

AUDITORÍA ORGANIZACIONAL “ISAGEN”

ANGÉLICA MARÍA VALENCIA HERRERA

**TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR POR
EL TÍTULO DE INGENIERÍA INFORMÁTICA**

**OSCAR VARGAS ALZATE
ESPECIALIZACIÓN EN SEGURIDAD INFORMÁTICA**

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
FACULTAD DE INGENIERÍA
INGENIERÍA INFORMÁTICA
CALDAS, ANTIOQUIA
2012**

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN.....	6
1. OBJETIVOS.....	7
1.1 OBJETIVO GENERAL.....	7
1.1.1 Objetivos específicos.....	7
2. JUSTIFICACIÓN.....	8
3. MARCO TEÓRICO.....	9
3.1 SOFTWARE AUDISOFT.....	12
3.1.2 Metodología MAP.....	12
4. METODOLOGÍA.....	13
4.1 AUDISOFT.....	13
4.1.2 ESTRUCTURACIÓN DE EVALUACIONES DE TIC.....	27
4.1.2.3 Proceso de contratación.....	30
5. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	33
6. CONCLUSIONES.....	35
7. RECOMENDACIONES.....	36
BIBLIOGRAFÍA.....	37

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Definición de auditoría	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2. Matriz antes de pruebas	16
Figura 3. Diseño de programa de trabajo.....	17
Figura 4. Ejecución del programa de auditoría	18
Figura 5. Matriz después de pruebas.....	18
Figura 6. Elaboración de informe SCE.....	19
Figura 7. Encuesta a los auditados.....	20
Figura 8. Autoevaluación del auditor interno.....	20
Figura 9. Memorando de conocimiento del tema	21
Figura 10. Reunión de apertura	22
Figura 11. Diseño de lista de chequeo.....	22
Figura 12. Realización de las actividades de auditoría	23
Figura 13. Definición del plan de auditoría.....	24
Figura 14. Fases de una asesoría	25
Figura 15. Asignación de plantillas	26
Figura 16. Etapas aplicables a la auditoría	26

GLOSARIO

TERMINOLOGÍA es una ciencia interdisciplinar, esto no significa que sea una rama de otra ciencia sino que toma elementos de diferentes disciplinas (lingüística, ciencias de especialidad, filosofía) y elabora su propio campo de trabajo.

FIREWALL es un elemento de software o hardware utilizado en una red para prevenir algunos tipos de comunicaciones prohibidos según las políticas de red que se hayan definido en función de las necesidades de la organización responsable de la red.

AUDISOFT es una herramienta que permite automatizar y administrar las principales actividades que integran el proceso de Auditoría y control.

EVALUACIÓN SISTEMA CONTROL EMPRESARIAL es un método de evaluación y análisis que les permite a los auditores, verificar los procesos a partir de técnicas definidas, y con ello identificar las fortalezas y debilidades en los procedimientos que se realizan, y posteriormente planear las acciones correctivas que deben ejecutar los auditados de cada equipo de trabajo.

EVALUACIÓN SISTEMA GESTIÓN es un método de evaluación y análisis que les permite a los auditores, verificar los procesos de certificación que se ejecuten en la empresa.

ASESORÍA método de evaluación que permite orientar desde otra perspectiva, los problemas de control interno que se generan en la empresa, además de enfocarlo nuevos proyectos que van surgiendo en cada uno de los equipos.

RESUMEN

El siguiente trabajo permite comprender de manera breve en qué consiste el desarrollo del mismo, a partir de una serie de secuencias que se tuvieron en cuenta.

A continuación, se dará a conocer cada uno de los ítems que se trabajaron en el semestre de práctica. Uno de ellos es el software Audisoft, en el cual se realizaron varias actividades de administración, soporte y capacitación a los auditores del equipo de Auditoría Organizacional, y por medio del cual también se dio paso a la verificación de los procesos de contratación que se ejecutan en la empresa, en los cuales se tiene en cuenta: licitación privada, licitación pública y solicitud de cotización, con ello es posible hacer de manera más eficiente el proceso de verificación de los procesos que se llevan a cabo en los diferentes equipos.

En el proyecto de “Estructuración de Evaluaciones de TIC” se permitirá, la aplicación de nuevos estándares y marcos internacionales para mejorar las técnicas de evaluación aplicables a las auditorías dirigidas a las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC). En dicha metodología participará una firma escogida y evaluada por el Comité Directivo que representa el área de Auditoría Organizacional.

De esta manera, se explican las metodologías trabajadas en cada uno de los temas anteriormente mencionados, y además se mencionan los resultados y el análisis que surgieron en tales actividades.

ABSTRACT

The next job to understand briefly what is the development, from a series of sequences that were taken into account.

Then, it will be released each of the items that worked in the half of practice. One of them is the software Audisoft, in which several management activities were carried out, support and training to the auditors of the organizational audit team, and by means of which also became step verification of recruitment processes running in the enterprise, which takes into account: private tendering, bidding and quote request with this it is possible to make the process of verification of the processes that are carried out on different computers more efficiently.

In the project "Structuring of assessments of TIC" is permitted, the implementation of new standards and international frameworks for improving assessment techniques applicable to audits aimed at technologies of information and communication technology (ICT). A signature chosen and evaluated by the Steering Committee that represents the organizational audit area will participate in this methodology.

In this way, discusses methodologies worked in each of the above topics, and also mentioned the results and analysis that emerged in such activities.

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se dará a conocer las funciones realizadas durante el semestre de práctica en ISAGEN, y en el cual se trataran tema de administración, soporte y capacitación a los auditores, metodologías y procedimientos de contratación. De la misma forma, se hizo parte del grupo de trabajo del proyecto “Estructuración de Evaluaciones de TIC”, el cual se espera que permita a la metodología ya definida, adaptar una serie de estándares y normas Internacionales como COBIT, ITIL, GTAC, ISO 27001 y el Modelo COSO, con los cuales se puedan dirigir y orientar las evaluaciones enfocadas en las Tecnologías de la Información y la Comunicación.

El documento esta dividido en varios capítulos, donde se abordan inicialmente los objetivos que se plantearon al comienzo de la práctica como parte integral de la gestión a desarrollar en ISAGEN, posteriormente se plantean los argumentos que permiten justificar el desarrollo de las actividades que permitan hacer un aporte al logro de los objetivos corporativos y del área de Auditoría Organizacional. A continuación se hace un análisis de los temas y conceptos desarrollados en este documento a través del marco teórico, así como la metodología utilizada para cumplir cabalmente con los objetivos planteados inicialmente. Por último se hace un resumen de los resultados obtenidos a lo largo de la práctica y las conclusiones y recomendaciones derivadas de dicha gestión.

1. OBJETIVOS

1.1 OBJETIVO GENERAL

Identificar los posibles aspectos que permiten el mejoramiento de los procesos en los diferentes tipos de evaluaciones, proyectos, y actividades que se ejecutan en el equipo de Auditoría Organizacional, y a partir de ello agregar valor que permita alcanzar la productividad del equipo.

1.1.1 Objetivos específicos

- Continuar con el proceso de estabilización del software Audisoft, lo cual permita almacenar de manera adecuada las etapas que se cumplen en las metodologías de evaluación, además seguir con la disminución de errores que se van generando a lo largo de la interacción de los usuarios con el sistema.
- Desarrollar, estructurar y adaptar, los estándares y marcos internacionales aplicables a las metodologías definidas por el equipo de Auditoría Organizacional, y con ello permitiendo la mejora en las evaluaciones orientadas a las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) que se desarrollan a lo largo del año.
- Verificar que los procesos de contratación cumplan con las normas definidas por la organización con respecto a los procedimientos que deben tenerse en cuenta para cada uno de los contratos que se tienen, lo cual proporciona el soporte para la sustentación de las evaluaciones y proyectos contratados con firmas externas.
- Incentivar a los auditores del equipo que sigan avanzando con el Micrositio que tienen disponible para ingresar los temas de interés que así lo desee, de la misma forma con el uso apropiado del sitio web pueden estar actualizados de los cambios que se vayan presentando en algún tema de trabajo.

2. JUSTIFICACIÓN

Con este proyecto, se da a conocer la importancia que tiene cada uno de las actividades que se desarrollan en el equipo de Auditoría Organizacional con relación al software Audisoft, porque esta herramienta permite la mejora en los procesos que se llevan a cabo, y que permiten agregar valor en los procesos de la empresa, así mismo, este sistema sustituye el aplicativo mejoremos con el cual se trabajaba anteriormente y no era de mucha utilidad tanto para los auditores como para el personal auditado, de esta manera se generaban dificultades en la información almacenada. En Audisoft, la información es mucho más confiable y además permite ser parametrizado en el momento en que se necesite. Así mismo, el proyecto Estructuración de Evaluaciones de TIC, se da inicio por la necesidad de adaptar los estándares y marcos internacionales aplicables a las evaluaciones, por tanto es necesario que a partir de los aspectos más importantes de cada uno, se estructuren nuevamente las auditorías de TIC que se realizan actualmente, permitiendo así, mejorar la productividad del equipo.

3. MARCO TEÓRICO

“Concepto de una Auditoría: Proceso que permite verificar la confiabilidad, veracidad y oportunidad de la información financiera, operacional y administrativa, así como las políticas y lineamientos establecidos que han sido observados y respetados para cumplir obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentos en general.

Concepto de “Auditoría de Sistemas”Es una disciplina encargada de aplicar un conjunto de técnicas y procedimientos con el fin de evaluar la seguridad, confiabilidad y eficiencia de los sistemas de información. Adicionalmente, se encarga de evaluar la seguridad en los departamentos de sistemas, la eficiencia de los procesos administrativos, la integridad, la confidencialidad y la disponibilidad de la información”¹.

“COBIT (Objetivos de Control para la Información y Tecnologías relacionadas), es una metodología publicada en 1996 por el Instituto de Control de TI y la ISACA (Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información) que se usa para evaluar el departamento de informática de una compañía. Este enfoque se basa en un índice de referencia de procesos, indicadores de objetivos clave e indicadores de rendimiento clave que se usan para controlar los procesos para recoger datos que la compañía puede usar para alcanzar sus objetivos.

El enfoque COBIT propone 34 procesos organizados en 4 áreas funcionales más grandes que abarcan 318 objetivos:

- Entrega y asistencia técnica.
- Control.

1

¹ TERESA, Cossío. Auditoría se sistemas de aplicación. Página <http://www.slideshare.net/tcossiop/auditoria-de-sistemas-sesion-1>. . 22 de Junio de 2012.

- Planeamiento y Organización.
- Aprendizaje e Implementación².

“**ITIL** (InformationTechnologyInfrastructure Library), es el conjunto de buenas prácticas más aceptado y utilizado en el mundo, extraído de organismos del sector público y privado que están a la vanguardia tecnológica a nivel internacional. ITIL es aplicable a cualquier tipo de organización debido a que los negocios han experimentado una creciente dependencia en los servicios informáticos de calidad.

ITIL propone una terminología estándar independiente de la industria y la tecnología, que define “qué hacer” y “qué no hacer” al interior de una organización que aplica la administración de servicios de las TI.

ITIL se centra en el usuario, no en la tecnología; por ello, introduce el concepto de **Gestión del Servicio** (Service Management), cuyo objetivo es garantizar que las TI estén en línea con las necesidades del negocio³.

“**COSO**, El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Está diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y Eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables.

Está compuesto por:

- Entorno de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

2

² KIOSKEA. NET. COBIT (Objetivos de control para la información y tecnologías relacionadas. Introducción a COBIT. Página <http://es.kioskea.net/contents/qualite/cobit.php3>. 22 de Junio de 2012.

Relación con COBIT:

En el modelo de control interno, las diferencias que son significativas, sobre todo entre COSO y COBIT, que son los dos modelos más difundidos en la actualidad. La primera gran diferencia es que COSO está enfocado a toda la organización, mientras que COBIT se centra en el entorno IT. La segunda es que COBIT contempla de forma específica la seguridad de la información como uno de sus objetivos, cosa que COSO no hace. Y la tercera, que el modelo de control interno que presenta COBIT es más completo, dentro de su ámbito, que el de COSO, ya que contempla políticas, procedimientos y estructuras organizativas además de procesos para definir el modelo de control interno”⁴.

“**ISO 27000**, norma de seguridad de la Información, es una forma sistemática de administrar la información sensible de una compañía, para que permanezca segura. Abarca a las personas, los procesos y las tecnologías de la información. La seguridad de la información no termina al implementar el más reciente “Firewall”, o al sub-contratar a una compañía de seguridad las 24 horas. La forma total de la seguridad de la información, y la integración de diferentes iniciativas de seguridad, necesitan ser administradas para que cada elemento sea completamente efectivo. Aquí es donde entra el Sistema Administrativo de Seguridad de la Información, que le permite a la empresa, poder coordinar sus esfuerzos de seguridad con mayor efectividad.

ISO 27000, es un conjunto de estándares desarrollados o en fase de desarrollo por ISO (International Organization for Standardization), que proporciona un **marco de gestión de la seguridad de la información** utilizable por cualquier tipo de organización, pública o privada, grande o pequeña.

La información es un activo vital para el éxito y la continuidad en el mercado de cualquier organización, por lo que el aseguramiento de dicha información y de los sistemas que la procesan ha de ser un objetivo de primer nivel para la organización. Para la adecuada gestión de la seguridad de la información, es necesario implantar un sistema que aborde esta tarea de forma **metódica, documentada** y basada en unos **objetivos claros de seguridad** y una **evaluación de los riesgos** a los que está sometida la información de la organización”⁵.

3

³ NO HAY LÍMITES. Metodologías y Estándares: ITIL, CMMI, ISO9000, COSO, COBIT y Six Sigma. Página <http://www.nohaylimites.com/?p=243>. 22 de Junio de 2012.

⁴ NO HAY LÍMITES. Metodologías y Estándares: ITIL, CMMI, ISO9000, COSO, COBIT y Six Sigma.

3.1 SOFTWARE AUDISOFT

Audisoft, es una herramienta que permite automatizar y administrar las principales actividades que integran el proceso de Auditoría y control.

Los productos principales que conforman Audisoft-Net son:

- Planeación con base en riesgos
- Administración de la cartera de trabajo
- Diseño y ejecución de los trabajos de revisión
- Hallazgos y seguimiento a la acción correctiva
- Supervisión
- Calendarización y control de tiempos
- Presupuestos y costos
- Papeles de trabajo
- Interfaces con sistemas externos

3.1.2 Metodología MAP

La Metodología MAP (Metodología Ágil de Proyectos), es utilizada para consolidar un Sistema de Gestión de Proyectos. Los objetivos de dicha metodología son:

- Aumentar la probabilidad de éxito de los proyectos.
- Fomentar el uso de buenas prácticas de gestión de proyectos y la formación de líderes de proyectos en la organización.
- Desarrollar un proyecto basado en flujos de trabajo.

MAP ofrece una documentación completa que les permite a los líderes de proyectos, despejar las dudas acerca de la misma y revisar otras referencias. Esta Metodología posibilita trabajar sobre 18 actividades previamente definidas, de las cuales se desarrollaran aquellas que apliquen al proyecto que se llevara a cabo, incluso determina las herramientas que pueden emplearse para los trabajos como:

Página <http://www.nohaylimites.com/?p=243>. 22 de Junio de 2012.

⁵ISO. Manual de Normas y Políticas de Seguridad Informática. ISO 27000 (POLÍTICAS DE CONTROL DE ACCESOS).

Página http://www.tlalpan.uvmnet.edu/oiid/download/ISO%2027000_04_PO_ISC_PIT_E.pdf. 25 de Junio de 2012.

Microsoft Project, OpenProji y Office. Igualmente comprende varios roles: Patrocinador, Comité Directivo, Líder del Proyecto, Equipo Ejecutor, Consultoría/Proveedor e interesados. Y para concluir, la Metodología MAP facilita la gestión de plantillas predefinidas para la elaboración de las diferentes pautas del proyecto, tanto la Carta del Proyecto como el Plan de Gestión del Proyecto.

Según MAP, en las fases de un proyecto se debe tener en cuenta: Iniciación (Constituir el proyecto), Organización y Preparación (Planear el proyecto), Ejecución (Generar Entregables), y Cierre (Cerrar el Proyecto).

4.METODOLOGÍA

4.1 AUDISOFT

Es un software Mexicano, que cuenta con procesos de distribución y soporte técnico en Colombia y varios países de Latinoamérica. Esta herramienta basada en procedimientos para auditoría, ha sido la más acertada por varias empresas como UNE y BanColombia, las cuales han implementado buenas prácticas a causa de la aplicación del software en sus compañías. Al igualmente ISAGEN se ha incorporado en la herramienta para la mejora en los procesos de Auditoría.

El equipo de Auditoría Organizacional en ISAGEN vio la necesidad de hacer un ajuste en sus prácticas de trabajo hacia las Normas Internacionales de trabajo de Auditoría y como resultado de esto, se modifico la metodología que ya se encontraba definida, por este motivo las nuevas prácticas a implementar por parte del equipo, necesitaban de una tecnología mucho más sofisticada que cumpliera con los requisitos y las nuevas exigencias que se necesitan para mejorar los procesos.

ISAGEN considero la necesidad de instalar los siguientes módulos de acuerdo con la funcionalidad necesaria para la planeación, ejecución y seguimiento de los trabajos de aseguramiento y consultoría.

Los módulos a instalar son los siguientes:

- Planeación con base en riesgos.
- Administración de la cartera de trabajos.
- Diseño y ejecución de los trabajos de auditoría.
- Hallazgos y seguimiento a la acción correctiva.
- Entes Externos.

En la metodología definida por ISAGEN, se definen cuatro evaluaciones importantes para realizar auditoría a la Organización. Entre ello esta, la Evaluación Sistema Control Empresarial (SCE), Sistema Gestión (SG), Sistema Control Empresarial (Contratada), Asesorías y Proyectos. Cada una de las evaluaciones

se compone de varias fases, y las fases contiene las etapas en las cuales se aplican todos los procedimientos necesarios para realizar auditoría en los diferentes temas como:

- Auditoría en sistemas de información y de TIC.
- Auditoría para la planeación financiera.
- Auditoría aplicada al gobierno corporativo.
- Auditoría relacionada con las diferentes actividades administrativas que se realizan en las centrales como San Carlos, Miel, Calderas, Sogamoso, Jaguas y Termocentro.
- Auditoría en temas de presupuesto.
- Auditorías aplicadas al sistema control interno contable
- Entre otros.

Audisoft en su etapa de estabilización ha sido parametrizado teniendo en cuenta las diferentes metodologías que se venían desarrollando por parte del equipo de Auditoría Organizacional y considerando los ajustes que se le han aplicado en las diferentes etapas de cada evaluación, han sido implementadas cada una de ellas en el software Audisoft.

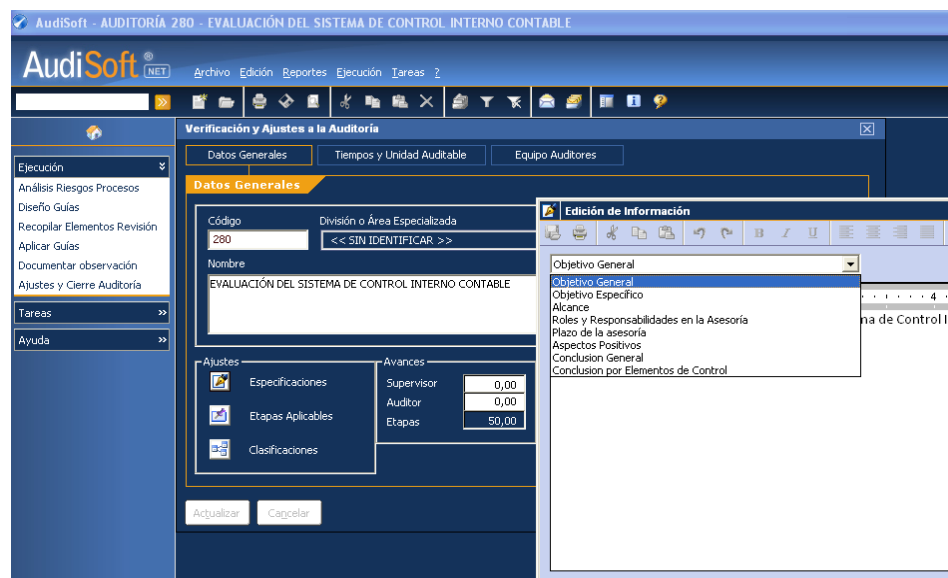
Audisoft es una herramienta que emplea varios tipos de roles como: administrador(es el que tiene a su control toda la información de los auditores, además que se encarga de la actualización del software en cada una de sus versiones, manejo de servicios en las herramientas administrativas, asignación de permisos, soporte, capacitación a los auditores del equipo de AO entre otros). El rol del coordinador es la persona encargada de la verificación y el cual opera con varios tipos de supervisión, entre ellos: Requiere Mayor Soporte(en el software se representa con una i en color rojo), Supervisión con Observación(se identifica con una i en color verde), y Supervisión Calidad(se simboliza con un chulito en color verde), y el rol, Entes Externos(encargado de la funcionalidad de ISAGEN con la Contraloría General de la Nación, Transparencia por Colombia, Revisoría Fiscal, ICONTEC, y el Instituto de Auditoría Externa) y es quién se encarga dar la orden de dar el cierre final a la evaluación con el tipo de Supervisión Calidad, además tendrá su aplicabilidad en el módulo de Entes Externos en Audisoft Web.

Teniendo en cuenta lo anterior, se explicará brevemente el funcionamiento de cada una de las fases y etapas de los principales procesos que se realizan en cada una, y su implementación en la herramienta. Cada una de ellas tiene asignado un estado que depende del grado de avance que se tenga con la evaluación, por ejemplo: Iniciar (se visualiza en estado rojo, pero al termino de cada etapas es necesario procesar la información para pasar de esta rojo a un estado azul de ejecución, y por último del estado azul pasa al estado verde para finalizar la auditoría pero esta autorización se hace por parte del coordinador quien se encarga de la revisión de las etapas)

En la evaluación al Sistema Control Empresarial (SCE), se tiene en cuenta cuatro fases: Planeación, Ejecución, Informes y Cierre. Para cada fase existe un número determinado de etapas que la conforman. Además, Audisoft ofrece a sus usuarios un sinnúmero de opciones que le facilitan al auditor y al auditado seleccionar cada uno de los ítems necesarios para que su evaluación sea efectiva. En la fase de **Planeación**, se tienen en cuenta siete etapas, que se encuentran implementadas en Audisoft como:

- **Definición de la Auditoría**, se especifican los datos generales (un código que se genera automáticamente y el nombre de la evaluación), especificaciones (Objetivo General, Objetivos específicos, Alcance, Roles y Responsabilidades en la Asesoría, Elementos de Control, Aspectos Positivos y Plazo de la Asesoría), Tiempos y Unidad Auditable (la herramienta permite desplegar un listado de las áreas auditable y los asuntos de trabajo con los cuales se va a trabajar), además del equipo de auditores que van a participar en la evaluación correspondiente, el software tiene la utilidad de asignar el auditor con perfil de coordinador, el cual es la persona encargada de la supervisión constante de cada uno de los trabajos que se desarrollan en el equipo, también es necesario asignar un auditor líder que es la persona que tiene todos los permisos necesarios para registrar los contenidos en cada uno de los campos.

Figura 1. Definición de auditoría



- La segunda etapa es el **Conocimiento del Tema**, en el cual se puede adjuntar un archivo o un papel de trabajo relacionado con las lecturas, investigaciones e información acerca del tema que se está trabajando, así como describir los comentarios del auditor, las fuentes de las cuales se

extrajo la información y recurrir a la bitácora en la cual se registra el historial del archivo adjuntado.

- A lo anterior le sigue la **Matriz antes de Pruebas**(es el mismo formato en el cual se trabaja la etapa de **Matriz Después de Pruebas**, por lo tanto es importante que la etapa anterior no se cierre ó se finalice en estado verde), se puede observar el asunto de trabajo que fue escogido anteriormente, y al cual se le pueden relacionar las Causas existentes (Fallas) y que maneja una nomenclatura para la denominación de cada una, estas causas se pueden seleccionar a través de un listado que fue ingresado previamente por el administrador del software, igualmente pueden haber causas nuevas que también poseen una nomenclatura y que deben ser informadas al administrador para ser ingresadas al sistema. Los controles al igual que las causas y los riesgos juegan un papel importante para la ejecución de los trabajos porque con ello, se pueden prevenir situaciones que puedan interrumpir el normal desarrollo en las actividades de la empresa. Para cada uno de los ítems anteriores (Causas, Riesgos y Controles), Audisoft permite asignar los auditores responsables para la ejecución de cada uno.

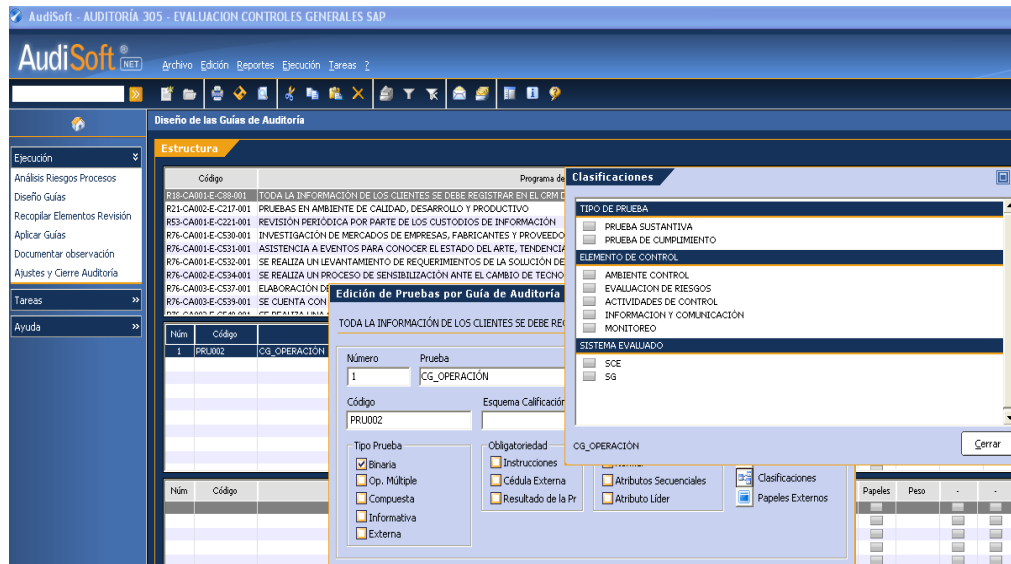
Figura2. Matriz antes de pruebas

Audisoft - AUDITORÍA 284 - EVALUACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS EN CENTRALES									
Análisis de Riesgos por Procesos									
Relaciones									
Asunto de Trabajo									
	Código						Riesgo Real	Riesgo Ajustado	
<input checked="" type="checkbox"/>	32	Definición del Mantenimiento					0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	5	Prestación de servicios administrativos					50,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	57	Gestión de la seguridad física					0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	76	Definición, implementación y administración de los TIC'S					0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	81	Gestión de servicios					0,00	0,00	
Causa									
	Código		Conf	Público	Comité	Valor	Valor Control	Valor Residual	
<input checked="" type="checkbox"/>	CA010	INADECUADA ADMINISTRACIÓN DE REPLETOS				0,00	0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	CA011	INADECUADA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS PARA EL MANTENIMIENTO				0,00	0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	CA012	INCONSISTENCIAS ENTRE LA INFORMACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS, DEL MÓDULO DE MATERIALES Y CONTABU				0,00	0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	CA014N	PERDIDA O ROBO DE MATERIALES				0,00	0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	CA015N	INADECUADAS CONDICIONES DE ALMACENAMIENTO O INFRAESTRUCTURA (ASEO, ORGANIZACIÓN, INFRAESTRUC				0,00	0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	CA016N	EXISTENCIA DE MATERIALES OBSOLETOS E INSERVIBLES				0,00	0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	CA017N	FALLAS EN LA INSPECCIÓN DEL BIEN RECIBIDO				0,00	0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	CA019	INCENDIO Y/O EVENTOS EXTERNOS				0,00	0,00	0,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	CA02N	INADECUADA COMPENSACIÓN DE AJUSTES				0,00	0,00	0,00	
Control									
	Código		Conf	Público	Comité	Valor			
<input checked="" type="checkbox"/>	C387	GESTIÓN DE BIENES REALIZA TRIMESTRALMENTE INVENTARIOS CÍCLICOS Y REALIZA EL INVENTARIO AL 100% ANUALMENTE				0,00			
<input checked="" type="checkbox"/>	C685	SE CONSTRUYEN LAS GUÍAS DE MANTENIMIENTO Y LAS HOJAS DE RUTA TAL QUE QUEDEN LIGADAS A LAS GUÍAS, ASEGUR				0,00			

- La **Reunión de Apertura SCE**, es una aplicación externa que como resultado ejecuta un archivo en PowerPoint ó una presentación, dicho archivo viene predefinido como una plantilla que es proporcionada por el proveedor y que debe ser ligada a la etapa correspondiente por parte del administrador.
- El **Diseño de Programa de Trabajo**, posibilita traer la información previamente ingresada al sistema sobre el Asunto de Trabajo, Riesgos y Causas, y con ello relacionar las pruebas que se van a realizar para la

verificación de las actividades mencionadas, así mismo es posible establecer las especificaciones: descripción de la prueba, resultados esperados, fecha de la prueba, duración, y las clasificaciones: tipo de prueba, elementos de control y el sistema evaluado, igualmente la herramienta brinda la alternativa de adjuntar papeles externos que colaboren en la argumentación de la prueba.

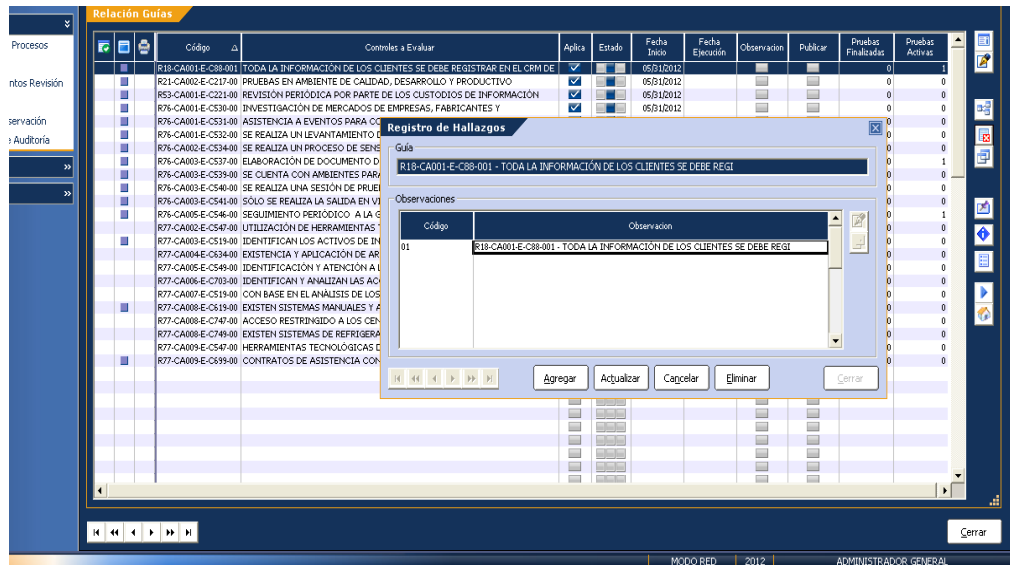
Figura3. Diseño de programa de trabajo



La fase de **Ejecución**, comprende cuatro etapas.

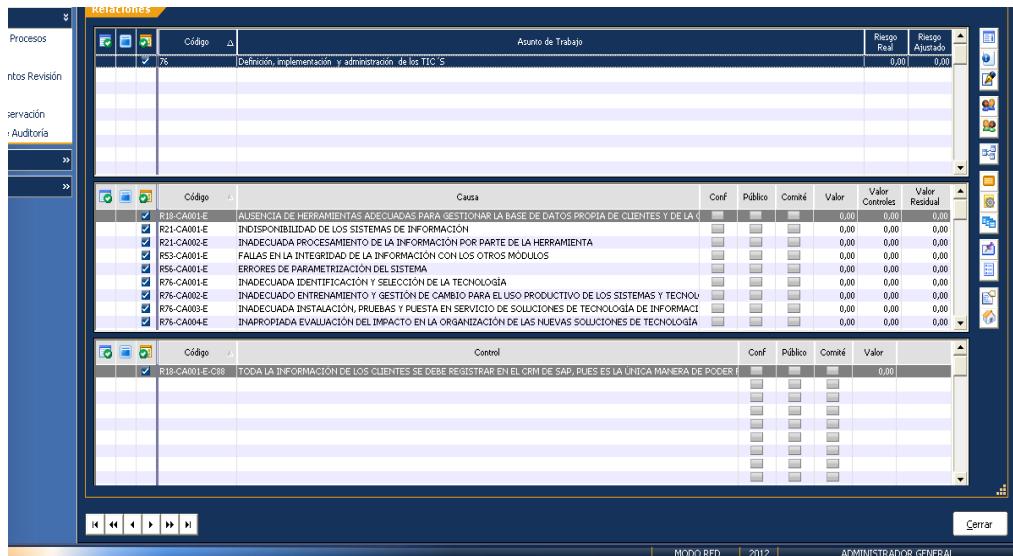
- La **recolección de la información**, es donde se pueden ingresar los elementos de revisión, es decir los documentos que se le solicitan al personal auditado para su respectivo estudio, permite detallar a cada elemento ingresado: las fechas de solicitud, fecha requerida, de recepción y devolución, de esta manera proporcionando.
- En la **Ejecución del Programa de Auditoría**, la creación de observaciones que han de ser vinculadas con las pruebas, y posteriormente especificar la descripción de la observación, Causas, Oportunidades de Mejoramiento, entre otros. Del mismo modo Audisoft, propone designar el tipo de observación que se requiere, el tipo de hallazgo, documentos normativos, Normas 9001, 14001 y la 18001, también ejerce las relaciones de los hallazgos con los auditores y con el personal auditado.

Figura4. Ejecución del programa de auditoría



- La **Matriz Después de Pruebas**, tiene la facultad de asociar el mismo control a varias pruebas, e incluso determina los auditores responsables y las especificaciones que se deseen manifestar. Luego de dar por terminada esta etapa, asimismo se puede finalizar la etapa matriz antes de pruebas, e ilustrarlo en un estado verde.

Figura5. Matriz después de pruebas



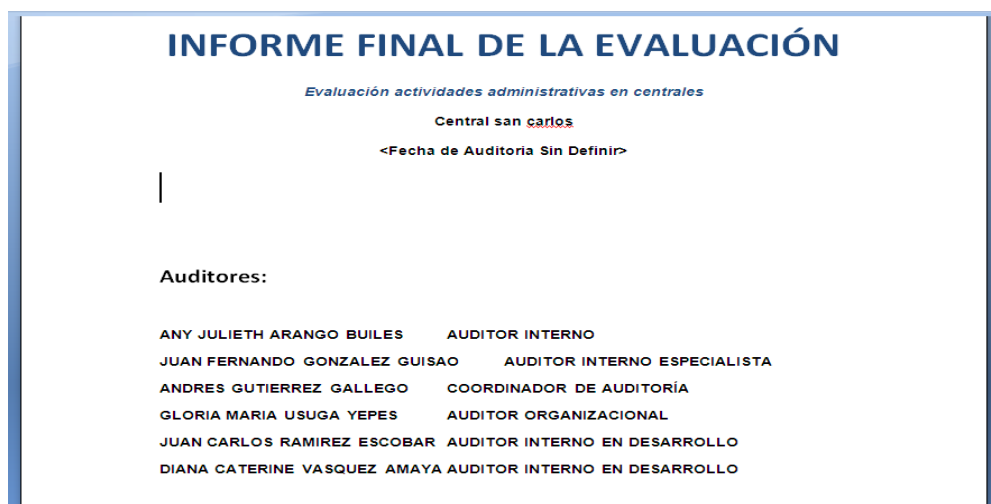
- La **Definición del Plan de Mejoramiento**, posibilita seleccionar la observación que el auditor denote que es de alto impacto, dando un clic a la

opción “Informe Auditoría” y es necesaria la opción **Publicar** para desplazar las acciones y las observaciones al módulo Web de Auditoría.

La fase de **Informes** comprende tres etapas:

- En la **Elaboración de Informe SCE**, con aplicación externa facilita la generación del archivo en Word proporcionando la información que está contenida en cada una de las etapas anteriormente mencionadas, y además los contenidos se pueden reflejar en la **Presentación del Informe Final** en la cual se da a conocer información pertinente a la evaluación que se está trabajando. El **Envío del Informe Final**, está a cargo del coordinador de Auditoría Organizacional y es enviado al Director encargado del personal auditado.

Figura 6. Elaboración de informe SCE



- El cierre de la Auditoría se ejecuta con la **Encuesta a los Auditados**, para identificar el grado de satisfacción del personal, por medio de un formato elaborado en Excel, que posibilita resolver inquietudes aplicando una escala de valoración de 1 a 5.

Figura 7. Encuesta a los auditados

ENCUESTA SATISFACCIÓN A LOS AUDITADOS
AUDITORIA ORGANIZACIONAL

Con el ánimo de mejorar la forma de hacer nuestro trabajo, le solicitamos contestar las siguientes preguntas que nos permitirán conocer su opinión acerca del trabajo realizado por el equipo. Por favor responda de acuerdo a la siguiente escala de valoración.

Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
En desacuerdo	3
Totalmente en desacuerdo	2
No aplica	1

NOMBRE DE LA EVALUACIÓN ASESORÍA: *El auditor debe completar el nombre de la evaluación o asesoría*

Indicar en qué medida usted está de acuerdo con el cubrimiento de lo siguiente, en el desarrollo de la Auditoría - Asesoría:

1	Revisar y facilitar el proceso de administración de riesgos	1	2	3	4	5
2	Revisión de los nuevos procesos y procedimientos del negocio	1	2	3	4	5
3	Enfoque en los riesgos clave del negocio al realizar esta auditoría	1	2	3	4	5
4	Revisar y facilitar el proceso de gestión evitando problemas de control o posibles situaciones de pérdida	1	2	3	4	5

5. Qué tipo de rol considera que desempeñó el Auditor Interno en este trabajo? SI NO

Estratégico

De Mejoramiento

Político

- Así mismo, la **Autoevaluación del Auditor Interno**, solicita el ingreso de datos del auditor a cargo y fechas de terminación programada y terminación real de la evaluación, la calificación corresponde a una escala de 1 a 100, permitiendo incorporar las observaciones correspondientes a las calificaciones asignadas a cada uno de los ítems.

Figura 8. Autoevaluación del auditor interno

AUDITORIA ORGANIZACIONAL
FORMATO AUTOCALIFICACIÓN EVALUACIONES - ASESORÍAS

Nombre de la Evaluación: Asesoría:
Auditor:
Fecha terminación programada:
Fecha terminación real:

Revisado por:

INSTRUCCIONES: Califique de 1 a 100 en todos los campos, sino aplica coloque N/A

	Calificación	Observaciones
Se cumplió con el cronograma detallado establecido para la auditoría	100	
Los objetivos y el alcance de la evaluación se cumplieron según lo acordado con la Auditoría Organizacional	100	
El informe fue validado previamente con los auditados	100	
El informe fue claro, preciso y basado en las evidencias presentadas	100	
Se soportaron todas las evidencias resultantes de la auditoría en los papeles de trabajo de acuerdo con la metodología	100	
Se llevó la planilla de tiempo de la evaluación acorde con la metodología	100	
Se informó cualquier inconveniente presentado durante la evaluación en forma oportuna	100	
El acompañamiento, revisión y aporte del coordinador a lo largo del periodo de evaluación contribuyó al logro de los objetivos de la	100	

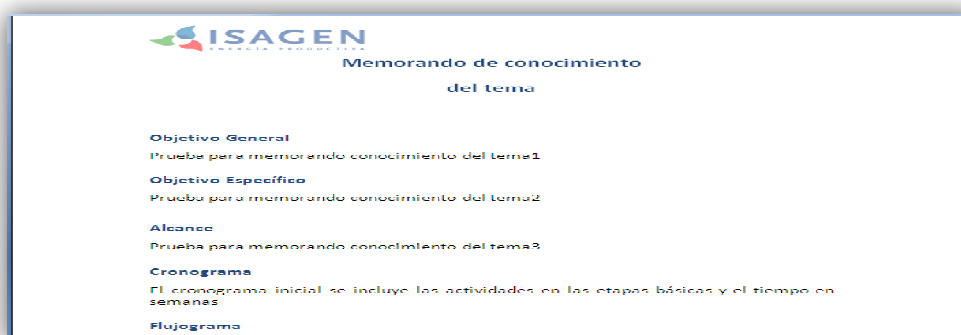
De la misma forma, la evaluación Sistema Gestión (SG), está constituida por fases y etapas, que comprenden procedimientos, con los que se realizan los procedimientos de Auditoría, a los demás equipos de la organización.

- La fase de planeación, permite especificar el objetivo general, los objetivos específicos, el alcance, entre otros, por medio de la **Definición de la**

Evaluación SG. El administrador tiene la función de asignar a cualquier evaluación, el equipo principal, el equipo auditable y el equipo de auditores a cargo, entre los cuales se indica el auditor con el rol de supervisor y el auditor líder a cargo de la auditoría.

- La metodología pretende que a partir de temas de investigación o de consultas previas a la evaluación, se haga un análisis que facilite la comprensión de los contenidos que se están desarrollando, y así enfocar la evaluación para obtener los resultados que se esperan y que se registrarán en el **Conocimiento del Tema SG**.

Figura5. Memorando de conocimiento del tema



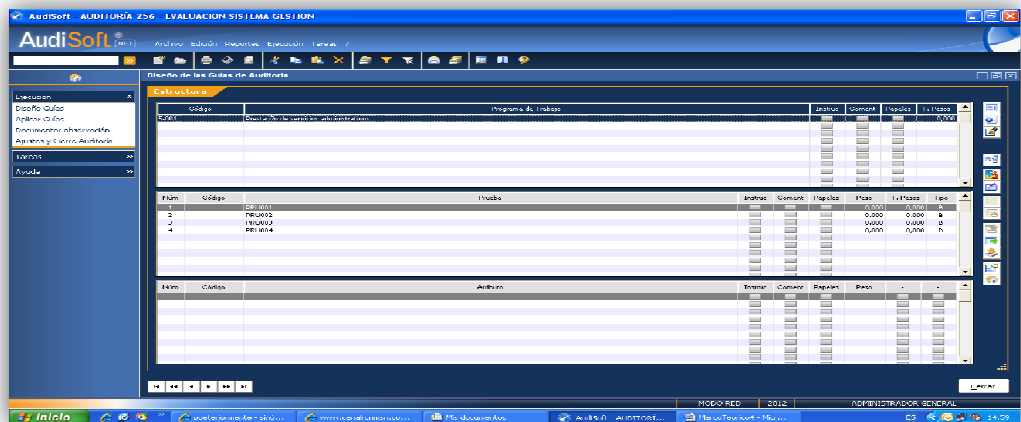
- Las descripciones que determinan los objetivos y alcance a los cuales se desea llegar, se dan a conocer por medio de una plantilla en formato PowerPoint de la etapa de **Reunión de apertura SG**, también se puede visualizar temas de mucho interés para el grupo de auditores y el equipo directivo a cargo de la auditoría, en algunos de los temas significativos se pueden abordar: preguntas sobre la auditoría(que generalmente son planteadas por los auditados), actividades de los sistemas de control(asuntos de trabajo y equipo responsable) y el cronograma.

Figura 10. Reunión de apertura



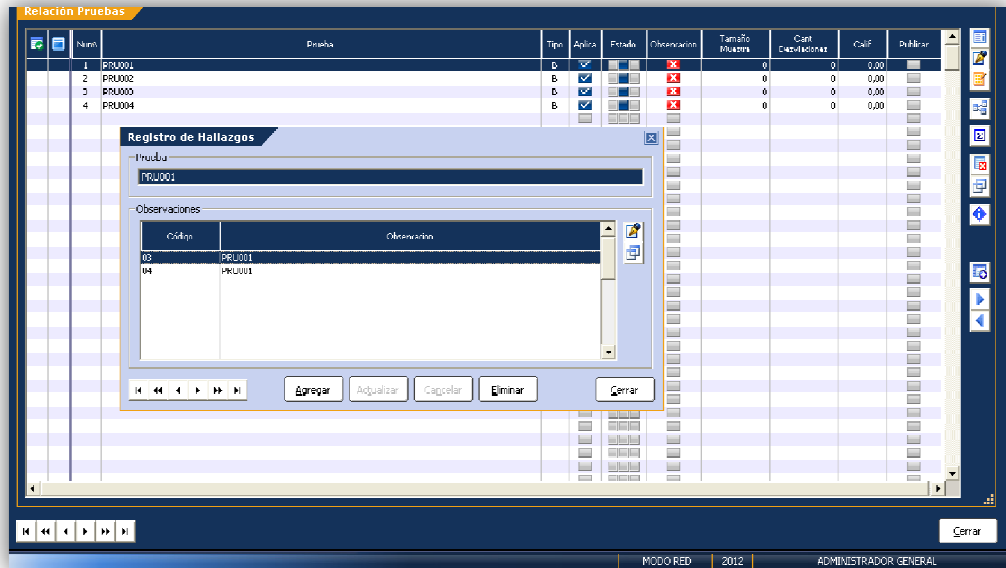
- Las pruebas que se han identificado y que van a ser aplicadas, pueden ser consignadas en el **Diseño de la lista de chequeo** en Audisoft, por medio de una nomenclatura previamente definida por auditoría, asimismo se identifican las especificaciones de la prueba, el tipo de pruebas (prueba sustantiva o prueba de cumplimiento), el elemento de control (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo), por último el sistema evaluado (sistema control empresarial o sistema gestión).

Figura 11. Diseño de lista de chequeo



- En la metodología es posible vincular una observación a las pruebas que han sido creadas, para establecer el posible incumplimiento que se tenga en los procesos de sistema gestión y posteriormente ser publicadas en el módulo Web de Audisoft, en la etapa de **Realización de las actividades de auditoría**.

Figura 12. Realización de las actividades de auditoría



- Las pruebas y las observaciones pueden ser relacionadas con el equipo auditor con el personal auditado, también se hace factible relacionar el tipo de observación, los documentos normativos, las normas ISO, tipo de hallazgo, y se definen las acciones correctivas a realizar por parte de las personas auditadas a partir de la **Definición del Plan de Mejoramiento SG**.

Figura 13. Definición del plan de auditoría

Código	Descripción	Fecha Comunicación	Fecha Acabado	Fecha Programada	Informe Auditoría	Informe Comité	Planes Realizados
01	S-001 - PRESTACION DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS						
02	S-001 - PRESTACION DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS						
04	PRELUBI						
05	OBSERVACION PARA LA PROLESA 005						
06	OBSERVACION PARA LA PROLESA 006						
07	OBSERVACION PARA LA PROLESA 007						

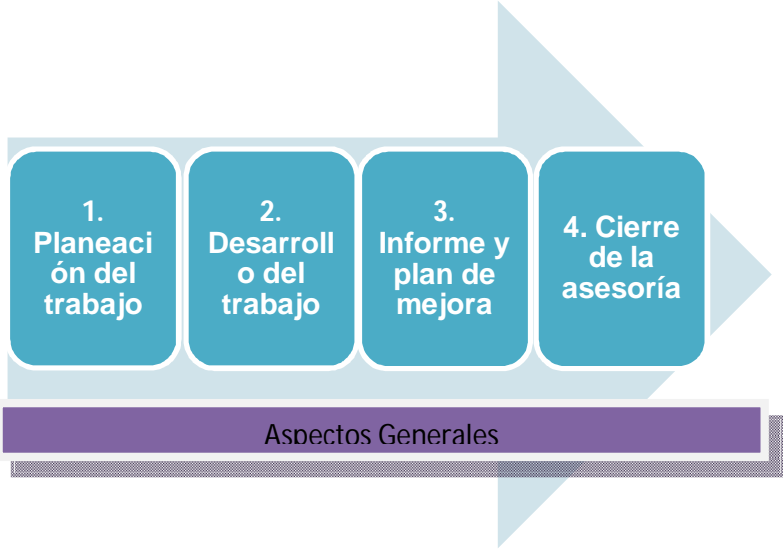
- La ejecución de todo el proceso de la auditoría se puede contemplar en un **Informe Final SG**. Dicho informe permite apreciar la información previamente ingresada. Este contenido es una plantilla con una forma determinada y que es adaptada al sistema, para posteriormente generarse de manera automática.
- En el **Cierre de la Evaluación SG**, se muestra una vista detallada de las especificaciones que se anexaron en la etapa de Definición de la Auditoría SG, igualmente, la gerencia principal, los asuntos de trabajo, y los auditores responsables de los diferentes roles (auditor líder, supervisor, entes externos).

“Las **Asesorías** también hacen parte de los métodos de evaluación para la gestión del control interno de la empresa. Las asesorías brindan como resultado de la planeación anual de auditoría y de peticiones de la administración o de un equipo de trabajo para resolver aspectos de control interno o para acompañamiento en proyectos corporativos.

La auditoría desarrolla básicamente cuatro tipos de auditorías:

- Asesorías puntuales.
- Asesorías especiales.
- Asesorías Comités empresariales.
- Participación en Proyectos Corporativos”⁶.

Figura 14. Fases de una asesoría



4

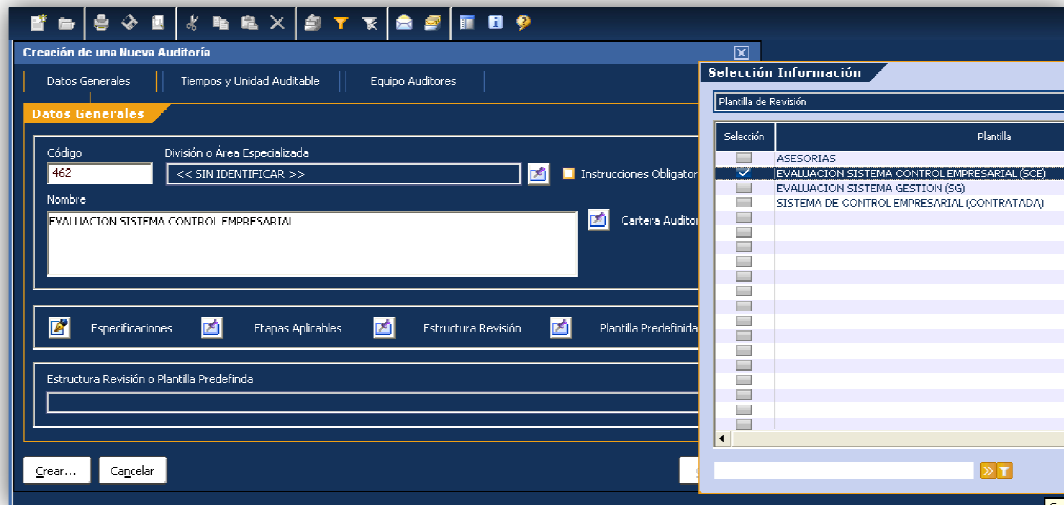
⁴ ISAGEN. (Septiembre 09 de 2011). Metodología de Asesorías para la Actividad de Auditoría. [Diapositivas de PowerPoint].

Asignación de plantillas

Audisoft, permite la creación de plantillas por medio de un formato predefinido e instalado en el servidor Genmdk71 a través de dos formas:

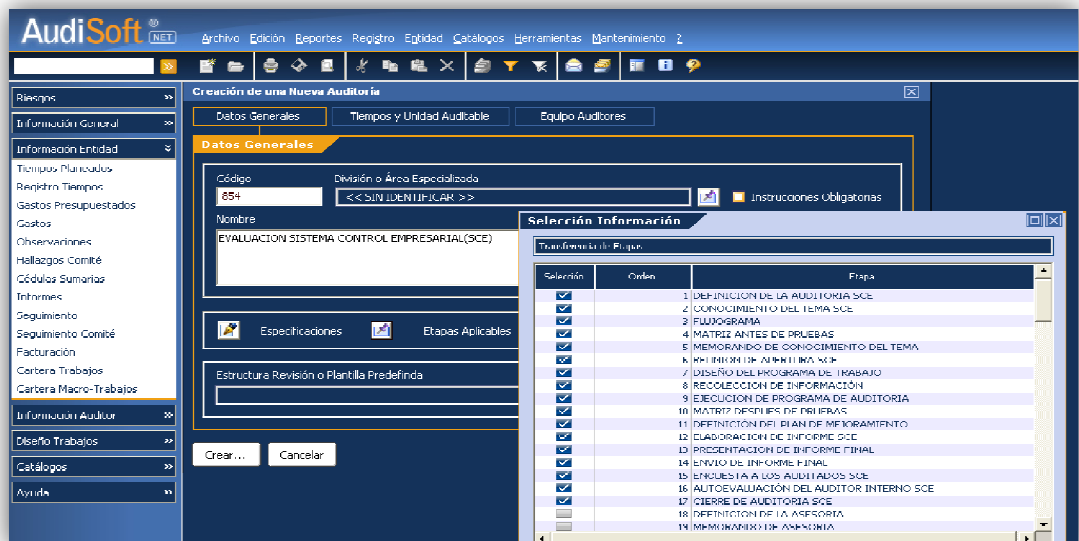
- Por asignación de la plantilla:

Figura 15. Asignación de plantillas



- Por asignación de las etapas aplicables a la auditoría:

Figura 16. Etapas aplicables a la auditoría



4.1.2 ESTRUCTURACIÓN DE EVALUACIONES DE TIC

El proyecto de “**Estructuración de Evaluaciones de TIC**”, se inició en el equipo de Auditoría Organizacional, con la planeación de la Carta del Proyecto: en la cual se definió la Alineación estratégica como la necesidad de identificar una serie de estándares y marcos Internacionales aplicables a las Auditorías específicas de TIC, como lo son: COBIT, ITIL, GTAC, 27001 entre otros; los cuales presentan buenas prácticas para el mejoramiento y el buen desarrollo de los procesos TIC, además se desea adaptar y aplicar los aspectos más importantes de cada uno de ellos.

Teniendo en cuenta lo anterior, es necesario estructurar las etapas de planeación y ejecución de las evaluaciones de TIC, las cuales permiten evaluar y asesorar el asunto de trabajo: Definición, implementación y administración de los TIC basados en los niveles de madurez de COBIT definidos en la organización para los procesos de TIC y enfocado en los siguientes aspectos: Dirección y gestión estratégica, sistema de información en operación, proyectos informáticos, plataforma tecnológica y seguridad de la información con el objetivo de realizar las evaluaciones enfocadas principalmente en los elementos de control como: administración de riesgos, actividades de control y Sistemas de Información y Comunicación.

Este proyecto permitirá lograr el objetivo **Mejorar la productividad del equipo** definido dentro de la iniciativa **Plan de Productividad**.

El proyecto de “Estructuración de Evaluaciones de TIC” tiene el **propósito** de estructurar la forma de realizar la planeación y ejecución de las auditorías de TIC adaptando una serie de estándares y marcos internacionales aplicables. Estas buenas prácticas permiten agregar valor mediante el mejoramiento de procesos de TIC a través de la evaluación y asesoría que ejecuta Auditoría Organizacional.

De la misma manera, el **alcance** definirá la estructura de las fases de planeación y ejecución de las auditorías de TIC, basados en estándares y enfocados en los elementos definidos anteriormente del modelo COSO.

Los objetivos definidos para el proyecto abarcan:

- **Contratar firma para la ejecución del proyecto.**
Requerimientos: recopilar información de las firmas competentes e identificar las alternativas que más se acoplen, contratación de la firma y plan de trabajo.

- **Estructurar la fase de planeación.**
Requerimientos: dar a conocer la información actual sobre cómo se realiza la planeación a la firma contratada, propuesta de la estructuración etapa de planeación y aprobación de la propuesta de la estructuración etapa de planeación.
- **Estructurar la fase de ejecución.**
Requerimientos: dar a conocer la información actual sobre cómo se realiza la planeación a la firma contratada, propuesta de la estructuración etapa de ejecución y aprobación de la propuesta de la estructuración etapa de ejecución.

Riesgos del proyecto:

- No disponibilidad del personal.
- Que no se logren cumplir con los objetivos esperados.
- Incumplimiento en la ejecución de la planeación.
- Comunicación no efectiva dentro del equipo de trabajo.
- Disponibilidad oportuna de información por parte de los equipos de trabajo involucrados.

Gestión del cambio:

- Adaptación y aplicación de la metodología de evaluaciones TIC por parte del equipo base de Auditoría Organizacional.
- Incorporación de estándares y marcos en las auditorías, teniendo en cuenta elementos COSO.
- A partir de esta nueva metodología se generaran auditorías más ágiles y eficientes.
- Se tendrán en cuenta aspectos más detallados al momento de realizar una auditoría TIC, por lo cual permitirá la disminución en tiempos de preguntas y respuestas.

El **Plan de Gestión del Proyecto** comprende el detalle para “Estructuración de Evaluaciones de TIC”, con el requisito de iniciar la **fase de planeación**, con las lecturas correspondientes para informarse y tener en cuenta todos los lineamientos y las metodologías establecidas por cada uno de los marcos y estándares que entran a participar en el proyecto y en la cual se tratarán las siguientes pautas: universo auditable de tecnología de Información, criterios de priorización de trabajos de auditoría de tecnología de información, matriz y formato para procesos de Cadena de Valor, cobertura del universo auditable, sinergia entre evaluaciones de procesos vs evaluaciones de TIC, definición del papel del auditor de TIC en una evaluación de proceso. Comprendido lo anterior, se precede con la **fase de ejecución** donde se tratará, el diseño de programa de trabajo y procedimientos de auditoría.

Ciclo de Vida del proyecto:

- **Planeación:** consiste en identificar y plasmar la idea del proyecto de una forma más detallada, teniendo en cuenta todos requerimientos necesarios para llevar a cabo el desarrollo del proyecto.
En esta fase se define la misión y la visión del proyecto como la alineación estratégica, alcance, propósito, objetivos y requerimientos. Esta fase permite identificar y definir la forma de trabajo, lo que se espera a corto y largo plazo, y las expectativas que se tienen con el mismo; como entregable se realiza la elaboración de la Carta del Proyecto.
 - Identificar objetivos y alcance.
 - Elaboración Carta del Proyecto.

- **Documentación:** se deben tener en cuenta las lecturas disponibles y otorgadas por los demás equipos de la organización, además de fuentes como internet y herramientas que ayuden con la información pertinente de los temas.
 - Universo auditable.
 - Aplicación de los criterios del universo auditable.
 - Estándares y marcos.
 - Elementos COSO.

- **Plan de gestión:** permite identificar la evolución del proyecto, dando a conocer cada uno de los procedimientos necesarios para la ejecución de los mismos, se debe tener en cuenta:
 - Identificación de entregables.
 - Elaboración del cronograma de trabajo.
 - Identificación de roles y responsabilidades.

- **Ejecución:** es preciso considerar el universo auditable de TIC, que actualmente se tiene definido en ISAGEN, los criterios de calificación y su aplicabilidad, definición y forma de realizar las evaluaciones TIC. El referenciamiento con otras empresas es importante porque a partir de su experiencia en el tema, puede ser de gran utilidad en los lineamientos para la estructuración del proyecto.
La propuesta metodológica incorpora algunos modelos como:
 - Dirección y gestión estratégica.
 - Sistema de información en operación.
 - Proyectos informáticos.
 - Plataforma tecnológica.
 - Seguridad de la información.

- Elementos de control (Administración de riesgos, actividades de control y Sistemas de información y comunicación).
- **Cierre del proyecto:** se realiza la propuesta de la metodología, para su aprobación por parte del Comité Directivo y posteriormente realizar la divulgación al equipo de Auditoría Organizacional.
 - Metodología de evaluaciones de TIC.
 - Presentación al equipo de Auditoría Organizacional.

Las firmas invitadas a participar fueron: El Instituto de Auditores Internos de Colombia (IIA), PriceWaterHouseCoopers (PWC), Ernst & Young (E&Y), y KPMG, de las cuales se recibió las ofertas en el tiempo correspondiente, así mismo presentaron una propuesta de enfoque y metodología, organización de los trabajos y el valor económico de la oferta.

El proceso de la elaboración para el proyecto es: etapa de planeación, ejecución y cierre del proyecto, por lo tanto, según condiciones de ISAGEN, la etapa de planeación será con un valor fijo por parte de la firma y la etapa de ejecución, será de acuerdo a un mínimo de horas de trabajo requeridas por la empresa a participar y además de un valor por hora. Se debe dejar en aclaración que ISAGEN es la que se encarga de escoger el número de horas que crea conveniente para la realización del proyecto.

En la selección de la firma se empleo el modelo de calificación cuantitativa de las ofertas, que se fundamenta en un subaspecto y su correspondiente puntaje, respecto a dicha calificación se tiene en cuenta la firma que haya cumplido con todos los requisitos necesarios exigidos por ISAGEN y que hayan cumplido satisfactoriamente el nivel metodológico y las condiciones económicas para dar la orden de inicio al proyecto.

La firma escogida en el proceso de selección es: Instituto de Auditores Internos de Colombia (IIA), porque su propuesta tendrá como referente lo previsto en las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna NEPAI, teniendo como base aplicable las Normas GTAC (Guías Globales de Auditoría de Tecnología) y el Estándar Metodológico aplicable será COBIT 5,0.

4.1.2.3 Proceso de contratación

En las actividades de trabajo que se realizan durante el semestre de práctica, se trabajo adicionalmente a las planteadas inicialmente en el tema de contratación de ISAGEN, mediante el cual se pueden revisar contratos de toda índole, considerando el Reglamento de Contratación (Acuerdo 084 de la Junta Directiva), y donde se formalizan las etapas correspondientes a cada uno de los tipos de

contratación que se tiene: Licitación Pública, que consiste en un trámite previo para todos los contratos que celebre ISAGEN en cuantías superiores a 2000 smlmv sin incluir el valor IVA, salvo que la Gerencia General, la Junta Directiva o el Gerente del Proceso hayan autorizado una excepción. En la etapa Precontractual para la Licitación Pública se debe tener consignada la siguiente documentación: Introducción, Planeación, Solicitud de Pedido, Pliego de Condiciones, Publicación en la Web, Aviso de Prensa, Adendos, Cierre y recepción de ofertas, Verificación del boletín fiscal, Apertura de ofertas, Selección de ofertas, Evaluación de ofertas, Publicidad Informe Evaluación, Póliza de Seriedad, Ajuste y negociación, Adjudicación del contrato, Declaratoria Desierta, Comunicación a oferentes y Archivo de documentos.

La Licitación Privada se fundamenta en cuantías entre los 100 smlmv y los 2000 smlmv sin incluir el valor IVA. En los procedimientos para dicha licitación se especifican: Introducción, Planeación, Solicitud de Pedido, Pliego de Condiciones, Invitación, Adendos, Cierre y recepción de ofertas, Verificación del boletín fiscal, Apertura de ofertas, Selección de ofertas, Evaluación de ofertas, Publicidad Informe Evaluación, Póliza de Seriedad, Ajuste y negociación, Adjudicación del contrato, Declaratoria Desierta, Comunicación a oferentes y Archivo de documentos.

La Solicitud de Cotización, se puede realizar de manera informal o con todas las informalidades, lo cual dependerá de la complejidad o del objeto mismo de la contratación. Por lo tanto para este tipo de contratación se describen los pasos generales, pero quien realice el proceso realizara aquellas actividades que le correspondan a su proceso en particular. En los siguientes procedimientos se definen los distintos pasos a seguir en el proceso de Solicitud de Cotizaciones, el cual se aplicara como trámite previo para todas las adquisiciones de Bienes y Servicios que adelante ISAGEN en cuantías hasta los 100 smlmv sin incluir IVA y las excepciones indicadas en el Artículo 12° del Acuerdo No. 084 de 2006. El paso a paso a seguir en dicho proceso es: Planeación, Solicitud de Pedido, Documento de Condiciones, Invitación, Modificaciones documento de condiciones, Recepción de cotizaciones, Apertura de cotizaciones, Selección de cotización, Verificación del boletín fiscal, Póliza de seriedad, Ajuste y negociación, y Archivo de documentos.

Para la revisión de los anteriores métodos, se tiene en cuenta una lista de chequeo que depende del tipo de contratación que se esté verificando y algunas pautas que se incorporan en la Etapa Precontractual son: datos generales del contrato (Proceso de contratación, Nombre o razón social, Objeto, Monto estimado, Fecha de firma, de inicio y terminación, plazo y Cláusulas adicionales), en la Etapa Precontractual de la lista de chequeo se consideran algunos aspectos del Pliego de condiciones y Carta de invitación, Registro del (SINCO) de la Cámara de Comercio de Medellín como requisito de participación, Procedimiento de recepción de ofertas, Acta de Apertura, Verificación del Boletín de Responsabilidades Fiscales, Garantía de seriedad de la oferta, Revisión de los

aspectos Jurídicos de la empresa(Certificados de Existencia y Representación Legal), Informe de Evaluación, identificación de las cuantías de acuerdo al tipo de contrato que se esté ejecutando. El checklist contiene la Etapa Contractual, que especifica aspectos como el Impuesto de timbre, Registro del contrato en la herramienta SAP, Afiliación a la seguridad social de los trabajadores encargados de la ejecución del contrato y Comprobación de pólizas. Y por último la Etapa poscontractual, que puntualiza en la Liquidación del contrato, Calificación de la gestión contractual y para terminar, el envío de la calificación contractual al proveedor.

Para el proceso de contratación, siguiendo el modelo de ISAGEN se realizó todos los procedimientos pertinentes en la etapa precontractual del proyecto. El tipo de contrato para dicho proyecto corresponde a una Solicitud de Cotización que equivale en cuantías hasta los 100 smlmv sin incluir el IVA. Lo anterior, de acuerdo al reglamento de ISAGEN y al presupuesto disponible para la ejecución del mismo, con ello se trabajó lo siguiente:

- Planeación.
- Solicitud de pedido.
- Pliego de condiciones.
- Carta de invitación.
- Apertura de cotizaciones.
- Selección de la cotización.
- Verificación del boletín fiscal.
- Póliza de seriedad.
- Ajuste y negociación.

5. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Como aprendizaje personal durante el semestre de práctica en el equipo de Auditoría Organizacional de ISAGEN, se dio la gran oportunidad de comprender las metodologías del Sistema Control Empresarial, Sistema Gestión (SG) y las asesorías que son implementadas en los procesos de la organización. Por medio del software Audisoft se hizo posible conocer las fases y las etapas que hacen parte de las evaluaciones, y también fue posible llevar a la práctica la administración de un software con lo cual se le dio soporte a los compañeros del equipo porque dicho sistema es nuevo en el equipo, por lo tanto las capacitaciones continuas se convirtieron en el foco principal para los compañeros. Con el manejo funcional del software se aprende a identificar los aspectos más importantes al momento de la planeación de la auditoría que se requiera ejecutar como: objetivos, alcance, riesgos, causas y controles, pruebas, hallazgos y observaciones que se definen y los cuales son necesarios para el desarrollo de la evaluación.

Como aporte personal, en Audisoft se hizo indispensable la elaboración y documentación de videos, en los cuales se explica el funcionamiento de las etapas y sus procedimientos, que a su vez son subidos al Micrositio(sitio Web que permite compartir de manera rápida, contenidos entre los equipos conectados) para que los empleados puedan acceder en el momento que así lo desee, además de la actualización de manuales de administración y de usuario, el soporte y las capacitaciones al equipo de auditoría, la comunicación a los auditores a través de documentos, presentaciones e emails acerca de los cambios que van surgiendo por causa de la etapa de estabilización en la que se encuentra el software. Al igual se tienen archivos en los cuales se deben registrar los errores y pendientes que van surgiendo en el manejo del software para ser informados al proveedor y posteriormente se hagan las correcciones pertinentes a los requerimientos que se solicitan.

Hasta el momento el proyecto de “Estructuración de Evaluaciones de TIC”, está iniciando con la etapa de planeación en la cual es muy importante la actualización del universo auditable (inventarios de hardware, software y controles, normas internas aplicables, procesos de planeación por parte de auditoría, riesgos asociados), y criterios de calificación. El aporte al equipo de auditoría en dicho proyecto en la etapa precontractual fue la definición y el planteamiento del proyecto, el cual fue aceptado por el comité directivo que lidera actualmente los procesos de la respectiva ejecución y avance del mismo, de la misma forma es imprescindible la gestión, recolección y seguimiento de la información que sea solicitada por parte del Instituto de Auditores Internos para la elaboración de los entregables en las fechas acordadas en la planeación y consignadas en el cronograma.

En el proceso de contratación se hace uso de un checklist para verificar que las etapas de los contratos si se encuentren a paz y salvo con las normas que se tienen en la organización. Por esta razón las auditorías que se realizan en el equipo deben estar sustentadas con el buen manejo de la contratación que se realiza en los diferentes equipos de la empresa, y con la verificación de los mismos es posible solicitarle a los auditados la información faltante o en su caso sugerir el plan de acción que se debe ejecutar y las acciones correctivas que posibiliten el mejoramiento en la contratación.

6. CONCLUSIONES

- A nivel profesional, el conocimiento adquirido sobre el tema de Audisoft y todo lo relacionado con las metodologías que se tienen definidas en Auditoría Organizacional, porque ello permite ampliar el campo laboral en empresas como: UNE, BanColombia y Suramericana que hasta el momento son las empresas que se favorecen de esta herramienta.
- A nivel personal, el haber compartido con los compañeros del equipo de A.O. porque ellos con su gran trayectoria y experiencia en el tema, han dado a conocer sus conocimientos en el desarrollo de una evaluación y sus procedimientos.
- El tener la oportunidad de haber trabajado en el equipo de Auditoría Organizacional, contribuye a una muy buena referente porque se adquieren muchos conocimientos, no solo del área de sistemas, sino también de otros campos muy interesantes de los cuales hay mucho por aprender.

7. RECOMENDACIONES

- En el proyecto “Estructuración de Evaluaciones de TIC” para que continúe ejecutándose con el soporte y la experiencia que les puede brindar la firma Instituto de Auditores Internos de Colombia (IIA), además porque es una oportunidad bastante considerable en las evaluaciones de las Tecnologías de la Información y la Comunicación que realiza el equipo de Auditoría Organizacional y que les permitirá agregar valor a los procesos de la empresa.
- En el software de Audisoft para que siga avanzando en la etapa de estabilización en la cual se encuentra actualmente, atendiendo a las recomendaciones y sugerencias que hacen continuamente los auditores que interactúan con el sistema.
- Con el Micrositio de Auditoría Organizacional que tenga un mejor manejo de administración y que los auditores hagan el adecuado uso de ello, suministrando la información que les sea pertinente en los diferentes temas. A lo anterior, que la planilla de registro sea a través del sistema para generarle mayor comodidad a los auditores.
- Me parece muy significativas las reuniones del grupo primario que se hacen constantemente porque ello permite una mejor organización de las actividades, además porque ello posibilita enterarse del avance que llevan los auditores con el desarrollo de las evaluaciones, y también discutir acerca de los distintos contenidos que se van presentado a lo largo de la semana.
- A la universidad, para que se haga más énfasis en los temas de auditoría, debido a que esta rama permite que los diferentes campos interactúen con ello.
- Se ha vuelto sumamente necesario que la universidad le ofrezca a sus estudiantes diferentes horarios de estudio para que puedan tener la viabilidad de ejecutar varias actividades.

BIBLIOGRAFÍA

TERESA Cossio. Auditoría de Sistemas de Aplicación. Página <http://www.slideshare.net/tcossiop/auditoria-de-sistemas-sesion-1>. 22 de Junio de 2012.

KIOSKEA.NET.COBIT (Objetivos de control para la información y tecnologías relacionadas. Introducción a COBIT. Página <http://es.kioskea.net/contents/qualite/cobit.php3>. 22 de Junio de 2012.

NO HAY LÍMITES. Metodologías y Estándares: ITIL, CMMI, ISO9000, COSO, COBIT y Six Sigma. Página <http://www.nohaylimites.com/?p=243>. 22 de J

ISO. Manual de Normas y Políticas de Seguridad Informática. ISO 27000 (POLÍTICAS DE CONTROL DE ACCESOS). Página http://www.tlalpan.uvmnet.edu/oiid/download/ISO%2027000_04_PO_ISC_PIT_E.pdf. 25 de Junio de 2012.

ISAGEN. (Septiembre 09 de 2011). *Metodología de Asesorías para la Actividad de Auditoría*. [Diapositivas de PowerPoint].