



Versión 8.5

**SOFTWARE PARA GESTIONAR AUDITORÍAS INTERNAS Y
DE SISTEMAS DE INFORMACION, BASADAS EN RIESGOS.**

**Auditoría Basada en Riesgos Críticos a Procesos de la Cadena de Valor
la infraestructura de Tecnología de Información de las Empresas.**

PRESENTACIÓN DEL SOFTWARE

Derechos de autor reservados por AUDISIS

AUDIRISK ®

Contenido

1.	¿QUÉ PUEDE HACER CON LA POTENCIA DE AUDIRISK WEB?	4
2.	PERFILES DE USUARIOS.....	9
3.	VALOR AGREGADO QUE OBTIENEN LAS EMPRESAS CON LA ADQUISICIÓN E IMPLANTACIÓN DEL SOFTWARE “AUDIRISK WEB”	10
3.1	Para la Gerencia de la Empresa.....	10
3.2	Para el Departamento o Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones (TIC) de la Empresa.....	12
3.3	Para los usuarios de Perfil Auditados (Líderes / Dueños de procesos Estratégicos, Misionales y de Apoyo).	13
3.4	Para los Clientes - Usuarios Finales - de los servicios y productos ofertados por la Empresa.....	13
3.5	Para el Departamento de Auditoría Interna y los Auditores de TIC.....	14
4.	MODULOS COMPONENTES DEL SOFTWARE AUDIRISK.....	19
	MÓDULO 1: ADMINISTRACIÓN DE USUARIOS.	20
	MÓDULO 2: PLANEACIÓN ANUAL DE LA AUDITORÍA, BASADA EN LA EXPOSICION A RIESGOS DE LOS COMPONENTES DEL UNIVERSO DE AUDITORIA.....	21
	MODULO 3: PARAMETRIZACIÓN DEL SOFTWARE.	24
	MÓDULO 4: AUDITORÍAS “BASADAS EN RIESGOS” A PROCESOS Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN.	25
	Objetivos y Alcance de las Auditorías.....	25
	Planeación y Ejecución de Auditorías de Control Interno “Basadas en Riesgos Críticos”.	31
	Planeación y Ejecución de Pruebas de Auditoría en Múltiples Sitios de Operación de un proceso o sistema de información.	35
	MÓDULO 5: SEGUIMIENTO A IMPLANTACION DE RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA Y PLANES DE MEJORAMIENTO.	40
	Menú para Usuarios de Perfil AUDITORES.	40
	Menú para Usuarios de Perfil AUDITADOS.	44
	MÓDULO 6: INFORMES DE GESTIÓN DE LA AUDITORÍA.	48
4.	A QUIENES SIRVE EL SOFTWARE AUDIRISK WEB?.....	49
6.	ELEMENTOS QUE RECIBE EL CLIENTE POR LA ADQUISICION DE LICENCIA DEL SOFTWARE.....	50
	POR LICENCIAS DE USO DEL SOFTWARE AUDIRISK, “A PERPETUIDAD”.....	50
	POR LICENCIAS DE USO DEL SOFTWARE POR “SUSCRIPCION ANUAL”.	50

7. SERVICIOS DE SOPORTE TÉCNICO Y ACTUALIZACION.	51
8. REQUERIMIENTOS PARA INSTALAR EL SOFTWARE AUDIRISK WEB.	51
9. PERFIL DE AUDISIS LTDA, EL FABRICANTE Y PROVEEDOR DE AUDIRISK WEB.	52
10. EMPRESAS QUE USAN AUDIRISK WEB.	52



1. ¿QUÉ PUEDE HACER CON LA POTENCIA DE AUDIRISK WEB?

AUDIRISK Web, Software para Gestionar Auditorías Internas y de Sistemas, “Basadas en Riesgos”, es un aplicación web diseñada “por auditores para auditores”, para ejecutar las actividades de **Auditorías Interna y de TIC** (de sistemas de información o de informática), con enfoque PROACTIVO y PREVENTIVO, de conformidad con los estándares del IIA para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna, de la Asociación de Control Auditoría de Sistemas de Información (ISACA) para la Auditoría de TIC y la Guía de Auditoría emitida por el DAFP para las oficinas de Auditoría Interna de Entidades del sector público colombiano.

El software provee funcionalidades para ejecutar las siguientes actividades de la Auditorías Interna y de TIC:

- 1) Elaborar el Plan Anual de la Auditoría Interna y de Sistemas, basada en la Exposición a Riesgos de los entes o unidades Auditables.
- 2) Ejecutar Auditorías a Procesos del Modelo de Operación de la Empresa, Basadas en Riesgos Críticos.
- 3) Ejecutar Auditorías a Procesos de la infraestructura de TIC y Sistemas de Información (Aplicaciones de Computador y ERPs), Basadas en Riesgos Críticos.
- 4) Ejecutar Auditorías de Cumplimiento de “Normas Legales y Reglamentarias establecidas por Organismos de Supervisión y Vigilancia del Estado”,
- 5) Realizar Seguimiento a Implantación de Planes de Mejoramiento por efecto de Hallazgos y recomendaciones de Auditorías Internas y de Sistemas.
- 6) Generar Informes e Indicadores de Gestión de la Auditoría.
- 7) Ejecutar el PAMC – Programa de Aseguramiento y Mejoramiento de la Calidad de la Auditoría Interna¹. (*Actualmente en construcción*)

El software AUDIRISK puede ser instalado en ambientes WEB (Cloud Computing) como un SaaS (Software as an Service, por sus siglas en Ingles), en una red interna o en computadores stand alone.

El software se oferta para *venta de licencias de uso a perpetuidad o licencias de uso por suscripción anual*, por equipo servidor y cantidad de usuarios. También se ofrecen servicios de capacitación para la operación del software y de consultoría para integrar el software a los procedimientos de las auditorías internas y de sistemas.

¹ Un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) en auditoría interna es un sistema diseñado para evaluar y mejorar continuamente la eficiencia y eficacia de la función de auditoría interna. Este programa asegura que la auditoría interna cumpla con las normas establecidas, aplique el Código de Ética y busque oportunidades de mejora.



La propiedad intelectual y los derechos de autor del software AUDIRISK Web están registrados a nombre de AUDISIS.

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
Seleccionar	1	Morraos de Colombia	Demo	Modificar
Seleccionar	2	AUDISIS LTDA	Propietaria	Modificar

[Audisis](#)

Figura 1: Menú Principal del software AUDIRISK WEB- Perfil Auditores

A continuación se resumen las funcionalidades que provee el software AUDIRISK WEB, para ejecutar las seis (6) actividades esenciales de las auditorías internas y de sistemas.

a) **Elaborar el Plan Anual de la Auditoría Interna Basado en la Exposición a Riesgos de los Entes o Unidades Auditables.**

El plan anual de la *Auditoría Interna*² se elabora con base en los resultados de “valorar la exposición a riesgos de los entes o unidades auditables de la Empresa³” considerando que el Universo Auditable de la Empresa consta de tres (3) componentes: a) los procesos del modelo de operación (Mapa de procesos estratégicos, misionales y de soporte); b) los procesos y proyectos de la infraestructura de Tecnología de Información de la Empresa; y c) los sistemas de información (aplicaciones de computador y módulos de ERPs) que se utilizan para procesar datos de las operaciones CORE del negocio y administrativas de la organización. Dentro de los entes auditables se adiciona uno con características especiales: la auditoría al Sistema de Gestión de Seguridad de la Información (ISO 27001).

² **Auditoría Interna:** De acuerdo con estándares del IIA, “Es un servicio independientes y objetivo de aseguramiento y consulta permanente, concebido para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”.

³ **Unidades Auditables (también conocidos como entes Auditables):** Se refiere a cada uno de los procesos del modelo de operación de la Empresa, procesos de la infraestructura de TIC y las aplicaciones de computador de negocios o módulos ERPs que soportan las operaciones misionales y administrativas de la empresa.



Mediante cuestionarios con preguntas sobre factores de riesgo y múltiples respuestas aplicables a la realidad de la empresa, se valora la exposición a riesgos potenciales ó nivel de criticidad de cada ente o unidad auditable. La exposición a riesgos se expresa en porcentajes del puntaje máximo que podría obtener un ente auditable; los que obtengan puntajes más cercanos al 100% tendrán la mayor prioridad para el Plan Anual de Auditoría Interna y de sistemas del primer año. Para los demás entes auditables, se programa ejecución de auditorías proyectadas al horizonte de dos y tres años. .

Por cada componente del universo de auditoria el software genera reportes y gráficos con los puntajes de exposición de los entes auditables a “*clases de riesgo*” típicas aplicables a la Empresa y “*perfiles o panoramas de riesgo*” por cada clase de riesgo dentro del componente, los cuales deberán considerarse en la planeación específica y ejecución de los trabajos de auditoría que se incluyan en el plan anual de la auditoría interna.

Para las unidades o entes auditables (proceso modelo de operación, proceso de la infraestructura de TI, sistema de información o proyecto de TI) que sean seleccionados para el Plan Anual de Auditoría Interna, el software AUDIRISK Web provee funcionalidades para planear la ejecución de hasta tres (3) tipos de trabajos de auditoría durante el año, *basadas en clases de riesgos críticos*:

- 1) Auditorías de Control Interno;
- 2) Pruebas de Auditoría (de cumplimiento y sustantivas) en *múltiples sitios de operación del proceso* (áreas de la organización y terceros que intervienen en las operaciones del proceso o sistema); y
- 3) Pruebas de Auditoría (de cumplimiento y sustantivas) a múltiples procesos (sistemas) *en un solo sitio de prueba*.

Por cada tipo trabajo de auditoría se definen objetivos, alcance, fechas de ejecución, duración estimada en horas y auditor líder. El software genera cronogramas anual y mensualizado y diagramas de Gantt con los trabajos a realizar.

b) ***Ejecutar Auditorías Basadas en Riesgos Críticos a los Entes Auditables (Procesos, sistemas y proyectos).***

Por cada auditoría, Audirisk Web provee funcionalidades para ejecutar procedimientos y buenas prácticas aplicables a las cuatro (4) fases del proceso de auditoría (planeación, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento), como se describe a continuación:

- 1) **Auditorias de Control Interno:** a) Preauditoría - Elaborar memorando de planeación y programa de trabajo; b) comprender el contexto interno y externo del proceso (sistema o proyecto); c) identificar los riesgos inherentes críticos que integran la muestra de riesgos para ejecutar la auditoría basada en riesgos críticos; d) analizar individualmente los riesgos de la muestra seleccionada, utilizando métodos de análisis de riesgo cuantitativo; e) identificar los controles que de acuerdo con las buenas y



mejores prácticas, deberían existir para gestionar cada riesgo de la muestra de riesgos; f) identificar los controles utilizados para gestionar cada evento de riesgo; g) evaluar la efectividad individual y colectiva de los controles utilizados por riesgo crítico; h) elaborar y entregar informe con los resultados de la auditoría de control interno; y i) Asignar cargos responsables de implantar Planes de Mejoramiento por efecto de hallazgos y recomendaciones de la auditoría y los auditores responsables de ejecutar el seguimiento.

- 2) **Pruebas de Auditoría (Cumplimiento y Sustantivas) a un proceso (sistema) en múltiples sitios de operación del proceso (sitios de prueba):** a) *Preauditoría* - Elaborar memorando de planeación y programa de auditoría; b) Diseñar y planear ejecución de *Pruebas de Cumplimiento*, por sitio de prueba, a los controles de la muestra de riesgos críticos que proveen efectividad “*Satisfactoria o Apropiable*”, generar checklists de controles por técnica de auditoría a emplear por sitio de prueba, ejecución de las pruebas en los sitios de prueba, análisis de resultados de las pruebas por sitios de prueba, elaborar informes con los resultados de las pruebas realizadas (por sitio de prueba y consolidado) y asignar responsables de implantar y efectuar seguimiento a Planes de Mejoramiento por efecto de hallazgos y recomendaciones de la auditoría por sitio de prueba; c) *Pruebas Sustantivas*: diseño y planeación de pruebas por sitio de prueba a *datos ó cifras impactadas* por riesgos de la muestra que presentan efectividad de controles “*No Satisfactoria*”, generar checklists por sitio de prueba y técnica de auditoría a emplear para verificar datos /cifras, ejecución de las pruebas en los sitios de prueba, análisis de resultados de las pruebas realizadas por sitio de prueba, elaborar informes con los resultados de las pruebas realizadas (por sitio de prueba y consolidado) y, asignar responsables de implantar y efectuar seguimiento a Planes de Mejoramiento por efecto de hallazgos y recomendaciones de la auditoría por sitio de prueba.
- 3) **Pruebas de Auditoría (Cumplimiento y Sustantivas) a Múltiples procesos (sistemas) en un sitio de operación (sitio de prueba) de la Empresa:** a) *Preauditoría* - Elaborar memorando de planeación y programa de auditoría; b) *Pruebas de Cumplimiento*: diseño y planeación de pruebas por cada proceso a los controles impactos por la muestra de riesgos críticos, generar checklists de controles por proceso y técnica de auditoría a emplear, ejecución de las pruebas por proceso, análisis de resultados de las pruebas por proceso, elaborar informes con los resultados de las pruebas realizadas (por proceso y consolidado) y asignar responsables de implantar y efectuar seguimiento a Planes de Mejoramiento por efecto de hallazgos y recomendaciones de la auditoría por proceso; c) *Pruebas Sustantivas*: diseño y planeación de pruebas por cada proceso a *datos / cifras impactadas* por la muestra de riesgos críticos, generar checklists por proceso y técnica de auditoría a emplear para verificar datos /cifras, ejecución de las pruebas a cada proceso, análisis de resultados de las pruebas realizadas por proceso, elaborar informes con los resultados de las pruebas realizadas (por proceso y consolidado) y asignar responsables de implantar y efectuar seguimiento a Planes de Mejoramiento por efecto de hallazgos y recomendaciones de la auditoría por proceso.



c) **Ejecutar Auditorías de Cumplimiento de “Normas Legales y Reglamentarias establecidas por Organismos de Supervisión y Vigilancia del Estado”.**

Por ejemplo, normas relativas a implantación de sistemas de gestión de riesgos SARO y SARLAFT, protección de datos personales, computación en la nube, seguridad de la información y ciberseguridad, control interno en TI. La metodología de auditoría de cumplimiento implantada en el software comprende procedimientos para ejecutar las cuatro (4) fases del proceso de auditoría: a) *Planeación de la Auditoría* (además de fijar objetivos, alcance, cronograma y auditores responsables, incluye la *construcción de Checklists a la medida de la empresa*, para verificar cumplimiento de normas y procedimientos objeto de la auditoría); b) *Ejecución de Pruebas de Cumplimiento* mediante aplicación de los Checklists; c) *Comunicación de Resultados* (el software genera tres informes con los resultados de la auditoría) y d) *Planeación Seguimiento* a implantación de Planes de Mejoramiento para atender los hallazgos de la auditoría.

d) **Seguimiento a Implantación de Planes de Mejoramiento (PM) por efecto de Hallazgos y recomendaciones de la Auditoría Interna.**

Por cada trabajo de auditoría realizado con AUDIRISK, el software provee funcionalidades de interacción entre Auditores y Auditados para planear y ejecutar el seguimiento. Los auditores notifican mediante correos electrónicos generados por el software, la asignación de cargos responsables de implantar y supervisar la implantación por parte de los auditados y de realizar seguimiento a las recomendaciones por parte de la Auditoría; además asigna y comunica las credenciales de acceso al sistema cuando el auditado no las tenga; registra e informa las decisiones de aprobar o no el plan de implantación y los avances de implantación. Para los auditados responsables de implantar el plan de mejoramiento, el software provee funcionalidades para ingresar al sistema el plan de implantación de las acciones de mejoramiento (recomendaciones de la auditoría), las correcciones a que haya lugar al plan de implantación y los avances de implantación del plan de mejoramiento.

A través de mensajes de correos electrónicos generados por el software, se comunican las acciones ejercidas por auditores y auditados respecto a la implantación del plan de mejoramiento, para revisión y aprobación del plan de mejoramiento por parte de los auditores; también se generan y envían automáticamente *mensajes de recordatorios* a los auditados responsables de metas de implantación próximas a vencerse y *mensajes de alerta* para metas que no se implantaron dentro del límite de tiempo establecido.

Este módulo genera reportes del estado de implantación de las recomendaciones por cada auditoría y reportes consolidados sobre el estado de implantación de las recomendaciones o plan de mejoramiento en todas las auditorías.



e) **Generación de Informes e Indicadores de Gestión de la Auditoría.**

En este módulo el software genera informes de gestión de la Auditoría, con indicadores de Gestión de la auditoría, informes y gráficos sobre el avance de desarrollo y cumplimiento del plan anual de la auditoría e informes y gráficos sobre el estado de los hallazgos de auditoría y la implantación de recomendaciones ó acciones de mejora.

f) **Ejecutar el PAMC – Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría Interna.**

La norma 1300 Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP), establece la necesidad de desarrollar y mantener un programa de aseguramiento por parte del Director de Auditoría, este programa incluirá evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna permitiendo identificar las oportunidades de mejora relacionadas con la aplicación MIPP.

PAMC en el contexto de auditoría interna, es un marco que evalúa el cumplimiento de las normas, la eficiencia y efectividad de la auditoría interna, e identifica oportunidades de mejora, asegurando que los auditores internos sigan una metodología establecida que promueva la calidad.

Un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) en auditoría interna es un sistema diseñado para evaluar y mejorar continuamente la eficiencia y eficacia de la función de auditoría interna. Este programa asegura que la auditoría interna cumpla con las normas establecidas, aplique el Código de Ética y busque oportunidades de mejora.

2. PERFILES DE USUARIOS.

El software AUDIRISK Web provee dos (2) grupos de perfiles de usuarios: a) **Audidores**, con acceso a todas las funcionalidades del software y b) **Auditados**, con acceso al módulo de seguimiento de acciones de mejoramiento por efecto de los hallazgos y recomendaciones de la auditoría.

Perfil Auditores.

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



Los AUDITORES tienen acceso a todas las funcionalidades del software – Acceso Completo. Con Excepción de los perfiles Gerente de Auditoría y Supervisor de Auditoría, los demás perfiles tienen acceso solamente a las auditorías a las que estén asignados.

Perfil Auditados.

Cada usuario de perfil AUDITADO de perfil implantador de Planes de Mejoramiento (PM) está habilitado para:

- Consultar la documentación del análisis de riesgos realizado por la Auditoría, asociada con los hallazgos asignados.
- Consultar los hallazgos y recomendaciones asignadas.
- Ingresar el Plan de Implantación de las Acciones Mejoramiento (AM) que se diseñen para atender los hallazgos y recomendaciones que le fueron asignados.
- Ingresar Avances de Implantación de las Acciones de Mejoramiento de hallazgos y recomendaciones que le fueron asignados.

Cada usuario de perfil AUDITADO de perfil Supervisor de Planes de Mejoramiento (PM) está habilitado para consultar el estado de implantación de los PM.

3. VALOR AGREGADO QUE OBTIENEN LAS EMPRESAS CON LA ADQUISICIÓN E IMPLANTACIÓN DEL SOFTWARE “AUDIRISK WEB” .

Los **valores percibido⁴ y agregado** que genera el uso del software AUDIRISK Web, para la Gerencia de la Empresa, los auditados (la Gerencia de Sistemas y los dueños de los procesos del modelo de operación de la Empresa), los clientes / usuarios finales de los productos y servicios de la Empresa y los Auditores Internos y de TIC, se describe a continuación:

3.1 Para la Gerencia de la Empresa.

- 1) Con la adquisición e implantación del software AUDIRISK Web, la Gerencia provee a la Empresa una herramienta idónea, con tecnología de punta en auditoría, ***para incrementar la productividad y efectividad de los servicios de Auditoría Interna y de TIC***, de conformidad con las buenas y mejores prácticas universalmente aceptadas para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna, especialmente las promulgadas por el Instituto de Auditores Internos (IIA) y la Asociación de Control y Auditoría de Sistemas de

⁴ **El valor percibido de un software** se refiere a la percepción que un cliente tiene sobre los beneficios y la utilidad que obtendrá al usar ese software en comparación con su costo. **El valor percibido de un producto** es la evaluación que hace un cliente sobre la utilidad de un producto o servicio en relación con su precio, considerando los beneficios que recibe y lo que debe entregar a cambio. No se trata solo del costo, sino de la percepción de valor que tiene el cliente en función de sus necesidades y expectativas.



Información (ISACA) para la auditoría de Tecnología de Información y Comunicaciones (Auditoría TIC).

- 2) El software AUDIRISK Web provee perfiles de acceso para dos (2) tipos de usuarios: **Audidores**, con derechos de acceso a todas las funcionalidades del software (6 módulos); y **Auditados**, con acceso al módulo de *Implantación de Planes de Mejoramiento (PM) por efecto de hallazgos de auditoría interna y de TIC*.
- 3) La implantación de AUDIRISK WEB en las actividades de la auditoría interna de la empresa, ayudará a la organización a cumplir sus objetivos *aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad (eficacia + eficiencia) de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno Corporativo*.
- 4) El software AUDIRISK Web aplica principios, fundamentos y conceptos de los estándares internacionales de Gestión de Riesgos Empresariales, para planear y ejecutar auditorías a los procesos del modelo de operación y la infraestructura de TIC de la organización *con enfoque proactivo y preventivo, en lugar del enfoque tradicional de auditoría "Reactivo o detrás de los hechos conocidos"*.
- 5) AUDIRISK Web provee una **Base de Datos de Conocimientos de Auditoría basada en riesgos**, que contiene numerosas "best practices" universales de identificación de riesgos, controles, procedimientos y técnicas de auditoría y se utiliza como punto de partida para las auditorías en la Empresa. Esta Base de Conocimientos *crece continuamente con los riesgos y controles identificados por las Auditorías Internas que se realicen con AUDIRISK a procesos del modelo de operación, procesos de la infraestructura de TIC y las aplicaciones de computador o módulos de ERPs que se utilicen en la organización*.
- 6) Con la implantación de AUDIRISK WEB en la Auditoría interna, la Gerencia recibirá un apoyo más efectivo para tomar decisiones conducentes a mejorar la gestión de riesgos críticos que presentan **protección NO SATISFACTORIA (con debilidades en diseño y efectividad de los controles establecidos)**. Estos riesgos se comunican a la Gerencia **en informes de Auditorías de Control Interno** a procesos del modelo de operación, procesos de la infraestructura de TIC y las aplicaciones de computador o módulos de ERP que soportan operaciones misionales y administrativas de la empresa.
- 7) Con la implantación de AUDIRISK Web en la Auditoría Interna, la Gerencia recibe apoyo más efectivo **para tomar decisiones conducentes a mejorar los procedimientos de diseño de controles**, basadas en informes de Auditorías de Control Interno que presentan los resultados de evaluar la **efectividad, diseño y costo / beneficio de los controles internos** utilizados para gestionar los riesgos críticos de los procesos del modelo de operación y los servicios de TIC de la empresa
- 8) Con la implantación de AUDIRISK WEB en la Auditoría Interna, la Gerencia recibirá apoyo más efectivo y oportuno para tomar decisiones en asuntos de **mejoramiento continuo y**



sostenible de la eficiencia, eficacia y seguridad en los procesos del modelo de operación y la infraestructura de TIC de la Empresa.

- 9) Con la implantación de AUDIRISK WEB en la Auditoría Interna y en los usuarios auditados, la Gerencia recibirá estadísticas e indicadores de gestión para tomar decisiones sobre el cumplimiento de los plazos fijados a los auditados para implantar los planes de mejoramiento por efecto de los hallazgos de las auditorías interna y de TIC.
- 10) **AUDIRISK Web** se puede instalar en modalidad de software como servicio (SaaS). Este es un modelo de software *basado en la nube* que ofrece aplicaciones a los usuarios finales a través de un navegador de Internet. Los proveedores de SaaS alojan servicios y aplicaciones para que los clientes puedan acceder a ellos bajo demanda. Con una oferta SaaS, no hay que pensar en cómo se mantiene el servicio o cómo se administra la infraestructura subyacente; solo hay que pensar en cómo se va a utilizar el software.

El software también puede instalarse en un servidor web de la empresa o si no utilizan internet, en un servidor de la intranet de la empresa.

- 11) **AUDIRISK Web** es un *software multiempresa*. Con una sola licencia del software puede gestionar las auditorías internas de varias empresas del conglomerado empresarial.

3.2 Para el Departamento o Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones (TIC) de la Empresa.

Como receptor de informes con los resultados de **Auditorías de TIC** profesionalmente desarrolladas con AUDIRISK WEB, los Gerentes de Sistemas experimentarán que reciben apoyo y refuerzo efectivos de los auditores, con observaciones (hallazgos), oportunidades de mejoramiento y recomendaciones sobre:

- a) La eficacia y eficiencia (costo / beneficio) de los controles establecidos en los procesos componentes de la *infraestructura de TIC de la Empresa* (v.g., sobre estado del plan de continuidad del negocio).
- b) La eficacia y eficiencia (costo / beneficio) de los controles establecidos en las aplicaciones de computador o módulos de ERPs que soportan *los procesos misionales, estratégicos y de soporte administrativo de la Empresa*.
- c) Diagnóstico sobre la protección existente para gestionar los riesgos de seguridad de la información y ciberseguridad.
- d) Los controles que se diseñan e implementan durante el proceso de desarrollo de los sistemas, antes de colocarlos en producción.



- e) Diagnóstico sobre el cumplimiento de las normas legales expedidas por las superintendencias y otras entidades de supervisión y control del estado, aplicables a los procesos de la infraestructura de TIC (v.g., licenciamiento de software, computación en la nube, seguridad de la información y ciberseguridad, protección de datos personales).

3.3 Para los usuarios de Perfil Auditados (Líderes / Dueños de procesos Estratégicos, Misionales y de Apoyo).

- a) Como receptores de los informes con resultados de Auditorías Internas a los procesos del modelo de operación de Empresa y responsables de implantar los planes de mejoramiento por efecto de los hallazgos y observaciones de la auditoría, los dueños de los procesos **disponen de acceso a un módulo del software AUDIRISK WEB que los ayuda y conduce a diseñar e implantar Planes de Mejoramiento (PM) y recibir asesoría de la Auditoría.**
- b) El acceso al módulo de **Gestión y Seguimiento de Planes de Mejoramiento** de AUDIRISK Web, provee ayudas y procedimientos que orientan y facilitan el ingreso, reporte y cumplimiento de plazos para implantar los planes de mejoramiento por efecto de los hallazgos de auditoría.
- c) Como resultado las auditorías internas realizadas con AUDIRISK Web, los dueños de los procesos recibirán **diagnósticos sobre la calidad y efectividad de los componentes de la matriz o mapa de riesgos** de los procesos del modelo de operación de la empresa, en aspectos como valoración de la severidad o gravedad de los riesgos inherentes y la eficacia y eficiencia (costo /beneficio) de los controles establecidos para gestionar los riesgos.
- d) Como resultado las auditorías internas realizadas con AUDIRISK Web, los dueños de los procesos recibirán **diagnósticos sobre el cumplimiento de normas legales expedidas por las superintendencias y otras entidades de supervisión y control del estado**, aplicables a los procesos de la Empresa (v.g., sobre regulaciones para implantar sistemas de gestión de riesgos SARO y SARLAFT).

3.4 Para los Clientes - Usuarios Finales - de los servicios y productos ofertados por la Empresa.

- 1) El uso de AUDIRISK Web por los Auditores Internos **refuerza la credibilidad pública y reputación de la Empresa**, porque es una manifestación del apoyo de la Gerencia para modernizar y tecnificar el ejercicio de las **funciones de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización por parte de los Auditores.**



- 2) El uso de AUDIRISK WEB en la actividad de auditoría interna, ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los servicios y productos ofrecidos a los clientes.

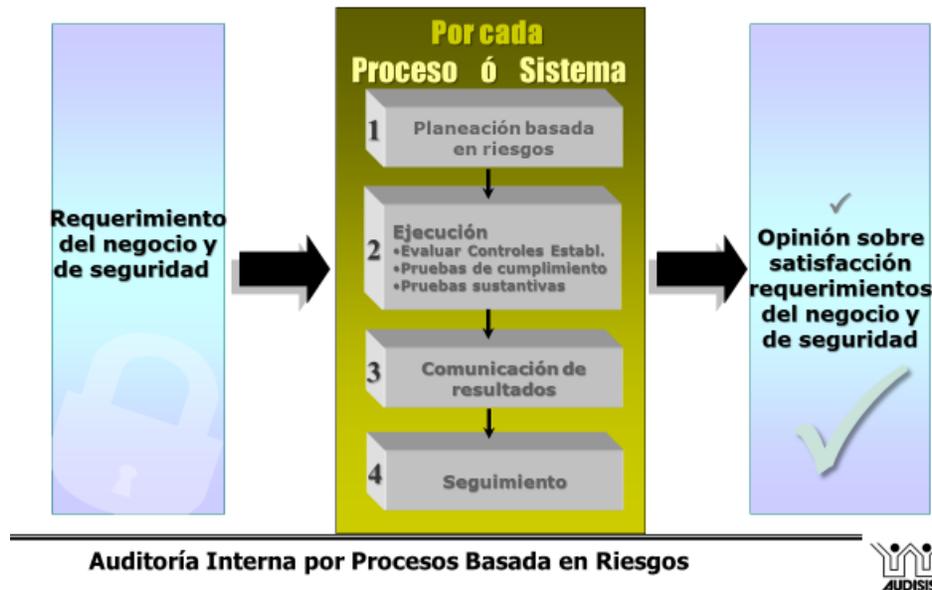
3.5 Para el Departamento de Auditoría Interna y los Auditores de TIC.

- 1) **Usabilidad del software AUDIRISK Web.** La estructura de menús está alineada con las cuatro fases del proceso de auditoría (planeación, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento). Esto hace que el software sea amigable, intuitivo (lleva de la mano), fácil de comprender, de aprender, de utilizar y atractivo para ejecutar procedimientos de auditoría que con frecuencia se omiten, porque presentan *resistencia al cambio ó inseguridad para su ejecución por parte de algunos auditores* (v.g. planeación de la auditoría basada en riesgos, identificación y análisis de riesgos de procesos, evaluación del diseño y efectividad del control Interno y la ejecución de auditorías a procesos, basadas en riesgos críticos).
- 2) Con el software AUDIRISK WEB, los auditores internos y de TIC disponen de una herramienta idónea para ejecutar **trabajos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización.** El software provee transferencia de conocimientos y procedimientos de tecnología de punta en auditoría, gestión de riesgos, diseño y evaluación de controles internos de procesos, seguridad de la información y ciberseguridad en la infraestructura de Tecnología de Información y comunicaciones (TIC) de la Empresa.
- 3) Con el software AUDIRISK WEB, las Auditorías Interna y de TIC, disponen de una herramienta para **incrementar su productividad** (hacer más con menos) a través de estándares y procedimientos actualizados, automatizados y acordes con las buenas y mejores prácticas de auditoría interna y de seguridad en TI universalmente aceptadas.
- 4) Con AUDIRISK WEB, las Auditorías Interna y de TIC, disponen de una **Base de Datos de conocimientos de Auditorías Basadas en Riesgos** que entrega el proveedor del software, la cual contiene numerosas “best practices” universales de identificación de riesgos, controles, procedimientos y técnicas de auditoría. Esta base de conocimientos sirve como punto de partida y fuente de consulta y asesoría para los auditores; está diseñada para **crecer continuamente** con información de riesgos y controles identificados en las auditorías internas a procesos y TIC que se ejecuten usando AUDIRISK.
- 5) Con el software AUDIRISK WEB, los auditores internos y de TIC disponen de guías y procedimientos para implantar el enfoque PROACTIVO y PREVENTIVO de la auditoría, en lugar o en sustitución del tradicional enfoque REACTIVO o detrás de los hechos conocidos.



- 6) El software AUDISIS WEB provee estándares, procedimientos y estrategias para promover e incrementar el **mejoramiento continuo de la cultura de prevención de riesgos y diseño de controles**, en la que **los controles deben actuar “A Priori”**, es decir, antes de que se materialicen los riesgos en los procesos del modelo de operación y la infraestructura de TIC de la Empresa.
- 7) Con el software AUDIRISK Web, las *auditorías internas* a todos los procesos del modelo de operación de la empresa y la infraestructura de TIC, *se ejecutan con una metodología estandarizada* que está alineada con normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, las normas de auditoría interna emitidas por el IIA, las normas de auditoría de sistemas de ISACA y con estándares internacionales de Control Interno (COSO 2013), Gestión de Riesgos Empresariales (ISO 31000 y ERM) y marcos de referencia de buenas y mejores prácticas de gestión y seguridad en TI (COBIT, MECI, ISO 27001, ISO 27032, ISO 22301).
- 8) Con AUDIRISK, *todas las auditorías se planean y ejecutan basadas en riesgos críticos*. Las auditorías a los procesos del modelo de operación de la Empresa y las aplicaciones misionales y de apoyo administrativo (módulos de ERPs), se planean y desarrollan *para una muestra de riesgos inherentes críticos seleccionados a criterio de los auditores*. Estos riesgos se analizan en profundidad utilizando métodos cuantitativos de análisis de riesgos.
- 9) Con *AUDIRISK Web*, las *auditorías internas* a los procesos del modelo de operación de la Empresa y a las aplicaciones misionales y de apoyo administrativo (módulos de ERPs), incluyen la evaluación y verificación de los procedimientos de Gestión de Riesgos utilizados por la Empresa, realizadas con la independencia mental y de criterio que tienen los auditores internos y de TIC.

Auditoría Interna por Procesos Basada en Riesgos



- 10) Por cada auditoría realizada con AUDIRISK Web, el software planea y ejecuta las cuatro (4) fases del proceso de auditoría “**con una muestra de eventos de riesgo inherentes Críticos**”, seleccionados a criterio de los auditores, los cuales representan los riesgos de mayor impacto para la organización (materialidad e importancia relativa).
- 11) El software AUDIRISK Web provee **funcionalidades para construir cuestionarios** con los cuales, en el módulo de Planeación Anual de la Auditoría Interna, se mide la exposición a riesgos de los ítems que integran el universo de auditoría interna. También provee **funcionalidades para generar checklists** de ayuda para evaluar los controles existentes y realizar pruebas de auditoría. **Estos cuestionarios y checklists** no son insumos preparados por los auditores para ser ingresados al software; son productos que genera AudiRisk.
- Para estimar la exposición a riesgos de los ítems o entes auditables que integran el Universo de Auditoría Interna (procesos y sistemas de la organización), en la fase de planeación anual de la auditoría.
 - Para identificar y seleccionar la muestra de riesgos inherentes (amenazas) para las tres o cuatro clases de riesgos críticas consideradas en el alcance de las auditorías.
 - Para identificar los controles que “deberían existir” y los “controles establecidos”, para gestionar los eventos de riesgo (amenazas) considerados en el alcance de las auditorías
 - Para verificar los controles (pruebas de cumplimiento) de los riesgos inherentes que tienen protección colectiva satisfactoria.



- e) Para verificar la exactitud de la información (pruebas sustantivas) a cifras impactadas por eventos de riesgo que presentan debilidades de control.
 - f) Para evaluar la satisfacción de siete (7) características que debe satisfacer la información de negocios (2 de calidad, 3 de seguridad y 2 de requisitos fiduciarios).
 - g) Para verificar el cumplimiento de normas legales y reglamentarias aplicables a las operaciones de la empresa.
- 1) El software AUDRISK Web provee funcionalidades para consultar la Base de Conocimientos e identificar los controles **que deberían existir** en los procesos o sistemas objeto de auditoría, de acuerdo con las vulnerabilidades que pueden ser explotadas para genera los riesgos y los agentes generadores de riesgo que explotan las vulnerabilidades identificadas en el análisis de riesgos de la muestra de auditoría.
 - 2) El software AUDRISK Web provee funcionalidades para aplicar el principio de gestión *“Lo que no se mide no se puede administrar”*, en la evaluación de los controles establecidos y en la evaluación de los resultados de las pruebas de auditoría.
 - 3) Con AUDRISK Web, las Auditorías basadas en riesgos críticos a los procesos del modelo de operación, los procesos de la infraestructura de TI y las aplicaciones de computador, **evalúan individual y colectivamente la efectividad y diseño de controles internos establecidos**, para la muestra de riesgos seleccionada por los auditores. Los resultados obtenidos aplican para todos los sitios de operación de la Empresa.
 - 4) Para evaluar la **eficacia de los controles existentes**, las auditorías con AUDRISK Web aplican el enfoque de los **“tres anillos de seguridad o Barreras de Control”** por cada evento de riesgo inherente de la muestra de riesgos seleccionada por la auditoría. Para evaluar la **eficiencia de los controles**, considera la reducción de la Pérdida Anual Estimada (PAE) y el costo de los controles utilizados.
 - 5) Para evaluar (medir) la efectividad individual y colectiva de los controles que actúan sobre cada evento de la muestra de riesgos seleccionada para la auditoría, AUDIRISK Web provee once (11) criterios para evaluar la efectividad individual de los controles y dos (2) alternativas para evaluar la efectividad colectiva de los controles.
 - 6) Para determinar la naturaleza y extensión de las pruebas de auditoría que deben efectuarse (de cumplimiento y sustantivas), el software AUDIRISK Web mide cualitativamente la “efectividad de los controles internos establecidos”. La escala de medición de efectividad de los controles es la siguiente: 5 – Apropriada (satisfactoria), 4- Mejorable, 3-Insuficiente, 2- Deficiente y 1- Muy deficiente.
 - 7) Para los eventos de riesgo inherente que presentan efectividad de los controles SATISFACTORIA, *el software genera checklists con formato CSA (Control Self-Assesment) para comprobar el cumplimiento de los controles establecidos en el proceso, para ser aplicadas en los diferentes sitios de prueba (áreas de la organización que intervienen en el proceso)*. Con base en estos checklists, la auditoría verifica y mide



cualitativamente el porcentaje de “Cumplimiento de los controles internos establecidos” en cada sitio de prueba.

- 8) Para los eventos de riesgo inherente de la muestra, que presentan efectividad de los controles NO SATISFACTORIA, *el software produce checklists para comprobar la exactitud de los datos generados en el proceso que pudieran ser impactadas por las debilidades de control, para ser aplicadas en los diferentes sitios de prueba (áreas de la organización que intervienen en el proceso)*. La auditoría verifica y mide cualitativamente el porcentaje de “Exactitud de los Datos que pudieran ser impactados por los eventos de riesgo con debilidades de control” en cada sitio de prueba.
- 9) **Por cada Auditoría de Cumplimiento a Normas Legales y Reglamentarias**, el software AUDIRISK Web provee funcionalidades para: a) construir checklists a la medida de los requisitos exigidos por las normas legales y reglamentarias objeto de la auditoría; b) Generar archivos con los checklists y enviarlos a los auditados que deban responderlos; c) procesar las respuestas de los checklists obtenidas con los auditados y generar indicadores de cumplimiento; d) guardar evidencias digitales de soportes de papeles de trabajo obtenidos; e) documentar el análisis de hallazgos de auditoría que resulten de la auditoría; f) asignar cargos de auditados responsables de implantar los planes de mejoramiento asociados con los hallazgos de auditoría y auditores responsables de ejecutar seguimiento; y g) generar el informe con los resultados de la auditoría, para la administración.
- 10) Por cada Auditoría basada en riesgos críticos o de cumplimiento, el software AUDIRISK Web **genera de informes con los resultados de la auditoría (ejecutivos y detallados)**, los cuales son exportables a diferentes formatos (PDF y Word entre otros). Estos presentan la opinión, conclusiones, hallazgos y acciones de mejora consideradas como “necesarias” por la auditoría, sobre la evaluación del control interno existente en cada una de las actividades del proceso o sistema que fueron evaluadas y de las pruebas de auditoría realizadas (de cumplimiento y sustantivas) en los diferentes sitios de prueba (áreas y terceros que intervienen en el procesos o sistema) y los resultados de éstas consolidados a nivel empresa. Estos informes se soportan con tablas que contienen las evaluaciones numéricas y porcentuales para los eventos de riesgo auditados, gráficos y colores para indicar la severidad de los riesgos inherentes auditados antes de evaluar los controles, después de evaluar controles y después de las pruebas de auditoría.
- 11) El software AUDIRISK WEB **genera archivos de papeles de trabajo en formato digital o electrónico** (archivo permanente y archivo de papeles de trabajo corrientes). El software AUDIRISK, en cada una de las ocho etapas de la Auditoría Basada en Riesgos, genera los papeles de trabajo de la auditoría en formato digital, exportables a PDF y otros formatos.
- 12) **El software provee funcionalidades para iniciar nuevos trabajos de auditoría a partir de los papeles de trabajo de la auditoría anterior**. El software AUDIRISK permite iniciar nuevas auditorías a un proceso o aplicación de computador, basándose en los papeles



de trabajo electrónicos de auditorías anteriores realizadas con AUDIRISK Web. Esta funcionalidad genera ahorros de tiempo e incrementa la productividad en las auditorías.

- 13) Con AUDIRISK Web **el seguimiento a los hallazgos de auditoría** se realiza con mayor celeridad y productividad, utilizando la interacción entre Auditores y Auditados, a través de mensajes de correos electrónicos generados automáticamente por el software, para comunicar la asignación de responsabilidades por la atención de los hallazgos de auditoría y la implantación de acciones de mejoramiento por parte de los auditados.
- 14) AUDIRISK Web **genera indicadores de gestión de la auditoría** para evaluar el cumplimiento del plan anual de la auditoría, los tiempos asignados para el desarrollo de las auditorías, el recurso humano asignado al equipo de auditores y la atención de los hallazgos y recomendaciones de generados en las diferentes auditorías.
- 15) Con AUDIRISK Web, en cada auditoría los auditores **actúan como “Agentes de Cambio”** para promover el mejoramiento de la “Cultura de Riesgos y Controles” existente en la Empresa.
- 16) El uso de AUDIRISK Web, facilita la modernización y transición de los auditores para convertirse en *“generadores de conocimiento y de valor en las organizaciones”, en lugar de actuar solo como “consumidores de conocimientos”*.
- 17) **Ayuda para Gestionar Conocimientos adquiridos por los equipos de Auditores.** La base de conocimientos de AUDIRISK es un repositorio para gestionar los conocimientos adquiridos por los auditores de la Empresa en el desarrollo de las auditorías; los auditores ahora pueden registrar en esta base sus conocimientos y experiencias sobre riesgos, controles y procedimientos de auditoría de la Empresa, para difundirlos y aportarlos a las nuevas generaciones de auditores.

4. MODULOS COMPONENTES DEL SOFTWARE AUDIRISK.

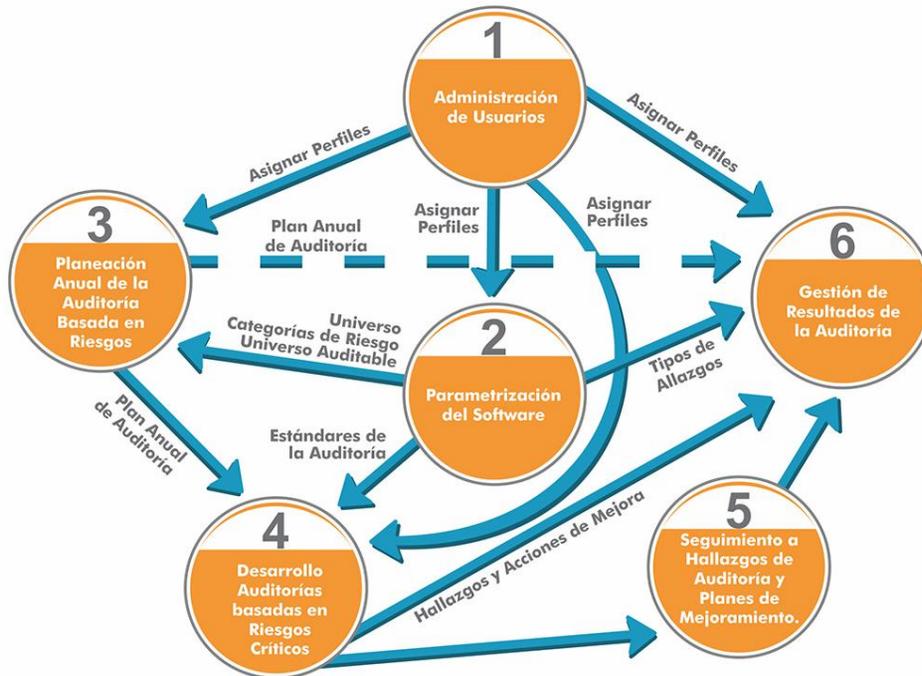


Figura 2: Módulos del software AUDIRISK

MÓDULO 1: ADMINISTRACIÓN DE USUARIOS.

Este módulo provee funcionalidades para administrar los usuarios con derechos de acceso a los diferentes módulos del software. Permite adicionar, modificar e inactivar usuarios y establecer el perfil y los privilegios de acceso a cada uno módulos de AUDIRISK.

AUDIRISK ofrece dos opciones de **autenticación de usuarios**: 1) Autenticación manejada por la aplicación, en la que el administrador del software ingresa los usuarios con los que inicia el manejo del software; posteriormente, el Gerente de Auditoría es el único autorizado para asignar los derechos de acceso a las auditoría y 2) Autenticación a través del directorio activo usado en los sistemas operativos Windows.



AudiRisk Web
Software de Auditoría Basada en Riesgos
Producto Licenciado a AUDISIS LTDA

Usuarios en línea: 1
29/09/2015
[Cerrar sesión](#) [Ayuda](#)

Administración de Usuarios Cambio de Contraseña Copias de Seguridad

Nombre Empresa: Morraos de Colombia

Usuarios

Nombre	Apellido	Login	Perfil	Fecha último ingreso	Fecha último cambio	Acción	
Administrador	Empresa	admin	Administrador	01 Jun 2015	01 Jun 2015	Modificar	Ver Perfil
supervisor	Supervisor	diseñador	Supervisor	29 Sep 2015	17 Jun 2015	Modificar	Ver Perfil
supervisor	Supervisor	diseñador	Supervisor	29 Sep 2015	17 Jun 2015	Modificar	Ver Perfil
solo	consulta	consulta	Solo lectura	15 Sep 2011	15 Sep 2011	Modificar	Ver Perfil
AUDISIS	LTDA	Supervisor	Supervisor	05 Aug 2013	25 Jun 2013	Modificar	Ver Perfil
Diana Morales	Morales	Analista	Analista de Auditoría	28 Feb 2013	28 Feb 2013	Modificar	Ver Perfil
Rocio	Romero	Auditor R1	Auditor Regional	06 Sep 2011	02 Sep 2011	Modificar	Ver Perfil
Lorena	Martínez	Auditor R2	Auditor Regional	02 Sep 2011	03 Aug 2011	Modificar	Ver Perfil
Jorge	Becerra Camacho	analista2	Analista de Auditoría	07 Oct 2011	07 Sep 2011	Modificar	Ver Perfil
Alvaro	Romero	Gerente	Gerente de Auditoría	28 Feb 2013	28 Feb 2013	Modificar	Ver Perfil
diana	ibañez	MILE	Gerente de Auditoría	08 Feb 2012	08 Feb 2012	Modificar	Ver Perfil
Oswaldo	Vargas Holguín	supervisora	Supervisor	16 Aug 2013	16 Aug 2013	Modificar	Ver Perfil
Katerine	Salazar	katerines	Gerente de Auditoría	31 Aug 2015	04 Mar 2015	Modificar	Ver Perfil
Katerine	Salazar	katerines	Gerente de Auditoría	31 Aug 2015	04 Mar 2015	Modificar	Ver Perfil
Katerine	Salazar V.	KaterineSalazar	Auditor Líder Calidad	31 Aug 2015	02 Jun 2015	Modificar	Ver Perfil
Katerine	Salazar V.	KaterineSalazar	Auditor Líder Calidad	31 Aug 2015	02 Jun 2015	Modificar	Ver Perfil

Figura 3: Módulo Administración de Usuarios

MÓDULO 2: PLANEACIÓN ANUAL DE LA AUDITORÍA, BASADA EN LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE LOS COMPONENTES DEL UNIVERSO DE AUDITORIA.

Este módulo de AUDIRISK conduce a elaborar el Plan Anual de las Auditorías internas y de Sistemas, *basado en la Exposición a Riesgos de los entes o unidades auditables que componen el Universo de Auditoría.*

En las Auditorías Internas, el *universo de entes auditables* está integrado por cuatro componentes: a) los procesos del modelo de operación de la empresa (estratégicos, misionales, de soporte y de supervisión y control); b) los procesos de tecnología de información (de los modelos COBIT e ITIL, por ejemplo); c) las aplicaciones de computador o módulos de ERPs que soportan las operaciones “core” del negocio; y d) los dominios de la norma ISO 27001 (Gestión de Seguridad de la Información)

Para las Auditorías Internas, el software AUDIRISK satisface las exigencias de los estándares de auditoría del Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos (IIA) e ISACA (la asociación de Control y Auditoría de Sistemas de Información), los cuales establecen que el Director Ejecutivo de la Auditoría debe establecer plan “*basado en los riesgos*”, a fin de determinar las prioridades de la Auditoría Interna, consistente con las metas de la organización..



Figura 4: Planeación Anual de Auditorías Internas

Por cada grupo de componentes del *universo de auditoría*⁵, el software ofrece funcionalidades y el apoyo de la *base de datos de conocimientos de auditoría* de AUDIRISK, para diseñar, contestar y procesar cuestionarios con factores de riesgo, estimar porcentualmente la exposición a riesgos (necesidades de seguridad) de cada elemento del universo de auditoría y elaborar “*panoramas de riesgos de la Empresa*”⁶ con la estimación porcentual de la exposición a las clases de riesgo que integran el *universo de riesgos de la Empresa* (por ejemplo: las clases o categorías de riesgo de los modelos SARO, SARLAFT, MECI, AUDIRISK o combinación de las anteriores).

Con los resultados del procesamiento de los cuestionarios, por cada ente auditable AUDIRISK genera **Matrices de Exposición a Riesgos** (*factores de riesgo Vs. categorías de riesgo*); en estas matrices se visualizan el puntaje total de exposición a riesgos (en el rango de 1 a 100) de cada ente auditable y los puntajes obtenidos por las categorías de riesgo aplicables al ente auditable.

Con la consolidación de las matrices individuales de exposición a riesgos de los entes auditables, el software produce **Matrices de Exposición a Riesgos Consolidadas** (entes auditables Vs. categorías de riesgo) para los tres grupos de entes auditables del universo de auditoría: a) Los procesos del modelo de operación de la empresa; b) Los procesos de Tecnología de Información y, c) Las Aplicaciones de Computador de la Empresa. De cada una de estas matrices, el software provee dos alternativas para seleccionar los entes auditables (procesos y aplicaciones) que serán incluidas en el plan anual de la auditoría. Estas son:

⁵ **Universo de Auditoría:** Los tres grupos de entes auditables que integran el universo de la auditoría son: a) los procesos del modelo de operación; b) los procesos de infraestructura de TI y c) las aplicaciones de computador o módulos de ERPs

⁶ **Panorama de Riesgo:** Esta expresión se utiliza para referirse a los resultados del análisis que se realiza a la **fragilidad** o a las condiciones más vulnerables de una **organización**. El análisis puede aplicarse sobre distintos aspectos o sectores de la entidad, tales como las operaciones de negocio, lavado de activos y financiación del terrorismo, riesgo laboral, riesgos ambientales y riesgos de la información. Cuando se considera el panorama general de riesgos de la empresa, este hace mención al Universo de Riesgos de la Empresa.



- a) Según el puntaje de exposición a riesgos obtenido por cada uno de los entes auditables (en el rango de 1 a 100). Las prioridades para el plan de auditoría, dentro de cada grupo de componentes del universo de auditoría, se asignan de mayor a menor puntaje, y
- b) Según el *puntaje de exposición a riesgos consolidado de cada clase o categoría de riesgo del universo de riesgos aplicables* a cada grupo de componentes del universo de auditoría (los procesos del modelo de operación, los procesos de TI y las aplicaciones de computador). Las prioridades en el plan anual de auditoría para auditar por categorías de riesgo, se asignan de mayor a menor puntaje.

Por cada grupo componente del universo de auditoría, el software provee funcionalidades para generar “*panoramas de riesgos del Universo de Auditoría Interna de la Empresa*”⁷. Estos panoramas de riesgo se producen por tres conceptos: a) Por cada clase de riesgo, priorización de los elementos de cada grupo del universo de auditoría; b) Priorización de las categorías de riesgo dentro de cada grupo de elementos del universo de auditoría y c) Priorización de las categorías de riesgo aplicables a cada proceso o aplicación de computador.

Por cada ente auditable seleccionado para el plan anual de auditoría (proceso del modelo de operación, proceso de TI ó aplicación de computador) y la norma ISO 27001, el software provee funcionalidades para **programar tres tipos de trabajos de auditoría a realizar**: a) *Evaluación del Control Interno Existente para los riesgos de la muestra de auditoría*; b) *Pruebas de Auditoría (de cumplimiento y sustantivas) al proceso o sistema en múltiples sitios de operación*⁸; y *Pruebas de Auditoría (de cumplimiento sustantivas) a Múltiples Procesos o Sistemas en un sitio de operación*. Por cada tipo de trabajo programado se asignan recursos de tiempo, personal y financieros.

Con los trabajos de auditoría programados, el software genera el **plan anual de la auditoría**. En pantalla y en forma impresa, presenta el resumen de los trabajos de auditoría programados y el cronograma correspondiente.

Finalmente, el software provee funcionalidades para conducir el seguimiento a la ejecución del plan anual de la Auditoría Interna.

⁷ **Panorama de Riesgos del Universo de Auditoría:** Los porcentajes de exposición a riesgos para los componentes de tres grupos de trabajos que integran el universo de la auditoría: a) los procesos del modelo de operación; b) los procesos de TI y c) las aplicaciones de computador. Dentro de cada grupo, los panoramas de riesgo presentan los porcentajes de exposición a riesgos a cada categorías de riesgo aplicable. Dentro de cada proceso o aplicación de computador, también se muestran los porcentajes de exposición a las categorías de riesgo aplicables.

⁸ **Sitios de Operación:** cada una de las áreas organizacionales o terceros que intervienen en las actividades de un proceso o aplicación de computador que soporte operaciones core del negocio.

MODULO 3: PARAMETRIZACIÓN DEL SOFTWARE.



Figura 5: Módulo Parametrización

En este módulo, AUDIRISK provee funcionalidades para *configurar los estándares de trabajo de las Auditorías Basadas en Riesgos* que serán utilizados en las actividades de análisis y evaluación de riesgos, evaluación de efectividad de los controles establecidos, análisis y evaluación de resultados de pruebas de cumplimiento y sustantivas, evaluación de la satisfacción de los siete (7) criterios de la información de negocios (eficacia, eficiencia, integridad, disponibilidad, confidencialidad, confiabilidad y cumplimiento) y visualizar los papeles de trabajo electrónicos de las auditorías realizadas.

El software provee ayudas para *cargar información privada de la Empresa* en la Base de Datos de Conocimientos de Auditoría de la Empresa. Por ejemplo: nombres de los procesos del modelo de operación de la empresa, los procesos de gestión de servicios de TI, los dominios de la norma ISO 27001, nombres de las aplicaciones de computador que soportan las operaciones de negocio y administrativas, nombres de las áreas organizacionales según organigrama de la empresa, los nombres de los cargos, los nombres del personal que ocupan los cargos, clases de riesgo que integran el *universo de riesgos de la Empresa*; eventos de riesgo negativos (Riesgos Inherentes), *Mejores y Buenas Prácticas de Control*, activos impactados por los riesgos, técnicas de Auditoría, Zonas Geográficas, prototipos de objetivos de Auditoría y prototipos de objetivos de control.

También provee ayudas para definir criterios de evaluación individual y colectiva de los controles por riesgo, *configurar el correo electrónico corporativo de la Auditoría*, *cargar y enviar automáticamente mensajes de recordatorio* dirigidos a los responsables de implantar, supervisar



la implantación y hacer seguimiento a las acciones de mejoramiento para hallazgos de Control Interno, de pruebas de cumplimiento y de pruebas sustantivas.

MÓDULO 4: AUDITORÍAS “BASADAS EN RIESGOS” A PROCESOS Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN.

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
Seleccionar	1	Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano	06 sep 2011	Auditoría De Control Interno	Procesos del Modelo de Operación	En Ejecución	Modificar Eliminar
Seleccionar	2	Auditoría de Control Interno al Proceso de Software Contable	07 oct 2011	Auditoría De Control Interno	Aplicaciones de Computador	En Ejecución	Modificar Eliminar
Seleccionar	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	Modificar Eliminar
Seleccionar	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	Modificar Eliminar

Buscar Por:

Id Descripción

Figura 6: Módulo de Auditoría Basada en Riesgos Críticos

Objetivos y Alcance de las Auditorías.

Este módulo de AUDIRISK ofrece funcionalidades para planear y ejecutar trabajos de *auditoría* y *aseguramiento de procesos*, basados en riesgos, para cuatro (4) componentes del universo de auditoría interna:

- 1) Procesos del modelo de operación de la Empresa (procesos estratégicos, misionales, de soporte y de supervisión y control);
- 2) Procesos de la Infraestructura de Tecnología de Información y Comunicaciones de la empresa (por ejemplo, los procesos COBIT e ITIL);
- 3) Los Sistemas de Información (aplicaciones de computador en producción ó módulos de ERPs), y
- 4) A la Norma ISO 27001 (Sistema de Gestión de Seguridad de la Información) .

En AUDIRISK, las “Auditorías Basadas en Riesgos Críticos” a un proceso o un sistema de información, tienen como objetivo revisar las actividades, procedimientos, controles e información, basándose en una muestra de *riesgos inherentes (Amenazas)* que pueden presentarse y originar pérdidas o daños significativos a los activos de la Empresa

Por cada auditoría basada en riesgos, el software ofrece funcionalidades con procedimientos, guías y formatos para conducir el desarrollo de las (4) cuatro fases del proceso de auditoría, como se ilustra en la figura 6 y se describe a continuación.



Figura 7: Las 4 Fases del proceso de Auditoría

En la fase I, **Planeación Basada en Riesgos**, las funcionalidades de AUDIRISK asisten a los auditores en la planeación detallada de (3) tipos de trabajos de auditoría: a) **Auditoría a Controles Internos** de un proceso o sistema de información; b) **Diseño, planeación y ejecución de pruebas de auditoría** (de cumplimiento y sustantivas), a un proceso o sistema de información, en múltiples sitios de operación de la Empresa; y c) **Diseño, planeación y ejecución de pruebas de auditoría** (de cumplimiento y sustantivas) a múltiples procesos o sistemas de información, en un (1) sitio de operación de la Empresa.

- La planeación detallada de la Auditoría de Control Interno de un proceso o un sistema de información consta de 4 pasos: a) Pre-auditoría, en la que se elaboran el memorando de planeación y el programa de auditoría; b) Comprensión del contexto (interno y externo) del proceso o sistema objeto de la auditoría



(mínimo 18 y máximo 30); c) identificación y análisis de la muestra de riesgos para los que se ejecutará la auditoría; y d) elaborar cubo de riesgos de la auditoría.

- Para iniciar la planeación de trabajos de auditorías tipos 2 y 3, es requisito que antes se haya ejecutado completamente la Auditoría de Controles Internos de los procesos objeto de las auditorías tipos 2 y 3. La planeación de estas auditorías consta de un (1) solo paso, **la Preauditoría**, en la que se elaboran el memorando de planeación y el programa de auditoría.

En la fase 2, **Ejecución de Auditorías.**

- **Para las auditorías de Control Interno, a un (1) proceso o sistema de información**, por cada riesgo inherente seleccionado para la auditoría, se evalúan el diseño y efectividad de los controles establecidos. Se generan resultados de la evaluación de controles para las tres dimensiones del cubo de riesgos de la auditoría: a) por actividades del proceso; b) por Áreas y terceros que intervienen en la operación del proceso; y c) por eventos de riesgo inherente asociados a las categorías de riesgo críticas del proceso o sistema de información. Para los riesgos que presentan debilidades de control se generan hallazgos y recomendaciones de la auditoría.
- Para las auditorías tipo 2, **Pruebas de Auditoría a un (1) proceso o sistema de información, en Múltiples Sitios de Operación de la Empresa**, se planean, diseñan y ejecutan pruebas de auditoría de cumplimiento y sustantivas. Para los riesgos inherentes que presenten incumplimiento de controles establecidos se generan hallazgos y recomendaciones de la auditoría. Para la información del proceso que pudiera ser impactada por riesgos con debilidades de control, también se generan hallazgos y recomendaciones de la auditoría.
- **Para las auditorías tipo 3, Pruebas de Auditoría a Múltiples procesos o Sistemas de Información en un (1) Sitio de Operación de la Empresa**, por cada proceso o sistema se planean, diseñan y ejecutan pruebas de auditoría de Cumplimiento y Sustantivas. Para los riesgos inherentes de cada proceso o sistema, que presenten incumplimiento de controles establecidos se generan hallazgos y recomendaciones de la auditoría. Para la información de cada proceso o sistema que pudiera ser impactada por riesgos con debilidades de control, también se generan hallazgos y recomendaciones de la auditoría.

Para la fase 3, **Comunicación de Resultados de la Auditoría**, el software AUDIRISK Web genera cuatro (4) Tipos de Informes con los resultados de la auditoría:

- 1) **De Auditorías de Control Interno Existente a un proceso o sistema de información**
AUDIRISK Web produce dos Informes con los resultados de la Evaluación del Control Interno existente: Detallado y Ejecutivo.

El informe detallado consta de siete (7 secciones):

Sección 1: Portada

Sección 2: Carta de Entrega del informe.

Sección 3: Objetivos de la Evaluación de Controles Internos del Proceso o Sistema.

Sección 4: Alcance de la Auditoría.

Sección 5: Resultados de la Evaluación de Efectividad Consolidada de Controles, por Actividades del proceso o sistema. El informe detallado presenta los resultados de la Evaluación de Efectividad Consolidada de los controles utilizados, en las actividades que integran el proceso o sistema, en una *matriz de Actividades del Proceso Vs Resultados de la Evaluación*. Por cada actividad del proceso se presentan las siguientes encabezados de columna: a) Calificación promedio de los riesgos inherentes; b) Calificación promedio de la efectividad de los controles evaluados por cada riesgo inherente; c) Calificación promedio del riesgo residual; y en la última columna, los códigos de identificación de los hallazgos de auditoría (números arábigos). En esta sección también se presentan el Mapa de Riesgos Residuales del proceso o sistema objeto de la auditoría y la opinión de la auditoría sobre la Efectividad de los Controles establecidos en el proceso.

Sección 6: Evaluación por riesgos asociados a cada actividad del proceso o sistema de información.

El informe detallado presenta los Resultados de la Evaluación de Efectividad de los Controles para los eventos de riesgo inherente en cada una de las actividades que integran el proceso o sistema. Por cada actividad del proceso, se presenta una *matriz de Riesgos Inherentes Vs Resultados de la Evaluación*. Por cada riesgo inherente aplicable a la actividad del proceso se presentan las siguientes encabezados de columna: a) Calificación Severidad del riesgo inherente; b) Calificación Efectividad de los controles por cada riesgo inherente; c) Calificación del riesgo residual; y en la última columna, los códigos de identificación de los hallazgos de auditoría (números arábigos). En esta sección también se presenta el mapa de riesgos residuales por cada actividad del proceso o sistema auditado y la opinión de la auditoría sobre los controles existentes en la actividad del proceso evaluada .

Sección 7: Hallazgos y Recomendaciones de la Auditoría. En esta sección del informe detallado, se presentan los Hallazgos de Control Interno y recomendaciones de la auditoría. Por cada hallazgo indicado en la última columna de las matrices en las secciones 1 y 2 del informe, se desarrollan los hallazgos de auditoría en un formato de 3 columnas. En la columna 1 se presenta el enunciado del hallazgo de control interno, tal como lo identificó el software. Debajo del enunciado, se presentan las causas del hallazgo según el análisis de los auditores. En la segunda columna se presenta la calificación del impacto del hallazgo y se describen las consecuencias que podría generar para la organización; en la tercera columna, se presentan las recomendaciones de la auditoría para subsanar las debilidades de control identificadas.

El informe Ejecutivo contiene las mismas tres secciones. En la última solo incluye los hallazgos calificados con impacto ALTO.

2) **De Pruebas de Cumplimiento a un (1) proceso o sistema de información en múltiples sitios de operación de la Empresa.**

- *Por cada sitio de operación, AUDIRIS Web produce dos informes: detallado y Ejecutivo.*
- *AUDIRISK Web produce Informe Consolidado con resultados de la Auditoría en todos los sitios de prueba: Detallado y Ejecutivo.*

El informe detallado consta de siete (7 secciones):

Sección 1: Portada

Sección 2: Carta de Entrega del informe.

Sección 3: Objetivos de la Evaluación de Controles Internos del Proceso o Sistema.

Sección 4: Alcance de la Auditoría.

Sección 5: Resultados Pruebas de Cumplimiento (PC) de los controles por sitios de prueba y riesgo inherente. Para los riesgos que en auditoría de control interno presentaron evaluación de controles Satisfactoria (PE= 5), los resultados de las PC se presentan en una **Matriz de Riesgos con Protección Satisfactoria Vs Controles Verificados**. Por cada riesgo inherente, los resultados de las PC se presentan 4 columnas. En la col 1, la calificación de efectividad de los controles obtenida en la Evaluación de Control Interno (antes de pruebas); en la col 2 el puntaje esperado que debería obtener el riesgo en las PC si todos los controles establecidos se cumplen satisfactoriamente; en la col 3, el % de puntaje obtenido según las PC. En la col 4, la calificación de protección real que ofrecen los controles según cumplimiento verificado; en la col 5, la calificación del riesgo residual (RR) que está asumiendo la empresa por efecto del incumplimiento de los controles establecidos; y en la Col 7, códigos numéricos separados por comas que identifican los hallazgos de auditoría por cada riesgo.

Esta sección también presenta un gráfico de barras que compara las calificaciones de protección ofrecida por los controles de cada riesgo, obtenidas antes y después de PC. Finalmente, presenta la opinión de la auditoría sobre el cumplimiento de los controles establecidos en el sitio de prueba.

Sección 6: Hallazgos y Recomendaciones de la Auditoría. En esta sección del informe detallado, se presenta los Hallazgos de las Pruebas de Cumplimiento (PC) y recomendaciones de la auditoría. Por cada hallazgo indicado en la última columna de las matrices en las secciones 3 y 4 del informe, se desarrollan los hallazgos de auditoría en un formato de 3 columnas. En la columna 1 se presenta el enunciado del hallazgo de PC, Debajo del enunciado, se presentan las causas del hallazgo según el análisis de los auditores. En la segunda columna se presenta la calificación del impacto del hallazgo (Alto, Moderado, Bajo) y se describen las consecuencias que podría generar para la organización; en la tercera columna, se presentan las recomendaciones de la auditoría para subsanar las causas del incumplimiento de controles identificadas por la auditoría.

Sección 7: Motivos de incumplimiento. Esta sección presenta tablas y gráficos con estadísticas con la frecuencia de los motivos o causas de incumplimiento de los controles establecidos.

El informe Ejecutivo contiene las mismas tres secciones. En la última solo incluye los hallazgos calificados con impacto ALTO.

3) Informes de las Pruebas Sustantivas a un (1) proceso o sistema de información en múltiples sitios de operación de la Empresa.

- *Por cada sitio de operación o prueba, AUDIRISK WEB presenta dos informes: detallado y Ejecutivo.*
- *AUDIRISK Web produce Informe Consolidado con resultados de la Auditoría en todos los sitios de prueba: Detallado y Ejecutivo.*

4) Informes de las Pruebas de Cumplimiento a Múltiples Procesos o Sistemas de Información en un (1) sitio de operación de la Empresa.



- *Por cada proceso o sistema de información, AUDIRISK Web produce dos informes: detallado y Ejecutivo.*
 - *AUDIRISK Web produce Informe Consolidado con resultados de la Auditoría de todos los procesos o sistemas de información auditados en el sitio de operación: Detallado y Ejecutivo.*
- 5) **Informes de las Pruebas Sustantivas a Múltiples Procesos o Sistemas de Información en un (1) sitio de operación de la Empresa.**
- *Por cada proceso o sistema de información auditado, AUDIRISK Web produce dos informes: detallado y Ejecutivo.*
 - *AUDIRISK Web produce Informe Consolidado con resultados de la Auditoría de todos los procesos o sistemas de información auditados en el sitio de operación: Detallado y Ejecutivo*
- 6) **Informe de Nivel de Satisfacción de siete (7) Criterios de la Información de Negocios, por proceso o sistema auditado. AUDIRISK Web produce un informe con las calificaciones porcentuales obtenidas por cada criterio de evaluación.**

Por cada uno de estos informes, se presenta la opinión de la auditoría, soportada con mediciones (indicadores) por cada uno de riesgos inherentes de la muestra de auditoría, gráficos de barras o de torta, los hallazgos de la auditoría, el análisis del impacto que podrían causar los hallazgos y las acciones de mejora recomendadas por la auditoría.

En la fase 4, **Seguimiento a Planes de Mejoramiento por efecto de los Hallazgos de Auditoría**, AUDIRISK Web provee funcionalidades para establecer interacción entre Auditores y Auditados en el software, a través de las aplicación y correos electrónicos generados por el software.

- Para usuarios de **perfil auditor permite**: asignar los auditados responsables de atender las recomendaciones por hallazgos y recomendaciones de la auditoría, fijar fechas límite para implantar las acciones de mejora, aceptar o no aceptar el plan de implantación de acciones de mejoramiento, aceptar o no los avances de implantación, emisión automática de correos electrónicos de notificación de asignación de responsabilidades y mensajes de recordatorio a los cargos asignados como responsables de atender los hallazgos de la auditoría (de implantar y supervisar implantación entre los auditados y al auditor asignado para ejecutar el seguimiento), generación de estadísticas y de reportes visualización del estado de seguimiento por Auditoría y consolidado para todas las auditorías.
- Para usuarios de **perfil auditado** permite: consultar los hallazgos de auditoría, ingresar el plan de implantación de acciones de mejoramiento por hallazgo de auditoría, ingresar avances de implantación de acciones de mejora y consultar el estado de implantación de las acciones de mejora por auditoría. Este perfil también puede generar correos electrónicos informando el cargue del plan de mejoramiento y de los avances de implantación del plan de mejoramiento.



Planeación y Ejecución de Auditorías de Control Interno “Basadas en Riesgos Críticos”.

En AUDIRISK, la Evaluación de Control Interno Existente en un proceso o sistema (aplicación de computador), *con enfoque basadas en riesgos*, consta de cinco (5) etapas que se visualizan en la parte superior de la pantalla de la figura 7 y se describen a continuación:

- 1) Pre- auditoría.
- 2) Comprensión / Familiarización con el proceso o sistema objeto de la auditoría.
- 3) Identificación y Análisis de Riesgos inherentes que integran la muestra de riesgos para el desarrollo de la auditoría.
- 4) Contexto del Riesgos del Proceso ó sistema objeto de auditoría: Despliegue del Cubo de Riesgos del proceso y definición de objetivos de control a verificar.
- 5) Evaluación del Sistema de Control Interno.
 - 5.1 Identificar Controles Aplicables.
 - 5.2 Evaluar Efectividad Controles por Riesgo
 - 5.3 Desarrollar Hallazgos de Auditoría.
 - 5.4 Evaluar Efectividad Consolidada controles por Area, Clases de Riesgo y Objetivos de Control
 - 5.5 Generar informes con Resultados de la Auditoría.
 - 5.6 Asignar Cargos Responsables Implantar Plan de Mejoramiento
 - 5.7 Papeles de trabajo.
 - 5.8 Estado Avance 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: 2
10/17/2021
[Cerrar sesión](#)
[Acerca de](#)

Preauditoria | Comprensión / Familiarización | **Identificar y Analizar Riesgos** | Contexto de Riesgo de la Auditoría | Evaluar el Sistema de Control Interno

Memorando de Planeación *
Asignación de Recursos *
Papeles de Trabajo
Estado Avance de la Auditoría * de Colombia

Selección / Crear Auditoría

	Id	Auditoría	Fecha de creación	Tipo De Trabajo	Tipo Auditoría	Estado	Acción
Seleccionar	1	Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano	06 sep 2011	Auditoría De Control Interno	Procesos del Modelo de Operación	En Ejecución	Modificar Eliminar
Seleccionar	2	Auditoría de Control Interno al Proceso de Software Contable	07 oct 2011	Auditoría De Control Interno	Aplicaciones de Computador	En Ejecución	Modificar Eliminar
Seleccionar	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	Modificar Eliminar
Seleccionar	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	Modificar Eliminar

Buscar Por:

Figura 8: Etapas del proceso de Auditorías de Control Interno Basadas en Riesgos críticos



- ➡ **Etapa 1: Pre – auditoría.** El software provee ayudas para realizar la planeación detallada del desarrollo de la evaluación del control interno basado en riesgos críticos. El software provee cuatro submenús:
- **El Memorando de Planeación:** incluye la definición de objetivos, alcance, recursos a emplear por la auditoría y el programa de trabajo de la Auditoría.
 - **Asignación de Recursos:** de tiempo, personal y otros recursos.
 - **Papeles de Trabajo:** el software genera en pantalla las evidencias principales de la planeación detallada. Estos se pueden exportar a archivos de diferentes formatos.
 - **Estado de Avance de la Auditoría:** el software provee funcionalidades para controlar el tiempo asignada por tres conceptos: por etapa de la auditoría, por auditor y acumulado de todas las etapas de la auditoría.
- ➡ **Etapa 2: Comprensión del proceso o sistema (Familiarización).** El software provee funcionalidades para obtener y organizar la información necesaria para comprender el contexto interno y externo del proceso o sistema objeto de la auditoría, elaborar el archivo permanente o expediente continuo de la auditoría y la caracterización del proceso o sistema sujeto a auditoría. *Este es un paso necesario porque no se puede auditar lo que no se conoce.*
- ➡ **Etapa 3: Identificar y analizar los Riesgos Inherentes de la muestra de Auditoría.** Apoyándose en la base de datos de conocimientos suministrada por AUDIRISK, el software soporta las siguientes actividades: a) Identificar o seleccionar una muestra de riesgos negativos (mínimo 18, máximo 30) con los cuales se desarrollará la auditoría; b) Analizar en profundidad y por métodos cuantitativos cada riesgo de la muestra de auditoría; y c) Elaborar Mapa de Riesgos inherentes del proceso por cada una de las tres dimensiones del cubo de riesgos del proceso objeto de la auditoría (por categorías de riesgo críticas, por actividades del proceso y por áreas organizacionales y terceros que interviene en el proceso).

Para analizar los riesgos inherentes seleccionados para la auditoría, el software conduce el análisis de seis (6) elementos por cada riesgo: a) activos impactados; b) factores de riesgo / agentes generadores de riesgo; c) vulnerabilidades que crean el ambiente propicio para la ocurrencia del riesgo y que podrían ser explotadas por los agentes generadores del riesgo; d) Exposición al riesgo (factor de exposición, pérdida simple, pérdida anual estimada, fuentes del riesgo, probabilidad de ocurrencia y nivel de severidad del riesgo); e) las consecuencias en caso de ocurrir; y f) propietario del riesgo e indicadores de ocurrencia del riesgo.

Por cada riesgo, el nivel de severidad se mide con una de las siguientes cuatro (4) calificaciones: **E:** Extremo (Color rojo); **A:** Alto (color naranja); **M:** Moderado (color amarillo) y **B:** Bajo o dentro del apetito de riesgos de la Gerencia (color verde). Los riesgos, después de evaluar su nivel de severidad, se ubican en el **Mapa de Riesgos Inherentes** (una matriz de 5x5) y se despliegan organizadamente para las tres (3) dimensiones del



Cubo de Riesgos del proceso que se está auditando: a) por categorías de riesgo críticas, b) por Dependencias (áreas de la estructura de organización o terceros) y c) por actividades del proceso (escenarios de riesgo).

El significado de los **niveles de Severidad de los Riesgos** (*inherente y Residual*), utilizados en el software AUDIRISK son los siguientes:

Niveles de Severidad del Riesgo (Inherente o Residual)	Consecuencias en caso de Presentarse
1 ó B: Bajo	La ocurrencia del riesgo (amenaza) tendría consecuencias leves, tolerables por la organización. Se puede gestionar mediante procedimiento de rutina. En caso de presentarse no desestabiliza a la organización.
2 ó M: Moderado	En caso de presentarse ocasionaría consecuencias que superan el nivel de tolerancia de la organización. Requiere atención de la Gerencia. Debe ser gestionado con controles para disminuir su impacto o la frecuencia de ocurrencia.
3 ó A: Alto	En caso de presentarse ocasionaría consecuencias financieras y operacionales de impacto severo o significativo para la organización. Es necesaria la atención inmediata de la Gerencia. Debe gestionarse con acciones para transferir el riesgo a terceros, dispersar el riesgo y reducir su impacto o la frecuencia de ocurrencia.
4 ó E: Extremo	Su materialización ocasionaría consecuencias financieras y operacionales de impacto catastrófico para la organización. Es necesaria la atención inmediata de la Gerencia. Debe gestionarse con mecanismos para evitar su ocurrencia o transferir el riesgo a terceros, dispersar el riesgo y reducir su impacto o la frecuencia de ocurrencia.

- ➡ **Etapas 4: Contexto de Riesgos del proceso objeto de la Auditoría.** El Software produce tres matrices de riesgo que despliegan las tres dimensiones del **Cubo de Riesgos del proceso objeto de la Auditoría**: a) categorías de riesgo Vs Actividades del proceso; b) categorías de riesgos Vs dependencias y c) actividades del proceso Vs dependencias. En las celdas de estas matrices se colocan los códigos de identificación de los riesgos inherentes y se presentan textos con la descripción de la posible ocurrencia de las categorías de riesgo críticas del proceso.

También conduce a definir *los objetivos de control* que debería satisfacer el proceso o sistema sujeto a auditoría en cada sus actividades, de acuerdo con los eventos de riesgo considerados por la auditoría.

- ➡ **Etapas 5: Evaluar Efectividad del Control Interno Existente.** Para la muestra de riesgos inherentes considerados por la auditoría, el software *genera cuestionarios de Controles que deberían utilizarse* para reducir la severidad de los riesgos inherentes; estos sirven como ayuda a los auditores para identificar los controles que se utilizan en las operaciones del proceso o sistema sujeto a auditoría. También provee funcionalidades para ingresar y procesar las respuestas positivas del cuestionario, *evaluar la efectividad individual y colectiva de los Controles por cada riesgo inherente*, documentar y analizar los hallazgos de la auditoría de control interno, generar archivos de papeles de trabajo electrónicos y



generar el primer informe con los resultados de la auditoría, sobre *evaluación de la efectividad del control interno existente*.

Para evaluar la *efectividad individual* de los controles por cada riesgo inherente, el software aplica once (11) criterios parametrizables. Los resultados de esta evaluación se muestran con una escala de cinco (5) puntajes, como se indica a continuación:

Estratos de Pareto	Rangos de Puntaje Obtenido Desde – hasta	Efectividad Individual de los Controles
1	Mayor que 48	5: Muy Alta
2	Mayor que 36 y menor que 48	4: Alta
3	Mayor que 24 y menor que 36	3: Moderada
4	Mayor que 12 y menor que 24	2: Baja
5	Mayor que 0 y menor que 12	1: Muy Baja

Para evaluar la *efectividad colectiva (eficacia + eficiencia) de los controles*, por riesgo inherente, el software ofrece dos (2) alternativas de criterios, las cuales incluyen el promedio de la efectividad individual de los controles y el porcentaje de reducción de la pérdida anual estimada (PAE) por efecto de los controles. Los resultados de esta evaluación se muestran con una escala de cinco (5) puntajes de efectividad colectiva, como se indica a continuación:

Nivel Efectividad Colectiva de los Controles	Descripción Nivel de Efectividad Colectiva
5: Apropiaada	Los controles establecidos tienen la capacidad para reducir los riesgos a un nivel Aceptable o tolerable (B: bajo o tolerable). Satisfacen los tres anillos de seguridad que hacen sinergia y el costo / beneficio es razonable ó el promedio efectividad individual de los controles es mayor que 4.
4: Mejorable	Los controles establecidos satisfacen únicamente los 3 anillos de seguridad (preventivo, detectivo y correctivo). No son eficientes (costo / beneficio es NO RAZONABLE) y el promedio de la Efectividad Individual de los controles es menor que el mínimo aceptable (4: Alta).
3: Insuficiente	Los controles utilizados no satisfacen los tres anillos de seguridad . No tienen la capacidad para reducir el riesgo a nivel aceptable y su confiabilidad es baja. Es necesario completar al menos una vez los tres anillos de seguridad.
2: Deficiente	Los controles utilizados no satisfacen los tres anillos de seguridad y su costo/ Beneficio es “No Razonable” o tienen promedio de efectividad individual inferior al mínimo aceptable (4.0). Es necesario completar al



Nivel Efectividad Colectiva de los Controles	Descripción Nivel de Efectividad Colectiva
	menos una vez los tres anillos de seguridad y mejorar la eficiencia o el promedio efectividad individual.
1: Muy Deficiente	No existen controles o los que se utilizan no tienen la capacidad y eficiencia para reducir el riesgo a nivel aceptable. Se requiere establecer al menos una vez los tres anillos de seguridad y satisfacer al menos uno de los otros dos criterios de efectividad.

Con los resultados de la evaluación de los controles establecidos, el software produce *Mapas de Riesgos Residuales* con gráficos y detalles de la evaluación de la efectividad de los controles por riesgo; estos resultados también se producen para las tres dimensiones del **cuadro de riesgos** en las cuales podrían materializarse los eventos de riesgo: a) en las clases de riesgo críticas; b) en las actividades del proceso y c) en las dependencias (áreas de la organización y terceros) que intervienen en el proceso.

El software genera el primer informe de la Auditoría, ***Informe con los resultados de la Evaluación del Control Interno Existente (Detallado y ejecutivo)***, el que mayor valor agregado aporta a los auditados y la Gerencia. También genera papeles de trabajo electrónicos, exportables a varios formatos (Word, PDF) con los soportes de los procedimientos ejecutados por la auditoría.

Antes de finalizar esta auditoría, el software AUDIRISK provee funcionalidades para *asignar los cargos responsables (de las áreas organizacionales que intervienen en el proceso o sistema objeto de la auditoría) de implantar los planes de mejoramiento* por cada hallazgo de auditoría, genera y envía correos electrónicos para notificarlos de la asignación.

Planeación y Ejecución de Pruebas de Auditoría en Múltiples Sitios de Operación de un proceso o sistema de información.

En AUDIRISK, el procedimiento de Pruebas de Auditoría a un proceso o sistema de información (aplicación de computador), en múltiples sitios de Operación, consta de 3 etapas que se visualizan en la parte superior de la pantalla de la figura 8 y se describen a continuación:

1. Pre- auditoría.
2. Pruebas de Cumplimiento: Diseño, planeación, ejecución, evaluación de resultados e informes de la auditoría con los resultados de las pruebas.
3. Pruebas Sustantivas: Diseño, planeación, ejecución y evaluación de resultados e informes de la Auditoría con los resultados de las pruebas.



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

Usuarios en línea: 1
10/17/2021
[Cerrar sesión](#)
[Acerca de](#)

Preauditoria ▶ Pruebas de Cumplimiento ▶ Pruebas Sustantivas ▶

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
Seleccionar	1	Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano	06 sep 2011	Auditoría De Control Interno	Procesos del Modelo de Operación	En Ejecución	Modificar Eliminar
Seleccionar	2	Auditoría de Control Interno al Proceso de Software Contable	07 oct 2011	Auditoría De Control Interno	Aplicaciones de Computador	En Ejecución	Modificar Eliminar
Seleccionar	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	Modificar Eliminar
Seleccionar	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	Modificar Eliminar

Buscar Por:

Figura 9: Etapas del proceso de Pruebas de Auditoría a un Proceso en Múltiples Sitios de Operación

- ➔ **Etapa 1: Pre – auditoría.** El software provee ayudas para realizar la planeación detallada del desarrollo de las pruebas de auditoría, basadas en riesgos críticos. El software provee cuatro submenús:
 - **El Memorando de Planeación:** incluye la definición de objetivos, alcance, recursos a emplear por la auditoría y el programa de trabajo de la Auditoría.
 - **Asignación de Recursos:** de tiempo, personal y otros recursos.
 - **Papeles de Trabajo:** el software genera en pantalla las evidencias principales de la planeación detallada. Estos se pueden exportar a archivos de diferentes formatos.
 - **Estado de Avance de la Auditoría:** el software provee funcionalidades para controlar el tiempo asignada a la etapa, por tres conceptos: por etapa de la auditoría, por auditor y acumulado de todas las etapas de la auditoría.
- ➔ **Etapa 2: Pruebas de Cumplimiento.** El software AUDIRISK provee funcionalidades para conducir el diseño, planeación, ejecución y evaluación de resultados de estas pruebas, para dos tipos de trabajos de auditoría: a) *Pruebas a los controles del proceso en múltiples sitios de operación;* y b) *Pruebas a los controles a múltiples procesos en un sitio de operación de la Empresa.*

Las pruebas de cumplimiento de los controles se aplican en las áreas organizacionales y terceros que intervienen en el (los) proceso(s), para los eventos de riesgo inherente (amenazas) de la muestra de 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
10/17/2021
Cerrar sesión
Acercar de

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

Nombre Empresa: Morraos de Colombia

Auditoría

	Id	Auditoría	Fecha de creación	Tipo De Trabajo	Tipo Auditoría	Estado	Acción
Seleccionar	1	Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano	06 sep 2011	Auditoría De Control Interno	Procesos del Modelo de Operación	En Ejecución	Modificar Eliminar
Seleccionar	2	Auditoría de Control Interno al Proceso de Software Contable	07 oct 2011	Auditoría De Control Interno	Aplicaciones de Computador	En Ejecución	Modificar Eliminar
Seleccionar	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	Modificar Eliminar
Seleccionar	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	Modificar Eliminar

Buscar Por:

Figura 10: Submenús de Pruebas de Cumplimiento en Múltiples Sitios de Operación

El menú principal de las pruebas de cumplimiento consta de ocho (8) submenús:

- 1) Diseño y Planeación de Pruebas.
- 2) Ejecución de las pruebas en los Sitios de Prueba, utilizando los checklists de controles a probar por técnica de auditoría.
- 3) Evaluación de Resultados de las pruebas por Sitio de Prueba.
- 4) Evaluación de Resultados de las Pruebas, Consolidado.
- 5) Informe consolidado de la Auditoría, por Area Organizacional.
- 6) Asignación de Responsables de Atender los Hallazgos de Auditoría.
- 7) Papeles de Trabajo.
- 8) Estado de Avance de la Auditoría.

El software genera checklists de controles por sitio de prueba con los cuales se ejecutan las pruebas de cumplimiento, provee funcionalidades para ingresar y procesar las respuestas de los checklists, generar hallazgos de auditoría y conducir su análisis, hasta generar *informes de la Auditoría (ejecutivo y detallado) con los resultados de las pruebas de cumplimiento.*

Los resultados de las pruebas se miden con una escala de cinco (5) calificaciones, dependiendo del porcentaje de cumplimiento de los controles establecidos y genera hallazgos de auditoría para los riesgos inherentes que presentan *“resultados No Satisfactorios”*. Estos resultados se comparan con los de la evaluación de control interno para mostrar las diferencias en los niveles de severidad de los riesgos residuales *antes y después de pruebas de auditoría.* Finalmente, el software *genera nuevos mapas de*

riesgos residuales con los resultados de estas pruebas y el *segundo informe de la Auditoría con resultados de las pruebas de cumplimiento.*

Rangos de Porcentaje de Cumplimiento de los controles Verificados	Protección Existente según Pruebas de Cumplimiento.	Riesgo Residual después de Pruebas de Cumplimiento (*)
Mayor que el 80%	5: Apropriada	1: Bajo (tolerable)
Entre 60% y 80%	4: Mejorable	2: Moderado
Entre 40% y 60%	3: Insuficiente	3: Alto
Entre 20% y 40%	2: Deficiente	4: Extremo
Menor que el 20%	1: Muy deficiente	5: Extremo

(*) Para cualquier evento de riesgo, el nivel de severidad del riesgo residual no podrá ser mayor que la severidad del riesgo inherente.

➔ **Etapa 3: Pruebas Sustantivas.** El software AUDIRISK provee funcionalidades para diseñar pruebas a la exactitud de la información, para dos tipos de trabajos de auditoría:

- a) Pruebas a la información de un proceso en múltiples sitios de operación; y
- b) Pruebas a la información de múltiples procesos en un sitio de operación de la Empresa.



The screenshot shows the AudiRisk Web interface. At the top, it displays the logo, version (7.5), and user information. The main navigation bar includes 'Preauditoria', 'Pruebas de Cumplimiento', and 'Pruebas Sustantivas'. The 'Pruebas Sustantivas' menu is open, showing options like 'Diseño y Planeación de Pruebas Sustantivas', 'Resultados de las pruebas efectuadas por sitio de prueba', and 'Informe de Auditoría consolidado por área organizacional'. Below the menu, there is a table with columns: Id, Auditoría, Fecha de creación, Tipo De Trabajo, Tipo Auditoría, Estado, and Acción. The table lists five audit records, including 'Auditoría De Control Interno al Proceso de Talento Humano' and 'Pruebas De Auditoría Un Proceso En Múltiples Sitios De Prueba'.

Figura 11: Submenús de Pruebas Sustantivas en Múltiples Sitios de Operación

Estas pruebas se realizan para los datos (cifras) que pudieran ser impactados por los eventos de riesgos inherentes que presentaron *Resultados No Satisfactorios* en la evaluación de control interno y también en las pruebas de cumplimiento (etapa 6). Para



ejecutar las pruebas sustantivas el software genera *checklists de datos (cifras) a verificar por proceso y sitio de prueba* y provee funcionalidades para ingresar y procesar las respuestas de los checklists y producir hallazgos de auditoría para los riesgos inherentes que en estas pruebas presentan resultados “*No Satisfactorios*”.

El menú principal de las pruebas Sustantivas se visualiza en la figura 10 y consta de nueve (9) submenús:

- 1) Diseño y Planeación de Pruebas Sustantivas.
- 2) Ejecución de las pruebas sustantivas a cifras críticas en los Sitios de Prueba (por técnica de auditoría).
- 3) Evaluación de Resultados de las pruebas por Sitio de Prueba.
- 4) Evaluación de Resultados de las Pruebas, Consolidado.
- 5) Evaluación de las Características de la Información de Negocios.
- 6) Informe con los Resultados de la Auditoría consolidado por Área Organizacional.
- 7) Asignar usuarios Responsables de Atender los Hallazgos de Auditoría.
- 8) Papeles de Trabajo.
- 9) Estado de Avance de la Auditoría.

El software genera checklists con los datos a verificar por sitio de prueba, con los cuales se ejecutan las pruebas sustantivas en el campo de trabajo, provee funcionalidades para ingresar y procesar las respuestas de los checklists, generar hallazgos de auditoría y conducir su análisis, hasta generar *informes (ejecutivo y detallado) de la Auditoría con los resultados de las pruebas sustantivas*.

Los resultados de las pruebas se visualizan en tablas y se miden con una escala de cinco (5) calificaciones, dependiendo del porcentaje de exactitud de las cifras (datos) verificados.

Rangos de Porcentaje de Conformidad de los Datos Verificados	Conformidad Existente según Pruebas Sustantivas	Riesgo Residual después de Pruebas Sustantivas (*)
Mayor que el 80%	5: Apropia	1: Bajo (tolerable)
Entre 60% y 80%	4: Mejorable	2: Moderado
Entre 40% y 60%	3: Insuficiente	3: Alto
Entre 20% y 40%	2: Deficiente	4: Extremo
Menor que el 20%	1: Muy deficiente	5: Extremo

(*) Para cualquier evento de riesgo, el nivel de severidad del riesgo residual no podrá ser mayor que la severidad del riesgo inherente.

Estos resultados se comparan con los de la evaluación de control interno para mostrar las diferencias en el nivel de severidad de los riesgos residuales *antes y después de las pruebas*. Finalmente, el software genera *nuevos mapas de riesgos residuales* con los resultados de estas pruebas y *tercer informe de la Auditoría con resultados de las pruebas sustantivas*.

MÓDULO 5: SEGUIMIENTO A IMPLANTACION DE RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA Y PLANES DE MEJORAMIENTO.

Menú para Usuarios de Perfil AUDITORES.

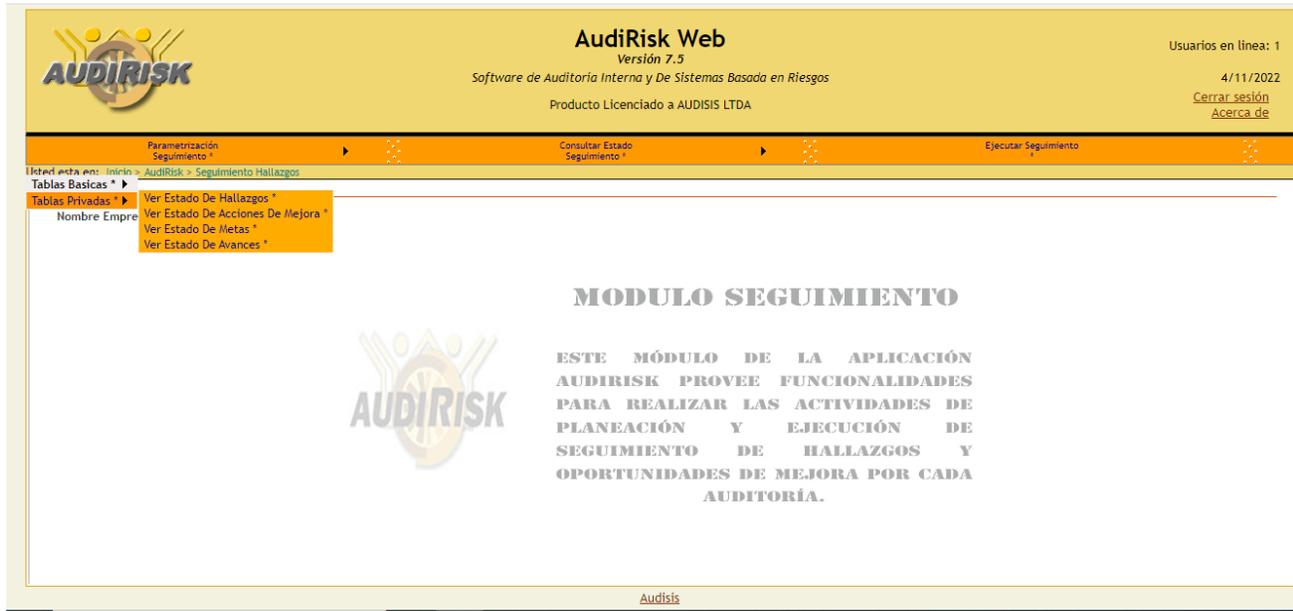


Figura 12: Menús del Módulo de Seguimiento – Usuarios de Perfil Auditores

El menú para usuarios con *perfil Auditores*, encargados de realizar el seguimiento a los hallazgos y recomendaciones de la auditoría consta de tres submenús:

- 1) **Opción 1: Parametrización del Seguimiento:** en el submenú **Tablas Básicas** provee funcionalidades para definir y consultar los estados que pueden tener los hallazgos, las acciones de mejoramiento (AM), las metas por acción de mejoramiento y los avances de implantación del PM por meta.

En el submenú **Tablas Privadas** (figura 13) provee funcionalidades para configurar el correo corporativo de los auditores y definir los textos de los mensajes de notificación de ingreso del Plan de mejoramiento, de ingreso de avances de implantación y los mensajes de alerta y recordatorios para los usuarios encargados de implantar, supervisar implantación y realizar seguimiento a la implantación de los plan de mejoramiento por hallazgo de auditoría.

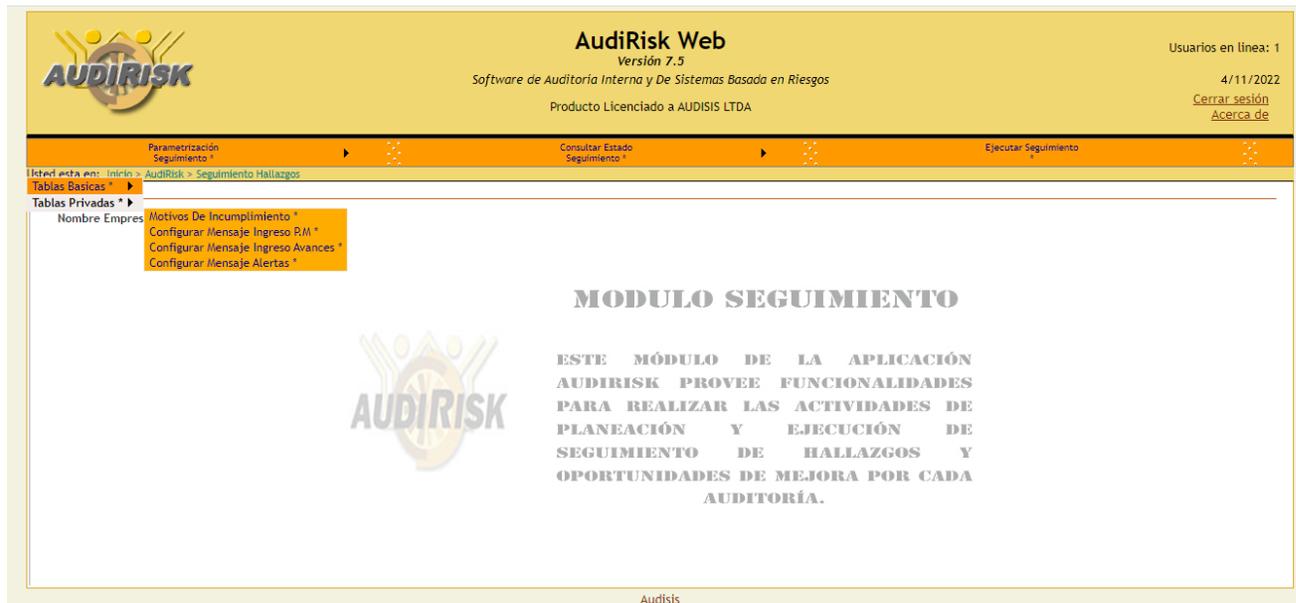


Figura 13: Opciones del Submenú Tablas Privadas

- 2) **Opción 2: Consultar Estado del Seguimiento del plan de mejoramiento:** provee funcionalidades para visualizar el estado de seguimiento a implantación de planes de mejoramiento por Auditoría.



Figura 14: Consultar Estado del Seguimiento

En el submenú 1, **Seguimiento por Auditoría**, el software ofrece funcionalidades para consultar información sobre las auditorías con seguimiento en estado terminado y auditorías con seguimiento en ejecución.

En el submenú 2, **Consolidado de Acciones de Mejora**, se visualiza la edad de mora en que se encuentran las acciones de mejora de las auditorías con seguimiento en ejecución.

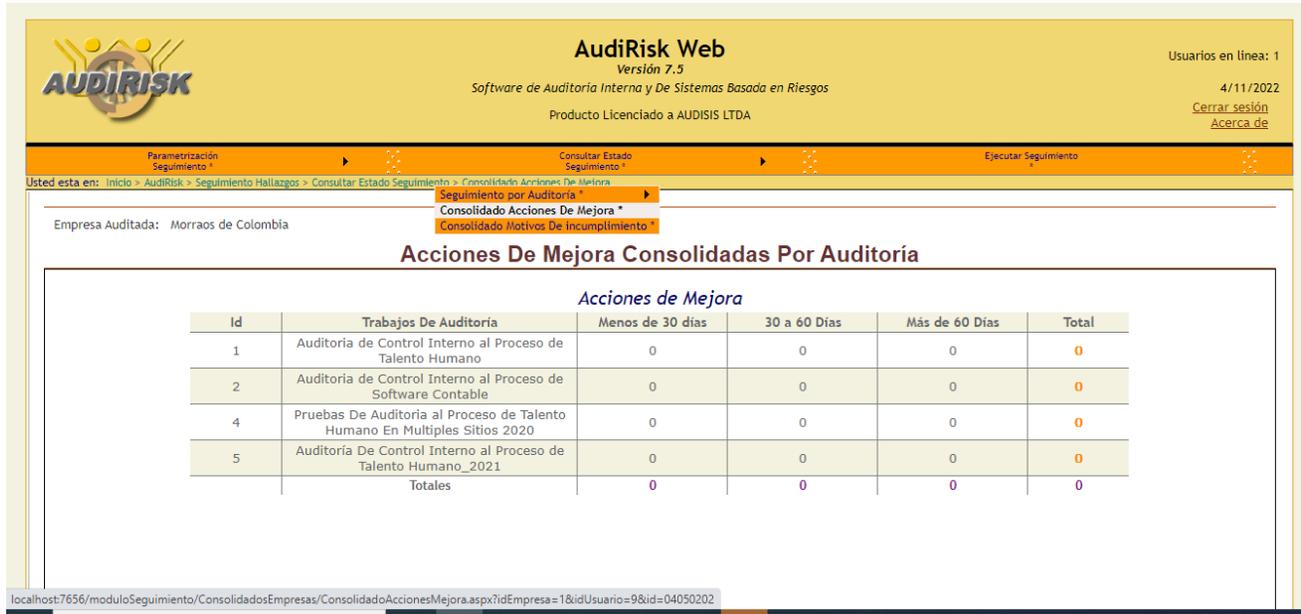


Figura 15: Consolidado de Acciones de Mejoramiento de Auditorías en mora para implantar Plan de Mejoramiento.

En el submenú 3, **Consolidado de Motivos de Incumplimiento**, se visualizan estadísticas de los motivos de incumplimiento que se presentan en el proceso de seguimiento de las auditorías con seguimiento en ejecución.



Figura 16: Estadísticas de Motivos de Incumplimiento en implantación de AM, por Auditoría

3) Opción 3: Ejecutar Seguimiento por 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
3/19/2022
Cerrar sesión
Acerca de

Ejecutar Seguimiento Consultar Estadísticas

Inicio > AudiRisk > Seguimiento Hallazgos

Aprobar Plan De Mejoramiento *
Avances Pendientes De Seguimiento *
Revisar Estado De Implantación * Colombia

Seleccionar Auditoría

	Id	Auditoría	Desde	Clase de Auditoría	Estado
Seleccionar	1	Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano	06 sep 2011	Procesos del Modelo de Operación	En Ejecución
Seleccionar	2	Auditoría de Control Interno al Proceso de Software Contable	07 oct 2011	Aplicaciones de Computador	En Ejecución
Seleccionar	4	Pruebas De Auditoría al Proceso de Talento Humano En Múltiples Sitios 2020	23 nov 2020	Procesos del Modelo de Operación	En Ejecución

[Volver](#)

Audisis

Figura 17: Ejecutar Seguimiento por Auditoría

Submenú 1: Aprobar Plan de Mejoramiento.

Después que la Auditoría recibe mensajes de los auditados, con notificación del ingreso del plan de mejoramiento, el auditor inicia el seguimiento a las acciones de mejoramiento propuestas por cada hallazgo de auditoría, como se visualiza en la figura 18.



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

Usuarios en línea: 1
4/11/2022
Cerrar sesión
Acerca de

Ejecutar Seguimiento Consultar Estadísticas

Inicio > AudiRisk > Seguimiento Hallazgos > Ejecutar Seguimiento > Aprobar Plan De Mejoramiento

Aprobar Plan De Mejoramiento *
Avances Pendientes De Seguimiento *
Revisar Estado De Implantación * Colombia

Nombre Auditoría: Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano

Aprobar Plan De Mejoramiento

Lista De Hallazgos Con Acciones De Mejora pendientes De Aprobación

Id Hallazgo	Descripción Hallazgo	Fecha Limite Atender Hallazgo	Responsable De Implantar	Estado de Hallazgo	Acciones De Mejora Incluidas	Estado Plan De Mejoramiento	Acción
59	La Protección Ofrecida Por Los Controles para El Riesgo : 67- Acoso laboral , ES DEFICIENTE porque : , No se satisfacen los 3 anillos de seguridad: Falta control : Detectivo - Correctivo , La Relación Costo / Beneficio de los controles es NO RAZONABLE	27 nov 2022	Auditado - Audisis - Jefe de Talento Humano	NO ATENDIDO	2	POR REVISAR	Aprobar PM
60	La Protección Ofrecida Por Los Controles para El Riesgo : 24683-Omitir la concertación de resultados de las evaluaciones con los empleados , ES DEFICIENTE porque : , No se satisfacen los 3 anillos de seguridad: Falta control : Detectivo - Correctivo , La Relación Costo / Beneficio de los controles es NO RAZONABLE	27 oct 2022	Auditado Dos - Audisis - Analista de Sistemas	NO ATENDIDO	2	POR REVISAR	Aprobar PM
61	La Protección Ofrecida Por Los Controles para El Riesgo : 24684-Obstaculizar acceso a servicios de bienestar y desarrollo a empleados que lo solicitan , ES DEFICIENTE porque : , No se satisfacen los 3 anillos de seguridad: Falta	22 sep 2022	Auditado Dos - Audisis - Analista de Sistemas	NO ATENDIDO	1	POR REVISAR	Aprobar PM

Figura 18: Aprobar Plan de Mejoramiento por Hallazgo de Auditoría



Menú para Usuarios de Perfil AUDITADOS.

El menú principal de seguimiento para los usuarios de Perfil Auditado, consta de tres (3) opciones de menú.

The screenshot shows the main menu for audited users. The header includes the AudiRisk logo, version 7.5, and the text 'Software de Auditoría Interna y De Sistemas Basada en Riesgos'. The navigation menu contains options: Seguridad, Planeación Anual de la Auditoría, Parametrización, Auditoría Basada en Riesgos, Seguimiento Hallazgos, and Gestión de la Auditoría. The main content area displays 'Bienvenido Usuario - AUDITADO' and 'Seleccione una Empresa'. Below this is a table with columns for 'Identificador', 'Empresas', and 'Tipo Licencia'. A single row is visible with the value '1' in the 'Identificador' column, 'Morraos de Colombia' in the 'Empresas' column, and 'Demo' in the 'Tipo Licencia' column.

	Identificador	Empresas	Tipo Licencia
Seleccionar	1	Morraos de Colombia	Demo

Figura 19: Menú principal del Módulo de Seguimiento para usuarios auditados

Opción 1: Seguridad.

Provee funcionalidades para cambio de password por parte de los usuarios de perfil auditados.

The screenshot shows the password change form for audited users. The header includes the AudiRisk logo, version 7.5, and the text 'Software de Auditoría Interna y De Sistemas Basada en Riesgos'. The navigation menu contains options: Cambio de Contraseña. The main content area displays 'Nombre Empresa Morraos de Colombia' and 'Por favor Ingrese sus Datos'. Below this are four input fields: 'Usuario: *' (containing 'auditado'), 'Contraseña: *', 'Nueva Contraseña: *', and 'Confirmar contraseña *'. An 'Aceptar' button is located below the input fields.

Figura 20: Cambio de Password – Perfil Auditados

Opción 2: Parametrización.

El usuario auditado puede consultar la configuración del correo corporativo que utiliza el sistema para enviar y recibir mensajes del auditado, cada vez que se ingresan el Plan de Mejoramiento (PM), correcciones al PM solicitadas por el auditor encargado del seguimiento, avances de implantación del PM y correcciones a avances de implantación del PM solicitadas por la auditoría



Figura 21: Correo corporativo para enviar / recibir mensajes de correo electrónico emitidos por el software

Opción 3: Seguimiento de Hallazgos (figura 22).

Esta opción consta de dos menús:

- **Menú 1: Parametrización del Seguimiento**
- **Menú 2: Ejecutar Seguimiento.**

Menú 1: Parametrización del Seguimiento

- Tablas Básicas.
- Tablas Privadas.

En el **submenú 1, Tablas Básicas** provee funcionalidades para definir y consultar los estados que pueden tener los hallazgos, las acciones de mejoramiento (AM), las metas por acción de mejoramiento y los avances de implantación del PM por meta.



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

Usuarios en línea: 1
4/11/2022
[Cerrar sesión](#)
[Acercas de](#)

Parametrización Seguimiento | Ejecutar Seguimiento

Inicio > AudiRisk > Seguimiento Hallazgos > Parametrización Seguimiento > Tablas Privadas > Configurar Mensaje Ingreso Avances

Tablas Básicas * > | Tablas Privadas * > | Ver Estado De Hallazgos * | Ver Estado De Acciones De Mejora * | Ver Estado De Metas * | Ver Estado De Avances *

Mensajes Notificar Ingreso Plan De Mejoramiento

Id	Asunto	Mensaje Inicial	Mensaje Central	Emisor del Mensaje	Receptor del Mensaje	Acción
1	Ingreso plan de mejoramiento.	Usted fue Asignado como Responsable De Supervisar / ejecutar seguimiento al Plan De Mejoramiento.	Nombre Empresa: Código y Nombre de Empresa Nombre Auditoría: Código y nombre auditoría Hallazgo Auditoría: Código y Nombre De Hallazgo Fecha de compromiso: dd/mm/aaaa	Usuario responsable de implantar el plan de mejoramiento.	Usuarios responsables de supervisar y de ejecutar seguimiento al plan de mejoramiento	Modificar
2	Ingreso plan de mejoramiento	Usted fue Asignado como Responsable De Ejecutar Seguimiento al Plan De Mejoramiento.	Nombre Empresa: Código y Nombre de Empresa Nombre Auditoría: Código y nombre auditoría Hallazgo Auditoría: Código y Nombre De Hallazgo Fecha de compromiso: dd/mm/aaaa	Usuario responsable de implantar el plan de mejoramiento.	Usuario responsable de ejecutar seguimiento al plan de mejoramiento.	Modificar

Audisis

Figura 22: Submenús de la Opción 3 del Menú Auditados, Seguimiento de Hallazgos.

El submenú 2, **Tablas Privadas** (figura 23) provee funcionalidades para configurar los textos de los mensajes de correo electrónico para notificar ingreso del Plan de mejoramiento, ingreso de avances de implantación y los mensajes de alerta y recordatorios para los usuarios encargados de implantar, supervisar implantación y realizar seguimiento a la implantación de los plan de mejoramiento por hallazgo de 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
4/11/2022
[Cerrar sesión](#)
[Acercas de](#)

Parametrización Seguimiento | Ejecutar Seguimiento

Inicio > AudiRisk > Seguimiento Hallazgos > Parametrización Seguimiento > Tablas Privadas > Configurar Mensaje Ingreso Avances

Tablas Básicas * > | Tablas Privadas * > | Ver Estado De Hallazgos * | Ver Estado De Acciones De Mejora * | Ver Estado De Metas * | Ver Estado De Avances *

Mensajes Notificar Ingreso Plan De Mejoramiento

Id	Asunto	Mensaje Inicial	Mensaje Central	Emisor del Mensaje	Receptor del Mensaje	Acción
1	Ingreso plan de mejoramiento.	Usted fue Asignado como Responsable De Supervisar / ejecutar seguimiento al Plan De Mejoramiento.	Nombre Empresa: Código y Nombre de Empresa Nombre Auditoría: Código y nombre auditoría Hallazgo Auditoría: Código y Nombre De Hallazgo Fecha de compromiso: dd/mm/aaaa	Usuario responsable de implantar el plan de mejoramiento.	Usuarios responsables de supervisar y de ejecutar seguimiento al plan de mejoramiento	Modificar
2	Ingreso plan de mejoramiento	Usted fue Asignado como Responsable De Ejecutar Seguimiento al Plan De Mejoramiento.	Nombre Empresa: Código y Nombre de Empresa Nombre Auditoría: Código y nombre auditoría Hallazgo Auditoría: Código y Nombre De Hallazgo Fecha de compromiso: dd/mm/aaaa	Usuario responsable de implantar el plan de mejoramiento.	Usuario responsable de ejecutar seguimiento al plan de mejoramiento.	Modificar

Audisis

localhost:7656/moduloSeguimiento/SeguimientoAuditor/InicioSeguimiento.aspx?...

Figura 23: Submenú 2, Tablas Privadas de la Opción 3 Seguimiento de Hallazgos.

Menú 2: Ejecutar Seguimiento.



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

Usuarios en línea: 1
3/18/2022
[Cerrar sesión](#)
[Acerca de](#)

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

Nombre Empresa: Morraos de Colombia

Seleccionar Auditoría

	Id	Auditoría	Fecha de creación	Tipo De Trabajo	Tipo Auditoría	Acción
Seleccionar	1	Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano	06 sep 2011	Auditoría De Control Interno	Procesos del Modelo de Operación	Modificar Eliminar
Seleccionar	2	Auditoría de Control Interno al Proceso de Software Contable	07 oct 2011	Auditoría De Control Interno	Aplicaciones de Computador	Modificar Eliminar
Seleccionar	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	Modificar Eliminar

[Volver](#)

[Audisis](#)

Figura 24: Seleccionar Auditoría en la que el usuario auditado tiene Hallazgos Asignados

Después de **Seleccionar una Auditoría para ingresar Plan de Mejoramiento**, el software presenta una grilla con la lista de hallazgos asignados al Auditado que está en sesión.



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

Usuarios en línea: 1
3/18/2022
[Cerrar sesión](#)
[Acerca de](#)

Usted esta en: Inicio > AudiRisk > Seguimiento Hallazgos

Empresa Auditada: Morraos de Colombia
Nombre Auditoría: Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano

Lista De Hallazgos Asignados

	Id Hallazgo	Descripción Hallazgo	Impacto Hallazgo	Fecha de Compromiso	Tipo Hallazgo	Estado de Hallazgo	Recomendaciones	Ingreso PM	Acción
Seleccionar	45	La Protección Ofrecida Por Los Controles para El Riesgo : 68-Sanciones Legales por omisión o inexactitud	Alto	08 abr 2022	CI	NO ATENDIDO	1	SI	Detalle Hallazgo
Seleccionar	46	La Protección Ofrecida Por Los Controles para El Riesgo : 69-Incumplir normas legales relacionada	Alto	08 jul 2022	CI	NO ATENDIDO	1	SI	Detalle Hallazgo
Seleccionar	47	La Protección Ofrecida Por Los Controles para El Riesgo : 69-Incumplir normas legales relacionada	Alto	30 jun 2022	CI	NO ATENDIDO	1	SI	Detalle Hallazgo

[Volver](#)

[Audisis](#)

Figura 25: Lista de Hallazgos por Auditoría, asignados al Usuario Auditado que está en sesión.

Después de seleccionar un hallazgo de la lista en la figura 25, el software presenta la pantalla de la figura 26, con el menú con las opciones disponibles para el auditado, para implantar el plan de mejoramiento por hallazgo de auditoría



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

Usuarios en línea: 1
3/18/2022
[Cerrar sesión](#)
[Acerca de](#)

Usted está en: Inicio > Audirisk > Seguimiento Hallazgos > Ingresar Plan De Mejoramiento

Empresa Auditada: Morraos de Colombia
Nombre Auditoría: Auditoría de Control Interno al Proceso de Talento Humano

Lista De Hallazgos Asignados

	Id Hallazgo	Descripción Hallazgo	Impacto Hallazgo	Fecha de Compromiso	Tipo Hallazgo	Estado de Hallazgo	Recomendaciones	Ingreso PM	Acción
Seleccionar	45	La Protección Ofrecida Por Los Controles para El Riesgo : 68-Sanciones Legales por omisión o inexacta	Alto	08 abr 2022	CI	NO ATENDIDO	1	SI	Detalle Hallazgo
Seleccionar	46	La Protección Ofrecida Por Los Controles para El Riesgo : 69-Incumplir normas legales relacionada	Alto	08 jul 2022	CI	NO ATENDIDO	1	SI	Detalle Hallazgo
Seleccionar	47	La Protección Ofrecida Por Los Controles para El Riesgo : 69-Incumplir normas legales relacionada	Alto	30 jun 2022	CI	NO ATENDIDO	1	SI	Detalle Hallazgo

[Volver](#)

Audirisk

Figura 26: Menú para Implantar Plan de Mejoramiento por Hallazgo de Auditoría - Usuarios Auditados

MÓDULO 6: INFORMES DE GESTIÓN DE LA AUDITORÍA.

El Software AUDIRISK conduce a generar informes estadísticos e indicadores de gestión de la Auditoría, sobre el cumplimiento del plan anual y los resultados de las auditorías desarrolladas con AUDIRISK durante un periodo de tiempo, dentro del año fiscal.



AudiRisk Web
Software de Auditoría Basada en Riesgos
Producto Licenciado a AUDIRISK LTDA

Usuarios en línea: 2
29/09/2015
[Cerrar sesión](#) [Ayuda](#) [Recursos Externos](#)

Usted está en: Inicio > Audirisk > Gestión de la auditoría > Auditorías Basadas en riesgos > Estadísticas recomendaciones auditorías ejecutadas

Nombre Empresa: Morraos de Colombia

Estadísticas recomendaciones de auditoría

No se encontró información solicitada

Año Fiscal: 2015

Fecha Inicial: [] Fecha Final: [] [Filtrar](#) [Consultar Todo](#)

Por tipo auditoría: Consolidado por tipo auditoría

Seleccione Tipo Auditoría: 1 - Aplicaciones de Computador

Auditoría	Recomendaciones CI	Recomendaciones PC	Recomendaciones PS	Totales	Porcentaje (%)
2 - Software Contable	4	1	1	6	100.00
Total	56.67	16.67	16.67		

Estadísticas de Recomendaciones por tipos de auditoría [Reporte](#)

Figura 13: Módulo Gestión de Resultados de la Auditoría

El software ofrece funcionalidades para generar entre otros los siguientes informes de Gestión:

- Estadísticas sobre auditorías desarrolladas en el periodo, programadas y no programadas.
- Estado de ejecución de Auditorías Programadas en el periodo.



- Estadísticas por tipos de hallazgos emitidos (de control interno, pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas), para las auditorías realizadas en el periodo.
- Estadísticas de tipos de hallazgos de auditoría emitidos (de control interno, pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas), clasificados por tipos de auditoría (a procesos del modelo de operación, a procesos de TI, sistemas de información).
- Estadísticas por tipos de hallazgos (de control interno, pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas) sobre el estado de implementación de las acciones de mejora definidas por cada auditoría.
- Estadísticas sobre el estado de implementación de las acciones de mejora (pendientes, en proceso, implantadas, etc) definidas para atender los hallazgos de la auditoría. Se produce por tipos de auditorías realizadas y por dependencias (áreas organizacionales de la Empresa) encargadas de implantarlas.
- Comparación horas programadas y ejecutadas por los auditores asignados, por auditoría y tipos de auditoría.
- Comparación de Costos de personal y otros gastos en la Auditoría, por Auditoría y Tipos de Auditoría.

4. A QUIENES SIRVE EL SOFTWARE AUDIRISK Web?

El software **AUDIRISK Web**, Auditoría Interna y de TIC basada en Riesgos, está diseñado para apoyar el trabajo diferentes grupos de auditores que tienen la responsabilidad de evaluar y verificar el funcionamiento, las operaciones, eficacia, eficiencia y confiabilidad de los procesos y sistemas de las empresas:

- Auditores Internos que trabajan de conformidad con los estándares del IIA.
- Auditores Externos que ejecutan auditorías internas a la Empresa (con estándares del IIA).
- Auditores de Sistemas (También conocidos como Auditores Informáticos o Auditores de TIC)
- Auditores Internos que laboran en Oficinas de Control Interno del Sector Público..
- Auditores de Sistemas (de TIC) Independientes .



6. ELEMENTOS QUE RECIBE EL CLIENTE POR LA ADQUISICION DE LICENCIA DEL SOFTWARE.

POR LICENCIAS DE USO DEL SOFTWARE AUDIRISK, “A PERPETUIDAD”.

El licenciamiento del software es a perpetuidad, por servidor y cantidad de usuarios. Por cada licencia monousuario o en red, el usuario de **AUDIRISK** recibe los siguientes elementos:

- ✓ Un enlace (link) para descargar:
 - El software ejecutable.
 - Bases de datos de conocimientos estándar.
 - El manual del Usuario del Software (E-book).
 - Dos ejemplos de auditorías realizadas con AUDIRISK para la Empresa “Morraos de Colombia” (módulo de prueba y entrenamiento encajado en la estructura de AUDIRISK).
- ✓ Derecho a recibir soporte para operación, actualizaciones del software y de la metodología durante el primer año, sin costo adicional.
- ✓ Acceso a preguntas más frecuentes (FAQ: Frequently Asked Questions) en la página web de AUDISIS.

POR LICENCIAS DE USO DEL SOFTWARE POR “SUSCRIPCION ANUAL”.

- ✓ Un enlace (link) para descargar:
 - Claves de Acceso al Software.
 - Bases de datos de conocimientos estándar.
 - Manual del Usuario del Software (E-book).
 - El manual del Usuario del Software (E-book).
 - Dos ejemplos de auditorías realizadas con AUDIRISK para la Empresa “Morraos de Colombia” (módulo de prueba y entrenamiento encajado en la estructura de AUDIRISK).
- ✓ Derecho a recibir soporte para operación y actualización del software durante el período contratado por arrendamiento.
- ✓ Acceso a preguntas más frecuentes (FAQ: Frequently Asked Questions) en la página web de AUDISIS.



7. SERVICIOS DE SOPORTE TÉCNICO Y ACTUALIZACION.

AUDISIS, ofrece el servicio anual de soporte técnico, mantenimiento y actualización, el cual incluye soporte telefónico o vía internet al usuario para resolver inquietudes relacionadas con la operación y funcionamiento del software **AUDIRISK Web**.

Los desarrolladores de **AUDIRISK Web** se encuentran en constante interacción con los usuarios, generando nuevas versiones que pueden ser suministradas a los usuarios vía Internet en su página www.audisis.com o suministradas en formato CD ROM directamente.

El contrato anual de soporte técnico y actualización incluye:

- ✓ Soporte técnico ofrecido por funcionarios de AUDISIS especializados en **AUDIRISK**.
- ✓ Derecho a recibir actualizaciones sin costo adicional, con las nuevas versiones de la metodología cada vez que se produzcan.
- ✓ Acceso a preguntas más frecuentes (FAQ: Frequently Asked Questions) sobre la operación y uso del software AUDIRISK, en la página web de AUDISIS.

Por el primer año, contado desde la fecha de compra, el contrato de soporte técnico no tiene costo para el usuario de AUDIRISK.

8. REQUERIMIENTOS PARA INSTALAR EL SOFTWARE AUDIRISK Web.

✓ HARDWARE

Memoria RAM: 1 GB
Capacidad de Disco: 20 GB
Arquitectura: WEB

✓ SOFTWARE

Sistema Operativo: Windows Server versiones 2003 a 2012; Windows 2000, Vista y Windows 7, 8 y 10.

Internet Information Server (IIS) acorde a la versión de Windows que se encuentra en el servidor.

Motor de Base de Datos: SQL SERVER (versión 2005 o superior), no es necesario adquirir el motor de Base de Datos, debido que puede ser instalado con la versión **SQL Server Express “de uso gratuito”**.



Navegador Web: cualquiera de los existentes. Se recomienda Internet Explorer por sus capacidades visuales.

9. PERFIL DE AUDISIS LTDA, EL FABRICANTE Y PROVEEDOR DE AUDIRISK WEB.

AUDISIS LTDA, Auditoría Integral y Seguridad de Sistemas de Información Ltda., es una firma de Auditores – Consultores Gerenciales, especializada en Gestión de Riesgos, Seguridad y Auditoría de Sistemas de Información, constituida legalmente el 23 de Septiembre de 1.988, Mediante escritura pública No. 5962 de la Notaría 4 del círculo de Bogotá, con registro vigente en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número de matrícula 346900.

Su misión es la prestación de servicios profesionales especializados y suministro de herramientas de productividad y soporte administrativo en los campos de Gestión de Riesgos Empresariales, Control interno de Tecnología de Información (TI), Seguridad informática, Auditorías Basadas en Riesgos Críticos a la Tecnología de Información, procesos de negocio, servicios automatizados, Auditorías Basadas en Datos y Auditorías a Sistemas de Gestión (calidad, ambiental, seguridad de la información), utilizando metodologías y herramientas de software de categoría mundial, personal permanentemente capacitado y altos estándares de calidad.

10. EMPRESAS QUE USAN AUDIRISK Web.

EN COLOMBIA.

SECTOR FINANCIERO.

- GLOBAL SECURITIES . Comisionista de Bolsa, Bogotá.
- VALOR ALTA – Comisionista de Bolsa, Bogotá.
- CREDISERVIR – Cooperativa de Ahorro y Crédito. Ocaña.

Entidades del Público Colombiano.

- Alcaldía Especial de Riohacha
- Terminal de Transporte – Bogotá.
- Policía Nacional – Dirección de Control Interno.



- Fondo Nacional del Ahorro

CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR.

- Comfenalco Tolima – Auditoría Interna
- Caja de Compensación Familiar de Arauca - COMFIAR

SECTOR INDUSTRIAL.

- PETROLEOS DEL NORTE - PETRONORTE - Auditoría Interna.
- PLASTILENE S.A – Auditoría Interna

SECTOR SALUD.

- SALUD VIDA – EPS – Auditoría Interna.
- FAMISANAR – EPS – Auditoría Interna.

SECTOR EDUCATIVO.

- Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá. Facultad de Ciencias Económicas.
- Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia – UPTC . Tunja y seccionales.
- Universidad Francisco de Paula Santander – Ocaña.
- Universidad la Gran Colombia- Bogotá. Facultad de Contaduría.
- Universidad Católica De Colombia. Bogotá. Facultad de Ingeniería de Sistemas...
- Universidad Jorge Tadeo Lozano. Bogotá. Auditoría de Sistemas
- CorUniversitaria. Ibagué- Facultad de Contaduría Pública.
- Universidad Santo Tomás de Bucaramanga. Carrera de Contaduría Pública.
- Universidad Autónoma. Cali, Dirección de Sistemas.
- Corporación Universitaria Republicana. Bogotá.

EN OTROS PAISES

En Bolivia

- Banco Santacruz Bolivia- Auditoría

En Honduras

- Cooperativa de Ahorro y Crédito “Sagrada Familia”. Tegucigalpa.

En PERÚ

- Universidad Unión Peruana. Lima Perú.