

# ***Sistema Nacional de Fiscalización***

**ASF** Auditoría  
Superior  
de la Federación  
CÁMARA DE DIPUTADOS

**SFP**  
SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



**ASOFIS**



## **Informe de Avances Grupo de Trabajo en Normas Profesionales**

**IV Reunión Plenaria del Sistema Nacional de Fiscalización  
México, D.F., 21 de noviembre de 2013**

# Contenido

1. Informe de Actividades en 2013

2. Cumplimiento del Plan Estratégico 2013-2017 del SNF

3. Cambios en ISSAIs

4. Actividades previstas para 2014

5. Propuesta de mociones para sanción del pleno del SNF

# 1. Informe de Actividades en 2013

IV Reunión Plenaria del SNF  
21 de noviembre de 2013

# 1. Informe de Actividades en 2013

## Reuniones del GTNP y actividades

---

Realización de **tres reuniones** del Grupo de Trabajo

---

**Proceso de Adaptación de las normas** de los niveles 1 y 2 (consenso de ASOFIS y CPCE – F)

---

**Proyecto de Concientización** sobre Normas y Programa 3i (análisis de brechas)

- Lineamiento de promoción de **acciones de cada miembro del SNF.**
  - Seminarios, cursos, talleres, folletos, artículos, difusión vía *Web* del SNF.
- 

Identificación de **herramientas e inventario de capacitación** disponible en México sobre las normas profesionales (en proceso)

---

# 1. Informe de Actividades en 2013

## Libro de Normas



# 2. Cumplimiento del Plan Estratégico 2013-2017 del SNF

IV Reunión Plenaria del SNF  
21 de noviembre de 2013

## 2. Cumplimiento del Plan Estratégico 2013-2017 del SNF

### Meta 1: Normas Profesionales comunes a nivel nacional

#### Objetivos cumplidos

- 2012: Adopción de normas de la INTOSAI de niveles 1 y 2
- 2013: Adecuación de las normas de niveles 1 y 2

#### Objetivos por instrumentar (corto y mediano plazo)

- **2013: Adopción de normas de la INTOSAI de nivel 3**
- 2014: Instrumentación de las normas de niveles 1 y 2, así como actualización ante la emisión de la ISSAI 12
- 2014: Adecuación de las normas internacionales del nivel 3
- 2014: Mapeo para la instrumentación de normas de nivel 3

# 3. Cambios en las ISSAIs

IV Reunión Plenaria del SNF  
21 de noviembre de 2013

### 3. Cambios en las ISSAIs

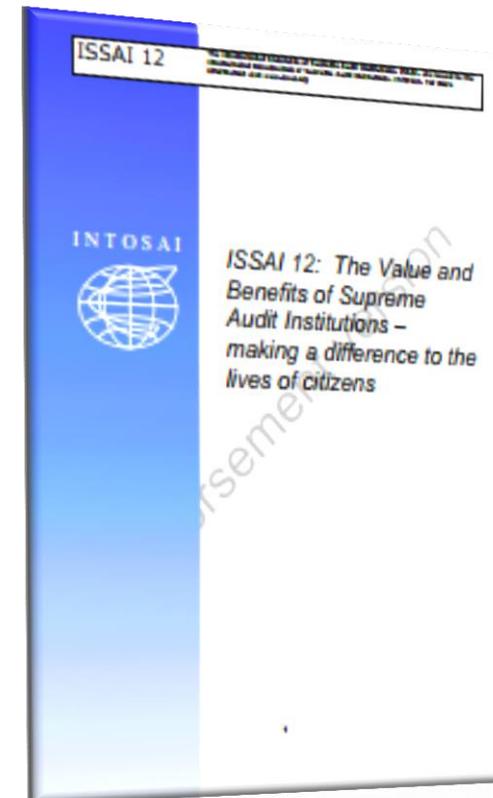
## ISSAI 12: Valor y Beneficio de las EFS: Marcando la Diferencia en la Vida de los Ciudadanos

#### ❖ Objetivo:

- Establecer **principios básicos** para que la auditoría gubernamental sea capaz de hacer una diferencia en la vida de los ciudadanos.

#### ❖ Principios en torno a tres ámbitos:

1. **Fortalecer la rendición de cuentas, transparencia e integridad** del gobierno y las entidades del sector público;
2. **Demostrar importancia continua** a los ciudadanos, a los legisladores y otras partes interesadas
3. Ser una **organización modelo** que lidere con el ejemplo.

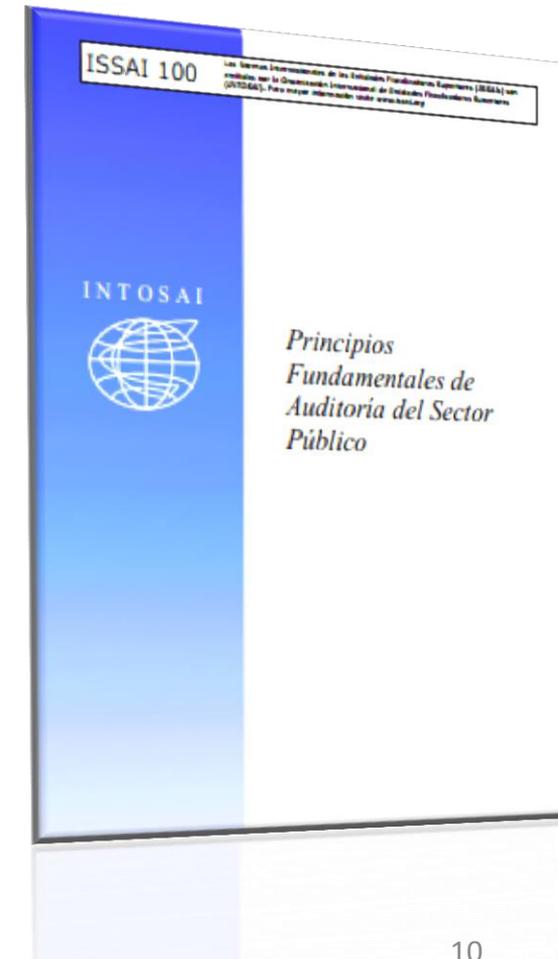


Se realizará la adaptación correspondiente

### 3. Cambios en las ISSAIs

## ISSAI 100: Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público

- ❖ **Relevancia:**
  - Aplicable a cualquier trabajo de auditoría gubernamental.
- ❖ **Contenido:**
  - **Establece principios comunes del proceso de auditoría al sector público.**
    - **Generales:** ética e independencia; juicio profesional, diligencia debida y escepticismo; control de la calidad, gestión y habilidades del equipo de auditoría; riesgo; importancia relativa; documentación; y comunicación.
    - **Específicos** de la auditoría: planeación, ejecución, elaboración de informes y seguimiento.
    - Distingue tres tipos de auditoría: auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento (y combinación entre ellas).

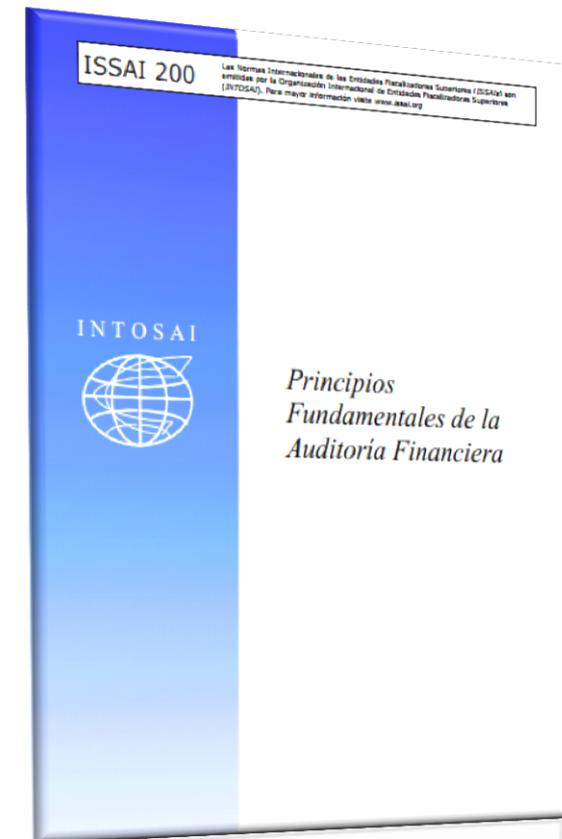


### 3. Cambios en las ISSAIs

## ISSAI 200: Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera

- ❖ **Relevancia:**
  - Apego a las normas de auditoría financiera de IFAC (ISAs).
  - Distinción (**notas prácticas**) de las particularidades de la auditoría financiera gubernamental.
- ❖ **Contenido:**
  - **Principios comunes:**
    - **Generales**
    - **Previos** a la realización de la auditoría (planeación)
    - **Relacionados con los conceptos básicos** de la auditoría
    - **Relacionados con el proceso** de ejecución e informes de la auditoría

No obstante a que se refiere a EFS, se considera aplicable en esencia a toda entidad de auditoría gubernamental



### 3. Cambios en ISSAIs

## ISSAI 300: Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño



### Relevancia:

- Señala los principios específicos para comprometerse a esta revisión.
- Referencia para las ISSAIs pertinentes del nivel 4 (serie 3000).



### Contenido:

- **Principios comunes:**

**Generales:** objetivo, enfoque, criterios, riesgo, comunicación, habilidades, juicio y escepticismo profesional, control de calidad, materialidad, y documentación.

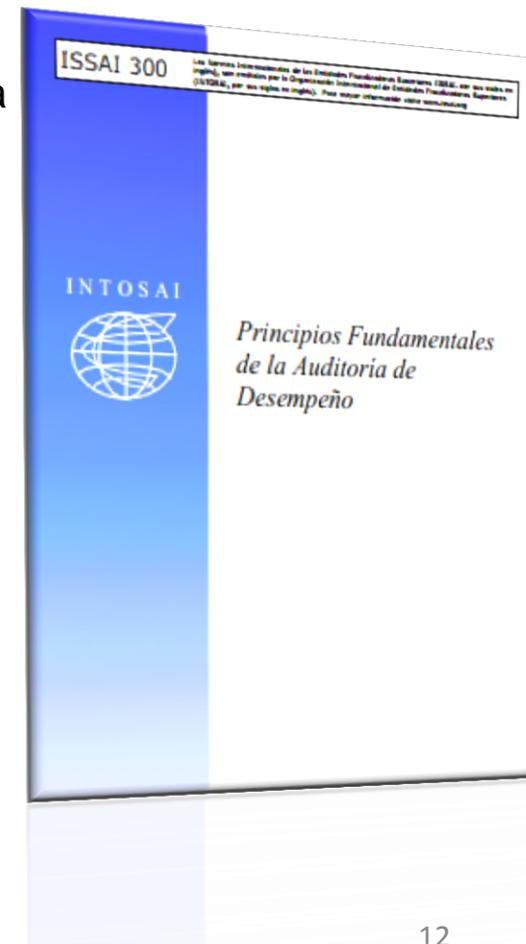
**Relacionados con el proceso** de auditoría

**Planeación:** selección de temas y diseño

**Realización** de la auditoría: evidencia, hallazgos y conclusiones

**Elaboración del informe:** contenido, recomendaciones y distribución

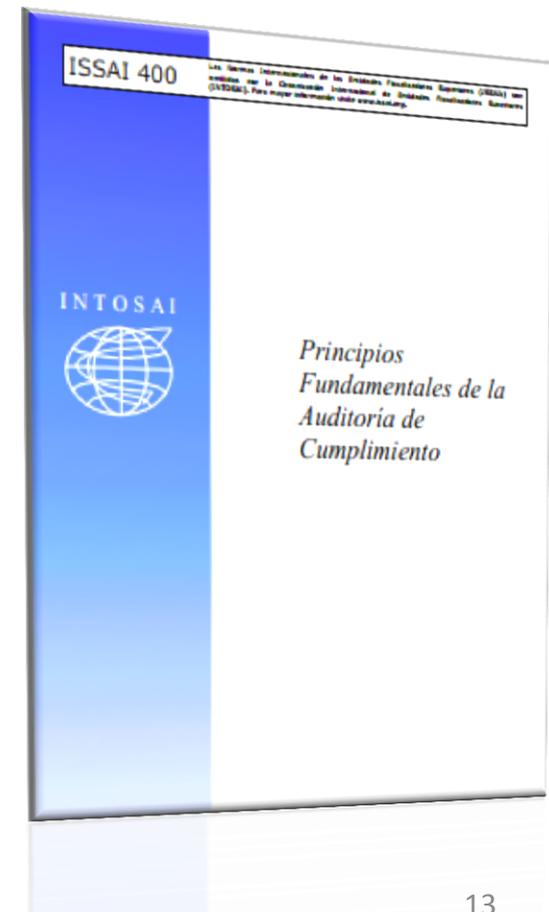
**Seguimiento de actividades**



## 4. Novedades relevantes

# ISSAI 400: Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento

- ❖ **Relevancia:**
  - Base fundamental para la adopción o desarrollo de normas y lineamientos.
  - Perspectivas para su implementación:
    - Como parte de una auditoría financiera
    - Independiente de ella
    - Combinación con una auditoría de desempeño
- ❖ **Contenido:**
  - **Principios comunes:**
    - **Generales:** juicio y escepticismo profesional, control de calidad, gestión y habilidades del equipo de auditoría, riesgo, materialidad, documentación, y comunicación.
    - **Relacionados con el proceso** de auditoría: planeación y diseño, evidencia, evaluación de evidencia y conclusiones, elaboración de informes, y seguimiento.



# 4. Actividades previstas para 2014

IV Reunión Plenaria del SNF  
21 de noviembre de 2013

## 4. Actividades previstas para 2014

### Estrategias principales



# 5. Propuesta de mociones para sanción del pleno de SNF

IV Reunión Plenaria del SNF  
21 de noviembre de 2013

## Mociones propuestas

Adopción de la ISSAI 12 sobre el valor y beneficios de la auditoría gubernamental

Adopción de las normas de nivel 3, para futura adaptación e instrumentación

# **Sistema Nacional de Fiscalización**

**ASF** Auditoría  
Superior  
de la Federación  
CÁMARA DE DIPUTADOS

**SFP**  
SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



**ASOFIS**

**CPCEF**  
COMITÉ PARA EL  
FORTALECIMIENTO DE LA  
FISCALIZACIÓN

**Gracias**

**IV Reunión Plenaria del Sistema Nacional de Fiscalización  
México, D.F., 21 de noviembre de 2013**