



Auditoría Interna y Covid-19

1. Datos generales de la entidad

ASOCIACIÓN DEL PERSONAL DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL – CENTRO DE ESTUDIOS LA PIEDAD - Inscripción Registro de Prestadores del Sistema Nacional de Capacitación N° 37-6114797-6

2. Denominación de la actividad a acreditar

Auditoría Interna y Covid – 19.

3. Fundamentación General:

El Centro de Estudios La Piedad, de la Asociación del Personal de los Organismos de Control, ha identificado un conjunto de necesidades y demandas de capacitación del personal profesional que desempeñan funciones en unidades de auditoría interna que requieren conocer y aprehender nuevas metodologías y estrategias para auditar en tiempos de Covid-19.

En virtud de ello, se considera relevante que los funcionarios conozcan las normativas atinentes a la pandemia, como así también elaboren estrategias de abordaje en ella y sobre ella. Asimismo, conozcan las estrategias que se llevan adelante en otros países, y los lineamientos que la SIGEN propone para mejorar la “puntería” en emergencia.

Está claro que seguir los procesos de control como si todo estuviese igual será llevarlos a un rotundo fracaso, no sólo por la falta de pertinencia, sino también por la falta de oportunidad.

La Unidad de Auditoría Interna debe tener un rol protagónico para las organizaciones que integran, a fin de consolidar los procedimientos que se requieren para afrontar estos tiempos anómalos, y los auditores debemos estar preparados con nuestra “caja de herramientas” para ser eficaces en tiempos de crisis.

4. Perfil de los destinatarios de la actividad

Este curso está orientado a:

- ✓ Auditores Internos titulares.
- ✓ Auditores Internos Adjuntos y Supervisores.
- ✓ Personal de unidades de auditoría interna.
- ✓ Personal de las organizaciones que ocupen posiciones relativas a mecanismos de evaluación y monitoreo.

5. **Objetivos**

El objetivo general del curso es lograr que los participantes identifiquen e incorporen buenas prácticas para auditar en tiempos de emergencia, desde la reprogramación, hasta el reporte de resultados.

Entre los objetivos particulares, se postulan los siguientes:

- Que el participante conozca las metodologías generalmente aceptadas de evaluación del SCI, aplicadas a momentos de emergencia.
- Que el participante conozca las metodologías propuestas por SIGEN para afrontar estos momentos anómalos.
- Que el participante acceda al conocimiento de buenas prácticas de control en tiempos de emergencia, en base a experiencias exitosas validada en la experiencia de otras entidades fiscalizadoras a nivel mundial.

6. **Contenidos**

Módulo I – Auditoría y Control Públicos

Definiciones de control y auditoría en lógica de *accountability*. Nuevos paradigmas de control público. COSO: Metodología para la evaluación del Sistema de Control Interno aplicada en momentos de emergencia. Lineamientos SIGEN en tiempos de Covid-19.

Módulo II – Auditoría Interna y Externa

El rol del auditor Interno. Principio básico del control. Sistema de control en el marco de los sistemas de administración financiera. El proceso de auditoría interna: planificación, ejecución, informe y seguimiento en tiempos de COVID – 19. Informes de Auditoría Interna: Componentes. Finalidad.

Módulo III - Herramientas de Control Interno: Identificación de Riesgos

Introducción a la temática de riesgos. Normas generalmente aceptadas de medición de riesgos. Tipología. Determinación eficaz de factores. Matriz de Riesgos. Herramientas de gestión de riesgos. Aplicación de los componentes del control interno a los procesos y áreas.

Módulo IV - Auditoría Interna en tiempos de emergencia

Identificación de riesgos asociados a la emergencia. Conocimiento interno de la entidad para monitorear acciones de contingencia. Matrices de riesgo organizacional y de los objetos de control.

7. Estrategias metodológicas y recursos didácticos

La modalidad consistirá en la combinación de herramientas de virtualidad:

1. Un video introductorio de la actividad.
2. Un documento de “clase por módulo”.
3. Un listado de material recomendado de lectura adicional, con una guía orientadora de abordaje.
4. Una presentación digital de los conceptos fundamentales del curso.

Serán 4 (cuatro) encuentros virtuales a través de ZOOM (a partir de la generación de un Id y Contraseña pre establecido para la clase) de 60 minutos cada uno.

Los materiales estarán disponibles en la Plataforma de Internet de La Piedad.

Los cursantes inscriptos deberán descargar la aplicación (en forma gratuita) o utilizarla desde el navegador (<https://zoom.us/es-es/meetings.html>).

8. Bibliografía

- Sindicatura General de la Nación. Presidencia de la Nación Argentina (2002) Normas de Auditoría Interna Gubernamental. http://www.sigen.gov.ar/documentacion/pdfs_varios/auditoriainterna.pdf
- 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>
- Moreno, María Estela. Auditar en tiempos de Emergencia: algunas líneas para empezar pensar. Marzo de 2020. En: Centro de Estudios La Piedad (2020) <http://lapiedad.org.ar/auditar.pdf>
- 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.oscaroszlak.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>

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

9. Evaluación de los aprendizajes

Los participantes serán evaluados en función de haber completado las lecturas de las Notas y de las presentaciones de filmas.

10. Perfil del instructor:

María Estela Moreno es Licenciada en Ciencia Política (Universidad de Buenos Aires, Argentina), Magister en Auditoria Gubernamental (Universidad Nacional de San Martín, Argentina), Magister en Alta Dirección Pública (Universidad Menéndez Pelayo, España) y Doctora en Ciencias Políticas y de la Administración (Universidad de Murcia, España).

Ha realizado posgrados en Medios de Comunicación y Opinión Pública (FLACSO), Metodología Cualitativa (CEIL - CONICET), en Gestión Socio-urbana y Participación Ciudadana en Políticas Públicas (FLACSO), realizó el Programa de Desarrollo de Competencias de Gestión para la Alta Dirección Pública (Universidad de San Andrés) y realizó la Diplomatura en Governance, Compliance, Control & Assurance. Universidad de San Andrés, (2019). Se ha certificado internacionalmente como Compliance Professional en la UCEMA.

Es la Coordinadora Académica de la Maestría en Auditoría Gubernamental de las UNSAM. Se ha desempeñado y se desempeña como docente en la Universidad de Buenos Aires, la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires, la Universidad Nacional de La Matanza, la Dirección General de Auditoría del Ministerio de Economía de la Provincia de Tucumán, la Universidad Tecnológica Nacional, la Asociación de Profesionales de Organismos de Control (APOC), el Centro de Estudios La Piedad, la Universidad de Tres de Febrero, la Universidad Nacional de San Martín, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Desarrollo Social de la Nación, la Unidad de Auditoría Interna del Organismo Nacional de Administración de Bienes (ONABE), la Universidad de la Cuenca del Plata, la Universidad del Litoral, la Universidad Nacional de Cuyo, el EATC, el IPAP y el Centro de Estudios e Investigaciones en Políticas Públicas (CEIPP), todos ellos de Argentina.

Es consultora nacional e internacional en cuestiones de control y gestión pública, para el BID, el BIRF, VNG y CAF. Su experiencia en gestión y en control se refleja en su desempeño como Directora General del Centro de Gestión y Participación Comunal 1, como Directora de Programación Operativa del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social de la Nación, como Auditora Supervisora en la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires y como Auditora Interna de la Agencia Gubernamental de Control, del Ministerio de Justicia y Seguridad del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires

y de la Unidad de Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Migraciones, y Directora General de Planificación de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires.

Actualmente es la Auditora Interna Titular del Ministerio de Desarrollo Territorial y Hábitat de la Nación.

11. Requisitos de asistencia y aprobación

Para aprobar el curso los alumnos deberán cumplimentar el 75% de asistencia y cumplimentar las obligaciones del 100% de los módulos a lo largo de cuatro (4) semanas.

12. Duración en horas

Se estima que el tiempo efectivo y requerido para cumplimentar con las obligaciones del curso es de 12 horas reloj, distribuidas a lo largo de tres (4) semanas, los días lunes y martes de forma presencial y luego en la lectura y análisis sugeridos.

13. Cronograma

El curso se dictará los días 11, 18 y 25 de Agosto y 1 de Septiembre de 11 a 12 hs.

14. Lugar de realización

Reuniones Zoom generada por el Centro de Estudios La Piedad – Asociación del Personal de los Organismos de Control.