



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



**Taller: Gestión integral de riesgos en la Administración Pública Nacional**

**GUÍA DE AUTOPREPARACIÓN**

*Dra. PT. Mayra Carmona González  
Dra. PT. María Elena Fernández Hernández  
Msc. PA. Yosvany Barrios Hernández*

*11 de Junio del 2010*

## **PRESENTACIÓN**

La presente guía de autopreparación es uno de los materiales complementarios diseñados para apoyar el desarrollo de las capacidades visualizadas al diseñar el Taller de gestión integral de riesgos. Tiene como propósito además, que el cursista pueda ampliar sus conocimientos profundizando en su preparación para el más efectivo desempeño de sus funciones.

Cada lectura cuenta con su referencia bibliográfica, así como una sinopsis de su contenido. Igualmente se explica su intención, considerando si contribuye a la ampliación, profundización o complementación de los conocimientos y habilidades. Las lecturas cortas, de una extensión de hasta tres páginas, están incluidas en esta guía, no así las lecturas más extensas cuyos datos de consulta se ofrecen: el sitio de Internet, la institución a la cual podría solicitarse el documento o simplemente, en la orientación bibliográfica que se le orientará a cada cursista en las conclusiones de cada una de las sesiones del Taller.

Un análisis detallado de cada una de las lecturas propuestas por parte de los cursistas, contribuirá de manera significativa a la comprensión y profundización de los conocimientos abordados en el taller.

## **Desarrollo**

La necesidad de impartir un Taller de capacitación a los servidores(as) públicos(as) sobre la gestión integral de los riesgos, surge a partir del análisis de los resultados de la verificación a la implementación del control interno en la Administración Pública Nacional (APN), realizada durante los años 2008 y 2009 por la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna – SUNAI-, mediante el cual se pudo constatar que persiste ***debilidad de los entes y órganos evaluados, en la aplicación del control interno con una alta exposición a riesgos*** para la concesión de los objetivos trazados.

**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.*

### **Competencias a desarrollar:**

1. *Dominio de las regulaciones y procedimientos legales de la gestión de los riesgos.*

#### **Dimensiones:**

- Ejecuta las fases del proceso de gestión de riesgos en correspondencia con las normas y regulaciones en esta materia, así como las políticas de la dirección de la entidad.

2. *Dominio del proceso de gestión integral de riesgos*

#### **Dimensiones:**

- Ejecuta las fases del proceso de gestión integral de riesgos con efectividad.
- Proyecta, diagnostica y brinda respuesta a los riesgos con enfoque estratégico y atemperado a las necesidades de su organización.
- Realiza la mejora y actualización continua de las actividades de control asociadas al proceso de gestión de los riesgos.

3. *Manejo efectivo y controlado de las relaciones interpersonales.*

#### **Dimensiones:**

- Comunica con facilidad y mostrarse receptivo ante los criterios que le expresan.

4. *Orientado a la labor colectiva o de equipo.*

#### **Dimensiones:**

- Se muestra colaborador ante situaciones que demanden de su esfuerzo para la obtención de resultados comunes.

5. *Orientado a la formación continua.*

#### **Dimensiones:**

- Comparte los conocimientos adquiridos con la organización.
- Contribuye a su formación adquiriendo nuevos conocimientos y aplicando los mismos en el desempeño de su trabajo.

**Objetivos específicos:**

1. Analizar los fundamentos legales de la gestión de los riesgos.
2. Vincular el proceso de gestión de riesgos al marco legal y conceptual del control interno.
3. Determinar las invariantes de las metodologías para la gestión de los riesgos.
4. Contextualizar el objeto.
5. Identificar los objetivos de los procesos.
6. Identificar los riesgos.
7. Clasificar los riesgos.
8. Evaluar frecuencia- *probabilidad*- de ocurrencia de los riesgos.
9. Calcular impacto de los riesgos.
10. Elaborar matriz de riesgos.
11. Tomar decisiones de respuesta ante riesgo.
12. Elaborar mapa de riesgos por procesos.
13. Elaborar mapa de riesgos de la entidad.
14. Supervisar y monitorear
15. Establecer políticas de evaluación.

**Sistema de conocimientos:*****Fundamentos teóricos de la gestión integral de los riesgos.***

- Control interno y sus interrelaciones
- Planeación estratégica, gestión por procesos y el control.
- Gestión integral de los riesgos. Conceptualizaciones.

***Enfoques metodológicos para la gestión integral de los riesgos.***

- Conceptualización. Procedimientos.
- El proceso de gestión integral de riesgos.
- Mapa de riesgos: contenido, importancia, características. Enfoque estratégico y sistémico.
- Indicadores para evaluar el desempeño a nivel estratégico y a nivel operativo.

***La gestión de los riesgos y la mejora continua***

- El papel del auditor en el proceso de la gestión integral de los riesgos.
- Equipos de evaluación de riesgos.

## ÍNDICE DE LECTURAS DE AUTOPREPARACIÓN

<b>UNIDAD DIDÁCTICA 1: FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RIESGOS.</b>	
<b>LECTURA # 1:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley No. 40. Ley orgánica de la Administración Pública. Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No. 37305 del 17 de octubre de 2001. Localizada en <a href="http://www.sunai.gob.ve/base%20legal">www.sunai.gob.ve/base legal</a>.</li> </ul>	5
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Decreto ley 2.621 Reglamento sobre la organización del control interno en la Administración Pública Nacional. Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No. 37783 del 25 de septiembre de 2003. Localizada en <a href="http://www.sunai.gob.ve/base%20legal">www.sunai.gob.ve/base legal</a>.</li> </ul>	5
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manual de normas de control interno sobre un modelo genérico para la APN. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No 38.282 del 28 de septiembre de 2005. Localizada en <a href="http://www.sunai.gob.ve/base%20legal">www.sunai.gob.ve/base legal</a>.</li> </ul>	6
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Gestión Integral de Riesgos Socio-naturales y Tecnológicos . Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No 39.095 del 9 de enero de 2009. Localizada en <a href="http://www.sunai.gob.ve/base%20legal">www.sunai.gob.ve/base legal</a>.</li> </ul>	
<b>LECTURA # 2:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación Estratégica. Dr. Jesús Lopéz. Localizada en <a href="http://www.sunai.gob.ve/capacitación">www.sunai.gob.ve/capacitación</a>.</li> </ul>	6
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Metodología para la Generación e Interpretación de Indicadores de Gestión y Resultados. Dr. Diofante Acevedo Gamboa. Localizada en <a href="http://www.sunai.gob.ve/capacitación">www.sunai.gob.ve/capacitación</a>.</li> </ul>	7
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gerencia de Procesos. Urb. María Estela Mangia. Localizada en <a href="http://www.sunai.gob.ve/capacitación">www.sunai.gob.ve/capacitación</a>.</li> </ul>	7
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Curso Básico de control interno. Facilitadores SUNAI abril de 2010. Localizado en <a href="http://www.sunai.gob.ve/capacitación">www.sunai.gob.ve/capacitación</a>.</li> </ul>	8
<b>UNIDAD DIDÁCTICA 2: ENFOQUES METODOLÓGICOS PARA LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RIESGOS.</b>	
<b>LECTURA # 1:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Un visión técnica de la administración de riesgos. Su compatibilidad con las norma ISO 9000. localizada en <a href="http://www.revistalettreros.com/pdf/82-46a51.pdf">www.revistalettreros.com/pdf/82-46a51.pdf</a> .</li> </ul>	8
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo “La gestión integral del riesgo”. El nuevo reto. 11 de noviembre del 2005. Revista la Semana Económica, ISBN 0122-6657. Localizada en <a href="http://www.asobancaria.com">www.asobancaria.com</a>.</li> </ul>	9
<b>LECTURA # 2:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Matriz de Riesgo, Evaluación y Gestión de Riesgos. Artículo publicado por la editorial perteneciente a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero de Bolivia. Localizada en <a href="http://www.asfi.gov.bo/archivos/Editorial0805.pdf">www.asfi.gov.bo/archivos/Editorial0805.pdf</a></li> </ul>	9
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La gestión integral de riesgos. Dra. Mayra Carmona González. Elaborado en el año 2007 y actualizado en el 2010. Localizado en</li> </ul>	

www.sunai.gob.ve/capacitación.	
<b>UNIDAD DIDÁCTICA 3: LA GESTIÓN DE LOS RIESGOS Y LA MEJORA CONTINUA</b>	
<p><b>LECTURA #1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La gestión integral de riesgos. Dra. Mayra Carmona González. Elaborado en el año 2007 y actualizado en el 2010. Localizado en <a href="http://www.sunai.gob.ve/capacitación">www.sunai.gob.ve/capacitación</a>.</li> <li>• Mejores prácticas en la gestión integral de riesgos. Año 2006, Pricewaterhouse Cooper <a href="http://www.hacienda.go.cr/.../auditorias_interna/mejorespracticasenlegestiónintegralderiesgos">www.hacienda.go.cr/.../auditorias_interna/mejorespracticasenlegestiónintegralderiesgos</a></li> </ul>	
<b>OTRA BIBLIOGRAFÍA A CONSULTAR.</b> (A partir de la página no. 13 del presente documento)	

## UNIDAD DIDACTICA 1: FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RIESGOS.

### LECTURA # 1

Ley No. 40. Ley orgánica de la Administración Pública. Gaceta oficial de la República Bolivariana de **Venezuela**, No. 37305 del 17 de octubre de 2001.

Este documento contiene los aspectos legales, es decir, principios y lineamientos que rigen la organización y funcionamiento de la Administración Pública Nacional y de la administración descentralizada, además incluye los procedimientos para promover el control de la ejecución de las políticas y establecer las normas básicas sobre los archivos y registros públicos.

El documento, constituye una ley de la República Bolivariana y es publicado en la Gaceta Oficial de la Nación, encontrándose estructurado en las siguientes partes:

- Disposiciones generales
- Principios y bases del funcionamiento y organización de la Administración Pública Nacional.
- Principios y bases del funcionamiento y organización de la Administración Pública Central del Poder Nacional.
- Principios y bases del funcionamiento y organización de la descentralización funcional.
- Principios y bases del funcionamiento y organización de la participación social en la gestión pública.
- Principios y bases del funcionamiento y organización de los archivos y registros de la Administración Pública.
- Disposiciones transitorias

A partir de su lectura usted conocerá la bases jurídicas que rigen y norman los procesos y actividades que se desarrollan en la Administración Pública venezolana, por lo que se recomienda realizar la lectura detallada de este documento, con énfasis en los principios y bases del funcionamiento de la APN.

Decreto ley 2.621 Reglamento sobre la organización del control interno en la Administración Pública Nacional. **Gaceta** oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No. 37783 del 25 de septiembre de 2003.

Este documento contiene las disposiciones para la organización del control interno en la Administración Pública Nacional, estableciendo el objeto o ámbito de aplicación, el objetivo del sistema de control interno, desde una concepción integral y definiendo la responsabilidad y obligatoriedad en el cumplimiento de las normas técnicas dictadas por la Contraloría General de la República y la SUNAI.

El documento, constituye un Decreto Ley de la República Bolivariana y es publicado en la Gaceta Oficial.

Manual de normas de control interno sobre un modelo genérico para la APN. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No 38.282 del 28 de septiembre de 2005. Localizada en [www.sunai.gob.ve/base legal de la nación](http://www.sunai.gob.ve/base%20legal%20de%20la%20nacion), encontrándose estructurado en las

siguientes partes:

- Capítulo 1. Disposiciones generales sobre el reglamento.
- Capítulo 2. Disposiciones sobre la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna.
- Capítulo 3. Disposiciones de los órganos de auditoría Interna.
- Disposiciones transitorias.

A partir de su lectura, usted conocerá detalladamente el reglamento de control interno establecido para las organizaciones pertenecientes a la Administración Pública. Igualmente conocerá todo lo relacionado con las competencias atribuidas legalmente a la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna (SUNAI), a todas las áreas y los órganos de auditoría interna de cada organización. Se recomienda su lectura como precedente para la comprensión del sistema de control interno y los posibles riesgos de las organizaciones que conforman la APN.

Manual de normas de control interno sobre un modelo genérico para la APN. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No 38.282 del 28 de septiembre de 2005. Localizada en [www.sunai.gob.ve/base legal](http://www.sunai.gob.ve/base%20legal).

Este Manual tiene como propósito servir de guía para la implementación de los sistemas de control interno en los organismos públicos. Contiene las normas mínimas de control interno que deben ser adoptadas por los funcionarios responsables del manejo y control de los recursos y bienes de la administración central y descentralizada funcionalmente.

El documento fue actualizado por la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna (SUNAI) y publicado en la gaceta oficial de la nación, encontrándose estructurado en las siguientes partes:

- Presentación.
- Base Legal.
- SIGECOF.
- Normas de control interno para la administración central y descentralizada funcionalmente.
- Instructivo y estudio para la evaluación del control interno por ciclos transaccionales.
- Anexos.

Se recomienda su consulta, por lo que estos conocimientos puedan aportar al estudio posterior de la gestión de los riesgos en los organismos de la administración pública nacional.

Ley de Gestión Integral de Riesgos socio-naturales y tecnológicos. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No 39.095 del 9 de enero de 2009.

Esta Ley tiene por objeto conformar y regular la gestión integral de los riesgos socio-naturales y tecnológicos, estableciendo los principios rectores y lineamientos que orientan la política nacional hacia la armónica ejecución de las competencias concurrentes del Poder Público Nacional, Estatal y Municipal en materia de gestión integral de riesgos socio-naturales y tecnológicos.

El documento, constituye una ley de la República Bolivariana y es publicado en la Gaceta

Oficial de la Nación, encontrándose estructurado en las siguientes partes:

- Disposiciones generales.
- Disposiciones sobre la gestión integral de riesgos socio-naturales y tecnológicos.
- Disposiciones sobre registro nacional de información para la gestión integral de riesgos socio-naturales y tecnológicos.
- Disposiciones sobre la incorporación de la prevención de los riesgos en la educación, cultura y participación popular.
- Disposiciones sobre el financiamiento.
- Disposiciones sobre las responsabilidades, infracciones y sanciones.
- Disposiciones finales.

La lectura de este documento posee gran importancia a partir de la claridad con que se establecen los aspectos legales sobre los riesgos asociados a eventos socio-naturales y tecnológicos, y su posible aplicación a otros tipos de riesgos que no son ajenos a la APN. Es amplio y constituye una herramienta de trabajo fundamental para el manejo integral de los riesgos.

## LECTURA # 2

**Presentación: Planificación Estratégica. Dr. Jesús López.**

Este documento es un material elaborado para el curso de Planificación Estratégica impartido en la SUNAI por el facilitador Dr. Jesús López, donde se incluye el marco de referencia o base legal de la planificación estratégica en la nación, los elementos teóricos que lo fundamentan, su relación con el control interno y la gestión de riesgos, etc. También se presenta una valoración de la situación actual de la planificación estratégica en la APN.

El contenido está organizado en tres secciones:

:

- Marco de referencia.
- La planificación estratégica. Fundamentos teóricos y su interrelación con el control interno.
- Apreciación de la situación actual de la planificación estratégica.

Es importante la lectura de este documento teniendo en cuenta la relación existente entre la planificación estratégica y el sistema de control interno en una organización. Además el taller de gestión integrada de los riesgos, es un evento integrador de los contenidos impartidos en los cursos de la SUNAI, por lo que el adecuado conocimiento de los elementos de la planificación estratégica es fundamental para la adecuada comprensión de los nuevos conocimientos a recibir.

**Presentación: Metodología para la generación e interpretación de Indicadores de Gestión y Resultados. Dr. Diofante Acevedo Gamboa. .**

Este documento es un material elaborado para el curso de Indicadores de gestión y resultados, impartido en la SUNAI por el facilitador Dr. Diofante Acevedo Gamboa, donde se abordan las diferentes metodologías, instrumentos y técnicas que permiten formular indicadores de gestión y de resultados para una organización. Se conceptualiza sobre el

tema, teniendo en cuenta la importancia de contar con indicadores confiables que permitan una correcta toma de decisiones. Se realiza una separación de indicadores de primero y de segundo nivel.

Este material es presentado en 55 diapositivas. El contenido está organizado de la siguiente forma:

- Objetivos de la metodología para la generación e interpretación de indicadores de gestión y resultados.
- El Modelo de la gerencia del desempeño como soporte a la generación e interpretación de indicadores de gestión y resultados.
- Metodología para la generación e interpretación de indicadores de gestión y resultados.

Un detenido estudio de este documento es de gran importancia para asegurar una buena comprensión de los elementos de la gestión de riesgos y la elaboración de indicadores para medir su impacto, teniendo en cuenta la interrelación existente entre estos elementos. **Se recomienda estudiar los aspectos referidos a la metodología para la elaboración o generación de indicadores.** Además el taller de gestión integrada de los riesgos, es un evento integrador de los cursos impartidos con anterioridad en la SUNAI, por lo que saber diseñar indicadores de gestión y resultados será muy positivo.

#### **Presentación: Gerencia de procesos. Urb. María Estela Mangia.**

Esta presentación fue elaborada para el curso de Gerencia de procesos impartido en la SUNAI por la facilitadora Urb. María Estela Mangia, donde a manera de introducción se expone la importancia de la gerencia de procesos en el sector público y sus fundamentos legales, a partir de la amplia identificación de las leyes, resoluciones, reglamentos que norman esta actividad en la APN.

Seguidamente, se muestran distintos modelos para enfocar los sistemas de gestión con enfoque a procesos a partir del desarrollo de interesantes casos de estudio.

La estructura de la presentación es la siguiente:

- La nueva gestión pública. Importancia en el sector público.
- Fundamentos legales de la gerencia de procesos.
- Modelos de gestión por procesos.
- Casos de estudio.

El estudio de esta presentación es necesario para garantizar la mejor comprensión de los elementos de la gestión de los riesgos en su relación con la gestión de los procesos, haciendo énfasis en los procesos desarrollados por la APN. **Se recomienda estudiar a fondo los modelos de gestión por procesos.** Además el taller de gestión integrada de riesgos, constituye un evento integrador de los cursos impartidos con anterioridad en la SUNAI, por lo que saber gerenciar por procesos tributará significativamente a la mejor comprensión del tema a desarrollar.

#### **Presentación: Curso básico de control interno. Facilitadores SUNAI abril de 2010.**

Esta presentación fue elaborada para el curso de control interno impartido en la SUNAI por un equipo de facilitadores, en ella se realiza un amplio acercamiento a toda la teoría existente sobre control interno, teniendo como base el Informe COSO. En el documento se

incluyen los aspectos legales del control interno, los componentes y factores que conforman el sistema, entre otros. Se realiza un análisis muy interesante sobre el control interno en la APN durante los últimos 15 años.

La presentación abarca 66 diapositivas que abarcan desde el fundamento legal del sistema de control interno, hasta la concepción sistémica del mismo, así como su solidez y fortaleza en las condiciones actuales.

Constituye una lectura de estudio imprescindible para los participantes en el taller sobre gestión de los riesgos. Su adecuado estudio establece las bases para la mejor comprensión de los contenidos a recibir, pues la gestión de los riesgos es uno de los componentes o elementos del sistema de control interno de cualquier organización.

## AUTOCONTROL DEL APRENDIZAJE

Después de realizadas las lecturas orientadas, usted debe ser capaz de:

1. Caracterizar la normativa venezolana con relación al control interno, sobre la base de sus rasgos esenciales.
2. Explicar los componentes del control interno y las interrelaciones que se establecen entre ellos.
3. Fundamentar la importancia de la planificación estratégica y la gestión por procesos en la efectividad del sistema de control interno.
4. Mencionar diferentes conceptos de riesgo.

## UNIDAD DIDÁTICA 2: ENFOQUES METODOLÓGICOS PARA LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS RIESGOS.

### LECTURA # 1

#### **Una visión técnica de la administración de riesgos. Su compatibilidad con las normas ISO 9000.**

Este es un artículo sencillo de aproximadamente 6 cuartillas, donde se hace un análisis de la importancia de gestionar los riesgos en cualquier tipo de organización bajo la concepción de que evaluar riesgos, implica conocer a qué se está expuesto, cuán probable es que ocurra un suceso, y si este sucede, qué impacto o consecuencias puede ocasionar. Analiza cómo proceder ante la probabilidad de ocurrencia o frecuencia de los riesgos, ubicándolos en una matriz y proponiendo los elementos para dar respuesta.

Estructura del artículo:

- Presenta una estructura con: introducción, desarrollo y una conclusión en forma de notas.

La lectura de este artículo proporcionará un acercamiento, a través de un lenguaje ameno y de fácil comprensión, a los términos más elementales de la gestión de los riesgos, incluyendo la posibilidad de clasificación, probabilidad de ocurrencia e impacto, ubicando esta información en una matriz de riesgos.

#### **Artículo “La gestión integral del riesgo”. El nuevo reto. 11 de noviembre del 2005.**

Este artículo publicado en una revista colombiana, trata con mayor profundidad la gestión de riesgo, realizando un análisis más descriptivo sobre el tema y aunque se orienta en lo fundamental a instituciones bancarias, su esencia puede ser aplicada a cualquier institución de la APN. Comienza con una retrospectiva de los riesgos desde los años 50 y su crecimiento vertiginoso con los fenómenos de la globalización y el proceso actual de integración de las economías. Ofrece una definición de gestión integral de los riesgos y cómo implementar un sistema para gestionar integralmente los mismos, proponiendo una serie de pasos a seguir para lograr este objetivo.

Estructura del artículo:

- Presenta una estructura con: una breve introducción, desarrollo y comentarios finales a modo de conclusiones.

Se considera oportuno leer e interpretar el artículo puesto a su consideración, ya que brinda los elementos necesarios a tener en cuenta en la gestión integral de los riesgos, si bien lo hace desde el punto de vista de la institución bancaria, las definiciones, clasificaciones y gráficos que se muestran, nos permiten abordar herramientas para una mejor comprensión del tema a desarrollar en el taller.

## **LECTURA # 2**

### **Matriz de riesgo, evaluación y gestión de riesgos. Artículo publicado por la editorial perteneciente a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero de Bolivia.**

Artículo de 8 cuartillas, con lenguaje de fácil comprensión y que realiza un análisis de la matriz de los riesgos con ejemplos y gráficos concretos que ayudan significativamente a entender la idea que se quiere transmitir. Comienza con una comparación de la gestión de los riesgos en la actualidad con este proceso en de años anteriores, analizando su evolución. Define el concepto de matriz de riesgo y plantea un grupo de elementos a tener en cuenta para su diseño. Finalmente se establece la relación existente entre la matriz de riesgo y la actividad de supervisión en una organización.

Estructura lineal, mediante la lectura del texto se puede identificar la introducción, el desarrollo y un párrafo de conclusiones. Los gráficos y tablas complementan la información.

Se recomienda la lectura de este artículo y su análisis, pues el mismo propiciará el conocimiento de los elementos específicos de la gestión de riesgos, la matriz de riesgos propiamente, y su relación con la importante actividad de supervisión o monitoreo.

### **La gestión integral de riesgo en la gestión pública. Dra. Mayra Carmona González.**

*Elaborado en el año 2007 y actualizado en el 2010.*

Monografía de aproximadamente 20 cuartillas que aborda los elementos más generales de la gestión de los riesgos orientada a las organizaciones públicas. Incluye el análisis de metodologías para gestionar los riesgos a partir de determinar sus invariantes, además incluye un análisis de la importancia de la supervisión, el monitoreo y la mejora continua, para la gestión integral de los riesgos.

La estructura es sencilla, consta de una breve introducción, el desarrollo y se arriba a conclusiones que generalizan en buena medida, los temas tratados en la monografía.

Se recomienda su estudio, haciendo énfasis en los aspectos medulares que puedan contribuir a la adecuada comprensión de los conocimientos teóricos prácticos que serán impartidos en el taller.

## AUTOCONTROL DEL APRENDIZAJE

Después de realizadas las lecturas, usted debe ser capaz de:

1. Comparar las diferentes propuestas que en los materiales consultados se utilizan, como pasos lógicos para la gestión de los riesgos.
2. Mencionar posibles clasificaciones de los riesgos. Identificarse con una de ellas. Fundamente su decisión.

## UNIDAD DIDÁCTICA 3: LA GESTIÓN DE LOS RIESGOS Y LA MEJORA CONTINUA

**La gestión integral de riesgo en la gestión pública. Dra. Mayra Carmona González.**

*Elaborado en el año 2007 y actualizado en el 2010.*

Monografía de aproximadamente 20 cuartillas que aborda los elementos más generales de la gestión de los riesgos orientada a las organizaciones públicas. Incluye el análisis de metodologías para gestionar los riesgos a partir de determinar sus invariantes, además incluye un análisis de la importancia de la supervisión, el monitoreo y la mejora continua, para la gestión integral de los riesgos.

La estructura es sencilla, consta de una breve introducción, el desarrollo y se arriba a conclusiones que generalizan en buena medida, los temas tratados en la monografía.

Se recomienda su estudio, haciendo énfasis en los aspectos medulares que puedan contribuir a la adecuada comprensión de los conocimientos teóricos prácticos que serán impartidos en el taller.

**Mejores prácticas en la gestión integral de riesgos. Año 2006, Pricewaterhouse Coopers- [www.hacienda.go.cr/.../auditorias\\_interna/mejorespracticasenlegestiónintegralderiesgos](http://www.hacienda.go.cr/.../auditorias_interna/mejorespracticasenlegestiónintegralderiesgos)**

Este documento contiene el Informe de la metodología de gestión de riesgos, más conocido como COSO II. Esta es una presentación de la PricewaterhouseCoopers, organización responsable de este informe. Establece los fundamentos metodológicos de la gestión de los riesgos.

Es una presentación en diapositivas, donde se expone la fundamentación de la gestión de riesgos.

Lectura obligatoria para todas las personas interesadas en estudiar a fondo la gestión de los riesgos.

## AUTOCONTROL DEL APRENDIZAJE

Después de las lecturas realizadas usted debe ser capaz de:

1. Mencionar algunas de las tareas que ejecuta el auditor interno que a su consideración, pueden apoyar la gestión integral de los riesgos en su organismo.

2. ¿Se realiza la GIR en su entidad? En caso de respuesta afirmativa, ha pensado cómo se puede mejorar? y si es negativa, ¿cómo se podría implementarse la gestión integral de los riesgos.?

### Referencias de otros materiales a consultar.

Una revisión detallada de los artículos y documentos orientados anteriormente, coloca a los participantes del taller, en condiciones favorables para desarrollar con éxito las actividades y tareas que se realicen en el mismo. No obstante, ampliar los conocimientos sobre el tema, a través de consultas de otros materiales bibliográficos, resultaría muy positivo y ayudaría significativamente a apropiarnos de los conocimientos necesarios para mejorar la gestión de los riesgos en las organizaciones de la APN. Es por eso que a continuación relacionamos un grupo de materiales importantes que también pueden ser consultados.

1. Administración de riesgos. Caso chileno. Presentación en Powerpoint. Octubre de 2007. Localizado en [www.sernageomin.cl/pdf/gestion\\_sernageomin/Gestión\\_de\\_Riesgos.pdf](http://www.sernageomin.cl/pdf/gestion_sernageomin/Gestión_de_Riesgos.pdf).
2. Gestión integral de riesgos, consejo de seguridad colombiano. Presentación en Powerpoint. año 2007. Localizado en [www.laseguridad.ws/consejo/consejo/html/memorias/D1M1.pdf](http://www.laseguridad.ws/consejo/consejo/html/memorias/D1M1.pdf).
3. Gestión integral del riesgo para la protección de los servicios de agua potable y saneamiento ante las amenazas naturales . Documento en pdf. julio de 2008. IRC Centro Internacional de Agua y Saneamiento. Localizado en [www.irc.nl/content/download/139101/425337/.../TOP21\\_RM\\_Sp\\_08.pdf](http://www.irc.nl/content/download/139101/425337/.../TOP21_RM_Sp_08.pdf).
4. Introducción a la gerencia de riesgos. J Sabal, abril del 2004. Año 1998. Localizado en [www.sabalonline.com/website/uploads/\(1\)IntrodGR\\_7.pdf](http://www.sabalonline.com/website/uploads/(1)IntrodGR_7.pdf)
5. La aeronáutica comercial y la gerencia de riesgos. Andrés Eloy Agostini Durand. [www.gestiopolis.com/recursos4/docs/.../aerona.htm](http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/.../aerona.htm)
6. La gerencia de riesgos- factor crítico de éxito. Documento en pdf. Julio de 2002. Jose Ivorra Valero. 3er. Congreso Ibero Americano de Gerencia de Proyectos , Caracas- Venezuela . En [www.willydev.net/.../willydev\\_gerenciaderiesgosfactorcriticodeexito.pdf](http://www.willydev.net/.../willydev_gerenciaderiesgosfactorcriticodeexito.pdf)
7. Políticas para la gestión integral de riesgos. Documento en pdf. Diciembre de 2006. Compañía XM (Expertos en mercado). Localizado en [www.xm.com.co/.../Política\\_Gestión\\_Riesgos.pdf](http://www.xm.com.co/.../Política_Gestión_Riesgos.pdf).