



**UNODC**

United Nations Office on Drugs and Crime



---

**Guía Práctica para el Fortalecimiento de la Colaboración entre Entidades Fiscalizadoras Superiores y Agencias Anticorrupción**

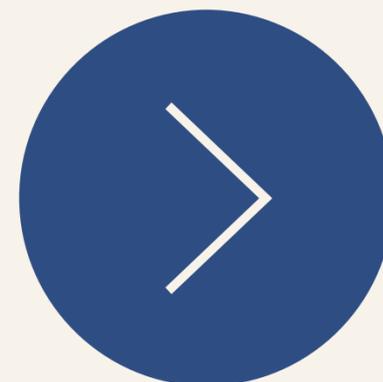


**UNODC**

United Nations Office on Drugs and Crime

**02**

# Contenido



**01** **Combinando dos mundos**

**02** **Estructura de la Guía**

**03** **Próximos pasos**





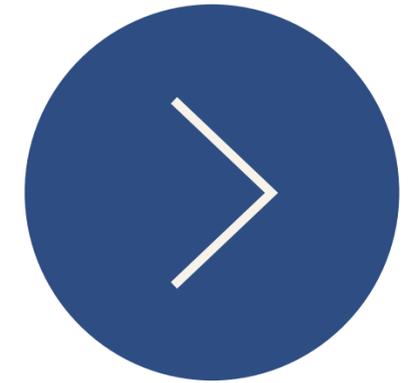
**UNODC**

United Nations Office on Drugs and Crime

03

# Antecedentes

## Programa de la Declaración de Abu Dabi



### **Duración:**

3 años (de Mayo 2021 a Mayo 2024)

**Objetivos:** Fortalecer el papel de las entidades fiscalizadoras superiores (EFS) en la prevención y lucha contra la corrupción; mejorar su cooperación con las agencias anticorrupción (ACAs) – en consonancia con las resoluciones 8/13 y 9/3.

**Principales resultados:** a) Guía práctica para mejorar la colaboración entre las EFS y las ACAs; b) Módulos de capacitación (que se elaborarán e impartirán).

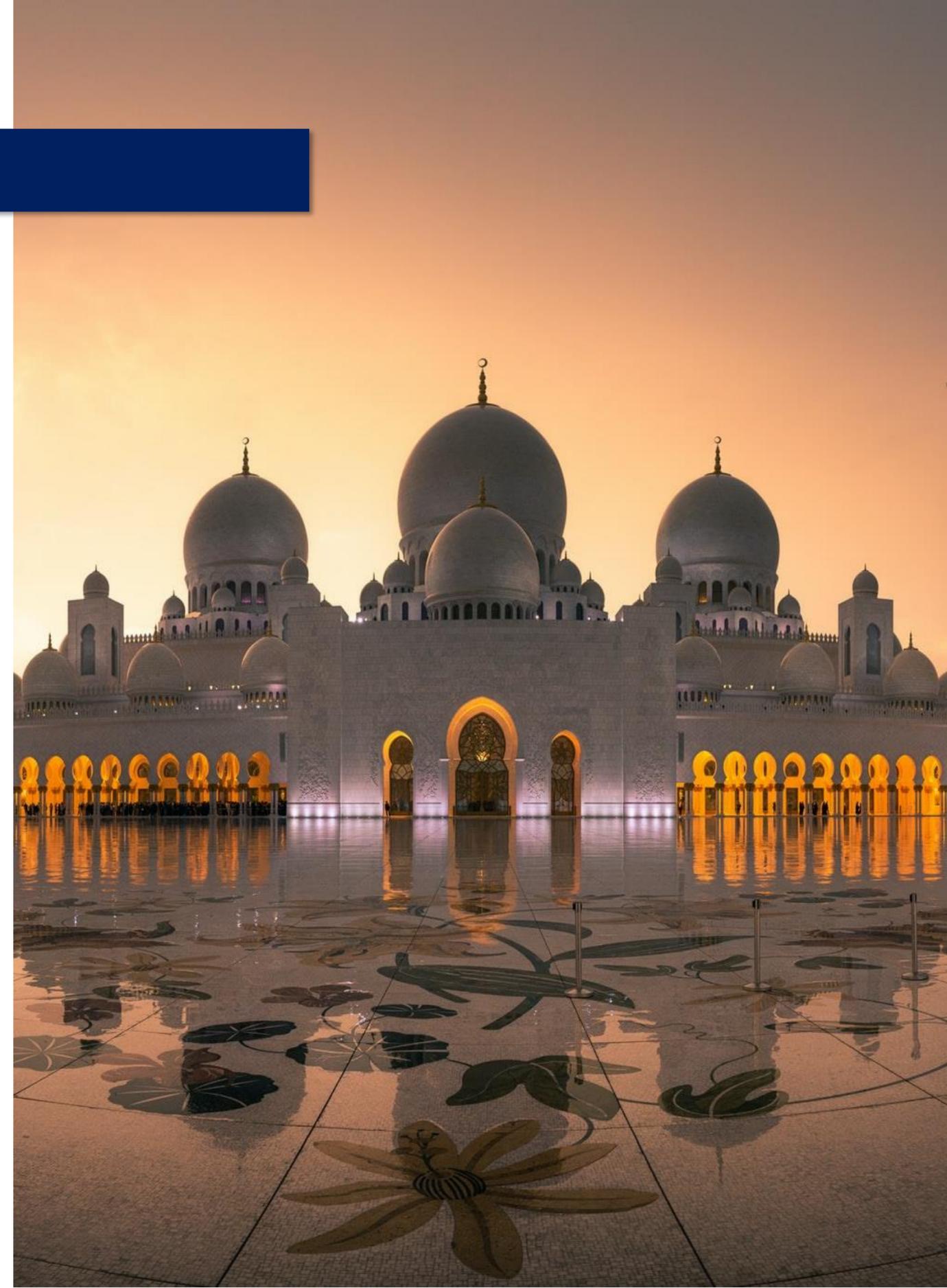
## Resolución 8/13 (Abu Dabi - 2019)

- ✓ Promover la **independencia** de las EFS y la implementación de políticas para su efectiva operación.
- ✓ Promover la **transparencia y rendición de cuentas** sobre el manejo de las finanzas públicas, incluyendo con sistemas de contabilidad y estándares de auditoría.
- ✓ Asegurar que las entidades auditadas **respondan** a los hallazgos de las auditorías, incluso penalmente.
- ✓ Involucrar a las EFS en el segundo ciclo del **Mecanismo de Examen de la Aplicación** de la CNUCC.
- ✓ Promover la integridad mediante la aplicación de **códigos de conducta**, y prevenir los conflictos de intereses.
- ✓ Desarrollar políticas anticorrupción que promuevan la **participación de la sociedad** y considerar la publicación de los riesgos de corrupción encontrados.



## Resolución 8/13 (Abu Dabi - 2019)

- ✓ Mejorar la **coordinación y cooperación** nacional, regional e internacional entre entidades encargadas de prevenir la corrupción, incluyendo el intercambio de información.
- ✓ Establecer relaciones entre los **órganos legislativos** nacionales y las entidades fiscalizadoras superiores.
- ✓ Mejorar el **intercambio de información** entre los órganos anticorrupción, las entidades fiscalizadoras superiores y otros órganos gubernamentales.
- ✓ Publicar informes periódicos sobre los **riesgos de la corrupción** en la administración pública.
- ✓ **Intercambiar experiencias** con otros países sobre la debida gestión de la hacienda pública y los bienes públicos.
- ✓ **Crear conciencia** sobre los peligros asociados a la corrupción, colaborando con la sociedad civil y la academia.





## Resolución 9/3 (Sharm El Sheikh- 2021)

- ✓ Permitir que sus entidades fiscalizadoras superiores desempeñen sus funciones de prevención y lucha contra la corrupción cuando respondan a **crisis y emergencias**.
- ✓ Darle importancia de las **alianzas entre los sectores público y privado** y otras partes interesadas pertinentes, de conformidad con la legislación nacional.
- ✓ Pide a la secretaría que siga analizando buenas prácticas en el desarrollo, el acceso y el **uso de tecnologías de la información y las comunicaciones** para prevenir y combatir la corrupción.

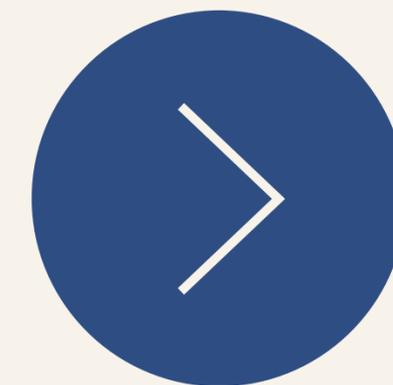


**UNODC**

United Nations Office on Drugs and Crime

03

# Objetivo



**Fortalecer la Colaboración entre  
Entidades Fiscalizadoras  
Superiores y Agencias  
Anticorrupción**



# Desafío – Abarcar las estructuras institucionales

La Guía busca abarcar las mejores prácticas a nivel mundial...



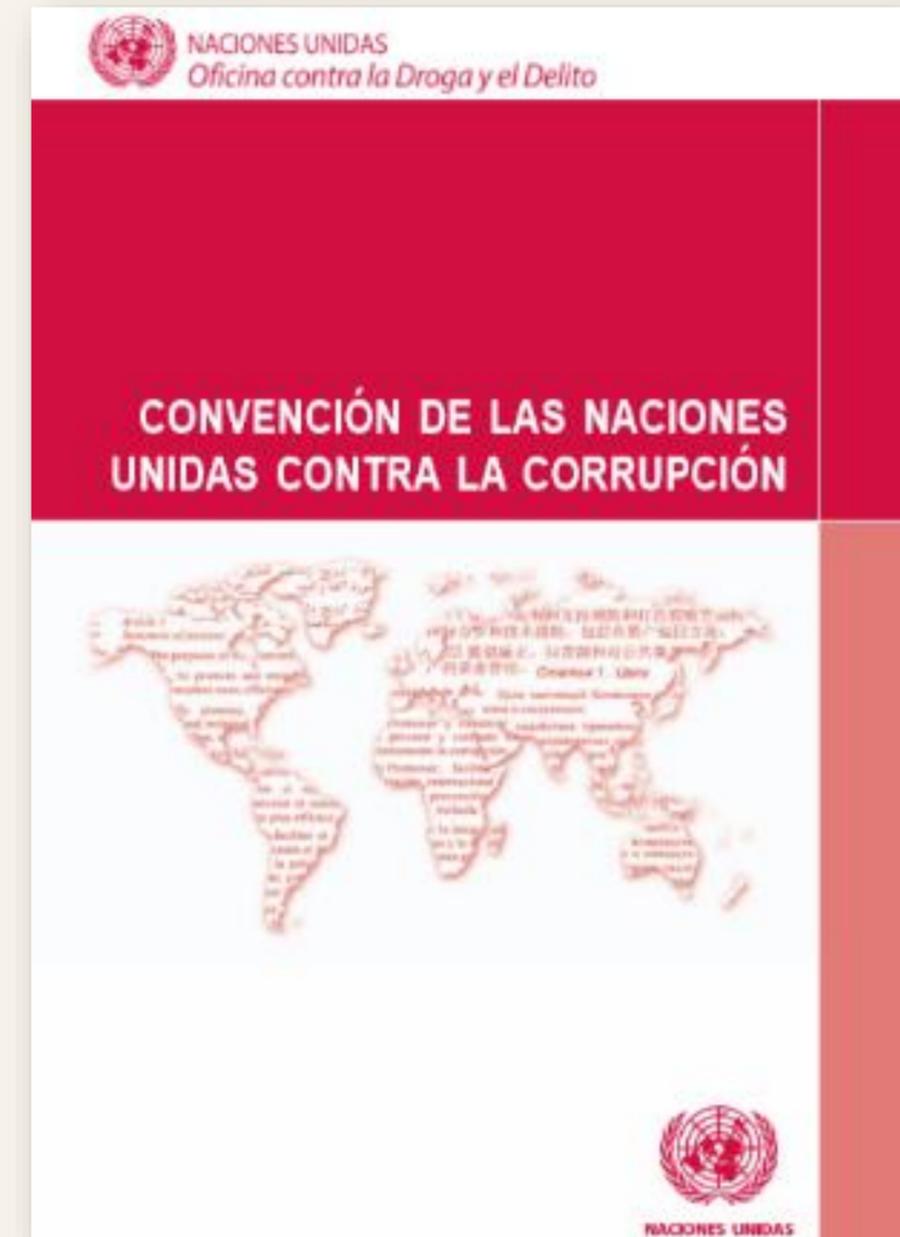
...pero, cada marco regulatorio nacional es distinto



# Estructura

Se basa en los marcos de:

- UNCAC
- INTOSAI





# Enfoques temáticos



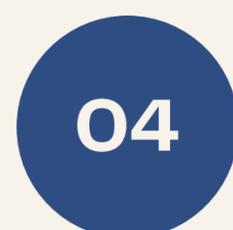
**Prevención**



**Aplicación  
de la ley**



**Cooperación  
Internacional**



**Conocimiento y  
Capacitaciones**



**Uso de TICs**





**01**

# Aplicación de la ley

## *Detección y denuncia de la corrupción*

- El informe de auditoría como fuente de información para las ACAs
- Otros canales de denuncias que involucran a las EFS
- Uso de los hallazgos de las ACAs para los planes de auditoría

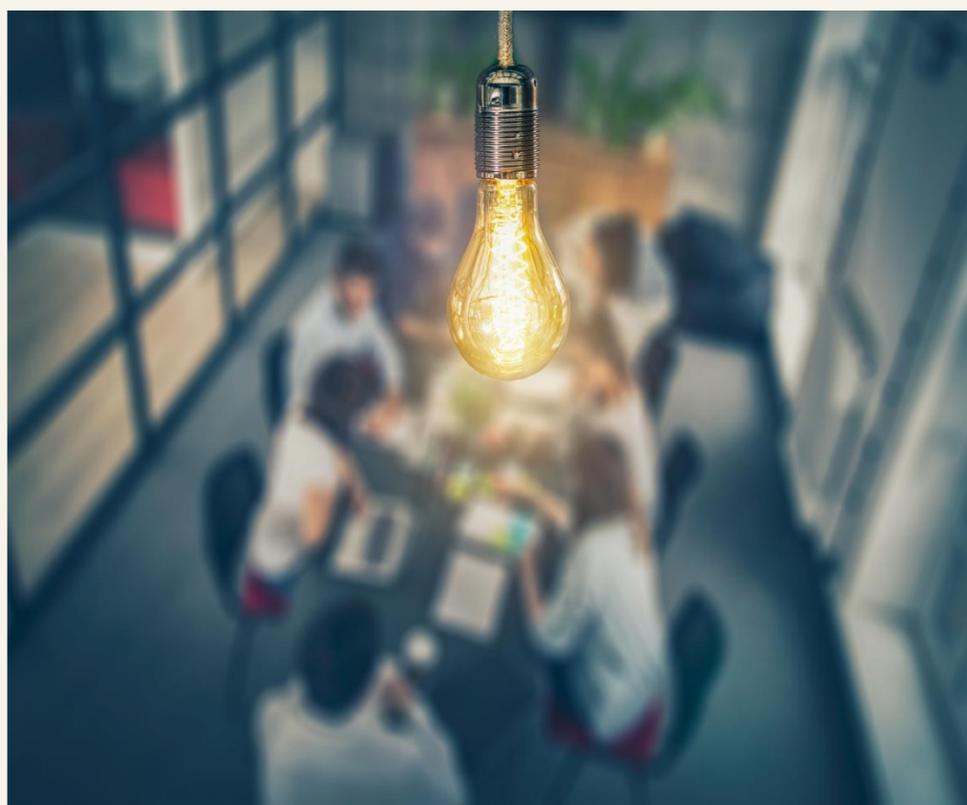
## *Investigaciones de corrupción / recuperación de activos*

- EFS investigando corrupción
- EFS brindando experticia para apoyar investigaciones
- EFS trabajando en un equipo de investigación conjunta
- EFS con poder de exigir devolución de activos al Estado





## Progreso logrado – Reuniones de Expertos



Serie de reuniones de expertos:

- Primera reunion en Octubre 2021 – 39 expertos de 24 países diferentes (21 EFS / 19 ACAs).
- Diez reuniones individuales de consultas.
- Segunda reunion en Marzo 2022 – 133 expertos de 48 países (39 EFS / 22 ACAs) y 10 organizaciones intergubernamentales.



# Próximos Pasos Lanzamiento de la Guía Práctica



## Finalización y lanzamiento

- Una última ronda de retroalimentación
- Consultas con ACAs para asegurar que su perspectiva quede efectivamente incorporada
- Lanzamiento de la Guía Práctica en Noviembre de 2022 en INCOSAI XXIV en Rio de Janeiro, Brasil

Muchas gracias

