

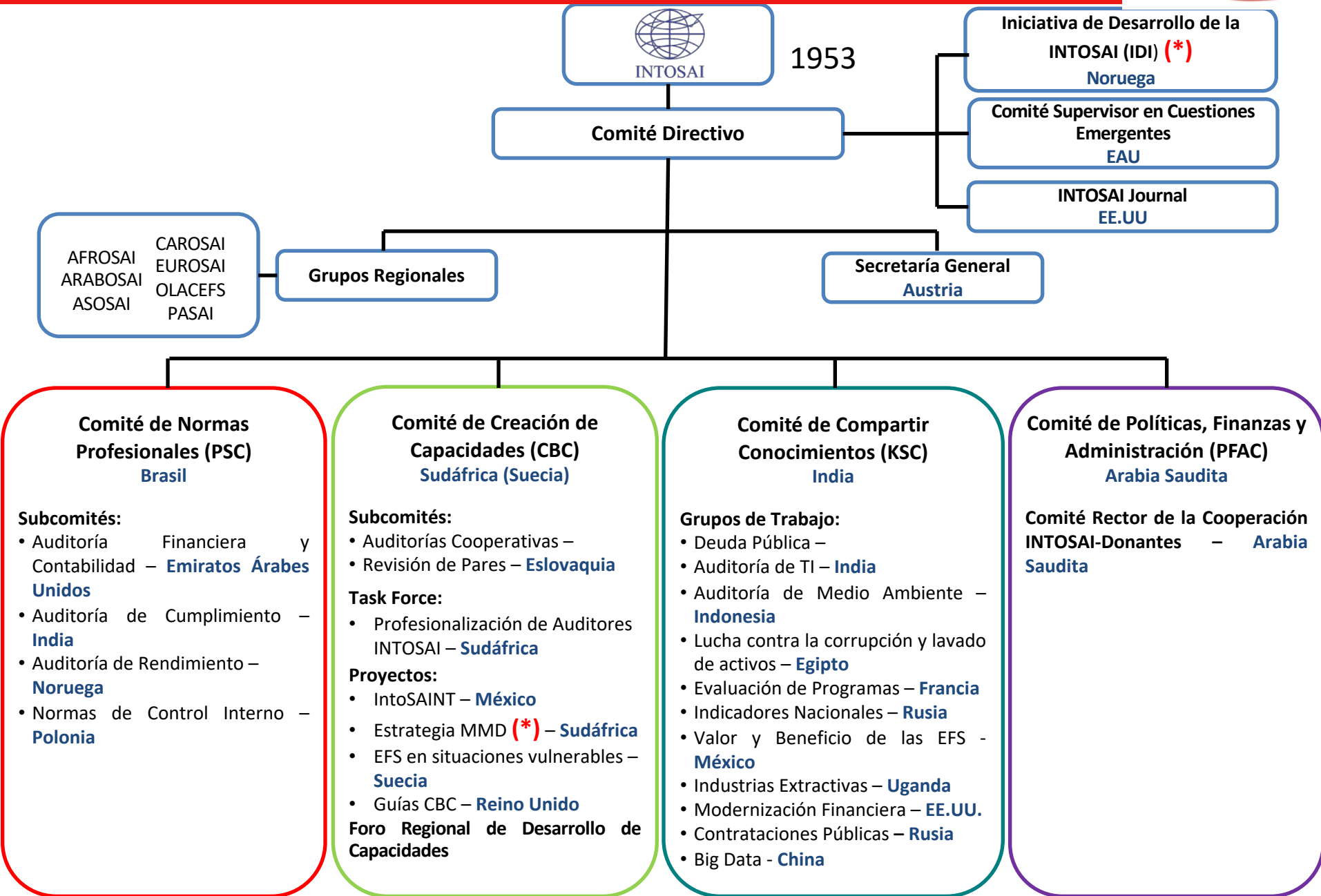




**HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO
DE LAS EFS**

Lima, 17 de enero de 2019

ORGANIZACIONES INTERNACIONALES DE LAS EFS




ORGANIZACIONES INTERNACIONALES DE LAS EFS



OLACEFS


ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

1963

CONSEJO DIRECTIVO
EFS Perú (Presidencia) 
EFS Chile (Secretaría General)

COMISIONES

Comisión Técnica de Prácticas
de Buena Gobernanza - CTPBG
Presidente: EFS Argentina

Comisión de Participación
Ciudadana - CPC
Presidente: EFS Perú 

Comisión Técnica Especial de
Medio Ambiente-COMTEMA
Presidente: EFS Paraguay

Comisión de las Tecnologías
de Información y
Comunicaciones – CTIC
Presidente: EFS Argentina

Comisión de Evaluación del
Desempeño de las EFS e
Indicadores de Rendimiento -
CEDEIR



COMITÉS

Comité de Creación de
Capacidades – CCC
Presidente: EFS Brasil

Comité de Revisión Normativa -
CER
Presidente: EFS Uruguay

GRUPO DE TRABAJO

“Obras Públicas”- GTOP
Presidente: EFS Brasil



**DECLARACIÓN DE LIMA SOBRE LAS LÍNEAS BÁSICAS DE LA
FISCALIZACIÓN - PREÁMBULO
(AÑO 1977)**



El IX Congreso de INTOSAI reunido en Lima:

- Considerando que la utilización regular y racional de los fondos públicos constituye una de las condiciones esenciales para garantizar el buen manejo de las finanzas públicas y la eficacia de las decisiones adoptadas por la autoridad competente;
- que, para lograr este objetivo, es indispensable que cada Estado cuente con una Entidad Fiscalizadora Superior eficaz, cuya independencia esté garantizada por la ley;
- que los objetivos específicos de la fiscalización, a saber, **la apropiada y eficaz utilización de los fondos públicos**, **la búsqueda de una gestión rigurosa**, **la regularidad en la acción administrativa y la información**, tanto a los poderes públicos como al país, mediante la publicación de informes objetivos, son necesarios para la estabilidad y el desarrollo de los Estados, en el sentido de los postulados de las Naciones Unidas;
- que durante los anteriores congresos internacionales de la INTOSAI las Asambleas Plenarias adoptaron resoluciones cuya difusión ha sido aprobada por todos los países miembros;



NIVELES DE LAS ISSAI

NIVEL 1 Principios fundamentales (ISSAI 1)	NIVEL 2 Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS (ISSAI 10-99)	NIVEL 3 Principios fundamentales de Auditoría (ISSAI 100-999)	NIVEL 4 Directrices de Auditoría (ISSAI 1000-5999)
<p>La ISSAI 1 Declaración de Lima (1977)</p> <ul style="list-style-type: none">- Finalidad y Tipos de Control.- Independencia de las EFS y de sus miembros.- Relación con Parlamento, gobierno y administración.- Facultades de las EFS. Métodos de control, personal de control, intercambio internacional de experiencias.- Rendición de informes.- Competencias de control de las EFS.	<ul style="list-style-type: none">• Condiciones necesarias para el correcto funcionamiento y conducta profesional de las EFS.• Incluye principios y directrices sobre independencia, transparencia y rendición de cuentas, ética y control de calidad.	<p>Principios de las Auditorías de Desempeño, Cumplimiento y Financiera</p>	<ul style="list-style-type: none">• Lineamientos más específicos, detallados y operacionales.• Proporcionan una base para las normas y manuales sobre auditoría del sector público.• Cada directriz tiene un alcance definido de implementación y puede ser adoptado en su totalidad.• Requisitos recomendados de las auditorías financiera, de desempeño y de cumplimiento.



- Uniformizan la labor de auditoría en el sector público.
- Marcan el rumbo del entrenamiento y capacitación de los auditores públicos.
- Fortalecen la profesión de auditoría en el sector público.
- Brindan mayor credibilidad a los informes de auditoría elaborados por las EFS.
- Favorecen la evaluación comparativa de las prácticas actuales frente a las mejores prácticas internacionales.





- INTOSAI - 1953
- OLACEF - 1963
- DECLARACIÓN DE LIMA (ISSAI 1) - 1977
- .
- .
- .
- INCOSAI SUDÁFRICA - 2010



**LA DECLARACIÓN DE JOHANNESBURGO SOBRE LOS
ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE LAS ENTIDADES
FISCALIZADORAS SUPERIORES
(ISSAI)**

DECLARACIÓN DE JOHANNESBURGO (2010)



Entre otros aspectos, el XX Congreso de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), celebrado en Johannesburgo, Sudáfrica, el año 2010, consideró varios aspectos de las ISSAI y declaró lo siguiente:

49. Considerando que la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), ha desarrollado y apoyado el marco de trabajo de ISSAI, el cual contiene un conjunto integral de Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y Directrices sobre la buena gobernanza (INTOSAI GOV);

50. Considerando que las ISSAI establecen los principios fundacionales, prerequisites para el funcionamiento de las EFS, principios fundamentales de auditoría y directrices de auditoría;

51. Considerando que el propósito de las INTOSAI GOV, es el de alentar la buena gobernanza en el sector público;

52. Considerando que la INTOSAI pone a disposición de sus miembros y otros asociados externos, las ISSAI, que representan la esencia de la auditoría del sector público;

53. Considerando que es una prioridad estratégica clave, que la INTOSAI asista a las EFS, en la implementación del marco de trabajo de ISSAI, tan exitosamente como sea posible; y

54. Considerando que mantener a las ISSAI y las INTOSAI GOV actualizadas, relevantes y en la avanzada del desarrollo, es de vital importancia para mantener su relevancia dentro de la comunidad INTOSAI y otros actores interesados;



En línea con las Declaraciones de Lima y de México y reconociendo la independencia de cada miembro individual de INTOSAI para determinar su enfoque propio consistente con legislación nacional. El XX INCOSAI resuelve ahora hacer un llamado a sus miembros y otras partes interesadas para que:

55. Utilicen el marco de trabajo de ISSAI, como un marco de referencia para la auditoría del sector público;

56. Evalúen su propio desempeño y guías de auditoría contra las ISSAI;

57. Implementen las ISSAI de acuerdo con su mandato y legislación y reglamentos nacionales;



IMPLEMENTACIÓN DE LAS ISSAI



INICIATIVA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS ISSAI (PROGRAMA DE 3i)

- El Plan Estratégico de la INTOSAI y el Modelo de Implementación de las ISSAI aprobado por el Comité Directivo de la INTOSAI en octubre de 2011, ordenaron a la IDI apoyar la implementación de las ISSAI.
- De conformidad con este mandato, la IDI puso en marcha un programa completo de desarrollo de capacidades llamado Iniciativa de Implementación de las ISSAI (Programa 3i).



CONSIDERACIONES ESTRATÉGICAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS ISSAIs

1. La implementación de las ISSAIs implica desarrollo de la capacidad institucional, organizacional y profesional del personal.
2. Implementación de las ISSAIs, planeación estratégica y desarrollo de la capacidad de la EFS no pueden ser procesos distintos.
3. Papel del liderazgo de la EFS.
4. Liderar y gestionar el cambio.
5. Ambiente de una EFS.
6. Expectativas de las partes interesadas.
7. Impacto de la implementación.
8. Recursos necesarios.



PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS ISSAIs

Evaluación de las Necesidades del cumplimiento

- El primer paso para una EFS es determinar los requisitos de la ISSAI, evaluar el estado de la EFS frente a los requisitos, las causas de incumplimiento y lo que la EFS necesita para estar en cumplimiento. El producto final de esta etapa sería un informe de evaluación de cumplimiento de la ISSAI.

Desarrollo de la Estrategia de implementación ISSAI

- Partiendo de los problemas y las causas identificadas en el informe de evaluación de conformidad de ISSAI, la administración de EFS debe determinar una estrategia de implementación que articule su visión y los objetivos para la implementación de la ISSAI y la estrategia que empleará la EFS para alcanzar las metas. Se recomienda un amplio enfoque participativo.

Estrategia de implementación

- El liderazgo de la EFS debe poner en marcha un mecanismo para implementar su estrategia. Es recomendable que este mecanismo se integre con la función primordial de la EFS y no corra paralelo a estas funciones. La EFS necesitaría hacer las cosas de manera diferente, en vez de hacer cosas diferentes.

Monitorear y evaluar lecciones aprendidas

- La EFS necesita tener un mecanismo constante para monitorear las actividades de implementación y administrar los riesgos de implementación. La EFS también debe prever la evaluación periódica de sus esfuerzos de implementación de las ISSAIs. Las lecciones aprendidas en la aplicación ayudarían a la EFS a mejorar sus esfuerzos de implementación futura.

Informe sobre desempeño

- La EFS debe informar sobre el alcance de sus logros en un informe global de desempeño a sus partes interesadas.



HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN DE LAS EFS



NIVEL DE ISSAI QUE SE ABORDA	MMD	iCAT
Nivel 1	x	
Nivel 2	x	x
Nivel 3	x	
Nivel 4		x



**MARCO DE MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO DE LAS
ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES
(MMD EFS)**



2010



56. Las EFS evalúa su propio desempeño y guías de auditoría respecto a las ISSAI.

57. Las EFS implementen las ISSAI de acuerdo con su mandato, legislación y reglamentos nacionales.



2013 - 2016

Marco para la Medición del Desempeño de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

Piloto

12 de julio de 2013

Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre el Valor y Beneficio de las EFS



2016



1) RESPONSABLE ESTRATEGICO (2017 – 2019)



2) RESPONSABLE OPERATIVO





1. Versión piloto de 12 de Julio de 2013.
2. Versión 3.1 del 22 de Enero de 2016.
3. Versión 3.2 del 19 de Febrero de 2016.
4. Versión para aprobación del 22 de Abril de 2016.
5. Versión para aprobación del 26 de Mayo de 2016.
6. Versión para aprobación del 15 de Agosto de 2016.
7. Versión para aprobación al 24 de Octubre de 2016.
8. Versión aprobada el 8 de Diciembre de 2016 en la XXII INCOSAI.





- Es una Herramienta para evaluar el desempeño de las EFS.
- Se basa en contrastar el accionar de las EFS respecto a las **Buenas Prácticas Internacionales**. (Contenidas en las ISSAI y otras normas)
- La decisión de someterse a una evaluación mediante el MMD EFS es voluntaria y corresponde a los titulares de la EFS.
- **EI MMD EFS** se orienta a identificar fortalezas y debilidades en la gestión de la EFS.
- La evaluación mediante el MMD EFS no propone recomendaciones pero sirve de base para formular Planes de Acción.
- Cubre procesos y resultados de las EFS. Así como sus relaciones externas.





- Ser un paso para la implementación de las ISSAI.
- Demostrar el avance, el valor y los beneficios que la EFS aporta a la sociedad.
- Ser la base para procesos de Planeación Estratégica.
- Obtener y mantener apoyo a procesos de mejora.





A NIVEL MUNDIAL



Capacity Building Committee



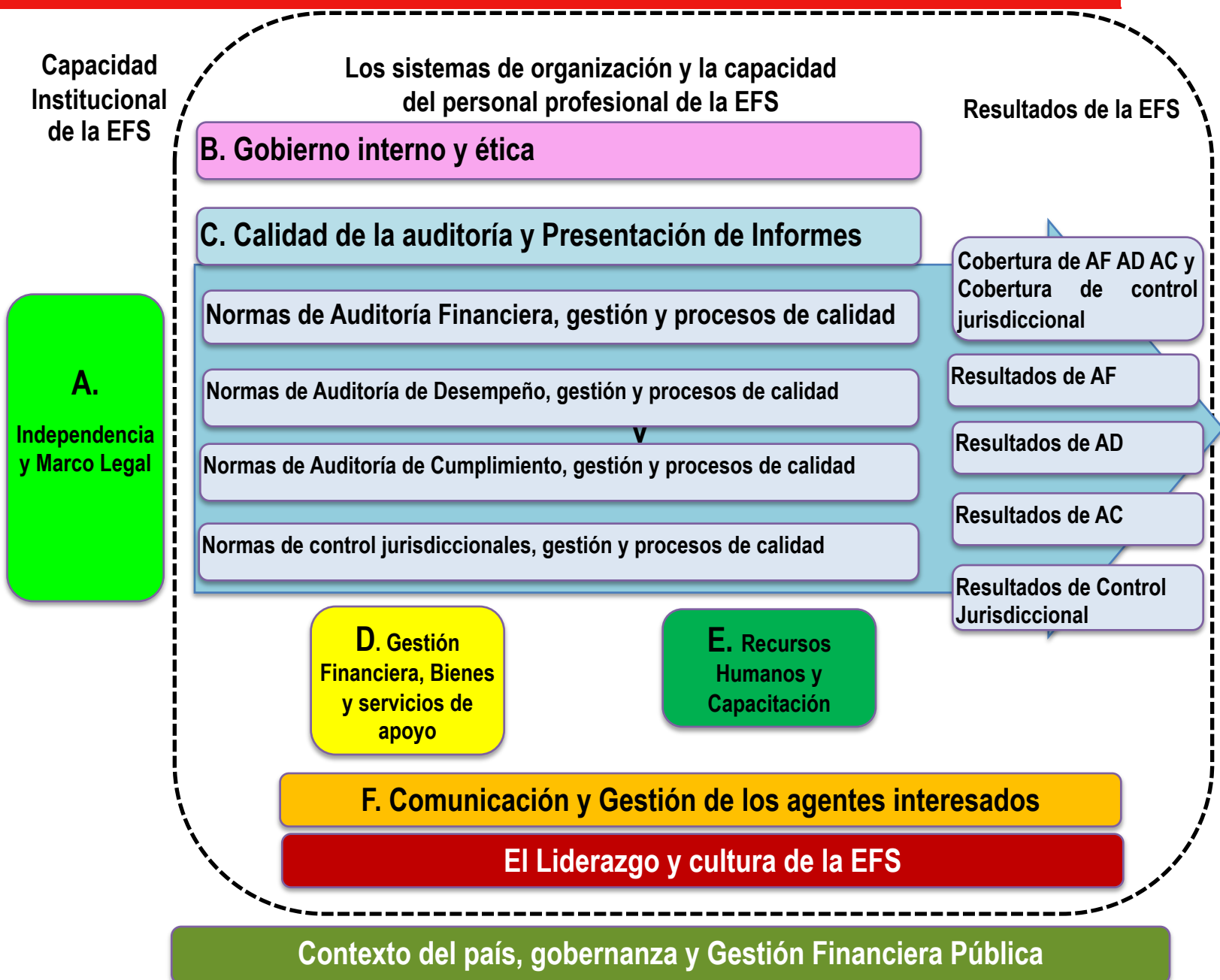
213 EFS Miembros Plenos
5 Miembros Asociados
1 Miembro Afiliado
1 EFS Gobierno Supranacional

A NIVEL REGIONAL



22 EFS Miembros Plenos
28 Miembros Asociados

ESTRUCTURA DEL MMD EFS – 6 ÁMBITOS





El MMD EFS está integrado por 2 componentes:

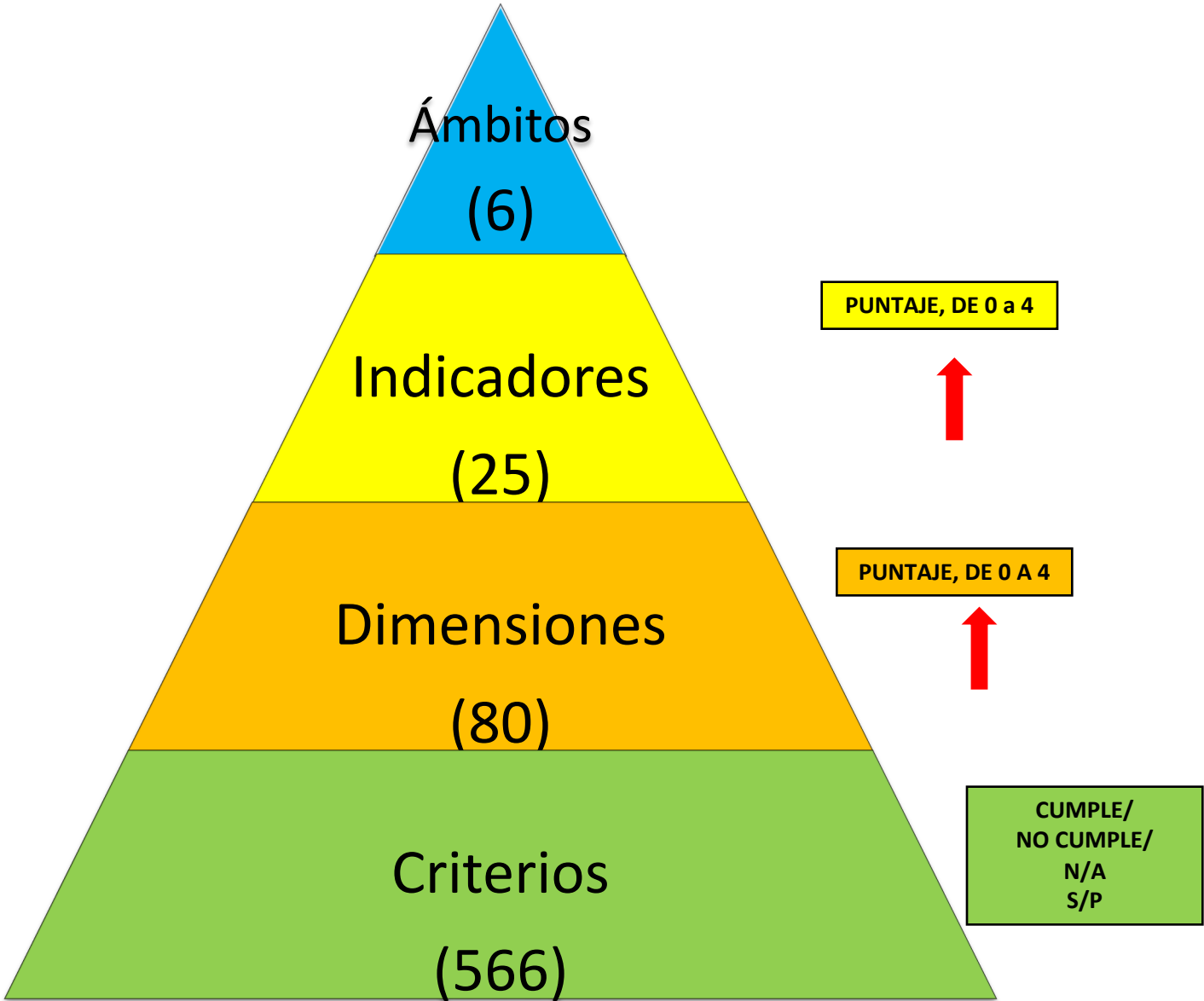
1.- CUANTITATIVO:

Un conjunto de 25 indicadores distribuidos en 6 ámbitos:

2.- CUALITATIVO:

Una guía para formular el informe sobre desempeño .

ESTRUCTURA DEL MMD EFS – ASPECTOS CUANTITATIVOS



NOTA:
No se determina:
- Un puntaje para los Ámbitos.
- Un promedio de los puntajes de los indicadores



PUNTAJE

4

3

2

1

0



DETALLE

Alineado a las ISSAI

Importante alineamiento ISSAI

En proceso

Grado bajo de cumplimiento

La EFS no aplica ISSAI

INFORMACIÓN GENERAL DE LOS INDICADORES



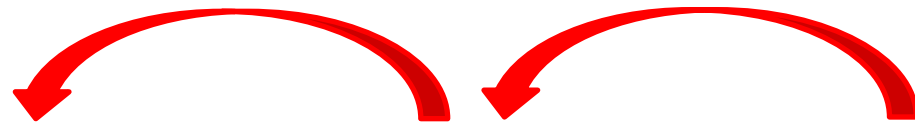
ÁMBITOS	INDICADORES		DIMENSIONES	CRITERIOS
A. Independencia y marco legal	EFS - 1	Independencia de la EFS	4	28
	EFS - 2	Mandato de la EFS	3	21
B. Gobernanza interna y ética	EFS - 3	Ciclo de planeación estratégica	4	30
	EFS - 4	Entorno de control organizacional	4	35
	EFS - 5	Auditorías subcontratadas	3	18
	EFS - 6	Liderazgo y comunicación interna	2	13
	EFS - 7	Planeación general de auditoría	2	12

INFORMACIÓN GENERAL DE LOS INDICADORES

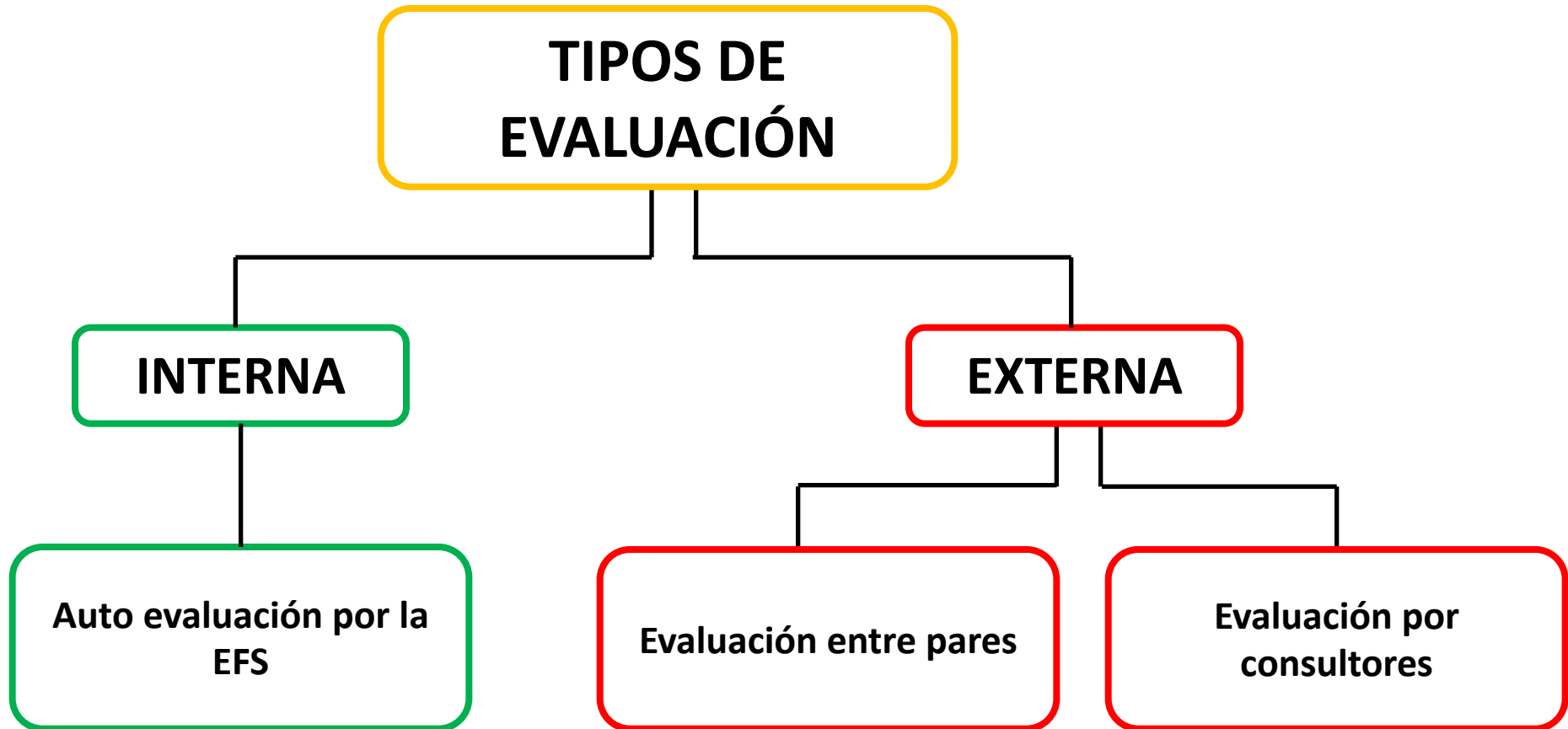


ÁMBITOS	INDICADORES		DIMENSIONES	CRITERIOS
C. Calidad de la auditoría y elaboración de informes	EFS - 8	Alcance de la auditoría	4	19
	EFS - 9	Normas de la auditoría financiera y gestión de la calidad	3	39
	EFS - 10	Proceso de auditoría financiera	3	29
	EFS - 11	Resultados de la auditoría financiera	3	8
	EFS - 12	Normas de la auditoría de desempeño y gestión de la calidad	3	41
	EFS - 13	Proceso de la auditoría de desempeño	3	36
	EFS - 14	Resultados de la auditoría de desempeño	3	9
	EFS - 15	Normas de la auditoría de cumplimiento y de la gestión de la calidad	3	41
	EFS - 16	Proceso de la auditoría de cumplimiento	3	26
	EFS - 17	Resultados de la auditoría de cumplimiento	3	8
	EFS - 18	Normas de control jurisdiccional y gestión de la calidad (para EFS con funciones jurisdiccionales)	3	19
	EFS - 19	Proceso de control jurisdiccional (para EFS con funciones jurisdiccionales)	4	23
	EFS - 20	Resultados de los controles jurisdiccionales (para EFS con funciones jurisdiccionales)	3	5

INFORMACIÓN GENERAL DE LOS INDICADORES



ÁMBITOS	INDICADORES		DIMENSIONES	CRITERIOS
D. Gestión financiera, activos y servicios de apoyo	EFS - 21	Gestión financiera, activos y servicios de apoyo	3	20
E. Recursos humanos y capacitación	EFS - 22	Gestión de recursos humanos	4	29
	EFS - 23	Desarrollo profesional y capacitación	4	19
F. Comunicación y gestión de las partes interesadas	EFS - 24	Comunicación con los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial	4	24
	EFS - 25	Comunicación con los medios, los ciudadanos y las organizaciones de la sociedad civil	2	14



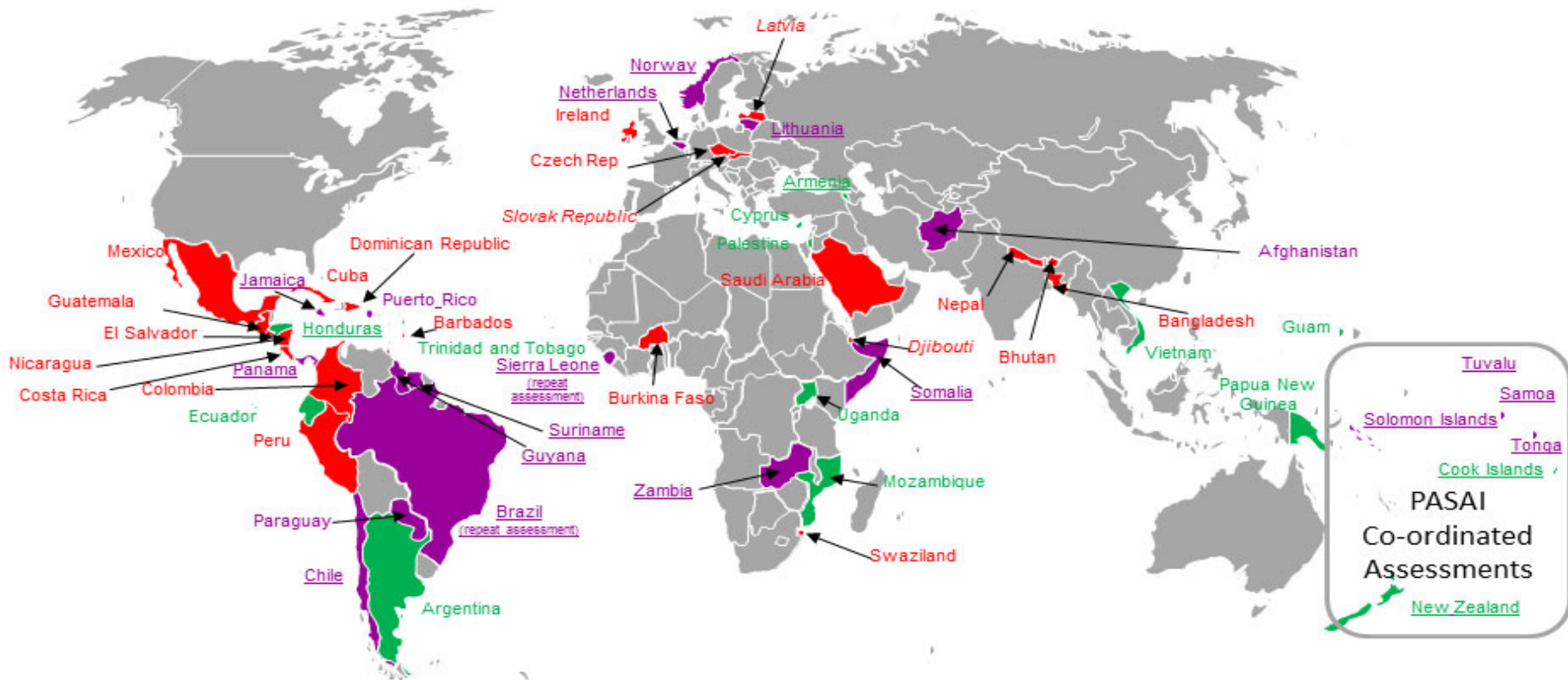
ENFOQUES DE EVALUACIÓN (VENTAJAS Y DESVENTAJAS)



ENFOQUES DE EVALUACIÓN	VENTAJAS	DESVENTAJAS
Autoevaluación	Conocimiento del Negocio	<ul style="list-style-type: none">- Riesgo para la Independencia- Riesgo de conflictos internos- Riesgo de la duración de la Evaluación
Evaluación entre Pares	<ul style="list-style-type: none">- Conocimiento del negocio- Evaluación independiente	_____
Evaluación por Consultores	Evaluación independiente	_____



SAI PMF Assessments as at September 2016



Italics: based on earlier versions of SAI PMF
 Normal: based on SAI PMF Pilot Version
Underlined: based on later versions of SAI PMF (v. 3.1, 3.2 and Endorsment Version)

Final report

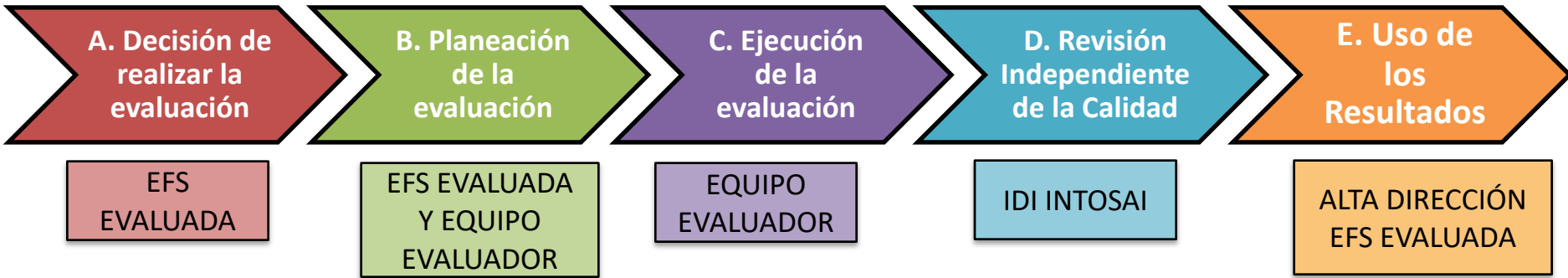
Draft report

Assessment decided by head of SAI



EFS EVALUADAS MEDIANTE MMD EFS	EFS QUE HAN EXPRESADO INTERES EN VOLVER A SER EVALUADAS
1. Argentina	
2. Brasil	1. Brasil
3. Colombia	2. Colombia
4. Costa Rica	3. Costa Rica
5. Cuba	4. Cuba (2019)
6. Ecuador	
7. El Salvador	5. El Salvador
8. Guatemala	
9. México	6. México
10. Nicaragua	7. Nicaragua
11. Paraguay	
12. Perú	8. Perú (2018)
13. República Dominicana	
14. Honduras	9. Honduras

Fuente: Encuesta CEDEIR Mayo 2017





Marco para la Medición del Desempeño de las Entidades Fiscalizadoras Superiores

EFS-1 Independencia de la EFS

Entidad Fiscalizadora Superior:	EFS XXXX
---------------------------------	----------

Marco de Referencia:

1. ISSAI 1 Declaración de Lima,
2. ISSAI 10 Declaración de México sobre la independencia de las EFS

Dimensiones a evaluar:

- (i) Marco constitucional eficaz y apropiado
- (ii) Independencia / autonomía financiera
- (iii) Independencia / autonomía organizacional
- (iv) Independencia del titular y funcionarios de la EFS

Criterio		Cumple	Evidencia	Observaciones/Oportunidades
Dimensión (i) Marco constitucional eficaz y apropiado				
a)	“Las Entidades Fiscalizadoras Superiores (...) deben regularse en la Constitución; los aspectos concretos [incluidos el rol, las facultades y las obligaciones de la EFS] podrán ser regulados por medio de leyes”. ISSAI 1:5(3) e ISSAI 1:18.	SI	<p>Artículo 1° de la Constitución de la República; y 3°,6°,7° de la Ley Orgánica de la EFS</p> <p>Constitución de la República.pdf</p> <p>Ley Orgánica de la EFS</p>	<p>La existencia de la EFS se encuentra prevista en el Art. 1° de la Constitución, en el cual también se establecen sus facultades.</p> <p>Por otro lado, la Ley Orgánica de la EFS, en sus artículos 3° y 7°, establecen sus atribuciones y objetivos esenciales respectivamente.</p> <p>El Art. 6° de la LOTSC no tiene que ver con el criterio materia de evaluación.</p>



Indicador	Nombre del Indicador	Dimensiones				Puntuación General ¹⁶²
		(i)	(ii)	(iii)	(iv)	
Dominio A	Elaboración de informes de la EFS					
EFS-1	Resultados de la auditoría financiera	4	4	4	4	4
EFS-2	Resultados de la auditoría de cumplimiento	4	4	4	3	4
EFS-3	Resultados de la auditoría de desempeño	3	3	SC		3
EFS-4	Resultados de las sentencias					NA
EFS-5	Informe anual de la CGR y otros informes	3	4	2	4	3
Dominio B	Independencia y marco legal de la EFS					
EFS-6	Independencia de la CGR	4	2	4	4	3
EFS-7	Mandato de la CGR	4	4	4	4	4
Dominio C	Estrategia para el desarrollo organizacional					
EFS-8	Estrategia para el desarrollo organizacional	3	4	3	4	3
Dominio D	Normas y Metodología de Auditoría					
EFS-9	Planeación de auditoría y gestión de la calidad global	4	3	3	2	3
EFS-10	Aseguramiento de la calidad de los procesos de auditoría	1	3	1	3	2
EFS-11	Fundamentos de la auditoría financiera	3	4	4	4	4
EFS-12	Proceso de la auditoría financiera	2	1	3		2
EFS-13	Fundamentos de la auditoría de cumplimiento	3	4	4	4	4
EFS-14	Proceso de la auditoría de cumplimiento	2	2	4		3
EFS-15	Fundamentos de la auditoría del desempeño	3	4	2	3	3
EFS-16	Proceso de la auditoría del desempeño	3	4	3		3
EFS-17	Proceso judicial					NA
Dominio E	Estructuras de gestión y apoyo					
EFS-18	Ética, gestión y control interno	2	3	4	2	3
EFS-19	Gestión de activos y servicios de apoyo	3	4			3
Dominio F	Recursos humanos y liderazgo					
EFS-20	Liderazgo y función de recursos humanos	4	4	4	3	4
EFS-21	Desarrollo y capacitación profesional	4	4			4
Dominio G	Comunicación y gestión de las partes interesadas					
EFS-22	Estrategia de comunicación y comunicación interna	4	4			4
EFS-23	Comunicación con los tres poderes del gobierno	4	4	3		4
EFS-24	Comunicación con los medios, los ciudadanos y organizaciones de la sociedad civil	4	4			4



- a) **Resumen ejecutivo**
- b) **Declaración de Aseguramiento de la Calidad**
- c) **Observaciones sobre el desempeño y el impacto de la EFS**
 - (i) Evaluación integrada del desempeño de la EFS
 - (ii) El valor y beneficio de las EFS – Marcando la diferencia en la vida de los ciudadanos
 - (iii) Análisis de los esfuerzos de desarrollo de capacidades de la EFS y perspectivas para futuras mejoras
- d) **Uso de los resultados de la evaluación por parte de la dirección de la EFS**

1. Introducción

2. Metodología

3. Antecedentes del país y de la EFS

- 3.1. Descripción de los mecanismos de gobernanza del país y del contexto amplio en el que opera la EFS
- 3.2. Descripción del entorno presupuestario del sector público e impacto en el desempeño de la EFS
- 3.3. Descripción del marco legal e institucional de la EFS, su estructura organizacional y recursos

4. Evaluación del ambiente, capacidad y desempeño de la EFS

Evaluación de los seis ámbitos (con las puntuaciones de los indicadores basados en evidencia)

- 4.1. **Ámbito A: Independencia y Marco Legal**
- 4.2. **Ámbito B: Gobernanza Interna y Ética**
- 4.3. **Ámbito C: Calidad de la Auditoría y Elaboración de Informes**
- 4.4. **Ámbito D: Gestión Financiera, Activos y Servicios de Apoyo**
- 4.5. **Ámbito E: Recursos Humanos y Capacitación**
- 4.6. **Ámbito F: Comunicación y Gestión de las Partes Interesadas**

5. Proceso de desarrollo organizacional y de capacidades de la EFS

- 5.1. Descripción de las reformas recientes y en curso
- 5.2. Uso de los resultados de la EFS por parte de proveedores externos de apoyo financiero





- Brinda un Panorama Estratégico e integral del desempeño de la EFS.
- Presenta aspectos claves de la EFS identificados en la evaluación.
- Avanza como distintos factores que impactan el desempeño de manera positiva y negativa. (Factores internos y externos).
- Avanza los nexos entre la evaluación de distintos ámbitos





- A.** Se identifican las Fortalezas y Debilidades respecto a:
- Calidad de la Auditoría.
 - El Alcance de la Auditoría.
 - La presentación y publicación oportuna de los resultados.
 - El seguimiento a los resultados.
- B.** Se identifica los factores que expliquen las debilidades detectadas
- C.** Se analizan las “CAUSAS-RAÍZ” de los Factores.





- Procura responder:
¿Cuáles fueron las acciones más relevantes que la EFS hizo durante los últimos dos años y qué resultados obtuvieron?
- La respuesta deben basarse en ejemplos concretos de cómo la EFS ha marcado una diferencia en la calidad de vida de los ciudadanos.
- Se identifican los factores que favorecen o restringen el valor y los beneficios que debe generar la EFS.





PROCESOS MISIONALES

**Incrementar la
Cobertura de
control**

**Fortalecer el
aseguramiento
de la calidad**

**Actualizar de la
normativa de
auditoría**

**Contar con Plan
Multianual de
Auditoría**



PROCESOS DE APOYO

Fortalecer el proceso del
Planeamiento
Estratégico

Contar con una
Estrategia de
Comunicaciones, que
comprenda las partes
externas interesadas

Fortalecer el proceso del
Planeamiento Operativo

Contar con un Código de
ética institucional



PROCESOS DE APOYO

Fortalecer el control interno institucional

Desarrollar estrategia o plan a largo plazo para las necesidades de infraestructura física

Desarrollar una Estrategia de Recursos Financieros

Formular Plan de Capacitación



PROCESOS DE APOYO

Contar con un registro de costos de personal (permitir costear auditorías)

Los Estados Financieros deben someterse a revisiones externas independientes y hacerse públicos los resultados

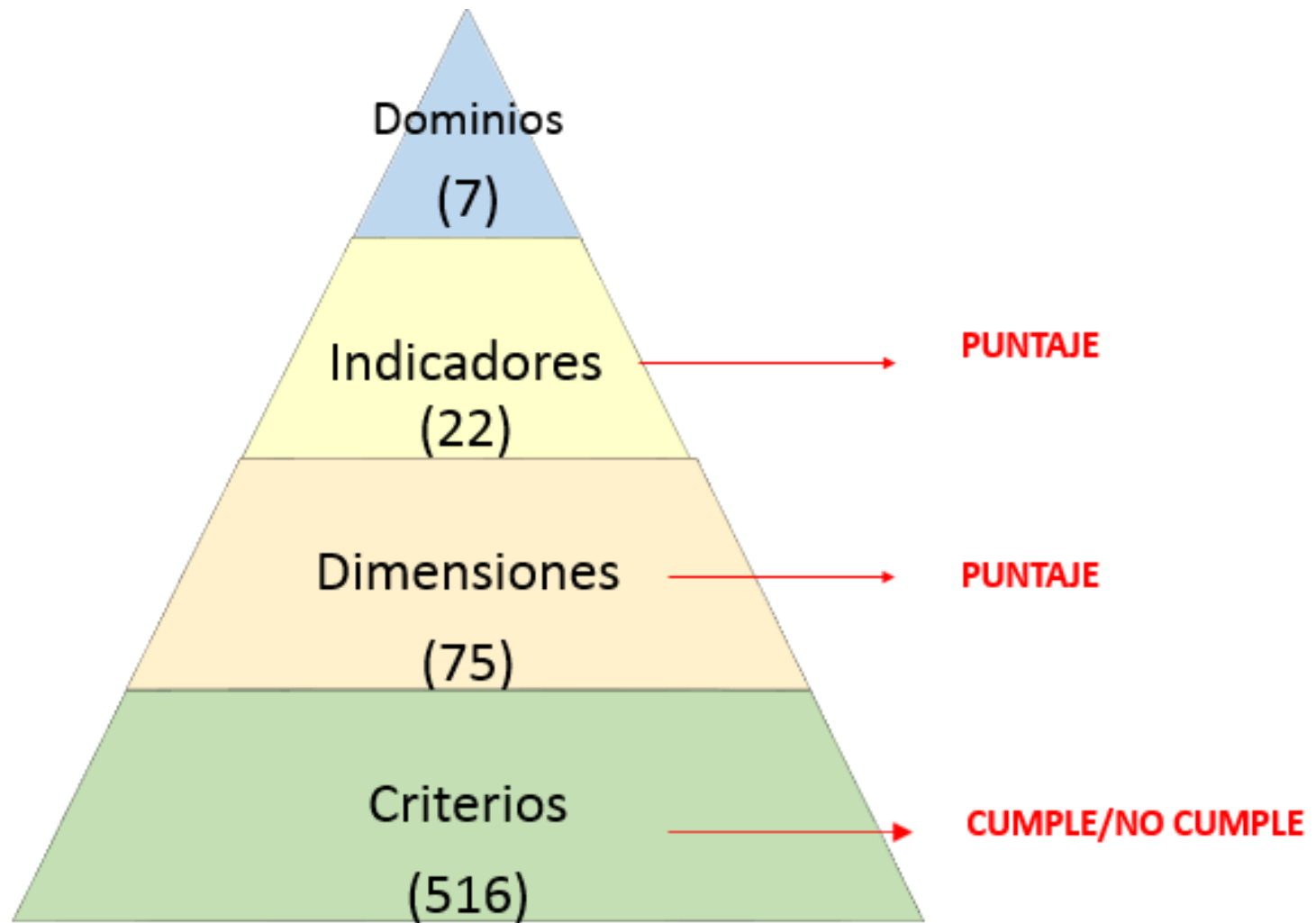
Formular una estrategia integral de recursos humanos, alineada con el Plan Estratégico Institucional

Desarrollar y aplicar un procedimiento de promociones del personal

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN MMD A EFS PERÚ



Indicador	Nombre del Indicador	Dimensiones				Puntuación General ¹⁶²
		(i)	(ii)	(iii)	(iv)	
Dominio A	Elaboración de informes de la EFS					
EFS-1	Resultados de la auditoría financiera	4	4	4	4	4
EFS-2	Resultados de la auditoría de cumplimiento	4	4	4	3	4
EFS-3	Resultados de la auditoría de desempeño	3	3	SC		3
EFS-4	Resultados de las sentencias					NA
EFS-5	Informe anual de la CGR y otros informes	3	4	2	4	3
Dominio B	Independencia y marco legal de la EFS					
EFS-6	Independencia de la CGR	4	2	4	4	3
EFS-7	Mandato de la CGR	4	4	4	4	4
Dominio C	Estrategia para el desarrollo organizacional					
EFS-8	Estrategia para el desarrollo organizacional	3	4	3	4	3
Dominio D	Normas y Metodología de Auditoría					
EFS-9	Planeación de auditoría y gestión de la calidad global	4	3	3	2	3
EFS-10	Aseguramiento de la calidad de los procesos de auditoría	1	3	1	3	2
EFS-11	Fundamentos de la auditoría financiera	3	4	4	4	4
EFS-12	Proceso de la auditoría financiera	2	1	3		2
EFS-13	Fundamentos de la auditoría de cumplimiento	3	4	4	4	4
EFS-14	Proceso de la auditoría de cumplimiento	2	2	4		3
EFS-15	Fundamentos de la auditoría del desempeño	3	4	2	3	3
EFS-16	Proceso de la auditoría del desempeño	3	4	3		3
EFS-17	Proceso judicial					NA
Dominio E	Estructuras de gestión y apoyo					
EFS-18	Ética, gestión y control interno	2	3	4	2	3
EFS-19	Gestión de activos y servicios de apoyo	3	4			3
Dominio F	Recursos humanos y liderazgo					
EFS-20	Liderazgo y función de recursos humanos	4	4	4	3	4
EFS-21	Desarrollo y capacitación profesional	4	4			4
Dominio G	Comunicación y gestión de las partes interesadas					
EFS-22	Estrategia de comunicación y comunicación interna	4	4			4
EFS-23	Comunicación con los tres poderes del gobierno	4	4	3		4
EFS-24	Comunicación con los medios, los ciudadanos y organizaciones de la sociedad civil	4	4			4





CGR - RESUMEN CONSOLIDADO DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE CRITERIOS MMD

DETALLE	CRITERIOS	%
CRITERIOS CUMPLIDOS	434	84.11%
CRITERIOS NO CUMPLIDOS	74(*)	14.34%
CRITERIOS SIN CALIFICACIÓN	5	0.97%
CRITERIOS NO APLICABLES	3	0.58%
TOTAL CRITERIOS EVALUADOS	516	100%

(*) **Criterios extras:** Se adicionaron 14 criterios que fueron evaluados como cumplidos por Equipo Evaluador BID pero que fueron analizados por el equipo de apoyo técnico de CT y considerados como incumplidos, dando un total de **92 criterios incumplidos (equivalente a 17.1% del total de criterios)**



**HERRAMIENTA DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO
DE LAS ISSAI
(iCAT)**



HERRAMIENTA DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS ISSAI (iCAT)

La IDI desarrolló cuatro Herramientas de Evaluación de Cumplimiento de las ISSAI (iCAT).

1. iCAT para el Nivel 2 de las ISSAIs
2. iCAT para el Nivel 4 de las ISSAIs de auditoría financiera
3. iCAT para el Nivel 4 de las ISSAIs de auditoría de desempeño
4. iCAT para el Nivel 4 de las ISSAIs de auditoría de cumplimiento

El propósito de las iCATs es presentar los requisitos de las ISSAIs en una forma simple y definir un proceso para la evaluación del cumplimiento.



FORMATO iCAT

Todas las iCATS tienen los siguientes componentes comunes.

ISSAI de Referencia	Requisitos ISSAI	Estado de cumplimiento	Mecanismo / Instrumento de cumplimiento	Razón de incumplimiento
Esta columna hace referencia a la denominación del requisito ISSAI para cada ISSAI.	Esta columna contiene la descripción de los requisitos de las <u>ISSAIs</u> en forma breve.	Están disponibles tres opciones para el estado de cumplimiento Cumplido – se selecciona cuando el requisito está enteramente satisfecho Parcialmente cumplido – esta opción cubre toda la gama de los casos donde la EFS acaba de iniciar la implementación de este requisito, tiene algunos elementos de cumplimiento en orden, tiene un alto grado de cumplimiento pero no en su totalidad. No cumplido- La EFS no cumple con el requisito en lo más mínimo No aplicable, el requisito no es aplicable a la EFS debido a las leyes y reglamentos que la rigen.	En esta columna, la persona que lleva a cabo la <u>iCAT</u> debe mencionar el documento específico, la disposición, el sistema mediante el cual la EFS cumple con el requisito de las <u>ISSAIs</u> . Esta columna se llenará cuando el estado de cumplimiento se vaya a cumplir o se cumpla parcialmente	Cuando el estado de cumplimiento no se cumpla o se cumpla parcialmente, los motivos de incumplimiento deben registrarse aquí. Esta columna es importante para determinar la estrategia de implementación futura, que abarque las razones del incumplimiento



RESUMEN CONSOLIDADO DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS ICAT

	ENFOQUE NORMATIVO			Total	ENFOQUE PRÁCTICO			Total
	Cumplimiento Total	Incumplimiento y Cumplimiento Parcial	No aplicable		Cumplimiento Total	Incumplimiento y Cumplimiento Parcial	No aplicable	
Nivel 2	88	52	7	481				331
Nivel 4 - Auditoría de Cumplimiento	36	50			28	43	12	
Nivel 4 - Auditoría de Desempeño	51	63			73	41		
Nivel 4 . Auditoría Financiera	96	38			61	73		
TOTAL	271	203	7	481	162	157	12	331
%	56%	42%	1%	100%	49%	47%	4%	100%

Criterios de Estado de Cumplimiento

Cumplimiento Total	Completamente Satisfecho
Cumplimiento Parcial	Algunos elementos de cumplimiento
Incumplimiento	No cumple con el requisito
No Aplicable	De acuerdo a las normas que rigen a la CGR

Gracias!!!