



XXVII

DEL 3 AL 6
OCTUBRE **2017**

**ASAMBLEA GENERAL
O R D I N A R I A**

OLACEFS | ASUNCION
PARAGUAY

Tema Técnico 2: Auditorías de Desempeño en la Evaluación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible

Propuesta Inicial y Documento Guía

EFS Coordinadora: Contraloría General de la República de Colombia

EFS Moderadora: Auditoría Superior de la Federación de México

EFS Relatora: Contraloría General de la República del Paraguay

v.13 de junio de 2017

PREGUNTAS PARA LAS EFS DE LA OLACEFS

EFS: Contraloría General de la República de Panamá

Las siguientes cuestiones buscan identificar los desafíos que enfrentan las EFS de OLACEFS ante el reto de emprender AD a la implementación de los ODS bajo el EBDH. Lo anterior, en el marco del principio 7 de la ISSAI 12 “*Ser una fuente creíble de conocimiento y orientación independiente y objetiva que apoya los cambios beneficiosos en el sector público*” y, específicamente, el propósito de que las EFS colaboren “... a nivel internacional dentro de la INTOSAI y con otras organizaciones profesionales pertinentes, a fin de... afrontar problemas globales relacionados con la fiscalización, la contabilidad y la rendición de cuentas del sector público”.

Compromisos

1. ¿Su país ha asumido compromisos de carácter obligatorio para implementar los ODS?
() No ¿Por qué?
(X) Si ¿Cuáles?

2

Comentarios:

Mediante Decreto N°.393 de 17 de septiembre de 2015, se adoptan los Objetivos de Desarrollo Sostenibles (ODS), por parte del gobierno de la República de Panamá.

La República de Panamá asume los Objetivos de Desarrollo Sostenibles (ODS), para lo cual dispondrá de los recursos necesarios, para asegurar su efectivo cumplimiento. Un plan de gobierno que no sólo se encuentra en sintonía con la Agenda 2030, sino que además, es respaldado con un plan de inversiones públicas, que nos permitirá avanzar con paso firme hacia el cumplimiento y el debido seguimiento de los 17 ODS.

La República de Panamá se prepara para presentar en el mes de julio de 2017, el primer informe voluntario de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, en el marco de la reunión del Consejo Económico y Social de las Naciones Unidas, cuyo tema central será “Erradicar la pobreza y promover la prosperidad en un mundo cambiante”.

Este informe documentará el proceso de adopción de los ODS, las principales fortalezas del país para el cumplimiento de la Agenda 2030, los retos más críticos que debe superar el país y el mecanismo de participación de todos los sectores y grupos, para asumir con éxito la Agenda 2030.

2. ¿Su país ha ratificado la Declaración de los Derechos Humanos, el Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos y/o el Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales? Diligencia el siguiente cuadro.

INSTRUMENTO	SI	NO
Declaración de los Derechos Humanos	✓	
Pacto Internacional de Derechos Civiles	✓	
Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales	✓	

En caso afirmativo, ¿éstos están reflejados en la legislación nacional?

() No ¿Por qué?

(X) Si ¿Qué balance se conoce de su aplicación?

INSTRUMENTO	Bueno	Regular	Deficiente
Declaración de los Derechos Humanos	✓		
Pacto Internacional de Derechos Civiles	✓		
Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales	✓		

3

Comentarios: _____

Experiencias previas o en curso

3. ¿Su EFS realizó auditorías a la implementación de los Objetivos de Desarrollo del Milenio?

() No

(X) Sí

En caso afirmativo,

Indique el tipo de auditoría que realizó

() Cumplimiento

() Financiera

() Desempeño a actividades preparatorias para implementación de los ODS

() Desempeño a programas o proyectos específicos

() Desempeño al ODS 16

(X) Otra ¿Cuál? _____

Auditoría coordinada sobre indicadores de educación, en la cual se desarrollaron las fases de planificación, ejecución y elaboración del informe; además, se aplicaron técnicas oculares, verbales, escritas y documentales.

¿Su EFS desarrolló metodologías o enfoques para realizar dichas auditorías, complementarias a las promovidas por INTOSAI en la ISSAI 100, 300 y la serie 3000 sobre auditoría de desempeño?

(X) No ¿Encuentra necesario emprender desarrollos al respecto?

() Sí ¿Cuáles?

Comentarios: _____

4. ¿Su EFS conoce el grado de preparación de los sistemas gubernamentales en su país para reportar el progreso conseguido de los ODS?

- No
 Sí

En caso afirmativo, ¿Cómo valora el avance?

- Nulo
 Bajo
 Medio
 Alto

¿Su EFS ha iniciado alguna auditoría para revisar su funcionamiento y la confiabilidad de los datos que producen?

No ¿Tiene previsto realizar alguna?

En estos momentos, no se tiene previsto realizar auditoría sobre este tema.

4

Sí ¿Sobre qué tema y ODS?

Tema: _____
ODS: _____

¿Para la realización de esta(s) auditoría(s) su EFS cuenta con algún esquema de cooperación con entidades gubernamentales relevantes? En caso afirmativo, mencione cual(es) esquema(s).

Comentarios:

Actualmente, no se realizan auditorías de desempeño, debido a que el énfasis y prioridad se da a las solicitudes de los órganos de justicia, como parte de nuestra responsabilidad constitucional, lo que limita la oportunidad de realizar auditorías de desempeño; es por ello que es de suma importancia, considerar la necesidad de crear una unidad especial con un equipo multidisciplinario, que se encargue del desarrollo de este tipo de auditorías, así como la rendición de cuentas por todas las entidades que conforman el sector público.

Conceptual

5. ¿Su EFS tenía conocimiento de que la Agenda 2030 cuenta como sustento conceptual (teoría de cambio) el Enfoque Basado en Derechos Humanos y por lo tanto que las AD a la implementación de los ODS deben tener en cuenta dicho enfoque?

- No
 Si

Comentarios: _____

6. ¿Su EFS ha recibido información y/o capacitación de OLACEFS o de otra organización sobre el Enfoque Basado en Derechos Humanos para la realización de auditorías de desempeño a la implementación de los ODS?

No

Si

En caso negativo, de las siguientes opciones, indique aquellas que considera necesarias:

Recibir información al respecto.

Recibir capacitación al respecto.

Recibir entrenamiento mediante auditorías coordinadas.

El desarrollo de metodologías para realizar AD bajo esta perspectiva.

Otras ¿Cuáles? _____

Comentarios:

Se recibió capacitación sobre auditorías de desempeño y sobre Indicadores de Educación, las cuales contribuyeron en el conocimiento de los procesos y el Taller de Planificación.

Gobernanza

5

7. ¿Su EFS tiene conocimiento de que la Agenda 2030 y el enfoque de DDHH requieren la evaluación del tipo y calidad de los escenarios de gobernanza y, por lo tanto, que las auditorías de desempeño a la implementación de los ODS deben tener en cuenta este aspecto?

No

Si

Comentarios:

La República de Panamá ha logrado avances significativos a través del diseño de herramientas, como el plan Visión Panamá 2030, el índice de pobreza Multidimensional (IPM), el alineamiento de metas a través del SIGOB y el Rapid Integrated Assessment (RIA) para Panamá.

8. Además de la ofrecida por OLACEFS, para la realización de auditorías de desempeño a la implementación de los ODS ¿Su EFS ha recibido capacitación, por parte de otras organizaciones o instancias internacionales y/o regionales, sobre tipos de gobernanza y evaluación de la calidad de la misma?

No

Si

Comentarios:

A pesar de que el enfoque de los entrenamientos no se hizo en referencia a los temas de los ODS, se participó en auditoría coordinada sobre gobernanza de tecnología de la información, cuyo objetivo fue verificar los principales controles generales de TI, de manera que sea posible la evaluación de la gobernanza de TI en las organizaciones públicas.

Mediante los cursos virtuales se presentaron los conceptos a aplicar en la auditoría coordinada. En el primer taller presencial se discutió la matriz de planeamiento con la definición de las cuestiones de auditoría: estructura de gobernanza de TI, proceso de planeamiento TI, proceso de adquisiciones de soluciones de TI y seguridad de la información. En el segundo taller, se presentaron los hallazgos para el informe consolidado internacional.

Participación ciudadana

9. ¿Su EFS en concordancia con la Declaración de Punta Cana “Sobre la promoción de la participación ciudadana en el seguimiento y la fiscalización de los Objetivos de Desarrollo Sostenible –Agenda 2030” ha identificado el estadio que, dentro del modelo de madurez, posee y al cual aspira a llegar al dar seguimiento al cumplimiento de la Agenda 2030?

No

Sí

En caso afirmativo, señale para ambos casos con una x:

Nivel que posee

Básico

Bajo

Intermedio

Alto

Nivel que aspira tener

Básico

Bajo

Intermedio

Alto

Comentarios:

Se considera importante realizar esfuerzos para construir nuevos caminos de manera optimista. Se cuenta con un estado básico referido por la Declaración de Punta Cana, relativo a una relación entre la EFS y la ciudadanía poco interactiva y dirigida, en lo fundamental, a ciudadanos individualmente considerados, al reconocerles su derecho al acceso a la información y petición, así como a la presentación de denuncias, sin mayor involucramiento posterior.

Aspiramos a un nivel alto, para que las prácticas efectivas de cooperación entre nuestra EFS y los ciudadanos se orienten a incrementar y favorecer el desarrollo de diversas formas de relación y participación ciudadana, además de aplicar las buenas prácticas de articulación de los trabajos; para la adecuada rendición de cuentas y calidad en la gestión pública.

Es un compromiso de la EFS con la sociedad civil y los ciudadanos en aras de reafirmar y dirigir a la buena gobernanza, lucha contra la corrupción y confianza en la administración pública, facilitando la interpelación de denuncias, proporcionando información útil y accesible conforme a los alcances, competencias del marco constitucional, legal y otras disposiciones vigente, además de los recursos dispuestos por la EFS, para que el ciudadano aporte elementos concretos y válidos, y así lograr la inclusión en las auditorías solicitadas a los órganos de control de las EFS.

Se reafirma el compromiso de fortalecimiento de la participación ciudadana con elementos paralelos de ejecución del control fiscal de los recursos del Estado, como requisito determinante de legitimidad en el seguimiento y fiscalización, con acciones promovidas a través de las EFS, con los distintos mecanismos y herramientas para la actuación de los ciudadanos de manera directa, conformes al seguimiento y fiscalización de la referida Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenibles (ODS).

10. ¿En su EFS se promueve la capacitación y organización de la ciudadanía, especialmente de los grupos más vulnerables para que conozcan y exijan sus derechos y, participen, como titulares de los mismos, en los procesos de rendición de cuentas?

() No

(X) Si

Comentarios:

Con la finalidad de promover la comprensión ciudadana del alcance e importancia de la implementación y logro de los ODS; conforme a la afirmación anterior se promueve la capacitación y organización de la ciudadanía, especialmente de los grupos más vulnerables para que conozcan y exijan sus derechos y, participen, como titulares de los mismos, en los procesos de rendición de cuentas, entre los programas desarrollados e implementados en nuestra EFS (a través de la Dirección Nacional de Denuncia Ciudadana) podemos mencionar los siguientes:

7

Jornada de Promoción y Orientación “SÉ PROTAGONISTA”

Objetivo: - vincular a la ciudadanía en el ejercicio del control fiscal, promocionando información y orientación que ésta requiera sobre los procedimientos, trámites y requisitos para interponer una denuncia ciudadana, sobre supuestos hechos que puedan afectar fondos y bienes públicos.

Taller “Aprendiendo Valores con Acciones”

Objetivo: - crear conciencia en los niños y niñas sobre el buen uso de los fondos y bienes del Estado, a través de la puesta en práctica de valores que sustentan una buena conducta en la ciudadanía.

Inducción y Capacitación a docentes, supervisores y directores del Ministerio de Educación en el Instituto Superior de Fiscalización, Control y Gestión Pública

Objetivo: - inducir y capacitar a los educadores para trabajar el material y dinámicas de los valores dentro del salón de clases.

Modernización de la Plataforma de Administración del Sistema de Denuncias Ciudadana

Objetivo: - contar con una herramienta moderna y amigable para los ciudadanos con valor agregado en los aspectos relacionados con la prestación de un mejor servicio, con la Plataforma de Administración del Sistema, relacionada con las solicitudes, denuncias y peticiones, que realizan los ciudadanos, vinculados a la Participación y Control Ciudadano.

Modernización del portal de la página Web de la Dirección Nacional de Denuncia Ciudadana (DNDC)

Objetivo: - contar con portal electrónico con una herramienta “on line” que vincule al ciudadano con la EFS, promueve la Participación Ciudadana, Rendición de Cuentas, Transparencia y Estadísticas.

Conferencias Universitarias “Participación Ciudadana: Velando por el buen uso de los Recursos del Estado”

Objetivo: - crear espacios de convocatoria dirigida a los estudiantes universitarios para elevar el conocimiento, educación y formación sobre el buen manejo de los Fondos y Bienes Públicos.

8

Seminario “Importancia de la Participación Ciudadana y la Transparencia”

Objetivo: - impartir de forma general a los estudiantes y servidores públicos, la importancia del buen uso de los fondos y bienes del Estado, la participación ciudadana en la gestión gubernamental como pilares de una transparencia que fortalece la democracia y previene la corrupción, formando a ciudadanos a que conozcan sus deberes y derechos.

Entre otros.

Rendición de cuentas

11. ¿Los reportes e informes sobre el avance de la implementación de los ODS en su país son de conocimiento y acceso por parte de la EFS y del público en general?

- () No ¿Por qué?
(X) Si ¿A través de qué medio?

Comentarios:

A través de publicaciones del Gabinete Social y en las páginas de Internet institucionales.

Además, la Secretaría Técnica del Gabinete Social, realizó entre el 26 y 28 de abril del presente año, sesiones de consultas con representantes de distintos sectores, como organizaciones de mujeres, pueblos indígenas, afrodescendientes, la academia, sector privado y agencias del Sistema de las Naciones Unidas en Panamá, con el

objeto de revisar qué acciones estratégicas en el país marcan la agenda en el cumplimiento de los ODS, qué tendencias y/o escenarios emergentes se pueden anticipar y cuáles serían las prioridades nacionales en el proceso de cumplimiento de los ODS.

12. ¿Tuvo conocimiento, antes de la realización del evento, si su país iba a participar en la primera reunión del Foro de los Países de América Latina y el Caribe sobre el Desarrollo Sostenible para la revisión de los avances y desafíos de la implementación de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible en la región?

No

Si

En caso afirmativo, de las siguientes opciones, indique si su EFS:

Conoció previamente los resultados presentados por su país en dicha reunión.

Conoció los resultados presentados por su país después de realizada la reunión.

No conoce los resultados presentados en dicha reunión.

Otras ¿Cuáles? _____

9

Comentarios: _____

Capacidad Institucional

13. ¿Qué dificultades o limitantes considera que su EFS puede encontrar para la realización de AD a la implementación de los ODS bajo el EBDH?

No existe el Mandato de la EFS para realizar auditorías de desempeño

No se asigna o no existe personal suficiente ni con perfiles acordes para realizar este tipo de auditorías

Existen deficiencias en tecnologías de la información y comunicaciones

No se asignan o son insuficientes los recursos para la realización de encuestas, visitas de campo, etc.

No existen sinergias que permitan una adecuada gestión interinstitucional

Otros ¿Cuáles? _____

Comentarios:

La principal razón por la que no se realizan AD, se debe a la falta de recurso humano disponible y calificado. El recurso humano con que cuenta la EFS se encuentra atendiendo asignaciones relacionadas con investigaciones de índole prioritarias de los órganos de justicia, como parte de nuestra responsabilidad constitucional.

Cooperación Internacional

14. ¿Su EFS ha suscrito acuerdos de cooperación internacional con otras EFS, o con agencias internacionales, tendientes al fortalecimiento de sus procesos misionales que contemplen la implementación de la auditoría de desempeño?

- No ¿Encuentra necesario suscribir este tipo de acuerdos y por qué?
 Si ¿Cuáles?

Comentarios:

La EFS está muy novel en lo que a Auditorías de Desempeño se refiere, razón por la cual, consideramos que es de suma importancia suscribir acuerdos de cooperación, principalmente, con EFS que estén a la vanguardia de este tipo de auditorías, con el objeto de evaluar el cumplimiento como país de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

15. ¿Le gustaría presentar sugerencias sobre la manera en que la INTOSAI, la IDI y la OLACEFS apoyan las EFS para la realización de las AD a la implementación de los ODS?

10

Sugerencia:

Estas organizaciones deben estructurar los modelos a seguir de las auditorías de desempeño, que ayuden a las EFS a presentar informes estructurados de acuerdo a los requerimientos del mundo moderno, brindar las herramientas necesarias que faciliten transformar el modelo de control actual, a un sistema moderno de control, para el logro de los objetivos institucionales de manera transparente y eficiente.

Que se haga énfasis en la rendición de cuentas, la cual se ha tornado en una exigencia del entorno de las EFS a nivel global; sin embargo, no está siendo atendida.