

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

**COMISIÓN TÉCNICA ESPECIAL
DE MEDIO AMBIENTE**

COMTEMA

**PLAN DE TRABAJO
2009-2011**



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

INDICE

PRESENTACIÓN	1
DIAGNÓSTICO	2
1) Definición de la Problemática 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.....	4

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, Honduras, México, Panamá, Paraguay, Perú y Venezuela.

En los siguientes apartados se detalla el Plan Anual de Trabajo de la COMTEMA para el año 2010 de acuerdo con los contenidos del Plan de Trabajo 2009-2011 y con 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) Definición de la Problemática 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- septiembre de 2009, se han realizado siete reuniones.

2) Resultados y Avances Logrados

A partir del Plan de Trabajo 2006-2008 de la COMTEMA, los principales avances logrados en el período 2008- septiembre de 2009 han sido:

1. Aprobación del Reglamento Interno de la Comisión (junio de 2008);
2. inicio de la traducción del material de referencia 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. Inicio del proceso de planificación de dos auditorías en cooperación sobre cambio climático y 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. Difundir y promover la misión y objetivos de la Comisión y consolidar el uso del Reglamento Interno entre todas las EFS miembros.
2. Fortalecer los mecanismos de comunicación e intercambio de información entre las EFS miembros.
3. Reforzar las actividades de capacitación en las EFS miembros.
4. Promover la elaboración 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.
5. Profundizar la vinculación con el Grupo de Trabajo sobre Auditoría Ambiental de la INTOSAI (WGEA).
6. 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. Elaborar material de referencia para la ejecución de auditorías ambientales.
3. Implementar actividades de entrenamiento y capacitación en las EFS.
4. Fortalecer los mecanismos de intercambio de información entre las EFS.
5. Promover la asistencia y cooperación técnica y financiera a partir de fuentes externas.

2) Metas

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

Producto	Acción	Responsable	Plazos previstos
1.1. Auditorías en cooperación por las EFS de la región sobre cuestiones transfronterizas.	1.1. Diseñar y ejecutar de auditorías en cooperación en el tema Cambio Climático sobre temas identificados como de interés regional. (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)	Venezuela (Coord.) Participantes: Brasil Paraguay Colombia Perú Argentina El Salvador México Panamá	<ul style="list-style-type: none"> ♣ Agosto 2009: definición de Objetivos. ♣ Segundo trimestre 2010: evaluación de hallazgos. ♣ Último trimestre 2010: Preinforme.
	1.2. Auditoría de Amazonia: a realizarse de manera similar a la de cambio climático.	Colombia (Coord.) Participantes: Brasil Ecuador Perú Venezuela	<ul style="list-style-type: none"> ♣ Septiembre 2009: definición de Objetivos. ♣ Primer trimestre 2010: Precomienzo. ♣ Último trimestre 2010: Preinforme

Objetivo Específico 2: Elaborar material de referencia para la ejecución de auditorías ambientales.

Producto	Acción	Responsable	Plazos previstos
2.1. Guías temáticas de auditorías ambientales.	Establecer procedimientos de auditoría ambiental en temas específicos que posibiliten la delineación de métodos, indicadores, modelos de comparación y técnicas de obtención de evidencias y evaluación, y seguimiento de los resultados de las auditorías.	Colombia (Coord.)	<ul style="list-style-type: none"> ♣ Junio 2009: inicio de relevamiento ♣ Junio 2010 informe preliminar ♣ Diciembre 2010: propuesta ♣ Primer trimestre 2011: aprobación
2.2. Traducción de los documentos elaborados por el WGEA sobre Auditorías Ambientales	Promover la traducción, del inglés para el español y portugués, de los documentos elaborados por el WGEA sobre el tema Auditoría Ambiental.	Paraguay (Coord.) Participantes: Argentina Perú	<ul style="list-style-type: none"> ♣ Junio 2010: comienza traducción de 5 guías

Objetivo Específico 3: Implementar actividades de entrenamiento y capacitación en las EFS.

Producto	Acción	Responsable	Plazos previstos
3.1. Auditores capacitados y entrenados en auditoría ambiental	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.)	♣ 15 mayo 2009: confirmación de cursos propuestos por cada EFS
	2. Promover seminarios con la participación de expertos en temas ambientales que trabajan en cada una de las EFS para diseminación de conocimientos.		
	3. Estimular la utilización de las guías que sean adoptadas por la Comisión.		
	4. Promover oficinas de trabajo sobre las guías de la INTOSAI.		
	5. Incluir seminarios técnicos durante los encuentros de la comisión.		
	6. Promover el entrenamiento en biodiversidad.		

Objetivo Específico 4: Fortalecer los mecanismos de intercambio de información entre las EFS.

Producto	Acción	Responsable	Plazos previstos
4.1. Banco de Información fortalecido sobre temas de interés de la Comisión.	1. Coordinar el mantenimiento y actualización del sitio de COMTEMA: - Centralizar el material recopilado en la página de la Comisión y solicitar su divulgación en otros medios de comunicación de la OLACEFS. - Establecer una rutina de comunicación entre los técnicos que trabajan en auditoría ambiental en las EFS miembros. - Revisión y actualización de la información existente en la página de la Comisión.	Colombia (Coord.)	
	2. Enviar a la EFS coordinadora los informes de auditorías ambientales y artículos realizados por los miembros de las EFS sobre materia relativa al medio ambiente	Todos los países	
4.2. Intercambio de experiencias obtenidas en las auditorías en cooperación.	1. Crear un link en el sitio de la Comisión para intercambio de metodologías y experiencias sobre auditorías en cooperación.	Colombia	En curso
	2. Crear una Lista de Discusión		

Objetivo Específico 5: Promover la asistencia y cooperación técnica y financiera.

Producto	Acción	Responsable	Plazos previstos
5.1. Asistencia y cooperación técnica y financiera obtenida para la ejecución de tareas de la Comisión	Identificar y hacer uso de mecanismos de asistencia y cooperación técnica y financiera para la ejecución de tareas de la Comisión (por ejemplo, pasantías, intercambio de profesionales, etc.)	EFS Coordinadora	

ANEXO

Cronograma de metas y actividades 2010

Metas	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
1.1. Auditoria cambio climático												
1.2. Auditoría Amazonia												
2.1. Guías temáticas												
2.2. Traducción de documentos												
3.1. cursos de capacitación												
4.1. Banco de información												
4.2. Intercambio de experiencias												
5.1. Mecanismos asistencia												