

Identificación de Riesgos en Auditoría Social

Ejercicio práctico: Construcción
de la Matriz de Riesgos del caso
asignado





¿Qué entendemos por riesgo en auditoría social?

Un riesgo es cualquier situación que pueda:

- Afectar el desarrollo de la auditoría
- Poner en peligro a personas o al proceso
- Limitar el acceso a información
- Generar conflictos o consecuencias negativas



¿Qué podría salir mal?

Algunos ejemplos:

- Negativa a entregar información
- Información incompleta o manipulada
- Presiones directas o indirectas
- Desprestigio del equipo auditor
- Conflictos dentro del grupo
- Peligro para la persona llevando a cabo la auditoría y otras involucradas



¿Qué es una matriz de riesgos?

La **matriz de riesgos** es una herramienta que permite:

- Ordenar los riesgos identificados
- Evaluar su probabilidad e impacto
- Definir acciones concretas
- Dar seguimiento responsable al proceso



Trabajo individual

Paso por paso, vamos a llenar la matriz de riesgos.



Paso 1 – Identificación del riesgo

Completa en tu matriz (columnas):

Riesgo identificado

Descripción del riesgo

Preguntas de apoyo:

¿Qué puede salir mal en mi caso?

¿Qué situaciones pueden complicar el proceso?



Paso 2 – Actores implicados

Completa en tu matriz:

Actores implicados

Piensa:

- ¿Quiénes tienen poder o interés?
- ¿Quién podría sentirse afectado?
- ¿Quién puede obstaculizar o apoyar?



Paso 3 – Probabilidad

Completa en tu matriz:

Probabilidad (1-5)

Criterio orientador:

1 = Muy poco probable

3 = Posible

5 = Muy probable



Paso 4 – Impacto

Completa en tu matriz:

Impacto (1-5)

Pregúntate:

Si ocurre este riesgo, ¿qué tan grave sería?

¿Afecta personas, proceso, credibilidad o resultados?

Criterio orientador:

1 = Poco

3 = Medio

5 = Muy grave



Paso 5 – Nivel de riesgo

Completa en tu matriz:

Nivel de riesgo (Probabilidad $\times$ Impacto)

Interpretación:

- *1–5 : Bajo*
- *6–12 : Medio*
- *13–25 : Alto*



Paso 6 – Señales de alerta

Completa en tu matriz:

Señales de alerta

Ejemplos:

- Cambios de actitud
- Retrasos injustificados
- Falta de respuestas
- Mensajes contradictorios
- Comentarios intimidantes



Trabajo grupal

Presenten los riesgos identificados.

- ¿Hay riesgos comunes a las distintas auditorías?
¿Cuáles son?
- ¿Cuáles son las señales de alerta?
- ¿Los riesgos varían de acuerdo al país?

Resumir sus principales hallazgos.



Paso 7 – Medidas preventivas

Completa en tu matriz:

Medidas preventivas

Piensa:

¿Qué puedo hacer antes de que ocurra el riesgo?

¿Qué acciones reducen la probabilidad?



Paso 8 – Acciones de contingencia

Completa en tu matriz:

Acciones de contingencia (si es que el riesgo se materializa)

Piensa:

¿Qué haré si el riesgo se materializa?

¿A quién informo?

¿Cómo actúo sin improvisar?



Paso 9 – Responsable y plazo

Completa en tu matriz:

Responsable

Plazo

Importante:

Siempre debe haber una persona responsable

El plazo debe ser realista y claro



Análisis cualitativo

Responde al final de tu formato:

¿Cuál es el riesgo más crítico y por qué?

¿Qué actores representan mayor amenaza o vulnerabilidad?

¿Qué aliados o capacidades fortalecen el proceso?



Trabajo en grupo

Discutan sus matrices

- *¿Han identificado medidas de mitigación similares?*
- *¿Qué lecciones pueden aprender de otras matrices?*



Gracias por tu
asistencia

