**[Esta plantilla contiene los Dominios, Indicadores y Dimensiones de la Versión 2016 del MMD-EFS.]**

**[NOTA: al utilizar esta plantilla para confeccionar el Informe de desempeño de la EFS (ID-EFS), elimine todo el texto redactado entre corchetes ([---]) a medida que avanza en la elaboración del documento. Dicho texto tiene carácter orientativo y no debe incluirse en la versión final del ID-EFS.]**

**[Lo redactado entre comillas (“---”) son sugerencias de textos estándar para su posible inclusión en el Informe de desempeño de la EFS.]**

Indique el título del informe, el nombre de la entidad evaluada, y la fecha del informe

Table of Contents

[Abreviaturas 3](#_Toc50475061)

[Reconocimientos 4](#_Toc50475062)

[(a) Introducción 5](#_Toc50475063)

[(b) Declaración de revisión independiente 6](#_Toc50475064)

[(c) Hallazgos y observaciones claves sobre el desempeño y el impacto de la EFS 7](#_Toc50475065)

[i) Evaluación integrada del desempeño de la EFS 7](#_Toc50475066)

[ii) El valor y beneficios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – Marcando una diferencia en las vidas de los ciudadanos 8](#_Toc50475067)

[iii) Análisis de los esfuerzos de la EFS para el desarrollo de sus capacidades y perspectivas de realización de mejoras adicionales 10](#_Toc50475068)

[(d) Utilización de los resultados por parte de la Dirección de la EFS 12](#_Toc50475069)

[Capítulo 1: Metodología de evaluación 13](#_Toc50475070)

[Capítulo 2: Metodología de puntuación del MMD-EFS 13](#_Toc50475071)

[Capítulo 3: Información de referencia sobre el país y la EFS 15](#_Toc50475072)

[3.1 Descripción de los mecanismos de gobernanza del país y el entorno más amplio en el que la EFS opera 16](#_Toc50475073)

[3.2 Descripción del entorno presupuestario del sector público incluida la gestión de las finanzas públicas y su impacto en el desempeño de la EFS 16](#_Toc50475074)

[3.3 Descripción del marco legal e institucional de la EFS, su estructura organizacional y recursos 17](#_Toc50475075)

[Capítulo 4: Evaluación del desempeño de la EFS 19](#_Toc50475076)

[4.1 Dominio A: Independencia y marco Legal 19](#_Toc50475077)

[4.2 Dominio B: Gobernanza interna y ética 24](#_Toc50475078)

[4.3 Dominio C: Calidad de las auditorías y presentación de informes 33](#_Toc50475079)

[4.4 Dominio D: Gestión financiera, activos y servicios de apoyo 64](#_Toc50475080)

[4.5 Dominio E: Recursos humanos y capacitación 66](#_Toc50475081)

[4.6 Dominio F: Gestión de la comunicación y las partes interesadas 71](#_Toc50475082)

[Capítulo 5: Proceso para el desarrollo de las capacidades de las EFS 75](#_Toc50475083)

[5.1 Reformas recientes y en curso 75](#_Toc50475084)

[5.2 Utilización de los resultados de la EFS por parte de los prestadores externos de apoyo financiero 75](#_Toc50475085)

[Anexo 1: Resumen de indicadores de desempeño 76](#_Toc50475086)

[Anexo 2: Fuentes de información y evidencia que respaldan las puntuaciones asignadas a los indicadores 78](#_Toc50475087)

# Abreviaturas

|  |  |
| --- | --- |
| EFS | Entidad Fiscalizadora Superior |
|  | [*Siga completando la tabla...*] |
|  |  |
|  |  |

# Reconocimientos

*[Incluya la siguiente información:]*

* *[El nombre de los integrantes del equipo de evaluación y del líder del equipo. Indique asimismo los roles desempeñados en la evaluación por otras partes interesadas claves (p. ej., la EFS, otras organizaciones nacionales, organismos globales y regionales de la INTOSAI, otras EFS, donantes, consultores, etc.), mencionando además la modalidad de financiamiento de la evaluación.]*
* *[Reconocimientos a los que han brindado su apoyo al proceso de evaluación.]*

# Introducción

*[Añada la siguiente información (****NOTA: presente la información como un texto integrado, no en formato de viñetas****):]*

* *[La decisión de realizar la evaluación ha sido tomada por el Titular de la EFS – incluya la fecha.]*
* *[Esta evaluación sigue la metodología establecida en la versión del MMD-EFS aprobada en diciembre de 2016.]*
* *[Objetivo de la evaluación, explicando el motivo de su realización en este momento, y su aporte a las actividades para el desarrollo de las capacidades de la EFS.]*
* *[Momento en que la evaluación fue realizada y período abarcado por ella.]*
* *[Especifique la organización sujeta a evaluación y, si correspondiese, qué partes de dicha organización. Por ejemplo, ¿se han incluido oficinas regionales? Es importante consignar esta información en todas las evaluaciones, especialmente en países con mecanismos institucionales complejos en lo atinente a la auditoría externa del sector público.]*
* *[El enfoque: autoevaluación, evaluación externa, evaluación entre pares, o evaluación híbrida.]*

# Declaración de revisión independiente

*Añadir una vez que la IDI haya finalizado la revisión independiente.*

# Hallazgos y observaciones claves sobre el desempeño y el impacto de la EFS

***[NOTA:*** *el documento del MMD-EFS contiene información detallada acerca del modo de realizar un análisis de causas fundamentales y redactar una evaluación integrada.]*

## Evaluación integrada del desempeño de la EFS

*[En esta sección usted debería:]*

* *[demostrar claramente el modo en que la EFS se desempeña en el ejercicio de sus funciones básicas, es decir, lo que se está evaluando en el Dominio C];*
* *[explicar las causas subyacentes al desempeño de la EFS. En este punto hacemos referencia a los resultados derivados del análisis de causas fundamentales. Las explicaciones pueden hallarse dentro de la propia EFS, pero también afuera de ella. Por ejemplo, fortalezas y debilidades de los sistemas organizacionales de la EFS y su capacidad profesional, entorno, marco legal, capacidades y recursos institucionales, etc.]*

*[Debería incluirse información relativa a los 5 títulos presentados a continuación.]*

**Cobertura de las auditorías**

*[Resuma el desempeño de la EFS en lo relativo a la cobertura de las auditorías financieras, de cumplimiento, de desempeño y, si correspondiese, de control jurisdiccional, según lo evaluado conforme al Indicador EFS-8.]*

*[Analice y explique las causas de ese desempeño. Ellas pueden obedecer a factores internos, pero también a factores externos.]*

**Calidad de los informes y recomendaciones de auditoría**

*[Resuma la información sobre la calidad de los informes de auditoría respecto a los tres ejes (o especialidades) de auditoría: financiera, de cumplimiento y de desempeño. El corpus informativo principal puede hallarse en el Dominio C: EFS-10 (iii), EFS-13 (iii) y EFS-16 (iii). Normalmente, también se describirá la calidad de la auditoría evaluada mediante los Indicadores EFS-10, 13 y 16, Dimensiones (i) y (ii). Por supuesto que la calidad de la auditoría también incidirá en los informes de auditoría y la calidad de las recomendaciones.]*

*[Si correspondiese, incluya información sobre el proceso decisorio conexo al control jurisdiccional y las decisiones definitivas derivadas de de dicho control, según lo evaluado en virtud del Indicador EFS-19, (iii) y (iv). Asimismo, describa la calidad de la planificación y ejecución de los controles jurisdiccionales según lo evaluado en virtud del Indicador EFS-19, (i) y (ii).]*

*[Analice y explique las causas del desempeño. Podrían obedecer a factores internos, como, por ejemplo, debilidades en los sistemas, metodologías o prácticas; o también a factores externos, como, por ejemplo, dificultades para obtener personal calificado. Distinga los factores internos y externos para especificar aquellos elementos determinantes del desempeño de la EFS de los que ella puede ocuparse, y cuáles de tales elementos exceden su ámbito de control.]*

**Oportunidad de la presentación de los resultados de las auditorías/los procedimientos de control jurisdiccional**

*[Resuma la información relacionada con la presentación y publicación oportunas de los informes de auditoría por parte de la EFS. Esta información puede hallarse en los indicadores EFS-11, 14 y 17, Dimensiones (i) y (ii).]*

*[Si correspondiese, describa las prácticas de notificación de las EFS jurisdiccionales y la publicación de las decisiones derivadas de los procedimientos de control jurisdiccional, según lo evaluado mediante el Indicador EFS-20, (i) y (ii).]*

*[Analice y explique las causas del desempeño. Ellas pueden obedecer a factores internos, pero también a factores externos.]*

**Seguimiento de los resultados de las auditorías por parte de la EFS**

*[Explique de forma resumida si la EFS dispone de un sistema de seguimiento de las recomendaciones de auditoría. Ello se evalúa mediante los Indicadores EFS-11 y 14, Dimensión (iii)].*

*[Si correspondiese, describa si la EFS dispone de un sistema de seguimiento de la implementación de las decisiones emergentes de los procedimientos de control jurisdiccional.]*

*[Analice y explique las causas del desempeño. Ellas pueden obedecer a factores internos, pero también a factores externos.]*

**Cualquier otra cuestión relevante, en especial, aquellas vinculadas con la gestión de las comunicaciones y las partes interesadas**

*[Incluya una descripción de cualquier otra cuestión relevante no abordada en las demás secciones, ya sea como una descripción directa del desempeño, o como una causa fundamental explicativa de tal desempeño. Por ejemplo, puede tratarse de cuestiones vinculadas con la interacción con las partes interesadas, el marco legal, u otras circunstancias.]*

## El valor y beneficios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – Marcando una diferencia en las vidas de los ciudadanos

*[En esta sección se indaga acerca del valor y beneficios de las EFS mediante el análisis del impacto de su labor en las sociedades en las que operan. Una pregunta clave que el equipo de evaluación debería tratar de responder es: ¿cuáles son los hechos más importantes realizados por la EFS durante los últimos dos años, y qué derivaciones tuvieron? Este análisis debería, en la medida de lo posible, basarse en ejemplos concretos de las formas en que la entidad ha marcado una diferencia y contribuido al logro de cambios positivos en el entorno externo.]*

*[Debería incluirse información bajo los siguientes tres títulos, en concordancia con los tres objetivos estipulados en la norma INTOSAI-P12.]*

1. **Fortalecimiento de la rendición de cuentas, la transparencia y la integridad de las entidades gubernamentales y del sector público**

*[Si usted contase con evidencias de que la labor de la EFS ha conducido al logro de mejoras visibles y mensurables en el sector público, por favor indíquelo. Por ejemplo, un mayor cumplimiento de leyes y reglamentos a través de una mejor implementación de las recomendaciones de auditoría, un incremento de la transparencia fiscal producto de la publicación de más información, incluidos los informes de auditoría y rendición de cuentas de la EFS, y evidencias de procedimientos legales resultantes de los hallazgos expresados en los informes de auditoría. U otros ejemplos.]*

*[Esta sección contiene una descripción del modo en que la EFS realiza un seguimiento de las recomendaciones de auditoría, y si publica sus informes de auditoría, explicando lo que ello significa para que la entidad pueda contribuir a la gestación de cambios positivos en el entorno externo en el que opera.]*

*[Si la EFS tuviese ejemplos positivos vinculados con la auditoría de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), ellos pueden enunciarse aquí. A través de sus auditorías y de acuerdo con sus mandatos y prioridades, las EFS pueden realizar aportes valiosos a los esfuerzos nacionales por seguir los progresos, monitorear la implementación y detectar oportunidades de mejora en lo relativo a la consecución del conjunto de los ODS.]*

*[Usted también debería procurar explicar las posibilidades de la EFS de contribuir a este objetivo general: fortalecer la rendición de cuentas, la transparencia y la integridad de las entidades gubernamentales y del sector público. Es posible hallar factores explicativos tanto dentro de la propia EFS como en su entorno externo (por ejemplo, la madurez general del país para promover los principios de rendición de cuentas, transparencia e integridad).]*

1. **Demostración de una relevancia continua para los ciudadanos, la Legislatrua y otras partes interesadas**

*[Si los conociese, debería mencionar iniciativas y ejemplos positivos concretos, como:]*

* *[Investigaciones y auditorías sobre temas pertinentes de gran interés público.]*
* *[La comunicación proactiva sobre cuestiones de interés común con otras entidades del sector público.]*
* *[La comunicación proactiva con los medios y las OSC (p. ej., mediante la elaboración de informes que conciten el interés de los medios de comunicación, la cooperación con las OSC respecto a determinadas cuestiones, etc.).]*
* *[El respaldo a una mayor demanda de rendición de cuentas (p. ej., mediante campañas de educación y concienciación del público).]*
* *[Ejemplos positivos relacionados con auditorías de los ODS. A través de sus auditorías y en concordancia con sus mandatos y prioridades, las EFS pueden realizar aportes valiosos a los esfuerzos nacionales por seguir los progresos realizados, supervisar la implementación, y detectar oportunidades de mejora en lo relativo a la consecución de los ODS en su conjunto. Si la EFS dispusiese ejemplos positivos relacionados con este tema, puede señalarlos aquí].*

*[U otros ejemplos.]*

*[Usted también debería tratar de explicar el modo en que la EFS puede contribuir a este objetivo general: demostrar una relevancia continua para los ciudadanos, las Legislaturas y otras partes interesadas. Pueden encontrarse factores explicativos tanto en la propia EFS como en su entorno externo.]*

1. **Ser una organización modelo a través del liderazgo mediante el ejemplo**

*[Describa lo que la EFS ha realizado dentro de su ámbito de control para demostrar a otros el modelo de organización pública que encarna. Por ejemplo:]*

* *[Publicar sus propios estados financieros auditados con una opinión sin reservas.]*
* *[Publicar una evaluación de su desempeño basada en evidencias.]*
* *[Iniciativas para adquirir nuevos conocimientos (p. ej., sobre temas como la digitalización, etc.) e intercambiar conocimientos externamente.]*

*[U otros ejemplos.]*

*[Usted también debería procurar explicar el modo en que la EFS puede contribuir a este objetivo general: ser una organización modelo que lidera mediante el ejemplo. Pueden hallarse factores explicativos tanto dentro de la propia EFS como en su entorno externo].*

## iii) Análisis de los esfuerzos de la EFS para el desarrollo de sus capacidades y perspectivas de realización de mejoras adicionales

*[Esta sección debería contener un análisis de las perspectivas de mejoramiento del desempeño de la EFS, basado en la síntesis de los esfuerzos, actuales y planificados, orientados al desarrollo de las capacidades de la entidad, provista en la Sección 5 del ID-EFS.* ***NOTA:*** *ni en esta sección ni en el Informe del MMD-EFS en su conjunto, deberían formularse recomendaciones relativas a un futuro programa de desarrollo de capacidades, ni tampoco expresarse una opinión sobre la suficiencia, idoneidad y factibilidad de dicho programa. La EFS puede ocuparse de tales consideraciones en un proceso separado, de carácter complementario.]*

*[Como mínimo, deberían analizarse y describirse las siguientes cuestiones:]*

* *[Si las iniciativas orientadas al desarrollo de capacidades, actuales y planificadas, abordan las causas fundamentales del desempeño de la EFS señaladas en esta evaluación. Las causas fundamentales deberían describirse en la Sección d i) sobre la evaluación integrada. Como parte del análisis de los resultados del MMD-EFS y la redacción de la evaluación integrada, usted debería haber realizado un análisis de causas fundamentales para determinar los factores subyacentes al desempeño de su EFS en la ejecución de sus funciones básicas.]*

*[Ejemplo: uno de los hallazgos significativos surgidos de la evaluación mediante el MMD-EFS es la baja calidad las auditorías financieras (Dominio C), y mediante el análisis de causas fundamentales, los evaluadores han determinado que la explicación subyacente es la limitada capacitación del personal en aspectos esenciales para la realización de auditorías financieras (Dominio E). Luego corresponde examinar si sus iniciativas de desarrollo de capacidades, actuales o planificadas, prevén una capacitación adecuada para auditores financieros. Esto aportará información de utilidad para su EFS.]*

* *[Sostenibilidad de las actividades de desarrollo de capacidades: incluir la extensión de las iniciativas para el desarrollo de capacidades y el enfoque de la EFS respecto al desarrollo simultáneo de las capacidades profesionales, organizacionales e institucionales.]*

*[De ser posible, incluya también información acerca de los siguientes factores institucionales que probablemente favorezcan el desarrollo eficaz de las capacidades de una EFS:]*

* *[Liderazgo de la EFS en cuanto a la planificación, implementación y monitoreo del desarrollo de capacidades, y la propiedad de dichas acciones, ubicándose en el centro de las actividades para la gestión del cambio.]*
* *[Armonización y coordinación del apoyo brindado a la EFS por la INTOSAI y las comunidades de donantes, y provisto entre estos actores, asegurándose de que todo el apoyo brindado responda a los mismos planes liderados por la EFS, con una adecuada coordinación entre los diferentes prestadores.]*

# Utilización de los resultados por parte de la Dirección de la EFS

*[Esta información debe ser añadida por el Titular de la EFS.]*

*[Esta sección debería ser preparada por la EFS, y usarse para registrar el modo en que el Titular y la gerencia superior de la entidad se proponen utilizar los resultados de la evaluación. En la práctica, esta será la última sección por completar, dado que la dirección de la EFS debería expresar su reacción ante el ID-EFS en su conjunto.]*

# Capítulo 1: Metodología de evaluación

*[Incluya la siguiente información*: *(****NOTA****:* ***preséntela como un texto integrado, no en formato de viñetas****).]*

* *[El alcance de la evaluación, señalando toda restricción o ampliación de dicho alcance en comparación con la metodología general del MMD-EFS. Se parte del supuesto de que es necesario evaluar todos los Indicadores, Dimensiones y Criterios. Si alguna parte no fuese evaluada, debería existir una muy buena razón para ello, y exponerse aquí.]*
* *[Si correspondiese, describa los cambios en el alcance en comparación con lo expresado en los Términos de Referencia de la evaluación. También debería explicarse el motivo de dichos cambios.]*
* *[El proceso de preparación del ID-EFS, abarcando las diferentes etapas principales: planificación, implementación y elaboración del informe de la evaluación.]*
* *[Los mecanismos de gestión de la calidad aplicados para garantizar la calidad de la evaluación.*
  + *Un nivel de control de calidad consiste en que alguien que no haya formado parte de la evaluación, pero que conozca adecuadamente la EFS, verifique el borrador del informe para corroborar su corrección fáctica. Aquí deberían describirse las principales cuestiones planteadas y el modo en que fueron abordadas por el equipo de evaluación.]*
* *[El equipo de evaluación y sus competencias para la realización de la evaluación conforme al MMD-EFS.]*
* *[Los métodos utilizados para la recopilación de datos.]*
* *[Enumere las principales fuentes de información utilizadas.]*
* *[De qué modo se realizaron entrevistas y cuál fue su amplitud.]*
* *[Enumere los expedientes de auditoría utilizados para la toma de muestras y el modo en que ellas fueron tomadas.]*
* *[Cómo se analizó la evidencia para calificar los indicadores y extraer conclusiones sobre el desempeño de la EFS.]*
* *[En el capítulo sobre metodología también deberían plantearse todas aquellas cuestiones relacionadas con los riesgos detectados durante la evaluación, o previamente a ella, y cómo se gestionaron. Por ejemplo, podrían incluirse cuestiones relacionadas con la evidencia, y aplicarse la metodología ‘Sin puntuación’ (o calificación, según corresponda) a cualquier indicador, o en aquellos casos en los que la información por documentar resulta difícil de obtener. En este capítulo debería mencionarse el enfoque para el desarrollo del Capítulo 3 y cuestiones relacionadas con la evidencia, como la falta de evaluaciones nacionales que puedan utilizarse como fuente].*

# Capítulo 2: Metodología de puntuación del MMD-EFS

*[En esta sección hemos incluido un texto estándar que usted podría incorporar al ID-EFS para que el lector comprenda la metodología de puntuación (o calificación, según corresponda) del MMD-EFS, que constituye la base de las puntuaciones asignadas a los Indicadores, Dimensiones y Criterios. Remítase al texto estándar más abajo.]*

El MMD-EFS consta de 6 dominios para la evaluación del desempeño de una EFS en áreas claves:

A. Independencia y marco legal

B. Gobernanza interna y ética

C. Calidad de las auditorías y presentación de informes

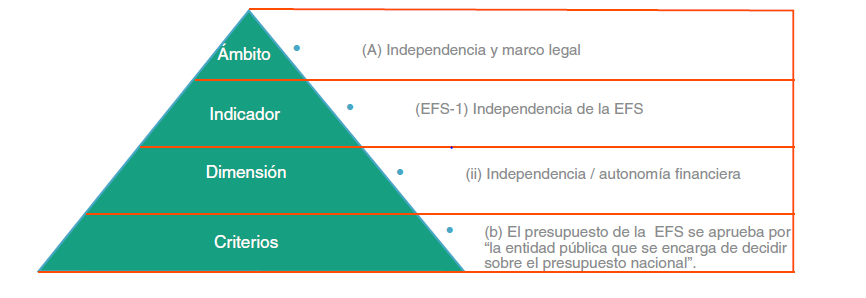
D. Gestión financiera, activos y estructuras de apoyo

E. Recursos humanos y capacitación

F. Gestión de la comunicación y las partes interesadas

Cada uno de estos dominios contiene un conjunto de indicadores, 25 en total. Los indicadores están integrados por dos a cuatro dimensiones, que a su vez pueden contener varios criterios. En el Diagrama 1, a continuación, se describe la modalidad de integración del sistema de indicadores.

Diagrama 1. Terminología del MMD-EFS



En muchos casos, los criterios se adoptan directamente del Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI (IFPP) y otras buenas prácticas internacionales. Luego de evaluar cada criterio sobre la base de evidencias adecuadas, y de asignar una calificación ‘cumplido’ o ‘no cumplido’, se totalizan las puntuaciones a nivel de dimensión e indicador utilizando las tablas de conversión contenidas en el documento del MMD-EFS.

Los indicadores y dimensiones se califican mediante una escala numérica de 0 a 4, en la que 0 es el nivel más bajo y 4, el más alto. Las puntuaciones responden en general al nivel de desarrollo en el área medida por el indicador. El MMD-EFS no brinda una puntuación totalizada a nivel de dominio o por la suma de las actividades de la EFS, como lo hacen otras herramientas. El nivel de desarrollo y, por lo tanto, las puntuaciones, pueden variar ampliamente entre actividades de la EFS. Los niveles 0 a 4 de puntuación de los indicadores reflejan el grado de desarrollo de las diferentes actividades, según la siguiente descripción:

**Puntuación 0: Este aspecto no está establecido o apenas funciona**

No hay actividad o función, o el aspecto en cuestión sólo existe nominalmente.

**Puntuación 1: El nivel básico**

Este aspecto existe, pero de forma muy básica. Por ejemplo, la EFS realiza auditorías de desempeño, pero ellas son tan irregulares que no se ha adoptado un enfoque sistemático, ni se ha logrado acumular experiencia y conocimientos, lo cual se refleja en la calidad de la labor.

**Puntuación 2: El nivel de desarrollo**

El aspecto existe y la EFS ha comenzado a desarrollar e implementar estrategias y políticas adecuadas, sin embargo, ellas son incompletas y no se implementan regularmente. Por ejemplo, es posible que la EFS disponga de un plan de acción estratégico y de desarrollo, una estrategia de recursos humanos, y una estrategia de comunicación. Sin embargo, si estos elementos exhiben debilidades y/o se implementan tan solo de forma parcial, ello incidirá en la puntuación.

**Puntuación 3: El nivel establecido**

Este aspecto funciona en líneas generales según lo esperado conforme a las ISSAI (Niveles 1-3). Dentro de Dominio C esto implicaría que se realizan auditorías de cumplimiento, financieras y de desempeño siguiendo, en líneas generales, los principios estipulados en el Nivel 3 del marco de las ISSAI. Una gran proporción de los estados financieros recibidos se someten a auditorías financieras. Los informes de auditoría brindan un panorama integral sobre la utilización de los recursos públicos y el desempeño de los organismos auditados. La mayoría de los informes de auditoría se publican en un formato adecuado para el público destinatario.

**Puntuación 4: El nivel gestionado**

El aspecto funciona de acuerdo con los principios de las ISSAI (Niveles 1-3) y la EFS pone en práctica las actividades de una forma que le permite evaluar y mejorar su desempeño de forma constante. Para el Dominio C, las auditorías de cumplimiento, financieras y de desempeño se realizan siguiendo los principios establecidos en el Nivel 3 del marco de las ISSAI, y los clientes consideran que dichas auditorías añaden valor. Además, la EFS ha realizado una revisión independiente de sus prácticas de auditoría, por ejemplo, mediante la Herramienta de evaluación de cumplimiento de las ISSAI (iCAT), confirmando que las prácticas de auditoría de la entidad cumplen con el Nivel-4 de dicha normativa.

También es importante destacar que, incluso habiéndose asignado la puntuación más elevada, también debería evidenciarse que la EFS está realizando esfuerzos para mantener su nivel de desempeño. Esto podría exponerse en la descripción narrativa e incorporarse al análisis del desempeño.

# Capítulo 3: Información de referencia sobre el país y la EFS

*[El objetivo de este capítulo es brindar información acerca del país cuya EFS se está evaluando, para posibilitar una comprensión adecuada del entorno más amplio en el que ella se desempeña, además de las características esenciales de la EFS de ese país. Se espera que los evaluadores recurran a datos secundarios, lo que incluye evaluaciones y análisis existentes. Tanto en el texto como en la bibliografía debe hacerse referencia a las fuentes utilizadas. La información para completar esta sección puede obtenerse de las bases de datos y publicaciones del Banco Mundial, el FMI y la OCDE, documentos del presupuesto gubernamental, u otros análisis existentes sobre la política de gastos y tributaria, incluyendo evaluaciones recientes en el marco del Programa de gasto público y rendición de cuentas (PEFA, por su sigla en inglés).* ***[NOTA: este capítulo debería limitarse a los aspectos y el nivel de destalle necesarios para informar acerca del contexto en el que la EFS funciona.]***

*[Debería incluirse información relativa a los tres títulos señalados a continuación: 1) 3.1. Descripción de los mecanismos de gobernanza del país y el entorno más amplio en el que la EFS opera, 2) 3.2 Descripción del entorno presupuestario del sector público, lo que incluye la gestión de las finanzas públicas y su impacto en el desempeño de la EFS, y 3.3. Descripción del marco legal e institucional de la EFS, su estructura organizacional y recursos.]*

## 3.1 Descripción de los mecanismos de gobernanza del país y el entorno más amplio en el que la EFS opera

*[Debería suministrarse información acerca de los siguientes elementos* ***(NOTA: preséntela como un texto integrado, no en formato de viñetas)****:]*

* **Contexto del país:**
  + *[Las características de desarrollo y económicas del país, además de otros factores relevantes, como la población, niveles de ingresos, pobreza y educación, principales sectores económicos, tasa de crecimiento, inflación, principales desafíos para el desarrollo económico, conflictos recientes y en curso y otros factores de fragilidad, cuestiones culturales, etc. Todos estos factores pueden incidir en aquello en lo que la EFS debería centrar sus auditorías, o determinar sus posibilidades de llevarlas a cabo.]*
* **Mecanismos de la gobernanza del país:**
  + *[Describa el contexto institucional amplio en el que las partes interesadas principales operan, por ejemplo: el sistema político, la estructura de gobierno (Estado federal o unitario, niveles de gobierno, etc.]*
  + *[Las relaciones entre los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial y la naturaleza y el rol*

*de los partidos y la competencia políticos.]*

* + *[El rol, las capacidades y la libertad de los medios y organizaciones de la sociedad civil.]*
  + *[Factores vinculados con la economía política, como la cultura de rendición de cuentas y transparencia, los sistemas clientelísticos, conexiones familiares, pertenencias comunitarias, normas sociales y otros sistemas y redes informales que pueden aportar información sobre el entorno en el que la EFS opera, en tanto incidan en la capacidad de la entidad para realizar su tarea.]*

## 3.2 Descripción del entorno presupuestario del sector público incluida la gestión de las finanzas públicas y su impacto en el desempeño de la EFS

*[Debería brindarse información acerca de los siguientes elementos (****NOTA: preséntela como un texto integrado, no en formato de viñetas)****:]*

* *[Panorama general del sector público expuesto en un organigrama.]*
* *[Descripción narrativa de aquellos aspectos esenciales del sistema de gestión de las finanzas públicas (GFP) que sean particularmente relevantes para el funcionamiento de la EFS]. La EFS depende de los insumos originados en ese sistema, y de que sus productos sean utilizados por otros dentro de él. Debería hacerse mención del funcionamiento de aspectos críticos del sistema de GFP, lo que incluye el modo en que inciden en diferentes factores del desempeño de la EFS. Esta sección también debería contener un resumen de esfuerzos importantes realizados recientemente en favor de la reforma de la GFP.]*
  + *[Es especialmente importante describir el marco para la presentación de información financiera del sector público nacional, dado que este factor incide en las puntuaciones (o calificaciones) asignadas a los indicadores de auditoría financiera del MMD-EFS.]*
  + *[Podrían abarcarse los siguientes aspectos del sistema de GFP (y las posibles fuentes de información), siendo ésta una lista meramente ejemplificativa:]*
    - *Adquisiciones y contrataciones públicas (la información puede extraerse, si estuviese disponible, del indicador PEFA ID-24 del marco del Programa de Gasto Público y Rendición de Cuentas (PEFA, por sus siglas en inglés) y la ‘Metodología para la Evaluación de los Sistemas de Adquisiciones y Contrataciones’ (MAPS, por sus siglas en inglés) del CAD/OCDE.*
    - *Auditoría interna (PEFA ID-26).*
    - *Informes financieros anuales (PEFA ID-29).*
    - *Auditoría externa (PEFA ID-30).*
    - *Escrutinio legislativo de los informes de auditoría externos (PEFA ID-31, Índice de Presupuesto Abierto).*
    - *Transparencia del proceso presupuestario (Índice de Presupuesto Abierto).*
    - *Participación pública en el proceso presupuestario (Índice de Presupuesto Abierto).*

## 3.3 Descripción del marco legal e institucional de la EFS, su estructura organizacional y recursos

*[Debería proveerse información acerca de los siguientes elementos* *(****NOTA: preséntela como un texto integrado, no en formato de viñetas)****:]*

* *[Clarifique si la EFS sigue el modelo Legislativo (Parlamentario), Jurisdiccional (Tribunal), u otro modelo, (p.ej. híbrido).]*
* *[Indique si la conduce un titular único o un órgano decisorio colegiado (p. ej., un panel, jueces).]*
* *[Brinde una reseña del marco legal que rige la EFS sin realizar una descripción detallada.]*
* *[Exponga los aspectos principales del mandato de la EFS, lo que incluye sus responsabilidades y el alcance de sus actividades (es posible que en algunos casos estos elementos incluyan actividades ajenas al ámbito de la auditoría del sector público, según la definición de las ISSAI). Si correspondiese, incluya la proporción de auditorías que se subcontratan.]*
* *[Explique la estructura organizacional de la EFS (incluyendo su tamaño y la ubicación de sus delegaciones principales).]*
* *[También debería describirse el mandato de otros órganos responsables por la fiscalización del sector público y la relación con éstos, mencionándose áreas de superposición, omisiones, cualquier responsabilidad de la EFS en materia de supervisión y regulación, y mecanismos de coordinación.]*
* *[Brinde información sobre el modo en que la EFS se provee de recursos y financia (incluyendo la dotación de personal y la división entre el personal de auditoría y aquel asignado a otras tareas, y los presupuestos) y, de ser posible, información objetiva que permita determinar si dichos recursos y financiamiento resultan adecuados para permitirle a la EFS dar cumplimiento a su mandato.]*
* *[Finalmente, en esta sección debería explicarse a quién responde la EFS, y los roles desempeñados por el Poder Legislativo, las comisiones legislativas y cualquier otro órgano en lo relativo al análisis de los informes de la EFS, además del rol desempeñado por otras instituciones vinculadas con la gobernanza de la entidad. Debería evaluarse, asimismo, el funcionamiento de la Legislatura y sus comisiones, el rol de los partidos políticos y la naturaleza de la competencia política.]*

# Capítulo 4: Evaluación del desempeño de la EFS

“El objetivo de este capítulo es brindar una evaluación de los elementos esenciales del desempeño de una EFS, medidos en función de los indicadores correspondientes, y (en los casos de repetición evaluaciones) presentar informes sobre las variaciones registradas en el desempeño”.

## 4.1 Dominio A: Independencia y marco Legal

“El Dominio A aborda el mandato legal de la EFS y su independencia. El propósito de este dominio es considerar los fundamentos institucionales de las operaciones de la entidad para contribuir a comprender el modo en que ella se desempeña como organización. Una EFS no ejerce un control directo sobre su independencia y marco legal, sin embargo, este dominio forma parte del MMD-EFS debido a que la independencia y el marco legal contribuyen significativamente a la eficacia de la entidad”.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ámbito A: Independencia y marco legal** | | **Dimensiones** | | | | **la puntuación del indicador** |
| **Indicador** | **Nombre** | **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| EFS-1 | Independencia de la EFS |  |  |  |  |  |
| EFS-2 | Mandato de la EFS |  |  |  |  |  |

**4.1.1 EFS-1: Independencia de la EFS - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito del Indicador EFS-1 es medir el grado de independencia del que la EFS goza, evaluando para ello los aspectos claves de su independencia según lo estipulado en la Declaración de Lima (ISSAI 1) y la Declaración de México (ISSAI 10)”.

“El indicador se divide en cuatro dimensiones”:

1. **Marco constitucional eficaz y apropiado**
2. **Independencia/autonomia financiera**
3. **Independencia/autonomia organizacional**
4. **Independencia del Titular y funcionarios de la EFS**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Marco constitucional eficaz y apropiado***

***[NOTA: en todas las dimensiones, la descripción narrativa debería abordar la totalidad de los criterios. Una cuestión específica de esta dimensión y los indicadores de este dominio es que deben incorporarse como evidencia enunciados exactos extraídos de la Constitución y el marco legal.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión].*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño].*

***[Ejemplo de descripción narrativa, Dimensión (i)]:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Ejemplo 1*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *La Constitución dispone el establecimiento de la EFS. Por otra parte, la Constitución no prevé un grado de independencia suficiente para la entidad...* | *Este ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (i). Como puede observarse, se abordan los Criterios a (cumplido) y b (cumplido), pero la descripción narrativa sólo se limita a repetir lo expresado en los criterios, sin brindar explicaciones ni evidencias suficientes. Esta no es la forma en que la descripción narrativa debería redactarse. Observemos el Ejemplo 2, que contiene una forma de redacción adecuada.* |
| ***Example 2*** | | ***Ejemplo 2*** |
|  | *La Constitución dispone el establecimiento de la EFS (Criterio a). El Artículo 153 de la Constitución estipula que:*  *“Deberá designarse un Auditor General, respaldado por una Oficina de Auditoría. El Auditor General será designado por el Presidente y conservará su cargo mientras mantenga una buena conducta”.*  *Actualmente, la EFS dispone de una independencia limitada dado que no existe una disposición explícita sobre ella en la Constitución, y la entidad se encuentra sujeta a un conjunto de normas y reglamentos aplicables a la función pública que rigen su dotación de personal, financiamiento, y compras y contrataciones (Criterio b).* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (i). Al igual que en el ejemplo precedente, se abordan los Criterios a (cumplido) y b (no cumplido). Acá puede observarse que la descripción narrativa no se limita a repetir lo enunciado en los criterios. En cuanto al Criterio a, se aportan evidencias respaldadas por extractos de la Constitución. Y en cuanto al Criterio b, que no se cumple, en la descripción narrativa se explica el motivo de ello, en lugar de limitarse simplemente a expresar que la EFS carece de independencia suficiente.* |

***Dimensión (ii): Independencia/autonomia financiera***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Independencia/autonomia organizacional***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iv): Independencia del Titular y funcionarios de la EFS***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Marco constitucional eficaz y apropiado** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Independencia/ autonomia financiera** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Independencia/ autonomia organizacional** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iv) Independencia del Titular y funcionarios de la EFS** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (I).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.1.2 EFS-2: Mandato de la EFS - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito del Indicador EFS-2 es evaluar la amplitud del mandato de la EFS con relación al alcance y la naturaleza de los deberes y responsabilidades del Titular de la entidad, así como también la posibilidad que ella tiene de acceder a toda la información necesaria para ejercer sus funciones y su derecho y obligación de informar. Este indicador contiene tres dimensiones”:

1. **Mandato suficientemente amplio**
2. **Acceso a la información**
3. **Derecho y obligacion de informar**

“La evaluación del Indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Mandato suficientemente amplio***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Acceso a la información***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Derecho y obligacion de informar***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Mandato suficientemente amplio** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Acceso a la información** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Derecho y obligacion de informar** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

## 4.2 Dominio B: Gobernanza interna y ética

“El propósito del Dominio B es evaluar si la EFS gestiona sus propios asuntos de manera eficaz y acorde a la buena gobernanza, constituyendo un ejemplo apropiado para otros. El Dominio B tiene cinco indicadores”.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dominio B: Gobernanza interna y ética** | | **Dimensiones** | | | | **la puntuación del indicador** |
| **Indicador** | **Nombre** | **i** | **Ii** | **iii** | **iv** |
| **EFS-3** | Ciclo de planificación estratégica |  |  |  |  |  |
| **EFS-4** | Entorno de control organizacional |  |  |  |  |  |
| **EFS-5** | Auditorías subcontratadas |  |  |  |  |  |
| **EFS-6** | Liderazgo y comunicación interna |  |  |  |  |  |
| **EFS-7** | Planificación general de auditorías |  |  |  |  |  |

**4.2.1 EFS-3: Ciclo de planificación estratégica - [*indique la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“La planificación estratégica es un componente esencial de cualquier EFS, en tanto constituye una forma de asegurarse de que ella tenga una dirección y una visión claras, y un plan adecuadamente concebido para llevarlas adelante. En el Indicador EFS-3 se destaca la importancia de que una EFS disponga de un proceso de Planificación estratégica para asegurarse de que la visión pueda realizarse de un modo coherente y lógico. Es necesario complementar los Planes estratégicos con Planes operativos anuales que transformen las visiones y aspiraciones estratégicas en una realidad operativa e institucional”.

“Este indicador tiene cuatro dimensiones”:

1. **Contenido del plan estratégico**
2. **Contenido del plan anual/plan operativo**
3. **Proceso de planeacion organizacional**
4. **Monitoreo y elaboracion de informes sobre el desempeno**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Contenido del plan estratégico***

***[NOTA: para todas las dimensiones, en la descripción narrativa deberían abordarse todos los criterios.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***[Ejemplo de descripción narrativa, Dimensión (i)]:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Ejemplo 1*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *El plan estratégico actual se basa en una evaluación de las necesidades, que abarca los aspectos principales de la organización, e incluye un marco de resultados que contiene una misión, una visión, metas y objetivos...* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (i). Como puede observarse, se abordan los Criterios a (cumplido) y b (cumplido), pero la descripción narrativa solo se limita a reproducir lo enunciado en los criterios sin brindar explicaciones ni evidencias suficientes. Esta no es la manera en que debería redactarse. Observemos el Ejemplo 2, ilustrativo de una forma de redacción adecuada.* |
| ***Ejemplo 2*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *El plan estratégico anual se basa en una evaluación holística de las necesidades, abarcando todos los aspectos de la organización, entre ellos, la labor de auditoría, los procesos organizacionales, las funciones institucionales, la comunicación con las partes interesadas, y los fundamentos institucionales de las actividades de la EFS. Se han identificado deficiencias que fueron consideradas en el Plan estratégico. Por ejemplo, una cuestión de carácter estratégico abordada en dicho plan, que surge de las deficiencias identificadas, es el mejoramiento de la independencia financiera de la EFS (Criterio a).*  *El plan estratégico incorpora un marco de resultados que contiene una visión a largo plazo, una misión que refleja el propósito de la EFS, y metas y objetivos para la implementación de la estrategia. Los objetivos se encuentran claramente vinculados con las metas (Criterio b).* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (i). Al igual que en el ejemplo precedente, se abordan los Criterios a (cumplido) y b (cumplido). Acá puede observarse que la descripción narrativa no se limita a reproducir lo enunciado en los criterios. En cuanto a éstos, se ofrece una explicación más amplia respecto a las áreas abarcadas por la evaluación de necesidades, además de brindarse un ejemplo. Para el Criterio b, la descripción narrativa amplía un poco más lo explicado respecto a la definición de los diferentes niveles de la jerarquía lógica.* |

***Dimensión (ii): Contenido del plan anual/plan operativo***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Proceso de planeacion organizacional***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iv): Monitoreo y elaboracion de informes sobre el desempeno***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Contenido del plan estratégico** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Contenido del plan anual/plan operativo** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Proceso de planeacion organizacional** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iv) Monitoreo y elaboracion de informes sobre el desempeno** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (I).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.2.2 EFS-4: Entorno de control organizacional - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El Indicador EFS-4 aborda los principios y expectativas relativos a una EFS en materia de: comportamiento y normas vinculados con la ética; control interno de la entidad; control de calidad durante la totalidad del ciclo de auditoría; y aseguramiento de la calidad de determinadas auditorías concluidas, para evaluar el cumplimiento de las normas y los manuales de auditoría”.

“La existencia de mecanismos bien desarrollados para establecer, mantener y ampliar estas competencias es esencial para que una EFS se desempeñe en un entorno que le permita generar productos de auditoría en los que sus usuarios finales puedan confiar”.

“Este indicador tiene cuatro dimensiones”:

1. **Entorno de control interno – Ética, integridad y estructura Organizacional**
2. **Sistema de control interno**
3. **Sistema de control de calidad**
4. **Sistema de aseguramiento de la calidad**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Entorno de control interno – Ética, integridad y estructura Organizacional***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Sistema de control interno***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Sistema de control de calidad***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iv): Sistema de aseguramiento de la calidad***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Entorno de control interno – Ética, integridad y estructura Organizacional** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Sistema de control interno** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Sistema de control de calidad** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iv) Sistema de aseguramiento de la calidad** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (I).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.2.3 EFS-5: Auditorías subcontratadas - Puntuación [*incluya la calificación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El Indicador EFS-5 contiene los principios y expectativas relativos a una EFS respecto a las auditorías subcontratadas: los requisitos básicos para la selección de las personas designadas para realizar auditorías en representación de la Auditoría General; el control de calidad necesario; y las normas de aseguramiento de la calidad a aplicar”.

“Este indicador tiene tres dimensiones”:

1. **Proceso de selección de auditores contratados**
2. **Control de calidad de las auditorias subcontratadas**
3. **Aseguramiento de calidad de las auditorias subcontratadas**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Proceso de selección de auditores contratados***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Control de calidad de las auditorias subcontratadas***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Aseguramiento de calidad de las auditorias subcontratadas***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Proceso de selección de auditores contratados** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Control de calidad de las auditorias subcontratadas** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Aseguramiento de calidad de las auditorias subcontratadas** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.2.4 EFS-6: Liderazgo y comunicación interna - Puntuación [*incluya la calificación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito del Indicador EFS-6 es obtener información acerca del estilo de liderazgo de la EFS y el modo en que su dirección comunica sus decisiones y requisitos internamente. El estilo de liderazgo es importante en todas las organizaciones para asegurarse de que la gerencia superior marque la pauta desde la cima mediante la determinación de normas de conducta personales, por ejemplo, en lo relativo a los atributos vinculados con lo ético, lo personal, la integridad y la objetividad”.

“Debe mantenerse a todo el personal de la EFS al corriente de todas las novedades que influyan en la entidad, lo que abarca información y orientación de carácter técnico y no técnico. De no mediar una estrategia de comunicación eficaz, la EFS correrá el riesgo de que los destinatarios previstos dejen de recibir mensajes importantes, y que ello derive en la omisión de tomar medidas o decisiones esperadas”.

“Este indicador tiene dos dimensiones”:

1. **Liderazgo**
2. **Comunicación interna**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Liderazgo***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Comunicación interna***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Liderazgo** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Comunicación interna** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.2.5 EFS-7: Planificación general de auditorías. Puntuación: *[indique la calificación del indicador]***

**Descripción narrativa**

“El propósito del indicador EFS-7 es obtener información sobre los procesos que conducen a la formulación de un plan integral de auditoría para la EFS, y lo que este plan debería contener”.

“Este indicador tiene dos dimensiones”:

1. **Proceso de planeación general de auditoria**
2. **Contenido general del plan de auditoria**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Proceso de planeación general de auditoria***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión ii: Contenido general del plan de auditoria***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Proceso de planeación general de auditoria** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Contenido general del plan de auditoria** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

## 4.3 Dominio C: Calidad de las auditorías y presentación de informes

“El propósito del Dominio C es evaluar tanto la calidad como los productos de la labor de auditoría/control que constituye la función básica de la EFS. El Dominio C contiene 13 indicadores”.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dominio C: Calidad de las auditorías y presentación de informes** | | **Dimensiones** | | | | **la puntuación del indicador** |
| **Indicador** | **Nombre** | **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| **EFS-8** | Alcance de la auditoria |  |  |  |  |  |
| **EFS-9** | Normas de la auditoria financiera y gestión de la calidad |  |  |  |  |  |
| **EFS-10** | Proceso de auditoria financiera |  |  |  |  |  |
| **EFS-11** | Resultados de la auditoria financiera |  |  |  |  |  |
| **EFS-12** | Normas de la auditoria de desempeño y gestión de la calidad |  |  |  |  |  |
| **EFS-13** | Proceso de la auditoria de desempeño |  |  |  |  |  |
| **EFS-14** | Resultados de la auditoria de desempeño |  |  |  |  |  |
| **EFS-15** | Normas de la auditoria de cumplimiento y de la gestión de la calidad |  |  |  |  |  |
| **EFS-16** | Proceso de la auditoria de cumplimiento |  |  |  |  |  |
| **EFS-17** | Resultados de la auditoria de cumplimiento |  |  |  |  |  |
| **EFS-18** | Jurisdictional Control Audit Standards and Quality Management |  |  |  |  |  |
| **EFS-19** | Normas de control jurisdiccional y gestión de la calidad Normas de control jurisdiccional y gestión de la calidad (para EFS con funciones jurisdiccionales) |  |  |  |  |  |
| **EFS-20** | Resultados de los controles jurisdiccionales  *(para EFS con funciones jurisdiccionales)* |  |  |  |  |  |

**4.3.1 EFS-8: Cobertura de auditoría - Puntuación [*indique la calificación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito de este indicador es medir la cobertura de auditoría lograda por la EFS en las tres disciplinas de auditoría principales: financiera, de desempeño y de cumplimiento. Este indicador tiene 4 dimensiones*”*:

1. **Alcance de la auditoría financiera**
2. **Alcance, selección y objetivo de la auditoria de desempeño**
3. **Alcance, selección y objetivo de la auditoria de cumplimiento**
4. **Alcance del control jurisdiccional**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i) Alcance de la auditoría financiera***

**[*NOTA:* e*n todas las dimensiones, la descripción narrativa debería abordar la totalidad de los criterios. En esta dimensión específicamente, es necesario incluir los números en los que se basa el cálculo de la cobertura de las auditorías].***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

**Ejemplo de cálculo de la cobertura de las auditorías**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Ejemplo*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *El universo de auditoría de la EFS incluye todos los estados financieros que la entidad tiene el mandato de auditar, cuyo número asciende a 114. La EFS afronta atrasos en cuanto a los estados financieros por auditar debido a la falta de presentación y a la presentación tardía de dichos documentos. En cuanto al año de revisión, el ejercicio financiero anual 2028/19, la EFS recibió 89 estados financieros, de los cuales 56 fueron auditados y se emitió una opinión. Por ende, la cobertura de auditoría es de 56/89 = 63%.* | *Téngase en cuenta que el cálculo debería basarse en los estados financieros recibidos (89). Lo que usted aún deberá conocer es el número de estados financieros que la EFS tiene el mandato de auditar (114). Esto se debe a que, para obtener una calificación de 2, 3, o 4, es necesario que la EFS informe públicamente acerca de cualquier omisión de presentar los estados financieros pendientes.*  *Nota: si la EFS tercerizase auditorías de los estados financieras, pero manteniendo la responsabilidad por ellas, dichas auditorías también deberían considerarse en el cálculo.* |

***Dimensión (ii)* Alcance, selección y objetivo de la auditoria de desempeño**

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***[Ejemplo de descripción narrativa, Dimensión (ii)]:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Ejemplo 1*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *La EFS ha establecido prioridades para la auditoría de desempeño, garantizando que se asigne la misma relevancia a los tres ejes de auditoría (financiera, de cumplimiento y de desempeño). En este sentido, la auditoría de desempeño hace hincapié en las tres “E”: economía, eficiencia y eficacia...* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la dimensión (ii). Como puede observarse, se abordan los Criterios a (cumplido) y b (cumplido), pero la descripción se limita reproducir lo enunciado en los criterios sin brindar explicaciones ni evidencias suficientes. Esta no es una forma correcta de redacción. Observemos el Ejemplo 2, ilustrativo de una redacción adecuada.* |
| ***Ejemplo 2*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *La EFS dispone de un departamento especializado en la realización de auditorías de desempeño y los auditores han sido específicamente capacitados en la metodología de esta especialidad. Asimismo, a las auditorías de desempeño se les asigna idéntica relevancia en el informe anual del Auditor General (Criterio a).*  *En el informe del Auditor General correspondiente al período 2016, se resume el enfoque de la EFS respecto a la determinación de temas específicos para la realización de auditorías de desempeño: “La auditoría de desempeño se ocupa de la evaluación de la economía, eficiencia y eficacia, así como también del impacto ambiental del desempeño de la EFS en las áreas seleccionadas del sector público...” Esto también surge claramente de los expedientes de auditoría utilizados como muestra para evaluar la práctica de auditoría de la EFS conforme al Indicador EFS-13 (Criterio b).* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la dimensión (ii). Al igual que en el ejemplo precedente, se abordan los Criterios a (cumplido) y b (cumplido). Acá puede observarse que la descripción narrativa no se limita a repetir lo enunciado en los criterios. En cuanto a los Criterios a y b, se brindan explicaciones adicionales sobre el motivo por el cual el equipo de evaluación ha calificado estos criterios como “cumplidos”.* |

***Dimensión (iii) Alcance, selección y objetivo de la auditoria de cumplimiento***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iv) Alcance del control jurisdiccional***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Alcance de la auditoría financiera** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Alcance, selección y objetivo de la auditoria de desempeño** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Alcance, selección y objetivo de la auditoria de cumplimiento** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iv) Alcance del control jurisdiccional** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (I).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.2 EFS-9: Normas de auditoría financiera y gestión de calidad - Puntuación [*incluya la calificación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“Mediante este indicador se evalúa el enfoque adoptado por la EFS con respecto a la auditoría financiera en función de sus normas y directrices generales, la gestión y habilidades de los equipos, y el control de calidad. Este indicador tiene 3 dimensiones”:

1. **Normas y políticas de la auditoría financiera**
2. **Gestión y habilidades del equipo de auditoria financiera**
3. **Control de calidad en la auditoría financiera**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Normas y políticas de la auditoría financiera***

***[NOTA: una cuestión específica de esta dimensión es que cada criterio debería abordarse individualmente y hacerse referencia al párrafo/sección correspondiente del manual y las normas. Para documentar esto, utilice la siguiente tabla sobre hallazgos y observaciones de la evaluación.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Gestión y habilidades del equipo de auditoria financiera***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Control de calidad en la auditoría financiera***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | | **Puntuación** |
| **(i) Normas y políticas de la auditoría financiera** | | **Criterios** | **Cumplido o no cumplido** | **Referencia a [*indique en qué tipo de evidencias se basa la evaluación*]** | | --- | --- | --- | |  |  |  | | a) “El auditor debe evaluar si se cumplen las condiciones previas para una auditoria de estados financieros”. *(Es decir, si el auditor considera aceptable el marco de información financiera usado para la preparación de los estados financieros y si la dirección de la entidad reconoce y comprende su responsabilidad)* |  |  | | b) “El auditor debe reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo dadas las circunstancias de la auditoria, con el propósito de obtener una seguridad razonable que le sirva de base para expresar una opinión o dictamen en una forma positiva” |  |  | | c) “El auditor debe aplicar el concepto de materialidad de una manera adecuada al planificar y realizar la auditoría”. |  |  | | d) “El auditor debe preparar documentación de auditoría que sea suficiente para permitirle a cualquier auditor experimentado, sin conexión previa alguna con la auditoría, entender la naturaleza, los plazos y la magnitud de los procedimientos de auditoría realizados (...) los resultados (...) y la evidencia de auditoría obtenida |  |  | | e) “El auditor debe identificar a la(s) persona(s) que sirva(n) de contacto dentro de la estructura de gobierno de la entidad auditada (...) y comunicarse con ellas en relación con el alcance y los plazos previstos de la auditoría y con cualquier resultado significativo”. |  |  | | f) “El auditor debe acordar (...) los términos del trabajo de auditoría con la dirección o con los encargados de la gobernanza, según corresponda”. |  |  | | g) **“**El auditor debe desarrollar una estrategia general de auditoría que incluya el alcance, plazos y dirección de la misma, así como un plan de auditoría.” |  |  | | h) “El auditor debe planear la auditoría adecuadamente para garantizar que se realice de una manera eficiente y eficaz”. |  |  | | i) “El auditor debe tener una comprensión de la entidad auditada y de su entorno, incluidos los procedimientos de control interno que sean relevantes para la auditoría”. |  |  | | j) “El auditor debe evaluar los riesgos de errores significativos a nivel de estado financiero y a nivel de aseveración para que las distintas clases de transacciones, saldos de cuenta y divulgación de datos con el fin de proporcionar una base que sirva para futuros procedimientos de auditoría”. |  |  | | k) “El auditor debe responder adecuadamente para tratar los riesgos evaluados de errores significativos en los estados financieros”. *(Es decir, debe diseñar pruebas de auditoría, como pruebas de controles y procedimientos de peso que incluyan pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos, considerando los riesgos inherentes y de control evaluados en relación con errores de fondo a nivel de aseveración).* |  |  | | l) “El auditor debe diseñar y llevar a cabo procedimientos sustantivos para cada clase de transacciones, saldo de cuenta y divulgación de datos relevantes, sin importar los riesgos evaluados de errores de fondo”. |  |  | | m) “El auditor debe identificar y evaluar los riesgos (...) debido a fraude y obtener evidencia suficiente y adecuada respecto a dichos riesgos (...) a causa de fraude y debe responder adecuadamente a cualquier fraude o sospecha de éste identificados durante la auditoría”. |  |  | | n) “El auditor debe identificar los riesgos (...) debido al incumplimiento directo y sustancial de las leyes y reglamentos [y] obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada respecto al cumplimiento de dichas leyes y reglamentos”. |  |  | | o) “El auditor debe llevar a cabo los procedimientos de auditoría de manera que pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para obtener sus conclusiones sobre las cuales basar su dictamen”. |  |  | | p) “El auditor debe mantener un registro completo de los errores identificados durante la auditoría y comunicar a la dirección y a los encargados de la gobernanza, según corresponda y de manera oportuna, todos los errores registrados en el curso de la misma”*.* *(Es decir, el auditor debe determinar si los errores no corregidos son de significancia, individualmente o en su conjunto)*. |  |  | | q) “El auditor debe formarse una opinión, basada en la evaluación de las conclusiones obtenidas a partir de la evidencia de auditoría recabadas, respecto a si los estados financieros en su conjunto han sido preparados de conformidad con el marco de emisión de información financiera aplicable. Esta opinión debe expresarse claramente en un informe escrito que también describa los fundamentos de dicha opinión”. |  |  | | r) *Cuando corresponda:* “Los auditores contratados para auditar estados financieros de grupo deben obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la información financiera de todos los componentes y del proceso de consolidación para poder emitir una opinión sobre si el conjunto de los estados financieros del Gobierno han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de emisión de información financiera aplicable”. |  |  | | Include high level description of the evidence assessment of criteria s) – v) are based on. | | | | **Criterios** | **Cumplido o no cumplido** | **Referencia a [*indique en qué tipo de evidencias se basa la evaluación*]** | | s) “Cómo “(...) determinar la materialidad de los estados financieros en su conjunto (...) el nivel o los niveles de materialidad que se deben aplicar a (...) las determinadas clases de transacciones, saldos de cuenta o divulgación de datos”*.* “El auditor debe determinar también la materialidad del desempeño”. *(Incluida la evaluación de la materialidad según el valor, naturaleza y contexto).* |  |  | | t) “Requisitos para el auditor en relación con la documentación en las siguientes áreas: la preparación oportuna de la documentación de auditoría; la forma, el contenido y el alcance de la documentación de auditoría; (…) el armado del archivo final de auditoría”. |  |  | | u) “La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría (...) se basan y (...) responden a los riesgos evaluados de error de significancia a nivel de aseveración”. *(Si fuera necesario, se debe incluir un enfoque para calcular el tamaño de las muestras mínimas planeadas en respuesta a las evaluaciones de riesgo y materialidad, basado en un modelo de auditoría subyacente).* |  |  | | v) Al adoptar o desarrollar normas de auditoría, las EFS también deben considerar la necesidad de requerimientos que permitan obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con:   1. El uso de confirmaciones externas como evidencia de auditoría; 2. La evidencia de auditoría derivada de procedimientos analíticos y diferentes técnicas de muestreo; 3. La evidencia de auditoría proveniente de usar el trabajo de áreas de auditoría interna (…); 4. La evidencia de auditoría cuando se recurra a expertos externos”. |  |  | | | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Gestión y habilidades del equipo de auditoria financiera** | | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Control de calidad en la auditoría financiera** | | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (ii).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.3 EFS-10: Proceso de auditoría financiera - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“Mediante el Indicador EFS-10 se examina el modo en que las auditorías financieras se realizan en la práctica. Este indicador está integrado por tres dimensiones”:

1. **Planeación de las auditorías financieras**
2. **Implementación de las auditorías financieras**
3. **Evaluación de la evidencia de auditoría y elaboración de conclusiones e informes sobre las auditorías financieras**

*[Incluya información acerca de la muestra de expedientes de auditoría en la que se basa la evaluación de este indicador, con una lista de los expedientes de auditoría y el año del que se tomaron.]*

***Dimensión i: Planeación de las auditorías financieras***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión ii: Implementación de las auditorías financieras***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión iii: Evaluación de la evidencia de auditoría y elaboración de conclusiones e informes sobre las auditorías financieras***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Planeación de las auditorías financieras** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Implementación de las auditorías financieras** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Evaluación de la evidencia de auditoría y elaboración de conclusiones e informes sobre las auditorías financieras** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.4 EFS-11: Resultados de la auditoría financiera - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“Mediante el Indicador EFS-11 se evalúa la presentación y publicación oportunas de los resultados de la labor de auditoría financiera de las EFS, y el modo en que se realiza un seguimiento de dichos resultados. Este indicador tiene 3 dimensiones”:

**(i) Presentación oportuna de los resultados de la auditoría financiera**

**(ii) Publicación oportuna de los resultados de la auditoría financiera**

**(iii) Seguimiento de la EFS sobre la implementación de las observaciones y recomendaciones de la auditoría financiera**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Presentación oportuna de los resultados de la auditoría financiera***

***[NOTA: una cuestión específica de esta dimensión es deben incluirse los números en los que se basa el cálculo.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Publicación oportuna de los resultados de la auditoría financiera***

***[NOTA: Una cuestión específica de esta dimensión es que deben incluirse los números en los que se basa el cálculo.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Seguimiento de la EFS sobre la implementación de las observaciones y recomendaciones de la auditoría financiera***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Presentación oportuna de los resultados de la auditoría financiera** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Publicación oportuna de los resultados de la auditoría financiera** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Seguimiento de la EFS sobre la implementación de las observaciones y recomendaciones de la auditoría financiera** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.5 EFS-12: Normas de auditoría de desempeño y gestión de calidad - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“Mediante el Indicador EFS-11 se evalúa el enfoque adoptado por las EFS respecto a la auditoría de desempeño, dadas sus normas y orientación generales en esta materia, además del modo en que cuestiones vinculadas con el control de calidad, y la gestión y habilidades del equipo de auditoría, se implementan a nivel de encargo de auditoría. (La calidad de estas funciones a nivel organizacional se evalúa en otras secciones del marco: el control de calidad, mediante el Indicador EFS-4; el desarrollo y la capacitación profesional, mediante el Indicador EFS-23)”.

“Para la evaluación del indicador EFS-12, se consideran tres dimensiones”:

**(i) Normas y políticas de la auditoría de desempeño**

**(ii) Gestión y habilidades del equipo de auditoría de desempeño**

**(iii) Control de calidad en la auditoría de desempeño**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Normas y políticas de la auditoría de desempeño***

***[NOTA: Una cuestión específica de esta dimensión es que cada criterio debería abordarse individualmente y hacerse referencia al párrafo/sección correspondiente del manual y las normas. Para documentar ello, utilice la siguiente tabla sobre los hallazgos y observaciones de la evaluación.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Gestión y habilidades del equipo de auditoría de desempeño***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Control de calidad en la auditoría de desempeño***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Normas y políticas de la auditoría de desempeño** | |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Criterios** | **Cumplido o no cumplido** | **Referencia a [*indique en qué tipo de evidencias se basa la evaluación*]** | | 1. La necesidad de identificar los elementos de cada auditoría de desempeño (auditor, parte responsable, usuarios a los que va dirigida, el objeto y los criterios). |  |  | | 1. La necesidad de “establecer un objetivo de auditoría claramente definido que se relacione con los principios de economía, eficiencia y eficacia”. |  |  | | 1. La necesidad de elegir un enfoque de auditoría para facilitar un diseño de auditoría sólido |  |  | | 1. “La necesidad de “establecer criterios [de auditoría] adecuados que se correspondan con las preguntas de auditoría y que estén relacionados con los principios de economía, eficiencia y eficacia”. |  |  | | 1. La necesidad de “gestionar activamente el riesgo de auditoría, que se refiere al riesgo de obtener conclusiones incorrectas o incompletas, brindando información no equilibrada o no aportando ningún valor agregado a los usuarios”. |  |  | | 1. La necesidad de “mantener una comunicación adecuada y eficaz con las entidades auditadas y las partes interesadas relevantes durante todo el proceso de auditoría, y definir el contenido, proceso y destinatarios de la comunicación para cada auditoría”. |  |  | | 1. La necesidad de que el equipo de auditoría “cuente con las competencias profesionales necesarias para realizar la auditoría”. |  |  | | 1. La necesidad de aplicar el juicio profesional y escepticismo profesionales |  |  | | 1. La necesidad de que los auditores “apliquen procedimientos para salvaguardar la calidad, garantizando el cumplimiento de los requisitos |  |  | | 1. La necesidad de “considerar la materialidad en todas las etapas del proceso de auditoría”. |  |  | | 1. La necesidad de “documentar la auditoría (...)” de modo tal que “la información sea lo suficientemente completa y detallada para permitir que un auditor experimentado que no tenga ninguna conexión previa con la auditoría determine a posteriori qué trabajo se llevó a cabo a fin de obtener los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría |  |  | | 1. La necesidad de “planear la auditoría de forma que contribuya a una auditoría de alta calidad que se lleve a cabo en un modo económico, eficiente, eficaz y oportuno, de acuerdo con los principios de la buena gestión de proyectos”. |  |  | | 1. La necesidad de que los auditores “obtengan evidencia de auditoría suficiente y adecuada para establecer los hallazgos, tener conclusiones en respuesta a los objetivos y preguntas de la auditoría y emitir recomendaciones”. |  |  | | 1. La necesidad de que los auditores “se esfuercen por proporcionar informes de auditoría completos, convincentes, oportunos, de fácil lectura y equilibrados”. |  |  | | 1. Que la EFS “procure permitir un amplio acceso a sus informes, de acuerdo con el mandato de la EFS”. |  |  | | 1. Que la EFS “procure brindar recomendaciones constructivas”, si éstas fueran relevantes al mandato de la EFS y éste así lo permitiera. |  |  | | 1. La necesidad de “hacer un seguimiento de los hallazgos de auditoría y de las recomendaciones anteriores, cuando corresponda”. |  |  | | 1. Planeación de auditoría, incluida la selección de temas de auditoría. Las políticas y los procedimientos deben diseñarse con el propósito de asegurar que los auditores analicen e investiguen los posibles temas de auditoría y tengan en cuenta la importancia, capacidad de ser auditado e impacto de las auditorías planeadas. Deben permitir la flexibilidad en la planeación |  |  | | 1. Los procesos analíticos que les permiten a los auditores obtener evidencia suficiente y adecuada para establecer hallazgos y sacar conclusiones en respuesta a los objetivos y preguntas de auditoría. |  |  | | 1. El formato del informe de auditoría, que debe contener información acerca de los objetivos, criterios, metodología, fuentes de datos y hallazgos de la auditoría, así como conclusiones y recomendaciones. |  |  | | 1. Documentación de auditoría. Las políticas y los procedimientos deben estar diseñados para garantizar que “la información sea lo suficientemente completa y detallada para permitir que un auditor experimentado que no tenga ninguna conexión previa con la auditoría pueda determinar de manera subsecuente qué trabajo se llevó a cabo a fin de obtener los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría |  |  | | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Gestión y habilidades del equipo de auditoría de desempeño** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Control de calidad en la auditoría de desempeño** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (ii).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.6 EFS-13: Proceso de la auditoría de desempeño - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“Mediante este indicador se examina la forma en que las auditorías de desempeño se realizan en la práctica. A través de él se evalúan tres dimensiones”:

**(i) Planeación de las auditorías de desempeño**

**(ii) Implementación de las auditorías de desempeño**

**(iii) Informe sobre las auditorias de desempeño**

*[Incluya información acerca de la muestra de expedientes de auditoría en la que se basa la evaluación de este indicador, con una lista de los expedientes de auditoría y el año del que se tomaron].*

***Dimensión(i): Planeación de las auditorías de desempeño***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Implementación de las auditorías de desempeño***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Informe sobre las auditorias de desempeño***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Planeación de las auditorías de desempeño** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Implementación de las auditorías de desempeño** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Informe sobre las auditorias de desempeño** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.7 EFS-14: Resultados de las auditorías de desempeño - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“Este indicador se relaciona con los productos de las auditorías de desempeño. A través de él se evalúan tres dimensiones”:

**(i) Presentación oportuna de los informes sobre auditoría de desempeño**

**(ii) Publicación oportuna de los informes sobre auditoría de desempeño**

**(iii) Seguimiento de la EFS sobre la implementación de las observaciones y recomendaciones de la auditoría de desempeño**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Presentación oportuna de los informes sobre auditoría de desempeño***

***[NOTA: Una cuestión específica de esta dimensión es que deben incluirse los números en los que se basa el cálculo.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Publicación oportuna de los informes sobre auditoría de desempeño***

***[NOTA: Una cuestión específica de esta dimensión es que deben incluirse los números en los que se basa el cálculo.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Seguimiento de la EFS sobre la implementación de las observaciones y recomendaciones de la auditoría de desempeño***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Presentación oportuna de los informes sobre auditoría de desempeño** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Publicación oportuna de los informes sobre auditoría de desempeño** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Seguimiento de la EFS sobre la implementación de las observaciones y recomendaciones de la auditoría de desempeño** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.8 EFS-15: Normas de auditoría cumplimiento y gestión de calidad - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito del indicador EFS-15 es obtener información acerca del nivel de cumplimiento de las normas aplicables y otras directrices pertinentes. También se evalúan las competencias y la experiencia del personal que realiza estas auditorías”.

“Este indicador tiene 3 dimensiones”:

**(i)** **Normas y políticas de la auditoría de cumplimiento**

**(ii) Gestión y habilidades del equipo de auditoría de cumplimiento**

**(iii) Control de calidad en la auditoría de cumplimientot**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Normas y políticas de la auditoría de cumplimiento***

***[NOTA: una cuestión específica de esta dimensión es que cada criterio debería abordarse individualmente y hacerse referencia al párrafo/sección correspondiente en el manual y las normas. Para documentar esto, utilice la siguiente tabla sobre hallazgos y observaciones de la evaluación.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Gestión y habilidades del equipo de auditoría de cumplimiento***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Control de calidad en la auditoría de cumplimientot***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

**Hallazgos y observaciones de la evaluación**

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Normas y políticas de la auditoría de cumplimiento** | |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Criterios** | **Cumplido o no cumplido** | **Referencia a [*indique en qué tipo de evidencias se basa la evaluación*]** | | 1. “(...) Los elementos relevantes a la auditoría de cumplimiento (...) deben ser identificados por el auditor antes de iniciar la auditoría”. |  |  | | 1. “Los auditores deben considerar el riesgo de auditoría durante todo el proceso de fiscalización” |  |  | | 1. “Los auditores deben considerar la materialidad durante todo el proceso de auditoría”. *(Es decir, deben dar cuenta de la materialidad según el valor, naturaleza y contexto).* |  |  | | 1. “Los auditores deben preparar documentación de auditoría suficiente”. |  |  | | 1. “Los auditores deben establecer una comunicación eficaz durante todo el proceso de auditoría”. |  |  | | 1. “Los auditores deben identificar el tema y los criterios apropiados”. |  |  | | 1. “Los auditores deben determinar el alcance de la auditoría”. |  |  | | 1. “Los auditores deben entender a la entidad auditada a la luz de las regulaciones que la gobiernan”. |  |  | | 1. “Los auditores deben entender el entorno de control y los controles internos relevantes”. |  |  | | 1. “Los auditores deben realizar una evaluación de riesgo”. *(Es decir, determinar la naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría).* |  |  | | 1. “Los auditores deben considerar el riesgo de fraude”. |  |  | | 1. “Los auditores deben [planificar la auditoría] desarrollar [desarrollando] una estrategia de auditoría y un plan de auditoría”. |  |  | | 1. “Los auditores deben reunir evidencia de auditoría suficiente y adecuada para abarcar el alcance de la auditoría”. |  |  | | 1. “Los auditores deben evaluar si se obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada y obtener las conclusiones pertinentes”. |  |  | | 1. “Los auditores deben preparar un informe escrito basado en los principios de completitud, objetividad, puntualidad y un proceso contradictorio”. |  |  | | *La EFS también ha adoptado políticas y procedimientos acerca de cómo ha elegido implementar sus normas de auditoría, las cuales deben cubrir lo siguiente* | | | | 1. “La determinación de la materialidad a través del juicio profesional conforme a la interpretación del auditor sobre las necesidades de los usuarios (...) en términos de valor (...), las características inherentes [naturaleza] de un elemento [y] el contexto en el que ocurre”. |  |  | | 1. Los requisitos de la documentación de auditoría, a fin de asegurar que “el auditor prepare la documentación de auditoría relevante antes de que se emita el informe de auditoría o el informe del auditor, y que la documentación se conserve durante un período adecuado”. |  |  | | 1. La determinación de la naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría a realizar:  * A la luz de los criterios y el alcance de la auditoría, las características de la entidad auditada y los resultados de la evaluación de riesgo. * A los efectos de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada. * Y para evaluar si la evidencia obtenida es suficiente y adecuada a fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, incluidas las consideraciones de materialidad y el nivel de garantía de la auditoría. |  |  | | *[Include dimension score]* |
| **(ii) Gestión y habilidades del equipo de auditoría de cumplimiento** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Control de calidad en la auditoría de cumplimientot** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (ii).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.9 EFS-16: Proceso de las auditorías de cumplimiento - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito del Indicador EFS-16 es recabar información acerca del modo en que las auditorías de cumplimiento se realizan en la práctica durante las etapas de planificación, implementación y elaboración de informes del ciclo de auditoría. Este indicador tiene tres dimensiones”:

**(i) Planeación de las auditorías de cumplimiento**

**(ii) Implementación de las auditorías de cumplimiento**

**(iii) Evaluación de la evidencia de auditoría y elaboración de conclusiones e informes sobre las auditorías de cumplimiento**

*[Incluya información acerca de la muestra de expedientes de auditoría en la que se basa la evaluación de este indicador, con una lista de los expedientes de auditoría y el año del que se tomaron.]*

***Dimensión (i): Planeación de las auditorías de cumplimiento***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Implementación de las auditorías de cumplimiento***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión* (iii): Evaluación de la evidencia de auditoría y elaboración de conclusiones e informes sobre las auditorías de cumplimiento**

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Planeación de las auditorías de cumplimiento** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Implementación de las auditorías de cumplimiento** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Evaluación de la evidencia de auditoría y elaboración de conclusiones e informes sobre las auditorías de cumplimiento** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.10 EFS-17: Resultados de las auditorías de cumplimiento - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito del Indicador EFS-17 es evaluar la eficiencia de las EFS en cuanto a la presentación y publicación de sus informes. Lo que se procura es obtener información acerca del modo en que las auditorías de cumplimiento se realizan en la práctica en las etapas de planificación, implementación y elaboración de informes del ciclo de auditoría. Este indicador tiene tres dimensiones”:

1. **Presentación oportuna de los resultados de la auditoría de cumplimiento**
2. **Publicación oportuna de los resultados de la auditoría de cumplimiento**
3. **Seguimiento de la EFS sobre la implementación de las observaciones y recomendaciones de la auditoría de cumplimiento**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Presentación oportuna de los resultados de la auditoría de cumplimiento***

***[NOTA: una cuestión específica de esta dimensión es deben incluirse los números en los que se basa el cálculo.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Publicación oportuna de los resultados de la auditoría de cumplimiento***

***[NOTA: una cuestión específica de esta dimensión es deben incluirse los números en los que se basa el cálculo.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Seguimiento de la EFS sobre la implementación de las observaciones y recomendaciones de la auditoría de cumplimiento***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Presentación oportuna de los resultados de la auditoría de cumplimiento** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Publicación oportuna de los resultados de la auditoría de cumplimiento** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Seguimiento de la EFS sobre la implementación de las observaciones y recomendaciones de la auditoría de cumplimiento** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.11 EFS-18: Normas y gestión de la calidad del control jurisdiccional - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

“El Indicador EFS-18 se vincula específicamente con los principios fundamentales del control jurisdiccional, abordando los fundamentos de esta especialidad. Esto comprende las normas y el material orientativo para el ejercicio del control jurisdiccional, además de los procesos aplicados por la EFS para garantizar la calidad de los controles realizados. Este indicador tiene tres dimensiones”:

1. **Normas y políticas de control jurisdiccional**
2. **Gestión y habilidades del equipo de control jurisdiccional**
3. **Control de calidad de los controles jurisdiccionales**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i) Normas y políticas de control jurisdiccional***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii) Gestión y habilidades del equipo de control jurisdiccional***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii) Control de calidad de los controles jurisdiccionales***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Normas y políticas de control jurisdiccional** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Gestión y habilidades del equipo de control jurisdiccional** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Control de calidad de los controles jurisdiccionales** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.12 EFS-19: Controles jurisdiccionales - Puntuación *[indique la puntuación del indicador]***

“Este indicador se ocupa del modo en que el control jurisdiccional se realiza en la práctica. A través de él se examinan específicamente las etapas de planificación, implementación y toma de decisiones. Este indicador tiene tres dimensiones”:

1. **Planeación de los controles jurisdiccionales**
2. **Implementación de los controles jurisdiccionales**
3. **Proceso de toma de decisiones durante los controles jurisdiccionales**
4. **Decisión final de los controles jurisdiccionales**

*[Incluya información acerca de la muestra de expedientes de auditoría en la que se basa la evaluación de este indicador, con una lista de los expedientes de auditoría y el año del que se tomaron.]*

***Dimensión (i) Planeación de los controles jurisdiccionales***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii) Implementación de los controles jurisdiccionales***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii) Proceso de toma de decisiones durante los controles jurisdiccionales***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión* (iv) Decisión final de los controles jurisdiccionales**

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Planeación de los controles jurisdiccionales** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Implementación de los controles jurisdiccionales** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Proceso de toma de decisiones durante los controles jurisdiccionales** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iv) Decisión final de los controles jurisdiccionales** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.3.13 EFS-20: Controles jurisdiccionales - Puntuación *[Incluya la calificación puntuación del indicador]***

“Los resultados de los controles jurisdiccionales son decisiones, como las sentencias, las órdenes, y las ordenanzas jurídicas, que se dictan contra funcionarios públicos (incluidos los contadores). Aunque la ejecución de estas decisiones es ajena a la competencia de la EFS, mediante este indicador se evalúa el modo en que una EFS jurisdiccional gestiona sus decisiones a través de la notificación, publicación y posterior seguimiento de la información recibida acerca de la ejecución de tales decisiones. Este indicador tiene tres dimensiones”:

1. **Notificación de las decisiones relacionadas con el control jurisdiccional**
2. **Publicación de las decisiones relacionadas con el control jurisdiccional**
3. **Seguimiento por parte de la EFS de la implementación de las decisiones relacionadas con el control jurisdiccional**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i) Notificación de las decisiones relacionadas con el control jurisdiccional***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii) Publicación de las decisiones relacionadas con el control jurisdiccional***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii) Seguimiento por parte de la EFS de la implementación de las decisiones relacionadas con el control jurisdiccional***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Notificación de las decisiones relacionadas con el control jurisdiccional** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*].  Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Publicación de las decisiones relacionadas con el control jurisdiccional** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Seguimiento por parte de la EFS de la implementación de las decisiones relacionadas con el control jurisdiccional** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

## 4.4 Dominio D: Gestión financiera, activos y servicios de apoyo

“El propósito del Dominio D es examinar si la EFS gestiona sus operaciones de forma económica, eficiente y eficaz, y cumple con las normas y reglamentos correspondientes. El Dominio D está integrado por un solo indicador”:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dominio D: Gestión financiera, activos y servicios de apoyo** | | **Dimensiones** | | | **la puntuación del indicador** |
| **Indicador** | **Nombre** | **i** | **ii** | **iii** |
| EFS-21 | Gestión financiera, activos y servicios de apoyo |  |  |  |  |

**4.4.1 EFS-21: Gestión financiera, activos y servicios de apoyo - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito del Indicador EFS-21 es examinar el sistema interno de gestión y control financiero de la EFS, además de sus políticas y prácticas relativas a los servicios de apoyo y recursos que necesita. Estos incluyen TI, activos e infraestructura, y apoyo administrativo. Este indicador tiene 3 dimensiones*”*:

1. **Gestión financiera**
2. **Planeación y uso eficaz de los activos y la infraestructura**
3. **Servicios de apoyo administrativo**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión* (i): Gestión financiera**

***[NOTA: En todas las dimensiones, la totalidad de los criterios deberían abordarse en la descripción narrativa.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***[Ejemplo de descripción narrativa, Dimensión (i)]:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Ejemplo 1*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *La EFS ha realizado una clara asignación de responsabilidades por las principales actividades de gestión financiera. Asimismo, dispone de un sistema de delegación de facultades para asignar y aprobar gastos en representación de la entidad.* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (ii). Como puede observarse, se abordan los Criterios a (cumplido) y b (cumplido), pero la descripción se limita a reproducir lo enunciado en los criterios sin brindar explicaciones ni evidencias suficientes. Esta no es una forma correcta de redacción. Observemos el Ejemplo 2, ilustrativo de una redacción adecuada.* |
| ***Ejemplo 2*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *La responsabilidad por la gestión financiera recae en el Departamento de contabilidad, cuyo titular es el Director de Contabilidad (Criterio a). El personal de este departamento asciende a 45 personas. El Auditor General delega en él las facultades correspondientes a la gestión financiera, lo que incluye la erogación y aprobación de gastos por parte del Director de Contabilidad. Este procedimiento consta por escrito. Para el ejercicio de sus funciones, el Director de Contabilidad responde a un Subauditor General (criterio b).* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (ii). Al igual que en el ejemplo precedente, se abordan los criterios a (cumplido) y b (cumplido). Acá puede observarse que la descripción narrativa no se limita a repetir lo enunciado en los criterios. En cuanto a los Criterios a y b, se brindan explicaciones adicionales sobre las razones de la calificación ‘cumplido’ asignada por el equipo de evaluación.* |

***Dimensión* (ii): Planeación y uso eficaz de los activos y la infraestructura**

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión iii: Servicios de apoyo administrativo***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Gestión financiera** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Planeación y uso eficaz de los activos y la infraestructura** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) *Servicios de apoyo administrativo*** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

## 4.5 Dominio E: Recursos humanos y capacitación

“El propósito del Dominio E es evaluar el modo en que la EFS gestiona y desarrolla sus recursos humanos, en la medida en que está facultada para hacerlo. El Dominio E abarca dos indicadores”:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dominio E: Recursos humanos y capacitación** | | **Dimensiones** | | | | **la puntuación del indicador** |
| **Indicador** | **Nombre** | **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| EFS-22 | Gestión de recursos humanos |  |  |  |  |  |
| EFS-23 | Desarrollo profesional y capacitación |  |  |  |  |  |

**4.5.1 EFS-22: Gestión de recursos humanos - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito de este indicador es evaluar los elementos de la gestión de los recursos humanos de la EFS. Esta evaluación se basa en los requisitos estipulados en la ISSAI 40. Según éstos, las políticas y procedimientos vinculados con los recursos humanos de una EFS deben incluir, entre otros, contratación, desarrollo profesional, evaluación del desempeño y promoción. Este indicador abarca cuatro dimensiones”:

1. **Función de Recursos Humanos**
2. **Estrategia de Recursos Humanos**
3. **Contratación de recursos humanos**
4. **Remuneración, promoción y bienestar del personal**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Función de Recursos Humanos***

***[NOTA: en todas las dimensiones, la descripción narrativa debería abordar la totalidad de los criterios.]***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***[Ejemplo de descripción narrativa, Dimensión (i)]:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Ejemplo 1*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *La EFS ha delegado la función de recursos humanos en una división separada. La entidad no dispone de una estrategia específicamente destinada al área de recursos humanos, pero sí de varias políticas relativa a ella.* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (ii). Como puede observarse, se abordan los Criterios a (cumplido) y b (cumplido), pero la descripción narrativa se limita a reproducir lo enunciado en los criterios, sin brindar explicaciones ni evidencias suficientes. Esta no es una forma correcta de redacción. Observemos el Ejemplo 2, ilustrativo de una redacción adecuada.* |
| ***Ejemplo 2*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *La responsabilidad por la política de recursos humanos se delega en una división separada. El personal que aquí se desempeña dispone de competencias específicas en diversas áreas, entre ellas, contratación, desarrollo organizacional basado en las competencias del personal, y políticas de bienestar. La gerencia intermedia, responsable por realizar un seguimiento del personal, recibe el apoyo de esta división cuando se lo requiere (Criterio a).*  *La EFS no tiene una estrategia general, pero dispone de un conjunto de políticas acordes a la estrategia general de la entidad. Por ejemplo, una política de recursos humanos, una política para el desarrollo profesional a nivel organizacional, y una política para la contratación de personal. La división tiene a su cargo el desarrollo de dichas políticas.* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (ii). Al igual que en el ejemplo precedente, se abordan los Criterios a (cumplido) y b (cumplido). Acá puede observarse que la descripción narrativa no se limita a repetir lo enunciado en los criterios. En cuanto a los Criterios a y b, se brindan explicaciones adicionales sobre el motivo por el cual el equipo de evaluación les ha asignado la calificación ‘cumplido’.* |

***Dimensión (ii): Estrategia de Recursos Humanos***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Contratación de recursos humanos***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iv): Remuneración, promoción y bienestar del personal***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Función de Recursos Humanos** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Estrategia de Recursos Humanos** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Contratación de recursos humanos** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iv) Remuneración, promoción y bienestar del personal** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.5.2 EFS-23: Desarrollo profesional y capacitación - Puntuación [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito de este indicador es evaluar el modo en que la EFS como organización puede promover y asegurar el desarrollo profesional para mejorar y mantener las competencias de su personal. Ello se vincula con la ISSAI 12. Allí se establece que la EFS deberían promover un desarrollo profesional continuo que contribuya a la excelencia de las personas, los equipos y la organización. Este indicador abarca cuatro dimensiones”:

1. **Planes y procesos para el desarrollo profesional y la capacitación**
2. **Desarrollo profesional y capacitación en materia de auditoría financiera**
3. **Desarrollo profesional y capacitación en materia de auditoría de desempeño**
4. **Desarrollo profesional y capacitación en materia de auditoría de cumplimiento**

“La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en *[indique las fuentes claves de las evidencias utilizadas]*”.

***Dimensión (i): Planes y procesos para el desarrollo profesional y la capacitación***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Desarrollo profesional y capacitación en materia de auditoría financiera***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iii): Desarrollo profesional y capacitación en materia de auditoría de desempeño***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión (iv): Desarrollo profesional y capacitación en materia de auditoría de cumplimiento***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) *Planes y procesos para el desarrollo profesional y la capacitación*** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) *Desarrollo profesional y capacitación en materia de auditoría financiera*** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) *Desarrollo profesional y capacitación en materia de auditoría de desempeño*** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iv) *Desarrollo profesional y capacitación en materia de auditoría de cumplimiento*** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

## 4.6 Dominio F: Gestión de la comunicación y las partes interesadas

“El Dominio F se ocupa de evaluar en qué medida la EFS ha establecido una comunicación eficaz con sus partes interesadas claves. Este dominio está integrado por dos indicadores”:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dominio F: Gestión de la comunicación y las partes interesadas** | | **Dimensiones** | | | | **la puntuación del indicador** |
| **Indicador** | **Nombre** | **I** | **ii** | **iii** | **iv** |
| EFS-24 | Comunicación con los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial |  |  |  |  |  |
| EFS-25 | Comunicación con los medios, los ciudadanos y las organizaciones de la sociedad civil |  |  |  |  |  |

**4.6.1 EFS-24: Comunicación con los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial - [*incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito del Indicador EFS-24 es obtener información acerca de la existencia de una estrategia que rija la comunicación de la EFS con los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial. También indagar acerca del estado de los canales de comunicación con otras partes interesadas, y su eficacia. Los informes de una EFS son productos de la entidad. Es necesario que el contenido de estos informes se ponga de forma coherente a disposición de aquellos que están obligados a actuar en función de dicho contenido, o se espera que tengan interés en él. Este indicador tiene cuatro dimensiones”:

1. **Estrategia de comunicación**
2. **Buenas prácticas de comunicación con el Poder Legislativo**
3. **Buenas prácticas de comunicación con el Poder Ejecutivo**
4. **Buenas prácticas de comunicación con el Poder Judicial y las agencias de investigación y fiscalías**

*[La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en (indique las fuentes de evidencia claves utilizadas)].*

***Dimensión i: Estrategia de comunicación***

**[NOTE! *For all dimensions, all criteria should be addressed in the narrative].***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***[Ejemplo de descripción narrativa, Dimensión (i)]:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Ejemplo 1*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *La EFS ha formulado una estrategia para la comunicación externa y la interacción con las partes interesadas, y se han identificado las partes interesadas claves. Por otra parte, la EFS no ha identificado suficientemente un conjunto de herramientas y enfoques idóneos para la comunicación externa...* | *El ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (ii). Como puede observarse, se abordan los Criterios b (cumplido) y d (no cumplido), pero la descripción narrativa se limita a reproducir lo enunciado en los criterios sin brindar explicaciones ni evidencias suficientes. Esta no es una forma correcta de redacción. Observemos el Ejemplo 2, ilustrativo de una redacción adecuada.* |
| ***Ejemplo 2*** | | ***Orientación adicional*** |
|  | *La EFS ha formulado una estrategia para la comunicación externa y la interacción con las partes interesadas para el período 2018-2022 (Criterio a). Se han identificado partes interesadas claves, como la Legislatura, específicamente la comisión de cuentas públicas de este órgano, que tiene a su cargo la responsabilidad de realizar un seguimiento de los informes presentados por la EFS. Asimismo, se identifican como partes interesadas claves al Poder Ejecutivo, los medios y los socios internacionales para el desarrollo (Criterio b).*  *No se ha identificado y documentado de forma estructurada un conjunto de herramientas y enfoques idóneos (Criterio b). En la práctica, la EFS mantiene reuniones anuales con el CCP para conversar sobre cuestiones de interés recíproco.* | *Este ejemplo es ilustrativo de una descripción narrativa parcial de la Dimensión (ii). Al igual que en el ejemplo precedente, se abordan los Criterios a (cumplido) y d (no cumplido). Acá puede observarse que la descripción narrativa va más allá de parafrasear lo enunciado en los criterios. Para el Criterio b se describen algunas de las partes interesadas claves identificadas. Para el Criterio d, en la descripción narrativa se explica lo que la EFS efectivamente realiza, aunque el criterio se califica como ‘no cumplido’.* |

***Dimensión ii: Buenas prácticas de comunicación con el Poder Legislativo***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión iii: Buenas prácticas de comunicación con el Poder Ejecutivo***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Dimensión iv: Buenas prácticas de comunicación con el Poder Judicial y las agencias de investigación y fiscalías***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Planes y procesos para el desarrollo profesional y la capacitación** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Buenas prácticas de comunicación con el Poder Legislativo** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iii) Buenas prácticas de comunicación con el Poder Ejecutivo** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(iv) Buenas prácticas de comunicación con el Poder Judicial y las agencias de investigación y fiscalías** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

**4.6.2 EFS-25: Comunicación con los medios, los ciudadanos y las organizaciones de la sociedad civil - [*Incluya la puntuación del indicador*]**

**Descripción narrativa**

“El propósito de este indicador es evaluar en qué medida la EFS se conecta con el público más amplio a través de los medios y la sociedad civil, para informar sobre su rol y los resultados de su labor. Este indicador está integrado por 2 dimensiones”:

1. **Buenas prácticas de comunicación con los medios**
2. **Buenas prácticas de comunicación con los ciudadanos y las organizaciones de la sociedad civil**

*[La evaluación del indicador EFS-[X] se basa principalmente en (indique las fuentes de evidencia claves utilizadas)].*

***Dimensión (i): Buenas prácticas de comunicación con los medios***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS dentro de esta dimensión.]*

*[Explique con mayor detalle el desempeño de la entidad en esta área, utilizando como guía la evaluación de cada uno de los criterios. Es importante explicar lo que la EFS hace para cumplir con los criterios satisfechos, y en qué evidencias se basan las conclusiones de los evaluadores. En este texto deberían comentarse todos los aspectos medidos por los criterios en las dimensiones correspondientes, no obstante, algunos de los criterios pueden abordarse con mayor detalle que otros. Cuando un criterio no se cumpla, debería señalarse lo que la EFS hace en lugar de ello, sin limitarse a enunciar la falta de cumplimento del criterio en cuestión. El propósito es lograr que el lector comprenda el desempeño y las operaciones de la EFS en lo relativo al área medida por la dimensión. Al leer el texto, el lector debería aprender algo acerca de la EFS. También es importante describir aspectos importantes que, aunque no sean medidos directamente por los criterios, siguen considerándose relevantes, por ejemplo, cualquier cambio en curso o planificado que pueda influir en el desempeño.]*

***Dimensión (ii): Buenas prácticas de comunicación con los ciudadanos y las organizaciones de la sociedad civil***

*[Incluya una descripción narrativa del desempeño de la EFS en esta dimensión. En la Dimensión (i) se brinda orientación detallada.]*

***Hallazgos y observaciones de la evaluación***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dimensión** | **Hallazgos** | **Puntuación** |
| **(i) Buenas prácticas de comunicación con los medios** | Criterios que se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que no se han cumplido [*indique qué criterios*]. Criterios que NC [*indique qué criterios*].  *[Incluya un resumen muy breve del desempeño de la EFS en el área medida por la dimensión – 2-3 oraciones. Los detalles se brindarán en la parte correspondiente de la descripción narrativa que antecede].* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |
| **(ii) Buenas prácticas de comunicación con los ciudadanos y las organizaciones de la sociedad civil** | *[Siga la misma estructura que para la dimensión (i).]* | *[Indique la puntuación de la dimensión.]* |

# Capítulo 5: Proceso para el desarrollo de las capacidades de las EFS

## 5.1 Reformas recientes y en curso

*[Usted debería elaborar un resumen de las reformas recientes, en curso y planificadas más importantes para brindar un panorama general de los progresos realizados por la EFS en materia de desarrollo de capacidades. Deberían incluirse las diferentes formas de apoyo provistas y sus mecanismos de financiamiento (como, por ejemplo, los programas globales y regionales de la INTOSAI, el apoyo entre pares recibido de otras EFS, y los programas respaldados por donantes). Por último, debería describirse la cronología del apoyo brindado.]*

## 5.2 Utilización de los resultados de la EFS por parte de los prestadores externos de apoyo financiero

*[Esta sección debería contener una evaluación cualitativa del modo en que los prestadores externos de apoyo financiero utilizan los resultados de las auditorías de la EFS para comunicar, evaluar y desarrollar sus propios programas y proyectos; y si esto redunda en una mejora en la credibilidad, capacidades e independencia de la entidad. Asimismo, debería examinarse si los prestadores de apoyo recurren a la EFS para para fiscalizar los proyectos y programas que ellos mismos financian y de qué modo lo hacen; si para ello se toman en cuenta las limitaciones de la EFS en términos de capacidades; y si ello tiene lugar de una forma que favorezca un mayor desarrollo de la EFS (por ejemplo, mediante auditorías conjuntas). También deberían examinarse los mecanismos implementados para asegurarse de que la fiscalización de proyectos y programas financiados externamente no vaya en detrimento del cumplimiento de las obligaciones básicas de fiscalización de la EFS.]*

## Anexo 1: Resumen de indicadores de desempeño

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicador** | **Indicator Name** | **(i)** | **(ii)** | **(iii)** | **(iv)** | **la puntuación del indicador** |
| **Dominio A** | **Independencia y marco legal** | | | | |  |
| EFS-1 | Independencia de la EFS |  |  |  |  |  |
| EFS-2 | Mandato de la EFS |  |  |  |  |  |
| **Dominio B** | **Gobernanza interna y ética** | | | | |  |
| EFS-3 | Ciclo de planificación estratégica |  |  |  |  |  |
| EFS-4 | Entorno de control organizacional |  |  |  |  |  |
| EFS-5 | Auditorías subcontratadas |  |  |  |  |  |
| EFS-6 | Liderazgo y comunicación interna |  |  |  |  |  |
| EFS-7 | Planificación general de auditorías |  |  |  |  |  |
| **Domino C** | **Calidad de las auditorías y presentación de informes** | | | | |  |
| EFS-8 | Alcance de la auditoria |  |  |  |  |  |
| EFS-9 | Normas de la auditoria financiera y gestión de la calidad |  |  |  |  |  |
| EFS-10 | Proceso de auditoria financiera |  |  |  |  |  |
| EFS-11 | Resultados de la auditoria financiera |  |  |  |  |  |
| EFS-12 | Normas de la auditoria de desempeño y gestión de la calidad |  |  |  |  |  |
| EFS-13 | Proceso de la auditoria de desempeño |  |  |  |  |  |
| EFS-14 | Resultados de la auditoria de desempeño |  |  |  |  |  |
| EFS-15 | Normas de la auditoria de cumplimiento y de la gestión de la calidad |  |  |  |  |  |
| EFS-16 | Proceso de la auditoria de cumplimiento |  |  |  |  |  |
| EFS-17 | Resultados de la auditoria de cumplimiento |  |  |  |  |  |
| EFS-18 | Jurisdictional Control Audit Standards and Quality Management |  |  |  |  |  |
| EFS-19 | Normas de control jurisdiccional y gestión de la calidad Normas de control jurisdiccional y gestión de la calidad (para EFS con funciones jurisdiccionales) |  |  |  |  |  |
| EFS-20 | Resultados de los controles jurisdiccionales  *(para EFS con funciones jurisdiccionales)* |  |  |  |  |  |
| **Dominio D** | **Gestión financiera, activos y servicios de apoyo** | | | | |  |
| EFS-21 | Gestión financiera, activos y servicios de apoyo |  |  |  |  |  |
| **Dominio E** | **Recursos humanos y capacitación** | | | | |  |
| EFS-22 | Gestión de recursos humanos |  |  |  |  |  |
| EFS-23 | Desarrollo profesional y capacitación |  |  |  |  |  |
| **Dominio F** | **Gestión de la comunicación y las partes interesadas** | | | | |  |
| EFS-24 | Comunicación con los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial |  |  |  |  |  |
| EFS-25 | Comunicación con los medios, los ciudadanos y las organizaciones de la sociedad civil |  |  |  |  |  |

## Anexo 2: Fuentes de información y evidencia que respaldan las puntuaciones asignadas a los indicadores

**Lista de personas entrevistadas**

**Documentos revisados**

**Expedientes de auditoría revisados**

* **Auditoría Financiera**
* **Auditoría de Desempeño**
* **Auditoría de Cumplimiento**
* **Control Jurisdiccional**