



Instituto Mexicano de  
Auditores Internos, A.C.

## DIPLOMADO EN CONTROL INTERNO Y RIESGOS

### MÓDULO I. MODELOS DE CONTROL INTERNO

#### A. ANTECEDENTES

1. FUNDAMENTOS DE CONTROL INTERNO
2. DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO

#### B. COSO 2013

1. ANTECEDENTES
2. DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO
3. OBJETIVOS
4. CATEGORÍAS DE OBJETIVOS
5. EVOLUCIÓN DE COSO
6. COSO 2013 COMPONENTES, PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS
7. ROLES Y RESPONSABILIDADES
8. IMPLANTACIÓN Y EFICACIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
9. DOCUMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
10. LIMITACIONES AL CONTROL INTERNO

#### C. OTROS MODELOS DE CONTROL

1. COCO
2. CADBURY Y TURNBULL
3. KING REPORT
4. MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO (MICI) PARA EL SECTOR PÚBLICO

### MÓDULO II. HERRAMIENTAS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

#### A. INTRODUCCIÓN A LAS MEJORES PRÁCTICAS INTERNACIONALMENTE ACEPTADAS

1. COSO ERM - 2004

#### B. VINCULACIÓN DEL MODELO COSO VS ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

1. AMBIENTE INTERNO
2. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
3. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS
4. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS
5. EVALUACIÓN DE RIESGOS
6. RESPUESTA AL RIESGO
7. ACTIVIDADES DE CONTROL



# Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

## 8. MONITOREO

### **C. COSO ERM 2017 (RESUMEN)**

1. UN MARCO ENFOCADO
2. VIENDO HACIA EL FUTURO

### **D. DOCUMENTOS DE COSO 2013 RELACIONADOS CON SOX**

1. ORÍGENES DE LA LEY SOX
2. ESTRUCTURA DE LA LEY SOX

### **E. MODELO DE CALIDAD ISO 31000:2009**

1. ANTECEDENTES
2. CUADRO DE ENTENDIMIENTO
3. ESTRUCTURA PARA LA GESTIÓN DE RIESGOS
4. PRINCIPIOS DE ISO 31000

### **F. HERRAMIENTAS DE CARÁCTER OBLIGATORIO**

1. BASILEA
2. CIRCULAR ÚNICA DE BANCOS (CNBV)
3. SOLVENCIA II (ASEGURADORAS)
4. CIRCULAR ÚNICA DE SEGUROS Y FIANZAS

### **G. MANUAL DE CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL (SFP – ASF)**

1. EMISIÓN DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO
2. ESTRUCTURA DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO
3. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
4. CUBO DE COSO CON LOS CONCEPTOS DEL MANUAL

## **MÓDULO III. ELABORACIÓN DE LA MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES**

### **A. RESPONSABILIDADES SOBRE LA MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES**

1. PREMISAS IMPORTANTES
2. REFLEXIÓN A LA GESTIÓN DE RIESGOS
3. ESTRUCTURA DE LA MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES
4. FORMATO DE LA MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES
5. LLENADO DE LA MRC – PROCESO
6. LLENADO DE LA MRC - SUBPROCESOS
7. LLENADO DE LA MRC - RIESGOS



**B. ANALIZAR LA MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES CONJUNTAMENTE CON EL INSTRUCTOR**

1. MANTENIMIENTO DE INFORMACIÓN
2. ALINEACIÓN DE OBJETIVOS ESTRATÉGICOS CON LOS OBJETIVOS DE LOS PROCESOS
3. CÉDULA DE EVENTOS DE PÉRDIDA
4. EVALUACIÓN DEL GOBIERNO DEL PROCESO

**MÓDULO IV. GOBIERNO CORPORATIVO**

**A. INTRODUCCIÓN**

1. IMPORTANCIA DE LAS ORGANIZACIONES
2. ALGUNAS PRÁCTICAS EMPRESARIALES DE ÉXITO Y FRACASO

**B. ¿QUÉ ES EL GOBIERNO CORPORATIVO?**

1. ANTECEDENTES DEL GOBIERNO CORPORATIVO
2. ¿QUÉ SE NECESITA PARA QUE EXISTA UN ADECUADO GOBIERNO CORPORATIVO?
3. ESFUERZOS NACIONALES E INTERNACIONALES PARA IMPULSAR EL ADECUADO GOBIERNO CORPORATIVO
4. ALGUNAS MALAS PRÁCTICAS CORPORATIVAS

**C. NORMATIVIDAD NACIONAL RELACIONADA CON EL GOBIERNO CORPORATIVO**

1. CÓDIGO DE LAS MEJORES PRÁCTICAS CORPORATIVAS: 2006 – 2010
2. LEY DEL MERCADO DE VALORES

**D. GOBIERNO CORPORATIVO EFICIENTE**

1. COMPONENTES DE UN GOBIERNO CORPORATIVO EFICIENTE
2. MARCO LEGAL
3. ÉTICA Y PRÁCTICAS DE NEGOCIOS
4. ACCESO Y TRANSPARENCIA
5. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO EMPRESARIAL
6. SUPERVISIÓN
7. COMUNICACIÓN

**E. ¿QUÉ DEBE OBTENERSE DE UN GOBIERNO CORPORATIVO EFICIENTE?**

1. LEGAL
2. TERCEROS INTERESADOS

**F. ¿QUÉ PODEMOS OBSERVAR EN UN BUEN GOBIERNO CORPORATIVO?**

1. INFRAESTRUCTURA DE GOBIERNO



# Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

2. SOPORTE AL CONSEJO, COMITÉS Y ALTA DIRECCIÓN
3. INFORMACIÓN Y SEGUIMIENTO

## **G. AUDITORÍA INTERNA EN EL GOBIERNO CORPORATIVO**

### **H. LA GESTIÓN DE RIESGOS EN EL GOBIERNO CORPORATIVO**

1. ¿PARA QUÉ INTEGRAR LA GESTIÓN DE RIESGOS A TODA LA ORGANIZACIÓN?
2. RESPONSABILIDAD POR ERM
3. NORMAS Y CONSEJOS DEL IIA PARA LA PRÁCTICA RELACIONADA A LA GESTIÓN DE RIESGOS

### **I. GOBERNANZA EN EL SECTOR PÚBLICO**

1. PRINCIPIOS PARA UNA GOBERNABILIDAD EFECTIVA EN EL SECTOR PÚBLICO
2. ¿QUIÉNES SON LOS DUEÑOS DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS?

## **MÓDULO V. CONTROLES RELACIONADOS CON LAS TI**

### **A. OBJETIVOS DEL MÓDULO**

### **B. CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LAS TIC**

1. ANTECEDENTES
2. DEFINICIONES
3. OBJETIVOS, ALCANCE Y PRINCIPIOS
4. ENTORNO DE LAS TIC

### **C. NORMAS, ESTÁNDARES, DISPOSICIONES LEGALES Y BUENAS PRÁCTICAS 27**

1. PRINCIPALES (COSO – COBIT – ISO)
2. COMPATIBILIDAD, INTEGRACIÓN Y MODELO DE MADUREZ

### **D. ROLES Y RESPONSABILIDADES**

1. NIVEL DE DIRECCIÓN
2. NIVEL DE GERENCIAS
3. NIVEL DE SISTEMAS
4. NIVEL DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO

### **E. IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS TIC**

1. AMBIENTE DE CONTROL
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS
3. ACTIVIDADES DE CONTROL.
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.



# Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

5. SUPERVISIÓN Y MEJORA CONTINUA.
6. RECURSOS Y HERRAMIENTAS.

## **F. EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES DE LAS TIC**

1. CONCEPTOS GENERALES.
2. CONTROLES DE APLICACIÓN.
3. CONTROLES GENERALES.
4. RECURSOS Y HERRAMIENTAS.

## **MÓDULO VI. TÉCNICAS DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL**

### **A. CONCEPTO DE AUTOEVALUACIÓN**

1. ANTECEDENTES
2. DEFINICIÓN
3. OBJETIVOS
4. RESULTADOS POTENCIALES
5. CONTROLES SUAVES
6. COOPERACIÓN, PARTICIPACIÓN Y ASOCIACIÓN

### **B. PLANEACIÓN**

1. FASES DE LOS PROCESOS DE AUTOEVALUACIÓN:
2. TIPOS DE AUTOEVALUACIÓN
3. TECNOLOGÍA DE SOPORTE DEL PROCESO DE CSA

### **C. FACILITADOR DE LOS TALLERES**

1. PERFIL DEL FACILITADOR
2. RESPONSABILIDADES DEL FACILITADOR
3. TÉCNICAS DE PRESENTACIÓN EXITOSA
4. GUÍA PARA LA INTEGRACIÓN DE CSA USANDO ENCUESTAS O ENTREVISTAS
5. SELECCIÓN DE LOS PROCESOS A EVALUAR
6. PREPARACIÓN DE UNA AGENDA DE TRABAJO
7. ELECCIÓN DE EXPERTOS DEL PROCESO
8. PREPARACIÓN DE UN CUESTIONARIO PREVIO PARA LOS PARTICIPANTES
9. PREPARACIÓN DE LOS DOCUMENTOS Y FORMATOS A UTILIZAR EN EL TALLER

### **D. EJECUCIÓN DE LA AUTOEVALUACIÓN**

1. RECORRIDO DE LOS PROCESOS POR PARTE DEL FACILITADOR

### **E. CONCIENCIA DE FRAUDE**

1. BANDERAS ROJAS



**F. INFORME**

1. TÉCNICAS DE REPORTE Y CONSIDERACIONES

**G. ¿CUÁNDO NO ES APROPIADO CSA?**

**MÓDULO VII. CONTROLES RELACIONADOS CON FRAUDE Y CORRUPCIÓN**

**A. DEFINICIÓN DE FRAUDE, CORRUPCIÓN Y SUS MODALIDADES**

1. DEFINICIÓN DE FRAUDE
2. DEFINICIÓN DE CORRUPCIÓN
3. CONSECUENCIAS PARA LA EMPRESA
4. ESCÁNDALOS DE FRAUDE

**B. GOBERNANZA Y FILOSOFÍA EMPRESARIAL**

1. LA FILOSOFÍA EMPRESARIAL
2. DECLARACIÓN DE PRINCIPIOS ÉTICOS
3. EL CÓDIGO DE CONDUCTA DE NEGOCIOS
4. INTEGRIDAD EMPRESARIAL

**C. EL COMITÉ DE INTEGRIDAD Y ÉTICA**

1. LA FUNCIÓN DEL COMPLIANCE OFFICER
2. COMPLIANCE Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

**D. CONTROLES PARA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE**

1. EL PROGRAMA ANTIFRAUDE
2. POLÍTICA ANTI - FRAUDE Y POLÍTICA ANTI-CORRUPCIÓN
3. CONTROLES ANTI-FRAUDE
4. MARCO REGULATORIO
5. EVALUACIÓN DE RIESGOS A LA INTEGRIDAD
6. PROCEDIMIENTOS DE INVESTIGACIÓN Y AUDITORÍA FORENSE