



1821 Universidad
de Buenos Aires

.UBAeconómicas | **posgrado**

ENAP Escuela de Negocios y Administración Pública

MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y CONTROL GUBERNAMENTAL INTERNACIONAL - VIRTUAL

CONTENIDOS MÍNIMOS

- **Estado y políticas públicas**

El Estado y su transformación contemporánea. La legitimidad democrática, desafección política y crisis de representación. Gobernabilidad y gobernanza. Los modelos administrativos burocrático, gerencial y de responsabilización. Política y políticas públicas. Diseño y gestión de las políticas públicas. Monitoreo y evaluación de políticas públicas. Gobierno y Estado abierto. Cuarta revolución tecnológica y su impacto en el Estado y en la administración pública. Innovación en la gestión pública, gestión para resultados de desarrollo y participación ciudadana. Conceptualización del control en los escenarios de crisis y cambio.

- **Análisis de datos masivos aplicados al Sector Público**

Ciencia de datos. Datos masivos (*Big Data*). Datos abiertos. Recopilación, selección, clasificación, sistematización, procesamiento y análisis de datos masivos. Gobernanza de datos por las entidades públicas y su puesta en valor. Algoritmos, inteligencia artificial y robótica: necesidades de regulación pública. Pautas y normas para velar por la calidad de los datos y su uso adecuado. Uso de las nuevas tecnologías en la auditoría: software, *blockchain*, drones e inteligencia artificial. Construcción de criterios, indicadores y variables cuantitativas y cualitativas para la identificación de perfil de riesgos en la ejecución de operaciones administrativas y financieras. Herramientas estadísticas para la interpretación de datos y métodos cuantitativos y cualitativos para auditoría y control. Casos de métodos de muestreo para pruebas de controles y pruebas sustantivas.

- **Régimen normativo para la Auditoría Gubernamental**

Sistemas de Administración Financiera del Estado. Rendición de Cuentas. El rol de los organismos de control y la auditoría. Análisis regional comparado de sistemas y regímenes. Responsabilidad pública, participación ciudadana, deberes, obligaciones y derechos del servidor público. Ética, transparencia y probidad como base de la lucha contra la corrupción y el conflicto de intereses en la función pública. Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Auditoría Interna, Auditoría Externa y Control Interno. Técnicas y procedimientos para obtener evidencia de auditoría. Normas ISSAI. Las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) y sus marcos regulatorios. La independencia de las instituciones y los auditores en el ejercicio de la fiscalización. Normas de Auditoría nacionales, Normas de Control Interno, Manuales y Guías de Auditoría. Marco de medición del desempeño de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS).

- **Sistemas de control interno y evaluación**

Concepto e importancia del control interno. Estructura y elementos del control interno. Evaluación del control interno e identificación de riesgos. Relación entre el control interno y la auditoría. Auditoría del control interno. Documentación del control interno. Proceso de Auditoría. Análisis de riesgos por parte del auditor. Normas SOX e Informe COSO. Los riesgos como base del proceso de auditoría. Conocimiento del control interno. Procedimientos de auditoría. Informe de auditoría. Análisis y Respuesta a los riesgos corporativos de las entidades y organizaciones que prestan servicios públicos en los países de Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS).

- **Auditoría Financiera**

Sistemas de información contable y presupuestaria. Régimen de información para organismos y empresas del Sector Público. Responsabilidad de la presentación contable. La Cuenta de Inversión o la Cuenta del Ejercicio. Sistemas comparados. Proceso de la auditoría visto desde la perspectiva financiera. Procedimientos de auditoría financiera. Auditoría de estados financieros. Auditoría de información financiera que no son estados financieros. Informes de auditoría financiera. Principios Fundamentales establecidos en la ISSAI 200. aspectos vinculantes de

la ISSAI 100, “Principios Fundamentales de la Auditoría al Sector Público”, el marco de referencia para la emisión de información financiera. Leyes y regulaciones vinculantes para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de los países miembros de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) que permiten al auditor expresar una opinión o dictamen. Auditoría de los estados financieros consolidados (auditoría de grupos y componentes), tratada en la ISSAI 1600 (ISA 600).

- **Auditoría de Cumplimiento**

Conceptos, elementos y proceso de la auditoría de cumplimiento de los marcos normativos y regulatorios. Procedimientos para este tipo de auditoría. Informes de auditoría. Principios Fundamentales establecidos en la ISSAI 400. Condiciones previas a la ejecución de una auditoría de cumplimiento: el marco jurídico, formas de realización, elementos y principios, objetivos y características. Aspectos vinculantes de la ISSAI 100. Principios Fundamentales de la Auditoría al Sector Público. Normas desarrolladas por las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), leyes y regulaciones vinculantes para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de los países miembros de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) para la auditoría de cumplimiento. Foco en temas transversales de la agenda de políticas prioritarias: igualdad y no discriminación, cuidado del medio ambiente, calidad de vida y desarrollo humano.

- **Auditoría de Desempeño**

Concepto. Elementos, Proceso y Procedimientos de auditoría visto desde la perspectiva de la gestión/desempeño. Marcos de referencia. Sistemas de medición e indicadores de gestión. Informes de auditoría de la gestión. Principios Fundamentales establecidos en la ISSAI 300 para la Auditoría Desempeño. Análisis de gestión aplicado a las Cuentas Anuales en el Sector Público. Auditoría de la Gestión Presupuestaria y Financiera. Objetivos, materia, “partes”, criterios, principios, proceso, resultados y seguimiento de la ISSAI 300. Aspectos vinculantes de la ISSAI 100, “Principios Fundamentales de la Auditoría al Sector Público”. Normas desarrolladas por las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), leyes y regulaciones vinculantes para las EFS de los países miembros de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). Foco en temas transversales de la agenda de políticas prioritarias: igualdad y no discriminación, cuidado del medio ambiente, calidad de vida y desarrollo humano

- **Técnicas de investigación forense aplicadas a la Auditoría**

Concepto y tipos de fraudes. Consecuencias de los fraudes. Auditoría de fraudes. Marcos de referencia y procedimientos. Bases conceptuales, jurídicas y metodológicas para gestionar los riesgos de fraude y delitos contra la administración pública en los países de Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). Técnicas y procedimientos para identificar los delitos y obtener evidencia suficiente, pertinente y competente, que permita la denuncia y tratamiento en las instancias judiciales. Técnicas de seguimiento y monitoreo a la fiabilidad de los controles internos. Identificación de áreas clave vulnerables al fraude. Pruebas para la identificación y obtención de evidencia de fraude contra la administración pública. Mandatos de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) para auditar hechos relacionados con el fraude y su responsabilidad en la materia.

- **Auditoría de Tecnologías de la Información**

Marcos de referencia para la seguridad de la información. Pautas de control interno para la seguridad de la información. El ambiente de control. Seguridad informática. Seguridad en torno a Tecnologías de la Información. Seguridad física y lógica. Seguridad en proyectos, aplicaciones, sistemas operativos, bases de datos. Seguridad en redes informáticas: amenazas, ataques y métodos de defensa. Auditoría de sistemas de información. Principios Fundamentales establecidos en la ISSAI 5300. Examen y revisión de los Sistemas de Información. Requisitos para la práctica profesional, las partes interesadas y los requerimientos generales para la ejecución. Requerimientos específicos: planeación estratégica, planeación de la auditoría, objetivos, alcance, evidencia, técnicas, herramientas e informes. Aspectos vinculantes de la ISSAI 100 y normas de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), las ISSAI 200, 300 y 400; las leyes y regulaciones establecidas en las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de los países miembros para la auditoría de Tecnologías de la Información. Análisis de datos y técnicas de auditoría asistidas por ordenador.

- **Auditoría gubernamental aplicada a sectores específicos y objetivos de desarrollo sostenible**

Herramientas para analizar el cumplimiento de la política pública, objetivos nacionales, estrategias, metas e indicadores alineados a la Planificación Nacional de los países miembros de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). Monitoreo, control y auditoría a la preparación e implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, las políticas públicas relacionadas y los informes a generar por los organismos responsables. Identificación y análisis de la fundamentación, alineación, apropiación, ejecución, seguimiento y monitoreo y evaluación de la gestión por parte de los operadores del sector público, para cada sector prioritario de la administración pública. Marco legal nacional e internacional de las entidades y empresas involucradas, para los Objetivos de Desarrollo Sostenible incluidos en la Agenda 2030 de la Organización

de las Naciones Unidas (ONU). Planes de inversión, presupuestos y contratación pública. Análisis financiero, indicadores, gestión de riesgo y evaluación de procesos. Técnicas de auditoría para las operaciones administrativas y financieras vinculadas a la gestión de los diferentes sectores. Tratamiento de los potenciales hallazgos para auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento.

- **Auditorías internacionales en cooperación y revisión de pares**

El proceso sistemático de auditorías internacionales de cooperación: Auditorías Coordinadas, Paralelas o Conjuntas. Autoevaluación de la Integridad. Revisiones de pares, con base en las normas y lineamientos de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Principios generalmente aceptados, las Guías y la estructura de memorandos de entendimiento. Mecanismos de cooperación técnica, creación de capacidades y fortalecimiento institucional. Programas y proyectos internacionales susceptibles de auditoría. Evaluación del nivel de madurez de los sistemas de información de integridad y los riesgos potenciales. Marco legal nacional e internacional de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) para este tipo de revisiones, Guía para Programas de Auditoría Cooperativa, experiencias acumuladas.

TALLERES PARA LA ELABORACIÓN DEL TRABAJO FINAL DE MAESTRÍA

El objetivo primordial de los talleres es el de brindar a los futuros egresados de las herramientas y el apoyo que les permitan elaborar el Proyecto de Trabajo Final de Maestría y primer paso para el desarrollo del Trabajo Final de Maestría. Los Talleres para la elaboración del Trabajo Final de Maestría incluirán:

- **Redacción y producción académica**

Nociones de gramática. Nociones de sintaxis. Puntuación. Tipos de textos académicos: artículos, ensayos, proyectos de investigación, informes de investigación. Trabajos finales de Maestría. Estructura del escrito académico. Técnicas de argumentación escrita. Técnicas de presentación oral. Normas de citado (APA en su versión más reciente).

- **Metodología de investigación**

Abordaje conceptual-teórico: estado del arte y marco teórico. Diseño del dispositivo metodológico. Análisis de la factibilidad. Métodos de recolección y fuentes de información. El trabajo con datos secundarios. El análisis de la información. Triangulación. Contenidos metodológicos específicos en función de las temáticas abordadas. Análisis y presentación de los hallazgos.

- **Taller del Trabajo Final de Maestría**

Revisión de contenidos metodológicos y sustantivos a fin de elaborar el proyecto. Proyecto, estudio de caso, propuesta de intervención, plan de auditoría o tesis. Elaboración del plan de trabajo. Producto esperado: Proyecto del Trabajo Final de la Maestría y elección del Director.

- **Taller del Trabajo Final de Maestría II.**

Revisión de contenidos metodológicos y sustantivos a fin de avanzar en la elaboración del marco teórico y el cumplimiento de un objetivo específico. Producto esperado: Marco teórico y un capítulo de hallazgos