

Tribunal Superior de Cuentas

MEMORANDO

No. 175-2016/DF

PARA: **Abogada. Myrna Aida Castro Rosales**
Directora *de Planificación y Desarrollo*

DE: **Lic. Lorena Patricia Matute**
Subdirectora de Fiscalización

ASUNTO: **Remisión de Respuestas Cuestionario OLACEFS**

FECHA: **19 de julio de 2016**

En atención al Memorando N° 167-2016-Presidencia, de fecha 14 de julio del presente, se adjunta los comentarios y Respuestas al **Tema Técnico N°1 Las EFS y sus aportes con miras a alcanzar los ODS.**

Comentarios al Cuestionario de Tema Técnico N°1 las EFS y sus aportes con miras a alcanzar los ODS

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 de suma importancia que la entidad fiscalizadora superior, conozca más de los sistemas nacionales que la administración pública sigue y controla las acciones gubernamentales, verificando la legalidad, regularidad y concurrencia para la mejora en la calidad y el alcance de las acciones.

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:

- Pero al revisar los planes con mira a los nuevos desafíos, estamos en capacidad de agenciarnos de estos temas, en nuestras metas y POAS; pero contamos con herramientas tecnológicas para realizar este tipo de auditorías a los sistemas nacionales (TAAC'S, ACL, SIAFI).

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

Sí. ¿Cuáles ODS? El objetivo 16

No. En ese caso, ¿existe discusión acerca de la posibilidad de realizarse dichas auditorías?

Otros comentarios:

1. Uso y destino de fondos obtenidos con fuentes de financiamiento externo, para apoyar las ODS.
2. Auditorías para promover en las instituciones gubernamentales en la Rendición de Cuentas.
3. Implementación de las ODS de gobernabilidad en relación a auditorías sobre gobernanza TI, con el fin de conocer los controles, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales para aplicar como un comienzo auditorías TI; Estas están creadas para

proveer una razonable garantía de que los objetivos informáticos serán alcanzados en eventos detectados y corregidos aplicando TI.

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?

(X) Sí. ¿Cuál entrenamiento? ¿De qué manera? Programa Global de la IDI, se elaboró una Auditoria Piloto de Desempeño (Transparencia y Efectividad en la Contratación de Préstamos Externos del Gobierno Central y su Efecto en el Pago del Servicio de la Deuda Pública)

() No

Otros comentarios:

- Se ha implementado la temática de gobernabilidad al medir en la Plataforma tecnológica, controles, procesos, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales, el desempeño de gobernanza de tecnología de información (GTI), de una institución para determinar su eficiencia y eficacia en el desempeño que opera la institución auditada.
- En la práctica las auditorías de desempeño se enfocan a un proyecto o programa de los entes pasivo, para medir y evaluar el resultado de los procesos y procedimientos que posee la entidad, para determinar si es eficiente, eficaz y económico en su ejecución.

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?

(X) Sí. ¿Cuál entrenamiento? ¿De qué manera? Para capacitar a los auditores en poder realizar auditorías sobre gobernanza en tecnologías de la Información.

() No

Otros comentarios:

- Se ha implementado la temática de gobernabilidad, al medir en la plataforma tecnológica, controles, procesos, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales en el desempeño de gobernanza de tecnología de información, para determinar en las instituciones la eficiencia y eficacia en su desempeño.

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?

() No

(X) Sí. ¿Cuáles comisiones / grupos de trabajo?

() 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)

() 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?: Virtual y Presencial

Otros comentarios:

- Grupo de trabajo de la INTOSAI sobre la Deuda Pública.
- Auditoría de Controles Generales de Tecnología de la Información de Buena Gobernanza de TI.
- Evaluación de Políticas Públicas.
- III Edición del Programa de Pasantía sobre la práctica de Auditorías de Desempeño en las ASF de México.
- Programa Global de la IDI en Auditoría de Deuda Pública del Marcos de Otorgamiento y Toma de Préstamos.

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?

- Sí. ¿De qué manera? Fortalecimiento de Capacidades del Personal auditor en temas específicos de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS)
- No 11

Otros comentarios

8. ¿En su EFS ya hubo el despliegue del MMD (SAI PMF)?
- Sí
 - No

Comentarios

- Se encuentra en proceso, el resultado de esta evaluación al TSC servirá para detectar necesidades de mejora en esta institución.

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?

- Sí
- No

¿De qué manera? Se encuentra en ejecución; al finalizar se espera un informe con recomendaciones, de necesidades de mejora para el Tribunal Superior de Cuentas.

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

- Ejemplos concretos que las EFS pueden agregar al tema de auditoria.
- Promover auditorias en función de promociones de mejores estadísticas fiscales de Deuda, de Rendición de Cuentas que vayan encaminados en función de transparentar.

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?

- Mantener informar de cada avance a las EFS en el proceso de implementación de las ODS y proyectos que vayan surgiendo.
- Cada Entidad Fiscalizadora Superior (EFS) puede ir involucrándose a la implementación y logros de estos objetivos (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?

- Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales (ICEF)
- Foro Social de la Deuda Externa de Honduras
- Cooperación Sur-Sur
- UNCTAD