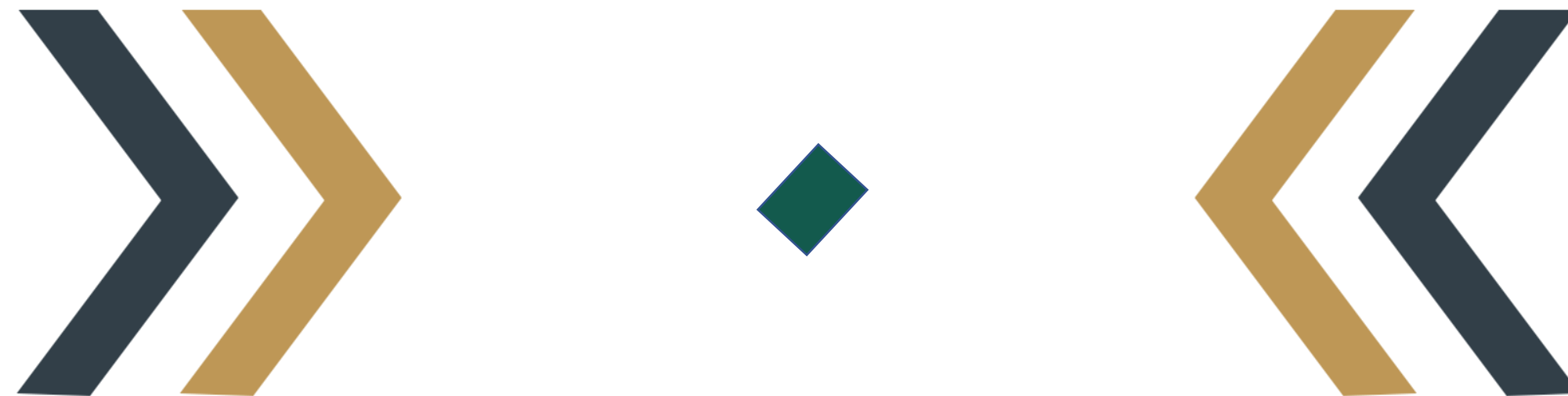




GOBIERNO DEL ESTADO DE  
BAJA CALIFORNIA SUR



**CONTROL INTERNO:  
“ADMINISTRACIÓN DE RIEGOS  
INSTITUCIONAL ARI”**



**CONTRALORÍA GENERAL**

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LOS  
ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL O EQUIVALENTES

**5TA. MESA DE TRABAJO**

11 de Octubre de 2022.

## ORDEN DEL DÍA

1. Bienvenida.
2. Desahogo de temas:
  - A) Administración de Riesgos.
    - Riesgo
    - Tipos de Riesgos
    - Administración de Riesgo
  - B) Componentes de control interno
  - C) Metodología de Administración de Riesgos:
    - Conformación del Equipo de trabajo
    - Evaluación del Riesgo
    - Niveles de Riesgo
    - Técnicas para identificar el riesgo
    - Priorización de los Riesgos
    - Matriz General de Riesgo
    - Mapa de Riesgo





GOBIERNO DEL ESTADO DE  
BAJA CALIFORNIA SUR

Para comenzar a hablar de administración de riesgo es fundamental tener claro la definición de "Riesgo".

*"Tratar de eliminar el riesgos es algo inútil, El riesgo es algo inherente al hecho de comprometer recursos actuales en busca de resultados futuros"*

*Peter Drucker, Profesor de Negocios y administración*

## RIESGOS

Riesgo: se define como la posibilidad de que las expectativas positivas que para un sistema orientado al logro de los objetivos no se cumplan



# TIPOS DE RIESGOS

RIESGO SUBJETIVO

Es la percepción particular que una persona posee sobre un riesgo. Puede tener o no relación directa con la verdadera probabilidad de ocurrencia

RIESGO ACEPTABLE

Es el nivel de riesgo subjetivo que un individuo u organización están dispuestos a aceptar.

RIESGO PUROS

Son aquellos cuya materialización siempre representarán una pérdida, nunca una utilidad.

RIESGO ESPECULATIVOS

Pueden producir ganancias o pérdidas. La mayoría de los riesgos asumidos por las organizaciones son especulativos

# TIPOS DE RIESGOS

## RIESGO ESTATICOS

Son aquellos que siempre están presentes en un sistema ordenado.

## RIESGO DINAMICOS

Son aquellos que cambian y se transforman al ritmo que cambia el sistema mismo.

Los cambios económicos, políticos, sociales, legales, tecnológicos y ambientales pueden crear nuevos riesgos o modificar los existentes.

## RIESGO PARTICULARES

- Físicos
- Políticos
- Sociológicos
- Responsabilidad
- Ambientales
- Administrativos





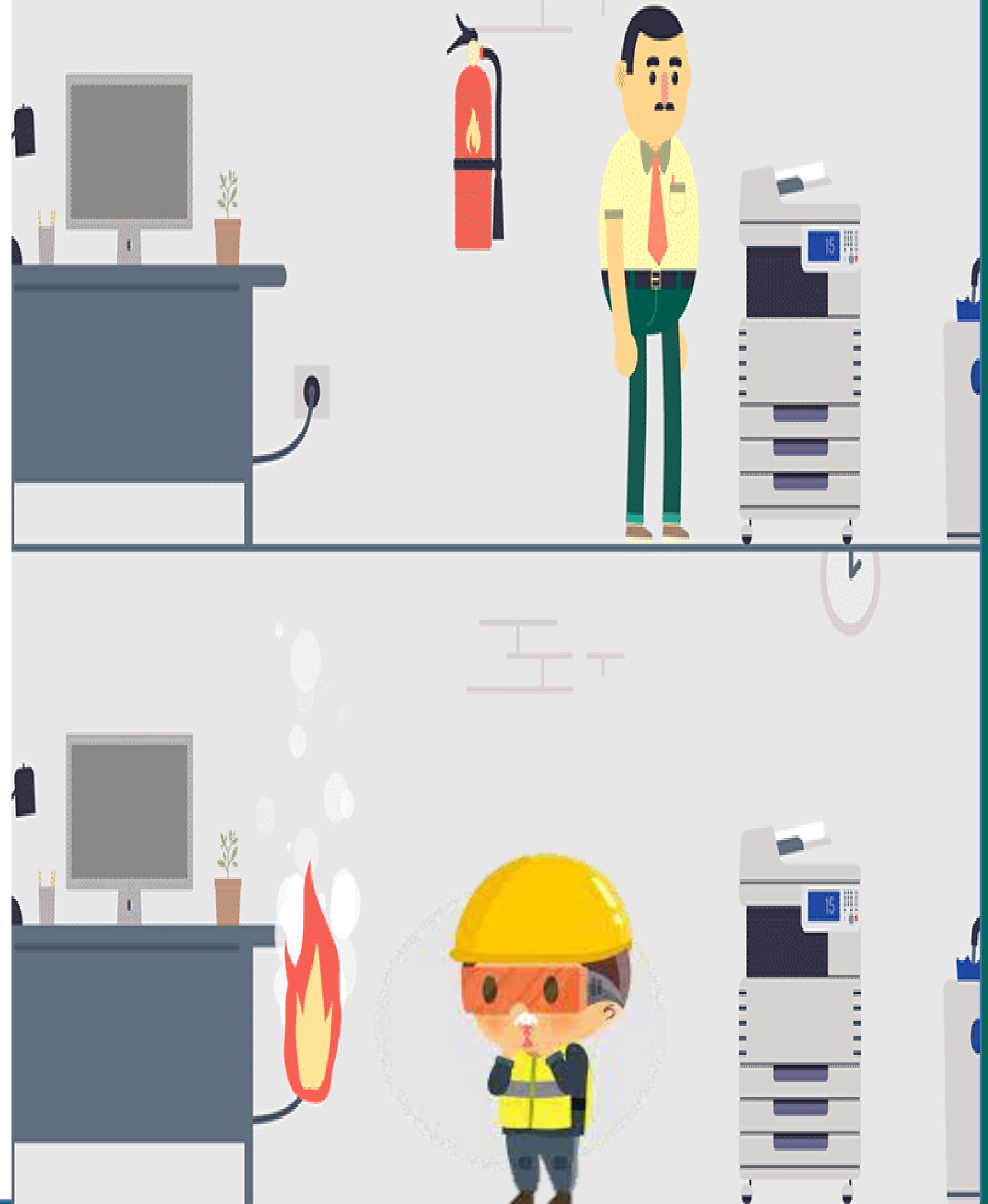


GOBIERNO DEL ESTADO DE  
BAJA CALIFORNIA SUR

Es el proceso de identificación, medida y administración de los riesgos que amenazan la existencia, los activos, las ganancias o al personal de una organización, o los servicios que ésta provee.

La administración de riesgos busca analizar oportunidades y reducir el riesgo que implica tomar una decisión, a fin de no comprometer los recursos de la institución y evitar pérdidas.

## ADMINISTRACION DE RIESGO



**AMBIENTE DE CONTROL**

- Compromiso de los titulares de las instituciones y unidades administrativas
- Desarrollo del talento humano
- Plan estratégico
- Estructura organizacional
- Modelo operativo por proceso
- Fomenta la rendición de cuentas

**ADMINISTRACION DE RIESGOS**

- Contexto estratégico
- Identificación de riesgos
- Análisis y evaluación de riesgos
- Políticas de administración de riesgos
- Tolerancia al riesgo

**INFORMACION Y COMUNICACION**

- Políticas y manuales operativos
- Procedimientos documentados
- Se selecciona y desarrolla controles generales de TIC'S
- Controles a nivel proceso
- Indicadores de gestión

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

- Sistemas de información
- Análisis e identificación de información relevante
- Canales de comunicación interna y externa

**SUPERVISION**

- Auditoría interna
- Autoevaluación
- Evaluaciones independientes
- Mejora continua



# METODOLOGIA DE ADMINISTRACION DE RIESGOS

## 1.CONFORMACION DEL EQUIPO DE TRABAJO

Es importante que la institución cuente con un equipo responsable de la implementación del proceso de administración de riesgos, el cual cuente con un canal de comunicación directo con el Titular y mandos superiores de las unidades administrativas.

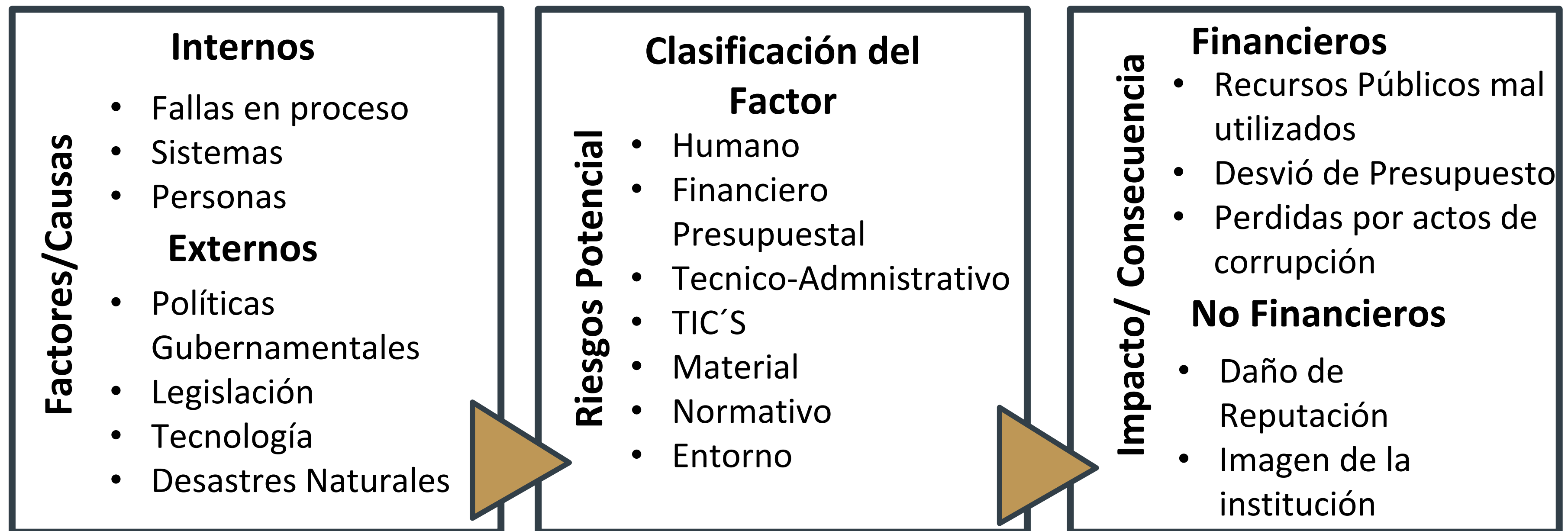
Es recomendable que los integrantes de este equipo cuenten con conocimientos sobre la institución y sobre control interno, administración de riesgos e integridad en el sector público.





# METODOLOGIA DE ADMINISTRACION DE RIESGOS

## 2.EVALUACION DEL RIESGO



# CLASIFICACION DEL RIESGO



Financiero

Estratégico

Operativo

Recursos Humanos

Reputación o Imagen

Tecnológico

Integridad

Sustantivo

Administrativo

Presupuestal

Legal

Obra Publica

Salud

Corrupción





“La probabilidad de ocurrencia se valora con base en la frecuencia; es decir, cuántas veces podría ocurrir el riesgo; considerando los factores internos y externos”

ESCALA DE VALOR	IMPACTO	DESCRIPCION
10	<b>Catastrófico</b>	Influye directamente en el cumplimiento de la misión, visión, metas y objetivos de la institución y puede implicar perdida patrimonial, incumplimientos normativos o deterioro de la imagen, afectando los programas, proyectos, procesos o servicios de la institución.
9		
8	<b>Grave</b>	Dañaría significativamente el patrimonio, incumplimientos normativos, problemas operativo, deterioro de la imagen o logro de metas y objetivos, además de que se requiere una cantidad importante de tiempo para investigar y corregir los daños
7		
6	<b>Moderado</b>	Causaría ya sea una perdida importante en el patrimonio o en un deterioro significativo en la imagen institucional.
5		
4	<b>Bajo</b>	Causa un daño en el patrimonio o imagen institucional, que se puede corregir en el corto tiempo y no afecta el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.
3		
2	<b>Menor</b>	Riesgos que puede ocasionar pequeños o nulos efectos en la institución
1		

# NIVEL DE DECISION DE RIESGO

Estratégico

Afecta negativamente el cumplimiento de la misión, visión, objetivos y metas institucionales

Directivo

Impacta negativamente en la operación de los procesos, programas y proyectos de la institución

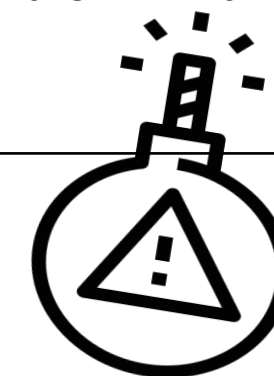
Operativo

Impacta negativamente en la operación de los procesos, programas y proyectos de la institución



ESCALA DE VALOR	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	DESCRIPCION
10	Recurrente	Probabilidad de ocurrencia muy alta.
9		Se tiene la seguridad de que el riesgo se materialice, tiende a estar entre 90% y 100%
8	Muy probable	Probabilidad de ocurrencia alta.
7		Esta entre 75% a 89% la seguridad de que se materialice el riesgo
6	Probable	Probabilidad de ocurrencia media .
5		Esta entre 51% a 74% la seguridad de que se materialice el riesgo.
4	Inusual	Probabilidad de ocurrencia baja.
3		Esta entre 25% a 50% la seguridad de que se materialice el riesgo
2	Remota	Probabilidad de ocurrencia muy baja.
1		Esta entre 1% a 24% la seguridad de que se materialice el riesgo

“El impacto se valora tomando en cuenta las consecuencias que pueden ocasionar a la institución en caso de que el riesgo se materialice”





A continuación se muestra un ejemplo de la matriz de evaluación de riesgos:

EVALUACION DE RIESGOS			
PROBABILIDAD	IMPACTO	VALOR DE RIESGO	PRIORIDAD DE RIESGO
1	3	2.2	BAJO
7	6	6.4	ALTO
10	10	10	MUY ALTO
2	9	6.2	ALTO
6	3	4.2	MEDIO
4	7	5.8	BAJO



## CONTRALORÍA GENERAL

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LOS  
ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL O EQUIVALENTES

## PRIORIZACION DE LOS RIESGOS

“La escala para priorizar riesgos se muestra a continuación y determina la gravedad del riesgo de acuerdo con la probabilidad e impacto determinados al momento de la evaluación.”



<b>RIESGO GRAVE</b> 7.6 - 10	<p style="text-align: center;">Zona de riesgo significativo.</p> <p>Tomar las medidas necesarias para mitigar los riesgos que se encuentran en esta zona, es recomendable establecer un plan para tales fines</p>
<b>RIESGO ALTO</b> 5 – 7.5	<p style="text-align: center;">Zona de riesgo alto.</p> <p>Determinar si las medidas para mitigar los riesgos ubicados en esta zona, se comparten o transfieren para gestionarlos de manera adecuada.</p>
<b>RIESGO MODERADO</b> 2.5 – 4.9	<p style="text-align: center;">Zona de riesgo moderado.</p> <p>Determinar si las medidas de prevención y vigilancia para los riesgos ubicados en esta zona, se comparten o transfieren para mitigarlos de manera adecuada.</p>
<b>RIESGO BAJO</b> 1 – 2.4	<p style="text-align: center;">Zona de riesgo bajo.</p> <p>Determinar si los riesgos ubicados en esta zona se aceptan, previenen o mitigan.</p>





GOBIERNO DEL ESTADO DE  
BAJA CALIFORNIA SUR

La institución debe analizar diversas alternativas para emprender posibles respuestas a los riesgos, incluyendo las que se enfocan a asumirlos, vigilarlos, evitarlos, transferirlos, reducirlos y compartirlos.

Es de vital importancia realizar un análisis del beneficio ante el costo en la mitigación de los riesgos para que posteriormente se establezcan políticas de administración de riesgos



# MATRIZ GENERAL DE RIESGOS

Cada uno de los apartados anteriores, forman parte de la matriz de riesgos y controles; dicha matriz constituye una herramienta de gestión de riesgos ésta permite a las instituciones documentar los procesos y objetivos críticos y correlacionarlos con los riesgos que amenazan el logro de los mismos; de esta forma, se determina el nivel de riesgo, control y tipo de respuesta que requiere cada riesgo



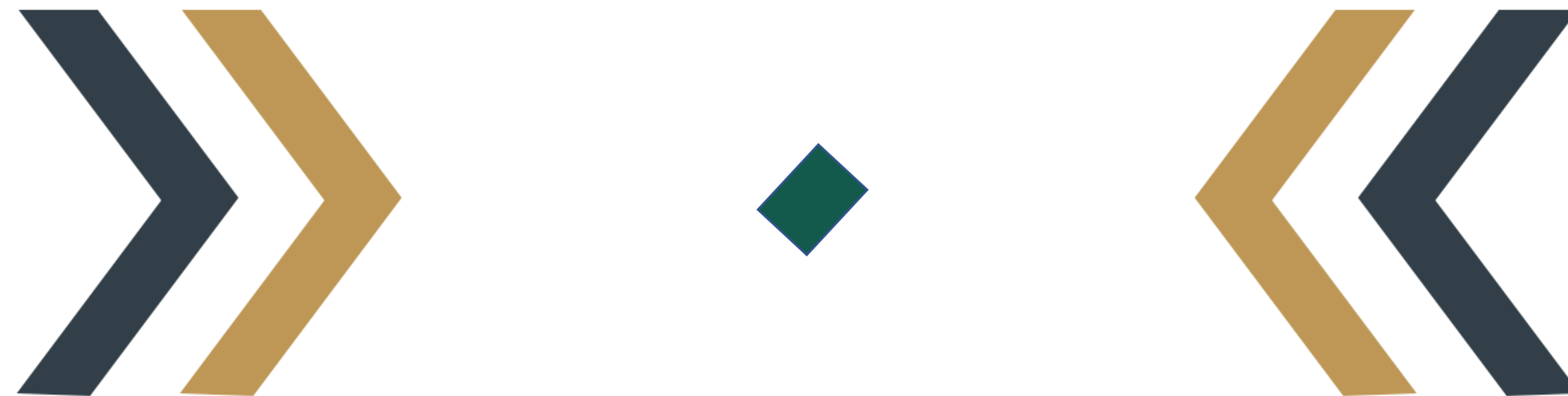
# MAPA DE RIESGOS

El mapa permite ubicar qué riesgos tienen mayor grado de frecuencia e impacto; a partir de esto deberá decidirse que respuesta para los riesgos ubicados con niveles altos deben llevarse a cabo.





GOBIERNO DEL ESTADO DE  
BAJA CALIFORNIA SUR



¡GRACIAS!



CONTRALORÍA  
GENERAL  
DEL ESTADO DE  
BAJA CALIFORNIA SUR

**CONTRALORÍA GENERAL**

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LOS  
ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL O EQUIVALENTES

**5TA. MESA DE TRABAJO**

11 de Octubre de 2022.



## Fuente bibliográfica

<https://contraloria.bcs.gob.mx/normatividad/disposiciones-generales-y-manual-administrativo-en-materia-de-control-interno-para-el-estado-de-baja-california-sur/>

<https://contraloria.bcs.gob.mx/normatividad/normas-de-control-interno/>

Guía de Autoevaluación de Riesgos en el Sector Público



GOBIERNO DEL ESTADO DE  
BAJA CALIFORNIA SUR

**Tercer Mesa de Trabajo de Control Interno**

