

1. Nombre de la actividad:

Orientaciones sobre la auditoría de Gestión de Desastres

2. Fundamentación:

Los desastres generan impactos humanos, sociales, ambientales, institucionales y económicos de gran magnitud. Su gestión compromete recursos públicos significativos en prevención y mitigación, preparación, respuesta de emergencia, rehabilitación y reconstrucción. Al mismo tiempo, suele desarrollarse en contextos de urgencia, multiplicidad de actores, debilitamiento de controles, dificultades de acceso a la información y mayor exposición al fraude, la corrupción, el despilfarro y el abuso.

En este escenario, las instituciones de control tienen un papel decisivo para promover la rendición de cuentas, la transparencia y la mejora de la gestión pública. La auditoría puede evaluar si las políticas y acciones limitan el impacto de los desastres, fortalecen la preparación y la resiliencia, utilizan los recursos con economía, eficiencia y eficacia, cuentan con controles internos adecuados y protegen de manera efectiva a la población, especialmente a los grupos en situación de mayor vulnerabilidad.

La GUID 5330 de INTOSAI ofrece una orientación específica para auditar todo el ciclo de la gestión de desastres y destaca la planificación como instancia crítica: definir términos realistas, comprender el contexto y la gobernanza, evaluar riesgos y problemas, identificar riesgos de fraude y diseñar procedimientos capaces de producir evidencia suficiente y apropiada. El curso traduce esas orientaciones en herramientas prácticas para auditores, articulándolas con los principios de auditoría del sector público establecidos en la ISSAI 100 y con los enfoques de auditoría de desempeño y de cumplimiento.

La propuesta adopta un enfoque aplicado. Cada módulo combina conceptos, análisis de experiencias, resolución de situaciones y construcción progresiva de una propuesta de auditoría. De este modo, la capacitación busca no solo conocer la guía, sino desarrollar criterio profesional para seleccionar asuntos relevantes, formular preguntas auditables y diseñar pruebas viables en contextos complejos.

3. Contribución esperada

Se espera que el curso fortalezca la capacidad institucional y profesional para incorporar la gestión del riesgo de desastres en la agenda de control público y para planificar auditorías pertinentes, factibles y orientadas a resultados.

- Una comprensión integral del ciclo de gestión de desastres y de los puntos críticos susceptibles de control.
- Mayor capacidad para priorizar temas de auditoría a partir de riesgos, materialidad, impacto público, vulnerabilidad y auditabilidad.
- Diseños de auditoría que articulen objetivos, preguntas, criterios, riesgos, procedimientos, fuentes de evidencia e indicadores.
- Una mirada transversal sobre gobernanza, coordinación interinstitucional, sistemas de información, contrataciones de emergencia, integridad, continuidad de servicios y resiliencia.
- Productos transferibles a los organismos de control: mapas de actores y riesgos, matrices de planificación y propuestas preliminares de auditoría.

4. Objetivos

Fortalecer las capacidades de los participantes para planificar y orientar auditorías de la gestión de desastres, aplicando la GUID 5330 y los principios de auditoría del sector público al análisis de las distintas fases del ciclo, con énfasis en riesgos, resultados, controles, transparencia y rendición de cuentas.

Objetivos Específicos

1. Comprender los conceptos fundamentales y las fases del ciclo de gestión de desastres.
2. Reconocer el papel y el alcance de la auditoría pública antes, durante y después de un desastre.
3. Analizar el marco de gobernanza, las responsabilidades, la coordinación y los sistemas de información vinculados con la gestión de desastres.
4. Aplicar técnicas de evaluación de riesgos y análisis de problemas para seleccionar asuntos significativos y auditables.
5. Identificar riesgos de fraude, corrupción, despilfarro y abuso, particularmente en la ayuda, las transferencias y las contrataciones de emergencia y reconstrucción.
6. Formular objetivos, preguntas y criterios de auditoría desde los enfoques de desempeño y cumplimiento.
7. Diseñar procedimientos, indicadores y fuentes de evidencia adecuados a contextos de emergencia y posdesastre.
8. Elaborar una propuesta preliminar de auditoría aplicable a un caso concreto.

5. Perfil del participante

El curso está dirigido principalmente a auditores del sector público, evaluadores de políticas públicas y otros ambientes de control gubernamental. También comprende a aquellos agentes y funcionarios que revisten roles de decisión o asesoramiento en materia de gestión de riesgos de desastres.

6. Perfil del Instructor

Maria Alejandra Olivarez, es Magister en Auditoria Gubernamental (UNSAM), Arquitecta (FADU-UBA) especialista en Gestión Ambiental Metropolitana (FADU-UBA) diplomada en evaluación en políticas y Programas públicos (CEPAL 2018), diplomada en Planificación del Desarrollo con perspectiva de Género (CEPAL 2019), diplomada en Formulación de Estrategias para la resiliencia territorial frente a desastres socionaturales (CEPAL, 2023). Docente investigadora de la UnLa y docente de posgrado en la Maestría /Especialización en Control Gubernamental (UNSAM). Es Coordinadora Académica de la Maestría en Auditoría y Control Gubernamental Internacional (FCE-UBA). Se desempeñó como auditoria interna titular del ex Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, también de la Secretaría de Educación y actualmente se desempeña como auditora supervisora gubernamental en la Auditoria General de la Ciudad de Buenos Aires.

7. Contenido temático

Módulo del curso	Capítulos y apartados de la GUID 5330	Contenidos vinculados
Módulo 1. Gestión de desastres y función de auditoría	I. Introducción; II. Objetivo; III. Definiciones; IV. Alcance de la GUID; V. Ciclo de la gestión de desastres; Anexo I. Glosario	Importancia de la gestión de desastres; función de las entidades fiscalizadoras; alcance y finalidad de la guía; conceptos fundamentales; fases previas y posteriores al desastre; tipos de auditoría aplicables.
Módulo 2. Contexto, gobernanza y criterios de auditoría	VI. Auditoría de la gestión de desastres – Planificación de la auditoría: “Establecer los términos de la auditoría” y “Comprender mejor el tema y su contexto”; Anexo III, apartado A: Comprender mejor el tema y su contexto	Mandato, términos, alcance y oportunidad de la auditoría; características de los desastres; marco normativo; políticas y planes; gobernanza multinivel; entidades participantes; funciones, responsabilidades, coordinación y flujos de información.

Módulo del curso	Capítulos y apartados de la GUID 5330	Contenidos vinculados
Módulo 3. Evaluación de riesgos, problemas y fraude	VI. Auditoría de la gestión de desastres: “Realizar una evaluación de riesgos o un análisis de problemas” e “Identificar el riesgo de fraude”; Anexo III, apartado B: Realizar una evaluación de riesgos o un análisis de problemas	Evaluación de amenazas, vulnerabilidades y capacidades; riesgos para la economía, eficiencia y eficacia; riesgos de incumplimiento; riesgos financieros; sistemas de información; continuidad de operaciones; contrataciones de emergencia; fraude, corrupción, despilfarro y abuso.
Módulo 4. Diseño de una auditoría de gestión de desastres	VI. Auditoría de la gestión de desastres: “Desarrollar un plan de auditoría y diseñar la auditoría”; Anexo II. Ejemplos de objetivos de auditoría; elementos de planificación contenidos en el Anexo III	Definición del objeto, alcance, objetivos y enfoque; formulación de preguntas; determinación de criterios; selección de métodos; diseño de procedimientos; indicadores; información requerida; fuentes y evidencia esperada; composición del equipo y participación de expertos.
Módulo 5. Ejecución, informe, seguimiento e integración	VI. Auditoría de la gestión de desastres: “Realización de la auditoría” e “Información y seguimiento”; integración de los Anexos II y III	Obtención y evaluación de evidencia; adaptación del plan; elaboración de hallazgos, conclusiones y recomendaciones; comunicación de resultados; oportunidad del informe; seguimiento de recomendaciones; aprendizaje institucional y reconstrucción resiliente.

8. Estrategias metodológicas y recursos didácticos:

La capacitación se organiza como un taller teórico-práctico. Se alternarán exposiciones breves, lectura guiada de la GUID 5330, análisis de casos, ejercicios individuales y grupales, debates orientados y producción progresiva de una matriz de planificación. Se promoverá el intercambio de experiencias entre participantes y la adaptación de las herramientas a distintos niveles de gobierno, amenazas y marcos institucionales.

La calificación final se calculará en base a dos componentes:

1. Asistencia y participación en clase.
2. Trabajo grupal o individual aplicando herramientas de gestión para resultados.

9. Descripción de la modalidad

El curso se desarrollará de manera virtual (“on-line”) en cinco (5) clases de tres (3) horas cada una. La última se reserva para la atención de dudas y corrección del trabajo final. La duración total del curso es de quince (15) horas.

10. Instrumentos para la evaluación

En equipos de hasta cuatro integrantes —o en forma individual, según la modalidad— los participantes elaborarán una propuesta preliminar de auditoría sobre una fase, programa, proceso o intervención de gestión de desastres. Podrán utilizar un caso real de su organismo o un caso provisto por el equipo docente.

Al finalizar el curso, se solicitará a los participantes una evaluación de los contenidos y del docente.

11. Requisitos de asistencia y aprobación

Los participantes deberán asistir al 80% de las clases dictadas.