



XIV CONGRESO

INTERESTATAL DE ÓRGANOS
INTERNOS DE CONTROL MUNICIPALES

Silao de la Victoria, Gto. 7-9 de agosto de 2024

Fundamentos para que lo público funcione

Silao, Gto., 7 de agosto
de 2024

1. Marco regulatorio del SNF.
2. Control interno.
3. Fiscalización preventiva.
4. Responsabilidad.
5. Analogía.
6. Consideraciones finales

1. Marco legal del SNF

- a. Constitución de México.
- b. Ley General del SNA.
- c. Ley Orgánica de la APF.
- d. Normas del SNF.
- e. Programa nacional y sectorial

SNA: Sistema Nacional Anticorrupción; APF: Administración Pública Federal; SNF: Sistema Nacional de Fiscalización.

1. Marco legal del SNF

a. Constitución de México.

109, fracción III, párrafo 5.- Los OIC son los encargados de fiscalizar el ejercicio de los recursos públicos federales.

113.- El SNA es la instancia de coordinación entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno en la fiscalización y control de recursos públicos competentes en la prevención, detección y sanción de hechos de corrupción, y de responsabilidades administrativas.

134.- Vigilar el uso correcto de los recursos económicos de la Federación, las entidades federativas, los municipios y las alcaldías de

SNA: Sistema Nacional Anticorrupción; APF: Administración Pública Federal; SNF: Sistema Nacional de Fiscalización.

1. Marco legal del SNF

b. Ley General del SNA.

5.- Principios del servicio público: legalidad, imparcialidad, eficacia, eficiencia, economía, transparencia, e integridad.

37.- SNF: establecer mecanismos de coordinación entre sus integrantes para promover el intercambio de información: prevención, detección y sanción.

46, fracción V.- Emitir información relevante en los reportes de fiscalización, con lenguaje sencillo y accesible, a fin de que el ciudadano conozca cómo se gasta el dinero de su

SNA: Sistema Nacional Anticorrupción; SNF: Sistema Nacional de
Fiscalización.
Impuestos.

1. Marco legal del SNF

c. Ley Orgánica de la APF.- artículo 37.

I. Inspeccionar el gasto público federal y su congruencia con el PEF.

II. Expedir normas de control interno de la APF.

IV. Establecer las bases generales para la fiscalización.

VIII. Realizar actos de fiscalización.

XIII. Colaborar en el marco del SNA y del SNF.

XXIV. Los OIC deben fiscalizar el ingreso, el manejo, y el ejercicio de recursos públicos federales.

PEF: Presupuesto de Egresos de la Federación; APF: Administración Pública Federal; SNA: Sistema Nacional Anticorrupción; SNF: Sistema Nacional de Fiscalización.

1. Marco legal del SNF

d. Normas del SNF.

Catálogo de normas internacionales de auditoría de los niveles 1 y 2 de la INTOSAI aplicables al SNF.

ISSAI 1

Nivel 1: Principios fundamentales

ISSAI 10 - 99

Nivel 2: Requisitos previos para el funcionamiento de las EFS

ISSAI 100 - 999

Nivel 3: Principios fundamentales de auditoría

ISSAI 1000 - 9999

Nivel 4: Directrices de auditoría

ISSAI 9100 - 9299

INTOSAI GOV
Control interno y contabilidad

INTOSAI: Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. ISSAI: Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores; SNF: Sistema Nacional de Fiscalización.

1. Marco legal del SNF

e. Planeación nacional y sectorial.

Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024

Eje Transversal 1 Política y Gobierno

- riesgos en los procesos de la gestión pública.
- inadecuado uso de los recursos públicos.

Objetivo

Erradicar la corrupción, y el dispendio.

1. Marco legal del SNF

e. Planeación nacional y sectorial.

PNCCIMG y PSFP 2020-2024

- Priorizar la práctica de auditorías a los fondos y programas federales.
- Focalizar auditorías financieras y de cumplimiento en áreas proclives a irregularidades en el uso del presupuesto.
- Impulsar la práctica de auditorías de desempeño.
- Dirigir visitas de inspección a las oficinas de trámites públicos que constituyen áreas sensibles a la victimización por actos de corrupción.

PNCCIMGP: Programa Nacional de Combate a la Corrupción y a la Impunidad, y de Mejora de la Gestión Pública; PSFP: Programa Sectorial de Función Pública; SNF: Sistema Nacional de Fiscalización.

2. Control interno

a. Normas vigentes.

b. Nuevo paradigma.

2. Control interno

a. Normas vigentes.

- ✓ Ambiente de control.
- ✓ Administración de riesgos.
- ✓ Actividades de control.
- ✓ Información y comunicación.
- ✓ Supervisión y mejora continua.

2. Control interno

a. Normas vigentes.

✓ Ambiente de control

- ▶ Realizar Juntas de Gobierno.
- ▶ Definir los objetivos y las metas.
- ▶ Autorizar la estructura organizacional.
- ▶ Instrumentar la competencia profesional.
- ▶ Diseñar directrices de integridad.
- ▶ Mantener la rendición de cuentas.

2. Control interno

a. Normas vigentes.

✓ Administración de riesgos

- ▶ Identificar, administrar y eliminar los riesgos:

estratégicos y operativos.

- ▶ Identificar cambios del entorno que afecten a la institución.

2. Control interno

a. Normas vigentes.

✓ Actividades de control

- ▶ Diseñar y aplicar medidas para evitar la materia-lización de los riesgos: metodologías, directrices, procedimientos.
- ▶ Establecer protocolos de seguridad de la información con el apoyo de las TIC.

TIC: Tecnologías de la información y la comunicación.

2. Control interno

a. Normas vigentes.

✓ Información y comunicación

- ▶ Establecer sistemas de información que arrojen datos confiables y oportunos.
- ▶ Diseñar mecanismos de comunicación con el personal para dar a conocer los asuntos sustantivos y administrativos de la entidad.

2. Control interno

a. Normas vigentes.

✓ Supervisión y mejora continua

- ▶ Realizar análisis comparativos.
- ▶ Aplicar evaluaciones y requerir revisiones.
- ▶ Monitorear los mecanismos de control interno y los resultados, para evitar que se repitan los riesgos identificados.
- ▶ Determinar las deficiencias del control de riesgos e implementar acciones para corregirlas.

2. Control interno

b. Nuevo paradigma.

Visión preventiva

- Es fundamental que en el día a día el trabajo del OIC se enfoque en la concreción de los programas y proyectos: trascender del plan a la acción.

2. Control interno

b. Nuevo paradigma.

Visión preventiva

Establecer mecanismos para verificar en tiempo real:

- ▶ El ejercicio del presupuesto conforme a lo programado; no incurrir en erogación extemporánea ni en subejercicio.
- ▶ La correcta integración de la información y documentación contenida en los expedientes.
- ▶ La vigencia y actualización de las estructuras orgánicas acordes con los objetivos y metas institucionales; los procedimientos operativos.

2. Control interno

b. Nuevo paradigma.

Enfoque en riesgos

- ▶ ineficacia gubernamental: programas sociales
 - problema por resolver.
 - población potencial, objetivo y atendida.
 - objetivos y metas.
 - presupuesto acorde con las necesidades.
 - requisitos de elegibilidad.
 - integración del padrón de beneficiarios.
 - vigilancia aleatoria de la entrega de los apoyos.

2. Control interno

b. Nuevo paradigma.

Enfoque en riesgos

- ▶ actos de corrupción: contrataciones públicas
 - solicitudes de las áreas requirentes.
 - integración del programa anual.
 - disponibilidad presupuestaria.
 - investigación de mercado.
 - requisitos de los contratos, y de los proveedores.
 - modificaciones en monto y plazo.
 - entrega de bienes y servicios a entera satisfacción.
 - comprobación y justificación del gasto.
 - registro en las bitácoras.

2. Control interno

b. Nuevo paradigma.

Participación ciudadana

- ▶ Sistema de alertadores y de denuncias.
- ▶ Atención y coordinación con la Oficina de la Presidencia.
- ▶ Contraloría social.

2. Control interno

b. Nuevo paradigma.

Integridad del servicio público

- ▶ Publicación del código de conducta.
- ▶ Metodología para el funcionamiento de los comités de ética.
- ▶ Protocolo para enfrentar el acoso laboral y sexual; así como contener la discriminación.
- ▶ Prevención de los conflictos de intereses.

2. Control interno

b. Nuevo paradigma.

Criterio profesional

- ▶ Los criterios estrechos, cerrados, no pueden trabajar en una institución: siempre es más fácil decir: “la norma no lo permite” que buscar las razones para encontrar la excepción-solución.
- ▶ Requerimos servidores públicos del “como sí se puede”: se requiere analizar el contexto-el origen para interpretar como se está aplicando la norma.

3. Fiscalización preventiva

La fiscalización es una herramienta fundamental:

- Identifica riesgos de ineficacia.
- Anticipa la comisión de actos de corrupción.
- Promueve una cultura de la legalidad del servicio público.
- Fomenta la participación de la ciudadanía.
- Contribuye al fortalecimiento institucional.

3. Fiscalización preventiva

Es el proceso crítico de examinación del desempeño gubernamental para verificar que los recursos públicos se administraron con estricto cumplimiento de las disposiciones jurídicas.

3. Fiscalización preventiva

Cuatro áreas fundamentales de la fiscalización:

- cumplimiento de la ley.
- verificación de la observancia de las normas de la contabilidad gubernamental.
- comprobación y justificación del uso de los recursos.
- revisión del cumplimiento de las metas y los objetivos.

3. Fiscalización preventiva

Se enfoca en:

- ❖ los riesgos a la ineficacia gubernamental.
- ❖ las áreas de mayor recurrencia a actos de corrupción.

3. Fiscalización preventiva

Riesgos a la ineficacia gubernamental

Por medio de las auditorías de desempeño y de evaluaciones de políticas públicas.

Su objetivo es identificar deficiencias en los diseños de los programas, lo cual trae como consecuencia el recurrente incumplimiento de los objetivos y metas de éstos.

3. Fiscalización preventiva

Áreas de mayor recurrencia a actos de corrupción

Mediante auditorías y visitas de inspección en materia de cumplimiento financiero.

- ❖ Obra pública; adquisiciones, egresos, ingresos, deuda pública, fideicomisos; subsidios; concesiones; reasignación de recursos federales a estados y municipios.

3. Fiscalización preventiva

- ▶ Planeación: genérica y específica.
- ▶ Desarrollo: orden del acto y personal comisionado; requerimientos de información; acta de apertura; aplicación y confronta de resultados con estructura triádica.
- ▶ Seguimiento: plazo de atención; análisis de la información y documentación; cédulas de seguimiento; pronunciamiento y notificación; IID.
- ▶ Elaboración del informe: lenguaje claro de los hallazgos y conclusiones.

IID: informe de irregularidades detectadas.

3. Fiscalización preventiva

- ▶ Programa Cámaras de Vigilancia: 350.0 mdp.
- ▶ Solicitud de reintegro por no aplicar los recursos, 20.0 mdp.
- ▶ Pago de compensaciones: 296.0 mdp.
- ▶ Notificación de pasivos con proveedores por 224.0 mdp, e incumplimiento de obligaciones con terceros, por 461.3 mdp.
- ▶ Atención integral de las personas adultas mayores.

mdp: millones de pesos.

4. Responsabilidad

Capacidad de aceptar las consecuencias de nuestros actos.

Es responder; dar una explicación; rendir cuentas.

4. Responsabilidad

Responsabilidad-eficacia-probidad

Los servidores públicos deben cumplir los objetivos y metas contenidos en el presupuesto.

Ser servidor público implica una doble responsabilidad: eficacia y probidad.

4. Responsabilidad

Control de la responsabilidad

En el servicio público, la responsabilidad está vinculada con el de los controles, que deben existir para moderar la conducta de los ejecutores del gasto.

4. Responsabilidad

Responsabilidad de gobierno y gobernados

La toma de decisiones y las consecuencias de éstas son una corresponsabilidad de gobierno y gobernados.

Las sociedades exigen explicaciones de las decisiones y generan una opinión pública sobre las consecuencias de esas decisiones.

5. Analogía

- a. Los indicadores.
- b. Ganarse el cielo por resultados.
- c. La contratación pública.
- d. La calidad de los materiales.
- e. El dictamen.

5. Analogía



Los
indicadores

5. Analogía

a. Los indicadores.

El problema



Geppetto era anciano; no
tenía esposa ni hijos.

Se preguntaba quién lo
asistiría en su vejez.

5. Analogía

a. Los indicadores.

El diagnóstico

Debido a su pobreza y edad avanzada no podía:

- ▶ Cubrir los gastos de la asistencia.
- ▶ Persuadir a una mujer para que le hiciera compañía.
- ▶ Contar con la ayuda de sus amigos que eran ancianos como él.

La solución: **generar un milagro.**

5. Analogía

a. Los indicadores.

La instrumentación del milagro

Se logró hacer del madero una marioneta, a la que nombró Pinocho, que significa "lleno de vida".



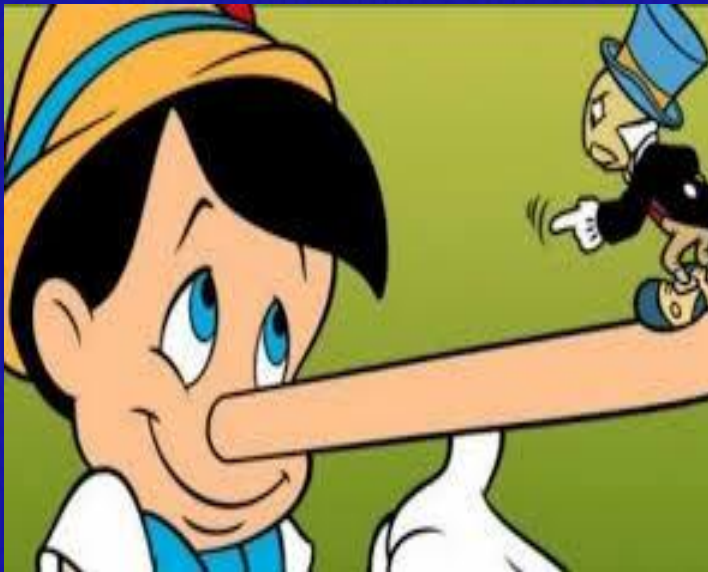
El Hada puso 3 condiciones.

5. Analogía

a. Los indicadores.

La instrumentación del milagro

Indicador de gestión: **no debía mentir**



Por cada mentira la nariz
crecería el ancho de un
dedo.

5. Analogía

a. Los indicadores.

La instrumentación del milagro

Indicador de gestión: **debía asistir a la escuela y aprender**



Si no aprendía la lección, las orejas le crecerían un dedo, hasta transformarse en orejas de burro.

5. Analogía

a. Los indicadores.

La instrumentación del milagro

Indicador estratégico: **debía amar a Geppetto como a un padre**



Se transformaría en un niño humano.

Humanucho: lleno de humanidad.

5. Analogía



Ganarse el
cielo por
resultados

5. Analogía

b. Ganarse el cielo por resultados.



Había una vez en un pueblo dos hombres que se llamaban José González.

Uno era sacerdote y el otro, taxista.

Quiso el destino que los dos murieran al mismo tiempo.

5. Analogía

b. Ganarse el cielo por resultados.



San Pedro los recibió:

¿Tu nombre?

- José González.

- ¿El sacerdote?

- No, no, el taxista.

5. Analogía

b. Ganarse el cielo por resultados.

San Pedro le dice:



Te has ganado el paraíso.

Te corresponden esta
túnica con hilos de oro y
esta vara de platino con
incrustaciones de rubíes.

Puedes ingresar.

5. Analogía

b. Ganarse el cielo por resultados.



Después le toca el turno al cura.

- ¿Tu nombre?
- José González.
- ¿El sacerdote?
- Sí.

5. Analogía

b. Ganarse el cielo por resultados.

Le dice:



Te has ganado el paraíso.

Te corresponde esta bata de algodón y esta vara de pino.

- Perdón, pero... No puede ser. ¡Yo soy José González, el sacerdote!
- replicó el cura.

5. Analogía

b. Ganarse el cielo por resultados.



-No; no es ningún error-
dijo San Pedro.

Aquí, en el cielo, nos
hemos acostumbrado a
hacer evaluaciones como
las que hacen los
fiscalizadores
contemporáneos.

5. Analogía

b. Ganarse el cielo por resultados.



- ¡Claro, hijo!... nos
manejamos por
resultados.

Cada vez que tu
predicabas, la gente se
dormía, jugueteaba y
platicaba...

5. Analogía

b. Ganarse el cielo por resultados.



-Pero cada vez que él manejaba, la gente rezaba y rezaba.

¡¡ Resultados!!

5. Analogía



La
contratación
pública

5. Analogía

c. La contratación pública.

La plaga de ratas era insoportable en Hamelin.



Se diseñaron e instrumentaron diversas medidas para acabar con la plaga.

Después de la implementación fallida, la población de ratas se había duplicado.

5. Analogía

c. La contratación pública.



Un ciudadano se presentó ante las autoridades. Ofreció librar a la ciudad de la plaga. Se acordó un pago.

Sacó su flauta, comenzó a tocar, y todas las ratas lo siguieron. Las condujo al río, donde murieron ahogadas.

5. Analogía

c. La contratación pública.

El Flautista exigió el pago. El alcalde de la ciudad se negó a pagarle.



El proveedor, molesto por la ofensa, amenazó con tocar su flauta de manera distinta.

Los buenos resultados cuestan, y hay que pagarlos.

5. Analogía



Calidad de los
materiales

5. Analogía

d. La calidad de los materiales.



Había una vez tres cerditos que eran hermanos, y se fueron por el mundo a buscar fortuna.

5. Analogía

d. La calidad de los materiales.



Su vida podría ser tranquila y feliz, de no ser por el lobo feroz, que siempre que tenía hambre intentaba comérselos.

5. Analogía

d. La calidad de los materiales.



Dijo el mayor de ellos.

Construiremos una casa,
así podremos meternos
dentro cuando venga el
lobo y estaremos a salvo.

5. Analogía

d. La calidad de los materiales.



Dijo el más pequeño.

La mía será de paja; es blanda y se puede sujetar con facilidad. Terminaré muy pronto y podré ir a jugar.

5. Analogía

d. La calidad de los materiales.



El hermano mediano decidió que su casa sería de madera.

Puedo encontrar un montón de madera por los alrededores.

Construiré mi casa con todos estos troncos y me iré también a jugar.

5. Analogía

d. La calidad de los materiales.



El mayor decidió construir su casa con ladrillos.

Aunque me cueste mucho esfuerzo, será muy fuerte y resistente, y dentro estaré a salvo del lobo.

5. Analogía

d. La calidad de los materiales.



El Lobo Feroz dijo:
soplaré y soplaré y la
casita derribaré.

La casita de ladrillos
era muy resistente; no la
derribó.

El mayor los regañó por
no exigir la calidad de
los materiales.

5. Analogía



El Dictamen

5. Analogía

e. El dictamen.



Había una vez una reina
que quería permanecer
bella toda su vida.

5. Analogía

e. El dictamen.



La madrastra tenía un espejo mágico que monitoreaba a todas las damas del reino para conocer quién era la más hermosa.

El espejo dictaminaba que ella.

5. Analogía

e. El dictamen.



Pero un día, el dictamen del espejo fue: tu hijastra, Blancanieves.

La reina furiosa golpeó al espejo y lo rompió.

5. Analogía

e. El dictamen.



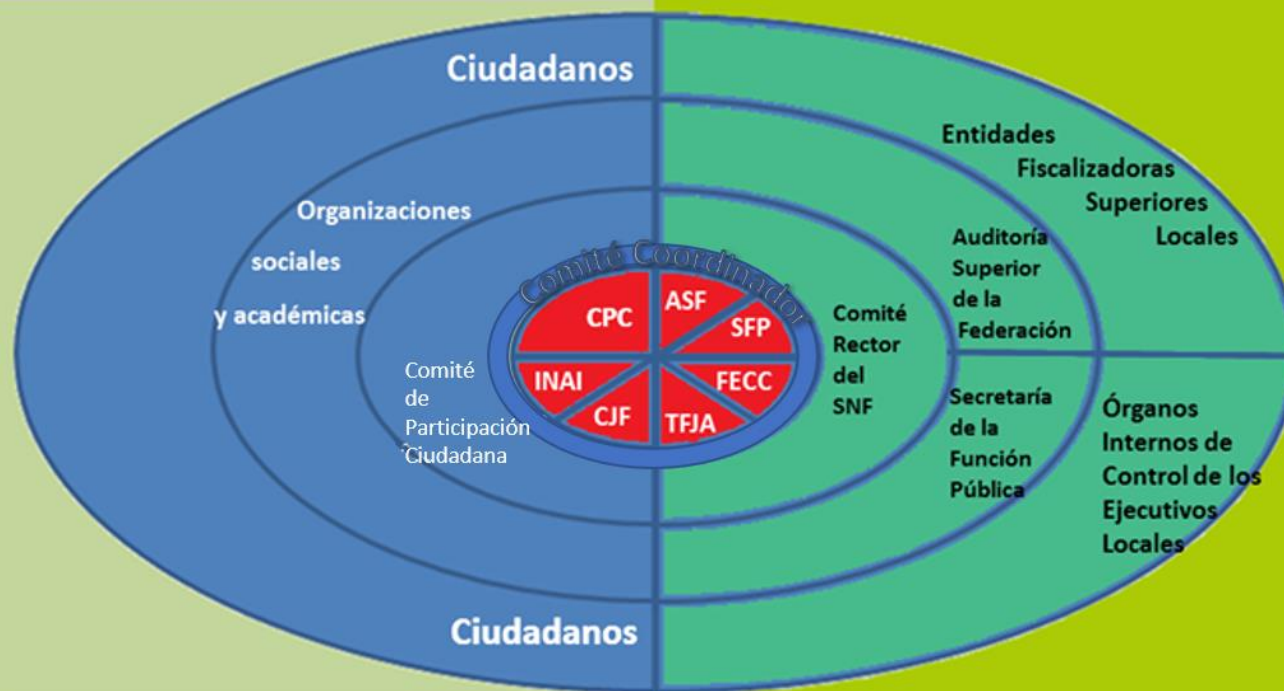
No aceptó el dictamen.

Ordenó envenenar a su
competidora Blancanieves.

Sistema Nacional Anticorrupción

Hemisferio de la gobernanza

Hemisferio del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF)



Procuración e impartición de justicia

* Dictamen sin observaciones

* Faltas no graves

OIC

• Faltas graves administrativas

TFJA

* Delitos

FECC

PJF

* Juicio político

CD

Contraloría social

Lucha contra la impunidad

Gobierno transparente y rendidor de cuentas: información de calidad

6. Consideraciones finales

Cada acto de fiscalización debe ser un tiro de precisión, y que, a la vez, fomenten la mejora continua de la administración pública.

6. Consideraciones finales

La administración centrada en la normativa soslaya los resultados.

Las jerarquías están más capacitadas para acciones rutinarias que para ofrecer resultados a la ciudadanía.

6. Consideraciones finales

La obligación de rendir cuentas, responder cuestionamientos, y explicar razones de las decisiones, constituyen los elementos de la responsabilidad en el servicio público.

6. Consideraciones finales

Un servidor público no es libre de hacer algo contrario a lo que impone el desempeño de sus funciones; tampoco para dejar de hacer lo que la norma de competencia establece en esas funciones.

6. Consideraciones finales

HACER QUE LO PÚBLICO FUNCIONE
CON EFICACIA Y PROBIDAD

Omar González Vera

Unidad de Auditoría Gubernamental
Secretaría de la Función Pública

omar.gonzalez@funcionpublica.gob.mx
