



**Asociación Mexicana de Órganos  
de Control y Vigilancia en  
Instituciones de Educación Superior, A.C.**



**“FORO SOBRE EL SISTEMA NACIONAL ANTICORRUPCIÓN  
Y SU APLICACIÓN EN LAS CONTRALORÍAS DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS”**

**Objetivo del Foro: Otorgar conocimientos a los Órganos Internos de Control para dar respuesta a los cambios y reformas presentes en materia del Sistema Nacional Anticorrupción.**

**15 y 16 de febrero de 2018**

**INSTITUCIÓN SEDE:  
BENEMÉRITA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE PUEBLA**

**H. Puebla de Zaragoza, Puebla.**

# El Sistema Nacional Anticorrupción y sus implicaciones en la función de Auditoría Interna

**C.P.C.HILARINO ARAGÓN MATÍAS**

**Contralor General**

**Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca**

# Finalidad de la auditoría interna, en el marco del SNA.

- Comprobar que los servidores públicos, empresas o particulares con los que contrata el ente público, cumplieron con las disposiciones normativas, o en su caso, sancionar las faltas administrativas no graves y proporcionar la información respecto de las faltas graves, para denunciar la comisión de delitos.

# Propósito de la auditoría gubernamental.

- Fortalecer la confianza de la sociedad hacia el gobierno. Gobernanza pública.
- Defender los principios de rendición de cuentas, integridad y transparencia del sector público.
- Desarrollar políticas para una vida mejor.
- Practicarse con objetividad e imparcialidad, con enfoque preventivo.
- Evaluar las operaciones realizadas por los servidores públicos.

...

- Mejorar la confiabilidad de los sistemas de control interno.
- Minimizar la probabilidad de cometer errores.
- Erradicar prácticas de corrupción.
- Promover las medidas disciplinarias por conductas que vulneran los intereses públicos.
- Utilización regular y racional de los fondos públicos.
- Detectar anomalías, corregirlas y evitar su recurrencia.

# ¿Qué es el Sistema Nacional Anticorrupción?

- Es la instancia de **coordinación** entre las autoridades de todos los órdenes de gobierno competentes en la prevención, detección y sanción de responsabilidades administrativas y hechos de corrupción, así como en la fiscalización y control de recursos públicos.

# Herramientas:

- Manual sobre el Sistema Nacional Anticorrupción (SNP)
- Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (2014)
- Normas de Auditoría de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)
- Guía General de Auditoría Pública (SNP)
- Acuerdo por el que se establecen las disposiciones generales para la realización de auditorías, revisiones y visitas de inspección (DOF 12-07-2010, modif. 16-06-2011)
- Código de Integridad y Ética Empresarial (CCE)
- Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (9 diciembre de 2003)
- Convención Interamericana para combatir la Corrupción (29 de marzo de 1996)
- Convención para Combatir el Cohecho de Servidores Públicos Extranjeros en Transacciones Comerciales (17 de diciembre de 1997).
- La Declaración de Lima sobre las Líneas Básicas de la Fiscalización (1977)

# Los pilares de la auditoría interna.

- Transparencia
- Rendición de cuentas
- Combate a la corrupción
- La independencia en la auditoría interna, garantizada por la Ley.
- La institucionalidad del Control, inmanente a la economía financiera pública.
- Racionalidad de las operaciones financieras



# Independencia del OIC

- Los órganos de control interno deben gozar de independencia funcional y organizativa necesaria para el cumplimiento de sus funciones en cuanto sea posible a tenor de la estructura constitucional correspondiente. En el caso de las Contralorías Generales de las UPES, debe regularse en sus aspectos fundamentales en la Ley Orgánica y, los aspectos de detalle por medio de lineamientos generales y por supuesto, gozar de una protección legal suficiente, garantizada por los tribunales, contra cualquier injerencia en su independencia y competencias de control. Se cumple con sus funciones si son independientes de la institución controlada y sus influencias, y se hallan protegidos contra influencias exteriores.

# Perfil del auditor interno ante el SNA

- **Integridad**
- Buena reputación
- Capacitación continua
- Investigador
- Autoridad competente
- Detección de hechos de corrupción en su función de control de los recursos públicos
- Denunciar la comisión de delitos
- Control de la legalidad y regularidad de las operaciones
- Atención de causas, no solo de efectos

# Principios que debe aplicar el auditor interno como servidor público.

- Disciplina, lealtad, objetividad, profesionalismo, honradez, imparcialidad, integridad, rendición de cuentas, eficacia y eficiencia.

# Requerimientos de la auditoría interna

- Tener acceso a todos los documentos relacionados con las operaciones y el derecho a pedir los informes de forma oral o escrita, que considere necesarios.
- Debe contar con un programa de trabajo previo y rendir informe anualmente sobre los resultados de su actividad y publicarlo. El informe debe presentarse de forma objetiva y clara, limitándose a lo esencial. Deberá redactarse de manera precisa y comprensible.
- El personal debe contar con integridad moral, formación, capacidad y experiencia profesional adecuada para el perfecto cumplimiento de su tarea. Amplios conocimientos teórico prácticos que excedan el ámbito contable y de auditoría, abarcando el ámbito económico, legal y empresarial, pero también deberá aspirarse a una remuneración acorde a dichas exigencias profesionales

# Hallazgos

- Discrecionalidad en el ejercicio del gasto debido a la ausencia de elementos preventivos de actos de corrupción.
- Falta de planeación y de normativa alineada a los objetivos de los fondos
- Falta de sustancia económica o de documentación justificativa y comprobatoria en el ejercicio de los recursos públicos.
- Omisión de registros en contabilidad o registros incorrectos
- Enriquecimiento ilícito evidente

...

- Gastos inauditos
- Operaciones inexistentes. Los bienes no fueron entregados o los servicios no fueron prestados
- El proveedor no cuenta con la infraestructura, activos y/o capital humano que se observe que pudiese llevar a cabo la actividad o actividades manifestadas ante el Registro Federal de Contribuyentes, de forma específica, servicios de consultoría en administración
- Precios de bienes y servicios notoriamente mayores a los de mercado, con empresas y particulares involucrados
- Denuncias sobre el pago de diezmos en adquisiciones y obra pública

# Los principios constitucionales para la administración de los recursos públicos

Se establecen en el Artículo 134 y son:

- Eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

# Auditoría de obra pública

- Los recursos empleados en obra pública, justifican un control especialmente escrupuloso. El procedimiento de contratación a partir de una licitación pública que garantice precio y calidad, e investigar las razones para no llevarla a cabo.
- En el control de las obras públicas se debe procurar que existan normas apropiadas que regulen la administración de dichas obras. No deberá limitarse a la comprobación de los pagos, sino a la rentabilidad de la obra y la calidad de su ejecución.



# Demanda de los servidores públicos respecto al auditor

- Su responsabilidad administrativa
- Su responsabilidad penal
- Implementación de controles anticorrupción
- Evitar el encubrimiento

## Prohibiciones

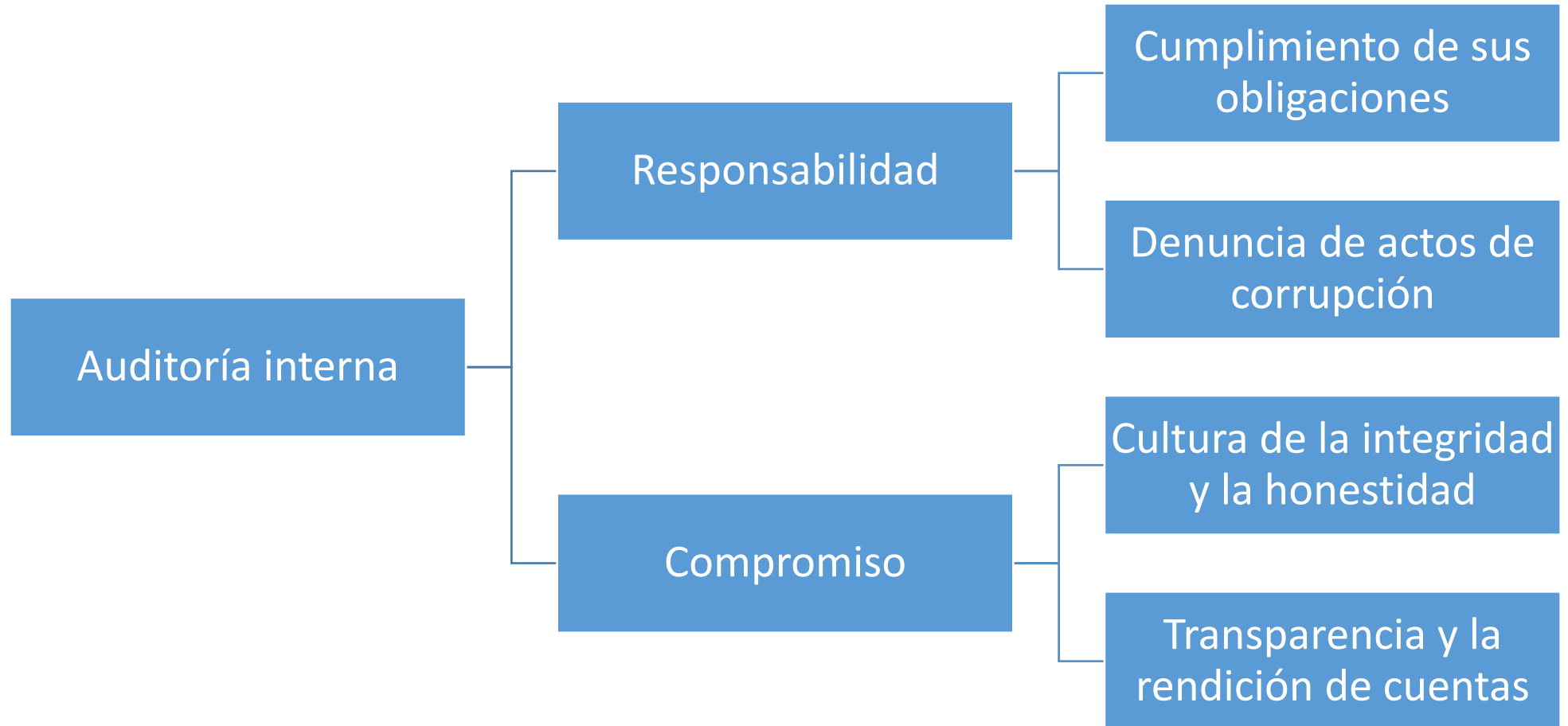
- Para intervenir en actos de corrupción

## Derechos

- Respeto a los derechos humanos y laborales

## Libertades

- Participación política



# El análisis de riesgos con el SNA

- Documentación de factores de riesgo, hipótesis y control anticorrupción.
- Establecer políticas y procedimientos de integridad pública que reduzcan el riesgo de que se cometan actos de corrupción.
- Adaptar el programa de auditoría basado en riesgos, para priorizar más estratégicamente los recursos.
- Es necesaria la homologación de normas de control interno y gestión de riesgos.
- El cumplimiento controla riesgos.

# El reto

- Que los gobiernos federal, estatal y municipal, así como los organismos autónomos, trabajen de manera coordinada y decidida para la consolidación del SNA, al contar con certeza de las nuevas funciones a realizar, con la prevalencia del principio de legalidad.
- Generación de una cultura anticorrupción de “Cero tolerancia a la corrupción” y la promoción de valores y comportamiento ético.
- Transformar la forma de pensar de los servidores públicos.
- Trascender en la función tradicional de supervisar el ejercicio de los recursos públicos, al aplicar efectivamente las reformas y producir resultados para los ciudadanos.
- Disuadir y prevenir actos de corrupción y generar ahorros en el presupuesto institucional, como consecuencia de la función de auditoría interna.

# El riesgo

- Que se convierta en una simulación.
- Constituya una carga económica y burocrática más.
- No se den los resultados esperados, o estos sean a medias.
- La percepción ciudadana no cambie.
- Los indicadores internacionales nos sigan ubicando en los niveles más altos de corrupción.

# Reflexiones finales

- Todo acto de corrupción involucra al menos dos personas.
- Tener mayor autoridad y responsabilidades también conlleva desafíos y riesgos.
- Evitar extralimitarse en el uso de sus facultades y atribuciones.
- Complementar sus investigaciones con informes que ofrezcan soluciones a problemas sistémicos que socaban la integridad en el gobierno.
- Las deficiencias jurídicas, de política pública y de aplicación, amenazan la independencia, la capacidad y la coherencia de las auditorías.

...

- Es necesaria la homologación de normas de control interno y gestión de riesgos.
- Creación y mejora de servicios profesionales de carrera para auditorías.
- Realización de auditorías y estudios sobre la coherencia de las políticas de integridad y transparencia.
- Eliminar la duplicidad de funciones de auditoría.
- Evaluar procesos de control de calidad.
- Mejorar la difusión y las estrategias de comunicación del SNA, eliminar la opacidad para aumentar la pertinencia y el impacto entre los principales participantes.