



# I Ciclo de Conferencias ISACA - CV "Rafael Bernal"

Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC



I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC

# AUDITORÍAS INTEGRADAS

Alejandro Salom Campos  
Técnico de Auditoría de la Sindicatura de Comptes



Auditar se define, en el diccionario de la Real Academia de la Lengua Española como: examinar la gestión económica de una entidad a fin de comprobar si se ajusta a lo establecido por la ley o costumbre.

En la práctica a nivel técnico nos referimos a muchos tipos de auditorías que hacen insuficiente la definición que contiene el diccionario.

En base al sujeto que las realiza:

-Auditoría interna/externa

-Auditoría privada/pública o fiscalización



I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC

## Tipos de auditorías por el objeto o contenido:

- Auditoría de los sistemas de información
- Auditoría financiera
- Auditoría de legalidad
- Auditoría operativa: economía, eficiencia y eficacia
- Auditoría medioambiental
- Auditoría energética
- Auditoría de la auditoría: control de calidad de la auditoría



I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC

## Auditorías integradas

Auditoría financiera + auditoría de legalidad= Auditoría de regularidad

Auditoría de regularidad + auditoría operativa= auditoría integrada



**Auditoría financiera:** su objetivo es determinar si a juicio del auditor la información financiera se presenta adecuadamente, de acuerdo con los principios que le son de aplicación. Regulada por Ley 19/1988, de 19 de julio.

2. La auditoría de las cuentas anuales consistirá en verificar y dictaminar si dichas cuentas expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la empresa o entidad auditada, así como el resultado de sus operaciones y los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado, de acuerdo con el Código de Comercio y demás legislación que le sea aplicable; también comprenderá la verificación de la concordancia del informe de gestión con dichas cuentas.

**Auditoría de legalidad:** comprobar si la entidad auditada observa la normativa legal por la que se rige su actividad.



I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC

**Auditorías operativas.** También denominadas auditorías de economía, eficiencia y eficacia, de gestión, de sistemas, value for money audits, auditorías de performance, etc.

Su objetivo es evaluar si la gestión de los recursos humanos, materiales y de los fondos presupuestados se ha desarrollado de forma económica y eficiente y en que grado se han logrado los objetivos previstos.

Deberá pronunciarse sobre el nivel de realización de los objetivos asignados (eficacia) y sobre el cumplimiento de los principios de buena gestión: economía y eficiencia en la gestión de los recursos.



Los conceptos de economía, eficiencia y eficacia no se encuentran definidos en las normas legales. Una definición de estos conceptos la podemos encontrar en La Ley del Auditor General del Quebec:

**Economía** significa la adquisición, al menor coste y en el momento adecuado, de recursos financieros, humanos y físicos, en cantidad y calidad apropiadas.

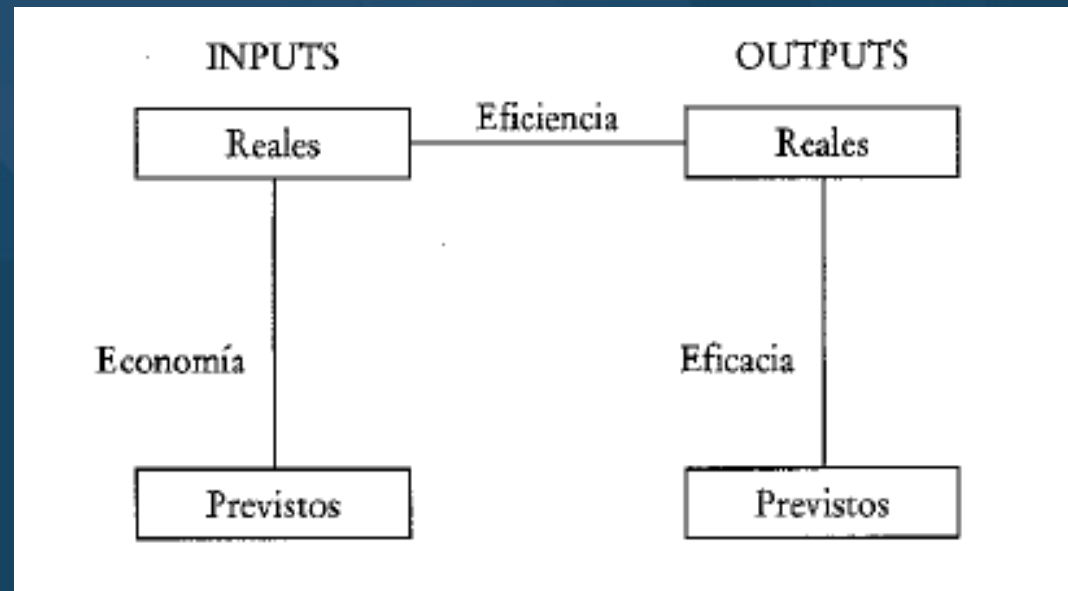
**Eficiencia** significa la transformación en la mejor ratio, de recursos en bienes y servicios.

**Eficacia** significa el logro, en el mejor grado, de los objetivos y otros efectos perseguidos de un programa una organización o una actividad.





I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC



(\*) Auditoría de economía, eficiencia y eficacia en el sector público. Enric Fabado i Alfonso



## Características de la auditoría integrada:

- Un periodo de planificación de la auditoría más largo y costoso. Se debe llegar a un conocimiento en profundidad del negocio y del sector de la actividad auditada. Posibilidad de necesidad de asesores especializados.
- Necesaria implicación de los gestores auditados.
- Revisión de los Sistemas de información. Obtención de información de gestión. Cada vez más relevante este apartado.
- Definición de objetivos e indicadores por parte de la entidad, bien previamente (deseable) o durante el trabajo de campo en la auditoría.
- Necesidad de información detallada y separada por áreas de actividad de costes y resultados obtenidos
- Elaboración de indicadores de economía, eficiencia y eficacia.



I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC

Ejemplos de auditorías de gestión realizadas por Sindicatura de Cuentas:

Auditoría operativa programa 731.20 Energía gestionado por la Agencia Valenciana de la Energía

Auditoría operativa programa 531.20 Desarrollo Rural

Auditoría operativa Programa 313.20 Drogodependencias y otras adicciones

Disponibles para su consulta en [www.sindicom.gva.es](http://www.sindicom.gva.es)



I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC

Auditoría de economía, eficiencia y eficacia Programa de  
Drogodependencias y otras adicciones de la Generalitat

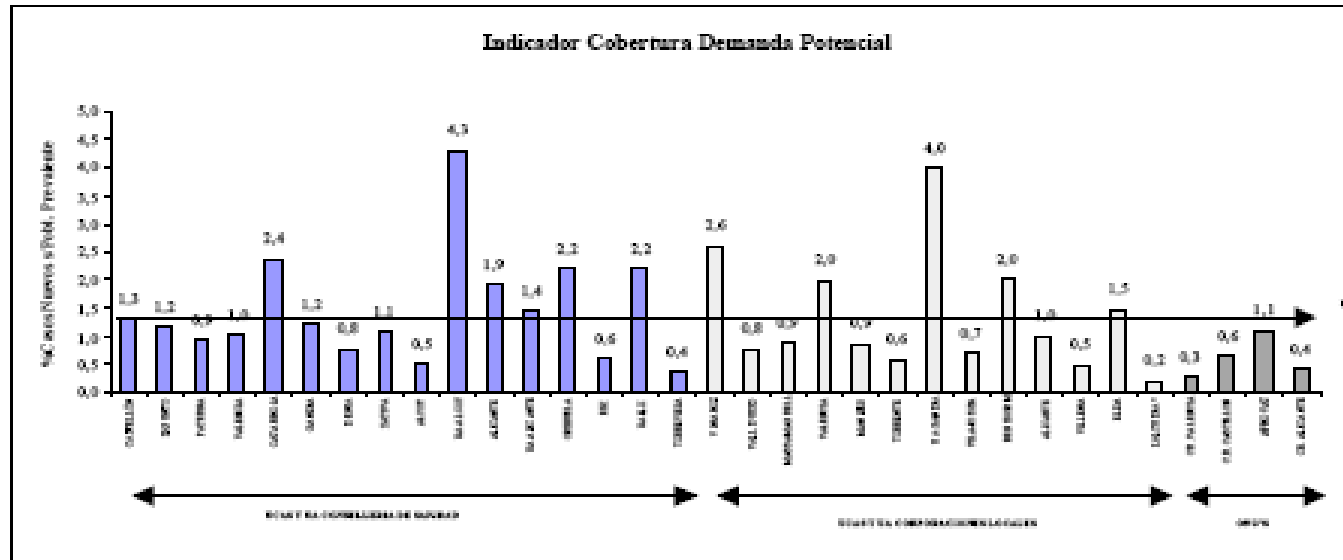
Ejemplo de indicador de eficacia

El indicador se define de la siguiente forma:

*Número de casos tratados en el ejercicio en la UCA/población afectada de algún trastorno adictivo en el área de la UCA*



I Ciclo de Conferencias  
**ISACA - CV "Rafael Bernal"**  
 Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC



Cuadro 6.7



## Auditoría de economía, eficiencia y eficacia Programa de Drogodependencias y otras adicciones de la Generalitat

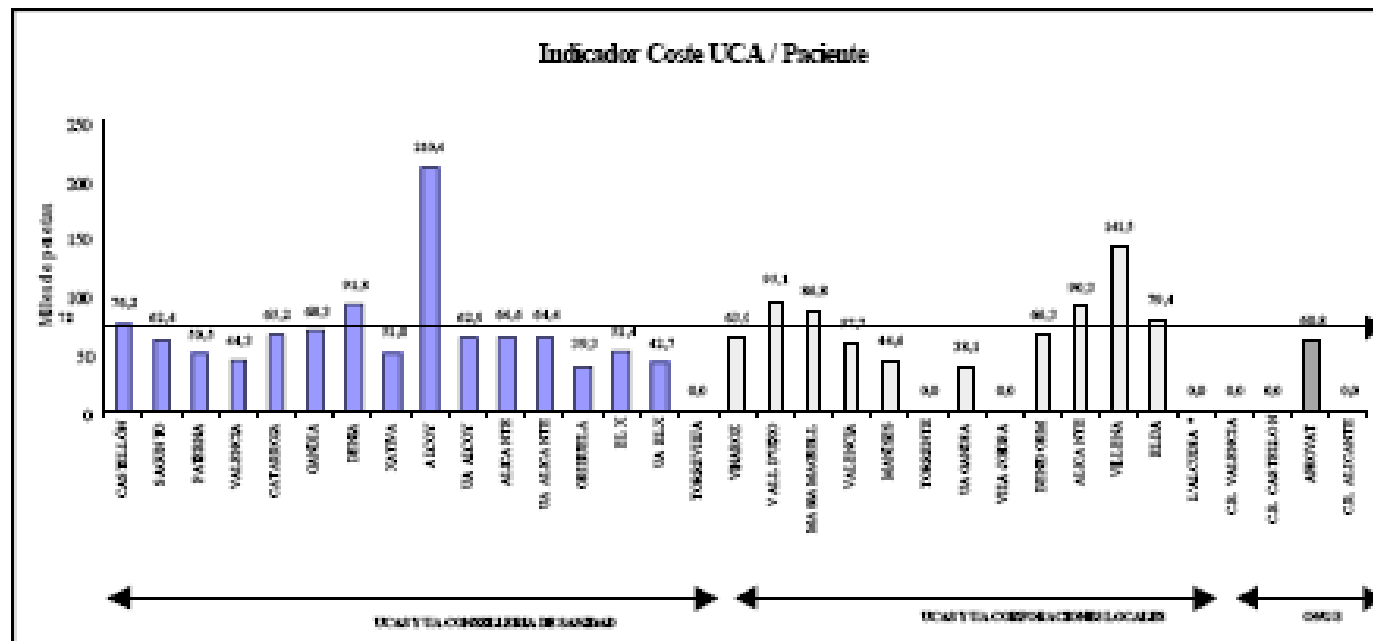
### Ejemplo de indicador de eficiencia

- Indicador de coste por paciente

*Valor del indicador: coste total UCA/mº pacientes nuevos*



I Ciclo de Conferencias  
**ISACA - CV "Rafael Bernal"**  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC





I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC

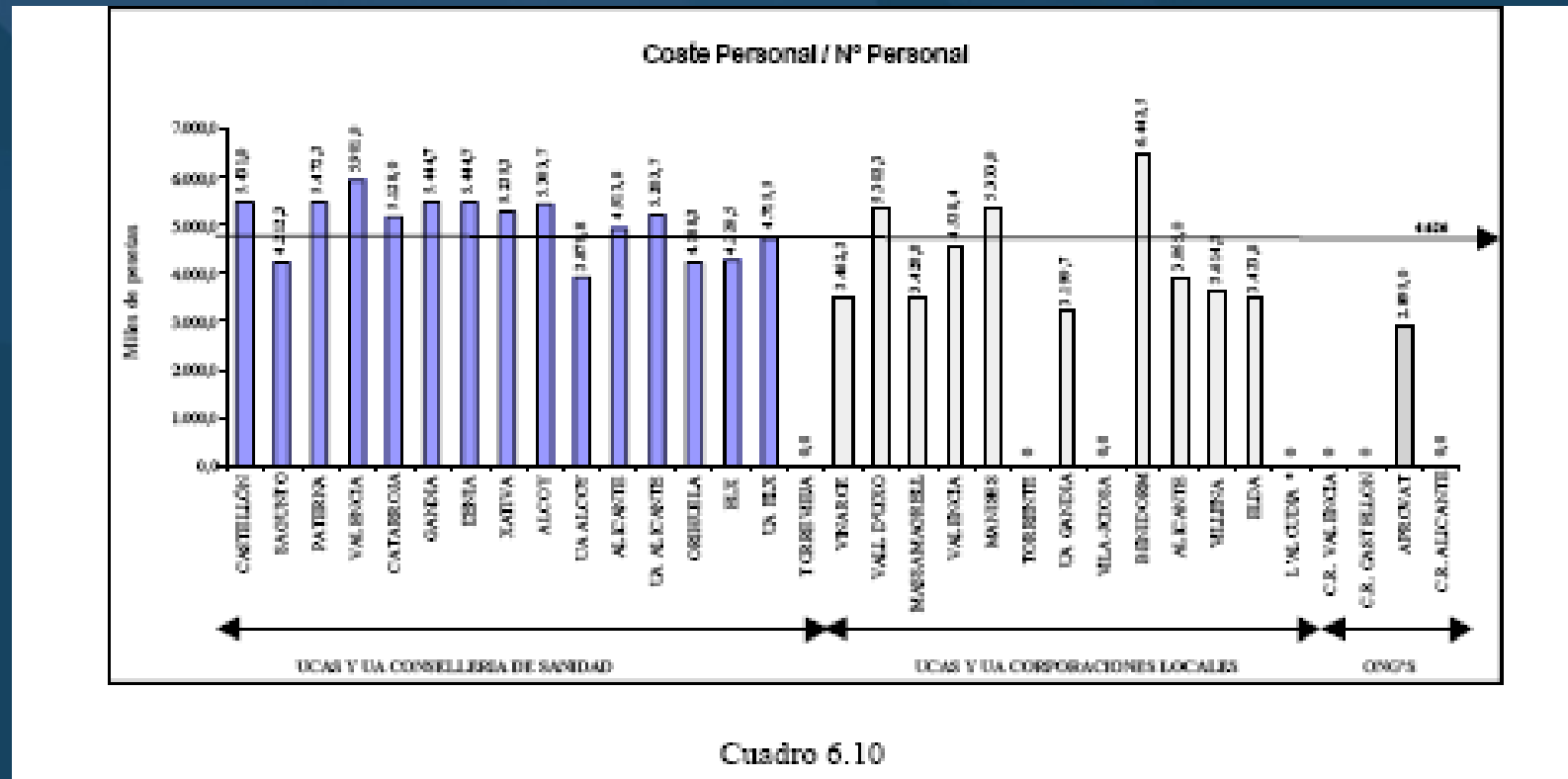
Auditoría de economía, eficiencia y eficacia Programa de Drogodependencias y otras adicciones de la Generalitat

Ejemplo de indicador de economía

*Valor del indicador: coste total de personal/nº de personal*



I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC





I Ciclo de Conferencias  
ISACA - CV "Rafael Bernal"  
Auditoría, Seguridad y Gobierno de las TIC

El nivel de utilización y la complejidad actual de las tecnologías de la información en las empresas y entes auditados hace necesario poner un mayor énfasis en la auditoría de los sistemas de información tanto en las auditorías financieras como en las operativas.

También el volumen de información a tratar en los trabajos de auditoría hace imprescindible la utilización de CAATs.