

# Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo

Área Académica:

Licenciatura en Gestión Tecnológica  
OPTATIVA III: AUDITORÍAS TECNOLÓGICAS  
Sexto semestre

Tema: 1.4 Personal que participa en una auditoría

Docente: IIS. Vanessa Barajas

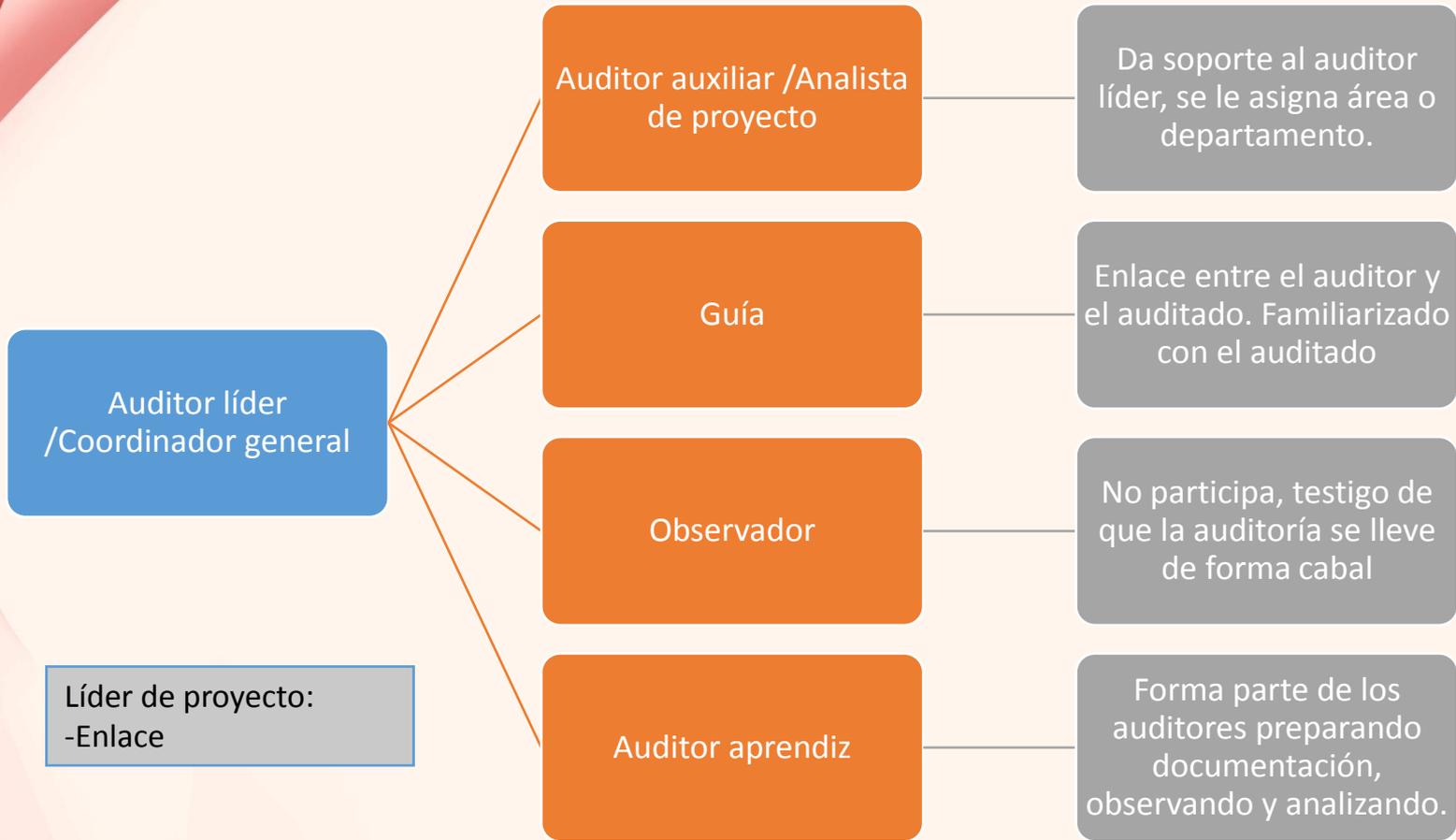
Periodo: Enero-Junio 2017



# Personal que participa en una auditoría

- Resumen: Revisar el perfil que debe caracterizar a un auditor, desde las cualidades profesionales hasta las cualidades éticas mediante estrategias de toma de decisiones y de elaboración de matrices de perfil del auditor.
- *Abstract: Review the profile that should characterize an auditor, since the professional qualities until the ethical characteristics, additional to this, its important to know how to take decisions as how to develop auditor's profile matrix to make good decisions*
- Keywords: auditor, profile, ethic, matrix, audit team, leader

# 1.4 Personal que participa en una auditoría



# Coordinador general

- Responsable de la auditoría
- Gran experiencia en la materia (Formación académica y/o profesional, trayectoria y orientación personal.
- Deseable experiencia laboral en sectores públicos y privados.
- Capacidad de respuesta
- Comportamiento conforme a las necesidades de los participantes.
- Presencia de confiabilidad y tranquilidad.
- Visión
- Dominio de técnica
- Moral
- Liderazgo
- Logro de avances, coordinar esfuerzos, luchador, creativo y constructivista.

# Líder de proyecto

- Enlace entre coordinador general, equipo de auditoría, organización y entorno
- Eslabón clave para cumplir objetivos, programas y estrategias propuestos.

## **PERFIL**

- Mesurado, tranquilo, negociador, analítico y motivador

## **OBLIGACIONES**

- Aplicar líneas de acción establecidas
- Acatar directrices
- Conciliar
- Imprimir consistencia a las acciones durante el proyecto
- Vigilar fases y tiempos
- Aclarar dudas
- Recabar resolver observaciones
- Mantener el nivel de desempeño convenido

# Asistente o analista de proyecto

- Responsable de atención al personal que interviene en auditoría.
- Manejo de papales de trabajo: Hallazgos, evidencia y observaciones para obtener criterios y propuestas.

## **CAPACIDADES**

- Acatar instrucciones
- Prudencia
- Cordial y firme
- Disciplina
- Solidaridad con equipo auditor
- Orden
- Objetividad para fundamentar hallazgos conforme evidencia
- Precisión

# FUNCIONES GENERALES

- Estudiar normatividad, misión, objetivos, políticas, estrategias, planes y programas
- Respetar normas de actuación.
- Considerar variables ambientales y económicas.
- Desarrollo de la auditoría
- Aplicar técnicas de análisis.
- Definir alcance y metodología
- Captar la información necesaria
- Revisión de estadísticas sobre volumen y carga de trabajo
- Recabar y registrar.
- EXAMINAR BIENES MATERIALES Y DOCUMENTOS PARA CORROBORAR AUTENTICIDAD.

# FUNCIONES GENERALES DE TODOS LOS INTEGRANTES

- Coordinar recursos
- Preparar reportes de avances
- Preparar de manera precisa informe de auditoría\_ resultados, repercusiones, etc.
- Generar propuesta
- Precisar indicadores viables

# INTEGRACIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

Selección cuidadosa de integrantes

Definir el propósito del equipo

Asegurar claridad en el proyecto, metodología, reportes de avances y resolución de controversias.

Cargas de trabajo equitativas

Evitar sustituir o rotar al personal

Mecanismos de comunicación y herramientas.

# Experiencia

- De esta depende el cuidado y diligencia profesional

Conocimiento de las áreas sustantivas de la organización. (Producción de resultados conforme a objetivo, estrategia y competencias)

Conocimiento de las áreas adjetivas de la organización. (Decisiones para emplear de manera puntual los recursos –humanos, financieros y tecnológicos)

Conocimiento de esfuerzos anteriores (Marco de referencia a partir de tareas similares.

Conocimiento casos prácticos. (Conocimiento de técnicas para auditar)

Conocimiento a partir de implementar estudios de otra naturaleza.

Conocimiento personal (Liderazgo, inteligencia y sentido común)

# Responsabilidad profesional

- Mantenerse libre de impedimentos: personales y externos.
  - Vínculos personales, profesionales, financieros u oficiales
  - Interés económico personal en la auditoría
  - Corresponsabilidad en condiciones de funcionamiento incorrectas
  - Relación con instituciones
  - Ventajas previas.
- **Factores que limitan al auditor.**
  - Ingerencia externa para la aplicación de técnicas
  - Recursos limitados
  - Presión injustificada

# Apego a normas profesionales.

- OBJETIVIDAD
- RESPONSABILIDAD
- CONFIDENCIALIDAD
- EQUILIBRIO
- HONESTIDAD
- INSTITUCIONALIDAD
- CRITERIO
- INICIATIVA
- IMPARCIALIDAD
- CREATIVIDAD

# 1. Toma de decisiones éticas.

## Definir El asunto A Resolver:

- ¿A quién afecta?
- Solicitar diferentes puntos de vista
- No omisión de datos

## 2. Toma de decisiones éticas.

Identificar los valores fundamentales.

- Identificar componentes éticos que influyen en la decisión

3. Toma de decisiones éticas. Ponderar los valores en conflicto y seleccionar una alternativa para balancearlos.

- Determinar peso de valores
- Jerarquizar conforme a normas éticas de la organización

## 4. Toma de decisiones éticas. Implementar la decisión

- Dar a conocer a toda la organización la decisión con el fundamento puntual de los elementos considerados en el procesos.

## 5. Toma de decisiones éticas. Monitorear el efecto de la decisión

- Dar seguimiento a todos los aspectos relacionados con la aceptación y consecuencias de la decisión, particularmente su efecto en la cultura organizacional.

# Tipo de Enfoques éticos

Utilitario: mayor bien mayor número de personas

Individualista: mejores intereses a largo plazo para individuo

Derecho moral: alusivo al derecho de las personas

Justicia: basado en justicia, equidad e imparcialidad.

# CASOS ÉTICOS.

- Formación de 4 equipos.
- Se analizará el caso ético en cuestión conforme a la metodología de toma de decisiones éticas y se propondrá solución o se indicará ¿Cuál hubiese sido la medida adecuada?.

# Caso

Durante una auditoría a una planta de fabricación de partes automotrices, el auditor José González entrevistó a dos operadores encontrando diversas no conformidades relacionadas con el registro de información que hacían referente a su trabajo diario, uno de los operadores resultó ser sobrino del auditor y le pidió omitir reportar los hallazgos de no conformidad, ofreciéndole corregir la información de manera inmediata. José González le comentó que lo pensaría pero que corrigiera los registros de cualquier manera.

Al finalizar la auditoría José González reportó el hallazgo de no conformidad, a lo cual el sobrino reclamó el hecho que habían acordado corregir la información y no reportar la situación puesto que ya no había evidencia.

# Actividad

- Con base en el caso anterior y los pasos para dar resolución de manera ética a problemáticas presente su propuesta de solución.

# Conclusión

- Para poder lograr exitosamente el desarrollo de una auditoría es imprescindible contar con un equipo de auditores con las competencias necesarias para desempeñar su rol. Esto se logra a partir de identificar los objetivos de la auditoría e identificar el tipo de perfil profesional alusivo al equipo auditor. De esta manera es posible asignar roles y actividades para el correcto desarrollo durante la evaluación.

# Referencias

- (15 de Noviembre de 2011). Recuperado el 20 de Enero de 2017, de International Organization Standarization: [http://www.umc.edu.ve/pdf/calidad/normasISO/Norma\\_ISO\\_19011-2011\\_Espanol.pdf](http://www.umc.edu.ve/pdf/calidad/normasISO/Norma_ISO_19011-2011_Espanol.pdf)
- Franklin, E. (2007). En Auditoría Administrativa (pág. 872). México: Pearson Education. Recuperado el 20 de Enero de 2017
- Jiménez, D. (2010). Recuperado el 20 de Enero de 2017, de PYMES y Calidad.: <http://www.pymesycalidad20.com/diagrama-de-tortuga-para-iso-9001-y-pymes-con-calidad-2.html>
- Jimeno, J. (Julio de 2014). Recuperado el 20 de Enero de 2017, de GRUPO PDCA HOME: <http://www.pdcahome.com/5202/ciclo-pdca/>
- Quintero, J., & Sánchez, J. (2006). Maracaibo, Venezuela: TELOS. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales. Recuperado el 20 de Enero de 2017
- Riquelme, M. (Junio de 2015). Recuperado el 20 de Enero de 2017, de 5 Fuerzas de Porter: <http://www.5fuerzasdeporter.com/>