



PLAN OPERATIVO ANUAL - POA

I. INFORMACIÓN GENERAL

Órgano	CCC
Presidencia	Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil
Año	2023

Presupuesto (US\$)	EFS	OLACEFS	Otros	Total
	660.000	45.000	23.800	728.800



II. ALINEACIÓN DE ACTIVIDADES CON EL PLAN ESTRATÉGICO 2023 – 2028

Plan Estratégico		Plan Operativo	
Meta Estratégica	Estrategia	Proyecto	Impacto Esperado
5. Fortalecer y Armonizar el Servicio de Creación de Capacidades.	5.1 Fortalecimiento del proceso de diagnóstico de necesidades, implementación y monitoreo del Plan de Capacitación. 5.2 Promoción de la Innovación Tecnológica y Pedagógica de las Acciones de Capacitación.	Implementar iniciativas para ampliar la capacitación de personal de EFS.	Alcance de 20% más en las capacitaciones.
		Fortalecer capacidades y asistencia técnica desde INTOSAI.	Participación de al menos 50% de las EFS en el fortalecimiento.
		Realizar un estudio para programas de incentivos.	Estudio realizado.
		Incentivar el lenguaje inclusivo.	Alcance de al menos 50% de EFS sobre conocimiento en el uso de lenguaje.
		Perfeccionar el proceso de monitoreo y evaluación del Plan de Capacitación.	Desarrollo y uso de los documentos.
		Promover la capacitación en tecnologías y metodologías de aprendizaje.	Participación de al menos 50% de EFS en la promoción de capacitación en metodologías de innovación.



III. ASIGNACIÓN DE RECURSOS

Actividad	Presupuesto (US\$)			
	EFS	OLACEFS	Otros	Total
4.3. Actividad: Análisis de las Evaluaciones de Satisfacción de Iniciativas de Capacitación (Líder: EFS Chile)				
Creación de tutoriales		5.000		5.000
4.4. Actividad: Medición de Impacto de Cursos (Líder: EFS Guatemala)				
Contratación de consultoría para realizar la etapa 2 de la FT Medición de Impacto de Cursos.		5.000		5.000
4.6 OpenGeoHub: Producción Colaborativa de Conocimiento a través de Plataformas Abiertas de Geocontrol (Líder: EFS Brasil)				
OpenGeoHub: Producción Colaborativa de Conocimiento a través de Plataformas Abiertas de Geocontrol		10.000	5.000*	15.000
4.7 Panoptes – Auditoría continua a través de satélites (Líder: EFS Brasil)				
Panoptes – Auditoría continua a través de satélites		20.000	18.800*	38.800
4.8 Gestión del CCC (Líder: EFS Brasil)				
Actividades administrativas y logísticas de apoyo a la gestión del CCC	660.000**			660.000**
Informe de gestión, folder con las principales iniciativas conducidas por el CCC y video de divulgación		5.000		5.000
Total	660.000	45.000	23.800	728.800

*Proyecto desarrollado en el ámbito del acuerdo OLACEFS-GIZ sobre combate a la corrupción

**Ver Apéndice Explicativo - Tabla 1.

IV. PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES

4.1. Actividad: Diseño, actualización y oferta de cursos en línea de acuerdo con el Diagnóstico 2021 y el Plan de Capacitación 2022-2024

N°	Actividades Específicas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Resultado Esperado
1	Ofrecer cursos virtuales (ya existentes) conforme el Diagnóstico 2021 y el Plan de Capacitación 2022-2024 ***	01/01/23	31/12/23	Cursos virtuales ofertados

***Ver Apéndice Explicativo - Tabla 2.



4.2. Actividad: Implementación del Plan de Acompañamiento a cursos en línea previstos en el Plan de Capacitación 2022-2024 (Líder: EFS México y EFS Bolivia)

N°	Actividades Específicas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Resultado Esperado
Categoría Participación:				
1	Priorizar la inscripción de las EFS que requieran atender necesidades de capacitación no contenidas en sus programas.	01/01/23	30/04/23	Incremento en la participación de los cursos ofertados.
2	Gestionar la inscripción de las EFS que registran baja participación en atención a sus requerimientos específicos.			
Categoría Oferta:				
3	Ampliar el número de vacantes ofrecidas por las EFS que comparten cursos.	01/01/23	30/04/23	Incremento de vacantes en los cursos y de nuevos temas para incorporar en el Plan de Capacitación.
4	Integrar menú de nuevos temas con los que cuentan las EFS, susceptibles de ser incorporados al SGE.			
Categoría Comunicación:				
5	Construir un programa de difusión orientado a fortalecer la información sobre el contenido de los cursos, periodos de inscripción y relevancia de la participación del personal de las EFS para la homologación de conocimientos en la región.	01/01/23	31/05/23	Programa de difusión y decálogo de buenas prácticas en materia de tutoría/gestoría.
6	Reforzar los mecanismos de acompañamiento en la tutoría/gestoría, a fin de disminuir la deserción en los cursos.			



N°	Actividades Específicas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Resultado Esperado
Categoría Colaboración:				
7	Evaluar la integración del mapeo/plan para la traducción de cursos con el apoyo de las EFS que manifestaron contar con los medios.	01/01/23	31/05/23	Mapeo/Plan de traducción de cursos con mayor demanda, programa de webinarios con buenas prácticas en materia de fiscalización y sesiones de transferencia de conocimiento en materia de construcción de cursos.
8	Integrar programa con los temas de buenas prácticas en materia de fiscalización que las EFS compartirán bajo el formato de webinar.			
9	Compartir metodologías y experiencias en la conversación y construcción de actividades de capacitación.			
Categoría SGE:				
10	Propuesta para la creación de un micrositio que albergue los webinarios realizados al interior de las EFS para su réplica y acceso en todo momento.	01/01/23	31/03/23	Criterios técnicos para la creación de un micrositio y documento con áreas de oportunidad para fortalecer la usabilidad del SGE.
11	Integrar un documento con las áreas de oportunidad identificadas en el SGE para mejorar su usabilidad			

4.3. Actividad: Análisis de las Evaluaciones de Satisfacción de Iniciativas de Capacitación (Líder: EFS Chile)

N°	Actividades Específicas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Resultado Esperado
1	Verificación de la implementación de sugerencias de cambio en la plataforma Sistema Gestión Educacional (SGE).	10/01/2023	15/02/2023	Reunión de verificación sobre la implementación de ajustes en la plataforma SGE en las actividades del proceso, como en las estructuras de las encuestas de satisfacción con y sin tutor.
2	Actualización del Manual de uso Plataforma SGE.	10/01/2023	15/02/2023	Manual de uso Plataforma Sistema Gestión Educacional actualizado y desarrollado en mayor profundidad.
3	Creación de tutoriales.	02/02/2023	28/04/2023	Tutoriales en formato video sobre:



				<p>1. Utilización de la plataforma SGE para el proceso de aplicación de encuestas de satisfacción en sus diferentes etapas.</p> <p>2. Presentación general del proceso de aplicación de encuestas de satisfacción.</p> <p>3. Importancia de responder a las encuestas de satisfacción.</p> <p>Alojamiento de estos recursos en plataforma SGE.</p>
4	Entrega del Manual de uso de la plataforma SGE a los enlaces de capacitación en reunión anual 2023 del Comité de Creación de Capacidades de la OLACEFS.	12/04/2023	14/04/2023	<p>Entrega del manual de uso de la plataforma SGE reajustado a los enlaces de capacitación en la reunión anual del CCC para difundir el proceso de aplicación de encuestas de satisfacción.</p> <p>Presentación general del proceso de aplicación de encuestas de satisfacción.</p>
5	Validación con enlaces de capacitación de las encuestas de satisfacción (con y sin tutor).	01/04/2023	20/05/2023	<p>Envío por medio de correo electrónico, las estructuras reajustadas de las Encuestas de Satisfacción (con y sin tutor) a los enlaces de capacitación, previo a la reunión anual del CCC de 2023, para su revisión.</p> <p>Taller dirigido para los enlaces de capacitación para validar las nuevas encuestas de satisfacción (con y sin tutor), a desarrollar de manera presencial en la reunión anual del CCC; o en la instancia y formato que se estime conveniente.</p>
6	Análisis de los datos de las encuestas de satisfacción (con y sin tutor) disponibles en la plataforma SGE y la información de las iniciativas de capacitación.	01/10/2022	11/12/2023	<p>Balance de la información de las encuestas almacenadas en la plataforma SGE, relativas a la tasa de respuesta de las encuestas por parte de las personas participantes, encuestas correctamente emitidas por</p>



				las EFS oferentes, entre otros análisis. Entrega información de balance sobre avances en los distintos cursos ofertados.
7	Sensibilización sobre la relevancia de dar respuesta a las encuestas de satisfacción.	11/11/2023	12/12/2023	Caja de herramientas, constituida por video sobre importancia de dar respuesta a las encuestas de satisfacción, infografía, entre otros recursos. Dirigida a los enlaces de capacitación para su distribución y difusión entre las personas participantes de sus propias EFS, que participan en iniciativas de capacitación ofertadas por medio de la plataforma SGE.

4.4. Actividad: Medición de Impacto de Cursos (Líder: EFS Guatemala)

N°	Actividades Específicas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Resultado Esperado
1	Contratación de consultoría para realizar la etapa 2 de la FT Medición de Impacto de Cursos.	01/01/2023	28/02/2023	Contratación de consultoría
2	Automatizar instrumentos en el SGE: Transferencia de conocimientos Factores que promueven la deserción	16/01/2022	28/02/2023	Instrumentos automatizados en el SGE
3	Aplicación del instrumento automatizado y análisis de los factores que promueven la deserción de cursos virtuales del año 2022.	01/03/2022	15/04/2023	Documento de Análisis de las tasas e información sobre los factores que promueven la deserción
4	Aplicación del instrumento automatizado y análisis de la Transferencia de conocimientos.	01/03/2022	12/06/2023	Documento de Análisis e información de la transferencia de conocimientos
5	Protocolo de implementación de indicadores establecidos para una medición de impacto.	01/03/2022	12/06/2023	Documento "Protocolo de implementación"
6	Informe Final.	12/06/2022	31/07/2023	Documento de informe final



4.5. Actividad: Iniciativa para la Difusión de la Gobernanza en la OLACEFS: capacitando la región para fortalecer la EFS (Líder: EFS Brasil)

N°	Actividades Específicas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Resultado Esperado
1	<u>Difundir, en la página del CCC en el sitio de la OLACEFS, la disponibilidad de capacitaciones ya existentes en las EFS sobre los temas más relevantes de Gobernanza</u>	<u>01/05/2023</u>	<u>16/12/2023</u>	<u>Difusión de la disponibilidad de capacitación de las EFS en el tema de Gobernanza.</u>
2	<u>Difundir, en la página del CCC y/o de la CTPBG en el sitio de la OLACEFS, la actuación de las EFS y de los gobiernos de los países en el fomento y difusión de la Gobernanza</u>	<u>01/05/2023</u>	<u>16/12/2023</u>	<u>Conocimiento de la actuación de las EFS en el tema de Gobernanza</u>
3	<u>Desarrollar, en conjunto con la CTPBG, entrenamiento específico para el uso del Indicador de Gobernanza Pública</u>	<u>01/05/2023</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>Conocimiento y uso del Indicador de Gobernanza Pública por parte de las EFS</u>
4	<u>Desarrollar, en conjunto con el Instituto Sezerdelo Correa (instituto de capacitación del TCU), entrenamiento específico para la difusión del Modelo de Gobernanza Pública adoptado por la EFS de Brasil.</u>	<u>01/05/2023</u>	<u>16/12/2023</u>	<u>Conocimiento y homologación de un Modelo de Gobernanza posible para las EFS de la OLACEFS</u>
15	Realizar reuniones/conferencias para capacitar las EFS de la región en temas de gobernanza.	17/01/2023	16/12/2023	Reuniones/conferencias realizadas

4.6. Actividad: OpenGeoHub – producción colaborativa de conocimientos por medio de plataformas abiertas de geocontrol (Líder: EFS Brasil)

N°	Actividades Específicas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Resultado Esperado
1	Definir necesidades de capacitación.	06/02/2023	31/03/2023	Necesidades de capacitación definidas
2	Elaborar plan de capacitación.	01/04/2023	30/06/2023	Plan de capacitación elaborado
3	Ofertar capacitación.	01/07/2023	15/12/2023	Capacitación ofertada
4	Evaluar acción educacional.	15/12/2023	31/12/2023	Acción educacional evaluada

4.7. Actividad: Panoptes – Auditoría continua a través de satelites (Líder: EFS Brasil)



N°	Actividades Específicas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Resultado Esperado
1	Etapa inicial (lanzamiento de la iniciativa; análisis de reglas de negocio; definición de tipologías; solicitud de información).	01/02/2023	31/07/2023	Información recopilada para comenzar a planificar
2	Planificación del desarrollo de la herramienta: ideación y especificación técnica del proyecto.	01/05/2022	31/07/2023	Plan de desarrollo elaborado
3	Desarrollo de la herramienta tecnológica (configuración del servidor, ETL, calidad de datos, minería o enriquecimiento de datos, validación, documentación de resultados y difusión de códigos/scripts, documentación sobre cómo se debe mantener la herramienta, ajustes a la herramienta después del período de prueba.	01/08/2023	30/11/2023	Herramienta tecnológica desarrollada
4	Transferencia de conocimientos/Gestión de conocimientos (Teams/Webinarios).	31/07/2023	31/12/2023	Transferencia de conocimiento realizada

Nota: 2 etapas (pruebas de herramientas e informe final) serán contratadas por el POA 2023, sin embargo, según el cronograma de la propuesta, recién se desarrollarán en el primer trimestre de 2024.

4.8. Actividad: Gestión del CCC

N°	Actividades Específicas	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Resultado Esperado
1	Actividades administrativas y logísticas de apoyo a la gestión del CCC	01/01/2023	31/12/2023	Actividades realizadas
2	Reunión Anual de 2023.	12/04/2023	14/04/23	Reunión realizada
3	Informe de gestión, folder con las principales iniciativas conducidas por el CCC y video de divulgación.	01/08/2023	31/10/2023	Informe, folder y video difundidos

V. RESPONSABLES DE LA FORMULACIÓN DEL POA - INFORMACIÓN DE CONTACTO:

NOMBRE	CARGO	E – MAIL	TELÉFONO
Macleuler Lima	Director de Cooperación Regional	macleuler@tcu.gov.br	+5561 35277443
Camila de Paula Veloso	Técnica Federal	paulav@tcu.gov.br	+5561 35275987
Ricardo Broegaard Jonas	Auditor Federal	jonasrb@tcu.gov.br	+5561 35275987
Mariana Klemig	Analista de Relaciones Internacionales	ccc@tcu.gov.br	+5561 35272867
Pamela Díaz	Analista de Relaciones Internacionales	ccc@tcu.gov.br	+5561 35272867



NOMBRE	CARGO	E – MAIL	TELÉFONO
Flávia Lacerda Franco Melo Oliveira	Auditora Federal	flaviaom@tcu.gov.br	+5561 35275802
Leonardo Pereira Garcia Leao	Auditor Federal	garcialp@tcu.gov.br	+5561 35277163
Líderes de las Fuerzas de Tareas	EFS de Chile, México, Bolivia, Guatemala		

Apéndice explicativo

Tabla 1

Actividades del CCC		Costo anual (USD) total
Estructura de apoyo del CCC (Departamento de Cooperación Regional)	Director del departamento, 1 auditor federal de control externo, 1 técnica federal de control externo, 2 analistas de relaciones internacionales, 2 pasantes	486.000
Instituto Serzedello Corrêa (ISC)	Director del departamento (50%) y apoyo técnico	140.000
Tutoría de cursos	420 horas	34.000
Total		660.000

Tabla 2 – Cronograma de Acciones para 2023

Tema	Modalidad	Ofrecido por	Año
PROCESOS DE CONTROL EXTERNO			
Marcos de pronunciamientos de la INTOSAI – IFPP	Curso Virtual	EFS Chile	2023
Diseño de estrategias de comunicación para productos de auditoría	Curso Virtual	EFS Chile	2023



Auditoría de la Seguridad de las Tecnologías de Información	Curso Virtual	EFS Costa Rica	2023
Gestión de Riesgos de Fraude	Conferencia	EFS Ecuador	2023
Análisis Financiero para fines de Auditoría	Webinario	EFS Ecuador	2023
Auditoría a los Sistemas de Gestión de la Calidad	Curso Virtual	EFS Ecuador	2023
Intercambio de Experiencia y Buenas Prácticas sobre Control Interno Gubernamental	Webinario	EFS Guatemala	2023
Actualidades del control interno en la prevención y detección de irregularidades	Curso Virtual	EFS México	2023
Planeación, ejecución e informes	Curso Virtual	EFS México	2023
Panorama general para la fiscalización de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible	Curso Virtual	EFS México	2023
Introducción al Análisis Causa Raíz de los Hallazgos	Curso Virtual	EFS México	2023
Metodología para la Evaluación de Riesgos de Integridad	Curso Virtual	EFS México	2023
Lineamientos para la Ejecución de Auditorías Cooperativas	Curso Virtual	EFS Perú	2023
PROCESOS DE CONTROL EXTERNO Y TECNOLOGÍA Y INNOVACIÓN			
Técnicas de Muestreo para Auditorías	Curso Virtual Tutorado	EFS Argentina	2023
TECNOLOGÍA Y INNOVACIÓN Y AREAS FISCALIZADAS			



OpenGeoHub: producción colaborativa de conocimiento a través de plataformas abiertas de geocontrol.	Mentoría	EFS Brasil	2023
TECNOLOGÍA Y INNOVACIÓN			
Introducción a Python	Curso Virtual	EFS Chile	2023
Microsoft Excel 2016	Curso Virtual	EFS Chile	2023
Metodologías de Gestión del Cambio para la Transformación digital de las EFS	Seminario	HTC Buenos Aires	2023
Gobernanza del cambio y las tecnologías en proyectos de digitalización en EFS	Taller	HTC Buenos Aires	2023
Seminario Internacional de Análisis de Datos en la Administración Pública	Seminario	EFS Brasil	2023
Guion de análisis de datos en acciones de control externo	Guion	EFS Brasil	2023
Uso de MOOC en conjunto con aulas invertidas para escalar la educación tecnológica de las EFS: el caso brasileño	Paper	EFS Brasil	2023
AREAS FISCALIZADAS			
Introducción a la igualdad de género y no discriminación	Curso Virtual	EFS Chile	2023
Auditoría de Gestión con Enfoque a Objetivos de Desarrollo	Panel de especialistas	EFS Ecuador	2023
OTROS TEMAS			
Redacción de documentos	Curso Virtual	EFS Chile	2023
Microsoft Word 2016	Curso Virtual	EFS Chile	2023



Optimización del tiempo	Curso Virtual	EFS Chile	2023
Competencias Blandas	Curso Virtual	EFS Costa Rica	2023
Aseguramiento del Control Interno	Panel de especialistas	EFS Ecuador	2023
Gestión del Conocimiento	Curso Virtual	EFS Ecuador	2023
Negociación y Manejo de Conflictos	Curso Virtual	EFS Ecuador	2023
Integridad y Dilemas Éticos	Panel de especialistas	EFS Ecuador	2023
La normativa internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores	Curso Virtual	EFS México	2023
Manejo Efectivo del Tiempo	Curso Virtual	EFS Perú	2023