

CURSO VIRTUAL "AUDITORÍA A LAS ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS"

I. DATOS GENERALES

Curso	:	Auditoría a las Asociaciones Público Privadas
Especialista temático	:	Manuel Felipe López Gutiérrez
Duración	:	60 horas (9 semanas)
Modalidad	:	Virtual

II. SUMILLA

El curso virtual de auditoría para las Asociaciones Público Privadas, surge como una necesidad de los países andinos, como tema emergente, por lo cual se convertirá en una herramienta poderosísima para evaluar bajo modernos criterios, a los sectores encargados de satisfacer el interés general de la sociedad, asimismo con su aplicación por parte de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, permitirá dar respuesta directa a una dinámica socio-económica.

El Estado es por excelencia, quien tiene la capacidad de generar productos y servicios de calidad y competitivos, para satisfacer el interés general de la sociedad, esto obedece a que Constitucionalmente las instituciones están concebidas, para garantizar el correcto funcionamiento de todo un sistema de instituciones, empresas y organizaciones públicas, encaminados de la forma más eficiente posible, a fin de que las estructuras creadas por el Estado puedan dar respuestas más cercanas a las expectativas de cada ciudadano.

Los temas claves que este curso pretende abordar son la evaluación integral de la aplicación de los recursos, la calidad del servicio y el impacto de este tipo de asociaciones, que repercuta positivamente en la calidad de vida de los habitantes de un país y por ende la consecución de los objetivos de desarrollo económico, bienestar y equidad social. Las Entidades Fiscalizadoras Superiores, a través de la competencia auditora, constituyen la garantía del control sobre toda la estructura administrativa del Estado, que promueva la cultura de rendición de cuentas de todo el aparato productivo, por cuanto los servicios públicos en esencia son prestados para satisfacer el interés general de la sociedad.

En el desarrollo legal, conceptual y procedimental de la actividad, se consideran aspectos generales y propios de cada región, siendo estos últimos susceptibles a ser adaptados en cuanto al desarrollo de contenidos y diseño de actividades que vinculen experiencias particulares de cada país.

III. OBJETIVOS

Objetivo general

Aplicar auditorías a las Asociaciones Público Privadas, fundamentadas en normativas, estándares de referencia internacional, metodologías, técnicas y prácticas que sustenten la presentación de los resultados de auditoría que promuevan recomendaciones y acciones

Objetivos específicos

Al finalizar el curso, el participante estará en condiciones de:

- Identificar el contexto organizativo, normativo y económico del Estado que aplica a las APP, considerando su rol en la satisfacción del interés general de la sociedad.
- Distinguir los fundamentos conceptuales que orientan la creación y funcionamiento de las APP.
- Identificar los antecedentes, normativa y estándares de referencia internacional en relación con las APP.
- Comprender los sistemas de control que son aplicados en el desempeño de las APP.
- Comprender los procedimientos que comprende cada una de las fases de auditoría de las APP enmarcado en experiencias regionales.

IV. CONTENIDOS

Los contenidos que comprende el curso se han organizado en las siguientes unidades temáticas:

Conceptual	Procedimental	Actitudinal
Unidad 1: Marco Legal de las APP 1.1 Organización administrativa del Estado 1.2 Normativa Legal que aplica las APP 1.3 Rol del Estado y de las APP en la satisfacción del interés general de la sociedad	<ul style="list-style-type: none"> • Compara la organización administrativa de su Estado con la de otros Estados • Identifica la normativa legal que aplica a las APP en su Estado 	<ul style="list-style-type: none"> • Valora la normativa legal que aplica a las APP en su Estado • Valora el rol del Estado y de las APP en la satisfacción del interés general de la sociedad
Unidad 2: Marco Conceptual de las APP 2.1 Principios, definición y constitución de las APP 2.2 Organización y funcionamiento de las APP 2.3 Clasificación de las APP 2.4 Previsiones del Estado para el establecimiento de las APP 2.5 Rol de las EFS en la auditoría de las APP	<ul style="list-style-type: none"> • Identifica los tipos de APP • Identificar el rol de las APP en el marco legal del Estado, para satisfacción del interés general de la sociedad • Describe los principios, definición y constitución de las APP • Reconoce las previsiones del Estado para el establecimiento de las APP • Reconoce el rol de las EFS en la Auditoría de las APP 	<ul style="list-style-type: none"> • Valora la importancia de las Asociaciones Público Privadas, considerando las particularidades de su país • Valora las previsiones del Estado para el establecimiento en las APP

Conceptual	Procedimental	Actitudinal
<p>Unidad 3: Sistema de control de las APP</p> <p>3.1 Sistema de control de gestión de las APP</p> <p>3.2 Tipos de auditoría aplicadas a las APP</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reconoce los sistemas de control de gestión de las APP • Reconoce experiencias sobre los distintos subsistemas de las APP • Identifica y compara los ocho (08) subsistemas de control interno • Evalúa los tipos de auditoría que aplican las APP • Identifica los principales aspectos a considerar en una auditoría de APP • Compara las experiencias y comentarios sobre auditorías a las APP con las necesidades de sus propias auditorías 	<ul style="list-style-type: none"> • Valora las experiencias sobre los distintos subsistemas de las APP • Valora los aspectos a considerar en una auditoría de una APP
<p>Unidad 4: Las auditorías en las APP</p> <p>4.1 La planeación de una auditoría de APP</p> <p>4.2 La ejecución de una auditoría de APP</p> <p>4.3 El informe de una auditoría de APP</p> <p>4.4 Seguimiento a la auditoría y consecuencias de la gestión</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar un programa de trabajo de auditoría de una APP • Elaborar una cédula de trabajo que contemple las pruebas, los hallazgos más relevantes y las evidencias de auditoría que la soportan • Describe e interpreta las características y particularidades contenidas en las recomendaciones para que sean consideradas por las APP • Elabora el informe de auditoría de APP • Define el tipo de acciones legales que pueden activar como consecuencia de un informe de seguimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Valora la importancia de una cédula de trabajo que contemple las pruebas, los hallazgos más relevantes y las evidencias de auditoría que la soportan • Valora la importancia de las consecuencias legales del informe de seguimiento
<p>Unidad 5: Experiencias internacionales en la constitución de las APP</p> <p>5.1 ISSAI 5220</p> <p>5.2 ISAAI 5240</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describe los antecedentes y normativa de la INTOSAI • Identifica y justifica la responsabilidad de la EFS • Reconoce la aplicabilidad de la ISSAI 5220 y 5240 en el ejercicio de una auditoría de Estado a una APP • Indica los estándares internacionales • Juzga los criterios internacionalmente aceptados, manejables en la auditoría a una APP • Reconoce y critica las experiencias de la auditoría. Repositorio de posibles hallazgos comunes en APP 	<ul style="list-style-type: none"> • Valora la aplicabilidad de la ISSAI 5220 y 5240 en el ejercicio de una auditoría de Estado a una APP • Valora las previsiones del Estado para el establecimiento de las APP

V. METODOLOGÍA

La metodología que orienta este curso ha sido diseñada para el aprendizaje en un entorno virtual. Ésta se caracteriza por ser:

- **Activa:** El participante es el protagonista de su propio aprendizaje, es el responsable de organizar y construir su proceso de estudio, así como de interactuar con los materiales proporcionados, a partir de sus experiencias previas.
- **Reflexiva:** El participante reflexiona sobre los temas desarrollados tratando de relacionarlos con su realidad, y sobre las diversas interpretaciones que se dan a un mismo hecho o información que se da a partir de situaciones generadas en el proceso de aprendizaje.
- **Autónoma:** El participante toma decisiones y autogestiona su proceso de aprendizaje, de acuerdo a su estilo, ritmo y contexto personal.
- **Colaborativa:** Las estrategias didácticas empleadas para el curso promueven tanto el desarrollo de habilidades para el estudio autónomo así como los espacios de socialización del aprendizaje a través de los foros de discusión, a fin de generar procesos de análisis, reflexión, discusión e intercambio de ideas a partir de la experiencia de los distintos países de la región.
- **Interactiva:** El participante interactúa con el material educativo, con el tutor virtual y con los otros participantes, a fin de generar aprendizajes significativos.

VI. SISTEMA DE TUTORÍA

Para el desarrollo del curso se cuenta con un tutor, quien acompañará al participante durante todo su proceso de aprendizaje, aclarando dudas, motivando y orientando el contenido temático para el desarrollo de las actividades propuestas.

El tutor brindará asesoría académica durante su proceso de estudio y en el desarrollo de las actividades de aprendizaje propuesta en cada unidad. Asimismo, será el encargado de moderar las sesiones de Foro de discusión previstas.

VII. MEDIOS Y MATERIALES.

El curso cuenta con un paquete pedagógico que comprende el uso de los siguientes medios y materiales:

Medios

- Aula virtual: en donde encontrará los materiales educativos que comprende el curso, así como los recursos (videos, Foro de discusión, mensajería interna, entre otros) que le permitirá interactuar con los materiales, el tutor y sus compañeros.

Materiales

- Los materiales han sido seleccionados y diseñados de manera que faciliten el estudio activo, reflexivo y autónomo, colaborativo e interactivo de los participantes. Los materiales que se encuentran en el aula virtual son: sílabo del curso, lecturas obligatorias, calendario de trabajo, las actividades de aprendizaje (tareas, foros y trabajo final) y el material didáctico multimedia (imágenes y videos).

VIII. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

La evaluación del aprendizaje es concebida como un proceso continuo que permite verificar y valorar el aprendizaje alcanzado por el participante en función a lo que se pretende lograr.

Las actividades de aprendizajes que se desarrollarán en cada semana para fines de evaluación son:

ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	PESO
Trabajos individuales	20%
Trabajos grupales	25%
Foro de discusión	25%
Trabajo final	30%
TOTAL	100%

IX. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

El estudio en la modalidad de educación a distancia necesita de la organización y la planificación del tiempo de que dispone el participante.

Este curso se desarrollará en el transcurso de nueve semanas. Se sugiere dedicarle una hora y media diaria, como mínimo.

SEMANA 01- SEMANA DE INDUCCIÓN		
Unidad	Material de Lectura	Actividades
<p>Semana de Inducción Conociendo el aula virtual y al e-learning</p>	<p>Lectura obligatoria E learning</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar la Bienvenida al curso virtual 2. Revisar la sección ¿Qué debo hacer esta semana? Reviso y anoto en mi agenda 3. Ingresar a la sección Familiarizándome con el aula virtual 4. Revisa el sílabo del curso 5. Ingresar y completar la sección "Perfil y Blog Personal" 6. Participar en la Cafetería de OLACEFS 7. Publicar un Trabajo individual 8. Participar en un Foro de discusión 9. Revisar el Glosario interactivo de E learning 10. Complementar la Encuesta sobre funcionamiento del aula virtual
SEMANA 02		
<p>Unidad 1: Marco legal de las APP</p>	<p>Lectura obligatoria LO1-Organización administrativa del estado LO2- El Estado Venezolano LO3- Normativa Legal de las APP LO4- Normativa Legal que aplica a las APP LO5- Rol del Estado LO6- Rol del Estado y de las APP</p>	<p>Ver el video de la semana</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisa la sección ¿Qué debo hacer esta semana? Reviso y anoto en mi agenda 2. Leer las lecturas obligatorias de la unidad temática programada en esta semana 3. Elaborar el Trabajo grupal 1 para publicarlo en el aula virtual 4. Participar en el Foro de discusión 1
SEMANA 03		
<p>Unidad 2: Marco conceptual de las APP</p>	<p>Lectura obligatoria LO1-Marco conceptual de las APP LO2- Principios definición y Constitución de las APP LO3- Organización funcionamiento de las APP LO4- Clasificación de las APP LO5- Previsiones del Estado para el establecimiento de las APP LO6- Rol de las EFS en la auditoría de las APP Lectura complementarias LC1-Directrices de aplicación de las normas de auditoria del rendimiento LC2-Código ética y normas de auditoría LC3-Control-financiero y responsabilidad</p>	<p>Ver el video de la semana</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisa la sección ¿Qué debo hacer esta semana? Reviso y anoto en mi agenda 2. Leer las lecturas obligatorias de la unidad temática programada en esta semana 3. Participar en el Foro de discusión 2

SEMANA 04		
<p>Unidad 3: Sistemas de control de las APP</p>	<p>Lectura obligatoria LO1- Sistemas de control de gestión de las APP LO2- Tipos de auditorías aplicadas a las APP</p>	<p>Ver el video de la semana</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisa la sección ¿Qué debo hacer esta semana? Reviso y anoto en mi agenda 2. Leer las lecturas obligatorias de la unidad temática programada en esta semana 3. Elaborar el trabajo grupal 2 y publicarlo en el aula virtual 4. Participar en el Foro de discusión 4
SEMANA 05		
<p>Unidad 4: Experiencias Internacionales en la constitución de las APP</p>	<p>Lectura obligatoria LO1-Antecedentes y normativas de la INTOSAI-5220 LO2- Antecedentes y normativas de la INTOSAI-5240 LO3-Los estándares internacionales Lecturas complementarias LC1-Asociaciones público privadas-Situación actual LC2-Auditing Standards LC3-ISSAI 5220 LC4-ISSAI 5240 LC5-Experiencia del Reino Unido-Informe final</p>	<p>Ver el video de la semana</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisa la sección ¿Qué debo hacer esta semana? Reviso y anoto en mi agenda 2. Leer las lecturas obligatorias, de la unidad temática programada en esta semana 3. Participar en el Foro de discusión 3
SEMANA 06		
<p>Unidad 5: Las auditorías en las APP (Primera parte)</p>	<p>Lectura obligatoria LO1-La planeación de una auditoría de las APP Lectura complementaria LC1-ISSAI 5220</p>	<p>Ver el video de la semana</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisa la sección ¿Qué debo hacer esta semana? Reviso y anoto en mi agenda 2. Leer las lecturas obligatorias y complementarias de la unidad temática programada en esta semana 3. Participar en el Foro de discusión 5
SEMANA 07		
<p>Unidad 6: Las auditorías en las APP (Segunda parte)</p>	<p>Lectura obligatoria LO1-Aseguramiento de la calidad</p>	<p>Ver el video de la semana</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisa la sección ¿Qué debo hacer esta semana? Reviso y anoto en mi agenda 2. Leer las lecturas obligatorias y complementarias de la unidad temática programada en esta semana
SEMANA 08		
<p>En esta semana el participante debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Repasar los contenidos que están en proceso de logro. • Recapitular lo trabajado hasta el momento, si tiene una duda o inquietud aprovechar el espacio “Foro de consultas” a fin de hacerle llegar a su tutor, y/o • Entregar las actividades de aprendizaje calificadas que aún no las ha enviado. 		

SEMANA 9
Actividades
<ol style="list-style-type: none"> 1. Participación en el Foro de consultas 2. Entrega del trabajo final grupal 3. Encuesta sobre expectativas del curso

X. BIBLIOGRAFÍA

En esta sección se identifica las referencias bibliográficas que sustentan la investigación y desarrollo de los contenidos; así como las referencias sugeridas que darán soporte al proceso de enseñanza y aprendizaje en el curso a distancia.

- Guía metodológica para realizar auditorías de las diferentes EFS de la Región.
- Guía de trabajo del especialista temático. Proyecto Banco Mundial OLACEFS "Fortalecimiento institucional de las EFS de los países andinos".
- Metodología IDI COFAE. Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado. 200
- INTOSAI Professional Standards Committee. ISSAI 5220. Lineamientos para la mejor práctica en la Auditoría de Financiamiento Público/Privado y Concesiones. Año 2001.
- INTOSAI Professional Standards Committee. ISSAI 5240. Directrices sobre las mejores prácticas para la Auditoría del Riesgo en los Partenariados Público/Privado. Año 2004.
- República de Panamá, Asamblea Nacional. Proyecto de ley que crea el Régimen de Asociación Público Privada. Año 2011.
- National Treasury PPP Practice Notes issued in terms of the Public Finance Management Act. PUBLIC PRIVATE PARTNERSHIP MANUAL. Año 2004.
- Oficina Internacional del trabajo OIT de las Naciones Unidas ONU. Resolución GB.301/TC/1. Año 2008.
- Pro-inversión, Perú. Presentación para el anteproyecto de Ley de APP. Año 2007.
- Departamento del tesoro de South África. Public Private Partnershp Manual. Año 2004.
- National Audit Office of the United Kingdom. Private Finance Projects. A Paper For The Lords Economic Affairs Comité. Año 2009.
- National Audit Office of the United Kingdom. Asociaciones Público Privadas para el Desarrollo de Servicios Públicos. Informe Final. Año 2009
- Millán, Germán. Fondo multilateral de inversiones del BID. Asociaciones Público Privadas para el desarrollo de infraestructura y la provisión de servicios públicos. Año 2009.
- IDI - INTOSAI. Curso de Auditoría de Valor por Dinero para ASOSAI y AFROSAI. Año 2002.

- JAMES C. Van Horne, Fundamentos de administración Financiera, Stanford University. Prentice - may Hispanoamérica. México. 1988.
- Audite 4.0. Procedimientos especializados. Auditorías de Concesiones. Contraloría General de la República de Colombia. 2009.
- CONPES No. 2648, Departamento Nacional de Planeación Colombia. Marzo 18 de 1993, Nuevos Espacios para la Inversión Privada en Colombia.
- CONPES No. 2775. Departamento Nacional de Planeación Colombia. Abril 26 de 1995. Participación del Sector Privado en Infraestructura Física.
- CONPES No. 2856, Departamento Nacional de Planeación Colombia. Junio 26 de 1996. La Participación Privada en Proyectos de Infraestructura.
- CONPES No. 2928, Departamento Nacional de Planeación Colombia. Junio 11 de 1997. La Participación Privada en Proyectos de Infraestructura.
- CONPES No. 3045, Departamento Nacional de Planeación Colombia. 1998. La Participación Privada en Proyectos de Infraestructura.
- CONPES No. 3107, Departamento Nacional de Planeación Colombia. Abril 3 de 2001, Política de Manejo de Riesgo Contractual del Estado para Procesos de Participación Privada en Infraestructura.