

**“QUIMERA”
HERRAMIENTA DIAGNOSTICO
ESPECIALIZACION REVISORIA FISCAL**

Conciencia de Riesgo

“... con toda mi experiencia, nunca he visto un accidente de ninguna clase que merezca mencionarse.
Ni siquiera he visto un barco con problemas en alta mar... Nunca he visto un hundimiento o estuve en ninguna situación que me amenace de ningún tipo...”
Edward J. Smith, capitán del Titanic, entrevistado en Nueva York, 1907

INTRODUCCIÓN

Estudiar y administrar los riesgos no es un tema nuevo para los administradores de las grandes empresas a nivel mundial, actualmente la administración moderna concibió una disciplina denominada “Administración de Riesgos” o “Gerencia de Riesgos” que es una función de muy alto nivel dentro de las organizaciones para definir un conjunto de estrategias que a partir de los recursos (físicos, humanos y financieros) busca, en el corto plazo mantener la estabilidad financiera de la empresa, protegiendo los activos e ingresos y, en largo plazo, minimizar las pérdidas ocasionadas por la ocurrencia de dichos riesgos.

En este sentido, las empresas no puede ser ajenas al tema de los riesgos y debe buscar como manejarlos y controlarlos partiendo de la base de su razón de ser y su compromiso con la administración empresarial, por esto se debe tener en cuenta que los riesgos no son solo de carácter económico y están directamente relacionados con entidades financieras, sino que hacen parte del cumplimiento de los objetivos y planes estratégicos, y de cualquier gestión que se realice.

El Riesgo es un concepto que se puede considerar fundamental, por su vínculo con todo el quehacer, casi se podría afirmar que no hay actividad de la vida, los negocios o de cualquier asunto que no incluya la palabra **RIESGO**, es por ello que la humanidad desde sus inicios buscó maneras de evitar, minimizar o asumir riesgos a través de acciones preventivas.

Para efecto del desarrollo de esta herramienta, se va a considerar el riesgo como *toda posibilidad de un evento que pueda entorpecer el normal desarrollo de las funciones en las empresas, y afectar el cumplimiento de sus objetivos*, es de anotar que la

Administración de Riesgos es base primordial en el manejo del Control Interno, ya que con las auditorias constantes, se cumple a cabalidad con los objetivos¹:

- ✓ Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- ✓ Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- ✓ Promover la eficiencia de la explotación.
- ✓ Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- ✓ Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

¹ BLANCO LUNA, Yanel. Manual de Auditoria y Revisoría Fiscal. 3ª ed. Bogotá (Colombia) Editora Roesga, 1999. pág.51

JUSTIFICACIÓN

Este trabajo se elabora con el fin de desarrollar una herramienta de medición de nombre “**QUIMERA**”, para generar análisis, reconocimiento, evaluación y diagnóstico de los posibles riesgos que están presentes día a día en las labores ejecutadas por las empresas con el fin de cumplir su objeto social.

Todas las empresas se enfrentan constantemente a los cambios que les exigen el entorno, el gobierno, las leyes, el medio ambiente y la competencia, los cuales pueden representar nuevas y grandes oportunidades de negocio o convertirse en la pérdida total del mismo. Es por esto que es necesario que las empresas busquen el equilibrio necesario en el manejo de riesgos para tener la certeza que pueden permanecer y crecer dando cumplimiento a los objetivos planteados.

Es por esto que se desarrolla una herramienta útil para dar la tranquilidad a las empresas en cuanto al manejo de sus riesgos, ya que con esta evaluación se podría evitar sorpresas negativas, preparando a los administradores y gerentes en la forma en que deben actuar para afrontar situaciones de riesgo, de tal manera que en el momento de su ocurrencia, esta no implique deterioro o pérdida patrimonial, o afecte sus recursos tanto humanos, como físicos o económicos.

El diseño se llevará a cabo en su base exploratoria en hojas de cálculo con el fin de poder tener la certeza de que es útil y eficaz, para luego ser convertido en un programa teniendo como motor el Microsoft Jet y su programa Access. Es de anotar que dicha herramienta puede dar el análisis de la empresa en ocho horas, presentando las evaluaciones, efectuando las recomendaciones, estableciendo controles y siendo efectiva para la toma de decisiones.

OBJETIVOS

Objetivo General

Elaborar una herramienta de diagnóstico eficaz y eficiente con base en elementos y conceptos de Revisoría Fiscal, para evaluar los riesgos que se presentan en las empresas, los cuales afectan el normal funcionamiento de las labores diarias, dando soluciones que generen valor agregado e incrementen la productividad de la empresa.

Objetivos Específicos

- ∂ Evaluar los diferentes criterios que ha promovido la Revisoría Fiscal entorno a la elaboración de herramientas de diagnóstico empresarial, para determinar sus posibles desarrollos en las organizaciones.
- ∂ Identificar áreas de la empresa y las variables a considerar en la determinación de riesgos que puedan obstaculizar el normal desarrollo de las actividades.
- ∂ Garantizar la calidad y disponibilidad de información necesaria en la empresa para la administración y control de los riesgos identificados, de tal forma que ésta sea oportuna y confiable.
- ∂ Desarrollar e implementar la herramienta.

MARCO TEORICO

Con los cambios que se han originado a partir de la globalización de la economía, tanto nacional como internacional, las catástrofes naturales, los atentados terroristas y las quiebras repentinas de empresas que durante su historia se han conocido como sólidas, nace la necesidad de contar con acciones por parte de la administración de las empresas con el fin de tener un mejor cuidado con el manejo de los recursos, la entrega de información confiable a los grupos de interés y el constante seguimiento del desempeño de la empresa, todo esto con el fin de prevenir y monitorear riesgos y evitar desviaciones en el logro de las metas.

Con todo lo anterior, se han establecido los siguientes procesos útiles para dar cumplimiento a lo estipulado anteriormente, lo cual se describe a continuación:

- ⌘ Contexto Estratégico
- ⌘ Análisis de Riesgos
- ⌘ Identificación de Riesgos
- ⌘ Valoración de Riesgos
- ⌘ Políticas de Administración de Riesgos

CONTEXTO ESTRATÉGICO

“Establecer el contexto tiene que ver con comprender los datos esenciales de la organización y sus riesgos, la determinación del alcance de las actividades de gestión de riesgo que se emprenden, y el desarrollo de una estructura para las tareas de gestión del riesgo que se van a seguir”²

El contexto estratégico está conformado por lo establecido en la planeación estratégica para cada una de las empresas, en ellas se incluye la misión y visión de la unidad de negocio, el objetivo u objetivos estratégicos, la estrategia que se va a adelantar para cumplir dichos objetivos y las actividades a desarrollar. Por lo tanto, el diseño se constituye a partir de la identificación de los factores tanto Internos como Externos que puedan generar algún tipo de Riesgo en el cumplimiento de sus objetivos.

Como componente adicional, se tienen determinados por la empresa los diferentes manuales de funciones a interpretar en las unidades de negocio, los cuales sirven de base para verificar el cumplimiento y desarrollo de cada uno de los objetivos.

² INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION, ICONTEC. Manual de Directrices De Gestión Del Riesgo. Complementa la NTC 5254:2006. ICONTEC 2007.

Con la realización de esta etapa se busca que la empresa obtenga los siguientes resultados:

- ✓ Identificar los factores externos que puedan ocasionar la presencia de riesgos, con base en el análisis de la información externa y los planes y objetivos establecidos para cada unidad.
- ✓ Identificar los factores internos que puedan ocasionar la presencia de riesgos con base en el análisis de los componentes Ambiente de Control, Planeación Estratégica y demás estudios que sobre la Cultura Organizacional y el clima laboral se hayan adelantado.
- ✓ Aportar información que facilite y enriquezca las demás etapas de la Administración de Riesgos.

Para la recolección de toda la información se presenta el INSTRUMENTO DIAGNOSTICO N° 1 (Ver anexos), en el cual se efectuaran todas las requisiciones necesarias para recoger la información más relevante, y así tener los resultados esperados en la determinación de los riesgos.

Adicional al contexto estratégico, debemos identificar las diferentes variables o unidades de estudio, ya que es indispensable clasificar la empresa a evaluar en sus diferentes componentes con el fin de tomar toda la empresa en su conjunto para no dejar elementos que puedan no ser tomados en cuenta. Para este trabajo se van a tener como base las siguientes variables, las cuales van a ser tenidas en cuenta dentro del grupo organizacional para su respectiva evaluación. Es indispensable anotar que la herramienta diseñada puede moldearse a las diferentes empresas existentes, ya que dichas variables pueden depender del tipo de empresa y estar determinadas por unidades de negocio, áreas de trabajo, departamentos o dependencias.

VARIABLES:

- ∂ **PRODUCCION:** La producción se ocupa del proceso continuo y dinámico de la toma de decisiones referente a las operaciones que se deben realizar en las empresas para satisfacer algunas necesidades, (las mismas que son cambiantes en el tiempo y que pueden provenir de un grupo específico de consumidores) mediante la fabricación de un producto ó con la prestación de un servicio. Teniendo en cuenta que los tres elementos indispensables de la producción son el hombre, la máquina y la materia, la base de la empresa es el elemento productivo, por ende se deben coordinar eficientemente los recursos para generar ganancias y por lo tanto traer bienestar a la empresa y a su entorno.
- ∂ **MERCADEO:** El Área de Mercadeo tiene la misión de diseñar y ejecutar estrategias para posicionar la marca e imagen institucional de las empresas, tanto sus productos como sus servicios, sus actividades se desarrollan en coordinación con las

dependencias y áreas administrativas y su principal función es la de posicionar en el mercado cada uno de los elementos elaborados por la empresa.

- ∂ **TESORERIA:** Al considerarse la tesorería como una dependencia de alta responsabilidad por el manejo de los excedentes de liquidez, se deben tener en cuenta políticas de control, que de no ser tenidas en cuenta son convertibles en riesgos para el área en mención.
- ∂ **CONTABILIDAD:** El área financiera es sin lugar a dudas uno de los ejes centrales de toda organización, por cuanto de ella depende, entre otros, el manejo presupuestal, la elaboración de estados financieros, los pagos, el manejo de excedentes de tesorería y el adecuado control sobre los bienes de cada entidad. Por cuanto en esta área se realiza el manejo de recursos financieros, se convierte en un punto crítico en toda organización, dada su especial vulnerabilidad, propensión a la corrupción y a la destinación indebida de recursos por parte de funcionarios y terceros. Los factores o situaciones de riesgo de corrupción se presentan allí con mayor frecuencia y rigor dadas las especiales circunstancias de manejo de dinero y hechos agravados por la inoperancia de mecanismos de control, tanto internos como externos.
- ∂ **TALENTO HUMANO:** Es indispensable resaltar que el talento humano es una de las bases organizacionales, el cual debe ser resaltado y tenido en cuenta por cada uno de los procesos productivos. Estas evaluaciones regirán en conceptos no solo del esfuerzo o la actividad humana que están comprendidos en este [grupo](#), sino también otros factores que dan diversas modalidades a esa actividad: conocimientos, experiencias, [motivación](#), intereses vocacionales, aptitudes, [actitudes](#), habilidades, potencialidades, [salud](#), entre otras.
- ∂ **MANEJO DE LA INFORMACION:** La toma de decisiones es un punto clave para cualquier empresa, ya que una decisión mal tomada conlleva al desplome financiero, económico y social de cualquier organización. Es necesario resaltar que por manejo de información nos referimos a cualquier tipo de información que maneje la empresa (contable, administrativa, financiera, económica, social, etc.)

ANALISIS DEL RIESGO

Esta es una de las etapas más relevantes en el proceso de administración de riesgos, ya que permite a los empleados y a la organización identificar situaciones y tomar seriedad de las posibilidades y peligros que pueden enfrentar a su libre desarrollo, lo cual les puede garantizar que no tomen riesgos sólo por desconocimiento, sino de la posibilidad de su ocurrencia. En dicha identificación se puede determinar que “*algunos*

riesgos son de fácil identificación por ser relativamente visibles, mientras que otros pueden no percibirse, olvidarse o no tenerse en cuenta por el hecho de considerarlos sin importancia”³.

En el análisis de Riesgo se busca establecer la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y el impacto de sus consecuencias, calificándolos y evaluándolos con el fin de obtener información para establecer el nivel de riesgo y las acciones que se van a implementar. Este análisis de riesgos brinda los parámetros con los cuales se van a cuantificar y calificar, ya que antes de estimar los riesgos reales que se encuentran en cada una de las áreas, se debe estimar las probabilidades y los impactos que puede causar en la evolución del negocio, mirando las consecuencias que dicho riesgo puede causar en la organización en conjunto, no solo en la unidad de negocio que se puede ver afectada. (INSTRUMENTO DIAGNOSTICO N° 2 – N° 3)

La probabilidad se entiende como “**la posibilidad de ocurrencia del riesgo**”, esta puede ser medida con criterios de frecuencia si se ha materializado, o de factibilidad teniendo en cuenta la presencia de factores internos y externos (contexto estratégico), que pueden propiciar el riesgo, aunque éste no se haya materializado.

Por impacto se entiende “**las consecuencias que pueden ocasionar a la organización la materialización del riesgo**” tomadas en cuenta en una visualización futura.

Para adelantar el análisis de los riesgos se deben considerar los siguientes aspectos:

1. La calificación del Riesgo: Se logra a través de la estimación de la probabilidad de su ocurrencia y el impacto que puede causar la materialización del riesgo. La primera representa el número de veces que el riesgo se ha presentado en un determinado tiempo o puede presentarse, y la segunda se refiere a la magnitud de sus efectos (INSTRUMENTO DIAGNOSTICO N° 2 – N° 3 – N° 7 – N° 8). Es necesario determinar su dimensión para establecer que tan representativo es para la empresa.

CALIFICACIÓN DEL RIESGO		
Probabilidad de	ocurrencia	X
Impacto = RIESGO		

Tomado de Administración de Riesgos Un Enfoque Empresarial⁴

³ MEJIA QUIJANO, Rubi Consuelo. Administración de Riesgos Un Enfoque Empresarial. 1ª Ed. Medellín (Colombia) Fondo Editorial Universidad EAFIT, Mayo 2006. pág.48

⁴ MEJIA QUIJANO, Rubi Consuelo. Administración de Riesgos Un Enfoque Empresarial. 1ª Ed. Medellín (Colombia) Fondo Editorial Universidad EAFIT, Mayo 2006. pág.49

2. La evolución del Riesgo: Permite comparar los resultados de su calificación, con los criterios definidos para establecer el grado de exposición de la unidad de negocio al riesgo; de esta forma es posible distinguir entre los riesgos aceptables, tolerables, moderados, importantes o inaceptables y fijar las prioridades de las acciones requeridas para su tratamiento. (INSTRUMENTO DIAGNOSTICO N° 4 – N° 5 – N° 7 – N° 8).

En esta evaluación se constituye la situación en que se encuentra la empresa, con respecto a los niveles de riesgos presentes, con el fin de diseñar el plan de manejo adecuado estableciendo las prioridades de acuerdo a los niveles obtenidos.

Se deben tener en cuenta, algunas de las opciones planteadas en los parámetros de valoración del riesgo:

- ⌘ *Evitar el Riesgo*, tomar todas las medidas necesarias con la administración para prevenir su materialización.
 - ⌘ *Reducir el Riesgo*, implica tomar alternativas encaminadas a disminuir tanto la probabilidad de ocurrencia, como el impacto que éste puede reflejar en la empresa.
 - ⌘ *Compartir o Transferir el Riesgo*, reduce su efecto a través del traspaso de las pérdidas a otras organizaciones (aseguradoras).
 - ⌘ *Asumir el Riesgo*, luego de que el riesgo se ha presentado con un grado mínimo o ha sido reducido o transferido, puede quedar el riesgo minúsculo que se mantiene, en este caso el administrador o gerente del proceso acepta la pérdida residual y elabora planes de contingencia para su manejo. Es de tener en cuenta que éstos alteran el impacto y no la probabilidad de ocurrencia.
3. Con todo esto se presenta un análisis cuantitativo, que contempla valores numéricos que contribuyen a la calidad en la exactitud de la calificación y evaluación de los riesgos. Tanto el impacto como la probabilidad se han identificado como valores múltiples de 5, esto con el fin de permitir que la probabilidad y el impacto sean expresados y combinados en la matriz de evaluación del riesgo.

Con el cumplimiento de este proceso se busca que la empresa obtenga los siguientes resultados:

- ✓ Establecer la probabilidad de ocurrencia de los riesgos que pueden disminuir la capacidad administrativa de la unidad de negocio, para cumplir con sus objetivos estratégicos.
- ✓ Medir el impacto y las consecuencias del riesgo sobre las personas, los recursos o la coordinación de las acciones necesarias para llevar el logro de los objetivos institucionales o el desarrollo de los procesos.
- ✓ Establecer criterios de calificación y evaluación de los riesgos que permitan tomar decisiones pertinentes sobre su tratamiento.

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

La identificación de los riesgos se realiza a nivel del Componente de Direccionamiento Estratégico, identificando los factores internos o externos de la empresa, que pueden ocasionar riesgos que afecten el logro de los objetivos. Es la base del análisis de riesgos la que permite avanzar hacia una adecuada implementación de políticas que conduzcan a su control.

Este paso nos lleva a determinar en cada una de las variables o unidades de estudio, los riesgos que se presentan diariamente en el cumplimiento de su objetivo estratégico; efectivamente se debe hacer el inventario de los riesgos presentes, indiferentemente de las probabilidades de ocurrencia o de su gravedad para determinar la clasificación a la cual pertenecen. (INSTRUMENTO DIAGNOSTICO N° 6)

Las clasificaciones de los riesgos se rigen de acuerdo a los siguientes conceptos:

- ⌘ Riesgo Estratégico: Se determina de acuerdo a la forma de administración de la unidad de negocio. Se enfoca a asuntos globales como el cumplimiento de la visión y la misión, de los objetivos estratégicos y políticas direccionados por la Gerencia General.
- ⌘ Riesgos Operativos: Comprende los riesgos comprendidos por la parte operativa y por la parte técnica de la unidad de negocio, provenientes de las deficiencias en los sistemas de información, la desarticulación entre los diferentes departamentos, falta de definición en los procesos y en la conformación de los grupos de trabajo que conllevan al no cumplimiento de los objetivos.
- ⌘ Riesgos Financieros: Se relaciona con el manejo de los recursos de la empresa, de la eficiencia y transparencia en la administración de los recursos otorgados y el manejo de los bienes de la empresa.
- ⌘ Riesgos de Cumplimiento: Se asocia con la capacidad de la unidad de negocio para cumplir con los requisitos legales y contractuales, y en general con su compromiso ante la comunidad.
- ⌘ Riesgo de Tecnología: Se identifica con la capacidad de la unidad de negocios para que la tecnología disponible satisfaga las necesidades actuales y futuras, y soporte el cumplimiento de la misión de la empresa.

Con el cumplimiento de este proceso se busca que la empresa obtenga los siguientes resultados:

- ✓ Determinar las causas (factores internos o externos) de las situaciones identificadas como riesgos de la unidad de negocio.
- ✓ Describir los riesgos identificados con sus características.
- ✓ Precisar los efectos que los riesgos puedan ocasionar a la empresa.

VALORACIÓN Y PLAN DE TRATAMIENTO DEL RIESGO

Para efectuar la valoración de los riesgos se debe efectuar el análisis y calificación de riesgos (INSTRUMENTO DIAGNOSTICO N° 7), donde se organizan de acuerdo a los resultados arrojados en la identificación antes de efectuar la designación de los controles existentes, y así establecer el valor de cada uno de los riesgos resultantes. Paso siguiente en la valoración del riesgo es confrontar el producto de los resultados de la evaluación de riesgos con los controles ya estipulados por la empresa con el fin de delimitar el Riesgo Residual (INSTRUMENTO DIAGNOSTICO N° 8), el cual, dependiendo de su calificación debe ser expuesto a nuevos controles para disminuir su nivel de riesgo, en caso contrario va a ser asumido por la empresa y controlado para evitar que varíe. Es de anotar que todos los riesgos pueden llegar a ser minimizados, pero la única forma de desaparecer el riesgo es eliminando el proceso o el factor causante del riesgo.

El procedimiento para la valoración del riesgo es adelantar la evaluación de los controles existentes analizando si son preventivos o correctivos y responder las siguientes preguntas:

1. ¿Los controles están documentados?
2. ¿Están siendo aplicados en la actualidad?
3. ¿Es efectivo para minimizar los riesgos?

Una vez ha respondido todos los cuestionamientos proceda a realizar la valoración:

CRITERIOS	VALORACIÓN DEL RIESGO
No existen controles	Se mantiene el resultado de la evaluación antes de los controles.
Los controles existentes no son efectivos	Se mantiene el resultado de la evaluación antes de controles.
Los controles existentes son efectivos pero no están documentados	Cambia el resultado a la casilla inferior de la matriz de evaluación antes de controles (el desplazamiento depende de si el control afecta el impacto o la probabilidad).
Los controles son efectivos y están documentados.	Pasa a escala inferior (el desplazamiento depende de si el control afecta el impacto o la probabilidad).

Tomado de la Guía de Administración de Riesgo. Departamento Administrativo de la Función Pública⁵

⁵ DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. Guía de Administración del Riesgo. 3ª ed. Bogotá (D.C.) Abril de 2006

Con el cumplimiento de este proceso se busca que la empresa obtenga los siguientes resultados:

- ✓ Identificación de los controles existentes para los riesgos identificados y analizados.
- ✓ Priorización de los riesgos de acuerdo con los resultados obtenidos de confrontar la evaluación del riesgo con los controles existentes, a fin de establecer aquellos que pueden causar mayor impacto a la empresa en caso de materializarse.
- ✓ Elaborar el mapa de riesgos para cada proceso.

MARCO REFERENCIAL

Para la implementación de la herramienta de diagnóstico, se tienen como bases metodológicas diferentes estándares tales como:

- ✓ Estándar internacional AS/NZ 4360: 1999. Estándar Australia – Nueva Zelanda de Administración de Riesgos el cual provee una guía genérica para el establecimiento y la implementación del proceso de Administración de Riesgos involucrando el establecimiento del contexto y la identificación, análisis, evaluación, tratamiento, comunicación y el monitoreo en curso de los Riesgos.

La Administración de Riesgos es reconocida como una parte integral de las buenas prácticas gerenciales. Es un proceso iterativo que consta de pasos, los cuales, cuando son ejecutados en secuencia, posibilitan una mejora continua en el proceso de toma de decisiones.

- ✓ Norma Técnica Colombiana NTC 5254: 2004. Adaptación Colombiana de la norma internacional AS/NZ 4360. Esta norma tiene como objetivo proporcionar un marco genérico para establecer el contexto, la identificación, el análisis, la evaluación, el tratamiento, el seguimiento y la comunicación del riesgo.
- ✓ Normas Generales de Control Interno – Informe COSO. El informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la empresa de auditoría Coopers & Lybrand. En control interno lo último que ha habido es el informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:
 - Ambiente de control
 - Evaluación de riesgos
 - Actividades de control
 - Información y comunicación
 - Supervisión y seguimiento del sistema de control.

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros.

Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

También se han tenido en cuenta algunos de los procesos y guías que en la actualidad llevan la batuta en la implementación de la administración de riesgos a nivel hispano, tales como:

- ✓ Guía de Administración del Riesgo. Departamento Administrativo de la Función Pública. República de Colombia: Tiene como objetivo general “Fortalecer la implementación y desarrollo de la política de la administración del riesgo a través del adecuado tratamiento de los riesgos para garantizar el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales de las entidades de la Administración Pública”⁶.
- ✓ Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005. Esta publicación fue financiada por el gobierno de los Estados Unidos, a través de su Agencia para el Desarrollo Internacional (USAID), mediante su programa de Eficiencia y Rendición de Cuentas en Colombia. Este modelo es administrado por el Departamento Administrativo para poner a disposición de las entidades públicas de los ordenes nacional y territorial, de los órganos de control del Estado, de todos los organismos competentes y de la ciudadanía en general el Manual de Implementación y Desarrollo del Modelo Estándar de Control Interno, a fin de promover la institucionalización del Control como herramienta de gestión y, de esta manera, facilitar el cumplimiento del mandato Constitucional y legal⁷.
- ✓ Gestión de Riesgos Corporativos (COSO ERM). Objetivo primordial del proyecto es “Mejorar la Identificación de los Riesgos y los Procedimientos de Análisis de Riesgos. Toda organización, con o sin fines de lucro, existe para Agregar Valor a sus grupos de interés, dicho Valor es creado, preservado o erosionado por decisiones del Management en todas las actividades, desde la Definición de Estrategias hasta operar el día a día de la empresa”⁸.

⁶ DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. Guía de Administración del Riesgo. 3ª Ed. Bogotá (D.C.) Abril de 2006.

⁷ DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. Manual de Implementación del Modelo Estándar de Control Interno par el Estado Colombiano MECI 1000:2005. Bogotá (D.C) Marzo de 2006

⁸ LAGO RODRIGUEZ, José. Gestión de Riesgos Corporativos (COSO ERM). Federación Latinoamericana de Auditores Internos. México Febrero de 2005

CONCLUSIONES

- ✓ Es importante resaltar que el desarrollo de esta herramienta es un trabajo que motiva a los Contadores Públicos y estudiosos de esta disciplina, a crear herramientas de evaluación y control de elementos contables, ya que genera creatividad y mejora el desarrollo profesional ante las demás disciplinas.
- ✓ La administración de riesgos es un proceso que debe ir vinculado con la Revisoría Fiscal y la Auditoría Integral, ya que se debe trabajar por la profesión contable con miras a la globalización y el contexto en el que giran las empresas. Es importante resaltar que los avances tecnológicos y las variaciones económicas cambian día a día exigiendo competitividad para no perder espacios ante otras profesiones.
- ✓ Al desarrollar esta herramienta en su principio en hojas de cálculo, se pudo evaluar el funcionamiento que debe tener ésta como programa, ya que los procesos de medición, valoración y clasificación de riesgos exigen un trabajo de campo extenso y debe ser ejecutado en el menor tiempo posible, sin descuidar las áreas que van a ser evaluadas teniendo en cuenta los riesgos presentes.
- ✓ Se puede argumentar que la herramienta de diagnóstico “*QUIMERA*”, es una herramienta objetiva, eficiente, razonable y de fácil manejo para obtener la información necesaria en la evaluación de riesgos en cualquier tipo de empresa; con dicha herramienta se va a tener la oportunidad de dar respuestas en tiempo real a los cuestionamientos de la administración o junta directiva, dando recomendaciones y conclusiones de operaciones complejas que afectan el normal desempeño de las empresas, permitiendo así que el cumplimiento de las metas organizacionales se cumplan de manera efectiva.

BIBLIOGRAFIA

Libros:

BLANCO LUNA, Yanel. Manual de Auditoria y Revisoría Fiscal. 3ª ed. Bogotá (Colombia) Editora Roesga, 1999.

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. Guía de Administración del Riesgo. 3ª ed. Bogotá (D.C.) Abril de 2006

INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION, ICONTEC. Norma Técnica Colombiana NTC 5254:2004. ICONTEC 2004

INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION, ICONTEC. Manual de Directrices De Gestión Del Riesgo. Complementa la NTC 5254:2006. ICONTEC 2007

LAGO RODRIGUEZ, José. Gestión de Riesgos Corporativos (COSO ERM). Federación Latinoamericana de Auditores Internos. México Febrero de 2005

MEJIA QUIJANO, Rubi Consuelo. Administración de Riesgos Un Enfoque Empresarial. 1ª Ed. Medellín (Colombia) Fondo Editorial Universidad EAFIT. 2006

Internet:

AS/NZS 4360:1999 Estándar Australiano Administración de Riesgos: Internet: http://www.newtech.co.cr/paginas/temas_interes/ASNZ4360.pdf

Guia Administración de Riesgos. Internet: <http://www.mincomercio.gov.co/econtent/Documentos/controlinterno/Control/guiariesgox.pdf>

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, Administración de Riesgos. Internet: <http://www.udistrital.edu.co/comunidad/dependencias/control/documentos/IdentificacionAdministracionRiesgos.pdf>