



## **INFORME DE ACTIVIDADES**

### **COMITÉ DE CREACIÓN DE CAPACIDADES (CCC)**

#### **Enero de 2016 a septiembre de 2016**

#### **INTRODUCCIÓN**

El Tribunal de Cuentas de la Unión, titular de la presidencia del Comité de Creación de Capacidades (CCC), reafirma su compromiso en mantener como prioritaria la cooperación con la OLACEFS.

Las principales acciones para nuestra gestión son la sistematización de las iniciativas del CCC con base en el ciclo de capacitación de la norma ISO 10015, la aplicación de la innovación tecnológica y pedagógica en las actividades de capacitación, la intensificación de la cooperación horizontal de modo que auditores provenientes de diferentes EFS participen activamente en la elaboración y ofrecimiento de cursos, el desarrollo de un programa de posgrado en control fiscal de la administración pública, la colaboración en el desarrollo de una certificación internacional de auditores y de programas de formación en áreas específicas de auditoría, además del fortalecimiento del protagonismo y la articulación del CCC en el ámbito de la INTOSAI.

Otra importante iniciativa de nuestra Presidencia es aumentar la gestión participativa del CCC.

#### **PRINCIPALES ACTIVIDADES EN 2016**

##### **Taller Revisión de Pares**

En el marco del trabajo del CCC, los días 11 y 12 de febrero de 2016, en la ciudad de Lima, Perú, se desarrolló el “Taller de Planificación de Revisión entre Pares”, que contó con la participación de representantes de las EFS de Belice, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana.

El objetivo principal de la jornada fue analizar cómo se han desarrollado a la fecha dichos procesos y los beneficios que han obtenido tanto las EFS revisadas como las Entidades que han sido revisoras. En este sentido, se realizaron ejercicios por parte de los asistentes para identificar desafíos y expectativas que la OLACEFS debería abordar en dicho contexto.



Esta actividad contó con el apoyo financiero y logístico del Programa de Cooperación Regional OLACEFS-GIZ, concluido en marzo de 2016.

### **Reunión Anual Presencial del CCC**

Se realizó, en la ciudad de Asunción, Paraguay, la reunión presencial del CCC de la OLACEFS, los días 25 y 26 de abril de 2016.

El encuentro contó con la presencia del Contralor General de la República de Paraguay, Abogado Roy Rodgers Canás, y del Ministro Augusto Sherman Cavalcanti, en representación del Presidente de la EFS Brasil, Ministro Aroldo Cedraz de Oliveira, además de representantes de las EFS de Argentina, Brasil, Chile, Ecuador, México (por videoconferencia), Paraguay, Perú, República Dominicana y Venezuela.

En estos días, los participantes tomaron conocimiento de los avances e informes de los trabajos desarrollados por distintas EFS en auditorías coordinadas, pasantías profesionales, revisión de pares, curso de inducción sobre las ISSAI, IntoSAINT, participación ciudadana y cursos virtuales ofertados a la comunidad OLACEFS.

Un punto de relieve de la reunión ha sido la presentación de los resultados del diagnóstico de detección de necesidades en capacitación que contó con la expresiva participación de 17 EFS del continente, además del apoyo de las EFS de Chile, Ecuador y México en la realización de las entrevistas. El próximo paso de este importante trabajo es la elaboración del Plan de Capacitación 2016-2018, con miras a atender las principales necesidades de capacitación de las EFS miembros de la organización y contribuir significativamente al desarrollo de todos nuestros trabajos.

El evento también contó con una discusión técnica sobre el rol de la creación de capacidades en las EFS en el seguimiento de la agenda de los Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS), ocasión en que se registraron sugerencias que servirán de insumo para la contribución regional a las discusiones sobre los ODS en la Asamblea General de octubre y en el INCOSAI de diciembre.

Además de esto, se ha profundizado la discusión sobre el tema implementación de las ISSAI con el apoyo de la Presidencia de la OLACEFS que, aunque no haya estado presente físicamente, pudo conducir un debate por medio de videoconferencia sobre la importancia de este Comité en el apoyo a la ejecución de acciones relacionadas a este tema.

Otro resultado de este encuentro fue la revisión del POA de 2016, redefiniendo sus plazos y adecuando sus actividades a lo proyectado para este año. El grupo también tuvo la oportunidad de trabajar en el ajuste de las estrategias y proyectos referentes a la capacitación en el Plan Estratégico 2017-2022 y Plan Táctico 2017-2019 de la OLACEFS, que servirán de base a las deliberaciones del Grupo de Planificación Estratégica de la Organización.



## **Seminario de Alto Nivel sobre EFS, Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS) e Innovación**

Ese evento ocurrió en la ciudad de Brasilia, Brasil, en la sede del Tribunal de Cuentas de la Unión, el 30 de agosto de 2016 con representantes de las entidades fiscalizadoras superiores (EFS) de Chile, del Paraguay y de Argentina.

El objetivo fue discutir y fortalecer el rol de las EFS en el seguimiento de la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y promover la adopción de nuevas tecnologías en el control externo, en las EFS de América Latina y del Caribe. La diseminación de una cultura de innovación en auditoría gubernamental es un importante vector para avances en el control externo y en el seguimiento de la implementación de los ODS en los países de la región.

El Seminario presentó no solamente el debate contemporáneo sobre los ODS, sino también la promoción de abordajes y herramientas innovadoras para la fiscalización, como técnicas de manipulación de grandes bases de datos, auditoría continuada, predictiva, y otras tecnologías de vanguardia utilizadas en el área de información y comunicación, de modo a provocar avances profundos en la administración pública, en consonancia con la Agenda 2030.

Los participantes tuvieron la oportunidad de conocer los trabajos realizados por el TCU en el área de tecnología. Fueron presentadas innovaciones como proyecto “Nuvem Cívica”, una plataforma de datos abiertos enriquecidos, que fue construida por el TCU y validada a partir de una colaboración con la Universidad Católica de Brasilia (UCB), el concurso de aplicativos cívicos y la implementación del Sistema de Georreferenciamiento de Obras Públicas, herramienta que utiliza la localización vía satélite para monitorear obras realizadas con recursos públicos.

### **Taller de Innovación**

Se trata de una importante iniciativa prevista en el Plan Operativo Anual del CCC cuya finalidad es reforzar la estrategia colaborativa y la capacitación en la región.

El Taller tuvo lugar en la ciudad de Brasilia, Brasil, entre los días 28 a 30 de septiembre con la participantes de las EFS de Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Nicaragua, Guatemala, Panamá, Paraguay y Perú, del BID y de instituciones públicas brasileñas.

El objetivo del taller fue discutir abordajes y herramientas para estimular la innovación como instrumento en la construcción de nuevas soluciones que entreguen respuestas más satisfactorias a los ciudadanos. Los participantes tuvieron, todavía, la oportunidad de conocer el Laboratorio de Innovación del TCU, además de acceder a los proyectos que utilizan nuevas tecnologías aplicadas al control externo.

La relevancia del evento se da por el hecho de que las EFS están en posición privilegiada para promover y demandar la mejora de desempeño de los órganos del

gobierno. Así, los participantes fueron incentivados a aplicar e implementar prácticas innovadoras en sus entidades de origen, de manera a difundir, para la región de la OLACEFS, el conocimiento adquirido y promover el fortalecimiento del control externo y de la administración pública de los países involucrados.

### Concurso de Juegos

El CCC está desarrollando los parámetros de un concurso abierto a la comunidad para la elaboración de juegos con temática referente al fomento del control social en los idiomas portugués y español. El concurso será ejecutado hasta el fin de 2016 y pagará premios a los tres primeros puestos.

### Cursos Virtuales

El CCC viene apoyando la cooperación horizontal en la oferta de cursos virtuales con la participación de tutores de las EFS de Argentina, Chile, Colombia y Paraguay en los cursos virtuales, además del ofrecimiento de cursos virtuales como se demuestra en el cuadro a continuación:

Curso	EFS ofertante	Período	Cupos
Auditoría de Obras Viales	Brasil	02/03 al 04/04	40
Tutoría en Línea	Brasil	14/03 al 18/04	22
Control Interno. Fundamentos (1ª versión)	México	04/04 al 29/04	44
Fundamentos de Muestro para Auditoría	México	04/04 al 29/04	44
Evaluación de Proyectos	Colombia	02/05 al 10/07	40
Auditoría Basada en Riesgos	Ecuador	02/05 al 31/05	44
Auditoría a los Procesos de Adquisiciones (1ª versión)	Chile	02/05 al 30/06	22
Auditoría Ambiental y de Recursos Naturales (1ª versión)	Perú	09/05 al 10/07	66
Innovación	Costa Rica	16/05 al 18/06	66
Mejores Prácticas de Control en la gestión de Proyectos de Desarrollo	Ecuador	01/06 al 30/06	44
Proceso General de Administración de Riesgos (1ª versión)	México	06/06 al 01/07	44
Relaciones Interpersonales	Costa Rica	13/06 al 30/07	66
Auditoría a los Procesos de Adquisiciones (2ª versión)	Chile	01/07 a 31/08	22
Seguridad de la Información en Auditoría	Brasil	03/08 a 06/09	44
Control Interno. Fundamentos (2ª versión)	México	08/08 a 02/09	44

Auditoría Ambiental y de Recursos Naturales (2ª versión)	Perú	15/08 a 15/10	66
Auditoría para las Asociaciones Público Privadas	Perú	15/08 a 15/10	25
Auditoría de Desempeño	Brasil	18/08 a 17/10	66
Auditoría de Gestión de Talento Humano	Ecuador	01/09 a 30/09	44
Auditoría de Obras Públicas	Brasil	14/09 a 31/10	44
Proceso General de Administración de Riesgos (2ª versión)	México	19/09 a 14/10	44
Calidad Y Supervisión en el Proceso de Auditoría	Venezuela	19/09 a 28/10	66
Auditoría de Controles Generales de TI	Brasil	23/09 a 31/10	44
Análisis Financiero para Fines de Auditoría de Empresas Públicas	Ecuador	10/10 a 10/11	66
Auditoría de la seguridad de las tecnologías de la Información	Costa Rica	10/10 a 14/11	30
Curso de Inducción del Marco Normativo de la INTOSAI	México	17/10 a 09/12	ilimitado
Actualización del curso de Auditoría de Sistemas de Gestión de la Calidad	Ecuador	01/11 a 30/11	44
Administración de los Recursos y el tiempo	Costa Rica	07/11 a 07/12	30

En resumen, en 2016, 24 cursos virtuales fueron ofrecidos por 8 EFS con un alrededor de 1.200 cupos disponibles para la OLACEFS.

Los resultados de los cursos ya finalizados hasta la presente fecha son presentados en la tabla a continuación.

#### Cursos virtuales ya finalizados

Curso virtual	Número de EFS	Número de auditores que concluyeron el curso
Auditoría Basada en Riesgos	13	27
Auditoría de Obras Viales	9	35
Control Interno. Fundamentos(1ª versión)	12	35
Control Interno. Fundamentos(2ª versión)	10	33
Evaluación de Proyectos	11	19

Fundamentos de Muestro para la Auditoría	8	15
Innovación	8	22
Mejores Prácticas de Control en la Gestión de Proyectos de Desarrollo	11	15
Proceso General de Administración de Riesgos (1ª versión)	11	39
Relaciones Interpersonales	9	22
Tutoría en Línea	11	10
Auditoría Ambiental y de Recursos Naturales	12	19
Auditoría a los Procesos de Adquisiciones (1ª versión)	11	15

### Diagnóstico de Necesidades de Capacitación

El Tribunal de Cuentas de la Unión (TCU) realizó un amplio diagnóstico de necesidades de capacitación entre las EFS de la región, con base en el ciclo de acciones educativas de la norma ISO 10015. El objetivo del diagnóstico fue mejorar la oferta de acciones educativas para la OLACEFS y ofrecer elementos para la elaboración de un Plan de Capacitación trienal.

Las principales fuentes de información consideradas en este estudio fueron:

- Recolección de datos por medio de cuestionario respondido por las EFS de la región;
- Entrevistas realizadas por videoconferencia con las EFS que respondieron al cuestionario.

Subsidiariamente, fueron utilizadas las siguientes fuentes:

- Informaciones presentadas en el Taller sobre Revisión entre Pares en Lima, Perú, los días 11 y 12 de febrero de 2016;
- Encuesta de la INTOSAI para la base de datos con información de la OLACEFS de 2013;
- Interpretación de los resultados de la evaluación del Marco de Medición del Desempeño – MMD EFS en las EFS que aplicaron la herramienta.

El cuestionario elaborado por el CCC fue respondido en conjunto por representantes de las siguientes áreas de cada EFS:

- Educación;
- Control Externo;



- Relaciones Exteriores.

Con la propuesta de suplir necesidades de capacitación comunes a las EFS de la OLACEFS, el cuestionario incluyó en el campo de las competencias técnicas, preguntas relativas a los tipos de auditoría contenidas en las ISSAI (auditoría de cumplimiento, auditoría de desempeño y auditoría financiera), las áreas temáticas (u objetos de auditoría) y procesos de trabajo. Además, hubo consultas sobre las competencias de gestión y personales.

Fueron recibidas respuestas de 17 EFS de la Olacefs, lo que representa casi 80% de sus miembros plenos.

Después del análisis de los datos individuales, se dio inicio a la etapa de entrevistas con la colaboración de las EFS Chile, Ecuador y México, como entrevistadoras. Esta fase tuvo el objetivo de validar los datos individuales prestados en el cuestionario y recoger observaciones y sugerencias sobre el cuestionario y el proceso de diagnóstico de necesidades de capacitación en su conjunto.

### **Plan de Capacitación 2016-2018**

El CCC finalizó la elaboración del Plan de Capacitación para el trienio 2016-2018. Ese Plan está esencialmente orientado por el diagnóstico de necesidades de capacitación realizado en el primer semestre de 2016. Todas las actividades de desarrollo de capacidades previstas en el plan están relacionadas con las necesidades de capacitación diagnosticadas. Además, las actividades propuestas están alineadas con los programas que están en andamiento en la INTOSAI y sus comités e iniciativas (IDI< CBC y KSC).

Además de los cursos a distancia, el presente Plan prevé otras maneras de desarrollo de capacidades, de modo a complementar, visando el mayor impacto positivo para el nivel de profesionalización de la Olacefs. En las áreas que presentar mayor carencia de capacitación, el CCC desarrollará esas capacidades de manera más amplia, incluyendo, además de los cursos a distancia, talleres presenciales, concursos y auditorías coordinadas.

Para el trienio 2016-2018, están planeadas acciones de continuidad, pero también acciones totalmente nuevas y desafiantes, que demandaron cantidad considerable de recursos humanos y financieros.

Todo el esfuerzo dedicado a la oferta de soluciones educacionales y a la elaboración de ese Plan no podría alcanzar éxito sin el establecimiento de colaboraciones sólidas con otras EFS de la región y entidades cooperantes. El aporte significativo de recursos financieros representa actualmente una condición fundamental para la consolidación de resultados de alto impacto, lo que seguramente ya es notorio en el corriente año, tomando en cuenta los importantes avances realizados en el sentido





de la oferta de vasta gama de acciones relacionadas a la profesionalización y adquisición de capacidades.

## **Auditorías Coordinadas**

### **Auditoría de Obras de Viviendas**

El objetivo de esta auditoría coordinada fue revisar las políticas públicas y obras de viviendas sociales para verificar si los países están considerando los aspectos y directrices que la UNECE/ONU ha propuesto en la Guía para Proyectos de Vivienda Social del año de 2006 y si las metas cuantitativas para construcción de viviendas están siendo cumplidas.

El equipo de la EFS de Brasil – coordinadora del trabajo conjunto – ha elaborado el Informe Consolidado Internacional. Tras la socialización del documento con las EFS participantes, el TCU consolidó los aportes y consideraciones presentadas. Finalmente, ha finalizado la elaboración del resumen ejecutivo de la auditoría coordinada.

El resumen ejecutivo será divulgado en la XXVI Asamblea General de la OLACEFS que se realizará en Punta Cana, República Dominicana, del 17 al 21 de octubre de 2016. Además, el Secretariado de la Hábitat III, Conferencia de las Naciones Unidas sobre vivienda y desarrollo urbano sostenible, ha seleccionado nuestra postulación, y tanto los resultados como el resumen ejecutivo serán divulgados en dicha conferencia (eventos paralelos) que se realizará del 17 al 20 de octubre de 2016 en Quito, Ecuador.

### **Auditoría de Indicadores en Educación**

El objetivo de esa auditoría fue evaluar la observación de buenas prácticas internacionales por las unidades administrativas responsables por las estadísticas educacionales, el proceso de producción de estadísticas para monitoreo del sistema educacional en cada país y su entrega a organismos internacionales, y los avances de los países hasta la meta 2 de los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM) y las metas del Marco de Dakar del Programa Educación para Todos (EPT), en el período 2001-2015. Once EFS participaron de esa auditoría, que fue coordinada por la EFS Brasil.

En febrero de 2016 fue realizada reunión de planificación en la Ciudad de Panamá para definición de las cuestiones de auditoría y presentación de la metodología para desarrollo del trabajo. Después de esa reunión, las EFS ejecutaron el trabajo, aplicando la metodología definida en conjunto y colectaron las informaciones requeridas para los análisis. Cada EFS fue responsable por elaboración de un informe nacional y envió de algunas informaciones al TCU/Brasil para consolidación de las conclusiones de la auditoría coordinada.

A partir de esas informaciones fue elaborado un Sumario Ejecutivo por la EFS de Brasil, que se presenta en esa Asamblea General de la Olacefs.





### Auditoría de Obras Viales

El objetivo de esa auditoría es revisar la calidad de las obras viales de construcción y mantenimiento bajo la administración directa del gobierno, según directrices consensuadas entre las EFS participantes.

Son 11 EFS participantes, bajo la coordinación de la EFS Brasil. La reunión de planificación ocurrió en abril de 2016 en Santiago de Chile.

Se están finalizando los trabajos de campo, pues se estableció que las EFS participantes deberán enviar para la EFS Brasil las matrices de hallazgos a más tardar el 7 de octubre.

Se realizará el taller de consolidación de la auditoría coordinada del 8 al 10 de noviembre de 2016, en Quito, Ecuador.

### Auditoría sobre Pasivos Ambientales

El objetivo de esa auditoría es evaluar la gestión estatal para la prevención y el manejo integral de los pasivos ambientales. Son 10 EFS participantes bajo la coordinación de la EFS México y la EFS Perú. La auditoría está en fase de elaboración del informe final.

## **PRÓXIMOS PASOS PARA 2017**

### **Soluciones educativas innovadoras**

Está prevista para 2017 el inicio de la elaboración del diseño instruccional de un MOOC (*Massive Open Online Course*) o CEMA (Curso en Línea Masivo y Abierto) que prevé innovaciones metodológicas en relación a los cursos ofrecidos hasta ahora por la OLACEFS. El primer curso a ser desarrollado con base en el MOOC será el curso virtual de Auditoría de ODS. El CCC desarrollará también un Programa de Educación Continuada en Auditoría Ambiental.

### **Certificación Internacional de Auditores**

El TCU ya participa activamente en el *Task Group on INTOSAI Auditor Certification*. Consideramos que el CCC debe tener una voz activa en la elaboración de una certificación internacional de auditores, teniendo en cuenta también el estudio realizado en el ámbito de la OLACEFS en 2012 y 2013, por medio de un convenio con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Con base en los resultados de este estudio, se pretende seguir defendiendo una certificación en lengua española, accesible financieramente, con enfoque exclusivo en la auditoría gubernamental externa y cumplida por etapas o niveles distintos de certificación.



El CCC está dando seguimiento al Proyecto de Certificación en curso en la INTOSAI y va a proponerle al *Task Group* de la INTOSAI la realización de por lo menos un piloto de certificación en la OLACEFS en 2017.

### **Programa de Posgrado**

Hasta el final de 2016, el CCC va a crear formalmente la fuerza tarea para el desarrollo de un programa de posgrado en control fiscal de la Administración Pública.

Este programa innovador, con modalidades presenciales y a distancia, no sólo estaría disponible para todas las EFS de la región, sino que contaría con su participación activa en la estructuración y conformación del cuerpo docente. El programa será desarrollado en 2017.

### **Auditoría Coordinada ODS**

El CCC, juntamente con la COMTEMA (Comisión Técnica de Medio Ambiente), está planeando un trabajo conjunto para desarrollar, bajo parámetros internacionales de auditoría, un método que permita que las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) evalúen la preparación de los gobiernos nacionales para implementar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), de manera a comunicar a las partes interesadas la evolución de la agenda establecida por los países miembros de las Organizaciones de las Naciones Unidas (ONU).

### **CONCLUSIÓN**

La Presidencia del CCC cree que las acciones presentadas en este informe fortalecerán aún más el Comité, de modo a posibilitar el logro de importantes avances para el desarrollo profesional e institucional de cada EFS de nuestra Organización.

La gestión participativa del CCC, con el apoyo de todos los miembros en el planeamiento y ejecución de las actividades, resultará en mutuos beneficios para el Comité y nuestra comunidad.

La cooperación entre las EFS miembros de la OLACEFS es un pilar fundamental para la producción de los excelentes resultados que ya han sido logrados y para la búsqueda de los que se proyectan para los años venideros.

**MINISTRO AROLDO CEDRAZ DE OLIVEIRA**  
**Presidente del Comité de Creación de Capacidades de la OLACEFS**  
**Presidente del Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil**

