

---

# NUEVA VISIÓN ESTRATÉGICA DE FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO

---

**EMILIO BARRIGA DELGADO**  
**(AUDITORÍA ESPECIAL DE GASTO FEDERALIZADO)**

**ABRIL 2019**



# NUEVA VISIÓN ESTRATÉGICA (OBJETIVOS)

EL PROGRAMA DE AUDITORÍAS DE LA CP 2018, MARCA EL INICIO DE UNA REORIENTACIÓN SUSTANTIVA EN LA ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO.

## OBJETIVOS:

- CRECIENTE CALIDAD EN SU REVISIÓN.
- COADYUVAR A SU GESTIÓN MAS EFICIENTE Y TRANSPARENTE.
- OPTIMIZAR EL USO DE RECURSOS DE LA ASF EN EL PROCESO FISCALIZADOR.
- MAXIMIZAR LA PRESENCIA FISCALIZADORA DE LA ASF.

# NUEVA VISIÓN ESTRATÉGICA

## ELEMENTOS FUNDAMENTALES



**USO INTENSIVO DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (TIC'S).**



**INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN CON INSTITUCIONES CLAVE (SAT, CNBV , IMSS, ISSSTE, ETC.).**



**COORDINACIÓN CON EL SAT PARA INCORPORAR EN LOS CATÁLOGOS DE LOS CFDÍ'S PARA LA IDENTIFICACIÓN DEL FONDO Y/O PROGRAMA FEDERAL PARA SU EFECTIVA TRAZABILIDAD.**



**FOCALIZACIÓN DE LAS ACCIONES DE AUDITORÍA EN LAS ÁREAS DE RIESGO E IRREGULARIDADES RECURRENTE.**



**INTERACCIÓN ELECTRÓNICA ENTRE AUDITADO Y AUDITOR (BUZÓN DE AUDITORÍA).**



**REVISIÓN DE FONDOS Y PROGRAMAS CON UNA PERSPECTIVA DE INTEGRALIDAD.**

# NUEVA VISIÓN ESTRATÉGICA

## (INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN CON INSTITUCIONES CLAVE)

**EJEMPLO PRÁCTICO: MATRIZ DE TRANSACCIONES ENTRE PROVEEDORES QUE SON EMPRESAS FANTASMA Y GOBIERNOS ESTATALES, MUNICIPALES E INSTITUCIONES EN CADA ENTIDAD FEDERATIVA.**

| RFC Proveedor | Proveedor       | Empresa ubicada en | Total por proveedor | Ente auditado 1 | Ente auditado 2 | Ente auditado 3 | Ente auditado 4 | Ente auditado 5 | Ente auditado 6 | Ente auditado 7 | Ente auditado 8 | Ente auditado 9 | Ente auditado 10 | Ente auditado 11 | Ente auditado 12 | Ente auditado 13 | Ente auditado 14 | Ente auditado 15 | Ente auditado 16 | Ente auditado 17 | Ente auditado 18 | Ente auditado 19 | Ente auditado 20 | Ente auditado 21 | Ente auditado 23 | Ente auditado 24 | Ente auditado 25 | Ente auditado 26 |
|---------------|-----------------|--------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| RFC 1         | Razón Social 1  | 1                  | 29,072.50           | 2,775.10        |                 | 25,276          | 1.7             |                 | 20.3            |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 999.4            |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 2         | Razón Social 2  | 1                  | 12,115.10           | 1,062.70        | 33.5            |                 |                 | 58.1            | 151.5           |                 | 31.3            |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 674.3            |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 3         | Razón Social 3  | 1                  | 8,720.80            | 7,295.20        | 147.4           |                 |                 | 7.8             | 27.7            |                 | 815.1           | 34.8            |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 172.2            |                  |                  |                  |                  | 96.6             |                  |                  |
| RFC 4         | Razón Social 4  | 1                  | 8,155.20            | 7,989.90        |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 18.3             |                  |
| RFC 5         | Razón Social 5  | 1                  | 7,922.70            | 7,008.90        | 11              |                 | 50              |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 330.4            |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 6         | Razón Social 6  | 1                  | 7,788.70            | 123.7           |                 |                 |                 | 6,635.40        |                 |                 |                 | 61.5            |                  | 52.4             |                  |                  |                  |                  | 546              | 305              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 7         | Razón Social 7  | 1                  | 5,726.00            | 3,744.30        | 1,311.50        |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 90               |                  |                  |                  | 104.4            |                  |                  |
| RFC 8         | Razón Social 8  | 1                  | 5,158.90            |                 |                 |                 |                 | 5,135.50        |                 |                 |                 | 2.3             |                  |                  | 3                |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 9         | Razón Social 9  | 1                  | 3,502.10            | 119.7           | 2               |                 |                 | 3.2             |                 |                 | 2,851.70        |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 10        | Razón Social 10 | 1                  | 3,249.10            | 657.4           |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | 2,591.70        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 11        | Razón Social 11 | 1                  | 2,445.10            | 1,513.30        |                 |                 |                 | 37.4            |                 |                 | 191.7           |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 580              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 12        | Razón Social 12 | 1                  | 2,352.30            |                 | 2,352.30        |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 13        | Razón Social 13 | 1                  | 1,991.50            |                 |                 | 1,850.10        |                 |                 |                 | 141.4           |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 14        | Razón Social 14 | 1                  | 1,238.30            | 30              |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 15        | Razón Social 15 | 1                  | 746.5               |                 |                 |                 |                 | 40              |                 |                 |                 |                 | 330              |                  |                  |                  |                  | 87.2             |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| RFC 16        | Razón Social 16 | 1                  | 725.3               |                 | 167.5           |                 |                 |                 |                 |                 | 419.5           |                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 8                |                  |                  |                  | 108              |

EMPRESAS EN EL SUPUESTO DEL 69-B Y QUE FUERON PROVEEDORES DE BIENES/SERVICIOS DE ENTE PÚBLICOS AUDITADOS.

MONTO MONETARIO IMPLICADO POR CADA PROVEEDOR – ENTE PÚBLICO EN EL ESTADO.

# Monto facturado en 2018 a gobiernos estatales, municipales y organismos en esos niveles

(clasificado por categoría del producto y/o servicio brindado y entidad federativa)

*cifras en millones de pesos*

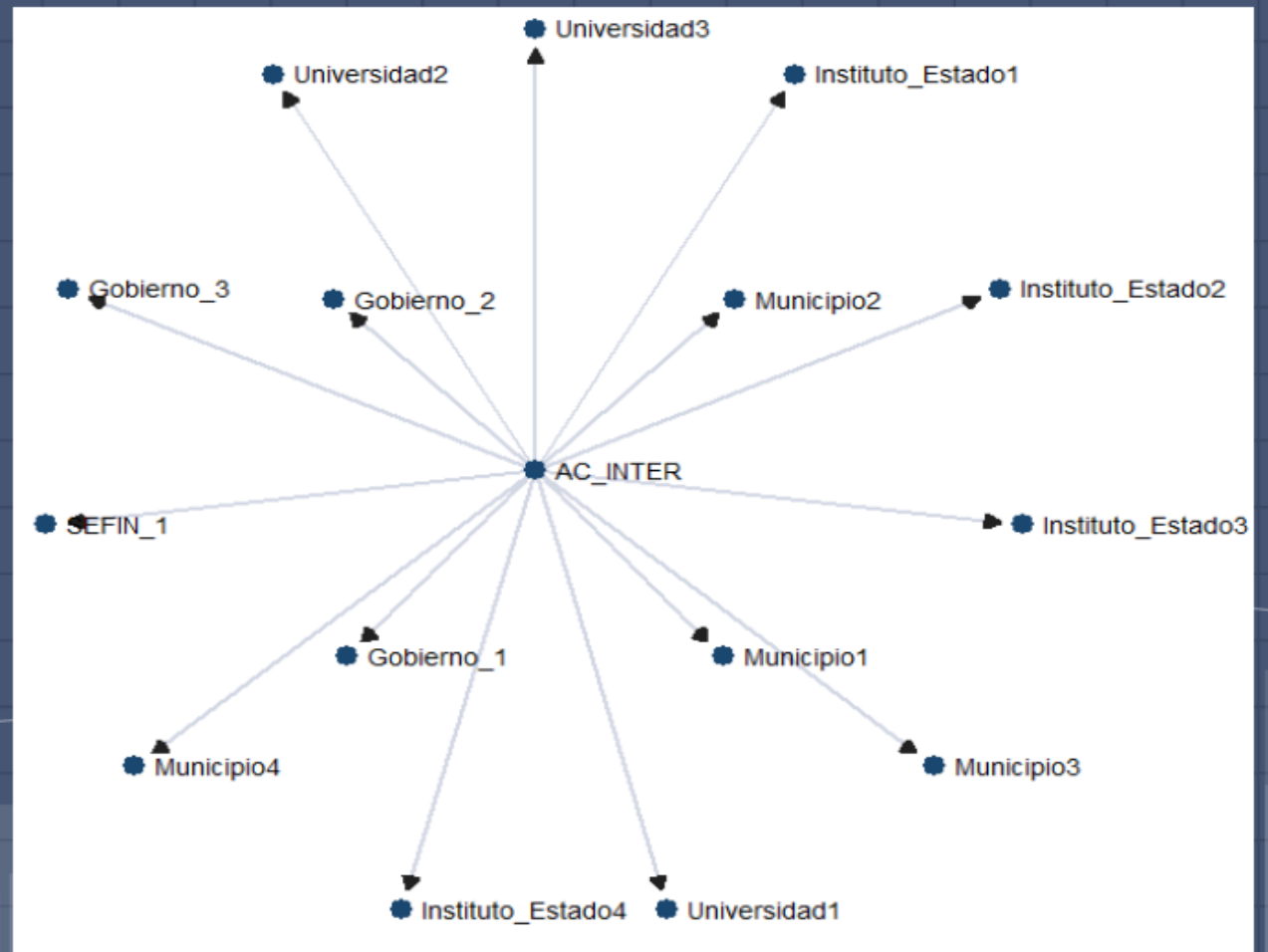
| Categoría del bien o servicio SAT  | Estado Ejemplo 1 | Estado Ejemplo 2 | Estado Ejemplo 3 | Estado Ejemplo 4 | Estado Ejemplo 5 | Estado Ejemplo 6 | Estado Ejemplo 7 | Estado Ejemplo 8 | Estado Ejemplo 9 | Estado Ejemplo 10 | Estado Ejemplo 11 | Estado Ejemplo 12 | Estado Ejemplo 13 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1.- Servicios Públicos y Servicios Relacionados con el Sector Público</b> |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |                   |                   |
| Nueva creación (<3 años)   | 3,142.2          | 2,930.3          | 2,557.6          | 1,685.7          | 1,363.8          | 1,028.8          | 1,016.3          | 801.5            | 994.2            | 2,006.7           | 905.2             | 642.5             | 1,513.2           |
| En 69B y 26 mil SAT  | 5.2              | 2.4              | 0.0              | 0.0              |                  | 3.7              | 0.6              | 3.6              | 0.0              |                   | 4.8               | 3.6               |                   |
| Observadas ASF   | 0.1              |                  |                  | 4.1              | 0.1              | 0.0              |                  | 0.0              |                  |                   |                   |                   | 0.1               |
| Observadas SFP   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 0.1               |                   |                   |                   |
| Aparecen en más de un listado  | 1.1              | 0.0              | 0.1              | 4.4              | 0.0              | 9.6              | 0.4              | 1.2              | 0.3              | 0.1               | 0.1               | 0.1               | 0.0               |
| <b>2.- Servicios de Construcción y Mantenimiento</b>                         |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |                   |                   |
| Nueva creación (<3 años)   | 1,661.3          | 875.6            | 689.2            | 1,005.0          | 379.4            | 1,751.2          | 760.7            | 2,238.9          | 995.7            | 274.9             | 557.2             | 1,310.2           | 778.2             |
| En 69B y 26 mil SAT  | 39.5             | 40.9             | 114.0            | 96.4             | 1.2              | 119.5            | 60.4             | 153.1            | 50.8             | 115.7             | 60.1              | 151.5             | 36.7              |
| Observadas ASF   | 38.6             | 25.0             | 5.3              | 808.5            | 352.9            | 103.9            | 327.3            | 26.1             | 26.4             | 5.0               | 9.3               |                   | 33.0              |
| Observadas SFP   | 3.6              | 78.2             |                  |                  | 19.5             | 3.9              |                  | 0.0              | 125.6            | 5.1               |                   | 41.4              |                   |
| Aparecen en más de un listado  | 35.2             | 42.5             | 122.3            | 320.9            | 22.9             | 42.0             | 29.5             | 31.8             | 71.0             | 14.7              | 12.8              | 61.4              | 21.4              |
| <b>3.- Medicamentos y Productos Farmacéuticos</b>                            |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |                   |                   |
| Nueva creación (<3 años)   | 6.1              | 47.9             | 10.2             | 10.6             | 57.2             | 28.3             | 8.5              | 2.6              | 32.2             | 7.9               | 0.1               | 13.1              | 9.0               |
| En 69B y 26 mil SAT  | 5.9              | 0.1              | 26.0             |                  | 0.0              | 0.2              | 1.3              | 0.0              | 26.3             | 0.2               | 0.0               | 0.0               | 0.0               |
| Observadas ASF   | 2,742.9          | 988.7            | 1,336.7          | 495.3            | 1,230.1          | 490.4            | 575.8            | 30.4             | 396.4            | 170.8             | 285.6             | 362.5             | 48.4              |
| Observadas SFP   | 0.0              |                  |                  |                  |                  |                  | 0.0              |                  |                  |                   |                   | 0.0               |                   |
| Aparecen en más de un listado  | 0.2              | 0.2              | 0.1              | 0.1              | 0.1              | 0.1              | 0.0              | 0.0              | 1.7              | 0.8               | 0.0               | 19.9              | 43.4              |
| <b>4.- Servicios Financieros y de Seguros</b>                                |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |                   |                   |
| Nueva creación (<3 años)   | 139.5            | 1,070.3          | 237.2            | 30.4             | 179.4            | 104.6            | 69.4             | 191.0            | 93.0             | 144.2             | 36.1              | 347.6             | 214.2             |
| En 69B y 26 mil SAT  | 18.1             | 0.9              | 48.9             | 6.9              | 37.0             | 4.7              | 396.3            | 6.0              | 0.3              | 12.0              | 7.0               | 8.6               | 2.0               |
| Observadas ASF   | 737.5            | 124.1            | 1,241.0          | 68.3             | 793.2            | 16.0             | 174.9            | 22.8             | 94.7             | 600.0             | 46.9              | 10.3              | 20.4              |
| Observadas SFP   | 0.3              | 0.1              | 0.0              | 0.0              | 0.0              | 0.0              | 3.0              | 0.0              | 0.4              | 0.0               |                   | 4.2               | 0.0               |
| Aparecen en más de un listado  | 5.7              | 11.6             | 29.6             | 2.7              | 2.9              | 3.3              | 2.8              | 10.1             | 381.3            | 5.8               | 1.3               | 0.0               | 1.3               |
| <b>5.- Servicios de Gestión y Administrativos</b>                            |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |                   |                   |
| Nueva creación (<3 años)   | 420.2            | 341.9            | 354.5            | 549.2            | 113.3            | 442.1            | 266.3            | 328.0            | 203.2            | 93.0              | 687.1             | 103.8             | 157.2             |
| En 69B y 26 mil SAT  | 11.8             | 24.0             | 35.6             | 34.6             | 11.0             | 48.5             | 14.5             | 18.2             | 55.4             | 25.6              | 294.1             | 5.5               | 11.2              |
| Observadas ASF   | 1.3              | 24.3             | 0.6              | 19.9             | 95.1             | 0.0              | 33.2             | 1.1              | 0.1              | 0.1               | 9.5               | 0.2               | 0.3               |
| Observadas SFP   | 0.0              |                  | 0.1              | 0.1              | 0.1              | 0.1              |                  | 2.1              | 2.0              | 0.1               |                   | 2.5               |                   |
| Aparecen en más de un listado  | 55.9             | 0.9              | 5.9              | 22.5             | 9.9              | 94.0             | 9.9              | 18.8             | 8.5              | 12.1              | 25.3              | 0.1               | 10.0              |
| <b>6.- Servicios basados en ingeniería</b>                                   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |                   |                   |
| Nueva creación (<3 años)   | 109.4            | 454.4            | 84.3             | 118.2            | 26.7             | 350.3            | 131.1            | 135.3            | 35.3             | 46.1              | 38.9              | 23.6              | 114.3             |
| En 69B y 26 mil SAT  | 68.0             | 1.3              | 3.2              | 3.0              | 17.2             | 11.2             | 1.1              | 5.2              | 1.5              | 1.5               | 375.4             | 36.6              | 14.6              |
| Observadas ASF   | 7.2              | 0.0              | 25.6             | 2.8              | 6.8              | 0.0              | 176.9            | 0.4              | 1.7              | 0.3               | 0.6               | 8.0               | 13.9              |
| Observadas SFP   | 0.0              | 0.2              |                  |                  | 0.0              |                  | 0.0              |                  |                  |                   | 110.1             |                   |                   |
| Aparecen en más de un listado  | 0.1              | 0.1              | 56.4             | 6.5              | 3.2              | 7.4              | 6.4              | 1.0              | 0.7              | 24.6              | 7.0               | 2.1               | 0.0               |
| <b>Subtotal 6 categorías</b>   | <b>9,226.5</b>   | <b>6,988.4</b>   | <b>6,950.8</b>   | <b>5,287.5</b>   | <b>4,692.2</b>   | <b>4,653.4</b>   | <b>4,056.2</b>   | <b>4,016.6</b>   | <b>3,590.2</b>   | <b>3,555.4</b>    | <b>3,457.7</b>    | <b>3,155.6</b>    | <b>3,035.3</b>    |

# Análisis de Redes

## Network Analyst de proveedores que se encuentran en el supuesto del 69B

La estructura de red de vínculos proveedor-receptor del contribuyente AC\_Inter catalogada dentro del listado de empresas del 69B, refleja relaciones comerciales con gobiernos estatales (3), municipales (4), universidades (3), institutos (4) y organismos (1).

La estructura representa únicamente a un proveedor de primer nivel y con sentido unidireccional.

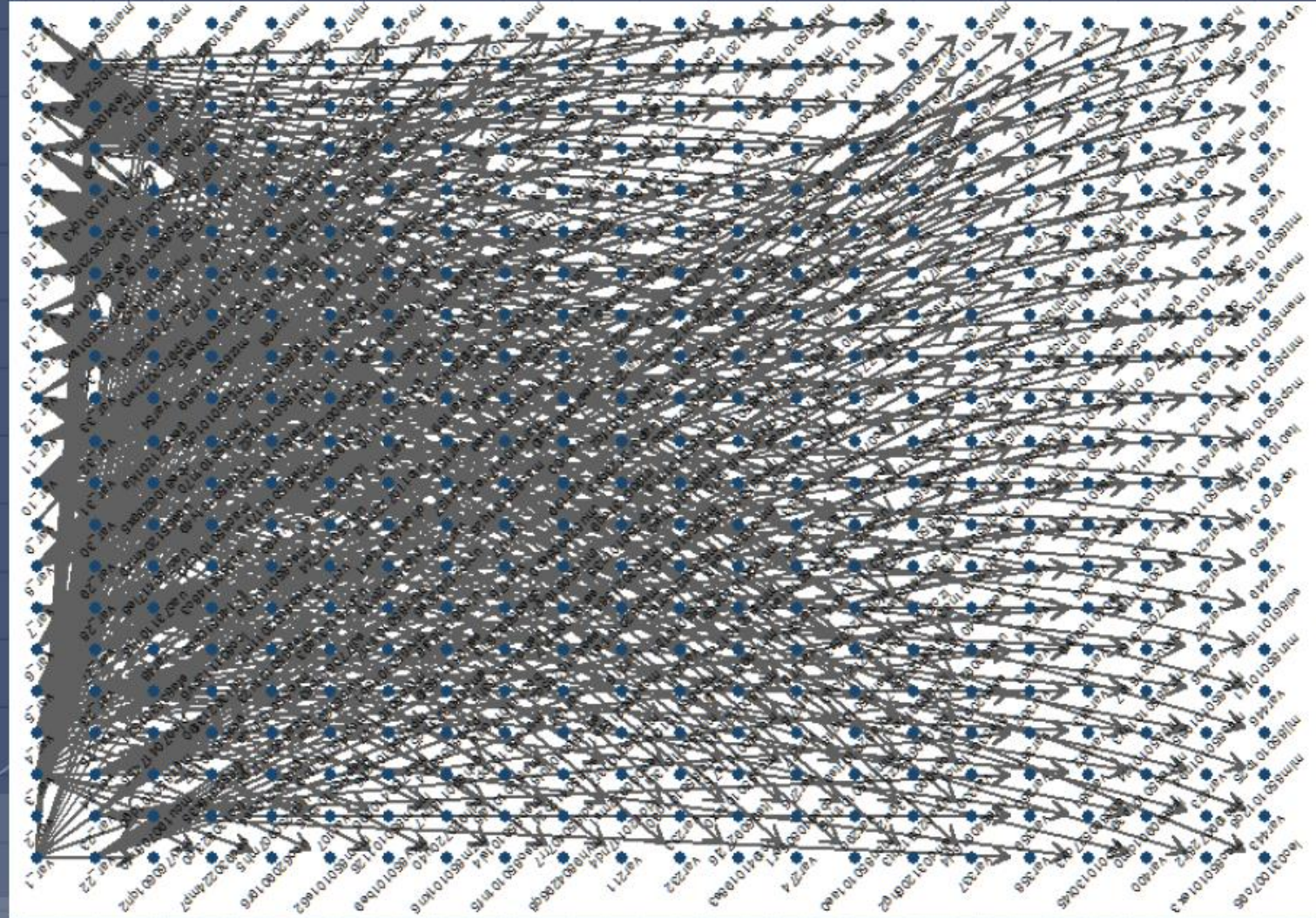




## Network Analyst de proveedores que se encuentran en el supuesto del 69B

La estructura de red completa de 34 empresas dentro del supuesto de 69B, en su conjunto reflejaron 316 vínculos con gobiernos estatales, municipales y organismos a esos niveles.

En esas relaciones existen empresas que venden a más de una institución pública, así como gobiernos que tienen contacto comercial con más de una empresa del 69B.





# NUEVA VISIÓN ESTRATÉGICA (COORDINACIÓN CON EL SAT)

CONJUNTAMENTE CON EL SAT SE DESARROLLARÁ UNA ESTRATEGIA PARA CONSIDERAR EN LOS CFDI'S ELEMENTOS QUE PERMITAN IDENTIFICAR LA TRAZABILIDAD DE LOS RECURSOS PÚBLICOS DE ORIGEN FEDERAL, DESDE SU ORIGEN HASTA SU DESTINO.



CFDI NÓMINA





# NUEVA VISIÓN ESTRATÉGICA

## (FOCALIZACIÓN DE ACCIONES DE AUDITORIA)

PARA LA ASF

- **FOCALIZACIÓN EN ASUNTOS COMPLEJOS.** LOS AUDITORES TENDRÁN MÁS TIEMPO PARA EXAMINAR CUIDADOSAMENTE LAS ÁREAS COMPLICADAS E IDENTIFICAR DE MANERA TEMPRANA ACTIVIDADES QUE IMPLIQUEN UN POSIBLE FRAUDE O RIESGOS OPERATIVOS.

- SE CONSTRUYE UNA **REPUTACIÓN DE VIGILANCIA Y PRESENCIA DIGITAL** ENTRE LOS ENTES AUDITADOS, LOS PROVEEDORES Y LA POBLACIÓN.

# NUEVA VISIÓN ESTRATÉGICA (PRIORIZAR EL ENFOQUE PREVENTIVO)



**ASIMISMO, SE FORTALECERÁ LA COMUNICACIÓN CON COORDINADORES DE FONDOS Y PROGRAMAS, PARA QUE SE ATIENDAN INSUFICIENCIAS NORMATIVAS Y OPERATIVAS, QUE INCIDEN EN LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS POR PARTE DE LAS ENTIDADES.**

# NUEVA VISIÓN ESTRATÉGICA (PERSPECTIVA DE INTEGRALIDAD)

SE PROCURARÁ QUE LA INTERACCIÓN FÍSICA ENTRE EL AUDITADO Y EL AUDITOR SE LIMITE A LO ESTRICTAMENTE NECESARIO PRIORIZANDO LA COMUNICACIÓN VÍA TÍ'S A TRAVÉS DEL USO INTENSIVO DE LA FIRMA ELECTRÓNICA.

**BUZÓN DE  
AUDITORÍA.**

# USO PREVENTIVO DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL (IA)

WhatsApp 18:35 blogs.worldbank.org

 **THE WORLD BANK**  
IBRD · IDA

EN

GOVERNANCE FOR DEVELOPMENT

## Can artificial intelligence stop corruption in its tracks?

SUBMITTED BY VINAY SHARMA ON THU, 11/15/2018

  Tweet   

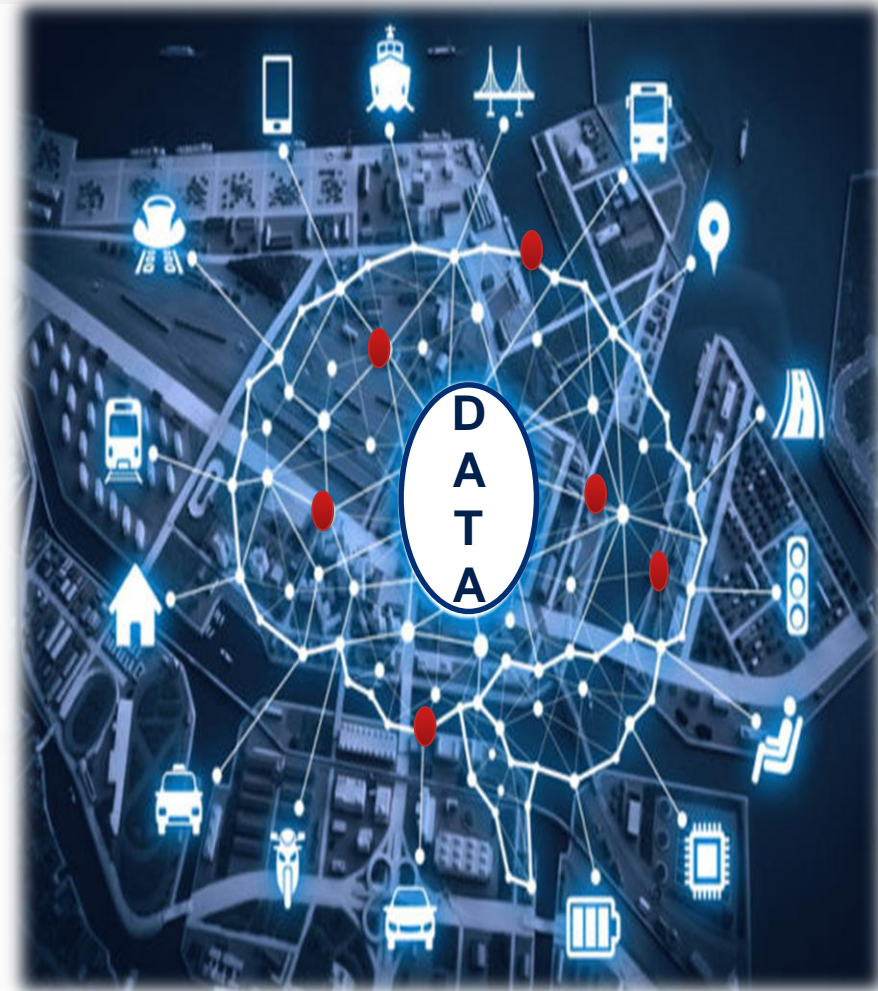


AI and data have the potential to prevent corruption. Graphic: Nicholas Nam/World Bank





# MODELO DE RIESGO DE BM Y MICROSOFT CON USO DE LA IA



Al trabajar con el grupo de investigación de Microsoft, el BM tuvo la oportunidad de ver el poder y el potencial de la IA para digerir conjuntos de datos enormes y diversos para detectar patrones que apuntan a la posibilidad de un comportamiento irregular.

También puede permitirnos mapear mejor las redes de relaciones, ubicaciones, uso de compañías fantasmas, jurisdicciones extraterritoriales e información bancaria de los licitantes para abordar los riesgos potenciales antes de emitir un contrato. Estos son sólo algunos ejemplos de indicadores que pueden evaluarse para revelar posibles irregularidades.

La promesa es grande, pero queda mucho trabajo por hacer.



## XXIII Congreso, 2019 – Moscú

EFS anfitriona: Cámara de Cuentas de la Federación de Rusia



### Temas propuestos para el XXIII INCOSAI

#### Tema I

“Tecnologías de la información para desarrollar y mejorar la eficiencia del sector público”

Subtema I.1: Calidad de datos e indicadores para el desarrollo del sector público

Subtema I.2: La posición y el papel de los datos formados y el *big data* obtenido de las actividades de las EFS

#### Tema II

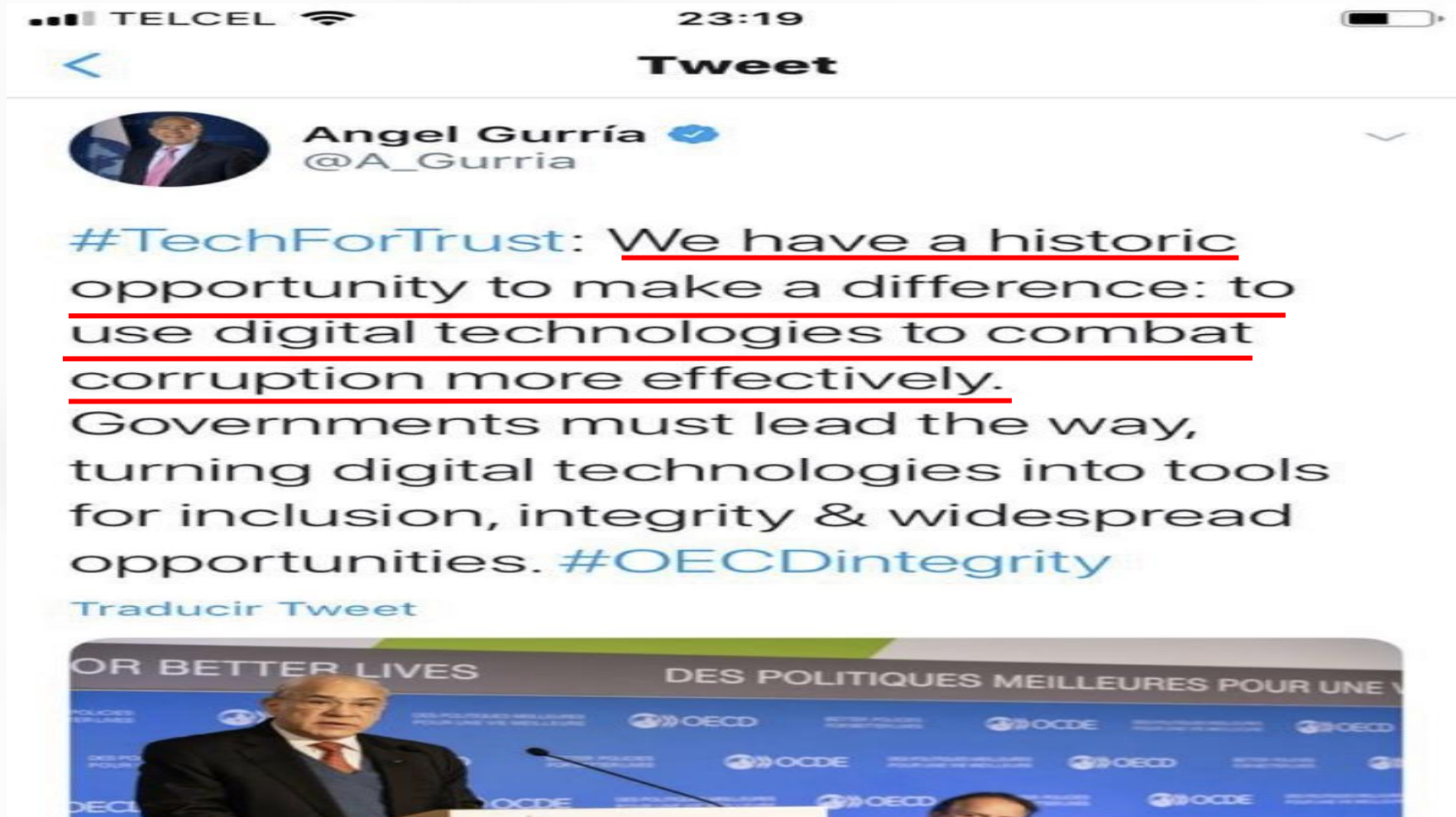
“El rol de las EFS para cumplir con sus metas y prioridades estratégicas”

Subtema II.1: La auditoría estratégica como herramienta de las EFS para evaluar tanto el potencial como los resultados de las metas alcanzadas en los ámbitos económicos y sociales

Subtema II.2: El rol de las EFS y de la INTOSAI para asegurar la apertura de la economía y resolver tareas a fin de conseguir un desarrollo con orientación social bajo condiciones imperantes

<http://www.intosai.org/es/acontecimientos/congresos-incosai/proximo-congreso.html>

# TI'S Y BIG DATA OCDE



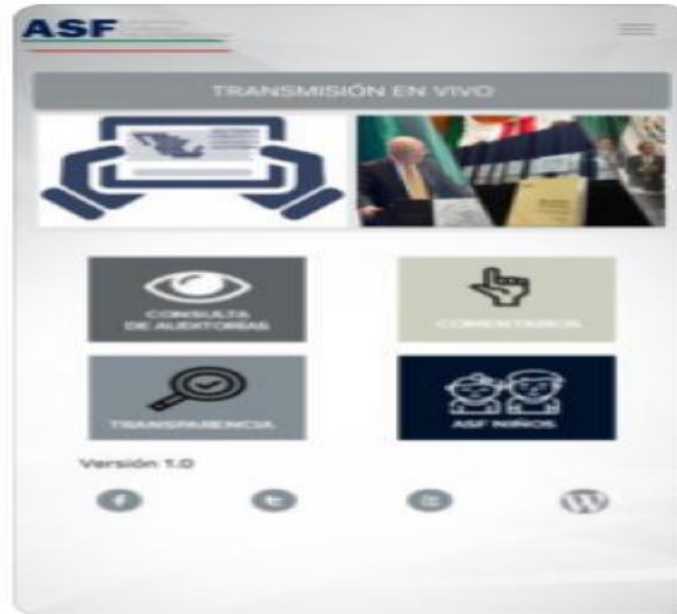
# NUEVA VISIÓN ESTRATÉGICA (APP CIUDADANA ASF)



## App Ciudadana ASF Productividad

★★★★★ 5

**ABRIR**







---

# MUCHAS GRACIAS

---