



ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO EN LA UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA

Con el fin de ofrecer un recurso conceptual y metodológico que oriente la actualización de los diferentes mapas de riesgos en la Universidad así como fortalecer la cultura de autocontrol en la Entidad, a continuación se presentan algunos aspectos de interés para tener en cuenta en el diseño de los escenarios de riesgos en los diferentes procesos que conforman la gestión institucional.

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de su rol de evaluación y asesoría en la Administración del Riesgo, debe llevar a cabo un monitoreo independiente a los mapas de riesgo de la Universidad contruidos a partir de la "Guía Metodológica para la Administración del Riesgo" emitida por la institución con base en los lineamientos metodológicos expedidos por el DAFP para las entidades públicas (2011), en tal sentido es importante tener en cuenta los aspectos que se evalúan dentro de la metodología adoptada en nuestra Entidad.

¿QUÉ ES RIESGO?

El concepto adoptado por el DAFP a través de la Guía define riesgo como: "...la posibilidad de que suceda algún evento que tendrá un impacto sobre los objetivos institucionales o del proceso. Se expresa en términos de probabilidad y consecuencias", en tal sentido es importante que los equipos de trabajo que integran un proceso inicien la construcción de sus mapas de riesgo a partir del establecimiento y entendimiento de los objetivos del mismo, de esta forma se logrará estructurar un escenario de riesgos que se desprenda de las actividades que hace cada proceso y que sirva como instrumento de gestión para el logro de dichos objetivos.

¿CUALES SON LOS ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO Y QUE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO EVALUARÁ EN CADA PROCESO?

- Contexto estratégico
- Identificación de riesgos
- Análisis de riesgos
- Valoración de riesgos
- Política de administración de riesgos

¿QUÉ ES EL CONTEXTO ESTRATÉGICO?

Son condiciones que pueden ocurrir al interior de la Universidad o en el entorno y que pueden afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales que emanan de la MISIÓN y VISIÓN institucional. Para llevar a cabo el desarrollo de este elemento la Guía sugiere diferentes metodologías como el inventario de eventos, talleres de trabajo o análisis de flujo de proceso; cualquiera que sea la metodología empleada es importante tener en cuenta dos aspectos centrales: 1. documentar el contexto estratégico, es decir, tener el sustento analítico de donde provienen los eventos de riesgo que se señalarán en el mapa de riesgos y 2. Que en la definición del contexto estratégico participen todos los integrantes del proceso. Estos requisitos son fundamentales dentro de la administración del riesgo y permiten contextualizar a los equipos de trabajo en el desarrollo de los siguientes elementos. Un ejemplo para la documentación de este elemento es orientado en la Guía de la siguiente manera:

CONTEXTO ESTRATÉGICO ANÁLISIS DE DEBILIDADES Y AMENAZAS	
PRDceso	
RESPONSABLE	
DEBILIDADES (Internas)	
FACTORES INTERNOS	
Infraestructura	
Personal	
Procesos	
Tecnología	
AMENAZAS (Externas)	
FACTORES EXTERNOS	
Económicos	
Medioambientales	
Políticos	
Sociales	
Tecnológicos	

¿QUÉ ES IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS?

Es el proceso mediante el cual se identifican las causas que pueden llegar a materializar un riesgo con base en los factores internos y externos analizados en el contexto estratégico y que pueden afectar el logro de los objetivos.

Para hacer el inventario de los eventos de riesgo de cada proceso la Guía sugiere emplear un formato de identificación de eventos donde se determinarán los conceptos incluidos en el siguiente ejemplo:

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS							
PROCESO: (1)							
OBJETIVO DEL PROCESO: (2)							
No. (3)	Identificación del Riesgo según Glosario (4)	Descripción del riesgo (5)	Tipo de riesgo (6)	CAUSAS		Efecto (Consecuencia) (7)	
				Agente generador del riesgo (Actor que genera el riesgo) (8)	Causa (Porque) (9)		

¿QUÉ ES ANÁLISIS DE RIESGOS?

Es el elemento a través del cual se establece la probabilidad de ocurrencia de un riesgo y las consecuencias o impacto que se podría generar si se materializara el mismo, aquí se clasifican y se evalúan los eventos de riesgo a través de unas tablas y matrices determinadas en la Guía, las cuales permitirán valorar la criticidad del riesgo. Un ejemplo de la forma en la cual se puede completar este elemento se orienta desde la Guía de la siguiente manera:

Calificación (1)			Evaluación del Riesgo (Zona) (2)	Medidas de Respuesta (3)
Probabilidad	Impacto	Calificación del Riesgo		

Este análisis del riesgo se denomina riesgo inherente, es decir, el riesgo que está presente en la entidad y que aun no tiene controles asociados para reducir su probabilidad o impacto.

¿QUÉ ES LA VALORACIÓN DE LOS RIESGOS?

Es el procedimiento a través del cual se confrontan los resultados de la evaluación del riesgo con los controles existentes en cada proceso, para lo cual es necesario hacer una valoración de dichos controles; esta valoración permite conocer la solidez y efectividad de las herramientas de control y conocer si las mismas ayudan a disminuir la probabilidad o el impacto del riesgo; un control puede reducir cualquiera de estas dos perspectivas y en tal sentido la calificación se orientará a una de las dos.

La forma en la cual el dueño de un proceso o la Oficina de Control Interno, a través de la evaluación independiente, deben evaluar los controles será a partir de calificar los siguientes parámetros y criterios:

PARAMETROS	CRITERIOS	TIPO DE CONTROL		PUNTAJES
		Probabilidad	Impacto	
Herramientas para ejercer el control	Posee una herramienta para ejercer el control.			15
	Existen manuales instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta			15
	En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva			30
Seguimiento al control	Están definidos los responsables de la ejecución del control y del seguimiento.			15
	La frecuencia de la ejecución del control y seguimiento es adecuado.			25
TOTAL				100

Tabla 1. Tabla de criterios y valoración de controles existentes - Ref: Guía DAFF Nov. 2011

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LOS CONTROLES	DEPENDIENDO SI EL CONTROL AFECTA PROBABILIDAD O IMPACTO DESPLAZA EN LA MATRIZ DE CALIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y RESPUESTA A LOS RIESGOS	
	CUADRANTES A DISMINUIR EN LA PROBABILIDAD	CUADRANTES A DISMINUIR EN EL IMPACTO
Entre 0-50	0	0
Entre 51-75	1	1
Entre 76-100	2	2

Tabla 2. Tabla de criterios y valoración de controles existentes - Ref: Guía DAFF Nov. 2011

Una vez se han valorado los riesgos y controles y se conoce el riesgo residual, es decir, el riesgo que queda después de aplicar controles, el proceso toma la decisión de emplear una o varias opciones de tratamiento del riesgo, entre las cuales están: evitar, reducir, compartir, transferir o asumir el riesgo.

Es importante tener en cuenta que al momento de diseñar los controles que ayudarán a tratar los riesgos de un proceso, éste diseño contenga por lo menos los siguientes aspectos: objetivo del control, tipo de control, responsable de su ejecución, frecuencia en el cual debe operar el control y cual va ser la evidencia documental de su operación. Esta información es fundamental para valorar los controles y será requerida por el auditor al momento de evaluar el mapa de riesgos en un proceso.

¿QUÉ SON LAS POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO?

Son las políticas que identifican las opciones para tratar y manejar los riesgos basadas en la valoración de los mismos, permiten tomar decisiones adecuadas y fijar lineamientos, que van a transmitir la posición de la dirección y establecen guías de acción necesarias a todos los servidores. La principal política para la Administración del Riesgo se encuentra en el Código de Buen Gobierno y el Manual de Políticas Gerenciales definida por el Proceso de Direccionamiento Estratégico.

Finalmente la invitación es para que todos los docentes y administrativos involucrados en el direccionamiento de procesos, implementen la Administración del Riesgo en su área llevando a cabo cada una de las fases establecidas en la Guía. El Proceso Gestión de Calidad se encuentra acompañando este proceso en la Universidad.