

# AUDITORÍA A LA UNIDAD DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN

## AUTOR

### MARIO GÓMEZ AYALA

Contador Público  
Académico, Consultor  
en Calidad, Control y Auditoría  
mgayala@telecomm.net.mx

MEXICO

## RESUMEN.

*En la actualidad la auditoría interna ha evolucionado al paso de la modernidad de la administración y de la transformación de las organizaciones, en el sector gubernamental como en el ámbito empresarial privado. El auditor interno se transforma de fiscalizador y revisor de cuentas a consultor y apoyo de la dirección, ahora solicitan su colaboración para resolver asuntos administrativos, conflictos de control, evaluación de procesos y simplificación de procedimientos, junto con el aseguramiento de riesgos, entre otras actividades, siempre bajo el principio de evitar "ser juez y parte". La revisión de actividades se simplifica, se adoptan nuevos métodos de evaluación, se aplica la metodología universal para identificar las **cadena de valor** y los eslabones que las conforman, se derivan los macroprocesos y los procedimientos relativos para seguir un orden normativo que se relaciona con los Sistemas de Gestión de la Calidad promovidos en la ISO 9000.*

*Las unidades administrativas de la empresa son auditadas con iguales métodos con los que operan, se sigue el mismo camino, se aplican únicamente las variantes de cada función; políticas y normas de la Auditoría Interna y los lineamientos y directrices de la gestión de dirección empresarial.*

## PALABRAS CLAVES (KEYWORDS)

-COBIT- Control de Objetivos en Tecnología de Información.  
-Metodología  
-MacroProceso  
-Cadena de Valor  
-Concertación

## 1 INTRODUCCIÓN

El argumento de este artículo se inicia con la concertación del Auditado-La Unidad de Tecnología de Información UTI y el Auditor-La Auditoría Interna AI, en un escenario propicio para reunir a 150 personas provenientes de ambas unidades administrativas de una dependencia gubernamental, en el evento se realiza la presentación de los objetivos institucionales del Auditado, sus planes y programas en desarrollo, se incluye su estructura administrativa y la distribución de su personal, mencionan sus proyectos en proceso y señalan sus principales "debilidades" y áreas de riesgo. Por su parte el Auditor, expone las herramientas que utilizará para realizar la evaluación y revisión de la UTI y la metodología desarrollada mediante el **COBIT**. Imaginen el

momento en aquel amplio salón, sobresaliendo la incredulidad del personal de los Auditados UTI, reunidos con los Auditores para determinar las bases de la auditoría, es decir la planeación. Las escenas mencionadas se presentaron en menos de dos horas y se logró el objetivo de la reunión en cuanto a concertar el inicio y desarrollo de la auditoría interna a la UTI.

El propósito de este artículo se orienta a la presentación de un evento que bien puede ser cada vez más común, en la medida de la responsabilidad de las partes y la realización de los objetivos de cada función, sin menoscabo de sus respectivas políticas, normas y lineamientos, junto con la presentación de una metodología moderna, versátil y práctica para ambas partes; **EL COBIT**.

Es conveniente aclarar la necesidad de estudiar a profundidad, los componentes de dicha herramienta, del análisis se deriva la aplicación según las circunstancias de cada caso, sin desvirtuar la idea y estructura de sus autores originales. La fuente de este estudio proviene del material y documentos obtenidos dentro del *Congreso Latinoamericano CACS Conferencia 2003* y de los estudios personales del autor sobre el tema de la auditoría interna, control y calidad,