

Asesoría para la aplicación del

# Control Interno

en los Entes Públicos Ejecutores de  
Recursos Federales

Aguascalientes, Ags. 25 de octubre de 20





---

# BIENVENIDOS

---

# Objetivo

---

Proporcionar a los servidores públicos de entes ejecutores de recursos federales, las disposiciones que deberán observar para el establecimiento, supervisión, evaluación, actualización y mejora continua de su Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno (MEMICI) y Manual Administrativo de aplicación general en materia de Control interno.

- Fortalecimiento de capacidades de Control interno y Administración de Riesgos para los Servidores Públicos.
- Uso de metodología de Administración de Riesgos.
- Evaluación de control interno tanto a Procesos Sustantivos (PS), como Procesos Administrativos (PA), con especial énfasis a actos susceptibles de corrupción.
- Reforzamiento de acciones de supervisión para asegurar la eficacia y eficiencia del MEMICI.

---

# Marco de Referencia

---



**PAZ**

Unidad del Estado Coordinadora: Secretaría de  
Gobernación

Unidad del Estado Corresponsable: Secretaría de la  
Función Pública

### Metas

**16.5** - Reducir considerablemente la corrupción y el  
soborno en todas sus formas.

**16.7** - Garantizar en todos los niveles de decisiones



Los aguascalentenses trabajaremos por un clima de seguridad basado en el respeto a los derechos humanos, la prevención social, el acceso a la justicia y la estricta aplicación de la ley, para fomentar una convivencia sin miedo y cerrar espacios a la impunidad.

Por eso también buscaremos restituir la confianza de la ciudadanía en las instituciones con un gobierno transparente, abierto, austero y eficiente, que en todo momento será respetuoso y promotor de las libertades y que no será un culto a los funcionarios ni a la investidura del titular del Ejecutivo estatal, sino un facilitador de las sinergias para transformar a nuestro estado y hacerlo trascender más allá de un sexenio y de nuestras fronteras.

C.P. Martín Orozco Sandoval,  
Gobernador Constitucional del Estado  
de Aguascalientes

Alineación del  
**PED 2016–2022**  
con las metas nacionales del Plan Nacional de Desarrollo  
y los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la ONU

El PED 2016-2022 está alineado con las metas del Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018 (PND 2013-2018) y con los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas (ODS), para incorporar una visión nacional e internacional, de acuerdo con las necesidades particulares que presenta el desarrollo del estado de Aguascalientes.

# Ejes rectores del PED



## **A. Social:**

Aguascalientes educado, integrado y equitativo.

## **B. Gobierno y seguridad pública:**

Aguascalientes derecho, seguro y libre.

## **C. Administración y finanzas:**

Gobierno íntegro, austero y abierto.

## **D. Economía:**

Aguascalientes competitivo, diversificado y próspero.

## **E. Infraestructura y medio ambiente:**

Aguascalientes responsable, sostenible y limpio.

# Principios Generales del PED

I. Equidad de género.

II. Sustentabilidad.

III. Transparencia y combate a la corrupción.

IV. Gobernanza y participación ciudadana.



**Cuadro 1. Matriz de alineación de los ejes del PED con las metas nacionales y los objetivos mundiales**

	PND 2013 - 2018	ODS	PED 2016 - 2022
METAS	OBJETIVOS		
<b>MEXICO EN PAZ</b>	1.1 Promover y fortalecer la gobernabilidad democrática. 1.2 Garantizar la seguridad nacional. 1.3 Mejorar las condiciones de seguridad pública. 1.4 Garantizar un Sistema de Justicia Penal eficaz, expedito, imparcial y transparente. 1.5 Garantizar el respeto y protección de los derechos humanos y la erradicación de la discriminación. 1.6 Salvaguardar a la población, a sus bienes y su entorno ante un desastre de origen natural o humano.	3. Salud y bienestar 10. Reducción de las desigualdades <b>16. Paz, justicia e instituciones sólidas</b>	I. Aguascalientes Educado, Integrado y Equitativo. II. Aguascalientes Derecho, Seguro y Libre.
<b>MEXICO INCLUYENTE</b>	2.1 Garantizar el ejercicio efectivo de los derechos sociales para toda la población. 2.2 Transitar hacia una sociedad equitativa e incluyente. 2.3 Asegurar el acceso a servicios de salud. 2.4 Ampliar el acceso a la seguridad social incluyente. 2.5 Proveer un entorno adecuado para el desarrollo de una vida digna.	1. Fin a la pobreza 2. Hambre cero 5. Igualdad de género 6. Agua limpia y saneamiento	I. Aguascalientes Educado, Integrado y Equitativo.



# OBJETIVO GENERAL del tercer Eje

.....

**Impulsar el desarrollo integral del estado de Aguascalientes, con una administración pública cercana, eficiente, honesta, transparente y de calidad.**

## EJE 3

Aguascalientes con gobierno íntegro,  
austero y abierto

## Programas ESTRATÉGICOS



### PROGRAMA

### GOBIERNO CERCANO Y MODERNO

OBJETIVO	LÍNEAS DE ACCIÓN	INDICADORES		
		NOMBRE	ESTATUS	META PROGRAMADA
1. Construir una nueva relación entre la ciudadanía y el gobierno del estado para mejorar los servicios públicos, reducir la brecha digital e impulsar la utilización de plataformas innovadoras.	1. Actualizar la infraestructura y servicios tecnológicos PICA (Procesamiento, Impresión, Comunicación y Almacenamiento), bajo un esquema integral de seguridad de la información.	1. Índice de gobierno cercano y moderno.	Proyecto inicial	1.0
	2. Implementar un programa de modernización administrativa para mejorar los servicios sustantivos que el Gobierno ofrece a la ciudadanía.			
	3. Conformar acuerdos con los sectores público, privado, académico y sociedad organizada, con el fin de inducir el involucramiento social en la tecnología y establecer bases sólidas de un gobierno electrónico y una entidad inteligente.			

## EJE 3

Aguascalientes con gobierno íntegro,  
austero y abierto

## Programas ESTRATÉGICOS



### PROGRAMA

### IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ESTATAL DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVO	LÍNEAS DE ACCIÓN	INDICADORES		
		NOMBRE	ESTATUS	META PROGRAMADA
1. Consolidar el sistema de control interno para mejorar los mecanismos de transparencia y rendición de cuentas.	1. Implementar el modelo estatal de control interno.	1. Avance porcentual en la implementación del control interno en cada entidad y dependencia del Gobierno estatal.	Proyecto inicial	Lograr 80% de avance.



# **PERIODICO OFICIAL**

## **DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES**

MEDIO DE DIFUSION DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO

Registro Postal PP-Ags.-001-0125.- Autorizado por SEPOMEX)

**TERCERA SECCIÓN**

---

TOMO LXXX

Aguascalientes, Ags., 16 de Enero de 2017

Núm. 3

---

## **SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS**

### **MODELO ESTATAL DE MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PÚBLICO**

C.P.C. MIGUEL ÁNGEL MARTÍNEZ BERUMEN, Secretario de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en ejercicio de la facultad que me confiere el artículo 15 fracción XV, 16, 24 fracción I, 43 fracción I, II y IV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes, he tenido a bien publicar el **“Modelo Estatal de Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público”**, al tenor de los siguientes

#### **1. Modelo Estatal de Marco Integrado de Control Interno.**

El desarrollo nacional es el eje rector de las políticas públicas en nuestro país, en donde la producción de bienes y la prestación de servicios públicos por parte del aparato de gobierno buscan generar condiciones de bienestar social.

Tal función gubernamental recae sobre los Titulares y el resto del personal de las instituciones del sector público, cuya tarea ineludible consiste, entre otras cosas, en ejecutar una adecuada programación, seguimiento y control de los recursos que impulsen el cumplimiento del mandato, la misión, visión y sus objetivos; promuevan la rendición de cuentas, la transparencia y el combate a la corrupción, y garanticen el mejoramiento continuo del quehacer gubernamental, así como la evaluación del mismo.

El presente Proyecto, atiende en el marco del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Nacional de Fiscalización, a los principios del control interno de la gestión y de los recursos públicos, a partir de los órganos competentes en los poderes legislativo, ejecutivo y judicial y en los organismos



**SEFIRECU**

SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN  
Y RENDICIÓN DE CUENTAS

CONTROL INTERNO

# Metodología de Administración de Riesgos



AGUASCALIENTES  
GOBIERNO DEL ESTADO

**CRECIENDO  
juntos**

## REGLAMENTO DE CONTROL INTERNO PARA EL MUNICIPIO DE PABELLÓN DE ARTEAGA

### Objeto:

El presente documento tiene por objetivo establecer las normas generales de control interno que deberán observar los titulares de las dependencias y entidades del Municipio de Pabellón de Arteaga, con el fin de implantar los mecanismos de control interno que coadyuven al cumplimiento de sus metas y objetivos, prevenir los riesgos que puedan afectar el logro de éstos, fortalecer el cumplimiento de las leyes y disposiciones normativas, generar una adecuada rendición de cuentas y transparentar el ejercicio de la función pública.

Ámbito: Municipal

Tipo de ordenamiento: Reglamento

Fecha de publicación: 02-10-2017

Fecha de última publicación: 02-10-2017



[Comenta y Evalúa](#)

Fecha de última actualización: 23-10-2017

## Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública



# Estudios de la OCDE sobre Integridad en México

**REFORZANDO LA INTEGRIDAD:  
EL RÉGIMEN ADMINISTRATIVO DISCIPLINARIO  
PARA SERVIDORES PÚBLICOS FEDERALES EN MÉXICO**

### Gráfica 1.1. Elementos del marco de integridad de la OCDE para el sector público

#### Definir la integridad

- Identificación de riesgos
- Legislación y políticas (códigos de conducta, reglas de divulgación, etc.)
- Reglas y procedimientos de control interno (contratación de personal, presentación de informes y control financiero, contratación pública, tecnologías de la información, etc.)

## **Recuadro 1.2. ¿Cuál es la base de un marco para evaluar el funcionamiento de los procesos disciplinarios administrativos?**

**Aprovechar las lecciones de los campos pertinentes (*continuación*)**

### **Marcos para control interno y auditoría**

La Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) tiene varias normas internacionales sobre control interno, entre ellas la INTOSAI GOV 9100: Directrices para las Normas de Control Interno en el Sector Público y la INTOSAI GOV 9120: Control interno: Sentar las Bases para la Rendición de Cuentas en el Gobierno (que incluye una lista de verificación). Además, se proporcionan directrices sobre auditoría interna en la INTOSAI GOV 9140: Independencia de la Auditoría Interna en el Sector Público. Por último, las directrices del Instituto de Auditores Internos sintetizan los principios fundamentales para la auditoría interna en sus normas sobre atributos, entre éstos: propósito, autoridad y responsabilidad (mandato formal); independencia y objetividad; competencia y el debido cuidado profesional; calidad y mejora continua. En general, estos marcos se han homologado con los marcos I y II para control interno, del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés).



# PLAN NACIONAL DE DESARROLLO

2 0 1 3 - 2 0 1 8

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

- Su objetivo es orientar las políticas y programas del Gobierno de la República.
- El artículo 26 de la Constitución establece que habrá un **Plan Nacional de Desarrollo** al que se sujetarán, obligatoriamente, los programas de la Administración Pública Federal.
- De acuerdo con la Ley de Planeación (Art. 16), **todos los Programas** Sectoriales, Especiales, Institucionales y Regionales que definen las acciones del gobierno, **deberán elaborarse en congruencia con el Plan.**

FIGURA 1.1. ESQUEMA DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO 2013-2018.





# PLAN NACIONAL DE DESARROLLO

2 0 1 3 - 2 0 1 8

## GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

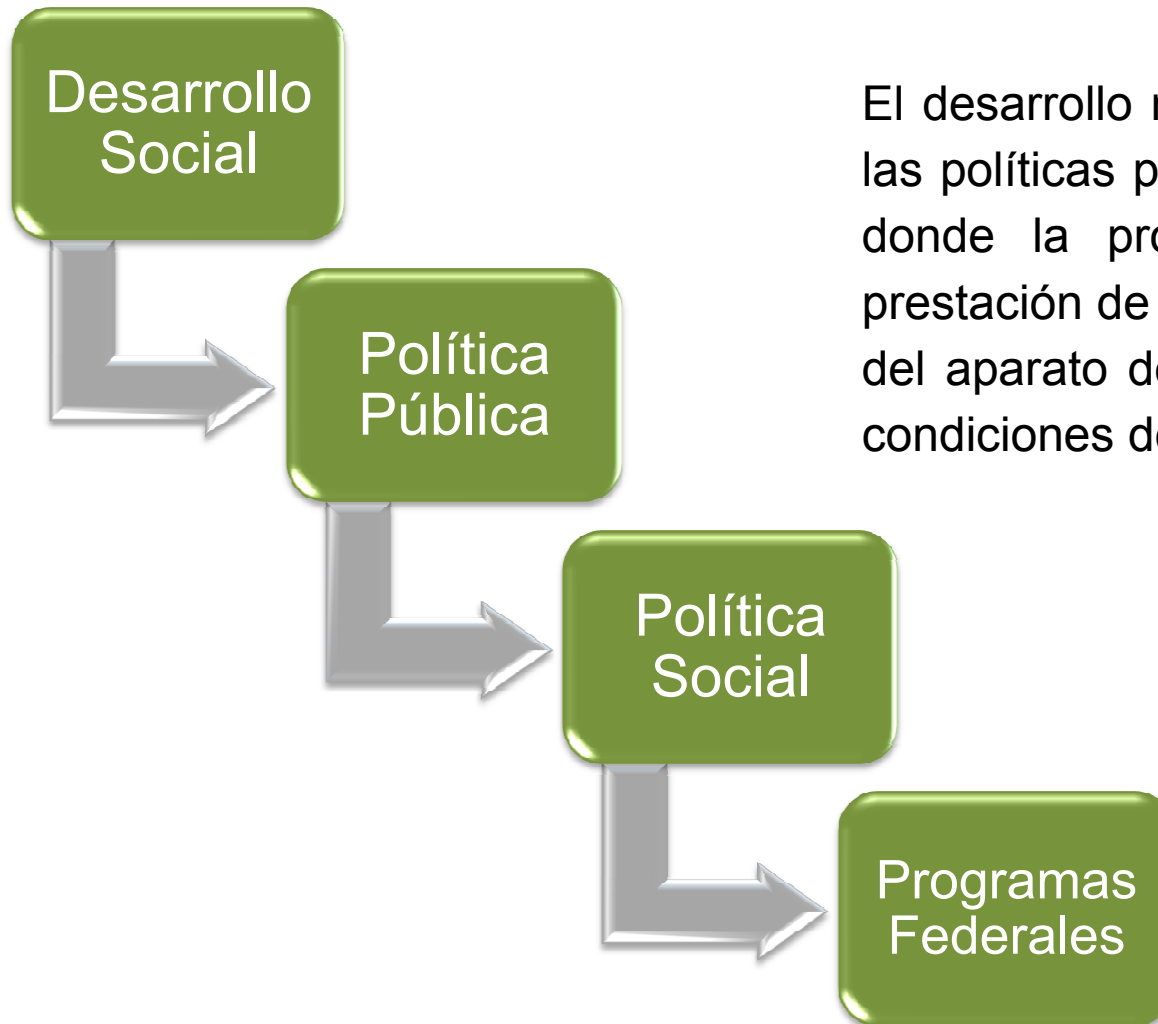
PROGRAMA PARA UN GOBIERNO  
CERCANO Y MODERNO

TRANSVERSAL

- Tiene como objetivo principal **incrementar la eficacia gubernamental** y estrechar su relación con el ciudadano.
- Cinco objetivos, 28 estrategias y 209 líneas de acción.

1. Impulsar un gobierno abierto que fomente la **rendición de cuentas** en la APF.
2. Fortalecer el presupuesto basado en resultados de la APF, incluyendo el gasto federalizado.
3. **Optimizar el uso de los recursos en la APF.**
4. **Mejorar la gestión pública gubernamental en la APF.**
5. Establecer una Estrategia Digital Nacional que acelere la inserción de México en la Sociedad de la Información y del Conocimiento.

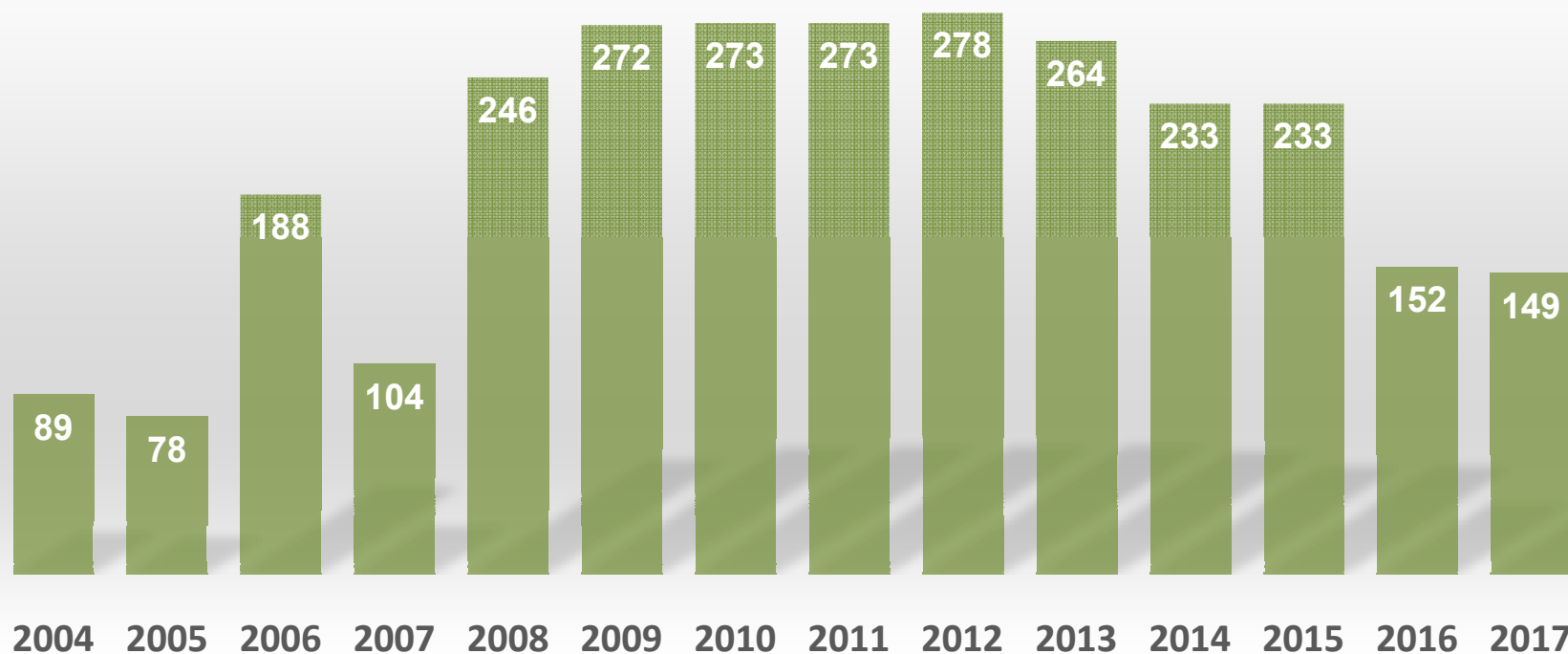
# DESARROLLO Y PROGRAMAS SOCIALES



El desarrollo nacional es el eje rector de las políticas públicas en nuestro país, en donde la producción de bienes y la prestación de servicios públicos por parte del aparato de gobierno buscan generar condiciones de bienestar social.

# DESARROLLO Y PROGRAMAS SOCIALES

## Número de Programas Federales\*



\*Fuente: <http://www.coneval.org.mx/Evaluacion/IPFE/Paginas/historico.aspx>

---

# Atribuciones de la Secretaría de la Función Pública

---

## MARCO NORMATIVO SFP

**Artículo 90 CPEUM.** La APF será centralizada y paraestatal conforme a la Ley Orgánica que expida el Congreso, que distribuirá los negocios del orden administrativo de la Federación que estarán a cargo de las Secretarías de Estado...

**Artículo 109 CPEUM.** Los servidores públicos y particulares que incurran en responsabilidad frente al Estado, serán sancionados conforme a lo siguiente:

...

La Auditoría Superior de la Federación y la Secretaría del Ejecutivo Federal responsable del control interno, podrán recurrir las determinaciones de la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción y del Tribunal Federal de Justicia Administrativa...

**Artículo 26 LOAPF.** Para el despacho de los asuntos del orden administrativo, el Poder Ejecutivo de la Unión contará con las siguientes dependencias:

...

Secretaría de la Función Pública;

...

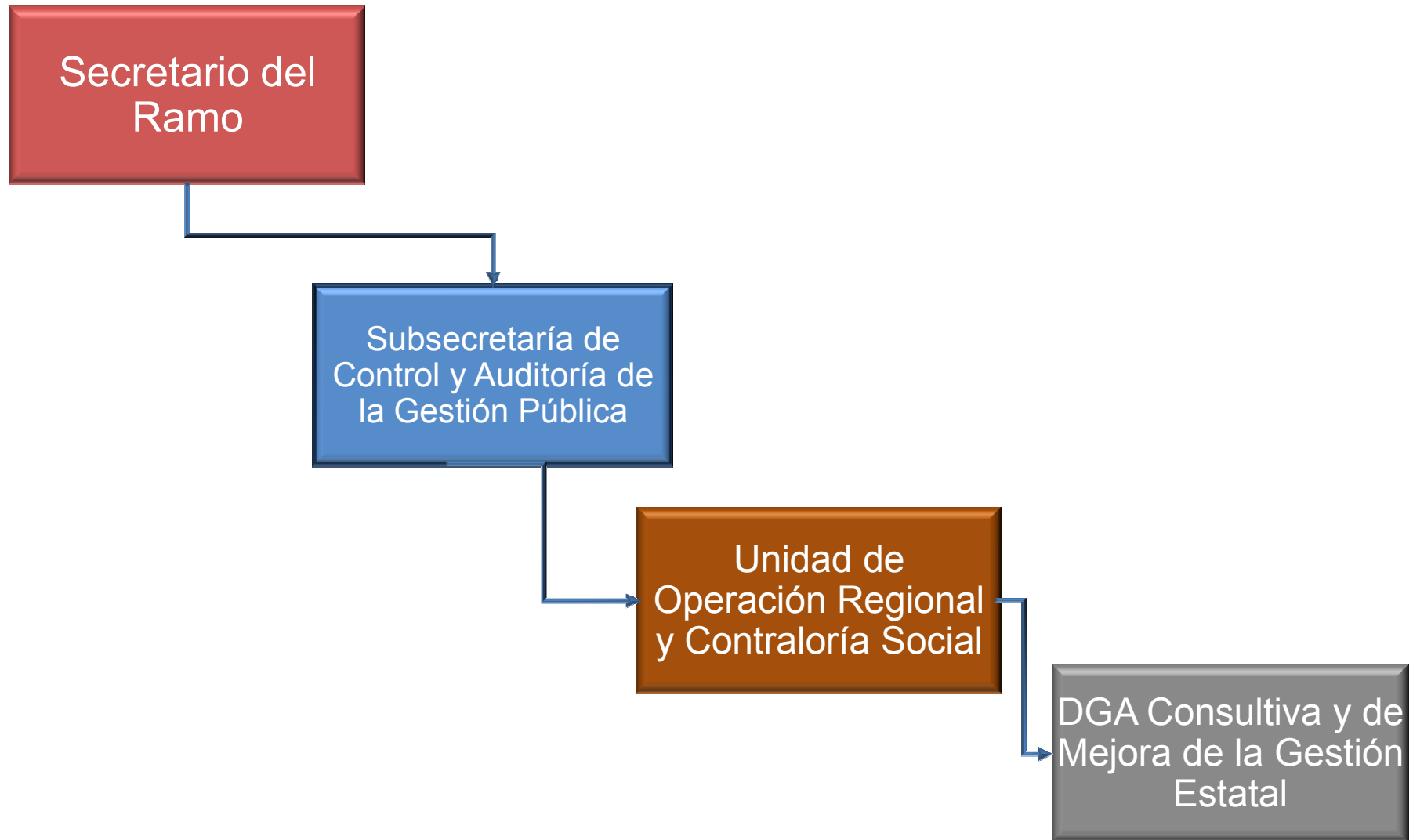
**Artículo 37 LOAPF.** A la **Secretaría de la Función Pública** corresponde el despacho de los siguientes asuntos:

- I. Organizar y coordinar el sistema de control interno** y la evaluación de la gestión gubernamental; **inspeccionar el ejercicio del gasto público federal...**
- II. Expedir las normas** que regulen los instrumentos y procedimientos **de control interno** de la Administración Pública Federal...
- III. Vigilar**, en colaboración con las autoridades que integren el Comité Coordinador del **Sistema Nacional Anticorrupción**, el **cumplimiento de las normas de control interno y fiscalización...**



# Secretaría de la Función Pública

---



## UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL

APOYAR A LOS  
GOBIERNOS LOCALES  
PARA FORTALECER  
SUS SISTEMAS DE  
CONTROL Y  
EVALUACIÓN E  
IMPULSAR SU MEJORA  
Y MODERNIZACIÓN

FISCALIZACIÓN DE  
RECURSOS  
FEDERALES  
TRANSFERIDOS A  
ESTADOS Y  
MUNICIPIOS

ORDENAR Y  
REALIZAR  
AUDITORÍAS Y  
REVISIONES PARA  
VERIFICAR Y  
EVALUAR LA  
APLICACIÓN DE  
FONDOS FEDERALES

**Dirección  
General Adjunta  
Consultiva y de  
la Mejora de la  
Gestión Pública  
Estatatal**

1

**Promover y Fortalecer el apego a la  
Normatividad en los OEC**

2

**Ofrecer Metodologías, herramientas y asesorías  
en materia**

3

**Evaluación del Control Interno en las Entidades  
Federativas que manejen recursos federales**

4

**Promover y dar seguimiento a las Acciones de  
Mejora**

5

**Seguimiento e Informe**

---

# Control Interno

---

# Objetivos

---

## General

Identificar los conceptos elementales establecidos en el Marco Integrado de Control Interno para fortalecer el SCII del OEC.

## Específicos

1. Sensibilizar sobre la importancia del Control Interno.
  2. Aclarar los aspectos conceptuales en materia de CI.
  3. Inducir al personal del OEC para que las entidades adapten y adopten el Modelo Estatal de Control Interno.
-

# Antecedentes

## CASOS DE FRAUDES

Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission  
(Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway)  
1985



2002



2001



# Antecedentes de CI

---



**COBIT**



**COSO**



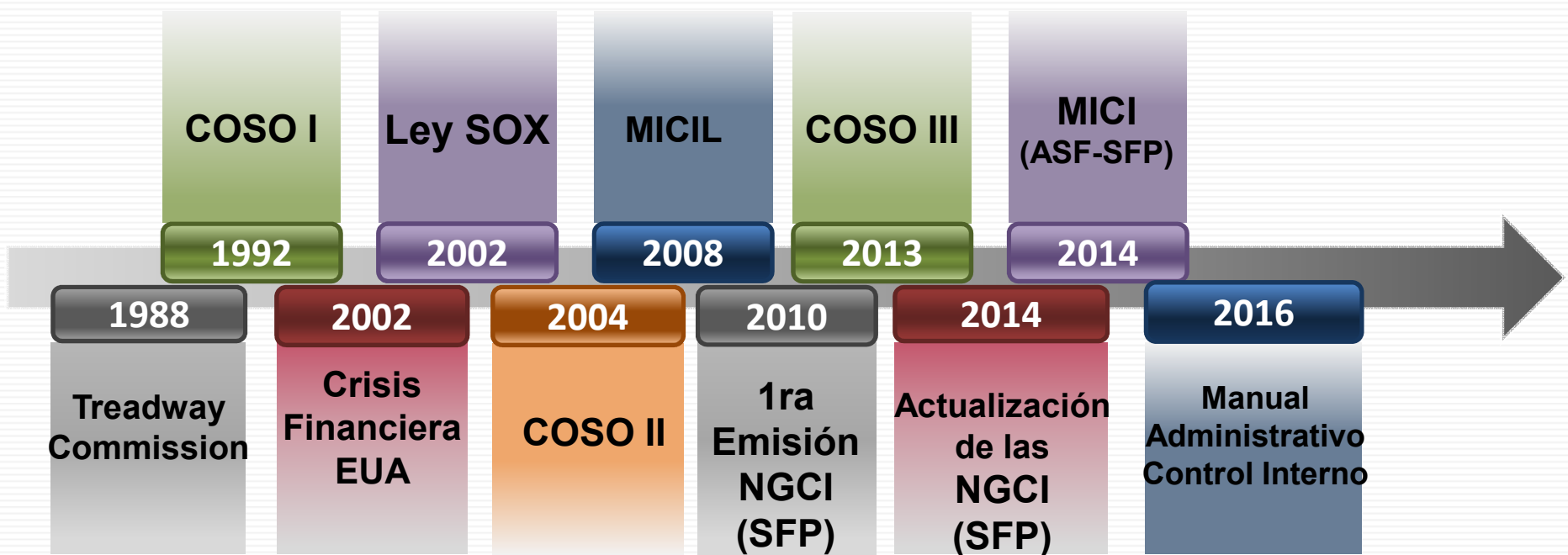
**CADBURY**



**COCO**



# Línea de Tiempo



# Antecedentes COSO

SFP

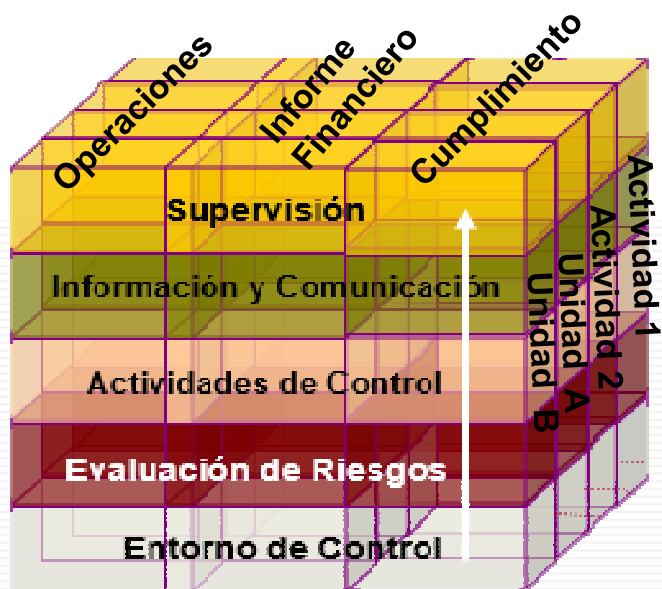
SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



COSO I - Marco Integrado de  
Control Interno  
1992

COSO II – Marco  
Integrado de  
Administración de  
Riesgo Empresarial  
2004

COSO III – Marco  
Integrado de  
Control Interno  
2013



El **Marco COSO III** extiende los objetivos de reporte más allá de los informes financieros externos, a los de carácter interno y a los no financieros tanto externos como internos.

---

**ACUERDO por el que se emiten las  
Disposiciones y el Manual  
Administrativo de Aplicación General  
en Materia de Control Interno  
03 Noviembre 2016**

---

## Sistema Nacional de Anticorrupción

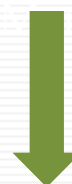


## Sistema Nacional de Fiscalización (SNF)



5a reunión plenaria del SNF (2014)

\* Acuerdo por el que se emiten las disposiciones y el Manual administrativo de aplicación  
relacionados con el Marco Integrado de Control Interno



## Publicación del **Marco Integrado de Control Interno (MICI)**

- Basado en el Marco COSO 2013
- Modelo general de control interno, para ser adoptado y adaptado por las instituciones **en los ámbitos Federal, Estatal y Municipal**, mediante la expedición de los decretos correspondientes.

# Definición de Control Interno

---

El proceso efectuado por el Titular, la Administración, en su caso el Órgano de Gobierno, y los demás servidores públicos de una institución, con objeto de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de las metas y objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir actos contrarios a la integridad:

# Descripción del CI

---

**¿Qué es?**

Proceso efectuado  
por el Titular y el  
resto del personal

**¿Para que es?**

Para proporcionar  
un grado de  
seguridad  
razonable en  
alcanzar los  
objetivos.

**¿Qué persigue?**

Eficacia y Eficiencia en  
las operaciones

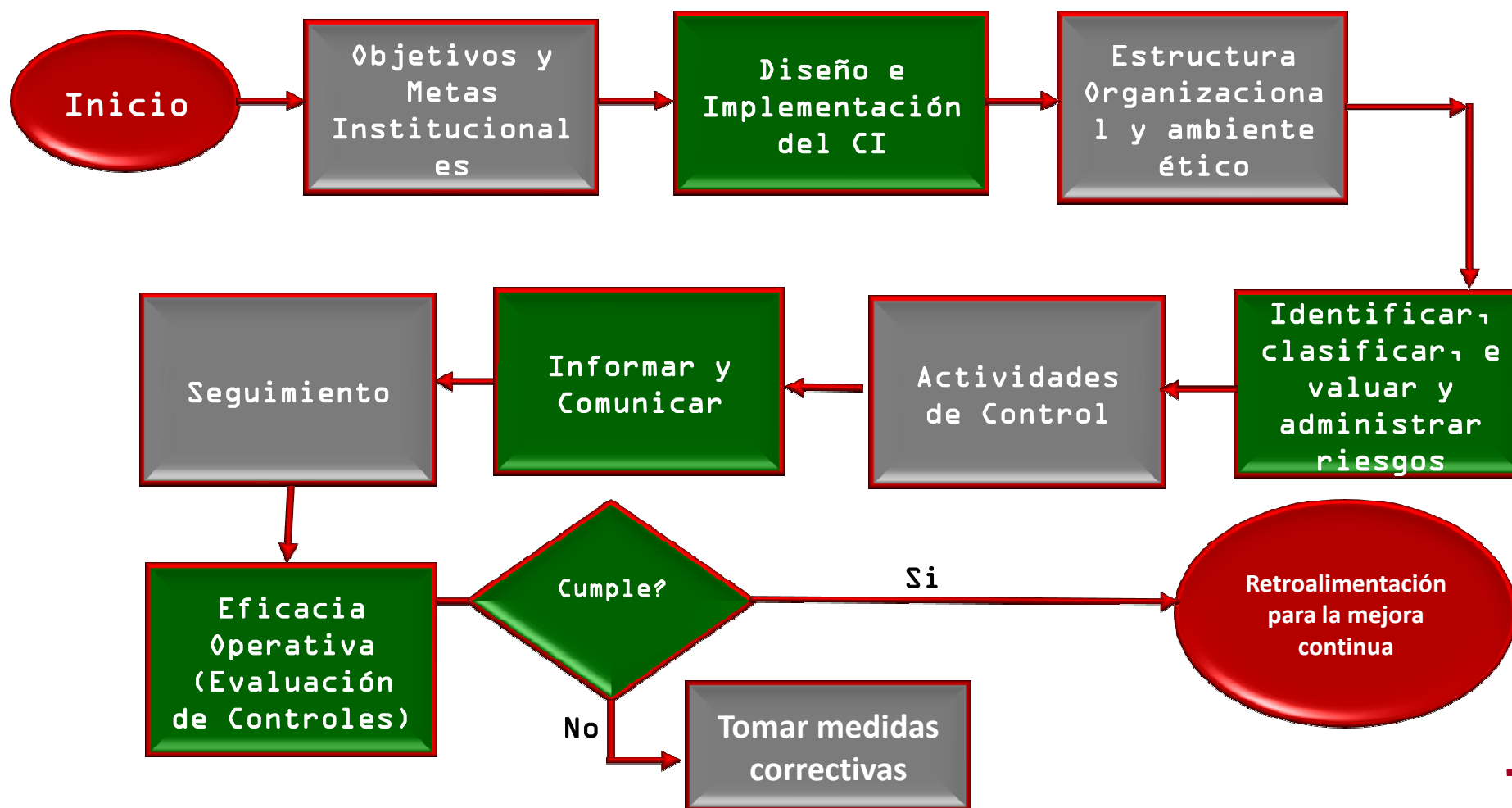
Confiabilidad de la  
Información financiera

Cumplimiento de las  
leyes

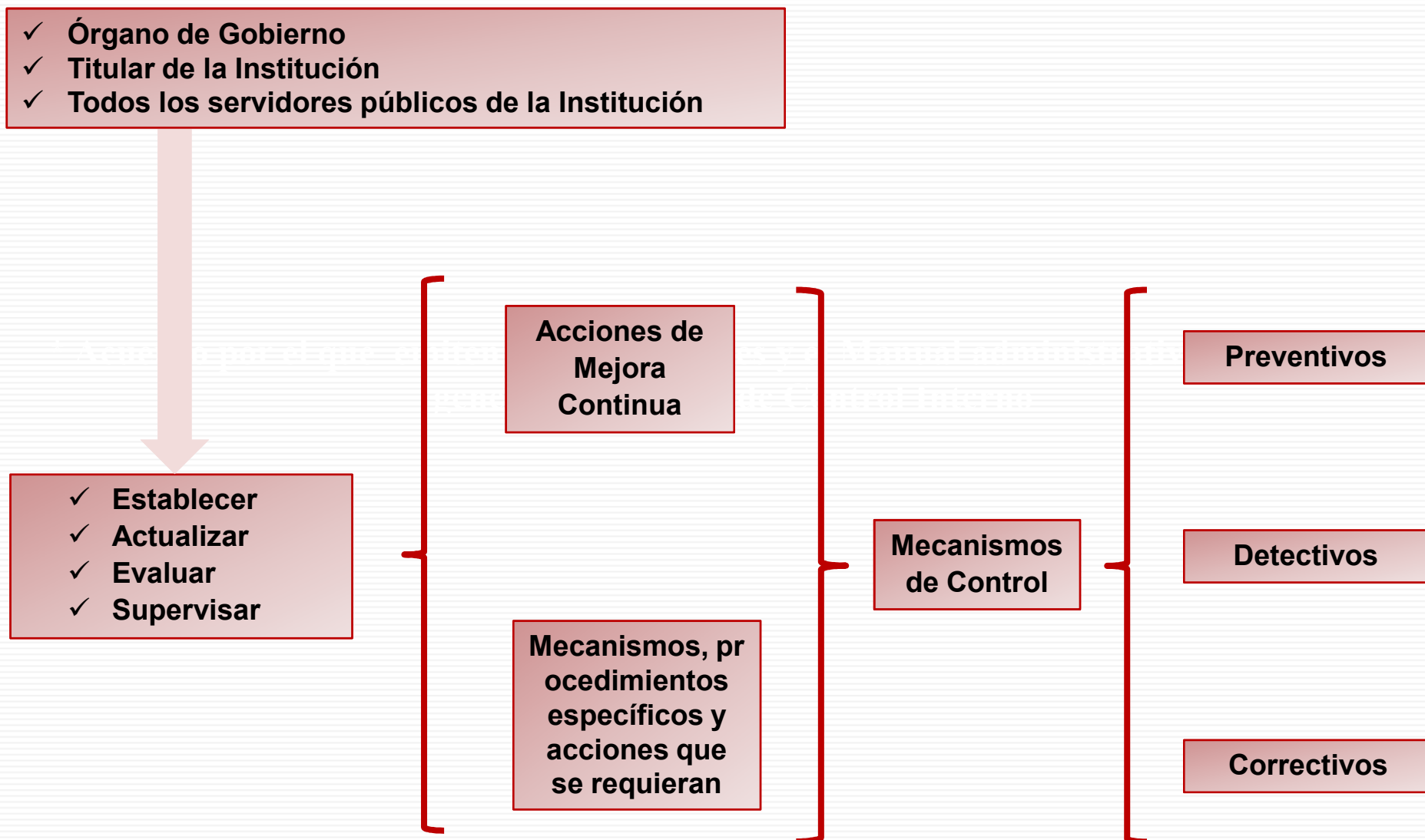
## Objetivos generales

- ✓ Promover una eficiente administración de sus riesgos
  - ✓ Apoyar en la toma de decisiones
  - ✓ Reducir la probabilidad de ocurrencia de actos contrarios a la integridad
  - ✓ Asegurar el comportamiento ético de los servidores públicos
  - ✓ Integración de las tecnologías de información en el control interno
  - ✓ Consolidar los procesos de rendición de cuentas y de transparencia gubernamental
  - ✓ Seguimiento a través de un Comité de Control y Desempeño Institucional
-

# Proceso del Control Interno



# Responsables de su Aplicación



# Tipos de Control

---

## Preventivo

### ANTES

Su propósito es anticiparse a la posibilidad de que ocurran incumplimientos, desviaciones, situaciones no deseadas o inesperadas que pudieran afectar al logro de las metas y objetivos institucionales

## Detectivo

### DURANTE

Opera en el momento en que los eventos o transacciones están ocurriendo, e identifican las omisiones o desviaciones antes de que concluya un proceso determinado

## Correctivo

### DESPUÉS

Opera en la etapa final de un proceso, el cual permite identificar y corregir o subsanar en algún grado, omisiones o desviaciones

# MODELO ESTÁNDAR DE CI - CATEGORÍAS

CATEGORÍA		DESCRIPCIÓN
I	Operación	Eficacia, eficiencia y economía de las operaciones, programas y proyectos;
II	Información	Confiabilidad, veracidad y oportunidad de la información financiera, presupuestaria y de operación;
III	Cumplimiento	Observancia del marco legal, reglamentario, normativo y administrativo aplicable a las Instituciones, y
IV	Protección de los recursos públicos y prevención de actos de corrupción.	Protección de los recursos públicos y prevención de actos de corrupción.

# Relación entre Componentes y Principios

---

- El Control Interno es un proceso dinámico, iterativo e Integral, **no es un proceso lineal**, es un proceso integrado.

De los 5 componentes de Control Interno que establece el COSO, se deberán considerar los 17 principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno.



# Marco Integrado de Control Interno



# PRINCIOS GENERALES DE CONTROL INTERNO

---

## PRIMERA. AMBIENTE DE CONTROL

Es la base que proporciona la disciplina y estructura para lograr un sistema de control interno eficaz e influye en la definición de los objetivos y la constitución de las actividades de control. Se deberá establecer y mantener un ambiente de control en toda la institución, que implique una actitud de respaldo hacia el control interno, así como vigilar la implementación y operación en conjunto.

Se establece por el que se crean los departamentos y el Manual administrativo de aplicación para el control interno.

## PRINCIPIOS

1. Mostrar actitud de respaldo y compromiso
  2. Ejercer la responsabilidad de vigilancia
  3. Establecer la estructura, responsabilidad y autoridad
  4. Demostrar compromiso con la competencia profesional
  5. Establecer la estructura para la rendición de cuentas
-

# PRINCIOS GENERALES DE CONTROL INTERNO

---

## SEGUNDA. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Proceso dinámico para identificar, analizar, evaluar, responder, supervisar y comunicar los riesgos, incluidos los de corrupción, inherentes o asociados a los procesos de la institución, mediante el análisis de los distintos factores que pueden provocarlos, con la finalidad de definir las estrategias y acciones que permitan mitigarlos y asegurar el logro de metas y objetivos institucionales de una manera razonable, en términos de eficacia, eficiencia y economía en un marco de transparencia y rendición de cuentas.

www.funcionpublica.gob.mx

### PRINCIPIOS

6. Definir Metas y Objetivos institucionales
  7. Identificar, analizar y responder a los riesgos
  8. Considerar el Riesgo de Corrupción
  9. Identificar, analizar y responder al cambio
-

# PRINCIOS GENERALES DE CONTROL INTERNO

---

## TERCERA. ACTIVIDADES DE CONTROL

Son las acciones que define y desarrolla la administración mediante políticas, procedimientos y tecnologías de la información con el objetivo de alcanzar las metas y objetivos institucionales; así como prevenir y administrar los riesgos, incluidos los de corrupción.

Acordado por el que se emiten los disposiciones y el Manual administrativo de aplicación para el Sistema de Control Interno. **PRINCIPIOS**

- 10.** Diseñar actividades de control
  - 11.** Desarrollar actividades de control basadas en las TIC's (procesos automatizados)
  - 12.** Implementar controles a través de políticas y procedimientos
  - 13.** Usar Información relevante y de calidad
-

# PRINCIOS GENERALES DE CONTROL INTERNO

---

## CUARTA. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información y comunicación son relevantes para el logro de los objetivos institucionales. Al respecto, la administración debe establecer mecanismos que aseguren que la información relevante cuenta con los elementos de calidad suficientes y que los canales de comunicación tanto al interior como al exterior son efectivos.

Para los departamentos y el Manual administrativo de aplicación de la Ley de Control Interno

### PRINCIPIOS

**14.** Comunicar internamente

**15.** Comunicar externamente

---

# PRINCIOS GENERALES DE CONTROL INTERNO

---

## QUINTA. SUPERVISIÓN Y MEJORA CONTINUA

Actividades establecidas y operadas por los responsables designados por el Titular de la Institución, para mejorar de manera continua al control interno, mediante la supervisión y evaluación de su eficacia, eficiencia y economía. Es responsabilidad de la administración en cada uno de los procesos que realiza, y se puede apoyar, en los resultados de las auditorías realizadas por el órgano fiscalizador y por otras instancias fiscalizadoras.

### PRINCIPIOS

- 16.** Realizar actividades de supervisión (establecer bases de referencia)
  - 17.** Evaluar los problemas y corregir las deficiencias
-

# MODELO ESTÁNDAR DE CI – NORMAS GENERALES

NORMA GENERAL		PRINCIPIOS	ELEMENTOS DE CONTROL	PUNTOS DE INTERÉS
PRIMERA	AMBIENTE DE CONTROL	5	18	46
SEGUNDA	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	4	9	24
TERCERA	ACTIVIDADES DE CONTROL	3	11	33
CUARTA	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	3	7	20
QUINTA	SUPERVISIÓN Y MEJORA CONTINUA	2	6	14
TOTAL		17	51	137

# MODELO ESTÁNDAR DE CI – NORMAS GENERALES

Primera: Ambiente de Control			
Principio		Elementos de Control Interno	Puntos de Interés*
1	<b>Mostrar actitud de respaldo y compromiso.-</b> El Titular y la Administración deben tener una actitud de compromiso en lo general con la integridad, los valores éticos, las normas de conducta, así como la prevención de irregularidades administrativas y actos contrarios a la integridad y en lo particular con lo dispuesto en el Acuerdo que tiene por objeto emitir el Código de Ética de los servidores públicos del Gobierno Federal, las Reglas de Integridad para el ejercicio de la función pública, y los Lineamientos generales para propiciar la integridad de los servidores públicos y para implementar acciones permanentes que favorezcan su comportamiento ético, a través de los Comités de Ética y de Prevención de Conflictos de Interés, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2015:	Actitud de Respaldo del Titular y la Administración.	1.01 El Titular, la Administración y, en su caso, el Órgano de Gobierno deben demostrar la importancia de la integridad, los valores éticos y las normas de conducta en sus directrices, actitudes y comportamiento. 1.02 El Titular, la Administración y, en su caso, el Órgano de Gobierno deben guiar a través del ejemplo sobre los valores, la filosofía y el estilo operativo de la institución. En instituciones grandes, los distintos niveles administrativos en la estructura organizacional también deben establecer la "actitud de respaldo de la Administración". 1.03 Las directrices, actitudes y conductas del Titular y, en su caso, del Órgano de Gobierno deben reflejar la integridad, los valores éticos y las normas de conducta que se esperan por parte de los servidores públicos en la institución. 1.04 La actitud de respaldo de los Titulares y la Administración puede ser un impulsor, como se muestra en los párrafos anteriores, o un obstáculo para el control interno.
		Normas de Conducta	1.05 La Administración debe establecer directrices para comunicar las expectativas en materia de integridad, valores éticos y normas de conducta. 1.06 La Administración, con la supervisión del Titular o, en su caso, del Órgano de Gobierno, debe definir las expectativas que guarda la institución respecto de los valores éticos en las normas de conducta.
		Apego a las Normas de Conducta	1.07 La Administración debe establecer procesos para evaluar el desempeño del personal frente a las normas de conducta de la institución y atender oportunamente cualquier desviación identificada. 1.08 La Administración debe utilizar las normas de conducta como base para evaluar el apego a la integridad, los valores éticos y las normas de conducta en toda la institución. 1.09 La Administración debe determinar el nivel de tolerancia para las desviaciones. Puede establecer un nivel de tolerancia cero para el incumplimiento de ciertas normas de conducta, mientras que el incumplimiento de otras puede atenderse mediante advertencias a los servidores públicos, siempre atendiendo el incumplimiento a las normas de conducta de manera oportuna, consistente y aplicando las leyes y reglamentos correspondientes.
		Programa, política o lineamiento de Promoción de la Integridad y Prevención de la Corrupción	1.10 La Administración debe articular un programa, política o lineamiento institucional de promoción de la integridad y prevención de la corrupción que considere como mínimo la capacitación continua en la materia de todo el personal; la difusión adecuada de los códigos de ética y conducta implementados; el establecimiento, difusión y operación de una línea ética o mecanismo de denuncia anónima y confidencial de hechos contrarios a la integridad; así como una función específica de gestión de riesgos de corrupción en la institución, como parte del componente de administración de riesgos (con todos los elementos incluidos en dicho componente).

Verificar la existencia y operación de los elementos de control de por lo menos **cinco procesos prioritarios (sustantivos y administrativos)**, a fin de conocer el estado que guarda su SCII.

## **Criterios:**

- Aporta al logro de los compromisos y prioridades incluidas en el PND y programas sectoriales, regionales o institucionales
- Contribuye al cumplimiento de la visión, misión y objetivos de la Institución
- Genera beneficios a la población (mayor rentabilidad social) o están relacionados con la entrega de subsidios
- Tiene un alto monto de recursos presupuestales asignados
- Es susceptible de presentar riesgos de actos contrarios a la integridad, en lo específico de corrupción

# EVALUACIÓN DE SCII

NORMA GENERAL		PRINCIPIOS	ELEMENTOS DE CONTROL
PRIMERA	AMBIENTE DE CONTROL	5	8
SEGUNDA	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	4	4
TERCERA	ACTIVIDADES DE CONTROL	3	12
CUARTA	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	3	6
QUINTA	SUPERVISIÓN Y MEJORA CONTINUA	2	3
TOTAL		17	33

CÉDULA: Revisión SCII

# Responsables de Aplicación y Vigilancia del SCII

	Coordinador de Control Interno	Enlace de Control Interno	Enlace de Administración de Riesgos
¿Quién lo designa?	Titular de la Entidad	Coordinador de CI	Titular de la Entidad
¿Medio por el cual lo designa?	Oficio	Oficio de designación / Reunión de Trabajo / Correo electrónico institucional Oficio / correo	
Características	De Nivel jerárquico inferior (Oficial Mayor o equivalente)	De Nivel Jerárquico inferior al Coordinador de Control Interno	

## Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional

- Implementar acciones concretas para que los responsables de los procesos prioritarios seleccionados (sustantivos y administrativos), apliquen la evaluación con objeto de verificar la existencia y suficiencia de los elementos de control
- Valorar la viabilidad y pertinencia de incorporar en la evaluación del SCII e implementación de los 17 Principios, elementos de control adicionales
- Revisar y firmar el PTCl
- Dar seguimiento al cumplimiento de las acciones de mejora del PTCl e informar trimestralmente al Titular de la Entidad

# Funciones del Enlace de Control Interno (ECI)

## Responsabilidades y funciones en el SCII

- Ser el canal de comunicación entre el CCI y las unidades administrativas
- Definir las áreas y los procesos donde será aplicada la evaluación del SCII
- Instrumentar las acciones y los controles necesarios, para realizar la evaluación de sus procesos prioritarios
- Revisar la propuesta de AM que serán incorporadas al PTCI
- Elaborar el proyecto del Informe Anual y del PTCI
- Elaborar la propuesta de actualización del PTCI
- Integrar información para la elaboración del proyecto de Reporte de Avances Trimestral
- Incorporar en el Sistema Informático el Informe Anual, el PTCI y el Reporte de Avances Trimestral, revisados y autorizados.

## Responsabilidades y funciones en el SCII

- Ser el canal de comunicación entre el CCI y las unidades administrativas responsables de la administración de riesgos
- Orientar a las unidades sobre el establecimiento de la metodología de AR, las acciones y los objetivos a los que se deberán alinear sus procesos
- Analizar la información para presentar al CCI los proyectos institucionales de la Matriz, Mapa y PTAR; el Reporte de Avances Trimestral del PTAR; y el Reporte Anual del Comportamiento de los Riesgos.
- Resguardar los documentos que hayan sido generados
- Dar seguimiento al PTAR y actualizar el Reporte de Avance Trimestral
- Agregar en la Matriz de AR, el PTAR y el Mapa de Riesgos, los riesgos adicionales o cualquier actualización

---

# Metodología de Administración de Riesgos

---

# Definiciones

---

## Riesgo

Evento adverso e incierto (externo o interno) que derivado de la combinación de su probabilidad de ocurrencia y el posible impacto pudiera obstaculizar o impedir el logro de las metas y objetivos institucionales.

\* Acuerdo por el que se emiten las disposiciones aplicables



Secretaría de la

# Concepto de Administración de Riesgos

---

**Proceso** **dinámico** desarrollado para contextualizar, identificar, analizar, evaluar, responder, supervisar y comunicar los riesgos, incluidos los de corrupción, inherentes o asociados a los procesos por los cuales se logra el mandato de la institución, mediante el análisis de los distintos factores que pueden provocarlos, con la finalidad de **definir las estrategias y acciones** que permitan mitigarlos y **asegurar el logro de metas y objetivos institucionales de una manera razonable,** en términos de eficacia, eficiencia y economía en un marco de transparencia y rendición de cuentas;

---

# Concepto de Administración de Riesgos

---



\* Acumado por la  
aplicación general

estrategia de

# Metodología de la Administración de Riesgos

---

I. Comunicación y Consulta

II. Contexto

III. Evaluación de Riesgos

IV. Evaluación de Controles

V. Evaluación de Riesgos respecto a Controles

VI. Mapa de Riesgos Institucional

VII. Estrategias y Acciones de Control

---

# Metodología de la Administración de Riesgos de Corrupción

---

Comunicación y Consulta

Contexto

Evaluación de Riesgos respecto a Controles

## I. Comunicación y Consulta

- Identificación de metas, objetivos, procesos (sustantivos y administrativos) y actores involucrados
  - Identificación de causas, efectos y acciones de control
  - Identificación de procesos susceptibles a riesgos de corrupción
  - Establecimiento de un contexto apropiado
  - Asegurar que los objetivos, metas y procesos son comprendidos por los responsables de instrumentar el proceso
  - Asegurar que los riesgos son identificados correctamente, incluidos los de corrupción
  - Constituir un grupo de trabajo en donde estén representadas todas las áreas de la institución para el adecuado análisis de los riesgos
-

## II. Contexto

- Descripción del entorno externo social, político, legal, financiero, tecnológico, económico (institucional, regional, nacional e internacional)
- Descripción de la Institución en cuanto a su estructura, atribuciones, procesos, objetivos y estrategias, recursos humanos, materiales y financieros, programas presupuestarios y la evaluación de su desempeño
- Identificar enunciados definidos como supuestos en los procesos de la Institución, a fin de contar con un conjunto sistemático de eventos adversos de realización incierta que tienen el potencial de afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales
- Describir el comportamiento histórico de los riesgos identificados en ejercicios anteriores, tanto en lo relativo a su incidencia efectiva como en el impacto que, en su caso, hayan tenido sobre el logro de los objetivos institucionales.

## III. Evaluación de Riesgos

- **Identificación, selección y descripción de riesgos**, para constituir el inventario de riesgos (Talleres de autoevaluación; mapeo de procesos; análisis de indicadores de gestión y registros de riesgos materializados)
- **Nivel de decisión del riesgo.** Se refiera al nivel de exposición en caso de su materialización:
  - Estratégico:** Afecta el cumplimiento de la misión, visión, objetivos y metas
  - Directivo:** Impacta en la operación de los proc., programas y proyectos
  - Operativo:** Repercute en la eficacia de las acciones
- **Clasificación de los riesgos:** sustantivo, administrativo, legal, financiero, presupuestal, de servicios, de seguridad, de obra pública, de recursos humanos, de imagen, de TIC's, de salud, de corrupción y otros.
- **Identificación de factores de riesgo.** situaciones que puedan contribuir a la materialización de un riesgo, ejemplo: Humano, Financiero Presupuestal, Técnico-Administrativo, TIC's, Material, Normativo, Entorno.

## III. Evaluación de Riesgos

- **Tipo de factor de riesgo:** Se clasifican en Internos y Externos.
- **Identificación de los posibles efectos de los riesgos.** Se describirán las consecuencias que incidirán en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.
- **Valoración del grado de impacto antes de la evaluación de controles (valoración inicial).** La asignación se determinará con un valor del 1 al 10 en función de los efectos.
- **Valoración de la probabilidad de ocurrencia antes de la evaluación de controles (valoración inicial).** La asignación se determinará con un valor del 1 al 10, en función de los factores de riesgo.

La valoración del grado de impacto y de la probabilidad de ocurrencia deberá realizarse antes de la evaluación de controles (evaluación inicial), se determinará sin considerar los controles existentes para administrar los riesgos, a fin de visualizar la máxima vulnerabilidad a que está expuesta la Institución de no responder ante ellos adecuadamente.

---

## IV. Evaluación de Controles

- Comprobar la existencia o no de controles para cada uno de los factores de riesgo
- Descripción de los controles existentes para administrar los factores de riesgo
- Definición del tipo de control: preventivo, correctivo y/o detectivo
- Evaluación de los controles:
  - 1. Deficiencia:** Cuando no reúna alguna de las siguientes condiciones:
    - Está documentado: Que se encuentra descrito*
    - Está formalizado: Se encuentra autorizado*
    - Se aplica: Se ejecuta consistentemente el control*
    - Es efectivo: incide en el de riesgo y disminuye la probabilidad de ocurrencia.*
  - 2. Suficiencia:** cumple los requisitos y cuenta con el número adecuado de controles.
- Determinar si el riesgo está controlado suficientemente, cuando todos sus factores cuentan con controles suficientes.

## V. Evaluación de Riesgos respecto a Controles

- **Valoración final del impacto y de la probabilidad de ocurrencia del riesgo.** Es la confronta de los resultados de la evaluación de riesgos y de controles, a fin de visualizar la máxima vulnerabilidad a que está expuesta la Institución de no responder adecuadamente ante ellos, considerando los siguientes aspectos:
    - a) La valoración final del riesgo nunca podrá ser superior a la valoración inicial
    - b) Si todos los controles son suficientes, la valoración final deberá ser inferior a la inicial
    - c) Si alguno de los controles son deficientes o inexistentes, la valoración final deberá ser igual a la inicial
    - d) La valoración final carecerá de validez cuando no considere la valoración inicial del impacto y de la probabilidad de ocurrencia del riesgo
-

## VI. Mapa de Riesgos Institucional

Los riesgos se ubicarán por cuadrantes en la Matriz de Administración de Riesgos y se graficarán en el Mapa de Riesgos, en función de la valoración final del impacto en el eje horizontal y la probabilidad de ocurrencia en el eje vertical. La representación gráfica del Mapa de Riesgos deberá contener los cuadrantes siguientes:



## VI. Mapa de Riesgos Institucional



### **Cuadrante I. Riesgos de Atención Inmediata.-**

Son críticos por su alta probabilidad de ocurrencia y grado de impacto, se ubican en la escala de valor mayor a 5 y hasta 10 de ambos ejes;

### **Cuadrante II. Riesgos de Atención Periódica.-**

Tienen alta probabilidad de ocurrencia ubicada en la escala de valor mayor a 5 y hasta 10 y bajo grado de impacto de 1 y hasta 5;

**Cuadrante III. Riesgos Controlados.-** Son de baja probabilidad de ocurrencia y grado de impacto, se ubican en la escala de valor de 1 y hasta 5 de ambos ejes, y

**Cuadrante IV. Riesgos de Seguimiento.-** Tienen baja probabilidad de ocurrencia con valor de 1 y hasta 5 y alto grado de impacto mayor a 5 y hasta 10.

## VII. Estrategias y Acciones de Control

1. **Evitar:** eliminar el factor o factores que pueden provocar su materialización.
2. **Reducir:** establecer acciones dirigidas a disminuir la probabilidad de ocurrencia (acciones de prevención) y el impacto (acciones de contingencia).
3. **Asumir:** cuando el riesgo es de tipo *Controlado* y puede aceptarse sin necesidad de tomar otras medidas de control.
4. **Transferir:** trasladar el riesgo a un externo a través de la contratación de servicios tercerizados.
5. **Compartir:** distribuir parcialmente el riesgo y las posibles consecuencias, a efecto de segmentarlo y canalizarlo a diferentes unidades administrativas de la institución

# Metodología de la Administración de Riesgos

---

Archivo: Mapa de Riesgos / Matriz de Riesgos

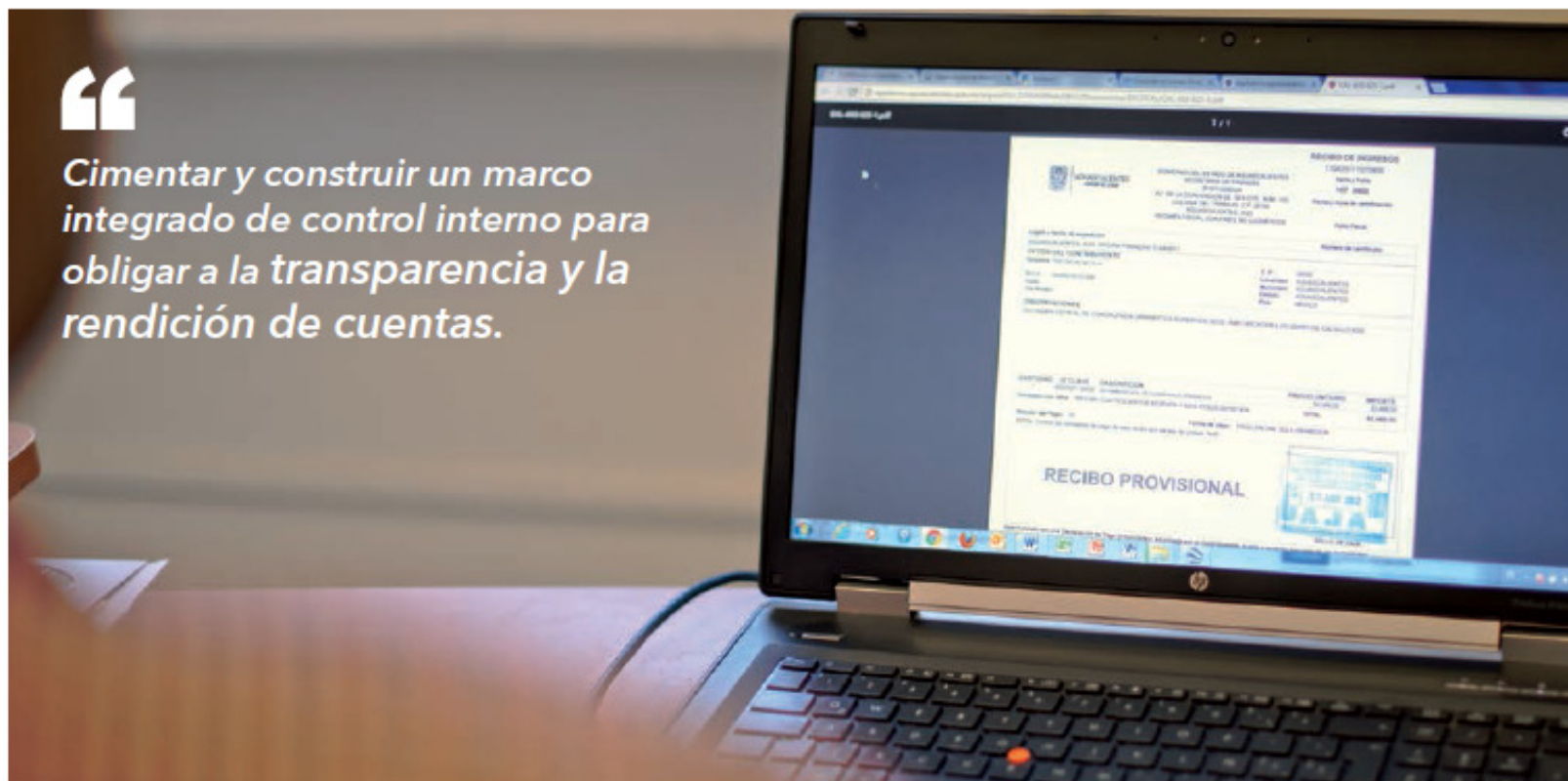
Acuerdo por el que se emiten las disposiciones y el Manual administrativo de aplicación general en materia de Control Interno

# Rendición de Cuentas

---



*Cimentar y construir un marco integrado de control interno para obligar a la transparencia y la rendición de cuentas.*



Rendición de cuentas

# SISTEMA NACIONAL Y ESTATAL ANTICORRUPCIÓN



# SISTEMA NACIONAL Y ESTATAL ANTICORRUPCIÓN

ORDENAMIENTO	FECHA DE PUBLICACIÓN
Reforma Constitucional	05 de septiembre de 2017
Ley del Sistema Anticorrupción de Aguascalientes	08 de mayo de 2017

## CONSIDERACIONES FINALES SOBRE CONTROL INTERNO

- ✓ El control interno es un sistema
  - ✓ Involucra recursos financieros, materiales y humanos
  - ✓ Interviene en diversos procesos
  - ✓ Se apoya en sistemas informáticos
  - ✓ Es responsabilidad de todos y cada uno de los miembros de la organización
-

## CONSIDERACIONES FINALES SOBRE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- ✓ Los objetivos no se cumplen... porque los riesgos se materializan
- ✓ Los riesgos se materializan... porque no hay controles
- ✓ No hay controles... porque los riesgos no se identifican
- ✓ Los riesgos no se identifican... porque no tenemos un sistema para administrarlos
- ✓ El mayor de los riesgos es tener debilidades desconocidas

## CONSIDERACIONES FINALES

### *¿Qué NO puede hacer el control interno?*

- ✓ Cambiar una mala administración en una buena administración.
- ✓ Resolver todos los problemas del interno
- ✓ Eliminar riesgos
- ✓ Garantizar el cumplimiento de directrices

***Contar con un Sistema de Control Interno no asegura el éxito de la Institución, pero no tenerlo si te garantiza el fracaso.***

---

**¡Por su atención,  
Gracias!**

---

**Asesor: Lic. Carlos Linares**

