

Análisis de riesgos y Evaluación del Control Interno

C.P. Genaro Segura Silva, CIA, CCSA,
CGAP

ICADEFIS

■ *TEMA I*

■ *ANÁLISIS DE RIESGOS*

Objetivo

- Con base en el estudio de la normativa internacional en materia de riesgos, el servidor público de la ASF podrá identificar los riesgos para interpretar el impacto que tienen en la entidad.

Contenido

Fundamentos y Marco Conceptual de la Administración (Gestión) de riesgos

- Definición de Eventos, Riesgos y Oportunidades
- ¿Qué es la administración de riesgos?
- Consecución de Objetivos y Componentes
- Responsabilidades en la administración de riesgos

Evaluación e impacto de riesgos

- Identificación de eventos
- Evaluación y Priorización de los riesgos

Respuesta a los riesgos

- Tipos de respuesta a los riesgos
- Aceptación de los riesgos por parte de la administración

Evaluación de los riesgos, para la fiscalización

Normas y Criterios internacionales de fiscalización y el análisis de riesgos

Importancia del análisis de riesgos en la fiscalización

1.1 Fundamentos - Definiciones

- Eventos
- Riesgos
- Oportunidades

1.1 Fundamentos - Definiciones

Ejercicio – Comprensión de Teoría

1.2 Fundamentos - ¿Qué es la administración de riesgos?

La administración de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicado en la definición de la estrategia en toda la entidad, diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización y administrar los riesgos dentro del riesgo aceptado, proporcionando una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad.

1.3 Fundamentos – Consecución de objetivos y componentes

Los objetivos a que nos referimos en éste contexto se pueden clasificar en cuatro categorías:


- Estratégicos
- Operativos
- Reporte
- Cumplimiento

Considerando las directrices de INTOSAI:

- Salvaguarda de activos

1.3 Fundamentos – Consecución de objetivos y componentes

- 
- Ambiente Interno

- 
- Establecimiento de objetivos
 - Identificación de eventos
 - Evaluación de Riesgos
 - Respuesta a los riesgos

- 
- Actividades de control

- 
- Información y comunicación

- 
- Monitoreo

1.4 Fundamentos – Responsabilidades en la administración de riesgos

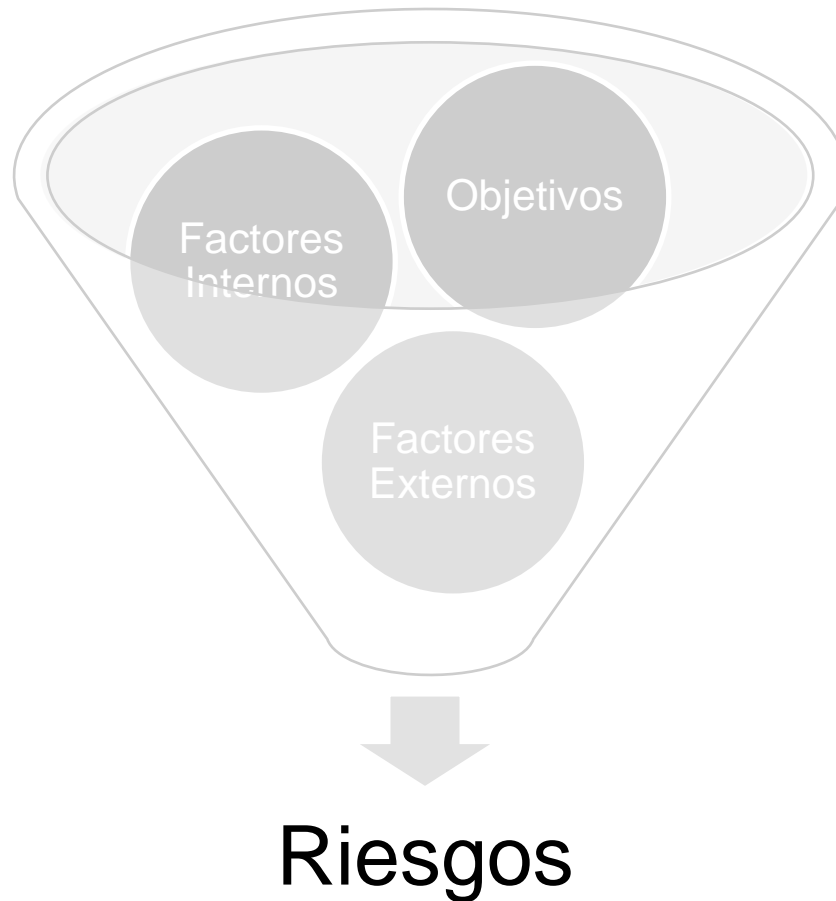
Personal de la entidad

- Consejo de Administración
- Dirección General
- Administrador de riesgos
- Auditores Internos
- Otro personal de la entidad

Terceros

- Auditores Externos
- Legisladores y reguladores
- Terceros en interacción con la entidad
- Proveedores de servicios tercerizados (Outsourcing)
- Analistas Financieros, Agencias Calificadores y medios de comunicación

2.1 Evaluación – Identificación de eventos



2.1 Evaluación – Identificación de eventos

Factores externos	Factores Internos
Económicos - Disponibilidad del capital, No pago de emisión de deuda, concentración, liquidez, mercados financieros, desempleo, competencia, etc.	Infraestructura - Disponibilidad de activos, capacidad de activos, acceso al capital, complejidad
Medio ambiente - Emisiones y residuos, Energía, catástrofes naturales, desarrollo sostenible	Personal - Capacidad del personal, Actividad Fraudulenta, Salud y seguridad
Políticos - Cambios de gobierno, legislación, regulación	Procesos - Capacidad, diseño, ejecución, proveedores/subordinados
Sociales - Demografía, Comportamiento del consumidor, terrorismo, Responsabilidad Social Corporativa, privacidad	Tecnología - Integridad de datos, selección de sistemas, Disponibilidad de datos y sistemas, desarrollo, producción, mantenimiento.
Tecnológicos - Tecnología emergente, comercio electrónico, Interrupciones, Datos externos	

2.1 Evaluación – Identificación de eventos

Ejercicio – Identificación de riesgos

2.2 Evaluación y priorización de riesgos

Cuadro 2: Matriz simple de evaluación y respuesta a riesgos

Importancia	Implica plan de contingencia baja probabilidad / alto	Alto impacto / alta probabilidad, procedimientos de
	Bajo impacto / probabilidad baja, tolerancia	Bajo impacto / alta probabilidad, procedimientos del
		Probabilidad

2.2 Evaluación y priorización de riesgos

Ejercicio – Evaluación, priorización y mapa de riesgos

3.1 Respuestas – Tipos de respuesta

- Evitar
- Reducir
- Compartir
- Aceptar

3.1 Respuestas – Tipos de respuesta

Ejercicio – Respuesta a los riesgos

3.2 Respuestas – Aceptación de riesgos por la dirección

Al no implementar las medidas necesarias para mitigar los riesgos la dirección asume un riesgo mayor al tolerable o acordado con los organismos de gobierno. De acuerdo, con la normatividad para la práctica de auditoría interna, a los auditores internos les corresponde dar el seguimiento oportuno a este tipo de aspectos, a fin de que sean reportados al órgano de gobierno apropiado.

3.2 Respuestas – Tipos de respuesta

Ejercicio – Casos de aceptación de riesgos por la dirección.

4.1 Fiscalización – Normas y Criterios Internacionales

Normas Intosai

- Postulados Básicos
- Normas sobre los derechos y comportamiento
 - Diligencia debida
- Normas de procedimientos en la fiscalización
 - Planeación

4.1 Fiscalización – Normas y Criterios Internacionales

Normas IFAC

- 300 Planeación de una auditoría de estados financieros
 - Actividades de planeación
- 315 Identificación y evaluación de riesgos de irregularidades materiales a través de la comprensión de la entidad y su ambiente.

4.1 Fiscalización – Normas y Criterios Internacionales

Ejercicio – Comentarios sobre la normativa

4.2 Importancia del análisis de riesgos en la fiscalización

La Evaluación de Riesgos es utilizada para identificar, medir, y priorizar riesgos con el fin de que el mayor esfuerzo sea realizado para identificar las áreas auditables de mayor relevancia”.

4.2 Importancia del análisis de riesgos en la fiscalización

Ejercicio – Impacto en el plan de auditoría

TEMA II

■ *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO*

Objetivo

El servidor público de la ASF será capaz de reconocer de manera constructiva adecuaciones a las debilidades del control interno mediante la aplicación de procedimientos de conformidad con la normativa internacional referente al estudio y evaluación del control interno.

Contenido

Generalidades

- Marco conceptual
- Responsabilidades
- Beneficios del control interno

Componentes del control interno

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

Evaluación del control interno en la fiscalización

Normatividad internacional relacionada con la evaluación del control interno

Control interno y la evaluación gubernamental internacional

Tipos de controles

1.1 Marco conceptual del control interno

Definición COSO

El Control Interno es un proceso, efectuado por el Consejo de Directores, la Dirección, la gerencia y otro personal, diseñado para proveer de una seguridad razonable que los objetivos serán cumplidos con las siguientes características:

- Eficiencia y efectividad de las operaciones
- Confiabilidad en el reporte financiero
- Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables

1.1 Marco conceptual del control interno

Definición COSO – Intosai

El control interno es un proceso integral efectuado por la administración y el personal de una entidad y es diseñado para administrar los riesgos y proveer una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, los siguientes objetivos generales se logran:

- Ejecución de las operaciones de manera ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva.
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad social;
- Cumplimiento con leyes y regulaciones;
- Salvaguarda de los recursos contra pérdida, uso indebido y daño.

1.1 Marco conceptual del control interno

Conceptos Clave

- Proceso integral
- Efectuado por la administración y el personal
- En la consecución de la misión de la entidad
- Para administrar los riesgos
- Proveer una seguridad razonable
- Logro de objetivos

1.1 Marco conceptual del control interno

Conceptos Clave

- Ejecución de las operaciones de manera ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva.
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad social
- Cumplimiento con leyes y regulaciones
- Salvaguarda de los recursos contra pérdida, uso indebido y daño

1.2 Responsabilidades

Internos	Externos
Dirección / Administración	Entidades de Fiscalización Superior
Auditores Internos	Auditores Externos
Staff	Legisladores y Reguladores
	Otros


1.3 Beneficios del control interno

Beneficios

- Ayudar a las empresas a conseguir sus metas y objetivos.
- Ayuda a fortalecer la credibilidad de la información financiera.
- Ayudar a cumplir con leyes y ordenamientos

¿Qué no puede hacer?

- Asegurar por sí sólo el éxito.
- Convertir una administración de naturaleza deficiente, en una buena administración.
- Garantizar el éxito de la entidad.
- Evitar la toma de decisiones erróneas.
- Elusión de los controles por la dirección.
- Eliminar controles por confabulación entre dos o más personas.



COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

2.1 Ambiente de Control

Los elementos del ambiente de control son:

- (1) La integridad personal y profesional y valores éticos de la administración y el staff, incluyendo una actitud de apoyo hacia el control interno en todo tiempo a través de la organización.
- (2) Compromiso con la competencia;
- (3) El tono en lo alto (i.e. filosofía y estilo operativo de la administración);
- (4) Estructura organizacional;
- (5) Políticas y prácticas de recursos humanos.



2.1 Ambiente de Control

Ejercicio – Ambiente de Control

2.2 Evaluación de riesgos

- Identificación de riesgos
- Evaluación de riesgos
- Evaluación del apetito de riesgos de la organización
- Desarrollo de respuestas



2.2 Evaluación de riesgos

Ejercicio – Evaluación de riesgos

2.3 Actividades de control



En general, incluyen controles detectivos y preventivos.

Por ejemplo:

- (1) Autorización y aprobación.
- (2) Segregación de actividades
- (3) Controles de acceso de registros y recursos;
- (4) Verificaciones
- (5) Conciliaciones
- (6) Revisión del desempeño operativo
- (7) Revisión de operaciones, procesos y actividades
- (8) Supervisión

2.3 Actividades de control

Ejercicio – Actividades de control

2.4 Información y Comunicación

■ Información

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente de tal forma y en el tiempo que permita a staff desarrollar sus responsabilidades.

■ Comunicación

La comunicación efectiva debe fluir a través de toda organización, de todos los componentes, la estructura completa y partes externas.



2.4 Información y Comunicación

Ejercicio – Información y comunicación

2.5 Monitoreo



Monitoreo continuo

Evaluaciones periódicas

2.5 Monitoreo

Ejercicio – Monitoreo

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA FISCALIZACIÓN

3.1 Normatividad en Materia de Control Interno - INTOSAI

Capítulo I Postulados Básicos de la Fiscalización Pública

Capítulo II Normas Generales de Fiscalización Pública

- Independencia
- Competencia Profesional
- Diligencia debida
- Otras normas generales aplicables a las EFS

Capítulo III Normas de Procedimiento en la Fiscalización Pública

- Planeación
- Supervisión y revisión
- Examen y evaluación del control interno
- Conformidad a las leyes y reglamentos vigentes
- Pruebas de auditoría
- Examen de las cuentas

Capítulo IV Normas para la Elaboración de los Informes en la Fiscalización Pública

3.1 Normatividad en Materia de Control Interno - ASF

- Personales

- De Planeación

5ª. Selección de Sujetos y Objetos de Auditoría

6ª. Examen y Evaluación de los Sistemas de Control

- De Desarrollo

- De los Informes Institucionales

- De Seguimiento

- Del Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias

- De Calidad

3.1 Normatividad en materia de control interno - Intosai

Ejercicio – Análisis Normatividad - COSO

3.1 Normatividad en Materia de Control Interno - INTOSAI

Normas INTOSAI

Aplicable a la Entidades de Fiscalización Superior

Ejercicio:

Identificar la relación con el Modelo COSO en:

- el concepto,
- los objetivos,
- componentes y
- alcance

3.2 Control interno y la evaluación gubernamental internacional

Objetivo/ Componente	Operación Ordenada y 4 E's	Rendición de cuentas	Salvaguarda de recursos	Cumplimiento
Ambiente de Control	✓	✓	✓	✓
Evaluación de riesgos	✓	✓	✓	✓
Actividades de Control	✓	✓	✓	✓
Información y Comunicación	✓	✓	✓	✓
Monitoreo	✓	✓	✓	✓

3.2 Control interno y la evaluación gubernamental internacional –

Métodos y herramientas

- Hojas de control,
- Cuestionarios,
- Técnicas de flujogramación,
- Técnicas cuantitativas,
- Relaciones de objetivos de control,
- Benchmarking

3.2 Control interno y la evaluación gubernamental internacional

Ejercicio – Análisis Normatividad - COSO

3.3 Tipos de controles



Preventivos



Detectivos



Correctivos

**POR SU
PARTICIPACIÓN**

GRACIAS

ICADEFIS