



Title: Continuous model in the audit of municipalities in the state of Veracruz

Authors: HERNÁNDEZ-RAMÍREZ, Juan Esteban and GARIZURIETA-BERNABE, Jessica

Editorial label ECORFAN: 607-8695

BCIERMMI Control Number: 2022-01

BCIERMMI Classification (2022): 261022-0001

Pages: 14

RNA: 03-2010-032610115700-14

ECORFAN-México, S.C.

143 – 50 Itzopan Street

La Florida, Ecatepec Municipality

Mexico State, 55120 Zipcode

Phone: +52 1 55 6159 2296

Skype: ecorfan-mexico.s.c.

E-mail: contacto@ecorfan.org

Facebook: ECORFAN-México S. C.

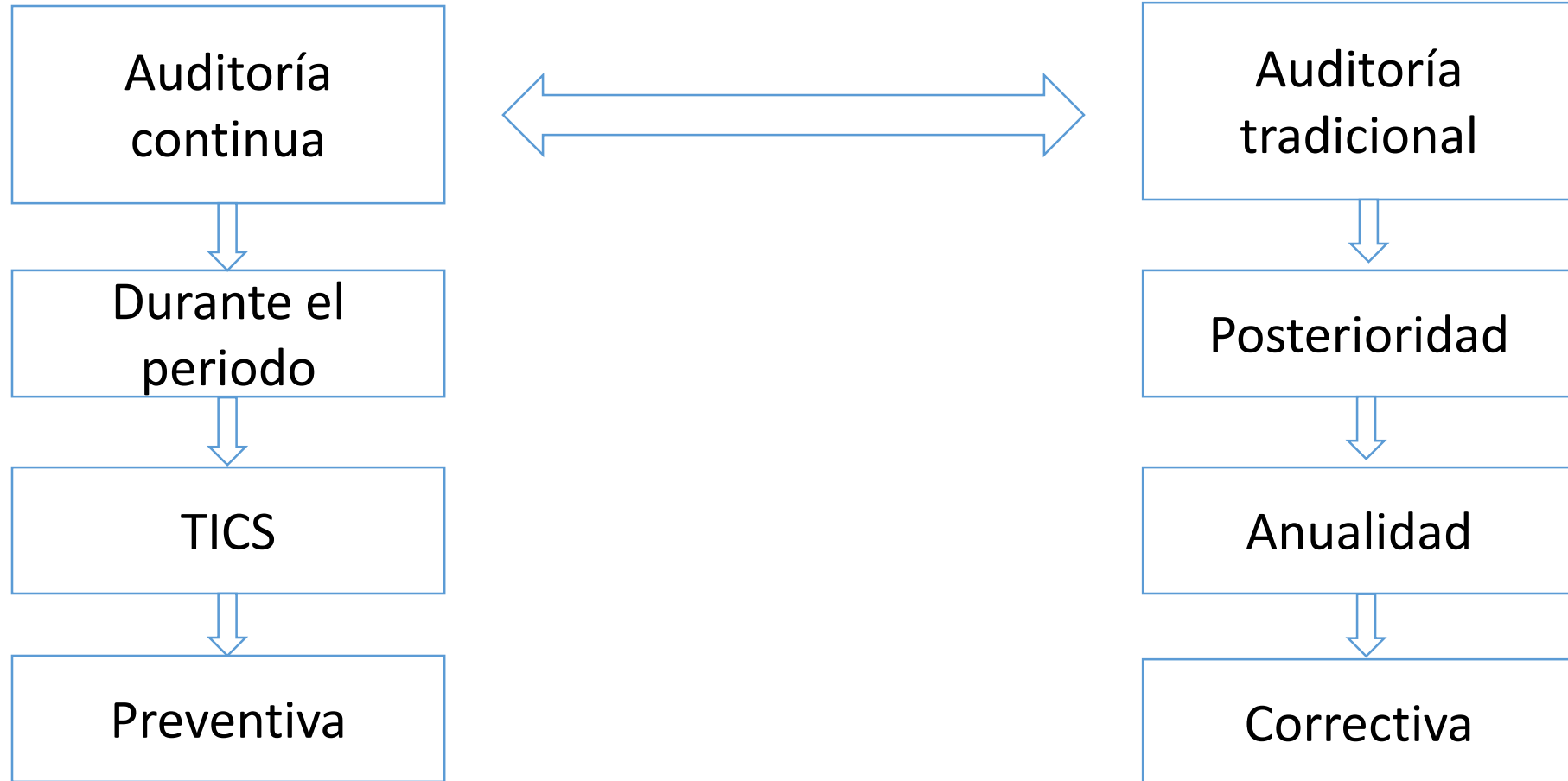
Twitter: @EcorfanC

www.ecorfan.org

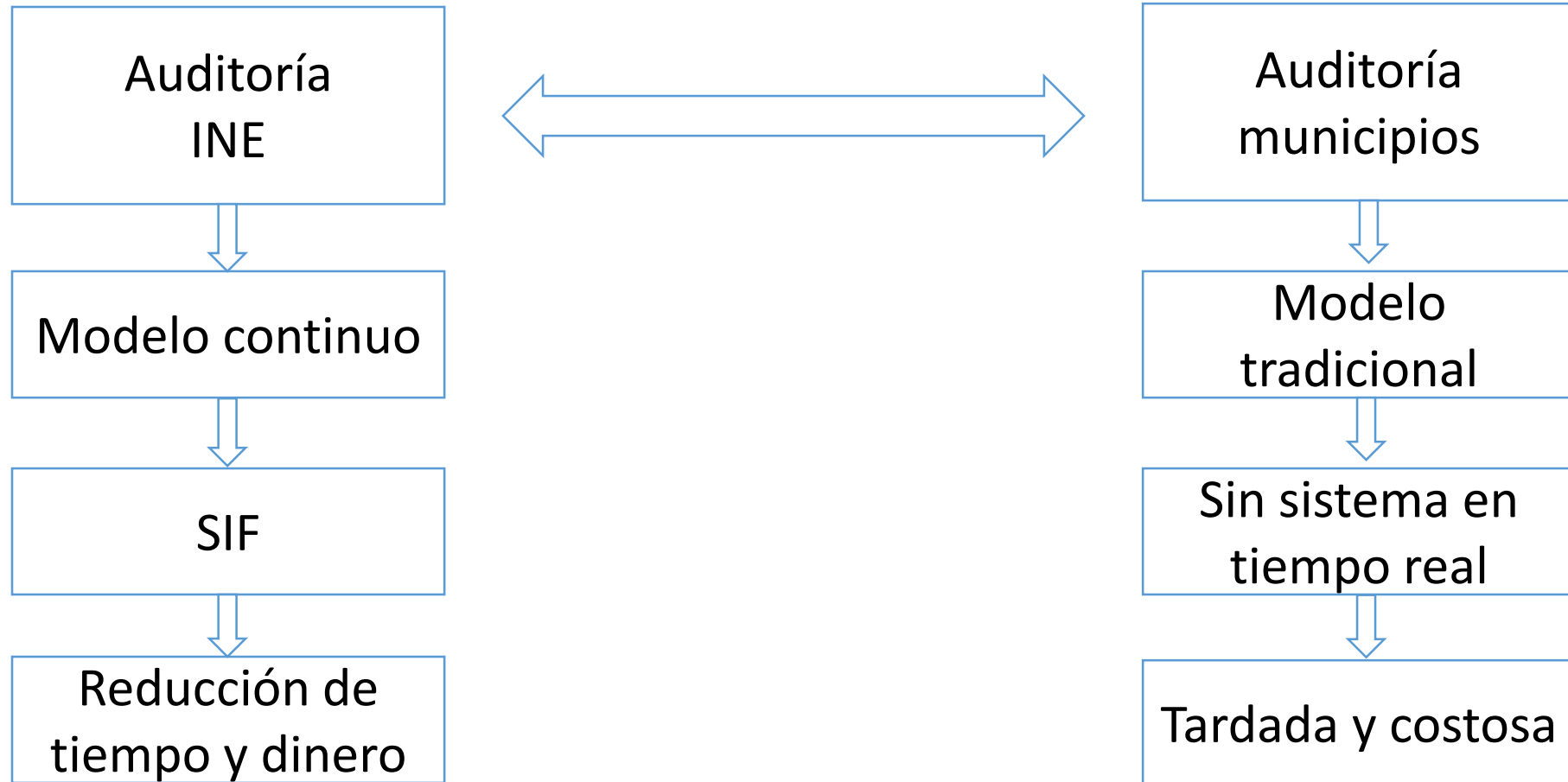
Holdings

| | | |
|---------|-------------|------------|
| Mexico | Colombia | Guatemala |
| Bolivia | Cameroon | Democratic |
| Spain | El Salvador | Republic |
| Ecuador | Taiwan | of Congo |
| Peru | Paraguay | Nicaragua |

Introducción



Auditoría en el sector público



La fiscalización en Veracruz ante la pandemia por SARS-COV-2

Atrasos en la revisión de la cuenta pública

Se prorrogó en tres ocasiones la revisión de la cuenta pública de 2020 (Molina, 2021)

No se cuenta con procedimientos a distancia

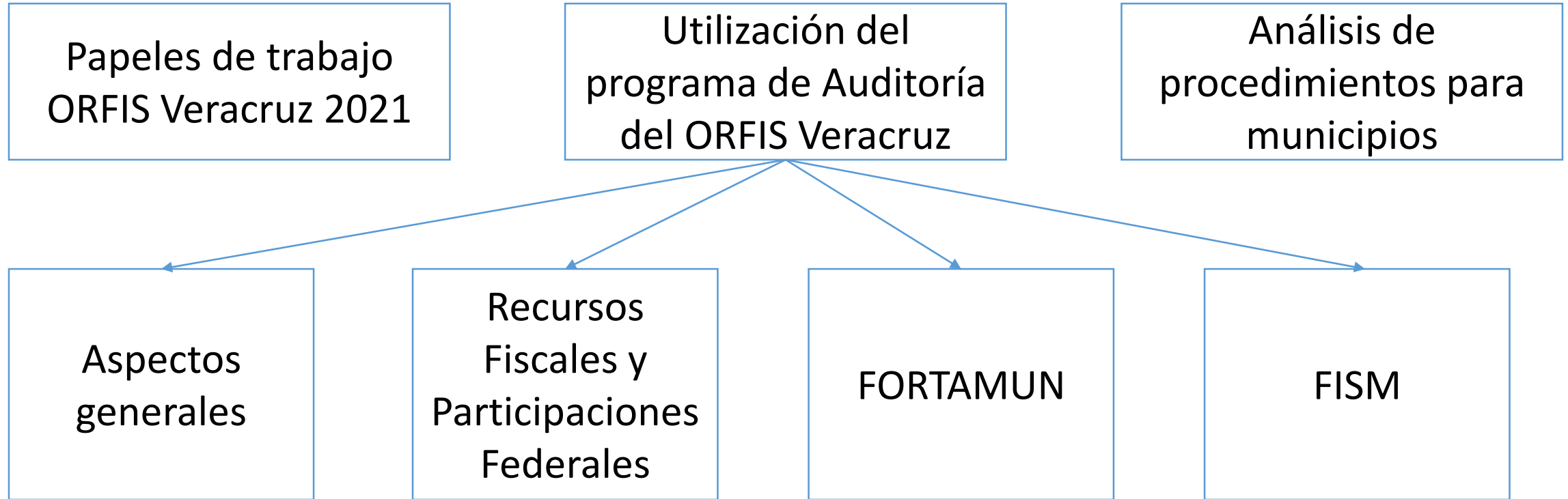
No se cumplieron los alcances del programa de auditoría (Molina, 2021)

Indispensable la presencialidad

Implementación de mecanismos a distancia a nivel federal (ASF, 2021)

Queda evidenciada la necesidad de un modelo continuo

Metodología



Muestra

Del alcance del Programa de Auditoría del ORFIS Veracruz,
sólo se consideran en la muestra:

Aspectos
generales

Recursos
Fiscales y
Participaciones
Federales

Cuatro
procedimientos

Veinte
procedimientos

Resultados

| Procedimiento | Realización |
|--|---|
| 1.1. Estudio general del Ente 1.2. Solicitud de documentación | Punto de desarrollo de la comunicación entre el equipo de auditoría y los ediles, se analizan los procesos y se hace la solicitud formal de información a través de oficio y notificación por correo electrónico. |
| 1.3. Revisión del contenido de la cuenta pública | Se usan hojas de cálculo en Excel, para enumerar que todos los estados financieros de la cuenta pública estén disponibles. |
| 1.4. Revisión del control interno | Se apoya de la observación realizada en la visita física, y se complementa con cuestionarios en Google Forms que evalúan los controles internos del ayuntamiento. |

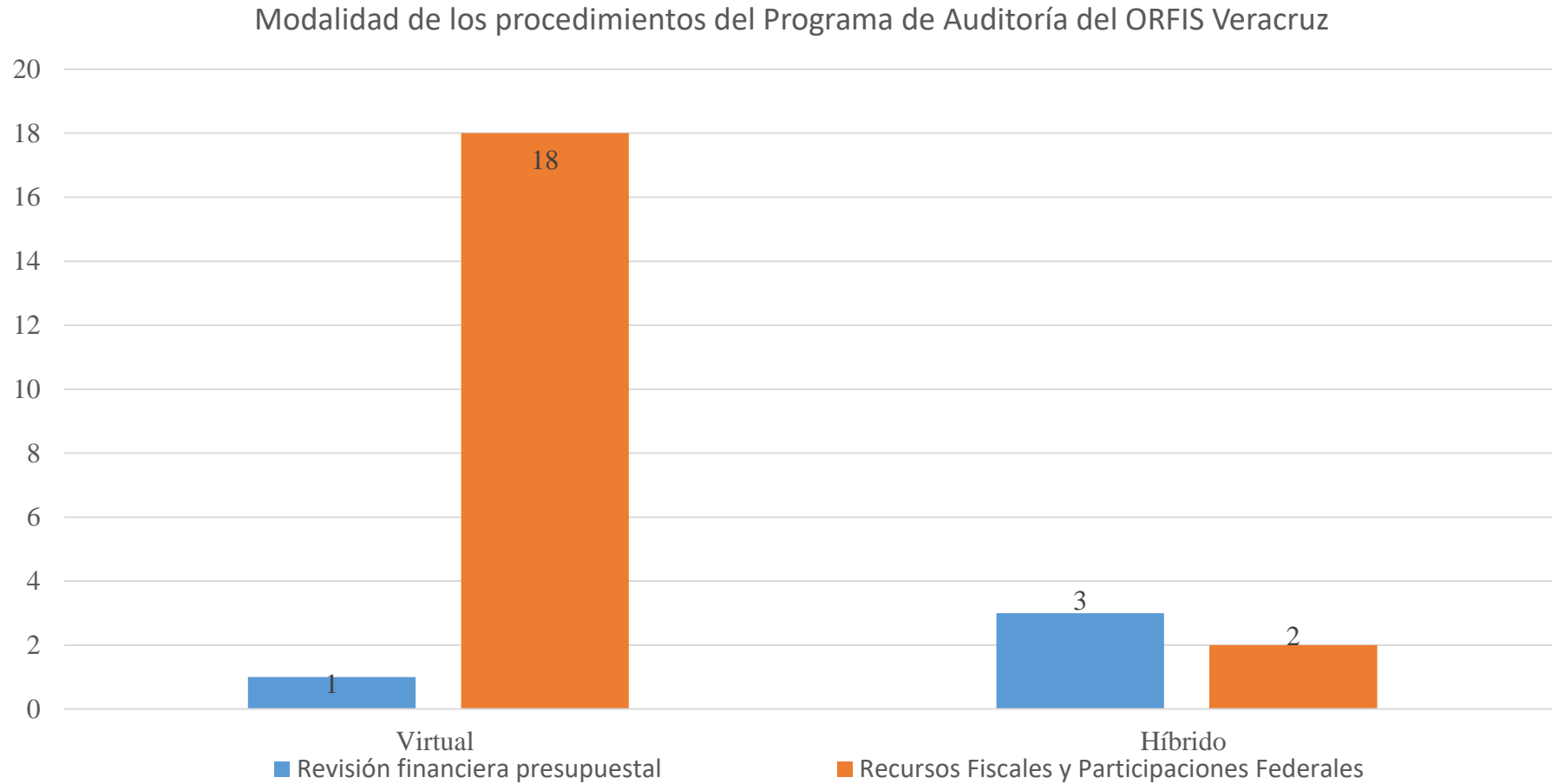
Resultados

| Procedimiento | Realización |
|--|--|
| 2.1. Muestra 2.12. Muestra 2.14. Muestra | El procedimiento es realizado tres veces, y sólo implica la utilización de hojas de cálculo en Excel en el que se reconozca la totalidad de ingresos y egresos del ayuntamiento. |
| 2.2. Análisis del ejercicio del presupuesto | Mismo supuesto anterior, se utiliza Excel, y la evidencia digital almacenada en la nube, para llenar los papeles de trabajo. |
| 2.3. Compulsas, 2.5. Deudores diversos, 2.6. Anticipos, 2.9. Cuentas por pagar, 2.10. Impuestos, 2.13. Pólizas de ingresos, 2.15. Pólizas de egresos, 2.16. Servicios personales, 2.17. Recursos otorgados al DIF, 2.20. Otros | Uso de software como eComprobante COM, el cual valida masivamente los CFDI y XML recibidos por el Ente, tanto egresos, como de ingresos y nómina, además de generar tablas dinámicas y reportes de todos los gastos e ingresos que permiten visualizar de forma amena la comprobación del gasto público. |

Resultados

| Procedimiento | Realización |
|--|--|
| 2.4. Bancos | Con el uso de hojas de cálculo en Excel y estados de cuenta digitales se puede cotejar rápidamente la congruencia entre lo reconocido en contabilidad, y lo presentado por el banco. |
| 2.7. Donaciones 2.8. Bienes 2.11. Patrimonio | Toma de fotografías a través de dispositivos móviles. Validación de las características físicas de los bienes contra lo reportado en contabilidad y contratos. |
| 2.18. Obras y acciones con recursos propios | Uso de fotografías con coordenadas de geolocalización a través de dispositivos móviles. Posteriormente, a través de Excel y Project se lleva un control del avance de la obra. |
| 2.19. Licitaciones | Uso de Excel y Project, para conocer en todo momento el avance y cumplimiento de las licitaciones con base en la normatividad aplicable. |

Resultados



Gráfica 1 Modalidad de los procedimientos de auditoría. Fuente: elaboración propia

Conclusiones

Si bien la fiscalización de municipios en el estado de Veracruz se encontraba limitada por los principios de anualidad y posterioridad; los últimos desafíos generados por la pandemia sars-cov-2, han dejado en evidencia la necesidad de una fiscalización continua.

Conclusiones

- La etapa de planeación se acompaña de TICS para mejorar la aplicación de sus procedimientos, obteniendo un mayor alcance.
- La planeación es la etapa en la cual no se puede eliminar la presencialidad pero sí volverla híbrida.
- La etapa del estudio general tiene un 75% de procedimientos híbridos y 25% virtuales.

Conclusiones

- Las pruebas sustantivas aplicadas en el rubro de Recursos Fiscales y Participaciones Federales se puede realizar en un 90% a través de procedimientos virtuales.
- El 10% requiere la presencialidad para fortalecer el alcance y opinión del auditor.
- No se requiere el desarrollo de software avanzado, sino la implementación de propuestas ya existentes.

Referencias

Acosta, Y. (2018). Propuesta de tres Reformas Constitucionales para mejorar la Fiscalización de Recursos Públicos. *Cuestiones Constitucionales*, No. 38, 113 – 141, <https://doi.org/10.22201/ijj.24484881e.2018.38.11877>

ASF (2021). Acciones para fortalecer la fiscalización: Retrieved from: https://www.asf.gob.mx/uploads/2889_F_labor_fiscalizadora/09g_ACCIONES_PARA_FORTALECER_LA_FISCALIZACION_.pdf

Bensghir, A. y Ayadi, O. (2021). La transition de l'audit traditionnel vers l'audit continue. *Revue Française d'Economie et de Gestion*, vol. 2 (no. 3), pp. 1 – 12. Available: <https://www.revuefreg.fr/index.php/home/article/view/217/130>

Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (2017). Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. [LFSRCEV]. Available: <https://www.legisver.gob.mx/leyes/LeyesPDF/LFSRC1611182.pdf>

Gilas, K. M. y Christiansson, M. K. (2016). El nuevo modelo de fiscalización: la reforma fallida. Retrieved from: http://dcsh.izt.uam.mx/cen_doc/cede/imgsSOMEE/2016/180-475-1-PB.pdf

Referencias

Fernández Montaña, M. (2016). Nuevas tendencias en auditoría: análisis de datos y aseguramiento continuo. *Fides et ratio*. vol. 12, (no. 12), pp. 193 – 208. Available: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2016000200011

Molina, I. (2021). Sin cambios, aprueba Congreso del Estado Cuenta Pública 2019. Retrieved from: <https://www.diariodexalapa.com.mx/local/sin-cambios-aprueba-congreso-cuenta-publica-2019-presento-un-presunto-dano-patrimonial-de-2-mil-636-millones-340-mil-268.68-pesos-7107587.html>

ORFIS (2021). Papeles de trabajo otorgados a los despachos de evaluación externa.

Priego Hernández, O., Ramírez Martínez, M. y García Rodríguez, J. (2018). Fiscalización, transparencia y rendición de cuentas en México. Retrieved from: <https://www.uv.mx/iic/files/2018/12/Num09-Art13-102.pdf>

Valencia Duque, F. J. (2015). La Auditoría Continua, una herramienta para la modernización de la función de auditoría en las organizaciones y su aplicación en el Control Fiscal Colombiano. [Tesis de Doctorado, Universidad Nacional de Colombia]. Repositorio Institucional – Universidad Nacional de Colombia. Available: <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/55045/10280374.2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



ECORFAN®

© ECORFAN-Mexico, S.C.

No part of this document covered by the Federal Copyright Law may be reproduced, transmitted or used in any form or medium, whether graphic, electronic or mechanical, including but not limited to the following: Citations in articles and comments Bibliographical, compilation of radio or electronic journalistic data. For the effects of articles 13, 162,163 fraction I, 164 fraction I, 168, 169,209 fraction III and other relative of the Federal Law of Copyright. Violations: Be forced to prosecute under Mexican copyright law. The use of general descriptive names, registered names, trademarks, in this publication do not imply, uniformly in the absence of a specific statement, that such names are exempt from the relevant protector in laws and regulations of Mexico and therefore free for General use of the international scientific community. BCIERMMI is part of the media of ECORFAN-Mexico, S.C., E: 94-443.F: 008- (www.ecorfan.org/booklets)