

# AUDITORÍA CIUDADANA Y FISCALIZACIÓN PARA EL COMBATE A LA CORRUPCIÓN Y EL EJERCICIO DE DERECHOS

**MTRO. BENJAMÍN FUENTES CASTRO**  
**TITULAR DE LA UNIDAD TÉCNICA DE LA**  
**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**

Ciudad de México, 1 octubre de 2018

# ¿Cómo revalorizar el impacto de la fiscalización superior/ auditoría gubernamental?

---

## Ante un escenario:

- Desconfianza en el sector público
- Multiplicidad de fuentes de información
- Incipiente política nacional anticorrupción

- Fiscalización Superior  
Enfrenta un **reto global**

Socialmente se le concibe como una actividad con un **impacto limitado** en el combate a la corrupción

## Necesario regresar a los fundamentos:

---

- **Norma 100 (ISSAI):** Proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa evidencia para determinar si la información o las condiciones prevalecientes en la actuación del ente auditado están en línea con la normatividad establecida.

# El producto final de este proceso es el informe de auditoría

---

## Detrás del informe de auditoría:

- Planeación institucional de auditorías
- Planeación específica de la revisión (definición de procedimientos)
- Ejecución de auditorías (visitas *in situ* y obtención de la información y evidencia documental)
- Redacción del informe (objetivo, muestra fiscalizada, descripción de la ejecución y resultados que incluyen las observaciones)
- Publicación del informe

1

Es común que se asuma que el valor de los informes de auditoría radica en el **número de acciones legales** incluidas.

La **sanciones** son entendidas como las únicas consecuencias que tienen un impacto real en la gestión gubernamental.

2

1

La fortaleza de la ASF son su informes de auditoría.

2017-2018 → Revisión de la OCDE

Se destacó que la **ventaja comparativa** institucional no debe perderse.

2

## Efectos positivos de la auditoría:

---

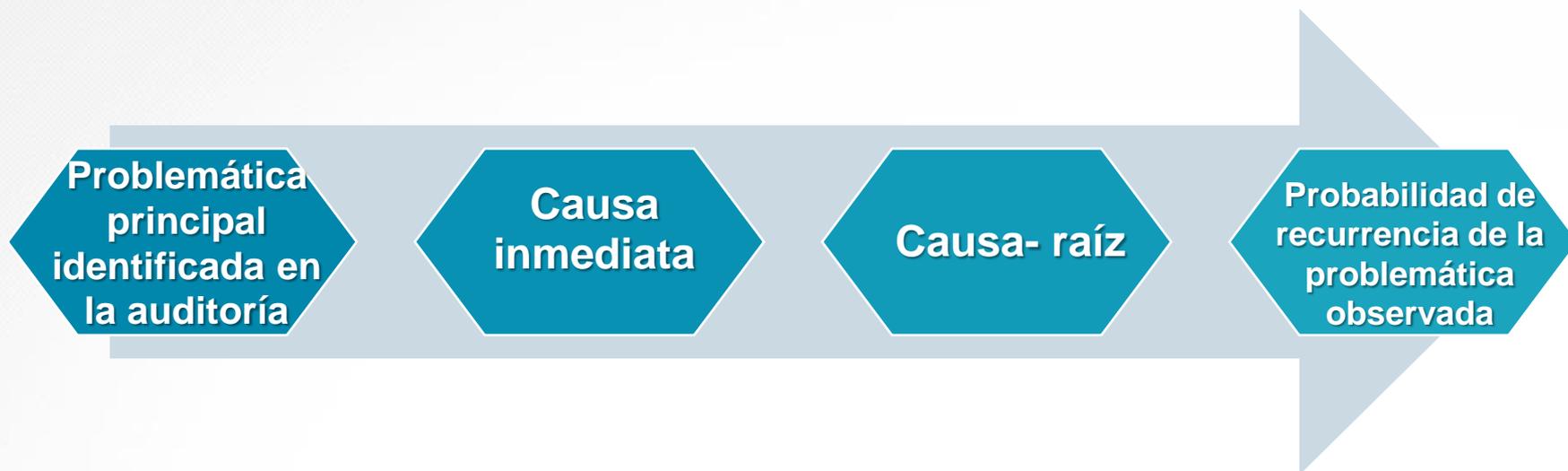
1. Información independiente y objetiva para distintos actores (legislativo, medios de comunicación y sociedad civil)
2. Mejora de la gestión de entes auditados, a través de las recomendaciones
3. Datos relevantes para la inteligencia institucional del Estado contra la corrupción

## Caso de la ASF

---

- En los últimos tres años se han realizado en promedio 1,600 auditorías.
- Se busca generar información cualitativa sobre los resultados de la fiscalización.
- Los responsables de las auditorías incorporan un nuevo enfoque para conocer las causas-raíz de las problemáticas identificadas

## Análisis cualitativo de los informes de auditoría



## Problemática principal identificada a través del análisis cualitativo de los informes de auditoría

### 1. Desvío de recursos

- a. Utilización de recursos para fines no previstos
- b. Pagos realizados sin entregables

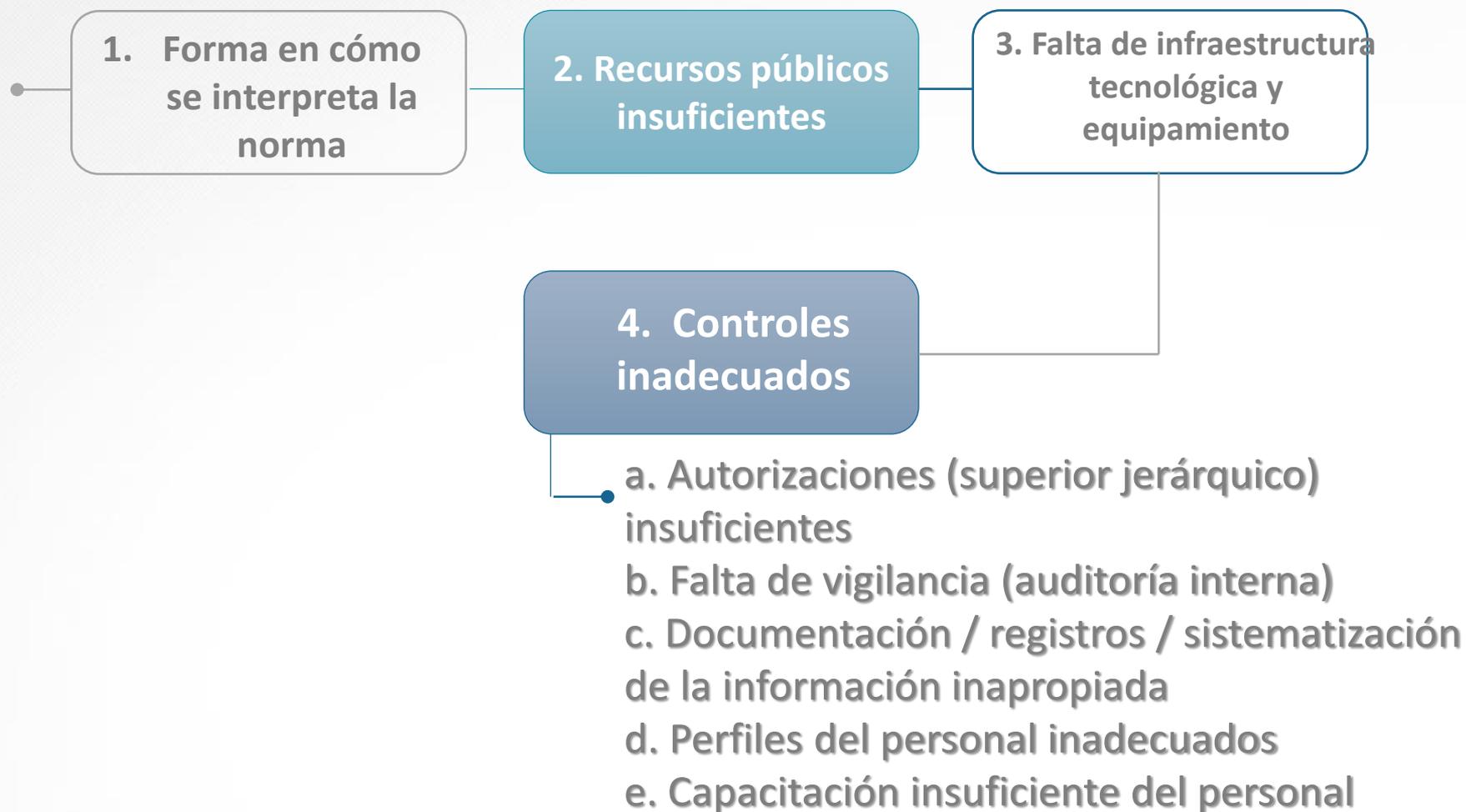
### 2. Incumplimiento de metas y objetivos

### 3. Procesos administrativos o fiscales inadecuados

● Causa inmediata



## Causa raíz



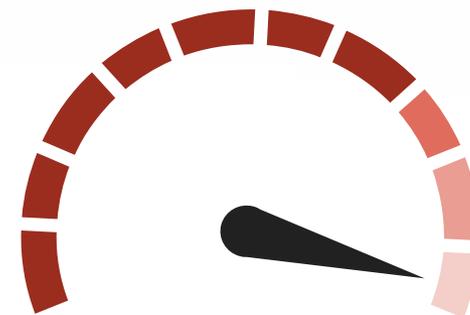
● Probabilidad de ocurrencia



1. Baja



2. Media



3. Alta

## Ventajas del análisis

---

- Permite hacer correlaciones sobre patrones e inconsistencias en la gestión.
- Proporciona información sobre deficiencias en los sistemas de control interno de las dependencias.
- Permite dimensionar problemas de integridad.
- Identifica probabilidad de recurrencia de las problemáticas detectadas.

Este análisis se incluirá en el Informe General Ejecutivo de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2017 (febrero 2019).

**CONCLUSIÓN:** El valor y el beneficio de los resultados de las auditorías puede acrecentarse si se le da un valor cualitativo a la información incluida en los reportes, a través de la estandarización de datos.

También es importante la forma en cómo se presenta la información



- Información en datos abiertos
- Información histórica sobre los resultados de las auditorías
- Resultados del seguimiento de acciones



Insumos para el trabajo  
periodístico

# **ASF** | Auditoría Superior de la Federación

**CÁMARA DE DIPUTADOS**