

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

La gestión del riesgo es una herramienta que contribuye a elevar la productividad y garantiza la eficiencia y eficacia de los procesos organizacionales, permitiendo definir estrategias de mejoramiento continuo

QUE ES UN RIESGO?

Riesgo es la posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre los objetivos institucionales o del proceso. Se expresa en términos de probabilidad y consecuencias.

CÓMO PODEMOS ADMINISTRAR RIESGOS?

Teniendo en cuenta que todas las organizaciones independientemente de su naturaleza, tamaño y razón de ser están permanentemente expuestas a diferentes riesgos o eventos que pueden poner en peligro su existencia, se busca como medida de control la reducción, manejo y transferencia de los mismos, y a su vez dar un garantía razonable en el cumplimiento de los objetivos de entidad.

Por tanto se adopta un proceso metodológico definiendo lineamientos precisos acerca del tratamiento, manejo y seguimiento de los riesgos, logrando que la actividad se convierta en una parte natural del proceso de planeación.

PASO A PASO.....

- 1. Contexto Estratégico:** En esta etapa se deben establecer las fuentes o factores de riesgo, los eventos o riesgos sus causas y sus consecuencias. Para el análisis se puede involucrar datos históricos, análisis teóricos, opiniones informadas y expertas y las necesidades de las partes.
- 2. Valoración del Riesgo:** Establecer la probabilidad de ocurrencia del riesgo y el nivel de consecuencias o impacto, con el fin de estimar la zona de riesgo inicial
Probabilidad Se entiende la posibilidad de ocurrencia del riesgo. Para la ESE CEO el rango de medición se encuentra entre 1 y 5, siendo 1- rara vez, 2 - Improbable, 3 - Posible, 4 - Probable y 5 - Casi seguro.
Impacto: Se entienden las consecuencias que puede ocasionar a la organización la materialización del riesgo.

Para la ESE CEO el rango de medición se encuentra entre 1 y 5, siendo 1 - insignificante, 2 - Menor, 3 - Moderado, 4 - mayor y 5 - catastrófico.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CARMEN EMILIA OSPINA
NIT 813.005.265-7

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Entonces se realizara el cruce entre la probabilidad y el impacto dentro de la siguiente **matriz de riesgo**, con el fin de determinar la zona de riesgo inicial (Riesgo Inherente)

RESULTADOS DE LA CLASIFICACION DEL RIESGO						
PROBABILIDAD	PROBABILIDAD	ZONA DE RIESGO				
	NIVEL	5	10	15	20	25
Casi Seguro	5	ALTA	ALTA	EXTREMO	EXTREMO	EXTREMO
Probable	4	4	8	12	16	20
		MODERADO	ALTA	ALTA	EXTREMO	EXTREMO
Posible	3	3	6	9	12	15
		BAJO	MODERADO	ALTA	EXTREMO	EXTREMO
Improbable	2	2	4	6	8	10
		BAJO	BAJO	MODERADO	ALTA	EXTREMO
rara Vez	1	1	2	3	4	5
		BAJO	BAJO	MODERADO	ALTA	ALTA
Impacto		Insignificante	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico
NIVEL		1	2	3	4	5
IMPACTO						

3. **Análisis y evaluación de controles:** Su objetivo es comparar los resultados del análisis de riesgos con los controles establecidos, para determinar la zona de riesgo final (riesgo Residual).

QUE ES UN CONTROL?

Es toda acción que tiende a minimizar los riesgos.

Pueden Ser

- Preventivos, correctivos
- Manuales o automáticos

Estos controles podrán ser medibles dentro de la siguiente tabla.

Criterios para valoración del control	Evaluación	
	SI	NO
Existen manuales, instructivos o procedimientos para el manejo del control?	15	0
Esta (n) definido (s) los responsables de la ejecución del control y el seguimiento?	5	0
El control es automático? (sistemas software que permiten incluir contraseñas de acceso, o con controles de seguimiento a probaciones o ejecuciones que se realizan a través de este, generación de reporte o indicadores . sistemas de seguridad con scanner, sistemas de grabación, entre otros)	15	0
El control es manual? (Políticas de operación aplicables, autorizaciones a través de firmas o confirmaciones vía correo electrónico, archivos físicos , consecutivos, lista de chequeo, controles de seguridad con personal especializado, entre otros	10	0
La frecuencia de ejecución del control y seguimiento es adecuado?	15	0
Se cuenta con la evidencia de la ejecución y seguimiento del control?	10	0
En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva?	30	0
TOTAL	100	0

Las sumatoria de los puntajes nos dará el desplazamiento en la matriz

Rangos de Calificación de los controles	Dependiendo si el control afecta la PROBABILIDAD o IMPACTO Desplaza en la matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos	
	Cuadrantes a Disminuir en la PROBABILIDAD	Cuadrantes a Disminuir en el IMPACTO
Entre 0 - 50	0	0
Entre 51 - 75	1	1
Entre 76 - 100	2	2

NOTA: Si el control es preventivo o detectivo el desplazamiento se realizará sobre la línea de probabilidad (vertical), si el control es correctivo el movimiento se hará sobre la línea de impacto (horizontal).

La administración del riesgo contribuye a que la Entidad consolide su Sistema de Control Interno y a que se genere una cultura de Autocontrol y autoevaluación al interior de la misma.

Elaboró: Rosa Rubiela Pereira García - Profesional Especializado de Control Interno.