



**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA DE AUDITORÍA**  
**CURSO AUDITORIA V**  
**PLAN FIN DE SEMANA**



**DOCENTE TITULAR**  
**LICDA. ALEJANDRA ÁVALOS.**  
**SALON: 110**  
**EDIFICIO: S-3**

**Guatemala, 02 de marzo de 2014**



## INTEGRANTES DE GRUPO NO. 4

Carné	Apellidos	Nombres
9318300	HERNANDEZ DE LEON	EDWIN RICARDO
9320013	ALVARES RAMIREZ	ROBERTO
9721940	ROSALES ESCOBAR	PABLO ANTONIO
200114953	CATU SIERRA	DANIEL ANTONIO
200316009	BOTON LOPEZ	MARIO GEOVANNI
200415473	DUARTE ESCOBAR	ANA CELESTE
200415984	MARTINEZ PEREZ	AURA MARINA
200512793	VALDEZ FLORES	YANIRA
200513151	GONZALEZ RODRIGUEZ	HOLANDA NOELIA
200914100	CRUZ CARIAS	ELDER SAMUEL



## Índice

INTRODUCCIÓN.....	I
1.1 Definición del Entorno.....	1
1.2 Auditoría.....	1
1.3 Clases de Auditoría.....	2
1.4 Procedimientos.....	3
1.5 Variación del objeto.....	5
1.6 Consultoría.....	7
1.7 Auditoría Informática.....	8
1.8 Ventajas de la informática como herramienta de la auditoría financiera.....	9
1.8.1 Grado de informatización.....	9
1.8.2 Mejora de las técnicas habituales.....	10
1.8.2.1 ACL.....	11
1.8.2.2 TeamMate.....	12
1.8.2.3 COBIT (Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas).....	13
1.8.3 Evolución.....	14
1.8.4 Grado de utilización.....	15
1.9 Costo económico.....	15
1.10 Complejidad técnica.....	16
1.11 Falta de entrenamiento y experiencia.....	16
CONCLUSIONES.....	18
RECOMENDACIONES.....	19
BIBLIOGRAFÍA.....	20



## **INTRODUCCIÓN**

El propósito del presente trabajo es contribuir a que estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría conozcan lo relacionado con el tema de la Auditoría Informática de manera general y los conceptos más importantes relacionados con la Tecnología Informática.

El objetivo de la auditoría informática es evaluar la operatividad del sistema y el control de la función informática, que influye mucho en los resultados de un informe final, los procedimientos que se realizan en la auditoría consisten en la metodología que se va a aplicar para realizar el análisis correspondiente.

En la actualidad la informática se encuentra evidentemente vinculada en la gestión de las empresas y es por esto que es de vital importancia que existan herramientas tecnológicas para el auditor, con el fin de analizar el desempeño y funcionamiento de los sistemas de información de una organización, que ayuda a la toma de decisiones pero no decide por sí misma.

Se podrá observar ventajas como desventajas materiales y económicas que proporciona la informática como herramienta del Auditor Financiero y como a través de ellas son muy útiles para el desempeño de la carrera en la cual se necesita cada día de opiniones cada vez más técnicas y sofisticadas en un mundo cambiante dentro del marco tecnológico.



## **“LA INFORMÁTICA COMO HERRAMIENTA DEL AUDITOR FINANCIERO”**

### **1.1 Definición del Entorno**

Para efectos de una mejor comprensión del trabajo que se expone a continuación se definirá el entorno de lo general a lo específico para lograr un mejor alcance.

Dentro de una especialidad tan reciente y expansiva como la llamada auditoría informática, cabe perfectamente la confusión conceptual tanto entre los diferentes aspectos, áreas o enfoques en sí mismos, debida a la acelerada evolución que experimenta la especialidad.

Pero como ya pretende explicitar el título del capítulo, vamos a tratar de auditoría financiera. Parece indicarse que en cierta medida nos apartamos del contenido general del curso y nos desviamos hacia las auditorías financieras, No es exactamente así. Si desmenuzamos el contenido de la auditoría y su evolución podemos observar que el concepto permanece sin variaciones y son su objeto y finalidad lo que puede variar.

También parece procedente hacer una alusión específica a la consultoría como especialidad profesional, ya que se hace preciso delimitar sus respectivos campos que en ocasiones se confunden y superponen.

### **1.2 Auditoría**

La auditoría, toda y cualquier auditoría, es la actividad consistente en la emisión de una opinión profesional, sobre si el objeto sometido a análisis presenta adecuadamente la realidad que pretende reflejar y/o cumple las condiciones que le han sido prescritas<sup>1</sup>.

Se puede descomponer este concepto en los elementos fundamentales que a continuación se especifican:

---

<sup>1</sup> Definición de Auditoría. <http://www.e-conomic.es/programa/glosario/definicion-auditoria>



<b>1) Contenido</b>	Una opinión
<b>2) Condición</b>	Profesional
<b>3) Justificación</b>	Sustentada en determinados procedimientos
<b>4) Objeto</b>	Una determinada información obtenida en un cierto soporte
<b>5) Finalidad</b>	Determinar si presenta adecuadamente la realidad o esta responde a las expectativas que le son atribuidas, es decir, su fiabilidad

En todo caso es una función que se acomete a posteriori, en relación con actividades ya realizadas, sobre las que hay que emitir una opinión.

### 1.3 Clases de Auditoría

Los elementos 4 y 5 distinguen de qué clase o tipo de auditoría se trata. El objeto sometido a estudio, sea cual sea su soporte, por una parte, y la finalidad con que se realiza el estudio, definen el tipo de auditoría de que se trata.

Clase	Contenido	Objeto	Finalidad
Financiera	Opinion	Cuentas anuales	Presenta realidad
Informatica	Opinion	Sistemas de aplicacion, recursos informaticos, planes de contingencia , etc.	Operatividad eficiente y segun normas establecidas.
Gestion	Opinion	Direccion	Eficacia, eficiencia, econimicidad
Cumplimiento	Opinion	Normas establecidas	Las operaciones se adecuan a estas normas



## **1.4 Procedimientos**

La opinión profesional es el elemento esencial de la auditoría, se fundamenta y justifica por medio de unos procedimientos específicos, tendentes a proporcionar una seguridad razonable de lo que se afirma.

Como es natural, cada una de las clases o tipos de auditoría posee sus propios procedimientos para alcanzar el fin previsto, aun cuando puedan en muchos casos coincidir.

El alcance de la auditoría es un concepto de vital importancia, nos viene dado por los procedimientos. La amplitud y profundidad de los procedimientos que se apliquen nos define su alcance.

Estos han de tomar en consideración todos los aspectos, áreas, elementos, operaciones, circunstancias, etc., que sean significativas.

Para ello se establecen unas normas y procedimientos que en cuanto a la ejecución de la auditoría se resumen en que:

- ✓ El trabajo se planificará apropiadamente y se supervisará adecuadamente.
- ✓ Se estudiará y evaluará el sistema de control interno.
- ✓ Se obtendrá evidencia suficiente y adecuada, que se recogerá en un informe como justificación y soporte del trabajo efectuado y la opinión expresada.

Inicialmente, cuando el objeto de la auditoría, los documentos financieros a auditar, eran relativamente cortos y contenían más bien escasas operaciones, los procedimientos llamados de arriba abajo, eran adecuados, suficientes y viables.



Cuando llego la revolución cuantitativa, trajo consigo la creación de sociedades con importantes medios, que las operaciones se multiplicarán enormemente y que la gestión y propiedad se diferenciarán cada vez más claramente, el método tradicional resultó laborioso, tedioso, largo, ineficaz y económicamente inviable.

No era posible verificar la totalidad de las muy cuantiosas operaciones y, por tanto, había que reducir el campo de acción del auditor a parte de la numerosa información.

A partir de los primeros años del Siglo XX, la banca se convirtió en el principal usuario de las auditorías de cara al seguimiento de sus créditos y no estaba interesada en la exactitud administrativa de las cuentas sino “en la calidad y representatividad de los balances”.

Este nuevo planteamiento, sin embargo, traía implícito un riesgo evidente, al no verificarse la totalidad de los movimientos. Al no someterse a revisión todas y cada una de las operaciones, en las cuales cabe la posibilidad de que escape a la atención del auditor a alguna irregularidad significativa (casual o voluntaria). El auditor tiene el cometido irrenunciable de mantener el riesgo de que esto ocurra dentro de límites razonables.

Esto podría representarse de forma aritmética<sup>2</sup> como:

$$R (c) * r (d) = s (e)$$

- ✓ R (c) = Riesgo en el proceso de control o control interno (establecido por la entidad auditada)
- ✓ R (d) = Riesgo de detección (establecido por los procedimientos utilizados por el auditor).

---

<sup>2</sup>El riesgo puede identificarse mediante herramientas de control y matrices que a través de la formula aritmética pueden establecer medidas estadísticas en una organización para la medición del mismo. <http://www.giron.co.cu/es/noticia/econom%C3%ADa/identificaci%C3%B3n-del-riesgo-de-auditor%C3%ADa-herramienta-metodol%C3%B3gica-para-el-trabajo-de/>



- ✓ S (e) = Constante o parámetro admisible en el que se desea mantener el riesgo de auditoría.

Para definir el riesgo de detección que se está dispuesto a admitir, ha de evaluarse primero el riesgo de control interno existente.

El auditor confía en:

- ✓ El control interno establecido por la entidad auditada para reducir el primer riesgo R©.
- ✓ En sus pruebas de detalle y en sus otros procedimientos para disminuir el segundo. R(d)

Basados en estos conceptos podemos esquematizar los procedimientos de auditoría financiera establecidos por las Normas en relación con la ejecución de la auditoría de la siguiente forma:

Planificación y Seguimiento	Análisis y evaluación de T.I.	Evidencias sustantivas
Plan Global	Revisión del Sistema	Analíticas
Preparación del Programa	Cumplimiento	De Saldo; De Apuntes

### 1.5 Variación del objeto

Es innegable e indiscutible, que con mayor o menor profundidad la gestión de las entidades ha experimentado un cambio sustancial y hoy, salvo casos dignos de Guinness<sup>3</sup>, se utiliza la TI (tecnología de la información) en todo proceso contable.

Se ha introducido un nuevo elemento cualitativo en el objeto de la auditoría, el uso de la informática como factor sustancial a la gestión, con la introducción de

<sup>3</sup> *El libro de los récords Guinness*, que contiene una colección de récords mundiales. Citado en [http://es.wikipedia.org/wiki/Libro\\_Guinness\\_de\\_los\\_r%C3%A9cords](http://es.wikipedia.org/wiki/Libro_Guinness_de_los_r%C3%A9cords)



la tecnología de la información (TI) en los sistemas, basada en las ventajas que aporta la informatización con respecto al trabajo manual:

	<b>HUMANO</b>	<b>COMPUTADOR</b>
COSTO DE EXPLOTACION	ALTO	BAJO
COSTO DE OPERACIÓN	ALTO	BAJO
RENDIMIENTO CONTINUADO	DISMINUYE	CONSTANTE
CONSISTENCIA	POCA	EXCELENTE
CAPACIDAD DE CALCULO	BUENA	POBRE
REACCION ANTE LO INESPERADO	BUENA	POBRE
SENTIDO COMUN	EXCELENTE	POBRE
LENGUAJE	BUENO	POBRE

Este nuevo elemento, la tecnología de la información, puede estar y de hecho tiende a estar en todos los niveles del sistema.

Este hecho impone un nuevo condicionante al auditor: ha de trabajar ante y con nuevos elementos de tecnología de la información.

La auditoría sigue siendo auditoría con la diferencia de que en su objeto, el mismo de siempre, es decir de la información financiera, se ha introducido la TI.

Se presenta la alternativa al auditor de utilizar los listados de los archivos magnéticos como fuente de información o acceder directamente a los archivos electrónicos y proceder a su análisis de forma también electrónica. La situación se hace más dramática por el hecho cada vez más extendido de que el soporte documental de los apuntes electrónicos no existan en absoluto.

El rastro de auditoría tradicional ha desaparecido como por ejemplo, en el EDI (electronic data interchange)<sup>4</sup> intercambio electrónico de datos o EFT (electronic funds transfer)<sup>5</sup> transferencias electrónicas halladas.

La TI, que incide en los procedimientos que el auditor ha de aplicar,

<sup>4</sup>Intercambio electrónico de datos

<sup>5</sup>Transferencias electrónicas halladas



proporciona paralelamente medios para ejecutarlos en forma eficiente y directa. Las CAATS (técnicas de auditoría asistidas por computador) ponen a disposición del auditor una amplia variedad de herramientas que no solo viabilizan los nuevos procedimientos sino que mejoran sensiblemente su aplicación y amplían la gama posible.

Por tanto, deducimos claramente que la introducción de la TI en los sistemas de información afecta a los auditores de una forma dual:

- ✓ Cambia el soporte del objeto de su actividad.
- ✓ Posibilita la utilización de medios informatizados (CAATS)<sup>6</sup> para la realización de sus procedimientos.

De todo ello se desprende la nueva situación del auditor financiero.

Ha de aplicar procedimientos que utilizan técnicas asistidas por computador a un objeto consistente en un sistema de información basado en la Tecnología de la Información.

## **1.6 Consultoría**

Conviene distinguir su concepto del de Auditoría para precisar nuestro entorno con más exactitud.

La consultoría consiste en “dar asesoramiento o consejo sobre lo que se ha de hacer ó como llevar adecuadamente una determinada actividad para obtener los fines deseados”.

Las diferencias se hacen evidentes. Podemos descomponer este concepto en los elementos fundamentales que a continuación se especifican:

---

<sup>6</sup> Las técnicas de auditoría asistidas por computador o CAAT's, por sus siglas en inglés: Computer Assisted Audit Techniques, son programas que están diseñados para examinar los registros de procesamiento computarizado. [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08\\_0273\\_CS.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_0273_CS.pdf)



<b>1. Contenido :</b>	dar <i>asesoramiento</i> o <i>consejo</i>
<b>2. Condición :</b>	de carácter <i>especializado</i>
<b>3. Justificación:</b>	en base a un <i>examen</i> o <i>análisis</i>
<b>4. Objeto :</b>	la <i>actividad</i> o <i>cuestión</i> sometida a consideración
<b>5. Finalidad :</b>	establecer la <i>manera de llevarla a cabo</i> adecuadamente.

Es una función que se acomete a priori, con el fin de determinar cómo llevar a cabo una función o actividad de forma que obtenga los resultados pretendidos.

Podríamos relacionar los dos siguientes tipos o clases de consultoría:

Clase	Contenido	Objeto	Finalidad
Financiera	Asesoramiento	Planes de cuentas	Diseño e implantación
		Procedimientos administrativos	
Informática	Asesoramiento	Aplicaciones	Desarrollo
		Planes de contingencia	Diseño e implantación

**Auditoría:** Opinar sobre unos resultados vs. **Consultoría:** Dar asesoramiento o consejo en relación con una actividad a desarrollar.

### 1.7 Auditoría Informática

Un **conjunto de procedimientos y técnicas** para **evaluar y controlar** *total o parcialmente* un **sistema informático**, con el fin de proteger sus activos y recursos, verificar si sus actividades se **desarrollan eficientemente** y de acuerdo con la **normativa informática y general existente en cada empresa** y para conseguir la eficacia exigida en el marco de la organización correspondiente. (J.J.Acha)<sup>7</sup>.

La auditoría informática abarca conceptos tanto de auditoría como de consultoría (no son términos equivalentes y es preciso distinguirlos).

<sup>7</sup> Acha Iturmendi, J.J. Auditoría Informática en la empresa. Editorial Paraninfo, Madrid.



<b>Eficacia :</b>	Virtud, actividad y poder para obrar
<b>Eficaz :</b>	Activo, fervoroso, poderoso para obrar.
<b>Eficiencia :</b>	Virtud y facultad para lograr un efecto determinado. Acción con que se logra este efecto. Aptitud, competencia, eficacia en el cargo que se ocupa o trabajo que se desempeña.
<b>Economía :</b>	Utilización racional de los recursos productivos, adecuándolos con la tecnología existente.
<b>Eficiente :</b>	Que tiene eficiencia.

## 1.8 Ventajas de la informática como herramienta de la auditoría financiera

### 1.8.1 Grado de informatización

En la doble vertiente relativa a la introducción e influencia de la ti en el Objeto: una simple PC con un par de aplicaciones básicas, a un sistema complejo, distribuido, utilizando base de datos en cliente servidor, integrado y comunicado con otros sistemas con los que interactúa directamente (edi – electronic data interchange) EDI<sup>8</sup>.

Mientras más desarrollado es el sistema, más problemático resulta el enfoque por parte del auditor.

- ✓ Grado o intensidad de la utilización de los Procedimientos: (técnicas) que las tres normas de ejecución (diapositiva N° 13) de la auditoría establecen como medios de los que debe valerse el auditor en la ejecución de su trabajo:
- ✓ **INSPECCIÓN (1):** como la comparación de datos en dos archivos o cuentas distintas, conciliaciones
- ✓ **OBSERVACIÓN**
- ✓ **AVERIGUACIÓN**
- ✓ **CÁLCULO (1):** de amortizaciones, provisiones, ratios, etc.,

<sup>8</sup> EDI: intercambio electrónico de datos es la transmisión estructurada de datos entre organizaciones por medios electrónicos. [http://es.wikipedia.org/wiki/Intercambio\\_electr%C3%B3nico\\_de\\_datos](http://es.wikipedia.org/wiki/Intercambio_electr%C3%B3nico_de_datos)



- ✓ **ANÁLISIS (1):** regresiones o datos que cumplan determinadas condiciones
- ✓ **CONFIRMACIÓN (1):** calculo estadístico, selección y emisión de muestras, cumplimiento. Etc.

*(1) se ejecutan más eficientemente con medios informáticos*

### 1.8.2 Mejora de las técnicas habituales

No resulta difícil justificar que las posibilidades del auditor, utilizando medios electrónicos se amplía enormemente con respecto a trabajos manuales sobre listados en papel. El incremento en velocidad, eficiencia y seguridad es evidente.

Por todo ello el auditor puede valerse sustancialmente de las diversas herramientas informáticas que tiene a su disposición y que podríamos catalogar de la siguiente forma:

TIPO	PLANIFICACION DE LA AUDITORIA	EJECUCION DE LA AUDITORIA
GENERAL	<ul style="list-style-type: none"> <li>•TRATAMIENTO DE TEXTOS</li> <li>•FLOWCHARTING</li> <li>•UTILIDADES</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•TRATAMIENTO DE TEXTOS</li> <li>•HOJAS DE CALCULO</li> </ul>
ACCESO DIRECTO		ACL (AUDIT COMMAND LANGUAGE)
ESPECIFICO	<ul style="list-style-type: none"> <li>•GENERADORES DE PAPELES DE TRABAJO</li> <li>•ADMINISTRACION</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•SIMULACION PARALELA</li> <li>•REVISION ANALITICA</li> </ul>
ESPECIALIZADOS	INTEGRADORES	<ul style="list-style-type: none"> <li>•SISTEMAS EXPERTOS</li> <li>•TEST CHECK</li> </ul>



### 1.8.2.1 ACL

Es la herramienta de Software preferida por los profesionales de las finanzas y auditoria para extraer y analizar datos, detectar fraudes y lograr un monitoreo continuo.

Tomando como hilo conductor la estructura de ACL<sup>9</sup> (véase figura 1.1), una de las aplicaciones más destacadas de este estilo y posiblemente la más extendida mundialmente, tomaremos como esquema básico lo siguiente:

Los archivos de datos son exactamente los existentes en el auditado, es decir los archivos físicos de la firma auditada, de la forma y con la codificación con que hayan sido grabados. Estos datos no cambian. ACL crea para su tratamiento el “documento” que contiene la información necesaria en cuanto a definiciones del formato del archivo de datos, batches, índices, vistas y espacio de trabajo.

La definición del formato contiene la estructura y contenido del archivo de datos. Incluye información como nombre de campos, codificación de los datos, márgenes donde comienzan y donde terminan. Con esta información, ACL es capaz de leer e interpretar el archivo de datos original a auditar.

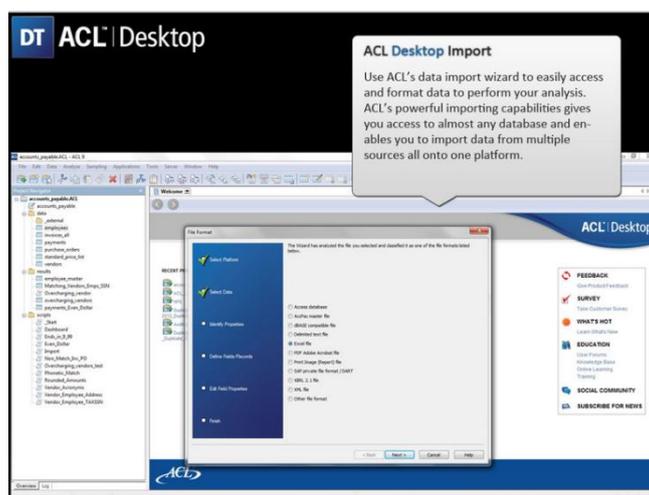


Figura 1.1 (Estructura ACL Desktop)

<sup>9</sup> **ACL Services** es una empresa privada ubicada en Vancouver, Canadá, con representantes en más de 30 países, desde 1987, brinda servicios de tecnología para análisis de datos y generación de reportes. <http://www.eniac.com/productos/acl.htm>



Ventajas de ACL:

- ✓ Análisis de datos en forma más rápida y eficiente.
- ✓ Produce informes claros.
- ✓ Localiza errores y posibles fraudes.
- ✓ Identifica problemas de control y garantiza el cumplimiento de los estándares.
- ✓ Análisis interactivo con resultados inmediatos.
- ✓ Rápido y fácil de usar, lo que permite el análisis de grandes volúmenes de información.

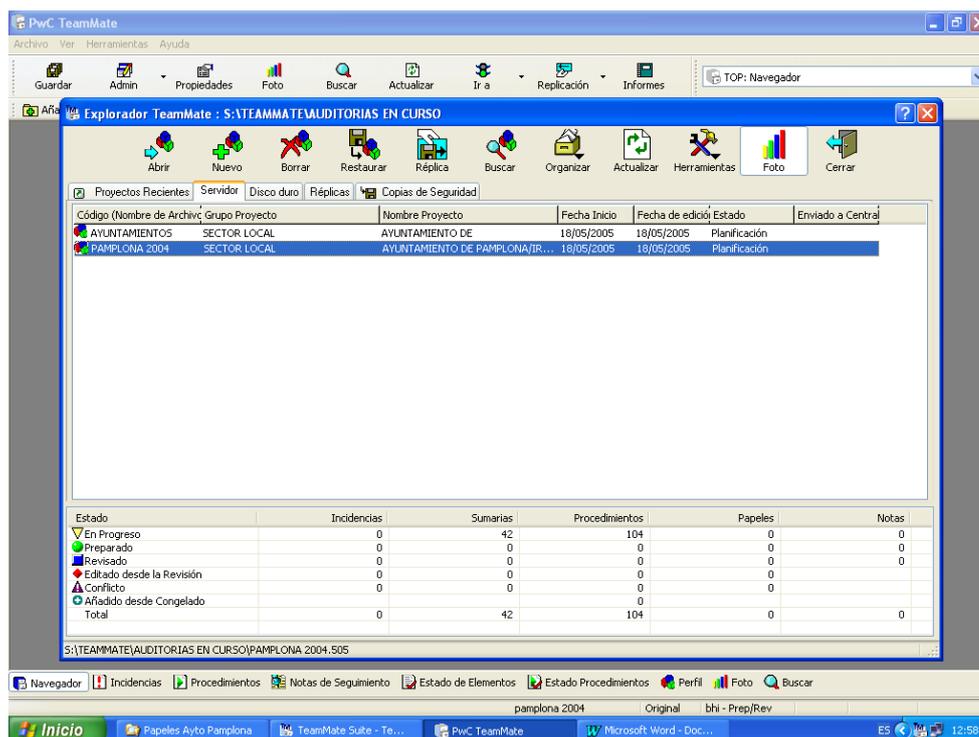
Y también existen otros tipos de herramientas informáticas como Team Mate, Cobit y otros.

#### **1.8.2.2 TeamMate**

Es un sistema de papeles de trabajo electrónicos para el auditor basado en Windows, ha sido desarrollado para hacer más eficiente la documentación, elaboración de informes y proceso de revisión de los papeles de trabajo de la auditoría. (véase figura 1.2)

Ventajas de TeamMate:

- ✓ Incrementa la productividad y efectividad del trabajo del auditor.
- ✓ Estandariza los papeles de trabajo dentro de la organización.
- ✓ Facilita la revisión del trabajo.
- ✓ Flexibilidad
- ✓ Fácil control de trabajo
- ✓ Mejora la calidad de las auditorías.



*Figura 1.2 (Estructura TeamMate)*

### 1.8.2.3 COBIT (Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas)

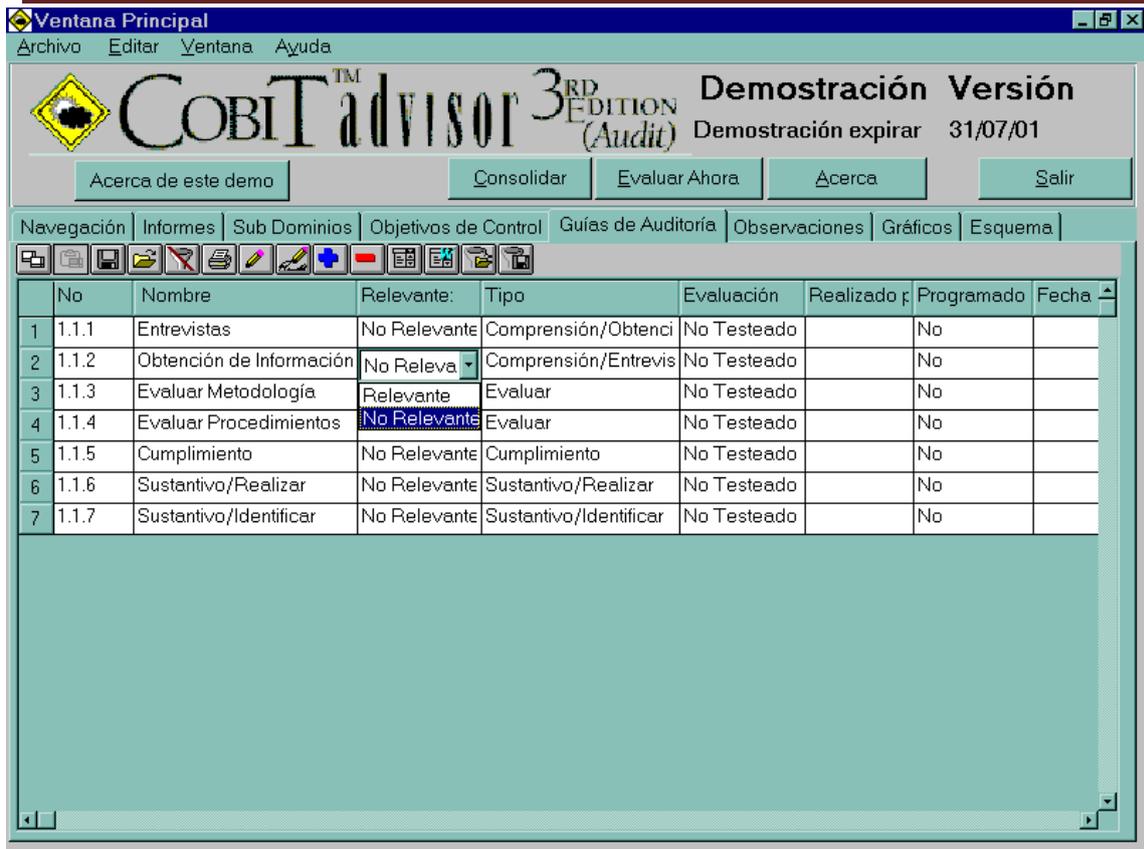
Es un modelo para auditar la gestión y control de los sistemas de Información y Tecnología, orientado a todos los sectores de una organización, es decir a Administradores de IT, usuarios y auditores que estén involucrados en el proceso.

COBIT es un modelo de evaluación y monitoreo que enfatiza se enfatiza en el control de negocios y la seguridad de IT, también abarca controles específicos de IT desde la perspectiva de negocios.

COBIT resultado de una investigación con expertos de varios países, desarrollando por ISACA (Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información).

Ventajas de COBIT:

- ✓ Mejor alineación basada en una focalización sobre negocios.
- ✓ Visión comprensible de TI para su administración.
- ✓ Clara definición de propiedad y responsabilidades.
- ✓ Aceptabilidad general con terceros y entes reguladores.
- ✓ Entendimiento compartido entre todos los interesados basando en u lenguaje común.
- ✓ Cumplimiento global de los requerimientos de TI planteados en el Marxo de Control Interno de Negocio COSO.



*Figura 1.3 (Estructura COBIT)*

### 1.8.3 Evolución

Se puede definir un camino hacia la plena institución de un sistema de auditoría informatizado: hipótesis de la evolución.

Las firmas de auditoría más avanzadas han cubierto las dos primeras etapas y actualmente algunas intentan introducirse en la tercera.

Las otras son “buenos deseos” para el futuro. De llegar: la auditoría se convierte en una herramienta para la construcción de realidades políticas y económicas” donde la auditoría y la consultoría se entrelazan.



<b>INTENSIDAD DEL EFECTO DE LA EVOLUCION</b>	<b>ALCANCE A</b> AUMENTO DE LA COMPETITIVIDAD	<b>ALCANCE B</b> CREACION DE RIQUEZA	<b>ALCANCE C</b> MEJORA DE LA CALIDAD
<b>NIVEL 5</b> NUEVOS CONCEPTOS y PARADIGMAS BASADOS EN LA TI	<b>A5</b> EL VALOR AÑADIDO SE CONVIERTE EN EL OBJETIVO DE TODA AUDITORIA	<b>B5</b> LA AUDITORIA ADOPTA "EL CARÁCTER DE UN SERVICIO DE CONSULTORIA y ANALISIS CONTINUADO"	<b>C5</b> LA AUDITORIA SE CONVIERTE EN UNA HERRAMIENTA PARA LA CONSTRUCCION DE REALIDADES POLITICAS Y ECONOMICAS
<b>NIVEL 4</b> GESTION ESTRATEGICA BASADA EN LA TI	<b>A4</b> LOS AUDITORES ADOPTAN UN NUEVO CONCEPTO DE SU PROPIA ACTIVIDAD	<b>B4</b> LA INTEGRACION DE LAS HERRAMIENTAS DE AUDITORIA POTENCIA LA EFICIENCIA DE LA AUDITORIA	<b>C4</b> MEJORA COMPRENSION DE TODAS LAS PARTES IMPLICADAS DE LOS BENEFICIOS DE UNA AUDITORIA
<b>NIVEL3</b> NUEVOS PRODUCTOS DEPENDIENTES DE LA TI	<b>A3</b> LAS HERRAMIENTAS DEL AUDITOR SE EQUIPARAN EN SOFISTICACION DE LOS CLIENTES COM EDI o EFT	<b>B3</b> DESARROLLO DE UNA AMPLIA GAMA DE SOFTWARE – HERRAMIENTA DE AUDITORIA	<b>C3</b> SE ACABA EL EXPECTACION GAP
<b>NIVEL 2</b> AUMENTO DE LA CALIDAD	<b>A2</b> AMPLIACION DE LA COBERTURA DE AUDITORIA	<b>B2</b> AUMENTO CUANTITATIVO y CUALITATIVO DE LOS DESCUBRIMIENTOS	<b>C2</b> MENOS ARGUMENTOS EN CUANTO AL PAPEL DEL AUDITOR
<b>NIVEL 1</b> REDUCCION DE COSTOS	<b>A1</b> REDUCCION DE HORAS DE AUDITORIA	<b>B1</b> INCREMENTO EN LA RECUPERACION DE COSTOS	<b>C3</b> REDUCCION DE TRABAJO ADMINISTRATIVO

#### **1.8.4 Grado de utilización**

Asalta de inmediato la idea de por qué, visto lo expuesto, el grado de utilización de estas posibilidades por los auditores es bajo y en muchos casos incipiente.

Se han efectuado diversos estudios y parece desprenderse que algunas de las razones pueden ser:

#### **1.9 Costo económico**

Falta de convencimiento en cuanto a la disminución de costos. No se ve con claridad que la inversión necesaria se vea compensada por la eficiencia que se alcanza.



Parece innegable que los costos tanto del hardware como del software han disminuido extraordinariamente en los últimos años y que la eventual inversión en un sistema para informatización de la auditoría no es en absoluto significativo. Cualquier somero estudio demuestra que su rentabilidad porcentual es siempre sumamente elevada.

### **1.10 Complejidad técnica**

Cierto temor reverencial a una nueva técnica que mirada desde el exterior parece sumamente compleja y algo mágico que de por sí ahuyenta. Esta idea puede traer como corolarios otras consideraciones negativas como que se cree que:

- ✓ Se depende de los técnicos
- ✓ No se puede revisar el trabajo de los técnicos.
- ✓ Problemas de comunicación entre el técnico y el auditor.
- ✓ Costo de los técnicos.

La introducción y ampliación de las posibilidades del PC que con sistemas operativos sumamente fáciles de usar pueden realizar trabajos hasta hace pocos años reservados a las grandes instalaciones, simplifica enormemente y pone al alcance de cualquier auditor medianamente familiarizado con la informática una importancia gama de labores. Todas las que hemos venido exponiendo.

### **1.11 Falta de entrenamiento y experiencia**

Es innegable que la utilización de técnicas de auditoría asistidas por computador requieren un mínimo de entrenamiento y conocimiento. La gran diferencia es que estos mínimos son perfectamente posibles como ya hemos descrito y consiguen que el auditor retenga el control del proceso de auditoría.

Según Klen, el auditor ha de estar en posesión como mínimo de las siguientes cualidades:



- ✓ Ser experto auditor (financiero).
- ✓ Entender el diseño y modo de operar del S.I.
- ✓ Tener conocimientos básicos de técnicas y lenguajes de programación.
- ✓ Estar familiarizado con los sistemas operativos.
- ✓ Serle factible poder identificar problemas con los formatos y estructuras de bases de datos.
- ✓ Ser capaz de tender un puente con el profesional de T.I.
- ✓ Saber cuándo pedir apoyo de un especialista.

No cabe duda de que en el entramado multidisciplinar que constituye el acervo de conocimientos de un auditor, este aspecto viene a ampliar su “programa”. Es una nueva faceta que viene a enriquecer su perfil. Si nos atenemos a las estadísticas disponibles en E.E.U.U., el auditor viene adquiriendo estos nuevos conocimientos en un 70% de los casos por medio de entrenamiento en la propia empresa, en un 22% en seminarios y conferencias al efecto y en el 8% en el entorno académico. Mientras la Academia no desarrolle más sus servicios no cabe duda de que la pequeña y mediana empresa de auditoría se enfrenta al nuevo reto de resolver su reciclaje.

Otras incluyendo la preocupación del cliente en cuanto a la seguridad de datos.



## **CONCLUSIONES**

1. El objeto de la auditoría financiera ha cambiado por la incorporación de Tecnología Informática, lo cual trae consigo el cambio de los “libros” a analizar e igualmente la necesidad de aplicar nuevos procedimientos que utilizan herramientas informáticas, que con el tiempo evolucionan.
2. En la práctica, al auditor se presenta con una gran decisión: o se adapta a la nueva situación, para lo que ha de adoptar una actitud positiva hacia las nuevas tecnologías, o indudablemente será una víctima de la evolución que no quiso o no supo afrontar el reto que presenta la TI.
3. La Auditoría es fundamental en las empresas, ya que consiste en dar una opinión profesional sobre el objeto sometido a análisis, si refleja adecuadamente la realidad o no, y si cumple con las condiciones que le han sido prescritas.
4. Toda empresa, pública o privada que posean sistema de información deberían de someterse a un control estricto de evaluación de eficacia y eficiencia, para que funcione correctamente.
5. La auditoría de sistemas debe hacerse por profesionales expertos, una auditoría mal hecha puede establecer consecuencias negativas para la empresa auditada.
6. La auditoría informática es la indicada para evaluar profunda una determinada organización a través de un sistema de información automatizado, de aquí su importancia y relevancia.



## **RECOMENDACIONES**

1. Es recomendable que el Auditor tradicional que es el de cuentas que no está capacitado ante los nuevos riesgos derivados de la utilización de nuevas tecnologías, se capacite constantemente y de esta manera colocarse a la vanguardia en la rama informática y de esta agregar valor a su trabajo.
2. Se recomienda a raíz de que en la actualidad la informática esta subsumida en la gestión integral de las empresas, informarnos más sobre esta parte de la auditoria con la visión de volvernos expertos en esta área y así cuando tengamos una oportunidad poder hacer un análisis eficaz de los sistemas informáticos que se nos presenten.
3. Es necesario que el auditor de hoy en día se encuentre actualizado en herramientas de auditoría informática como TeamMate y ACL indicado en el presente trabajo, para establecer una auditoría más dinámica y técnica integral sobre el objeto evaluado.
4. Se recomienda establecer a través de un intercambio académico con estudiantes de otras facultades de la Universidad capacitaciones sobre sistemas informáticos actuales a la escuela de auditoría con el fin de poner lo aprendido en práctica.
5. De acuerdo con las normas de auditoría el auditor es experto en control interno, no obstante puede recurrir con el apoyo de un especialista en el tema cuando existan riesgos materiales para la compañía donde trabaja.
6. Se recomienda tratar temas de actualización tecnológica en la escuela de auditoría con el fin de promover este tipo de auditorías derivado que con el desarrollo de nueva tecnología y nuevas carreras, otros profesionales se encuentran en el campo de auditoría operacional y otros.



## BIBLIOGRAFÍA

Gerardo PiattiniVelthius, Mario. **Auditoría Informática. Un enfoque práctico.** – Universidad de Castilla – La Mancha. 2ª Edición ampliada y Revisada. Sexta Impresión. Julio 2009.

Acha Iturmendi, J.J. **Auditoría Informática en la empresa.** Editorial Paraninfo, Madrid

Páginas de internet citadas:

- ✓ <http://www.e-economic.es/programa/glosario/definicion-auditoria>
- ✓ <http://www.giron.co.cu/es/noticia/econom%C3%ADa/identificaci%C3%B3n-del-riesgo-de-auditor%C3%ADa-herramienta-metodol%C3%B3gica-para-el-trabajo-del>
- ✓ <http://www.eniac.com/productos/acl.htm>
- ✓ [http://es.wikipedia.org/wiki/Intercambio\\_electr%C3%B3nico\\_de\\_datos](http://es.wikipedia.org/wiki/Intercambio_electr%C3%B3nico_de_datos)
- ✓ [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08\\_0273\\_CS.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_0273_CS.pdf)
- ✓ [http://es.wikipedia.org/wiki/Libro\\_Guinness\\_de\\_los\\_r%C3%A9cords](http://es.wikipedia.org/wiki/Libro_Guinness_de_los_r%C3%A9cords)
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos93/cobit-objetivo-contro-tecnologia-informacion-y-relacionadas/cobit-objetivo-contro-tecnologia-informacion-y-relacionadas.shtml#ixzz2ueJD6wgq>