

## INFORME DE AVANCES

sobre las actividades del Grupo de Trabajo de Auditoría de Obras Públicas de la  
OLACEFS (GTOP)

15 de septiembre de 2016

En la LV reunión del Consejo Directivo de OLACEFS (5 de julio de 2013, en Tegucigalpa, Honduras) fue aprobada la formación del Grupo de Trabajo de Auditoría de Obra Pública (GTOP) y sus términos de referencia. En conjunto con el CCC, la conformación del GTOP hará posible que se promuevan y prioricen acciones en el ámbito de la OLACEFS con miras al fortalecimiento institucional de las EFS en materia de auditoría de obras públicas mediante la realización de actividades conjuntas de aprendizaje por impacto y estrategias de desarrollo institucional sobre el tema.

Las labores de este nuevo órgano técnico de la OLACEFS coadyuvan al cumplimiento de la Meta Estratégica 3 de la OLACEFS, que, para el periodo 2011-2015, contempla como sus estrategias: el aprendizaje conjunto y la capacitación en sus diferentes modalidades.

Inicialmente, el GTOP fue conformado por las EFS de Brasil, Costa Rica, Paraguay, Perú, República Dominicana y Venezuela. Sin embargo, ingresaron en el grupo de trabajo la EFS Chile (febrero de 2014), la EFS México (febrero de 2015) y la EFS Ecuador (febrero de 2016).

Tras el 5 de julio de 2013, fecha de creación del GTOP, se han llevado a cabo diversas acciones en cumplimiento de nuestros Términos de Referencia y plan de trabajo. Las principales han sido las siguientes:

- Realización de reuniones de trabajos (virtual y presencial);
- Análisis de los trabajos previos en la temática de obras públicas y realización de nuevas encuestas con miras a profundizarlos y determinar el enfoque de las actividades del grupo;
- Desarrollo y realización de estrategias de construcción de capacidades: acciones de capacitación (virtual y presencial);
- Desarrollo del plan de trabajo de largo plazo aprobado en la reunión presencial que se llevó a cabo en octubre de 2014, en Asunción;
- Gestiones y logro en cuanto a la ampliación de la vigencia hasta julio de 2017;
- Organización y realización del taller de capacitación y planificación de la auditoría coordinada sobre obras de viviendas;
- Ejecución de la auditoría coordinada sobre obras de viviendas;
- Discusiones relacionadas al enfoque y alcance de la auditoría coordinada sobre obras viales y desarrollo del curso virtual específico;

- Organización y realización del taller de consolidación de la auditoría coordinada sobre obras de viviendas;
- Organización del taller de capacitación y planificación de la auditoría coordinada sobre obras viales.

Antes de dar inicio a la descripción de cada uno de los avances y actividades registradas, cabe mencionar que se ha colaborado o, según el caso, debidamente informado a los miembros en cuestión del Grupo de Trabajo, así como a la Secretaría Ejecutiva y la Presidencia de la OLACEFS.

## I. REUNIONES DE TRABAJO

### a) Reuniones virtuales

La **Primera Reunión Virtual** se llevó a cabo el 2 de octubre de 2013. Fue un encuentro virtual básicamente para presentación de los enlaces del GTOP, así como presentación de propuestas para intercambio de conocimiento, realización de encuestas con miras a profundizar los trabajos previos en la temática de obras públicas y divulgación de curso virtual sobre Auditoría de Obras Públicas.

La **Segunda Reunión Virtual** se llevó a cabo el 02 de diciembre de 2013. En ella se avanzó en la discusión sobre el intercambio de conocimiento, y sobre las acciones en el ámbito del GTOP. Destacándose:

- Propuesta de uso del foro virtual y la página web de OLACEFS para intercambio de conocimiento en el tema de auditoría de obras públicas;
- Comentarios positivos de las EFS con relación al curso virtual sobre Auditoría de Obras Públicas;
- La EFS Brasil presentó resumen de los resultados de la primera encuesta realizada en el ámbito del GTOP;
- La EFS Brasil informó las acciones planificadas para 2014: realización de un curso presencial sobre aeropuertos que será dictado en portugués por el ITA – Instituto de Tecnología de la Fuerza Aérea Brasileña en la ciudad de Brasilia, Brasil, nueva edición del curso virtual sobre Auditoría de Obras Públicas y posible reunión presencial de los miembros del grupo.

La **Tercera Reunión Virtual** se llevó a cabo el 19 de febrero de 2014. En ella se acordó que el Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil asumiría la Presidencia de esta instancia técnica y en esa oportunidad hubo el ingreso oficial de la EFS Chile en el GTOP. Además se avanzó en la discusión sobre el intercambio de conocimiento, capacitación y propuestas de trabajos conjuntos. Destacándose:

- Realización del curso virtual sobre Auditoría de Obras Públicas en el primero semestre de 2014;
- Comentarios positivos de las EFS participantes del curso presencial “Aeropuertos y Requisitos Aeroportuarios”;
- Las EFS del grupo compartieron cuáles serían los principales temas de interés relacionados a obras públicas, dentro de sus instituciones;
- El TCU acordó compartir en el foro virtual documentos sobre los temas de interés discutidos en la reunión.

La **Cuarta Reunión Virtual** se realizó el 7 de julio de 2015. En ella se discutió la factibilidad de llevarse a cabo una auditoría coordinada en la temática de **Seguridad Vial**. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Brasil, Chile, Costa Rica, México, Paraguay, Perú. Al final, las EFS participantes sugirieron al TCU reevaluar el tema y el enfoque propuestos.

La **Quinta Reunión Virtual** se llevó a cabo el 25 de agosto de 2015. En ella se comentó los avances de las actividades relacionadas con la ejecución de la **Auditoría Coordinada sobre Obras de Viviendas**. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Argentina, Brasil (coordinadora), Chile, Paraguay y República Dominicana.

La **Sexta Reunión Virtual** se llevó a cabo el 26 de agosto de 2015. En ella se comentó los avances de las actividades relacionadas con la ejecución de la **Auditoría Coordinada sobre Obras de Viviendas**. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Brasil (coordinadora), Colombia, Costa Rica, Honduras y México.

La **Séptima Reunión Virtual** se llevó a cabo el 8 de septiembre de 2015. En ella se discutió la factibilidad de llevarse a cabo una auditoría coordinada en la temática de **Calidad de Obras Viales** y se acordó que las EFS que conforman el GTOP enviarán a la EFS Brasil consideraciones e aportes con miras al perfeccionamiento de la propuesta preliminar presentada por el TCU. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Brasil, Chile, Costa Rica, México, Paraguay, Perú y República Dominicana.

La **Octava Reunión Virtual** se llevó a cabo el 04 de noviembre de 2015. En ella se comentó los avances de las actividades relacionadas con la ejecución de la **Auditoría Coordinada sobre Obras de Viviendas** y aspectos relacionados con el taller de consolidación. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Brasil (coordinadora), Chile y República Dominicana.

La **Novena Reunión Virtual** se llevó a cabo el 05 de noviembre de 2015. En ella se comentó los avances de las actividades relacionadas con la ejecución de la **Auditoría Coordinada sobre Obras de Viviendas** y aspectos relacionados con el taller de consolidación. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Brasil (coordinadora), Argentina y Paraguay.

La **Décima Reunión Virtual** se llevó a cabo el 06 de noviembre de 2015. En ella se comentó los avances de las actividades relacionadas con la ejecución de la **Auditoría Coordinada sobre Obras de Viviendas** y aspectos relacionados con el taller de consolidación. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Brasil (coordinadora), Colombia, Costa Rica, Honduras y México.

La **Décima Primera Reunión Virtual** se llevó a cabo el 28 de junio de 2016. En ella se comentó los avances de las actividades relacionadas con la ejecución de la **Auditoría Coordinada sobre Obras Viales**. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Brasil (coordinadora), Costa Rica, El Salvador y Honduras.

La **Décima Segunda Reunión Virtual** se llevó a cabo el 29 de junio de 2016. En ella se comentó los avances de las actividades relacionadas con la ejecución de la **Auditoría Coordinada sobre Obras Viales**. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Brasil (coordinadora), Chile, Paraguay y República Dominicana.

La **Décima Tercera Reunión Virtual** se llevó a cabo el 30 de junio de 2016. En ella se comentó los avances de las actividades relacionadas con la ejecución de la **Auditoría Coordinada sobre Obras Viales**. Participaron de la videoconferencia las siguientes EFS: Brasil (coordinadora), Colombia, Ecuador, México y Perú.

## b) Reuniones presenciales

La **Primera Reunión Presencial y Seminario Especial** del grupo de trabajo fue realizada en octubre de 2014 (del 7 al 9/10), en Asunción, Paraguay. Este evento técnico contó con la participación de delegados de todas las EFS que conformaban el GTOP.

En esa oportunidad, hubo un intenso intercambio de experiencias en la temática de obras públicas, por medio de exposiciones de participantes de las EFS y de expertos de Paraguay.

Además, fueron discutidas y acordadas las líneas de acción futuras para el grupo de trabajo, destacándose nuevas actividades de capacitación y la realización de auditorías coordinadas, conforme el cuadro abajo.

Año	Auditoría Coordinada
2015	auditoría coordinada en tema de viviendas, basándose en la guía de la ONU, " <i>Guidelines on Social Housing</i> " de 2006
2016	auditoría coordinada en tema de obras viales (Calidad de Obras Viales)

La **Segunda Reunión Presencial** (taller de capacitación y de planificación de la auditoría coordinada sobre obras de viviendas) fue realizada en junio/julio de 2015 (del 29/6 al 2/7), en Santo Domingo, República Dominicana. El taller se realizó en el ámbito de dicha auditoría coordinada y en consonancia con el Plan de Trabajo 2015 del GTOP. Además de la participación del especialista regional en Hábitat y Desarrollo del Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos (ONU-Hábitat), Josué Gastelbondo Amaya, este evento técnico contó con delegados de todas las EFS que participan del trabajo conjunto.

La **Tercera Reunión Presencial** (taller de consolidación de la auditoría coordinada sobre obras de viviendas) fue realizada en diciembre de 2015 (del 14 al 16), en Santiago de Chile. El taller se realizó en el ámbito de dicha auditoría coordinada y en consonancia con el Plan de Trabajo 2015 del GTOP. Además de la participación del especialista regional en Hábitat y Desarrollo del Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos (ONU-Hábitat), Josué Gastelbondo Amaya, este evento técnico contó con delegados de todas las EFS que participan del trabajo conjunto.

La **Tercera Reunión Presencial** (taller de capacitación y de planificación de la auditoría coordinada sobre obras viales) fue realizada en abril de 2016 (del 12/4 al 15/4), en Santiago de Chile. El taller se realizó en el ámbito de dicha auditoría coordinada y en consonancia con el Plan de Trabajo 2016 del GTOP. Además de la participación de delegados de todas las EFS que realizan este trabajo conjunto, en la apertura, este evento técnico contó con ponencias de Hernán de Solminihac Tampier – profesor titular de la Escuela de Ingeniería de la Universidad Católica de Chile y ex Ministro de Estado (en las carteras de Obras Públicas y de Minería) – y Eduardo Abedrapo Bustos – Coordinador Nacional de Concesiones de Obras Públicas del Gobierno de Chile.

## II. ENCUESTAS

**Encuesta 2013:** teniendo en cuenta los resultados del Seminario Internacional sobre Control Fiscal y Obras Públicas, realizado en agosto de 2012, en Montevideo, Uruguay, y el informe de la Consultoría Especializada en Auditoría de Obras Públicas contratada por el Programa OLACEFS-GIZ, se realizó en el ámbito del GTOP la encuesta a continuación para profundizar y proseguir con el trabajo realizado por la consultora Alejandra Monteoliva:

1. ¿En cuáles tipos de obras públicas su país invierte las mayores sumas de recursos públicos?
2. ¿En cuáles tipos de obras públicas su EFS tiene más experiencia en auditoría?

3. ¿En cuáles organizaciones públicas referentes a obras públicas su EFS identifica los más grandes riesgos?
4. ¿Cuáles han sido los principales hallazgos de auditoría de obras públicas en su país?
5. ¿Cuáles han sido las consecuencias de esos hallazgos en la ejecución de obras públicas en su país?
6. En su opinión, ¿Cuáles serían los tipos de obras que su EFS tendría interés en ejecutar una auditoría coordinada?
7. En su opinión, ¿Cuáles medidas su EFS podría adoptar que disminuirían los riesgos referentes a obras públicas en su país?

**Encuesta 2014:** con el objetivo de identificar las demandas de todas las EFS de OLACEFS con relación al tema de auditoría de obras públicas, se llevó a cabo la siguiente encuesta:

1. ¿Cuáles tipos de obras públicas su EFS auditó en 2013?
2. ¿Qué tipo de actividades realiza su EFS relacionadas a obras públicas?
3. ¿Qué tipos de obras públicas son prioritarios para la auditoría en su EFS?
4. ¿Cuáles tipos de obras públicas dentro de su EFS considera que se encuentran en un estado más avanzado?
5. ¿Cuáles cursos (ya sean virtuales o presenciales) serían prioritarios para su EFS?

**Encuesta 2015:** el objetivo del cuestionario fue no solo permitir un análisis de viabilidad de que se realice un trabajo conjunto sobre el tema de seguridad vial (basado en los registros de accidentes de tránsito en las carreteras y en las normas de geometría y de señalización), sino también apoyar en la definición del enfoque de la auditoría coordinada sobre obras viales (carreteras) prevista para el año de 2016.

#### CUESTIONES REFERENTES A LOS REGISTROS DE ACCIDENTES

1. ¿En su país los accidentes de tránsito en las carreteras son registrados sistemáticamente en una base de datos electrónicos?
2. ¿La Entidad Fiscalizadora Superior de su país logra tener acceso a estos datos?
3. Los datos de los registros de accidentes permiten identificar, para cada accidente: Ubicación del accidente, Cantidad de heridos, Cantidad de muertos.
4. A partir de la ubicación del accidente presente en el registro, ¿es posible identificar el lugar en un mapa?

#### CUESTIONES REFERENTES A LAS NORMAS DE GEOMETRIA Y DE SEÑALIZACIÓN

5. ¿Su país posee normas de proyecto geométrico de carreteras?
6. ¿Su país posee normas de señalización en las carreteras?

## II. CONSTRUCCIÓN DE CAPACIDADES

### a) ACCIONES DE CAPACITACIÓN (VIRTUAL Y PRESENCIAL)

**Del 23 de octubre al 4 de diciembre de 2013** se realizó el primer grupo del curso virtual de auditoría de obras públicas en la plataforma de cursos a distancia de la EFS Brasil. La acción de capacitación contó con 48 participantes de 13 EFS de OLACEFS.

**Del 10 de febrero al 14 de febrero de 2014** se llevó a cabo el curso presencial “Aeropuertos y Requisitos Aeroportuarios”, en la ciudad de Brasilia, Brasil. El curso fue dictado por profesionales del ITA (Instituto de Tecnología de la Fuerza Aérea Brasileña) y contó con participantes de las EFS Chile y República Dominicana.

**Del 21 de mayo al 7 de julio de 2014** se realizó el segundo grupo del curso virtual de auditoría de obras públicas en la plataforma de cursos a distancia de la EFS Brasil. La acción de capacitación contó con 70 participantes de 15 EFS de OLACEFS.

**Del 22 de octubre al 08 de diciembre de 2014** se realizó la tercera edición del curso virtual de auditoría de obras públicas en la plataforma de cursos a distancia del TCU. La acción de capacitación fue la primera actividad en el ámbito de la auditoría coordinada sobre obras de viviendas y contó con 70 participantes de 12 EFS de OLACEFS.

**Del 21 de mayo al 15 de junio de 2015** se llevó a cabo el curso virtual de auditoría de obras de viviendas en la plataforma de cursos a distancia del TCU. La acción de capacitación fue realizada en el ámbito de la auditoría coordinada sobre obras de viviendas (curso específico) y contó con 53 participantes de 13 EFS de OLACEFS.

**Del 3 de septiembre al 19 de octubre de 2015**, fue realizada la cuarta edición del curso virtual de auditoría de obras públicas en la plataforma de cursos a distancia del TCU. La acción de capacitación es la primera actividad en el ámbito de la auditoría coordinada sobre obras viales y contó con 60 participantes de 15 EFS de OLACEFS.

**Del 02 de marzo al 04 de abril de 2016** se llevó a cabo el curso virtual de auditoría de obras viales en la plataforma de cursos a distancia del TCU. La acción de capacitación se realizó en el ámbito de la auditoría coordinada sobre obras viales (curso específico) y contó con 36 participantes de 11 EFS de OLACEFS.

**Asimismo, del 14 de septiembre al 31 de octubre de 2016**, se realiza la quinta edición del curso virtual de auditoría de obras públicas en la plataforma de cursos a distancia del TCU. Esta capacitación cuenta con 32 participantes de 11 EFS de OLACEFS.

## b) AUDITORÍAS COORDINADAS

Como un componente clave de su enfoque de aprendizaje por impacto, la OLACEFS ha consolidado una multifacética estrategia de capacitación centrada en auditorías coordinadas que ha demostrado ser exitosa. La estrategia se basa en las directrices de la Guía para programas de auditoría cooperativa entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores de la INTOSAI e incluye la adquisición de conocimientos y habilidades en cada fase del proceso de auditoría.

### 1. Auditoría Coordinada sobre Obras de Viviendas

La auditoría coordinada tuvo como objetivo revisar la construcción de viviendas sociales en los países integrantes de la OLACEFS, utilizando como base los criterios especificados en el documento denominado “*Guidelines on Social Housing*” (Guía para Proyectos de Vivienda Social) de la Comisión Económica de las Naciones Unidas para Europa (UNECE/ONU), del año 2006.

De acuerdo al plan de trabajo del GTOP aprobado en la reunión presencial llevada a cabo en octubre de 2014, se realizó la capacitación básica en auditoría de obras públicas en el último trimestre de 2014. La capacitación específica en auditoría de obras de viviendas, basándose en la guía de la UNECE/ONU, fue realizada del 21 de mayo al 15 de junio de 2015.

Se realizó el taller de capacitación y de planificación de la auditoría coordinada del 29 de junio al 2 de julio de 2015, en Santo Domingo, República Dominicana. Además de la participación del especialista Regional en Hábitat y Desarrollo del Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos (ONU-Hábitat), Josué Gastelbondo Amaya, este evento técnico contó con delegados de siguientes EFS: Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Honduras, México, Paraguay y República Dominicana.

Al final de las jornadas de trabajo, los participantes de la reunión consensuaron y validaron la matriz de planificación de la auditoría coordinada.

En fines de agosto de 2015 se realizaron videoconferencias de seguimiento, puesto que las EFS participantes habían iniciado las actividades relacionadas con la ejecución de la auditoría coordinada.

Asimismo, a principios de noviembre de 2015 se realizaron videoconferencias de seguimiento con miras a conocer el estado de desarrollo de cada país en cuanto a la ejecución de la auditoría coordinada y coordinar aspectos relacionados con el taller de consolidación.



Se llevó a cabo el taller de consolidación de la auditoría coordinada del 14 al 16 de diciembre de 2015, en Santiago de Chile. Además de la participación del especialista Regional en Hábitat y Desarrollo del Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos (ONU-Hábitat), Josué Gastelbondo Amaya, este evento técnico contó con delegados de siguientes EFS: Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Honduras, México, Paraguay y República Dominicana.

Al final de las jornadas de trabajo, se revisó y consensuó la matriz de hallazgos de la auditoría coordinada y se estableció el cronograma de las actividades de 2016.

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 e consideraciones presentadas. Finalmente, dicho equipo ha finalizado la elaboración del resumen ejecutivo de la auditoría coordinada.

El informe consolidado internacional de la auditoría coordinada será divulgado en el portal Olacefs. Asimismo, 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.

## 2. Auditoría Coordinada sobre Obras Viales

Se realizaron discusiones en el ámbito del GTOP con el fin de definir el enfoque y el alcance de la auditoría coordinada que se llevará a cabo en 2016 sobre la temática de calidad de obras viales.

El 8 de septiembre de 2015 se realizó una videoconferencia en el marco de dicho trabajo conjunto con la participación de las siguientes EFS que conforman el GTOP: Brasil, Chile, Costa Rica, México, Paraguay, Perú y República Dominicana.

Finalmente, se acordó realizar trabajo conjunto con el objetivo de evaluar, por medio de revisiones de cumplimiento, la calidad de las obras viales de construcción y mantenimiento bajo la administración directa del gobierno, según directrices elaboradas con base en los criterios utilizados en las fiscalizaciones de obras viales por la EFS de Brasil, complementados por contribuciones de las demás EFS participantes del Grupo de Trabajo de Auditoría de Obras Públicas (GTOP), abarcando desde los estudios preliminares hasta la ejecución de la obra.

Las siguientes EFS manifestaron interés en participar de la auditoría coordinada: Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Honduras, México, Paraguay, Perú y República Dominicana.

De acuerdo al plan de trabajo 2015 del GTOP, se realizó la capacitación básica en auditoría de obras públicas en el segundo semestre de 2015. La capacitación específica en auditoría de obras viales, basándose en las dichas directrices, se realizó del 02 de marzo al 04 de abril de 2016.

Se llevó a cabo el taller de capacitación y de planificación de la auditoría coordinada del 12 de abril al 15 de abril de 2016, en Santiago de Chile. Participaron de la apertura del Taller el Contralor General de Chile y Secretario Ejecutivo de OLACEFS, Jorge Bermudez y los siguientes expertos: Hernán de Solminihac Tampier – profesor titular de la Escuela de Ingeniería de la Universidad Católica de Chile y ex Ministro de Estado (en las carteras de Obras Públicas y de Minería) – y Eduardo Abedrapo Bustos – Coordinador Nacional de Concesiones de Obras Públicas del Gobierno de Chile.

Además, el evento contó con la participación de los representantes de 11 Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS): Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Honduras, México, Paraguay, Perú y República Dominicana.

Como resultado, se consensuaron las cuestiones de auditoría de la matriz de planificación de la auditoría coordinada; además, se estableció el cronograma de las actividades para 2016.

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