

AUDITORÍA DE SISTEMAS

Ing. Oscar Vargas Ortiz, MAE

AUTOR DEL CONTENIDO

Unidad I: Conceptos generales de auditoría informática

1.1 Cronología de contribuciones fundamentales

1.2 Modelos de control

1.3 Definición y objetivos

1.4 Alcance

1.5 Clasificación

1.6 Tipos de auditoría



Objetivo

Conocer los conceptos relacionados con el sistema de control.

Conocer la los componentes de sistema de control interno.



1.1 Cronología de contribuciones fundamentales

Año	Autores	Enfoque
5000 a.c.	Sumeria	Evidencia de prácticas de control administrativo
4000 a.c.	Egipto	Reconocimiento de la necesidad de planear, organizar y regular
1800 a.c.	Babilonia	Código de Hammurabi, el cual incluye aspectos sobre el control del comercio
500 a.c.	China	Durante la dinastía Zhou, Mencius, en sus escritos, manifiesta la conveniencia de contar con sistemas y estándares
1400	China	Consolidación de la censoría (tu ch'a-yuan)
1554	Nueva España	Se crea la Junta Superior de Hacienda la cual apoya sus acciones de a través de la "visita", que era una investigación administrativa especial
1799	Estados Unidos	Eli Whitney pionero del sistema americano de manufactura desarrolla sistemas de control de costos y de calidad

1.1 Cronología de contribuciones fundamentales

Año	Autores	Enfoque
1800	James Watt y Mathew Bolton	Propuesta para utilizar la auditoría como mecanismo de evaluación
1916	Henry Fayol	Proceso administrativo (etapa de Control)
1935	James O. McKinsey	En el seno de la American Economic Association propone el uso de la auditoría administrativa para evaluar a una empresa
1953	George R. Terry	Menciona en Principios de Administración la necesidad de evaluar a una organización por medio de la auditoría
1955	Harold Koontz y Ciryl O'Donell	Destacan la evaluación del proceso administrativo a través de la auditoría administrativa
1958	Alfred Klein y Nathan Grabinsky	Dan a conocer su trabajo El análisis Factorial: Guía para estudios de Economía Industrial
1959	Víctor Lazzaro	Incluye un capítulo de auditoría administrativa escrito por William P. Leonard en su libro sistemas y procedimientos

1.1 Cronología de contribuciones fundamentales

Año	Autores	Enfoque
1960	Alfonso Mejía Fernández	Prepara su tesis profesional La auditoría de las funciones de gerencia
1962	William P. Leonard	Publica su libro Auditoría Administrativa (inglés)
1964	Manuel D'Azaola	Presenta su tesis profesional: La Revisión del Proceso Administrativo
1965	Edward F. Norbeck	Divulga su obra auditoría Administrativa
1966	José Antonio Fernández Arena	Escribe su texto La Auditoría Administrativa
1978	Asocación Nacional de Licenciados en Administración	Integra un documento de Auditoría Administrativa para el gremio
1984	Robert J. Thierauf	Presenta su libro Auditoría Administrativa con cuestionarios de trabajo

1.1 Cronología de contribuciones fundamentales

Año	Autores	Enfoque
1988	Contraloría General de los E.U.A./Contraloría Mayor de Hacienda	Prepara las Normas de Auditoría Gubernamental para la ejecución de auditorías públicas
1992	Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting	Define un nuevo marco conceptual del control interno para los órganos responsables de la función de auditoría interna o externa en las organizaciones públicas o privadas
1994	Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo	Inicia la preparación y difusión de programas, normas y lineamientos para apoyar las acciones en materia de control en las instituciones oficiales
2004	Secretaría de la Función Pública	Presenta las Normas y lineamientos para regular el funcionamiento de los órganos internos de control

1.2 Modelos de control

Representativos

Los modelos de control promueven el efectivo funcionamiento de las organizaciones al regular sus actividades y fomentar un clara rendimiento de cuentas.

Modelo de control interno COSO

Elementos que integran el modelo:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

1.2 Modelos de control

Representativos

Modelo de control Cadbury

- Revisar la estructura y responsabilidades de la Junta Directiva así como la recomendación de un código de mejores prácticas
- Considerar el papel de los auditores y asignar una serie de recomendaciones a la profesión contable.
- Tratar con los derechos y responsabilidades de los accionistas.

1.2 Modelos de control

Continuación

Modelo de control interno COCO

Enfocado a los siguientes elementos:

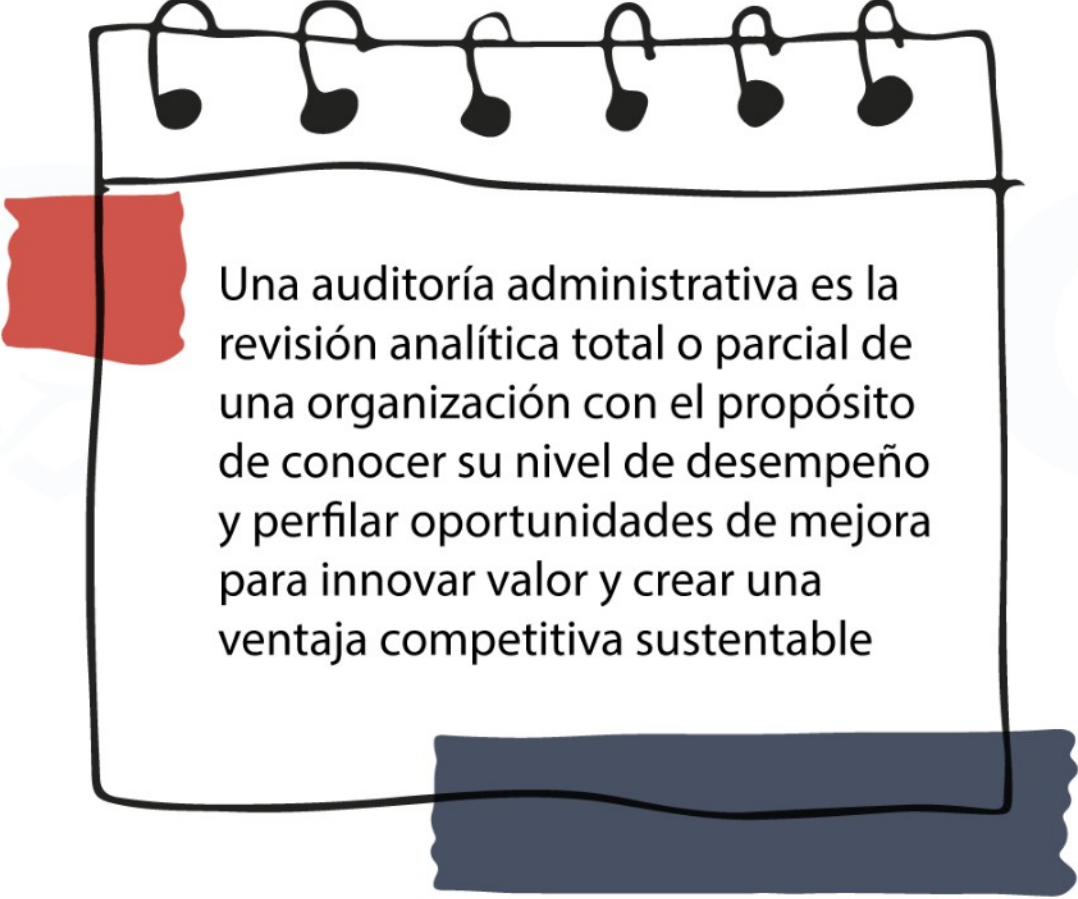
- Propósito
- Compromiso
- Aptitud
- Acción
- Evaluación y aprendizaje

Modelo de control KING (reporte KING sobre gobierno corporativo)

Desarrollado en Sudáfrica, tres reportes fueron editados en 1994 (Reporte King I), 2002 (Reporte King II), y el último modelo, en el año 2009 (Reporte King III), surge como una necesidad de contar con un Modelo de Gobierno Corporativo.

1.3 Definición y objetivos

Definición



Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de conocer su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y crear una ventaja competitiva sustentable

Gráfico - Auditoría

1.3 Definición y objetivos

Objetivos

CONTROL

Evalúan el comportamiento organizacional en relación con estándares preestablecidos

PRODUCTIVIDAD

Optimizan el aprovechamiento de los recursos de acuerdo con la dinámica administrativa instituída por la organización

ORGANIZACIÓN

Definen de la estructura, competencia, funciones y procesos a través del manejo efectivo de la delegación de autoridad y el trabajo en equipo

SERVICIO

Vinculan cuantitativa y cualitativamente las acciones de la organización con las expectativas y satisfacción de sus clientes

CALIDAD

Elevan los niveles de actuación de la organización en todos sus contenidos y ámbitos, para que produzca bienes y servicios altamente competitivos

APRENDIZAJE

Transforman a la auditoría en un mecanismo de aprendizaje para que la organización asimile sus experiencias y las convierta en oportunidades de mejora

1.3 Definición y objetivos

Objetivos

CAMBIO

Convierten a la auditoría en un instrumento que hace más permeable y perceptiva a la organización

TOMA DE DECISIONES

Traducen la puesta en práctica y resultados de la auditoría en un sólido instrumento de soporte al proceso de gestión de la organización

INTERACCIÓN

Posibilitan el manejo inteligente de la auditoría en función de la estrategia para relacionar a la organización con los competidores reales, los competidores potenciales, proveedores y clientes

VINCULACIÓN

Facilitan el que la auditoría sirva de eslabón a la organización con un contexto globalizado

1.4 Alcance

- **Naturaleza jurídica.** Marco jurídico que da contexto y sirve de base normativa a las acciones de una organización.
- **Criterios de funcionamiento.** Pautas que dicta una organización para encauzar su desempeño.
- **Estilo de administración.** Forma de gestión de una organización.
- **Enfoque estratégico.** Mecanismos y estrategias que sigue la organización para la consecución de sus fines.
- **Sector de actividad.** Sector o división económica en el que se ubica una organización.
- **Giro industrial.** Actividad en la que se desenvuelve una organización.
- **Ámbito de operación.** Área o ámbito de acción en que una organización.
- **Tamaño de la organización.** Dimensión de la organización.

1.4 Alcance

- **Número de empleados.** Planta laboral de que dispone una organización.
- **Relaciones de coordinación.** Nivel de interacción e integración de las actividades de los diferentes ámbitos de la organización.
- **Desarrollo tecnológico.** Grado de desarrollo de la tecnología de la información.
- **Sistemas de comunicación e información.** Red de intercambio de información, conocimientos y experiencias.
- **Nivel de desempeño.** Logro de los objetivos de una organización producto de su gestión.
- **Trato a clientes.** Atención a los clientes internos y externos de la organización.

1.4 Alcance

- **Entorno.** Elementos fuera de las fronteras de la organización que ejercen influencia en sus acciones y forma de operar.
- **Generación de bienes, servicios, capital y conocimiento.** Gestión de los recursos de una organización a través de procesos para hacerla competitiva.
- **Sistemas de calidad.** Normalización de la calidad de los productos y servicios de una organización.

1.5 Clasificación

Características	Auditorías financieras	Auditorías no financieras
Propósito	Su propósito es el de dar una opinión sobre el estado que guarda la situación financiera de una organización.	Su propósito es el de determinar el nivel de desempeño de una organización.
Alcance	Se concentran en la información financiera de una organización, básicamente, los estados financieros.	Se encuentran enmarcadas en todo el proceso administrativo de una organización.
Orientación	El análisis que realizan es desde un punto de vista retrospectivo, esto es, hacia el pasado de la organización.	El análisis parte del presente de la organización para proyectar la forma más adecuada de alcanzar sus objetivos en el futuro.
Objetividad y precisión	La objetividad y precisión es total. No existen medios términos ni cantidades incompletas.	Existe un mayor margen de subjetividad por lo que su precisión es relativa. De allí la iniciativa de utilizar indicadores de gestión para orientar su ejecución.
Quién las realiza	Específicamente las realizan contadores.	Su ejercicio recae en especialistas de acuerdo con el campo de aplicación.

1.6 Tipos de auditoría

Representativas

En función de la naturaleza de la organización, entorno competitivo y forma de gestión, es posible ampliar el espectro de la auditoría administrativa para fortalecer su área de influencia con otro tipo de auditorías como son:

Auditoria al desempeño

Revisión y evaluación de los aspectos críticos para el cumplimiento de la misión y de la visión con base en un análisis de los resultados de la organización, con respecto a los estándares establecidos.



1.6 Tipos de auditoría

Representativas

Auditoría de evaluación de programas

Estudio y análisis de los programas prioritarios, sustantivos y especiales por actividad, sector, giro y área de influencia de una organización, con el propósito fundamental de medir el grado y efectividad con que se consiguieron las metas y objetivos, la congruencia de la normatividad aplicable, la adopción de mecanismos para coadyuvar al mejoramiento administrativo y el nivel de satisfacción de clientes y usuarios.

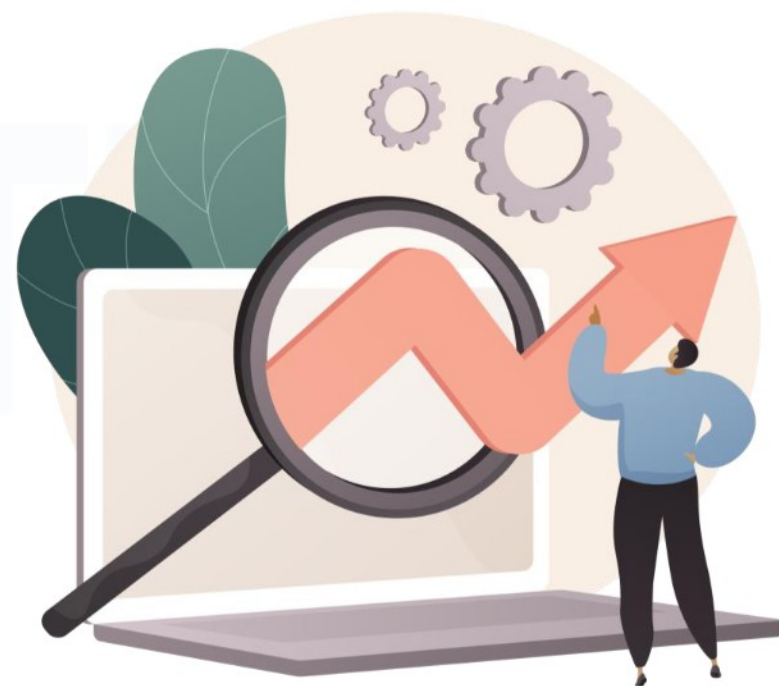


Imagen - Auditoría

1.6 Tipos de auditoría

Continuación

Auditoría de obra pública e inversiones físicas

Revisa que las obras públicas ejecutadas se realizaron conforme a los proyectos, programas, presupuestos, especificaciones y costos estipulados en los contratos correspondientes y que los contratos se hayan celebrado de acuerdo con las normas y leyes aplicables.



Imagen - Auditoría

1.6 Tipos de auditoría

Continuación

Auditoría forense

Es la auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero en el desarrollo de las funciones públicas y privadas.

Auditoría social

Proceso que permite a una organización evaluar su eficacia social y su comportamiento ético en relación a sus objetivos y sus contribuciones o beneficios para la sociedad de tal forma que pueda mejorar sus resultados sociales y solidarios.





La educación es el arma más poderosa que puedas usar para cambiar el mundo.

FIN DE LA CLASE 1

UNIDAD 1