



Programa en **Auditoría Gubernamental**

Auditoría Gubernamental
Aplicada y Responsabilidades
de los Servidores Públicos
Sesión 4.

Técnicas generales de la auditoría
gubernamental

Script



Bienvenido a la **sesión 4**, “Técnicas generales de la auditoría gubernamental”, de la asignatura Auditoría Gubernamental Aplicada y Responsabilidades de los Servidores Públicos del programa en **Auditoría Gubernamental**.

Ahora que sabemos qué es la auditoría gubernamental, cuáles son sus características, habilidades y alcances, enfoquémonos en las **técnicas generales** utilizadas para un mejor análisis de la información.

Nuestra pregunta eje será **¿cuáles son las técnicas generales de la auditoría gubernamental?** Para responderla, debemos comprender que las técnicas más utilizadas para obtener evidencia en una auditoría pueden incluir la **inspección, la observación, la indagación, la confirmación, el recálculo, la repetición, los procedimientos analíticos** y otras herramientas de investigación. ¿Conoces alguna de ellas?

Comencemos con nuestro **primer subtema**, relacionado con el **análisis e inspección**. Dentro del primero, se tienen que verificar y planear los procedimientos que se ejecutarán en la auditoría, para lograr **una comprensión general del contenido** de la información financiera, presupuestal y operacional del periodo que se auditará.

¿Sabías que podemos realizar **comparaciones, cálculos o indagaciones** para plantear un análisis de datos? Por ejemplo, al revisar la información **financiera**, podríamos comparar saldos, transacciones y cifras relativas a este rubro.

La función de la fiscalización implica conocer, revisar y evaluar el uso y la aplicación de los recursos públicos. Además, como tenemos que considerar las disposiciones normativas y jurídicas, **inspeccionar, revisar y evaluar la gestión pública** será nuestro **objetivo**.

Pero ¿qué debemos entender por **inspección**? Podríamos definirla como el examen físico y ocular de activos, obras, documentos y valores con el fin de verificar su existencia y autenticidad. En la auditoría gubernamental, la aplicación de esta técnica es de gran utilidad, especialmente, en el cotejo de efectivos, valores, activo fijo y otros equivalentes. Habitualmente, se califica como una técnica combinada porque, en su aplicación, se utiliza la **indagación, el rastreo, la observación, la comparación, la tabulación y la comprobación**.

La **confirmación y la investigación** son otras técnicas generales e importantes dentro de la auditoría. De aquí que sea importante comentarlas en **nuestro segundo subtema**.

Dentro de la técnica de **confirmación**, comprobaremos la autenticidad de elementos que se han revisado durante la etapa de **análisis e inspección**. Revisaremos directamente y por escrito toda la información otorgada por los servidores públicos que participan o realizan operaciones propias a ser auditadas. Puedes notar que, por esto, son piezas **fundamentales para opinar, defender o validar la información obtenida**.

Además, con esta técnica **se ratificará que lo expresado por los registros contables** corresponden a sucesos reales manifestados claramente en los datos. Por lo tanto, **la indagación es un elemento fundamental** que se une a la **confirmación para reafirmar datos, información, activos y pasivos que contribuyan fielmente a lo que se está presentando** y que será analizado por el grupo auditor.

Por su parte, la **investigación** es una técnica más de la auditoría gubernamental. Con ella, se da **seguimiento y control a una operación de manera progresiva**, de un punto a otro, para determinar diferentes causas, motivos o circunstancias.

Al analizar, indagar, inspeccionar y confirmar, realizamos una investigación que comprende la estructura del control interno. Al seleccionar determinados procesos y momentos relativos a cada proceso fiscal, damos seguimiento, desde el inicio hasta el final, a los **procesos normales de operación en el quehacer público**.

¿Cómo podemos clasificar la investigación? Podemos ubicar **dos momentos**. Primero, a través de un **rastreo progresivo** de información. Este proceso se tiene que autorizar y monitorear para realizar un seguimiento total. Segundo, por medio de un **rastreo regresivo**, es decir, partimos de los resultados de las operaciones para llegar a la autorización inicial.

Continuando con las técnicas generales empleadas en la auditoría gubernamental, pasemos a nuestro **tercer subtema**. Hablemos ahora de la **declaración y la certificación como elementos necesarios para el análisis, el seguimiento y la conclusión de información**.

¿Sabes qué es la **declaración**? Se trata de una manifestación escrita en donde se mencionan los resultados de las **investigaciones hechas en una auditoría**. Por ejemplo, las actas en las que se plasman los principales hallazgos, con la firma de todos los interesados e involucrados en el tema.

En este sentido, las normas internacionales de la **auditoría denotan la responsabilidad del auditor** para obtener **declaraciones escritas de los servidores públicos durante el ejercicio de análisis**. No debemos olvidar que las declaraciones escritas corresponden a información que el auditor requiere para soportar la evidencia de lo que se está revisando. Éstas **tienen que ser recientes y deben presentarse de manera escrita**, pues

con ello evitamos que existan malas interpretaciones entre servidores públicos y auditores. Así, **la comunicación** nos ayuda a aclarar cualquier situación presentada durante la razonabilidad de los estados financieros.

Por otra parte, **la certificación** nos ayuda a obtener un documento que **asegura la veracidad de un hecho**, situación o escrito. Se puede legalizar con la firma de una autoridad que sea copia fiel de lo que se está presentando. De este modo, se determina la **veracidad de la información** y también **contribuye a que los servidores públicos cumplan con los requisitos legales, reglamentarios y contractuales aplicables**, según la eficacia del sistema de gestión.

Cada una de las **técnicas revisadas** nos permite reconocer la relación entre **los datos, el análisis y el seguimiento**. Asimismo, **comprendemos la ausencia de la información que revele lo contrario**.

Las técnicas que hemos visto sirven para comprender mejor el ejercicio de fiscalización, dado que su aplicación se usa para elaborar el **plan general de auditoría**, lo que nos ayudará a **comprender las operaciones de la organización**. También podremos interpretar las transacciones y los eventos inusuales ocurridos en el periodo auditado. Además, será posible **identificar** transacciones o saldos que pueden señalar riesgos inherentes o riesgos de control. También podremos **comprender y analizar las políticas contables** más significativas para determinar la planeación, el diseño, la materialidad de las pruebas y el alcance de los procedimientos de auditoría realizados.

¿Qué te parecen estas **técnicas generales de la auditoría gubernamental**? Espero que ahora puedas valorar que, a través de ellas, podemos obtener información financiera y presupuestal, que se puede comparar para evaluar las políticas y prácticas contables.

¡Sigamos aprendiendo juntos!

Bibliografía

Aguilar, P., Heredia, J. A. y Real, I. (2018). *Elementos prácticos de la auditoría gubernamental*. México: UNISON.

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. México: ECOE.