

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**

**Programa de la Asignatura Auditoría Superior de la Federación -UNAM FCA**  
**“Fiscalización Superior en México”**

LICENCIATURA: Contaduría			CLAVE:	
SEMESTRE: 7º a 9º	PLAN: 2005	AREA:		
CARÁCTER: Optativa Profesionalizante		HORA / SEMANA / SEMESTRE		Créditos:
		TEÓRICAS	PRÁCTICAS	8
		4	0	
MODALIDAD: Curso				
SERIACIÓN ANTECEDENTE: Ninguna				
SERIACIÓN SUBSECUENTE: Ninguna				

**OBJETIVO GENERAL DEL CURSO**

El alumno comprenderá la importancia de la fiscalización superior en México a través del conocimiento del marco jurídico y de los principales procesos de fiscalización, así como de la comprensión de la metodología aplicable por la Auditoría Superior de la Federación para la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública.

TEMARIO:	HORAS
1. La fiscalización superior en México	6
2. La Auditoría Superior de la Federación.	10
3. Procedimiento para la fiscalización superior de la Cuenta Pública y sujetos de fiscalización	14
4. Metodología para la fiscalización superior de la cuenta pública	26
5. Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales y la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental, A.C. (ASOFIS)	4
6. La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés)	4
<b>TOTAL</b>	<b>64</b>

TEMARIO ANALÍTICO:	HORAS
1. La fiscalización superior en México 1.1. Conceptos básicos: 1.1.1. Democracia 1.1.2. Transparencia 1.1.3. Fiscalización 1.1.4. Rendición de cuentas 1.1.5. Órganos de Fiscalización Superior	6
2. La Auditoría Superior de la Federación 2.1. Origen y evolución: reformas constitucionales y expedición de la Ley de Fiscalización Superior de la Federación y de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación 2.2. Marco jurídico y estructura orgánica de la ASF 2.3. Autonomía e Independencia 2.4. Mandato, Misión, Objetivos y Principios Rectores de la ASF 2.5. Principales Funciones y Atribuciones para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública: qué es y cómo se integra la cuenta pública	10
3. Procedimiento para la fiscalización superior de la Cuenta Pública y sujetos de fiscalización 3.1. Sujetos de fiscalización 3.2. Disposiciones jurídicas para la fiscalización de la cuenta pública: plazos y responsabilidades 3.3. Integración de la cuenta pública	14
4. Metodología para la fiscalización superior de la cuenta pública 4.1. Marco rector y normativa institucional 4.2. Proceso metodológico para a fiscalización de la cuenta pública 4.2.1. Etapa de planeación 4.2.1.1. Planeación genérica 4.2.1.2. Planeación específica 4.2.2. Etapa de desarrollo de auditorías 4.2.2.1. Tipos de revisión 4.2.2.2. Enfoques de las revisiones 4.2.3. Etapa de integración y publicación del Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 4.2.4. Resultados de la fiscalización superior de la cuenta pública: seguimiento y conclusión de las observaciones y acciones promovidas 4.2.4.1. Tipos de acciones promovidas	26
5. Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales y la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental, A.C. (ASOFIS)	4
6. La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés) 6.1. Código de Ética y Normas de Auditoría de la INTOSAI 6.2. Características y atribuciones principales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores	4

### **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:**

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
2. Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.
3. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
5. Ley de Coordinación Fiscal.
6. Figueroa Neri, Aimée. *La Auditoría Superior de México en el horizonte internacional de la fiscalización superior*. Editado por la Auditoría Superior de la Federación. México, 2007.
7. Figueroa Neri, Aimée (Directora). *Buenas, malas o raras. Las leyes mexicanas de fiscalización superior (2000-2009)*. Editado por la Auditoría Superior de la Federación. México, 2009.
8. Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública 2008. Editado por la Auditoría Superior de la Federación. Tomo Ejecutivo. México, 2010, PP. 13-34.
9. Merino, Mauricio. *Informe sobre la evolución y el desempeño de la Auditoría Superior de la Federación*. Michiko Aramburo. CIDE. México. Octubre 2009.
10. Visión Institucional. Editado por la Auditoría Superior de la Federación. México, septiembre de 2006. <http://www.asf.gob.mx/>

### **COMPLEMENTARIA:**

1. *Antecedentes de la creación del Órgano Superior de Fiscalización*. Instituto de Investigaciones Legislativas del Senado de la República. [www.senado.gob.mx](http://www.senado.gob.mx)
2. Cejudo, Guillermo M. *La Construcción de un Nuevo Régimen de Rendición de Cuentas en las Entidades Federativas*. Editado por la Auditoría Superior de la Federación. Serie: Cultura de la Rendición de Cuentas. Núm. 12. México.
3. Código de Ética y Normas de Auditoría de la INTOSAI. INTOSAI, Secretaría General – RECHNUNGSHOF (Tribunal de Cuentas de Austria) E-MAIL: [intosai@rechnungshof.gv.at](mailto:intosai@rechnungshof.gv.at); <http://www.intosai.org>
4. Declaración de Lima de Directrices sobre Preceptos de la Auditoría. INTOSAI. Lima, Perú 1977. [http://www.intosai.org/es/portal/documents/intosai/general/lima\\_declaration](http://www.intosai.org/es/portal/documents/intosai/general/lima_declaration)
5. Declaración de México sobre Independencia de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. México, 2008.
6. <http://www.intosai.org/es/portal/documents/intosai/general/limaundmexikodeclaration/mexicodeclaration/>
7. Rodríguez, Rodríguez Humberto, *La Auditoría y su Papel Dentro de la Fiscalización Superior en el Ámbito Municipal*, Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), Editado por la Auditoría Superior de la Federación, México, 2000.
8. Ugalde, Luis Carlos. *La Rendición de Cuentas en los Gobiernos Estatales y Municipales*. Editado por la Auditoría Superior de la Federación. Serie Cultura de la Rendición de Cuentas Núm. 4. México, D.F.

### **MESOGRAFÍA:**

1. Página web de la Auditoría Superior de la Federación. <http://www.asf.gob.mx>
2. Página web de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés). <http://www.asofis.org.mx/>
3. Biblioteca legislativa virtual de la Cámara de Diputados. Disponible en: <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm>

**TÉCNICAS DE ENSEÑANZA SUGERIDAS:**

- Exposición oral..... ( x )
- Exposición audiovisual..... ( x )
- Ejercicios dentro de la clase..... ( x )
- Seminarios..... ( x )
- Lecturas obligatorias..... ( x )
- Trabajos de investigación..... ( x )
- Prácticas de taller o laboratorio..... ( )
- Prácticas de campo..... ( )
- Otras..... ( )

**ELEMENTOS DE EVALUACIÓN**

- Exámenes parciales..... ( x )
- Exámenes finales..... ( x )
- Trabajos y tareas fuera del aula..... ( x )
- Participación en clase..... ( x )
- Asistencia a Prácticas..... ( )
- Otras..... ( )

**PERFIL PROFESIOGRÁFICO DEL DOCENTE****ESTUDIOS REQUERIDOS:**

Licenciado en Contaduría, Administración, Economía, Ciencia Política y Administración Pública, Derecho

**EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE:**

En entidades de fiscalización superior

**OTROS REQUERIMIENTOS:**