

Licenciatura en **Contaduría** y
Finanzas Públicas

5to semestre

Módulo 13
Control interno y administración de riesgos



Información general del módulo





Índice

Bienvenida	2
Eje problematizador	3
Competencias	5
Temario.....	6
Metodología	6
Cronograma de actividades.....	8
Evaluación	9
Referencias.....	11



Bienvenida



Bienvenido(a) al *Módulo 13. Control interno y administración de riesgos*, que se ubica en el quinto semestre de la *Licenciatura en Contaduría y Finanzas Públicas*, pertenece a la tercera fase de formación denominada *Intervención* y contribuye al desarrollo de las competencias del perfil de egreso vinculadas a las áreas de desempeño de: Administración Pública; Contabilidad gubernamental; Ejercicio presupuestal y Administración de riesgos.

Para su estudio debes tener en cuenta que, de acuerdo con el enfoque educativo de la licenciatura, cada módulo se centra en el análisis de un **eje problematizador**, el cual consiste en una *situación problemática real*, cuyo análisis permite establecer relación con la labor profesional del egresado.

Al respecto, el Módulo 13 contribuye al desarrollo de habilidades para implementar y evaluar el Control Interno de una entidad gubernamental, lo que permite el logro de sus objetivos, evitando la corrupción y mejorando sus operaciones. Así, para abordar el estudio del módulo las unidades de aprendizaje están organizadas de la siguiente manera:

- Unidad 1. Control Interno
- Unidad 2. Componentes del Sistema de Control Interno
- Unidad 3. Administración de Riesgos



Eje problematizador



De acuerdo con el enfoque educativo modular, la *Licenciatura en Contaduría y Finanzas Públicas* se centra en el análisis de situaciones problemáticas reales, cuyo abordaje permite la construcción de relaciones con el quehacer profesional.

Así, para el logro del aprendizaje y el desarrollo de las competencias, en este y todos los módulos, debes analizar las implicaciones de un **problema eje** y relacionarlas con los aspectos teóricos que te permitan, al menos tres tipos de abordaje: 1) Comprensión, 2) Intervención, y 3) Solución; dependiendo de la fase de formación en la que se ubique cada módulo.

A partir del análisis y estudio de problemas eje, verás reflejada de forma integral la relación teoría-práctica en tu proceso de aprendizaje.

Eje problematizador del Módulo 13

La falta de un sistema de control interno y administración de riesgos ocasiona incumplimiento en planes, programas, metas y objetivos en los entes gubernamentales.



Tomada de Freepick

Entre las causas de este eje problematizador se encuentran:

1. Falta de conocimiento en torno a la importancia del control interno y su implementación.
2. Desconocimiento de los componentes y principios del control interno, así como de su importancia.
3. Falta de implementación de una metodología adecuada de administración de riesgos.

Los profesionales en contaduría y finanzas públicas en el contexto del control interno, tienen la oportunidad de aplicar los componentes y sus principios a fin de lograr los objetivos en las categorías del mismos, asimismo poner en práctica herramientas para administrar los riesgos inherentes al control interno.

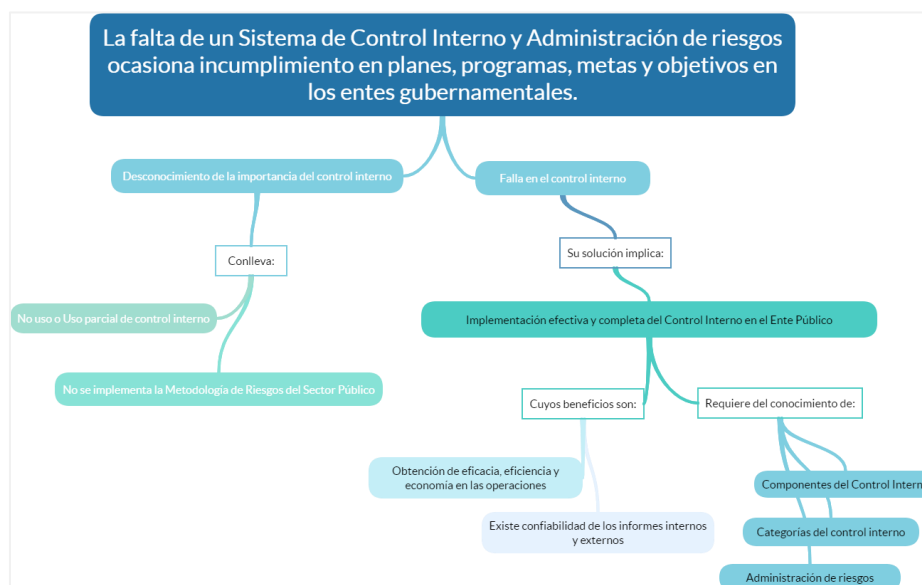


Buscar y poner en práctica soluciones al problema traerá como beneficio la eficacia, eficiencia, economía, legalidad en las operaciones; así como información confiable y transparente; lo cual no solo beneficia al ente público, sino también los ciudadanos.

Para iniciar el estudio de este módulo es recomendable que reflexiones en torno a las siguientes cuestiones:

- ¿Cómo surge la necesidad de control interno en una entidad?
- ¿Cómo se ha resuelto históricamente dicho problema?
- ¿Cuáles son los componentes y principios del control interno?
- ¿Cómo implementar los componentes y principios de control interno?
- ¿Cuáles son las categorías del control interno?
- ¿Cómo beneficia la Metodología de Administración de Riesgos a la Entidad Pública?
- ¿Cómo se implementa prácticamente dicha Metodología?

A continuación, se presenta una esquematización del problema eje del módulo que permite observar y analizar sus principales componentes, relaciones e implicaciones.



Consulta a detalle el recurso en: <https://www.goconqr.com/es-ES/p/20317041>



Competencias

El estudio del módulo te permitirá analizar la importancia del control interno, los componentes, principios, categorías y administración de riesgos asociados al mismo, así como su implementación práctica.

Unidades de competencia



1. Analiza la importancia de un adecuado Sistema de Control Interno en los Entes Públicos para el cumplimiento de metas institucionales.
2. Maneja los componentes del Sistema de Control Interno en los entes públicos para desarrollar una propuesta de Control Interno.
3. Aplica la metodología de la administración de riesgos del sector público para minimizarlos, así como sus efectos.



Temario



El contenido que corresponde a cada unidad de este módulo se presenta a continuación:

Unidad 1. Control Interno

- 1.1. Generalidades del Control Interno
- 1.2. Objetivos de Control
- 1.3. Control Interno en la Administración Financiera Gubernamental

Unidad 2. Componentes del Sistema de Control Interno

- 2.1. Ambiente de control
- 2.2. Evaluación de riesgos
- 2.3. Actividades de control
- 2.4. Información y comunicación
- 2.5. Supervisión

Unidad 3. Administración de Riesgos

- 3.1. Elementos básicos en la metodología: Principios, objetivos estratégicos y contexto
- 3.2. Identificación de Riesgos
- 3.3. Evaluación de Riesgos

Metodología



La metodología de enseñanza – aprendizaje que se utiliza en el *Módulo 13. Control interno y administración de riesgos* es el aprendizaje basado en casos (ABC), a partir de la cual se realizará el análisis de situaciones reales relacionadas con el abordaje del problema eje.

De acuerdo con la metodología modular aplicada a este programa educativo, la dinámica de trabajo consiste en iniciar con la realización de las **actividades de aprendizaje**, ya que la estructura de éstas sugiere cómo ir articulando los contenidos y materiales del módulo, en tanto el problema eje sirve de contexto y detonador para la construcción de las competencias del módulo. Al respecto, cabe señalar que las actividades de aprendizaje te servirán para abordar distintas áreas de análisis del problema eje.



Los **materiales** para la realización de las actividades de aprendizaje que encontrarás disponibles en el aula virtual son:

Objetos de aprendizaje	Material de apoyo	Descargables
Recursos digitales en los que se presenta el contenido inédito, desarrollado por un especialista.	Recursos de apoyo que explican, de manera dinámica y desde la perspectiva de distintos expertos, el contenido de algunos temas relacionados con el desarrollo de las actividades.	Recursos en diversos formatos que son necesarios para que estudies el contenido y realices las actividades.  Nota: Al inicio de cada unidad encontrarás una versión accesible de las actividades y el contenido, que podrás descargar e imprimir.

Además de la revisión y estudio de los materiales, debes tener en cuenta que la modalidad educativa a distancia implica el trabajo en dos momentos de aprendizaje: uno **individual** que se refiere al estudio independiente y la investigación como herramienta para la adquisición de conocimientos; y otro **colaborativo**, que para la construcción de aprendizajes hace necesaria la interacción permanente entre estudiantes, así como de éstos con la figura académica.

Al finalizar cada unidad, considerando que el modelo educativo promueve el trabajo autónomo e independiente, deberás realizar un ejercicio de **autoevaluación**, el cual estará relacionado con el contenido del módulo con la intención de que identifiques tus áreas de oportunidad y tomes decisiones pertinentes para afrontarlas antes de seguir avanzando.



Cronograma de actividades



Se sugiere que realices las actividades del módulo de acuerdo con la siguiente programación:

Unidad	Actividades	Periodo de entrega
	Actividad diagnóstica	Semana 1
Unidad 1. Control Interno	Actividad 1. El control interno en la actualidad	Semana 1 y 2
	Actividad 2. Escándalos del control interno	
	Autoevaluación	
	Actividad 3. Análisis de cumplimiento de objetivos / categorías de control interno	
Unidad 2. Componentes del Sistema de Control Interno	Actividad 1. Un contraste en materia de conducta	Semana 3 y 4
	Actividad 2. Caso de control interno	
	Autoevaluación	
	Actividad 3. Supervisando el control interno	
Unidad 3. Administración de Riesgos	Actividad 1. Factores internos y externos	Semana 5 y 6
	Actividad 2. Reacción frente al riesgo	
	Autoevaluación	
	Actividad 3. Identificación y evaluación de riesgos un control interno	



Evaluación



El proceso de evaluación es parte integral para promover el aprendizaje significativo e identificar el logro de las competencias establecidas en un plan de estudios. Por ello, en los módulos del programa educativo en *Contaduría y Finanzas Públicas*, se consideran los principales tipos de evaluación diagnóstica, formativa y sumativa; asociados a las diferentes actividades de aprendizaje como se muestra a continuación:

Esquema general de evaluación



Para la acreditación de cada módulo es requisito indispensable la entrega de todas las evidencias, es decir, los productos de las actividades de aprendizaje individuales y colaborativas, conforme a las indicaciones y especificaciones descritas en las instrucciones de cada actividad.

Evaluación del Módulo 13		
Unidad	Actividades	Ponderación
	1 actividad diagnóstica	NA
Unidad 1. Control Interno	2 actividades formativas 1 autoevaluación 1 actividad integradora	30%
Unidad 2. Componentes del Sistema de Control Interno	2 actividades formativas 1 autoevaluación 1 actividad integradora	35%

Módulo 13. Control interno y administración de riesgos

Información general del módulo



Unidad 3. Administración de Riesgos	2 actividades formativas 1 autoevaluación 1 actividad integradora	35%
Total		100%

Cabe señalar que la calificación se asignará de acuerdo con los criterios e instrumentos de evaluación establecidos para cada actividad, los cuales son diseñados con base en los indicadores de logro asociados a las unidades de competencia del módulo. Los instrumentos de evaluación que apoyarán tus actividades de aprendizaje pueden ser: listado de criterios, escala de evaluación, lista de cotejo y rúbrica, es indispensable que los revises con detalle previo a la entrega de tus evidencias de aprendizaje.



Referencias



A continuación se presentan las fuentes de consulta básica recomendadas para el estudio de este módulo.

- UNAM. (2011). *Investigación sobre la percepción ciudadana acerca de la transparencia, rendición de cuentas y fiscalización en el uso de los recursos públicos en México*. UNAM - Facultad de Ciencias Políticas y Sociales. Recuperado de:
https://www.asf.gob.mx/uploads/78_Estudios_sobre_la_percepcion_de_la_ASF/Percepcion_ciudadana_ASF_2010-UNAM.pdf
- OCDE. (2018). *Informe de avances sobre la implementación del Sistema Nacional de Fiscalización de México*. Publicaciones de OCDE. Recuperado de:
https://www.asf.gob.mx/uploads/78_Estudios_sobre_la_percepcion_de_la_ASF/WEB_ASF_Progress_report_SPANISH_junio_2018.pdf
- OCDE. (2017). *Gobernanza Pública del Sistema Nacional de Fiscalización de México: Fortaleciendo la Rendición de Cuentas para el Buen Gobierno*. Estudios de Gobernanza Pública de la OCDE. Publicaciones OCDE, París. Recuperado de:
https://www.asf.gob.mx/uploads/78_Estudios_sobre_la_percepcion_de_la_ASF/01_Final_report_for_publishing.pdf
- UNAM. (2012). *Encuesta Nacional sobre transparencia, rendición de cuentas y combate a la corrupción*. UNAM - Facultad de Ciencias Políticas y Sociales. Recuperado de:
https://www.asf.gob.mx/uploads/78_Estudios_sobre_la_percepcion_de_la_ASF/ENCUESTA_UNAM_2012.pdf
- American Institute of Certified Public Accountants. (Mayo 2013). *Internal Control - Integrated Framework Executive Summary*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1, 20. Noviembre 2018. De ISBN: 978-1-93735-239-4 Base de datos. Recuperado de:
<https://www.coso.org/Shared%20Documents/Framework-Executive-Summary.pdf>
- Liisa Vollbehr. (2014). *Implementing the monitoring activities component of the COSO Framework*. Finlandia: Aalto University. Recuperado de:
http://epub.lib.aalto.fi/en/ethesis/pdf/13872/hse_ethesis_13872.pdf



- Chicmana, I. & Pilco, L. (julio 2015). Caso Petrobras: Análisis y Reflexión del Caso del Fraude Corporativo. *Lidera*, 10, 85-86. Recuperado de: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/viewFile/18233/18473>
- Auditoría Superior de la Federación. (2016). *Perfil de México a través de Indicadores Clave*. México: ASF. Recuperado de: https://www.asf.gob.mx/uploads/61_Publicaciones_tecnicas/Perfil_de_Mexico_a_traves_de_Indicadores_Clave_2016.pdf
- Auditoría Superior de la Federación & Secretaría de la Función Pública. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. México: ASF. Recuperado de: https://www.asf.gob.mx/uploads/176_Marco_Integrado_de_Control/Marco_Integrado_de_Cont_Int_leyen.pdf
- Auditoría Superior de la Federación. (2014). *Guía de Autoevaluación de Riesgos en el Sector Público*. México: ASF. Recuperado de: https://www.asf.gob.mx/uploads/177_Guias_Tecnicas/Guia_de_Autoev_de_Riesgos_en_el_Sec_Pub.pdf
- Auditoría Superior de la Federación. (2014). *Manual para el Sistema Automatizado para la Administración de Riesgos (SAAR)*. México: ASF. Recuperado de: https://www.asf.gob.mx/uploads/178_SAAR/MANUAL_SAAR.pdf
- Auditoría Superior de la Federación. (2014). *Integridad y Prevención de la Corrupción en el Sector Público*. México: ASF. Recuperado de: https://www.asf.gob.mx/uploads/177_Guias_Tecnicas/Integridad_y_Preencion_de_la_Corrupt.pdf
- Payan, B. (2018). *Les incroyables fiascos immobiliers de la ville de marseille*. [Video]. Consultado en: https://www.youtube.com/watch?v=VDgKj3Za_pg