

Cuestiones para las EFS de la OLACEFS

Respuestas Contraloría General de la República de Costa Rica

Juntamente con las respuestas al cuestionario que hizo la organización del XXII INCOSAI acerca del Tema I, las respuestas a las cuestiones a seguir serán consideradas en la elaboración tanto de la contribución regional para el INCOSAI, como para la Ponencia Básica del Tema 1 de la Asamblea General 2016 de la OLACEFS.

1. ¿A su EFS le gustaría participar de foros de la OLACEFS acerca de la evaluación de los sistemas nacionales que serán utilizados por los gobiernos en la implementación de los ODS?

Sí

No

Comentarios:

Es un importante insumo para el análisis de riesgos de fiscalización para la planificación institucional. Una de las dimensiones de cobertura de riesgos refiere a la cobertura funcional del aparato público costarricense y los objetivos planteados por la Contraloría General de la República de Costa Rica coinciden con algunos de los ODS. Igualmente en cuanto a las condiciones institucionales para cumplir con los ODS los procesos públicos identificados por la Contraloría General coinciden con algunos de los derivados de los ODS. Por tanto, participar de foros de la OLACEFS acerca de la evaluación de los sistemas nacionales que serán utilizados por los gobiernos en la implementación de los ODS, constituye un importante insumo para la planificación institucional.

2. ¿En la planificación de su EFS está prevista la evaluación de los sistemas nacionales, incluyendo datos, que serán utilizados por los gobiernos en la implementación de los ODS?

Sí

No

Comentarios:

No de manera explícita en vista de que tales objetivos son posteriores a la planificación estratégica de la Contraloría. Sin embargo, al hacer una comparación de los objetivos relacionados con la fiscalización de los servicios públicos críticos (parte funcional) y los procesos públicos (dimensión procesal), existe coincidencia parcial.

3. ¿En la planificación de su EFS están previstas auditorías para evaluar los resultados de la implementación de ODS específicos?

Sí. ¿Cuáles ODS? _____

No. En este caso, ¿existe discusión acerca de la posibilidad de realizar dichas auditorías?

Comentarios:

La Contraloría General de la República de Costa Rica tiene previsto efectuar una cobertura funcional y procesal de acuerdo con su plan estratégico y táctico de fiscalización integral. Muchos de los objetivos propuestos por en el plan táctico coinciden con los ODS. Por tanto, es factible medir y ajustar el plan de acuerdo con los ODS.

4. ¿Los entrenamientos ofrecidos en el ámbito de la OLACEFS contribuyeron para la capacitación de sus auditores para la realización de auditorías en temas de los ODS?

Sí. ¿Cuál entrenamiento? ¿De qué manera?

No

Comentarios:

Temas como muestreo, auditoría financiera e incluso con la implementación del MMD, han contribuido con la generación de capacidades profesionales e institucionales para la fiscalización de temas relacionados con los ODS.

5. ¿Los entrenamientos ofrecidos en el ámbito de la OLACEFS específicamente para las auditorías coordinadas contribuyeron para la capacitación de sus auditores para la realización de auditorías en temas de los ODS?

Sí. ¿Cuál entrenamiento? ¿De qué manera?

No

Se podría afirmar que en términos generales los entrenamientos ofrecidos por la OLACEFS si contribuyen a generar un valor agregado en relación con el desarrollo de auditorías coordinadas como un todo, y concomitantemente con los temas de los ODS.

Así las cosas, los entrenamientos recibidos por medio de los cursos virtuales, reuniones virtuales y presenciales, por ejemplo para la etapa de planificación de las auditorías coordinadas han contribuido a aumentar el conocimiento conceptual y metodológico de los equipos participantes de las distintas EFS, en punto a los temas tales como, repasos conceptuales, fortalecimiento del conocimiento en los temas a auditar, transferencia de conocimiento experto.

Ello se ha logrado con la aplicación de técnicas modernas de aprendizaje, mediante revisión de pares, y con el asesoramiento de "mentores" especialistas certificados por la IDI.

Específicamente en cuanto a la temática de los objetivos del milenio, se puede citar como ejemplo, la reunión presencial realizada en Panamá en enero del presente año, y vinculada con la auditoría coordinada en materia de educación, en donde para su desarrollo se van a valorar el cumplimiento de objetivos del milenio relacionados con el eje educación, y para dichos efectos se coordinó una charla virtual con un funcionario de la OEA, el cuál explicó alcances y metodologías generales aplicables a los objetivos del milenio y a los ODS.

Conocimiento adicional que sin duda, robustece a los equipos para el abordaje de la auditoría y genera un conocimiento más profundo de los temas por abordar.

A continuación, especificamos las auditorías coordinadas en las que ha participado la EFS de Costa Rica:

| Área | Nombre de la Auditoría | Año de emisión del informe | País o países con los cuáles se coordinó |
|------|--|---|--|
| AE | Auditoría de Caracter Especial sobre la Gestión del Ministerio del Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET), otros entes y órganos, en la implementación de los compromisos de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre Cambio Climático. | 2010 | Brasil |
| AE | Auditoría de Carácter Especial acerca de la suficiencia de los mecanismos implementados por el Estado para asegurar la sostenibilidad del recurso hídrico. | 2014 | Argentina |
| AE | Auditoría Operativa sobre la eficacia del SINAC en la conservación y el uso sostenible de la biodiversidad dentro de las Áreas Silvestres Protegidas Continentales | 2014 | Brasil |
| EC | Auditoría de Carácter Especial Coordinada de la OLACEFS para la valoración del Plan Agro 2003-2015 sobre la agricultura y la vida rural de las Américas | 2012 PRODUCTO: (DFOE-EC-IF-12-2012) | Colombia Perú Ecuador Honduras Salvador Guatemala |
| IFR | Auditoría Coordinada sobre la Gobernanza de Tecnología de Información (Auditoría de Carácter Especial) | 2015 | Brasil |
| SOC | Auditoría Coordinada en materia de igualdad y equidad de género | 2015 | Chile Puerto Rico Costa Rica |
| IFR | Auditoría coordinada de carácter especial sobre la construcción de vivienda de interés social. | 07/07/2016 | Brasil |
| IFR | Auditoría coordinada de carácter especial sobre la calidad de la infraestructura vial. | 30/12/2016 | Brasil |
| SOC | Auditoría Coordinada de indicadores de educación | 2016 | Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Ecuador, Guatemala, Honduras, México, Panamá, República Dominicana |
| SOC | Auditoría Cooperativa sobre Lucha y Combate a la pobreza | 2016 | Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, México, Nicaragua, Paraguay, Perú |

6. ¿Las acciones y los productos de comités / comisiones y/o grupos de trabajo de la OLACEFS contribuyeron para la capacitación de su EFS para la realización de auditorías en temas de los ODS?
(X) Sí. ¿Cuáles comisiones / grupos de trabajo?

- (X) Comité de Creación de Capacidades – CCC
- () Comité Especial de Revisión de la Carta Constitutiva y del Reglamento (CER)
- (X) Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza (CTPBG)
- (X) Comisión Técnica Especial de Medio Ambiente (COMTEMA)
- () Comisión de Participación Ciudadana (CPC)
- () Comisión de Evaluación del Desempeño de las EFS e Indicadores de Rendimiento (CEDEIR)
- () Comisión de las Tecnologías de Información y Comunicaciones (CTIC)
- () Grupo de Trabajo de Auditoría de Obras Públicas (GTOP)

De qué manera lo(s) grupo(s) arriba señalado(s) contribuyó/contribuyeron para la preparación de sus auditores:

Temas como muestreo, auditoría financiera e incluso con la implementación del MMD, han contribuido con la generación de capacidades profesionales e institucionales para la fiscalización de temas relacionados con los ODS.

7. ¿Considera que la gestión financiera pública y el papel de las EFS en su perfeccionamiento es un tema que debería ser profundizado en el ámbito de las acciones de cooperación de la OLACEFS?

- (X) Sí
- () No

¿De qué manera?

Es fundamental para crear una base estandarizada y de calidad para la fiscalización de la gestión pública. Además, es el principal insumo para el fortalecimiento de la transparencia en la gestión de la Hacienda Pública y promueve de por sí mismo, la participación y el control político y ciudadano. El gran atraso en la implementación de normas internacionales y de consolidación de una información financiera confiable y actualizada, ha sido un obstáculo para el ejercicio de la fiscalización superior de la Hacienda Pública pero sobre todo para la correcta gestión pública y la sostenibilidad de los servicios públicos.

8. ¿En su EFS ya hubo el despliegue del MMD (SAI PMF)?

- (X) Sí
- () No

9. ¿Los resultados del MMD (SAI PMF) contribuyeron para especificar necesidades de mejora para que su EFS se convierta en modelo de transparencia y *accountability*?

- (X) Sí
- () No

¿De qué manera?

Sobre todo en mejoras de los procedimientos de auditoría, la garantía de la trazabilidad de acuerdo con lo propuesto en la planificación operativa de la EFS y la publicación de las medidas de seguimiento tomadas con respecto a las disposiciones emitidas en los informes de auditoría.

10. ¿Le gustaría presentar sugerencias respecto al contenido del *Paper* (ponencia) Regional que la OLACEFS presentará en el XXII INCOSAI?

El documento incluye aspectos generales que compartimos. Respecto del objetivo 16, es nuestro criterio que las EFS, además de lo mencionado en el documento, tienen un papel relevante en la promoción del control social y la rendición de cuentas; razón por la cual en el abordaje de esta temática, el rol de la CTPC y de la CPBG de la OLACEFS es fundamental y podrían generar aportes que conjuntamente con las auditorías coordinadas, fortalezcan el proceso de seguimiento y monitoreo de este objetivo.

11. ¿Le gustaría presentar sugerencias respecto a la manera que la INTOSAI y la OLACEFS apoyan las EFS en su actuación relativa a la implementación de los ODS?

Nos parece importante compartir prácticas de los mecanismos empleados por otras EFS para el seguimiento de los indicadores de los ODS, aun cuando su aplicación puede variar dependiendo del contexto de cada EFS. Asimismo, proponemos habilitar foros para que las EFS compartan experiencias en su actuación relativa a la implementación de los ODS.

12. ¿Le gustaría presentar sugerencias de sociedades nacionales, regionales o internacionales, fuera de la INTOSAI, para apoyar las EFS en su actuación relativa a la implementación de los ODS?

Organismos internacionales como el BID y el Banco Mundial han contribuido fuertemente en la generación de una cultura de información financiera pública confiable. Asimismo, organizaciones como Transparencia Internacional y la OCDE, han marcado una pauta en cuanto a los elementos mínimos de un gobierno abierto.