



Auditoría de Desempeño: Clave para la Fiscalización Efectiva del Gasto Público

Lic. Julieta Rivera Villanueva

Auditora Especial de Desempeño

Contenido

- Marco Normativo
- Definición – Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.
- ¿Qué implican las Auditorías sobre el Desempeño?
- Sobre la revisión de la Cuenta Pública
- Metodología del Marco Lógico
- Matriz de Indicadores de Resultados
- Tipos de Enfoque de la Auditoría
- Etapas de la Auditoría
 - Aspectos y objetivos de la fiscalización
- Hallazgos de Auditoría
- Impacto de la Auditoría

Marco Normativo



ASE
AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

**Constitución Política del
Estado de Tamaulipas
(CPET)**

Artículos 45, 58, fracción
VI, párrafo segundo y 76.



**Ley de Fiscalización y Rendición
de Cuentas del Estado de
Tamaulipas (LFR CET)**

Artículos 2, fracción II; 4,
fracciones IV y XVII; 12,
fracción II y 16, fracción V.



**Reglamento Interior de la
Auditoría Superior del Estado
de Tamaulipas**

Artículos 30 y 33.

Definición - Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización



La Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, sistemática, interdisciplinaria, organizada, propositiva, objetiva y comparativa sobre si las acciones, planes y programas institucionales operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia, e identifica áreas de mejora (NPASNF No. 300).

Un Programa será:

Económico: Cuando se minimizan los costos de los recursos utilizados en tiempo, calidad y cantidad.

Eficiente: Cuando se maximizan los recursos disponibles.

Eficaz: Cuando se cumplen los objetivos planteados.

¿Qué implican las Auditorías sobre el Desempeño?



Verificación del cumplimiento de los objetivos de los programas estatales o municipales, mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos, cuantitativos o ambos.

Sobre la revisión de la Cuenta Pública

En términos del artículo 2º de la **LFRCE**, la fiscalización de la Cuenta Pública comprende también, la práctica de auditorías sobre el desempeño para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos de los Programas.

Para la auditoría de Desempeño a los programas públicos estatales y municipales, se toma como base los procesos instrumentados por el ente auditado para la elaboración de su planificación estratégica, utilizando la **Metodología del Marco Lógico** y la **Matriz de indicadores para Resultados**.

Metodología de Marco Lógico



La **Metodología** es una herramienta para facilitar el proceso de conceptualización, diseño, ejecución y evaluación de proyectos. Su énfasis está centrado en la orientación por objetivos, la orientación hacia grupos beneficiarios y el facilitar la participación y la comunicación entre las partes interesadas. El método fue elaborado originalmente por la **CEPAL**.

CEPAL: Comisión Económica para América Latina y el Caribe. Se trata de un organismo que funciona bajo la órbita de la Organización de las Naciones Unidas ([ONU](#)) cuya función es fomentar el desarrollo regional.

La Entidad Sujeta de Fiscalización debe considerar para la elaboración de los Programas éstas 2 fases:



A. Identificación del problema y alternativas de solución

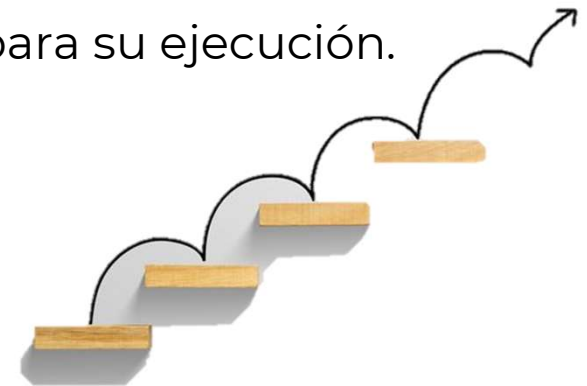
- **Análisis de la situación actual** para establecer una visión de la situación deseada.
- **Definición de estrategias** que permitan alcanzar dicha visión.
- Los proyectos se diseñan para **atender los problemas de los grupos beneficiarios**.
- Enfoque incluyente: **mujeres y hombres**, respondiendo a sus necesidades e intereses.

B. Planificación

- Convierte la idea del proyecto en un plan operativo práctico para su ejecución.

➤ Herramientas clave

- Metodología del Marco Lógico.
- Matriz de Indicadores para Resultados.



Matriz de Indicadores para Resultados

Elaborada con base en la Metodología, la **MIR** es una herramienta que permite construir de forma ordenada los objetivos, indicadores y metas para cada programa presupuestario, facilitando el análisis, monitoreo, seguimiento y evaluación del gasto asignado, además de que se traduce en un mapeo de los procesos, los productos, los resultados y los impactos de cada programa presupuestario.

<u>Columna</u>	<u>Descripción</u>
Nivel de Objetivo	Indica el nivel jerárquico del objetivo (Fin, Propósito, Componentes, Actividades).
Indicador	Señala cómo se medirá el avance o logro del objetivo (qué se va a medir).
Método de Cálculo	Define la unidad en la que será expresado el Indicador (e.g. porcentaje, número, índice, entre otros).
Supuestos/Riesgos	Factores externos que pueden afectar el cumplimiento del objetivo y que no están bajo el control directo del programa.

Matriz de Indicadores para Resultados

<u>Nivel</u>	<u>Descripción</u>
Fin	Contribución de largo plazo del programa al desarrollo nacional o sectorial.
Propósito	Cambio directo esperado en la población objetivo como resultado de los componentes entregados.
Componentes	Bienes o servicios que el programa entrega a la población.
Actividades	Procesos, tareas o acciones que se realizan para producir los componentes.

	Resumen narrativo	Indicadores	Medios de verificación	Supuestos
Fin				
Propósito				
Componentes				
Actividades				

Tipos de Enfoque de la Auditoría

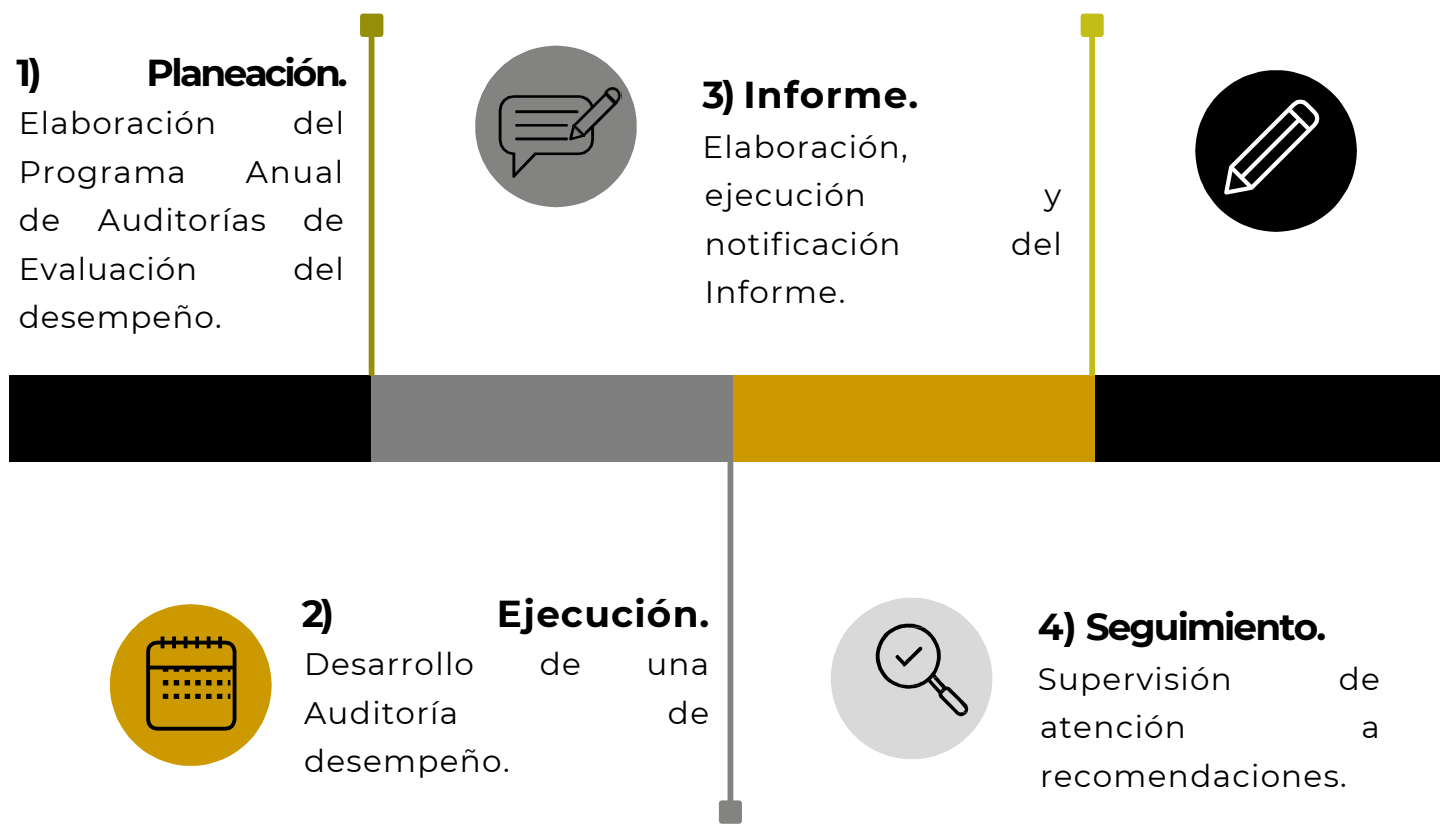
La auditoría de desempeño generalmente se orienta a uno de los siguientes enfoques:

- 1. Resultados** - para evaluar el alcance de los objetivos de los programas y servicios, y si operan como se esperaba.
- 2. Problemas** - para examinar, verificar y analizar las causas de los problemas en atención a aspectos sociales, económicos de gobierno (políticas públicas eficaces), que se abordan en los Programas y su efecto en la población área de enfoque.



Etapas de la Auditoría

La auditoría de desempeño se desarrolla en **cuatro etapas**:



1) Planeación.



La Planeación de Auditoría de Desempeño es un proceso sistemático de fiscalización objetiva que considera la selección de sujetos y objetos de revisión.

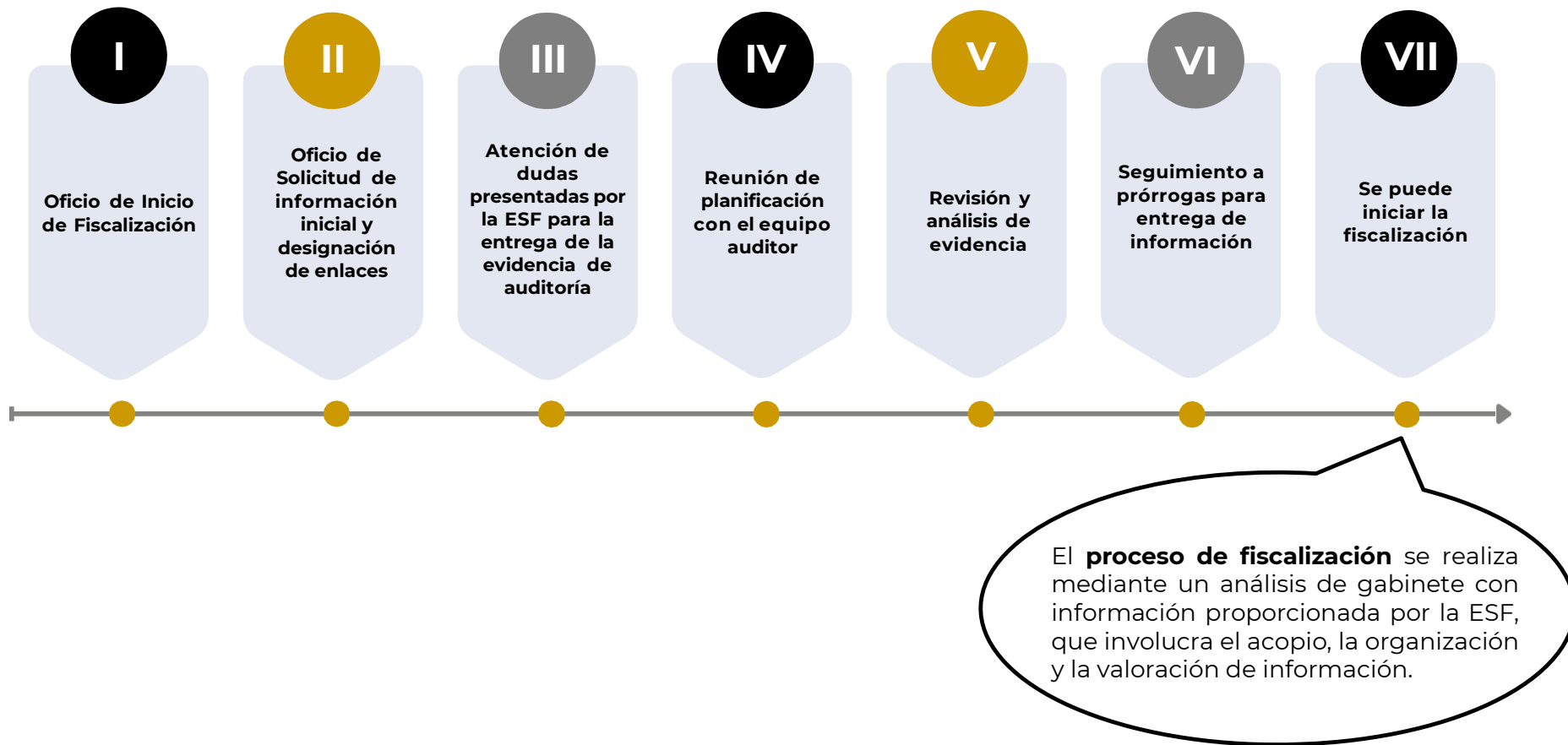
Consiste en determinar los procedimientos de auditoría adecuados, estableciendo el cómo y cuándo se ejecutarán, asegurando eficiencia y efectividad en la revisión de los programas presupuestarios de las **ESF**.

Programa Anual de Auditoria

En esta etapa se establecen las políticas de operación, reglas de ejecución y actividades para la planeación de las auditorías, a fin de determinar estrategias y criterios para la selección de las **ESF**, objetos (materia de la revisión) y la integración del Programa Anual de Auditoría de fiscalización.



2) Ejecución.



Aspectos y objetivos de la fiscalización



- Coadyuvar en la rendición de cuentas de la **ESF**.
- Analizar y comprobar el marco normativo y/o la existencia de deficiencias en su aplicación, que pudieran obstaculizar la consecución de los objetivos determinados.
- Brindar información útil al ciudadano, al Congreso del Estado y a las entidades fiscalizadas, respecto de los resultados de programas, para que sirva como base para las mejoras de la administración pública.
- Buscar medir o valorar el impacto social de las políticas públicas, los programas, procesos o actividades.

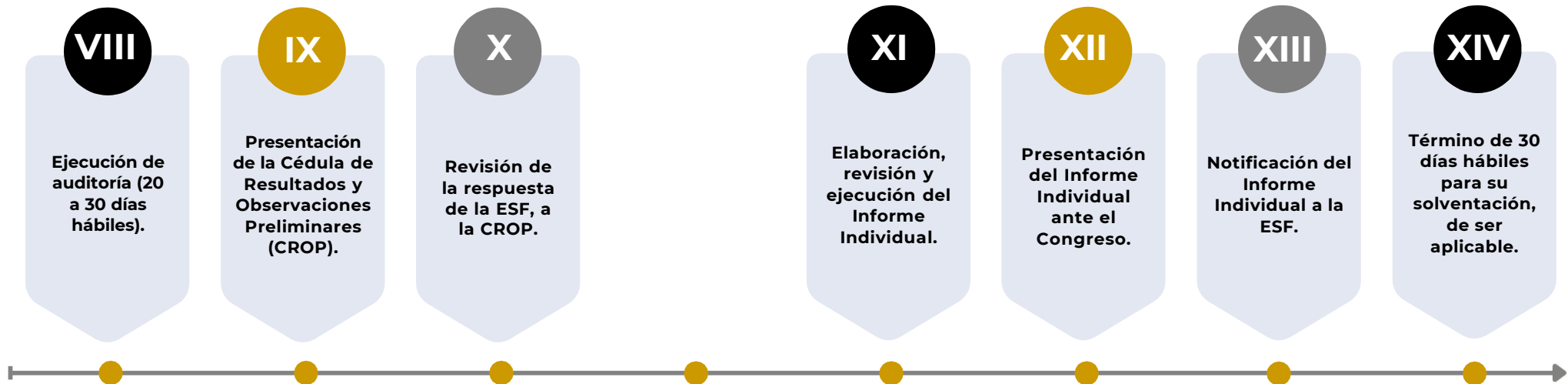
Aspectos y objetivos de la fiscalización



- Verificar el cumplimiento de metas y objetivos.
- Comprobar el cumplimiento de las disposiciones normativas federales, estatales y municipales, y que los Programas estén alineados a los Planes de Desarrollo vigentes.
- Revisar si la asignación de apoyos sociales se encuentra normada por lineamientos y criterios de asignación de recursos, se integren padrones de beneficiarios y se ejerza una comprobación transparente del gasto.
- Promover la economía, eficiencia y eficacia de la gestión gubernamental.



2) Ejecución.



3) Informe.

4) Seguimiento

Supervisión de atención a recomendaciones a través de la Auditoría Especial de Seguimiento.

Hallazgos de la Auditoría

- Oportunidades de mejora tanto en el diseño (diagnóstico) y la MIR, como en la formulación de los indicadores y la redacción de los objetivos, en apego a la Metodología.
- Fichas de Indicadores de Desempeño (FID) de Programas que cumplen parcialmente con los criterios establecidos por la MML.
- Carencia de metas establecidas a mediano y largo plazo, lo que limita la visión estratégica de sus objetivos a futuro.
- Falta de focalización que permita identificar la población objetivo.



Hallazgos de la Auditoría



- Ausencia de Reglas de Operación de los programas.
- No se hacen públicos los avances de los resultados de los programas.
- No se cuenta con evaluaciones externas que permiten identificar hallazgos relevantes relacionados con el cumplimiento del Fin y/o el Propósito de la intervención gubernamental.
- Falta de documentación comprobatoria respecto de la aplicación del gasto.
- Deficiencia en expedientes de compras realizadas (evidencia documental de entrega de materiales y equipos, memoria fotográfica, entre otros).

Impacto de las Auditoría de Desempeño



- Contribuir a una eficaz, eficiente y económica administración de los recursos públicos.
- Mayor focalización de recursos orientados a la atención de un problema público.
- En programas sociales, una contribución en la disminución de carencias sociales básicas.
- Fomentar la Transparencia y Rendición de Cuentas.
- Mejora Gubernamental.
- Vigilar la instrumentación de políticas públicas y programas orientados a la igualdad de género.



PREGUNTAS Y RESPUESTAS



GRACIAS



ASE
AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas

Auditoría Especial de Desempeño

Porfirio Díaz Norte No. 1050, Col. Hogares Modernos, C.P. 87059,

Cd. Victoria, Tamaulipas.

www.asetamaulipas.gob.mx

Tel: (834) 153 68 00, Ext. 2116.