

Licenciatura en **Contaduría** y **Finanzas Públicas**

6° semestre

**Módulo 18**  
Auditoría Gubernamental



**Información general del módulo**





**Índice**

Bienvenida .....3  
 Eje problematizador .....4  
 Competencias .....5  
 Temario .....6  
 Metodología .....6  
 Cronograma de actividades.....8  
 Evaluación.....9  
 Referencias .....12



#### Bienvenida



Bienvenido(a) al *Módulo 18. Auditoría Gubernamental*, que se ubica en el sexto semestre de la Licenciatura en Contaduría y Finanzas Públicas, pertenece a la tercera fase de formación denominada *Intervención* y contribuye al desarrollo de competencias del perfil de egreso vinculadas a la práctica de la no aplicación del marco normativo en los entes públicos para la realización de auditorías y sugerir mejoras y emisión de sugerencias.

De acuerdo con el enfoque educativo de la licenciatura cada módulo se centra en el análisis de un eje problematizador el cual consiste en una *situación problemática real*, cuyo análisis permite establecer relación con la labor profesional del egresado. En este módulo para abordar el problema eje, las unidades de aprendizaje están organizadas de la siguiente manera:

- Unidad 1. La auditoría y su planeación
- Unidad 2. Ejecución del proceso de auditoría
- Unidad 3. Informe de auditoría

Considerando el avance en tu desarrollo académico como futuro licenciado en Contaduría y Finanzas Públicas, este módulo te permitirá profundizar en el conocimiento de las auditorías gubernamentales y la oportunidad de realizarlas para detectar áreas de mejora.



#### Eje problematizador



De acuerdo con el enfoque educativo modular la *Licenciatura en Contaduría y Finanzas Públicas* se centra en el análisis de situaciones problemáticas reales, cuyo abordaje permite la construcción de relaciones con el quehacer profesional.

Para el logro del aprendizaje y el desarrollo de las competencias debes analizar las implicaciones de un **problema eje** y relacionarlas con los aspectos teóricos que te permitan, al menos tres tipos de abordaje: 1) Comprensión, 2) Intervención, y 3) Solución; dependiendo de la fase de formación en la que se ubique cada módulo.

A partir del análisis y estudio de este tipo de problemas, verás reflejada de forma integral la relación teoría-práctica en tu proceso de aprendizaje.

#### Eje problematizador del Módulo 18

La no aplicación del Marco Normativo en los entes públicos hace necesario realizar auditorías para detectar áreas de mejora y emitir sugerencias.



Tomada de Freepik

La diversidad de normas de auditoría y el desconocimiento de las mismas, exigen capacitación contable y procedimental, así como investigación en materia de marco normativo por parte de los auditores.

Es imprescindible brindar seguimiento a las observaciones de auditoría para supervisar el manejo adecuado de su solventación, así como investigar sobre el origen y los efectos de las comisiones en la aplicación de las mismas., para una operación efectiva de la administración pública.

A partir del cumplimiento que se dé al informe de auditoría, resultaría pertinente habilitar a los órganos fiscalizadores con la normatividad necesaria, para implementar mecanismos efectivos de penalización y seguimiento de las sanciones del caso.



#### Competencias

Al finalizar el módulo desarrollarás el trabajo de auditoría que permita informar sobre el estado que guarda la Hacienda Pública en los diferentes niveles de gobierno.

#### Unidades de competencia



1. Planea el proceso de auditoría a partir de la información financiera, operacional y administrativa de los entes gubernamentales a fin de verificar el uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de objetivos.
2. Realiza auditoría de aspectos financieros, operacionales y administrativos en las entidades del sector público para detectar áreas de mejora y emitir sugerencias, a partir de la normatividad vigente.
3. Integra el informe a partir del acopio de resultados de auditoría, que le permitan establecer recomendaciones en el marco de los procesos de mejora continua de los entes públicos.



### Temario



El contenido que corresponde a cada unidad de este módulo se presenta a continuación:

#### Unidad 1. La auditoría y su planeación

- 1.1. Normas de la auditoría
  - 1.1.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)
  - 1.1.2. Normas Auditoría Gubernamental
- 1.2. Tipos de auditoría y planeación
- 1.3. Auditoría Gubernamental
- 1.4. Auditoría al desempeño

#### Unidad 2. Ejecución del proceso de auditoría

- 2.1. Formas de revisión del control interno
- 2.2. Pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento
  - 2.2.1. Revisión de operaciones
  - 2.2.2. Flujograma
  - 2.2.3. Cuestionario
- 2.3. Técnicas y procedimientos de auditoría

#### Unidad 3. Informe de auditoría

- 3.1. Cierre de auditoría
- 3.2. Informe de auditoría
- 3.3. Informe de auditoría de seguimiento
- 3.4. Cédulas de observaciones
- 3.5. Seguimiento a la solventación de observaciones

### Metodología




La metodología de enseñanza – aprendizaje que se utiliza en el *Módulo 18. Auditoría Gubernamental* es *aprendizaje basado en estudios de caso*.

De acuerdo con la metodología modular aplicada a este programa educativo, la dinámica de trabajo consiste en iniciar con la realización de las **actividades de aprendizaje**, ya que la estructura de éstas sugiere cómo ir articulando los contenidos y materiales del módulo, en tanto



el problema eje sirve de contexto y detonador para el ejercicio de las competencias del módulo. Al respecto, cabe señalar que las actividades de aprendizaje te servirán para abordar distintas áreas de análisis del problema eje del módulo.

Los **materiales** para la realización de las actividades de aprendizaje que encontrarás disponibles en el aula virtual son:

| Objetos de aprendizaje  | Material de apoyo   | Descargables   |
|---|---|--|
| Recursos digitales en los que se presenta el contenido inédito, desarrollado por un especialista. | Recursos de apoyo que explican, de manera dinámica y desde la perspectiva de distintos expertos, el contenido de algunos temas relacionados con el desarrollo de las actividades. | Recursos en diversos formatos que son necesarios para que estudies el contenido y realices las actividades.<br><br><b>Nota:</b><br>Al inicio de cada unidad encontrarás una versión accesible de las actividades y el contenido, que podrás descargar e imprimir. |

Además de la revisión y estudio de los materiales, debes tener en cuenta que la modalidad educativa a distancia implica el trabajo en dos momentos de aprendizaje: uno **individual** que se refiere al estudio independiente y la investigación como herramienta para la adquisición de conocimientos; y otro **colaborativo**, que para la construcción de aprendizajes hace necesaria la interacción permanente entre estudiantes, así como de éstos con el docente en línea.

Al finalizar cada unidad, considerando que el modelo educativo promueve el trabajo autónomo e independiente, deberás realizar un ejercicio de **autoevaluación**, el cual estará relacionado con el contenido del módulo con la intención de que identifiques tus áreas de oportunidad y tomes decisiones pertinentes para afrontarlas antes de seguir avanzando.



### Cronograma de actividades



Se sugiere que realices las actividades del módulo de acuerdo con la siguiente programación:

| Unidad                                       | Actividades  | Periodo de entrega |
|--|--|--------------------|
|  | Actividad diagnóstica  | Semana 1           |
| Unidad 1. La auditoría y su planeación       | Actividad 1. La auditoría                                      | Semana 1           |
|  | Actividad 2. Elementos del plan de auditoría                   | Semana 1           |
|  | Autoevaluación   | Semana 1           |
|  | Actividad 3. Plan de auditoría de un ente público              | Semana 1           |
| Unidad 2. Ejecución del proceso de auditoría | Actividad 1. Formas de revisión del control interno            | Semana 2           |
|  | Actividad 2. Técnicas y procedimientos de auditoría            | Semana 3           |
|  | Autoevaluación   | Semana 3           |
|  | Actividad 3. Auditoría en el sector público                    | Semana 4           |
| Unidad 3. Informe de auditoría               | Actividad 1. Terminación y cierre de auditoría                 | Semana 5           |
|  | Actividad 2. Cédulas de observaciones e informe de seguimiento | Semana 5           |
|  | Autoevaluación   | Semana 5           |
|  | Actividad 3. Informe de auditoría en el sector público         | Semana 6           |





#### Evaluación



El proceso de evaluación es parte integral para promover el aprendizaje significativo e identificar el logro de las competencias establecidas en un plan de estudios. Por ello, en los módulos del programa educativo en *Contaduría y Finanzas Públicas*, se consideran los principales tipos de evaluación diagnóstica, formativa y sumativa; asociados a las diferentes actividades de aprendizaje como se muestra a continuación:

#### Esquema general de evaluación



Para la acreditación de cada módulo es requisito indispensable la entrega de todas las evidencias, es decir, los productos de las actividades de aprendizaje individuales y colaborativas, conforme a las indicaciones y especificaciones descritas en las instrucciones de cada actividad.

| Evaluación del Módulo #                      |   |             |
|--|---|-------------|
| Unidad                                       | Actividades   | Ponderación |
|  | 1 actividad diagnóstica   | NA          |
| Unidad 1. La auditoría y su planeación       | 2 actividades formativas<br>1 autoevaluación<br>1 actividad integradora | 30%         |
| Unidad 2. Ejecución del proceso de auditoría | 2 actividades formativas<br>1 autoevaluación<br>1 actividad integradora | 30%         |

## Módulo 18. Auditoría Gubernamental

### Información general del módulo



|                                |   |             |
|--------------------------------|---|-------------|
| Unidad 3. Informe de auditoría | 2 actividades formativas<br>1 autoevaluación<br>1 actividad integradora | 40%         |
| <b>Total</b>                   |   | <b>100%</b> |

Cabe señalar que la calificación se asignará de acuerdo con los criterios e instrumentos de evaluación establecidos para cada actividad, los cuales son diseñados con base en los indicadores de logro asociados a las unidades de competencia del módulo. Los instrumentos de evaluación que apoyarán tus actividades de aprendizaje pueden ser: listado de criterios, escala de evaluación, lista de cotejo y rúbrica, es indispensable que los revises con detalle previo a la entrega de tus evidencias de aprendizaje.

A continuación se muestra el cuadro que resume la evaluación de este módulo:

| CONTENIDOS<br>(Conforme a la estructura del módulo en plataforma) |   |  | Porcentaje de evaluación                                |                        |                |
|---|---|--|---|------------------------|----------------|
| Unidades  | Subtemas  | Actividad  | Evidencia   | Por sesión o actividad | Por unidad     |
|   |   | <b>Actividad inicial.</b> Evaluación diagnóstica         | Cuestionario de evaluación diagnóstica                  | Obligatorio            | Sin evaluación |
| 1. La auditoría y su planeación                                   | 1.1 Normas de Auditoría<br>1.1.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)<br>1.2 Tipos de auditoría y planeación: financiera, operacional y administrativa | <b>Actividad 1.</b> La auditoría                         | Mapa conceptual, cuadro comparativo y foro de discusión | 8 %                    | 30 %           |
|   | 1.3 Auditoría gubernamental<br>1.4 Auditoría al desempeño   | <b>Actividad 2.</b> Elementos del plan de auditoría      | Reporte de caso práctico "Plan de auditoría"            | 8 %                    |                |
|   | Todos los temas de la unidad  | Autoevaluación   | Cuestionario  | Sin ponderación        |                |
|   | Todos los contenidos de la unidad 1   | <b>Actividad 3.</b> Plan de auditoría de un ente público | Plan de auditoría "Auditoría financiera"                | 14 %                   |                |



|                                       |   |  |  |                              |       |
|---------------------------------------|---|--|--|------------------------------|-------|
|                                       |   |  | operacional y administrativa"                                      |                              |       |
| 2. Ejecución del proceso de auditoría | 2.1 Formas de revisión del control interno<br>2.2 Pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento<br>2.2.1. Revisión de operaciones<br>2.2.2. Flujograma<br>2.2.3. Cuestionario | <b>Actividad 1.</b> Formas de revisión del control interno           | Cuadro comparativo y foro de discusión                             | 8 %                          | 30 %  |
|                                       | 2.3 Técnicas y procedimientos de auditoría  | <b>Actividad 2.</b> Técnicas y procedimientos de auditoría           | Cuadro descriptivo y cuadro de aplicación de técnicas de auditoría | 8%                           |       |
|                                       | Todos los temas de la unidad  | Autoevaluación   | Cuestionario   | Sin ponderación              |       |
|                                       | Todos los contenidos de la unidad 2   | <b>Actividad 3.</b> Auditoría en el sector público                   | Reporte de casos prácticos "Tipos de auditoría"                    | 14 %                         |       |
| 3. Informe de auditoría               | 3.1 Cierre de auditoría<br>3.2 Informe de auditoría<br>3.3 Informe de auditoría de seguimiento  | <b>Actividad 1.</b> Terminación y cierre de auditoría                | Reporte de caso práctico "Cierre de auditoría" y Foro de discusión | 8%                           | 40 %  |
|                                       | 3.4 Cédulas de observaciones<br>3.5 Seguimiento a la solventación de observaciones  | <b>Actividad 2.</b> Cédula de observaciones e informe de seguimiento | Reporte de caso práctico "Recomendaciones del auditor"             | 10%                          |       |
|                                       | Todos los temas de la unidad  | Autoevaluación   | Cuestionario   | Sin ponderación, obligatorio |       |
|                                       | Todos los contenidos de la unidad 3   | <b>Actividad 3.</b> Informe de auditoría en el sector público        | Informe de auditoría   | 22%                          |       |
|                                       |   |  | <b>TOTAL</b>   | 100 %                        | 100 % |



#### Referencias



A continuación se presentan las fuentes de consulta básica recomendadas para el estudio de este módulo.

#### Bibliográficas

Auditoría Superior de la Federación. (01 de marzo 2013). *Sistema Nacional de Fiscalización. Compendio de Normas Internacionales de Auditoría Gubernamental propuestas para desarrollar el Marco de Normas Profesionales del SNF*. México: ASF. Páginas 1-24.

Auditoría Superior de la Federación. (2014). *Normas profesionales de auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización*, niveles 1, 2, 3. México: Secretaría de la Función Pública.

Auditoría Superior de la Federación. (2015). *Lineamientos de auditoría para la revisión de fondos y programas federalizados de educación superior*. México: Secretaría de la Función Pública.

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2014). *Normas internacionales de auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo. (s/f). *Normas y Lineamientos que regulan el funcionamiento de los órganos internos de control*. México: Boletín B-Normas generales de auditoría pública.

Secretaría de la Función Pública. (2011). *Guía general de auditoría pública*. México: Unidad de Auditoría Gubernamental. Páginas 1-16.

#### Electrónicas

Auditoría Superior de la Federación. (29 de junio de 2018). *Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017*. Recuperado de <http://www.asf.gob.mx/Section/58 Informes de auditoria>

Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (27 de agosto de 2018). *Leyes Vigentes*. Recuperado de <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm>

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). (2016). Portal de internet. Recuperado de [www.imcp.org.mx](http://www.imcp.org.mx)

Organización de los Estados Americanos. (s/f.). *Preguntas en relación con la implementación de la disposición de la convención seleccionada para ser analizada en la cuarta ronda. Órganos de control superior, con el fin de desarrollar mecanismos modernos para prevenir, detectar,*



sancionar y erradicar las prácticas corruptas (Artículo III, párrafo 9 de la convención). Recuperado de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_mex\\_OIC.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_mex_OIC.pdf)

Secretaría de Gobernación. (2016). *Órgano Interno de Control*. Recuperado de <http://oic.segob.gob.mx/es/OIC/Facultades>

### Complementaria

Auditoría Superior de la Federación (2011). *Guía General de Auditoría Pública*. México: Unidad de Auditoría Gubernamental.

Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior de la Federación, Unidad de Evaluación y Control (2015). *Lineamientos para la práctica de auditorías al desempeño*. México: ASF.

Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior de la Federación, Unidad de evaluación y control (2015). *Para la práctica de auditorías al desempeño*. México: Gaceta Parlamentaria Cámara de Diputados.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2017). *Normas Internacionales de Auditoría*. México: IMCP.

Ocampo, G. (2016). *Sistema Nacional de Fiscalización en el Marco de los Desafíos para la Rendición de Cuentas en México*. México: AMCP, Cámara de Diputados LXIII Legislatura, UEC. ISBN: 978-607-8501-17-5

Órgano de Fiscalización Superior. Poder legislativo de Guanajuato (s/f). *Manual de Auditoría Gubernamental*. México: ORFIS.

Propuesta para Desarrollar el Marco de Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización. México.

Sistema Nacional de Fiscalización (2013). *Compendio de Normas Internacionales de Auditoría Gubernamental*. México.