



INICIATIVA TPA

[www.iniciativatpa.org](http://www.iniciativatpa.org)





**T**ransparencia  
**P**articipación Ciudadana  
**A**ccountability (rendición de cuentas)

- Red de organizaciones de la sociedad civil de Latinoamérica, nacida en 2010.
- Actualmente compuesta por más de 15 organizaciones de 13 países.

En el año 2012 la INICIATIVA TPA se integró formalmente a la Red de Instituciones de Apoyo a OLACEFS





INICIATIVA TPA

## 3 premisas / ideas fundamentales:

1. La importancia institucional de los Organismos de Control en una democracia republicana.
2. Las políticas de transparencia, participación ciudadana y rendición de cuentas tienen sentido tanto en el organismo auditado como en el auditor.
3. La implementación de estas políticas tiene mejores resultados valiéndose de los aportes de la sociedad civil.



## ¿Por qué las políticas de TPA son necesarias en los organismos de control?

- Porque las obligaciones legales y del buen gobierno resultan aplicables a los organismos auditores.
- Porque las entidades auditoras pueden funcionar como modelos de buenas prácticas para los organismos auditados.
- Porque una institución que no da cuenta en su funcionamiento interno de aquello que está llamado a reclamar, presenta serios problemas de legitimidad en el cumplimiento de su rol respecto de los organismos auditados.

En el mismo sentido se expresa la Declaración de Asunción (OLACEFS, 2009), Normas ISSAI N° 20 y 21 (INTOSAI), entre otras.



# ¿Por qué articular estas políticas con los actores de la sociedad civil?

- Mayor aprovechamiento del potencial de control
- Mayor visibilidad y reconocimiento público de las EFS
- Mayor impacto real de la tarea de control



# Objetivos de la INICIATIVA TPA

- Alentar la generación de conocimiento relativo a TPA en EFS, a partir de la producción y difusión de investigaciones, estudios y publicaciones.
- Abrir canales de comunicación y profundizar el diálogo entre organizaciones y entidades de fiscalización a fin de coordinar acciones tendientes a la promoción de prácticas de TPA.
- Promover el intercambio de experiencias y conocimiento técnico entre EFS de la región, y prestar asistencia a los organismos interesados en implementar prácticas de TPA.
- Documentar y difundir experiencias exitosas de implementación de mecanismos de TPA en las EFS.
- Acompañar los desarrollos y asistir a las Comisiones de OLACEFS en la puesta en marcha de sus planes de acción.
- Implementar programas de capacitación sobre estrategias de TPA para funcionarios de EFS.
- Promover políticas de fortalecimiento de la demanda de control que contribuyan a visibilizar la labor fundamental que desempeñan los organismos de control externo en los regímenes democráticos.



## Algunas acciones implementadas por la Iniciativa TPA:

- “Diagnóstico sobre Transparencia, Participación Ciudadana y Rendición de Cuentas de las Entidades de Fiscalización Superior en Latinoamérica”
- Documentación de Buenas Prácticas de TPA en las EFS de la región
- “Las Tecnologías de la Información y el control público en América Latina. Aportes y buenas prácticas para el fortalecimiento de los sitios Web de las Entidades de Fiscalización Superior”
- “Indicadores de TPA en órganos de control de Latinoamérica”



Estudio sobre entidades fiscalizadoras de  
nivel subnacional en Argentina, Bolivia,  
Colombia, Ecuador y México



INICIATIVA TPA

# ÓRGANOS DE CONTROL EN LATINOAMÉRICA

Indicadores de transparencia,  
participación ciudadana  
y rendición de cuentas



# Indicadores de TPA en órganos de control de Latinoamérica

## Estudio sobre entidades fiscalizadoras de nivel subnacional en Argentina, Bolivia, Colombia, Ecuador y México.

### Objetivos de la investigación

Analizar la situación del control público a nivel nacional como modo preliminar para abordar un diagnóstico regional en materia de transparencia, participación ciudadana y rendición de cuentas en organismos de fiscalización subnacional.

### Metodología de estudio

- Identificación, construcción y definición de indicadores
  - Fuentes de referencia >> desarrollos normativos internacionales
- Diseño del cuestionario
  - Selección de la muestra >> criterios, alcance y limitaciones
  - Desarrollo de la investigación en cada país
  - Conclusiones del estudio >> recomendaciones



# Indicadores de TPA en órganos de control de Latinoamérica

## Dimensiones de análisis e indicadores contemplados

### TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN

- Sitio Web como herramienta de acceso a la información
- Disponibilidad y calidad de información relevante

### PARTICIPACIÓN CIUDADANA

- Participación ciudadana en la designación de autoridades de la entidad
- Participación ciudadana en la programación de auditorías
- Participación ciudadana en el proceso auditor
- Participación ciudadana en el seguimiento de las recomendaciones u observaciones formuladas luego del proceso auditor
- Canales de atención al la ciudadanía

### RENDICIÓN DE CUENTAS

- Informes de gestión
- Estrategia comunicacional

### RENDIMIENTO

- Planificación del ejercicio auditor
- Gestión del control
- Pertinencia de la función de auditoría para la gestión y/o control de los servicios públicos
- Calidad de gestión
- Política de gestión del personal



## Transparencia y Acceso a la Información

### I. Sitio Web

- a. Actualización
- b. Navegabilidad
- c. Interactividad
- d. Contenido

### II. Disponibilidad y Calidad de información relevante

- a. Información institucional
- b. Información sobre el ciclo de auditorías
- c. Información sobre el personal en cargos directivos
- d. Información sobre la gestión financiera / presupuestaria



2. DISPONIBILIDAD Y CALIDAD DE INFORMACIÓN RELEVANTE		
Indicador	Subindicador	Componentes
b) Información sobre el ciclo de auditorías	i. Plan de auditorías	<p><b>Disponibilidad de la información:</b></p> <p>1) <i>Posibilidad de acceso:</i> información disponible en el sitio Web, a través de tecnologías de la información y comunicación (radio, televisión, redes sociales, etc.) y/o en carteleras u oficinas públicas de la entidad; o accesible por procedimientos simples (solicitud del interesado por vía oral/escrita) o complejos (a solicitud del interesado con nota firmada y entregada en la entidad, o por pedido formal de acceso a información).</p> <p>2) <i>Tiempo de acceso:</i> acceso instantáneo o con plazos +/- extendidos (+ de 15 días).</p> <p>3) <i>Costo de acceso:</i> gratuito o requiere de un pago por acceso a información.</p>
		<p><b>Calidad de la información disponible:</b></p> <p><i>Actualización:</i> plan actualizado (al menos 1 mes) antes, durante o después del inicio del período de ejecución del control.</p> <p><i>Formato de presentación del plan:</i> lenguaje coloquial vs técnico, material extra que facilite la comprensión del contenido (gráficos, tablas, etc.).</p> <p><i>Integralidad del contenido relativo al plan:</i> informe +/- completo con el detalle de organismos/programas a auditar, plazos y área/personal a cargo.</p>
	iii. Informes de auditorías (o fallos)	<p><b>Disponibilidad:</b> Ídem</p>
		<p><b>Calidad de la información disponible:</b></p> <p><i>Actualización:</i> informes/fallos disponibles entre 15 días y 3 meses -o más- posteriores a la ejecución del proceso auditor.</p> <p><i>Formato de presentación de los informes:</i> lenguaje coloquial vs técnico, material extra que facilite la comprensión del contenido (gráficos, comparación con informes anteriores, versiones en audio/video), síntesis de los informes/fallos o notas informativas sobre cada uno.</p> <p><i>Integralidad del contenido de los informes/fallos:</i> disponibles íntegramente y/o con información adicional (resumen), o sólo datos <u>identificatorios</u> de los informes de auditoría/fallos.</p>



## Observaciones sobre Transparencia y Acceso a la Información

- ❖ Disponibilidad de sitios web propios >> agilidad en el acceso a información
  - ❖ Sitios web de la EFS nacional >> Bolivia y Ecuador
  - ❖ + navegabilidad
  - ❖ - interactividad
  - ❖ Disponibilidad de información institucional: competencias, normativa, actividades, organigrama
  - ❖ Dificultad de acceso a información sobre el ciclo de auditoría
- Tecnicidad de informes >> resúmenes ejecutivos
- ❖ Información presupuestaria disponible en sitios oficiales de ministerios de finanzas y hacienda



## Participación ciudadana



- Nivel de institucionalización
- Grado de apertura de los mecanismos a la intervención ciudadana
- Calidad de la información sobre los mecanismos de participación
- Efectividad con la que operan los mecanismos de participación



## 2. PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LA PROGRAMACIÓN DE AUDITORÍAS

Indicador	Subindicador	Componentes
b) Denuncias ciudadanas	i. Nivel de institucionalización	<u>Condiciones de regularidad/formalidad en la implementación del mecanismo de participación:</u> opera de modo +/- regular hace +/- 3 años y se encuentra +/- formalizado.
	ii. Grado de apertura	<u>Tipo de convocatoria a participar:</u> convocatoria general-abierta a participar, incluyendo (o no) a público potencialmente interesado, o convocatoria cerrada o nula. <u>Canales para presentar denuncias:</u> página Web, correo electrónico, correo postal, línea telefónica, entrega presencial.
	iii. Calidad de la información	<u>Información disponible:</u> - Modalidad de presentación de denuncias - Información sobre experiencias previas sobre el modo en que ha operado el mecanismo y/o impacto de las denuncias presentadas por la ciudadanía en otras oportunidades - Modelo de elaboración del plan anual o detalle sobre el modo en que la entidad realiza la planificación - Material gráfico y/o audiovisual sobre el mecanismo
	iv. Efectividad	<u>Nivel de participación ciudadana que admite:</u> % del total de denuncias presentadas que activa auditorías en un año (entre 0 -cero- y más del 20%). <u>Procedimiento emprendido:</u> se evalúa la inclusión de la denuncia en el plan general y/o en un plan de auditoría particular, se remite la denuncia al órgano o poder correspondiente (Judicial/Legislativo), se notifica al ciudadano el curso de acción seguido y/o se le brinda el contacto para monitorear la denuncia.
	v. <u>Feedback</u>	<u>Tipo de mecanismo de seguimiento sobre las propuestas presentadas:</u> seguimiento instantáneo mediante codificación de la propuesta/monitoreo online; convocatoria y devolución presencial; consulta por formulario, mail o llamado telefónico.



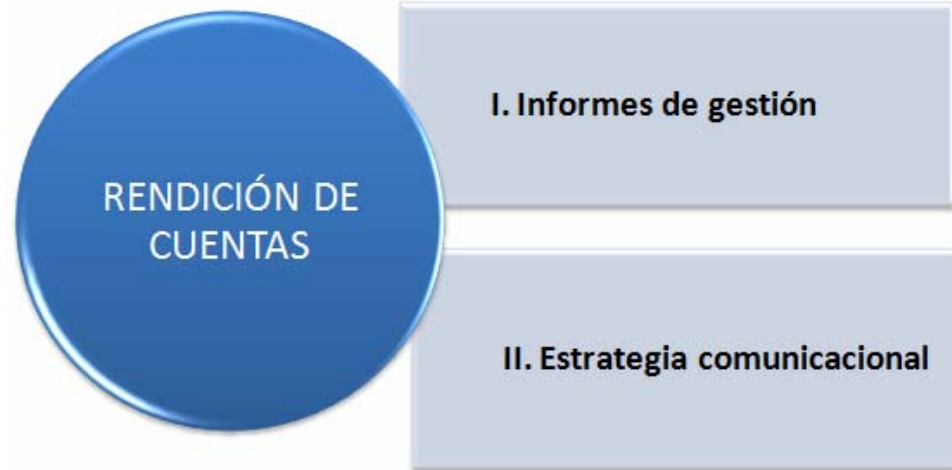
## Observaciones sobre participación ciudadana

- ❖ Bajos niveles de participación en las distintas dimensiones contempladas, y en relación a los indicadores de transparencia y rendición de cuentas
- ❖ Contacto con la ciudadanía limitado a la posibilidad de acceso a documentos de la entidad
- ❖ Disponibilidad de canales de consulta >> efectividad?
- ❖ Extensión de canales para presentar denuncias (impacto real)
- ❖ Experiencias aisladas de intervención ciudadana en los ciclos de auditoría (ejecución del control > Colombia)
- ❖ Vinculación con actores sociales a través del sector educativo formal





## Rendición de cuentas



- a. Elaboración y presentación de informes de gestión

- Disponibilidad de los informes de gestión o memorias institucionales
- Calidad de los informes
- Institucionalización de la elaboración de informes de gestión
- Difusión de los contenidos de los informes



## 2. ESTRATEGIA COMUNICACIONAL

Indicador	Subindicador	Componentes
a) Difusión de los resultados del control	i. Estrategia	<u>Política +/- focalizada de difusión</u> : dirigida a periodistas de medios nacionales y/o locales, a actores de la base de contactos de la institución, a potenciales actores interesados que tienen incidencia en la opinión pública en relación a temas de control fiscal; difusión restringida al ámbito local, o ausencia de una política de disseminación de los productos del control.
	ii. Receptores	<u>Cantidad de receptores</u> : medios de comunicación nacionales y locales; periodistas de medios gráficos, audiovisuales, radiales y/o virtuales; órganos del poder público; empresas u organismos auditados; legisladores, asesores legislativos y/o representantes de oficinas de prensa parlamentaria; cámaras empresariales; organizaciones o asociaciones de profesionales; organizaciones de la sociedad civil.
	iii. Formato de presentación	<u>Formato +/- ajustado para su inteligibilidad por un público no especializado en temas de fiscalización</u> : síntesis de los resultados de los informes o fallos en un lenguaje coloquial; gráficos, tablas o aplicaciones interactivas que facilitan la visualización de la información; audios y/o videos que resumen los hallazgos.

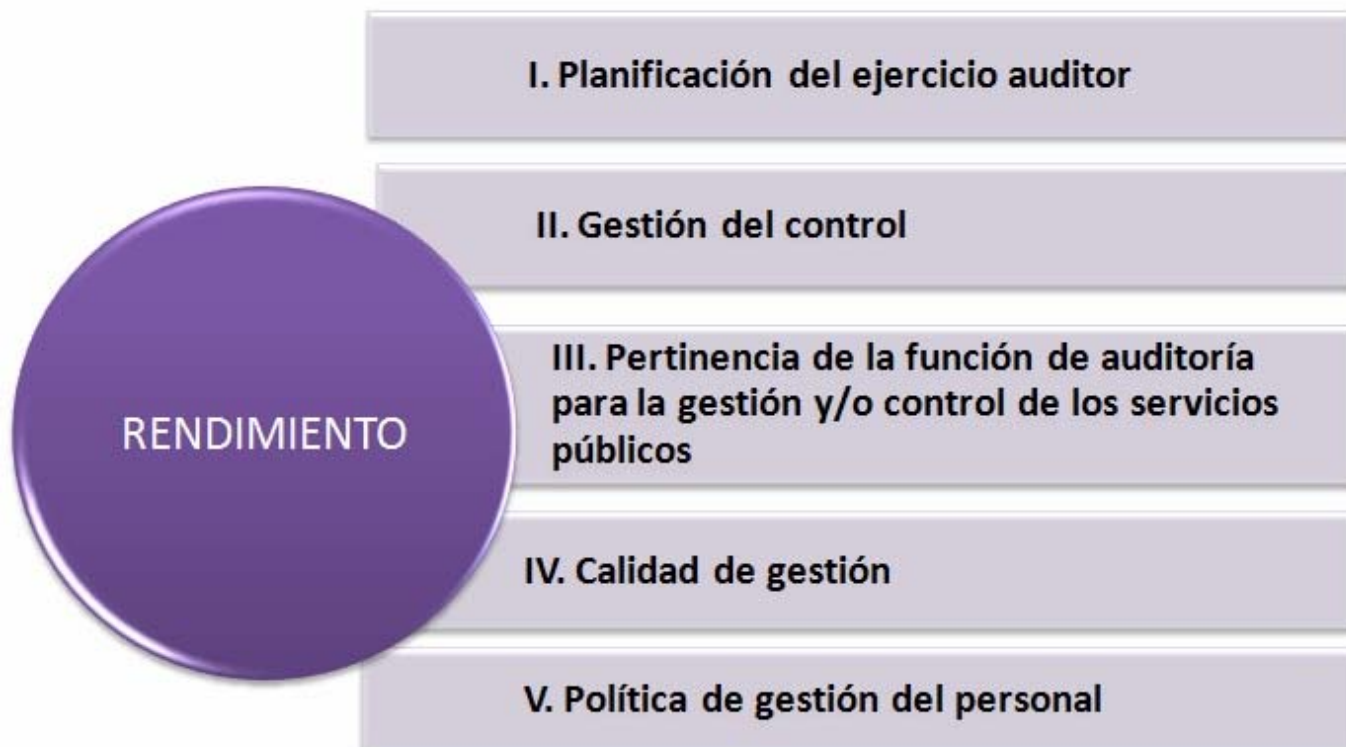


## Observaciones sobre Rendición de cuentas

- ❖ Rendición de cuentas en instancias formales (Poder Legislativo)
- ❖ Ausencia de mecanismos de responsabilización y visibilización de la labor de auditoría frente a la ciudadanía
- ❖ Baja difusión de los productos del control y de los informes de gestión
- ❖ Estrategias comunicacionales a explorar >> potencial para el posicionamiento público de las entidades
- ❖ Posicionamiento mediático local en función de temas de agenda y coyunturas especiales (impacto de informes)



## Rendimiento





- a. Cumplimiento de la planificación
- b. Cobertura del control
- c. Efectividad del proceso auditor



- a. Mecanismos formales de evaluación de la gestión
- b. Capacitación
- c. Disponibilidad de un sistema de información para la gestión



## 4. CALIDAD DE GESTIÓN

Indicador	Subindicador	Componentes
a) Mecanismos formales de evaluación de la gestión	i. Modalidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Guía de la OLACEFS para la evaluación del desempeño</li> <li>- Aplicación de las normas de calidad ISO en materia de administración pública</li> <li>- Auditorías externas de gestión y/o mecanismo de revisión de pares</li> <li>- Informes formales de unidades internas y/o evaluación según manual de calidad propio de la entidad</li> </ul>
	ii. Frecuencia	Entre 1 año a más de 3 años.
b) Capacitación	Modalidad	Cursos/capacitaciones obligatorios, gratuitos y/o optativos, y/o con incentivos especiales para personal técnico cuya formación adicional en materias específicas es de relevancia para desempeñar su función en la entidad.
c) Sistema de información para la gestión	Tipo de sistema de información para la gestión	Sistema tecnológico de información para la gestión que incluye programas y/o aplicaciones virtuales, digitalización de la información relativa al quehacer de la entidad, y/o manual de procedimientos internos



## Observaciones sobre rendimiento

- ❖ Escenarios disímiles entre países y entre entidades de un mismo país
- ❖ Sistemas de planificación y gestión, e informatización de los procesos internos
- ❖ Progresivo avance hacia auditorías de desempeño
- ❖ Dificultad de acceso a registros sobre gestión de la planificación



## RECOMENDACIONES GENERALES

- ✓ Creación de un **sitio Web** propio / fortalecimiento de los vigentes
- ✓ Publicación de los planes de auditoría en el sitio Web de los organismos  
>> consulta aportes ciudadanos
- ✓ Adaptación de los contenidos de los documentos de auditoría a formatos comprensibles por un amplio público -que incluyan gráficos, audios, videos, presentaciones interactivas y un lenguaje coloquial- e incorporación de resúmenes ejecutivos para los informes
- ✓ Información presupuestaria y sobre el personal disponible en el sitio web
- ✓ Intensificación de los canales de difusión de las convocatorias para ingreso del personal y de la apertura del proceso de designación de autoridades de la entidad >> publicidad de las instancias, información disponible para el público acceso >> avance hacia procedimientos basados en el mérito y la igualdad de oportunidades





## RECOMENDACIONES GENERALES

- ✓ Creación de oficinas especialmente dedicadas a gestionar la vinculación con la ciudadanía, así como la apertura y diversificación de los canales para presentar denuncias y/o propuestas de auditoría por parte de la ciudadanía.
- ✓ Implementación de canales de participación ciudadana en auditorías y en el seguimiento posterior
- ✓ Publicación (vía sitio Web) de las memorias institucionales y/o informes de gestión de los organismos + presentación
- ✓ Diseño de una estrategia integral de posicionamiento y comunicación



INICIATIVA TPA