

**XIX REUNIÓN DEL GRUPO DE COORDINACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN DE
LAS EFS DE LOS PAÍSES DEL MERCOSUR Y ASOCIADOS**

ACTA DE ASUNCION, PARAGUAY

OCTUBRE 2012

En la ciudad de Asunción, República del Paraguay, a los cuatro días del mes de octubre de dos mil doce, se reunió el Grupo de Coordinación de la Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de los Países del MERCOSUR y Asociados, estando presentes los siguientes miembros: por la Auditoría General de la Nación Argentina, Emilia Lerner, Germán Acerbo y Flavia Pellico; por la Contraloría General del Estado Plurinacional de Bolivia, Henry Ara Pérez; por el Tribunal de Cuentas de la Unión de la República Federativa del Brasil Henrique Lopes de Carvalho y Victor Hart; por la Contraloría General de la República del Paraguay, Cirilo Durañona Macchi, Fabio Báez y Federico Palacios; y por el Tribunal de Cuentas de la República Oriental del Uruguay, Isis Tognola.

Temas Tratados:

- I. EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN DEL AÑO 2012**
- II. PLAN DE ACCIÓN 2013**
- III. AUDITORIAS COORDINADAS SOBRE EL FONDO PARA LA CONVERGENCIA ESTRUCTURAL DEL MERCOSUR (FOCEM)**
- IV. MONITOREOS ANUALES**

I. EVALUACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN DEL AÑO 2012

I.1 ÚLTIMO ACUERDO

Considerando que se concluyó el período de vigencia del Plan de Acción anterior, la Secretaría Ejecutiva elaboró un nuevo proyecto de Plan Estratégico para el período 2012-2014, manteniendo la misma Misión y Visión del Plan Anterior e incluyendo nuevas directrices y objetivos estratégicos.

Se presentó el proyecto y se discutió entre los miembros del Grupo de Coordinación.

Se recomendó a la Comisión Mixta aprobar el Plan Estratégico 2012-2014.

Asimismo, la Secretaría Ejecutiva propuso un proyecto de Plan de Acción para el 2012, con la inclusión de los puntos pendientes del Plan de Acción anterior (2009 a 2011).

Se discutió en el Grupo de Coordinación, añadiendo nuevas acciones y designando responsables y plazos, generando un nuevo Plan de Acción para el 2012.

Se sugirió a la Comisión Mixta aprobar el Plan de Acción 2012.

I.2 SITUACIÓN ACTUAL

Se evaluó el cumplimiento del Plan de Acción 2012.

Con respecto al Objetivo 1, "Desarrollar competencias técnicas y armonizar métodos y procedimientos de control", se consideró que los cursos virtual y presencial realizados en el 2011 anteriores a la ejecución de la auditoría del PAMA, en los que se logró una alta participación de los auditores involucrados, redundaron en un aporte significativo a la estandarización de los procedimientos aplicados para las auditorías coordinadas.

Asimismo, la EFS de Argentina realizó una revisión de la traducción al español del curso virtual de auditoría de rendimiento, cuyas sugerencias fueron incorporadas por la EFS de Brasil. En este sentido, la EFS de Brasil está suministrando nuevamente el curso virtual con el objetivo de preparar a los auditores para la próxima auditoría coordinada de la EFSUR, además de otras auditorías coordinadas en el ámbito de la OLACEFS.

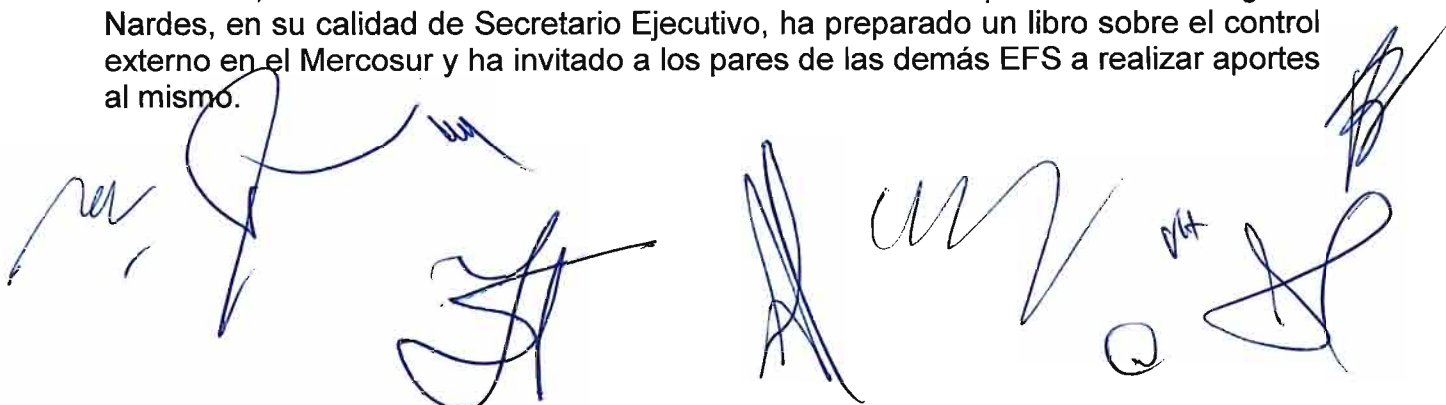
Por otra parte, se evaluó que los documentos técnicos, informes consolidados y sumarios elaborados por la Secretaría Ejecutiva para la auditoría coordinada del PAMA y los seguimientos pueden servir de modelos para futuros trabajos, sin perjuicio de la posibilidad de perfeccionarlos continuamente.

En lo atinente al Objetivo 2, "Realizar auditorías, seguimiento y estudios temáticos", la Secretaría Ejecutiva presentó la versión final del informe de auditoría del PAMA y del sumario ejecutivo del mismo, además del informe de seguimiento sobre los recursos aportados para la estructura del MERCOSUR, cuyas publicaciones deben estar listas para la Asamblea General de la OLACEFS.

Con relación al seguimiento del FOCEM, la Secretaría Ejecutiva informó que todavía no ha recibido la información de todas las EFS, y por este motivo está pendiente la conclusión del informe consolidado.

Respecto del Objetivo 3, habida cuenta de la inactividad del órgano PARLASUR, no se ha podido avanzar en la articulación con el mismo. Con referencia al punto inherente a la profundización e intercambio con el Tribunal de Cuentas de la Unión Europea, se ha realizado la visita de la Contadora Vilma Castillo, de la Auditoría General de la Nación Argentina, y del Ministro Augusto Nardes, por el Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil. En relación a los demás órganos se solicitó el link a la página de OLACEFS, situación que espera su materialización. Por su parte, la Secretaría Ejecutiva ha conseguido publicar dos artículos en el INTOSAI Journal. A su vez, el organismo OISC/PLP ha incluido en su plan de acción la elaboración de un acuerdo de cooperación con la EFSUR.

En referencia al Objetivo la Secretaría Ejecutiva presentó el diseño del nuevo portal, con herramientas para *feed* de noticias sobre el Mercosur, así como un espacio para links útiles, además de otras novedades. Además informó que el Ministro Augusto Nardes, en su calidad de Secretario Ejecutivo, ha preparado un libro sobre el control externo en el Mercosur y ha invitado a los pares de las demás EFS a realizar aportes al mismo.



I.3 PROPUESTA

Se recomienda a la Comisión Mixta

- aprobar el informe consolidado de la auditoría del PAMA y el resumen ejecutivo del mismo.
- aprobar el informe de seguimiento sobre los recursos aportados para la estructura del MERCOSUR.
- aprobar la metodología de realización del informe anual de seguimiento sobre los recursos aportados para la estructura del MERCOSUR y el formato de la publicación.
- aprobar la metodología de realización del seguimiento del FOCEM.
- aprobar el diseño del nuevo portal presentado por la Secretaría Ejecutiva.
- continuar con las acciones tendientes al fortalecimiento de la imagen de la EFSUR como órgano de control externo del MERCOSUR.

II. PLAN DE ACCIÓN 2013

Se elaboró una propuesta de Plan de Acción para el año 2013 con base en el Plan Estratégico 2012-2014, y dando continuidad a lo realizado según el Plan de Acción anterior, con la inclusión de nuevas actividades. Se anexa el borrador del Plan de Acción 2013.

Se sugiere a la Comisión Mixta aprobar el Plan de Acción 2013.

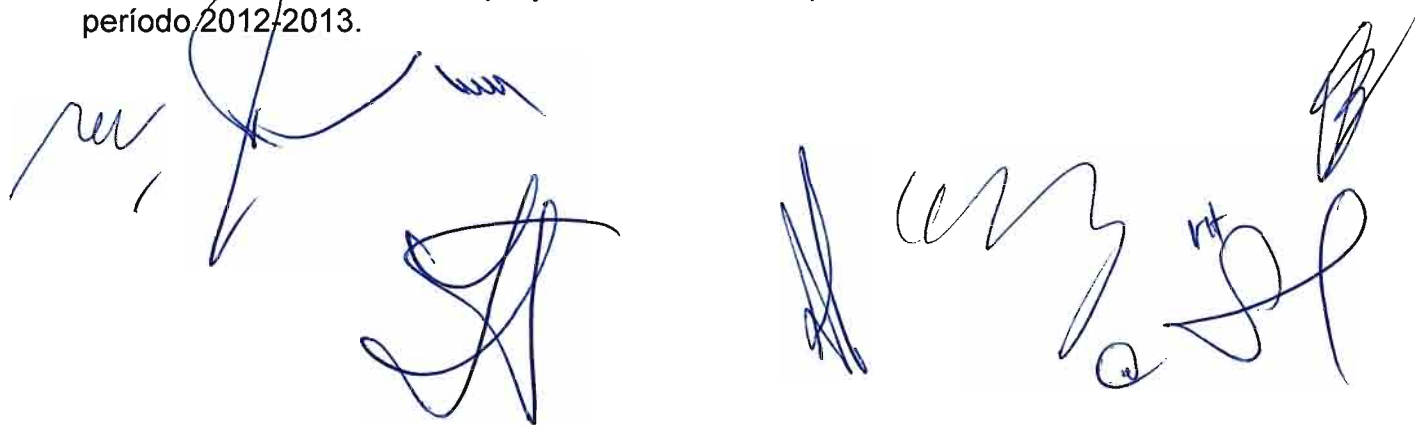
III. AUDITORIAS COORDINADAS SOBRE EL FONDO PARA LA CONVERGENCIA ESTRUCTURAL DEL MERCOSUR (FOCEM)

III.1 ÚLTIMO ACUERDO

Se recomendó a la Comisión Mixta aprobar los resultados de la auditoría coordinada sobre el FOCEM.

Asimismo, se sugirió a la Comisión Mixta tomar conocimiento de los avances de las distintas EFS en la auditoría del PAMA, además de la auditoría que realiza la EFS del Paraguay.

Asimismo, se propuso a la Comisión Mixta aprobar la realización de una nueva auditoría coordinada sobre proyectos financiados por el FOCEM, a realizarse en el período 2012-2013.

A collection of approximately seven handwritten signatures in blue ink, scattered across the bottom of the page. The signatures vary in style, with some being very stylized and others more legible.

III.2 SITUACIÓN ACTUAL

Según lo comentado en el punto I.2, la Secretaría Ejecutiva presentó el informe consolidado de la auditoría del PAMA y el resumen ejecutivo del mismo.

Asimismo, se discutieron profundamente las estrategias a desarrollar para la auditoría a realizarse a partir del 2013 sobre proyectos financiados por FOCEM, que impliquen la realización de obras públicas.

La Secretaría Ejecutiva presentó una metodología de realización de auditorías coordinadas como estrategia de capacitación semejante a la aplicada para la auditoría del PAMA. La idea es continuar con las actividades de capacitación, planificación conjunta, y dar énfasis a acciones de seguimiento conjunto, en forma virtual o presencial.

Una de las cuestiones que surgieron es la disparidad de proyectos aprobados y en ejecución en los diferentes países. En tal sentido, se planteó la posibilidad de que las EFS que tengan como universo muchos proyectos puedan determinar una muestra con criterios de materialidad, impacto social y auditabilidad. Asimismo, se discutió la posibilidad de apoyo técnico entre los equipos de auditoría de las EFS participantes. Esta cuestión va a ser considerada por las diferentes EFS para determinar las posibilidades de hacerse efectiva en términos de la normativa de cada una.

Asimismo, se planteó la posibilidad de que se evalúe la ejecución de los proyectos FOCEM a partir del momento de su aprobación, con el objeto de verificar la gestión integral del proyecto.

III.3 PROPUESTA

Se propone aprobar la realización de la auditoría de gestión de los proyectos FOCEM que incluyan obra pública.

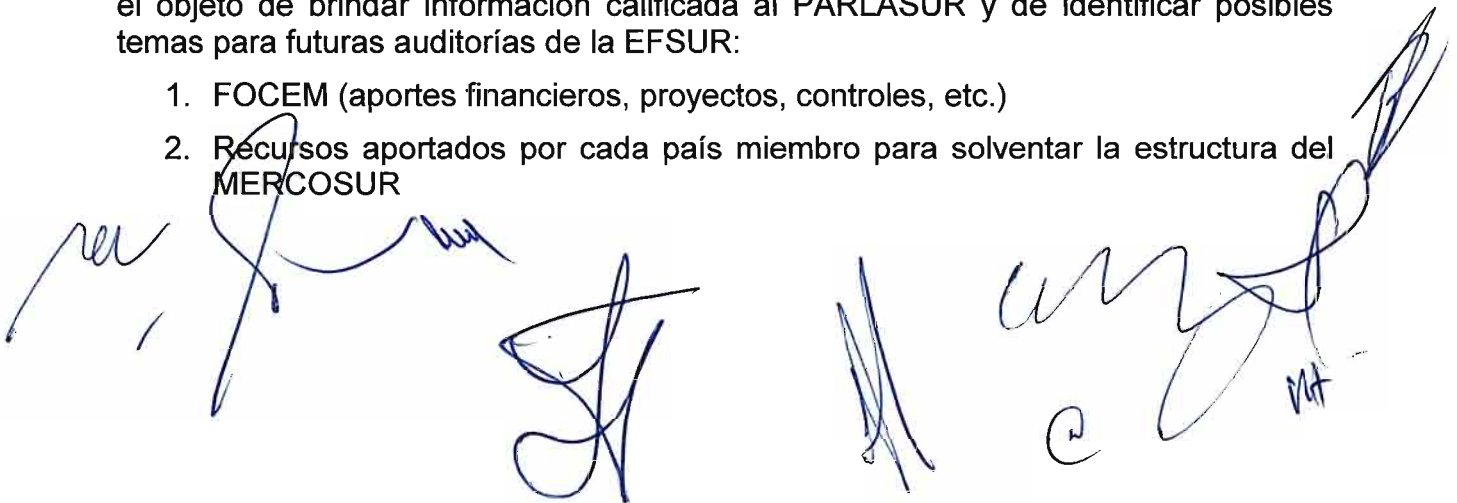
Asimismo, se propone considerar la factibilidad de apoyo técnico entre los equipos de auditoría de las EFS.

IV. MONITOREOS ANUALES

IV.1 ÚLTIMO ACUERDO

Se sugirió a la Comisión Mixta aprobar la realización de dos monitoreos anuales, con el objeto de brindar información calificada al PARLASUR y de identificar posibles temas para futuras auditorías de la EFSUR:

1. FOCEM (aportes financieros, proyectos, controles, etc.)
2. Recursos aportados por cada país miembro para solventar la estructura del MERCOSUR

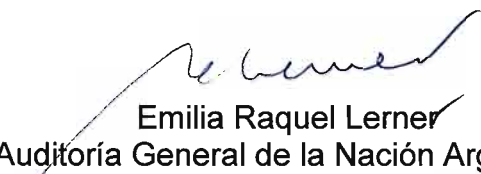
A series of handwritten signatures in blue ink, appearing to be official approvals or signatures of the participants in the meeting. The signatures are stylized and vary in length and complexity.

IV.2 SITUACIÓN ACTUAL

Según lo comentado en el punto I.2, la Secretaría Ejecutiva presentó el informe de seguimiento de los recursos aportados para la estructura del MERCOSUR e informó que la conclusión del informe consolidado de seguimiento del FOCEM está supeditada a la recepción de la totalidad de la información por parte de las EFS.

IV.3 PROPUESTA

Se sugiere a la Comisión Mixta aprobar la realización de los dos seguimientos anuales en el 2013.



Emilia Raquel Lerner
Auditoría General de la Nación Argentina



Germán Acerbo
Auditoría General de la Nación Argentina



Henrique Lopes de Carvalho
Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil



Cirilo Durañona Macchi
Contraloría General de la República del Paraguay




Federico Palacios
Contraloría General de la República del Paraguay



Flavia Péllico
Auditoría General de la Nación Argentina




Victor Hart
Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil



Henry Lucas Ara Pérez
Contraloría General del Estado Plurinacional de Bolivia



Fabio Ramón Báez
Contraloría General de la República del Paraguay



Isis Tognola
Tribunal de Cuentas de la Republica Oriental del Uruguay

Plano de Ação: 2013



Secretaria Executiva
 Argentina
 Bolívia
 Brasil
 Chile
 Paraguai
 Uruguai
 Venezuela
 Prazo

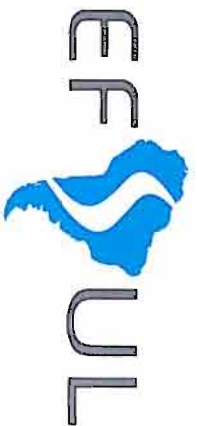
Objetivos / Iniciativas Estratégicas / Etapas / Subetapas

(Obs.: x = compromisso; * = sugestão
 RO = reunião ordinária)

1 Desenvolver competências técnicas e harmonizar métodos e procedimentos de controle

1.1	Capacitar os auditores em técnicas e temas relativos às auditorias coordenadas previstas								
1.1.1	Oferecer curso virtual e/ou workshop de capacitação	X		X					a confirmar
1.1.2	Buscar cursos, workshops e seminários em temas relacionados às auditorias coordenadas pela IDI, CCR, etc.	X	X	*	X	X	*	*	contínuo
1.1.3	Capacitar auditores das equipes nacionais de auditoria no tema proposto	X	X	*	X	X	*	*	contínuo
1.1.4	Inclusão, no programa de cursos do instituto de capacitação de cada EFS, de temas pertinentes ao Mercosul / EFSUL	X	*	X	*	X	*	*	contínuo
1.1.5	Elaborar projeto de financiamento de atividades de capacitação para apresentar a agência de fomento, para apoiar a realização da auditoria coordenada	X							28-feb
1.2	Elaborar documentos técnicos que orientem a realização de auditorias governamentais em projetos do Focem e outros temas afetos ao Mercosul								
2.1	Iniciar a auditoria coordenada de projetos que envolvem obras públicas (financiados pelo FOCEM)								
2.1.1	Designar equipes de auditoria e enlaces de cada país	X	X	X	*	X	*	*	28-feb
2.1.2	Realizar reunião de planejamento								15-Apr
2.1.3	Execução das auditorias nacionais								30-Sep
2.1.4	Reunião virtual ou presencial de acompanhamento de execução								15-Jun
2.1.5	Elaboração de relatórios nacionais e envio à Secretaria Executiva								15-Nov
2.2	Realizar e apresentar anualmente relatório de acompanhamento do FOCEM								
2.2.1	Realizar acompanhamentos em cada país e enviar relatórios nacionais	X	X	X	X	X			15-Aug

Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, corresponding to the various countries listed in the table.



Secretaría Ejecutiva x
Argentina
Bolivia
Brasil
Chile
Paraguay
Uruguay
Venezuela

Prazo
15-Sep

2.2.2 Objetivos / Iniciativas Estratégicas / Etapas / Subetapas
Consolidar relatórios de acompanhamento

2.3 Realizar e apresentar anualmente relatório de acompanhamento dos recursos aportados para a manutenção da estrutura do Mercosul
2.3.2 Realizar acompanhamento e elaborar relatório único

3 Fortalecer parcerias estratégicas com outras instituições multilaterais

3.1 Fortalecer parceria estratégica com o Parlasul
3.1.1 Atualizar acordo de cooperação com o Parlasul x
3.1.2 Enviar comentários e sugestões sobre acordo de cooperação x x
3.1.3 Submeter acordo de cooperação ao Parlasul para firma x x x x x
3.1.4 Divulgar auditorias e seguimentos em sessão do Parlasul, 1o semestre a confirmar x x x x x
3.1.6 Solicitar a inclusão de link na página do Parlasul x x x x x
15-Mar
31-Mar
30-Jun
30-Jun

3.2 Fortalecer parceria estratégica com o Tribunal de Contas Europeu (TCE)
3.2.1 Convidar representante do TCE a seminário de planejamento de auditoria x
3.2.2 Propor acordo de cooperação entre TCE e EFSUL x

15-Mar
1-Sep

3.3 Fortalecer parceria estratégica com o CFR-SICA
3.3.1 Elaborar projeto de acordo de cooperação com o CFR-SICA x
3.3.2 Solicitar informações sobre avanços e trabalhos realizados no CFR-SICA x
3.3.3 Enviar exemplares de trabalhos da EFSUL realizados em 2011 e 2012 x

RO
RO
RO -3
RO

3.4 Fortalecer parceria estratégica com a OISC/CPLP
3.4.1 Elaborar projeto de acordo de cooperação com a OISC-CPLP x

RO

3.5 Fortalecer parceria estratégica com a OLACEFS
3.5.1 Solicitar a inclusão de um link no portal da Olacefs x
3.5.2 Enviar para publicação, no mínimo, 2 matérias sobre a EFSUL na revista da Olacefs x
3.5.3 Elaborar relatório de atividades para apresentação na Assembleia Geral da Olacefs x
3.5.4 Divulgar os resultados dos trabalhos da EFSUL, realizados em 2012 e 2013, na Assembleia Geral da Olacefs x
3.5.5 Pleitear a reafirmação institucional da condição de subgrupo da Olacefs (em conjunto com a OCCEFS) x

31-Jan
contínuo
4-Nov
9-Nov
9-Nov

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'W', 'A', 'VT', and others.]



Secretaria Executiva
Argentina
Bolivia
Brasil
Chile
Paraguai
Uruguai
Venezuela

Prazo

Objetivos / Iniciativas Estratégicas / Etapas / Subetapas

3.6 Fortalecer parceria estratégica com a INTOSAI
3.6.1 Enviar para publicação, no mínimo, 2 matérias sobre a EFSUL no Intosai Journal contínuo

4 Fortalecer a imagem da EFSUL e difundir a necessidade de um controle externo público para o Mercosul

4.1 Criar boletim da EFSUL
4.1.1 Criar projeto de boletim e enviar às EFS
4.1.2 Enviar sugestões à Secretaria Executiva
4.1.3 Enviar lista de emails para divulgação do boletim
Elaborar primeira edição do boletim e divulgar por email e no portal Web

4.2 Divulgar os trabalhos da EFSUL nos meios de comunicação
4.2.1 Identificar meios de comunicação interessados nos produtos realizados pela EFSUL em cada país
4.2.2 Preparar nota de imprensa sobre resultado de auditoria sobre o PAMA e acompanhamento do Mercosul e FOCEM
4.2.3 Encaminhar nota de imprensa para meios de comunicação especializados, entre outros

4.3 Fortalecer o portal da EFSUL, tornando-a referência em matéria de controle regional
4.3.1 Transferir a gestão do portal à nova Secretaria Executiva
4.3.2 Manter portal atualizado com notícias da EFSUL
4.3.3 Desenvolver novo portal na nova Secretaria Executiva

4.4 Identificar os trabalhos das EFS membros com relevância estratégica e/ou que hablen de la capacidad técnica de las EFS para o Mercosul e divulgá-los por meio do portal
4.4.1 Enviar novamente uma ficha técnica e modelo de resumo para todas as EFS
4.4.2 Enviar produtos à Secretaria Executiva para consolidação
4.4.3 Publicar produtos consolidados no portal

4.5 Publicar artigos e/ou livros sobre o controle externo do Mercosul
4.5.1 Submeter artigo sobre o controle externo no Mercosul para publicação em revista especializada e/ou publicar livro sobre o tema

31-dez

30-Apr
30-Jun
31-Aug

1-Feb
contínuo
31-oct

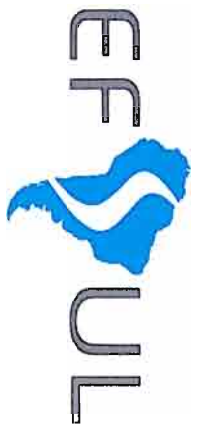
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

[Handwritten signature]



Secretaria Executiva

Argentina
Bolívia
Brasil
Chile
Paraguai
Uruguai
Venezuela

Prazo

4.6

Objetivos / Iniciais Estratégicas / Etapas / Subetapas
Tornar a EFSUL amplamente conhecida dentro de cada EFS membro

4.6.1

Publicar, no mínimo, um artigo por semestre sobre a EFSUL no boletim interno de cada EFS

X X X X X * X contínuo

4.7

Promover a articulação política com representantes nacionais no Parlasul e em outras instituições do Sistema Mercosul

4.7.1

Divulgar resultados das auditorias e acompanhamentos da EFSUL, em especial com relação ao Focem, junto aos representantes nacionais no Parlasul

X X X X * contínuo

4.7.2

Promover necessidade de um controle externo público juntos aos representantes nacionais no Parlasul

X X X X * contínuo

4.7.3

Promover necessidade de um controle externo público juntos às Chancelarias de cada país

X X X X * contínuo

4.8

Divulgar produtos e serviços da EFSUL nos órgãos do Sistema Mercosul

4.8.1

Enviar relatórios de auditoria e de acompanhamento à Secretaria do Mercosul

X 28-Feb

4.8.2

Estudar o funcionamento e processo de criação da Reunião Especializada de Controle Interno, para avaliar a conveniência da criação de uma Reunião Especializada de Controle Externo

X 30-Apr

4.8.3

Pleitear, se for o caso, a criação de uma Reunião Especializada de Controle Externo na estrutura institucional do Mercosul

X 30-Jun