



6ª JORNADA DE AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLICO

La Gestión de riesgos en el sector público

Herramientas de prevención de riesgos

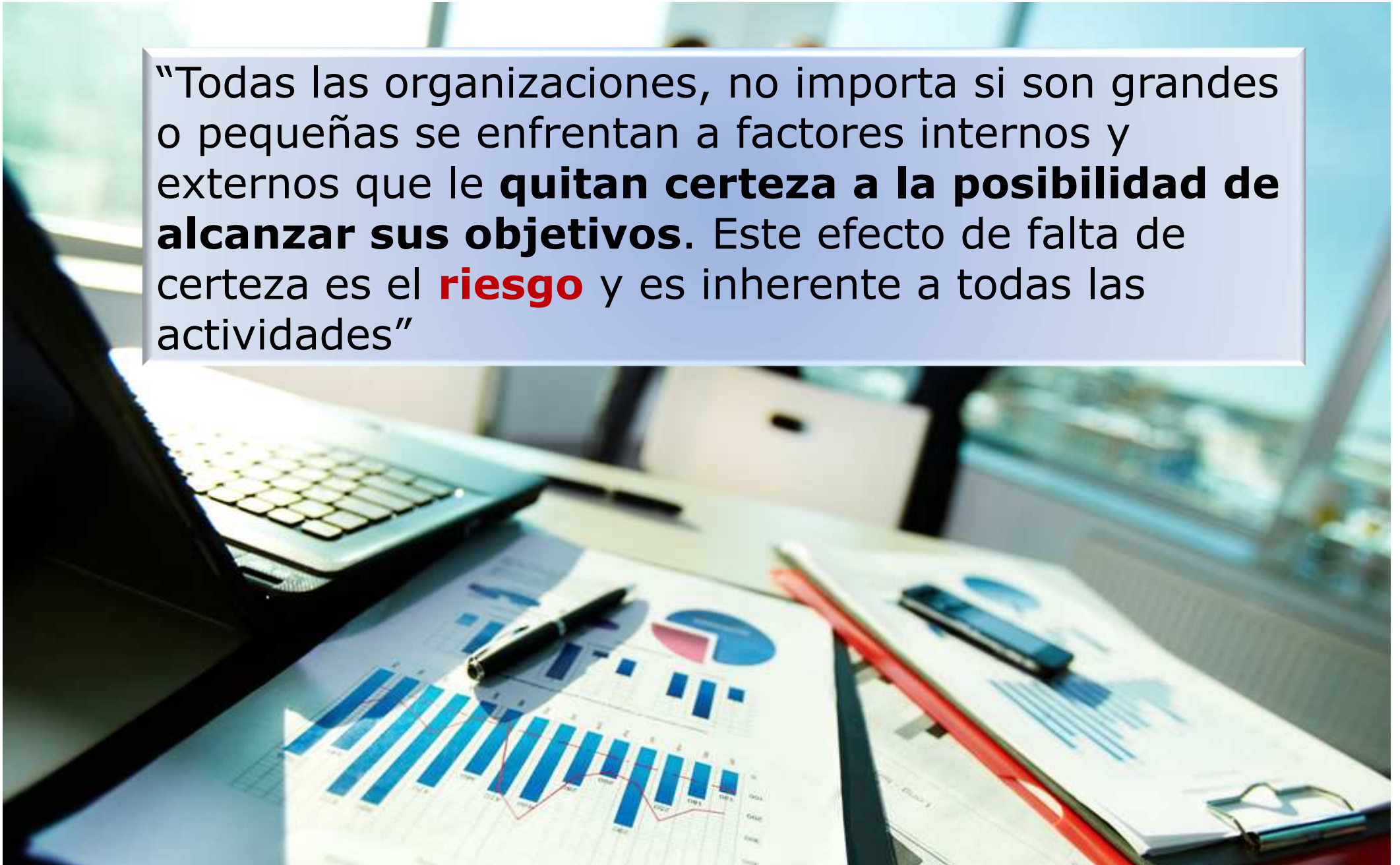
Ponente: Albert Lladó
CISA, CISM, CGEIT, CRISC



Socio. Director Àrea de GRC
albert.llado@bcn.auren.es



“Todas las organizaciones, no importa si son grandes o pequeñas se enfrentan a factores internos y externos que le **quitan certeza a la posibilidad de alcanzar sus objetivos**. Este efecto de falta de certeza es el **riesgo** y es inherente a todas las actividades”



- ✓ Conocer que tipo de “ **Herramientas**” disponemos y utilizamos para **prevenir los riesgos** en el Sector Público.
- ✓ Conocer la relevancia de los **controles automáticos “TIC”** en las herramientas de prevención de riesgos



A close-up photograph of a person's hand holding a single key. The hand is positioned palm-up, and the key is held between the fingers. The background is dark and out of focus, showing a person in a suit and tie. A large red circle is overlaid on the right side of the image, containing the text 'QUE SON LOS RIESGOS'.

QUE SON LOS RIESGOS

DEFINICIONES DE RIESGOS



"La Posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad".



"El riesgo es el efecto de la incertidumbre en la consecución de los objetivos"



"El riesgo del proyecto es un acontecimiento incierto o condición que, si se produce, tiene un efecto positivo o negativo en uno o más objetivos"



GESTION DE RIESGOS

Por que es la **GESTION DE RIESGOS** es tan **IMPORTANTE**?

- ✓ Mayor posibilidad de **alcanzar los objetivos**
- ✓ Crea mayor enfoque de la gerencia en **asuntos que realmente importan**
- ✓ **Menos sorpresas** y crisis
- ✓ Posibilidad de estimar **reservas de contingencia**
- ✓ Mayor enfoque interno en **hacer lo correcto** en la forma correcta
- ✓ Incrementa la posibilidad de que cambios en iniciativas puedan ser logrados
- ✓ Capacidad de **tomar mayor riesgo por mayores recompensas**



DESAFIOS DEL CONTEXTO ACTUAL

La actual crisis a obligado a las organizaciones a tener una **visión mas critica de cómo gestionar el riesgo**, y a la vez a puesto de manifiesto algunas debilidades de la gestión del mismo, dando lugar a mayores presiones por parte de organismos de control y regulación.

El sector publico está sufriendo una **profunda reestructuración** como consecuencia de la situación económica compleja y de fuerte crisis

✓ Mayor demanda de **governabilidad, transparencia y debilidad**

✓ Incremento continuo de **complejidad de los procesos y TIC** con mayores demandas de control sobre los mismos

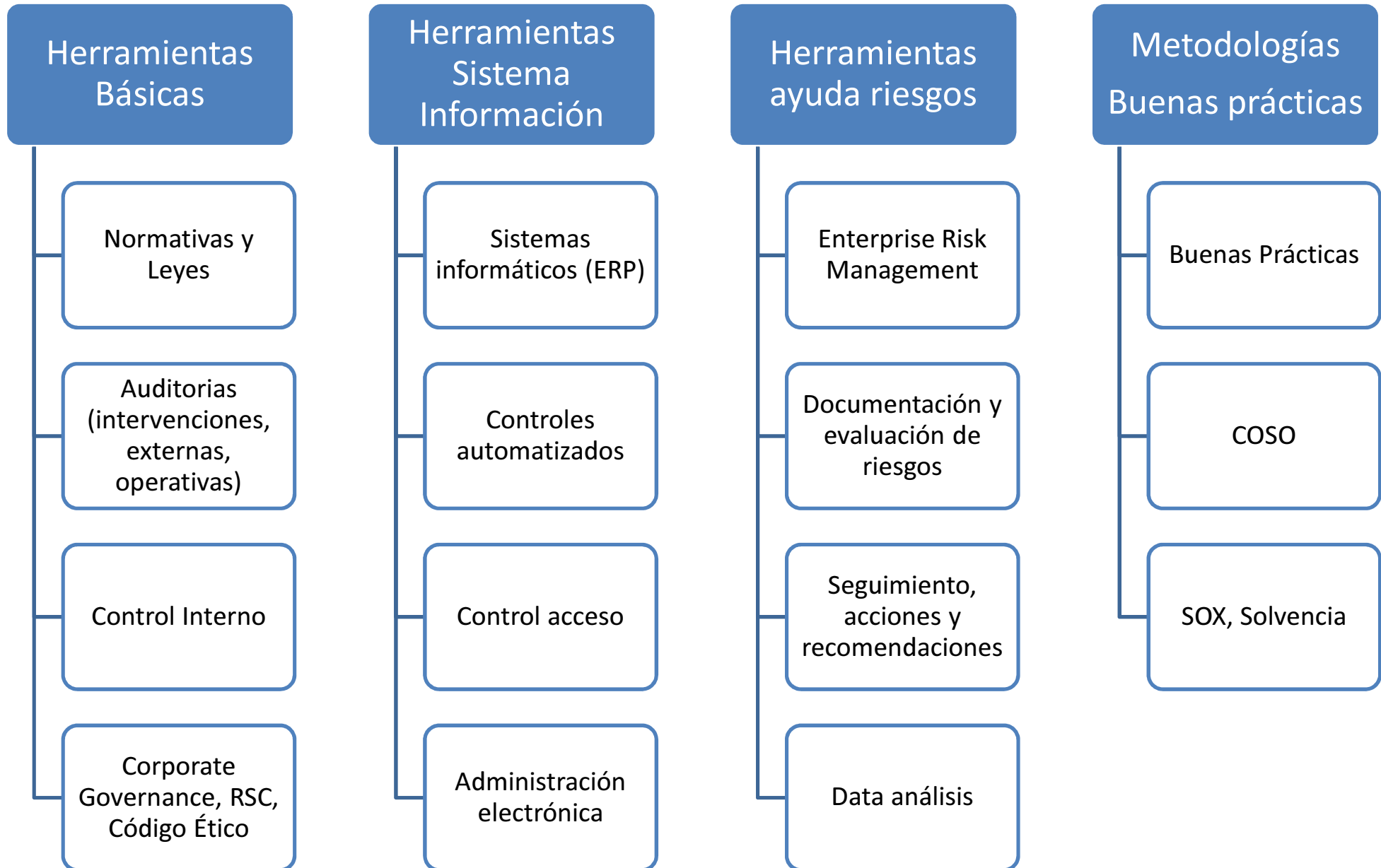
✓ Aumento del grado de **control externo** (tribunal de cuentas y los organismos de control externos)



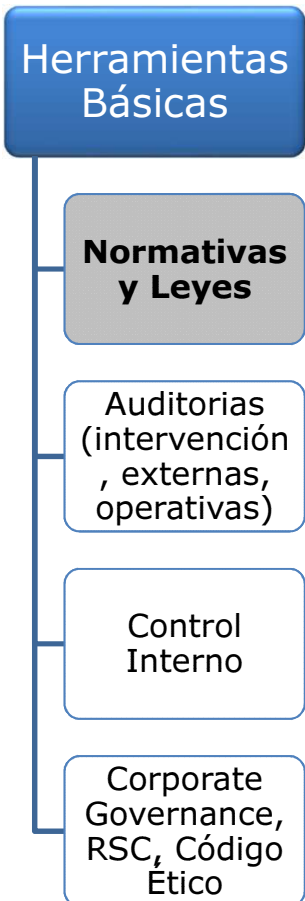
✓ **Reestricciones presupuestarias**

✓ Aumento del grado de **control interno** (intervenciones de las diferentes administraciones)

HERRAMIENTAS DE GESTION DE RIESGOS



GESTION DE RIESGOS



LEY 21/2014

- Fomentar el control interno de las entidades y de responsabilización de los patrones, y establecer una cultura de transparencia y regularidad de actividades como garantía para los terceros relacionados (entidades públicas, beneficiarios y sociedad en general).
- Crear un mecanismo disuasivo de las conductas contrarias de generación de confianza: potestad sancionadora.

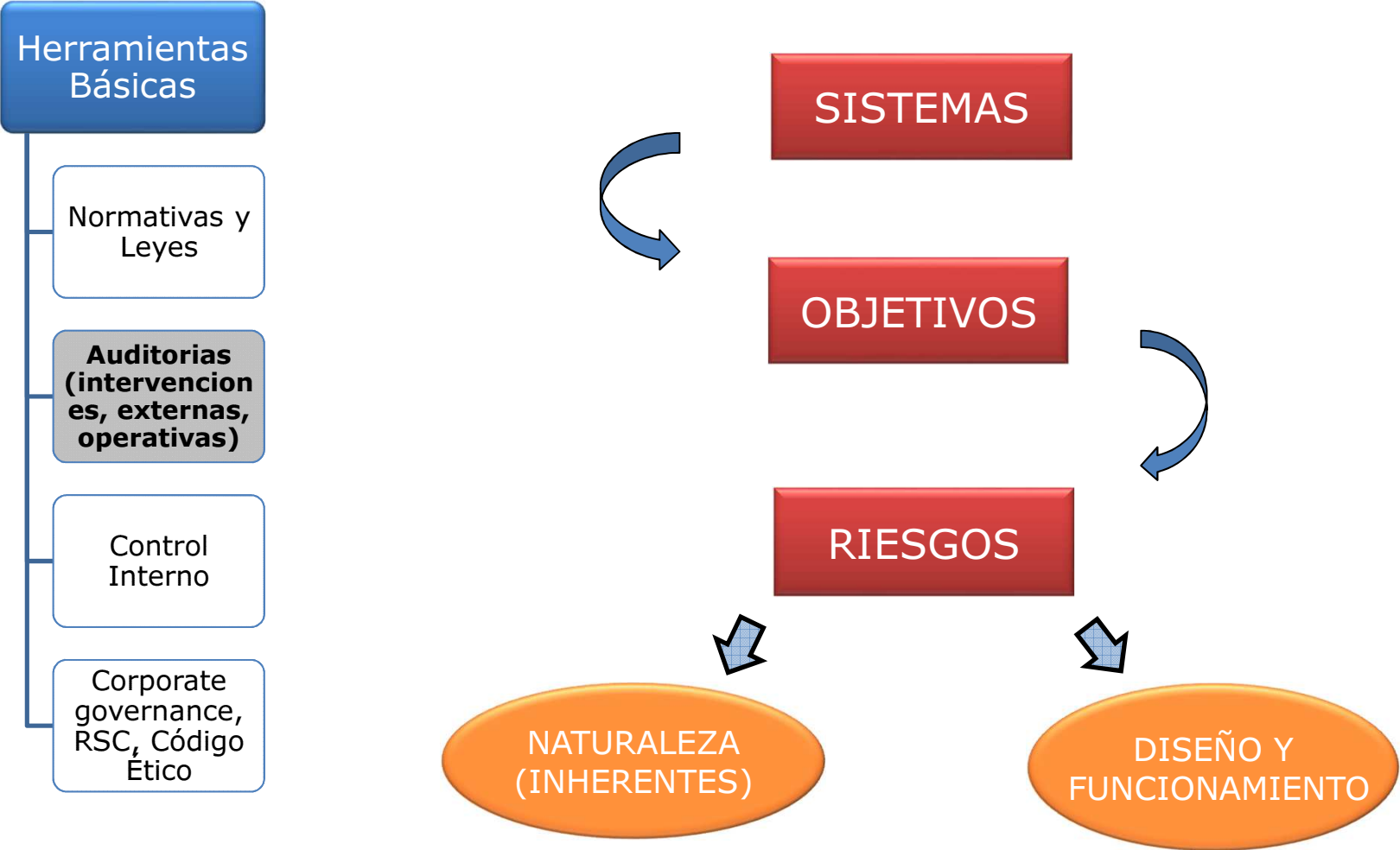
LEY 19/2013 de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno

Tiene por objeto **ampliar y reforzar** la transparencia de la actividad pública, regular y **garantizar el derecho de acceso a la información** relativa a aquella actividad y establecer las obligaciones de buen gobierno que deben cumplir los responsables públicos

LEY 30/2007 CONTRATACION SECTOR PUBLICO

Tiene por objeto **regular la contratación** del sector público, a fin de garantizar que la misma se ajusta a los principios de libertad de acceso a las licitaciones, publicidad y transparencia de los procedimientos, y no discriminación e igualdad de trato entre los candidatos, y de asegurar, en conexión con el objetivo de estabilidad presupuestaria y control del gasto, una eficiente utilización de los fondos destinados a la realización de obras, la adquisición de bienes y la contratación de servicios mediante la exigencia de la definición previa de las necesidades a satisfacer, la salvaguarda de la libre competencia y la selección de la oferta económicamente más ventajosa.

GESTION DE RIESGOS



GESTION DE RIESGOS



Herramientas Básicas

Normativas y Leyes

Auditorias (intervenciones, externas, operativas)

Corporate gobernanza, RSC, Código Ético

Control Interno

Concepto:

Conjunto de políticas (incluye el plan de organización, segregación de funciones, supervisiones), procedimientos (documentación, accesos restringidos etc.) y otras acciones tendientes a lograr la consecución de determinados objetivos.

Objetivos:

1. Adecuado resguardo de los recursos

2. Información de gestión confiable

3. Eficiencia operativa

4. Identificación personal a políticas gerenciales.

OBJETIVOS RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO



GESTION DE RIESGOS

Herramientas Sistema Información

Sistemas
informáticos
(ERP)

Controles
automatizados

Control
acceso

Administración
electrónica

Sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP enterprise resource planning)

Los objetivos principales de los sistemas ERP son:

- **Optimización de los procesos** empresariales.
- **Acceso a la información** para la toma de decisiones
- Posibilidad de **compartir información** entre todos los componentes de la organización.
- **Eliminación de datos y operaciones innecesarias** de reingeniería.
- **Tiempos rápidos de respuesta**

Software
que integra
toda la
gestión de
la empresa



GESTION DE RIESGOS

Herramientas Sistema Información

Sistemas
informáticos
(ERP)

**Controles
automatizados**

**Control
acceso**

Administración
electrónica

Un **sistema automático de control** es:

- ✓ conjunto de elementos físicos relacionados entre sí
- ✓ son capaces de gobernar su actuación por sí mismos
- ✓ sin necesidad de la intervención de agentes externos (incluido el factor humano)
- ✓ **anulando los posibles errores que puedan surgir a lo largo de su funcionamiento**

Actualmente, cualquier mecanismo, sistema o planta industrial presenta una parte actuadora, que corresponde al sistema físico que realiza la acción, y otra parte de **mando o control**, que genera las órdenes necesarias para que esa acción se lleve a cabo.



La automatización involucra **herramientas, máquinas, dispositivos, instalaciones y sistemas**

GESTION DE RIESGOS

Herramientas Sistema Información

Sistemas informáticos (ERP)

Controles automatizados

Control acceso

Administración electrónica



Indicadores	CTT	Identidad digital	Interoperabilidad	FACe Difusión
 <p>DATAOBSAE es una herramienta que permite la consulta interactiva de indicadores de eAdministración</p>	 <p>El CTT favorece la reutilización de soluciones por parte de las Administraciones Públicas</p>	 <p>El acceso de los ciudadanos a los servicios públicos de forma sencilla y con plena garantía de seguridad</p>	 <p>La Interoperabilidad equivale a cooperación, desarrollo, integración y prestación de servicios entre diferentes sistemas de información</p>	 <p>Punto General de Entrada de Facturas Electrónicas</p>

GESTION DE RIESGOS

Gestión del riesgo empresarial (ERM)

Incluye los **métodos y procesos** utilizados por las organizaciones para gestionar los riesgos y aprovechar las oportunidades relacionadas con el logro de sus objetivos.

Herramientas ayuda riesgos

Enterprise Risk Management

Documentación y evaluación de riesgos

Seguimiento, acciones y recomendaciones

Data análisis

Orientación a la consecución de objetivos

Estrategia

Objetivos de alto nivel alineados con la misión de la entidad

Operaciones

Objetivos vinculados al uso efectivo de recursos

Información

Objetivos de fiabilidad de la información suministrada

Cumplimiento

Objetivos relativos al cumplimiento de leyes y normas aplicables

- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta al riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y mejora continua

ERM

- Riesgos operacionales
- Riesgos de reputación
- Riesgo regulatorio
- Riesgo transaccional
- Riesgo de información de TI
- Riesgos financieros
- Riesgos nuevos, emergentes

GESTION DE RIESGOS

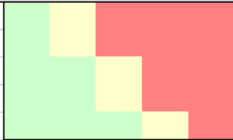
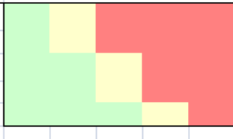
Herramientas ayuda riesgos

Enterprise Risk Management

Documentación y evaluación de riesgos

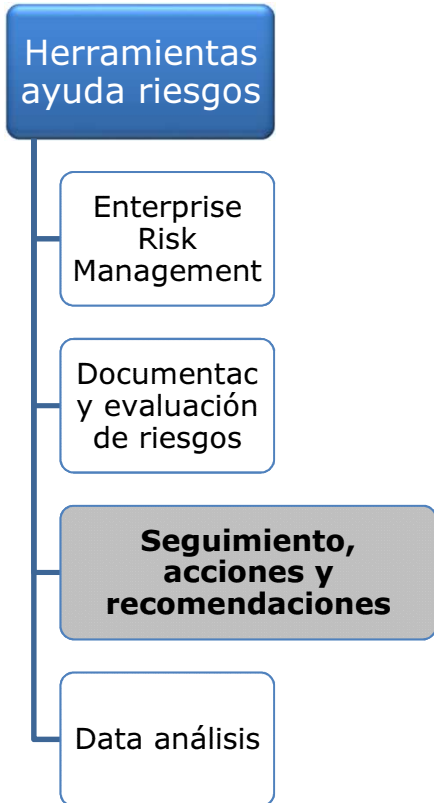
Seguimiento, acciones y recomendaciones

Data análisis

Identificación del Riesgo								Evaluación cualitativa del riesgo		
RM P No.	Estado	Categoría de Riesgo	Evento de Riesgo	causa	efecto	Amenaza u oportunidad	Objetivo primario	probabilidad	impacto	Matriz riesgo
										
										

Existen soluciones de mercado. Por ejemplo, Team Mate, SAP GRC,

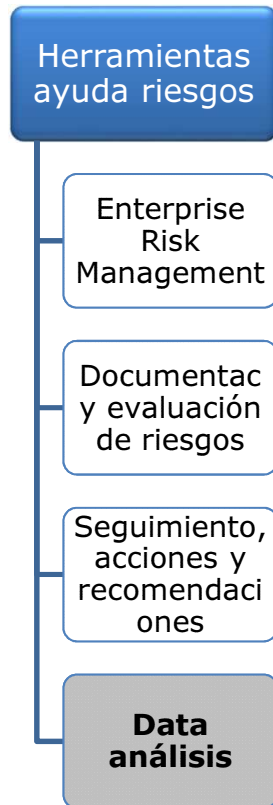




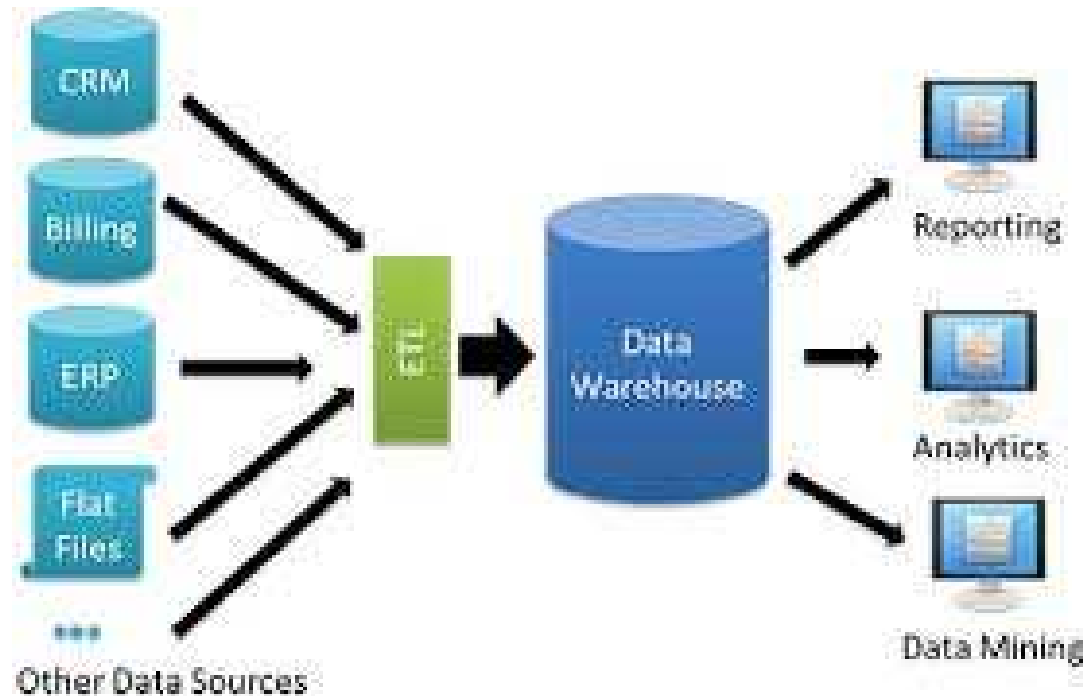
Ejecutar **planes de respuesta a los riesgos** identificados y evaluar su efectividad. Supervisar los riesgos residuales y nuevos posibles riesgos.

Existen soluciones de mercado. Por ejemplo, Team Mate, que automatiza la comunicación y estado

GESTION DE RIESGOS



El **análisis de datos** es un proceso de inspeccionar con el objetivo de corregir y asegurar la **integridad de la información**, necesario para una adecuada toma de decisiones.



Existen soluciones de mercado. Por ejemplo, IDEA, ACL, ACCES,

GESTION DE RIESGOS

Metodologías
Buenas prácticas

Buenas
prácticas

COSO

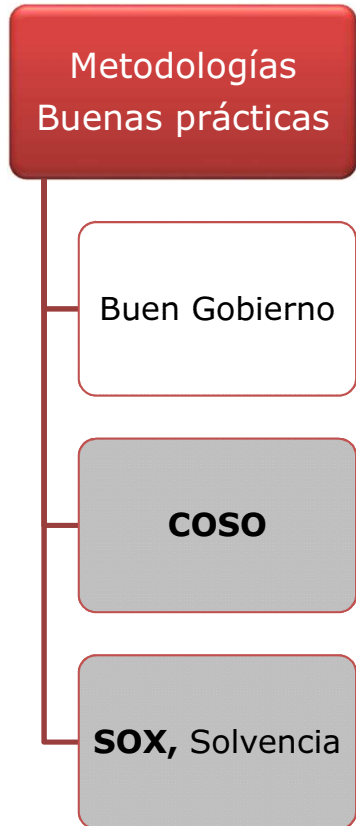
SOX, Solvencia

Arte o manera de gobernar que se propone como objetivo el logro de un **desarrollo económico, social e institucional duradero**, promoviendo un sano equilibrio entre el Estado, la sociedad civil y el mercado de la economía.

Real academia española



GESTION DE RIESGOS

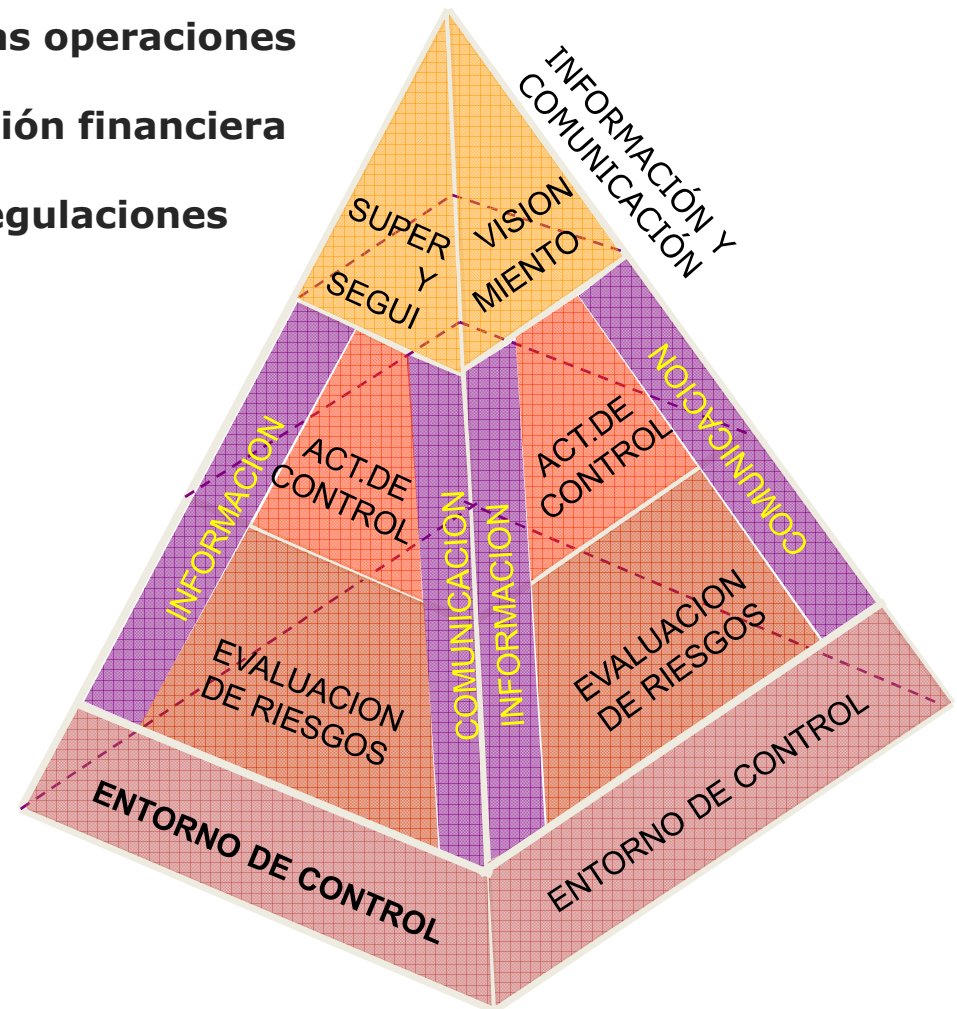


Sistema de Control Interno (COSO)

“Proceso realizado por la alta Dirección, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías”:

- ✓ Efectividad y eficiencia en las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables

- I. Entorno de Control
- II. Evaluación de Riesgos
- III. Actividades de Control
- IV. Información y Comunicación
- V. Supervisión



RESUMEN

- Las herramientas que **se utilizan** con naturalidad
 - ✓ Normativa sector público
 - ✓ Auditorias obligatorias, cumplimiento normativo, ...

- Las herramientas que se están **empezando a utilizar**
 - ✓ Transparencia, "RSC", Gobierno corporativo
 - ✓ ...

- Las herramientas **a utilizar**
 - ✓ Control interno
 - ✓ Controles automáticos "TIC". P.e. control de acceso
 - ✓ Análisis de los datos
 - ✓ Documentación de riesgos, controles
 - ✓ Seguimiento recomendaciones

Muchas Gracias por su atención

