



**TEMARIOS PARA CAPACITACIÓN
EN MATERIA DE CONTROL INTERNO,
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS E INTEGRIDAD**

JULIO 2015

TEMARIOS DE CAPACITACIÓN EN MATERIA DE CONTROL INTERNO, ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS E INTEGRIDAD

La formación y actualización de competencias profesionales de los servidores públicos en materia de control interno, administración de riesgos e integridad, basadas en las mejores prácticas internacionales constituyen un elemento fundamental del Programa de Sensibilización que promueve la Auditoría Superior de la Federación (ASF).

Respecto de lo anterior, el Estudio General de la Situación que Guarda el Sistema de Control Interno Institucional en el Sector Público (1172) y el Estudio Técnico para la Promoción de la Cultura de Integridad en el Sector Público Federal (1173) realizados como parte de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2012, así como la continuidad a los mismos, llevada a cabo durante la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013, muestran, entre otros resultados, las áreas de oportunidad respecto de las competencias profesionales de algunos servidores públicos responsables de la implementación y evaluación del control interno, administración de riesgos e integridad, entre las que destacan las siguientes:

- Acciones limitadas de capacitación en estas materias
- Ausencia de actividades relacionadas con estos temas en los planes de formación
- Contenidos de los programas de capacitación insuficientes
- Temarios de formación basados en modelos de control interno desactualizados
- Desvinculación entre la enseñanza teoría y práctica en el sector público

Con la finalidad de dar atención a estas áreas de oportunidad y fortalecer las competencias de los servidores públicos, la ASF pone a disposición el presente temario de capacitación, mismo que propone 8 actividades de formación en temas referentes a control interno, administración de riesgos e integridad.

El temario está concebido para ser impartido a los servidores públicos de diversos niveles jerárquicos, de toda institución de gobierno que así lo decida, independientemente del Poder en que se encuentre y el orden de gobierno al que pertenezca.

La capacitación continua requiere la implementación de un Programa de Formación Profesional que otorgue a todo el personal, orientación profesional y ética especializada, de acuerdo con el puesto que ocupan y las competencias requeridas para éste. El programa debe ser claro y apropiado para satisfacer las necesidades de cada servidor público dentro de sus funciones específicas.

Debe señalarse que para la ASF es fundamental que cualquier programa de formación continua considere actividades relacionadas con los temas en mención, con el propósito de que el proceso de profesionalización aporte los elementos necesarios para consolidar una gestión gubernamental que promueva el logro de los objetivos institucionales en un marco de eficacia y eficiencia, en estricto orden con los estándares éticos y de conducta.

Asimismo, es necesario que quienes impartan las actividades propuestas en el presente temario cumplan preferentemente con las características técnicas y académicas señaladas en el documento denominado *Perfil de Instructores*. De esta manera, habrá claridad en cuanto a la suficiencia de los contenidos y alcance de las actividades impartidas, así como respecto de asesoría posteriores, lo cual crea un proceso de mejora continua en cada individuo desde los mandos superiores hasta los puestos operativos.

No.	CURSO	OBJETIVO DE APRENDIZAJE	TEMARIO	DIRIGIDO A	DURACIÓN (HORAS)
1	Sensibilización, para Titulares de las instituciones, en materia de control interno	Al concluir el curso los servidores públicos estarán en posibilidades de: Identificar la importancia y beneficios institucionales que tiene la implantación de un sistema de control interno en cuanto al logro de los objetivos institucionales. Comprender su responsabilidad respecto del establecimiento y actualización del sistema de control interno institucional.	I. Introducción • Propósito del programa III. Introducción al control interno III. Marco legal en materia de control interno IV. Responsabilidad sobre el control interno V. Naturaleza del control interno VI. Componentes de control interno según COSO 2013 • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión VII. Implantación del control interno VIII. Evaluación del control interno IX. Programa de fortalecimiento del control interno Glosario	Titulares de dependencias y entidades, •Subsecretarios, •Jefes de Unidad y •Directores Generales o sus equivalentes	De 1 a 3 horas en sesiones virtuales de 30 minutos.
2	Control Interno / COSO 2013	Al concluir el curso los servidores públicos estarán en posibilidades de: Identificar los propósitos del modelo de control interno, así como los objetivos del control interno, sus componentes y principios de evaluación, así como las principales características de un sistema de control interno efectivo.	I. Introducción al marco de control interno II. Definición de control interno III. Objetivos, riesgos y controles IV. Objetivos, componentes y principios de evaluación V. Eficacia del control interno (criterios) VI. Responsabilidades sobre el control interno VII. Implantación del modelo de control interno • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Información y comunicación • Supervisión y mejora continua VIII. Limitaciones del control interno IX. Disposiciones legales en materia de control interno en Estados Unidos y Latinoamérica	Servidores públicos de las dependencias y entidades del sector público federal ----- • Órganos Internos de Control	10 horas (2 sesiones de 5 horas cada una)

No.	CURSO	OBJETIVO DE APRENDIZAJE	TEMARIO	DIRIGIDO A	DURACIÓN (HORAS)
3	Metodología para la evaluación de sistemas de control interno (con base en COSO 2013)	Al concluir el curso los servidores públicos estarán en posibilidades de: Aplicar una metodología general con las técnicas necesarias para desarrollar la evaluación del sistema de control interno.	I. Introducción II. Planeación del trabajo III. Objetivos de control IV. Identificación de riesgos que puedan afectar negativamente la eficacia del sistema de control interno V. Pruebas de recorrido y funcionamiento del sistema de control interno VI. Evaluación de los sistemas de control interno VII. Informe VIII. Programa de seguimiento y fortalecimiento de los sistemas de control interno	Servidores públicos de las dependencias y entidades del sector público federal ----- • Órganos Internos de Control	8 horas (2 sesiones de 4 horas cada una)
4	Metodología para la evaluación de riesgos (con base en COSO 2013)	Al concluir el curso los servidores públicos estarán en posibilidades de: Aplicar una metodología general con las técnicas necesarias para llevar a cabo la evaluación de riesgos.	I. Introducción y objetivos de la evaluación de riesgos II. Identificación III. Tipología de riesgos IV. Mapa de riesgos y su priorización V. Análisis de riesgos y control interno VI. Estrategias para la mitigación de riesgos VII. Implantación de programas de administración de riesgos VIII. Informe IX. Programa de Actualización y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno	Servidores públicos de las dependencias y entidades del sector público federal ----- • Órganos Internos de Control	8 horas (2 sesiones de 4 horas cada una)
5	Metodología para la evaluación de riesgos de corrupción	Al concluir el curso los servidores públicos estarán en posibilidades de: Identificar las áreas y procesos institucionales más susceptibles a actos corruptos, así como aplicar una metodología general para llevar a cabo la evaluación de riesgos de posibles actos de corrupción.	I. Introducción II. Integridad y ética en el servicio público III. COSO 2013 (control interno) y el enfrentamiento de riesgos de corrupción IV. Comité de ética institucional V. Programa de prevención, disuasión y detección de riesgos de corrupción • Prevención, ambiente de control y evaluación de riesgos de corrupción • Disuasión y fortalecimiento del control interno • Detección y auditoría VI. Política de prevención y administración de riesgos de corrupción VII. Evaluación de riesgos de integridad VIII. Procedimientos de investigación	Servidores públicos de las dependencias y entidades del sector público federal ----- • Órganos Internos de Control	6 horas (3 sesiones de 2 horas cada una)

No.	CURSO	OBJETIVO DE APRENDIZAJE	TEMARIO	DIRIGIDO A	DURACIÓN (HORAS)
6	Talleres de autoevaluación de control interno (con base en COSO 2013)	Al concluir el curso los servidores públicos estarán en posibilidades de: Desarrollar la autoevaluación de control interno, con la finalidad de identificar posibles áreas de oportunidad para su mejoramiento, así como desarrollar un plan de trabajo para la implantación del proceso de autoevaluación.	I. Teoría y aplicación del control interno II. Fundamentos de la autoevaluación de control interno III. Elementos del proceso IV. Enfoques para la autoevaluación (objetivos/riesgos/controles) V. Preparación e integración del programa de autoevaluación VI. Implantación del programa de autoevaluación VII. Resultados de la autoevaluación VIII. Informe de autoevaluación y seguimiento	Servidores públicos de las dependencias y entidades del sector público federal • Órganos Internos de Control	8 horas (2 sesiones de 4 horas cada una)
7	Formación Ética para Servidores Públicos	Al concluir el curso los servidores públicos estarán en posibilidades de: Adquirir conocimientos basados en las mejores prácticas internacionales sobre los conceptos fundamentales del campo de la integridad y ética en el servicio público en la lucha contra la corrupción, que impulse a los servidores públicos a demostrar un comportamiento que garantice el cumplimiento de sus obligaciones por encima de intereses particulares y en alineación al logro de los objetivos y metas institucionales.	I. Introducción • Propósito del programa III. Marco conceptual • Diferencia entre normas éticas y legales • La ética como guía para la conducta individual III. La ética en la gestión gubernamental • Importancia de la ética en el servicio público • Tratamiento de dilemas éticos • Transparencia y ética pública • Principales responsables en el entorno ético IV. Programa básico de ética e integridad • Respaldo institucional • Códigos de ética y de conducta • Línea ética de denuncia • Competencias profesionales • Comité de integridad	Servidores públicos de las dependencias y entidades del sector público federal • Órganos Internos de Control	8 horas (2 sesiones de 4 horas cada una)

No.	CURSO	OBJETIVO DE APRENDIZAJE	TEMARIO	DIRIGIDO A	DURACIÓN (HORAS)
8	Formación de instructores (en su caso) Nota: Actividad conveniente para servidores públicos responsables de replicar las actividades sobre temas de control interno, riesgos integridad y combate a la corrupción	Al concluir el curso los servidores públicos estarán en posibilidades de: Diseñar los documentos y materiales necesarios que sirvan de guía didáctica en los cursos que impartan a servidores públicos de sus instituciones, en donde incluyan elementos teórico-prácticos que faciliten y motiven su buen desempeño.	I. Alineación de objetivos •Tipos de conocimiento (Anderson y Krathwohl, 2001) •Listado de verbos operativos medibles, con diferente nivel taxonómico II. Técnicas y actividades de enseñanza aprendizaje III. Materiales y apoyos didácticos IV. Técnicas e instrumentos de evaluación, ponderación V. Guía para elaborar reactivos de opción múltiple VI. Taller. Manejo de formatos e instructivos sobre: •Manual no presencial •Manual presencial •Programa sintético •Guía instruccional •Presentación en power point VII. Exposición de un tema previamente preparado por cada participante	Servidores públicos de las dependencias y entidades del sector público federal • Órganos Internos de Control	12 horas (3 sesiones de 4 horas cada una)