

Quito, 12 de octubre de 2011

Señora licenciada

Gioconda Torres de Bianchini

**CONTRALORA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE PANAMÁ**

**SECRETARIA EJECUTIVA DE LA ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (OLACEFS)**

Panamá, Panamá

De mi consideración:

Adjunto se servirá encontrar los Manuales del Participante y del Facilitador (magnéticos e impresos) de los cinco cursos que en la modalidad subsede, la Contraloría General del Ecuador, se comprometió a desarrollar para la OLACEFS, como parte de su proceso de postulación a la Presidencia de la organización regional para el período 2011-2012.

Los cursos diseñados son:

1. Auditoría Forense
2. Papeles de Trabajo electrónicos para Auditoría
3. Auditoría enfocada a sistemas de Gestión de la Calidad
4. Auditoría de Presupuesto
5. Herramientas financieras para el control y transparencia en la gestión

Estos cursos fueron desarrollados con el enfoque sistémico de la capacitación de adultos promovido por la IDI/INTOSAI/OLACEFS, que supone un enfoque técnico científico y andragógico en el desarrollo de estos instrumentos metodológicos. Participaron expertos temáticos y capacitadores de adultos de la Contraloría ecuatoriana certificados por la IDI, además que fueron sometidos a asesoría técnica de expertos en las materias relacionadas.

Este proceso de investigación, duró aproximadamente diez meses pues, se tuvo que organizar los grupos de trabajo e investigación, realizar la búsqueda de contenidos, ejercicios, experiencias, material de lectura, vínculos electrónicos, de manera previa a concretar los documentos andragógicos.

Es para la Presidencia de la OLACEFS, una satisfacción presentar a la señora Secretaria Ejecutiva el material de la referencia para que sea puesto a consideración del Consejo Directivo de la OLACEFS y la Asamblea General del Organismo Regional que se reunirán en la ciudad de Caracas, Venezuela del 17 al 22 de octubre de 2011.

Con sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

Dr. Carlos Pólit Faggioni  
**CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**PRESIDENTE DE LA OLACEFS**

**c.c:** C.P.C Fuad Khoury Zarzar, Contralor General de la República de Perú y Presidente del Comité de Capacitación Regional de la OLACEFS



## CURSOS SUBSEDE OLACEFS

### 1. AUDITORIA FORENSE

#### OBJETIVO GENERAL DEL CURSO

Dado el curso de auditoría forense, los temas estudiados, el marco de referencia, las técnicas de auditoría, disposiciones legales referidas, metodologías y la necesidad de prevenir, investigar, detectar e informar actos de corrupción diversificados en delitos contra la administración pública, el participante estará en condiciones de aplicar los aspectos conceptuales, hasta el punto que identifiquen la metodología y técnicas especializadas de investigación, lo cual será evaluado por los facilitadores.

#### I. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

|          |   |
|----------|---|
| UNIDAD 1 | <b>LA CORRUPCIÓN Y SU IMPACTO EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA REGIÓN</b>   |
|          | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Visión general</li><li>2. Conceptos básicos corrupción, administración pública</li><li>3. Principios de Vida</li><li>4. Causas de la corrupción en el ser humano</li><li>5. La administración pública y la corrupción</li><li>6. Organismos Internacionales contra la corrupción</li></ol> |
| UNIDAD 2 | <b>ANTECEDENTES Y CONCEPTOS DE LA AUDITORÍA FORENSE</b>   |
|          | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Visión general</li><li>2. Antecedentes de la auditoría forense</li><li>3. Conceptos básicos: auditoría forense, delitos habituales en el sector público</li><li>4. Modalidades de corrupción la administración pública</li><li>5. Objetivo y beneficios de la auditoría forense</li></ol>  |
| UNIDAD 3 | <b>COMPETENCIAS Y PERFIL DEL AUDITOR FORENSE</b>  |
|          | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Visión general</li><li>2. Conceptos básicos: competencia y perfil</li><li>3. Normas de auditoría generalmente aceptadas</li><li>4. Competencias: personal y normativa</li><li>5. Perfil del auditor forense</li></ol>  |

|          |  |
|----------|--|
| UNIDAD 4 | <b>CONCUSIÓN, COHECHO, PECULADO</b>  |
|          | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Visión general</li> <li>2. conceptos básicos: Concusión, cohecho, peculado</li> <li>3. Antecedentes: porqué perseguir estos delitos, quien debe perseguir estos delitos, qué rol cumple la sociedad</li> <li>4. La concusión</li> <li>5. El cohecho</li> <li>6. El peculado</li> </ol> |

|          |  |
|----------|--|
| UNIDAD 5 | <b>DELITOS TRIBUTARIOS E INFORMÁTICOS</b>  |
|          | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Visión general</li> <li>2. Conceptos básicos: delitos tributarios e informáticos</li> <li>3. Antecedentes</li> <li>4. Porqué es necesario perseguir éstos delitos</li> <li>5. Qué rol cumple la sociedad</li> <li>6. Delitos tributarios             <ol style="list-style-type: none"> <li>6.1 Concepto de delito</li> <li>6.2 Concepto de delito tributario</li> <li>6.3 Estructura del delito tributario</li> <li>6.4 El bien jurídico protegido</li> <li>6.5 Los sujetos procesales</li> <li>6.6 Tipicidad</li> </ol> </li> <li>7. Delito informático             <ol style="list-style-type: none"> <li>7.1 Concepto</li> <li>7.2 Estructura del delito informático</li> <li>7.3 El bien jurídico protegido</li> <li>7.4 Los sujetos procesales</li> <li>7.5 Tipicidad</li> </ol> </li> </ol> |

|          |   |
|----------|---|
| UNIDAD 6 | <b>ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO E INCREMENTO INJUSTIFICADO DEL PATRIMONIO</b>  |
|          | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Visión general</li> <li>2. Conceptos básicos: enriquecimiento ilícito y patrimonio</li> <li>3. El enriquecimiento ilícito</li> <li>4. Declaración patrimonial y facultades de las EFS</li> <li>5. Contenido de la declaración patrimonial: activos, pasivos y patrimonio</li> <li>6. Incremento injustificado del patrimonio</li> </ol> |

|          |   |
|----------|---|
| UNIDAD 7 | <b>PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA FORENSE</b>   |
|          | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Visión general</li> <li>2. Conceptos básicos</li> <li>3. La planificación</li> <li>4. Evaluación o determinación del riesgo forense</li> <li>5. Indicadores de ilícitos</li> <li>6. Otros riesgos forenses</li> </ol> |



|  |   |
|--|---|
|  | 7. Metodología de la auditoría forense<br>8. Programas de auditoría forense |
|--|---|

| UNIDAD 8 | EJECUCIÓN Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN   |
|----------|---|
|          | 1. Visión general<br>2. Conceptos básicos: técnicas de auditoría y de investigación especializada<br>3. Fase de ejecución<br>4. Técnicas tradicionales de auditoría<br>4.1 Técnicas Oculares<br>4.2 Técnicas Verbales<br>4.3 Técnicas Escritas<br>4.4 Técnicas Documentales<br>4.5 Técnicas de auditoría Físicas<br>4.6 Técnicas de auditoría asistidas por el computador<br>5. Técnicas especializadas de auditoría<br>5.1 Declaración testimonial<br>5.2 Análisis forense<br>5.3 Pruebas contables para detectar fraudes o actividades ilícitas<br>5.4 Análisis de evolución patrimonial: método de ingresos y egresos, método de cuentas bancarias y método de evolución patrimonio neto |

| UNIDAD 9 | LA EVIDENCIA EN LA AUDITORÍA FORENSE  |
|----------|---|
|          | 1. Visión general<br>2. Conceptos básicos: evidencia<br>3. La evidencia<br>4. Importancia de la evidencia<br>5. Recopilación de la evidencia<br>6. Atributos de la evidencia<br>7. Tipos de evidencia<br>8. Cadena de custodia de la evidencia<br>9. Evaluación de la evidencia |

| UNIDAD 10 | INFORME DE AUDITORÍA FORENSE Y TRÁMITE  |
|-----------|---|
|           | 1. Vistazo general<br>2. Conceptos básicos<br>3. Fase informe-comunicación de resultados<br>4. Estructura y contenido del informe<br>5. El comentario: elementos técnicos del hallazgo<br>6. La conclusión<br>7. La recomendación<br>8. Trámite a las instancias judiciales |



## 2. CURSO PAPELES DE TRABAJO ELECTRÓNICOS PARA AUDITORÍA

### OBJETIVO GENERAL

Aplicar las funcionalidades de Word y Excel en la elaboración de papeles de trabajo electrónicos en las actividades de Auditoría.

### CONTENIDOS

|  |
|--|
| <b>Módulo 0.- Introducción</b><br>0.1 Visión General   |
| <b>Módulo I.- Acondicionamiento del Auditor al uso de los aplicativos</b><br>1.1 Generalidades   |
| <b>Módulo II.- El Auditor en acción con Word</b><br>2.1 Poniendo a punto los documentos<br>2.2 Automatización de tareas<br>2.3 Comunicaciones circulares<br>2.4 Revisión de documentos |
| <b>Módulo III.- El Auditor en acción con Excel</b><br>3.1 Generalidades de Excel<br>3.3 Presentación de datos<br>3.4 Resumiendo los datos  |
| <b>Módulo IV.- Capacitando al Capacitador</b><br>4.1 Fundamentos del Enfoque Sistémico de Capacitación de Adultos y Técnicas de Instrucción  |



### 3. CURSO DE AUDITORIA ENFOCADA A SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD

#### OBJETIVO GENERAL

Dadas la base conceptual y metodológica de los sistemas de gestión de calidad y los procesos de auditoría de calidad, el participante estará en capacidad de aplicar procedimientos enfocados a los requisitos de calidad de la norma ISO 9001 y generar acciones correctivas a la administración.

#### PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

|          |   |
|----------|---|
| UNIDAD 1 | <b>Marco Conceptual de los Sistemas de Gestión de Calidad.</b>  |
|          | 7. Introducción a la Evaluación de la Gestión de Calidad<br>8. Elementos del Sistema de Gestión de Calidad<br>9. Sistemas de Información y Herramientas de Medición<br>10. Requisitos de un SGC establecidos en la Norma ISO 9001 |
| UNIDAD 2 | <b>Relación de los Indicadores con Normas ISO y Planificación</b>   |
|          | 6. Relación de los Indicadores con Normas ISO y Planificación<br>7. Diseño de los Indicadores de Gestión<br>8. La Ficha Técnica e Interpretación  |
| UNIDAD 3 | <b>Auditoría de Gestión de Calidad</b>  |
|          | 6. Proceso de la Auditoría de Gestión de la Calidad<br>7. Desarrollo de Hallazgos y No Conformidades<br>8. Informe de Auditoría y Acciones Correctivas  |



## 4. CURSO DE AUDITORÍA DE PRESUPUESTO

### OBJETIVO GENERAL

Dado el marco conceptual y jurídico del presupuesto, el ciclo relacionado y la auditoría, el participante reforzará los conceptos básicos y estará en capacidad de identificar, analizar y dar respuesta a los riesgos del subsistema de presupuesto; evaluar la estructura del control interno y examinar a través de indicadores, la gestión presupuestaria hasta el punto de modelar un proceso sistemático de auditoría de presupuesto.

### INDICE TEMÁTICO

|   |
|---|
| <b>Módulo 1. Marco conceptual del presupuesto</b>   |
| 1.1: Conceptos básicos y tipos de Presupuestos      |
| 1.2: Ciclo Presupuestario                           |
| 1.3: Vinculación del Presupuesto y la Planificación |
| 1.4: Lectura, Talleres y Evaluación                 |

  

|  |
|--|
| <b>Módulo 2. Riesgos en las fases del ciclo presupuestario</b>                   |
| 2.1: Conceptos básicos y tipos de Riesgo   |
| 2.2: Identificación, Análisis y Respuesta a los Riesgos del Ciclo Presupuestario |
| 2.3: Lista de Verificación y Manual de Referencia                                |
| 2.4: Talleres  |





|  |
|--|
| <b>Módulo 3. Seguimiento y Evaluación de la ejecución presupuestaria</b> |
| 3.1: Conceptos básicos y tipos de Indicadores Presupuestarios            |
| 3.2: Guía para la Auditoría de Presupuesto                               |
| 3.4: Talleres  |



## 5. CURSO: HERRAMIENTAS FINANCIERAS PARA EL CONTROL Y TRANSPARENCIA EN LA GESTIÓN

### OBJETIVO GENERAL

Una vez cumplidas las sesiones del curso, el participante estará en capacidad de aplicar una herramienta financiera que le permita, en la instancia de la planificación de un examen de auditoría financiera o examen especial, determinar la razonabilidad y consistencia de las cifras contables a examinarse, a efecto de direccionar las acciones de control a puntos críticos.

|                            |
|----------------------------|
| <b><u>INTRODUCCION</u></b> |
| ASPECTOS GENERALES         |
| OBJETIVO DEL CURSO         |
| ANTECEDENTES               |
| CONTENIDO DE LAS SESIONES  |

|                                 |
|---------------------------------|
| <b><u>SESION 1</u></b>          |
| VISION GENERAL                  |
| RESUMEN DE LA SESION            |
| ESTADOS FINANCIEROS             |
| CATALOGO DE CUENTAS             |
| CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS  |
| AGRUPACION HECHOS ECONOMICOS    |
| NORMAS TECNICAS DE CONTABILIDAD |
| PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD      |
| CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL      |



OLACEFS



ECUADOR

|                             |
|-----------------------------|
| FUNDAMENTOS FORMATIVOS      |
| VISION GENERAL              |
| TALLER DE GRUPOS DE TRABAJO |

|   |
|---|
| <b><u>SESION 2</u></b>                      |
| FUNDAMENTOS ESTRATEGICOS                    |
| VISION GENERAL                              |
| GENERALIDADES                               |
| EFFECTOS DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA     |
| RECONSTRUCCION DE HECHOS ECONOMICOS         |
| PAPELES DE TRABAJO                          |
| CEDULA CONCILIATORIA DE ESTADOS FINANCIEROS |
| INDICES FINANCIEROS                         |
| RESUMEN DE LA SESION                        |
| TALLER DE GRUPOS DE TRABAJO                 |

|                        |
|------------------------|
| <b><u>SESION 3</u></b> |
| APLICACION             |
| APLICACION PRACTICA    |
| VISION GENERAL         |
| TALLER RESUELTO        |
| TALLER AULA            |
| TALLER DOMICILIOS      |