

# Transparencia y confianza en el sector público



Avances de las entidades  
fiscalizadoras superiores en  
América Latina y el Caribe

2002-2012



El presente documento recoge las principales conclusiones de un estudio realizado por el Banco Interamericano de Desarrollo con la colaboración de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) y la Organización del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (CAROSAI por sus siglas en inglés), y que analiza las tendencias y principales progresos alcanzados por las Entidades Fiscalizadoras Superiores en la región durante los últimos diez años.



Se prohíbe el uso comercial no autorizado de los documentos del Banco, y tal podría castigarse de conformidad con las políticas del Banco y/o las legislaciones aplicables.

Copyright © 2014 Banco Interamericano de Desarrollo. Todos los derechos reservados; este documento puede reproducirse libremente para fines no comerciales.

#### **Catalogación en la fuente proporcionada por la Biblioteca Felipe Herrera del Banco Interamericano de Desarrollo**

Transparencia y confianza en el sector público: avances de las entidades fiscalizadoras superiores en América Latina y el Caribe 2002–2012/Hector Rabade, Deborah Sprietzer, Alejandra Fleitas, Maria del Pilar Locano.

p. cm.

1. Controllershship—Latin America. 2. Controllershship—Caribbean Area. 3. Government business enterprises—Auditing—Latin America. 4. Government business enterprises—Auditing—Caribbean Area. I. Rabade, Hector. II. Sprietzer, Deborah. III. Fleitas, Alejandra. IV. Locano, Maria del Pilar. V. Banco Interamericano de Desarrollo. Oficina de Gestión Financiera y Adquisiciones para Operaciones.

IDB-BR-131

Uno de los principios fundamentales de la gestión de las finanzas públicas establece que el gobierno no puede tomar dinero del ciudadano ni gastarlo en su nombre sin su aprobación expresa, otorgada por medio de sus representantes en la legislatura. El presupuesto es la principal fuente de legitimidad de la tributación y el gasto público, razón por la cual el poder ejecutivo tiene la responsabilidad de ejecutarlo tal como fue aprobado por el legislativo. Por lo tanto, su primera obligación es asegurar que los recursos públicos se gasten de conformidad con la legislación correspondiente. Para velar por el cumplimiento de esta función resulta indispensable que una institución independiente del poder ejecutivo supervise la implementación del presupuesto, y cuando le competa, imponga las sanciones establecidas por ley cuando haya una desviación de recursos. Esta protección o mitigación del riesgo es la función básica del control externo gubernamental encargada a las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS).

## Génesis de las reformas

El proceso de democratización en América Latina y el Caribe propició reformas y mejoras en la gestión del sector público incluyendo el control externo gubernamental que ejercen las EFS de cada país. Estas entidades promueven una mejor rendición de cuentas del gobierno tanto interna, dentro de la administración, como externa para el ciudadano. Al fomentar la transparencia fiscal, el cumplimiento de la ley y la participación ciudadana, el control externo genera un círculo virtuoso que ayuda a fortalecer la credibilidad del gobierno y la confianza del público.

## Claves del progreso

Las reformas de las EFS de América Latina y el Caribe buscaron progresar en **cinco áreas** identificadas como clave para el desarrollo de un sistema de control gubernamental moderno.

Los avances logrados durante los últimos 10 años han permitido que hoy **más del 70% de los países cuenten con EFS modernas**. Esto representa un aumento importante considerando que en 2002 este porcentaje alcanzaba apenas la mitad de los países. Asimismo, refleja el compromiso de los gobiernos hacia la mejora de la transparencia y la confianza en el sector público.



### 1. Armonización de las prácticas de auditoría gubernamental.

Hoy, el **80% de las EFS emplea estándares internacionales de auditoría** lo que promueve criterios uniformes de revisión y control de la gestión de los recursos públicos. Esto, sumado a la consistencia alcanzada en el manejo de la información gubernamental, ha permitido una mayor comparabilidad de la información a nivel nacional, regional y global. Las EFS contribuyen a una mejor gobernanza y gestión de las finanzas públicas, factores que impactan positivamente en el ambiente de negocios de los países.

### 2. Homogeneización y profesionalización del servicio.

Todas las EFS de la región ejercitan de forma directa o indirecta prácticas de cooperación sur —sur y este— oeste, participando de comités y grupos de trabajo regional y



global mediante auditorías coordinadas, intercambio de conocimiento, y evaluación entre pares. Las sinergias derivadas de estas actividades ayudan a consolidar los procesos de modernización. Como parte de la homogeneización del servicio, se identificó la importancia de la actualización del perfil del auditor gubernamental a través de programas de capacitación y certificación. Hoy en día, en varios países de la región existe un mayor reconocimiento de la figura del auditor gubernamental.

### 3. Enfoque técnico basado en riesgo y orientado a resultados.

A diferencia de hace 10 años, hoy, **más del 70% de las EFS cuentan con planes estratégicos modernos, basados en riesgo y enfocados a resultados** que permiten la oportuna identificación de desafíos para su debida atención. La implementación de estos planes se realiza a través de técnicas modernas de auditoría como el empleo de plataformas electrónicas y con efectivos mecanismos de seguimiento. Este esfuerzo se ha orientado hacia un cambio de enfoque de control preventivo hacia uno posterior con ahorros en tiempo y costos transaccionales.

### 4. Transparencia, mayor acceso y participación ciudadana.

Hoy día, **el 75% de las EFS no sólo publica y ofrece libre acceso a los informes de auditoría sino que en varios países se observa una tendencia creciente hacia la participación ciudadana** en el proceso de difusión de la información, generando mayor confianza sobre el uso de los recursos públicos y consolidando el camino hacia una mayor transparencia fiscal. En este sentido, varios países están realizando auditorías “articuladas” o

sociales, que involucran a los ciudadanos en los procesos de revisión y monitoreo, con el objetivo de efectivizar la detección de posibles irregularidades y malas prácticas administrativas. Las conclusiones de estas auditorías son luego monitoreadas por las organizaciones de la sociedad civil, convirtiéndose la voz de la ciudadanía en un aspecto clave del control del gasto público.

### 5. Diversificación del servicio.

**Más del 80% de las EFS ofrecen servicios especializados** como auditorías de desempeño, sistemas o ambientales, entre otras, que responden a la demanda creciente de la ciudadanía de no solo asegurar el cumplimiento con las normas vigentes sino, principalmente, medir el uso efectivo de los recursos públicos. Esta tendencia se acompaña de un aumento en la cooperación y el trabajo con el sector privado mediante la tercerización de algunos trabajos especializados a firmas de auditoría.

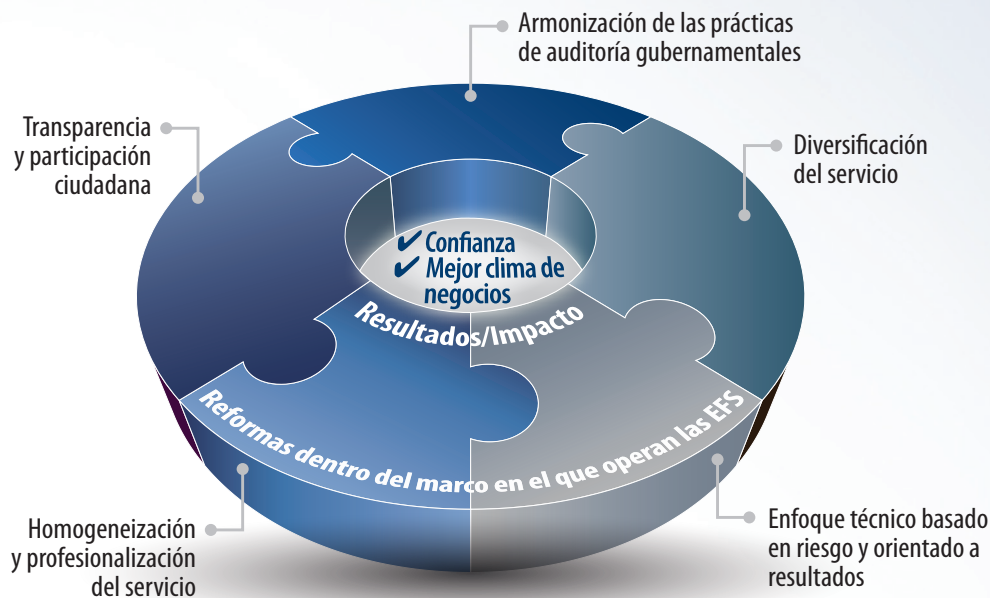
## Confianza e inversión

Un mejor clima de negocios propicia un ambiente adecuado para la inversión, factor clave para el crecimiento. La mejora de la calidad de las EFS y la participación ciudadana aumenta la transparencia, favorece la confianza en las economías de la región y fortalece este contexto.

En América Latina y el Caribe la inversión extranjera directa creció de US\$56.000 millones en 2002, a más de US\$170.000 millones en 2012.

En el ámbito público y de la asistencia para el desarrollo, es relevante destacar un incremento de más del 40% en la

## Reformas y el círculo virtuoso de las EFS



delegación de la auditoría de los programas de desarrollo hacia los órganos externos de control gubernamental. Hoy, el Banco Interamericano de Desarrollo delega la auditoría de sus operaciones a las EFS de casi el **50% de sus países prestatarios**.

### Desafíos pendientes

Uno de los principales aspectos que el trabajo realizado ha puesto de manifiesto es la necesidad de avanzar y profundizar en la investigación de las reformas realizadas por las EFS en la región, con especial atención al análisis y cuantificación del impacto que estas han tenido en el control externo gubernamental.

Igualmente, el estudio ha permitido delimitar los principales desafíos que las Entidades de Fiscalización Superior de la región deben hacer frente para seguir avanzando en el desarrollo de las reformas.

- Sin duda, el principal desafío de la región es la consolidación de las cinco áreas clave identificadas para el desarrollo de un enfoque moderno de control gubernamental que aumente la confianza y agregue valor a la ciudadanía y sus economías. Para lograrlo es necesario solidificar el proceso de modernización en el 70% de los países que hoy han avanzado en el mismo y expandirlo a los demás países para contribuir a un servicio de auditoría homogéneo, transparente y participativo.

- En segundo lugar, como se ha mencionado, avanzar en la definición e implementación de métricas que permitan cuantificar el impacto del trabajo de las EFS y el resultado de su gestión de control para una mayor integridad, eficiencia y efectividad de los sistemas de gestión pública de los países. El desarrollo de módulos de inteligencia de negocios y prácticas de manejo de la información son áreas importantes que incrementan la calidad del servicio y apoyan la optimización del uso de los recursos públicos.
- Por último, se identifica que tanto la consolidación de las redes a nivel regional y global como el avance de la profesionalización del perfil del auditor gubernamental, son elementos clave para la sostenibilidad de los procesos de modernización.



El BID acompaña estos esfuerzos en el marco de su **Estrategia para el fortalecimiento y uso de sistemas nacionales** apoyando diagnósticos de las finanzas públicas e intervenciones de asistencia técnica y financiera en casi todos los países de la región. Igualmente, facilita alianzas estratégicas regionales y globales que aseguran la presencia de América Latina y el Caribe en la discusión internacional de buenas prácticas y estándares de control externo gubernamental. Esto último en estrecha colaboración con la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) y la Organización del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (CAROSAI por sus siglas en inglés).



## Enlaces

Auditoría General de la Nación de Argentina  
[www.agn.gov.ar](http://www.agn.gov.ar)

Office of the Auditor General Bahamas  
[www.bahamas.gov.bs](http://www.bahamas.gov.bs)

The Office of the Auditor General Barbados  
[www.bao.gov.bb](http://www.bao.gov.bb)

Auditoría General de Belice  
[www.audit.gov.bz](http://www.audit.gov.bz)

Contraloría General del Estado Plurinacional de Bolivia  
[www.contraloria.gob.bo](http://www.contraloria.gob.bo)

Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil  
[www.tcu.gov.br](http://www.tcu.gov.br)

Contraloría General de la República de Chile  
[www.contraloria.cl](http://www.contraloria.cl)

Contraloría General de la República de Colombia  
[www.contraloriagen.gov.co](http://www.contraloriagen.gov.co)

Contraloría General de la República de Costa Rica  
[www.cgr.go.cr](http://www.cgr.go.cr)

Contraloría General del Estado de la República del Ecuador  
[www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec)

Corte de Cuentas de la República de El Salvador  
[www.cortedecuentas.gob.sv](http://www.cortedecuentas.gob.sv)

Contraloría General de Cuentas de la República de Guatemala  
[www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)

Audit Office of Guyana  
[www.audit.org.gy](http://www.audit.org.gy)

Cours Supérieure des Comptes et du Contentieux Administratif Haiti  
(no disponible)

Tribunal Superior de Cuentas de la República de Honduras  
[www.tsc.gob.hn](http://www.tsc.gob.hn)

Auditor General Jamaica:  
[www.auditorgeneral.gov.jm](http://www.auditorgeneral.gov.jm)

Auditoría Superior de la Federación de México  
[www.asf.gob.mx](http://www.asf.gob.mx)

Contraloría General de la República de Nicaragua  
[www.cgr.gob.ni](http://www.cgr.gob.ni)

Contraloría General de la República de Panamá  
[www.contraloria.gob.pa](http://www.contraloria.gob.pa)

Contraloría General de la República de Paraguay  
[www.contraloria.gov.py](http://www.contraloria.gov.py)

Contraloría General de la República de Perú  
[www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)

Cámara de Cuentas de la República Dominicana  
[www.camaradecuentas.gob.do](http://www.camaradecuentas.gob.do)

The Supreme Audit Institution of Surinam  
[www.rekenkamer.gov.sr](http://www.rekenkamer.gov.sr)

Office of the Auditor General of the Republic of Trinidad and Tobago  
[www.auditorgeneral.gov.tt](http://www.auditorgeneral.gov.tt)

Tribunal de Cuentas de la República del Uruguay  
[www.tcr.gub.uy](http://www.tcr.gub.uy)

Contraloría General de la República Bolivariana de Venezuela  
[www.cgr.gob.ve](http://www.cgr.gob.ve)







Banco Interamericano de Desarrollo  
[www.iadb.org](http://www.iadb.org)