



**FACULTAD DE INGENIERIA
PROGRAMA DE INGENIERIA DE SISTEMAS Y COMPUTACION
ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMACION
BOGOTÁ D.C.**

LICENCIA CREATIVE COMMONS: “Atribución-NoComercial-SinDerivadas 2.5”

AÑO DE ELABORACIÓN: 2017

TÍTULO: “MODELO DE AUDITORIA PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INSTITUCIONES FINANCIERAS EN COLOMBIA BASADO EN LINEAMIENTOS DE LA LEY SARBANES OXLEY SECCIÓN 404”.

AUTOR (ES): Garcia Hernandez, Erika Alejandra y Alejo Blanco, Daniel Arturo

DIRECTOR(ES): Pérez González Jaime Fernando

ASESOR(ES): López Sevillano, Alexandra

MODALIDAD: Trabajo de investigación.

PÁGINAS: **TABLAS:** **CUADROS:** **FIGURAS:** **ANEXOS:**

CONTENIDO:

INTRODUCCIÓN
1. GENERALIDADES
2. MARCOS DE REFERENCIA
3. METODOLOGIA
4. DESARROLLO DE LA PROPUESTA
5. PRODUCTOS A ENTREGAR
RESULTADOS
RECOMENDACIONES
TRABAJOS FUTUROS
BIBLIOGRAFÍA
ANEXOS



DESCRIPCIÓN: El papel desempeñado por el auditor contemporáneo ha cambiado durante los últimos años, las tendencias del mercado y los nuevos modelos económicos acompañados de la tecnología requieren cada vez más de un control interno que permita mitigar los riesgos propios de cada actividad.

Las legislaciones tanto internas como externas promulgan normas y/o leyes encaminadas a establecer mecanismos que garanticen de cierta manera la confiabilidad y transparencia de las operaciones.

METODOLOGÍA:

La línea de investigación que se adopta en el presente proyecto es: **Software inteligente y convergencia tecnológica**, como una herramienta que permite identificar conceptos elementales para el dominio del desarrollo del modelo, tendiente a la mejora de los procesos en instituciones financieras y eliminación de barreras en la evaluación de sistemas de control interno. Adicionalmente permite adoptar estándares que regulan de forma estructurada organizaciones con debilidades en sus procesos internos.

PALABRAS CLAVE:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO, RIESGO, FRAUDE, LEY SOX (SARBANES OXLEY), CONTROLES, MODELO DE AUDITORÍA.



CONCLUSIONES:

A través del diseño de un modelo de auditoría que permite mejorar el sistema de control interno en entidades financieras y en específico en áreas relacionadas con la emisión de informes financieros acompañados de procesos tecnológicos, se logró identificar los apartados más relevantes de la Ley Sarbanes Oxley en su sección 404, la cual comprende todo el contexto de control interno como mejoramiento para las operaciones de las organizaciones y para el caso de estudio entidades financieras en Colombia. Por otro lado, los apartados contienen lineamientos precisos para evaluar el estado actual de procesos claves en las organizaciones, asegurando que estos comprendan todo un contexto documentado para la evaluación por parte de la auditoría, resalta los involucrados como organismos, individuos o comités que evalúan la efectividad de los controles permitiendo corregir deficiencias o desviaciones en procesos significativos en lo que se refiere a transacciones de tipo financiero.

Al realizar una evaluación de riesgos del área Financiera y del área de Tecnología del Banco Corpbanca se logró comprender el proceso de la gestión de riesgos el cual comprende: identificar, analizar, evaluar y tratar los riesgos como parte fundamental de la auditoría, por consiguiente se logró determinar el nivel de riesgos existente en las áreas mencionadas a través de la generación de una matriz de riesgos que contiene criterios de severidad del riesgo y valores



ponderados de consecuencia y probabilidad que fueron elegidos a criterio de los autores, permitiendo reconocer los riesgos más críticos para dar paso a la implementación de controles específicos a cada actividad relacionada a los elementos de estudio en el proyecto de grado.

Las indagaciones y análisis obtenidos gracias al modelo de auditoría desarrollado, posibilitaron de manera general, conocer la forma como las organizaciones pueden emitir una serie de directrices que permitan determinar el nivel de madurez de los controles internos existentes en cada una de las áreas de la organización que para el presente proyecto son área Financiera y Tecnología de la Información, con el fin de dar cumplimiento a la sección 404 de la Ley Sarbanes Oxley.

Por último, se pudo evidenciar que en entidades como el Banco CorpBanca, la implementación de los lineamientos establecidos en la Ley Sarbanes Oxley proporciona cambios significativos a las áreas de la organización especialmente a la Financiera y a la Tecnológica por medio de la definición de políticas y procedimientos orientados a la protección de los informes financieros con el uso de plataformas que cuentan con tecnología de punta, como éstas mantienen de forma considerable la integridad de los datos y como el software dispuesto para tal fin garantiza el mantenimiento de la información y su disponibilidad.



FUENTES:

Aisa, D., J. (2014) *Auditoría Interna una actividad en evolución y mejora permanente*. Recuperado el 29 de mayo de 2017 de

<http://nahunfrett.blogspot.com.co/2014/08/auditoria-interna-una-actividad-en.html>

Ambrosone, M. (2007) *La administración del riesgo empresarial: una responsabilidad de todos - el enfoque coso*. Recuperado el 28 de septiembre de 2017 de <http://www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>

Campuzano, V., S. & Jaramillo, J.F., (2008). *Impacto de la Ley sarbanes-oxley a la seguridad de los sistemas de TI*. Tesis de grado. Universidad EAFIT, Medellín.

Cegarra, J., (2012). *Los métodos de investigación*. Madrid, España: Editorial: Ediciones Díaz de Santos.

Cifuentes, A., (2010). La Ley Sarbanes-Oxley de 2002. Apuntes Contables Revista Científica de Contabilidad, vol. 10, 165-205.

Col prensa. (2017). Fiscalía solicita cárcel para empresarios del caso Reficar.

Periódico El Heraldo. Recuperado el 09 de septiembre de 2017 de

<https://www.elheraldo.co/colombia/fiscalia-solicita-carcel-para-empresarios-del-caso-reficar-393395>

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Recuperado el 27 de agosto de 2017 de <https://www.ifac.org/>



Contraloría General de la República (1993). *Manual para la evaluación y conceptualización del sistema de control interno.*

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I, II y III.* Bogotá, Colombia: Editorial: Ecoe Ediciones.

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes.* Bogotá, Colombia: Editorial: Ecoe Ediciones.

Fernández, P. & Aguirreamalloa, J., (2012). La Insolvencia de Lehman Brothers en septiembre de 2008. Documento de Investigación. ESE Business School – Universidad de Navarra. Madrid-España.

Holmes, Arthur (s.f.). Sistemas de Control. Recuperado el 26 de septiembre de 2017 de: <http://www.tecnologia-tecnica.com.ar/sistemadecontrol/index%20sistemasdecontrol.html>

Huwyler, Hernán (2016). Requisitos de la Ley Sox y FCPA para diseñar un sistema de Control Interno para cumplir con exigencias norteamericanas.

Recuperado el 06 de junio de 2017 de <https://es.slideshare.net/hwyler/requisitos-de-sox-y-fcpa-para-disear-un-sistema-de-control-interno-para-cumplir-con-exigencias-norteamericanas>



Jeria, O. (2004). IFRS - *La evolución de la Contabilidad y Auditoría*. Recuperado de http://www.sofofa.cl/BIBLIOTECA_Archivos/Eventos/2004/10/28_SofofaOrlandoJeria.ppt.

Ley Sarbanes Oxley (S.F). Boletín N° 17. Consultorio Contable. Universidad. Recuperado el 29 de abril de 2017 de

<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/auditoria-control/b5.pdf>

Martínez, E. (2007). El papel del administrador de registros en los procesos de catalogación de información para archivo, según Ley Sarbanes Oxley, La necesidad de crear un manual de clasificación de registros. *Revista Códice* Vol. 3 N°2: 69-81/ Julio – diciembre de 2007, p.69 – 81.

Public Company Accounting Oversight Board.PCAOB, (2017) Recuperado el 28 de mayo de 2017 de <https://pcaobus.org/>

Rodríguez, A., Notari, M., & Nuevo, A. (2010). *Contabilidad Creativa o fraude en casos reales: Enron y Parmalat*. Trabajo Monográfico. Universidad de la República. Montevideo – Uruguay.

Subgerencia Cultural del Banco de la República. (2015). *Sistema financiero*. Recuperado el 28 de mayo de 2017 de:

http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sistema_financiero



Superintendencia Financiera de Colombia. (2009). Circular externa 014 de mayo de 2009. Instrucciones relativas a la revisión y adecuación del sistema de control interno (SCI).

Superintendencia Financiera de Colombia (2017). Listado general de entidades vigiladas por la Superintendencia financiera de Colombia. Recuperado el 18 de agosto de 2017 de

<https://www.superfinanciera.gov.co/jsp/loader.jsf?lServicio=Publicaciones&lTipo=publicaciones&lFuncion=loadContenidoPublicacion&id=61694>

United States Interamerican Community Affairs (2002). Nueva Ley Frente A Los Fraudes Contables (Ley Sarbanes-Oxley – Julio 30, 2002) Recuperado el 10 de septiembre de 2017 de <http://interamerican-usa.com/articulos/Leyes/Ley-Sar-Oxley.html>

LISTA DE ANEXOS:

Anexo 1. Cronograma de actividades

Anexo 2. Presupuesto

Anexo 3. Cuestionario de aplicación componente Ambiente de Control

Anexo 4. Cuestionario de aplicación componente Evaluación de riesgos

Anexo 5. Cuestionario de aplicación componente Actividades de Control

Anexo 6. Cuestionario de aplicación componente Información y comunicación

Anexo 7. Cuestionario de aplicación componente Monitoreo y supervisión