

**PROGRAMA SINTÉTICO DE LA ACTIVIDAD DE CAPACITACIÓN**

Fecha: 10 de noviembre de 2020

Datos de la actividad	
<b>Nombre:</b> Auditoría basada en riesgos	
<b>Programa:</b> Programa Institucional de Capacitación (PIC) y Programa de Capacitación Compartida (PCC)	<b>Sub programa:</b> Ejes Temáticos Comunes Áreas Auditoras
<b>Área temática:</b> Proceso de Auditoría	<b>Tipo de actividad:</b> Curso
<b>Duración (horas acreditables):</b> 20 horas	<b>Tipo de capacitación:</b> Interna __ ICADEFIS __ <u>X</u>
<b>Modalidad:</b> Presencial ____ No Presencial <u>X</u> (Autoestudio) Mixta ____	

Datos del instructor	
<b>Nombre:</b> No aplica	<b>Correo electrónico:</b> No aplica

Propósito de la actividad
Proporcionar las bases para adquirir un enfoque nacional e internacional en la administración, análisis, gestión y evaluación de riesgos; y de control interno, como herramientas para la ejecución de auditoría basada en riesgos.

Objetivos de aprendizaje de la actividad
<b>Al término de la actividad de capacitación, el participante será capaz de:</b>
<b>General:</b> Identificar la importancia y beneficios que tiene la auditoría basada en riesgos, para valorar su aplicación en fiscalización.
<b>Particular (es):</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>I. Identificar los principales conceptos y el marco jurídico de las auditorías gubernamentales, para proporcionar un contexto al estudio de la auditoría basada en riesgos.</li> <li>II. Proporcionar los elementos básicos para la planeación estratégica y del Plan Nacional de Desarrollo para identificar cómo se realiza la asignación de recursos públicos.</li> <li>III. Reconocer los elementos que se consideran para la determinación y administración de objetivos institucionales para permitir la identificación de riesgos que afecten su cumplimiento.</li> <li>IV. Conocer los diferentes conceptos y tipos de riesgos para facilitar su identificación y evaluación.</li> <li>V. Identificar los propósitos del marco integrado de control interno "MICI", sus componentes y principios de evaluación para su aplicación en el proceso de auditoría.</li> <li>VI. Puntualizar la metodología general con las técnicas necesarias para evaluar riesgos.</li> <li>VII. Conocer el proceso para la elaboración de la matriz de riesgos para identificar los riesgos que representan peligro para el cumplimiento de los objetivos de las entidades.</li> </ol>

**PROGRAMA SINTÉTICO DE LA ACTIVIDAD DE CAPACITACIÓN**

<b>Requisitos de los participantes</b>	
<b>Dirigido a:</b> Personas que realizan labores de auditoría gubernamental.	
<b>Número de participantes por grupo:</b> No aplica	
<b>Contenido</b>	<b>%</b>
<i>Temas, subtemas y distribución porcentual del desarrollo del temario:</i>	
<p><b>I. Contexto</b></p> <p>1. Generalidades</p> <p>A. Administración de riegos</p> <p>B. Definición de riesgos</p> <p>C. Elementos del Estado</p> <p>D. Funciones del Estado a través de sus Poderes de Gobierno</p> <p>E. Gobernanza en el Sector Público</p> <p>F. Transparencia</p> <p>G. Rendición de Cuentas</p> <p>H. Proceso Administrativo</p> <p>2. Marco jurídico</p> <p>A. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM)</p> <p>B. Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Fiscalización</p> <p>C. Principios de auditoría del Sector Público según la INTOSAI</p>	<b>15</b>
<p><b>II. Planeación estratégica</b></p> <p>1. Administración estratégica</p> <p>2. Planeación Nacional de Desarrollo</p> <p>A. Política y Gobierno</p> <p>B. Política Social</p> <p>C. Economía</p>	<b>10</b>
<p><b>III. Importancia de los objetivos</b></p> <p>1. Importancia de los objetivos</p> <p>A. Características estructurales de los objetivos</p> <p>B. Requisitos de los objetivos</p> <p>C. Características de los objetivos SMART</p> <p>2. Administración por objetivos</p>	<b>12</b>
<p><b>IV. Riesgos</b></p> <p>1. Riesgos Conceptualización</p> <p>2. Identificación de riesgos con respecto de los objetivos</p> <p>3. Principios fundamentales en los que se apoya la identificación de Riesgos</p>	<b>12</b>



## PROGRAMA SINTÉTICO DE LA ACTIVIDAD DE CAPACITACIÓN

1. Obtener al menos 80 puntos de la **Estrategia de Evaluación**.

### Fuentes de consulta

1. Agranoff, Robert. (1997). Las relaciones y la gestión intergubernamentales en La nueva Administración Pública.
2. Alcántara, Manuel (1995) Gobernabilidad, Crisis y Cambio. Fondo de Cultura Económica, México
3. Andrade Sánchez Eduardo. Teoría General del Estado, México, Ed. Oxford, 1987.
4. Carlos Alberto Cano. (2017) La Administración y el proceso administrativo. Bogotá. Universidad
5. Ley de Fiscalización y Rendición de cuentas de la Federación (18-07-2016)
6. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (05-05-2020)
7. Ley de Planeación (16-02-2018)
8. Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024.
9. ISSAI 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público
10. Tomás Miklos y Ma. Elena Tello, (2007). Planeación Prospectiva, una estrategia para el diseño del futuro. México. LIMUSA
11. Henry Mintzberg, James Brian Quinn, John Voyer, (1997). El proceso Estratégico: Conceptos, contextos y Casos. México. Pearson Educación.
12. Dra. Marianela Armijo, (2009). Manual de Planificación Estratégica e Indicadores de Desempeño en el Sector Público, ILPES/CEPAL.
13. Juan Manuel Benavente. (09 de diciembre de 2014). Características de la administración por objetivos. Obtenido de <https://www.conocimientosweb.net/dcmt/ficha25348.html>
14. Juan Manuel Benavente. (26 de julio de 2013). Los diez pecados capitales de la administración por objetivos. Obtenido de <https://www.conocimientosweb.net/dcmt/ficha22857.html>
15. Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público. (2014). SFP y ASF
16. Betty Avanzini. (24 de julio de 2020). Objetivos SMART: cómo definirlos y 4 ejemplos reales. Obtenido de <https://blog.cool-tabs.com/es/objetivos-smart-definirlos-ejemplos/>
17. Real Academia Española: Diccionario de la lengua Española, 23.ª ed. Obtenido de <https://dle.rae.es/riesgo>
18. Santillana González Juan R. (2015). Sistemas de Control interno, 3ra ed. México. Pearson.
19. COSO II. Internal Control Integrated Framework. (Versión 2013). Obtenido de [https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)
20. Blog de calidad ISO. (29 de octubre de 2015). ¿Qué es la gestión de riesgos empresariales? Obtenido de: <https://blogs.x.uoc.edu/calidad-iso/gestion-riesgos-empresariales/>
21. Definición.De. Definición de riesgo. Obtenido de: <https://definicion.de/riesgo/>
22. Escuela Europea de excelencia. Gestión de riesgos: Identificación y análisis de riesgos. Obtenido de <https://www.escolaeuropeaexcelencia.com/2016/07/gestion-de-riesgos-identificacion-analisis/>
23. INEGI. Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Obtenido de [www.ci.inegi.org.mx](http://www.ci.inegi.org.mx)
24. Marco Integrado para el Control Interno COSO - ERM (Resumen ejecutivo)
25. ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno. DOF: 03/11/2016

**PROGRAMA SINTÉTICO DE LA ACTIVIDAD DE CAPACITACIÓN**

26. Contraloría General del Estado de Veracruz. Febrero 2013. Guía de Aplicación del Modelo de Administración de Riesgos (Mapa de Riesgos). Obtenido de [https://sistemas.cgever.gob.mx/2013/normas\\_generales/GModelo%20de%20Admon%20de%20Riesgos.pdf](https://sistemas.cgever.gob.mx/2013/normas_generales/GModelo%20de%20Admon%20de%20Riesgos.pdf)
27. COSO II. Internal Control Integrated Framework. (Versión 2013). Obtenido de [https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)
28. European Open Business School. Manual Gestión de Riesgos. Obtenido de: <https://user-gadoc8x.cld.bz/Manual-TE-Gestion-del-Riesgo/120/>
29. Colegio de Contadores Públicos De México. (22 de mayo 2005) Modelo Integral de Control Interno. Obtenido de [https://www.ccpm.org.mx/avisos/boletines/boletingubernamental\\_14.pdf](https://www.ccpm.org.mx/avisos/boletines/boletingubernamental_14.pdf)

**SITIOS DE CONSULTA**

- 1) <http://www.ifac.org/>
- 2) <http://www.coso.org/>
- 3) <http://www.intosai.org>
- 4) <http://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>
- 5) <http://www.sna.gob.mx>
- 6.) <http://www.snf.gob.mx>

**Firma del instructor**

\_\_\_\_\_  
No aplica  
Instructor

**Revisó**

\_\_\_\_\_  
Subdirector de Intercambio Académico

**Autorizó**

\_\_\_\_\_  
Director de Capacitación