



www.medellin.gov.co



Buenas prácticas Internacionales sobre la Gestión de Integridad y la Auditoría Interna

Dr. Frédéric Boehm
División de Integridad Pública
OCDE



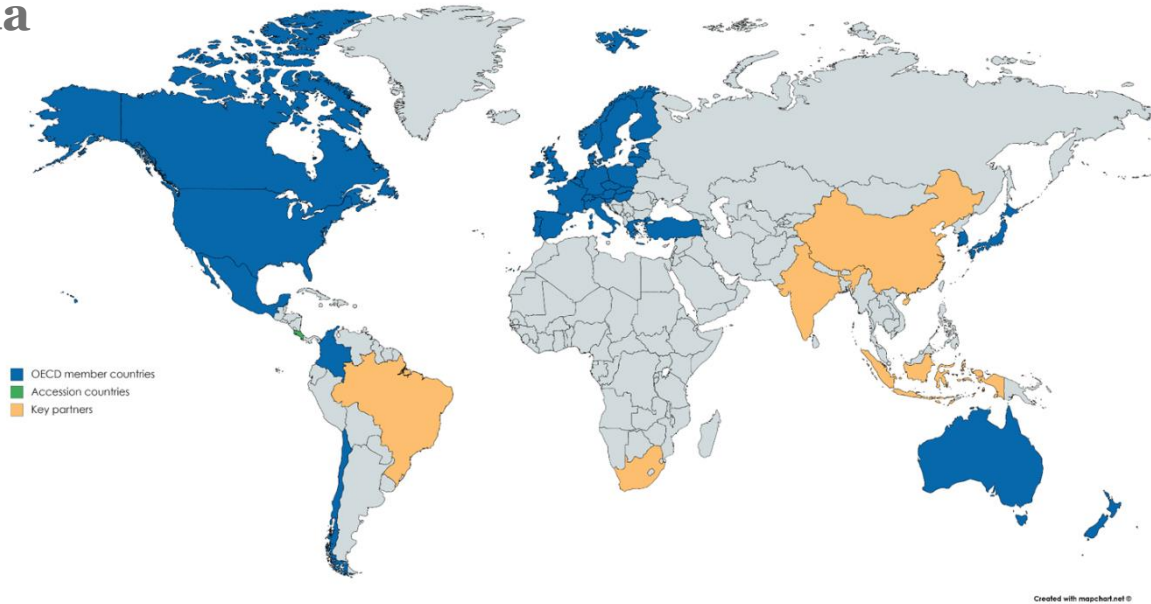
Alcaldía de Medellín

ME
DE
LLÍN



Qué es la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico?

**Fundada
en 1961**

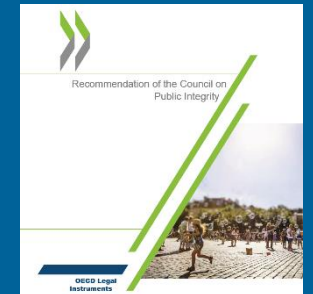
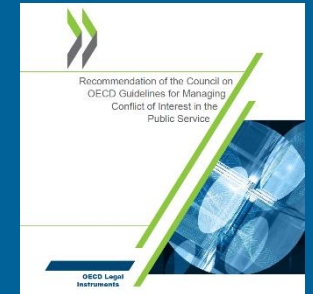
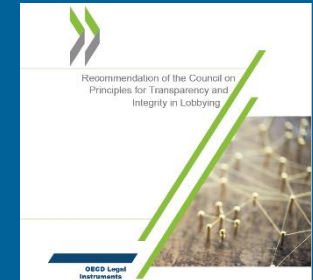


**Agrupada a
37 países
miembros**

Promovemos políticas públicas que mejoran el bienestar económico y social de las personas alrededor del mundo

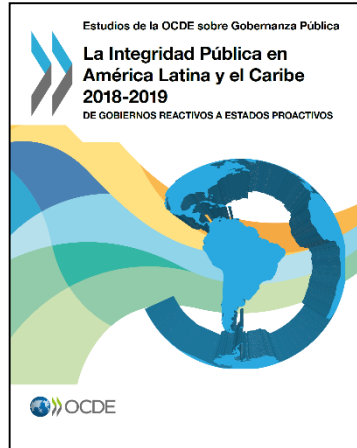
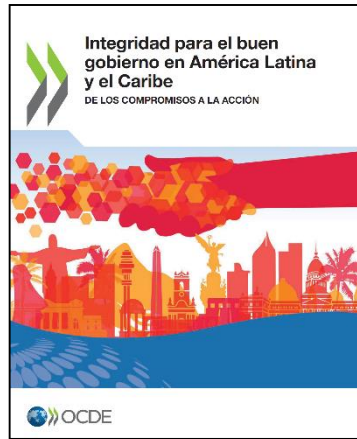
- Foro para compartir experiencias y buscar soluciones a los problemas comunes
- Fijar estándares internacionales en temas de políticas públicas

**Estándares sobre
integridad pública**





La OCDE apoya gobiernos en América Latina en la promoción de la integridad



Red de Integridad Pública de América Latina y el Caribe de la OCDE-BID



AUDITORS ALLIANCE

oecd-auditors-alliance.org

<https://www.oecd.org/governance/integridad/integridad-lac.htm>



Agenda



Repensar la lucha contra la corrupción



La Recomendación del Consejo de la OCDE sobre Integridad Pública



Lograr un cambio a nivel organizacional: La gestión de integridad



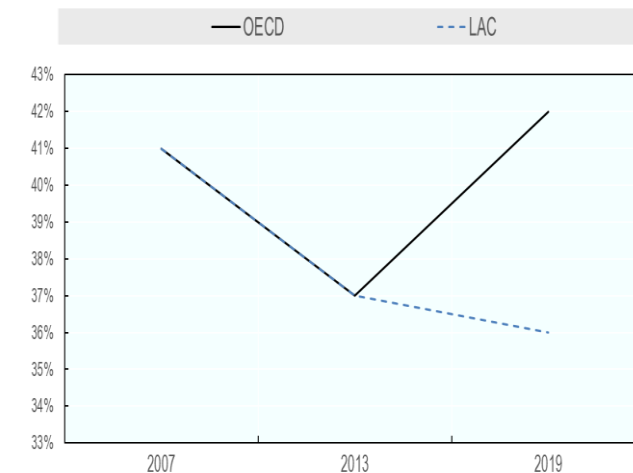
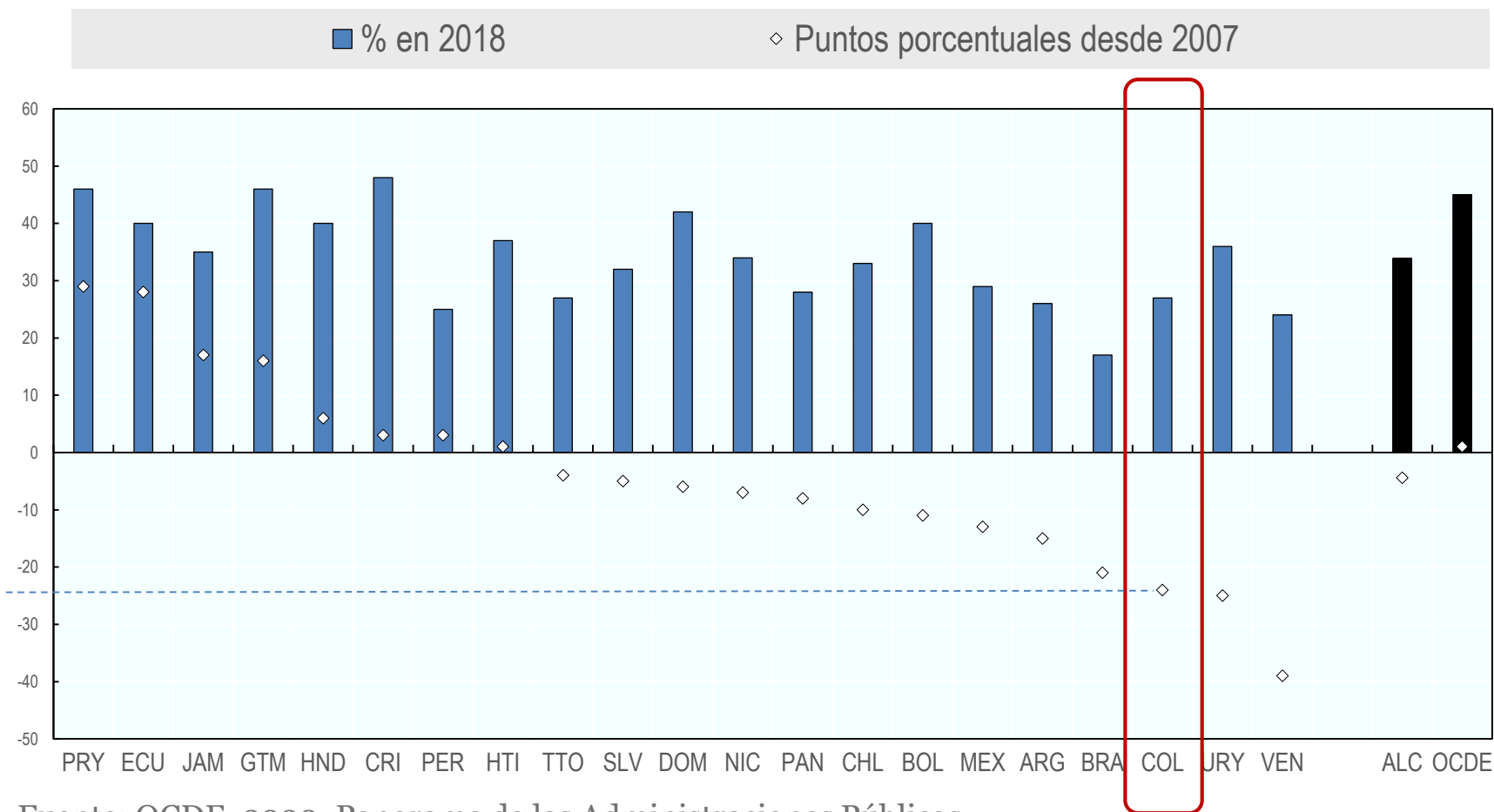
Buenas practicas de auditoría

**ME
DE
LLÍN**

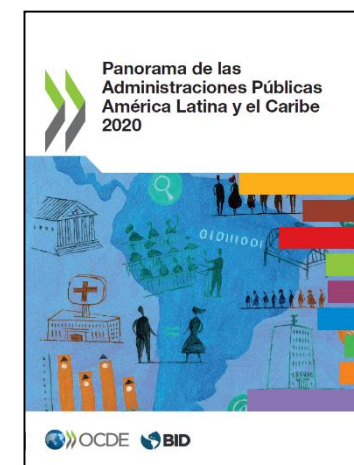
**Repensando la lucha contra la
corrupción**



La desconfianza en los gobiernos es y sigue alta en América Latina y el Caribe



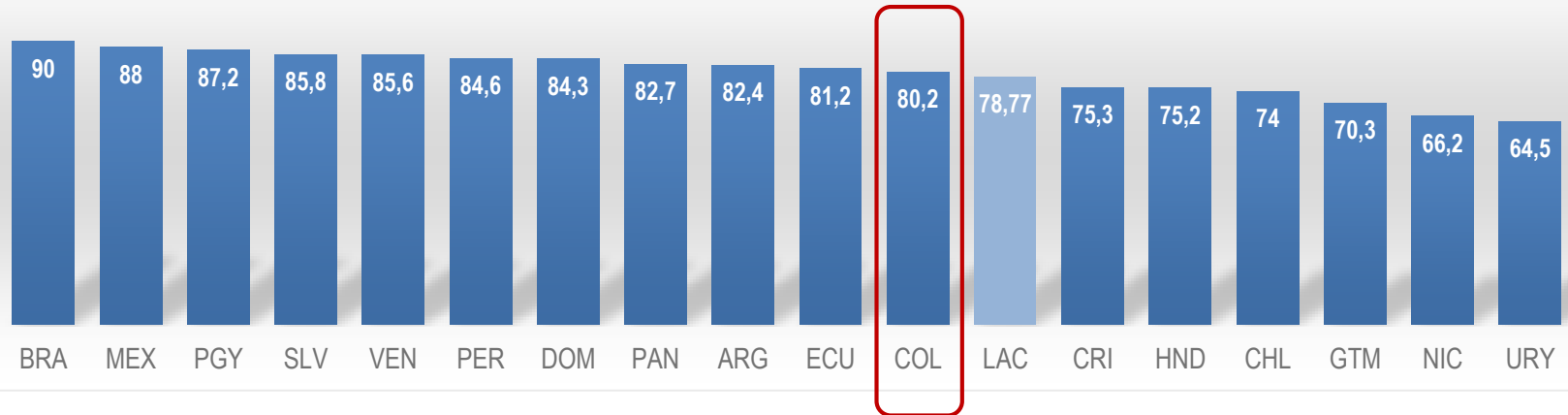
Fuente: OCDE, 2020, Panorama de las Administraciones Públicas



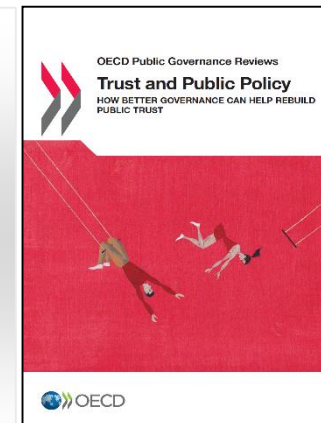
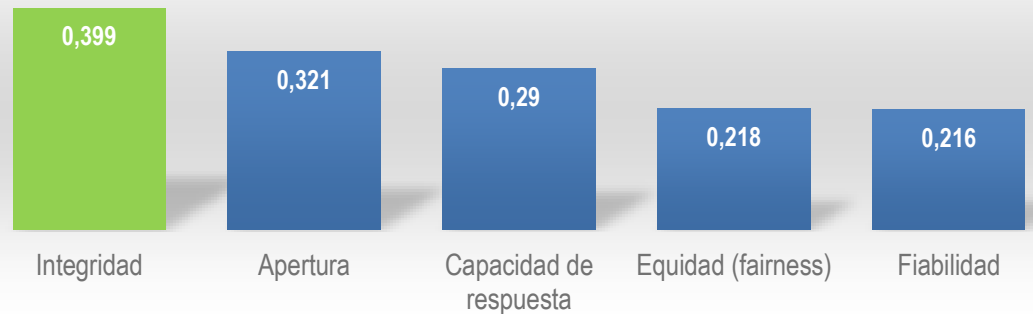


Integridad: Variable clave para recuperar la confianza

Gobernados por grupos poderosos en su propio beneficio (% Latinobarometro 2018)



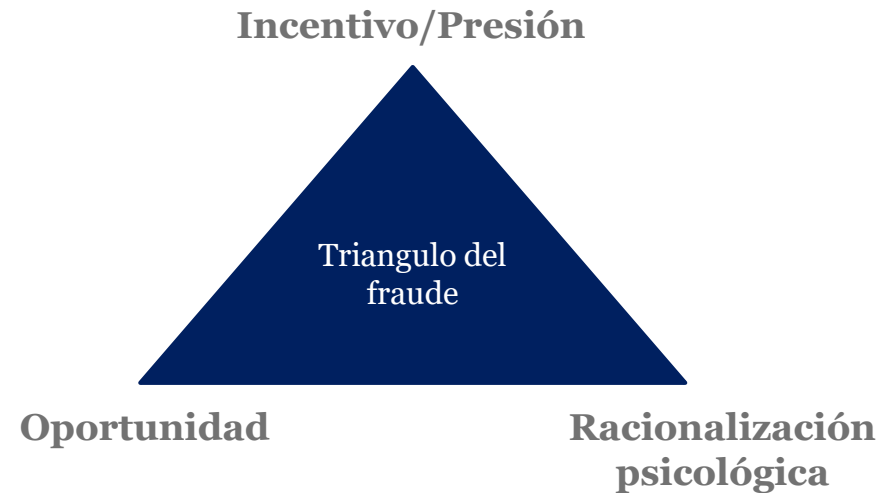
Determinantes de la confianza



Fuente: OECD TrustLab, average of 8 countries,



Integridad y COVID-19: En términos generales, unos riesgos se intensificaron, otros surgieron con la crisis



 **OCDE**
AFRONTAR EL **CORONAVIRUS (COVID-19)**
UNIDOS EN UN ESFUERZO GLOBAL



Integridad pública para una respuesta y recuperación efectivas ante el COVID-19

 **OCDE**
AFRONTAR EL **CORONAVIRUS (COVID-19)**
UNIDOS EN UN ESFUERZO GLOBAL



Protección de los Programas de Beneficios Sociales derivados del COVID-19 contra fraudes y errores



Un enfoque punitivo no es suficiente...



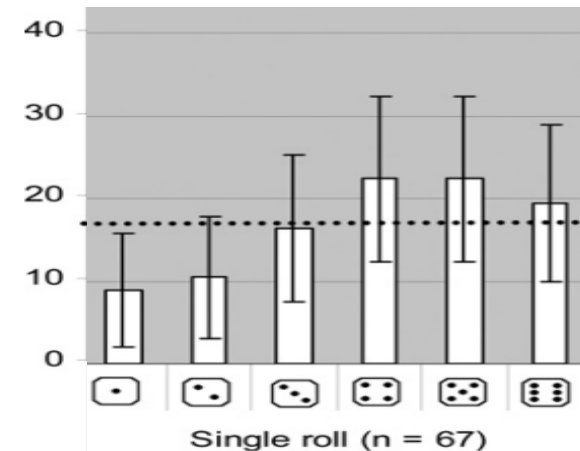
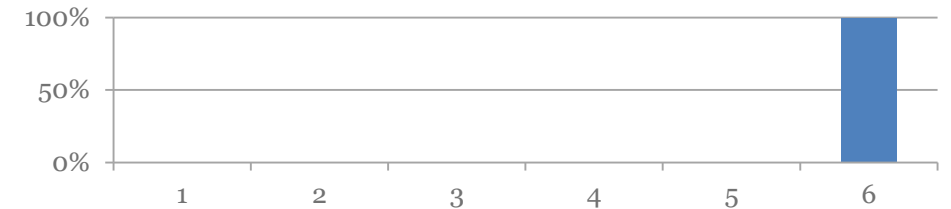
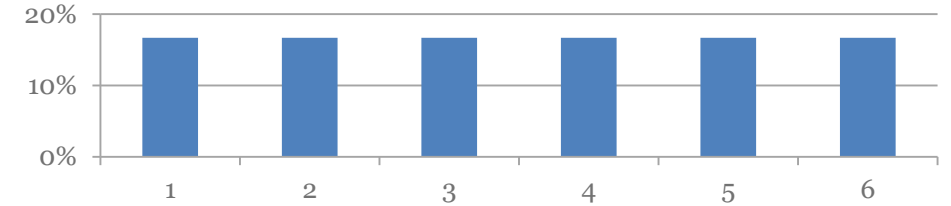
De una cultura de casos (*reactiva*) hacia una cultura de integridad (*proactiva*)



Imagínese que participa en el experimento siguiente: El resultado de su lanzamiento es perfectamente anónimo!



Número	Ganancia
1	5
2	10
3	15
4	20
5	25
6	30





No todos los funcionarios son corruptos...



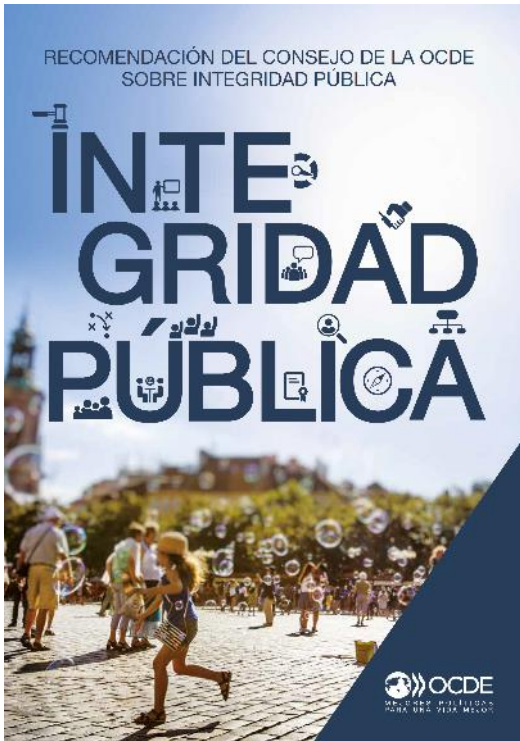
Repensar nuestro enfoque de anticorrupción y de control

**ME
DE
LLÍN**

**La Recomendación del Consejo
de la OCDE sobre Integridad
Pública del 2017**



Hacia una cultura de integridad pública





Un **SISTEMA** de integridad coherente y completo



Compromiso

Los altos directivos desarrollan los marcos legales e institucionales necesarios y demuestran altos estándares de decoro personal.



Responsabilidades

Los organismos del sector público se coordinan bien entre ellos, con responsabilidades claramente definidas. Queda claro “quién hace qué”.



Estrategia

Utilizando datos e indicadores de evaluación y, en base a riesgos legítimos a la integridad, se desarrolla una estrategia delineando objetivos y prioridades.



Normas

Reglas y valores del sector público se ven reflejados en leyes y políticas organizativas, y son comunicados con eficacia.



Una **CULTURA** de Integridad Pública



Sociedad

Empresas, individuos y actores no gubernamentales defienden la integridad pública y no toleran la corrupción.



Liderazgo

Los directivos guían con integridad a los organismos del sector público; labran la 'agenda de integridad' y la comunican a la organización



Meritocracia

El sector público procura emplear individuos profesionales y cualificados que tengan un compromiso profundo con los valores de integridad del servicio público.



Formación

Los servidores públicos cuentan con las habilidades y capacitación necesarias para aplicar las normas de integridad.



Apertura

Los planteamientos de integridad son discutidos abiertamente y libremente en el lugar de trabajo y es seguro reportar sospechas de faltas a la integridad.



RENDICIÓN DE CUENTAS eficaz



Gestión de riesgos

Existe un sistema eficaz de administración y control de riesgos de integridad en los organismos del sector público.



Sanción

La corrupción y otras violaciones a la integridad son detectadas, investigadas y sancionadas.



Supervisión

Órganos de supervisión, agencias de cumplimiento normativo y tribunales administrativos llevan a cabo actividades de control externo.

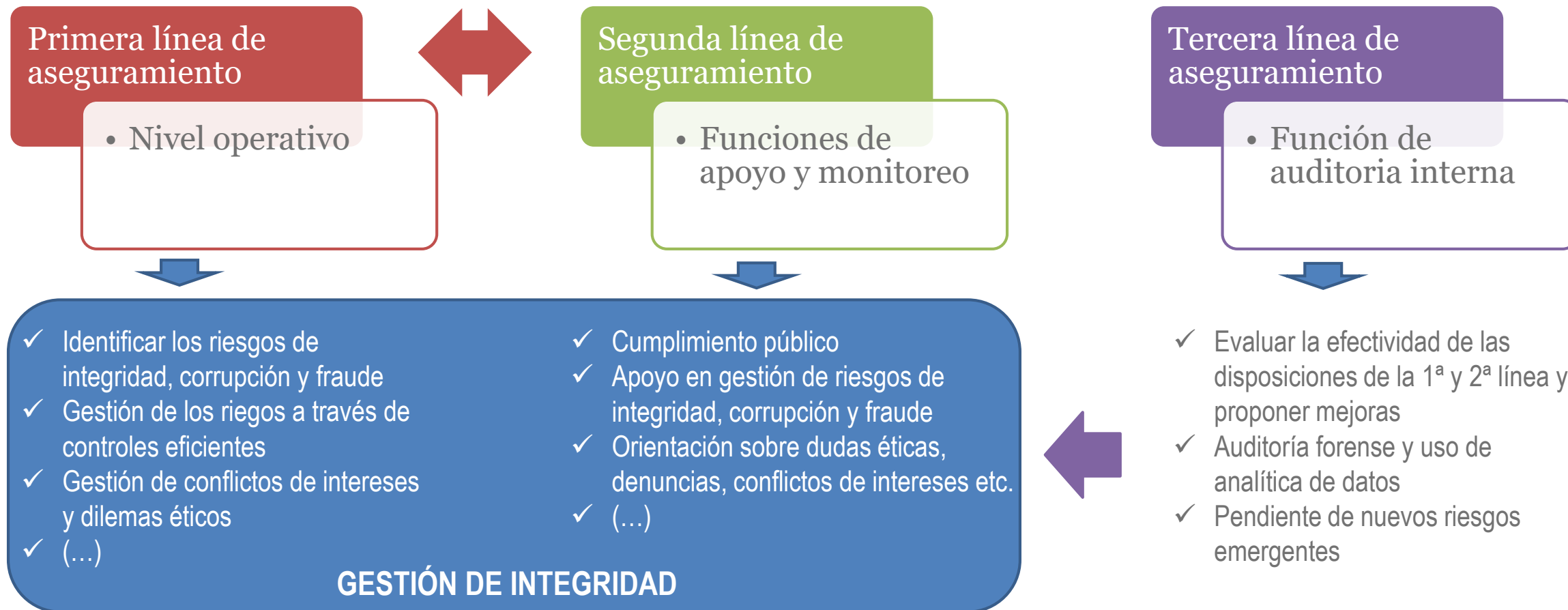


Participación

Un gobierno transparente y abierto permite la participación de todas las partes interesadas en el desarrollo e implementación de las políticas públicas.



Las tres líneas de aseguramiento desde la perspectiva de la integridad pública

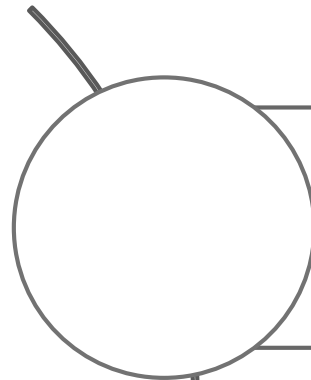
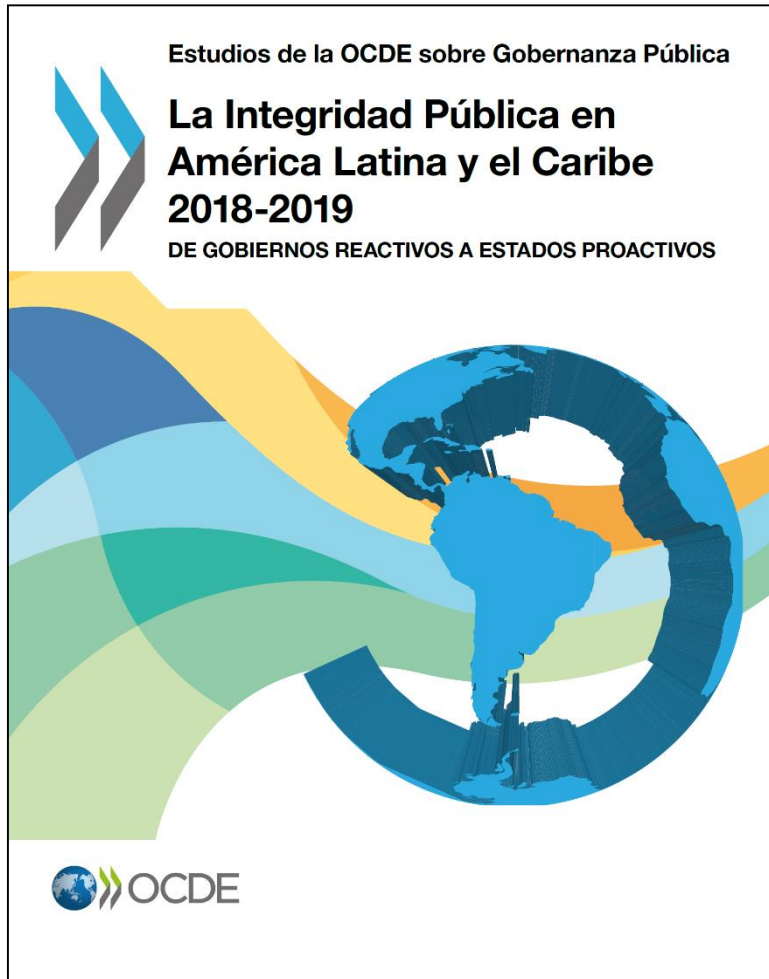


**ME
DE
LLÍN**

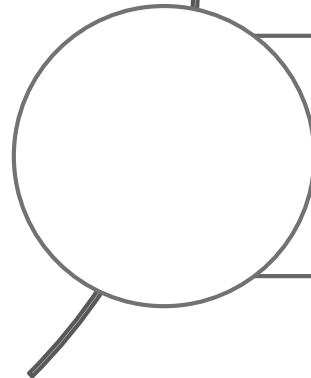
**Hacia una gestión de la
integridad en el sector público**



El reto – y la oportunidad – de la implementación a nivel organizacional



Traducir políticas generales al nivel organizacional es un desafío común – pero clave para generar impacto



Responder a riesgos y a necesidades reales de la organización, asegurando coherencia a través de la administración pública



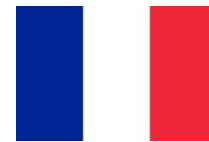
Unidades o personas dedicadas a nivel organizacional: Ejemplos de prácticas internacionales

- La integridad es responsabilidad de todos los servidores públicos
- Los directivos juegan un papel clave como líderes y ejemplos

- Sin embargo, a menudo se necesitan “actores de integridad” a nivel organizacional
- Personas, comités o unidades cuya responsabilidad es estimular y articular la integridad dentro de la organización y/o brindar orientación en preguntas éticas



Ansprechperson für Korruptionsprävention

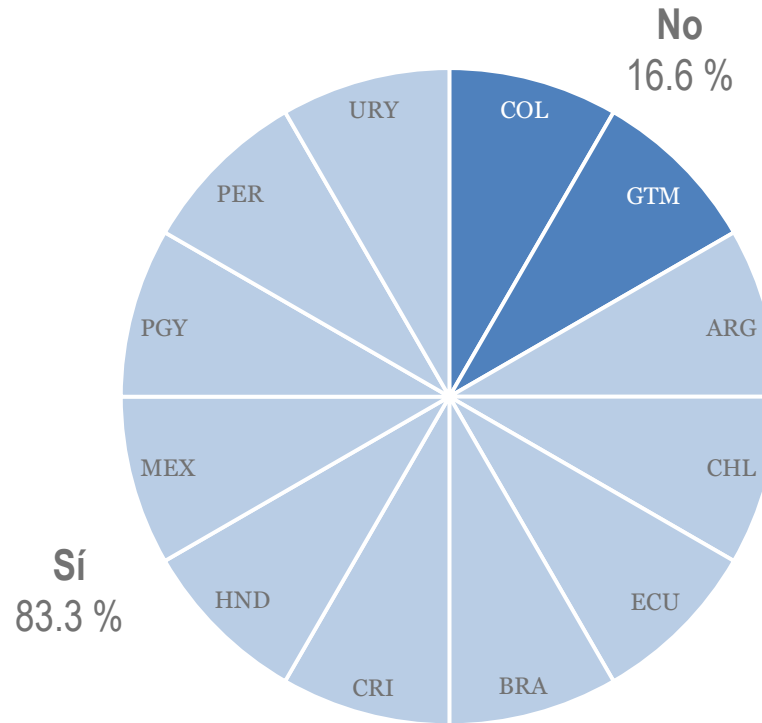




En ALC, cada vez más países cuentan con oficiales, comités o unidades de integridad en la administración pública



-  Áreas de Integridad y Transparencia *
-  Comités de Integridad
-  Comités de Ética
-  Unidade de Gestão da Integridade
-  Comisiones de Rescate y Formación de Valores Institucional
-  Comités de Probidad y Ética Pública
-  Comités de Ética y de Prevención de Conflictos de Interés
-  Unidades de Transparencia y Anticorrupción
-  Oficinas de Integridad Institucional
-  Oficiales de Enlace con la Junta de Transparencia y Ética Pública



* No obligatorio

Fuente: OECD (2018) OECD Questionnaire on Public Integrity in Latin America, actualizado 2020



Cinco puntos claves

1. Las personas o unidades no pueden, y no deberían, tener la responsabilidad de implementar todas las políticas de integridad en una entidad pública
2. Las personas o unidades deberían enfocarse en la prevención de la corrupción y la promoción de una cultura de integridad institucional, articulando y asegurando la implementación de estas políticas en su entidad
3. Las personas o unidades no pueden ser la respuesta a debilidades de otras unidades internas; o incluso a su inexistencia
4. Las personas o unidades deben contar con los recursos necesarios, ser profesionalizadas y deben poder establecer vínculos de confianza con los servidores de la entidad
5. Separar claramente funciones relacionadas a la detección, investigación y sanción de casos de funcionales de orientación y apoyo

**ME
DE
LLÍN**

**Retos del control interno en la
región y buenas prácticas
internacionales de auditoría interna**



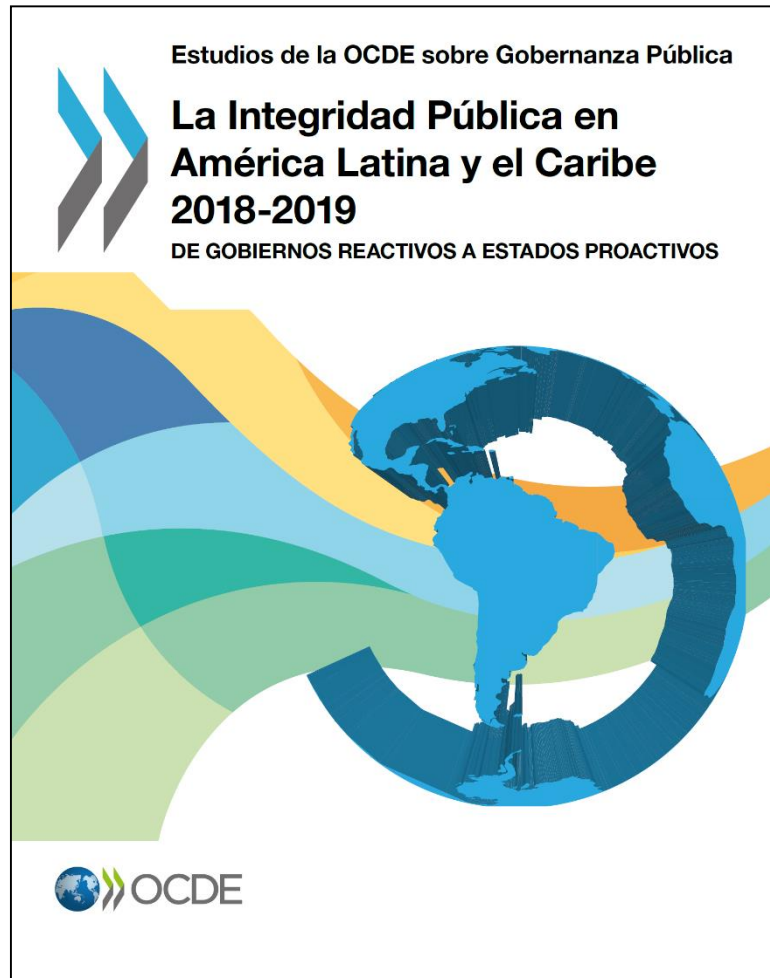
Algunos desafíos del control interno en América Latina



- Brecha entre el marco normativo y su aplicación práctica
- Desconexión entre control interno y ciclo de gestión
- Énfasis en cumplimiento legal y en detección de irregularidades, no en resultados
- Servidores desconocen o descuidan su propia función y responsabilidad en materia de gestión de riesgos y control interno
- Los riesgos de integridad podrían integrarse mejor en la gestión de riesgos
- Confusión en relación con las tres líneas de defensa



Del cumplimiento al aseguramiento: Hacia un rol moderno de las unidades de auditoría interna (UAI)



- Fortalecer la independencia de UAI
- Separar y aclarar funciones de las UAI con respecto a la gestión y al control externo
- Reforzar rol de aseguramiento de la auditoría interna
- Mejorar eficiencia y efectividad de la auditoría interna



Principales recomendaciones del Estudio OCDE sobre Integridad en Colombia en material de auditoría interna



- Explorar los beneficios de los modelos de servicios de auditoría compartidos, adaptados al contexto colombiano, en un determinado sector o a nivel municipal
- Renombrar Oficinas de Control Interno en Unidades de Auditoría Interna para reflejar su misión de aseguramiento y asesoría y deslindarse del Control Interno Disciplinario
- Políticas de gestión de RR.HH que garanticen la independencia de las OCI y que fortalezcan las capacidades de los equipos de AI
- Explorar los beneficios de introducir consejos o comités independientes de auditoría y de riesgo, en relación con la eficacia y la eficiencia de la función de gestión de riesgos y de control interno
- Mejorar la definición de las funciones y responsabilidades concretas de las Oficinas de Control Interno para prevenir, detectar y hacer frente a los esquemas de fraude y corrupción



Función de la auditoría interna en el fraude y la corrupción

(Reino Unido, Oficina de Hacienda de Su Majestad)

- Detectar el fraude y la corrupción **no** es una de las principales funciones de la auditoría interna (Reino Unido, Oficina de Hacienda de Su Majestad)

Revisar la evaluación de riesgos para dar una opinión con respecto a si se han identificado y resuelto los riesgos de fraude y de corrupción de manera correcta

Emitir una opinión independiente sobre la eficacia de los procesos existentes para reducir el riesgo de fraude y/o de corrupción

Considerar en cada auditoría indicadores de posible comisión de delito o de debilidades de control que podrían indicar una vulnerabilidad al fraude o corrupción

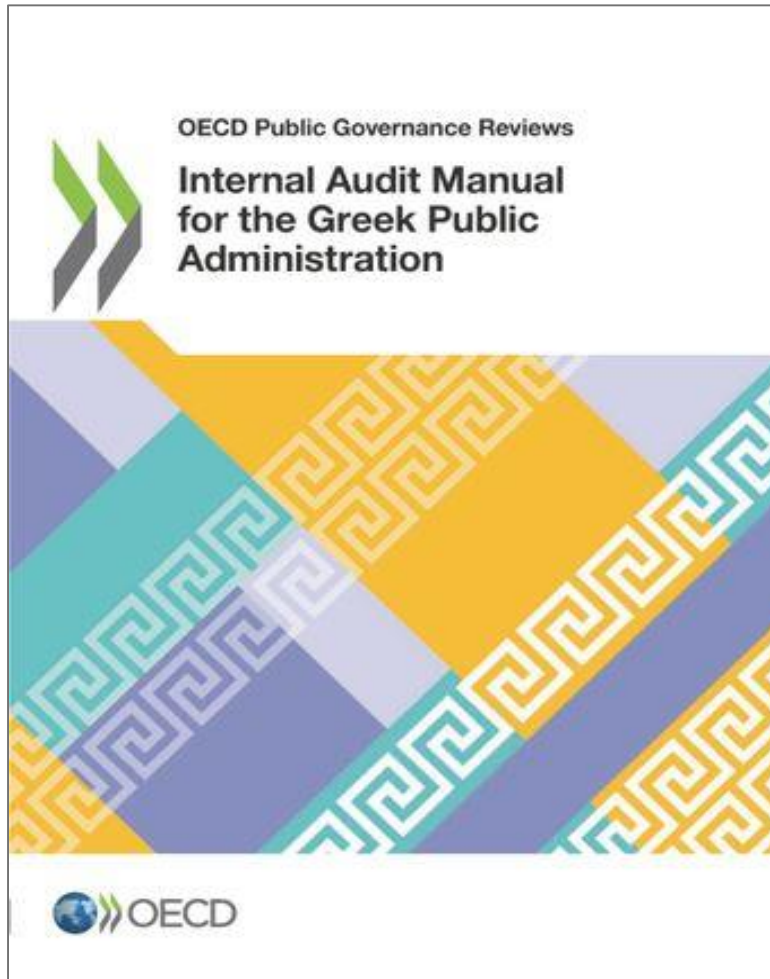
Revisar las áreas donde hayan ocurrido instancias graves de fraude o corrupción y hacer recomendaciones en cuanto al refuerzo de los controles internos

Apoyar, o llevar a cabo, investigaciones – en este caso, la administración debe estar al tanto de que el auditor interno está actuando fuera de las atribuciones fundamentales de la AI

Emitir un dictamen sobre la eficacia de la estrategia de riesgo de fraude y corrupción del organismo y si estos han sido comunicados eficazmente a través del organismo.



Ejemplo Buena práctica: Grecia



Elementos clave para una función de auditoría interna eficaz en el sector público en Grecia

- Clarificar rol y función de la auditoría interna
- Política y gestión de RR.HH adecuada
- Auditorías basadas en riesgos
- Comunicación y promoción de una cultura favorable a la auditoría



MUCHAS GRACIAS!

Frederic.boehm@oecd.org

Nuestro trabajo en América Latina:

<https://www.oecd.org/gov/integridad/integridad-lac.htm>