



# 6ª JORNADA DE AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLICO

## La Gestión de riesgos en el sector público

## Herramientas de prevención de riesgos

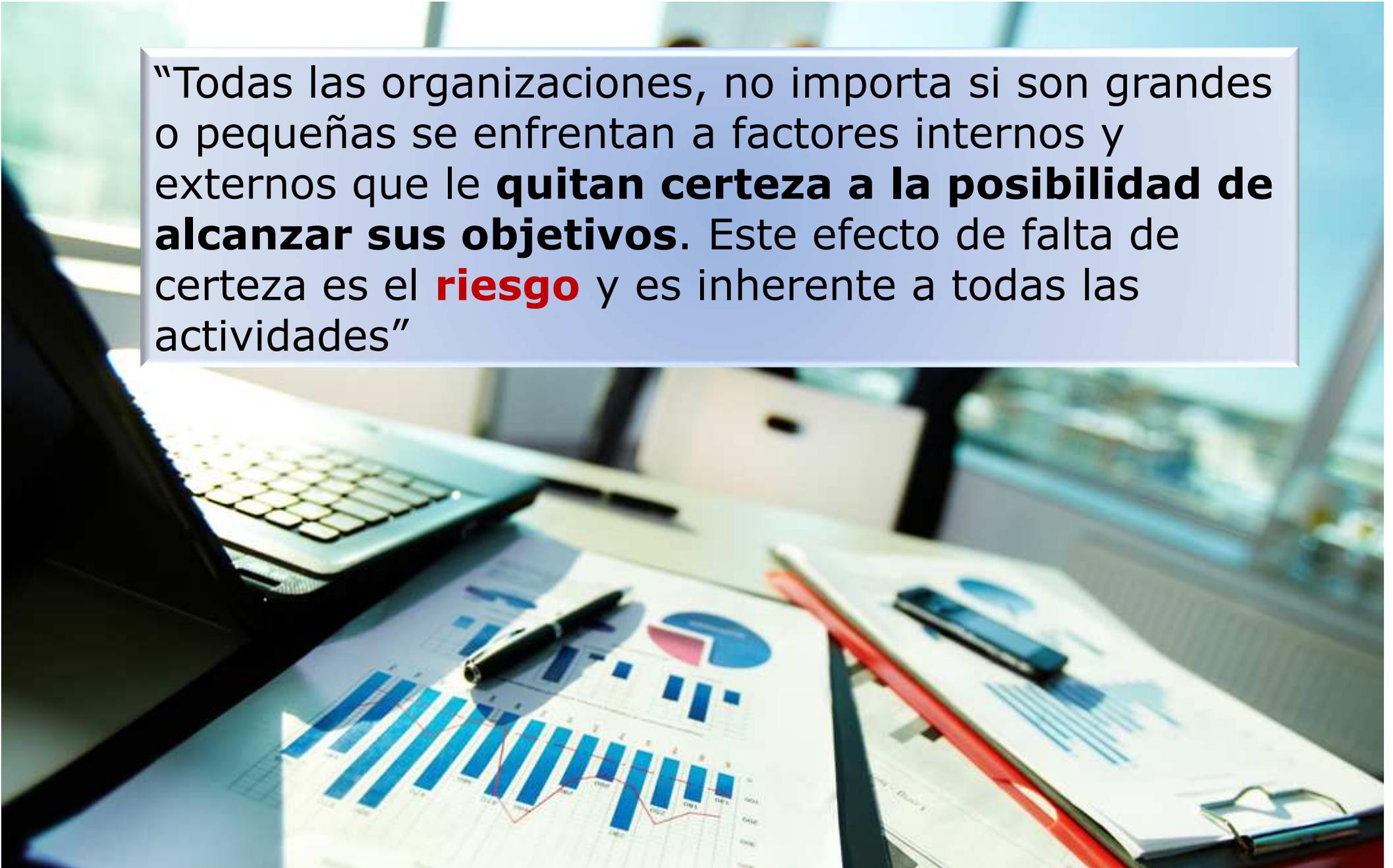
**Ponente: Albert Lladó**  
**CISA, CISM, CGEIT, CRISC**



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, with a warm, golden light source visible in the upper left corner. A large, solid red circle is overlaid on the right side of the image, containing the text 'QUE SON LOS RIESGOS' in white, uppercase letters.

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

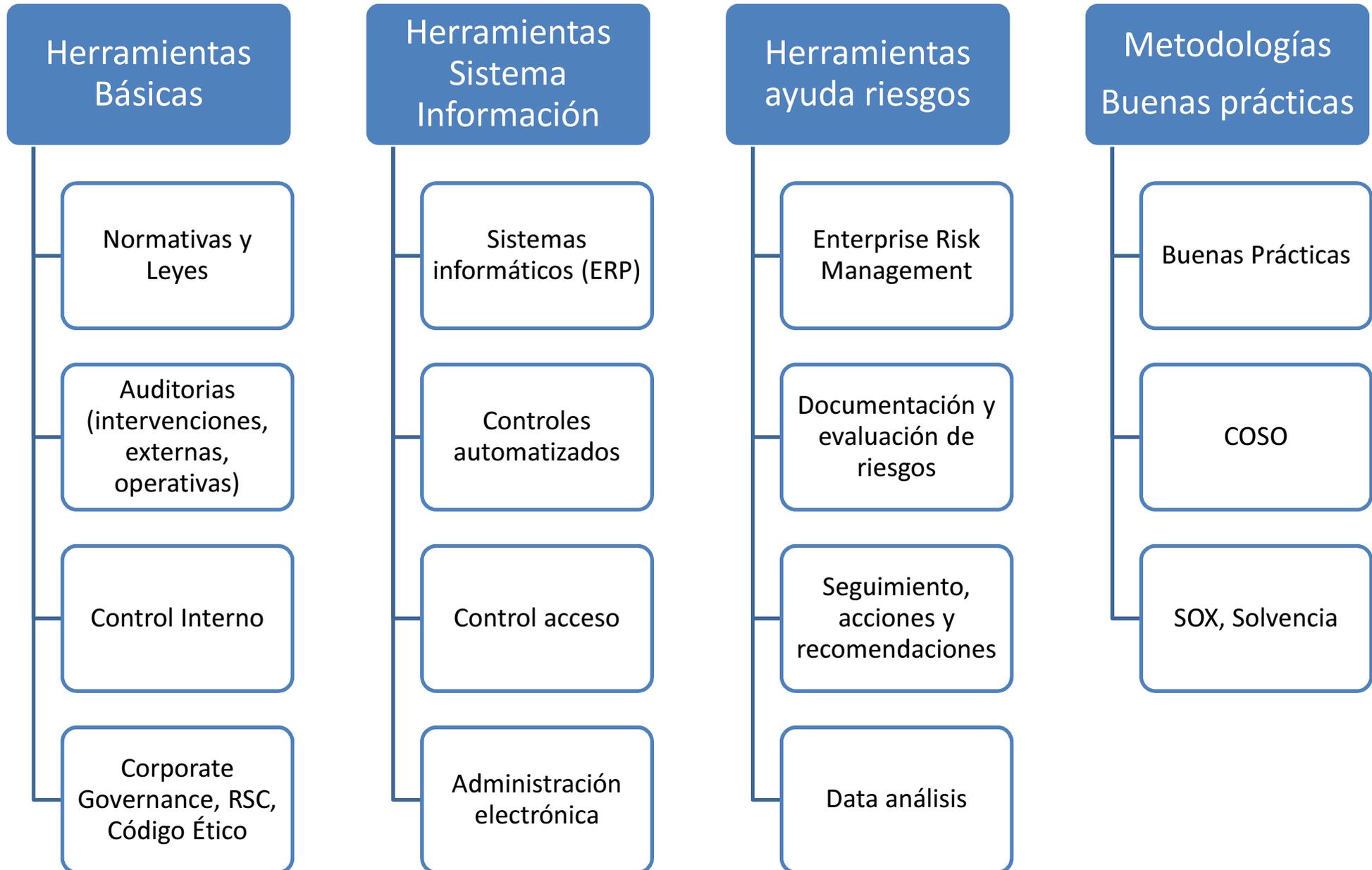
✓ Aumento del grado de **control externo** (tribunal de cuentas y los organismos de control externos)



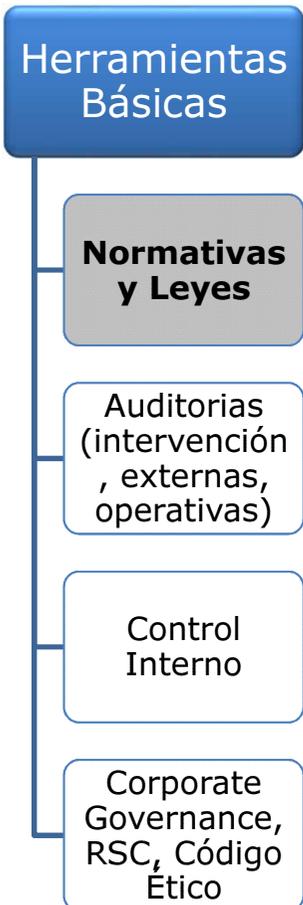
✓ **Reestricciones presupuestarias**

✓ 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.

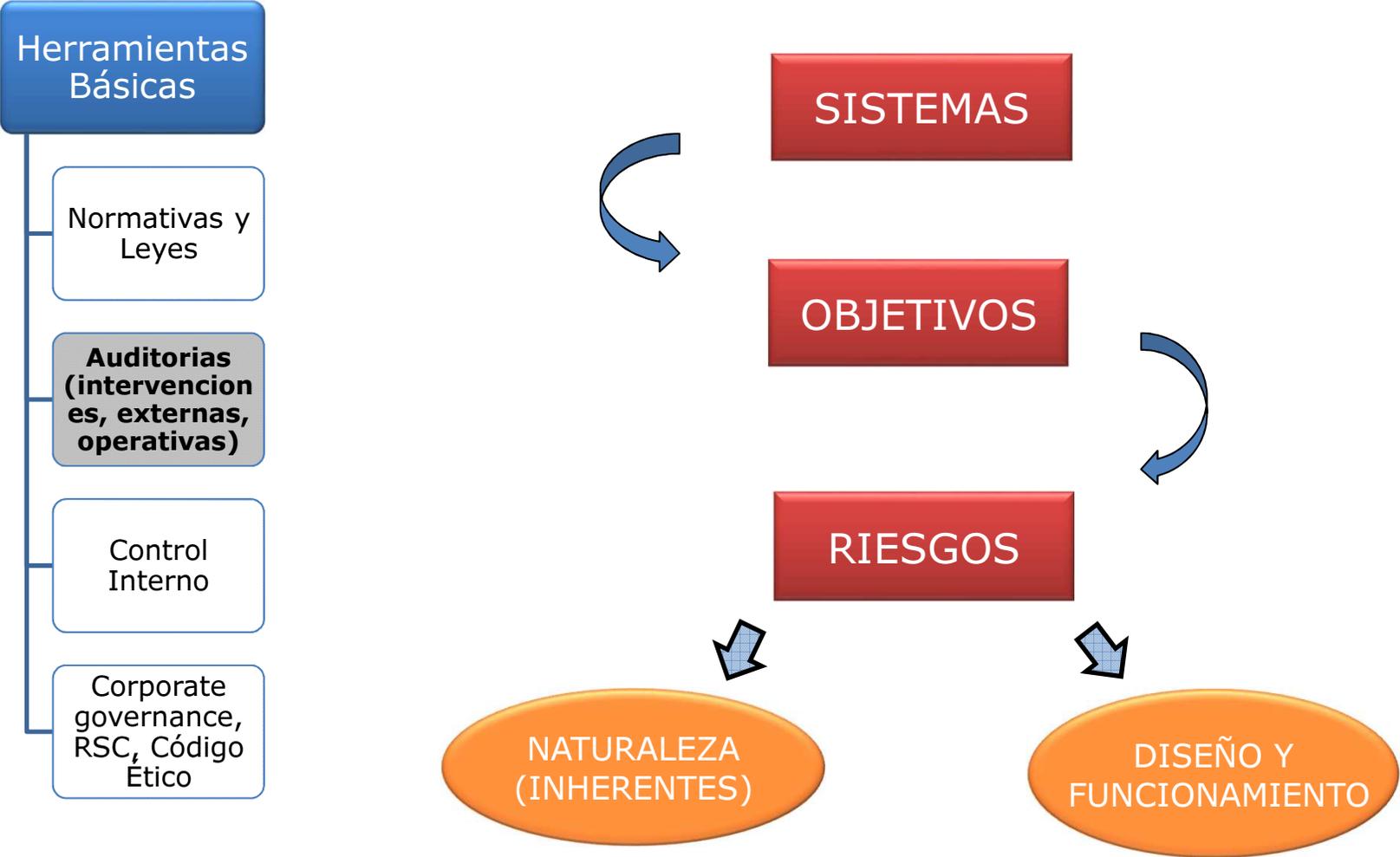
## LEY 19/2013 de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno

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



# GESTION DE RIESGOS



## 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

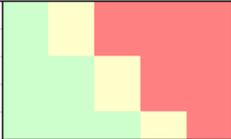
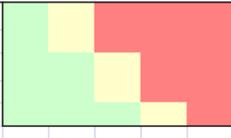
## Herramientas ayuda riesgos

Enterprise Risk Management

Documentación y evaluación de riesgos

Seguimiento, acciones y recomendaciones

Data análisis

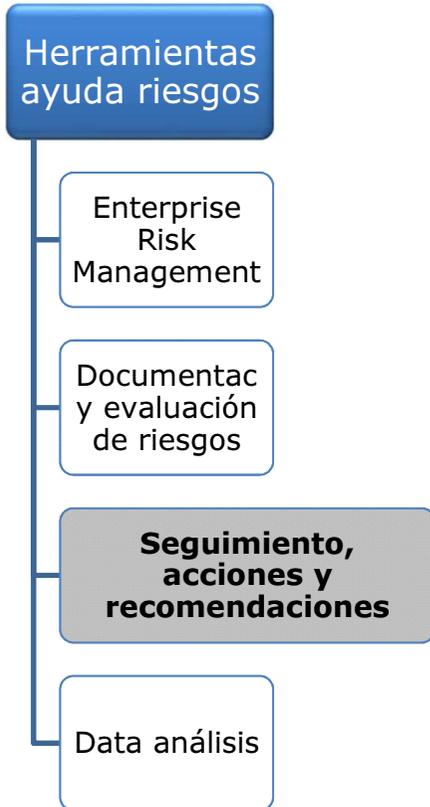
Identificación del Riesgo								Evaluación cualitativa del riesgo		
RM P No.	Estado	Categoría de Riesgo	Evento de Riesgo	causa	efecto	Amenaza u oportunidad	Objetivo primario	probabilidad	impacto	Matriz riesgo
										
										

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



# GESTION DE RIESGOS

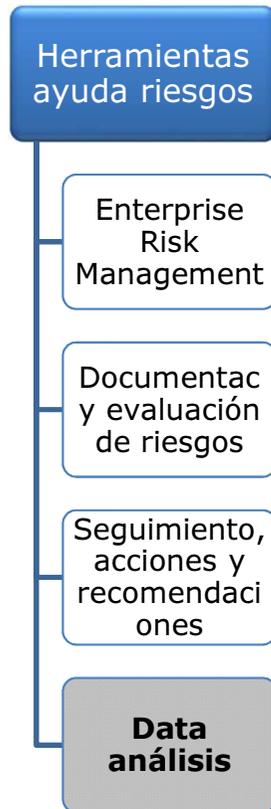
---



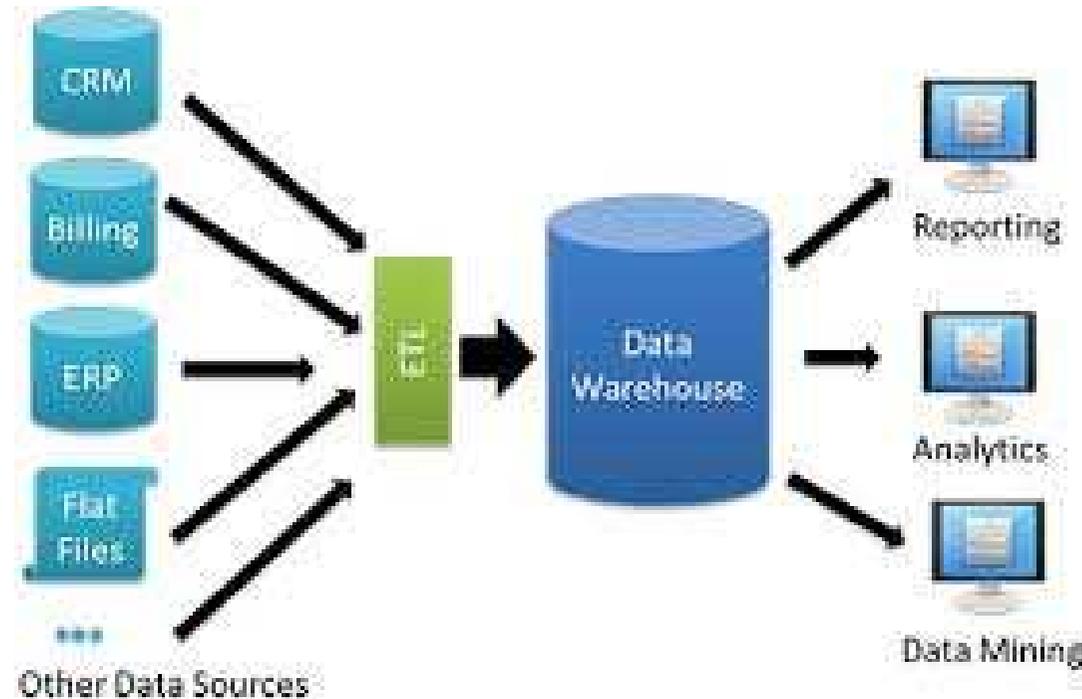
Ejecutar **planes de respuesta a los riesgos** identificados y evaluar su efectividad. Supervisar los riesgos residuales y nuevos posibles riesgos.

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

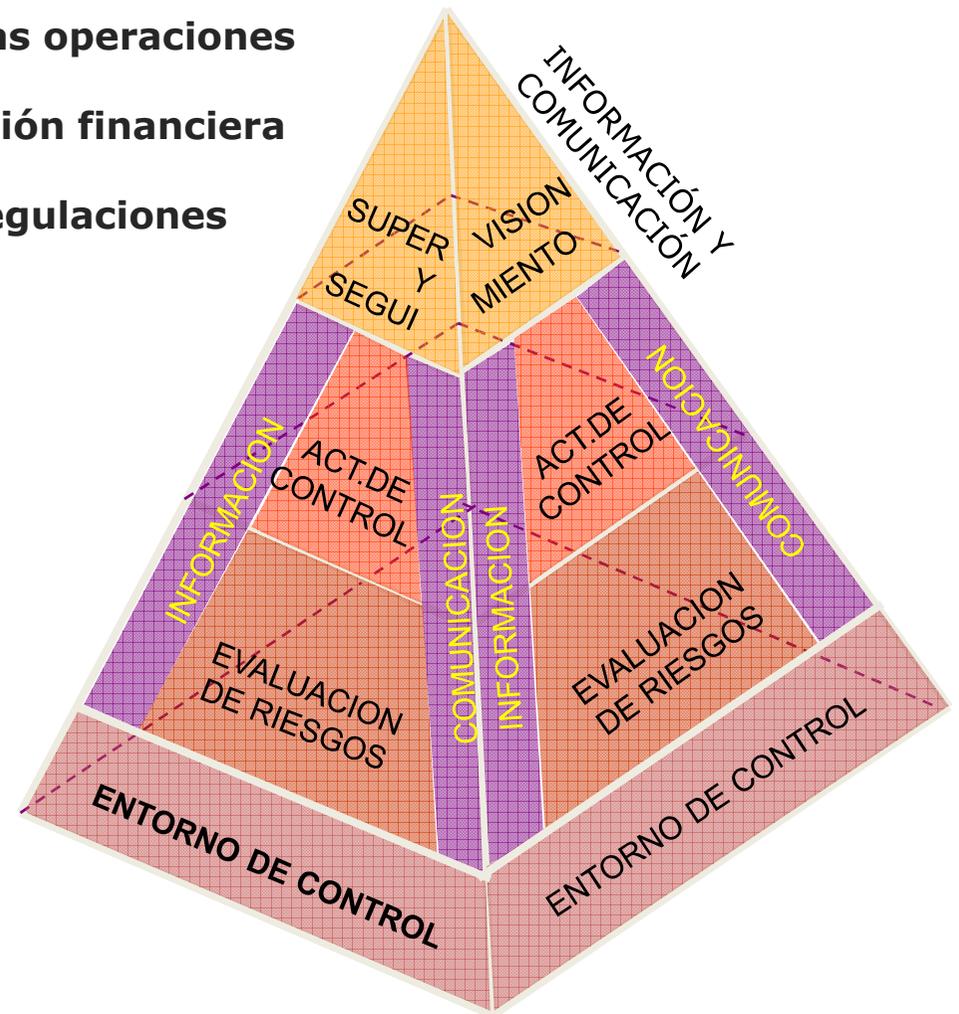


## Sistema de Control Interno (COSO)

“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



- 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**

