

## UNIVERSIDAD NACIONAL DE GENERAL SAN MARTIN

### **MAESTRIA EN AUDITORIA GUBERNAMENTAL** **Aprobada por RCS. N° 111/02**

#### **3.2. Asignaturas y delimitación de los contenidos temáticos:**

##### **Administración Financiera del Sector Público**

Sistemas de planeamiento, programación y presupuestación. Sistemas comparados de Administración Financiera del sector público. Sistemas de planeamiento. Sistemas de tesorería. Sistemas de crédito público. Sistemas de contabilidad. Sistemas de inversión pública. Sistemas de compras, contrataciones y patrimonio. Sistemas de control.

##### **Derecho Público**

Teoría constitucional y derecho constitucional. Principios del constitucionalismo. Fuentes del Derecho Constitucional. Análisis constitucional comparado. Administración y Constitución. Derecho Administrativo. Organización administrativa. Acto administrativo. Procedimiento administrativo. Derecho Administrativo Comparado. Contrato administrativo. Servicio público. Dominio público. Policía y poder de Policía. Intervención y fiscalización administrativa. Responsabilidad.

##### **Matemática Financiera y Estadística Aplicada**

Principios de matemática financiera. Interés compuesto. Tasas de Interés. Rentas. Amortización. Tasas acumuladas y tasas promedio. Estadística descriptiva. Teoría de las muestras. Estimación de error standard. Test de Hipótesis.

##### **Democracia y Reforma del Estado**

La Democracia en los diferentes paradigmas teóricos: la teoría política clásica, el liberalismo, la teoría económica de la democracia, el marxismo, el pluralismo, el enfoque sociológico. La Libertad individual. El bienestar social. La nacionalidad y el nacionalismo. La cuestión de la representación política. La noción de “accountability”.

La opinión pública. Evolución de la estatalidad a nivel mundial y en América Latina. Del Estado Liberal de Derecho al Estado Social de Derecho. Transformaciones y crisis de la centralidad de lo estatal y de lo político a partir de los años 70. Procesos de globalización, regionalización y procesos de Descentralización. Nuevos actores sociales y los medios de comunicación. Del Estado Oligárquico al Estado Populista-Desarrollista y Burocrático Autoritario en América Latina. Transición y consolidación democrática y crisis de deuda externa y crecimiento en América Latina. El impacto del consenso de Washington. Achicamiento del Estado, privatizaciones, desregulación, descentralización. Procesos de integración. Crisis del Estado y la política. Reformas de segunda generación. Crisis del paradigma neoliberal

### **Gestión Gubernamental Contemporánea**

Administración, gestión y políticas públicas. El paradigma de la gestión por resultados. Fundamentos. Gestión y planeamiento estratégico. Gestión de programas y proyectos. Gestión interinstitucional. Calidad de servicios e innovación. Nuevos modelos de gestión organizacional y recursos humanos. Diseño y reingeniería de procesos.

### **Instituciones Públicas y Económicas**

El problema de las instituciones. El paradigma institucional. Modelos de decisión racional. Teoría de la empresa. La decisión pública. El paradigma principal-agente aplicado a la representación política y la administración pública. El mercado y las instituciones públicas. Las fallas de mercado, regulación y el rol del Estado. El análisis económico del derecho. Condiciones de máximo bienestar.

Problema económico del control. Teoría del costo de transacción. Modelo económico del control de gestión. Costos. Sistemas insumo producto. Eficiencia y productividad institucional. Indicadores de gestión institucional.

Paradigmas principales sobre la regulación y de la relación estado, economía y sociedad. La regulación económica y social y la regulación de los sistemas financieros y de mercados de capital. La regulación ambiental. La regulación de la provisión de servicios públicos de gestión privada. Concesiones y privatizaciones. Principios, técnicas y procedimientos de la regulación de servicios públicos. Principios y técnicas de control de cumplimiento de contratos. Entes regulatorios y de control.

### **Economía del Sector Público**

Funciones de la organización económico social. Gasto público. Teoría de los bienes públicos. Bienes mixtos y bienes preferentes. Provisión pública de bienes privados: diferencias de eficiencia en la provisión pública y privada. El Estado como proveedor de servicios y estructura del gasto público. Teoría y práctica de los impuestos. El federalismo fiscal. Endeudamiento y deuda pública.

### **Principios y Metodología de la Auditoría Integral I**

Auditoría. Enfoques básicos. El rol del Auditor. Calificación. Independencia de criterio. Responsabilidad. Ética profesional. Normas de Auditoría. Procedimientos de Auditoría. Evidencia de Auditoría. Archivos de Auditoría. Papeles de Trabajo. Legajos. Riesgos de auditoría: inherente, de control, de detección. Evaluación. Control interno. Elementos. Informes de Auditoría. Relación con el cliente. Control de calidad de auditoría. 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. Análisis de riesgo de auditoría. 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. Evaluación de la estructura de control interno. Ambiente de control. Sistemas de información operativa, gerencial y contable y procesos de control interno. Hallazgos y observaciones sobre el sistema y ambiente de control interno. Hallazgos y observaciones sobre Estados Financieros. Responsabilidad de la dirección política y directorios de la gerencia pública. Aseveraciones significativas sobre el plan de cuentas, los estados contables, los criterios de valuación y los controles internos. El informe de auditoría. Auditoría de la Cuenta de Inversión. Normas Técnicas. El informe sobre la cuenta de inversión.

## **Principios y Metodología de la Auditoría Integral II**

Auditorías Operacionales y de Gestión. Auditorías de Proceso y Resultado. Auditorías de Eficacia, Eficiencia y Economía. La noción de “accountability”. Análisis de riesgo y planeamiento de auditorías operacionales y de gestión. Identificación del mandato institucional, las políticas, los programas, proyectos y acciones. Identificación de los indicadores de proceso, producto, resultado e impacto. Medición de costos. Análisis de costos basado en actividades. Controles de costos. Criterios de auditoría operacional: planeamiento, buenas prácticas y benchmarking.

Auditorías de planeamiento, la formulación presupuestaria, los proyectos de inversión y la programación operativa. La evaluación de la eficiencia de los procesos operativos y la economía de la asignación de los recursos financieros. La evaluación de los sistemas de información y de control de resultados operativos y de la eficacia de la acción gubernamental. Hallazgos, observaciones y responsabilidad en auditoría de gestión.

Las auditorías de valor por dinero.

Auditoría de Recursos Humanos en el contexto de la Auditoría Integral. Criterios de auditoría de recursos humanos. Composición de la fuerza de trabajo. Relevamiento de organigrama. Manuales de descriptivos de puestos. Área de recursos humanos. Entrenamiento y desarrollo de los recursos humanos. Evaluación del sistema de capacitación. Políticas, procedimientos y normas. Búsqueda, selección. Designación, contratación y desvinculación del personal. Planes de carrera. Sistema de evaluación de desempeño. Condiciones de trabajo y clima organizacional. Sistema de remuneraciones, incentivos y beneficios. Cobertura de salud. Normas de seguridad e higiene. Prevención

de riesgos de trabajo. Aseguramiento. Cumplimiento de la legislación vigente. Pasivos laborales y previsionales.

El informe de auditoría operacional. Aseveraciones significativas para el mejoramiento de las prácticas de dirección y gerenciales.

### **Principios y Metodología de la Auditoría Integral III**

Auditoría de Empresas del Estado. Normas Técnicas de auditoría de gestión de empresas estatales. Análisis global de la empresa. Administración. Finanzas. Recursos Humanos. Comercialización. Producción. Operaciones. Mantenimientos. Compras, contrataciones y almacenes. Proyectos de inversión. Matemáticas aplicadas a la evaluación de proyectos de inversión. Matemáticas aplicadas a la evaluación de riesgo país, de mercado y de negocio. Evaluación de inversiones en inflación y devaluación. Criterios de auditoría. Hallazgos, observaciones y responsabilidad en auditoría de gestión empresarial. El informe de auditoría de gestión. Aseveraciones significativas para el mejoramiento de las prácticas de dirección y gerenciales.

Auditoría de entidades financieras estatales. Auditoría financiera de la banca pública. Inmovilizado material. Inmovilizado inmaterial. Gastos de establecimiento y gastos a distribuir en varios ejercicios. Inversiones Financieras. Existencias. Recursos propio e ingresos a distribuir en varios ejercicios. Derechos de cobro. Pasivo. Previsiones de pasivo, contingencias y hechos posteriores. Auditoría de la cuenta de pérdidas y ganancias. Auditoría de legalidad de entidades financieras. Auditoría de gestión.

Auditoría del Banco Central. Normas Técnicas de Auditoría del Banco Central.

### **Auditoría de Legalidad**

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. El cumplimiento de las normativas de contrataciones, patrimonio, ejecución, presupuesto, tributarias, civiles, de seguridad industrial, medio ambiente y empleo público. La auditoría de cumplimiento y las observaciones sobre la responsabilidad del funcionario público.

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.

### **Auditoría de Programas Sociales y Auditoría Social**

Gestión de Programas Sociales. Formulación de Programas. Identificación de problemas. Árbol de problemas. Marco lógico. Componentes de los Programas. Focalización. Indicadores sociales para la focalización, el seguimiento y la evaluación. Programación, diseño de operaciones, costos, presupuestación y fuentes de financiamiento. Técnicas de evaluación de procesos, metas físicas, resultados e impactos. Control de gestión. Planeamiento y ejecución de proyectos de auditoría de programas sociales.

Auditoría Social. Relación entre la auditoría de programas sociales y técnicas y resultados de Auditoría Social. La gestión participativa de programas sociales.

### **Auditoría de Sistemas**

Sistemas de Información. Desarrollo de sistemas. Planeamiento. Diseño. Desarrollo. Implementación. Puesta en régimen. Mantenimiento. Control. Puntos de control. Documentación de sistemas. Procesamiento de datos. Bases de Datos. Redes. Control de ingreso. Captura de datos. Controles sobre programas y operaciones de los sistemas. Control sobre el producto de los sistemas. Calidad de la información Protección de archivos. Seguridad física y lógica. Recupero y planes de contingencia.

Auditoría de Sistemas en el contexto de la Auditoría Integral. Criterios de auditoría de sistemas: estándares de tecnología de la información para la administración pública.

Análisis de riesgo, control y seguridad de los sistemas de información computarizados. Fraudes informáticos.

Herramientas y técnicas para la gestión de la auditoría de sistemas. Auditorías asistidas por computadora. Métodos y procedimientos de auditoría física y lógica del procesamiento de datos.

Auditoría, seguridad y control en sistemas de transmisión de datos y redes de comunicación. Evaluación de bases de datos y sistemas operacionales.

Auditorías de Proyectos de informatización y comunicación.

### **Auditoría de Deuda Pública**

Auditoría de la Deuda Pública. Criterios, normas y procedimientos de auditoría de deuda pública. Sistema de Crédito Público. Sistemas de Información de Deuda Pública. Sistema Integrado de Información de Mercado de Capitales. Sistema de Registro de la Deuda Pública. Sistema de Gestión y Análisis de la Deuda. Sistema de Control de la Deuda. Sistema de relación entre la Balanza de Pagos y la Deuda. Operaciones de crédito público. Composición de la Deuda Pública. Títulos. Bonos. Obligaciones de largo y mediano plazo. Letras del Tesoro. Préstamos internacionales. Endeudamiento para la contratación de obras, servicios y adquisiciones que superen el ejercicio financiero. Consolidación, conversión y renegociación de otras deudas. Clasificación de la deuda: interna y externa, directa e indirecta. Intereses y gastos de la deuda pública. Operaciones contrarias a la ley. Normas y procedimientos de auditoría de deuda pública. Evaluación de la deuda pública. Matemáticas aplicadas a la evaluación de las decisiones de endeudamiento público. Análisis de costo y eficacia de préstamos internacionales.

### **Auditoría Ambiental**

Auditoría Ambiental en el contexto de la Auditoría Integral Económica del Medio Ambiente. Medio ambiente y contaminación (atmosférica, agua, residuos sólidos). Legislación ambiental. Sistemas de Gestión Ambiental. Normas ISO 14000. Los estudios de impacto ambiental y sus diferencias con la auditoría ambiental.

Auditoría de Sistemas de gestión ambiental. Norma ISO 14011. Criterios de auditoría ambiental: políticas, mejores prácticas, normas de gestión ambiental, legislación.

Evaluación del sistema de gestión ambiental, legislación. Evaluación del sistema de gestión ambiental. Verificación de cumplimiento de objetivos de los sistemas de gestión ambiental. Relaciones entre la auditoría de calidad y las auditorías ambientales. Norma ISO 19011.

## **Auditorías de Calidad**

Calidad en el Sector Público. Calidad de Servicios. Premios a la calidad. Antecedentes en la producción de bienes y servicios. Normas ISO. Normas de calidad en educación y salud pública y laboratorios de eficiencia. Otros sistemas de aseguramiento de la calidad controlados por el sector público: buenas prácticas de manufactura, inocuidad de alimentos, análisis de riesgo y control por puntos críticos (HACCP).

Sistemas de aseguramiento de la calidad en el sector público. Técnicas para el mejoramiento de la calidad de procesos y servicios del sector público. La noción de cliente público. Técnicas de mejora continua. Implantación de la calidad en el sector público. Política de calidad. Manual de calidad. Manuales de procedimiento.

Auditorías de Calidad. Norma ISO 10011. Evaluación del sistema de calidad. Técnicas estadísticas aplicadas al control de calidad. Verificación de la implementación de acciones correctivas. Determinación del cumplimiento de manuales. Hallazgos y observaciones sobre desviaciones y deficiencias. Recomendaciones, acciones correctoras y preventivas.

## **Ética Pública y Sistemas de Transparencia y Control**

Distintos enfoques y paradigmas en ética pública. Gerencia pública y responsabilización. Rendición de cuentas y responsabilidad. Enfoques de detección de la corrupción. Oficinas de Ética Pública, Oficiales y Códigos de Ética. Sistemas de Transparencia y tecnologías de información y comunicación. Audiencias públicas y rol de los medios de comunicación. Auditorías especiales sobre fraude y corrupción en el contexto de la Auditoría Gubernamental. Técnicas de auditorías especiales aplicables a las investigaciones sobre corrupción.

## **Práctica de la Auditoría Gubernamental**

Normas técnicas de Auditoría Gubernamental. Planeamiento de auditoría. Análisis de riesgo. Distintos tipos de riesgo de auditoría. Matriz de riesgo. Candidatos de auditoría. Técnicas de análisis preliminar. Criterios de auditoría. Programas de auditoría. Equipo de auditoría. Técnicas de formación de equipo. Evidencia y recolección de evidencia. Papeles y legajos de trabajo. Hallazgos, observaciones y recomendaciones. Informe de auditoría. Redacción eficaz. Comunicación efectiva de resultados. Verificación de cumplimiento de programas de auditoría. Verificación de legajos de auditoría.

## **Metodología de la Investigación**

Lógica de la Investigación Científica. Estudios exploratorios. Estudios descriptivos. Estudios Explicativos. Selección del Tema de Investigación. Estado del Arte. Enfoques Teóricos. Modelos. Formulación del Problema de Investigación. Variables. Dimensiones. Indicadores. Estrategias metodológicas de recolección de datos. Estrategias Descriptivas y Explicativas. Métodos: análisis de datos secundarios, encuestas censales y por muestreo, diseños experimentales. Técnicas de investigación. Entrevistas, observación, análisis de contenido. Instrumentos: cuestionarios, guías de observación, clasificación, categorías de análisis. Análisis de Datos. Estadística descriptiva, explicativa e inferencial aplicada a la investigación. Enfoques cualitativos. Análisis comparativo. Enfoques cuantitativos y triangulación metodológica. Estudios de caso. El informe de investigación científica. La comunicación de resultados de la investigación. Metodología de investigación aplicada a la administración, la gestión y las políticas públicas.