



Programa en **Auditoría Gubernamental**

Auditoría Gubernamental
Aplicada y Responsabilidades
de los Servidores Públicos
Sesión 5.

Lo específico de la auditoría
gubernamental

Script



Bienvenido a la **sesión 5**, “Lo específico de la auditoría gubernamental”, de la asignatura Auditoría Gubernamental Aplicada y Responsabilidades de los Servidores Públicos del programa en **Auditoría Gubernamental**.

Ahora que ya hemos explorado algunos **conceptos, antecedentes, normativas y técnicas generales** de la **auditoría gubernamental**, es momento de conocer la importancia de la **observación, la verificación y la compulsión**.

Recordemos que la **principal tarea de una auditoría gubernamental** es **ayudar, apoyar y dar sentido a los sujetos de fiscalización**, para mejorar sus actividades y operaciones diarias mediante una serie de recomendaciones y conclusiones.

Pero para conocer **lo específico y lograr esta tarea**, iniciemos con nuestro **primer subtema**, en donde nos plantearemos la pregunta, ¿a qué nos referimos con **observación** en la auditoría?

Dentro del proceso **contable, requerimos tener constantes supervisiones** del trabajo de la organización. De aquí que **la observación en la auditoría** nos ayude a saber si se está cumpliendo con la normativa y otros objetivos iniciales en temas de fiscalización.

Observar, entonces, corresponde a la acción de examinar, estudiar y analizar todo lo relacionado con los elementos fiscales que serán revisados durante la auditoría, puesto que tenemos que notar los principales aspectos para evaluar el correcto **funcionamiento y cumplimiento de atribuciones de los servidores públicos**.

Una vez que tenemos claro qué es la observación en la auditoría, podemos hablar de los **tipos o metodologías** para su aplicación. ¿Has escuchado sobre la **observación directa, indirecta, oculta y no participativa**? La primera involucra al auditor cuando se pone

en contacto directo con lo que se revisará, lo que implica **desde la distancia** hasta su participación directa en la revisión. La segunda tiene que ver con el estudio de las **referencias y las comparaciones obtenidas**. Esto se realiza más en las auditorías administrativas.

La tercera, es decir, la **observación oculta**, requiere conocer sobre un informe o hallazgo al verificar alguna irregularidad, analizar comportamientos, procedimientos y acciones. Finalmente, la **observación no participativa** evita que el auditor participe de manera activa en lo que se revisará. De esta forma, los funcionarios no se ven intimidados con su presencia y realizan sus actividades con total confianza.

Igualmente, podríamos hablar de la **introspección**, conocida también como **auditoría interna**, cuyo objetivo es observar dentro del fenómeno que se estudia, entendiendo su comportamiento y características. La **auditoría externa** es otro tipo, en donde el auditor decide hacer la **inspección del caso desde un enfoque totalmente externo**.

¿Qué vínculo tiene lo que hemos visto con las matemáticas? En nuestro **segundo subtema**, contestaremos esta pregunta por medio de la comprensión del **cálculo**, el cual podemos entender como la **verificación matemática de alguna partida**, y se utiliza para verificar la exactitud de una operación o resultado. Para ello, tenemos que realizar otra serie de pruebas que nos ayudarán a establecer **la validez, la exactitud y la certeza de lo que se está revisando**.

En la **verificación matemática de las auditorías**, se dan las **pruebas de detalle**.

Asimismo, los **procedimientos y las técnicas se aplican individualmente en cada partida o**

transacción. Estas pruebas recaban evidencia sobre algún hallazgo de auditoría significativo. Por lo tanto, es importante definir **el objetivo, la población seleccionada de las partidas, el método y los procedimientos que se aplicarán.**

Además, dentro de la verificación matemática, se aplicarán los procedimientos de **análisis de información financiera y presupuestal**, para conseguir una comprensión de los **cálculos operacionales significativos ocurridos en el periodo auditado.**

Los cálculos efectúan **un análisis y desarrollo de expectativas** con respecto a las relaciones entre los estados financieros, con el objetivo de compararlos entre cuentas, transacciones y montos ejercidos. **En el caso de las auditorías gubernamentales,** nos basamos en el supuesto de que existen relaciones entre los datos y que continuarán existiendo, en ausencia de información que demuestre lo contrario. Este procedimiento sirve para una mejor comprensión del sujeto de **fiscalización.** Si es aplicado correctamente, podemos conseguir hallazgos analíticos que comprenderán las operaciones de la entidad pública, así como de las transacciones y los eventos inusuales que estén bajo análisis.

¿Qué identifica la verificación matemática en una auditoría? Los estados financieros, las transacciones o los saldos que puedan mostrar riesgos inherentes o riesgos de control. Con ello, quiero transmitirte que es importante **identificar y comprender las políticas contables más significativas para determinar nuevos hallazgos.** Así, la **observación y la verificación matemática** nos dejan sin duda.

Pasemos a nuestro **tercer subtema, “Los documentos en las auditorías: compulsa”.**
¿Qué es la compulsa? ¿Has escuchado hablar de ella? Es uno de los procedimientos más

usuales en la auditoría fiscal; se entiende como la **acción de cotejar una copia con el documento original** que se está presentando, para determinar su exactitud.

En materia fiscal, **la autoridad hacendaria la emplea para verificar, a través del correo o en operaciones físicas, y comprobar los registros de contabilidad** que sirven de base para determinar impuestos como ISR, IVA, IETU, entre otros.

Entonces, podríamos **entender las compulsas como la solicitud de información y documentación a terceros mediante visitas a domicilio o por correo**. Es utilizada por los auditores para verificar si las operaciones corresponden a las reales. **Dentro de este tipo de recolección de datos**, la petición se hace por medio de oficios, con el fin de obtener el resumen de todas y cada una de las operaciones efectuadas en el área auditada durante el periodo sujeto a revisión.

¿Cuándo se realizan las compulsas? Generalmente, se desarrollan al inicio de la auditoría, para que la documentación y la información llegue cuando ésta ejecute y se pueda cotejar contra la presentada por el área auditada. **Se hace a través de una constancia escrita de las operaciones del área auditada** con terceras personas, las cuales podrán corroborar las operaciones y cifras mostradas en los estados financieros y registros presupuestales y contables. Esta técnica se lleva a cabo para tener **certeza y fundamento al señalar operaciones que el área auditada registró**.

¿Qué te parecieron los temas revisados en la sesión de hoy? ¿Sabías que lo específico de la auditoría nos aporta información considerable para el **reporte final**?
¿Habías sopesado la importancia de las matemáticas para la auditoría gubernamental?
¡Sigamos aprendiendo juntos!

Bibliografía

Fonseca, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima: IICO.

Moreno, M. E. (2012). *Auditoría de gestión gubernamental*. Madrid: Academia Española.