

## 1. Datos Generales de la asignatura

<b>Nombre de la asignatura:</b>	Auditoría en el Ámbito Gubernamental
<b>Clave de la asignatura:</b>	ETF-1406
<b>Créditos (Ht-Hp_ créditos):</b>	3 - 2 - 5
<b>Carrera:</b>	Contador Público

## 2. Presentación

<b>Caracterización de la asignatura</b>
Esta asignatura retoma conocimientos anteriores de auditoría que el estudiante ha cursado en materias previas, a fin de efectuar análisis en organizaciones que conforman el sector público. El enfoque es vigilar y fiscalizar el quehacer y gestión de la Administración Pública.
<b>Intención didáctica</b>
<p>Conocer y comprender que este tipo de auditoría es un examen sistemático de los registros contables, fiscales y financieros de una entidad de gobierno, cuyo fin es el aseguramiento del uso eficaz y eficiente de los recursos públicos.</p> <p>Durante las tres primeras unidades se analizan temas relativos a la auditoría gubernamental, desde sus generalidades, organismos de fiscalización, técnicas y procedimientos hasta abarcar toda la normatividad aplicable.</p> <p>En la cuarta unidad el alumno conocerá la gestión basada en resultados, así como la importancia de construir indicadores de desempeño a través de la metodología de marco lógico; lo anterior para distinguir la importancia de un sistema de evaluación del desempeño.</p>

### 3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
22 de Marzo de 2013	M.I. Alan Alberto Castellanos Osorio. M.A.F. Alba Rosaura Manzanero Gutiérrez. M.C. Robert Beltrán López. M.A. Pamela Aracely Medina Sosa. M.C. Sonia Esther Alejo Herrera. M.C. Magdalena Kú Mota.	

### 4. Competencias a desarrollar

<b>Competencia general de la asignatura</b>
Planea el desarrollo de las actividades en una Auditoria Gubernamental y busca garantizar el correcto y adecuado ejercicio de la misma, para fiscalizar el quehacer y gestión de la Administración Pública.
<b>Competencias específicas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conoce y comprende el marco conceptual y legal de la Auditoria Gubernamental, para identificar las leyes y reglamentos que la norman.</li> <li>• Conoce las normas generales de la Auditoria Gubernamental, así como su aplicación, para actuar conforme a dichos ordenamientos jurídicos.</li> <li>• Explica y analiza las técnicas y procedimientos de la Auditoria Gubernamental, para desarrollar y ejecutar las actividades contenidas en el programa de la misma.</li> <li>• Conoce la importancia que tiene la gestión basada en resultados dentro del ámbito público para diseñar e instrumentar un sistema de evaluación del desempeño.</li> </ul>
<b>Competencias genéricas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad para organizar y planificar el tiempo.</li> <li>• Capacidad de abstracción, análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de comunicación oral y escrita.</li> <li>• Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.</li> <li>• Capacidad para identificar, plantear y resolver problemas.</li> <li>• Capacidad para tomar decisiones.</li> <li>• Capacidad crítica y autocrítica.</li> <li>• Capacidad de trabajo en equipo.</li> <li>• Habilidades interpersonales.</li> <li>• Compromiso ético.</li> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> </ul>

- Capacidad de investigación.
- Habilidad para trabajar en forma autónoma.

## 5. Competencias previas de otras asignaturas

<b>Competencias previas</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conoce y comprende las Normas de Información Financiera.</li> <li>• Conoce el Código de Ética Profesional.</li> <li>• Analiza, aplica e interpreta las normas y procedimientos de auditoría, así como las Normas para atestiguar.</li> <li>• Es consciente de la responsabilidad social y legal del Contador Público como auditor independiente.</li> <li>• Conoce aspectos de evaluación del control interno de los rubros que integran los estados financieros.</li> <li>• Conoce y maneja las tecnologías de información y comunicación.</li> </ul>	

## 6. Temario

<b>Temas</b>		<b>Subtemas</b>
<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	
1	Generalidades de la Auditoria Gubernamental.	1.1 Generalidades 1.1.1 Concepto 1.1.2 Objetivo 1.1.3 Clasificación 1.2 Fundamento legal 1.2.1 Ámbito federal 1.2.2 Ámbito estatal 1.2.2.1 Fideicomisos 1.2.2.2 Organismos descentralizados 1.2.3 Ámbito municipal 1.2.3.1 Fideicomisos 1.2.3.2 Programas específicos del entorno social 1.3 Organismos de fiscalización en las distintas esferas de gobierno
2	Normas de Auditoria Gubernamental.	2.1 Normas internacionales de auditoria de aplicación gubernamental 2.1.1 De ámbito personal 2.1.2 Relativas a la ejecución del trabajo 2.1.3 Relativas al Informe de auditoria 2.1.4 De seguimiento (atención a las observaciones)

		<p>2.2. Ley del Órgano normativo de la Auditoría Gubernamental.</p> <p>2.2.1 Normas para el trabajo de campo de auditorías financieras</p> <p>2.2.2 Normas para la presentación de informes de auditorías financieras</p> <p>2.2.3 Normas para el trabajo de campo de auditorías operativas.</p> <p>2.2.4 Normas para la presentación de informes de auditorías operativas.</p> <p>2.3 Armonización contable</p> <p>2.3.1 Normatividad aplicable</p> <p>2.4 Normatividad en materia de Obras Públicas.</p> <p>2.5 Normatividad en materia de auditoría al desempeño.</p> <p>2.6 Normatividad en materia de auditoría ambiental.</p>
3	Ejercicio de la Auditoría Gubernamental.	<p>3.1 Técnicas y procedimientos de Auditoría Gubernamental</p> <p>3.1.1 Naturaleza</p> <p>3.1.2 Alcance</p> <p>3.1.3 Oportunidad</p> <p>3.2 Guía de Auditoría Gubernamental</p> <p>3.3 Programa Anual de Auditoría.</p> <p>3.4 Manual de Auditoría Gubernamental</p> <p>3.5 Auditorías independientes</p> <p>3.6 Instrumentos coadyuvantes en la auditoría</p> <p>3.7 Informes, efectos y seguimiento.</p>
4	Sistema de Evaluación del Desempeño	<p>4.1 Antecedentes</p> <p>4.1.1 Política Pública</p> <p>4.2 Conceptos básicos</p> <p>4.2.1 Gestión para resultados</p> <p>4.2.2 Presupuesto basado en resultados</p> <p>4.2.3 Sistema de evaluación del desempeño</p> <p>4.3 Metodología de marco lógico</p> <p>4.4 Matriz de indicadores</p> <p>4.5 Seguimiento y evaluación del desempeño</p>

## 7. Actividades de aprendizaje

Competencia específica y genéricas
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conoce y comprende el marco conceptual y legal de la Auditoría Gubernamental, para identificar las leyes y reglamentos que fundamentan la misma.</li> <li>• Capacidad para organizar y planificar el tiempo.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de abstracción, análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de comunicación oral y escrita.</li> <li>• Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.</li> <li>• Capacidad de trabajo en equipo.</li> <li>• Compromiso ético.</li> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> <li>• Capacidad de investigación.</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> </ul>
Tema 1.	Generalidades de la Auditoría Gubernamental.
Actividades de aprendizaje	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Investigar el objetivo que se persigue en una Auditoría Gubernamental.</li> <li>• Conocer la clasificación de la Auditoría Gubernamental.</li> <li>• Investigar los fundamentos legales con respecto a su obligatoriedad y cumplimiento.</li> <li>• Realizar un mapa conceptual o mental, que contenga las generalidades de la Auditoría Gubernamental.</li> <li>• Observar y analizar los organismos de fiscalización en las distintas esferas de gobierno.</li> </ul>	
Competencia específica y genéricas	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conoce las normas generales de la Auditoría Gubernamental, así como su aplicación, para actuar conforme a dichos ordenamientos jurídicos.</li> <li>• Capacidad para organizar y planificar el tiempo.</li> <li>• Capacidad de abstracción, análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de comunicación oral y escrita.</li> <li>• Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.</li> <li>• Capacidad de trabajo en equipo.</li> <li>• Compromiso ético.</li> <li>• Capacidad de investigación.</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> </ul>	
Tema 2.	Normatividad de la Auditoría Gubernamental.
Actividades de aprendizaje	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definir el concepto, objetivos e importancia de la normatividad en el ejercicio de la auditoría gubernamental.</li> <li>• Conocer y aplicar las normas internacionales de Auditoría Gubernamental.</li> <li>• Comprender la responsabilidad que compete al auditor, el ajustar su actuación conforme a la normatividad correspondiente.</li> </ul>	
Competencia específica y genéricas	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Explica y analiza las técnicas y procedimientos de la Auditoría Gubernamental, para desarrollar y ejecutar las actividades contenidas en el programa de la misma.</li> <li>• Capacidad para organizar y planificar el tiempo.</li> <li>• Capacidad de abstracción, análisis y síntesis.</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de comunicación oral y escrita.</li> <li>• Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.</li> <li>• Capacidad para identificar, plantear y resolver problemas.</li> <li>• Capacidad para tomar decisiones.</li> <li>• Capacidad crítica y autocrítica.</li> <li>• Capacidad de trabajo en equipo.</li> <li>• Habilidades interpersonales.</li> <li>• Compromiso ético.</li> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> <li>• Capacidad de investigación.</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> </ul>
Tema 3.	Ejercicio de la Auditoria Gubernamental.
Actividades de aprendizaje	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exponer las técnicas y procedimientos aplicables en el ejercicio de la auditoria gubernamental.</li> <li>• Explicar qué son las guías de auditoría gubernamental.</li> <li>• Conocer la naturaleza, alcance y/o oportunidad de los procedimientos de auditoría.</li> <li>• Planear las actividades a desarrollar en una Auditoria Gubernamental.</li> </ul>	
Competencia específica y genéricas	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conoce la importancia que tiene la gestión basada en resultados dentro del ámbito público, para diseñar e instrumentar un sistema de evaluación del desempeño.</li> <li>• Capacidad para organizar y planificar el tiempo.</li> <li>• Capacidad de abstracción, análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de comunicación oral y escrita.</li> <li>• Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.</li> <li>• Capacidad para identificar, plantear y resolver problemas.</li> <li>• Capacidad para tomar decisiones.</li> <li>• Capacidad crítica y autocrítica.</li> <li>• Capacidad de trabajo en equipo.</li> <li>• Habilidades interpersonales.</li> <li>• Compromiso ético.</li> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> <li>• Capacidad de investigación.</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> </ul>	
Tema 4	Sistema de Evaluación del Desempeño
Actividades de aprendizaje	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Investigar los conceptos básicos del sistema de evaluación del desempeño.</li> <li>• Analizar la importancia de la planeación estratégica como herramienta de gestión pública.</li> <li>• Conocer la importancia que tiene la gestión basada en resultados dentro del</li> </ul>	

ámbito público.

- Describir la Metodología de Marco Lógico (MML), herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución y evaluación de programas presupuestarios.
- Diseñar e instrumentar un sistema de evaluación del desempeño con base en los temas desarrollados durante el curso.

## 8. Prácticas

- Visita a la Auditoría Superior del Estado para conocer las actividades de dicha dependencia, como vigilante del cumplimiento de las distintas leyes de aplicación, en el Sector Público.
- Conocer y analizar casos prácticos en donde haya intervenido la Autoridad, para la revisión de la cuenta pública y la observancia de la normatividad.
- Análisis y cotejo de las Normas de Auditoría Gubernamental con la Normas de Auditoría generalmente aceptadas, utilizadas para casos de aplicación en la iniciativa privada y distinguir unas de otras.
- Visita al Congreso del Estado y al Cabildo Municipal, para conocer el procedimiento y protocolo de aprobación y aplicación de las distintas leyes y reglamentos del Sector Público.

## 9. Proyecto integrador

El que se acuerde en la H. Academia de Contaduría.

## 10. Evaluación por competencias (específicas y genéricas)

Instrumentos	Herramientas
<ul style="list-style-type: none"><li>• Entrega de reportes escritos de la investigación documental de los temas, las visitas a empresas realizadas y las entrevistas a empresarios o directores de empresas.</li><li>• Ensayos</li><li>• Mapas conceptuales y mentales.</li><li>• Exámenes escritos para comprobar el manejo de aspectos teóricos y prácticos.</li><li>• Proyecto integrador.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Rúbrica</li><li>• Guía de observación</li><li>• Lista de cotejo</li><li>• Matriz de valoración</li></ul>

## 11. Fuentes de información

1. Adam, A. y Becerril G. (2003). *Fiscalización y Control Gubernamental en México*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Universidad Nacional Autónoma de México.
2. Aldunate, E. Córdoba, J. (2010). *La Metodología del Marco Lógico. Manual para su Aplicación a Programas*. Serie Manuales, ILPES; ONU, CEPAL.
3. Arellano, D. (2004) *Gestión estratégica para el sector público: del pensamiento estratégico al cambio organizacional*. México: Fondo de Cultura Económica.
4. Ortegón, E.; Pacheco, J. F. y Prieto, A. (2005). *Metodología del marco lógico para la planificación, el seguimiento y la evaluación de proyectos y programas*. Serie Manuales, ILPES; ONU, CEPAL.
5. Santillana, J. (2002). *Auditoría Interna Integral: Administrativa, Operacional y Financiera*: Thomson.
6. Santillana, J. (2002). *Contabilidad y Auditoría Gubernamental*. International Thomson Editores, S. A. de C. V

### LEYES Y REGLAMENTOS

7. Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo.
8. Ley de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos del Estado de Quintana Roo.
9. Ley de Contabilidad Gubernamental.
10. Normatividad en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.
11. Normatividad en materia de Obras Públicas.
12. Reglamentos Interiores aplicables vigentes.
13. Lineamientos en materia de Auditoría Pública.
14. Manuales y guías emitidos por los organismos fiscalizadores.

### PÁGINAS WEB

15. Portal de la Auditoría Superior del Estado. [www.aseqroo.gob.mx](http://www.aseqroo.gob.mx)
16. Portal del Consejo Nacional de Armonización Contable. [www.conac.gob.mx/](http://www.conac.gob.mx/)
17. Portal del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México. [www.osfem.gob.mx/](http://www.osfem.gob.mx/).