

Curso de Inducción

Marco Normativo de la INTOSAI (V. 4.0)

Programa General

Fecha de inicio:

17 de octubre de 2016

ÍNDICE

Información General del Curso	3
Objetivo	3
Metodología.....	4
Recursos	5
Resultados esperados.....	5
Productos esperados.....	6
Fases y duración	6
Programa	7
MODULO I: INTOSAI y Relevancia de las Normas Internacionales.....	7
MODULO II: OLACEFS	7
MODULO III: Marco Normativo de la INTOSAI.....	7
MODULO IV: Iniciativa para la Implementación de las ISSAI (Programa 3i).....	8
MODULO V: 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 2011-2016, 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.

Para el cumplimiento de esa misión, en enero de 2013 el LIV Consejo Directivo de la Organización aprobó la creación del Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría (GTANIA) de la OLACEFS, 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, labor que desempeñó hasta el término de su mandato en diciembre de 2015.

Como parte de los acuerdos emanados durante la LXII Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS, y por ratificación de la XXV Asamblea General de la Organización, celebrados en noviembre de 2015, en Santiago de Querétaro, México, a partir de enero de 2016 la Presidencia de la OLACEFS (la Auditoría Superior de la Federación, ASF de México) asumió las materias y deberes que tenía a cargo el ya extinto GTANIA.

Por otra parte, cabe señalar que 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, será la clave para que todas las EFS miembros de la Organización 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

El curso tiene como objetivo coadyuvar a asegurar en toda la región, un nivel consistente de conocimiento sobre el Marco Normativo de la INTOSAI, especialmente 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 con la Iniciativa para la Implementación de las ISSAI (Programa 3i), y con otras iniciativas regionales basadas en estas normas; así como con cada una de las ISSAI desarrolladas para los niveles correspondientes a los principios fundamentales (Nivel 1), los requisitos previos para el funcionamiento de las EFS (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, los cuales habrán de impartirse con posterioridad como referencia para el análisis de brechas y su posterior instrumentación detallada.

Asimismo, este *Curso de Inducción* tiene 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 por la Presidencia de la OLACEFS, la Auditoría Superior de la Federación (ASF) de México, en coordinación con el Comité de Creación de Capacidades (CCC) de la Organización, mediante la Plataforma de Capacitación de la ASF; asimismo contará con la colaboración de tutores / instructores del CCC, expertos en el tema que corresponda, quienes brindarán asesoría virtual, a través de la herramienta *E-Illuminate Blackboard Collaborate*, para cada uno de los módulos que conforman el curso.

Mediante la Plataforma de Capacitación los participantes tendrán acceso a foros dedicados a cada módulo y 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 cinco módulos con duración aproximada de una semana cada uno, a efectos de permitir a los participantes consultar el material sugerido y resolver las actividades programadas, tales como: controles de lectura; participación en los foros, y sesiones virtuales, a cargo de tutores / instructores del CCC, 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 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.

Recursos

Los materiales que integran este curso, fueron desarrollados por el ya extinto Grupo de Trabajo para la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría (GTANIA), en colaboración con instancias relevantes de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), a saber: 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). Para esta cuarta edición los contenidos han sido actualizados, incorporando la realimentación y las lecciones aprendidas a partir de tres ediciones impartidas en 2013, 2014 y 2015 respectivamente.

Cada módulo está conformado por un documento o contenido base, una presentación en PowerPoint, y recursos audiovisuales, así como controles de lectura y materiales complementarios para apoyar el aprendizaje de los participantes; además, como ya se mencionó, se ofrecerán foros y asesorías virtuales.

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, y el beneficio que deriva de su observación en el desempeño cotidiano de las labores de auditoría gubernamental.
- 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 cuarta edición en cinco módulos de aproximadamente una semana, a saber:

- Módulo I: del 24 al 31 de octubre de 2016
- Módulo II: del 1 al 9 de noviembre de 2016
- Módulo III: del 10 al 21 de noviembre de 2016
- Módulo IV: del 22 al 29 de noviembre de 2016
- Módulo V: del 30 de noviembre al 9 de diciembre de 2016

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 y la Estrategia de Concientización de ISSAI

1. Información General
2. Antecedentes
3. Plan Estratégico
4. Atribuciones
5. Membresía
6. Organización
7. Política de comunicación
8. Acciones para la Implementación de las Normas Internacionales de Auditoría en las EFS de la OLACEFS

MODULO III: Marco Normativo de la INTOSAI

1. Marco Normativo de la INTOSAI
2. Comité 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 IV: 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
- 8. Programa 3i para OLACEFS (2013-2016)

MODULO V: 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 CCC.