



Curso Modular sobre CONTROL INTERNO

Componente 2: VALORACIÓN DEL RIESGO

CONCEPTO DE VALORACIÓN DEL RIESGO

CONCEPTO

- LGCI
(art. 2, inciso f)
- Directrices



Identificación y análisis de los riesgos que enfrenta una institución, tanto de fuentes internas como externas relevantes para la consecución de los objetivos.

CONCEPTO

- LGCI
(art. 2, inciso f)
- Directrices



Identificación, análisis, evaluación, administración y revisión de los riesgos institucionales, tanto de fuentes internas como externas, relevantes para la consecución de los objetivos.

ASUNTOS QUE DEBEN DESTACARSE EN EL CONCEPTO

- Proceso 
 - Riesgo
 - Riesgos relevantes
 - Situación permanente
 - Afecta a toda la institución
- **Actividades iterativas:** identificación, análisis, evaluación, administración y revisión de los riesgos;
 - **Actividades continuas:** documentación y comunicación para que los sujetos interesados en la gestión institucional puedan tomar decisiones razonables para el logro de los objetivos que correspondan.

ASUNTOS QUE DEBEN DESTACARSE EN EL CONCEPTO

- Proceso
- Riesgo 
- Riesgos relevantes
- Situación permanente
- Afecta a toda la institución

- Posibilidad de que suceda algo que tendría impacto sobre los objetivos institucionales
- “Algo” que podría ocurrir: *suceso* o **evento**, de carácter **interno**, o de origen **externo** cuando se relacionan con factores que están fuera de la organización
- **Consecuencias** sobre los objetivos institucionales:
Oportunidades o amenazas
- Efectos positivos o negativos de los eventos inciertos

ASUNTOS QUE DEBEN DESTACARSE EN EL CONCEPTO

- Proceso
- Riesgo
- Riesgos relevantes 
- Situación permanente
- Afecta a toda la institución

- Aquellos que pueden tener una mayor probabilidad de materialización y traer consigo consecuencias de mayor impacto.
- La administración podrá concentrar sus esfuerzos en la gestión de estos riesgos, estableciendo las actividades de control que sean más razonables y necesarias al efecto .
- La valoración de riesgos constituye, entonces, la base para el establecimiento de las actividades de control, correspondientes al tercer componente del SCI

ASUNTOS QUE DEBEN DESTACARSE EN EL CONCEPTO

- Proceso
- Riesgo
- Riesgos relevantes
- Situación permanente 
- Afecta a toda la institución

- Los eventos internos y externos que originan los riesgos cambian; por ello, los esfuerzos institucionales en materia de valoración del riesgo deben ser continuos, sistemáticos y transparentes.
- Para:
 - propiciar un conocimiento constante de los eventos y los riesgos conexos,
 - ajustar las actividades de control en procura de una flexibilidad y una adaptabilidad institucionales mayores.

ASUNTOS QUE DEBEN DESTACARSE EN EL CONCEPTO

- Proceso
- Riesgo
- Riesgos relevantes
- Situación permanente
- Afecta a toda la institución



- El riesgo afecta cada área, proceso, actividad y unidad.
- Los esfuerzos de valoración del riesgo deben llevarse a cabo en toda la institución, procurando que la conciencia sobre su importancia y su contribución al logro de los objetivos se integren a la cultura organizacional.
- Todos los funcionarios deben participar en el proceso, bajo el liderazgo de los niveles superiores.

MARCO REGULATORIO

MARCO REGULATORIO

- LGCI 
- Directrices
- Normas de control interno para el Sector Público

Artículo 2, inciso f. Define “valoración del riesgo” y asigna al jerarca y los titulares subordinados la responsabilidad de aplicarla y determinar la administración los riesgos.

Artículo 14. Detalla los deberes fundamentales del jerarca y los titulares subordinados en materia de valoración del riesgo.

Artículos 18 y 19. Requieren que en toda institución exista un Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI)

MARCO REGULATORIO

- LGCI
- Directrices 
- Normas de control interno para el Sector Público

- Responden al artículo 18 LGCI.
- Entraron en vigor el 1º de marzo de 2006.
- Sientan las bases para el establecimiento y el funcionamiento del SEVRI.
- Constituyen una guía con pasos el establecimiento y funcionamiento del SEVRI ajustado a las necesidades institucionales.
- Son regulaciones de carácter general que buscan cumplir sus objetivos bajo los criterios del *buen gobierno*, a saber: eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y legalidad.

MARCO REGULATORIO

- LGCI
- Directrices
- Normas de control interno para el Sector Público



Capítulo III

3.1 Valoración del riesgo

3.2 SEVRI

3.3 Vinculación con la planificación institucional:

- Debe sustentarse en un proceso de planificación.
- Sus resultados deben ser insumos para retroalimentar ese proceso de planificación.

3.4 Valoración del riesgo en instituciones de menor tamaño

IMPLEMENTACIÓN DE LAS “DIRECTRICES”

- El punto 5.3 de las Directrices establece que dicha normativa técnica deberá implementarse:
 - en forma gradual y programada por las administraciones
 - de conformidad con parámetros definidos por la CGR
 - con base en circulares emitidas por la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa (DFOE).

IMPLEMENTACIÓN DE LAS “DIRECTRICES”

- La División de Fiscalización Operativa y Evaluativa de esta Contraloría emitió con fecha 8 de febrero del 2006 el oficio DFOE-68, en el cual se indica una vez vigentes las Directrices (1º de marzo del 2006) se exigirá su cumplimiento obligatorio e integral a partir del 1º de julio de 2006

GRUPO INICIAL

- ARESEP
- BCCR
- BCAC
- BCR
- BANHVI
- BNCR
- BPDC
- CCSS
- CNFL
- CONAVI
- CTAC
- CGR
- FODESAF
- INS-Bancrédito Valores
- AyA
- ICE
- INA
- INS
- INVU
- JPSSJ
- MEP
- Ministerio de Hacienda
- MOPT
- Ministerio de Salud
- MSP
- MTSS
- Poder Judicial
- RECOPE
- SUPEN
- SUGEF
- SUGEVAL
- TSE
- UCR

Sujeto a cumplimiento a partir del 1/07/06

¿QUÉ SE PIDE?

- Los componentes se han establecido y las actividades se realizan pero necesitan ajustes menores para cumplir con los requerimientos de la normativa.
 - La información generada por el SEVRI se usa para la toma de decisiones.
- El SEVRI es exigido por la CGR a partir del 1 de julio del 2007.

ESFUERZOS ANTERIORES

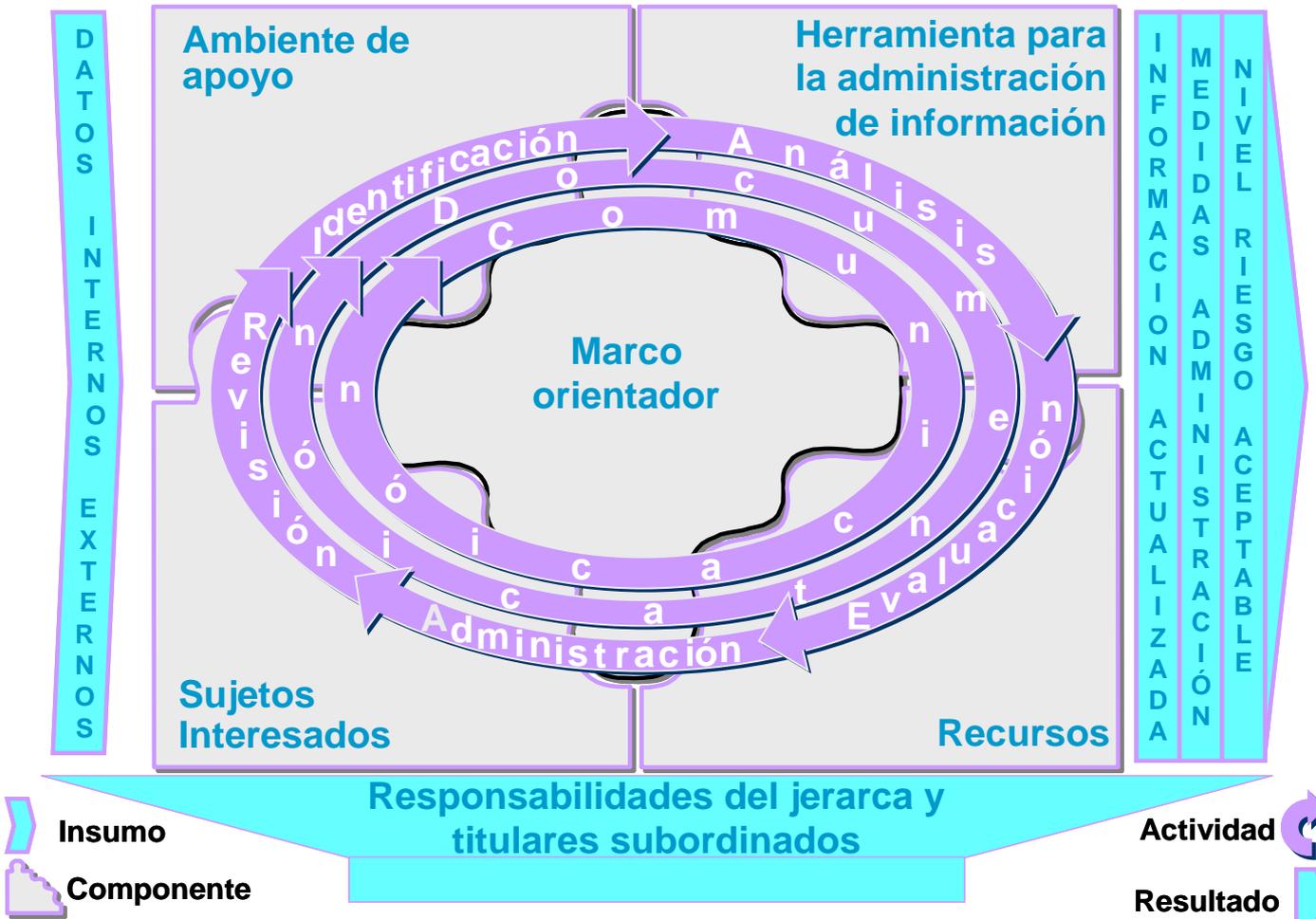
- La mayoría de las instituciones no contaba con un SEVRI a la fecha de emisión de las Directrices
- Otras tenían en funcionamiento sistemas de riesgo por decisión propia o porque ciertas regulaciones sobre sus actividades se los exigían
- Revisar y ajustar los sistemas existentes

Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI)

CONCEPTO DE “SEVRI” SEGÚN LAS DIRECTRICES

Conjunto organizado de ***componentes*** de la institución que interaccionan para la ***identificación, análisis, evaluación, administración, revisión, documentación y comunicación*** de los riesgos institucionales ***relevantes***.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL SEVRI



ASUNTOS QUE DEBEN DESTACARSE

- Componentes
- Actividades
- Insumos
- Productos



- Marco orientador
- Ambiente de apoyo
- Recursos
- Sujetos interesados
- Herramienta para administración de la información

ASUNTOS QUE DEBEN DESTACARSE

- Componentes
- Actividades 
- Insumos
- Productos

- Identificación...
- Análisis...
- Evaluación...
- Administración...
- Revisión...
- Documentación...
- Comunicación...

**Consecutivas
e iterativas**

Permanentes

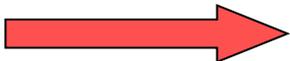
... de riesgos

ASUNTOS QUE DEBEN DESTACARSE

- Componentes
- Actividades
- Insumos 
- Productos

- Planes nacionales, sectoriales e institucionales
- Análisis del entorno interno y externo
- Evaluaciones institucionales
- Descripción de la organización
- Normativa interna y externa
- Documentos de operación diaria y de la evaluación periódica del desempeño del mismo SEVRI

ASUNTOS QUE DEBEN DESTACARSE

- Componentes
- Actividades
- Insumos
- Productos 

- Información actualizada sobre los riesgos institucionales relevantes asociados al logro de los objetivos y metas, definidos en los planes anuales operativos de mediano y de largo plazo, y el comportamiento del nivel del riesgo institucional.
- Medidas para la administración de riesgos adoptadas para ubicar a la institución en un nivel de riesgos aceptable

CARACTERÍSTICAS DEL SEVRI

- Continuidad
- Enfoque de resultados
- Economía
- Flexibilidad
- Integración
- Capacidad



- Los componentes y actividades del SEVRI se establecen de forma permanente y sus actividades se ejecutan de manera constante.

CARACTERÍSTICAS DEL SEVRI

- Continuidad
- Enfoque de resultados
- Economía
- Flexibilidad
- Integración
- Capacidad



- Los componentes y actividades del SEVRI se establecen y desarrollan para coadyuvar a que la institución cumpla sus objetivos

CARACTERÍSTICAS DEL SEVRI

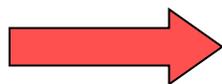
- Continuidad
- Enfoque de resultados
- Economía
- Flexibilidad
- Integración
- Capacidad



- Los componentes y actividades del SEVRI se establecen y ejecutan, de forma prioritaria:
 - vinculando las herramientas y procesos existentes en la institución
 - y aprovechando al máximo los recursos con que se cuenta.

CARACTERÍSTICAS DEL SEVRI

- Continuidad
- Enfoque de resultados
- Economía
- Flexibilidad
- Integración
- Capacidad



- El SEVRI debe diseñarse, implementarse y ajustarse periódicamente a los cambios externos e internos de acuerdo con las posibilidades y características de cada institución.

CARACTERÍSTICAS DEL SEVRI

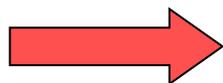
- Continuidad
- Enfoque de resultados
- Economía
- Flexibilidad
- Integración
- Capacidad



- El SEVRI se articula con el resto de los sistemas institucionales y apoya la toma de decisiones cotidiana en todos los niveles de la organización.

CARACTERÍSTICAS DEL SEVRI

- Continuidad
- Enfoque de resultados
- Economía
- Flexibilidad
- Integración
- Capacidad



- El SEVRI debe procesar los datos en forma ordenada, consistente y confiable.

Establecimiento del SEVRI

Diseño e implementación
de los ***componentes*** del sistema

ESTABLECIMIENTO DEL SEVRI (COMPONENTES)

- Marco orientador 
 - Ambiente de apoyo
 - Recursos
 - Sujetos interesados
 - Herramienta para la administración de la información
- Política de valoración del riesgo institucional
 - Estrategia del SEVRI
 - Normativa interna que regula el SEVRI

ESTABLECIMIENTO DEL SEVRI (COMPONENTES)

- Marco orientador
 - Ambiente de apoyo 
 - Recursos
 - Sujetos interesados
 - Herramienta para la administración de la información
- Deberá existir una estructura organizacional que apoye la operación del SEVRI que responda a las características institucionales.

ESTABLECIMIENTO DEL SEVRI (COMPONENTES)

- Marco orientador
- Ambiente de apoyo
- Recursos 
- Sujetos interesados
- Herramienta para la administración de la información

- El SEVRI debe contar con recursos financieros, humanos, técnicos, materiales y demás necesarios para su establecimiento, operación, perfeccionamiento y evaluación.

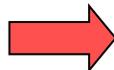
ESTABLECIMIENTO DEL SEVRI (COMPONENTES)

- Marco orientador
- Ambiente de apoyo
- Recursos
- Sujetos interesados →
- Herramienta para la administración de la información

- Internos
- Externos

ESTABLECIMIENTO DEL SEVRI (COMPONENTES)

- Marco orientador
- Ambiente de apoyo
- Recursos
- Sujetos interesados
- Herramienta para la administración de la información



- Herramienta para la gestión y documentación
- Manual, computadorizada o una combinación de ambas
- De acuerdo con las posibilidades de la organización

Funcionamiento del SEVRI

Diseño y ejecución
de las ***actividades*** del sistema

FUNCIONAMIENTO DEL SEVRI (ACTIVIDADES)



Actividad N° 1:
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición** 
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe identificarse**
- **Resultados**

- Determinación y descripción de los *eventos* de índole *interno y externo* que pueden afectar de manera *significativa* el cumplimiento de los *objetivos de la organización*

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

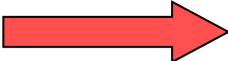
- Definición
 - Objetivo 
 - Cómo se hace
 - Características
 - Quiénes participan
 - Modelos
 - Qué debe identificarse
 - Resultados
- Obtener un *listado o inventario* de *todos* los riesgos *importantes* a los que se enfrenta una organización y que puedan *afectar* el logro de los objetivos institucionales.

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace** 
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe identificarse**
- **Resultados**

- **Áreas**
- **Sectores**
- **Actividades**
- **Tareas**
- **Procesos**

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace**
 - **Características** 
 - **Quiénes participan**
 - **Modelos**
 - **Qué debe identificarse**
 - **Resultados**
- Continua
 - Exhaustiva
 - Todos los niveles de la organización

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace**
 - **Características**
 - **Quiénes participan** →
 - **Modelos**
 - **Qué debe identificarse**
 - **Resultados**
- Funcionarios de la organización, especialistas y conocedores de los riesgos
 - Responsables o dueños de los procesos, tareas o actividades.

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace**
 - **Características**
 - **Quiénes participan**
 - **Modelos** 
 - **Qué debe identificarse**
 - **Resultados**
- No es estática ni uniforme
 - Existen muchas formas
 - Depende de las características de la organización y sus necesidades

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace**
 - **Características**
 - **Quiénes participan**
 - **Modelos**
 - **Qué debe identificarse** 
 - **Resultados**
- **Eventos**
 - **Posibles causas, internas y externas**
 - **Posibles consecuencias sobre el cumplimiento de objetivos**
 - **Formas, momentos y lugares de ocurrencia**
 - **Medidas de administración**

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe identificarse**
- **Resultados** 

La actividad de identificación lleva a responder las siguientes preguntas relativas a los riesgos:

- ¿Qué puede suceder?
- ¿Cómo puede suceder?
- ¿Por qué puede suceder?

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

¿QUÉ ES EL *RIESGO*?

“Probabilidad de que ocurran eventos que tendrían consecuencias sobre el cumplimiento de los objetivos fijados.”

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

LA INCERTIDUMBRE

Se asocia a la probabilidad de que el riesgo ocurra o no ocurra.

POR TANTO:

Si no está presente la incertidumbre, lo identificado no es un riesgo.

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

COMPONENTES DE UN RIESGO

RIESGO = CAUSA + EVENTO + CONSECUENCIA

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

¿QUÉ ES UN *EVENTO*?

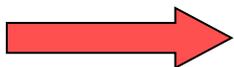
Aquel incidente o situación que podría:

- presentarse en un lugar específico
- ocurrir en un intervalo de tiempo particular
- afectar el cumplimiento de los objetivos

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

CAUSAS DE LOS EVENTOS

- **Internas**
- **Externas**



Se relacionan con la naturaleza de las actividades de la entidad, las personas que laboran en ella, los sistemas de información, los procesos, los procedimientos, las actividades o las tareas.

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

CAUSAS DE LOS EVENTOS

- Internas
- Externas



Se relacionan con aspectos económicos, sociales, políticos, legales, cambios tecnológicos, etc.

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

CONSECUENCIAS DE UN EVENTO

- **Conjunto de efectos derivados de la ocurrencia de un evento expresado cualitativa o cuantitativamente.**
- **Pueden ser pérdidas, perjuicios, desventajas o ganancias.**

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

TÉCNICAS PARA IDENTIFICAR RIESGOS

- **Análisis FODA**
- **Árboles de decisión**
- **Entrevistas estructuradas con expertos en el área o actividad de interés (método Delphi)**
- **Reuniones con los jefes, titulares subordinados y personas de todos los niveles de la organización**
- **Lluvia de ideas con los funcionarios de la entidad**
- **Entrevistas e indagaciones con personas ajenas a la organización pero utilizan sus servicios**

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

TÉCNICAS PARA IDENTIFICAR RIESGOS

- Fuentes de información tales como:
 - Registros históricos
 - Informes de la auditoría interna
 - Experiencias significativas registradas
 - Opiniones de especialistas y expertos
 - Informes de gerencia

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

DIFICULTADES FRECUENTES

- ✚ Confundir un hecho con un riesgo
(el hecho ya es un problema que hay que atender)
- ✚ Confundir una causa de riesgo con un riesgo
- ✚ Confundir una consecuencia con un riesgo
- ✚ Considerar como riesgo una situación que tenga 0% de probabilidad de ocurrencia
- ✚ Considerar como un riesgo una situación que no impacte el logro de los objetivos
- ✚ Definir el riesgo como el opuesto del objetivo

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

CLASIFICACIÓN DE LOS RIESGOS

Durante el proceso de identificación de riesgos es importante hacer una clasificación de los mismos teniendo en cuenta la ***estructura de riesgos institucionales*** previamente definida en el marco orientador

Actividad Nº 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

EJEMPLO DE PASOS DE LA ACTIVIDAD

- Seleccionar el objetivo, actividad, función o proyecto
- Utilizar alguna técnica (FODA, Delphi, lluvia de ideas, etc.) para identificar los eventos (riesgos)
- Determinar las probables causas internas y externas de esos eventos
- Determinar las consecuencias de los eventos
- Establecer en qué tipo de riesgo consiste, según la estructura de riesgos institucional

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD

Inventario detallado de los riesgos más relevantes que afectan el cumplimiento de los objetivos de la institución

Actividad N° 1: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

DOCUMENTACIÓN DE LA ACTIVIDAD

- Recopilar y mostrar estructuradamente los riesgos para asegurar su documentación y el control de la información relevante y necesaria para las siguientes actividades.
- Establecer un formato que permita hacer un inventario ordenado de los riesgos, definiendo primeramente el área, sector, actividad, tarea o proceso correspondiente y su objetivo.
- Identificar las medidas existentes en la organización para administrar los riesgos identificados.

Actividad N° 2:
ANÁLISIS DE RIESGOS

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

- **Definición** 
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace**
 - **Características**
 - **Quiénes participan**
 - **Modelos**
 - **Qué debe analizarse**
- Segunda actividad del proceso de valoración del riesgo.
 - Consiste determinar el nivel de riesgo a partir de la probabilidad y la consecuencia de los eventos identificados.

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo** 
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe analizarse**

Establecer el “nivel de riesgo” de cada evento identificado en la actividad anterior con base en la información cualitativa o cuantitativa de que se disponga en la organización, el cual deberá obtenerse bajo dos escenarios básicos:

- Sin medidas para la administración de riesgos
- Con las medidas de administración de riesgos existentes en la institución

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace** 
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe analizarse**

- **Áreas**
- **Sectores**
- **Actividades**
- **Tareas**
- **Procesos**

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

- **Definición**
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace**
 - **Características** 
 - **Quiénes participan**
 - **Modelos**
 - **Qué debe analizarse**
- Continua
 - Exhaustiva
 - Todos los niveles de la organización

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan** 
- **Modelos**
- **Qué debe analizarse**

- Funcionarios de la organización, especialistas y conocedores de los riesgos
- Responsables o dueños de los procesos, tareas o actividades.

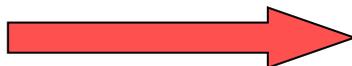
Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos** 
- **Qué debe analizarse**

- No es estática ni uniforme
- Existen muchas formas
- Depende de las características de la organización y sus necesidades

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe analizarse**



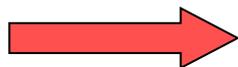
Para los eventos identificados, se determina:

- **Su posibilidad de ocurrencia**
- **La magnitud de su eventual consecuencia**
- **Su nivel de riesgo**
- **Sus factores de riesgo**
- **La medidas para su administración, bajo dos escenarios: con medidas / sin medidas**

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

ASUNTOS QUE DEBEN ANALIZARSE

- Posibilidad de ocurrencia
- Magnitud
- Nivel de riesgo



- Se mide o describe en términos de *probabilidad*.
- *Probabilidad* es la medida o descripción de la posibilidad de ocurrencia de un evento

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

ASUNTOS QUE DEBEN ANALIZARSE

- Posibilidad de ocurrencia
 - Magnitud 
 - Nivel de riesgo
- Es la medida, cuantitativa o cualitativa, de la consecuencia de un riesgo
 - También se denomina “impacto”

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

ASUNTOS QUE DEBEN ANALIZARSE

- Posibilidad de ocurrencia
 - Magnitud
 - Nivel de riesgo 
- Es el grado de exposición al riesgo que permite determinar la importancia relativa del riesgo
 - *Nivel de riesgo = Probabilidad x Magnitud de la consecuencia*

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

ENFOQUES PARA EL ANÁLISIS

- Cualitativo 
- Cuantitativo

- *Descripción* de la magnitud de las consecuencias potenciales, la probabilidad de que esas consecuencias ocurran y el nivel de riesgo asociado
- No hay cuantificación numérica ni métodos matemáticos o estadísticos aplicados

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

ENFOQUES PARA EL ANÁLISIS

- Cualitativo
- Cuantitativo 

- Estimación de la magnitud de las consecuencias potenciales, la probabilidad de que esas consecuencias ocurran y el nivel de riesgo asociado.
- Hay cuantificación numérica y es posible aplicar métodos matemáticos o estadísticos

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

ENFOQUES PARA EL ANÁLISIS

Aspectos	Cualitativo	Cuantitativo
Características	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Subjetivo ✚ Consenso mediante mecanismos de consulta 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Mayor precisión ✚ Probabilidad expresada en porcentajes, frecuencia, etc. ✚ Consecuencia estimada en valor monetario o tiempo
¿Cuándo se utiliza?	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Datos numéricos insuficientes para realizar análisis cuantitativo ✚ El nivel de riesgo no justifica la inversión de tiempo y recursos para un análisis más completo 	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Suficientes datos de calidad ✚ Frecuencia y variación histórica de los eventos conocidas ✚ Beneficio del análisis mayor que su costo

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

ENFOQUES PARA EL ANÁLISIS

Aspectos	Cualitativo	Cuantitativo
Métodos	<ul style="list-style-type: none">✚ Mapeo cualitativo✚ Lluvia de ideas✚ Entrevistas y cuestionarios estructurados con expertos✚ Evaluación con grupos multidisciplinarios✚ Juicio de especialistas y expertos (método Delphi)✚ Revisiones de pares✚ Redes de asociaciones profesionales y de la industria	<ul style="list-style-type: none">✚ Análisis de probabilidades✚ Análisis de consecuencias✚ Simulación por computadores✚ Análisis estadístico o numérico✚ Análisis de redes✚ Análisis de costos del ciclo de vida✚ Árboles de decisión✚ Análisis de árboles de fallos y de eventos

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Registros históricos, incluyendo investigación de incidentes
- Informes
- Experiencia relevante
- Experiencia y prácticas de la industria
- Literatura relevante
- Proyectos piloto, experimentos y prototipos
- Pruebas de mercadeo e investigación de mercado
- Modelos económicos, de ingeniería u otros
- Opiniones de especialistas y expertos

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

Ejemplo de análisis CUALITATIVO

Categoría	Descripción con base en la FRECUENCIA con que el hecho se materializa	Descripción con base en el IMPACTO de la eventual materialización del hecho
Alto	Es muy factible que el evento se presente	Alto impacto o efecto sobre la entidad
Medio	Es factible que el evento se presente	Medio impacto o efecto sobre la entidad
Bajo	Es poco factible que el evento se presente	El hecho tendría bajo impacto o efecto sobre la entidad.

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

Ejemplos de análisis CUANTITATIVO (1/2)

Nivel de la probabilidad	Probabilidad	Frecuencia
1	Improbable	Una vez cada 10 años
2	Poco probable	Una vez cada 5 años
3	Posible	Una vez al año
4	Bastante probable	Mensualmente
5	Casi cierto	Diariamente

Actividad Nº 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

Ejemplos de análisis CUANTITATIVO (2/2)

Nivel de la consecuencia	Impacto financiero	Impacto en la salud
Insignificante	Menor a ₡50.000	Daños menores a un individuo
Menor	Entre ₡50.000 y ₡100.000	Daños mayores a un individuo
Moderado	Entre ₡100.000 y ₡500.000	Daño a varias personas
Mayor	Entre ₡500.000 y ₡1.000.000	Daños serios a una o más personas
Catastrófico	Mayor a ₡1.000.000	Muertes inevitables

Actividad Nº 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

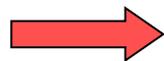
Niveles de riesgo

• Riesgo inherente



- Nivel de riesgo sin medidas de administración
- Se asocia directamente al evento

• Riesgo residual



- Nivel de riesgo después de aplicar medidas de administración

PROPÓSITO:
Determinar la eficiencia de las medidas existentes

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

Matriz de niveles de riesgo

Establecido el tipo de análisis de riesgos que se efectuará (cualitativo o cuantitativo) para los aspectos de probabilidad y magnitud de la consecuencia (impacto), es recomendable utilizar una matriz que permita combinar ambos aspectos, con el propósito de obtener el nivel de riesgo.

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

Matriz de niveles de riesgo

			MAGNITUD		
			Si el hecho llegara a presentarse tendría bajo impacto o efecto sobre la entidad.	Si el hecho llegara a presentarse tendría medio impacto o efecto sobre la entidad.	Si el hecho llegara a presentarse, tendría alto impacto o efecto sobre la entidad.
			BAJA	MEDIA	ALTA
			1	2	3
PROBABILIDAD	Es muy factible que el evento se presente.	ALTA 3	3	6	9
	Es factible que el evento se presente.	MEDIA 2	2	4	6
	Es poco factible que el evento se presente.	BAJA 1	1	2	3

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

Matriz de niveles de riesgo

Nivel de riesgo	Puntaje
Alto	De 5 a 9
Medio	De 3 a 4
Bajo	De 1 a 2



Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

Medidas de administración de riesgos

- ✚ Disposiciones razonadas
- ✚ Definidas por la entidad previamente a la ocurrencia de evento
- ✚ Sirven para modificar, transferir, prevenir, atender o retener riesgos

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

Productos de la actividad

- Listado de riesgos priorizados
- Probabilidad de ocurrencia y magnitud de las consecuencias de los riesgos en el escenario “sin medidas de administración de riesgos”: **NIVEL DE RIESGO INHERENTE.**
- Probabilidad de ocurrencia y magnitud e las consecuencias de los riesgos en el escenario “con medidas de administración de riesgos”: **NIVEL DE RIESGO RESIDUAL**
- Análisis de las medidas de control existentes

Actividad N° 2: ANÁLISIS DE RIESGOS

Documentación del análisis de riesgos

- ✚ Documentar en forma estructurada, que asegure la consideración de todos los asuntos claves y el control exhaustivo de la información relevante
- ✚ Formato donde quede documentado el análisis del nivel de riesgo inherente, las medidas existente para su administración y el nivel de riesgo residual.

Actividad N° 3:
EVALUACIÓN DE RIESGOS

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

- **Definición** 
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace**
 - **Características**
 - **Quiénes participan**
 - **Modelos**
 - **Qué debe priorizarse**
- Tercera actividad del proceso de valoración del riesgo que consiste en la determinación de las prioridades para la administración de riesgos.

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
 - **Objetivo** 
 - **Cómo se hace**
 - **Características**
 - **Quiénes participan**
 - **Modelos**
 - **Qué debe priorizarse**
- Establecer la priorización de los riesgos que deberán ser considerados para su administración

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe priorizarse**



- **Áreas**
- **Sectores**
- **Actividades**
- **Tareas**
- **Procesos**

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe priorizarse**



- Continua
- Exhaustiva
- Todos los niveles de la organización

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe priorizarse**



- Funcionarios de la organización, especialistas y conocedores de los riesgos
- Responsables o dueños de los procesos, tareas o actividades.

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe priorizarse**



- No es estática ni uniforme.
- Existen muchas formas.
- Depende de las características de la organización y sus necesidades.

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe priorizarse**



Los riesgos analizados, según:

- **Nivel de riesgo**
- **Posibilidad que tiene la institución de influir sobre los riesgos, en sus causas o consecuencias**
- **Importancia de la política, proyecto, función o actividad afectado**
- **La eficacia y eficiencia de las medidas para la administración de riesgo existentes**

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Criterio 1 : NIVEL DE RIESGO

- Deberá determinarse cuáles se ubican dentro de la categoría de nivel de **riesgo aceptable**, según los **parámetros de aceptabilidad** definidos en el marco orientador.
- Se puede optar por la **retención de dichos riesgos** siempre y cuando sean revisados, documentados y comunicados.
- Los niveles de riesgo que no se ubiquen dentro de la categoría de riesgo aceptable deberán ser **administrados**.

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Nivel de riesgo aceptable

Nivel de riesgo que la institución está dispuesta y en capacidad de retener para cumplir con sus objetivos, sin incurrir en costos ni efectos adversos excesivos en relación con sus beneficios esperados o ser incompatible con las expectativas de los sujetos interesados.

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Condiciones para que un riesgo sea aceptable

- + La probabilidad y/o consecuencia del riesgo son tan bajos que no es apropiado un enfoque específico de administración
- + El riesgo es tal que no existe una medida para administrarlo
- + Los costos de administración del riesgo son mayores que sus beneficios

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Retención de riesgos

Opción de administración de riesgos que consiste en no aplicar los otros tipos de medidas (atención, modificación, prevención o transferencia) y estar en disposición de enfrentar las eventuales consecuencias

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Parámetros de aceptabilidad de riesgos

¿Cuáles riesgos acepta la Administración?

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Parámetros de aceptabilidad — Ejemplo CGR

Si son de nivel...	Los riesgos son aceptables...
...bajo	...sin necesidad de valorar medidas de administración de riesgos distintas a la retención de riesgos.
...medio	...si los costos de su administración exceden los beneficios o son imposibles de administrar por vías distintas a la retención de riesgos.
...alto	...únicamente bajo circunstancias extraordinarias justificadas.

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Criterio 2 : GRADO EN QUE LA INSTITUCIÓN PUEDE AFECTAR LOS FACTORES DE RIESGO (CAUSAS)

- Debe de hacerse una evaluación de las causas de los riesgos identificados y analizados para poder determinarse si esas causas pueden afectarse o no por medio de medidas de administración.
- En varios casos la institución se ve imposibilitada para afectar estas causas, tales como son los fenómenos naturales sobre los cuáles no se puede incidir, lo que dejaría como única opción a la administración tomar las medidas necesarias para que su impacto se minimice.

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Criterio 3 : IMPORTANCIA DE LA POLÍTICA, PROYECTO, FUNCIÓN O ACTIVIDAD AFECTADO

Al tener el listado de riesgos es necesario priorizarlos de acuerdo con la importancia del área, sector, actividad, tarea, política, proyecto o función que se ve afectado con el riesgo.

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Criterio 4 : EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS MEDIDAS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGO EXISTENTES

Estas dos características se miden con base en los niveles de riesgo inherente y residual



Una medida para la administración de riesgo es eficaz y eficiente si *contribuye a disminuir el riesgo inherente y a que el nivel de riesgo residual se ubique en un nivel de riesgo aceptable*

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Información necesaria para la actividad

- Matriz de evaluación de riesgos
- Parámetros de aceptabilidad de riesgos establecidos por la administración

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Productos de la actividad

Como resultados de esta fase:

- Es posible determinar cuáles riesgos pueden ser retenidos debido a un nivel “bajo”
- Se obtiene una lista de riesgos en orden de prioridad, para ser considerados en la etapa de administración de riesgos

Actividad N° 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Documentación de la evaluación de riesgos

- **Documentar en forma estructurada**
- **Contemplar y controlar toda la información relevante**
- **Formato para documentar los cuatro criterios de evaluación:**
 - Nivel de riesgo
 - Grado en que la institución puede afectar los factores de riesgo
 - Importancia de la política, proyecto, función o actividad que se podría afectar
 - Eficacia y eficiencia de las medidas para la administración de riesgo existentes

Actividad N° 4:
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- **Definición** 
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace**
 - **Características**
 - **Quiénes participan**
 - **Modelos**
 - **Qué debe establecerse**
- Cuarta actividad del proceso de valoración del riesgo
 - Consiste en **identificar, evaluar, seleccionar y ejecutar** las medidas para la administración de riesgos
 - Otra normativa técnica se refiere a esta actividad como *“tratamiento de riesgos”*.

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo** 
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe establecerse**

Establecer las medidas para la administración de los riesgos evaluados

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace** 
 - **Características**
 - **Quiénes participan**
 - **Modelos**
 - **Qué debe establecerse**
- **Áreas**
 - **Sectores**
 - **Actividades**
 - **Tareas**
 - **Procesos**

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características** →
 - Continua
 - Exhaustiva
 - Todos los niveles de la organización
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe establecerse**

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan** 
- **Modelos**
- **Qué debe establecerse**

- Funcionarios de la organización, especialistas y conocedores de los riesgos
- Responsables o dueños de los procesos, tareas o actividades

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos** 
- **Qué debe establecerse**

- No es estática ni uniforme
- Existen muchas formas de ejecutarla
- Depende de las características de la organización y sus necesidades

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **Qué debe establecerse** 

A partir de la priorización de riesgos se evalúa y selecciona la o las medidas de administración de acuerdo con:

- Relación costo/beneficio
- Capacidad e idoneidad de los participantes internos y externos
- Cumplimiento del interés público
- Viabilidad jurídica, técnica y operacional de las opciones.

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Las medidas para la administración de riesgos seleccionadas deberán:

- ✚ Servir de base para el establecimiento de las **actividades de control** que aseguren el cumplimiento de estas medidas de administración
- ✚ Integrarse a los planes institucionales
- ✚ Ejecutarse y evaluarse de forma continua

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Actividades de control

Políticas y procedimientos que permiten obtener seguridad de que se lleven a cabo las disposiciones emitidas por la CGR, los jefes y los titulares subordinados para la consecución de los objetivos, incluyendo específicamente aquellas referentes al establecimiento y operación de las medidas para la administración de riesgos de la institución.

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Consideraciones importantes

- Participación de los “responsables del riesgo”.
- Identificación de lo que puede hacerse para administrar los riesgos críticos identificados en los procesos o proyectos.
- Reconocimiento de que no todos los riesgos identificados van a poder ser administrados, porque los recursos son limitados.

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Opciones para la administración de riesgos

- **Modificar...**
- **Transferir...**
- **Prevenir...**
- **Atender...**
- **Retener...**

**...los riesgos identificados,
analizados y evaluados**

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Opciones para la administración de riesgos

- **Modificar**
- **Transferir**
- **Prevenir**
- **Atender**
- **Retener**



Afectar los factores de riesgo asociados con la probabilidad o la consecuencia de un evento, de previo a que éste ocurra.

**Ejemplo:
Mantenimiento de vehículos**

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Opciones para la administración de riesgos

- **Modificar**
- **Transferir**
- **Prevenir**
- **Atender**
- **Retener**



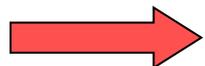
Consiste en que un tercero apoye o comparta, parcial o totalmente, la responsabilidad o las consecuencias potenciales de un evento.

**Ejemplo:
Pólizas de seguro**

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Opciones para la administración de riesgos

- **Modificar**
- **Transferir**
- **Prevenir**
- **Atender**
- **Retener**



No llevar a cabo el proyecto, función o actividad, o introducirle modificaciones, para que se logre su objetivo sin que se vea afectado por el riesgo

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Opciones para la administración de riesgos

- **Modificar**
- **Transferir**
- **Prevenir**
- **Atender**
- **Retener**



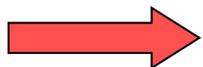
Actuar ante las consecuencias de un evento, una vez que éste ocurra

Ejemplo: Plan de contingencia y recuperación

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Opciones para la administración de riesgos

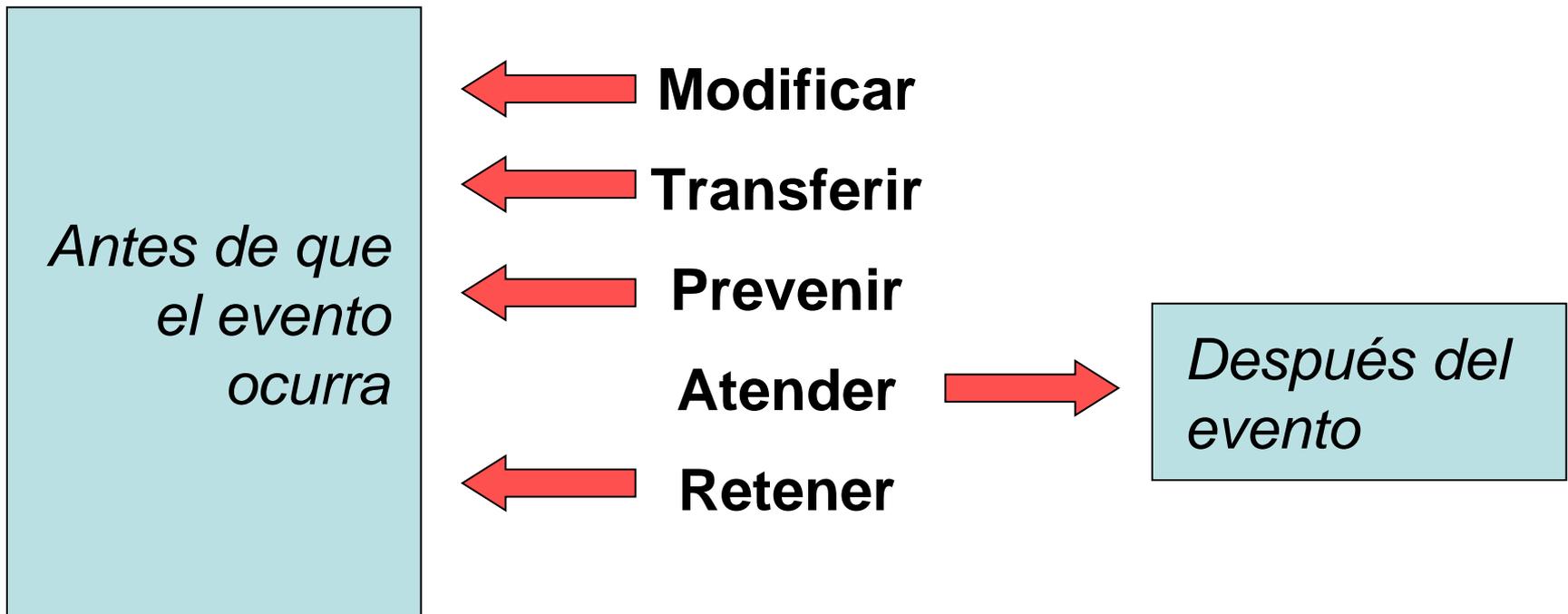
- **Modificar**
- **Transferir**
- **Prevenir**
- **Atender**
- **Retener**



Abstenerse de aplicar las otras opciones (modificar, transferir, prevenir o atender) y estar en disposición de enfrentar las eventuales consecuencias

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Opciones para la administración de riesgos



Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Producto de la actividad

Listado de las medidas seleccionadas para la administración de los riesgos, como base para establecer las actividades de control del sistema de control interno, las cuales deberán :

- Integrarse con los planes institucionales
- Ejecutarse y evaluarse de forma continua en toda la institución

Actividad N° 4: ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Documentación de la actividad

- ✚ Hacerla en forma estructurada
- ✚ Documentar y controlar toda la información relevante
- ✚ Establecer formatos para documentar:
 - a) la relación costo-beneficio de llevar a cabo cada opción;
 - b) la capacidad e idoneidad de los entes participantes internos y externos a la institución en cada opción;
 - c) el cumplimiento del interés público y el resguardo de la hacienda pública; y
 - d) la viabilidad jurídica, técnica y operacional de las opciones.

Actividad N° 5:
REVISIÓN DE RIESGOS

Actividad N° 5: REVISIÓN DE RIESGOS

- **Definición** 
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **A qué debe darse seguimiento**

- Quinta actividad del proceso de valoración del riesgo
- Consiste en el seguimiento de los riesgos y de la eficacia y eficiencia de las medidas para la administración de riesgos ejecutadas

Actividad N° 5: REVISIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo** 
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **A qué debe darse seguimiento**

- Establecer un plan para la revisión de las medidas de administración de riesgos adoptadas
- El plan debe contemplar:
 - los responsables de ejecutar esas medidas
 - indicadores para monitorear la efectividad y eficiencia de esas medidas

Actividad N° 5: REVISIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace** 
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **A qué debe darse seguimiento**

- **Áreas**
- **Sectores**
- **Actividades**
- **Tareas**
- **Procesos**

Actividad N° 5: REVISIÓN DE RIESGOS

- Definición
- Objetivo
- Cómo se hace
- Características
- Quiénes participan
- Modelos
- A qué debe darse seguimiento



- Continua
- Exhaustiva
- Todos los niveles de la organización

Actividad N° 5: REVISIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
 - **Objetivo**
 - **Cómo se hace**
 - **Características**
 - **Quiénes participan** 
 - **Modelos**
 - **A qué debe darse seguimiento**
- Funcionarios de la organización, especialistas y conocedores de los riesgos
 - Responsables o dueños de los procesos, tareas o actividades

Actividad N° 5: REVISIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos** 
- **A qué debe darse seguimiento**

- No es estática ni uniforme
- Existen muchas formas de ejecutarla
- Depende de las características de la organización y sus necesidades

Actividad N° 5: REVISIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Objetivo**
- **Cómo se hace**
- **Características**
- **Quiénes participan**
- **Modelos**
- **A qué debe darse seguimiento**



- El nivel de riesgo
- Los factores de riesgo
- el grado de ejecución de las medidas para la administración de riesgos
- la eficacia y la eficiencia de las medidas para la administración de riesgos ejecutadas

Actividad Nº 5: REVISIÓN DE RIESGOS

Consideraciones para revisión de riesgos

- Revisar que los “responsables” están dando seguimiento a los factores de riesgo
- Revisar cuántos riesgos se han materializado
- Verificar que las medidas se toman de conformidad con el cronograma y los recursos definidos
- Analizar si las medidas de administración han sido efectivas
- Revisar cuántos riesgos nuevos existen
- Determinar los problemas u obstáculos que están enfrentando o se enfrentaron en relación con la administración de riesgos

Actividad N° 5: REVISIÓN DE RIESGOS

Productos de la actividad

- Plan para la revisión del cumplimiento de las medidas de administración seleccionadas
- Indicar:
 - Responsable de la ejecución
 - Calendario de aplicación
 - Indicadores para medir el cumplimiento

Actividad N° 5: REVISIÓN DE RIESGOS

Documentación de la actividad

Información que servirá como insumo para:

- Elaborar los reportes del SEVRI
- Ajustar de forma continua las medidas para la administración de riesgos
- Evaluar y ajustar los objetivos y metas institucionales

Actividad N° 6:
DOCUMENTACIÓN DE RIESGOS

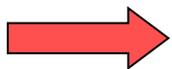
Actividad N° 6: DOCUMENTACIÓN DE RIESGOS

- **Definición** 
- **Qué debe documentarse**
- **Producto de la actividad**

Actividad *permanente* del proceso de valoración del riesgo que consiste en el registro y la sistematización de información asociada con los riesgos.

Actividad N° 6: DOCUMENTACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Qué debe documentarse**
- **Producto de la actividad**



- Se deberá documentar la ***información sobre los riesgos*** y las ***medidas para la administración de riesgos*** que se genere en cada actividad del proceso de valoración del riesgo (identificación, análisis, evaluación, administración y revisión)

Actividad N° 6: DOCUMENTACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Qué debe documentarse**
- **Producto de la actividad**



- Con respecto a los *riesgos*, deberán establecerse registros que incluyan, como mínimo, la información sobre:
 - su probabilidad,
 - sus consecuencias,
 - el nivel de riesgo asociado,
 - y las medidas seleccionadas para su administración.

Actividad N° 6: DOCUMENTACIÓN DE RIESGOS

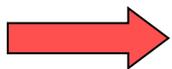
- **Definición**
- **Qué debe documentarse**
- **Producto de la actividad**



- Con respecto a las ***medidas de administración de riesgos***, los registros deben incluir, como mínimo:
 - la descripción de los resultados esperados en tiempo y espacio,
 - los recursos necesario,
 - los responsables de aplicarlas.

Actividad N° 6: DOCUMENTACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Qué debe documentarse**
- **Producto de la actividad**



- Los registros deben:
 - Ser accesibles
 - Ser comprensibles
 - Ser completos
 - Propiciar una documentación continua, oportuna y confiable

Actividad N° 6: DOCUMENTACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **Qué debe documentarse**
- **Producto de la actividad**



- Documentación de las actividades de identificación, análisis, evaluación, administración y revisión de riesgos.
- Información que sirva como base para la elaboración de los reportes del SEVRI dirigidos a los sujetos interesados.
- Dicha información podrá ser requerida por la Contraloría General de la República o la auditoría interna.

Actividad N° 7:
COMUNICACIÓN DE RIESGOS

Actividad N° 7: COMUNICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición** 
- **A quiénes comunicar**
- **Cómo debe comunicarse**
- **Productos de la actividad**

Actividad *permanente* del proceso de valoración del riesgo que consiste en la preparación, la distribución y la actualización de información oportuna sobre los riesgos a los *sujetos interesados*, los cuales pueden ser *internos o externos* a la institución.

Actividad N° 7: COMUNICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **A quiénes comunicar** 
- **Cómo debe comunicarse**
- **Productos de la actividad**

Sujetos interesados
internos y *externos* a la institución

Actividad N° 7: COMUNICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **A quiénes comunicar** 
- **Cómo debe comunicarse**
- **Productos de la actividad**

Sujetos interesados
internos y **externos** a la institución

**Organización e informes
internos para:**



- Jerarca y titulares subordinados
- Áreas, unidades o departamentos
- Los funcionarios

Actividad N° 7: COMUNICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **A quiénes comunicar** 
- **Cómo debe comunicarse**
- **Productos de la actividad**

Sujetos interesados
internos y *externos* a la institución

**Organización e informes
externos:**



Las organizaciones tienen que informar regularmente a sus interesados para explicar sus políticas de valoración de riesgos y la efectividad con la que están consiguiendo sus objetivos

Actividad N° 7: COMUNICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **A quiénes comunicar**
- **Cómo debe comunicarse** 
- **Productos de la actividad**

- Comunicación ***bidireccional*** : sujetos interesados - administración
- ***Informes*** de seguimiento y de resultados del SEVRI
- Ajuste a los ***requerimientos*** de los grupos destinatarios
- Proceso de ***rendición de cuentas*** institucional

Actividad N° 7: COMUNICACIÓN DE RIESGOS

- **Definición**
- **A quiénes comunicar**
- **Cómo debe comunicarse**
- **Productos de la actividad**



- Informes de seguimiento y de resultados del SEVRI que se elaboran periódicamente y mediante la operación de mecanismos de consulta a los sujetos interesados.
- Información ajustada a los requerimientos de los grupos a los cuales va dirigida, que servirá de base para el proceso de rendición de cuentas.

Créditos:

Segunda Edición @ 2011

Lección 2 – Tema 3: Valoración del Riesgo

Componente 2

Curso Virtual “Control Interno”

En la elaboración de este objeto de aprendizaje participaron los siguientes funcionarios de la Contraloría General de la República:

***Grace Madrigal Castro,
Jorge Suárez Esquivel***

Expertos de contenidos
División de Fiscalización Operativa y Evaluativa



El contenido de este curso es propiedad de la Contraloría General de la República, la cual se reserva para sí la explotación del mismo y la posibilidad de permitir su uso por parte de terceros.

¡Continuemos!