

NIVEL 3

Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización Nº 100

Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público

FUNCIÓN PÚBLICA
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DEL SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN

CONTRALORES MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

A la clasificación del Nivel 3 pertenecen las siguientes normas:

Norma No. 100	**Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público**
Norma No. 200	**Principios Fundamentales de Auditoría Financiera**
Norma No. 300	**Principios Fundamentales de Auditoría de Desempeño**
Norma No. 400	**Principios Fundamentales de Auditoría de Cumplimiento**

Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público.

A. *El propósito y autoridad de las NPASNF*

B. *El marco de referencia para la auditoría del sector público*

C. *Los elementos de la auditoría del sector gubernamental*

D. *Los principios que deben aplicarse en la auditoría del sector público*

A. El propósito y autoridad de las NPASNF

Establece los principios fundamentales que se aplican a toda labor de auditoría, amplían y profundizan sobre los principios a aplicarse en el contexto de las auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento.

Los informes de auditoría pueden incluir una referencia al hecho de que las normas utilizadas se han basado o son consientes con la o las NPASNFs relevantes para el trabajo de auditoría llevada a cabo.

Dicha referencia se puede hacer declarando:



…"Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con normas, [que están basadas en] o [son consistentes con] los Principios Fundamentales de Auditoría (NPASNF 100-400) de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización"

B. Marco de referencia para la auditoría del sector público

- ✓ *Facultades*
- ✓ *La auditoría del sector público y sus objetivos*
- ✓ *Tipos de auditoría del sector público:*
  - *Financiera*
  - *De desempeño*
  - *De cumplimiento*



B. Marco de referencia para la auditoría del sector público

Tipos de auditoría del sector público:

- ***Financiera –*** *Se enfoca en determinar si la información financiera de un ente se presenta de acuerdo a su marco normativo.*
- ***De desempeño*** *– Se enfoca en determinar si un asunto particular cumple con las disposiciones legales y normativas aplicables.*
- ***De cumplimiento*** *– Se enfoca en determinar si las acciones, planes y programas institucionales se realizan de conformidad con los principios de eficiencia, eficacia y economía, y si existen áreas de mejora.*

C. Elementos de Auditoría del Sector Público

1. ***El auditor:*** *A cargo del Titular del organismo auditor y de las personas a las que se les delega la tarea de realizar las auditorías.*

2. ***El ente auditado:*** *Responsables de la información objeto de la revisión o de la atención de las observaciones, recomendaciones y acciones.*

3. ***Destinatarios:*** *Los responsables del buen desempeño del sector público, los órganos legislativos y los ciudadanos, según sea el caso.*

Objeto y criterios de la revisión, e información de los resultados

C. Elementos de Auditoría del Sector Público

Existen dos Tipos de Trabajos:

- ✓ *Atestiguamiento – El ente auditado emite información referente al objetivo de la revisión de acuerdo a los criterios establecidos.*

- ✓ *Informe directo – El auditor selecciona el objeto y los criterios de la revisión, tomando en consideración el riesgo y la importancia relativa.*

C. Elementos de Auditoría del Sector Público

1. **Auditorías financieras**: Trabajos de atestiguamiento, ya que se basan en la información financiera presentada por la parte responsable.

2. **Auditorías de desempeño:** Normalmente son compromisos de elaboración de informes directos.

3. **Auditorías de cumplimiento:** Pueden ser trabajos de atestiguamiento, elaboración de informes directos, o ambos.

Objeto y criterios de la auditoría

Auditorías Financieras

Su objeto incluye la situación financiera, los resultados financieros, los flujos de efectivo, la información presupuestal, u otros elementos que se reconocen, se miden y se presentan en los estados financieros. La información objeto de la revisión son los propios estados financieros.

Objeto y criterios de la auditoría

Auditorías de Desempeño

Se define por los objetivos y las preguntas de auditoría.

El objeto de la revisión puede ser:

- ✓ Programas, entidades o fondos específicos, o ciertas actividades (con sus productos, resultados e impactos), situaciones existentes (incluyendo causas y consecuencias), así como información financiera o no financiera acerca de cualquiera de estos elementos.
- ✓ El auditor mide o evalúa el objeto para determinar hasta qué punto se ha cumplido o no con los criterios establecidos.

Objeto y criterios de la auditoría

Auditorías de Cumplimiento

Revisión y evaluación de las actividades, procesos operativos e información contable, presupuestal y programática, conforme a las disposiciones legales y normativas aplicables.

Para los trabajos de atestiguamiento sobre cumplimiento, es más relevante enfocarse en la información derivada del objeto de la revisión, el cual puede ser una declaración de cumplimiento de acuerdo con un marco establecido y estandarizado de elaboración de informes. Confianza y aseguramiento en la auditoría del sector público.

Necesidad de Confianza o Aseguramiento en la Auditoría.

Confianza y aseguramiento en la auditoría del sector público	Los destinatarios buscarán tener confianza sobre la fiabilidad y relevancia de la información que utilizan como base para tomar decisiones.
	Dependiendo de la auditoría y de las necesidades de los destinatarios, la seguridad se puede comunicar en dos formas: a) Opiniones o dictamen y conclusiones; b) Otras formas asegurando la confianza de la revisión.
	La seguridad puede ser razonable o limitada.

C. Elementos de Auditoría del Sector Público

Niveles de aseguramiento para emitir opinión en una auditoría:

Seguridad Razonable	***Seguridad Limitada***
La seguridad razonable es confiable, pero no implica una certidumbre absoluta.	*Los procedimientos realizados en una auditoría de seguridad limitada tienen un alcance más reducido en comparación con los que requieren para obtener una seguridad razonable, pero se espera que el nivel de seguridad sea, conforme al juicio profesional del auditor, significativo para los destinatarios.*

D. Principios de Auditoría del Sector Público

NPASNF 100

- Ética e independencia
- Juicio profesional, diligencia y escepticismo
- Control de calidad
- Gestión y habilidades del equipo de auditoría
- Riesgo de auditoría
- Importancia relativa
- Documentación
- Comunicación

Principios generales

Principios relacionados con el proceso de auditoría

- Planeación de una auditoría
- Ejecución de una auditoría
- Elaboración de informes y seguimiento
- Encargo de atestiguamiento
- Dictamen
- Trabajos directos
- Seguimiento

D. Principios de Auditoría del Sector Público

NPASNF 100

Etapas de la auditoría:

- ✓ ***Planeación Genérica*** *– Establecer un programa general de fiscalización, señalando las auditorías y entes públicos que serán objeto de dichas auditorías.*
- ✓ ***Planeación Estratégica*** *– Establecer una estrategia global de auditoría y un Plan de Auditoría*
- ✓ ***Ejecución*** *– Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.*
- ✓ ***Informe*** *– Emisión de un informe con los resultados de los trabajos.*
  Dictamen
- ✓ ***Seguimiento*** *– A las observaciones y resultados emitidos tras la realización de una auditoría*



NIVEL 3

Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización Nº 200

Principios Fundamentales de Auditoría Financiera

FUNCIÓN PÚBLICA
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DEL SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN

CONTRALORES MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

Objetivo de la auditoría financiera

NPASNF 200

El objetivo principal de las NPASNF de Auditoría Financiera es proporcionar un conjunto de principios y lineamientos para la auditoría de los estados financieros de los entes auditados.

Principios Fundamentales de la auditoría financiera

La Auditoría Financiera se enfoca en determinar si la información financiera de un ente auditado se presenta de conformidad con la normativa en materia de emisión de información financiera y otras regulaciones aplicables.

Marco para la auditoría financiera

NPASNF 200

Aplicaciones en el sector público cubiertas por la NPASNF 200

Auditorias financieras preparadas de conformidad con marcos de propósitos especiales.

Objetivos Generales del auditor

En una auditoría de estados financieros, los objetivos generales del auditor son:

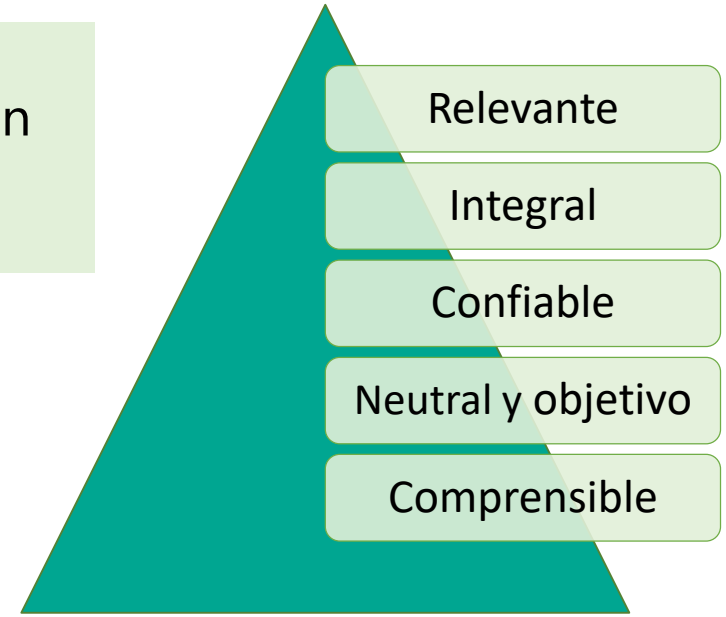
- ✓ *Obtener una seguridad razonable de los errores trascendentes de los estados financieros.*
- ✓ *Emitir una opinión sobre los estados financieros.*

NPASNF 200

Características de la auditoría financiera

Los estados financieros de los entes públicos deberán elaborarse de conformidad con el marco que regula la emisión de información financiera gubernamental que le resulte aplicable.

Atributos de los marcos de emisión *aceptables* en el informe:



Elementos de las auditorías financieras

Las auditorías de estados financieros se definen como compromisos o trabajos de atestiguamiento, los cuales involucran las partes separadas:

- ✓ *Un auditor*
- ✓ *Un ente auditado y*
- ✓ *Los posibles destinatarios*

Elementos de las auditorías financieras

1. Criterios adecuados
2. Información de los resultados
3. Trabajos de seguridad razonable
4. Requisitos previos para realizar auditorías financieras
   - ✓Ética e independencia
   - ✓Control de calidad
   - ✓Gestión y habilidades del equipo de auditoría

Principios relacionados con los conceptos básicos de auditoría.

- ✓ Riesgo de auditoría
- ✓ Juicio profesional y escepticismo profesional
- ✓ Importancia relativa
- ✓ Comunicación y Documentación

NPASNF 200

Principios relacionados con el proceso de auditoría.

Principios relacionados con el proceso de auditoría

- Planeación
- Conocimiento del ente auditado
- Evaluación de riesgos
- Consideraciones relativas al fraude
- Consideraciones sobre la existencia permanente
- Consideraciones relativas a leyes y reglamentos
- Evidencia de auditoría
- Consideración de hechos posteriores
- Evaluación de las incorrecciones
- Formación de una opinión, y elaboración del informe
- Forma del dictamen



NIVEL 3

Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización Nº 300

Principios Fundamentales de Auditoría de Desempeño

FUNCIÓN PÚBLICA
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DEL SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN

CONTRALORES MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

NIVEL 3



La Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, sistemática, interdisciplinaria, organizada, propositiva, objetiva y comparativa sobre si las acciones, planes y programas Institucionales de los entes públicos operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y en su caso identificando áreas de mejora.

Principios

Economía: Minimizar los costos de los recursos.

Eficiencia: Obtener el máximo de los recursos disponibles.

Eficacia: Cumplir los objetivos planteados y lograr los resultados previstos.

Marco para la auditoría de desempeño

NPASNF 300

Objetivo de la auditoría de desempeño

Promover una gestión gubernamental económica, eficaz y eficiente.



Elementos de las Auditorías de Desempeño

Los auditores deben identificar los elementos de cada auditoría



Principios de la auditoría de desempeño

Principios Generales

- ✓ Los objetivos de la auditoría
- ✓ Enfoque de auditoría
- ✓ Criterios
- ✓ Riesgo de auditoría
- ✓ Comunicación
- ✓ Habilidades
- ✓ Juicio y escepticismo profesional
- ✓ Control de Calidad
- ✓ Importancia relativa
- ✓ Documentación

Principios de la auditoría de desempeño

Principios relacionados con el proceso de auditoría





NIVEL 3

Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización N° 400

Principios Fundamentales de Auditoría de Cumplimiento

FUNCIÓN PÚBLICA
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DEL SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN

CONTRALORES MÉXICO
COMISIÓN PERMANENTE

Definición de la Auditoría de Cumplimiento

Es una evaluación independiente para determinar si el objeto de la revisión cumple con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Características de la Auditoría de Cumplimiento

Promueve la mejora en la gestión, identificando las debilidades y desviaciones respecto a las leyes y regulaciones, evaluando la adecuación cuando las leyes y disposiciones legales y normativas sean insuficientes o inadecuadas.

Marco para la auditoría de cumplimiento

✓**Objetivo de la auditoría de cumplimiento del sector público**

Permitir al organismo auditor evaluar si las actividades de los entes auditados cumplen con las disposiciones legales y normativas que las rigen. Esto involucra presentar informes sobre el grado en que el ente público auditado cumple con los criterios establecidos.

Marco para la auditoría de cumplimiento

✓**Características de la auditoría de cumplimiento**

Promueve la mejora en la gestión, identificando las debilidades y desviaciones respecto a las leyes y regulaciones, evaluando la adecuación cuando las leyes y disposiciones legales y normativas sean insuficientes o inadecuadas.



Marco para la auditoría de cumplimiento

- ✓ Diferentes perspectivas de la auditoría de cumplimiento
- ✓ Auditoría de cumplimiento en relación con la auditoría de estados financieros
- ✓ Auditoría de cumplimiento realizada por separado
- ✓ Auditoría de cumplimiento en combinación con la auditoría de desempeño

Elementos de la auditoría de cumplimiento

Los elementos de una auditoría del sector público (auditor, ente auditado, destinatarios)

- ✓ Disposiciones legales, normativas y criterios
- ✓ Objeto de la revisión
- ✓ Las partes de la auditoría de cumplimiento
- ✓ La seguridad en la auditoría de cumplimiento

Principios de la auditoría de cumplimiento

Principios Generales

- ✓ Juicio y escepticismo profesional
- ✓ Control de calidad
- ✓ Gestión y habilidades del equipo de auditoría
- ✓ Riesgo de auditoría
- ✓ Importancia relativa
- ✓ Documentación
- ✓ Comunicación

Principios de la auditoría de cumplimiento

Principios relacionados con el proceso de auditoría

- ✓ Alcance de la auditoría
- ✓ Objeto y criterios
- ✓ Conocimiento del ente
- ✓ Conocimiento de los controles internos y del ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Riesgo de fraude
- ✓ Estrategia y planeación de la auditoría
- ✓ Evidencia de auditoría
- ✓ Evaluación de la evidencia de auditoría y formulación de conclusiones

Principios de la auditoría de cumplimiento

Elaboración de informes

Los informes de las auditorías de cumplimiento deben incluir los siguientes elementos

- ✓ Titulo
- ✓ Destinatario
- ✓ Antecedentes
- ✓ Alcance
- ✓ Identificación o descripción del objeto
- ✓ Criterios de selección
- ✓ Identificación de las normas de auditoría aplicadas al realizar el trabajo
- ✓ Procedimientos de auditoria
- ✓ Resultados y conclusiones
- ✓ Comentarios del ente público auditado (según proceda)
- ✓ Acciones o Recomendaciones (según proceda)
- ✓ Fecha del informe
- ✓ Firma

Seguimiento

Elaboración de Informes

NPASNF 400

