



## PLAN OPERATIVO ANUAL – POA

### I. INFORMACIÓN GENERAL

<b>ÓRGANO OLACEFS</b>	<b>GTANIA</b>			
<b>PRESIDENCIA</b>	Auditoría Superior de la Federación de México			
<b>AÑO</b>	2015			
<b>EFS PARTICIPANTES</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Argentina	<input type="checkbox"/> Costa Rica	<input type="checkbox"/> Honduras	<input checked="" type="checkbox"/> Perú
	<input type="checkbox"/> Belice	<input type="checkbox"/> Cuba	<input checked="" type="checkbox"/> México	<input type="checkbox"/> Puerto Rico
	<input type="checkbox"/> Bolivia	<input type="checkbox"/> Curazao	<input type="checkbox"/> Nicaragua	<input checked="" type="checkbox"/> República Dominicana
	<input checked="" type="checkbox"/> Brasil	<input checked="" type="checkbox"/> Ecuador	<input checked="" type="checkbox"/> Panamá	<input checked="" type="checkbox"/> Uruguay
	<input checked="" type="checkbox"/> Chile	<input checked="" type="checkbox"/> El Salvador	<input checked="" type="checkbox"/> Paraguay	<input type="checkbox"/> Venezuela
	<input type="checkbox"/> Colombia	<input type="checkbox"/> Guatemala		
	<input type="checkbox"/> CGR Rep. Dominicana	<input type="checkbox"/> TCE Minas Gerais	<input type="checkbox"/> TCE Santa Catarina	<input type="checkbox"/> TC Buenos Aires
	<input type="checkbox"/> TCE Amazonas	<input type="checkbox"/> TCE Paraná	<input type="checkbox"/> TCE Tocantins	<input type="checkbox"/> CG Bogotá
	<input type="checkbox"/> TCE Acre	<input type="checkbox"/> TCE Rio Grande do Sul	<input type="checkbox"/> TCM Río de Janeiro	<input type="checkbox"/> CG Medellín
	<input type="checkbox"/> TCE Bahía			
	<input type="checkbox"/> TC España	<input type="checkbox"/> TC Portugal	<input type="checkbox"/> ATRICON	

<b>PRESUPUESTO (US\$)</b>	<b>EFS</b>	<b>OLACEFS</b>	<b>OTROS<sup>1</sup></b>	<b>TOTAL</b>
		<b>7.000<sup>2</sup></b>	<b>0<sup>3</sup></b>	<b>0</b>

<sup>1</sup> Los recursos financieros de la comunidad de donantes, a ser asignados por la IDI para avanzar en la instrumentación del Programa 3i, son desconocidos a noviembre de 2014. Será en el último trimestre de 2014 cuando la IDI de a conocer el presupuesto previsto para esta iniciativa en 2015, en cuyo caso la Presidencia de GTANIA remitirá el POA actualizado a las autoridades en OLACEFS.

<sup>2</sup> Recursos previstos para los materiales a difundir, por parte del GTANIA, en la Cuarta Edición de la Feria de Comités, Comisiones y Grupos de Trabajo de OLACEFS.

<sup>3</sup> Para la celebración de una reunión presencial, cada EFS participante cubrirá los costos de avión, hospedaje y viáticos para su/s delegado/s (se debe considerar fondo de apoyo para EFS con mayores necesidades). Los costos relacionados con los materiales de trabajo, sede de la reunión y servicios logísticos serían asumidos por las EFS sede para reducir costos. Toda reunión previa/posterior se prevé que se realice por medios virtuales.



<b>OBJETIVOS DEL PERÍODO</b>	Dar seguimiento a la propuesta de aplicación de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sus siglas en inglés) en las EFS miembros de OLACEFS y colaborar con la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) en la instrumentación de la Iniciativa para la Implementación de las ISSAI (Programa 3i), teniendo en cuenta las particularidades institucionales y normativas de cada país.
------------------------------	---

## II. ALINEACIÓN DE PROYECTOS Y PRODUCTOS CON EL PLAN ESTRATÉGICO DE LA OLACEFS<sup>4</sup>

N°	PROYECTO	PRODUCTO	ESTRATEGIA	IMPACTO ESPERADO
1	2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c1. Certificación de facilitadores para la implementación de las ISSAIs	2.1 Normas Internacionales de Auditoría	EFS miembros de la OLACEFS aplican estándares internacionales que auspician la homologación de las normas de auditoría y procedimientos de control.  <i>(Conocimiento pleno en las EFS sobre los alcances e impacto del Programa 3i:Iniciativa de Implementación de las ISSAIs)</i>
2	2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c1. Certificación de facilitadores para la implementación de las ISSAIs	3.4 Capacitación en sus diferentes modalidades	Funcionarios de EFS aprovechan su conocimiento y experiencia en programas de capacitación ofrecidos por OLACEFS para desarrollar capacidades de forma continua para el cumplimiento de sus tareas.  <i>(Formación de facilitadores para la implementación de las ISSAIs para las auditorías de cumplimiento, de desempeño y financieras, de las EFS miembros)</i>
3	2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c2 Diagnóstico del cumplimiento de las ISSAIs en las EFS (iCAT)	1.1 Procesos	OLACEFS mejora sus procesos y procedimientos para optimizar de forma sustentable su funcionamiento y asegurar la calidad de sus servicios.  <i>(Seguimiento al desarrollo de la estrategia de implementación de las ISSAI en cada EFS de OLACEFS que participe en el Programa 3i.)</i>

<sup>4</sup> Productos, estrategias e impactos esperados exclusivamente para el periodo 2015, con el debido seguimiento a los correspondientes ya puestos en marcha desde 2014.



N°	PROYECTO	PRODUCTO	ESTRATEGIA	IMPACTO ESPERADO
4	2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c2 Diagnóstico del cumplimiento de las ISSAIs en las EFS (iCAT)	1.1 Procesos	<p>OLACEFS mejora sus procesos y procedimientos para optimizar de forma sustentable su funcionamiento y asegurar la calidad de sus servicios.</p> <p><i>(Diseño de un mecanismo de seguimiento de la aplicación de ICATs.)</i></p>
5	2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c3 Plan regional de implementación de las ISSAI en las EFS	1.4 Productos	<p>La imagen de OLACEFS se mejora y es reconocida internacionalmente por la calidad de sus productos que promueve.</p> <p><i>(Continuación de la instrumentación de la Estrategia de Concientización de ISSAIs en la OLACEFS, incluyendo la generación de material informativo y promocional, realización de ponencias, divulgación de artículos especializados en la materia, e impartición de cursos de inducción y especializados. Se incluye la generación y disposición entre los miembros de la OLACEFS de un inventario que incorpore estas iniciativas para uso por parte de las EFS miembros)</i></p>
6	2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c3 Plan regional de implementación de las ISSAI en las EFS	2.1 Normas Internacionales de Auditoría	<p>EFS miembros de la OLACEFS aplican estándares internacionales que auspician la homologación de las normas de auditoría y procedimientos de control.</p> <p><i>(Coordinación y seguimiento institucional con instancias relevantes de INTOSAI para la divulgación oportuna – entre las EFS miembros de la OLACEFS– sobre novedades en el Marco de ISSAIs.)</i></p>



N°	PROYECTO	PRODUCTO	ESTRATEGIA	IMPACTO ESPERADO
7	2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c3 Plan regional de implementación de las ISSAI en las EFS	4.1 Vínculo con la INTOSAI	<p>OLACEFS se beneficia de su participación activa como miembro de una organización internacional que comparte sus metas.</p> <p><i>(Fortalecimiento de la colaboración de la OLACEFS con el Comité de Normas Profesionales, la IDI y otras instancias relevantes en INTOSAI; generación conjunta y difusión de estrategias para avanzar en la implementación de las ISSAIs, asesoría y apoyo a las EFS de la región, y concientización a nivel INTOSAI sobre los avances y desafíos regionales identificados en el proceso de implementación.)</i></p>
8	2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c3 Plan regional de implementación de las ISSAI en las EFS	1.3 Tecnología de Información y Comunicación	<p>OLACEFS y sus miembros cuentan con una página Web a la vanguardia para mejorar rápidamente y de forma sustentable la calidad de sus servicios.</p> <p><i>(Provisión de asistencia y recursos tecnológicos para apoyar la tarea de mentores/facilitadores sobre ISSAIs)</i></p>
9	2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c3 Plan regional de implementación de las ISSAI en las EFS	1.2 Gestión	<p>OLACEFS aplica mecanismos de coordinación para la realización de sus actividades.</p> <p><i>(Dar seguimiento a los proyectos paralelos -ej. Certificación Profesional en OLACEFS/INTOSAI-, vinculados con el proceso de instrumentación de las ISSAIs, que éstos guarden congruencia, y se procure así el máximo aprovechamiento de los recursos de la OLACEFS o puestos a disposición para sus EFS miembros).</i></p>



### III. ASIGNACIÓN DE RECURSOS

PROYECTO	PRODUCTO	PRESUPUESTO (US\$)			
		EFS	OLACEFS	OTROS <sup>5</sup>	TOTAL
2c. Implementación de Estándares Internacionales	2c1. Certificación de facilitadores para la implementación de las ISSAIs (Taller de Habilidades de Facilitación)	0	0	0	0
	2c2. Diagnóstico del cumplimiento de las ISSAIs en las EFS (iCAT)	0	0	0	0
	2c3. Plan regional de implementación de las ISSAI en las EFS (Reunión presencial del GTANIA)	0	0 <sup>6</sup>	0	0
	2c3. Plan regional de implementación de las ISSAI en las EFS (Cursos de capacitación virtual – <i>streaming</i> – de auditoría de cumplimiento, de desempeño y financiera) <sup>7</sup>	0	0	0	0
	2c3. Plan regional de implementación de las ISSAI en las EFS (Productos del GTANIA a difundirse en la III Feria OLACEFS)	7.000 <sup>8</sup>	0	0	7.000
<b>TOTAL</b>		<b>7.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.000</b>

<sup>5</sup> Los recursos financieros de la comunidad de donantes, a ser asignados por la IDI para avanzar en la instrumentación del Programa 3i, son desconocidos a noviembre de 2014. Será en el último trimestre de 2014 cuando la IDI de a conocer el presupuesto previsto para esta iniciativa en 2015, en cuyo caso la Presidencia de GTANIA remitirá el POA actualizado a las autoridades en OLACEFS.

<sup>6</sup> Para la celebración de una reunión presencial, cada EFS participante cubrirá los costos de avión, hospedaje y viáticos para su/s delegado/s (se debe considerar fondo de apoyo para EFS con mayores necesidades). Los costos relacionados con los materiales de trabajo, sede de la reunión y servicios logísticos serían asumidos por las EFS sede para reducir costos. Toda reunión previa/posterior se prevé que se realice por medios virtuales.

<sup>7</sup> El GTANIA elaborará los Términos de Referencia para el proyecto del curso de capacitación virtual (*streaming*). Se consultará posible apoyo financiero por parte de instancias donantes. (Aún no se cuenta con el costo del *streaming*, pasajes aéreos de expertos y materiales a emplear).

<sup>8</sup> Recursos previstos para los materiales a difundir, por parte del GTANIA, en la Cuarta Edición de la Feria de Comités, Comisiones y Grupos de Trabajo de OLACEFS.



## IV. PROGRAMACIÓN DE PRODUCTOS Y ACTIVIDADES<sup>9</sup>

PRODUCTO	N°	ACTIVIDAD	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO	RESULTADO ESPERADO
2c1. Certificación de facilitadores para la implementación de las ISSAIs	1	Elaborar el plan de trabajo para la certificación de facilitadores <sup>10</sup>	01-01-2015	31-03-2015	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan de trabajo elaborado y aprobado.</li> <li>Ejecución de las actividades del plan de trabajo de acuerdo a lo planificado.</li> <li>Contar con una base de datos de facilitadores de las ISSAI certificados en la región.</li> </ul>
2c2. Diagnóstico del cumplimiento de las ISSAIs en las EFS (iCAT)	2	Elaborar el Plan de aplicación inicial de las iCATs <sup>11</sup>	01-01-2015	31-03-2015	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan de trabajo elaborado y aprobado.</li> <li>15 EFS aplican la herramienta</li> </ul>
2c3. Plan regional de implementación de las ISSAIs en las EFS	3	Realizar el Curso Virtual sobre Inducción del Marco Normativo de la INTOSAI	01-10-2015	31-10-2015	<ul style="list-style-type: none"> <li>Curso ejecutado</li> <li>10 EFS tomaron participaron del curso y realizaron actividades de difusión</li> </ul>
	4	Ejecutar la reunión presencial de GTANIA	01-09-2015	31-12-2015	<ul style="list-style-type: none"> <li>Reunión realizada</li> </ul>
	5	Ejecutar el Plan de Implementación de las ISSAIs en las EFS de la OLACEFS <sup>12</sup>	01-01-2015	31-12-2015	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan de implementación ejecutado de acuerdo a lo planificado</li> </ul>

<sup>9</sup> En consenso con la Presidencia del Comité de Creación de Capacidades de OLACEFS (CCC), a cargo de la EFS del Perú, se acordó que las actividades correspondientes al punto 2c3, Plan Regional de Implementación de las ISSAI en las EFS, son responsabilidad de GTANIA; algunas de las actividades serán coordinadas con el CCC de acuerdo a su impacto en materia de creación de capacidades.

<sup>10</sup> Dentro del plan de trabajo se deberían incluir las actividades: 2c1-1 Sensibilizar a las EFS sobre los objetivos y alcances del Programa 3i; 2c1-2 Traducir material del programa 3i; 2c1-8 Apoyar la realización del taller de técnicas de facilitación, y 2c1-9 Ejecutar auditorías cooperativas (piloto).

<sup>11</sup> Dentro del plan de aplicación de la iCATs se deberían incluir las actividades: 2c2-1 Impulsar la aplicación inicial de iCATs en las EFS; 2c2-2 Establecer un mecanismo de seguimiento a la aplicación de las iCATs en las EFS participantes, y 2c2-3 Promover la aplicación periódica de las iCATs en las EFS.

<sup>12</sup> Dentro del Plan Regional de Implementación se deberían incluir las actividades: 2c3-1 Concientizar sobre el valor y beneficio de la adopción de normas internacionales de auditoría, y elevar el conocimiento y familiarización sobre el Marco Normativo de la INTOSAI; 2c3-2 Generar y canalizar información sobre novedades o actualizaciones en el Marco Normativo de la INTOSAI; 2c3-4 Colaborar con las instancias relevantes de la OLACEFS e INTOSAI, y transmitirles las inquietudes y retos regionales en la adecuación e instrumentación del Marco Normativo, y 2c3-5 Apoyar y realizar el seguimiento de las tareas de los facilitadores a ser certificados en la implementación de las ISSAI.



PRODUCTO	N°	ACTIVIDAD	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO	RESULTADO ESPERADO
	6	Dictar cursos de capacitación virtual ( <i>streaming</i> ) de auditoría de cumplimiento, de desempeño y financiera basados en las ISSAI <sup>13</sup>	01-04-2015	31-12 - 2015	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cursos virtuales (<i>streamings</i>) realizados</li> </ul>

## V. INDICADORES DE GESTIÓN

PRODUCTO	N°	ACTIVIDAD	INDICADORES DE GESTIÓN	META 2015
2c2. Diagnóstico del cumplimiento de las ISSAIs en las EFS ( <i>iCAT</i> )	1	2c2-1 Impulsar la aplicación inicial de <i>iCATs</i> en las EFS	Cantidad de EFS que aplicaron las <i>iCATs</i>	15 EFS
2c3. Plan regional de implementación de las ISSAIs en las EFS	2	2c3-1 Concientizar sobre el valor y beneficio de la adopción de normas internacionales de auditoría, y elevar el conocimiento y familiarización sobre el Marco Normativo de la INTOSAI	Cantidad de EFS que han hecho difusión interna/externa sobre el Marco Normativo de INTOSAI	10 EFS
	3	2c3-1 Concientizar sobre el valor y beneficio de la adopción de normas internacionales de auditoría, y elevar el conocimiento y familiarización sobre el Marco Normativo de la INTOSAI	Cantidad de EFS, que tomaron cursos virtuales de inducción y concientización, que han hecho difusión en esta materia.	10 EFS
	4	2c3-1 Concientizar sobre el valor y beneficio de la adopción de normas internacionales de auditoría, y elevar el conocimiento y familiarización sobre el Marco Normativo de la INTOSAI	Cantidad de EFS que repliquen cursos de inducción	5 EFS
	5	2c3-3 Apoyar estrategias locales de las EFS para la implementación de las ISSAIs	Cantidad de EFS que desarrollen una estrategia propia de implementación de las ISSAIs previstas	10 EFS

<sup>13</sup> El GTANIA elaborará los Términos de Referencia para el proyecto de los cursos de capacitación virtual (*streamings*); refiere a las actividades 2c3-7: Dictar curso de capacitación de auditoría de desempeño basado en las ISSAI, 2c3-8: Dictar curso de capacitación de auditoría financiera basado en las ISSAI y 2c3-9: Dictar curso de capacitación de auditoría de cumplimiento basado en las ISSAI, contenidos en el cronograma (planeación) original de trabajo (2013-2016). Se consultará posible apoyo financiero por parte de instancias donantes. (Aún no se cuenta con el costo del *streaming*, pasajes aéreos de expertos y materiales a emplear).



PRODUCTO	N°	ACTIVIDAD	INDICADORES DE GESTIÓN	META 2015
	6	2c3-5 Apoyar y realizar el seguimiento de las tareas de los facilitadores a ser certificados en la implementación de las ISSAI	Cantidad de EFS que hayan reportado los hallazgos/resultados de su(s) facilitador(es)	5 EFS
	7	2c3-7: Dictar curso de capacitación de auditoría de desempeño basado en las ISSAI	Cantidad de cursos virtuales (streaming) realizados en materia de auditoría de desempeño	1 curso virtual (streaming)
	8	2c3-8: Dictar curso de capacitación de auditoría financiera basado en las ISSAI	Cantidad de cursos virtuales (streaming) realizados en materia de auditoría financiera	1 curso virtual (streaming)
	9	2c3-9: Dictar curso de capacitación de auditoría de cumplimiento basado en las ISSAI,	Cantidad de cursos virtuales (streaming) realizados en materia de auditoría de cumplimiento	1 curso virtual (streaming)





## VI. RESPONSABLES DE LA FORMULACIÓN DEL POA - INFORMACIÓN DE CONTACTO:

NOMBRE	CARGO	E – MAIL	TELÉFONO
CP. Juan Javier Pérez Saavedra	Auditor Especial de Cumplimiento Financiero y Presidente del GTANIA	<a href="mailto:gtania@asf.gob.mx">gtania@asf.gob.mx</a>	+52 (55) 5534 3141
Lic. Benjamin Fuentes Castro	Secretario Técnico del Auditor Superior de la Federación, titular del Secretariado del GTANIA	<a href="mailto:gtania@asf.gob.mx">gtania@asf.gob.mx</a>	+52 (55) 5534 3141
Lic. Erwin Alberto Ramírez Gutiérrez	Director de Relaciones Institucionales, integrante del Secretariado del GTANIA	<a href="mailto:gtania@asf.gob.mx">gtania@asf.gob.mx</a> <a href="mailto:eamirez@asf.gob.mx">eamirez@asf.gob.mx</a>	+52 (55) 5534 3141
Lic. Paola Romero Gorrostieta	Integrante del Secretariado del GTANIA	<a href="mailto:gtania@asf.gob.mx">gtania@asf.gob.mx</a> <a href="mailto:promero@asf.gob.mx">promero@asf.gob.mx</a>	+52 (55) 5534 3141