



# **AUDIRISK Web**

## **Versión 8.0**

**Software para Gestionar Auditorías  
Internas y de Sistemas, Basadas  
en Riesgos Críticos**

**Presentación del Software**



# Agenda

- **Estados Actual y deseable de las Auditorías Interna y de Sistemas.**
- AudiRisk Web: ¿Qué es y para Qué Sirve?.
- Valor Agregado que reciben de AUDIRISK Web las Empresas usuarias.
- Especificaciones Técnicas del Software AudiRisk.
- Modalidades de Licenciamiento.
- Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK.
- Beneficios de Utilizar AudiRisk.
- Usuarios del software AudiRisk.

# El Software AUDIRISK

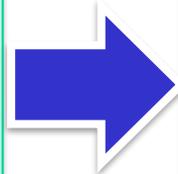
**Ayuda a Modernizar enfoque y procedimientos de Aud Interna**

## Estado Actual



## Estado Deseable - AUDIRISK

- 1) **Utilizan Enfoque Reactivo** – Detrás de los hechos conocidos ó de riesgos ocurridos.
- 2) No utilizan software para gestionar la Auditoría.
- 3) Realizan Auditoría a las operaciones, “Por Areas” (oficinas).
- 4) Planeación Anual de la Auditoría Interna con prioridades no basadas en exposición a riesgos de los entes auditables
- 5) Ejecución de las Auditorías “No basadas en riesgos inherentes críticos”



- 1) **Enfoque Proactivo – Preventivo:** Advierte a la Gerencia sobre exposición a riesgos críticos, antes que estos se presenten.
- 2) Utilizar software para Gestionar las Auditorías Internas y de Sistemas.
- 3) Realizar Auditorías “a procesos” (del modelo de operación, procesos de TIC y servicios automatizados).
- 4) Planeación Anual de la Auditoría Interna basada en Exposición a Riesgos de los entes que componen el universo de auditoría.
- 5) Ejecución de las Auditoría “Basadas en una muestra de riesgo inherentes Críticos”.

# El Software AUDIRISK

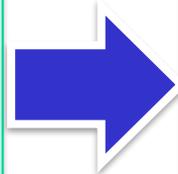
**Ayuda a Modernizar enfoque y procedimientos de Aud Interna**

## Estado Actual de La Auditoría



## Estado Deseable - AUDIRISK

- 6) Las auditorías no realizan análisis de riesgos críticos. Confían en los análisis efectuados por la empresa (Gerencia de Riesgos).
- 7) Las auditorías no evalúan efectividad (eficacia + eficiencia) de métodos de análisis de riesgos utilizados en la empresa.
- 8) Los auditores no evalúan diseño, eficacia y eficiencia de controles utilizados, para gestionar los riesgos inherentes. Solo verifican cumplimiento.
- 9) Cumplimiento limitado (parcial) de Normas de Auditoría (NAGAs, IIA, ISACA.)



- 6) Las auditorías realizan análisis de una muestra de riesgos críticos, utilizando métodos de análisis de riesgo cuantitativo.
- 7) Los auditores comparan **resultados del análisis muestra de riesgos de auditoría Vs análisis de riesgos de la Administración (Gerencia de Riesgos).**
- 8) Los auditores evalúan diseño, eficacia y eficiencia de controles utilizados, por evento de riesgo inherente.
- 9) Se planea y ejecuta de acuerdo con estándares internacionales vigentes para desarrollo de auditorías internas y de sistemas.

# El Software AUDIRISK

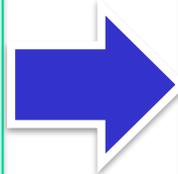
**Ayuda a Modernizar enfoque y procedimientos de Aud Interna**

## Estado Actual de La Auditoría



## Estado Deseable - AUDIRISK

- 10) Auditorías no califican (miden) la efectividad de los controles establecidos por riesgo inherente del proceso auditado.
- 11) **Las auditorías dan poco énfasis a los riesgos y controles en los servicios de Sistemas de la Empresa (TICs).**
- 12) Papeles de trabajo en papel.
- 13) Seguimiento Manual de hallazgos y recomendaciones de la Auditoría.
- 14) **Débiles conocimientos en Gestión de Riesgos, Análisis y Diseño de controles.**



- 10) Las auditorías califican efectividad de los controles por: riesgo, actividad del proceso, áreas que intervienen en el proceso y categoría de riesgo.
- 11) **Enfatiza en los riesgos tecnológicos y controles automatizados** que soportan el desarrollo de las operaciones de la empresa. Considera que la mayoría de los riesgos y controles están en el ambiente automatizado.
- 12) Papeles de trabajo Digitales.
- 13) Seguimiento de hallazgos de auditoría y planes de mejoramiento a través del software.
- 14) **Conocimientos sobresalientes en Gestión de Riesgos, Análisis y Diseño de Controles**

# Agenda

- Estados Actual y deseable de las Auditorías Interna y de Sistemas.
- **AudiRisk Web: ¿Qué es y para Qué Sirve?.**
- Valor Agregado que reciben las Empresas que utilizan AUDIRISK Web
- Especificaciones Técnicas del Software AudiRisk.
- Modalidades de Licenciamiento.
- Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK.
- Beneficios de Utilizar AudiRisk.
- Usuarios del software AudiRisk.

# El Software AUDIRISK

## ¿Qué es y para que sirve?

AUDIRISK Web es un software que provee funcionalidades para **GESTIONAR**, con un **enfoque PROACTIVO Y PREVENTIVO**, las siguientes actividades de las Auditorías Interna y de Sistemas:

- 1) **Elaborar el Plan Anual de Auditoría**, basado en “la Exposición a Riesgos” de los elementos del *Universo de Auditoría de la Empresa*.
- 2) **Ejecutar Auditorías “Basadas en Riesgos Críticos”** a los procesos del Modelo de Operación y los Servicios de Sistemas (Procesos del Área de TICs y Aplicaciones de Computador) de la Empresa.
- 3) **Ejecutar Auditorías de Cumplimiento a Normas de Organismos de Control y Vigilancia del Estado – Ver 8.0** (Ejemplo: Normas de SARO, SARLAFT, etc).

# El Software AUDIRISK

## ¿Qué es y para que sirve?

AUDIRISK WEB es software que provee funcionalidades para **GESTIONAR**, con un **enfoque PROACTIVO Y PREVENTIVO**, las siguientes actividades de las Auditorías Interna y de Sistemas:

- 4) Planear y Ejecutar Seguimiento a Implantación de Planes de Mejoramiento por efecto de los hallazgos y Recomendaciones de Auditoría.
- 5) Generar indicadores y Reportes de Gestión de la Auditoría.
- 6) PAMC - Aseguramiento Calidad de la Auditoría Interna - **Ver 8.0**

*De conformidad con las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, las normas de auditoría interna del Instituto de Auditores Internos (IIA) y las normas de auditoría de sistemas de la Asociación de Control y Auditoría de Sistemas (ISACA).*

# Menú Principal del Software AUDIRISK



**AudiRisk Web**  
Versión 7.5  
Software de Auditoría Interna y De Sistemas Basada en Riesgos  
Producto Licenciado a AUDISIS LTDA

Usuarios en línea: 1  
4/10/2022  
[Cerrar sesión](#)  
[Acerca de](#)

Seguridad    Planeación Anual de la Auditoría    Parametrización    Auditoría Basada en Riesgos    Seguimiento Hallazgos    Gestión de la auditoría

Usted esta en: Inicio > Audirisk

## Bienvenido Usuario - AUDITOR

*Seleccione una Empresa*

	Identificador	Empresas	Tipo Licencia	Acción
<a href="#">Seleccionar</a>	1	Morraos de Colombia	Demo	<a href="#">Modificar</a>
<a href="#">Seleccionar</a>	2	AUDISIS LTDA	Propietaria	<a href="#">Modificar</a>

[Audisis](#)

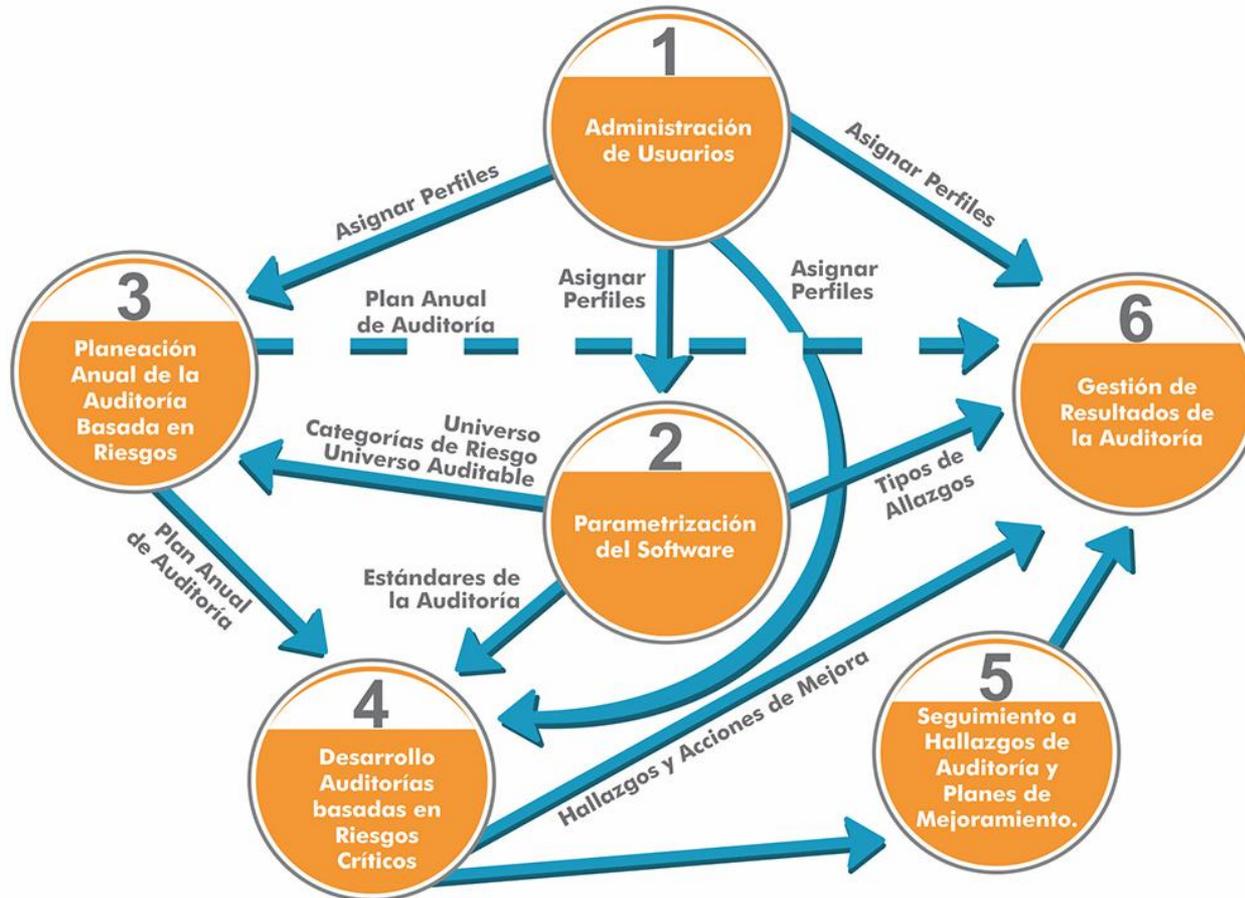
# El Software AUDIRISK

## ¿Qué es y para que sirve?

### Módulos del Software AUDIRISK.

- 1) Administración de Usuarios.
- 2) Parametrización / Configuración del Software.
- 3) Planeación Anual de la Auditoría Interna Basada en Valoración de la Exposición a Riesgos.
- 4) Auditoría “Basada en Riesgos Críticos” a procesos y Servicios de Sistemas de Información.
- 5) Auditorías de Cumplimiento a Normas de Organismos de Control y Supervisión del Estado (ver 8.0)
- 6) Seguimiento a Hallazgos de Auditoría y Planes de Mejoramiento.
- 7) Gestion de Resultados de la Auditoría.
- 8) PAMC- Aseguramiento Calidad de la Auditoria Interna (ver 8.0)

# El Software AUDIRISK



Módulos del Software AUDIRISK

# El Software AUDIRISK

## MODULO 1: Administración de Usuarios

Asignar Perfiles de acceso.

Asignación de Auditores a Auditorías.

Cambio / inactivación de password.

Copias de Seguridad (Backups).

### Usuarios de Perfil Auditor

- Gerente de Auditoría.
- Supervisor de Auditoría.
- Analista de Auditoría (Auditor de Procesos o de Aplicaciones).
- Auditor Regional.
- Comité de Auditoría .

# El Software AUDIRISK

## MODULO 1: Administración de Usuarios

Asignar Perfiles de acceso.

Asignación de Auditores a Auditorías.

Cambio / inactivación de password.

Copias de Seguridad (Backups).

### Usuarios de Perfil Auditado

- Implantadores de Acciones de Mejora.
- Supervisores de Implantación de Acciones de Mejora.

## Módulo 2: Parametrización del Software

### Objetivos:

1. Cargar / Consultar contenido de **Base de Datos de “Conocimientos de Auditoría”** suministrada por el proveedor (AUDISIS), antes de iniciar uso del software.
  - Categorías de Riesgo.
  - Eventos de Riesgo Inherentes típicos, por categoría de riesgo.
  - Controles aplicables, por Evento de riesgo inherente.
  - Técnicas de auditoría.
  - Otras.
2. Configurar estándares para medir la severidad del riesgo, efectividad de los controles, los resultados de pruebas de auditoría, severidad de los hallazgos de auditoría y otros.

# El Software AUDIRISK

## MODULO 2: Parametrización del Software

Configuración estándares de trabajo para *Auditorías Basadas en Riesgos*.

Para Evaluar la efectividad de los controles establecidos.

Para evaluar resultados de pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Para Evaluación satisfacción de los siete (7) criterios de la información de negocios (eficacia, eficiencia, integridad, disponibilidad, confidencialidad, confiabilidad y cumplimiento).

**AudiRisk** provee funcionalidades para **configurar el correo electrónico corporativo de la Auditoría y enviar automáticamente mensajes de recordatorio dirigidos a:**

- Los responsables de implantar, supervisar la implantación y hacer seguimiento a las acciones de mejora por **hallazgos de control interno**.
- Responsables de implantar, supervisar la implantación y hacer seguimiento a las acciones de mejora por **hallazgos de Pruebas de Cumplimiento**.
- Responsables de implantar, supervisar la implantación y hacer seguimiento a las acciones de mejora por **hallazgos de Pruebas Sustantivas**.
- Responsables de implantar, supervisar la implantación y hacer seguimiento a las acciones de mejora **por hallazgos de Auditorías efectuadas por Terceros**.

# Planeación Anual de Auditoría Interna “Basada en Evaluación de Riesgos”



Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.

- 2010. A1 - El plan de trabajo de la actividad de auditoría interna debe estar basado en una evaluación de riesgos documentada, realizada al menos anualmente. En este proceso deben tenerse en cuenta los comentarios de la alta dirección y del consejo.
- 2020 – Comunicación y Aprobación. El auditor debe comunicar los planes y requerimientos de recursos de la actividad de Auditoría Interna, incluyendo los cambios provisionales significativos, a la alta dirección y al consejo para la adecuada revisión y aprobación y comunicar el impacto de cualquier limitación de recursos.

# Menú Principal del Módulo de “Planeación Anual de la Auditoría”



**AudiRisk Web**

Versión 7.5

Software de Auditoría Interna y De Sistemas Basada en Riesgos

Producto Licenciado a AUDISIS LTDA

Usuarios en línea: 1

4/12/2022

[Cerrar sesión](#)

[Acerca de](#)

[Ambiente de Trabajo](#)

[Procesar Cuestionarios](#)

[Elaborar Plan Anual de Auditoría Interna](#)

[Seguimiento de Auditorías Internas](#)

Usted esta en: [Inicio](#) > [AudiRisk](#) > [Planeación Anual de la Auditoría](#) > [Planeación Anual de Auditorías Internas](#)

Nombre Empresa Morraos de Colombia

## Planeación Anual de Auditorías Internas

Periodo del Plan Anual de la Auditoría: 2/24/2020-12/18/2020

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Insumos para elaborar el Plan Anual de la Auditoría Interna Basada en Evaluación de Riesgos.

- 1) **Inventario de Entes o Unidades Auditables, por Componente del Universo de Auditoría Interna de la Empresa:** a) Lista de procesos del modelo de operación; b) Lista de procesos de Infraestructura de TI; y c) Lista de Aplicaciones de computador que soportan el core del negocio y la administración de la empresa .
- 2) **Universo de Categorías de Riesgos** que pueden presentarse en las operaciones de la Empresa. Por ejemplo: , SARO , SARLAFT, Estratégico, Reputacional, Financieros. **SARO (7 categorías):** Fraude interno, fraude externo, daños a activos físicos, fallas en atención a los clientes, problemas laborales, fallas tecnológicas y errores en la ejecución del proceso. **SARLAFT: (4 categorías):** Operativos, de Contagio, Reputacional y Legal (de Cumplimiento).

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Insumos para Elaborar el Plan Anual de la Auditoría Interna.

3) Cuestionarios para Estimar la Exposición a riesgos de los Entes o Unidades Auditables del Universo de Auditoría – Con Criterios o Factores de Riesgo (preguntas) y Opciones de respuesta.

**Alternativa 1:** TRES (3) cuestionarios distintos. Uno por cada componente universo auditoria.

- Para Procesos del Modelo de Operación / Cadena de Valor,
- Para Procesos de la infraestructura de TI (COBIT o ITIL); y
- Para Aplicaciones de Computador o Módulos de ERPs.

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Insumos para Elaborar Plan Anual de la Auditoría Interna.

3) Cuestionarios para Estimar la Exposición a riesgos potenciales del Universo de Auditoría – Con Criterios o Factores de Riesgo (preguntas) y Opciones de respuesta.

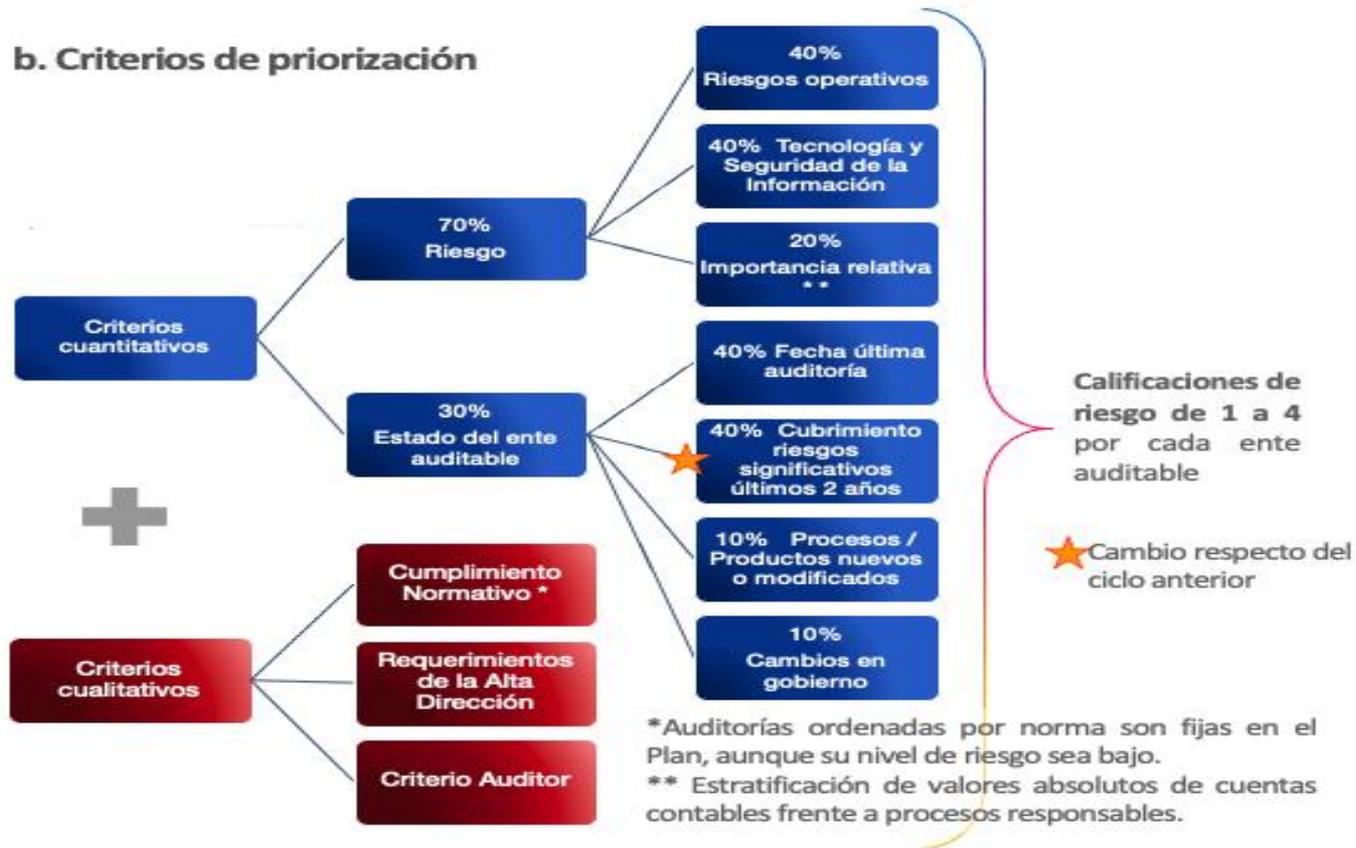
**Alternativa 2:** Para Entidades del Sector Público – Guía Auditoría del DAFP -  
El mismo cuestionario para todas las Unidades auditables.

- Criterios operacionales e importancia relativa de las cifras,
- Tecnología de TI y seguridad de la información.
- Estado del Ente Auditable
- Criterios Cualitativos.

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Alternativa 3.

### b. Criterios de priorización



# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Insumos para Elaborar Plan Anual de la Auditoría Interna.

3) Cuestionarios para Estimar la Exposición a riesgos potenciales del Universo de Auditoría – Con Criterios o Factores de Riesgo (preguntas) y Opciones de respuesta.

**Alternativa 3:** Para Entidades Privadas Grandes, con TI Avanzada. **El mismo cuestionario para todas las Unidades auditables:**

- **Exposición a Riesgos:** Riesgos operacionales, Tecnología de TI y seguridad de la información, Importancia Relativa.
- **Estado del Ente Auditable**
- **Criterios Cualitativos.**

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna – Alternativas 1 y 2.

- 1) Reporte - Matriz de Clasificación de Unidades Auditables, por Componente del Universo de Auditoría, según puntaje de criticidad obtenido, entre 0 y 100%., De Mayor a Menor Puntaje.
  - Clasificación Procesos del Modelo de Operación.
  - Clasificación Procesos de la infraestructura de TI
  - Clasificación Aplicaciones de Computador o Módulos de ERPs

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna – Alternativas 1 y 2.

- 2) **Matrices de Exposición a Riesgos, para los 3 componentes del Universo de Auditoría:**
  - a) **Procesos Modelo de Operación y Categorías de Riesgo:** Priorización de procesos y de categorías de riesgo, dentro del Componente “procesos del modelo de operación”.
  - b) **Procesos de Tecnología de Información y Categorías de Riesgo:** Priorización de los procesos de TI y de las categorías de riesgo, dentro del Componente Procesos de TI.
  - c) **Aplicaciones de Computador y Categorías de Riesgo:** Priorización de las Aplicaciones y de las categorías de Riesgo, dentro del Componente Aplicaciones de Computador.

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna – Alternativas 1 y 2.

- 3) **Panoramas de Riesgo para los procesos del Modelo de Operación de la Empresa (Estratégicos, Misionales, de Soporte):**
  - a) **Panorama de Riesgos Nivel 1:** Priorización de categorías o clases de riesgo, dentro del Componente “Procesos del modelo de operación”.
  - b) **Panorama de Riesgos Nivel 2:** Priorización de las categorías o clases de riesgo, dentro de cada proceso.
  - c) **Perfiles de Riesgo por Categoría de Riesgo:** Por cada clase o categoría de riesgo, muestra ranking de los procesos del Modelo de Operación de mayor a menor exposición.

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna. *Alternativas 1 y 2.*

- 4) **Panoramas de Riesgo para los procesos de Tecnología de Información de la Empresa. Idem (Lo mismo) que numeral 3.**
- 5) **Panoramas de Riesgo para las Aplicaciones de Computador de Computador que soportan el Core del Negocio de la Empresa. Idem (Lo mismo) que numeral 3.**
- 6) **Ranking de las Unidades Auditables, por componente del Universo de auditoría, de mayor a menor criticidad o Porcentaje de exposición a riesgos: a) Procesos del Modelo de Operación; b) Procesos de TI; y c) Aplicaciones de Computador.**

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna. *Alternativas 1 y 2.*

- 7) Matriz de Planeación de Auditorías para el Cuatrenio, por componente del Universo de Auditoría, según Puntajes de Exposición a Riesgos de las Unidades Auditables.
- a) **Año 1:** Unidades Auditables con puntajes superiores al 75% . Criticidad **EXTREMA.**
  - b) **Año 2:** Unidades Auditables con puntajes superiores al 50% y menores de 75%. Criticidad **ALTA.**
  - c) **Año 3:** Unidades Auditables con puntajes superiores al 25% y menores de 50%.. Criticidad **MODERADA**
  - d) **Año 4:** Unidades Auditables con puntajes superiores inferiores al 25%.. Criticidad **BAJA**

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna – Alternativas 1 y 2.

- 8) Programación de hasta dos trabajos de Auditoría, por cada Unidad Auditable seleccionada para el Plan Anual de Auditoría: fechas iniciación y terminación, horas estimadas, auditores asignados.
- Trabajo Tipo 1: Auditoría de Control Interno y
  - Trabajo Tipo 2: Pruebas de Auditoría
    - 1) A un (1) proceso o sistema en Múltiples Sitios de Operación del ente o unidad auditable, ó
    - 2) A Múltiples (varios) procesos o sistemas en un (1) Sitio de Operación de la Empresa.

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

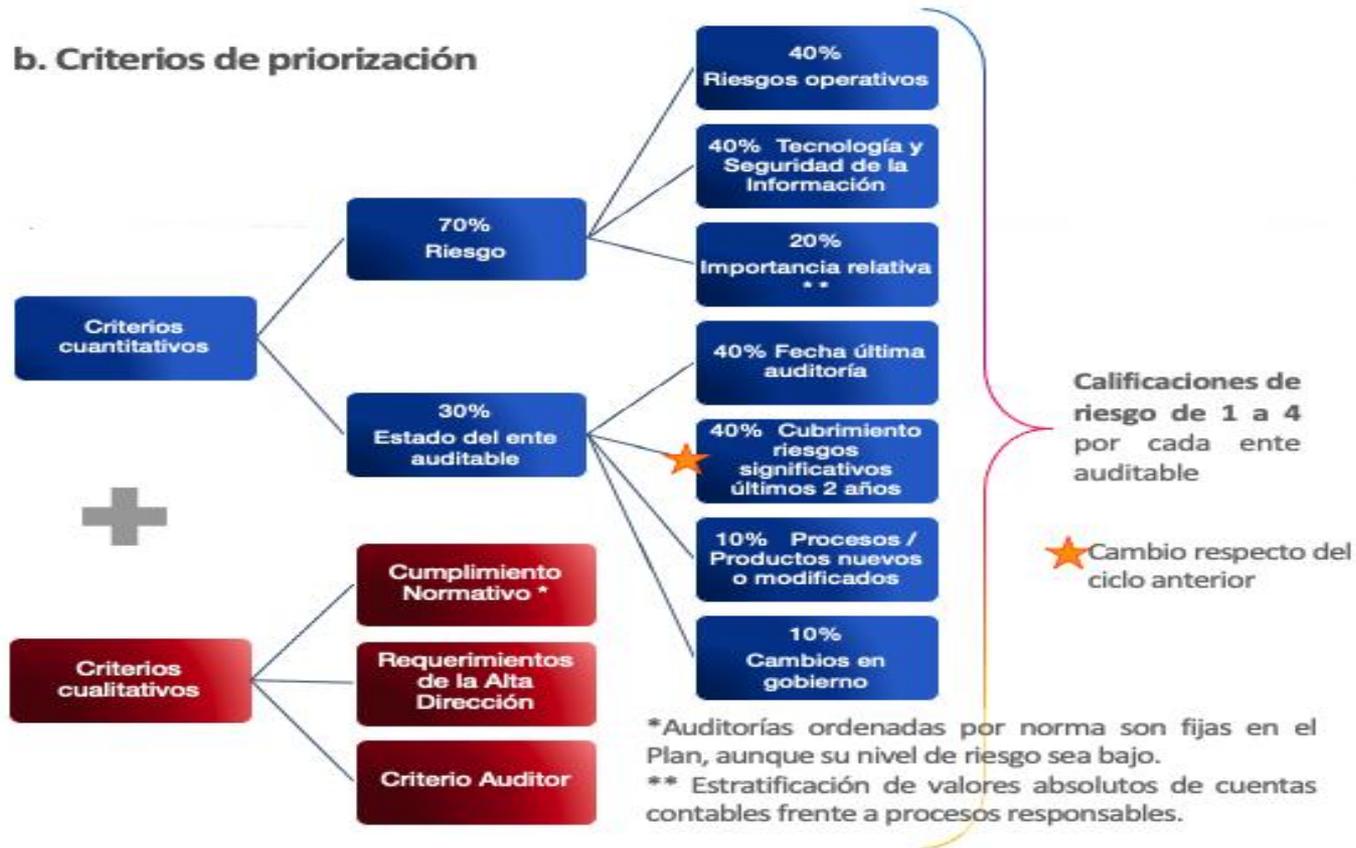
## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna *(Cont.) – Alternativas 1 y 2.*

- 9) **Gráfico de Barras – Diagrama de Gantt** con la programación anual y mensualizada de auditorías a realizar.
- 10) **Documento del Plan Anual de Auditoría Interna:** para la Dirección de la Empresa y el Comité de Auditoría.
- 11) **Papeles de Trabajo de la Planeación Anual de la Auditoría Interna -** Digitales y en Reportes.

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Alternativa 3

### b. Criterios de priorización



# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna – Alternativa 3.

Por cada Ente o Unidad Auditable.

### 1) Criticidad Según Exposición a Riesgos Potenciales – Peso 70%.

- a) Matriz de Exposición a Riesgos Operativos (9 clases de riesgo) –  
Peso: 40%.
- b) Exposición a Riesgos de Tecnología: Peso 20%
- c) Exposición a Riesgos de Seguridad de la Información. Peso:  
20%
- d) Exposición a Riesgos según Importancia Relativa: 20%.

# **Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos**

## **Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna – Alternativa 3.**

### **Por cada Ente o Unidad Auditable (Cont.)**

#### **2. Criticidad según Estado del Ente Auditable – Peso: 30%.**

- a) Fecha última Auditoría. Peso: 40% .
- b) Ocurrencia riesgos significativos últimos 2 años: 40%.
- c) Cambios en Diseño y Estructura del Ente Auditable: 10%.
- d) Cambios en Gobierno / Adm Ente Auditable: 10%.

#### **3. Criticidad según Criterios Cualitativos.**

# **Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos**

## **Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna – Alternativa 3.**

**Para todo el Universo Auditable - Todas las Unidades o Entes  
Auditables.**

- 1) Matriz de Clasificación / Ranking Unidades Auditables según puntaje de  
criticidad obtenido. Según puntaje entre 0 y 100%., De mayor a menor  
puntaje.**
  - Procesos Modelo de Operación.
  - Procesos de TI
  - Aplicaciones de Computador.

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna – Alternativa 3.

Para todo el Universo Auditable - Todas las Unidades o Entes Auditables.

### 2) Matriz Planeación Anual de Auditorías para el Cuatrenio, según Puntajes de Exposición a Riesgos de las Unidades Auditables

- a) Año 1: Unidades Auditables con puntajes superiores al 75% . Criticidad **EXTREMA**.
- b) Año 2: Unidades Auditables con puntajes superiores al 50% y menores de 75%. Criticidad **ALTA**.
- c) Año 3: Unidades Auditables con puntajes superiores al 25% y menores de 50%.. Criticidad **MODERADA**
- d) Año 4: Unidades Auditables con puntajes superiores inferiores al 25%.. Criticidad **BAJA**

# Planeación Anual de la Auditoría Interna, Basada en la Exposición a Riesgos

## Entregables de la Planeación Anual de la Auditoría Interna (*Cont.*) – *Alternativa 3.*

- 3) **Gráfico de Barras** – Diagrama de Gantt con la programación anual y mensualizada de auditorías a realizar.
- 4) **Documento del Plan Anual de Auditoría Interna:** para la Dirección de la Empresa y el Comité de Auditoría.
- 5) **Papeles de Trabajo de la Planeación Anual de la Auditoría Interna** - Digitales y en Reportes.

# El Software AUDIRISK

## ¿Qué es y para que sirve?

AUDIRISK Web es un software que provee funcionalidades para **GESTIONAR**, con **enfoque PROACTIVO Y PREVENTIVO**, las siguientes actividades de las Auditorías Interna y de Sistemas:

- 1) **Elaborar el Plan Anual de Auditoría**, basado en “la Exposición a Riesgos” de los elementos del *Universo de Auditoría en la Empresa*.
- 2) **Ejecutar Auditorías “Basadas en Riesgos”** a procesos del Modelo de Operación y Servicios de Sistemas de la Empresa (Procesos del Área de TICs y Aplicaciones de Computador).
- 3) **Ejecutar Auditorías de Cumplimiento a Normas de organismos de supervisión y control del Estado.**

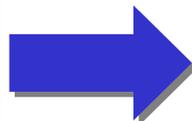
# Fases de la Auditorías Interna y de Sistemas Basada en Riesgos Críticos



# Enfoque de Auditoría “Basada en Riesgos”

## ¿Qué es “Auditoría Basada en Riesgos Críticos”?

“Es una forma de gestionar / conducir Auditorías Internas a entes auditables, **CON ENFOQUE PROACTIVO Y PREVENTIVO**, basando su planeación y ejecución en **una muestra de riesgos inherentes negativos que pudieran causar daños o pérdidas significativas de activos utilizados**, para confirmar que los procedimientos, controles y la información de los Entes Auditables se ajustan a lo fijado por las leyes, las reglas del negocio y las buenas y mejores prácticas de control interno, seguridad y buen Gobierno”.



*Para la muestra de riesgos seleccionados, por Ente Auditable, la revisión de los procedimientos, controles e información, incluye:*

- *Análisis individual de los riesgos Inherentes de la muestra de auditoría,*
- *Evaluación del diseño y efectividad de controles establecidos,*
- *Diseño y ejecución de pruebas de auditoría (de cumplimiento y sustantivas),*
- *Generación de informes con los resultados de la auditoría, y*
- *Seguimiento a Hallazgos de Auditoría y al Plan de Mejoramiento.*

# Etapas de la Auditoría por Procesos “Basada en Riesgos Críticos”

Proceso: \_\_\_\_\_

PRE-AUDITORÍA	COMPRENSIÓN	MUESTRA DE RIESGOS INHERENTES	VALORAR SEVERIDAD DE RIESGOS (*)	EVALUAR CONTROL INTERNO	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS	INFORME CON RESULTADOS DE LA AUDITORÍA
		1	si	Satisfactorio	SI	?	SI
		2	si	Satisfactorio	SI	?	SI
		3		No Satisfactorio	NO	SI	SI
		.		.	.	.	.
		30	si	No Satisfactorio	NO	SI	SI

*PLANEACION DETALLADA DE LA AUDITORIA “BASADA EN RIESGOS”*

*EVALUAR DISEÑO Y EFECTIVIDAD*

*PROGRAMA DE AUDITORÍA (Diseño, Planeación y Ejecución de Pruebas)*

*COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Y SEGUIMIENTO*

(\*) *E: Extremo; A: Alto; M: Moderado; B: Bajo*



# Auditoría Proactiva Basada en Riesgos

## Análisis de los 6 Elementos del Riesgo (\*)

Por cada Riesgo Inherente Negativo



(\*) Eventos de Riesgo Negativos, según ISO 31000

# El Proceso de Auditoría “Basada en Riesgos”

## Articulación Plan de Auditoría con Desarrollo de Auditorías Basadas en Riesgos

**Planeación Anual Basada en Riesgos.**

- Auditorías a realizar en el año.
- Categorías de riesgo críticas por componente.

### Proceso de Auditoría “Basada en Riesgos Críticos”

*Pre-auditoria y Familiarización con del proceso o sistema*

- ❖ Memorando de planeación.
- ❖ Actualización de archivo permanente

*Identificación y Análisis Riesgos Inherentes.*

Eventos/Amenazas que pueden presentarse (20-30)

E: Extremo
A: Alto
M: Moderado
B: Bajo

Cubo de riesgos

*Ejecución Auditoría*

- ❖ Evaluación control Interno.
- ❖ Pruebas de Cumplimiento
- ❖ Pruebas sustantivas.

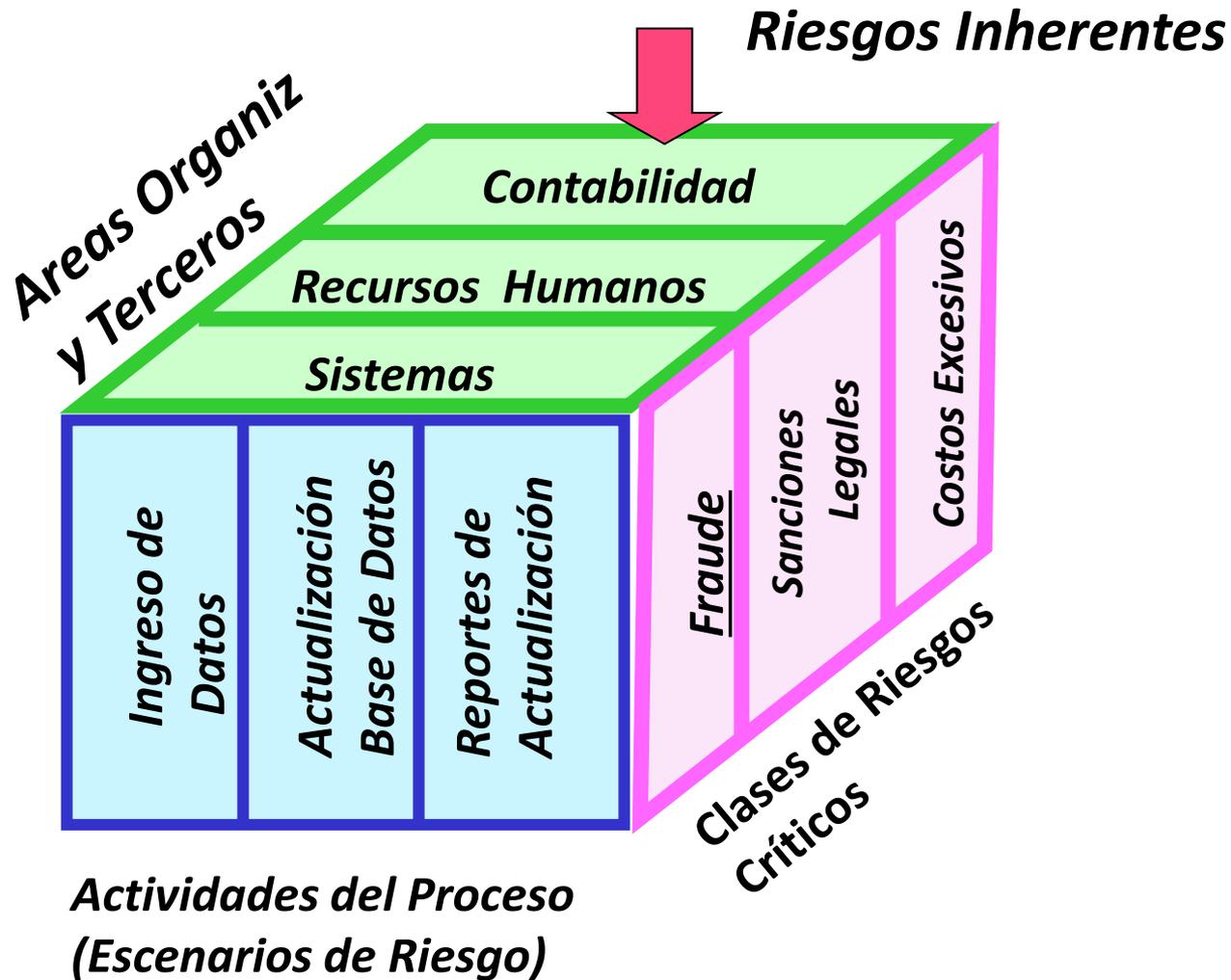
*Informes con Resultados de la Auditoría.*

- ❖ Evaluación control Interno.
- ❖ Pruebas de Cumplimiento
- ❖ Pruebas sustantivas.

*Seguimiento a hallazgos de Auditoría*

- ❖ Evaluación control Interno.
- ❖ Pruebas de Cumplimiento
- ❖ Pruebas sustantivas.

# Cubo de Riesgos del Proceso o Sistema de Información objeto de Auditoría



# Desarrollo de la Auditoría Interna Basadas en Riesgos Críticos

## Universo de Entes Auditables en Auditoría Interna

- 1) Procesos de la Cadena de Valor / Modelo de Operación de la Empresa. Mapa de procesos de la Empresa.
- 2) Procesos de Tecnología de Información (TI): Procesos de Soporte y Suministro de Servicios (Modelos COBIT e ITIL).
- 3) Aplicaciones de Computador o Módulos de ERPs que soportan operaciones Core del Negocio.

# Menú Principal del Módulo “Auditorías Basadas en Riesgos”



**AudiRisk Web**

Versión 7.5

Software de Auditoría Interna y De Sistemas Basada en Riesgos

Producto Licenciado a AUDISIS LTDA

Usuarios en línea: 1

4/12/2022

[Cerrar sesión](#)

[Acerca de](#)

Usted esta en: Inicio > AudiRisk > Auditoría Basada en Riesgos

Nombre Empresa: Morraos de Colombia

## Seleccionar / Crear Auditoría

	Id	Auditoría	Fecha de creación	Tipo De Trabajo	Tipo Auditoría	Estado	Acción
<a href="#">Seleccionar</a>	1	Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano	06 sep 2011	Auditoría De Control Interno	Procesos del Modelo de Operación	En Ejecución	<a href="#">Modificar</a> Eliminar
<a href="#">Seleccionar</a>	2	Auditoría de Control Interno al Proceso de Software Contable	07 oct 2011	Auditoría De Control Interno	Aplicaciones de Computador	En Ejecución	<a href="#">Modificar</a> Eliminar
<a href="#">Seleccionar</a>	4	Pruebas De Auditoría al Proceso de Talento Humano En Múltiples Sitios 2020	23 nov 2020	Pruebas De Auditoría Un Proceso En Múltiples Sitios De Prueba	Procesos del Modelo de Operación	En Ejecución	<a href="#">Modificar</a> Eliminar
<a href="#">Seleccionar</a>	5	Auditoría De Control Interno al Proceso de Talento Humano_2021	09 mar 2021	Auditoría De Control Interno	Procesos del Modelo de Operación	En Ejecución	<a href="#">Modificar</a> Eliminar

Buscar Por:

Id  Descripción

Buscar

Agregar

Reporte

Envío Alertas/Recordatorios



# Desarrollo de la Interna Basada en Riesgos Críticos

## Tipos de Trabajos por Ente Auditable que pueden realizarse con AUDIRISK.

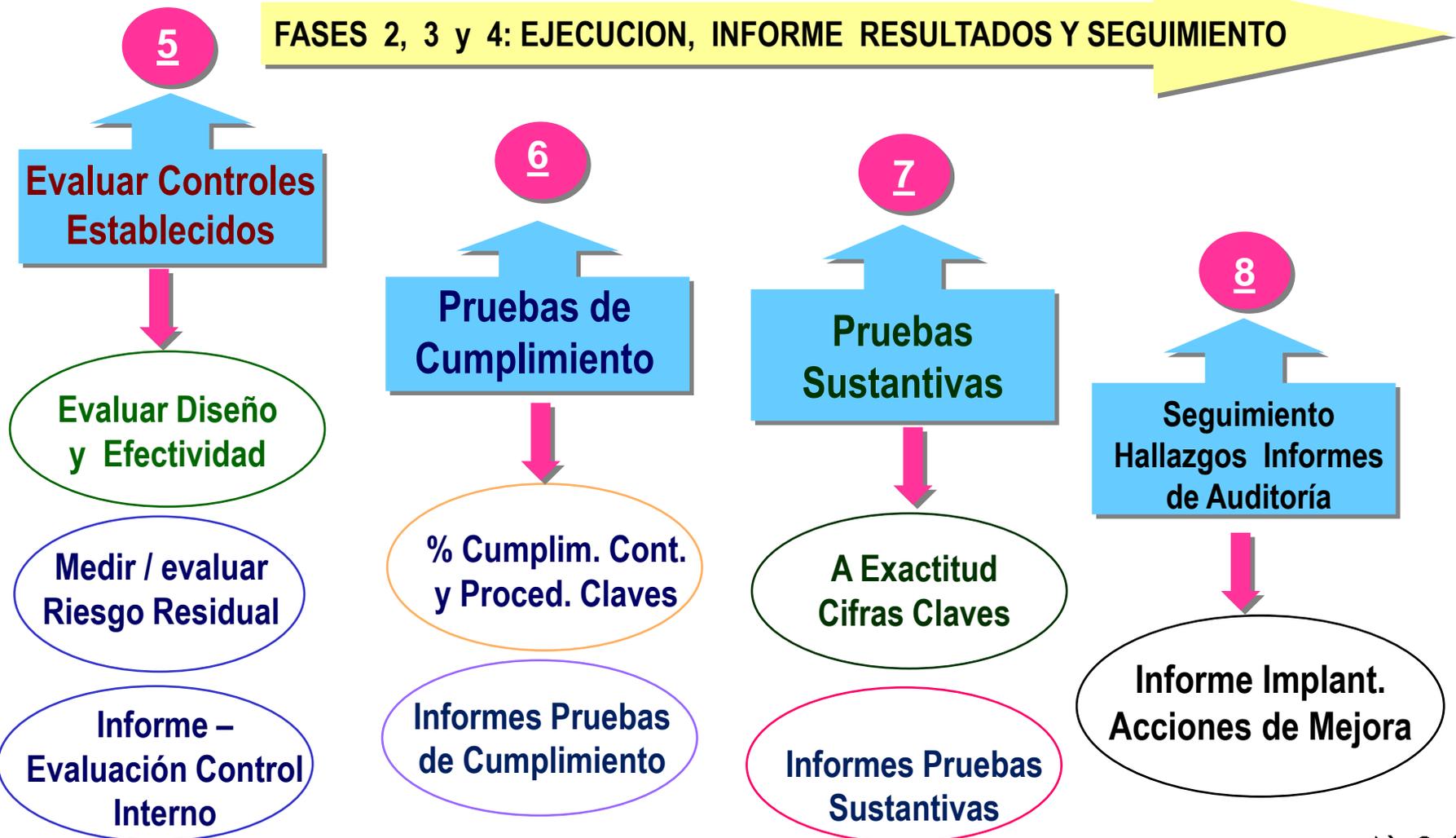
1. Auditoría de Control Interno a un proceso o Aplicación de Computador.
2. Pruebas de Auditoría (de cumplimiento y sustantivas).
  - a) A un (1) proceso o aplicación de computador en Múltiples Sitios de Operación del ente auditable,  
ó
  - a) A Múltiples procesos o Aplicaciones de Computador, en un (1) Sitio de Operación de la Empresa.

## FASE 1: PLANEACIÓN BASADA EN RIESGOS



# Metodología de la Auditoría Basada en Riesgos Críticos”

FASES 2, 3 y 4: EJECUCION, INFORME RESULTADOS Y SEGUIMIENTO



# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## ***1. De la Auditoría de Control Interno por Ente ó Unidad Auditable (Proceso o Sistema):***

### **Etapas 1 y 2: Preauditoría y Comprensión del Ente Auditable.**

- 1) Memorando de Planeación de la Auditoría .
- 2) Comprensión del Contexto Interno y Externo del Proceso – Archivo Permanente y Caracterización del proceso.

### **Etapa 3 : Identificar y Analizar Muestra de Riesgos Críticos**

- 3) Categorías de Riesgo Críticas Aplicables al Proceso.
- 4) Cuestionario de Ayuda para identificar Eventos de Riesgos Inherentes para Categorías de Riesgo Críticas de Ente Auditable.
- 5) Selección de ***Muestra de Eventos de Riesgo Inherente para desarrollar Auditoría – Máximo 30, mínimo 18.***
- 6) Documentación del Análisis de Riesgos Inherentes de la Muestra de Auditoría.
- 7) Mapas de Riesgos Inherentes y reportes de Análisis de Riesgos – De la muestra.

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## **1. De la Auditoría de Control Interno a un Ente o Unidad Auditable - Proceso o Sistema (Cont.):**

### **Etapa 4: Contexto de Riesgos del Ente Auditable.**

- 8) Opciones de manejo de riesgo seleccionadas por los Auditores para los riesgos de la muestra de auditoría (asumir, evitar, mitigar, transferir, distribuir).
- 9) Matrices de Documentación del Cubo de Riesgos del proceso objeto de la auditoría.
- 10) Objetivos de control que deberían satisfacerse en el ente auditable.

### **Etapa 5: Evaluar Efectividad de Controles para Muestra de Riesgos.**

- 11) **Cuestionario de Controles “Que deberían Existir”** para los riesgos inherentes de la muestra de auditoría – *Sugeridos por el sistema y Enriquecidos por el Auditor.*
- 12) Identificación de Controles “Establecidos ó Utilizados”, para los riesgos inherentes de la muestra de auditoría.

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## 1. De la Auditoría de Control Interno a un Ente o Unidad Auditable - Proceso o Sistema (Cont.):

### Etapa 5: Evaluar Efectividad de Controles para Muestra de Riesgos

- 13) Resultados de Evaluación de la **Efectividad Individual y Colectiva** de los controles establecidos por Riesgo Inherente. – Incluye los Hallazgos de Auditoría.
- 14) Hallazgos de Auditoría y Recomendaciones – De Riesgos y de Control Interno.
- 15) Mapa de Riesgos Residuales, después de evaluar Efectividad de los controles.
- 16) *Informes con los Resultados de Auditoría a la Evaluación del Control Interno del ente auditable (proceso o sistema).*

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## ***1. De la Auditoría de Control Interno a un Ente o Unidad Auditable - Proceso o Sistema (Cont.):***

- 17) Asignación de plazo (fecha límite) para implantar plan de mejoramiento y cargos responsables de Implantar Plan de Mejoramiento.
- 18) Correos electrónicos de notificación generados y enviados a los AUDITADOS sobre “Designación para Implantar Plan de Mejoramiento por hallazgos de Auditoría y asignación credenciales de acceso al software”.
- 19) *Papeles de Trabajo Corrientes – Etapas 1 a 5 del proceso de Auditoría*

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## *2. De las Pruebas de Cumplimiento a un (1) Ente Auditable en Múltiples Sitios de Operación.*

### **Etapas 1 y 2: Preauditoría y Comprensión del Ente Auditable.**

- 1) Memorando de Planeación - Pruebas de Auditoría.
- 2) Programa de Trabajo para pruebas de auditoría..

### **Etaapa 3: Pruebas de Cumplimiento.**

#### **3) Diseño y Planeación de Pruebas de Cumplimiento**

- Selección Sitios de Prueba
- Selección Controles a verificar para los riesgos inherentes de la muestra de auditoría con resultados “Satisfactorios” en Evaluación de Control Interno.
- Diseño y Planeación Pruebas de Cumplimiento por Sitio de Prueba.
- Checklists de controles a verificar para riesgos inherentes con controles satisfactorios, por sitios de Operación y técnica de verificación.

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## *2. De las Pruebas de Cumplimiento a un (1) Ente Auditable en Múltiples Sitios de Operación.*

### **Etapas 3: Pruebas de Cumplimiento.**

#### **4) Resultados de Pruebas de Controles aplicadas en sitios de operación**

- Resultados pruebas por Sitio y Riesgo Inherente.
- Análisis de Hallazgos de Auditoría – PC por Sitio de Prueba.
- Informe con resultados de Auditoría – PC (Carta, detallado y Gerencial).

#### **5) Resultados Pruebas Consolidados por AO y Sitio de Prueba.**

- Resultados pruebas Consolidado por Area Org y Sitio Prueba.
- Hallazgos y Recomendaciones.
- Motivos de incumplimiento.
- Comparación Riesgo Residual antes y después de pruebas de Cumplimiento.
- Informe con resultados de Auditoría – PC por AO y Sitios (Carta, detallado y Gerencial).

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## *2. De las Pruebas de Cumplimiento a un (1) Ente Auditable en Múltiples Sitios de Operación.*

### Etapa 3: Pruebas de Cumplimiento.

- 6) **Resultados Pruebas de Cumplimiento Consolidados por Area Organizacional .**
  - Carta Entrega
  - Informe Detallado
  - Informe Ejecutivo
- 7) **Asignación Responsables de Atender Hallazgos y correos enviados.**
- 8) **Papeles de Trabajo de la planeación y ejecución de pruebas de cumplimiento – Archivo de papeles corrientes.**
- 9) **Control de Tiempo de la Auditoría.**

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## ***3. De las Pruebas Sustantivas a un (1) Ente Auditable en Múltiples Sitios de Operación.***

### **Etapas 4: Pruebas Sustantivas**

#### **3) Diseño y Planeación de Pruebas Sustantivas**

- Selecciona Sitios de Prueba y Riesgos a probar.
- Definir Cifras Críticas a verificar para riesgos inherentes de la muestra de auditoría con resultados “No Satisfactorios” en Evaluación de Control Interno.
- Diseño y Planeación Pruebas de Cumplimiento por Sitio de Prueba.
- Checklists de Cifras / Datos a verificar para riesgos inherentes con controles “No satisfactorios”, por sitios de Operación y técnica de verificación.

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## ***3. De las Pruebas Sustantivas a un (1) Ente Auditable en Múltiples Sitios de Operación.***

### **Etapa 4: Pruebas Sustantivas.**

#### **4) Resultados de Pruebas Efectuadas de por Sitios de Operación**

- Resultados pruebas por Sitio y Riesgo Inherente.
- Análisis de Hallazgos de Auditoría – PC por Sitio de Prueba.
- Informe con resultados de Auditoría – PC (Carta, detallado y Gerencial).

#### **5) Resultados Pruebas Consolidados por AO y Sitio de Prueba.**

- Resultados pruebas Consolidado por Area Org y Sitio Prueba.
- Hallazgos y Recomendaciones.
- Motivos de incumplimiento.
- Comparación Riesgo Residual antes y después de pruebas de Cumplimiento.
- Informe con resultados de Auditoría – Pruebas Sustantivas por AO y Sitios (Carta, detallado y Gerencial).

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## ***3. De las Pruebas Sustantivas a un (1) Ente Auditable en Múltiples Sitios de Operación.***

### **Eta**pa 4: Pruebas Sustantivas.

#### **6) Resultados Pruebas Sustantivas Consolidados por Area Organizacional .**

- Carta Entrega
- Informe Detallado
- Informe Ejecutivo

#### **7) Asignación Responsables de Atender Hallazgos y correos enviados.**

#### **8) Papeles de Trabajo de la planeación y ejecución de pruebas de cumplimiento – Archivo de papeles corrientes.**

#### **9) Control de Tiempo de la Auditoría.**

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## ***4. De las Pruebas de Cumplimiento a Múltiples Entes Auditables en un (1) Sitio de Operación.***

### **Por cada Proceso:**

- 1) Memorando de Planeación de las Pruebas de Auditoría.
- 2) Programa de Trabajo.
- 3) Diseño y Planeación de las Pruebas de Cumplimiento por proceso.
- 4) Controles a verificar para los riesgos inherentes de la muestra de auditoría con resultados “Satisfactorios” en Evaluación de Control Interno.
- 5) Checklists de controles a verificar para riesgos inherentes con debilidades de control, por proceso y técnica de verificación.
- 6) Resultados de aplicar los Checklists de Controles por proceso en el sitio de operación
- 7) Reportes generados por AUDIRISK con resultados de las pruebas ejecutadas por proceso– Incluye los Hallazgos de Auditoría.

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## ***4. De las Pruebas de Cumplimiento a Múltiples Entes Auditables en un (1) Sitio de Operación (Cont).***

### **Por cada proceso**

- 8) Asignación fechas límite para atender hallazgos de auditoría de pruebas de cumplimiento por proceso y asignación de cargos responsables de atenderlos.
- 9) Correos electrónicos de notificación generados y enviados a los AUDITADOS sobre “Designación para atender hallazgos de Auditoría y asignación credenciales de acceso al software”.
- 10) Papeles de Trabajo de las pruebas de cumplimiento al Proceso – Archivo de papeles corrientes.
- 11) Control de Tiempo de la Auditoría.

### **Para todos los procesos.**

Informe consolidado con resultados de las pruebas a todos los procesos

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## *5. De las Pruebas Sustantivas a Múltiples Entes Auditables en un (1) Sitio de Operación.*

### **Por cada proceso**

- 1) Memorando de Planeación de las Pruebas de Auditoría.
- 2) Programa de Trabajo
- 3) Diseño y Planeación de las Pruebas Sustantivas
- 4) Cifras (Datos) a verificar para los riesgos inherentes de la muestra de auditoría, que presentan debilidades de control en la evaluación de control interno.
- 5) Checklists de “Cifras a Verificar” para riesgos inherentes con debilidades de control, por sitios de Operación y técnica de verificación.
- 6) Resultados de Aplicación de los Checklists en los sitios de operación
- 7) Reportes generados por AUDIRISK con resultados de las pruebas ejecutadas – Incluye los Hallazgos de Auditoría.
- 8) Informes de Auditoría con los Resultados de las Pruebas Sustantivas del proceso en el sitio de operación.

# Entregables de la Auditoría Basada en Riesgos

## **5. De las Pruebas Sustantivas a Múltiples Entes Auditables en un (1) Sitio de Operación (Cont).**

### **Por cada Ente Auditable.**

- 9) *Informe con Resultados de la Evaluación de los siete (7) criterios que debe satisfacer la información de negocios.*
- 10) Asignación fechas limite para atender hallazgos de auditoría de pruebas sustantivas y cargos responsables de atenderlos.
- 11) Correos electrónicos de notificación generados y enviados a los AUDITADOS sobre “Designación para atender hallazgos de Auditoria y asignación credenciales de acceso al software”.
- 12) Papeles de Trabajo Corrientes de las Pruebas Sustantivas.
- 13) Control de Tiempo de la Auditoría.

### **De todos los Entes Auditables revisados en el Sitio de Operación**

- 14) Informe Consolidado con los resultados de las Pruebas Sustantivas.

# El Software AUDIRISK

## ¿Qué es y para que sirve?

Es un software en tecnología WEB (Cloud Computing) para **GESTIONAR**, con un **enfoque PROACTIVO Y PREVENTIVO**, las siguientes actividades de la Auditoría Interna y de Sistemas :

- 1) **Elaborar el Plan Anual de Auditoría**, basado en “la Exposición a Riesgos” de los elementos del *Universo de Auditoría en la Empresa*.
- 2) **Ejecutar Auditorías “Basadas en Riesgos Críticos”** a los procesos del Modelo de Operación y los Servicios de Sistemas de la Empresa (Procesos del Área de TICs y Aplicaciones de Computador).
- 3) **Planear y ejecutar Seguimiento de hallazgos de Auditorías y Planes de Mejoramiento**
- 4) **Generar informes de Gestión de la Auditoría.**

*De conformidad con las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, las normas de auditoría interna del Instituto de Auditores Internos (IIA) y las normas de auditoría de sistemas de la Asociación de Control y Auditoría de Sistemas (ISACA).*

# El Software AUDIRISK

## ¿Qué es y para que sirve?

Es un software en tecnología WEB que provee funcionalidades para **GESTIONAR**, con un **enfoque PROACTIVO Y PREVENTIVO**, las siguientes actividades de las Auditorías Interna y de Sistemas:

- 4) **Planear y Ejecutar Seguimiento a Implantación de Planes de Mejoramiento por efecto de los hallazgos y Recomendaciones de Auditoría.**
- 5) Generar informes con indicadores de Gestión de la Auditoría.
- 6) PAMC - Aseguramiento Calidad de la Auditoría Interna - **Ver 8.0**

*De conformidad con las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, las normas de auditoría interna del Instituto de Auditores Internos (IIA) y las normas de auditoría de sistemas de la Asociación de Control y Auditoría de Sistemas (ISACA).*

# El Software AUDIRISK

## ¿Qué es y para que sirve?

**Seguimiento a  
Hallazgos de  
Auditoría e  
Implantación de  
Acciones de  
Mejoramiento.**

**Menú Auditores**



- Asignar Responsables de implantar PM por hallazgo y notificarlos por correos electrónicos generados por el software.
- Aprobar PM y avances de implantación PM y enviar notificación a los auditados
- Generar estadísticas del estado de implantación de las acciones de mejora (implantadas, en proceso, pendientes de atender, anulados).
- Generar y envío automático de Correos Electrónicos de Recordatorio/Alertas a responsables de implantar, supervisar y hacer seguimiento a acciones de mejora.

# El Software AUDIRISK

## Qué es y para que sirve?

**Seguimiento a  
Hallazgos de  
Auditoría e  
Implantación de  
Acciones de  
Mejoramiento.**

**Menú Auditados**



- El software provee acceso a los auditados, por cada auditoría, para ingresar planes de acción por hallazgo y avances de implantación PM.
- Generación y envío automático de Correos Electrónicos de notificación a la auditoría, sobre ingreso planes de acción por hallazgo y avances de implantación PM.
- Genera estadísticas del estado de implantación de las acciones de mejora (implantadas, en proceso, pendientes de atender, anulados).

# El Software AUDIRISK

## ¿Qué es y para que sirve?

Es un software en tecnología WEB que provee funcionalidades para **GESTIONAR**, con un **enfoque PROACTIVO Y PREVENTIVO**, las siguientes actividades de las Auditorías Interna y de Sistemas:

- 4) Planear y Ejecutar Seguimiento a Implantación de Planes de Mejoramiento por efecto de los hallazgos y Recomendaciones de Auditoría.
- 5) **Generar informes con indicadores de Gestión de la Auditoría.**
- 6) PAMC - Aseguramiento Calidad de la Auditoría Interna - **Ver 8.0**

*De conformidad con las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, las normas de auditoría interna del Instituto de Auditores Internos (IIA) y las normas de auditoría de sistemas de la Asociación de Control y Auditoría de Sistemas (ISACA).*

# El Software AUDIRISK

## ¿Qué es y para que sirve?

**Generar Informes con indicadores de Gestión de la Auditoría.**



**Informes de Gestión de la Auditoría.** Estadísticas y gráficos de Auditorías realizadas:

- Hallazgos de Auditoría: Control Interno (CI), pruebas de Cumplimiento (PC) y pruebas Sustantivas (PS).
- Recomendaciones Emitidas: CI; PC; PS.
- Estado de las Recomendaciones.
- Auditorías Programadas y Ejecutadas.
- Horas Cargables por Auditoría y Auditor.
- Costos por Auditoría y Auditor.

# Agenda

- Estados Actual y deseable de las Auditorías Interna y de Sistemas.
- AudiRisk Web: ¿Qué es y para Qué Sirve?.
- **Valor Agregado que reciben las Empresas Usuarias de AUDIRISK Web**
- Especificaciones Técnicas del Software AudiRisk.
- Modalidades de Licenciamiento.
- Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK.
- Beneficios de Utilizar AudiRisk.
- Usuarios del software AudiRisk.

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias

- 1) *El software es multiempresa, es decir, permite realizar planeación anual, auditorías y seguimientos para múltiples empresas, con la misma cantidad de usuarios para todas las empresas. Con las mismas credenciales y el mismo perfil, un usuario puede realizar auditorías a múltiples empresas.*
- 2) *Provee una metodología sencilla y efectiva para elaborar el Plan Anual de Auditoría Interna, “**basado en la valoración de la exposición a riesgos**” en los componentes del Universo de Auditoría.*
- 3) *Las Auditorías se ejecutan con enfoque PROACTIVO Y PREVENTIVO para **evaluar y verificar** que los procesos y sistemas de la empresa sean eficaces, eficientes y seguros; es decir, que satisfacen los objetivos de empresa y están adecuadamente protegidos contra los eventos de riesgo críticos que pudieran presentarse en el desarrollo de las operaciones.*

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias

- 4) Se desarrollan las cuatro (4) fases del proceso de auditoría **“basándose en una muestra de eventos de riesgo inherentes Críticos”**, que representan los riesgos de mayor impacto para la organización.
- 5) El software **genera los Archivos de Papeles de Trabajo en formato digital (archivo permanente y archivo de papeles de trabajo corrientes)**. El software AUDIRISK, en cada una de las siete etapas del proceso de Auditoría Basada en Riesgos, genera los papeles de trabajo de la auditoría en formato electrónico y exportables a PDF y otros formatos.
- 6) AUDIRISK provee funcionalidades **de mensajería interna (TO DOs) y correos electrónicos para interacción entre Auditores y Auditados**, en aspectos de planeación y ejecución del seguimiento de hallazgos de auditoría, la aprobación del plan de mejoramiento y seguimiento a la implantación de acciones de mejora.

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias

### **7. Provee funcionalidades para elaborar cuestionarios y Checklists (CSAs: Control Self Assessment). Estos no son insumos, son productos de AudiRisk:**

- Para estimar la exposición a riesgos de los procesos y sistemas de la organización – Del Universo de Auditoría.
- Para identificar y seleccionar los eventos de riesgos inherentes (amenazas) para las tres o cuatro categorías de riesgos críticas, que serán considerados por el alcance de las auditorías.
- Para identificar los controles que “deberían existir” y los “controles establecidos” para los eventos de riesgo (amenazas) considerados en alcance de las auditorías
- Para verificar los controles (pruebas de cumplimiento) de amenazas que tienen protección apropiada.
- Para verificar la exactitud de la información (pruebas sustantivas) a cifras impactadas por eventos de riesgo (amenazas) con debilidades de control.
- Para evaluar la satisfacción de las siete (7) características de la información de negocios.

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias

- 8) *Cada auditoría evalúa el estado de la “Cultura de Riesgos y Controles” existente en la Empresa y estimula (potencia) a los auditores para **actuar como “Agentes de Cambio”** de la cultura existente.*
- 9) *Verifica que los controles por cada evento de riesgo inherente, **satisfagan dos requisitos para ser eficaces:** a) Eliminan las vulnerabilidades y b) bloquean o neutralizan los agentes generadores del riesgo.*
- 10) *Aplica y promueve la implantación del enfoque de los “**tres anillos de seguridad o Líneas de defensa**” y del **nivel de automatización y no discrecionalidad de los controles**, como criterios para evaluar la EFICACIA de los controles establecidos sobre los riesgos inherentes.*
- 11) *Evalúa que sea RAZONABLE la relación COSTO /BENEFICIO de los controles establecidos por cada evento de riesgo inherente, como criterio para evaluar la EFICIENCIA de los controles.*

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias.

- 12) ***Lo que no se puede medir, no se puede administrar.*** Utiliza una escala numérica para CALIFICAR la **Efectividad (Eficacia + eficiencia)** de los controles por evento de riesgo inherente, en Evaluación del Control Interno y Pruebas de auditoría: **5- Apropiaada, 4-Mejorable, 3-Insuficiente, 2-Deficiente y 1- Muy deficiente.**
- 13) ***Lo que no se puede medir, no se puede administrar.*** Utiliza una escala para CALIFICAR el **Riesgo Residual** por evento de riesgo inherente, después de realizar la Evaluación del Control Interno y Ejecutar las Pruebas de Auditoría: **1- Bajo (Tolerable), 2-Moderado, 3- Alto y 4: Extremo.**
- 14) Diseña y Ejecuta las pruebas de cumplimiento y sustantivas de acuerdo con los resultados de la Evaluación de Control Interno (Aplica la Segunda Norma de Auditoría relativa a la Ejecución del Trabajo).

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias

- 15) Los resultados de las pruebas de cumplimiento y sustantivas, **miden porcentualmente (%) el cumplimiento de los controles establecidos y de la exactitud de la información**, por cada riesgo inherente de la muestra de auditoría, *para presentar el estado de severidad real de los riesgos residuales que esta asumiendo la organización.*
- 16) Provee funcionalidades para generar y conservar todos los papeles de trabajo de las auditorías en formato electrónico (archivos permanentes y archivos corrientes).
- 17) Provee funcionalidades para elaborar el plan de mejoramiento que resulta de los hallazgos de las auditorías, planear su implantación y ejecutar el seguimiento. Genera correos electrónicos recordatorios para los responsables de implantar, supervisar la implantación y efectuar el seguimiento a las acciones de mejora.

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias

- 18) El enfoque Basada en Riesgos, facilita la transición de los auditores, del estado “*ser y actuar como consumidores de conocimientos*” a convertirse en “*generadores de conocimiento y de valor para las organizaciones*”.
- 19) El enfoque Basada en Riesgos, **contribuye a superar algunas Críticas a la Auditoría.**
  - a) Históricamente se les conoce por su habilidad para encontrar fallas en el trabajo de los auditados – ***El Auditor Investigador y Acusador.***
  - b) *Promueve la Cultura de priorización en la Auditoría.* “Por estar cuidando las hormigas, se dejan pasar los Elefantes...” **POR QUE?**
  - c) *Desestimula la **Controlitis Aguda.** Evalúa el diseño y el C/B (la eficiencia) de los Controles, cuando se recomiendan controles.*
  - d) **Desestimula la Inoportunidad de las Recomendaciones:** *Las revisiones y consejos llegan tarde – Después de la ocurrencia de los riesgos / problemas.*
  - e) **Desestimula el enfoque Reactivo de la Auditoría:** *Algunas veces, los Auditores actúan como los “Bomberos”.*

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias

**20) Utiliza modelos Universales de “clases o categorías de riesgo” como base para determinar el “Universo de Riesgos de la Empresa”, planear y desarrollar las Auditorías.**

- Sistema de Administración de Riesgo Operativo- SARO.
- Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo - SARLAFT.
- MECI (Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades del Estado Colombiano).
- Riesgos en el Sector Salud - Res 1740 de 2008 MPS.
- AUDISIS.
- Otros Modelos ( Basilea en Sector financiero y Sector Salud).

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias

**21) “Lo que no se mide, no se puede administrar / Controlar”.**

**Por cada Auditoría:**

- Evalúa y Mide la **Efectividad de los Controles Utilizados**, por Evento de Riesgo Inherente (Amenaza), categorías de riesgo, actividades, áreas organizacionales y objetivos de control. **5: Apropiaada, 4: Mejorable; 3: Insuficiente; 2: Deficiente y 1: Muy deficiente**
- En las pruebas de Cumplimiento, mide el **% de Cumplimiento de los Controles Establecidos**, por amenazas, categorías de riesgo, actividades, áreas organizacionales.
- En las Pruebas Sustantivas, mide el **% de Exactitud de las Cifras verificadas**, por amenazas, categorías de riesgo, actividades, áreas organizacionales.
- Mide porcentualmente la satisfacción de los siete (7) criterios de la información de negocios.

# Propuesta de valor del Software AUDIRISK.

## Valor Agregado para las Empresas Usuarias

### 22) Otras características del software que generan valor.

- ⇒ Es una aplicación WEB que se puede instalar en la Nube (Cloud Computing), servidores de la empresa y equipos stand alone.
- ⇒ Software Multiempresa.
- ⇒ Produce Papeles de Trabajo en formato electrónico.
- ⇒ Ofrece ayudas de Supervisión de los Auditores (TO DOs o pendientes por hacer).
- ⇒ Por cada auditoría genera 5 tipos informes de Auditoría: Evaluación de control interno, pruebas de cumplimiento, pruebas sustantivas, satisfacción de las siete (7) características de la información de negocios y del seguimiento a los hallazgos de auditoría.
- ⇒ Deja Rastros de las actividades ejecutadas por los Auditores.
- ⇒ Genera indicadores de Gestión de la Auditoría.

# El Software AUDIRISK

**AUDIRISK está alineado y es compatible con estándares internacionales y nacionales vigentes de auditoría, gestión de riesgos, control interno y seguridad.**

- Normas de Auditoría de Aceptación General.
- Normas de Auditoría Interna del IIA.
- Normas de Auditoría de Sistemas de ISACA.
- Modelos de Control Interno COSO 2013, COBIT Y MECI.
- Gestión de Seguridad de la Información: Normas ISO 27001.
- ISO 20000: Gestión de Servicios de TI.
- Otras ISO 9126, ISO 12207 e ISO 38500 (Gobierno de TI).
- Marcos de Referencia para Gestión de Riesgos: ISO 31000, ERM, SARO, SARLAFT, DAFP, SALUD.

# El software AUDIRISK

**Satisface necesidades de diferentes modalidades de Auditoría.**

- ⇒ Auditores Internos
- ⇒ Auditores de Sistemas.
- ⇒ Auditores Operativos.
- ⇒ Auditores de Procesos.
- ⇒ Auditorías Integrales.
- ⇒ Revisores Fiscales.

# Agenda

- Estados Actual y deseable de las Auditorías Interna y de Sistemas.
- AudiRisk Web: ¿Qué es y para Qué Sirve?.
- Valor Agregado que reciben las Empresas Usuarías de AUDIRISK Web
- **Especificaciones Técnicas del Software AudiRisk.**
- Modalidades de Licenciamiento.
- Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK.
- Beneficios de Utilizar AudiRisk.
- Usuarios del software AudiRisk.

# Especificaciones Técnicas del Software AUDIRISK

- Herramienta de Desarrollo: .NET, Visual Studio.
- Sistema Operacional: Windows Server 2008 a 2012. Windows Vista, 7, 8 Y 10. Excepto las versiones Home.
- Motor de Base de datos: SQL Server.
- Memoria RAM: 4GB en servidor.
- Disco Duro: 16 GB.
- Navegadores: Internet Explorer 8.0 o superiores, Google Chrome, Firefox y Opera.

# Agenda

- Estados Actual y deseable de las Auditorías Interna y de Sistemas.
- AudiRisk Web: ¿Qué es y para Qué Sirve?.
- Valor Agregado que reciben las Empresas Usuarías de AUDIRISK Web
- Especificaciones Técnicas del Software AudiRisk.
- **Modalidades de Licenciamiento.**
- Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK.
- Beneficios de Utilizar AudiRisk.
- Usuarios del software AudiRisk.

# Modalidades de Licenciamiento del Software

## 1) Licencias a Perpetuidad

Licenciamiento por equipo (servidor) y cantidad de usuarios concurrentes (usuarios de perfiles auditor y auditado).

El software se instala en un Hosting de la Empresa ó Comercial contratado por la empresa que adquiere las licencias de uso.

**Servicio Anual de Soporte y Actualización:** Gratuito el primer año. A partir del segundo año debe renovarse y tiene costo (Aprox 35% precio vigente licencias de uso del Software)

# Modalidades de Licenciamiento del Software

## 2) Licencias por Suscripción Anual

Licenciamiento por equipo (servidor) y cantidad de usuarios concurrentes (usuarios de perfiles auditor y auditado).

El software se instala en un Hosting de la Empresa ó Comercial contratado por la empresa que adquiere las licencias de uso.

**Servicio Anual de Soporte y Actualización:** Gratuito durante vigencia de la suscripción.

Anualmente debe renovarse la suscripción.

# Agenda

- Estados Actual y deseable de las Auditorías Interna y de Sistemas.
- AudiRisk Web: ¿Qué es y para Qué Sirve?.
- Valor Agregado que reciben las Empresas Usuarias de AUDIRISK Web
- Especificaciones Técnicas del Software AudiRisk.
- Modalidades de Licenciamiento.
- **Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK.**
- Beneficios de Utilizar AudiRisk.
- Usuarios del software AudiRisk.

# Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK

## Por la compra de Licencias de Uso del Software a Perpetuidad

- ⇒ Manual del Usuario del Software (E-book).
- ⇒ Software ejecutable - link para descargar.
- ⇒ Bases de datos de conocimientos estándar.
- ⇒ Licencia de uso a perpetuidad, por servidor y cantidad de usuarios concurrentes.
- ⇒ Acceso a la Empresa ITF “Morraos de Colombia”, para consultar dos (2) Ejemplos de Auditorías Basadas en Riesgos Críticos y realizar pruebas con fines de capacitación y entrenamiento .
- ⇒ Derecho a recibir soporte técnico y actualizaciones del software y la metodología durante un año.

# Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK

## Por Arrendamiento / Suscripción Anual de Licencias de Uso del Software.

- ⇒ Manual del Usuario del Software (E-book).
- ⇒ Acceso utilizar el Software ejecutable (CD) como empresa Licenciataria.
- ⇒ Acceso a Bases de datos de conocimientos estándar.
- ⇒ Acceso a la Empresa ITF “Morraos de Colombia”, para consultar dos (2) Ejemplos de Auditorías Basadas en Riesgos Críticos y realizar pruebas con fines de capacitación y entrenamiento .
- ⇒ Derecho a recibir soporte técnico y actualizaciones del software y la metodología durante un año.

# Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK

## Servicios Complementarios.

- ⇒ Capacitación para la Operación del Software.
- ⇒ Consultoría - Acompañamiento para Integrar el Software al proceso del "dia a dia" de la Auditoría. ***Por cada tema principal del software***, consta de 3 sesiones:
  - **Sesión 1:** Capacitación para el uso de la metodología y el software, por parte del Consultor.
  - **Sesión 2:** Trabajo de campo por los auditores de la Empresa, en Ejecución de Auditorías a procesos y sistemas.
  - **Sesión 3:** Retroalimentación por el consultor.
- ⇒ Servicio Anual de Actualización y Soporte Técnico.

# Agenda

- Estados Actual y deseable de las Auditorías Interna y de Sistemas.
- AudiRisk Web: ¿Qué es y para Qué Sirve?.
- Valor Agregado que reciben las Empresas Usuarías de AUDIRISK Web
- Especificaciones Técnicas del Software AudiRisk.
- Modalidades de Licenciamiento.
- Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK.
- **Beneficios de Utilizar AudiRisk.**
- Usuarios del software AudiRisk.

# Beneficios Corporativos

## Con el Enfoque Proactivo y Preventivo de AUDIRISK:

- Se incrementa la calidad, confiabilidad y eficiencia de los servicios de auditoría.
- La auditoría ofrece mayor valor agregado a la empresa.
- Promueve el mejoramiento de la cultura de **medición** de efectividad, eficiencia y cumplimiento de los controles internos.

# Beneficios para las Dependencias que manejan las Operaciones

## Con el Enfoque Proactivo y Preventivo de AUDIRISK:

- ⇒ Recibirán informes de auditoría más proactivos y asesores.
- ⇒ Los resultados de la auditoría servirán como apoyo para promover la eficiencia y efectividad *del monitoreo de los controles* que deben realizar los propietarios de la información de negocios.

# Beneficios para el Departamento de Auditoría

## Con el Enfoque Proactivo y Preventivo de AUDIRISK:

Se facilita un cambio real en la imagen del departamento dentro de la organización, basado en:

- Auditorías más proactivas y preventivas que reactivas y a posteriori.
- Imagen del auditor “asesor-consultor” de la Organización.
- Incrementa productividad, eficiencia y efectividad de la auditoría.

# Beneficios para el Departamento de Auditoría

## Con el Enfoque Proactivo y Preventivo de AUDIRISK:

- ⇒ **Estandariza** los procedimientos y prácticas de auditoría (planeación, ejecución, informes y seguimiento) en las revisiones de los procesos de negocio o sistemas de información sujetos a auditoría.
- ⇒ **Automatiza** los procedimientos y prácticas de auditoría para evaluación de riesgos, evaluación y verificación de controles, verificación de exactitud de la información y seguimiento a recomendaciones de la auditorías.

# Beneficios para el Departamento de Auditoría

## Con el Enfoque Proactivo y Preventivo de AUDIRISK:

- ⇒ Automatiza la actualización y consulta de **bases de conocimientos** que contienen las “best practices” de administración de riesgos, control interno y auditoría utilizadas por la empresa en sus procesos de negocio y de tecnología de información.

# Beneficios para el Auditor

## Con el Enfoque Proactivo y Preventivo de AUDIRISK:

Motiva cambios importantes en la imagen y credibilidad de los auditores:

- Mejorar su imagen, efectividad y credibilidad dentro de la organización.
- Obtener mayor credibilidad y aceptación en la comunidad profesional.

# Beneficios para el Auditor

## Con el Enfoque Proactivo y Preventivo de AUDIRISK:

- Los auditores crecen profesionalmente con la transferencia tecnológica que reciben.
- Los auditores actúan más como asesores que como investigadores.

# Agenda

- Estados Actual y deseable de las Auditorías Interna y de Sistemas.
- AudiRisk Web: ¿Qué es y para Qué Sirve?.
- Valor Agregado que reciben las Empresas Usuarías de AUDIRISK Web
- Especificaciones Técnicas del Software AudiRisk.
- Modalidades de Licenciamiento.
- Entregables que recibe el Usuario de AUDIRISK.
- Beneficios de Utilizar AudiRisk.
- **Usuarios del software AudiRisk.**

# Usuarios de AUDIRISK en Colombia y el Exterior

## En Colombia.

### Sector Industrial.

- Petróleos del Norte . PETRONORTE.
- Caracol TV.
- Oleoducto Central de Colombia- OCENSA.
- Lafayette S.A.
- Monómeros Colombo Venezolanos.

# Usuarios de AUDIRISK en Colombia y el Exterior

## En Colombia.

### Sector Financiero.

- Global Securities – Medellín.
- Crediservir – Cooperativa de Ahorro y Crédito – Ocaña.
- Valor Alta – Comisionista de Bolsa.
- Crezcamos – Ahorro y Crédito. Bucaramanga.
- Financiera Andina - Finandina S. A.
- Fundación Mundial de la Mujer – Bucaramanga.
- FINAGRO.

### Sector Salud.

- Salud Vida – EPS – Auditoría Interna.
- Famisanar – EPS – Auditoría Interna.

# Usuarios de AUDIRISK en Colombia y el Exterior

## En Colombia.

### Cajas de Compensación Familiar.

- Comfenalco Tolima.
- Caja de Compensación Familiar de Arauca - COMFIAR.
- Compensar.

# Usuarios de AUDIRISK en Colombia y el Exterior

## En Colombia.

### Entidades del Sector Público.

- Policía Nacional
- Empresa Electrificadora de Santander - ESSA.
- Contraloría General de la República
- Armada Nacional.
- Instituto Nacional de Vías – INVIAS.
- Instituto Agustín Codazzi.
- Secretaría de Hacienda – Bogotá.
- Terminal de Transporte – Bogotá.

# Usuarios de AUDIRISK en Colombia y el Exterior

## En Colombia.

### Sector Educativo

- Universidad Militar Nueva Granada.
- Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.
- Universidad La Gran Colombia – Bogotá.
- Universidad de Ibagué – Coruniversitaria.
- Universidad Autónoma de Cali.
- Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Universidad EAFIT.
- Universidad Santo Tomás de Bucaramanga.
- Universidad Católica de Colombia.

# Usuarios de AUDIRISK en Colombia y el Exterior

## Firmas de Auditores.

- MGI Páez y Asociados Auditores y Consultores.
- Nexia Montes y Asociados.
- Colombian Consulting Group.
- Datos y Procesos (Pasto).

# Usuarios de AUDIRISK en Colombia y el Exterior (cont.)

## En el Exterior.

- Cooperativa Sagrada Familia- Tegucigalpa – Honduras.
- Universidad Peruana Unión (UPEU).
- Banco Central de la República Dominicana.
- Banco Central del Ecuador.
- Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) - Honduras.
- Banco Santacruz – Bolivia.
- Cervecería de Costa Rica.
- Instituto Nacional de Seguros (Costa Rica).

# Usuarios de AUDIRISK en Colombia y el Exterior (cont.)

## En el Exterior.

- Auditoría General de Bancos (Costa Rica).
- Banco Nacional de Costa Rica.
- Cía. Nal. de Fuerza y Luz (Costa Rica).



# Gracias por su Atención

## Hasta Pronto !

Para conocer el software ingrese a [www.softwareaudisis.com](http://www.softwareaudisis.com)