



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS–

"Integración, transparencia y desarrollo para la región"



ACTA DE LA XLIV ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA Celebrada del 12 al 14 de marzo de 2020, en el Hotel Hilton, Ciudad de Guatemala, República de Guatemala

Reunidos en las instalaciones del Hotel Hilton, en la ciudad de Guatemala, República de Guatemala, siendo las nueve horas con treinta minutos del día doce de marzo del año dos mil veinte, con la presencia y participación del Excelentísimo Presidente de la República de Guatemala, Dr. Alejandro Giammattei, la Fiscal General de la República de Guatemala, Dra. María Consuelo Porras Argueta y el Alcalde del municipio de Guatemala, Lic. Ricardo Quiñónez, se realizó la ceremonia de inauguración, en la cual se entregó un reconocimiento de visitantes distinguidos de la ciudad de Guatemala a los integrantes de la organización. Se reunieron los y las titulares de las entidades fiscalizadoras que componen la Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores -OCCEFS-, o sus representantes.

El secretario ejecutivo de la OCCEFS, el abogado Ricardo Rodríguez, magistrado presidente de la EFS de Honduras, verifica la asistencia, estando presentes:

- **Oficina Del Contralor De Puerto Rico:** Licda. Hannelore Y. Valentin Fortunet, Directora OARE.
- **Cámara De Cuentas De La República Dominicana:** Lic. Hugo Francisco Alvarez Perez, presidente de la Cámara de Cuentas.
- **Contraloría General de Cuentas de Guatemala:** Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas y presidente de la OCCEFS.
- **Tribunal Superior De Cuentas De Honduras:** Abogado Ricardo Rodríguez, magistrado presidente del Tribunal Superior de Cuentas de Honduras y secretario ejecutivo de OCCEFS.
- **Auditoría Superior De La Federación De México:** Mtro. Agustín Caso Raphael, Auditor Especial De Desempeño.



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS-

“Integración, transparencia y desarrollo para la región”



- **Contraloría General De La República De Panamá:** Lic. Gerardo Felipe Solís Díaz, Contralor General De La República.
- **Contraloría General De La República De Nicaragua:** Licda. Aracelys Duarte Sevilla, Responsable De La Unidad De Relaciones Internacionales Y Proyectos.
- **Corte De Cuentas De La República De El Salvador:** Lic. Pablo Antonio Saravia Alfaro, Coordinador General De Auditoría.

Se tomó nota de la presencia de los siguientes participantes de las distintas Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) que integran la OCCEFS:

No.	NOMBRE	CARGO	PAÍS
1	Licda. Daysi Ramona Olivo Reyes	Encargada de la División De Desarrollo Institucional de la Dirección de Planeación y Desarrollo	República Dominicana
2	Licda. Gaudy Esther Crispin Rosa	Coordinadora del Proyecto de Fortalecimiento Institucional Y Operativo Cámara De Cuentas De La República Dominicana	República Dominicana
3	Lic. Gilbert Alexander Ramirez	Técnico En Relaciones Internacionales	República Dominicana
4	Abogado Roy Pineda Castro	Magistrado del Tribunal Superior de Cuentas	Honduras
5	Abogada Myrna Aída Castro Rosales	Directora de Desarrollo	Honduras
6	Economista Nelson Shack Yalta	Contralor General de la República del Perú Y Presidente de la	Perú



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS– “Integración, transparencia y desarrollo para la región”



		Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores	
7	Dra. María Valentina Zárate Montalvo	Subcontralora General Del Estado de la Contraloría General de la República Del Ecuador.	Ecuador
8	MBA. Nicole Silva De Freitas	Auditora del Tribunal de Cuentas de La Unión de Brasil	Brasil
9	Licda. Odila Helga Castillo Bonilla De McGrath,	Asesora legal	Panamá
10	Dr. Caryl Alonso Jiménez	Asesor específico	Guatemala
11	Licda. Vannesa Meléndez Figueroa	Ayudante ejecutiva	Puerto Rico
12	Licda. Griselle Vega Pagán	Analista Business Intelligence	Puerto Rico
13	Dr. Eber Omar Betanzos Torres	Titular De La Unidad Técnica De La ASF	México
14	Licda. Rosalva Miguel	Subdirectora	México
15	Lic. Víctor Antonio Valladares Gonzalez	Asesor De Primera Magistratura	El Salvador
16	Ing. Fernando Antonio Romero Rodríguez	Jefe Del Departamento De Informática	El Salvador

El secretario ejecutivo de OCCEFS, abogado Ricardo Rodríguez verificó el quorum. El presidente de OCCEFS, Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez abrió la Asamblea General Ordinaria, dando la bienvenida a los miembros titulares, representantes y a los miembros que se integran por primera vez.



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS-

"Integración, transparencia y desarrollo para la región"



El secretario ejecutivo de OCCEFS, abogado Ricardo Rodríguez presentó la propuesta de agenda para la Asamblea. El presidente de OCCEFS, presentó una moción para cambiar el punto de agenda sobre la definición de sede y fecha de las próximas Asamblea General Ordinaria para que fuese discutida previamente; cambio que fue aprobado por la Asamblea.

La agenda agotada fue la siguiente:

"jueves 12 de marzo

- Ceremonia de inauguración.
- Comprobación del Quórum por parte de la Secretaría Ejecutiva de la OCCEFS.
- Apertura de la Asamblea por parte de la Presidencia de la OCCEFS.
- Aprobación de la Agenda por parte de la Secretaría Ejecutiva.
- Presentación de funcionarios que asisten por primera vez a la Asamblea e invitados especiales por parte de la Presidencia de la OCCEFS.
- Informe por parte de la Presidencia de la OCCEFS.
- Informe por parte de la Secretaría Ejecutiva de la OCCEFS.
- Informe Financiero.
- Informe de la Comisión de Comunicación e Imagen.
- Presentación Plan Estratégico de Desarrollo -PED- 2017-2022 y Plan Operativo Anual -POA- 2020-2021.
- Presentación del Reglamento de Caja actualizado.
- Definición de Sede y fecha de la XLV Asamblea General Ordinaria de la OCCEFS.
- Informe del examen especial a los ingresos percibidos por la OCCEFS en concepto de membresías y fondos durante el período del 1 de julio de 2017 al 30 de junio de 2018.
- Integración de las EFS en las Comisiones y Grupos de Trabajo por parte de la Secretaría Ejecutiva.
- Foto oficial.
- Conferencia Motivacional.
- Entrega de Reconocimiento al Economista Nelson Shack, como miembro honorario entregado por el presidente de la OCCEFS.



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS– “Integración, transparencia y desarrollo para la región”



Viernes 13 de marzo

- Conferencia el poder del BIG DATA en la fiscalización actual por parte del Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil y presidente del Comité de Creación de Capacidades (CCC) de la OLACEFS.
- Foro N° 1: Oportunidades y Desafíos de las EFS frente a los ODS por parte de la Auditoría Superior de la Federación de México y la Contraloría General de Cuentas de la República de Guatemala.
- Foro N° 2: Integridad y prevención por parte de la Contraloría General de la República del Perú y Contraloría General del Estado de la República del Ecuador.
- Puntos varios por parte de la Presidencia.
- Puntos varios por parte de la de la Secretaría Ejecutiva.
- Relatoría por parte de la Secretaría Ejecutiva.
- Palabras del presidente de la OLACEFS.
- Palabras de cierre de la Asamblea por parte de la Presidencia de la OCCEFS."

DECISIONES ADOPTADAS EN LA XLIV ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA:

Decisión OCCEFS/2020/001

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS el informe de las actuaciones de la Organización, correspondiente al período de julio 2019 a marzo 2020, presentado por la presidencia de la OCCEFS.

Decisión OCCEFS/2020/002

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS el informe presentado por la Secretaría Ejecutiva de la OCCEFS.

Decisión OCCEFS/2020/003

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS el Informe Financiero presentado por la Secretaría Ejecutiva de la OCCEFS.

Decisión OCCEFS/2020/004

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS el Informe de la Comisión de Comunicación e Imagen.



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS–

“Integración, transparencia y desarrollo para la región”



Decisión OCCEFS/2020/005

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS el Plan Estratégico de Desarrollo -PED- 2020-2022 Y Plan Operativo Anual 2020-2021, presentado por la EFS de República Dominicana.

Decisión OCCEFS/2020/006

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS el Reglamento de Caja actualizado, presentado por la Secretaría Ejecutiva de OCCEFS.

Decisión OCCEFS/2020/007

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS la sede y fecha de la XLV Asamblea General Ordinaria a realizarse en Panamá, los días 3, 4 y 5 de junio del año 2021 y la XLVI Asamblea General Ordinaria a realizarse en México, los días 2, 3 y 4 de junio del año 2022.

Decisión OCCEFS/2020/008

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS el Informe del Examen Especial a los ingresos percibidos por la OCCEFS en concepto de membresías y fondos durante el período del 1 de julio de 2017 al 30 de junio de 2018. Aprobado con las observaciones que realizó la EFS de El Salvador.

Decisión OCCEFS/2020/009

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS la moción presentada por la Secretaría Ejecutiva de OCCEFS de denominar a los grupos de trabajo como Comisiones, quedando las siguientes: Comisión de Comunicación e Imagen, Comisión de Asuntos Jurídicos, Comisión Técnica de Planificación y Comisión de Incremento de Capacidades.

Las Comisiones quedaron integradas de la siguiente manera:

1. Comisión de Comunicación e imagen (CCeI): Cuba (Coordinador), El Salvador, Guatemala, Panamá, Honduras, Puerto Rico y República Dominicana.
2. Comisión de Asuntos Jurídicos (CAJ): República Dominicana (Coordinador), Nicaragua, Costa Rica, Guatemala y Honduras.
3. Comisión de Incremento de Capacidades (CiC): México (Coordinador), Cuba, Costa Rica, Guatemala, Puerto Rico, República Dominicana y Honduras.
4. Comisión Técnica de Planificación (CTP): Honduras (Coordinador), Guatemala, República Dominicana, Cuba y Costa Rica.



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS–

"Integración, transparencia y desarrollo para la región"



ARTÍCULO SEGUNDO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS que la página web de la OCCEFS será administrada por la EFS de Guatemala, en su calidad de presidente de la Organización.

Decisión OCCEFS/2020/010

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS el logo de la Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores OCCEFS. Con las banderas ordenadas de conformidad con el mapa territorial, de la siguiente forma: México, Guatemala, Belice, El Salvador, Honduras, Nicaragua, Costa Rica, Panamá, Cuba, República Dominicana y Puerto Rico.

Decisión OCCEFS/2020/011

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR, como al efecto APROBAMOS conformar una comisión para dar seguimiento a la implementación y avance en la fiscalización de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Luego de haberse sometido a consulta y con el voto favorable de la mayoría de miembros, a las diecinueve horas, en el Palacio Nacional de la Cultura de la Ciudad de Guatemala, se realizó un acto protocolario en el cual se entregó un reconocimiento y fue admitido como miembro honorario de OCCEFS el economista Nelson Shack Yalta, Contralor General de la República del Perú y Presidente de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores; por sus aportes y apoyo a los países miembros de la Organización.

Dentro de las actividades realizadas el viernes 13 de marzo de 2020, se disertó la conferencia "El poder del BIG DATA en la fiscalización actual" por parte del Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil y presidente del Comité de Creación de Capacidades (CCC) de la OLACEFS, a cargo de Nicole Silva De Freitas, Auditora del Tribunal de Cuentas de La Unión de Brasil; generando aportes y discusión de los miembros y participantes.



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS– “Integración, transparencia y desarrollo para la región”



Se realizó el foro sobre “Oportunidades y desafíos de las EFS frente a los ODS”, participando como expositores, Mtro. Agustín Caso Raphael, Auditor Especial De Desempeño de la Auditoría Superior de la Federación de México y Dr. Caryl Alonso Asesor de la Contraloría General de Cuentas de Guatemala; llegando a las siguientes conclusiones:

- La importancia de establecer indicadores adecuados que brinden información oportuna para la medición del avance en el cumplimiento de los ODS.
- Se debe alinear las políticas públicas con la agenda 2030, ya que sin una política económica congruente, difícilmente se conseguirá el avance que se espera; por tanto, es necesario, además de realizar auditorías de desempeño, evaluar y fiscalizar el diseño de los programas de gobierno.
- Para convertirse en agentes claves del desarrollo, las EFS deben brindar certeza de un sistema de fiscalización altamente efectivo con normativas vinculadas al cumplimiento transparente del gasto público, midiendo la efectividad del mismo y reduciendo desigualdades.
- Cuando la fiscalización es efectiva en dar garantía de la ejecución del gasto público incentiva la tributación, por lo cual, es necesario realizar informes que la población entienda, así como, incluir en la agenda institucional el reclamo social y la participación ciudadana.
- Se debe asegurar que el desarrollo de los países garantice también la inclusión, verificar que los recursos lleguen a donde se necesitan y que efectivamente realicen una transformación de la sociedad.
- Debe revisarse el rol de las EFS para consolidar la efectividad del modelo de gasto público, con una medición del desempeño que propicie reformas que permitan la consecución de los ODS.
- Las EFS pueden ser el medio de articulación de las instituciones y programas para hacer más transparentes los procesos, garantizando que no se está haciendo lo mínimo, sino el mejor esfuerzo por el cambio; incentivando las relaciones de cooperación interinstitucional para que el trabajo sea compartido y coordinado.
- Como recomendación se planteó la importancia de conformar comisiones multidisciplinarias especializadas en auditorías de desempeño.



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS–

“Integración, transparencia y desarrollo para la región”



Se realizó el foro sobre “Integridad y Prevención” participando como expositores, el Economista Nelson Shack por la Contraloría General de la República del Perú y Abogada María Valentina Zaráte Montalvo por la Contraloría General del Estado de la República del Ecuador; llegando a las siguientes conclusiones:

- La integridad pública se refiere a la alineación consistente con el cumplimiento de los valores, principios y normas éticos compartidos, para mantener y dar prioridad a los intereses públicos.
- El papel de las EFS como promotoras de la integridad en el sector público es un tema cada vez más desarrollado en el escenario mundial.
- Es necesario implementar y validar varias herramientas que formen la integridad dentro de las EFS.
- El control externo posterior bien hecho previene. El enfoque preventivo está en el efecto de la corrección. El informe de auditoría debe tener impacto para generar un efecto preventivo al aplicar las recomendaciones emitidas. Se debe adecuar las estrategias preventivas al mandato de las EFS.
- Se debe tener sistemas de control eficientes y sistemas de carrera pública meritocráticos, con buenas remuneraciones para los auditores, como medida de prevención de la corrupción.
- Para ser un modelo de integridad, como lo establece la ISSAI 30, se debe hacer más allá de capacitaciones a los funcionarios, pues se refiere a la cultura nacional y su formación en principios y valores.
- Establecer mecanismos de verificación y confianza (por ejemplo: prueba de polígrafo y declaraciones de verificación patrimonial) para garantizar la integridad de los colaboradores de las EFS.
- Es necesario identificar en dónde está la corrupción dentro de las instituciones y trabajar en los medios para erradicarlas. Los auditores no son inmunes a la corrupción, por lo cual se deben establecer medidas para asegurar la probidad.



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS–

"Integración, transparencia y desarrollo para la región"



PUNTOS VARIOS:

La presidencia de OCCEFS, en el marco de capacitación y especialización de los colaboradores de las distintas EFS miembros, presenta la propuesta de implementar a nivel internacional el doctorado y maestría en auditoría gubernamental y normas internacionales en la gestión pública que imparte la Universidad Galileo de Guatemala, expuesta por el Dr. Iván Echeverría Permuth, Decano de la Facultad de Ciencia Tecnología e Industria.

La secretaría ejecutiva de OCCEFS presenta la propuesta de diseño de logo, para elaborar el sello e incluir a la EFS de México.

Asimismo, se presenta la propuesta de invitación a presidentes de los países miembros y el Sistema de la Integración Centroamericana –SICA– para buscar apoyo en la lucha contra la corrupción. La EFS de Guatemala compartirá un modelo de convenio para ser revisado.

CIERRE DE LA ASAMBLEA:

El presidente de la OCCEFS, Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez se dirigió a la Asamblea General agradeciendo su presencia y cerrando la Asamblea General Ordinaria de OCCEFS.

Siendo las trece horas del viernes 13 de marzo de 2020 se da por concluida la XLIV Asamblea General Ordinaria de la Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores -OCCEFS- y para efectos de los acuerdos realizados, los titulares y representantes de las EFS miembros suscriben y firman la presente acta.



ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES –OCCEFS– "Integración, transparencia y desarrollo para la región"



Licda. Hannelore Y. Valentin Fortunet
Directora OARE de la Oficina Del
Contralor De Puerto Rico

Mtro. Agustín Caso Raphael
Auditor Especial De Desempeño de la
Auditoría Superior de la Federación de
México

Lic. Hugo Francisco Alvarez Perez
Presidente de la Cámara De Cuentas
de la República Dominicana

Lic. Gerardo Felipe Solís Díaz
Contralor General de la República de
Panamá

Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General de Cuentas y
presidente de la OCCEFS

Licda. Aracelys Duarte Sevilla
Responsable de la Unidad De
Relaciones Internacionales y Proyectos
de la República de Nicaragua

Abogado Ricardo Rodríguez
Presidente Del Tribunal Superior de Cuentas
de Honduras y Secretario Ejecutivo De
OCCEFS

Lic. Pablo Antonio Saravia Alfaro
Coordinador General De Auditoría
de la Corte de Cuentas de la
República de El Salvador