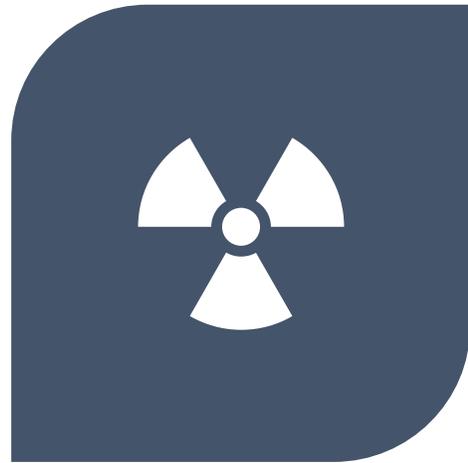


Auditoría Gubernamental

Rafael Paredes Carrasco

Doctorando en Administración, UPO (España)

AGENDA



IDENTIFICACIÓN DE LOS
RIESGOS ESENCIALES.



FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Organismo Gobierno / Consejo / Comité Auditoría

Alta Dirección

1ra. Línea Defensa

Controles Gerencia

Medidas Control Interno

2da. Línea Defensa

Controles Financieros

Seguridad

Gestión de Riesgos

Calidad

Inspección

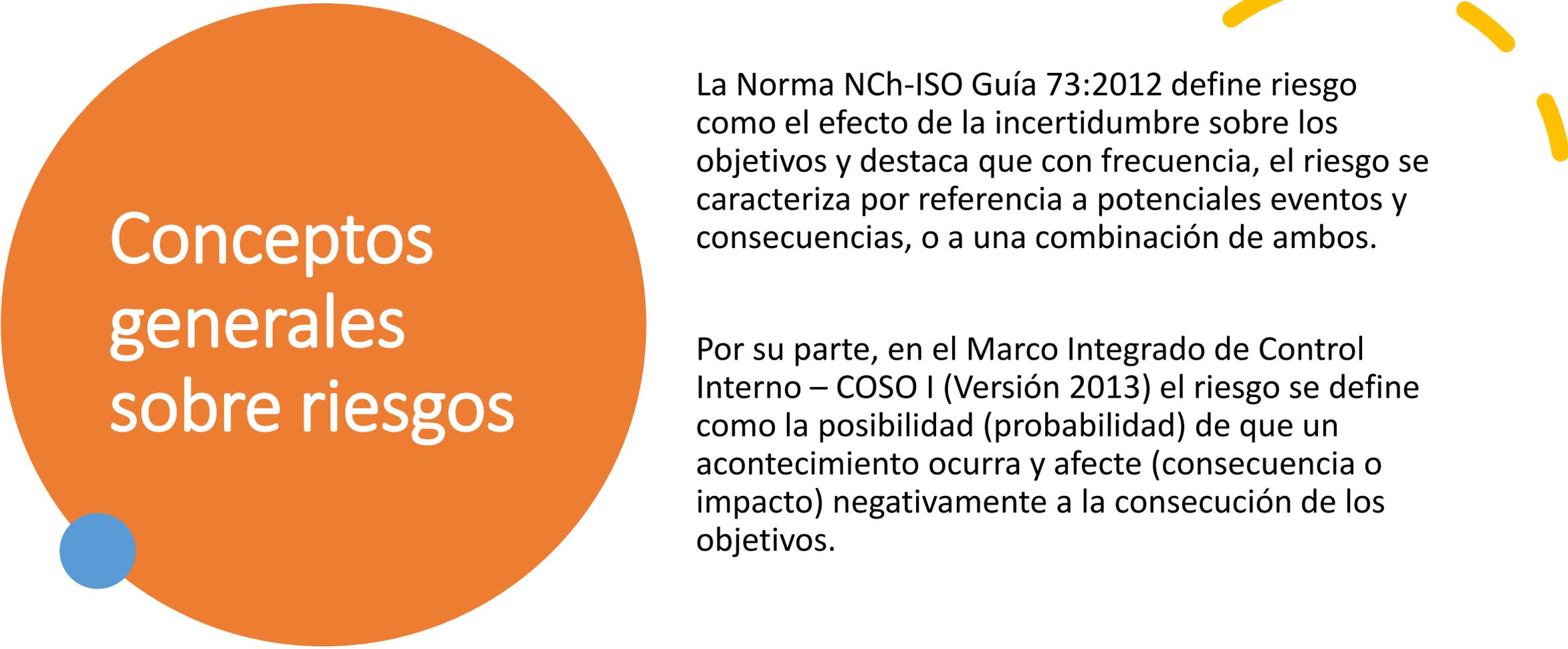
Cumplimiento

3ra. Línea Defensa

Auditoría Interna

Auditoría Externa

Organismos Control y Regulación



Conceptos generales sobre riesgos

La Norma NCh-ISO Guía 73:2012 define riesgo como el efecto de la incertidumbre sobre los objetivos y destaca que con frecuencia, el riesgo se caracteriza por referencia a potenciales eventos y consecuencias, o a una combinación de ambos.

Por su parte, en el Marco Integrado de Control Interno – COSO I (Versión 2013) el riesgo se define como la posibilidad (probabilidad) de que un acontecimiento ocurra y afecte (consecuencia o impacto) negativamente a la consecución de los objetivos.

Conceptos generales sobre riesgos

En forma complementaria, el documento Risk Assessment in Practice Thought Paper, de la organización COSO emitido el año 2012, incluye en la evaluación del riesgo los elementos de velocidad de ocurrencia y vulnerabilidad, cuyo concepto corresponde a la incapacidad de resistencia cuando se presenta un fenómeno amenazante, o la incapacidad para reponerse después de que haya ocurrido un desastre.

Conceptos generales sobre gestión de riesgos

La alta dirección cuenta con herramientas como la gestión de riesgos y el control interno. La primera como un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización.

Beneficios

Mejora las posibilidades de alcanzar los objetivos en la organización.

Incrementa el entendimiento de riesgos claves y sus implicaciones en la organización.

Se identifica y comparte la responsabilidad de la administración de los riesgos del negocio.

Genera y fortalece el enfoque en asuntos que realmente importan a la organización.

Contribuye a disminuir las sorpresas y crisis en la organización.

Incrementa la posibilidad de que cambios e iniciativas de proyectos puedan ser logrados en mejor forma.

Mejora las capacidades de tomar mayor riesgo por mayores recompensas sociales y económicas.

Genera mayor información y con más transparencia sobre los riesgos identificados, tomados y las decisiones realizadas.

...y ¿Para qué servirá el apetito al riesgo?

Apetito del Riesgo

La cantidad de riesgo, desde un punto de vista amplio, que una organización está dispuesta o desea aceptar en la persecución de valor **(Marco Integrado de Gestión de Riesgos – COSO II)**.

El riesgo que se está dispuesto a aceptar en la búsqueda de la misión/visión de la entidad **(Marco Integrado de Control Interno – COSO I)**.

O la cantidad y tipo de riesgo que una organización desea retener o perseguir **(NCh-ISO GUIA 73:2012)**.

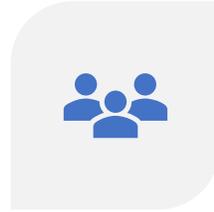
Principios de la GR (*sigue*)

- a) La gestión del riesgo crea y protege el valor.
- b) La gestión del riesgo es una parte integral de todos los procesos de la organización.
- c) La gestión del riesgo es parte de la toma de decisiones.
- d) La gestión del riesgo trata explícitamente la incertidumbre.
- e) La gestión del riesgo es sistémica, estructurada y oportuna.
- f) La gestión del riesgo se basa en la mejor información disponible.
- g) La gestión del riesgo se adapta.

Principios de la GR



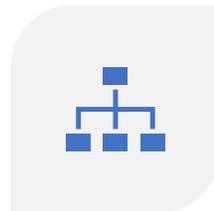
H) LA GESTIÓN DEL RIESGO
INTEGRA LOS FACTORES
HUMANOS Y CULTURALES.



I) LA GESTIÓN DEL RIESGO
ES TRANSPARENTE Y
PARTICIPATIVA.



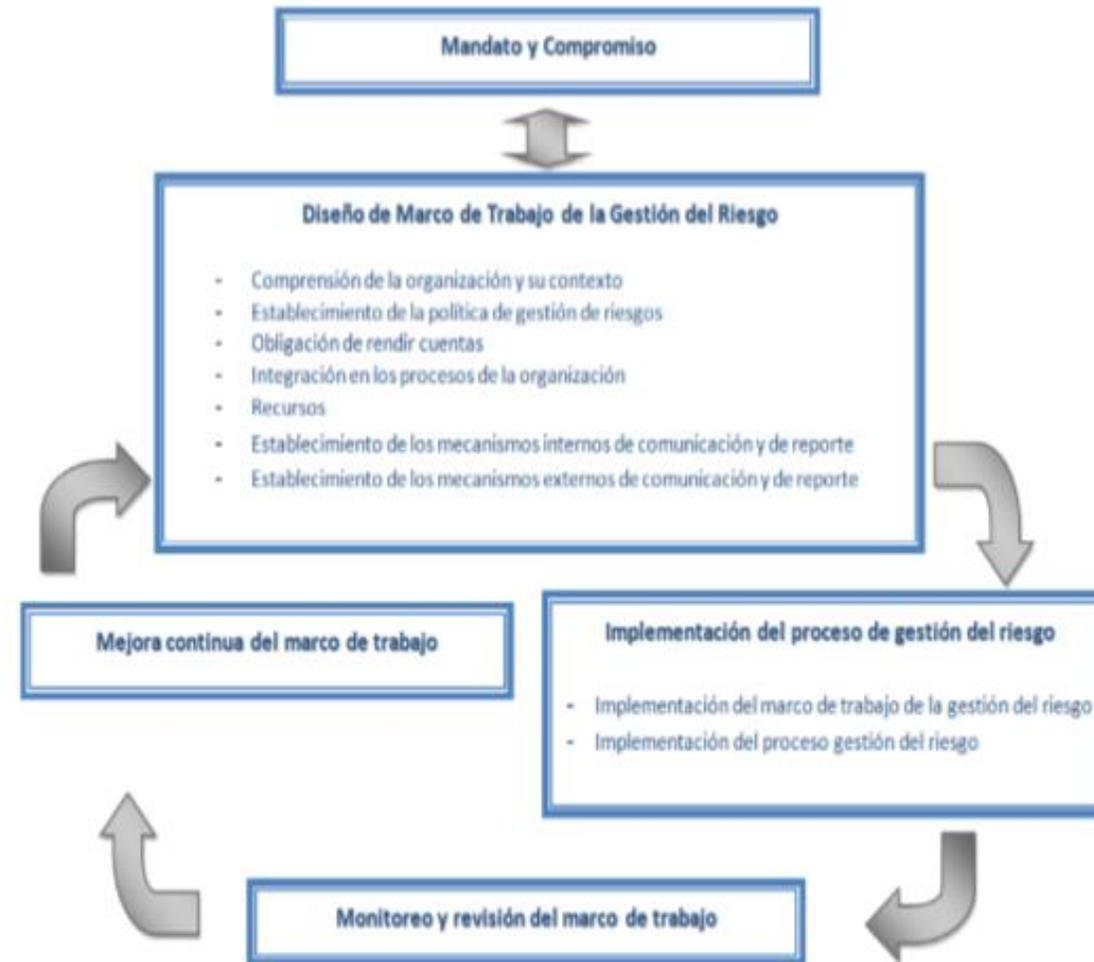
J) LA GESTIÓN DEL RIESGO
ES DINÁMICA, ITERATIVA, Y
RESPONDE A LOS CAMBIOS.



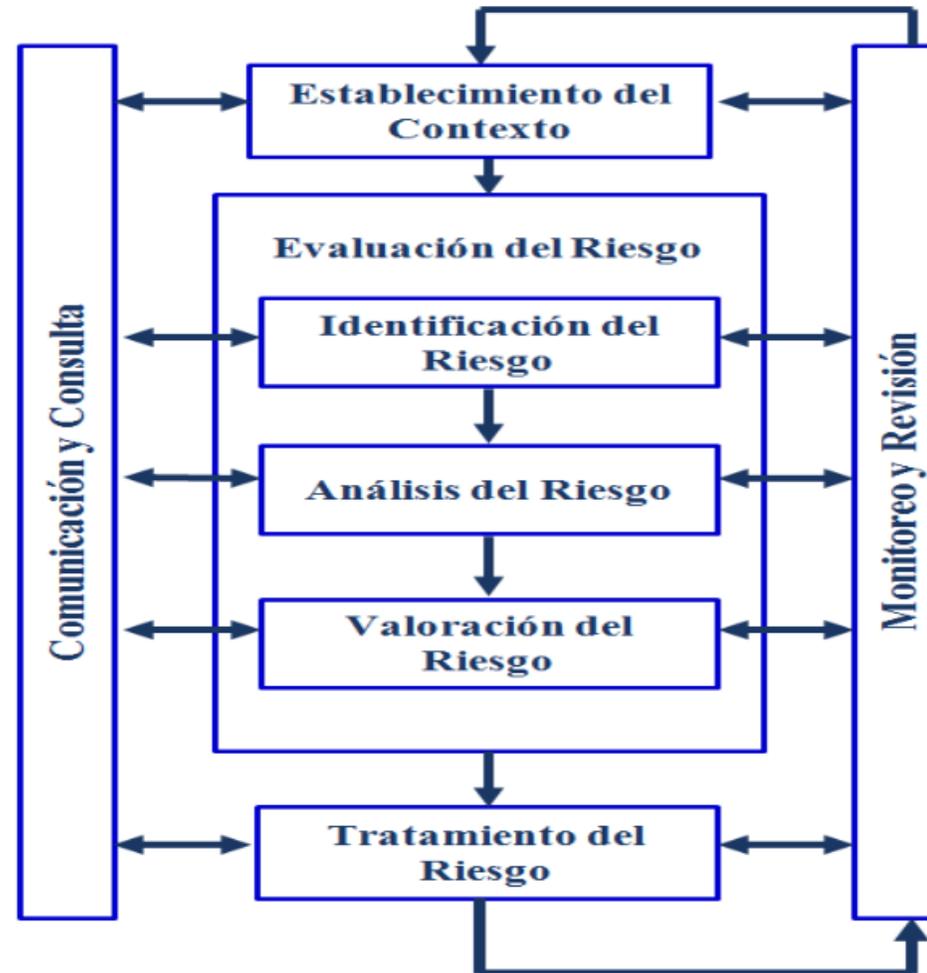
K) LA GESTIÓN DEL RIESGO
FACILITA LA MEJORA
CONTINUA DE LA
ORGANIZACIÓN.



Marco de Trabajo de la Norma NCh-ISO 31000:2012



Proceso de Gestión de Riesgos NCh-ISO 31000:2012



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

CONCLUSIONES

¿Para qué sirve la GR?

¿Para qué sirve definir el apetito al riesgo?

¿Qué tipos de riesgos existen en una empresa?

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- Norma NCh-ISO 31000:2012 - Principios y Directrices para la Gestión de Riesgos. www.inn.cl.
- Norma ISO 31000:2009 Risk management - Principles and Guidelines. www.iso.org.
- Marco COSO ERM. www.erm.coso.org. y www.coso.org
- Estándar Australiano/Neozelandés AS/NZS 4360:1999.
- OCEG, Red Book GRC Capability Model. www.oceg.org