



**NACIONES UNIDAS**

**C E P A L**

# EVALUACIÓN Y AUDITORÍA: CONVERGENCIAS Y DIVERGENCIAS

V ENCUENTRO NACIONAL DE AUDITORES DE  
DESEMPEÑO,

QUINTANA ROO, MÉXICO, JUNIO DE 2015



NACIONES UNIDAS

CEPAL



**PABLO YANES**  
**COORDINADOR DE INVESTIGACIONES**

CEPAL-MÉXICO



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# DOS CONCEPTOS RELACIONADOS, PERO DIFERENTES

Coinciden en:

- Supervisión externa de la función pública
- Consolidan la transparencia y la rendición de cuentas



# DOS CONCEPTOS RELACIONADOS, PERO DIFERENTES

Pero se diferencian en:

- Su metodología
- Sus propósitos
- Sus consecuencias



# DOS CONCEPTOS RELACIONADOS, PERO DIFERENTES

No es lo mismo evaluar que fiscalizar.

La evaluación es un proceso de investigación aplicada que busca conocer e interpretar las intervenciones públicas para determinar su pertinencia, consistencia, resultados e impactos para fortalecerlas, mejorarlas, corregirlas o reorientarlas. Puede ser ex-ante o ex-post y no tiene carácter punitivo.



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# DOS CONCEPTOS RELACIONADOS, PERO DIFERENTES

La auditoría en cambio...

Es un proceso de constatación y verificación del cumplimiento de objetivos, metas, normas y procedimientos siempre de carácter ex-post y que puede llegar a tener un carácter sancionador.



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# LEY DE DESARROLLO SOCIAL DEL DISTRITO FEDERAL

**Artículo 42.-** Las evaluaciones constituyen procesos de aplicación de un método sistemático que permite conocer, explicar y valorar al menos, el diseño, la operación, los resultados y el impacto de la política y programas de Desarrollo Social. Las evaluaciones deberán detectar sus aciertos y fortalezas, identificar sus problemas y en su caso, formular las observaciones y recomendaciones para su reorientación y fortalecimiento.



NACIONES UNIDAS

CEPAL



# LEY GENERAL DE DESARROLLO SOCIAL

**Artículo 72.** La evaluación de la Política de Desarrollo Social (...) tiene por objeto, revisar periódicamente el cumplimiento del objetivo social de los programas, metas y acciones de la Política de Desarrollo Social, para corregirlos, modificarlos, adicionarlos, reorientarlos o suspenderlos total o parcialmente.



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# LOS DIFERENTES TIPOS DE EVALUACIONES

- ❖ Diseño
- ❖ Operación
- ❖ Resultados
- ❖ Consistencia y Resultados
- ❖ Impacto



# QUÉ ES LA EVALUACIÓN DE IMPACTO

La importancia de distinguir efectos, resultados e impacto.

La relevancia del enfoque cuali/cuantitativo

Saber distinguir atribución y contribución

Su naturaleza selectiva y pausada en el tiempo



# EFECTOS POSITIVOS DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

- Implica globalmente a la administración pública superando la segmentación del SED;
- Pone el acento en la eficiencia, la eficacia y la economía
- Tiene un enfoque regional
- Resalta los “efectos o consecuencias” en las condiciones sociales y,
- Destaca el grado de alineamiento con la planificación



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# EFECTOS POSITIVOS DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

- a) Realizar auditorías del desempeño de los programas, verificando la eficiencia, la eficacia y la economía de los mismos y su efecto o la consecuencia en las condiciones sociales, económicas y en su caso, regionales del país durante el periodo que se evalúe;
- b) Si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto y si dicho cumplimiento tiene relación con el Plan Nacional de Desarrollo y los programas sectoriales;

(Artículo 12 de la Ley Federal de Fiscalización y Rendición de Cuentas)



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO... Y SUS CONSECUENCIAS. UN EJEMPLO

Auditoría 426, Cuenta Pública 2011 “Seguro Popular”.

- Al cierre de 2011, permanecían sin acceso a los servicios de salud aproximadamente 8.1 millones de personas, el 7.1% de la población total.
- En 2011, la CNPSS no evaluó los padrones estatales de beneficiarios del Seguro Popular.



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO... Y SUS CONSECUENCIAS.UN EJEMPLO

- En marzo de 2012, el CSG entregó a la CNPSS el primer informe del cotejo realizado, el cual fue parcial, ya que no consideró a los esquemas públicos y sociales de atención médica.
- En el cotejo, el CSG identificó que el 12.4% de los beneficiarios del seguro también estaba registrado en otros padrones.



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO... Y SUS CONSECUENCIAS.UN EJEMPLO

- En 2011, la CNPSS no realizó la evaluación del componente financiero, por lo que no monitoreó las aportaciones destinadas al SPSS, ni dio seguimiento al FPGC y al FPP.
- En 2011, la CNPSS no realizó la evaluación del componente gerencial, por lo que no se valoraron las barreras que impiden el acceso a los servicios de salud y a los medicamentos.



NACIONES UNIDAS

CEPAL



# LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO... Y SUS CONSECUENCIAS. UN EJEMPLO

- En 2011, la CNPSS no realizó la evaluación del componente de impacto, lo que impidió medir los cambios en las condiciones de salud de las personas beneficiarias.
- Para 2011, la CNPSS no formuló indicadores para medir el cumplimiento del objetivo general del Seguro Popular.
- La información reportada por la SS en la Cuenta Pública 2011 no permitió evaluar el cumplimiento de los objetivos del Seguro Popular.



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO... Y SUS HALLAZGOS. ¿QUÉ HACER?

Interrogantes para mejorar la eficacia de las recomendaciones:

Un problema estructural: el vínculo entre evaluación-toma de decisiones-planificación.

¿La auditoría del desempeño es sólo preventiva?



# LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO... Y SUS HALLAZGOS. ¿QUÉ HACER?

¿Cómo establecer vínculos virtuosos entre hallazgos y consecuencias, entre resultados y cumplimiento de recomendaciones?

¿Qué mecanismos se requieren para elevar el impacto de las auditorías de desempeño?

¿Cuál es la valoración de la efectividad del mecanismo previsto en caso de incumplimiento?



NACIONES UNIDAS

CEPAL



GRACIAS



NACIONES UNIDAS

CEPAL

# CONTACTO

---

•PABLO YANES

•Pablo.yanes@cepal.org

•+52 5541705670 y 71



Blvd. Miguel de Cervantes Saavedra 193, Piso 12. Col. Granada, CP. 11520  
Ciudad de México

---

**COMISIÓN ECONÓMICA PARA AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE (CEPAL)**  
**SEDE SUBREGIONAL MÉXICO**

[www.cepal.org.mx](http://www.cepal.org.mx)



NACIONES UNIDAS

CEPAL