



En congruencia con los objetivos estratégicos del IMCP, la VICEPRESIDENCIA DE SECTOR GUBERNAMENTAL prepara este boletín informativo con la finalidad de mantenerlos actualizados en temas relevantes del Sector gobierno.

Directorio

Dra. Laura Grajeda Trejo
Presidenta del Comité Ejecutivo Nacional
2021-2023

C.P., PCFI y Lic. Héctor Amaya Estrella
Vicepresidente General

C.P., Dra. y PCCAG Ludivina
Leija Rodríguez
Vicepresidenta de Sector Gubernamental

Nota aclaratoria

Las noticias de temas gubernamentales no reflejan necesariamente la opinión del IMCP ni de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental.

La responsabilidad corresponde exclusivamente a la fuente y/o el autor del artículo o comentario en particular.

Boletín informativo de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental

RESILIENCIA: NUEVO PARADIGMA DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

Mtro. Cesáreo Esparza Ham
Presidente de la Comisión de Auditoría a Cuentas Públicas

En el presente boletín se muestran las novedades en materia de fiscalización superior desde el punto de vista de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), que se derivan de la última reunión virtual celebrada en junio de 2021 y versan sobre el impacto del COVID-19 en la labor de fiscalización superior a escala mundial.

Estas novedades se centran en cuatro vertientes: 1) el impacto del COVID-19 sobre las capacidades organizativas, los métodos operativos y los flujos de trabajo de las entidades de fiscalización superior; 2) las experiencias y buenas prácticas en la auditoría de medidas y planes de recuperación relacionados con el COVID-19; 3) los enfoques innovadores para reforzar la transparencia y la rendición de cuentas en las medidas adoptadas por el COVID-19, y 4) los sistemas e instituciones de rendición de cuentas resilientes después del COVID-19.

El contenido de este boletín es relevante para las entidades de fiscalización superior en México y para los profesionistas contables que llevan a cabo estas labores, por los cambios que se presentaron en el paradigma de la fiscalización superior y por las conclusiones y recomendaciones que se ofrecen.

MARZO DE 2022

NÚMERO 4





El 2 de marzo de 2022, se publicó el Informe del 25° Simposio UN/INTOSAI “Trabajar durante y después de la pandemia: aprovechando la experiencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) para fortalecer la eficacia de las instituciones y lograr sociedades sostenibles”, celebrado virtualmente del 28 al 30 de junio de 2021, organizado por la División de Instituciones Públicas y Gobierno Digital del Departamento de Asuntos Sociales y Económicos de las Naciones Unidas (DPIDG/ONU DAES) y por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Su objetivo fue debatir el impacto del COVID-19 en las operaciones, los métodos de trabajo y la labor de fiscalización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS). Se analizó, también, cómo esta experiencia puede contribuir a crear sistemas de rendición de cuentas más resilientes y sociedades más sostenibles. Las sesiones se enfocaron en reflejar las perspectivas de todas las partes interesadas, además de la diversidad que caracteriza a la comunidad de INTOSAI, y a mostrar tanto las perspectivas de las EFS con diferentes tipos de recursos y capacidades como las de países con distinto nivel de desarrollo.

El evento se enfocó en el desarrollo de cuatro subtemas, que a continuación se muestran:





IMPACTO DEL COVID-19 SOBRE LAS CAPACIDADES ORGANIZATIVAS, LOS MÉTODOS OPERATIVOS Y LOS FLUJOS DE TRABAJO DE LAS EFS

Se desarrolló en dos sesiones, debido al gran número de EFS que expresaron su interés en compartir sus experiencias. Las intervenciones de las EFS de Hungría, Mongolia, Bután, India, Brasil, Portugal, Egipto, Bulgaria y México, así como la del Banco Mundial; ilustraron este tópico, y mostraron los aspectos comunes, así como la diversidad de experiencias en este ámbito.

Los cambios en los planes de auditoría resultaron inevitables y se derivaron tanto de la imposibilidad práctica de llevar a cabo determinados tipos de auditoría como de la necesidad de incorporar trabajos de fiscalización adicionales, relacionados directamente con las respuestas de los gobiernos frente a la pandemia. En algunos casos, las auditorías programadas, y las que ya estaban en curso, sufrieron retrasos y/o tuvieron que ser aplazadas o canceladas.

Como los países adoptaron diferentes formas de confinamiento y medidas de distanciamiento social, para contener el avance del COVID-19, las EFS se vieron ante el reto de preservar la seguridad de su personal y de pasar al teletrabajo, afrontando importantes desafíos para transitar con rapidez del trabajo presencial al remoto, poniéndose de manifiesto las limitaciones existentes en las infraestructuras TI y el equipamiento informático.

Sin embargo, la pandemia también brindó a las EFS la oportunidad de explorar nuevos enfoques de auditoría, más ágiles, como la realización de auditorías en tiempo real. Así, el enfoque de auditoría continua de la EFS de Brasil se caracteriza por la flexibilidad con respecto al objetivo de la auditoría, el alcance y las normas, la agilidad, la puntualidad y la colaboración.





Todas las EFS destacaron los mayores riesgos de estas auditorías debido a su proceso y objeto.

La realización de auditorías en tiempo real presenta varios desafíos para las EFS en términos de adaptación, debiendo garantizar, simultáneamente, el cumplimiento de las normas de auditoría, la fiscalización, la recopilación de la evidencia adecuada y la documentación pertinente, la evaluación del riesgo de auditoría y el desarrollo de las capacidades profesionales, entre otros.

Los enfoques para una auditoría remota y ágil demandan del uso intensivo de soluciones y datos digitales, así como de la colaboración con organizaciones productoras de datos. Las EFS evaluaron las habilidades y capacidades requeridas para apoyar estos enfoques de auditoría emergentes y cubrir las brechas de capacidad existentes; asimismo, destacaron la importancia de actualizar las habilidades e invertir en las competencias profesionales y la resiliencia del personal.

EXPERIENCIAS Y BUENAS PRÁCTICAS EN LA AUDITORÍA DE MEDIDAS Y PLANES DE RECUPERACIÓN RELACIONADOS CON EL COVID-19

Las presentaciones de las EFS de la Federación de Rusia, Francia, Indonesia, Irak y Palestina, así como una exposición principal por parte de la EFS de Austria ilustraron este tema. Las acciones de fiscalización de las EFS estuvieron enfocadas, inicialmente, en las medidas sanitarias y de mitigación, y de recuperación económica y social, implementadas por los gobiernos; aunque, posteriormente, se ampliaron a otras áreas relevantes como la educación o el turismo.

Las EFS también hubieron de reaccionar con celeridad, además de actualizar y revisar su evaluación de riesgos relativa a las políticas, los programas y las entidades.



Algunos ejemplos comunes en los hallazgos de auditoría de las EFS relacionados con el COVID-19, fueron los problemas con los datos de las entidades públicas, las deficiencias de cumplimiento por el uso de procedimientos de emergencia o la necesidad de fortalecer los mecanismos de transparencia y rendición de cuentas, en las primeras fases de las respuestas de los gobiernos.

En el contexto de la pandemia, la respuesta activa de las EFS contribuyó a redefinir su papel más allá de la fiscalización y su labor fortaleció la colaboración con las partes interesadas, incluidos otros organismos de supervisión.

ENFOQUES INNOVADORES PARA REFORZAR LA TRANSPARENCIA Y LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN LAS MEDIDAS ADOPTADAS POR EL COVID-19

La EFS de Estonia pronunció la exposición principal de este subtema; también intervinieron las EFS de Alemania, Emiratos Árabes Unidos (EAU), Sudáfrica y Chile. La pandemia dejó claro que una recuperación sostenible requiere hacer frente a los riesgos y las prácticas de corrupción.

El periodo extraordinario de sesiones de la Asamblea General sobre corrupción (junio de 2021) adoptó una declaración política de alto nivel que reconoce el papel de las EFS en este contexto.

Algunos países desarrollaron estructuras de gobernanza, que previenen la corrupción en tiempos de crisis y alientan la adopción de marcos de gobierno electrónico, a fin de reducir la interacción humana directa, aumentando así la transparencia y la rendición de cuentas y mejorando, simultáneamente, el desempeño del gobierno.





La incertidumbre causada por la pandemia reveló la importancia para las EFS de adoptar enfoques basados en el riesgo, con objeto de evaluar los riesgos asociados con las políticas y programas de respuesta al COVID-19.

La serie ISSAI 5500 proporciona una orientación general sobre las auditorías antes y después de un desastre y los riesgos específicos de corrupción en las ayudas relacionadas con los desastres.

Además, las EFS disponen de orientación en el marco de la Conferencia de los Estados Parte (CEP) de la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (CNUCC) (por ejemplo, la Res. 8/13 de 2019 sobre el fortalecimiento de la colaboración entre las entidades fiscalizadoras superiores y los órganos anticorrupción, o la Res. 6/7 de 2015 sobre la promoción del uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones para la aplicación de la CNUCC).

Una mayor transparencia presupuestaria reduce las oportunidades de corrupción y proporciona información crucial al público. Asimismo, el aprovechamiento de la tecnología y de la innovación constituye otro recurso esencial para aumentar la transparencia y la rendición de cuentas en las medidas adoptadas por el COVID-19.

SISTEMAS E INSTITUCIONES DE RENDICIÓN DE CUENTAS RESILIENTES DESPUÉS DEL COVID-19

Fue objeto de análisis la manera en que la pandemia reconfiguró los sistemas e instituciones de rendición de cuentas, su resiliencia y las implicaciones futuras en la labor de las EFS.

Las presentaciones de la Oficina General de Auditoría de los Estados Unidos (GAO), la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) y las EFS de Argentina, El Salvador y Kenia fueron seguidas por dos exposiciones principales, del International Budget Partnership (IBP) y de la EFS de Italia, respectivamente.





El intercambio de información y conocimientos entre las EFS, y con otros actores e instituciones de rendición de cuentas, resulta crucial para ayudar a los gobiernos y a las EFS a prepararse para futuras emergencias, mejorar el trabajo de auditoría y abordar las limitaciones de capacidad. Los participantes destacaron la importancia de aprovechar los conocimientos colectivos adquiridos en el contexto de la pandemia.

Las EFS contribuyeron al intercambio de conocimientos a través de diferentes iniciativas, incluyendo ciclos de webinarios, la documentación de las lecciones aprendidas y la celebración de debates formales e informales sobre el tema. El Simposio supuso una plataforma más para poner de relieve algunos de los mensajes más importantes, junto con las lecciones aprendidas susceptibles de orientar el trabajo futuro de las EFS y la cooperación con las partes interesadas.

La pandemia ha creado oportunidades y, también, desafíos para las EFS. Cabe esperar que la resiliencia de las EFS, la respuesta a las emergencias, la mejora de la comunicación y la inclusión ocupen un lugar destacado en el nuevo Plan Estratégico de la INTOSAI, actualmente en desarrollo y susceptible de ser aprobado en el Congreso de la INTOSAI de 2022.

La Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) subrayó la importancia de seguir creando capacidades en las EFS en aras de mantener la atención en la calidad y el impacto e incorporar, a la vez, enfoques más ágiles y con visión de futuro después del COVID-19. Estos esfuerzos deberían tener en cuenta los diferentes mandatos y contextos en los que operan las EFS.

La IDI brinda apoyo a las EFS en varias auditorías relacionadas con la pandemia, entre ellas una auditoría sobre la transparencia, la rendición de cuentas y la inclusión en el uso de los fondos de emergencia de COVID-19 (con la participación de más de 50 EFS); una auditoría sobre la violencia contra las mujeres; y dos auditorías en el contexto de la implementación de los ODS, incluidas una auditoría sobre la contratación pública sostenible (en asociación con la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y el Caribe, con la participación de 14 EFS) y una auditoría sobre la resiliencia de los sistemas de salud (40 EFS).





Las próximas iniciativas se centrarán en los avances tecnológicos, los procesos de auditoría impulsados por el impacto y en la capacitación profesional de los auditores de las EFS, entre otras.

Un módulo especial de la Encuesta de Presupuesto Abierto, realizada recientemente por el International Budget Partnership (IBP), mostró que más de dos tercios de los países encuestados no estaban gestionando sus respuestas presupuestarias y fiscales a la pandemia de forma transparente y responsable (por ejemplo, cerca de la mitad de los gobiernos publicaron poca información sobre la implementación de las iniciativas políticas; cerca de dos tercios no siguieron procedimientos de contratación transparentes; en casi la mitad de los países, los gobiernos introdujeron medidas de política fiscal por medio de decretos ejecutivos, eludiendo el proceso legislativo normal e impidiendo el debate público).

Las EFS reconocieron hace tiempo la importancia de involucrar a la ciudadanía en la fiscalización. Este aspecto cobró más importancia en el contexto de la pandemia.

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

De lo anterior, se pueden obtener las siguientes conclusiones y recomendaciones:

- Las EFS desempeñan un rol importante en la promoción de la eficiencia, la rendición de cuentas, la eficacia y la transparencia de la administración pública.
- La INTOSAI y sus EFS miembros reaccionaron rápidamente ante la pandemia, mediante la adaptación de sus métodos de trabajo y de sus programas de auditoría.
- EFS capaces, bien dotadas de recursos e independientes contribuirán a reforzar sustancialmente la transparencia y la rendición de cuentas.
- Continuar adaptando y reevaluando los enfoques y prioridades de auditoría, y monitorear atentamente las cambiantes condiciones externas.





- Aprovechamiento de las nuevas tecnologías, adopción de nuevos métodos de trabajo más ágiles, y seguir integrando nuevas herramientas en la tarea fiscalizadora.
- Equilibrio entre las auditorías remotas y las auditorías in situ.
- Aumentar la comunicación con la ciudadanía y fomentar su participación.
- Gobiernos nacionales dispongan de planes de contingencia y garanticen la interoperabilidad de los datos.
- Creación de capacidades de las EFS, desarrollando programas educativos en línea abiertos.
- INTOSAI y sus EFS miembros contribuyan al seguimiento y revisión de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible.

FUENTE DE INFORMACIÓN

INTOSAI (s.f.) Informe del 25º Simposio UN/INTOSAI “Trabajar durante y después de la pandemia: aprovechando la experiencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) para fortalecer la eficacia de las instituciones y lograr sociedades sostenibles”. Disponible en:

https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/news_centre/events/un_int_symposia/reports_un_int_symp/sp/SP_25_Symp_2021_report.pdf

