



1

Roles en la gestión del Riesgo empresarial REM

Rol que deben jugar los administradores y los auditores en el proceso de implementación o fortalecimiento de su sistema de Gestión del Riesgo.

Roles en la Gestión del Riesgo Empresarial

Traducido y adaptado por *Eduardo Gonzalez*

Muchas organizaciones a nivel mundial, han emprendido la implementación o fortalecimiento de su sistema de Gestión del Riesgo. Una de las controversias que se han derivado, es acerca del rol que deben jugar los administradores y los auditores en este importante proceso.

Como resultado de las experiencias en muchas entidades, el Instituto de Auditores Internos (IIA), preparó un documento que ayuda a delimitar las responsabilidades de ambas partes, y que no en pocos casos, ha sido determinante para establecer las bases de una adecuada gobernabilidad corporativa y una cultura de gestión del riesgo efectiva y duradera. (El documento consideró la versión actualizada del COSO - ERM (Enterprise Risk Management).

Roles claves a cargo de la Administración

- Establecer el apetito y la tolerancia a los riesgos
- Imponer los procesos de gestión del riesgo
- Gerenciar el aseguramiento en los riesgos
- Tomar decisiones en la respuesta (Tratamientos) a los riesgos
- Implementar las respuestas (Tratamientos) a los riesgos
- Asumir la responsabilidad (Accountability) en la gestión del riesgo

3

Logros de nuestros clientes

Banco CONAVI logra la ampliación de la certificación ISO 9001-2000 hasta el año 2008

3

GITips (Exclusivo clientes con AASA).

Periódicamente hemos enviado nuestro **GIT**ips. En esta edición del **NOTIGIT's** presentamos un resumen de los tips enviados.

4

Clientes

Damos una cordial bienvenida a los nuevos clientes de nuestros productos y servicios, y agradecemos a nuestros clientes que adquirieron productos y servicios adicionales.

5

Eventos

Resumen de eventos a realizarse próximamente en el ámbito de la Gestión del riesgo y auditoría.

Roles de la administración, que podrían ser asumidos por los auditores (Con ciertas salvaguardas y precisiones)

- ④ Facilitar la identificación y evaluación de los riesgos (Workshops)
- ④ Cooperar con la administración en la respuesta (Tratamiento) a los riesgos
- ④ Coordinar con la administración las actividades de la gestión del riesgo
- ④ Consolidar los reportes con relación a los riesgos
- ④ Desarrollar y mantener el modelo (Marco de referencia) de la gestión del riesgo
- ④ Abanderar el establecimiento de la gestión del riesgo corporativo
- ④ Desarrollar la estrategia para la gestión del riesgo, para aprobación de la junta de directores

Roles claves de los auditores con relación a la ERM

- ④ Proveer aseguramiento sobre los procesos de gestión del riesgo
- ④ Proveer aseguramiento sobre la correcta evaluación de los riesgos
- ④ Evaluar los procesos de gestión del riesgo
- ④ Evaluar los reportes sobre los riesgos claves para la alta gerencia
- ④ Revisar la gestión de los riesgos claves

Como se puede observar no existe una línea divisoria absoluta, existiendo variadas posibilidades para combinar diferentes opciones. Tal vez, el criterio principal para seleccionar el mejor camino, es reconocer que la única alternativa es realizar una gestión del riesgo acorde con las necesidades y requerimientos de cada organización, pasando a un segundo plano, quién realice que, pero sin invadir o compartir las responsabilidades y roles claves de cada una de las partes.

He aquí algunos lineamientos que han surgido de las diferentes experiencias y que merecen una seria consideración por las organizaciones (Alta Gerencia) y auditores, a fin de no comprometer el éxito de la implementación de la gestión del riesgo a mediano o largo plazo:

- ④ Los ejecutivos correctos deben asumir la propiedad de sus riesgos, “nunca” los auditores.
- ④ La independencia del auditor es el aspecto clave a considerar y no es negociable.
- ④ El auditor puede abanderar y asesorar el desarrollo e implementación del ERM, y asegurar que las “cosas se hagan bien desde el inicio”. Una vez implementado el ERM y cuando se ha logrado un nivel de madurez adecuado, el auditor asumiría su rol natural de monitoreo.
- ④ El auditor puede participar en todos los comités relativos a la gestión del riesgo (Ej. Comité de Control Interno, Comité de auditoría, etc.), pero con voz y no con voto.
- ④ Cuando hay desacuerdos sobre el liderazgo de los procesos de gestión del riesgo, y el administrador no reconoce su propiedad sobre los riesgos, hay un grave problema en la cultura de riesgo y de gobernabilidad corporativa en dicha organización.
- ④ Solo, si la gerencia asume como suya la propiedad (ownership) sobre los riesgos, el proceso de gestión no será efectivo en el mediano y largo plazo.
- ④ Cuando nadie asume la responsabilidad sobre la gestión del riesgo, quiere decir que aún la organización no ha visto sus beneficios, y no esta lista para embeberla dentro de sus procesos y tomar ventaja de esta.

- El auditor debe enfrentar un mayor esfuerzo como consultor, para persuadir a las personas y facilitar la introducción del ERM. El auditor debe enseñar a las personas los beneficios de pescar y luego enseñarlas a pescar, pero “nunca” pescar por ellas.

Como se puede observar existen varios caminos y opciones, y en particular los auditores actuales pueden optar por un papel **pasivo**, o asumir un papel **proactivo**, tal como lo indican los estándares internacionales, y así expandir su rol, incrementar el perfil y la efectividad del equipo de auditoría, y aportar mayor valor agregado a su organización, pero sin comprometer su independencia.

Considerando que varios de nuestros clientes y otras entidades cercanas, están iniciando o avanzando en la implementación de sus Sistemas de Gestión del Riesgo, o de Auditoría basada en la gestión del riesgo, esperamos que este artículo les aporte ideas valiosas para asegurar el éxito en sus proyectos.

(Traducido y adaptado por Eduardo A. González, del artículo de Russell A. Jackson – Internal Auditors Journal de la IIA – Abril del 2005).

Logros de Nuestros Clientes

Por *Alfonso Granados*

GIT extiende su más sinceras felicitaciones al Banco CONAVI, y en particular a los funcionarios de la Contraloría, por haber logrado la ampliación de la certificación ISO – 9001 – 2000 hasta el año 2008, en su proceso de Auditoría Operacional, Administrativa, Financiera e Informática. Esta certificación fue originalmente obtenida en el año 2002, y en su propósito de mejoramiento continuo, se han apoyado en las soluciones de software ProAudit Advisor y Cobit Advisor (audit), que fueron implementadas para automatizar el proceso integral de la auditoría.

Resumen de **GIT**ips



[Reportar en orden de la estructura No. GIT001-05](#)

En proaudit advisor v4 al reportar riesgos, controles y observaciones, etc. Se listan en el orden de ingreso, este **GIT**ips indica como hacer para que se listen en el orden de la estructura



[Vínculos de gráficos en Microsoft Office No. GIT002-05](#)

Al especificar un logo, este no es visible en los reportes, este es un problema de word, que se corrige modificando una entrada al registro.



[Categorías Eventos de Perdida No. GIT003-05](#)

Cargar categorías de eventos de perdida usando el archivo Árbol de eventos de perdida de BASILEA II – 2004 (Versión oficial en español).

Con el objetivo de aprovechar al máximo sus productos methodware, y continuando con nuestro propósito de brindarles la mejor y más oportuna ayuda, periódicamente seguiremos enviando nuestro GITips. En este documento informativo encontrara novedades y tips de interés para todos nuestros usuarios con Acuerdo de Actualización y Soporte Anual (**AASA**) vigente. En busca del mejoramiento continuo deseamos ampliar nuestra base de conocimiento con experiencias propias de nuestros clientes, por lo tanto si tiene algún **tip** que desee compartir estamos atentos a recibirlo.

“A veces creemos que lo que hemos logrado es sólo una gota en el océano. Pero sin ella el océano estaría incompleto”

Madre Teresa de Calcuta

Nuevos clientes de GIT

LA: Licencias Adicionales productos software

Damos una cordial bienvenida a los nuevos clientes y agradecemos a nuestros clientes que en el último trimestre adquirieron licencias adicionales por confiar en nuestro servicio.

ATH S.A.	Pro Audit Advisor M-U – Cobit Advisor estándar – Entrenamiento y AASA.
BANCO DE BOGOTA	Seminario Evaluación y Auditoria de TI basada en el modelo Cobit (audit).
BANCO DE OCCIDENTE	Seminario Evaluación y auditoria con el modelo Cobit (audit). (Cali-Bogotá).
BANCO DE REPUBLICA	Pro Audit Advisor estándar Auditoria y consultoría a proyecto de adquisición e implementación software.
CABLECENTRO S.A	Acompañamiento implementación Cobit – AASA.
BANCO CONAVI	Auditoria y consultoría con base en el modelo Cobit
CONSORCIO FOPEP	Planning Advisor estándar Pro Audit Advisor M-U
CORFINSURA S.A	Cobit Advisor M-U Cobit advisor management
CORFINSURA S.A	Seminario de Implementación de un Sistema de Administración del Riesgo Acompañamiento en la Implementación de la gestión del Riesgo.
EBSA	Seminario: riesgo operativo y basilea II
INCOCRECITO	Risk Advisor estándar – Capacitación y mantenimiento
INTERBOLSA S.A	Cobit Advisor (audit) M-U Cobit Management Advisor estándar
ISAGEN	
CEDELCA	Pro Audit; Advisor estándar – Entrenamiento Planning Advisor estándar Pro audit advisor M-U Cobit Advisor estándar
SULEASING	Acompañamiento y seminario de implementación de un Sistema de Administración del Riesgo Planning Advisor estándar. Pro Audit Advisor M-U
SUVALOR	Cobit Advisor estándar
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	Acuerdo de licenciamiento educativo

Eventos

Conferencia Internacional del Instituto de Auditores Internos (IIA)

10 al 13 de julio de 2005, en la ciudad de Chicago.

Información:

www.theiia.org/chapters/colombia

IIA_Colombia@supercabletv.net.co ó

iacol@etb.net.co

Kra 15 # 85-61 Of. 302 Bogotá D.C.

Telefax (571)611 3067

2DO CONGRESO NACIONAL DE RIESGO FINANCIERO PARA EL SECTOR SOLIDARIO Junio 2 y 3 de 2005 Organiza ASORIESGO (Asociación Gremial de Profesionales Especialistas en Riesgo)

Información:

PBX. 3683124 315 3485815

TRANSVERSAL 27 No 39 A -26

E-mail asoriesgo@hotmail.com

GIT Ltda.
Carrera 13 No. 48-26
Oficina 403 - 405A

Teléfonos
(571) 245 1852
(571) 288 4062

Unidad Técnica y de Servicio al
Cliente
(571) 285 0844

email: git@cable.net.co

Página Web: www.gitltda.com