

## **Informe del Subcomité 2 sobre Auditorías Colaborativas**

**Período 2013-2014**

**Contraloría General de la República del Perú**

**Cusco, 24 de noviembre de 2014**

---

### **I. ANTECEDENTES.-**

Desde su creación en marzo de 2006, el Subcomité 2: Desarrollo de Servicios de Asesoría y Consultación, está presidido por la EFS Perú y conformado por las EFS de Eslovenia, Fiji, Marruecos, Pakistán, Kazajistán e Irán (desde octubre de 2014). Próximamente se incorporará la EFS de China, la misma que está formalizando su solicitud de membresía ante la presidencia del CBC.

Desde el mes de octubre de 2014 se ha propuesto el cambio de nombre del Subcomité 2 por el de Subcomité sobre Auditorías Colaborativas<sup>1</sup>, sin que ello conlleve modificación alguna respecto a las tres líneas de acción que el Subcomité impulsa.

### **II. ACTIVIDADES DEL SUBCOMITÉ**

#### **2.1 Primera línea de acción:**

Creación de una Base de Datos de Expertos y Especialistas dispuestos a colaborar con otras EFS en el desarrollo de nuevas capacidades y compartir conocimientos mediante servicios de asesoramiento y consultoría

Actividades realizadas:

#### **A) Desarrollo de una nueva plataforma para el Sistema de Administración Base de Datos de Expertos y Especialistas.**

Las características principales de la nueva base de datos son:

- Nueva interfaz y diseño tipo website que permitirá publicar noticias de interés, entre otros documentos
- Nuevo login y opciones de recuperación y olvido de contraseña
- Nuevos filtros de búsqueda de información: Grupos Regionales, EFS, áreas de expertise, actividades de intercambio (auditorías cooperativas, pasantías, cursos presenciales y virtuales, desarrollo de normas ISSAI, visitas técnicas), idioma, género.
- Apertura de acceso para usuarios generales sin clave.
- Incorporación de actividades de creación de capacidades como parte del expertise de los expertos.

---

<sup>1</sup>Cambio a propuesta de la Presidencia del CBC, para enfocar los nombres de sus dos subcomités en su actividad principal y sin que ello conlleve la pérdida de alguna de las competencias dadas en sus respectivos mandatos.

- Acceso para que los expertos puedan llenar sus hojas de vida.
- Gráficos y reportes para los administradores

La nueva Base de Datos ha concluido el proceso de migración y se encuentra en control de calidad de contenidos como paso previo a su publicación y posterior difusión.

#### **B. Elaboración de lineamientos sobre el uso de la Base de Datos de Expertos**

Los lineamientos incluyen especificaciones para la selección y registro de expertos, así como aspectos a tomar en cuenta para el intercambio de expertos. Estos lineamientos están disponibles en inglés y español y serán difundidos entre los miembros del Subcomité 2 para la correspondiente retroalimentación.

#### **C. Labores de difusión intensiva de la Base de Datos de Expertos**

- Difusión de la Base de Datos de Expertos en la Revista de la OLACEFS, Ediciones de marzo y abril de 2014.
- Requerimiento a las Secretarías de los Grupos Regionales para incorporar en sus respectivas web links de acceso a la Base de Datos de Expertos y notas de difusión. El link se encuentra disponible en las páginas web de OLACEFS, PASAI y próximamente de EUROSAL.
- Elaboración de artículo de convocatoria para el registro de expertos en la Base de Datos para el INTOSAI Journal y artículo de difusión de la nueva base de datos de expertos para la revista de la OLACEFS remitidos para publicación.

Como resultado de estas acciones se incrementó el número de expertos registrados en la base de datos de 75 expertos a 106 expertos.

Se prevé realizar una campaña de difusión de la nueva plataforma de la base de datos de los Grupos Regionales en vista del interés expresado por las EFS de EUROSAL, ASEANSAL, PASAI y la IDI de acceder a su información.

La nueva plataforma de la base de datos consideró el desarrollo de una página web del Subcomité, en la que se difundirán las contribuciones técnicas de los expertos de la Base de Datos a fin de hacer de esta una herramienta de consulta y promoción del intercambio de conocimientos.

#### **D. Artículos técnicos de los expertos de la Base de Datos para publicación electrónica.**

Se invitó a los expertos de la Base de Datos a compartir artículos técnicos vinculados a su área de expertise en auditoría gubernamental, habiéndose recibido las contribuciones de expertos de las EFS de Zambia, Macedonia y Venezuela, los cuales serán difundidos posteriormente.

## E. Integración de Bases de Datos de la INTOSAI

- En respuesta a las recomendaciones formuladas en la reunión de Oslo, Noruega en el 2012, se viene coordinando con la EFS de México la integración de la base de datos de expertos, administradas por el SAI de Perú, dentro de la plataforma que está desarrollando la EFS de México, presentado por nuestra EFS.
- El esquema de integración será mediante una única plataforma de acceso para todas las bases de datos de la INTOSAI, permaneciendo la administración de cada base de datos a cargo de la EFS responsable de la misma.
- Como parte del proceso, la EFS Perú proporcionará la información técnica requerida por la EFS México y sostendrá reuniones virtuales periódicas según se convenga.

### 2.2 Segunda línea de acción:

Promover los programas de auditorías cooperativas

#### A. Guía de Auditorías Cooperativas: ISSAI 5800

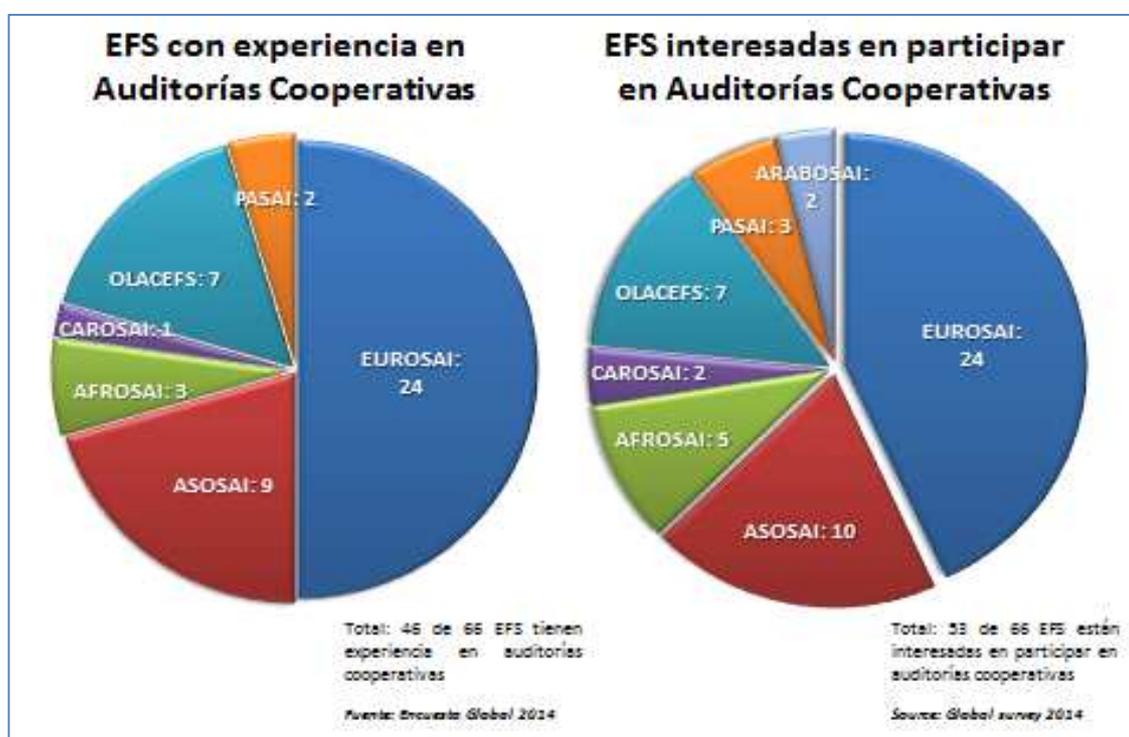
- El proyecto ISSAI 5800, aprobado por el Comité Rector del CBC, fue publicada en el sitio web de las ISSAI [www.issai.org](http://www.issai.org), del 10 de julio al 10 de octubre de 2013 para comentarios de las EFS de la INTOSAI. Se recibieron comentarios de 26 EFS.



- Con el apoyo de la EFS Alemania se implementaron los comentarios recibidos, estando en proceso de modificación de los anexos de la guía para su remisión al Comité Rector del CBC para la aprobación y continuación del debido proceso.

## B. Encuesta Global sobre experiencias de creación de capacidades mediante auditorías cooperativas y pasantías en las entidades fiscalizadoras superiores 2014

- Elaboración y aplicación de una encuesta electrónica en español e inglés para la identificación de EFS interesadas en realizar Auditorías Cooperativas o con experiencia en el tema. La encuesta fue difundida en la web de la INTOSAI y circulada además por el CBC. Se recibieron respuestas de 66 EFS. La EFS EE.UU. también respondió la encuesta.
- Los principales resultados respecto al número de EFS con experiencia en auditorías cooperativas e interesadas en participar en la ejecución de las mismas se muestran a continuación, clasificados por grupos regionales:



A nivel de la OLACEFS cabe destacar la colaboración de las EFS de Argentina, Brasil, Colombia, Honduras, Panamá, Paraguay y Venezuela, además de Perú, quienes alcanzaron sus respuestas a la encuesta. Estas EFS refirieron haber participado en auditorías coordinadas sobre los siguientes temas:

- Recursos Hídricos
- Biodiversidad
- Cambio Climático
- Plan Agro
- Hidrocarburos
- Relevamiento del Fondo para la Convergencia Estructural del MERCOSUR (FOCEM) Auditoría de los proyectos FOCEM en ejecución

- Auditoría del Programa de Acción MERCOSUR Libre de Fiebre Aftosa
- Auditoría sobre proyectos FOCEM con énfasis en obra públicas

Del mismo modo, se destaca el interés de las referidas EFS de volver a participar en auditorías cooperativas.

### **C. Sinergias con los Grupos Regionales**

Como resultado de las acciones realizadas se ha recibido la expresión de interés de la EFS de República Checa, Coordinadora del subgrupo de Compartir Conocimientos en materia de Auditorías Cooperativas en la EUROSAI, en difundir la Guía de Auditorías Cooperativas y sus actualizaciones en la EUROSAI, lo que constituye una posibilidad de articular y realizar actividades conjuntas con dicho grupo regional.

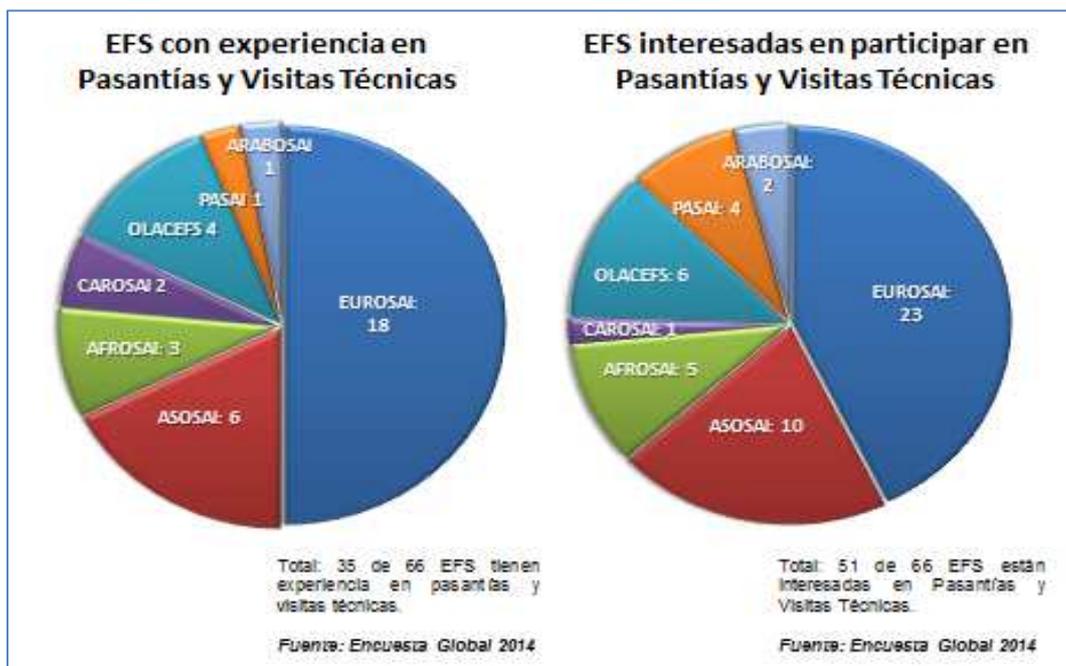
## **2.3 Tercera línea de acción: Fomentar programas de pasantía:**

### **A. Guía de Pasantías y Visitas Técnicas**

- Guía de Pasantías y Visitas Técnicas disponible en español
- Se recibieron los comentarios y sugerencias de 26 EFS para la actualización de la Guía de Pasantías y Visitas Técnicas, los que están siendo evaluados para su implementación. Se destaca el apoyo en la región de la EFS de Colombia que alcanzó sus comentarios para la mejora de la precitada guía.

### **B. Encuesta Global sobre experiencias de creación de capacidades mediante auditorías cooperativas y pasantías en las entidades fiscalizadoras superiores 2014**

- Elaboración y aplicación de una encuesta electrónica a fin de identificar EFS interesadas o con experiencia en pasantías y visitas técnicas, la cual ha sido difundida a toda la comunidad INTOSAI. La encuesta fue difundida en la web de la INTOSAI y circulada además por el CBC. Se recibieron respuestas de 66 EFS. La EFS EE.UU. también respondió la encuesta.
- Los principales resultados respecto al número de EFS con experiencia en pasantías e interés en recibir u ofertar pasantías se muestran a continuación, clasificadas por grupos regionales:



A nivel de Latinoamérica y el Caribe, las EFS de Colombia, Panamá, Paraguay y Perú refirieron haber participado en Pasantías y Visitas Técnicas. Las EFS de Colombia, Honduras, Panamá, Paraguay, Perú y Venezuela expresaron su interés por participar en pasantías y visitas técnicas.

#### **Otras actividades:**

Atención de requerimientos del Comité de Creación de Capacidades:

- Organización de la Reunión Anual del CBC 2014 del 09 al 11 de Setiembre en el Swissotel Lima, reunión en la que participaron representantes de 26 Entidades Fiscalizadoras Superiores, así como representantes de los Grupos Regionales y donantes. La reunión tuvo como objetivos discutir el futuro del CBC (organización y líneas de acción) bajo la nueva presidencia, debatir las experiencias regionales en materia de creación de capacidades, presentar los informes de actividades de sus subcomités y recoger las propuestas de actividades para el plan de trabajo conjunto del CBC.
- Se realizó la 4ta Reunión del Subcomité 2: Desarrollo de Servicios de Consultación, en el marco de la Reunión Anual del CBC, la misma que contó con la participación de las EFS de Perú y Fiji como miembros del subcomité y las EFS de Sudáfrica, China e Irán como observadores. La reunión tuvo como objetivo dar cuenta de las actividades realizadas en el último año, así como recoger propuestas de actividades para el Plan de trabajo del Subcomité para el 2015.

### III. PROPUESTA DE ACTIVIDADES DEL SUBCOMITÉ 2 PARA EL 2015

Se proponen las siguientes actividades por línea de acción:

**Primera línea de acción:** Creación de una Base de Datos de Expertos y Especialistas dispuestos a colaborar otras EFS en el desarrollo de nuevas capacidades y compartir conocimientos a través de servicios de asesoramiento y consultoría

Actividades propuestas:

1. Diseñar un plan de comunicaciones para promover el intercambio de conocimiento de los expertos hacia la comunidad INTOSAI y sus grupos regionales, utilizando tecnologías de la información (seminarios web, artículos, videoconferencias, entre otros); y así contribuir a la creación de capacidades y fomentar el registro de expertos.
2. Actualizar la información de los expertos en la nueva plataforma de la Base de Datos.
3. Capacitar a los expertos y registradores en el uso y funcionalidades de la nueva plataforma de la Base de Datos de Expertos.
4. Implementar la integración de la Base de Datos de Expertos y Especialistas con la Base de datos sobre Información de las EFS.

**Segunda línea de acción:** Promover los programas de auditorías cooperativas

Actividades propuestas:

Remisión del Proyecto de ISSAI 5800 para revisión del Comité Rector del CBC y aprobación para su presentación al Comité Directivo de la INTOSAI.

1. Traducir de la ISSAI a los cinco idiomas oficiales de la INTOSAI.
2. Difundir la relación de EFS interesadas en realizar auditorías coordinadas
3. Difundir relación de EFS que han realizado auditorías cooperativas
4. Difundir la Guía de Auditorías Cooperativas en la INTOSAI
5. Edición de publicación electrónica sobre experiencias regionales en materia de Auditorías Cooperativas
6. Identificar fuentes de financiamiento para las auditorías cooperativas

**Tercera línea de acción:** Fomentar los programas de pasantía

Actividades propuestas:

1. Analizar e implementar comentarios para mejorar la Guía de Pasantías y Visitas Técnicas.
2. Remitir la guía de Pasantías para aprobación del Comité Rector del Comité de Creación de Capacidades.
3. Difundir la Guía de Pasantías en el sitio web del Comité de Creación de Capacidades.
4. Identificar y difundir la oferta de pasantías disponible en las organizaciones regionales.
5. Difundir la relación de EFS con experiencia en pasantías y visitas técnicas, así como las experiencias regionales sobre la materia.