



# Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo Escuela Superior de Tizayuca



Área Académica: Licenciatura en Gestión  
Tecnológica

Tema: Metodología de Auditoría Tecnológica  
(Fase: Planeación)

Profesor: M.T.I. Abigaín Erubé Montes Austria

Periodo: Enero – Junio 2012

# Tema: audit methodology

## Abstract

The audit methodology is one of the key factors to be considered by an auditor, Success or failure depends on many occasions of the methodology itself (a good choice and monitoring) and in its first phase which is essential for the following.

This presentation focuses precisely on elements and guidance from the first phase of the audit: planning.

**Keywords: Auditoría, tecnología, metodología, planeación.**

# METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA

“La mejor estructura no garantizará los resultados ni el rendimiento. Pero la estructura equivocada es una garantía de fracaso.”

Peter Drucker

# METODOLOGÍA

- La **metodología** tiene como propósito servir como marco de actuación para que las acciones en sus diferentes fases de ejecución se conduzcan en forma **programada y sistemática**.



# METODOLOGÍA

- La metodología **cumple la función** de facilitar al auditor la identificación y ordenamiento de la información correspondiente al registro de:
  - Hechos
  - Hallazgos
  - Evidencias
  - Transacciones
  - Situaciones
  - Observaciones





# METODOLOGÍA

- Después del registro, los pasos a seguir son el examen, informe y seguimiento.
- Para utilizarla de una manera lógica y accesible se le ha **dividido en etapas**, cada una de las cuales tiene sus propios criterios y lineamientos.



# METODOLOGÍA

- Podemos decir entonces, con lo expuesto hasta el momento, las etapas que integran una metodología son:
  - **Planeación**
  - **Instrumentación**
  - **Examen**
  - **Informe**
  - **Seguimiento**



# PLANEACIÓN

- Se refiere a los lineamientos de carácter general que regulan la aplicación de la auditoría.
- **¿Qué cubre la planeación?**
  - ✓ Objetivo
  - ✓ Factores a revisar
  - ✓ Fuentes de información
  - ✓ Investigación preliminar
  - ✓ Preparación del proyecto de auditoría
  - ✓ Diagnóstico preliminar



# PLANEACIÓN - OBJETIVO

- En esta etapa se define el propósito de la auditoría.
- Se establecen las acciones que se deben desarrollar para instrumentar la auditoría en forma secuencial y ordenada tomando en cuenta las condiciones para lograrlo en tiempo y forma.



# PLANEACIÓN – FACTORES A REVISAR

- Como primera medida es necesario determinar los factores que se consideran fundamentales para el estudio de la organización en función de dos vertientes:
  - ✓ El proceso administrativo
  - ✓ Los elementos específicos que forman parte de su funcionamiento.



# PLANEACIÓN – FACTORES A REVISAR

- **El proceso administrativo:** se incorporan las etapas de su proceso y se definen los componentes que lo fundamentan, los cuales permiten realizar un análisis lógico de la organización.
- En este orden se apega a propósitos estratégicos que concentran en forma objetiva la esencia o “razón de ser” de cada fase.

# PLANEACIÓN – FACTORES A REVISAR

## PROCESO ADMINISTRATIVO

ETAPA	PROPÓSITO ESTRATÉGICO
<p>Planeación</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Visión</li><li>• Misión</li><li>• Objetivos</li><li>• Metas</li><li>• Estrategias/tácticas</li><li>• Procesos</li><li>• Políticas</li><li>• Procedimientos</li><li>• Programas</li><li>• Enfoques</li><li>• Niveles</li><li>• Horizonte</li></ul>	<p>Definir el marco de actuación de la organización</p>



# PLANEACIÓN – FACTORES A REVISAR

## PROCESO ADMINISTRATIVO

ETAPA

PROPÓSITO ESTRATÉGICO

Organización

- Estructura organizacional
- División y distribución de funciones
- Cultura organizacional
- Recursos humanos
- Cambio organizacional
- Estudios administrativos
- Instrumentos técnicos de apoyo

Diseñar e instrumentar la infraestructura para el funcionamiento de la organización



Escuela Superior de  
**Tizayuca**



# PLANEACIÓN – FACTORES A REVISAR

## PROCESO ADMINISTRATIVO

ETAPA	PROPÓSITO ESTRATÉGICO
<p>Dirección</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Liderazgo</li><li>• Comunicación</li><li>• Motivación</li><li>• Grupos y equipos de trabajo</li><li>• Manejo del estrés, el conflicto y la crisis</li><li>• Tecnología de la información</li><li>• Toma de decisiones</li><li>• Creatividad e innovación</li></ul>	<p>Tomar las decisiones pertinentes para regular la gestión de la organización.</p>



# PLANEACIÓN – FACTORES A REVISAR

## PROCESO ADMINISTRATIVO

### ETAPA

#### Control

- Naturaleza
- Sistemas
- Niveles
- Proceso
- Áreas de aplicación
- Herramientas
- Calidad

### PROPÓSITO ESTRATÉGICO

Medición del progreso de las acciones en función del desempeño



# PLANEACIÓN – FACTORES A REVISAR

- Los **elementos específicos** complementan el proceso administrativo. Estos elementos específicos se asocian con atributos fundamentales que enmarcan su fin y función.



# PLANEACIÓN – FACTORES A REVISAR

ELEMENTOS ESPECÍFICOS	ATRIBUTO FUNDAMENTAL
• Adquisiciones	Abastecimiento de recursos
• Almacenes e inventarios	Resguardo y canalización de recursos
• Asesoría externa	Soporte especializado con visión de negocio
• Asesoría interna	Asistencia para mejorar el desempeño
• Coordinación	Determina la unidad de acción
• Distribución del espacio	Disposición de instalaciones para el flujo de trabajo
• Exportaciones	Alternativa de expansión
• Globalización	Apertura a un mercado mundial
• Importaciones	Insumo de origen extranjero

# PLANEACIÓN – FACTORES A REVISAR

ELEMENTOS ESPECÍFICOS	ATRIBUTO FUNDAMENTAL
<ul style="list-style-type: none"><li>• Informática</li></ul>	Manejo alterno de la información
<ul style="list-style-type: none"><li>• Investigación y desarrollo</li></ul>	Innovación de valor
<ul style="list-style-type: none"><li>• Marketing</li></ul>	Desplazamiento y ubicación de productos
<ul style="list-style-type: none"><li>• Operaciones</li></ul>	Generación de productos y/o servicios con un valor agregado
<ul style="list-style-type: none"><li>• Proveedores</li></ul>	Suministro de insumos
<ul style="list-style-type: none"><li>• Proyectos</li></ul>	Promueven la unidad de propósito
<ul style="list-style-type: none"><li>• Recursos financieros y contabilidad</li></ul>	Manejo, registro y control de recursos
<ul style="list-style-type: none"><li>• Servicio a clientes</li></ul>	Capacidad de respuesta
<ul style="list-style-type: none"><li>• Servicios gerenciales</li></ul>	Desarrollo de condiciones de operación
<ul style="list-style-type: none"><li>• Sistemas</li></ul>	Definen la distribución interrelacionada de componentes



# PLANEACIÓN – FUENTES DE INFORMACIÓN

- **Las fuentes de información** representan las instancias internas y externas a las que se puede recurrir para captar la información que se registra en los papeles de trabajo del auditor.
- Estas pueden ser **Internas** o **Externas**

# PLANEACIÓN – FUENTES DE INFORMACIÓN

- **Internas**

- Órganos de gobierno
- Órganos de control interno
- Socios
- Niveles de la organización
- Unidades estratégicas de negocio
- Sistemas de información



# PLANEACIÓN – FUENTES DE INFORMACIÓN

- **Externas**

- Competidores actuales y potenciales
- Proveedores actuales y potenciales
- Clientes/usuarios actuales y potenciales
- Grupos de interés
- Organismos nacionales e internacionales que dicten lineamientos o normas regulatorias y de calidad
- Organizaciones líderes en el mismo giro industrial o en otro

# PLANEACIÓN – INVESTIGACIÓN PREELIMINAR

- El siguiente paso lógico es realizar un “reconocimiento” o **investigación preliminar** para determinar la situación de la organización.
- Esta etapa implica la necesidad de revisar la literatura técnica y legal y toda clase de documentos relacionados y de interés.
- Este procedimiento puede provocar una reformulación de objetivos, estrategias, acciones o tiempos de ejecución.



# PLANEACIÓN – PREPARACIÓN DEL PROYECTO

- Con base en la información preliminar se debe proceder a preparar la información necesaria para instrumentar la auditoría, la cual incluye dos apartados:

- Propuesta Técnica
- Programa de Trabajo





# PLANEACIÓN – DIAGNÓSTICO PRELIMINAR

- Se fundamenta en la percepción que el auditor tiene sobre la organización como producto de su visión.
- Si bien no existen elementos de juicio documentados, existe un acercamiento a la realidad y a la cultura organizacional.



# PLANEACIÓN – DIAGNÓSTICO PRELIMINAR

- Con base en este conocimiento se debe preparar un marco de referencia que fundamente la razón por la que surge la necesidad de auditar.



# FUENTES DE INFORMACIÓN

- Franklin E. (2007). Auditoría administrativa. Gestión estratégica del cambio. Pearson, Prentice Hall : Naucalpan de Juárez, México.
- UNAM (S/A). Auditoría tecnológica. Consultado el 11 de Febrero de 2012. Disponible en: [http://aprender.fca.unam.mx/~lvaldes/tec\\_pdf/tec3.pdf](http://aprender.fca.unam.mx/~lvaldes/tec_pdf/tec3.pdf)