

**METODOLOGIAS DE ANÁLISIS DE RIESGOS EN LA AUDITORIA DE  
PROCESOS**

**“ARTÍCULO DE INVESTIGACIÓN”**

**FABIO ALEXANDER ALVAREZ GARZÓN C.C. 71.294.706**

**jovanjufa@gmail.com**

**DEISY MABEL CARDONA CHALARCA C.C. 43.999.926**

**adartia@gmail.com**

**LUIS FERNANDO RIOS**

**Asesor Temático**

**UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES**

**TRABAJO DE GRADO II**

**MEDELLIN**

**2008**

## **METODOLOGIAS DE ANÁLISIS DE RIESGOS EN LA AUDITORIA DE PROCESOS**

### ***RESUMEN***

Sin lugar a dudas, el mejoramiento del control interno en las organizaciones empresariales es una meta de la administración, para lograrla es necesario desarrollar, conocer y aplicar nuevas metodologías que permitan el cumplimiento de los objetivos propuestos y la disminución de riesgos inherentes y externos a los procesos desarrollados. A medida que pasa el tiempo se hace más necesario el análisis de riesgos a todos los niveles con el fin de disminuirlos, mitigarlos, asegurarlos o aprovecharlos y así aumentar la probabilidad de éxito de cada una de las actividades que se desarrollan en los procesos organizacionales, por tal razón el auditor tiene la responsabilidad de medir y evaluar la eficiencia y eficacia de los controles previstos para el adecuado desarrollo de los distintos macroprocesos, procesos, subprocesos y actividades de las mismas y dentro de sus funciones debe identificar, utilizar, y aplicar correctamente las distintas metodologías de análisis de riesgos.

### **Palabras Clave:**

Control Interno, Auditoría de Procesos, Administración o Gestión de Riesgos, Metodologías de Análisis de Riesgos.

## ***INTRODUCCIÓN***

El mejoramiento del control interno en las organizaciones empresariales es una meta de la administración, para lograrla es necesario desarrollar, conocer y aplicar nuevas metodologías que permitan el cumplimiento de los objetivos propuestos y la disminución de riesgos inherentes y externos a los procesos desarrollados, por tal razón el auditor tiene la responsabilidad de medir y evaluar la eficiencia y eficacia de los controles previstos para el adecuado desarrollo de los distintos macroprocesos, procesos, subprocesos y actividades de una organización. Es por esto que a medida que pasa el tiempo se hace más necesario en el ambiente empresarial el análisis de riesgos a todos los niveles con el fin de disminuir dichos riesgos y aumentar la probabilidad de éxito de cada una de las actividades que se desarrollan en los procesos organizacionales, de esta manera el auditor dentro de sus funciones debe identificar, utilizar, y aplicar correctamente las distintas metodologías de análisis de riesgos dentro de una entidad.

Los auditores debidamente preparados son los candidatos ideales para esta posición, la de conocer y utilizar las metodologías en la auditoría de procesos. Además, poseen cualidades como, la objetividad, la independencia, la visión externa, y saben utilizar de la mejor forma las herramientas de identificación que les permiten evaluar de manera integral los procesos de una compañía.

La actual dinámica económica y social de las organizaciones, tanto en el entorno nacional como internacional, exige que la revisoría fiscal y la auditoría asegure a todos los agentes que interactúan directa o indirectamente con el ente económico objeto de la fiscalización, un mayor grado de confianza sobre el contenido de dictámenes y demás informes que rinde al público acerca de los eventos que giran entorno al quehacer de la misma.

Las nuevas condiciones impuestas por la internacionalización de la economía obligan a que el revisor fiscal o el auditor tenga un nuevo perfil, con unas cualidades y requisitos específicos para estar a tono con el entorno. No puede ser un testigo mudo de las actividades de las personas que intervienen en la conducción de la empresa, sino parte deliberante en los antecedentes y las consecuencias sujetas a registro. Debe ser capaz de evaluar por medio de su trabajo los factores de éxito o fracaso y los efectos de riesgo que la operación de la empresa conlleva para el cabal logro de sus objetivos.

De igual manera, proponer a la administración los cambios y mejoras que se deban introducir, a su juicio, no tanto en las técnicas y prácticas contables como en las decisiones y actuaciones que afectan los resultados económicos de la organización.

La corriente actual en el campo de la función de la auditoría y en especial en Colombia la revisoría fiscal, recomienda incluir la evaluación de los riesgos como parte integrante de la evaluación del control interno, para aplicar los esfuerzos y recursos de auditoría en las áreas críticas y de mayor relevancia. Para poder evaluar objetivamente la eficiencia y eficacia de los controles, primero se deben identificar los riesgos, tema en el cual los auditores deben autoevaluar, investigar y complementar como método para garantizar que durante el desarrollo de la actividad profesional, los riesgos inherentes a su ejercicio se disminuyan.

Infortunadamente, en el ambiente empresarial y en especial en el ámbito profesional, con algunas excepciones, se nota la falta de aplicación de metodologías orientadas a la identificación, análisis y administración de riesgos que permitan una evaluación integral de los procesos organizacionales.

Es necesario entonces, aprender y utilizar las metodologías de análisis de riesgos, que garanticen la auditoría integral dada la vital importancia que tienen los impactos derivados de las posibles materializaciones de los riesgos en los procesos organizacionales a todos los

niveles. De esta manera pudo desarrollarse a cabalidad el interrogante principal ¿Cómo se utilizan las Metodologías de Análisis de Riesgos en la Auditoría de Procesos?.

Para el buen entendimiento de este estudio es necesaria la comprensión esencial de la teoría de sistemas, de la gestión de los procesos organizacionales, y la identificación y clasificación de los macroprocesos, procesos, actividades y tareas, tanto en el ámbito misional como en el aspecto de apoyo o de administración.

El concepto de riesgo surge con el reconocimiento de la incertidumbre y de la incapacidad del ser humano para conocer lo que sucederá en el futuro como consecuencia de una acción presente. El riesgo se refiere a una acción que puede tener más de un resultado posible y en este sentido toda acción tiene implícito un determinado riesgo, a manera de ejemplo podemos ilustrar que tiene tanto riesgo subir unas escaleras como realizar una compra de acciones en bolsa.

Inicialmente el riesgo fue asociado con el peligro, pero en la actualidad el riesgo es todo aquello que interna o externamente puede afectar de manera positiva o negativa las decisiones que se toman en los negocios. En este último contexto nace la necesidad de enfrentar los riesgos mediante estrategias y herramientas para evitarlos, minimizarlos e incluso aprovecharlos, actos que hoy en día se denominan: Administración o Gestión del riesgo.

El objetivo principal de la administración de riesgos es básicamente la determinación de políticas y acciones que disminuyan, mitiguen o trasladen los efectos adversos que podrían provocar los riesgos a los cuales esta expuesta una organización, tales como: riesgos financieros, estratégicos, operacionales, del emprendimiento, de auditoría, etc. Para ello existen diferentes técnicas y herramientas de administración.

Ahora bien, el proceso de administración de riesgos puede determinarse básicamente por los siguientes rasgos:

- Determinación de objetivos.
- Identificación de riesgos.
- Evaluación de riesgos.
- Consideración de alternativas.
- Selección del instrumento para el tratamiento de los riesgos.
- Implementación de la decisión.
- Evaluación y revisión (monitoreo).

Pero, ¿Qué tiene que ver la administración de riesgos con la auditoría de procesos?

Recordemos que la auditoría hace parte del control organizacional y es la máxima expresión del mismo, puesto que busca verificar entre otros aspectos la eficiencia y la eficacia de la organización y el cumplimiento de los requisitos tanto legales como institucionales, buscando que los procesos sean ejecutados cada vez mejor.

El entorno tiene la facultad de cambiar con agilidad el desarrollo de un proceso; ya que las necesidades del cliente cambian recíprocamente. El sistema de control interno tiene la característica de ser un proceso transversal y necesario a todos los niveles de la organización; en esta medida debe contribuir al desarrollo y mejoramiento de los procesos. Dado lo anterior es de vital importancia conocer los riesgos derivados de los cambios tanto del entorno como de la organización con el fin de minimizar el impacto de los mismos, es así como el componente de control interno “Evaluación de riesgos” juega un papel relevante.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública dice lo siguiente sobre este componente:

*“Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Así mismo como se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.*

*En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.*

*La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.*

*Los aspectos sobresalientes de este concepto son entre otros:*

- a) Objetivos. La importancia que tiene este aspecto en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para el control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino indicado para identificar factores críticos de éxito. Una vez que tales factores han sido identificados, la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información, a fin de estar enfocando permanentemente tales factores críticos de éxito.(...)*
- b) Riesgos. El proceso mediante el cual se identifican, analizan y se manejan los riesgos forma parte importante de un sistema de control efectivo.*

*Para ello la organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de estas con el exterior.*

*Desde luego los riesgos incluyen no sólo factores externos sino también internos; por ejemplo la interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad de personal; la capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia.*

*Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes. Desde luego, las causas de riesgo en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación.*

- c) Análisis de riesgos y su proceso. Sin importar la metodología en particular, debe incluir entre otros aspectos los siguientes:*
  - La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.*
  - La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.*
  - El establecimiento de acciones y controles necesarios.*
  - La evaluación periódica del proceso anterior.*
- d) Manejo de cambios. Este elemento resulta de vital importancia debido a que está enfocado a la identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Tales cambios son importantes ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente en otras circunstancias.*

*De lo anterior, se deriva la necesidad de contar con un proceso que identifique las condiciones que puedan tener un efecto desfavorable sobre los controles internos y la seguridad razonable de que los objetivos sean logrados.*

*El manejo de cambios debe estar ligado con el proceso de análisis de riesgos comentado anteriormente y debe ser capaz de proporcionar información para identificar y responder a las condiciones cambiantes.*

*Por lo tanto, la responsabilidad primaria sobre los riesgos, su análisis y manejo es de la gerencia, mientras que al revisor fiscal le corresponde apoyar el cumplimiento de tal responsabilidad.(...)*

*Los mecanismos contenidos en este proceso deben tener un marcado sentido de anticipación que permita planear e implantar las acciones necesarias, que respondan al criterio de costo-beneficio.”<sup>1</sup>*

Como se había dicho antes el sistema de control interno abarca toda la organización y de esta manera la administración de riesgos debe ser también un proceso transversal. Es de gran importancia realizar un control exhaustivo de este proceso dados los impactos que puede provocar cada una de las decisiones que se toman con respecto a los riesgos asociados a la organización, es allí donde el proceso de auditoría debe realizar una revisión detallada y sistemática del programa de administración de riesgos.

Vale la pena aclarar que hay diferentes metodologías de análisis de riesgos y que estas pueden variar de acuerdo a las características de cada organización, es necesario entonces elegir la o las metodologías más apropiadas para realizar dicho análisis dada la importancia de éste y su impacto al interior de las entidades. Existen en la actualidad metodologías más avanzadas e integrales para dicho análisis, a grandes rasgos estas metodologías poseen las siguientes características:

- La valoración, mitigación, financiación, explotación y monitoreo integral.
- Identificación y reconocimiento de la naturaleza de los riesgos, desde el punto de vista interno como externo.
- Inclusión de riesgos provenientes de todas las fuentes.
- Análisis y administración de riesgos por separado y en conjunto.
- Análisis proactivo.

Es necesario entonces, aprender a utilizar las metodologías de análisis de riesgos, que garanticen la auditoría integral de los procesos dada la vital importancia que tienen los impactos de estas en los procesos organizacionales a todos los niveles.

La respuesta inicial a la pregunta formulada se basó en el desconocimiento o falta de utilización de metodologías de análisis de riesgos en las Empresas del Área metropolitana del Valle de Aburrá que realizan auditoría de procesos puesto que la mayoría no conocen plenamente las ventajas y beneficios de las mismas.

Durante el proceso de investigación desarrollado pudo evidenciarse y sustentarse la hipótesis inicialmente planteada puesto que en la mayoría de las empresas que fueron objeto de análisis se encontraron falencias en la utilización de las metodologías o su ausencia total.

Por otro lado, se recurrió a la encuesta como modelo básico, ya que es un método de investigación capaz de dar respuestas a problemas tanto en términos descriptivos como de relación de variables, puede generalizar el resultado a una población definida, es útil cuando no se puede utilizar la técnica de observación directa y es especialmente indicada para recoger opiniones, creencias o actitudes.

Se logró con esta técnica que las personas encuestadas de las empresas reflejaran sin presiones el conocimiento de la entidad, de las metodologías de análisis de riesgos y de su utilización en las auditorías de procesos. La intención de realizar un cuestionario de respuestas cerradas (entiéndase SI o NO), permitió observar la claridad de los conceptos evaluados y determinar como las personas encuestadas justificaban sus respuestas, incluso contradiciéndose.

Es relevante mencionar el hallazgo de cierto sesgo a la hora de la utilización de la metodología por la generalización del “Modelo Estándar de Control Interno”, MECI, dada la fuerza que toma por estar soportada en una Ley que para muchas entidades es norma a seguir e implementar.

---

<sup>1</sup> CTCP, Pronunciamiento N°7

La utilización de metodologías de análisis de riesgos enmarcada en el subproceso de Auditoría debe ceñirse a la integralidad del Control Interno Organizacional, por lo cual se decidió tomar como referencia el Cuestionario COSO para los procesos de evaluación y administración de riesgos para la redacción de la encuesta. (Observe el formato de encuesta utilizado con su respectiva tabulación en la sección de Anexos. (ANEXO 1 Y 2))

Con respecto a las variables utilizadas para el desarrollo de la investigación, fue necesario y decisivo ligarlas a los componentes de control interno organizacional y a las bases de la administración de riesgos según el pronunciamiento número siete del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y están enfocadas a la identificación de fortalezas y debilidades de los procesos de control y de administración de riesgos corporativos.

<b>OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES</b>				
<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION OPERATIVA</b>	<b>POSIBLES RESULTADOS</b>	<b>FORMA DE INTERPRETACION</b>	<b>FUENTE</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.	SI NO	<b>SI:</b> existe el componente o variable en la organización.  <b>NO:</b> lo contrario.	Interpretación de la variable según resultados de la encuesta.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.	SI NO	<b>SI:</b> existe el componente o variable en la organización.  <b>NO:</b> lo contrario.	Interpretación de la variable según resultados de la encuesta.
<b>Actividades de Control</b>	Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.	SI NO	<b>SI:</b> existe el componente o variable en la organización.  <b>NO:</b> lo contrario.	Interpretación de la variable según resultados de la encuesta.

<b>Información y comunicación</b>	Flujo de información clara, pertinente y oportuna a todos los niveles organizacionales.	SI NO	<b>SI:</b> existe el componente o variable en la organización. <b>NO:</b> lo contrario.	Interpretación de la variable según resultados de la encuesta.
<b>Supervisión y Seguimiento</b>	Actividades encaminadas a la supervisión y seguimiento de todos los controles implementados en la organización.	SI NO	<b>SI:</b> existe el componente o variable en la organización. <b>NO:</b> lo contrario.	Interpretación de la variable según resultados de la encuesta.

Las variables están justificadas e implícitas en cada una de las preguntas relacionadas en la encuesta realizada a las veinticinco entidades del Área Metropolitana del Valle de Aburrá y le permitieron al grupo investigador determinar la utilización y acogida de las herramientas y procedimientos para la identificación, administración y control de riesgos asociados a los procesos y actividades organizacionales a todos los niveles.

Las empresas participantes permitieron observar la ausencia de la utilización pormenorizada de un modelo planteado teóricamente, puesto que lo que se utiliza en realidad es una especie de “híbrido” que permite la interacción de las características propias de cada entidad con las especificaciones suficientes y necesarias para llevar a cabo la administración de los riesgos asociados a los procesos corporativos. Aunque algunas de las empresas del Área Metropolitana no conocen los fundamentos teóricos de la Auditoría de Procesos y de la Evaluación de riesgos, todas ellas trabajan bajo la premisa de los fundamentos de la Gestión o Administración de riesgos, siempre enfocadas a la creación de valor, donde se tiene en cuenta la incertidumbre potencial de los riesgos latentes del negocio y del entorno.

A pesar de lo anterior algunas de las empresas, en particular las más grandes tienden a capacitarse en los nuevos y modernos conceptos de la “Administración y Valoración de riesgos”, reconociendo que cada proceso misional o de apoyo posee riesgos inherentes permitiendo así trabajar sobre posibles eventualidades para retroalimentarse y poder controlar las situaciones de peligro.

## ***CONCLUSIONES***

A pesar de confirmar con el trabajo de campo realizado en las veinticinco empresas seleccionadas la hipótesis principal, es infortunada la poca acogida que las empresas le han dado a la teoría y a la aplicación fundamentada de las herramientas y procedimientos orientados a la administración de riesgos.

Se pudo evidenciar:

- La importancia de la administración de riesgos en la auditoría de procesos, en especial para el mejoramiento continuo de los mismos.
- El reconocimiento por parte de las empresas de los riesgos potenciales que podrían afectarlas pero su desconocimiento sobre como controlarlos y sobretodo administrarlos.
- La falta de gestión administrativa y por procesos.
- La evasión de la responsabilidad de la implementación o sostenibilidad del sistema de control interno por parte de los administradores.
- El desconocimiento parcial o total de los encargados de los departamentos o áreas de control interno, auditoría y revisoría fiscal del tema de la administración de riesgos.
- La falta de continuidad en los procesos de administración de riesgos por vacíos en la utilización de las metodologías de análisis y su posterior comprensión de los resultados arrojados por las matrices de evaluación y/o mapas de riesgos ligados a los procesos corporativos.
- Que las metodologías utilizadas en algunas empresas responden a las necesidades y características propias de cada una de ellas y no se ciñen a los modelos teóricos de administración de riesgos.
- La utilización del paradigma anterior al que se someten algunas organizaciones por temor al cambio, por desconocimiento de las personas encargadas del proceso, por la falta de actualización, por falta de recursos, por pensar en lo complejo del tema o por creer que los riesgos nunca se materializan.
- La administración de los riesgos en algunas entidades se encuentran documentadas más no socializados entre los funcionarios de la organización.
- Que las empresas o sus administradores y encargados creen que para el montaje de un sistema de administración de riesgos es necesaria la implementación de tecnología avanzada y de sistemas costosos y complicados de utilizar que requerirían de alta capacitación y habilidad.

Con los casos conocidos en las empresas encuestadas es notoria la vital relevancia desde el punto de vista del control conocer la información arrojada o resultados que puedan surgir de la aplicación e implementación correcta de las metodologías para un cumplimiento exitoso y una disminución considerable de los riesgos inherentes y externos que surjan en el desarrollo de los procesos, también se hace necesario aprender a utilizar distintas metodologías de análisis de riesgos y su respectiva aprehensión a los procesos misionales y de apoyo de la organización, dada la importancia que tienen los impactos de estos en la continuidad la misma.

Cabe destacar que algunos profesionales del campo de la contaduría y que ejercen la especialidad de la auditoría y aún más, de la Revisoría Fiscal, desconocen el método de identificación y evaluación de riesgos como un aporte esencial para el cubrimiento integral de la organización que da lugar a su opinión sobre la situación económica, financiera y social de las entidades objeto del examen profesional.

Para el grupo de investigadores fue de total agrado y satisfacción haber elegido este tema de estudio ya que les permitió conocer herramientas que garantizan la integralidad en las diferentes auditorías: financiera, de cumplimiento, de gestión, y de control interno, también les ayudó a especializarse en un tema de álgida importancia profesional y de vital aplicación en los contextos organizacionales actuales.

El equipo de trabajo considera de gran importancia para el aprendizaje de modelos implementados con grandes resultados y eficientes y eficaces metodologías a seguir en el contexto de la valoración y administración de riesgos empresariales el modelo de administración de riesgos realizado en la Sociedad Teleantioquia Ltda., elaborado por el Comité de coordinación de Control Interno –Comité de Gerencia- con apoyo de la Revisoría Fiscal de JAHV MCGREGOR y AIGR Contadores Ltda., quienes utilizaron la metodología Casals y Associates Inc., y cuya implementación ha sido exitosa. (El modelo citado puede consultarse en el último aparte de la Memoria Metodológica realizada por los mismos autores, y con la misma titulación del presente artículo.)

**ANEXOS**

**ANEXO 1: CUADRO RESUMEN DE TABULACIÓN DE EMPRESAS ENCUESTADAS.**

<b>METODOLOGIAS DE ANÁLISIS DE RIESGOS EN LA AUDITORIA DE PROCESOS</b>			
<i>Facultad de Ciencias Económicas</i>			
<i>Universidad de Antioquia</i>			
<i>EMPRESA:</i> _____			
<i>ENCUESTADO:</i> _____			
<i>CARGO:</i> _____			
<b>N.</b>	<b>INTERROGANTE</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	¿Los directores y gerentes establecen y mantienen un fuerte ambiente y cultura en la organización?.	13	12
2	El ambiente de control establece el tono de una organización y constituye la base para un sistema de control interno eficiente?	25	0
3	¿Se ha redactado un código de conducta para empleados y éste se refuerza mediante la capacitación, la comunicación integral y la solicitud a los empleados jerarquizados para que realicen declaraciones periódicas por escrito acerca de su cumplimiento?	11	14
4	¿Son razonables y realistas los objetivos de rendimiento y los incentivos de compensación ó crean una presión excesiva sobre el cumplimiento de resultados de corto plazo?	7	18
5	¿Está claro que cualquier informe fraudulento no será aceptado?	15	10
6	¿Se ha interrelacionado la ética con los criterios que se utilizan para evaluar el rendimiento de la unidad de negocio y de la persona?	15	10
7	¿Reacciona la dirección en forma correcta cuando reciben malas noticias de sus subordinados y de las unidades de negocio?	11	14
8	¿Se identifican los riesgos del negocio y se discuten abiertamente?	11	14
9	¿Se identifican y se manejan los riesgos la organización?	11	14
10	Un sistema de control interno permite que la gerencia valore, monitoree y maneje los riesgos más importantes?	14	11
11	¿Se identifica, recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante y confiable aquellos que deben tomar acción?	14	11
12	¿Se identifican y analizan los riesgos y se toman acciones rápidamente para mitigarlos?	9	16
13	¿Existen controles que aseguren que las decisiones de la dirección se llevan a cabo correctamente?	10	15
14	¿Evalúa la organización su sistema de control interno para asegurar que sea efectivo?	14	11
15	¿Demuestran la gerencia que acepta la responsabilidad del control en lugar de delegarla en el personal de finanzas y de auditoría?	9	16
16	¿Monitorea la gerencia en forma rutinaria los controles en el momento en que se desarrollan las operaciones de la organización?	11	14

17	¿Asigna la gerencia claras responsabilidades en cuanto a la capacitación y al monitoreo de los controles internos?	15	10
18	¿Se llevan a cabo y se documentan las evaluaciones periódicas y sistemáticas de los sistemas de control?	13	12
19	¿Dichas evaluaciones son efectuadas por el personal que tiene la responsabilidad, experiencia del negocio y conocimientos adecuados sobre los temas de la organización?	15	10
20	¿Las fallas de control se informan a la gerencia general y se corrigen oportunamente?	13	12
21	¿Se incorporan los controles adecuados a medida que se diseñan y se aplican nuevos sistemas?	15	10
22	¿Puede usted, determinar que el comité de auditoria es efectivo?	12	13
23	¿Los miembros del comité de auditoria están trabajando y actúan en forma independiente de la dirección?	12	13
24	¿El comité de auditoria comprende y monitorea el ambiente de control de la organización en su totalidad?	14	11
25	¿El comité de auditoria supervisa la oportunidad, importancia y confiabilidad de la información operativa y financiera suministrada al directorio, a los inversionistas y demás accionistas y terceros?	7	18
26	¿Usa indicadores para medir la gestión del comité de auditoria interna?	11	14
27	¿El comité de auditoria interna ha controlado que el alcance de las responsabilidades de auditoria interna es el adecuado?	11	14
28	¿Auditoria interna posee y emplea líneas abiertas de comunicación y de acceso privado a todos los funcionarios y al comité de auditoria?	15	10
29	¿Los informes de auditoria cubren los temas correctos, se distribuyen a la gente adecuada y se cumplen en forma oportuna?	15	10
30	¿Puede usted estar seguro de que los controles internos de la organización están realmente funcionando?	14	11
31	¿Si se ha establecido el proceso de administración de riesgos E.R.M., se ha hecho bajo los esquemas orientados por el E.R.M.?	11	14
32	¿Se revisó la planificación estratégica y los procesos del E.R.M.?	11	14
33	¿Posee riesgos son serios?	25	0
34	¿Posee riesgos que se pueden asegurar?	25	0
35	¿Posee controles para mitigar los riesgos?	14	11
36	¿Se efectuó evaluación de control interno general y específico por áreas?	12	13
37	¿Se brindó de parte de la auditoría interna un aseguramiento razonable de que se lograron las metas y objetivos de la organización?	25	0
38	¿Se determinaron que riesgos se pueden considerar aceptables?	14	11
39	¿Se revisaron todos los asuntos referidos al Interfaz (hardware, softwares)?	15	10
40	¿Se evaluó la continuidad del negocio, planes, recuperación de desastres e incertidumbres económicas, administrativas o logísticas, etc.?	14	11
41	¿El personal de auditoría interna posee suficientes destrezas para realizar un adecuado trabajo de administración de riesgos?	14	11
42	¿Puede realizarse sin tropiezos el plan de auditoria proyectado referido al E.R.M.?	11	14

	¿Existen planes de negocios para los diferentes proyectos de la empresa?		
<b>43</b>		15	10
	¿Los planes cubren la integración de la planificación, diseño e implementación de los sistemas a las estrategias?		
<b>44</b>		15	10
	¿La funcionalidad de los sistemas cumple con las necesidades del usuario final y con los objetivos de la gerencia?		
<b>45</b>		15	10
	¿Se han analizado y considerado los requerimientos gubernamentales y reglamentarios?		
<b>46</b>		13	12
	¿Qué seguros son los equipos (hardware) y los programas (software), evitando o detectando accesos no autorizados, usos inadecuados y otros efectos y pérdidas perjudiciales?		
<b>47</b>		15	10
	¿El ambiente de Control permite que la organización logre sus objetivos específicos por áreas e integralmente?		
<b>48</b>		15	10
<b>49</b>	¿La evaluación de riesgos incluye fuerzas internas y externas?	11	14
	¿En la evaluación se abordaron los riesgos inherentes asociados con la Internet y el proveedor de Internet (la confiabilidad de las comunicaciones básicas, la autenticación de los usuarios y las personas que tienen acceso)?		
<b>50</b>		9	16

**ANEXO 2: PRESENTACIÓN DE CUADRO DE TABULACIÓN POR EMPRESAS**

	SETAS	KPMG	TABLEMA C	TELEANTIOQUIA	VERMONT	TELMEX	CARGACOOP	COLVANES	GANÁ	LEONISA	SODEXO	GRUPO DISEÑO	PREVER	SERVICIOS NAL DE CH	ESPUMAS MED	COTRAFA	PRODISOFT	ECHEVERRY ZAPATA	JUAN D HOYOS	IMBO CAR	OFFISET	SOFTTOOLS	GANÁ GANÁ	KPMG	VERMONT	SI	NO
1	S	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	13	12
2	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	25	0
3	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
4	N	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	N	N	7	18
5	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
6	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
7	S	S	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	11	14
8	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
9	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
10	S	S	S	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	14	11
11	S	S	S	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	14	11
12	N	S	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	9	16
13	N	N	N	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	N	N	10	15
14	S	S	S	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	14	11
15	N	N	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	N	N	9	16
16	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
17	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
18	S	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	13	12
19	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
20	S	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	13	12
21	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
22	N	S	N	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	12	13
23	N	N	S	N	S	N	S	N	N	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	N	N	S	S	N	S	12	13
24	S	S	S	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	14	11
25	S	S	N	S	N	N	N	N	N	S	N	N	N	N	N	S	N	N	N	N	S	N	N	S	N	7	18
26	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
27	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
28	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
29	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
30	S	S	N	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	14	11
31	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
32	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
33	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	25	0
34	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	25	0
35	S	S	S	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	14	11
36	N	S	N	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	12	13
37	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	25	0
38	S	S	N	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	14	11
39	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
40	S	S	S	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	14	11
41	S	S	N	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	14	11
42	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
43	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
44	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
45	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
46	S	S	S	S	S	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	13	12
47	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
48	S	S	S	S	S	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	S	N	N	S	N	15	10
49	N	S	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	S	N	11	14
50	N	N	N	S	N	S	N	S	S	S	S	N	N	S	N	S	N	N	N	S	N	N	N	N	N	9	16

## ***BIBLIOGRAFÍA***

BLANCO Luna, Yanel. Normas y procedimientos de la auditoria integral. Ecoe Ediciones, Santa Fe de Bogotá, 1998.

DIZ Cruz, Evaristo. Teoría De Riesgo. Global ediciones, Ecoe Ediciones. Segunda edición, Santa Fe de Bogotá, 2006

ESTUPIÑAN Gaitán, Rodrigo. Administración o gestión de riesgos E.R.M. y la auditoría interna, Ecoe Ediciones, Santa Fe de Bogotá, 2006.

LAZCANO Seres, Juan Manuel. El manejo de las organizaciones y su auditoria interna: renueve su compromiso de alta gestión empresarial. Editorial McGraw-Hill Interamericana. México, 1995

MAIR, William C. Control y auditoria del computador. Medellín: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.1976

MANTILLA Blanco, Samuel Alberto. Auditoria 2005. Bogotá: Ecoe Ediciones. 2003

MANTILLA Blanco, Samuel Alberto. CANTE S, Sandra Yolima. Auditoria del control interno. Santa Fe de Bogotá: Ecoe Ediciones. 2005

MANTILLA Blanco, Samuel Alberto. Artículo: “[De los riesgos de auditoria a los riesgos de negocio. El cambio de modelo](#)”. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoria No. 12, Oct – Dic 2002. pág. 11-115.

MASELLI, Carlos J. Artículo: “Riesgo en auditoria” Revista Faculta de Ciencias Económicas Vol. 51 No. 119-120, Ene - Dic 1999. Pág. 39-66.

REZAEI, Zabihollah. McMICKLE, Meter L. SHARBATOGHLIE, Ahmad. ELAM, Rick. Artículo: “Auditoria continua: construyendo capacidades para una auditoria automatizada”. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoria No. 18, Abr – Jun 2004. Pág. 9-40.

SUESCUN Monsalve, Ismael y Restrepo Eusse, Iván Darío. Análisis cuantitativo de riesgo. Medellín: [s. n.]. 2001

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Disposiciones profesionales 1 al 10: incluye ley 43 de 1990. Bogotá: Ecoe Ediciones. 1996.