

UNIVERSIDAD NACIONAL DE GRAL. SAN MARTÍN

ESCUELA DE POLÍTICA Y GOBIERNO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

PRINCIPIOS Y METODOLOGIA DE LA AUDITORIA INTEGRAL I

Profesores: Maria Estela Moreno, Aníbal Kohlhuber y Germán Murdolo

FUNDAMENTACIÓN

La inclusión de la asignatura Principios y Metodología de la Auditoría Integral I 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 de la auditoría gubernamental contemporánea.

En particular, esta asignatura está dirigida a desarrollar en profundidad los aspectos económicos, financieros y contables de la auditoría gubernamental, así como la evaluación del sistema de control interno de las organizaciones públicas.

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

1. Introducción y contextualización del control y la Auditoría Gubernamental.
2. Modelos y tipologías de Control y Auditoría Gubernamental.
3. Papeles de Trabajo: confección y resguardo.
4. Auditoría Financiera del Sector Público.
5. Proceso de Auditoría. Fases. Herramientas y contenidos de las Fases de Relevamiento, Ejecución, Informe y Seguimiento.
6. Evaluación del Sistema de Control Interno.
7. Presupuesto Gubernamental. Cuenta de Inversión.

OBJETIVOS

- Desarrollar una perspectiva conceptual de la técnica de auditoría y de la auditoría integral gubernamental contemporánea.
- Alcanzar una comprensión de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- Internalizar las nociones conceptuales sobre control interno y ambiente de control.

- Comprender los fundamentos conceptuales y la aplicación práctica de las principales principios y técnicas de auditoría financiera, incluida la evaluación del sistema de control interno y análisis de riesgo
- Desarrollar capacidad para la realización de pruebas de auditoría, reunión de evidencias, confección de papeles de trabajo, redacción de informes de auditoría y formulación de hallazgos, observaciones y recomendaciones.

CONTENIDOS

UNIDAD 1

Breve introducción al concepto macro sistémico de la Ley de Administración Financiera y de los sistemas de control interno y externo para el Sector Público Nacional (Ley 24.156). Sistemas de administración financiera y de control; su interrelación. Auditoría Integral. Concepto y alcance. Control integral e integrado. Las 3 E's: economía, eficiencia y eficacia.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA:

Moreno, M., (2015) "El Control Institucional y social de la gestión pública". *En*: Krieger, M.; Bonifacio, A.; Herrera, C.; Moreno, M.; Schmukler, R. y C. Varela (2015). *Sociología de las Organizaciones Públicas*. Editorial Errepar, Buenos Aires, Pág-190-218.

Moreno, M.,(2014). *El Anfibio: Auditoria Gubernamental Contemporánea, entre la teoría y la realidad*. Buyatti, Buenos Aires.

Ley 24.156, de Administración Financiera y de los Sistemas de Control Interno y Externo del Sector Público Nacional.

Oszlak, O., (2003) "¿Responsabilización o Responsabilidad?: El sujeto y el objeto de un estado responsable" conferencia dictada en el *VIII Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública*, del 28 al 31 de octubre de 2003, Ciudad de Panamá.
<http://www.oscarozslak.org.ar/images/articulos-espanol/Responsabilizacion%20o%20responsabilidad.pdf>

O'Donnell, G., (2004) "Accountability horizontal: la institucionalización legal de la desconfianza política" en *Revista Española de Ciencia Política*. Número 11, Octubre 2004.
<http://www.top.org.ar/ecgp/FullText/000000/O%20DONNELL%20Guillermo%20-%20Accountability%20horizontal%20la%20institucionalizacion.pdf>

Groisman, E., y Lerner, E. (2000) "Responsabilización por medio de los controles clásicos" conferencia dictada durante el *Congreso Científico del CLAD (coord.): La responsabilización en la Nueva Gestión Pública Latinoamericana*, Buenos Aires, CLAD-BID-EUDEBA.
<http://cdi.mecon.gov.ar/biblio/docelec/unpan/ar/000179.pdf>

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA:

Office of the Auditor General of Canada, 1995, *Auditing of Efficiency*, Canada. Versión traducida.

UNIDAD 2

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas para el Sector Público Nacional. Resoluciones Técnicas Nº 7 - 32 - 33 - 34 - 35 y 37 del FACPCE. Normas internacionales de auditoría gubernamental (INTOSAI - IFAC). La independencia de criterio del auditor versus la objetividad.

Breve introducción al sistema de contabilidad gubernamental. Normas contables aplicables al Sector Público Nacional. Principios de contabilidad generalmente aceptados. El principio de materialidad, significatividad e importancia relativa y el de ente contable. Breve reseña de las normas internacionales de contabilidad (NIC's).

El sistema presupuestario público. Su ciclo. Momentos de control y su relación con los objetivos de auditoría. Administración por Objetivos y Resultados - Presupuesto por Programas y Enfoque de la Cadena de Valor.

Auditoría: enfoques básicos. El rol del auditor. Calificación. Independencia de criterio. Responsabilidad. Ética Profesional.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA:

Resoluciones Técnicas Nros. 7, 32, 33, 34, 35 y 37.

INTOSAI, Normas de Control y Auditoría, Washington D.C., 1992.

IFAC, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría.

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA:

Directrices referentes a los informes sobre la eficacia de los controles internos: Experiencias de las EFS en la implantación y la evaluación de los controles internos. INTOSAI.

Guía para las normas de control interno del sector público. INTOSAI.

Fornero, Ricardo A. Formulación de protecciones financieras. Análisis Financiero con Información Contable. Manual de Estudio programado.

El Sistema Presupuestario en la Administración Nacional de la República Argentina - Versión Actualizada a Febrero 2008 -

Modelo Abierto de Gestión para Resultados en el Sector Público - BID-CLAD ISBN: 9789806125490 Julio 2007

UNIDAD 3

Concepto de Auditoría Integral. Auditorías de cumplimiento. Auditoría Financieras. Auditorías de Legalidad. Auditorías Operacionales. Análisis de la organización. Sistemas y procesos principales. Marco normativo. Análisis de los sistemas operativos, de información y de control.

Auditoría como proceso. Fases. Normas de Auditoría. Procedimientos de Auditoría. Evidencia de Auditoría. Archivos de Auditoría. Papeles de Trabajo. Legajos.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA:

Office of the Auditor General of Canada, 2002, *Value-for-money audit manual*, Canada.

Tribunal de Contas da Uniao. Secretaria-Geral de Controle Externo. Coordenadoria de Fiscalizacao, 2000, *Manual de Auditoria de Natureza Operacional*, Brasil.
http://mariaestelamoreno.com.ar/Fuentes_Bibliograficas%5CManuales/manual_brasil.pdf

Auditoría General de la Nación. Documento Técnico N° 5. *Herramientas de Auditoría de Gestión*, 1995, Buenos Aires.

Auditoría General Universidad de Buenos Aires.- Manual de Procedimientos de Auditoría Interna.
<http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA:

Rusenias, Rubén, 1983, *Auditoría Interna y Operativa*, Buenos Aires, Editorial Cangallo.

Sotomayor, Alfonso Amador. Auditoría Administrativa. Mc Graw Hill, Enero de 2008.

UNIDAD 4

Planeamiento de auditoría. Tareas preliminares. Significatividad, materialidad e importancia relativa. Evaluación de riesgos de auditoría. Ciclos del planeamiento de auditoría. Identificación de Riesgos de auditoría: inherente, de control, de detección. Factores de riesgo. Medición de Riesgos: Categorización de los proyectos de auditoría.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA:

Papazian, Arturo. Metodología para el análisis de riesgos de las Unidades de Auditoría Interna. En: XVII Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública, Cartagena, Colombia, 30 oct. - 2 nov. 2012.
<http://www.dgsc.go.cr/dgsc/documentos/cladxvii/papazian.pdf>

Resolución SIGEN 152/02.

Kaplan, R.S. y Norton, D.P., 2008, *"Cuadro de Mando Integral"*, Buenos Aires, Gestión 2000.

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA:

Charry Rodríguez, Alirio. El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado 1ª. Edición.

Soriano Guzmán, Genaro – La auditoría interna en el proceso administrativo – Editorial CENAPEC – 1992.

UNIDAD 5

Evaluación. Control interno. Elementos. Normas Generales de Control Interno. El denominado Informe COSO. Evaluación de la estructura de control interno. Ambiente de control. Sistemas de información operativa, gerencial y contable y procesos de control interno.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA:

Los nuevos conceptos del Control Interno (Informe COSO) Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos, Madrid, Ediciones Díaz de Santos SA, 1997.

Sindicatura General de la Nación. Manual de Control Interno Gubernamental. Argentina. Diciembre de 2010. http://www.sigen.gob.ar/documentacion/resoluciones_sigen/manual_cig.pdf

Gagliardi, María Lorena.- Evaluaciones del sistema de control interno en el Poder Ejecutivo Nacional. Tesis de Maestría en Auditoría Gubernamental – UNSAM. Buenos Aires: Octubre 2007. http://www.mariaestelamoreno.com.ar/Metodologia_de_Ciencia/Tesis_Evaluaciones_Sistema_Control_Interno_PEN.doc

Resolución 107/98 Normas Generales de Control Interno. SIGEN.

Normas de Auditoría Interna Gubernamental - Presidencia de la Nación - Aprobadas por Resolución Nº 152/2002-SGN.

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA:

Universidad del Cauca Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas.- Informe Ejecutivo COSO. Control Interno – Marco Integrado de Trabajo. Treadway Commission: 2009. <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Informe+Ejecutivo+COSO.pdf>

Resumen Ejecutivo Informe COSO.- http://www.mariaestelamoreno.com.ar/Fuentes_Bibliograficas/Mas_Documentos/Resumen_COSO.pdf

UNIDAD 6

Estados financieros del sector público. Criterios de auditoría: normas de contabilidad pública y auditoría gubernamental. Análisis de riesgo y planeamiento de auditorías financieras. Principales técnicas de auditorías financieras y de controles internos. Técnicas para el diseño muestral aplicadas a auditoría. Relaciones entre riesgo de auditoría y tamaño y diseño de muestras de auditoría.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA:

Manual de Auditoria financiera (documento técnico 9) de la AGN

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA:

Manual de Auditoría Financiera (Informe 5) CPCECABA

UNIDAD 7

Finalización del proceso de auditoría. Supervisión de la tarea realizada. Documentación de las labores del auditor – los papeles de trabajo -; legajos de auditoría (corrientes y permanentes). Informes de auditoría. Tipos de informe. Criterios de armado. Opinión del auditor sobre el resultado del trabajo de auditoría (salvedades determinadas e indeterminadas). Informes de seguimiento de hallazgos y sus recomendaciones. Informes de Auditoría. Relación con el cliente. Control de calidad de auditoría.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA:

Manual de Procedimientos de Auditoría Interna. Auditoría General Universidad de Buenos Aires.

INTOSAI.- Directrices de Aplicación de las Normas de Auditoría del Rendimiento.
<http://www.lapiedad.org.ar/base/Archivos/Normas%20auditoriarendimiento%20INTOSAI.pdf>

Fernández, E. Julia.- El Informe de Auditoría. Técnicas y prácticas para su confección. Tesis de Maestría en Auditoría Gubernamental – UNSAM. Buenos Aires: Noviembre de 2012.

UNIDAD 8

Cuenta General del Ejercicio. Estados que la componen. Criterios de armado. Consolidación de la información correspondiente a los entes que componen el Sector Público. Auditoría Externa de la Cuenta de Inversión. Programas de trabajo. Procedimientos de auditoría: naturaleza, alcance y oportunidad. Compatibilización del resultado presupuestario (económico) respecto el contable (estado de resultados). Papeles de trabajo. Supervisión del trabajo de campo. Informe de auditoría de la cuenta de inversión. Contenido.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA:

Resolución AGN 145/93, Normas de Auditoría Externa de la Auditoría General de la Nación.

Resolución AGN 139 y 140 del 2014 sobre tratamiento de Cuenta de Inversión 2012

Norma AGN 9, Procedimiento Especial de Auditoría de Balance.

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA:

Fernández Milián, E. Auditoría Empresarial. Instituto de Contabilidad y de Auditoría de Cuentas. 2da. Edición. P-197. Madrid. 1993.

La rendición de cuentas del Estado 4 - Una década al cuidado de los fondos públicos . Informe Sectorial del Presidente de la AGN - Octubre de 2014

MODALIDAD DE DICTADO

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

1. Clases teóricas con debate.
2. Formulación de marcos conceptuales.
3. Ejercitación práctica sobre consignas.

La cátedra facilitará a lo largo de la materia diferentes materiales de ejercitación e instrucción.

SISTEMA DE EVALUACIÓN

Los maestrandos deberán aplicar los conceptos incorporados a un trabajo evaluatorio, que será definido por los docentes durante la cursada. Formarán parte de la evaluación, los trabajos realizados durante las clases.