



UNIVERSIDAD DE SONORA

Unidad Regional Centro

División de Ciencias Económicas y Administrativas

Departamento de Contabilidad

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Nombre de la Asignatura): Auditoría al Desempeño

Clave:	Créditos: 5	Horas totales: 64	Horas Teoría: 1	Horas Práctica: 3	Horas Semana: 4
--------	-------------	-------------------	-----------------	-------------------	-----------------

Modalidad: Presencial	Eje de formación: Especializante
-----------------------	----------------------------------

Elaborado por: Juan Carlos
Martínez Verdugo

Antecedente: NA	Consecuente: NA
-----------------	-----------------

Carácter: Optativa	Departamento de Servicio: Contabilidad
--------------------	--

Propósito:

Esta asignatura está diseñada para que el estudiante obtenga los conocimientos y las habilidades que le ayuden en el desarrollo y elaboración de una evaluación de una auditoría de desempeño. Su contenido está diseñado para que el alumno obtenga los conocimientos relacionados con los principios fundamentales de la auditoría y la metodología de las auditorías de desempeño. Está ubicada para iniciarse a partir del séptimo semestre y pertenece al eje especializante.

I. Contextualización

Introducción:

Esta asignatura está diseñada para que el estudiante obtenga y aplique los conocimientos, habilidades, destrezas y la capacidad para planificar, evaluar y desarrollar auditorías de desempeño en las organizaciones. Se organiza el temario en cinco unidades temáticas, se agrupa la mayor parte de los contenidos conceptuales de la asignatura en la primera unidad, en las subsecuentes el énfasis está en la aplicación de los principios, la metodología, aspectos a evaluar y los diferentes tipos de sistemas de evaluación al desempeño.

Perfil del instructor:	Contador Público o carrera afín a las ciencias Económicas y Administrativas, con posgrado en el área afín; con al menos 5 años de experiencia profesional y dos años de experiencia en docencia.
-------------------------------	--

Competencias a lograr

Competencias genéricas (CG) a desarrollar: <ul style="list-style-type: none">• Compromiso ético• Capacidad para realizar investigación básica y aplicada• Trabajo colaborativo	
Competencias específicas (CE): <ul style="list-style-type: none">• 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.	Atributos: <ul style="list-style-type: none">• Establece criterios de gestión y control interno.• Es consciente de un entorno sustentable.• Analiza y establece estándares de actuación.
<ul style="list-style-type: none">• 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.	<ul style="list-style-type: none">• 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: <p>Al finalizar el curso, el alumno aplicará estrategias para llevar a cabo las auditorías de desempeño de las organizaciones y describirá una evaluación de resultados de la Organización y de la Administración de sus recursos en términos de economía, eficiencia, eficacia.</p>	
Objetivos específicos: <p>El alumno:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Identificará los conceptos, objetivos y alcances de la auditoría de desempeño.2. Conocerá los principios básicos que rigen a la auditoría de desempeño.3. Definirá los pasos de la metodología para la realización de la auditoría de desempeño.4. Identificará la planeación, instrumentación y ejecución de la auditoría de desempeño.5. Definirá la estructura y redacción del informe de auditoría de desempeño.	
Unidades Didácticas: <p>Unidad Didáctica I. Marco de la auditoría de desempeño. (10 horas)</p> <p>Unidad Didáctica II. Principios claves de la auditoría de desempeño. (15 horas)</p> <p>Unidad Didáctica III. Metodología de la auditoría de desempeño. (15 horas)</p> <p>Unidad Didáctica IV. Aspectos a evaluar en las auditorías del desempeño en los municipios. (12 horas)</p> <p>Unidad Didáctica V. Sistema de evaluación al desempeño y auditoría al desempeño. (12 horas)</p>	

II. Didáctica del programa

Unidad didáctica	Temas	Atributos
<p>I. MARCO DE LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO</p> <p>Aprendizaje esperado: Analizar la evolución histórica, los conceptos asociados a la auditoría de desempeño, sus objetivos, alcances y necesidades</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Introducción, 2. Definición de Auditoría de Desempeño. 3. Objetivos 4. Elementos y Características. 5. Principios y criterios 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identifica correctamente los antecedentes, los conceptos básicos y las características de la auditoría de desempeño
<p>II. PRINCIPIOS CLAVES DE LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicar los principios básicos de auditoria en las evaluaciones que se llevan a cabo en una auditoría de desempeño.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Principios de la Auditoria de Desempeño: <ol style="list-style-type: none"> 1.1 Definición, 1.2 Objetivos, 1.3 Selección, 2. Proceso de Auditoria: <ul style="list-style-type: none"> • Planeación, • Realización de la auditoria de desempeño • Presentación de informes • Seguimiento 3. Sistema de calidad 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplica los principios básicos de una auditoria de desempeño hasta lograr elaborar un programa de trabajo con toda la información detallada y con un sistema de calidad
<p>III. METODOLOGIA DE LAS AUDITORIAS DE DESEMPEÑO</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicar la planeación de una auditoría de desempeño que cubra las necesidades de una organización pública en su entorno. Realizar la investigación preliminar, las decisiones y actividades asociadas al plan como el alcance, objetivo y los factores a auditar, las fuentes de información, el</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lineamientos Técnicos de la Auditoría de Desempeño: <ol style="list-style-type: none"> a) Planeación, b) Resultado, c) Confronta, d) Formulación de las observaciones, 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplica la planeación de los lineamientos técnicos de una auditoria de desempeño hasta lograr elaborar un programa de trabajo con toda la información detallada.

<p>expediente, el dictamen y las técnicas para cubrirlas, así como como los seguimientos de las acciones promovidas</p>	<ul style="list-style-type: none"> e) Dictamen, el Informe de Auditoría, f) Expediente de Auditoría, g) Ficha de Auditoría y los Resultados Relevantes, h) Presentación Gráfica de Auditoría, y i) Seguimientos de las Acciones Promovidas 	
<p>IV. ASPECTOS A EVALUAR EN LAS AUDITORÍAS DEL DESEMPEÑO EN LOS MUNICIPIOS.</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicar los conocimientos adquiridos para la evaluación de las auditoras de desempeño de los municipios, así como las recomendaciones de corrección prevención y mejora en la práctica de la administración municipal</p>	<ul style="list-style-type: none"> 1. Gestión financiera. 2. Recaudación del Ingreso 3. Ejercicio del Gasto. 4. Administración de los fondos federales 5. Cumplimiento de metas 6. Disciplina presupuestaria 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Aplica los conocimientos adquiridos referentes a las auditorias de desempeño en los municipios y analice las distintas áreas que conforman la auditoria de desempeño
<p>V. SISTEMA DE EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO Y AUDITORÍA AL DESEMPEÑO.</p> <p>Aprendizaje esperado: Conocer los diferentes tipos de sistemas de evaluación de desempeño y auditoria de desempeño</p>	<ul style="list-style-type: none"> 1. Qué es el Sistema de Evaluación al Desempeño 2. Relevancia del Sistema de Evaluación al Desempeño 3. Planeación Estratégica y Evaluación al Desempeño 4. Objetivos de la Auditoría al Desempeño 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Aplica los conocimientos adquiridos referentes a los sistemas de evaluación al desempeño y las auditorias de desempeño

-

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

<p>Unidad Didáctica I. Marco de la auditoria de desempeño. Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Trabajo colaborativo • 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 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de resumen de lectura 2. Resultado de exámenes parciales
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de auditoría de desempeño 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental. 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal. 3. Presentación de debates sobre temas y tópicos de auditoría al desempeño.
<p>Unidad Didáctica II. Principios claves de la auditoria de desempeño. Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Compromiso ético • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de debates 3. Resultado de exámenes parciales

<p>sus operaciones de manera socialmente responsable</p>	
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de auditoría de desempeño 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Presentación de debates sobre temas y tópicos de auditoría al desempeño 4. Presentación y retroalimentación de examen parcial
<p>Unidad Didáctica III. Metodología de la auditoría de desempeño.</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • 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 • 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 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de debates 3. Resultado de exámenes parciales
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar. 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de auditoría de desempeño 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Presentación de debates sobre temas y tópicos de auditoría al desempeño 4. Presentación y retroalimentación de examen parcial

<p>Unidad Didáctica IV. Aspectos a evaluar en las auditorías del desempeño en los municipios.</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Trabajo colaborativo • 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 • 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 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de debates 3. Resultados de exámenes parciales 4. Reporte de exposiciones
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de auditoría de desempeño 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Participación en debates sobre temas y tópicos de auditoría al desempeño 4. Presentación y retroalimentación de examen parcial
<p>Unidad Didáctica V. Sistema de evaluación al desempeño y auditoría al desempeño.</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Trabajo colaborativo <p>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</p>	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Resultados de exámenes parciales 3. Reporte de práctica final 4. Reporte de debate
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental

<ol style="list-style-type: none">3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de auditoría de desempeño4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión5. Preparación de práctica final y examen	<ol style="list-style-type: none">2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal3. Participación en debates sobre temas y tópicos de auditoría al desempeño4. Elaboración de práctica final5. Presentación y retroalimentación de examen parcial
--	--

Criterios de desempeño

1. Los 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. El reporte de práctica final 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. Este reporte de práctica será sobre la realización de un diagnóstico preliminar para el caso de una empresa de la localidad como proyecto de aplicación. Se deberá diseñar el plan de auditoría basado en el diagnóstico. Instrumentar y ejecutar el plan de auditoría para la organización seleccionada, posteriormente se redacta el informe final de la auditoría.
3. Los exámenes parciales se resolverán en una hora y cuyo formato será de opción múltiple por escrito.
4. Los debates en clase se deberán de realizar de la siguiente manera: El Profesor determinará el tema o investigación a debatir empleando la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora, posteriormente por equipos los estudiantes expondrán sus ideas y se llegarán a conclusiones generales.
5. 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 y material de apoyo

1. Cañón
2. Pintarrón
3. Conexión a internet
4. Equipo de cómputo
5. Estructura curricular del programa educativo
6. Bibliografía básica y complementaria

Bibliografía	Básica / Complementaria
Adam Alfredo y Becerril Guillermo (2012). Auditoría al Desempeño en México. Ed. Publicaciones empresariales UNAM. México	Básica
Lomelí, Fuentes, Bonillas y Cedeño (2016). Evaluación y Auditoría de Desempeño en México. IEXE Editores y BUAEP. México.	Básica
Auditoría Superior de la Federación (2015). Normativa Institucional para la Fiscalización de la Gestión Gubernamental, lineamientos técnicos para la Auditoría Especial de Desempeño. Tomo I. México.	Básica

CONAC, (2013). Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico. http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_15_002.pdf	Básica
CONAC, (2009). Lineamientos sobre los Indicadores para Medir los Avances Físicos y Financieros relacionados con los Recursos Públicos Federales. http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_15_001.pdf	Complementaria
ISAF, (2010). Metodología para la Evaluación al Desempeño Municipal. http://www.isaf.gob.mx/index.php?option=com_filecabinet&view=files&id=13&Itemid=70	Complementaria
Transparencia presupuestaria, (2015). Sistema de Evaluación del Desempeño. http://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/SED	Complementaria

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
6	C	Reporte de lectura	Portada, Introducción, desarrollo del tema, conclusiones y bibliografía. Completa y correcta	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad para realizar investigación básica y aplicada. • Compromiso ético. 	Lista de cotejo	10

6	C, H,A	Exposición audiovisual	Contenido y desarrollo de temas	<ul style="list-style-type: none"> • Habilidades interpersonales. • Capacidad comunicativa. • Trabajo colaborativo. • Aplica las disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales. 	Rúbrica	20
3	H	Debates	Estructura del debate, Moderador, conclusiones y resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y de actualización permanente • Compromiso ético • Genera información financiera en base a la normatividad contable y ética 	Rúbrica	10
3	C, H	Examen parcial	Exámenes en clase	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y de actualización permanente. • Aplica disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales. 	Examen de opción múltiple, estructurados y semi-estructurados	40
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"> • Capacidad de aprender y de actualización permanente • Compromiso ético • Genera información financiera base la normatividad contable vigente • Aplica disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales 	Rúbrica	20
TOTAL						100

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 lleva a desarrollar habilidades cognitivas (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.