



Memorias

Seminario Internacional sobre Ingresos Subnacionales en América Latina

26 y 27 de agosto de 2013

Contenido

Antecedentes	3
Introducción	3
Programa general.....	5
Resultados de los trabajos de grupo.....	6
Preguntas e instrucciones.....	7
Resultados Grupo 1.....	8
Resultados Grupo 2.....	10
Resultados Grupo 3.....	14
Resultados Generales	16
Evaluación del taller.....	18
Conclusiones	19
Fortalezas.....	19
Debilidades	20
Gobiernos subnacionales.....	21
Recomendaciones.....	22

ANTECEDENTES

En el marco del Programa de “Apoyo a la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores”, la OLACEFS, y la Cooperación Alemana al Desarrollo, GIZ (Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit mbH) acordaron invertir esfuerzos para materializar los compromisos formulados en el Plan Estratégico 2011-2015 de la OLACEFS.

La OLACEFS, a través del Comité de Capacitación Regional-CCR, bajo el propósito de mejorar las capacidades institucionales de sus afiliados y en concordancia con el Programa OLACEFS de GIZ realizó un diagnóstico de los ingresos a nivel subnacional en diez (10) países de Latinoamérica y del Caribe, con el fin de determinar la magnitud de ingresos de los entes territoriales, la gestión de los mismos, efectuar una comparación entre los ingresos más representativos entre los países. Analizar los entes que tienen a cargo lo correspondiente con el catastro en cada país, y efectuar una descripción del sistema de control fiscal sobre éstos recursos.

Como parte del diagnóstico que involucra a entes subnacionales, con la competencia del control fiscal en su país, el CCR extendió invitación a las entidades fiscalizadoras subnacionales que están afiliadas a las OLACEFS.

INTRODUCCIÓN

Durante los días 26 y 27 de agosto de 2013 se llevó a cabo en el Hotel Bougainvillea en Heredia Costa Rica, el *Seminario Internacional sobre ingresos subnacionales en los países de Latinoamérica y el Caribe*. El evento fue convocado con por la OLACEFS con el liderazgo del Comité de Capacitación Regional de la OLACEFS- CCR, con el apoyo de la Contraloría General de la República de Costa Rica y la Cooperación Alemana al Desarrollo (GIZ). La moderación del evento estuvo a cargo de Viviana Barberena Nisimblat consultora de GIZ.

El objetivo del Seminario fue discutir, con base en los diagnósticos y las experiencias presentadas desde cada uno de los países asistentes (10 de

Latinoamérica y el Caribe y 11, sumando a Alemania), bajo un enfoque de conjunto, la manera cómo se aborda el control fiscal de las entidades encargadas sobre los gobiernos territoriales (subnacionales según la denominación de cada país).

Cabe resaltar que se contó con la participación de funcionarios en calidad de invitados de dos tribunales por cuenta de los estados de Brasil y el de la provincia de Buenos Aires. Adicionalmente, es la primera vez que en un evento, la OLACEFS tiene en cuenta a las entidades fiscalizadoras subnacionales que en este caso estuvieron representadas por las entidades fiscalizadoras afiliadas a la OLACEFS.

También se analizó en este contexto la estructura de ingresos y gastos de los distintos países, la estructura político administrativa y las recientes reformas orientadas al fortalecimiento de la descentralización en cada país.

Fruto de este análisis surgieron importantes recomendaciones que serán presentadas a modo de conclusión de estas memorias. Debe señalarse que fue un trabajo riguroso y constructivo orientado al análisis colectivo de conceptos y la búsqueda de elementos comunes que pudieran trabajarse como un ejercicio dentro de la OLACEFS y en el ámbito del CCR.

La agenda tuvo fundamentalmente 3 partes: una compuesta por: el estudio realizado sobre ingresos subnacionales y control fiscal en 10 países presentado por Viviana Barberena consultora responsable del estudio. La presentación sobre los Ingresos subnacionales en el Tribunal Federal de Cuentas de Alemania a cargo de Peter Dineiger Director del Programa OLACEFS-GIZ. La presentación acerca de la evaluación de las Contralorías subnacionales en el marco del proyecto Iniciativa TPA que fue presentada por Carolina Cornejo y Sebastián Pilo, representantes de la Asociación Civil por la Igualdad y la Justicia – ACIJ y, finalmente una reflexión por parte de Ramona Bornmann de HCD sobre la necesidad del fortalecimiento del recurso humano en las organizaciones.

La segunda parte se concentró en las presentaciones que cada país preparó para ser discutidas en 3 grupos de trabajo que se organizaron según ciertas similitudes que les permitían encontrar temas comunes y luego recomendaciones a la plenaria. El trabajo grupal después de las presentaciones por país estuvo enfocado en buscar elementos comunes de fortalezas y debilidades en materia de control fiscal frente a

los entes territoriales. Con lo encontrado se procedió a identificar necesidades de acompañamiento a las Entidades Fiscalizadoras Superiores -EFS para mejorar lo reconocido como problema o debilidad y para potenciarlo como fortaleza. El análisis incluyó: aspectos de reforma legislativa, ejercicios de asesoría, mejoramiento de los sistemas de información y capacitación, así como apoyo a las entidades subnacionales para mejorar su gestión de ingresos. Como último aspecto del ejercicio se concentró en proponer recomendaciones de trabajo para la OLACEFS a través del CCR.

La tercera parte fue un ejercicio de plenaria donde se presentó lo discutido en cada grupo y se identificaron recomendaciones para ser presentadas de manera conjunta a la OLACEFS y al CCR.

La evaluación del seminario fue muy positiva por parte de los participantes y debe señalarse que se considera que la temática es pertinente, oportuna y merece la atención de las EFS y también de OLACEFS en el marco de su actuar a través del CCR.

PROGRAMA GENERAL

Lunes 26 de agosto de 2013

08:30	Palabras de bienvenida
09:00	Presentación del seminario y participantes
09:30	Café
09:45	Síntesis sobre el análisis comparativo sobre los ingresos subnacionales en América Latina – Viviana Barberena, consultora OLACEFS-GIZ
10:45	Una experiencia europea: Ingresos subnacionales en el Tribunal Federal de Cuentas de Alemania” – Peter Dineiger, Director Programa OLACEFS-GIZ
11:15	Presentación de la Asociación Civil por la Igualdad y la Justicia - ACIJ
11:45	Presentación de HCD – Ramona Bornmann
12:15	Preguntas e interacción con los conferencista
12:30	Almuerzo

14:00	Organización de los grupos de trabajo
14:15	Mesas de trabajo de acuerdo con los grupos conformados.
15:45	Café
16:00	Continuación, mesas de trabajo
17:30	Cierre del primer día

Martes 27 de agosto de 2013

08:30	Discusión por mesas de las conclusiones y recomendaciones
10:00	Café
10:15	Plenaria: presentación de las conclusiones y recomendaciones por cada mesa
12:30	Almuerzo
14:00	Discusión sobre la formulación de recomendaciones a la OLACEFS
16:00	Café
16:30	Formulación preliminar de recomendaciones internas para su EFS
17:00	Clausura

RESULTADOS DE LOS TRABAJOS DE GRUPO

Aquí se encuentran los resultados obtenidos en el trabajo en grupos. El taller se pensó como un ejercicio con tareas para cada país y reglas generales, así como para cada uno de los tres grupos de trabajo.

A continuación se presentará el esquema propuesto para la realización del trabajo en grupos y los resultados obtenidos de la discusión de los participantes. Se hará especial énfasis en las fortalezas, debilidades y recomendaciones en materia de control fiscal frente a los entes territoriales, identificadas por cada uno de los tres grupos de trabajo. Es importante destacar que al finalizar el taller se realizó una evaluación de su utilidad en distintas líneas. También se incluyen esos resultados.

Preguntas e instrucciones

Las instrucciones y preguntas que guiaron el trabajo en grupos, se dividieron en preguntas generales, tareas por país, reglas para el seminario y reglas para las sesiones en grupo.

Preguntas generales

- Presentar ante sus compañeros de mesa la información de cada país.
- Buscar elementos comunes de fortalezas y debilidades en materia de control fiscal frente a los entes territoriales: conocimiento de la materia, instrumentos.
- De lo identificado en la pregunta anterior ¿en qué habría que priorizar el acompañamiento a las EFES para mejorar? (podría ser interesante listar desde proyectos de reformas si fueren necesarias, hasta ejercicios de acompañamiento, sistemas de información, capacitación, etc.)
- Sobre la base de lo discutido proponer recomendaciones de trabajo en el marco del proyecto OLACEFS - GIZ

Tarea por país

- Sobre la base de lo discutido y aprendido en el evento ¿qué propuesta concreta de mejoramiento en el control fiscal territorial haría en su entidad?
- Cómo podría apoyarse desde el programa OLACEFS-GIZ

Reglas para el seminario

- Cumplimiento de los horarios establecidos.
- Respetar el tiempo de las exposiciones para que todos sean oídos.
- Respetar las opiniones de los demás.
- Esperar a que el moderador le dé el uso de la palabra para que no hablen todos al mismo tiempo.
- Los celulares deben estar apagados o en silencio.

INTEGRANTES		
Costa rica	Diego Leiva Mora	Luis Roberto Sánchez Salazar
GIZ	Ismael Contreras	Ramona Bornmann
Guatemala	José María Vasquez Tello	
Honduras	Kenia Carolina Mendoza	
Nicaragua	Juana María Ramírez Jirón	
Paraguay	Tomás Servín Marín	
República Dominicana	Alfredo Antonio Cruz Polanco	
Uruguay	Miriam Esquivel Vizcaíno	

DEBILIDADES	FORTALEZAS
Asignación de recursos	Ordenamiento Jurídico asigna potestades de control a priori y posteriori
Lento proceso sancionatorio NCL	Personal: -Profesional -Capacitado - Programas de selección
Atraso en la presentación de los informes respecto de los períodos auditados	Independencia funcional
Ausencia de registros contables	Contar con el Sistema de Información de Costa Rica (SAMI) en la fiscalización municipal
El protocolo de las auditorías es muy lento	La EFS cuenta con un área específica en la fiscalización del sector
Incipiente control a los ingresos	Libre acceso a la información
Entidades Municipales se interponen recursos para no ser auditados (Paraguay)	Creación de delegaciones territoriales (5)
No cumplen con la Rendición de Cuentas	El personal cumple con los programas de trabajo fuera de horas laborales
Evaluación de Desempeño de las auditorías	
No existencia de base de datos de las metodologías o formularios de trabajo	Apoyo de Organismos Internacionales y de las instituciones pares
Catastro desactualizado	

RECOMENDACIONES	
OLACEFS	EFS
Intercambio de experiencias (Costa Rica-Uruguay)	Establecer sanciones a los entes que no recaudan
Capacitación o pasantías en el caso, atraso en la comunicación de informes (2 y 3 años)	Fortalecer el control interno SUBNACIONAL
Base de datos de las EFS con fortalezas en ciertos temas	Fortalecer las políticas de rendición de cuentas de las EFS poniendo a disposición de la ciudadanía información relevante respecto de la tarea de control subnacional.
Fortalecer la revisión entre pares en los proceso de auditoría (simplificación)	Revisión de la asignación de recursos a las áreas específicas de fiscalización subnacional
Promover políticas de rendición de cuentas de las EFS, poniendo a disposición de la ciudadanía información relevante respecto de la tarea de control subnacional	Revisar la actualización de la información catastral como base de cobro del impuesto predial Fiscalización de Ingresos

Resultados Grupo 2



DEBILIDADES	FORTALEZAS
El ejercicio del control gubernamental incluye el control previo, lo que la convierte en juez y parte	En el control fiscal territorial
Particularidades o restricciones de los países	Esfuerzos en auditoría/fiscalización de ingresos públicos los es necesario reforzar
Las EFS no ejecutan auditorías operacionales de eficacia para calificar la gestión del ejecutivo	Autonomía en la toma de decisiones
Belice, tener en cuenta EFS cuyo idioma es el inglés	Participación de la ciudadanía en denuncias
No se publica reporte final hasta ser entablada en la asamblea general	Autonomía en la planificación de las auditorías
No tener unidad específica para las municipalidades	Publicar reportes finales, no se aprovecha Tener unidad de auditoría de gestión
No poder imponer sanciones o dar seguimiento	Unidad específica para las auditorías de municipalidades Leyes procedimientos y normas para la ejecución presupuestaria

RECOMENDACIONES	
Grupo de trabajo para intercambio de mejores prácticas que muestre caminos para optimizar recursos	Programa de pasantías en auditoría territorial. Identificar buenas prácticas.
Identificación de fortalezas para el intercambio.	Curso capacitación de normas internacionales de contabilidad (NICSP) que metodológicamente incluya una propuesta de aplicación en la EFS
Curso CCR de auditoría de desempeño se oriente a auditores territoriales	Intercambio de experiencias en sistemas de información. Identificación de sistemas "intercambiables"
Intercambio práctico especializado con INTOSAI	En el mediano plazo evaluar pertinencia de auditorías coordinadas a través de proyectos piloto

Discusión y diseño de metodologías para control territorial basado en auditorías territoriales (ingreso y gasto)	Seguimiento y monitoreo del impacto de las actividades
Proponer al CCR el diseño de curso especializado en auditoría territorial que incorpore elementos virtuales y presenciales	Aprovechar el sistema videoconferencias
RECOMENDACIONES ESPECÍFICAS POR PAÍSES	
Importancia de tener una unidad para municipalidades (Belice)	Plantear la necesidad de realizar auditorías de gestión y/o desempeño en el ámbito municipal, que permitan evaluar el desempeño de la entidad en función de sus atribuciones y objetivos. (Chile)
Hacer auditorías de gestión en municipalidades (Belice)	Propuestas de Apoyo por parte de la OLACEFS: - intercambio con un país que haya efectuado auditoría de desempeño. - Curso de auditoría de gestión y/o desempeño para fiscalizadores municipales. (Chile)
Índice de Gestión (Belice)	Establecer más competencias a los municipios (Panamá)
Que puede hacer la OLACEFS: tener en cuenta la limitación de idioma (Belice)	Tomar medidas de restricción de desembolsos a fin de que cumplan con informes (Panamá)
Capacitación en auditorías territoriales (capacidades) (Costa Rica)	Ver a CGR como una figura de apoyo no acusador a fin de mejorar la información (Panamá)
Metodología para desarrollo de auditorías (ingreso) (Costa Rica)	Implementación de Sistemas de Información (Panamá)
Incorporar en la programación de auditorías operacionales (Bolivia)	Grupo de trabajo para intercambio de mejores prácticas que muestre camino para optimizar recursos (República Dominicana)
Implementación de índices de gestión para calificar un ranquin y contar con información de las entes con problemas (Bolivia)	Identificar fortalezas para el intercambio (República Dominicana)
Participar en cursos de auditoría de desempeño (CCR) (Bolivia)	Intercambio de experiencias y herramientas en grupo de trabajo regional (Argentina)
Evaluar la implementación de un índice de gestión municipal compuesto por varios indicadores, cuya aplicación entregue como	Documentación de experiencias de articulación de actores sociales c/organismo y socialización regional (Argentina)

resultado un ranking público (Chile)

Plantear como iniciativa, la creación de un equipo de fiscalizadores especialistas en Ingresos Municipales (ingresos propios) (Chile)

Promover la conformación de un grupo de "formadores" en temas relacionados a normas internacionales de contabilidad, para capacitar con tiempo. (Chile)

Profundización de técnicas y herramientas para auditorías de gestión con la sociedad Civil (Argentina)

Resultados Grupo 3

INTEGRANTES		
Bahía	José Raimundo Bastos de Aguiar	
Bahía	Justiniano Zilton Rocha	
Brasil	Virgínia de Ângelis Oliverira de Paula	
República Dominicana	Simón Terreno	
Puerto Rico	Ernesto J. Ortega Elías	
Tocantís	Napoleão De Souza Luz Sobrinho	
Tocantís	Manoel Pires Dos Santos	

DEBILIDADES	FORTALEZAS
Las auditorías se orientan hacia los gastos	Fortaleza a la revisión e información
Negligencia en el cobro de ingresos (-Nivel Local -Nivel Central (permite exonerar)	En países centralizados mayor facilidad para adecuaciones normativas
Debilidad de las estructuras técnico-administrativas para recaudar	La existencia de una estructura descentralizada que permita cercanía con más entidades subnacionales
Falta de transparencia en el uso de recursos	Importante vinculación con el control social
Carga tributaria total	Sistema Central de administración financiera

Presupuestos muy limitados para auditorías sub-nacionales	Inclusión de requisitos mínimos para ser funcionario en municipios con un número determinado de habitantes
Operaciones informales	Adiestramiento obligatorio para todo funcionario electo y jefe de agencia
Dependencia de pocas fuentes de financiación	Existencia de un sistema de catastro actualizado
Imposibilidad de acceso a datos por secreto fiscal bancario (Brasil)	Auditar flujo de efectivo (fuente tercera) (México)
No puede auditar hasta que se le emita el informe anual (México)	Existencia de antecedentes válidos en auditoría de ingresos a nivel federal (México)
Existencia de un sistema tributario complejo (Brasil)	Aseguramiento congreso en el proceso de previsión eliminación (Brasil)
Falta de desarrollo de auditorías de sistemas (catastros) (Argentina)	Existencia de organismos de control externo específicos para municipios muy grandes (Brasil)
Falta organización entre los estudios (Brasil)	Auditorías de desempeño a la administración tributaria (Brasil)
Falta de uniformidad y coordinación entre los niveles municipal y provincial	
Dependencia de los ingresos del Gobierno Federal (Central)	Existencia de un organismo que regula el funcionamiento y recibe consultas a nivel subnacional
Dependencia del Control Interno en relación al Poder Ejecutivo a nivel municipal	
Falta de desarrollo de auditorías de desempeño y Tecnologías de información	Existencia de una ley marco que establece un límite a los árbitros
Los funcionarios electos de las alcaldías no tienen formación y conocimiento adecuados	

RECOMENDACIONES	
Capacitación inducción para electos	Fiscalización de ingresos
Fortalecer auditorías de sistemas de TI y de desempeño	Fortalecimiento de los sistemas de estadística y previsión de ingresos
Compartir la recaudación del gobierno central con los municipios	Establecer sanciones en caso de que los entes no recauden debidamente
Revisar las excesiones tributarias	Establecer normas de gestión fiscal (ejemplo: LRF+BRASIL)

Establecer un órgano independiente de coordinación / asociación de los municipios	Diferenciar los sistemas de control interno entre los niveles central y subnacionales
Capacitación del personal auditor	Uniformidad de los proceso de auditoría en los niveles central y subnacional
Capacitación y certificación de personal	Implementar a procedimientos para ir más allá de la simple revisión contable
Auditoría Obligatoria Municipal	Armonización de los registros contables
PARA OLACEFS	PARA PAÍSES
Sem. especial sobre control I Tributación nivel nacional (Política Fiscal)	Preparar y certificación de personal electo y administrativo
Auditoría coord. Ingresos subnacional	
Visitas técnicas	
Capacitación Especializada en Auditorías de Ingresos	Revisar/Homologar los esquemas de control interno
Capacitación Auditoría Municipal	Unificar los registros contables y sistemas
Rev. entre pares sobre auditorías de ingresos	

Resultados Generales

FORTALEZAS
Adecuado marco jurídico
Independencia funcional
Área específica
Libre acceso a la información requerida general
Existencia de áreas de apoyo a fiscalización
Revisiones previas a la aprobación del presupuesto (Brasil, Perú, Costa Rica)
Capital humano motivado
Potencial de participación ciudadana

DEBILIDADES


Escasos recursos para las auditorías subnacionales	Limitación de recursos que impide el trabajo periódico
No hay capacidad de evaluación de rendición de cuentas	La auditoría se realiza sólo al gasto y no a los ingresos
Ausencia de auditorías de desempeño	No hay metodologías adecuadas
Ausencia de programa y metodología de auditoría	Ausencia de sistemas de información adecuados
Información de trámites llega tarde a auditaje	Falta destrezas de los auditorías en auditoría subnacional
Deficiente trabajo en transparentar rendición de cuentas	Lento proceso sancionatorio donde tienen la competencia
Falta de oportunidad para rendir informes	Debilidad del recaudo en municipios

PROPUESTAS

Fortalecer los sistemas estadísticos	Intercambiar experiencias
Diferenciar los sistemas de control interno nacional de los de orden subnacional	Realización de cursos de liderazgo
OLACEFS Apoyo para capacitación control tributario	Evaluar con pares
Auditorías coordinación de ingresos nacionales y subnacionales	Realizar una base de datos que reúna información sobre los expertos en los temas
Visitas técnicas entre los países	Pasantías en auditorías territoriales
Capacitación especializada en ingresos	Creación grupo de trabajo fiscalización subnacional
Sistematizar fortalezas y buenas prácticas	Capacitación en planificación de gestión
Promover políticas de rendición de cuentas y	Trabajo articulado con sistema de

acceso a la información pública de las entidades sobre control subnacional	gestión del conocimiento
Promover políticas de rendición de cuentas	Establecer sanciones para inadecuado recaudo
Auditoría de desempeño a la auditoría tributaria	Independencia control interno municipal

Evaluación del taller

	1  Mal	2  Regular	3  Bien	4  Muy bien
Organización Moderación Logística				###
Se cumplió el objetivo del taller?				###
Los insumos aportados sirvieron para motivar la discusión				###
Fue de utilidad para usted?				###

	1 Mal	2 Regular	3 Bueno	4 Muy Bueno
Organización				XXXXXXXXXXXXXXXX

Moderación logística				
Se cumplió el objetivo del taller				XXXXXXXXXXXXXXXX
Los insumos aportados sirvieron para motivar la discusión				XXXXXXXXXXXXXXXX
Fue de utilidad para usted				XXXXXXXXXXXXXXXX

CONCLUSIONES

Las conclusiones del evento, tuvieron dos ejes fundamentales: el primero responde a *¿cómo podría mejorarse la labor que tienen a su cargo las EFS en materia de entidades subnacionales?* El segundo se pregunta *¿cómo podría mejorarse la capacidad de dichas entidades para hacer mejor su tarea, especialmente en lo que tiene que ver con mejorar los ingresos y su recaudo?* Las respuestas a los ejes se obtienen de las fortalezas, debilidades y recomendaciones, que se identificaron en los grupos de trabajo.

Fortalezas

En términos de fortalezas, se reconocieron de manera general los siguientes aspectos:

- Autonomía en la toma de decisiones e independencia funcional. A pesar de la diversidad de estructuras funcionales, hubo acuerdo en cuanto a la autonomía.
- Ordenamiento jurídico que permite trabajar con claridad.
- Área especializada para fiscalización de las entidades subnacionales. Cada EFS cuenta con un área de ingresos territoriales o subnacionales.
- Posibilidad de contar con apoyo de organismos internacionales y de instituciones pares de los otros países.

- Acceso a la información que debe ser auditada. En este punto se aclaró que no se trata de libre acceso a toda información especialmente la personal referida a la reserva fiscal bancaria, pero en general se puntualizó que la información de carácter institucional relevante para hacer auditorías, puede ser entregada para su análisis.
- En el caso de los países federales se señaló, como una fortaleza importante, la existencia de una estructura descentralizada que permite cercanía con las entidades subnacionales.
- Hay fortalezas que fueron expresadas por los diferentes países pero que quedan consignadas en sus respectivas presentaciones dado que por la diferencia de sistemas no constituye una característica común, especialmente las diferencias entre los Estados unitarios y los federales. Sin embargo, se considera que, por la trayectoria de estos últimos, pueden hacer un gran aporte al fortalecimiento de las estructuras de auditoría de las EFS a nivel subnacional.

Debilidades

En cuanto a debilidades se resaltan principalmente:

- La mayor coincidencia entre los países, es el reconocimiento de que las auditorías dirigidas a los niveles subnacionales de gobierno están orientadas al gasto y no al ingreso. Se vio aquí un potencial muy grande de trabajo a futuro, sobre todo porque las EFS no cuentan con una estrategia orientada a esto.
- Una limitante importante es la asignación de recursos financieros y humanos. En la mayoría de las EFS son limitados los recursos y aun cuando se haya avanzado en profundizar el manejo de recursos por parte de las entidades subnacionales (especialmente gobiernos locales), las estructuras a nivel de las EFS que auditan son pequeñas, y no cuentan con recursos específicos por ejemplo: recursos para visitar a los diferentes municipios. Algunos lo señalan como falta de autonomía financiera real.

- Las auditorías no pueden realizarse anualmente y tampoco se llega a todos los municipios. En algunos países se reconoce que las visitas son muy esporádicas.
- No se realizan auditorías, con base al riesgo existente.
- Se señala que el protocolo de las auditorías es muy lento, considerando la falta de eficiencia y oportunidad. Así mismo, se señala que el proceso sancionatorio, también es lento.
- No hay evaluación de desempeño de las auditorías en este ámbito.
- Sistemas de información no actualizados y en relación con los municipios no se encuentran en línea. No se cuenta con tecnologías de la información.
- En varios países, se señala como una limitante la imposibilidad de auditar hasta que no se emita el informe anual.
- Falta desarrollo en auditorías de desempeño y de gestión territorial.
- Ausencia de metodología para la fiscalización territorial, por ejemplo en temas como catastro.
- Falta de conocimiento por parte de los equipos de fiscalización territorial en relación a las NICSP.

Gobiernos subnacionales

En cuanto a los gobiernos subnacionales hubo un consenso entre los países, especialmente los unitarios, acerca de la debilidad en la gestión y por tanto en la rendición de cuentas posterior, a las entidades fiscalizadoras. En términos generales hubo consenso alrededor de los siguientes puntos:

- Bajo recaudo de ingresos por parte de los gobiernos subnacionales. Esto fue mostrado claramente por los países y por el trabajo presentado como introducción al seminario.
- Debilidad de las estructuras técnico administrativas para recaudar.
- Dependencia de pocas fuentes de financiamiento.
- Catastros desactualizados.
- Alta dependencia de los gobiernos centrales en materia de ingresos.

- Poca valoración de la auditoría interna como instrumento para mejorar la gestión. En algunos países no existe a nivel territorial.
- En muchos países se considera todavía bajo el nivel de descentralización.
- Marcada politización de los municipios aún en tareas que deberían ser técnicas donde factores como clientelismo y continuismo pesan mucho en las decisiones.
- Personal poco capacitado para el ejercicio de los cargos y en particular para la administración de los ingresos. Carencia de capacidades en administración tributaria.
- Los sistemas de información son atrasados tecnológicamente o no existen. Baja conectividad.
- Tardanza en la entrega de información, baja calidad de la misma y en muchos casos incumplimiento de normas existentes.

Recomendaciones

Se dieron recomendaciones en tres direcciones: Hacia las EFS; Hacia la gestión municipal y Hacia la CCR y la OLACEFS.

Hacia las EFS:

- Fiscalización de ingresos: revisar al interior el procedimiento para auditar ingresos subnacionales y establecer mecanismos y procedimientos de sanción ante la baja recaudación. Por ejemplo, revisar la actualización de la información catastral como base de cobro del impuesto predial o inmobiliario.
- Fortalecer el control interno subnacional y diferenciar los sistemas de control interno, del nivel central y los de nivel subnacional.
- Fortalecer las políticas de rendición de cuentas de las EFS poniendo a disposición de la ciudadanía información relevante respecto a la gestión de sus gobiernos.
- Establecer normas de control fiscal (ejemplo: LRF + Brasil).
- Uniformidad de los procesos de auditoría en los niveles central y subnacional.
- Armonización de los registros contables.

- Fortalecer auditorías de sistemas de TI y de desempeño.
- Realizar tareas de capacitación de los auditores para especializarlos y establecer por ejemplo sistemas de certificación o especialización.
- Apoyar la gestión de los gobiernos subnacionales con capacitación y recomendaciones sobre el deber de rendir cuentas, de mejorar sus ingresos y de apoyarse en sistemas de información que les permitan un mejor manejo de sus finanzas y posterior revisión por parte de los organismos competentes. Capacitar a los nuevos gobiernos, como una forma de mejorar la calidad de la gestión.

Hacia la gestión municipal:

Los funcionarios reconocen que no pueden ser juez y parte frente a los gobiernos subnacionales, pero si pueden desarrollar algunas estrategias derivadas de la capacitación y recomendación a las instancias nacionales correspondientes para que apoyen, especialmente a los gobiernos municipales más débiles. Esto a través del mejoramiento en la gestión y de los sistemas de información, los mismos que van a contribuir con la eficiencia y transparencia.

Se reconoce la importancia de trabajar en mejorar el tema de ingresos en su conjunto y actualizar los sistemas de catastro con el fin que los impuestos derivados de la propiedad se conviertan en un mejor ingreso para gobiernos locales.

Hacia el CCR y la OLACEFS:

- Creación de un grupo de trabajo especializado en fiscalización subnacional que le de impulso a actividades propias de esta temática.
- Diseñar un programa de fortalecimiento que incluya intercambio de experiencias, capacitación, pasantías y visitas técnicas entre los países. Para ello se sugiere que se cuente con un sistema de seguimiento al impacto de las actividades propuestas.
- Intercambio de experiencias. Para ello se propone identificación de fortalezas así como sistematización de buenas prácticas.

- Pasantías en auditorías territoriales, así como diseño de evaluación o revisión de pares y en el mediano plazo auditorías coordinadas.
- Desarrollo de un curso programado por CCR en auditoría de desempeño dirigido a auditores territoriales. Se propone que se incorporen metodológicamente elementos específicos de la materia, para los cursos virtuales y presenciales.
- Desarrollo de un curso especializado en control tributario subnacional
- Diseño y discusión de metodologías para control territorial, que se oriente tanto al gasto como al ingreso y su impacto en la calidad de vida de las comunidades.
- Identificar las experiencias o buenas prácticas en sistemas de información del ámbito subnacional "intercambiables" entre las EFS, con la finalidad de copiar estos modelos a través de proyectos pilotos.
- En el mediano plazo Intercambio práctico con INTOSAI, curso de capacitación de normas internacionales de contabilidad (NICSP) que incluya una propuesta de aplicación a las EFS.

Con el apoyo de HCD:

Se sugirieron básicamente apoyos en capacitación de liderazgo y planificación de gestión que les permita realizar el proceso de auditorías subnacionales con mayor empoderamiento por una parte y una agenda preparada estratégicamente que se pueda cumplir.