



Quito, 12 NOV 2014

34450
Oficio-CAI

Señor Ministro
Joao Augusto Ribeiro Nardes
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA UNIÓN DE BRASIL
PRESIDENTE DE LA ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (OLACEFS)
Brasilia, Brasil

Señor doctor
Ramiro Mendoza Zúñiga
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA DE CHILE
SECRETARIO EJECUTIVO DE LA OLACEFS
Santiago, Chile

Estimados señores:

En cumplimiento del compromiso de representar a la OLACEFS en el Consejo Directivo de la INTOSAI, y de nuestra obligación de informar la gestión en el seno de ese Organismo, me permito hacer de su conocimiento, los aspectos más relevantes que han sido tratados en las reuniones efectuadas en el presente año, entre las que se incluye las realizadas en el Comité de Administración y Finanzas de la INTOSAI.

Debo señalar que en los meses de enero a septiembre de 2014, se llevaron a cabo varias reuniones bajo la modalidad de teleconferencia, convocadas por el Comité Directivo, Comité de Administración y Finanzas de la INTOSAI, así como, por el Comité Rector del Memorando de Entendimiento INTOSAI-Donantes.

Adicionalmente, la Contraloría del Ecuador, fue incluida para contribuir técnicamente en algunos grupos de trabajo, en especial, en los constituidos para trabajar en el proceso de Planificación Estratégica de la INTOSAI para el periodo 2017-2022, Proyecto de Certificación de Auditores de INTOSAI, Revisión de Cuotas de Membresía de INTOSAI y para la revisión del estatus de los Miembros Asociados de la organización internacional.

Los resultados y avances de esos grupos de trabajo, han sido reportados por las EFS a cargo, en las diferentes reuniones que detallo con mayor amplitud en el documento adjunto.

Debo comunicar también, que en virtud de la excitativa impulsada por el Comité Directivo de la INTOSAI, en cumplimiento de las Resoluciones del INCOSAI de Beijing en noviembre de 2013, la Contraloría del Ecuador, efectuó una contribución voluntaria de USD10 000 (diez mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) para apoyar los proyectos de cooperación y desarrollo impulsados por el Comité de Administración y Finanzas de la INTOSAI. Estos recursos fueron depositados en las cuentas de la Secretaría General de la INTOSAI y se ha asignado de éstos, la suma de USD5 000 (cinco mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) para apoyar el proceso de implementación de las normas ISSAI, a cargo de la Presidencia del Comité de Normas Profesionales de la INTOSAI, en la responsabilidad de la EFS de Suecia.

Agradeceré señores Presidente y Secretario Ejecutivo de la OLACEFS, que el contenido de este oficio y del documento anexo, sean presentados ante el Consejo Directivo de la OLACEFS en la reunión prevista para el 24 de noviembre de 2014 en la ciudad de Cusco, Perú, y en la sesión administrativa de la Asamblea General de la Organización Regional, prevista para el día 27 de los mismos mes y año, para los fines de transparencia y rendición de cuentas pertinentes.

Con sentimientos de alta consideración y estima.

Atentamente,
DIOS, PATRIA Y LIBERTAD



Dr. Carlos Pólit Faggioni
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR



XXIV ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE LA OLACEFS

INFORMES DE REPRESENTACIONES INTERNACIONALES:

- SÉPTIMA REUNIÓN DEL COMITÉ DE DONANTES DE LA INTOSAI
- DÉCIMO PRIMERA REUNIÓN DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA INTOSAI
- 66 REUNIÓN DEL COMITÉ DIRECTIVO DE LA INTOSAI



E
C
U
A
D
O
R

Dr. Carlos Pólit Faggioni
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA
DEL ECUADOR

1. SÉPTIMA REUNIÓN DEL COMITÉ RECTOR DEL MEMORANDO DE ENTENDIMIENTO DONANTES-INTOSAI

En los salones de la Gran Cámara de la Corte de Cuentas de Francia, los días 16 y 17 de septiembre de 2014, se llevó a cabo la Séptima Reunión del Comité Rector del Memorando de Entendimiento Donantes-INTOSAI, a la cual asistieron representantes de organizaciones como la Entidad Europea de Desarrollo y Cooperación, Banco Africano de Desarrollo, Ministerio de Relaciones Internacionales de Finlandia, Fondo Internacional para el Desarrollo Agrícola, Agencia de Noruega para el Desarrollo y la Cooperación, Organización para la Cooperación y el Desarrollo OECD, Banco Mundial, Banco Interamericano de Desarrollo, y otras entidades que son suscriptoras del Memorando de Entendimiento. Además, por INTOSAI, estuvieron representantes de la Presidencia del Consejo Directivo, Secretaría General, Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI –IDI-, y otros organismos relacionados.

Entre los temas más relevantes que se discutieron, se puede anotar los siguientes:

- Avance del Programa SAI PMF que es el marco de evaluación del desempeño de las EFS, se informó por parte de la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI, IDI, que se han llevado a cabo programas de capacitación en inglés y español en los que han participado más de 200 funcionarios de diferentes EFS miembros de INTOSAI. Al respecto el Comité de Donantes propuso la continuación de la promoción e implementación del SAI PMF en las regiones de INTOSAI.
- Promoción de la Investigación en la INTOSAI, detectándose entre varios de los temas a ser apoyados por los Donantes, los siguientes: asignación de recursos a las EFS para cumplir su mandato; promoción del gobierno abierto; prevención de la corrupción; auditoria de industrias extractivas; papel de las EFS en tiempo de crisis.

El Comité de Donantes coincidió en que en las cuatro metas estratégicas de la INTOSAI, se llevan a cabo investigaciones en especial en las metas 2 y 3, que tienen que ver con estándares profesionales y compartir conocimientos, por lo que es necesario incluir en estas discusiones al Comité de Creación de Capacidades de la INTOSAI.

Se analizó la conveniencia de que el tema de la investigación en el Comité de Donantes, sea tomado a cargo de un comité específico que debería contar con financiamiento apropiado para este trabajo.

- El informe de evaluación de los proyectos de desarrollo de capacidades en la INTOSAI, fue abordado desde la perspectiva de la evaluación que hiciera el Banco Mundial, GTZ y la OCDE que han efectuado evaluaciones individuales. La eficiencia e impacto de los proyectos financiados por los Donantes, fue analizado en este informe.
- El involucramiento de las EFS con los ciudadanos, a cuyo análisis se han integrado las EFS de Chile, África del Sur, Costa Rica, Brasil y la OCDE con el apoyo de la IDI. Los siguientes son los pasos a seguir en este tema: elaboración de las mejores prácticas de las EFS de INTOSAI, estudios de caso, check list para asistir a las EFS en las decisiones de hacer más profunda la relación con ciudadanos.
- En cuanto al progreso de implementación de los estándares profesionales, se analizaron varias opciones para su avance, como son: mantenerse con el STATUS; discutir el tema como una profesión de alcance global; dar solución local en cada país que implemente las normas; tercerizar el proceso de implementación y mantenimiento.

- La IDI y el Comité de Creación de Capacidades de la INTOSAI discutieron la necesidad de estrechar sus relaciones de trabajo para cooperar en los diferentes proyectos con las regiones de INTOSAI y con EFS individuales.
- El Grupo de Trabajo de Auditoría de Industrias Extractivas, presidido por la EFS de Uganda, también presentó el reporte de avance, señalando que desde su creación en el Congreso de Beijing en 2013, se ha reunido en la ciudad de Kampala con 30 países miembros y dos miembros observadores. Las estadísticas que han obtenido señalan que el 27% de los países depende en más del 50% de la generación de recursos por explotación, los países más dependientes del petróleo pueden ser propensos a transparentar menos la información de explotación de recursos naturales y tener menor habilidad para el desarrollo económico. Este Grupo de Trabajo se concentrará en estudiar los temas de explotación de gas, petróleo y minerales. Sus objetivos son promover la transparencia, producir metodología, promover la investigación, mejorar la calidad de la auditoría, incentivar las auditorías coordinadas y colaborativas.
- La Secretaria General de la INTOSAI presentó su informe respecto de la promoción de la independencia de las EFS y su trabajo con entidades como la OCDE, CEPA, ECOSOC, entre otros. También informó que está trabajando en una nueva declaración para ser propuesta a la ONU para mejorar los sistemas de control y de contabilidad públicas.
- La EFS de Francia informó el trabajo de colaboración entre las EFS francoparlantes para analizar los modelos de EFS que se fundamentan en el modelo Westminster es decir, que consiste en un tribunal dependiente del poder legislativo. La discusión de este tema, se llevó a cabo alrededor de los beneficios e inconvenientes de este modelo y de otros modelos de otros países para la efectividad del control.
- Acerca del Plan Estratégico de la INTOSAI, la EFS de Estados Unidos presentó el avance de este trabajo colaborativo que preliminarmente conduciría a presentar en 2016 un nuevo Plan Estratégico con innovaciones importantes al enfoque anterior, ya que se ha consultado a partes involucradas para saber qué es lo que esperan de INTOSAI. Entonces, el nuevo plan será más amplio y participativo y enfocado a nuevos retos que se han presentado a la INTOSAI.
- La IDI expuso a los Donantes y Miembros de INTOSAI, las prioridades para los próximos años que son entre otras, la implementación de ISSAI en las diferentes regiones, detallando que para el trabajo que hasta ahora se ha adelantado, contaron con 3,7 millones de dólares aportados por el Banco Mundial, 500 mil dólares por USAID, y 1'7 millones de dólares aportados por las EFS en especie. Hasta ahora han participado 120 EFS en los programas de difusión de ISSAI y se ha certificado a 245 funcionarios de las EFS como capacitadores de ISSAI. Ahora en la región OLACEFS se llevará a cabo el primer curso on line de entrenamiento en los tres diferentes tipos de normas, para lo cual se ha convocado para la designación de representantes de las EFS que serán evaluados antes de ser aceptados a la siguiente etapa.

2. DÉCIMO PRIMERA REUNIÓN DEL COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA INTOSAI

En los salones de la Gran Cámara de la Corte de Cuentas de Francia, se llevó a cabo el 18 de septiembre de 2014, la Reunión del Comité de Administración y Finanzas (FAC) de la INTOSAI, presidido por el señor Osama Faquek, Presidente del Bureau de Auditoría de Arabia Saudita. Asistieron los titulares de las EFS de Estados Unidos, China, Ecuador, Noruega y Austria.

Entre los temas más relevantes tratados, se puede mencionar los siguientes:

- La Secretaría General de la INTOSAI, informó acerca de la ejecución del presupuesto de la INTOSAI correspondiente al ejercicio 2014 y también, sobre los aspectos más relevantes de la gestión del año 2014, relacionados a las competencias de esa Secretaría.
- La IDI informó acerca del avance de la ejecución de su Plan Estratégico en especial, sus programas para el apoyo de las capacidades de las EFS en las Regiones de los países en desarrollo. Ha enfatizado en el Programa 3i para la Implementación del marco de ISSAI o las Normas de Auditoría de INTOSAI. La Secretaría General de la INTOSAI, en este punto, mencionó los preparativos para la realización del Simposio INTOSAI/Naciones Unidas, que parece se llevará a cabo en el año 2015. También, se ha reportado sobre la implementación de tres medidas recomendadas por el FAC para lograr ahorros en la realización del Simposio. Estas tres medidas son pagar solo la estadía de los representantes de las EFS por el tiempo exacto del evento; no realizar un evento social; limitar la traducción de los documentos del Simposio a dos hojas. Todo esto significará un ahorro de 48.000 euros. La Secretaría General también propuso al FAC que se apruebe la renovación de la página web de la INTOSAI para su ejecución para el 2015. La inversión será de aproximadamente 23.750 euros.
- La Contraloría General de los Estados Unidos, presentó su informe sobre la gestión de la revista de INTOSAI que incluye la obtención de información de las EFS, la edición de textos, la impresión de la revista, la publicación y distribución en físico y la elaboración y publicación en medio electrónico. Se enfatizó en las campañas en la web y que ha incursionado en Twitter. La GAO agradeció por los apoyos en especies recibos de varias EFS sobre todo para la traducción a los idiomas de INTOSAI. La GAO ha recibido un informe de auditoría sin salvedades o limpio por parte de los Auditores Externos. Reiteró que desde hace tres años, la GAO decidió no recibir el 25% de las recaudaciones de cuotas para financiar sus actividades sino que decidió recibir el 20% para apoyar la gestión del Plan Estratégico de la INTOSAI.
- En la Audioconferencia del FAC, llevada a cabo en el mes de mayo de 2014, se comprometieron las EFS de Ecuador y Estados Unidos, a conformar un equipo de trabajo para analizar la situación de los Miembros Asociados de la INTOSAI. Para cumplir este encargo, las dos EFS preparamos un reporte para el FAC, en el que se hacen sugerencias para analizar con más profundidad el tema de los miembros asociados y también, se incluyó una proyección del efecto financiero que tendría en el presupuesto de la INTOSAI, la integración de más miembros asociados. Con una estimación de cinco miembros más y con estimación de quince miembros más en los grupos IV y V. Hay que notar que los del grupo IV aportan una cuota a anual de 4.760 euros anuales y los del grupo V contribuyen con cuota anual de 2.380 euros anuales. Desde un punto de vista financiero, puede ser conveniente lograr la integración de otros miembros asociados de la INTOSAI, que contribuyan con una cuota anual que permita superar el déficit de la INTOSAI para el ejercicio corriente 2014.

Pero también puede hacerse otro análisis, más allá de la conveniencia financiera, pues la integración de nuevos miembros asociados, también podría contribuir a que se amplíen las posibilidades de cooperación, intercambio de conocimientos, asistencias técnicas y otros beneficios en especies que pueden ser convenientes a INTOSAI. Sin embargo, si no se evalúa con rigor a los posibles postulantes, podrían representar inconvenientes a la gestión de la INTOSAI, antes que un apoyo al cumplimiento de la misión de la organización.

La GAO, recopiló algunas resoluciones del FAC desde 2007 en la que se resolvió la revisión del estatus de los miembros asociados, se presentó un listado de 20 posibles nuevos candidatos para ser postulados como miembros asociados y se planteó las características que debían cumplir en general los postulantes. Se evidenció que por diferentes razones, esta actividad no ha experimentado avances sustanciales hasta el momento actual.

La Contraloría de los Estados Unidos con su equipo de economistas, preparó un documento con el análisis de diferentes alternativas para realizar ajustes a la forma de cálculo de las cuotas de miembros de la INTOSAI. El trabajo de la GAO propuso tres formas de cálculo. Con el Índice de Precios al Consumidor (CPI o Consumer Price Index); el Producto Interno Bruto (GDP o Gross Domestic Product) y el Producto Interno Bruto de Austria.

El FAC, en la reunión del 55 Comité Directivo de la INTOSAI, reportó que las cuotas de miembros de INTOSAI no han experimentado incrementos desde 1983, por lo que se sugirió diferentes formas de cálculo para las cuotas de acuerdo de las categorías I y II.

En el 2007, el Comité Directivo de INTOSAI, aprobó que las cuotas sean indexadas por la inflación desde 2010, sin embargo, esta decisión no ha sido aplicada todavía, por lo que el Comité Directivo de INTOSAI de Beijing en 2013, resolvió que se realice un nuevo estudio para actualizar información y discutirla en ese órgano.

La EFS de África del Sur, como otro mecanismo de obtener recursos para la INTOSAI, informó acerca del avance del proyecto para Certificación de Auditores. La EFS de África del Sur, convocó a una audioconferencia a los apoyos técnicos del FAC para analizar el tema en la que participó la EFS del Ecuador. En Oslo, en agosto, se llevó a cabo una reunión con la IDI, la EFS de África del Sur y otros miembros de la Fuerza de Tarea para analizar el primer borrador del proyecto que debía ser presentado ante el Comité de Desarrollo de Capacidades de INTOSAI que se reunió en Lima a inicio de septiembre de 2014 y en donde se prepararía el documento final que se presentaría al FAC en la presente reunión.

- La Task Force de Planificación Estratégica, presentó su informe haciendo énfasis en la recopilación de información a través de un cuestionario que se ha sido contestado por 123 EFS, es decir una tasa de más del 60%. Esa encuesta, preliminarmente arroja resultados en el sentido de que se debe incluir en la Planificación como es la Certificación de Auditores. La Fuerza de Tarea informa que continúa analizando los resultados de la encuesta, también está haciendo entrevistas personales con actores importantes externos de la INTOSAI e informará que en Viena, el 5 de noviembre de 2014, se llevará a cabo una reunión presencial para analizar los resultados preliminares de la encuesta y de las entrevistas con otros actores. Esto se está trabajando para preparar el Plan Estratégico de la INTOSAI para el periodo 2017 al 2022.
- La IDI presentó un reporte sobre las actividades más importantes del Comité de Donantes de la INTOSAI, que fueron tratados en los días anteriores de trabajo en la Corte de Cuentas de Francia. Se incluyó temas como el SAI-PMF, la página web del Comité, la llamada para propuestas de proyectos para donantes y los montos que pueden demandar, los mecanismos de evaluación a la ejecución de los proyectos financiados por los donantes, entre otros temas.

- El Comité de Normas Profesionales, presidido por la EFS de Dinamarca, mediante videoconferencia, presentó un documento extenso, que contiene varias reflexiones sobre las alternativas que deben ser estudiadas para lograr el sostenimiento de la implementación y actualización de las normas profesionales de la INTOSAI, entre las recomendaciones que plantea están: Que un comité permanente de INTOSAI se encargue de la actualización de las normas; que se cree un foro común para el tema de las normas; que se cree un consejo de normas profesionales independiente; además, se señalan las perspectivas de futuro.

Este es un tema muy relevante, ya que el mantenimiento, actualización, difusión, y entrenamiento sobre las normas son actividades costosas y que deben ser de carácter permanente. Pero los presupuestos que deben ser asignados sobrepasan las capacidades de la INTOSAI.

- Se analizó también, las posibles enmiendas a las Normas Financieras de la INTOSAI, ya que el cálculo de las cuotas se hace a base de porcentajes de aportaciones al presupuesto de las Naciones Unidas. En el caso de las Naciones Unidas, los porcentajes son de tres decimales y en el caso de la INTOSAI tienen dos, por lo que se propondría reformar el cuadro de las Normas Financieras para reconocer esta particularidad.

3. 66ª. REUNIÓN DEL COMITÉ DIRECTIVO DE LA INTOSAI

Los días 6 y 7 de noviembre de 2014, en el Centro Internacional de la ciudad de Viena, Austria, se reúne el Comité Directivo de la INTOSAI en la Convocatoria número 66.

Los temas agendados para análisis y decisión, tienen que ver con acciones inmediatas para el fortalecimiento de la organización internacional y de la auditoría gubernamental en el mundo entero.

El señor Liu Yiaji, Auditor General de China, dirige estas reuniones como Presidente del Comité Directivo, con el señor Josef Moser, Secretario General de la INTOSAI, el señor Osama Faqueek, Auditor General de Arabia Saudita y Segundo Vicepresidente del Consejo Directivo; y, el señor H. Al Amimi, Auditor General de Emiratos Arabes y Primer Vicepresidente de la INTOSAI.

Los temas más importantes tratados fueron:

- Rol de la EFS de China como Presidente del Comité de Asuntos Emergentes, encargado de evaluar los escenarios que exigen nuevas respuestas del control gubernamental y de organizaciones como INTOSAI, además, encargado de identificar los riesgos y oportunidades que se pueden presentar para las EFS de las diferentes regiones.
- El Auditor General de Emiratos Árabes informó de los avances para la realización de XXII Congreso Internacional de INTOSAI, que se llevará a cabo en Abu Dabi en 2016, y ha señalado que los temas técnicos a ser trabajados en esa oportunidad son: Como INTOSAI puede contribuir a la Agenda 2015 con la Buena Gobernanza y la Lucha contra la Corrupción (a cargo de la EFS de Arabia Saudita); y, Como promover la credibilidad de INTOSAI para lograr una organización internacional más eficiente (a cargo de la EFS de Nueva Zelanda).
- Desde el año 2015, las cuotas de los miembros de la INTOSAI serán ajustadas de acuerdo a un índice deflactor que reconoce la inflación y el PIB de cada país. Esto en virtud de las resoluciones de la Asamblea General de 2017 y 2010.
- El Comité Directivo, también aprobó que los presidentes de las cuatro Metas Estratégicas la INTOSAI, sean parte del Comité de Administración y Finanzas y participen de las reuniones del Comité Directivo.
- Adicionalmente, se informó que a principios de 2016 se dispondrá de un Borrador del Plan Estratégico de INTOSAI para el periodo 2017-2022.
- En cuanto a la cooperación en Comité de Donantes, se analizó la situación de la cooperación financiera, con los 22 Donantes suscriptores del Memorando de Entendimiento.
- La redefinición de las funciones del Comité Directivo de INTOSAI, para lograr un mayor nivel de influencia en la gestión de la INTOSAI, no pudo ser abordada debido a que no se presentó una propuesta inicial, pero se decidió que la EFS de Emiratos Árabes se encargará de realizar una investigación más amplia para presentar en los órganos directivos.
- Se analizó el avance de los diferentes trabajos en las regiones de INTOSAI, por lo que los Secretarios Generales presentaron sus informes, estos es, de PASAI, EUROSAI, OLACEFS, AFROSAI, ASOSAI, ARABOSAI.

El doctor Carlos Pólit Faggioni, Contralor General de la República del Ecuador, en este último tema fue enfático al tomar la palabra en el pleno del Comité Directivo, para reiterar su apoyo a que los temas de desarrollo, los proyectos de cooperación, los logros con los Donantes, los avances científicos del control logrados por INTOSAI, deban ser comunicados no solo en la organización, sino a todos los interesados externos, a los ciudadanos de los países miembros, ya que sin comunicación, no se podrá diseminar, compartir y fortalecer los logros de esta organización, que en definitiva, benefician a los ciudadanos en virtud de que la mejora del control auspicia las posibilidades de aprovechamiento y control del uso de los recursos públicos.

- El Comité de Normas Profesionales, reiteró en su informe, la necesidad de que el Comité Directivo, deba tomar decisiones sobre el futuro de la difusión, implementación, mantenimiento y actualización de ISSAI's. Los avances en cada uno de los tipos de las normas de auditoría gubernamental, fueron presentados por los Presidentes de los Subcomités de Normas de Auditoría Financiera, Auditoría de Cumplimiento y Auditoría de Desempeño.
- Adicionalmente, se presentaron y analizaron los informes de trabajo del Comité de Creación de Capacidades a cargo de las EFS de África del Sur y Noruega; Grupo de Trabajo de Desarrollo de Servicios de Consultación a cargo de la EFS del Perú; Grupo de Trabajo de Fomento de las mejores prácticas y garantía de calidad a través de peer reviews a cargo de la EFS de Eslovaquia; cooperación de la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI, a cargo de la EFS de Noruega; y, Grupo de Trabajo de la Plataforma de Cooperación INTOSAI con Naciones Unidas a cargo de la EFS de Korea.
- El Comité de Compartir Conocimientos a cargo de la EFS de India, presentó en coordinación con cada una de las EFS responsables, los informes de actividades relacionadas a los Grupos de Trabajo de Deuda Pública, Auditoría de Tecnologías de la Información, Auditoría del Medio Ambiente, Evaluación de Programas, Lucha contra el Lavado de Dinero y la Corrupción, Indicadores Nacionales Clave, Valor y Beneficio de las EFS, Modernización Financiera y Reforma Regulatoria, Auditoría de la Industria Extractiva, Auditoría de Contratos Públicos y Revista Internacional de Auditoría Gubernamental.