diseño, la implementación y la evaluación de programas. Se hará hincapié en la formación de sociedades a largo plazo entre las EFS, los donantes y los prestadores de apoyo, con un fortalecimiento de la coordinación y supervisión por parte de la INTOSAI-Secretaría de donantes.

El comité del Nivel 2, integrado por un grupo de miembros de la Cooperación para el desarrollo, fue constituido para supervisar esta nueva iniciativa y ha venido trabajando denodadamente para poner en marcha dicho nivel de la CGPP. El comité se encuentra en la etapa de finalización de la lista de EFS que se incluirán en el Nivel 2 de la CGPP. De acuerdo con la estrategia adoptada, el objetivo es formar un pequeño grupo integrado por no más de 14 EFS, que será el primero en participar en la iniciativa del Nivel 2, comenzando con 36 EFS potenciales de países de África, Asia, Medio Oriente, el Caribe y el Pacífico. Luego de aplicar los criterios explicados en nuestro sitio web, se invitó a 18 EFS a participar en la iniciativa de Nivel 2. Lo que buscamos en esta etapa es lograr el compromiso de nuestra comunidad de donantes y otros prestadores de apoyo para estimular el interés en la Iniciativa N2 y permitir que dichos prestadores indiquen el tipo y nivel de apoyo que brindarán. En la reunión con las partes interesadas concluida recientemente sobre "Auditoría de la preparación para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)", un tema común fue el de que "Nadie se quede atrás" y, como el grupo de las EFS a las que apunta el Nivel 2 de la iniciativa son consideradas como colegas pares más rezagadas, invitamos ahora a adoptar este "mantra" y pensar acerca de cómo contribuir a la prestación de apoyo a las EFS en la iniciativa de Nivel 2. Existe un proverbio jamaicano, every mickle mek a muckle, cuya posible traducción es que muchos pocos hacen un mucho... Es decir, ningún apoyo ofrecido es demasiado pequeño.

Para conocer más sobre el Nivel 2 de la CGPP, remítase a nuestro [sitio web](#) o contáctese con cualquier miembro de la Secretaría en: intosai.donor.secretariat@idi.no.

Resumen de noticias

1. Nuevas designaciones en la IDI

Durante el verano de 2017, la IDI convocó a concurso para cubrir vacantes en dos puestos. Desearía dar la bienvenida a los siguientes colegas nuevos y desearles lo mejor en su nueva tarea:

- a. La Sra. Caterina Raschetti, coordinadora de programas.
- b. El Sr. Laurent Soublin, coordinador de programas.

2. Auditoría de la preparación para la implementación de los Objetivos de Desarrollo

Sostenible (ODS)

La Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) y el Departamento de Asuntos Económicos y Sociales (DAES) de la ONU, organizaron conjuntamente una reunión a la que asistieron directivos y partes interesadas de Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS). En ella se abordó la "Auditoría de la preparación para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)", durante los días 20 y 21 de julio, en la Sede de las Naciones Unidas (ONU) en Nueva York.

Esta reunión fue organizada en el contexto del programa de desarrollo de capacidades "Auditando los ODS", implementado por la IDI y el Comité de Intercambio de Conocimientos (KSC, por sus siglas en inglés) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), en colaboración con el DAES de la ONU y otros socios. El objetivo de dicho programa es apoyar a las EFS en la realización de auditorías cooperativas de desempeño sobre la preparación para la implementación de los ODS en sus contextos nacionales, de conformidad con las Normas Internacionales de las EFS (ISSAI). Tales auditorías constituyen una de las primeras respuestas de las EFS en términos de la contribución a la implementación, el seguimiento y el examen de los ODS, lo que dará a estas entidades la oportunidad de expresarse sobre la cuestión. Las EFS mostraron un gran interés en el programa y muchos participantes en la reunión pertenecen a EFS que ya están en el programa.

El propósito de la Reunión

El propósito de la reunión fue promover la comprensión por parte de las EFS de las tendencias actuales y las prácticas emergentes vinculadas con la preparación a nivel nacional para la implementación de los ODS, y fortalecer el rol de las EFS en la implementación, el seguimiento y la revisión de tales objetivos. Los participantes intercambiaron experiencias y lecciones aprendidas acerca de las oportunidades y los desafíos para que las EFS contribuyan a la implementación, el seguimiento y la revisión de los ODS a diferentes niveles. En la reunión también se reflexionó acerca de las capacidades, los conocimientos, los recursos y las herramientas que las EFS precisan para realizar auditorías relacionadas con los ODS, lo que incluye la preparación para la implementación de esos objetivos.

Aquí se brinda información adicional sobre los resultados de la reunión.

3. Programa 3i (Iniciativa de Implementación de las ISSAI) - Fase II



Equipo de especialistas en la reunión sobre desarrollo de productos para el Aseguramiento de la Calidad en auditorías financieras, Manila, marzo del 2017

Reunión sobre desarrollo de productos para el AC en auditorías financieras

Entre el 6 y el 10 de marzo de 2017 se realizó en Quezon City, Manila, un encuentro de una semana sobre el Desarrollo de productos para el aseguramiento de la calidad en auditorías financieras. Los productos esperados de la reunión eran la elaboración de las versiones en borrador de una Guía de aseguramiento de la calidad y una Herramienta de aseguramiento de la calidad, que las EFS puedan utilizar y adaptar para realizar exámenes de aseguramiento de la calidad en auditorías financieras realizadas de conformidad con las ISSAI.

Esta reunión fue organizada por la Comisión de Auditoría de la República de Filipinas, la que brindó apoyo administrativo y logístico. Participaron en el desarrollo de los productos cinco especialistas de las EFS de Portugal, Georgia, Filipinas, Namibia y las Islas Cook, además de un integrante del personal de la IDI.

Apoyo piloto a nivel de EFS en la EFS de Bután:

i. Apoyo in situ para la realización de una auditoría financiera piloto basada en las ISSAI

De acuerdo con la Declaración de compromiso suscrita entre la EFS de Bután y la IDI en 2016, el especialista en auditoría financiera de la IDI brindó a dos equipos de auditoría, durante una semana, apoyo in situ para la realización de una auditoría financiera piloto basada en las ISSAI. Ello tuvo lugar entre el 10 y el 14 de abril en Thimphu, Bután. Dicho especialista, ayudado por dos mentores de la EFS de Bután, examinó la labor de auditoría realizada por dos equipos, además de aportar opiniones sugerencias y comentarios que sirvieron a los equipos de auditoría para mejorar la documentación de auditoría durante esa semana. Luego del taller, los dos equipos regresaron a sus respectivas entidades para realizar otros procedimientos de auditoría que, o bien no se habían cubierto durante la etapa de planificación de la auditoría, o se encontraban pendientes a la fecha de este taller.

El equipo de auditoría está integrado por un supervisor, un líder de equipo y los integrantes de ese equipo. Asistieron al taller in situ un total de nueve integrantes del personal, incluyendo dos supervisores. Asimismo, el Auditor General y el Subauditor General también asistieron a algunas sesiones del taller. Ésta es la segunda instancia de apoyo in situ brindado al equipo de auditoría de la EFS con relación a esta auditoría financiera piloto. La primera tuvo lugar durante la etapa de planificación de la auditoría en febrero de 2017.

ii. Capacitación sobre aseguramiento de la calidad en auditorías financieras

Durante una semana, un equipo de auditoría integrado por tres auditores de la EFS de Bután recibió capacitación sobre aseguramiento de la calidad en auditorías financieras basadas en las ISSAI. Estos auditores realizarán una revisión del aseguramiento de la calidad de dos auditorías piloto basadas en las ISSAI actualmente en curso. La capacitación se impartió entre el 17 y el 21 de abril de 2017 en Thimpu, Bután.

Dicha capacitación fue brindada por un especialista de la IDI, y facilitada conjuntamente por dos mentores de la EFS de Bután. Durante la capacitación se concienció al equipo sobre la nueva herramienta de aseguramiento de la calidad en auditorías financieras desarrollada por la IDI. Como parte de la sesión práctica, el equipo realizó un examen de aseguramiento de la calidad de una auditoría financiera de la EFS de Bután. La capacitación, que también abarcó los modelos y funciones de aseguramiento de la calidad en la EFS, contó con la asistencia del Subauditor General y de personal de la División de Investigación y aseguramiento de la calidad de la EFS.

Uno de los resultados de la EFS conforme a la Declaración de Compromiso es que la “EFS disponga de un mecanismo de aseguramiento de la calidad que funcione adecuadamente”. Esta intervención específica no sólo facilita el desarrollo de capacidades del revisor de aseguramiento de la calidad, sino que además está concebida para fortalecer la función actual de aseguramiento de la calidad en la EFS.

iii. Revisión de aseguramiento de la calidad de la auditoría financiera piloto basada en las ISSAI en la EFS de Bután

La realización de una revisión de aseguramiento de la calidad de las auditorías piloto es la última etapa de la Fase II del Programa 3i a nivel de EFS para el programa de apoyo a la EFS de Bután. En coincidencia con la Declaración de Compromiso suscrita entre la EFS de Bután y la IDI en 2016, se brindó asistencia técnica in situ durante dos semanas (7-11 de agosto de 2017) a tres examinadores de AC que habían venido realizando revisiones de aseguramiento de la calidad de dos auditorías financieras piloto basadas en las ISSAI completadas recientemente.

El especialista de la IDI brindó dicho apoyo técnico in situ al equipo para que éste realizase el examen de un modo sistemático, aplicando la herramienta de forma adecuada, y redactando el informe del examen. Antes de visitar la EFS de Bután para esta misión, el especialista de la IDI brindó apoyo en línea al equipo. Éste realizó una

revisión de aseguramiento de la calidad utilizando la versión en borrador de la herramienta de aseguramiento de la calidad de auditorías financieras y la Guía desarrollada por la IDI. Al finalizar la semana, el equipo a cargo de la revisión del aseguramiento de la calidad presentó al Auditor General y la gerencia de la EFS los progresos realizados hasta el momento, además de un borrador de informe de aseguramiento de la calidad sobre un encargo de auditoría. Según lo previsto en la Declaración de Compromiso, la gerencia de la EFS reconoció la necesidad de institucionalizar la función de aseguramiento de la calidad. La EFS de Bután ya ha iniciado la labor de establecer un mecanismo de aseguramiento de la calidad totalmente funcional. Se brindará un apoyo similar in situ para las auditorías de desempeño y cumplimiento que se realizarán a principios de 2018.



Facilitadores y participantes de la EFS de Bután y de la IDI durante el apoyo in situ, Thimpu, abril del 2017

4. Auditoría de los Objetivos de desarrollo sostenible y la Lucha de las EFS contra la corrupción



Facilitadores and participantes en la Reunión de Adaptación, Lima, agosto del 2017

Capacitación de mentores y reuniones de adaptación en la OLACEFS

Un grupo de especialistas se reunió en Lima, Perú, entre el 2 y el 11 de agosto de 2017 para recibir una capacitación destinada a mentores y la adaptación del material utilizado en los cursos dictados mediante eLearning relativos a los programas de Auditoría de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y la Lucha de las EFS contra la corrupción (LECC).

Del 2 al 4 de agosto, los mentores fueron capacitados por la Sra. Aranzazu Guillán Moreno, del DESA de la ONU, en temas relacionados con la Agenda 2030, los ODS y la lucha contra la corrupción. Desde 2016, ella coopera con la IDI en el Programa Auditando los ODS, actualmente participa en el curso impartido mediante eLearning para las regiones de habla inglesa en calidad de experta, y desempeña el mismo rol en el programa de la OLACEFS. También tiene experiencia en iniciativas anticorrupción.

Este grupo recibió además una capacitación sobre el modelo de eLearning de la IDI, facilitado por la Sra. María Lucía Lima, Gerente de desarrollo de capacidades de la IDI.

Entre el 7 y el 11 de agosto el grupo fue dividido y trabajó en la adaptación del material de cursos dictados mediante eLearning utilizado en ambos programas. La reunión sobre auditoría de los ODS fue dirigida por la Sra. Lima y la reunión sobre la LECC, por el Sr. Aníbal Guillermo Kohlhuber, ex Gerente de la IDI para la OLACEFS y actualmente Síndico General Adjunto en Argentina.

El CG de la EFS de Perú, Sr. Nelson Shack Yalta, tuvo la amabilidad de asistir al cierre de las reuniones y expresó un gran interés en la auditoría de desempeño y el programa sobre la LECC. También se ofreció para la organización de una reunión relativa a este programa el año entrante.

5. Auditoría del Programa de Objetivos de Desarrollo Sostenible



Participantes de las reuniones de los directivos y partes interesadas de las EFS. Nueva York, 2017

Reunión de directivos y partes interesadas de las EFS

La Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) y el Departamento de Asuntos Económicos y Sociales (DESA) de la ONU organizaron conjuntamente una reunión en la que participaron directivos de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) y otras partes interesadas. En ella se abordó la "Auditoría de la preparación para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)". La reunión tuvo lugar los días 20 y 21 de julio, en la Sede de las Naciones Unidas en Nueva York.

El objetivo de la reunión fue generar debates sobre cuestiones fundamentales relacionadas con la preparación para la implementación de los ODS, como la integración de la Agenda 2030 en los contextos nacionales, la obtención de los medios para la implementación de la Agenda 2030 y la supervisión, el seguimiento y el examen del progreso de la Agenda 2030, y la presentación de informes sobre dicho progreso. En los debates se destacaron algunos de los desafíos específicos afrontados por las EFS respecto a la auditoría de los ODS. También se señaló que las EFS están avanzando con rapidez y realizando progresos significativos en la planificación y la realización de auditorías relacionadas con los ODS y en la determinación de la preparación de los gobiernos para su implementación. También se trataron, con miras al futuro, ideas sobre la adopción de nuevos enfoques y metodologías, haciendo hincapié en cuestiones vinculadas con la inclusión, el fortalecimiento de la interacción con las partes interesadas, y el mejoramiento de las capacidades.

Asistieron a la reunión alrededor de 100 participantes de 39 EFS (en su mayoría representadas por AG), y otras partes interesadas relevantes, como el embajador de Irlanda y representantes del Banco Mundial, la International Budget Partnership (IBP), UN Women, la Comisión de estadística de la ONU, la Fundación de Auditoría y Rendición de Cuentas de Canadá (CAAF), el Subsecretario General de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna (OSSI) de la ONU y Ministerios de Sierra Leona y Sri Lanka.

6. Asistencia bilateral de la IDI a la EFS de Somalia



El Gerente de desarrollo bilateral de capacidades de la IDI con personal de la EFS de Somalia.
Nairobi, mayo de 2017.

La Oficina del Auditor General de Somalia (OAGS) y la IDI cooperarán durante 2017 para concluir el plan estratégico de la OAGS y fomentar un mayor apoyo entre pares durante los próximos años.

El acuerdo fue suscrito en Nairobi el 28 de mayo. El financiamiento de estas actividades proviene de los fondos básicos de la IDI. Somalia tiene grandes necesidades en términos de desarrollo y fortalecimiento de los mecanismos de rendición de cuentas para promover una mejor utilización de los limitados recursos disponibles. La OAGS puede

desempeñar un rol importante en el mejoramiento de la Gestión de las finanzas públicas del país.

7. De la adversidad al desafío

A principios de junio de 2017, el Sr. Ole Schøyen asumió la gerencia de la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes. Durante el período correspondiente a los programas en curso, el foco principal de la Cooperación se ubica en la nueva ronda de la Convocatoria global para la presentación de propuestas. A lo largo de un período de aproximadamente un año, se hará especial hincapié en el Nivel 2, que constituye una iniciativa especializada para ampliar el apoyo a las EFS en las situaciones más adversas:

“En muchos países, observamos que los entornos de las EFS constituyen un factor adverso para ellas. Lo que se espera es que, mediante el apoyo brindado a través del Nivel 2 de la Convocatoria global para la presentación de propuestas, podamos ayudar a esas EFS de modo tal que su entorno deje de constituir una fuente de adversidad para ellas. Lo que buscamos es que su situación se revierta y adquieran las capacidades necesarias para afrontar sus entornos. Nuestro deseo es ver EFS desafiantes, no doblegadas ante la adversidad.”

- Ole Schøyen, nuevo titular de la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes

Para leer el editorial completo, vea nuestro [boletín](#).

8. Enfoque en el éxito

La Cooperación INTOSAI-Donantes está dando inicio al proceso de desarrollo de dos historias de éxito a nivel nacional para dar cuenta de la importancia de trabajar con las Entidades Fiscalizadoras Superiores, y de que ese trabajo marca una diferencia en las vidas de los ciudadanos. Mediante dichas historias se exponen iniciativas exitosas en materia de desarrollo de las capacidades de las EFS originadas en el conjunto de la INTOSAI y las comunidades de donantes, y cómo los principios del Memorando de Entendimiento contribuyeron al éxito de esas iniciativas.

Para leer las tres historias de éxito ya desarrolladas acerca de las EFS de Bután y Sierra Leona y la PASAI, ingrese en la [Página web de la Cooperación](#).

9. Teleconferencia de la dirección del Comité Rector de la Cooperación INTOSAI-Donantes

El 19 de julio de 2017 se realizó la última teleconferencia de la Dirección del Comité Rector de la Cooperación INTOSAI-Donantes. La Convocatoria global para la presentación de propuestas, la implementación del Plan de comunicaciones y la próxima reunión del Comité Rector de la Cooperación INTOSAI-Donantes fueron algunos de los temas abordados.

Este boletín ha sido enviado por la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI. Usted puede manejar suscripción a través de los siguientes enlaces:

Modificar tu suscripción | Desuscribirse

INTOSAI Development
Initiative(IDI)
Pilestredet 42,Post Box 8130
Dep,
N-0032, Oslo, Norway
Phone:+47-21540810
Fax:+47-21540850
Email: idi@idi.no
Web: www.idi.no