

## Taller

# Cómo analizar la corrupción con datos de auditorías en R

R Ladies Aguascalientes



María Montoya  
[maria.montoya@psestudent.eu](mailto:maria.montoya@psestudent.eu)

 ¿Qué es la corrupción y cómo medirla?

 ¿Cómo funcionan las auditorías de la ASF?

 ¿Cómo consultar los resultados de las auditorías?

 ¿Cómo analizar las auditorías en R?



# ¿Qué es la corrupción y cómo medirla?



## ¿Qué es la corrupción?

El uso de un cargo público para un beneficio privado



## ¿Cómo medir la corrupción?



Es imposible de medir perfectamente porque es una actividad ilegal





- Encuestas con indicadores de percepción o experiencias



Corruption Perceptions Index (IT)  
Control of Corruption Indicator (WB)



ENCIG (INEGI)  
ENCRIGE (INEGI)

- Experimentos  Fried et al. (2010) ;  Oliva (2005)
- Datos administrativos  Ferraz et al. (2012) ;  Olken (2006)



¿Qué es la corrupción y cómo medirla?



**¿Por qué nos interesa  
medir la corrupción?**



## ¿Cómo funcionan las auditorías de la ASF?

# ¿Qué es la ASF?

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) es el **órgano técnico especializado de la Cámara de Diputados**, dotado de autonomía técnica y de gestión, **se encarga de fiscalizar el uso de los recursos públicos federales** en los tres Poderes de la Unión; los órganos constitucionales autónomos; los estados y municipios; y en general cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada que haya captado, recaudado, administrado, manejado o ejercido recursos públicos federales.

**La función de la ASF es vigilar el buen uso del patrimonio público**





## ¿Cómo funcionan las auditorías de la ASF?



## ¿Qué son y cómo se hacen las auditorías?

Es una revisión de la aplicación de recursos y programas públicos para comprobar que los montos lleguen al destino programado y que las acciones de gobierno se cumplan conforme a lo legalmente establecido.

¿Se auditan toooooodos los recursos federales?

No. 😞 😞 😞

La práctica internacional vigente y las normas de auditoría recomiendan determinar una **muestra representativa del universo de las operaciones**. Además, **no se auditan todas las participaciones federales y deuda pública** de las entidades y municipios



# ¿Cómo funcionan las auditorías de la ASF?



## ¿Cómo es el proceso?

Por ejemplo, para recursos ejercidos en 2018...

### Inicia el proceso de fiscalización

Primer día del siguiente año

2 de enero 2019

### Primer informe

Último día de junio del año siguiente

30 de junio 2019

### Segundo informe

Último día de octubre del año siguiente

31 de octubre 2019

### Tercer informe

Último día de febrero del segundo año

29 de febrero 2020



## ¿Cómo deciden qué auditar?

Hay varios criterios, pero no es completamente claro.

"Entre los distintos criterios estratégicos utilizados por la metodología destacan los siguientes: **el monto**, que se refiere a los recursos asignados a los programas presupuestarios, fideicomisos, proyectos y programas de inversión, así como al estimado correspondiente a los distintos conceptos de ingreso, entre otras categorías; **la variación**, que identifica los incrementos o decrementos del monto con respecto al ejercicio anterior; **los antecedentes de fiscalización**, que permiten identificar si el ente ha sido revisado anteriormente; la **frecuencia de las auditorías** practicadas; la proximidad de dichas revisiones respecto a la Cuenta Pública que se planea fiscalizar, y los resultados que se hayan obtenido en revisiones pasadas. Adicionalmente, **las solicitudes de la CVASF, de legisladores, las provenientes de grupos ciudadanos y los temas tratados en los medios de comunicación**, son incluidas en el análisis para identificar aquellos sujetos de fiscalización con mayor relevancia."



# ¿Cómo funcionan las auditorías de la ASF?



## ¿Qué sucede cuando la ASF encuentra irregularidades?

La ASF emite diversas acciones y hace recomendaciones ante otras instancias

### Preventivas

#### Recomendación



Sugerencia para fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control

**Consecuencia:** La ASF enviará a la Cámara de Diputados un reporte final detallando la información, documentación o consideraciones aportadas por las entidades fiscalizadas.

#### Solicitud de aclaración



La ASF requerirá a las entidades fiscalizadas que presenten información adicional para atender las observaciones que se hayan realizado.

**Consecuencia:** Formulación de Pliego de Observaciones.

#### Pliego de observaciones



La ASF determinará en cantidad líquida los daños o perjuicios, o ambos a la Hacienda Pública Federal o, en su caso, al patrimonio de los entes públicos.

**Consecuencia:** Se inicia el procedimiento para el fincamiento de responsabilidad resarcitoria a servidores públicos o particulares. El pliego definitivo de responsabilidades determina indemnización correspondiente por daños o perjuicios, estimables en dinero.

### Correctivas

## Correctivas

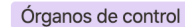
#### Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal



La ASF informará a la autoridad competente sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización.

**Consecuencia:** Depende del SAT

#### Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria



La ASF promueve, ante las instancias internas de control competentes, las presuntas acciones u omisiones que pudieran implicar una responsabilidad administrativa

**Consecuencia:** Depende de la instancia correspondiente

#### Denuncia de Hechos



Las denuncias penales de hechos presuntamente ilícitos, deberán presentarse cuando se cuente con los elementos que establezca la Ley

**Consecuencia:** Depende del Ministerio Público



# ¿Dónde consultar los resultados de las auditorías?

Inicio Auditorías Observaciones - Acciones Detalle Dispersión Geográfica Observaciones por Entes PAAF CP 2019 Visualizador Geográfico Guía de Operación Búsqueda en Inform



Auditorías

19443

Acciones

159139

Buscar Ente Fiscalizado, Auditoría o Acción

BORRAR

Selecciones Actuales

Año Cuenta Pública

2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007 2008 2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018

Tipo Acción

Recomendación	72706
Recomendación al Desempeño	20256
Promoción de Intervención de la Instancia de Co...	2450
Promoción del Ejercicio de la Facultad de Compr...	1406
Solicitud de Aclaración	8460
Promoción de Responsabilidad Administrativa Sa...	24613
Pliego de Observaciones	23099
Denuncia de Hechos	1031

Estado de Trámite

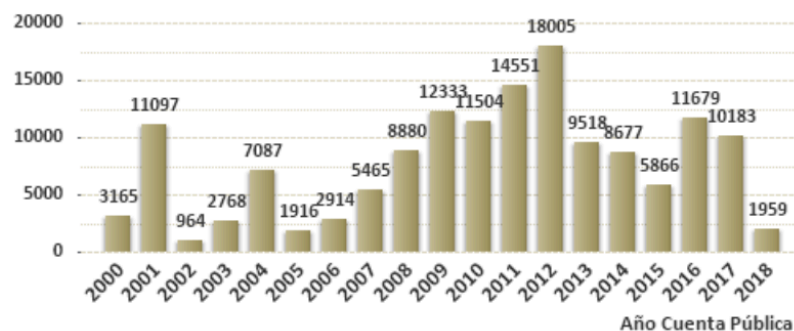
Con seguimiento concluido	135729
Dio Lugar a un Procedimiento Resarcitorio	4284
Con Resolución	2439
Sustituida por Nueva Acción	1547
Presentada	1026

Fondo

FR - Fondo Regional
FOPEDP - Fondo De Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado
FAEB - Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal
FASSA - Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud
FISE - Fondo para la Infraestructura Social Estatal
FISM - Fondo para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN-DF - Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas
FAM - Fondo de Aportaciones Múltiples
FAETA - Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de la Formación Profesional
FASP - Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados
FAFEF - Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas
FEIEF - Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas
FIES - Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados
FM - Fondo Metropolitano

- Entrega 1 Entrega 2 Entrega 3

Recuperaciones Operadas (millones de Pesos)



Recuperaciones (millones de Pesos)

Año Cuenta Pública	Determinadas	Operadas	Aclaradas	En Procedimiento Resarcitorio	Por Recuperar o Aclarar
2000	5,253.4	3,165.5	2,087.9	0.0	0.0
2001	19,792.7	11,097.1	8,693.4	2.3	2.3
2002	73,861.4	964.5	72,848.1	48.9	48.9
2003	7,112.5	2,768.1	4,284.3	60.2	60.2
2004	29,203.8	7,087.1	21,036.0	1,080.7	1,080.7
2005	22,064.1	1,916.2	17,099.6	3,048.4	3,048.4
2006	32,331.0	2,914.2	28,423.7	993.1	993.1
2007	56,274.3	5,464.7	48,496.1	2,313.5	2,313.5
2008	50,668.3	8,879.9	38,863.8	2,924.7	2,924.7
2009	59,731.0	12,333.5	44,764.1	2,633.4	2,633.4
2010	56,026.5	11,504.0	38,878.0	5,644.5	5,644.5
2011	66,819.4	14,551.1	31,178.1	8,558.3	21,090.2
2012	103,048.6	18,005.3	37,494.5	18,811.9	47,548.9
2013	130,095.6	9,518.1	63,676.8	29,557.2	56,900.6
2014	150,618.3	8,677.0	75,579.8	47,443.7	66,361.5
2015	78,516.1	5,865.6	31,595.9	17,428.4	41,054.6
	1,376,984.2	148,533.0	627,466.2	141,531.5	600,985.0

Tipo de Acción por Año Cuenta Pública

Tipo Acción	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Recomendación	2,905	2,855	2,227	1,957	2,554	3,810	6,078	6,176	5,105	4,568	5,734	5,312	5,215	5,299	2,233
Recomendación al Desempeño	283	263	278	338	510	459	606	1,444	1,191	1,341	1,201	1,057	1,349	1,603	1,132
Promoción de Intervención de la Instancia de Control	738	553	464	382	40	50	217	6	-	-	-	-	-	-	-
Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	30	16	20	19	19	15	27	77	76	67	100	110	86	57	75

 ¿Dónde consultar los resultados de las auditorías?

 **asfdatos.gob.mx**

## Contacto



[maria.montoya@psestudent.eu](mailto:maria.montoya@psestudent.eu)



**@algunamariaa**

**@RLadiesAgs**

**@RLadiesGlobal**