

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (OLACEFS)

COMITÉ DE CREACIÓN DE CAPACIDADES (CCC)

INFORME DE ACTIVIDADES (ENERO A OCTUBRE DE 2021)

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como objetivo dar cuenta de las acciones desarrolladas por el Comité de Creación de Capacidades (CCC) de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) durante el periodo de enero a octubre de 2021, de acuerdo con la programación de actividades establecidas en el Plan de Capacitación 2019-2021.

Las principales directrices de nuestra gestión al frente del Comité son la sistematización de las iniciativas planificadas con base en el ciclo de capacitación de la norma ISO 10015, la aplicación de la innovación tecnológica y pedagógica en las actividades de capacitación, la intensificación de la cooperación horizontal de modo que auditores provenientes de diferentes EFS participen activamente en la elaboración y ofrecimiento de cursos, el desarrollo de un programa de posgrado en control fiscal de la administración pública, la colaboración en el desarrollo de la profesionalización de auditores y de programas de formación en áreas específicas de auditoría, además del fortalecimiento del protagonismo y la articulación del CCC en el ámbito de la INTOSAI.

Otra importante iniciativa de nuestra Presidencia es promover la gestión participativa entre los miembros del Comité.

El CCC está trabajando también para estrechar los lazos con la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) y el *Capacity Building Committee* (CBC, de la INTOSAI), ya que se entiende el papel de destaque y de liderazgo ejercido por estas dos instancias, a nivel mundial, al punto de que los planes y propuestas de esos organismos sirvan como aporte a las acciones del CCC y viceversa. La realidad globalizada en que se vive hoy exige que no se trabaje de manera aislada, sino buscando soluciones compartidas, sinérgicas y de gran alcance.

Dada la situación vivida con el COVID-19, las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) se han adecuado para continuar ejerciendo su labor, adoptando medidas alternativas como el teletrabajo. Por ello, y con miras a una mejor productividad, el CCC

ha reforzado durante este periodo desafiador la importancia de la capacitación, por medio de distintas iniciativas ofertadas a la comunidad OLACEFS.

II. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE ENERO A OCTUBRE DE 2021

1. Iniciativas de Capacitación

El CCC ha ofrecido un total de 37 cursos virtuales, 17 conferencias de tipo Webinar y 2 Taller entre enero y octubre de 2021, capacitando un total de 5015 profesionales.

A seguir se presentan las iniciativas realizadas, por orden cronológico:

Oferta	EFS Ofertante	Período de ejecución		Participantes	EFS participantes
La Normativa Internacional de las EFS	México	22/02/2021	22/03/2021	225	14
Contexto General ISSAI	México	22/02/2021	26/03/2021	190	14
Marco Integrado de Control Interno	México	22/02/2021	26/03/2021	177	15
Comunicación Estratégica	México	22/02/2021	22/03/2021	147	12
Dominio de estrés/ Trabajo bajo presión I	México	22/02/2021	22/03/2021	166	15
Mejores Prácticas en el Control de la Gestión de Contratación	Ecuador	01/03/2021	29/03/2021	97	15
Seminario sobre Análisis de Datos para no expertos en Programación y Detección de Anomalías	Colombia	01/03/2021	30/03/2021	105	17

Lineamientos para ejecución de Aud. Cooperativas	Perú	01/03/2021	03/04/2021	2	1
Marco de Pronunciamientos de la INTOSAI - IFPP	Chile	08/03/2021	16/04/2021	171	11
Imágenes de satélite e inteligencia artificial	Brasil	19/03/2021	19/03/2021	3309*	21
Auditoría basada en Riesgos	Ecuador	05/04/2021	03/05/2021	49	10
Contexto General Normas ISSAI	México	03/05/2021	31/05/2021	137	13
Metodología para la Evaluación de Riesgos de Integridad	México	03/05/2021	31/05/2021	132	11
Proceso General de Administración de Riesgos	México	03/05/2021	31/05/2021	135	11
Comunicación Estratégica	México	03/05/2021	31/05/2021	153	11
Dominio de estrés /Trabajo bajo presión	México	03/05/2021	31/05/2021	137	14
Gestión de Riesgos del Fraude	Ecuador	03/05/2021	31/05/2021	53	15
Curso sobre Análisis de datos con Python para no expertos en programación y detección de anomalías	Colombia	01/06/2021	30/06/2021	105	17
Desarrollo de Habilidades Directivas	México	02/06/2021	29/06/2021	98	9

La Normativa Internacional de las EFS	México	02/06/2021	29/06/2021	59	7
Marco Integrado de CI	México	02/06/2021	29/06/2021	64	7
Liderazgo I	México	02/06/2021	29/06/2021	123	9
Auditoría a los Sistemas de Gestión de Calidad	Ecuador	07/06/2021	05/07/2021	68	16
Diseño de Estrategias de Comunicación Auditoría	Chile	08/06/2021	11/07/2021	88	12
Taller sobre capacitación de la herramienta SAI-ITMA	Colombia	14/06/2021	18/06/2021	68	4
Aseguramiento de Control Interno	Ecuador	05/07/2021	31/07/2021	56	13
Auditoría de Gestión de Talento Humano	Ecuador	02/08/2021	30/08/2021	72	18
Introducción a la Igualdad de Género y no Discriminación	Chile	02/08/2021	27/09/2021	38	12
Redacción de Documentos	Chile	02/08/2021	08/10/2021	263	19
Innovación, Tecnología y Políticas Públicas	Ecuador	09/08/2021	30/09/2021	121	18
Curso Virtual Autoasistido de WebScraping	Colombia	10/08/2021	30/09/2021	346	15

CPC - Formación de Formadores	Perú	12/08/2021	16/09/2021	31	17
Contexto General de las Normas ISSAI	México	16/08/2021	13/09/2021	119	13
Metodología para la Evaluación de Riesgos de Integridad	México	16/08/2021	13/09/2021	160	14
Desarrollo de Habilidades Directivas – I	México	16/08/2021	13/09/2021	180	15
Proceso General de Administración de Riesgos	México	16/08/2021	13/09/2021	160	15
La Normativa Internacional de las EFS	México	16/08/2021	13/09/2021	108	12
Marco Integrado de Control Interno	México	16/08/2021	13/09/2021	131	14
Liderazgo - I	México	16/08/2021	13/09/2021	207	15
Análisis Financiero para fines de Auditoría	Ecuador	06/09/2021	04/10/2021	63	14
Seminario Internacional Beneficios de la Participación Ciudadana en el Control Gubernamental	Perú	30/09/2021	30/09/2021	359*	-
Sinergia entre Control Social, Tics y Control Externo - Caso práctico	Perú	04/10/2021	04/10/2021	207*	-
Diagnósticos Efectivos	Perú	05/10/2021	05/10/2021	156*	-

Roles complementarios de la auditoría interna y externa en el Control de Recursos Públicos	Perú	12/10/2021	12/10/2021	176*	-
Sistema de Evaluación del Control Interno y Guías Especializadas para su Implementación	Perú	13/10/2021	13/10/2021	324*	-
Auditorías Digitales	Perú	14/10/2021	14/10/2021	186*	-
Lecciones aprendidas de Auditorías en tiempo de crisis (Covid-19)	Perú	15/10/2021	15/10/2021	62*	-
La importancia de la Gobernanza Pública para América Latina: El caso de Brasil	Perú	19/10/2021	19/10/2021	137*	-
Ciudades Sostenibles e Impacto del COVID-19	Perú	20/10/2021	20/10/2021	81*	-
Desafíos de transformación de la gestión pública y los sistemas de control interno	Perú	21/10/2021	21/10/2021	188*	-
Seminario/Webinario Internacional sobre Análisis de Datos en la Administración, en 21 y 22 de octubre de 2021	Brasil	21/10/2021	22/10/2021	15.574*	22
Control Gubernamental en la Planificación Integral del Estado	Perú	22/10/2021	22/10/2021	156*	-
Cero Tolerancia a la Corrupción en Puerto Rico: Política Pública y Labor de Fiscalización	Perú	27/10/2021	27/10/2021	80*	-
Control Concurrente, modalidad de Control Simultáneo efectivo y con Valor Público	Perú	28/10/2021	28/10/2021	128*	-

CGR de Panamá y la Participación Ciudadana. Experiencias y Acciones durante la Pandemia	Perú	29/10/2021	29/10/2021	28*	-
Seminario sobre Análisis de Datos para no expertos en Programación y Detección de Anomalías	Colombia	01/03/2021	30/03/2021	105	17

Sobre el MOOC de Auditoría de Desempeño, lanzado en noviembre de 2020, 3792 personas se capacitaron en la modalidad en español, 1354 en portugués y 246 en inglés.

El MOOC sobre los ODS y el rol de las EFS, desarrollado en 2018, tuvo la siguiente audiencia: 256 personas se capacitaron en español, 245 en portugués y 36 en inglés, en el periodo de enero a octubre de 2021.

2. Portafolio del CCC

El CCC lanzó en 2021 un portafolio que reúne los principales productos de las actividades del Comité en los últimos 5 años. Con este esfuerzo se buscó recopilar en un único sitio los productos desarrollados por el Comité, con miras a facilitar su utilización por todas las EFS miembros de nuestra Organización. El portafolio cuenta con los siguientes productos:

- Planes de Capacitación 2016-2018 y 2019-2021;
- Diagnóstico de Necesidades de Capacitación (2016, 2018 y 2021);
- MOOC sobre Auditoría de Desempeño (2020);
- MOOC sobre la Agenda 2030 y el rol de las EFS en la implementación de los ODS (2018);
- Manual de Auditorías Coordinadas (2020);
- Instrumentos de Evaluación de Satisfacción y Medición de Resultados (2020);

- Sistema de Gestión Educacional - SGE 2.0 (2018);
- Manual del Sistema de Gestión Educacional (2018);
- Manual de Cursos Presenciales (2019), y
- Guía de Lineamientos y Buenas Prácticas para la elaboración de Cursos Virtuales (2019).

La cartera de productos es abierta y será actualizada a medida que nuevos productos sean entregados por las Fuerzas de Tarea (FT) del Comité. Los materiales están disponibles en la página del CCC en el sitio OLACEFS.

3. Fuerzas de Tarea (FT)

Las Fuerzas de Tarea (FT) tienen como objetivo principal promover una gestión cada vez más descentralizada del CCC, de manera a incentivar la participación cada vez más activa de sus miembros.

A continuación, se presentarán los principales avances de las FT en el periodo correspondiente al presente informe.

FT Instrumento de Evaluación de Satisfacción y de Resultado (EFS Argentina)

El instrumento de evaluación de satisfacción para los cursos ofrecidos por el CCC ya fue finalizado y enviado a todas las EFS. Todos los cursos ofrecidos para el CCC deben tener su satisfacción evaluada por medio de este instrumento. Ese instrumento está incorporado al Sistema de Gestión Educacional del CCC y los participantes deben responder al cuestionario de satisfacción para obtener el certificado de conclusión del curso.

El 15 de julio de 2020, en reunión vía Zoom, la EFS de Argentina, Líder de la FT, expuso los principales hitos relacionados al diseño de la metodología de evaluación de impacto en el marco de las actividades de la FT. Asimismo, la consultora contratada para el desarrollo de dicha actividad presentó los principales logros alcanzados durante la realización de la tarea a su cargo y una síntesis de los productos entregados (Kit de Herramientas).

Los productos fueron entregados y sometidos a consideración de las EFS integrantes de la FT, las cuales se pronunciaron positivamente con relación a la propuesta presentada por Argentina.

En 2021, el CCC ha realizado la difusión de los referidos productos para las EFS de la OLACEFS además de agregarlos al portafolio del comité. Se prevé la conclusión de esta FT en la Reunión Anual 2021 del CCC, en Cartagena de Indias, Colombia.

FT Diagnóstico de Necesidades de Capacitación 2021 y Plan de Capacitación 2022-2024 (EFS Brasil)

En marzo de 2021, el CCC realizó un tercer diagnóstico de necesidades de capacitación para el trienio 2022-2024. En esta ocasión, se perfeccionaron las metodologías utilizadas anteriormente y se revisó el plan 2019-2021 a fin de fortalecer aún más las conexiones entre las necesidades de capacitación de la región, las nuevas tendencias globales y la oferta de iniciativas de creación de capacidades. Este diagnóstico utilizó la respuesta institucional, una por cada EFS, y contó con 21 de las 22 EFS de OLACEFS. Además, recurrió al diagnóstico realizado en 2018, que dispuso de insumos de aproximadamente 1,400 funcionarios de las EFS.

Posteriormente, el Plan de Capacitación 2022-2024 fue elaborado en español y diagramado. Se prevé compartirlo y difundirlo en la reunión anual del CCC en Cartagena. Para 2022, se realizará la traducción al inglés. El plano tendrá el formato únicamente digital y será actualizado a lo largo del próximo trienio.

FT Contribución en Especie (EFS Chile)

Esta FT tiene como objetivo estandarizar la metodología del cálculo de la contribución y luego aplicarla a toda OLACEFS.

La EFS de Chile, líder de la FT, elaboró la propuesta de metodología y, en una primera instancia, socializó el modelo con la EFS de Brasil para ser probado. La EFS de Brasil envió aportes y elaboró una propuesta de instrumento de cálculo utilizando Microsoft Excel.

En 2021, la metodología fue aplicada a la Auditoría Coordinada de Pasivos Ambientales Mineros (AC-PAM) como una experiencia piloto. La evaluación de los resultados de la experiencia fue satisfactoria, los ajustes necesarios fueron realizados y el CCC sometió la metodología para evaluación de todas las EFS miembros del CCC. Se espera la homologación de dicha metodología en la Asamblea General 2021 de la Olacefs y la conclusión de esta FT en la Reunión Anual del CCC.

FT Herramientas de Auditorías de Desempeño con enfoque en ODS (EFS Chile)

La FT de Herramientas de Auditorías de Desempeño con Enfoque en ODS fue creada en la última reunión del CCC, celebrada en Santo Domingo, República Dominicana, en 2019. La EFS de Chile es líder de dicha FT, cuyo objetivo es robustecer el trabajo del auditor y llevarle herramientas para realizar su labor en la temática de ODS.

En este contexto, en 2021, la FT finalizó las Herramientas desarrolladas/adaptadas por este grupo de expertos profesionales, a saber:

1. Herramienta “Matriz de mapeo de Políticas Públicas vinculadas a los ODS”, EFS líder Bolivia;
2. Herramienta “Evaluación de SCI con enfoque ODS”, EFS líder Chile;
3. Herramienta de “Verificación de las cifras reportadas en los indicadores, ODS”, EFS líder Chile;
4. Herramienta “Verificación de Buenas Prácticas de las Autoridades Estadísticas, ODS”, EFS líder Chile;
5. Herramienta “Análisis preliminar de requisitos para Beneficios Estatales”, EFS líder Chile;
6. Herramienta “Índice para medir la eficacia en la adaptación e implementación de los ODS”, EFS líder Chile;
7. Herramienta “Escala de Evaluación de Gobernanza en la Implementación de los ODS”, EFS líder Brasil;
8. Herramienta “Matriz de Atribuciones”, EFS líder Chile;
9. Herramienta “Medición del Involucramiento de Partes Interesadas”, EFS líder Chile.

La FT elaboró también un documento con insumos cuyo fin es entregar ideas y posibles fuentes de información, lo que podrá ser considerado por el auditor como una guía. Por fin, se planea difundir las herramientas entre las EFS de la OLACEFS, además de presentarlas ante la INTOSAI.

Se tiene previsto la conclusión de esta FT también en la Reunión Anual 2021 del CCC y la homologación de las herramientas en la Asamblea General 2021.

FT Geotecnologías aplicadas al Control (EFS Colombia)

La FT fue creada en 2019, en la reunión anual del CCC, y se designó el liderazgo a la CGR de Colombia.

Las actividades realizadas por esta FT en 2021 fueron las siguientes:

- Realización del Seminario/Webinario Internacional sobre Análisis de Datos en la Administración, en 21 y 22 de octubre de 2021, de forma virtual.
- Desarrollo del material didáctico geotecnologías en el contexto de la INTOSAI y de los ODS, en el primer semestre de 2021.

- Divulgación de instrumentos y metodologías que permitan incorporar las geotecnologías al proceso de selección de objetos de control relacionados al medio ambiente. Se ha emitido el informe de finalización del proyecto, el código se encuentra abierto para su reutilización en Internet y el webinar de transferencia de conocimientos está disponible en portugués y español en YouTube (<https://youtu.be/SJQV2tgQ04w+>).
- Realización del Seminario sobre Análisis de Datos para no expertos en Programación y Detección de Anomalías. Participaron funcionarios de 17 EFS;
- Desarrollo o adaptación de una aplicación móvil que facilite los procesos de control social y participación ciudadana con el uso de geotecnologías.
- Taller sobre capacitación de la herramienta SAI-ITMA. Participaron funcionarios de 4 EFS de OLACEFS y de 3 EFS de AFROSAI-E”

Además, se firmó contrato con la Fundep - UFMG como consultora para desarrollar instrumentos y metodologías que permitan incorporar las geotecnologías en el proceso de selección de objetos de control relacionados al medio ambiente. Se realizó una enmienda al cambiar la fecha de finalización del contrato del 30 de diciembre de 2020 al 28 de febrero de 2021. El revisor técnico está haciendo propuestas para ajustar la entrega. El Webinar de transferencia de contenido se llevó a cabo en marzo de 2021 y tubo audiencia de más de 400 espectadores.

El 31 de diciembre de 2020 se firmó el contrato para impartir el "Curso sobre Análisis de datos con Python para no expertos en programación y detección de anomalías" que fue ejecutado en el 2021.

Se espera la conclusión de esa FT también en la Reunión Anual 2021 del CCC.

FT Posgrado en Control Gubernamental (EFS Ecuador)

En octubre de 2016 la Presidencia del CCC creó una fuerza de tarea compuesta por nueve (9) EFS con el objetivo de elaborar un programa de posgrado en control gubernamental. Las EFS participantes son Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, Paraguay, Perú y República Dominicana. Para la definición del tema del posgrado, los insumos del diagnóstico fueron fundamentales.

A partir de esa fecha, la Contraloría General del Estado del Ecuador, en calidad de líder de la FT, elaboró el Proyecto del Programa de Maestría Internacional en Auditoría Gubernamental y Control, el cual se elevó a conocimiento y comentarios de las EFS miembros de la FT.

Esta Maestría tiene por objetivo formar profesionales integralmente calificados, con competencias en las áreas técnicas y de control que dispongan de herramientas

actualizadas para el análisis y evaluación de la gestión de todos los sectores de la administración pública, en las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de la región.

De esta manera, el 30 de julio de 2020, el CCC dió a conocer a los miembros de la FT los resultados de la votación que definió a la Universidad de Buenos Aires (UBA) como sede para albergar la Maestría en control gubernamental de la OLACEFS. En tal virtud, el CCC y la FT manifiestan su disposición para colaborar y su compromiso para trabajar mancomunadamente con la UBA, durante el desarrollo de la Maestría en Control Gubernamental.

El proceso de suscripción del convenio marco con la UBA se inició en 2020 y culminó en agosto de 2021. Se prevé que en el 2022 se concrete la suscripción del convenio específico, la selección del pool de docentes, el ajuste de contenido, la conclusión del proceso de aprobación de la maestría y la elaboración del material promocional. Dicha FT será mantenida en el 2022.

FT Certificación Profesional (EFS Perú)

Esta FT tiene como objetivo principal formar auditores que cuenten con competencias básicas y discrecionales que le permitan potenciar el ejercicio de un profesional global en control gubernamental de manera estandarizada e integral, con ética, profesionalismo y liderazgo.

La EFS del Perú, líder de la FT, luego de culminar la etapa de levantamiento de información a nivel regional, elaboró una propuesta de Programa de Certificación Profesional. Dicha propuesta fue presentada en la Reunión Virtual Anual del CCC, en agosto de 2020, en que se dió a conocer los pilares y requisitos del programa.

El 25 de agosto de 2020, en reunión vía Teams, la Presidencia del Comité de Creación de Capacidades recomendó al equipo de la Fuerza de Tarea considerar una institución externa para validar la certificación profesional y enfocar la creación de una trayectoria de profesionalización.

El Programa de Certificación Profesional fue validado por las EFS miembros de la FT y también regionalmente, mediante consulta del CCC a todas EFS de la OLACEFS, en agosto de 2021.

El Programa de Certificación Profesional tendrá la modalidad a distancia. Su difusión y lanzamiento está prevista para fines de 2021.

4. Reunión Anual del CCC

El 29 y 30 de noviembre de 2021 se llevará a cabo, en Cartagena de Indias, Colombia, la Reunión Anual del CCC, de forma presencial.

En el primero día, se prevé una apertura con una Conferencia Magistral con el Ministro Augusto Nardes, presidente del CCC: "La importancia de la Gobernanza Pública para América Latina: el caso de Brasil". A continuación, los líderes de las FT presentarán los avances de los trabajos realizados en el año de 2021.

Se prevé la conclusión de las actividades de las siguientes FT:

- EFS Argentina: Fuerza de Tarea de Medición de Desempeño de Iniciativas Educativas;
- EFS Brasil: Fuerza de Tarea de Auditorías Coordinadas y Fuerza de Tarea Diagnóstico de Necesidades de Capacitación 2021 y Plan de Capacitación 2022-2024;
- EFS Chile: Fuerza de Tarea de Herramientas de Auditorías de Desempeño con enfoque en ODS y Fuerza de Tarea sobre la Contribución en Especie de las EFS;
- EFS Colombia: Fuerza de Tarea de Geotecnologías Aplicadas al Control Externo;
- EFS Perú: Fuerza de Tarea de Certificación Profesional y Fuerza de Tarea sobre Curso PEFA.

Se planea dar continuidad a las actividades programadas de la siguiente FT para 2022:

- EFS Ecuador: Fuerza de Tarea de Posgrado en Control Gubernamental.

La programación cuenta también con 2 exposiciones técnicas con conferencistas por definir, cuyos temas son "Herramientas y aplicaciones tecnológicas para capacitación virtual" y "Metodología de Enseñanza para Adultos, Nuevos Retos".

Además, se prevé la participación de la GIZ y de la IDI, con breves presentaciones acerca de las acciones desarrolladas en colaboración con el CCC.

III. CONCLUSIÓN

La Presidencia del CCC considera que las acciones presentadas en este informe fortalecerán aún más el Comité, de modo a posibilitar el logro de importantes avances para el desarrollo y progreso profesional e institucional de cada EFS de nuestra Organización.

A pesar de las dificultades y desafíos impuestos por la pandemia de la COVID 19, la gestión participativa del CCC, con el apoyo de todos los miembros en la planificación y ejecución de las actividades de capacitación, resultará en mutuos beneficios para el Comité y nuestra comunidad.

La cooperación entre las EFS miembros de la OLACEFS es un pilar fundamental para los excelentes resultados que ya han sido logrados y para la búsqueda de los que se proyectan para los años venideros.

AUGUSTO NARDES

Presidente del Comité de Creación de Capacidades de la OLACEFS

Ministro del Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil