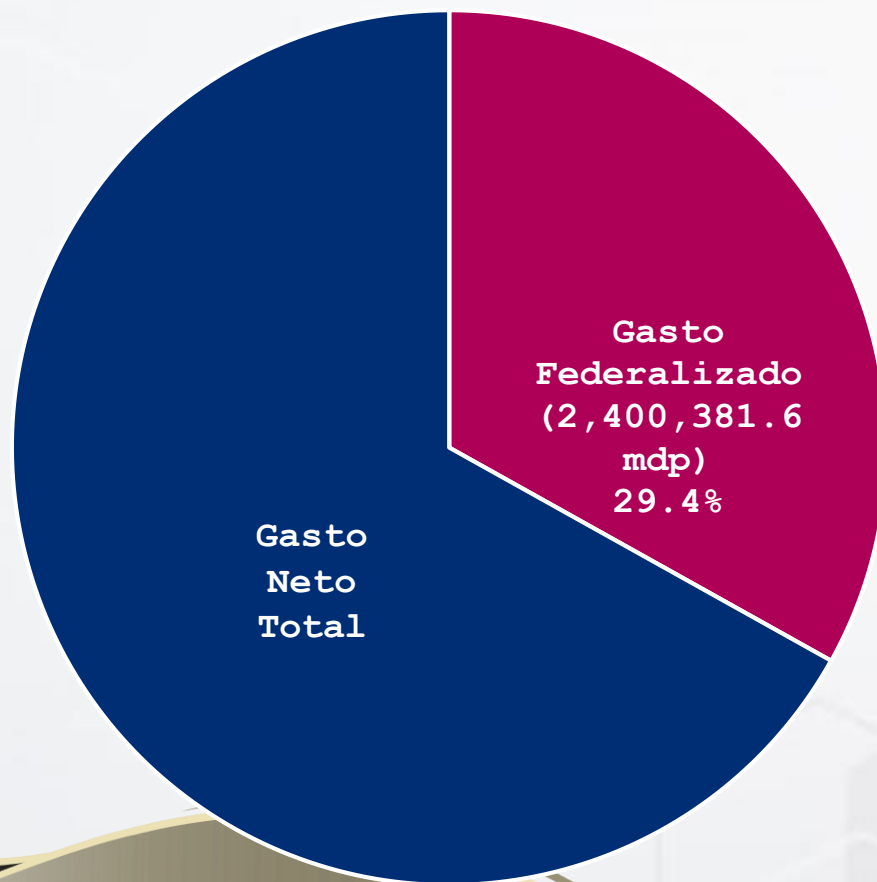


# XI

CONGRESO  
INTERESTATAL DE  
ÓRGANOS INTERNOS DE  
CONTROL MUNICIPALES  
"Buenas Prácticas  
aplicadas a los  
Procedimientos de  
Auditoría"

## Importancia Financiera y Estructura del Gasto Federalizado en el 2023

### Gasto Federalizado vs Gasto Neto Total Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023

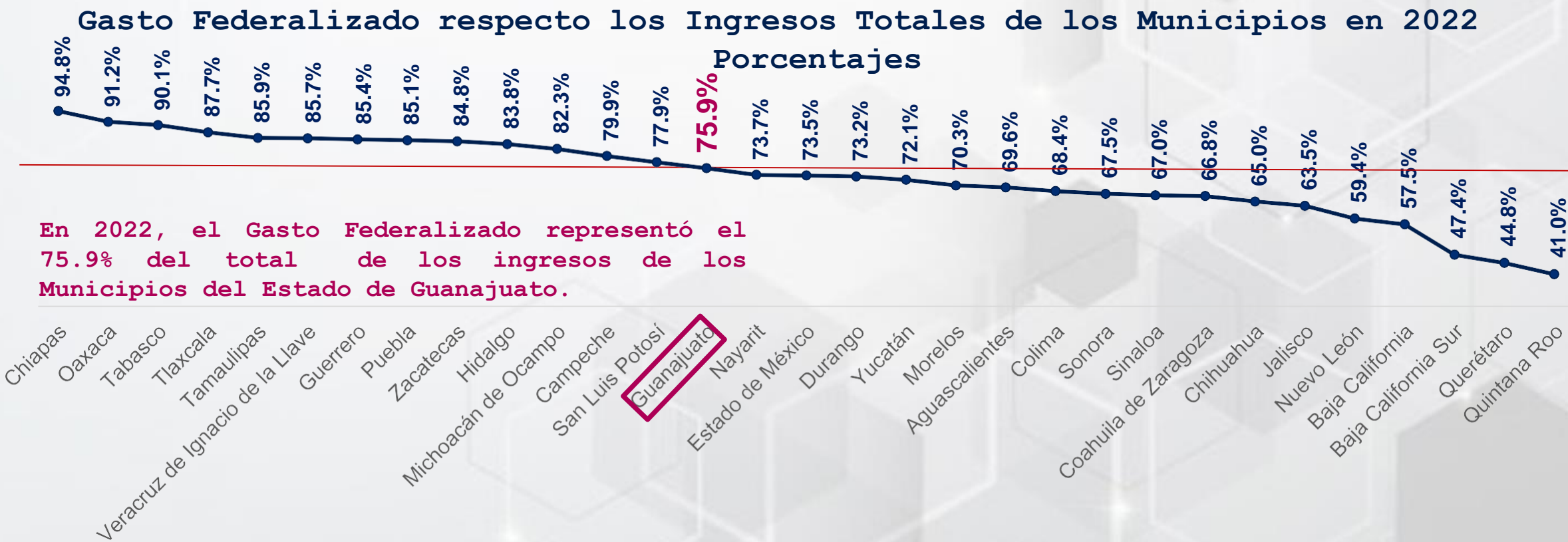


En 2023, el gasto federalizado representó el **29.4%** del Gasto Neto Total de la Federación, el cual ascendió a 8,162,986.8 mdp, por lo que casi una tercera parte del Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) de ese ejercicio, fue operado por las Entidades Federativas, los Municipios/Alcaldías y sus entes públicos.



# Relevancia de las transferencias de recursos de origen federal en los ingresos de los municipios

El Gasto Federalizado representa la principal fuente de los ingresos de los Municipios, por encima de los recursos propios, lo cual destaca la relevancia de estos recursos, así como la significativa dependencia de las transferencias federales en los presupuestos locales.



**¿Cuáles han sido las prácticas más efectivas que han implementado en sus procesos y procedimientos de auditoría y por qué?**

## AUDITORÍA INTERNA

### Pasado

Reactiva: a partir de  
anomalías

Repetitiva: año con  
año

Enfocada en controles

Orientada a unidades  
administrativas

### Presente

Proactiva: para prevenir  
anomalías

Innovadora: hecho a la  
medida

Enfocada en riesgos

Orientada en procesos

La visión de la Auditoría Interna ha variado significativamente a través del tiempo, ya que los retos cada vez son mayores, y que la complejidad operativa presenta nuevas condiciones que nos exigen entender y actualizarnos en materias como: riesgos, seguridad y control de las nuevas tendencias operativas.

**1** **CONTROL INTERNO**  
El Titular de la institución es el primer responsable del control interno.

**2** **ENLACE ANTE AUTORIDADES FISCALIZADORAS**  
Que el OIC sea el canal de comunicación con las instancias de fiscalización externa.

**3** **REVISIÓN DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS**  
Verificación de cumplimiento de la normatividad aplicable, que la adquisición o la prestación del servicio se realice en tiempo y forma, y que los contratos se encuentren justificados y el entregable tenga relación con su objeto.

**4** **ACCIONES PREVENTIVAS ANTE OBSERVACIONES**  
Analizar las observaciones emitidas por entes fiscalizadores externos, para detectar aquellas que son recurrentes.

**5** **REVISIÓN EN TIEMPO REAL**  
Medida preventiva con la finalidad de verificar en tiempo real las actividades.

**¿Qué estrategias han utilizado para implementar esas prácticas en su equipo de auditoría?**



# 1

## PLANES ANUALES DE AUDITORÍA

Partiendo que el proceso de programación del Plan Anual de Auditoría tiene como objetivo principal identificar a los sujetos y objetos a revisar. Se debe aplicar una metodología de programación basada en factores de riesgo que cuente con criterios y subcriterios de análisis, priorización y selección de propuestas de auditorías.

Su aplicación implica el desarrollo de un trabajo minucioso de identificación, procesamiento, análisis y valoración de diversas fuentes de información

### Criterio S

1. Monto de recursos de los programas.
2. Antecedentes de auditoría.
3. Impacto social.
4. Diagnóstico de control interno.

### Subcrite rios

- 1.1 Valores absolutos.
- 1.2 Variación.
- 2.1 Frecuencia.
- 2.2 Resultados.
- 2.3 Entidades auditadas.
- 3.1 Solicitudes del Titular del Poder Ejecutivo.
- 3.2 Solicitudes ciudadanas.
- 3.3 Relevancia mediática.
- 4.1 Resultados de evaluaciones de control interno.



2

## CAPACITAR AL EQUIPO AUDITOR

La capacitación y la formación, no solamente en técnicas de auditoría, sino en el conocimiento específico del área a auditar, es un factor decisivo para el éxito de la tarea.

3

## REDACTAR INFORMES CONSTRUCTIVOS Y PROACTIVOS

Una buena auditoría debe tener como cierre un informe que contribuya efectivamente a la mejora de la gestión gubernamental.

Los informes constructivos, en los que se señalan puntualmente los problemas y se sugieren soluciones, pero también que indican los aspectos positivos y las oportunidades de mejora, son el resultado de una excelente gestión de auditorías internas.

4

## HACER SEGUIMIENTO POST AUDITORÍA

Realizar actividades de monitoreo y vigilancia para supervisar la implementación de las acciones correctivas sugeridas o prescritas en sus informes.

# ECOSISTEMA SIREC

**DECLARAQ**

Plataforma de Declaraciones  
Patrimoniales

**MONITOR LEGAL**

Plataforma de Ordenamientos  
Legales

**SIRAQ**

Sistema Integral de  
Responsabilidades  
Administrativas

**SIA**

Sistema Integral  
de Auditoría

**SECNI**

Sistema de Emisión De  
Constancias de No  
Inhabilitación

**SICSEQ**

Sistema Integral de  
Contraloría Social

**POI**

Plataforma de  
Órganos Internos

**SIDDE**

Sistema Integral de  
Designación de Despachos

**SICOIN**

**SICOCODI**



# CONTROL Y EVALUACIÓN

- 1 Auditorías practicadas por el Órgano Interno de Control.
- 2 Auditorías conjuntas con la Secretaría de la Contraloría.
- 3 Seguimiento a las observaciones emitidas por el Órgano Interno de Control.

# PROCEDIMENTALES

- 1 Atención a peticiones ciudadanas (no denuncia de presunta responsabilidad administrativa).
- 2 Investigación de presunta responsabilidad administrativa.
- 3 Procedimientos de responsabilidad administrativa.
- 4 Procedimientos administrativos (responsabilidad patrimonial del Estado).
- 5 Seguimiento de la evolución patrimonial.

# DIRECTRÍZ NOPRECE

# PREVENCIÓN

- 1 Ejecución de procesos de entrega recepción.
- 2 Seguimiento a la presentación oportuna de la declaración de situación patrimonial y de intereses.
- 3 Acciones preventivas ante observaciones recurrentes emitidas por instancias fiscalizadoras.
- 4 Revisión de cumplimiento de contratos.
- 5 Monitor legal.
- 6 Transparencia y acceso a la información.
- 7 Vigilancia de bitácoras electrónicas: obra pública (BESOP) y adquisiciones (BESA).
- 8 Revisión en tiempo real (inspecciones de actividades, visitas, arqueos, etc.).
- 9 Revisión a los Recursos Federales Transferidos.
- 10 Evaluación de control interno.



**¿Qué impacto han tenido estas prácticas en fiscalización y control de la aplicación de los recursos públicos?**

La fiscalización en el sector público tiene un impacto positivo en la confianza de la sociedad, ya que centra la atención de los responsables de custodiar los recursos públicos en el buen uso de estos.

Las acciones implementadas promueven el comportamiento ético, la rendición de cuentas, el ahorro, la eficiencia, la eficacia y la transparencia.

E  
F  
F  
E  
C  
T  
O  
S

Disuasión	Rendición de Cuentas	Eficacia	Seguridad
Transparencia	Resultados nacionales	Comportamiento ético	Inclusión
Prestación de servicios	Cumplimiento	Confianza	Cambio de cultura

P  
O  
S  
I  
T  
I  
V  
O  
S



## EFFECTOS POSITIVOS POR TIPO DE AUDITORÍA

### Auditorías Financiera s

Cobertura,  
seguridad  
razonable

Estados  
financieros que  
reflejan una  
imagen fiel

Confianza de los  
ciudadanos en los  
sistemas  
financieros  
públicos

### Auditorías Desempeño

Recomendaciones  
para mejorar la  
gestión  
económica, la  
eficiencia y la  
eficacia en áreas  
de gran  
relevancia

Mejora de la  
gestión  
económica, la  
eficiencia y la  
eficacia de las  
instituciones  
públicas

Mejores  
sociedades y  
mejor calidad de  
vida

### Auditorías Cumplimien to

Conclusiones y  
recomendaciones  
para mejorar el  
cumplimiento, la  
transparencia y la  
rendición de  
cuentas de las  
acciones de la  
Administración

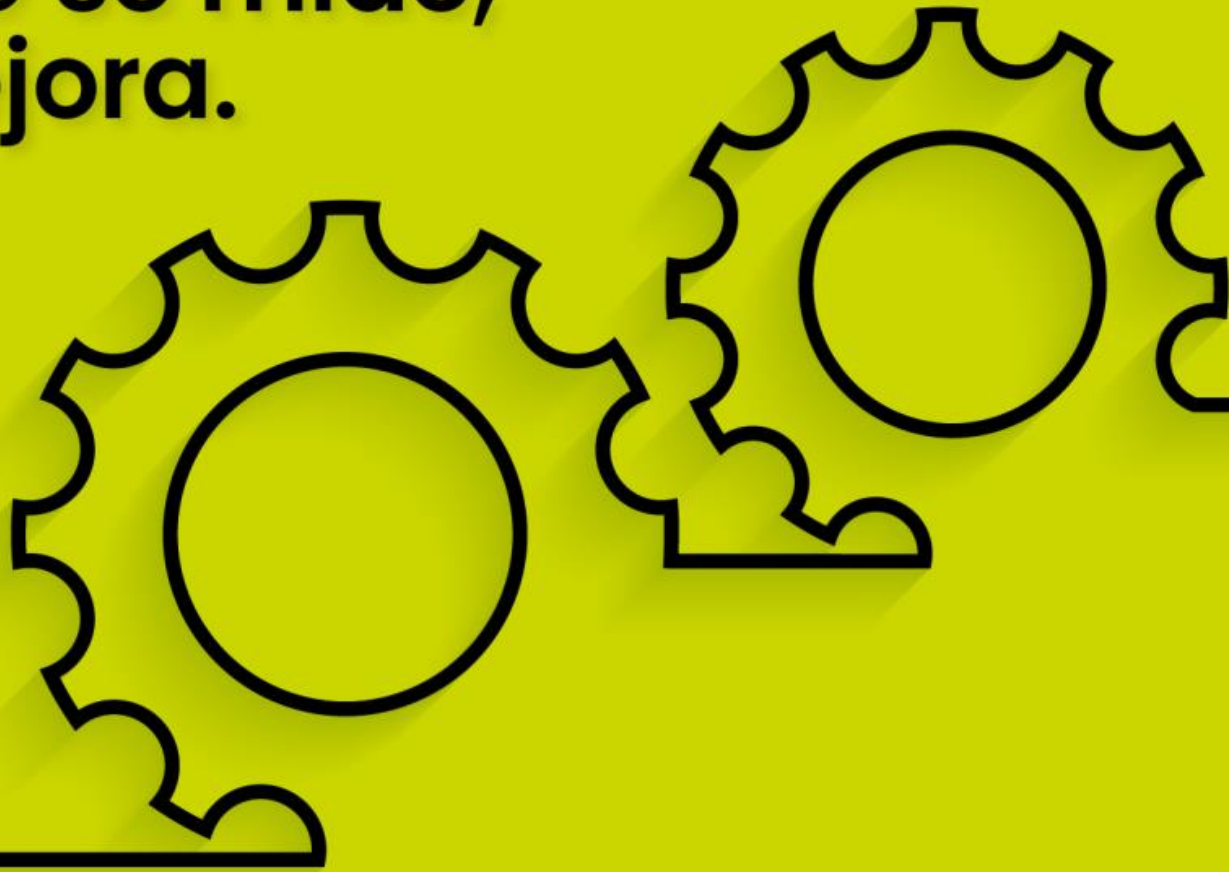
Mejora de los  
marcos de  
cumplimiento y de  
la observancia de  
la normativa

Cultura de  
transparencia,  
responsabilidad y  
cumplimiento  
normativo que  
fomenta la  
confianza en la  
Administración

**¿Qué métricas o indicadores utilizan para evaluar el éxito de las buenas prácticas implementadas?**



**Lo que no se mide,  
no se mejora.**



# ¿CÓMO ESTAMOS GESTIONANDO?

Características que deben reunir los indicadores:

- Ser relevante para la toma de decisiones.
- Fácil de medir.
- Verificables.
- Fácil de interpretar.



Nombre del indicador
% Avance Plan de Auditoría
% Informes Emitidos
Calidad de Informes (Evaluación de Riesgos, Observaciones, Calidad y Orden, Planificación)
Capacitación
Cobertura presupuestaria por auditor

# ¡Gracias por su atención!

Lic. Adair Mondragón Negrete  
Supervisor de Auditoría  
amondragonn@queretaro.gob.mx

Descarga la

