



# Gestión de Riesgos

# Ejemplos

# Objetivo

Reforzar conocimientos



# Enfoque basado en riesgos

Comprenda la naturaleza, escala y complejidad del Proyecto o de la organización



Identifique fuentes potenciales de discrepancia material

## Para cada fuente

Evalúe el riesgo inherente



Evalúe el riesgo de control



Evalúe el riesgo de detección



Determine el riesgo residual/ verificación resultante



Seleccione tamaño de muestra y métodos de evaluación apropiados para gestionar el riesgo



# Valoración del riesgo



# Evaluación del riesgo

Un enfoque común consiste en dividir los riesgos en tres bandas:

- a) una banda superior, donde el nivel de riesgo se considera intolerable, cualesquiera que sean los beneficios que la actividad puede proporcionar, y donde el tratamiento del riesgo es esencial cualquiera que sea su costo; **(Riesgo Alto)**
- b) una banda media, donde los costos y los beneficios se tienen en cuenta y las oportunidades se compensan con respecto a las consecuencias potenciales; **(Riesgo Medio)**
- c) una banda inferior, donde el nivel de riesgo se considera insignificante o tan pequeño que no es necesario tomar medidas para el tratamiento del riesgo. **(Riesgo Bajo)**



# EJERCICIO - Evaluar el riesgo

En los siguientes escenarios, evalúe si el riesgo es inherente y/o de control y si es bajo, medio o alto.

Si no se presenta información suficiente para tomar una determinación, indique qué información adicional se requeriría.



# Escenario 1

Una empresa de transporte de carga con operaciones en cientos de ubicaciones diferentes y una gran flota de vehículos ha preparado su inventario de GEI según la norma ISO 14064-1.

Para gestionar la recopilación de datos, se preparó un plan de monitoreo detallado que describe los requisitos de monitoreo específicos del sitio, incluidos los parámetros que se deben monitorear, los métodos de monitoreo y la frecuencia de medición.

También se preparó un plan de gestión de calidad de datos complementario que proporciona procedimientos de control de calidad específicos del sitio, como la calibración del medidor, para garantizar que se recopilan datos precisos.

Al desarrollar los planes de monitoreo y calidad de datos, se contrató a los gerentes de las instalaciones de cada sitio para garantizar que se propusieran procedimientos prácticos.



# Escenario 2

Debido a la gran cantidad de datos de entrada manual necesarios para recopilar datos para un proyecto de GEI, el proponente del proyecto desarrolló una base de datos personalizada para recopilar, procesar y almacenar datos e informar los resultados. El cliente ha indicado que la base de datos emplea varias características de validación de datos diseñadas para detectar errores de entrada de datos y características para garantizar la seguridad de los datos, que incluyen:

- Formularios de entrada de datos personalizados para clases específicas de usuarios que incluyen varias funciones de validación de entrada, como restringir el tipo de datos ingresados en cada celda, usando listas desplegables siempre que sea posible, requiriendo que todos los campos se completen antes de enviar el registro, etc.
- Rutinas de verificación de errores incorporadas que comparan los datos ingresados con un rango predefinido de valores esperados. Cuando los datos ingresados quedan fuera del rango esperado, el software genera una bandera roja.
- El acceso a la base de datos está restringido mediante el uso de inicios de sesión y contraseñas personales, la configuración de diferentes niveles de permisos para diferentes usuarios según las necesidades y el registro de todos los cambios realizados en la base de datos por usuario y tiempo.



# Escenario 3

Un parque eólico compuesto por 5 turbinas se basa en una hoja de cálculo básica para almacenar los datos de generación de electricidad medida y calcular las emisiones del proyecto y de referencia para la generación de compensaciones de acuerdo con el Protocolo de GEI.

Los datos se registran en la hoja de cálculo mediante el uso de medidores de nivel de utilidad que transfieren automáticamente los datos de generación de kWh a la hoja de cálculo de forma electrónica sin intervención humana.

Los procedimientos de supervisión y gestión de la calidad de los datos son muy básicos, pero cubren los requisitos mínimos de ISO 14064-2.



# Escenario 4

Como parte de su inventario de GEI que se está verificando con el estándar ISO 14064-1, un fabricante de autopartes con operaciones en varios estados ha establecido una política de recálculo del año base. La política estipula que el experto principal en inventarios de GEI en la empresa debe considerar si, en el último año, ha habido alguno:

- cambios a los límites operacionales
- transferencia de fuentes de GEI dentro o fuera de los límites de la organización
- cambios significativos en las metodologías de cuantificación de GEI

Donde algunos o todos los anteriores han ocurrido y la magnitud combinada de los cambios representa > 10% del inventario total, entonces el año base y todas las emisiones del año intermedio deben ser recalculadas para asegurar que una comparación apropiada de emisiones a lo largo del tiempo pueda ser hecha.



# EJERCICIO – Analizar Riesgo

## Considerando:

- el efecto relativo de las fuentes de emisión en la declaración global de GEI y la materialidad;
- la probabilidad de omisión de una fuente de emisión potencialmente significativa;
- la naturaleza de operaciones específicas de una organización, instalación, proyecto o producto;
- cualquier cambio desde períodos anteriores;
- la selección, calidad y fuentes de datos de GEI;
- el nivel de detalle de la documentación disponible
- la naturaleza y complejidad de los métodos de cuantificación;
- las características del sistema de información y sus controles para la gestión de datos;
- la eficacia aparente del sistema de control de la parte responsable al identificar y prevenir errores u omisiones;
- cualquier control usado para hacer el seguimiento y el informe de los datos de GEI;
- la experiencia, las habilidades y la formación del personal.



# EJERCICIO – Analizar Riesgo en Inventario

La empresa Espuelas Mexicanas, S.A. de C.V. ha solicitado una verificación de su inventario de emisiones de Gases de Efecto Invernadero.

Inicia tu proceso de verificación haciendo el análisis de riesgo siguiendo la Guía para Desarrollar Análisis de Riesgo para Verificadores e integrando la tabla de Evaluación de Riesgos entregada en el archivo Excel que te hemos compartido.



# INVENTARIO PARA VERIFICAR

---

ESPUELAS MEXICANAS, S.A. DE C.V.  
ESPUELAS MEXICANAS, S.A. DE C.V.



## Inventario de emisiones de gases de efecto invernadero

Espuelas Mexicanas, S.A de C.V.

1 de Enero 2019 a 31 de Diciembre 2019

Preparado por:  
Rogelio Maldonado Castillo

Rogelio Maldonado Castillo  
Calle M. Duque Estrada 900, San Clemente  
Tlahuailpan Hidalgo  
[Rmc31@hotmail.com](mailto:Rmc31@hotmail.com)



# Presentación de Resultados





# Muchas gracias por su atención