

Tema Técnico 2 “Fiscalización Superior de empresas del Estado y asociaciones público privadas”

Documento Guía

Cuestionario guía para realizar colaboraciones técnicas

El objetivo del presente documento es orientar a las instancias miembros plenos de la OLACEFS en la preparación de su Colaboración Técnica (contribución nacional), al Tema Técnico 2 “*Fiscalización Superior de empresas del Estado y asociaciones público privadas*” que se presentará en el marco de la XXVIII Asamblea General Ordinaria de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS).

Las respuestas de las EFS de la región, permitirán a las EFS coordinadoras (Uruguay - Presidencia del CAJ-, México y Cuba), generar la Ponencia Base y Resumen Ejecutivo, que se presentará en la citada Asamblea General, en octubre de 2018, en Buenos Aires, Argentina.

Se solicita atentamente, se envíen las respuestas a más tardar el **24 de agosto de 2018**, a los siguientes correos electrónicos: presidenciadecer@tcr.gub.uy; rmiguel@asf.gob.mx; sonia.beretervide@contraloria.gob.cu; con copia a orudloff@contraloria.cl y lbuendia@contraloria.cl

Tratándose de dos temas con diferente tratamiento el cuestionario consta de dos partes, una relacionada con PPP y otra vinculada con “Sociedades comerciales estatales” (SCE) . Por favor, marque con una X según corresponda. Y desarrolle la respuesta, según se solicita. Se agradece de antemano, su amable colaboración.

I) ASOCIACIONES PUBLICO PRIVADAS

A. Información General

1.	¿Su país cuenta con legislación sobre las asociaciones público privadas (APP)?
	Sí
	No
1.1	Indique el/los tipos de regulación/legislación
	Constitución.
	Ley(es) federal(es) o nacional(es).
	Código(s) (Presupuestal).
	Decreto(s).
	Reglamento(s).
	Otros. Especifique.
2.	Indique el tipo de relación de las APP en su país:

3.	Indique el tipo de actividades de las APP en su país:
4.	¿En su país, se cuenta con un registro de proyectos de APP?
	Sí
	No
4.1	En caso de que su respuesta sea afirmativa, ¿su EFS tiene acceso a dicho registro?
5.	¿Indique el/los ámbitos de participación de las APP?
6.	¿Su EFS tiene facultades para auditar a las APP?
	Sí
	No
7.	¿De contar con facultades de fiscalización por favor indique el origen de sus potestades?
	Constitución.
	Ley(es) federal(es) o nacional(es).
	Código(s) (Presupuestal).
	Decreto(s).
	Reglamento(s).
	Otros. Especifique.
8.	¿Cuál es el tipo de la auditoría que realiza su EFS a las APP?
	Cumplimiento
	Financiera
	Desempeño
	Otra, indique cuál.
9.	¿Qué tipo de competencia tiene su EFS para la fiscalización de APP?
	Preventivo
	Concomitante
	Posterior
	Otra, indique cuál.
10.	¿En su plan de auditoría incluye a las APP?
	Sí
	No
10.1	¿Qué criterios utiliza para incluir auditorías a las APP en su plan de auditoría?
11.	¿Qué responsabilidad tiene su EFS si detecta irregularidades en el manejo y administración de los fondos públicos de las APP o si el sector privado incumple con el contrato establecido?
12.	¿Su EFS puede promover/aplicar sanciones a las APP?
	Sí
	No
12.1	Si su respuesta es afirmativa, explique:
13.	¿Cuáles han sido los principales hallazgos de auditoría que su EFS ha hecho sobre las APP?
14.	Si su EFS realiza auditorías a las APP ¿con qué capacidades debe contar su

	equipo auditor para ejecutarlas?
15.	Para la realización de auditorías a las APP ¿su EFS contrata apoyo externo?
	Sí
	No
16.	¿Su EFS cuenta con instrumentos de información de acceso público sobre el beneficio que reciben los ciudadanos al auditar a las APP?
	Sí
	No
16.1	Si su respuesta es afirmativa, indique el tipo de instrumentos:
17.	¿Existe algún tipo de articulación interinstitucional entre su EFS y otras instancias de gobierno para el ejercicio de auditoría de APP?
	Sí
	No
18.	Si su respuesta es afirmativa, indique con qué organismos y cómo se lleva a cabo la articulación:
19.	Comentarios:

II) SOCIEDADES COMERCIALES ESTATALES (SCE)

A. Información General

1.	El régimen legal societario de su país autoriza que el Estado asuma la calidad de socio de una sociedad comercial?
	Sí
	No
1.1	Indique el/los tipos de regulación/legislación
	Constitución.
	Ley(es) federal(es) o nacional(es).
	Código(s) (Presupuestal).
	Decreto(s).
	Reglamento(s).
	Otros. Especifique.
2.	¿Existe algún límite de participación del Estado en función del tipo social de la sociedad comercial?
	SI
	No
2.1	En caso de respuesta negativa, indique cuál.

3	Puede el Estado o las personas jurídicas públicas ser titulares únicos del 100% del capital de la sociedad comercial?
	SI
	No
4.	¿Existen sociedades de “capital mixto”, integradas por capitales estatales y capitales privados?
	Sí
	No
5.	¿Su EFS tiene facultades para auditar a las Sociedades Comerciales Estatales?
	Sí
	No
6.	¿De contar con facultades de fiscalización por favor indique el origen de sus potestades?
	Constitución.
	Ley(es) federal(es) o nacional(es).
	Código(s) (Presupuestal).
	Decreto(s).
	Reglamento(s).
	Otros. Especifique.
7.	¿Cuál es el tipo de la auditoría que realiza su EFS a las SCE?
	Cumplimiento
	Financiera
	Desempeño
	Otra, indique cuál.
8.	¿Qué tipo de competencia tiene su EFS para la fiscalización de SCE?
	Preventivo
	Concomitante
	Posterior
	Otra, indique cuál.
9.	¿En su plan de auditoría incluye a las SCE?
	Sí
	No
10.	¿Qué criterios utiliza para incluir auditorías a las SCE en su plan de auditoría?
11.	¿Qué responsabilidad tiene su EFS si detecta irregularidades en el manejo y administración de los fondos públicos de las SCE?
12.	¿Su EFS puede promover/aplicar sanciones a las SCE?
	Sí
	No
12.1	Si su respuesta es afirmativa, explique:
13.	¿Cuáles han sido los principales hallazgos de auditoría que su EFS ha hecho sobre las SCE?

14.	Si su EFS realiza auditorías a las SCE ¿con qué capacidades debe contar su equipo auditor para ejecutarlas?
15.	Para la realización de auditorías a las SCE ¿su EFS contrata apoyo externo?
	Sí
	No
16.	¿Su EFS cuenta con instrumentos de información de acceso público sobre el beneficio que reciben los ciudadanos al auditar a las SCE?
	Sí
	No
16.1	Si su respuesta es afirmativa, indique el tipo de instrumentos:
17	¿Existe algún tipo de articulación interinstitucional entre su EFS y otras instancias de gobierno para el ejercicio de auditoría de SCE?
	Sí
	No
18.1	Si su respuesta es afirmativa, indique con qué organismos y cómo se lleva a cabo la articulación:
19. Su EFS ha identificado “buenas prácticas” en materia de control/auditoría de SCE? Describa.	
19.1 Cómo se denomina la experiencia?	
19.2 Se encuentra documentada?	
19.3 Ha sido evaluada? En caso afirmativo, cómo/quién hizo la evaluación ?	
20.	Comentarios: