



CONTENIDOS

SIGLAS	3
MENSAJE DE LA OFICINA DEL DIRECTOR GENERAL	5
PUNTOS DESTACADOS EN MATERIA DE DESEMPEÑO EN 2016	9
RESULTADOS CLAVE EN MATERIA DE DESEMPEÑO	13
RIESGOS CORPORATIVOS Y MEDIDAS DE CONTROL	44
ANEXO 1: EFS PARTICIPANTES EN 2016	46
ANEXO 2: PARTICIPANTES Y PERSONAS EXPERTAS EN EL PROGRAMA EN 2016	49
ANEXO 3: MARCO DE RESULTADOS DE LA IDI.....	49

SIGLAS



SIGLAS

AFROSAI-E	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de los Países Africanos Anglohablantes
ALBF	Auditoría de los Marcos de Otorgamiento y Toma de Préstamos
ARABOSAI	Organización Árabe de Entidades Fiscalizadoras Superiores
ASEANSAI	Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de la ASEAN (Parte de ASOSAI)
ASOSAI	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Asia
CAROSAI	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Caribe
CA	Auditoría de Cumplimiento
CAS	Subcomité para la Auditoría de Cumplimiento de la INTOSAI
CREFIAP	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores del África Francófona Subsahariana
CBC	Comité de Desarrollo de la Capacidad de la INTOSAI
CMP	Plan de Gestión de Crisis
EUROSAI	Organización Europea de Entidades Fiscalizadoras Superiores
FA	Auditoría Financiera
FAS	Subcomité de Auditoría Financiera de la INTOSAI
GCP	Convocatoria Global de Propuestas
iCATS	Herramientas de Evaluación de Cumplimiento de las ISSAI
IDI	Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI
IDS	Secretaría de la INTOSAI
IFAD	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola
ISSAI	Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI
INCOSAI	Congreso INTOSAI
INTOSAI	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
IO	Resultado IDI
LMS	Sistema para el Manejo del Aprendizaje
MFA	Ministerio de Asuntos Exteriores
MOU	Memorando de Entendimiento
NOK	Corona Noruega
NORAD	Agencia Noruega para la Cooperación al Desarrollo
ODA	Ayuda Oficial al Desarrollo
OECD	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico
OLACEFS	Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y el Caribe
PA	Auditoría de Desempeño
PAR	Informe de Desempeño y Responsabilidad de la IDI
PAS	Subcomité de Auditoría de Desempeño de la INTOSAI
PASAI	Asociación del Pacífico de Entidades Fiscalizadoras Superiores
PMF	Marco de Medición del Desempeño
PSC	Comité de Normas Profesionales de la INTOSAI
SAI	Institución Superior de Auditoría
SAI CDF	Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS
SAI PMF	Marco de Medición del Desempeño de las EFS
ODS	Objetivos de Desarrollo Sostenible
SECO	Secretaría de Estado de Asuntos Económicos
SIDA	Asociación Internacional Sueca para el Desarrollo Internacional
SO	Resultado de la EFS
UNCTAD	Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo
UNITAR	Instituto de las Naciones Unidas para Formación e Investigación
USAID	Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional
WGEA	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Auditoría del Medio Ambiente
WGFACML	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Lucha contra la Corrupción y el Lavado de Activos
WGITA	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Auditoría de TI
WGPD	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Auditoría de Deuda Pública
WGVBS	Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre el Valor y Beneficios de las EFS

MENSAJE DE LA OFICINA DEL DIRECTOR GENERAL



MENSAJE DE LA OFICINA DEL DIRECTOR GENERAL



Einar J. Gørrissen
Director General

Me complace presentar el Informe de Desempeño y Responsabilidad de la IDI de 2016 y el apéndice correspondiente. En la IDI valoramos el importante apoyo de nuestros socios y continuamos nuestros esfuerzos para mejorar la calidad de nuestros informes de desempeño.

El 2016 ha sido un año importante en cuanto a las operaciones de la IDI. En el primer año del Plan Operativo trienal 2016-2018, iniciamos nuestra cartera de ocho nuevos programas:

- 3i Fase II
- Participación de las EFS con las partes interesadas
- EFS para acabar con la corrupción
- Mejora de la capacidad de aprendizaje virtual (e-learning)
- Jóvenes líderes de las EFS
- Auditoría de los SDG
- Estrategia, medición del desempeño e informes
- Independencia de las EFS

En 2015 se inició el diseño y la planificación de algunos de estos programas, mientras que para otros fue en 2016. Durante este año la mayoría de estos programas pasaron por su fase de desarrollo de productos antes de darse a

conocer a los participantes. Gracias al importante apoyo de nuestros especialistas de la comunidad de las EFS, actualmente contamos con las versiones preliminares del material de orientación para la Independencia de las EFS, las auditorías de los SDG, la estrategia para el compromiso con las partes interesadas, la auditoría de los marcos institucionales para combatir la corrupción y la implementación de la ISSAI 30. Confío en que estos bienes públicos globales contribuirán en gran medida a satisfacer las necesidades y expectativas de las EFS de los respectivos programas cuando se pongan en marcha en 2017. También supondrán una importante ayuda para las EFS que no participan en los programas, así como para otros asociados que apoyan el desarrollo de la capacidad de las EFS. También se continuaron otros programas de desarrollo de capacidad iniciados entre los años 2013-2015. En este año también fuimos testigos del respaldo del Marco de Medición del Desempeño de las EFS (SAI PMF) en el XXII Congreso INCOSAI, que culminó con el largo viaje para desarrollar el SAI PMF. Quisiera agradecer y reconocer aquí las contribuciones realizadas por la comunidad global de las EFS para el desarrollo del SAI PMF, la Cooperación INTOSAI-Donante y el Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre el Valor y los

beneficios de las EFS. En adelante, el Comité de Desarrollo de Capacidades de la INTOSAI asumirá el liderazgo sobre la gobernanza estratégica del SAI PMF, mientras que la IDI asumirá el control operacional para apoyar a las EFS en las evaluaciones del SAI PMF.

El enfoque en el desarrollo de productos para la nueva cartera de programas de la IDI, combinado con un menor número de capacitaciones de las EFS y algunos aplazamientos de actividades, redujo el número de participantes y de formación profesional del personal de las EFS en 2016 en comparación con los últimos años. Sin embargo, todavía hemos alcanzado y apoyado a 107 EFS, incluidas 96 EFS de países en vías de desarrollo.

Durante el año, la Secretaría de la INTOSAI también inició su tercera fase con la implementación del Documento del Programa de Cooperación INTOSAI- Donantes para los años 2016-2018. Se han elaborado estrategias para las principales actividades durante este período: la convocatoria global de propuestas, el portal de cooperación INTOSAI-donante (que incluye una base de datos mundial de proyectos de desarrollo de capacidades de las EFS), la comunicación y el seguimiento de los resultados.

Nuestra cooperación con los socios de la comunidad y las regiones de la INTOSAI sigue

siendo fuerte. Se apoyó a ASOSAI y CAROSAI con el desarrollo de sus planes estratégicos. El Portal de la Comunidad IDI-KSC surgió como un recurso buscado en la comunidad de las EFS y al final del año recibió diez Comunidades de Práctica.

Continuamos con el desarrollo interno de la IDI. Se implementó una nueva estructura de gobierno y se modificó la composición de la Junta para fortalecer los lazos con la INTOSAI y asegurar una representación más fuerte de las EFS de países en desarrollo. En 2016 también se llevó a cabo la Revisión de la Organización de la IDI, con el objetivo de asegurar un aumento de personal y una estructura para afrontar el mandato de una manera más efectiva. A lo largo del año se ejecutó una Auditoría Institucional de Igualdad de Género y se obtuvieron resultados y recomendaciones relevantes para abordar la agenda de género en relación con el trabajo de la IDI. Durante el año 2016, la IDI ha seguido beneficiándose de un grupo de donantes muy solidario y hemos seguido recibiendo un inestimable apoyo en especie de nuestros socios de la comunidad de las EFS y otras organizaciones internacionales.

Aprovecho esta oportunidad para animar también a los lectores a visitar nuestro nuevo sitio web en www.idi.no.

A medida que avanzamos en la implementación de nuestra nueva cartera de programas, esperamos mantener la cooperación con todos nuestros socios y partes interesadas para apoyar

a las EFS en los países en desarrollo a mejorar de manera sostenible su desempeño, independencia y profesionalismo.

PUNTOS DESTACADOS EN MATERIA DE DESEMPEÑO EN 2016



PUNTOS DESTACADOS EN MATERIA DE DESEMPEÑO EN 2016

ALCANCE DE LA IDI

- Apoyo prestado a 107 EFS en todas las regiones de la INTOSAI, a saber: 96 EFS en países en desarrollo¹ y 25 EFS de estados frágiles². Esto está por debajo del objetivo de alcance de 2016 de llegar a 120 EFS de países en desarrollo³. El déficit se debe en gran medida al reducido número de capacitaciones de las EFS en el PMF, ya que en el 2016 se debía finalizar el SAI PMF para la aprobación de INCOSAI.
- Programas en árabe, francés, inglés y español. 79% disponible en varios idiomas. Objetivo superado del 50%.

PRIORIDADES ESTRATÉGICAS Y RESULTADOS DE LAS EFS⁴

- El 68% de las EFS emiten sus informes anuales de auditoría dentro del marco legal establecido.
- En el 57% de las EFS, todos los informes de auditoría externa sobre las operaciones consolidadas de la administración central están disponibles para el público en un plazo máximo de seis meses desde su finalización.
- El 83% de las EFS han decidido adoptar las ISSAI de nivel 2, el 20% han realizado evaluaciones⁵. La implementación de la ISSAI en la práctica oscila entre el 7% y el 12%.
- La decisión de adoptar las ISSAI oscila entre el 90% para las Auditoría de Desempeño y el 100% para las Auditorías Financieras. Las evaluaciones de cumplimiento varían entre el 15% y el 17%.
- El 68% de las EFS cumplieron con los criterios de cobertura de las auditorías financieras⁶, el 60% de las EFS de las auditorías de cumplimiento y el 46% de las EFS de las auditorías de desempeño.

PROGRAMAS EFECTIVOS DE DESARROLLO DE CAPACIDADES DE LAS EFS

- Programa de Desarrollo de Capacidades de Cartera de los nuevos ocho programas. 14 programas entregados durante el año 2016.
- Todos los programas se entregaron según el modelo de prestación de servicios de la IDI. Se superó el objetivo del 90%.
- Ningún programa superó el presupuesto en más del 10%. Se superó el objetivo del 90%.
- Los programas de la IDI beneficiaron a 551 participantes. Objetivo de 736 participantes⁷. Objetivo no cumplido.

1 Según la lista del DAC de la OCDE de países elegibles para recibir asistencia para su desarrollo.

2 Según la lista armonizada de situaciones frágiles del Banco Mundial, Banco Africano de Desarrollo, Banco Asiático de Desarrollo. Los estados frágiles incluyen países con gobiernos en deterioro, estados en crisis políticas prolongadas, países en transición después de conflictos y aquellos países que se someten a procesos de reformas graduales, pero todavía frágiles.

3. Los objetivos de la IDI para 2016 han sido aprobados por la Junta Directiva de la IDI como parte del Plan Operativo 2016-2018 de la IDI en noviembre de 2015.

4 Todas las cifras de las EFS en los países en desarrollo. Los datos hacen referencia a 2014; tal y como se presentará para su revisión en 2017.

5 Evaluación del cumplimiento de las normas

6 Véase el marco de resultados de la IDI SO 5 (Anexo 3)

7 Objetivo revisado desde 2016 en el PO 2016-2018 debido a la combinación de la participación de la Administración de las EFS para tres programas separados en un taller de gestión de la EFS por región para toda la nueva cartera de ocho programas. Se informó la Junta Directiva de la IDI en marzo de 2016.

- 34% de participación femenina en los programas. Por debajo del objetivo del 40%. El 38% del personal de recursos eran mujeres.
- 171 facilitadores de ISSAI fueron certificados en árabe y francés durante el año, superando el objetivo de 111.
- La IDI superó los objetivos de apoyo a la creación de capacidad organizativa de los equipos de las EFS en relación con las auditorías cooperativas (76 contra 61), el apoyo a la ejecución de la ISSAI (18 contra 5) y la seguridad de la calidad de la EFS PMF (9 contra 5).
- El portal de aprendizaje virtual y el Sistema de Gestión del Aprendizaje (LMS) en árabe, francés y español se llevó a cabo en el país en 2016 después de que se desarrollara la versión en inglés en 2015.
- La IDI prestó apoyo bilateral a las EFS de Somalia y Afganistán. El apoyo a una tercera EFS prevista en 2016 no se materializó hasta finales de 2016 cuando Sudán del Sur expresó una necesidad.
- El Programa de Independencia de las EFS se centró en el Desarrollo de Capacidades Institucionales. Otros nuevos programas inaugurados en 2016 como 3i Fase II, EFS para Acabar con la Corrupción, Participación las EFS con las Partes Interesadas y la Auditoría de los SDG también cubrirán el desarrollo de la capacidad institucional.

BIENES PÚBLICOS MUNDIALES UTILIZADOS POR LAS PARTES INTERESADAS

- Los Bienes Públicos Mundiales previamente desarrollados, como los iCAT, los Manuales de Implementación ISSAI y la Guía de Auditoría de TI mantenida durante el año.
- Elaboración de versiones en borrador para comentar acerca de todos los nuevos Bienes Públicos Mundiales, incluyendo Orientación sobre Preparación de Auditoría para la Implementación de los SDG, Auditoría de Marcos Institucionales para la Lucha contra la Corrupción, Entidades Fiscalizadoras Superiores, Compromiso con las Partes Interesadas y Hacia una Mayor Independencia.

ÓRGANOS, REDES Y COMUNIDADES REGIONALES MÁS FUERTES

- Apoyo a la planificación estratégica proporcionado a ASOSAI y CAROSAI.
- Taller de la IDI para las regiones de la INTOSAI y modelo de planificación estratégica para las regiones desarrolladas.
- Redes y Comunidades de Conocimiento sostenidas, incluyendo el Portal Comunitario KSC-IDI.

APOYO MEJORADO Y MÁS EFICAZ PARA LAS EFS

- Finalización de las estrategias del flujo trabajo de la Cooperación entre Donantes y la INTOSAI.
- EFS PMF avalado en el XXII INCOSAI.
- 42 importantes proyectos financiados a través de la Llamada Mundial o el Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS contra el objetivo de 45 (acumulativo).
- El 41% de las EFS de países en desarrollo se benefician de grandes proyectos de desarrollo de capacidad, lo que está por debajo del objetivo del 55%.
- Actualización de la base de datos de desarrollo de capacidades de las EFS.

DESARROLLO DE LA IDI

- Finalización de la Estructura de Gobierno de la IDI.
- Iniciada la Revisión de la Organización de la IDI.
- Finalización de la Auditoría Institucional de Igualdad de Género.
- Iniciada la Encuesta Global de la INTOSAI

INTERCAMBIO DE CONOCIMIENTOS Y COMUNICACIÓN CON LAS PARTES INTERESADAS

-
- Inauguración del nuevo sitio web de la IDI.

DOTACIÓN DE RECURSOS DE LA IDI

- La IDI recibió 62,9 millones de NOK de financiación de donantes, con exclusión de los anticipos para 2017.
- Financiación del fondo colectivo del Ministerio de Finanzas de Finlandia después de un lapso de un año.
- Se mantuvo un alto nivel de contribución en especie de las EFS y las regiones. Contribución en especie para el programa IDI-ARABOSAI 3i en curso, que se estima en el 41% de la financiación utilizada durante 2014-2016.
- Traslados de personal financiados desde Noruega y Zambia

RESULTADOS CLAVE EN MATERIA DE DESEMPEÑO



RESULTADOS CLAVE EN MATERIA DE DESEMPEÑO

El principal objetivo de 2016 fue la consulta a la mayor parte de las partes interesadas para la nueva cartera de programas de desarrollo de capacidades, desarrollo de bienes públicos mundiales y cursos estructurados para programas de aprendizaje mixto. La IDI también inició un proyecto piloto sobre el apoyo de las EFS a la implementación de ISSAI y continuó con los programas existentes. La Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes, auspiciada por la IDI, inició la ejecución del plan de trabajo de Cooperación para los años 2016-2018. La IDI continúa apoyando a las EFS a lograr sus objetivos a través de los resultados de la IDI en relación a 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) mayor y más eficaz apoyo a las EFS. Estos resultados contribuyen a los tres resultados principales de las EFS: primero, fortalecer la rendición de cuentas, la integridad y la transparencia del gobierno y de las entidades públicas; también las EFS muestran una importancia continua para los

ciudadanos y otras partes interesadas y, por último, las EFS lideran con el ejemplo.

En esta sección se destaca el desempeño de la IDI frente a los resultados declarados, así como los resultados de las EFS. En el apéndice se incluyen los informes detallados sobre los resultados generales y los resultados de los distintos programas alcanzados en 2016. Además de informar sobre el desempeño en relación con los resultados y productos previstos, esta sección también señala otros acontecimientos y contribuciones claves de la IDI.

ALCANCE DE LA IDI

La misión de la IDI es apoyar a las EFS en los países en desarrollo en sus esfuerzos por mejorar de manera sostenible su desempeño, independencia y profesionalismo. Durante el año 2016, la IDI ayudó a 107 EFS a desarrollar sus capacidades⁸.

⁸ Incluye sólo las EFS que participaron en los programas de desarrollo de capacidad de la IDI.



Estas incluyeron a las EFS en 96 países en desarrollo y en 36 de los países menos

Panel de Desempeño –Alcance de la IDI 2015			
	Objetivo	Conseguido	
EFS en países desarrollados	120	96	☹️
Apoyo bilateral	3	2	😐
Cobertura regional	All	All	😊
Programas multilingües	60%	79%	😊

desarrollados. Al hacerlo, la IDI no alcanzó su meta de llegar a 120 EFS de países en desarrollo⁹.

El déficit en el objetivo se debe en gran medida al reducido número reducido de capacitaciones de las EFS realizadas durante el año en comparación con el plan.

Esto es una consecuencia de los esfuerzos de las EFS en el 2016 de centrarse principalmente en la finalización del SAI PMF para su aprobación en el INCOSAI en diciembre de 2016, en lugar de

haberse realizado más entregas de los cursos de capacitación de las EFS.

El trabajo de la IDI continúa beneficiando también a las EFS de los países desarrollados, que tienen acceso a los bienes públicos mundiales de la IDI y a los servicios de intercambio de conocimientos. 11 EFS de países desarrollados participaron en intervenciones de desarrollo de capacidades de la IDI en 2016. Consulte el Anexo 1 para obtener más información.

EFS EN ESTADOS FRÁGILES

Los programas de la IDI incluyeron 25 EFS en estados frágiles en comparación con el objetivo de 40 EFS. Se prestó apoyo bilateral a las EFS de Afganistán y Somalia.

DONANTES Y OTROS PROVEEDORES DE APOYO AL DESARROLLO DE CAPACIDADES DE LAS EFS

El personal del Banco Interamericano de Desarrollo y varios consultores se beneficiaron de la formación de las EFS durante todo el año. La IDI facilitó seminarios organizados por la OCDE, el Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola, la Asociación Presupuestaria Internacional, el Foro Político de Alto Nivel en la ONU y la Cumbre Mundial de la Sociedad de Gobierno Abierto.

⁹ Los objetivos de la IDI para 2016-2018 han sido aprobados por la Junta Directiva de la IDI como parte de su Plan Operativo

COBERTURA REGIONAL

En el año 2016 la IDI cumplió con su objetivo de llevar a cabo programas en todas las regiones de la INTOSAI, incluidas las agrupaciones subregionales de AFROSAI-E y CREFIAF.

IDIOMAS

En 2015 la IDI trabajó en árabe, francés, inglés y español. Con un 79% de programas multilingües en su cartera, la IDI superó su objetivo de lograr un 60% de programas multilingües en el 2016.

PRIORIDADES ESTRATÉGICAS Y RESULTADOS DE LAS EFS

Las prioridades estratégicas hacen referencia a los resultados a nivel de las EFS a los que contribuyen los esfuerzos de la IDI. En su Plan Estratégico de 2014-2018, la IDI identificó tres prioridades estratégicas y cinco indicadores de desempeño para medir los resultados a nivel de las EFS.

En 2014, la IDI estableció estándares para cada resultado de las EFS utilizando un número para las fuentes de datos, es decir, Encuesta Mundial IDI de 2014, PEFA, Índice de Presupuesto Abierto, PMI de las EFS, iCATs y entrevistas con las EFS en una muestra de monitoreo.

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

implementación de las ISSAI en auditorías de nivel 2, 3 y 4 de auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento.

El Anexo 3 contiene detalles de los estándares y los objetivos para 2016 así como una explicación sobre las fuentes de información y la metodología utilizada.

Los indicadores de resultados de las EFS SO 1 a SO 5 deben medirse en 2017. Los estándares y objetivos al respecto se desarrollaron y presentaron en el PAR 2014. Mientras tanto, la IDI continuó dialogando con las regiones de la INTOSAI y las EFS de algunas regiones para facilitar el logro de los resultados de las EFS adoptando medidas para garantizar que las EFS cumplan sus compromisos.






RESULTADOS DE LA IDI

Los resultados de IDI son los resultados obtenidos en las cuatro áreas principales de la estrategia de la IDI: programas de desarrollo de capacidades efectivas, uso de bienes públicos mundiales, fortalecimiento de los organismos regionales, redes y comunidades, y un apoyo más efectivo y escalado. Las dimensiones e indicadores formulados intentan no sólo medir los resultados finales en términos cuantitativos, sino también tratar de asegurar que los esfuerzos de desarrollo de capacidad de la IDI estén alineados con sus valores y enfoque profesados.

PROGRAMAS EFECTIVOS DE DESARROLLO DE CAPACIDADES

Los resultados en 2016 fueron mixtos. Si bien la IDI superó sus objetivos de certificación de la ISSAI y de apoyo organizativo, no alcanzó los números de participantes y el equilibrio de género.

El programa 3i, la auditoría de los proyectos financiados con fondos externos en el sector de la agricultura y la seguridad alimentaria, los talleres regionales para la gestión de las EFS y el taller de la IDI para las regiones de la INTOSAI

Panel de Desempeño Programas efectivos de desarrollo de capacidades 2016			
	Objetivo	Conseguido	
% Programas administrados según el modelo de prestación de servicios de la IDI	90 %	100%	
Apoyo del personal profesional (participantes)	736	551	
Certificación ISSAI	111	171	
Equidad de género (participantes mujeres)	40%	34%	
Apoyo organizativo	61 Equipos de auditoría	76	
	cooperativa	18	
	5 equipos EFS.	9	
	Apoyo impl. ISSAI Revisión QA de 5 evaluaciones de PMF de EFS		

tuvieron menos participación femenina de la esperada.

La IDI cumplió con su objetivo de operar dentro de los presupuestos del programa y registró importantes ahorros, lo que se debió principalmente a los esfuerzos conjuntos para reducir los gastos mediante una contribución activa de las EFS y las regiones. Esto incluía proporcionar alojamiento y salas de reuniones y pagar los costos directos de los recursos humanos, partes sustanciales del trabajo de desarrollo de productos realizados en línea y aprovechar las reuniones regionales y una serie de EFS que asumían los costos de sus participantes. Además, algunos proyectos y actividades también se aplazaron hasta 2017 debido a la escasez de recursos.

La IDI siguió su modelo de prestación de servicios centrado en las colaboraciones, en el enfoque basado en las necesidades y en el asesoramiento del desarrollo de las capacidades y el desempeño para potenciar a las EFS en todos sus programas.

La IDI trabajó con 14 programas de desarrollo de capacidades en 2016. Las consultas y el desarrollo de productos para su nueva cartera de ocho programas ocuparon la mayoría de los recursos de la IDI en 2016. Los programas en curso desde el 2015 continuaron en la fase de entrega durante el 2016.

En el marco de la Fase I del Programa 3i, la IDI apoyó a las EFS en ARABOSAI y CREFIAF creando

grupos de facilitadores ISSAI, apoyando a los equipos de las EFS en la conducción de iCATs, y desarrollando estrategias de implementación de las ISSAI y auditorías cooperativas basadas en las ISSAI. Bajo la Fase II del programa 3i, la IDI trabajó en la actualización y el mantenimiento de los productos 3i. La Fase II también ha involucrado el desarrollo y la puesta a prueba de un modelo de apoyo holístico de nivel de la EFS para la implementación de las ISSAI. La IDI también ha contribuido al desarrollo de un marco de competencias para los profesionales de auditoría de la INTOSAI.

En el marco de la cartera de nuevos programas, la IDI participó en un importante trabajo de diseño y desarrollo. Proyectos de versiones de cuatro documentos de orientación – Directrices para la preparación de una auditoría para la implementación de los SDG, Auditoría de marcos institucionales para combatir la corrupción, Entidades fiscalizadoras superiores comprometidas con las partes interesadas y hacia una mayor independencia. Un equipo de expertos elaboró una guía para las entidades fiscalizadoras superiores y está disponible en el sitio web de la IDI para recibir comentarios. La IDI también ha discutido y redactado un protocolo de calidad para el desarrollo de bienes públicos mundiales. Estos documentos de orientación se utilizarán en el desarrollo de soluciones combinadas para apoyar a las EFS

participantes, basándose en su priorización de programas y, en algunos casos, en la selección, por ejemplo, el Programa de Independencia de las EFS. Esto también servirá como material de recursos para otras EFS y partes interesadas que apoyen el desarrollo de las capacidades de las EFS.

En el caso del programa de Estrategia, Medición del Desempeño e Informes, la IDI ha apoyado a dos regiones y dos EFS en el desarrollo de sus planes estratégicos. A pesar de que se ha discutido y acordado un Modelo de Gestión Estratégica para las regiones de la INTOSAI con dichas regiones y otras partes interesadas, el manual de gestión estratégica se finalizará de editar en 2017.

El sistema de gestión del aprendizaje de la IDI creado en 2014 se utiliza en su mayor parte para ofrecer cursos de aprendizaje virtual, procesos de selección y comunidades de práctica. En lugar de ofrecer cursos para administradores de LMS y especialistas en e-Learning tal y como se había planeado en un primer momento, la IDI decidió ponerlo en marcha en primer lugar en la ASOSAI, una región que ha expresado la necesidad urgente de tales agrupaciones. A pesar de que el grupo de administradores de LMS ha sido entrenado, ha llevado más tiempo desarrollar diferentes componentes del programa de certificación como especialista en

aprendizaje virtual, lo que se convertirá en una certificación basada en tales competencias.

Como parte del apoyo al programa CBC, la IDI elaboró un compendio de conclusiones sobre la auditoría de los ingresos en CAROSAI, y apoyó una auditoría de desempeño de la gestión de desastres en ASOSAI y una auditoría de cumplimiento de adquisición en PASAI.

En el programa de auditoría de los marcos de otorgamiento y toma de préstamos, 17 EFS de 23 han emitido informes y 14 de estos informes han recibido la aprobación de calidad de expertos del WGPD.

El diseño del programa para la auditoría de los marcos de otorgamiento y toma de préstamos se modificó en consulta con el Ministerio de Relaciones Exteriores de Noruega. El componente de certificación de la auditoría de la deuda pública del programa fue reemplazado por talleres de control de calidad y reuniones sobre las lecciones aprendidas. Dado que la certificación se está debatiendo actualmente en la INTOSAI y dado que existen planes para certificar a los auditores en una fecha posterior, la IDI optó por reasignar sus recursos para fortalecer el aspecto de auditoría del programa

y facilitar la sostenibilidad al discutir las lecciones aprendidas con la gestión de las EFS.

Con respecto al programa de apoyo bilateral de la IDI, ésta continuó su compromiso con las EFS de Afganistán y Somalia durante dicho año.

Las actualizaciones sobre el SAI PMF se han presentado en la sección sobre "Mejor y más eficaz apoyo a las EFS".

En el anexo 3 se puede encontrar un informe detallado sobre el desempeño de la IDI en relación con los indicadores de resultados de la IDI IO 1.1. y 1.2. En el apéndice de este informe se analizó el desempeño con respecto a programas específicos de la IDI.

DESARROLLO DE CAPACIDADES PROFESIONALES DEL PERSONAL

Durante 2016, los programas de la IDI cubrieron las capacidades profesionales del personal de 551 participantes. El número total de participantes no alcanzó el objetivo de 736 participantes¹⁰.

Los cambios en el diseño del programa para el programa ALBF y de e-Learning, sumados al retraso en el desarrollo del programa de certificación de aprendizaje virtual, explican parte de lo ocurrido.

¹⁰ Objetivo revisado a partir de 2016 en el Plan Operativo 2016-2018 debido a la combinación del compromiso de gestión de la EFS pensado como eventos separados en un taller dedicado a la

gestión de la EFS por cada región para la nueva cartera de programas IDI. Por lo tanto, el objetivo se redujo de 420 a 140. Se informó la Junta de la IDI en marzo de 2016.

Además, para algunas regiones de la INTOSAI, la IDI aprovechó los foros regionales y la INCOSAI 2016 para el comprometerse con la gestión en la nueva cartera de programas de desarrollo de capacidades de la IDI en lugar de ofrecer talleres de gestión separados.¹¹

Por último, el no haber alcanzado el objetivo numérico es consecuencia de una menor oferta de cursos de las EFS y de formación de donantes del que se pensó en un primer momento. En lo que respecta al SAI PMF, se decidió centrarse principalmente en la finalización y aprobación del marco de las EFS en lugar de las entregas del curso de formación previamente desarrollado que ya había creado un grupo sustancial de asesores de las EFS. Además, el Comité Directivo de la INTOSAI y los donantes dieron menos prioridad a la instrucción de los donantes para trabajar con las EFS, lo que implicó que en 2016 no se realizaron esos cursos de formación (había un objetivo de 60 personas).

La IDI ha acabado con la práctica de calcular los días de desarrollo de las capacidades (introducidos en el informe del 2015). Esto es debido a la intensidad de recursos para hacer los cálculos, los retos en la obtención de estimaciones exactas sobre el apoyo prestado en línea y cómo calcular cuándo se aprovechan

otros eventos. El número de días de desarrollo de las capacidades que se proporciona no forma parte del Marco de Resultados de la IDI.¹²

La IDI utilizó a 144 expertos en 2016. Algunas de las EFS también asumieron los costos directos que suponían estas personas. El mayor número de expertos se utilizó en el Programa 3i (48). 2016 también se caracterizó por un extenso trabajo de desarrollo de productos en línea por dichos expertos.

La IDI se esfuerza por lograr la equidad de género en sus programas fomentando activamente la participación de las mujeres. A pesar de haber esperado una participación femenina del 40% en sus programas, la IDI sólo pudo asegurar el 34% en el año 2016. El 38% de los expertos eran mujeres.

COMPROMISO CON EL LIDERAZGO DE LAS EFS

En 2016 la IDI discutió su nueva cartera con el

La IDI aprovechó los eventos regionales para involucrarse con el liderazgo de las EFS

liderazgo de las EFS en AFROSAI-E, ARABOSAI, CAROSAI, CREFIAF, EUROSAI, OLACEFS y PASAI. Aunque se realizaron talleres separados y dedicados de tres días en ARABOSAI y PASAI, en otras regiones la IDI aprovechó los eventos

¹¹ Esto se llevó a cabo para las EFS en EUROSAI (en INCOSAI) y las EFS en OLACEFS durante la asamblea de OLACEFS. Los participantes en estos talleres no han sido incluidos en los resultados aunque formen parte de la participación esperada.

¹² Se ha descubierto un error en la aplicación de la fórmula para los días de desarrollo de capacidades utilizados en el Informe de Desempeño y Responsabilidad de 2015. Los días de desarrollo de capacidades del año 2015 han sido corregidos a 11 926.

regionales como congresos para presentar la nueva cartera. Esto ha dado lugar a una mayor conciencia de la cartera de los nuevos programas de la IDI, y además la IDI ahora tiene una visión completa de las prioridades de las EFS con respecto a dicha cartera. Es pertinente señalar que las EFS de los países desarrollados también están interesadas en participar en programas de la IDI.

La IDI también ha introducido la participación de gerentes intermedios de las EFS como componente clave de su modelo cooperativo de apoyo a la auditoría. Con un mayor compromiso de los administradores de nivel medio de las EFS, la IDI espera facilitar una mayor apropiación, calidad, sostenibilidad y seguimiento de las auditorías a nivel de las EFS.

En cuanto al programa de Jóvenes Líderes de las EFS, la IDI había planeado dedicar la primera parte de 2016 para establecer el diseño del programa y las asociaciones necesarias para su implementación y la última parte de 2016 para la selección y preparación para la entrega. Sin embargo, la IDI se retrasó en la formulación del plan de estudios y el diseño del programa. De ahí que la mayoría de los gastos del 2016 se invirtieran en investigación y desarrollo y en la consolidación del diseño del programa. Como tal, la selección y la primera parte de la ejecución del programa están previstas para el 2017.

PROGRAMAS DE CERTIFICACIÓN DE LA IDI

En 2016, la IDI completó los programas de certificación ISSAI en las regiones ARABOSAI y CREFIAF, completando así la primera ronda del

425 facilitadores ISSAI
en todas las regiones
de INTOSAI

programa en todas las regiones de la INTOSAI. En ARABOSAI se creó

un grupo de 80 facilitadores ISSAI con certificación PSC-IDI, superando el objetivo de 53. CREFIAF registró 88 facilitadores ISSAI certificados por PSC-IDI superando también el objetivo de 58.

A día de hoy, el 3i ha creado un grupo de 425 facilitadores ISSAI (201 en inglés, 56 en español, 80 en árabe y 88 en francés). Muchos de los facilitadores participan activamente en el apoyo a la aplicación de la ISSAI en sus EFS, a nivel regional y a través de los programas de la IDI.

La IDI también actuó en la directiva de la Junta para pasar de la "certificación de participación" a la "certificación basada en competencias". Como paso adelante en esta dirección, la IDI participó activamente en el desarrollo del marco de competencias de INTOSAI para los profesionales de auditoría, bajo el Grupo de Tareas sobre la Certificación de Auditores de la INTOSAI, dirigido por el Presidente de la CBC, la EFS de Sudáfrica. El uso de este marco para la experimentación de un programa de certificación fue apoyado en el INCOSAI en

diciembre de 2016. Según su disponibilidad de recursos, la IDI planea comenzar a implementar mecanismos para pilotar un programa de certificación basado en el marco de competencias.

En 2016, la IDI desarrolló un programa de certificación basado en competencias para especialistas en el aprendizaje electrónico. Este programa incluyó un marco de competencias, un plan de estudios y componentes y evaluación digitales.



Se ofrecerá en ASOSAI y OLACEFS en 2017. Además de los atributos personales, los especialistas certificados en el aprendizaje virtual demostrarán su competencia a la hora analizar necesidades, diseñar, desarrollar y facilitar este aprendizaje de acuerdo con la metodología virtual de la IDI. En la ASOSAI de 2017 también se desarrollará y se ofrecerá un programa especializado en aprendizaje mixto. La certificación especializada en el aprendizaje mixto es una actualización de la antigua certificación de formación especializada.

En 2016, la IDI también certificó a 28 participantes de los Estados del Golfo como especialistas en formación de la IDI.

APOYO AL DESARROLLO DE LA CAPACIDAD DE ORGANIZACIÓN

La capacidad organizativa de las EFS abarca los procesos y estructuras dentro de la EFS para permitir conseguir los objetivos deseados de manera más eficaz y eficiente. Esto incluye sistemas en el área de capacidad de auditoría, así como sistemas generales de gobierno y apoyo.

Auditorías Cooperativas de la IDI



Además del apoyo directo al desarrollo de las capacidades del personal profesional mediante talleres presenciales y cursos electrónicos, también se proporcionó apoyo a los equipos de las EFS en la planificación, realización y presentación de informes de auditorías, la realización de iCAT, el desarrollo de estrategias de implementación de ISSAI y el desarrollo de planes estratégicos e indicadores de desempeño. La IDI también puso a prueba su modelo de apoyo de nivel EFS para la implementación de las ISSAI en la EFS de Bután.

Durante 2016, un total de 76 equipos¹³ de las EFS recibieron apoyo en la realización de auditorías cooperativas basadas en las ISSAI, superando el objetivo de 61.

Programa ALBF, EFS Kenia

El informe final de auditoría de la EFS de Kenia ha sido presentado a la Asamblea Legislativa, pero está pendiente de discusión. Mientras tanto, el ejecutivo ya ha actuado sobre una serie de recomendaciones. Siguiendo dichas recomendaciones, el Banco Central ha sido formalmente nombrado como agente fiscal de la Oficina de Gestión de la Deuda Pública (PDMO) para la gestión de la deuda interna. Se ha iniciado una reestructuración completa del PDMO para una dotación eficaz de personal. Se ha establecido una Unidad de Gestión de Riesgos de acuerdo al nuevo PDMO para evaluar y revisar los asuntos de los pasivos contingentes en todo el gobierno. También se ha creado una Unidad de Compromisos Fiscales y Pasivos Contingentes, que se centra principalmente en los proyectos de la Asociación Público Privada.

En CAROSAI, se elaboró un compendio de las conclusiones de las auditorías de ingresos basándose en los informes de auditoría de las EFS participantes. El compendio estará disponible en el sitio web de la IDI en abril de 2017 después de haber sido finalizado por el diseñador gráfico. No se pudo elaborar un compendio similar para la auditoría cooperativa de las industrias de extracción en la AFROSAI-E, ya que sólo tres de las seis EFS participantes habían emitido sus informes de auditoría hasta ese momento. Tanto la IDI como AFROSAI-E

están haciendo un seguimiento de las EFS participantes.

La IDI apoyó a los equipos de iCAT de 17 EFS en CREFIAF a desarrollar estrategias de implementación de las ISSAI. Estas serán la base de la futura implementación de la ISSAI.



Una de las innovaciones clave del 2016

ha sido el diseño y desarrollo de un modelo integral de apoyo de nivel EFS para la implementación de las ISSAI.

Apoyo de nivel de las EFS para la implementación de las ISSAI

Enfoque en los sistemas de organización y el personal profesional



De las lecciones aprendidas sobre las discusiones basadas en la Fase I de la 3i, las conclusiones y recomendaciones de la evaluación externa de la Fase I de la 3i, y las discusiones de planificación para la Fase II de la 3i, se ha sentido la necesidad de ampliar el programa 3i y también que la IDI que proporcione mayor apoyo a las EFS para la

¹³ 9 Auditorías de Cumplimiento y 3 equipos de Auditoría Financiera en ARABOSAI, 10 equipos de auditoría de desempeño en OLACEFS, 14 Garantías de Calidad de auditorías en el programa ALBF, 6 Auditorías Financieras y 6 equipos de Auditoría de

implementación de las ISSAI. De acuerdo con estos comentarios, la IDI decidió desarrollar un modelo y piloto en una EFS que mostrara tanto el compromiso como la preparación ante dicha obligación. Actualmente el modelo se está experimentando en la EFS de Bután y se prevé que se realizará en al menos una EFS adicional en 2017. Durante el año 2016, como parte del piloto de la Fase 2 del programa 3i, se entrenó a 60 funcionarios y administradores de la EFS de Bután en los tres tipos de auditoría. El equipo 3i apoyó a los equipos de las EFS en la planificación inicial, la realización de iCATs, la revisión de la metodología, la planificación de auditorías piloto (dos de cada tipo) y la participación de las partes interesadas tanto interna como externamente. El apoyo continuará en 2017 para completar las auditorías piloto y establecer un sólido sistema de garantía de calidad. El fortalecimiento de las capacidades de las EFS en Bután se garantizará mediante la formación impartida a sus colegas por los auditores que han formado parte del programa de la IDI, en la medida en que prácticamente todos los auditores de las EFS habrán recibido formación en uno de los tipos de auditoría.

Las principales características del modelo son la planificación inicial para comprender las prácticas actuales de auditoría, la inclusión del liderazgo de las EFS, el apoyo a la gestión de las

partes interesadas, las discusiones sobre la promoción y la gestión del cambio, el énfasis en la garantía de calidad y los debidos vínculos entre las estrategias de las EFS y los planes de auditoría de las EFS.

Programa ARABOSAI 3i

Irak

La EFS de Irak ofreció a su personal una formación intensiva en las ISSAI. Durante 2016, 899 funcionarios de las EFS recibieron dicha formación. Los cursos fueron impartidos por 3 facilitadores recién certificados de ISSAI y un mentor de IDI ISSAI.

Palestina

Basándose en los resultados de las iCAT y de las EFS PMF realizadas por la EFS, se ha redactado una nueva ley de la EFS. El nuevo Plan Estratégico de las EFS 2017-2021 tomó en consideración los resultados de las iCAT y el SAI PMF.

Bahréin y Libia

Las EFS de Bahréin y Libia han adoptado planes estratégicos que incluyen muchas iniciativas encaminadas a reducir las discrepancias en la implementación de las ISSAI identificadas en sus respectivos informes iCAT.

Libia

El Plan Estratégico 2016-2019 de la EFS de Libia aborda una serie de discrepancias identificadas por el equipo que participó en el programa 3i.

También se apoyó a nueve EFS durante el año mediante la Garantía de Calidad de sus informes sobre los SAI PMF, en contraposición con el primer objetivo de cinco.

APOYO BILATERAL A LA EFS

La IDI siguió prestando apoyo bilateral a las EFS de Afganistán y Somalia durante el año 2016. Las EFS de Afganistán completaron sus

revisiones iCAT en las auditorías de cumplimiento, de desempeño y financiera, así como la evaluación de los SAI PMF durante el año. A pesar de que finalizaron los informes del iCAT, el informe de los SAI PMF se encontraba en una fase avanzada de finalización que conduciría a la garantía de la calidad.

El apoyo actual puso fin a la discusión sobre el

Implementación de las ISSAI en la EFS de Filipinas

El Comité de Investigación y Desarrollo de Auditorías de las EFS de Filipinas, junto con los facilitadores de la ISSAI para la Auditoría Financiera capacitados por la IDI, comenzó a desarrollar las Normas de Auditoría del Sector Público de Filipinas con Notas Prácticas para respetar las ISSAI. En 2014, se adoptó para su implementación. También ofrecieron servicios de coaching y mentoría para los tres equipos de auditoría de los grupos de auditoría de salud, bienestar social y ciencia y tecnología para llevar a cabo las plantillas de IRRBA para que todos los equipos de auditoría se guiaran por las mismas plantillas a la hora de planificar, llevar a cabo e informar acerca de sus auditorías. Debido a estas iniciativas además de los entrenamientos intensivos dentro de la EFS ofrecidos por los facilitadores y mentores de la ISSAI, fueron elegidos para ser sometidos a la Revisión del Sistema de Gestión de Calidad por un revisor independiente para la certificación ISO de las EFS de Filipinas.

futuro curso de acción en un Seminario de Gestión Estratégica en Kabul en diciembre de 2016.

Las EFS de Somalia completaron el iCAT en 2016, pero el informe aún está por finalizar. Se organizaron reuniones de coordinación con

otros posibles apoyos a las EFS de Somalia. Los nuevos pasos para la evaluación de las necesidades y la planificación estratégica de las EFS de Somalia se llevarán a cabo en 2017.

Durante el año, la IDI trabajó en la finalización de la Política Bilateral. Esta política ha sido compartida con varias partes interesadas, incluidas las regiones, los donantes y la Junta de la IDI. La IDI recibió una solicitud de apoyo bilateral de la EFS de Sudán del Sur e inició un diálogo con ellos en diciembre de 2016.

APOYO AL DESARROLLO DE LAS CAPACIDADES INSTITUCIONALES

El desarrollo de las capacidades institucionales implica trabajar dentro del marco institucional y legal en el que opera una EFS. Por una parte, se trata de una combinación de leyes, reglamentos y procedimientos formales y por otra, de convenciones, costumbres y normas informales.

El programa de Independencia de las EFS será un mecanismo clave para brindar ese apoyo a las EFS. La guía desarrollada como parte de este programa se trata en la siguiente sección. La IDI, junto con las regiones de la INTOSAI, ha iniciado un proceso de selección para seleccionar a las tres EFS que serán apoyadas en el programa.

Este programa también está vinculado a las EFS que se involucran con las partes interesadas, donde se proporciona orientación sobre la participación de diferentes partes interesadas

para avanzar hacia una mayor independencia de las EFS.

Otros programas que trabajan en el desarrollo de las capacidades institucionales de las EFS incluyen los de Estrategia, Medición del Desempeño e Informes, Fase II 3i, las EFS Combatiendo la Corrupción y los SDG de las Auditorías. Estos programas también se encontraban en la etapa de desarrollo de productos durante el año.

Programa sobre Estrategia, Medición del Desempeño e Informes

En 2015 y 2016, la IDI prestó apoyo en el desarrollo de los planes estratégicos para las EFS de Liberia y Bután utilizando el marco estratégico de gestión de las EFS. La IDI es consciente del hecho de que tener un plan estratégico bien preparado es sólo un primer paso, y que la implementación efectiva del plan normalmente representa un desafío para las EFS. Estas dos EFS han dado los primeros pasos para poner en marcha el plan.

1. EFS de Liberia

El Plan Estratégico presenta tres objetivos que guiarán a la EFS durante los próximos cinco años, para asegurar un mayor impacto de las recomendaciones de las auditorías, una mayor confianza en el GAC como organización confiable y establecer un GAC de alto rendimiento. Los objetivos del Plan Estratégico se han recogido en el Plan Operativo 2016/2017. El GAC, habiendo presentado su presupuesto anual y su plan operativo, ha sido financiado por la apropiación del Gobierno de Liberia. La Comisión también contó con la ayuda de sus socios, incluida la Unión Europea, mediante la financiación de algunas de sus actividades y programas previstos que no podían ser proporcionados por el Gobierno.

2. EFS de Bután

El Plan Estratégico 2015-2020 de la EFS de Bután, desarrollado con el apoyo de la IDI, ha incluido por primera vez un marco de medición del rendimiento que contiene indicadores y subindicadores del

desempeño. Estos indicadores se basan en resultados, y ayudarán a las EFS a medir el éxito en la aplicación de su plan estratégico. La EFS de Bután ha señalado cinco indicadores generales del desempeño: cobertura de la auditoría, recomendaciones implementadas de la auditoría, auditorías realizadas de acuerdo con las ISSAI, satisfacción de las partes interesadas y liderazgo con ejemplo.

Otro elemento único de este plan estratégico es el reconocimiento de los SDG, en cuanto a cómo la EFS de Bután pretende contribuir al logro del compromiso de los SDG por parte del Gobierno Real de Bután ante la ONU.

MONITOREO DEL PROGRAMA, SEGUIMIENTO Y EVALUACIONES

Toda la información del sistema de monitoreo del programa de la IDI se ha actualizado para el 2016, tal y como lo dictaba el Plan Operativo.



Para asegurar un seguimiento efectivo de los

resultados de la IDI, un equipo del proyecto IDI ha diseñado el Programa 360 grados. Este programa se centra en el monitoreo de los resultados durante un programa, el seguimiento de los resultados de los programas anteriores y la consolidación de los recursos de la IDI creados en las regiones. Este programa ha sido discutido con las regiones de la INTOSAI y se llevará a cabo a partir de 2017. El informe de estudio interno sobre los programas de la IDI se finalizó durante el año. El IDI dará seguimiento a las recomendaciones. También se inició el trabajo preparatorio para la revisión externa

independiente a mediano plazo de la aplicación del Plan Estratégico 2014-2018 de la IDI.

BIENES PÚBLICOS MUNDIALES UTILIZADOS POR LAS PARTES INTERESADAS



Recientemente la IDI ha elaborado un protocolo de calidad



para el desarrollo y mantenimiento de los bienes públicos mundiales. Los pasos que se especifican en dicho protocolo se están aplicando actualmente basándose en el estado de dichos bienes.

La siguiente tabla muestra el estado del mantenimiento y desarrollo de los bienes públicos mundiales en contraste con el Plan Operativo 2016-2018.

Planeado 2016	Estado
Mantenimiento & Revisión de los GPG	
Manuales de implementación iCATs e ISSAI	3i productos revisados durante el 2016. Finalizado en 2017 tras la adopción del nivel 4 de las ISSAI en diciembre de 2016

Programas de Certificación de las ISSAI	No realizado. A la espera de la aprobación del marco de competencias de la INTOSAI aprobado en el Congreso de la INTOSAI en diciembre de 2016. Se realizará como parte del piloto de la fase II del 3i
Orientación para la auditoría de la deuda pública	Versión en borrador disponible en el sitio web de la IDI para recibir comentarios.
Orientación para la auditoría TI	La IDI como parte del equipo de WGITA responsable del mantenimiento de la guía ¹⁴
Desarrollo de Bienes Públicos Mundiales (GPG)	
Orientación sobre la preparación de la auditoría para la implementación de los SDG	Versión en borrador disponible en el sitio web de la IDI para recibir comentarios. También disponible en los documentos de INCOSAI
Orientación sobre la auditoría de los marcos institucionales para combatir la corrupción.	Versión en borrador disponible en el sitio web de la IDI para recibir comentarios.
Orientación sobre la evaluación de la aplicación de la ISSAI 30	La versión en borrador estará disponible en el sitio web de la IDI para recibir comentarios en el primer trimestre del 2017
Orientación sobre las estrategias para que las EFS se involucren con las partes interesadas	Versión en borrador disponible en el sitio web de la IDI para recibir comentarios.
Compendio de los resultados de la auditoría sobre auditorías de adquisiciones en CAROSAI	Realizado. Diseñador gráfico para ponerlo en el sitio web de la IDI.
Compendio de los resultados de la auditoría sobre industrias de extracción en AFROSAI-E	No realizado. Solo tres de seis auditorías han sido publicadas.
Manual de Gestión Estratégica de las EFS	Se finalizó el Modelo de Gestión Estratégica para las regiones de la INTOSAI. Manual no finalizado.

Además, la IDI trabajó en 2016 en el desarrollo de una guía para “Lograr una mayor independencia de las EFS”. La versión en borrador del producto está disponible en el sitio web de la IDI para recibir comentarios. En el

¹⁴ La IDI ha trabajado como parte del equipo presidido por el WGITA. Se ha completado la contribución de la IDI al borrador de la actualización y está en curso la finalización del WGITA.

marco del programa ALBF, la IDI también finalizó un compendio de las conclusiones de las auditorías de otorgamientos y toma de préstamos. El documento está disponible en el portal de la IDI. En 2016, se han desarrollado y mantenido una serie de nuevos elementos introducidos a través de los bienes públicos mundiales.

La auditoría financiera iCAT ha sido automatizada utilizando MS Excel y ahora realiza filtros de los requisitos de auditoría financiera en diferentes niveles.

El manual de auditoría del desempeño se ha ampliado para incluir consideraciones sobre la equidad, incluida la igualdad de género.

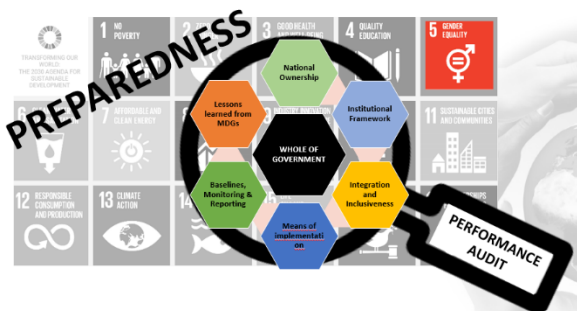
La orientación sobre la preparación para la auditoría para la implementación de los SDG introduce un nuevo modelo de auditoría para ayudar a las EFS a darse cuenta de la complejidad de sus entornos. El modelo de auditoría se basa en el "enfoque de todo el gobierno" que da prioridad a los resultados y luego examina el eje del gobierno y su

diferentes elementos del gobierno para lograr esos resultados en el contexto específico de la preparación para la aplicación de la agenda en 2030. También se basa en los principales componentes identificados para las revisiones nacionales voluntarias realizadas por la ONU.

El manual de aprendizaje virtual de la IDI ha definido y documentado por primera vez una metodología para dicho e-Learning.

Cada bien público mundial de la IDI se basa en los bienes públicos mundiales de la INTOSAI, principalmente las ISSAI. La IDI también se ha beneficiado de la orientación desarrollada por las regiones y por otras organizaciones internacionales como la ONU y el Banco Mundial.

En 2016, la IDI contribuyó además al desarrollo y difusión de otros bienes mundiales, lo que incluye las ISSAI desarrolladas para las auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento desarrolladas por el PSC, FAS, PAS, CAS - Nivel 2 y Nivel 3 y 4 repartidas a través del Programa 3i, series 5500 de las ISSAI sobre auditoría de gestión de desastres, SAI PMF y auditorías cooperativas en diferentes regiones de la INTOSAI. Las ISSAI fueron desarrolladas por los WGITA y WGPD en auditorías de TI y de deuda pública; y los SDG y la agenda del 2030 por la ONU y el modelo GAIN



capacidad para establecer conexiones entre los

por el PNUD para evaluar los marcos institucionales para combatir la corrupción.

El uso de los Bienes Públicos Mundiales también fue monitoreado a través del Portal de la Comunidad 3i y el portal de la IDI. En enero de 2017 se registraron 14466 descargas de iCAT (de versiones en inglés, árabe y español).

	Árabe	Inglés	Español	Francés
CA	2259	760	101	804
FA	1519	660	141	1127
PA	5472	739	97	787

Los manuales de implementación de las ISSAI están disponibles en árabe, francés, inglés y español en el portal de la comunidad 3i. Hasta la fecha, este sitio web tiene registradas 27504 descargas.

	Inglés	Español	Francés	Árabe
CA	230	2918	2606	123
FA	161	4961	2962	492
PA	222	8901	3718	130

Esos manuales también los utilizaron la IDI, las regiones y las EFS en todas las auditorías cooperativas del 3i apoyadas por la IDI.

Durante el año 2016, 17 EFS en CREFIAF informaron del uso de iCATs como parte del proceso de revisión del iCAT.

ÓRGANOS, REDES Y COMUNIDADES REGIONALES MÁS FUERTES

Las regiones y sub-regiones de la INTOSAI desempeñan un papel sumamente importante en el desarrollo de las capacidades de sus EFS miembros. Son el socio clave de la IDI en el diseño, desarrollo y entrega de sus iniciativas de desarrollo de capacidades.

El Plan Estratégico de la IDI se centra en el apoyo de la IDI a los organismos regionales. En 2016, la IDI brindó apoyo a las regiones de la INTOSAI mediante:

- **TALLER DE LA IDI PARA LAS REGIONES INTOSAI.** Todas las regiones de la INTOSAI, incluidas las subregiones de CREFIAF, AFROSAI-E y ASEANSAL, participaron en el taller anual de la IDI. Uno de los resultados clave de este taller fue la finalización del Modelo de Gestión Estratégica de la IDI para las regiones de la INTOSAI. En el taller se discutieron otros temas como la independencia de las EFS y la equidad de género. El taller también permitió debatir acerca de los preparativos regionales para el INCOSAI de 2016.
- **APOYO A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA LAS REGIONES DE LA INTOSAI** - La IDI continúa apoyando a ASOSAI como observador y asistente en su grupo de trabajo sobre gestión estratégica. La IDI apoyó a CAROSAI en el desarrollo de







su plan estratégico durante el año 2016. CAROSAI presentó este plan en el INCOSAI de 2016. La IDI también cooperará con CAROSAI en la implementación de la estrategia. La IDI también apoyará a ARABOSAI en el desarrollo de su plan estratégico durante 2017.

- **COOPERACIÓN EN EL MONITOREO Y SEGUIMIENTO DE LOS PROGRAMAS** - Las regiones de la IDI e INTOSAI cooperarán para monitorear y dar seguimiento a los resultados del programa como parte del Programa 360 grados. En 2016 se iniciaron discusiones preliminares.
- **TALLERES DE LA IDI CON LA GESTIÓN DE LAS EFS Y PRINCIPALES PARTES INTERESADAS** –La IDI organizó talleres en ARABOSAI y PASAI para la gestión de las EFS y las principales partes interesadas de la región para presentar y discutir la nueva cartera de desarrollo de las capacidades de la IDI. Los talleres también se usaron para compartir experiencias, iniciativas y desafíos de las EFS en estas áreas, entender las prioridades de las EFS y acordar los compromisos de las partes interesadas en los programas.

En AFROSAI-E, CAROSAI, EUROSAI and OLACEFS y CREFIAF la IDI se involucró con la gestión de las EFS durante los eventos regionales/ INTOSAI.

• MEMORANDO DE ENTENDIMIENTO CON LAS REGIONES

La IDI y PASAI firmaron un memorando de entendimiento de tres años para mejorar su cooperación en el trabajo. La IDI también

Panel de Desempeño Apoyo mejorado y más eficaz en 2016			
	Objetivo	Conseguido	
Número acumulado de proyectos de la Convocatoria Mundial de Propuestas y/o del Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS que superen los USD 0,3 millones / 2 años	45	42	
% de países desarrollados que se benefician de un proyecto de desarrollo de las capacidades de las EFS superando los USD 0,3 millones / 2 años	55 %	41 %	
Apoyo al desarrollo de las capacidades de las EFS	USD 65 millones	USD 69 millones	
Número de países desarrollados con un informe completo de los PMF de sus EFS	20	19	
Estado de los SAI PMF en INTOSAI	Apoyado por el congreso	Apoyado por el congreso	
Número de estrategias finalizadas por el grupo de cooperación	5	5	

firmó un memorando de entendimiento con el Grupo de Trabajo sobre Auditoría y Ética de EUROSAI en relación con el apoyo en el uso de la plataforma de aprendizaje virtual de la IDI y las instalaciones para reuniones en línea. Además, la IDI se benefició de

tener como socio a dicho grupo de trabajo en el desarrollo del programa de las EFS para combatir la corrupción.

REDES DE CONOCIMIENTOS Y COMUNIDADES DE PRÁCTICA

La IDI también continúa contribuyendo al fortalecimiento de las regiones de la INTOSAI mediante la creación de grupos regionales de expertos. Por favor, consulte las secciones anteriores que describen los grupos de facilitadores ISSAI, los administradores LMS y los especialistas en formación.

En 2016, la IDI siguió cooperando con la INTOSAI KSC en el mantenimiento del portal comunitario KSC-IDI. El portal también ofreció una plataforma para diez comunidades de práctica durante el año.

Durante el año, la IDI utilizó su portal de aprendizaje virtual para ofrecer cursos online, pruebas en línea y comunidades de práctica.

APOYO MEJORADO Y MÁS EFICAZ PARA LAS EFS

Esta zona de resultados en la IDI se logra principalmente gracias al trabajo realizado por la Cooperación INTOSAI-Donantes, cuya secretaría se aloja en la IDI. La Fase 3 de la cooperación entre donantes de la INTOSAI comenzó en 2016, guiada por un Documento de Programa para 2016-2018.

En 2016, la Secretaría de Donantes de la INTOSAI apoyó al Comité Directivo INTOSAI-Donantes en el desarrollo de la futura dirección estratégica de la Cooperación, teniendo en cuenta una evaluación independiente de la Cooperación en 2015. Se desarrollaron estrategias para desarrollar las principales actividades, como una convocatoria global de Propuestas, el Portal de Cooperación INTOSAI-Donantes (que incluye una base de datos mundial de proyectos de desarrollo de capacidades de las EFS), la comunicación y el seguimiento de los resultados. La nueva dirección estratégica fue aprobada en diciembre de 2016 y su implementación comienza en 2017.

Otros logros de la Cooperación INTOSAI-Donantes durante el año 2016 fueron los siguientes:

APOYO MEJORADO PARA EL DESARROLLO DE CAPACIDADES DE LAS EFS

La Cooperación tiene como objetivo mejorar el desempeño de las EFS mediante un mayor y más eficaz apoyo a las EFS. La Cooperación desarrolló un nuevo enfoque para la Convocatoria Global de Propuestas, que tendrá dos niveles: el primero será una invitación inclusiva para presentar propuestas para proyectos de desarrollo de capacidades de las EFS en los países en desarrollo y el segundo, para prestar apoyo específico a un número

limitado de las EFS más afectadas. El trabajo de implementación comenzará en 2017. En 2016, el Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS aprobó la financiación de dos nuevos proyectos (Nicaragua y Sierra Leona).

La Cooperación mide los niveles de apoyo a las EFS a nivel mundial. El apoyo financiero anual para el desarrollo de las capacidades de las EFS aumentó ligeramente de 2015 a 2016, de acuerdo con la base de datos de desarrollo de capacidades de las EFS, alcanzando los 68,7 millones de dólares. Sin embargo, el porcentaje de países en desarrollo que se benefician de una importante iniciativa de desarrollo de las capacidades (en tamaño o duración) disminuyó del 51% en 2015 al 41% en 2016, lo que refleja una reducción del apoyo prestado a los países de ingresos medios.

COORDINACIÓN DEL APOYO

La Secretaría de la INTOSAI-Donantes ha seguido asegurando que la Base de Datos de Desarrollo de Capacidades de las EFS (www.SAIdevelopment.org) se mantenga actualizada para convertirse en una herramienta efectiva para una mejor coordinación de las iniciativas de desarrollo de capacidades de las EFS. Se han registrado más de 450 proyectos, un aumento en 50 desde el año 2015. Durante 2017, la base de datos se incorporará a un

nuevo portal IDC que proporcionará mejores posibilidades de análisis de datos.

CONOCIMIENTO MEJORADO DEL DESARROLLO DE LAS EFS

La Cooperación entre INTOSAI-Donantes reconoce la naturaleza de la INTOSAI como una asociación global de pares y el papel de diversas partes interesadas en el apoyo al desarrollo de las capacidades. El SAI PMF fue aprobado en el INCOSAI 2016 y 19 países en desarrollo han completado una evaluación de la SAI PMF (en total, 40 evaluaciones han alcanzado por lo menos la fase de informe preliminar, frente a las 26 de 2015). A partir de 2017, a medida que el trabajo sobre el SAI PMF cambia del desarrollo a la implementación, la IDI asumirá el liderazgo operativo para SAI PMF, en colaboración con el CBC como liderazgo de gobernanza estratégico. La Secretaría de la INTOSAI-Donantes ya no estará involucrada directamente. Durante su participación desde 2011, esta Secretaría ha desempeñado un papel importante en el desarrollo del marco y más de 900 personas han recibido formación sobre el SAI PMF. El trabajo se ha llevado a cabo con la ayuda del Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre el Valor y los Beneficios de las EFS y con importante apoyo de la Cooperación INTOSAI-Donantes y la comunidad de EFS.

COMUNICACIONES Y ALCANCE

En 2016 se publicaron cuatro números del Boletín de Cooperación INTOSAI-Donantes. Se desarrolló una estrategia de comunicaciones para la Cooperación, reconociendo que su alcance es importante para contribuir a un desarrollo más eficaz de la capacidad. En diciembre de 2016 se hicieron públicas en el INCOSAI tres casos de éxito que muestran cómo los principios de buenas prácticas para el desarrollo de las capacidades de las EFS dieron buenos resultados en Bután, PASAI y Sierra Leona.

INTERCAMBIO DE CONOCIMIENTOS Y COMUNICACIÓN CON LAS PARTES INTERESADAS

La IDI siguió esforzándose por mantener en todo momento una comunicación transparente y efectiva con las partes interesadas hasta 2016.

SITIO WEB DE LA IDI Y MYIDI

Después de haber sido desarrollado hasta 2016, la IDI lanzó su nuevo sitio web a principios de 2017. Está disponible en la misma dirección que antes: www.idi.no

El sitio web presenta una experiencia interactiva en la que se pueden descargar las publicaciones de la IDI, incluyendo materiales de orientación, planes e informes, números anteriores de boletines informativos de la IDI y la Cooperación

INTOSAI-Donantes y otros bienes públicos mundiales. También se dispone de información sobre la IDI, los programas de desarrollo de capacidades y la Cooperación INTOSAI-Donantes.

El sitio web está vinculado al portal e-learning de la IDI, que ofrece a los usuarios registrados acceso a los cursos virtuales de la IDI como parte de los programas de desarrollo de capacidades de la IDI, siguiendo una combinación de módulos de aprendizaje virtual y presencial. Los usuarios también pueden acceder a las Comunidades de Práctica sobre diferentes temas relacionados con las auditorías del sector público.

Además del nuevo sitio web, también se ha creado una nueva intranet para el personal de la IDI.

PORTAL DE LA COMUNIDAD 3I

3I PORTAL DE LA COMUNIDAD El Portal de la Comunidad 3i lanzado en 2013 siguió ofreciendo información, interacción, aprendizaje y apoyo comunitario para la implementación de las ISSAI. En 2016 el portal recibió 759 visitas de 46 países.

FOCO DE LA IDI

Más de 1500 beneficiarios recibieron el *IDI Focus* - el boletín trimestral de la IDI publicado en árabe, inglés, francés y español.

La IDI también ofreció artículos para otras publicaciones y una columna regular en todos los números de la Revista INTOSAI.

ASISTENCIA Y CONTRIBUCIONES EN REUNIONES INTERNACIONALES

Durante el año, la IDI participó en 24 reuniones internacionales, incluyendo:

- Reuniones de la INTOSAI como el XXII congreso INCOSAI, Junta de Gobierno y reuniones de los Comités de INTOSAI y Grupos de Trabajo.
- Reuniones regionales como la junta directiva regional, congresos y reuniones de comités de formación regionales, fortalecimiento institucional o comités de desarrollo de capacidades.
- Otras reuniones de las partes interesadas, como el Foro Político de Alto Nivel de la ONU, otras reuniones / seminarios organizados por organismos de las Naciones Unidas, la OCDE, la Asociación Internacional de Presupuestos, el programa de becas de la Oficina de Responsabilidad del Gobierno de los Estados Unidos y seminarios organizados por organizaciones donantes.

En las reuniones, la IDI compartió las últimas actualizaciones de sus actividades y ofreció aportaciones técnicas sobre diferentes temas relacionados con el desarrollo de capacidades y las auditorías del sector público.

INFORMES A LAS PARTES INTERESADAS

Durante el año, la IDI preparó los documentos estatutarios de manera oportuna, incluyendo: el plan operativo, los presupuestos, los estados financieros y el Informe sobre desempeño y responsabilidad.

ASOCIACIONES

Durante el año 2016, la IDI siguió fortaleciendo su asociación en cada una de las cuatro áreas centrales de la INTOSAI.

En relación al Objetivo Estratégico 1, el **Comité de Normas Profesionales** de la INTOSAI y sus subcomités sobre auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento ofrecieron una importante ayuda para apoyar la implementación de las ISSAI.

La IDI también está representada en el Foro de Pronunciamientos Profesionales de INTOSAI (FIPP).

La IDI también continuó y amplió su sólida colaboración con el **Comité de Desarrollo de Capacidades** siguiendo el Objetivo Estratégico 2 de la INTOSAI en la difusión de la orientación de CBC y el apoyo a las EFS en su implementación. La IDI también formó parte del Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre Certificación de

Audidores¹⁵, encabezado por el Presidente de CBC para trabajar en un esquema de certificación para el personal profesional de las EFS. El marco de competencias de la INTOSAI fue aprobado en el XXII Congreso INCOSAI.

En el XXII INCOSAI, la CBC, la IDI y la Cooperación INTOSAI-Donantes organizaron un stand conjunto. Con el fin de mejorar la coordinación del trabajo del CBC y de la Cooperación INTOSAI-Donantes, se celebró la reunión anual del Comité Directivo INTOSAI-Donantes junto con la reunión anual del CBC en 2016. La Estrategia de las EFS aprobada en el INCOSAI 2016 ha sido desarrollada en colaboración con la CBC. Vigente partir de 2017, el CBC asumirá el liderazgo de la Dirección Estratégica para el SAI PMF y la IDI tendrá el liderazgo de las operaciones.

En el **Comité de Intercambio de Conocimientos**, el IDI cooperó con WGEA, WGPD, WGITA, WGVBS y WGFACML. Además, la IDI trabajó abiertamente con el Presidente del KSC, la EFS de India para el Portal de la Comunidad IDI-KSC y el programa de auditoría SDG. Esta colaboración en el marco del Objetivo Estratégico 3 incluía trabajar conjuntamente en productos y programas de desarrollo de capacidades. La IDI y WGITA colaboraron en el mantenimiento de una orientación conjunta. La IDI y el WGPD están colaborando para ayudar a las auditorías

siguiendo el Programa ALBF. La IDI está cooperando con el WGEA para apoyar a las EFS en ASOSAI en la realización de auditorías de gestión de desastres. Durante el 2016, la Secretaría de INTOSAI-Donantes siguió coordinando el Equipo de Tareas para el desarrollo del SAI PMF bajo la tutela del WGVBS. La IDI está cooperando con el WGFACML para el programa de las EFS para combatir la corrupción.

De acuerdo con el Objetivo Estratégico 4 de la INTOSAI, la IDI continúa trabajando como Secretaría de la Cooperación INTOSAI-Donantes, que busca aumentar y fortalecer el apoyo a las EFS en los países en desarrollo. La IDI ha cooperado ampliamente con el Presidente y el Vicepresidente **del Comité de Políticas, Finanzas y Administración de la INTOSAI** con respecto este objetivo.

La IDI también contribuyó activamente al nuevo Plan Estratégico de INTOSAI como parte del Grupo de Trabajo de Planificación Estratégica de la INTOSAI. Además, la IDI es miembro del Comité Supervisor de la INTOSAI para Asuntos Emergentes y participó activamente en el grupo de trabajo para revisar los Estatutos de la INTOSAI. El papel de la IDI y de la Cooperación INTOSAI-Donantes ha sido claramente reconocido en el nuevo Plan Estratégico de la INTOSAI 2017-2022 y actualmente la IDI se

¹⁵ Renombrado como Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre la Profesionalización de los Auditores Internos

concibe como un órgano de la INTOSAI, de acuerdo con los nuevos estatutos revisados de la INTOSAI.

Durante 2016, también se forjó una fuerte colaboración entre la IDI y UNDESA para el programa de auditorías de los SDG. UNDESA organizó reuniones de la IDI en este programa y contribuyó activamente en el diseño y desarrollo de trabajo para el programa. Los productos del programa están planificados para realizarse de manera conjunta.

La IDI también fortaleció su cooperación con la Asociación presupuestaria internacional (IBP, por sus siglas en inglés) y trabajará junto con el IBP para fortalecer el compromiso de las EFS con las partes interesadas.

DESARROLLO DE LA IDI

En 2016 tuvieron lugar los siguientes importantes acontecimientos:

ESTRUCTURA DE GOBIERNO DE LA IDI

En 2015 la IDI revisó sus Estatutos y los Reglamentos de Procedimientos de su Junta. Los Estatutos y Reglamentos de Procedimientos fueron aprobados por la Junta de la IDI y las Autoridades de la Fundación noruegas en 2016. Los estatutos revisados incorporaron cambios en la composición de la Junta de la IDI con el fin de conseguir una mayor representación de la Comunidad INTOSAI y de las EFS de los países en

desarrollo. La Junta de la IDI ha continuado en esta transición hacia los requisitos de los estatutos revisados, que se cumplirán en 2017. La Junta también ha iniciado un sistema de evaluación anual de su desempeño.

REVISIÓN DE LA ORGANIZACIÓN DE LA IDI

La Junta Directiva de la IDI decidió revisar su estructura organizativa, entre otras cosas, por los cambios en las responsabilidades de las EFS a partir de 2017. Las principales características de la futura estructura organizativa se decidieron en diciembre de 2016. La IDI estará en un período de transición durante el primer semestre de 2017 para implementar esta nueva estructura. En el futuro, la IDI se dividirá en tres departamentos complementados por una unidad estratégica de apoyo en la que dos departamentos ejecutarán los programas de desarrollo de capacidades, mientras que el tercero se encargará de la administración de la IDI y la Secretaría de INTOSAI-Donantes.

POLÍTICAS Y MANUALES DE LA IDI

Durante el año 2016, la IDI ha desarrollado un Plan de Gestión de Crisis (CMP). El CMP es un enfoque escalonado sobre la manera en que la IDI debe tratar las cuestiones de seguridad y salud de sus trabajadores. La IDI ha cooperado con la OAG de Noruega y la Internacional SOS ha probado el plan. Además, todo el personal de la

IDI recibió la formación correspondiente sobre temas de seguridad y salud en 2016.

La IDI también está desarrollando un Sistema de Reclamaciones para afrontar las quejas internas y externas contra el personal y la Junta Directiva de la IDI y la Junta Directiva. El marco de Reclamaciones se finalizará en el primer trimestre de 2017.

En 2016 la IDI ya ha revisado su Política Ambiental y el Manual del Empleado.

El borrador de la Política Bilateral de la IDI será considerado para su aprobación por la Junta en marzo de 2017. Actualmente, el Manual del Programa de la IDI está siendo revisado. Se desarrollará una Política de Certificación IDI para modernizar y alinear las prácticas de la IDI con los desarrollos relacionados con la certificación de auditores del sector público en la INTOSAI.

EFICIENCIA DE LOS PROCESOS INTERNOS

La IDI ha trabajado en 2016 en cooperación con su proveedor de servicios de TI para mejorar su entorno de TI. De ahí que se haya aprobado la renovación de hardware y software y modernización de las instalaciones de tele/videoconferencia.

NUEVOS LOCALES

En septiembre de 2016, la IDI se trasladó a locales de oficinas más nuevos y modernos. Su

nueva oficina está situada en el centro de la ciudad de Oslo. El proceso de mudanza se gestionó con éxito en cooperación con la OAG de Noruega y no repercutió en la ejecución de los programas de la IDI.

DESARROLLO DEL NUEVO PLAN ESTRATÉGICO DE LA IDI

El actual Plan Estratégico de la IDI finaliza en 2018, y la IDI ha comenzado a prepararse para el desarrollo de su próximo Plan Estratégico. Ya se han elaborado las condiciones de referencia para la revisión externa del actual plan estratégico.

ENCUESTA MUNDIAL DE INTOSAI

La IDI junto con la Comunidad INTOSAI ha creado la Encuesta Mundial INTOSAI 2017 que, entre otras cosas, efectuará un balance del desempeño global de las EFS y ofrecerá un mapa de las necesidades de desarrollo de capacidades de las EFS. Al involucrar a todos los Comités y regiones de la INTOSAI en el diseño y entrega de la Encuesta Mundial, también se busca reducir el volumen de encuestas en la comunidad de INTOSAI que imponen restricciones a las EFS. La encuesta triangulará datos de diferentes fuentes, incluyendo un cuestionario distribuido a todas las EFS y datos de fuentes abiertas como informes PEFA, etc. El

Informe de Inventario Global de INTOSAI se finalizará en la segunda mitad de 2017.

EVALUACIÓN INSTITUCIONAL DE LA IGUALDAD DE GÉNERO DE LA IDI

La evaluación fue realizada por la IDI durante el año 2016.

El informe presenta las conclusiones y recomendaciones más pertinentes con respecto a la igualdad de género, tanto en la estructura organizativa interna de la IDI como en el enfoque de desarrollo de capacidades de la IDI.

Para llevar a cabo las recomendaciones, la IDI ha diseñado un grupo de proyectos sobre género que incluye a la dirección y al personal de todos los departamentos. Este grupo de proyecto trabajará con expertos en género y otras partes interesadas durante el año 2017-2018 y contribuirá al desarrollo de indicadores de género relevantes para el marco de resultados del próximo Plan Estratégico de la IDI.

DOTACIÓN DE RECURSOS DE LA IDI

La IDI depende de la financiación de sus socios para el desarrollo y de las contribuciones en

especie de las EFS para obtener recursos de su labor de desarrollo de capacidades.

En 2016, la IDI recibió **financiación de donantes por valor de 62,8 millones de NOK¹⁶**. Esto incluyó la financiación principal del Parlamento noruego a través de la OAG de Noruega para la administración, la Secretaría de la INTOSAI-Donantes y los programas de desarrollo de capacidades.

El **financiamiento colectivo** fue proporcionado por la Agencia Sueca de Cooperación Internacional para el Desarrollo (SIDA), el Ministerio de Asuntos Exteriores (MFA), Finlandia y la INTOSAI.

Durante el año se recibieron fondos asignados para programas específicos del MFA de Noruega, el Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola (FIDA), Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), OAG de Zambia, Asuntos Globales (GA) Canadá, MFA de Australia, MFA de Francia y el Ministerio de Asuntos Exteriores de Hungría. El MFA de Hungría se convirtió en un donante por primera vez con fondos sustanciales para el programa de las EFS de lucha contra la corrupción. Una importante característica de

¹⁶ También incluye 54,35 millones de coronas noruegas para la administración y el desarrollo de capacidades, incluyendo adelantos para 2016 de 12,03 millones de NOK recibidos en 2015, 8,2 millones de NOK para gastarse durante los años 2016-2018 en programas específicos e intereses devengados disponibles para utilizar en actividades del programa. También incluye 8,25 millones de coronas noruegas para la Secretaría INTOSAI-

Donantes, incluyendo el adelanto 1,32 millones de NOK para 2015. Excluye el anticipo de 11,8 millones de NOK para 2017.

esta financiación fue que el monto donado correspondía a los ahorros de la EFS de Hungría para el 2015. El MFA de Francia también se sumó como socio financiador del programa sobre la independencia de las EFS. En la segunda mitad del año, el MFA de Finlandia restableció su financiamiento colectivo tras un déficit de un año.

La Secretaría de la INTOSAI-Donantes fue financiada en una iniciativa conjunta de la Irish Aid, la Secretaría de Estado para Asuntos Económicos (SECO), Suiza y la Agencia de Desarrollo de Austria.

CONTRIBUCIONES EN ESPECIE

En 2016, la IDI siguió recibiendo sustanciales contribuciones en especie de las EFS, las regiones de la INTOSAI, los Comités y los Grupos de Trabajo de la INTOSAI gracias a la provisión de expertos; personal adscrito pagado de las EFS de Noruega y Zambia; y la creación de eventos de la IDI con apoyo administrativo y logístico. La contribución en especie para el Programa 3i para la región de habla inglesa (2012-2014) se calculó en alrededor de 1 millón de dólares (USD), aproximadamente el 27 por ciento del financiamiento total utilizado para el programa. Para el actual programa 3i en ARABOSAI, la contribución en especie para 2014-2016 se ha valorado en 0,56 millones de dólares, lo que representa el 41 por ciento del financiamiento

utilizado para el programa durante los años 2014-2016.

Contribuyentes en especie 2015
Expertos
EFS de Argentina, Austria, Baréin, Bangladesh, Bután, Brazil, Burundi, Camerún, Canadá, Islas Caimán, Chile, China, Colombia, Congo, Costa Rica, Yibuti, El Salvador, Estonia, Gabón, Georgia, Guam, Guatemala, Hungría, India, Indonesia, Irak, Jamaica, Luxemburgo, Malawi, Malasia, Maldivas, Marruecos, Namibia, Nepal, Holanda, Nueva Zelanda, Noruega, Paquistán, Perú, Filipinas, Portugal, Samoa, Senegal, Sierra Leona, Sudáfrica, Sudán, Suiza, Tanzania, Tailandia, Uganda, Ucrania, Emiratos Árabes Unidos, Reino Unido, Estados Unidos, Uruguay y Zambia.
Asignaciones a la IDI (Totalmente financiadas)
EFS de Noruega y Zambia
Recepción de eventos de la IDI
EFS de Austria, Bután, Camerún, Ecuador, Costa Rica, Etiopía, Gabón, Georgia, Hungría, India, Indonesia, Jordania, Malasia, México, Marruecos, Nueva Zelanda, Panamá, Paraguay, Filipinas, Samoa, Sudán y Tanzania.

PERSONAL DE LA IDI

Durante el año 2016, la IDI contaba con 27 miembros del personal, incluyendo a 4 miembros del equipo directivo. El equipo de desarrollo de capacidades tenía 13 empleados, entre ellos dos empleados regionales que operaban desde Túnez y Costa Rica. Por su parte, la Secretaría de la INTOSAI-Donantes contaba con un gerente y cinco empleados.

GASTOS DE LA IDI

En 2016, los gastos totales de la IDI ascendieron a 48,1 millones de coronas noruegas. Esta cantidad incluía los gastos en los programas de desarrollo de capacidades, los costos del personal, así como los gastos generales de administración y de la Secretaría de la INTOSAI-Donantes.

La mayor parte de los gastos se incurrieron en las actividades de desarrollo de capacidades y en los costos salariales de la IDI.

Anualmente, los estados financieros de la IDI son auditados por auditores externos (KPMG). Al igual que en todos los años anteriores, la IDI recibió una opinión de auditoría sin reservas para 2016.

El cuadro que figura a continuación muestra los gastos de los distintos programas de desarrollo de capacidades de la IDI (excluidos los gastos de personal).

Programa	Gastos 2016 (NOK)
Iniciativa de Implementación de las ISSAI ¹⁷	8 842 847
Auditoría de otorgamiento y toma de préstamos	912 502
SAI PMF	2 659 542
Programa de apoyo CBC	1 846 861
Independencia de la EFS	146 915
Auditoría de proyectos de ayuda externa en agricultura y seguridad alimentaria	924 836
Mejora de la Capacidad de aprendizaje virtual	488 123
Vinculación de la EFS con las partes interesadas	456 359
Lucha contra la corrupción de las EFS	475 153
Estrategia, medición del desempeño e informes de las EFS	26 807
Jóvenes Líderes de las EFS	131 675
Programas de apoyo bilateral	429 986
Formación de donantes	
Regiones, redes y comunidades de apoyo	1 530 707
Auditoría de los ODS	95 976

¹⁷ Los gastos incluyen la fase 3i I y la fase 3i II

LECCIONES APRENDIDAS



LECCIONES APRENDIDAS

La IDI intentó hacer muchas cosas por primera vez en 2016. Las lecciones aprendidas que se muestran a continuación destacan algunos de nuestros principales aprendizajes durante dicho año. Las lecciones específicas aprendidas en los diferentes programas se presentan en los informes detallados del programa en el apéndice.

- El desarrollo de bienes públicos mundiales necesita a personas especializadas que combinen el conocimiento de la materia con la comprensión del contexto local, la facilitación y las habilidades de tutoría para el aprendizaje virtual. Para construir equipos fuertes que compartan un mismo entendimiento sobre tema, contexto local y habilidades necesarias, la IDI planea introducir una formación de mentores como componente regular de sus programas de desarrollo de capacidades. Este componente también proporcionará un incentivo y facilitará el compromiso de estos expertos. Además, se buscará la contratación de expertos externos en nuevas áreas o la

contratación de expertos para formar al equipo de mentores.

- El desarrollo de productos en línea funciona bien en términos de costos y obtención de recursos de otra manera no disponibles. Sin embargo, el proceso es largo. Es necesario buscar una combinación factible de desarrollo de productos en línea combinados con reuniones presenciales. Además, la necesidad de una exposición global y la retroalimentación de las partes interesadas también hacen que sea necesario proporcionar más tiempo para el desarrollo y finalización del producto.
- Es necesario proporcionar tiempo y recursos adecuados para el desarrollo de programas de certificación basados en competencias. La IDI subestimó el tiempo necesario para dicho desarrollo en 2016.
- Proporcionar plantillas detalladas y documentos de trabajo ayuda a los equipos de las EFS a llevar a cabo auditorías basadas en las ISSAI. Se necesita desarrollar plantillas adicionales para las auditorías de desempeño y de cumplimiento.
- Incluir a gerentes de rango intermedio en las auditorías cooperativas y requerir que la auditoría sea parte del plan de

trabajo anual de la EFS; asignar mentores específicos a cada equipo de la EFS y elaborar una lista de verificación de la revisión que facilite resultados de auditoría más sólidos. La plataforma de virtual de la IDI también se ha utilizado con éxito para el seguimiento del estado de las auditorías cooperativas.

- Es necesario adoptar una posición común sobre la participación de las EFS con requisitos de confidencialidad o EFS que cambien a miembros de sus equipos durante una auditoría cooperativa.
- La introducción de elementos de promoción, gestión del cambio, participación en el liderazgo de las EFS y participación de las partes interesadas ha sido una buena adición para el piloto de apoyo al nivel de las EFS para la implementación de las ISSAI. La IDI se ha dado cuenta de que se necesita profundizar en estos elementos. La IDI también se ha enfrentado al dilema de equilibrar lo que se necesita hacer para facilitar los resultados a nivel de las EFS.
- El Marco de Gestión Estratégica de la EFS y el Modelo de Gestión Estratégica de la IDI para las regiones de la INTOSAI resultaron ser buenos modelos para apoyar a las EFS y las regiones en el

desarrollo de sus planes estratégicos e indicadores de desempeño.

- La IDI necesita un sistema para facilitar las comunidades interactivas de práctica. La modernización de las comunidades existentes, su vinculación con los cursos de aprendizaje online y la provisión de gerentes para estas comunidades podrían ser algunas de las medidas adoptadas. También es importante darse cuenta de que una comunidad de práctica es mucho más que un portal basado en la web. La IDI necesita complementar la interacción online con otros medios para enriquecer las comunidades ya existentes. Esta es una lección aprendida el año pasado y que sin embargo la IDI no ha incorporado en 2016. Por lo tanto, haremos planes para lograrlo en 2017.
- Si bien la IDI ha venido adoptando medidas para promover la igualdad de género en sus programas, es necesario encontrar nuevas formas de contribuir a la agenda de género. Esta es una lección aprendida en la que la IDI continuará trabajando.
- El uso de las instalaciones de capacitación de las EFS y la ampliación de la base de acogida de las EFS se ha traducido en ahorros y un mayor alcance de los programas de la IDI.

RIESGOS CORPORATIVOS Y MEDIDAS DE CONTROL

Desde el año 2014, la IDI mantiene un Registro de Riesgos Corporativos que se actualiza semestralmente y se presenta a su Junta Directiva. Un simple sistema de análisis de riesgos y de ponderación del impacto, la probabilidad y la medida de control de los diferentes riesgos ayuda a monitorear cada uno de los riesgos identificados.

Los riesgos relevantes para cada uno de los programas de la IDI se monitorean y se presentan en el apéndice de este informe junto con los informes individuales del programa.

Durante el año 2016, los perfiles de riesgo individuales del programa se alinearon con el Registro de Riesgos Corporativos de la IDI para monitorear los riesgos del programa para el Plan Operativo de los años 2016-2018. El registro de riesgos mide el riesgo inherente (producto del impacto y la probabilidad de un riesgo) y el riesgo residual (riesgo inherente multiplicado por la calificación de control).

Los riesgos fueron identificados y monitoreados durante el año 2016. Se clasifican en cuatro áreas:

- **RIESGOS DE DESARROLLO:** Esta categoría busca abordar los riesgos

relacionados con la sostenibilidad de los resultados de las iniciativas de la IDI, el valor agregado y la calidad de los mismos. Se centra en un mayor compromiso con las partes interesadas y los beneficiarios como parte de las medidas de control.

- **RIESGOS OPERATIVOS:** Esta área abarca asuntos relacionados con recursos humanos, seguridad del personal, personal y controles internos. Se hace hincapié en la transparencia de las operaciones, la aplicación efectiva de las políticas y el compromiso con las partes interesadas.
- **RIESGOS DE FRANQUICIAS:** Esto incluye los riesgos que surgen como consecuencia de las expectativas de las partes interesadas y de la conducta del personal. Una correcta comunicación y adhesión a los principios y directrices es la clave para controlar estos riesgos.
- **RIESGOS NATURALES:** Se intentan contrarrestar los riesgos ocasionados por desastres naturales mediante el respaldo y apoyo adecuados de proveedores de servicios profesionales.

ANEXOS



ANEXO 1: EFS PARTICIPANTES EN 2016

N°	EFS	Miembro INTOSAI	región INTOSAI	Clasificación DAC (2016)	Elegible por la ODA	Estados y economías frágiles 2016	1. Fases I y II del Programa 3i	2. Auditoría de los Marcos de Otorgamiento y Toma de Préstamos	3. Apoyo a CBC	4. Auditoría de Proyectos de Ayuda Agrícola y de Seguridad Alimenticia	5. Mejora del programa de aprendizaje virtual	6. Estrategia, medición del desempeño e informe de las EFS	7. Apoyo a las regiones, redes y comunidades de INTOSAI	8. Bilateral	9. Marco de Medición del desempeño de las EFS
1	Afganistán	Sí	ASOSAI	LDC	Sí	Sí	N	N	Y	N	Y	N	N	Y	N
2	Algeria	Sí	ARABOSAI	UMI	Sí		N	N	N	N	N	N	Y	N	N
3	Argentina	Sí	OLACEFS	UMI	Sí		N	Y	N	N	N	N	N	N	N
4	Bangladesh	Sí	ASOSAI	LDC	Sí		N	Y	Y	N	Y	N	N	N	N
5	Belize	Sí	CAROSAI	UMI	Sí		N	N	N	N	N	N	N	N	Y
6	Benín	Sí	CREFAF	LDC	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	N
7	Bután	Sí	ASOSAI	LDC	Sí		Y	N	Y	N	Y	Y	N	N	N
8	Bolivia	Sí	OLACEFS	LMI	Sí		N	N	N	N	N	N	N	N	Y
9	Brasil	Sí	OLACEFS	UMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	Y
10	Burkina Faso	Sí	CREFAF	LDC	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	N
11	Burundi	Sí	CREFAF	LDC	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	N	N	N
12	Cambodia	Sí	ASOSAI	LDC	Sí		N	N	N	N	Y	N	N	N	N
13	Camerún	Sí	CREFAF	LMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	N
14	Cabo Verde	Sí	CREFAF	LMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	N
15	Islas Caimán	No	CAROSAI	HI	No		N	N	N	N	N	N	N	N	Y
16	Chad	Sí	CREFAF	LDC	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	N	N	N
17	Chile	Sí	OLACEFS	UMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	Y
18	China	Sí	ASOSAI	UMI	Sí		N	N	Y	N	Y	N	N	N	N
19	Colombia	Sí	OLACEFS	UMI	Sí		N	Y	N	N	N	N	N	N	N
20	Comoras	No	CREFAF	LDC	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	N	N	N
21	Congo, Republica del	Sí	CREFAF	LMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	N
22	Congo, República Democrática del (DRC)	Sí	CREFAF	LDC	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	N	N	N
23	Islas Cook	Sí	PASAI	UMI	Sí		N	N	Y	N	N	N	Y	N	Y
24	Costa Rica	Sí	OLACEFS	UMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	Y
25	Chipre	Sí	EUROSAI	HI	No		N	N	N	N	N	N	N	N	Y
26	Yibuti	Sí	CREFAF	LDC	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	N
27	República Dominicana	Sí	OLACEFS	UMI	Sí		N	N	N	N	N	N	N	N	Y
28	Ecuador	Sí	OLACEFS	UMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	Y
29	Egipto	Sí	ARABOSAI	LMI	Sí		N	N	N	N	N	N	Y	N	N
30	El Salvador	Sí	OLACEFS	LMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	Y
31	Fiyi	Sí	PASAI	UMI	Sí		N	N	Y	N	N	N	Y	N	N
32	Gabón	Sí	CREFAF	UMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	N
33	Gambia	Sí	AFROSAI-E	LDC	Sí	Sí	N	N	N	Y	N	N	N	N	N
34	Georgia	Sí	EUROSAI	LMI	Sí		N	Y	N	N	N	N	N	N	N
35	Guatemala	Sí	OLACEFS	LMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	Y

36	Guinea	Sí	CREFIAP	LDC	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	N
37	Guinea-Bisau	Sí	CREFIAP	LDC	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	N	N	N
38	Honduras	Sí	OLACEFS	LMI	Sí		N	Y	N	N	N	N	N	N	N
39	India	Sí	ASOSAI	LMI	Sí		N	N	Y	N	N	N	Y	N	N
40	Indonesia	Sí	ASOSAI	LMI	Sí		N	N	Y	N	Y	N	N	N	N
41	Irak	Sí	ARABOSAI	UMI	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	Y	N	N
42	Jamaica	Sí	CAROSAI	UMI	Sí		N	N	N	N	N	N	N	N	Y
43	Jordania	Sí	ARABOSAI	UMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	Y	N	N
44	Kazajistán	Sí	EUROSAI	UMI	Sí		N	N	N	N	Y	N	N	N	N
45	Kenia	Sí	AFROSAI-E	OLI	Sí		N	Y	N	N	N	N	N	N	N
46	Kiribati	Sí	PASAI	LDC	Sí	Sí	N	N	N	N	N	N	Y	N	N
47	Kuwait	Sí	ARABOSAI	HI	No		N	N	N	N	N	N	Y	N	N
48	República Democrática Popular Lao	Sí	ASOSAI	LDC	Sí		N	N	Y	N	N	N	N	N	N
49	Libano	Sí	ARABOSAI	UMI	Sí	Sí	N	N	N	N	N	N	Y	N	N
50	Liberia	Sí	AFROSAI-E	LDC	Sí	Sí	N	N	N	Y	N	N	N	N	N
51	Libyan Arab Jamahiriya	Sí	ARABOSAI	UMI	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	Y	N	N
52	Madagascar	Sí	CREFIAP	LDC	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	N	N	N
53	Malawi	Sí	AFROSAI-E	LDC	Sí		N	N	N	Y	N	N	N	N	N
54	Malasia	Sí	ASOSAI	UMI	Sí		N	Y	Y	N	Y	N	N	N	N
55	Maldivas	Sí	ASOSAI	UMI	Sí		N	Y	Y	N	N	N	N	N	N
56	Mali	Sí	CREFIAP	LDC	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	N	N	N
57	Islas Marshall	Sí	PASAI	UMI	Sí	Sí	N	N	Y	N	N	N	Y	N	N
58	Mauritania	Sí	ARABOSAI	LDC	Sí		Y	N	N	N	N	N	Y	N	N
59	Mexico	Sí	OLACEFS	UMI	Sí		Y	Y	N	N	N	N	N	N	N
60	Micronesia, Estado Federal de- Pohnpei	Sí	PASAI	LMI	Sí		N	N	Y	N	N	N	N	N	N
61	Micronesia, Estado Federal de - Oficina Nacional	Sí	PASAI	LMI	Sí	Sí	N	N	Y	N	N	N	Y	N	N
62	Mongolia	Sí	ASOSAI	LMI	Sí		N	N	Y	N	N	N	N	N	N
63	Marruecos	Sí	ARABOSAI	LMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	Y	N	N
64	Birmania	Sí	ASOSAI	LDC	Sí	Sí	N	N	Y	N	Y	N	N	N	N
65	Nauru	Sí	PASAI	UMI	Sí		N	N	N	N	N	N	Y	N	N
66	Nepal	Sí	ASOSAI	LDC	Sí		N	Y	Y	N	Y	N	N	N	N
67	Nueva Zelanda	Sí	PASAI	HI	No		N	N	N	N	N	N	N	N	Y
68	Nicaragua	Sí	OLACEFS	LMI	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	Y
69	Nigeria	Sí	CREFIAP	LDC	Sí		Y	N	N	N	N	N	N	N	N
70	Omán	Sí	ARABOSAI	HI	No		Y	N	N	N	N	N	Y	N	N
71	Paquistán	Sí	ASOSAI	LMI	Sí		N	N	Y	N	Y	N	N	N	N
72	Palau	Sí	PASAI	UMI	Sí		N	N	N	N	N	N	Y	N	N
73	Territorios palestinos / Franja Occidental & Fran	No	ARABOSAI	LMI	Sí	Sí	Y	N	N	N	N	N	Y	N	N
74	Panamá	Sí	OLACEFS	UMI	Sí		N	N	N	N	N	N	N	N	Y
75	Papua Nueva Guinea	Sí	PASAI	LMI	Sí		N	N	Y	N	N	N	Y	N	Y

101	Տնտեսական	Հ	ՎՔՐՕԶՎ-Է	ՕՍ	Հ	Հ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
102	Տնտեսական	Հ	ՎՔՐՕԶՎ-Է	ԴԸ	Հ		Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
103	Վերականգնողական	Հ	ՎԶՕԶՎ	ԴՄ	Հ		Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
104	Վերականգնողական	Հ	ՕԴԿԵԷԶ	ԴՄ	Հ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ
105	Վերականգնողական	Հ	ԲԶՎ	ԴԸ	Հ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ
106	Միջավայր	Հ	ՕԴԿԵԷԶ	ԴՄ	Հ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ
107	Էմիգրացիայի վերաբերյալ ընդհանուր	Հ	ՎՔՐՕԶՎ	Հ	Մ		Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ
108	Միջավայր	Հ	ԵՈՐՕԶՎ	ԴՄ	Հ		Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
109	Միջավայր	Հ	ԲԶՎ	ԴԸ	Հ	Հ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Լ
110	Միջավայր	Հ	ՎՔՐՕԶՎ	ԴՄ	Հ		Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ
111	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	Հ	Մ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ
112	Միջավայր	Հ	ԲԶՎ	ԴՄ	Հ		Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Լ
113	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	ԴԸ	Հ	Հ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
114	Միջավայր	Հ	ՎԶՕԶՎ	ԴՄ	Հ		Մ	Մ	Լ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ
115	Միջավայր՝ հեծանվային ընդհանուր	Հ	ՎՔՐՕԶՎ-Է	ԴԸ	Հ		Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
116	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	ԴՄ	Հ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ
117	Միջավայր	Հ	ՎՔՐՕԶՎ	ԴԸ	Հ	Հ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ
118	Միջավայր	Հ	ՎԶՕԶՎ	ԴՄ	Հ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ
119	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	ԴԸ	Հ		Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
120	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	ԴԸ	Հ		Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
121	Միջավայր	Հ	ՎՔՐՕԶՎ	Հ	Մ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ
122	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	ԴԸ	Հ		Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
123	Միջավայր	Հ	ՎՔՐՕԶՎ	Հ	Մ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ
124	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	ԴԸ	Հ		Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
125	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	ԴԸ	Հ		Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
126	Միջավայր	Հ	ՎՔՐՕԶՎ	Հ	Մ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ
127	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	ԴԸ	Հ		Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
128	Միջավայր	Հ	ՎՔՐՕԶՎ	Հ	Մ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ
129	Միջավայր	Հ	ԿՐՕԶՎ	ԴԸ	Հ		Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ	Մ	Մ
130	Միջավայր	Հ	ՎՔՐՕԶՎ	Հ	Մ		Մ	Լ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ
131	Միջավայր	Հ	ՕԴԿԵԷԶ	ԴՄ	Հ		Լ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ
132	Միջավայր	Հ	ՕԴԿԵԷԶ	ԴՄ	Հ		Լ	Լ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Մ	Լ

ANEXO 2: PARTICIPANTES Y PERSONAS EXPERTAS EN EL PROGRAMA EN 2016

En el siguiente cuadro se hace una distinción entre el número total de participantes y los expertos que participaron en los programas de la IDI durante el año 2016. También se hace una distinción en términos de las cifras "no repetidas", en las que el número de participantes y de expertos que participan en más de un programa ha sido moderado.

Programas de 2016											Equipo de expertos						Total no repetidos			
			Participantes Actuales			PARTICIPANTES (NOT REPETIDOS)			Equipo directivo		Personas Certificadas IDI		Otros		NO REPETIDOS					
			Hombres	Mujeres	Total actual	Hombres NR	Mujeres NR	Total no repetidos	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres NR	Mujeres NR				
No.	Nombre del Programa	Idioma	1	Fases I y II del programa 3i	Más de 1	178	88	266	157	64	221	18	5	28	27	13	8	29	19	48
2	Auditoría de los marcos de otorgamiento y toma de préstamos	Más de 1	9	5	14	9	5	14	1	2	3	3	8	7	6	5	11			
3	Apoyo a CBC	Más de 1	59	59	118	32	39	71	0	0	6	7	4	2	6	6	12			
4	Auditoría de Proyectos de Ayuda Agrícola y de Seguridad Alimenticia	Inglés	32	10	42	26	16	42	3	1	0	0	9	2	7	2	9			
5	Mejora de la capacidad de aprendizaje virtual*	Más de 1	20	8	28	20	8	28	0	0	1	3	0	0	1	2	3			
6	Vinculación de las EFS con las partes interesadas	Más de 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	7	2	4	6			
7	Plan de lucha de las EFS contra la corrupción	Más de 1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	10	1	8	1	9			
8	Jóvenes Líderes de las EFS	Inglés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3	1	3	4			
9	Estrategia, medición del desempeño e informe de las EFS	Más de 1	3	2	5	3	2	5	1	1	0	0	0	0	0	0	0			
10	Independencia de las EFS	Más de 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	3	10	3	13			
11	Auditoría de objetivos de desarrollo sostenible	Más de 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22	11	17	8	25			
12	Apoyo a las regiones, redes y comunidades de la INTOSAI**	Más de 1	66	21	87	66	21	87	42	11	0	0	0	0	0	0	0			
13	Bilateral	Inglés	26	1	27	26	1	27	0	0	0	0	2	1	2	1	3			
14	SAI PMF	Más de 1	31	36	67	24	32	56	0	0	0	0	1	0	1	0	1			
Total 2016			79%	424	230	654	363	188	551	65	20	39	40	83	45	90	54	144		
						66%	34%									63%	38%			

ANEXO 3: MARCO DE RESULTADOS DE LA IDI

Para monitorear de manera eficaz el desempeño de la IDI durante el período del Plan Estratégico 2014-2018, se ha desarrollado el Marco de Resultados de la IDI. Este marco monitoreará los resultados en el contexto de los resultados de la EFS y la IDI. El marco se esfuerza por determinar los resultados de las EFS, que describen el valor y los beneficios que aportan las EFS. Los Resultados de las EFS son los resultados de los tres aspectos de valores y beneficios de las EFS que están contribuyendo a fortalecer la rendición de cuentas,

la transparencia y la integridad del sector público y de las entidades públicas; demuestran una gran importancia para los ciudadanos y otras partes interesadas; y lideran dando el ejemplo'. Las EFS son responsables de estos resultados que están determinados por una serie de factores que han sido incluidos en el marco de los resultados de la IDI porque estos son los objetivos finales que pretenden alcanzar todos los programas de la IDI, aunque estos cambios pueden ir más allá del alcance de la IDI y el desempeño de las EFS no pueda atribuirse plenamente a los resultados de la IDI. Dichos resultados se han obtenido en las cuatro áreas principales de la estrategia de la IDI: programas de desarrollo de capacidades efectivas, uso de bienes públicos mundiales, fortalecimiento de los organismos, redes y comunidades regionales, y un mayor apoyo más efectivo. Las medidas en estas áreas indican el grado de éxito alcanzado por la IDI en la implementación de este plan estratégico. A pesar de que la IDI es totalmente responsable de la naturaleza y el alcance de los esfuerzos de desarrollo de las capacidades, la IDI sólo tiene influencia en los resultados que están en gran medida bajo el control de las EFS.

Los indicadores se monitorean a través del marco de resultados con respecto a los resultados aplicables a la base de beneficiarios de la IDI que incluyen a las EFS de países o territorios en la lista de receptores elegibles de AOD que sean miembros de INTOSAI y/o de los organismos regionales y subregionales de INTOSAI.

El marco de resultados se basa en diferentes fuentes de información para establecer líneas de base, centros y objetivos. Estas fuentes incluyen las encuestas trienales mundiales de la IDI/ INTOSAI (2014 y 2017), las evaluaciones del SAI PMF, las revisiones del iCAT, los datos del PEFA¹⁸, la Encuesta de Presupuesto Abierto de la Asociación Internacional de Presupuesto¹⁹, los informes de desempeño y responsabilidad anuales, los informes de cooperación de los donantes, los resultados consolidados de la convocatoria global de propuestas, los resultados de las evaluaciones internas / externas en la IDI, la base de datos de desarrollo de capacidades de las EFS y una muestra de seguimiento²⁰.

Los indicadores de resultados de las EFS junto con los subíndices constituyentes se monitorean teniendo en cuenta las cifras de referencia aplicables para el año 2014. Los objetivos se han indicado para 2017 y los resultados se incluirán en el desarrollo del próximo plan estratégico 2019-2023 durante 2018. La principal razón para monitorear los resultados de las EFS trienalmente es la conveniencia de obtener datos, ya que estos indicadores hacen referencia al desempeño y resultados de las EFS.

La mayoría de los indicadores de resultados de la IDI se monitorearán anualmente hasta el 2017 comparándolos con las referencias fijadas para el 2014. Los objetivos para 2015 y 2016 no han sido indicados para algunos de los indicadores que se basan en la Encuesta Mundial trienal de la IDI / INTOSAI. En el caso de indicadores que midan los resultados acumulados, las cifras para 2015 y 2016 serán tratadas como etapas hacia los objetivos de 2017. Los resultados para 2015 han sido actualizados en los casos en que haya sido aplicable.

Indicador de resultados de la EFS: SO1	Referencia 2014 ²¹	Objetivo 2017
Porcentaje de EFS en países en desarrollo que emiten ²² sus informes de auditoría anuales dentro del marco legal establecido.	LDC&OLI = 53 % LMI = 77 %	LDC&OLI = 60% LMI = 80%

18 El Programa de Gastos Públicos y Responsabilidad Financiera (PEFA) fue fundado en 2001 como una asociación multidonante entre siete organismos donantes e instituciones financieras internacionales para evaluar la condición de los sistemas de gasto público, adquisiciones y rendición de cuentas del país y desarrollar una secuencia práctica para la reforma y acciones de desarrollo de las capacidades. Contiene dos indicadores específicos que capturan el desempeño de las EFS.

19 La Encuesta de Presupuesto Abierto es una medida de transparencia, participación y supervisión presupuestaria independiente, comparativa y regular. Puntúa y clasifica a los países de todo el mundo a través de una encuesta semestral que mide hechos observables en las áreas anteriores. Los datos están actualmente disponibles para 2006, 2008, 2010 y 2012. Los datos de 2014 se esperan en breve. Incluye una serie de preguntas relacionadas con las EFS.

20 La IDI recolectó datos de una Muestra de Monitoreo de 30 EFS. Las EFS de la muestra fueron seleccionadas para representar a todas las regiones de la INTOSAI, EFS de diferentes tamaños y la disponibilidad de datos sobre las EFS. Se utilizaron diferentes fuentes de datos existentes para evaluar a las 30 EFS. Además, se realizó un cuestionario y se realizaron entrevistas telefónicas semiestructuradas con 15 EFS, para contrastar y complementar otras fuentes de información.

21 Clasificación basada en la clasificación OCDE-DAC efectiva para reportar los flujos de 2012 y 2013. LDC = países menos desarrollados. LI = otros países de bajos ingresos. LMI = países de ingresos medio-bajos. UMI = países de ingresos medio-altos.

22 Se refiere a la emisión de los informes de auditoría de la EFS al Parlamento o a otros destinatarios determinados por ley.

	UMI = 72%	UMI = 80%
	Conseguido:	LDC&OLI = % LMI = % UMI = %
	Fuente: Encuestas mundiales trienales de la IDI	
Indicador de resultados de la EFS: SO2	Referencia 2014	Objetivo 2017
Porcentaje de EFS en países en desarrollo (evaluación PEFA disponible públicamente) en los que todos los informes de auditoría externa sobre las operaciones consolidadas del gobierno central se ponen a disposición del público a través de los medios apropiados dentro de los seis meses siguientes a la finalización de la auditoría.	LDC&LI = 40% LMI = 70% UMI = 80%	LDC&LI = 50% LMI = 75% UMI = 85%
	Conseguido:	LDC&OLI = % LMI = % UMI = %
	Fuente: Revisión de la IDI del último informe PEFA publicado (criterio PEFA PI-10, (iv))	
Indicador de resultados de la EFS: SO3	Referencia 2014	Objetivo 2017
Porcentaje de EFS que han realizado una evaluación de su mandato, transparencia y rendición de cuentas, calidad y prácticas éticas que confirman las disposiciones de las ISSAI de Nivel 2 - Requisitos previos para el funcionamiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - generalmente se llevan a cabo en la práctica		
Sub-indicadores		
1. % de las EFS que han decidido adoptar las ISSAI de nivel 2 ²³	83%	95%
	Conseguido:	
	Fuente: Muestra de supervisión	Fuente: Muestra de supervisión
2. % de las EFS que han realizado una evaluación de su cumplimiento con las ISSAI de nivel 2, utilizando las iCATs de nivel 2 y / o SAI PMF	20%	30%
	Conseguido:	
	Fuente: SAI PMF, iCATs	Fuente: SAI PMF, iCATs
3. % de las EFS que cuentan con manuales y políticas conformes con las ISSAI para:		
• Código de Ética (ISSAI 30), incluyendo el sistema de monitoreo	77%	85%
	Conseguido:	
	Fuente: Muestra de supervisión – preguntas en la sección del código de ética	Fuente: SAI PMF: SAI-18 dim (i), criterios (a) cumplidos

²³ ISSAI 20, 30 y 40, puesto que la ISSAI 10 no es decisión de las EFS

<ul style="list-style-type: none"> Control de calidad (ISSAI 40) <ul style="list-style-type: none"> a. Control de calidad b. Garantía de calidad 	a. No Referencia b. 47%	a. 55% b. 55%
	Conseguido:	
	Fuente: b. Muestra de supervisión, preguntas en la sección de la garantía de calidad	Fuente: a. SAI PMF: SAI-9 dim (iii) puntuación 3 o más alta b. SAI PMF: SAI-9 dim (iv) puntuación 3 o más alta c.
4. de las EFS que generalmente han implementado las ISSAI, en la práctica, para:		
<ul style="list-style-type: none"> Independencia (ISSAI 10) 	12%	20%
	Conseguido:	
	Fuente: Encuesta mundial: Q8, Q22, Q23, Q24 OBI: Q90, Q92 [Todos los criterios que deben cumplirse para un "sí"]	Fuente: SAI PMF: SAI-6 and SAI-7, puntuación 3 o más alta en ambos
<ul style="list-style-type: none"> Transparencia y responsabilidad (ISSAI 20) <ul style="list-style-type: none"> a. Publicación de informes de auditoría²⁴ b. % de las EFS que miden y publican anualmente informes sobre de su desempeño. 	a. 48% b. Referencia no disponible	a. 55% b. 25%
	Fuente: a. Encuesta mundial	Fuente: a. Encuesta Global b. SAI PMF: SAI-5 dim (iii), puntuación de 3 o más alta
<ul style="list-style-type: none"> Código de ética (ISSAI 30), incluyendo el sistema de monitoreo 	7%	15%
	Conseguido:	
	Fuente: Muestra de supervisión - preguntas en la sección del código de ética	Fuente: SAI PMF: SAI-18 dim (i), puntuación de 3 o más alta
<ul style="list-style-type: none"> Control de calidad (ISSAI 40) <ul style="list-style-type: none"> a. Control de calidad b. Garantía de calidad 	a. Referencia no disponible b. 7%	a. 15% b. 15%
	Conseguido:	
	Fuente: b. Muestra de supervisión, preguntas en la sección de control de calidad	Fuente: a. SAI PMF: SAI-11 dim (iii), SAI-13 dim (iii), SAI-15 dim (iii) toda la puntuación de 3 o más alta (ignorar los casos N/A) b. SAI PMF: SAI-10, puntuación de 3 o más alta
5. % de las EFS que tienen una revisión externa de la Garantía de Calidad que confirma que las ISSAI de nivel 2 se cumplen generalmente en la práctica;	0%	5%
	Conseguido:	

²⁴ EFS que han publicado al menos el 80% de sus reportes de auditoría

	Fuente: número de países (de la muestra de supervisión) para los que se cumplen todos los criterios (3) y (4) anteriormente mencionados, y han conseguido un nivel 2 iCAT y / o SAI PMF	Fuente: Número de países que cumplen todos los criterios mencionados en los apartados 3 y 4, según los informes de evaluación recibidos del SAI PMF (los informes de autoevaluación deben tener una declaración de QA que demuestre una verificación independiente de los hechos, así como la aplicación adecuada de la metodología SAI PMF).
Indicador de resultados de la EFS: SO4	Referencia 2014	Objetivo 2017
<p>Porcentaje de EFS que han desarrollado o adoptado normas de auditoría pertinentes basadas o de acuerdo con las ISSAI, y que han realizado una evaluación de sus prácticas de auditoría (incluyendo revisión de una muestra de auditorías) que confirman que las normas de auditoría adoptadas se llevan a cabo en la práctica:</p> <p>Sub-indicadores:</p>		
<p>1. % de EFS que han decidido seguir las ISSAI en:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditorías financieras • Auditorías de desempeño • Auditorías de cumplimiento 	<p>Financiera: 100% Cumplimiento: 97% Desempeño: 90%</p> <p>Conseguido:</p> <p>Fuente: Muestra de supervisión – primera pregunta</p>	<p>Financiera 95% Cumplimiento 95% Desempeño 95%</p> <p>Fuente: Muestra de supervisión</p>
<p>2. % de las EFS que han llevado a cabo una evaluación de su cumplimiento con las ISSAI y las iCAT en:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditorías financieras • Auditorías de desempeño • Auditorías de cumplimiento 	<p>Financiera: 17% Cumplimiento: 15% Desempeño: 15%</p> <p>Conseguido:</p> <p>Fuente: Muestra de supervisión – preguntas 2-5</p>	<p>Financiera: 35% Cumplimiento: 30% Desempeño: 30%</p> <p>Fuente: Número total de países que completaron las iCAT y / o las evaluaciones de SAI PMF correspondientes al nivel 4 (completadas al menos en la etapa preliminar), en comparación con la población total (EFS de los países en desarrollo).</p>
<p>3. % de EFS que cuenten con manuales y políticas conformes con la ISSAI para:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditorías financieras • Auditorías de desempeño • Auditorías de cumplimiento 	<p>Financiera: Referencia no disponible Cumplimiento: Referencia no disponible Desempeño: Referencia no disponible</p> <p>Fuente de información no disponible</p> <p>Conseguido:</p> <p>Fuente:</p>	<p>Financiera 25% Cumplimiento 25% Desempeño 25%</p> <p>Fuente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • FA: SAI PMF: SAI-11 dim (i), puntuación de 3 o más alta • CA: SAI PMF: SAI-13 dim (i), puntuación de 3 o más alta • PA: SAI PMF: SAI-15 dim (i), puntuación de 3 o más alta

4. % de las EFS que generalmente han implementado las ISSAIs en la práctica, para: <ul style="list-style-type: none"> Auditorías financieras Auditorías de desempeño Auditorías de cumplimiento 	Financiera: 3% Cumplimiento: 10% Desempeño: 7%	Financiera 10% Cumplimiento 15% Desempeño 15%
	Conseguido:	
	Fuente: Muestra de supervisión – tablas debajo de las secciones de auditoría financiera, de cumplimiento y de desempeño.	Fuente: <ul style="list-style-type: none"> FA: SAI PMF: SAI-12, puntuación de 3 o más alta CA: SAI PMF: SAI-14, puntuación de 3 o más alta PA: SAI PMF: SAI-16, puntuación de 3 o más alta Debe tener una declaración de QA que demuestre una verificación independiente de los hechos, así como la correcta aplicación de la metodología de SAI PMF
Indicador de resultados de la EFS: SO5	Referencia 2014	Objetivo 2017
Porcentaje de EFS en países en desarrollo que cumplen los siguientes criterios de "cobertura de auditoría" para cada disciplina de auditoría: <ul style="list-style-type: none"> Auditorías financieras: al menos el 75% de los estados financieros recibidos son auditados (incluyendo el fondo consolidado / cuentas públicas o en los casos en que no hay un fondo consolidado, los tres ministerios más grandes) Auditorías de cumplimiento: la EFS tiene una base documentada de riesgos para la selección de auditorías de cumplimiento que garantizan que todas las entidades tengan la posibilidad de someterse a auditorías de cumplimiento y al menos el 60% (por valor) de las entidades auditadas dentro del mandato de la EFS fueron objeto de auditorías de cumplimiento en el año Auditorías de desempeño: en promedio de los últimos tres años, la EFS ha emitido al menos diez auditorías de desempeño y / o el 20% de información de las auditorías de las EFS se ha utilizado para llevar a cabo auditorías de desempeño. 	Auditorías financieras: LDC + OLI = 69 % LMI = 69 % UMI = 66% Auditorías de cumplimiento: LDC + OLI = 57 % LMI = 64% UMI = 59% Auditorías de desempeño: LDC + OLI = 38 % LMI = 44% UMI = 55%	Auditorías financieras: LDC + OLI = 72 % LMI = 72 % UMI = 69% Auditorías de cumplimiento: LDC + OLI = 60 % LMI = 67% UMI = 62% Auditorías de desempeño: LDC + OLI = 41 % LMI = 47% UMI = 58%
	Fuente: Encuestas mundiales trienales de la IDI	

Indicador de resultados de la IDI:

RESULTADO DE LA IDI 1	Indicador de resultados de la IDI: I1.1	Referencia 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
Resultado IO1 de la IDI:	Porcentaje de programas de desarrollo de capacidades de las EFS y la IDI que siguen el modelo de prestación de servicios de IDI. Los	88%	90%	90%	90%

Programas eficaces de desarrollo de la capacidad de las EFS	programas se seleccionan siguiendo la base de los criterios definidos por la IDI.	Conseguido:	94%	100%	
		Comentario: Los subindicadores mencionados en el documento del Plan Estratégico se han fusionado para facilitar la presentación de informes. Asimismo, se ha cambiado la fuente de las evaluaciones a los informes del Programa IDI para obtener la Referencia, ya que el Modelo de Prestación de Servicios de IDI ha estado en operación a partir de 2014 y no se dispone de datos de evaluaciones de programas anteriores.			
		Fuente: Informe de Desempeño y Responsabilidad			
	Indicador de resultados de la IDI: I1.2	Referencia 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
	Porcentaje de programas de la IDI completados para los cuales una evaluación posterior al programa determina que: A) El programa alcanzó todos o casi todos sus resultados intermedios definidos B) Los gastos del programa no superan el presupuesto final en más del 10% C) El programa se completó no más de tres meses después de la fecha de finalización prevista / revisada	a) NA% b) NA% c) NA%	a) 90% b) 90% c) 90%	a) 90% b) 90% c) 90%	a) 90% b) 90% c) 90%
		Conseguido:	a) 100% b) 100% c) 100%	NA	
		Comentario: No se planificaron evaluaciones de programas durante 2016			
		Fuente: evaluaciones internas y/o externas de los programas de la IDI			
RESULTADO DE LA IDI 2	Indicador de resultados de la IDI: I2.1	Referencia 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
Resultado de la IDI IO2: Bienes públicos mundiales utilizados por las partes interesadas	i. Número de EFS que utilizaron activamente los bienes públicos mundiales pertinentes (o herramientas adaptadas o desarrolladas a partir de estos bienes públicos globales) en los últimos tres años: a) iCAT: Auditorías financieras b) iCAT: Auditorías de cumplimiento c) iCAT: Auditorías de desempeño d) Manuales de Implementación ISSAI FA e) Manuales de Implementación ISSAI CA f) Manuales de Implementación ISSAI PA g) SAI PMF h) Manual de Planificación Estratégica i) Orientación de auditoría de TI ii. Número acumulativo de donantes signatarios del Memorando de Entendimiento de la INTOSAI-Donantes que responde al hecho que	EFS: a) 52 b) 40 c) 49	NA	NA	EFS: a) 60 b) 60 c) 60 d) 60 e) 60 f) 60 g) 60 h) 60 i) 60 Donantes: a) 12

	sus organizaciones han utilizado ²⁵ activamente el SAI PMF en los últimos 3 años.	d) NA ²⁶ e) NA f) NA g) 44 h) 52 i)NA ²⁷ Donantes: a) 2				
		Conseguido:				
		Comentario:				
		Fuente: A. Encuestas mundiales trienales de la IDI B. Informe de Desempeño y Responsabilidad de la IDI C. Encuesta entre los donantes signatarios del Memorando de Entendimiento de la INTOSAI-Donantes				
RESULTADO DE LA IDI 3	Indicador de resultados de la IDI: I3.1	Referencia 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017	
Resultado de la IDI IO3: Organismos, redes y comunidades regionales más fuertes	Nº acumulativo de personas (es decir, personal de las EFS, Regiones, Comités de la INTOSAI, donantes, consultores): A) Facilitadores de ISSAI B) Facilitadores SAI PMF C) Campeones de PDA ²⁸ D) Comprensión del personal de los donantes sobre el trabajo con las EFS E) Total (Todos los Programas IDI)	Hombres & Mujeres a) 52 & 71 b) 146&74 c) NA ²⁹ d) NA ³⁰ e) 386&123	Hombres & Mujeres a) 136 & 88 b) 231 & 159 c) NA d) 25 & 25 e) 392&272	Hombres & Mujeres a) 175 & 119 b) 336&264 c) NA d) 40 & 40 e) 551&423	Hombres & Mujeres a) 175 & 139 b) 476 & 404 c) NA d) 60 & 60 e) 711&603	

²⁵ Involucrado en la política de nivel organizativo y/o orientación o difundido a través de la organización y el personal se anima a utilizarlo.

²⁶ Desarrollado en 2014

²⁷ Desarrollado a finales de 2013

²⁸ La certificación de los Campeones PDA ha sido eliminada del marco de resultados del programa. Dado que la certificación se está discutiendo actualmente en INTOSAI y dado que hay planes para certificar a los auditores en el futuro, la IDI no está invirtiendo recursos separados en este momento en un programa de certificación para expertos en deuda pública.

²⁹ Programa inaugurado en 2013

³⁰ Programa inaugurado en 2014

		Conseguido:	Hombres & Mujeres a) 115 & 150 b) 536 & 305 c) NA d) 28 & 20 e) 679 & 475	Hombres & Mujeres a)222&211 b)546&321 c)NA d)28&20 e)796&552	Hombres & Mujeres
		Fuente Informe Anual de Desempeño y Responsabilidad de la IDI			
	Indicador de resultados de la IDI: I3.2	Referencia 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
	No. de organismos regionales de la INTOSAI ³¹ que se beneficiaron del apoyo de la IDI durante los últimos tres años para: a) Desarrollo de un plan estratégico ³² b) Acceso a financiamiento externo ³³ c) Programas de desarrollo de capacidades d) Desarrollo de capacidades para el aprendizaje virtual.	a) 2 b) NA ³⁴ c) 8 d) 0	NA	NA	a) 2 b) 2 c) 8 d) 2
		Conseguido:			
Fuente A. Informe Anual de Desempeño y Responsabilidad de la IDI B. Informe de monitoreo de GCP					
RESULTADO DE LA IDI 4	Indicador de resultados de la IDI: I4.1	Referencia 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
Resultado de la IDI IO4: Mayor apoyo y más eficaz a las EFS • Mayor apoyo • Mejor eficiencia de asignación del apoyo	Movimiento de una media de tres años de apoyo financiero anual en beneficio de las EFS en los países elegibles para la AOD	US \$55 millones	US \$60 millones	US \$65 millones ³⁵	US \$70 millones
		Conseguido:	US\$68 millones	US\$69 millones	
		Fuente: Información extraída de la base de datos de desarrollo de capacidades de la EFS			

³¹ Incluyendo AFROSAI, AFROSAI-E y CREFIAF

³² No se limita a comentarios en un solo momento, sino que es un miembro activo del grupo de trabajo / que proporciona comentarios en varias etapas del proyecto / participación en talleres y participación durante todo el proceso

³³ Éxito en términos de financiamiento a través de la convocatoria global de propuestas

³⁴ Prematuro tanto en el GCP de 2011 como el GCP de 2013

³⁵ Los objetivos se establecieron como parte del marco de resultados de IDI en 2014. Frente a éstos, el desempeño está en marcha. En 2016, la Cooperación INTOSAI-Donantes desarrolló su marco de resultados para 2016-18 y fijó nuevos objetivos de 70, 75 y 80 millones de dólares para 2016, 2017 y 2018, respectivamente. Esto evidenció que el logro en 2015 ya alcanzó los \$ 68 millones. En comparación con estas marcas, faltó muy poco para cumplir con el objetivo de 2016.

<ul style="list-style-type: none"> • Mejor coordinación y alineación • Estrategias dirigidas por las EFS • Intercambio de donantes más informado con las EFS • Mejor diseño de apoyo • Mejor M & E de apoyo • Mejorar continuamente los proveedores 	Indicador de resultados de la IDI: I4.2	Referencia 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
	<p>Apoyo coordinado y en línea con las estrategias dirigidas por las EFS:</p> <p>A) Porcentaje de EFS con un plan estratégico</p> <p>B) Porcentaje de EFS con una acción de desarrollo / plan operativo vigente</p> <p>C) Porcentaje de proyectos en curso a nivel nacional durante los últimos tres años, en los que el apoyo esté de acuerdo con el plan estratégico</p> <p>D) Porcentaje de países con un grupo de coordinación de donantes establecido para facilitar la coordinación del apoyo a las EFS, en el que participan todos los proveedores de apoyo</p>	<p>a. Plan estratégico: LDC + OLI = 98% LMI = 89 % UMI = 100%</p> <p>b. Plan de Acción para el Desarrollo LDC+OLI = 85% LMI = 100% UMI = 98%</p> <p>c. Apoyo coordinado y en línea con SP LDC+OLI = 75% LMI = 66% UMI = 48 %</p> <p>d. Grupo de Coordinación de Donantes 35%</p>			<p>a. Plan estratégico: LDC+OLI = 99% LMI = 92 % UMI = 100%</p> <p>b. Plan de acción para el desarrollo: LDC+OLI = 87% LMI = 100% UMI = 99%</p> <p>c. Apoyo coordinado y en línea con SP LDC+OLI = 80 % LMI = 75% UMI = 60%</p> <p>d. Grupo de Coordinación de Donantes 50%</p>
		Conseguido:			
		<p>Fuente: A. Encuestas mundiales trienales de la IDI B. Base de Datos de Desarrollo de Capacidades de la EFS</p>			
	Indicador de resultados de la IDI: I4.3	Referencia 2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
	Porcentaje de solicitudes en el marco de la última convocatoria global de propuestas aprobada con financiamiento	51%	55%	NA	60%
		Conseguido:	53%		
		Fuente: Convocatoria global de propuestas 2011	Fuente: Convocatoria global de propuestas 2013		Fuente: Convocatoria global de propuestas 2015
	Indicador de resultados de la IDI: I4.4	2014	Objetivo 2015	Objetivo 2016	Objetivo 2017
	Porcentaje de proveedores de apoyo de las EFS considerado como total o casi totalmente competente en su entrega de apoyo, por el organismo de EFS / INTOSAI que recibe dicho apoyo	100%	NA	NA	90%
		Conseguido:			
		Fuente: Encuestas mundiales trienales de la IDI			



Informe de Desempeño y Responsabilidad 2016