Además de lo visto en el Prezi, en cuanto a la redacción del Informe, se presenta un instructivo de llenado, así como un modelo del Informe, para su mejor comprensión.

Oficio de Envío de Informe de Auditoría

Instructivo de llenado

|  |  |
| --- | --- |
| **Identificador** | **Descripción** |
| 1 | Nombre del ente correspondiente. |
| 2 | Número consecutivo de las hojas del oficio de envío. |
| 3 | Número total de las hojas que integran el oficio de envío. |
| 4 | Número de la auditoría que corresponda, de acuerdo con el Programa Anual de Trabajo o el que le corresponda a la auditoría no programada. |
| 5 | Nombre del sector al que pertenece el ente auditado. |
| 6 | Registro presupuestario del ente. |
| 7 | Nombre de la unidad auditada. |
| 8 | Clave del programa y descripción de la auditoría de conformidad con el programa anual de trabajo -detallado- de los Órganos Internos de Control, Unidad de Auditoría Gubernamental ó Contraloría Interna de la SFP. |

Nota: En el cuerpo del modelo de oficio se citan las instrucciones a seguir, con negritas entre paréntesis, para identificar la información que se debe incluir en cada espacio.

Informe de Auditoría

Instructivo de llenado

|  |  |
| --- | --- |
| **Identificador** | **Descripción** |
| 1 | Nombre del ente correspondiente. |
| 2 | Número consecutivo que corresponde a cada hoja iniciando con la del índice y se numerará una vez que se cuente con el informe completo. |
| 3 | Número total de hojas que integran el informe de auditoría a partir del índice. |
| 4 | Número de la auditoría que corresponda, de acuerdo con el Programa Anual de Trabajo que le corresponda a la auditoría no programada. |
| 5 | Nombre del sector al que pertenece el ente auditado. |
| 6 | Registro presupuestario del ente. |
| 7 | Nombre de la unidad auditada. |
| 8 | Clave del programa y descripción de auditoría de conformidad con el programa anual de trabajo -detallado- del OIC, UAG ó de la Contraloría Interna de la SFP. |

Nota: En el cuerpo del modelo del informe se citan las instrucciones a seguir, con negritas entre paréntesis, para identificar la información que se debe incluir en cada espacio.

A continuación se presenta un ejemplo de un Informe de Auditoría.

|  |
| --- |
| Oficio No. **(anotar el número que corresponda).**  Fecha: (**anotar la fecha de envío del informe).**  **(Anotar el nombre del servidor público a quien se dirigió la orden de auditoría)**  **(Cargo del destinatario)**  **(Domicilio oficial del destinatario)**  En relación con la orden de auditoría No. (**anotar el número de la orden de auditoría)** de fecha **(mencionar la fecha de emisión de la orden de auditoría)**, y de conformidad con los artículos **(anotar el fundamento legal)**, se adjunta el informe de la auditoría practicada a **(indicar la unidad auditada)**.  En el informe adjunto se presentan con detalle las observaciones determinadas, que previamente fueron comentadas y aceptadas por los responsables de su atención, de las cuales sobresalen las siguientes:  **(Redactar brevemente las observaciones que se consideren más importantes).**  Al respecto, le solicito girar las instrucciones que considere pertinentes, a fin de que se implementen las medidas correctivas y preventivas acordadas conforme a los términos y plazos establecidos con la unidad auditada en las cédulas de observaciones correspondientes. Informo a usted que a partir de la fecha comprometida para su atención, realizaremos el seguimiento de las observaciones determinadas hasta constatar su solución definitiva.  Atentamente  **Nombre y firma del Titular del OIC, UAG ó Contraloría Interna de la SFP**  c.p. **(Nombre, cargo y adscripción de los servidores públicos a los que se enviará copia del informe).** |
| **ÍNDICE**  Hoja  **(anotar el número de hoja donde**  **se ubica cada capítulo)**  I. Antecedentes de la auditoría  II. Objeto y periodo revisado  III. Resultado de los Trabajos Desarrollados  IV. Conclusión  V. Cédulas de Observaciones |
| 1. **Antecedentes de la auditoría**   Indicar la causa que dio origen a la auditoría, así como el número y fecha de la orden de auditoría, fecha de notificación y los datos de quien la recibió.  Mencionar los nombres de los auditores comisionados conforme la orden de auditoría y en caso de sustitución o incorporación de personal asignado; esto se mencionará conforme al oficio respectivo.  Indicar la fecha de inicio y conclusión de la auditoría (esta última deberá coincidir con la fecha del oficio de envío del informe).  Señalar la unidad que se auditó, así como su objetivo primordial.  **II. Objeto y periodo revisado**  **II.1 Objeto**  Mencionar de manera clara y concisa los propósitos que se persiguieron con la auditoría, determinados desde su planeación.  **II.2 Periodo revisado**  Señalar de manera clara y precisa los alcances de la auditoría, las áreas o conceptos evaluados, el periodo revisado (lapso en el que se realizaron las operaciones revisadas), cantidad e importe de las actividades u operaciones revisadas y su proporción porcentual respecto de sus universos particulares.  Incluir la declaración de haber desarrollado el trabajo de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, y aplicando los procedimientos de auditoría necesarios en cada caso; e indicar los principales procedimientos utilizados.  **III. Resultados de los Trabajos Desarrollados**  Resumir las deficiencias u omisiones detectadas en la auditoría con la finalidad de captar la atención e interés hacia aquellos aspectos relevantes que requieren mayor cuidado y celeridad para su resolución, sin que sea una transcripción de las observaciones determinadas.  El objetivo del informe va más allá de evidenciar los errores o deficiencias, también podrá destacar aquellos aciertos que fueron identificados. En este sentido, debe hacerse referencia a los elementos de éxito que permitieron la consecución de los objetivos.  **IV. Conclusión**  Expresar la opinión que el auditor público se forma sobre la situación de los conceptos revisados, en su caso, indicar los logros alcanzados, el cumplimiento de objetivos y metas, apego a la normatividad aplicable y confiabilidad de los sistemas de control e información de la unidad auditada.  La recomendación general consiste en un planteamiento objetivo, aplicable y concreto para la solución de las áreas de oportunidad detectadas en la auditoría y para promover la eficiencia de operación.  **V. Cédulas de Observaciones**  En este apartado se incluyen todas las cédulas de observaciones comentadas y firmadas por los servidores públicos responsables de las unidades auditadas, las cuales también deben estar firmadas por los auditores públicos que intervinieron en la auditoría. |

Referencia:

Guía General de Auditoría Pública Actualizada a Agosto de 2011.