



**Auditoría ejecutada con
programas informáticos**



AUDITORÍA EJECUTADA CON PROGRAMAS INFORMÁTICOS

Proyecto sintético preparado por el Departamento de Apoyo
Técnico y Capacitación de Dirección General de Auditoría

Dirección General de Auditoría - Departamento de Apoyo Técnico y Capacitación



Auditoría ejecutada con programas informáticos

OBJETIVO ESTRATEGICO

Organizar un área, dentro del departamento de Apoyo Técnico y Capacitación, que ofrezca asesoramiento, soporte y asistencia para la ejecución de proyectos de auditoría mediante técnicas de auditoría asistidas por computadora.

Las técnicas de auditoría asistidas por computadora están estructuradas a partir del software que el auditor utiliza como parte de los procedimientos de auditoría para procesar datos en un sistema de información.

Auditoría ejecutada con programas informáticos

Marco de Referencia

(Documentos
específicos)

COBIT: estructura que provee una herramienta para administrar eficiente y efectivamente la responsabilidad de control sobre los sistemas informáticos.

SAC: herramienta de asistencia a los auditores internos sobre el control y auditoría de los sistemas y tecnología informática.

COSO: documento que brinda recomendaciones a la dirección sobre como evaluar, reportar y mejorar los sistemas de control.

Auditoría ejecutada con programas informáticos

SITUACIÓN ACTUAL

Dificultad para realizar análisis de datos y extraer información de distintos sistemas en diversas plataformas.

Inexistencia de herramientas para el análisis de datos, disponiendo únicamente del aplicativo Office.

PRÓPOSITO INICIAL

Implementación de una herramienta que permita agilizar y facilitar el análisis de datos sin importar el motor de Base de Datos/Plataforma origen de la información.

Auditoría ejecutada con programas informáticos



Auditoría ejecutada con programas informáticos



Auditoría ejecutada con programas informáticos



Auditoría ejecutada con programas informáticos

PLAN DE DESARROLLO

Designación del líder del proyecto y conformación del equipo de trabajo



Etapa I

Identificación de soluciones informáticas y adquisición del software



Etapa II

Capacitación y entrenamiento del personal



Etapa III

Implementación
Y
mantenimiento



Etapa IV



Auditoría ejecutada con programas informáticos

Etapa I:
Designación del líder del proyecto y conformación del equipo de trabajo

El área se organizará dentro del Departamento de Apoyo Técnico y Capacitación, con integrantes de la Dirección General de Auditoría, contando con la asistencia técnica específica de la Dirección de Informática del Ministerio de Economía (DIME). Por lo tanto no se prevé la creación de un nuevo departamento ni la incorporación de recursos humanos, salvo la contratación, en caso de necesidad, de uno o dos pasantes de la Carrera de Ingeniería en Sistemas. Se podrá evaluar la colaboración e integración de personal de otras reparticiones que se interesen en el proyecto.



Auditoría ejecutada con programas informáticos

Etapa II:
Identificación de
soluciones
informáticas
y adquisición
del software
aplicativo

Se realizará una evaluación del software a implementar considerando como principales factores:

- Facilidad de uso.
- Tiempo de capacitación.
- Soporte técnico.
- Conectividad con plataformas de procesamiento de los distintos sistemas vigentes en la Administración Pública Provincial.
- Definición de registros y campos.
- Facilidad para el armado de reportes.

Auditoría ejecutada con programas informáticos

Etapa II:
Identificación de
Soluciones
informáticas
y adquisición
del software
aplicativo

Principales softwares disponibles en el mercado:

- ACL



- IDEA



Se evaluará la conveniencia de cada uno, analizando ventajas y debilidades.

Auditoría ejecutada con programas informáticos

Etapa III: Capacitación y entrenamiento del personal

- Capacitación a un grupo reducido (integrantes del equipo que desarrollara el proyecto).
- Entrenamiento al resto del personal de los grupos de auditoría.
- Capacitación con casos reales.





Auditoría ejecutada con programas informáticos

Etapa IV:
Implementación
y
mantenimiento

Se prevé el desarrollo de un caso “piloto” con el fin de que los auditores adquieran la destreza necesaria para lograr una utilización plena de todas las posibilidades que ofrezca el software escogido.

Se proyecta implementar políticas de mejora continua en todos los aspectos inherentes a la utilización de la nueva tecnología, tendientes a eliminar “cuellos de botellas”, que contemplen flexibilidad para introducir cambios de manera sencilla.

Auditoría ejecutada con programas informáticos

Grados de utilización de la solución implementada





Auditoría ejecutada con programas informáticos

BENEFICIOS ESPERADOS

Incrementar el alcance de la auditoría. Reducción del riesgo de auditoría.

Aumentar la capacidad de análisis.

Mejorar la calidad de la tarea desarrollada.

Aplicación homogénea de procedimientos y técnicas.



Auditoría ejecutada con programas informáticos

PUNTOS CRITICOS DEL PROYECTO

- Apoyo de la Superioridad.
- Resistencia a utilizar la tecnología.
- Aceptación de cambios en las metodologías de trabajo.
- Implementación de una herramienta “amigable” para auditores no especialistas en sistemas de información.
- Reemplazar gradualmente el uso del paquete Office en tareas de análisis de datos.
- Asistencia técnica permanente (DIME).