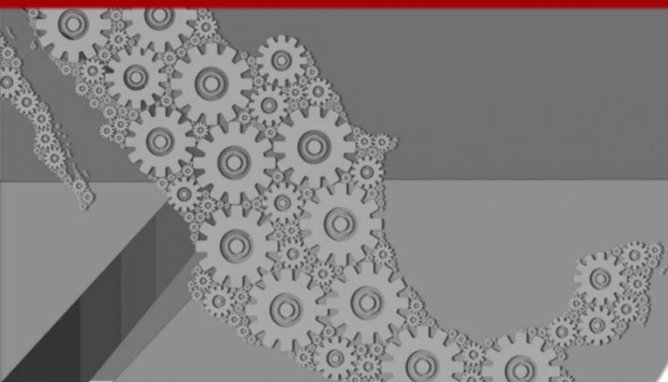




SECRETARÍA DE
CONTRALORÍA



NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA

DEL SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN

El Origen ... El principio

Normas Internacionales de Entidades
Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) de la
INTOSAI



Que a su vez se ha alimentado de otros consensos de la comunidad auditora mundial, con participación de los usuarios de la Auditoría Gubernamental



Conceptualización del SNF

1

NORMAS PROFESIONALES COMUNES A NIVEL NACIONAL

2

CREACIÓN DE CAPACIDADES

3

INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN Y TRABAJO CONJUNTO

4

MEJORAS EN EL MARCO LEGAL Y OPERATIVO VINCULADO CON LA FISCALIZACIÓN

5

MAYOR IMPACTO DE LA FISCALIZACIÓN EN EL COMBATE A LA CORRUPCIÓN

6

FORTALECIMIENTO DE LA FISCALIZACIÓN EN EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES A SERVIDORES PÚBLICOS

Plan Estratégico del SNF 2013-2017

prevé seis metas con sus objetivos específicos

Contiene la Misión, la Visión y Líneas Generales del SNF

Para su implementación y seguimiento oportuno → se crearon Grupos de Trabajo, incluido **Normas Profesionales**

Participantes:

ASF Auditoría
Superior
de la Federación
CÁMARA DE DIPUTADOS

ASF

ASOFIS

SNF

CPCE-F



SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

SFP



C·P·C·E·F
Comisión Permanente de Contralores
Estados - Federación

Antecedentes

Numerosos mecanismos de Control y Supervisión

Desvinculación de Órganos Fiscalizadores

Uso de recursos atomizado

Opacidad

Discrecionalidad

Diferencias en:

Mandatos

Marcos Legales

Metodologías

**Alcance fiscalizador
limitado**

Duplicidad de esfuerzos

**Impacto acotado de
acciones**

SNF: Fortalecer la rendición de cuentas

¿Qué son las Normas Profesionales de Auditoría del SNF?

¿Un libro sin autor?

¿Un libro de amplio consenso, por el inmenso número de autores?

¿Es la biblia de la Auditoría Gubernamental?

Objetivos

- ✓ Mejorar la calidad de la auditoría gubernamental, reforzando la confiabilidad y credibilidad en sus resultados
- ✓ Los Gobiernos (por ende -los ciudadanos-) se verán beneficiados en última instancia, por una mejor auditoría gubernamental

¿Cómo se estructuraron?

Vía consenso en el ámbito nacional, que proviene a su vez de un amplísimo consenso a nivel mundial



¿Por qué las mismas normas para fiscalización superior y auditoría interna?

Ética, Valores y Principios



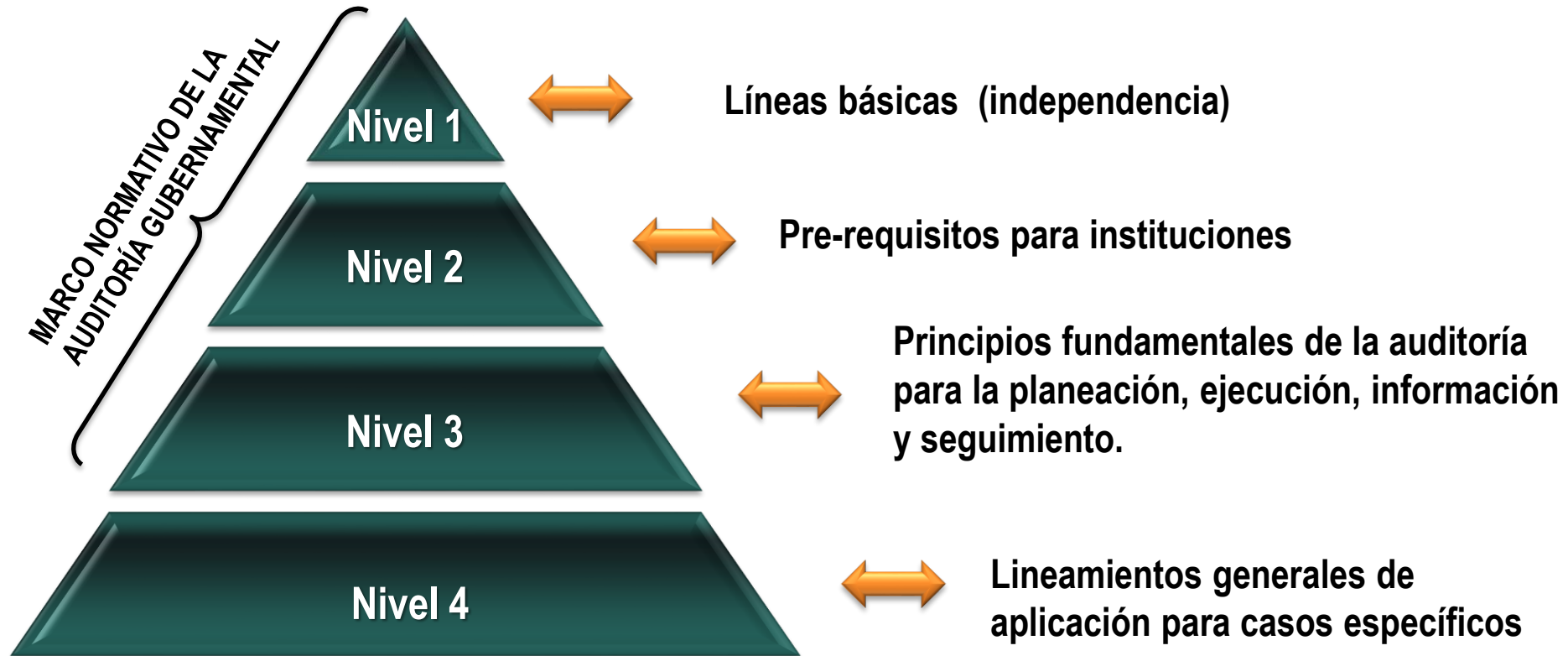
Técnicas y
Procedimientos



Línea de mando

- ✓ Prevalezca siempre el mandato legal para cada órgano auditor
- ✓ En general, no hay contraposición en aspectos de fondo
- ✓ En caso de que exista, se puede promover el cambio de las NPSNF o del marco jurídico.

¿Cómo están estructuradas?



NPASNF - Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización

NIVEL 1

NPASNF No. 1

Líneas básicas
de la fiscalización
en México

NIVEL 2

NPASNF No. 10

Principios de Autonomía de los
Organismos Auditores

NPASNF No. 12

El valor y beneficio de la
Auditoría del Sector Público

NPASNF No. 20

Principios de Transparencia y
Rendición de Cuentas

NPASNF No. 30

Código de Ética

NPASNF No. 40

Control de Calidad para los
Organismos Auditores

NIVEL 3

NPASNF No. 100

Principios fundamentales de
Auditoría del Sector Público

NPASNF No. 200

Principios fundamentales de
Auditoría Financiera

NPASNF No. 300

Principios fundamentales de
Auditoría del Desempeño

NPASNF No. 400

Principios fundamentales de
Auditoría de Cumplimiento

Grupo de Trabajo en Normas Profesionales del SNF

Responsable de generar un Marco de Normas Profesionales para el SNF

ISSAI → NPASNF



Grupo de Trabajo en Normas Profesionales del SNF

Responsable de generar un Marco de Normas Profesionales para el SNF

Objetivo:

Fomentar la aplicación en la labor auditora cotidiana de los tres primeros niveles de Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, capacitar y concientizar al personal sobre las mismas, así como mantenerlas actualizadas.

Actividades:

Implementación del Curso de Inducción del Marco Normativo del Sistema Nacional de Fiscalización.
Inicio del análisis de la versión actual de normas de nivel 4 de INTOSAI, y definición de cuáles deben ser incluidas en el Marco Normativo del Sistema.

Integrantes del Grupo de Trabajo sobre Normas Profesionales:

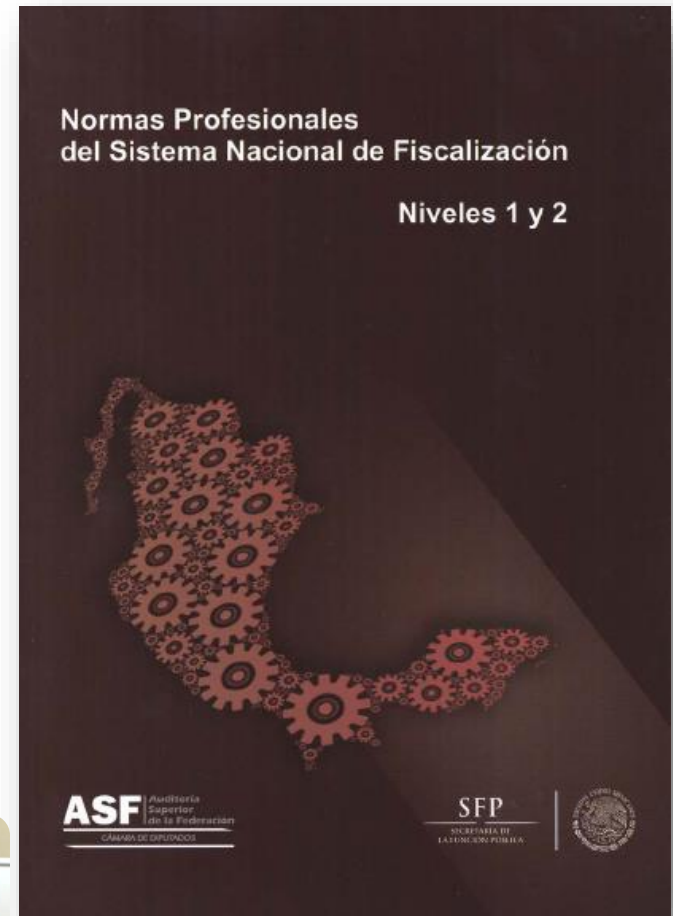
El Grupo de Trabajo estará conformado por un representante de la Auditoría Superior de la Federación, un representante de la Secretaría de la Función Pública y cinco miembros rotatorios, los cuáles serán nombrados por el Comité Rector cada dos años;

Lo integran por la CPCE-F: **Durango, Tamaulipas** y por las ASOFIS: **Chihuahua, Edo. de México y Michoacán**

IV Reunión Plenaria SNF – Nov. 2013

Actividad primaria: Adopción, análisis y adecuación de las ISSAIs, normas niveles 1 y 2

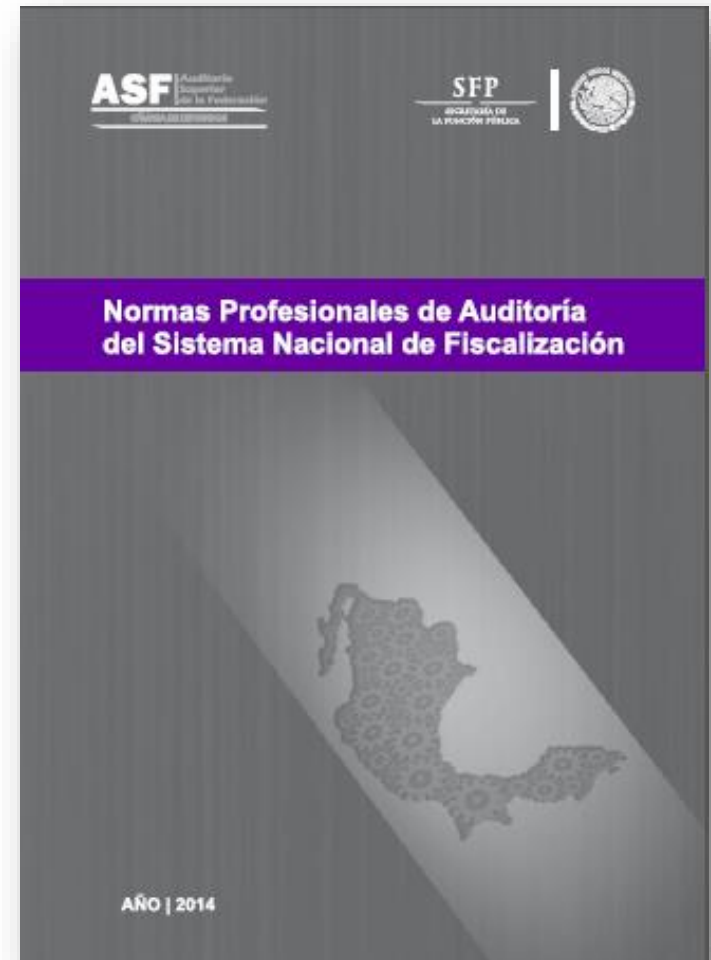
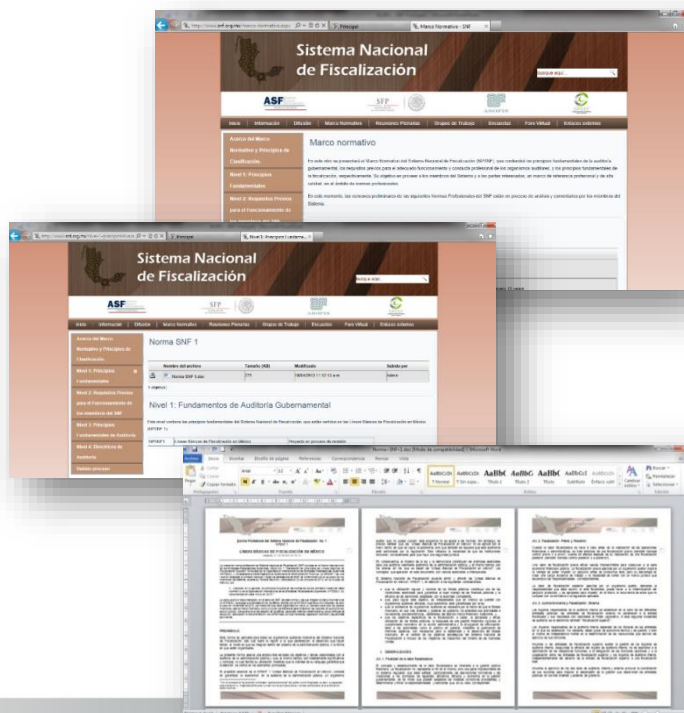
- Se entregaron las normas traducidas y tropicalizadas por la ASF a la SFP
- Se distribuyeron las 5 normas (1,10,20, 30, 40 y 50 a los estados de: Coahuila, Durango, Nuevo León, San Luis Potosí y Tamaulipas para su análisis y revisión
- Se integró una propuesta por la Región Noreste para a través de reuniones de análisis con las 5 regiones restantes de la CPCE-F
- El resultado: 6 normas adecuadas como propuesta de la SFP y la CPCE-F.



V Reunión Plenaria SNF – Nov. 2014

Actividad primaria: Adopción, análisis y adecuación de las ISSAIs, normas nivel 3

Actividad secundaria: Revisión y actualización de normas de nivel 1 y 2



VI Reunión Plenaria SNF – Oct. 2015

Actividad primaria:

Como resultado del trabajo coordinado entre la Secretaría de la Función Pública (SFP) y la Auditoría Superior de la Federación (ASF), en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización, se elaboraron los Lineamientos de Auditoría para la Revisión de Fondos y Programas Federalizados de Educación Superior, que constituyen un referente importante para su fiscalización. Los presentes Lineamientos fueron presentados en la Sexta Reunión Plenaria del Sistema Nacional de Fiscalización celebrada el pasado 27 de octubre de 2015.



VI Reunión Plenaria SNF – Oct. 2015

Actividad secundaria:

- ✓ Divulgación de relevancia de las NPANSF
- ✓ Actualización de normas profesionales
- ✓ Establecimiento de mecanismo de capacitación (estructuración y divulgación de curso de inducción)



Capacitar, concientizar y fomentar al personal auditor sobre la aplicación de los tres primeros niveles de Normas Profesionales de Auditoría, en su labor cotidiana, y mantenerlas actualizadas.



Inducción del Marco Normativo del SNF

MODULO I: Sistema Nacional de Fiscalización

1. Antecedentes
2. Sistema Nacional de Fiscalización
3. Propiedades del Sistema
4. Metas Estratégicas
5. Participantes
6. Condiciones básicas para la implementación del SNF
7. Reuniones Plenarias
8. Organización

MODULO II: Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental

1. Generalidades y Objeto Social
2. Marco Regulatorio (en breve)
3. Membresía
4. Organización de la Asociación
5. Financiamiento

... Inducción del Marco Normativo del SNF

MODULO III: Comisión Permanente de Contralores de Estados – Federación

1. Generalidades y Objetivo
2. Marco Regulatorio
3. Integración y Organización
4. Financiamiento
5. Papel de los Órganos de Control de las Entidades Federativas

MODULO IV: Relevancia de las Normas Profesionales y Grupo de Trabajo en Normas Profesionales

1. Relevancia de las Normas Profesionales y Desafíos Nacionales
2. Grupo de Trabajo en Normas Profesionales
3. Análisis sobre los Desafíos y Situación en torno a las Normas Profesionales

MODULO V: Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores y Marco Normativo Internacional

1. Información general de la INTOSAI
2. Membresía
3. Metas Estratégicas
4. Organización
5. Perspectiva de la INTOSAI en torno a las Normas Profesionales
6. Marco Normativo de la INTOSAI

... Inducción del Marco Normativo del SNF

MODULO VI: Marco Normativo del Sistema Nacional de Fiscalización

1. Introducción
2. Principios de Clasificación del Marco Normativo del SNF
3. Marco Normativo del SNF
4. Nivel 1: Principios Fundamentales
5. Nivel 2: Requisitos Previos para el Funcionamiento de los Organismos Auditores
6. Procedimiento Riguroso y Comité Rector
7. Estrategia de concientización
8. Perspectivas a futuro

Se impartirá en dos fases:

Primera: Dirigida exclusivamente a la formación de tutores para la impartición del Curso de Inducción al Marco Normativo del SNF. (Región Noreste + SPF)

- ✓ Módulos del 1 al 6 (primer semestre 2016)

Segunda: Se impartirá, con apoyo de los tutores previamente capacitados, a 30 participantes por organismo auditor de los Órganos Estatales de Control integrantes de la CPCE-F

- ✓ Segundo semestre 2016

Proyección

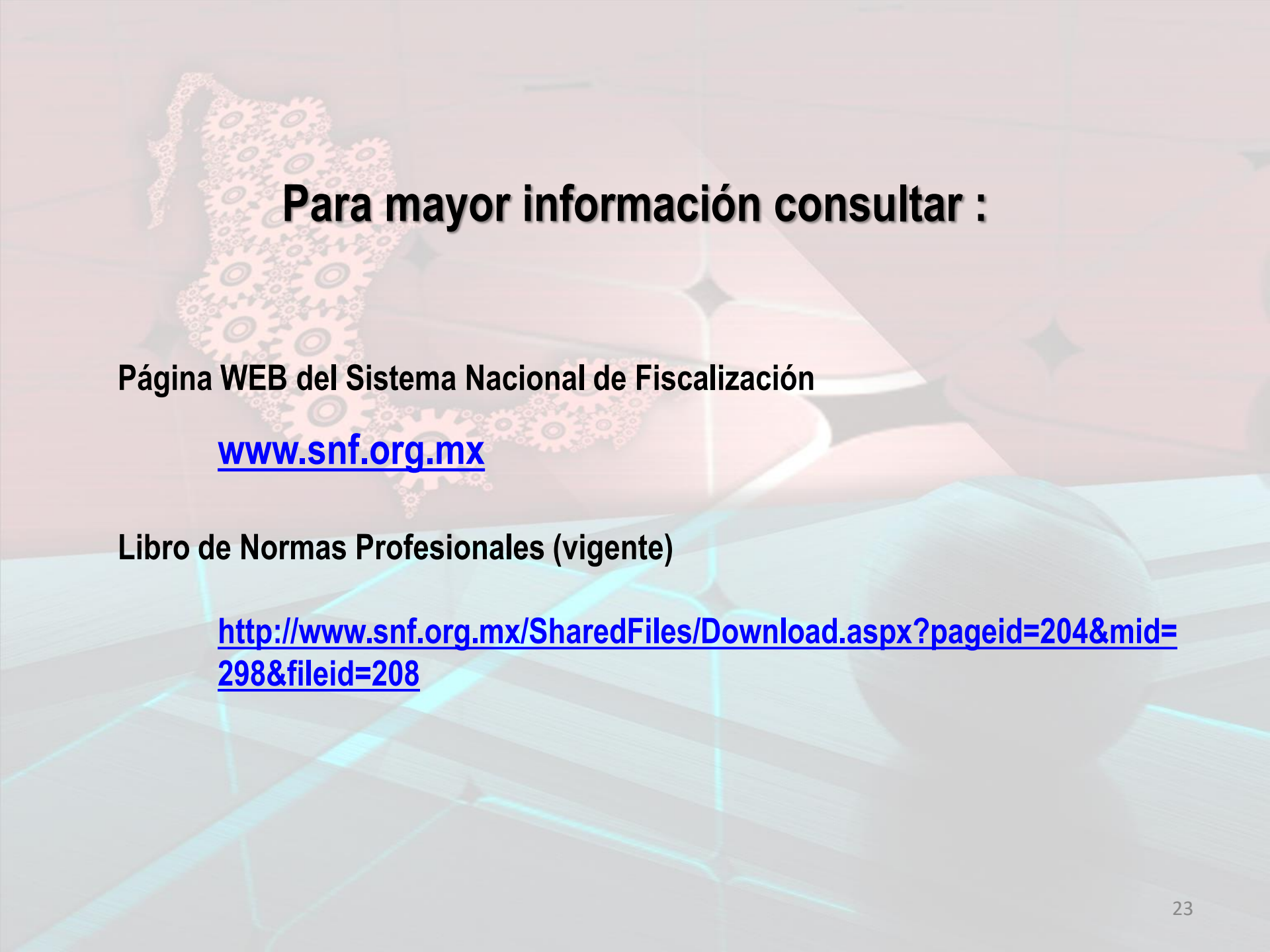


Retos trascendentales

- **Recursos humanos, financieros y materiales**
- **Involucramiento y coordinación de todos los órganos fiscalizadores**
- **Marco Normativo aplicable a mandatos diversos**
- **Aseguramiento de la calidad y rigor técnico del Marco de Normas**
- **Regulación en la materia** (incluir reconocimiento constitucional) - **Proceso Riguroso + Comité Rector**

Consideraciones Finales

- Las NPSNF representan una **valiosa aportación** que permitirá mejorar la **calidad** de la **auditoría gubernamental** y, por ende, la **confiabilidad** y **credibilidad** en nuestras **instituciones** y en sus **resultados**.
- Representan **sólo** un primer paso. Se requiere de su **difusión** y **pleno entendimiento**, para así promover su adopción y aplicación plenas.
- La **responsabilidad** de nuestros entes auditores, entidades de fiscalización superior y órganos de auditoría interna gubernamental **debe asumirse plenamente**, para poder alcanzar los objetivos propuestos.



Para mayor información consultar :

Página WEB del Sistema Nacional de Fiscalización

www.snf.org.mx

Libro de Normas Profesionales (vigente)

<http://www.snf.org.mx/SharedFiles/Download.aspx?pageid=204&mid=298&fileid=208>