



## Colaboración regional para cerrar la brecha en la rendición de cuentas – Enfoque PASAI

Desarrollado por la Cooperación INTOSAI-Donantes  
con el apoyo de las partes interesadas

### EL DESAFÍO

Varios de los pequeños estados insulares en el Pacífico tienen capacidades limitadas de auditoría. Por ejemplo, en el 2009, la Oficina del Auditor General de Tuvalu (TOAG) y la Oficina Nacional de Auditoría de Kiribati (KNAO) no estaban completando auditorías de manera oportuna. Tenían atrasos en las auditorías y luchaban por estar al día con los cambios de los estándares internacionales de reportes financieros y auditoría.

Uno de sus mayores desafíos fue el área de recursos humanos, un problema típico que afrontan los pequeños estados insulares en el Pacífico. La inoportuna auditoría de las cuentas del gobierno conllevó a una menor rendición de cuentas del uso de los fondos públicos en Tuvalu y Kiribati, dado que los Parlamentos y los ciudadanos no recibieron garantía de que los fondos se estaban utilizando según lo previsto.

### LA RESPUESTA

La Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores del Pacífico (PASAI) diseñó un Programa Subregional de Apoyo de Auditoría (SAS) para que ayude a algunas de las más pequeñas y vulnerables EFS que estaban afrontando desafíos similares en cuanto a capacidades del personal, metodologías de auditoría y sistemas. El Programa fue vinculado al plan

### UNA MIRADA A LOS LOGROS

- Apoyo regional coordinado para mejorar las habilidades de auditoría en los pequeños estados insulares en desarrollo.
- Cierre de la brecha de rendición de cuentas al iniciar auditoría de los estados financieros gubernamentales en Tuvalu y Kiribati.
- Incremento de confianza del público en el gobierno, al garantizar que los fondos públicos se gastaron según lo previsto.
- Mejora de los presupuestos y políticas gubernamentales debido a información financiera más confiable.
- Evaluaciones de medición de desempeño coordinadas entre pares EFS.
- Mejora de planes estratégicos y seguimiento al desempeño a nivel EFS y regional.

estratégico de PASAI y a su programa trabajo, Iniciativa de Auditoría Regional del Pacífico (PRAI).

El programa SAS estuvo operativo desde el 2009 al 2016. Apoyó en la creación de capacidades de la TOAG y de la KNAO, ayudando a completar las auditorías financieras, capacitar al personal de las EFS y mejorar el intercambio de información. Este esfuerzo fue posible gracias al equipo de adscritos de cada EFS participante, y apoyada por consultores que los asistían en la auditoría a las cuentas públicas, utilizando las normas de auditorías actualizadas.

El Banco Asiático de Desarrollo financió el programa SAS, a través del Fondo Japonés de Reducción de la Pobreza. El Departamento de Relaciones Exteriores y Comercio de Australia; y el Ministerio de Relaciones Exteriores y Comercio de Nueva Zelanda fueron los primeros fundadores de la Secretaría de PASAI, que ayudó a implementar el programa.

### LOS RESULTADOS

- La KNAO ya está al día con todas las auditorías gubernamentales.
- La TOAG ha auditado todos los estados financieros presentados, incluyendo el grupo de estados financieros para el 2015.



- La competencia, confianza y experiencia del personal involucrado en el programa SAS ha incrementado de manera significativa.
- La culminación a tiempo de todas las auditorías gubernamentales ha contribuido positivamente a la disponibilidad de información financiera actualizada y confiable para los gobiernos respectivos en la preparación de presupuestos y en la formulación de políticas relevantes, que beneficiaran a los ciudadanos.

*“El programa Subregional de Apoyo de Auditoría (SAS) contribuyó a incrementar la confianza de nuestros clientes en los informes que entregamos.”*

–Sr. Eli Lopati, Auditor General de Tuvalu

Los resultados en PASAI han sido posibles con el apoyo de los donantes que se alinearon detrás del PRAI y el plan estratégico de PASAI, conllevando a un apoyo bien coordinado para las EFS en la región.

El enfoque regional de PASAI para el desarrollo de capacidades ha permitido que se utilicen los escasos recursos de manera efectiva, dado que se han alcanzado

las sinergias y las EFS pares han trabajado de manera conjunta para mejorar su desempeño a nivel de país. El enfoque ha incluido capacitación de personal y desarrollo, compartir recursos a nivel regional y alinear

políticas para fortalecer las capacidades nacionales. Este es un buen ejemplo de los principios clave para el desarrollo de capacidades de la EFS que se establece en el Memorando de Entendimiento de la Cooperación INTOSAI – Donantes.

*“Durante el curso del programa SAS, el personal pudo aprender habilidades de otros miembros.”*

–Sra. Matereta Raiman,  
Auditora General of  
Kiribati

Sobre la base del mismo enfoque regional, las secretarías de la Cooperación INTOSAI-Donantes y PASAI han diseñado un programa para medir el desempeño que va acorde a las prioridades regionales de PASAI. Financiado por el Departamento de Relaciones Exteriores y Comercio de Australia, esta reciente iniciativa desarrollada facilita las evaluaciones usando el Marco de Medición de Desempeño de las EFS (MMD-EFS) adaptada para numerosas EFS pequeñas a lo largo de la región Pacífico. Al utilizar una combinación de autoevaluación y revisión entre pares, el objetivo es abordar de manera efectiva los desafíos asociados a las limitaciones de personal y habilidades.

La TOAG forma parte del programa MMD-EFS. Su evaluación se realizó en el 2016 utilizando una combinación de evaluación interna y revisión de otro par, la Oficina de Auditoría de Samoa con el apoyo de PASAI. Luego de culminar la evaluación preliminar, el equipo de la revisión par presentó los hallazgos preliminares tanto a la administración como al personal de la TOAG, quienes tomaron conocimiento y aceptaron la retroalimentación constructiva para la mejora.

Referencia: Secretaría de PASAI: “La historia del SAS”  
Mayor información: [www.pasai.org](http://www.pasai.org)

### LA COOPERACIÓN INTOSAI-DONANTES

La Cooperación INTOSAI-Donantes es una asociación estratégica entre donantes y la comunidad de entidades fiscalizadoras superiores (EFS).

**Propósito:** mejorar el desempeño de las EFS de países en vías de desarrollo a través de un apoyo más efectivo y sostenido.

**Principios básicos:** desarrollo de planes estratégicos liderados por los países; respeto de los donantes al liderazgo de las EFS de los países; y mejora la coordinación de apoyo.

**Miembros:** a la fecha, 23 organizaciones donantes y la INTOSAI (que comprende al Comité Rector de la Cooperación INTOSAI-Donantes) han firmado el Memorando de Entendimiento.

### ACERCA DE LAS HISTORIAS EXITOSAS

Las historias exitosas acerca del desarrollo de capacidades de las EFS son diseminadas con el objetivo de mostrar los resultados de los esfuerzos combinados de INTOSAI y la comunidad de donantes, y de cómo los principios del [INTOSAI-Donor MoU](http://www.intosai.org) contribuyeron al éxito.

Para mayor información, visítenos en [www.idi.no/intosai-donor-cooperation](http://www.idi.no/intosai-donor-cooperation)