

Programa de curso E-learning

Metodología de Evaluación de Control Interno



Programa

Nombre

Metodología de Evaluación de Control Interno.

Modalidad

E-Learning.

Objetivo de aprendizaje

Comprender los cambios metodológicos que Contraloría General impulsa respecto de materias de riesgos y evaluación de control interno. En miras de que los funcionarios de CGR adquieran conocimientos sobre cómo se debe efectuar una evaluación de control interno en las entidades públicas que se auditan, con la finalidad de preparar y ejecutar auditorías más eficaces.

Módulos

Módulo I. Aspectos básicos

Módulo II. Componentes del Control Interno

Módulo III. Metodología de Evaluación de Control Interno. Parte 1.

Módulo IV. Metodología de Evaluación de Control Interno. Parte 2.

Módulo V. Observaciones y Conclusiones de Control Interno.

Duración

20 horas lectivas.

Módulo I. Aspectos básicos

Objetivos

- **Comprender las normas que rigen el sistema de control interno de manera universal y las específicas utilizadas por esta Contraloría General.**

Contenidos

Normativa relacionada al Control Interno.
¿Por qué la CGR debe evaluar el control interno en sus auditorías de cumplimiento?
Importancia de aplicar la evaluación de control interno para la Contraloría General.
Control interno y las EFS.

Módulo II.
Componentes del
Control Interno

Objetivos

- **Conocer los componentes y los principios del Control Interno basado en el marco COSO.**

Contenidos

Marco Integrado de Control Interno, COSO.
Componentes de Control Interno y sus principios.
Ejercicios.

Módulo III. Metodología de Evaluación de Control Interno. Parte 1.

Objetivos

- **Conocer los roles que intervienen en la evaluación de control interno y sus funciones. Además de conocer como el planificador debe levantar información y comprender cómo opera la entidad/materia auditar.**

Contenidos

Roles que intervienen en la aplicación de la metodología de evaluación de CI.
Levantamiento y comprensión DEL proceso en la fase de planificación de la auditoría

Módulo IV. Metodología de Evaluación de Control Interno. Parte 2.

Objetivos

- **Comprender cuales son los procedimientos que debe efectuar el equipo de auditoría para evaluar el control interno de la entidad auditada.**

Contenidos

Conocimiento general la entidad, entorno y materia a auditar.

Conocimiento general de las Tecnologías de la Información, TI.

Determinar factores de riesgo de fraude.

Comprensión del proceso/materia a auditar, evaluación de riesgos y determinación de controles.

Ejecutar pruebas sobre controles.

Aplicación diferenciada de la evaluación de control interno en ciertas materias.

Módulo V. Observaciones y Conclusiones de Control Interno.

Objetivos

- **Comprender el objetivo final de la aplicación de la evaluación de control interno, en relación a la conclusión del riesgo de control y cómo esto afectará la cantidad de partidas a revisar en las pruebas de cumplimiento, y por último, cómo plasmar las observaciones de control interno en el informe de auditoría.**

Contenidos

Determinar el nivel de riesgo de control
Cantidad de partidas a revisar en pruebas de cumplimiento
Observaciones de control interno en el informe de auditoría