

## **2. Metodología y sistema de evaluación**

La estructura del módulo fue pensada para capacitar al futuro especialista en la gestión del riesgo, la auditoría y los sistemas de control interno. En primera instancia, el eje articulador 1 está enfocado a la epistemología de la gestión del riesgo, donde se aborda el conocimiento del área a partir de la conceptualización básica, con el fin comprender cómo se conciben los riesgos, su tipología y su estructura para su gestión.

El eje 2 se desarrolla a partir de los diferentes modelos y sistemas de control interno que se han propuesto en la historia reciente. Se realiza un estudio sistemático de cada modelo y sus componentes a partir de la necesidad de generar herramientas aplicables al contexto organizacional para compensar problemas derivados de las desviaciones de los propósitos trazados por la alta dirección y que, normalmente, se desprenden de las decisiones de quienes integran las organizaciones.

El eje 3 se enfoca a la auditoría, sus tipos, procesos e informes, todo dentro de los parámetros de la gestión del riesgo y los sistemas de control interno desde una mirada práctica, mediante un estudio sistemático de la auditoría en su rol como herramienta para abordar los escenarios de riesgo e investigar su nivel de intervención en la integridad organizacional. Se finaliza con la implementación del modelo COSO III en un escenario de riesgo en una empresa.

El eje 4 se dirige al desarrollo sistemático de la aplicación de la gestión del riesgo a un caso real, donde se evidencia la forma de implementar la metodología de la gestión a partir de las necesidades de una organización en un modelo flexible y adaptable a cualquier entorno, puesto que, por tratarse de un área de las ciencias sociales o ciencias blandas, su condición parametrizable permite al estudiante y al profesional proponer herramientas desde ciertos criterios para resolver problemas en torno al riesgo y a su potencial materialización.

Se pretende que el estudiante navegue por los cuatro ejes y enlace los conceptos y alcances de los sistemas de control interno y la auditoría, teniendo como base la gestión del riesgo, con el ánimo de adquirir las competencias necesarias para seleccionar un modelo de gestión del riesgo y emplear la auditoría como una opción de control.

La pregunta central del módulo se centró en la necesidad de entender la implementación de un sistema de gestión del riesgo a través un modelo de control interno, lo cual ayuda a las organizaciones a sumar un aspecto definitivo para mantener su integridad frente a las amenazas que se ciernen en su operación. Por consiguiente, la primera pregunta hace un cuestionamiento sobre cómo los conceptos, las normas y el proceso metodológico de la gestión del riesgo permiten entender e identificar los escenarios de riesgo, trabajo definitivo en los sistemas de control interno, los cuales atañen a la segunda pregunta, con la que se busca

generar ambientes de control a partir de sistemas de control interno que en su estructura y componentes trabajen el riesgo desde una postura preventiva aportando a la sostenibilidad y salud de la organización.

La tercera pregunta se deriva de las anteriores, dado que se trabaja la herramienta de auditoría con el fin de evidenciar que las políticas y normas de control interno y gestión del riesgo se están desarrollando de manera oportuna y planificada con base a lo propuesto. Se finaliza el referente con un diagnóstico de riesgo a través del sistema de control interno COSO III.

Con la cuarta pregunta se desarrolla de manera sistemática la metodología de riesgos mediante la matriz de análisis de vulnerabilidad, aplicando los conocimientos de los referentes anteriores, con el fin de lograr un mapa de riesgos, insumo clave para tomar decisiones en el manejo y tratamiento del riesgo.

Los recursos de aprendizaje que se incluyeron en los referentes de pensamiento están pensados para complementar la información del documento, ampliar el conocimiento y, sobre todo, conocer fuentes primarias de datos y normas. Son lecturas y videos con ejemplos y lecturas interesantes, y casos de la vida real que se enmarcaron en la gestión del riesgo por sus desaciertos.

Con respecto a las actividades evaluativas, estas deben trabajarse de manera individual y colaborativa. El proceso evaluativo de los referentes uno y tres es individual, dado que están orientados a comprender la epistemología de los riesgos y el área praxiológica, es decir, a entender la conceptualización y su aplicación. El proceso en los referentes dos y cuatro es colaborativo, puesto que hacen referencia al proceso sociocrítico y comunicativo, en el cual se trabajan los modelos para aplicarlos al entorno organizacional y, además, se trabaja la aplicación sistemática, pero flexible, para entornos de gestión del riesgo. Las rúbricas están diseñadas para medir el alcance que tiene el estudiante con respecto a la frontera establecida. Los requerimientos de las actividades quedan claros en sus instrucciones. Las evaluaciones tienen un hilo conductor para ir de lo general a lo particular y de lo teórico y conceptual a lo práctico y aplicado.