



La Junta Directiva 2017-2019 del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala



JORNADAS DE ACTUALIZACIÓN EN MEJORES PRÁCTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS



**Lugar: Hotel Conquistador
Gran Salón El Gobernador
Via 5 4-68, Guatemala**



Fecha: Viernes 09 de marzo de 2018

TEMAS A IMPARTIR:

Generando Valor a través de ERM 2017
Lic. Juan Armando Zepeda

Guía para la gestión de riesgo de fraude 2016 de COSO
Lic. Manuel de Jesús Guerra Casasola

COSO 2013 “Estrategias de implementación en Guatemala”
Lic. Ronald Eduardo Hurtarte



Generando valor a través de ERM 2017

Enterprise Risk Management Framework: Integrating with Strategy and Performance

Gestión del Riesgo Empresarial , Integrición con la Estrategia y el Rendimiento

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)



Generar
Valor?



MIPPAI 2017



Principios Fundamentales

- Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización
- Hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro



Generar valor



“El valor se genera mediante la mejora de oportunidades para alcanzar los objetivos de la organización, la identificación de las mejoras operativas, y/o la reducción de la exposición al riesgo, tanto con servicios de aseguramiento como de consultoría.”

- Conocimientos de su organización
- Conocimiento de Stakeholders
- Promover la innovación
- Adopción enfoque de auditoría centrado en riesgo.
- Uso de tecnología (GTAG / IIA)

El Riesgo

“el riesgo en sí mismo no es malo. Lo que sí es malo es que el riesgo esté mal administrado, mal interpretado, mal calculado o incomprendido”



Enterprise Risk Management

Gestión del Riesgo Empresarial



Es un proceso, efectuado por el Comité Ejecutivo de una Entidad, la Gerencia y demás personal, aplicado en un estratégico conjunto y a través de toda la Empresa, designado para identificar potenciales eventos que puedan afectar a la Entidad, y gerenciar los riesgos de acuerdo al apetito sobre dichos riesgos, para proveer razonable aseguramiento acerca del cumplimiento de los objetivos corporativos.

Es una visión global e integrada del riesgo

Enterprise Risk Management

Administración del Riesgo Empresarial

- Es un Proceso, en el cual se priorizan los riesgos
- Enfocado en el logro de los objetivos estratégicos de la organización

ERM



Que es la Gestión integral de Riesgos?



- Decisiones
- Tomadas bajo condiciones de incertidumbre
- Balanceadas por los niveles aceptables de riesgo
- Para optimizar el valor del negocio

Es la identificación y análisis de los riesgos para alcanzar los objetivos de negocio, determinado cuando riesgo será necesario administrar

Cuales debo aplicar?

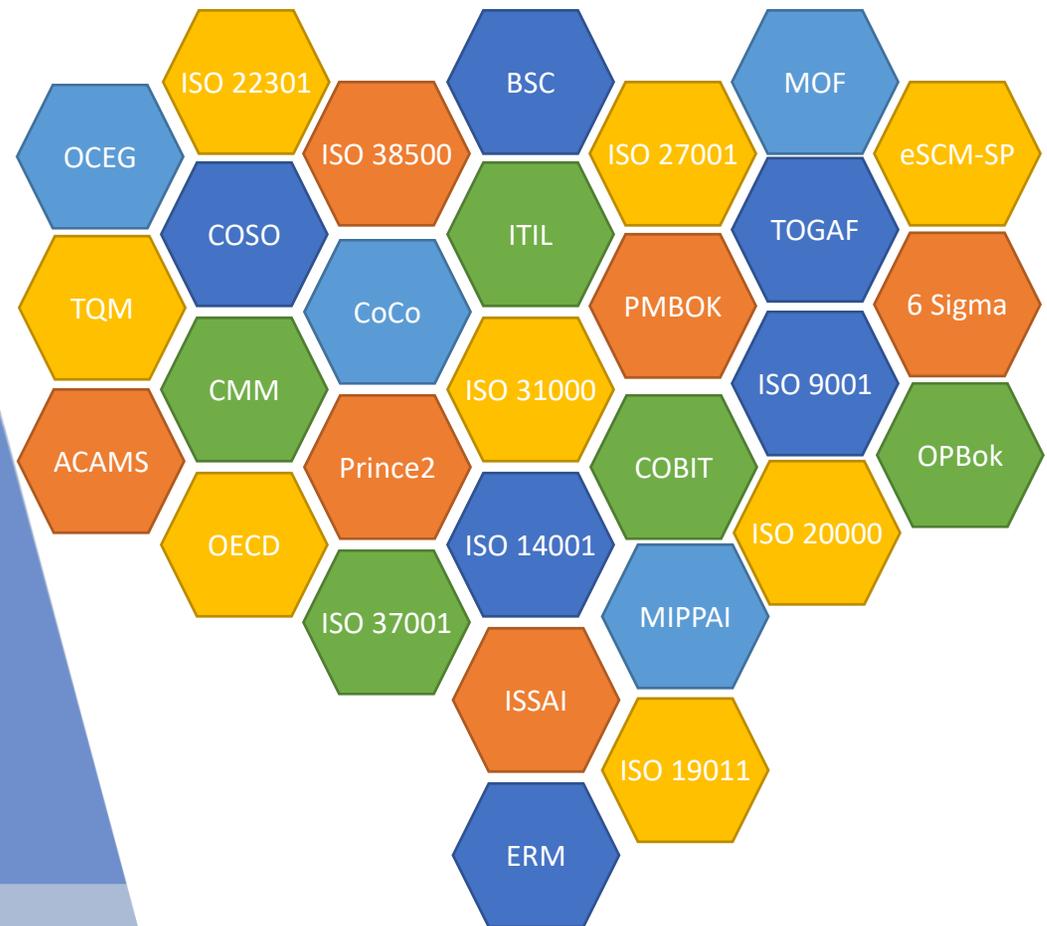


Que es

- Estándar
- Mejor Práctica
- Marco?

CPA

Marcos, Mejores Prácticas y Estándares



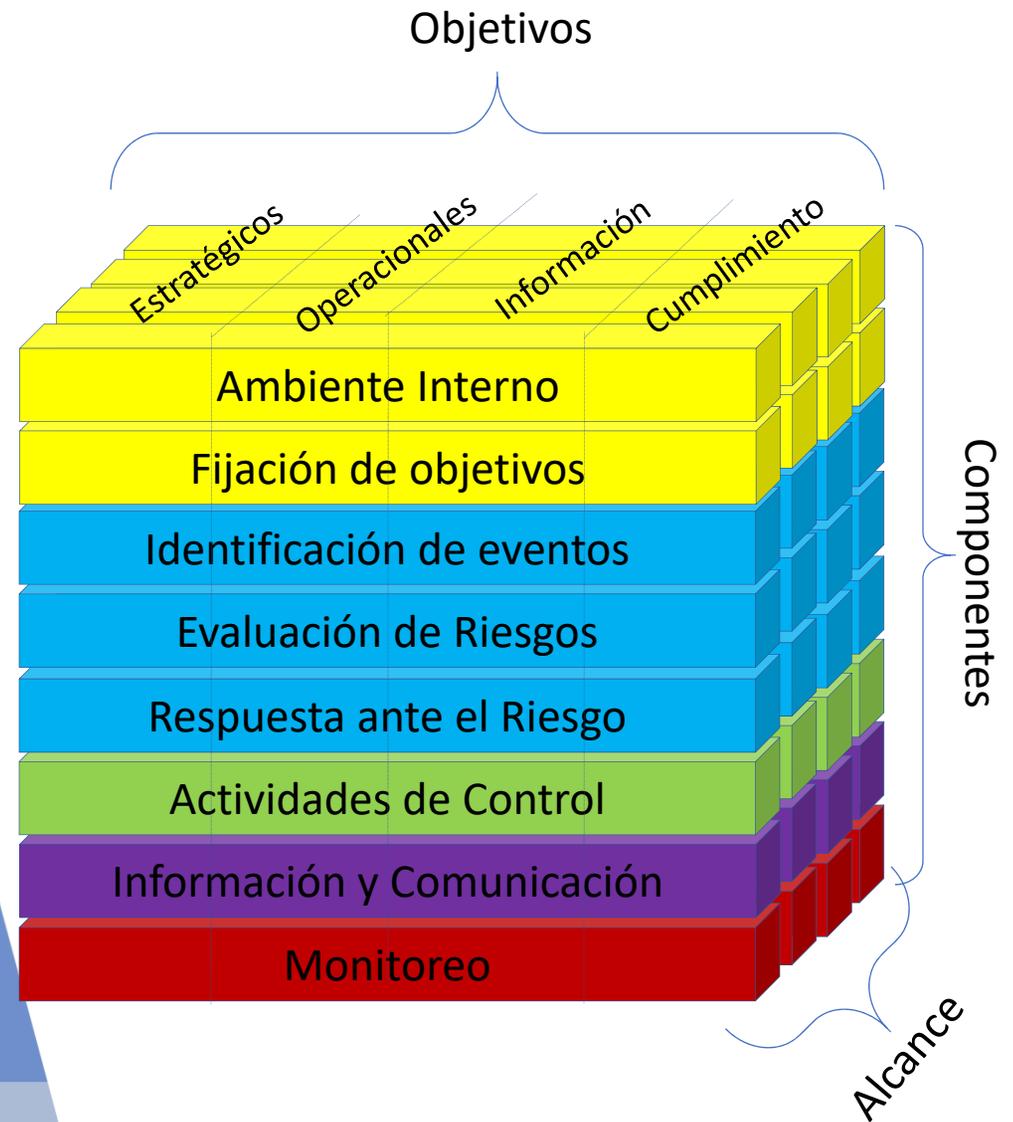
Implementar



Adoptar



COSO ERM 2004





Por qué se Actualiza?

COSO ERM 2014

Por qué se actualiza?



“La complejidad del riesgo ha cambiado, han surgido nuevos riesgos y tanto los directivos como los mejorar la concienciación y la supervisión de la gestión de riesgos empresariales, al tiempo que informes de riesgo " y "Nuestro objetivo general es continuar fomentando una cultura."

Robert B. Hirth Jr.
presidente de COSO

COSO ERM 2004

Por qué se actualiza?



- Riesgo y estrategia no pueden separarse
- Vinculación del concepto de Riesgo y desempeño organizacional
- Consideración de la cultura organizacional
- Integración de la gestión de riesgos con el control interno

- Adoptar una estructura de componentes y principios
- Simplifica la definición de Gestión de Riesgos
- Enfatiza la relación entre la Gestión de Riesgos y la Creación, Preservación y Realización de Valor
- Renueva el enfoque sobre la integración de la Gestión de Riesgos en todos los aspectos de la organización

Cambios Claves

COSO ERM 2017



Cambios Claves

COSO ERM 2017



- Examina como la Cultura influencia en la Gestión de Riesgos
- Enfoque estratégico (misión, visión y core)
- Alineación entre el rendimiento (resultados) y la Gestión de Riesgos
- Relación entre la Gestión de Riesgos y la toma de decisiones

Cambios Claves

COSO ERM 2017

- Delimitación entre la Gestión de Riesgos y el Control Interno
- Refina el concepto de Apetito al Riesgo





Gobierno y Cultura de Riesgos

1. Supervisión de Riesgos ejercida por la Junta / Directorio
2. Establecer un modelo de Gobernanza y operacional
3. Definir el comportamiento organizacional deseado
4. Demostrar compromiso con valores éticos e integridad
5. Hacer cumplir las responsabilidades
6. Atraer, Desarrollar y Retener al talento



Riesgo, Estrategia, y Establecimiento de Objetivos

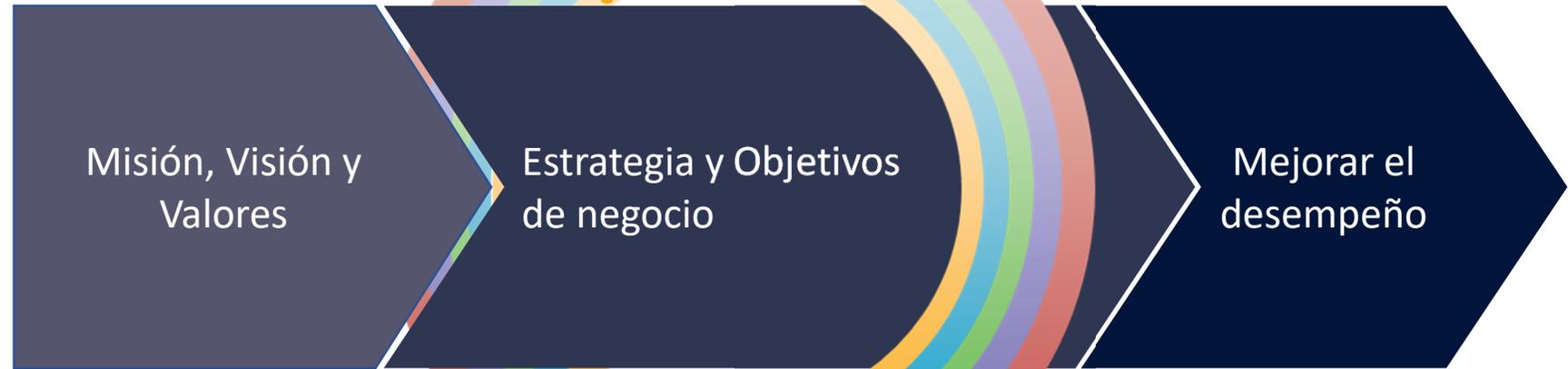
7. Considerar el contexto del negocio y sus riesgos
8. Definir el apetito de riesgos
9. Evaluar estrategias alternas
10. Considerar Riesgos mientras se establecen los objetivos del negocio
11. Definir variaciones aceptables en el desempeño (tolerancia)



Riesgo en la Ejecución

12. Identificar los riesgos en la ejecución
13. Evaluar la severidad del riesgo
14. Priorizar los riesgos
15. Identificar y seleccionar respuestas al riesgo
16. Evaluar los riesgos en la ejecución
17. Desarrollar la vista de portafolio

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DEL NEGOCIO



Información, Comunicación, y Reporte del Riesgo

18. Utilizar información relevante
19. Apoyarse en sistemas de información
20. Comunicar información sobre los riesgos
21. Reportar sobre los riesgos, cultura y desempeño



Monitoreo del Desempeño en la Gestión del Riesgo

22. Monitorear cambios sustanciales
23. Monitorear la gestión de riesgos

Identificación de los riesgos

Que puede impactar a los riesgos estratégicos



Evaluación de los Riesgos

Impacto x Probabilidad



Priorizando

Impacto
Probabilidad

} Priorización



Respuestas al Riesgos

Priorizando Riesgos estratégicos



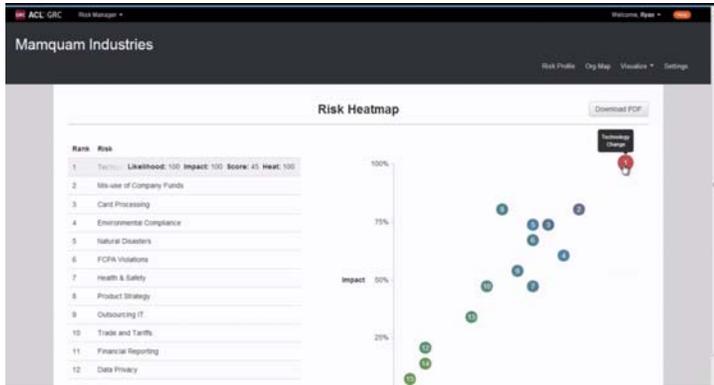
Monitoreo de los Riesgos

Análisis de tendencias



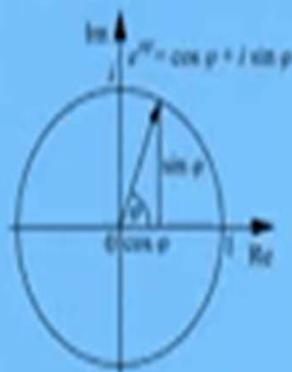
Reporte de Riesgos

Comunicación de resultados



Comunicación

$$x = \frac{-b \pm \sqrt{b^2 - 4ac}}{2a}$$



Euler's Identity

$$e^{i\pi} + 1 = 0$$

$$\int_a^b f(x) dx$$

$$X_k = \frac{1}{N} \sum_{n=0}^{N-1} x_n e^{i2\pi k \frac{n}{N}}$$
$$= \frac{\sqrt[3]{PA^2 + (CI \times N_e)^\Delta}}{\delta_{ij}}$$

$$P(H_h|E_e) = \frac{P(E_e|H_h) P(H_h)}{P(E_e)}$$

$$y = \sum_{i=0}^{10} x_i$$