

Curso de Inducción

Marco Normativo de la INTOSAI (V. 3.0)

Programa General

Fecha de inicio:

25 de mayo de 2015

ÍNDICE

Información General del Curso	3
Antecedentes	3
Objetivo	3
Metodología	5
Resultados esperados	5
Productos esperados	6
Fases y duración	6
Perfil de los participantes	6
Programa	7
Módulo I: INTOSAI y Relevancia de las Normas Internacionales	7
Módulo II: OLACEFS	7
Módulo III: Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría	7
Módulo IV: Marco Normativo de la INTOSAI	7
Módulo V: Iniciativa para la Implementación de las ISSAI	8
Módulo VI: Proyectos Regionales Relativos a las ISSAI	8
Instructores Previstos	8

Información General del Curso

Antecedentes

En consideración de los debates sostenidos en el pleno de la XXII Asamblea General Ordinaria de la OLACEFS, llevada a cabo del 5 al 10 de noviembre de 2012 en Gramado, Brasil, y lo previsto en las Metas 2 y 3 del Plan Estratégico de la Organización para el periodo 2011-2015, se considera esencial la implementación de las Normas Internacionales para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs por sus siglas en inglés), así como la adopción e instrumentación del Marco Normativo de la INTOSAI, teniendo en cuenta las particularidades institucionales y normativas de cada país.

Esta es una misión asignada al Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría (GTANIA) de la OLACEFS, instancia creada por el Consejo Directivo de la Organización durante su LIV Reunión, llevada a cabo el 29 de enero de 2013, en Brasilia, Brasil. El GTANIA es la instancia responsable de promover y facilitar, a nivel regional, la adopción del Marco Normativo de la INTOSAI, con el debido acompañamiento de los mecanismos adecuados para asegurar su vigencia, rigor técnico e implementación.

Para una adecuada adopción, adaptación e implementación de las normas referidas, y en consideración de la Estrategia de Concientización de las ISSAIs desarrollada por el Comité de Normas Profesionales de la INTOSAI, se considera indispensable llevar a cabo una labor de divulgación que, como se señala en los *Términos de Referencia* del GTANIA, será la clave para que todas las EFS miembros perciban a las Normas Internacionales como su primera referencia al realizar labores de auditoría/control gubernamental, y tengan una clara visión del enfoque técnico, de independencia, de coordinación y de mejora continua brindada por el Marco Normativo de la INTOSAI.

Objetivo

Por lo anterior y dado que el Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en las EFS de OLACEFS (GTANIA) dispone del material de referencia necesario, elaborado en colaboración y con la orientación de instancias relevantes de INTOSAI, como el Comité de Normas Profesionales (PSC, por sus siglas en inglés), el Comité de Creación de Capacidades (CBC) y la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI), se ha desarrollado un curso de inducción que podrá ser impartido en modalidad virtual, cuyo propósito es coadyuvar a asegurar un nivel consistente de conocimiento, en toda la región, sobre el Marco Normativo de la INTOSAI, en los siguientes aspectos:

- la relevancia de las normas profesionales;
- información general de la INTOSAI, su marco normativo y principios de clasificación, y
- la relevancia de las normas internacionales propuestas para la OLACEFS.

Asimismo, el curso facilitará la familiarización de los participantes no sólo con la labor del Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en las EFS de la OLACEFS, sino también con la

Iniciativa para la Implementación de las ISSAI (Programa 3i), con iniciativas regionales basadas en estas normas y, especialmente, con cada una de las ISSAI desarrolladas para los niveles correspondientes a los principios fundamentales (Nivel 1), los requisitos previos para el adecuado funcionamiento y conducta profesional de los organismos auditores (Nivel 2), y los principios fundamentales de auditoría (Nivel 3), a saber:

- ISSAI 1: Declaración de Lima.
- ISSAIs 10 y 11: Declaración de México sobre Independencia de las EFS.
Pautas Básicas y Buenas Prácticas de la INTOSAI relacionadas con la Independencia de las EFS
- ISSAI 12: El Valor y Beneficios de las EFS – Marcando la diferencia en la Vida de los Ciudadanos
- ISSAI 20 y 21: Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas.
Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas – Principios y Buenas Prácticas
- ISSAI 30: Código de Ética.
- ISSAI 40: Control de Calidad para las EFS.
- ISSAI 100: Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público
- ISSAI 200: Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera
- ISSAI 300: Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño
- ISSAI 400: Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento

El curso tendrá también por cometido sentar las bases para los cursos de capacitación enfocados a cada una de estas normas, a ser elaborados en 2015 y distribuidos en la Feria de Comités, Comisiones y Grupos de Trabajo de la OLACEFS en noviembre del año en curso. Éstos habrán de impartirse en 2016 como referencia para el análisis de brechas y su posterior instrumentación detallada.

A diferencia de ediciones anteriores, la *Tercera Edición del Curso de Inducción*, además de contar con contenidos actualizados, incluye nuevas características, a saber:

- Participación abierta a Miembros Asociados, como la EFS de España y Portugal, así como EFS Subnacionales y otras partes interesadas, tales como la Agencia Alemana de Cooperación Internacional (GIZ) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), dada su colaboración en diversas iniciativas basadas en las ISSAI.
- Inclusión de asesorías virtuales por cada módulo temático con la participación de tutores / instructores, Miembros del GTANIA, expertos en el tópico que corresponda.
- Inclusión de un nuevo módulo a fin de vincular el curso con otras iniciativas regionales relacionadas con la implementación de las normas, tales como el Programa de Pasantías sobre la Práctica de Auditorías de Desempeño; cursos regionales en Auditoría de Desempeño; la aplicación del Marco de Medición del Desempeño de las EFS (SAI-PMF), e IntoSAINT, entre otras.

La impartición del *Curso de Inducción* tiene también por objetivo transmitir el conocimiento básico con respecto a la enseñanza y metodología del mismo, a fin de que las áreas responsables de capacitación en cada EFS puedan, posteriormente, aplicar el conocimiento adquirido al replicar el presente curso en sus respectivas EFS.

Metodología

Para un mayor alcance y eficiencia en el aprovechamiento del curso, éste será impartido en modalidad virtual en coordinación con el Comité de Creación de Capacidades (CCC) de la OLACEFS, presidido por la Contraloría General de la República del Perú y en colaboración con tutores expertos / instructores del GTANIA en el tema que corresponda, quienes brindarán asesoría virtual, a través de la plataforma *E-Illuminate*, para cada uno de los módulos que conforman el curso. Sus participantes tendrán acceso, a través de la Plataforma de Capacitación de la Auditoría Superior de la Federación de México (ASF), a foros dedicados a cada módulo, a contenidos audiovisuales con la inducción necesaria, así como a recursos bibliográficos y a actividades de cierre (controles de lectura) para cada módulo del curso con el objeto de favorecer el autoestudio, asegurando así un nivel uniforme de conocimiento.

El curso se desarrollará en seis módulos con duración aproximada de una semana, cada uno, para la consulta del material sugerido, así como para la resolución de actividades programadas, tales como controles de lectura; foros, y sesiones virtuales, a cargo de tutores / instructores del GTANIA, quienes brindarán la asesoría técnica requerida para la resolución de dudas e inquietudes de los participantes. Cada módulo requerirá la asignación de al menos 120 minutos semanales para revisar de forma completa sus contenidos base, incluyendo la presentación del audiovisual correspondiente y de la aclaración de dudas e inquietudes.

La puesta en marcha del curso de inducción en formato virtual permitirá generar los materiales necesarios tanto para su realización subsecuente – a cargo de cada EFS – tantas veces como así sea requerido, como para la publicación en la página Web de la OLACEFS de videos o material audiovisual con información general sobre cada uno de los temas abordados, para consulta permanente de los miembros.

Resultados esperados

- Facilitar la comprensión de los antecedentes, relevancia, estructura organizacional y estrategia de la OLACEFS.
- Concientizar sobre las normas profesionales en el ámbito de auditoría gubernamental, a la luz del marco normativo internacional.
- Facilitar la comprensión sobre la INTOSAI; su Marco Normativo internacional, empleado como referencia para su adecuación regional, y la contribución de esta Organización para el fortalecimiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.
- Coadyuvar al entendimiento sobre el valor y beneficio de las normas profesionales, el beneficio que deriva de su observación en el desempeño cotidiano de las labores de auditoría gubernamental, y su contribución para lograr los objetivos del GTANIA.
- Comprender las acciones para la homologación de normas, y las condiciones que favorecen o delimitan su plena adopción, así como fortalecer las capacidades institucionales de los miembros de OLACEFS.
- Fortalecer la colaboración de OLACEFS con la INTOSAI, específicamente con respecto al Comité de Normas Profesionales y la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (responsable de la Iniciativa para la Implementación de las *ISSA*s: Programa 3i).
- Aportar material de inducción útil para el personal de nuevo ingreso, y de actualización y concientización a la Alta Dirección, y cuadros gerenciales, técnicos y de apoyo de las EFS miembros de la OLACEFS, así como partes interesadas y socios de la Organización.

- Lograr que la capacitación llegue de manera uniforme, en español y de manera actualizada, a los cuadros operativos y técnicos de las EFS miembros de la Organización, favoreciendo el posterior análisis de brechas e instrumentación de los principios y directrices vertidas en las Normas Internacionales de Auditoría.
- Incluir en esta iniciativa de capacitación a Miembros Asociados y partes interesadas o socios de la OLACEFS a fin de que conozcan todo proyecto basado en las ISSAI o para la implementación de éstas.
- Fortalecer la comprensión de otros proyectos regionales relativos a las ISSAI.

Productos esperados

- Capacitación del personal directivo, auditor, operativo y de apoyo de cada EFS Miembro Pleno o Asociado de la OLACEFS y parte interesada, sin un límite de participantes (límite definido por cada EFS en lo individual, según su propia estrategia de capacitación, y en consideración, por motivos pedagógicos, de la asignación de un *Funcionario de Apoyo*, quien dé seguimiento a cada grupo de 30 inscritos), dado que el curso se impartirá virtualmente.
- Generación de material audiovisual para publicación en el sitio Web de la OLACEFS y aprovechamiento para la Meta 2 (*Estrategia 1*) del Plan Estratégico de la OLACEFS con respecto a la concientización sobre las *Normas Internacionales de Auditoría*, y Meta 2 (*Estrategia 4*) relativa a la *Capacitación en sus diferentes modalidades*.

Fases y duración

Dada la extensión y disponibilidad de materiales para este curso, se ha planeado dividir su tercera edición en seis módulos semanales, a saber:

- Módulo I: del 1 al 8 de junio de 2015
- Módulo II: del 9 al 16 de junio de 2015
- Módulo III: del 17 al 24 de junio de 2015
- Módulo IV: del 25 de junio al 6 de julio de 2015
- Módulo V: del 7 al 16 de julio de 2015
- Módulo VI: del 17 al 24 de julio de 2015

Perfil de los Participantes

Miembros de la Alta Dirección, cuadros gerenciales, auditores, personal operativo, de capacitación y de apoyo de las EFS miembros de la OLACEFS (Plenos y Asociados), así como partes interesadas (previa aprobación de la Secretaría Ejecutiva de la Organización), quienes busquen ampliar o adquirir conocimientos en relación a la Normativa Internacional para la auditoría gubernamental.

Programa

MODULO I: INTOSAI y Relevancia de las Normas Internacionales

1. Información general de la INTOSAI: membresía, metas y organización
2. Relevancia de las Normas Profesionales
3. Introducción al Marco Normativo de la INTOSAI y Principios de Clasificación
4. Declaración de Sudáfrica
5. Relevancia y aplicabilidad de las Normas Internacionales

MODULO II: OLACEFS

1. Información General
2. Antecedentes
3. Plan Estratégico
4. Atribuciones
5. Membresía
6. Organización

MODULO III: Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría

1. Desafíos y situación en torno a las Normas Internacionales
2. Antecedentes, mandato y metodología de trabajo
3. Resoluciones relevantes de la Asamblea General y del Consejo Directivo de la OLACEFS
4. Plan de adopción, adecuación e implementación gradual de las Normas Profesionales
5. Estrategia Regional de Concientización

MODULO IV: Marco Normativo de la INTOSAI

1. Marco Normativo de la INTOSAI
2. Comité Rector de Normas Profesionales
3. Debido Proceso para la Emisión y Actualización de Normas Internacionales
4. Principios de Clasificación
5. Nivel 1: Principios Fundamentales
 - a. ISSAI 1 – La Declaración de Lima
6. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de las EFS
 - a. ISSAI 10 y 11 – La Declaración de México sobre Independencia de las EFS, y Pautas Básicas y Buenas Prácticas de la INTOSAI relacionadas con la Independencia de las EFS
 - b. ISSAI 12 – El Valor y Beneficios de las EFS – Haciendo una Diferencia en la Vida de los Ciudadanos
 - c. ISSAI 20 y 21 – Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas, y Principios y Buenas Prácticas
 - d. ISSAI 30 – Código de Ética
 - e. ISSAI 40 – Control de Calidad para las EFS

7. Nivel 3: Principios Fundamentales de Auditoría
 - a. ISSAI 100 – Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público
 - b. ISSAI 200 – Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera
 - c. ISSAI 300 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño
 - d. ISSAI 400 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento
8. Nivel 4: Directrices de Auditoría
 - a. Directrices Generales de Auditoría
 - b. Directrices sobre Temas Específicos
9. Directrices de la INTOSAI para la Buena Gobernanza

MODULO V: Iniciativa para la Implementación de las ISSAI (Programa 3i)

1. Antecedentes
2. Perspectiva de la IDI sobre la Implementación de las ISSAIs
3. Fase 1: Objetivos
4. Fase 1: Estrategia para la Implementación del Programa 3i
5. Fase 1: Resultados intermedios esperados (Marco de resultados)
6. Resultados obtenidos a la fecha
7. Experiencias y lecciones aprendidas
Programa para OLACEFS (2013-2016)

MODULO VI: Proyectos Regionales Relativos a las ISSAI (*contenidos finales por definir*)

1. Marco de Medición del Desempeño de las EFS (*SAI-PMF*)
2. Cursos regionales en materia de Auditoría de Desempeño
3. Herramienta para la Autoevaluación de la Integridad en las Entidades Fiscalizadoras Superiores (*IntoSAINT*)
4. Programa de Pasantías en Auditoría de Desempeño
5. Otras (*por definir*)

Instructores Previstos

Instructores / tutores, expertos en el tópico que corresponda, parte de las EFS Miembros del GTANIA.