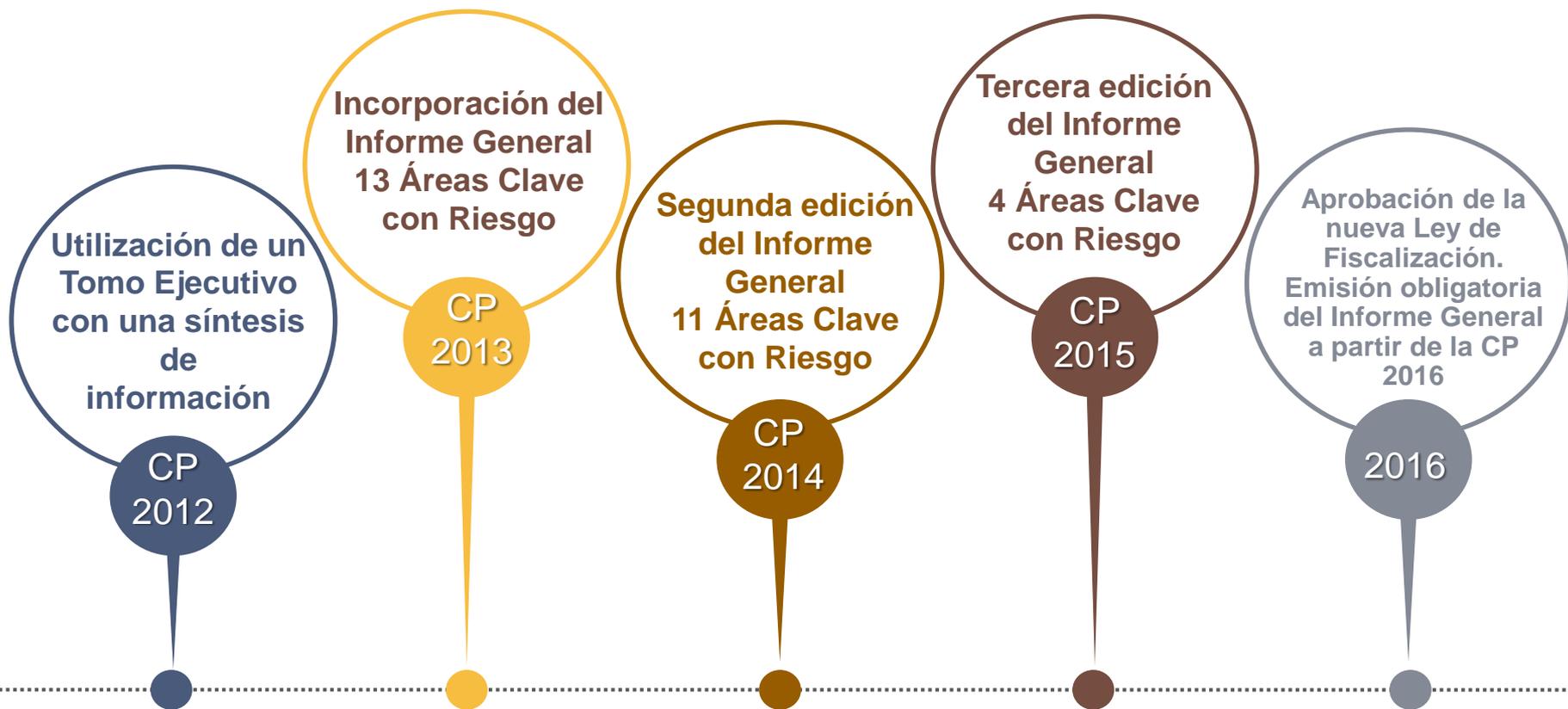


# **Informe General de la ASF: Un Nuevo Producto para las EFL**

**Mtro. Benjamín Fuentes Castro**  
**Secretario Técnico de la ASF**

# Antecedentes del Informe General de la ASF

## Parte del Informe del Resultado de la Fiscalización Anual de la Cuenta Pública



# Disposiciones nueva Ley de Fiscalización

## Artículo 33. “Del contenido del Informe General y su análisis”

**20 de febrero**

Rendir el Informe General correspondiente a la Cámara, por conducto de la Comisión de Vigilancia, mismo que tendrá carácter público.



**SNA**

La Cámara remitirá copia del Informe General al Comité Coordinador del Sistema Nacional Anticorrupción y al Comité de Participación Ciudadana.



# Disposiciones nueva Ley de Fiscalización

## Artículo 34. “Del contenido del Informe General y su análisis” Siete componentes mínimos





# Informes Generales de las EFL

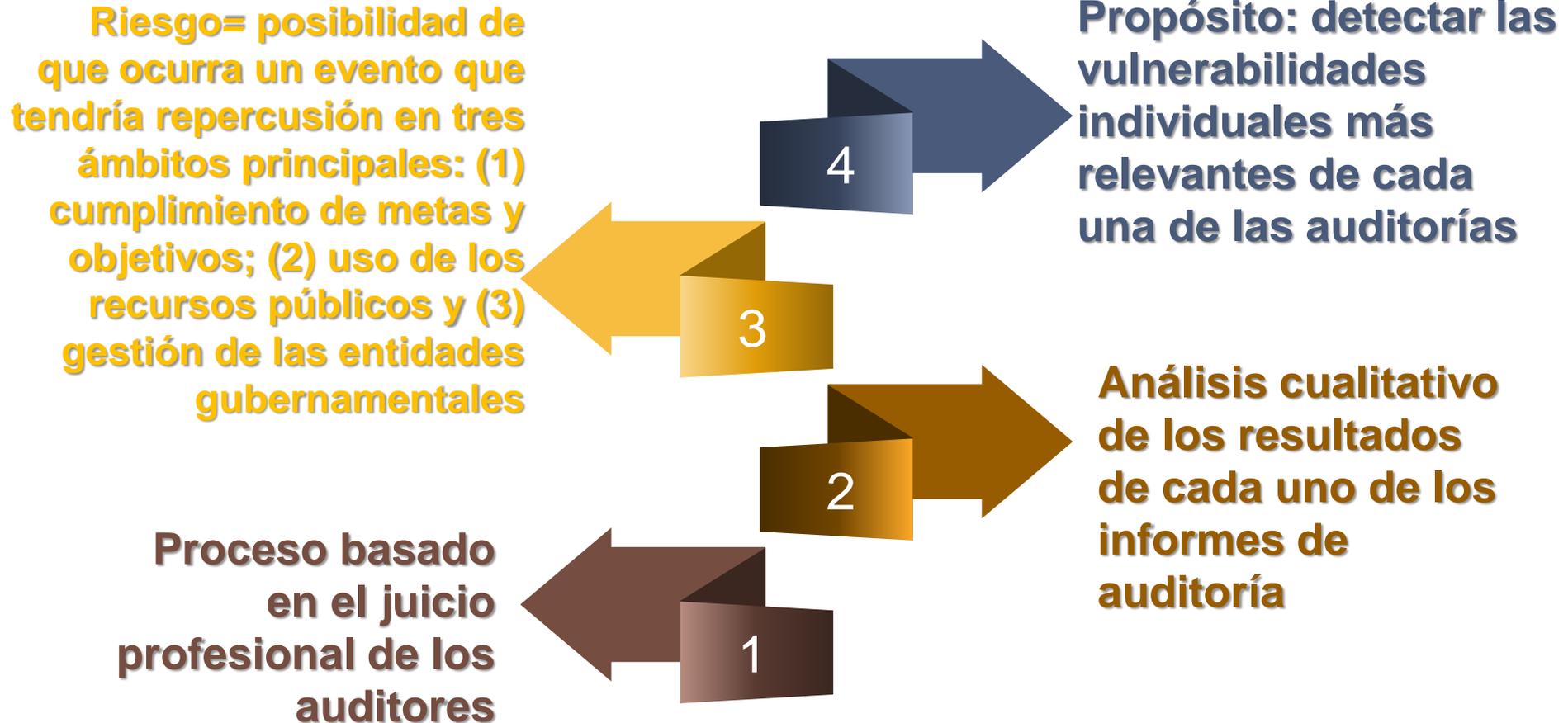
## Contenido equivalente al informe que emite la ASF

**Informes  
Generales de  
las EFL**



**Informes  
Generales de  
las EFL**

# Fundamentos de la identificación de RIESGOS



# Ejemplo: Informe General CP 2015

## Concepción de los RIESGOS



**Situaciones negativas que (1) están afectando, actualmente, la operación y ejecución de los programas y, en el futuro, se materializarán en la repetición de fallas o irregularidades, o (2) de momento no presentan problemas, pero es altamente probable que se observen en periodos subsecuentes.**

# Ejemplo: Informe General CP 2015

## Seis riesgos

1

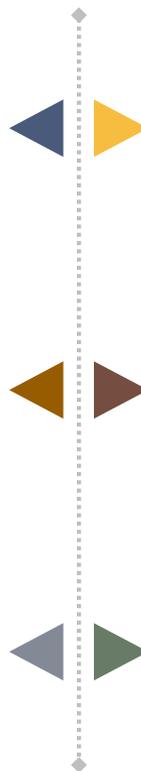
Afectación al Erario Público

3

Discrecionalidad en la Toma de Decisiones

5

Información Financiera-Contable Incorrecta o Insuficiente



Desfase entre Resultados Esperados y Obtenidos

2

Archivos Públicos Incompletos o Inexistentes

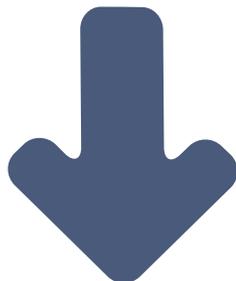
4

Vulnerabilidad en las Finanzas Públicas

6

# Ejemplo: Informe General CP 2015

## Cuatro Áreas Clave con Riesgo



Con base en la información cualitativa proporcionada por los auditores se pueden identificar las Áreas Clave de la gestión gubernamental que presentan una mayor vulnerabilidad a ser afectadas por los riesgos detectados.



Áreas que destacan por tener un impacto considerable en términos económicos y sociales, por lo que constituyen temas prioritarios para incluirse en la agenda legislativa, en el debate público y en la mesa de discusión de los integrantes del SNA.

# Ejemplo: Informe General CP 2015

## Cuatro Áreas Clave con Riesgo



## Gasto en infraestructura/obra pública



**El impacto positivo del gasto en infraestructura se ve afectado cuando no se observan principios de gobernanza dentro de las distintas etapas que conforman el desarrollo de las obras públicas.**

- Planeación, contratación y ejecución de los trabajos;
- Modificaciones al proyecto ejecutivo original, ocasionando:
  - Incrementos importantes en el monto de inversión, y
  - Prórrogas en los plazos de contratación, ejecución y puesta en operación, con la consecuente repercusión social y económica de no contar con las obras y servicios en el plazo y monto contratados.
- Limitaciones en el control y supervisión de los proyectos.



## Contrataciones con entidades del sector público al amparo del Artículo 1° de la LAASSP

**Ambiente de discrecionalidad que propicia claras situaciones de riesgos de fraude y corrupción.**

- Los entes públicos contratantes no acreditan que los bienes y servicios recibidos signifiquen las mejores condiciones para el Estado;
- Los proveedores no acreditan contar con la competencia técnica necesaria para cubrir directamente, por lo menos, el 51 por ciento del monto total del contrato.



## Padrones de beneficiarios



**No contar con un padrón de beneficiarios confiable hace incierto el grado de cumplimiento de los objetivos de las acciones públicas.**

- La interacción de los distintos programas que otorgan subsidios y apoyos del Gobierno Federal, así como de las entidades federativas y los municipios, abren la posibilidad de incurrir en duplicidades u omisiones, por lo que la integración de los padrones, bajo una visión sistémica, es un componente clave para coadyuvar a su correcta operación y resultados.



## Sistema de Evaluación del Desempeño

### Debilidades en el cumplimiento de los objetivos del SED

- Medición del impacto social de los programas;
- Calidad de las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR), y
- Utilización de los resultados para la asignación del presupuesto.



# ASF | Auditoría Superior de la Federación

CÁMARA DE DIPUTADOS