

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE GRAL. SAN MARTÍN**  
**ESCUELA DE POLÍTICA Y GOBIERNO**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**

**AUDITORIA DE LEGALIDAD**

**Profesor:** María Luisa Hynes

**FUNDAMENTACIÓN**

La inclusión de la asignatura Auditoría de Legalidad en el Plan de Estudios de la Maestría en Auditoría Gubernamental encuentra su fundamento en la necesidad de sentar las bases conceptuales, metodológicas y técnicas del control de cumplimiento legal en el marco de la auditoría gubernamental contemporánea.

Por tal razón, el enfoque consistirá en abordar las siguientes problemáticas:

1. La auditoría de legalidad en el contexto de la Auditoría Integral. La verificación del cumplimiento del marco legal y normativo aplicable. El cumplimiento del mandato de la entidad. La auditoría de los procedimientos administrativos y el análisis del control interno. La auditoría de cumplimiento y las observaciones sobre la responsabilidad del funcionario público. La auditoría de sumarios
2. La auditoría de contrataciones. El cumplimiento de las normas de contratos del estado (compras, suministros e inversión). La auditoría de los contratos de concesión y privatización de servicios públicos. La auditoría de los entes de control de servicios públicos privatizados.
3. La auditoría de la gestión judicial.

**OBJETIVOS**

- Desarrollar en los cursantes una perspectiva conceptual sobre la auditoría de legalidad.
- Incorporar herramientas conceptuales y metodológicas para la auditoría de la función administrativa.
- Incorporar herramientas conceptuales y metodológicas de la auditoría de la función normativa y regulatoria.
- Incorporar herramientas conceptuales y metodológicas de la auditoría de la función jurisdiccional.

**CONTENIDOS**

**UNIDAD 1: LA AUDITORIA LEGAL. SUS NIVELES.**

- 1.1. Concepto. Fundamentos, alcances y objetivos. Discusión acerca de su existencia como categoría autónoma

- 1.2. Niveles de la auditoría jurídica: cumplimiento, seguridad y eficiencia. La auditoría de cumplimiento. Distintos aspectos. Problemas de la auditoría de cumplimiento: Interpretación del derecho, ideología jurídica. Deficiente técnica legislativa. Conceptos jurídicos indeterminados. Validez y Vigencia. Legalidad y Razonabilidad.
- 1.3. El nivel de seguridad: El riesgo de las decisiones jurídicas. La auditoría preventiva: Detección de situaciones generadoras de litigiosidad y de contingencias. La defensa de los intereses. El nivel de eficacia: su relación con la Auditoría de gestión.

## BIBLIOGRAFIA

Couret, Alain, “La Auditoría Jurídica” , Audit et Management, Cahiers Francais N° 248.

Hynes, Luisa María , “A propósito de la Auditoría Legal” , RAP Revista Argentina del Régimen de la Administración Pública, Febrero 1996 – N° 209.

Tarelli, Agustín Carlos, “La auditoria de legalidad en el marco de la auditoría Integral” , Ponencia presentada en el Segundo Congreso Internacional de Auditoría Integral., Buenos Aires, Junio de 1995.

García, Cándido Emilio y Otheguy, Osvaldo Oscar, “Reflexiones sobre el sistema de control integral e integrado en la Ley 24156 con particular referencia a una de sus partes: la legitimidad.”

Ross, Alf, “Sobre el derecho y la Justicia”, EUDEBA, Buenos Aires, 1977.

Hospers, John, “Introducción al Análisis Filosófico”, Editorial Macchi, Buenos Aires, 1969

Charry, Pedro O. , “Consideraciones acerca de la Auditoria Jurídica” , RAP N° 214.

Morón Urbina, Juan Carlos, “¿Auditoría a situaciones jurídicas o Auditoría a los procedimientos?”

## **UNIDAD 2: AUDITORÍA DE LA FUNCIÓN ADMINISTRATIVA Y DE LAS RELACIONES JURÍDICAS**

2.1. Auditoría de contrataciones. La contratación pública como subsistema del microsistema de administración financiera y como política pública. Características y principios de la contratación pública. Distintos tipos de contratos administrativos: compraventa, suministros, obras públicas, concesiones, consultoría. Procedimientos de selección del contratista estatal. Modalidades: compra abierta, contratos consolidados, contratos llave en mano, compra informatizada. Etapas de la contratación: preparatoria, esencial y de cumplimiento contractual - Auditoria de áreas de circuitos y de transacciones. Los riesgos en la auditoría de contrataciones.

2.2. La defensa de los intereses: Auditoría de la gestión judicial

## BIBLIOGRAFIA

Farrando Ismael (h) y otros, “Contratos Administrativos”, Ed. Lexis Nexos, Buenos Aires, 2002.

Comadira, Julio Rodolfo, “La licitación pública”, Ed. Desalma, Buenos Aires, 2000.

Mertehikian, Eduardo, “Estudios sobre la contratación pública”, Buenos Aires, 1996.

Revista Actualidad en el Derecho Público, Buenos Aires. Aires, 1998.

Mertehikian, Eduardo, “Auditoría de Juicios. La Auditoría de juicios como uno de los aspectos del control de legalidad”, RAP N° 174.

## **UNIDAD 3: AUDITORÍA DE LA FUNCIÓN NORMATIVA Y REGULATORIA**

3.1. El control de legitimidad y calidad de actos, reglamentos, y regulaciones. Su contribución a la eficiencia y eficacia de la gestión.

3.2 Finalidad de la función regulatoria. Distintos tipos de reglamentos. Reglamentos de Ejecución, delegados y autónomos. Regulación y control. Técnicas de regulación.

3.3 La auditoría de los servicios públicos privatizados. Características de los servicios públicos. Su titularidad, distintas opiniones, y consecuencias. Finalidades del control: Cumplimiento del plan de inversiones, calidad del servicio, correcta aplicación de tarifas, protección de usuarios y consumidores. El control de los entes reguladores

## BIBLIOGRAFIA

Mata, Ismael, “Una visión sesgada de la regulación”, RAP

Cincunegui, Juan Bautista, “La regulación pública” RAP N° 193

Svetaz, María Alejandra, Grosso, Beatriz, Luna, Miguel, Pérez Bourbon, Héctor y Ubertone, Fermín, “Técnica Legislativa”, Ed. Rubinzal Culzoni

Cicero, Nidia Karina, “Servicios Públicos, control y protección”, Ediciones Ciudad Argentina, Buenos Aires, 1996

Sarmiento García, Jorge y otros, “ Los servicios públicos”, Editorial Desalma, Buenos Aires, 1994.

Auditoría General de la Nación “Revista Control de las privatizaciones”, Nos.1,2,3,4,5.

## **UNIDAD 4: AUDITORÍA DE LA FUNCIÓN JURISDICCIONAL**

- 4.1. Auditoría de Sumarios. Finalidad. Objetivos de control. Responsabilidad de los funcionarios.
- 4.2. Auditoría del ejercicio de funciones sancionatorias. Principios del derecho sancionatorio. La potestad sancionatoria de la autoridad administrativa. Naturaleza de las sanciones. Tipos de sanciones Presupuestos de la sanción – Procedimientos de aplicación de sanciones.

### **BIBLIOGRAFIA**

García Herrero, Silvia Beatriz y Michel Torino, Martín, “Algunas consideraciones sobre la auditoría de sumarios” , Revista de la Administración Pública

García Herrero, Silvia Beatriz y Michel Torino, Martín, “La sanción administrativa de multa, su importancia en la auditoría y en el esquema del control”, Revista de la Administración Pública

## **UNIDAD 5: DESARROLLO METODOLÓGICO DE UNA AUDITORÍA LEGAL**

- 5.1. El proceso de auditoría. Sus etapas: Planificación, ejecución, emisión de informe. Herramientas de auditoría: Técnicas de relevamiento, guía y registro. Procedimientos de auditoría, La entrevista: su técnica. Informe de auditoría: informe borrador, discusión con el auditado, resultados de la revisión.

### **BIBLIOGRAFIA**

Fowler Newton, Enrique “Auditoría Aplicada”, Editorial Machi, Bs. As. 1991

Iturriaga Nieva, Rafael, “La auditoría de legalidad. Una propuesta de procedimiento” Revista del INTOSAI N° 11, octubre 1997.

Hynes, Luisa María y Agulló, María Aurora, “Auditoría Ambiental”, Cap. 5. Herramientas y Técnicas de la Auditoría

Auditoría General de la Nación , “Documento Técnico N° 1: Auditoría Legal”

Acevedo Ibáñez, Alejandro, “El proceso de la entrevista”, Noriega Editores, México 2000.

### **MODALIDAD DE DICTADO**

En el desarrollo de la asignatura se utilizarán las siguientes estrategias de enseñanza aprendizaje:

1. Clases teórica con debate.
2. Ejercitación práctica sobre consignas.

## **SISTEMA DE EVALUACIÓN**

Los maestrandos deberán resolver en grupo o individualmente un caso de estudio de auditoría de legalidad.