

# ENFOQUES ESTRATÉGICOS DE LA AUDITORÍA MODERNA



Por:  
**Araceli Guerra Grajeda**  
Socia fundadora en Aigrys y  
Presidenta del Capítulo México  
y Centroamérica.

En sus orígenes, la auditoría se realizaba sólo cuando era necesario hacer una revisión de cuentas o para identificar un fraude o error grave. Sin embargo, se ha documentado desde hace varios años un cambio trascendental donde se combinan disciplinas en tecnología, cambios físicos en las empresas e incluso en la rama biológica, que impactan en la forma de integrar equipos para el mejor desempeño en el trabajo.

En relación y de acuerdo con el autor Arthur W. Holmes, quien define la auditoría moderna como:

“El examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos”

Podemos decir que el enfoque estratégico, el cual es considerado como una filosofía empresarial tiene sus bases en el establecimiento de objetivos claros y pensados a largo plazo y que, a su vez, incluye acciones necesarias que permiten alcanzar dichos objetivos.

Hoy en día, el trabajo del auditor debe incluir tecnologías recientes y herramientas, así como la conjunción de normas y reglamentos que sustenten y apoyen adecuadamente la auditoría.

En la actualidad, las organizaciones se encuentran en un periodo de transición y de cambio siendo éste el

momento para actualizarse e innovar; de este modo, el uso del enfoque estratégico identifica las siguientes etapas:

1. Fijación de metas u objetivos
2. Análisis
3. Formación de estrategias
4. Implementación
5. Monitoreo

Como se observa, la concordancia de las etapas con una auditoría es similar. Por lo que, en este trabajo mencionamos algunos de los modelos que incluyen tecnología, practicidad e innovación.

## AUDITORIA A DISTANCIA



De acuerdo con los recientes acontecimientos globales que han dado paso a la evolución de la ciencia y la tecnología incluyéndose en diferentes ámbitos empresariales como la producción, servicios y comercios; se produjo un crecimiento acelerado en las actividades. Lo que ha llevado a utilizar nuevos métodos para revisar controles y seguimiento de los procesos.

Como ejemplo, la Auditoría a Distancia se utiliza cuando una organización realiza un trabajo u ofrece un servicio bajo un entorno en línea; esto permite a las personas desenvolverse con independencia de la ubicación física e ejecutar procesos de manera remota.

El modelo desglosa las siguientes ventajas:

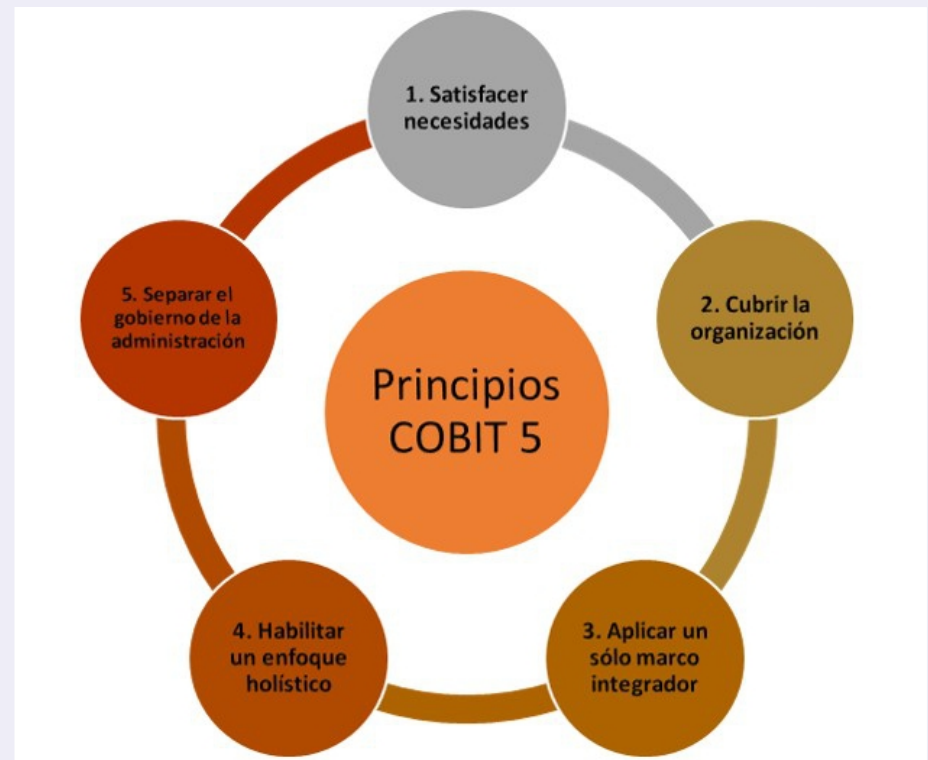
- Ejecutar las actividades desde cualquier lugar distinto de las instalaciones del auditado, sin representar una limitante. Facilitando el seguimiento.
- Procesos independientes y sistemáticos, documentando los procesos para obtener evidencia objetiva, con el fin de evaluar y determinar los resultados.
- Las auditorías se pueden hacer de forma independiente quedando a juicio del responsable de la planeación.

## MODELO COBIT 5

El Control Objectives for Information and Related Technology (COBIT) es un marco de trabajo enfocado en la adecuada gestión de la tecnología de la Información (TI) y se ha vuelto indispensable para el crecimiento de los negocios.

El modelo es utilizado a nivel mundial por quienes se encargan del establecimiento de procesos en los negocios y la tecnología, aquellos de quien depende que la información sea confiable y de calidad. Por otro lado, en relación a la gestión de riesgos propone factores clave para el análisis de lo que se considere como amenaza, los cuales se deben mitigar con planes acordes para el seguimiento y finalmente usar los recursos como elemento para la operación de la organización, ya sean financieros, humanos o de infraestructura.

El Modelo COBIT 5 define cinco principios de atención que al conjuntarse aseguran una adecuada creación de valor en TI respetando lo ya creado. Estos principios se muestran en la siguiente imagen.



## MODELO AUDITORIA AGIL

El marco SCRUM inicio en Japón para desarrollar software y proyectos relacionados a sistemas; fue modificado para su uso en diferentes contextos iniciando así su aplicación en las auditorías.

Tomando en cuenta esto; la adopción de una auditoría ágil se enfoca en las necesidades de las partes interesadas, acelerando los

ciclos, mejorando la entrega de hallazgos y reduciendo el esfuerzo, generando menos documentación y estableciendo una mejora continua.

Este modelo presenta tres etapas (definidas como sprint) en las que se deben ejecutar actividades definidas en el plan inicial como se muestra en la siguiente imagen.

## CONCLUSIÓN



Observamos la relación de mantener un enfoque estratégico en la auditoría moderna reforzada en puntos como el establecimiento de objetivos, análisis, implementación y monitoreo.

En este sentido, podemos decir que son viables las proyecciones de auditorías en las que se vislumbran acciones como:

- \* Actualizar los procesos de evaluación con información reciente para alcanzar objetivos.
- \* Establecer sistemas de gestión de riesgos en

tiempo real, en constante cambio y que respondan inmediatamente a las amenazas que se identifiquen.

\* La integración de modelos que permitan establecer un ahorro de tiempo sin afectar a otras áreas.

Es importante mantener un programa de gestión de riesgos integral, soportado por un análisis desde varias perspectivas, no solo reforzarlo por la incertidumbre Sino por bases sólidas de datos obtenidos a través de revisiones periódicas de riesgos, controles y un adecuado monitoreo.

Contáctanos:

[www.aigrys.com](http://www.aigrys.com)

[aigrys@aigrys.com](mailto:aigrys@aigrys.com)

 **AIGRYS**