



USAID
DEL PUEBLO DE LOS ESTADOS
UNIDOS DE AMÉRICA



UNODC
Oficina de las Naciones Unidas
contra la Droga y el Delito

16 PAZ, JUSTICIA
E INSTITUCIONES
SÓLIDAS



Mecanismo Nacional de Revisión entre Pares de la Aplicación de la UNCAC en México

17 y 18 de agosto de 2022





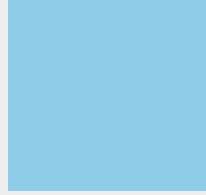
SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN
DE AGUASCALIENTES

AGUASCALIENTES

Aquiles Romero González. Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Aguascalientes
Julien Pariset. Director General de Vinculación y Políticas Públicas
Ruth Yesenia Hernández Martín. Jefa del Departamento de Riesgos y Denuncias

Visita *in situ* en el marco del Mecanismo Nacional de Revisión entre Pares de la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción. Autovaloración técnica del Estado de Aguascalientes. **Artículo 9**





SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN
DE AGUASCALIENTES

RONDA I

LOGROS Y BUENAS PRÁCTICAS



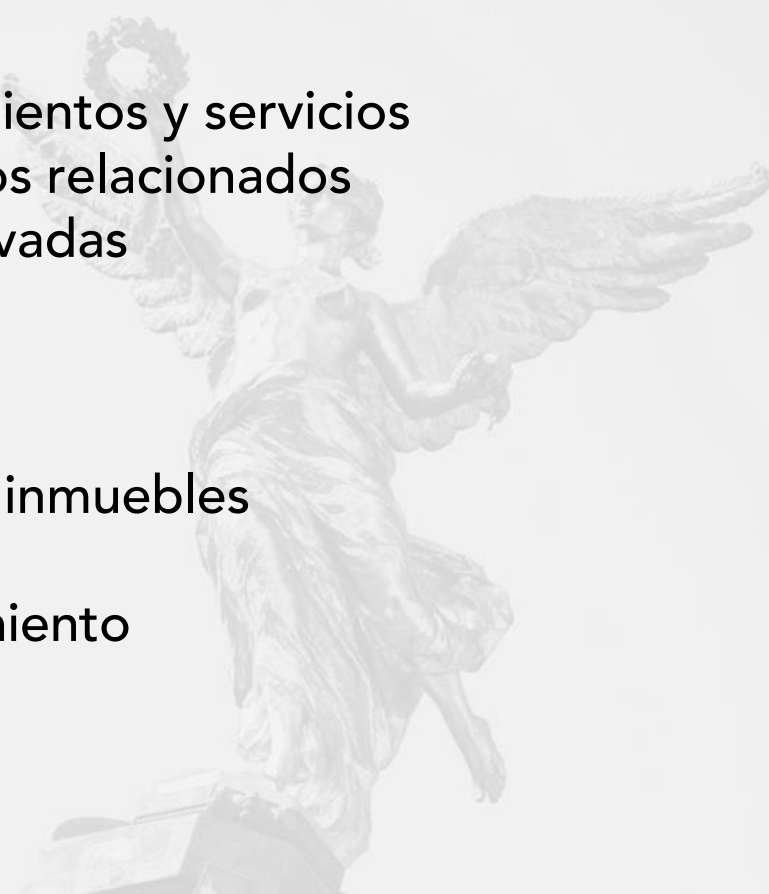
CONTRATACIÓN PÚBLICA

MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTOS RELACIONADOS



Alcance de la revisión

- Adquisiciones, arrendamientos y servicios
- Obras Públicas y Servicios relacionados
- Asociaciones Público-Privadas
- Gasto federalizado
- Enajenaciones
- Concesiones
- Adquisiciones de bienes inmuebles
- Comunicación social
- Adquisición de financiamiento



CONTRATACIÓN PÚBLICA

SISTEMA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

PRINCIPALES LOGROS

Recomendaciones no vinculantes

Emisión de la Recomendaciones no vinculantes del Comité Coordinador del SEA en materia de contrataciones.

- Bienes y servicios exentos de licitación o concurso
- Imposibilidad de concursar servicios profesionales cuya prestación requiera de un título
- Mismas hipótesis, procedimientos distintos, para autorizar la procedencia de la excepción o de la urgencia

REC-CC-SESEA-
2019.10

REC-CC-SESEA-
2020.11-2

REC-CC-SESEA-
2021.19-3

AVANCES 2022

- Comité de Adquisiciones de San Francisco de los Romo
- Eliminación de la figura de la Compra Urgente en Pabellón



CONTRATACIÓN PÚBLICA

SISTEMA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

PRINCIPALES LOGROS

Plataforma Digital Estatal

Sistema de los servidores públicos que intervengan en procedimientos de contrataciones públicas (S2)

Declaratoria de Inicio de Operación del S2 el 21 de junio de 2021.

Sistema de información pública de contrataciones (S6)

El Sistema ha superado las pruebas con datos sintéticos impuestas por la Secretaría Ejecutiva del Sistema Nacional Anticorrupción.



SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN
DE AGUASCALIENTES



CONTRATACIÓN PÚBLICA

SISTEMA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA



BUENAS PRÁCTICAS

Micrositio sobre programas, acciones y contrataciones por COVID-19

Concentró información relativa a programas, acciones y contrataciones en atención de la emergencia sanitaria en el periodo de 2020.



• Se recibió información de 62 instituciones del orden estatal y municipal.

• Los **programas** representaron una asignación de \$220'829,747.99

• Los **contratos** sumaron una asignación de \$237'788,048.60



CONTRATACIÓN PÚBLICA

SISTEMA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA



Conforme al artículo 70 fracción XXVIII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, **la obligación de los entes públicos** es de **difundir los resultados de los procedimientos de contratación** y **no el progreso** de los procedimientos en **trámite**

BUENAS PRÁCTICAS*

Difusión de los procedimientos de adquisiciones y obras durante su desahogo

Sin embargo, en los puntos 2.4.a, *Adquisiciones, arrendamientos y servicios* y 2.4.b, *Obras públicas y servicios relacionados*, proporcionamos ejemplos de la *difusión de las etapas del procedimiento **durante su desahogo***

* Identificada por la **Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Tlaxcala.**



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

MARCO NORMATIVO Y DOCUMENTOS RELACIONADOS



- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Deuda Pública y Disciplina Financiera del Estado de Aguascalientes y sus Municipios
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de Aguascalientes



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

¿Cómo realizamos la gestión de la hacienda pública, políticas, procesos, prácticas?

Art. 73 fracc.
XXVIII de la
Constitución



Ley General de
Contabilidad
Gubernamental



CONAC
CACEF



Sistema de Evaluación de
Armonización Contable

<https://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Transparencia>



- Marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad
- Manuales generales de contabilidad gubernamental
- Manuales de contabilidad del sistema simplificado para municipios con población de 5 a 25 mil habitantes, y con menos de 5 mil habitantes
- Reglas de registro y valoración del patrimonio
- Clasificadores presupuestarios (por rubro de ingresos, administrativa, funcional, programática, por tipo de gasto, por objeto de gasto, y por fuente de financiamiento)
- Momentos contables
- Normas contables generales
- Libros principales
- Registros auxiliares
- Normas para armonizar la difusión de la información financiera
- Normas para armonizar la cuenta pública.



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

APROBACIÓN PRESUPUESTAL

Anual

Art. 7-37 de la Ley de
Presupuesto, Gasto Público y
Responsabilidad Hacendaria

Procedimiento

Plurianual

Ley de Asociaciones Público-Privadas y su
Reglamento

Requisitos

- Dictamen legal
(17 y 28 del Reglamento)
- **Análisis costo-beneficio** aprobado por una
Comisión Intersecretarial / Municipal
(15, 16 y 19 de la Ley)
- Autorización del **Órgano de Gobierno**
(20 de la Ley)
- Aprobación del **Ayuntamiento** en su caso
(25 de la Ley)
- Aprobación del **Congreso** *(27 de la Constitución)*



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

INFORMACIÓN SOBRE GASTOS E INGRESOS

- *Informe Mensual de Avance de la Gestión Financiera al OSFAGS* sobre información contable (estados de situación financiera) y presupuestaria (estado analítico de ingresos y del ejercicio del presupuesto) (17 de cada mes)
- *Informe (trimestral) de Avance de Gestión Financiera* sobre los resultados físicos y financieros de los programas a su cargo (20 de abril, julio y octubre)
- *Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera* entregado a la Comisión de Vigilancia
<https://drive.google.com/file/d/13sKowNXbRHWSrEBELm2w1BNcCaDBhbHh/view>



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

NORMAS DE CONTABILIDAD

Art. 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

- * **Formatos y contenido: CONAC**
- * **Difusión pública**

Sistema de Captura de Finanzas

<https://eservicios2.aguascalientes.gob.mx/servicios/sicaf2/SICAF2.aspx?id=0>

Opinión técnica del OSFAGS (art. 51 de la Ley de Disciplina Financiera)

<http://osfags.gob.mx/opiniones-tecnicas.html>



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

NORMAS DE AUDITORÍA

- Norma de nivel 1, Principios fundamentales.- Este nivel contiene los principios fundamentales del Sistema Nacional de Fiscalización
- Normas de nivel 2, Requisitos previos para el funcionamiento de los Organismos Auditores
- Normas de nivel 3, Principios fundamentales de auditoría

Control interno

Aplicación del Marco Integrado de Control Interno en Aguascalientes



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

EJEMPLOS

Indicadores de control interno

Municipio	2016	2017	2018	2019	2020
Aguascalientes	39.28	30.31	18.34	56.68	53.82
Asientos	42.84	37.49	56.89	69.73	48.67
Calvillo	14.28	13.95	39.48	23.98	44.74
Cosío	24.99	14.03	19.05	47.00	43.54
El Llano	49.98	9.27	18.39	0.48	14.48
Jesús María	42.84	30.51	72.71	93.69	95.24
Pabellón de Arteaga	0.00	18.52	56.78	99.86	92.36
Rincón de Romos	32.13	13.61	28.14	73.18	75.74
San Francisco de los Romo	71.40	24.37	63.48	62.57	79.03
San José de Gracia	32.13	17.96	36.68	24.40	24.14
Tepezalá	24.99	15.42	9.46	26.00	0.00

Tabla 1. Porcentaje de aplicación del Marco Integrado de Control Interno en la administración centralizada municipal. Ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020.

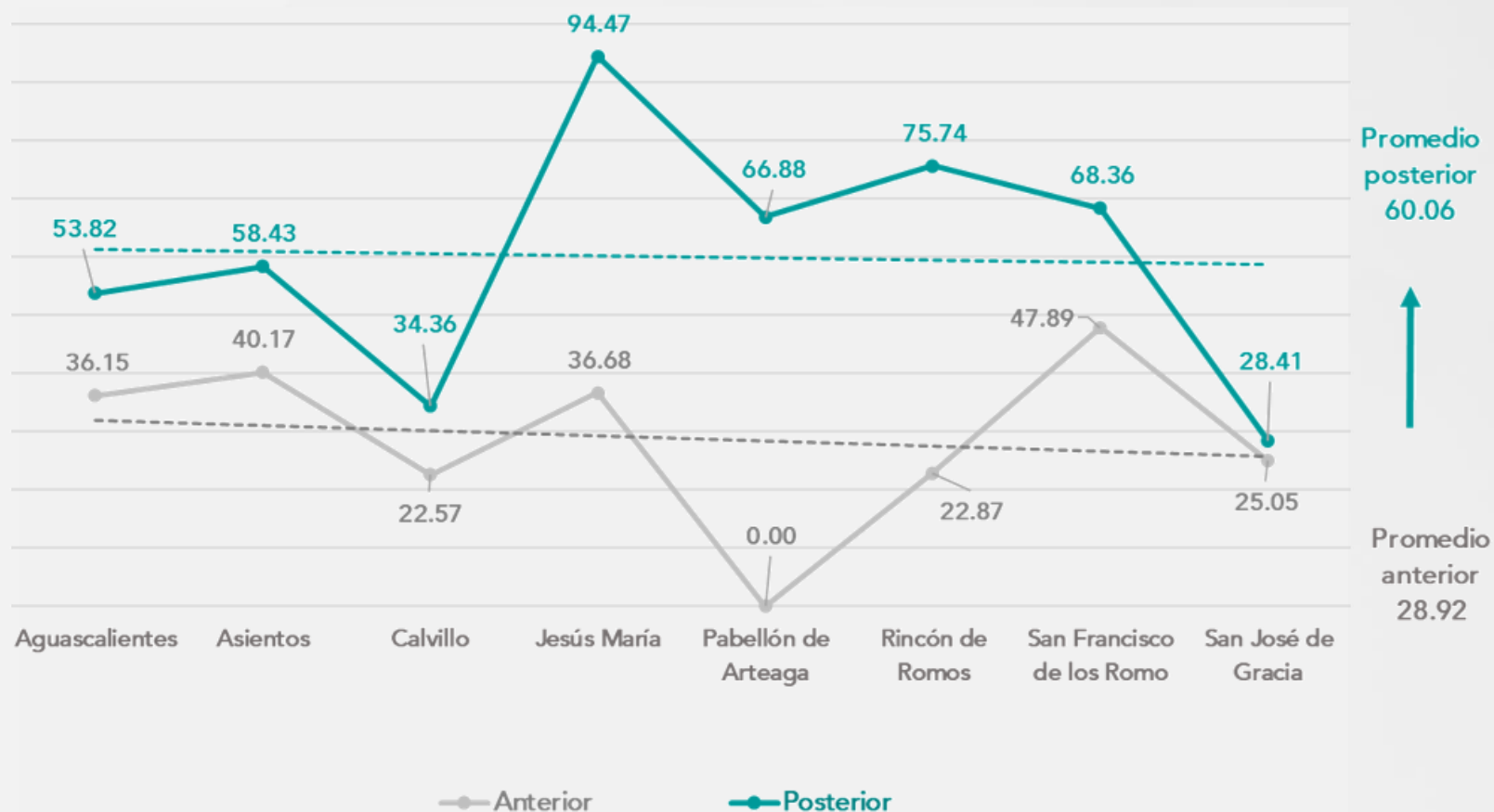


GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

EJEMPLOS

Indicadores de control interno

Gráfica 1. Promedio de las calificaciones logradas en materia de control interno por las administraciones públicas municipales de manera previa y posterior a la emisión de su normativa en la materia. Ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

EJEMPLOS

Impacto de las auditorías en la determinación de responsabilidades administrativas

Gráfica. Actuaciones de los Órganos Internos de control Municipales



Auditorías Externas

Auditorías Internas

Particulares y Autoridades



PRESERVACIÓN DE LA INFORMACIÓN

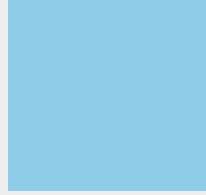
Medidas implementadas respecto a la preservación de la información

Emisión de la Recomendación no vinculante del Comité Coordinador del SEA para dar cumplimiento a la Ley General de Archivos y la Ley de Archivos del Estado.

Al segundo trimestre de 2022, 22 instituciones habían cumplido con la recomendación.

- * **Coordinador de archivos**
- * **Grupo interdisciplinario**
- * **Sistema institucional**





SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN
DE AGUASCALIENTES



RONDA II

PROBLEMAS EN LA APLICACIÓN

RETOS Y DESAFÍOS



CONTRATACIÓN PÚBLICA

SISTEMA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

Desafíos

- Transparencia el proceso de adjudicación durante su trámite
- Difundir el uso de plataformas electrónicas para la realización de licitaciones electrónicas. El Sistema Integral de Información Financiera (SIIF), o el SAACG.NET son sistemas para la presentación oportuna de información sobre gastos e ingresos
- Criterios de excepción a licitar que no se ajustan a estándares internacionales
- Fortalecimiento del Sistema de Evaluación del Desempeño
- No se cuenta con una unidad especializada independiente de las áreas requerentes que lleve a cabo las investigaciones de mercado **[identificada por la SESAE Campeche y la SESAE Tlaxcala]**



CONTRATACIÓN PÚBLICA

SISTEMA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

Problema

- Falta del protocolo de actuación en contrataciones públicas previsto en el artículo 44 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas (facultad para expedir del Comité Coordinador Nacional)



SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN
DE AGUASCALIENTES



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

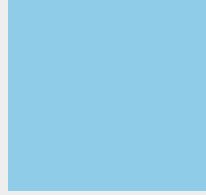
DESAFÍOS (AUDITORÍAS INTERNAS)

1. Durante la revisión de la cuenta pública 2019, el OSFAGS calificó la Supervisión practicada en los entes fiscalizados con base en el MICI, encontrando que la **administración estatal centralizada** obtuvo un **promedio de 5 sobre 15 puntos**. En 6 de las 8 dependencias evaluadas, **no proporcionaron el informe de auditorías realizadas por el OIC**.
2. Asimismo, el Informe de Revisión de la Cuenta Pública revela que **7 de los 11 municipios** no lograron acreditar que su OIC practicaba auditorías.
3. El **Atlas Municipal** de la SESEA señala, sólo 2 de las 902 investigaciones iniciadas durante el corte 2020, tuvieron origen en una auditoría interna.
4. El **Paneo** de la SESEA Aguascalientes, que analiza 34 OIC sin representación en el Comité Coordinador local, señala que de las 686 investigaciones iniciadas durante el corte de 2020, solamente 61 tiene como origen las auditorías internas.



SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN
DE AGUASCALIENTES





SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN
DE AGUASCALIENTES



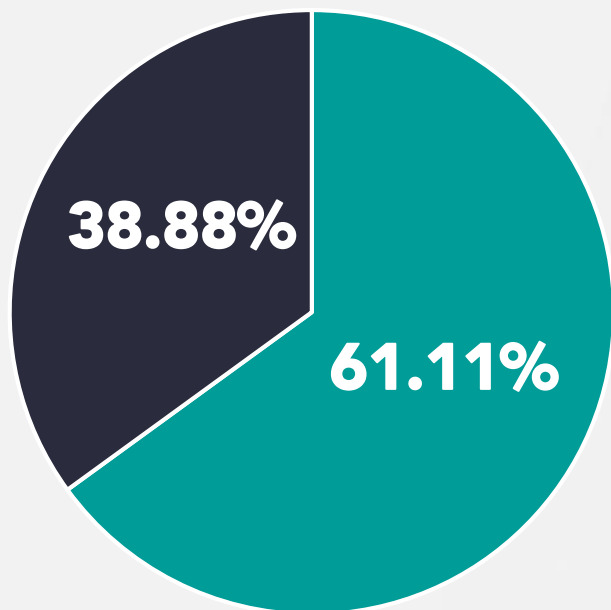
RONDA III

IDENTIFICACIÓN DE NECESIDADES DE ASISTENCIA TÉCNICA



GESTIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

Establecimiento de la instancia técnica de evaluación (Art. 134 Constitucional)



Recomendaciones REC-CC-SESEA.2021.13 y REC-CC-SESEA.2021.14-2

Sí cuenta

Poder Judicial
FGE
ITEA
TEEA
AGS.
COS.
PAB.
RIN.
J.MA.
SFR.
SJG.

No cuenta

Poder Legislativo
CEDH
IEE
ASIENTOS
CALVILLO
EL LLANO
TEPEZALÁ

- SI Cuentan con Instancia de Evaluación constituida
- NO Cuentan con Instancia de Evaluación constituida



Lista de créditos de las personas servidoras públicas de la institución que colaboraron para el ejercicio:

- Aquiles Romero González- Secretario Técnico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Aguascalientes (SESEA Aguascalientes)
- Claude Julien Pariset Castorena- Director General de Vinculación y Políticas Públicas de la SESEA Aguascalientes
- Ruth Yesenia Hernández Martín- Jefa del Departamento de Riesgos y Denuncias de la SESEA Aguascalientes
- Ricardo Rivera García- Jefe del Departamento de Políticas Públicas de la SESEA Aguascalientes

GRACIAS



SECRETARÍA EJECUTIVA DEL
SISTEMA ESTATAL ANTICORRUPCIÓN
DE AGUASCALIENTES

Av. Las Américas 1622, Piso 4
Aguascalientes, Ags. CP 20235

Teléfono: (449) 506-9400

Correo: recepcion@seaaguascalientes.org

