



Fortalecimiento de la cultura del control y calidad

(autocontrol y riesgos institucionales)

**ALEJANDRO VÁSQUEZ ÁLVAREZ** 

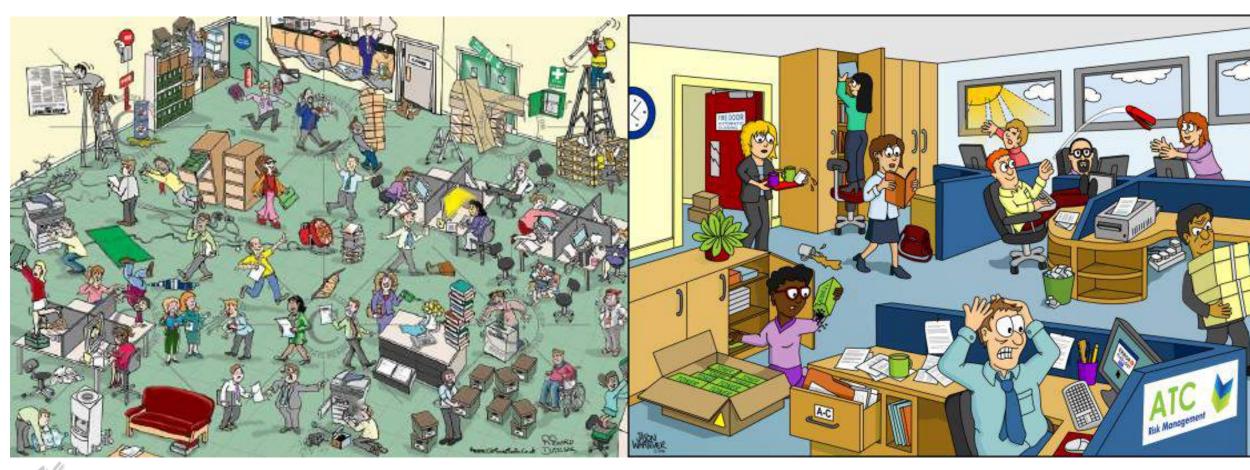
Director de Control Interno

El autocontrol está en tus manos



# PERCEPCIÓN Y OBJETIVO









## ¿Cómo se forma la anatomía empresarial?



#### **VALORES**

Cualidad o conjunto de cualidades por las que una persona o cosa es apreciada o bien considerada.



#### **PRINCIPIOS**

Conjunto de **parámetros éticos** de carácter universal, dirigidos a **orientar la vida en sociedad** 

## ÉTICA

Análisis sistemático y crítico de la moralidad, de los factores morales que guían la conducta humana en una determinada práctica o sociedad.

#### **MORAL**

Conjunto de costumbres y normas que se consideran "buenas" para dirigir o juzgar el comportamiento de las personas en una comunidad.





## ¿Cómo se forma la anatomía empresarial?



#### **CULTURA**

Proceso en el cual interactúan formando un todo coherente, una serie de elementos como: conocimientos, creencias, valores y toda clase de habilidades y hábitos adquiridos por los seres humanos, en tanto miembros de una sociedad en particular.



#### **HABILIDADES**

Se produce cuando se inicia el **proceso de ejercitación**, o sea, se comienza a usar
la habilidad recién formada en la cantidad
necesaria y con una frecuencia adecuada, de
modo que vaya haciéndose cada vez más fácil
producir o usar determinados conocimientos
y se eliminen errores.

#### CONOCIMIENTO

Se adquieren mediante una pluralidad de procesos cognitivos: percepción, memoria, experiencia (tentativas seguidas de éxito o fracaso), razonamiento, enseñanzaaprendizaje, testimonio de terceros, etc.





#### **EL SENTIDO DEL**

## Autocontrol ...

Es hacer las cosas bien para no tener que repetirlas.

Es un sello personal que usted le coloca a su trabajo.

2

Es el reflejo de su compromiso, competencia y responsabilidad en el trabajo.

3

Es el resultado de la aplicación de los principios y valores.















### ¿PERO QUÉ ES EL

# Autocontrol?

Es la capacidad de cada servidor público para evaluar su propio trabajo, detectar posibles desviaciones, efectuar correctivos oportunamente, mejorar sus responsabilidades, acciones y decisiones; con el propósito de identificar los riesgos inherentes a su labor.













## ACTITUDES QUE FACILITAN EL

Autocontrol ...













## EN SÍNTESIS, EL

# Autocontrol es ...

- Evaluar la propia gestión •
- Trabajar con responsabilidad por el mejoramiento
- continuo de las acciones a cargo .
- Detectar desviaciones o errores en el trabajo













#### **RESULTADOS DEL**

Autocontrol ...

Hacer

las cosas correctamente Mejoramiento

continuo, en la forma de realizar nuestra labor diaria

Satisfacción

y tranquilidad

Mayor

eficiencia y eficacia administrativa













# Riesgo



"El efecto de la incertidumbre" (en los objetivos)

En teoría, la incertidumbre puede resultar en desviaciones *positivas* o negativas de lo que se espera ("el objetivo").

Nos concentraremos aquí en los aspectos NEGATIVOS del Riesgo

- ¿Qué puede salir mal?
- ¿Cuál es la probabilidad?
- ¿Cuáles son las consecuencias?







## Definición de la gestión del riesgo

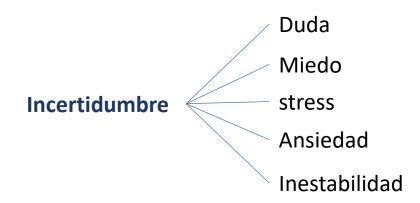


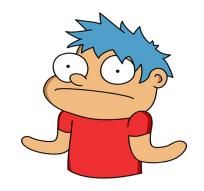
Efecto de la Incertidumbre sobre los objetivos

ISO 31000:2018

La posibilidad que ocurran eventos y afecten a la consecución dela estrategia y a los objetivos de negocios

COSO ERM 2017



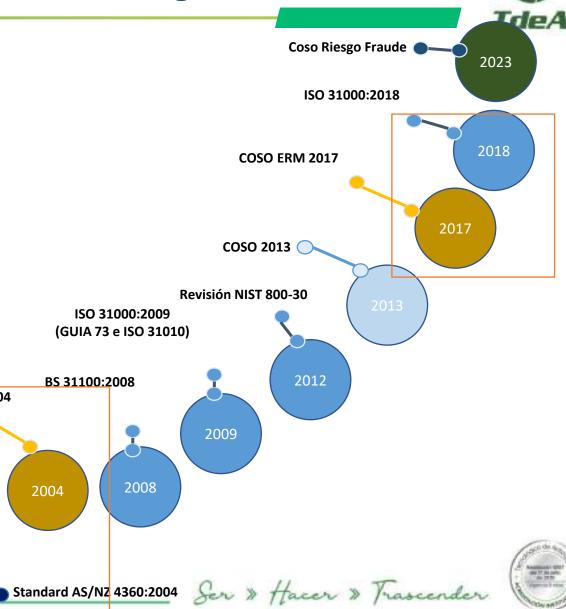


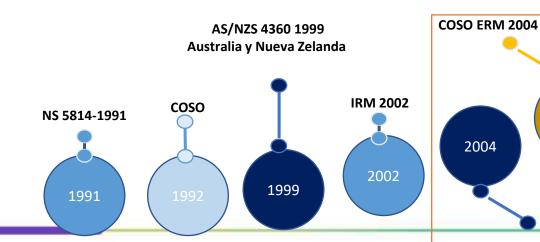


## Evolución de la gestión de riesgo

2004







## ¿De dónde vienen?



#### ISO 31000:2018

#### **Norma**





- Es una red de organismos nacionales de estandarización de más de 160 países
- Los resultados finales de los trabajadores realizados por ISO son publicados como normas internacionales
- Se han publicado más de 19.000 normas desde 1947

#### **COSO ERM 2017**

#### Framework





- COSO fundado en 1985, EEUU
- Organización compuesta por organismos privados.
- Publicación del Internal Control Integrated Framework (Informe COSO)
- Modelo COSO ERM (<u>Enterprise Risk Management</u> Integrated Framework)





## Cultura de riesgos









# Conformación de la cultura organizacional

- ✓ Demostrar liderazgo
- ✓ Reconocer el valor de la cultura
- ✓ Ser franco y responsable
- ✓ Incorporar e integrar
- ✓ Alineando valores e incentivos
- ✓ Evaluar, medir y comprometer
- ✓ Ejercitar la administración

Cultura organizacional, según el FRC (Financial Reporting Counsil).

#### Conceptos claves a considerar dentro de la cultura

- ✓ Escepticismo profesional y supervisión del riesgo por parte de la junta
- ✓ Diversidad de la junta y desarrollo de experiencia en ERM
- ✓ Conversaciones y roles en un desafío de cultura de riesgo
- ✓ Información asimétrica y reporte de riesgo
- ✓ Toma de decisiones y sesgo cognitivo
- ✓ Cultura de riesgo: evaluación, diagnóstico y señales
- ✓ Apetito de riesgo
- ✓ Estrategia y riesgo
- ✓ Incentivos y riesgo

A risk challenge cultura IMA

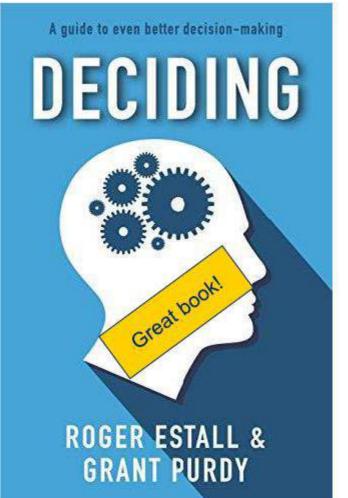






# ¡Un enfoque pragmático del riesgo!







## Cultura corporativa y cultura de riesgos







Capacidad de Respuesta Colectiva





## Herramientas de Apoyo a la Cultura









Respuesta Colectiva, unánime, decisiva
Uso de canales de gestión de información para
análisis

#### Capacidad de Respuesta Colectiva

#### Elementos de Apoyo

- ✓ Definir la distribución de las función bajo las 3 Líneas
- ✓ Trabajar bajo aseguramiento combinado
- ✓ Política de Riesgos
- ✓ Apetito al riesgos ( por negocio, riesgos, etc.)
- ✓ Comité de Riesgos
- ✓ Uso de Matrices de riesgos y controles
- ✓ Testear controles
- ✓ Entrenamientos
- ✓ Tecnología GRC
- **√** .....



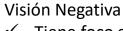
## Cultura de Riesgo y aseguramiento





Foco en Eventos de Riesgos

Foco en



- ✓ Tiene foco en los eventos de riesgos y no la estratégica
- ✓ Perdida de foco y alineación
- ✓ Se desacoplan las áreas por una percepción individual y no colectiva

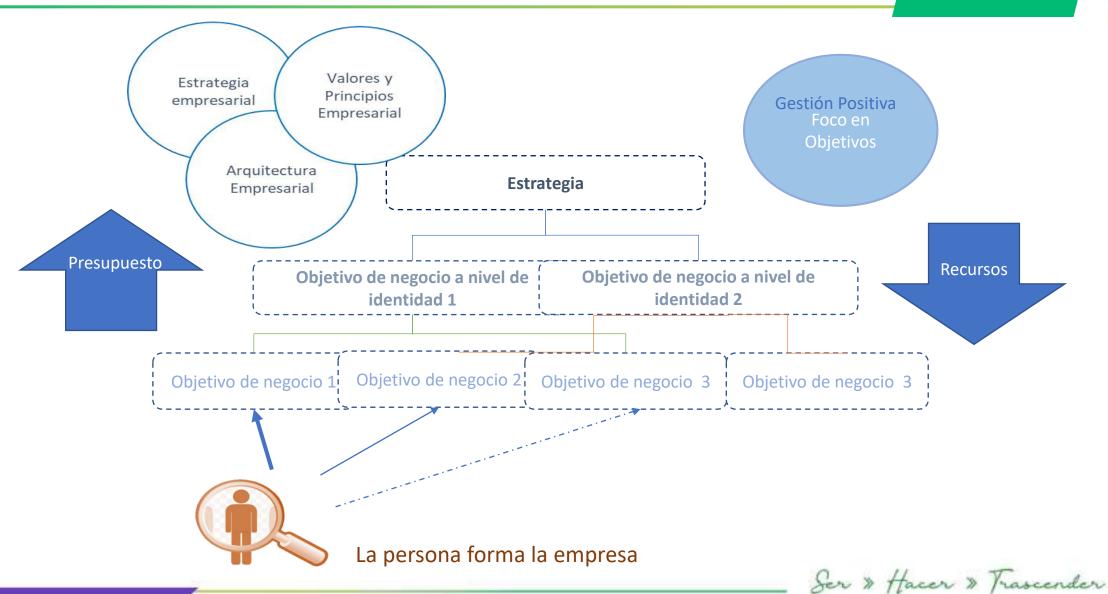
Visión Positiva

- Foco en Objetivos estratégicos, tácticos y operacionales.
- ✓ Protección de la estrategia
- ✓ Alineación estrategia
- Acompañamiento en el despliegue de los objetivo y cobertura en su ejecución
- ✓ Generación de valor del área de riesgos



#### Protección de objetivos

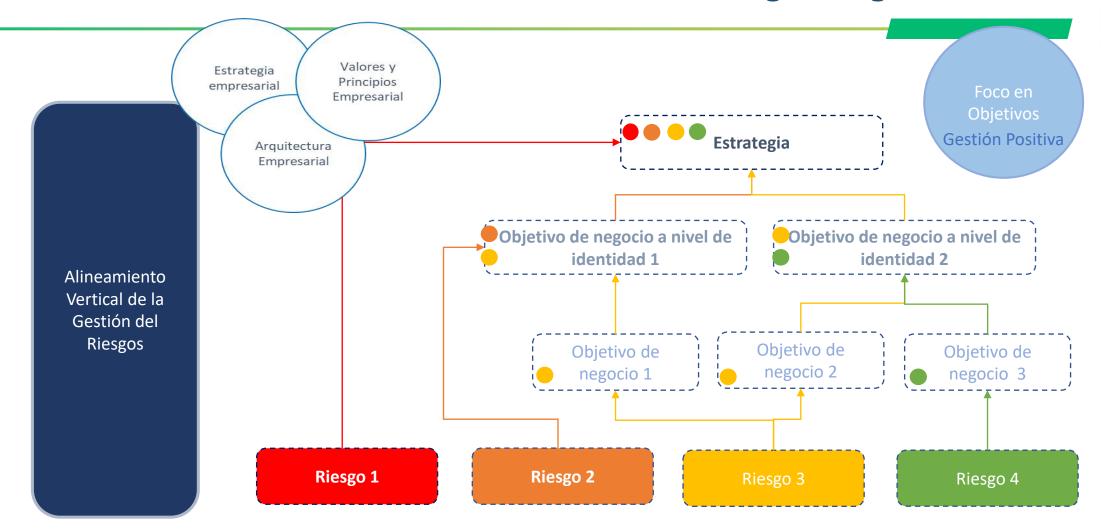






## Verticalidad de la Gestión del riesgo integral

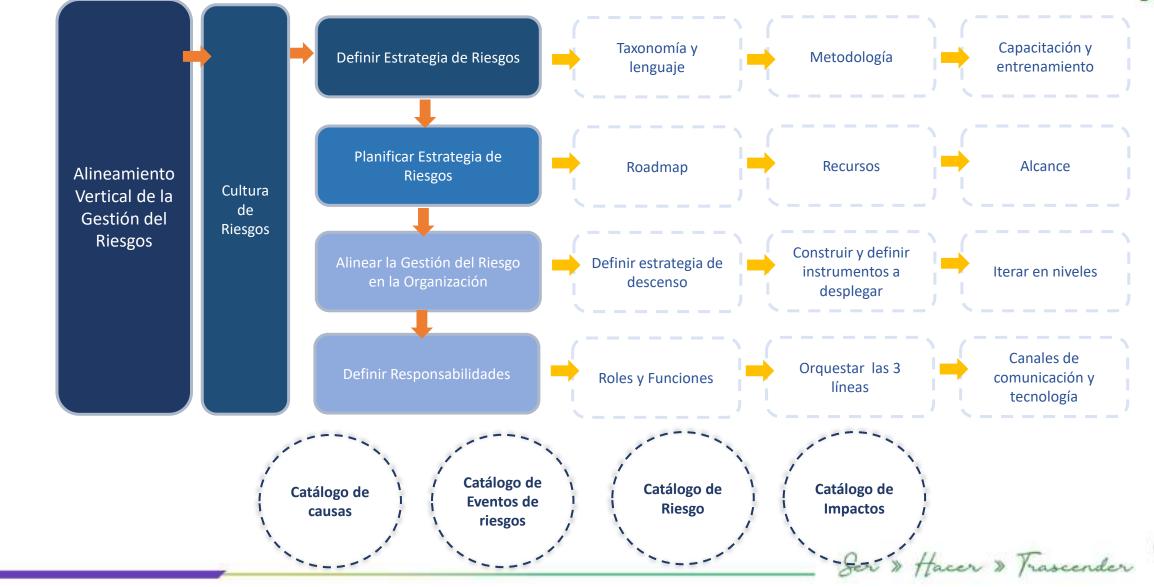






## Estrategia de la gestión integral del riesgo





#### Fuentes de información



Fuentes externas, estudios, análisis, etc.



# Gestión del riesgo de fraude



#### Guía de Gestión del Riesgo de Fraude (2022)

- Para proporcionar orientación sobre las mejores prácticas para evaluar y gestionar los riesgos de fraude, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) se asoció con la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE) para crear la Guía de Gestión de Riesgos de Fraude.
- El informe está diseñado para ayudar a las organizaciones a establecer de manera eficaz un programa integral de gestión del riesgo de fraude.
- Identifica específicamente cómo pueden:
  - Establecer políticas de gobierno del riesgo de fraude
  - Realizar evaluaciones de riesgo de fraude
  - Diseñar y desplegar actividades de control de prevención y detección de fraude
  - Realizar investigaciones de fraude
  - Supervisar y evaluar la eficacia del programa de gestión del riesgo de fraude



#### The Fraud Risk Management Guide

To provide best-practices guidance for assessing and managing froud risks, the Committee of Spormaring Organizations of the Treathway Commission (COSO) partnered with the Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) to create the Fraud firsk Managoment Guida. The report is pasigned to six organizations in effectively establishing a comprehensive traud this management program. It specifically identifies how they can.

- + Establish traud lisk governance policies
- . Perform traud risk assessments
- Design and deploy thatel prevention and detection control activities
- Conduct haud investigations
- Monitor and evaluate the affectiveness of the flaud risk management program



#### Fuente:

https://www.acfe.com/fraud-resources/fraud-risktools---coso/fraud-risk-management-guide





# Gestión del riesgo de fraude



#### Guía de Gestión del Riesgo de Fraude (2023)

- Las actualizaciones clave en la segunda edición incluyen:
  - Gestión del riesgo de fraude y disuasión: explica cómo la gestión del riesgo de fraude se relaciona y apoya la disuasión del fraude, un tema clave en la misión de COSO.
  - Relaciones entre los dos marcos de COSO y la gestión del riesgo de fraude: explica cómo COSO Control Interno — Marco integrado 2013, COSO Gestión de Riesgos Empresariales — Integración con el marco de estrategia y desempeño 2017 y la Guía de gestión de riesgos de fraude están relacionados y se apoyan entre sí.
  - Información ampliada sobre análisis de datos: incluye información ampliada y actualizada sobre análisis de datos, al tiempo que continúa enfatizando la importancia de los sistemas de entrevistas y denuncias.
  - Control interno y gestión del riesgo de fraude: explica cómo el control interno y la gestión del riesgo de fraude están relacionados y se apoyan mutuamente, pero son diferentes en algunos aspectos importantes.
  - Cambios en el entorno legal y regulatorio: incluye información actualizada con respecto a los recientes desarrollos legales y regulatorios en los EE. UU. relacionados con el fraude y la gestión del riesgo de fraude.



#### Fuente:

https://www.theiia.org/en/content/communications/pressreleases/2023/may/coso-releases-fraud-risk-managementguide-2nd-edition/





# **Triangulo de Fraude - Cressey**





## **MOTIVACIÓN**

Por posibilidades de beneficios propios o presión externa a la realización del fraude

#### **OPORTUNIDAD**

Por falta de controles en el proceso o concentración indebida de funciones

## **RACIONALIZACIÓN**

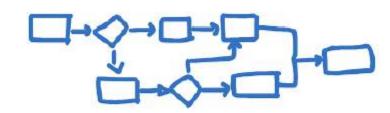
Factor subjetivo, responsabilidad ética del empleado





# 3 conceptos básicos.....

 Comprender los procesos necesarios para lograr los resultados deseados



- Dar seguimiento continuo a los riesgos ("pensamiento basado en riesgos")
  - No todos los procesos tienen el mismo impacto
  - · Entender "Causa y efecto"











### 5 pilares de Gestión Pública por Resultados para el Desarrollo

- Planificación orientada a Resultados.
- 2 Presupuesto por Resultados.
- 3 Gestión financiera Pública
- 4 Gestión de programas y proyectos.
- Sistemas de seguimiento y evaluación.

Modelo conceptual del Sistema de evaluación del BID





# MINERIA DE PROCESOS

Sabiduría: conocimiento aplicado en la acción

Conocimiento: comprendemos cómo aplicarlo para lograr nuestros objetivos

Información: datos que han sido "limpiados" y procesados para facilitar su medición, visualización y análisis

Datos: colección de hechos en forma cruda o desorganizada, como números o caracteres

Es una disciplina que tiene como objetivo DESCRUBRIR. MONITOREAR y MEJORAR procesos de negocio a través del análisis del registro de los eventos del proceso que se encuentran almacenados en los sistemas de información.





# Vivimos en un mundo incierto!







## SABES POR QUÉ REALIZAMOS AUDITORÍAS BASADAS EN

hiesgos?

#### DOS RAZONES:

Cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna y el Departamento Administrativo de la Función Pública, establecen un plan anual de auditorías basadas en en riesgos. MIPG en la dimensión 7
"Control Interno"
desarrolla a través de
las líneas de defensa la
responsabilidad de la
gestión del riesgo y
control.













# El control de la situación la tienes tú



EL AUTOCONTROL ESTÁ EN NUESTRAS MANOS

Con un enfoque preventivo



# Capacitación "Fortalecimiento de la cultura del control y la calidad"



## **Autocontrol y riesgos institucionales**









Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia Calle 78B N.º 72A - 220, Campus Robledo PBX: (604) 444 37 00 / Medellín - Colombia

www.tdea.edu.co

VIGILADA MINEDUCACIÓN











#### REGISTRO DE ASISTENCIA INTERNO

Código: FO-GDO-03 Versión: 02 Fecha de Aprobación: Agosto 4 de 2022

Página 1 de 1

Responsable: Goton Flomana y Control in Fino Temática: Sensibilización riesas - control Fecha y lugar: 24 de mayo de 2023

No.	Nombre y Apellidos del Asistente	No. Documento de Identidad	Cargo	Dependencia/ Facultad/Programa académico/Entidad	Correo Electrónico	Firma
	Ellano vanegos Zapatos	43,550468 .	Directero.	Beneslas Univ	bousto obleo. al.	Elmeci Varyor
2	Drus Alouso Bolacion	MANUSTS	Coordinador	Brevez y Compas		Car Z
3	Boom & Throws	43748271	Directora	Dir. Ay too	ches cot bosema	The state of the s
4	Luz artis de Cartilline	43502953	Coordinadora	Pt 11 11	Coord yerkon humana	
5	Ines Marc + Ignandes ?	32-)97118	Postared Uno.		biersto bissol e tecco	1019-Edu-ED / NI
6	WiDarda Replado	(101718819)	Apoyo STH		apoyo get o invincione ta	
7	Sandra Y. Rueda V	43 838 503			The state of the s	
8	Francisco J. Castro A	98544190		Comunicacións.		no a manin
2.5	Francisco Rabicios	1077472994	1 07:00003.4.		fcello toba edno	
10	Elevando Contei	15504 674	teries	TIC	Seguridad - Fic & Eden.	F
11	Diarac Casho V.	43 569624	condinudora	0.4	Absolution Tic O' The	· Thankarry
44	CLLY JOHANA OSSA AGUDGLO		PROF UNTU- TEC	Dolmbiches y Key	almount allow	S) Comment
11	(L) 1- 1		MIPS	01	KEUN OSCAROTORA EDU CO	KBUY OGA A.
	Lucia Daluceste	and the second s	Coord. Calidad	A A		Lyp Voregay
A	Berthu C. Ruson nals	27395779	12 - V		yeshon well-hold	querrage
200	MANA PATRICIA PULL CASTRO	20.000	Dructors		n esteriored then at 10	13,26
17 (		LOUI DO	CONTRATIBITA ASSEATED	THE SAME AND A PARTY OF THE PARTY OF T	iscoria extensione line educa	franchonfor
		011 03 -	Negate Consulud	A a D Ave	nhor perotop educa	menon
-	1	43614329 1	DIC- Internacion		micronal, racione	ett.

Con la firma del presente formato usted autoriza al Tecnologico de Antioquia LU, para que utilice la información consignada en el mismo con fines estadísticos y/o académicos". En personales.



#### REGISTRO DE ASISTENCIA INTERNO

Código: FO-GDO-03 Versión: 02 Fecha de Aprobación: Agosto 4 de 2022 Página 1 de 1

Dependencia/ Facultad: Coold nacion	Goton Humana	Temática: Capacitación "Presgo Instituciona	1"
Responsable: Good hon Humana q 1		Fecha y lugar: 2.4. Hoy0. 2023	

No.	Nombre y Apellidos del Asistente	No. Documento de Identidad	Cargo	Dependencia/ Facultad/Programa académico/Entidad	Correo Electrónico Firma
1	Julian Aqueldo Valence	0 H143930		Contol Inten	CONTROL MITOCOLONIA CONTROL MANAGEMENT
2	Japando F. Villada Z.	98530393	CONSMISTE 1	Control 2 not no	Consol Financiano Ordin Edeo Hun
3	Ivantão Rpo Velez	3.268 825	ternico operativo		strestropo @ + dea Edu. to monto les lete
4	Andres Montare	24688416	Decays	Ing Fac	ingenieria @ toes edu. 20 1
5	Guerelea Harris Oribe	43 ·201 ·164	Profesional Inver		Good Gopocabang rate edu. (o Class)
6	Folio Alberdo Vargas A	71765 163	Director		Funigar@tog. ed. co
±7	Sael Johanna Gavana Gallato	1.152.100.207	Secretana General	Secretaria beneal	secretaring eneral etdes educo forcina
8	Veronica Londoño H	1017194200	Coachadag Carla	Punto deA-(comun	(cor, punto totra et decreto Descrita
9	NIGHT A PONDONOC	8409331	Apor Atroyal		ortanaharbor 8 + ky al Heather
102	SIVEN CITALACIOS	11814588	liber Tic.	Tic	liberticotdea. edp. co
11	Alexandra Arango Mui	32.225.952	Docente +.C	FCAE	mana-arange 92 Ptoly wor. Dy
12	Juan Gabriel Jacomillo	103962292.3	Prof. Univers to	Vicernatora A	contdan Ofderwood
13	tovoline Hyper	200208	Docomo	FCAE	Egiclino munero a cycline mi
14	Morela Rivera Liers	22334499	Prox. Onweston.	Drawin Abnus	Milwooddoo du co Donell M
15	Notalia Genez Arenas	21526333	Coordinadore	Egypsados	condenies adosa tokando io NASA
16	Carlos Albrio yopes Organ	70.110.130	Prof. Unimistanto	Vienretoria	exercise thea educio
17	Liliana Agydelo Vega	31,960.865.	Por Universitaria	1111	bibliotecap I da ed co Jacouly Stolas
18	Sandra Máulco Bernaver.	43 581.342	P.U.	GOOD JUT.	Wildias & Hoperature &

Con la firma del presente formato usted autoriza al Tecnologico de Antioquia I.U. para que utilice la información consignada en el mismo con fines estadisticos y/o académicos". En cumplimiento del artículo 7 del Decreto 1377 de 2013 por medio del cual se reglamenta la Ley 1581 de 2012 en la que expidió el régimen general de la protección de datos personales.



#### REGISTRO DE ASISTENCIA INTERNO

Código: FO-GDO-03 Versión: 02 Fecha de Aprobación: Agosto 4 de 2022 Página 1 de 1

Dependencial Facultad: Cook dinación Costron Hu	mana Temática: Capacitación "Riss-o-control
Responsable: Gestion Humana grantal in-	eino Fecha y lugar: 24 de Mayo de 7023.

No.	Nombre y Apellidos del Asistente	No. Documento de Identidad	Cargo	Dependencia/ Facultad/Programa académico/Entidad	Correo Electrónico	Firma
1	Yubeli Volez Kolina	32108584	Availor Adec.	Biblioteca	auxiliar bibliotecape th	a Robel.
2	Mauricio villamai mazo	8.056338	Audition of tespresin		availiar, represto ditoka edu-co	Haul V;
3	I pronico Bio tamon te Schoor	43116879	Apoyo Calidad .	The state of the s	curation calided Office educa	tennat le
4					San	gaperino y
5						
6						
7						
8						
9						-
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						

Con la firma del presente formato usted autoriza al Tecnologico de Antioquia I.U, para que utilice la información consignada en el mismo con fines estadísticos y/o académicos". En cumplimiento del artículo 7 del Decreto 1377 de 2013 por medio del cual se reglamenta la Ley 1581 de 2012 en la que expidió el régimen general de la protección de datos personales.