

María Estela Moreno

EL ANFIBIO

*Auditoría
Gubernamental
Contemporánea*

ENTRE LA TEORÍA Y LA REALIDAD.

2ª Edición

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

CDD María Estela Moreno
336 Auditoría Gubernamental Contemporánea.
 Entre la teoría y la realidad.
 2a. ed. - Buenos Aires:
 Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2019.
 112 p. ; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN: 978-987-716-114-4

1. Auditoría Gubernamental. 2. Control de Gestión. I. Título

© 2019 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[HTTP://www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Agosto 2019

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-114-4

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de agosto de 2019, en **La Imprenta Ya**, Alferes Hipólito Bouchard 4381, Munro, Provincia de Buenos Aires.

PROLOGO

El libro “El Anfibio. La Auditoría Gubernamental Contemporánea entre la teoría y la realidad” de María Estela Moreno viene a cumplir con creces cierto ideario formado hace algunos años sobre cómo debía formarse de modo integral a un auditor gubernamental.

Dicho ideario suponía que todo auditor público en un sistema democrático debía reunir un conjunto de competencias intelectuales, teóricas, reflexivas, valorativas, profesionales y técnicas. Suponíamos que todo buen auditor gubernamental debía poder conectar su actividad con una reflexión conceptual sobre la relación entre sistema democrático y organismos de control; entre la evolución de los patrones de configuración de las administraciones públicas y la evolución de las instituciones gubernamentales y las técnicas de auditoría gubernamental.

Suponíamos que además de defender los principios profesionales y morales de independencia del auditor generalmente aceptados, debía tener un espíritu doctrinario y una actitud práctica que lo vinculara con cuestiones de filosofía política democrática y de compromiso práctico con una administración pública al servicio del ciudadano y de la igualdad de derechos.

También creíamos que el auditor gubernamental moderno tenía que poseer un conocimiento amplio de las normas técnicas, doctrinas y metodologías de auditoría gubernamental más modernas, en perspectiva internacional y comparada. Y que para ello, debían desarrollarse capacidades de autoformación permanente y de investigación (de base científica) que le permitieran estar siempre al día y tener una actitud orientada por la crítica y la puesta a prueba de los supuestos de la profesión. Y que esta actitud debía ser acompañada con una importante formación interdisciplinaria y práctica.

Y precisamente María Estela Moreno ha logrado demostrar en este libro que dicho ideario es posible. No sólo el libro nos ofrece una síntesis entre la norma técnica y la práctica profesional, sobre los lineamientos de auditoría pública generalmente aceptados, cuando trata las cuestiones relativas al rele

vamiento de los entes, la planificación y la ejecución de la auditoría y la elaboración de informes; sino también nos muestra un modo de poner a prueba, para el contexto argentino, los principios generalmente aceptados de auditoría de gestión. Y ello lo hace regalándonos una síntesis de la investigación realizada para la elaboración de su Tesis de Magíster en Auditoría Gubernamental

Finalmente, el libro nos deleita, con la personalísima síntesis que María Estela Moreno ha realizado sobre las cuestiones de la responsabilización y la obligación de rendir cuentas por resultados de los gobernantes y administradores públicos en la democracia contemporánea. Allí, nos ofrece del modo más actualizado todo el debate de los últimos veinte años tanto en la teoría política como en la teoría administrativa.

El libro muestra que un auditor debe ser un “anfibio”, recorriendo al mismo tiempo la teoría, la filosofía, la norma técnica, la investigación y la práctica. Es para mí, en tanto Director de la Maestría en Auditoría Gubernamental de la Universidad Nacional de General San Martín, un verdadero orgullo prologar este libro. Nunca se me hubiera ocurrido pensar que estaba formando “anfibios”. Si es ese es el concepto que generosamente Carles Ramió Matas le permitió utilizar a María Estela, sólo espero que este texto contribuya a formar muchos más auditores gubernamentales de esta especie.

No tengo dudas, que el libro cumplirá con cubrir muchas de las vacancias editoriales que tenemos en nuestra disciplina. En los próximos años docentes, investigadores y estudiantes, disfrutarán del enorme conocimiento expresado aquí. Apúrense a comprarlo, antes que se agote.

Guillermo F. F. Schweinheim

ÍNDICE

Agradecimientos	7
Prólogo.....	9
Palabras de la Autora	11
Introducción	15

CAPÍTULO I ACCOUNTABILITY Y NUEVOS MODELOS DE CONTROL GUBERNAMENTAL.

El rol de los auditores gubernamentales	29
---	----

CAPÍTULO II PRÁCTICAS GENERALMENTE ACEPTADAS

Las buenas prácticas	46
Fase de Relevamiento:	47
Fase de Operación:	60
Las opiniones de los expertos	63

CAPÍTULO III RECOMENDACIONES DE ACTUACIÓN: INSTRUCCIONES DE AUDITORIA

Fase I: Relevamiento y Planificación	72
--	----

Fase II: Ejecución	85
Fase III: Informe	93
Fase IV: Seguimiento	100

CAPÍTULO IV CONCLUSIONES

Conclusiones	103
Bibliografía	107