



InterNotas

Control Interno

GESTIÓN DEL RIESGO

EVOLUCIÓN Y ANTECEDENTES DE LA GESTIÓN DEL RIESGOS



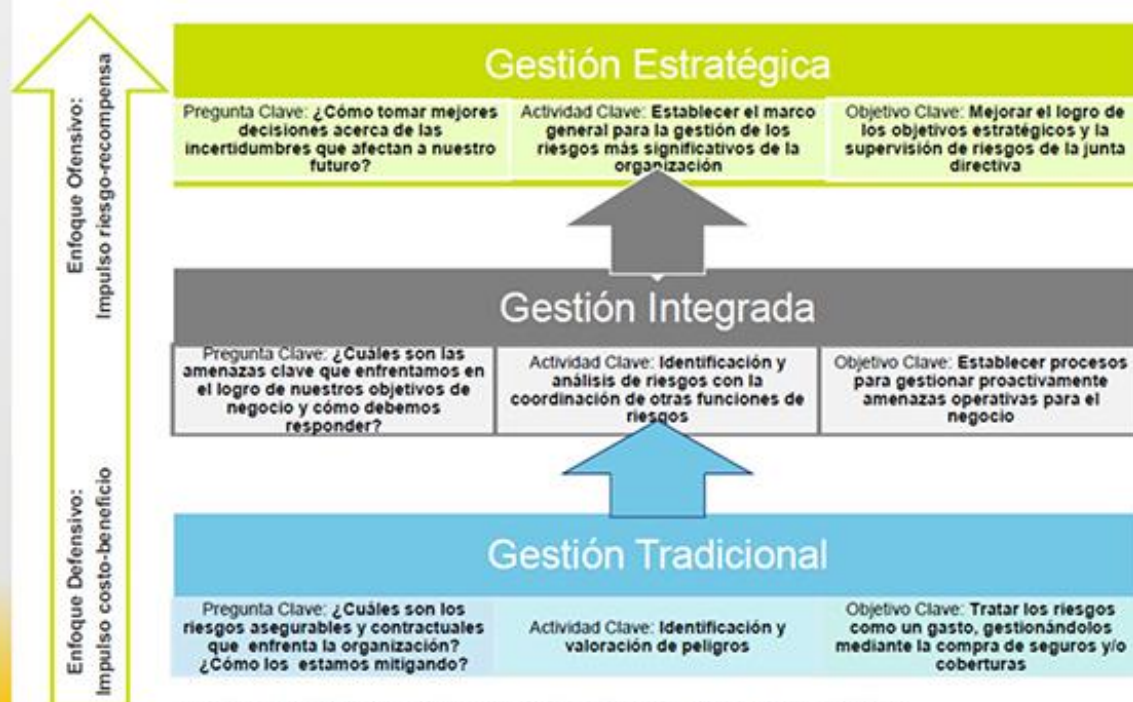


La gestión de riesgos es un tema candente por las implicaciones de recientes incidentes en la reputación / supervivencia de los negocios, entre otros por los siguientes factores:

- Pérdidas inmensas y repentinas
- Incertidumbre y difícil predictibilidad
- Irracionalidad
- Velocidad del cambio
- Complejidad e interconexión



Evolución de la gestión de riesgos



Fuente: The IIA / RIMS: "Gestión de riesgos y auditoría interna, forjando una alianza colaborativa"



Nuestra responsabilidad frente a la Gestión de Riesgos



¿Qué es un Riesgo?

Probabilidad de que ocurra un evento que impacte el logro de los objetivos organizacionales. Puede ser una desviación de lo esperado –positivo y/o negativo

Para conocer los riesgos es necesario conocer **QUÉ**, **POR QUÉ** y **COMO** pueden suceder dichos eventos e impactar el logro de los objetivos de negocio o de un proceso.

Situación que puede suceder y afectar el logro de objetivos

QUÉ

Causas que pueden hacer que se materialice el riesgo

POR QUÉ

Consecuencia o escenarios posibles después de materializado el riesgo

CÓMO

¿Para qué hago Gestión de Riesgos?

Para saber a qué estoy expuesto en el futuro, cuáles son sus impactos y si es posible tomar acciones al respecto. Lo anterior, con el fin de cumplir mi planeación estratégica



¿Cómo redactar un riesgo?



Ejemplo:

<p>QUÉ <i>Riesgo</i></p>	<p>¿puede suceder? Realizar compras y contrataciones inadecuadas</p>
<p>POR QUÉ <i>Causa/falla</i></p>	<p>¿puede suceder? Por no contar con políticas y procedimientos definidos o niveles de atribución para las compras</p>
<p>CÓMO <i>Consecuencia</i></p>	<p>¿puede impactar? Generando el registro de transacciones no autorizadas en el reporte financiero.</p>










¿Riesgo o causa?

Ejercicio

¿Es un Riesgo o Causa?

-  **No existen políticas de inversión definidas y formalizadas**
-  **Pagos a terceros no autorizados o ficticios**
-  **Inadecuada segregación de funciones para generación y aprobación de pagos a terceros**
-  **Cálculo incorrecto de la valoración de las inversiones**
-  **Cambios no autorizados o fraudulentos sobre la información de la nómina**

Causa

Riesgo

Causa

Riesgo

Riesgo

¿Qué podría causar los Riesgos?
¿Cuál es el riesgo asociado a la causa?

Teoría de gestión de riesgos (Efectividad de medidas de mitigación)

Riesgo para el cumplimiento de los Objetivos:





OFICINA DE CONTROL INTERNO
Maria del Socorro Valderrama
Coordinadora Control Interno

controlinterno@intep.edu.co
(2) 229 8586 Ext. 127