

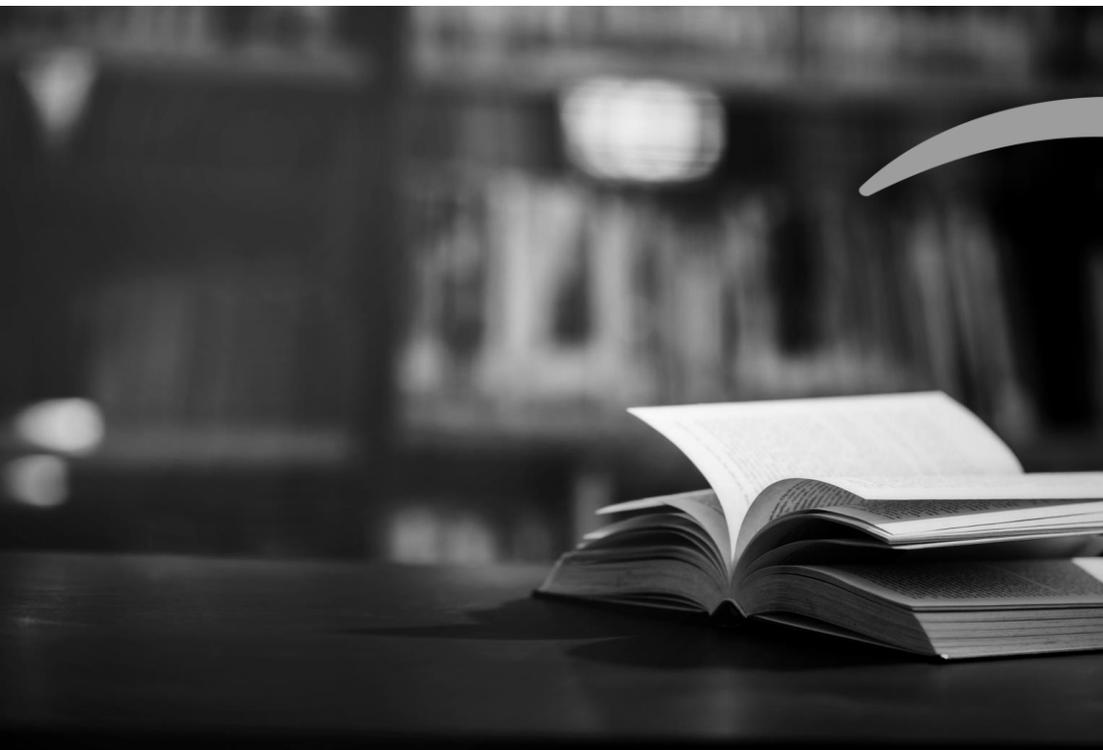
ADOPCIÓN DE LAS NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DEL SNF

y marco de pronunciamientos de la INTOSAI

C.P. PCCA y M.A. Víctor Manuel Padilla Luna
2022



PRIMERA SESIÓN PLENARIA



01

Expectativas

- ¿Por qué adoptar normas?
- ¿En qué normas basan su auditoría?
- ¿Cuál es el mejor OIC?
- ¿Cómo lo medimos?



LOS ORGANISMOS AUDITORES deben ser conscientes de las expectativas de los actores interesados y responder a ellas desarrollando **un plan de trabajo con los asuntos clave que afectan a la sociedad.**

NPSNF 12

02

Contexto



ANTECEDENTES DE LA NORMATIVIDAD ACTUAL EN MATERIA DE AUDITORÍA.



**SISTEMA NACIONAL
DE FISCALIZACIÓN**



Guanajuato, mayo 25, 2022.

PRIMERA SESIÓN PLENARIA

Presentación de propuesta para determinar que las NPASNF como **Marco de Referencia** para integrantes del SEF y al Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI como normas de observancia supletoria.

Integrantes del Comité Rector
del Sistema Estatal de Fiscalización

Como punto de acuerdo del grupo de trabajo de Normas, Profesionalización y Ética Pública del Sistema Estatal de Fiscalización, dentro de la reunión celebrada el 22 de abril de 2022, se encuentra presentar ante ese Comité Rector la propuesta para que, de conformidad con el artículo 47 de la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción de Guanajuato se determine a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización como marco de referencia para los integrantes del Sistema Estatal de Fiscalización, y al Marco de Pronunciamientos Profesionales de la INTOSAI como normas de observancia supletoria para todos los integrantes del Sistema Estatal de Fiscalización.

El Marco referido comprende los Principios de la INTOSAI (INTOSAI P), las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y los Lineamientos de la INTOSAI (GUID).

Agradeceremos se considere el presente como punto a tratar en la próxima sesión de este Comité.

Reciban un cordial saludo.

Atentamente.

Los representantes de la Presidencia Dual
en el grupo de trabajo

Representante de la
Secretaría de la Transparencia
y Rendición de Cuentas

Representante de la
Auditoría Superior del Estado de
Guanajuato



C.P. Patricia Mazoni Nuño



C.P. Victor Manuel Padilla Luna

OFICIO DE ADOPCIÓN



EL MANDATO LEGAL DE CADA INSTITUCIÓN TENDRÁ PREVALENCIA en todo momento sobre lo dispuesto en las **NPASNF** en cuanto al tipo de acciones a desarrollar, tiempos y modos de presentar resultados, resguardo de la confidencialidad de la información, sin excluir la posibilidad de llevar a cabo modificaciones o reformas al marco normativo vigente.



PRIMERA SESIÓN PLENARIA



03

Hablemos de Normas

- Sistema Nacional de Fiscalización
- INTOSAI

PRIMERA SESIÓN PLENARIA

NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DEL SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN (**NPASNF**)

El propósito general es proporcionar principios y directrices generales para fortalecer la función fiscalizadora.



Nivel 1: Principios Fundamentales
(un dígito).



**Nivel 2: Requisitos Previos para el
Funcionamiento de los Organismos
Auditores** (dos dígitos).



**Nivel 3: Principios Fundamentales de
Auditoría** (tres dígitos).



Nivel 4: Directrices de Auditoría
(cuatro dígitos).

1. LÍNEAS BÁSICAS DE LA FISCALIZACIÓN EN MÉXICO

10 Principios de autonomía de los organismos auditores

12 El valor y beneficios de la auditoría del sector público

20 Principios de transparencia y rendición de cuentas

30 Código de ética

40 Control de calidad para los organismos auditores



100 Principios fundamentales de auditoría del sector público

200 Principios fundamentales de auditoría financiera

300 Principios fundamentales de la auditoría de desempeño

400 Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento

MARCO DE PRONUNCIAMIENTOS PROFESIONALES DE LA INTOSAI (IFPP)

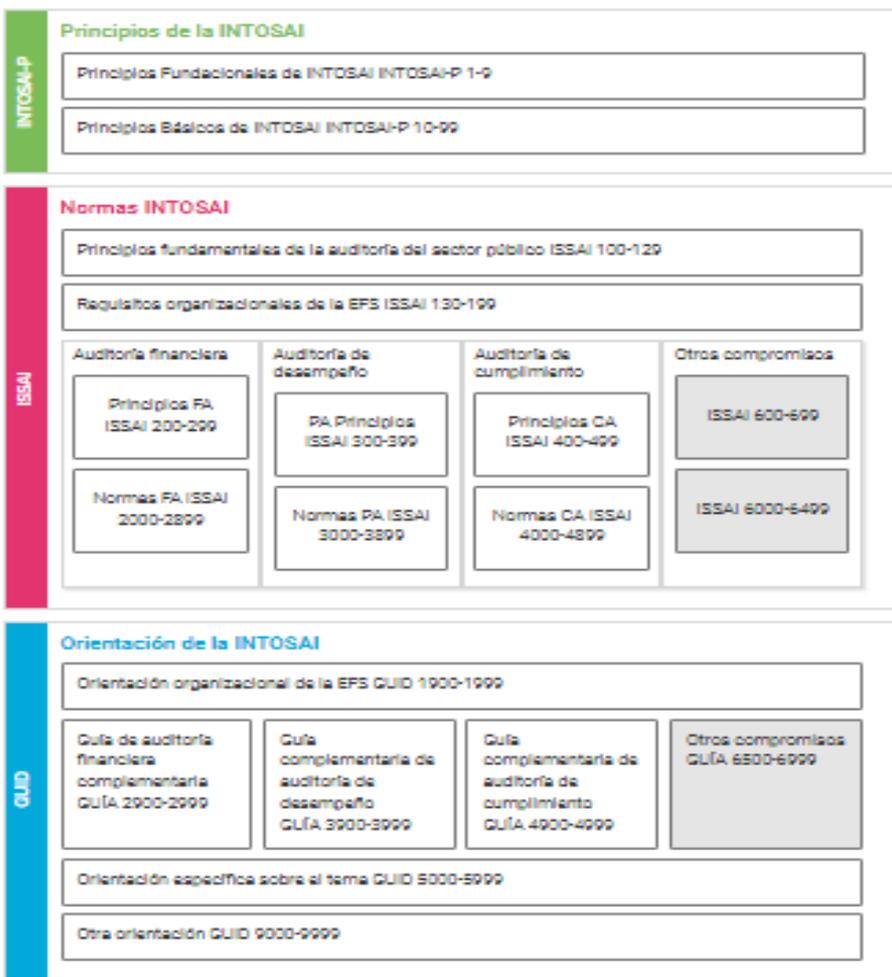


Son emitidas por **ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (INTOSAI)**.

Las normas tienen como propósito:

- Asegurar la calidad de las auditorías
- Fortalecer la credibilidad de los informes de auditoría
- Ampliar la transparencia de los procesos de auditoría
- Definir los diferentes tipos de encargos de auditoría
- Proporcionar un lenguaje común para la auditoría del sector público

Los Lineamientos de la INTOSAI apoyan en la aplicación de las ISSAI



1. Declaración de Lima

10 Declaración de México sobre independencia

12 El valor y beneficios de las EFSL marcando diferencia en la vida de los ciudadanos.

20 Principios de transparencia y rendición de cuentas

50 Principios fundamentales de actividades jurisdiccionales.

130 Código de ética

140 Control de Calidad



100 Principios fundamentales de auditoría del sector público

200 Principios fundamentales de auditoría financiera

300 Principios fundamentales de la auditoría de desempeño

400 Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento

INTOSAI P

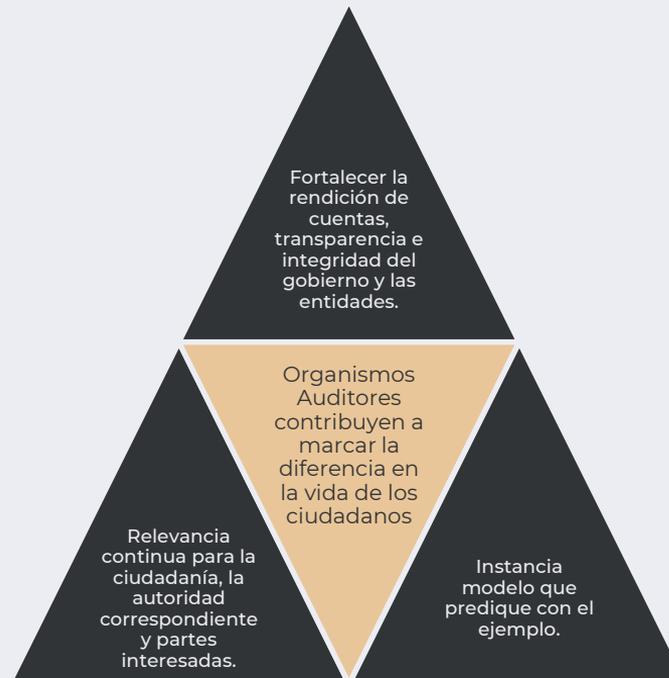
Declaración de Lima

Independencia

Transparencia

Valor y
Beneficios

Jurisdicción

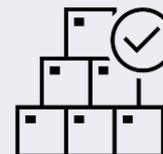


Requisitos organizacionales

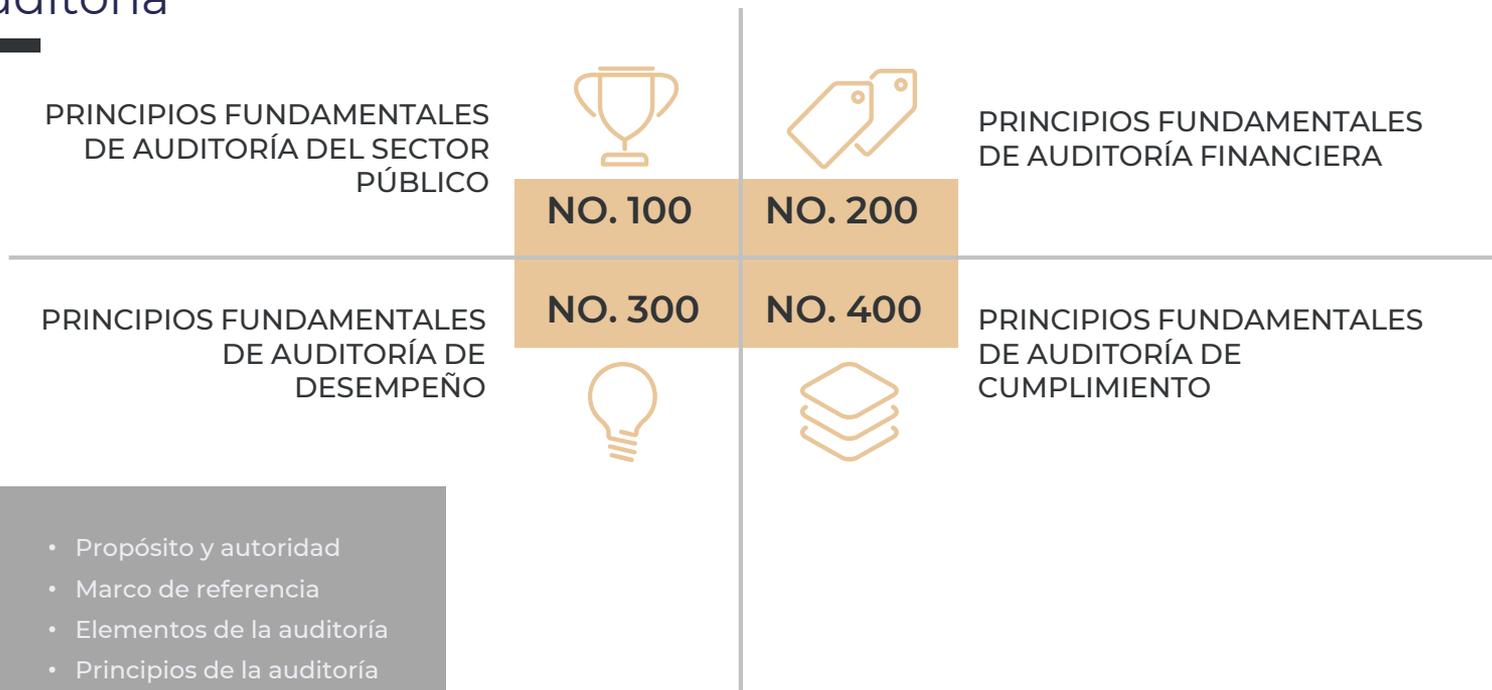
Código de ética



Control de calidad



Principios de auditoría



- Propósito y autoridad
- Marco de referencia
- Elementos de la auditoría
- Principios de la auditoría

04

Aplicación

De las Normas
Profesionales
de Auditoría del Sistema
Nacional de Fiscalización y
de las Normas de INTOSAI



PRIMERA SESIÓN PLENARIA

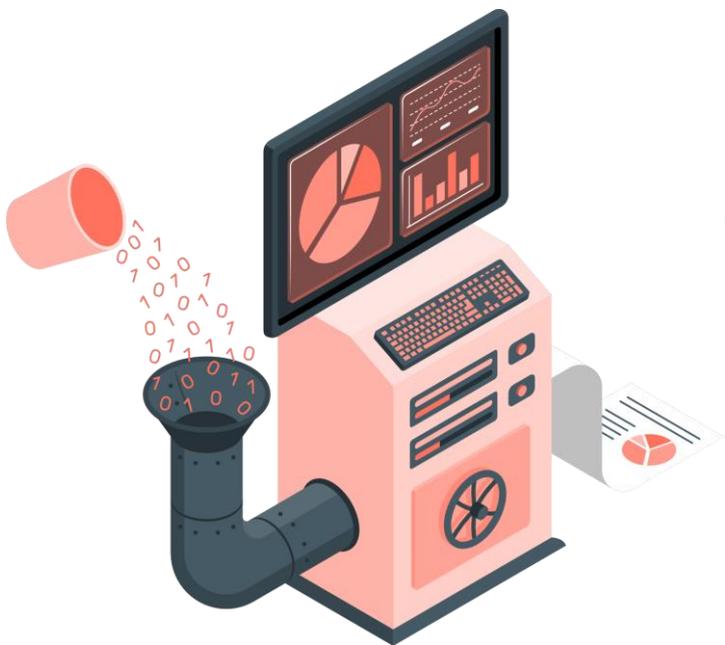
Etapas de la Auditoría



A close-up, slightly blurred photograph of a calculator keypad. The keys are dark grey with white numbers and symbols. A yellow highlight is visible on the top-left corner of the image, covering the top row of keys. The text '00. Planeación Genérica' is overlaid on a yellow banner at the bottom left.

00. Planeación Genérica

PRIMERA SESIÓN PLENARIA



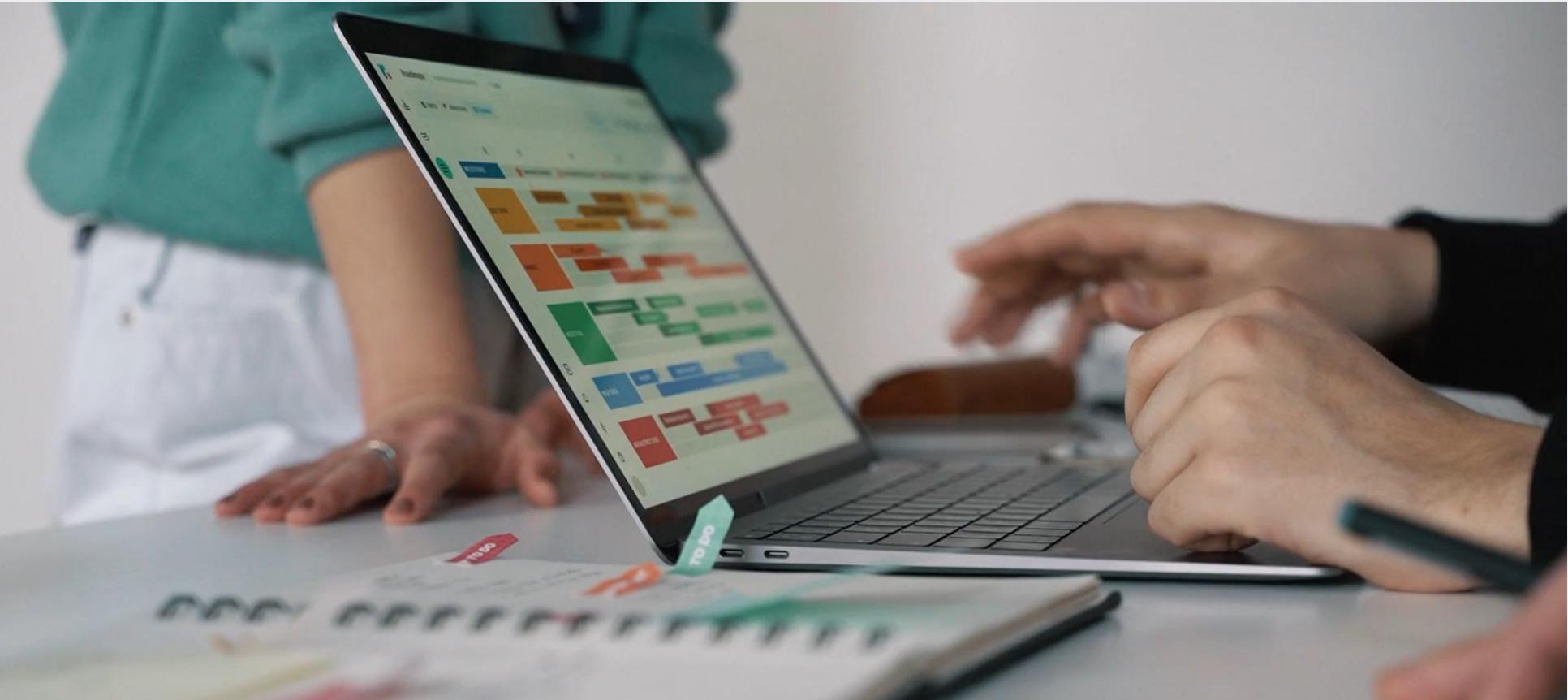
**REVISIÓN DE CUENTA
PÚBLICA**



**AUDITORÍA
ESPECÍFICA**

**INVENTARIO DE
entidades fiscalizables**

- Materialidad presupuestal
- Riesgos asociados
- Relevancia y visibilidad
- Cobertura y revisiones previas



01. Planeación específica

PRIMERA SESIÓN PLENARIA

Estudio General

- Actas
- Notas Periodísticas
- Demandas
- Medios Oficiales
- Entidades
- Control interno



Documentación de Sistemas

- Presupuesto
- Ayuda y Subsidios
- Ingresos
- Servicios Personales
- Tesorería
- Bienes Muebles e Inmuebles
- Obra Pública
- Deuda Pública



Análisis Previos

- Presupuestal
- Saldos Balance
- Saldos Resultados
- Previos Nómina
- De XML
- Proveedores y Contratistas



Identificación y Evaluación de Riesgos



PRIMERA SESIÓN PLENARIA

Respuesta a **los** **riesgos valorados**

Las pruebas de los controles de una entidad del sector público pueden ser más amplias y más **detalladas** que las de una entidad del sector privado.

Evaluación del **control** interno inherente al riesgo



Plan de Auditoría

Guía de riesgos

Identificación y evaluación
de riesgos



Estrategia global de auditoría





Características del encargo



Tipo de Informe

Consideraciones para establecer
la **estrategia global de auditoría**



Resultados de las actividades



Naturaleza, tiempo y alcance para el encargo

02. Ejecución

PRIMERA SESIÓN PLENARIA

Documentación de auditoría:

La **naturaleza, realización y extensión** de las pruebas

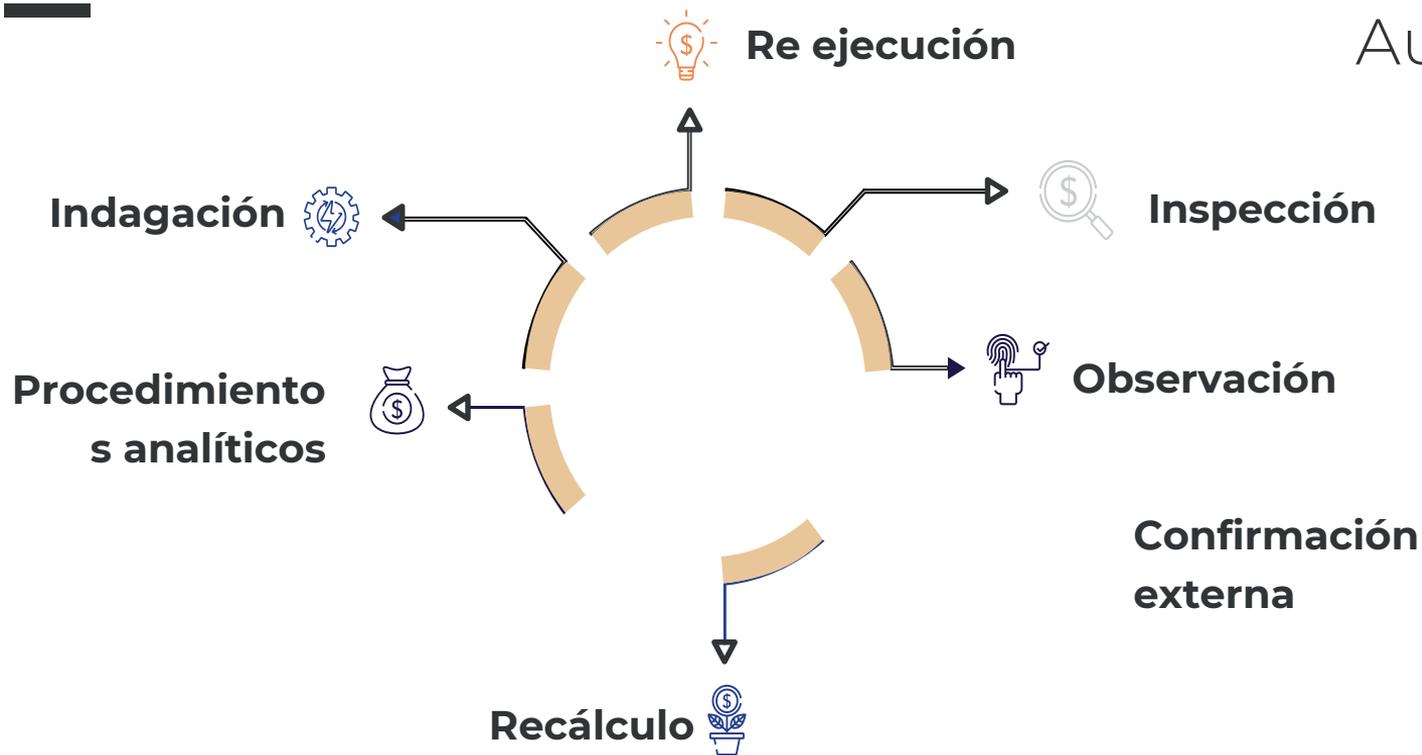
Los **resultados** y la **evidencia de auditoría**

Las **cuestiones significativas** y las conclusiones.



PRIMERA SESIÓN PLENARIA

Procedimientos de Auditoría



03. Informe

Fáciles de comprender, claros,
concretos y objetivos

PRIMERA SESIÓN PLENARIA

- Título
- Destinatario
- Antecedentes
- Identificación o descripción del objeto
- Criterios de selección
- Identificación de normas de auditoría aplicadas al realizar el trabajo

Elementos del **Informe de auditoría** de cumplimiento

- Procedimientos de auditoría
- Resultados y conclusiones
- Comentarios del ente público auditado (Según Proceda)
- Acciones o recomendaciones (Según Proceda)
- Fecha del informe
- Firma

PRIMERA SESIÓN PLENARIA

CON SALVEDAD



Desviaciones a la normatividad aplicable o incorrecciones, individuales o en conjunto son importantes, pero no generalizados.

Negativa



Desviaciones a la normatividad aplicable o incorrecciones, individuales o en conjunto, son a la vez importantes y generalizadas.

ABSTENCIÓN DE OPINIÓN



Cuando el auditor es incapaz de obtener evidencia de auditoría, suficiente, competente, pertinente y relevante debido a una incertidumbre o limitación en el alcance, de manera significativa y generalizada.

OPINIÓN dictamen



NPSNF e ISSAI 100, 200
NIA 705; ISSAI 2705, 4000

No Modificada
(Favorable)

Con
salvedad

Modificada

Negativa

Abstención
de opinión



04. Seguimiento de Auditoría

PRIMERA SESIÓN PLENARIA



Causa Raíz

Analizar la causa raíz de la observación

Normalmente se identifica con el uso de herramientas adecuadas de análisis de causa raíz:

- lluvia de ideas,
- diagrama de espina de pez,
- diagramas de flujo,
- los 5 por qué



Recomendaciones

Antiguo paradigma

Dirigida a los síntomas

Nuevo paradigma

Dirigida a la causa raíz



Mejora continua

El proceso de seguimiento facilita la implementación eficaz de acciones correctivas y aporta un *feedback* útil a la entidad auditada, a los usuarios del informe y a los auditores en la planificación de futuras auditorías.

Proceso de seguimiento



Guías en proceso

Paquete de Guías Fiscalizadoras

PRIMERA SESIÓN PLENARIA



Guía para Estandarización de Auditorías de Cumplimiento



Guía para Estandarización de Auditorías Financieras



Guía para Estandarización de Auditorías de Desempeño

Herramientas iCAT

PRIMERA SESIÓN PLENARIA

 Compliance Audit iCAT and
Guidance Version 0 (Spanish)

[View detail](#)

[Download](#)

Guía para Estandarización de
Auditorías de Cumplimiento

 La iCAT de Auditoría
Financiera de la IDI Versión 1
Español (Revisión Ligera 2020)

[View detail](#)

[Download](#)

Guía para Estandarización
de Auditorías Financieras

 iCAT de Auditoría de
Desempeño – Versión 0

[View detail](#)

[Download](#)

Guía para Estandarización de
Auditorías de Desempeño

**“La vida es como montar en bicicleta:
para conservar el equilibrio, debes
mantenerte en movimiento”**

Albert Einstein

PRIMERA SESIÓN PLENARIA



05

Conclusiones

- Hablemos un mismo idioma.
- Agreguemos valor.

“Trabajemos juntos, coordinados y trascendamos en beneficio de nuestro Guanajuato”

¡GRACIAS!

2022

