

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

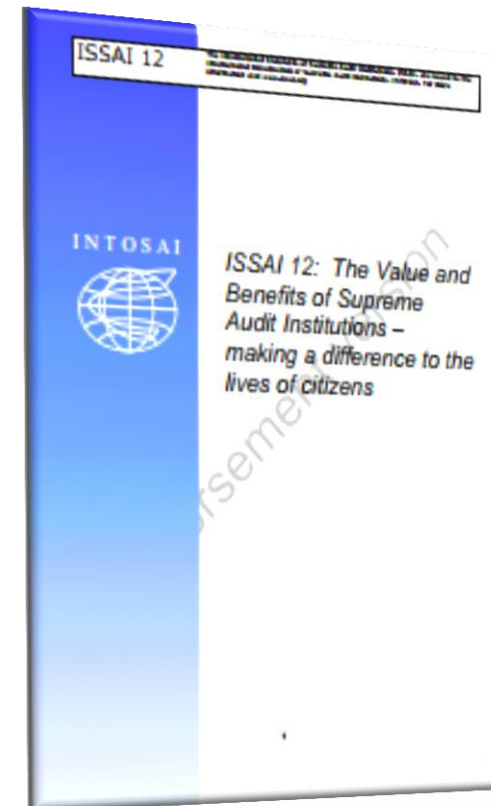
ISSAI 12: Valor y Beneficio de las EFS: Marcando la Diferencia en la Vida de los Ciudadanos

❖ 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.

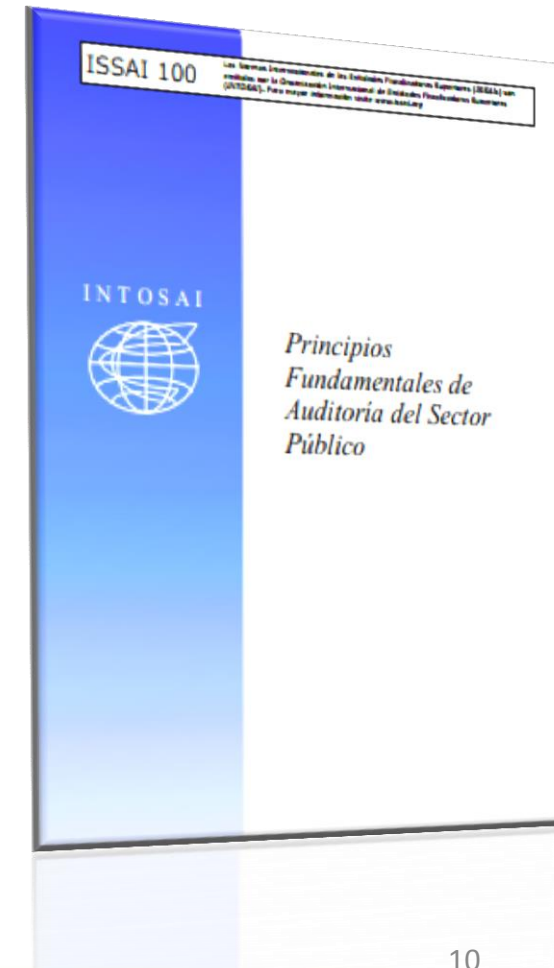


Se realizará la adaptación correspondiente

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.

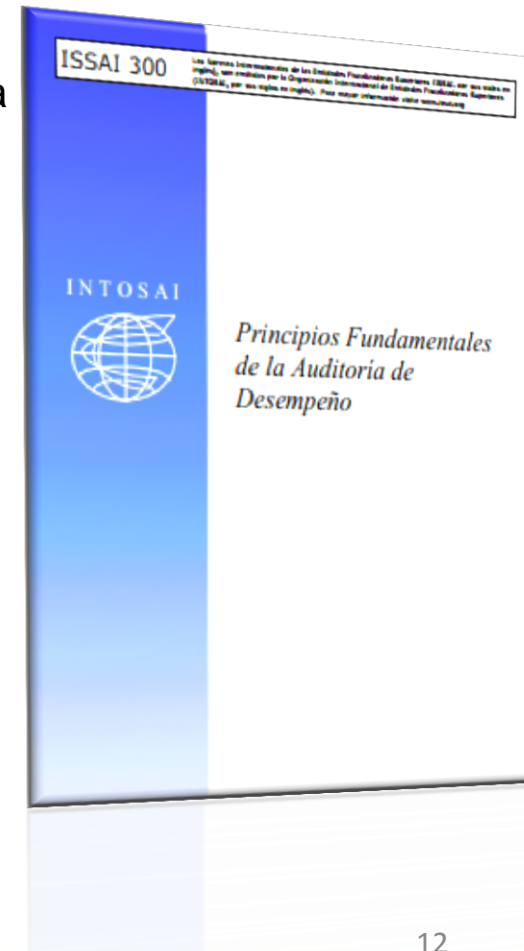
Relacionados con el proceso de auditoría

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
CONSEJO PÚBLICO DE
CONTABILIDAD Y FISCALIZACIÓN

Gracias

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