



Editorial Nuevo Enfoque

Revista **CON-SECUENCIAS**

ISSN: 2791-1160

<https://revistacon-secuencias.com>

Publicación del Foro de Reflexión sobre la Realidad Salvadoreña – FORÉS–

No. 11, mayo - agosto, 2025 Revista cuatrimestral. San Salvador, El Salvador, Centroamérica

La Corte de Cuentas de la República y su contribución a la seguridad y desarrollo nacional

The Court of Accounts of the Republic and its contribution to national security and development

Este trabajo tiene la licencia



Boris José Alvarado González¹

Corte de Cuentas de la República de El Salvador

bj_boris@hotmail.com

<https://orcid.org/0009-0007-4248-8074>

Recibido: 05/12/2024

Aprobado: 12/02/2025

Resumen

Uno de los principales mecanismos de detección de los actos de corrupción son las auditorías y denuncias, acciones que por mandato legal realiza la Corte de Cuentas de la República (en adelante CCR), aspecto en la cual se sustenta la importancia del presente artículo, en el que se trata de determinar cuáles son y en qué consisten dichas acciones, la efectividad que tienen en la actualidad y cómo contribuyen a la seguridad y desarrollo nacional. Lo anterior, debido a que el fenómeno de la corrupción puede considerarse como aquella actuación efectuada por personas que ostentan poder y que va en contra de lo honesto o legal. Estas actuaciones pueden generar efectos negativos de diferente índole, como entre los cuales están los

¹ Abogado y Notario de la República, graduado de Doctor en Derecho Privado de la Universidad Doctor José Matías Delgado, Máster en Derecho de los Negocios de la Universidad Autónoma de Barcelona, Licenciado en Ciencias Jurídicas de la Universidad Panamericana y Postgrado en Seguridad y Desarrollo Nacional (XXXII CSDN) del Colegio de Altos Estudios Estratégicos. Cargo desempeñado actualmente: Juez de Cuentas de la Corte de Cuentas de la República

económicos, políticos, morales, psicológicos, humanitarios, ecológicos y de seguridad; situación que ha sido investigada, analizada y desarrollada a nivel internacional por parte de la Organización de las Naciones Unidas. En ese orden, en el entendido que la seguridad nacional va más allá de los delitos comunes de delincuencia social, debido a que también comprende todos los fenómenos que limitan el desarrollo nacional, siendo uno de ellos, la corrupción. En ese sentido, se establece que con investigar y combatir la corrupción por parte de la CCR se contribuye a la seguridad y desarrollo nacional de nuestro país.

Palabras claves: Corte de Cuentas, Seguridad y desarrollo nacional, Acciones de control, Auditorías, Denuncias, Juicios de cuentas, Objetivos nacionales, Objetivos de Desarrollo Sostenible, Corrupción.

Abstract

One of the main mechanisms for detecting acts of corruption are audits and complaints, actions carried out by legal mandate by the Court of Accounts of the Republic (hereinafter CCR), an aspect on which the importance of this article is based, in which is about determining what these actions are and what they consist of, the effectiveness they currently have and how they contribute to national security and development. The above, because the phenomenon of corruption can be considered as that action carried out by people who hold power and that goes against what is honest or legal. These actions can generate negative effects of different kinds, such as economic, political, moral, psychological, humanitarian, ecological and security effects; situation that has been investigated, analyzed and developed at the international level by the United Nations Organization. In that order, with the understanding that national security goes beyond common crimes of social crime, because it also includes all the phenomena that limit national development, one of them being corruption. In this sense, it is established that investigating and combating corruption by the CCR contributes to the National Security and Development of our country.

Keywords: Corte de Cuentas, National security and development, Control actions, Audits, Complaints, Accounts trials, National objectives, Sustainable Development Goals, Corruption.

INTRODUCCIÓN

El combate a la corrupción es uno de los temas de actualidad, que ha tomado mayor relevancia en fechas recientes en el país, pudiendo llegar a considerarse un objetivo nacional actual por la importancia que atañe. En ese sentido, las acciones para investigar y combatir la corrupción son ejercidas y ejecutadas por las diferentes instituciones que forman parte del Estado Salvadoreño.

Partiendo de lo anterior, haremos especial énfasis y estudio a las acciones que por mandato constitucional y legal son efectuadas para investigar y combatir la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República (CCR) y en consecuencia de ello, como esto contribuye con la Seguridad y Desarrollo Nacional.

El desarrollo del presente estudio se realizará de la siguiente manera, en el capítulo I se estipulará el planteamiento del problema desde la descripción de la situación problemática, enunciado del problema, justificación del tema, objetivos, preguntas de la investigación y la delimitación del problema. En el capítulo II se realizará el marco teórico, versando sobre conceptos esenciales, convenios internacionales, base constitucional y legal para las acciones de funcionamiento de la Corte de Cuentas de la República. En el capítulo III versara la metodología de investigación, abarcando aspectos como el tipo, método, enfoque y técnica de investigación. Culminando con el capítulo IV, en el cual se plasmarán los resultados principales, para ello, se identificarán y analizarán cada una de las acciones que realiza la CCR para investigar y combatir la corrupción, estableciendo su relación con la seguridad y desarrollo nacional y con los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) de la Organización de las Naciones Unidas (ONU).

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Justificación

La investigación y combate a la corrupción como hemos venido señalando son temas que han venido tomando relevancia en las últimas décadas, por las suscripciones a los convenios internacionales, por la creación de nuevas instituciones públicas y fortalecimiento a las instituciones preexistentes que investigan y combaten a la corrupción.

En esa línea de pensamiento, la corrupción es el detonante de creación de fenómenos sociales negativos que nos vienen afectando desde hace décadas como lo son la pobreza, injusticia, ilegalidades, falta de oportunidades, entre otros (UNODC, 2018) y esto por consecuencia genera una afectación a la seguridad y desarrollo nacional.

Asimismo, la corrupción viene a afectar el alcance de los objetivos nacionales que el Estado salvadoreño se ha trazado, específicamente el del bienestar ciudadano, vinculado con

el interés nacional del progreso económico y de educación, encontrando la base legal constitucional en los Arts. 53, 55 y 101 de la Constitución de la Republica (Asamblea Legislativa, 1983) y como consecuencia de ello, afecta al desarrollo nacional de El Salvador, motivos por los cuales se vuelve necesario e indispensable el analizar las acciones tendientes a investigar y combatir a corrupción por parte de las entidades estatales.

1.2. Contexto del Problema

La corrupción puede considerarse como aquella actuación efectuada por una persona que ostenta poder y que va en contra de lo honesto o legal, estas actuaciones pueden generar efectos negativos de diferente índole (UNODC), como pueden ser educativos, económicos, políticos, morales, psicológicos, humanitarios, ecológicos y de seguridad (Organizacion de las Nacciones Unidas, 2022)².

Podemos mencionar que los efectos que genera la corrupción, crean dificultades para lograr los objetivos nacionales salvadoreños, de manera puntual para lograr el bienestar ciudadano, entendiéndolo como interés nacional el progreso económico, la base legal, la tenemos en el Art. 101 de la Constitución de la República (Asamblea Legislativa, 1983), en el sentido de que el orden económico se tiene que fijar principalmente en principios de justicia social, en la búsqueda del aseguramiento para toda la población de la existencia digna del ser humano, consignando que es deber del Estado el promover el desarrollo económico y social por medio del aumento de la producción, productividad y racional utilización de los recursos, así mismo, es su deber fomentar los diversos sectores de la producción y defender el interés de los consumidores (Fredí Antonio Sánchez Urías, 2020). Agrego a lo anterior, podemos establecer que también crea dificultades para lograr el objetivo nacional de la educación, al estar este derecho consagrado en los Arts. 53 y 55 de la Constitución de la

² Al referirnos a los efectos de la corrupción desde sus diferentes indoles, el documento citado forma parte de las herramientas de conocimiento para académicos y profesionales de la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, que en su modulo I, menciona ciertos efectos que tienen un nivel de análisis más complejo, entre ellos exponen: la afectación de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) y de manera puntual el objetivo 16 titulado “Paz, justicia e instituciones fuertes”, que tiene como fin el promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas en todos los niveles, de este objetivo podemos desprender tres objetivos específicos, que son el 16.4, 16.5 y 16.6, en los que estipulan el deber de velar por la disminución de todas las formas de corrupción, fortalecer la recuperación y devolución de bienes robados y crear instituciones transparentes.

República (Asamblea Legislativa, 1983), al tener la educación entre otros fines los siguientes: el lograr el desarrollo integral de la personalidad, la contribución a la construcción de una sociedad democrática más próspera, justa y humana, entre otros, los cuales están estipulados en las disposiciones constitucionales antes apuntadas.

En relación a la normativa legal con la que cuenta nuestro país para investigar y combatir la corrupción, debemos mencionar primeramente la Constitución de la República, en su Art. 240, que establece la prohibición constitucional de enriquecimiento ilícito para empleados o funcionarios públicos (Andrade, 2020)³; y el Art. 241, al señalar el deber de los funcionarios públicos, civiles o militares que tengan conocimiento de delitos oficiales cometidos por funcionarios o empleados que les estén subordinados de comunicarlo a las autoridades competentes para su juzgamiento, y expresa que de no hacerlo, serán considerados como encubridores e incurrirán en las responsabilidades penales de omisión de dar aviso (Asamblea Legislativa, 1983).

El segundo punto normativo que debemos hacer referencia, son los tratados internacionales suscritos por nuestro país, contando primeramente con la Convención Interamericana contra la Corrupción (OEA, Convención Interamericana contra la Corrupción, 1996); y segundamente la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (ONU, Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción, 2004); agregado a ello, nuestro país ha presentado las acciones en la implementación de esta última convención con el apoyo de la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (Ministerio de Relaciones Exteriores, 2023), y para la Convención Interamericana contra la Corrupción se cuenta con su mecanismo de seguimiento (OEA, Portal Anticorrupción de las Américas - MESICIC, 2001)⁴.

³ La investigadora citada menciona que la regulación del enriquecimiento ilícito en la norma constitucional es una de las más desarrolladas, expresando que involucra responsabilidades en materia civil, penal, administrativa y otras, destacando que existe la exigencia del reintegro a la entidad afectada sea este Estado o Municipal de lo que se obtuvo usando medios ilegales.

⁴ Ambas convenciones internacionales al ser suscritas por nuestro país forman parte de la legislación de nuestro país por lo regulado en el Art. 144 de la Constitución de la República, y son dos instrumentos legales que están generando grandes cambios favorables en las acciones realizadas como país para combatir la corrupción, siendo que recientemente El Salvador presentó las acciones y avances en la aplicación de la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción, participando en dicho informe gran cantidad de instituciones públicas con el acompañamiento de la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito.

Como tercer punto de referencia legal, contamos con una diversidad amplia de legislación secundaria vinculada con la investigación y combate a la corrupción como lo son (Andrade, 2020): Código Penal (Asamblea Legislativa, 1997), Ley Contra el Lavado de Dinero y Activos (Asamblea Legislativa, 1998), la Ley de Ética Gubernamental (Asamblea Legislativa, 2011), la Ley Especial de Extinción de Dominio y de la Administración de los Bienes de Origen o Destinación Ilícita (Asamblea Legislativa, 2013), Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero (Asamblea Legislativa, 2011), la Ley de Acceso a la Información Pública (Asamblea Legislativa, 2010). Debiendo hacer referencia a la reforma efectuada al Art. 32 del Código Procesal Penal (Asamblea Legislativa, 2008) mediante Decreto No. 663 de 21 de febrero de 2023. D. O. No. 50 Tomo No. 438, del 13 de marzo de 2023, en la cual se estipula la no prescripción de la acción penal para cierto grupo de delitos entre ellos el peculado, peculado por culpa, concusión, negociaciones Ilícitas, exacción, cohecho propio, cohecho impropio, malversación, enriquecimiento ilícito⁵. Siendo que, para el presente estudio, abordaremos de manera puntual la regulación secundaria que regula el funcionamiento de la Corte de Cuentas de la República, desde el punto de vista de las acciones para investigar y combatir la corrupción, la cual es, la Ley de la Corte de Cuentas de la República (Asamblea Legislativa, 1995).

En ese orden de ideas, podemos mencionar que uno de los principales mecanismos de detección de los actos de corrupción son las auditorias y denuncias (ONODC), mecanismo que por mandato legal realiza la Corte de Cuentas de la República, motivo por el cual, radica la importancia y relevancia de la presente investigación, para poder establecer las mismas y

Agregado a lo anterior, es importante que El Salvador ha suscrito de igual manera el Mecanismo de Seguimiento de la Convención Interamericana contra la Corrupción en el 2001.

⁵ A manera de tener un mayor panorama de las legislaciones secundarias que tienen relación con el combate a la corrupción, podemos señalar la Ley de Acceso a la Información Pública, que de manera puntual en uno de sus considerandos señala “que la Convención Interamericana y la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción reconocen que la transparencia, el derecho de acceso a la información, el derecho a la participación ciudadana y la obligación de las autoridades a la rendición de cuentas de la gestión pública, son herramientas idóneas para prevenir, detectar, sancionar y erradicar los actos de corrupción”, de igual manera con las legislaciones secundarias antes señaladas, podemos establecer que fueron promulgadas la mayoría de ellas para darle cumplimiento a las convenciones internacionales contra la corrupción a las cuales nuestro país está suscrito.

la efectividad que están teniendo en la actualidad; y como esto contribuye a la seguridad y desarrolla nacional.

Por lo que, para encontrar la relación que tienen estas actuaciones con la seguridad y desarrollo nacional, se vuelve necesario hacer mención del Art. 1 de Ley de la Defensa Nacional (Asamblea Legislativa, 2002) en el que, en su numeral 1, se ha estipulado que la seguridad nacional, es el conjunto de acciones permanentes que el Estado propicia para crear las condiciones que superan situaciones de conflictos internacionales, perturbaciones a la tranquilidad pública, catástrofes naturales y aquellas vulnerabilidades que limiten el desarrollo nacional y pongan en peligro el logro de los objetivos nacionales; del concepto anterior, llegamos a dilucidar que la seguridad nacional va más allá de los delitos comunes de delincuencia social, sino que comprende todos los fenómenos que limiten el desarrollo nacional, siendo uno de ellos, la corrupción.

1.3. Conceptos Principales

Seguridad Nacional: es el conjunto de acciones permanentes que el Estado propicia para crear las condiciones que superan situaciones de conflictos internacionales, perturbaciones a la tranquilidad pública, catástrofes naturales y aquellas vulnerabilidades que limiten el desarrollo nacional y pongan en peligro el logro de los objetivos Nacionales (Asamblea Legislativa, 2002).

Desarrollo Nacional: es la figura por la cual se hacen todas las acciones nacionales tendientes a buscar el bien común (CAEE, 2003).

Corrupción: *“plaga insidiosa que tiene un amplio espectro de consecuencias corrosivas para la sociedad, socava la democracia y el estado de derecho, da pie a violaciones de los derechos humanos, distorsiona los mercados, menoscaba la calidad de vida y permite el florecimiento de la delincuencia organizada, el terrorismo y otras amenazas a la seguridad humana”* (ONU, Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción, 2004).

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Identificar y analizar las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República y cómo esto contribuye con la Seguridad y Desarrollo Nacional

1.4.2. Objetivos Específicos

- 1) Identificar las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República.
- 2) Analizar las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República del 2010 a la fecha.
- 3) Determinar la eficacia de las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República y cómo esto contribuye con la Seguridad y Desarrollo Nacional.

1.5. Preguntas de la investigación

1.5.1. Identificar las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República.

Pregunta 1 ¿Cómo identificar las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República?

1.5.2. Analizar las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República.

Pregunta 1 ¿Cómo se relacionan las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República con la seguridad y el desarrollo nacional?

Pregunta 2 ¿Cómo se relacionan las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República con el logro de los objetivos nacionales y los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) de la ONU?

1.5.3. Eficacia de las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República y cómo esto contribuye con la Seguridad y Desarrollo Nacional.

Pregunta 1 ¿Cuál es la eficacia de las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República?

Pregunta 2 ¿Cómo contribuyen las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República para la seguridad y desarrollo nacional?

MARCO TEÓRICO

La Corte de Cuentas de la República (CCR), tuvo su origen en la Ley Orgánica de la Corte de Cuentas del 29 de diciembre de 1939, estando actualmente en vigencia la Ley de la Corte de Cuentas de la República de 1995 (Asamblea Legislativa, 1995), la cual ha tenido reformas con el transcurso de los últimos años⁶. Las diferentes actuaciones que realiza la Corte de Cuentas de la República tienen origen constitucional, ya que el Art. 195 de la Constitución de la República regula que la fiscalización de la Hacienda Pública en general y de la ejecución del Presupuesto en particular, estará a cargo de un organismo independiente del Órgano Ejecutivo, que se denominará Corte de Cuentas de la República (Asamblea Legislativa, 1983)⁷.

⁶ Las reformas que ha tenido la actual Ley de la Corte de Cuentas de la República son las efectuadas mediante los Decretos Legislativos: D.L. No. 84, D.O. No. 184, Tomo No. 349, del 3 de octubre del 2000; D.L. No. 998, D.O. No. 239, Tomo No. 357, del 18 de diciembre de 2002; D.L. No. 1147, del 18 de febrero de 2003, D.O. No. 46, Tomo No. 358, del 10 de marzo de 2003; D.L. No. 151, D.O. No. 193, Tomo No. 361, del 17 de octubre de 2003; D.L. No. 548, del 24 de noviembre de 2016, D.O. No. 233, Tomo No. 413, del 14 de diciembre de 2016. Del detalle anterior, resulta importante mencionar que en la última reforma se creó el Organismo de Dirección de la Corte de Cuentas de la República en el Art. 8-A, como un organismo colegiado para la toma de decisiones, en el artículo antes citado se establecen las atribuciones que le corresponden.

⁷ Entre las atribuciones constitucionales podemos mencionar la regulada en el numeral 1 del Art. 195 Cn, en el sentido de que es atribución de la CCR el vigilar la recaudación, la custodia, el compromiso y la erogación de los fondos públicos; así como la liquidación de impuestos, tasas, derechos y demás contribuciones, cuando la ley lo determine, en el numeral 3 la de vigilar, inspeccionar y glosar las cuentas de los funcionarios y empleados que administren o manejen bienes públicos, y conocer de los juicios a que den lugar dichas cuentas y la del numeral 4 la de fiscalizar la gestión económica de las instituciones y empresas estatales de carácter autónomo y de las entidades que se costeen con fondos del Erario o que reciban subvención o subsidio del mismo, entre otras.

En ese orden, surge la finalidad de la CCR, establecida en el Art. 1 de su Ley, señalando que es el organismo encargado de fiscalizar, en su doble aspecto administrativo y jurisdiccional, la Hacienda Pública en general y la ejecución del Presupuesto en particular, así como la gestión económica de las entidades a que se refiere la atribución cuarta del artículo 195 y los incisos 4 y 5 del artículo 207 de la Constitución de la República. Por lo tanto, podemos establecer que la Corte de Cuentas de la República es la institución que por mandato constitucional y legal es la encargada de ejercer la fiscalización de los fondos públicos, por consiguiente, todas las acciones de control que ejecuta son esenciales para que los fondos públicos sean utilizados para los fines establecidos y para prevenir los actos de corrupción que puedan realizar todos los servidores públicos (FUSADES, 2021).

Ahora bien, es importante comenzar a dar los primeros apuntes para establecer la relación que existe entre el tema de corrupción y seguridad y desarrollo nacional. Para ello, debemos de partir con un enunciado de la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción en el sentido de que dicha convención señala que la corrupción es una *“plaga insidiosa que tiene un amplio espectro de consecuencias corrosivas para la sociedad, socava la democracia y el estado de derecho, da pie a violaciones de los derechos humanos, distorsiona los mercados, menoscaba la calidad de vida y permite el florecimiento de la delincuencia organizada, el terrorismo y otras amenazas a la seguridad humana”* (ONU, Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción, 2004).

Por lo apuntado en el párrafo que antecede, queda establecido que el fenómeno social de la corrupción genera afectación a la seguridad y desarrollo nacional, y que la corrupción es el detonante de la generación de pobreza, injusticia, actos ilegales, de la inexistencia de mayores oportunidades y otros factores negativos que sufren las sociedades (Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, 2018). En esa línea de ideas, todas las actuaciones que realizan las instituciones públicas y de manera puntual la Corte de Cuentas de la República tendientes a combatir la corrupción resultan de más importantes, ya que con esas actuaciones se busca disminuir y erradicar los efectos negativos que trae consigo la corrupción, y, por lo tanto, contribuir a la seguridad y desarrollo nacional de nuestro país.

METODOLOGÍA

2.1. Método

Haciendo uso de la inferencia, en el trabajo de investigación se utilizó el método hipotético deductivo.

2.2. Técnicas e Instrumentos

En el presente trabajo se realizó bajo los estándares de tipo y método de investigación de la observación, con el propósito de recopilar e incorporar información vinculada y relevante con el tema en estudio, para posteriormente realzar los análisis correspondientes y llegar a las conclusiones del trabajo.

Los instrumentos utilizados fueron doctrinales (libros, revistas, artículos, publicaciones), legislativos (leyes y convenios internacionales) y jurisprudenciales (Sentencias).

2.2.1. Muestra

La muestra se comienza a definir desde la Constitución de la República (Asamblea Legislativa, 1983) y en el Art. 3 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República (Asamblea Legislativa, 1995), analizando la normativa anterior, podemos definir que las entidades sujetas a fiscalización por parte de la Corte de Cuentas de la República son las siguientes:

- Todas las entidades del sector público y sus servidores.
- Todos los organismos del sector público y sus servidores.
- Entidades, organismos y personas que, reciban asignaciones, privilegios o participaciones ocasionales de recursos públicos.

2.3. Procedimientos

Recopilación e incorporación de la información relevante de los instrumentos antes mencionados, utilizando el método de investigación de la observación.

2.4. Estrategia de Análisis de Resultados

La estrategia utilizada fue descriptiva y explicativa según las fuentes investigadas, teniendo un enfoque de datos de investigación cualitativos.

RESULTADOS PRINCIPALES (ANÁLISIS)

3.1. Identificación y análisis de las acciones de investigación y combate a la corrupción por parte de la Corte de Cuentas de la República

Por mandato constitucional en el Art. 195 de la Constitución de la República (Asamblea Legislativa, 1983) establece que la fiscalización de la Hacienda Pública en general y de la ejecución del Presupuesto en particular, estará a cargo de un organismo independiente del Órgano Ejecutivo, que se denominará Corte de Cuentas de la República, el anterior mandato, está en sintonía con el Art. 1 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica (Asamblea Legislativa, 1995)⁸.

En ese sentido, por medio de la fiscalización de los fondos públicos se busca investigar y combatir la corrupción en dicho sector, ante ello, la Corte de Cuentas de la Republica realiza acciones de control para tal fin, principalmente a través de auditorías externas financieras, operacionales o de gestión y exámenes especiales, que se encuentran en el Art. 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República (Asamblea Legislativa, 1995).

⁸ La competencia de la Corte de Cuentas de la República se ve reflejada en el Art. 4 de la ley citada, en el sentido de que su competencia es el control externo posterior de la gestión pública; asimismo tiene competencia de actuar preventivamente, pero esta última competencia es a solicitud del organismo fiscalizado, del superior jerárquico de éste o de oficio cuando lo considere necesario, la actuación preventiva a que se refiere el la ley, es a la elaboración de recomendaciones de auditoría que tengan la finalidad de que la institución fiscalizada no infrinja o inobserve las leyes. En relación a las atribuciones y funciones el Art. 5 de la referida ley, vinculado con el Art. 195 de la Constitución de la República y, en base a la atribución novena del mismo artículo son: la realización de auditoría externa financiera y operacional o de gestión a las entidades y organismos que administren recursos del Estado; examinar y evaluar los sistemas operativos, de administración e información y las técnicas y procedimientos de control interno incorporados en ellos, como responsabilidad gerencial de cada ente público; la realización de evaluaciones a las unidades de auditoría interna de las entidades y organismos del sector público; hacer exámenes del trabajo de auditoría externa, efectuado por otras personas en las entidades y organismos del Estado; dar asesoría técnica a las entidades y organismos del sector público, con respecto a la implantación del Sistema de Control y materias que le competen; regular, coordinar y brindar capacitaciones a los servidores de las entidades y organismos del sector público, en las materias de fiscalización; declarar la responsabilidad administrativa o patrimonial, o ambas en su caso por medio de los Juicios de Cuentas; exigir de las entidades, organismos, servidores del sector público y particulares cualquier información o documentación que considere necesaria para el ejercicio de sus funciones; y demás atribuciones y funciones que establecen los artículos citados.

Según el informe de labores emitido por la Corte de Cuentas de la República en el año 2022, se ejecutaron 734 acciones de control, siendo que, 148 fueron auditorías financieras, operativas o de gestión, y 586 exámenes especiales. En resultado concreto de estas acciones de control, es la determinación de hallazgos de auditoría, por lo que, en estas acciones de control se determinó un total de 2,908 hallazgos, 2,495 de cumplimiento legal, 250 de carácter financiero y 163 de control interno. Asimismo, se observaron montos patrimoniales por un total de \$141,309,033.32. De dicho monto, \$2,994,962.24 corresponden a auditorías y \$138,314,071.08 a exámenes especiales (Corte de Cuentas de la República, 2023)⁹.

Acciones de Control por tipo y unidad																								
Unidad Auditora	Auditorías Financieras				Auditorías Operativas				Auditorías de Gestión a los Sistemas Informáticos				Exámenes Especiales				Totales					P	TG	
	F	CL	CPL	EE	F	CL	CPL	EE	F	CL	CPL	EE	F	CL	CPL	EE	F	CL	CPL	EE	T	F		
Direcciones de Auditoría																								
Uno	15	-	2	5	1	-	-	-	-	-	-	-	70	3	13	10	86	3	15	15	119	13	132	
Dos	4	-	2	4	-	-	-	-	-	-	-	-	33	2	9	8	37	2	11	12	62	7	69	
Tres	7	-	2	5	7	2	-	3	-	-	-	-	14	1	2	1	28	3	4	9	44	11	55	
Cuatro	12	-	3	1	-	-	-	-	-	-	-	-	52	2	4	1	64	2	7	2	75	1	76	
Cinco	8	4	1	7	1	-	-	-	-	-	-	-	20	1	1	5	29	5	2	12	48	11	59	
Seis	5	-	2	8	-	-	-	1	-	-	-	-	31	-	5	13	36	-	7	22	65	7	72	
Siete	6	-	3	3	-	-	-	-	-	-	1	1	22	2	2	2	28	2	6	6	42	7	49	
Oficinas Regionales																								
Santa Ana	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86	2	14	9	86	2	14	9	111	4	115	
San Miguel	9	-	3	2	-	-	1	1	-	-	-	-	52	1	23	11	61	1	27	14	103	1	104	
San Vicente	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42	2	8	7	48	2	8	7	65	-	65	
Sub total		72	4	18	35	9	2	1	5	-	-	1	1	422	16	81	67	503	22	101	108	734	62	796
Total		129				17				2				586				734				734	62	796
F=Finalizadas CIL=Con Informe Leído CIPL=Con Informe Pendiente de Lectura EE=En Ejecución P=Peritajes TG=Total General																								

Cuadro extraído del Informe de Labores de la Corte de Cuentas de la República (Corte de Cuentas de la República, 2023).

3.1.1. Auditorías financieras

Las auditorías financieras son una de las acciones de control principales que investigan y combaten a la corrupción en el manejo de los fondos públicos, y consiste en examinar y evaluar a las entidades y organismo del sector público en las transacciones, registros,

⁹ En el informe de labores citado, se menciona un apartado específico que es necesario destacar, por tener íntima relación con el desarrollo nacional, tema que se analizara puntualmente más adelante en la presente investigación; siendo este apartado la evaluación técnica de proyectos, esta evaluación se da en la fiscalización de elaboración y ejecución de proyectos, en el año 2022, se evaluaron un total de 1,115 proyectos de obra pública, de los cuales 1,050 corresponden a obra civil, arquitectónica, hidráulica y sanitaria y 65 a obra eléctrica e iluminación; ambos por un monto ejecutado de \$443,010,373.19; de la misma manera, se evaluaron 11 proyectos de otra índole que suman \$5,000,000.00 mencionando que resalta un proyecto de reforestación del parque cafetero nacional; asimismo, se evaluaron 781 proyectos de supervisión de obras contratadas por entidades públicas, por \$36,888,089.76.

informes y estados financieros; la legalidad de las transacciones y el cumplimiento de otras disposiciones y el control interno financiero, aspectos que están contenidos en el Art. 30 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República (Asamblea Legislativa, 1995).

De manera estadística, según el informe de labores de la Corte de Cuentas de la República 2022, se ejecutaron 72 informes relativos a opiniones de auditoría financiera (Corte de Cuentas de la República, 2023).

Opinión de las auditorías financieras			
Unidades Auditadas	Opinión		Total
	No modificada	Modificada Con salvedad	
Institucional	54	18	72
Direcciones de Auditoría			
Uno	14	1	15
Dos	3	1	4
Tres	7	-	7
Cuatro	8	4	12
Cinco	8	-	8
Seis	5	-	5
Siete	3	3	6
Oficinas Regionales			
Santa Ana	-	-	-
San Miguel	3	6	9
San Vicente	3	3	6

Cuadro extraído del Informe de Labores de la Corte de Cuentas de la República (Corte de Cuentas de la República, 2023)¹⁰.

Haciendo referencia a casos en concreto, podemos mencionar el informe de auditoría financiera a la Dirección General de Tesorería (DGT), del Ministerio de Hacienda, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Corte de Cuentas de la República, 2022)¹¹. Es el informe en referencia, se emitieron opiniones sobre aspectos financieros, control interno

¹⁰ En el documento citado y a manera de explicar el cuadro en referencia, se refleja que de la ejecución de las 72 auditorías financieras, 54 de ellas tuvieron resultados con opinión no modificada, lo anterior quiere decir que de la evaluación realizada a los estados financieros de las entidades auditadas dieron como resultados que las cifras que se les presentaron son razonables; en contraposición a lo anterior, 18 informes de auditoría financiera dieron como resultado opiniones modificadas o con salvedad, consistente en que las cifras no tienen razonabilidad.

¹¹ Este informe citado es una versión pública a la que le elimina información confidencial reservada de conformidad al Art. 30 de la Ley de Acceso a la Información Pública y el Art. 55 inciso 3° de su reglamento, en relación con el Art. 19 de los Lineamientos para la Gestión de Solicitud de Acceso a la Información pública; de la misma manera, resultada destacable establecer que este informe se encuentra en el portal de transparencia en la sección de resultados de la fiscalización del sitio web de la Corte de Cuentas de la República.

y de cumplimiento legal, dando como resultado hallazgos en cada uno de los aspectos fiscalizados.

Entre los hallazgos encontrados está la falta de documentación que respalde el saldo de las cuentas de fondos de actividades especiales, deficiencia en el control y seguimiento de la renta devengada, inconsistencias en conciliaciones bancarias, incumplimiento con los plazos de cobro administrativo de la deuda tributaria y aduanera, entre otros (Corte de Cuentas de la República, 2022)¹².

Un aspecto importante del resultado de los informes de auditoría es la emisión de recomendación de auditoría, siendo de obligatorio cumplimiento según el Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República (Asamblea Legislativa, 1995), que tiene intima vinculación con la seguridad y desarrollo nacional, en virtud, que las recomendaciones de auditoría contribuyen al mejor funcionamiento de las entidades auditadas y por ende al manejo de los fondos públicos. En el caso en análisis, el equipo auditor emitió tres recomendaciones, una de ellas, consistente en gestionar la elaboración y aprobación de normativa relativa al control de los préstamos de caja, considerando el detalle de préstamos efectuados, el monto utilizado, los reintegros y los que se encuentran vigentes a una fecha determinada (Corte de Cuentas de la República, 2022)¹³.

3.1.2. Auditorías operacionales o de gestión

Al referirnos a las auditorías operacionales o de gestión, tenemos como base legal el Art. 5 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República en sus numerales 1 y 2 y el Art. 30

¹² Para lograr una mayor comprensión sobre las auditorías financieras, en el caso en estudio, el equipo auditor considero para la realización de la auditoría los estados de situación financiera, estado de rendimiento económico, estados de flujo de fondos, estado de ejecución presupuestaria de ingresos y notas explicativas a los estados financieros.

¹³ Como primer punto, la obligatoriedad del cumplimiento de las recomendaciones de auditoría se materializa por medio del seguimiento del control posterior interno y externo. Otro punto agregado a las recomendaciones de auditoría, viéndolas como contribución a la administración, tenemos la figura de las consultas reguladas en el Art. 114 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, consistentes en que, en el desarrollo de sus actividades administrativas, la CCR podrá atender las consultas, relacionadas al control de recursos financieros y materiales, efectuadas de manera escrita, por las instituciones sujetas a control de la CCR, agregando la ley en referencia, que la institución solicitando tiene que agregar su opinión a la referida consultada. Por lo que, podemos establecer que, al dar las respuestas a las consultas efectuadas, el ente fiscalizador está contribuyendo a la mejor administración y funcionamiento de las entidades auditadas de manera preventiva y no correctiva, con ello, se aporta a la seguridad y desarrollo nacional.

de la referida ley, con tal base legal, se desprende que las auditorías en estudio consisten en examinar y evaluar la planificación, organización, ejecución y control interno administrativo; la eficiencia, efectividad y economía en el uso de los recursos humanos, ambientales, materiales, financieros y tecnológicos y los resultados de las operaciones y el cumplimiento de objetivos y metas (Asamblea Legislativa, 1995).

Según el informe de labores emitido en el 2022 se emitieron 9 auditorías operativas, 2 con informe leído, 1 con informe pendiente de lectura y 5 en ejecución; con relación a las de gestión, refleja 1 con informe pendiente de lectura y 1 en ejecución, según detalle siguiente:

Estado de las auditorías	Cantidad
a. Auditorías finalizadas	81
Financieras	72
Operativas	9
Gestión a los sistemas informáticos	-
b. Auditorías con informe leído	6
Financieras	4
Operativas	2
Gestión a los sistemas informáticos	-
c. Auditorías con informe pendiente de lecturas	20
Financieras	18
Operativas	1
Gestión a los sistemas informáticos	1
d. Auditorías en ejecución	41
Financieras	35
Operativas	5
Gestión a los sistemas informáticos	1
Total	148

Cuadro extraído del Informe de Labores de la Corte de Cuentas de la República (Corte de Cuentas de la República, 2023)

En este apartado, vale la pena hacer referencia a una controversia doctrinal que trasciende a lo legal, en el sentido de la existencia de las auditorías de desempeño como símil de las auditorías de gestión; las auditorías de desempeño consisten en examinar y evaluar con base a la eficacia, eficiencia, económica y calidad en la realización de los productos y entrega de los bienes o servicios públicos, esta evaluación busca obtener resultados positivos para la ciudadanía. Ahora bien, este tipo de auditoría no conlleva al establecimiento de responsabilidades, sino, realizar un trabajo en conjunto con la entidad auditada para mejorar su gestión por medio de recomendaciones, para posteriormente crear un plan de acción y así

superarlas (La Contraloría General de la República, 2015), por lo que podemos establecer que las auditorías de gestión y desempeño son de naturaleza diferente.

De manera práctica sobre esta discusión, podemos mencionar los recientes resultados de auditorías de gestión piloto realizadas a la Dirección de Obras Municipales (DOM) y al Registro Nacional de Personas Naturales (RNPN), considerando necesario traer a colación lo señalado por el Director del proyecto de gestión de las finanzas públicas de la Agencia de Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), quienes acompañaron técnicamente el proyecto, señalando que con este tipo de auditorías se ayuda a las prácticas de auditoría en la lucha contra la corrupción en El Salvador (Corte de Cuentas, 2023).

En ese orden, la Corte de Cuentas de la República ha comenzado a implementar y ejecutar auditorías de desempeño (Corte de Cuentas de la República, 2023)¹⁴; por lo que, resulta necesaria una reforma integral a la actual Ley de la Corte de Cuentas, en el sentido de que la auditoría de desempeño se encuentre plasmada y desarrollada de manera expresa en la ley.

3.1.3. Exámenes especiales

De acuerdo con el Art. 31 de Ley de la Corte de Cuentas de la República, los exámenes especiales comprenden el análisis y revisión puntual de cualquiera de los numerales que se establecen en el Art. 30 de la referida ley y que ya hemos mencionado en la presente investigación en los apartados de auditoría financiera, operacional o gestión.

De manera estadística, llama la atención que los exámenes especiales en el año 2022 consistieron el mayor número de acciones de control finalizadas, siendo 422 (Corte de Cuentas de la República, 2023), según el cuadro siguiente:

¹⁴ En relación a la auditoría de desempeño, en el informe citado, se hace mención al esfuerzo realizado por la Corte de Cuentas de la República, por medio de jornadas a los usuarios internos sobre la auditoría en mención; asimismo, se forma parte de la Comisión de Evaluación del Desempeño e Indicadores de Rendimiento (CEDEIR) de la Organización Latinoamericana de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS); también tenemos que a través del proyecto de USAID para la Gestión de las Finanzas Públicas se ha capacitado a personal sobre auditorías de desempeño; para finalizar, podemos mencionar el proyecto de Buena Gobernanza Financiera de la Cooperación Alemana GIZ, que tiene como objetivo generar acciones para la implementación de auditorías de desempeño en la región SICA y El Salvador, para promover la transparencia sobre la recuperación económica después del COVID-19.

Acciones de Control finalizadas por origen y unidad organizativa.																		
Unidades Auditoras	Auditorías Financieras			Auditorías Operativas			Auditorías de Gestión a los Sistemas Informáticos			Exámenes Especiales			Totales			TF	Peritajes	TG
	P	D	OI	P	D	OI	P			P	D	OI	P	D	OI		OI	
Direcciones de Auditoría																		
Uno	8	-	7	1	-	-	-	-	-	40	-	30	49	-	37	86	13	99
Dos	4	-	-	-	-	-	-	-	-	12	4	17	16	4	17	37	7	44
Tres	6	-	1	7	-	-	-	-	-	4	-	10	17	-	11	28	11	39
Cuatro	11	-	1	-	-	-	-	-	-	36	4	12	47	4	13	64	1	65
Cinco	8	-	-	-	-	1	-	-	-	13	2	5	21	2	6	29	11	40
Seis	5	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	19	17	-	19	36	7	43
Siete	6	-	-	-	-	-	-	-	-	4	5	13	10	5	13	28	7	35
Oficinas Regionales																		
Santa Ana	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64	15	7	64	15	7	86	4	90
San Miguel	5	-	4	-	-	-	-	-	-	38	3	11	43	3	15	61	1	62
San Vicente	6	-	-	-	-	-	-	-	-	40	-	2	46	-	2	48	-	48
Sub total	59	-	13	8	-	1	-	-	-	263	33	126	330	33	140	503	62	565
Total	72			9			0			422			503					

P=Planificadas D=Denuncias OI=Otras Instancias TF=Total Final P=Peritajes TG=Total General

Cuadro extraído del Informe de Labores de la Corte de Cuentas de la República (Corte de Cuentas de la República, 2023).

De acuerdo con casos concretos¹⁵ podemos analizar el Informe de Examen Especial a los ingresos en concepto de contribución especial para la seguridad ciudadana y convivencia, provenientes de los servicios de telecomunicaciones e ingresos de la contribución especial a los grandes contribuyentes para el plan de seguridad ciudadana y el uso de los fondos transferidos por el Ministerio de Hacienda a la unidad ejecutora: Policía Nacional Civil, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. Dicho examen especial fue específico para examinar tres puntos concernientes a los montos transferidos, el uso que se les dio y la comprobación de los procesos de adquisición y contratación de bienes y servicios de la Policía Nacional Civil; como resultado del examen especial, se obtuvo que la PNC ejecutó razonablemente los fondos asignados, y no se establecieron hallazgos que reportar (Corte de Cuentas de la República, 2023).

3.1.4. Auditoría Forense y Peritajes

En igual condición que las auditorías de gestión anteriormente desarrolladas, la Corte de Cuentas de la República ha venido desarrollando la implementación de la auditoría

¹⁵ Resulta necesario hacer hincapié, que el informe que se citará es una versión pública a la que le elimina información confidencial reservada de conformidad al Art. 30 de la Ley de Acceso a la Información Pública y el Art. 55 inciso 3° de su reglamento, en relación con el Art. 19 de los Lineamientos para la Gestión de Solicitud de Acceso a la Información pública; asimismo el informe se encuentra en el portal de transparencia en la sección de resultados de la fiscalización del sitio web de la Corte de Cuentas de la República, tal como se apunto en el caso práctico anteriormente citado.

forense, de acuerdo al objetivo 2 del Plan Estratégico Institucional (PEI) 2021-2024 titulado “Garantizar una Oportuna y Eficiente Gestión de Fiscalización”; se cumplió con el Acuerdo N° 257/2020, de 31 de agosto de 2020, creándose la Unidad de Auditoría Forense (Corte de Cuentas de la República, 2023)¹⁶.

Las auditorías forenses tienen reconcomiendo internacional, en el sentido de ser consideradas un conjunto de técnicas para prevenir e identificar actuaciones de fraude y corrupción (Auditoría Superior de la Federación, 2011). Pudiendo establecer la importancia y el beneficio que trae consigo la implementación de este tipo de auditorías en nuestro país, motivo por el cual, reiteramos la necesidad de una reforma a la ley principal de la Corte de Cuentas de la República, para que se estipule y desarrolle de manera expresa la auditoría forense.

Así también, la Corte de Cuentas de la República, realizó en el año 2022 un total de 62 peritajes, estas actuaciones, las realizó en el marco de cooperación con la Fiscalía General de la república, Órgano Judicial y las mismas Cámaras de Primera Instancia de la Institución fiscalizadora. Con ello, se resalta el factor técnico con que cuenta el talento humano de la Corte de Cuentas para el apoyo a otras instancias y como beneficiario final el pueblo salvadoreño (Corte de Cuentas de la República, 2023).

3.1.5. Participación ciudadana

Otra de las acciones de control que ejecuta la Corte de Cuentas de la República son el procesamiento de denuncias ciudadanas (FUNDE y ALAC, 2017)¹⁷ por medio del

¹⁶ En el informe en referencia, se exponen reuniones bilaterales con Entidades Fiscalizadores Superiores en la que destacaron la relevancia de las auditorías forenses como finalidad principal de tener un mejor control de los fondos públicos y hacer más efectivos los procesos en beneficio de la ciudadanía. En esa misma sintonía, se sostuvieron reuniones con homólogo de Guatemala en temas vinculados con la fiscalización, buena gobernanza y lucha contra la corrupción en la región para implementar la auditoría forense para hacer más eficiente el aspecto técnico de las ambas entidades fiscalizadoras.

¹⁷ En el artículo citado, se menciona la importancia que tiene la participación ciudadana por medio de las denuncias para el efectivo combate a la corrupción, ya que por medio de estas denuncias se logra obtener indicios de actuaciones contrarias a ley, generando de esta manera una oportunidad para investigar y lograr sancionar a los ciudadanos relacionados. Señalando que, en el tema de la corrupción, la participación ciudadana es indispensable por la necesidad de que existan personas que conozcan directa o indirectamente los actos que se están ejecutando y estas personas pueden ayudar a combatir la corrupción o por el contrario a mantenerla impune.

Departamento de Participación Ciudadana que posteriormente se convierten en exámenes especiales; en ese orden, en el año 2022, se tramitaron 144 denuncias, remitiendo 111 a las Direcciones de Auditoría y Jurídica y 33 de ellas fueron declaradas inadmisibles (Corte de Cuentas de la República, 2023), según el detalle siguiente:

Denuncias Ciudadanas		
Remitidas a la Coordinación General de Auditoría		105
Direcciones de Auditoría		68
Uno	7	
Dos	13	
Tres	10	
Cuatro	31	
Siete	7	
Oficinas Regionales		37
Santa Ana	15	
San Vicente	10	
San Miguel	12	
Dirección Jurídica		6
Enviadas al Archivo Institucional		33
Total de denuncias		144

Cuadro extraído del Informe de Labores de la Corte de Cuentas de República (Corte de Cuentas de la República, 2023).

3.1.6. Políticas Centroamericana y Latinoamericana relativas a la lucha contra corrupción transnacional

Un aspecto que es importante resaltar, es la labor internacional que realiza la CCR, formando parte de la Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OCCEFS) y de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), en ambas instancias, se han realizados acciones relacionadas con el combate a la corrupción, siendo que en la OCCEFS, se cuenta con el Compendio sobre Mejores Prácticas en la Lucha Anticorrupción del 2022 (OCCEFS, 2022) y en la OLACEFS se aprobó en el año 2023 la Política Regional para la Prevención y Lucha Contra la Corrupción (OLACEFS, 2023)¹⁸.

¹⁸ En relación a la Política Regional para la Prevención y Luchas Contra la Corrupción de OLACEFS, podemos mencionar que se realizó en la Comisión Técnica de Lucha Contra la Corrupción Transnacional de la OLACEFS, y se estructura en siete ejes de acción que contienen recomendaciones para hacer mayor el trabajo de cada una de las entidades fiscalizadores superiores en la prevención y lucha contra la corrupción, los ejes son:

3.2. Acción jurisdiccional por medio de los Juicios de Cuentas

La función jurisdiccional de la Corte de Cuentas de la República tiene su fundamento en los Arts. 195 y 196 de la Constitución de la República (Asamblea Legislativa, 1983), mencionando que para sus funciones jurisdiccionales se dividirá en una Cámara de Segunda Instancia y en las Cámaras de Primera Instancia, aspecto que se encuentra en sintonía con lo regulado en el Art. 1 de la Ley de la CCR (Asamblea Legislativa, 1995), estableciendo que la Corte es el organismo encargado de fiscalizar en su doble aspecto administrativo y jurisdiccional.

En ese orden, la actividad jurisdiccional se materializa por medio del Juicio de Cuentas, que se encuentre regulado desde el Art. 65 al Art. 85 de la Ley de la CCR. Dicho procedimiento se enmarca dentro de la rama del derecho administrativo sancionador y considerado una materia especial y exclusiva de la CCR; tal postura ha sido sustentada por la Sala de lo Contencioso Administrativo de la Corte Suprema de Justicia usando la terminología de enjuiciamiento de cuentas, sosteniendo lo siguiente: *“(...) el enjuiciamiento de cuentas constituye claramente una actividad equivalente a la jurisdiccional, ejercitada por las Cámaras de Primera y Segunda Instancia de la Corte de Cuentas de la República, de acuerdo con lo establecido en los artículo 196 de la Constitución, 13 y 16 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República (...)”* (Autos definitivos de la Sala de Contencioso Administrativo).

De la anterior jurisprudencia mencionada, es importante destacar que la función fiscalizadora y enjuiciamiento de cuentas es considera una actividad especializada, encontrándose excluidas del ámbito de conocimiento de la jurisdicción contencioso administrativo (Autos definitivos de la Sala de Contencioso Administrativo)¹⁹.

control interno de las entidades fiscalizadoras, control externo, coordinación y cooperación, transparencia y comunicación, capacitación y sensibilización, transformación digital integral y participación ciudadana e impacto. Destacando que al mismo tiempo se creó y aprobó el mecanismo de seguimiento y monitoreo de la implementación de la Política.

¹⁹ En relación a la exclusión del ámbito de conocimiento de la jurisdicción contencioso administrativo consideramos trasladar a tenor literal el precedente jurisprudencial de la Sala de lo Contencioso Administrativo en los autos definitivos citados, mencionando la Sala: *“(...) Así, teniendo como base los artículos 195 y 196 de la Constitución, 1 y 2 de la LCCR, así como el análisis realizado por la SCA, se advierte que debido a que las actuaciones impugnadas se encuentran dentro de la función fiscalizadora de CCR, no están sujetas*

Ahora bien, la importancia de este apartado radica, en la habilitación legal que tiene la CCR por medio del enjuiciamiento de cuentas de la imposición de responsabilidades administrativas y patrimoniales, momento en el cual se materializan los resultados jurisdiccionales de las acciones de control ejecutadas por la CCR contra el combate a la corrupción y que contribuyen a la seguridad y desarrollo nacional.

3.2.1. Imposición de multas por responsabilidades administrativas

Como hemos venido apuntando, de la función jurisdiccional por medio del Juicio de Cuentas se desprende la facultad de imposición de multas de carácter administrativo, teniendo su base legal en los Art. 54, 69 y 107 de la Ley de la CCR, del articulado mencionado, podemos sostener que la responsabilidad administrativa se da por inobservancia de las disposiciones legales y reglamentarias y por el incumplimiento de sus atribuciones, facultades, funciones y deberes o estipulaciones contractuales, que les competen por razón de su cargo, y es sancionada con multa (Asamblea Legislativa, 1995).

Para citar ejemplos prácticos, podemos mencionar la Sentencia Definitiva emitida por la Cámara Tercera de Primera Instancia de CCR del Juicio de Cuentas JC-III-033-2022 con base al Informe final de examen especial a la ejecución presupuestaria y verificación de proyectos a la Municipalidad de San Ignacio, Departamento de Chalatenango del período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2015, en la cual se impusieron multas al haberse confirmado los reparos en el Juicio de Cuentas en referencia (Sentencia Definitiva, 2021)²⁰.

al Derecho Administrativo y por lo tanto no pueden ser controladas por esta jurisdicción; en consecuencia, las actuaciones impugnadas emitidas por las Cámaras de Primera y Segunda Instancia, en el cumplimiento de sus funciones jurisdiccionales -relativas a la fiscalización de la Hacienda Pública- no pueden ser sometidas al control de la Jurisdicción Contencioso Administrativa, por ser una materia ajena a la misma (...)".

²⁰ En la Sentencia Definitiva citada, se impuso una multa administrativa por el reparo dos titulado: falta de gestión de cobro para recuperación de mota tributaria de los contribuyentes por el monto de \$820; en igual sentido, con el reparo cuatro titulado: falta de documentación que respalde la adjudicación, contratación, supervisión y ejecución de proyectos, la Cámara estimo procedente imponer multas por montos de \$451.00, \$275.00, \$248.00 y de \$251.70 para cuatro servidores actuantes. Para llegar a establecer los montos de multas, las Cámaras de Primera Instancia tiene como parámetros lo establecido en el Art. 107 de la Ley de la CCR, al establecer que la cuantía de las multas no podrá ser inferior al diez por ciento ni mayor a diez veces el sueldo o salario mensual percibido por el responsable, a la fecha en que se generó la responsabilidad. Agrega que las personas que siendo funcionarios públicos perciban otro tipo de remuneración de la Administración Pública, o ejercieren un cargo ad-honorem, la multa se impondrá graduándola entre el cincuenta por ciento de un salario mínimo mensual hasta un máximo de ochenta salarios mínimos mensuales. Para la aplicación de las multas a que se refiere este artículo, se emitirá un reglamento que desarrolle el procedimiento

Siendo de esa manera que se materializa la imposición de multas en los enjuiciamientos de cuentas.

3.2.2. Imposición de responsabilidades patrimoniales

La base legal para la imposición de responsabilidades patrimoniales, la encontramos en los Arts. 55 y 69 de la Ley de la CCR y se determina en forma privativa por la CCR, por el perjuicio económico demostrado en la disminución del patrimonio, sufrido por la entidad u organismo respectivo, debido a la acción u omisión culposa de sus servidores o de terceros (Asamblea Legislativa, 1995).

Para el presente apartado, podemos citar la Sentencia Definitiva emitida por la Cámara Cuarta de Primera Instancia de la CCR, en el Juicio de Cuentas JC-IV-9-2018, con base al informe de examen especial a los ingresos, egresos e inversiones en infraestructura de la Municipalidad de San Pedro Perulapán, Departamento de Cuscatlán, correspondiente al período comprendido del 01 de enero de 2013 al 30 de abril de 2015, en dicha sentencia definitiva, después de haberse tramitado todas las fases del juicio, se determinó la imposición de responsabilidades patrimoniales por hacerse comprobado disminución en el patrimonio de la entidad auditada (Sentencia Definitiva, 2020)²¹.

Ahora bien, del análisis efectuado a la regulación actual del Juicio de Cuentas, podemos establecer algunas problemáticas, entre las principales podemos mencionar, que la ley de la CCR regula que de la sentencia pronunciada en primera instancia admitirá los recursos de

correspondiente. Y para su determinación se atenderá la gravedad de la falta, la jerarquía del servidor, la repercusión social o las consecuencias negativas y demás factores que pueda considerar la Cámara.

²¹ En la sentencia definitiva en estudio, en relación al reparo uno, titulado remisión extemporánea de retenciones y aportaciones, se condenó a pagar a los servidores actuantes vinculados la cantidad de \$4,552.78 en concepto de responsabilidad patrimonial conjunta; por el reparo tres, titulado cobro de dietas sin asistir a las sesiones del concejo, se condenó a pagar la cantidad de \$5,926.00 en concepto de responsabilidad patrimonial principal y conjunta; por el reparo siete, titulado pago de materiales en exceso, se condenó a pagar la cantidad de \$89,506.40 en concepto de responsabilidad patrimonial conjunta; por el reparo 8 titulado duplicidad de pagos, se condenó a pagar la cantidad de \$7,123.00 en concepto de responsabilidad patrimonial conjunta; por el reparo 9 titulado deficiente calidad en proyectos, se condenó a pagar la cantidad de \$16,768.34 en concepto de responsabilidad patrimonial conjunta; y por el reparo 10 titulado pagos en exceso a los montos contratados, se condenó a pagar la cantidad de \$9,394.26 en concepto de responsabilidad patrimonial conjunta. De lo anterior, en la sentencia se determinó que el monto total de responsabilidad patrimonial impuesta es de \$133,270.78, monto que se ordenó fuera reintegrado a la tesorería de la entidad auditada.

apelación y de revisión -Art. 70 Ley de la CCR- (Asamblea Legislativa, 1995) y el trámite de ambos recursos lo encontramos desde el Art. 72 al 85 de la mencionada ley.

En ese orden, la problemática radica en la falta de establecimiento de un plazo determinado para la finalización de los juicios en segunda instancia por interposición de recursos de apelación o revisión y como consecuencia de ello los Juicios de Cuentas no pueden ser ejecutoriados. Como respaldo de la postura expuesta, podemos hacer referencia al informe de labores de la CCR 2022 (Corte de Cuentas de la República, 2023), exponiendo que la Cámara de Segunda Instancia durante el año 2022 sustanció 1,685 recursos; de los cuales 1,475 fueron de apelación, que representa el 87.54%; y 210 de revisión con el 12.46%, concluyendo que, en ese año, se dictaron 129 sentencias definitivas, tal como se muestra en el siguiente detalle:

Gestión de la Cámara de Segunda Instancia Año 2022			
Detalles de Expedientes y Sentencias Definitivas	Naturaleza del Recursos		
	Apelación	Revisión	Total
Expedientes en trámite al 01 de enero de 2022	1,302	208	1,510
Expedientes recibidos de enero a diciembre de 2022	173	2	175
Total de expedientes en trámites de enero a diciembre de 2022	1,475	210	1,685
Sentencias definitivas	126	3	129
Confirmadas	90	2	92
Reformadas	13	1	14
Revocadas	-	-	-
Ampliadas	-	-	-
Anuladas	-	-	-
Autos definitivos	23	-	23
Monto total de condenas confirmadas	\$11,219,716.85	\$92,612.37	\$11,312,329.22
Expedientes en trámite al 31 de diciembre de 2022	1,349	207	1,556

Cuadro extraído del Informe de Labores de la Corte de Cuentas de República (Corte de Cuentas de la República, 2023)²².

Para resolver la problemática planteada, proponemos la oportunidad de mejora de reformar la Ley de la CCR, en el sentido de establecer un plazo determinado para la pronta

²² Del cuadro expuesto se puede reflejar que de los Juicios de Cuentas que fueron sentenciados en segunda instancia, el monto total de condenas confirmadas fue de \$11,265,716.83 dólares, el 97.67 % correspondió a recursos de apelación y 2.33 % al recurso de revisión. Por otra parte, se emitieron 266 decretos de sustanciación, que son las resoluciones que sirven para darle trámite a los juicios.

culminación de los procesos en segunda instancia, y de esta manera lograr culminar todas las fases del enjuiciamiento de cuentas para lograr pasar a la fase de ejecución de la sentencia.

Y la segunda problemática planteada, surge en la fase de ejecución de las sentencias, al no existir claridad en la regulación actual del lugar donde se deben cancelar los montos condenados por responsabilidades administrativas y patrimoniales. Ya que el Art. 107 inciso final de la Ley de la CCR (Asamblea Legislativa, 1995) señala que las multas que se impongan serán canceladas en la Tesorería de la Unidad Financiera de la entidad auditada y la parte final del Art. 108 de la misma ley, estipula que las multas ingresarán al Fondo General de la Nación, existiendo de tal manera una contradicción. De manera práctica, en las sentencias de primera instancia se resuelve en parte esta disyuntiva, al definir que las multas por responsabilidad administrativa serán canceladas al fondo general de la nación y las condenas patrimoniales en la tesorería de la entidad auditada (Sentencia Definitiva, 2020), pero una vez estos montos son ingresados a dichas instituciones no se tiene claro cuál es su destino final.

En ese sentido, en igual condición que la propuesta anterior, se propone reformar la Ley actual de la CCR, en el sentido de dejar definido de manera expresa la institución encargada de recolectar los montos condenados en los Juicios de Cuentas de la CCR; asimismo, definir de manera puntual el destino final que tendrán estos fondos, que deberían ir encaminados a proyectos sociales o de infraestructura en beneficio de la población salvadoreña (por ejemplo, proyectos enfocados al sector educativo, como remodelación de centros escolares o de equipamiento tecnológico, que sirvan como detonantes para el desarrollo nacional), ya que, al tener definido que dichos proyectos han sido financiados producto de la fiscalización efectiva de los fondos públicos por parte de la CCR, los ciudadanos podrían ver materializada la labor realizada por la CCR²³.

²³ Ambas propuestas de mejora planteadas en el presente apartado se encuentran íntimamente relacionadas, en el sentido que al dejar establecido un plazo determinado para la finalización de los Juicios de Cuentas tramitados en Segunda Instancia se aceleraría su culminación, el cual ha sido un problema que data desde hace años, y con ello se podría pasar a la fase de ejecución de las sentencias, etapa en la cual se busca que los servidores actuantes condenados paguen los montos impuestos por responsabilidades administrativas y patrimoniales. En ese orden, de acuerdo con la segunda propuesta, se tuviera plenamente establecido la institución encargada de recaudar dichos fondos y el destino final que se les tiene quedar. Según el informe de labores citado en la presente investigación, en el año 2022 las Cámaras de Primera emitieron sentencias

4.1. Relación de las acciones de investigación y combate contra la corrupción de la Corte de Cuentas de la República con la Seguridad y Desarrollo Nacional

Habiendo desarrollado y analizado las acciones de investigación y combate contra la corrupción de la CCR, tenemos que establecer y fundamentar su relación con la seguridad y desarrollo nacional.

En ese orden, partiendo del concepto de corrupción previamente mencionado y establecido en la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción, podemos desprender que la corrupción da nacimiento a factores de pobreza, injusticia, actos ilegales, de la inexistencia de mayores oportunidades y otros aspectos negativos que sufren las sociedades (Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, 2018).

Por lo que, primeramente, haremos la relación existente con la seguridad nacional, de conformidad con el Art. 1 de Ley de la Defensa Nacional (Asamblea Legislativa, 2002) en su numeral 1 se ha estipulado que la seguridad nacional es el conjunto de acciones permanentes que el Estado propicia para crear las condiciones que superan situaciones de conflictos internacionales, perturbaciones a la tranquilidad pública, catástrofes naturales y aquellas vulnerabilidades que limiten el desarrollo nacional y pongan en peligro el logro de los objetivos Nacionales; del concepto anterior, podemos establecer que la seguridad nacional va más allá de los delitos comunes de delincuencia social, sino que comprende todos los fenómenos que limiten el desarrollo nacional (Cámara de Diputados, 2005)²⁴.

condenatorias por un monto de \$12,783,805.01, recaudaron únicamente el monto de \$124,025.14. Motivo por el cual con las propuestas planteadas dicho monto de recaudación podría ser mayor, convirtiéndose en proyectos sociales o de infraestructura en beneficio del pueblo salvadoreño como resultado final de la fiscalización de los fondos públicos y ayudando a cambiar la imagen y percepción que se tiene de la CCR.

²⁴ Para tener un panorama transnacional del concepto de seguridad nacional, trasladamos la definición expuesta en la Ley de Seguridad Nacional de México, en la que en su Art. 3, estipula que la seguridad nacional es *“acciones destinadas de manera inmediata y directa a mantener la integridad, estabilidad y permanencia del Estado Mexicano, que conlleven a: I. La protección de la nación mexicana frente a las amenazas y riesgos que enfrente nuestro país; II. La preservación de la soberanía e independencia nacionales y la defensa del territorio; III. El mantenimiento del orden constitucional y el fortalecimiento de las instituciones democráticas de gobierno; IV. El mantenimiento de la unidad de las partes integrantes de la Federación señaladas en el artículo 43 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; V. La defensa legítima del Estado Mexicano respecto de otros Estados o sujetos de derecho internacional, y VI. La preservación de la democracia, fundada en el desarrollo económico social y político del país y sus habitantes”*. Con lo que confirmamos la postura expuesta, al considerar la seguridad nacional más allá de hacer referencia a delitos comunes.

Ahora bien, para poder implementar las acciones de seguridad nacional el Estado cuenta con la Estrategia y Poder Nacional, ambas figuras se encuentran desarrolladas en el Art. 4 numerales 5 y 6 de la ley citada en el párrafo que antecede, la estrategia nacional es relevante ya que con ella se prepara y aplica el poder nacional para la consecución de los objetivos nacionales, siendo que poder nacional es el conjunto de medios de todo orden que cuenta el Estado para alcanzar y mantener los objetivos nacionales, de lo anterior, podemos llegar a concluir, que la CCR forma parte del Poder Nacional del Estado Salvadoreño, por ser esta una institución de gobierno, y que con sus acciones se pueden llegar a cumplir y mantener los objetivos nacionales. De la misma manera, tenemos el Sistema de la Defensa Nacional, que según la ley citada, es el conjunto de elementos y organismos que integran sus esfuerzos y objetivos con el fin de preservar la soberanía del Estado y la integridad del territorio, dicho sistema estará conformado por tres niveles, siendo que, para el presente análisis, el que nos concierne es el tercer nivel de ejecución, porque es ahí donde se estipula que la ejecución de las directrices corresponde a los organismos e instituciones del Gobierno, siendo en este caso, la Corte de Cuentas de la República como institución de Gobierno entra en dicho nivel de ejecución (Asamblea Legislativa, 2002).

Como bien se apunta en el concepto de seguridad nacional descrito en la Ley de la Defensa Nacional, va encaminado a crear condiciones para superar vulneraciones que limiten el desarrollo nacional y el logro de los objetivos nacionales. En ese sentido, desarrollo nacional (CAEE, 2003)²⁵, es la figura por la cual se hacen todas las acciones nacionales tendientes a buscar el bien común, considerando los conceptos de seguridad y desarrollo nacional como interdependientes, en ese orden, para la consecución de desarrollo nacional se tienen que lograr los objetivos nacionales (Vides Lucha, 2017).

A lo que, los objetivos nacionales salvadoreños, son desarrollados legalmente en la Ley de la Defensa Nacional en su Art. 4 numeral 7, siendo las metas que el Estado Salvadoreño

²⁵ Específicamente sobre este tipo de temas, el Colegio de Altos Estudios Estratégicos ha publicado diversidad de artículos y libros, para el presente caso citamos el Manual de la Planificación de la Seguridad Nacional, en el que estipularon el desarrollo nacional como el *“proceso que busca el fortalecimiento global del Poder Nacional para mejorar las condiciones de vida de la población en general; es un objetivo que pretende construir una sociedad en la que todos sus miembros pueden disfrutar del bien común. Refleja un nivel de vida aceptable, adecuado y digno para toda la población, significa progreso; desarrollo económico, social, político y cultural”*.

se propone alcanzar al interpretar los intereses y aspiraciones nacionales, pudiendo ser permanentes o actuales (Asamblea Legislativa, 2002). En relación a los objetivos permanentes vinculados con el tema en estudio, podemos referirnos al bienestar común por medio del progreso económico, teniendo como fundamento legal y constitucional el Art. 101 de la Constitución de la República (Asamblea Legislativa, 1983), en el sentido de que el orden económico se tiene que fijar principalmente en principios de justicia social, en la búsqueda del aseguramiento para toda la población de la existencia digna del ser humano, consignando que es deber del Estado el promover el desarrollo económico y social por medio del aumento de la producción, productividad y racional utilización de los recursos, así mismo, es su deber fomentar los diversos sectores de la producción y defender el interés de los consumidores (Fredí Antonio Sánchez Urías, 2020)²⁶. Así también, al objetivo nacional de la educación, consagrado en los Arts. 53 y 55 de la Constitución de la República (Asamblea Legislativa, 1983), comprendiendo la educación a partir de sus fines como un medio para lograr el desarrollo integral de la personalidad y que con ello, se contribuye a la construcción de una sociedad democrática más próspera, justa y humana, fines que están señalados en los artículos señalados.

Y como resultado de la presente investigación y atreviéndonos a ir un poco más a profundidad, podemos establecer como un objetivo nacional permanente, la fiscalización de la Hacienda Pública en general y de la ejecución del Presupuesto en particular, ya que está consagrado en el Art. 195 de la Constitución de la República, tal razonamiento viene dado en razón de que una eficiente fiscalización de los fondos públicos trae consigo el logro del objetivo nacional antes apunto y como consecuencia, el progreso y desarrollo económico.

²⁶ En relación con el objetivo nacional de bienestar ciudadano, consideramos importante trasladar la postura expuesta por el autor citado, quien menciona que *"En materia del Bienestar Ciudadano, se obtiene como Interés Nacional el Progreso Económico. El cual se describe conforme al art. 101 de la constitución salvadoreña, pues corresponde al Estado de El Salvador garantizar la satisfacción de las necesidades básicas de todo ser humano, a través del desarrollo económico e incremento de la productividad, así como de la adecuada y racional utilización de los recursos, todo ello con enfoque de justicia social, en ese orden de ideas, atendiendo a una concepción humanista, es deber del Estado Salvadoreño, la conformación de un poder u orden económico, encaminado a dignificar y satisfacer las necesidades básicas del ser humano, por medio del fomento a la productividad, producción y racional utilización de los recursos (Constitución de la República de El Salvador, 1983). Como se observa, la constitución salvadoreña es altamente humanista y defensora de la vida y sus derechos, bajo este análisis, el Objetivo Nacional será Desarrollar y fortalecer el sistema u orden económico, fijando las reglas de actuación de los actores económicos, dentro del marco de la justicia social con énfasis al bienestar común de los seres humanos"*.

Así mismo, como objetivo nacional actual podemos establecer la guerra contra la corrupción, debido a que recientemente el Gobierno Salvadoreño a anunciado públicamente el combate contra la corrupción, activando de tal manera todo el poder nacional para poder lograr dicho objetivo (Asamblea Legislativa, 2023).

Por todo lo antes desarrollado, consideramos que la corrupción genera factores de pobreza, injusticia, actos ilegales, de la inexistencia de mayores oportunidades y otros aspectos negativos que sufren las sociedades; siendo que la seguridad nacional regulada en nuestro ordenamiento jurídico va más allá de los delitos comunes de delincuencia social, sino que comprende todos los fenómenos que limiten el desarrollo nacional; en ese sentido, el desarrollo nacional se logra con la consecución de los objetivos nacionales permanente y actuales. Y como hemos señalado, un objetivo nacional puede ser el bienestar común por medio de la educación y del progreso económico, para ello, es necesaria una eficiente y eficaz fiscalización de los fondos públicos. Por lo que, con las acciones de combate a la corrupción de la CCR que se han desarrollado y analizado en el presente documento se busca disminuir y erradicar los efectos negativos que conlleva la corrupción, coadyuvando de tal manera a la seguridad nacional en la búsqueda de los objetivos y desarrollo nacionales.

4.2. Relación de las acciones de investigación y combate contra la corrupción de la Corte de Cuentas de la República con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), específicamente con los ODS números 16 y 17

Como señalamos en el apartado anterior, para obtener desarrollo nacional se busca lograr y mantener los objetivos nacionales; pero la corrupción genera limitantes para llegar a lograrlos, siendo que, por los efectos adversos provocados por la corrupción, su análisis y combate ha trascendido a niveles transnacionales, por lo que, las Naciones Unidas en el año 2015 adoptaron los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ONU, 2015)²⁷, que tienen como

²⁷ Uno de los Objetivos de Desarrollo Sostenible que se vuelve necesario mencionarlo, es el 4 titulado Educación de Calidad, el cual, se puede establecer como el pilar para poder alcanzar los demás objetivos trazados, por ello, se resalta aun más la importancia de combatir la corrupción, ya que como hemos analizado, este fenómeno llega a limitar el desarrollo de este objetivo.

finalidad la erradicación de la pobreza, protección del planeta y que para el año 2030 todas las personas gocen de paz y prosperidad (PNUD, 2015)²⁸.

Siendo que para el presente trabajo de investigación, el objetivo 16 titulado “Paz, justicia e instituciones fuertes”, tiene íntima vinculación, ya que tiene como fin el promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas en todos los niveles, de este objetivo podemos desprender tres objetivos específicos, que son el 16.4, 16.5 y 16.6, en los que estipulan el deber de velar por la disminución de todas las formas de corrupción, fortalecer la recuperación y devolución de bienes robados y crear instituciones transparentes (Fredí Antonio Sánchez Urías, 2020)²⁹.

En ese orden, con la finalidad de velar por la disminución de todas las formas de corrupción, la CCR, realiza todas las acciones que se han identificado y analizado en la presente investigación, a nivel nacional e internacional, esto como parte del poder nacional en el marco de la seguridad y desarrollo nacional en la búsqueda de lograr los objetivos nacionales permanentes y actuales, así como también de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) de la Organización de las Naciones Unidas (ONU).

²⁸ Son 17 los Objetivos de Desarrollo Sostenible adoptados, en los cuales se reconoce el desarrollo como equilibrante de sostenibilidad social, económica y ambiental. Como finalidades específicas, buscan eliminar la pobreza, el hambre, el sida y la discriminación contra mujeres y niñas. Los 17 ODS son: 1. Fin de la pobreza. 2. Hambre cero. 3. Salud y bienestar. 4. Educación de calidad. 5. Igualdad de género. 6. Agua limpia y saneamiento. 7. Energía asequible y no contaminante. 8. Trabajo decente y crecimiento económico. 9. Industria, innovación e infraestructura. 10. Reducción de las desigualdades. 11. Ciudades y comunidades sostenibles. 12. Producción y consumo responsables. 13. Acción por el clima. 14. Vida submarina. 15. Vida de ecosistemas terrestres. 16. Paz, justicia e instituciones sólidas y 17. Alianza para lograr los objetivos.

²⁹ El tema del desarrollo sostenible sale a luz en la obra citada, en la cual se hace la pregunta ¿Cuál será la pretensión de El Salvador como país para el 2030?, dicho cuestionamiento fue resultado de la siguiente manera *“En el 2030 El Salvador seguirá siendo un Estado representativo, donde exista el amplio respeto a la propiedad privada, gracias a sus políticas soberanas, protección a los derechos jurídicos, en sintonía a los lineamientos de las Naciones Unidas, por ejemplo, se tendrá una mayor conciencia sobre la perspectiva de desarrollo sostenible y su aplicación, logrando fortalecer los lazos de amistad regional e internacional. De tal manera que, en El Salvador, para el año 2030 la soberanía Estatal será sinónimo de balance entre el poder nacional y la influencia internacional, con especial atención al manejo adecuado del ciberespacio; a la vez que el enfoque humano, por parte del Estado permitirá el crecimiento económico, con respeto y garantía de un orden económico justo, de libre competencia y enfocado a la generación de empleos dignos”*.

4.3. Impacto en la sociedad, impacto de la investigación y respuesta a los retos y desafíos del país

Con todo lo anterior, podemos establecer que la presente investigación ha generado un impacto en la sociedad, al haber concretizado cuales son los efectos negativos que trae al desarrollo y seguridad nacional y a los ODS, el fenómeno de la corrupción, en ese orden, el impacto generado con la investigación para dar respuesta los retos o desafíos del país, versan en las oportunidades de mejora que se han obtenido de los resultados del presente proyecto, asimismo, el aporte científico generado a la comunidad científica académica salvadoreña de diferentes sectores que tienen relación con la educación, seguridad y desarrollo nacional, fiscalización de los fondos públicos, y la aplicación y desarrollo de los ODS en el país.

CONCLUSIONES

1. De la investigación efectuada se ha identificado que la Corte de Cuentas de la República realiza acciones de investigación y combate a la corrupción consistentes en auditorías financieras, auditorías operacionales o de gestión, exámenes especiales, auditoría forense y peritajes, facilita la participación ciudadana por medio de sus denuncias, así también, forma parte de la promulgación de las Políticas Centroamericana y Latinoamericana relativas a la lucha contra corrupción transnacional, en igual sentido, ejecuta su accionar jurisdiccional por medio de los Juicios de Cuentas imponiendo multas por responsabilidades administrativas e imposición de responsabilidades patrimoniales.
2. Del análisis efectuado a cada uno de las acciones de investigación y combate a la corrupción que realiza la CCR, como producto de la presente investigación, se ha tenido como resultado oportunidades de mejora para su eficacia; para la parte de auditoría, se proponen reformas legales a ley actual de CCR, en el sentido de que se debe legislar y desarrollar de manera expresa figuras como la auditoría de desempeño y forense; en cuando a la parte del Juicio de Cuentas, se propone reformar la Ley de la CCR, en el sentido de establecer un plazo determinado para la pronta culminación de los procesos en segunda instancia, y de esta manera lograr culminar todas las fases del enjuiciamiento de cuentas para lograr pasar a la fase de ejecución de la sentencia; asimismo, otra reforma a

la Ley para dejar definido de manera expresa la institución encargada de recolectar los montos condenados en los Juicios de Cuentas de la CCR; en igual sentido, definir de manera puntual el destino final que tendrán estos fondos, que deberían ir encaminados a proyectos sociales o de infraestructura en beneficio de la población salvadoreña, ya que, al tener definido que dichos proyectos han sido financiados producto de la fiscalización efectiva de los fondos públicos por parte de la CCR, los ciudadanos podrían ver materializada la labor realizada por la CCR.

3. Y para culminar, dejamos establecido la relación existente entre las acciones que ejecuta la CCR contra la corrupción y la seguridad y desarrollo nacional, ya que el fenómeno de la corrupción genera factores de pobreza, injusticia, actos ilegales, de la inexistencia de mayores oportunidades y otros aspectos negativos que sufren las sociedades; siendo que la seguridad nacional regulada en nuestro ordenamiento jurídico va más allá de los delitos comunes de delincuencia social, sino que comprende todos los fenómenos que limiten el desarrollo nacional; en ese sentido, el desarrollo nacional se logra con la consecución de los objetivos nacionales permanente y actuales, agregado con los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) de la Organización de las Naciones Unidas (ONU). Y como dejamos señalado, un objetivo nacional puede ser el bienestar común por medio de la educación y del progreso económico, para ello, es necesaria una eficiente y eficaz fiscalización de los fondos públicos. Por lo que, con las acciones de combate a la corrupción de la CCR que se han desarrollado y analizado en el presente documento se busca disminuir y erradicar los efectos negativos que conlleva la corrupción, coadyuvando de tal manera a la seguridad nacional en la búsqueda de los objetivos y desarrollo nacionales.

Referencias

- Andrade, L. (2020). El combate a la corrupción en El Salvador. Evaluando la Capacidad del Estado para Reducir la Corrupción y Mejorar la Rendición de Cuentas. *WOLA*, 1-74.
- Asamblea Legislativa. (15 de diciembre de 1983). *Constitución de la República de El Salvador*. San Salvador, El Salvador: Diario Oficial.
- Asamblea Legislativa. (31 de agosto de 1995). *Ley de la Corte de Cuentas de la República*. San Salvador, El Salvador: Diario Oficial.

- Asamblea Legislativa. (26 de abril de 1997). *Código Penal*. San Salvador, El Salvador: Diario Oficial.
- Asamblea Legislativa. (2 de diciembre de 1998). *Ley contra el lavado de dinero y activos*. San Salvador, El Salvador: Diario Oficial.
- Asamblea Legislativa. (2002). *Ley de la Defensa Nacional*. San Salvador: Diario Oficial.
- Asamblea Legislativa. (22 de octubre de 2008). *Código Procesal Penal*. San Salvador, El Salvador: Diario Oficial.
- Asamblea Legislativa. (02 de diciembre de 2010). *Ley de Acceso a la Información Pública*. San Salvador, El Salvador: Diario Oficial.
- Asamblea Legislativa. (13 de octubre de 2011). *Ley de Ética Gubernamental*. San Salvador, El Salvador: Diario Oficial.
- Asamblea Legislativa. (14 de enero de 2011). *Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero*. San Salvador, El Salvador: Diario Oficial.
- Asamblea Legislativa. (7 de noviembre de 2013). *Ley especial de extinción de dominio y de la administración de los bienes de origen o destinación ilícita*. San Salvador, El Salvador: Diario Oficial.
- Asamblea Legislativa. (02 de junio de 2023). *Presidente Bukele anuncia en Asamblea Legislativa "guerra contra la corrupción"*. Obtenido de <https://www.asamblea.gob.sv/node/12799>
- Auditoría Superior de la Federación. (2011). *Introducción a la Auditoría Forense*. México: Instituto de Capacitación y Desarrollo en Fiscalización Superior.
- Autos definitivos de la Sala de Contencioso Administrativo, 580-2014, 22-2016 y 556-2016 (Sala de lo Contencioso Administrativo, Corte Suprema de Justicia).
- CAEE. (2003). *Manual de la Planificación de la Seguridad Nacional*. San Salvador: CAEE.
- Cámara de Diputados. (2005). *Ley de Seguridad Nacional*. México DF: Diario Oficial Federal.
- Corte de Cuentas. (2023). *Comparten resultados y lecciones Aprendidas en Auditorías de Gestión Piloto*. San Salvador: Corte de Cuentas.
- Corte de Cuentas de la República. (2022). *Informe de auditoría financiera de la Dirección de Auditoría Uno*. San Salvador: Corte de Cuentas.
- Corte de Cuentas de la República. (2023). *Informe de labores 2022*. San Salvador: Corte de Cuentas de la República.
- Corte de Cuentas de la República. (2023). *Informe de Examen Especial*. San Salvador: Corte de Cuentas.
- Fredi Antonio Sánchez Urías, C. I. (2020). *Visión Estratégica El Salvador 2030: Conceptualización y Planificación por escenarios para la Preparación en Seguridad y*

- Defensa desde la Actualidad hasta el año 2030*. San Salvador: Colegio de Altos Estudios Estratégicos.
- FUNDE y ALAC. (2017). *Condiciones para la denuncia de la corrupción en El Salvador*. San Salvador: USAID.
- FUSADES. (2021). *Comentarios a las propuestas de reformas legales para fortalecer la Corte de Cuentas de la República*. San Salvador: Estudios Legales.
- La Contraloría General de la República. (2015). *Auditoría de Desempeño a los servicios de gestión participativa y de control y vigilancia en áreas naturales protegidas de administración nacional*. Lima: RS Servicios Gráficos S.A.C.
- Ministerio de Relaciones Exteriores. (Julio de 2023). *El Salvador presenta acciones y avances en la aplicación de la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción*. Obtenido de <https://rree.gob.sv/el-salvador-presenta-acciones-y-avances-en-la-aplicacion-de-la-convencion-de-las-naciones-unidas-contra-la-corrupcion/>
- OCCEFS. (2022). *Compendio sobre mejores practicas en la lucha antitcorrupcion*. Guatemala: OCCEFS.
- OEA. (1996). *Convención Interamericana contra la Corrupción*.
- OEA. (2001). *Portal Anticorrupción de las Américas - MESICIC*.
- Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito. (2018). *¿CÓMO PODEMOS PREVENIR LA CORRUPCIÓN?*. Bogotá: UNODC.
- OLACEFS. (2023). *Politica Reginal para la Prevención y Lucha contra la Corrupción*. Chile: OLACEFS.
- ONODC. (s.f.). Módulo 6 La detección e Investigacion de la corrupcion. *Herramientas de conocimiento para academcios y profesionales*.
- ONU. (25 de agosto de 2015). *Objetivos de Desarrollo Sostenible, el desarrollo sostenible comienza por la educación*. Obtenido de <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/2015/08/el-desarrollo-sostenible-comienza-por-la-educacion/>
- ONU, Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción. (2004). *Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción*.
- Organizacion de las Nacciones Unidas. (Mayo de 2022). *Goal 16: Promote just, peaceful and inclusive societies*. Obtenido de <https://www.un.org/sustainabledevelopment/peace-justice/>
- PNUD. (2015). *¿Qué son los Objetivos de Desarrollo Sostenible?* Obtenido de https://www.undp.org/es/sustainable-development-goals?gclid=EAIaIQobChMIpseGz-2ygQMvWJGDBx0-cwNKEAAYASAAEgJCNPD_BwE

Sentencia Definitiva, JC-IV-9-2018 (Cámara Cuarta de Primera Instancia de la CCR 28 de febrero de 2020).

Sentencia Definitiva, JC-III-033-2020 (Cámara Tercera de Primera Instancia de la Corte de Cuentas de la República 02 de diciembre de 2021).

UNODC. (2018). *¿Cómo Podemos Prevenir La Corrupción? Una propuesta para identificar posibles tipologías que deriven en actos de corrupción*. bOGOTA.

UNODC. (s.f.). Módulo 1 ¿Qué es la corrupción y por qué nos atañe? *Herramientas de conocimiento para académicos y profesionales. Módulo Universitario sobre Anticorrupción.*, 1-51.

Vides Lucha, H. O. (2017). Los Intereses Y Objetivos Nacionales En El Salvador ¿Cuál Debe Ser El Procedimiento Para Su Formulación? En CAEE, *Reflexiones sobre Seguridad y Defensa Nacional* (pág. 191). San Salvado: CAEE.