



CONVENIO CUBA-VENEZUELA
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD DE PINAR DEL RÍO



Taller: Gestión integral de riesgos en la administración pública
(Primera Sesión)

Dra. Mayra Carmona González

Objetivo general: al finalizar el Taller los cursistas estarán en capacidad de:

“Contribuir, como servidores(as) públicos(as), al ejercicio de una administración activa, mediante la efectiva gestión de los riesgos”.



¿Qué es el Control Interno?

CONTROL INTERNO

PALABRAS CLAVES

**ACCIONES
COORDINADAS**

LEYES

**CUMPLIMIENTO
RAZONABLE**

OBJETIVOS

RACIONALIDAD

EFICIENCIA

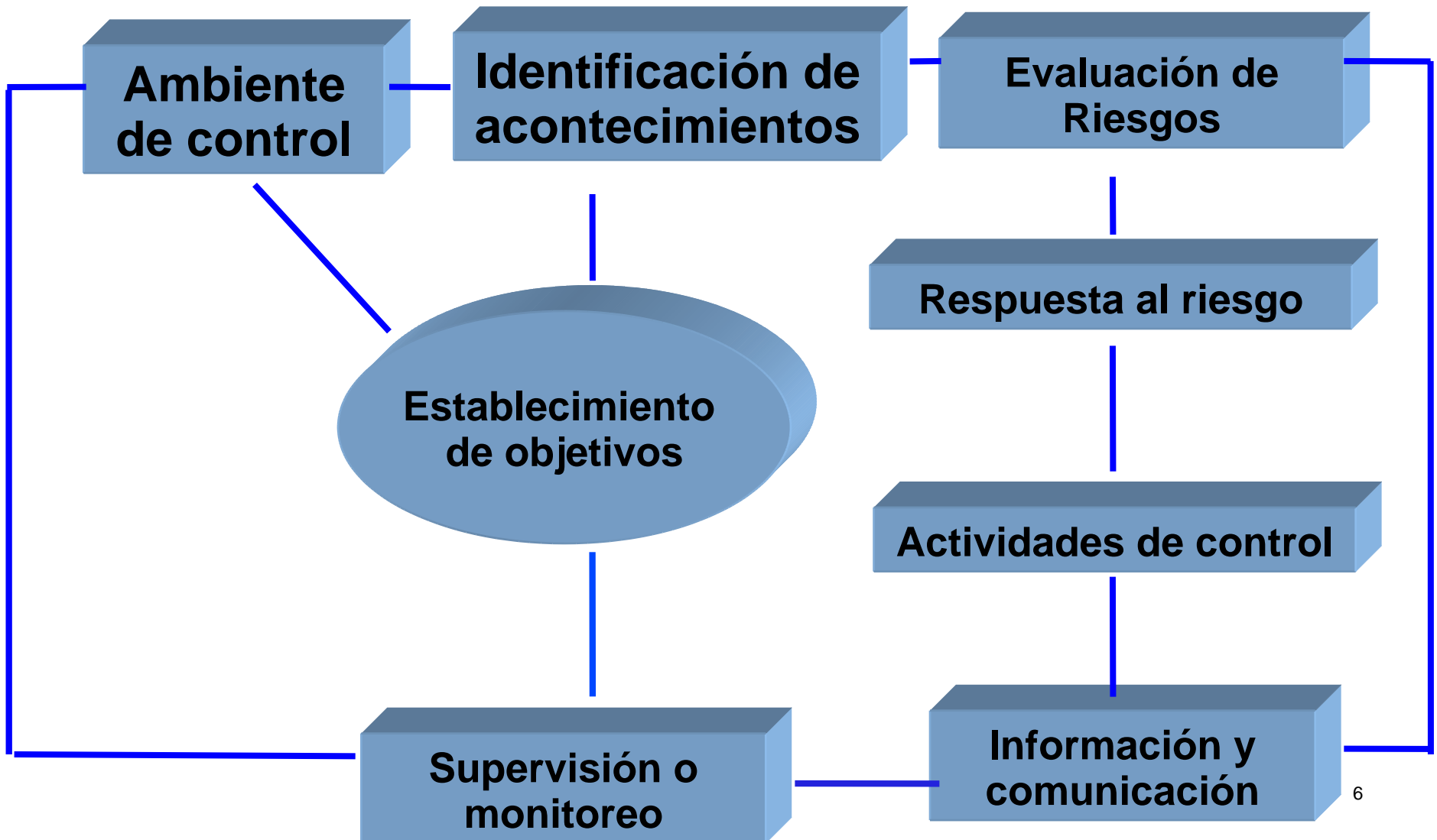
PROTECCIÓN





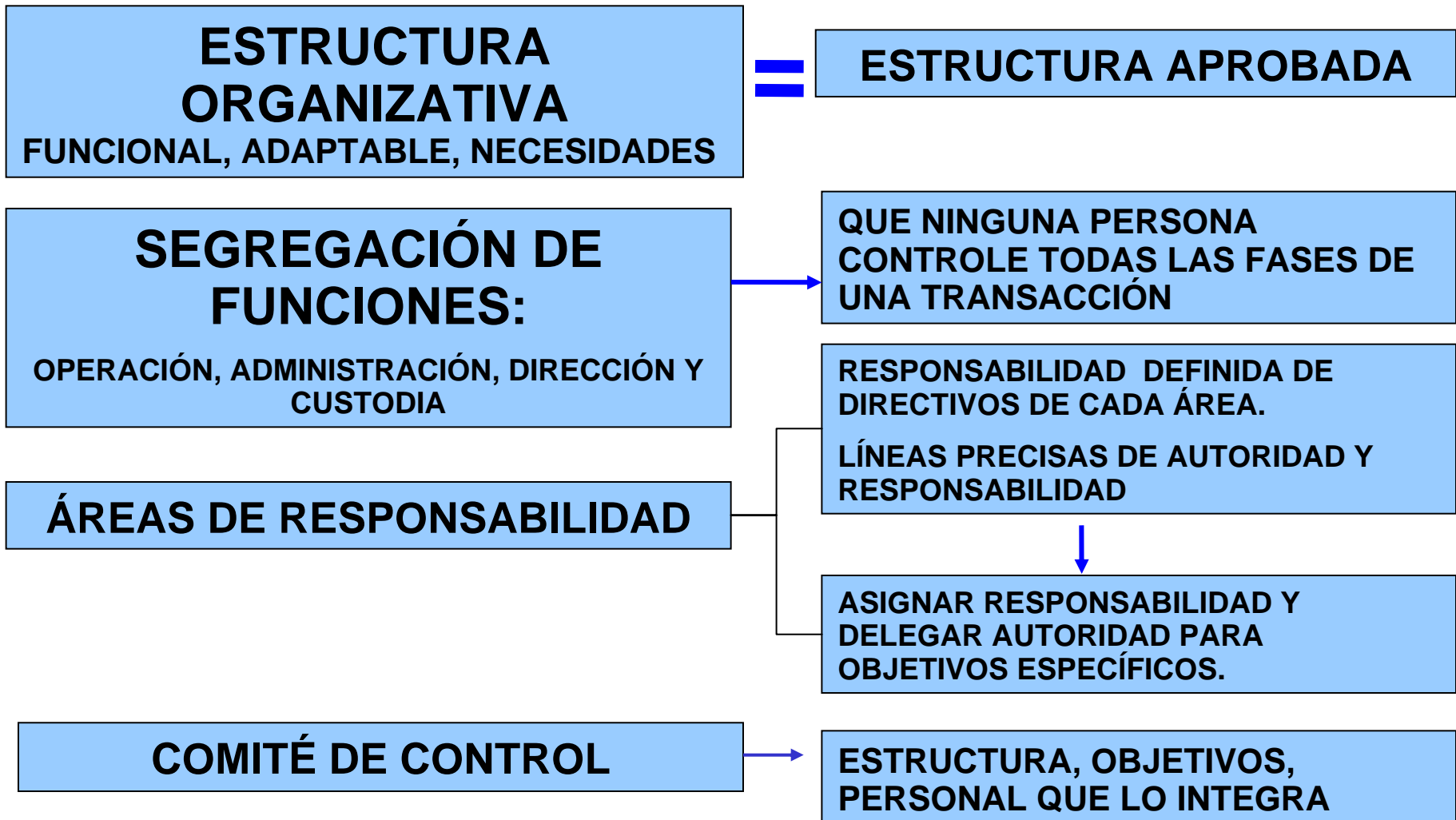
**¿Cuáles son los componentes
del Control Interno?**

COMPONENTES DEL CONTROL



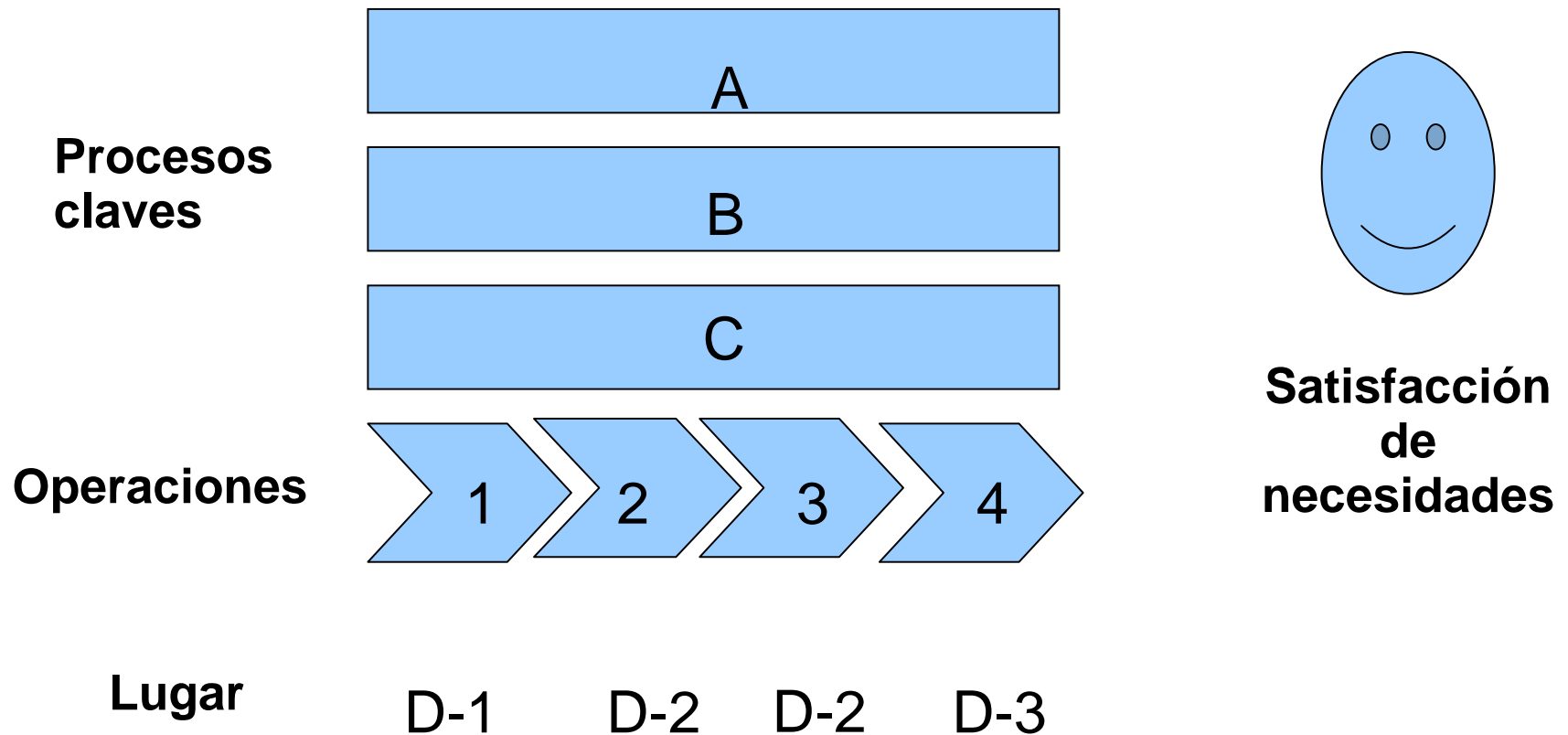
AMBIENTE DE CONTROL

ESTRUCTURA PARA EL CONTROL



AMBIENTE DE CONTROL

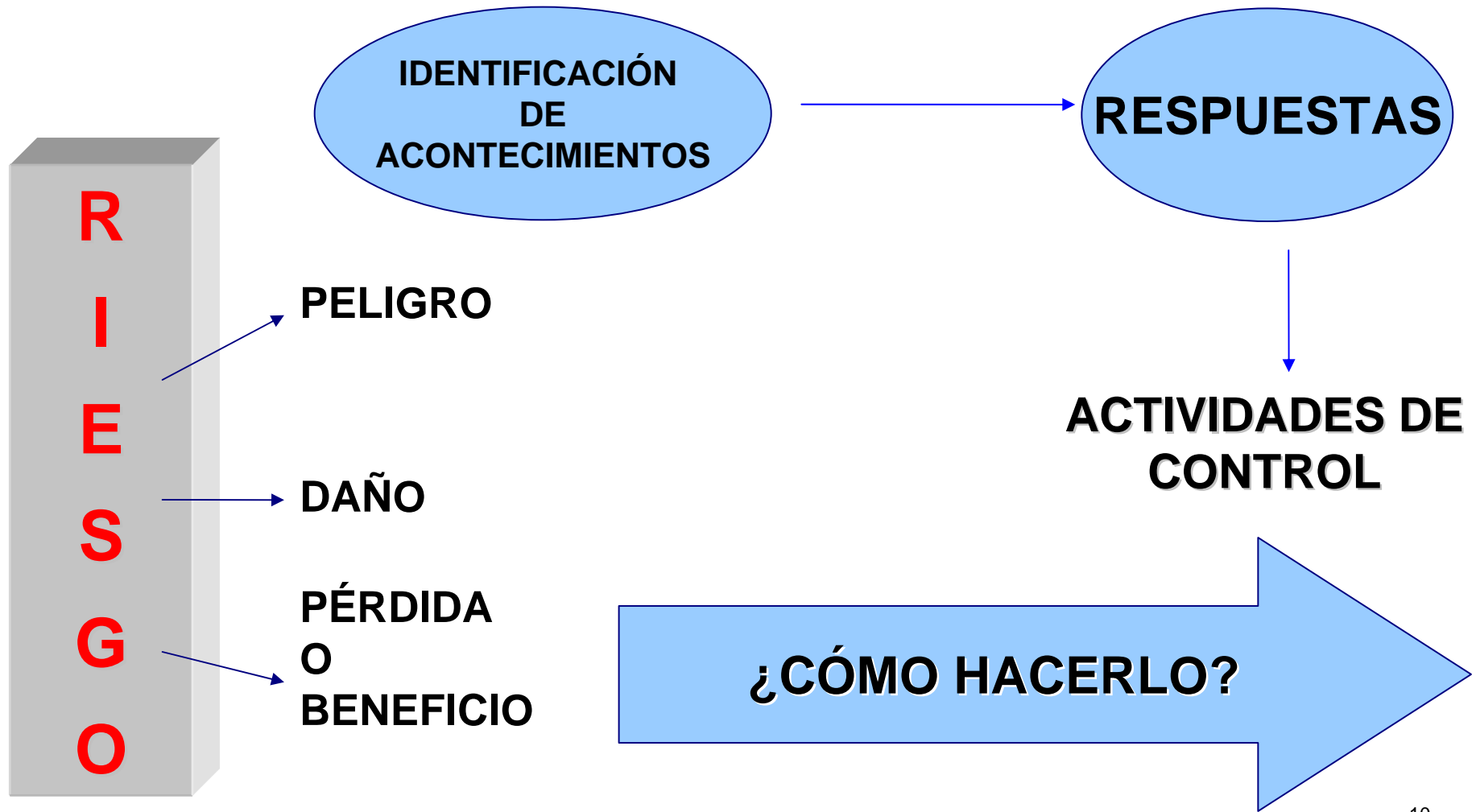
ESTRUCTURA PARA EL CONTROL



SEPARACIÓN DE FUNCIONES



EVALUACIÓN DE RIESGOS



ACTIVIDADES DE CONTROL

ÁREA DE TRABAJO



Definición de las relaciones entre puestos de trabajo

Definición de las relaciones con otras áreas

MECANISMOS ESTABLECIDOS

A
P
R
O
B
A
C
I
Ó
N

A
U
T
O
R
I
Z
A
C
I
Ó
N

S
U
P
E
R
V
I
S
I
Ó
N

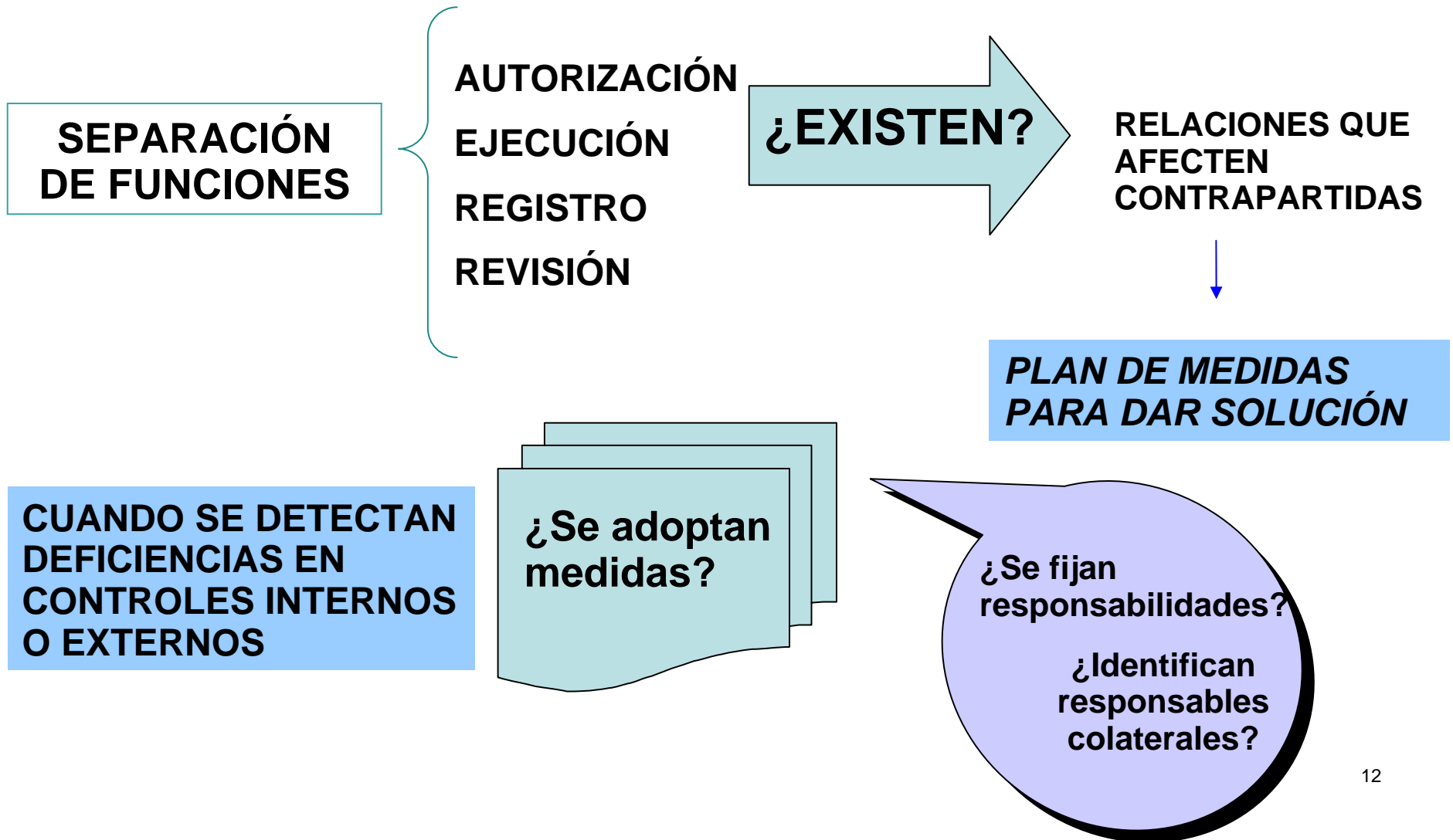
E
V
A
L
U
A
C
I
Ó
N

¿Qué se recibe?

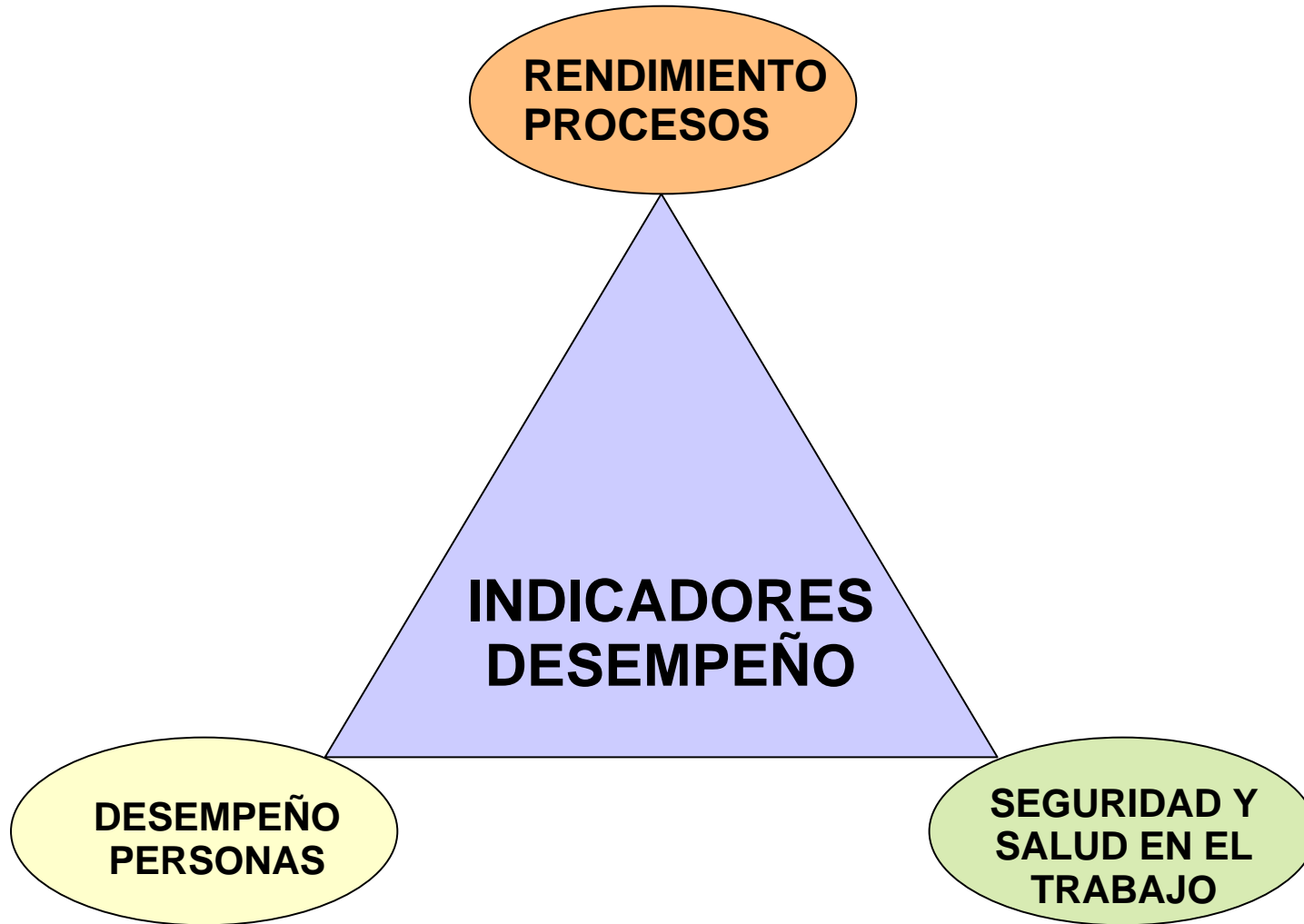
¿Qué se entrega?

- Información
- Documentación
- Servicio

ACTIVIDADES DE CONTROL



ACTIVIDADES DE CONTROL

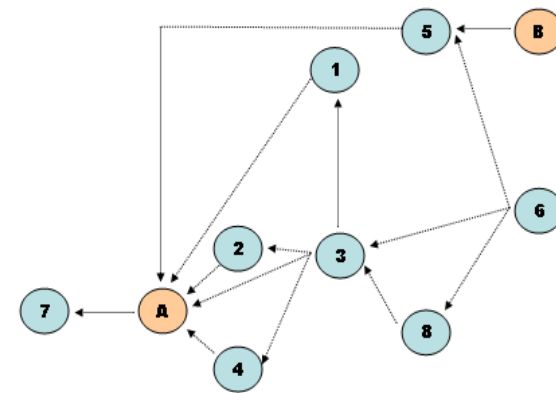


CONTROL Y GESTION INTEGRADA

- OBJETIVOS ESTRATEGICOS
- CUADRO DE MANDO INTEGRAL
- CUADRO DE MANDO DE PROCESOS CLAVES
- MAPA DE RIESGOS

Cuadro de mando integral.

FINANZAS	SATISFACCION USUARIOS	PROCESOS	DESARROLLO
----------	-----------------------	----------	------------





CONVENIO CUBA-VENEZUELA
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD DE PINAR DEL RÍO



***Taller: Gestión integral de los riesgos en la
administración pública.
(Segunda Sesión)***

Dra. Mayra Carmona González



¿Qué entender por RIESGO?

¿Qué entender por RIESGO?

- Es toda posibilidad de ocurrencia de aquella(s) situación(es) que pueda(n) entorpecer el normal desarrollo de nuestras funciones e impidan el logro de los objetivos.
- Es un evento cuya posibilidad de ocurrencia y consecuencias afectan los recursos y objetivos del Grupo Empresarial.
- Es la amenaza de que un evento o una acción pueda afectar adversamente a una organización en su función principal, que no es otra que la de aumentar al máximo su valor para los grupos de interés y lograr sus objetivos de negocio.

¿ Qué entender por RIESGO?

- Los eventos de riesgos (riesgos) son situaciones futuras o circunstancias que existen por fuera del control, ..., que tendrán un impacto negativo (amenaza) o positivo (oportunidad) en el proyecto, si ocurren.

(La gerencia de riesgos-factor crítico de éxito, José Ivorra Calero, Colombia, 3er. Congreso Ibero Americano de Gerencia de Proyectos, 8-12 julio del 2002, Caracas)

DEFINICIÓN ASUMIDA

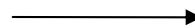
“El riesgo para una organización pública es aquel acontecimiento que en caso de ocurrir, afectaría negativamente la consecución de los objetivos y metas que se ha propuesto alcanzar.”

¿CÓMO GESTIONAR LOS RIESGOS?

A finales de la década del 90 se evidenció la necesidad de un marco común de Gestión Integral de Riesgo.



Estudio encargado en 2001 a la PricewaterhouseCoopers



Informe COSO-ERM



Amplía el Informe COSO, pero no sustituye el marco del control interno



¿QUÉ ES LA GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO?

¿QUÉ ES LA GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO?

PROCESO

Realizado por:
•Junta directiva
•La gerencia y demás personal

Basado

Establecimiento de estrategias
para toda la empresa

Para

Identificar eventos potenciales

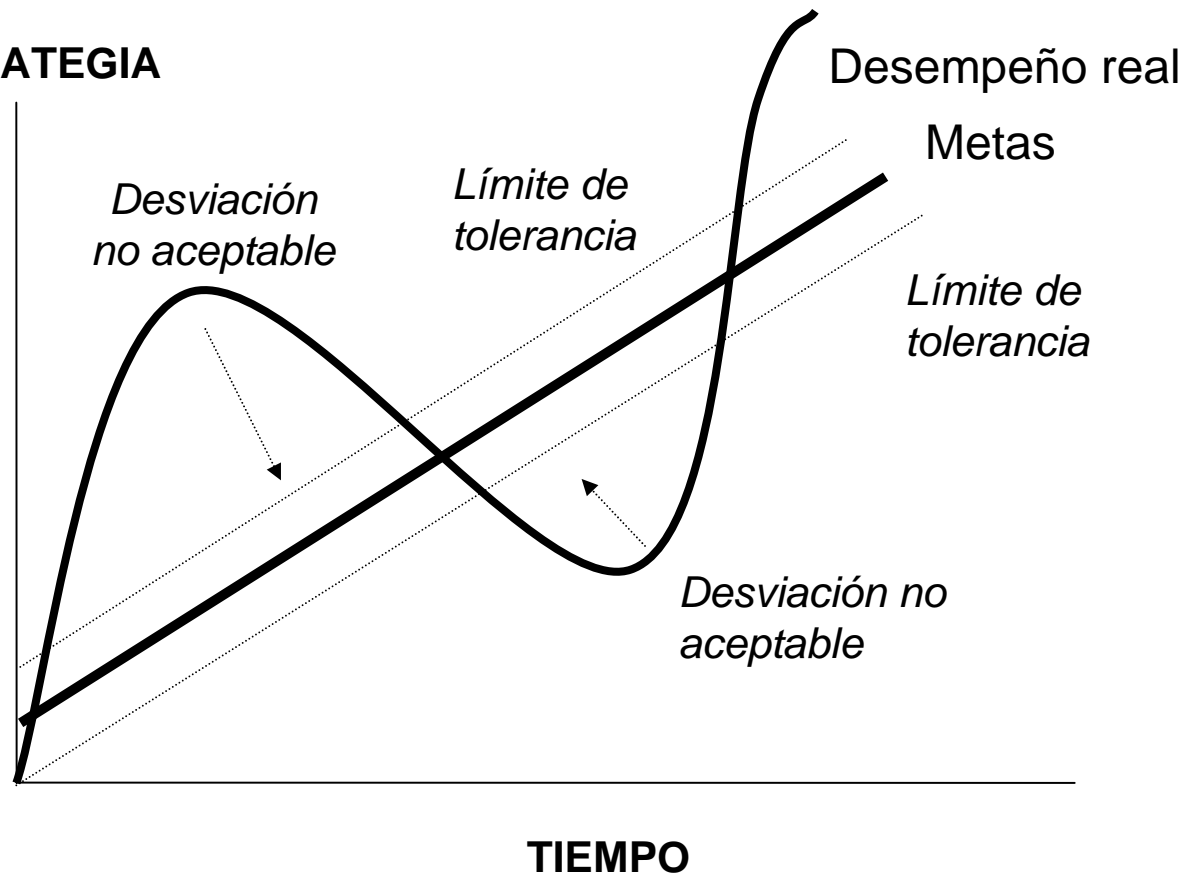
Gerenciar los riesgos dentro
del nivel tolerable

Seguridad
razonable en
el logro de los
objetivos

TOLERANCIA
AL RIESGO

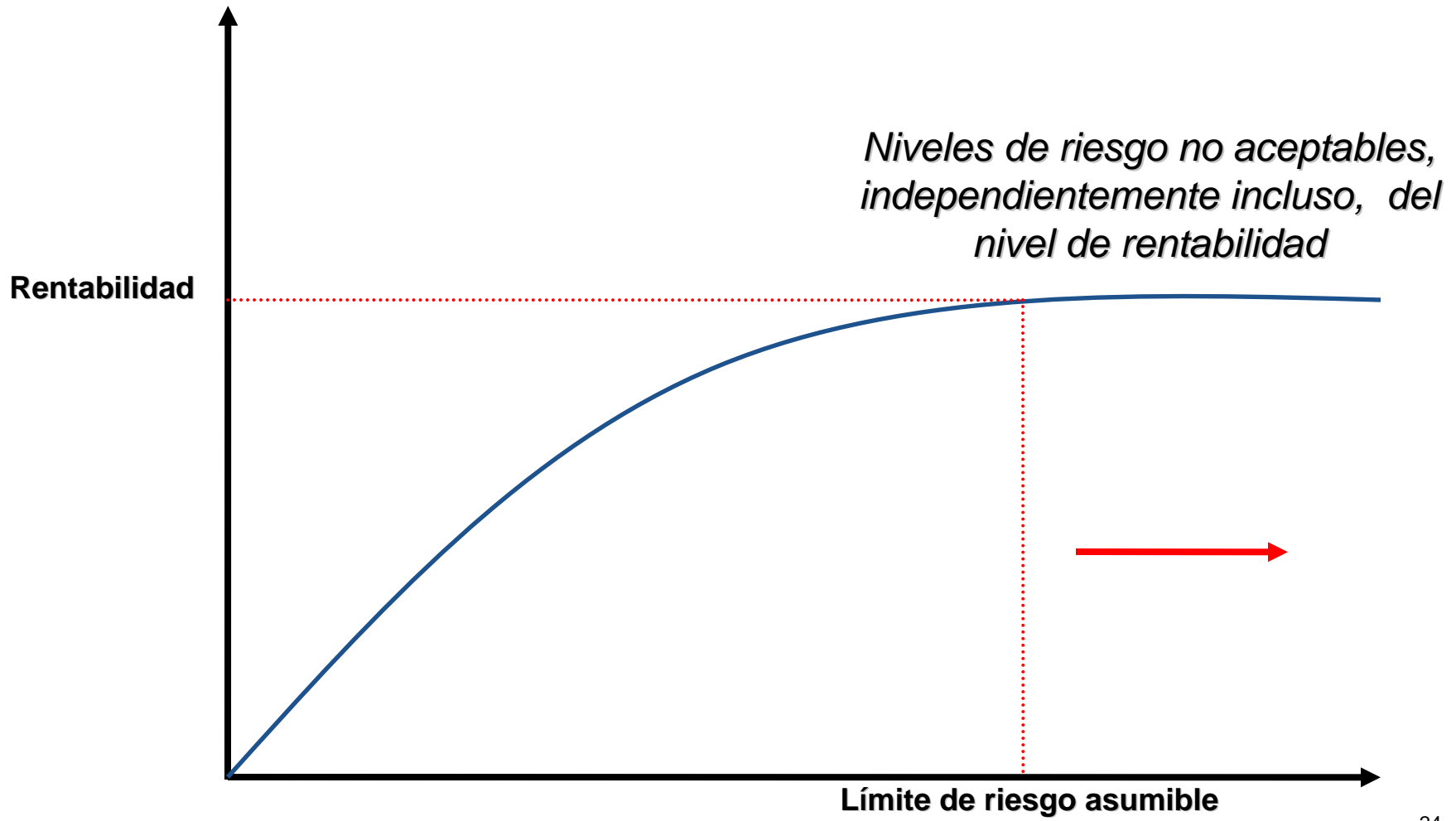


ESTRATEGIA



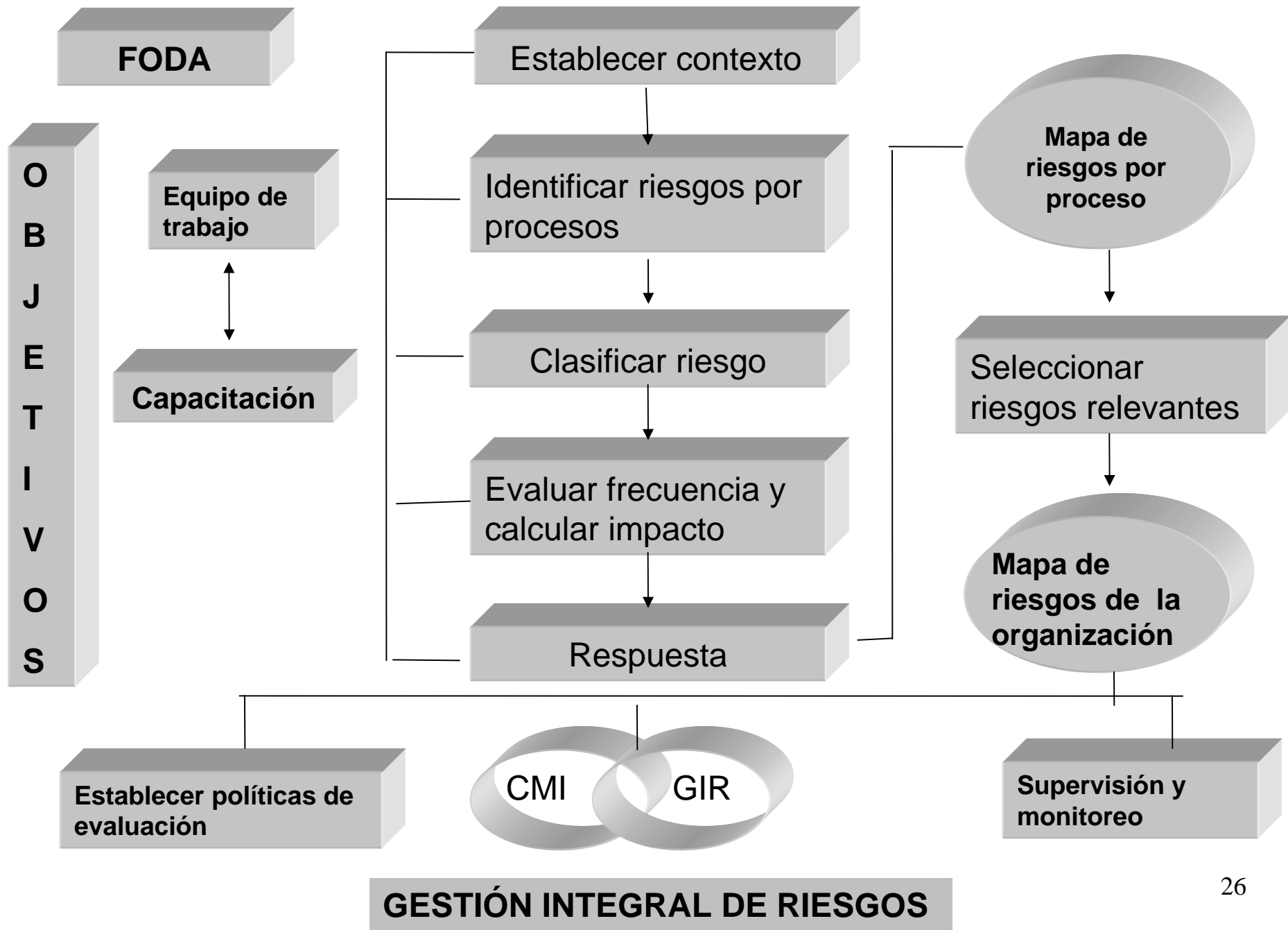
Niveles aceptables de variación de las metas fijadas

RENTABILIDAD AJUSTADA AL RIESGO:



GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RIESGOS

- Proceso que permite a la gerencia definir objetivos alineados con la misión-visión y los niveles de tolerancia de riesgo que está dispuesta a aceptar.
- Es una guía para la estrategia.
- Permite direccionar la asignación de recursos.
- Posibilita alinear: organización, personal, procesos e infraestructura.



ESTABLECER CONTEXTO

¿A qué situaciones de riesgo está expuesta la organización?

Situaciones de riesgo
generadas **por el**
entorno

Situaciones de riesgo
generadas **al interior**
de la organización

¿Cuáles son los objetivos estratégicos y operativos que quiere alcanzar?

¿Cuáles son los puntos críticos?

CASO DE ESTUDIO:
Empresa Generadora de Electricidad



ESTABLECER CONTEXTO: CASO DE ESTUDIO

Situaciones de riesgo generadas por el entorno:

Situaciones de riesgo generadas al interior de la organización.

ESTABLECER CONTEXTO: CASO DE ESTUDIO

Situaciones de riesgo generadas por el entorno:

- Pronóstico de período de sequía intenso.
- Disminución del caudal del río.
- Deslaves
- Mantenimientos contratados a terceros

Situaciones de riesgo generadas al interior de la organización.

- Contaminación del agua del río.
- Estado técnico de las redes.
- Plantilla no cubierta.
- Falta de capacitación
- Tecnología envejecida

Visión: Seremos reconocidos como el motor

Misión: Suministrar energía de manera oportuna,.....

ESTABLECER CONTEXTO: CASO DE ESTUDIO

Objetivos:

- 1) Garantizar la producción de energía eléctrica con eficiencia y estabilidad, contribuyendo desde nuestro servicio al desarrollo de la zona sur del país.
- 2) Disminuir las pérdidas en la distribución de energía hacia la zona sur del país.
- 3) Lograr la reducción del impacto medioambiental en la zona donde está enclavada la planta.
- 4) Garantizar una adecuada gestión de los recursos humanos de la entidad.

ESTABLECER CONTEXTO: CASO DE ESTUDIO

Puntos críticos:

- 1) Proceso de generación y distribución de energía
- 2) Proceso informático
- 3) Proceso de mantenimiento
- 4) Proceso de gestión de los recursos humanos
- 5) Proceso de gestión económico-financiera

Límite de tolerancia: una variación del 5 % en las metas propuestas para el proceso de generación y distribución eléctrica.