

RESOLUCIÓN Nº 64/2013

VISTO:

El programa de la asignatura Auditoría y Control en el Estado, perteneciente al 2do. año de la Tecnicatura en Gestión Universitaria, elevado por la Dirección de dicha Tecnicatura;

Y CONSIDERANDO:

Que se eleva en un todo de acuerdo a lo reglamentado por el inc. 10) del Art. 31 de los Estatutos de la Universidad Nacional de Córdoba;

Que cuenta con la opinión favorable de la Secretaría de Asuntos Académicos; por ello,

EL HONORABLE CONSEJO DIRECTIVO DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
RESUELVE:

Art. 1º.- Aprobar el programa de la asignatura Auditoría y Control en el Estado, de la Tecnicatura en Gestión Universitaria, que en fotocopia forma parte integrante de la presente.

Art. 2º.- Comuníquese y archívese.

DADA EN LA SALA DE SESIONES DEL HONORABLE CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CÓRDOBA, A ONCE DIAS DEL MES DE MARZO DEL AÑO DOS MIL TRECE.

iv



Dr. SERGIO E. ZEN
SECRETARIO TÉCNICO
Facultad de Ciencias Económicas



Dr. FRANCISCO MANUEL ECHEGARAY
DECANO
Facultad de Ciencias Económicas

 UNC UNIVERSIDAD NACIONAL DE CORDOBA	Programa de : Auditoría y Control en el Estado Año: 2013	 FCE FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Plan 2009	Resolución HCS 706 – Ordenanza HCD 468/2008	
Carrera	TECNICATURA EN GESTIÓN UNIVERSITARIA	
Carga Horaria Total	128 Horas.	
Carga horaria Teórica	Horas de Encuentros presenciales: 6 horas Horas de Estudio: 66 horas Horas de Evaluación: 6 horas (La distribución de horas podrá ser modificada para asegurar el mejor desarrollo de la asignatura a solicitud del profesor a cargo).	
Carga horaria Práctica	Horas de Actividades Prácticas: 25 horas Horas de Intercambio Virtuales: 25 horas (La distribución de horas podrá ser modificada para asegurar el mejor desarrollo de la asignatura a solicitud del profesor a cargo).	
Horas semanales	El detalle de horas semanales no se aplica por corresponder a la modalidad de dictado a distancia.	
Obligatoria/Electiva	Obligatoria	
Requisitos de Correlatividad	Módulo Introductorio a la Carrera y al Aprendizaje Autónomo	
Semestre de la carrera	3º semestre	
Ciclo lectivo	2013	
Coordinador	Lic. Paula Lanzetti	
Objetivos generales	• Visualizar al Estado desde una perspectiva sistémica y productivista, reconociendo las interrelaciones entre los sistemas de control, toma de decisiones e información. • Reconocer la necesidad de contar con sistemas de control y auditoría en el Estado – que permitan evaluar las actividades desarrolladas en términos de las 5E – y la manera en que las características particulares del Estado como organización	

impactan en el diseño de esos sistemas.

- Identificar los requisitos de los sistemas de control eficaces, las etapas de este proceso y las metodologías y herramientas aplicables en cada una de ellas.
- Ubicar a la auditoría como una forma de control, conociendo sus características, proceso e importancia.
- Conocer la estructura del sistema y los mecanismos de control establecidos por la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, Nro. 24.156.
- Adquirir conocimientos y habilidades que le permitan:
 - Establecer adecuados métodos de autocontrol, llevar registros, presentar informes y responder a los pedidos de información de la manera más ágil y completa
 - Realizar un juicio crítico de los sistemas de control de diversas organizaciones y, en su caso, plantear las oportunidades de mejora por las vías institucionalmente dispuestas.
 - Mejorar su desempeño durante la realización de auditorías en su lugar de trabajo, colaborando a través de la provisión de información solicitada en tiempo y forma.
 - Utilizar los mecanismos de participación ciudadana para ejercer el control de las actividades gubernamentales.

Unidad 1: El Estado como ámbito de control

Objetivos Específicos:

- Identificar al Estado como sistema de producción que debe cumplir con las 5E.
- Conocer la estructura del Estado Nacional y las características particulares que influyen en el diseño de sus sistemas de control.
- Comprender la importancia del presupuesto como instrumento de planificación y control y la secuencia temporal de actividades desarrolladas para su aprobación.
- Definir correctamente el sistema de información del Estado, su importancia y requisitos.

Contenidos:

I. El Estado como objeto de estudio

El Estado y la visión sistémica. Evolución del rol del Estado y su impacto en el control. Las 5E.

El Estado y sus características particulares. Estructura del Estado Nacional.

II. El proceso de toma de decisiones en el Estado

El proceso Planear-Programar- Presupuestar. La Ley de Presupuesto.

III. El Sistema de información

¿Qué es un sistema de información? Los objetivos de un sistema de información. Los sistemas de información en el Estado. El sistema de Administración Financiera. Estructura de la Administración Financiera. Información Financiera para control.

Bibliografía Obligatoria:

- 1. LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. **Solicitar por:** T 352.3 L 48944.
Capítulo 4 "Gestión de la información en el Sector Público" (pag 43 a 58)
Capítulo 5 "El sistema de Información en el Estado como base para la auditoría integral o de resultados" (61 a 71)
- 2. LAS HERAS, José María. "Estado Eficiente, 2ª Ed.". Librería Editorial O. D. Buyatti. (2008). **Solicitar por:** T 354.820072 L 49692.
Capítulo 2: punto 6 "Importancia de la visión sistémica"; punto 7 "Los atributos sistémicos".
Capítulo 3: punto 1 "Importancia del proceso decisional en el Estado"; punto 2 "Las "3P" del Proceso Decisional".
Capítulo 12: punto 5 "El prisma de la Excelencia: de las 3E a las 5E"
- 3. LAS HERAS, José María "Contabilidad Pública versus Administración Financiera Gubernamental. Un intento de conciliación". (2006). Publicado en el Aula Virtual.
punto 7 "Enfoque Sistémico de la Administración Financiera"; punto 4 "De las 3E a las 6E"

Unidad 2: Medición de resultados

Objetivos Específicos:

- Reconocer la importancia de la medición de resultados y su vinculación con la toma de decisiones y la implementación de acciones tendientes a mejorar el desempeño del Estado en términos de las 5E.
- Conocer las características que deben reunir los sistemas de control eficaces para poder realizar su evaluación crítica..
- Identificar las etapas del proceso de control, su importancia y las herramientas aplicables en cada una de ellas.
- Desarrollar habilidades de elaboración de informes útiles para la toma de decisiones y control.

Contenidos:

La importancia de la medición de los resultados. El control social.

Los requisitos de integralidad y significatividad en los modelos de control. Diseño de controles Eficaces.

El proceso de control: Establecimiento de normas, medición del desempeño y corrección de desviaciones.

Informes escritos: pautas para su elaboración.

Bibliografía Obligatoria:

- 1. LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. **Solicitar por:** T 352.3 L 48944.

Capítulo 2: "Importancia de la Medición de Resultados".
 Capítulo 7: "Medición de Resultados. Metodologías Aplicables".
 Capítulo 8: "Un Modelo de Control y Auditoría Basado en Resultados".
 Capítulo 9: "Elaboración de Normas y Unidades para Medir Resultados".
 Capítulo 10: "Control y Auditoría".

Unidad 3: La Auditoría como proceso

Objetivos Específicos:

- Definir claramente qué es una auditoría y su utilidad para mejorar el desempeño de la organización en términos de las SE.
- Identificar la integralidad, integración e independencia del auditor como requisitos básicos para el desarrollo de la auditoría.
- Visualizar la auditoría integral como un proceso, identificando la importancia y contenidos de cada etapa.
- Desarrollar habilidades que le posibiliten un desempeño excelente en el transcurso de las auditorías relacionadas con su lugar de trabajo.

Contenidos:

La auditoría como una forma específica de control. La independencia del auditor.

Criterios de Integralidad e Integración de la auditoría.

Clases de Auditoría.

La auditoría integral como proceso.

Bibliografía Obligatoria:

- LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. **Solicitar por:** T 352.3 L 48944.
 Capítulo 10: "Control y Auditoría"
 Capítulo 11: "El Proceso de Auditoría Integral"
 Capítulo 12: "Control y Auditoría en la Administración Nacional"
- Normas de Auditoría Interna Gubernamental (resol Nº 152/2002 SIGEN) (artículos indicados). www.sigen.gov.ar/documentacion/pdfs_varios/auditoriainterna.pdf. Sitio disponible. Consultado el 14 de febrero de 2013.

Unidad 4: Control interno y de gestión

Objetivos Específicos:

- Comprender el objetivo y características del control interno y de gestión.
- Dimensionar la importancia del recurso humano en el control interno y de gestión.
- Comprender la estructura y distribución de responsabilidades y funciones del sistema de control interno nacional dispuesto por la LAFCO.
- Adquirir conocimientos y habilidades que le permitan realizar un juicio crítico de los sistemas de control interno de diversas organizaciones y, en su caso, plantear las oportunidades de mejora

por las vías institucionalmente dispuestas.

Contenidos:

El sistema de control en el Estado.

Control interno y de gestión. Definición y objetivos. Componentes y herramientas.

Sistema de control interno previsto en la Ley 24.156. Finalidad del control interno. Importancia del recurso humano. Principios. Estructura del sistema: SIGEN, UAIs y responsabilidad de las autoridades.

El órgano rector y las unidades ejecutoras: competencia, funciones y deber de informar.

Bibliografía Obligatoria:

- ... LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. **Solicitar por:** T 352.3 L 48944.
Capítulo 12: "Control y Auditoría en la Administración Nacional"
- ... SIGEN, Publicación Técnica 02 "Reflexiones sobre el control y la formación de sus agentes". Marzo 2010. http://www.sigen.gov.ar/publitecnicas_01.asp . *Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013.*

Unidad 5: Control Externo

Objetivos Específicos:

- Comprender la estructura y distribución de responsabilidades y funciones del sistema de control externo nacional dispuesto por la LAFCO.
- Adquirir conocimientos y habilidades que le permitan elaborar y justificar un juicio crítico de los sistemas de control externo del sector público nacional.

Contenidos:

El control externo en el Sector Público Nacional. La Auditoría General de la Nación, sus objetivos, atribuciones y funciones.

La auditoría como metodología aplicable al control externo.

La responsabilidad de funcionarios y agentes públicos.

Presente y futuro del control en el Sector Público Nacional.

Bibliografía obligatoria

- ... LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. **Solicitar por:** T 352.3 L 48944.
Capítulo 11: "El Proceso de Auditoría Integral".
Capítulo 12: "Control y Auditoría en la Administración Nacional. Marco Legal Normativo".
Capítulo 13: "Futuro del Control y la Auditoría en el Sector Público. Conclusiones Finales".

Metodología de enseñanza y aprendizaje

El dictado de la materia se realizará en función del siguiente esquema:

- **Clase presencial de presentación de la materia:** en el primer encuentro presencial se realizará la presentación de la materia y su enfoque, brindándose las pautas generales para el abordaje de

	los contenidos programáticos por parte de los alumnos. • Desarrollo de los contenidos de cada unidad a través del aula virtual: los alumnos deberán realizar la lectura guiada de los contenidos. Para ello contarán con material de apoyo específicamente diseñado para realizar la introducción de cada tema, destacando los aspectos más importantes del desarrollo que encontrarán en la bibliografía. El material de apoyo incluirá, además del contenido teórico señalado, ejemplos concretos de la aplicación de los procedimientos descritos, procurando que cada concepto pueda ser adecuadamente aprehendido por el alumno y trasladado a su realidad laboral. Este material de apoyo incluirá además el glosario de los términos técnicos incorporados, referencia a la bibliografía de cada tema y actividades de aplicación obligatorias y optativas. • Apoyo permanente a través de la herramienta de foro: para cada unidad se propondrán espacios virtuales para la realización de debates y consultas, administrados por los docentes de la cátedra, quienes fomentarán la participación activa de los alumnos en el proceso de enseñanza y aprendizaje. La función del docente en el foro es la de facilitador y guía, propiciando el debate ordenado de ideas, la evaluación crítica de los conceptos, la construcción colectiva del aprendizaje. • Clases presenciales de apoyo a los contenidos: en ellas se realizará el resumen e integración de los contenidos incluidos en el mapa conceptual de las unidades desarrolladas en el espacio virtual, brindándose la oportunidad a los alumnos de realizar consultas y presentar sus inquietudes.
Tipo de Formación Práctica	Para el diseño de cada actividad se tendrán presentes los siguientes ejes: • Alentar la participación activa de los alumnos tanto en los espacios virtuales como en los encuentros presenciales. • Relacionar los contenidos teóricos con situaciones concretas que podrían presentarse en el ámbito laboral de los alumnos, con cuestiones difundidas en artículos periodísticos, etc. • Ejercitar las habilidades de análisis y emisión de juicio crítico por parte de los alumnos.
Sistema de evaluación	El sistema de evaluación se estructura en base a dos parciales y un recuperatorio y a la realización de actividades prácticas en cada unidad del programa. Algunas de las actividades prácticas serán de carácter obligatorio y otras opcionales. Los instrumentos de exámenes parciales y finales incorporarán ejercicios de opciones múltiples, ejercicios de tipo Verdadero/Falso y temas a desarrollar. Además se realizará el seguimiento del proceso de enseñanza y aprendizaje a través de la participación de los alumnos en el aula

	virtual.
Criterios de evaluación	En cada instancia de evaluación se considerarán: • La claridad conceptual para responder las consignas solicitadas de manera completa, relacionando los temas desde una perspectiva sistémica. • La capacidad de análisis de situaciones concretas (casos, artículos periodísticos, cuestiones que puedan presentarse en el ámbito laboral, etc.) a la luz de los contenidos teóricos desarrollados. • La posibilidad de detectar oportunidades de mejora, puntos fuertes y débiles de los sistemas de control con los que se relaciona a diario, emitiendo juicio adecuadamente sustentado en conceptos teóricos.
Condiciones de regularidad y/o Promoción	Para alcanzar la condición de alumno REGULAR, se deberán cumplimentar los siguientes requisitos: • Aprobar por lo menos dos evaluaciones parciales, de las tres que se tomarán durante el semestre de dictado. • Aprobar las actividades prácticas de aplicación propuestas durante el dictado de la materia.
Modalidad de examen final	Alumnos Regulares: será escrito y abarcará la totalidad de los contenidos teóricos y prácticos del programa vigente. Alumnos Libres: examen escrito teórico-práctico de carácter eliminatorio cuyo objetivo será asegurar un nivel mínimo de comprensión de los conceptos y herramientas, similar al de un alumno regular. Además, completarán el examen de alumno regular, del cual surgirá su calificación en caso de aprobar la etapa eliminatoria previa.
Cronograma de actividades de la asignatura	Semana 1: Clase de presentación de la materia Semana 1-3: Desarrollo Unidad 1 Semana 4-5: Desarrollo Unidad 2. Primera Tutoría. Primer Parcial. Semana 6-8: Desarrollo de la Unidad 3. Semana 9-11: Desarrollo Unidad 4. Segunda Tutoría. Segundo Parcial. Semana 12-14: Desarrollo Unidad 5. Tercera Tutoría. Recuperatorio.
Plan de integración con otras asignaturas	Materias con las que se relaciona en el mismo semestre: Estado, Sociedad y Universidad. Materias con las que se relaciona en semestres anteriores: Módulo Introductorio a la Carrera y el Aprendizaje Autónomo Materias con las que se relaciona en semestres posteriores: "Finanzas Públicas", "Taller de Seguridad e Higiene Laboral y

Bibliografía General Obligatoria	Ambiental", "Seminario de Creación de Valor en el Estado". Unidad 1: El Estado como ámbito de control • LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. Solicitar por: T 352.3 L 48944. Capítulo 4 "Gestión de la información en el Sector Público" (pag 43 a 58) Capítulo 5 "El sistema de Información en el Estado como base para la auditoría integral o de resultados" (61 a 71) • LAS HERAS, José María. "Estado Eficiente, 2ª Ed.". Librería Editorial O. D. Buyatti. (2008). Solicitar por: T 354.820072 L 49692. Capítulo 2: punto 6 "Importancia de la visión sistémica"; punto 7 "Los atributos sistémicos". Capítulo 3: punto 1 "Importancia del proceso decisional en el Estado"; punto 2 "Las "3P" del Proceso Decisional". Capítulo 12: punto 5 "El prisma de la Excelencia: de las 3E a las 5E" • LAS HERAS, José María "Contabilidad Pública versus Administración Financiera Gubernamental. Un intento de conciliación". (2006). Publicado en el Aula Virtual. punto 7 "Enfoque Sistémico de la Administración Financiera"; punto 4 "De las 3E a la 6E" Unidad 2: Medición de resultados • LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. Solicitar por: T 352.3 L 48944. Capítulo 2: "Importancia de la Medición de Resultados". Capítulo 7: "Medición de Resultados. Metodologías Aplicables". Capítulo 8: "Un Modelo de Control y Auditoría Basado en Resultados". Capítulo 9: "Elaboración de Normas y Unidades para Medir Resultados". Capítulo 10: "Control y Auditoría". Unidad 3: La Auditoría como proceso • LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. Solicitar por: T 352.3 L 48944. Capítulo 10: "Control y Auditoría" Capítulo 11: "El Proceso de Auditoría Integral" Capítulo 12: "Control y Auditoría en la Administración Nacional" • Normas de Auditoría Interna Gubernamental (resol Nº 152/2002 SIGEN) (artículos indicados). www.sigen.gov.ar/documentacion/pdfs_varios/auditoriainter na.pdf. Sitio disponible. Consultado el 14 de febrero de 2013. Unidad 4: Control interno y de gestión • LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. Solicitar por: T 352.3 L 48944.
--	--

	Capítulo 12: "Control y Auditoría en la Administración Nacional" ... SIGEN, Publicación Técnica 02 "Reflexiones sobre el control y la formación de sus agentes". Marzo 2010. http://www.sigen.gov.ar/publitecnicas_01.asp Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013. Unidad 5: Control Externo ... LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. Solicitar por: T 352.3 L 48944. Capítulo 11: "El Proceso de Auditoría Integral" Capítulo 12: "Control y Auditoría en la Administración Nacional. Marco Legal Normativo" Capítulo 13: "Futuro del Control y la Auditoría en el Sector Público. Conclusiones Finales"
Bibliografía General Complementaria	Unidad 1: El Estado como ámbito de control ... LAS HERAS, José María. "Estado Eficiente, 2ª Ed.". Librería Editorial O. D. Buyatti. (2008). Solicitar por: T 354.820072 L 49692. Capítulo 1: punto 7 "Una constante Histórica: La Creciente Participación Estatal. Sus Causas". Capítulo 3: "Proceso de Toma de Decisiones" Capítulo 5: "El Complejo Universo Presupuestario" Capítulo 13: "La Formulación del Presupuesto" ... LAS HERAS, José María. "Estado Eficaz". Librería Editorial Osmar D. Buyatti, 2006. Solicitar por: T 352.3 L 48944. Capítulo 6 "Los sistemas de información integrados e integrales en el Sector Público (SIDIF)" ... Secretaría de Hacienda. Resol. 90/2010 (contiene el clasificador institucional del gasto). www.mecon.gov.ar/hacienda/. Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013. ... Ministerio de Economía. Resumen de clasificadores presupuestarios disponible en http://www.mecon.gov.ar/consulta/detallado/glosario.html. Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013. ... Página Oficial de la Oficina Nacional de Presupuesto http://www.mecon.gov.ar/onp/html/ Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013. ... Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, Nro. 24.156. www.mecon.gov.ar/hacienda/cgn/otrosdoc/ley24156_dec1344.pdf. Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013.

	<u>Unidad 2: Medición de resultados</u> ... KOONTZ, Harold y WEHRICH, Heinz. "Administración, Una perspectiva global". México: Ed Mc Graw Hill, 13ª edición, 2008. Solicitar por: T 658 W 52351. <u>Unidad 4: Control interno y de gestión</u> ... Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, Nro. 24.156. www.agn.gov.ar/doc-tecnicos/Ley_24156_texto_ordenado_2006.pdf. Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013.. ... SIGEN, Publicación Técnica 01 "El modelo de control interno de la Ley 24156. Enero 2010. www.sigen.gov.ar/publitecnicas_01.asp. Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013. ... Normas de Auditoría Interna Gubernamental (resol Nº 152/2002 SIGEN) (artículos indicados). www.sigen.gov.ar/documentacion/pdfs_varios/auditoriainter-na.pdf. Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013. <u>Unidad 5: Control Externo</u> ... AUDITORIA GENERAL DE LA NACIÓN. Normas De Auditoría Externa de la Auditoria General de la Nación. Aprobadas por Resolución 145/93AGN. www.agn.gov.ar/. Sitio disponible, consultado el 14 de febrero de 2013.
Distribución de docentes por división	Profesor Asistente Semi Dedicación: Lic. Paula Lanzetti