

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

**AUDITORÍA INTEGRAL II**

**Profesor:** Emilia Lerner

**MATERIA:** Principios y Metodología de la Auditoría Integral II

**Unidad 1**

1.1. Gobernabilidad y gobernanza: concepto, componentes e indicadores, los enfoques sobre gobernabilidad (ortodoxo, neo-institucionalista, enfoque de la regulación). Los pilares de integridad.

1.2. La rendición de cuentas: concepto y alcance (accountability), la rendición de cuentas y los resultados de la gestión, rendición de cuentas y corrupción. Responsabilización por los controles clásicos. Responsabilización por resultados.

**BIBLIOGRAFIA**

- Guy Leclerc, W. David Moynagh, Jean-Pierre Boisclair, Hugh R. Hanson. **Rendición de Cuentas. Informes de rendimiento. Auditoría comprensiva. Una perspectiva integrada.** CCAF-FCVI. 1996. Capítulos 4,5.
- Daniel Kaufman, Aart Kray, Pablo Zoido-Lobaton. **Governance Matters.** World Bank. Policy Research Working Paper. October 1999
- Angel Saldomano. **Medir la gobernabilidad. ¿Quimera o instrumento de trabajo?** Institut Internacional de Governabilitat de Catalunya. Colección de Documentos.
- Enrique Groisman y Emilia Lerner. **“Responsabilización por medio de los controles clásicos”.** En Congreso Científico del CLAD (coord.): **La**

**responsabilización en la Nueva Gestión Pública Latinoamericana.** CLAD-BID-EUDEBA, Buenos Aires, 2000.

- Mario Mora Quirós. **“Responsabilización por medio de resultados”**. En Congreso Científico del CLAD (coord.): **La responsabilización en la Nueva Gestión Pública Latinoamericana.** CLAD-BID-EUDEBA, Buenos Aires, 2000.

- 

## **Unidad 2**

2.1. El control burocrático y el control por resultados. Los insumos, los productos, la relación insumo producto. Elementos de la relación insumo-producto: la relación de producción, la tecnología de producción. la relación de calidad entre insumos y productos, los coeficientes insumo-producto. Tipos de producto: terminal, intermedio. Las tecnologías de producción. Las acciones presupuestarias: programas, subprograma, actividad, proyecto. Las metas, la producción terminal bruta.

2.1. Los principios de control del sector público: legalidad, regularidad, responsabilidad, economía, eficiencia, eficacia. Los conceptos de economía, eficiencia y eficacia. Los elementos de la eficiencia. Los atributos de la eficacia.

2.3. La eficiencia, la eficacia y la economía. Indicadores de gestión: tipos de indicadores. Indicadores de eficiencia: de recursos, de recursos-productos, indicadores entre productos, indicadores de impacto o resultados.

## **BIBLIOGRAFIA**

- Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos. Secretaría de Hacienda. Subsecretaría de Presupuesto. **El sistema presupuestario público en la Argentina.** Buenos Aires. Cap. E-8.
- Office of the Auditor General of Canada. **Auditing of Efficiency.** Canada, October 1995. En [www.oag-bvg.gc.ca](http://www.oag-bvg.gc.ca). Versión traducida.

- Emilia Raquel Lerner. "El control externo gubernamental. El caso argentino". En Angel Ginestar (comp.), **Lecturas sobre Administración Financiera del Sector Público**, Volumen I, Notas Introductorias. Serie de Libros del CITAF-OEA. Buenos Aires, noviembre de 1996, pp. 343-402.

### **Unidad 3**

3.1. Tipos de auditoría. La auditoría de gestión: concepto, objetivos. Tipos de auditoría de gestión: auditorías de programas o entidades, auditorías de áreas funcionales, auditorías sectoriales, auditorías de seguimiento.

3.2. La selección del área de auditoría: criterios (significación, relevancia y auditabilidad). El equipo de auditoría.

3.3. Normas para el desarrollo de la auditoría: debido cuidado, objetividad e independencia, competencia del equipo de auditoría, supervisión, insumos de la gerencia de la entidad auditada, consultas y consejos, documentación, comunicación con el Parlamento.

### **Unidad 4**

4.1. El proceso de planificación de la auditoría de gestión. La etapa del panorama general, la etapa de relevamiento. El plan de relevamiento de auditoría. Fuentes de información. La opinión de auditoría: su relación con las observaciones y el grado de significación. La recolección de datos sobre desempeño. Especificación de los criterios de auditoría. Relación entre criterios de auditoría e indicadores.

El informe de relevamiento. Los riesgos de auditoría: riesgos inherentes, riesgos de control

4.2. Etapas del relevamiento: La ejecución de la auditoría: recolección de evidencias y comparación con los criterios de auditoría. Identificación de causas de los desvíos observados. Medición de efectos: cuantitativos, cualitativos. Las recomendaciones. El informe de auditoría.

4.3. Los objetivos de la auditoría. El alcance. Los criterios de auditoría. El enfoque de auditoría: el foco en los resultados. Auditar los resultados, auditar el sistema de control.

La fase del examen. La evidencia de auditoría: evidencia necesaria, evidencia suficiente. Las observaciones de auditoría. Las recomendaciones de auditoría. Respuesta del organismo a las recomendaciones. Las conclusiones de la auditoría. El informe de auditoría: contenidos clave.

La opinión de auditoría: su relación con las observaciones y el grado de significación.

## **UNIDAD 5**

5.1. Herramientas utilizadas para el análisis preliminar del objeto de auditoría. El modelo de marco lógico. El modelo de insumo-producto. El modelo de condiciones ambientales. La matriz de planeamiento. Formulación de cuestiones de auditoría: el método cartesiano de resolución de problemas (NAO). La curva ABC de costos. El cuadro de mando.

5.2. La evidencia de auditoría: física, oral, documental analítica. Las fuentes de información: primarias, secundarias. Elementos del análisis de la información. Criterios de auditoría para la evaluación de la razonabilidad y confiabilidad de la información de gestión.

5.3. Estrategias metodológicas: el estudio de caso, encuesta, delineamiento experimental, delineamientos cuasi-experimentales, delineamientos no experimentales.

## **BIBLIOGRAFIA**

- Office of the Auditor General of Canada. **Value-for-money audit manual**. Canada, 2002.
- Tribunal de Contas da Uniao. Secretaria-Geral de Controle Externo. Coordenadoria de Fiscalizacao. **Manual de Auditoria de Natureza Operacional**. Brasil, 2000.
- Auditoría General de la Nación. Documento Técnico N° 8. **Manual de auditoría de gestión del sector público nacional**. Buenos Aires, 1996.
- Oficina del Auditor General de Canadá. **CRITERIOS DE AUDITORÍA PARA LA EVALUACIÓN DE LA RAZONABILIDAD Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN DE GESTIÓN**. Junio de 2000. Traducción propia.
- Auditoría General de la Nación. **Herramientas de Auditoría de Gestión**. Documento Técnico N° 5. Buenos Aires, noviembre de 1995.

## UNIDAD 6 – Auditoría de Recursos Humanos

6.1. La gestión de recursos humanos en las organizaciones públicas. Los principios de la gestión de recursos humanos. La auditoría de recursos humanos en el contexto de la auditoría integral.

6.2. Los principios de la auditoría de recursos humanos. Aspectos normativos. Los sistemas clave de recursos humanos y los criterios para auditarlos.

## BIBLIOGRAFIA

Office of the Auditor General of Canada. **Auditing the Management of People. An Approach to the Identification and Selection of Audit Issues**. Canada, 1997

United States General Accounting Office. Office of the Comptroller General. **Human Capital. A Self-Assessment Checklist for Agency Leaders**. September 2000. Version 1.

Carlos Isoard y Jimenez de Sandi. **Auditoría de las operaciones del gobierno. Efectividad, eficacia y eficiencia del gasto público.** Fondo de Cultura Económica, México, 1979. Cap. IV, pp. 88-108.