FOCO EN EL ÉXITO

Logrando Impacto y Reforzando la Rendición de Cuentas – Perspectiva de Sierra Leona

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

EL DESAFÍO

El Servicio de Auditoría de Sierra Leona (ASSL) se convirtió en una organización independiente operativa en el 2004. En un país, con un contexto marcado por un legado de postconflicto, alto desempleo juvenil, pobreza, corrupción, estructuras gubernamentales débiles y un entorno jurídico frágil, luego del final de la guerra civil en el 2002, Sierra Leona se considera entre los 10 países más pobres del mundo, según el Índice de Desarrollo Humano de las Naciones Unidas del 2015.

El ASSL afrontó desafíos internos desde un inicio. Algunos de los obstáculos que encontraron fueron la falta de un plan estratégico y manuales de auditoría; la poca cobertura de auditoría; recursos humanos y financieros limitados, así como poco o ningún sistema de tecnologías de la información e infraestructura.

A nivel externo, las instituciones públicas auditadas no tenían sistemas básicos ni documentación, obstaculizando así la capacidad del ASSL para realizar las auditorías.

El Parlamento no revisaba los informes de auditoría. No se publicaban los informes de auditoría ni las recomendaciones consideradas. El rol de la EFS dentro del Sistema de Gestión Financiera Pública (GFP) era pobre, particularmente dada la falta de herramientas diseñadas para brindar una supervisión en relación al uso efectivo del dinero público.

UNA MIRADA A LOS LOGROS

- Desarrollo exitoso de capacidades en un entorno de postconflicto.
- Mejor transparencia mediante publicaciones sin precedentes de informes de auditorías y transmisiones de las sesiones del Comité de Cuentas Públicas.
- Mejora de la rendición de cuentas en el uso de los fondos públicos, un incremento del 21% en la cobertura de auditorías.
- La auditoría en tiempo real de los fondos para combatir el Ébola fortaleció la rendición de cuentas y la gestión financiera.
- Premio Nacional a la Integridad por su firme postura contra la corrupción
- Demostrando mejora en la EFS, mediante evaluaciones de desempeño reiterativas.

LA RESPUESTA

Una vez operativa, el ASSL se embarcó inmediatamente en programas integrales de desarrollo de capacidades liderados por el Departamento de Desarrollo Internacional del Reino Unido (DFID). El objetivo: fortalecer la capacidad institucional y profesional del ASSL, así como cumplir con su mandato dentro de las exigentes limitaciones nacionales.

A partir del 2016, la figura del ASSL ha mejorado radicalmente, en parte, como resultado de las siguientes actividades que están alineadas con los principios de la Cooperación INTOSAI-Donantes:

• ***Sólido liderazgo de la EFS.*** Esto ha distinguido a la organización con actores nacionales, así como con los socios de desarrollo, dando paso hacia una mayor apropiación de la EFS en la planificación del desarrollo de capacidades.

• ***Apoyo a largo plazo y en mayor escala.*** DFID ha apoyado a ASSL mediante asistencia técnica en el desarrollo de capacidad organizacional, institucional y profesional. Con los años, el rol de liderazgo del DFID se ha convertido en un rol de facilitador. Ahora, apoya las iniciativas del ASSL en el desarrollo de lineamientos y capacidades en auditoría financiera, de cumplimiento y de desempeño. El ASSL también se ha beneficiado del apoyo de otros socios de desarrollo, como el Banco Africano de Desarrollo, la Comisión Europea y el Banco Mundial, quienes en conjunto han armonizado esfuerzos de acuerdo con los planes estratégicos y programas centrales del ASSL.

- ***Participación de la EFS en el ámbito internacional.*** El ASSL se ha beneficiado de los bienes públicos globales de la INTOSAI y de los programas regionales de desarrollo de capacidades de AFROSAI-E y la IDI.
- El ASSL se sometió a dos evaluaciones del **Marco de Medición de Desempeño de las EFS** (MMD-EFS), una en el 2012 y la otra en el 2016, produciendo así medidas basadas en evidencia para un periodo de tiempo que continua identificando áreas de mejora.
- El ASSL también recibirá el apoyo del **Fondo de Desarrollo de Capacidades de las EFS (SAI CDF)**, financiado por SECO (Suiza) y administrado por el Banco Mundial, para el fortalecimiento de capacidad profesional.
- ***Reformas de la Gestión Financiera Pública (GFP).*** *Las reformas de la GFP han promovido de manera oportuna y regular la publicación de informes del Auditor General. "La Estrategia de la GFP de Sierra Leona 2014-2017" incluye observaciones del ASSL.*

LOS RESULTADOS

Al comparar el desempeño del ASSL del 2002 al 2016, se observan enormes mejoras que se atribuyen a las diferentes actividades de desarrollo de capacidades.

• El ASSL ha implementado estrategias y políticas sólidas para abordar los procesos centrales de auditoría y las estructuras organizacionales que incluyen la planificación estratégica, la capacitación profesional y la gestión de actores interesados, que conlleven a la entrega de resultados significativos, a pesar del los limitados recursos humanos y financieros.

• Las reiteradas evaluaciones PEFA indican que el alcance, naturaleza y seguimiento de las auditorías externas han mejorado consistentemente desde el 2007, incluyendo un 21% de expansión en la cobertura de auditoría, mejora en la calidad de las auditorías financieras y de cumplimiento, y el establecimiento de auditorías de desempeño como un área de auditoría.

• El fortalecimiento de la relación ASSL-Comité de Cuentas Públicas (PAC) ha conllevado a mejorar el escrutinio parlamentario de los informes de auditoría, acceso público a los informes del ASSL y transmisión de las sesiones públicas del PAC.

• Los socios de desarrollo del apoyo presupuestario utilizan los resultados del ASSL para monitorear los riesgos fiduciarios y los incorporan al diálogo con el gobierno de Sierra Leona.

• El impacto del ASSL incluye la pronta auditoría a la Gestión de los Recursos para combatir el ébola en el 2015. El informe de la mala gestión y corrupción en el uso de los fondos de ayuda del ébola permitió fuertes debates entre los actores involucrados y dio lugar a una mayor presión por la rendición de cuentas.

- En el 2015, la Auditora General fue galardonada con el Premio Nacional de Integridad por la Comisión anticorrupción, por su distinguido servicio en la protección de los recursos nacionales y firme postura frente a la corrupción.

El ASSL debe permanecer firme en sus esfuerzos para combatir los obstáculos y lograr un impacto positivo en la rendición de cuentas, buena gobernanza y transparencia. El ASSL continua su desarrollo. Según la evaluación PEFA 2014, el ASSL necesita permanecer enfocado en incrementar su cobertura de auditoría, seguir cultivando áreas de auditoría especializada y garantizar que se tomen acciones sobre sus informes. El seguimiento del CCP sobre las recomendaciones sigues siendo un desafío.

"Hemos acogido el apoyo sostenido que nos brindan nuestros socios de desarrollo y armonización de los programas de desarrollo con nuestros planes estratégicos. Esperamos que el intenso apoyo de desarrollo al ASSL pueda continuar hasta que alcancemos un nivel de madurez en donde podamos tener un impacto en base a nuestras capacidades sostenibles.."

—Sra. Lara Taylor-Pearce, Auditora General de Sierra Leona

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 mejor 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 contribuyeron al éxito.

Para mayor información, visítenos en www.idi.no/intosai-donor-cooperation