



Gobierno de
México

Buen Gobierno

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

El nuevo enfoque del Control Interno

Cuarta jornada de Control interno Baja California

Abril 2025



2025
Año de
La Mujer
Indígena

- 1 Pilares de la SABG**
- 2 Antecedentes**
- 3 Control interno en México**
- 4 Tipos de Control**
- 5 Normas de Control interno**
- 6 Seguimiento y evaluación**

Buen Gobierno

1

Dignificar el servicio público a través de la **formación en integridad** y capacitación para el cumplimiento de sus metas.

2

Dar **acompañamiento preventivo** a las instituciones y blindar los programas prioritarios desde un inicio.

3

Modernizar a la APF **para inhibir la corrupción** y efficientar su desempeño.

4

Consolidar compras transparentes que **fomenten proveeduría nacional**, mipymes y sostenibilidad ambiental.

5

Transparencia proactiva.

6

Sumar **a la sociedad y al sector privado** en la lucha contra la corrupción.



Anticorrupción

7 Enfocar a los OIC en áreas de **mayor impacto y relevancia**

8 Fortalecer la **cultura de la denuncia** en el sector público y privado y garantizar su confidencialidad

9 Realizar **investigaciones que inhiban la corrupción**

10 **Combatir la impunidad**, para que violar la ley sea más caro que cumplirla



2. Antecedentes



Gobierno de
México

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Algunos casos de corrupción internacionales:

Quiebra de ENRON



Lehman Brothers



2. Antecedentes

Convenciones internacionales



- Las Cumbres de las Américas (a partir de 1994).
- Convención Interamericana contra la Corrupción (1996).
- Convención para Combatir el Cohecho de Servidores Públicos Extranjeros en Transacciones Comerciales Internacionales de la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (1997).
- Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (2003).



2. Antecedentes

Modelos de control internacionales



Modelo	País
• KING	Sudáfrica
• Cadbury	Gran Bretaña
• Co. Co.	Canadá
• Vienot	Francia
• Peters	Holanda
• COSO	Estados Unidos



Modelo COSO

- Establecido en los Estados Unidos en 1992 y actualizado en 2013.
- Se instauró con el propósito de implementar el control interno en cualquier tipo de entidad.



3. Control Interno en México



2006: se emitieron las Normas Generales de Control Interno.

2014: se presentó el Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público (MICI) como un modelo general de administración de riesgos y control interno.



3. Control Interno en México



En 2016, se emitió el **Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno**, que continúa vigente.

El acuerdo refiere al proceso para la **identificación y administración de riesgos**, y enfatiza en el seguimiento y evaluación como instrumento para fortalecer el control interno.



3. Control Interno en México



¿Qué es el control interno?

Es el proceso efectuado por una institución, con objeto de proporcionar una **seguridad razonable** sobre la consecución de **sus metas y objetivos** y la **salvaguarda de los recursos públicos**, así como para **prevenir actos contrarios a la integridad**.



3. Control Interno en México



Nuevo enfoque

Transitar de un enfoque correctivo a un **modelo preventivo**, basado en estándares internacionales, que permita **anticiparse a la ocurrencia de actos de corrupción y de malos manejos**.



3. Control Interno en México



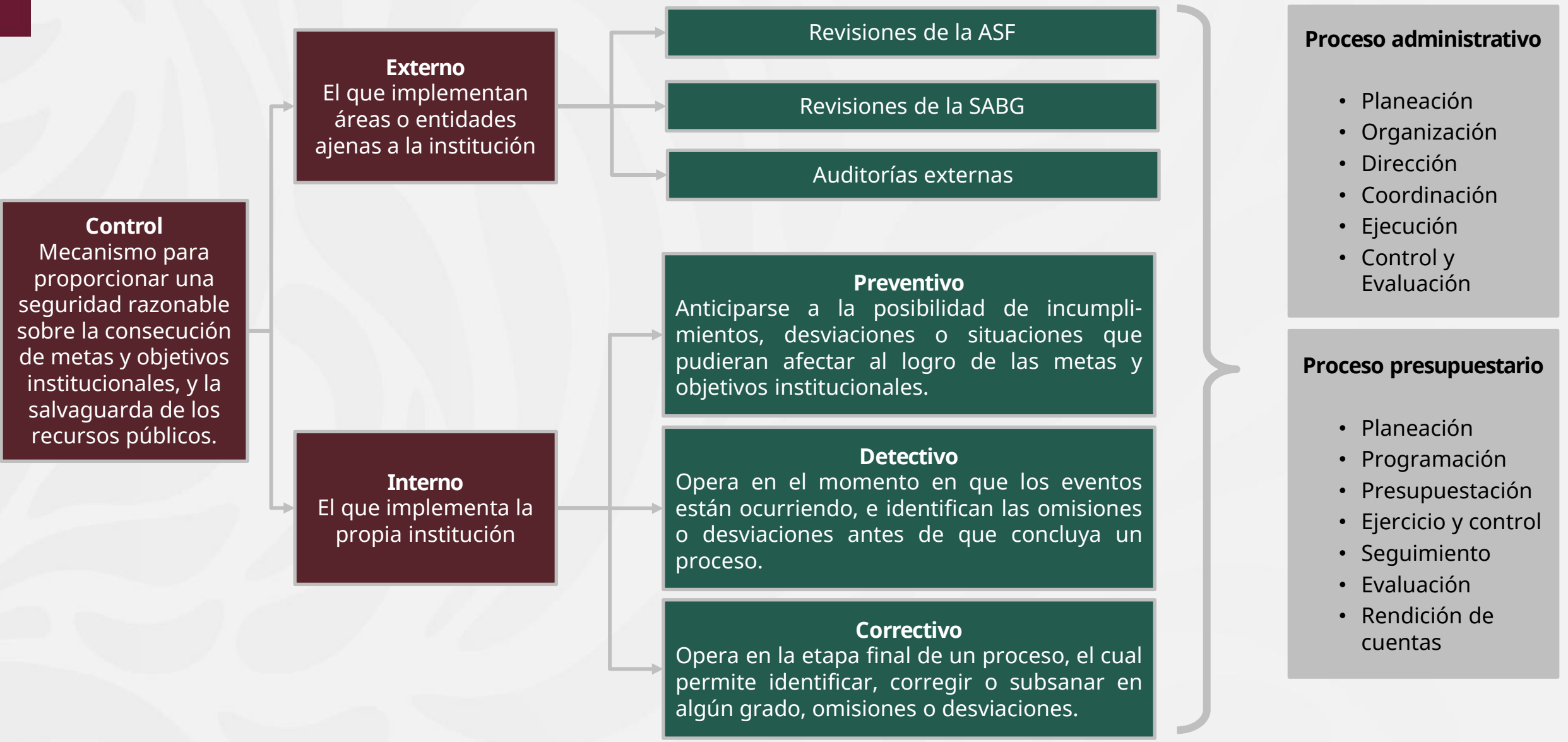
La **SABG conduce** la política de control interno mediante:

- Emisión de normativa en la materia.
- Acompañamiento preventivo.
- Priorizando el **control preventivo**.
- La participación activa en órganos colegiados.
- Apoyo en la implementación del Sistema de Control Interno Institucional (SCII).

Las **instituciones de la APF** son responsables de **implementar el** control interno.



4. Tipos de control



5. Normas de control interno



Ambiente de control



Administración de riesgos



Actividades de control



Información y comunicación



Supervisión y mejora continua

5. Normas de control interno



Primera: Ambiente de control

- **Contar con estructuras orgánicas** alineadas con los mandatos.
- **Implementar mecanismos** que aseguren la disciplina al interior de la institución.
- **Emitir y, en su caso, actualizar** los manuales de organización y de procedimientos.
- **Implementar programas** de profesionalización y capacitación.
- **Elaborar códigos de conducta** alineados con el Código de Ética.



5. Normas de control interno



Segunda: Administración de riesgos

- **Identificar los riesgos**, en todas las etapas del proceso presupuestario y administrativo.
- **Clasificar los riesgos** (operativos, directivos y estratégicos).
- **Revisión constante** de la operación de la institución.

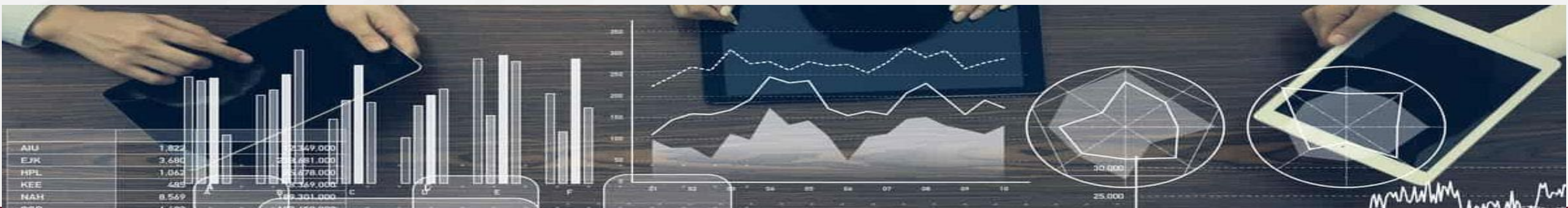


5. Normas de control interno

Administración de riesgos



Los riesgos son circunstancias, sucesos o eventos adversos que impiden el normal desarrollo de las actividades de una institución y que, en general, tienen repercusiones económicas para sus responsables.



5. Normas de control interno

Administración de riesgos



Para identificar sus riesgos las instituciones deben:

- **Determinar** sus macroprocesos, procesos y actividades sustantivas.
- **Analizar** todas situaciones internas y externas que pueden afectar el logro de sus objetivos y metas.

Técnicas

- ❑ Talleres de autoevaluación.
- ❑ Análisis de entorno interno y externo.
- ❑ Lluvia de ideas.
- ❑ Cuestionarios.
- ❑ Análisis comparativo.

5. Normas de control interno

Administración de riesgos

Cuando se hayan identificado los riesgos, éstos **se deben clasificar** (operativo, directivo y estratégico) **y valorar** para:

- Identificar la **probabilidad de ocurrencia**.
- **Valorar el impacto** que puede producir su materialización.

Escala de evaluación de riesgos		
Valor	Probabilidad de ocurrencia	Impacto
10	Recurrente	Catastrófico
9		
8	Muy probable	Grave
7		
6	Poco probable	Moderado
5		
4	Inusual	Bajo
3		
2	Rara	Menor
1		

Mapa y Matriz de riesgos

5. Normas de control interno

Administración de riesgos



Definir acciones de control mediante:

- Identificación de las **causas** del riesgo.
- Establecimiento de **actividades específicas** que coadyuven a evitar que los riesgos se materialicen.
- Identificación de los **responsables** de su implementación.
- Revisión constante.

PTAR



5. Normas de control interno



Tercera: Actividades de control:

- **Definir las acciones** para evitar la materialización de los riesgos.
- **Establecer protocolos** de seguridad de la información.
- **Definir** políticas, manuales y lineamientos.



5. Normas de control interno



Cuarta: Información y comunicación

- **Identificar la información necesaria** de fuentes confiables, debe ser relevante, confiable, oportuna para que el riesgo no se materialice.
- **Dar a conocer las características** de la información al personal.
- **Identificar las partes externas** con las que debe intercambiar información.

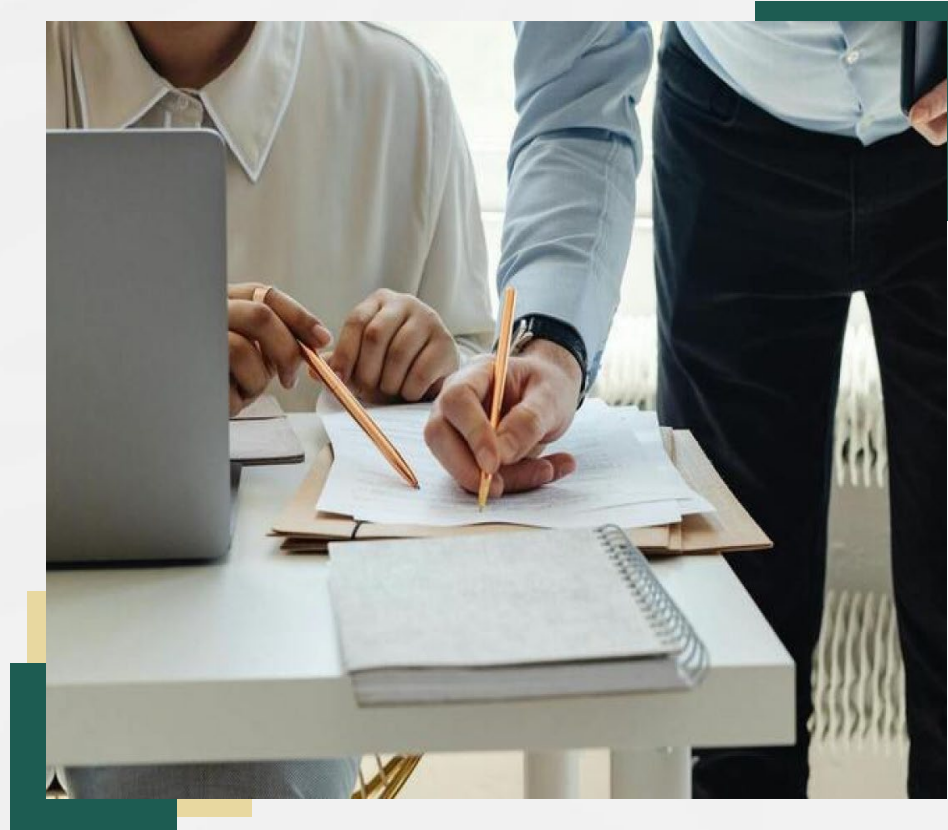


5. Normas de control interno



Quinta: Supervisión y mejora continua

- **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.
- **Evaluar y modificar** el control interno.



6. Seguimiento y evaluación



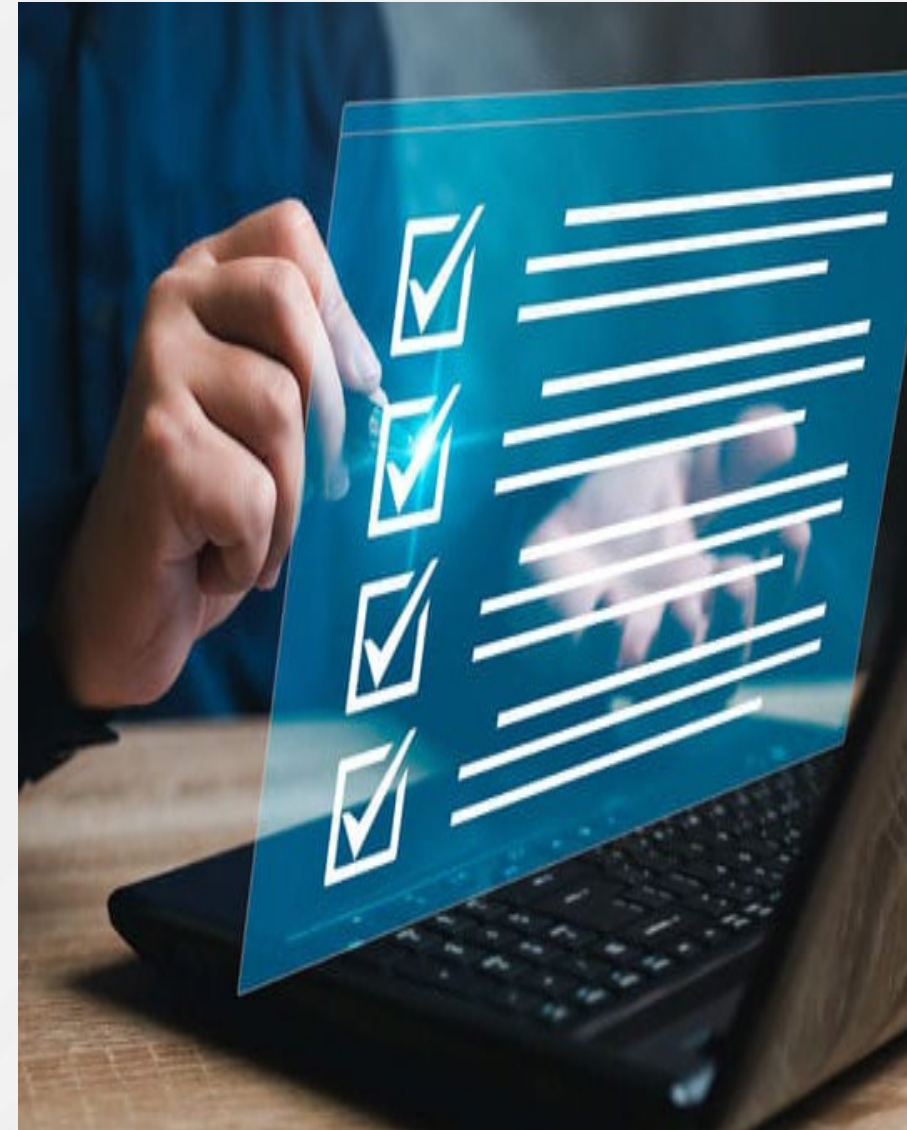
Se realiza mediante:

- **Monitoreo periódico** por parte de las instituciones.
- **Participación** en órganos colegiados.
- **Sistemas informáticos** administradas por la SABG.
- **Autoevaluación** por parte de la institución.
- **Evaluación anual** por parte del Órgano Interno de Control.



El control interno permite establecer los mecanismos para:

- **Identificar y anticiparse** a riesgos de incumplimientos.
- **Fortalecer** el logro de los objetivos y metas institucionales.
- **Advertir** situaciones de malos manejos de los recursos públicos.
- **Inhibir** la comisión de conductas indebidas.
- **Asegurar** la observancia del marco legal y la rendición de cuentas.





Gracias