



Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

## Diplomado sobre Control Interno y Riesgos

**Adquiere capacidades  
para promover la eficacia**

**DIPLOMADO**



**CONTROL INTERNO  
Y RIESGOS**

 Instituto Mexicano  
de Auditores Internos, A.C.



	<b>Temario</b>
	Módulo I Marcos de control (20 horas)
	Módulo II Gobierno Corporativo (20 horas)
	Módulo III Herramientas para la Administración de Riesgos (20 horas)
	Módulo IV Matriz de Riesgos y Controles (10 horas)
	Módulo V Controles de Fraude y Corrupción (10 horas)
	Módulo VI Controles en la Tecnología de la Información. (20 horas)
	Módulo VII Técnicas de Autoevaluación de Control (20 horas)

## **Costos**

**Socio:** 45,000.00 IVA Incluido

**No Socio:** 50,000.00 IVA Incluido

Las formas de pago son: Transferencia, depósito bancario y pago con tarjetas de crédito (excepto AMEX), con Banamex tenemos seis meses sin intereses.

## **Horario:**

Viernes de 16:00 a 21:00 horas y sábados de 09:00 a 14:00 horas

## **Grupos Cerrados:**

Mínimo 15 personas, Horario sujeto a las necesidades de la organización y la disponibilidad de los expositores.



## **Objetivos Generales**

Al término del Diplomado, el participante tendrá un conocimiento integral y actual sobre temas de Control Interno y Riesgos, al cubrirse los siguientes objetivos:

- a)** Teóricos. Mediante la impartición de los conceptos fundamentales de Control Interno y Riesgos; de los Marcos de Control Nacionales e Internacionales, las Herramientas y las Mejores Prácticas y,
- b)** Prácticos. A través de los diferentes ejercicios realizados en cada uno de los módulos y las experiencias transmitidas por los instructores.

Lo anterior permitirá que el participante:

- c)** Sea capaz de identificar los objetivos organizacionales, los riesgos asociados y los controles necesarios para eliminar, mitigar, transferir o aceptar dichos riesgos y cuente con las herramientas para evaluar los riesgos y controles, así como el documentarlos.
- d)** Incremente su percepción respecto de la importancia de la implementación y mantenimiento de un Sistema de Control Interno.



## **Temario Detallado**

### **1. Marcos de Control**

#### **Objetivo específico:**

**Analizar e identificar las definiciones, antecedentes, características básicas del Control Interno así como los Modelos de Control más representativos, particularmente el Modelo COSO 2013 como el de mayor aceptación internacional, desde sus componentes, principios, puntos de interés y herramientas y el Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público (Sistema Nacional de Fiscalización). (20 horas)**

#### **1.1 Antecedentes**

1.1.1 Fundamentos de Control Interno

#### **1.2 COSO 2013**

1.2.1 Definición

1.2.2 Objetivos

1.2.3 Componentes, Principios y Puntos de interés

1.2.4 Roles y responsabilidades

1.2.5 Implantación y eficacia del Sistema de Control Interno

1.2.6 Documentación del Sistema de Control Interno

1.2.7 Limitaciones al control interno

#### **1.3 Otros Modelos de Control**

1.3.1 CoCo

1.3.2 Cadbury

1.3.3 King Report

1.3.4 Turnbull

1.3.5 Marco Integrado de Control Interno (SNF)

#### **1.4 Ejercicios**



## **2. Gobierno Corporativo**

**Objetivo específico:**

**Examinar las definiciones y conceptos del Gobierno Corporativo y Gobernanza. (20 horas)**

### **2.1 Definición y objetivos del Gobierno Corporativo (GC)**

### **2.2 Antecedentes del GC**

### **2.3 Principios de un GC**

- 2.3.1 Normas éticas y de conducta
- 2.3.2 Estructuras y procesos organizacionales
- 2.3.3 Control Interno y Riesgos
- 2.3.4 Informes internos y externos

### **2.4 Gobernanza en el Sector Público**

- 2.4.1 Control Interno
- 2.4.2 Administración de Riesgos
- 2.4.3 Rendición de Cuentas
- 2.4.4 Transparencia
- 2.4.5 Escrutinio Público
- 2.4.6 Comités
- 2.4.7 Eficiencia y eficacia
- 2.4.8 Otros



### **3. Herramientas para la Evaluación de Riesgos**

#### **Objetivo específico:**

**Revisar los conceptos básicos relacionados con los riesgos, analizar las herramientas de carácter obligatorio; así como de las mejores prácticas internacionales para la evaluación de riesgos. (20 horas)**

#### **3.1 Riesgos**

- 3.1.1 Conceptos básicos
- 3.1.2 Identificación con respecto a los objetivos
- 3.1.3 Tipología (inherente, residual, estratégico, cumplimiento, información, corrupción)
- 3.1.4 Evaluación de riesgos
- 3.1.5 Análisis de riesgos
  - 3.1.5.1 Factores de riesgo
  - 3.1.5.2 Exposición al riesgo
  - 3.1.5.3 Apetito al riesgo
  - 3.1.5.4 Tolerancia al riesgo
- 3.1.6 Mapa de riesgos y su priorización
- 3.1.7 Respuesta al riesgo

#### **3.2 Carácter obligatorio**

- 3.2.1 Basilea (Bancos)
- 3.2.2 Circular única (CNBV)
- 3.2.3 Solvencia II (Aseguradoras)
- 3.2.4 Circular Única de Seguros y Fianzas
- 3.2.5 Manual de Control Interno de la AFP (SFP)
- 3.2.6 Marco Integrado de Control Interno (ASF – SFP)

#### **3.3 Mejores Prácticas Internacionales**

- 3.3.1 ISO 31000
- 3.3.2 COSO 2013
- 3.3.3 COSO ERM



#### **4. Matriz de Riesgos y Controles**

**Objetivo específico:**

**Elaborar un ejercicio sobre el desarrollo y análisis de una matriz de riesgos y controles, con base en los conceptos previamente estudiados. (10 horas)**

- 4.1 Desarrollar matriz de riesgos y controles.
- 4.2 Analizar la matriz de riesgos y controles conjuntamente con el instructor.

#### **5. Controles de Fraude y Corrupción**

**Objetivo específico:**

**Identificar los controles para la oportuna prevención y detección del fraude y corrupción en la organización; y sensibilizar al participante ante este tipo de riesgos y sus potenciales impactos. (10 horas)**

- 5.1 Definición de fraude, corrupción y sus modalidades**
- 5.2 Gobernanza y Filosofía Empresarial**
- 5.3 Comités de Integridad y ética**
- 5.4 Controles para prevención y detección del fraude**
  - 5.4.1 Programa Antifraude
  - 5.4.2 Política Anti-fraude
  - 5.4.3 Controles Anti-fraude
  - 5.4.4 Marco Regulatorio
  - 5.4.5 Evaluación de Riesgos a la integridad
- 5.5 Auditoría Forense**
- 5.6 Ejercicios**



## **6. Controles de la Tecnología de Información**

### **Objetivo específico:**

**Distinguir los conceptos generales de los Controles en las TIC's y su evaluación. (20 horas)**

### **6.1 Introducción**

### **6.2 Control Interno y la Gestión de las TIC**

6.2.1 Definición

6.2.2 Objetivos, Alcance y Principios

### **6.3 Marcos de Referencia**

6.3.1 Principales (COSO – COBIT – ISO)

6.3.2 Disposiciones legales en otros países (EU y España)

### **6.4 Implementación del Control Interno en las TIC**

6.4.1 Ambiente de Control

6.4.2 Evaluación de Riesgos

6.4.3 Actividades de Control

6.4.4 Métricas e Indicadores en las TIC.

6.4.5 Ejercicio

### **6.5 Evaluación de los Controles de las TIC**

6.5.1 Controles de Aplicación

6.5.2 Controles Generales

6.5.3 Modelo de Madurez

6.5.4 Ejercicio





## **7. Técnicas de Autoevaluación**

**Objetivo específico:**

**Describir y ejemplificar las técnicas de autoevaluación de control como apoyo a la administración para evaluar el control. (20 horas)**

### **7.1 Conceptos de autoevaluación**

7.1.1 Antecedentes

7.1.2 Objetivos

7.1.3 Del Facilitador de los Talleres

- Perfil del Facilitador
- Responsabilidades del Facilitador

7.1.4 Planeación

- Selección de los Procesos a Evaluar
- Preparación de un Calendario de Trabajo
- Elección de Expertos del Proceso
- Preparación de un Cuestionario Previo para los Participantes
- Recorrido de los Procesos por Parte del facilitador
- Preparación de los Documentos y Formatos a Utilizar en el Taller

7.1.5 Informe

### **7.2 Tipos de Autoevaluación**

7.2.1 Enfoques en los talleres de facilitación

7.2.1.1 Formato basado en objetivos

7.2.1.2 Formato basado en riesgos

7.2.1.3 Formato basado en controles

7.2.1.4 Formato basado en los procesos

7.2.2 Las encuestas

7.2.3 Análisis producidos por la gerencia

### **7.3 Ejercicio de autoevaluación**

7.3.1 Ejecución del ejercicio

7.3.2 Elaboración del informe de autoevaluación

- Contenido del Informe de autoevaluación
- Preparación del Informe de autoevaluación

7.3.3 Plan de Seguimiento a Compromisos de Mejora de Control Interno

**TOTAL DE HORAS EPC DEL DIPLOMADO: 120**



**Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.**

**INFORMES E INSCRIPCIONES**

**Tel. 01 (55) 5525 – 4110 Ext. 102**

**Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.**

**Montecito # 38 Piso 28 Oficinas 20 – 22**

**Col. Nápoles, Del. Benito Juarez**

**C.P. 03810 México D.F:**