

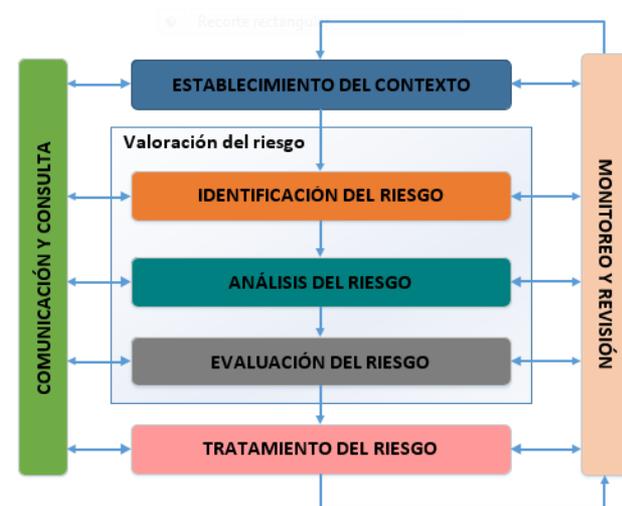
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y EFICIENCIA (DISEÑO) DE CONTROLES

Instrucciones para su revisión.
Coordinación SIGA Nivel Nacional
Vicerrectoría General

Identificación de Riesgos Operativos y de Corrupción

1. GENERALIDADES

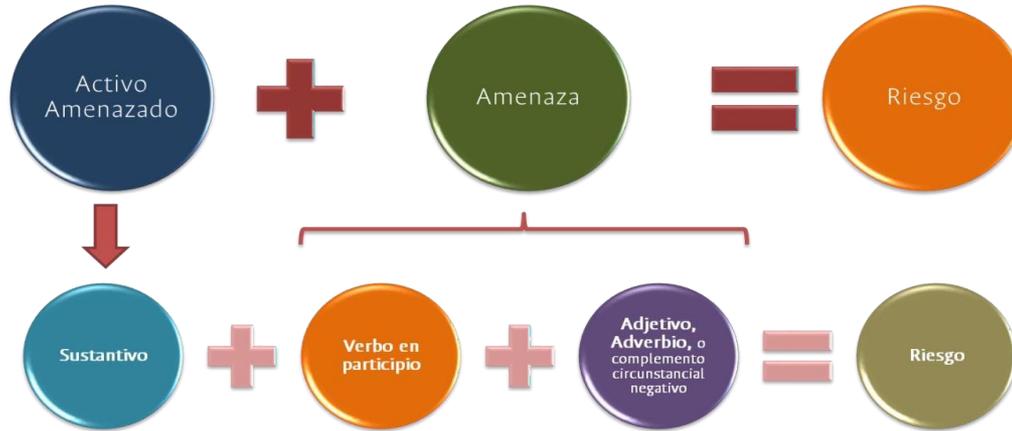
- ✓ Es la segunda etapa del proceso de gestión del riesgo.
- ✓ Su base son las debilidades y amenazas detectadas en el establecimiento del contexto.
- ✓ Para cada riesgo se debe revisar su *redacción*, las *causas* y *consecuencias* asociadas.
- ✓ Como evidencia de su gestión debe estar diligenciado el apartado 2 de la *Ficha de Escenario de Riesgos (Formato U.FT.15.001.028)*.



2. IDENTIFICACIÓN DEL ESCENARIO DE RIESGO				
CAUSA(S) (Por tabla)		ESCENARIO DE RIESGO	CONSECUENCIA(S) (Por tabla)	
Determina las causas que pueden llevar a que presente el escenario de riesgo		Describe claramente el riesgo, teniendo en cuenta las amenazas que pueden llegar a ocurrir y el activo/prestado que puede afectar	Efecto que podría llegar a tener la ocurrencia del escenario de riesgo en la UN	
COD	CAUSA		COD	CONSECUENCIA

Identificación de Riesgos Operativos y de Corrupción

✓ Los Riesgos Operativos se redactan de la siguiente forma:



El **Activo Amenazado** es cualquier recurso de la UN que es susceptible de ser afectado por la amenaza, puede ser tangible o intangible.

La **Amenaza** es la circunstancia o evento que en caso de ocurrir puede materializar el riesgo y afectar el activo amenazado.

Aclaración: los elementos de la redacción del riesgo operativo pueden estar en desorden y el verbo no siempre estará en participio; pero sin excepción deben de estar presentes en su redacción la amenaza y el activo amenazado

✓ Ejemplos:



Identificación de Riesgos Operativos y de Corrupción

✓ Los Riesgos de corrupción se redactan de la siguiente forma:



✓ Ejemplos:



Aclaración: la redacción de los riesgos de corrupción con este estilo de redacción empezó a partir del año 2017, por ende los riesgos identificados en años anteriores pueden estar redactados de otra forma.

Identificación de Riesgos Operativos y de Corrupción

- ✓ Después de revisar la redacción del riesgo, se procede a revisar si cada una de sus **causas** y **consecuencias** son relevante y pertinentes.
- ✓ Las **causas** y **consecuencias** se clasifican en:

Clasificación de causas

EXTERNAS		INTERNAS	
E1	Políticas	I1	Personal
E2	Económicas	I2	Infraestructura
E3	Medioambientales	I3	Procesos
E4	Sociales	I4	Tecnología
E5	Tecnológicas	I5	Estructura organizacional
E6	Culturales	I6	Cultura organizacional
E7	Legales	I7	Económicos
		I8	Normas y directrices

Las **Causas** hacen referencia a cualquier evento o factor que pueda materializar el riesgo, son los **Agentes generadores del riesgo**

Las **Consecuencias** son los efectos concretos de la materialización del riesgo que recaen sobre los activos y amenazados, los procesos y finalmente sobre la Universidad

Clasificación de consecuencias

CONSECUENCIAS	
C1	Pérdidas económicas
C2	Pérdidas de imagen
C3	Insostenibilidad Financiera
C4	Incumplimientos legales
C5	Daños a la integridad física
C6	Llamados de atención
C7	Sanciones
C8	<u>Reprocesos</u>
C9	Insatisfacción del usuario
C10	Pérdida de información

Identificación de Riesgos Operativos y de Corrupción

- ✓ Las causas y consecuencias de cada riesgo se encuentran en el apartado 2 de la **Ficha de Escenario de Riesgos (Formato U.FT.15.001.028)**.
- ✓ Para facilitar la asociación de las causas y consecuencias con el riesgo se puede usar el esauema en corbatín.



TIPS A TENER EN CUENTA EN LA REVISIÓN DE LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS:

- No pueden estar redactados en términos de una no conformidad o incumplimiento
- Se deben diferenciar los riesgos operativos de los riesgos de corrupción a la hora de revisar su redacción.
- Se debe prestar especial atención en el momento de revisar las causas y consecuencias asociadas a cada riesgo.

Evaluación de la Eficiencia (Diseño) de Controles

1. GENERALIDADES

- ✓ Hace parte de la cuarta etapa del proceso de gestión del riesgo (Evaluación).
- ✓ Un **Control** es una medida para modificar el riesgo, bien sea su **probabilidad** o **impacto**.
- ✓ Existe un formato de evaluación diferente para los controles de riesgos operativos y de corrupción.
- ✓ Como evidencia de su gestión debe estar diligenciado el apartado 4 de la *Ficha de Escenario de Riesgos (Formato U.FT.15.001.028)*.



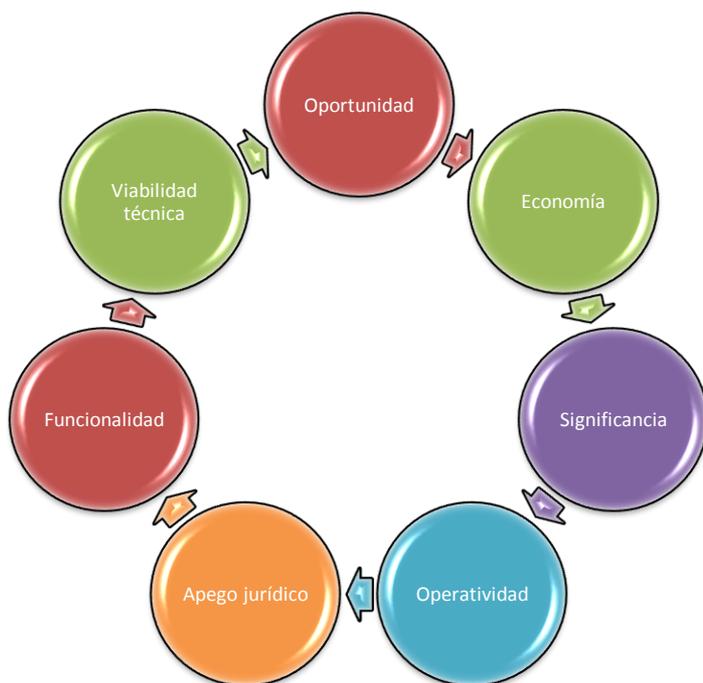
Los controles de **Probabilidad** evitan la materialización del riesgo atacando la causa, **ejemplo:** capacitaciones, controles de acceso físicos o virtual, aplicación de procedimientos y guías.

Los controles de **Impacto** buscan reducir las consecuencias de la materialización del riesgo, **ejemplo:** backups, aplicación de pólizas, evaluación del desempeño

4. EVALUACIÓN DEL RIESGO									
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL						RIESGO RESIDUAL (por tabla)			
COD	CONTROL	Responsable	Docum entado {S/N}	M: Manual A: Automáti ca	Frecuen cia	↓PROBABILI DAD	↓IMPACTO	VLR	CALIFICACIÓN

Evaluación de la Eficiencia (Diseño) de Controles

- ✓ Paso previo a la evaluación del diseño del control.
- ✓ Consiste en revisar si el control fue identificado correctamente, para ello debe cumplir con 7 características:



Oportunidad: El control se aplica en el momento adecuado respecto al evento que desea controlar

Economía: El costo no debe superar el beneficio derivado de su aplicación.

Significancia: Los controles deben corresponder con actividades importantes y no a cuestiones sin trascendencia

Operatividad: El control debe ejecutarse con facilidad sin resultar incomprensible para el usuario del mismo

Apego jurídico: El control debe estar sujeto a las legislación que rige a la institución

Funcionalidad: El control debe estar asociado al riesgo a través de su objetivo.

Viabilidad técnica: Se debe estimar si es posible ejecutar el control con las condiciones tecnológicas, conocimientos y herramientas disponibles.

Evaluación de la Eficiencia (Diseño) de Controles Operativos

3. REVISIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL

- ✓ Se debe revisar el formato de diseño de cada control, verificando que la **tipología** seleccionada en cada una de las **seis característica** si sea acorde al control.
- ✓ Después se debe revisar que el **% de eficiencia del control** este bien calculado con base en la formula respectiva.
- ✓ Por ultimo se verifica que la **calificación de la eficiencia del control** sea acorde con el **% de eficiencia del control**.

CODIGO	CARACTERÍSTICA	TIPOLOGIA	ESCALA
MA	De acuerdo al momento en que actúa el control	Preventivo	3
		Detectivo	2
		Correctivo	1
C	De acuerdo a su cobertura	Total	2
		Parcial	1
		Nulo	0
AUT	Nivel de automatización del control	Automático	2
		Manual	1
PER	De acuerdo a la periodicidad en la que se aplica el control	Permanente	3
		Periódico	2
		Ocasional	1
MAD	De acuerdo a la madurez del control	Definido, con información documentada, implementado socializado y con seguimiento	5
		Definido, con información documentada, implementado y socializado	4
		Definido, con información documentada e implementado	3
		Definido y con información documentada	2
		Definido	1
DES	De acuerdo a la desagregación del control	Control institucional	3
		Control de Gestión	2
		Autocontrol	1
CALIFICACIÓN DEL CONTROL			18

Rangos de eficiencia del control

CALIFICACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL	RANGO DE EFICIENCIA	COLOR	DESCRIPCIÓN	DISMINUCIÓN DE LA PROBABILIDAD O EL IMPACTO
ALTA	>= 80%		El control presenta un diseño eficiente.	2
MEDIA	Entre el 60% y el 79%		El control presenta un buen diseño susceptible de ser mejorado.	1
BAJA	<= 59%		El control presenta deficiencias en su diseño, definir acciones de mejora.	0

$$\%Eficiencia\ del\ control = \frac{(MA + C + AUT + PER + MAD + DES)}{18} \times 100$$

3. REVISIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL

Evaluación de la Eficiencia (Diseño) de Controles de Corrupción

- ✓ Se debe revisar el formato de diseño de cada control, verificando que cada ***criterio de evaluación*** cuente con la evidencia correspondiente.
- ✓ Después se debe revisar que ***el % de eficiencia del control*** este bien calculado.
- ✓ Por ultimo se verifica que la ***calificación de la eficiencia del control*** sea acorde con el ***% de eficiencia del control***.

CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN	EVALUACIÓN	
	SI	NO
¿Existen manuales, instructivos o procedimientos para el manejo del control?	15%	
¿Está(n) definido(s) el(los) responsable(s) de la ejecución del control y del seguimiento?	5%	
¿El control es automático?	15%	
¿El control es manual?	10%	
¿La frecuencia de ejecución del control y seguimiento es adecuada?	15%	
¿Se cuenta con evidencias de la ejecución y seguimiento del control?	10%	
¿En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva?	30%	
TOTAL % EFICIENCIA DEL CONTROL	100%	

RANGO DE EFICIENCIA DEL CONTROL				
CALIFICACIÓN DE LA EFICIENCIA DEL CONTROL	RANGO DE EFICIENCIA	COLOR	DESCRIPCIÓN	DISMINUCIÓN DE LA PROBABILIDAD O EL IMPACTO
ALTA	>= 76%		El control presenta un diseño eficiente.	2
MEDIA	Entre el 51% y el 75%		El control presenta un buen diseño susceptible de ser mejorado.	1
BAJA	<= 50%		El control presenta deficiencias en su diseño, definir acciones de mejora.	0

Evaluación de la Eficiencia (Diseño) de Controles

4. TIPS

TIPS A TENER EN CUENTA EN LA REVISIÓN DE LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS:

- Se debe verificar que la variable (probabilidad o impacto) que se espera mitigar con el control si sea la correcta.
- Se debe verificar en esta etapa que no existan controles que no aporten en la modificación del riesgo.
- Revisar que cada control cuente con sus soportes respectivos (actas de reunión donde fueron definidos, formato de evaluación de controles, soporte de las evidencias de cada criterio para los controles de corrupción).
- Se debe diferenciar desde el principio si el control es de un riesgo operativo o de corrupción, ya que los formatos y rangos de eficiencia del control cambian para cada uno.

Documentos de apoyo

- ✓ Guía para la administración de riesgos operativos de procesos UN:
http://siga.unal.edu.co/images/contenido/componentes/Guia_Para_Administracion_Riesgos_Operativos_UN.pdf
- ✓ Guía de Riesgos de Corrupción:
<http://siga.unal.edu.co/images/contenido/componentes/Guia-riesgos-de-corrupcion.pdf>
- ✓ Módulos virtuales:
<http://siga.unal.edu.co/index.php/herramientas-pedagogicas>

Preguntas



