

ANEXO 5 - Marco Conceptual

Instructivo de Llenado

Identificador	Descripción de llenado
(1)	Nombre oficial de la Unidad Auditora y de la dependencia o entidad a la que pertenece.
(2)	Nombre oficial de la unidad administrativa sujeta a auditoría y del ente público al que pertenece.
(3)	Número de la auditoría que se practica, de acuerdo con el Plan Anual de Trabajo o el número consecutivo que corresponda tratándose de auditorías no programadas.
(4)	Día, mes y año de elaboración del Marco Conceptual.
(5)	Clave del programa o rubro de la auditoría, de conformidad con el Plan Anual de Trabajo (detallado), en su caso.
(6)	Concepto a revisar específico asignado al auditor público para su análisis. Ejemplo.- Adquisiciones: a) Adjudicación; b) Contratación; c) Finiquito.
(7)	Fin(es) que se persigue(n) al efectuar la revisión de los conceptos seleccionados. Debe(n) caracterizarse por ser claro(s), preciso(s), medible(s) y alcanzable(s).
(8)	Procesos, programas y operaciones totales susceptibles de ser revisados. Cuando el universo se refiera a datos que puedan cuantificarse económicamente, también se indicará dicha cuantificación.
(9)	Parte seleccionada del universo para su revisión y los criterios utilizados. Indicar el porcentaje que representa la muestra respecto del universo.
(10)	Mención cronológica de los procedimientos de auditoría que se desarrollarán; considerando el alcance y naturaleza de las pruebas que el auditor público considere pertinentes para cumplir el objetivo de la revisión del concepto seleccionado.
(11)	Conclusión que derive de la aplicación de los procedimientos de auditoría.
(12)	Nombre completo y firma de la persona que elabora el Marco Conceptual (Auditor público).
(13)	Nombre completo y firma de la persona que otorga el Visto Bueno al Marco Conceptual (Jefe de Grupo).