



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL TÉCNICA

OFICIO N° 03-02 0029

Lic.

LUIS GAVIÑO VARGAS

Director de la Escuela Nacional de Control

Miembro del Comité de Capacitación Regional de la OLACEFS

Contraloría General de la República del Perú

Lima – Perú

Fecha: 26 MAY 2009

Tengo el placer de dirigirme a usted con la finalidad de enviarle el Informe de Evaluación de Transferencia e Impacto del Aprendizaje del Programa de Capacitación Regional Convenio BID-GAO-IDI-OLACEFS 2002 – 2007.

La Evaluación, cuyos resultados se presentan, fue diseñada y ejecutada por la EFS de Venezuela, para recabar información referente a la transferencia e impacto del aprendizaje derivada de la participación de funcionarios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de la OLACEFS, en el Programa anteriormente mencionado. La encuesta fue aplicada en el mes de julio del 2008 y sus resultados fueron presentados en la XI reunión del CCR, llevada a cabo en Lima, Perú, del 26 al 28 de agosto de 2008.

En el marco de lo establecido en el Plan Operacional de Capacitación Regional de Comité de Capacitación Regional 2009, este informe deberá ser enviado a la Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS.



Es propicia la ocasión para expresarle mi más alta estima y enviarle saludos cordiales.

Atentamente,



MARCELO CARTAYA
Director de Información y Cooperación Técnica de la
Contraloría General de la República Bolivariana de Venezuela
Miembro del Comité de Capacitación Regional



INFORME
Evaluación de Transferencia e Impacto del Aprendizaje
Programa de Capacitación Regional
Convenio BID-GAO-IDI-OLACEFS 2002 - 2007

I. INTRODUCCIÓN

El instrumento de diagnóstico, cuyos resultados se presentan, fue diseñado y ejecutado por el Comité de Capacitación Regional (CCR) de la OLACEFS, para recabar información referente a la transferencia e impacto del aprendizaje derivada de la participación de funcionarios de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en los cursos realizados en el marco del Convenio BID – GAO – IDI - OLACEFS desde el año 2002.

La aplicación del cuestionario en cada EFS, fue coordinada por el Enlace de Capacitación de cada EFS miembro de la OLACEFS quien entrevistó a los capacitados y a sus respectivos supervisores inmediatos. Los capacitados contestaron las preguntas I, II, III, IV, V, VI y VII y los supervisores contestaron los puntos VIII IX, X, XI y XII.

La encuesta fue aplicada en el mes de julio del 2008 y sus resultados fueron presentados en la XI reunión del CCR, llevada a cabo en Lima, Perú, del 26 al 28 de agosto de 2008.

Los temas evaluados fueron los siguientes:

- I. Participación de las EFS
- II. Permanencia de los participantes en sus EFS.
- III. Efecto multiplicador
- IV. Personas atendidas mediante efecto multiplicador
- V. Aplicación de lo aprendido en el trabajo.
- VI. Auditorías en las que se ha aplicado el conocimiento
- VII. Percepción de la utilidad de lo aprendido
- VIII. Factores que han impedido la utilidad del curso
- IX. Antecedentes del tipo de auditoría antes de la capacitación
- X. Incidencia en la cantidad de auditorías después de la capacitación
- XI. Conformación de equipos o unidades de auditorías especializados
- XII. Percepción del incremento de calidad del proceso de auditoría, después de la capacitación recibida

II. ANTECEDENTES

En el marco del desarrollo de la XVII INCOSAI, el 23 de octubre del 2001, en la ciudad de Seúl, Corea se firmó el Memorando de Entendimiento entre la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la Oficina General de Contabilidad de los EE.UU. (GAO) y la Iniciativa para el desarrollo de la INTOSAI (IDI), para implementar un programa de asistencia técnica en capacitación regional con base en un diagnóstico de necesidades de capacitación regional, suministrando las estrategias operativas y los objetivos específicos para desarrollar ocho (8) cursos acorde con el modelo de asociación en capacitación de la OLACEFS, en las siguientes áreas:

1. Auditoría de Gestión.

2. Auditoría de informática. (luego denominado Auditoría de Tecnologías de la Información y la Comunicación TICS)
3. Auditoría de Gestión Ambiental.

La finalidad del proyecto fue el fortalecimiento Institucional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), miembros de la OLACEFS para el mejoramiento de la calidad del trabajo de la auditoría gubernamental en la región.

La población objetivo fueron las veintiún (21) EFS, miembros activos de la OLACEFS: Antillas Neerlandesas, Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, Puerto Rico, República Dominicana, Uruguay y Venezuela.

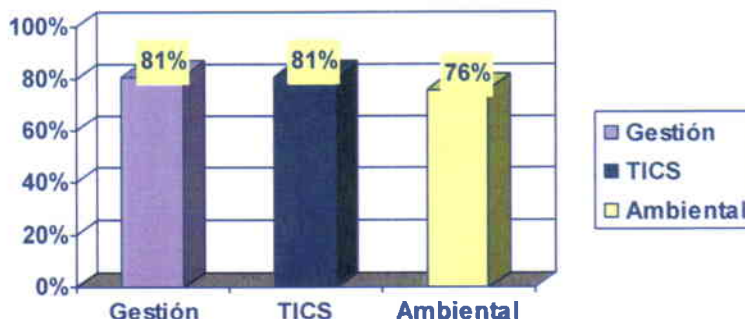
Los ocho (8) cursos que se dictaron se distribuyeron de la siguiente manera:

CURSO	PAÍS	FECHA
Auditoría de Gestión	Bolivia	2002
Auditoría de Gestión	Panamá	2003
Auditoría Informática	Perú	2004
Auditoría Informática	Costa Rica	2005
Auditoría de Gestión Ambiental	Colombia	2004
Auditoría de Gestión Ambiental	Honduras	2005
Auditoría de Gestión Ambiental	Colombia	2007
Auditoría Informática	Chile	2007

III. RESULTADOS:

La encuesta fue contestada por 12 de 18 EFS que asistieron a los cursos. Esto representa el 66 %. Los resultados que se derivan de la aplicación son los siguientes:

- a. **Participación de las EFS:** 18 EFS de 21, participaron en los cursos programados. Esto representa el 85%. Las EFS de Antillas Neerlandesas y de Puerto Rico no asistieron a ninguna actividad. Se capacitaron 192 funcionarios.
- b. **Permanencia de los participantes en sus EFS:** en promedio 79 % de los participantes que hicieron el curso permanecen en sus EFS:

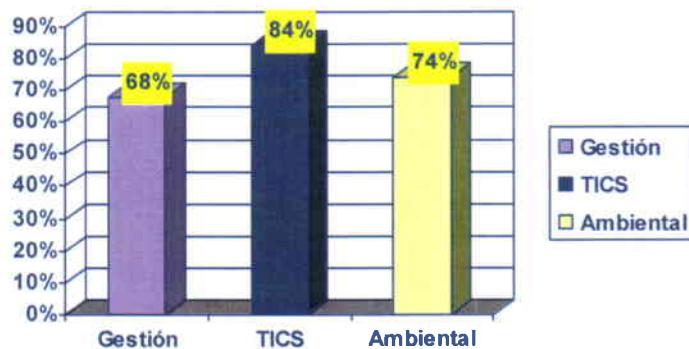


- c. **Efecto multiplicador:** las EFS tenían el deber de replicar los cursos del Convenio B-G-I-O, con la finalidad de divulgar los conocimientos adquiridos y coadyuvar al fortalecimiento técnico de las EFS. Los resultados obtenidos en este aspecto son los siguientes:

ACTIVIDAD	EFS QUE HAN REPLICADO EL CURSO	CURSOS DICTADOS	PARTICIPANTES ATENDIDOS
AUDITORIA DE GESTION	88%	31	486
AUDITORIA INFORMATICA	50%	21	252
AUDITORIA AMBIENTAL	45%	21	171

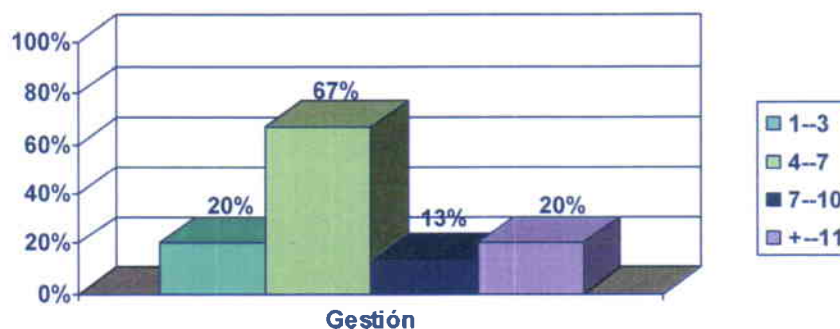
Es importante destacar que se formaron, en total, 909 funcionarios. Los cursos de auditoría ambiental y auditoría informática son los que menos se replicaron.

- d. **Aplicación de lo aprendido en el trabajo:** respecto al porcentaje de participantes que aplicaron directamente las auditorías aprendidas, los resultados son los siguientes:

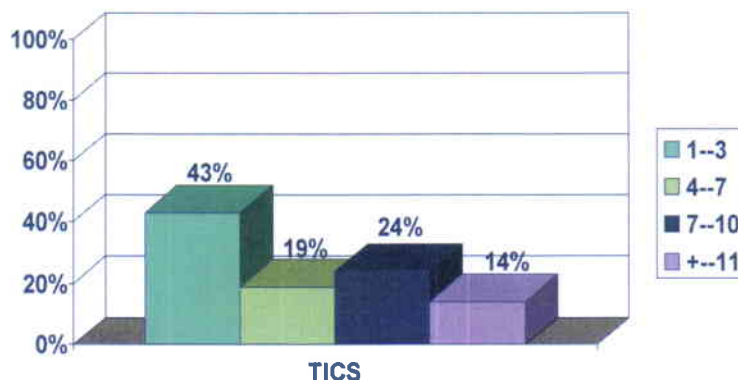


- e. **Auditorías en las que se ha aplicado el conocimiento:** la encuesta requirió que los participantes informaran sobre el número de auditorías que realizaron luego de la capacitación recibida. Los rangos utilizados fueron: de 1 a 3 auditorías, de 4 a 7, de 7 a 10 y más de 11 auditorías. Estos son los resultados por curso:

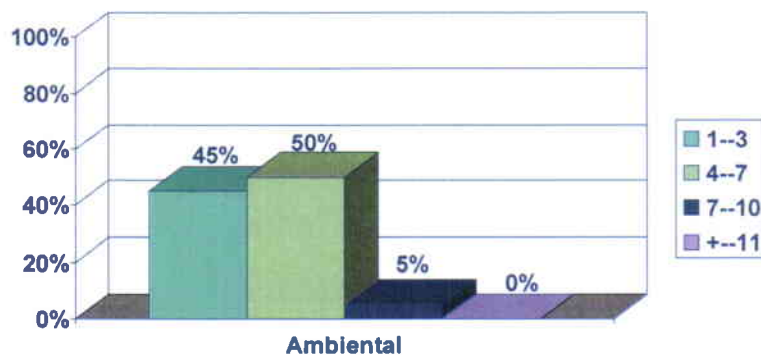
- i. Cantidad de auditorías de GESTION realizadas por los participantes



ii. Cantidad de auditorias de TICS realizadas por los participantes:

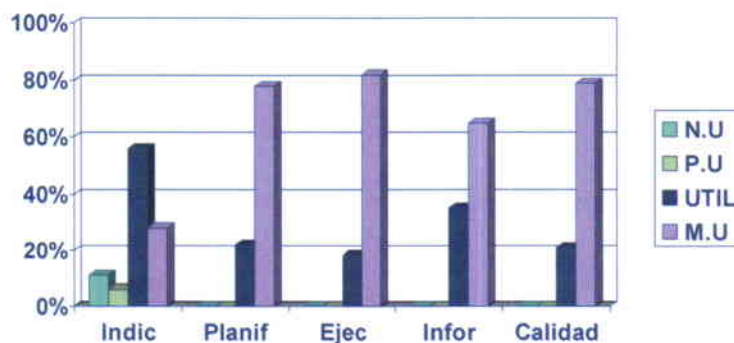


iii. Cantidad de auditorias de GESTIÓN AMBIENTAL realizadas por los participantes:

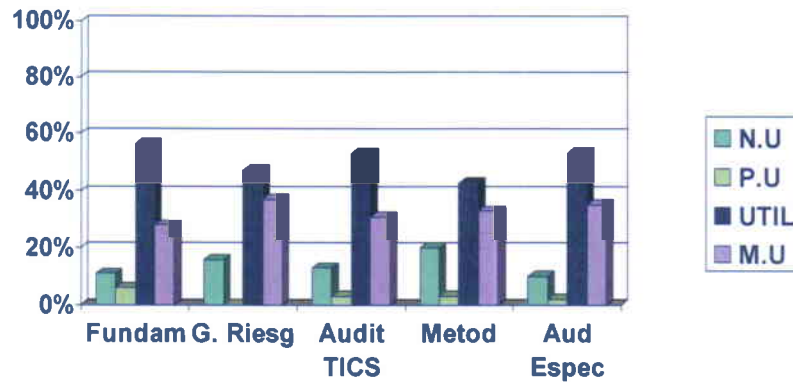


f. **Percepción de la utilidad de lo aprendido:** en este punto se le solicitó a los participantes su opinión sobre la utilidad de los temas tratados en cada curso (Indicadores, planificación, ejecución, informe de auditoría, calidad). La escala utilizada hace referencia a las siguientes categorías: nada útil (UN), poco útil (PU), útil (U), muy útil (MU).

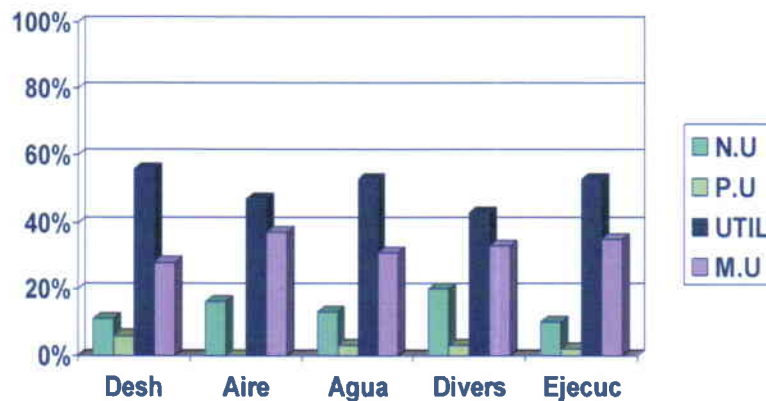
i. Curso Auditoría de Gestión:



ii. **Curso Auditoría de TICS:** (Fundamentos sobre las TICS, Gestión de riesgos, Fundamentos de auditorías TICS, Metodologías de auditorías TICS, Análisis sobre auditorías específicas)

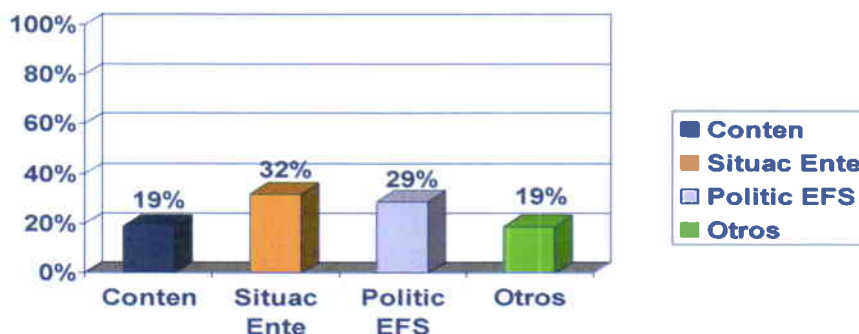


iii. **Curso Auditoría de Gestión Ambiental:** (Auditoría de desechos, Auditoría del aire, Auditoría del agua, Auditoría de la diversidad biológica, Elaborar una propuesta de auditoría de gestión ambiental)

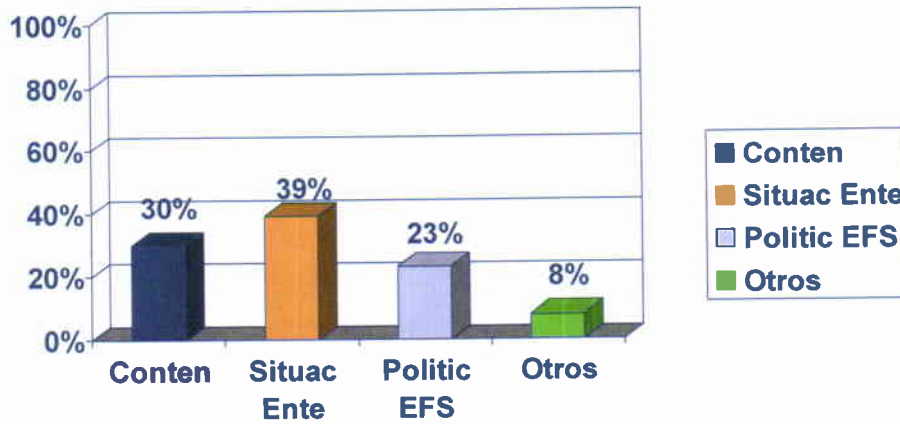


g. **Factores que han impedido la utilidad del curso:** en este punto se requirió conocer cuáles factores han obstaculizado la utilidad de cada curso. Los factores que se predeterminaron fueron: el contenido del curso, la situación del Ente a auditar, las políticas de la EFS y otros. Los resultados por curso son los siguientes:

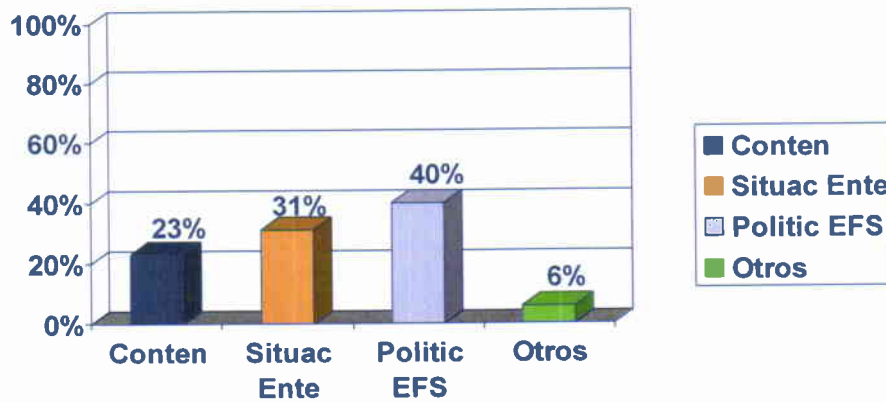
i. **Curso Auditoría de Gestión:**



ii. Curso Auditoría TICS

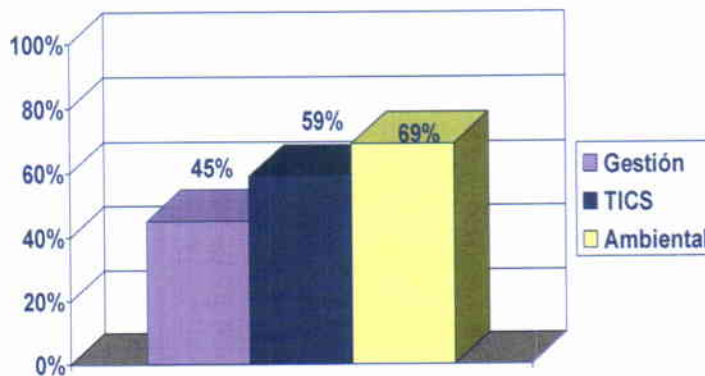


iii. Curso Auditoría Gestión Ambiental:



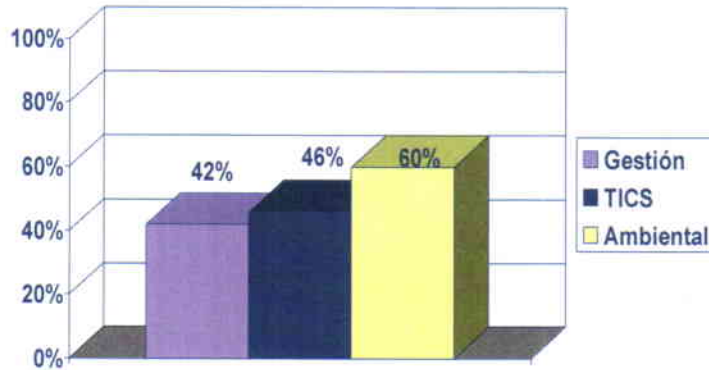
h. **Antecedentes del tipo de auditoría antes de la capacitación:** en este punto se indaga si las EFS realizaban estos tipos de auditoría antes de recibir la capacitación.

i. ¿Antes de la capacitación se REALIZABA este tipo de auditorías?

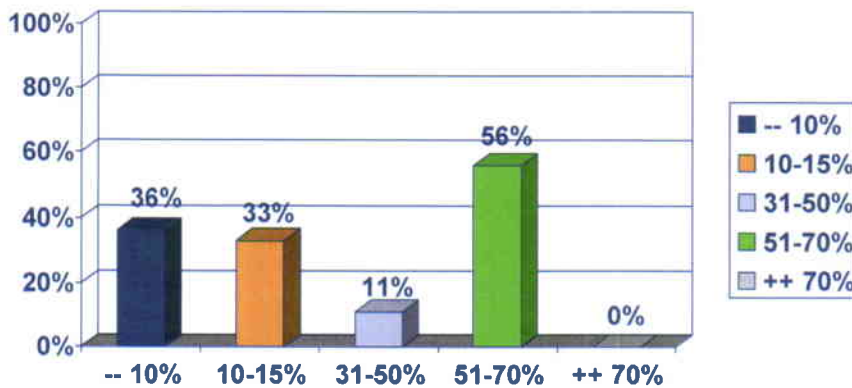


i. **Incidencia en la cantidad de auditorías después de la capacitación:** uno de los objetivos del Convenio B-G-I-O, es que el número de auditorías se incrementara a partir de la capacitación recibida. Estos son los resultados

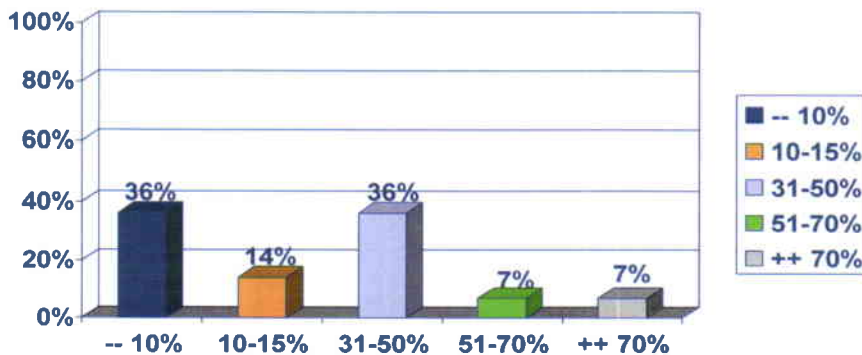
i. ¿Se ha incrementado el N° de auditorías después de la capacitación?



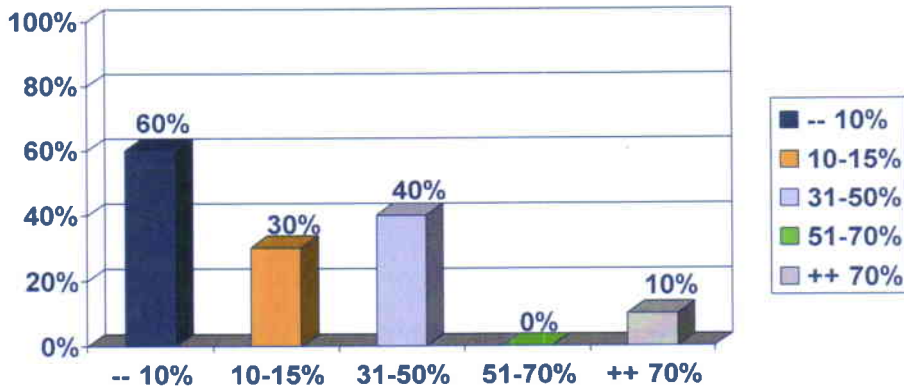
ii. Incremento del NÚMERO de auditorías después de recibir el curso de Auditoría de Gestión



iii. Incremento del NÚMERO de auditorías después de recibir el curso de Auditoría de TICS

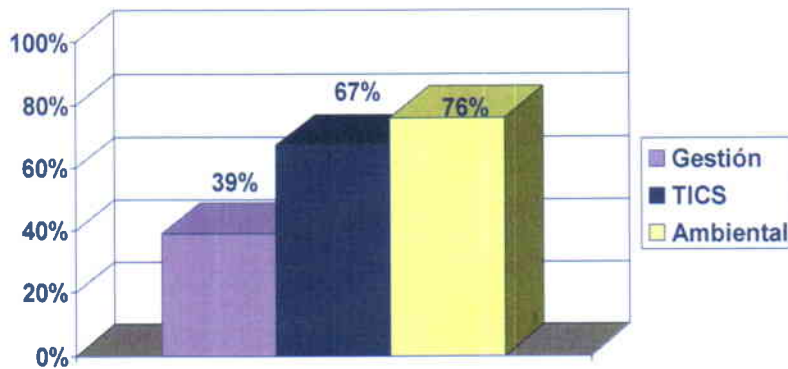


iv. Incremento del NÚMERO de auditorías después de recibir el curso de Auditoría de Gestión Ambiental

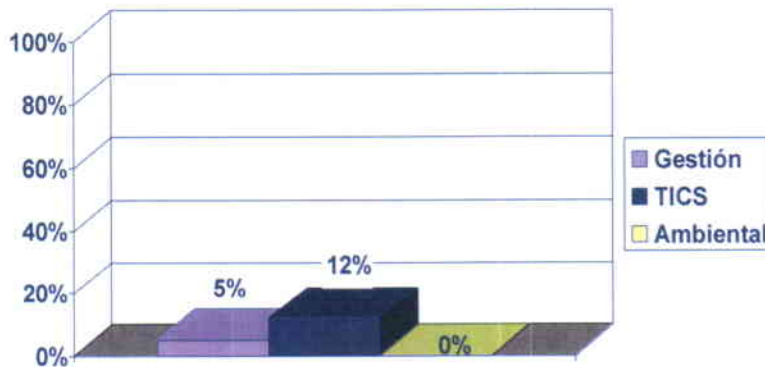


j. **Conformación de equipos o unidades de auditorías especializados:** otro de los objetivos del Convenio B-G-I-O, es que se conformaran equipos especializados de auditoría a partir de la capacitación recibida. Estos son los resultados:

i. ¿Tiene la EFS algún EQUIPO ESPECIALIZADO en el tipo de auditoría?

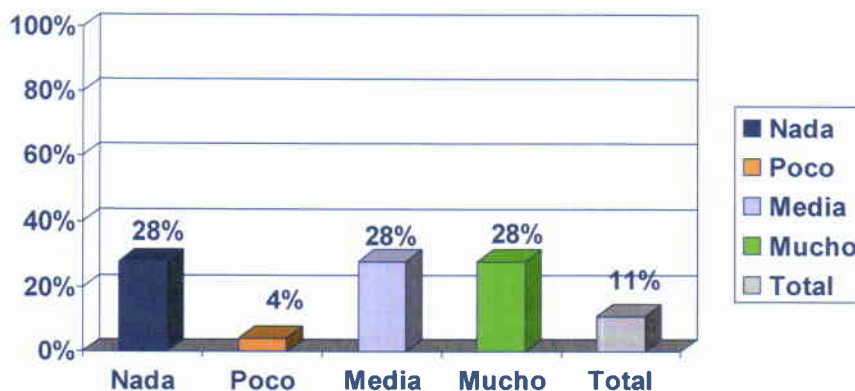


ii. ¿Se conformó algún EQUIPO ESPECIALIZADO en el tipo de auditoría como consecuencia de la capacitación recibida?

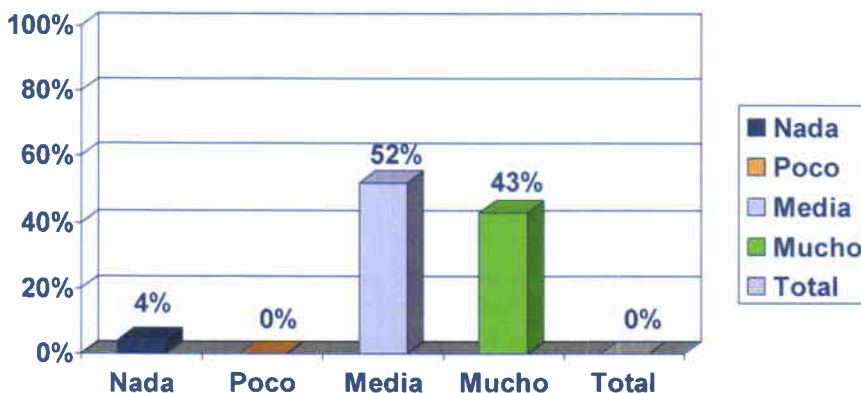


k. **Percepción del incremento de calidad del proceso de auditoría:** en este punto se quería conocer la percepción de las EFS sobre si se había incrementado la calidad de los procesos de auditoría luego de la capacitación:

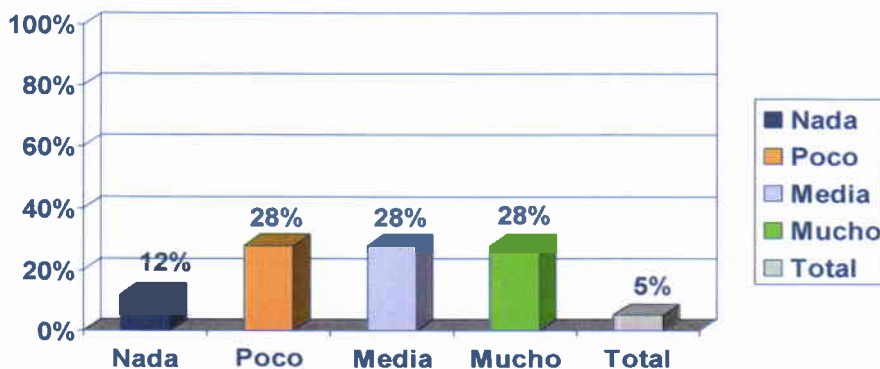
i. ¿Se incrementó la CALIDAD del proceso de auditoría después de recibir el curso de Auditoría de Gestión?



ii. ¿Se incrementó la CALIDAD del proceso de auditoría después de recibir el curso de Auditoría de Gestión Ambiental?



iii. ¿Se incrementó la CALIDAD del proceso de auditoría TICS después de recibir el curso de Auditoría de TICS?



IV. CONCLUSIONES:

- a. Participación de las EFS: Hubo una alta participación de las EFS en los cursos regionales (81 %)
- b. Permanencia de los participantes en sus EFS: Se observa una alta permanencia de los participantes en sus EFS, (79%), luego de realizados los cursos. Lo que sugiere que la inversión realizada todavía tiene vigencia
- c. Efecto multiplicador. La réplica del curso de AG ha sido alta (88%). Hay un bajo porcentaje de réplica de los cursos TICS y AGA (48%).
- d. Personas atendidas mediante efecto multiplicador: 909 personas se han beneficiado de los cursos replicados.
- e. Aplicación de lo aprendido en el trabajo: se manifestó un alto porcentaje de aplicación directa de lo aprendido en el trabajo (75%)
- f. Auditorías en las que se ha aplicado el conocimiento: La mayor cantidad de auditores capacitados ha intervenido entre 3 y 7 auditorías.
- g. Percepción de la utilidad de lo aprendido: Hay una alta apreciación de utilidad de los cursos impartidos (78%)
- h. Factores que han impedido la utilidad del curso: en cuanto a los factores que han dificultado la utilidad del curso se destacan:
 - i. la situación del ente auditado
 - ii. las políticas de las EFS.
- i. Antecedentes del tipo de auditoría antes de la capacitación: En general, sí se realizaba el tipo de auditoría antes de la capacitación. Solo en el 45% de las EFS se hacía Auditoría de Gestión.
- j. Incidencia en la cantidad de auditorías después de la capacitación: el incremento del número de auditorías luego de la capacitación ha sido importante (49% contesta afirmativamente).
- k. Conformación de equipos o unidades de auditorías especializados: En promedio, el 60% de las EFS tiene equipos especializados en los tipos de auditoría enseñados, sin embargo es importante destacar que, solo el 6% de EFS conformaron equipos especializados luego de la capacitación
- l. Percepción del incremento de calidad del proceso de auditoría, después de la capacitación recibida: En general hay una clara tendencia a señalar un incremento positivo en la calidad de las auditorías enseñadas.