

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

6° semestre

Módulo 18
Auditoría Gubernamental

Unidad 1
La auditoría y su planeación

Actividades





Índice

Introducción	2
Actividad 1. La auditoría	3
Actividad 2. Elementos del plan de auditoría.....	5
Autoevaluación	7
Actividad 3. Plan de auditoría de un ente público.....	7
Cierre.....	9
Referencias de la unidad.....	10



Introducción

Unidad de competencia



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.

La **auditoría**, en general, proporciona a los funcionarios encargados de las entidades gubernamentales los elementos que les permiten optimizar sus operaciones bajo criterios de racionalidad, eficiencia, transparencia y rendición de cuentas. En esta unidad conocerás la normatividad que utiliza el auditor para realizar diversos tipos de auditorías a entidades de la administración pública, así como la importancia y elementos que conforman el plan de auditoría.

En esta unidad se aborda el marco normativo aplicable al tipo de auditoría a realizar: financiera, operacional y administrativa a partir de la identificación de la información para la elaboración de un plan de auditoría.

Al finalizar serás capaz de planear el proceso de auditoría a partir de la información financiera, operacional y administrativa de los entes gubernamentales para verificar el uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de objetivos; además determinarás criterios de desempeño en el ámbito público para formular planes de evaluación.

El desarrollo de la unidad se realiza en cuatro temáticas.

1. Normas de la auditoría
2. Tipos de auditoría y planeación: financiera, operacional y administrativa
3. Auditoría gubernamental
4. Auditoría al desempeño



Actividad 1. La auditoría

La auditoría gubernamental forma parte de los mecanismos de control de la administración pública que tienden a la eliminación de vicios, por ello, los contadores públicos adquieren una gran responsabilidad ya que de la excelencia de su desempeño dependerá que el Estado cuente con la garantía de que los recursos son utilizados con óptimos resultados.

Antes de iniciar reflexiona



- ¿Quién realiza la auditoría?
- ¿Cuántos tipos de auditoría existen?
- ¿Cuándo se realiza?

Indicador de logro

Distingue el marco normativo aplicable al tipo de auditoría a realizar.

Propósito

Esta actividad busca que adquieras los conocimientos teóricos sobre el marco normativo y el trabajo de auditoría para desempeñarte en el ámbito gubernamental.

Instrucciones

1. Para realizar la actividad **consulta** los siguientes recursos disponibles en el aula virtual:

Material de aprendizaje:	Material de apoyo:
 Video. ¿Qué es y cómo se hace una auditoría?	 Web. Auditoría Superior de la Federación
 Podcast. Trabajo del auditor	 Web. Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.
 Web. Tipos de auditoría	 Web. Instituto Mexicano de Contadores Públicos de México, A.C.
	 Información Proyecto de Intervención

2. Una vez que analices la información elaborarás, un **mapa conceptual** y un **cuadro comparativo**.



Para el mapa conceptual deberás tomar en cuenta las distintas definiciones de auditoría; ¿quién la realiza?, ¿a quién beneficia?, y ¿cuándo se realiza? Además, tendrás que organizar con una secuencia lógica los niveles de jerarquía y todos los conceptos deben estar bien vinculados a través de la correcta utilización de los conectores.

En el **cuadro comparativo** señalarás los tres tipos de auditoría y el objetivo de cada una: financiera, operacional y administrativa. También deberás organizar la información de manera que se identifiquen claramente las diferencias de los tres tipos de auditoría y el objetivo de cada una.

Ambas evidencias deberán elaborarse en un archivo único de Word.

3. En el **foro La auditoría** participa respondiendo la pregunta detonadora:
¿Cuáles crees que son los problemas a los que se enfrenta el auditor durante el desempeño de su trabajo?
4. **Consulta** la lista de cotejo en el *Anexo* y **ajusta** tu actividad en caso de ser necesario.
5. **Guarda** tu actividad con la nomenclatura *M18_U1_A1_apellido paterno + inicial apellido materno + inicial de nombre*. **Sube** tu documento al espacio de la tarea en el aula virtual para recibir retroalimentación.

Te recomendamos descargar y tomar en cuenta la [lista de cotejo](#) que te guiará para alcanzar el nivel de excelencia en tus evidencias.

Valor: 8 %

Semana de trabajo: primera semana.



Actividad 2. Elementos del plan de auditoría

Para llevar a cabo una auditoría, independientemente de su objetivo, el auditor debe hacer una planeación, actividad que queda plasmada en el llamado plan de auditoría. Es importante señalar que en esta actividad el auditor únicamente establece el objetivo de la auditoría a realizar, el trabajo y los resultados a entregar.



Antes de iniciar reflexiona

- ¿Cómo se estructura un plan de auditoría?
- ¿De qué elementos se compone?
- ¿Qué actividades realiza el auditor en este proceso?

Indicador de logro

Identifica la información financiera, operacional y administrativa.

Propósito

La siguiente actividad pretende que estructures un plan de auditoría con los elementos indispensables que permitan a un auditor emitir el informe del trabajo realizado.

Instrucciones

1. Para realizar la actividad **consulta** los siguientes recursos disponibles en el aula virtual:

Material de aprendizaje:



Infografía. Estructura de un plan de auditoría

Material de apoyo:



Web. Auditoría Superior de la Federación.



Web. Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.



Web. Instituto Mexicano de Contadores Públicos de México, A.C.

2. Una vez que has analizado la información, descarga y resuelve el estudio de caso_u1a2 que podrás consultar en el aula virtual, sobre la estructura del plan de auditoría.



3. A partir del planteamiento que se presenta, deberás mostrar en tu actividad la estructura del plan de auditoría, además de la organización de todos los elementos que lo integran y el orden lógico de las actividades que realizará el auditor para emitir el informe de la entidad a auditar. Recuerda que el archivo que descargaste es en el que realizarás tu actividad.
4. **Consulta** la lista de cotejo en el *Anexo* y **ajusta** tu actividad en caso de ser necesario.
5. **Guarda** tu actividad con la nomenclatura *M18_U1_A2_apellido paterno + inicial apellido materno + inicial de nombre*. **Sube** tu documento al espacio de la tarea en el aula virtual para recibir retroalimentación.

Te recomendamos descargar y tomar en cuenta la [lista de cotejo](#) que te guiará para alcanzar el nivel de excelencia en tu evidencia.

Valor: 8 %

Semana de trabajo: primera semana.



Autoevaluación



Antes de elaborar la actividad integradora de esta unidad, es recomendable que realices la autoevaluación que consiste en responder un cuestionario para que puedas valorar lo aprendido.

Para realizarla deberás entrar al aula virtual.

Actividad 3. Plan de auditoría de un ente público

Los entes públicos necesitan contar con información que les permita conocer si su funcionamiento es efectivo, tanto en los aspectos operativos como financieros, así como la oportunidad de mejorar los procesos y tomar mejores decisiones.

Antes de iniciar reflexiona



- ¿En qué se basa el contador público al realizar una auditoría financiera?
- ¿Qué analiza, estudia y evalúa el contador público al realizar una auditoría operacional?
- ¿Qué evalúa la auditoría?

Indicador de logro

Elabora el plan de auditoría.

Propósito

La siguiente actividad pretende que elabores el plan de auditoría a una entidad, tomando en cuenta los tres tipos de auditoría: financiera, operacional y administrativa.

Instrucciones

1. Para realizar la actividad **consulta** los siguientes recursos disponibles en el aula virtual:

Material de aprendizaje:



Lectura. El plan de auditoría en un ente público.



Enfoques en la revisión de auditoría.

Material de apoyo:



Web. Auditoría Superior de la Federación.



Web. Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.



Web. Instituto Mexicano de Contadores Públicos de México, A.C.

2. Una vez que analizaste la información, descarga el archivo y resuelve los estudiosde caso_u1a3 sobre los tres tipos de auditoría.

A partir del planteamiento que se presenta, elabora el plan de auditoría tomando en cuenta lo siguiente:

En la auditoría financiera se revisará la veracidad de la información financiera; en la operacional cómo se desarrollan las operaciones, y en la auditoría administrativa el grado de cumplimiento de las políticas establecidas en el ente público.

3. **Consulta** la rúbrica de evaluación que te guiará para alcanzar el propósito de esta actividad.
4. **Guarda** tu actividad con la nomenclatura *M18_U1_A3_apellido paterno + inicial apellido materno + inicial de nombre*. **Sube** tu documento al espacio de la tarea en el aula virtual para recibir retroalimentación.

Te recomendamos descargar y tomar en cuenta la [Rúbrica](#) que te guiará para alcanzar el nivel de excelencia en tu evidencia.

Valor: 14 %

Semana de trabajo: primera semana.



Cierre

Has llegado al final de la primera unidad del *Módulo 18. Auditoría gubernamental*. Como resultado, estableciste la normatividad empleada en los distintos tipos de auditoría que se aplican a los entes gubernamentales y comprendiste que para efectuarlas es necesario que elabores el Plan de auditoría, a fin de generar el trabajo en forma profesional y oportuna.

Debes tener presente el enfoque específico de cada auditoría para emplear las técnicas y procedimientos necesarios, por ello, en la siguiente unidad revisarás la metodología para realizar el trabajo de auditoría que te permitirá detectar deficiencias en las funciones y operaciones del ente auditado, para proponer sugerencias de mejora.



Referencias de la unidad

Documentales

- Bailey, L. (1998). *Guía de Auditoría. Una reexpresión comprehensiva de las Normas de Auditoría (SAS), de Testimonio (SSAE), de Servicios de Contabilidad y Revisión (SQCS) y de Control de Calidad (SQCS)*. España: Harcourt Brace de España.
- Bernal, F. (2009). *Auditoría Operacional. Actualidad Empresarial*. (IV1-IV3),183.
- Cuanetl, F., Flores, M., Nieves, J. Torres, J. (2009). *Normas y Procedimientos de auditoría y las normas para atestiguar emitidas en México*. (tesis de grado). México. Instituto Politécnico Nacional.

Electrónicas

- Auditoría Superior de la Federación. (2017). *Auditorías de desempeño*. Recuperado de: http://www.asf.gob.mx/Publication/32_Auditorias_de_Desempeno
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). (2013) *NIA 200*. Recuperado de: http://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2013/01/NIA_200.pdf
- International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). *Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público. Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores 100 (ISSAI)*. [en línea]. Recuperado de: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_100/issai_100_sp.pdf
- Llamas G., (2010). *Adopción de las NIA en México*. *Revista Contaduría Pública Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Recuperado de: <http://contaduriapublica.org.mx/adopcion-de-las-nia-en-mexico/>
- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Recuperado de: https://www.asf.gob.mx/uploads/62_Documentos_tecnicos/Normas_Internacionales.pdf
- Pérez, J. (15 de noviembre de 2013). *Normas de Auditoría Gubernamental en el SNF*. *Revista Contaduría Pública del Instituto Mexicano de Contadores Públicos* [en línea], (495). Recuperado de: <http://contaduriapublica.org.mx/normas-de-auditoria-gubernamental-en-el-snf/>
- Secretaría de la Función Pública. (2013). *Boletín B de Normas Generales de Auditoría Pública*. Recuperado de: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/36494/normas_generales_de_auditoria_publica_boletin_b.pdf