

**Organización Latinoamericana y del Caribe de
Entidades Fiscalizadoras Superiores**

**COMISIÓN TÉCNICA ESPECIAL
DE MEDIO AMBIENTE**

COMTEMA



**PLAN DE TRABAJO
2012**

Documento Preliminar

Presidente del COMTEMA:
**Auditoría General de la Nación
República Argentina**

INDICE

PRESENTACIÓN	1
DIAGNÓSTICO	2
1) Perspectiva Histórica.....	2
2) Resultados y Avances Logrados	2
3) Análisis FODA.....	2
4) Conclusiones y Recomendaciones del Diagnóstico	4
DEFINICIÓN DE OBJETIVOS Y METAS	4
1) Objetivos	4
Objetivo General.....	4
Objetivos Específicos	4
2) Metas	5
RECURSOS NECESARIOS.....	7

PRESENTACIÓN

La Comisión Técnica Especial de Medio Ambiente (COMTEMA) fue creada en noviembre de 1998, durante la VIII Asamblea General Ordinaria de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). Su misión es contribuir al desarrollo de auditorías ambientales por las Entidades de Fiscalización Superior (EFS) miembros de la OLACEFS, promoviendo el control de la gestión ambiental y garantizando el fortalecimiento y la integración de las EFS de la Organización.

La Comisión está formada por las siguientes EFS: Argentina, Brasil, Bolivia, Colombia, El Salvador, México, Panamá, Paraguay, Perú y Venezuela.

En los siguientes apartados se detalla el Plan Anual de Trabajo de la COMTEMA para el periodo 2012 de acuerdo con los contenidos de la propuesta de Plan de Trabajo 2012-2014, consensuada en la IX Reunión Anual ordinaria de la Comisión, celebrada en Buenos Aires, los días 27 a 29 de abril de 2011. El Plan de Trabajo 2012-2014 y el Plan Anual de Trabajo 2012 serán discutidos y aprobados durante la X Reunión Anual Ordinaria de la Comisión, a celebrarse en México, en abril de 2012.

El presente documento ha sido elaborado siguiendo los lineamientos establecidos en la Guía para la elaboración de Planes de Trabajo de los Órganos Integrantes de la OLACEFS¹.

¹ Guía para la Elaboración de Planes de Trabajo de los Órganos Integrantes de la OLACEFS. Sistema de Seguimiento de los Planes Anuales de Trabajo de la Presidencia, Secretaría Ejecutiva, los Comités y las Comisiones. Corte de Cuentas de la República de El Salvador. San Salvador, Marzo 2007.

DIAGNÓSTICO

1) Perspectiva Histórica

La COMTEMA fue coordinada por Brasil desde su creación hasta abril de 2009, ocasión en que la Argentina asumió la presidencia de la Comisión.

En el período 1998- agosto de 2011, se han realizado nueve reuniones.

2) Resultados y Avances Logrados

A partir del Plan de Trabajo 2009-2011 de la COMTEMA, los principales avances logrados en el período 2010- agosto de 2011 han sido:

1. Aprobación de los Términos de Referencia de la Comisión;
2. Traducción de guías metodológicas del Grupo de Trabajo sobre Auditoría Ambiental de la INTOSAI (WGEA);
3. Participación de la EFS de Brasil en el Grupo de Trabajo sobre Auditoría Ambiental de la INTOSAI (WGEA);
4. Establecimiento de mecanismos para actualización de la información de la página web de la Comisión;
5. Gestiones ante representantes de la GIZ (agencia de cooperación Alemana) para obtención de asistencia técnica y económica.
6. Realización de 2 (dos) auditorías en cooperación: una sobre Cambio Climático y otra sobre Amazonia.

3) Análisis FODA

En el siguiente cuadro se especifican los factores internos y externos que inciden tanto positiva como negativamente en el funcionamiento de la COMTEMA. Los factores internos corresponden a las fortalezas y debilidades; los factores externos a las oportunidades y amenazas.

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ol style="list-style-type: none">1. Similitud en los mandatos de las EFS en lo referido al alcance del control de gestión ambiental.2. Autonomía en la capacidad de planificación y gestión de las EFS en temas de control de gestión ambiental.3. Conocimientos y experiencias especializados en temas ambientales.4. Existencia de sitio de internet propio de la Comisión.	<ol style="list-style-type: none">1. Insuficiente personal dedicado a las actividades de COMTEMA en cada EFS.2. Rotación dentro de cada EFS del personal que integra los distintos grupos de trabajo de la Comisión.3. Falta de comunicación entre las EFS miembros.4. Escasa participación de algunas EFS en las reuniones de la Comisión.5. Falta de recursos financieros para

<ol style="list-style-type: none"> 5. Existencia de Reglamento Interno de la Comisión 6. Creciente participación en intercambio de información entre las EFS miembros. 7. Antecedentes en la ejecución de auditorías en cooperación entre las EFS miembros. 8. Antecedentes en la elaboración de guías metodológicas y otros materiales de referencia por parte de las EFS miembros. 9. Conciencia sobre problemas organizacionales comunes dentro de las EFS. 10. Conciencia sobre necesidad de capacitación. 	<p>implementar el Plan de Trabajo.</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Capacidad de respuesta limitada en algunas EFS miembros por falta de recursos. 7. Carencia de metodologías adecuadas y uniformes para las EFS-OLACEFS, que incluyan la identificación de las variables ambientales y la valorización económica y financiera de bienes, servicios y daños ambientales, que permitan atender oficios y solicitudes de las autoridades judiciales y otras autoridades competentes.
<p>FACTORES EXTERNOS</p>	
<p>OPORTUNIDADES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Alto potencial para el abordaje de problemas ambientales a escala regional. 2. Intercambio de conocimientos en temas de auditoría ambiental. 3. Adquisición de capacidades a través de la vinculación con organismos de referencia específicos (WGEA-INTOSAI) y obtención de experiencias en lecciones aprendidas de otras áreas de INTOSAI 4. Intercambio de información con Organismos Ambientales (ONG), Redes Universitarias Ambientales y Redes de Profesionales en materia de Derecho Ambiental. 5. Potencial para obtener fuentes de cooperación técnica y financiera. 6. Consolidar la estructura de las Unidades de la Gestión Ambiental de las EFS de OLACEFS, a través del fortalecimiento de los procedimientos de fiscalización ambiental que promuevan el desarrollo sostenible de nuestros países. 	<p>AMENAZAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Escasa cultura organizacional en los países de la región. 2. Escasa vinculación con otras áreas de trabajo de OLACEFS.

4) Conclusiones y Recomendaciones del Diagnóstico

Tomando en cuenta el análisis FODA presentado en el apartado anterior, las principales líneas de acción para solucionar los problemas identificados son las siguientes:

1. Propiciar el fortalecimiento y jerarquización de las Unidades de la Gestión Ambiental en las EFS de OLACEFS que ya las tuvieran, y su creación en las EFS que aún no contaran con ella.
2. Propiciar el incremento del personal u horas hombre que cada EFS miembro destina a tareas vinculadas con COMTEMA.
3. Propiciar la participación de todas las EFS miembros en las reuniones ordinaria de la Comisión.
4. Difundir y promover la misión y objetivos de la Comisión y consolidar el uso del Reglamento Interno entre todas las EFS miembros.
5. Fortalecer los mecanismos de comunicación e intercambio de información entre las EFS miembros.
6. Reforzar las actividades de capacitación en las EFS miembros.
7. Promover la adopción de lineamientos metodológicos de auditoría de gestión ambiental que cubran todo el proceso (planificación, ejecución y comunicación de resultados), y definan criterios de evaluación uniformes para todas las EFS-OLACEFS, en cuanto a eficiencia, eficacia, economía, y calidad de la auditoría.
8. Profundizar la vinculación con el Grupo de Trabajo sobre Auditoría Ambiental de la INTOSAI (WGGA).
9. Obtener fuentes de asistencia técnica y financiera para el funcionamiento de la Comisión.

DEFINICIÓN DE OBJETIVOS Y METAS

1) Objetivos

Objetivo General

Fortalecer el funcionamiento de la COMTEMA a fin de que sirva de referencia en temas de control de gestión ambiental para todas las EFS de la OLACEFS.

Objetivos Específicos

1. Desarrollar auditorías ambientales en cooperación entre los países miembros de OLACEFS.
2. Implementar actividades de entrenamiento y capacitación en las EFS.
3. Promover la gestión de conocimiento, mediante la generación de información técnica en auditorías ambientales.
4. Promover la asistencia y cooperación técnica y financiera.

2) Metas

Objetivo Específico 1: Desarrollar auditorías ambientales en cooperación entre los países miembros de OLACEFS.

Producto	Acción	Responsable	Vinculación con Plan estratégico OLACEFS
1.1. Auditorías en cooperación por las EFS de la región sobre cuestiones transfronterizas.	1.1.1. Diseñar y ejecutar auditorías en cooperación sobre RECURSOS HÍDRICOS. (Diferentes equipos de trabajo, coordinación para establecer objetivos generales de la auditoría; informes independientes por cada EFS de acuerdo a su propia normativa; y un reporte conjunto adicional final)	Argentina (Coord.) Participantes: Brasil Colombia Paraguay Perú (a confirmar) Bolivia (a confirmar)	Meta Estratégica 3: Gestión del conocimiento Estrategia 2: Aprendizaje conjunto
	1.1.2. Diseñar y ejecutar auditorías en cooperación sobre BIODIVERSIDAD.	Paraguay (Coord.) Participantes: Argentina Brasil Colombia Perú	

Objetivo Específico 2: Implementar actividades de entrenamiento y capacitación en las EFS.

Producto	Acción	Responsable	Vinculación con Plan estratégico OLACEFS
2.1. Auditores capacitados y entrenados en auditoría ambiental	2.1.1. Preparar y desarrollar cursos a distancia y/o presenciales cuyo contenido comprenda especialmente los aspectos específicos de interés regional relativos al medio ambiente.	Perú (Coord.) Participantes: Todos	Meta Estratégica 3: Gestión Del Conocimiento Estrategia 3: Respuesta a demandas de EFS Estrategia 4: Capacitación
	2.1.2. Evaluar propuesta de WGEA sobre módulos de capacitación en inglés.		
	2.1.3. Establecer mecanismos de cooperación con la Agencia de Cooperación Alemana (GIZ), Comité de Capacitación Regional de OLACEFS		

	(CCR), INTOSAI Development Initiative (IDI), entre otros.		
--	---	--	--

Objetivo Específico 3: Promover la gestión de conocimiento, mediante la generación de información técnica en auditorías ambientales.

Producto	Acción	Responsable	Vinculación con Plan estratégico OLACEFS
3.1. Sistema de Información y comunicación fortalecido sobre temas de interés de la Comisión.	3.1.1. Realizar una prueba piloto con Sistema Alumni de GIZ.	Colombia (Coord.) México (Subcoord.)	Meta Estratégica 1: Organización modelo Estrategia 3: Tecnología de información y comunicación Meta Estratégica 2: Desarrollo de capacidades institucionales Estrategia 1: Normas internacionales de auditoría
3.2. Traducciones de documentos WGEA - INTOSAI.	3.2.1. Traducir los documentos elaborados por el WGEA sobre Auditorías Ambientales.	Colombia (Coord.) Argentina (Subcoord.)	
3.3. Página web COMTEMA	3.3.1. Articular página web COMTEMA con nuevo proyecto página OLACEFS a cargo de la EFS de Chile.	Colombia (Coord.) Colombia (Subcoord.)	
3.4. Divulgación de las lecciones aprendidas.	3.4.1. Actividades y posibilidad de seguimiento de las auditorías realizadas a partir de las experiencias y aportes regionales a la WGEA INTOSAI.	A definir	

Objetivo Específico 4: Promover la asistencia y cooperación técnica y financiera.

Producto	Acción	Responsable	Vinculación con Plan estratégico OLACEFS
4.1. Asistencia y cooperación técnica y financiera obtenida para la ejecución de tareas de la Comisión	4.1.1. Identificar y hacer uso de mecanismos de asistencia y cooperación técnica y financiera para la ejecución de tareas de la Comisión.	Presidencia (Coord.) Participantes: Todos	Meta Estratégica 4: Posicionamiento internacional Estrategia 2: Asociación estratégica con agencias de cooperación

RECURSOS NECESARIOS

A continuación y basado en el presupuesto vigente y sus correcciones, se detallan las actividades para las cuales se requieren recursos financieros.

Referencia Objetivos COMTEMA	DESCRIPCIÓN	Vinculación con Plan Estratégico OLACEFS	Monto previsto
1.1.	Publicación de Informes de las Auditorías Coordinadas	Meta Estratégica 1 - Estrategia 4 "Productos"	11000
3.2.1.	Traducción de normas y otros materiales internacionales elaborados en referencia a las Auditorías Ambientales.	Meta Estratégica 2 - Estrategia 1 "Normas Internacionales de Auditoría"	5000
3.4.1.	Presentación de los resultados de las auditorías conjuntas entre los países miembros de la OLACEFS, a través de reuniones técnicas y seminarios taller.	Meta Estratégica 3 - Estrategia 2 "Aprendizaje Conjunto"	7000
	Reunión Anual Ordinaria 2012 de la Comisión		7000
	TOTAL		30000