



# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Unidad Regional Centro

### División de Ciencias Económicas y Administrativas

#### Departamento de Contabilidad

#### LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

**Nombre de la Asignatura:** Auditoría Gubernamental

<b>Clave:</b>	<b>Créditos: 5</b>	<b>Horas totales: 64</b>	<b>Horas Teoría: 1</b>	<b>Horas Práctica: 3</b>	<b>Horas Semana: 4</b>
---------------	--------------------	--------------------------	------------------------	--------------------------	------------------------

<b>Modalidad: Presencial</b>	<b>Eje de formación: Especializante</b>
------------------------------	-----------------------------------------

<b>Elaborado por: M.A. Ricardo Silva Acedo</b>
------------------------------------------------

<b>Antecedente: NA</b>	<b>Consecuente: NA</b>
------------------------	------------------------

<b>Carácter: Optativa</b>	<b>Departamento de Servicio: Contabilidad</b>
---------------------------	-----------------------------------------------

**Propósito:**

Esta asignatura está diseñada para que el estudiante obtenga y aplique conocimientos y habilidades que lo apoyen en el desarrollo de la profesión contable, en el ámbito de auditoría gubernamental. Su contenido fue seleccionado de tal manera que refuerce su preparación profesional y lo apoye en el correcto desempeño de la profesión. Siendo una asignatura optativa, el alumno puede seleccionarla a partir del séptimo semestre conforme su elección, pertenece al eje especializante.

## I. Contextualización

**Introducción:**

El curso se desarrollará en 4 unidades temáticas, conforme a lo siguiente:

Durante el curso el estudiante conocerá en el aspecto teórico la estructura organizativa de la Auditoría Gubernamental en la Administración Pública, así como el marco jurídico que regula su función. En lo práctico, aplicará la guía de Auditoría Gubernamental, realizando una auditoría supuesta a una dependencia o entidad gubernamental, desde la notificación de la auditoría hasta su conclusión con informe de resultados y seguimiento correspondiente, incluyendo un caso supuesto de presuntas responsabilidades de los servidores públicos.

Esta asignatura está diseñada para que el alumno obtenga y aplique los conocimientos y habilidades relacionadas con las técnicas y procedimientos de auditoría gubernamental en apego a las normas de auditoría pública, sustentando sus evidencias con el marco jurídico aplicable en la Dependencia y/o Entidad que revisa.

Unidad I. Generalidades de la auditoría gubernamental: concepto, estructura y marco jurídico. En esta unidad, el estudiante conocerá las generalidades de la auditoría gubernamental, su ámbito, objetivo, estructura y marco jurídico, sustento para aplicar en la segunda unidad los conocimientos adquiridos.

Unidad II. Planeación de la Auditoría Gubernamental. En esta unidad, el estudiante aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría que le permitan la planeación del trabajo, sustentado en el estudio y evaluación del control interno, el cual le dará las bases para determinar el alcance y profundidad de las pruebas durante la siguiente etapa que es la ejecución del trabajo.

Unidad III. Ejecución de la auditoría gubernamental. En esta unidad, el estudiante aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría que le permitan la ejecución del trabajo, aplicando las técnicas y procedimientos de auditoría, mediante los cuales obtiene la evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente que sustentará su opinión en la siguiente etapa que es el informe de resultados.

Unidad IV. Expediente e informe de resultados y de responsabilidades administrativas. En esta unidad, el estudiante, con base en el expediente de papeles de trabajo y las conclusiones contenidas en las cédulas correspondientes, alumno aplicará elaborará el informe de resultados y, en su caso, integrará el expediente e informe de presuntas responsabilidades de los servidores públicos, sustentando jurídicamente las observaciones por desviaciones a las disposiciones legales, así como cuantificando el monto del patrimonio afectado.

<b>Perfil del instructor:</b>	Contador Público titulado con posgrado en el área económica administrativa; con al menos 5 años de experiencia en el sector público y dos años de experiencia en docencia.
-------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Competencias a lograr

### Competencias genéricas (CG) a desarrollar:

- Trabajo colaborativo
- Compromiso ético
- Capacidad para realizar investigación básica y aplicada

### Competencias específicas (CE):

- Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable.
- Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable.

### Atributos:

- Establece criterios de gestión y control interno.
- Es consciente de un entorno sustentable.
- Analiza y establece estándares de actuación.
- Emite una opinión sobre la información financiera generada en la empresa.
- Identifica la normatividad contable.
- Identifica los aspectos legales inherentes
- Identifica los principios éticos profesionales.

### Objetivo General:

Al finalizar el curso el alumno aplicará los antecedentes, estructura, alcance, marco jurídico, objetivos de la auditoría gubernamental y analizará los procedimientos contenidos en la guía de Auditoría Pública en los tres niveles de gobierno, sustentando las observaciones que determine en cada caso, en el marco jurídico correspondiente.

**Objetivos específicos:****El alumno:**

1. Comprenderá los antecedentes y alcances de la auditoría gubernamental.
2. Conocerá la estructura de la auditoría gubernamental.
3. Conocerá el marco jurídico aplicable a la auditoría gubernamental.
4. Distinguirá las funciones y alcance de la Auditoría Superior de la Federación y de la Función Pública.
5. Examinará metodología para el desarrollo de los diferentes tipos de trabajos de auditoría gubernamental, las técnicas y procedimientos aplicables, las etapas para el desarrollo de la misma y los informes derivados.

**Unidades Didácticas:**

**Unidad I.** Generalidades de la auditoría gubernamental: concepto, estructura y marco jurídico (15 horas)

**Unidad II.** Planeación de la Auditoría Gubernamental (15 horas)

**Unidad III.** Ejecución de la auditoría gubernamental (19 horas)

**Unidad IV.** Expediente e informe de resultados y de responsabilidades administrativas (15 horas)

## II. Didáctica del programa

Unidad didáctica	Temas	Atributos
<p><b>I. GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL: CONCEPTO, ESTRUCTURA Y MARCO JURÍDICO</b></p> <p><b>Aprendizaje esperado:</b></p> <p>Conceptos de auditoría gubernamental, su objetivo, alcance, estructura y marco jurídico</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Concepto.</li> <li>2. Estructura.</li> <li>3. Marco jurídico.</li> <li>4. Alcance y objetivos.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obtiene los conocimientos generales de la auditoría gubernamental.</li> <li>2. Analiza la normatividad aplicable en la dependencia o entidad sujeta de auditoría</li> <li>3. Conoce el ámbito de la auditoría gubernamental, su estructura y marco jurídico.</li> </ol>

<p><b>II. PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b></p> <p><b>Aprendizaje esperado:</b></p> <p>Aplicar correctamente los conocimientos y habilidades en la planeación de la Auditoría gubernamental.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Estudio y evaluación del control interno</li> <li>2. Planeación y supervisión</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluar el control interno que sustente una planeación y</li> <li>2. Determinar el alcance y profundidad de los procedimientos en el programa de trabajo</li> </ol>
<p><b>III. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL</b></p> <p><b>Aprendizaje esperado:</b></p> <p>Aplicar correctamente los conocimientos y habilidades en la ejecución de la Auditoría gubernamental</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría</li> <li>2. Documentación de la evidencia.</li> <li>3. Papeles de trabajo: requisitos y conclusiones</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría</li> <li>2. Documentar la evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente para sustentar su opinión</li> </ol>
<p><b>IV. EXPEDIENTE E INFORME DE RESULTADOS Y DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS</b></p> <p><b>Aprendizaje esperado:</b></p> <p>Aplicar correctamente los conocimientos y habilidades en la elaboración del informe de resultados y de responsabilidades administrativas, derivadas de las observaciones determinadas en la Auditoría gubernamental</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Monto fiscalizable.</li> <li>2. Monto Fiscalizado</li> <li>3. Observaciones relevantes</li> <li>4. Sustento jurídico</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sustentar jurídicamente el informe de resultados</li> <li>2. Integrar el expediente e informe de presuntas responsabilidades administrativas</li> </ol>

<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>
-----------------------------------------------------

### III. Experiencias de Enseñanza /aprendizaje y evidencias de aprendizaje requeridos

<p><b>Unidad Didáctica I. Generalidades de la auditoría gubernamental: concepto, estructura y marco jurídico</b></p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada</li> <li>• CG: Trabajo colaborativo</li> <li>• CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable</li> </ul>	<p><b>Evidencias de desempeño o producto.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reporte de resumen de lectura</li> <li>2. Resultado de exámenes parciales</li> <li>3. Reporte exposiciones</li> <li>4. Reporte de debate</li> </ol>
<p><b>Experiencias de enseñanza:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Selección de lecturas sobre el tema</li> <li>2. Exposición del tema.</li> <li>3. Asignación de temas de investigación de forma individual o grupal.</li> </ol>	<p><b>Experiencias de aprendizaje:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Análisis de lecturas asignadas a través de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada.</li> <li>2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal.</li> <li>3. Presentación y retroalimentación de exámenes parciales.</li> <li>4. Presentación y retroalimentación de exámenes rápidos.</li> <li>5. Presentación audiovisual.</li> </ol>
<p><b>Unidad Didáctica II. Planeación de la Auditoría Gubernamental</b></p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada</li> <li>• CG: Compromiso ético</li> <li>• CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer</li> </ul>	<p><b>Evidencias de desempeño o producto.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reporte de lectura</li> <li>2. Resultado de exámenes parciales</li> <li>3. Reporte de exposiciones</li> </ol>

<p>más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable</p>	
<p><b>Experiencias de enseñanza:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Selección de lecturas sobre el tema.</li> <li>2. Exposición del tema.</li> <li>3. Asignación de temas para exposición</li> <li>4. Prepara exámenes</li> </ol>	<p><b>Experiencias de aprendizaje:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Análisis de lecturas asignadas a través de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada</li> <li>2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal</li> <li>3. Presentación y retroalimentación de exámenes parciales</li> <li>4. Presentación y retroalimentación de exámenes rápidos</li> </ol>
<p><b>Unidad Didáctica III. Ejecución de la auditoría gubernamental</b></p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada</li> <li>• CE: Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable</li> <li>• CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable</li> </ul>	<p><b>Evidencias de desempeño o producto.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reporte de lectura</li> <li>2. Resultado de exámenes parciales</li> <li>3. Reporte de prácticas</li> <li>4. Reporte de exposiciones</li> </ol>
<p><b>Experiencias de enseñanza:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Selección de lecturas sobre el tema</li> <li>2. Exposición del tema.</li> <li>3. Asignación de temas de exposición</li> <li>4. Elaboración de casos prácticos</li> </ol>	<p><b>Experiencias de aprendizaje:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Análisis de lecturas asignadas a través de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada</li> <li>2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal</li> <li>3. Presentación y retroalimentación de exámenes parciales</li> <li>4. Presentación y retroalimentación de exámenes rápidos</li> <li>5. Resolución de prácticas</li> </ol>

<p><b>Unidad Didáctica IV. Expediente e informe de resultados y de responsabilidades administrativas</b></p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada</li> <li>• CG: Trabajo colaborativo</li> <li>• CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable</li> </ul>	<p><b>Evidencias de desempeño o producto.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reporte de lectura</li> <li>2. Resultados de exámenes parciales</li> <li>3. Reporte de práctica final</li> </ol>
<p><b>Experiencias de enseñanza:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Selección de lecturas sobre el tema</li> <li>2. Exposición del tema</li> <li>3. Asignación de temas de exposición</li> <li>4. Asignación de casos prácticos</li> </ol>	<p><b>Experiencias de aprendizaje:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Resolución de casos prácticos</li> <li>2. Análisis de lecturas a través de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada</li> <li>3. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal</li> <li>4. Resolución de práctica</li> </ol>

## Criterios de desempeño

1. Reportes de lectura deberán elaborarse por escrito en procesador de texto o puede enviarse por vía electrónica a través de la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora. Contendrá una portada con todos los datos de identificación necesarios, el desarrollo de la lectura propuesta, las conclusiones y la fuente bibliográfica.
2. Reporte de una práctica integral. será por equipo de 4 estudiantes y deberá de elaborarse por escrito en procesador de texto o puede enviarse por vía electrónica a través de la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora al finalizar el curso, en fecha asignada desde el inicio el curso.
3. Los exámenes parciales se aplicarán tres parciales escritos. Uno sobre cada etapa de la auditoría: Planeación, Ejecución e Informe.
4. La exposición audiovisual por equipo deberá realizarse en archivo de presentación y cada equipo expondrá los resultados de temas de investigación documental y de su práctica final y se deberá de diseñar y llevar a cabo la presentación de los resultados ante el grupo y la organización del caso seleccionado. La presentación durará una hora y al final se realizaran las conclusiones tanto de los estudiantes como del profesor.

### Recursos didácticos y tecnológicos (material de apoyo):

1. Cañón
2. Pintarrón
3. Conexión a internet
4. Equipo de Cómputo
5. Bibliografía básica y complementaria

<b>Bibliografía</b>	<b>Básica / Complementaria</b>
Secretaría de la Función Pública. (2011). Guía General de Auditoría Pública. <a href="http://2006-2012.funcionpublica.gob.mx/images/doctos/areas/uag/guia_general_de_auditoria_publica_agosto_2011.pdf">http://2006-2012.funcionpublica.gob.mx/images/doctos/areas/uag/guia_general_de_auditoria_publica_agosto_2011.pdf</a>	<b>Básica</b>
Oscar Priego Hernández, Reiner Escobar Pérez (2010) La auditoría Gubernamental Un Nuevo Enfoque	<b>Básica</b>
Auditoría Superior de la Federación. (2010). Ley de fiscalización y rendición de cuentas de la federación. <a href="http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LFRCF.pdf">http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LFRCF.pdf</a>	<b>Básica</b>
Auditoría Superior de la Federación. (2013). Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación. <a href="http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5179635&amp;fecha=28/02/2011">http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5179635&amp;fecha=28/02/2011</a>	<b>Complementaria</b>



<p>Auditoría Superior de la Federación. (2015). Bases Operativas para el Funcionamiento del Sistema Nacional de Fiscalización.  <a href="http://www.asf.gob.mx/uploads/139_Sistema_Nacional_de_Fiscalizacion/08_BASES_OPERATIVAS_SNF_sitio_web.pdf">http://www.asf.gob.mx/uploads/139_Sistema_Nacional_de_Fiscalizacion/08_BASES_OPERATIVAS_SNF_sitio_web.pdf</a></p>	<b>Complementaria</b>
<p>Auditoría Superior de la Federación. (2014). Manual de Organización de la Auditoría Superior de la Federación.  <a href="http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5331955&amp;fecha=07/02/2014">http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5331955&amp;fecha=07/02/2014</a></p>	<b>Complementaria</b>

#### IV. Evaluación Formativa de las Competencias

#	Tipo (C,H,A)	Evidencias a evaluar	Criterios de evaluación	Competencias Asociadas	Técnicas e Instrumentos de Evaluación	% Ponderación Sugerida
4	C	Reporte de lectura	Portada, introducción, desarrollo del tema, conclusiones y bibliografía. Completa y correcta	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad para realizar investigación básica y aplicada.</li> <li>• Compromiso ético.</li> </ul>	Lista de cotejo	<b>10</b>
4	C, H,A	Exposición audiovisual	Contenido y desarrollo de temas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Habilidades interpersonales.</li> <li>• Capacidad comunicativa.</li> <li>• Trabajo colaborativo.</li> <li>• Aplica las disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales.</li> </ul>	Rúbrica	<b>20</b>

3	C, H	Examen parcial	Exámenes en clase	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aprender y de actualización permanente.</li> <li>• Aplica disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales.</li> </ul>	Examen de opción múltiple, estructurados y semi-estructurados	<b>40</b>
1	H, A	Reporte de practica final integral del semestre	Entrega por escrito, en tiempo y forma, desarrollo y conclusión de práctica.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aprender y de actualización permanente</li> <li>• Compromiso ético</li> <li>• Genera información financiera base la normatividad contable vigente</li> <li>• Aplica disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales</li> </ul>	Rúbrica	<b>30</b>
<b>TOTAL</b>						<b>100</b>

**Conocimientos:** Este se construye a partir de conceptos principios y explicaciones, las cuales no tienen que ser aprendidos en forma literal, sino abstrayendo su significado esencial o identificando las características definitorias y las reglas que los componen. En este ocurre una asimilación sobre el significado de la información nueva, se comprende lo que se está aprendiendo y se requieren conocimientos previos.

**Habilidades:** Implica “hacer algo” con el conocimiento, lo cual nos llevar a desarrollar habilidades cognoscitivas (analizar, sintetizar, argumentar, entre otros); así como a desempeños específicos observables (resolver, pronunciar, analizar, diferenciar, calcular).

**Actitudes:** Las actitudes son experiencias que implican juicios evaluativos y son un reflejo de los valores que posee una persona. Ejemplo: respeto al punto de vista de otro compañero, solidaridad, etc.