

## ACTA

### Taller de Planificación de Revisión entre Pares

11 Febrero de 2016  
Horario: 09:00 a 18:00 hrs.  
Hotel José Antonio, Lima - Perú

La reunión se inició con la presencia de los señores Soraya Altabás – en representación de la EFS de Perú, quien brindó sus palabras de bienvenida y saludo en nombre del Contralor, Jorge García – Enlace de OLACEFS de la EFS de Perú y Víctor Hart – en representación de la Presidencia del Comité de Creación de Capacidades (CCC), quien agradeció la asistencia de los participantes en nombre del Presidente del TCU de Brasil y explicó el Proceso de Diagnóstico a ser realizado el primer semestre de 2016.

El Proceso de Diagnóstico, consiste en lo siguiente:

Fechas tentativas

- Entrevistas con las EFS mediante video conferencias (21/03/2016 al 05/04/2016)
- Informe de Diagnóstico Regional (15/04/2016)
- Reunión Anual CCC (25/04/2016)
- Diagnóstico basado en resultados nacionales del SAI PMF (24/02/2016 al 04/03/2016)

Acto seguido, los representantes de las EFS participantes, presentaron sus experiencias en calidad de EFS revisadas, explicando las expectativas de la EFS antes de la revisión, objetivos y fechas de la Revisión entre Pares, conformación del Equipo, principales observaciones de impacto en la gestión de la EFS, situación de la implementación de recomendaciones del Informe de Revisión entre Pares, prioridades de Capacitación, sugerencias y conclusiones. Las presentaciones fueron del orden siguiente:

EFS	Representante	Ideas Principales
México	Haime Figueroa Neri	Compartió su experiencia de ser revisada por las EFS de Estados Unidos, Reino Unido y Puerto Rico en el año 2008, a la Auditoría de Desempeño. La ASF está siendo sujeta de revisión por la OCDE, con alcance y metodología distinta a la Revisión entre Pares y ayudó a identificar las necesidades de capacitación. Se sugiere ampliar el alcance de la Revisión entre Pares, considerando el papel de las EFS respecto al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, Auditoría Medio Ambiente, Tecnologías de Información entre otras.
Costa Rica	Alex Salomón Monge Lemaitre	Compartió su experiencia de ser revisada por las EFS de México y Chile en el año 2011 en el proceso de Auditoría de Desempeño y en el Proceso de Planificación Institucional, respectivamente. Como resultado de la revisión, la EFS de Costa Rica ha madurado en la forma de realizar los procesos evaluados.
Chile	Juan Claudio González Bascuñán	Compartió su experiencia como EFS revisora de la EFS de Costa Rica (2011) proceso de planificación institucional y Ecuador (2012) en: planificación institucional, administración financiera y proceso de capacitación. La revisión entre Pares tiene múltiples beneficios mutuos, por cuanto se revisa, compara, sugiere y aprende, tanto la EFS revisada como la EFS revisora.
Perú	Jorge Garcia Tejada	Compartió la experiencia como EFS revisada, dando énfasis a la situación de la implementación de las recomendaciones efectuadas por las EFS de Alemania, España y Costa Rica en el año 2008 en los 5 objetivos establecidos. Asimismo, compartió la experiencia como EFS revisora de 5 EFS (El Salvador, Paraguay, Belice, Honduras y Guatemala) en los años 2011, 2014 y 2015, respectivamente, y acompañamiento en la revisión efectuada por la EFS de Honduras a la EFS de República

ACTA

Taller de Planificación de Revisión entre Pares

11 Febrero de 2016

Horario: 09:00 a 18:00 hrs.

Hotel José Antonio, Lima - Perú

		Dominicana.
Ecuador	Alberto Antuan Barquet Guillen	El 15.Feb.2016 la EFS de Ecuador inicia una revisión entre Pares que va a ser efectuada por la EFS de Austria y Brasil sobre la independencia del aparato estatal. Compartió su experiencia como EFS revisada por las EFS de Chile y Alemania en el año 2011. Sugiere contar en el portal web de OLACEFS con un repositorio de informes de las Revisiones entre Pares.
El Salvador	Aida Nereyda Prudencio De Morales	Compartió su experiencia en calidad de EFS revisada por la EFS de Perú en el año 2011 en los temas de Capacitación, Oficinas Regionales y su integración con la Sede Central y Auditoría Ambiental. La revisión ha contribuido en la mejora de la institución y a identificar las áreas de mejora.
República Dominicana	Arienis Gisselle Zapata Reyes	Compartió su experiencia en calidad de EFS revisada por la EFS de Honduras y acompañada por la EFS de Perú en el año 2014, sobre la estructura orgánica y la gestión de control social. La EFS efectuó el proceso de autoevaluación sobre control interno y evaluación externa del MMD, y se encuentra en proceso de consolidación de las observaciones comunes a las 3 revisiones (incluida la revisión entre pares a fin de diseñar el Plan de Acción, como parte del Plan Estratégico y del Plan Operativo Anual. La revisión entre pares es una herramienta útil, y el Plan de Acción ayudará a fortalecer la gestión de la EFS.
Bélice	Selwin Lloyd Fuller	Compartió su experiencia en calidad de EFS revisada por la EFS de Perú en el año 2014. La EFS de Belice tiene el desafío de implementar progresivamente las recomendaciones del Informe de Revisión entre Pares, priorizará la capacitación para ello se incorporó el Plan de Capacitación en el Plan Estratégico. Sugiere que la EFS de Belice sea revisada cada 3 años por la EFS de Perú u otra EFS.
Paraguay	Gladys Fernandez De Chenú Abente	Compartió su experiencia en calidad de EFS revisada por la EFS de Perú en el año 2014. Detalló las principales observaciones como consolidar la estructura orgánica, revisión de la norma nacional a fin de conciliar con las ISSAIS. <ul style="list-style-type: none"> <li>• En cuanto a la implementación se ha armonizado el Manual de Auditoría Gubernamental con las ISSAI, en proceso de aprobación.</li> <li>• Se elaboró el Proyecto de Ley de Control Interno.</li> <li>• Actualización del Manual Standard de Control Interno (MECIP).</li> </ul> Concluye que las recomendaciones que dio el equipo revisor ha ayudado para que mejore la EFS de Paraguay muchas de ellas se encuentran en proceso de implementación.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*AZ*

*AB*

*AZ*

*SK*

*HA*

*SP*

*[Handwritten signature]*

## ACTA Taller de Planificación de Revisión entre Pares

11 Febrero de 2016  
Horario: 09:00 a 18:00 hrs.  
Hotel José Antonio, Lima - Perú

Por otro lado, de acuerdo a la programación de Taller el consultor Zorobabel Cancino realizó una dinámica, con los participantes de las EFS, de manera reflexiva en los temas siguientes:

**¿Qué esperamos con la Revisión entre Pares?**

Las respuestas brindadas por los participantes fueron clasificadas en cuatro bloques:

**¿Qué esperamos con la Revisión entre Pares?**

Roles de las EFS	Financiamiento Asegurado	Fortalecimiento Institucional	Legitimidad
Trabajo colaborativo en conjunto de las EFS desde sus roles de revisor y revisado.	Que se incremente el financiamiento de recursos para revisar a más EFS y hacer seguimiento.	Mejora Significativa de los procesos de fiscalización y de apoyo, de acuerdo con mejores prácticas mundiales (ISSAI)	Los titulares de las EFS publiquen sus informes de la Revisión entre Pares.
Que las EFS con menos experiencia puedan participar como revisoras junto a otras.	Se asignen recursos y apoyo de OLACEFS para atender proyectos clave: ODS, ISSAI, medio ambiente.	The overall strenghteng of the SAI at the institutional level Fortalecimiento de la EFS a nivel institucional	Alcanzar reconocimiento y legitimidad al ser entidades que también se someten a fiscalización.
		Elemento clave para desarrollar el programa institucional y regional de creación de capacidades.	Productos de fiscalización con mayor Valor Público para las instituciones y ciudadanía.
		Que la EFS mejora a corto plazo la gestión de su administración.	Una valoración objetiva y menos apasionada generada de un actor externo.
		Medición del cumplimiento de las observaciones generadas para la mejora de la EFS.	
		Fortalecer los procesos encada una de las áreas revisadas a fin de hacer más eficiente las mismas.	
		Fortalecimiento de las Relaciones Internacionales y valoración de la EFS revisora a nivel nacional e internacional.	
		La revisión entre Pares permite compartir experiencias y conocimientos de Buenas Prácticas.	
		Información independiente y especializada que permita emprender proyectos de mejora cumpliendo la normativa internacional.	
Promoción y entusiasmo al interior de la EFS revisada, entre el personal, para mejorarse. (Crítica Positiva)			

*[Handwritten signatures and initials on the left margin]*

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

**ACTA**

**Taller de Planificación de Revisión entre Pares**

11 Febrero de 2016  
 Horario: 09:00 a 18:00 hrs.  
 Hotel José Antonio, Lima - Perú

b. ¿Cuál ha sido el principal logro de la Revisión entre Pares?

Las respuestas brindadas por los participantes fueron clasificadas en cuatro bloques:

¿Cuál ha sido el principal logro de la Revisión entre Pares?			
Alineamiento con ISSAI	Fortalecimiento Institucional	Posicionamiento y Perfeccionamiento de la herramienta.	Transparencia
Estandarización de procesos institucionales conforme a normas y buenas prácticas.	Promover la creación de capacidades.	Generar conciencia de la necesidad que las EFS sean revisadas.	Interés y credibilidad de otras partes: Congreso, Donantes, EFS Pares, Ciudadanía y Academia.
Revisión de los procesos sobre la base de las ISSAIS.	Fortalecimiento de los sistemas de administración con apego a su mandato constitucional de las EFS.	Identificadas las propias necesidades de mejora de la herramienta.	
	Un trabajo coordinado entre las EFS para detectar buenas prácticas y desafíos.		
	Transparentar debilidades para todos los niveles de la EFS.		
	Mejoras institucionales derivadas de los hallazgos de la revisión por ejemplo: emisión de normativa, manuales, etc.		
	El perfeccionamiento y mejoramiento de las funciones de las EFS.		
	El Plan Estratégico que incluye las recomendaciones desde la Revisión entre Pares.		
	El desarrollo de un planeamiento de la auditoría.		
	Mejora del expertis de los profesionales		

*[Handwritten signatures and initials on the left margin]*

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

*[Handwritten signatures and initials at the bottom center]*

## ACTA Taller de Planificación de Revisión entre Pares

12 Febrero de 2016  
Horario: 09:00 a 18:00 hrs.  
Hotel José Antonio, Lima - Perú

La sesión del segundo día, inició con la recopilación de los temas tratados en el primer día, de acuerdo a la programación del Taller, el consultor Zorobabel Cancino realizó una dinámica, con los participantes de las EFS, de manera reflexiva en los temas siguientes:

a. ¿Cuál es el principal problema en la implementación de la Revisión entre Pares?

Las respuestas brindadas por los participantes fueron clasificadas en cuatro bloques:

¿Cuál es el principal problema en la implementación de la Revisión entre Pares?					
Herramienta	Voluntad Política	Planificación Estratégica	Seguimiento a las recomendaciones	Independencia - Autonomía	Sostenibilidad Financiera
La Lista de Verificación anexa a la ISSAI 5600 no contiene algunos asuntos relevantes a la gestión de las EFS	Épocas de transiciones por cambio de titular o altos directivos de las EFS, afectan seguimiento o decisiones.	Falta de un eje estratégico en las EFS que apunte hacia las Revisiones entre Pares.	Falta seguimiento sistemático y regional a los informes de revisiones entre pares y sus recomendaciones.	Lack of Independence from government Ministry of the Public Service.	Costos Financieros en pasajes, estadia y revisor (EFS revisora).
Debilidad de la ISSAI 5600 en lo que respecta al compromiso de las EFS Revisada de ser sujeto a revisar la aplicación de las recomendaciones	El apoyo total de la alta gerencia al personal del área revisada	Tiempo: La EFS Revisora deja de lado necesidades internas para atender un apoyo a otra EFS	El proceso de implementación no prevé el seguimiento a los resultados comunicados.		La falta de recurso financiero sobre todo en países pequeños.
			No se ha consolidado la exigencia de revisar los resultados de revisiones entre pares pese a que en general es una exigencia de otras ISSAIS.		Carencia de Recursos financieros para desarrollar las recomendaciones
					Alto costo para beneficiar apenas una EFS.
					Las EFS no han evaluado la revisión c/b de asumir directamente los costos de la revisión.

*[Handwritten signatures and notes on the left margin]*

*[Handwritten signatures and notes on the right margin]*

*[Handwritten signatures and notes at the bottom of the page]*

ACTA

Taller de Planificación de Revisión entre Pares

12 Febrero de 2016  
 Horario: 09:00 a 18:00 hrs.  
 Hotel José Antonio, Lima - Perú

b. ¿Qué mejoras deberíamos implementar en los procesos de Revisión entre Pares?

Las respuestas brindadas por los participantes fueron clasificadas en cuatro bloques:

*[Handwritten signatures and notes on the left margin]*

*[Handwritten signatures and notes on the right margin]*

¿Qué mejoras deberíamos implementar en los procesos de Revisión entre Pares?					
Ambito Regional	Seguimiento a las recomendaciones	Mejoras Herramienta Procedimientos	Divulgación	Planificación Estratégica	Sostenibilidad Financiera
Necesario vincular con otras iniciativas regionales (Programa 3i, IntoSAINT, SAI - PMF, cursos) tener una estrategia sólida en el CCC.	Establecer a través del Memorando de Entendimiento, el compromiso de que la EFS revisada diseñe un plan de acción.	Análisis y mejora de la metodología ISSAI par revisión: precisiones, formas de interpretación, homologar evidencias, etc.	Incorporar la revisión entre pares en el plan estratégico de las EFS.	Que se implemente la divulgación de las recomendaciones entre las EFS(Regional)	Buscar financiamiento de otros organismos internacionales (BID, Banco Mundial, etc).
Considerar en la planificación estratégica de la OLACEFS y el CCC, la aplicación y seguimiento periódico, por las EFS participantes de las Revisiones entre Pares.	Incluir un proceso de seguimiento como parte de la implementación de la revisión de pares.	Ajustes a las normas/reglamento/instrumento conforme a los resultados de la aplicación del proceso (reconocer la lección aprendida).	Fortalecer vínculos entre la alta dirección y los equipos revisores	Publicación de los resultados/Informes abiertos.	Las EFS incorporen en sus presupuestos los recursos para la Revisión entre Pares.
Impulsar el mecanismo regional para dar seguimiento a las revisiones entre pares realizadas.	Elaboración de matriz de recomendaciones.	Acordar como buena práctica que la revisión sea por 2 o más EFS reconocidas por su expertise en el objeto a revisar.			Once a review is conducted the cost of the following review be budgeted in the initial cost.

*[Handwritten signatures and notes at the bottom of the page]*

## ACTA Taller de Planificación de Revisión entre Pares

12 Febrero de 2016  
Horario: 09:00 a 18:00 hrs.  
Hotel José Antonio, Lima - Perú

¿Qué mejoras deberíamos implementar en los procesos de Revisión entre Pares?					
Ambito Regional	Seguimiento a las recomendaciones	Mejoras Herramienta Procedimientos	Divulgación	Planificación Estratégica	Sostenibilidad Financiera
	Un compromiso formal de la EFS revisada, el cumplimiento de la recomendaciones y comunicarlo al CCC.	Inventarios de Buenas Practicas de EFS revisoras y sus equipos.			
		Vinculación/utilización del Sistema de Gestión del Conocimiento (SGC) de la OLACEFS con la revisión entre pares (especialistas, buenas prácticas, lección aprendida).			
		Crear equipos de trabajo en las EFS que se especialicen en Revisión entre Pares			

### Metodología

Seguidamente el señor Enrique Mejia Zuloeta, representante de la EFS Perú hizo la presentación de la metodología de la Revisión entre Pares, mencionando los objetivos, experiencia Global y Regional, puntualmente describió la estructura de la Guia para revisiones entre pares y lo que contiene la Lista de Verificación, finalmente detalló los casos que suelen encontrarse en las revisiones entre pares.

### Memorando de Entendimiento

Por otro lado, antes de explicar la estructura del Memorando de Entendimiento, el consultor Zorobabel Cancino preguntó a las EFS participantes sobre la disponibilidad de ser revisados y de revisor,

¿Cuáles EFS desean ser revisadas?	¿A qué EFS solicitamos como Revisor?	¿Cuál debe ser el objetivo de la Revisión?
Panamá (propuesta de Perú)	Inicio de tratativas con Perú , por confirmar	Aún no definidas
Nicaragua	Perú /México	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Capacitación</li> <li>- Planificación en contexto de culminación de su Plan Estratégico</li> <li>- Sistemas Información</li> <li>- Auditorías</li> </ul>
Costa Rica	Por definir (Marzo 2016)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditoría Cumplimiento</li> <li>- Auditoría Financiera</li> </ul>

## ACTA Taller de Planificación de Revisión entre Pares

12 Febrero de 2016  
Horario: 09:00 a 18:00 hrs.  
Hotel José Antonio, Lima - Perú

Una vez que se tuvo como resultado qué EFS deseaban ser revisados se informó detalles a considerar en la preparación del Memorando de Entendimiento.

### CAPACITACIÓN CCC

Estuvo a cargo de Ana Carolina Dytz quien presentó el Ciclo de Capacitación ISSO 10015, a fin de orientar las etapas:

1. Definición de Necesidades de Capacitación
2. Diseño y Plan de Capacitación
3. Oferta de Capacitación
4. Evaluación de resultados de Capacitación

Describió lo que representa el cuestionario de Diagnóstico y para ello se debe tomar en cuenta la Situación Ideal y Situación Actual a fin de obtener el Mapeo de Competencia.

Asimismo, describió algunas de las Prioridades de Capacitación Consolidadas que fueron recogidas en las presentaciones de las EFS participantes.

Auditoría de desempeño	Belice, Costa Rica, El Salvador y Paraguay
Normas de Auditoría / ISSAI	Chile, Ecuador, El Salvador y Paraguay
Auditoría Forense	Ecuador, México y Perú
Comunicación y redacción institucional	Costa Rica, México y Perú
Elaboración de Informes de Auditoría	Costa Rica, Perú y Paraguay
Auditoría de Cumplimiento	Bélice, Ecuador y Paraguay
Auditoría Financiera	Bélice y Ecuador
Auditoría basada en Riesgos	Bélice y Paraguay
Trabajo en Equipo	Costa Rica y México
Auditoría de TI	Bélice y Ecuador
Control Interno	Ecuador y México

*[Handwritten signatures and initials on the left margin]*

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

*[Handwritten signatures and initials at the bottom left]*

*[Handwritten signature at the bottom right]*





OLACEFS


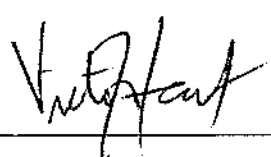
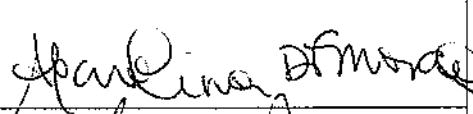
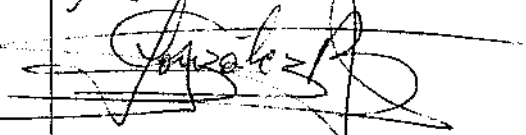
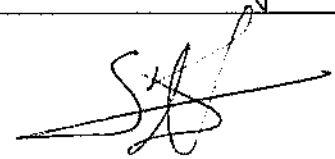
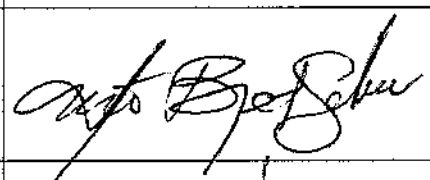
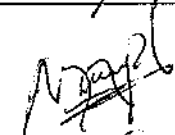
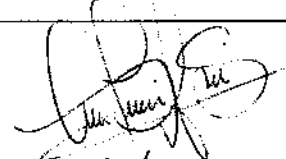
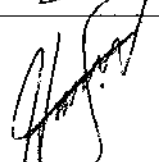


Lehrstuhl für

giz

## ACTA Taller de Planificación de Revisión entre Pares

12 Febrero de 2016  
Horario: 09:00 a 18:00 hrs.  
Hotel José Antonio, Lima - Perú

Entidad Fiscalizadora Superior	Participante	Firma
Auditoría General de Belice	Selwin Lloyd Fuller	
Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil	Victor Hart	
	Ana Carolina Dytz Fagundes de Moraes	
Contraloría General de la República de Chile	Juan Claudio González Bascuñán	
Contraloría General de Costa Rica	Alex Salomón Monge Lemaitre	
Contraloría General del Estado de la República del Ecuador	Alberto Antuan Barquet Guillen	
Corte de Cuentas de la República de El Salvador	Aída Nereyda Prudencio De Morales	
Contraloría General de Cuentas de la República de Guatemala	Ana Lucrecia Lima Mejía	
Auditoría Superior de la Federación de México	Haime Figueroa Neri	

42

And

\$

AB

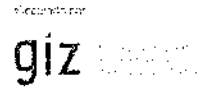
AB

AB

AB

72





**ACTA**  
**Taller de Planificación de Revisión entre Pares**

12 Febrero de 2016  
Horario: 09:00 a 18:00 hrs.  
Hotel José Antonio, Lima - Perú

Cámara de Cuentas de la República Dominicana	Juan José Heredia Castillo	
	Arlenis Gisselle Zapata Reyes	
Consultor - GIZ	Zorobabel Cancino	

*[Handwritten signatures and initials scattered below the table, including 'Bof', 'AZ', 'Z', and others.]*