



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA



Curso de Control Interno

Oficina de Contraloría Universitaria.
Octubre 2019



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA



Contraloría
Universitaria
UCR

La Oficina de Contraloría Universitaria
LES OFRECE

Curso virtual de

CONTROL INTERNO



Bienvenidos al programa de capacitación virtual de la Contraloría Universitaria
Seleccione un elemento para continuar:



Derechos



Instrucciones



Temario



Objetivos



Glosario

INICIAR



sitio web | ocu.ucr.ac.cr



DERECHOS

El presente curso virtual es creado por la Contraloría Universitaria de la Universidad de Costa Rica como parte de su interés en formar funcionarios y funcionarias en temas de gestión y control:



Bibliografía usada para la creación de este curso



Mantilla B, Samuel Alberto (2005). Control Interno Informe Coso, (4ª edición). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.



Contraloría General de la República. Manual de normas generales de control interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización (2002). San José, costa



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA



Contraloría Universitaria UCR



CC creative commons

Reconocimiento - NoComercial - CompartirIgual

En cualquier explotación de la obra autorizada por la licencia hará falta reconocer la autoría. No se permite un uso comercial de la obra ni de las posibles obras derivadas, la distribución de las cuales se debe hacer una licencia igual a la que regula la obra original.



Diseño y programación

ANDRÉS MONTENEGRO GÓMEZ

andres.montenegro@ucr.ac.cr



Inicio



DERECHOS

El presente curso virtual es creado por la Contraloría Universitaria de la Universidad de Costa Rica como parte de su interés en formar funcionarios y funcionarias en temas de gestión y control:

Bibliografía usada para la creación de este curso

▲ Contraloría General de la República. Manual de normas generales de control interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización (2002). San José, costa Rica: La Gaceta.

▼ Ley General de Control Interno. Ley Número 8292 del 31 de julio de 2002.

UNIVERSIDAD DE
COSTA RICAContraloría
Universitaria
UCR

Reconocimiento - NoComercial - CompartirIgual

En cualquier explotación de la obra autorizada por la licencia hará falta reconocer la autoría. No se permite un uso comercial de la obra ni de las posibles obras derivadas, la distribución de las cuales se debe hacer una licencia igual a la que regula la obra original.



Diseño y programación

ANDRÉS MONTENEGRO GÓMEZ

andres.montenegro@ucr.ac.cr



Inicio



TEMARIO |

El presente curso virtual se subdivide en los siguientes temas, puede revisarlos haciendo click en el botón:



TEMARIO DEL CURSO



1 - Historia del Control Interno



2 - Definición de Control Interno



3 - Objetivos del Control Interno



4 - Ambiente de Control



5 - Valoración del Riesgo



6 - Actividades de Control



7 - Sistemas de Información



8 - Seguimiento



9 - Administración Activa



10 - Auditoría Interna



EVALUACIÓN DE CURSO



Inicio



OBJETIVOS DEL CURSO

Los objetivos que pretende lograr el siguiente curso virtual se detallan a continuación:



Introducir al participante en el concepto de control interno y que se comprenda la importancia de la implementación del Sistema de Control Interno como una herramienta para mejorar la gestión universitaria.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 1 **Introducir al lector en la historia e importancia del Control Interno.**
- 2 **Conocer los componentes del Control Interno.**
- 3 **Conocer los objetivos del Control Interno.**



Inicio

INICIAR





GLOSARIO

En este curso analizaremos algunos conceptos importantes que es necesario que conozca antes de empezar:



ADMINISTRACIÓN ACTIVA: Uno de los dos componentes orgánicos del control interno. Desde el punto de vista funcional, es la función decisoria, ejecutiva, resolutoria, directiva u operativa de la Administración. Desde el punto de vista orgánico, es el conjunto de órganos de la función administrativa que deciden y ejecutan, incluyendo al jerarca como última instancia. Es el sujeto pasivo de la fiscalización superior que realiza la Contraloría General de la República (incluye a la Auditoría Interna).





GLOSARIO

En este curso analizaremos algunos conceptos importantes que es necesario que conozca antes de empezar:

CONTROL INTERNO: También denominado "sistema de control interno". Comprende la serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en torno a la consecución de los objetivos de la organización, fundamentalmente en las siguientes categorías: a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; b) Confiabilidad y oportunidad de la información; c) Eficiencia y eficacia de las operaciones; y d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

JERARCA: Superior jerárquico supremo del órgano o ente y quien ejerce la máxima autoridad dentro del órgano o ente; puede ser unipersonal (ejemplos: ministro o presidente ejecutivo) o colegiado (ejemplos: concejo municipal o junta directiva).





GLOSARIO

En este curso analizaremos algunos conceptos importantes que es necesario que conozca antes de empezar:



RIESGO: Probabilidad de que un factor, acontecimiento o acción, sea de origen interno o externo, afecte de manera adversa a la organización, área, proyecto o programa y perjudique el logro de sus objetivos.

SEGURIDAD RAZONABLE: El concepto de que el control interno, sin importar cuán bien esté diseñado y sea operado, no puede garantizar que una institución alcance sus objetivos, en virtud de las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno, tales como los errores de juicio, las limitaciones de recursos, la necesidad de considerar el costo de los controles frente a sus beneficios potenciales, la eventualidad de violaciones del control, y la posibilidad de colusión y de infracciones por parte de la administración, y el impacto de otras actuaciones que no son elementos del control interno, entre otros, la determinación de la misión, visión e ideas rectoras





GLOSARIO

En este curso analizaremos algunos conceptos importantes que es necesario que conozca antes de empezar:

SEGURIDAD RAZONABLE: El concepto de que el control interno, sin importar cuán bien esté diseñado y sea operado, no puede garantizar que una institución alcance sus objetivos, en virtud de las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno, tales como los errores de juicio, las limitaciones de recursos, la necesidad de considerar el costo de los controles frente a sus beneficios potenciales, la eventualidad de violaciones del control, y la posibilidad de colusión y de infracciones por parte de la administración, y el impacto de otras actuaciones que no son elementos del control interno, entre otros, la determinación de la misión, visión e ideas rectoras

TITULAR SUBORDINADO: Funcionario de la administración activa responsable de un proceso, con autoridad para ordenar y tomar decisiones. Ejemplo: gerentes y jefes administrativos.



¿Qué es el Control Interno
y cuáles son sus componentes?



Tema 1

Historia del Control Interno



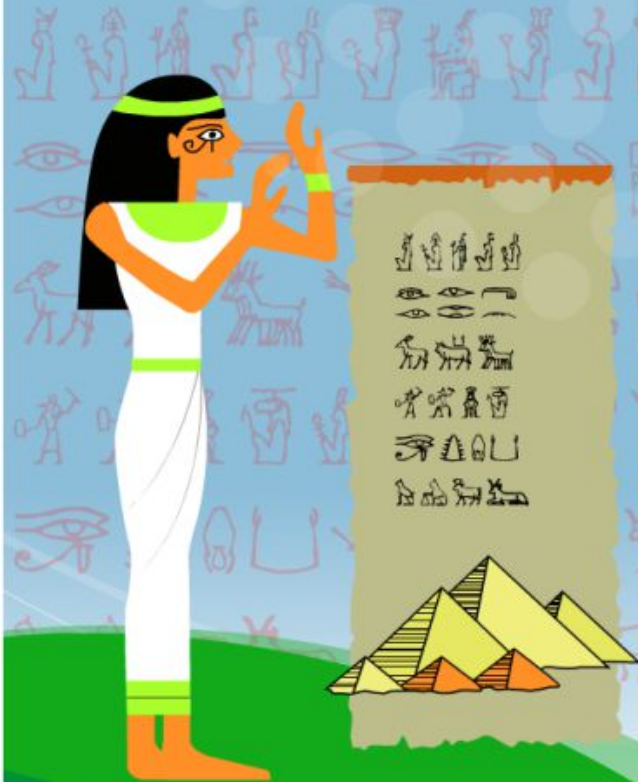
1. Historia

Nacimiento de
la Contabilidad
y el Control
Interno



En la antigüedad, el Control Interno fue ejercido en las organizaciones por los primeros gobernantes, jefes religiosos y dirigentes empresariales, quienes lo utilizaban dada la necesidad de dirigir y supervisar las actividades, por lo que podemos plantear que la necesidad del control está unida al nacimiento de la Contabilidad, siendo que la función contable es también una función de control.






Las evidencias de control, se encuentran en civilizaciones tan antiguas como las de China, Babilonia, Grecia y Egipto, donde los dirigentes de estas civilizaciones usaban la contabilidad para conocer el costo de la mano de obra y de los materiales usados en la construcción de estructuras de las grandes pirámides, sin embargo, no era reconocido como un elemento fundamental.



Revolución Industrial

El ritmo del desarrollo de los Sistemas de Control Interno aumentó durante la Revolución Industrial, cuando las economías de los países desarrollados comenzaron la producción a mediana y gran escala de bienes.





control interno

control interno

Durante todos estos años, si se trataba de lograr una comprensión del Control Interno se ponía de manifiesto que cada involucrado tenía su propia interpretación y manera de evaluarlo, y muchos de los fracasos económicos relacionados con el Control Interno, se podrían haber evitado sí se hubiera investigado y mejorado, con mayor énfasis el concepto y contenido del Control Interno.

En la década del 40 del siglo XX se definió el concepto de Control Interno, por parte del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA), que comienza a reconocer su grado de significación dentro de las organizaciones.



2. Definición de Control Interno

El control interno comprende la serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en torno a la consecución de los objetivos de la organización, como lo son:



DEFINICIÓN
Control Interno



3. Objetivos del Control Interno



Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.



Lograr la confiabilidad y oportunidad de la información.




Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.



Alcanzar la eficiencia y eficacia de las operaciones.



3.1 Objetivo Institucional



ARTÍCULO 3.- La Universidad de Costa Rica "debe contribuir con las transformaciones que la sociedad necesita para el logro del bien común, mediante una política dirigida a la consecución de una justicia social, de equidad, del desarrollo integral, de la libertad plena y de la total independencia de nuestro pueblo."

Estatuto Orgánico de la Universidad de Costa Rica

Cuestionamiento: ¿Cómo cree usted que sus labores cotidianas contribuyen al cumplimiento de este objetivo?





La Casa del Control Interno

Para efectos de explicar el control interno debemos pensar los componentes principales de la casa, los cimientos, las paredes, la viga y el techo.



Cuando estés listo sigue a la siguiente ventana



La Casa del Control Interno

El Ambiente
de Control



El ambiente de control se asimila a los cimientos de la casa al soportarla y darle fortaleza.



4. Ambiente de Control

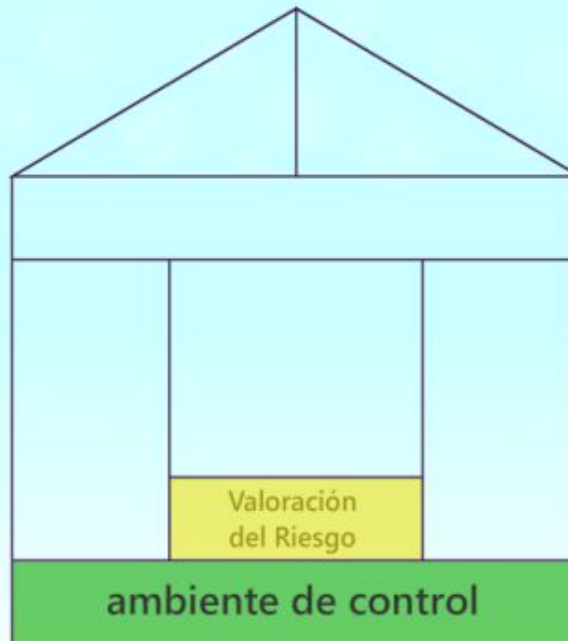


El Ambiente de Control es un conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener las autoridades universitarias y demás funcionarios que asumen responsabilidad de gestión, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa.



La Casa del Control Interno

Valoración del Riesgo



Seguimos con la "Valoración del Riesgo" que la ubicamos en la siguiente posición



5. Valoración del Riesgo

Es la identificación y análisis de los riesgos que enfrenta la Institución, tanto de fuentes internas y externas relevantes para la consecución de los objetivos; debe ser realizado por las autoridades universitarias y demás funcionarios que asumen responsabilidad de gestión, con el fin de determinar cómo se deben administrar dichos riesgos.



5.1 Actividades de Valoración del Riesgo

-  Identificación del Riesgo
-  Análisis del Riesgo
-  Evaluación del Riesgo

Elige cada fase para ver las actividades relacionadas

Determinar los posibles eventos que podrían afectar negativamente alcanzar los objetivos con legalidad, eficiencia, eficacia y economía



5.1 Actividades de Valoración del Riesgo



Identificación del Riesgo



Análisis del Riesgo



Evaluación del Riesgo

Elige cada fase para ver las actividades relacionadas

Probabilidad de Ocurrencia.

Magnitud o Impacto
(Consecuencia).

Existencia de Control sobre el
Riesgo.

Riesgo Residual.



5.1 Actividades de Valoración del Riesgo



Identificación del Riesgo



Análisis del Riesgo



Evaluación del Riesgo

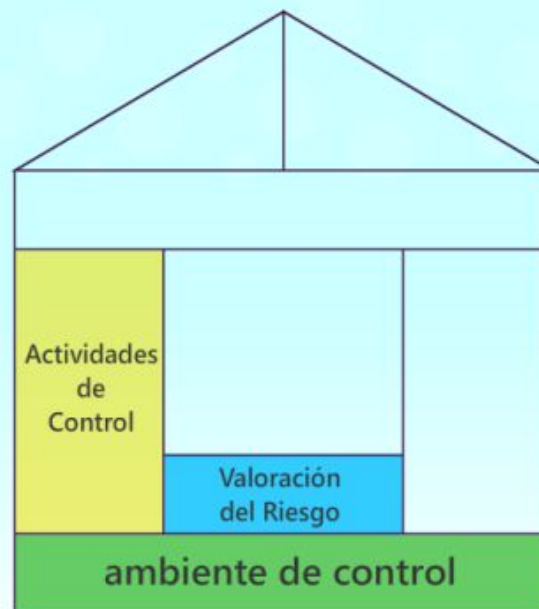
Elige cada fase para ver las actividades relacionadas

Eficiencia y Eficacia de los Controles Interno asociados con ese riesgo.



La Casa del Control Interno

Actividades
de Control



Seguimos con las "Actividades de Control" que corresponden a las paredes de la casa.



6. Actividades de Control

Actividades de control: políticas y procedimientos que permiten obtener la seguridad de que se llevan a cabo de acuerdo a la normativa universitaria y la normativa nacional aplicable, por autoridades universitarias y demás funcionarios que asumen responsabilidad de gestión para la consecución de los objetivos del sistema de control interno. Es definir cuáles mecanismos de control son los más apropiados, considerando los riesgos identificados y evaluados para los diferentes procesos y actividades.



Respecto de las actividades de control, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:

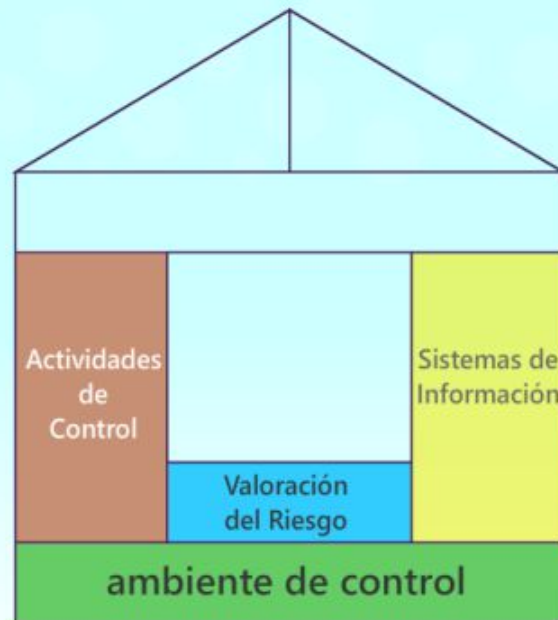
- a) Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente, las políticas, las normas y los procedimientos de control que garanticen el cumplimiento del sistema de control interno institucional y la prevención de todo aspecto que conlleve a desviar los objetivos y las metas trazados por la institución en el desempeño de sus funciones.
- b) Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente tanto las políticas como los procedimientos.





La Casa del Control Interno

Sistemas de
Información



Los "Sistemas de Información" se asimilan a las paredes de la casa, igual que la actividad anterior.



7. Sistemas de Información



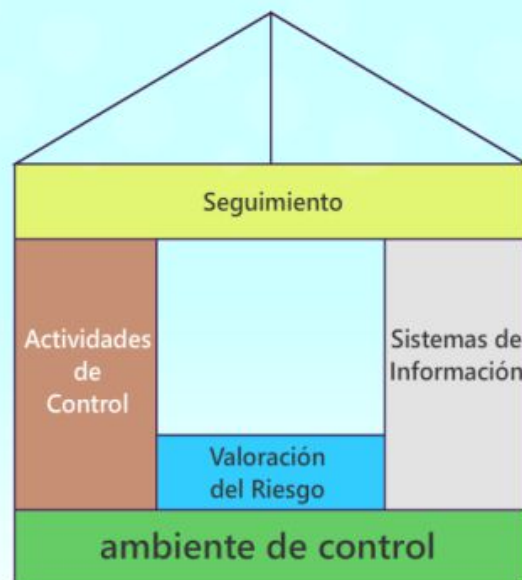
Deberá contarse con sistemas de información que permitan a la administración activa tener una gestión institucional, entendiendo esta como el conjunto de actividades realizadas con el fin de controlar, almacenar y, posteriormente, recuperar de modo adecuado la información producida o recibida en la organización, en el desarrollo de sus actividades, con el fin de prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados.





La Casa del Control Interno

Seguimiento



El seguimiento es como la viga corona que le da fortaleza a la casa.





8. Seguimiento

Deberá observarse y evaluarse el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad. Las actividades que se efectúan en la Institución deben estar sujetas a un proceso de monitoreo constante que permita conocer oportunamente si la Institución marcha hacia la consecución de sus objetivos.



La Casa del Control Interno

Administración
Activa y
Auditoría
Interna



La "Administración Activa y la Auditoría Interna" Son como el techo que le da cobertura a la casa.





9. Administración Activa



Es la función decisoria y ejecutiva, resolutoria, directiva u operativa de la Administración. Desde el punto de vista orgánico es el conjunto de órganos y entes de la función administrativa que deciden y ejecutan, incluyendo al jerarca, como última instancia.





10. Auditoría Interna

Es la actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al ente u órgano, puesto que se crea para validar y mejorar sus operaciones. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y los procesos de dirección.





¡Felicidades! has finalizado el curso



Autoevaluación

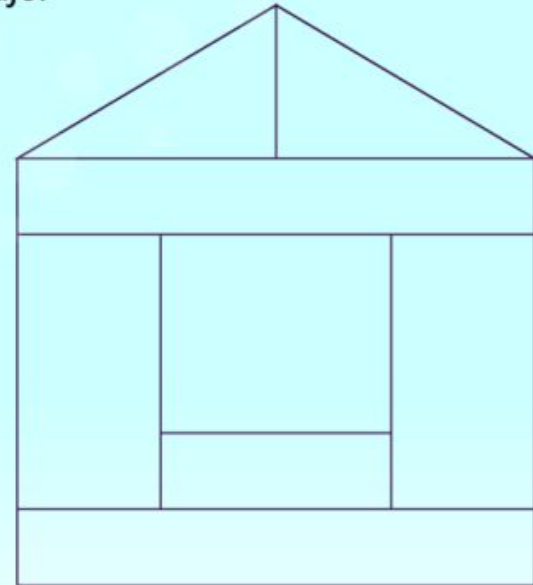
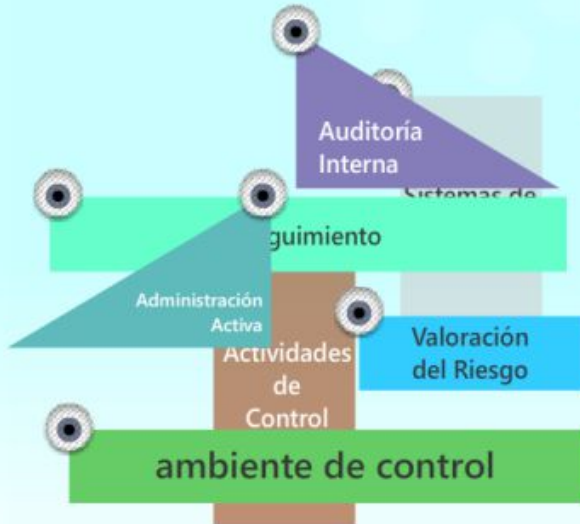
Se mostrarán varias interrogantes, debes seleccionar el ítem con la respuesta correcta.
Al finalizar aparecerán los resultados que obtuviste.





Coloca todas las piezas de la casa según se estudio en el curso, cuando tengas todas en su lugar, pulsa RESPUESTA y compara tu trabajo.

Toma cada pieza de este símbolo:




RESPUESTA





Coloca todas las piezas de la casa según se estudio en el curso, cuando tengas todas en su lugar, pulsa RESPUESTA y compara tu trabajo.

Toma cada pieza de este simbolo: 



RESPUESTA



Selecciona el ítem con la respuesta correcta y haz click en siguiente:

1- El control interno es un término que tuvo sus orígenes:



- A) En la primera mitad del siglo XX con el nacimiento del Instituto Americano de Contadores Públicos.
- B) En la antigüedad y se relacionó con el nacimiento de la contabilidad.
- C) Con el nacimiento de la ley General de Control Interno.

PREGUNTA 1 DE 8
● ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○



Inicio



Selecciona el ítem con la respuesta correcta y haz click en siguiente:

2- En la definición de control interno se menciona que es un proceso efectuado por:



- A) Las autoridades universitarias y demás funcionarios que asumen responsabilidad de gestión.
- B) Las autoridades universitarias.
- C) Los funcionarios que asumen responsabilidad de gestión.

PREGUNTA 2 DE 8
●●○○○○○○



Inicio





Selecciona el ítem con la respuesta correcta y haz click en siguiente:

3- Podemos indicar que los objetivos de control interno son:



A) 2

B) 3

C) 4



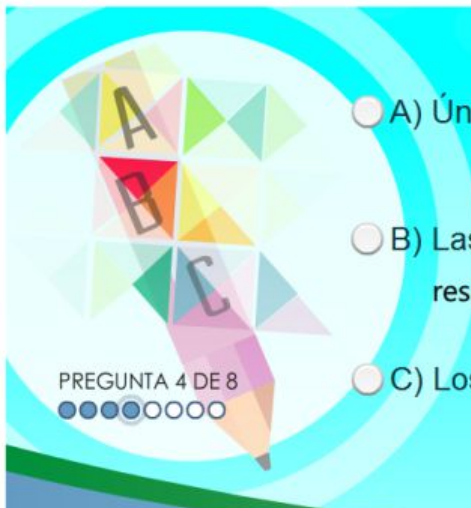
Inicio





Selecciona el ítem con la respuesta correcta y haz click en siguiente:

4- El ambiente de control lo debe establecer y mantener...



PREGUNTA 4 DE 8



- A) Únicamente las autoridades universitarias
- B) Las autoridades universitarias y demás funcionarios que asumen responsabilidad de gestión.
- C) Los funcionarios que asumen responsabilidad de gestión.



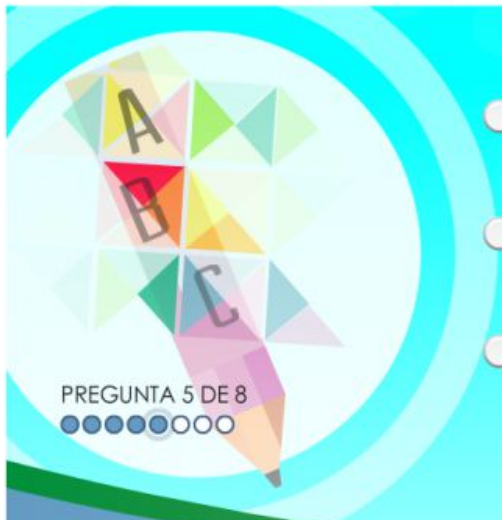
Inicio





Selecciona el item con la respuesta correcta y haz click en siguiente:

5- La valoración del riesgo es la identificación y análisis de los riesgos que enfrenta la Institución provenientes de fuentes...



PREGUNTA 5 DE 8



- A) Internas
- B) Externas
- C) A y B son correctas



Inicio





Selecciona el item con la respuesta correcta y haz click en siguiente:

6- Las actividades de control buscan la seguridad de la aplicación de la normativa...



A) Universitaria y nacional

B) Universitaria

C) Nacional

PREGUNTA 6 DE 8



Inicio





Selecciona el ítem con la respuesta correcta y haz click en siguiente:

7- La gestión institucional se relaciona principalmente con el (los) componente(s)...



- A) Actividades de control y sistemas de información.
- B) Sistemas de información.
- C) Ambiente de control y sistemas de información.

PREGUNTA 7 DE 8



Inicio





Selecciona el ítem con la respuesta correcta y haz click en siguiente:

8- La administración activa y la auditoría interna, en la presentación de la casa se ubican...



PREGUNTA 8 DE 8



- A) En los cimientos de la Casa
- B) Sirven como el techo de la casa
- C) Se representan con las paredes de la casa



Inicio



RESPUESTAS

1- El control interno es un término que tuvo sus orígenes:

(RESPUESTA B: En la antigüedad y se relacionó con el nacimiento de la contabilidad)

2- En la definición de control interno se menciona que es un proceso efectuado por:

(RESPUESTA A: Las autoridades universitarias y demás funcionarios que asumen responsabilidad de gestión.)

3- Podemos indicar que los objetivos de control interno son:

(RESPUESTA B: 3)

4- El ambiente de control lo debe establecer y mantener...

(RESPUESTA B: Las autoridades universitarias y demás funcionarios que asumen responsabilidad de gestión.)

5- La valoración del riesgo es la identificación y análisis de los riesgos que enfrenta la Institución provenientes de fuentes...

(RESPUESTA C: a y b INTERNAS Y EXTERNAS)

6- Las actividades de control buscan la seguridad de la aplicación de la normativa...

(RESPUESTA A: Universitaria y nacional)

7- La gestión documental institucional se relaciona principalmente con el componente...

(RESPUESTA B: Sistemas de información)

8- La administración activa y la auditoría interna, en la presentación de la casa se ubican...

(RESPUESTA B) Sirven como el techo de la casa)

MUCHAS GRACIAS.