

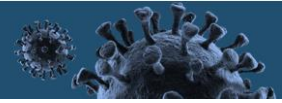
Aspectos para tomar en cuenta por parte de las Entidades Fiscalizadoras Superiores -EFS en contextos de crisis como el COVID-19

Gestión estratégica y comunicaciones

- Durante la crisis y para contribuir a no dejar a nadie atrás; realizar esfuerzos para alcanzar un balance entre la respuesta y atención inmediata del Gobierno con los niveles de rendición de cuentas, transparencia e integridad sobre el uso de los recursos públicos esperados por parte de la ciudadanía, y exigibles de acuerdo con la normativa vigente.
- Mantener diálogo activo y constructivo con el Gobierno, los organismos y la sociedad civil y, de ser el caso, aclarar, incrementar o reafirmar el rol de la EFS y los alcances de su revisión.
- Revisar el Plan de auditoría en el marco de la crisis y de la implementación del Plan Nacional de Emergencia
- Contribuir a visibilizar, en las entidades públicas, las normas y regulaciones que resulten críticas para la atención de la crisis y la rendición de cuentas.
- Motivar la participación ciudadana en las actividades de control sobre el uso de los recursos públicos, a través plataformas y aplicaciones tecnológicas.
- Contribuir en la implementación de una estrategia de comunicación para la difusión clara y continua de los marcos legales y procedimientos a los cuales los funcionarios públicos deben de adherirse durante la crisis.

Auditoría

- Definir los procesos y/o tipos de auditoría que resulten de mayor valor agregado en el corto plazo. Por ejemplo, fortaleciendo procesos estratégicos de gestión y operativos para poder brindar una respuesta más ágil y evaluando la aplicación de la *auditoría en tiempo real* - considerando el mandato de la EFS, la existencia o definición previa de una metodología específica para ello y la capacidad operativa disponible - de modo que haya una rápida retroalimentación.
- Resaltar la importancia de la aplicación de los controles internos clave y de los procesos de autorización, documentación, registro y reporte de transacciones para asegurar el uso adecuado de los recursos públicos.
- De aplicar a la estructura de la EFS, asegurar una efectiva comunicación y coordinación con las oficinas regionales.
- Adoptar formas de trabajo innovadoras con apoyo de la tecnología para facilitar la labor de la EFS.
- Adoptar procedimientos de seguridad que protejan al personal de la EFS considerando la naturaleza de su labor y compartir información actualizada y asesoramiento sobre el modo de afrontar el contexto de crisis.



- Conformar un equipo de gestión de datos responsable de la extracción, almacenamiento y análisis de datos de auditoría para la identificación de potenciales señales de alerta y evaluación de riesgos que merezcan adecuada atención.
- Definir procedimientos para la emisión oportuna de informes de valor agregado (conclusiones y recomendaciones) según cada fase de la crisis (emergencia, respuesta, rehabilitación, reactivación económica) y difundirlos oportunamente a través de plataformas y aplicaciones innovadoras.
- Implementar o reforzar el proceso de seguimiento para la implementación oportuna de las recomendaciones emitidas por la EFS, con énfasis en el fortalecimiento del control interno.
- Invertir anticipadamente en un sistema de gestión de auditorías que permita el trabajo a distancia y en herramientas para el análisis de datos con acceso remoto.

Intercambio de Conocimiento

- Promover y participar en el intercambio de conocimiento y de experiencias entre las EFS con fines de fortalecer la capacidad auditora.
- Contribuir con la identificación y registro de las lecciones aprendidas durante la crisis para la implementación de acciones que contribuyan a enfrentar futuras crisis.

Fuentes

Publicaciones y webinarios de INTOSAI, a través de sus órganos y organizaciones regionales, y con el apoyo de sus socios y colaboradores.

<https://www.idi.no/en/covid-19>

[Coronavirus: How should SAIs respond?](#)

[ACCC webinar: Recording now available – Lessons from auditing Ebola](#)

[Accountability in a time of crisis](#)

[Webinario 3 “Gestión organizacional durante la crisis”, 6 de mayo](#)

Nelson Shack - Contralor General de la República del Perú

Tania Hernandez – Directora del Centro de Estudios Fiscales de la EFS Colombia

[Webinario 4 “Control externo y la pandemia”, 13 de mayo](#)

Jorge Bermúdez, Contralor General de la República de Chile

Mariela Azofeifa, Jefa Unidad de Prensa y Comunicaciones en Contraloría General de la República de Costa Rica

[Communicating the message of audit results in an innovative and effective manner](#)

[INTOSAI Donor Cooperation – Edición Especial – Boletín de la CID – Primavera 2020](#)

La EFS de Kenia

[Communicating the message of audit results in an innovative and effective manner](#)

Liu Jiayi Auditor General of the SAI of China Chairman of INTOSAI’s Governing Board

<https://www.idi.no/en/covid-19/3i-covid-19>

<https://www.idi.no/en/covid-19/covid-19-strategic-management>