# Licenciatura Contaduría y Finanzas Públicas

70 semestre

# Módulo 19

Órganos fiscalizadores



# **Unidad 3**

Seguimiento de observaciones y recomendaciones de la Auditoría Gubernamental

# **Actividades**









Unidad 3. Seguimiento de observaciones y recomendaciones de la Auditoría Gubernamental

# Actividades

#### Índice

Introducción	2
Actividad 1. Control y Evaluación de Riesgos	3
Actividad 2. Evidencias y Muestreo en la Auditoría	5
Autoevaluación	7
Actividad 3. Dictamen	7
Cierre	9
Referencias de la unidad	10
Anexo	

Unidad 3. Seguimiento de observaciones y recomendaciones de la Auditoría Gubernamental



Actividades

#### Introducción



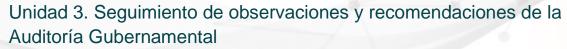
#### Unidad de competencia

Realiza el seguimiento de observaciones y recomendaciones resultado de la auditoría para verificar su cumplimiento.

El gobierno mexicano, en su constante labor de optimización al Sistema Nacional de Fiscalización (SNF) trabaja con auditorías internas y externas en todas las entidades gubernamentales; pero no podemos olvidar que también es necesaria la auditoría por denuncia ciudadana ante la Secretaría de la Función Pública (SFP), como una de las principales herramientas de fiscalización. Éste tipo de auditoría, por denuncia, está fuera de toda programación de la Auditoría Superior de la Federación, pero, por su índole, busca deslindar responsabilidades y fincar delitos, en caso de detectar acciones que afectan negativamente al patrimonio de la nación, por lo cual debe fiscalizarse de manera inmediata.

En ésta unidad, estudiaste la metodología de los órganos fiscalizadores para la realización de una auditoría gubernamental, usando el esquema de la Auditoría Superior de la Federación, como el de la Secretaría de la Función Pública; revisaste cómo son los documentos de trabajo que se usan en la auditoría gubernamental y que la normatividad ha autorizado para respaldar la transparencia de las finanzas públicas y buen desempeño de los diferentes órganos gubernamentales.

Las actividades de esta unidad están enfocadas en conocer el manejo de la información necesaria para el control y seguimiento de las auditorías, así como la emisión de información final, denominada dictamen y el protocolo de cierre de una auditoría gubernamental.





Actividades

#### Actividad 1. Control y Evaluación de Riesgos

Las observaciones que se hagan en la auditoría gubernamental, tienen gran importancia en su contenido, pero no tendrían ninguna función si no son entregadas en tiempo y forma conforme a los lineamientos técnicos de la ASF por lo que, previamente a la presentación de resultados y observaciones preliminares al ente fiscalizado, la ASF y las Entidades de Fiscalización Superior (EFS) deben acordar su contenido respecto de las observaciones que fueron determinadas.

La documentación de referencia debe ser entregada por el ente fiscalizado a la ASF; en su caso, la Dirección General de la ASF que corresponda proporciona a la EFS copia de la misma para los resultados derivados de las actuaciones de la EFS, a fin de que emita su opinión por escrito respecto de la procedencia o no de la solventación de lo observado.

En cada caso, debe haber un análisis y control de riesgos de la auditoría en cuestión.



#### Antes de empezar reflexiona

- ¿Qué es un factor de riesgo en la auditoría?
- ¿Cuál es la principal finalidad de identificar los riesgos en auditoría?

#### **Propósito**

Identificar los posibles factores de riesgo de una auditoría gubernamental.

#### Instrucciones

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

# Material de aprendizaje: Unidad 3. Seguimiento de Observaciones y Recomendaciones de la Auditoría Gubernamental. Manual de Planeación y Ejecución e Informes ASF Material de apoyo: Identificación de Riesgos Riesgos de Auditoría





#### Actividades



 Una vez analizada la información, elabora un mapa conceptual, donde desarrollarás clasificación, control, gestión, análisis y evaluación de riesgos de una auditoría gubernamental.

Puedes realizarlo en el programa de tu preferencia, pero recuerda que deberás guardar tu trabajo en un sólo archivo, en formato PDF.

- 3. **Consulta** la lista de cotejo en el *Anexo* al final de este documento y **ajusta** tu actividad en caso de ser necesario.
- 4. **Integra** en un archivo con formato PDF, tu mapa conceptual, incluyendo carátula, introducción, conclusión sobre el tema analizado y bibliografía en formato APA.
- 5. **Guarda** tu actividad con la nomenclatura *M19\_U3\_A1\_apellido paterno* + *inicial apellido materno* + *inicial de nombre*. **Sube** tu documento al espacio de la tarea en el aula virtual para recibir realimentación.

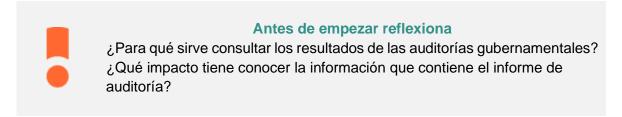




#### Actividades

#### Actividad 2. Evidencias y muestreo en la auditoría.

Las diversas auditorías que realiza la ASF, deben ser de acceso público, por tal motivo se debe identificar su formato y manejo de información.



#### **Propósito**

Identificar la información primordial de los informes de auditoría gubernamental.

#### Instrucciones

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

Mater	ial de aprendizaje:	Mate	rial de apoyo
PDF	Unidad 3. Seguimiento de Observaciones y Recomendaciones de la Auditoría Gubernamental	•	Informes completos de Gobierno
•	CONADE	•	INIFE
•	Presidencia de la República	•	SEDATU

2. Una vez analizada la información elabora un cuadro comparativo entre los informes de auditoría de las siguientes 4 dependencias: Presidencia de la Republica (11-GB), CONADE (1591.DS), INIFE (1834-DS) y la SEDATU (209-DS), en el que identifiques ¿qué se auditó?, criterios de selección, objetivo de la auditoría, consideraciones para el seguimiento, su alcance, síntesis de resultados y principales recomendaciones. Recuerda que debes revisar el informe completo de Gobierno.

Puedes realizarlo en el programa de tu preferencia, pero recuerda que deberás guardarlo en un archivo en formato PDF.





- 3. **Consulta** la lista de cotejo en el *Anexo* al final de este documento y **ajusta** tu actividad en caso de ser necesario.
- 4. **Integra** en un archivo PDF, tu cuadro comparativo, incluyendo carátula, introducción y la conclusión sobre el tema analizado, no olvides anotar tu bibliografía en formato APA.
- 5. **Guarda** tu actividad con la nomenclatura *M19\_U3\_A2\_apellido paterno* + *inicial apellido materno* + *inicial de nombre*. **Sube** tu documento al espacio de la tarea en el aula virtual para recibir realimentación.

Unidad 3. Seguimiento de observaciones y recomendaciones de la Auditoría Gubernamental



#### Actividades

#### 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. Dictamen.

El informe de auditoría gubernamental debe ser analizado en su totalidad para poder identificar, objetivo de la auditoría, criterios de selección, consideraciones para su seguimiento, resultados obtenidos y su dictamen final para poder generar las recomendaciones pertinentes a la entidad.



#### Antes de empezar reflexiona



¿Conoces los tipos de dictamen gubernamental?

#### **Propósito**

Conocer el informe de dictamen de una auditoría gubernamental.

#### Instrucciones

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

#### Material de aprendizaje: Material de apoyo: Unidad 3. Seguimiento de Modelo de Dictamen PDF Observaciones y Presupuestario Recomendaciones de la Auditoría Gubernamental Manual de Planeación y Ejecución Informes completos de Gobierno PDF de Informes ASF





#### **Actividades**



2. Una vez analizada la información **elabora** una síntesis donde expongas de una de las dos auditorías sugeridas los puntos importantes para su desarrollo, justificación de su realización, dictamen de la auditoría, precisando si las recomendaciones son lógicas, acorde a su dictamen.

Entrega tu síntesis en formato Word, la extensión es de 10 a 12 cuartillas (sin contar carátula ni referencias), la buena ortografía y referencias en formato APA serán tomadas en cuenta para su evaluación.

- 3. **Consulta** la rúbrica de evaluación en el *Anexo* al final de este documento. **Ajusta** tu actividad en caso de ser necesario.
- 4. **Guarda** tu actividad con la nomenclatura *M19\_U3\_A3\_apellido paterno* + *inicial apellido materno* + *inicial de nombre*. **Sube** tu documento al espacio de la tarea en el aula virtual para recibir realimentación.
- 5. Después de entregar la actividad anterior, realiza el llenado del formato A, recuerda que es el inicio de tu proceso para el Proyecto de Intervención.
- 6. El docente en línea te proporcionará la liga del drive para que subas tu Formato A llenado y completo
- 7. De forma individual, deberás crear una carpeta con la documentación que integrarás para el proyecto de intervención, como es el formato A.

Unidad 3. Seguimiento de observaciones y recomendaciones de la Auditoría Gubernamental



#### Actividades

#### Cierre

Las actividades que realizaste a lo largo del módulo 19, fueron enfocadas al análisis de la estructura, criterios y normatividad fundamental de los entes fiscalizadores, así como de sus auditorías.

En esta unidad 3 revisaste con mayor detalle cómo se preparan los informes y dictamen de la auditoría gubernamental, y conocer mejor como contribuyen en forma certera y confiable, a la rendición de cuentas y transparencia.

Has concluido el módulo 19, *Órganos fiscalizadores*, por lo que te exhorto a seguir cumpliendo tu responsabilidad como ciudadano en la transparencia en la rendición de cuentas, informándote de las funciones y actuación de cada entidad gubernamental, para que de ser necesario denunciar sus malas prácticas y sancionar en su caso, todos los actos de corrupción que dañan el patrimonio de la nación.

Unidad 3. Seguimiento de observaciones y recomendaciones de la Auditoría Gubernamental



Actividades

#### Referencias de la unidad

#### Básicas

- Manual de Organización General de la Secretaría de la Función Pública. DOF, 23 de enero de 2018.
- Manual de Organización de la Auditoría Superior de la Federación. DOF, 26 de abril de 2017.
- Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación. DOF, 13 de julio de 2018.
- Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública. DOF, 16 de abril de 2020.

#### **Electrónicas**

- Auditoría Superior de la Federación. (2015). Estatutos del Sistema Nacional de Fiscalización. 22 de junio de 2015. ASF. Recuperado de: <a href="https://www.asf.gob.mx/Section/117\_Sistema\_Nacional\_de\_Fiscalizacion">https://www.asf.gob.mx/Section/117\_Sistema\_Nacional\_de\_Fiscalizacion</a>
- Auditoría Superior de la Federación (2019). Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior, cuenta pública 2019: Recuperado de: <a href="https://www.asf.gob.mx/Section/52\_Que\_hacemos\_y\_como\_lo\_hacemos\_y
- Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2020). Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. 8 de mayo del 2020. Recuperado de: <a href="http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf\_mov/Constitucion\_Politica.pdf">http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf\_mov/Constitucion\_Politica.pdf</a>
- Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2016). Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción. 18 de julio de 2016. Recuperado de: <a href="http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LGSNA.pdf">http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LGSNA.pdf</a>
- Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2019). Ley General de Responsabilidades Administrativas.19 de noviembre de 2019. Recuperado de: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LGRA\_191119.pdf
- Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2016). Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa. 18 de julio de 2016. Recuperado de: <a href="http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LOTFJA.pdf">http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LOTFJA.pdf</a>
- Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2016). Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación. 18 de julio de 2016. Recuperado de: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LFRCF.pdf
- Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2018). Ley Orgánica de la Fiscalía General de la República. 14 de diciembre de 2018. Recuperado de: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LOFGR 201218.pdf





#### **Actividades**

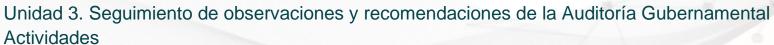
- Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2020). Código Penal Federal.
   24 de enero de 2020. Recuperado de: http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/9\_240120.pdf
- Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2020). Ley Orgánica de la Administración Pública Federal. 22 de enero de 2020. Recuperado de: <a href="http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/153\_220120.pdf">http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/153\_220120.pdf</a>
- Gobierno de México. (2017). Lineamientos que regulan las sesiones del Comité
  Coordinador del Sistema Nacional Anticorrupción. Comisión Ejecutiva de la
  Secretaría Ejecutiva del Sistema Nacional Anticorrupción. 3 de julio de 2017.
  México. Disponible en: <a href="https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/333693/5.-">https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/333693/5.-</a>
  Lineamientos que regulan las sesiones CC SNA.PDF
- Ocampo García de Alba, G. (2016) Sistema Nacional de Fiscalización en el marco de los desafíos para la rendición de cuentas en México: Cámara de Diputados. <a href="http://archivos.diputados.gob.mx/Centros">http://archivos.diputados.gob.mx/Centros</a> Estudio/UEC/prods/SISTEMA%20NACI ONA%20DE%20FISCALIZACION.pdf
- SEGOB. (2017). Estatuto Orgánico de la Secretaría Ejecutiva del Sistema Nacional Anticorrupción. Publicado en Diario Oficial de la Federación. 21 de julio de 2017. México. Disponible en: http://dof.gob.mx/nota\_detalle.php?codigo=5491478&fecha=21/07/2017
- Sistema Nacional de Anticorrupción. (2015). Criterios de Coordinación entre los integrantes del Sistema Nacional de Fiscalización. 27 de mayo de 2015. Secretaría Ejecutiva del SNA. México. Disponible en: <a href="https://sna.org.mx/transparencia/">https://sna.org.mx/transparencia/</a>





# Actividades

SIGLAS Y ACRÓNIMOS	DENOMINACIONES		
DGARFTD	Dirección General de Auditoría a los Recursos Federales Transferidos "D"		
DGATIC	Dirección General de Auditoría de Tecnologías de Información y Comunicaciones		
DGEGF	Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado		
DGI	Dirección General de Investigación		
DGIS	Dirección General de Informes y Seguimiento		
DGJ	Dirección General Jurídica		
DGR	Dirección General de Responsabilidades		
DGRF	Dirección General de Recursos Financieros		
DGRH	Dirección General de Recursos Humanos		
DGRMS	Dirección General de Recursos Materiales y Servicios		
DGRRFEM	Dirección General de Responsabilidades a los Recursos Federales en Estados y Municipios		
DGS	Dirección General de Sistemas		
DGSUB	Dirección General de Substanciación		
GALF	Foro Global Líder en Auditoría (Global Audit Leadership Forum, GALF)		
ICADEFIS	Instituto de Capacitación y Desarrollo en Fiscalización Superior		
IG	Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública		
INTOSAI	Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores		
ISSSTE	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado		
LFRCF	Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación		
LFTAIP	Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública		
LGTAIP	Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública		
OLACEFS	Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores		
PAAF	Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública		
RIASF	Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación		
SGC	Sistema de Gestión de la Calidad		
SICSA	Sistema Informático de Control y Seguimiento de Auditorías		
STASF	Secretaría Técnica de la Auditoría Superior de la Federación		
UA	Unidad Administrativa/Unidades Administrativas		
UAA	Unidad Administrativa Auditora/ Unidades Administrativas Auditoras		
UAJ	Unidad de Asuntos Jurídicos		
UEC	Unidad de Evaluación y Control de la Comisión de Vigilancia de la ASF de la Cámara de Diputados		
UGA	Unidad General de Administración		
USIT	Unidad de Sistemas, Información y Transparencia		





#### Anexo

Lista de cotejo de Actividad 1. Control y Evaluación de Riesgos.

#### Indicador de logro:

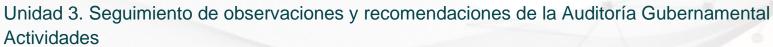
• Identificar los posibles factores de riesgo de una auditoría gubernamental.

Criterios	Puntaje	Puntos obtenidos	Observación
Académicos			
Considera amplia integración del mapa conceptual	15 pts.		
Identifica claramente la clasificación de riesgos	15 pts.		
Identifica el proceso de evaluación y control de riesgos	30 pts.		
<ol> <li>Identifica la gestión riesgos en el proceso de auditoría.</li> </ol>	30 pts.		



Unidad 3. Seguimiento de observaciones y recomendaciones de la Auditoría Gubernamental Actividades

De formato			
El texto cuenta con excelente ortografía.	2 pts.		
La redacción es correcta (sintaxis y gramática).	2 pts.		
<ol> <li>La presentación del texto es legible y limpia.</li> </ol>	2 pts.		
La clasificación es clara y concisa.	2 pts.		
<ol> <li>Utiliza un solo cuadro conectado para poder mostrar todas las clasificaciones.</li> </ol>	2 pts.		
Totales	100 pts.	pts.	





Lista de cotejo de Actividad 2. Evidencias y muestreo en la auditoría.

#### Indicador de logro:

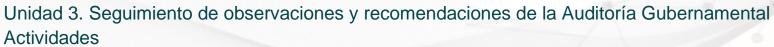
• Identificar la información primordial de los informes de auditoría gubernamental.

Criterios	Puntaje	Puntos obtenidos	Observación
Académicos			
1 Considera todos los informes	10 pts.		
2 Identifica qué se auditó y los criterios de selección	20 pts.		
3 Identifica el objetivo de la auditoría y las consideraciones para su seguimiento	20 pts.		
4 Identifica el alcance y resultados de la auditoría	20 pts.		
5 Descripción clara de las recomendaciones de la auditoría gubernamental.	20 pts.		



Unidad 3. Seguimiento de observaciones y recomendaciones de la Auditoría Gubernamental Actividades

De formato			
1 El texto cuenta con excelente ortografía.	2 pts.		
2 La redacción es correcta (sintaxis y gramática).	2 pts.		
3 La presentación del texto es legible y limpia.	2 pts.		
4 La clasificación es clara y concisa.	2 pts.		
5 Utiliza un solo cuadro conectado para poder mostrar todas las clasificaciones.	2 pts.		
Totales	100 pts.	pts.	



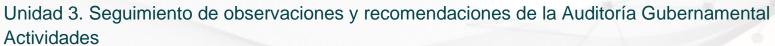


#### Rúbrica de Actividad 3. Dictamen

#### Indicador de logro:

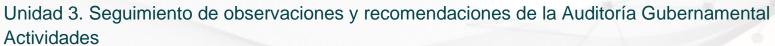
• Conocer el informe de dictamen de una auditoría gubernamental.

CRITERIOS	NIVELES DE LOGRO		
	MUY BIEN	BIEN	REGULAR
	5 pts.	3 pts.	2 pts.
1. Redacción	Utiliza un tono formal en su redacción.	Utiliza un tono formal en su redacción, pero falta ampliar su vocabulario.	Su tono es formal, pero incluye un vocabulario con sarcasmo. Utiliza un tono formal en su redacción, pero no cuenta con un vocabulario amplio.
	5 pts.	3 pts.	2 pts.
2. Párrafo introductorio	El párrafo introductorio tiene un elemento apropiado que atrae la atención de la audiencia. Esto puede ser una afirmación fuerte, una cita relevante, una estadística o una pregunta dirigida al lector.	El párrafo introductorio tiene un elemento que atrae la atención de la audiencia, pero éste es débil, no es directo o es inapropiado para la audiencia.	El autor tiene un párrafo introductorio interesante, pero su conexión con el tema central no es clara.
	20 pts.	12 pts.	8 pts.
3. Definición	La definición de los principios de auditoría, presenta una afirmación clara y bien fundamentada de la posición del autor sobre el tema.	La definición de los principios de auditoría, presenta una afirmación clara pero poco fundamentada de la posición del autor sobre el tema.	La definición de los principios de auditoría, no expresa la posición clara de la ASF.





	20 pts.	12 pts.	8 pts.
4. Organización o enfoque	La organización de la síntesis, esquematiza correctamente todos los puntos principales del informe seleccionado, generando un enfoque completo de los principios de la auditoría gubernamental, según los criterios de la ASF.	La organización de la síntesis, se encuentra falto de algunos puntos principales a discutir, generando un enfoque demasiado abstracto de los principios de la auditoría gubernamental, según los criterios de la ASF.	La organización de la síntesis, se encuentra carente de puntos principales a discutir, generando un enfoque confuso y desordenado de los principios de la auditoría gubernamental, según los criterios de la ASF.
	15 pts.	7 pts.	3 pts.
5. Evidencia y ejemplos	Toda la evidencia y los ejemplos son específicos, relevantes y las explicaciones dadas muestran cómo cada elemento apoya la opinión del autor.	Muestra evidencia, pero los ejemplos no son específicos, relevantes y las explicaciones no muestran cómo cada elemento apoya la opinión del autor.	No da elementos de evidencia y algunos de los ejemplos no son relevantes, no hay alguna explicación que muestre cómo esos elementos apoyan la opinión del autor.
	5 pts.	3 pts.	2 pts.
6. Precisión	Las ideas secundarias y su orden esta presentado con precisión acorde al informe seleccionado.	La mayoría de las ideas secundarias y su orden esta presentado con precisión.	Todas las ideas secundarias no están presentadas ni con orden ni precisión.
	5 pts.	3 pts.	2 pts.
7. Secuencia	Los argumentos e ideas secundarias están presentadas en un orden lógico, respetando la estructura del informe seleccionado	Los argumentos e ideas secundarias están presentadas en un orden más o menos lógico, respetando la estructura del informe seleccionado.	Las ideas secundarias o argumentos no están presentados en el orden lógico esperado, faltando a la estructura del informe seleccionado.





	15 pts.	6 pts.	2 pts.
8. Conclusión	La conclusión es fuerte y deja al lector con una idea absolutamente clara del autor, frente a la posición del Dictamen final y sus recomendaciones.	En la conclusión es evidente la posición y es parafraseada en las primeras oraciones. Hay poca lógica en el argumento de las recomendaciones vs. Dictamen final del informe.	La posición es parafraseada en la conclusión. No hay lógica en el argumento de las recomendaciones vs. Dictamen final del informe.
	5 pts.	3 pts.	2 pts.
9. Fuentes	Las fuentes usadas para las citas, las estadísticas y los hechos son creíbles y están citadas correctamente.	Todas las fuentes usadas para las citas, las estadísticas y los hechos son creíbles y la mayoría está citada correctamente.	Las fuentes usadas para las citas, las estadísticas y los hechos no son creíbles, y no están citadas correctamente.
	5 pts.	3 pts.	2 pts.
10. Gramática y ortografía	No contiene errores de gramática ni de ortografía que distraen al lector del contenido de la síntesis.	Contiene uno o dos errores gramaticales u ortográficos que distraen al lector del contenido de la síntesis.	Contiene más de tres errores gramaticales u ortográficos que distraen al lector del contenido de la síntesis.

RANGOS DE EVALUACIÓN		
Puntaje Nivel de logro		
51 a 100 Muy bien		
26 a 50	Bien	
Menos de 26	Regular	