



INFORME 2015

DE DESEMPEÑO Y RENDICIÓN DE CUENTAS



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>SIGLAS</b> .....	2
<b>DEL DESPACHO DEL DIRECTOR GENERAL</b> .....	3
<b>PUNTOS DESTACADOS DEL DESEMPEÑO DURANTE 2015</b> .....	6
<b>RESULTADOS CLAVE DE DESEMPEÑO</b> .....	10
<b>LECCIONES APRENDIDAS</b> .....	44
<b>RIESGOS CORPORATIVOS Y MEDIDAS DE CONTROL</b> .....	47
Anexo 1: ListA DE LAS EFS, REGIÓN DE INTOSAI,estatus dac, estados inestables y participación en programas durante 2015.....	50
Anexo 2: Participantes relacionados con programas y equipos de especialistas en 2015.....	55
Anexo 3: MARCO DE RESULTADOS DE LA IDI .....	56

# SIGLAS



## SIGLAS

AFROSAI-E	Organización Africana de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Habla Inglesa
ALBF	Auditoría de Marcos de Otorgamiento y Toma de Préstamos
ARABOSAI	Organización Árabe de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ASEANSAI	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de países pertenecientes a la Asociación de Naciones del Sudeste Asiático (ASEAN) (Parte de ASOSAI)
ASOSAI	Organización Asiática de Entidades Fiscalizadoras Superiores
CAROSAI	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Caribe
CAS	Subcomité para la Auditoría de Cumplimiento de la INTOSAI
CReCER	Contabilidad y Responsabilidad para el Crecimiento Económico Regional
CREFIAP	Organización Africana de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Habla Francesa
CCC	Comité de Creación de Capacidades de la INTOSAI
DFID	Departamento para el Desarrollo Internacional del Reino Unido
EUROSAI	Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa
FAS	Subcomité para la Auditoría Financiera de la INTOSAI
GCP	Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas
GIZ	Agencia Alemana de Cooperación Internacional
iCAT	Herramientas de evaluación de conformidad con las ISSAI
IDI	Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI
IDS	Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes
FIDA	Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola
FMI	Fondo Monetario Internacional
ISSAI	Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de la INTOSAI
INCOSAI	Congreso de la INTOSAI
INTOSAI	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
IO	Efecto directo de la IDI
ITA	Auditoría de tecnologías de información
LMS	Sistema de gestión de aprendizaje
MRE	Ministerio de Relaciones Exteriores
MdE	Memorando de Entendimiento
NOK	Corona Noruega
NORAD	Agencia Noruega de Cooperación para el Desarrollo
AOD	Asistencia Oficial para el Desarrollo
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos
OLACEFS	Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores
PAR	Informe de desempeño y rendición de cuentas de la IDI
PAS	Subcomité para la Auditoría de Desempeño de INTOSAI
PASAI	Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico
ADP	Auditoría de deuda pública
MMD	Marco de medición de desempeño de las EFS
PSC	Comité de Normas Profesionales de la INTOSAI
EFS	Entidad Fiscalizadora Superior
FDC-EFS	Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS
MMD-EFS	Marco de medición de desempeño de las EFS
MDS	Metas de desarrollo sostenible
SECO	Secretaría de Estado para Asuntos Económicos de Suiza
SIDA	Agencia Sueca para el Desarrollo Internacional
SO	Efecto directo de la EFS
UNCTAD	Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo
UNITAR	Instituto de las Naciones Unidas para la Formación y la Investigación

USAID	Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional
WGEA	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Auditoría Ambiental
WGFACML	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Lucha contra la Corrupción y el Lavado de Dinero
WGITA	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Auditoría de Tecnologías de Información
WGPD	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Deuda Pública
WGVBS	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Valor y Beneficios de las EFS

DEL DESPACHO DEL  
DIRECTOR GENERAL



## DEL DESPACHO DEL DIRECTOR GENERAL



Einar J.  
Gørrissen Director  
General

Me complace presentarles, a nuestros socios y partes interesadas, el Informe de Desempeño y Rendición de Cuentas 2015 de la IDI, con sus correspondientes anexos.

El año 2015 ha sido otro año satisfactorio en términos de la exitosa implementación del Plan Estratégico de la IDI 2014-2018. El

Plan Operativo 2014-2015 fue la primera experiencia de la IDI en implementar un plan de dos años. La fluida transición de 2014 a 2015, junto con el presupuesto bianual correspondiente, propició el éxito en la implementación y el monitoreo de los programas de la IDI.

La IDI siguió avanzando a grandes pasos en la asistencia para el desarrollo de capacidades de las EFS y me complace informarles que la gran mayoría de nuestros objetivos para 2015 han sido alcanzados o superados. Durante 2015, un total de 145 EFS participaron en los programas de desarrollo de capacidades de la IDI. De este total, 116 corresponden a países en desarrollo, 45 de las cuales corresponden a estados frágiles. Las primeras dos iniciativas bilaterales de la IDI, dirigidas a las EFS de Afganistán y Somalia, también lograron grandes avances. En el transcurso de 2015, más de 1100 funcionarios de EFS participaron en los programas de desarrollo de capacidades, lo que equivale a

más de 48 000 días de desarrollo de capacidades. No obstante, no hemos alcanzado totalmente nuestras aspiraciones en algunos de nuestros objetivos, como es el caso del programa de participación de la mujer, pero pondremos todos nuestros esfuerzos para alcanzarlas en 2016.

Además, me complace informar que 2015 marca un récord en términos de los niveles de asistencia recibidos por la IDI. Esto incluye la asistencia financiera de nuestros socios de desarrollo, así como la asistencia en especie de la comunidad de las EFS. Sin el valioso apoyo de nuestros donantes y de la comunidad de la INTOSAI, el progreso logrado no habría sido posible.

El año 2015 también vio a la IDI implementar su cartera de nuevos programas de desarrollo de capacidades. lo cual continuará a lo largo del Plan Estratégico. Con excepción del Programa de Independencia de la EFS, este año se lanzaron los siguientes cinco programas, que se agregaron al programa de aprendizaje virtual ya iniciado en 2014:

- Estrategia, Medición de Desempeño y Presentación de Informes
- Interacción de las EFS con las Partes Interesadas

- Lucha de las EFS contra la Corrupción
- Fase II del Programa 3i
- Programa de Jóvenes Líderes de las EFS
- Auditoría de metas de desarrollo sostenible (MDS)

Junto con los programas que continuaban desde 2014, la cartera de programas implementados en 2015 llegó a incluir 16 programas.

El año 2015 también fue testigo de la culminación de la segunda fase de la Cooperación INTOSAI-Donantes. La evaluación externa de los resultados de la Cooperación fue positiva y destacó el valioso aporte de la Secretaría INTOSAI-Donantes, con asiento en la IDI. No obstante, el informe también incluye algunas recomendaciones, que abordaremos durante la tercera fase de la Cooperación.

En el curso de 2015, la IDI también emprendió reformas institucionales especializadas, siguiendo la Evaluación de Gobernanza de la IDI que finalizó a principio de año. El Consejo Directivo de la IDI ha mostrado un fuerte compromiso de implementar las recomendaciones en términos de estructura, composición, funciones y detalles operativos del Consejo Directivo. Este trabajo continuará en 2016.

También se están efectuando esfuerzos constantes para mejorar la calidad del Informe Anual de Desempeño y Rendición de Cuentas.

En el informe del presente año, hemos incluido algunos pequeños estudios de caso para ilustrar los resultados a nivel de las EFS en términos de implementación institucional, así como la forma en que las habilidades y las experiencias adquiridas se han utilizado para brindar asistencia a otras EFS. No obstante, merece señalarse que esto solo representa una pequeña muestra de los resultados informados. La calidad de todos los estudios de caso ha sido garantizada por las EFS correspondientes.

La IDI emprende ahora el último período del Plan Estratégico, mediante la implementación del Plan Operativo 2016-2018, y tengo plena confianza de que podremos continuar nuestros esfuerzos de asistencia al desarrollo de capacidades de las EFS.

# PUNTOS DESTACADOS DEL DESEMPEÑO DURANTE 2015



## PUNTOS DESTACADOS DEL DESEMPEÑO DURANTE 2015

### RADIO DE ACCIÓN DE LA IDI

- Se brindó asistencia a 145 EFS de todas las regiones de la INTOSAI, de las cuales 116 se encuentran en países en desarrollo<sup>1</sup> y 45 en estados frágiles<sup>2</sup>. Si bien estas cifras son considerables, faltó muy poco para alcanzar el objetivo de radio de acción de 119 EFS proyectado para 2015<sup>3</sup>. Se alcanzó el objetivo combinado de 238 proyectado para el Plan Operativo 2014-2015.
- Se ejecutaron programas en idiomas árabe, francés, inglés y español. Un 50% ejecutado en múltiples idiomas. Se logró el objetivo del 50%.
- El personal de 7 organizaciones donantes y otros prestadores se vieron beneficiados con la participación en los programas de la IDI.

### PRIORIDADES ESTRATÉGICAS Y EFECTOS DIRECTOS EFS<sup>4</sup>

- El 68% de las EFS publican sus informes anuales de auditoría dentro de los plazos legales establecidos.
- En el 57% de las EFS, la totalidad de los informes de auditoría externa sobre las operaciones consolidadas del gobierno central se ponen a disposición del público dentro de los seis meses de finalización.
- El 83% de las EFS decidieron adoptar las ISSAI de nivel 2, y el 20% de ellas han llevado a cabo evaluaciones<sup>5</sup>. En la práctica, la implementación de las ISSAI se encuentra entre un 7 y un 12%.
- La decisión de adoptar las ISSAI varía entre un 90% para la auditoría de desempeño y un 100% para la auditoría financiera. Las evaluaciones de conformidad varían entre un 15% y un 17%.
- El 68% de las EFS cumplen con los criterios de cobertura de auditoría para auditoría financiera<sup>6</sup>, el 60% para auditoría de cumplimiento y el 46% para auditoría de desempeño.

### PROGRAMAS EFECTIVOS DE DESARROLLO DE CAPACIDADES DE LAS EFS

- Se lanzó una cartera de ocho programas de desarrollo de capacidades. Durante 2015 se implementaron 16 programas.
- El 94% de los programas fueron implementados según el modelo de prestación de servicios de la IDI. Se superó el objetivo fijado en un 90%.
- Ninguno de los programas superó el presupuesto en más de un 10%. Se superó el objetivo fijado en un 90%.
- Los programas de la IDI beneficiaron a 1106 participantes. Se superó el objetivo fijado en 845 participantes.

1 Según la Lista DAC de la OCDE de países que pueden recibir asistencia para el desarrollo.

2 Según la lista armonizada de situaciones de fragilidad del Banco Mundial, del Banco Africano de Desarrollo y del Banco Asiático de Desarrollo. Los estados frágiles son aquellos que presentan deteriorada su gobernanza, estados con crisis políticas prolongadas, países que están atravesando una transición postconflicto y países que están atravesando procesos de reforma gradual pero, aún así, frágil.

3 El 3 de noviembre de 2014, el Consejo Directivo de la IDI aprobó los objetivos de la IDI para el período 2014-2015 como parte de su Plan Operativo 2014-2015 corregido.

4 Todas las cifras corresponden a EFS de países en desarrollo. Los datos corresponden a 2014 y serán sometidos a revisión en 2017.

5 Evaluación de conformidad con las normas

6 Ver Marco de Resultados IDI SO 5 (Anexo 3)

- La IDI brindó 48 741 días de desarrollo de capacidades, incluidos 999 días de aprendizaje virtual.
- El 41% de los participantes fueron mujeres. Por debajo del objetivo fijado en un 44%. Se logró el balance de género de un 44% de mujeres en el uso de personas de referencia.
- En 2015, la IDI alcanzó el objetivo fijado en seis programas de certificación y certificó a 361 empleados de EFS.
- La IDI brindó asistencia de desarrollo de capacidades institucionales a 190 equipos de EFS.
- Se desarrolló internamente un portal de aprendizaje virtual y el Sistema de Gestión de Aprendizaje (LMS) de la IDI.
- La IDI brindó asistencia bilateral a las EFS de Somalia y Afganistán.
- En 2015, se lanzó el Programa de Auditoría de Proyectos Financiados Externamente en el Sector Agrícola y de Seguridad de los Alimentos que se había suspendido debido al brote de ébola en 2014.
- Veintiséis EFS comenzaron evaluaciones piloto del MMD-EFS, con la asistencia de una red mundial de más de 800 asesores capacitados en el MMD-EFS.

#### **FORTALECIMIENTO DE LOS ÓRGANOS, REDES Y COMUNIDADES REGIONALES**

- Hubo 56 facilitadores de las ISSAI con certificación IDI-PSC y 8 mentores por la OLACEFS, respecto del objetivo fijado en 48.
- En 2015, se capacitaron 305 asesores del MMD de las EFS. Objetivo superado.
- Taller para Regiones de la INTOSAI sobre Estrategia, Medición de Desempeño y Presentación de Informes.
- Se cooperó con todas las regiones de la INTOSAI en el diseño, el desarrollo y la implementación de programas de desarrollo de capacidades.
- Continuaron las comunidades 3i de práctica y la comunidad basada en Internet para el MMD-EFS.
- Se lanzó el Portal de la Comunidad IDI
- Se brindó asistencia a la EUROSAI para el desarrollo de un marco para evaluación independiente.

#### **ASISTENCIA A LAS EFS MEJORADA Y MÁS EFECTIVA**

- De las 47 Notas Conceptuales recibidas y analizadas en el marco de la Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas 2013, 25 (53%) fueron pareadas con financiamiento de donantes.
- Se siguió mejorando la coordinación de la asistencia para el desarrollo de capacidades de las EFS, albergando centralizadamente la Base de Datos de Desarrollo de Capacidades de las EFS.
- Punto focal conjunto con el CCC para la cooperación de la INTOSAI con la comunidad de desarrollo más amplia, particularmente la Plataforma de Instituciones Efectivas.
- Se completó la evaluación externa de la Cooperación INTOSAI-Donantes.

#### **DESARROLLO DE LA IDI**

- Se están implementando las recomendaciones de la Evaluación de Gobernanza de la IDI. Cambios en la composición y en el funcionamiento del Consejo Directivo de la IDI.

- Se mantuvo el Registro de Riesgo Corporativo de la IDI.
- Implementación efectiva de políticas de la IDI recientemente desarrolladas.
- Fortalecimiento de la capacidad de la Secretaría mediante la incorporación de siete nuevas contrataciones.
- Se procuraron e implementaron herramientas de tecnologías de la información para una mayor eficiencia.
- Se inició el estudio de los Programas de Desarrollo de Capacidades de la IDI.

#### **OBTENCIÓN DE RECURSOS DE LA IDI**

- La IDI recibió financiamiento de donantes por NOK 74,5 millones (NOK 58 millones en 2014).
  - Se acordó un nuevo contrato con el DFATD de Canadá. Aumento de las donaciones recibidas de USAID.
  - Continuó el alto nivel de aporte en especie por parte de las EFS y de las regiones. Se recibieron servicios de 150 personas de referencia de la comunidad de las EFS sin pago de honorarios.
  - Se celebró un acuerdo con la EFS de Turquía para asistencia en especie, que contempla la impresión, el albergue y el aporte de personas de referencia.
  - Financiamiento de funcionarios en comisión de servicios procedentes de las EFS, Noruega y Zambia.
  - Se implementó un nuevo sistema de contabilización de gastos.
-

# RESULTADOS CLAVE DE DESEMPEÑO



## RESULTADOS CLAVE DE DESEMPEÑO

El punto más destacado de 2015 fue, quizás, el lanzamiento de la cartera de nuevos programas de desarrollo de capacidades de la IDI. La IDI también puso in marcha su asistencia bilateral para las EFS de Somalia y Afganistán. Si bien la cartera de programas y muchos miembros del equipo de la IDI son nuevos, la IDI continuó poniendo el énfasis en brindar asistencia a las EFS para que logren sus resultados a través de los efectos directos de la IDI: 1) programas efectivos de desarrollo de capacidades, 2) bienes públicos mundiales utilizados por las partes interesadas, 3) fortalecimiento de órganos regionales, redes y comunidades y 4) asistencia a las EFS mejorada y más efectiva. Estos efectos directos contribuyen a los tres resultados clave de las EFS: a) Las EFS ayudan a fortalecer la rendición de cuentas, la transparencia y la integridad de las entidades gubernamentales y del sector público, b) las EFS demuestran la relevancia continua a los ciudadanos y a otras partes interesadas y c) las EFS predicen con el ejemplo.

Esta sección resalta el desempeño de la IDI en comparación con sus efectos directos previstos, así como los efectos directos de las EFS. Se

incluye un informe detallado sobre los efectos directos y los productos logrados en 2015, como apéndice del informe. Además de informar sobre el desempeño respecto de los efectos directos y los productos previstos, esta sección también resalta otros desarrollos y aportes clave de la IDI.

### RADIO DE ACCIÓN DE LA IDI

La misión de la IDI es la de brindar asistencia a las EFS de los países en desarrollo, en sus esfuerzos por mejorar sustancialmente su desempeño, su independencia y su profesionalismo. Durante 2015, la IDI brindó asistencia al desarrollo de capacidades a 145 EFS<sup>7</sup>, 116 de las cuales son de países en desarrollo, que incluyen 42 de Países Menos Desarrollados. Al hacerlo la IDI quedó ligeramente por debajo de su objetivo de radio de acción proyectado<sup>8</sup> fijado en 119 EFS de países en desarrollo. Se logró el objetivo combinado de 238 EFS para el Plan Operativo 2014-2015.

<sup>7</sup> Incluye únicamente EFS que participaron de los programas de desarrollo de capacidades de la IDI.

<sup>8</sup> Los objetivos para el período 2014-2015 de la IDI fueron aprobados por el Consejo Directivo como parte de su Plan Operativo.

Tablero de mandos de desempeño – Radio de acción de la IDI en 2015			
	Objetivo	Alcanzado	
EFS de países en desarrollo	119	116	☹️
EFS de estados frágiles	40	45	😊
Asistencia bilateral	2	2	😊
Cobertura regional	Todos	Todos	😊
Programas multilingües	50%	50%	😊

Los programas de la IDI abarcaron 45 EFS de estados frágiles, respecto del objetivo fijado en 40 EFS. Esto incluye EFS de países tales como Bosnia y Herzegovina, Iraq, Malawi, Mauritania, Micronesia y algunas EFS de la CREFIAF, para nombrar unos pocos. Se brindó asistencia bilateral a las EFS de Afganistán y Somalia.

### DONANTES Y OTROS PRESTADORES DE ASISTENCIA PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES DE LAS EFS

En 2015, algunos donantes y otros prestadores de asistencia para el desarrollo de capacidades también se beneficiaron de la capacitación sobre el MMD de las EFS. Algunos de ellos fueron personal del Banco Mundial, del Banco Africano de Desarrollo, del Banco Asiático de Desarrollo, del Banco Interamericano de Desarrollo, de la GIZ y de la USAID, en calidad de consultores. Los participantes del Banco Asiático de Desarrollo, del Banco Mundial, de la CCAF de Canadá, de la GIZ y de la USAID también participaron en el Programa de Capacitación de Donantes ("Trabajando con EFS"– Evento de aprendizaje para el personal de agencias internacionales de desarrollo) implementado en 2015. Participantes de la IDI también presentaron diferentes aspectos del desarrollo de capacidades de las EFS en eventos internacionales, entre ellos, eventos tales como CReCER y el Simposio ONU-INTOSAI.



El trabajo de la IDI también beneficia a las EFS de países desarrollados, ya que les da acceso a los bienes públicos mundiales y a los servicios de intercambio de conocimientos de la IDI. Veintinueve EFS de países desarrollados también participaron de las intervenciones de desarrollo de capacidades de la IDI en 2015. Para más información, ver Anexo 1.

### EFS DE ESTADOS FRÁGILES

### COBERTURA REGIONAL

Durante 2015, la IDI alcanzó su objetivo llevando a cabo programas en todas las regiones de la INTOSAI, incluidas las agrupaciones subregionales de la AFROSAI-E y de la CREFIAF.

---

## IDIOMAS

En 2015, la IDI trabajó en los idiomas árabe, francés, inglés y español. Con un 50 % de programas multilingües en cartera, la IDI alcanzó su objetivo fijado en un 50 % de programas multilingües durante 2015.

## PRIORIDADES ESTRATÉGICAS Y EFECTOS DIRECTOS EFS

Las prioridades estratégicas se refieren a los efectos directos a nivel EFS, a los que contribuyen los esfuerzos de la IDI. En su Plan Estratégico 2014-2018, la IDI identificó tres prioridades estratégicas y cinco indicadores de desempeño para medir los efectos directos a nivel EFS.

Durante 2014, la IDI estableció líneas de base para cada uno de los efectos directos EFS, utilizando fuentes de datos: Encuesta Mundial de la IDI 2014, datos PEFA, Índice de Presupuesto Abierto, el MMD de las EFS, las iCAT y entrevistas con EFS de una muestra de monitoreo.

Los indicadores para los efectos directos EFS se centran en la emisión de informes de auditoría dentro de los plazos legales, la publicación de informes, la cobertura de auditoría y la

implementación de las ISSAI nivel 2 e ISSAI de auditoría financiera, de desempeño y de cumplimiento niveles 3 y 4.

El Anexo 3 contiene detalles de las líneas de base y los objetivos para 2015 y una explicación sobre la fuente de información y la metodología utilizada.

Los indicadores de efectos directos EFS SO 1 a SO 5 están previstos para medición en 2017. Las líneas de referencia y los objetivos correspondientes fueron desarrollados y presentados en el Informe de Desempeño y Rendición de Cuentas (PAR) de 2014. Entretanto la IDI mantuvo conversaciones con regiones de la INTOSAI y con EFS de algunas regiones para facilitar el logro de los efectos directos de las EFS, tomando medidas para asegurar que las EFS cumplan sus compromisos.

## EFECTOS DIRECTOS DE LA IDI

Los efectos directos de la IDI son aquellos que se logran en las cuatro áreas principales de la estrategia de la IDI: programas efectivos de desarrollo de capacidades; uso de bienes públicos mundiales; fortalecimiento de los órganos, redes y comunidades regionales; y asistencia a las EFS mejorada y más efectiva. Las dimensiones y los indicadores formulados pretenden no sólo medir los resultados finales en términos cuantitativos, sino también lograr que los esfuerzos de desarrollo de capacidades

de la IDI estén alineados con los criterios y valores que profesa.

### PROGRAMAS EFECTIVOS DE DESARROLLO DE CAPACIDADES

Durante 2015, la IDI alcanzó en gran medida sus objetivos para los programas de desarrollo de capacidades. Además de haberse alcanzado los productos previstos en el proyecto, las evaluaciones de los programas muestran que la IDI también alcanzó sus efectos directos intermedios. No obstante, alcanzar los efectos directos a nivel de EFS –por ejemplo, emisión de informes de auditorías, implementación de políticas, etc.– toma más tiempo de lo previsto.

Durante 2015, los proyectos de los programas de la IDI fueron implementados con ajuste a tiempos y presupuestos y, en su mayor parte, de conformidad con el modelo de prestación de servicio de la IDI, que se basa en alianzas, en el enfoque basado en necesidades y en la facilitación del desarrollo de capacidades y desempeño para empoderar a las EFS.

La IDI trabajó con 16 programas de desarrollo de capacidades en el 2015. La cartera de nuevos programas se incrementó de seis a ocho programas con la inclusión del Programa de Jóvenes Líderes de las EFS y un programa sobre Auditoría de Metas de Desarrollo Sustentable.

Tablero de mandos de desempeño Programas efectivos de desarrollo de capacidades 2015			
	Objetivo	Alcanzado	
Programas implementados según el modelo de prestación de servicios de la IDI	90 %	94%	
Programas que lograron efectos directos intermedios	100%	100%	
Programas implementados con ajuste a tiempos y presupuestos	100%	100%	
Participantes	845	1106	
Balance de género (Participación de mujeres)	44%	41%	
Asistencia institucional	22 auditorías coop 30 ISSAI impl	29 29 38 auditorías de tecn de inf 22 ALBF	
Apoyo Bilateral	2 EFS	2 EFS	

Estos dos programas fueron agregados en vista de las necesidades expresadas por las partes interesadas clave y de importantes acontecimientos acaecidos en la comunidad de la INTOSAI. Así fue como la IDI lanzó seis nuevos programas en lugar de los cuatro programados para 2015. Estos fueron:

1. Estrategia, Medición de Desempeño y Presentación de Informes
2. Interacción de las EFS con las Partes Interesadas
3. Lucha de las EFS contra la Corrupción
4. Auditoría de metas de desarrollo sostenible (MDS)
5. Fase II del Programa 3i
6. Programa de Jóvenes Líderes de las EFS

El Programa de Mejora del Aprendizaje Virtual fue lanzado en 2014. En 2015, y dentro de este programa, la IDI lanzó un portal de aprendizaje virtual que es la entrada al sistema de gestión de aprendizaje. La IDI también desarrolló el primer borrador del manual de aprendizaje virtual. La EFS de la India recibió asistencia para establecer una función de aprendizaje virtual en la EFS. Además de cursos virtuales sobre auditoría de gestión de desastres en inglés y sobre auditoría de reducción de la pobreza en español, la IDI utilizó con éxito el sistema de gestión de aprendizaje para la selección en línea de los participantes para los programas de certificación de las ISSAI en árabe y en francés. Todas las comunidades de práctica también están incluidas en el sistema de gestión de aprendizaje (LMS, por sus siglas en inglés) de la IDI.

El nombre del programa de la IDI de asistencia para el desarrollo de capacidades institucionales ha sido cambiado por “Programa de

Independencia de la EFS”. Este programa, cuyo lanzamiento había sido originalmente previsto para el 2015, será lanzado en marzo de 2016, conjuntamente con una reunión de planificación de partes interesadas claves.

El apoyo de la IDI a la Implementación de las ISSAI continúa en todas las regiones de la INTOSAI. Esta área de trabajo tiene una alta prioridad para las EFS de todas las regiones. En 2015, la Fase I del Programa 3i continuó en la ARABOSAI (tres programas de certificación de las ISSAI y de utilización de las iCAT), en la OLACEFS (certificación de 56 facilitadores de las ISSAI y ocho mentores a los tres niveles de auditoría mediante tres programas de certificación y auditorías cooperativas 3i de programas de reducción de la pobreza) y en la CREFIAF (tres programas de certificación de las ISSAI). 88 participantes de la ARABOSAI y 96 de las EFS de la región de la CREFIAF completarán su proceso de certificación en 2016. En 2015, también se lanzó la fase II del Programa 3i, con una reunión de diseño con expertos regionales, de la IDI y de la INTOSAI. El grupo acordó un modelo integral de asistencia a nivel de EFS para brindar apoyo a la implementación de las ISSAI. Algunas de las nuevas características de este modelo son la de proporcionar las pautas básicas para las consideraciones iniciales para implementar las ISSAI y asegurar la calidad.

De conformidad con el Plan Operativo 2014-2015, la IDI también continuó la implementación regional según el Programa de Asistencia del Comité de Creación de Capacidades mediante el lanzamiento del programa de auditoría cooperativa en base a las ISSAI sobre Auditoría de Gestión de Desastres en la ASOSAI y Auditoría de Contrataciones en la PASAI. Estos programas forman parte tanto de la asistencia del CCC como del Programa 3i, ya que utilizan, en paralelo, los productos 3i y los lineamientos del CCC sobre auditoría cooperativa. Siguen dos modelos del nuevo enfoque de la IDI sobre desarrollo de capacidades en auditorías cooperativas, al incluir disposiciones mixtas de asistencia de aprendizaje y de aseguramiento de la calidad. Diecisiete EFS de la ASOSAI y la EFS de Ucrania están desarrollando planes de auditoría para auditorías de desempeño en base a las ISSAI sobre gestión de desastres, 11 EFS de la PASAI están desarrollando planes de auditoría para auditorías de cumplimiento en base a las ISSAI sobre contrataciones dentro de estos programas.

En 2015, la IDI continuó brindando asistencia dentro del Programa de Auditoría de Tecnologías de Información, mediante la revisión de los informes preliminares de auditoría de 38 EFS de todas las regiones de INTOSAI. De igual modo, a través del programa de Auditoría de marcos de otorgamiento y toma

de préstamos, la IDI continuó brindando asistencia a 24 EFS de regiones de habla inglesa y de la OLACEFS para realizar auditorías de marcos de otorgamiento y toma de préstamos de conformidad con lineamientos basados en normas internacionales.

La capacidad del programa de desarrollo para Auditorías de Proyectos de Financiamiento Externo para el Sector Agrícola y de Seguridad de Alimentos, que se había suspendido temporalmente en 2014 a causa del brote de ébola, fue lanzado en 2015 con una reunión de la gerencia de las EFS y partes interesadas de siete EFS participantes de la región de la AFROSAI-E y de la IFAD.

De conformidad con la decisión tomada por el Consejo Directivo de la IDI, esta última brindó asistencia técnica y evaluó a 30 participantes para el Programa de Certificación para Especialistas en Capacitación para las EFS de los países del Golfo. Los resultados de la evaluación están prontos a concluir.

La IDI también continúa participando activamente en el trabajo del Equipo de Tareas de Certificación de Auditores de la INTOSAI. Como parte de este trabajo, en 2015, la IDI fue la entidad anfitriona del Taller de Marco de Competencia de la INTOSAI, donde la INTOSAI y expertos regionales prepararon el primer borrador del marco de competencias de la

INTOSAI. La IDI también impulsó el trabajo de promoción y toma de conciencia respecto del borrador del marco de competencia.

En el marco del Programa de Estrategia, Medición de Desempeño y Presentación de Informes, un equipo de la IDI, la IDS y personas de referencia regionales alinearon el Marco de Desarrollo de Capacidades de la EFS de la IDI con el MMD de las EFS, creando así el Marco de Gestión Estratégica de las EFS. El modelo de planificación estratégica de la IDI fue modificado, cambiando de objetivos a perspectivas que vinculan la capacidad con los productos y efectos directos previstos. La EFS de Liberia recibió asistencia para desarrollar su nuevo plan estratégico utilizando este modelo modificado.

La IDI consolidó su asistencia a las regiones de la INTOSAI mediante el análisis de un nuevo marco de gestión estratégica regional en un taller dirigido a las regiones de la INTOSAI sobre planificación estratégica, medición de desempeño y presentación de informes. Las regiones de INTOSAI también participaron en las reuniones de planificación y actividades mundiales, como el Simposio Mundial de Liderazgo de las EFS. Además, las regiones también acordaron cooperar con la IDI en un programa de mecanismos de monitoreo y seguimiento para facilitar el logro de resultados y sustentabilidad a nivel EFS.

Los programas ‘Lucha de las EFS contra la Corrupción’ e ‘Interacción de las EFS con las Partes Interesadas’ fueron lanzados en 2015 en el marco de reuniones de planificación de partes interesadas clave. Se prevé implementar estos programas en todas las regiones de la INTOSAI.

En 2015, la IDI acordó los cuatro amplios componentes del programa de Auditoría de MDS. Estos son: Comunidad de Práctica (CdP), directrices para auditar el nivel de preparación para implementar las MDS, auditoría cooperativa de desempeño del nivel de preparación y compendio de observaciones. La CdP fue lanzada como parte del portal de la comunidad IDI-KSC en noviembre de 2015.

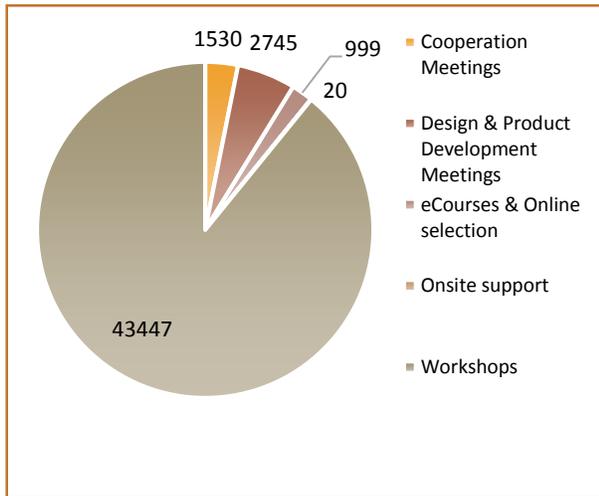
El Anexo 3 contiene un informe detallado del desempeño de la IDI con respecto a los indicadores de efectos directos de la IDI, IO 1.1 y 1.2. El apéndice de este informe analiza el desempeño con respecto a los programas específicos de la IDI.

---

## DESARROLLO DE CAPACIDADES DEL PERSONAL PROFESIONAL

Durante 2015, los programas de la IDI cubrieron a 1106 participantes. El número total de participantes supera ampliamente la meta de 845 participantes. El mayor número de participantes fue cubierto por el programa 3i (237) y la capacitación sobre el MMD-EFS (305).

El número aislado de participantes cubiertos por programas de la IDI no muestra un panorama



completo del volumen implementado de asistencia al desarrollo de capacidades, ya que algunos participantes pueden haber asistido a programas de capacitación de una semana de duración y otros a programas de certificación de 14 semanas de duración. Así, durante 2015, la IDI calculó el total de días correspondientes al desarrollo de capacidades durante el año<sup>9</sup>. La IDI implementó 48 741 días de desarrollo de capacidades en 2015.

Si bien el mayor número de días de capacitación fue implementado mediante talleres presenciales, también hubo 999 días de cursos virtuales.<sup>10</sup> La IDI está implementando cursos virtuales como parte de los programas de capacitación mixta. Con respecto a los programas ALBF e ITA, como parte de la

<sup>9</sup> Número de participantes por número de días de desarrollo de capacidades (reunión de diseño, cursos virtuales, talleres)

<sup>10</sup> Cálculo para días de aprendizaje virtual = 40 % del número de días de aprendizaje virtual (lunes a

combinación, en 2014 se implementaron los cursos virtuales y, en 2015, los talleres presenciales sobre planificación y revisión de auditorías. Los programas de certificación de las ISSAI para las regiones de la CREFIAF y de la ARABOSAI fueron implementados con modalidad presencial, en lugar de usar los cursos virtuales, como fue el caso de la región de habla inglesa y de la OLACEFS. Esto se realizó

en consulta con las secretarías regionales de la ARABOSAI y de la CREFIAF y teniendo en cuenta la buena disposición de las EFS participantes de las regiones respecto del aprendizaje virtual.

Esta enorme cantidad de días de desarrollo de capacidades sólo fue posible gracias al gran número de personas de referencia proporcionadas por las EFS como aporte en especie. La cantidad de personas de referencia utilizados por la IDI aumentó de 113 en 2014 a 150 en 2015. El número más elevado de personas de referencia fue utilizado en el Programa 3i (67 personas de referencia). Algunas de estas personas contribuyeron a más de un proyecto durante el año. Además de indicar un aumento en la asistencia brindada a

viernes) por el número de participantes. El 40 % fue tomado en base al tiempo estimado de cada día que los participantes deben permanecer en el curso virtual.

las EFS, este número también muestra el aumento del aporte en especie por regiones y EFS para los programas de la IDI.

La IDI procura lograr balance de género en sus



programas, fomentando activamente la participación de las mujeres. Respecto de su objetivo fijado en un 44% de participación de mujeres, la IDI pudo asegurar un 41% en sus programas de 2015. Si bien el balance de género se puede impulsar en algunas intervenciones –como programas de certificación con procedimientos de selección–, hay otras –como los talleres de gestión de las EFS a los que asisten los Titulares de las EFS– en las que no se puede. El balance de género también se ve afectado por las regiones donde trabaja la IDI. Mientras que algunas regiones presentan cifras robustas en términos de igualdad de género en sus organizaciones, en otras, el número de empleadas mujeres es considerablemente bajo.



La IDI mostró un mejor resultado en el caso de las personas de referencia, ya que utilizó un 44% de mujeres.

### MEJORA DE LA CAPACIDADES DE LA DIRECCIÓN DE LAS EFS

Durante 2015, 199 personas (85 hombres y 34 mujeres) de la alta gerencia participaron en programas de

**119 personas de alta dirección**

desarrollo de capacidades de la IDI. Esta participación contribuye a generar conciencia a nivel de la alta dirección de los desarrollos e innovaciones de la profesión de auditoría del sector público, a fomentar el intercambio de conocimientos y a crear alianzas entre pares con otras EFS. La participación de la Dirección de las EFS también es crucial para lograr la aceptación, el compromiso y la titularidad de los efectos directos del programa a nivel de las EFS.

El Simposio Mundial de Liderazgo de las EFS de la IDI también impulsó el liderazgo como profesión, desarrolló un borrador del marco de liderazgo y analizó iniciativas para el desarrollo del liderazgo dirigidas especialmente a jóvenes líderes y mujeres líderes. Doce jóvenes líderes participaron en este simposio representando a sus EFS, junto con sus

Inspirado por el Simposio Mundial de Liderazgo de las EFS, la PASAI está analizando un programa regional de liderazgo. La EFS de Samoa y la de Guam planean implementar iniciativas de desarrollo de liderazgo, especialmente dirigidas a jóvenes líderes. La EFS de Filipinas está utilizando el borrador del árbol de liderazgo para desarrollar su marco de competencias de liderazgo.

líderes de EFS.

#### PROGRAMAS DE CERTIFICACION DE LA IDI

En 2015, la IDI certificó a 361 participantes (305 sobre el MMD de las EFS, 56 facilitadores de las ISSAI en la OLACEFS) mediante cuatro programas de certificación. Durante 2015, se completó la

**361 miembros del personal de EFS certificados**

primera ronda de Programas de Certificación de las ISSAI sobre Auditoría

Financiera, de Desempeño y de Cumplimiento, con la certificación de 56 facilitadores de las ISSAI, con respecto a los 48 previstos. Con esto, la IDI constituyó una plantilla de 257 facilitadores de las ISSAI (201 facilitadores de las

“¿Por qué contratar a un consultor externo? Ustedes tienen excelentes facilitadores de las ISSAI en su EFS, certificados por la IDI y por el PSC”, le dijo la IDI a la EFS de El Salvador. La EFS decidió seguir este consejo y, entonces, tres facilitadores de las ISSAI prepararon un plan de implementación de las ISSAI, organizaron actividades de toma de conciencia y capacitación sobre las ISSAI y propusieron un cambio en la estructura institucional para facilitar su implementación en la EFS. Presentaron esta historia de éxito ante la reunión de revisión de las iCAT en la OLACEFS en diciembre de 2015. Inspirados por esta historia, muchos facilitadores de las ISSAI de

ISSAI y 12 mentores de las ISSAI en regiones angloparlantes y 56 facilitadores y 8 mentores en la OLACEFS). Ochenta y dos participantes están actualmente participando en tres programas de certificación de las ISSAI en la ARABOSAI y 31 participantes han comenzado el programa de certificación de las ISSAI para auditoría de desempeño en la CREFIAF. La implementación de los programas de certificación de las ISSAI ha sido diseñada especialmente para satisfacer las necesidades regionales. Si bien en la OLACEFS el programa se implementó como curso virtual de 10 semanas y un taller presencial de una semana, en las ARABOSAI y en la CREFIAF, el programa se está implementando principalmente mediante talleres presenciales de 4 semanas para participantes seleccionados en línea.

En 2015, se capacitaron 305 asesores del MMD de las EFS. Con esto, la plantilla de asesores de EFS disponibles para llevar a cabo evaluaciones del MMD de las EFS asciende a más de 800.

Continuó la alta demanda del Programa de Certificación para Especialistas en Capacitación de la IDI. En 2015, la IDI brindó asistencia técnica y evaluó a 30 participantes en un programa de certificación para países del Golfo. El número de participantes certificados va a ser anunciado una vez terminadas las evaluaciones a principios de 2016.

La IDI se encuentra todavía en proceso de aprender y desarrollar importantes conceptos relacionados con la certificación. Con el fin de tener su política de certificación lo más alineada posible con la certificación de la INTOSAI, en 2016 la IDI va a documentar su política de certificación, basándose para ello en las lecciones aprendidas durante su participación en el proceso correspondiente de la INTOSAI.

Todos los nuevos programas de certificación implementados por la IDI a partir de 2016 serán principalmente certificaciones de competencias en lugar de certificaciones de participación.

En consecuencia, la certificación de promotores de auditoría de deuda pública ha sido retirada del marco de resultados del Programa de Auditoría de Marcos de Otorgamiento y Toma de Préstamos. Puesto que la certificación está

siendo analizada in la INTOSAI y que no hay planes de implementar una certificación piloto de auditores en una fecha posterior, la IDI no está invirtiendo recursos separados en esta etapa en un programa de certificación de

A nivel de regiones y subregiones de la INTOSAI, se están utilizando facilitadores de las ISSAI con certificación IDI-PSC.

La ASOSAI utiliza únicamente especialistas en capacitación y facilitadores de las ISSAI certificados por la IDI para el diseño y la implementación de todas las intervenciones de desarrollo de capacidades de la región. A medida que se migra hacia programas de aprendizaje mixto, se planea brindarle desarrollo profesional continuo a este equipo, entrenándolo para convertirse en mentores de aprendizaje virtual con la asistencia de la IDI.

La ASEANSAI utiliza facilitadores de las ISSAI expertos en deuda pública.

Tal como fue ordenado por su Consejo Directivo, la IDI se ha involucrado activamente en el trabajo del Equipo de Tareas de Certificación de Auditores de la INTOSAI bajo la dirección de la EFS de Sudáfrica como Presidente del CCC. Como parte de este grupo, la IDI fue la entidad anfitriona y organizadora de un Taller de Marco de Competencias de la INTOSAI. En el curso de sus interacciones con la gerencia de las EFS y las partes interesadas clave, la IDI también impulsó la toma de conciencia del borrador del marco de competencias de la INTOSAI.

---

#### ASISTENCIA PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES INSTITUCIONALES

La capacidad institucional de las EFS incluye los procesos y las estructuras dentro de la institución para permitir un logro más efectivo y eficiente de los objetivos deseados. Entre ellos se encuentran los sistemas en el área de capacidad de auditoría del sector público, así como sistemas de gobernanza y asistencia integrales. Además de los talleres presenciales y cursos virtuales, se brindó también asistencia para el desarrollo de capacidades ayudando a equipos de EFS en la planificación y la realización de auditorías y en la presentación de los informes resultantes.

Durante 2015, la IDI brindó asistencia a las EFS para el desarrollo de capacidades institucionales, facilitando auditorías piloto / cooperativas, brindando asistencia para implementar las iCAT y revisarlas, brindando

#### Auditoría de ingresos en Granada

La EFS de Granada llevó a cabo una auditoría de su Departamento de Renta Interna como parte de una auditoría cooperativa facilitada por la IDI según su Programa de Asistencia del CCC.

Si bien el informe de la auditoría aún está siendo terminado en base a las recomendaciones preliminares de la auditoría, la dirección del Departamento de Renta Interna ha tomado medidas para implementar mecanismos para aumentar la inscripción de trabajadores autónomos para pagar el impuesto a la renta y para mejorar la administración del Departamento en su conjunto:

1. El nuevo Controlador reestructuró el Departamento con el objeto de mejorar el servicio brindado a los contribuyentes.
2. Se ha reformado la legislación sobre impuesto a la renta para otorgarle al Controlador el derecho de acceder a información guardada en otras organizaciones sobre personas que pueden estar sujetas al pago de impuesto a la renta.
3. El Departamento ha empezado a implementar mecanismos para asegurar que todos los profesionales estén inscritos y estén pagando los impuestos que les

asistencia a las EFS para realizar evaluaciones de la calidad del MMD de las EFS para desarrollar planes estratégicos e indicadores de

desempeño. Durante 2015, se brindó asistencia a un total de 190 equipos de EFS<sup>11</sup>.

El plan operativo 2014-2015 contemplaba la asistencia para la implementación de las ISSAI utilizando productos 3i en al menos 30 EFS. En 2014, 36 EFS de la ASOSAI, la CAROSAI y la PASAI recibieron asistencia para implementar las iCAT mediante talleres de revisión de las iCAT. Durante 2015, se revisaron las iCAT para 29 EFS (3 EFS de la EUROSAI, 15 de la ARABOSAI y 11 de la OLACEFS). Durante esta revisión se brindó asistencia a 79 equipos de iCAT.

Se está brindando asistencia a 29 EFS sobre auditoría cooperativa de desempeño en base a las ISSAI sobre gestión de desastres y auditoría de cumplimiento sobre contrataciones (17 EFS en la ASOSAI, Ucrania y 11 en la PASAI), superando ampliamente la meta fijada en 22 EFS.

Tal como se informó en el PAR 2014, en ese año, se brindó asistencia mediante reuniones de planificación o de revisión de auditoría a 6 equipos de auditoría de ingresos en la CAROSAI, 7 equipos de auditoría de industrias extractivas en la AFROSAI-E, 6 equipos de auditoría de proyectos financiados externamente y 8 equipos de auditoría de deuda pública en la PASAI (inglés). En 2015, se les solicitó a las EFS que

emitan sus informes de auditoría de conformidad con su mandato legal. El monitoreo y seguimiento con las EFS reveló que dos de cada seis EFS en la CAROSAI emitieron informes de auditoría de desempeño en auditoría de ingresos. Tres EFS se encuentran en proceso de emitir sus informes y no se ha logrado obtener información de una EFS a pesar de habérselo solicitado en reiteradas oportunidades.

Una de cada siete EFS de la AFROSAI-E emitió informes de auditoría de desempeño en auditorías de industrias extractivas. Las seis EFS restantes se encuentran todavía trabajando en la auditoría. En el caso de la auditoría de deuda pública en la PASAI, todas las EFS participantes emitieron informes de auditoría y, durante la reunión del consejo directivo de la PASAI celebrada en febrero de 2016, se analizó un informe regional para la PASAI. En el caso de auditorías cooperativas financieras de proyectos con asistencia extranjera, las seis EFS que recibieron apoyo en 2014 emitieron los certificados e informes correspondientes satisfactoriamente.

En 2014, 14 EFS de la CREFIAF (francés) recibieron asistencia para desarrollar sus estrategias de gestión de recursos humanos y 6

---

<sup>11</sup> 38 auditorías de tecnologías de información, 22 auditorías de deuda pública, 11 contrataciones de la PASAI, 18 gestiones de desastres, 7 asistencias

bilaterales, 1 planificación estratégica, 14 aseguramientos de la calidad del MMD de las EFS y 79 iCAT.

EFS de la OLACEFS recibieron asistencia para desarrollar sus estrategias de comunicaciones. El seguimiento de los programas respecto de la adopción y la implementación de estas estrategias a nivel de EFS mostró que 13 EFS de la CREFIAF habían adoptado las estrategias de gestión de recursos humanos. La región de la CREFIAF también adaptó los Lineamientos del CCC y desarrolló el Manual de gestión de recursos humanos de la CREFIAF para uso de las EFS. Este manual fue adoptado en la Asamblea General de la CREFIAF, celebrada en Chad, en octubre de 2015.

En la OLACEFS, ocho de cada diez EFS desarrollaron y adoptaron estrategias de comunicación, una de cada diez no lo hizo y, de la restante, no existe información disponible. Además de lograr estos objetivos previstos, la IDI está brindando asistencia a 10 EFS de la OLACEFS para llevar a cabo una auditoría de desempeño en base a las ISSAI sobre programas de reducción de la pobreza.

Durante 2015, 38 equipos de auditoría de tecnologías de información y 22 equipos de auditoría de deuda pública (inglés y español) recibieron asistencia para finalizar sus informes de auditoría mediante reuniones de revisión de auditoría. Asimismo, se brindó asistencia in situ a dos EFS en la realización de auditorías de los marcos de otorgamiento y toma de préstamos. En cuanto a los objetivos, se espera que las EFS

emitan sus informes de auditoría a finales de 2016.

Otra forma de generar capacidades institucionales es brindar lineamientos que puedan ser adaptados y adoptados a nivel de EFS. Esto va a ser analizado más profundamente con respecto al próximo efecto directo de la IDI, el uso de los bienes públicos globales.

Se llevaron a cabo evaluaciones utilizando la versión piloto del MMD de las EFS en varios países y al menos 26 de dichas evaluaciones llegaron a la etapa del informe preliminar a fines de 2015. Se aseguró la calidad de los informes preliminares y de los Términos de Referencia preliminares para las evaluaciones del MMD de las EFS correspondientes a 8 y 6 equipos, respectivamente.

Tres equipos de la EFS de Somalia y tres de la de Afganistán recibieron asistencia para implementar las iCAT en las tres disciplinas. También se brindó asistencia a la EFS de Afganistán para implementar las iCAT.

#### **Transformación del escenario de las auditorías financieras en la EFS de Bután: la historia de un mentor de las ISSAI**

La EFS de Bután debe efectuar auditorías financieras por mandato de la Constitución del Reino de Bután, de la Ley de Auditoría de 2006 y de la Ley de Finanzas Públicas de 2007. En base a este mandato, la EFS de Bután ha intentado efectuar la auditoría financiera de las agencias presupuestarias gubernamentales desde 2006. Antes del año 2006, la EFS de Bután había realizado lo que se dio en llamar auditoría de

certificación de proyectos financiados por donantes y se consideraba que estas auditorías constituían auditorías financieras, puesto que los donantes exigían la expresión de un dictamen de auditoría respecto de los estados financieros de los proyectos implementados.

La iniciativa de INTOSAI de ratificar el primer conjunto de ISSAI en 2010 fue bien recibido por la EFS de Bután. Posteriormente, el Programa 3i de la IDI trajo esperanzas y la EFS de Bután ambicionó transformar el escenario de las auditorías financieras profesionalizándolas y cubriendo las expectativas de las partes interesadas y del público en general. Bajo la iniciativa 3i, Bután se benefició participando de dicho programa tanto a nivel mundial como regional, en el cual cuatro de sus funcionarios obtuvieron la certificación como facilitadores de las ISSAI. Además, dos de ellos se convirtieron en mentores de las ISSAI para auditorías financieras y de desempeño.

Si bien el efecto directo final –que el informe de auditoría haga referencia a las ISSAI– aún está por verse, la EFS de Bután se encuentra en pleno proceso de implementación de las ISSAI. La Dirección de la EFS ha reconocido que alcanzar el cumplimiento pleno de las ISSAI requeriría una gran cantidad de tiempo; por eso, ha optado por seguir un proceso de implementación gradual. El mentor de las ISSAI para auditorías financieras desempeñó un papel de liderazgo en la transformación del procedimiento de auditoría financiera, para lograr que la auditoría cumpla con los requerimientos de las ISSAI.

La iniciativa de la implementación de las ISSAI se inició en el año 2012. Si bien la estrategia de la EFS de Bután era efectuar la auditoría utilizando la metodología que cumpliera con los requerimientos de las ISSAI en todas las auditorías que efectúa anualmente, la EFS se centró en el seguimiento de dos auditorías realizadas bajo la supervisión del mentor de las ISSAI. Esta iniciativa mostró un gran avance en el ajuste de la auditoría financiera a las ISSAI. Quince líderes de equipo de auditoría llevaron a cabo estas auditorías bajo la supervisión del mentor de las ISSAI, y también bajo el experto

asesoramiento de Deloitte, India. Siguiendo esta metodología y bajo la supervisión del mentor de las ISSAI, los auditores pudieron documentar la totalidad del proceso de auditoría. Esto ayudó a mejorar la capacidad de los 15 líderes de equipo. En 2014, se realizó una evaluación independiente, mediante el MMD de las EFS, de la medida en que estas tres auditorías cumplían con las ISSAI. La EFS de Bután optó por contratar a un equipo independiente externo para implementar el MMD de las EFS. El equipo consideró efectuar la evaluación de una muestra de estas tres auditorías en forma separada. El informe revela que el puntaje de la auditoría piloto se ubicó entre 2 y 4, mientras que otras auditorías obtuvieron un puntaje entre 0 y 2 para el proceso de auditoría financiera.

La EFS de Bután luego creó un equipo especializado de auditoría para auditar los Estados Financieros Anuales (AFS) del Gobierno Real de Bután bajo la supervisión del Mentor de las ISSAI, a partir de 2012. Esta auditoría en particular había sido considerada compleja. El cumplimiento de las normas mejoró la calidad de la auditoría, y esto fue muy apreciado por el Ministerio de Finanzas. Durante los últimos cuatro años, la EFS de Bután pudo profesionalizar estas auditorías y facilitar el mejoramiento de la presentación de los estados financieros del gobierno, y la información correspondiente. Durante los últimos dos años, el Presidente del Parlamento y la Comisión de Cuentas Públicas han considerado este informe como uno de los más importantes informes de auditoría y comenzaron un seguimiento de las acciones emprendidas por el Ministerio de Finanzas para que el informe de auditoría tenga un dictamen calificado de auditoría y los resultados de auditoría contenidos en el informe de auditoría. El seguimiento del informe de auditoría para los ejercicios 2011-12 y 2012-13 reveló, entre otras cosas, una mejora en la gestión del tesoro por parte del gobierno. El informe de auditoría para el ejercicio 2011-12 fue declarado el mejor informe de auditoría financiera por un comité independiente en la EFS de Bután en 2013.

No obstante, la historia de la iniciativa de implementación de las ISSAI de la EFS de Bután y su historia de éxito no termina aquí... La EFS de Bután ha recibido una nueva subvención del Banco Mundial para continuar con sus esfuerzos de implementación de las ISSAI. La EFS de Bután se asociará con la IDI y será una de las EFS piloto para la Fase II del Programa 3i, que presta asistencia integral a nivel de EFS desde las consideraciones iniciales hasta el aseguramiento de la calidad!

#### ASISTENCIA BILATERAL A LAS EFS

Durante 2015, la IDI expandió su cartera de asistencia bilateral para brindar asistencia a las EFS de Somalia y Afganistán. La EFS de Afganistán recibió asistencia para efectuar una auto-evaluación del MMD de las EFS e implementar las iCAT en las tres disciplinas de auditorías. Se espera que la EFS de Afganistán utilice los resultados de estas tres autoevaluaciones –que se estima finalizarán a principios de 2016– para desarrollar su Estrategia de Implementación de las ISSAI y para elaborar su nuevo Plan Estratégico. La asistencia a la EFS de Somalia consiste en brindarle asistencia para elaborar su nuevo Plan Estratégico utilizando los resultados de la autoevaluación del MMD de las EFS y de las

iCAT. El apoyo a la EFS de Somalia continuará durante 2016.

---

#### ASISTENCIA PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES INSTITUCIONALES

El Desarrollo de Capacidades Institucionales consiste en trabajar dentro del marco institucional y legal en el que funciona la EFS. Se trata, por una parte, de una combinación de leyes, reglamentaciones y procedimientos formales y, por la otra, de convenciones, costumbres y normas informales dentro de las cuales opera la EFS.

El programa “Asistencia para el Desarrollo de Capacidades Institucionales” ha sido redenido “Programa de Independencia de las EFS” y será lanzado en 2016 con una reunión de planificación de partes interesadas clave. El programa se centrará en tres áreas clave de resultados: promoción de la independencia de las EFS, lineamientos para que las EFS obtengan una mayor independencia y asistencia a tres EFS para que mejoren su nivel de independencia. Inicialmente este programa se va a ofrecer a tres EFS como programa piloto.

Historia de éxito: Cómo el Programa de la IDI-CREFIAP de planificación estratégica le permitió a la EFS de Gabón fortalecer su desempeño

En 2012, la IDI en cooperación con la CREFIAP se embarcó en el Programa de Planificación Estratégica conjuntamente con el Tribunal de Cuentas de Gabón. Como producto directo, la EFS de Gabón elaboró su plan estratégico y operativo para 2013-2018.

Luego, dicha EFS impulsó este plan en el Gobierno de Gabón y entre sus socios técnicos y financieros, a fin de obtener los recursos necesarios para implementarlo. Gracias a ello y a sus recursos internos, el Tribunal de Cuentas de Gabón recibió una donación financiera de 300 000 dólares estadounidenses proveniente del Banco Mundial, a través de la segunda convocatoria global para la presentación de propuestas lanzada en octubre de 2013 por la Cooperación INTOSAI-Donantes. A la fecha, los resultados de esta iniciativa que se describen a continuación, son tangibles y producen un fuerte impacto:

1. Con respecto a la Prioridad Estratégica N° 1: "Mejorar la calidad de sus productos", desde 2014, el Tribunal de Cuentas ha elaborado nuevos manuales de auditoría y diversificado notablemente sus auditorías, efectuando más auditorías de desempeño en asuntos que tengan un fuerte impacto en la vida de los ciudadanos, en particular en las áreas de salud pública y de medio ambiente.
2. En base a la evaluación de necesidades efectuada, el Tribunal desarrolló un plan de capacitación que se está implementando al presente, mejoró su entorno de trabajo y amplió su infraestructura de conformidad con la Prioridad Estratégica N° 2 sobre "Modernización del sistema organizativo y de gestión" y la Prioridad Estratégica N° 3, "Optimización de la gestión de recursos humanos".
3. El Tribunal de Cuentas empezó a informar anualmente sobre sus actividades y el nivel de avance en la implementación de su plan estratégico para reforzar su transparencia y responsabilidad.



Además, se encuentra en marcha un proceso de revisión del mandato y del marco legal del Tribunal a fin de hacerlo más independiente y permitirle comunicarse mejor con las partes interesadas externas, especialmente con el Parlamento, el Gobierno y los medios de comunicación, según lo establecido en sus prioridades estratégicas N° 4 y N° 5.

Según el Tribunal de Cuentas, este proceso de planificación estratégica implementado con el apoyo de la IDI, ha transformado sus prácticas de gestión, la forma en que demuestra su valor y la manera en que se autoevalúa. Por eso esta es una verdadera historia de éxito para una institución joven, creada en 1994. El Tribunal ha institucionalizado esto en sus prácticas y planea desarrollar un nuevo plan estratégico en 2018, para que este proceso sea sostenible.

## EVALUACIONES DE LOS PROGRAMAS DE LA IDI

De conformidad con lo previsto en la donación del Banco Mundial, la Fase I del Programa 3i fue evaluada externamente en 2014 y el informe de

evaluación fue publicado a principios de 2015 (Asesores suecos de desarrollo, marzo 2015)<sup>12</sup>. La evaluación concluyó que *‘La IDI ha producido todos los pre-requisitos necesarios para que una EFS pueda 1) evaluar los cambios necesarios 2) saber cómo empezar el proceso de cambio y 3) cómo medir si el cambio ha ocurrido (o aumentado la conformidad con las ISSAI)*.

*Este Programa constituye un éxito y ha logrado los resultados y productos, y ahora necesita continuar con un nuevo conjunto de actividades para ayudar a las EFS a aumentar la calidad de su trabajo de auditoría’*. La evaluación también proporcionó valiosas recomendaciones para las actividades futuras.

Los resultados de la evaluación se han publicado en el portal de la comunidad 3i<sup>13</sup>. Las lecciones aprendidas de la evaluación y la implementación de la Fase I del Programa 3i fueron analizadas con las partes interesadas clave y tenidas en cuenta no sólo en el diseño de la Fase II del Programa 3i, sino también en el diseño y en la implementación de la Fase I del Programa 3i en regiones donde su implementación empezó en 2015.

A través de la Secretaría INTOSAI-Donantes, la IDI desarrolló una Nota de Orientación sobre el fortalecimiento de las evaluaciones de las intervenciones de las EFS como parte del

proyecto ‘Fortalecimiento del uso de las evaluaciones’. La Nota de Orientación integra las buenas prácticas internacionales y las normas de evaluación, y complementa los resultados y las recomendaciones de la Síntesis de Evaluaciones de Programas de Desarrollo de Capacidades de las EFS, recopiladas en 2014. Ella apunta a brindar referencias de normas internacionales e información práctica sobre el diseño, la implementación y el uso de las evaluaciones de las intervenciones de desarrollo de capacidades de las EFS. Esta Nota de Orientación fue presentada en el marco de la Octava Reunión del Consejo Directivo de la Cooperación INTOSAI-Donantes en octubre de 2015.

Durante 2015, la IDI, a través de su Gerente de Evaluaciones, ayudó al desarrollo del marco de evaluación independiente de la EUROSAI. Además, entre abril y diciembre de 2015, la IDI realizó un estudio de algunos de sus programas de desarrollo de capacidades y de sus modelos de desarrollo de capacidades y prestación de servicios. El informe del estudio se encuentra actualmente en etapa preliminar.

En 2015, la IDI también concluyó una revisión interna parcial del Programa de Asistencia del Comité de Creación de Capacidades de la INTOSAI. Esta revisión concluyó que los temas y las actividades relevantes facilitaron el éxito de

---

<sup>12</sup> [http://www.idicommunity.org/3i/index.php/3i-library/cat\\_view/4-other-resources](http://www.idicommunity.org/3i/index.php/3i-library/cat_view/4-other-resources)

<sup>13</sup> [http://www.idicommunity.org/3i/index.php/3i-library/cat\\_view/4-other-resources](http://www.idicommunity.org/3i/index.php/3i-library/cat_view/4-other-resources)

los programas regionales y que es necesario un seguimiento para asegurar su sustentabilidad.

También se completó una Evaluación independiente de la Cooperación INTOSAI-Donantes (Ecorys, agosto de 2015). Sus resultados están detallados en la sección subsiguiente sobre 'Asistencia a las EFS mejorada y más efectiva'.

Durante 2015, también se avanzó en el desarrollo de la política de evaluación de la IDI, plantillas para propuestas de licitación, redacción de informes y orientación para la preparación de TdR para evaluación de los programas de desarrollo de capacidades.

En conformidad con el Plan Operativo 2014-2015, la IDI también había contemplado introducir hojas de monitoreo de programas y procedimientos para realizar el monitoreo y el seguimiento de los resultados de los programas. Dado que los programas se monitoreaban internamente de modos que diferían de un programa a otro, los efectos directos del programa de monitoreo se demoraban en aparecer. Se acordó un sistema de monitoreo y seguimiento de programas con las regiones de la INTOSAI, según el cual las regiones acordaron cooperar en este ejercicio. En 2016 se creó un equipo de proyecto para diseñar e implementar el sistema de monitoreo y seguimiento de programas, en cooperación con las regiones de la INTOSAI.

## BIENES PÚBLICOS MUNDIALES UTILIZADOS POR LAS PARTES INTERESADAS

Mediante estas intervenciones de desarrollo de capacidades, la IDI contribuye tanto al desarrollo de bienes públicos mundiales, como a la difusión e implementación de las diversas normas y materiales orientativos desarrollados por la INTOSAI y regiones de la INTOSAI. En 2015, la IDI desarrolló el siguiente material:

- Borrador del Manual de Aprendizaje Virtual
- Marco de Gestión Estratégica de las EFS
- Borrador revisado del Manual de Gestión Estratégica de la IDI
- Informe de Encuesta Mundial 2014, terminado y publicado
- Modelos de Auditorías Financieras y de Cumplimiento para Auditorías de Proyectos con Financiamiento Externo en el sector agrícola y de seguridad de los alimentos
- Lineamientos para la evaluación de los programas de desarrollo de capacidades como parte de la Nota de Orientación sobre el fortalecimiento de las evaluaciones de las intervenciones de las EFS.

El informe de investigación sobre el rol de las EFS en la auditoría de los marcos de otorgamiento y toma de préstamos soberanos y el documento de lecciones aprendidas sobre auditoría cooperativa de ingresos e industrias extractivas no fueron

La EFS de Serbia participó en el Programa de Auditoría de Tecnologías de Información. La EFS de Serbia impulsó el “WGITA – Manual de la IDI sobre Auditoría de Tecnologías de Información para Entidades Fiscalizadoras Superiores” entre colegas de la región de los Balcanes occidentales. Se organizó un taller de dos días sobre "Implementación del Manual de la INTOSAI para Auditoría de Tecnologías de Información y Experiencias de Unidades de Apoyo de Tecnologías de Información en Entidades Fiscalizadoras Superiores", al que asistieron representantes de las EFS de Polonia, Eslovenia, Croacia, Oficina de Auditoría de las Instituciones de Bosnia y Herzegovina, Oficina Superior de Auditoría del Sector Público de la República de Srpska,

terminados durante 2015 como estaba planeado. Se contempla finalizarlos en 2016 después de que todas las EFS participantes emitan sus informes de auditoría. La revisión del manual de implementación de las ISSAI e iCAT fue suspendida temporalmente debido a la revisión en curso de las ISSAI nivel 4 de auditoría financiera, de desempeño y de cumplimiento.

La IDI también contribuyó al desarrollo y a la difusión de bienes mundiales, entre ellos:

ISSAI

Las ISSAI desarrolladas por el PSC, el FAS, el PAS, el CAS - ISSAI de nivel 2 y nivel 3 y 4 para auditoría financiera, de desempeño y de cumplimiento difundidas mediante el Programa 3i, las ISSAI serie 5500 sobre auditoría de gestión de desastres, el MMD de las EFS y las auditorías cooperativas en diferentes regiones de la INTOSAI.

El uso de los bienes públicos mundiales también fue monitoreado a través del portal de la comunidad 3i. Se registró un total de 10 361 descargas de las iCAT (versiones en inglés, árabe y español).

	Árabe	Inglés	Español
<b>Auditoría de Cumplimiento</b>	597	1777	521
<b>Auditoría Financiera</b>	734	1177	427
<b>Auditoría de Desempeño</b>	582	4097	449

Se completó la versión en francés, que actualmente está siendo utilizada en el Programa 3i en la CREFIAF y pronto será cargada en el portal.

Los Manuales de Implementación de las ISSAI están disponibles en el portal de la comunicad 3i en idiomas inglés y español. A la fecha, el portal registra un total de 22 939 descargas.

	Inglés	Español
<b>Auditoría de Cumplimiento</b>	1575	1711
<b>Auditoría Financiera</b>	3668	1388
<b>Auditoría de Desempeño</b>	6511	6511

Recientemente, las versiones adaptadas en

<b>Tablero de mandos de desempeño Bienes públicos mundiales utilizados por las partes interesadas 2015</b>			
	<b>Objetivo</b>	<b>Alcanzado</b>	
Difusión y uso de los bienes públicos mundiales	14 bienes públicos mundiales	12 bienes públicos mundiales	
Desarrollo de bienes públicos mundiales	5	3	

idiomas francés y árabe han sido analizadas en talleres y pronto estarán disponibles en el portal. Estos manuales también son utilizados por la IDI, las regiones y las EFS, en todas las auditorías cooperativas 3i asistidas por la IDI.

Durante 2014-2015, el siguiente número de EFS informaron que han utilizado las iCAT como parte del proceso de revisión de las mismas, incluidos los talleres de revisión de las iCAT realizados por la IDI:

<b>Región</b>	<b>N° de EFS</b>
---------------	------------------

<b>Habla inglesa</b>	36
<b>OLACEFS</b>	11
<b>ARABOSAI</b>	15

#### MARCO DE VALOR Y BENEFICIOS Y MARCO DE MEDICIÓN DE DESEMPEÑO DE LAS EFS DEL WGVBS

La IDI coordinó el desarrollo del MMD de las EFS y continúa contribuyendo a su difusión mediante la capacitación y las pruebas piloto del mismo.

#### LINEAMIENTOS DEL CCC

Mediante el programa de cooperación IDI-CCC y el Programa 3i, se difundieron lineamientos del CCC sobre gestión de recursos humanos, mejora del impacto de los informes de auditoría, consideraciones estratégicas para la implementación de las ISSAI y lineamientos sobre auditorías cooperativas.

#### AUDITORÍA DE DEUDA PÚBLICA

Las ISSAI desarrolladas por el WGPD y los principios de la ONU sobre otorgamiento y toma responsables de préstamos se están difundiendo a 24 EFS mediante el programa de la IDI sobre auditoría de marcos de otorgamiento y toma de préstamos.

#### AUDITORÍA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN

El Manual de Auditoría de tecnologías de información de la IDI y WGITA fue utilizado por 38 EFS para realizar sus auditorías de tecnologías de información en 2015. La IDI es también parte del equipo que revisará el manual en base a las lecciones aprendidas durante la implementación.

### FORTALECIMIENTO DE LOS ÓRGANOS, REDES Y COMUNIDADES REGIONALES.

Las regiones y subregiones de la INTOSAI juegan un rol clave en el desarrollo de capacidades de sus EFS miembro. Constituyen el socio más fuerte de la IDI para el diseño, el desarrollo y la implementación de sus iniciativas de desarrollo de capacidades.

El Plan Estratégico de la IDI se centra en la asistencia de la IDI a los órganos regionales. En 2015, la IDI prestó dicha asistencia a regiones de la INTOSAI bajo las siguientes modalidades:

- **TALLER PARA REGIONES DE LA INTOSAI, ESTRATEGIA, MEDICIÓN DE DESEMPEÑO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES** – Todas las regiones de la INTOSAI –con excepción de la CAROSAI– participaron en este taller, en el que deliberaron sobre un marco de gestión



estratégica regional y analizaron el nuevo modelo de la IDI de planificación estratégica, medición del desempeño y presentación de informes. Todas las regiones participantes solicitaron la asistencia de la IDI para el desarrollo del plan estratégico, su implementación, la medición de desempeño y la presentación de informes.

- **La IDI continúa brindando asistencia a la ASOSAI como observador en su grupo operativo sobre gestión estratégica.** La IDI tenía contemplado brindar asistencia al plan estratégico de la CAROSAI en 2015. Actualmente, la región se encuentra en un período de transición, ya que los líderes clave están dejando sus cargos. Por lo tanto, el análisis sobre la posible asistencia para el plan estratégico ha sido pospuesto para una fecha futura, posiblemente 2016.
- **COOPERACIÓN PARA EL MONITOREO Y EL SEGUIMIENTO DE PROGRAMAS** - La IDI y la INTOSAI cooperarán a fin de realizar el monitoreo y el seguimiento de los efectos directos de los programas y los compromisos de las EFS, a fin de facilitar los efectos directos de estas.
- **TALLERES DE LA IDI CON LA GERENCIA DE LAS EFS Y PARTES INTERESADAS CLAVE** – La IDI realizó dos talleres en la CREFIAF y en la ASOSAI para la gerencia de las EFS y las partes interesadas en la región,

a fin de analizar la nueva cartera de ocho programas de la IDI. Estos talleres también se utilizaron para compartir experiencias, iniciativas y desafíos de las EFS en estas áreas, comprender las prioridades de las EFS con respecto a la cartera de programas y aceptar compromisos de las partes interesadas en algunos de esos programas.

- **REPRESENTACIÓN REGIONAL EN REUNIONES DE PLANIFICACIÓN DE PROGRAMAS Y EL SIMPOSIO MUNDIAL DE LIDERAZGO DE LAS EFS DE LA IDI.** – La IDI también invitó e involucró a todas las regiones en la planificación de sus programas sobre lucha de las EFS contra la corrupción, interacción de las EFS con las partes interesadas, la Fase II del Programa 3i y el Programa Jóvenes Líderes de las EFS. Además, los representantes regionales asistieron al Simposio Mundial de Liderazgo de las EFS de la IDI y contribuyeron en el mismo. Inspirada por el simposio, la PASAI está considerando un programa de jóvenes líderes de las EFS para la PASAI.
- **ÓRGANO CONSULTIVO PARA LA IDI** – De conformidad con la Evaluación de Gobernanza de la IDI, el comité asesor de la IDI fue disuelto. Se está presentando una propuesta al Consejo Directivo de la IDI para la creación de un órgano consultivo

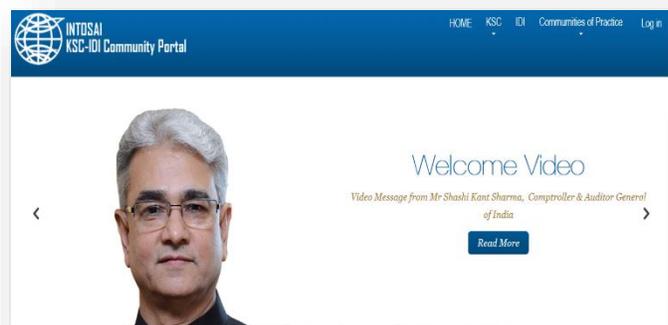
que comprenda a las regiones de la INTOSAI y que sea más activo y efectivo para respaldar las operaciones de la IDI.

---

## REDES DE CONOCIMIENTO Y COMUNIDADES DE PRÁCTICA

La IDI también contribuye al fortalecimiento de las regiones de INTOSAI mediante la creación de plantillas regionales de personas de referencia en diferentes áreas. Tal como se mencionó más arriba, en 2015, los programas de la IDI produjeron una plantilla de 56 facilitadores de las ISSAI y 8 mentores de las ISSAI para la OLACEFS y 305 asesores del MMD de las EFS en todo el mundo. La IDI también brindó asistencia a las EFS de los estados del Golfo para llevar a cabo un programa de capacitación de capacitadores. Las evaluaciones para este programa aún no se han terminado.

En 2015, la IDI y el KSC de la INTOSAI cooperaron para el lanzamiento del Portal de la



Comunidad IDI-KSC. Este portal de la comunidad reemplaza la herramienta colaborativa de la

INTOSAI. El portal tiene un número de funciones, como las comunidades en práctica (CdP) sobre foro común, auditoría de MDS y liderazgo de las EFS.

La IDI también lanzó su portal de aprendizaje virtual en 2015. Este portal hospeda cursos virtuales,



tests en línea y comunidades de práctica de la IDI. En la actualidad, el portal hospeda comunidades del MMD de las EFS en idiomas inglés y español (751 usuarios registrados), 3i ARABOSAI (98 usuarios registrados), 3i OLACEFS (74 usuarios registrados) y la comunidad IDI-PASAI para auditorías de contrataciones (38 usuarios registrados). La IDI ha estado analizando la necesidad de consolidar y perfeccionar estas comunidades y enlazarlas a cursos de aprendizaje. Las comunidades van a ser trasladadas al Portal de la Comunidad de la IDI cuando entre en operaciones.

A través de la Secretaría INTOSAI-Donantes, continuaron los esfuerzos de apoyo a varias

regiones para acceder a la asistencia de donantes provenientes de los socios de desarrollo mediante el pareo de propuestas en el marco de la Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas.

## ASISTENCIA A LAS EFS MEJORADA Y MÁS EFECTIVA

Esta área de efectos directos IDI se obtiene principalmente mediante el trabajo realizado por la Cooperación INTOSAI-Donantes, cuya secretaría es ejercida por la IDI. La Fase 2 de la Cooperación INTOSAI-Donantes (2012-2015) llegó a su fin en 2015, y se elaboró un nuevo documento programático para la Fase 3 (2016-2018).

Los principales logros de la Cooperación INTOSAI-Donantes durante 2015 fueron los siguientes:

### MEJOR ASISTENCIA PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES DE LAS EFS

La Cooperación busca mejorar el desempeño de las EFS aumentando la efectividad de la asistencia a ellas brindada. Con posterioridad a su creación en 2014, el Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS aprobó el financiamiento de cinco proyectos en 2015 (ASEANSAI, Bután, Mongolia, Mozambique y Filipinas). Además, para 2015, el 53 % de las 47 presentaciones recibidas en el marco de la Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas

2013 ha sido pareado con financiamiento de donantes.

---

### TITULARIDAD, ALINEACIÓN Y COORDINACIÓN DE ASISTENCIA EN LOS PAÍSES

La Secretaría INTOSAI-Donantes continuó asegurando que la Base de Datos de Desarrollo de Capacidades de las EFS

([www.SAIdevelopment.org](http://www.SAIdevelopment.org)) se mantenga actualizada para que constituya una herramienta efectiva para una mejor coordinación de las iniciativas de desarrollo de capacidades de las EFS. Cerca de 400 proyectos se encuentran registrados.

---

### BIENES PÚBLICOS MUNDIALES; FORTALECIMIENTO DE REGIONES, REDES DE CONOCIMIENTOS Y COMUNIDADES:

La Cooperación INTOSAI-Donantes reconoce la naturaleza de la INTOSAI como alianza mundial entre pares y el rol de las diferentes partes interesadas en la prestación de asistencia para el desarrollo de capacidades. La fase piloto del MMD de las EFS fue completada en 2015 y, para finales de año, 26 evaluaciones habían alcanzado, al menos, la etapa de informe preliminar. Comenzó el trabajo de desarrollo de la versión presentada para aprobación del Congreso de la INCOSAI de 2016. La red global de asesores capacitados del MMD de las EFS superó los 800 miembros con dominio de varios idiomas y se creó un equipo de personas capacitadas para

efectuar revisiones independientes de evaluaciones preliminares.

---

### FORTALECIMIENTO DE LA ASISTENCIA PARA LAS EFS

El evento de aprendizaje para el personal de agencias de desarrollo 'Trabajando con EFS' se realizó en dos ocasiones y se comenzó a trabajar para desarrollar una versión virtual del curso.

---

### PRINCIPALES LOGROS ALCANZADOS DURANTE EL PERÍODO DE PROGRAMA 2012-2015

- Aumento de 6,5% del promedio anual de asistencia financiera para el desarrollo de capacidades de las EFS, es decir, de US\$ 54 millones en 2012 a US\$ 68 millones en 2015, según mediciones a través de la base de datos de desarrollo de capacidades de las EFS.
- Lanzamiento FDC-EFS (Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS), un fondo fiduciario multidonante creado en 2014 para aumentar la asistencia, mejorar la eficiencia de su asignación y reducir los costos operativos para las EFS y los donantes.
- Desarrollo y pruebas del MMD de las EFS y creación de un creciente equipo mundial de asesores capacitados.
- Desarrollo e implementación del curso de capacitación para empleados de

agencias de desarrollo, “Trabajando con EFS”.

## EVALUACIÓN EXTERNA DE LA COOPERACIÓN INTOSAI-DONANTES (EN CURSO)

En 2015, se llevó a cabo una evaluación independiente de la Cooperación para informar sobre el diseño futuro de la Cooperación, con el énfasis puesto en el aprendizaje. El informe fue analizado durante la Octava Reunión del Consejo Directivo de la Cooperación INTOSAI-Donantes, en octubre de 2015<sup>14</sup>.

La evaluación integral del desempeño de la Cooperación fue positiva, y concluyó que hay evidencia de un cambio positivo en el comportamiento de los donantes y de las EFS, y

también hay indicaciones de una mejor coordinación de la asistencia brindada a las EFS, que reflejan los principales objetivos y principios subyacentes del MdE. La evaluación destacó que el diseño y la configuración de la Cooperación mantiene su relevancia, aún en vista de la constante evolución del contexto. La evaluación también identificó desafíos e hizo recomendaciones para ayudar a mejorar la gestión, los efectos directos y los resultados de la Cooperación. Estos incluían la necesidad de una mejor alineación entre el MOU y las actividades de la Cooperación, una mayor reflexión sobre los actuales acuerdos de gobernanza y las responsabilidades de los órganos clave y la creciente notoriedad de la Cooperación. En tanto que muchas de las actividades de la Cooperación van a continuar, los temas clave y las recomendaciones de la evaluación serán abordados en la Fase 3 del Programa.

Tablero de mandos de desempeño Asistencia 2012-2015 mejorada y más efectiva			
	Objetivo	Alcanzado	
Asistencia para el desarrollo de capacidades de las EFS	USD 55 millones	USD 68 millones	
Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS	Lanzado	Lanzado y 7 proyectos aprobados	
% de EFS con Plan Estratégico (2014)	80%	92%	
Número de países donde se lanzó prueba piloto del MMD de las EFS (Informe por lo menos en fase de borrador)	20	26 (2015)	

<http://www.idi.no/artikkel.aspx?MId1=145&AId=106>  
8

## INTERCAMBIO DE CONOCIMIENTOS Y COMUNICACIÓN CON LAS PARTES INTERESADAS

Durante 2015, la IDI mantuvo su compromiso de brindar una comunicación que fuera fidedigna, abierta y transparente, y que permitiera relaciones más sólidas con las partes interesadas. Se cumplieron los requerimientos de la política de comunicación de la IDI que

ofrece lineamientos e instrucciones sobre los protocolos de comunicación interna y externa con las partes interesadas.

La IDI contribuyó a la comunicación e intercambio de conocimientos con las partes interesadas de la siguiente manera:

---

### ASISTENCIA Y APORTES EN REUNIONES INTERNACIONALES

La IDI participó en 22 reuniones durante el año. Éstas incluían:

- Reuniones de la INTOSAI, por ejemplo: reuniones del Consejo Directivo y reuniones de comités, grupos de trabajo y grupos operativos de la INTOSAI.
- Reuniones regionales, por ejemplo: reuniones de los consejos directivos regionales, congresos regionales y capacitaciones regionales, comités de fortalecimiento institucional o de creación de capacidades.
- Otras reuniones de partes interesadas, por ejemplo, el Simposio ONU-INTOSAI y CReCER.

---

### IDI FOCUS Y BOLETÍN INFORMATIVO DE LA COOPERACIÓN INTOSAI-DONANTES

El boletín informativo trimestral en línea de la IDI, "*IDI Focus*", se siguió publicando durante 2015. Los números de los últimos dos trimestres fueron publicados en los cuatro idiomas de la IDI y alcanzaron los 1500 destinatarios. Cuatro

números del Boletín Informativo de la Cooperación INTOSAI-Donantes también fueron enviados por la Secretaría INTOSAI-Donantes en los cuatro idiomas de la IDI.

La IDI también continuó brindando algunos artículos para otras publicaciones, como las columnas regulares del "*INTOSAI Journal*".

---

### PORTAL DE LA COMUNIDAD 3I

El Portal de la Comunidad 3i, lanzado en 2013, siguió brindando una plataforma para información, interacción, aprendizaje y asistencia a la comunidad para la implementación de las ISSAI. Para enero de 2016, el portal ya había recibido 21 178 visitas de 201 países.

La IDI también recibió 17 pedidos de bienes públicos mundiales de la IDI, que fueron enviados a EFS y a partes interesadas.

---

### SITIO WEB IDI Y MI IDI

La IDI siguió manteniendo y actualizando su sitio web y su *intranet*. El trabajo de mejoramiento del sitio web de la IDI para el Portal de la Comunidad IDI aún está en curso. Se estima que el portal estará listo en 2016.

---

### INFORMES A LAS PARTES INTERESADAS

La IDI distribuyó documentos clave a sus partes interesadas, como ser a los socios de desarrollo y órganos de la INTOSAI. Algunos de los

documentos son: el Plan Operativo, los Estados Financieros y el Informe de Desempeño y Rendición de Cuentas.

## ALIANZAS

Durante el 2015, la IDI siguió fortaleciendo sus alianzas con diversos órganos de la INTOSAI en cada una de las cuatro áreas meta de la INTOSAI.

Con respecto a la Meta Estratégica 1 de la INTOSAI, el **Comité de Normas Profesionales** de la INTOSAI y sus subcomités de auditoría financiera, de desempeño y de cumplimiento brindaron considerable asistencia para la implementación de las ISSAI.

La IDI cooperó con el **Comité de Creación de Capacidades** en términos de la Meta Estratégica 2 de la INTOSAI difundiendo sus lineamientos, ayudando a los órganos regionales a asistir a reuniones del CCC y analizando el rumbo futuro de dicho CCC. La IDI está trabajando como parte del Grupo Especial de Trabajo para Certificaciones de auditores de la INTOSAI, dirigido por el Presidente del CCC, para elaborar un sistema de certificaciones para el personal profesional de las EFS miembro de la INTOSAI.

Mediante el **Comité de Intercambio de Conocimientos**, la IDI cooperó con los siguientes grupos de trabajo: WGPD, WGITA, WGEA, WGVBS, WGFACML. Además, la IDI ha iniciado una extensa cooperación con el presidente del KSC, que es la

EFS de India, para el Portal de la Comunidad IDI-KSC y para el programa de auditoría de MDS. Esta cooperación bajo la Meta Estratégica 3 incluyó el trabajo conjunto en programas integrales de desarrollo de capacidades y productos, que contribuyen al desarrollo de capacidades de la comunidad de las EFS. La IDI y WGITA colaboraron en brindar asistencia a las auditorías de tecnologías de información llevadas a cabo como parte del programa de auditorías de tecnologías de información. La IDI y el WGPD están cooperando para brindar asistencia en el marco del Programa de Auditoría de Marcos de Otorgamiento y Toma de Préstamos. La IDI y el WGEA están cooperando para apoyar a las EFS de la ASOSAI para llevar a cabo la auditoría de gestión de desastres. La Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes continuó coordinando el Equipo de Tareas para desarrollar el MMD de las EFS bajo el ámbito del WGVBS. La IDI y el WGFACML están cooperando para el programa de Lucha de las EFS contra la Corrupción.

En cuanto a la Meta Estratégica 4 de la INTOSAI, la IDI continúa a cargo de la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes, que busca aumentar y fortalecer la asistencia brindada a las EFS de los países en desarrollo. La alianza busca abordar los desafíos de coordinar la asistencia brindada a las EFS por las comunidades de la INTOSAI y los Donantes, aumentando la misma y asegurando que pase a

ser de propiedad de las EFS y que sea dirigida por estas. Reúne a la totalidad de las comunidades de la INTOSAI y Donantes, a fin de identificar y abordar los desafíos, y mejorar y aprovechar las oportunidades que existen a nivel mundial. La IDI ha cooperado extensamente con la Presidencia y Vicepresidencia del **Comité de Finanzas y Administración de la INTOSAI** con respecto a esta área de metas.

La IDI también está trabajando con otras partes interesadas en el desarrollo del nuevo Plan Estratégico de la INTOSAI como parte del Grupo Operativo de Planificación Estratégica. La IDI también es miembro del Comité Supervisor de asuntos emergentes. El recientemente creado grupo operativo para la revisión de los Estatutos de la INTOSAI también tiene a la IDI como miembro.

## DESARROLLO DE LA IDI

En 2015, se planificaron los siguientes proyectos:

---

### LA EVALUACIÓN DE GOBERNANZA DE LA IDI

La Evaluación de Gobernanza de la IDI comenzó en 2014 y, en la reunión del Consejo Directivo de la IDI celebrada en marzo de 2015, *Frank Grogan Research and Consultancy Limited* presentó el Informe de Evaluación de Gobernanza resultante. El Consejo Directivo de

la IDI decidió, en principio, implementar algunas de las recomendaciones y creó un grupo operativo de dicho Consejo para la gobernanza, con el mandato de evaluar el modo en que el Consejo Directivo podría utilizar los resultados y las recomendaciones del informe para mejorar la estructura de gobernanza de la IDI. Este Grupo Operativo presentó su informe al Consejo Directivo de la IDI en noviembre de 2015 y se acordaron varias reformas, entre ellas, una revisión de la composición del Consejo Directivo de la IDI, sus roles y responsabilidades, la supresión del Comité de Trabajo del Consejo de la IDI y del Comité Asesor de la IDI. Se le está presentando al Consejo Directivo una propuesta para crear un nuevo órgano consultivo para la IDI que sea más activo y relevante para las operaciones de la IDI. Se está elaborando un programa de inducción para los nuevos miembros del Consejo Directivo. Durante 2016, la IDI continuará implementando los cambios acordados, modificando los Estatutos y las Normas de Procedimiento del Consejo Directivo de la IDI.

---

### REVISIÓN INSTITUCIONAL

En 2015, la IDI realizó algunos ajustes internos en su estructura institucional, transfiriendo la responsabilidad de los programas bilaterales dentro del grupo de dirección. Además las responsabilidades entre los funcionarios dentro de los departamentos también han sufrido

cambios. Es posible que las responsabilidades del MMD de las EFS de la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes se trasladen a un departamento separado dentro de la Secretaría de la IDI. La Dirección de la IDI ha decidido posponer la revisión institucional profunda de la IDI hasta que se hayan aclarado los planes administrativos futuros con respecto al MMD de las EFS.

---

### POLÍTICAS Y MANUALES DE LA IDI

La IDI ha desarrollado varias Políticas y Manuales de la IDI en 2014-2015, como por ejemplo, una Política de Contrataciones, la Política de Comunicación y el Manual del Empleado. El enfoque durante 2015 se ha centrado en implementar las políticas para asegurar que los procedimientos y prácticas internos cumplan con ellas, además de impulsar la toma de conciencia de los funcionarios con respecto las mismas. La implementación y potencial revisión de las políticas constituirán tareas continuas de la IDI en los próximos años.

---

### OTROS ACONTECIMIENTOS

Durante 2015, la IDI introdujo nuevas herramientas de tecnologías de información para aumentar la eficiencia de las operaciones. Algunas herramientas están relacionadas con el aprendizaje virtual, en tanto que otras son más generales, como ser la introducción de *Office 365* y la implementación de una nueva herramienta para monitorear el uso y el costo

de los teléfonos móviles. También se ha introducido un sistema automatizado de registro del tiempo. Esto también va a facilitar la asignación de tiempo de las diferentes funciones y actividades emprendidas por la Administración, por el Desarrollo de Capacidades y por la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes. Lo anterior está en línea con las recomendaciones de la Evaluación de la Cooperación INTOSAI-Donantes.

La seguridad y bienestar del personal siguen revistiendo suma importancia. Para este fin, la IDI ha hecho un acuerdo con *International SOS* para brindar asistencia de gestión de crisis, servicio personalizado e información de viaje durante los viajes internacionales relacionados con actividades de los programas. Esto se suma a la asistencia de seguros.

Se ha demorado la finalización del Manual de Desarrollo de Capacidades de la IDI. La versión final que se esperaba tener disponible a fines de 2015, ahora estará disponible en 2016.

En 2015, la IDI también fortaleció su capacidad mediante la contratación de siete nuevos miembros de personal. Algunos de los nuevos cargos completados en 2015 fueron: Jefe Suplente de la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes, Gerente de Desarrollo de Capacidades para la Cooperación Bilateral, y Gerentes de Desarrollo de Capacidades para los

programas de la IDI en las diferentes regiones de la INTOSAI.

El equipo de desarrollo de capacidades de la IDI se ha expandido considerablemente con la contratación de cinco nuevos gerentes de desarrollo de capacidades durante 2015. Ahora la IDI tiene un equipo 3i compuesto por dos gerentes de auditoría financiera, uno de auditoría de desempeño y uno de auditoría de cumplimiento. También se han contratado Gerentes de Desarrollo de Capacidades para Camerún y para Zambia, a fin de trabajar en programas de la IDI en la CREFIAF y en la AFROSAI-E, respectivamente.

#### OBTENCIÓN DE RECURSOS DE LA IDI

A fin de brindar recursos para sus actividades de desarrollo de capacidades, la IDI cuenta con el financiamiento de los socios de desarrollo y con los aportes en especie de las EFS.

En 2015, la IDI recibió financiamiento de los donantes por un monto de NOK 5 millones<sup>15</sup>. Este monto incluye el financiamiento básico de la Auditoría General de Noruega para la IDI y la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes,

así como para programas seleccionados de desarrollo de capacidades<sup>16</sup>.

Se recibió **financiamiento bajo sistema de bolsa común** por parte de la Agencia Sueca para el Desarrollo Internacional, el Ministerio de Relaciones Exteriores, Finlandia, INTOSAI, así como donaciones de la Oficina General de Auditoría de Arabia Saudita.

La IDI recibe cada vez más financiamiento asignado para programas de la IDI. En 2015, se recibieron fondos asignados del MRE de Noruega, el FIDA, la USAID, la Auditoría General de Zambia, el DFATD de Canadá y el DFID. El DFATD de Canadá se unió como nuevo donante y hubo un aumento de financiamiento proveniente de la USAID.

La Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes fue financiada mediante una iniciativa de financiamiento de bolsa común por parte del DFID, *Irish Aid*, la SECO de Suiza y la Agencia Austríaca de Desarrollo. El Banco Mundial, la USAID y el Ministerio de Relaciones Exteriores de Australia aportaron también financiamiento asignado. El Ministerio de Relaciones Exteriores

<sup>15</sup> Incluye NOK 51,05 millones para administración y desarrollo de capacidades, que incluye saldos y anticipos para 2015 de NOK 10,22 millones recibidos en 2014, más NOK 9,46 millones para la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes, que incluye saldo y anticipos de NOK 3,51 millones recibidos en 2014.

<sup>16</sup> Incluye donaciones comprometidas para 2015 recibidas como anticipos en 2014; excluye donaciones similares para 2016 recibidas en 2015.

de Francia ha ingresado a la Secretaría como donante para el 2015.

Hacia fines de 2015, el MRE de Hungría se unió como donante y aportó un importante financiamiento para el programa de Lucha de las EFS contra la Corrupción. El hecho notable acerca de este financiamiento es que involucró la transferencia de los ahorros de la EFS de Hungría, que solicitó al Gobierno de ese país reasignar los fondos como financiamiento para la IDI.

#### APORTES EN ESPECIE

En 2015, la IDI continuó recibiendo considerables aportes en especie por parte de las EFS, las regiones de la INTOSAI, los comités y los grupos de trabajo de la INTOSAI mediante la provisión de personas de referencia, personal pago en comisión de servicios de las EFS de Brasil y Noruega, servicios de impresión aportados por la EFS de Turquía, servicios de traducción y de anfitrión de eventos de la IDI con soporte administrativo y logístico. El aporte en especie para el Programa 3i para la región de habla inglesa se estimó en USD 1 millón, que es aproximadamente el 27% del financiamiento recibido para el programa. La IDI está desarrollando un sistema para la adecuada cuantificación del valor de los aportes recibidos en especie.

#### Proveedores de aportes en especie 2015

##### Personas de referencia

EFS de Anguila, Arabia Saudita, Argentina, Bangladesh, Benín, Bután, Brasil, Burundi, Camerún, Canadá, China, Colombia, Congo, Costa Rica, Chipre, Egipto, El Salvador, Emiratos Árabes Unidos, Estados Unidos de América, Filipinas, Gabón, Ghana, Guatemala, India, Indonesia, Iraq, Islas Cook, Japón, Kuwait, Líbano, Lituania, Luxemburgo, Madagascar, Malawi, Malasia, Maldivas, México, Marruecos, Namibia, Nepal, Nueva Zelanda, Noruega, Omán, Pakistán, Palestina, Paraguay, Polonia, República Dominicana, Ruanda, Samoa, Senegal, Sierra Leona, Sudáfrica, Sudán, Tanzania, Tailandia, Túnez, Uruguay, Yibuti, Zambia, Zimbabwe.

##### Funcionarios en Comisión de Servicios a IDI (Financiamiento completo)

EFS de Noruega y de Zambia

##### Asistencia de impresión

EFS de Turquía

##### Entidades anfitrionas de eventos de la IDI

EFS de Arabia Saudita, Bután, Bosnia y Herzegovina, Brasil, Camerún, Chad, Colombia, Emiratos Árabes Unidos, Filipinas, Hungría, India, Indonesia, Kuwait, Malasia, México, Marruecos, Mozambique, Nueva Zelanda, Países Bajos, Paraguay, Perú, República Dominicana, Senegal, Somalia, Sudáfrica, Togo, Túnez, Turquía, Yibuti y Zambia.

#### PERSONAL DE LA IDI

Durante el 2015, la IDI tenía 29 miembros de personal, incluidos 4 miembros del equipo de dirección. El equipo de desarrollo de capacidades contaba con 16 empleados, entre ellos, tres empleados regionales que operaban desde Túnez, Costa Rica y Argentina. La

Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes contaba con 6 empleados, entre ellos, un empleado regional que operaba desde Brasil.

## GASTOS DE LA IDI

En 2015, el total de gastos de la IDI fue de NOK 61,15 millones. Esto incluyó gastos de programas de desarrollo de capacidades, costos de personal, gastos generales de administración y de la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes.

La mayor parte de los gastos se destinó a actividades de desarrollo de capacidades y los costos salariales de la IDI (incluida la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes).

Los estados financieros de la IDI son auditados anualmente por auditores externos (KPMG). Como en todos los años previos al cambio de sede a Noruega, la IDI recibió un dictamen de auditoría sin salvedades para el ejercicio de 2015.

La IDI también intenta establecer una reserva de fondos para asegurar los flujos de fondos que se necesitan para el primer trimestre de cada ejercicio. La tabla que sigue muestra los gastos en programas de desarrollo de capacidades (excluidos los costos de personal).

Gastos del Programa	2015 (NOK)
Iniciativa de Implementación de las ISSAI <sup>17</sup>	13 584 617
Auditoría de marcos de otorgamiento y toma de préstamos	2 721 384
MMD de las EFS	3 439 962
Programa de asistencia del CCC	2 175 366
Auditoría de tecnologías de información	1 920 823
Auditoría de proyectos con financiamiento externo en el sector agrícola y de seguridad de los alimentos	558 543
Mejora de la capacidad de aprendizaje virtual	1 102 200
Interacción de las EFS con las partes interesadas	768 879
Lucha de las EFS contra la corrupción	769 097
Estrategia, medición del desempeño y presentación de informes de las EFS	625 321
Jóvenes Líderes de las EFS	823 533
Programas de asistencia bilateral	1 913 719
Capacitación de donantes	369 257
Fortalecimiento de las regiones de la INTOSAI	351 950
Auditoría de metas de desarrollo sostenible (MDS) <sup>18</sup>	0
Programa Capacitando al capacitador (ToT) para los estados del Golfo <sup>19</sup>	0

<sup>17</sup> Los gastos incluyen la Fase I y II del Programa 3i, la evaluación de la Fase I del Programa 3i y la actualización del Manual de Auditoría de Cumplimiento.

<sup>18</sup> Comunidad de práctica lanzada de conformidad con el Plan Operativo. No se incurrió en gastos pues fue desarrollado internamente.

<sup>19</sup> Solo costos de personal incurridos por la IDI

# LECCIONES APRENDIDAS



## LECCIONES APRENDIDAS

Como toda organización de aprendizaje, la IDI sistemáticamente recopila las lecciones aprendidas y actúa en consecuencia.

Algunas lecciones clave aprendidas de la implementación de las iniciativas de desarrollo de capacidades durante 2015 son las siguientes:

- Es de crucial importancia el monitoreo y el seguimiento de los programas, a fin de facilitar los efectos directos a nivel de EFS. En base a esta lección, la IDI va a cooperar con las regiones de la INTOSAI para establecer un sistema de monitoreo y seguimiento que nos permita rastrear los compromisos de las EFS y hacer un seguimiento de los efectos directos una vez finalizado el programa. La IDI también va a identificar las personas de contacto de las EFS para mantener una comunicación fluida y así consolidar su red de personas certificadas por la IDI.
- La IDI necesita de un sistema para facilitar la interacción entre las comunidades de práctica. Algunas de las medidas a tomar podrían ser perfeccionar las comunidades existentes, enlazándolas con los cursos virtuales y brindándoles administradores. Es también importante tomar conciencia de que una comunidad de práctica es mucho más que un portal de Internet. La IDI necesita complementar la interacción en Internet con interacciones a través de otros medios, a fin de enriquecer a sus comunidades existentes.
- Puede haber diferentes modos de combinar el apoyo brindado por las auditorías cooperativas. Mientras que, en un modelo, la asistencia de aprendizaje puede ser prestada de forma virtual, en otro modelo, pueden ser necesarias las intervenciones presenciales.
- Si bien la nueva plataforma de aprendizaje virtual funciona bien, requiere muchos recursos. Es necesario desarrollar capacidad dentro del equipo de la IDI y entre los socios de cooperación para administrar el sistema de gestión de aprendizaje.
- Es necesario ponerse en contacto con la Gerencia de la EFS no sólo al inicio de un programa, sino durante todo el tiempo que este dure. La IDI también necesita encontrar modos y medios para

involucrar a la gerencia media de las EFS en actividades programáticas, a fin de facilitar una mayor sustentabilidad de la asistencia brindada.

- Si bien la IDI ha estado tomando medidas para promover el balance de género en sus programas, es necesario encontrar nuevos modos de contribuir al mismo.
- La creación de vínculos fuertes entre las secretarías regionales y las regiones de la INTOSAI redundará en beneficio de la IDI y de la región. Los talleres de la IDI con las regiones de la INTOSAI han demostrado ser una buena plataforma para la interacción interregional, así como para la interacción entre las regiones y la IDI. Son muy beneficiosos también los talleres regionales con la gerencia de las EFS, en los que se analiza la nueva cartera de programas. Los lazos regionales se pueden fortalecer aún más, mejorando la comunicación con las regiones.
- El radio de acción de los programas de la IDI puede ampliarse si se utiliza la estructura de capacitación de las EFS y si se amplía la base de EFS anfitrionas.
- Un equipo diversificado con gerentes de las regiones, gerentes técnicamente

calificados en las ISSAI y coordinadores profesionales de programas da buenos resultados. Se va a ampliar el perfil de los coordinadores de programas mediante la inclusión de la administración del sistema de gestión de aprendizaje.

- Las políticas documentadas ayudan a perfeccionar los procedimientos y alcanzar mejor las metas institucionales. Las políticas se deben implementar y luego se deben obtener opiniones sobre las mismas, para así actualizarlas regularmente.
- Respecto de la finalización de la fase 2 de la Cooperación INTOSAI-Donantes en 2015, y a fin de asegurar que la transición de una fase del programa a la próxima sea efectiva, es importante que el trabajo en el Documento del Programa empiece mucho antes del fin del período previo.

# RIESGOS CORPORATIVOS Y MEDIDAS DE CONTROL



## RIESGOS CORPORATIVOS Y MEDIDAS DE CONTROL

Desde 2014, la IDI ha mantenido un Registro de Riesgo Corporativo, que se actualiza semestralmente y se presenta para aprobación al Consejo Directivo de la IDI en sus reuniones semestrales. Para monitorear cada uno de los riesgos identificados, es útil contar con un simple sistema de análisis de riesgo y ponderación del impacto, probabilidad y medida de control de los diferentes riesgos.

Los riesgos relevantes de los programas individuales de la IDI son monitoreados y presentados en un apéndice del presente informe, conjuntamente con los informes detallados de cada programa.

Durante 2015, los perfiles de riesgo de cada programa se mantuvieron alineados con el Registro de Riesgo Corporativo de la IDI, para monitorear los riesgos de los programas del Plan Operativo 2016-2018. El registro de riesgo mide el riesgo inherente (producto del impacto y de la probabilidad de un riesgo dado) y el riesgo residual (riesgo inherente multiplicado por el puntaje de control). Durante 2015, se modificó el sistema de puntaje para permitir una mejor representación del riesgo residual a un puntaje más bajo que el riesgo inherente para cada riesgo identificado.

Durante 2015, se identificaron y se monitorearon riesgos. Los mismos se clasificaron en las siguientes cuatro áreas:

- **RIESGOS DE DESARROLLO:** Esta categoría busca abordar los riesgos relacionados con la sustentabilidad de los resultados de las iniciativas de la IDI, el valor agregado de estas iniciativas y la calidad de los entregables resultantes. El foco está puesto en un mayor compromiso con las partes interesadas y los beneficiarios como parte de las medidas de control.
- **RIESGOS OPERATIVOS:** Esta área cubre temas tales como obtención de recursos, seguridad del personal, dotación de personal y controles internos. El énfasis está puesto en la transparencia de las operaciones, la efectiva implementación de las políticas y el compromiso con las partes interesadas.
- **RIESGOS DE REPUTACIÓN:** Estos comprenden los riesgos que emanan de las expectativas de las partes interesadas y la conducta del personal. La adecuada comunicación y la adhesión

a los principios y directrices es la clave para controlar este tipo de riesgos.

- **RIESGOS NATURALES:** Los riesgos tales como los desastres naturales

- deben buscar ser contrarrestados a través de un respaldo adecuado de prestadores de servicios profesionales.

# ANEXOS



## ANEXO 1: LISTA DE LAS EFS, REGIÓN DE INTOSAI, ESTATUS DAC, ESTADOS INESTABLES Y PARTICIPACIÓN EN PROGRAMAS DURANTE 2015

N°	EFS	REGIÓN INTOSAI	Clasificación DAC (2015)	Elegible ODA	Estados y economías inestables 2015	Participantes Representación Países											Número Total de Participantes por EFS/Otros	Representación País Apoyo en Especie		
						1. Programa 3i	2. Auditorías sobre Marcos de Préstamos y Créditos	3. Programa de Auditorías IT	4. Programa de Apoyo CBC	5. Auditorías de Proyectos con Ayuda Externa sobre Agricultura y Seguridad	6. Realizando el Programa eLearning	7. Relación de las EFS con las Partes Interesadas	8. Lucha de las EFS Contra la Corrupción	9. Otros Programas	10. MMD SAI	11. Entrenamiento de Donantes		Especialistas Sólo contribuciones en especie	Servicios de Traducción e Interpretación como apoyo en especie	EFS Anfitrionas
1	Afganistán	ASOSAI	LDC	Sí	Sí	0	0	2	3	0	0	2	0	14	1	0	22	0	0	0
2	Albania	EUROSAI	UMI	Sí		0	0	3	0	0	0	0	0	0	1	0	4	0	0	0
3	Algeria	ARABOSAI	UMI	Sí		3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0
4	Samoa Americana	PASAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Andorra	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Angola	AFROSAI-E	LDC	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0
7	Anguila	CAROSAI	HI	No		0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3	2	0	0
8	Antigua y Barbuda	CAROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Argentina	OLACEFS	UMI	Sí		5	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	3	0	0
10	Armenia	EUROSAI	LMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Aruba	CAROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Australia	ASOSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Austria	EUROSAI	HI	No		1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
14	Azerbaiyán	EUROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Bahamas	CAROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Bangladés	ARABOSAI	HI	No		6	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	8	0	0	0
17	Bangladesh	ASOSAI	LDC	Sí	Sí	0	4	3	3	0	0	2	0	0	1	0	13	2	0	0
18	Barbados	CAROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Belarus	EUROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Bélgica	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Belize	CAROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
22	Benín	CREFIAP	LDC	Sí		1	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0	5	1	0	0
23	Bermudas	CAROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Bután	ASOSAI	LDC	Sí		0	3	0	3	0	0	2	0	0	2	0	10	3	0	3
25	Bolivia	OLACEFS	LMI	Sí		4	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	5	0	0	0
26	Bosnia y Herzegovina	EUROSAI	UMI	Sí	Sí	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11	0	0	1
27	Botsuana	AFROSAI-E	UMI	Sí		0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0
28	Brasil	OLACEFS	UMI	Sí		8	3	0	0	0	0	0	0	0	26	0	37	10	0	2
29	Islas Virgenes Británic	CAROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Brunéi Darussalam	ASOSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Bulgaria	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
32	Burkina Faso	CREFIAP	LDC	Sí		2	0	0	0	0	2	2	0	1	0	7	0	0	0	0
33	Burundi	CREFIAP	LDC	Sí	Sí	3	0	0	0	0	0	2	0	1	0	8	2	0	0	0
34	Cambodia	ASOSAI	LDC	Sí		0	0	3	3	0	0	1	0	0	0	7	0	0	0	0
35	Camerún	CREFIAP	LMI	Sí	Sí	4	0	0	0	0	0	2	2	0	0	8	3	0	0	1

36	Canadá	None	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0
37	Cabo Verde	CREFIAF	LMI	Sí		0	0	0	0	0	0	2	2	0	3	0	7	0	0	0
38	Islas Caimán	CAROSAI	HI	No		1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	
39	República Centroafricana	CREFIAF	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	4	0	0	0	
40	Chad	CREFIAF	LDC	Sí	Sí	1	0	0	0	0	0	2	2	0	1	0	6	0	1	
41	Chile	OLACEFS	UMI	Sí		7	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	9	0	0	
42	China	ASOSAI	UMI	Sí		0	4	3	3	0	0	2	0	0	0	12	1	0	0	
43	Colombia	OLACEFS	UMI	Sí		5	3	0	0	0	0	0	0	0	2	0	10	2	1	
44	Comoras	CREFIAF	LDC	Sí	Sí	2	0	0	0	0	0	2	2	0	0	6	0	0	0	
45	República del Congo	CREFIAF	LMI	Sí	Sí	3	0	0	0	0	0	2	2	0	1	0	8	0	0	
46	República Democrática del Congo	CREFIAF	LDC	Sí	Sí	2	0	0	0	0	0	2	2	0	0	6	1	0	0	
47	Islas Cook	PASAI	UMI	Sí		0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3	2	0	0	
48	Costa Rica	OLACEFS	UMI	Sí		10	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	12	4	0	
49	Costa de Marfil	CREFIAF	LMI	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	2	2	0	2	0	6	0	0	
50	Croacia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
51	Cuba	OLACEFS	UMI	Sí		3	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	6	0	0	
52	Chipre	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	0	
53	República Checa	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	
54	Dinamarca	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
55	Djibouti	CREFIAF	LDC	Sí		2	0	0	0	0	0	2	2	0	0	6	1	0	1	
56	Dominica	CAROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
57	República Dominicana	OLACEFS	UMI	Sí		3	0	0	0	0	0	0	0	0	8	0	11	1	1	
58	Ecuador	OLACEFS	UMI	Sí		6	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	10	0	0	
59	Egipto	ARABOSAI	LMI	Sí	Sí	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	2	0	0	
60	El Salvador	OLACEFS	LMI	Sí		6	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	12	2	0	
61	Guinea Ecuatorial	CREFIAF	LDC	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
62	Eritrea	AFROSAI-E	LDC	Sí	Sí	0	0	2	0	0	0	0	0	2	0	4	0	0	0	
63	Estonia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	
64	Etiopía	AFROSAI-E	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
65	Fiyi	PASAI	UMI	Sí		0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	
66	Finlandia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
67	Antigua República Yugoslava de Serbia	EUROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
68	Francia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	
69	Polinesia Francesa	PASAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
70	Gabón	CREFIAF	UMI	Sí		3	0	0	0	0	0	2	2	0	3	0	10	1	0	

71	Gambia	AFROSAI-E	LDC	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
72	Georgia	EUROSAI	LMI	Sí		0	4	3	0	0	0	0	0	0	0	7	0	0	0
73	Alemania	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74	Ghana	AFROSAI-E	LMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	1	0	0
75	Grecia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
76	Granada	CAROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
77	Guam	PASAI	HI	No		0	0	0	1	0	0	0	0	2	0	0	3	0	0
78	Guatemala	OLACEFS	LMI	Sí		6	0	0	0	0	0	0	2	0	8	1	0	0	0
79	Guinea	CREFIAP	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	4	0	0	0
80	Guinea-Bisáu	CREFIAP	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	2	2	0	2	0	6	0	0	0
81	Guyana	CAROSAI	LMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82	Haití	CAROSAI	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
83	Santa Sede / Estado d	None	—	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
84	Honduras	OLACEFS	LMI	Sí		4	4	0	0	0	0	0	0	4	0	12	0	0	0
85	Hungría	EUROSAI	HI	No		1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	3	0	0	1
86	Islandia	EUROSAI	HI	No		0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
87	India	ASOSAI	LMI	Sí		1	4	2	3	0	51	0	3	0	0	64	5	0	3
88	Indonesia	ASOSAI	LMI	Sí		0	0	3	3	0	0	5	0	0	0	11	6	0	2
89	República Islámica de	ASOSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	0
90	Irak	ARABOSAI	UMI	Sí	Sí	8	0	0	0	0	0	0	0	0	8	1	0	0	0
91	Irlanda	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
92	Israel	ASOSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
93	Italia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
94	Jamaica	CAROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
95	Japón	ASOSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
96	Jordania	ARABOSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
97	Kazajistán	EUROSAI	UMI	Sí		0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2	0	0	0
98	Kenia	AFROSAI-E	OLI	Sí	Sí	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0
99	Kiribati	PASAI	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100	República Democrática	None	OLI	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
101	República de Corea	ASOSAI	HI	No		0	0	1	3	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0
102	Kosovo	None	LMI	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
103	Kuwait	ARABOSAI	HI	No		6	0	0	0	0	0	0	6	0	12	3	0	0	1
104	Kirguistán	ASOSAI	LMI	Sí		0	0	2	0	0	0	0	0	1	0	3	0	0	0
105	República Democrática	ASOSAI	LDC	Sí		0	0	0	3	0	0	2	0	0	6	0	0	0	0
106	Letonia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
107	Líbano	ARABOSAI	UMI	Sí		2	0	0	0	0	0	0	0	3	0	5	1	0	0
108	Lesoto	AFROSAI-E	LDC	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
109	Liberia	AFROSAI-E	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	3	0	0	6	2	0	11	0	0	0
110	Jamahiriyá Árabe Libi	ARABOSAI	UMI	Sí	Sí	3	0	0	0	0	0	0	0	13	0	16	0	0	0

111	Liechtenstein	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
112	Lituania	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	
113	Luxemburgo	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	
114	República de Macedo	EUROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
115	Madagascar	CREFI AF	LDC	Sí	Sí	2	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	4	1	0	
116	Malau	AFROSAI-E	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2	1	0	0	
117	Malasia	ASOSAI	UMI	Sí		0	3	3	3	0	0	3	0	0	0	12	1	0	1	
118	Maldivas	ASOSAI	UMI	Sí		0	4	3	3	0	0	2	0	0	2	14	1	0	0	
119	Mali	CREFI AF	LDC	Sí	Sí	2	0	0	0	0	0	1	2	0	1	0	6	0	0	
120	Malta	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
121	Islas Marshall	PASAI	UMI	Sí	Sí	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	0	0	
122	Mauritania	ARABOSAI	LDC	Sí	Sí	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	
123	Mauricio	AFROSAI-E	UMI	Sí		0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	
124	México	OLACEFS	UMI	Sí		6	4	0	0	0	0	0	0	0	3	0	13	2	0	1
125	Estados Federados de	PASAI	LMI	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
126	Estados Federados de	PASAI	LMI	Sí	Sí	0	0	3	2	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	0
127	Estados Federados de	PASAI	LMI	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
128	Estados Federados de	PASAI	LMI	Sí	Sí	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0
129	Moldavia	EUROSAI	LMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
130	Mónaco	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
131	Mongolia	ASOSAI	LMI	Sí		0	4	3	3	0	0	2	0	0	1	0	13	0	0	0
132	Montenegro	EUROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
133	Montserrat	CAROSAI	UMI	Sí		0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0
134	Marruecos	ARABOSAI	LMI	Sí		9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	4	0	0	2
135	Mozambique	AFROSAI-E	LDC	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	0	8	0	0	1
136	Myanmar	ASOSAI	LDC	Sí	Sí	0	0	3	3	0	0	2	0	0	0	8	0	0	0	0
137	Namibia	AFROSAI-E	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0
138	Nauru	PASAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
139	Nepal	ASOSAI	LDC	Sí	Sí	0	4	3	3	0	0	2	0	0	5	0	17	1	0	0
140	Países Bajos	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	1	0	12	0	13	1	0	1
141	Antillas Neerlandesas	OLACEFS	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
142	Nueva Caledonia	PASAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
143	Nueva Zelandia	PASAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	1
144	Nicaragua	OLACEFS	LMI	Sí		3	0	0	0	0	0	0	0	5	0	8	0	0	0	0
145	Niger	CREFI AF	LDC	Sí	Sí	2	0	0	0	0	0	1	1	0	1	0	5	0	0	0
146	Nigeria	AFROSAI-E	LMI	Sí	Sí	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0
147	Islas Marianas del No	PASAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
148	Noruega	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	4	0	0	2
149	Omán	ARABOSAI	HI	No		8	0	0	0	0	0	0	8	1	0	17	2	0	0	0
150	Pakistán	ASOSAI	LMI	Sí	Sí	0	0	2	3	0	0	2	0	0	0	7	3	0	0	0
151	Palaos	PASAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
152	Territorios Palestinos	ARABOSAI	LMI	Sí	Sí	7	0	0	0	0	0	0	0	1	0	8	2	0	0	0
153	Panamá	OLACEFS	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0
154	Papúa Nueva Guinea	PASAI	LMI	Sí		0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0
155	Paraguay	OLACEFS	LMI	Sí		7	5	0	0	0	0	0	0	7	0	19	1	0	0	2
156	Perú	OLACEFS	UMI	Sí		8	3	0	0	0	0	0	0	0	22	0	33	0	0	1
157	Filipinas	ASOSAI	LMI	Sí		0	4	3	3	0	0	2	1	2	1	0	16	4	0	1
158	Polonia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2	1	0	0	0
159	Portugal	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
160	Puerto Rico	OLACEFS	HI	No		2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0

161	Qatar	ARABOSAI	HI	No		1	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	6	0	0	0
162	Rumania	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
163	Federación Rusa	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
164	Ruanda	CREFIAP	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
165	San Cristóbal y Nieve	CAROSAI	UMI	No		0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
166	Santa Lucía	CAROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
167	San Vicente y las Gran	CAROSAI	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
168	Samoa	PASAI	LMI	Sí		0	0	2	3	0	0	0	2	0	0	7	2	0	0	0
169	Santo Tomé y Príncipe	CREFIAP	LDC	Sí		0	0	0	0	0	0	2	2	0	2	0	6	0	0	0
170	Arabia Saudita	ARABOSAI	HI	No		3	0	0	0	0	0	0	9	0	0	12	2	0	0	0
171	Senegal	CREFIAP	LDC	Sí		1	0	0	0	0	0	2	2	0	0	5	4	0	0	1
172	Serbia	EUROSAI	UMI	Sí		0	0	3	0	0	0	0	0	2	0	5	0	0	0	0
173	Seychelles	AFROSAL-E	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0
174	Sierra Leona	AFROSAL-E	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	2	0	0	1	0	0	3	1	0	0	0
175	Singapur	ASOSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
176	Eslovaquia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0
177	Eslovenia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0
178	Islas Salomón	PASAI	LDC	Sí	Sí	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0
179	Somalia	ARABOSAI	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	19	0	0	19	0	0	0	1
180	Sudáfrica	AFROSAL-E	UMI	Sí		4	0	0	0	0	0	1	2	6	0	13	1	0	0	1
181	Sudán del Sur	AFROSAL-E	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0
182	España	EUROSAI	HI	No		1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
183	Sri Lanka	ASOSAI	LMI	Sí	Sí	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	2	0	0	0	0
184	Sudán	ARABOSAI	LDC	Sí	Sí	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	2	0	0	0
185	Surinam	CAROSAI	UMI	Sí		0	0	3	0	0	0	0	2	0	0	5	0	0	0	0
186	Suazilandia	AFROSAL-E	LMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0
187	Suecia	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0	0
188	Suiza	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
189	República Árabe Siria	ARABOSAI	LMI	Sí	Sí	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0
190	Tayikistán	None	OLI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
191	República Unida de Ta	AFROSAL-E	LDC	Sí		0	0	0	0	2	0	0	0	2	0	4	2	0	0	0
192	Tailandia	ASOSAI	UMI	Sí		0	0	3	3	0	0	2	0	0	0	8	1	0	0	0
193	Timor Oriental	None	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0
194	Togo	CREFIAP	LDC	Sí	Sí	1	0	0	0	0	0	2	2	0	2	7	0	0	0	2
195	Tonga	PASAI	UMI	Sí		0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0
196	Trinidad y Tobago	CAROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0
197	Túnez	ARABOSAI	UMI	Sí		10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	5	0	0	1
198	Turquía	EUROSAI	UMI	Sí		0	0	3	0	0	0	0	0	4	0	7	0	0	0	0
199	Turkmenistán	None	UMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
200	Islas Turcas y Caicos	CAROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
201	Tuvalu	PASAI	LDC	Sí	Sí	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0
202	Uganda	AFROSAL-E	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0	0
203	Ucrania	EUROSAI	LMI	Sí		0	0	1	3	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0
204	Emiratos Árabes Unid	ARABOSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	1
205	Reino Unido	EUROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0	0
206	Estados Unidos de Am	None	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	0	0	0
207	Uruguay	OLACEFS	UMI	Sí		1	0	0	0	0	0	0	0	2	0	3	2	0	0	0
208	Islas Vírgenes de los E	CAROSAI	HI	No		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
209	Uzbekistán	None	LMI	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
210	Vanuatu	PASAI	LDC	Sí		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
211	Venezuela	OLACEFS	UMI	Sí		4	2	0	0	0	0	0	0	3	0	9	0	0	0	0
212	Vietnam	ASOSAI	LMI	Sí		0	0	0	3	0	0	4	0	0	4	11	0	0	0	0
213	Yemen	ARABOSAI	LDC	Sí	Sí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
214	Zambia	AFROSAL-E	LDC	Sí		0	4	2	0	3	0	0	0	3	0	12	1	0	0	1
215	Zimbabue	AFROSAL-E	OLI	Sí	Sí	0	3	3	0	0	0	0	2	3	0	11	0	0	0	0
	AFROSAL-E	AFROSAL-E				0	0	0	0	1	0	1	2	6	0	11	1	0	0	0
	ARABOSAI	ARABOSAI				0	0	0	0	0	3	4	3	0	0	10	0	0	0	0
	ASOSAI	ASOSAI				0	0	0	0	0	4	3	6	0	0	13	0	0	0	0
	CAROSAI	CAROSAI				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	CREFIAP	CREFIAP				0	0	0	0	0	2	2	4	0	0	8	6	0	0	0
	EUROSAI	EUROSAI				0	0	0	0	0	2	1	3	0	0	6	0	0	0	0
	OLACEFS	OLACEFS				0	0	0	0	0	1	1	2	0	0	4	0	0	0	0
	PASAI	PASAI				0	0	0	0	0	2	2	3	1	0	8	2	0	0	0
	Otros					0	0	0	0	3	0	5	0	6	53	27	94	0	0	0

## ANEXO 2: PARTICIPANTES RELACIONADOS CON PROGRAMAS Y EQUIPOS DE ESPECIALISTAS EN 2015

Programas 2015		Participantes										Equipos de Especialistas						NO REPETIDOS 2015			
		Participantes Planeados			Participantes Reales			PARTICIPANTES (NO REPETIDOS)			Altos Ejecutivos		Especialistas Certificados por		Otros		NO REPETIDOS		NO REPETIDOS 2015		
N°	Nombre del Programa	Total planeado		Total real		Total no repetido			Total no repetido		Total no repetido		Total no repetido		Total no repetido		Total hombre: Total mujeres				
		Hombre	Mujer	Hombre	Mujer	Hombre NR	Mujer NR	Total no repetido	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer	Hombre NR	Mujer NR	Total no repetido	Total hombre	Total mujeres		
1	Programa 3i Fases I y II	454	242	696	435	253	688	131	106	237	12	10	34	33	18	28	32	35	67	163	141
2	Auditoría de Marcos de Préstamos y Créditos	0	0	0	53	56	109	41	40	81	1	1	2	1	4	2	4	2	6	45	42
3	Programa de Auditorías IT	0	0	0	49	38	87	49	38	87	1	0	0	0	6	1	4	1	5	53	39
4	Programa de Apoyo CBC	37	46	83	37	46	83	37	46	83	0	0	10	8	3	8	7	8	15	44	54
5	Audit. de Proy. Ayuda Ext. sobre Agricultura y Seguridad Alimenticia	0	0	0	11	5	16	11	5	16	3	2	2	0	3	2	5	2	7	16	7
6	Realzando la Capacidad eLearning	0	0	4	38	13	51	38	13	51	0	0	4	2	2	9	5	7	12	43	20
7	Relación de las EFS con las Partes Interesadas	0	0	66	76	24	100	0	0	0	45	8	1	0	3	0	4	0	4	4	0
8	Lucha de las EFS contra la Corrupción	0	0	46	47	15	62	0	0	0	33	8	0	0	3	1	0	0	0	35	9
9	Otros Programas*	100	29	151	195	60	255	165	54	219	21	12	15	7	1	1	11	4	15	176	58
10	MMD SAI	136	136	272	169	136	305	169	136	305	2	1	14	8	0	0	11	6	17	180	142
11	Reuniones de Entrenamiento de Donantes	14	14	28	16	11	27	16	11	27	0	0	0	1	1	0	1	1	2	17	12
<b>Subtotal</b>		<b>741</b>	<b>467</b>	<b>1346</b>	<b>1126</b>	<b>657</b>	<b>1783</b>	<b>657</b>	<b>449</b>	<b>1106</b>	<b>118</b>	<b>42</b>	<b>82</b>	<b>60</b>	<b>44</b>	<b>52</b>	<b>84</b>	<b>66</b>	<b>150</b>	<b>776</b>	<b>524</b>
* Other Programs: No incluye estudios bilaterales ni internos																					

### ANEXO 3: MARCO DE RESULTADOS DE LA IDI

Para monitorear eficazmente el desempeño de la IDI durante el período del Plan Estratégico 2014-2018, se ha elaborado el Marco de Resultados de la IDI. El marco va a monitorear los resultados en el contexto de los Resultados de las EFS y los Resultados de la IDI. El marco se esfuerza por verificar los resultados de las EFS que describen el valor y beneficios entregados por las EFS. Los resultados de las EFS son los resultados de los tres aspectos de las prioridades de las EFS, a saber ‘contribuir al fortalecimiento de la responsabilidad, transparencia e integridad del gobierno y del sector de entidades públicas; demostrar su actual relevancia a los ciudadanos y otras partes interesadas, y dirigir con el ejemplo’. Las EFS son responsables de estos resultados que son determinados por un número de factores contribuyentes. Ellos han sido incluidos en el marco de resultados de la IDI porque son los últimos fines hacia los cuales todos los programas de la IDI apuntan a contribuir, aunque estos cambios puedan sobrepasar el ámbito de influencia de la IDI y que el desempeño de las EFS no pueda ser totalmente atribuido a los resultados de la IDI. Los resultados de la IDI son los resultados logrados en las cuatro áreas principales de la estrategia de la IDI – programas efectivos de desarrollo de capacidades, uso de bienes públicos globales, fortalecimiento de órganos regionales, redes y comunidades y ampliación y aumento de apoyo efectivo. Las medidas tomadas en estas áreas indicarían el grado de éxito logrado por la IDI en la implementación de este plan estratégico. Aunque la IDI es plenamente responsable de la naturaleza y alcance de los esfuerzos de desarrollo de capacidades, la IDI solamente tiene influencia en resultados que en su mayoría quedan dentro del control de las EFS.

Los indicadores en estas dos áreas de resultados están siendo monitoreados a través de los resultados del marco con respecto a los resultados aplicables a la base de beneficiarios de la IDI que comprende a las EFS de países o territorios en la lista DAC de destinatarios elegibles para ODA, que sean miembros de INTOSAI y/o de Órganos Regionales y Subregionales de INTOSAI.

El marco de resultados se apoya en diferentes fuentes de información para poder establecer las bases de referencia, hitos y metas. Estas fuentes incluyen los Estudios Globales trienales de la IDI (2014 y 2017), evaluaciones MMD SAI, iCAT (Herramientas de Evaluación de Cumplimiento ISSAI) revisiones, datos PEFA<sup>20</sup>, El Estudio de Presupuesto Abierto de la Asociación Internacional de Presupuestos<sup>21</sup>, los informes anuales de la IDI sobre Desempeño y Responsabilidad, los informes de la Cooperación INTOSAI-Donantes, los resultados consolidados de las Convocatorias Globales de Propuestas, los resultados de evaluaciones internas/externas de la IDI, la Base de Datos de las EFS sobre Desarrollo de Capacidades y una muestra de monitoreo<sup>22</sup>.

Los indicadores de Resultados de las EFS así como los sub-indicadores constituyentes serán monitoreados con respecto a las cifras de las bases de referencia pertinentes para 2014. Se han indicado las metas para 2017 y los resultados se incorporarán en la elaboración del próximo plan estratégico de la IDI para 2019-2023 durante 2018. La principal razón para

---

<sup>20</sup> El Programa de Gasto Público y Responsabilidad Financiera (PEFA) fue creado en 2001 como una asociación multi-donante entre siete agencias donantes e instituciones financieras internacionales para evaluar las condiciones de los sistemas de gasto público, adquisiciones y responsabilidad financiera de los países y desarrollar una secuencia práctica de reformas y acciones creadoras de capacidades. Contiene dos indicadores específicos que captan el desempeño de las EFS.

<sup>21</sup> El Estudio de Presupuesto Abierto es una medida independiente, comparativa y común de la transparencia, participación y supervisión de un presupuesto. Puntúa y clasifica a los países alrededor del mundo a través de un estudio semestral que mide los hechos observables en las áreas precedentes. Existen datos disponibles para 2006, 2008, 2010 y 2012. Se espera que los datos para 2014 estén pronto disponibles. Incluye un número de preguntas relacionadas con las EFS.

<sup>22</sup> La IDI recopiló datos de una Muestra de Monitoreo de 30 EFS. Las EFS para la muestra se seleccionaron de forma que representen a todas las regiones de INTOSAI, sean EFS de diferentes tamaños y tengan disponibilidad de datos sobre las EFS. Se usaron diferentes fuentes de datos disponibles para evaluar a las 30 EFS. Además se llevaron a cabo un cuestionario y entrevistas telefónicas semi-estructuradas con 15 EFS para obtener una verificación adicional y complementar otras fuentes de información.

monitorear los resultados de las EFS en base trienal es la conveniencia de obtener datos puesto que estos indicadores están relacionados con el desempeño y resultados de las EFS.

La mayor parte de los indicadores de Resultados de la IDI serán monitoreados en base anual durante y hasta 2017 comparándolos con las bases de referencia establecidas para 2014. Las metas para 2015 y 2016 no están indicadas para algunos de los indicadores que se apoyan en el Estudio Global trienal de la IDI como información. En el caso de los indicadores que miden resultados acumulativos, las cifras para 2015 y 2016 serán tratadas como hitos hacia las metas de 2017. Los resultados para 2015 han sido actualizados donde es aplicable.

Indicador de Resultado EFS: SO1	Base de referencia 2014 <sup>23</sup>	Meta 2017	
Porcentaje de EFS de países en desarrollo que emiten <sup>24</sup> sus informes anuales de auditoría dentro del plazo legal establecido.	LDC&OLI = 53 % LMI = 77 % UMI = 72%	LDC&OLI = 60% LMI = 80% UMI = 80%	
	<b>Logrado:</b>	LDC&OLI = % LMI = % UMI = %	
	<b>Fuente:</b> Estudios Globales trienales de la IDI		
Indicador de Resultado EFS: SO2	Base de referencia 2014	Meta 2017	
Porcentaje de EFS de países en desarrollo (para los cuales una evaluación PEFA está públicamente disponible) en los cuales todos los informes de auditorías externas sobre operaciones consolidadas del gobierno central se hacen disponibles al público a través de los medios apropiados dentro de los seis meses subsiguientes a la compleción de la auditoría.	LDC&LI = 40% LMI = 70% UMI = 80%	LDC&LI = 50% LMI = 75% UMI = 85%	
	<b>Logrado:</b>	LDC&OLI = % LMI = % UMI = %	
	<b>Fuente:</b> Revisión de la IDI de los últimos informes PEFA publicados (PEFA PI-10, criterios (iv))		
Indicador de Resultado EFS: SO3	Base de referencia 2014	Meta 2017	
Porcentaje de EFS que han realizado una evaluación de su mandato, transparencia y responsabilidad, calidad y prácticas éticas que confirman que las disposiciones del Nivel 2 de las ISSAI – Prerrequisitos para el funcionamiento de las Instituciones Supremas de Auditorías – son por lo general, implementadas en la práctica. <b>Sub-indicadores</b>			
	1. % de EFS que han decidido adoptar el Nivel 2 de ISSAI <sup>25</sup>	83%	95%
	<b>Logrado:</b>		

<sup>23</sup> Clasificación basada en la clasificación efectiva OECD-DAC para información sobre los flujos para 2012 y 2013. LDC = países menos desarrollados. LI = otros países de bajos ingresos. LMI = países con ingresos medios bajos. UMI = países con ingresos medios altos.

<sup>24</sup> Se refiere a la emisión de informes de auditoría de las EFS para el Parlamento o para otros destinatarios determinados por la ley.

<sup>25</sup> ISSAI 20, 30 y 40, puesto que ISSAI 10 no es una decisión EFS

	Fuente: Muestra de Monitoreo	Fuente: Muestra de Monitoreo
2. % de EFS que han realizado una evaluación de su cumplimiento con el nivel 2 de ISSAI, usando el nivel 2 iCATs y/o MMD SAI	20%	30%
	<b>Logrado:</b>	
	<b>Fuente:</b> MMD SAI iCATs	<b>Fuente:</b> MMD SAI iCATs
3. % de EFS que cuentan con manuales de denuncias y políticas ISSAI para:		
• Código de Ética (ISSAI 30), incluyendo el sistema de monitoreo	77%	<b>85%</b>
	<b>Logrado:</b>	
	<b>Fuente:</b> Muestra de Monitoreo – preguntas en la sección de código ético	<b>Fuente:</b> MMD SAI: SAI-18 dim (i), criterios (a) alcanzados
• Control de Calidad (ISSAI 40) a. Control de Calidad b. Garantía de Calidad	a. Sin base de referencia b. 47%	a. 55% b. 55%
	<b>Logrado:</b>	
	<b>Fuente:</b> b. Muestra de Monitoreo, preguntas en la sección garantía de calidad	<b>Fuente:</b> a. MMD SAI SAI-9 dim (iii) puntaje 3 o más alto b. MMD SAI: SAI-9 dim (iv) puntaje 3 o más alto
4. % de EFS que generalmente han implementado las ISSAI, en la práctica para:		
• Independencia (ISSAI 10)	12%	20%
	<b>Logrado:</b>	
	<b>Fuente:</b> Estudio Global: Q8 , Q22, Q23,Q24 OBI: Q90 ,Q92 [Cumplir con todos los criterios para un 'sí']	<b>Fuente:</b> MMD SAI : SAI-6 y SAI-7, puntaje 3 o más alto en ambos
• Transparencia y responsabilidad (ISSAI 20) a. Publicación de informes de auditoría <sup>26</sup> b. % de EFS que miden e informan públicamente sobre su desempeño anual	a. 48% b. Sin base de referencia disponible	a. 55% b. 25%
	<b>Fuente:</b> a. Estudio Global	<b>Fuente:</b> a. Estudio Global b. MMD SAI : SAI-5 dim (iii), puntaje 3 o más alto
• Código Ético (ISSAI 30), incluyendo el sistema de monitoreo	7%	15%
	<b>Logrado:</b>	
	<b>Fuente:</b> Muestra de Monitoreo – preguntas en la sección del código ético	<b>Fuente:</b> MMD SAI: SAI-18 dim (i), puntaje 3 o más alto

<sup>26</sup> EFS que publica al menos el 80% de sus informes completados de auditorías

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de Calidad (ISSAI 40) <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Control de Calidad</li> <li>b. Garantía de Calidad</li> </ul> </li> </ul>	a. No hay base de referencia disponible b. 7%	a. 15% b. 15%
	<b>Logrado:</b>	
	<b>Fuente:</b> b. Muestra de Monitoreo, preguntas en la sección de garantía de calidad	<b>Fuente:</b> a. MMD SAI SAI-11 dim (iii), SAI-13 dim (iii), SAI-15 dim (iii) todo puntaje 3 o más alto (ignorar cualquiera que sea N/A) b. MMD SAI : SAI-10, puntaje 3 o más alto
5. % de EFS que cuentan con una revisión externa de Garantía de Calidad que confirma que el nivel 2 ISSAI es generalmente alcanzado en la práctica	0%	5%
	<b>Logrado:</b>	
	<b>Fuente:</b> Número de países (de la Muestra de Monitoreo) para los cuales todos los criterios bajo (3) y (4) arriba han sido alcanzados y han efectuado un iCAT de nivel 2 y/o una MMD SAI	<b>Fuente:</b> Número de países que cumplen con todos los criterios bajo (3) y (4) arriba, basados en informes de evaluación MMD SAI recibidos (los informes de autoevaluación deben tener una declaración QA que demuestre una verificación independiente de los datos así como la aplicación correcta de la metodología MMD SAI).
<b>Indicador de Resultado EFS: SO4</b>	<b>Base de referencia 2014</b>	<b>Meta 2017</b>
Porcentaje de las EFS que han desarrollado o adoptado estándares relevantes de auditorías basados en o consistentes con las ISSAI relevantes y han realizado una evaluación de sus prácticas de auditoría (incluyendo una revisión de una muestra de auditoría) que confirme que los estándares de auditoría adoptados están generalmente implementados en la práctica: <b>Sub Indicadores:</b>		
1. % de EFS que han decidido adoptar las ISSAIs sobre: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditorías Financieras</li> <li>• Auditorías de Desempeño</li> <li>• Auditorías de Cumplimiento</li> </ul>	Finanzas: 100% Cumplimiento: 97% Desempeño: 90%	Finanzas 95% Cumplimiento 95% Desempeño 95%
	<b>Logrado:</b>	
	<b>Fuente:</b> Muestra de Monitoreo – primera pregunta	<b>Fuente:</b> Muestra de Monitoreo
2. % de las EFS que han realizado una evaluación de su cumplimiento con las ISSAI con iCATs en: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditorías Financieras</li> <li>• Auditorías de Desempeño</li> <li>• Auditorías de Cumplimiento</li> </ul>	Finanza: 17% Cumplimiento: 15% Desempeño: 15%	Finanza: 35% Cumplimiento: 30% Desempeño: 30%
	<b>Logrado:</b>	
	<b>Fuente:</b> Muestra de Monitoreo – preguntas 2-5	<b>Fuente:</b> Número total de países que han completado las iCATs relevantes del nivel 4 y/o las evaluaciones MMD SAI (completadas al menos a nivel de borrador así como en fechas señaladas), comparado con el total de población (EFS de país en desarrollo).

<p>3. % de EFS que cuentan con manuales de denuncias y políticas ISSAI para:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditorías Financieras</li> <li>• Auditorías de Desempeño</li> <li>• Auditorías de Cumplimiento</li> </ul>	<p>Finanza: No hay base de referencia disponible  Cumplimiento: No hay base de referencia disponible  Desempeño: No hay base de referencia disponible</p> <p>No hay fuente de datos disponible</p>	<p>Finanza 25%  Cumplimiento 25%  Desempeño 25%</p>
	<p><b>Logrado:</b></p> <p><b>Fuente:</b></p>	<p><b>Fuente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• FA: SAI PMF: SAI-11 dim (i), puntaje 3 o más alto</li> <li>• CA: SAI PMF: SAI-13 dim (i), puntaje 3 o más alto</li> <li>• PA: SAI PMF: SAI-15 dim (i), puntaje 3 o más alto</li> </ul>
<p>4. % de EFS que generalmente han implementado las ISSAI, en la práctica para:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditorías Financieras</li> <li>• Auditorías de Desempeño</li> <li>• Auditorías de Cumplimiento</li> </ul>	<p>Finanzas: 3%  Cumplimiento: 10%  Desempeño: 7%</p>	<p>Finanzas 10%  Cumplimiento 15%  Desempeño 15%</p>
	<p><b>Logrado:</b></p> <p><b>Fuente:</b> Muestra de Monitoreo – los cuadros bajo las secciones de auditorías Financieras, de Cumplimiento y Desempeño.</p>	<p><b>Fuente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• FA: SAI PMF: SAI-12, puntaje 3 o más alto</li> <li>• CA: SAI PMF: SAI-14, puntaje 3 o más alto</li> <li>• PA: SAI PMF: SAI-16, puntaje 3 o más alto</li> </ul> <p>Debe tener una declaración QA que demuestre una verificación independiente de los datos así como la aplicación correcta de la metodología MMD SAI.</p>
<p><b>Indicador de Resultado EFS: SO5</b></p>	<p><b>Base de Referencia 2014</b></p>	<p><b>Meta 2017</b></p>
<p>Porcentaje de EFS de países desarrollados que cumplen con el siguiente criterio de 'cobertura de auditoría' para cada disciplina de auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría Financiera: al menos 75% de los estados financieros recibidos son auditados (incluyendo el fondo consolidado/cuentas públicas o, donde no existe un fondo consolidado, los tres ministerios más grandes)</li> <li>• Auditoría de Cumplimiento: la EFS ha documentado la base de riesgo para seleccionar las auditorías de cumplimiento que aseguren que todas las entidades enfrentan la posibilidad de estar sujetas a una auditoría de cumplimiento, y al menos el 60% (por valor) de las entidades auditadas dentro del mandato de la EFS estuvieron sujetas a una auditoría de cumplimiento durante el año.</li> <li>• Auditoría de Desempeño: en promedio dentro de los tres años precedentes, la EFS ha emitido al menos diez auditorías de desempeño y/o el 20% de los recursos de auditorías de la EFS han sido utilizados para auditorías de desempeño.</li> </ul>	<p><b>Auditoría de Financiera:</b>  LDC + OLI =69 %  LMI = 69 %  UMI = 66%</p> <p><b>Auditoría de Cumplimiento:</b>  LDC +OLI =57 %  LMI = 64%  UMI = 59%</p> <p><b>Auditoría de Desempeño:</b>  LDC +OLI =38 %  LMI = 44%  UMI = 55%</p>	<p><b>Auditoría Financiera:</b>  LDC + OLI =72 %  LMI = 72 %  UMI = 69%</p> <p><b>Auditoría de Cumplimiento:</b>  LDC +OLI =60 %  LMI = 67%  UMI = 62%</p> <p><b>Auditoría de Desempeño:</b>  LDC +OLI =41 %  LMI = 47%  UMI = 58%</p>

Fuente: Estudios Globales Trienales de la IDI

**Indicadores de Resultados de la IDI:**

RESULTADO IDI 1	Indicador de Resultado IDI : I1.1	Base de Referencia 2014	Meta 2015	Meta 2016	Meta 2017
Resultado IDI IO1: Desarrollo efectivo de la capacidad de la EFS	Porcentaje de los programas IDI EFS de desarrollo de capacidades realizados que siguen el modelo de servicios realizados de la IDI. Los programas son seleccionados sobre la base de criterios definidos por la IDI.	88%	90%	90%	90%
		<b>Logrado:</b>	94%		
	<b>Comentario:</b> Los sub indicadores mencionados en el documento del Plan Estratégico han sido fusionados para facilitar la información. Asimismo la fuente ha sido cambiada de evaluaciones a informes del Programa IDI para obtener la base de referencia puesto que el Modelo de Servicios Realizados de la IDI ha estado en operación desde 2014 y no había datos disponibles a este respecto en evaluaciones previas de programas. Uno (Entrenamiento de Donantes) de 16 programas realizados por la IDI durante 2015 no cumplió con los criterios. En el caso de todos los otros programas el estatus de la información ha sido efectuado con respeto a los componentes del programa diseñado, desarrollado y realizado durante 2015.				
	<b>Fuente:</b> Informe de la IDI sobre Desempeño y Responsabilidad				
	Indicador de Resultado IDI: I1.2	Base de referencia 2014	Meta 2015	Meta 2016	Meta 2017
	Porcentaje de programas de la IDI completados para los cuales una evaluación post-programa considera que: a) El programa completa o substancialmente logró sus resultados intermedios definidos b) Los gastos del programa no excedieron el presupuesto final por más de 10% c) El programa se completó en no más de los tres meses subsiguientes a la fecha de compleción planeada/revisada	a) NA%	a) 90%	a) 90%	a) 90%
b) NA%		b) 90%	b) 90%	b) 90%	
c) NA%		c) 90%	c) 90%	c) 90%	
		<b>Logrado:</b>	a) 100%		
			b) 100%		
			c) 100%		
<b>Comentario:</b> Las bases de referencia no se encuentran disponibles puesto que ninguno de los Programas IDI fue evaluado en 2014. Los logros de 2015 están					

		basados en evaluaciones post-programas del Programa 3i y de la Cooperación INTOSAI Donantes.			
		Fuente: Evaluaciones Internas y /o externas de los Programas de la IDI			
RESULTADO IDI 2	Indicador de Resultado IDI: I2.1	Base de Referencia 2014	Meta 2015	Meta 2016	Meta 2017
Resultado IDI IO2: Bienes Públicos Globales usados por las Partes Interesadas	<p>i. Número de EFS que usaron activamente bienes públicos globales relevantes (o herramientas adaptadas o desarrolladas de estos bienes públicos globales) en los últimos tres años:</p> <p>a) iCAT: Auditorías Financieras b) iCAT: Auditorías de Cumplimiento c) iCAT: Auditorías de Desempeño d) Manual ISSAI de Implementación FA e) Manuales ISSAI de Implementación CA f) Manuales ISSAI de Implementación PA g) MMD SAI h) Manual de Planificación Estratégica i) Asesoramiento para Auditorías IT</p> <p>ii. Número acumulativo de signatarios donantes de la INTOSAI-Donantes MoU que respondieron que sus organizaciones han usado activamente<sup>27</sup> MMD SAI en los tres últimos años.</p>	<p><b>EFS:</b></p> <p>a) 52 b) 40 c) 49 d) NA<sup>28</sup> e) NA f) NA g) 44 h) 52 i) NA<sup>29</sup></p> <p><b>Donantes:</b></p> <p>a) 2</p>	NA	NA	<p><b>EFS:</b></p> <p>a) 60 b) 60 c) 60 d) 60 e) 60 f) 60 g) 60 h) 60 i) 60</p> <p><b>Donantes:</b></p> <p>a) 12</p>
		<b>Logrado:</b>			
		<b>Comentario:</b>			
		<b>Fuente:</b>			
		<p>A. Estudios Globales Trienales de la IDI B. Informe de la IDI sobre Desempeño y Responsabilidad C. Encuesta entre los signatarios donantes de la INTOSAI-Donantes MoU</p>			
RESULTADO IDI 3	Indicador de Resultado IDI: I3.1	Base de Referencia 2014	Meta 2015	Meta 2016	Meta 2017
Resultado IDI IO3: Órganos regionales más fuertes, redes y comunidades	<p>Número acumulativo de especialistas (esto es: funcionarios de las EFS, Regiones, Comités de INTOSAI, donantes, consultores) perfeccionados:</p> <p>a) Facilitadores ISSAI b) Facilitadores MMD SAI</p>	<p><b>Hombre y Mujer</b></p> <p>a) 52 &amp; 71 b) 146&amp;74 c) NA<sup>31</sup></p>	<p><b>Hombre y Mujer</b></p> <p>a) 136 &amp; 88 b) 231 &amp; 159 c) NA d) 25 &amp; 25 e) 392&amp;272</p>	<p><b>Hombre y Mujer</b></p> <p>a) 175 &amp; 119 b) 336&amp;264 c) NA d) 40 &amp; 40 e) 551&amp;423</p>	<p><b>Hombre y Mujer</b></p> <p>a) 175 &amp; 139 b) 476 &amp; 404 c) NA d) 60 &amp; 60 e) 711&amp;603</p>

<sup>27</sup> Integrado en el nivel organizativo de políticas y/u orientación o diseminado por la organización y que el personal es estimulado a utilizar

<sup>28</sup> Desarrollado en 2014

<sup>29</sup> Desarrollado a fines de 2013

<sup>31</sup> Programa lanzado en 2013

	c) Campeones PDA <sup>30</sup> d) Personal de donación que trabaja en las EFS bajo un entendimiento e) Total (todos los programas de la IDI)	d) NA <sup>32</sup> e) 386&123			
		<b>Logrado:</b>	<b>Hombre y Mujer</b>  a) 115 & 150 b) 536 & 305 c) NA d) 28 & 20 e) 679 & 475	<b>Hombre y Mujer</b>	<b>Hombre y Mujer</b>
		<b>Fuente:</b> Informes de la IDI sobre Desempeño Anual y Responsabilidad.			
	<b>Indicador de Resultado IDI: I3.2</b>	<b>Base de Referencia 2014</b>	<b>Meta 2015</b>	<b>Meta 2016</b>	<b>Meta 2017</b>
Número de los órganos regionales de INTOSAI <sup>33</sup> que se beneficiaron del apoyo de la IDI durante los últimos tres años en: a) Desarrollo del plan estratégico <sup>34</sup> b) Accediendo a financiamiento externo <sup>35</sup> c) Programas de Desarrollo de Capacidades d) Desarrollo de la capacidad de eLearning	a) 2 b) NA <sup>36</sup> c) 8 d) 0	NA	NA	a) 2 b) 2 c) 8 d) 2	
	<b>Logrado:</b>				
	<b>Fuente:</b> A. Informes de la IDI sobre Desempeño Anual y Responsabilidad B. Informes de monitoreo GCP				
<b>RESULTADO IDI 4</b>	<b>Indicador de Resultado IDI: I4.1</b>	<b>Base de Referencia 2014</b>	<b>Meta 2015</b>	<b>Meta 2016</b>	<b>Meta 2017</b>

<sup>30</sup> La Certificación de los Campeones PDA ha sido retirada del programa de marco de resultados. Puesto que la certificación es actualmente tema de debates en INTOSAI y puesto que existen planes de pilotar la certificación de auditores en una fecha posterior, la IDI no está invirtiendo recursos adicionales en esta etapa en un programa de certificación de expertos en deuda pública.

<sup>32</sup> Programa lanzado en 2014

<sup>33</sup> Incluyendo a AFROSAI, AFROSAI-E y CREFIAF

<sup>34</sup> No limitado a un solo comentario, sino siendo un miembro activo del grupo operativo/proporcionando comentarios en múltiples etapas de borrador/participación en talleres y compromisos a través de todo el proceso.

<sup>35</sup> Exitoso en términos de acordar financiamiento a través de Convocatoria Global de Propuestas o de otra forma.

<sup>36</sup> Prematuro en términos de tanto GCP 2011 como GCP 2013

<p>Resultado IDI IO4: Ampliación y aumento del apoyo efectivo a las EFS</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento del apoyo</li> <li>• Mejoramiento de la eficiencia de la asignación de recursos</li> <li>• Mejoramiento de la coordinación y alineación</li> <li>• Estrategias dirigidas por las EFS</li> <li>• Compromisos más informados de los donantes con las EFS</li> <li>• Mejor diseño del apoyo</li> <li>• Mejor M&amp;E de apoyo</li> <li>• Mejorando continuamente a los proveedores</li> </ul>	<p>Moviendo un promedio anual de tres años de apoyo financiero para el beneficio de las EFS de países elegibles en ODA</p>	<p>US \$55 Millones</p>	<p>US \$60 millones</p>	<p>US \$65 millones</p>	<p>US \$70 millones</p>	
		<p><b>Logrado:</b></p>	<p>US\$68 millones</p>			
		<p>Fuente: Cálculos de la IDI extraídos de la Base de Datos de Desarrollo de Capacidades de las EFS</p>				
	<p><b>Indicador de Resultado IDI: I4.2</b></p>	<p><b>Base de Referencia 2014</b></p>	<p><b>Meta 2015</b></p>	<p><b>Meta 2016</b></p>	<p><b>Meta 2017</b></p>	
	<p>Apoyo alineado y coordinado que respalda las estrategias dirigidas por las EFS:</p> <p>a) Porcentaje de EFS con plan estratégico</p> <p>b) Porcentaje de EFS con actividades de desarrollo / plan de operaciones actualmente operando</p> <p>c) Porcentaje de proyectos a nivel de país en curso durante los últimos tres años en los cuales el apoyo está alineado respaldando el plan estratégico.</p> <p>d) Porcentaje de países con un grupo establecido de coordinación de donantes para facilitar la coordinación de apoyo a la EFS, en la cual participan todos los proveedores de apoyo.</p>	<p><b>a. Plan Estratégico:</b> LDC + OLI = 98% LMI = 89 % UMI = 100%</p> <p><b>b. Plan de Desarrollo de Actividades:</b> c. DC+OLI = 85% LMI = 100% UMI = 98%</p> <p><b>d. Apoyo alineado tras el SP</b> LDC+OLI = 75% LMI = 66% UMI = 48 %</p> <p>d. Grupo de Coordinación de Donantes 35%</p>			<p><b>a. Plan Estratégico:</b> LDC+OLI = 99% LMI = 92 % UMI = 100%</p> <p><b>b. Plan de Desarrollo de Actividades:</b> LDC+OLI = 87% LMI = 100% UMI = 99%</p> <p><b>c. Apoyo alineado tras el SP</b> LDC+OLI = 80 % LMI = 75% UMI = 60%</p> <p>d. Grupo de Coordinación de Donantes 50%</p>	
		<p><b>Logrado:</b></p>				
		<p><b>Fuente:</b> A. Estudios Globales Trienales de la IDI C. Bases de Datos de Desarrollo de Capacidades de la EFS</p>				
	<p><b>Indicador de Resultado IDI: I4.3</b></p>	<p><b>Base de Referencia 2014</b></p>	<p><b>Meta 2015</b></p>	<p><b>Meta 2016</b></p>	<p><b>Meta 2017</b></p>	
	<p>Porcentaje de solicitudes bajo la última Convocatoria Global de Propuestas completada que cuentan con financiamiento aprobado</p>	<p>51%</p>	<p>55%</p>	<p>NA</p>	<p>60%</p>	
		<p><b>Logrado:</b></p>	<p>53%</p>			
	<p><b>Fuente:</b> Convocatoria Global de Propuestas 2011</p>	<p><b>Fuente:</b> Convocatoria Global de Propuestas 2013</p>		<p><b>Fuente:</b> Convocatoria Global de Propuestas 2015</p>		

	<b>Indicador de Resultado IDI: I4.4</b>	<b>Base de Referencia 2014</b>	<b>Meta 2015</b>	<b>Meta 2016</b>	<b>Meta 2017</b>
	Porcentaje de proveedores de apoyo a las EFS que fueron calificados como completa o sustancialmente competentes por el órgano receptor de apoyo de la EFS/INTOSAI.	100%	NA	NA	90%
		<b>Logrado:</b>			
<b>Fuente:</b> Estudios Globales Trienales de la IDI					



---

Performance & Accountability  
**REPORT 2015**

INFORME 2015

DE DESEMPEÑO Y RENDICIÓN DE CUENTAS

INTOSAI DEVELOPMENT INITIATIVE

C/O RIKSREVISJONEN, POST BOKS 8130 DEP, N-0032 OSLO, NORWAY; TELEPHONE:+4721540810; FAX:+4721540850;  
E-MAIL:IDI@IDI.NO

