

# Auditoría Especial (Fiscalización: Análisis y Evaluaciones)

Código: AE-001

**Propuesta de Valor:** ESTADÍSTICA - AUDITORIA - PLANIFICACIÓN - E-BUSINESS

**Duración:** 90 Horas



Auditoría especial Es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales y, si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

El establecimiento de indicios de responsabilidad por la función pública, no es un fin u objetivo de la auditoría, sino el resultado de la misma, sin perjuicio de las excepciones previstas en las presentes normas. La auditoría especial tiene como propósito, expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales y, si corresponde, establecer indicios de responsabilidad que corresponda

Este Curso Especializado está diseñado para enseñar las habilidades y conocimientos para poder expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales y, si corresponde, establecer indicios de responsabilidad que corresponda.



## AUDIENCIA

- Área legal o técnica de las empresas, personal de la contraloría general del estado. Gerentes, directores y administrativos en entidades públicas incluida la banca del estado, organizaciones de gobierno y no gubernamentales, empresas mixtas y estatales.
- Toda entidad pública comprendida en los artículos 3 y 4 de la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamentales, promulgada el 20 de julio de 1990, por los auditores gubernamentales de las siguientes organizaciones de auditoría: - Contraloría General del Estado; y - Unidades de Auditoría Interna de las entidades públicas Cuando cualquiera de los miembros de las organizaciones mencionadas ejecuta tareas de auditoría en el sector público, se los denomina auditores gubernamentales, para efectos de la aplicación de estas Normas. Las firmas de auditoría o profesionales independientes no están facultadas para realizar auditorías especiales.



## PRE REQUISITOS

- Como en la audiencia lo menciona, este curso es para el área legal o técnica de las empresas.



## OBJETIVOS

- La Auditoría Especial se puede definir como la verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados o de una parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos de la auditoría, de la ingeniería o afines, con el objetivo de emitir una opinión independiente sobre el incumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y de toda norma legal aplicable a la integridad y exactitud



## CERTIFICACIÓN DISPONIBLE

- Certificado emitido por **COGNOS**.



## CONTENIDO

### 1. MARCO CONCEPTUAL Y NORMATIVO DE LA AUDITORÍA ESPECIAL

- 1.1. DISPOSICIONES GENERALES
- 1.2. NORMAS DE AUDITORIA ESPECIAL
- 1.3. PLANIFICACIÓN
- 1.4. SUPERVISIÓN
- 1.5. CONTROL INTERNO
- 1.6. EVIDENCIA
- 1.7. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
- 1.8. PROCEDIMIENTOS DE ACLARACIÓN
- 1.9. ECONOMÍA
- 1.10. RETIRO DE LA AUDITORIA

### 2. RELEVAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

- 2.1. VISIÓN GENERAL Y CONCEPTOS BÁSICOS
- 2.2. TÉCNICAS DE RELEVAMIENTO
- 2.3. ¿PARA QUÉ SE USAN?
- 2.4. RELEVAR INFORMACIÓN SOBRE EL SISTEMA ACTUAL
- 2.5. ENTREVISTAS TIPO DE ENTREVISTAS ESTRUCTURADAS ABIERTA CERRADA
- 2.6. ENTREVISTAS PROBLEMAS FRECUENTES
- 2.7. ENTREVISTAS PAUTAS DESARROLLE UN PLAN GLOBAL DE ENTREVISTAS
- 2.8. ENTREVISTAS PAUTAS
- 2.9. ENTREVISTAS PAUTAS USE UN ESTILO APROPIADO DE ENTREVISTA
- 2.10. CUESTIONARIOS CUANDO USAR CUESTIONARIOS MEDIOS
- 2.11. CUESTIONARIOS DESVENTAJAS
- 2.12. CUESTIONARIOS TIPOS DE PREGUNTAS ABIERTAS
- 2.13. OBSERVACIONES DIRECTAS E INDIRECTAS
- 2.14. REVISIÓN DE REGISTROS REVISIÓN DE MANUALES
- 2.15. REVISIÓN DE REGISTROS REVISIÓN DE DOCUMENTOS ESCRITOS EXPEDIENTES
- 2.16. REVISIÓN DE REGISTROS REVISIÓN DE COMPROBANTES Y FORMULARIOS
- 2.17. REVISIÓN DE REGISTROS REVISIÓN DE REPORTES Y GRÁFICAS
- 2.18. REVISIÓN DE REGISTROS REVISIÓN DEL SISTEMA INFORMÁTICO ACTUAL

## 2.19. REVISIÓN DE REGISTROS REVISIÓN DE OTRAS FUENTES

### 3. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA ESPECIAL

- 3.1. REVISIÓN Y ANÁLISIS DE ACTUACIONES ANTERIORES
- 3.2. SOLICITUD Y OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN
- 3.3. VISIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO
- 3.4. EVALUACIÓN DEL RIESGO DE LA AUDITORÍA
- 3.5. MEMORANDO DE PLANEACIÓN
- 3.6. CONTENIDO DEL MEMORANDO DE PLANEACIÓN
- 3.7. EL PROGRAMA DE TRABAJO
- 3.8. SUPERVISIÓN Y CONTROL DEL PROGRAMA DE TRABAJO
- 3.9. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA
- 3.10. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

### 4. MARCO NORMATIVO Y JURISPRUDENCIAL PARA LA IDENTIFICACIÓN DE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD

- 4.1. LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD.
- 4.2. FUNCIONARIO PUBLICO.
- 4.3. LA CORRUPCIÓN PÚBLICA. BASES DE UNA DEFINICIÓN.
- 4.4. LESIÓN AL BIEN JURÍDICAMENTE PROTEGIDO.
- 4.5. LA BILATERALIDAD EN EL ACTO DE CORRUPCIÓN, A PARTIR DEL ANÁLISIS EJEMPLIFICATIVO DEL COHECHO.
- 4.6. LA CORRUPCIÓN EN BOLIVIA.
- 4.7. LAS DEFINICIONES LEGALES DE FUNCIONARIO PÚBLICO.
- 4.8. EL JUICIO ORAL PÚBLICO Y CONTRADICTORIO.

### 5. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA ESPECIAL

- 5.1. OPERACIÓN A LA QUE CORRESPONDE EL PROCEDIMIENTO.
- 5.2. OBJETIVO DEL PROCEDIMIENTO.
- 5.3. INSUMOS REQUERIDOS PARA EL PROCEDIMIENTO.
- 5.4. NORMATIVA A APLICAR.
- 5.5. PRODUCTOS OBTENIDOS DEL PROCEDIMIENTO
- 5.6. TIEMPO DE EJECUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO.
- 5.7. DESCRIPCIÓN DE TAREAS.

### 6. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS – INFORME PRELIMINAR

- 6.1. DEFINICIÓN DE COMUNICACIÓN.
- 6.2. RESULTADOS PRELIMINARES DE AUDITORÍA (INFORME PREVIO).
- 6.3. CARTA DE GERENCIA DE ASUNTOS DE IMPORTANCIA RELATIVA.
- 6.4. INFORME DE AUDITORÍA.
- 6.5. ESTRUCTURA DEL INFORME DE AUDITORIA.
- 6.6. NIA 260 COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD
- 6.7. ALCANCE DE ESTA NIA.
- 6.8. LA FUNCIÓN DE LA COMUNICACIÓN.
- 6.9. ALCANCE Y MOMENTO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA PLANIFICADOS.

- 6.10. EL PROCESO DE COMUNICACIÓN.
- 6.11. DOCUMENTACIÓN
- 6.12. ASPECTOS CUALITATIVOS DE LAS PRÁCTICAS CONTABLE.

## 7. INFORME AMPLIATORIO Y COMPLEMENTARIO

- 7.1. LEGISLACIÓN
- 7.2. AUDITORÍA INTERNA
- 7.3. ENCABEZADO Y NUMERACIÓN
- 7.4. ANTECEDENTES
- 7.5. CONSIDERACIONES LEGALES
- 7.6. INFORMES AMPLIATORIOS
- 7.7. RESPONSABILIDAD PENAL.

## 8. IDENTIFICACIÓN DE LA COMISIÓN DE DELITOS EN EL EJERCICIO DEL CONTROL GUBERNAMENTAL

- 8.1. DISPOSICIONES GENERALES.
- 8.2. DEFINICIONES BÁSICAS.
- 8.3. ELABORACIÓN E IMPLANTACIÓN DE LA NORMATIVIDAD DE CONTROL GUBERNAMENTAL.
- 8.4. EJERCICIO DEL CONTROL GUBERNAMENTAL EXTERNO POSTERIOR.
- 8.5. SERVICIOS LEGALES PARA EL EJERCICIO DEL CONTROL GUBERNAMENTAL.
- 8.6. CAPACITACION EN LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACION Y CONTROL.
- 8.7. EJERCICIO DE LA AUTONOMIA DE GESTION DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.
- 8.8. FICHA TÉCNICA (DCMI).

## 9. ELABORACIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA ESPECIAL CON INDICIOS DE RESPONSABILIDAD POR LA FUNCIÓN PÚBLICA

- 9.1. GENERALIDADES
- 9.2. PROCEDIMIENTO DE LA AUDITORIA ESPECIAL.
- 9.3. CONTENIDO DE LOS INFORMES DE AUDITORIA CON INDICIOS DE RESPONSABILIDAD.
- 9.4. EVALUACIÓN Y PROCEDIMIENTO DE REMISIÓN DE LOS INFORMES DE AUDITORIA ELABORADOS POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA.
- 9.5. RESPONSABILIDAD DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.
- 9.6. SUSTENTO DE LOS HALLAZGOS DE ACUERDO AL TIPO DE RESPONSABILIDAD.
- 9.7. SALVEDADES PARA LA EMISIÓN DE UN INFORME DE AUDITORIA.

---

## **BENEFICIOS**

- Al finalizar el curso, tendrás conocimiento para poder expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo.