



INFORME 2014

DE DESEMPEÑO Y RENDICIÓN DE CUENTAS

Índice de contenidos

Siglas	5
Del despacho del Director General	7
Puntos destacados del desempeño durante 2014	10
Resultados clave de desempeño	14
Radio de acción de la IDI	14
Prioridades estratégicas y efectos directos EFS	15
Efectos directos IDI	16
Programas efectivos de desarrollo de capacidades	16
Desarrollo de la cartera de desarrollo de capacidades de la IDI 2014-2018	18
Desarrollo de capacidades del personal profesional	18
Mejora de la capacidades de la Dirección de las EFS	19
Programas de certificación de la IDI	19
Asistencia para el desarrollo de capacidades institucionales	20
Asistencia bilateral a las EFS	21
Evaluaciones de los programas de la IDI	21
Bienes públicos mundiales utilizados por las partes interesadas	21
Fortalecimiento de los órganos y redes regionales	23
Asistencia a las EFS mejorada y más efectiva	24
Intercambio de conocimientos y comunicación con las partes interesadas	26
Alianzas	27
Desarrollo de la IDI	28
Obtención de recursos de la IDI	29
Lecciones aprendidas	33
Riesgos corporativos y medidas de control	35
Anexos	36

SIGLAS



Siglas

AFROSAI — 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
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
CCC — Comité de Creación de Capacidades de la INTOSAI
CCAF — Fundación Canadiense de Auditoría Integral
CReCER — Contabilidad y Responsabilidad para el Crecimiento Económico Regional
CREFIAP — Organización Africana de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Habla Francesa
DANIDA — Ministerio de Relaciones Exteriores, Dinamarca
DFATD — Departamento de Relaciones Exteriores, Comercio y Desarrollo, Canadá
DFID — Departamento para el Desarrollo Internacional del Reino Unido
EUROSAI — Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa
CFA — Comisión Financiera y Administrativa de la INTOSAI
FAS — Subcomité para la Auditoría Financiera de la INTOSAI
GCP — Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas
GIZ — Agencia Alemana de Cooperación Internacional
GTANIA — Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en las EFS de la OLACEFS
PIA — Países de ingreso alto
(G)RRHH — Gestión de recursos humanos
ICAT — Herramientas de evaluación de conformidad con las NIEFS
ICGFM — Consorcio Internacional de Gestión Financiera Gubernamental
IDI — Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI
FIDA — Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola
NIEFS — Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
INCOSAI — Congreso de la INTOSAI
INTOSAI — Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
KSC — Comité de Intercambio de Conocimientos de la INTOSAI
PMD — Países menos desarrollados
PIMB — Países de ingreso medio bajo
MRE — Ministerio de Relaciones Exteriores
MdE — Memorando de Entendimiento
MOSAIC — Memorando de Entendimiento para Fortalecer la Contabilidad y Mejorar la Colaboración
NOK — Corona noruega
NORAD — Agencia Noruega de Cooperación para el Desarrollo
OAGN — Auditoría General de Noruega
OCDE — Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos
OLACEFS — Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores
(O)PIB — (Otros) países de ingreso bajo
PAS — Subcomité para la Auditoría de Desempeño de la INTOSAI
PASAI — Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico
ADP — Auditoría de deuda pública
PEFA — Gasto público y rendición financiera de cuentas
PSC — Comité de Normas Profesionales de la INTOSAI
RBAFA — Enfoque de auditoría financiera basada en riesgos
EFS — Entidad Fiscalizadora Superior
FDC-EFS — Fondo Desarrollo de Capacidades de las EFS
MMD-EFS — Marco de Medición del Desempeño de las EFS
SECO — Secretaría de Estado para Asuntos Económicos de Suiza
SIDA — Agencia Sueca para el Desarrollo Internacional
PCC — Programa Capacitando al Capacitador
ONU — Organización de Naciones Unidas
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
BM — Banco Mundial
WGEA — Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Auditoría Ambiental
WGITA — Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Auditoría Informática
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

El Plan Estratégico 2014-2018 ha mantenido el fuerte énfasis en la IDI como organización que brinda servicios a más de 140 EFS de países en desarrollo que forman parte de la INTOSAI, brindándoles asistencia para el desarrollo de capacidades, sostenible, efectivo y basado en las necesidades, bajo un criterio centrado en el cliente. Al mismo tiempo, el Plan ha introducido algunos cambios al modo en que funciona la IDI, con un mayor énfasis en la asistencia al desarrollo de las capacidades institucionales de las EFS, además de las capacidades a nivel institucional y de personal profesional, un nuevo mandato para brindar asistencia bilateral y trabajar bajo la modalidad de recuperación de costos a una escala limitada, y un sistema mejorado para medir e informar los resultados de nuestro

trabajo. El Plan Estratégico también ha sido importante para reconocer explícitamente el doble rol de la IDI como proveedora de asistencia para el desarrollo de capacidades y como Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes, así como su aporte en las cuatro áreas metas de la INTOSAI.

El Plan Estratégico se complementa con los Planes Operativos plurianuales de la IDI (2014-2015 y 2016-2018) y con sus Informes Anuales de Desempeño y Rendición de Cuentas. Este Informe de Desempeño y Rendición de Cuentas demuestra que se ha avanzado mucho durante 2014 y que la IDI se encuentra bien encaminada para lograr los objetivos planteados en el Plan Operativo 2014-2015. Durante 2014, 122 EFS de países en desarrollo y más de 1100 empleados de EFS participaron de los programas de desarrollo de capacidades de la IDI, que se llevaron a cabo en cooperación con las regiones de la INTOSAI, varios comités y grupos de trabajo de la INTOSAI, y otros socios. Se completaron las primeras iniciativas de asistencia bilateral a EFS y se hicieron grandes avances en el trabajo asumido bajo los auspicios de la Cooperación INTOSAI-Donantes. También se produjeron grandes acontecimientos dentro de la IDI: se designó un grupo de dirección totalmente nuevo, se crearon varios documentos de políticas y se inició una evaluación de gobernanza.

Una de las actividades clave que se llevó a cabo en el 2014 fue la Encuesta Mundial de la IDI sobre el desempeño y las necesidades de las

EFS. Actualmente, se está compilando un Informe de Evaluación Mundial de las EFS 2014, que se publicará a principios del 2015. Es de destacar que este informe indica que el rendimiento global de las EFS de los países en desarrollo sigue mejorando. Si bien esto es algo positivo, el informe también demuestra que aún hay una importante necesidad de mejorar la asistencia para el desarrollo de capacidades de las EFS, de realizar esfuerzos considerables en términos de mejorar el desempeño y la capacidad de las EFS en áreas tales como la implementación de las NIEFS y de asegurar la independencia de las EFS, que son factores cruciales para lograr que las auditorías del sector público sean confiables y de buena calidad. La IDI mantiene su compromiso de ayudar a la comunidad de EFS a que mejoren su desempeño, su profesionalismo y su independencia. Así, durante 2014, en base a los resultados de la encuesta y en estrecha cooperación con las regiones de la INTOSAI, estableció siete áreas prioritarias para brindar asistencia para el desarrollo de capacidades durante el período de planificación estratégica. Estas siete áreas se agregan a la actual cartera de programas y son las siguientes:

- Asistencia para implementar las NIEFS
- Relaciones entre la EFS y las partes interesadas

- Mejora del papel de las EFS para contrarrestar el fraude y la corrupción
- Mejora de la capacidad de aprendizaje virtual
- Programa de Jóvenes Líderes de las EFS
- Asistencia para el desarrollo de capacidades institucionales (entre ellas, la independencia de las EFS)
- Estrategia, desempeño y presentación de informes de las EFS

Las primeras cinco iniciativas comenzarán a implementarse en 2015 y el resto les seguirán en 2016.

La capacidad de la IDI de brindar el actual nivel de asistencia sostenible y basada en las necesidades es el resultado de la importante asistencia en especie recibida de la comunidad de la INTOSAI misma y de la disponibilidad de una asistencia predecible y de largo plazo por parte de los socios de desarrollo. El trabajo de la IDI no habría sido posible si no se hubiera contado con esta asistencia, y la misma es clave para la continuidad de los esfuerzos para aumentar el desempeño y el impacto de las EFS en los países en desarrollo.



Puntos destacados del desempeño durante 2014

Radio de acción de la IDI

- Se brindó asistencia a 150 EFS de todas las regiones de la INTOSAI, de las cuales 122 se encuentran en países en desarrollo¹ y 47 en estados frágiles². Se alcanzó el objetivo de radio de acción de 119 EFS³.
- Se ejecutaron programas en idiomas árabe, francés, inglés y español. Un 44% ejecutado en múltiples idiomas. Levemente por debajo del objetivo fijado en un 50%.
- El personal de 14 organizaciones donantes y otros prestadores se vieron beneficiados con la participación en los programas de la IDI.

Prioridades estratégicas y efectos directos EFS⁴

- 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 NIEFS de nivel 2, y el 20% han llevado a cabo evaluaciones⁵. La implementación de las NIEFS en la práctica se encuentra entre el 7% y el 12%.
- La decisión de adoptar las NIEFS varía entre un 90% para la auditoría de desempeño, a 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 financiera⁶, el 60% para auditoría de cumplimiento y el 46% para auditoría de desempeño.

Programas efectivos de desarrollo de capacidades para EFS

- La IDI alcanzó el 95% de los efectos directos de programas que tenía planificado alcanzar

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 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

5 Evaluación de conformidad con las normas

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

(Efectos directos IDI).

- El 88% de los programas fueron implementados según el modelo de prestación de servicios de la IDI.
- Ninguno de los programas superó el presupuesto en más de un 10%.
- Los programas de la IDI beneficiaron a 1175 participantes. Se superó el objetivo fijado en 845 participantes.
- El 41% de los participantes fueron mujeres. No se alcanzó el objetivo fijado en 44%. Balance de género de 51% de mujeres en uso de personas de referencia.
- En 2014, la IDI alcanzó el objetivo fijado en seis programas de certificación y certificó 444 empleados de EFS.
- La IDI brindó asistencia de desarrollo de capacidades institucionales a 143 equipos de EFS en 81 EFS. El objetivo fijado en 58 EFS fue superado ampliamente.
- La IDI brindó asistencia bilateral a las EFS de Iraq y de Haití.
- El Programa de Auditoría de Proyectos Financiados Externamente en el Sector Agrícola y de Seguridad de los Alimentos fue suspendido debido al brote de ébola.
- 21 EFS comenzaron evaluaciones piloto del MMD-EFS, con la asistencia de una red mundial de más de 550 asesores capacitados en el MMD-EFS.
- Se identificaron siete áreas prioritarias para brindar asistencia de la IDI.

Bienes públicos mundiales utilizados por las partes interesadas

- Se desarrolló el Manual de Implementación de las NIEFS para auditoría de cumplimiento, se actualizaron tres ICAT con la inclusión de NIEFS de nivel 3 y se personalizaron los lineamientos para la gestión de recursos humanos para la CREFIAF.
- Se facilitó la difusión y el uso de NIEFS de nivel 2, de los nuevos niveles 3 y 4, de auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento, así como los lineamientos del CCC sobre gestión de recursos humanos, relaciones entre EFS y partes interesadas, y auditorías cooperativas.
- Las EFS participantes utilizaron productos 3i, lineamientos de ADP y de auditoría informática.
- Se descargaron 7142 copias de las ICAT en árabe, español e inglés, y 5466 copias de Manuales de Implementación de las NIEFS en inglés y en español.
- El Informe 2014 de Evaluación Mundial de EFS sobre su desempeño, sus capacidades y sus necesidades se publicará durante el primer trimestre de 2015.

Fortalecimiento de los órganos, redes y comunidades regionales.

- Para brindar asistencia a las regiones de la INTOSAI y a las EFS respecto de la implementación de las NIEFS, hoy se encuentran disponibles 201 facilitadores NIEFS certificados por el CNP de la IDI para las regiones angloparlantes y 12 mentores NIEFS. Objetivo superado.
- Se certificaron 36 especialistas en capacitación para la ARABOSAI. Objetivo superado.

-
- En 2014, se capacitaron 324 asesores del MMD de las EFS. Objetivo superado.
 - Se brindó asistencia a la ASOSAI para desarrollar su plan estratégico 2016-2021.
 - **Se llevó a cabo por primera vez el taller de planificación y priorización con regiones de la INTOSAI.**
 - 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 se lanzó la comunidad basada en Internet para el MMD-EFS.

Asistencia a las EFS mejorada y más efectiva.

- Se estableció el Fondo de Desarrollo de Capacidades con un compromiso de USD 5 millones por parte de SECO, Suiza.
- Se recibieron y se analizaron 47 Notas Conceptuales en el marco de la Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas 2013, y se expresó interés en más de la mitad de ellas.
- Se lanzó y se implementó en tres oportunidades la capacitación para donantes "Trabajando con EFS".
- 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.
- Sirvió como punto focal para la cooperación de la INTOSAI con la comunidad de desarrollo más amplia, particularmente la Plataforma de Instituciones Efectivas.
- Se encargó y se lanzó la evaluación externa de la Cooperación INTOSAI-Donantes.

Alianzas e intercambio de conocimientos

- Se hicieron alianzas con órganos de la INTOSAI en todas las áreas meta de la INTOSAI: PSC, CCC, KSC y CFA.
- Se hicieron alianzas con todas las regiones de la INTOSAI (y subregiones de la AFROSAI-E y la CREFIAF).
- Se desempeñó como Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes.
- Participó activamente de 35 reuniones celebradas por la INTOSAI, las regiones y otras partes interesadas.

Desarrollo de la IDI

- Se desarrolló un sistema de medición de desempeño de la IDI para poder informar sobre los indicadores de desempeño.
- Se desarrolló y se aprobó la Política de Contrataciones.
- Se puso en marcha una Evaluación de Gobernanza de la IDI.
- Se documentó el Sistema de Control Interno de la IDI.

- Se mantuvo el Registro de Riesgo Corporativo de la IDI.
- Se siguió fortaleciendo el perfil ambiental de la IDI mediante el proyecto "Una IDI más verde".
- Se contrató un nuevo equipo directivo.
- Se desarrolló internamente un portal de aprendizaje virtual y el Sistema de Gestión de Aprendizaje de la IDI.
- Se desarrolló internamente el Sistema de Planificación, Monitoreo y Presentación de Informes.
- Se comenzó el análisis del Manual del Empleado de IDI y el Manual de Desarrollo de Capacidades.

Obtención de recursos de la IDI

- La IDI recibió financiamiento de donantes por NOK 58 millones (NOK 48 millones en 2013).
 - Se acordó un nuevo contrato con la SIDA (Suecia). Se incorporó el MRE de Francia como donante para la Cooperación INTOSAI-Donantes (a partir de 2015).
 - A partir de 2015, la IDI recibirá financiamiento básico del Parlamento noruego a través de la OAGN, en lugar de hacerlo a través de la NORAD.
 - Se recibió un alto nivel de aporte en especie por parte de las EFS y de las regiones en términos de personas de referencia. Se calcula en un 27% del financiamiento del Programa 3i. Se implementó personal en comisión de servicios financiado procedente de las EFS, Brasil y Noruega.
 - Se implementó un nuevo sistema de contabilización de gastos.
-

RESULTADOS CLAVE DE DESEMPEÑO DESEMPE ÑO 2014

RESULTADOS



Resultados clave de desempeño

El 2014 fue el primer año en que se implementó el Plan Estratégico 2014-2018 de la IDI. Durante 2014, la IDI centró sus operaciones en lograr los siguientes efectos directos IDI: 1) programas efectivos de desarrollo de capacidades, 2) bienes públicos mundiales utilizados por las partes interesadas, 3) fortalecimiento de los órganos, redes y comunidades regionales 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 EFS. Se incluye un informe detallado sobre los efectos directos y los productos logrados en 2014, como apéndice del informe.

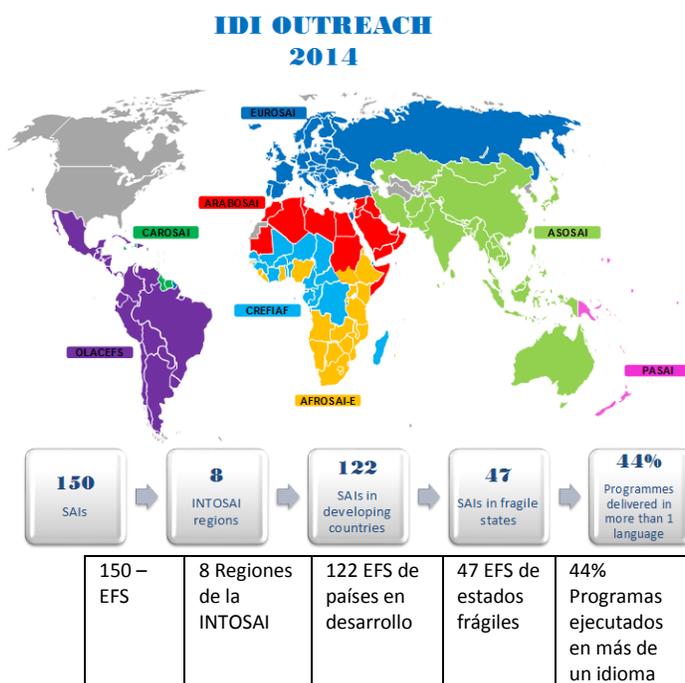
Además de informar sobre el desempeño respecto de los efectos directos y los productos previstos, esta sección también resalta otros desarrollos y aportes clave de la IDI.

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 2014, la IDI brindó asistencia para el desarrollo de capacidades a 150 EFS⁷, 122 de las cuales son de países en desarrollo, que incluyen 42 de los países menos desarrollados. Al hacerlo, la IDI alcanzó sus objetivos⁸ de radio de acción de 119 EFS de países en desarrollo.

El trabajo de la IDI también beneficia a las EFS



de países desarrollados, ya que les da acceso a los bienes públicos mundiales y los servicios de intercambio de conocimientos de la IDI. 28 EFS de países desarrollados también participaron de las intervenciones de desarrollo de capacidades

⁷ Incluye únicamente EFS que participaron de los programas de desarrollo de capacidades de la IDI.

⁸ 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 2014

	Objetivo	Alcanzado	
EFS de países en desarrollo	119	122	
EFS de estados frágiles	40	47	
Asistencia bilateral	2	2	
Cobertura regional	Todos	Todos	
Programas multilingües	50%	44%	

de la IDI en 2014. Para más información, ver Anexo 1.

EFS de estados frágiles - Los programas de la IDI abarcaron 47 EFS de estados frágiles, que se compara favorablemente respecto del objetivo fijado en 40 EFS. Esto incluye EFS de países tales como Haití, Iraq, Somalia, Nepal, Palestina, Sudán del Sur, para nombrar unos pocos. Se brindó asistencia bilateral a las EFS de Haití y de Iraq.

Donantes y otros proveedores de asistencia para la creación de capacidades de las EFS -

En 2014, algunos donantes y otros proveedores de asistencia para la creación de capacidades también se beneficiaron de la capacitación sobre el MMD-EFS. Algunos de ellos fueron personal del Banco Mundial, del Banco Africano de Desarrollo e Interamericano de Desarrollo, la CCAF, *Irish Aid*, la GIZ, el DFID, el DANIDA, la SECO, el DFATD, Canadá, la Agencia Austríaca de Cooperación para el Desarrollo, el IFAD y la USAID, así como consultores. La IDI también presentó diferentes aspectos del desarrollo de capacidades en eventos internacionales, entre ellos, eventos de entidades tales como ICGFM, CReCER, Foro de Servicio Público de las Naciones Unidas, Banco Asiático de Desarrollo-Banco Mundial -Foro de la Confederación de

Contadores de Asia y del Pacífico, Consejo Directivo del MOSAIC y OCDE.

Cobertura regional – Durante 2014, 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 la CREFIAF.

Idiomas- En 2014, la IDI trabajó en los idiomas árabe, francés, inglés y español. Cuatro programas fueron implementados en más de un idioma; tres, sólo en inglés, y dos, sólo en árabe. Así, con el 44% de los programas implementado en múltiples idiomas y con más programas en múltiples idiomas en preparación, la IDI tiene esperanzas de lograr su objetivo del 50% durante el 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.

En 2014, la IDI se ocupó de determinar las líneas de base para cada uno de los efectos directos EFS. Para ello, la IDI utilizó varias fuentes de datos: Encuesta Mundial de la IDI 2014, datos PEFA, datos del Índice de Presupuesto Abierto, MMD-EFS, 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 NIEFS a nivel 2 y NIEFS 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, y una explicación sobre la fuente de información y la metodología utilizada.

Para transmitir una mejor idea del avance en la implementación de las NIEFS, se han desglosado los indicadores SO3 y SO4 en subindicadores que brindan información sobre las etapas del proceso de implementación de las NIEFS. El proceso de recolección de datos para constituir líneas de base realistas para estos dos indicadores resultó ser un gran desafío, ya que el significado de "implementación" varía de una EFS a otra. Además, la IDI no tiene acceso a un gran conjunto independiente de datos basados en evidencia sobre la implementación de las NIEFS. Se recolectaron datos de línea de base provenientes de una gran variedad de fuentes, tal como se describe en el Anexo 3.

Los datos recolectados mostraron que el 68% de las EFS⁹ emiten 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 a través de medios adecuados dentro de los seis meses de completada la auditoría pertinente.

⁹ EFS de los países en desarrollo considerados en toda esta sección, a menos que se especifique lo contrario.

Si bien el 83% de las EFS decidieron adoptar las NIEFS de nivel 2, sólo el 20% de ellas han llevado a cabo evaluaciones sobre su conformidad con las normas. En la práctica, la implementación de las NIEFS de nivel 2 se encuentra entre un 7 y un 12%.

El 100% de las EFS de la muestra de monitoreo¹⁰ decidió adoptar las NIEFS de auditoría financiera y el 17% ha realizado evaluaciones de conformidad con las normas.

El 90% de las EFS de la muestra de monitoreo decidieron adoptar las NIEFS de auditoría de desempeño, y el 15% de ellas realizaron evaluaciones de conformidad con las normas.

El 97% de las EFS de la muestra de monitoreo decidieron adoptar las NIEFS de auditoría de desempeño, y el 15% de ellas realizaron evaluaciones de conformidad con las normas.

Los criterios de cobertura de auditoría en el marco de resultados fueron cumplidos por el 68% de las EFS para auditoría financiera, un 60% para auditoría de cumplimiento y un 46% para auditoría de desempeño.

Los programas de desarrollo de capacidades de la IDI contribuyen al logro de los efectos directos previstos para las EFS. No obstante, es importante observar que existen múltiples factores que tienen impacto en el desempeño de las EFS.

¹⁰ La IDI recolectó datos de una muestra de monitoreo de 30 EFS. Las EFS de la muestra fueron seleccionadas de modo que representaran a todas las regiones de la INTOSAI, EFS de diferentes tamaños y su disponibilidad de datos. Para evaluar a las 30 EFS, se utilizaron diferentes fuentes de datos existentes. Además, con 15 de las EFS se realizó un cuestionario y entrevistas telefónicas semiestructuradas, a fin de verificar y complementar otras fuentes de información.

Efectos directos IDI

Los efectos directos IDI son aquellos obtenidos 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 una 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

El Plan Estratégico de la IDI apunta a implementar programas de desarrollo de capacidades para EFS que sigan el modelo de prestación de servicios de la IDI, que logren en gran medida efectos directos IDI y sean ejecutados con ajuste a tiempos y presupuesto.

En 2014, la IDI ejecutó nueve programas de desarrollo de capacidades. La mayoría de ellos eran las continuaciones de los programas comenzados en 2012 y 2013. Todos los programas ejecutados están basados en necesidades y fueron diseñados luego de un exhaustivo proceso de consulta con socios y partes interesadas.

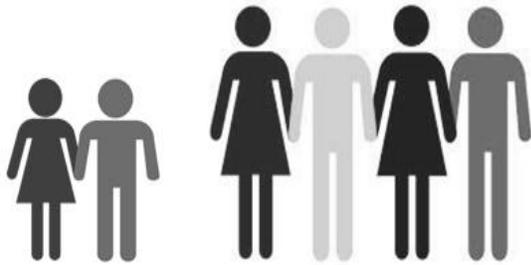
Siete de los programas incluyen el compromiso de la Dirección de las EFS y su acuerdo respecto de los roles y las responsabilidades. Todos los programas involucran personal de las

EFS y personas de referencia regional para el diseño, el desarrollo y la ejecución del programa. En 2014, los programas cubrieron aspectos de desarrollo de capacidades tanto institucionales como del personal profesional. La IDI está actualmente en proceso de planificación de un programa integral para brindar asistencia a las EFS con sus esfuerzos de desarrollo de capacidades institucionales también, con especial énfasis en la independencia de la EFS. Ninguno de los programas supera los presupuestos corregidos para 2014 en más de un 10%. La IDI había planificado brindar asistencia a siete EFS de la región de la AFROSAI-E para auditar proyectos financiados externamente en el sector agrícola y de seguridad de los alimentos. En consulta con todas las partes interesadas, este programa ha quedado en suspenso debido a un brote del virus del Ébola en algunas de las EFS beneficiarias clave de África occidental. La IDI sigue el transcurso de los acontecimientos y espera poder retomar el programa en el transcurso de 2015.

Tres programas de desarrollo de capacidades – Programa 3i, Auditoría de Marcos de Otorgamiento y Toma de Préstamos, y Auditoría Informática– presentan una combinación de intervenciones de aprendizaje virtual con sesiones presenciales para brindar asistencia al proceso de auditoría. Ahora la IDI ha incluido un componente de aprendizaje virtual como parte de su asistencia para todas las auditorías piloto o cooperativas. Con el lanzamiento en 2015 de su plataforma propia de aprendizaje virtual, la IDI espera migrar hacia un enfoque mixto en la

mayor parte de sus programas de desarrollo de capacidades.

En 2014, la IDI alcanzó los productos planeados que consistían en desarrollar un curso virtual sobre implementación de las NIEFS de auditoría de cumplimiento y en adaptar los materiales de aprendizaje de tres cursos virtuales y de un taller para el programa de certificación de NIEFS en



español. Además, la IDI también desarrolló material del taller de análisis de ICAT en inglés, y material del taller de gestión 3i en árabe, francés y español. Se han desarrollado recursos de materiales para brindar asistencia a las EFS para planificar, ejecutar e informar sobre auditorías cooperativas de ingresos, industrias extractivas, auditoría de proyectos financiados externamente y auditoría de deuda pública.

Como surge de los informes detallados de programas contenidos en el apéndice, el 95% de los efectos directos de los programas fueron alcanzados y el 88% de los programas fueron ejecutados de conformidad con el modelo de prestación de servicios de la IDI.

Los programas de la IDI ejecutados no son sólo alianzas con regiones relevantes de la INTOSAI o grupos de trabajo y comités de la INTOSAI, sino que son alianzas con un conjunto mucho más amplio de partes interesadas y, sobre todo, con EFS participantes. Por ejemplo, el Programa de Auditoría de Marcos de Otorgamiento y Toma

de Préstamos es una alianza con el Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Deuda Pública, la UNCTAD, el UNITAR, el Ministerio de Relaciones Exteriores de Noruega, las regiones correspondientes y 24 EFS participantes. El Anexo 3 contiene un informe detallado sobre el desempeño de la IDI comparado con los indicadores de efectos directos IDI IO1.1 y 1.2. El apéndice de este informe analiza el desempeño con respecto a los programas específicos de la IDI.

Desarrollo de la cartera de desarrollo de capacidades de la IDI 2014-2018

En 2014, la IDI llevó a cabo un exhaustivo proceso de seleccionar sus áreas prioritarias para el futuro. Se confirmaron siete áreas prioritarias para la IDI, utilizando como base para ello la Encuesta Mundial, la matriz de priorización, las consultas con partes interesadas internas y externas, y un taller de planificación y priorización con las regiones de la INTOSAI. Estos programas fueron aprobados por el Consejo Directivo de la IDI en noviembre de 2014.



IDI planea lanzar cinco nuevos programas durante 2014-2015. Estos son: Mejora de la Capacidad de Aprendizaje Virtual, Mejora del Rol de las EFS para contrarrestar el Fraude y la Corrupción, Vínculos entre las EFS y las Partes Interesadas, Asistencia para el Desarrollo de Capacidades Institucionales y Programa de Jóvenes Líderes de las EFS. Además, la segunda fase del Programa 3i en inglés está planeada para 2016 como asistencia para la Implementación de las NIEFS (incluida la Certificación). También en 2016 se implementará el Programa de Estrategia, Desempeño y Presentación de Informes de las EFS para el resto del período del Plan Estratégico.

La IDI también trabajó a fin de lograr credibilidad y de aprender de los resultados del programa. Se lanzó una evaluación externa para el Programa 3i, mientras que el programa de asistencia IDI-CCC fue sometido a una revisión preliminar interna. Durante 2014, se desarrolló en forma interna un procedimiento mejorado para monitorear los resultados de los programas. La IDI incorporó un Gerente de Evaluación y un Gerente de Soluciones Web y Aprendizaje Virtual para fortalecer su capacidad de evaluar los programas, fortalecer su marco de resultados y desarrollar su capacidad interna para desplegar soluciones de aprendizaje mixtas.

Desarrollo de capacidades del personal profesional

La cantidad de participantes de los programas de la IDI aumentó de 802 en 2013 a 1175 en 2014, lo que representa un aumento muy importante durante 2013 y supera el objetivo

fijado en 845 participantes. El mayor número de participantes fue cubierto por el programa 3i (376) y la capacitación sobre el MMD-EFS (324). La cantidad de personas de referencia utilizadas por la IDI también subió de 83 en 2013 a 113 en 2014. Una vez más, el mayor número de personas de referencia fue utilizado en el Programa 3i (46) y en la capacitación sobre el MMD-EFS (22). Además de indicar un aumento en la asistencia brindada a 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 un balance de género en sus programas estimulando la participación de mujeres. Respecto de su objetivo fijado en un 44% de participación de mujeres, la IDI pudo asegurar un 41% en sus programas de 2014. Si bien se puede fomentar que exista el balance de género en ciertas intervenciones, como los



programas de certificación que involucran procedimientos de selección, en el caso de otras intervenciones, como los Talleres de Gestión 3i en los que se invita a participar a los titulares de las EFS, no se puede insistir sobre este punto.

**444 miembros
del personal de
EFS**

La IDI ha logrado el balance de género en el caso de las

personas de referencia utilizadas en sus programas. En 2014, al igual que en 2013, los programas IDI utilizaron un 51% de personas de referencia de sexo femenino. Esto fue igual que en 2013.

Mejora de las capacidades de la Dirección de las EFS

Durante 2014, 99 personas (79 hombres y 20 mujeres) de la

**99 personas de
alta dirección
y alta gerencia**

alta gerencia participaron de los programas de 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 EFS. En la Encuesta Mundial de la IDI 2014, las EFS también identificaron como uno de los factores clave de éxito para el desarrollo de las EFS el contar con una alta dirección sólida. A fin de ayudar a fomentar la nueva generación de líderes de EFS, la IDI planea organizar un simposio internacional sobre dirección de EFS, a fin de compartir reflexiones sobre el desarrollo del liderazgo y los desafíos que enfrentan los líderes de las EFS, para que sirvan de base para

el diseño del programa de jóvenes líderes, que será lanzado en 2016.

Programas de certificación de la IDI

En 2014, la IDI certificó 444 (324 MMD-EFS, 36 PCC ARABOSAI, 84 facilitadores NIEFS) participantes a través de seis programas de certificación. Durante 2014, se completó la primera ronda de Programas de Certificación de NIEFS sobre auditoría financiera, de desempeño y de cumplimiento con la certificación de 84 facilitadores de las NIEFS en las regiones angloparlantes. Con esto, la IDI constituyó una plantilla de 201 facilitadores de las NIEFS y 12 mentores de las NIEFS, superando así su objetivo fijado en 180 facilitadores de las NIEFS para las regiones angloparlantes. Los programas de certificación de las NIEFS son programas mixtos de 15 meses de duración. La primera ronda de estos tres programas de certificación también se lanzó en español. Al contar con 61 participantes de 18 EFS en la OLACEFS que participaron de estos programas, la IDI está bien encaminada para alcanzar la cantidad de facilitadores de las NIEFS que se propuso como objetivo para el 2015. Para 2015, se planea el lanzamiento de los programas de certificación en árabe y en francés.

En 2014, se certificaron 324 asesores del MMD de las EFS en talleres de una semana de duración. Con esto, la plantilla de asesores de EFS disponibles para llevar a cabo evaluaciones del MMD-EFS asciende a más de 550.

Continuó la alta demanda del Programa de Certificación para Especialistas en Capacitación de la IDI. En 2014, la IDI certificó 36 miembros

del personal de EFS de la ARABOSAI como especialistas en capacitación de la IDI.

Como parte de sus esfuerzos para fortalecer sus programas de certificación, en 2015, la IDI procurará documentar su política de certificación y agregar a algunos de sus programas de certificación integral elementos tales como un marco de competencia, evaluaciones y educación profesional continua.

Tal como fue ordenado por su Consejo Directivo, la IDI se ha involucrado activamente en la redacción de un documento sobre Desarrollo profesional en la INTOSAI bajo la dirección de la EFS de Sudáfrica como Presidente del CCC. El documento desarrollado sugiere un papel clave de la IDI en el diseño, el desarrollo y la realización de pruebas piloto de una certificación de la INTOSAI. El Consejo Directivo de la INTOSAI ratificó que el grupo realice más investigaciones sobre el tema certificación a nivel de auditores y de EFS, a fin de consolidar los esfuerzos para que las evaluaciones de las EFS valoren estructuras, procesos y herramientas institucionales, en pos de una mayor profesionalización de las EFS.

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 la creación de capacidades ayudando a equipos de EFS en la planificación y la realización de auditorías y en la presentación de los informes resultantes.

La IDI brindó asistencia para el desarrollo de capacidades institucionales a 143 equipos de EFS de 81 EFS, facilitando auditorías piloto / cooperativas, brindando asistencia para desarrollar estrategias de comunicación, estrategias de RR.HH. y estrategias de implementación de las NIEFS y análisis de ICATS. La asistencia brindada superó el objetivo que se había fijado en 58 EFS.

En 2014, esta asistencia fue brindada, a través de reuniones de planificación o de revisión de auditoría, a un total de 91 equipos de auditoría de EFS (40 equipos de auditoría informática, 24 equipos de auditoría de deuda pública –inglés y español–, 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–).

10 EFS de la CREFIAF (francés) recibieron asistencia para desarrollar sus estrategias de gestión de recursos humanos. y 6 EFS recibieron asistencia para desarrollar sus estrategias de comunicaciones.

36 EFS de la ASOSAI, la CAROSAI y la PASAI recibieron asistencia para aplicar ICATS mediante talleres de revisión de ICAT.

Además de desarrollar capacidades del personal profesional, la asistencia para la realización de

auditorías también ayuda a desarrollar la capacidad institucional de las EFS para realizar auditorías con ajuste a las normas en temas de interés público que surjan oportunamente. Todas las EFS que recibieron asistencia para la realización de auditorías se comprometieron a realizar informes de auditoría en base a las mismas. Otra forma de generar capacidades institucionales es brindar lineamientos que puedan ser adaptados y adoptados a nivel EFS. Observaremos los logros de la IDI en esta área cuando analicemos el próximo efecto directo IDI sobre la utilización de bienes públicos mundiales.

Continuó la fase piloto de la implementación del MMD-EFS, con 21 EFS que comenzaron evaluaciones piloto.

Asistencia bilateral a las EFS Se brindó asistencia bilateral a la EFS de Iraq, ayudándola a desarrollar un plan de aprendizaje para el desarrollo de capacidades de las EFS. También se brindó asistencia para la capacitación sobre el MMD-EFS para la EFS de Haití. Asimismo, continúa el diálogo con la NORAD sobre la asistencia bilateral a las EFS de Somalia y de Afganistán, así como la asistencia dirigida a las EFS de Liberia y de Sierra Leona sobre la auditoría de respuesta gubernamental ante la pandemia de ébola.

El desarrollo de capacidades institucionales de las EFS ha sido identificado como un área clave para el desarrollo de capacidades según la Encuesta Mundial de la IDI 2014 y, en 2015, se lanzará un programa para brindar asistencia a las EFS para su desarrollo de capacidades institucionales.

Evaluación de programas de la IDI En 2014 se realizó una evaluación preliminar del programa de asistencia del CCC de la IDI y se inició una evaluación independiente de la

primera fase del Programa 3i según lo planeado ese mismo año.

Las evaluaciones del Programa de Desarrollo de Gestión y del Programa de Planificación Estratégica en la CREFIAF se pospusieron para 2015 y serán realizadas en forma interna por el Gerente de Evaluación de la IDI.

Tablero de mandos de desempeño Programas efectivos de desarrollo de capacidades 2014			
Objetivo	Alcanzado		
Programas implementados según el modelo de prestación de servicios de la IDI	-	88%	
Los gastos de los programas no superaron el presupuesto final en más de un 10%	-	Todos los programas	
Participantes	845	1175	
Balace de género (Participación de mujeres)	44%	41%	
Facilitadores de las NIEFS (Inglés)	180	201	
Asistencia institucional	58 EFS	143 equipos de EFS 81 EFS	
Asistencia bilateral	2 EFS	2 EFS	
Evaluaciones de programas	2 programas	0	

Bienes públicos mundiales utilizados por las partes interesadas

Se desarrollaron y se difundieron bienes públicos mundiales: Mediante estas intervenciones de desarrollo de capacidades, la IDI contribuye tanto al desarrollo de bienes públicos mundiales disponibles para la comunidad de las EFS y otras partes interesadas, como a la difusión e implementación de las diversas normas y materiales de guía desarrollados por la INTOSAI

y regiones de la INTOSAI. En 2014, la IDI desarrolló el siguiente material:

- Manual de Implementación de las NIEFS para Auditoría de Cumplimiento
- Manual de gestión de recursos humanos para las EFS de la CREFIAF
- Informe de Evaluación Mundial de las EFS 2014 (que se lanzará en el primer trimestre de 2015)

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

NIEFS: Las NIEFS desarrolladas por el PSC, el FAS, el PAS, el CAS - NIEFS de nivel 2 y nivel 3 y 5 para auditoría financiera, de desempeño y de cumplimiento difundidas mediante el Programa 3i, el MMD-EFS y las auditorías cooperativas en diferentes regiones de la INTOSAI.

Marco de Valor y Beneficios y MMD-EFS del

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

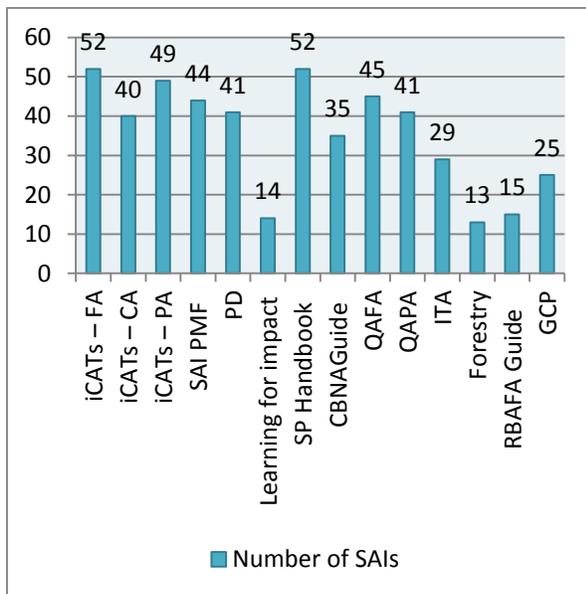
Se difundieron **Lineamientos del CCC** sobre gestión de recursos humanos, mejora del impacto de los informes de auditoría, consideraciones estratégicas para la implementación de las NIEFS y lineamientos sobre auditorías cooperativas, mediante el programa de cooperación IDI-CCC y el Programa 3i.

Auditoría de deuda pública: Las NIEFS 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 Informática: El Manual de Auditoría Informática de la IDI y WGITA está siendo utilizado por 40 EFS para realizar auditorías informáticas en el período 2014-2015.

Además del uso de los bienes públicos mundiales de la IDI en programas de la IDI, los resultados de la Encuesta Mundial de la IDI 2014 muestran que estos bienes están siendo utilizados por otras EFS que no han participado de los programas de la IDI. El siguiente cuadro muestra la cantidad de EFS que han utilizado los diferentes bienes públicos mundiales durante los últimos tres años (datos de la Encuesta Mundial):



ICAT - AF
 ICAT - AC
 ICAT - AD
 MMD-EFS
 DP

Aprendizaje por impacto

Manual de PE

Guía CBNA

QA AF

QA AD

AI

Forestal

Guía RBAFA

GCP

CANTIDAD DE EFS

En 2014, la IDI llevó a cabo trabajo de actualización y mantenimiento de las ICAT de auditoría financiera, de desempeño y de cumplimiento, incorporando requisitos de nivel 3. Las ICAT fueron traducidas al español, al árabe y al francés (la versión francesa se finalizó en enero de 2015) y están disponibles en el portal de la comunidad 3i. A la fecha (15 de febrero de 2015) se registraron un total de 7142 descargas de las ICATS (de las versiones en inglés, árabe y español).

En el portal de la comunidad 3i, también se encuentran disponibles los manuales de implementación de las NIEFS en inglés y español. Hasta la fecha, el portal registró 5466 descargas. La traducción al francés se finalizó recientemente y los manuales 3i están siendo traducidos al árabe.

La Cooperación INTOSAI-Donantes desarrolló y difundió un número de bienes públicos mundiales durante 2014, entre los cuales se encuentra el Informe de Evaluación sobre las Prácticas para Asegurar la Participación de las Partes Interesadas, publicada por la Plataforma de Instituciones Efectivas.

A fines de 2013, se lanzó una **Encuesta Mundial de la IDI** con el objeto de recabar datos de línea de base para medir la implementación del nuevo Plan Estratégico de la IDI, para brindarle información a la IDI sobre las necesidades de creación de capacidades de las EFS de países en desarrollo, y para posibilitar el seguimiento de los resultados de la Evaluación de EFS de 2010 en términos de datos sobre asistencia brindada, necesidades y aspectos del desempeño de las EFS.

Los resultados de la encuesta están siendo consolidados como parte del Informe de Evaluación Mundial para distribución a las partes interesadas.

Tablero de mandos de desempeño Bienes públicos mundiales utilizados por las partes interesadas 2014			
	Objetivo	Alcanzado	
Difusión y uso de bienes públicos mundiales	12 bienes públicos mundiales	11 bienes públicos mundiales	
Desarrollo de bienes públicos mundiales	3	3	

Fortalecimiento de los órganos, redes y comunidades regionales.

Las regiones 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 2014, la IDI prestó dicha asistencia a regiones de la INTOSAI bajo las siguientes modalidades:

- Asistencia para el desarrollo del Plan Estratégico:** Según el Plan Operativo 2014-2015, la IDI participó como observador en el Grupo Especial de Trabajo de Planificación Estratégica de la ASOSAI y brindó asistencia profesional a la ASOSAI para el desarrollo de su Plan Estratégico 2016-2021. El plan marca un cambio estratégico de la capacitación hacia programas mixtos de desarrollo de capacidades mixtas, a ser facilitados por la ASOSAI. El plan fue ratificado en el XIII Congreso de la ASOSAI, llevado a cabo en febrero de 2015.
- Asistencia para secretarías regionales:** La IDI brindó asistencia a asesores de creación de capacidades para que brinden asistencia a las Secretarías de la ARABOSAI y de la PASAI en el 2014.
- Reunión de planificación y priorización con las Regiones de la INTOSAI:** En diciembre de 2014, la IDI invitó a todas las regiones de la INTOSAI a Oslo a participar de la selección de los programas futuros de



la IDI e identificar sus áreas prioritarias.

Representantes de todas las regiones de la INTOSAI participaron de la reunión e indicaron sus prioridades de cooperación en línea con sus planes estratégicos. Existe un alto grado de coherencia entre las prioridades mundiales identificadas y las áreas prioritarias identificadas por las regiones en sus planes estratégicos. La asistencia para la implementación de las NIEFS sigue siendo una necesidad de máxima prioridad. A la asistencia para el desarrollo de capacidades institucionales y a la asistencia para la realización de programas de aprendizaje virtual también les fue asignada una alta prioridad por las regiones.

- Intercambio de datos procedentes de la Encuesta Mundial de la IDI 2014:** La Encuesta Mundial de la IDI 2014 recogió datos importantes relacionados con el desempeño de las EFS y sus necesidades de desarrollo de capacidades. Los datos se compartieron con las secretarías de la OLACEFS y de la PASAI para sus EFS miembro, previa autorización escrita de las mismas. Durante el Taller de Planificación y Priorización, las regiones de la INTOSAI y la IDI acordaron la necesidad de trabajar en conjunto para recopilar información de las EFS miembro a fin de evitar la duplicación de esfuerzos.

Redes de conocimientos y comunidades de

práctica: La IDI también contribuye al fortalecimiento de las regiones de la INTOSAI creando plantillas de personas de referencia en diferentes áreas. Tal como se mencionó anteriormente, en 2014, los programas de la IDI

produjeron una plantilla de 201 facilitadores de las NIEFS y 12 mentores de las NIEFS para las regiones angloparlantes, 36 especialistas de capacitación para la ARABOSAI y 324 asesores del MMD-EFS en todo el mundo.

En 2014, la IDI continuó brindando comunidades 3i de práctica para consolidar la red creada para la implementación de las NIEFS. Con el lanzamiento del programa en todas las regiones, esta red está creciendo a gran velocidad. También se ha lanzado una nueva comunidad basada en Internet para el MMD-EFS.

A través de la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes, la IDI también continuó ayudando a varias regiones para que puedan acceder a la asistencia de donantes de los socios de desarrollo, mediante el pareo de las propuestas surgidas de la Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas.

Tablero de mandos de desempeño Fortalecimiento de los órganos, redes y comunidades regionales 2014		
	Objetivo	Alcanzado
Plantilla de personas de referencia regionales	180 facilitadores de las NIEFS	201 facilitadores de las NIEFS
	300 asesores del MMD-EFS	12 mentores de las NIEFS
Asistencia para la planificación estratégica	32 especialistas en capacitación de la ARABOSAI	324 asesores del MMD-EFS
		36 especialistas en capacitación de la ARABOSAI
		
	1 región	1 región 

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.

Los mayores logros de la Cooperación INTOSAI-Donantes durante el 2014 fueron los siguientes:

Mejor asistencia para el desarrollo de capacidades institucionales de las EFS: La Cooperación busca mejorar el desempeño de las EFS aumentando la efectividad de la asistencia a ellas brindada. El valor anual promedio¹¹ de la asistencia para el desarrollo de capacidades de las EFS aumentó de USD 54 millones en 2012 a USD 62 millones en 2014; asimismo, se estableció el Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS, con un compromiso de 5 millones de francos suizos de la SECO de Suiza. Ya se ha desembolsado un millón al fondo y se han otorgado concesiones a las EFS de Gabón y de Georgia. Además, a principios de 2014, se recibieron 47 presentaciones en el marco de la Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas 2013. La Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes brindó asistencia a todos los solicitantes para fortalecer sus presentaciones, y los prestadores de asistencia expresaron un interés indicativo en el 53% de las propuestas.

¹¹ Promedio móvil de tres años, en base al análisis de la Base de Datos de Desarrollo de Capacidades de las EFS.

Titularidad, alineación y coordinación de asistencia en los países: Las comunidades INTOSAI-Donantes han priorizado el desarrollo de estrategias y planes de acción implementados por las EFS desde 2010 y ahora

casi todas las EFS ya cuentan con los mismos. En los países de ingreso bajo¹², el porcentaje de EFS con planes estratégicos subió de un 63% a un 90%. Los Programas de Evaluación de Necesidades y Planificación Estratégica han constituido un aporte muy importante para ello. Según el Informe de Evaluación Mundial de las EFS 2014, en más del 90% de los países, la asistencia está alineada con el plan estratégico de la EFS. No obstante, el 65% de los encuestados, que confirmaron que estaban recibiendo asistencia para desarrollo de capacidades, informaron que no había ningún grupo de coordinación global de donantes. Además, la encuesta observó que en los lugares donde se contaba con un grupo de coordinación, era más probable que las iniciativas de desarrollo de capacidades tuvieran éxito. Este tema está siendo analizado más detalladamente en la evaluación continua de la Cooperación INTOSAI-Donantes. La Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes también continuó asegurando que la Base de Datos de Desarrollo de Capacidades de las EFS se mantuviera actualizada, para que fuera una herramienta efectiva para una mejor coordinación.

Bienes públicos mundiales; fortalecimiento de regiones, redes de conocimientos y

¹² Incluye los países menos desarrollados y otros países de ingreso bajo, según la lista DAC de la OCDE.

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 evidencia demuestra un fortalecimiento de las regiones de la INTOSAI, con más regiones con acceso a la asistencia externa; asimismo, muestra que la Cooperación logra una mejora de las habilidades de los órganos regionales y de las redes de conocimiento en áreas tales como el uso de la medición del desempeño (como el MMD-EFS) y el desarrollo de aplicaciones de financiamiento en base a las necesidades. Continuó la fase piloto de la implementación del MMD-EFS, con 21 EFS que comenzaron evaluaciones piloto con la asistencia de una red mundial de más de 550 asesores capacitados en el MMD-EFS. Asimismo, se lanzó un portal de la Comunidad MMD-EFS. Además, la Cooperación desarrolló y difundió una cantidad de bienes públicos mundiales durante 2014, entre los cuales se encuentra el Informe de Evaluación sobre las Prácticas para Asegurar la Participación de las Partes Interesadas, publicada por la Plataforma de Instituciones Efectivas.

Fortalecimiento de la asistencia para las EFS:

Cobró impulso el trabajo destinado a fortalecer el diseño y la implementación de la asistencia para las EFS. El evento de aprendizaje para el personal de agencias de desarrollo, "Trabajando con EFS" se lanzó en Washington, se actualizó y se realizó en dos ocasiones más. Se publicó una Síntesis de Evaluaciones de Programas de Desarrollo de Capacidades de las EFS, que

apunta a mejorar tanto el diseño de los programas como las evaluaciones futuras.

Evaluación externa de la Cooperación INTOSAI-Donantes (En curso)

En 2014 comenzó una evaluación externa de la Cooperación INTOSAI-Donantes. El Consejo Directivo acordó los términos de referencia para la evaluación y la Dirección del Consejo Directivo aprobó el reporte inicial del evaluador. La evaluación se centrará en los siguientes pilares:

- **Pilar 1:** Evaluar el diseño de la Cooperación con respecto a los principios del MdE, y su desempeño, incluidos los resultados respecto de los documentos de programa de fase 1 y 2, los planes de trabajo anuales, el funcionamiento de la Secretaría y los acuerdos de gobernanza global de la Cooperación.
- **Pilar 2:** Evaluar el comportamiento de la INTOSAI y comunidades de donantes con respecto a los principios del MdE, y el aporte de la Cooperación a los cambios de comportamiento.

La evidencia para la evaluación se obtendrá del análisis, las entrevistas y la revisión de documentos, a nivel mundial y regional, así como de visitas y estudios documentales a nivel país. Se espera contar con un informe borrador alrededor de abril 2015

Tablero de mandos de desempeño Asistencia 2014 mejorada y más efectiva			
	Objetivo	Alcanzado	
Asistencia para el desarrollo de capacidades de las EFS	USD 55 millones	USD 62 millones	
Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS	Lanzado	Lanzado con 5 millones de francos suizos	

% de EFS con Plan

Intercambio de conocimientos y comunicación con las partes interesadas

En 2014 se aprobó y se implementó la Política de Comunicación de la IDI. Esta política brinda orientación y dirección al personal de la IDI respecto de los protocolos para comunicación interna y externa con partes interesadas, a fin de asegurar que las comunicaciones sean verosímiles, abiertas y transparentes, y que ayuden a construir relaciones más sólidas con las partes interesadas.

La IDI realizó los siguientes aportes para promover el intercambio de conocimientos entre la INTOSAI y sus partes interesadas.

Presencia y aportes en reuniones

internacionales - La IDI participó en 35 reuniones durante el año. Ellas fueron:

- Reuniones de la INTOSAI, por ejemplo: reuniones del Consejo Directivo y reuniones de comités, grupos de trabajo y grupos especiales de trabajo de la INTOSAI.

- Reuniones regionales, por ejemplo: reuniones de los consejos directivos regionales, congresos regionales y capacitaciones regionales, comités de fortalecimiento institucional o de desarrollo de capacidades.

- Otras reuniones de partes interesadas, por ejemplo, el Foro de Servicio Público de las Naciones Unidas, el Banco Asiático de Desarrollo-



Banco Mundial -Foro de la Confederación de Contadores de Asia y del Pacífico, Consejo Directivo del MOSAIC, etc.

"IDI Focus" y Boletín Informativo de la

Cooperación INTOSAI-Donantes: El boletín informativo trimestral en línea de la IDI, se siguió publicando durante 2014. Los números de los últimos dos trimestres fueron publicados en los cuatro idiomas de la IDI, y alcanzaron los 1500 destinatarios. Además, la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes publicó cuatro números del Boletín Informativo de la Cooperación 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 NIEFS. En enero de 2015, el portal había recibido más de 15000 visitas de 200 países.

En enero de 2015, se descargaron del portal 7142 copias de las ICAT en árabe, español e inglés, y 5466 copias de los Manuales de Implementación de las NIEFS.

La IDI también recibió 43 pedidos de bienes públicos mundiales de la IDI, que fueron enviados a EFS y a partes interesadas.

Sitio WEB de la IDI y "Mi IDI": La IDI continuó realizando el mantenimiento y la actualización de su sitio web y de su *intranet*. Se están iniciando trabajos para mejorar el sitio web de la IDI, equiparándolo al Portal de la Comunidad IDI, a fin de aprovechar los beneficios obtenidos del portal de la comunidad 3i.

Informes a las partes interesadas: La IDI distribuyó documentos clave a sus partes interesadas, como 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 2014, 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 acordaron aumentar la asistencia para la implementación de las NIEFS.

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 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. 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 el WGITA colaboraron en el lanzamiento del Manual de Auditoría Informática durante el año.

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. Unifica 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.

Desarrollo de la IDI

El Plan Estratégico 2014-2018 de la IDI articula un marco de resultados de desempeño e indicadores de desempeño, describiendo el modelo de prestación de servicios de la IDI y presentando los efectos directos EFS y efectos directos IDI, como algunas de las características clave del nuevo plan estratégico. Durante el año, el trabajo con el Marco de Medición del Desempeño de la IDI avanzó, se completó y se incorporó a este informe. Esto será de gran ayuda para un monitoreo objetivo del desempeño de la IDI.

El presente formato del **Informe Anual de Desempeño y Rendición de Cuentas** fue adoptado en 2014, facilitando así una presentación de informes de más alto nivel y más integrado, respecto de los objetivos de la IDI.

En 2014 se desarrolló y se aprobó la **Política de Contrataciones de la IDI**. La misma cumple con la normativa sobre contrataciones públicas vigente en Noruega y con las buenas prácticas internacionales. La Política de Contrataciones ayudará a la IDI en la contratación de bienes y servicios mediante un proceso competitivo y así mejorar la relación costo-calidad en sus contrataciones.

La IDI cuenta con una Política de Género que describe el objetivo de género de la IDI, por medio de la cual se promueve la igualdad de género y el empoderamiento de las mujeres mediante actividades y auditorías de las EFS, así como a través de programas propios de la IDI.

El **proyecto "Una IDI más verde"** fue mantenido durante 2014. Este proyecto fortaleció el perfil ambiental de la IDI y generó conciencia sobre las problemáticas ambientales. Se difundieron consejos prácticos para cuidar el medio ambiente en los viajes, en el uso de recursos de oficina y en el reciclado de desechos.

Se está terminando la **Evaluación de Gobernanza de la IDI** y será analizada en la reunión del Consejo Directivo de la IDI de marzo de 2015. En 2015, la IDI comenzará a implementar cambios en la estructura de gobernanza en base a una decisión tomada por el Consejo Directivo de la IDI.

A fin de fortalecer la gobernanza y el control interno de la IDI, se documentó el **Sistema de Control Interno de la IDI**. El Sistema de Control Interno de la IDI se basa en el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, INTOSAI GOV

9100 – Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público, y las Directrices de Control Interno emitidas por la Dirección de Gestión Financiera del gobierno de Noruega. El Sistema de Control Interno de la IDI está organizado en cinco componentes de control interno, según el marco COSO. Estos componentes son los siguientes: Entorno de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo. A su vez, cada uno de estos componentes contienen principios constitutivos de control interno. Los controles operativos respecto de estos principios han sido descritos también como el nivel de madurez de estos controles.

Durante el 2014, la IDI ha trabajado para actualizar el **Manual del Empleado IDI**. Se han introducido modificaciones para perfeccionar las normas y reglamentaciones de la IDI. La IDI también ha trabajado para actualizar su Manual de Gestión de Programa en un Manual de Desarrollo de Capacidades de la IDI. Se estima que la versión definitiva del manual estará lista en 2015.

Reviste suma importancia la seguridad y el bienestar del personal. Para este fin, la IDI ha hecho un acuerdo con *International SOS* para brindar asistencia de gestión de crisis durante los viajes internacionales para actividades de programas. Esto se suma a la asistencia de seguros.

En 2014, la IDI también fortaleció su capacidad mediante la contratación de un Gerente de Soluciones Web y Aprendizaje Virtual y un Gerente de Evaluaciones.

En 2014, la IDI designó un **nuevo grupo de dirección**, debido al retiro del anterior Director General y de su suplente. Este nuevo grupo de dirección está formado por Einar Gørrissen, Director General; Archana Shirsat, Directora General Suplente y Jefa de Desarrollo de Capacidades; Martin Aldcroft, Director General Suplente y Jefe de la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes, y Ola Hoem, Director General Suplente y Jefe de Administración.

La IDI ha publicado seis nuevos cargos de gerente de desarrollo de capacidades. Se estima que el proceso de contratación finalizará a mediados de 2015.

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 2014, la IDI recibió financiamiento de los donantes por un monto de NOK 58 millones¹³. Este monto incluye el financiamiento de la NORAD para la IDI y la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-

¹³ Incluye NOK 47,88 millones para administración y desarrollo de capacidades, que incluye saldos y anticipos para 2015 de NOK 13,32 millones recibidos en 2014, más NOK 10,64 millones para la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes, que incluye saldo y anticipos de NOK 4,1 millones recibidos en 2014.

Donantes, así como para programas seleccionados de desarrollo de capacidades¹⁴.

Se recibió **financiamiento bajo sistema de bolsa**

In-kind contributors 2014

Resource persons
SAIs of Anguilla, Argentina, Bangladesh, Barbados, Bhutan, Brazil, Cameroon, Canada, Chile, Colombia, Cook Islands, Costa Rica, Cyprus, Georgia, Grenada, India, Jamaica, Kenya, Lesotho, Lithuania, Macedonia, Malawi, Mexico, Mongolia, Morocco, Nepal, Norway, Pakistan, Paraguay, Philippines, Poland, Samoa, Saudi Arabia, Senegal, South Africa, St. Lucia, Tunisia, Turkey, Uganda, UAE, United Kingdom, USA, Uruguay and Venezuela.
Secondments to IDI (Fully funded)
SAI Brazil and Norway
Translation Services
SAI Brazil, Mexico and UAE
Hosting of IDI Events
SAIs of Antigua and Barbuda, Bangladesh, Barbados, Bhutan, Brazil, Cameroon, China, Cook Islands, Egypt, Fiji, Grenada, Haití, India, Malaysia, Mexico, Morocco, Norway, Panama, Peru, Philippines, Poland, Saudi Arabia, Senegal, South Africa, Tanzania, Tonga, Trinidad and Tobago, UAE and Uruguay.

común por parte de la Agencia Sueca para el Desarrollo Internacional, el Ministerio de Relaciones Exteriores de Finlandia y la 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 2014, se recibieron

¹⁴ Incluye donaciones comprometidas para 2014 recibidas como anticipos en 2013; excluye donaciones similares para 2015 recibidas en 2014.

fondos asignados del MRE de Noruega, el BM, el FIDA, la USAID y el DFID.

La Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes fue financiada mediante una iniciativa de financiamiento de bolsa común por parte de la NORAD, el DFID, Irish Aid, la SECO de Suiza y la Agencia Austríaca de Desarrollo. El Banco Mundial brindó financiamiento asignado. El Ministerio de Relaciones Exteriores de Francia ha ingresado a la secretaría como donante para el 2015.

Aportes en especie: En 2014, 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 traducción y de anfitrión de eventos de la IDI con soporte administrativo y logístico. El aporte en especie sólo para el Programa 3i se estima en USD 1 millón, que es aproximadamente el 27% del financiamiento recibido para el programa.

Personal de la IDI:

Durante el 2014, la IDI tenía 26 miembros de personal, incluidos 4 miembros del equipo de dirección. El equipo de desarrollo de capacidades tenía 12 empleados, incluidos tres empleados regionales que operaban desde Túnez y Nueva Zelanda. La Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes tenía cinco empleados.

Gastos de la IDI:

En 2014, los gastos totales de la IDI ascendieron a NOK 45,56 millones. Esto incluyó gastos de programas de desarrollo de capacidades, costos de

personal, gastos generales de administración y la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes.

La mayor parte de los gastos se destinaron a actividades de la IDI de comunicación con las partes interesadas y desarrollo de capacidades (incluida la Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes) y costos salariales.

Los estados financieros de la IDI son auditados anualmente por auditores externos (KPMG). La IDI recibió un dictamen de auditoría sin salvedades para el ejercicio de 2014.

En línea con las recomendaciones de la evaluación externa, la IDI ha desarrollado un nuevo sistema de asignación de gastos que entró en vigencia en 2014, que muestra los costos totales incurridos en actividades de desarrollo de capacidades.

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 2014 (NOK)
Iniciativa de Implementación de las NIEFS	9 881 914
Auditoría de Marcos de Otorgamiento y Toma de Préstamos	3 318 437
MMD-EFS	1 181 394
Programa de Asistencia del CCC	3 100 127
Auditoría informática	2 276 637
Auditoría de proyectos financiados externamente en el sector de seguridad de alimentos y agricultura	39 498
Programa de Certificación para Especialistas en Capacitación	650 749
Fortalecimiento de las regiones de la INTOSAI	109 465
Planificación, monitoreo y evaluación de proyectos	338 013
Mejora del aprendizaje virtual	36 207
Total	21 111 694

LECCIONES APRENDIDAS



Lecciones aprendidas

Como 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 2014 son las siguientes:

- A medida que cambia el perfil de las personas de referencia de la IDI, es necesario brindar oportunidades de educación profesional continua, mantener y actualizar una base de datos de personas de referencia y encontrar modos de fomentar redes de conocimientos, además de comunidades basadas en Internet.
- La IDI requiere una política integral de certificación que cubra todos los elementos de un programa de certificación.
- La IDI también necesita establecer un proceso documentado común para el desarrollo y el mantenimiento de sus bienes públicos mundiales.
- Brindar asistencia a las auditorías cooperativas ha sido una excelente medida de desarrollo de capacidades para las EFS. Este mecanismo puede ser mejorado aún más brindando más insumos de contenido a través del aprendizaje virtual y brindando un mecanismo de aseguramiento de la calidad al final de la auditoría.
- Sin un sistema independiente de aseguramiento de la calidad a nivel EFS o a nivel regional, no es posible obtener evidencia basada en datos sobre la implementación de la normativa.
- Las EFS necesitan una masa crítica de personas profesionales que comprendan las implicaciones de la "implementación" y la normativa, y que sean capaces de poner en práctica su juicio profesional para interpretar las normas.
- Al involucrar expertos de instituciones y órganos profesionales, como la ONU, se obtienen nuevas ideas sobre el tema de auditoría.
- Se ha tornado cada vez más necesario brindar asistencia a nivel EFS. Esta asistencia puede ser planeada como parte de cada uno de los programas de desarrollo de capacidades.
- La Cooperación INTOSAI-Donantes ha demostrado los beneficios de establecer una alianza amplia de partes interesadas, en la cual diversos actores trabajan en pos de las mismas metas globales.
- Es importante contar con una secretaría con buenos recursos, con un número suficiente de personal profesional de diversas procedencias.
- 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.

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/trimestralmente. Un simple sistema de análisis de riesgo y ponderación del impacto, la probabilidad y la medida de control de los diferentes riesgos, ayuda a monitorear cada uno de los riesgos identificados.

Durante 2014, 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 EFS, región de la INTOSAI, clasificación según lista DAC, estados frágiles y participación en programas durante 2014

N.º	EFS	REGIÓN de la INTOSAI	Clasificación según DAC (2011-2013)	Elegible para recibir AOD	Estados y economías frágiles 2014 *	1. Si	2. ALBF	3. Auditoría informática	4. Asistencia del CCC	5. PCC	6. Fortalecimiento Regiones INTOSAI	7. Asistencia bilateral	8. MMD-EFS	9. Capacitación de Donantes
1	Afganistán	ASOSAI	PMD	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
1	Afganistán	ASOSAI	PMD	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
2	Albania	EUROSAI	PIMA	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	Sí	No
3	Argelia	ARABOSAI	PIMA	Sí		Sí	No	No	No	Sí	No	No	Sí	No
4	Angola	AFROSAI-E	PMD	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No	No	Sí	No
5	Anguila	CAROSAI	PIMA	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	No
6	Argentina	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	Sí	No
7	Austria	EUROSAI	PIA	No		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
8	Bahamas	CAROSAI	PIA	No		No	No	No	Sí	No	No	No	No	No
9	Bahrein	ARABOSAI	PIA	No		Sí	No	No	No	Sí	No	No	Sí	No
10	Bangladesh	ASOSAI	PMD	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
11	Barbados	CAROSAI	PIA	No		Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
12	Belice	CAROSAI	PIMB	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	No	No
13	Benin	CREFI AF	PMD	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	No	No
14	Bután	ASOSAI	PMD	Sí		Sí	Sí	No	No	No	No	No	Sí	No
15	Bolivia	OLACEFS	PIMB	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No

16	Bosnia y Herzegovina	EUROSAI	PIMA	Sí	Sí	Sí	No							
17	Botsuana	AFROSAI-E	PIMA	Sí		Sí	Sí	No						
18	Brasil	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	Sí	No
19	Burkina Faso	CREFIAF	PMD	Sí	Sí	Sí	No							
20	Burundi	CREFIAF	PMD	Sí	Sí	Sí	No							
21	Camboya	ASOSAI	PMD	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	No
22	Camerún	CREFIAF	PIMB	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	Sí	No
23	Cabo Verde	CREFIAF	PIMB	Sí		Sí	No	No	Sí	No	No	No	Sí	No
24	Islas Caimán	CAROSAI	PIA	No		Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
25	República Centroafricana	CREFIAF	PMD	Sí	Sí	Sí	No							
26	Chad	CREFIAF	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
27	Chile	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	No	No	Sí	No	No	No	Sí	No
28	China	ASOSAI	PIMA	Sí		Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No
29	Colombia	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	Sí	No						
30	Comores	CREFIAF	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
31	Congo, República de	CREFIAF	PIMB	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
32	Congo, República Democrática de	CREFIAF	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
33	Cook, Islas	PASAI	PIMA	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
34	Costa Rica	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	No	No	Sí	No	No	No	Sí	No
35	Costa de Marfil	CREFIAF	PIMB	Sí	Sí	Sí	No							
36	Croacia	EUROSAI	PIA	No		No	Sí	No						
37	Cuba	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
38	Dominicana, República	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
39	Ecuador	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
40	Egipto	ARABOSAI	PIMB	Sí	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	No	Sí	No

41	El Salvador	OLACEFS	PIMB	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
42	Eritrea	AFROSAI-E	PMD	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
43	Etiopía	AFROSAI-E	PMD	Sí	Sí	Sí	No							
44	Fiji, Islas	PASAI	PIMB	Sí		Sí	No	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No
45	Gabón	CREFI AF	PIMA	Sí		Sí	No							
46	Georgia	EUROSAI	PIMB	Sí		No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
47	Ghana	AFROSAI-E	PIMB	Sí		No	No	No	Sí	No	No	No	Sí	No
48	Granada	CAROSAI	PIMA	Sí		Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
49	Guam	PASAI	PIA	No		No	Sí	No						
50	Guatemala	OLACEFS	PIMB	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
51	Guinea-Bissau	CREFI AF	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	Sí	No
52	Guyana	CAROSAI	PIMB	Sí		Sí	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No
53	Haití	CAROSAI	PMD	Sí	Sí	No	Sí	No						
54	Honduras	OLACEFS	PIMB	Sí		Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	Sí	No
55	Hungría	EUROSAI	PIA	No		No	Sí	No						
56	Islandia	EUROSAI	PIA	No		No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
57	India	ASOSAI	PIMB	Sí		Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No
58	Indonesia	ASOSAI	PIMB	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	Sí	No
59	Iraq	ARABOSAI	PIMB	Sí	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	Sí	No	No
60	Irlanda	EUROSAI	PIA	No		No	Sí	No						
61	Jamaica	CAROSAI	PIMA	Sí		Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
62	Japón	ASOSAI	PIA	No		No	No	No	No	No	Sí	No	No	No
63	Jordania	ARABOSAI	PIMA	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
64	Kazajstán	EUROSAI	PIMA	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	No
65	Kenya	AFROSAI-E	PIB	Sí	Sí	No	Sí	No	Sí	No	No	No	No	No
66	Kiribati	PASAI	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
67	Corea, República de	ASOSAI	PIA	No		No	No	Sí	No	No	Sí	No	No	No

68	Kuwait	ARABOSAI	PIA	No		No	No	No	No	Sí	No	No	Sí	No
69	Kirguistán	ASOSAI	PIB	Sí		No	No	Sí	No	No	No	No	Sí	No
70	Letonia	EUROSAI	PIA	No		No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
71	Líbano	ARABOSAI	PIMA	Sí		Sí	No	No	No	Sí	No	No	Sí	No
72	Lesotho	AFROSAI-E	PMD	Sí		Sí	No							
73	Libia, Jamahiriya Árabe	ARABOSAI	PIMA	Sí	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	No	No	No
74	Lituania	EUROSAI	PIA	No		No	Sí	No						
75	Madagascar	CREFAF	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
76	Malawi	AFROSAI-E	PMD	Sí	Sí	Sí	No							
77	Malasia	ASOSAI	PIMA	Sí		Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No
78	Maldivas	ASOSAI	PIMA	Sí		Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	Sí	No
79	Malí	CREFAF	PMD	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	No	No	No	No
80	Marshall, Islas	PASAI	PIMB	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
81	Mauritania	ARABOSAI	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	No	Sí	No
82	Mauricio	AFROSAI-E	PIMA	Sí		No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
83	México	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	Sí	No
84	Micronesia	PASAI	PIMB	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	Sí	No
85	Micronesia , Estados Federados de – Kosrae	PASAI	PIMB	Sí	Sí	Sí	No							
86	Micronesia , Estados Federados de – Pohnpei	PASAI	PIMB	Sí	Sí	Sí	No							
87	Moldavia	EUROSAI	PIMB	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
88	Mongolia	ASOSAI	PIMB	Sí		Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
89	Montserrat, Isla	CAROSAI	PIMA	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	No
90	Marruecos	ARABOSAI	PIMB	Sí		Sí	No	No	No	Sí	No	No	No	No

91	Mozambique	AFROSAI-E	PMD	Sí		No	Sí	No						
92	Myanmar	ASOSAI	PMD	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	No
93	Namibia	AFROSAI-E	PIMA	Sí		Sí	No							
94	Nepal	ASOSAI	PMD	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	Sí	No
95	Nueva Zelanda	PASAI	PIA	No		No	Sí	No						
96	Nicaragua	OLACEFS	PIMB	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
97	Níger	CREFI AF	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
98	Nigeria	AFROSAI-E	PIMB	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No
99	Norte, Islas Marianas del	PASAI	PIA	No		No	Sí	No						
100	Noruega	EUROSAI	PIA	No		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
101	Omán	ARABOSAI	PIA	No		Sí	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No
102	Pakistán	ASOSAI	PIMB	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	No
103	Palau	PASAI	PIMA	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
104	Palestinos, territorios (Ribera Occidental y Franja de Gaza)	ARABOSAI	PIMB	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
105	Panamá	OLACEFS	PIMA	Sí		No	No	No	Sí	No	No	No	No	No
106	Papúa Nueva Guinea	PASAI	PIMB	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
107	Paraguay	OLACEFS	PIMB	Sí		Sí	Sí	No	No	No	No	No	Sí	No
108	Perú	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	Sí	No
109	Filipinas	ASOSAI	PIMB	Sí		Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	Sí	No
110	Puerto Rico	OLACEFS	PIA	No		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
111	Qatar	ARABOSAI	PIA	No		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
112	Rumania	EUROSAI	PIA	No		No	Sí	No						
113	Samoa	PASAI	PMD	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	Sí	No
114	Santo Tomé y Príncipe	CREFI AF	PMD	Sí		Sí	No	No	Sí	No	No	No	Sí	No

115	Saudita, Arabia	ARABOSAI	PIA	No		Sí	No	No	No	Sí	No	No	Sí	No
116	Senegal	CREFI AF	PMD	Sí		Sí	No							
117	Serbia	EUROSAI	PIMA	Sí		No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
118	Seychelles	AFROSAI-E	PIMA	Sí		Sí	No							
119	Sierra Leona	AFROSAI-E	PMD	Sí	Sí	Sí	No							
120	Eslovaquia	EUROSAI	PIA	No		No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
121	Salomón, Islas	PASAI	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
122	Somalia	ARABOSAI	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
123	Sudáfrica	AFROSAI-E	PIMA	Sí		Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	No
124	Sudán del Sur	AFROSAI-E	PMD	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	No	No	Sí	No
125	San Cristóbal y Nieves	CAROSAI	PIMA	Sí		No	No	Sí	No	No	No	No	No	No
126	Santa Lucía	CAROSAI	PIMA	Sí		Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
127	San Vicente y las Granadinas	CAROSAI	PIMA	Sí		Sí	No							
128	Sudán	ARABOSAI	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	No	Sí	No
129	Surinam, República de	CAROSAI	PIMA	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	No
130	Suecia	EUROSAI	PIA	No		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
131	Tanzania, República Unida de	AFROSAI-E	PMD	Sí		Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	Sí	No
132	Tailandia	ASOSAI	PIMA	Sí		Sí	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No
133	Timor Oriental	No	PMD	Sí	Sí	No	Sí	No						
134	Togo	CREFI AF	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
135	Tonga	PASAI	PIMB	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
136	Trinidad y Tobago	CAROSAI	PIA	No		Sí	No							
137	Túnez	ARABOSAI	PIMA	Sí		Sí	No	No	Sí	Sí	No	No	No	No
138	Turquía	EUROSAI	PIMA	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	Sí	No
139	Tuvalu	PASAI	PMD	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	Sí	No

140	Uganda	AFROSAI-E	PMD	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	No	No	No
141	Ucrania	EUROSAI	PIMB	Sí		Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	No
142	Unidos, Emiratos Árabes	ARABOSAI	PIA	No		Sí	No							
143	Unidos de América, Estados	No	PIA	No		No	Sí							
144	Uruguay	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	No							
145	Vanuatu	PASAI	PMD	Sí		Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No
146	Venezuela	OLACEFS	PIMA	Sí		Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	No
147	Vietnam	ASOSAI	PIMB	Sí		No	Sí	No						
148	Yemen	ARABOSAI	PMD	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No
149	Zambia	AFROSAI-E	PMD	Sí		Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No
150	Zimbabwe	AFROSAI-E	PIB	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No

Anexo 2: Participantes y personas de referencia por programa en 2014

No. Programme Name	Participants					Resource team										Total participants and resource team				
	Actual participants					IDI Certified People		Others		IDI Certified People and Others						Total male	%	Total female	%	Total
	Male	%	Female	%	Total Actual	Male	Female	Male	Female	Total Male	%	Total Female	%	Total						
1 3i Programme	212	56 %	164	44 %	376	11	13	8	14	19	41 %	27	59 %	46	231	55 %	191	45 %	422	
2 Audit of Lending and Borrowing Frameworks	80	58 %	59	42 %	139	2	2	1	3	3	38 %	5	63 %	8	83	56 %	64	44 %	147	
3 IT Audit Programme	69	59 %	48	41 %	117	0	0	4	2	4	67 %	2	33 %	6	73	59 %	50	41 %	123	
4 CBC Support Programme Certification Programme	51	59 %	35	41 %	86	3	2	7	7	10	53 %	9	47 %	19	61	58 %	44	42 %	105	
5 for Training Specialists Strengthening INTOSAI	21	57 %	16	43 %	37	0	0	2	4	2	33 %	4	67 %	6	23	53 %	20	47 %	43	
6 regions	7	78 %	2	22 %	9	0	0	0	0	0	0 %	0	0 %	0	7	78 %	2	22 %	9	
7 Bilateral Support	8	47 %	9	53 %	17	0	0	0	0	0	0 %	0	0 %	0	8	47 %	9	53 %	17	
8 SAI PMF	214	66 %	110	34 %	324	13	8	0	1	13	59 %	9	41 %	22	227	66 %	119	34 %	346	
9 Donor Training Meetings	36	51 %	34	49 %	70	4	2	0	0	4	67 %	2	33 %	6	40	53 %	36	47 %	76	
TOTAL 2014	698	59 %	477	41 %	1175	33	27	22	31	55	49 %	58	51 %	113	753	58 %	535	42 %	1288	

Anexo 3: Marco de resultados de la IDI

A fin de monitorear efectivamente el desempeño de la IDI durante el período del Plan Estratégico 2014-2018, se desarrolló el Marco de Resultados de la IDI. Este marco monitoreará los resultados en el contexto de los efectos directos EFS y los efectos directos IDI. El marco procura determinar los efectos directos EFS, que describen el valor y los beneficios de las EFS. Los efectos directos EFS son el resultado de los tres aspectos de las prioridades de las EFS: "contribuir al fortalecimiento de la rendición de cuentas, la transparencia y la integridad del sector del gobierno y organismos públicos; demostrar la relevancia continua a los ciudadanos y a otras partes interesadas; y predicar con el ejemplo". Las EFS son responsables de estos efectos directos, que están determinados por un número de factores coadyuvantes. Han sido incluidos en el marco de resultados de la IDI porque son los objetivos últimos de todos los programas de la IDI, si bien estos cambios pueden estar fuera del alcance de influencia de la IDI y el desempeño de las EFS no se puede atribuir totalmente a los efectos directos IDI. Los efectos directos IDI son aquellos obtenidos 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 medidas en estas áreas indicarían el grado de éxito alcanzado por la IDI en la implementación de este plan estratégico. Si bien la IDI es plenamente responsable por la naturaleza y la extensión de los esfuerzos de desarrollo de capacidades, únicamente tiene influencia en los efectos directos que se encuentran mayormente dentro del control de las EFS.

Los indicadores de estas dos áreas de efectos directos están siendo monitoreadas a través del marco de resultados con respecto a los resultados aplicables a la base de beneficiarios de la IDI, que comprende EFS de países o territorios de la lista DAC de receptores elegibles para recibir AOD, que son miembro de la INTOSAI y/o órganos regionales o subregionales de la INTOSAI.

El marco de resultados se basa en diferentes fuentes de información a fin de establecer las líneas de base, los hitos y los objetivos. Algunas de estas fuentes son: Encuestas Mundiales trienales de la IDI (2014 y 2017), evaluaciones del MMD-EFS, revisiones de las ICAT (Herramientas de evaluación de conformidad con las NIEFS), datos PEFA¹⁵, Encuesta de Presupuesto Abierto de la Asociación Internacional de Presupuesto¹⁶,

¹⁵ El Programa de Gasto Público y Rendición Financiera de Cuentas (PEFA) fue creado en el año 2001 como una alianza entre siete agencias donantes e instituciones financieras internacionales con el objeto de evaluar la condición de los sistemas de gasto público, de contrataciones y de rendición financiera de cuentas de un país, y desarrollar una secuencia práctica de acciones de reforma y de creación de capacidades. Contiene dos indicadores específicos que capturan el desempeño de las EFS.

Informes anuales de Desempeño y Rendición de Cuentas de la IDI, informes de la Cooperación INTOSAI-Donantes, resultados consolidados de la Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas, resultados de las evaluaciones internas/externas llevadas a cabo en la IDI, ase de Datos de Desarrollo de Capacidades de las EFS y muestra de monitoreo¹⁷.

Los indicadores de efectos directos EFS, junto con los subindicadores que los constituyen, serán monitoreados respecto de las cifras de línea de base aplicables para 2014. Se han indicado los objetivos para 2017 y los resultados servirán de base para el desarrollo del siguiente plan estratégico 2019-2023 de la IDI durante el 2018. La principal razón para monitorear los efectos directos EFS en forma trienal es la conveniencia de obtener datos, ya que estos indicadores se relacionan con el desempeño y los resultados de las EFS.

La mayor parte de los indicadores de efectos directos IDI será monitoreada en forma anual hasta 2017, respecto de las líneas de base establecidas para 2014. No se han indicado los objetivos para 2015 y 2016 para algunos de los indicadores que obtienen su información de la Encuesta Mundial trienal de la IDI. En el caso de los indicadores que miden los resultados acumulados, las cifras para 2015 y 2016 serán consideradas como hitos para los objetivos de 2017.

¹⁶ La Encuesta de Presupuesto Abierto es una medida regular, comparativa e independiente de transparencia, participación y supervisión de presupuestos. Mide y puntúa países de todo el mundo mediante una encuesta semestral que mide los hechos observables en las áreas mencionadas. Actualmente, hay datos disponibles para los años 2006, 2008, 2010 y 2012. En breve, se espera contar con datos del año 2014. Incluye algunas preguntas relacionadas con las EFS.

¹⁷ La IDI recolectó datos de una muestra de monitoreo de 30 EFS. Las EFS de la muestra fueron seleccionadas de modo que representaran a todas las regiones de la INTOSAI, EFS de diferentes tamaños y su disponibilidad de datos. Para evaluar a las 30 EFS, se utilizaron diferentes fuentes de datos existentes. Además, con 15 de las EFS se realizó un cuestionario y entrevistas telefónicas semiestructuradas, a fin de verificar y complementar otras fuentes de información.

Indicadores de efectos directos EFS:

Prioridades Estratégicas

- PE1: Fortalecer la rendición de cuentas, la transparencia y la integridad de las entidades gubernamentales y del sector público.
- PE2: Demostrar la relevancia continua a los ciudadanos y a otras partes interesadas.
- PE3: Predicar con el ejemplo.

Indicador de efectos directos EFS (SO): SO1	Línea de base 2014 ¹⁸	Objetivo 2017
Porcentaje de EFS de países en desarrollo que publican ¹⁹ sus informes anuales de auditoría dentro de los plazos legales establecidos.	PMD y OPIB = 53% PIMB = 77 % PIMA = 72%	PMD y OPIB = 60% PIMB = 80% PIMA = 80%
	Alcanzado:	PMD y OPIB = % PIMB = % PIMA = %
	Fuente: Encuestas Mundiales trienales de la IDI	
Indicador de efectos directos EFS (SO): SO2	Línea de base 2014	Objetivo 2017
Porcentaje de las EFS de países en desarrollo (para las cuales está libremente disponible una evaluación PEFA) en los cuales la totalidad de los informes de auditoría externa sobre las operaciones consolidadas del gobierno central se ponen a disposición del público a través de medios adecuados dentro de los seis meses de completada la auditoría pertinente.	PMD y PIB = 40% PIMB = 70% PIMA = 80%	PMD y PIB = 50% PIMB = 75% PIMA = 85%
	Alcanzado:	PMD y OPIB = % PIMB = % PIMA = %
	Fuente: El análisis de la IDI de los últimos informes PEFA publicados (PEFA PI-10, criterio (iv))	
Indicador de efectos directos EFS (SO): SO3	Línea de base 2014	Objetivo 2017

¹⁸ Clasificación basada en la clasificación de la lista DAC-OCDE vigente para los informes de flujos de 2012 y 2013. PMD = Países menos desarrollados (O)PIB = Otros países de ingreso bajo PIMB = Países de ingreso medio bajo PIMA = Países de ingreso medio alto

¹⁹ Se refiere a la presentación de los informes de auditoría por parte de la EFS ante el Parlamento u otros destinatarios que la ley determine.

<p>Porcentaje de EFS que han realizado una evaluación de su mandato, transparencia y rendición de cuentas, calidad y prácticas éticas, y han confirmado que las disposiciones de Nivel 2 de las NIEFS —Prerrequisitos para operar aplicables a las Entidades Fiscalizadoras Superiores— generalmente se ponen en práctica.</p> <p>Subindicadores</p>		
1. % de EFS que han decidido adoptar el nivel 2 de las NIEFS ²⁰	83%	95%
	Alcanzado:	
	Fuente: Muestra de monitoreo	Fuente: Muestra de monitoreo
2. % de EFS que han realizado una evaluación de su conformidad con las NIEFS nivel 2, utilizando las ICAT de nivel 2 y/o el MMD-EFS.	20%	30%
	Alcanzado:	
	Fuente: MMD-EFS, ICAT	Fuente: MMD-EFS, ICAT
3. % de EFS que cuentan con manuales y políticas que cumplen con las NIEFS para:		
<ul style="list-style-type: none"> Código de Ética (NIEFS 30), incluido el sistema de monitoreo 	77%	85%
	Alcanzado:	
	Fuente: Muestra de monitoreo – preguntas en la sección del código de ética	Fuente: MMD-EFS: EFS-18 dim (i), criterio (a) cumplido
<ul style="list-style-type: none"> Control de calidad (NIEFS 40) <ul style="list-style-type: none"> a. Control de calidad b. Aseguramiento de la calidad 	<ul style="list-style-type: none"> a. No hay línea de base b. 47% 	<ul style="list-style-type: none"> a. 55% b. 55%
	Alcanzado:	
	Fuente: b. Muestra de monitoreo – preguntas en la sección de aseguramiento de la calidad	Fuente: <ul style="list-style-type: none"> a. MMD-EFS: EFS-9 dim (iii) puntaje 3 como mínimo b. MMD-EFS: EFS-9 dim (iv) puntaje 3 como mínimo
4. % de EFS que han implementado las NIEFS en general, en la práctica, para:		
<ul style="list-style-type: none"> Independencia (NIEFS 10) 	12%	20%
	Alcanzado:	

²⁰ NIEFS 20, 30 y 40, ya que la NIEFS 10 no es una decisión de la EFS

	Fuente: Encuesta Mundial: Q8, Q22, Q23, Q24 OBI: Q90, Q92 [Para un "Sí", se deben reunir todos los criterios]	Fuente: MMD-EFS: EFS-6 y EFS-7, puntaje 3 como mínimo en ambos
<ul style="list-style-type: none"> • Transparencia y rendición de cuentas (NIEFS 20) <ul style="list-style-type: none"> a. Publicación de Informes de Auditoría²¹ b. % de EFS que miden y emiten informes públicos sobre su desempeño anual 	a. 48% b. No hay línea de base disponible	a. 55% b. 25%
	Fuente: a. Encuesta Mundial	Fuente: a. Encuesta Mundial b. MMD-EFS: EFS-5 dim (iii) puntaje 3 como mínimo
<ul style="list-style-type: none"> • Código de Ética (NIEFS 30), incluido el sistema de monitoreo 	7%	15%
	Alcanzado:	
	Fuente: Muestra de monitoreo – preguntas en la sección del código de ética	Fuente: MMD-EFS: EFS-18 dim (i), puntaje 3 como mínimo
<ul style="list-style-type: none"> • Control de calidad (NIEFS 40) <ul style="list-style-type: none"> a. Control de calidad b. Aseguramiento de la calidad 	a. No hay línea de base disponible b. 7%	a. 15% b. 15%
	Alcanzado:	Fuente:
	Fuente: b. Muestra de monitoreo – preguntas en la sección de aseguramiento de la calidad	Fuente: a. MMD-EFS: EFS-11 dim (iii), EFS-13 dim (iii), EFS-15 dim (iii) – todos puntaje 3 como mínimo (ignorar los que no estén disponibles) b. MMD-EFS: EFS-10, puntaje 3 como mínimo
5. % de EFS que tienen un análisis externo de aseguramiento de la calidad que confirma que las NIEFS nivel 2 se cumplen en general en la práctica	0%	5%
	Alcanzado:	
	Fuente: Número de países (de la muestra de monitoreo) para los cuales se reúnen todos los criterios enumerados en (3) y (4) más arriba, y que han realizado una ICAT nivel 2 y/o MMD-EFS.	Fuente: Número de países que reúnen todos los criterios enumerados en (3) y (4) más arriba, en base a los informes de evaluación del MMD-EFS recibidos (los informes de autoevaluación deben contener una declaración de Aseguramiento de la Calidad que demuestre la verificación independiente de los hechos, así como la

²¹ EFS que publican por lo menos el 80% de sus informes de auditoría finalizados

		adecuada aplicación de la metodología MMD-EFS).
Indicador de efectos directos EFS (SO): SO4	Línea de base 2014	Objetivo 2017
<p>Porcentaje de EFS que han desarrollado o adoptado normas de auditoría basadas o coherentes con las NIEFS correspondientes y han realizado una evaluación de sus prácticas de auditoría (incluida una revisión de una muestra de auditorías) que confirme que las normas de auditoría adoptadas se implementan en la práctica en términos generales.</p> <p>Subindicadores:</p>		
<p>1. % de EFS que han decidido adoptar las NIEFS en:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera • Auditoría de desempeño • Auditoría de conformidad 	<p>Finanzas: 100% Conformidad: 97% Desempeño: 90%</p>	<p>Finanzas 95% Cumplimiento 95% Desempeño 95%</p>
	Alcanzado:	
	Fuente: Muestra de monitoreo – primera pregunta	Fuente: Muestra de monitoreo
<p>2. % de EFS que han realizado una evaluación de su conformidad con las NIEFS utilizando las ICAT en:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera • Auditoría de desempeño • Auditoría de conformidad 	<p>Finanzas: 17% Conformidad: 15% Desempeño: 15%</p>	<p>Finanzas: 35% Conformidad: 30% Desempeño: 30%</p>
	Alcanzado:	
	Fuente: Muestra de monitoreo – preguntas 2-5	Fuente: Número total de países que completan las ICAT nivel 4 y/o evaluaciones del MMD-EFS (completado como mínimo hasta la etapa borrador, a la fecha hito), respecto de la población total (EFS de países en desarrollo).
<p>3. % de EFS que cuentan con manuales y políticas que cumplen con las NIEFS para:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera • Auditoría de desempeño • Auditoría de conformidad 	<p>Finanzas: No hay línea de base disponible Conformidad: No hay línea de base disponible Desempeño: No hay línea de base disponible</p>	<p>Finanzas 25% Cumplimiento 25% Desempeño 25%</p>
	No hay fuente de datos disponible	
	Alcanzado:	

	Fuente:	Fuente: <ul style="list-style-type: none"> • AF: MMD-EFS: EFS-11 dim (i), puntaje 3 como mínimo • AC: MMD-EFS: EFS-13 dim (i), puntaje 3 como mínimo • AD: MMD-EFS: EFS-15 dim (i), puntaje 3 como mínimo
4. % de EFS que han implementado las NIEFS en general, en la práctica, para: <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera • Auditoría de desempeño • Auditoría de conformidad 	Finanzas: 3% Conformidad: 10% Desempeño: 7%	Finanzas 10% Cumplimiento 15% Desempeño 15%
	Alcanzado:	
	Fuente: Muestra de monitoreo – tablas en las secciones de auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño	Fuente: <ul style="list-style-type: none"> • AF: MMD-EFS: EFS-12, puntaje 3 como mínimo • AC: MMD-EFS: EFS-14, puntaje 3 como mínimo • AD: MMD-EFS: EFS-16, puntaje 3 como mínimo Deben tener una declaración de Aseguramiento de la Calidad que demuestre la verificación independiente de los hechos, así como la adecuada aplicación de la metodología MMD-EFS.
Indicador de efectos directos EFS (SO): SO5	Línea de base 2014	Objetivo 2017
Porcentaje de EFS de países en desarrollo que cumplen con los siguientes criterios de "cobertura de auditoría" para cada disciplina de auditoría. <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera: Como mínimo el 75% de los estados financieros recibidos son auditados (incluido el fondo consolidado/las cuentas públicas o, si no hay fondo consolidado, los tres ministerios principales). • Auditoría de cumplimiento: La EFS tiene una base de riesgo documentada para seleccionar las auditorías de cumplimiento, y por lo menos el 60% (por valor) de las entidades auditadas dentro del mandato de la EFS fueron sometidas a una auditoría de cumplimiento en el año. • Auditoría de desempeño: En promedio en los últimos tres años, la EFS ha emitido por lo menos diez auditorías de desempeño y/o 20% de los recursos de auditoría de la EFS se han utilizado para realizar auditorías de desempeño. 	Auditoría financiera: PMD + OPIB = 69% PIMB = 69 % PIMA = 66% Auditoría de cumplimiento: PMD + OPIB = 57 % PIMB = 64% PIMA = 59% Auditoría de desempeño: PMD + OPIB = 38 % PIMB = 44% PIMA = 55%	Auditoría financiera: PMD + OPIB = 72 % PIMB = 72 % PIMA = 69% Auditoría de cumplimiento: PMD + OPIB = 60 % PIMB = 67% PIMA = 62% Auditoría de desempeño: PMD + OPIB = 41 % PIMB = 47% PIMA = 58%

Fuente: Encuestas Mundiales trienales de la IDI		

Indicadores de efectos directos IDI:

EFFECTO DIRECTO IDI 1	Indicador de Efecto Directo IDI: I1.1	Línea de base 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
Efecto Directo de la IDI IO1: Programas efectivos de desarrollo de capacidades para EFS	Porcentaje de programas de desarrollo de capacidades de las EFS de la IDI implementados que siguen el modelo de prestación de servicios de la IDI. Los programas se seleccionan en base a los criterios definidos por la IDI.	88%	90%	90%	90%
		Alcanzado:			
	Comentario: Los subindicadores mencionados en el documento del Plan Estratégico han sido fusionados para facilitar la presentación de informes. Además, la fuente ha sido cambiada –de las evaluaciones a los informes de Programa de la IDI– para así obtener la línea de base, ya que el modelo de prestación de servicio de la IDI ha estado en vigencia desde 2014 y no había datos disponibles en este sentido de evaluaciones de programa previas.				
	Fuente: Informe de Desempeño y Rendición de Cuentas de la IDI				
	Indicador de Efecto Directo IDI: I1.2	Línea de base 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
	Porcentaje de programas de la IDI completados, respecto de los cuales una evaluación postprograma encuentra lo siguiente: a) El programa logró sus efectos directos intermedios definidos, en su totalidad o en su mayoría b) Los gastos de los programas no superaron el presupuesto final en más de un 10% c) El programa se completó no más de tres meses más tarde de la fecha de finalización planeada/corregida	a) % no disponible	a) 90%	a) 90%	a) 90%
b) % no disponible		b) 90%	b) 90%	b) 90%	
c) % no disponible		c) 90%	c) 90%	c) 90%	

		Alcanzado:			
		Comentario: No hay líneas de base disponibles ya que no se han evaluado ninguno de los programas de la IDI en 2014			
		Fuente: Evaluaciones internas y/o externas de los programas de la IDI			
EFECTO DIRECTO IDI 2	Indicador de Efecto Directo IDI: I2.1	Línea de base 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
Efecto Directo IDI IO2: Bienes públicos mundiales utilizados por las partes interesadas	<p>i. Cantidad de EFS que han utilizado activamente los bienes públicos mundiales (o herramientas diseñadas o desarrolladas a partir de tales bienes) en los últimos tres años:</p> <p>a) ICAT: Auditoría financiera b) ICAT: Auditoría de conformidad c) ICAT: Auditoría de desempeño d) Manual de Implementación de las NIEFS AF e) Manual de Implementación de las NIEFS AC f) Manual de Implementación de las NIEFS AD g) MMD-EFS h) Manual de Planificación Estratégica i) Guía de Auditoría Informática</p> <p>ii. Cantidad acumulada de donantes signatarios del MdE INTOSAI-Donantes que responden que sus organizaciones han utilizado activamente²² el MMD-EFS durante los últimos 3 años.</p>	<p>EFS:</p> <p>a) 52 b) 40 c) 49 d) no disponible²³ e) no disponible f) no disponible f) 44 h) 52 i) no disponible²⁴</p> <p>Donantes:</p> <p>a) 2</p>	ND	ND	<p>EFS:</p> <p>a) 60 b) 60 c) 60 d) 60 e) 60 f) 60 g) 60 h) 60 i) 60</p> <p>Donantes:</p> <p>a) 12</p>
		Alcanzado:			
		Comentario:			
		Fuente:			
		<p>A. Encuestas Mundiales trienales de la IDI B. Informe de Desempeño y Rendición de Cuentas de la IDI C. Encuesta entre donantes signatarios del MdE INTOSAI-Donantes</p>			
EFECTO DIRECTO IDI 3	Indicador de Efecto Directo IDI: I3.1	Línea de base 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017

²² Integrado en la política y/o directivas a nivel institucional o diseminadas en toda la organización y que el personal es alentado a utilizar.

²³ Desarrollado en 2014

²⁴ Desarrollado a fines de 2013

Efecto Directo IDI IO3: Fortalecimiento de los órganos, redes y comunidades regionales.	Cantidad acumulada de personas de referencia (es decir personal de las EFS, regiones, comités de la INTOSAI, donantes, consultores) desarrolladas: a) Facilitadores de las NIEFS b) Facilitadores del MMD-EFS c) Promotores de la ADP d) Personal de donantes que comprenden el trabajo con las EFS e) Total (Todos los programas de la IDI)	Hombres y mujeres a) 52 y 71 b) 146 y 74 c) ND ²⁵ d) ND ²⁶ e) 386 y 123	Hombres y mujeres a) 136 y 88 b) 85 y 85 c) x e y d) 25 y 25 e) x e y	Hombres y mujeres a) x e y b) 105 y 105 c) x e y d) 40 y 40 e) x e y	Hombres y mujeres a) x e y b) 140 y 140 c) x e y d) 60 y 60 e) x e y
		Alcanzado:	Hombres y mujeres a) 212 y 164 b) 378 y 190 c) x e y d) 36 y 34 e) x e y	Hombres y mujeres a) x e y b) x e y c) x e y d) x e y e) x e y	Hombres y mujeres a) x e y b) x e y c) x e y d) x e y e) x e y
		Fuente Informes anuales de Desempeño y Rendición de Cuentas de la IDI			
	Indicador de Efecto Directo IDI: I3.2	Línea de base 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
Cantidad de órganos regionales de la INTOSAI ²⁷ que se beneficiaron de la asistencia de la IDI durante los últimos tres años para: a) Desarrollo del Plan Estratégico ²⁸ b) Acceso a financiamiento externo ²⁹ c) Programas de desarrollo de capacidades d) Desarrollo de capacidades de aprendizaje virtual	a) 2 b) ND ³⁰ c) 8 d) 0	ND	ND	a) 2 b) 2 c) 8 d) 2	
	Alcanzado:				
	Fuente				

²⁵ Programa lanzado en 2013

²⁶ Programa lanzado en 2014

²⁷ Incluidas la AFROSAI, AFROSAI-E y CREFIAF

²⁸ No se limita a comentarios de una sola vez, sino a ser un miembro activo del grupo especial de trabajo / brindar comentarios en múltiples etapas de redacción / participar en talleres y mantener el compromiso durante todo el proceso.

²⁹ Tuvo éxito en términos de que el financiamiento fue acordado mediante Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas o de otro modo.

³⁰ Prematuro tanto en términos de GCP 2011 y GCP 2013.

		A. Informes anuales de Desempeño y Rendición de Cuentas de la IDI B. Informes de monitoreo de la GCP				
EFFECTO DIRECTO IDI 4	Indicador de Efecto Directo IDI: I4.1	Línea de base 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017	
Efecto Directo IDI IO4: Asistencia a las EFS mejorada y más efectiva <ul style="list-style-type: none"> • Mayor asistencia • Mejor eficiencia de asignación de la asistencia • Mejor coordinación y alineación • Estrategias implementadas por las EFS • Mayor compromiso informado de donantes para con las EFS • Mejor diseño de la asistencia • Mejor monitoreo y evaluación de la asistencia • Mejora continua de proveedores 	Soporte financiero anual de promedio móvil de tres años para el beneficio de las EFS de países elegibles para recibir AOD	USD 55 millones	USD 60 millones	USD 65 millones	USD 70 millones	
		Alcanzado:				
	Fuente: Cálculos de la IDI extraídos de la Base de Datos de Desarrollo de Capacidades de las EFS					
		Indicador de Efecto Directo IDI: I4.2	Línea de base 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
	Asistencia alineada y coordinada detrás de estrategias desarrolladas por las EFS:	a) Porcentaje de EFS con Plan Estratégico b) Porcentaje de EFS con plan operativo / de acción de desarrollo actualmente en funcionamiento c) Porcentaje de proyectos a nivel de país en aplicación durante los tres últimos años donde la asistencia se alinea detrás del Plan Estratégico. d) Porcentaje de países con un grupo de coordinación de donantes establecido para facilitar la coordinación de la asistencia a la EFS, en el cual participen todos los prestadores de asistencia	a. Plan Estratégico: PMD + OPIB = 98% PIMB = 89 % PIMA = 100% b. Plan de Acción de Desarrollo: PMD + OPIB = 85% PIMB = 100% PIMA = 98% c. Asistencia alineada detrás del Plan Estratégico PMD + OPIB = 75% PIMB = 66% PIMA = 48 % d. Grupo de Coordinación de Donantes 19%			a. Plan Estratégico: PMD + OPIB = 99% PIMB = 92 % PIMA = 100% b. Plan de Acción de Desarrollo: PMD + OPIB = 87% PIMB = 100% PIMA = 99% c. Asistencia alineada detrás del Plan Estratégico PMD + OPIB = 80 % PIMB = 75% PIMA = 60% d. Grupo de Coordinación de Donantes 50%
		Alcanzado:				
Fuente: A. Encuestas Mundiales trienales de la IDI C. Base de datos de creación de capacidades de las EFS						

Indicador de Efecto Directo IDI: I4.3		Línea de base 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
Porcentaje de solicitudes bajo la última Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas que tienen el financiamiento aprobado	51%	55%	ND	60%	
	Alcanzado:				
	Fuente: Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas 2011	Fuente: Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas 2013		Fuente: Convocatoria Mundial para la Presentación de Propuestas 2015	
Indicador de Efecto Directo IDI: I4.4		Línea de base 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
Porcentaje de EFS prestadoras de asistencia con puntaje de total o sustancialmente competente para la prestación de asistencia otorgado por el órgano de la EFS / INTOSAI que recibe asistencia	100%	ND	ND	90%	
	Alcanzado:				
	Fuente: Encuestas Mundiales trienales de la IDI				

