## Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



Herramientas para mejorar el control interno en el sector público

### **Enrique Egea**

Socio Responsable Risk Advisory para Sector Público

**Deloitte** 

### 1. Enfoque global

1. Estrategia 2. Riesgos 3. Nivel de control 4. Supervisión

¿Qué **objetivos** se marca la organización y de qué manera los quiere conseguir?

estratégico

Plan



¿Qué **puede suceder** que impida alcanzar los objetivos definidos?

Modelo de gestión de riesgos



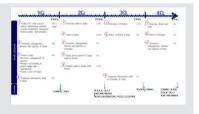
¿Qué **medidas** se toman para prevenir estos riesgos?

Sistema de control interno



¿Cómo **validamos** y corregimos la eficacia de las medidas de estos riesgos?

KRI's Plan de Auditoría Interna



### 2. Mapa de riesgos

#### Grado de Madurez en la Gestión de Riesgos



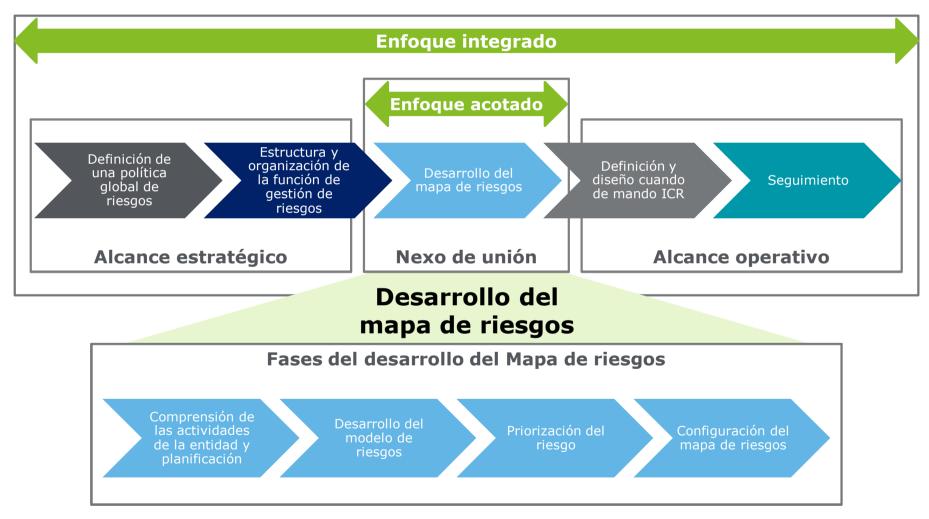
- La gestión de riesgos depende exclusivamente de la iniciativa individual de las personas
- No hay una mínima sistemática de análisis y gestión de riesgos
- Se reacciona a las situaciones adversas por especialistas en cada área
- Asignación de responsabilidades en gestión de riesgos de forma desestructurada y pocos riesgos
- Gestión de riesgos limitada al ámbito financiero y de cumplimiento

- Ambiente de control establecido desde la Dirección
- Políticas, procedimientos y responsabilidades en gestión de riesgos definidos y comunicados
- Respuesta integrada frente a situaciones adversas
- Transformación de la cultura en proceso
- Gestión de Riesgos integrada en los procesos de decisión
- Modelo sostenible en el tiempo "La Gestión de Riesgos es una responsabilidad de todos"

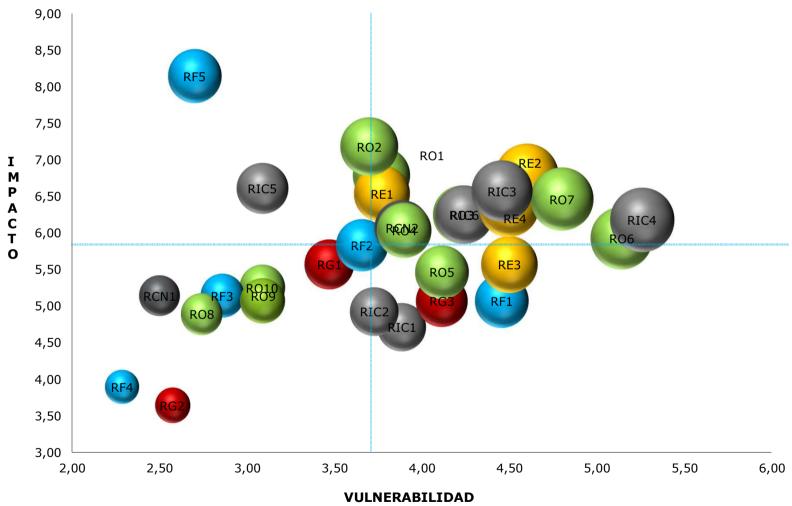
Riesgos no compensados

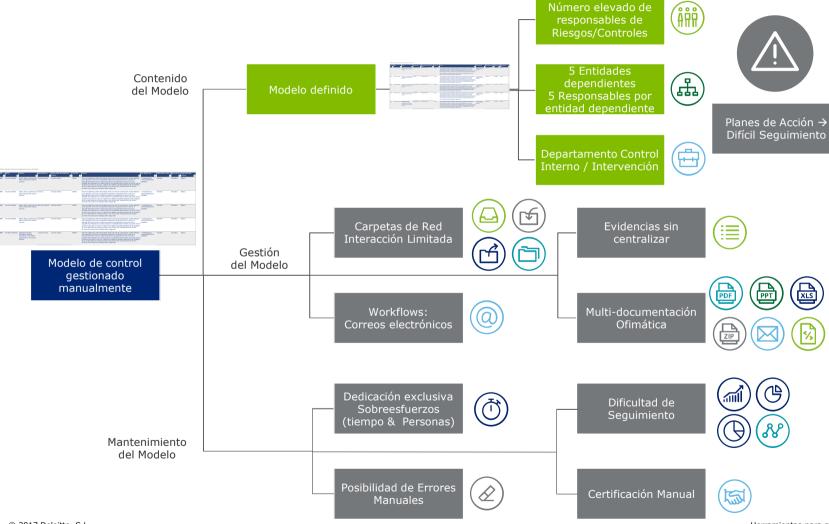
Riesgos compensados

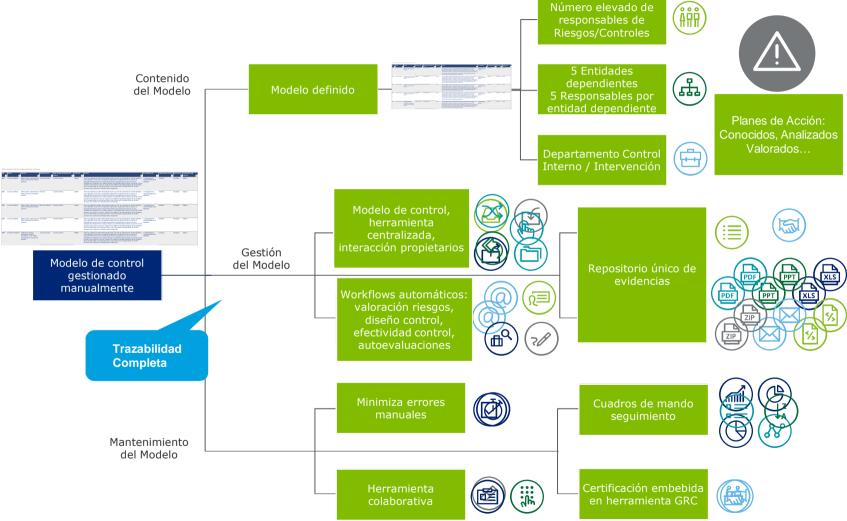
### 2. Mapa de riesgos



### 2. Mapa de riesgos









# Distintas áreas de la organización deben estar involucradas: Intervención, Legal, Presupuestos, Operaciones, Tecnologías de la Información... Debe gestionar la existencia de gran cantidad de

 información.
La estrategia de GRC debe estar alineada con los objetivos de la entidad.

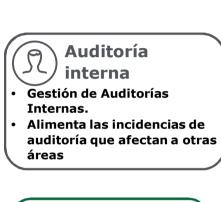


- Las distintas actividades de un modelo de control interno deben gestionarse de forma integrada.
- Se debe proporcionar un repositorio de información compartida.
- Se debe integrar con los procesos y tecnologías existentes.



# Reporting

- Debe ser capaz de generar reporting optimizado a diferentes niveles de agregación.
- Debe garantizar la homogeneidad en los indicadores.
- Debe proporcionar una visión clara y fiable de riesgo en la organización.





# **Cumplimiento normativo**

Seguimiento del cumplimiento de la regulación interna o externa.





Seguimiento del Modelo de Control Interno



### Gestión de Riesgos

Identificación, evaluación y seguimiento de los riesgos







# Tecnologías de la Información

- Gestión de segregación de funciones
- Seguimiento de políticas y estándares de TI



# Reporting Presupuestario

Seguimiento de Modelos de control asociados a información financiera y presupuestaria

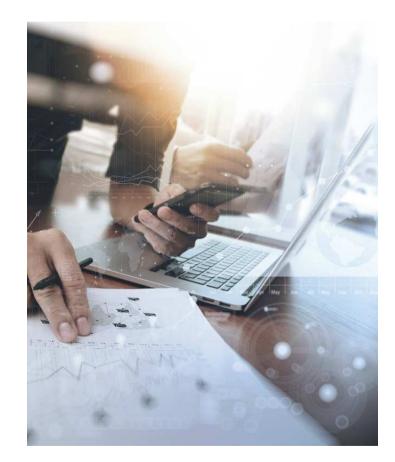


Otras áreas intervinientes

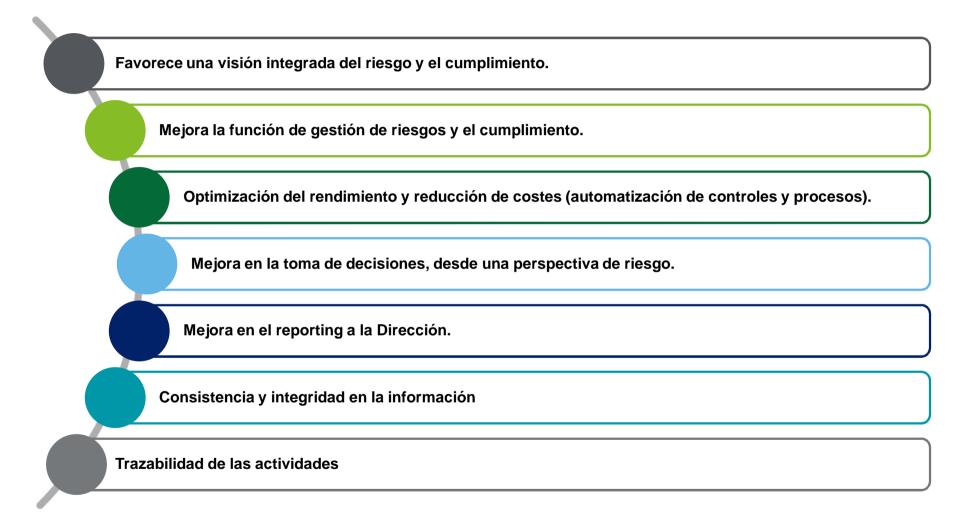
Usuarios que interactúen en la ejecución de controles (Calidad, Legal)

Una vez desarrollado y disponible el Modelo de Control (procesos, riesgos, controles, etc.) o el contenido que se haya desarrollado, y evaluada la necesidad de incorporar una solución tecnológica en el proceso, algunas de las características generales que debería presentar esta herramienta GRC serían:

- **Posibilidad de parametrización de la solución tecnológica**, para su adecuación al modelo de control existente, siguiendo los requisitos establecidos por la entidad (considerando múltiples regulaciones, entidades dependientes, organizaciones o procesos).
- **Implementación de workflows y notificaciones** (p.e., para los procesos de ejecución, revisión y actualización, de forma que la herramienta guíe y haga más eficientes estos procesos)
- **Implementación de controles automáticos**, mediante la conexión con los sistemas fuentes de información, optimizando y automatizando las labores de ejecución de controles.
- Integración con los sistemas de información de la entidad (sean estos sistemas comerciales o desarrollos a medida)
- **Definición** de modelos de **reporting** y **cuadros de mando** flexibles y adaptados a las necesidades de cada organización, que faciliten el proceso de toma de decisiones.
- Trazabilidad de las operaciones realizadas sobre la herramienta
- Procesos automáticos de carga masiva de información.



© 2017 Deloitte, S.L. Herramientas para mejorar el control interno en el sector público



### Auditoría, gobernanza y compliance en el sector público



# ¡Gracias!