



INFORME DE ACTIVIDADES

COMITÉ DE CREACIÓN DE CAPACIDADES (CCC)

Diciembre de 2015 a mayo de 2016

INTRODUCCIÓN

El Tribunal de Cuentas de la Unión, titular de la presidencia del Comité de Creación de Capacidades (CCC), reafirma su compromiso en mantener como prioritaria la cooperación con la OLACEFS.

Las principales acciones para nuestra gestión son la sistematización de las iniciativas del CCC con base en el ciclo de capacitación de la norma ISO 10015, la aplicación de la innovación tecnológica y pedagógica en las actividades de capacitación, la intensificación de la cooperación horizontal de modo que auditores provenientes de diferentes EFS participen activamente en la elaboración y ofrecimiento de cursos, el desarrollo de un programa de posgrado en control fiscal de la administración pública, la colaboración en el desarrollo de una certificación internacional de auditores y de programas de formación en áreas específicas de auditoría, además del fortalecimiento del protagonismo y la articulación del CCC en el ámbito de la INTOSAI.

Otra importante iniciativa de nuestra Presidencia es aumentar la gestión participativa del CCC. La intención es que todos los miembros de este Comité actúen activamente en el planeamiento y ejecución de diversas actividades.

PRINCIPALES ACTIVIDADES DEL CUADRIMESTRE (ENERO A ABRIL DE 2016)

Taller Revisión de Pares

En el marco del trabajo del CCC, los días 11 y 12 de febrero de 2016, en la ciudad de Lima, Perú, se desarrolló el “Taller de Planificación de Revisión entre Pares”, que contó con la participación de representantes de las EFS de Belice, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana.

El objetivo principal de la jornada fue analizar cómo se han desarrollado a la fecha dichos procesos y los beneficios que han obtenido tanto las EFS revisadas como las Entidades que han sido revisoras. En este sentido, se realizaron ejercicios por parte



de los asistentes para identificar desafíos y expectativas que la OLACEFS debería abordar en dicho contexto.

Esta actividad contó con el apoyo financiero y logístico del Programa de Cooperación Regional OLACEFS-GIZ, concluido en marzo de 2016.

Reunión Anual Presencial del CCC

Se realizó, en la ciudad de Asunción, Paraguay, la reunión presencial del CCC de la OLACEFS, en los días 25 y 26 de abril de 2016.

El encuentro contó con la presencia del Contralor General de la República de Paraguay, Abogado Roy Rodgers Canás, y del Ministro Augusto Sherman Cavalcanti, en representación del Presidente de la EFS Brasil, Ministro Aroldo Cedraz de Oliveira, además de representantes de las EFS de Argentina, Brasil, Chile, Ecuador, México (por videoconferencia), Paraguay, Perú, República Dominicana y Venezuela.

En estos días, los participantes tomaron conocimiento de los avances e informes de los trabajos desarrollados por distintas EFS en auditorías coordinadas, pasantías profesionales, revisión de pares, curso de inducción sobre las ISSAI, IntoSAINT, participación ciudadana y cursos virtuales ofertados a la comunidad OLACEFS.

Un punto de relieve de la reunión ha sido la presentación de los resultados del diagnóstico de detección de necesidades en capacitación que contó con la expresiva participación de 17 EFS del continente, además del apoyo de las EFS de Chile, Ecuador y México en la realización de las entrevistas. El próximo paso de este importante trabajo será la elaboración del Plan de Capacitación 2016-2018, con miras a atender las principales necesidades de capacitación de las EFS miembros de la organización y contribuir significativamente al desarrollo de todos nuestros trabajos.

El evento también contó con una discusión técnica sobre el rol de la creación de capacidades en las EFS en el seguimiento de la agenda de los Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS), ocasión en que se registraron sugerencias que servirán de insumo para la contribución regional a las discusiones sobre los ODS en la Asamblea General de octubre y en el INCOSAI de diciembre.

Además de esto, se ha profundizado la discusión sobre el tema implementación de las ISSAI con el apoyo de la Presidencia de la OLACEFS que, mismo no presente físicamente, pudo conducir un debate por medio de videoconferencia sobre la importancia de este Comité en el apoyo a la ejecución de acciones relacionadas a este tema.

Otro resultado de este encuentro fue la revisión del POA de 2016, redefiniendo sus plazos y adecuando sus actividades a lo proyectado para este año. El grupo también tuvo la oportunidad de trabajar en el ajuste de las estrategias y proyectos referentes a la capacitación en el Plan Estratégico 2017-2022 y Plan Táctico 2017-2019 de la OLACEFS,

que servirán de base a las deliberaciones del Grupo de Planificación Estratégica de la Organización.

Cursos Virtuales

El CCC sigue ofreciendo, en el primer semestre de 2016, cursos virtuales para la OLACEFS, conforme se demuestra en el cuadro abajo:

Curso	EFS ofertante	Período	Cupos
Auditoría de Obras Viales	Brasil	02/03 al 04/04	40
Tutoría en Línea	Brasil	14/03 al 18/04	22
Control Interno. Fundamentos	México	04/04 al 29/04	44
Fundamentos de Muestro para Auditoría	México	04/04 al 29/04	44
Evaluación de Proyectos	Colombia	02/05 al 10/07	40
Auditoría Basada en Riesgos	Ecuador	02/05 al 31/05	44
Auditoría a los Procesos de Adquisiciones	Chile	02/05 al 30/06	22
Auditoría Ambiental y de Recursos Naturales	Perú	09/05 al 10/07	66
Innovación	Costa Rica	16/05 al 18/06	66
Mejores Prácticas de Control en la gestión de Proyectos de Desarrollo	Ecuador	01/06 al 30/06	44
Proceso General de Administración de Riesgos	México	06/06 al 01/07	44
Relaciones Interpersonales	Costa Rica	13/06 al 30/07	66

En resumen, en el primer semestre de 2016, hay 12 cursos virtuales siendo ofrecidos por 7 EFS con un total de 542 cupos disponibles para la OLACEFS.

Auditorías Coordinadas

Auditoría de Obras de Viviendas

El objetivo de esa auditoría es revisar las políticas públicas y obras de viviendas sociales para verificar si los países están considerando los aspectos y directrices que la UNECE/ONU ha propuesto y si las metas cuantitativas para construcción de viviendas están siendo cumplidas.

Son 9 EFS participantes y la coordinación es de la EFS Brasil. Está en fase de consolidación del informe internacional. La divulgación del informe final ocurrirá en el segundo semestre de 2016.

Auditoría de Indicadores en Educación



El objetivo de esa auditoría es evaluar la observación de buenas prácticas internacionales por las unidades administrativas responsables por las estadísticas educacionales, el proceso de producción de estadísticas para monitoreo del sistema educacional en cada país y su entrega a organismos internacionales, y los avances de los países hasta la meta 2 de los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) y las metas del Marco de Dakar del Programa Educación para Todos (EPT).

Hay 11 EFS participando en esa auditoría, que es coordinada por la EFS Brasil. La reunión de planificación ocurrió en febrero de 2015 en la Ciudad de Panamá. La auditoría está en fase de ejecución.

Auditoría de Obras Viales

El objetivo de esa auditoría es revisar la calidad de las obras viales de construcción y mantenimiento bajo la administración directa del gobierno, según directrices consensuadas entre las EFS participantes.

Son 11 EFS participantes bajo la coordinación de la EFS Brasil. La reunión de planificación ocurrió en abril de 2016 en Santiago de Chile. La auditoría está ahora en fase de ejecución.

Auditoría sobre Pasivos Ambientales

El objetivo de esa auditoría es evaluar la gestión estatal para la prevención y el manejo integral de los pasivos ambientales. Son 10 EFS participantes bajo la coordinación de la EFS México y la EFS Perú. La auditoría está en fase de elaboración del informe final.

Diagnóstico De Necesidades de Capacitación

El Tribunal de Cuentas de la Unión (TCU) realizó un amplio diagnóstico de necesidades de capacitación entre las EFS de la región, con base en el ciclo de acciones educativas de la norma ISO 10015. El objetivo del diagnóstico fue mejorar la oferta de acciones educativas para la OLACEFS y ofrecer elementos para la elaboración de un Plan de Capacitación trienal.

Las principales fuentes de información consideradas en este estudio fueron:

- Recolección de datos por medio de cuestionario respondido por las EFS de la región;
- Entrevistas realizadas por videoconferencia con las EFS que respondieron al cuestionario.

Subsidiariamente, fueron utilizadas las siguientes fuentes:

- Informaciones presentadas en el Taller sobre Revisión entre Pares en Lima, Perú, los días 11 y 12 de febrero de 2016;
- Encuesta de la INTOSAI para la base de datos con información de la OLACEFS de 2013;



- Interpretación de los resultados de la evaluación del Marco de Medición del Desempeño – MMD EFS en las EFS que aplicaron la herramienta.

El cuestionario elaborado por el CCC fue respondido en conjunto por representantes de las siguientes áreas de cada EFS:

- Educación;
- Control Externo;
- Relaciones Exteriores.

Con la propuesta de suplir necesidades de capacitación comunes a las EFS de la OLACEFS, el cuestionario incluyó en el campo de las competencias técnicas, preguntas relativas a los tipos de auditoría contenidas en las ISSAI (auditoría de cumplimiento, auditoría de desempeño y auditoría financiera), las áreas temáticas (u objetos de auditoría) y procesos de trabajo. Además, hubo consultas sobre las competencias de gestión y personales.

Fueron recibidas respuestas de 17 EFS de la Olacefs, lo que representa casi 80% de sus miembros plenos.

Después del análisis de los datos individuales, se dio inicio a la etapa de entrevistas, que tuvo el objetivo de validar los datos individuales prestados en el cuestionario y recoger observaciones y sugerencias sobre el cuestionario y el proceso de diagnóstico de necesidades de capacitación en su conjunto.

PRÓXIMOS PASOS PARA 2016

Plan de Capacitación 2016-2018

La presidencia del CCC está analizando los resultados del diagnóstico de necesidades de capacitación. El Plan de Capacitación 2016-2018 está en proceso de elaboración. La intención es atender las principales demandas de capacitación de las EFS miembros de la OLACEFS y la oferta de cursos y otras iniciativas basadas en dicho plan. El plan será elaborado hasta el fin de junio de 2016.

Taller de Innovación

Se trata de una importante iniciativa prevista en el Plan Operativo Anual del CCC y que tiene la finalidad de reforzar la estrategia colaborativa y la capacitación en la región.

El objetivo del Taller es diseminar la cultura de innovación en Latinoamérica y Caribe por medio del apoyo al desarrollo de grupos especializados en ese tema en los organismos de control de los países miembros de la OLACEFS. El Taller será realizado en el segundo semestre de 2016.

Concurso de Juegos



El CCC está desarrollando los parámetros de un concurso abierto a la comunidad para la elaboración de juegos con temática referente al fomento del control social en los idiomas portugués y español. El concurso será ejecutado en el segundo semestre de 2016 y pagará premios a los tres primeros puestos.

Soluciones educativas innovadoras

Está prevista para el segundo semestre de 2016 el inicio de la elaboración del diseño instruccional de un MOOC (*Massive Open Online Course*) o CEMA (Curso en Línea Masivo y Abierto) que prevé innovaciones metodológicas en relación a los cursos ofrecidos hasta ahora por la OLACEFS. El primer curso a ser desarrollado con base en el MOOC será el curso virtual de Auditoría de Desempeño.

Certificación Internacional de Auditores

El TCU ya participa activamente en el *Task Group on INTOSAI Auditor Certification*. Consideramos que el CCC debe tener una voz activa en la elaboración de una certificación internacional de auditores, teniendo en cuenta también el estudio realizado en el ámbito de la OLACEFS en 2012 y 2013, por medio de un convenio con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Con base en los resultados de este estudio, se pretende seguir defendiendo una certificación en lengua española, accesible financieramente, con enfoque exclusivo en la auditoría gubernamental externa y cumplida por etapas o niveles distintos de certificación.

En 2016, el CCC dará seguimiento al Proyecto de Certificación en curso en la INTOSAI y va a proponerle al *Task Group* de la INTOSAI la realización de por lo menos un piloto de certificación en la OLACEFS en 2017.

Programa de Posgrado

En el segundo semestre de 2016, el CCC va a crear formalmente la fuerza tarea para el desarrollo de un programa de posgrado en control fiscal de la Administración Pública.

Este programa innovador, con modalidades presenciales y a distancia, no sólo estaría disponible para todas las EFS de la región, sino que contaría con su participación activa en la estructuración y conformación del cuerpo docente.

Auditoría Coordinada ODS

El CCC, juntamente con la COMTEMA (Comisión Técnica de Medio Ambiente), está planeando un trabajo conjunto para desarrollar, bajo parámetros internacionales de auditoría, un método que permita que las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) evalúen la preparación de los gobiernos nacionales para implementar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), de manera a comunicar a las partes interesadas la evolución de la agenda establecida por los países miembros de las Organizaciones de las Naciones Unidas (ONU).



CONCLUSIÓN

La Presidencia del CCC cree que las acciones presentadas en este informe fortalecerán aún más el Comité, de modo a posibilitar el logro de importantes avances para el desarrollo profesional e institucional de cada EFS de nuestra Organización.

La gestión participativa del CCC, con el apoyo de todos los miembros en el planeamiento y ejecución de las actividades, resultará en mutuos beneficios para el Comité y nuestra comunidad.

La cooperación entre las EFS miembros de la OLACEFS es un pilar fundamental para la producción de los excelentes resultados que ya han sido logrados y para la búsqueda de los que se proyectan para los años venideros.

MINISTRO AROLDO CEDRAZ DE OLIVEIRA
Presidente del Comité de Creación de Capacidades de la OLACEFS
Presidente del Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil