



“La Fiscalización de la Deuda Pública Subnacional en el Contexto del Sistema Nacional Anticorrupción”

CPC. Juan M. Portal
Auditor Superior de la Federación
11 de mayo de 2017



**Deuda
Pública
Subnacional**



```
graph TD; A[Deuda Pública Subnacional] --> B[Búsqueda de perfeccionamiento → Gestión financiera de entidades federativas]; B --> C[Imagen en ejecutivos estatales];
```

**Búsqueda de
perfeccionamiento
→ Gestión
financiera de
entidades
federativas**

**Imagen en
ejecutivos
estatales**

Disciplina Financiera

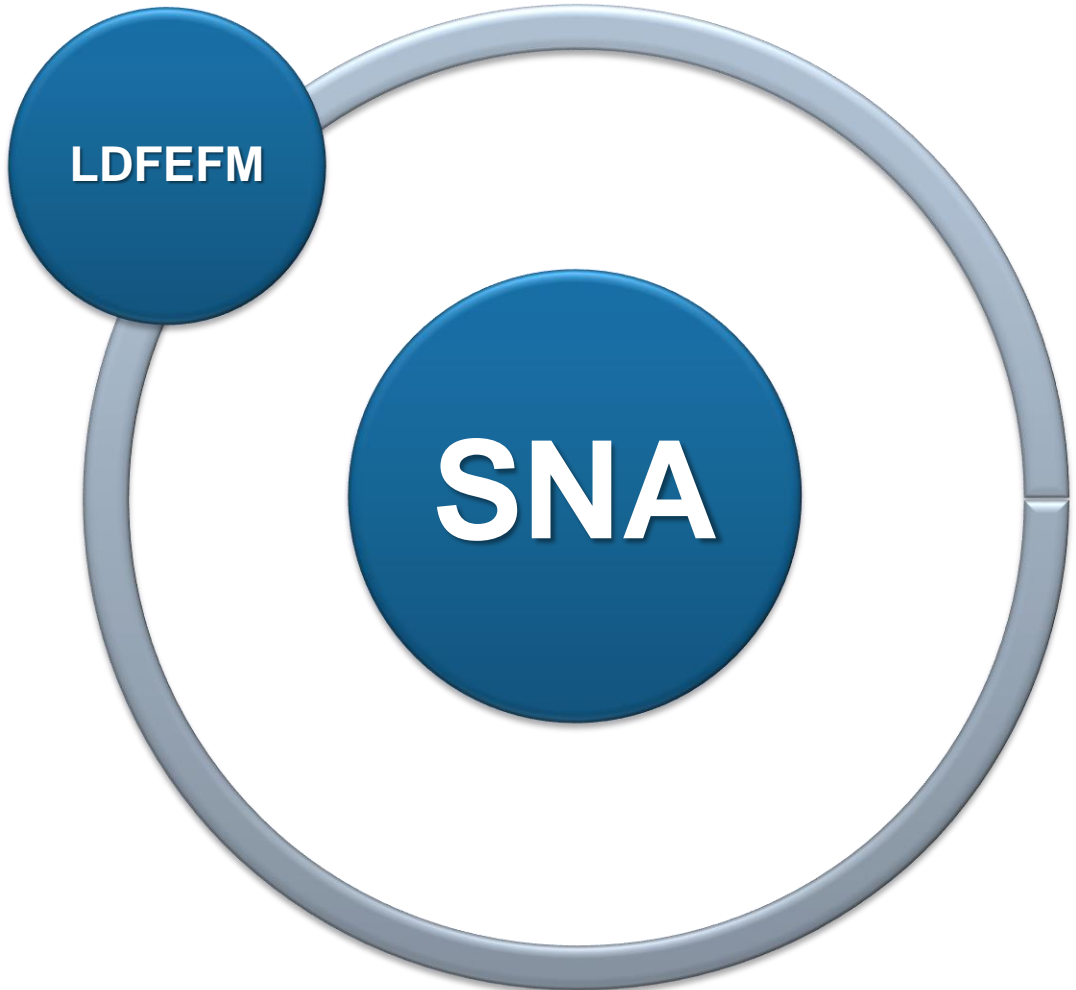


**Ley en la
materia
(LDFEFM)**

**Elementos
estructurales**

**Comprometer
viabilidad
presupuestal**

**Área
vulnerable para
irregularidades**



**Expectativas
ciudadanas**



**Capacidades
gestión
gubernamental
local**



**Mecanismos de
control y
fiscalización**

Reforma Constitucional 2015

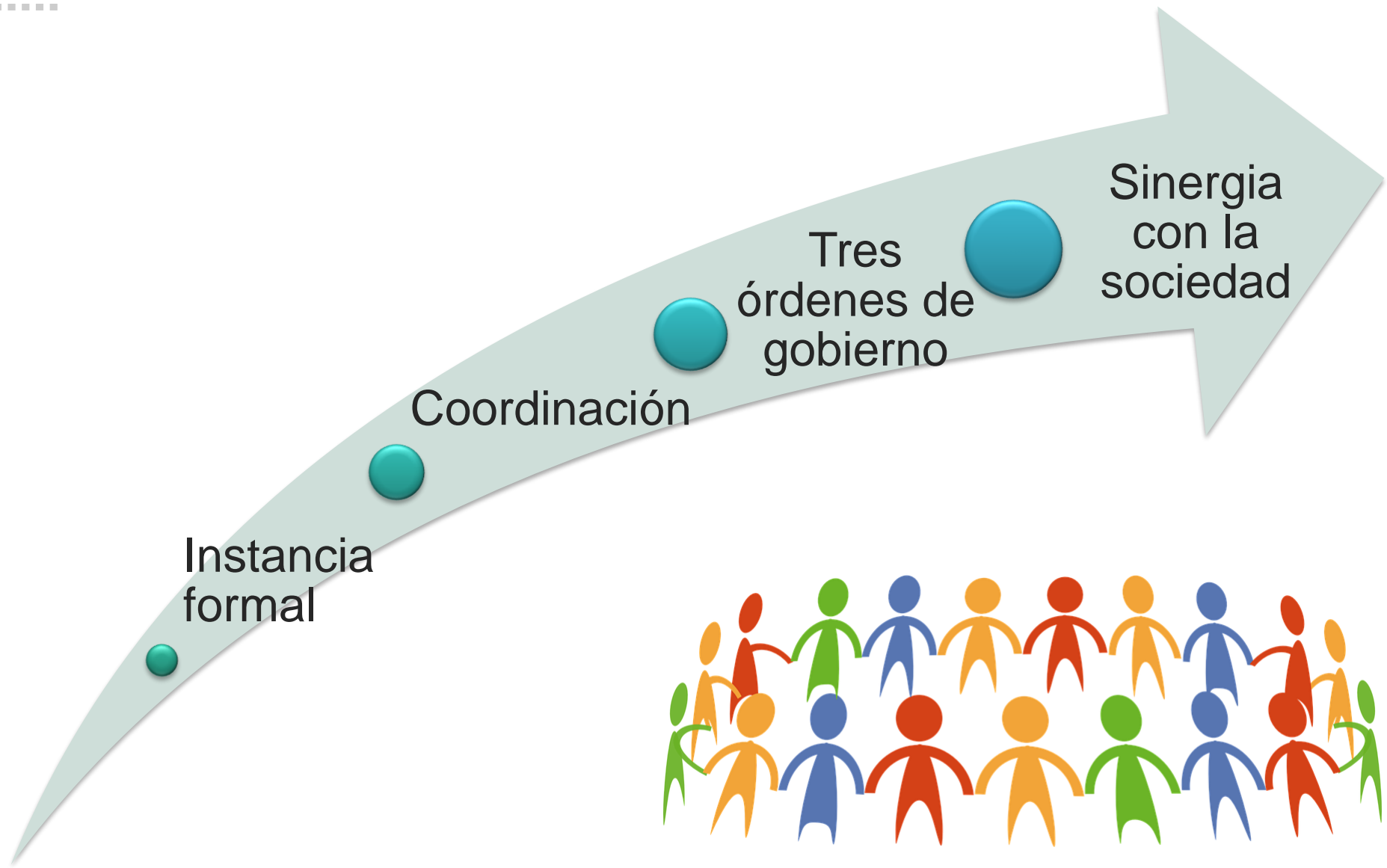
```
graph TD; A[Reforma Constitucional 2015] --> B[Política de Estado]; B --> C[Control de corrupción]; C --> D[Atención de causas]; C --> E[No solo actuar sobre efectos]; E --> D;
```

Política de Estado

Control de corrupción

Atención de causas

No solo actuar sobre
efectos



Sistema Nacional Anticorrupción



**Entramado
armónico**

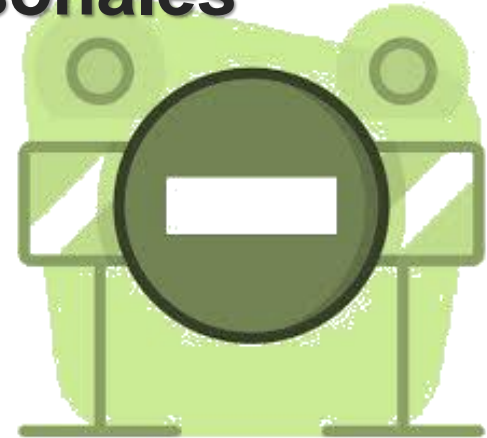


**Vínculos hacia
grupos
ciudadanos
organizados**

Sistema Nacional Anticorrupción

**Límites dentro
de
instituciones
públicas**

**Barrera
efectiva
→ búsqueda
irregular de
beneficios
personales**



Leyes Secundarias → SNA (2016)

Ley General del SNA

**Ley General de Responsabilidades
Administrativas**

**Ley de Fiscalización y Rendición de
Cuentas de la Federación**

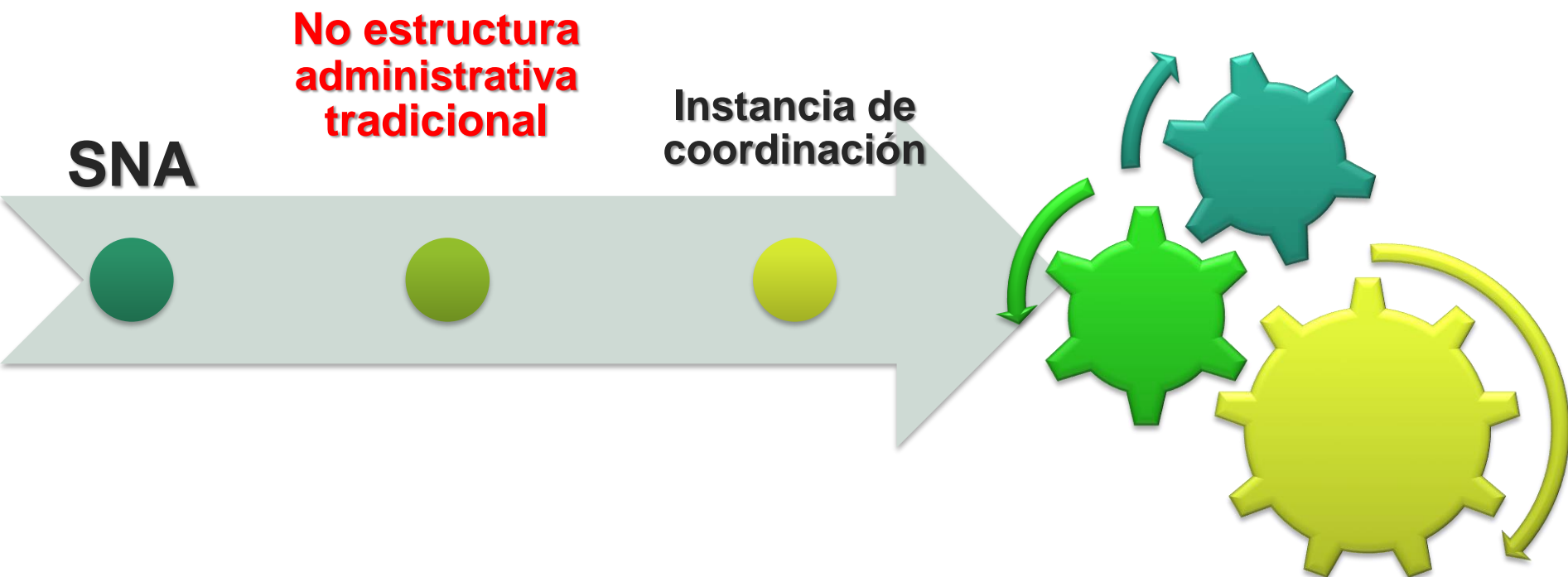
**Ley Orgánica de la Administración
Pública Federal**

**Ley Orgánica del Tribunal Federal de
Justicia Administrativa**

Código Penal Federal

**Ley Orgánica de la Procuraduría
General de la República**

Sistema Nacional Anticorrupción



Sistema Nacional Anticorrupción



Comité Coordinador del SNA



Comité Coordinador del SNA



Comité Coordinador: principales funciones

```
graph TD; A[Comité Coordinador:  
principales funciones] --> B[Establecimiento de bases de interacción  
Estrategia común → desarrollo de actividades]; B --> C[Vinculación con  
sistemas estatales];
```

Establecimiento de bases de interacción

Estrategia común → desarrollo de actividades

**Vinculación con
sistemas estatales**

Comité Coordinador del SNA



Comité Coordinador del SNA

4

Generación de
información
pertinente →
Plataforma Digital
Nacional



5

Evaluaciones
del
funcionamiento
del Sistema



Secretaría Ejecutiva

**Organismo
descentralizado**

No sectorizado

**Personalidad
jurídica**

**Patrimonio
propio**

Secretaría Ejecutiva



Órgano de gobierno
Siete miembros del
Comité Coordinador



Secretario Técnico
Única estructura
orgánica en el SNA

Secretario Técnico del SNA



**Figura
individual
del SNA**



**Nombrado por
el Comité
Coordinador
(terna CPC)**



**Cinco
años**

Atribuciones del Secretario Técnico (1)

**Elaborar y presentar
anteproyectos de:**



**Metodología de
indicadores y políticas integrales**



**Evaluaciones sobre
avances y cumplimiento**



**Informes del
funcionamiento del SNA**



**Insumos para el Comité Coordinador
(documentos técnicos
y calendarios de trabajos)**

Atribuciones del Secretario Técnico (2)



Secretario Técnico del SNA



**Responsable de
generación y
gestión de
información
estratégica**

**24 participantes
inscritos**

**30 de mayo → Elección
del Secretario Técnico**

**Terna Comité de
Participación
Ciudadana**

Secretario Técnico del SNA



Perfil profesional →
Conocimiento del
sector público



Orientación técnica →
Diseño de políticas
públicas con enfoque
integral

NO sustentado en consideraciones políticas

Comité de Participación Ciudadana

Coadyuva al cumplimiento de objetivos del Comité Coordinador

Vincula organizaciones sociales y académicas

No tiene estructura orgánica



COMITÉ DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA



Integrantes del Comité de Participación Ciudadana

**NO son
servidores
públicos**

**Remunerados
por
honorarios
mediante
contrato civil**

**Sólo pueden
desempeñar
puestos
privados
*que no
representen
conflicto de
interés***



**Tercer
componente
del SNA**

**Comité Rector
del Sistema
Nacional de
Fiscalización**

Sistema Nacional de Fiscalización



Auditoría Superior de la Federación



Secretaría de la Función Pública



Entidades Fiscalizadoras Locales



Secretarías estatales encargadas de la auditoría interna

**66
participantes**

Comité Rector del SNF

Máxima instancia del SNF

Presidido de manera dual ASF - SFP

Designan:

Siete miembros rotatorios



Funciones del Comité Rector del SNF

**Políticas en
materia de
fiscalización**



**Plataforma Digital
Nacional →
programas e
informes de
auditoría**



**Aprobación de
normas
profesionales
homologadas y
obligatorias**



**Lineamientos
mejora institucional,
control interno y
políticas de
integridad**

Sistema Nacional Anticorrupción



- **Participación de manera cabal y responsable de las entidades federativas**
- **Construcción de los sistemas locales**

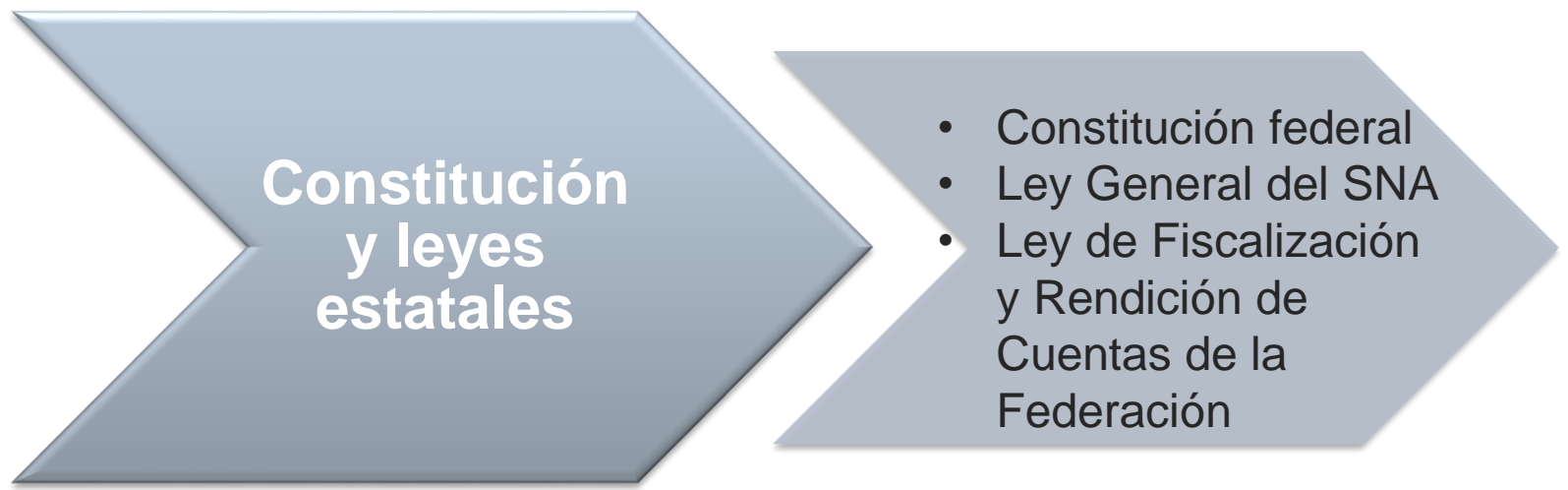
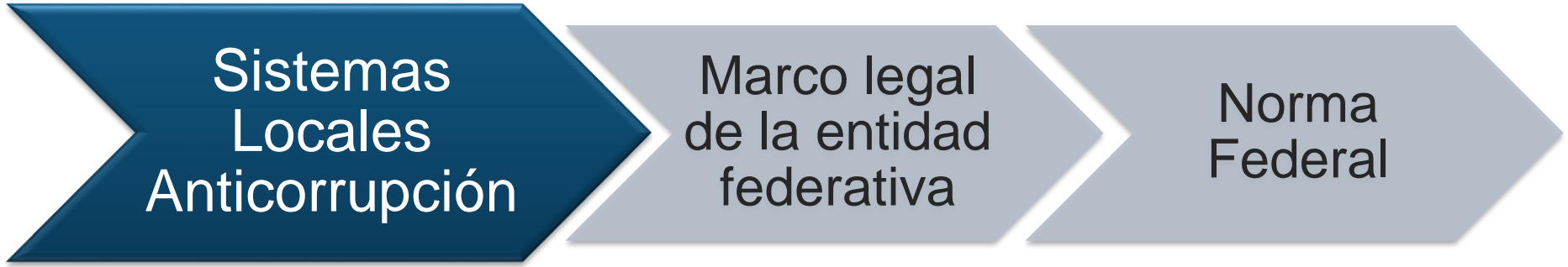
Sistemas Estatales Anticorrupción

Antes del 19 de julio de 2017

Aprobación Congresos Locales, promulgación y publicación

69 días

Plazo para expedición de leyes locales



No hay limitación expresa de que las entidades puedan emitir su ley

Ley local en materia de responsabilidades

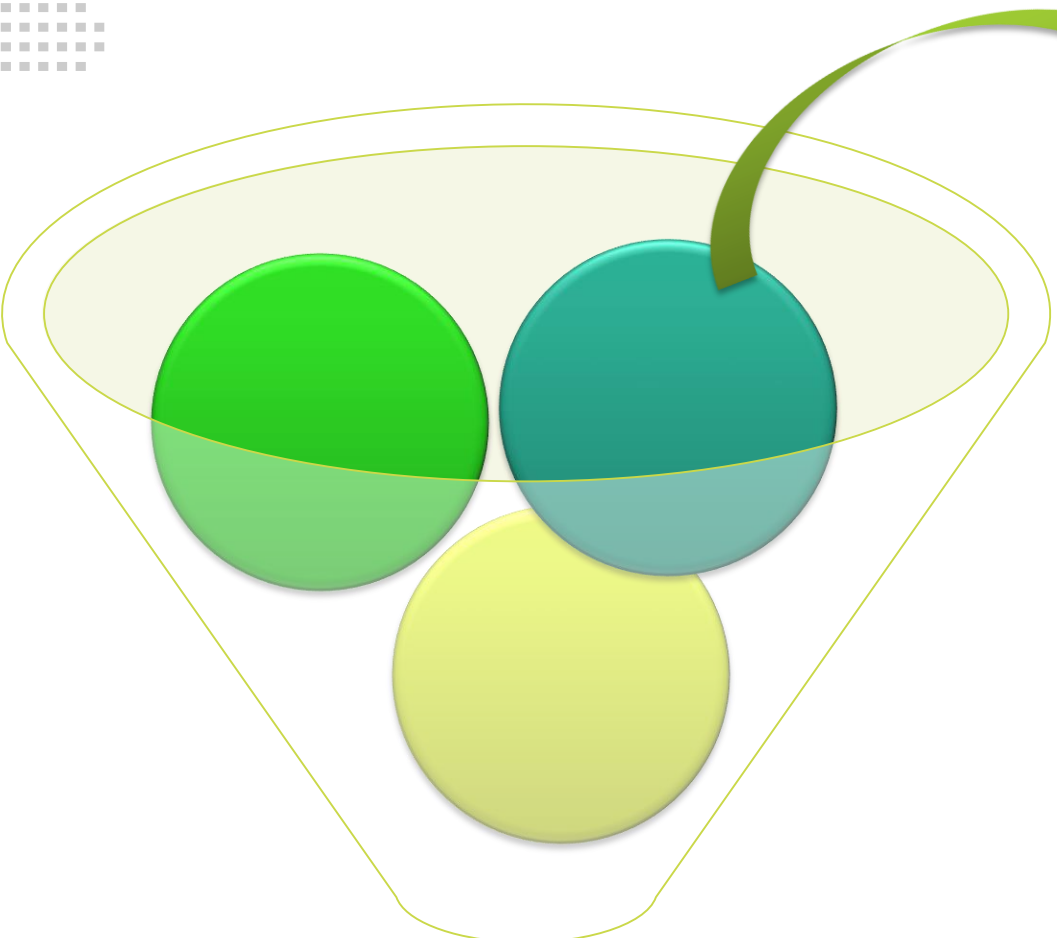
ASF puntualiza

No es conveniente expedir ley local

Ley General de Responsabilidades Administrativas es de aplicación nacional

Se pueden adicionar o modificar

Catálogos de faltas administrativas y de sanciones, así como el procedimiento de responsabilidad administrativa



Sistema Nacional Anticorrupción

Ley General de Responsabilidades Administrativas



Garantizar que los órdenes de gobierno apliquen normas claras y homogéneas a nivel nacional



Sanción de faltas administrativas efectiva



Entorno favorable en el diseño de políticas públicas e indicadores sobre el fenómeno de la corrupción

¿Qué papel desempeña la Ley de Disciplina Financiera en el SNA?

Elemento dentro del ambiente de control

Sector Público del país

**Deuda
Pública
Estatal**

=

Corrupción

**Altos niveles de
endeudamiento /
Tasa de
crecimiento
a corto plazo**

**Imagen
negativa
de gobiernos**

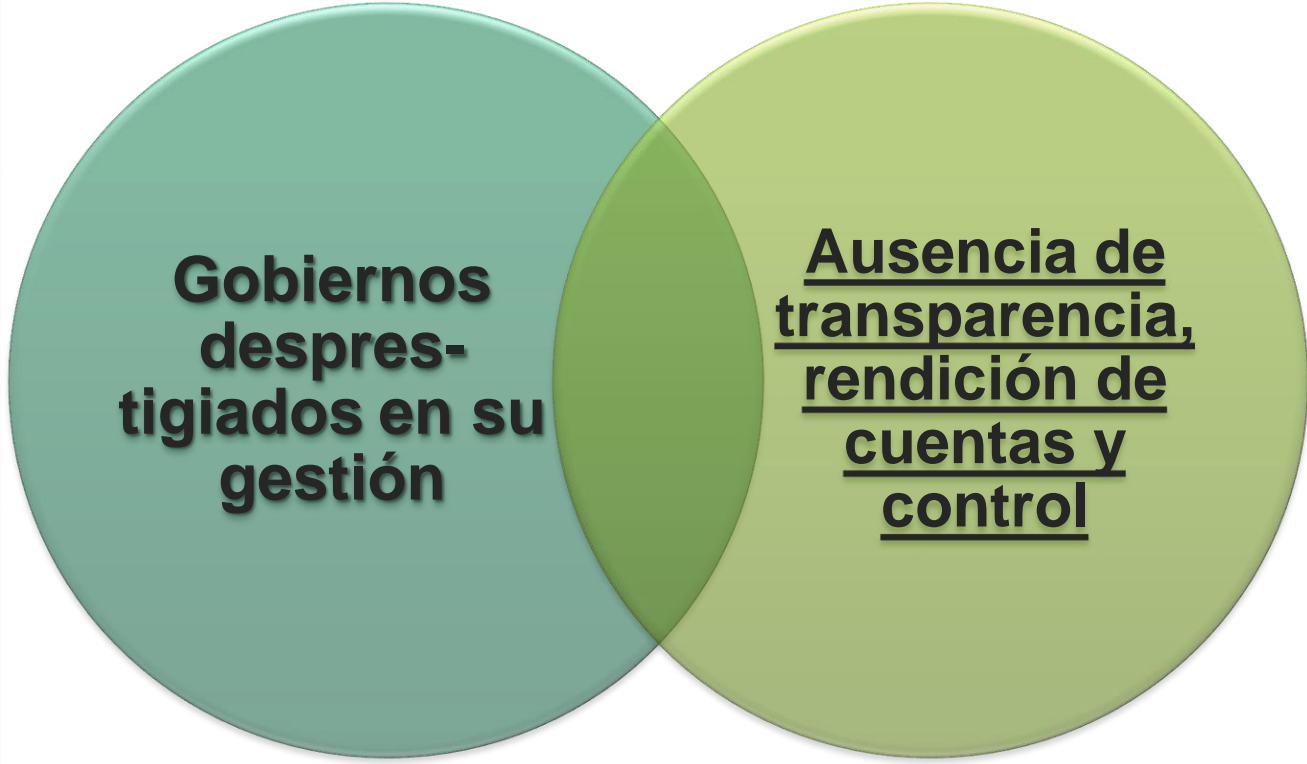


**Contratación
de deuda
pública**

**Herramienta de
desarrollo *bajo
un esquema
de control
adecuado***



Deterioro de la confianza ciudadana en gobiernos







**Ley de
Disciplina
Financiera**

**Cinco
grandes
beneficios:**





1

Marco integral

Finanzas públicas

Contabilidad gubernamental

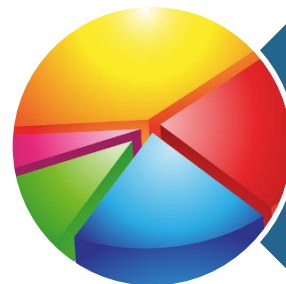
Fiscalización

Medidas de transparencia y seguimiento

2

**Perspectiva de riesgos →
Sostenibilidad de
situación
financiera de
entidades
federativas**

**Sistema de alertas
tempranas**



Valor porcentual de la deuda respecto a sus ingresos de libre disposición



Indicadores oportunos y transparentes

3

**Mejor
planeación**

**En línea con
los objetivos
de los
Fondos**

**Principio de
anualidad**

**Devolución
a la TESOFE**

- Montos no devengados
- Rendimientos financieros generados

**Fiscalización
CP 2015 →
33 mil mdp por
subejercicios**



4

**Esquemas de
contrapesos
institucionales**

**2/3 partes
del Poder
Legislativo**



**Autorización
de montos
máximos de
contratación**



**Plazos,
destino,
fuente o
garantía de
pago...**



5


**Definición
amplia de
pasivos**



**Se incluye
financiamiento a
través de APP**



**No eran
consideradas
para determinar
monto total de
compromisos**



**Enfoque
sistémico**

**Áreas de
oportunidad**



**Conjuntar esfuerzos con
entidades vinculadas**



**Información Ley
de Disciplina
Financiera**



**Aportación de la
Comisión
Nacional
Bancaria y de
Valores**



Conocimientos amplios del Secretario Técnico del SNA

Deuda pública

Aplicación de la
LDFFEM

Manejos irregulares en
endeudamiento



**Participación
ciudadana SNA**



**Opinión pública
sobre la deuda
estatal**



Comité Coordinador



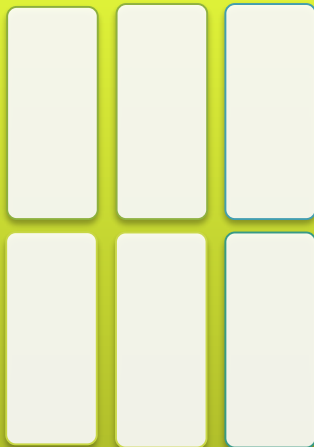
- Vinculación con sistemas locales

Sistema Nacional de Fiscalización

Última Reunión Plenaria

Comité Rector

Temas transversales



**Deuda
Pública**

**Disciplina
Financiera**



ASF

**Ley de
Fiscalización
y Rendición
de Cuentas
de la
Federación
(LFRCF)**

Art. 52:

- Fiscalizar garantías que haya otorgado Federación en términos de la LDFEFM

Art. 53 LFRCF

Revisión de instrumentos de crédito público financiamientos y otras obligaciones garantizadas por la Federación

Auditar:

- Si el gobierno estatal formalizó adquisición de pasivos conforme la LDFEFM
- Si los procesos se realizaron de acuerdo con las bases que hayan aprobado en cuanto destino, concepto y límites aprobados

Nuevas atribuciones de la ASF

Se podrán llevar a cabo revisiones a:

-Ejercicio fiscal en curso

-Anteriores a Cuenta Pública fiscalizada

LFRCF → requisitos para auditar ejercicios en curso y anteriores:

1

- Denuncia fundada y motivada

Disciplina financiera

- Objeto a fiscalizarse bajo este esquema

XX Asamblea General de ASOFIS (abril 2017)

```
graph TD; A[XX Asamblea General de ASOFIS (abril 2017)] --> B[Acuerdo del formato de dictamen a utilizarse por las EFL]; B --> C[Cumplimiento Artículo 51, fracción IX de la LDFEFM]; C --> D[Opinión → si los entes auditados del estado publicaron información financiera conforme LGCG y normas del CONAC];
```

Acuerdo del formato de dictamen a utilizarse por las EFL

Cumplimiento Artículo 51, fracción IX de la LDFEFM


Opinión → si los entes auditados del estado publicaron información financiera conforme LGCG y normas del CONAC



LDFEFM



**Serie de
premisas**



**Ejercicio más
responsable,
transparente y
con contrapesos
institucionales**

Ley de Disciplina Financiera



Éxito



Implementación

Disciplina Financiera



Identificar

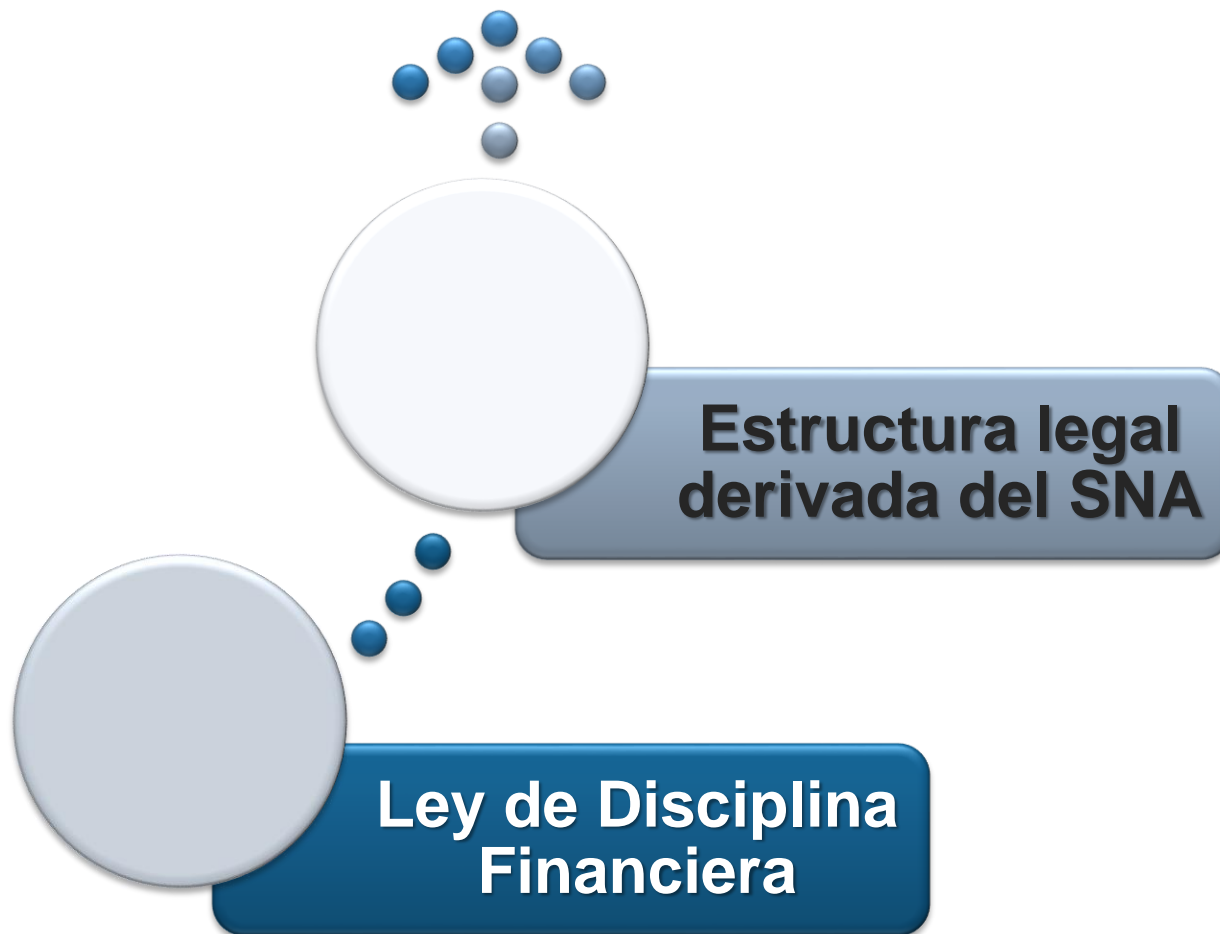
- Elementos que pudieran afectar en práctica consecución de objetivos

Marco legal

- Avances contra disposiciones con las que se contaba



Sistema Nacional Anticorrupción





ASF

Componente preventivo

Principales herramientas

SNA



Fiscalización al gasto federalizado:

- **Discrecionalidad**
- **Falta de planeación**
- **Diseño inadecuado de la normativa**



**Reurrencia
de montos
observados**





**Disciplina
financiera**



**Elemento
preventivo**



**Transparencia y
rendición de
cuentas gobiernos
estatales**





ASF | Auditoría Superior de la Federación

CÁMARA DE DIPUTADOS