

Bienvenidos

**Integración de expedientes de auditoría
para turnar al área de investigación**

Dr. Ernesto Alvarado R. CGAP

Reflexiones

Platón plantea que:

“Los hombres tienen muchas necesidades y ninguno de ellos se basta a sí mismo. En consecuencia, se ayudan y hacen cambios entre sí”

¿Cuál es la importancia de las Normas para integrar el expediente de auditoría?

INTOSAI - SNF



Unión
interparlamentaria
(IPU)



Federación
Internacional de
Contadores



Instituto de
Auditores
Internos



Organización
para la
Cooperación y el
Desarrollo
Económico



Banco Mundial



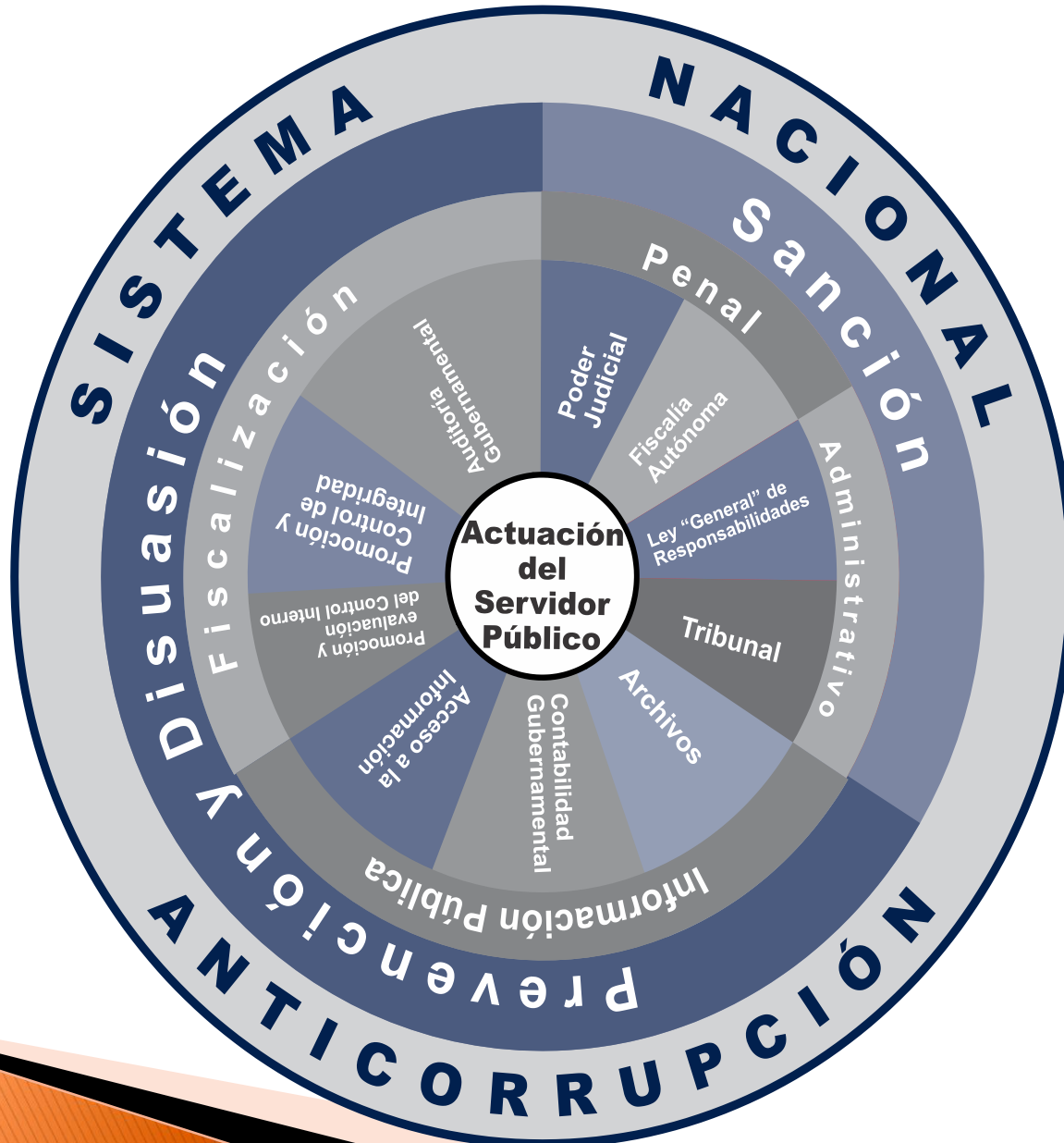
Organización de
las Naciones
Unidas

Organismos asociados con la INTOSAI

INTOSAI



SISTEMA NACIONAL ANTICORRUPCIÓN



FACTORES PARA CONSIDERAR

Impunidad en México

Factor	Global	Regional América Latina
Límites al poder gubernamental	84/126	22/30
Ausencia de corrupción	117/126	29/30
Gobierno abierto	35/126	7/30
Derechos fundamentales	73/126	22/30
Orden y seguridad	117/126	29/30
Cumplimiento regulatorio	87/126	23/30
Justicia civil	113/126	27/30
Justicia penal	115/126	25/30

Estado de Derecho

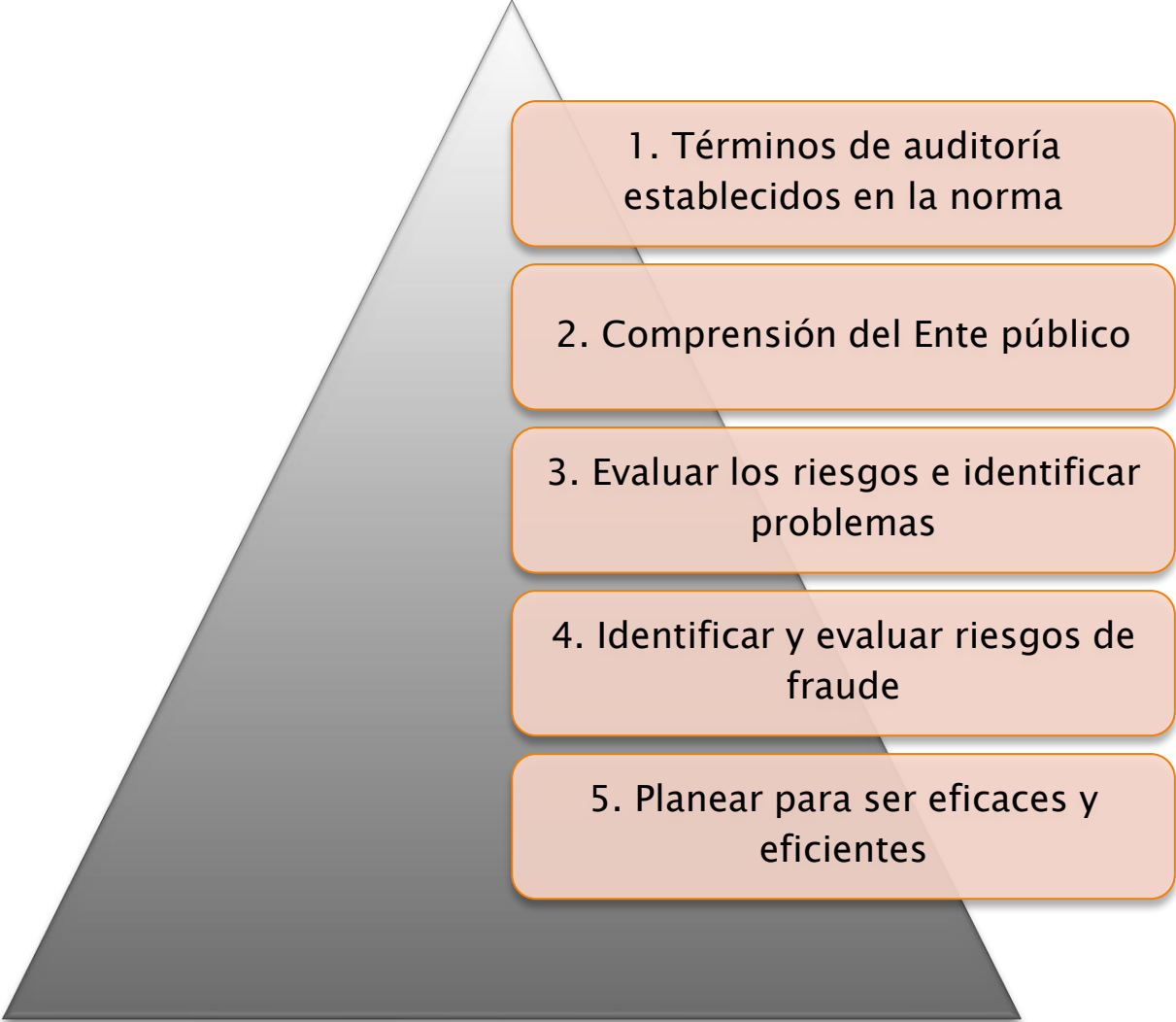
Un Estado de Derecho efectivo reduce la corrupción, protege a las personas de injusticias, y combate la pobreza.

El Estado de Derecho es el sustento de comunidades de igualdad, oportunidades, y paz, además que funge como la base del desarrollo, de gobiernos transparentes que rinden cuentas, y del respeto a los derechos fundamentales.

Fuente: WJP



ISSAI 100



1. Términos de auditoría establecidos en la norma

2. Comprensión del Ente público

3. Evaluar los riesgos e identificar problemas

4. Identificar y evaluar riesgos de fraude

5. Planear para ser eficaces y eficientes

NPSNF 100

Nivel 3

Principios Fundamentales

PRINCIPIOS GENERALES

Ética e independencia

Juicio profesional, diligencia debida y escepticismo

Control de calidad

Gestión y habilidades del equipo de auditoría

Riesgo de auditoría

Materialidad

Documentación

Comunicación

PRINCIPIOS RELACIONADOS CON EL PROCESO DE AUDITORÍA

Planeación de una auditoría

- Establecer los términos de la auditoría
- Comprensión
- Conducir una evaluación de riesgos o análisis del problema
- Identificar los riesgos de fraude
- Desarrollar un plan de auditoría

Realización de una auditoría

- Realizar los procedimientos planeados de auditoría para obtener evidencia de la misma
- Evaluar la evidencia de auditoría y obtener conclusiones

Elaboración de informes y seguimiento

- Preparar un informe con base en las conclusiones
- Dar seguimiento a los asuntos reportados como relevantes

PLANEACION GENÉRICA DE AUDITORÍA

Calendarización de trabajo

1. Tiempo de la última auditoría
2. Extensión y resultados de la última auditoría
3. Grado de riesgo de pérdidas potenciales
4. Cambios importantes y recientes
5. Disponibilidad de personal de auditoría
6. Solicitudes de realizar auditorías
7. Oportunidades para beneficios operativos
8. Impactos legales

RIESGOS DE AUDITORÍA

1. Desempeño inadecuado de la auditoría
2. Definir un enfoque inadecuado
3. Designar a personal no idóneo
4. Desconocimiento de las normas
5. Llevar a cabo el trabajo fuera de tiempo
6. Informes de baja calidad y poco relevantes para la toma de decisiones

PLANEACIÓN ESPECÍFICA

1. Recopilación y análisis de antecedentes
2. Definición de los objetivos de la auditoría
3. Definición del alcance de la auditoría
4. Definición de los recursos necesarios para realizar la auditoría
5. Establecimiento de un vínculo de comunicación con la dirección acerca de la auditoría
6. Determinación de los métodos y las estrategias de auditoría
7. Desarrollo de un programa de auditoría
8. Antecedentes (análisis de riesgos)
9. Tratamiento legal

...

EJECUCIÓN DEL TRABAJO

Elementos de los hallazgos

1. Condición
2. Criterio
3. Causa
4. Efecto

Elementos de planificación

- ▶ **La materialidad al planificar y ejecutar una auditoría**
- ▶ La materialidad en el sector público incluye aspectos tanto cuantitativos como cualitativos (mencionados en las Norma Internacional de Auditoría (NIA) como aspectos relativos a la magnitud y a la naturaleza de las incorrecciones).

Evidencias

- ▶ **Categorías:**
- ▶ **Evidencia Primaria o Directa.** : Respalda el hallazgo con el mayor grado de certidumbre
- ▶ **Evidencia Secundaria:** Proporciona una menor certidumbre.
- ▶ Requiere el uso de una evidencia adicional para desarrollar y respaldar las conclusiones. Se llega a utilizar información de entrevistas y documentos elaborados internamente.
- ▶ **Evidencia corroborativa:** Es evidencia adicional que respalda la evidencia primaria o secundaria; Este tipo de evidencia proporciona un respaldo indirecto a una conclusión; No tienen el poder de respaldar un hallazgo o conclusión por sí misma.

Evidencias

- ▶ **Clasificaciones:**
- ▶ **Evidencia documental:** Se incluye documentos elaborados internos o externos;
- ▶ **Evidencia analítica:** Se incluyen cálculos, comparaciones o interpretaciones realizadas por el auditor.
- ▶ **Evidencia testimonial:** Obtenida mediante declaraciones orales o escritas (entrevistas, encuestas, cuestionarios).
- ▶ **Evidencia física:** Se obtiene a través de la inspección u observación directa por parte de los auditores. La inspección y observación pueden utilizarse para: La documentación de los flujos de trabajo; El recuento del inventario o el cálculo de volúmenes de transacción; La prueba de cumplimiento de los estatus, reglas, políticas y procedimientos.

Sesión de preguntas y reflexiones...



El ignorante afirma, el sabio duda y reflexiona... “Aristóteles”

Muchas gracias!!

