



OLACEFS

**ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES  
FISCALIZADORAS SUPERIORES**



**RESUMEN DE PROPUESTAS DE TEMAS TÉCNICOS A  
DESARROLLARSE DURANTE LA XXIV ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE LA  
OLACEFS, AÑO 2014**

N°	TEMA TÉCNICO	PROPONENTE	PRESIDENTE COORDINADOR PROPUESTO
1	La importancia e impacto del Mecanismo de Certificación Profesional Internacional de los Funcionarios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de OLACEFS, en las funciones desarrolladas por la EFS en materia de Control y Fiscalización Pública.	EFS Honduras	EFS Honduras
2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Intercambio de experiencias en casos de temas de fiscalización.</li> <li>2. Crear un comité consultivo de apoyo regional para que realice análisis de información y datos que den soporte a los equipos de auditoría de las EFS de los países miembros de OLASCEF.</li> <li>3. Intercambio de personal técnico especializado para dar apoyo a equipos de trabajo que realizan labores de Fiscalización, en áreas específicas que la EFS no cuenta.</li> </ol>	EFS Honduras	EFS Honduras
3	Auditoría de Obras Públicas con enfoque a la Gestión de Riesgos para desastres naturales.	EFS Honduras	EFS Honduras
4	Cuál debería ser la metodología más adecuada para desarrollar una Auditoría de Gestión.	EFS Honduras	EFS Honduras
5	Necesidad de contar con peritos expertos en documentografía, caligrafía, etc para sustentar las auditorías FORENSES.	EFS Honduras	EFS Honduras
6	Pliegos de Responsabilidad Administrativos, Civiles y Penales y por quien deberán ser elaborados.	EFS Honduras	EFS Honduras
7	Las contrataciones públicas; supervisión y control.	EFS República Dominicana	EFS República Dominicana
8	EL Control Interno desde la perspectiva de la transparencia y la rendición de cuentas.	EFS Paraguay	EFS Paraguay
9	El impacto del Control en la eficacia de las políticas públicas. Un desafío para la participación ciudadana en el Control.	EFS Paraguay	EFS Paraguay
10	El fortalecimiento de los sistemas de información ambiental, como factor de éxito en las Auditorías.	EFS Paraguay	EFS Paraguay



**DETALLE DE PROPUESTAS DE TEMAS TÉCNICOS A DESARROLLARSE DURANTE LA XXIV ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE LA OLACEFS, AÑO 2014**

**PROPUESTA 1**

PROPONENTE	EFS HONDURAS
<b>TEMA</b>	La importancia e impacto del Mecanismo de Certificación Profesional Internacional de los Funcionarios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de OLACEFS, en las funciones desarrolladas por la EFS en materia de Control y Fiscalización Pública.
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	<p>El Comité de Capacitación Regional (CCR), en respuesta a las necesidades de capacitación expresadas por las EFS de la OLACEFS, y con el financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), inició la creación de un Mecanismo de Certificación Profesional Internacional, cuyo objetivo primordial es contribuir a potenciar la calidad profesional, ética y moral de los funcionarios públicos de las EFS, a través de tres Componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Componente 1:</b> Establecimiento de los Estándares para la Certificación Profesional.</li> <li>• <b>Componente 2:</b> Programa de Capacitación.</li> <li>• <b>Componente 3:</b> Proceso Institucional para la Certificación.</li> </ul> <p>Resultado de lo anterior, se encomendó al Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C., desarrollar un proyecto cuyo objetivo principal es: Definir y establecer Estándares Regionales para lograr la Certificación Profesional Internacional en Control y Fiscalización Pública para Funcionarios de las EFS miembros de OLACEFS.</p> <p>Como parte de las actividades enmarcadas en el Proyecto, se realizó un benchmarking en la Región Latinoamericana tendiente a identificar el apego a las Normas ISSAI y su aplicabilidad, para ello se integró una agenda de trabajo para visitar los Cuatro países de la Región, seleccionados por el CCR. Los países visitados fueron Costa Rica, Colombia, Brasil y Perú, en donde se conocieron los diferentes enfoques utilizados en materia de fiscalización por cada una de estas EFS, aportaron elementos indispensables para integrar los temas y estándares que conformen el Programa Curricular, que garantice que los Auditores Certificados bajo este mecanismo, contarán con los elementos para realizar auditorías de calidad en la Región.</p> <p>Con el tema técnico, se pretende conocer el proceso de implementación, seguimiento y resultados obtenidos con el Mecanismo de Certificación Profesional Internacional para funcionarios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.</p> <p>Asimismo; determinar los logros y avances obtenidos en las auditorías realizadas</p>



	por los funcionarios capacitados, tendientes a desarrollar una mejora continua de las funciones desarrolladas por la EFS en materia de control y fiscalización pública.
<b>ENFOQUE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Proceso de implementación y seguimiento del Mecanismo de Certificación Profesional Internacional para funcionarios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.</li> <li>- Determinar y conocer los resultados obtenidos por las EFS, una vez implementado el Mecanismo de Certificación Profesional Internacional, específicamente en las funciones de Control y Fiscalización Pública.</li> <li>- Conocer el impacto y la importancia del Mecanismos de Certificación Profesional Internacional, en las EFS.</li> <li>- Intercambio de experiencias en la OLACEFS, en el desarrollo de auditorías realizadas por los Funcionarios Capacitados.</li> <li>- Definir posibles propuestas de revisión al Mecanismo de Certificación Profesional Internacional a nivel Regional.</li> </ul>

**PROPUESTA 2**

<b>PROPONENTE</b>	<b>EFS HONDURAS</b>
<b>TEMA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Intercambio de experiencias en casos de temas de fiscalización.</li> <li>• Crear un comité consultivo de apoyo regional para que realice análisis de información y datos que den soporte a los equipos de auditoría de las EFS de los países miembros de OLASCEFS.</li> <li>• Intercambio de personal técnico especializado para dar apoyo a equipos de trabajo que realizan labores de fiscalización, en áreas específicas con que la EFS no cuenta.</li> </ul>
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Para mejorar el cumplimiento de las obligaciones del TSC.</li> <li>- Que los trabajos que emita el TSC, sean de impacto en la sociedad.</li> <li>- Que los conocimientos adquiridos a través de las capacitaciones sirvan para desarrollar las capacidades institucionales.</li> <li>- Que exista uniformidad en la metodología de las normas internacionales de auditoría.</li> <li>- El personal de la EFS al adquirir los conocimientos y experiencias sean capaces de desarrollar propuestas transformadoras para enfrentar los desafíos de la globalización.</li> <li>- Para el mejoramiento de la Gestión Gubernamental.</li> <li>- Ampliar la fiscalización de los sujetos pasivos.</li> </ul>
<b>ENFOQUE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Desarrollo de talleres con la participación de personal de las EFS de la OLACEFS con el objetivo de compartir experiencias de fiscalización y tomar esas prácticas para futuras auditorías.</li> <li>- Crear un equipo consultivo integrado con personal de las EFS de mayor experiencia en fiscalización, que tengan conocimientos en áreas</li> </ul>



	<p>específicas, con el objetivo de brindar apoyo a las consultas técnicas solicitadas por las entidades miembros de la OLACEFS.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Crear un convenio que permita el intercambio de personal técnico entre las EFS miembros de la OLACEFS, con el objetivo de dar apoyo a los equipos de trabajo de las EFS en áreas específicas de fiscalización.</li> </ul>
--	--

### PROPUESTA 3

PROPONENTE	EFS HONDURAS
<b>TEMA</b>	Auditoría de Obras Públicas con enfoque a la Gestión de Riesgos para desastres naturales.
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	<p>Uno de los temas de mayor relevancia en la sociedad actual es el tema de la Gestión de Riesgos para desastres naturales. En las últimas décadas hemos visto como el cambio climático y una adecuada gestión de riesgo provocan que tengamos proyectos con mayor vulnerabilidad, es por tanto que los gobiernos están tomando cartas en el asunto creando leyes, normas y reglamentos que disminuyan el riesgo y cree sociedades con mayor resiliencia.</p> <p>Por esta razón las EFS deben estar a la vanguardia y realizar las auditorías considerando este tema tan importante.</p>
<b>ENFOQUE</b>	<p>Se debe realizar capacitación en cuanto a la legislación aplicable y a los métodos y/o herramientas aplicables en la auditoría de obras públicas.</p> <p>También se deben realizar visitas a proyectos para capacitar a nuestros auditores en el tema de desastres naturales, fallas geológicas y fallas de terrenos que afecten nuestros proyectos.</p>

### PROPUESTA 4

PROPONENTE	EFS HONDURAS
<b>TEMA</b>	Cuál debería ser la metodología más adecuada para desarrollar una Auditoría de Gestión.
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	Al intercambiar algunas experiencias con otras EFS del área, nos hemos dado cuenta que utilizamos metodologías diferentes para realizar una auditoría de gestión, por lo que este tema debería ser discutido para unificar criterios al respecto, y trabajar de forma estándar.
<b>ENFOQUE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Formar grupos de trabajo de diferente EFS.</li> <li>- Que de forma general se exponga como se desarrolla la auditoría de Gestión.</li> <li>- En conjunto obtener las debilidades y fortalezas de los distintos procesos aplicados.</li> <li>- De acuerdo a esto, definir cuál debería ser el mejor proceso o con el cual se obtienen mejores resultados.</li> <li>- Buscar la forma de que las EFS podemos adoptar este mecanismo.</li> </ul>



**PROPUESTA 5**

<b>PROPONENTE</b>	<b>EFS HONDURAS</b>
<b>TEMA</b>	Necesidad de contar con peritos expertos en documento grafía, caligrafía, etc., para sustentar las Auditorías Forenses.
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	Nosotros no estamos desarrollando Auditorías Forenses, pero conocemos el tema y vamos a iniciar el proceso de capacitación del personal, pero hemos observado la necesidad de utilizar peritos expertos en documento grafía, caligrafía etc., para soportar este tipo de auditoría, la cual esto debería ser discutido para unificar criterios al respecto, y determinar cómo podemos capacitar a nivel de OLACEFS a los auditores de las distintas EFS, en estas áreas especializadas.
<b>ENFOQUE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Formar grupos de trabajo de diferente EFS.</li> <li>- Que de forma general se exponga como se desarrolla la Auditoría Forense y si ellos utilizan este tipo de peritos.</li> <li>- En el caso de ser necesario contar con este tipo de personal buscar los mecanismos de capacitación colectiva de auditores de las distintas EFS.</li> </ul>

**PROPUESTA 6**

<b>PROPONENTE</b>	<b>EFS HONDURAS</b>
<b>TEMA</b>	Pliegos de Responsabilidad Administrativos, Civiles y Penales y por quien deberán ser elaborados.
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	Debido a que en las EFS se utilizan procesos diferentes de quien elabora dichos pliegos, sería importante que se discutiera, y si es posible, se definiera quienes deberán ser las personas o los profesionales ideales para su elaboración, si los auditores que determinan los hechos (como se realiza en nuestra EFS y por la Dirección de Auditoría), o debería ser otra Dirección (legal) como lo hacen otras EFS.
<b>ENFOQUE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Que cada EFS que participa en el equipo de trabajo, exponga como se realiza estos procesos.</li> <li>- Discusión sobre cuál debería ser el proceso ideal y legal para la elaboración de dichos pliegos.</li> <li>- En conjunto obtener las debilidades y fortalezas de los distintos procesos aplicados.</li> <li>- De acuerdo a esto, definir cuál debería ser el mejor proceso o con el cual se obtienen mejores resultados.</li> <li>- Buscar la forma de que las EFS podamos adoptar este mecanismo.</li> </ul>



**PROPUESTA 7**

<b>PROPONENTE</b>	<b>EFS REPÚBLICA DOMINICANA</b>
<b>TEMA</b>	Las contrataciones públicas; supervisión y control.
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	Importancia de las obras contratadas y el costo de las mismas.
<b>ENFOQUE</b>	La diversidad de instituciones que celebran contratos con entidades nacionales y extranjeras para la más variada gama de actividades (construcción de carreteras, puentes, edificaciones, etc.).

**PROPUESTA 8**

<b>PROPONENTE</b>	<b>EFS PARAGUAY</b>
<b>TEMA</b>	EL Control Interno desde la perspectiva de la transparencia y la rendición de cuentas.
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	Un efectivo control interno contribuye a la transparencia de la gestión de las EFS y a su vez favorece a una efectiva rendición de cuentas, en apoyo a una gestión eficiente y eficaz a través de indicadores, que permitan medir eficiencia, integridad y transparencia.
<b>ENFOQUE</b>	Sistemas de Control Interno efectivos, que garanticen el cumplimiento de objetivos institucionales, generando satisfacción de los ciudadanos. Diseño y desarrollo de herramientas que permitan una estructura de control uniforme para todas las EFS.

**PROPUESTA 9**

<b>PROPONENTE</b>	<b>EFS PARAGUAY</b>
<b>TEMA</b>	El impacto del control en la eficacia de las políticas públicas. Un desafío para la participación ciudadana en el control.
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	Una de las posibilidades que enfrenta el universo de la participación ciudadana en el control es el relato a la utilización de la información producto de actividades de control en la mejora continua de las políticas públicas, convocando actores claves de la sociedad civil.
<b>ENFOQUE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El acceso a la información pública en las EFS como banco de información ciudadana.</li> <li>- Las EFS como referente del debate público.</li> <li>- Fortalecimiento de las alianzas estratégicas entre EFS y sociedad civil en pro de la mejora de la calidad democrática.</li> </ul>



**PROPUESTA 10**

PROPONENTE	EFS PARAGUAY
<b>TEMA</b>	El fortalecimiento de los Sistemas de Información Ambiental, como factor de éxito en las auditorías.
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	<p>Si bien sabemos, que una de las grandes dificultades por la que estamos atravesando, es la falta de capacitación y conocimiento técnico suficiente en las EFS, pero, también sabemos que por más que los equipos de auditoría posean dentro de su Staff Ambiental técnicos capacitados, estos no podrán desarrollar todo su potencial si no cuentan con herramientas de información ambiental “creíble”.</p> <p>Todo proceso de auditoría necesariamente debe basarse en datos e indicadores técnicos confiables, que garanticen una opinión independiente de la EFS, sin embargo, la experiencia nos ha demostrado que la carencia de estos, puede inclusive llegar al punto de hacer fracasar la auditoria y/o hacer poco creíble o útil el informe de la EFS.</p>
<b>ENFOQUE</b>	<p>El fortalecimiento de las herramientas de apoyo a la toma de decisiones; aportes a la visibilidad de las negociaciones de los foros ambientales; la gestión integrada del medio ambiente; la formulación de políticas ambientales regionales y a la sensibilización, y educación ambiental, son factores que las EFS a través de sus recomendaciones deben necesariamente promover.</p> <p>Un refrán popular manejado por los técnicos ambientales, es que “la naturaleza no tiene fronteras”, por ello el impulso al proceso de consolidación e integración normas e información ambiental regional y la identificación de indicadores de desarrollo sostenible de las mismas, son herramientas igualmente útiles para el impacto favorable de un trabajo de auditoría.</p> <p>En este contexto, es función vital de las EFS exigir que los gobiernos rindan cuentas sobre sus compromisos ambientales, por ejemplo: en cuanto al cumplimiento de las respectivas legislaciones ambientales, la conformidad de gestión en políticas ambientales, el rendimiento e impacto de los programas gubernamentales ambientales y la conformidad de su planificación y presupuesto en el cumplimiento de los acuerdos y tratados internaciones en materia de medio ambiente, entre muchos otros.</p>