



# Investigación acerca de la Actuación y Desempeño de la Auditoría Superior de la Federación, de su Titular y su Personal

## Segmento Especializado

Reporte para la Auditoría Superior de la Federación  
Facultad de Ciencias Políticas y Sociales, UNAM  
Coordinador Dr. FERNANDO CASTAÑEDA SABIDO

Septiembre de 2009

**1**

**Objetivos de la investigación**

**2**

**Metodología**

**3**

**Conclusiones principales**

**4**

**Resultados**

1

**Objetivos de la investigación**

2

Metodología

3

Conclusiones principales

4

Resultados

- Conocer la percepción que tienen los entes auditados, dependencias y entidades de gobierno federal, órganos autónomos, gobiernos de los Estados, Universidades públicas, Asociaciones gremiales y medios de comunicación con relación a la actuación y desempeño de la Auditoría Superior de la Federación, de su titular y de su personal.

1

Objetivos de la investigación

2

Metodología

3

Conclusiones principales

4

Resultados

La encuesta sobre la percepción que se tiene con relación a la actuación y desempeño de la Auditoría Superior de la Federación, de su titular y de su personal dirigido a actores fundamentales de los diferentes escenarios públicos, académicos y gremiales se realizó con los siguientes procedimientos metodológicos:

- El levantamiento de la encuesta telefónica y presencial se realizó del 02 de julio al 21 de agosto de 2009.
- El estudio se realizó sobre una muestra de 82 casos seleccionados de acuerdo a su relevancia para el estudio, con la siguiente distribución por segmentos: 36 Dependencias y entidades del gobierno Federal, 1 Órgano Autónomo, 9 Gobiernos de los Estados, 2 Asociaciones gremiales y 31 Medios de Comunicación.
- A cada entidad se le solicitó el nombramiento de un representante que expresara la opinión que se tiene con relación a la actuación y desempeño de la ASF en su conjunto.
- El instrumento de recolección, integrado por una batería de 48 preguntas separadas en tres secciones, tuvo como objetivo medir: 1) los niveles de conocimiento de los procesos de fiscalización y funciones de la ASF; 2) la actuación en imagen institucional; 3) el desempeño de su personal, además de un perfil personal de los entrevistados.
- En la recolección de datos participaron 7 encuestadores y en la digitalización y análisis de la información colaboraron 6 especialistas.

1

Objetivos de la investigación

2

Metodología

3

**Conclusiones principales**

4

Resultados

1. En términos generales, el reconocimiento a la transparencia y rendición de cuentas tiene una gran aceptación entre los entes auditados por la ASF, así como por los integrantes de los medios de comunicación, los órganos de control interno de los Estados y las Auditorías Estatales.
2. Es notable el conocimiento que los medios de comunicación tienen de algunos aspectos de la ASF tales como a qué poder pertenece, cuándo rinde su informe y ante qué comisión, conocen también el nombre del Auditor.
3. Por otra parte es importante destacar que los entes encuestados le otorgan gran capacidad y rigor técnico a la actuación de los integrantes de la Auditoría Superior de la Federación, estiman, asimismo, que es una institución que posee credibilidad, autonomía, objetividad, imparcialidad y el seguimiento riguroso de las leyes y normas para el desarrollo de la fiscalización superior.



4. Respecto a la oportunidad del proceso de fiscalización, para algunos de los entes será necesario considerar que ésta deberá realizarse durante el ejercicio del gasto .
5. Por otra parte también resultó sugerente la apreciación del segmento especializado acerca del poder de sanción por parte de la ASF, ya que casi el total de las personas entrevistadas considera que sí debería tener “dientes” además de que en el futuro pueda ser una entidad autónoma.
6. Es destacable la opinión que se tiene de la actuación del Auditor Superior dado que una buena parte de los entrevistados considera que ha cumplido cabalmente con su responsabilidad y que bajo su dirección la ASF ha satisfecho las expectativas del país en términos de transparencia y rendición de cuentas.

1

Objetivos de la investigación

2

Metodología

3

Conclusiones principales

4

**Resultados**

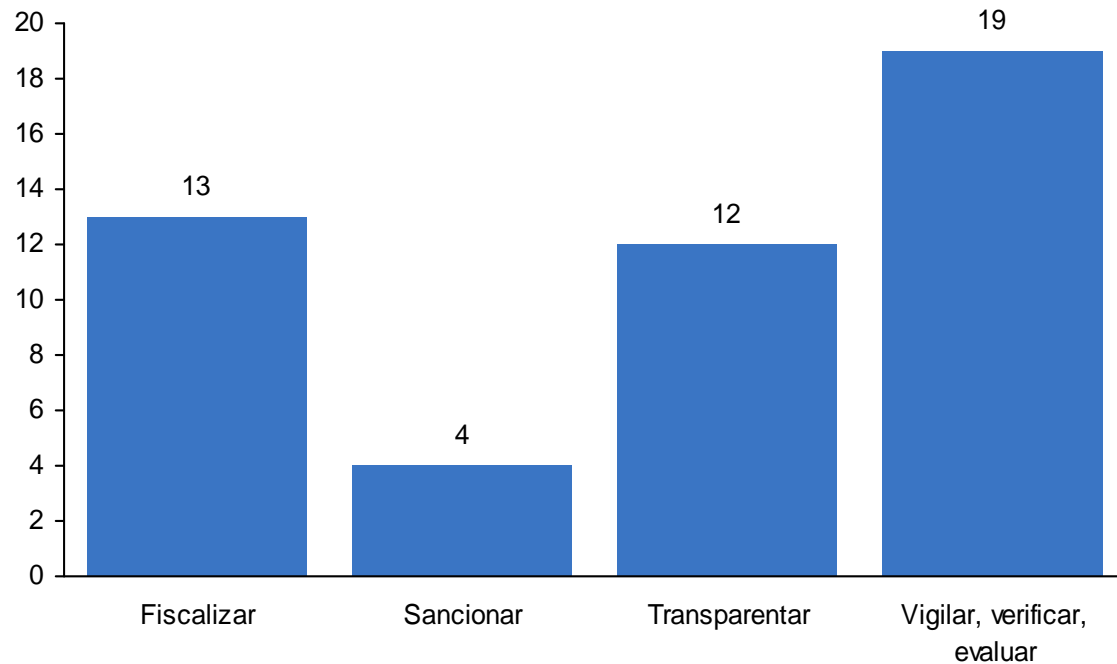
## ¿Me puede decir los objetivos de la Auditoría Superior de la Federación ?

Los diferentes entes encuestados conocen algunos de los objetivos que la ASF tiene respecto a la fiscalización y la revisión de la cuenta de Hacienda Pública Federal. Este último es de los objetivos más mencionados por los entes.



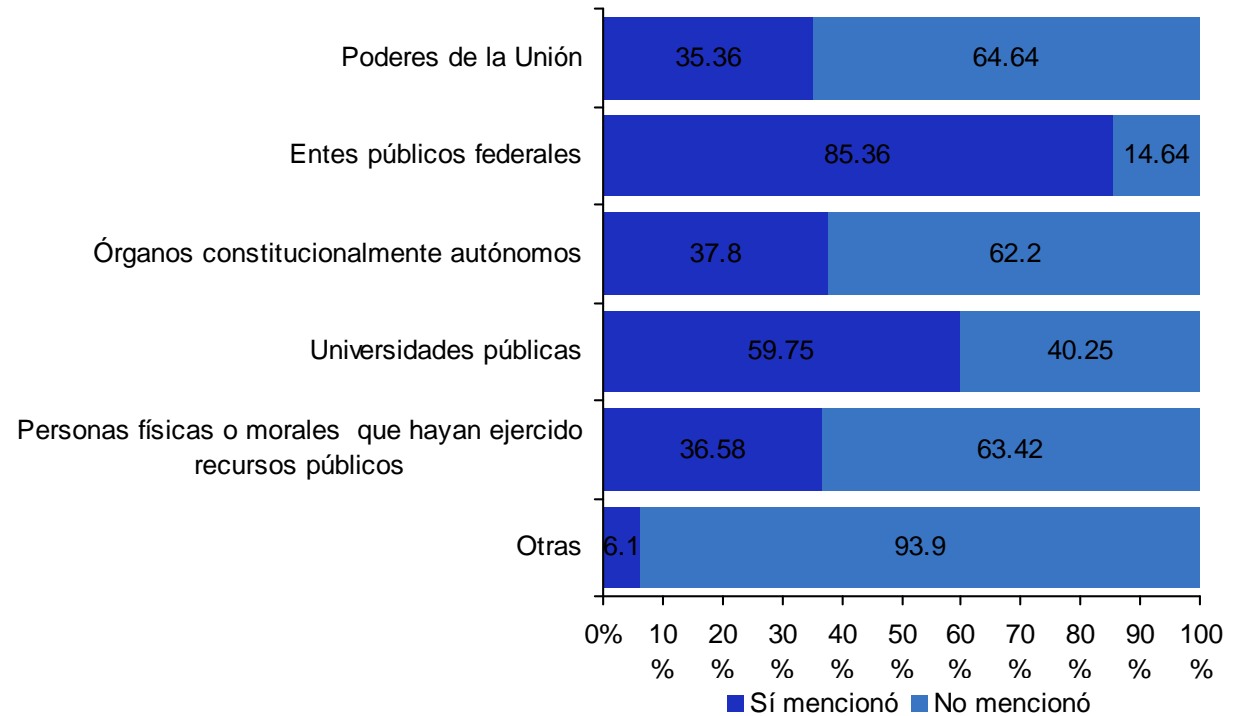
## ¿Me puede decir los objetivos de la Auditoría Superior de la Federación ? Otras respuestas

Los entrevistados manifestaron, entre otras respuestas, la importancia de la vigilancia del uso de los recursos, la verificación de los datos y la evaluación de los resultados.



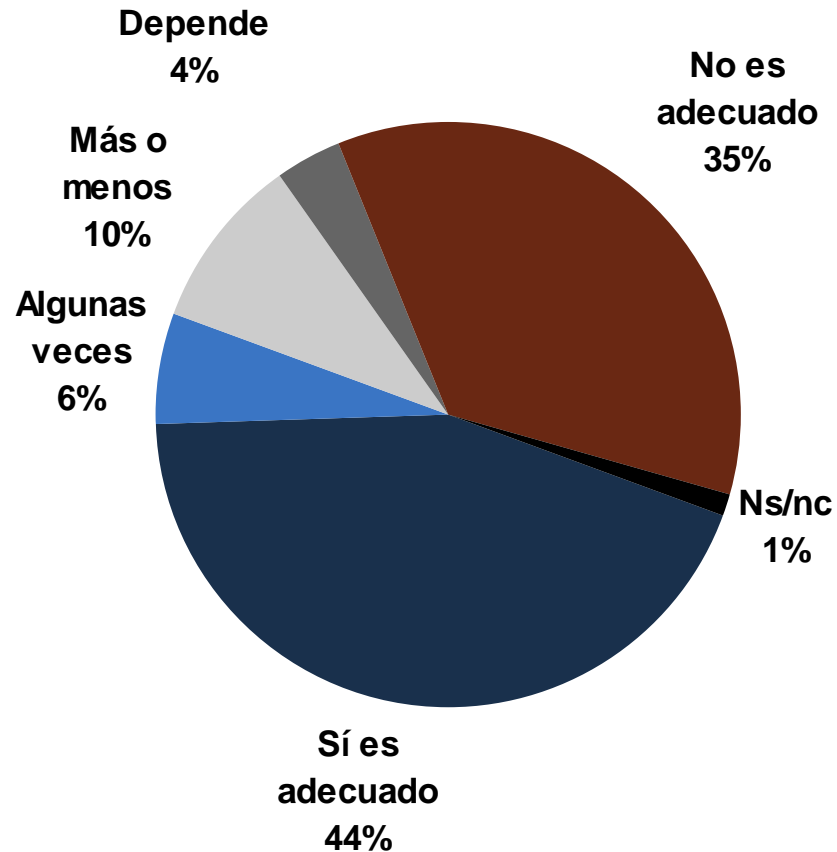
## ¿Quiénes son sujetos de fiscalización?

El 85% de los encuestados saben que los entes públicos federales, en su mayoría, son sujetos de fiscalización.



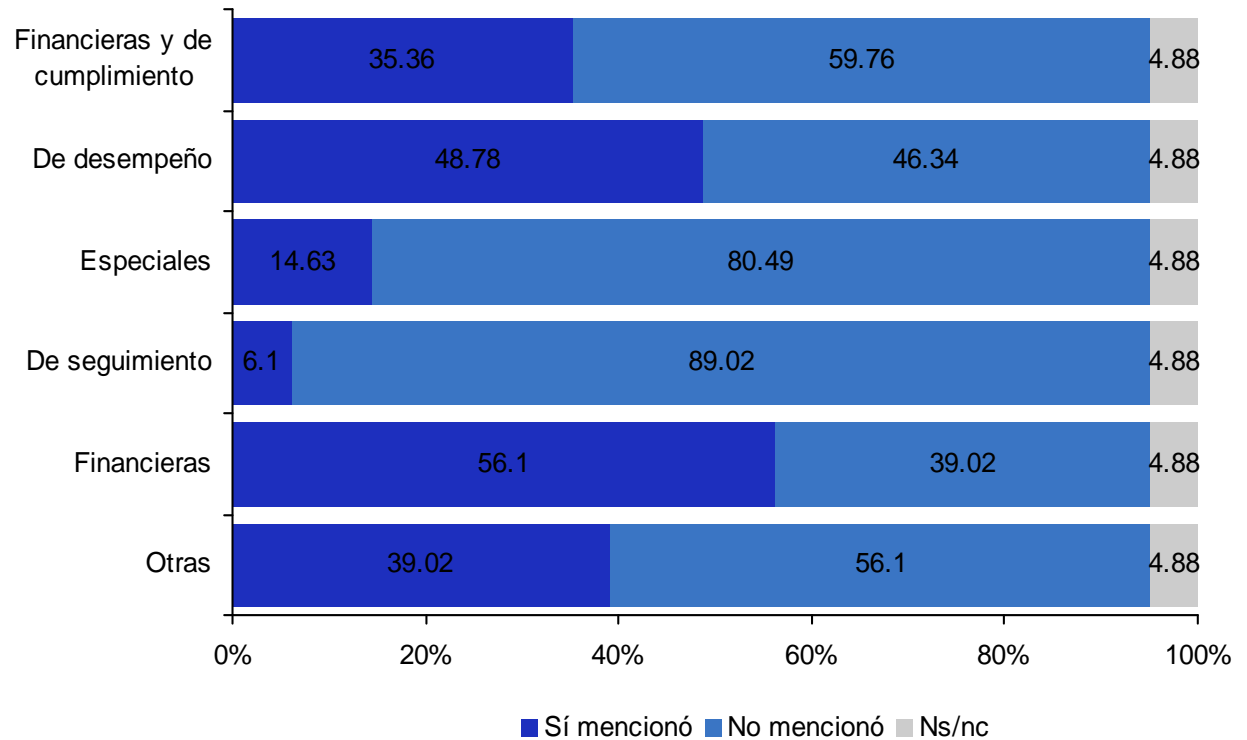
¿Piensa Usted que el proceso de fiscalización que realiza la ASF se lleva acabo en un momento adecuado?

La opinión que se tiene sobre el tiempo en que se realiza el proceso de fiscalización se divide de manera ambigua, es decir, no se manifiesta de manera clara un momento oportuno de este proceso.



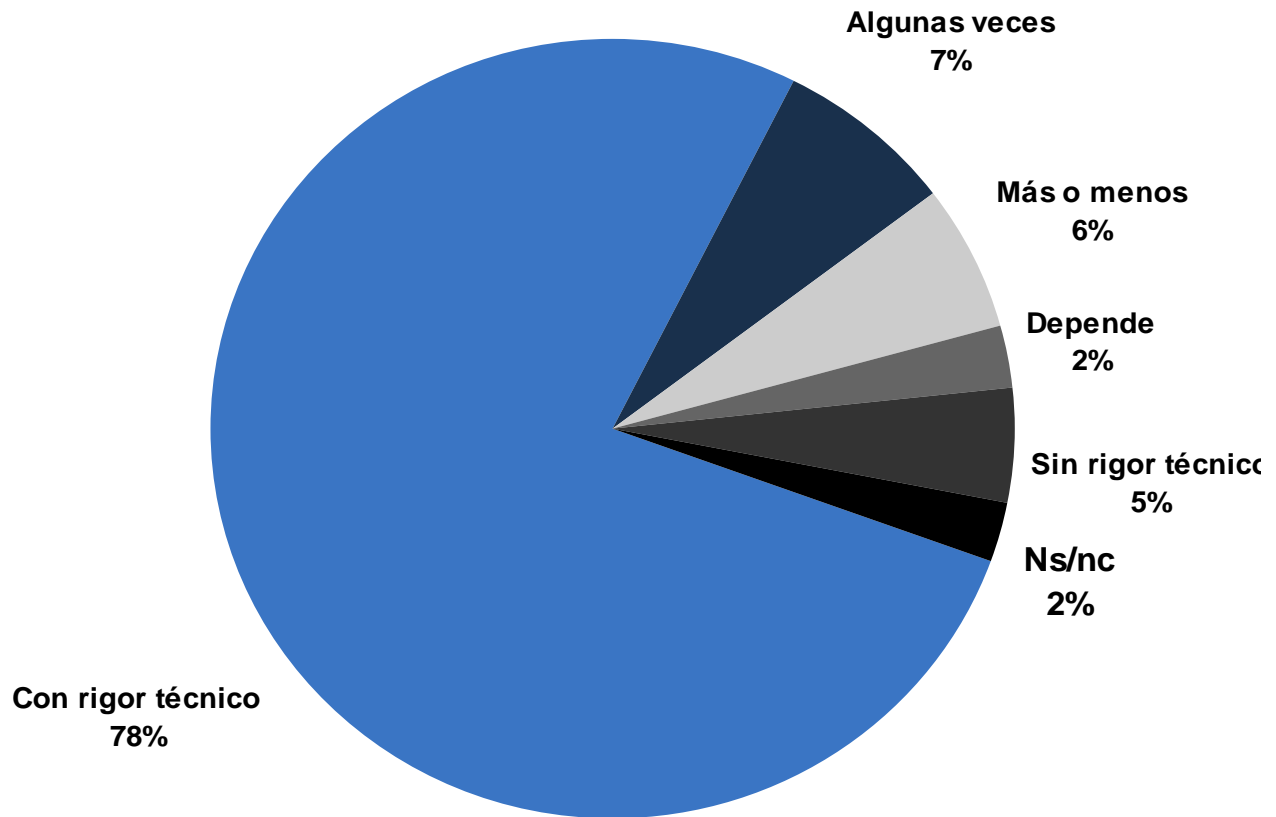
## ¿Qué tipos de auditorías realiza la Auditoría Superior de la Federación?

Una de las auditorías más recurrente (56%) en los entes encuestados son las “financieras” a diferencia de las “de seguimiento” que representan el 6%



¿Considera que las auditorías se realizan con rigor o sin rigor técnico?

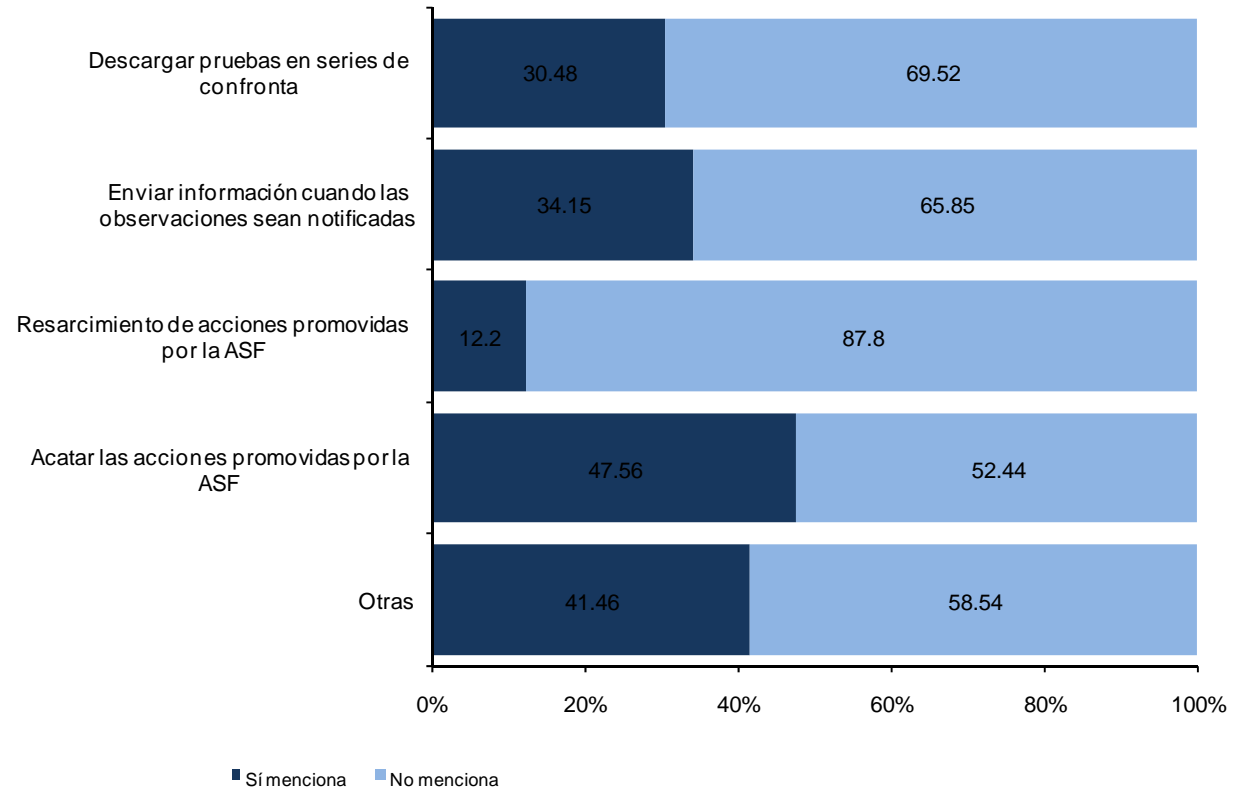
Evidentemente la mayoría de los encuestados ( 78%) conocen el rigor técnico con el que opera la ASF en las auditorías anteriormente mencionadas.





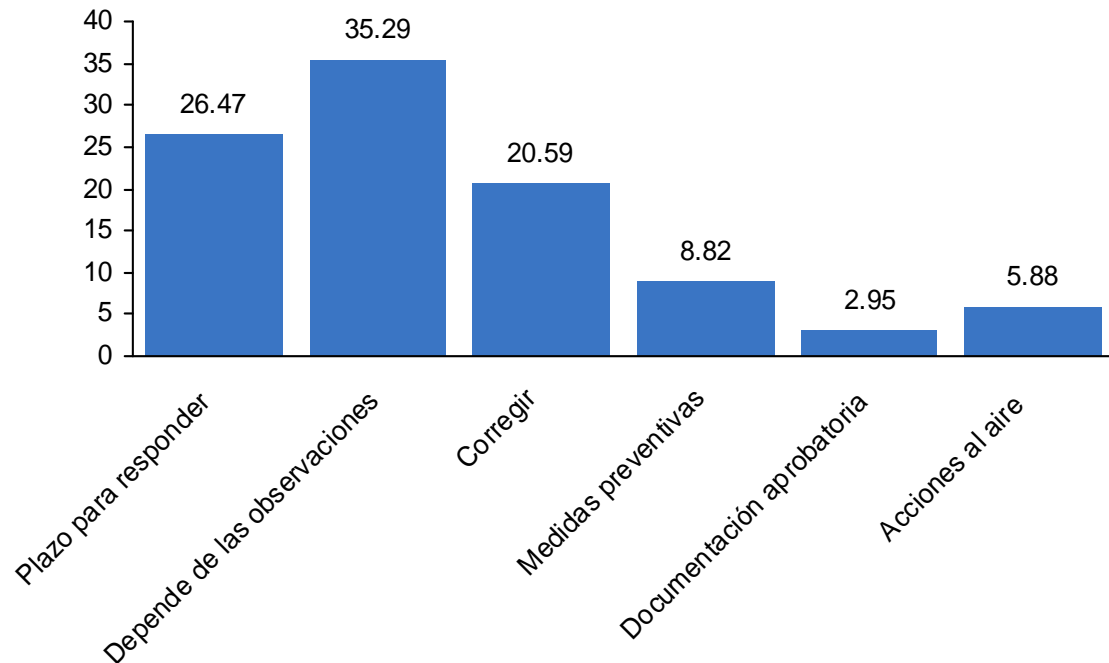
Si en las auditorías que realiza la ASF se emiten observaciones, ¿Cuáles son las acciones que proceden por parte de los entes auditados para resolver estas observaciones?

El 47% de los entrevistados opina que, respecto a las observaciones de la ASF, las acciones consecuentes al seguimiento de éstas lo son el acatamiento de las acciones promovidas por la ASF.



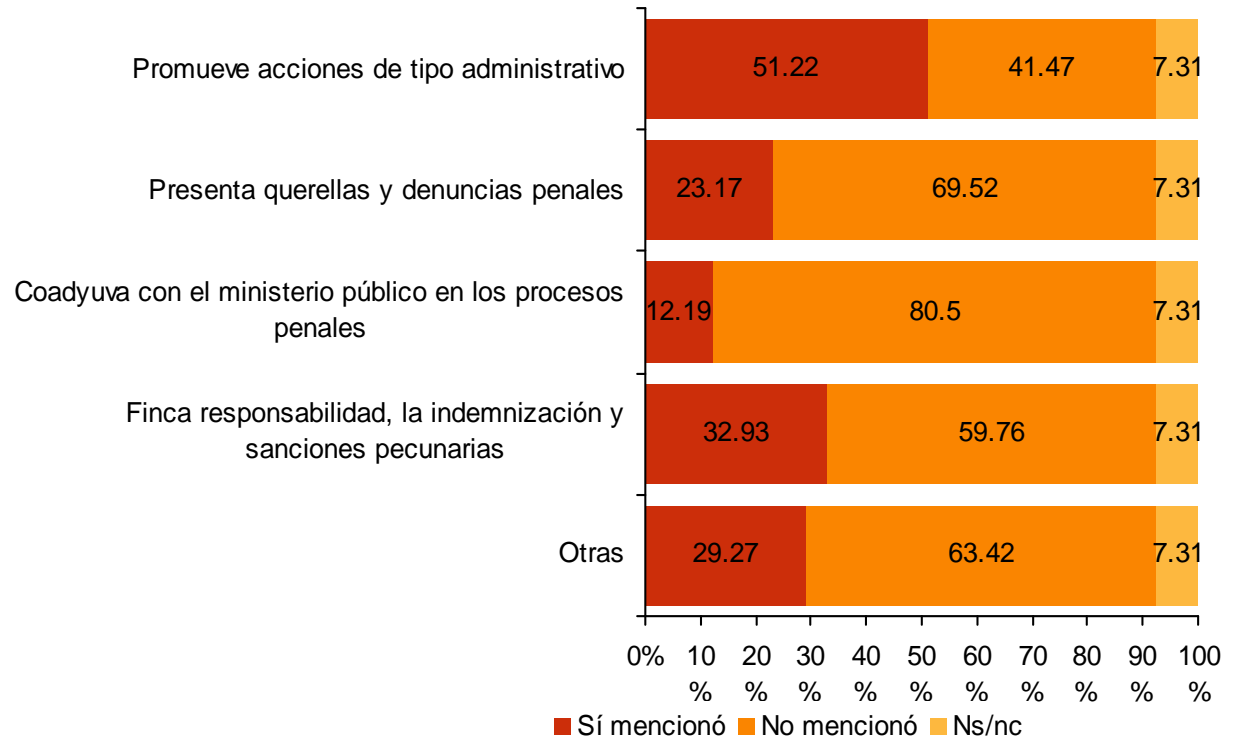
Si en las auditorías que realiza la ASF se emiten observaciones, ¿Cuáles son las acciones que proceden por parte de los entes auditados para resolver estas observaciones? (otras respuestas)

El 35% de las personas entrevistadas manifiestan que las acciones procedentes dependerán de las observaciones que efectúa la ASF



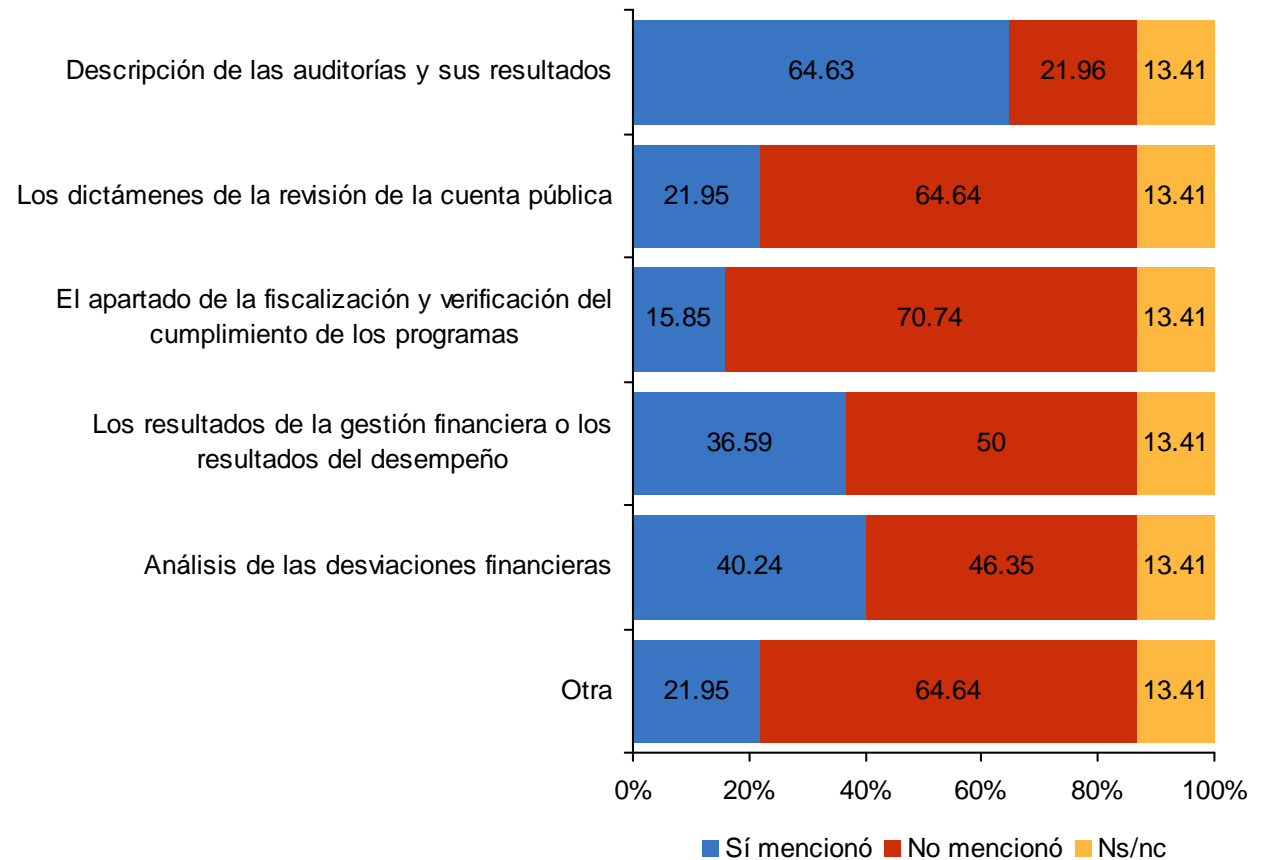
En caso de que las observaciones no sean aclaradas por los entes auditados, ¿cómo actúa la Auditoría Superior de la Federación?

El 51% de los entes auditados conoce la importancia que representa la actuación de la ASF respecto a la promoción de acciones de tipo administrativo.



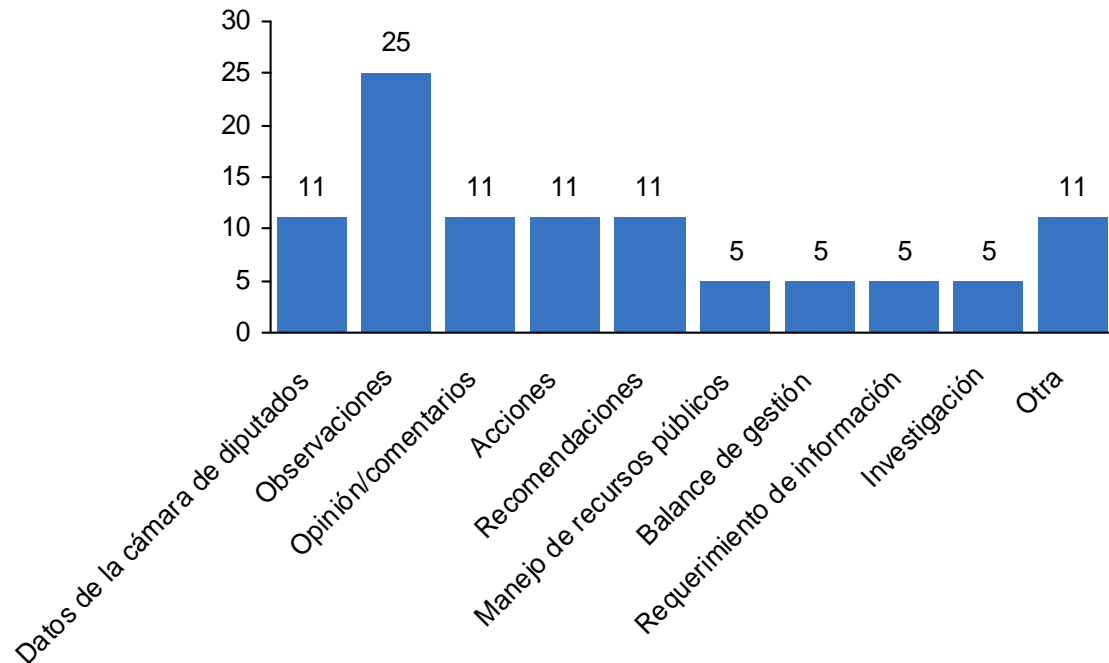
## ¿Me puede decir qué contiene el Informe del Resultado de Fiscalización Superior?

Los datos obtenidos de esta pregunta mantienen consistencia respecto a la apreciación de los encuestados acerca del contenido del Informe del Resultado de Fiscalización; el 69% se remite a los resultados de la gestión financiera y el 67% se dirige hacia la revisión de la cuenta pública.



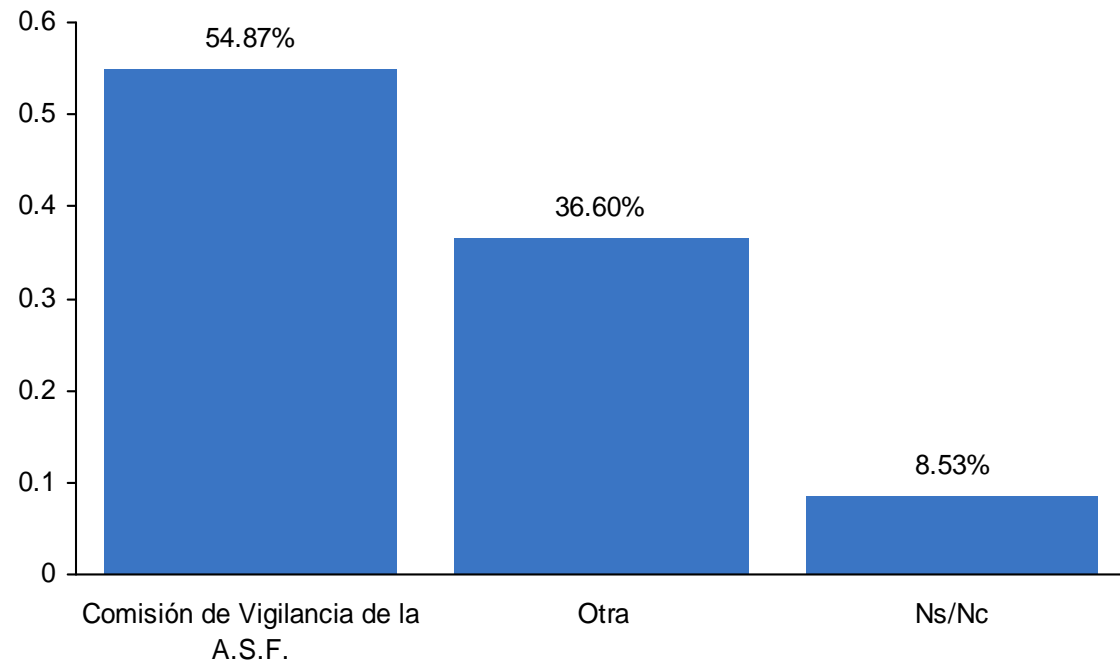
## ¿Me puede decir qué contiene el Informe del Resultado de Fiscalización Superior? (otras respuestas)

En otras respuestas, los entes manifestaron la importancia que se le concede a las observaciones de la ASF (25%)



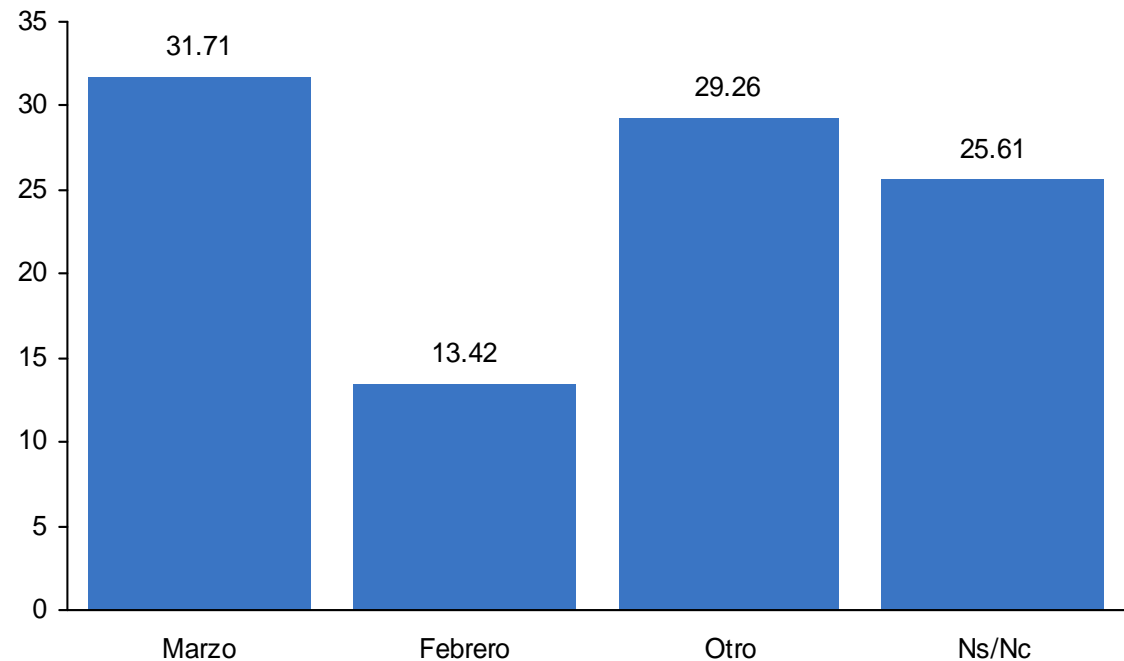
¿Ante qué Comisión legislativa rinde su informe la ASF?

Para el 55% de los encuestados, el informe que rinde la ASF se presenta ante la Comisión de vigilancia de la ASF; no obstante el 37% manifiesta otra.

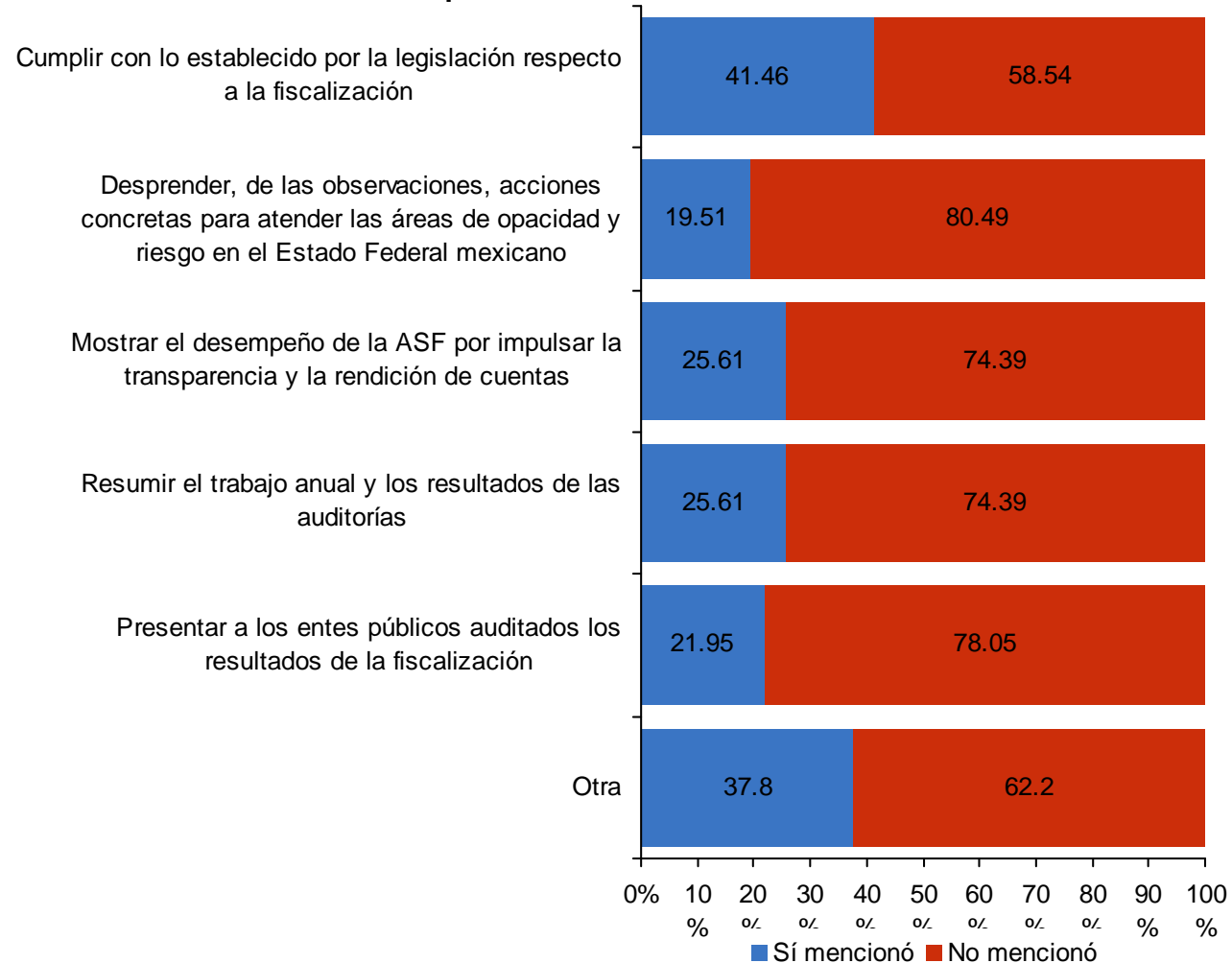


¿En qué mes rinde su informe?

Los datos derivados de esta pregunta muestran que el 32% sabe que el informe se rinde en el mes de marzo, sin embargo, el 29% menciona otro mes distinto a este. Por otra parte resulta significativo que aproximadamente el 26% no tiene información al respecto.



## ¿Qué objetivo tiene elaborar el informe del Resultado de la Fiscalización Superior?

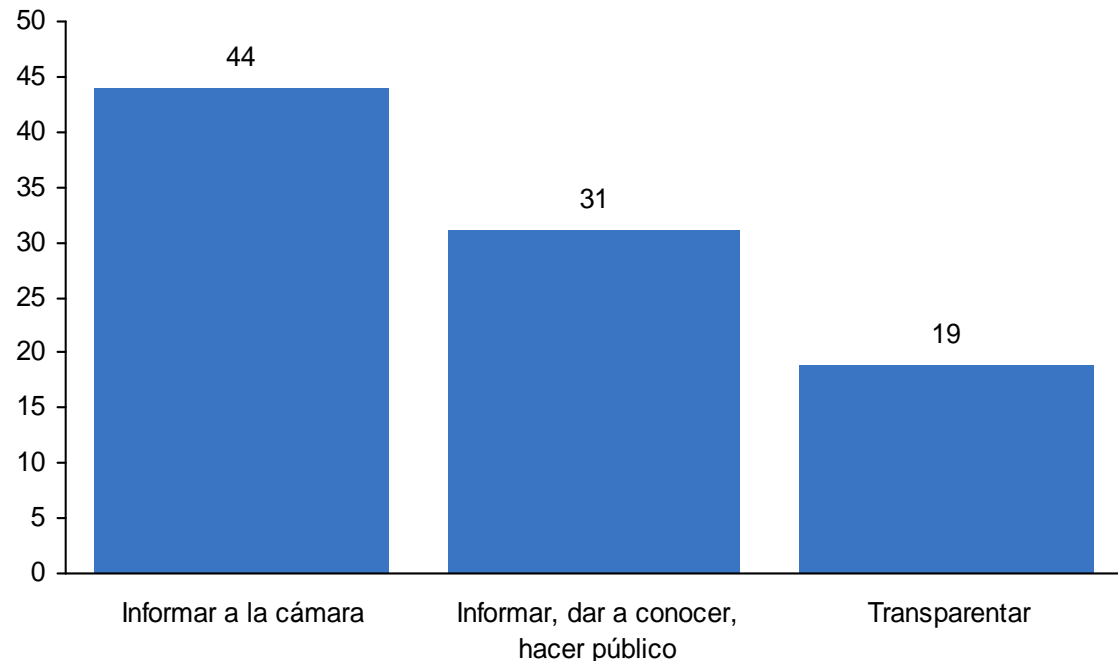


Para casi la mitad de los entrevistados, el 41% aproximadamente, reconocen que el cumplimiento de lo establecido por la legislación respecto a la fiscalización es uno de los objetivos del informe.



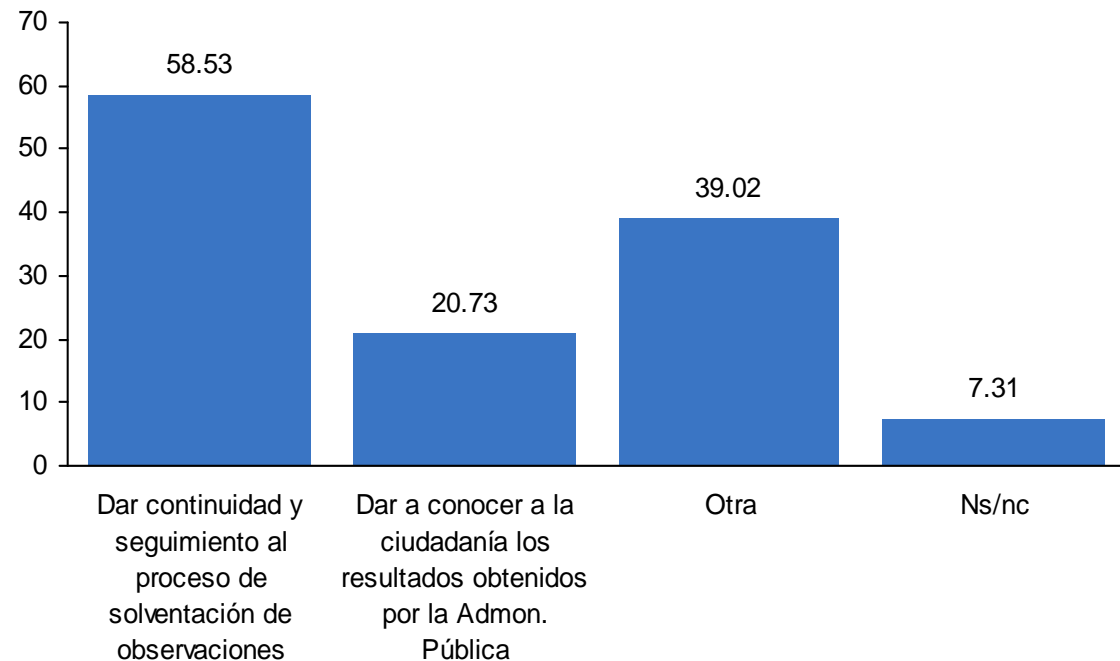
## ¿Qué objetivo tiene elaborar el informe del Resultado de la Fiscalización Superior? (otras respuestas)

En otras respuestas, para el 44% de los entrevistados el informar a la Cámara de Diputados así como el hecho de hacer público el resultado de la fiscalización superior (31%) y transparentar este proceso son parte del objetivo de fiscalización.



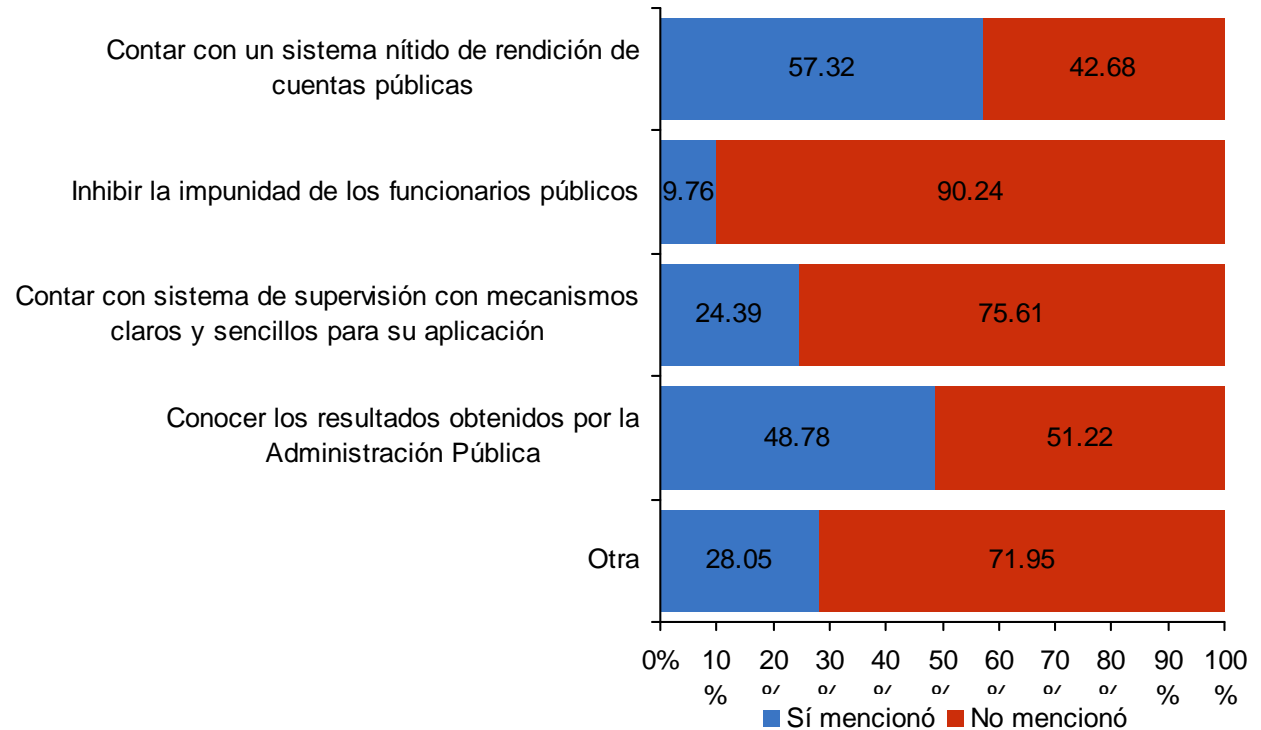
## Una vez entregado el Informe a la instancia correspondiente, ¿qué se hace con él?

El 58% de los entes conocen el destino del informe; básicamente el hecho de dar continuidad y seguimiento al proceso de solventación de observaciones es digno de considerarse.



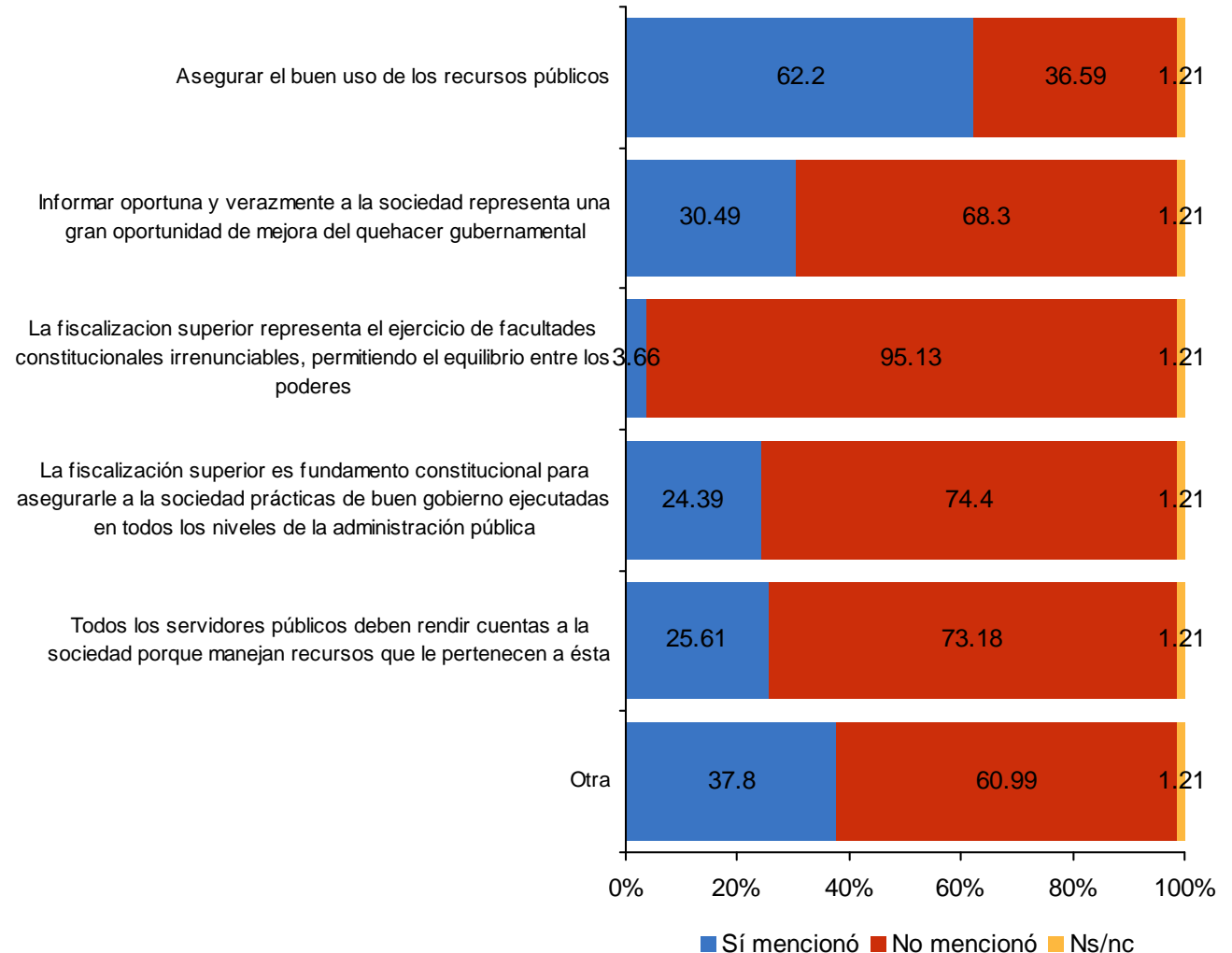
## ¿Qué utilidad tiene el informe para la ciudadanía?

Para el 57% de los encuestados, la utilidad del informe para la ciudadanía consiste en contar con un sistema nítido de rendición de cuentas públicas, por otro lado, el 49% es para conocer los resultados obtenidos por la Administración Pública.



## En general, ¿qué beneficios tiene para la sociedad el proceso de fiscalización que realiza la ASF?

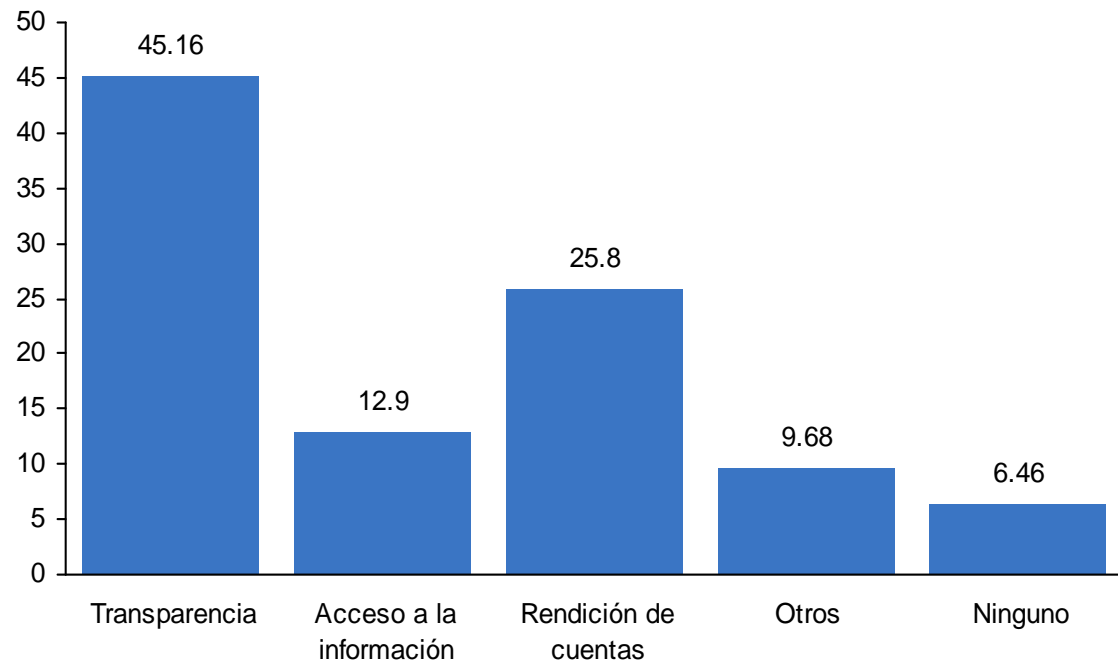
Para más de la mitad de los entes encuestados el mayor beneficio para la sociedad del proceso de fiscalización de la ASF es el hecho de asegurar el buen uso de los recursos públicos.



En general, ¿qué beneficios tiene para la sociedad el proceso de fiscalización que realiza la ASF?

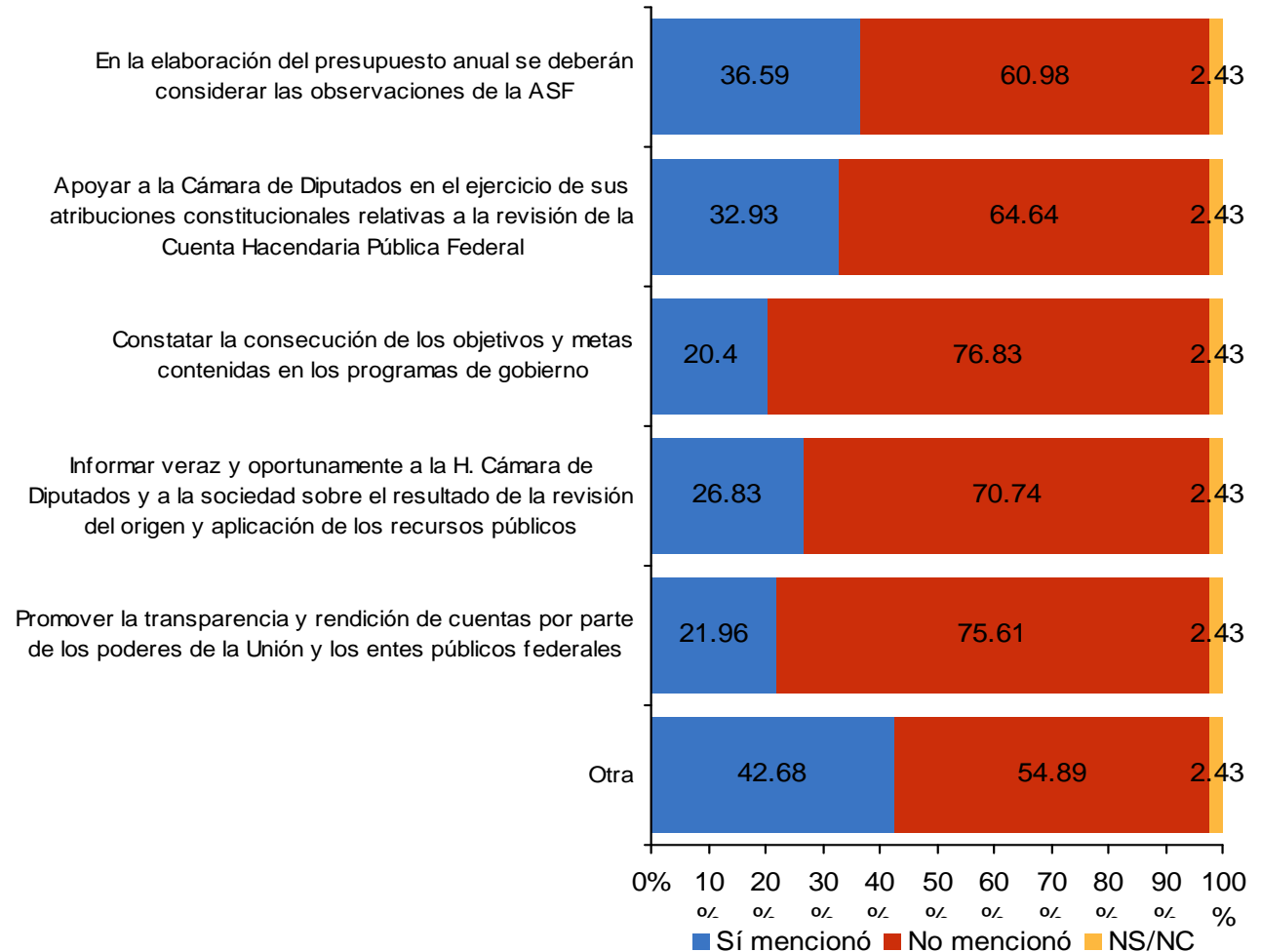
(otras respuestas)

En lo que respecta a otras respuestas, es importante destacar que para un 45% la transparencia es benéfica así como la rendición de cuentas, manifestada por un 26% de los encuestados.



## El Informe de Resultado de la Fiscalización, ¿qué utilidad tiene para el trabajo parlamentario?

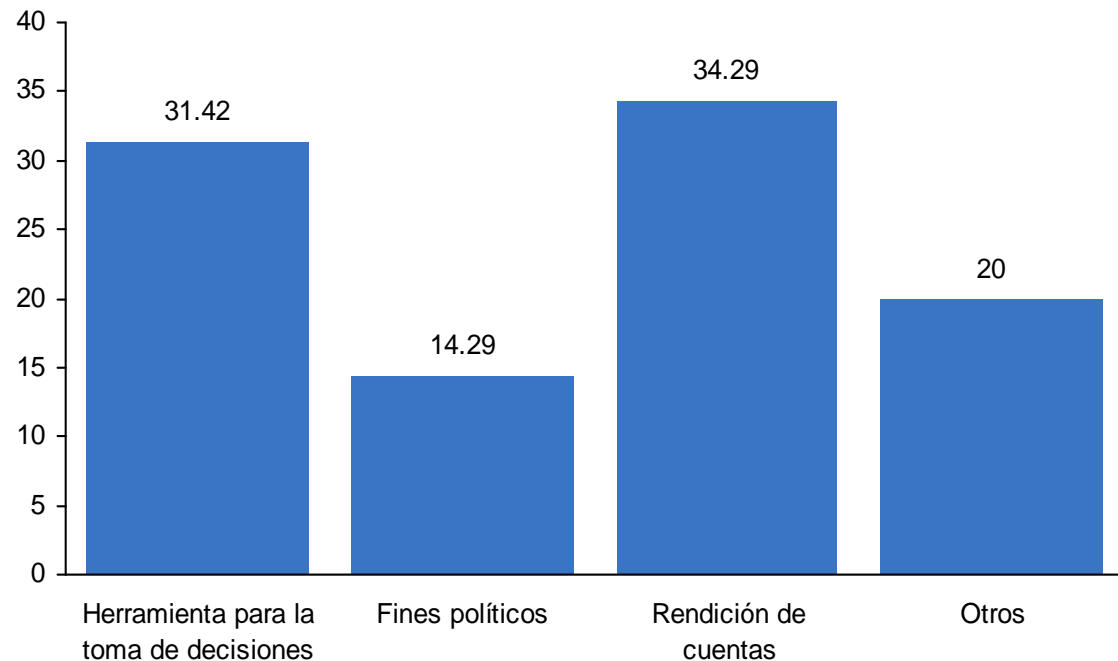
Los datos recopilados para esta respuesta muestran una tendencia baja hacia el reconocimiento de la utilidad que tiene dicho informe para el trabajo parlamentario.



## El Informe de Resultado de la Fiscalización, ¿qué utilidad tiene para el trabajo parlamentario?

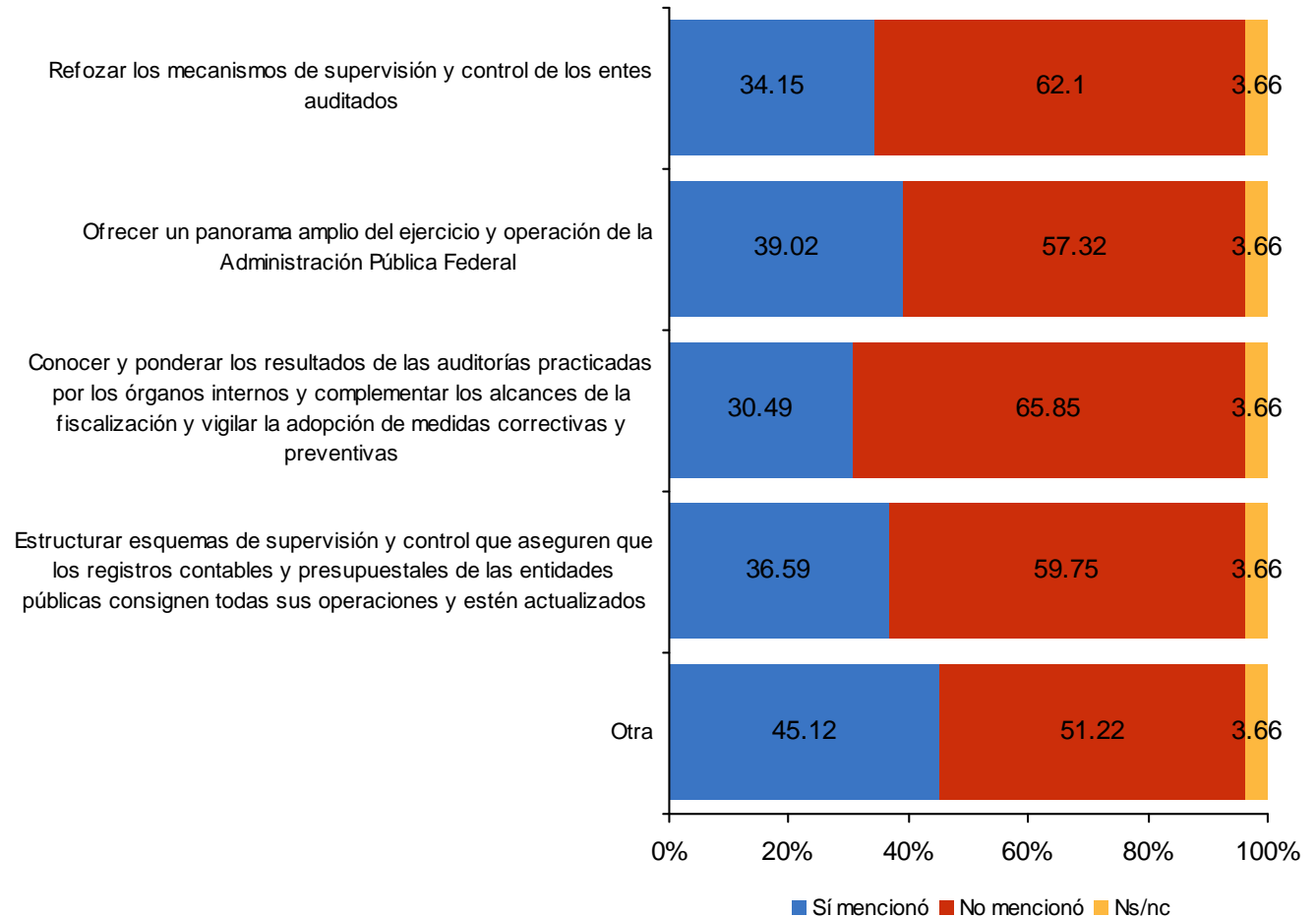
(otras respuestas)

En otras respuestas, para el 34% de los encuestados la rendición de cuentas es parte de la utilidad del Informe; para el 31% es una herramienta más para la toma de decisiones.



## ¿Qué aportes ofrece el Informe del Resultado al presupuesto y a la gestión pública?

En esta tabla se muestra consistencia en las respuestas, es decir, los aportes que ofrece el Informe tienden a mostrar el conocimiento de los resultados de las auditorías practicadas por los órganos internos y la apreciación del panorama del ejercicio y operación de la Administración Pública Federal.

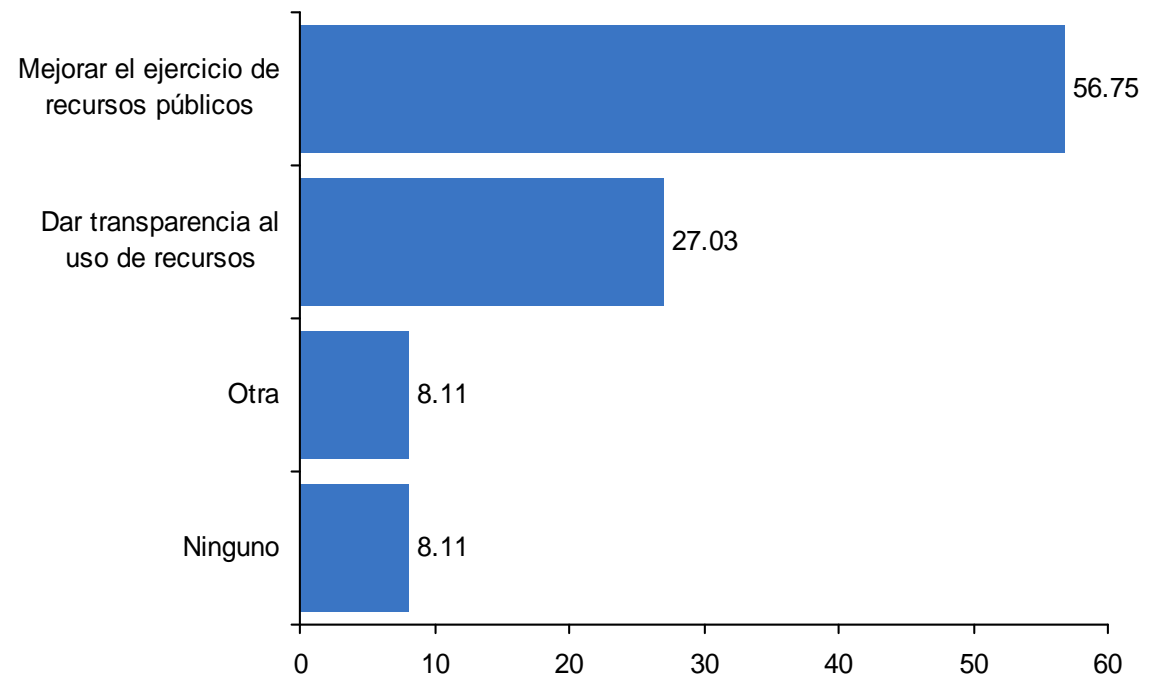




¿Qué aportes ofrece el Informe del Resultado al presupuesto y a la gestión pública?

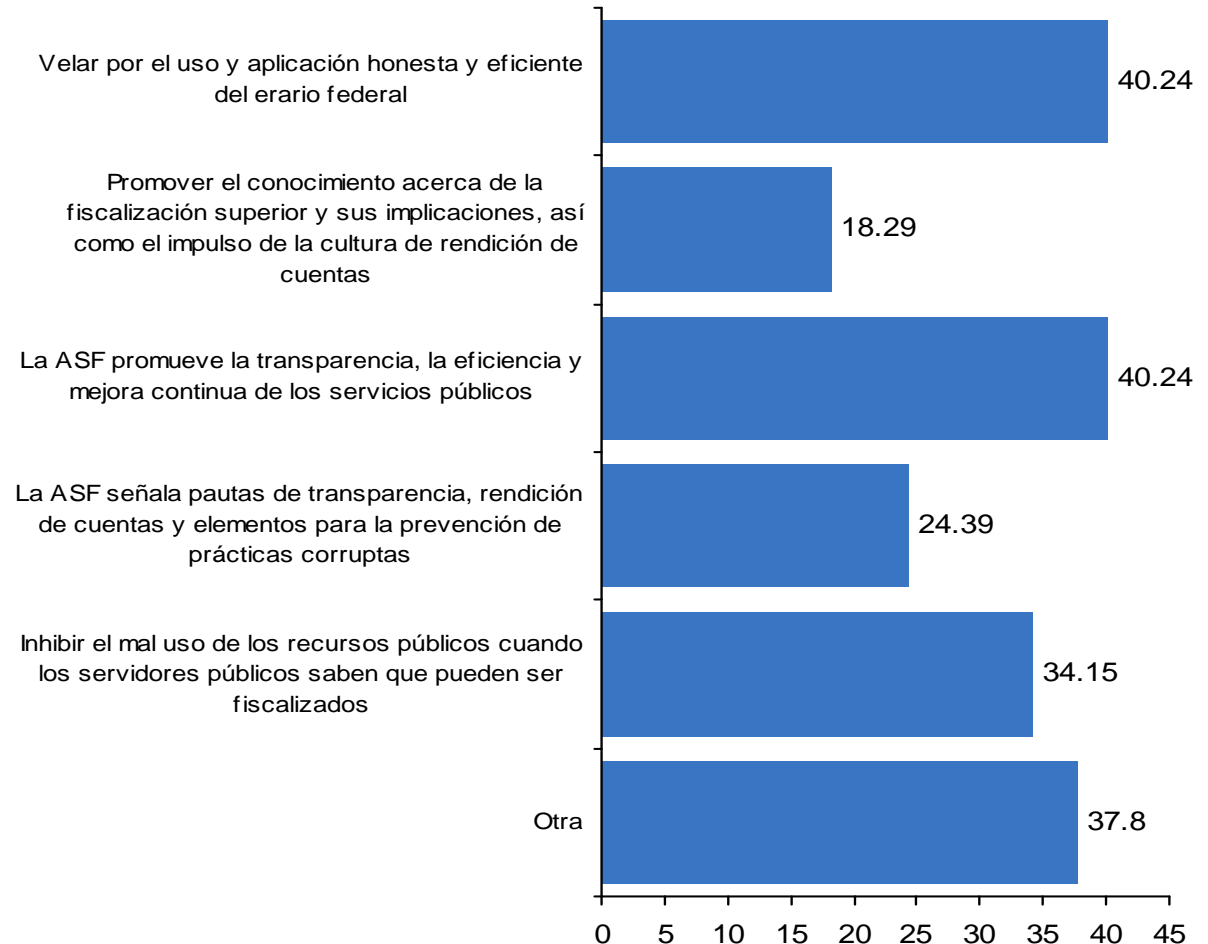
(otras respuestas)

En otras respuestas en relación a los apartados que ofrece el Informe, es preciso mencionar que el 57% opina que éstos contribuyen al mejoramiento de los recursos públicos así como a dar transparencia al uso de dichos recursos (27%)



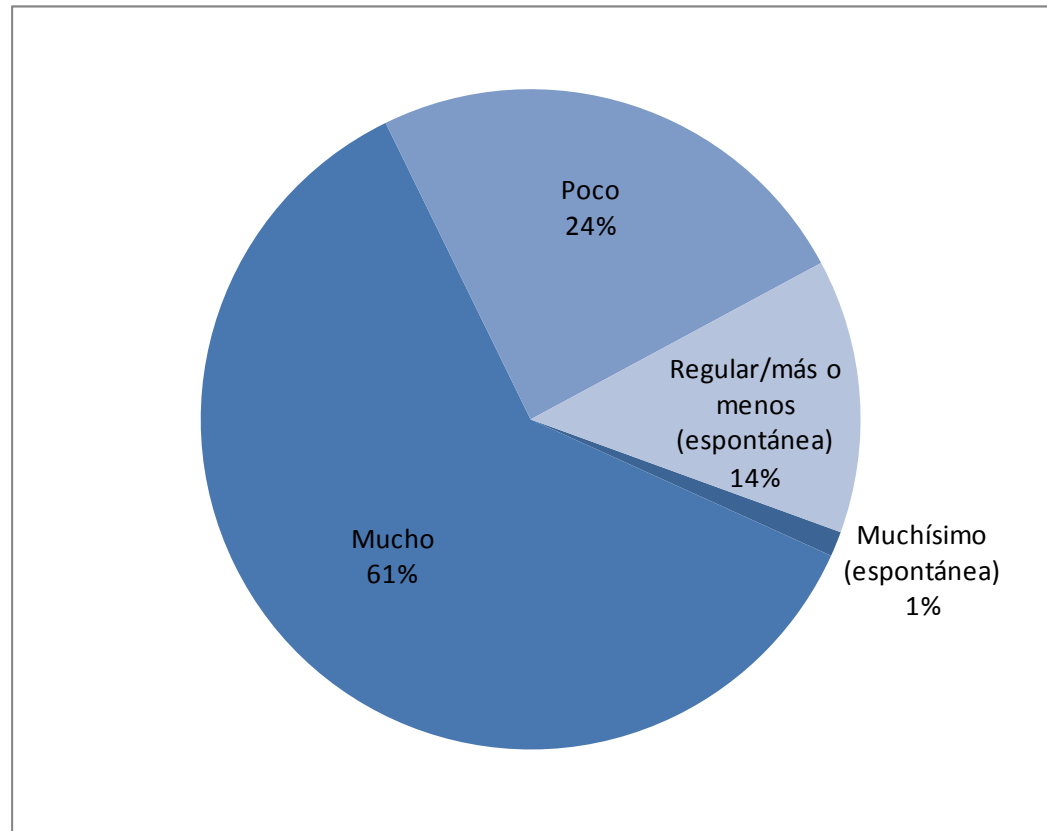
## ¿De qué manera contribuye la ASF a abatir la corrupción?

La gráfica muestra que hay congruencia en las respuestas acerca de la contribución de la ASF al abatimiento de la corrupción; el velar por el uso y aplicación honesta del erario fue representativa para un 40% de los encuestados, otro 40% manifestó que la ASF promueve la transparencia, eficiencia y mejora continua de los servicios públicos.



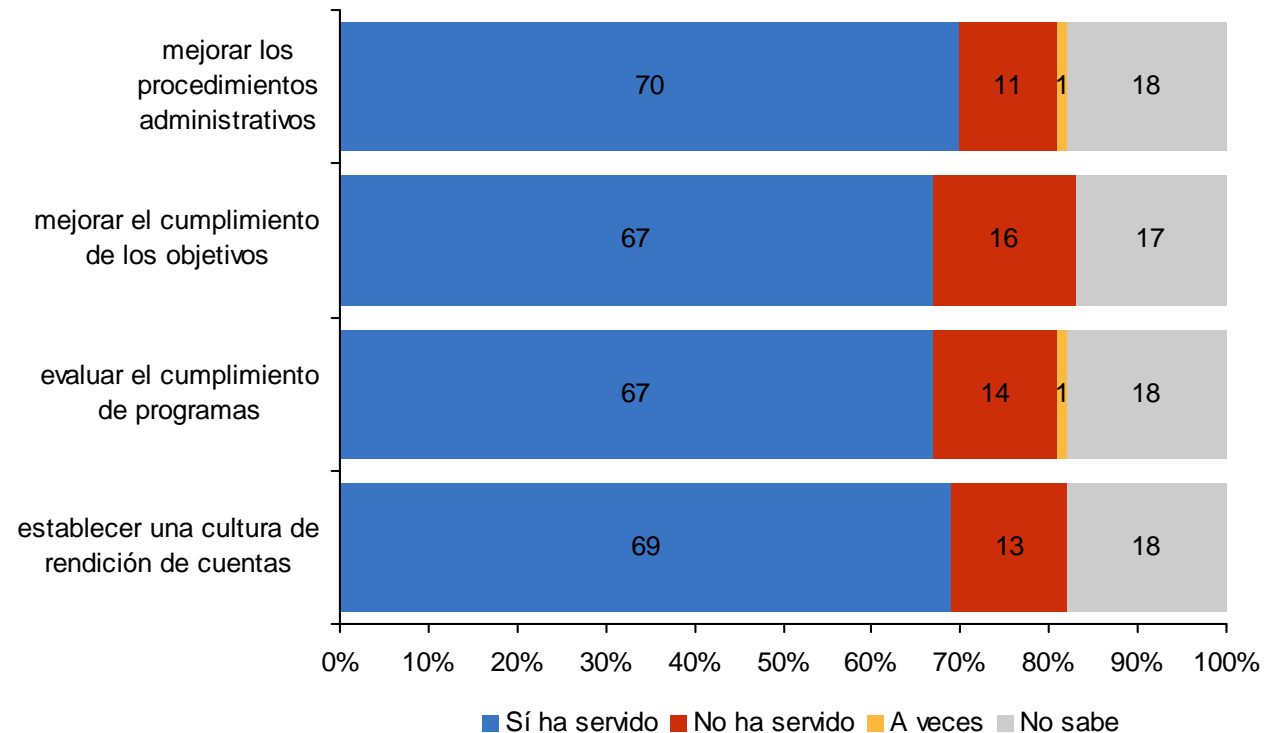
Por lo que Usted considera, ¿la ASF contribuye mucho o poco a abatir la corrupción?

La actuación de la ASF contribuye, según el 61% de los encuestados, al abatimiento de la corrupción; para el 24% contribuye poco. Un dato significativo lo representa el 14% dado que, como respuesta espontánea, su contribución al abatimiento de la corrupción es regular.



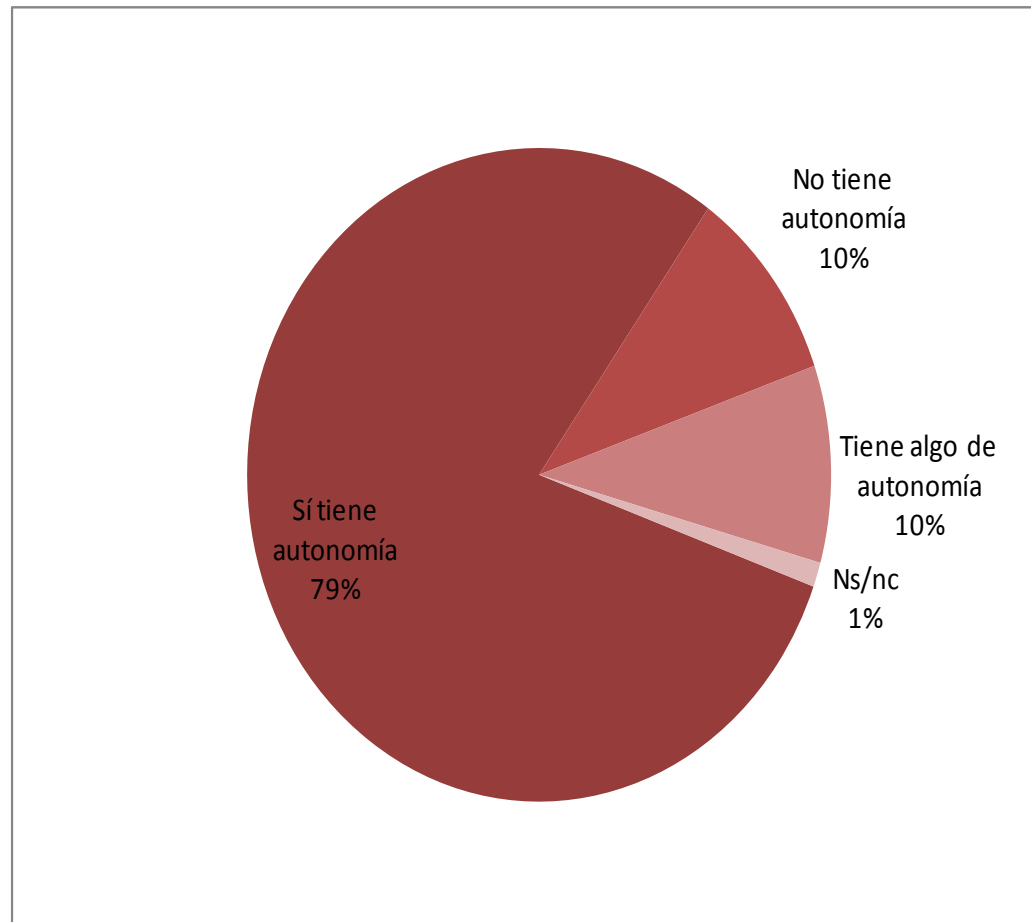
## ¿Por qué considera que la ASF contribuye mucho o poco a abatir la corrupción?

La mayoría de los encuestados está de acuerdo, en alrededor de un 70%, en manifestar que la tendencia al abatimiento de la corrupción por la contribución de la ASF es la mejora de procedimientos, de cumplimiento de objetivos y de evaluación de resultados sin menoscabo de la rendición de cuentas.

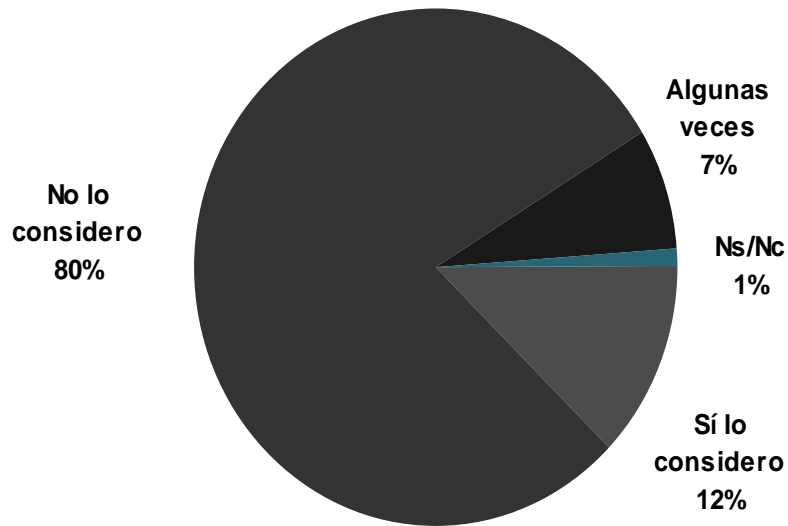


## ¿La Auditoría Superior de la Federación tiene o no tiene autonomía de gestión?

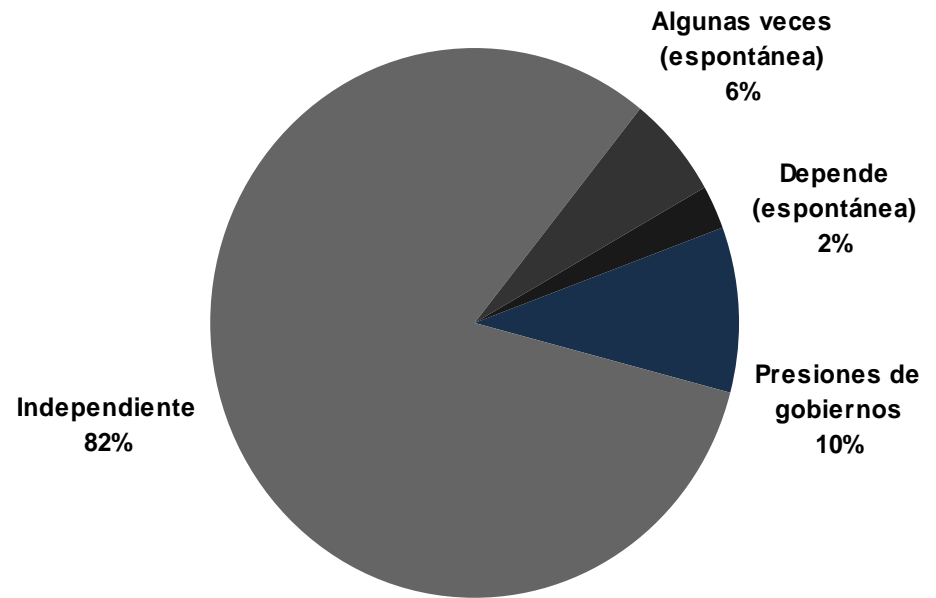
La ASF es calificada por un 79% como autónoma en su gestión.



¿Considera o no considera que la ASF actúa con base en consignas de algún partido político?

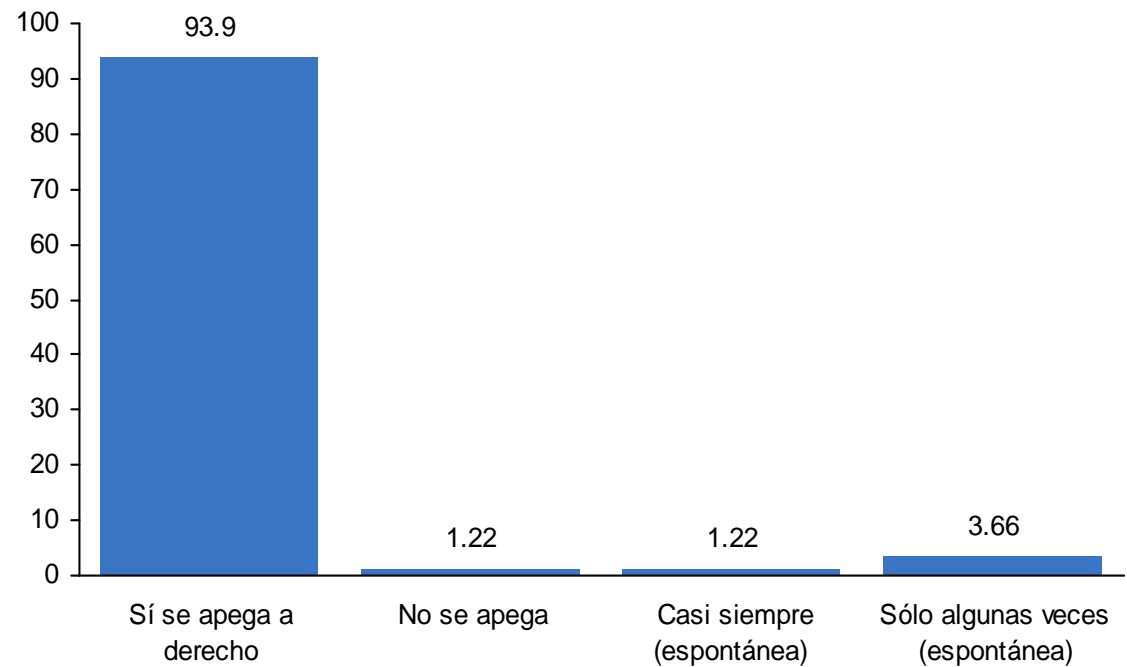


¿Y considera que actúa con base en presiones de algún gobierno o que actúa de manera independiente a los gobiernos?



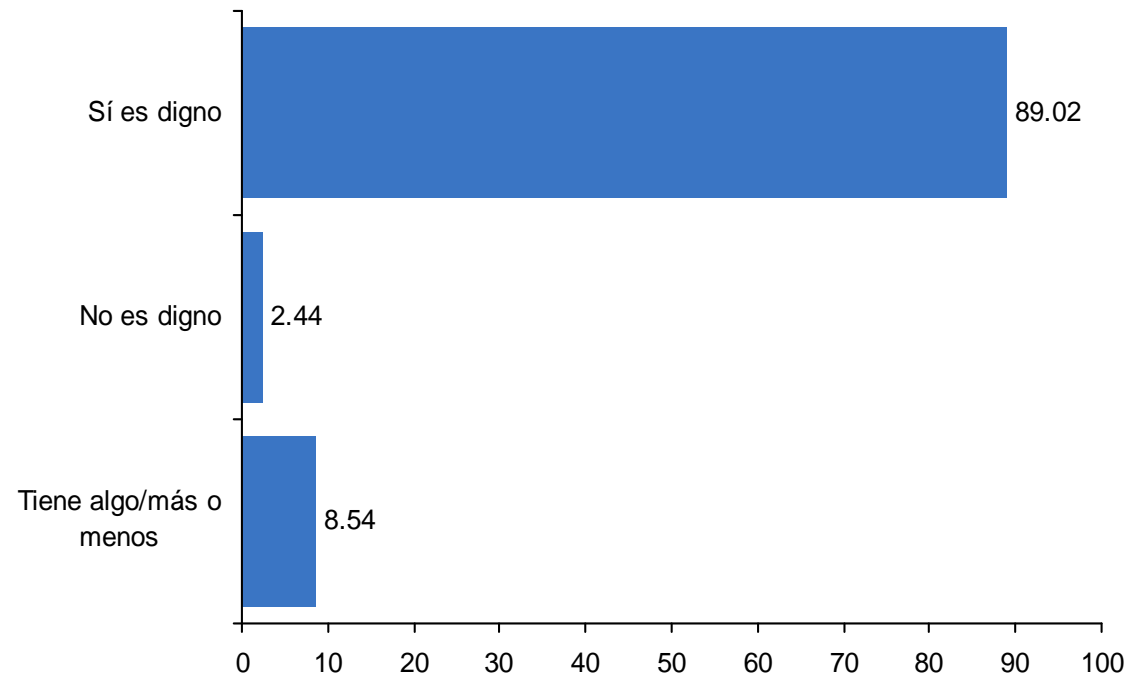
## ¿El funcionamiento de la Auditoría Superior de la Federación se apega a derecho?

Para el 94% de los entes encuestados, el funcionamiento de la ASF se apega a derecho.



¿Cree Usted que el trabajo que realiza la Auditoría Superior de la Federación es o no es digno de credibilidad y confianza?

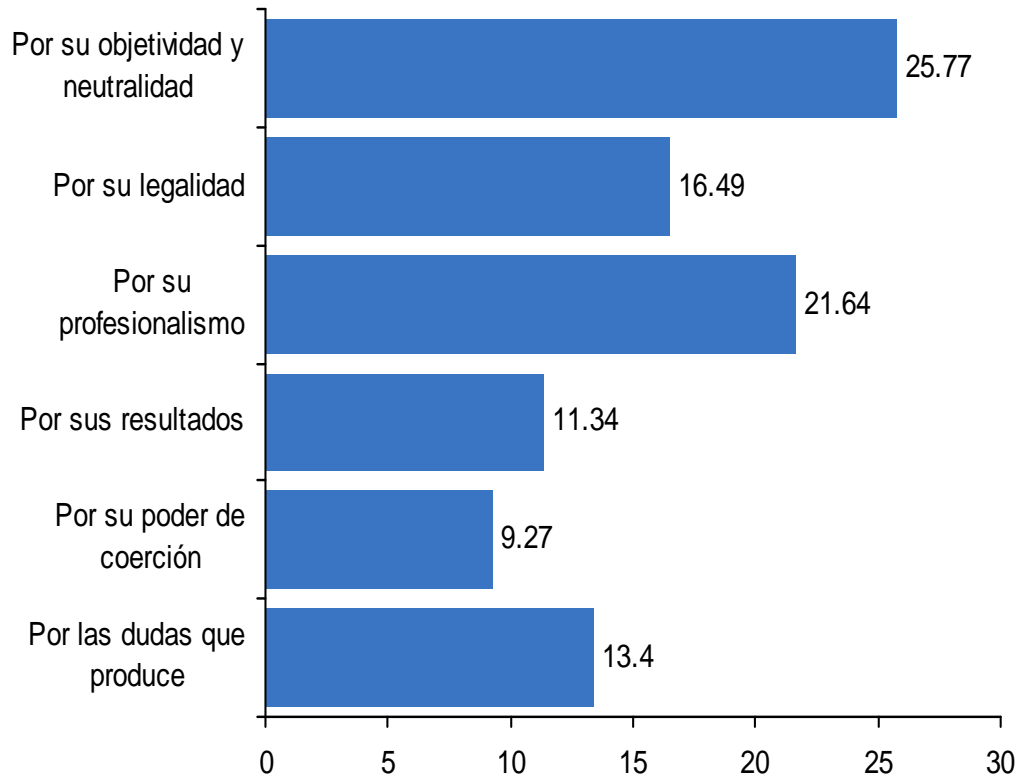
De manera contundente, el 89% de los entes encuestados, considera que el trabajo que realiza la ASF es digno de credibilidad y confianza.





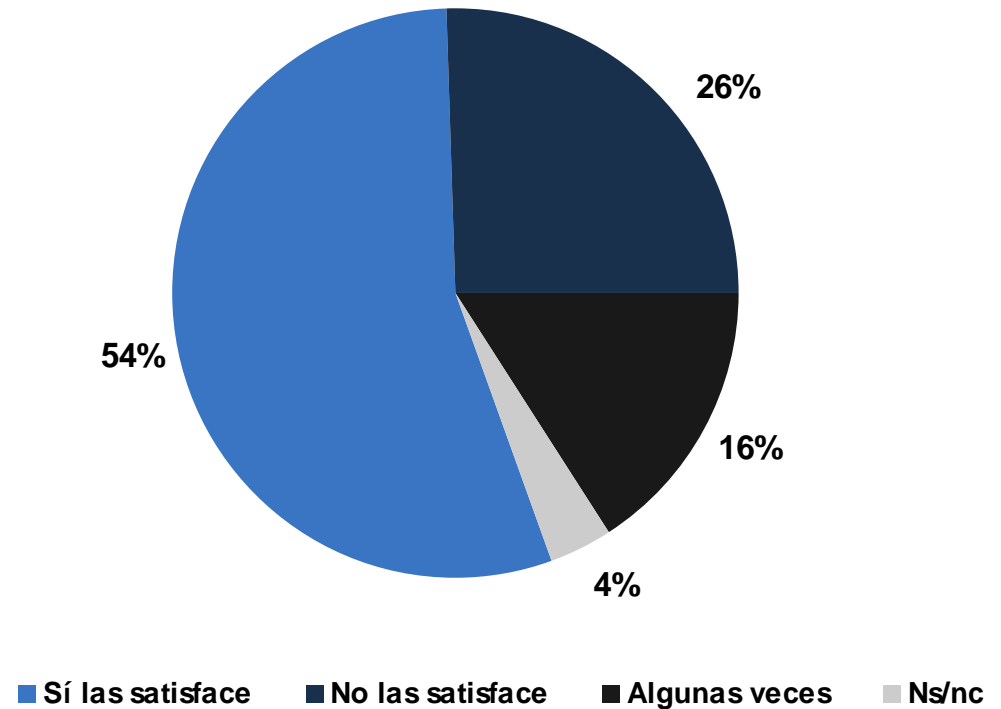
¿Por qué cree Usted que el trabajo que realiza la ASF es o no es digno de credibilidad y confianza?

Dentro de las respuestas ofrecidas por los entes, el trabajo que realiza la ASF es digno de credibilidad por su objetividad y neutralidad, en un 26%; para el 22% lo es por su profesionalismo.



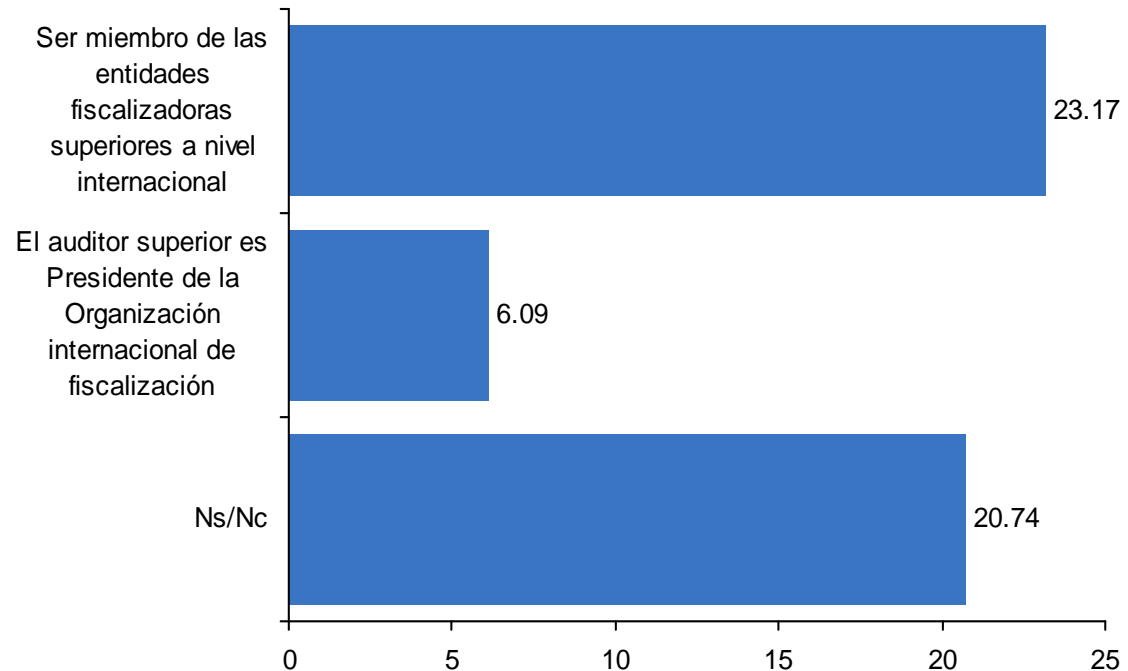
¿La Auditoría Superior de la Federación satisface las expectativas que tiene el país acerca de su trabajo, en términos de transparencia y rendición de cuentas?

Para el 54% de los encuestados, la ASF satisface las expectativas que tiene el país acerca de su trabajo; para el 26% no satisface dichas expectativas.



## Qué importancia tiene la Auditoría Superior de la Federación en el ámbito internacional?

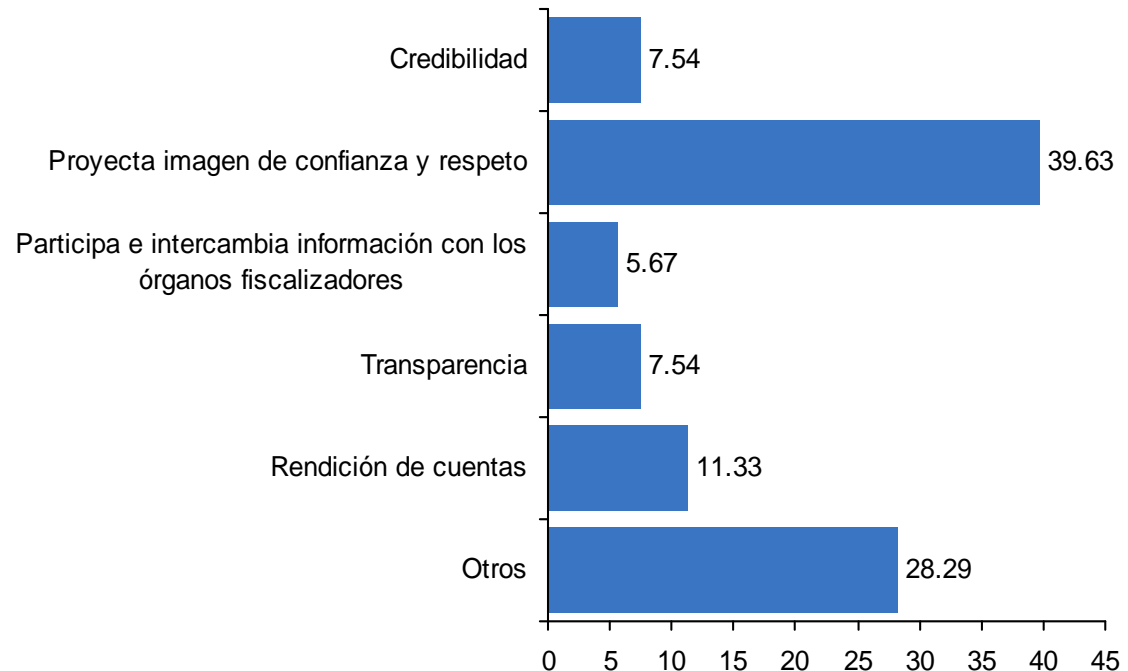
En esta pregunta, la importancia de la ASF en el ámbito internacional consiste, para el 23%, en ser miembro de entidades fiscalizadoras superiores a nivel internacional; el 20% no conoce esta condición y el 6% sabe que el Auditor Superior es presidente de la Organización Internacional de Fiscalización.



## Qué importancia tiene la Auditoría Superior de la Federación en el ámbito internacional?

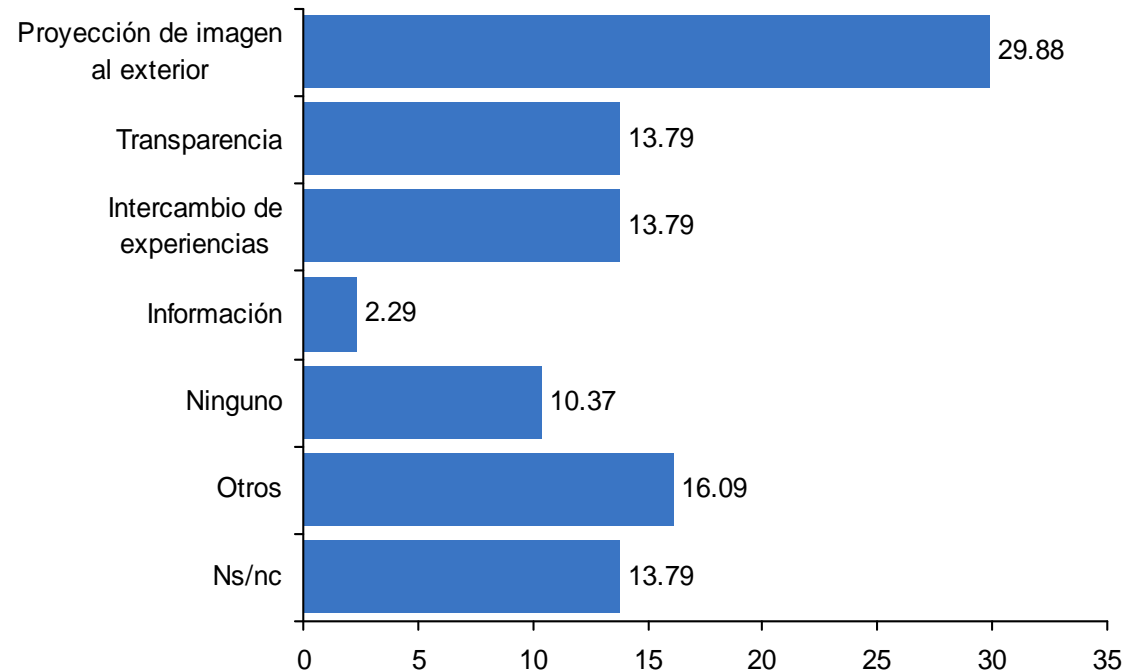
(otras respuestas)

En otras respuestas, para un 40% la importancia que tiene la ASF es la proyección de su imagen como institución digna de confianza y respeto en el ámbito internacional.



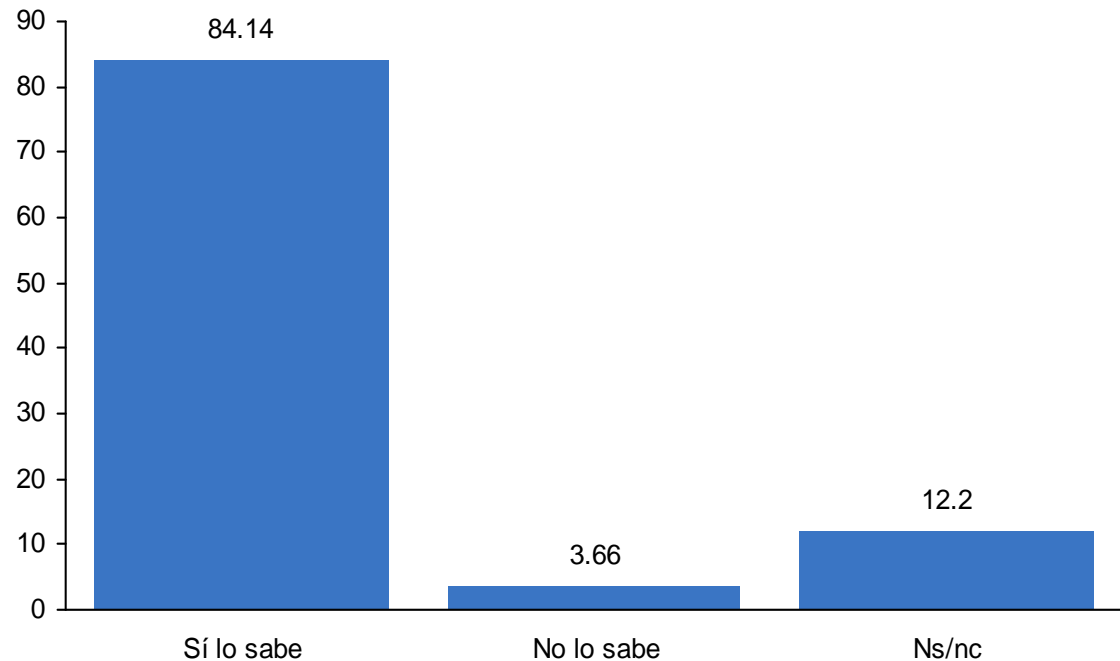
## ¿Qué importancia tiene para México la participación a nivel internacional de la Auditoría Superior de la Federación?

Al referir la importancia que tiene para México la participación internacional de la ASF, los entes coincidieron, en un 30% en la proyección de una imagen de México al exterior; el intercambio de experiencias y la transparencia fueron para el 14%, respectivamente, acciones dignas de mención.



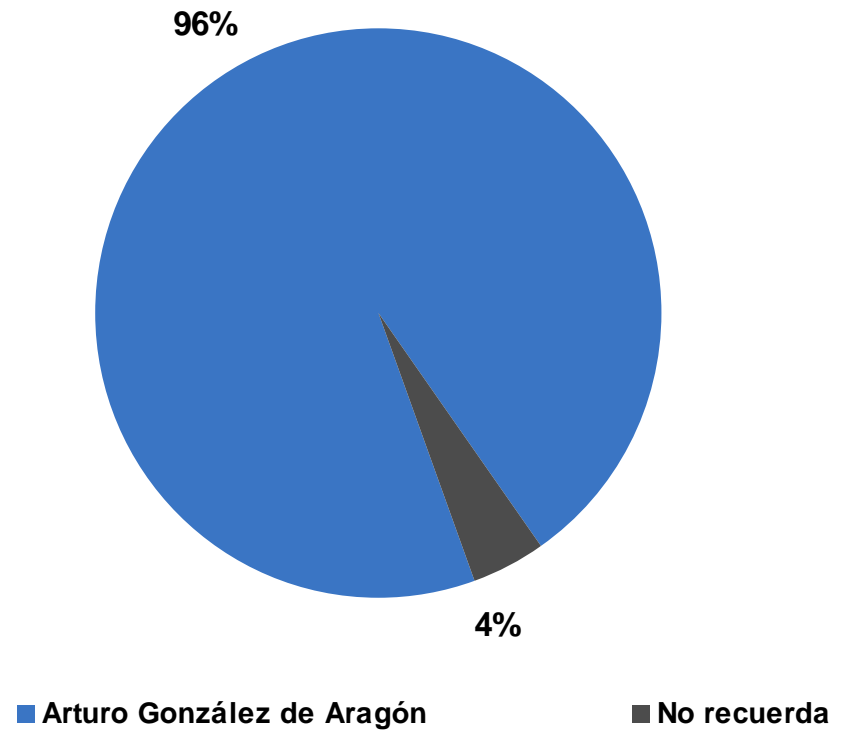
### ¿Sabe Usted quién es el actual Auditor Superior de la Federación?

Se puede decir que la mayoría de los encuestados, el 84% de éstos saben quien es el actual Auditor Superior.



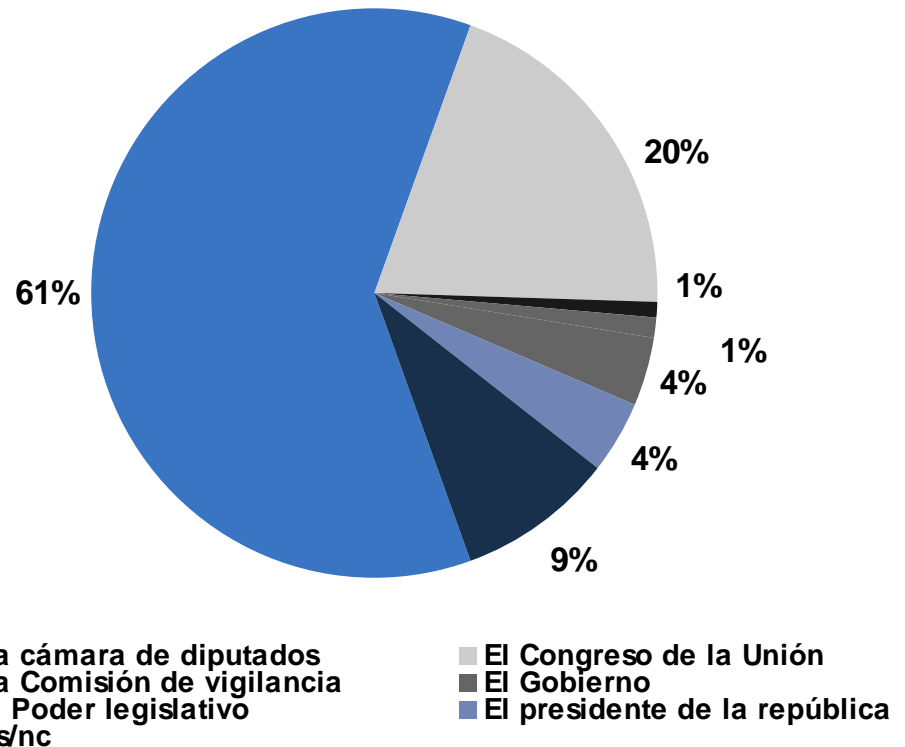
## ¿Recuerda el nombre del Auditor Superior?

El 96% de los que saben quien es el Auditor Superior de la federación recuerda su nombre.



## ¿Quién designa al Auditor Superior?

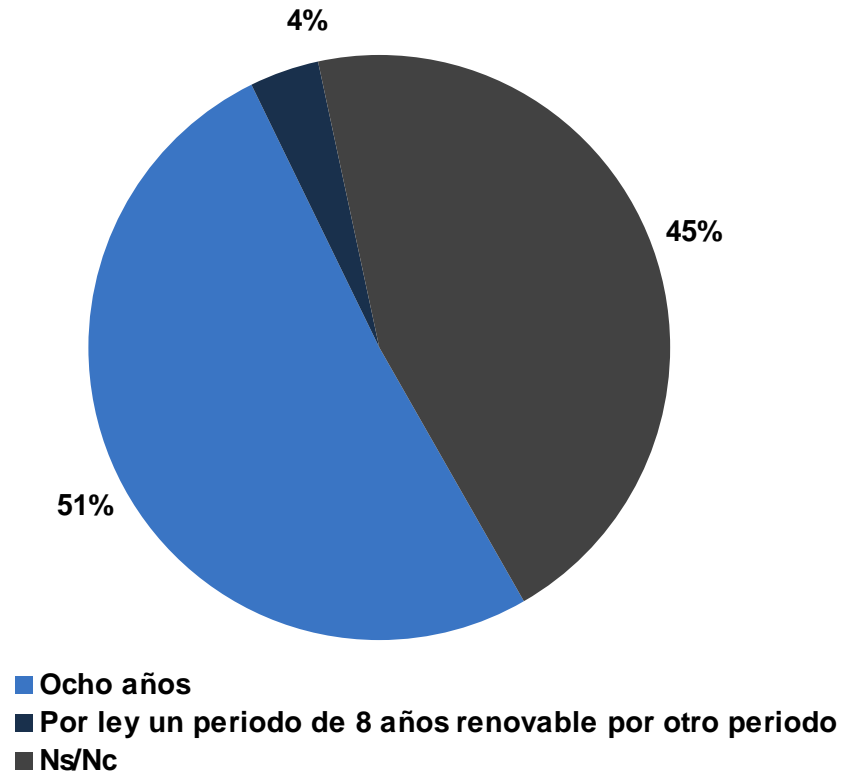
En las respuestas ofrecidas a esta pregunta, 61% de los entrevistados están informados de la manera de designación del Auditor Superior; para el 20% la designación está a cargo del Congreso de la Unión.





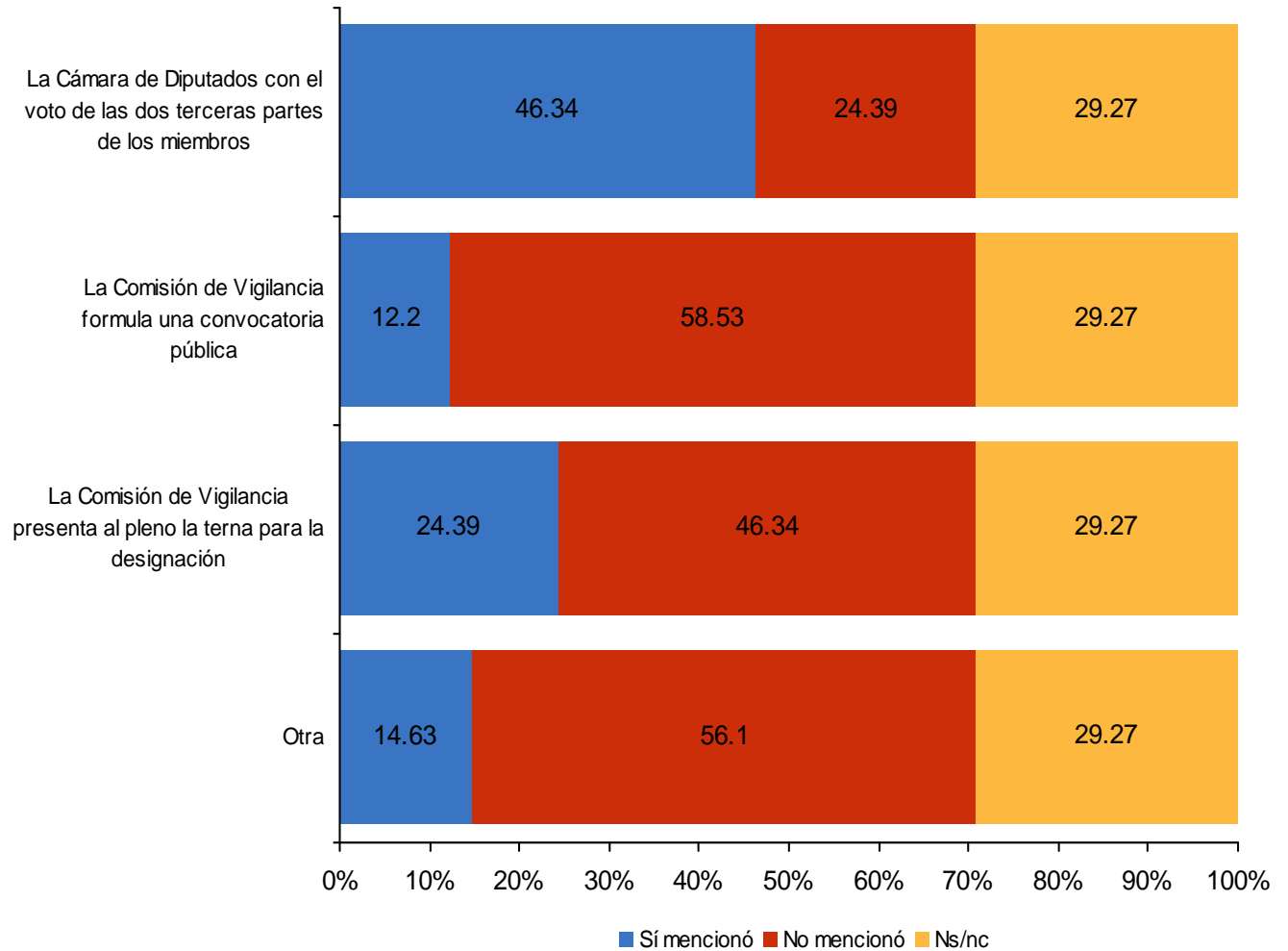
## ¿Por cuánto tiempo permanece en su cargo el Auditor?

El 51% de los entrevistados reconoce que el tiempo de permanencia del Auditor es de ocho años; el 45% de ellos sabe que, por ley, existe un periodo renovable por ocho años más.



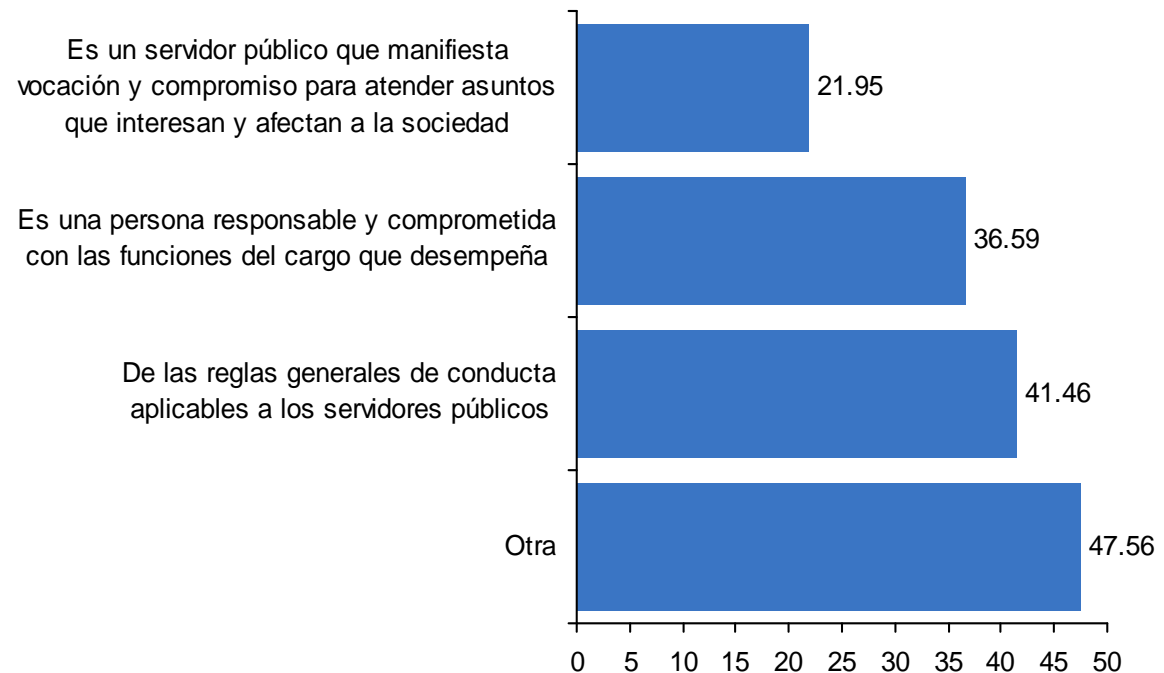
## ¿De qué manera es designado el Auditor Superior?

Casi la mitad de los encuestados (46%) sabe que la designación del Auditor se realiza en la Cámara de Diputados, con el voto de las dos terceras partes de los miembros.



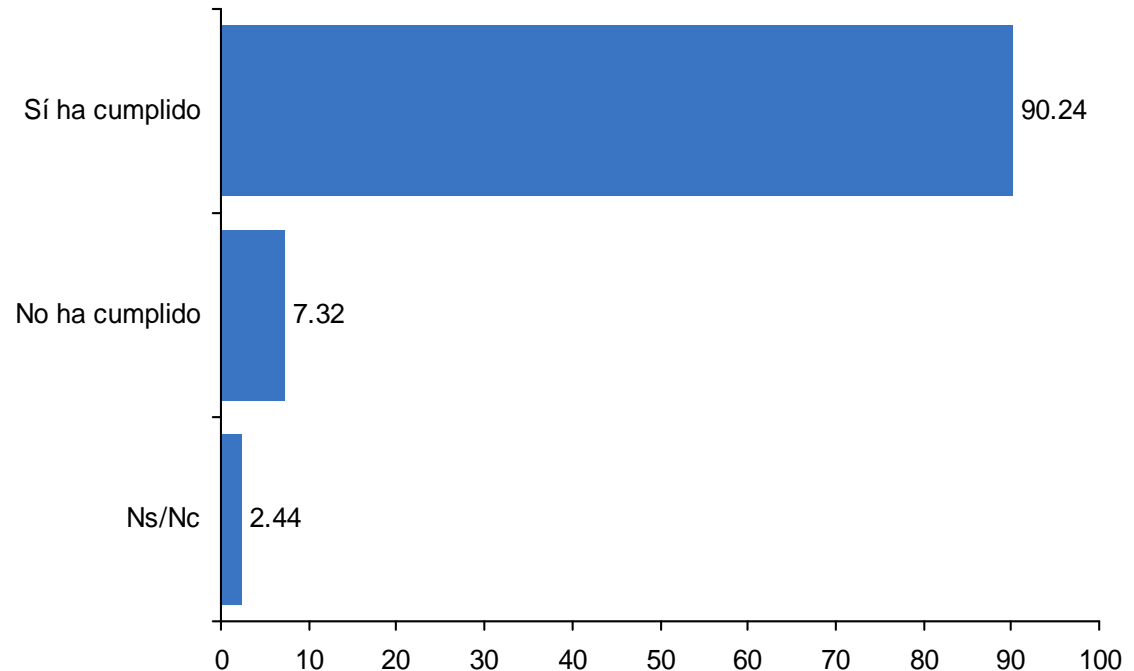
## ¿Qué atributos y valores tiene el auditor actual?

El 41% de los entes menciona que el auditor actual cumple con las reglas generales de conducta aplicables a los servidores públicos; el 36% lo considera una persona responsable y comprometida con las funciones de su cargo y el 22% estima su vocación y compromiso para la atención de asuntos que interesan a la sociedad en su conjunto.



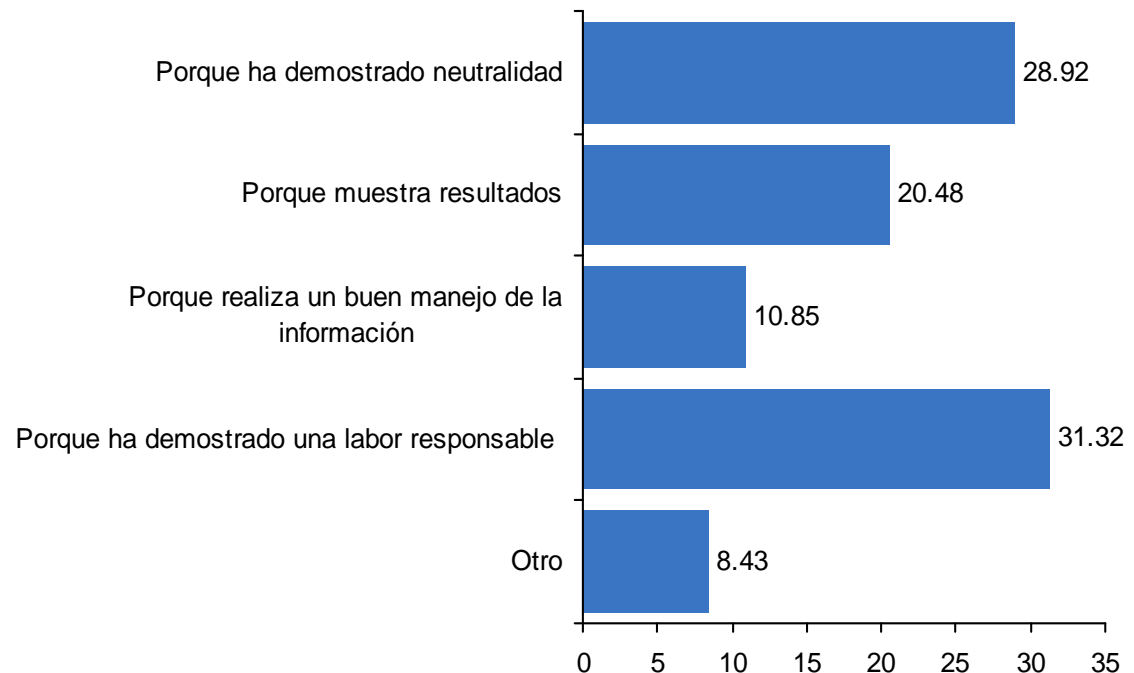
¿Cree que el Auditor Superior ha cumplido o no ha cumplido su labor con responsabilidad?

El Auditor Superior ha cumplido su labor con responsabilidad, así lo estima el 90% de los encuestados.



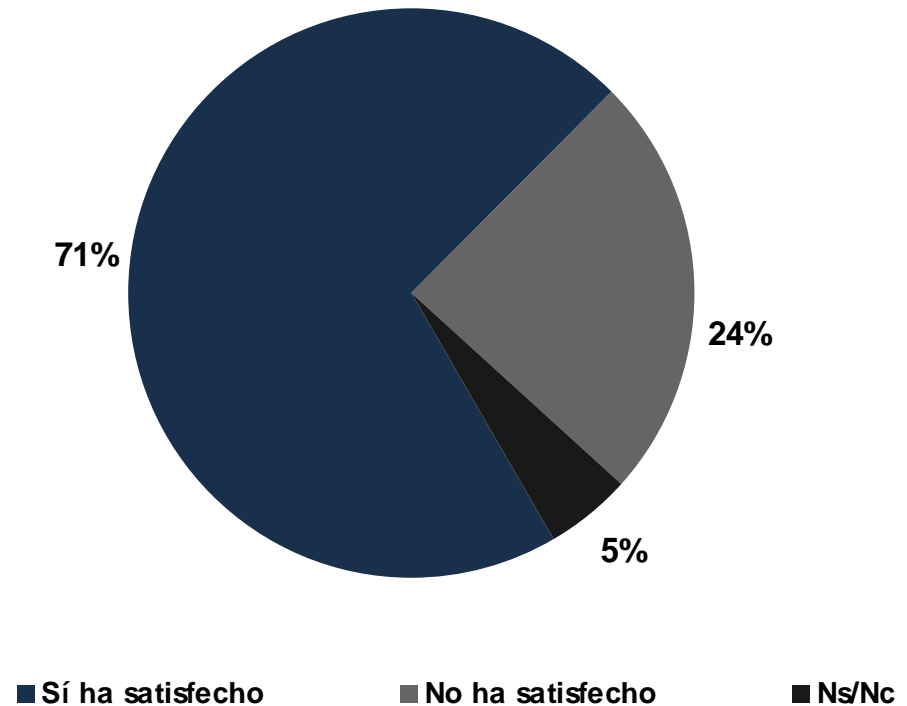
¿Por qué cree que el Auditor Superior sí ha cumplido su labor con responsabilidad?

Respecto al cumplimiento responsable de la labor del Auditor Superior, el 31% manifiesta que así lo ha demostrado, el 29% lo considera neutral, para un 20% ha generado resultados y un 11% estima que realiza un buen manejo de la información.



Bajo su dirección, ¿la ASF ha satisfecho o no las expectativas para el país en términos de transparencia y rendición de cuentas?

Bajo la dirección del Auditor Superior, los entrevistados opinan que la ASF ha satisfecho con las expectativas para el país, en términos de transparencia y rendición de cuentas, un 71%; para el 24% no han sido satisfechas dichas expectativas.



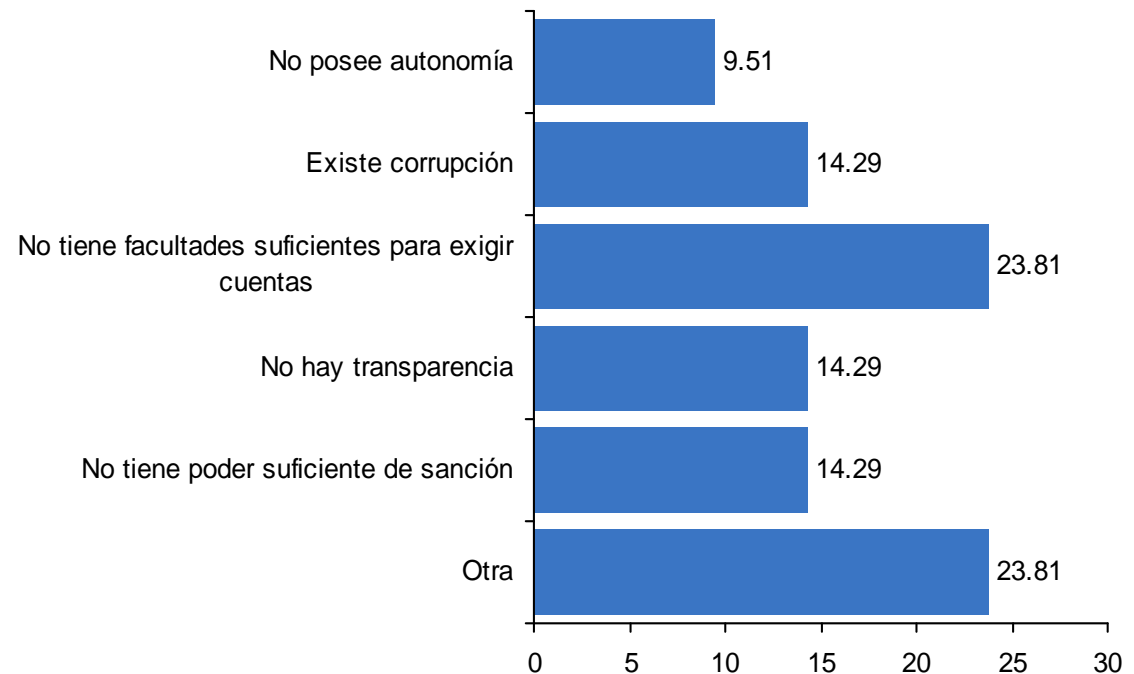
¿Por qué cree Usted que sí ha satisfecho las expectativas para el país en términos de transparencia y rendición de cuentas?



La tabla muestra que dicha satisfacción radica en la rendición de cuentas, 16% y mismo porcentaje en mayor transparencia; en la eficacia de los resultados e informes, 15%, así como su profesionalismo.

¿Por qué cree que no ha satisfecho las expectativas para el país en términos de transparencia y rendición de cuentas?

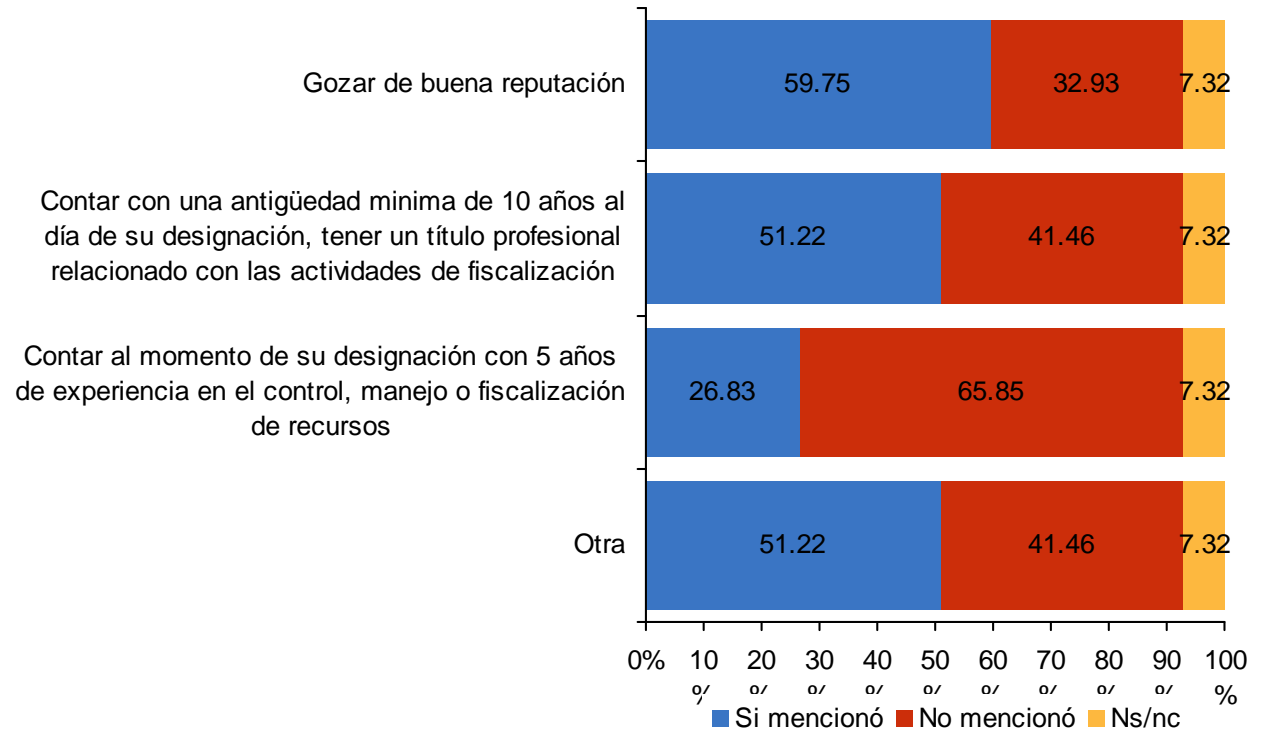
La no satisfacción de expectativas en términos de transparencia y rendición de cuentas se expresa en que para el 24% no tiene facultades suficientes para exigir cuentas; el 14% dice que no hay transparencia y tampoco, en el mismo porcentaje, no tiene poder suficiente de sanción.





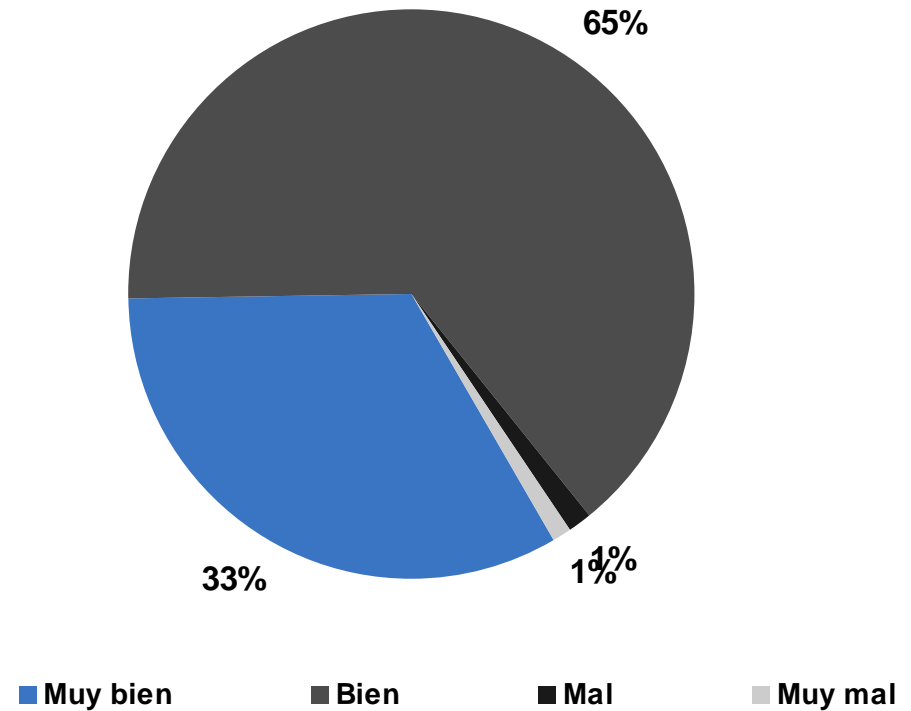
## ¿Qué perfil debe tener y qué requisitos debe reunir una persona para poder ser titular de la ASF?

Respecto al perfil y requisitos que debe reunir el titular de la ASF, los entrevistados opinaron, en un 60% que goce de buena reputación; el 51% que cuente con antigüedad mínima de 10 años y el 27% de los datos presentados en esta tabla supone que debe contar con por lo menos 5 años de experiencia en actividades de fiscalización.



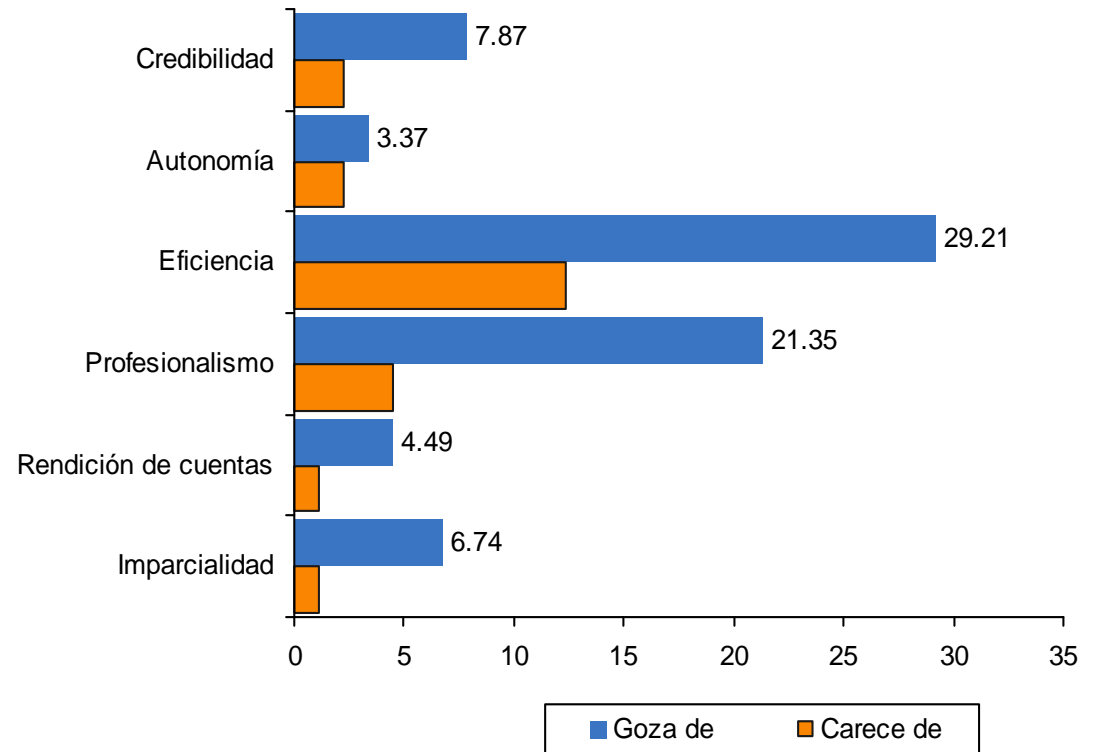
¿Cómo considera Usted que ha cumplido el actual Auditor Superior sus funciones?

El 65% de los entes afirma que el Auditor sí ha cumplido bien con sus funciones, y el 33% estima que ha cumplido muy bien con éstas.



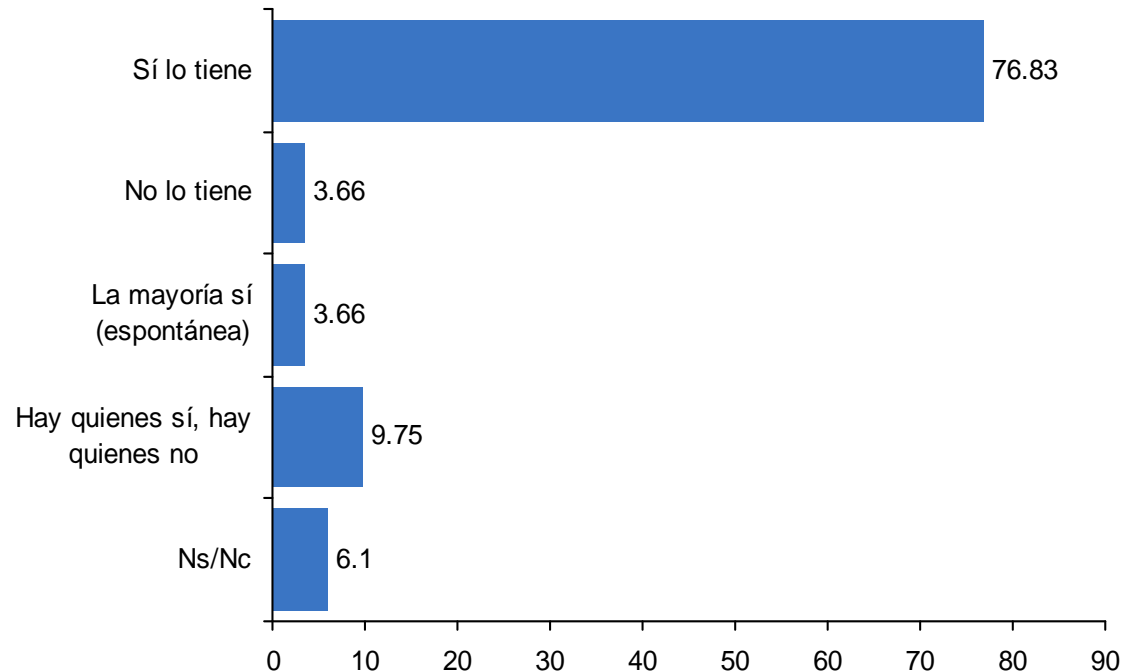
¿Por qué considera que así se ha desempeñado el auditor actual?

En la tabla presentada se aprecia que el Auditor actual goza de eficiencia y profesionalismo en su desempeño.



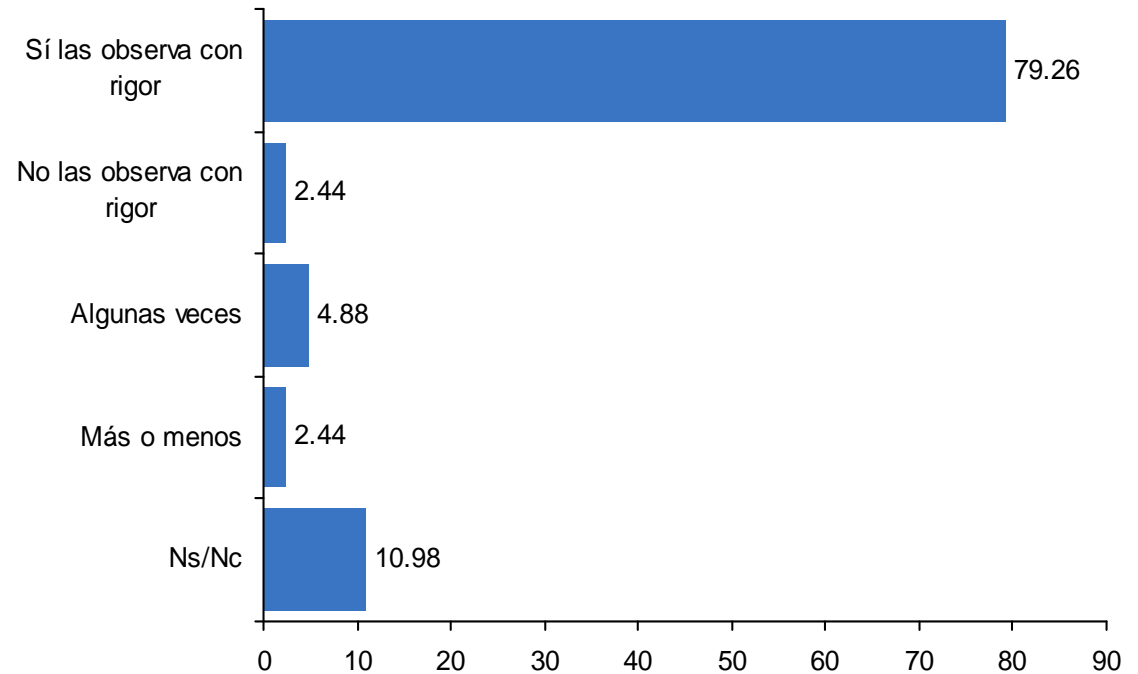
Por lo que Usted sabe, ¿el personal técnico de la Auditoría Superior de la Federación tiene el conocimiento profesional para realizar la fiscalización superior?

En este sentido un 77% de los entrevistados consideran que el personal técnico de la ASF tiene el conocimiento profesional para realizar la fiscalización superior.



¿El personal de la ASF observa con rigor las leyes y normas en la materia?

La mayoría de los entes, el 79%, afirma que el personal de la ASF observa con rigor las leyes y normas en la materia de fiscalización.

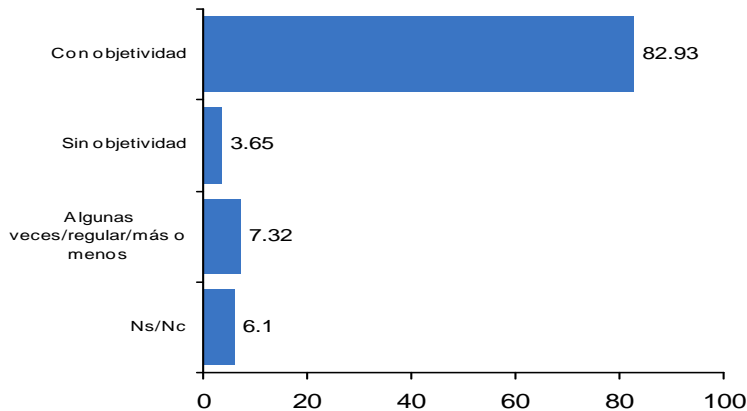


¿Qué opinión tiene Usted acerca de la conducta del personal de la Auditoría Superior de la Federación?

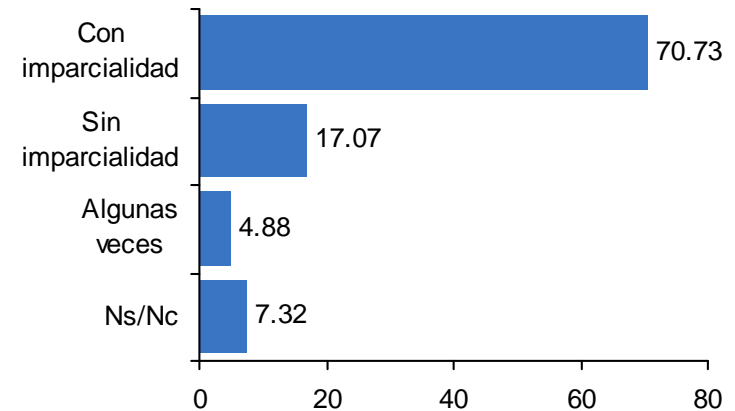
La opinión expresada por la mayoría de los encuestados respecto a la conducta del personal que compone la ASF manifiesta, en un 73%, que sí sigue con rigor las leyes y normas de fiscalización.



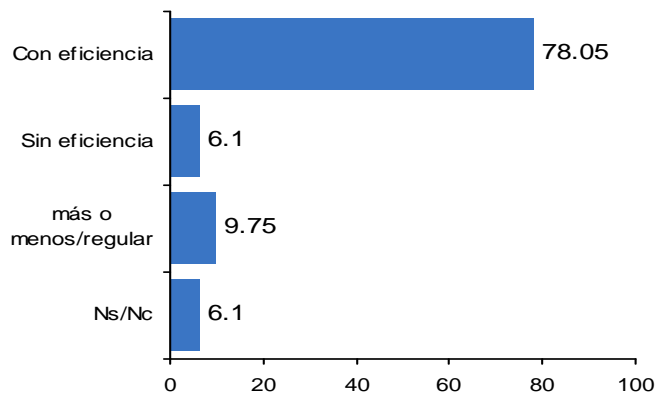
¿Actúa con objetividad o sin objetividad?



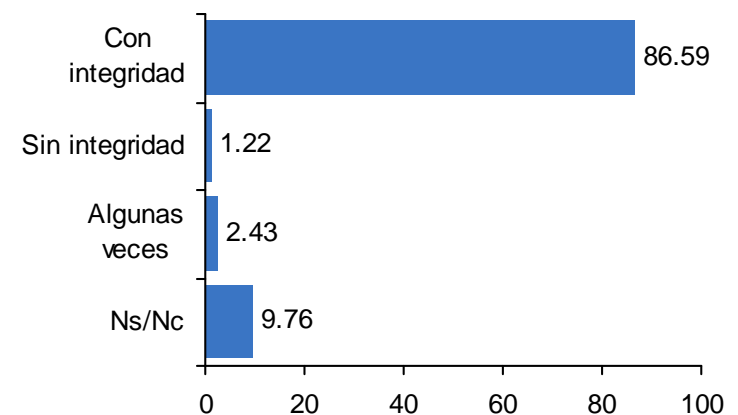
¿Actúa con o sin imparcialidad?



¿La ASF actúa con eficiencia o sin eficiencia?

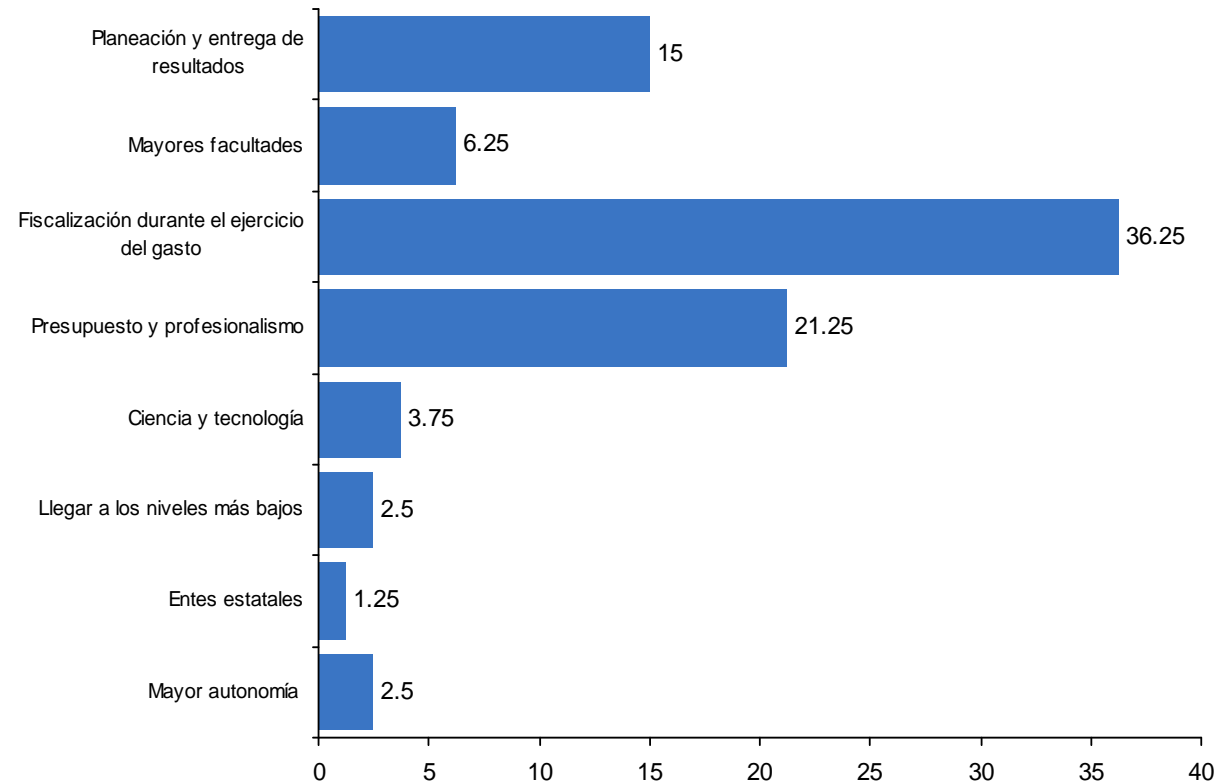


¿Actúa con integridad o sin integridad?



En su opinión, ¿Cómo podría lograrse que la fiscalización superior fuera más oportuna?

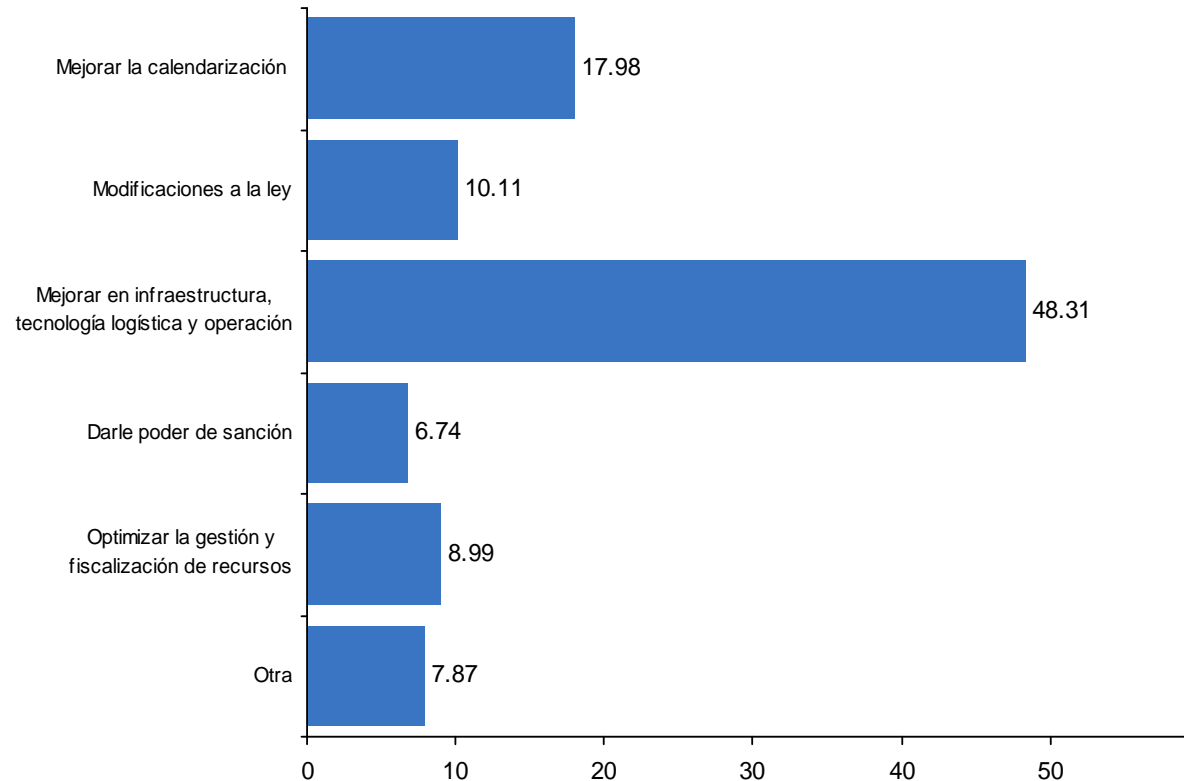
Uno de los datos a considerar en las respuestas a esta pregunta consiste en dar cuenta de que la fiscalización debe realizarse durante el ejercicio del gasto (36%); el 21% estima que debe contar con mayor presupuesto y con un buen desempeño profesional.





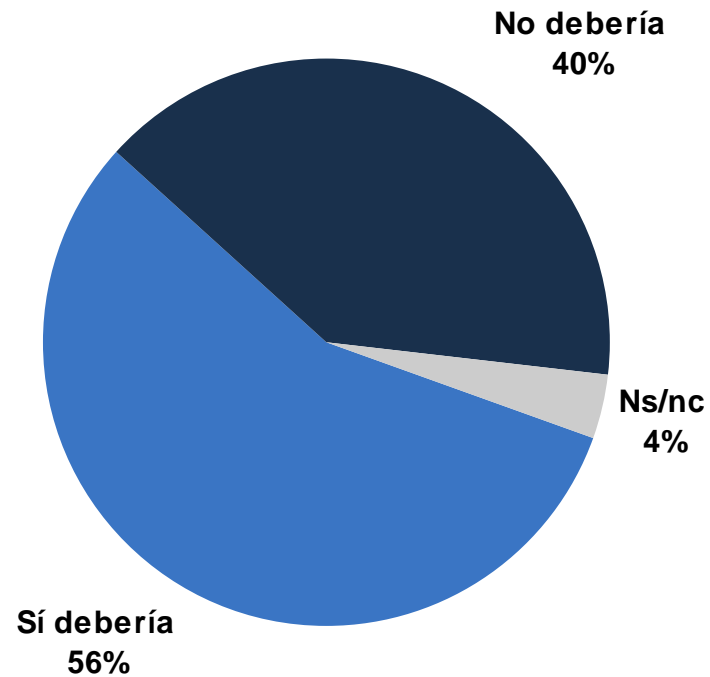
## ¿Qué cambios contribuirían a ello?

Respecto a los cambios a considerar para el logro de la fiscalización, el 48% piensa en el mejoramiento de la infraestructura, de la tecnología logística y su operación. No obstante el 18% menciona que es necesario mejorar la calendarización.



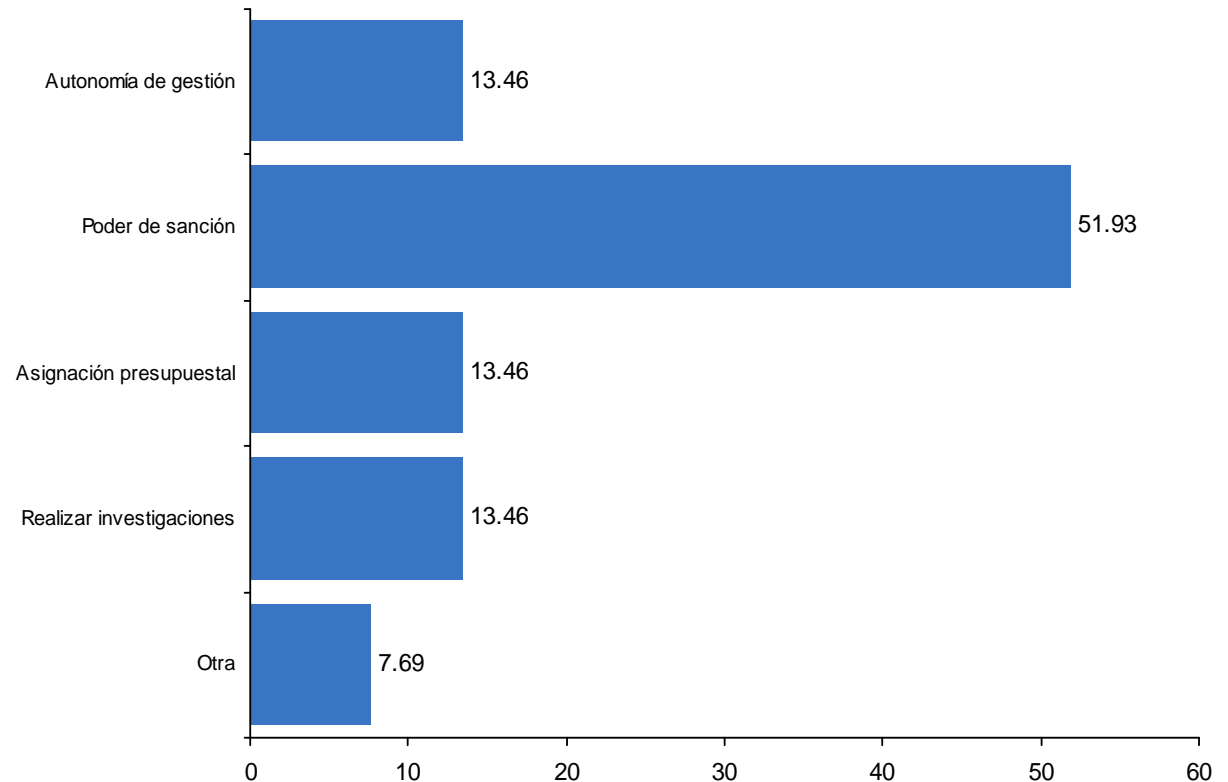
¿Usted cree que la ASF debería tener mayores facultades?

Respecto al crecimiento de las facultades propias de la ASF, los datos arrojados por la encuesta manifiestan una tendencia similar respecto a si debería tener mayores facultades (56%) a no debería que opinó un 40% de los entes.



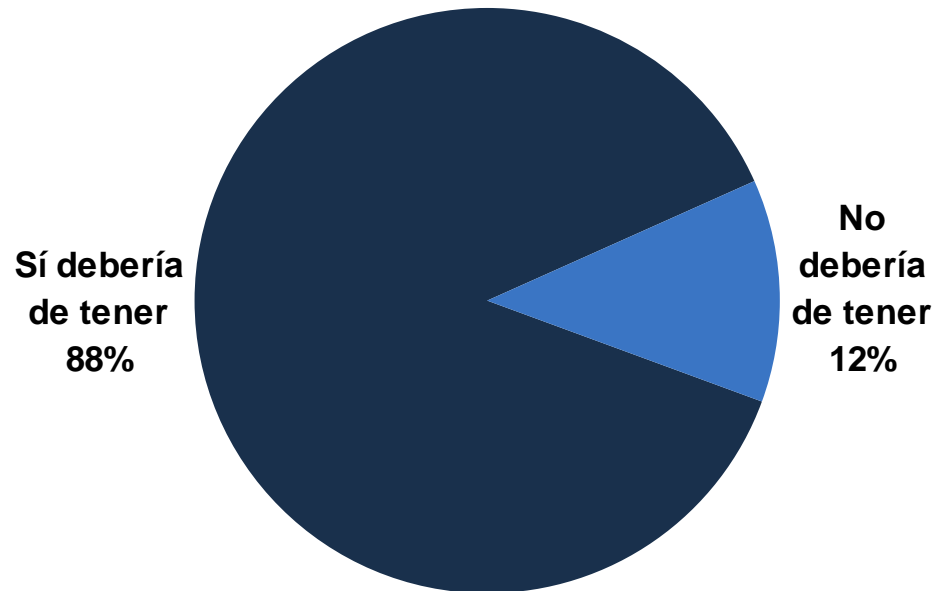
## ¿Cuáles facultades Usted cree que la ASF debería tener?

Las facultades que la ASF debería tener, a juicio de los encuestados, son, para el 52% el poder de sanción, para un 13% asignación presupuestal así como el mismo porcentaje para la realización de investigaciones y autonomía de gestión.



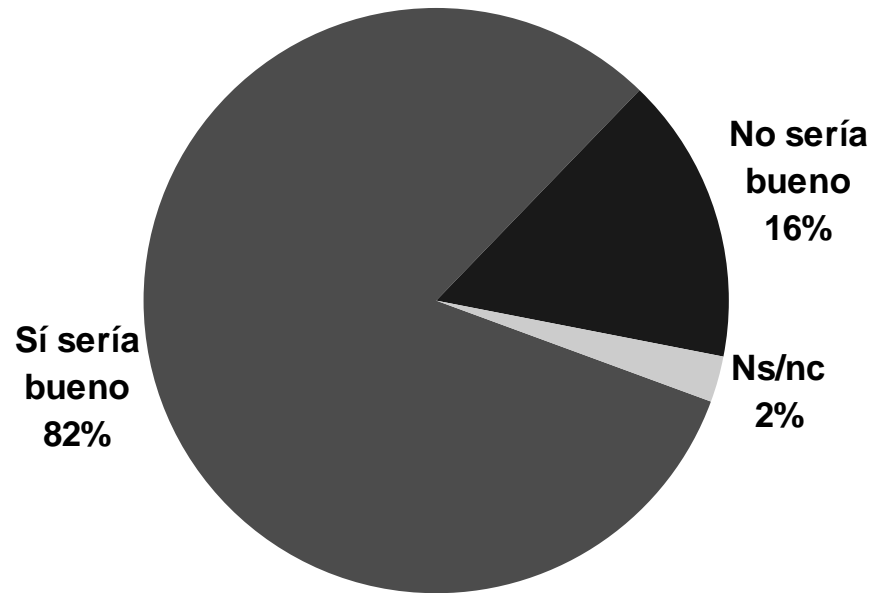
¿Piensa Usted que la ASF debería tener “dientes”, es decir, poder de sanción?

El poder de sanción por parte de la ASF representa el 88% de las opiniones de los encuestados, no obstante, el 12% señala que no debería tenerlo.



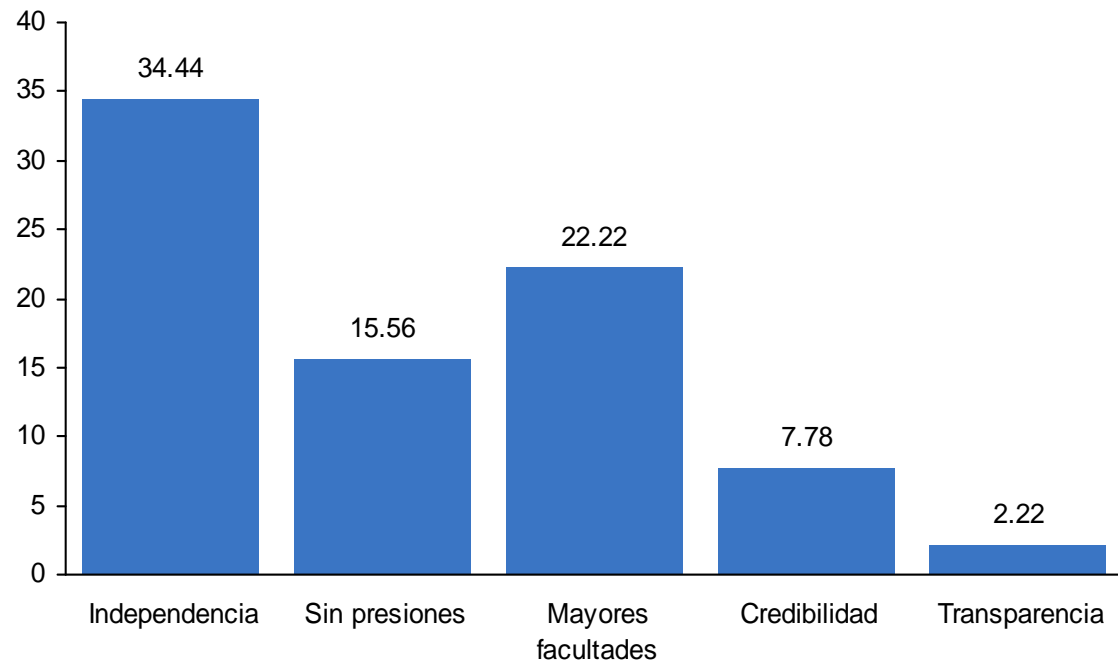
Por lo que Usted considera, ¿sería bueno que la Auditoría Superior de la Federación fuera una entidad constitucionalmente autónoma?

Para el 82% de los entrevistados sería bueno que la ASF fuera una entidad constitucionalmente autónoma; para el 16% no sería bueno.



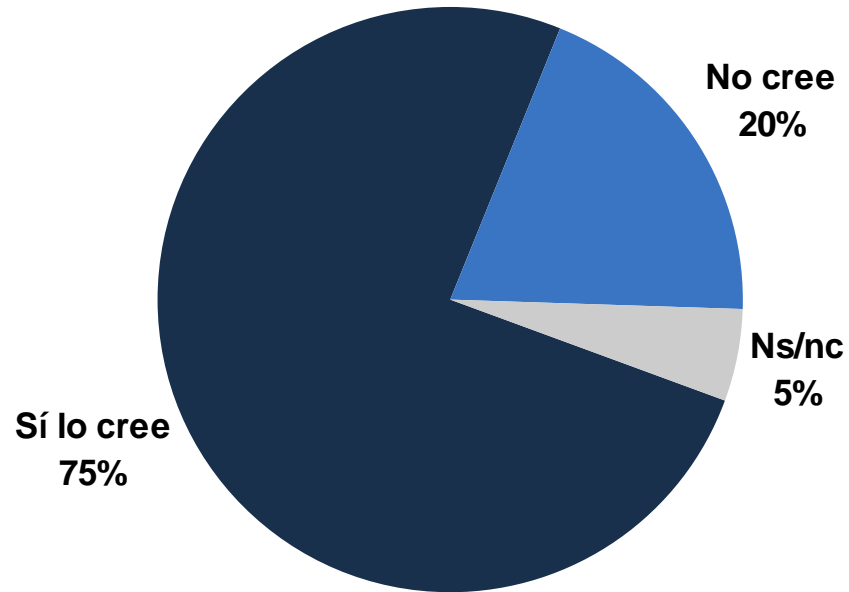
¿Por qué considera que sería bueno que la Auditoría Superior de la Federación fuera una entidad constitucionalmente autónoma?

La posibilidad de que la ASF sea una entidad constitucionalmente autónoma radica en, según el 34% de las opiniones vertidas, su independencia; el 22% por el aumento de sus facultades y para el 16% supone una actuación libre de presiones.

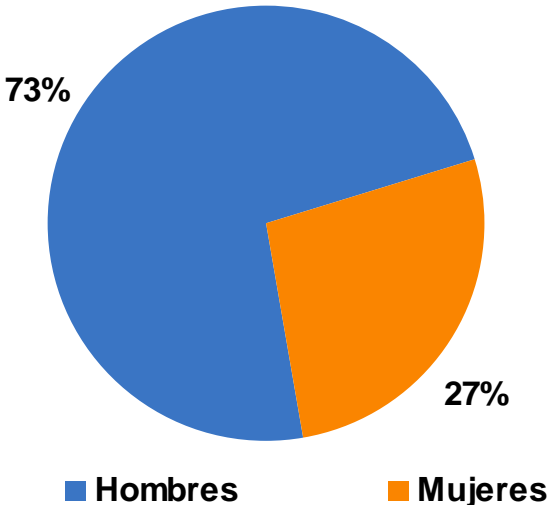


¿Cree Usted que en el futuro será una entidad autónoma?

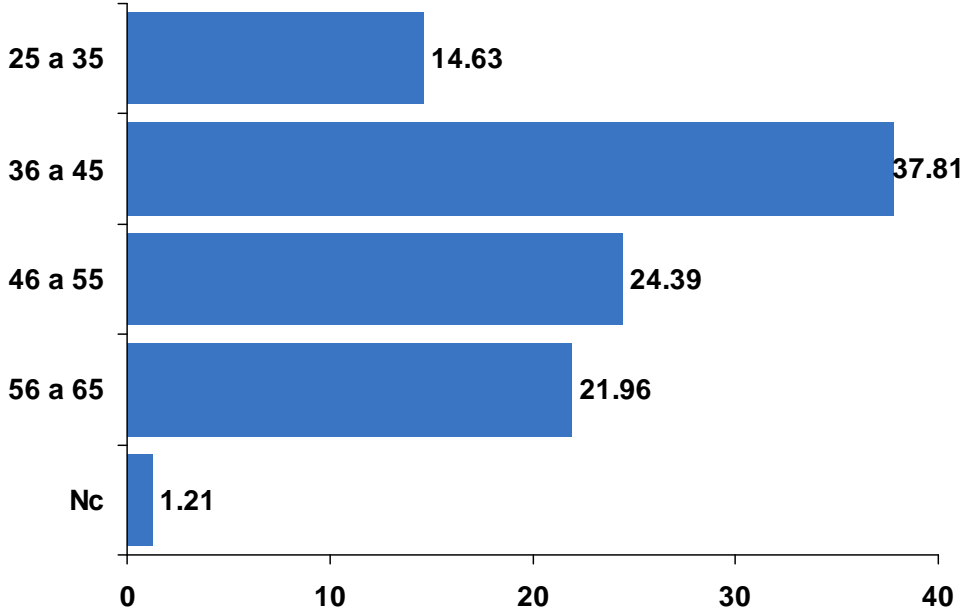
En un futuro, el 75% estima que sí cree en la autonomía de esta entidad; el 20% no cree en esa posibilidad.



SEXO

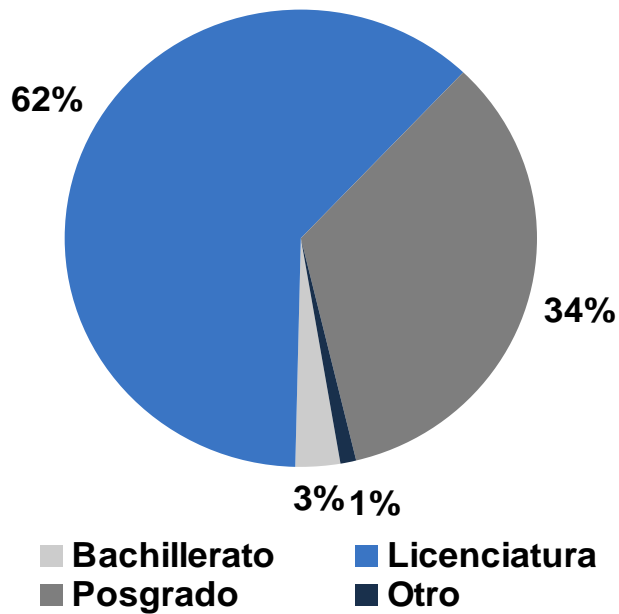


EDAD





## NIVEL DE ESTUDIOS



## CARRERA

