



FACULTAD DE
GOBIERNO
UNIVERSIDAD DE CHILE

ESCUELA DE GOBIERNO
Y GESTIÓN PÚBLICA

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

RAFAEL PAREDES CARRASCO

Doctorando en Administración (ADE), UPO (España)

Magíster en Ingeniería Industrial

Master Business Administration (MBA)

Diplomado IFRS / Dipl. Coaching & PNL

Contador Público y Auditor USACH

Licenciado en Contabilidad y Auditoría USACH

¿Qué estudió de la clase anterior anterior?



AGENDA

1. Proceso de GRI.
2. Actividad #13
3. Dudas.

MANTENCIÓN Y MEJORAMIENTO DEL PROCESO DE GR

1.- FASE ESTABLECIMIENTO DEL CONTEXTO

1.1.- Contexto Interno y Externo

En forma adicional, deben incorporarse en un Proceso de Gestión de Riesgos, una política de gestión de riesgos, la definición de roles y sus responsables y un diccionario de riesgos.

1.2.- Contexto de Gestión de Riesgo

1.2.1.- Desagregación de Procesos Críticos y Modelamiento de Riesgos

MANTENCIÓN Y MEJORAMIENTO DEL PROCESO DE GR *(sigue)*

1.2.1.- Desagregación de Procesos Críticos y Modelamiento de Riesgos

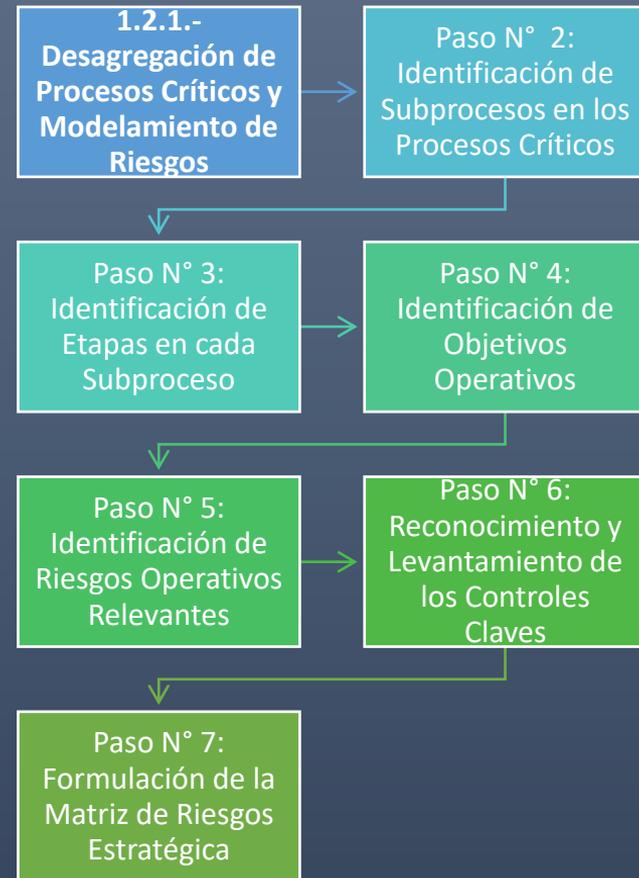
i.- Metodología

Paso N° 1: Identificación y Priorización de Procesos Críticos en la Institución

Ejemplo: Selección de procesos críticos en una organización que cuenta con tres objetivos estratégicos:

Misión Institucional : xxxxxxxx					
Objetivos Procesos institucionales	Objetivo Estratégico 1	Objetivo Estratégico 2	Objetivo Estratégico 3	Nivel de contribución promedio del proceso al cumplimiento de los objetivos	Proceso seleccionado (2,0 – 3,0)
Abastecimiento	3	2	3	2,6	x
Financiero	2	1	0	1,0	
Crediticio	1	2	1	1,6	
Recursos Humanos	3	2	1	2,0	x
Comercialización	1	2	1	1,3	

MANTENCIÓN Y MEJORAMIENTO DEL PROCESO DE GR *(sigue)*



MANTENCIÓN Y MEJORAMIENTO DEL PROCESO DE GR *(sigue)*

1.2.3.- Ponderación Estratégica por Subprocesos Componentes de Procesos Críticos

Proceso	Descripción	Subprocesos	Pond. ¹³	Justificación de la ponderación
Presupuesto y Contabilidad	Se trata de un proceso de soporte, que colabora a la ejecución de los procesos que genera los productos estratégicos de la organización gubernamental	Planificación	40%	Su importancia se debe a la complejidad de realizar una planificación adecuada con antecedentes efectivos de los recursos que se utilizarán en el año.
		Pagos	30%	Un pago mal realizado afecta la planificación y el registro, sin embargo, la adecuada planificación facilita el control de los pagos.
		Registro	30%

Relación entre Severidad del Riesgo y Exposición al Riesgo

¿Qué relación tiene el control y la exposición al riesgo?



CONCLUSIONES

- Los procesos críticos tienen subprocesos que participan con un % estratégico de mayor o menor aiento.
- El riesgo residual se determina después de inyectar los controles.
- ¿Cómo priorizo los proceso críticos de una entidad?

BIBLIOGRAFÍA

- **COSO (2017). Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño.**
- CAIGG (2016). DT 70: Implantación, mantención y actualización del proceso de gestión de riesgos en el SP.
- Norma NCh-ISO 31000:2012 - Principios y Directrices para la Gestión de Riesgos. www.inn.cl
- Argos. (2016). Política de Gestión de Riesgo. <https://youtu.be/4JdXoFanoEU>

Actividad # 13

Junto a su equipo, propongan una Política de Gestión de Riesgos, para la entidad que están analizando. Dicho documento, deberá contener a lo menos, los sgtes. párrafos:

- i. Identificar a la entidad.
- ii. Introducción.
- iii. Beneficios de esta política.
- iv. Propósito de esta política.
- v. Elementos de la GRI.
- vi. Enfoque.
- vii. Aspectos a cumplir con la pol.
- viii. Misión.
- ix. Metodología de AI.
- x. Estrategias de riesgos.
- xi. Periodicidad de la revisión de la política.