

## *Memorando de entendimiento*

### Antecedentes

En 1996 la IDI inició un Programa de Capacitación Regional a Largo Plazo (PCRLP) a ser desarrollado a través de los Grupos de Trabajo Regional de INTOSAI. El PCRLP se concentra en desarrollar las fortalezas de capacitación regional a fin de asegurar la viabilidad de programas de capacitación regionales en forma sostenida, esperándose que los grupos regionales y sub-regionales asumirán gradualmente la responsabilidad de determinar sus propias necesidades de capacitación y diseñar, desarrollar, ejecutar y evaluar y financiar los programas de adiestramiento regionales que satisfagan esas necesidades. Conjuntamente con la ejecución de este plan, la secretaría de la IDI suministra coordinación y apoyo, facilita el intercambio de metodología y tecnología, ayuda a identificar los recursos humanos, materiales y financieros necesarios, así como orientación y asesoría. Parte de este plan de sustenta en EFS “satélites” o “asociadas”, quienes se comprometieron a trabajar con una región específica, suministrando asistencia y soporte técnico mientras la región comienza a diseñar y ejecutar sus propios programas.

El PCRLP de la OLACEFS fue ejecutado en los años 1998-2000. Al completarse el programa la región había establecido su propia infraestructura de capacitación, que consiste en un Comité de Capacitación Regional (CCR), planes de capacitación a largo plazo y operativos, un equipo de especialistas en capacitación graduados de la IDI disponibles para la región y sus propias EFS y otros elementos clave. Por ello, la región está lista para ir asumiendo responsabilidades en la detección de necesidades y prioridades de capacitación regionales y locales, y para diseñar, desarrollar y ejecutar cursos que satisfagan adecuadamente estas necesidades y prioridades.

### Acuerdo OLACEFS – GAO – BID – IDI

#### *1. Organizaciones Involucradas*

- La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS)
- La Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos (GAO)
- El Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
- La Iniciativa para el Desarrollo INTOSAI (IDI)

#### *2. Propósito*

Este acuerdo tiene como finalidad ayudar a las EFS de la región OLACEFS a desarrollar programas y enfoques para:

- Fortalecer y ampliar los productos de auditoría
- Suministrar oportunidades de adiestramiento en el aula y en el campo de trabajo.
- Fortalecer o construir la capacidad para desarrollar y ejecutar actividades de capacitación.
- Promover el intercambio de información y de recursos, y
- Estimular la implementación de normas, guías, lineamientos, etc. provenientes de los comités de INTOSAI y de otras EFS.

Para alcanzar estas metas un Plan Regional de Capacitación (PRC) suministrará las estrategias operativas y los objetivos específicos necesarios. Un diagnóstico de necesidades de capacitación regional servirá de base para este PRC, y se desarrollarán programas de capacitación para satisfacer estas necesidades, de conformidad con el **modelo de asociación en capacitación de OLACEFS** anexo. Se espera que el PRC incluido en este acuerdo alcance para el desarrollo y ejecución de 8 programas de capacitación.

Al menos una vez al año, el PRC será revisado y aprobado por el CCR en sus reuniones ordinarias.

### *3. Roles y Responsabilidades*

- Las EFS de la región son propietarias del PRC y son ellas, por tanto, responsables de determinar las necesidades de capacitación regionales y locales.

La OLACEFS será responsable de la implementación del plan y el Comité Regional de Capacitación (CCR) actuará como agente ejecutor. El CCR utilizará los recursos de las EFS de la región y cooperará con ellas.

La GAO prestará asistencia y soporte al CCR. Como asesora y proveedora de experticia, conocimientos y experiencia en las áreas atendidas por el CCR, la GAO trabajará de cerca con la presidencia del CCR, el grupo de trabajo del CCR y con los especialistas de capacitación regionales, así como los expertos en las materias sujetas a capacitación.

- Las responsabilidades y detalles del trabajo a ser llevado a cabo por el CCR, su presidencia, las EFS de la región, la GAO, la secretaría de la IDI y el Banco Interamericano de Desarrollo se describen con más detalle en la Tabla de Roles y Responsabilidades y se desarrollarán en planes de proyectos anuales.

### *4. Financiamiento*

- La asistencia financiera necesaria para ejecutar las actividades operativas definidas en el PRC de la OLACEFS será proporcionada durante un periodo de tres años. Se espera que la proporción entre el financiamiento suministrado por las EFS de OLACEFS y el donante será de aproximadamente 25/75.

Acuerdos específicos con relación a los montos del financiamiento se negociarán entre el CCR y el donante, a medida que la detección de necesidades y los planes anuales se desarrollen.

Acuerdos de financiamiento serán **contingentes de aprobación** por parte de la Junta de Directores del BID (o su representante) de acuerdo con los procedimientos operativos del BID

- Los gastos de viaje de los participantes de los cursos serán financiados por las EFS miembros.

Los costos de servir de sede de un evento de capacitación serán cubiertos por la EFS anfitriona. Esto incluirá apoyo administrativo, locales, equipos, materiales, etc.

Los costos de viaje y viáticos de los especialistas en capacitación y expertos en la materia sujeta a capacitación (de la GAO y de las EFS de OLACEFS) necesarios para el diseño, desarrollo y ejecución de los programas se incluirán en el presupuesto del PCR.

- Cuando sea evidente que se requiere asistencia y experticia *fuera* de la región (otros "asociados"), costos adicionales en viajes y viáticos pueden ser financiados con el presupuesto del PCR.
- La traducción y producción de materiales de capacitación, el alquiler de locales y de equipo, etc., puede ser financiado con el presupuesto del PCR.

##### *5. Administración, control y auditoría de presupuestos.*

- El presupuesto dedicado a la región será administrado, controlado y auditado de manera que se satisfagan las necesidades de monitoreo, supervisión, consultoría e información del donante. Se prevé que estas actividades serán ejecutadas por OLACEFS.
- De acuerdo con los acuerdos finales de contribución, deberán suministrarse al donante un plan anual de trabajo y los informes de actividades que requiera. Además del donante, estos documentos serán utilizados para informar a los miembros de OLACEFS, a la GAO, y a la secretaria de la IDI acerca de las actividades del CCR, y se les suministrarán copias.
- Informes de revisión del proyecto (destacando la efectividad del programa) e informes de auditoría se prepararán de acuerdo con los requerimientos del donante.

##### *6. Relación con otros proyectos.*


Hay vínculos y relaciones importantes entre este programa y otros proyectos desarrollados en la región (tales como acuerdos entre OLACEFS y EUROSAL, otras actividades de adiestramiento bilaterales entre universidades y EFS). Es por ello responsabilidad de todas las partes involucradas el reconocer estas actividades a fin de evitar duplicación y asegurar vínculos que incrementen la efectividad general y la consecución de los objetivos del programa, a la par que se maximizan los beneficios con la diversidad de fuentes y la disminución de costos.

7. *Duración y continuidad*

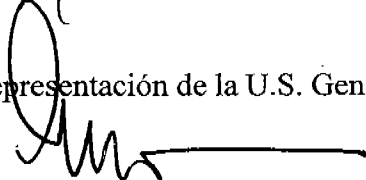
Este memorando es efectivo desde la fecha de la firma y es válido para el periodo que aceptó el donante para la implementación del PRC del 1° de Enero del 2002 hasta 31 de Diciembre del 2004.

La cooperación entre la IDI, GAO, BID y OLACEFS será evaluada en Junio 2003. Los resultados de esta evaluación indicarán los siguientes pasos que las partes tomarán con relación a una posible continuación de la cooperación.

En representación de la OLACEFS, firmado por:

  
Clodosbaldo Russián Uzcátegui, Contralor General, Venezuela – Presidente,  
Comité de Capacitación Regional de la OLACEFS:

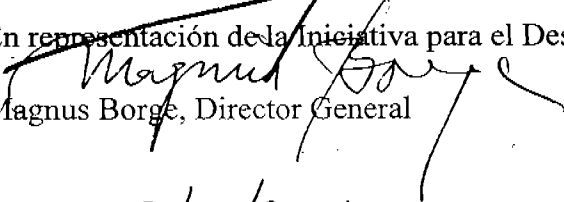
En representación de la U.S. General Accounting Office

  
David M. Walker, Comptroller General of the United States

En representación del Banco Interamericano de Desarrollo, firmado por:

  
Enrique V. Iglesias, Presidente

En representación de la Iniciativa para el Desarrollo INTOSAI, firmado por:

  
Magnus Borge, Director General

FECHA 23/10/2001  
LUGAR Seúl, Corea

## Modelo de Asociación en Capacitación de OLACEFS

Actividad	Realizada por	Objetivo Asociado
1 Conducir <b>diagnósticos de necesidades</b>	OLACEFS, CCR y especialistas en capacitación de las EFS	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Emplear habilidades para construir y mantener una infraestructura de capacitación</li> </ul>
2 Seleccionar <b>tema de capacitación</b> e identificar las ESF que enviarán participantes	OLACEFS, CCR (en consulta con el BID)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Emplear habilidades para construir y mantener una infraestructura de capacitación</li> </ul>
	OLACEFS IDI GAO	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Promover el intercambio de información</li> <li>▪ Estimular la introducción y aplicación de estándares y lineamientos</li> </ul>
4 Establecer un <b>equipo del proyecto</b>	OLACEFS (especialistas en capacitación y en la materia a capacitar) GAO (experto en la materia a capacitar). Quizás otros asociados (experto en la materia a capacitar)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Emplear habilidades para construir y mantener una infraestructura de capacitación</li> <li>▪ Desarrollar relaciones de cooperación</li> </ul>
5 <b>Diseñar y desarrollar el curso</b>	Equipo del Proyecto	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Emplear habilidades para construir y mantener una infraestructura de capacitación</li> </ul>
6 <b>Identificar y seleccionar participantes apropiados</b>	OLACEFS, CCR, y EFS ( en consulta con el BID)	
7 <b>Ejecutar</b> curso de capacitación	Equipo del Proyecto	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Proporcionar programas de capacitación para mejorar los productos de auditoría.</li> <li>▪ Emplear habilidades para construir y mantener una infraestructura de capacitación</li> </ul>
8 Participación en el campo durante la ejecución de trabajo de auditoría para retroalimentación del curso basado en la experiencia obtenida.(vía email y videoconferencia)	Participantes de OLACEFS Equipo del Proyecto	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Mejorar los productos de Auditoría</li> </ul>
9 Establecer una metodología de evaluación y Evaluar la <b>transferencia del adiestramiento</b>	OLACEFS, CCR y IDI ( en consulta con el BID)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Asegurar la aplicación de la capacitación.</li> </ul>
10 Conducir nuevo <b>adiestramiento</b>	OLACEFS ( especialistas en capacitación y en la materia de auditoría)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Proporcionar programas de capacitación para mejorar los productos de auditoría.</li> <li>▪ Emplear habilidades para construir y mantener una infraestructura de capacitación</li> <li>▪ Mejorar los productos de Auditoría</li> </ul>

## ROLES Y RESPONSABILIDADES

NIVEL ORGANIZACIONAL	PODERES Y RESPONSABILIDADES
<p><b>OLACEFS</b> Composición: Máximas autoridades de las EFS de Latinoamérica y el Caribe</p> <p>Reuniones: Al menos una vez al año</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Proporcionar dirección estratégica, ratificar el PCR cada tres años, revisar progresos</li> <li>▪ Designar a los miembros del CCR</li> <li>▪ Considerar y aprobar las propuestas del CCR</li> <li>▪ Firmar la aceptación del financiamiento por parte del donante (Presidente de la OLACEFS)</li> </ul>
<p><b>Comité de Capacitación Regional (CCR)</b></p> <p>Composición:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 6 EFS miembros elegidos por OLACEFS</li> <li>▪ La EFS responsable de la secretaría es un miembro <i>ex officio</i> del CCR</li> </ul> <p>Reuniones: Al menos una vez al año, con reuniones "virtuales" vía email y video conferencia de ser necesario</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Desarrollar un plan del proyecto y presupuesto a tres años</li> <li>▪ Conducir detección de necesidades ( en forma permanente)</li> <li>▪ Desarrollar y someter a consideración de la OLACEFS, BID e IDI planes de trabajo anuales (planes de desarrollo de cursos) y presupuestos.</li> <li>▪ Someter a consideración de la OLACEFS, BID e IDI los informes de progreso anuales</li> <li>▪ Emitir lineamientos para facilitar las operaciones y la administración del programa</li> <li>▪ Recopilar información sobre los recursos materiales y humanos disponibles en la región</li> <li>▪ Designar al personal de OLACEFS para los equipos de proyecto</li> <li>▪ Supervisar la implementación de los programas contenidos en el plan anual y administrar el trabajo de los equipos del proyecto</li> <li>▪ Preparar los estados financieros requeridos por el (los) agente (s) de financiamiento y la Secretaría OLACEFS.</li> <li>▪ Supervisar cualquier actividad de importancia</li> </ul>
<p><b>Presidencia del CCR</b></p> <p>Composición: La EFS designada por el CCR para liderar el CCR e implementar el PCR.</p> <p>Reuniones: reuniones de administración del proyecto con el (los) " asociado(s)" y el (los) donante(s) al menos una vez al año.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Suministrar asesoría y orientación general al CCR y representar al comité cuando sea necesario</li> <li>▪ Implementar las decisiones necesarias para la ejecución del proyecto (PCR) y el plan de trabajo anual (incluyendo acuerdos con los agentes donantes)</li> <li>▪ Llevar a cabo cualquier tarea encomendada por la OLACEFS o el CCR</li> </ul>

<p><b>EFS de la OLACEFS</b> Composición: EFS miembros</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Responder sin demora a las solicitudes de información, datos de los diagnósticos de necesidades, nominación de participantes, etc. formuladas por el CCR</li> <li>▪ Suministrar sus especialistas en capacitación y expertos en la materia a capacitar a tiempo para implementar con éxito el PCR en el ámbito regional</li> <li>▪ Garantizar que los participantes de los cursos tendrán suficientes oportunidades para aplicar los conocimientos y habilidades adquiridas.</li> <li>▪ Cubrir los costos de transporte de los participantes de sus EFS en los programas de capacitación.</li> <li>▪ Servir ocasionalmente de "sede" para actividades de capacitación (contribuir con materiales, locales, soporte administrativo, etc.)</li> <li>▪ Determinar el efecto de las actividades del PCR en la calidad de las auditorías.</li> <li>▪ Evaluar si el PCR ha contribuido a mejorar las actividades de capacitación en la EFS.</li> <li>▪ Cooperar con los equipos efectuando revisiones solicitadas por el donante.</li> </ul>
<p><b>EFS "asociada"</b> Composición:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos ( socio primario)</li> <li>▪ Otros socios: EFS, agencias, universidades, organizaciones profesionales, etc.</li> </ul> <p>Reuniones: de administración del proyecto con la Presidencia del CCR y otros al menos una vez al año</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Proporcionar experticia técnica ( tiempo de los empleados) para apoyar a la OLACEFS en el desarrollo, ejecución, evaluación e implementación de los cursos del PCR, incluyendo asesoría de seguimiento y retroalimentación (feedback)</li> <li>▪ Establecer el punto focal (tiempo de los empleados) para proveer consejo, asesoría e información al CCR en la implementación de PCR de la OLACEFS y asistir al CCR en la identificación de recursos humanos, materiales, mejores prácticas, etc.</li> <li>▪ Mantener relaciones con el CCR, la IDI, el (los) donante(s), y otros "asociados" para mantenerlos informados del desarrollo de las actividades del PCR.</li> <li>▪ Apoyar al CCR en la identificación de recursos, materiales, normas, etc.</li> </ul>
<p><b>Donante(s)/ agente(s) de financiamiento</b> Composición:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Banco Interamericano de Desarrollo como agencia donante primaria</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Suministrar los fondos para el financiamiento de la ejecución del PCR que incluya: traducción y producción de materiales, viáticos de los participantes, pasajes y viáticos de los equipos del proyecto e instructores ( especialistas en capacitación y en la materia a</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Otros</li> </ul>	<p>capacitar, expertos de OLACEFS, GAO, y otros "asociados")</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Acordar con el CCR la selección de los tópicos sujetos a capacitación-y de los criterios para la selección de participantes, así como la metodología de evaluación.</li> </ul>
<p><b><i>Iniciativa para el Desarrollo INTOSAI</i></b>  Composición:  Secretariado de la IDI ( Noruega)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Jugar un papel central de apoyo en la identificación de recursos materiales, humanos, normas, etc.</li> <li>▪ Asistir a la OLACEFS en la negociación de los acuerdos con el (los) donante(s).</li> <li>▪ Participar en la planificación del proyecto y en las reuniones de coordinación</li> <li>▪ Asegurar la coordinación y concordancia de los objetivos estratégicos de la IDI y la OLACEFS</li> </ul>