



**EXPERIENCIAS EN AMÉRICA LATINA**

**EL IMPACTO DE LA CREACIÓN DE CAPACIDADES DE  
LAS AUDITORÍAS COORDINADAS EN LA OLACEFS**

**Lima, agosto de 2015**

# Contexto de las Auditorías Coordinadas



Atiende dos objetivos estratégicos:

- La creación de capacidades y
- la difusión y aplicación de las ISSAIs.

# AUDITORIA COORDINADA



Puede ser:

- Una auditoria conjunta con informes separados para los propios órganos de gobierno de las EFS.
- Una auditoria paralela con un único informe, además de los informes nacionales separados.



*Auditoría Coordinadas de Hidrocarburos  
2013 – Trabajo de Campo*

# AUDITORIA COORDINADA



# AUDITORIA COORDINADA



Experiencia regional

OLACEFS

Con esta metodología en la región/OLACEFS  
hemos llevado a cabo nueve auditorías  
coordinadas desde el 2011 - 2015

Todas relacionadas con  
problemas que afectan o  
pueden afectar a la región

# AUDITORÍAS COORDINADAS



AUDITORÍA	JUSTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
<p><b>PAMA</b> Programa Mercosur Libre de Fiebre Aftosa.</p> <p>EFS: Argentina, Bolivia, <b>Brasil</b>, Paraguay, Venezuela</p> <p><b>2011-2012</b></p>	<p>Entre las acciones financiadas por el Fondo de Convergencia Estructural del Mercosur (FOCEM) que necesitarían ser fiscalizadas, se identificó, este tema <b>por su gran riesgo para la región</b> pues, por sus debilidades de control de los puestos en las fronteras, <b>una posible contaminación de la fiebre aftosa podría traer miles de millones de dólares de perjuicio.</b></p>
<p><b>PLAN AGRO</b></p> <p>EFS: <b>Colombia</b>, Ecuador, Honduras, Guatemala, El Salvador, Costa Rica y Perú</p> <p><b>2011-2012</b></p>	<p>Determinar cómo la institución rectora y/o las ejecutoras del nivel nacional han incorporado el <b>Plan Agro 2003-2015 para la Agricultura y la Vida Rural en las Américas</b> en sus <b>planes, programas y políticas públicas</b> y cómo <b>están haciendo el seguimiento.</b></p>

# AUDITORÍAS COORDINADAS



AUDITORÍA	JUSTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
<p data-bbox="353 453 728 496"><b>HIDROCARBUROS</b></p> <p data-bbox="255 572 824 616">EFS: Colombia, Brasil y Perú</p> <p data-bbox="488 695 591 738"><b>2013</b></p>	<p data-bbox="884 400 2007 730">Considerando los <b>importantes recursos públicos que se generan a través de las actividades</b> hidrocarburíferas, el tema a evaluar fue la <b>veracidad y transparencia de los sistemas de liquidación de regalías, derechos y participación – medición, cálculo y pago de estas actividades.</b></p>
<p data-bbox="322 882 759 925"><b>RECURSOS HÍDRICOS</b></p> <p data-bbox="248 979 833 1270">EFS: <b>Argentina</b>, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Honduras, México, Paraguay, Perú, República Dominicana y Uruguay</p> <p data-bbox="430 1331 651 1374"><b>2013-2014</b></p>	<p data-bbox="884 935 2007 1265">Dada la importancia de este recurso se hace necesario evaluar si se ha <b>desarrollado o promovido acciones dirigidas a fortalecer la buena gobernanza de los recursos hídricos;</b> y si la autoridad ha desarrollado <b>instrumentos de gestión dirigidos a la conservación y protección de los recursos hídricos.</b></p>

# AUDITORÍAS COORDINADAS



AUDITORÍA	JUSTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
<p><b>BIODIVERSIDAD</b></p> <p>EFS: Argentina, Bolivia, Brasil, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Honduras, México, Nicaragua, Paraguay, Perú y Venezuela</p> <p><b>2014</b></p>	<p>Considerando la importancia de conservación de la biodiversidad en las Áreas Protegidas, se decidió examinar la gestión de los organismos gubernamentales responsables de la implementación de las políticas, de manera de facilitar la integración y cooperación entre las áreas técnicas ambientales de la región.</p>
<p><b>GOBERNANZA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN</b></p> <p>EFS: Bolivia, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Honduras, Guatemala, Panamá, Paraguay y Perú</p> <p><b>2014</b></p>	<p>Por la implicancia que tiene el manejo de la información en cuanto a <b>seguridad</b>, inversión y eficiencia, se hace necesario evaluar la situación de la <b>gobernanza de tecnología de la información</b> en los países de la OLACEFS, para recomendar mejoras en la estructura de <b>gobernanza de TI: políticas, sistemas de seguridad.</b></p>

# AUDITORÍAS COORDINADAS



AUDITORÍA	JUSTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
<p><b>GÉNERO</b></p> <p>EFS: <b>Chile</b>, Costa Rica y Puerto Rico</p> <p><b>2014</b></p>	<p>Vigilar el cumplimiento de las Constituciones Nacionales, las legislaciones sobre <b>la equidad de género y las leyes de acción afirmativa que la mayoría de los gobiernos han adoptado, en el marco de compromisos adquiridos internacionalmente.</b></p>
<p><b>PASIVOS AMBIENTALES</b></p> <p>EFS: Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Ecuador, Honduras, <b>México</b>, Paraguay, Perú, República Dominicana y <b>CCC</b>.</p> <p>Adicionalmente: Honorable Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires y el Tribunal de la Provincia de Santa Fe.</p> <p><b>2015</b></p>	<p>Evaluar la <b>gestión estatal en el manejo integral de los Pasivos Ambientales.</b></p>

# AUDITORÍAS COORDINADAS

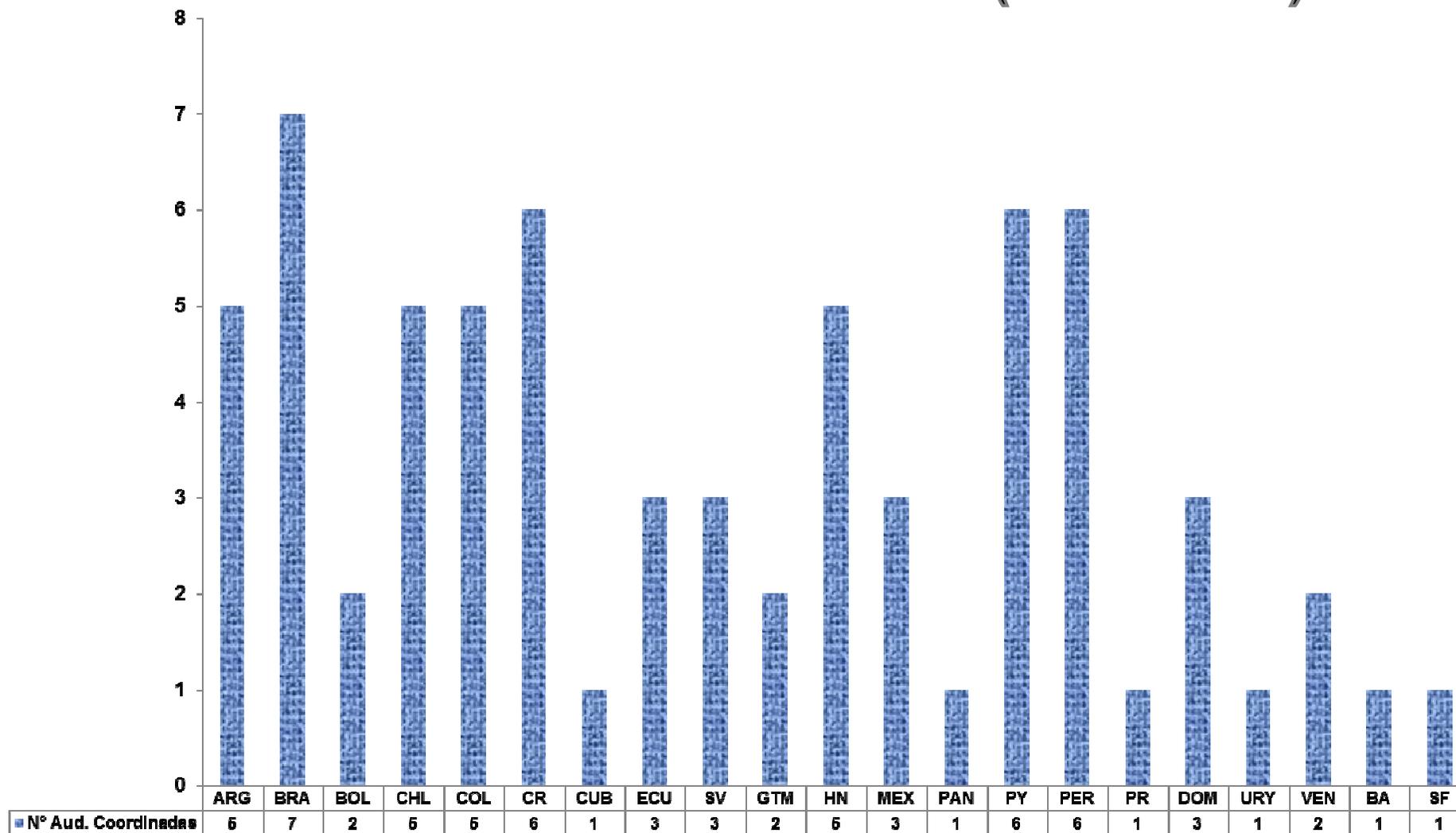


AUDITORÍA	JUSTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
<p data-bbox="423 392 656 432"><b>VIVIENDAS</b></p> <p data-bbox="248 485 833 715">EFS: Argentina, <b>Brasil</b>, Chile, Colombia, Costa Rica, Honduras, México, Paraguay y República Dominicana.</p> <p data-bbox="488 762 591 802"><b>2015</b></p>	<p data-bbox="884 451 2007 778">Auditar <b>la construcción de viviendas sociales en los países integrantes de la OLACEFS</b>, utilizando como base los criterios especificados en el documento denominado <i>“Guidelines on Social Housing”</i> (Guía para Proyectos de Vivienda Social) de la Organización de las Naciones Unidas, ONU, del año 2006.</p>

# AUDITORÍAS COORDINADAS



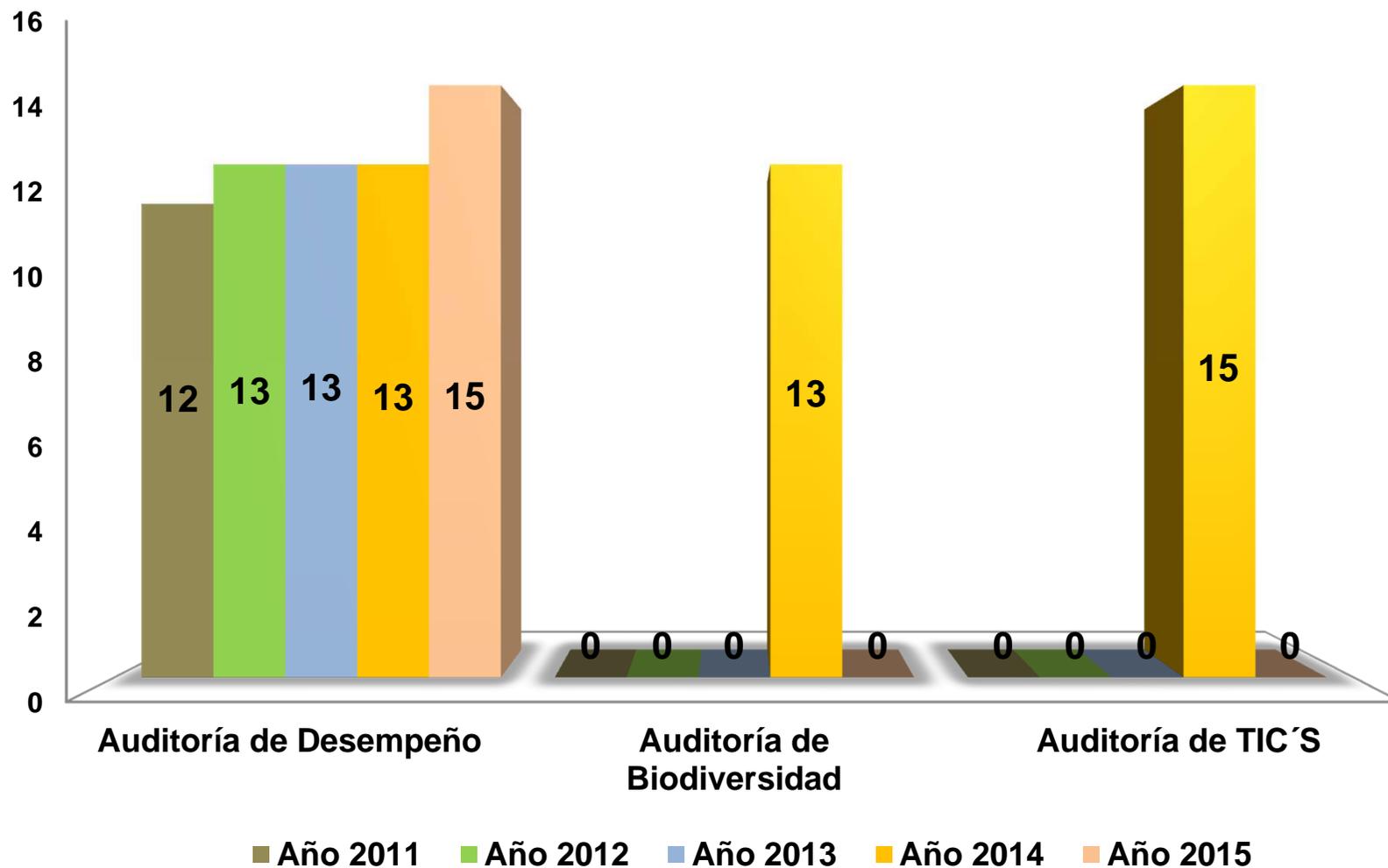
## AUDITORÍAS COORDINADAS EN PAÍSES DE LA OLACEFS (2011 – 2015)



# AUDITORÍAS COORDINADAS



## N° DE EFS PARTICIPANTES EN CURSOS VIRTUALES 2011 – 2015



# AUDITORÍAS COORDINADAS



## N° DE PARTICIPANTES EN CURSOS VIRTUALES 2011 – 2015

Año	Auditoría de Desempeño	Auditoría de Biodiversidad	Auditoría de TICS	Total por año
2011	48	0	0	48
2012	63	0	0	63
2013	66	0	0	111
	45			
2014	43	51	43	216
	37			
	42			
2015	47	0	0	47
<b>Total participantes por curso</b>	<b>391</b>	<b>51</b>	<b>43</b>	<b>485</b>

# AUDITORÍAS COORDINADAS - OLACEFS



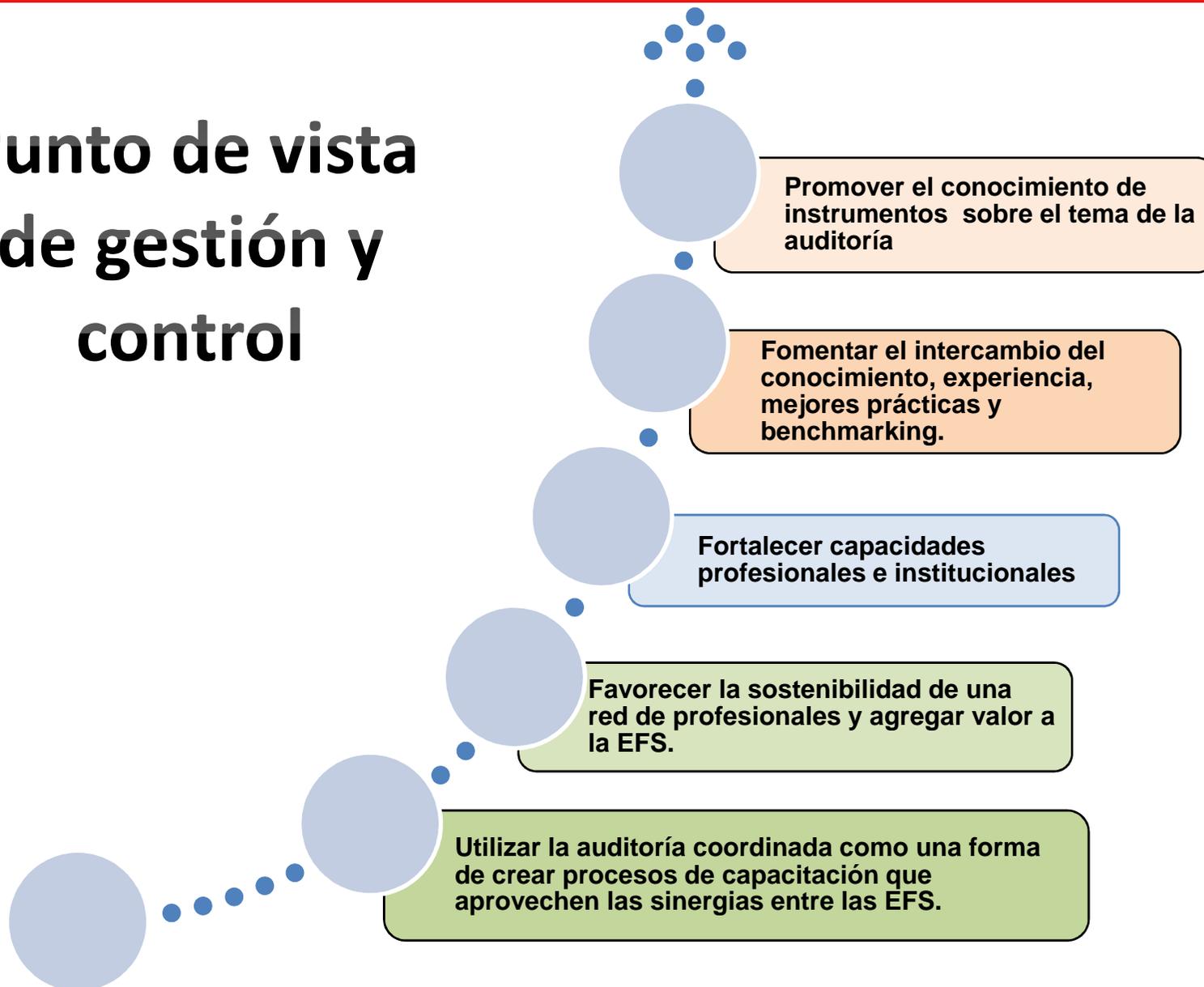
<b>Auditorías Coordinadas realizadas 2011-2015</b>	<b>9</b>
<b>Actividades de creación de capacidades: Seminarios</b>	<b>4</b>
<b>Actividades de creación de capacidades: Cursos virtuales</b>	<b>7</b>
<b>EFS Participaron en curso de Auditoría de Desempeño</b>	<b>21</b>
<b>Audidores Capacitados en Auditoría de Desempeño</b>	<b>391</b>

# Impacto de las Auditorías Coordinadas

# IMPACTO DE LAS AUDITORÍAS COORDINADAS



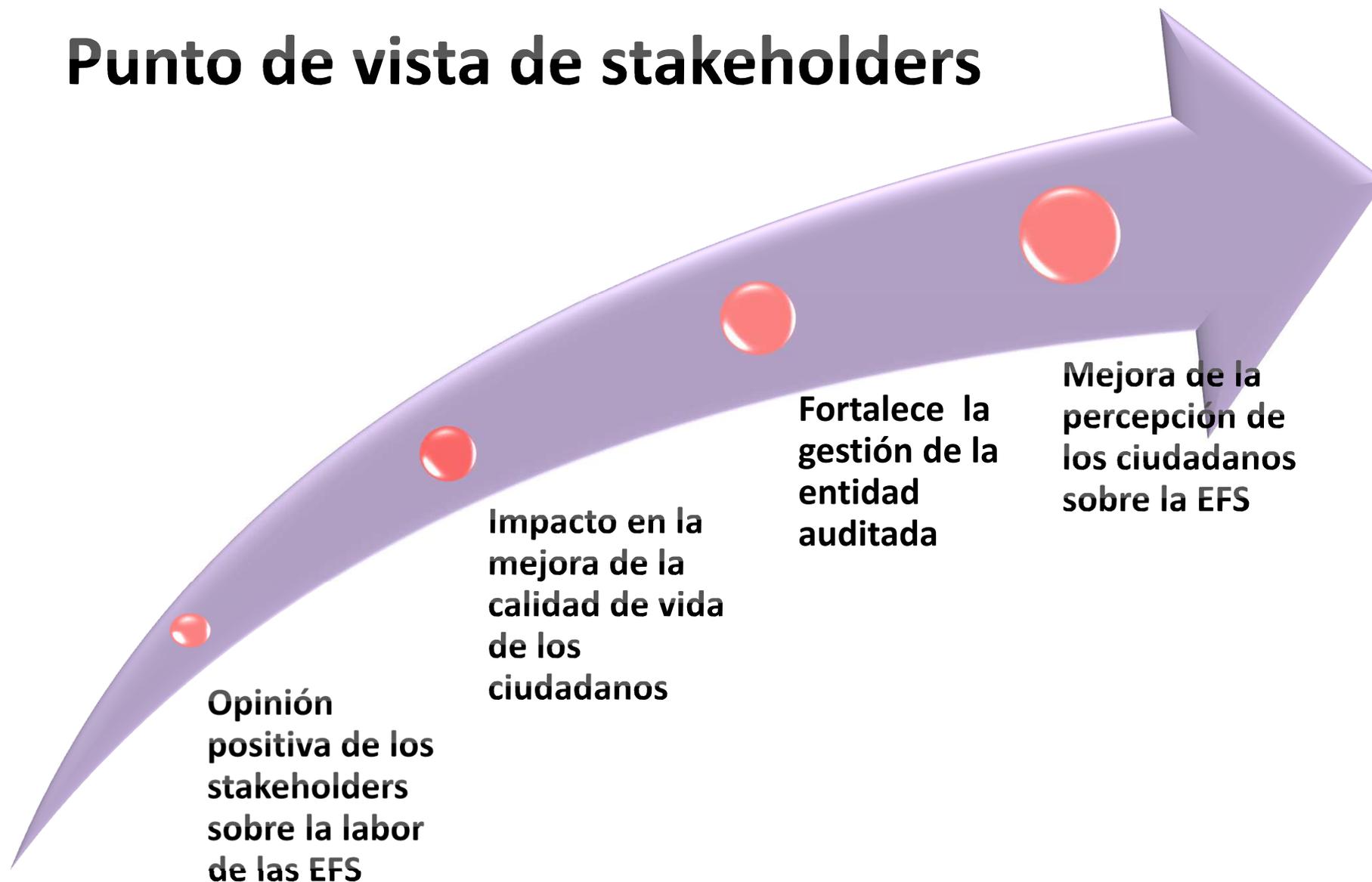
## Punto de vista de gestión y control



# IMPACTO DE LAS AUDITORÍAS COORDINADAS



## Punto de vista de stakeholders



# RECOMENDACIONES



**Ampliar el nivel de coordinación entre las EFS participantes**

**Implementar un módulo de gestión del conocimiento y seguimiento al desarrollo de la auditoría**

**Reforzar el seguimiento a las recomendaciones al finalizar la auditoría**

**Fomentar la réplica de los conocimientos adquiridos en la auditoría coordinada**

GRACIAS