



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

CICAP Centro de Investigación y Capacitación en
Administración Pública

Especializado en
**Control Interno y
Gestión de
Riesgos**

Modalidad virtual

En el CICAP contamos con más de **5 años** de experiencia impartiendo capacitaciones virtuales.



ESPECIALIZADO EN CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS

Propósito del programa:

Que el estudiantado adquiera los conocimientos teóricos y prácticos necesarios que le permitan comprender la importancia y necesidad de contar con un sistema de control interno robusto que permita alcanzar los objetivos institucionales.

Además, darle al estudiantado las herramientas necesarias para una correcta gestión integral de riesgo, según el estándar internacional COSO ERM, el establecimiento de un buen Gobierno Corporativo según la norma 1.8 y otros principios, en apego a la legalidad costarricense.

Buscar darle al participante las herramientas necesarias para que pueda gestionar adecuadamente el sistema de control interno de su dependencia y administre el riesgo de la manera más idónea desde el ámbito de su competencia, sea como jerarca, titular subordinado o funcionario de una entidad pública local o nacional.

Sin lugar a dudas, contribuirá significativamente con el fortalecimiento del desempeño en la gestión de riesgo y ayudará a propiciar una mejor cultura institucional frente a los diversos riesgos que se enfrentan las instituciones públicas hoy en día, por lo que está dirigido a todo profesional y funcionario público que requiera ampliar y reforzar sus conocimientos y estar al tanto de estándares internacionales que le permitan lograr sus objetivos de conformidad con las regulaciones que rigen en el país.

Perfil de entrada del participante

Jerarcas y titulares subordinados quienes por disposición de la Ley General de Control Interno, Ley N° 8292 son los responsables por el adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y además, deben administrar correctamente los riesgos de su dependencia e institución.

Así como las demás personas funcionarias públicas que se relacionen directa o indirectamente en el fortalecimiento del SCI y la gestión de riesgos de la organización y que por sus responsabilidades deban tomar decisiones ante las diferentes situaciones a las que está expuesta la institución.

Finalmente, se dirige a funcionarios de las auditorías internas y/o órganos de supervisión y control a quienes la Ley General de Control Interno les atribuye la responsabilidad de velar por el correcto funcionamiento del SCI y administración de riesgos institucionales.

Perfil de salida del participante

El participante contará con el conocimiento técnico, teórico y legal necesarios para tomar decisiones adecuadas que tiendan al fortalecimiento del SCI y administración de riesgos del cual es responsable de conformidad con la Ley General de Control Interno.



Además, contará con un mayor criterio, conocimientos y elementos técnicos necesarios para transmitir, fortalecer y lograr su gestión con mayor eficacia y satisfacción en la organización, estableciendo de mejor forma el conjunto de políticas, normas y órganos internos mediante los cuales se dirige el SCI y controla la gestión de riesgos de su entidad, para así hacer cumplir a cabalidad la normativa aplicable.

Metodología:

Es un programa virtual, de actualización profesional, bajo el enfoque de aprendizaje para adultos (Andragogía), con el propósito de que permita el desarrollo de competencias personales. El rol del facilitador es dinamizar el proceso de diálogo entre los participantes y la reflexión individual. Las dinámicas desarrolladas develarán los puntos relevantes para su abordaje, a partir de situaciones vivenciales reales que ilustran el día a día de las personas participantes.

Está conformado por dos componentes:

1. **Sesiones sincrónicas:** sesiones en línea, por medio de herramientas de videoconferencia (Zoom, BigBlueBotton, etc).
2. **Sesiones asincrónicas:** sesiones de autoaprendizaje, por medio de los recursos de la plataforma virtual del CICAP.

Las **actividades sincrónicas** (guiadas por el facilitador), donde se realiza una sesión virtual en un horario previamente establecido, para la revisión de temas y aclaración de dudas, profundizando en el tema por medio de dinámicas participativas, con el propósito de que se dé un intercambio de conocimiento y reflexión entre los participantes, que complemente la sesión con experiencias vivenciales/ organizacionales.

Asimismo, las **sesiones asincrónicas** (de autoaprendizaje), se desarrollarán por medio de la plataforma de aprendizaje virtual del CICAP, donde el participante es guiado por el tutor. Las sesiones son distribuidas previamente, con materiales y recursos según cada tema, utilizando materiales y herramientas tales como las siguientes: PDF con material académico, presentaciones Power Point con audiolectura, videos complementarios, casos, foros de discusión, análisis de casos, ensayos, cuestionarios, además una gama amplia de actividades de las que dispone la plataforma Moodle

Cada módulo está orientado a mostrar el texto normativo y soluciones aplicativas a ello, practicadas en instituciones estatales, con el fin de que el participante las adapte a su entidad de inmediato y se logre una mejora continua.

Duración total: 164 horas

Forma de evaluación



Visualización recursos didácticos	Este consiste en cumplir con las actividades programadas en la capacitación virtual, ya sean presentaciones, vídeos, clases virtuales y cualquier recurso que desee agregar adicional a estos.
Participación	Esta consiste en la participación en los diferentes foros programados durante las semanas.
Actividades complementarias	Esta consiste en al menos una misión de trabajo, pueden ser hasta tres. Pueden ser casos para analizar, entregas de tareas, una investigación donde se pueda aplicar lo aprendido.
Comprobaciones de lectura	El objetivo de esta prueba es la aplicación de conocimientos adquiridos. No se trata del ejercicio exclusivo de la memoria por parte de los participantes, sino permitirles dejar claros los conocimientos Debe evitarse pruebas orales. Deberá especificarse a los estudiantes, la temática que será evaluada.

Incluye

- Certificado de **aprovechamiento del Especializado** emitido por la Universidad de Costa Rica.
- Material didáctico
- Uso de la plataforma Moodle

DESGLOSE DE LOS MÓDULOS:

MÓDULO 1:

Estándar Internacional y Mejores Prácticas de COSO – ERM

Objetivo general: Estudiar el marco teórico y técnico necesario para comprender el modelo COSO, los componentes del sistema de control interno, el impacto que ha tenido tanto en la perspectiva de la auditoría como en la legislación nacional; así como la evolución que ha tenido hasta la actualidad.

Duración: 24 horas

Contenidos:

- Conceptos claves del modelo tradicional de control interno.
- Estudio del primer informe COSO y su impacto en la auditoría y legislación nacional.
- Estudio de los componentes tradicionales del sistema de control interno: Ambiente de



Control, Valoración del Riesgo, Actividades de Control y Sistemas de Información

- Evolución del modelo COSO en los últimos 20 años,
- Evaluación de los 17 principios y la relación entre los componentes.
- Perspectiva actual de COSO basado en riesgos
- Evaluación de riesgos en el sistema financiero nacional (riesgos de basilea y otros)
- Estudio de casos sobre la importancia del Sistema Integrado de Control Interno

MÓDULO 2:

Marco normativo de los componentes de control interno

Objetivo general: Los participantes conocerán el marco normativo y fundamentos del sistema de control interno aplicable en el Sector Público con el fin de contribuir a través del diseño de acciones para proporcionar seguridad en la consecución de los objetivos institucionales.

Duración: 24 horas

Contenidos:

I. Componente del SCI y su relación con la gestión de riesgo

- Entorno y Legislación
- Ambiente de control y actividades de control
- Sistema de Control y Fiscalización Superiores
- Ventajas y beneficios del Sistema de Control Interno

II. El Contexto Normativo del Control Interno

- Marco regulatorio (Ley n°.8292 y directrices de la CGR, Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), sus reformas, entre otras)
- Naturaleza y alcances de la LGCI
- Concepto, organización y rol del Control Interno
- Estándares de calidad aplicables Gobierno Corporativo, COSO-ERM
- Alcances de las Normas de Control Interno en el Sector Público
- Limitaciones, Beneficios, Responsables.
- Deberes de los jerarcas y titulares subordinados
- Auditoría Interna Institucional (concepto funcional, competencias, organización, dependencia orgánica y regulaciones administrativas, independencia funcional y de criterio, protección del personal y asignación de recursos, plazas vacantes)
- Deberes y potestades del Auditor y Subauditor
- Los informes de Auditoría
- Causales de responsabilidad administrativa de jerarcas, titulares subordinados, del auditor y subauditor.

MÓDULO 3:



Plan Objetivo para el Proceso de Autoevaluación Anual del Sistema de Control Interno Institucional

Objetivo general: Promover un instrumento de control para aplicar a la mejora de la gestión gubernamental.

Duración: 20 horas

Contenidos:

- Introducción al riesgo, sus componentes y su evaluación
- Concepto de Autoevaluación, características y su funcionamiento
- Ambiente de control y sus responsables
- Niveles de riesgos, valoración de estos y sus responsables
- Actividades de Control, políticas, procedimientos y responsables
- Sistemas de Información y su gestión documental
- Seguimiento del sistema de control interno, responsables y su autoevaluación periódica
- Análisis general del Modelo de Madurez.
- Caso para resolver en clase

MÓDULO 4:

Contribución del Sistema de Control Interno al Gobierno Corporativo en el sector público costarricense, Basado en la Norma 1.8 de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)

Objetivo general: Alcanzar una comprensión adecuada sobre las normas que deben ser observadas por los funcionarios públicos referente al Control Interno y que estén en capacidad de establecer mejores prácticas de gobierno corporativo en sus entidades.

Duración: 24 horas

Contenidos:

- Conceptos y elementos del Gobierno Corporativo
- Origen de los principios de Gobierno Corporativo a partir de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).
- La "Business Ethics" como inspiración de los Códigos de Buen Gobierno
- Evolución histórica de los Códigos de Buen Gobierno.
- Buenas prácticas de Gobierno Corporativo
- Reforzar los conceptos relevantes de gobierno corporativo que cada instancia debe aplicar y validar. (Miembros de Junta Directiva, Gerente y algún otro invitado).
- Normativa vigente y actualizada en materia de Gobierno Corporativo (Banco Mundial, CAF, OCDE, Código de GC)
- Lineamientos y compromisos institucionales del sector público en Gobierno Corporativo.
- Metodología de abordaje institucional para aplicar Gobierno Corporativo y su relación con el Control Interno.



- Revisar los elementos diferenciadores y las interacciones entre la Junta Directiva, el Grupo Gerencial.
- Discutir el concepto y práctica de la exigencia y del rendimiento de cuentas y transparencia de información

MÓDULO 5:

Gestión de Riesgos en entidades financieras

Objetivo general: Comprender los diversos tipos de riesgo que enfrenta una organización financiera y establecer estrategias de compensación con miras al logro del mandato legal y organizacional, así como a los objetivos estratégicos, tomando en cuenta los marcos legales y administrativos que debe de acatar de acuerdo a su propia naturaleza.

Duración: 24 horas

Contenidos:

- Conceptualización del sistema financiero y sus componentes.
- Naturaleza de los riesgos en entidades financieras y su tipología.
- Acuerdos de Basilea y buenas prácticas bancarias.
- Regulación y supervisión del sistema financiero nacional.
- Naturaleza del riesgo por crédito y modelos para su medición. Normativa prudencial aplicable en Costa Rica.
- Riesgo operativo en entidades financieras.
- Efectos de los riesgos sistémicos en la captación de recursos y en el calce de plazos.
- Elementos de control interno para la gestión adecuada de carteras de crédito.

MÓDULO 6:

Auditoría Basada en Riesgos según las Normas Internacionales de Auditoría

Objetivo general: Instruir al estudiantado sobre la importancia y necesidad de realizar auditorías desde la perspectiva de identificación de riesgo; así como brindarle las herramientas necesarias para la correcta ejecución de este tipo de auditorías, lo cual incluye la definición de los puntos críticos, objetivos específicos de auditoría y determinar los procedimientos o pruebas de auditoría por aplicar, con base en riesgos.

Duración: 24 horas

Contenidos:

- Definición, importancia y necesidad de la auditoría basada en riesgos.
- Participación de la auditoría en las diferentes etapas de la gestión de riesgos y declaración de apetito de riesgo institucional.
- Planeación de una auditoría basada en riesgos según Normas Internacionales de



Auditoría.

- Definición de los objetivos específicos del plan de auditoría, identificación de riesgos relevantes, materialidad y severidad del riesgo; así como la identificación y clasificación de la eficacia de los controles clave.
- Determinación preliminar del nivel de exposición al riesgo y los puntos críticos a evaluar.
- Construcción de matriz de riesgos del proceso a la fecha de auditoría y mapa de riesgos.
- Elaboración del informe de auditoría, comunicación de resultados y seguimiento de disposiciones.
- Ejercicio práctico.

MÓDULO 7:

Gestión de los riesgos de fraude y corrupción en el sector público

Objetivo general: Brindar a los participantes los conocimientos técnicos que requieren las organizaciones, para contar con un control y estructura para la Gestión de los Riesgos de Fraude y Corrupción, que permita a la organización la toma de decisiones oportunas y control de estos riesgos en particular.

Duración: 24 horas

Contenidos:

- Generalidades
- Introducción y tipología del fraude
- Triángulo del fraude
- Objetivos de detección.
- Reflexión sobre Valores, Ética, Integridad y Transparencia.
- Marco Jurídico y normativo sobre integridad y valores éticos.
- Control Interno como marco para la prevención detección del fraude
- Tipología del fraude y de corrupción
- Responsables y responsabilidades
- Objetivos de prevención, detección y respuesta.
- Casos prácticos de fraude y corrupción

PERFIL DE LAS PERSONAS FACILITADORAS DEL APRENDIZAJE:

GERARDO ROJAS GUTIÉRREZ



Máster en Administración Pública, por la Universidad de Costa Rica. Licenciado en Administración de Empresas, por la Universidad Latina. Ha participado en tres ocasiones en el Congreso Latinoamericano de Fideicomisos y en tres Congresos Internacionales de Titularización y Fideicomisos. Es consultor y conferencista fiduciario. Se ha desempeñado en los siguientes cargos: Agente y Corredor de Seguros, Director Agencia de Seguros Coocique, S.A. Gerente General Marta Mora & Corredores de Seguros, gerente general de la Fiduciaria Nacional FINACIO, S.A., director de Fideicomisos Coocique R.L., subgerente interino de Fideicomisos Bancoop, R.L., ejecutivo de Fideicomisos Bancoop, R.L., jefe de Contabilidad y Presupuesto en Fideicomisos Bancoop, R.L. y tesorero en la Asociación Nacional de Fiduciarios.

Jennifer Isabel Arroyo Chacón



Doctora en Derecho de la Universidad Estatal a Distancia (UNED), Doctora en Gestión Pública y Ciencias Empresariales del Instituto Centroamericano de Administración Pública (ICAP). Master en Administración Pública con énfasis en Gestión Pública de la Universidad de Costa Rica. Diplôme d'supérieures spécialisées en Administration Publique École Nationale d'Administration Publique, Universidad de Quebec-Canadá. Modalidad a distancia por medio de las tecnologías de la información en convenio con la Universidad de Costa Rica.

Diplomado en Derecho Internacional: El nuevo derecho público del siglo XXI y la protección multinivel de los derechos humanos, de la Universidad de Heidelberg en convenio con la Universidad para la Paz.

Licenciatura y Bachillerato en Derecho de la Universidad de Costa Rica, Licenciatura y Bachillerato en Contaduría Pública de la Universidad San Marcos.

Incorporada al Colegio de Abogados y Abogadas de Costa Rica, al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y al Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.

Posee amplia experiencia en el ejercicio de la auditoría y la abogacía en diversas instituciones públicas, así como en la labor docente en universidades públicas.



Yeiner Mauricio Calderón Umaña



Máster en Administración de Negocios y Máster en Administración de Negocios con Énfasis en Banca y Finanzas, Especialidad en Auditoría de Tecnologías de la Información, Especialidad en Procedimientos Administrativos, Especialidad en Investigación de actos irregulares y atención de denuncias, Licenciatura en Contaduría Pública, Administración de Negocios y Administración de Negocios con Énfasis en Banca y Finanzas. Además, es estudiante avanzado de la carrera de Derecho, así como de la especialización en Contratación Pública.

Experiencia profesional: Actualmente es el auditor interno de la Municipalidad de Turrubares, anteriormente ocupó cargos como auditor financiero en el INS Red de Servicios de Salud y Auditor Financiero en el ICAFE, entre otros.

Docente Universitario en Contaduría, Entorno social, legal y ético en los negocios, Elementos de microeconomía, Fundamentos de Economía y Finanzas, Planificación de la Gestión Financiera, así como Organización municipal y relaciones interorgánicas e interadministrativas en la Especialización en Gestión Municipal del CICAP.

Hannia Pérez Cedeño



Licenciada en Contaduría Pública, CPA.

Máster en Auditoría Financiera Forense.

Con más de 20 años de experiencia en procesos de investigación y Auditoría Forense.

Fungió como Auditora Perito en el Organismo de Investigación Judicial en la Sección de Delitos Económicos, Financieros, Tributarios y Anticorrupción.

Auditora del año 2006. (Caso ICE-Alcatel)

Experiencia de Fiscalización Superior por más de 15 años.

Amplia experiencia en docencia, como profesora de varias materias de la Maestría en Auditoría Forense, en el Colegio de Contadores Públicos y CICAP.

Curso institucional virtual sobre investigación