

1. Nombre de la actividad

Auditoría de Desempeño

2. Fundamentación

La incorporación de la auditoría de desempeño (AD) en las prácticas de instituciones de control es un componente central de la transformación de los sistemas de gestión pública que colocan el foco en los resultados. Su adopción, sin embargo, produce un conjunto de tensiones y problemas institucionales, conceptuales y prácticos que deben ser abordados y resueltos por quienes se encuentran involucrados en este campo de acción. El curso brinda elementos para caracterizar el campo, identificar y abordar estos desafíos.

Este curso asume que la AD representa una ampliación del concepto histórico de auditoría que se produce en los países anglosajones y en Europa Continental hacia los años '70 y '80 y que, a partir de los '90 se extiende hacia América Latina en donde todavía muestra un desarrollo incipiente. Esta ampliación acompaña los procesos de discusión y reforma del papel del Estado y la gestión de las políticas públicas, fundamentalmente asociados al mayor énfasis que se le otorga al concepto de desempeño. El desarrollo de la AD es una respuesta que los organismos de control dan a estas transformaciones que introduce también importantes cambios y tensiones en el desempeño de su misión. Tanto en su finalidad (junto al control aparece ahora la mejora de la gestión) como en sus herramientas (se incorporan un conjunto de técnicas y estrategias de examen provenientes de las ciencias sociales) así como en su identidad (se amplía la base profesional de la auditoría) y posicionamiento en relación con sus interlocutores (la Ciudadanía, el Congreso, el Ejecutivo).

En este marco el curso se propone construir una definición precisa del significado de esta ampliación del concepto de auditoría para luego analizar el impacto que éste produce en las instituciones y prácticas de control.

Para ello se comienza trabajando el concepto de política pública que la AD utiliza en la mayoría de los países: el que se construye a partir de los modelos lógicos de análisis. Esta mirada permite analizar con precisión el fenómeno de ampliación del campo de la auditoría y algunas de las tensiones que surgen a partir de ella y que serán trabajadas a partir de la pregunta por las relaciones (diferencias y similitudes) que la AD mantiene con la auditoría de cumplimiento, por un lado, y con la evaluación de políticas, por otro.

El curso trabaja los impactos de esta ampliación sobre la dimensión institucional y sobre el proceso mismo de la auditoría. Las tensiones que esta introduce no son solo conceptuales sino también institucionales y prácticas. La experiencia internacional muestra que, en términos institucionales, esta ampliación desafía la identidad y organización de las EFS y las formas que asume su independencia

como organismos de control externo. La incorporación de esta modalidad de auditoría es más que el desarrollo de una nueva línea de trabajo por parte de las EFS.

Además los distintos momentos del proceso de auditoría (la selección de los temas a auditar, la conformación de los equipos de trabajo, las metodologías que se utilizan, la evaluación de las evidencias, la fundamentación de las conclusiones, la comunicación de los resultados) experimentan cambios importantes respecto de las maneras históricas de conducir los estudios que involucran la movilización de saberes y modos de trabajo nuevos. El curso pondrá especial atención en el proceso y la práctica de auditoría. En este marco propondrá un análisis conceptual de sus distintos momentos y de las herramientas que ellas movilizan con el objetivo de identificar desafíos metodológicos, identificar las respuestas disponibles y brindar orientaciones para profundizar en ellas.

3. Contribución esperada

Se espera que los participantes estén capacitados para:

- Definir conceptualmente la AD como práctica de control, sus diferencias y aspectos comunes con las auditorías de cumplimiento, por un lado, y con la evaluación de políticas y programas, por el otro.
- Situar la AD en el marco de los enfoques de la gestión pública identificando su contribución específica a la producción de valor público y las discusiones que se producen en torno a este tema.
- Analizar la manera en que la AD afecta distintos momentos del proceso de auditoría: la selección del objeto, la definición e implementación de la estrategia de examen, la reunión y el tratamiento de las evidencias, la formulación y argumentación de las conclusiones.
- Identificar y valorar la utilidad de las distintas herramientas que la AD suele utilizar.

4. Perfil del participante

El curso está dirigido a personas interesadas tanto en conocer el campo de la AD -funcionarios públicos, estudiosos de las políticas públicas- como a aquellas que se desempeñan como auditores y desean participar de un espacio en el cual organizar, debatir y ampliar sus conocimientos de la materia

5. Objetivos

El objetivo del curso es que los participantes se introduzcan en un campo de enfoques, conceptos, metodologías, experiencias e instituciones denominado “auditoría de desempeño” (AD) y que construyan y organicen un conjunto herramientas para abordarlo.

Introducirse en este campo es manejar un conjunto de códigos que organizan sus debates, reflexiones y prácticas. La selección de contenidos y la propuesta de trabajo se orientan, específicamente, a que se reconozcan las principales tensiones y perspectivas que lo atraviesan en al menos tres planos, el conceptual, el institucional y el de los procesos de auditoría.

6. Contenidos

Unidad I: La ampliación del concepto de auditoría.

Esta unidad se propone definir y caracterizar el contenido y significado de la ampliación del concepto de auditoría combinando referencias históricas y conceptuales. Para ello trabaja los siguientes contenidos.

La auditoría y rendición de cuentas. La gestión orientada a resultados, el monitoreo, la evaluación y la auditoría de desempeño. Los modelos lógicos para el análisis de política y la cadena de valor público como marco para analizar los desplazamientos en las prácticas de auditorías. Tensiones.

Unidad II: Impactos institucionales de la ampliación del concepto.

Esta unidad tiene por propósito indagar en los impactos que la ampliación del concepto de auditoría produce sobre las instituciones de control externo. Sus contenidos son:

Los organismos de control y la auditoría de desempeño. Estrategias de diversificación del campo de auditoría. Experiencia comparada. Las tensiones institucionales: control y política; control y aprendizaje; amplitud y confiabilidad. El problema de la selección de objetos y las estrategias de auditoría. Determinantes institucionales, organizacionales y operativos. Los enfoques del análisis de riesgos.

Unidad III: Impacto sobre el proceso de auditoría.

Esta unidad tiene por propósito indagar en los impactos que la ampliación del concepto tiene sobre distintos aspectos del proceso mismo de auditoría. Para ello trabaja los siguientes contenidos:

La diversificación de los métodos. Incorporación de nuevas herramientas y revisión de las técnicas más utilizadas. Medición y evaluación del desempeño ,

el problema de la causalidad. Las formas de argumentación y el uso de la evidencia de auditoría. El uso de métodos científicos y la argumentación jurídica. Procesos de auditoría y tipos de conclusiones. Descriptivas, normativas y causales.

Bibliografía y materiales:

Se utilizarán fichas elaboradas para el curso que resumen bibliografía significativa sobre los temas abordados. También se proporcionará bibliografía ampliatoria en castellano e inglés. Una presentación en ppt resumirá lo esencial de la bibliografía propuesta.

Fichas del curso

- Hernández, D. 2016 Sobre la noción de rendición de cuentas. Ficha
- Hernández, D. 2016 La selección de objetos de auditoría. Ficha
- Hernández, D. Las lógicas del seguimiento, la auditoría y la evaluación. Ficha
- Hernández, D. 2016 Las transformaciones de la gestión y la auditoría de desempeño. Ficha
- Hernández, D. 2015 La cadena de valor público para el análisis de políticas. ASAP. Revista institucional
- Mayne, J. 2008 Análisis de contribución Un enfoque para explorar las relaciones causa-efecto. Traducción D.H

Bibliografía ampliatoria

- Barzelay, M. (1996). Performance Auditing and the New Public Management. En OECD, Performance Auditing and the Modernisation of Government. Paris
- Bovens 2007 Analyzing and assessing public accountability. A conceptual framework.
- Bresser Pereira, L. (1998). La reforma del Estado de los años noventa. Lógica y mecanismos de control. Desarrollo Económico, 517-550.
- Chelimsky, E. (1985). Comparing and contrasting auditing and evaluation. Some notes on their relationship. Evaluation Review, 9(4), 483-503.
- Van Eemeren, F. H., & Grootendorst, R. (2002). Argumentación, Communication y Falacias. Una Perspectiva Pragma-Dialectica. Universidad Católica de Chile.

- Ling, T., & Villalba van Dijk, L. (2009). Performance Audit Handbook.
- Leeuw, F. (1992). Performance auditing and policy evaluation: Discussing similarities and dissimilarities. *Canadian Journal of Program Evaluation*, 7(1), 53-68.
- Lonsdale, J., Wilkins, P., & Ling, T. (Eds.). (2011). Performance auditing: Contributing to accountability in democratic government. Edward Elgar Publishing.
- Mayne, J. (2006). Audit and evaluation in public management: challenges, reforms, and different roles. *The Canadian Journal of Program Evaluation*, 21(1), 11.

7. Estrategias metodológicas y recursos didácticos

Las cuatro unidades se distribuirán en seis encuentros de cuatro horas cada una. Cada unidad estará organizada en una secuencia que involucra un momento de interrogación del objeto a partir de los saberes previos de los participantes, un desarrollo de los contenidos y un momento de integración que retorna a los interrogantes iniciales.

El desarrollo de cada unidad buscará combinar la exposición y discusión de conceptos con su aplicación en situaciones construidas a través de dispositivos didácticos como el análisis de casos, la resolución de ejercicios, el análisis de materiales, la construcción de matrices.

Esta tareas estarán apoyadas por cuatro tipos de materiales. En primer lugar, fichas conceptuales que seleccionan y exponen de manera sintética los principales conceptos y herramientas que se trabajarán en el curso. En segundo lugar, herramientas de trabajo que presentan y organizan los ejercicios que el curso propone. En tercer lugar, presentaciones en PPT que exponen esquemáticamente los contenidos del curso y ofician como guión de su desarrollo. Finalmente, un paquete bibliográfico para profundizar en los contenidos en el que se distinguen materiales de referencia y materiales recomendados.

8. Descripción de la modalidad

La modalidad será PRESENCIAL y la duración total es de veinte (20) horas que se desarrollarán en cinco (5) jornadas de cuatro (4) horas cada una. Durante las mismas se llevarán a cabo actividades individuales y grupales, consistentes en ejercicios prácticos y comentarios de documentos a los que accederán vía Internet.

9. Procedimientos para la evaluación de los aprendizajes

El dispositivo de evaluación es un trabajo práctico que se realiza durante la cursada en el que se aplican conceptos y herramientas trabajadas a casos presentados por los participantes.

10. Perfil del instructor

Daniel Hernández. Licenciado en Sociología (UBA); Doctorando UNSAM

Su formación académica en sociología y en filosofía. Especializado en el análisis, planificación y control de políticas públicas. Con más de 25 años de experiencia en la gestión, la investigación y la consultoría en el sector público. Se desempeñó como Secretario de Estado en el Ministerio de Educación en el área de la Educación Técnica y Profesional y como Subsecretario de Empleo y Formación

Profesional en el Ministerio de Trabajo. También trabaja como consultor en el sector público, tanto en Argentina como en otros países latinoamericanos. Es docente de postgrado en la Universidad Nacional de San Martín, de la Universidad Nacional de la Plata y de la Universidad Nacional de Cuyo y ha participado en proyectos de investigación nacionales y multinacionales. Combina la formación filosófica con un amplio conocimiento de la práctica de las ciencias sociales vinculada a los problemas de política y a la gestión pública.

12. Duración en horas

20 horas de cursada presencial durante 5 encuentros de 4 hs. cada uno y 8 hs. de trabajos no presenciales coordinados por el docente.

13. Cronograma

Noviembre 2019

Miércoles 13 y Jueves 14

Miércoles 20 y Jueves 21

Jueves 28

De 9,00 a 13 hs.

14. Lugar

El curso se dictará en la sede de la Asociación Argentina de Presupuesto y Administración Financiera Pública, ubicada en la Av. Belgrano 1370 5º, Ciudad de Buenos Aires.ASAP.

Aranceles:

- Socios ASAP: \$ 4.500 (pesos cuatro mil quinientos)
- No Socios ASAP: \$11.000 (pesos once mil)
- Extranjeros: U\$S 900 (dólares novecientos) *NOTA: El curso se realizará con un cupo mínimo de 15 personas, en caso de no completarse dicho cupo la actividad se reprogramará.