

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



Sistema Nacional de Fiscalización

A large, stylized map of Mexico is centered on the page. The map is filled with a pattern of small, light-colored circles. It is framed by a thick, dark brown oval border. A horizontal white band with a grey border passes through the center of the map, containing the main title.

INFORME DEL GRUPO DE TRABAJO DE NORMAS PROFESIONALES

Noviembre, 2013

Introducción

- ✓ **Plan Estratégico SNF 2013-2017 → Marco de normas.**
 - **Aceptación universal**
 - **Reflejo de las mejores prácticas internacionales la materia.**
 - **Fundamento de la auditoría gubernamental y requisitos para una adecuada conducta profesional de los organismos auditores.**
- ✓ **Punto de partida → Normas de INTOSAI**
 - **Entidades Fiscalizadoras Superiores de todo el mundo.**
 - **Agrupaciones profesionales.**

Miembros del Grupo de Trabajo

ASOFIS

Auditoría Superior de la Federación.

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

Auditoría Superior de Michoacán.

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

CPCE-F

Secretaría de la Función Pública.

Secretaría de la Contraloría y Modernización Administrativa del Gobierno del Estado de Durango.

Secretaría de la Contraloría del Estado de Quintana Roo.

Actividades 2013

✓ Reuniones del Grupo de Trabajo

- 27 de febrero
- 7 de mayo
- 1° de octubre

✓ Consensos → integración del texto

Normas y OICs

- ✓ **Perspectivas de la Secretaría de la Función Pública y Órganos Internos de Control Estatal (OICE).**
 - **Cuerpo de normas → marco de referencia general.**
 - **Líneas para la actuación**
 - **Importante reto técnico**
 - **Modificación de práctica**

Diferencias

- ✓ El control externo y la acción de los OIC's
 - Complementarias
 - Diferencias
 - Alcance
 - Metodología
 - Objetivos
 - Marco temporal de actuación
 - Emisión de resultados
 - Características específicas del mandato
 - Acciones y su naturaleza

Discusiones en la CPCE-F

- ✓ **Comisión Permanente de Contralores Estados-Federación (CPCE-F).**
 - **Instancias de discusión a nivel regional**
 - **Temáticas de interés**
 - **Revisión de dudas generadas**
 - **Adaptación de normativa para EFS a OIC**
 - **Análisis**
 - **Intercambio de perspectivas**
 - **Propuestas de modificaciones**
 - **Oportunidad de revisar documentos**
 - **Análisis en común**
 - **Manera de introducir normas en los procesos**

Ajustes a normas profesionales

- ✓ **Normas Profesionales del primer y segundo nivel**
 - **Órganos especializados con reconocimiento internacional.**
 - **Práctica normal de la auditoría gubernamental**
- ✓ **Diversidad en los mandatos legales**
- ✓ **Distinción de parte esencial de las Normas Profesionales**
 - **Aspectos específicos o accidentales**
- ✓ **Ajustes con respeto al espíritu de la versión original**
 - **Necesidades de todos los integrantes del SNF**
 - **”Tropicalización” de las normas**

Resultados de las discusiones

- ✓ **Participación crítica de la CPCE-F**
 - **Manifestación de reservas, dudas, y alternativas**
 - **Textos finales → reflejo de postura global de OICs.**
- ✓ **Versión definitiva → base firme**
 - **Normas más específicas**
 - **Marco general**
 - **Requerimientos mínimos**
 - **Alto nivel de calidad**
 - **Análisis sistemático de variables involucradas.**

Ventajas de la aplicación de normas profesionales

- ✓ Principio del SNF → adhesión voluntaria
 - Convencimiento pleno por ventajas que aporta
- ✓ Adherencia a principios explícitos → efecto positivo.
 - Asemejar prácticas
 - Frente común

Códigos

- ✓ **Códigos de Conducta y de Ética**
 - **Práctica normal de las organizaciones**
 - **Línea de comportamiento clara**
 - **Límites a los que se debe ceñir la actuación**
 - **Valores institucionales**
 - **Desempeño confiable**
- ✓ **Inclusión únicamente del Código de Ética para evitar:**
 - **Limitación en aportaciones reales**
 - **Contradicciones**
 - **Reiteraciones**

Evaluación

✓ Resultado satisfactorio

- **Salvaguarda de intereses de OICs y ciudadanía**
 - **Garantía de probidad de instituciones auditoras.**

✓ Criterios para garantizar calidad

- **Equilibrio entre lo existente y lo nuevo**

Condiciones de funcionamiento del SNF

✓ Multidimensionalidad del SNF

- **Operación simultánea**
 - **Ámbitos Federal, Estatal y Municipal**
- **Respeto irrestricto**
 - **Soberanía Estatal**
 - **Atribuciones municipales**

Autoridades Municipales y SNF

- ✓ **Orden municipal aún no incorporado plenamente al SNF.**
 - **Ponderación de sus situaciones particulares**
- ✓ **Normas Profesionales del SNF aplicables a los tres órdenes de gobierno.**
 - **Marco general de la labor auditora**

Difusión de las normas profesionales

- ✓ **Programa de difusión necesario**
 - **Significado y los contenidos de normas**
 - **Medio para incorporarlas en la práctica profesional.**
- ✓ **Labor de Capacitación**
 - **Seminario de Auditoría Gubernamental CPCE-F:**
3 generaciones con 1680 egresados.
 - **Programa específico de concientización y capacitación para 2014.**

Actividades pendientes

✓ Determinación de brechas

- **Práctica normal y preceptos contenidos en las normas.**
 - **Cumplimiento de requerimientos esenciales de auditoría gubernamental.**

✓ Adaptación de normas del tercer nivel

- **Respeto del mandato institucional**
 - **Adecuaciones pertinentes**

Conclusiones

- ✓ **Normas Profesionales → trabajo en curso**
- ✓ **Auditoría interna → proceso intenso de comprensión y adaptación.**
- ✓ **Compromiso de la Secretaría de la Función Pública y de la CPCE-F.**
 - ✓ **Avance en establecimiento de Normas Profesionales.**