



Executive Internal Audit  
Program

# **Medidas efectivas contra el fraude en compras de emergencia en tiempos de COVID-19**

1, 3, 8 y 10 de setiembre, 2020  
Programa online en vivo

**Oscar Díaz Méndez**

MBA, DrCP, CRMA



## Oscar Díaz Méndez

MBA, DrCP, CRMA

Cuenta con una demostrada capacidad y experiencia en el campo de, entre otros, el control interno, auditoría interna, auditoría externa, sistemas nacionales de control, investigaciones por enriquecimiento ilícito, adquisiciones públicas y gestión de finanzas públicas.

Su experiencia como auditor y como gestor de proyectos le ha permitido tener una visión empática desde ambas posiciones, lo cual resultó en una ventaja distintiva al momento de diseñar, desarrollar e implementar proyectos y procesos de mejora institucional mediante nuevos enfoques de auditoría y gestión con alto valor agregado.

Se ha desempeñado como consultor internacional y capacitador para proyectos financiados por USAID, Cooperación Sueca, Banco Mundial, Banco Interamericano de Desarrollo, Cooperación Española, Comisión Europea y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo en países tales como Argentina, Bolivia, Venezuela, Honduras, Nicaragua, Paraguay, Guatemala, México, El Salvador, Costa Rica, Panamá, Ecuador y República Dominicana. Anteriormente, ha sido gerente de la firma internacional de auditoría KPMG con sede en Buenos Aires - Argentina desarrollando auditorías, consultorías y due diligences.

En el campo docente tiene una extensa trayectoria internacional, ha sido instructor internacional de la firma KPMG, docente de la Universidad de Buenos Aires, maestro de en el Harvard Institute for International Development, expositor en diferentes Congresos Internacionales, Simposios, Diplomados y Maestrías, así como conferencista en distintos foros nacionales e internacionales tal como la Organización Latinoamericana de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), Transparency International, y otras. Resalta su capacidad para la identificación de necesidades de formación y el desarrollo de Diplomados, así por ejemplo, contribuyó al diseño y ejecución del "Diplomado en Compras y Contrataciones Públicas" en Honduras y Nicaragua y al "Diplomado en Auditoría Interna" en Honduras.

También es miembro activo de varias organizaciones nacionales e internacionales de reconocido prestigio en materia

de auditoría, investigación, gestión, economía, adquisiciones públicas.

Entro otros logros, ha conceptualizado e implementado la "Auditoría Concurrente de Adquisiciones Públicas" en Centroamérica, el modelo de gestión y auditoría bajo el enfoque de "Aseguramiento de Objetivos Institucionales". Elaboró las Normas de Auditoría Gubernamental de Bolivia. Formó parte del equipo de diseño e implementación de un innovador "Sistema Nacional de Control de los Recursos Públicos (SINACORP)" como modelo de Control Estatal para Honduras, incluyendo la normativa de control interno y auditoría, de conformidad con estándares internacionales. Asimismo, diseñó y desarrolló sistemas y procesos de "Declaraciones Juradas de Patrimonio" y el correspondiente proceso de investigación por enriquecimiento ilícito, "Mesas de diálogo entre las partes de los Sistemas de Administración Financiera y Control" y "Comités de coordinación estatal entre control interno y control externo".

Actualmente se desempeña como consultor internacional en áreas de su competencia para proyectos financiados por la Unión Europea. Asimismo, es docente de Diplomados y Maestrías de primer nivel en Latinoamérica.

# Descripción del Curso

## Introducción

Mediante los sistemas de administración financiera se gestionan los recursos públicos aportados por la población de un país, principalmente, en forma de: (i) impuestos, directos e indirectos, (ii) impuestos aduaneros, y (iii) contribuciones de la seguridad social; más los provenientes de la deuda pública.

Los sistemas de administración financiera se encargan de la gestión o manejo de ese ingreso público, desde la planificación de su captación y uso hasta su destino; todo ello para satisfacer las necesidades de la población suministrando bienes y servicios en materia de, por ejemplo: salud, educación, seguridad, infraestructura, etc. Para dicho fin, el dinero público se utiliza (además de para pagar la deuda pública) fundamentalmente para: (a) contratar personal y (b) realizar adquisiciones públicas (compras y contrataciones) elemento, medios o insumos necesarios para brindar los bienes y servicios que necesita la población. Al respecto, y sobre este último destino, cabe señalar algunos aspectos por lo que las adquisiciones públicas, en épocas normales, merecen singular atención:

- Son altamente significativas, representan aproximadamente el 10% del PIB y cerca del 30% del monto del gasto público total<sup>1</sup>.
- Son diversas, numerosas y sujetas a diferentes modalidades de adquisición, lo que las hace altamente susceptibles a ineficiencia y corrupción, cuya combinación provoca sobrepuestos cercanos al 20% .
- En la Unión Europea, cerca del 28% de los casos de corrupción se produce en las adquisiciones del sector salud .
- Generan un espacio concreto y tangible de movimiento de dinero que, sin adecuados controles, queda expuesto a fraude y corrupción.

Lo hasta aquí mencionado, reviste importancia superlativa en época de crisis, como la generada por el COVID-19, en donde los países utilizan la modalidad “compra por emergencia” o título similar, ya que este tipo de compras permite a los administradores de fondos públicos prescindir de los procedimientos regulares para que la población tenga acceso a bienes y servicios necesarios para mitigar la emergencia vigente.

En dicho contexto, algunos oportunistas utilizan las compras por emergencia como un “cheque en blanco” en detrimento de los intereses financieros y, como en el caso del COVID-19, de la salud de la población, lo que lastimosamente suele traducirse como “corrupción seguida de muerte”, ya que en algunos casos los

insumos comprados son de mala calidad, tardan en llegar, llegan con vencimiento a corto plazo o llegan en menor cantidad.

## Objetivo

Que el asistente identifique los riesgos y diseñe mecanismos de control interno y procedimientos de auditoría para velar por una adecuada realización de las compras por emergencia y mitigar las desagradables consecuencias del fraude y la corrupción. Dichos mecanismos son de carácter disuasivo, preventivo y detectivo, actuando durante el antes, durante y después de la compra, con el consiguiente beneficio para la eficiencia y transparencia en la gestión de compras por emergencia. Con esto se busca dotar al estudiante con metodologías modernas para su inmediata implementación.

## Dirigido a:

- Auditores internos y externos, tanto del sector público como privado, interesados en mejorar su desempeño laboral y el de la entidad a la que pertenece.
- Responsables directos e indirectos por la gestión de compras.
- Profesionales que llevan a cabo actividades relacionadas con supervisión, auditoría, control interno o gestión de riesgos.
- Catedráticos y profesores en áreas relacionadas con el fortalecimiento institucional.
- Personal relacionado con las áreas de planificación, organización o mejoramiento de procesos y capacidades institucionales.

## Metodología:

La metodología a utilizar será la e-Learning con 4 sesiones en vivo de 2 horas cada una donde el consultor expondrá el contenido del taller consultivo con participación activa de los asistentes. Adicionalmente, el consultor dejará trabajos extra clase con el fin de que el asistente pueda construir e implementar las metodologías sugeridas en su organización.

# Descripción del Curso

## Contenido

### Sesión 1:

#### Compras de emergencia y corrupción: Datos durante la Pandemia

- La crisis del COVID-19 y su efecto en el área sanitaria, el marco legal y la auditoría.
- Definición de compras por emergencia según diversos países.
- Estadísticas de corrupción vinculadas a las compras por COVID-19.
- Errores y horrores en las compras por emergencia.

### Sesión 2:

#### Características de las compras de emergencia

- Requisitos que deben cumplir las compras por emergencia.
- Limitaciones del marco legal vigente y formas de abordarlas.
- Diferentes modalidades de compras por emergencia.

### Sesión 3:

#### Transparencia y gestión en las compras de emergencia

- Informes de gestión sobre las compras por emergencia. Recomendaciones sobre su contenido y auditoría.
- Importancia de la Transparencia y Datos Abiertos en las compras por emergencia.
- Recomendaciones claves sobre las compras por emergencia.

### Sesión 4:

#### El rol de la auditoría en la prevención y detección de la corrupción en compras de emergencia

- Riesgos más comunes en las compras por emergencia – Su abordaje.
- Mecanismos de disuasión, prevención y detección de fraude y corrupción.
- Rol de la auditoría interna respecto a las compras por emergencia.
- Auditoría concurrente o posterior, ventajas y desventajas.



# Inversión y Formas de Pago

● **Día: 1, 3, 8 y 10 setiembre, 2020**

● **Costo: USD 225,00 + IMP**

● **Incluye:**

- Asistencia al curso
- Material de apoyo
- Certificado de Participación
- Acceso al aula virtual

● **Pago del Curso:**

Transferencias Bancarias

Banco intermediario Swift: CITIUS33. ABA: 021000089

Nombre: CITIBANK N.A.

Dirección: 111 Wall Street, New York, New York 10043

Transferir a Cuenta: 36026966. Swift: BSNJCRSJ.

Nombre: BAC San José (formerly Banco San José, S.A.)

Dirección: Calle 0 Avenidas 3 y 5, San José Costa Rica

Beneficiario Capacita Int S.A.

Cuenta Cliente: 10200009301147801

Cuenta IBAN: CR47010200009301147801

Cedula jurídica: 3-101-663566

IMPORTANTE: LA TRANSFERENCIA DEBE SER ENVIADA EN FORMATO MT103.

Favor remitir comprobante del deposito bancario escaneado al e-mail: [info@capacita.co](mailto:info@capacita.co)

## Contáctenos

Tel: (506) 2253-7631 / (506) 2234-0068 / [info@capacita.co](mailto:info@capacita.co) / [www.capacita.co](http://www.capacita.co)

