

ORGANIZACION LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE
ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (OLACEFS)



OLACEFS

XIII CONCURSO ANUAL DE INVESTIGACION PARA EL AÑO 2010

AÑO 2010 "AUDITORIA A LOS SISTEMAS DE GESTION DE LA
CALIDAD EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO."

Trabajos de Investigación Ganadores.

Tercer lugar

Nombre del Trabajo:

**UNA PROPUESTA METODOLOGICA PARA EVALUAR LOS
SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD EN LAS
ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO**

Autor (es):

**Licda. Diana León García.
Lic. René Mendoza Arvizú**

País participante: **México**

Entidad Fiscalizadora Superior participante:

Auditoría Superior de la Federación de México

Miembros del CITEC:

Corte de Cuentas de la República
de El Salvador (Presidente)

Contraloría General de la
República de Colombia.

Cámara de Cuentas de la
República Dominicana.

Auditoría Superior de la
Federación de los Estados Unidos
Mexicanos

Contraloría General de Cuentas de
la República de Guatemala

Contraloría General de la
República de Cuba

ANEXO 1
PLAN ESPECIFICO DE AUDITORÍA

SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD EN: 1

| | | |
|-------------------------|--|-------------|
| No. de auditoría: 2 | Área, Proceso o Programa a evaluar: 4 | Fecha: 5 |
| Tipo de auditoría: 3 | | |

Antecedentes

6

Conceptos o aspectos a evaluar:

7

Objetivos de la auditoría:

8

Universo y alcance de la auditoría:

9

Procedimientos:

10

Documentación soporte:

11

Personal que será inicialmente entrevistado:

12

Personal auditor comisionado:

13

INSTRUCTIVO (ANEXO 1)

1. Anotar el nombre de la Entidad del Sector Público, según corresponda.
2. Indicar el número de la auditoría que se practica, de acuerdo con el Programa Anual de Auditorías.
3. Asentar el tipo de auditoría que se practica.
4. Señalar el nombre del área (s) o proceso (s) a revisar.
5. Anotar la fecha de elaboración del Plan Detallado de Auditoría (día/mes/año).
6. Mencionar los antecedentes del área (s) o proceso (s) por revisar, describiendo, entre otros aspectos, su estructura, marco legal aplicable, principales políticas y funciones, actividades que realiza, resultados más importantes en auditorías anteriores relacionados con no conformidades encontradas, así como los demás elementos que permitan al personal auditor tener un conocimiento general antes de iniciar la actividad.
7. Los conceptos o aspectos a evaluar, se refiere a la operación, rubro, sistema o etapa específica de un proceso, asignado a los auditores para su revisión.
8. Describir de forma clara, concisa, medible y alcanzable los objetivos de la auditoría.
9. En el espacio de universo se mencionaran los datos globales en los cuales se encuentran inmersos los aspectos a evaluar. Respecto al apartado de alcance se indicarán los criterios utilizados para determinar la profundidad del análisis de los aspectos a evaluar, mismos que pueden referirse a procesos, unidades administrativas, períodos, lineamientos específicos de las áreas, etc.
10. En este espacio se mencionan las técnicas específicas a desarrollar y los procedimientos que llevará a cabo el equipo auditor para cumplir con su objetivo. El desglose de los procedimientos debe tener un orden cronológico y ser congruente con los aspectos a evaluar. Se desagregarán tantos procedimientos como profundidad se dé al rubro o aspecto por revisar.
11. Describir el soporte documental que será requerido al área auditada para su revisión.
12. Señalar el nombre y cargo del personal auditado con quien se realizarán las primeras entrevistas.
13. Señalar el nombre, cargo y área de adscripción del personal que realizará los trabajos de auditoría.