Tema 5. Auditoría de Desempeño.

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Objetivo

- El objetivo de este tema es comprender el propósito, metodología y valor estratégico de la auditoría de desempeño como herramienta para evaluar la eficacia del compliance en el sector público.

Auditorías de desempeño

Son una herramienta fundamental para mejorar la gestión pública.

A diferencia de las auditorías tradicionales, esta no se enfoca en números, sino en resultados:

¿Los programas públicos están cumpliendo sus objetivos?
¿Se están usando los recursos con eficiencia, eficacia y transparencia?

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Auditorías de desempeño. ¿Qué es y por qué importa?

La auditoría de desempeño evalúa si las políticas públicas realmente generan valor para la ciudadanía. En México, su importancia ha crecido gracias a reformas que impulsan un enfoque basado en resultados.

Aquí es donde entran las contralorías estatales: no solo vigilan, también promueven mejoras. A través de redes como la Red Nacional de Monitoreo y Evaluación, así como espacios como la Comisión Permanente de Contralorías Estados - Federación donde estas instituciones comparten metodologías, fortalecen capacidades y generan evidencia útil para la toma de decisiones.

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

El Gobierno del Nuevo Nuevo León

NL Contraloría

Contralorías México
Comisión Permanente

ITAC Digital

Auditorías de desempeño. ¿Qué es y por qué importa?

Una auditoría de desempeño es una evaluación independiente, objetiva y sistemática que busca determinar si una entidad pública está utilizando sus recursos de manera eficaz, eficiente y económica para cumplir con sus objetivos institucionales.

A diferencia de otras auditorías, no se enfoca en detectar fraudes o errores contables, sino en valorar los resultados obtenidos frente a los recursos utilizados y los objetivos planteados. Evalúa si los programas, políticas o procesos públicos están generando el impacto esperado y si existen oportunidades de mejora.

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Diferencias clave con auditorías financieras o de cumplimiento

Aspecto	Auditoría Financiera	Auditoría de Cumplimiento	Auditoría de Desempeño
Enfoque	Exactitud de los estados financieros	Conformidad con leyes, normas y procedimientos	Resultados, impacto y uso eficiente de recursos
Objetivo principal	Verificar que los registros contables reflejen fielmente la situación financiera	Asegurar que las operaciones se ajusten a la normativa aplicable	Evaluar si los programas públicos cumplen sus objetivos con eficiencia y economía
Criterios de evaluación	Normas contables y financieras	Normas legales, reglamentos y políticas institucionales	Indicadores de desempeño, metas institucionales, impacto social
Resultado esperado	Opinión sobre los estados financieros	Opinión sobre el cumplimiento normativo	Recomendaciones para mejorar la gestión pública y el impacto de los programas

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Componentes

1. **Planeación estratégica**
   - Selección del tema o programa a auditar.
   - Análisis de riesgos y relevancia social.
   - Definición de objetivos, preguntas de auditoría y criterios de evaluación.
2. **Protocolo de auditoría**
   - Comprensión del programa o política pública.
   - Identificación de actores clave, procesos y normativa aplicable.
   - Diseño metodológico y recolección de información preliminar.
3. **Ejecución**
   - Obtención de evidencia suficiente y pertinente.
   - Evaluación del control interno.
   - Análisis de eficiencia (uso de recursos), eficacia (cumplimiento de metas) y economía (costos razonables).
4. **Determinación de hallazgos**
   - Identificación de desviaciones, buenas prácticas y áreas de mejora.
   - Formulación de conclusiones y recomendaciones.
5. **Informe de auditoría**
   - Redacción clara, objetiva y sustentada.
   - Presentación de resultados a los entes fiscalizados y al público.
   - Seguimiento a las recomendaciones emitidas.

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

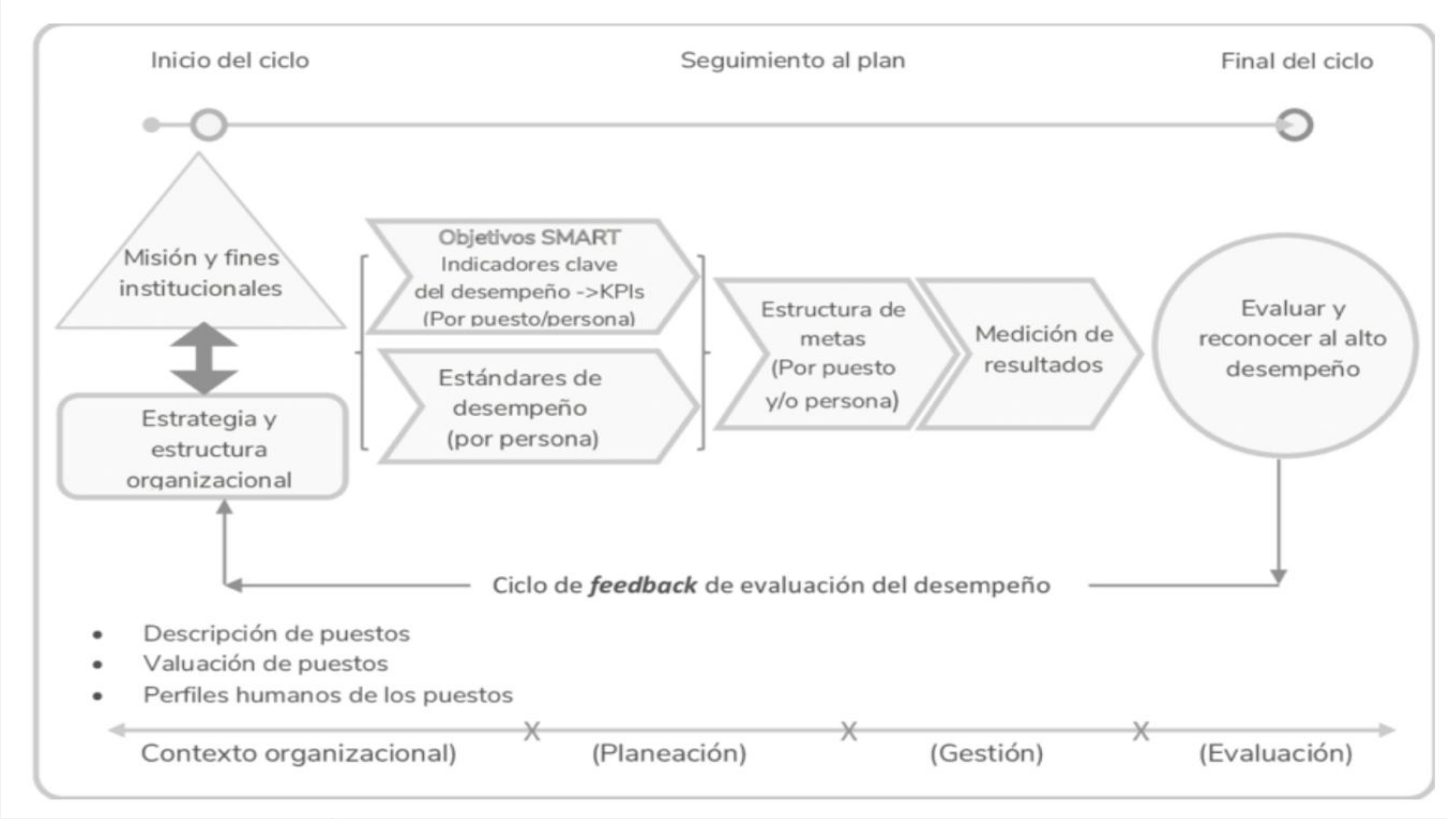
EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA
GABINETE DE BUEN GOBIERNO

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Diagrama del ciclo de retroalimentación de la evaluación de desempeño.



Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno
EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN
NL CONTRALORÍA
CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE
ITAC DIGITAL

Indicadores clave

Indicadores de eficacia: cumplimiento de metas del programa de compliance.

Ejemplo: ***Porcentaje de servidores públicos capacitados en el Código de Ética institucional que firmaron carta de adhesión.*** **Interpretación:** Mide si se alcanzó la meta de sensibilización y compromiso ético. Si la meta era 90% y se logró 92%, el programa fue eficaz.

Indicadores de eficiencia: uso racional de recursos.

Ejemplo: ***Costo promedio por servidor público capacitado en materia de prevención de conflictos de interés.*** **Interpretación:** Evalúa si se usaron los recursos de forma racional. Si el costo por persona disminuyó respecto al año anterior sin afectar la calidad, se mejora la eficiencia.

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Indicadores clave

Indicadores de economía: relación costo-beneficio.

Ejemplo: ***Relación entre el presupuesto ejercido en auditorías internas y el monto recuperado o evitado por irregularidades detectadas.*** **Interpretación:** Si por cada peso invertido en auditoría se recuperan 5 pesos, hay una buena relación costo-beneficio.

Indicadores de impacto: percepción ciudadana, reducción de riesgos, mejora institucional.

Ejemplo: ***Porcentaje de ciudadanos que perciben una disminución en actos de corrupción en trámites gubernamentales, según encuesta anual.*** **Interpretación:** Refleja si el programa de compliance ha generado confianza y cambios reales en la percepción pública.

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Ficha técnica de indicador

2	IDENTIFICACIÓN DEL INDICADOR				
2.1	Nombre del indicador	**Proporción de personas jóvenes en Tamaulipas que se perciben con la superficie con la suficiente capacidad de desarrollo y decisoria en sus vidas (PJCD)**			
2.2	Definición del indicador	Relación aritmética entre las personas jóvenes de Tamaulipas que se perciben con la capacidad de tomar decisiones sobre sus vidas, haciendo referencia a su grado de empoderamiento y desarrollo y el total de personas encuestadas.			
2.3	Área responsable del indicador	Dirección de Empleo y Desarrollo Emprendedor			
2.4	Tipo de indicador	Estratégico	2.5	Dimensión a medir	Eficacia
2.6	Unidad de medida	Jóvenes de Tamaulipas	2.7	Frecuencia de medición	Anual
2.8	Fórmula del indicador	PJCD= (Número de jóvenes con un promedio "suficiente" de capacidad de desarrollo y decisoria/Total de jóvenes que respondieron la encuesta)*100			
2.9	Fuente de información	Registros administrativos de encuestas aplicadas por el Instituto de la Juventud de Tamaulipas			

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Dimensiones de los indicadores

Dimensión de los indicadores

Eficacia: miden el grado del cumplimiento del objetivo establecido, es decir, dan evidencia sobre el grado en que se están alcanzando los objetivos descritos.

Eficiencia: miden la relación entrae el logro de los objetivos de la intervención y los recursos utilizados para su cumplimiento.

Economía: miden la capacidad de la intervención para administrar, generar o movilizar de manera adecuada los recursos financieros.

Calidad: miden los atributos, las capacidades o las características que tienen o deben tener los bienes y servicios que se producen.

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Despedida

Cuando una contraloría estatal realiza una auditoría de desempeño, analiza si un programa social, por ejemplo, está logrando sus metas, si los recursos se usan con economía y si hay mecanismos de control interno funcionales.

Esto permite detectar áreas de mejora, prevenir riesgos y fortalecer la confianza ciudadana.

Además, impulsa una cultura de evaluación que trasciende administraciones y favorece la rendición de cuentas.

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

¡GRACIAS!

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

EL GOBIERNO DEL NUEVO NUEVO LEÓN

NL CONTRALORÍA
GABINETE DE BUEN GOBIERNO

CONTRALORÍAS MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

ITAC DIGITAL