



Inter-Parliamentary Union

For democracy. For everyone.



Los parlamentos y las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) se alían para mejorar el impacto de las auditorías, la supervisión y la rendición de cuentas

Evento virtual de alto nivel

Nota conceptual

Julio de 2022

Contexto

En toda sociedad democrática, la rendición de cuentas y la transparencia son elementos clave para preservar la confianza ciudadana en el gobierno.

La función de supervisión es una obligación de los parlamentos, establecida formalmente por la Constitución o por la legislación desde hace mucho tiempo. A través de ella, los parlamentos mantienen el poder del ejecutivo bajo control, y esto contribuye a mejorar la calidad del gobierno. En los últimos años, hemos podido observar cómo se expande el poder del ejecutivo, y es por esto que la función de supervisión de los parlamentos es cada vez más importante. Desde el punto de vista de los ciudadanos, es importante que el órgano electo pueda ejercer control sobre el ejecutivo y exigirle que rinda cuentas, incluso en lo que respecta a la supervisión del presupuesto. Sin embargo, aunque en casi todas las legislaturas ha crecido la exigencia de supervisión por parte de la población, las respuestas de los parlamentos difieren enormemente.

Existen numerosos factores que pueden impedir la supervisión, y varían de un parlamento a otro y de un parlamentario a otro. Oscilan entre la resistencia gubernamental a la supervisión y los límites a la libertad de expresión de los parlamentarios hasta un sentimiento entre los parlamentarios de carecer de recursos para ejercer su papel con efectividad.¹ Las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) son instituciones gubernamentales que realizan auditorías externas de las cuentas del Estado y que también pueden efectuar auditorías de desempeño de las políticas y programas gubernamentales. Las EFS y los parlamentos son instituciones nacionales clave y socios naturales en la cadena de la rendición de cuentas.

Es necesario que las EFS sean independientes de la influencia directa del gobierno, tanto en la ley como en la práctica, para que puedan elaborar informes completos y libres sobre el desempeño del gobierno y la forma en que emplea los recursos públicos. Las auditorías del sector público permiten mejorar las normas de gobernanza, la gestión y la toma de decisiones, y hacer un uso más eficaz de los fondos públicos.²

Los parlamentos dependen de la visión objetiva y profesional de las EFS para dar certeza e información sobre la fiabilidad de los informes financieros y sobre el uso de los recursos públicos. Es vital que las EFS procuren que su trabajo sea relevante, que añada valor y que tenga impacto, no solo examinando lo ocurrido e informando sobre ello, sino también mirando hacia el futuro, identificando las mejoras y promoviendo las buenas prácticas.

¹Informe Parlamentario Mundial 2017 de la UIP y el PNUD: Supervisión parlamentaria: El poder del parlamento para exigir cuentas al gobierno

² OCDE 2017, *Desarrollo de relaciones de trabajo eficaces entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores y los Parlamentos*, Documento N.º 54 de SIGMA.

A la hora de llevar a cabo sus mandatos de supervisión, las EFS y los parlamentos se enfrentan con los mismos obstáculos. En efecto, se ven forzados a abarcar estructuras de gobernanza y áreas funcionales cada vez más complejas, en tanto que carecen de recursos y capacidades.

El [Informe sobre la Revisión Global 2020](#) de la Iniciativa para el Desarrollo de la INTOSAI (IDI) puso de manifiesto que existe un gran potencial para que las EFS se vinculen más estratégicamente con los parlamentos para crear impacto. El Informe Parlamentario Mundial 2022 de la UIP y el PNUD, [La participación pública en la labor del parlamento](#), destaca la importancia del acceso a diversas fuentes de información para posibilitar la supervisión del gobierno al afirmar que los parlamentos "por lo general, tienen la capacidad de acceder a información de gran calidad proporcionada por instituciones estatales independientes", tales como las EFS.

No obstante, el Informe sobre la Revisión Global de las EFS reveló que la independencia de las EFS está mermando y que solo el 44% de ellas manifestó tener pleno acceso a la información necesaria para sus auditorías. Generalmente, cabe esperar que los auditores nombrados individual o conjuntamente por los parlamentos y con largos mandatos tengan mayor independencia.³ Esto refuerza el valor añadido del apoyo mutuo para abordar los problemas que reducen la capacidad de las EFS y de los parlamentos para lograr que los gobiernos rindan cuentas.

Las buenas relaciones de trabajo entre los parlamentos y las EFS son clave para la implementación nacional de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y los complejos desafíos políticos, como son las exposiciones fiscales, tales como las crisis financieras, los efectos de la pandemia de COVID-19, la migración transfronteriza, los problemas de los refugiados y el cambio climático.⁴

Reseña del evento

Tanto la UIP como la INTOSAI son organizaciones internacionales con miembros de muchos países, y esto las coloca en una excelente posición para fomentar el intercambio de ideas, conocimientos y experiencias entre ellos. La UIP y la IDI están organizando un evento que reunirá a los parlamentos y a las EFS para intercambiar buenas prácticas y comprender mejor cómo pueden trabajar juntos para aumentar el impacto de las auditorías, para compartir y difundir buenas prácticas destinadas a fortalecer las relaciones de trabajo efectivas entre las EFS y los parlamentos, y para explorar nuevas y mejores posibilidades de colaboración de cara al futuro.

En el evento se presentarán estudios de casos concretos en que los parlamentos y las EFS lograron mejorar la rendición de cuentas y la supervisión. Los temas centrales serán los siguientes:

- Factores que influyen en las relaciones entre las EFS y los parlamentos
- Medidas institucionales dentro del parlamento para utilizar el trabajo de auditoría de las EFS, como por ejemplo, el papel de las comisiones parlamentarias
- Mecanismos de las EFS que promueven el uso del trabajo de auditoría por parte de los parlamentos

Audiencia a la que está dirigido el evento

El evento estará dirigido a los máximos representantes de los parlamentos invitados, entre ellos, los presidentes de las comisiones de cuentas públicas, de presupuesto y de auditoría, así como los titulares y el personal superior de las EFS.

El evento tendrá lugar de forma virtual, en dos sesiones diferentes, a fin de facilitar la participación de los asistentes de todas las zonas horarias:

Sesión 1: 08:30 – 10:30 CEST

<https://us06web.zoom.us/meeting/register/tZYpfuCorD0vHtKgiJVwPxieptfUrnGHaCGb>

Sesión 2: 16:00 – 18:00 CEST

<https://us06web.zoom.us/meeting/register/tZUqd--qrj0vGtdfaK5h3dk8sifDMr-45N8B>

Los idiomas de trabajo serán el árabe, el inglés, el francés y el español.

³Informe Parlamentario Mundial 2022 de la UIP y el PNUD, [La participación pública en la labor del parlamento](#)

⁴Plan estratégico de la INTOSAI 2017–2022

Sesión 1

4 de octubre de 2022	
08:30 – 08:45	Bienvenida Palabras de: Secretario General de la UIP Director General de la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI)
08:45 – 09:45	<u>¿De qué forma han contribuido las buenas relaciones entre las EFS y el parlamento a una mejor rendición de cuentas?</u> Moderador: A confirmar Presentaciones: <ul style="list-style-type: none">✓ <i>Presentación de informes de las EFS al parlamento: Buenas prácticas y experiencias internacionales</i>✓ <i>Medidas parlamentarias para cooperar con las EFS, entre ellas, las funciones de las comisiones parlamentarias: Buenas prácticas y experiencia internacional</i>✓ <i>Comunicación entre las EFS y los parlamentos</i>✓ <i>Mecanismos y procedimientos de seguimiento de los informes de auditoría</i>
09:25 – 09:45	Preguntas y respuestas con los participantes
09:45 – 10:15	<u>¿De qué forma pueden las EFS y los parlamentos abogar juntos por una mejor rendición de cuentas?</u> En esta sesión, se estudiará cómo crear relaciones de trabajo eficaces entre las EFS y los parlamentos: Áreas por mejorar; Promoción de buenas prácticas. <u>Interacción</u>
10:15 – 10:25	<u>Creación de capacidades para el compromiso público (a través de un viaje de aprendizaje)</u> La UIP y la IDI presentarán sus planes de creación de capacidades para mejorar el impacto de las auditorías y la rendición de cuentas.
10:25 – 10:30	Conclusión y cierre

Sesión 2

4 de octubre de 2022	
16:00 – 16:15	Bienvenida Palabras de: Secretario General de la UIP Secretario General de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)
16:15 – 17:15	<u>¿De qué forma han contribuido las buenas relaciones entre las EFS y el parlamento a una mejor rendición de cuentas?</u> Moderador: A confirmar Presentaciones: <ul style="list-style-type: none">✓ <i>Presentación de informes de las EFS al parlamento: Buenas prácticas y experiencias internacionales</i>✓ <i>Medidas parlamentarias para cooperar con las EFS, entre ellas, las funciones de las comisiones parlamentarias: Buenas prácticas y experiencia internacional</i>✓ <i>Comunicación entre las EFS y los parlamentos</i>✓ <i>Mecanismos y procedimientos de seguimiento de los informes de auditoría</i>
16:55 – 17:15	Preguntas y respuestas con los participantes Se invitará a los participantes a hacer preguntas y a compartir sus buenas prácticas tanto de forma virtual como en el chat.
17:15 – 17:45	<u>¿De qué forma pueden las EFS y los parlamentos abogar juntos por una mejor rendición de cuentas?</u> En esta sesión, se estudiará cómo crear relaciones de trabajo eficaces entre las EFS y los parlamentos: Áreas por mejorar; Promoción de buenas prácticas. <u>Interacción</u> Moderador: A confirmar
17:45 – 17:55	<u>Creación de capacidades para el compromiso público</u> La UIP y la IDI presentarán sus planes de creación de capacidades para mejorar el impacto de las auditorías y la rendición de cuentas.
17:55 – 18:00	Conclusión y cierre