



XVIII ENCUENTRO DE AUDITORES Y REVISORES FISCALES

RETOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN LA ERA DIGITAL PARA LAS CCF



Quibdó
Chocó



Centro
Recreacional
y vacacional
COMFACHOCO

Septiembre
2023

1. Gobierno y gestión de datos como herramienta para las transformaciones sociales - **pag. 3-8**
2. Robótica en Control de Fraudes - **pag. 9 - 10**
3. Norma Calidad ISQM1 y la relevancia en la práctica de los Revisores Fiscales - **pag. 11 - 12**
4. El Autocontrol desde la neuropsicología - **pag. 13 - 14**
5. Evolución del modelo COSO y su aplicación en la Auditoría Interna - **pag. 15 - 16**
6. Responsabilidad Social y ética Profesional - **pag. 17 - 18**
- 6.1 Compromiso Social y Ética Profesional del Contador Público - **pag. 19 - 20**
7. Autocontrol y su relación con el Medio Ambiente - **pag. 21 - 22**
8. Ciberseguridad llave maestra para proteger la información - **pag. 23 - 24**
9. Generalidades de la UGPP - Acciones persuasivas 2023 - **pag. 25 - 26**
10. Ciberseguridad – Caso práctico - **pag. 27 - 28**
11. Prioridades Estratégicas de la Auditoría Interna - **pag. 29 - 30**
12. Tendencias Tecnológicas y Análisis de Datos en la transformación de las funciones del auditor - **pag. 31 - 32**



INDICE PONENCIAS

GOBIERNO Y GESTIÓN DE DATOS COMO HERRAMIENTA PARA LAS TRANSFORMACIONES SOCIALES.



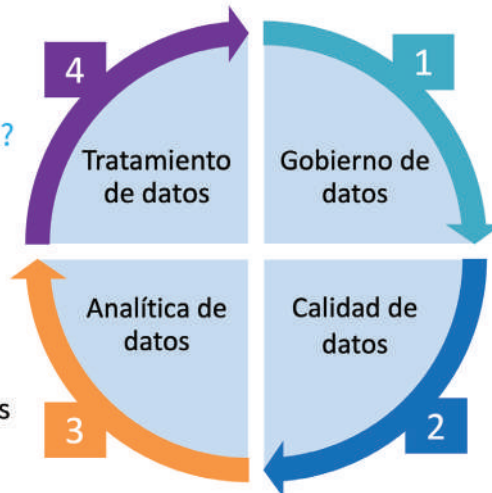
1. GOBIERNO DE DATOS PARA EL DESARROLLO SOCIAL

Osvaldo Álvarez Martínez
Superintendente Delegado para
la Gestión

Para nuestro sector los datos son el cimiento vital para avanzar hacia un desarrollo social con equidad

Entonces, ¿cómo gestionar nuestra información sectorial? Y ¿cómo asumir su creciente nivel de complejidad?

Se requieren **4 componentes** base para gestionar los datos debidamente.



Son los lineamientos que guían el proceso para reportar y analizar la información.

- La Circular 007 del 2019, complementada por la Circular 002 del 2023.
- Actualización de la Circular Única del Sector Subsidio.

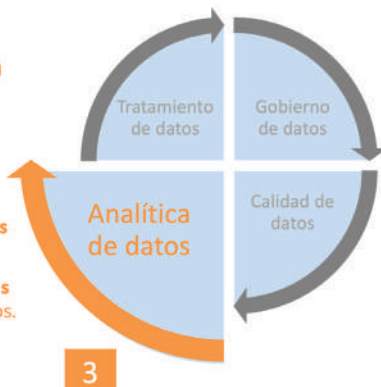


Es información verídica, clara y precisa en relación con un tema.

- Robustecimiento de prevalidadores para aumentar seguridad en plataformas de reporte.
- Revisión de estructuras buscando simplicidad y claridad.

Es la forma en que sistematización información para describir (qué pasó), explicar (por qué pasó) y/o predecir (qué pasará) eventos.

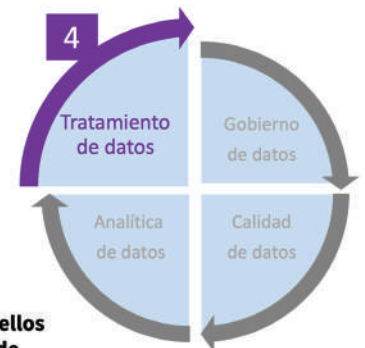
- Robustecimiento de indicadores ya existentes en SIGER.
- Propuesta de nuevos indicadores para cuantificar temas cualitativos.
- Desarrollo del SIAT II.



Es la forma en que gestionamos los datos buscando su mayor utilidad a partir de mecanismo éticos, efectivos y eficientes.

- Las CCF y la SSF proponen iniciativas para el desarrollo social, a partir de sus datos.
- La SSF reporta datos a entidades como ministerios, DNP, DANE, etc., para el desarrollo de políticas públicas.
- La SSF transmite datos a otros entes de control Estatal, para robustecer su labor.

Tener datos de calidad, y generar con ellos impacto social, es responsabilidad de todos.



GOBIERNO Y GESTIÓN DE DATOS COMO HERRAMIENTA PARA LAS TRANSFORMACIONES SOCIALES.



2. INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE DATOS SOCIALES

Adriana Bonilla Morales
Dirección para la Gestión -
Delegada para la Gestión

LA IMPORTANCIA Y EL VALOR DE LA GESTIÓN DEL DATO



NORMATIVIDAD DEL SISTEMA DEL SUBSIDIO FAMILIAR

PLATAFORMAS TECNOLÓGICAS CCF

CALIDAD

SISTEMAS DE INFORMACIÓN SSF

ANÁLISIS DE DATOS

EL SISTEMA DE SUBSIDIO FAMILIAR, UN SECTOR EN CONSTANTE CRECIMIENTO



CONSOLIDACION Y ANÁLISIS DE DATOS

- > Población
- > Empresas y Aportantes
- > Personas a Cargo
- > Recurso Humano e Infraestructura
- > Servicio Social
- > Fondos de Ley

SERVICIOS SOCIALES

- > Educación formal e informal
- > Recreación
- > Capacitación laboral y desarrollo humano
- > Créditos sociales
- > Atención a adultos mayores, entre otros.

FONDOS DE LEY

- > FONIÑEZ : AIN - JEC
- > FOVIS
- > FOSFEC
- > LEY 115 DE 1994

Retos para fortalecer calidad

Reto 1: Reducir las inconsistencias en reportes.

Reto 2: Trascender la analítica básica.



GOBIERNO Y GESTIÓN DE DATOS COMO HERRAMIENTA PARA LAS TRANSFORMACIONES SOCIALES.



3. INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE DATOS FINANCIEROS

Pedro Acosta Lemus

Dirección Contable y Financiera
- Delegada para la Gestión

RETOS 2024



Reto 1: Reducir las inconsistencias en reportes.

Reto 2: Reducir número de solicitudes de GLPI.

Reto 3: Transcender a la analítica de datos y el impacto social.

ANALÍTICA PREDICTIVA

FOVIS: ¿Cuántos subsidios de vivienda serán solicitados en la siguiente vigencia?

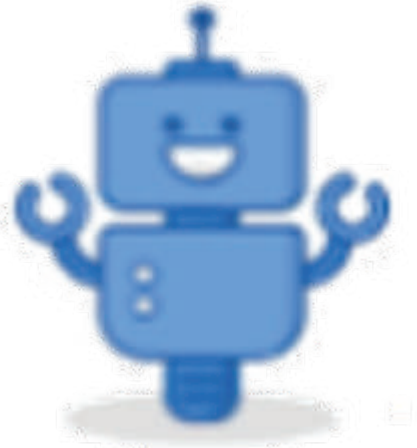
CUOTA MONETARIA: ¿Qué zonas del país demandarán la mayor cantidad de recursos en cuota monetaria durante la siguiente vigencia?

ANALÍTICA PRESCRIPTIVA

FOVIS: ¿Cómo lograr que la proporción de subsidios otorgados-no cobrados baje? ¿Qué factores macroeconómicos influyen en esto y cómo gestionarlos?

CUOTA MONETARIA: ¿Cómo lograr que los recursos no cobrados de cuota monetaria lleguen a cero? ¿Cómo gestionar los medios de pago para lograr esto?

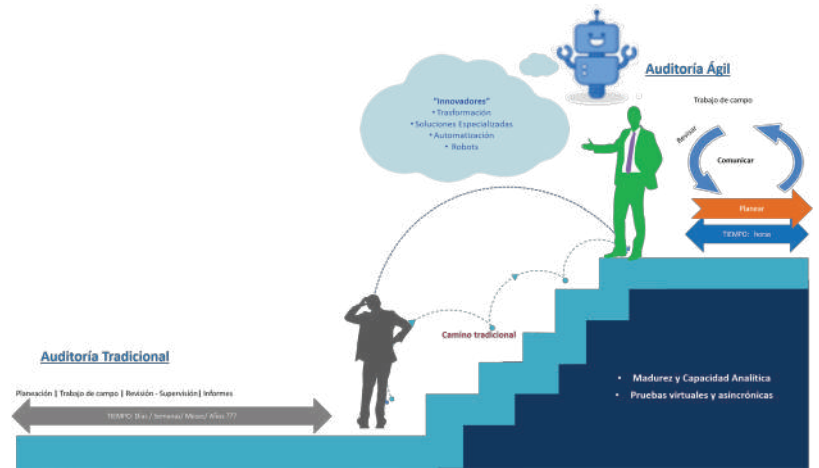
ROBÓTICA EN CONTROL DE FRAUDES



AUGUSTO RONCHAQUIRA MORENO
Ingeniero De Sistemas
GIT LTDA. Software

CONTROL DE FRAUDE

En medio de los crecientes riesgos cibernéticos, la seguridad de los datos es una prioridad para cualquier organización, especialmente cuando se trata de detalles confidenciales como datos de clientes, datos financieros e información patentada.



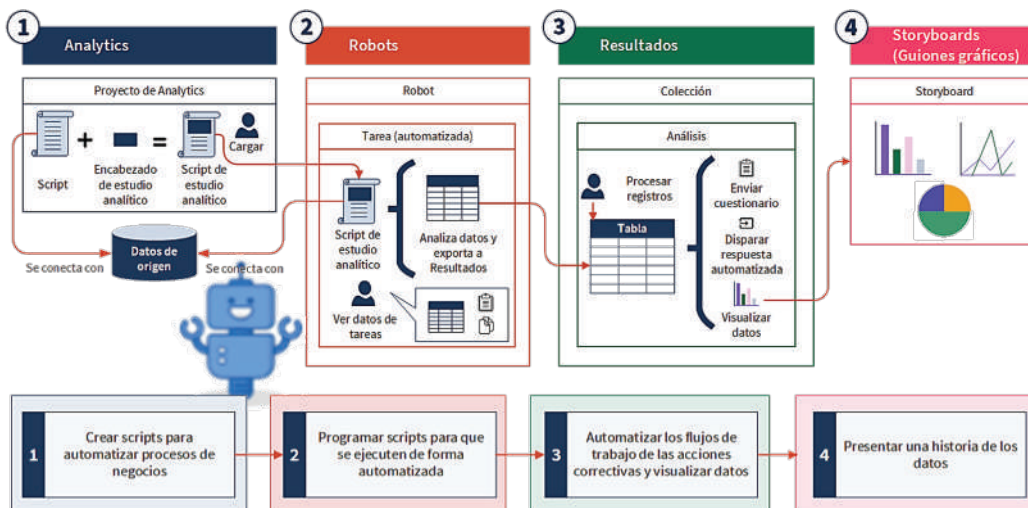
TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS

- > Método estadístico de detección de valores atípicos
- > Algoritmos de clustering.
- > Análisis de patrones y variables de fraude.
- > Modelado de datos.
- > Monitorización y retroalimentación.

ANÁLISIS DE CONTROLES DE ACCESO

- > Acceso de empleados terminados
- > Token MFA de empleados Inactivos
- > Listado de usuarios privilegiados
- > Cuentas inactivas
- > Acceso fuera de horario / fin de semana / acceso de vacaciones
- > Acceso a credenciales de empleado inactivo

FLUJO DE ANÁLISIS DE UN PROCESO

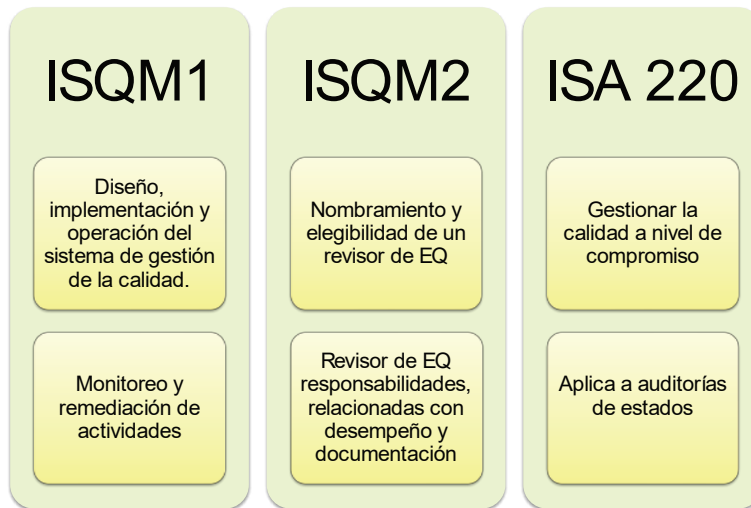


NORMA DE CALIDAD ISQM1 Y LA RELEVANCIA EN LA PRÁCTICA DE LOS REVISORES FISCALES.



BERNARDO RODRIGUEZ LAVERDE
BARKER TILLY COLOMBIA
Contador Público
Especialista En Auditoría

ESTÁNDARES DE GESTIÓN DE CALIDAD



APLICACIÓN EN LAS FIRMAS

ISQM 1 aborda:

- La Calidad se demuestra en un **compromiso** de la través de su **cultura**, incluye reconocer y reforzar:
 - El papel en servir al interés público mediante la realización consistente de compromisos de calidad (esto puede ser aplicable en todas las líneas de servicio)
 - La importancia de la calidad en las decisiones y acciones estratégicas de la incluidas las relacionadas con las prioridades financieras y operativas.
- Los roles, responsabilidades y responsabilidad del liderazgo, las calificaciones del liderazgo y la realización de evaluaciones de desempeño del liderazgo anualmente

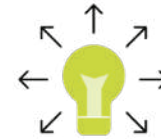
¿Qué tenemos que hacer a continuación.

- Considera los recursos necesarios, si son apropiados y cómo se usan y mantienen.

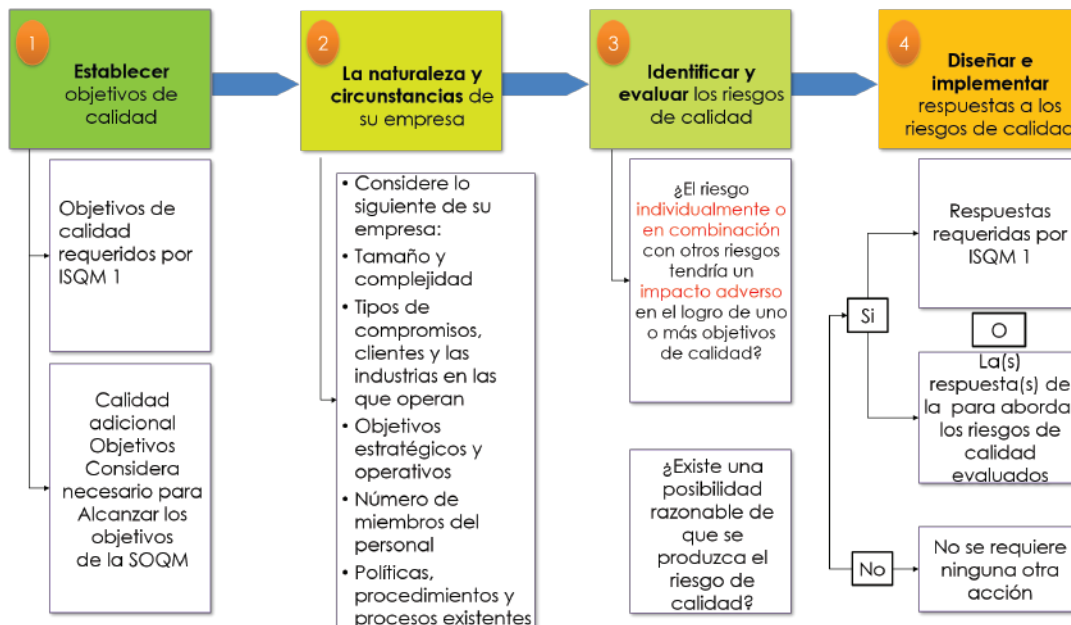


Aplicabilidad

- Estos principios podrían aplicarse no sólo a los servicios de auditoría, sino a todas las líneas de servicios.



EL PROCESO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS DE ISQM



AUTOCONTROL DESDE UNA PERSPECTIVA NEUROPSICOLÓGICA



LAURA ECHAVARRÍA FERNÁNDEZ

Psicóloga UPB.

Candidata a Magister en

Neuropsicología Clínica U.CES

¿QUÉ ES AUTOCONTROL?

Capacidad de las personas para regular su conducta o impulsos de manera voluntaria.

FUNCIONES EJECUTIVAS

Cuando se alteran en la persona, ésta ya no es capaz de cuidarse, realizar trabajos para sí o para otros ni mantener relaciones sociables estables.

Se manifiesta de una manera general, afectando todos los aspectos de la conducta.

Alteraciones conductuales evidentes:

- > Falta de Autocontrol.
- > Falta de Autodirección.
- > Labilidad emocional.
- > Irritabilidad.
- > Excitabilidad.
- > Impulsividad.
- > Dificultad en cambiar el foco atencional y fijarse una meta.

SÍNDROME DISEJECUTIVO

También conocido como el síndrome prefrontal.

Trastornos del área cognitiva, de memoria y de la conducta

Se evidencia: Agresividad - Falta de interés - Falta de atención - Deshinibición.

Inflexibilidad en la conducta.

Incapacidad para: Planear - Concentrarse - Organizar y reorganizar la información.

Mantener información en la memoria.

“Mediante la constante autodisciplina y el autocontrol puedes desarrollar la grandeza de tu carácter”. Grenville Kleiser.

FUNCIONES COGNITIVAS

Se pueden sufrir pérdidas cognitivas considerables como:

- > Atención.
- > Orientación.
- > Memoria.
- > Lenguaje.

Seguir siendo una persona independiente, autosuficiente y productiva.

Usualmente afecta a funciones específicas como la capacidad para realizar tareas cotidianas, leer, escribir, realizar cálculos y tomar decisiones.

Afectación de áreas funcionales como control del movimiento voluntario, aprendizaje, motivación, procesamiento del lenguaje, entre otras.

EVOLUCIÓN DEL MODELO COSO Y SU APLICACIÓN EN LA AUDITORÍA



MARIBEL CAVANZO PUERTO

Abogada Especialista En Gestión Y
Responsabilidad Fiscal
Asocajas

ROLES Y PROCESOS

El proceso y los roles de control interno parten del Diseño del sistema, para continuar con su implementación, a reglón seguido con el mejoramiento, posteriormente con la evaluación y valoración , continua la auditoría y concluye con la Supervisión

En 1992, con la presentación del primer Informe COSO, se determinó que el sistema de control interno bajo este modelo estaba compuesto por 5 elementos esenciales que se interconectan, derivados de la forma en que la administración maneja el ente y ligados a los procesos administrativos, estructurando la dirección de la entidad y los procesos de gestión que se desarrollan en ella y constituyen así un marco conceptual. Estos son:

- > Ambiente de control
- > Evaluación de riesgos
- > Actividades de control
- > Información y comunicación
- > Supervisión y seguimiento



La actualización realizada en 2013 formalizó una nueva versión del marco estructurado de control interno en la cual mantuvo los mismos 5 componentes de control pero adicionó 17 principios a aplicar en cada uno de estos y 69 puntos de interés a fin de que fuese más accesible para las entidades y permitiese un mayor entendimiento del aspecto que se quiere evaluar.

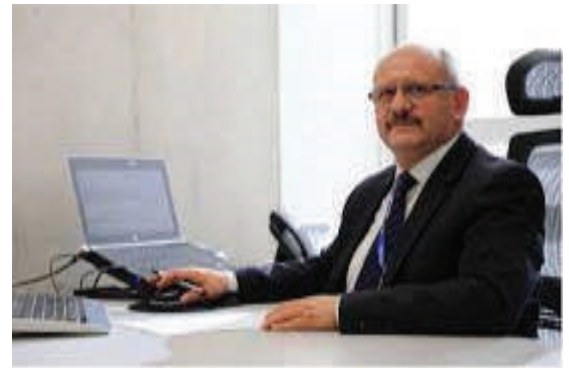
APORTES MODELO COSO AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Con el uso del COSO la alta gerencia es capaz de controlar toda la estructura organizacional y administrativa, y ésta a su vez es controlada por los comités de auditoría, el instrumento actual más poderoso para que la junta de directores controle a la alta gerencia, y a su vez la junta directiva es controlada por el gobierno corporativo.

Hoy como consecuencia del enfoque de procesos se mide el desempeño de todo el sistema, el logro de los objetivos en términos de eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y obligaciones y la salvaguarda de los activos.

Las metodologías de control interno incorporan las mejores prácticas de administración de riesgo de negocio y con uso intensivo de monitoreo

RESPONSABILIDAD SOCIAL Y ÉTICA PROFESIONAL



PEDRO EMILIO VARGAS BUITRAGO

Contador público
especialista en gerencia tributaria
UDE - Junta Central de Contadores

RESPONSABILIDAD SOCIAL

Del Contador Público



Garantizar el correcto registro de las transacciones económicas.



Que la información financiera esté acorde con las NC, NIF y NAI.



CODIGO DE ETICA

(LEY 43/90 Y ANEXO 4 DUR 2420 DE 2015)

Ley 43 de 1990, art.37

- Integridad
- Objetividad
- Confidencialidad
- Independencia
- Responsabilidad
- Observaciones de las disposiciones normativas
- Competencia y actualización profesional
- Difusión y colaboración
- Respeto entre colegas
- Conducta ética

CONSONANCIA

DUR 2420/2015 (*) Anexo 4.

- Integridad
- Objetividad
- Confidencialidad
- Comportamiento profesional
- Competencia y diligencia profesionales

¿CONSONANCIA?

Art. 23 al 26, Ley 43 de 1990

Consecuencias profesionales al quebrantar la confianza de la sociedad.



CONFIANZA Y COMPROMISO SOCIAL DEL REVISOR FISCAL



PEDRO EMILIO VARGAS BUITRAGO

Contador público
especialista en gerencia tributaria
UDE - Junta Central de Contadores

TIPOS DE REVISORÍA

ARTÍCULO 207 C d C. Parágrafo.

En las sociedades en que sea meramente potestativo el cargo del revisor fiscal, éste ejercerá las funciones que expresamente le señalen los estatutos o las juntas de socios, (...); a falta de estipulación expresa de los estatutos y de instrucciones concretas de la junta de socios o asamblea general, ejercerá las funciones indicadas en este artículo.

No obstante, si no es contador público, no podrá autorizar con su firma balances generales, ni dictaminar sobre ellos.

ENFOQUES DE TRABAJO - Generalidades

Los Contadores Públicos están obligados (*) a:

- 1- Observar las normas de ética profesional.
- 2- Actuar con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- 3- Cumplir las normas legales vigentes.
- 4- Vigilar que el registro e información contable se fundamente en PCGA en Colombia

(*) Arts. 1º y 8º, Ley 43 de 1990, en interpretación sistemática con Arts. 3º y 5º, Ley 1314 de 2009

DELIMITACIÓN A LA RESPONSABILIDAD

El Contador Público en el ejercicio de las funciones de Revisor Fiscal y/o auditor externo, no es responsable de los actos administrativos de las empresas o personas a las cuales presta sus servicios.

Art. 41, Ley 43 de 1990

FUNCIONES DEL REVISOR FISCAL

Artículo 207,

Código de Comercio.

- > De Fiscalización
- > De Aseguramiento

TIPO DE RESPONSABILIDAD

- > Disciplinaria
- > Administrativa
- > Civil
- > Penal
- > Social
- > Fiscal

AUTOCONTROL Y SU RELACIÓN CON EL MEDIO AMBIENTE



MARIBEL CAVANZO PUERTO

Abogada Especialista En Gestión Y
Responsabilidad Fiscal
Asocajas

AUTOCONTROL

Implica una decisión a la que se llega a través de una deliberación consciente, con la intención de integrar una acción que trata de lograr ciertos resultados u objetivos deseados, determinados por la persona misma.

Debe ser implementado en todos los niveles de la organización; pues de no ser así no tendrá ningún efecto y no será posible obtener los resultados propuestos.

Lo más importante no es el nivel o cargo que la persona desempeñe en la compañía, si no el aporte que cada empleado con su trabajo, para el cumplimiento de los objetivos.

Su punto de partida es el cumplimiento de las políticas y normas establecidas y del adecuado y responsable manejo de los recursos suministrados por la empresa. Para comprometer a los funcionarios con el cumplimiento de los objetivos, mediante el fomento del autocontrol; es obligación de los empresarios involucrar a todo el personal en todos los procesos, en los cambios y en los planes propuestos.

Es importante que así como se fundamenta la cultura de autocontrol en el cliente interno, se haga lo propio en el cliente externo, obteniendo mejores resultados para la empresa y para la sociedad, pues se constituirá y afianzará la cadena de valor. Esta cultura debe ser permanente, se debe convertir en un hábito diario, ya que si no es permanente esta no será constituida ni desarrollada como cultura.

Para su implementación es necesario que previamente se haya brindado un ambiente laboral adecuado, donde la confianza y el respeto sean fundamentados en cada una de sus actividades. Además de brindar seguridad, libertad y confianza.

El control interno se basa en el autocontrol al imaginarlo como intrínseco e inherente a las decisiones, acciones y labores a realizar por el colaborador, en procura del logro de las intenciones u objetivos de la organización, para ello el trabajador requiere: Competencia laborales, compromiso, disciplina, toma de decisiones que deberá asumir con responsabilidad para autorregular su conducta profesional en el ejercicio de las actividades.



MEDIO AMBIENTE

Es obligación evaluar los cambios previsibles en el factor ambiental, producto del desarrollo de la actividad de la empresa. En esta medida la primera reflexión debe dirigirse a determinar la relevancia que un impacto puede tener en la toma de decisiones.

La sostenibilidad no solo de una obra, sino de una organización se logra cuando los aspectos económicos (intereses personales) se equilibran con los aspectos sociales (bienestar común) y los ambientales (la armonía con la naturaleza) en una especie de interacción conjunta y recíproca que permite el fortalecimiento de los tres niveles al tiempo.

CONVERSATORIO

Ciberseguridad llave maestra para proteger la información



FAISULY RODRÍGUEZ PÉREZ
MARISOL LOZANO
CHRISTIAN SIERRA
SANDRA MARTÍNEZ
Compensar

IMPORTANCIA DE LA CIBERSEGURIDAD

1. Robo de Credenciales: Técnicas más modernas del hacking para extraer las credenciales de autenticación de uno o varios usuarios para ingresar en sus computadoras.
2. Ingeniería Social: Se realiza contra el eslabón más importante de la cadena de seguridad: los empleados de la empresa.
3. Ransomware: Es un malware malicioso que ataca a la información almacenada en los dispositivos para impedir su acceso.
4. Fugas de Información: Los principales escenarios donde se dan las fugas de datos son: Correo electrónico, credenciales débiles, dispositivos móviles.

¿Cómo saber que la implementación de esos lineamientos de ciberseguridad es efectiva en una empresa?

- 1 Realizar análisis periódicos de madurez simulando ataques de distintas tipologías y utilizando diferentes vectores.
- 2 Transitar desde una visión de la seguridad tradicional hacia un modelo proactivo y preventivo, con foco en la resiliencia y en la protección de usuarios, dispositivos y datos en todo momento.
- 3 Automatizar las funciones de seguridad para que los profesionales altamente cualificados puedan centrarse en actividades más estratégicas
- 4 Insistir en la concienciación de todos los miembros de la organización, incluyendo la alta Dirección para identificar posibles intentos de ataque y cómo actuar con diligencia y agilidad.
- 5 Poner foco en la **seguridad de las terceras partes**. La dependencia de los negocios cada vez es mayor sobre terceras compañías, los impactos en protección del dato y la **disponibilidad de las operaciones** son muy elevados si no se controla y monitoriza de manera periódica el proceso end to end. **Evaluar, clasificar y actuar** deben ser prioridad.
- 6 Vigilar de cerca los requisitos regulatorios a medida que siguen evolucionando, poniendo además énfasis en la cadena de suministro
- 7 Considerar la monitorización continua de controles como manera de impulsar el cambio en el entorno tecnológico desde el cumplimiento hacia una visión de la seguridad más basada en las operaciones
- 8 Pedir implementar medidas de seguridad consistentes en línea con la gestión del riesgo tecnológico, y no desde la perspectiva del simple mero cumplimiento.
- 9 Las áreas de seguridad de la información, continuidad del negocio y resiliencia operacional, auditoría, deben trabajar conjuntamente, pues todas persiguen un objetivo común.
- 10 Las organizaciones han de desarrollar acciones para manejar un incidente, definir roles y responsabilidades, y establecer métricas para medir la efectividad de la respuesta

LA CRECIENTE COMPLEJIDAD DEL PANORAMA DE CIBERSEGURIDAD.



La superficie de ataques se expandió debido al trabajo híbrido.



Rápida aceleración y sofisticación del cibercrimen.



Aumento en los costos de remediación y mitigación de riesgos de ciberseguridad.

9 2 1

Ataques de contraseña cada segundo

74%

Incremento en ataques de este tipo en 1 año

GENERALIDADES DE LA UGPP - Acciones Persuasivas



DR. LUIS GABRIEL GONZALEZ CUELLAR
Coordinador del grupo
de capacitación de la UGPP
Unidad De Gestión Pensional y
Parafiscales

UNIDAD DE GESTIÓN PENSIONAL Y PARAFISCALES

1

Garantizar la consolidación de la cultura de pago de las contribuciones parafiscales del **Sistema de la Protección Social –SPS-** y el seguimiento y control efectivo de su cumplimiento, con el fin de contribuir a la formalización del mercado laboral colombiano.

2

Reconocimiento **oportuno** y con **calidad** los derechos pensionales a cargo de las entidades públicas del orden nacional, que estén o se hayan liquidado. (38 fondos y 299,133 Pensionados).

3

Participar en los programas de Gobierno para protección del empleo y generación de empleo



¿CÓMO LO COMUNICAMOS?



Acciones de Sensibilización, Capacitación y Orientación

Socializar, Capacitar y Orientar a los **CIUDADANOS**, sobre los beneficios que brinda el SGPS y la obligación de **aportar correcta y oportunamente**.



Acciones persuasivas

Invitar a potenciales evasores a **cambiar su comportamiento para evitar** procesos de **fiscalización**



Acciones de fiscalización

Ante el no cambio de comportamiento de los obligados, se inicia el proceso que conlleva además de la determinación del valor de los aportes, **la imposición de sanciones** por las conductas de omisión, mora e inexactitud

¿POR QUÉ LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA?

Es información que se reporta en calidad de independiente ante la DIAN y esta información se presume de toda veracidad por ser una Autodeclaración.

Esta información sirve de base para que La Unidad realice las **estimaciones de los posibles indicios de evasión en el pago de aportes al SGSS**.

¿POR QUÉ LA INFORMACIÓN EXÓGENA?

Por ser información que es reportada por obligados a reportar las compras de bienes y servicios a terceros, personas naturales y/o jurídicas ante la DIAN y esta información se detalla por transacciones acumuladas de forma anual.

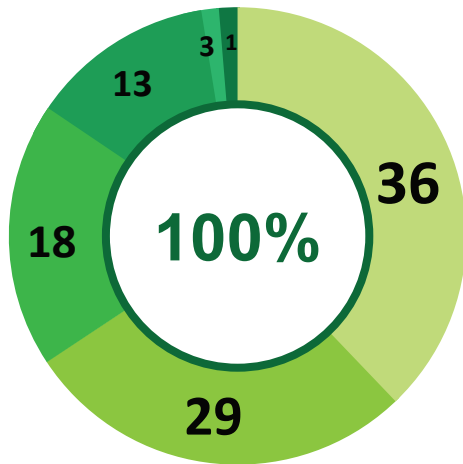
Esta información sirve de base para que La Unidad realice las **estimaciones de los posibles indicios de evasión** en el pago de aportes al SGSS.

CIBERSEGURIDAD – Caso Práctico



JHON ERIK SARMIENTO VELA
Ingeniero de sistemas
especialista en gerencia de
proyectos
ASOPAGOS S.A.

CAUSAS PRINCIPALES DE LOS ATAQUES DE RANSOMWARE EN 2023



Ciberataques en Colombia en el 2023

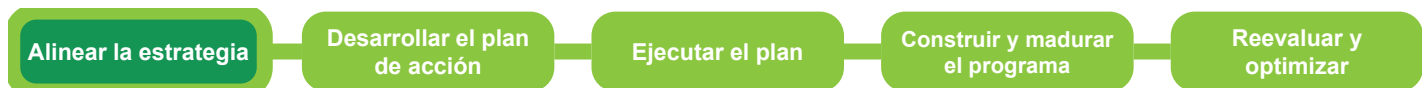
Causa	Porcentaje
Vulnerabilidad	36%
Credenciales comprometidas	29%
Correo electrónico malicioso	18%
Phishing	13%
Ataque de fuerza bruta	3%
Descarga	1%

<https://cronica.tech/tecnologia/software/cifras-de-ransomware-en-2023-e-impacto-en-colombia/>

MÉTODOS DE RECUPERACIÓN DE DATOS 2023

Método	Porcentaje
Uso de respaldos para restaurar datos	70%
Pago del rescate y recuperación de los datos	46%
Uso de otros medios para recuperar datos	2%

¿Qué debemos hacer? ¿Cuál es nuestro roadmap?



ESTÁNDAR DE EVALUACIÓN



PRIORIDADES ESTRATÉGICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA



ANDREA CAMILA GARRIDO

Presidente – Directora Ejecutiva IIA
COLOMBIA

PROCESOS: ¿LOS PROCESOS DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA FAVORECEN Y DINAMIZAN EL ALCANZAR LAS NECESIDADES DEL NEGOCIO?

- > Gestión de la calidad PAMC
- > Plan anual de auditoría
- > Programas de trabajo
- > Seguimiento a los resultados
- > Monitoreo continuo
- > Metodologías ágiles
- > Tableros de mando / control



PERSONAL: ¿LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA TIENE ESTRATÉGICAMENTE AL PERSONAL CORRECTO PARA CUMPLIR CON SU MISIÓN?

- > **Personal interno completo:** usando solo recursos internos
- > **Co-sourcing limitado:** los recursos internos realizan la mayor parte de la actividad, mientras que los recursos externalizados aportan competencias especializadas
- > **Co-sourcing significativo:** el DEA recibe apoyo, sobre todo, de recursos externos.
- > **Externalización completa (outsourcing)**



Para que la auditoría interna mantenga su relevancia, debe adaptarse a las expectativas cambiantes y mantenerse alineada con los objetivos de la organización. La estrategia de auditoría interna es fundamental para mantener su relevancia.

> Comprender los objetivos relevantes de la/s industria/s y la organización.

> **Considerar el (MIPP).**

> Comprender las expectativas de las partes interesadas (stakeholders).

> **Definir los factores críticos de éxito.**

> Realizar un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA).

> **Identificar iniciativas clave.**

> Cambios en la estrategia de la organización.

> **El grado de crecimiento de la organización.**

Cambios en la estrategia de la organización.

> El grado de crecimiento de la organización.

> **El grado en que la organización y su alta dirección se basan en la evaluación independiente de la actividad de AI.**

> Cambios significativos en la disponibilidad de recursos de la actividad de AI .

> **Los cambios significativos en las leyes o en las políticas y los procedimientos de la organización.**

> El grado de cambio en el entorno de control de la organización.

> **Cambios clave en la composición del equipo de liderazgo y Consejo de una organización.**

> Evaluación de como la actividad de AI cumplió cualitativa o cuantitativamente con su plan estratégico.

> **Los resultados de evaluaciones internas o externas de la actividad de AI**

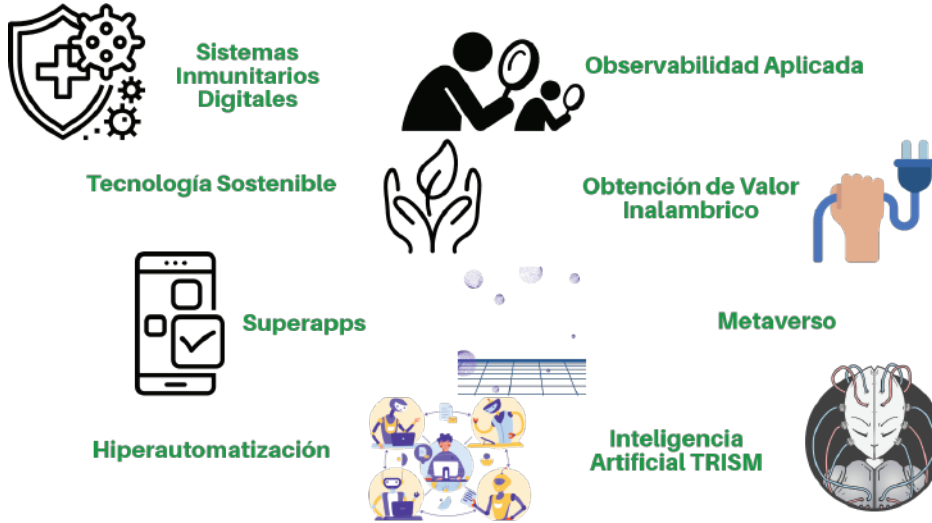
TENDENCIAS TECNOLÓGICAS Y ANÁLISIS DE DATOS EN LA TRANSFORMACIÓN DE LAS FUNCIONES DEL AUDITOR



LUISA FERNANDA PARDO SÁNCHEZ
Jefe de Oficina de las Tecnologías
de la Información
y las Comunicaciones de la SSF

1

TENDENCIAS TECNOLÓGICAS 2023



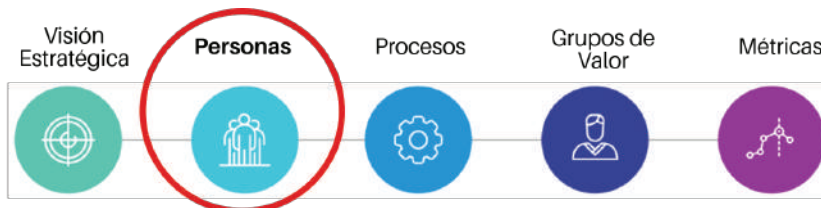
Gartner

2

¿ESTAMOS PREPARADOS PARA LA TRANSFORMACIÓN?

¿Qué es transformación digital?

Proceso mediante el cual una organización integra tecnología digital a todas sus áreas. Este proceso cambia por completo la forma en que una organización ofrece valor a sus usuarios.



5

PLAN DE CONTINUIDAD DEL NEGOCIO









COMFACHOCO

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL CHOCÓ

**TODA NUESTRA CAPACIDAD
DE GESTIÓN AL SERVICIO
DEL TRABAJADOR Y SU FAMILIA**

COMFACHOCO Sede Principal: Cl. 23 #4 - 31

Centro Recreacional Y Vacacional COMFACHOCÓ: Cra. 24 #25-171

Página Web: www.comfachoco.com.co

Email: comfachoco@comfachoco.com.co