

**EE:**

# **AUDITORIA GUBERNAMENTAL**

2do. Tema: Auditoria  
Gubernamental

---

# AUDITORIA GUBERNAMENTAL

Es la revisión y examen que llevan a cabo las entidades fiscalizadoras superiores a las operaciones de diferente naturaleza, que realizan las dependencias y entidades del gobierno central, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones legales.



# MARCO LEGAL:

---

- × Fracc. XXVIII del Art. 73 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- × Ley General de Transparencia y Acceso a la información
- × Ley General de Contabilidad Gubernamental

# Normas de Auditoria

---

Las normas profesionales son un marco de referencia para que los auditores guíen su actuación bajo requerimientos institucionales vinculados con la independencia, autonomía, transparencia, calidad y ética profesional. Asimismo, definen conceptos y principios para la ejecución de auditorías, así como directrices específicas y operacionales sobre temas particulares de fiscalización.

# NORMAS DE AUDITORIA

## Definición del IMCP

Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad de auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de ese trabajo.

Comisión desde 1955

## Definición de la ASF

Son el conjunto de reglas cuya aplicación son de observancia obligatoria para todos los servidores públicos de la institución en el desarrollo de las tareas de fiscalización superior de la gestión gubernamental que les sean encomendadas.

Comisión desde 2000

# Normas de Auditoría

---

Sector Privado

Normas de Auditoría



Requisitos de  
Calidad

Sector  
Gubernamental

Normas de Auditoría



Reglas de  
Observancia  
obligatoria

# Normas de Auditoria

✘ Normas Personales



✘ Normas Relativas a la ejecución del trabajo

✘ Normas Relativas al informe



# Normas de Auditoria

---

Las normas profesionales son el conjunto de disposiciones que determinan los principios de actuación que rigen a nuestras instituciones, los prerequisites para el correcto funcionamiento de los organismos auditores, los principios de auditoría fundamentales, las directrices de revisión, y los criterios para la conducta de sus integrantes.

# MARCO DE NORMAS PROFESIONALES QUE EMITE INTOSAI

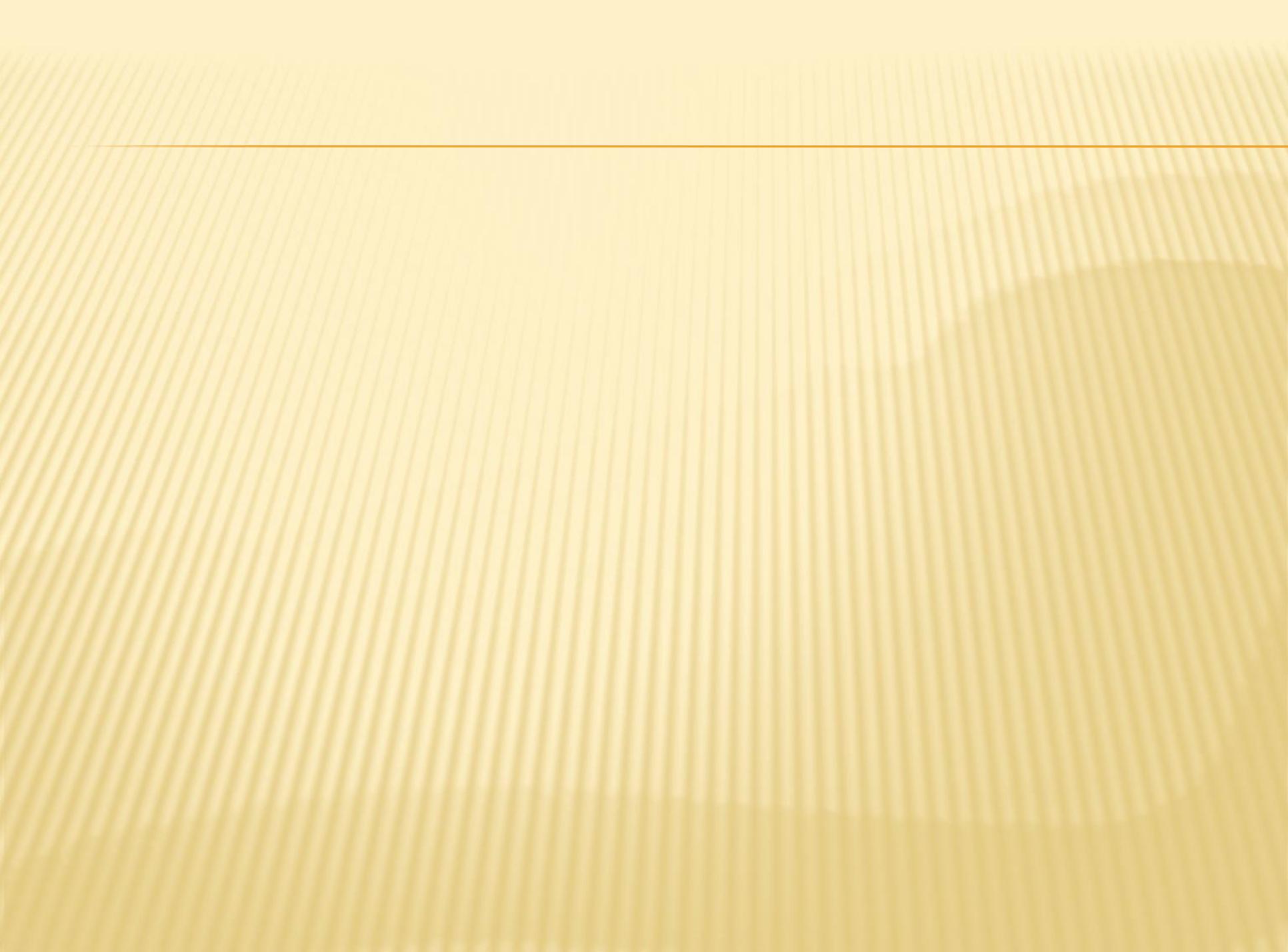
---

- ✘ Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, (*ISSAIs*)
- ✘ Contienen los prerequisites básicos para el funcionamiento adecuado de los organismos auditores y los principios fundamentales de auditorías de entidades públicas. Además de, recomendaciones sobre los requisitos previos legales, de organización y de índole profesional, así como sobre la conducta de la auditoría, además de ejemplos o descripciones de mejores prácticas.

# MARCO DE NORMAS PROFESIONALES QUE EMITE INTOSAI

---

- ✘ El nivel 1 se ocupa de los principios fundamentales de la auditoría gubernamental.
- ✘ El nivel 2 cubre los requisitos previos para el adecuado funcionamiento y conducta profesional de los organismos auditores.
- ✘ El nivel 3 incluye todos aquellos principios fundamentales para la realización de las auditorías.
- ✘ el nivel 4 se refiere a las directrices de auditoría, es decir, todos los principios traducidos a directrices específicas, detalladas y operacionales



# MARCO DE NORMAS PROFESIONALES QUE EMITE INTOSAI

---

- ✘ Las /SSA/s incluyen una quinta categoría:

dentro de la cual se incluyen las INTOSAI GOV, las Directrices para la Buena Gobernanza, cuyo objetivo es brindar orientación a las autoridades sobre la adecuada administración de los fondos públicos.

# NAP INTOSAI- NIVEL 1

---

- ✘ Refiere los Principios Fundamentales de la Auditoría Gubernamental. Actualmente, en este nivel se incluye un solo documento: ***la Declaración de Lima***, que articula el enfoque filosófico y conceptual de la INTOSAI.
- ✘ se considera a nivel mundial como la Carta Magna de la auditoría de la Administración Pública.

# NAP INTOSAI- NIVEL 2

---

- × **ISSAI 10:** Declaración de México sobre Independencia de las EFS
- × **ISSAI 11:** Pautas Básicas y Buenas Prácticas de la INTOSAI relacionadas con la Independencia de las EFS.
- × **ISSAI 20:** Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas
- × **ISSAI 21:** Principios de Transparencia y Responsabilidad – Principios y Buenas Prácticas
- × **ISSAI 30:** Código de Ética
- × **ISSAI 40:** Control de Calidad para las EFS

# NAP INTOSAI- NIVEL 3

---

- × **ISSAI 100****ISSAI 10:** Declaración de México sobre Independencia de las EFS
- × **ISSAI 11:** Pautas Básicas y Buenas Prácticas de la INTOSAI relacionadas con la Independencia de las EFS.
- × **ISSAI 20:** Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas
- × **ISSAI 21:** Principios de Transparencia y Responsabilidad – Principios y Buenas Prácticas
- × **ISSAI 30:** Código de Ética
- × **ISSAI 40:** Control de Calidad para las EFS
- × **ISSAI 200:** Normas Generales de Fiscalización Pública, y Normas sobre los Derechos y el Comportamiento de los Auditores
- × **ISSAI 300:** Normas de Procedimiento en la Fiscalización Pública
- × **ISSAI 400:** Normas para la Elaboración de los Informes en la Fiscalización Pública

# NAP INTOSAI- NIVEL 3 (REFORMA PROPUESTA)

- × **ISSAI 100:** Principios Fundamentales de la Fiscalización del Sector Público,
- × **ISSAI 200:** Principios Fundamentales de las Auditorías Financieras,
- × **ISSAI 300:** Principios Fundamentales de las Auditorías de Desempeño e
- × **ISSAI 400:** Principios Fundamentales de las Auditorías de Cumplimiento.

# NAP INTOSAI- NIVEL 4)

---

- ✘ Directrices en dos vertientes:
- ✘ por una parte del ámbito general,- aplicables a la operatividad de auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento, y,
- ✘ por otra parte, del ámbito específico, lo que incluye directrices meramente orientadoras en temas muy particulares, como la fiscalización a instituciones internacionales, a la privatización, a la gestión de la deuda pública, a la auditoría medioambiental, a la revisión a las tecnologías de la información, y a la fiscalización de la ayuda en casos de desastre.

# NAP INTOSAI GOV

---

Son normas orientadoras sobre el Control interno, normas de contabilidad y materias de responsabilidad administrativa

- ✘ Normas de Control Interno del Sector Público (INTOSAI GOV 9100),
- ✘ Informes sobre la Eficacia de los Controles Internos (INTOSAI GOV 9110),
- ✘ Base para la Rendición de Cuentas Gubernamental (INTOSAI GOV 9120),
- ✘ Administración de los Riesgos de la Entidad (INTOSAI GOV 9130),
- ✘ Independencia de la Auditoría Interna en el Sector Público (INTOSAI GOV 9140), y
- ✘ Coordinación y Cooperación entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores y los Auditores Internos en el Sector Público (INTOSAI GOV 9150).