



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del Título de:

**Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público
Autorizado**

TEMA:

**“AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS, DE LA
COMPAÑÍA HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA., UBICADA
EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, DURANTE EL AÑO 2012”.**

María Fernanda Bonilla Mariño.

Riobamba – Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo, “AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS, DE LA COMPAÑÍA HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA., UBICADA EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, DURANTE EL AÑO 2012”, ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Ing. Hítalo Veloz Segovia

DIRECTOR DE TESIS

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE AUTORÍA

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias es responsabilidad absoluta de la autora y de los autores descritos en la respectiva bibliografía.

MARÍA FERNANDA BONILLA MARIÑO.

AGRADECIMIENTO.

A Dios, por darme la vida, salud y fortaleza para poder culminar con éxito este objetivo de mi vida estudiantil y con este proyecto de tesis con la mayor satisfacción posible.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, al grupo de docentes que durante todos estos años de estudios me han brindado sus conocimientos, ayudándome a plasmarlos en el presente trabajo de investigación.

A Hidalgo Broncano Cía. Ltda., por permitirme desarrollar mi proyecto de tesis en la compañía, a Germán Hidalgo, y a todo su personal por brindarme su apoyo incondicional para poder realizar y culminar el mismo.

Un amplio, sincero e infinito agradecimiento a los Ingenieros Hítalo Veloz, Luis Merino, Lenin Gaibor y Rocío Cando que con su colaboración oportuna y pertinente han logrado que cumpla con mi sueño de ser profesional.

A mis padres por sus esfuerzos y consejos, a mis hermanos por su ayuda, apoyo y comprensión en todo lo que he realizado en la vida y sobre todo en la culminación de mi profesión sin esperar nada a cambio con ejemplo de lucha, perseverancia, responsabilidad y humildad.

A mis amigas que son la familia que escogí, por la confianza; han sido mi compañía en todas mis penas y alegrías, caminando juntas en todas las circunstancias de la vida y a pesar de todos los obstáculos hemos permanecido juntas.

María Fernanda Bonilla Mariño.

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por ser mi guía, brindarme fortaleza, salud, sabiduría para enfrentar todas las adversidades y culminar con satisfacción esta etapa importante en mi vida profesional, a mis padres Sr. José Bonilla y Sra. Carmita Mariño, quienes son parte fundamental y mi motivo para seguir adelante, gracias por sus consejos, por su apoyo incondicional en todo momento, a mis hermanos por ser parte importante de mi diario vivir por esas palabras de aliento y por estar siempre a mi lado en los buenos y malos momentos.

A toda la familia Chérrez por estar siempre apoyándome en mi vida en todos los momentos por creer en mí, a la familia Bonilla por estar siempre pendientes de mis estudios, a mis amigas Johana y Mónica que desde el colegio son las hermanas que pude escoger, por darme aliento para seguir adelante, por su valiosa compañía.

María Fernanda Bonilla Mariño.

ÍNDICE

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	1
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	1
1.1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	2
1.3 OBJETIVOS.....	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos.....	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	4
2.1 AUDITORÍA.....	4
2.2 AUDITORÍA INFORMÁTICA.....	4
2.2.1 CONCEPTO DE AUDITORÍA INFORMÁTICA.....	4
2.2.2 TIPOS DE AUDITORÍA INFORMÁTICA.....	5
2.2.3 CAMPO DE ACCIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA.....	6
2.2.4 FASES DE AUDITORÍA INFORMÁTICA.....	7
2.2.5 ESQUEMA DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA.....	9
2.3 HALLAZGOS DE AUDITORÍA.....	9
2.4 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO.....	11
2.5 TIPOS DE CONTROL INTERNO.....	13
2.6 RIESGOS.....	14
2.6.1 Concepto de Riesgo.....	14
2.6.2 Componentes del Riesgo.....	14
2.6.3 Evaluación del Riesgo de Auditoría.....	15
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	16
3.1 IDEA A DEFENDER.....	16
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	16
3.3 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	16

3.3.1 Niveles de Investigación.	16
3.3.2 Población y muestra.	17
3.3.3 Métodos, técnicas e instrumentos.....	17
3.3.4 Procesamiento de la investigación.	19
CAPÍTULO IV: PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA.	21
4.1. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	21
4.1.1 Planificación Preliminar.....	21
4.1.2 Planificación Específica.	44
4.1.3 CARTA A GERENCIA	66
4.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.	75
4.2.1 Recopilación de Información	75
4.2.2 EVALUACIONES	78
4.2.3. DETERMINACIÓN DE HALLAZGOS	94
4.3. COMUNICACIÓN.....	104
4.3.2 INFORME FINAL.....	107
4.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	109
4.5 CONCLUSIONES	111
4.6 RECOMENDACIONES.....	112
GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	113
BIBLIOGRAFÍA.....	119
LINCOGRAFÍA.	120
ANEXO 1.	122
ANEXO 2.	135
ANEXO 3.	172

ÍNDICE DE TABLAS.

Tabla N° 1: Esquema de la Auditoría Informática.....	9
Tabla N° 2: Atributos del Hallazgo.	10
Tabla N° 3: Abreviaturas	23
Tabla N° 4: Matriz FODA.	32
Tabla N° 5: Perfil Estratégico Interno.....	33
Tabla N° 6: Perfil Estratégico Externo	34
Tabla N° 7: Ponderación de Medios Internos	36
Tabla N° 8: Ponderación de Medios Externos.....	38
Tabla N° 9: Indicadores Informáticos.....	42
Tabla N° 10: Característica De Las Computadoras Utilizadas.	46
Tabla N° 11: Ambiente Interno	49
Tabla N° 12: Establecimiento de objetivos	50
Tabla N° 13: Identificación de riesgos.....	50
Tabla N° 14: Evaluación de riesgos	51
Tabla N° 15: Respuesta al riesgo.....	52
Tabla N° 16: Actividades de control – Seguridad Física.	53
Tabla N° 17: Actividades de Control – Seguridad Lógica.	53
Tabla N° 18: Actividades de Control – Hardware.	54
Tabla N° 19: Actividades de Control – Software.....	55
Tabla N° 20: Actividades de Control – Infraestructura.	56
Tabla N° 21: Actividades de Control – Sistema Informático.....	56
Tabla N° 22: Información y comunicación.	57
Tabla N° 23: Monitoreo.	58
Tabla N° 24: Tiempo y Costo designado para la Auditoría.	69
Tabla N° 25: Matriz De Evidencias.	75
Tabla N° 26: Check list.	80
Tabla N° 27: Indicadores de Gestión.....	82

ÍNDICE DE GRÁFICOS.

GRÁFICO Nº 1.....	135
GRÁFICO Nº 2.....	136
GRÁFICO Nº 3.....	137
GRÁFICO Nº 4.....	137
GRÁFICO Nº 5.....	138
GRÁFICO Nº 6.....	138
GRÁFICO Nº 7.....	139
GRÁFICO Nº 8.....	139
GRÁFICO Nº 9.....	140
GRÁFICO Nº 10.....	140
GRÁFICO Nº 11.....	141
GRÁFICO Nº 12.....	141
GRÁFICO Nº 13.....	142
GRÁFICO Nº 14.....	142
GRÁFICO Nº 15.....	143
GRÁFICO Nº 16.....	143
GRÁFICO Nº 17.....	144
GRÁFICO Nº 18.....	144
GRÁFICO Nº 19.....	145
GRÁFICO Nº 20.....	145
GRÁFICO Nº 21.....	146
GRÁFICO Nº 22.....	146
GRÁFICO Nº 23.....	147
GRÁFICO Nº 24.....	147
GRÁFICO Nº 25.....	148
GRÁFICO Nº 26.....	148
GRÁFICO Nº 27.....	149
GRÁFICO Nº 28.....	149

GRÁFICO Nº 29.....	150
GRÁFICO Nº 30.....	150
GRÁFICO Nº 31.....	151
GRÁFICO Nº 32.....	151
GRÁFICO Nº 33.....	152
GRÁFICO Nº 34.....	152
GRÁFICO Nº 35.....	153
GRÁFICO Nº 36.....	153
GRÁFICO Nº 37.....	154
GRÁFICO Nº 38.....	154
GRÁFICO Nº 39.....	155
GRÁFICO Nº 40.....	155
GRÁFICO Nº 41.....	156
GRÁFICO Nº 42.....	156
GRÁFICO Nº 43.....	157
GRÁFICO Nº 44.....	157
GRÁFICO Nº 45.....	158
GRÁFICO Nº 46.....	158
GRÁFICO Nº 47.....	159
GRÁFICO Nº 48.....	159
GRÁFICO Nº 49.....	160
GRÁFICO Nº 50.....	160
GRÁFICO Nº 51.....	161
GRÁFICO Nº 52.....	161
GRÁFICO Nº 53.....	162
GRÁFICO Nº 54.....	162
GRÁFICO Nº 55.....	163
GRÁFICO Nº 56.....	163
GRÁFICO Nº 57.....	164
GRÁFICO Nº 58.....	164

GRÁFICO N° 59.....	165
GRÁFICO N° 60.....	165
GRÁFICO N° 61.....	166
GRÁFICO N° 62.....	166
GRÁFICO N° 63.....	167
GRÁFICO N° 64.....	168
GRÁFICO N° 65.....	168
GRÁFICO N° 66.....	168
GRÁFICO N° 67.....	169
GRÁFICO N° 68.....	169
GRÁFICO N° 69.....	170
GRÁFICO N° 70.....	170
GRÁFICO N° 71.....	171
GRÁFICO N° 72.....	171

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.

El Programa Informático ZETALIBRA – Versión 2.2.30, cuenta con cuatro módulos de información sobre: Contactos, Administración, Contabilidad y Configuración; además trabaja con acceso a internet directamente, se lo utiliza con los navegadores GOOGLE CHROME o con MOZILLA FIREFOX.

El mismo presenta algunas deficiencias que han ocasionado pérdida de efectividad y eficiencia en las actividades que se desarrolla a diario en la compañía; principalmente, en la falta de seguridad de la información, ya que fácilmente los usuarios del sistema pueden modificar los datos ingresados; generando imprecisión en los documentos de soporte y los informes importados del sistema.

Al ingresar cualquier comprobante de venta autorizado, el sistema no valida el número de identificación del Contribuyente (Cédula de Identidad o RUC), que al ingresar en el Anexo Transaccional Simplificado del SRI, ocasiona una advertencia de información errónea sobre la identificación del Contribuyente.

Por el gran número de dispositivos en uso, la red sufre una avería frecuentemente, perdiendo la comunicación entre equipos y el servidor principal; además cuando carecen de señal en el internet del servidor; se pierde la señal en los demás puntos de venta ocasionando pérdida de tiempo y molestia de los clientes.

1.1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

ZETALIBRA – Versión 2.2.30 presenta deficiencias como la vulnerabilidad de la información, los datos inexactos que arroja el sistema por falta de direccionamiento para

generar la contabilidad, falta de validador de datos de clientes y proveedores lo que genera que con el tiempo el SRI genere multas para todas estas situaciones.

1.1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿Cuáles serían los beneficios que se obtendrían al realizar una Auditoría Informática al Sistema Informático Zeta Libra – Versión 2.2.30, de la Compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda.?

1.1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.

Ubicación del problema por su:

- **Objeto de Estudio:** Sistema Informático Zeta Libra – Versión 2.2.30.
- **Campo de acción:** En la Empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda., ubicado en la ciudad de Riobamba en la calle Araujo Chiriboga, Barrio Perímetro de las Industrias.
- **Espacio y tiempo:** Departamento Financiero, Departamento de Ventas, Departamento de Cobranzas y Bodega, durante el año 2012.

1.2 JUSTIFICACIÓN.

Esta investigación es necesaria para la compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda., ya que permitirá corregir las falencias del sistema ZETALIBRA – Versión 2.2.30., con respecto a la falta de direccionamiento al momento de generar la contabilidad, el no poseer un verificador del RUC o Cédula de Identidad de los clientes y proveedores para realizar el Anexo Transaccional Simplificado del SRI dentro del sistema, la pérdida de tiempo al realizar las facturas manualmente y no directamente en el sistema.

Todos estos problemas se originan por la falta de información al momento de adquirir el programa, ya que sus directivos no tenían experiencia ni estaban capacitados correctamente para usar este programa informático.

La compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda., con el manejo de este sistema ha venido atravesando problemas con los Anexos del SRI que se deben realizar de manera obligatoria, además de perder tiempo al momento de realizar sus ventas.

Unas posibles soluciones serían realizar una revisión integral del programa ZETALIBRA – Versión 2.2.30., logrando la detección de errores o fallas, también en cuanto tiene que ver a sus procesos e integrar un verificador de datos de los clientes y proveedores, asimismo comenzar a facturar directamente en el sistema y adaptar a los nuevos requerimientos del SRI como es la factura electrónica, complementando con una capacitación de todo el personal con el proveedor del sistema, con esto se conseguirá tener un personal que entienda el funcionamiento del sistema, se ahorrará tiempo y dinero, satisfaciendo de mejor manera las necesidades del cliente, y que sus directivos puedan tomar mejores decisiones.

1.3 OBJETIVOS.

1.3.1 Objetivo General.

Realizar una Auditoría de Sistemas Informáticos, para incrementar la seguridad y confiabilidad en la información del sistema informático en la Compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, durante el año 2012.

1.3.2 Objetivos Específicos.

- Establecer conceptos, definiciones, procedimientos y normativa aplicable que fundamente la realización de la Auditoría a los sistemas informáticos.
- Desarrollar los programas de auditoría y determinar los hallazgos de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Emitir un informe que permita a la alta gerencia tomar decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 AUDITORÍA.

Según José Antonio Echenique García, *Auditoría*: “Es un examen crítico que se realiza con objeto de evaluar la eficiencia y eficacia de una sección o de un organismo, y determinar cursos alternativos de acción para mejorar la organización, y lograr los objetivos propuestos.

La palabra auditoría viene del latín *auditorius*, y de esta proviene “*auditor*”, el que tiene virtud de oír; el diccionario lo define como “**revisor de cuentas colegiado**”. El auditor tiene la virtud de oír y revisar cuentas, pero debe estar encaminado a un objetivo específico, que es el de evaluar la eficiencia y eficacia con que se está operando para que, por medio del señalamiento de cursos alternativos de acción, se tomen decisiones que permitan corregir los errores, en caso de que existan, o bien mejorar la forma de actuación”¹.

En mi opinión **Auditoría** es el examen posterior y sistemático que realiza un profesional en esta rama, de todas o parte de las operaciones que realiza una empresa con el propósito de emitir un dictamen que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para que la alta gerencia pueda tomar decisiones.

2.2 AUDITORÍA INFORMÁTICA.

2.2.1 CONCEPTO DE AUDITORÍA INFORMÁTICA.

“La **auditoría Informática** es un conjunto importante de tareas, realizadas y materializadas por profesionales especialmente capacitados para el efecto, y que consiste en recolectar, agrupar y evaluar evidencias, para poder saber si un sistema informático salvaguarda el

¹Echenique García, Segunda Edición 2001, pág. 2.

activo empresarial, si mantiene la integridad de los datos, si utiliza eficientemente los recursos y si cumple con las leyes y regulaciones establecidas”².

“**Auditoría Informática** es el proceso formal ejecutado por especialistas del área de auditoría e informática; se orienta a la verificación y aseguramiento para que las políticas y procedimientos establecidos para el manejo y uso adecuado de la tecnología informática en la organización se realice de manera oportuna y eficiente”³.

La Auditoría Informática es un examen que se ejecuta al manejo de los bienes informáticos con que cuenta una empresa realizado por un auditor especialista en informática a fin de emitir un informe sobre la situación en que se encuentran dichos recursos para que la alta gerencia pueda tomar decisiones y realizar las correcciones necesarias.

2.2.2 TIPOS DE AUDITORÍA INFORMÁTICA⁴.

Dentro de la auditoría informática destacan los siguientes tipos (entre otros):

- **Auditoría de la Gestión:** Referido a la contratación de bienes y servicios, documentación de los programas, etc.

- **Auditoría Legal del Reglamento de Protección de Datos:** Cumplimiento legal de las medidas de seguridad exigidas por el Reglamento de desarrollo de la Ley Orgánica de Protección de Datos.

- **Auditoría de los Datos:** Clasificación de los datos, estudio de las aplicaciones y análisis de los flujogramas.

- **Auditoría de las Bases de Datos:** Controles de acceso, de actualización, de integridad y calidad de los datos.

² Carrión, 2012, pág. 3.

³ Murillo, 1997, pág. 8.

⁴ Ramírez Rodríguez, 2009, p 20.

- **Auditoría de la Seguridad:** Referidos a datos e información verificando disponibilidad, integridad, confidencialidad, autenticación y no repudio.
- **Auditoría de la Seguridad Física:** Referido a la ubicación de la organización, evitando ubicaciones de riesgo, y en algunos casos no revelando la situación física de esta. También está referida a las protecciones externas (arcos de seguridad, vigilantes, etc.) y protecciones del entorno.
- **Auditoría de la Seguridad Lógica:** Comprende los métodos de autenticación de los sistemas de información.
- **Auditoría de las comunicaciones:** Se refiere a la auditoría de los procesos de autenticación en los sistemas de comunicación.
- **Auditoría de la seguridad en Producción:** Frente a errores, accidentes y fraudes.

Para esta investigación se trabajará con más énfasis la Auditoría de Seguridad tanto Lógica como Física, para encontrar las posibles debilidades del Sistema Informático ZETALIBRA – VERSIÓN 2.2.30.

2.2.3 CAMPO DE ACCIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA.

“El campo de acción de la auditoría en informática es la siguiente:

- La evaluación administrativa del área de informática.
- La evaluación de los sistemas y procedimientos, y de la eficiencia que se tiene en el uso de la información. La evaluación de la eficiencia y eficacia con la que se trabaja.
- La evaluación del proceso de datos, de los sistemas y de los equipos de cómputo (software, hardware, redes, bases de datos, comunicaciones).
- Seguridad y confidencialidad de la información.

➤ Aspectos legales de los sistemas y de la información”⁵.

El campo de acción que se tomará en cuenta en la investigación en la Compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda., serán: los datos, la eficiencia y eficacia con que se trabaja, los equipos de cómputo; además de la seguridad y la confidencialidad de la información.

2.2.4 FASES DE AUDITORÍA INFORMÁTICA.

“Con el propósito de interpretar adecuadamente la aplicación de esta metodología para realizar auditorías de sistemas, la cual puede ser aplicable para cualquier tipo de auditoría dentro del campo de sistemas, a continuación presentamos, en forma genérica, todas aquellas fases y pasos que se deben considerar en la planeación de la evaluación. Inicialmente señalaremos, en tres grandes apartados, las principales etapas que nos servirán de guía para la realización de una evaluación dentro del ambiente de sistemas computacionales.

1a etapa: Planeación de la auditoría de sistemas computacionales.

La etapa de planificación es una de las más importantes dentro del proceso de auditoría debido a que se define las actividades que se van a desarrollar en el transcurso de la misma, así como las técnicas, procedimientos y programas necesarios para llevar a cabo la fase de ejecución y de esta forma poder obtener información que respalde el dictamen de auditoría. Esta etapa es crucial para el éxito en la realización de la auditoría, se trata de desarrollar una estrategia general para obtener el resultado deseado, la cantidad de planeación depende del tamaño y complejidad del cliente, también del conocimiento y experiencia del auditor acerca de su cliente.

P.1 Identificar el origen de la auditoría.

P.2 Realizar una visita preliminar al área que será evaluada.

P.3 Establecer los objetivos de la auditoría.

⁵Echenique García, 2001, pág. 10.

P.4 Determinar los puntos que serán evaluados en la auditoría.

P.5 Elaborar planes, programas y presupuestos para realizar la auditoría.

P.6 Identificar y seleccionar los métodos, herramientas, instrumentos y procedimientos necesarios para la auditoría.

P. 7 Asignar los recursos y sistemas computacionales para la auditoría.

2a etapa: Ejecución de la auditoría de sistemas computacionales.

En esta fase se ejecuta las pruebas de auditoría, refiriéndose directamente al trabajo de campo, se pueden realizar pruebas en cualquier momento durante el año, el propósito es obtener evidencia acerca de la efectividad de las actividades que se están realizando, esta etapa se compone por las siguientes actividades.

E.1 Realizar las acciones programadas para la auditoría.

E.2 Aplicar los instrumentos y herramientas para la auditoría.

E.3 Identificar y elaborar los documentos de desviaciones encontradas.

E.4 Elaborar el dictamen preliminar y presentarlo a discusión.

E.5 Integrar el legajo de papeles de trabajo de la auditoría.

3a etapa: Dictamen de la auditoría de sistemas computacionales.

Esta última fase de la auditoría se compone del reporte de hallazgos, reflejado en un informe el cual contiene conclusiones y recomendaciones, sobre todas las falencias encontradas durante la ejecución de la auditoría.

Se debe realizar los siguientes pasos en esta etapa:

D.1 Analizar la información y elaborar un informe de situaciones detectadas.

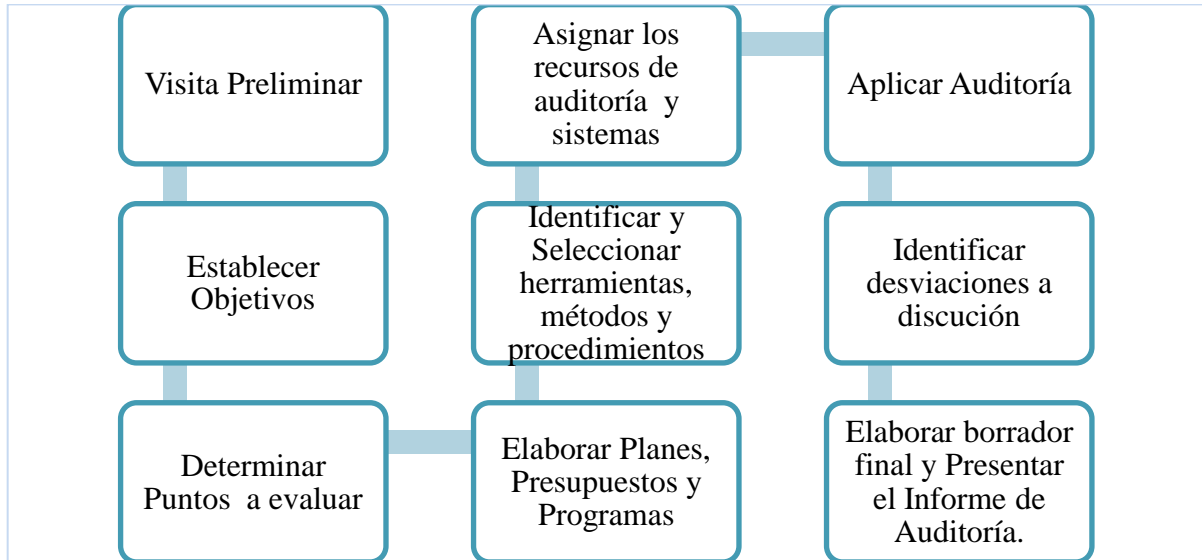
D.2 Elaborar el dictamen final.

D.3 Presentar el informe de auditoría”⁶

⁶Razo, 2002, pág. 185- 236.

2.2.5 ESQUEMA DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA.

Tabla N° 1: Esquema de la Auditoría Informática.



Fuente: Muñoz Razo Carlos. Auditoría en Sistemas Computacionales, Primera Edición, 2002 (pág. 181).

Elaborado por: María Fernanda Bonilla M.

2.3 HALLAZGOS DE AUDITORÍA.

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual revelada durante el examen a un área, actividad u operación.

Estos serán de gran aporte ya que proporcionará todas las recomendaciones para la solución de las falencias halladas durante el periodo de investigación.

También se puede añadir que es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de la empresa, programa o proyecto bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.

Los **requisitos** que debe reunir un hallazgo de auditoría son:

- Debe ser significativo, relevante.
- Basado en hechos y evidencias precisas documentadas en papeles de trabajo, suficiente.
- Debe ser objetivo, competente.
- Debe ser convincente para una persona que no ha participado en la auditoría.

Los **atributos** del hallazgo de auditoría son:

Tabla N° 2: Atributos del Hallazgo.

ATRIBUTOS	DESCRIPCIÓN	SIGNIFICADO
Condición	Comprende la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad u transacción. Refleja el grado en que los criterios o estándares están siendo logrados o aplicados.	Lo que es
Criterio	Son las metas que la entidad fiscalizada está tratando de lograr o los estándares relacionados con su logro. Constituyen las unidades de medida que permiten la evolución de la condición.	Lo que debe ser
Causa	Razón o razones fundamentales por las cuales se presentó la condición, o el motivo por el que no se cumplió el criterio o el	Por qué sucede

	estándar. Las recomendaciones deben estar directamente relacionadas con las causas que se hayan identificado.	
Efecto	Resultado o consecuencia real o potencial que resulta de la comparación entre la condición y el criterio que debió ser aplicado., deben definirse en lo posible en términos cuantitativos.	La consecuencia por la diferencia entre lo que es y lo que debe ser

Fuente: <http://www.ideal.org/index.php?ideal=articulos&id=30>

Elaborado por: María Fernanda Bonilla M.

2.4 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

“Hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control - Integrated Framework para facilitar a las empresas la evaluación y mejora de sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.”⁷

De lo anterior se considera que:

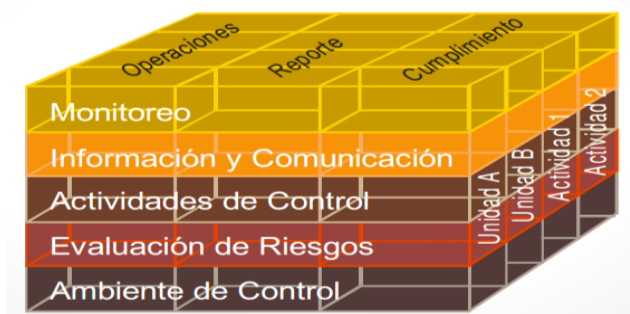
El sistema de control interno que manejan en las empresas es el único método que ayuda a las empresas a ejecutar sus operaciones de manera eficiente, que aporten al cumplimiento de los objetivos y conlleven al éxito empresarial.

⁷<http://www.pwc.com/cl/es/cursos/finanzas-y-analisis-cuantitativo/coso-ii-enfoque-para-administracion-corporativa-de-riesgos.jhtml>

“Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.”⁸

Sin dejar de considerar que los usuarios externos son una fuente importante para el desarrollo de la empresa, pero debido al desconocimiento de estos componentes y la poca posibilidad de acercamiento hasta ellos, solo hemos considerado los usuarios internos. (Anexo N° 2: Tabulación).

Ilustración N° 1 COSO



Fuente: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Ilustración N° 2 Desarrollo de Componentes



Fuente: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

⁸http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Componentes COSO II

- Ambiente Interno
- Establecimiento de Objetivos
- Identificación del riesgo
- Evaluación del riesgo
- Respuesta al Riesgo
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

Componentes del Método COSO II los cuales fueron tomados en la aplicación de esta investigación de tesis, consecuentemente en la aplicación de Cuestionarios de Control Interno y análisis de áreas críticas.

2.5 TIPOS DE CONTROL INTERNO.

Según **Piattini G. Mario y Del Peso Emilio.**, auténticamente “Los objetivos de los controles informáticos se han clasificado en las siguientes categorías:

- **Controles Preventivos:** para tratar de evitar el hecho, como un software de seguridad que impida los accesos no autorizados al sistema.
- **Controles Detectivos:** cuando fallan los preventivos para tratar de conocer cuanto antes el evento. Por ejemplo, el registro de intentos de accesos no autorizados, el registro de la actividad diaria para detectar errores u omisiones, etc.

· **Controles Correctivos:** facilitan la vuelta a la normalidad cuando se han producido incidencias. Por ejemplo la recuperación de un archivo dañado a partir de las copias de seguridad”⁹.

2.6 RIESGOS.

2.6.1 Concepto de Riesgo.

“La Real Academia Española define al *riesgo* como: “contingencia o proximidad de un daño.

“The Institute of Internal Auditors” (The IIA) define al *riesgo* como: “La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en la consecución o logro de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad”¹⁰.

Al riesgo lo puedo definir como la posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes en la realización de la auditoría.

2.6.2 Componentes del Riesgo.

“Para realizar la Auditoría Informática se deberá tomar en cuenta también los tres componentes de riesgo:

- **Riesgo Inherente.** De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo.

- **Riesgo de Control.** De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores.

⁹ Piattini G., 2da Ed, pág. 31.

¹⁰ Giraldo García, 2011, pág. 15.

- **Riesgo de Detección.** De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor.

2.6.3 Evaluación del Riesgo de Auditoría

Es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel del riesgo presente en cada caso.

El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles estos son:

- Mínimo
- Bajo
- Medio
- Alto

La evaluación del nivel del riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor. Es la base para la determinación del enfoque de auditoría a obtener, por lo tanto debe ser un proceso cuidadoso y realizado por quienes poseen la mayor capacidad y experiencia en un equipo de trabajo”¹¹.

La alta gerencia juega un papel muy importante en lo que respecta a la evaluación del riesgo porque debe tomar en cuenta factores internos y externos que pueden afectar a la empresa, también es un proceso permanente que se debe ejecutar eficazmente.

¹¹ MALDONADO, 2001, pág. 134.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER.

Con la realización de una Auditoría Informática se determinará el grado de eficiencia y eficacia del programa ZETALIBRA – VERSIÓN 2.2.30, el uso de los recursos informáticos, de la Compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.

Al realizar la auditoría se utilizará diferentes tipos de investigación según cada etapa, con lo cual en la primera etapa se utilizará la Investigación Bibliográfica para la elaboración del Marco Teórico, después la Investigación de Campo para la Ejecución de la Auditoría, finalmente la Investigación Interpretativa y Explicativa al momento de examinar y entregar los resultados.

3.3 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN.

En el desarrollo de la investigación se empleará un enfoque cualitativo – cuantitativo, ya que se podrá medir los resultados, además de comprobar la hipótesis.

3.3.1 Niveles de Investigación.

Esta investigación abarca desde el nivel exploratorio hasta el nivel explicativo pues se reconocen las variables que competen al problema, se establece las características de la realidad a investigarse, el grado de relación que existe entre las variables, las causas y consecuencias del problema y se llega a la comprobación de la hipótesis.

3.3.2 Población y muestra.

La investigación se efectuará al local Principal en la parte Administrativa, Contable, Venta a Mayoreo, Inventarios, Recursos Humanos, Cobranzas y sus cinco sucursales ubicadas en la ciudad de Riobamba, con una población de 25 personas, además cuenta con 16 unidades informáticas, tres Laptops y un servidor principal.

Como el personal existente en la compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda., es reducido, se realizará las encuestas y cuestionarios al universo de la población, así como para la totalidad de los equipos informáticos.

3.3.3 Métodos, técnicas e instrumentos.

“Metodología de la Auditoría Informática:

En la actualidad existen tres tipos de metodologías de Auditoría Informática:

- R.O.A. (RISK ORIENTED APPROBOACH), diseñada por Arthur Andersen.
- CHECKLIST o cuestionarios.
- AUDITORIA DE PRODUCTOS (por ejemplo, Red Local Windows NT; sistemas de Gestión de base de Datos DB2; Paquete de Seguridad RACF, etc.)

En sí las tres metodologías están basadas en la minimización de los riesgos, que se conseguirá en función de que existan los controles y de que estos funcionen. En consecuencia, el auditor deberá revisar estos controles y su funcionamiento.

De estas tres metodologías, la más adecuada a la Auditoría de las PYMES es a nuestro juicio la de CHECKLIST, por ser la de más fácil utilización”¹².

Además de tomar en cuenta la **TABULACIÓN** para esta investigación.

¹² Piattini & Del Peso, 2da ed., Pág. 568.

En este estudio se utilizará los siguientes *métodos*:

Método Deductivo: Se trabajará por este método ya que de procedimientos generales se podrá llegar a planteamientos y revisiones particulares.

Método Analítico: Tiene la finalidad de conocer el funcionamiento interno de la organización a ser investigada.

Método Sintético: Se podrá restablecer la información de la compañía para obtener las conclusiones de la auditoría.

Técnicas Aplicadas en Auditoría.

Las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por el auditor para obtener las evidencias necesarias y suficientes, con el objeto de formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada.

Las técnicas que se utilizarán para esta investigación serán:

Técnica de Verificación Verbal.

Encuesta.- Es útil para recopilar información de un gran universo de datos o grupos de personas.

Entrevista.- Pueden ser efectuadas al personal de la empresa auditada o personas beneficiadas de los programas o actividades a su cargo.

Técnica de Verificación Escrita.

Análisis.- Separa en elementos o partes las transacciones u operaciones que están sometidas a examen.

Conciliación.- Hacer coincidir o que concuerden dos conjuntos de datos seleccionados, separados o independientes.

Técnica de Verificación Documental.

Comprobación.- Examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación, demostrando autoridad, legalidad, propiedad y certidumbre.

Técnica de Verificación Física.

Inspección.- Examen físico y ocular de activos, documentos, valores con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.

Los *Instrumentos* a utilizar serán:

- Cuestionarios
- Observación
- Checklist

3.3.4 Procesamiento de la investigación.

Una vez recolectada la información necesaria se procedió al análisis de los datos obtenidos los cuales son parte fundamental para la auditoría. Los datos serán cuantificados y presentados gráficamente y de esta forma se logrará obtener las respectivas conclusiones.



AP

HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.

Auditoría de Sistemas
Informáticos.

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre
del 2012.

ARCHIVO PERMANENTE

Elaborado por:	Inicio	Finalización
MFBM	05/04/2014	22/05/2014

CAPÍTULO IV: PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA.

4.1. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.

4.1.1 Planificación Preliminar.

En la presente investigación se consideró la información generada durante el año 2012 de la empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda., dedicada a la comercialización de electrodomésticos; comprendiendo desde el levantamiento de la información hasta la elaboración del programa de auditoría; a la vez cumpliendo con la evaluación del control interno, aplicación de indicadores, mediante la utilización del método COSO II.

4.1.1.1 Conocimiento Preliminar.

Este punto tuvo como propósito realizar una revisión y recopilación de la información, la visita previa a la empresa para identificar las actividades que se ejecutan, además de determinar la pertinencia y oportunidad de realizar una acción de control.

4.1.1.2 Estructura de Control Interno de Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

Hidalgo Broncano Cía. Ltda., carecen de una estructura del Sistema de Control Interno, pero si se ha tomado medidas para este fin, existen políticas de forma verbal para el normal desarrollo de la empresa y cuando se necesita comunicar alguna novedad se les envía comunicados, incluyendo.

4.1.1.3 Definición del Objetivo y Estrategia de Auditoría.

4.1.1.3.1 Objetivo de la Auditoría.

La Auditoría de Sistemas Informáticos tiene como objetivo evaluar el grado de protección del hardware y software, así como la seguridad de los locales e instalaciones que los albergan. El auditor informático debe contemplar situaciones como: catástrofes naturales,

sabotajes, robos, etc., que pueden afectar la protección de los recursos informáticos de Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

4.1.1.3.2 Auditoría de Sistemas Informáticos.

Para la realización de la auditoría de Sistemas Informáticos, se realizó el estudio previo de la información contenida en los archivos propios de la empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda., el que se incluyó dentro de la Planificación Preliminar, a la vez, con el uso de este se determinará las áreas críticas, los riesgos, se aplicaran los papeles de trabajo y se emitirá el correspondiente informe de auditoría como un aporte para la mejor toma de decisiones.

4.1.1.3.3 Designación del Equipo de Trabajo.

Para la ejecución de la Auditoría será de suma importancia el apoyo de los administradores de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., ya que con su apertura se logrará la recopilación de la información suficiente y competente para el cumplimiento del programa de auditoría; al igual que se necesitará la ayuda de las personas encargadas de la supervisión informática como poseedores del conocimiento necesario sobre el manejo del sistema, el control que se lleva y el funcionamiento del sistema en general.

También es necesario el apoyo del personal de ventas de la empresa para la determinación de hallazgos y el éxito del presente examen de auditoría.

4.1.1.3.4 Tiempo Utilizado.

El presente examen de auditoría de Sistemas Informáticos se estimó hacerlo en un tiempo promedio de 90 días laborables, periodo considerado suficiente para analizar y evaluar los distintos procesos que se ejecutan en la Empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

4.1.1.4 ABREVIATURAS.



Tabla N° 3: Abreviaturas

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
MFBM	María Fernanda Bonilla Mariño
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PA	Programa de Auditoría
EP	Entrevista Preliminar
MP	Memorándum Preliminar
II	Indicadores Informáticos
FP	Funcionarios Principales
AF	Análisis FODA
AS	Análisis Situacional
CG	Carta a Gerencia
CCI	Cuestionarios de Control Interno
TCCI	Tabulación de Cuestionarios de Control Interno
AC	Áreas Críticas
HH	Hoja de Hallazgos
ENC	Evaluación del Nivel de Confianza
ECI	Evaluación del Control Interno
ETIC	Encuesta de Tecnología de Información y Comunicación
CR	Comunicación de Resultados

Fuente: Procesos de Auditoría.

Elaborado por: María Fernanda Bonilla Mariño.

4.1.1.5 PRIMERA ETAPA: PLANEACIÓN.



4.1.1.5.1 Reseña Histórica de la Compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

El mes de Noviembre de año 2005 el Sr. Juan Carlos Hidalgo apertura un local comercial de muebles y electrodomésticos con el nombre de “Comercial Hidalgo” ubicado en las calles Rocafuerte y Primera Constituyente en sociedad con su hermano el Sr. Edwin Hidalgo, siendo este el punto de partida para que más adelante en Agosto del 2007, se cree la fábrica “Muebles Hidalgo” entre la Sra. Rosita Broncano y el Ing. Germán Hidalgo.

El 19 de Septiembre del 2009 se apertura un nuevo almacén esta vez bajo la responsabilidad del Lic. Fernando Hidalgo con el nombre comercial de “Almacén el Cisne”, ubicado en las calles Chile y Rocafuerte esq. En Octubre de este mismo año el Sr. Diego Hidalgo se suma a este gran emprendimiento familiar ubicando otro almacén en el sector de la plaza de las gallinas y tras dos años de intenso trabajo cesó sus actividades.

Para Enero del 2010 la sociedad entre Sr. Juan Carlos Hidalgo y el Sr. Edwin Hidalgo había crecido al punto de inaugurar una nueva sucursal en las calles Villarroel y Carabobo con el nombre de “Más Ofertas” y que con el afán de tener las mismas oportunidades de crecimiento empresarial en el mes de noviembre de este mismo año se rompe la sociedad entre el Sr. Juan Carlos Hidalgo y el Sr. Edwin Hidalgo haciéndose responsables cada uno de una sucursal.

En Agosto del 2010 se apertura en la ciudad del Puyo el “Almacén Cisne” con la responsabilidad del Ing. Germán Hidalgo. Dos meses después se inaugura otra sucursal en la ciudad de Riobamba “Almacén Éxito” a cargo el Sr. Diego Hidalgo, en las calles España y Primera Constituyente.

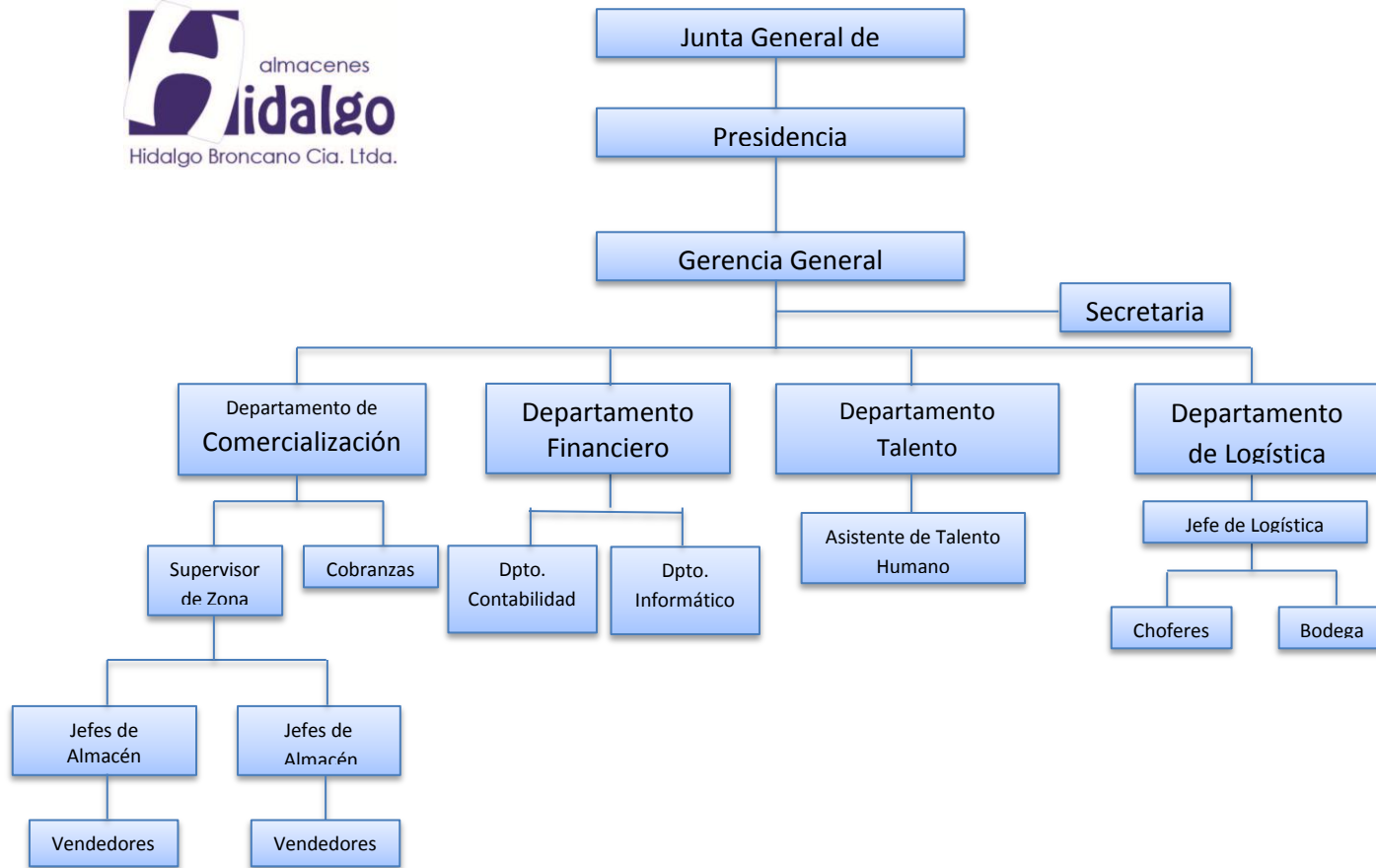
Para Julio del 2011 el Sr. Juan Carlos Hidalgo apertura otra sucursal en la ciudad del Puyo y el despliegue de estas empresas que hasta el momento eran independientes entre sí les

permitió a sus creadores soñar en la posibilidad de crecer bajo las premisas de comprensión y unidad familiar mismas que se vieron debilitadas al tener empresas similares.

Tras largas conversaciones nace la idea de integrar a los hermanos Hidalgo Broncano y por ende a la familia, fortaleciendo el trabajo en equipo para consolidarse en el mercado a miras de expansión, y meses después inician actividades en las oficinas ubicadas en el perímetro de la Industria bajo la razón social de Hidalgo Broncano Cía. Ltda. El 3 de Octubre del 2011 en la ciudad de Riobamba con 4 sucursales y el ciudad del Puyo con 2 sucursales.

4.1.1.5.2 Organigrama Estructural.

Ilustración N° 1: Organigrama Estructural



FUENTE: Archivos de la Compañía.

ELABORADO POR: La Autora.

4.1.1.5.3 Listado de Socios.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_ext...

Seguridad

Su compañía on line

Cerrar Sesión

www.supercias.gov.ec / Servicios Personalizados / Su compañía on line / Opciones de la compañía / Socios o Accionistas

EXPEDIENTE: 141934

USUARIO: 0691734617001

NOMBRE: HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA.

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$): 800,000	
					CAPITAL	INCAUTADO
1	0600237762	HIDALGO AREVALO HECTOR RUBEN	ECUADOR	NACIONAL	408,000	
2	0605713262	HIDALGO BRONCANO CARMEN MARCELA	ECUADOR	NACIONAL	56,000	
3	0603812785	HIDALGO BRONCANO DIEGO ARMANDO	ECUADOR	NACIONAL	56,000	
4	0603161457	HIDALGO BRONCANO FERNANDO XAVIER	ECUADOR	NACIONAL	56,000	
5	0602915886	HIDALGO BRONCANO HECTOR GERMAN	ECUADOR	NACIONAL	56,000	
6	0602269954	HIDALGO BRONCANO JUAN CARLOS	ECUADOR	NACIONAL	56,000	
7	0602915878	HIDALGO BRONCANO MARCO VINICIO	ECUADOR	NACIONAL	56,000	
8	0603183377	HIDALGO BRONCANO WILLIAM OSWALDO	ECUADOR	NACIONAL	56,000	
TOTAL (USD \$):					800,000	

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 12/10/2011 09:03:39
FECHA DE EMISIÓN: 26/06/2013 12:27:14

OPCIONES DE LA COMPAÑÍA

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Matriz: Guayaquil, Calle Pichincha 418 y Aguirre (esquina).
Quito: Calle Roca 550 y Amazonas.
Usted está conectado al Servidor Web de Usuarios Externos.



AP 5 1/2

4.1.1.5.4 Informe de Conocimiento Preliminar.

Datos Empresariales.



Logo:

Razón Social:

HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA.

Nombre Comercial:

ALMACENES HIDALGO

Representante Legal:

Ing. Héctor Germán Hidalgo Broncano.

RUC:

0691734617001

Tipo De Contribuyente:

Obligado a Llevar Contabilidad

Dirección:

Chimborazo - Riobamba

Matriz:

✓ Barrio Perímetro de las Industrias, Calle Araujo Chiriboga.

Sucursales:

- Rocafuerte 20-30 entre Guayaquil y Olmedo.
- Chile 27- 55 y Rocafuerte.
- España entre Veloz y Primera Constituyente.
- Carabobo 15-40 y Colombia.
- Villarroel 28-59 y Carabobo.
- Puyo: Jacinto Dávila y Atahualpa.
- Guaranda: García Moreno y 9 de Abril.



AP 5 2/2

Nº de empleados: Personal Administrativo: 9 personas
Personal de Ventas: 14 personas
Personal bodega: 2 personas

Teléfono: (03)2374240 - (03)2374242.

Correo: com_hidalgocialtda@hotmail.com

Actividad Económica:

• **Actividad Económica Principal:**

- Fabricación de muebles de madera para el hogar.

• **Actividades Económicas Secundarias:**

- Venta al por menor de computadoras y accesorios.
- Venta al por menor de aparatos y equipo de comunicación.
- Venta al por menor de máquinas de coser.
- Venta al por menor de artefactos electrodomésticos.
- Venta al por mayor y menor de muebles.
- Venta al por menor de motocicletas.



HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS.
ANÁLISIS FODA.
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

AF

Tabla N° 4: Matriz FODA.

No.	Fortalezas	No.	Oportunidades
F1	Personal técnico con experiencia y capacitación.	O1	Incremento de ventas en los meses de abril y diciembre.
F2	Respaldos actualizados para el registro y control de las operaciones diarias.	O2	Uso del internet en el sector rural.
F3	Condiciones crediticias preferenciales.	O3	Oportunidad generada por el ambiente.
F4	Adecuado archivo de la documentación de respaldo.	O4	Publicidad mediante redes sociales, y medios locales a bajo costo.
F5	Equipos informáticos instalados adecuados y actualizados.	O5	Fidelidad de los clientes.
No.	Debilidades	No.	Amenazas
D1	Inexistencia de políticas de crédito.	A1	Competencia creciente.
D2	Trámites burocráticos muy complejos para la firma de convenios y pagos de los servicios prestados.	A2	Precio inferior de la competencia.
D3	Servicio de internet poco satisfactorio.	A3	Registro Constante de back-ups.
D4	Cambio constante de personal.	A4	Escaso posicionamiento en el mercado.
D5	Falta de compromiso de los usuarios al momento de utilizar el sistema informático.	A5	Falta de control de calidad de los productos.
D6	Toma de decisiones precipitadamente, sin realizar estudios previos.	A6	Mercado saturados por productos similares.

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	10/04/2014



HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.
 AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS.
 PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

PEI

El perfil estratégico interno, permite apreciar el impacto de las fortalezas y de las debilidades, dentro de la empresa.

Dentro de las variables definidas, el impacto como: **gran fortaleza** representa el 17%, como **fortaleza** el 25%, el **equilibrio** en 8%, además, **debilidad** 33%, y como **gran debilidad** el 17%.

Tabla N° 5: Perfil Estratégico Interno.

Aspectos Internos		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		Debilidades		Normal	Fortalezas	
		Gran Debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran Fortaleza
		1	2	3	4	5
F1	Personal técnico con experiencia y capacitación.					●
F2	Respaldos actualizados para el registro y control de las operaciones diarias.				●	
F3	Condiciones crediticias preferenciales.				●	
F4	Adecuado archivo de la documentación de respaldo.			●		
F5	Equipos informáticos instalados adecuados y actualizados.			●		
D1	Inexistencia de políticas de crédito.		●			
D2	Trámites burocráticos muy complejos para la firma de convenios y pagos de los servicios prestados.		●			
D3	Servicio de internet poco satisfactorio.		●			
D4	Cambio constante de personal.	●	●			
D5	Falta de compromiso de los usuarios al momento de utilizar el sistema informático.	●	●			
D6	Toma de decisiones precipitadamente, sin realizar estudios previos.	●				
Total		2	4	2	2	1
Porcentaje		17%	33%	8%	25%	17%

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	10/04/2014



HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.
 AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS.
 PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

PEE

El perfil estratégico externo presenta el impacto de las oportunidades y amenazas que influyen en la empresa.

Dentro de las variables consideradas como **gran oportunidad** el 18%, y como **oportunidad** el 27%. En lo que respecta a las amenazas, su impacto como **gran amenaza** es del 27%, como **amenaza** es del 10% y en **equilibrio o impacto normal** es el 18%.

Tabla N° 6: Perfil Estratégico Externo

Aspectos Internos		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		Amenazas		Normal	Oportunidades	
		Gran Amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportunidad
		1	2	3	4	5
O1	Incremento de ventas en los meses de abril y diciembre.					●
O2	Uso del internet en el sector rural.					●
O3	Oportunidad generada por el ambiente.				●	
O4	Publicidad mediante redes sociales, y medios locales a bajo costo.			●		
O5	Fidelidad de los clientes.			●		
A1	Competencia creciente.	●				
A2	Precio inferior de la competencia.	●				
A3	Registro Constante de back-ups.			●		
A4	Escaso posicionamiento en el mercado.		●			
A5	Falta de control de calidad de los productos.		●			
A6	Mercado saturados por productos similares.	●				
Total		2	2	2	1	2
Porcentaje		10%	27%	18%	27%	18%

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	10/04/2014



HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS.
PONDERACIÓN DE MEDIOS INTERNOS
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

PMI 1/2

En el análisis de la Matriz FODA, es importante ponderar y calificar cada uno de los factores internos y externos, con el fin de conocer si la posición de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., es fuerte o débil.

La ponderación de los factores internos claves, se asigna de acuerdo al impacto en desarrollo de las actividades, y siendo su sumatoria total **1,00**.

La calificación de los medios internos se realizó en base a la siguiente escala:

1	Gran Debilidad
2	Debilidad
3	Equilibrio
4	Fortaleza
5	Gran Fortaleza

La ponderación se obtiene al asignar un valor (entre 1 y 5) a cada variable (fortalezas y debilidades) en función de su importancia.

El resultado ponderado es el producto de la ponderación por la calificación.

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	10/04/2014



PMI 2/2

Tabla N° 7: Ponderación de Medios Internos

Factores Internos Claves		Ponderación	Calificación	Resultado Ponderado
F1	Personal técnico con experiencia y capacitación.	0.10	5	0.50
F2	Respaldos actualizados para el registro y control de las operaciones diarias.	0.10	4	0.40
F3	Condiciones crediticias preferenciales.	0.10	4	0.40
F4	Adecuado archivo de la documentación de respaldo.	0.08	3	0.24
F5	Equipos informáticos instalados adecuados y actualizados.	0.08	3	0.24
Total Fortalezas				1.78
D1	Inexistencia de políticas de crédito.	0.09	2	0.18
D2	Trámites burocráticos muy complejos para la firma de convenios y pagos de los servicios prestados.	0.09	2	0.18
D3	Servicio de internet poco satisfactorio.	0.10	2	0.20
D4	Cambio constante de personal.	0.09	1	0.09
D5	Falta de compromiso de los usuarios al momento de utilizar el sistema informático.	0.09	2	0.18
D6	Toma de decisiones precipitadamente, sin realizar estudios previos.	0.08	1	0.08
Total Debilidades				0.91
Total		1.00		2.69

El resultado de la ponderación de los medios internos (fortalezas y debilidades) es de 2.69; lo que indica que Hidalgo Broncano Cía. Ltda., tiene un promedio superior a la media, lo que representa que las fuerzas internas son favorables en la organización.

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	10/04/2014



HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS.
PONDERACIÓN DE MEDIOS EXTERNOS
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

PME 1/2

Igualmente se debe ponderar y calificar los factores del entorno (oportunidades y amenazas) con el fin de que en Hidalgo Broncano Cía. Ltda., tenga la información necesaria de las fuerzas o variables externas relevantes que puedan afectar su gestión.

La ponderación de los factores externos claves, se asigna de acuerdo al impacto en desarrollo de las actividades, y siendo su sumatoria total **1,00**.

La calificación de los medios externos se realizó en base a la siguiente escala:

1	Gran Amenaza
2	Amenaza
3	Equilibrio
4	Oportunidad
5	Gran Oportunidad

La ponderación se obtiene al asignar un valor (entre 1 y 5) a cada variable (oportunidades y debilidades) en función de su importancia.

El resultado ponderado es el producto de la ponderación por la calificación.

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	10/04/2014



PME 2/2

Tabla N° 8: Ponderación de Medios Externos

Factores Externos Claves		Ponderación	Calificación	Resultado Ponderado
O1	Incremento de ventas en los meses de abril y diciembre.	0.10	5	0.50
O2	Uso del internet en el sector rural.	0.10	5	0.50
O3	Oportunidad generada por el ambiente.	0.09	4	0.36
O4	Publicidad mediante redes sociales, y medios locales a bajo costo.	0.07	3	0.21
O5	Fidelidad de los clientes.	0.07	3	0.21
Total Oportunidades				1.78
A1	Competencia creciente.	0.10	1	0.10
A2	Precio inferior de la competencia.	0.09	1	0.09
A3	Registro Constante de back-ups.	0.08	3	0.24
A4	Escaso posicionamiento en el mercado.	0.10	2	0.20
A5	Falta de control de calidad de los productos.	0.10	2	0.20
A6	Mercado saturados por productos similares.	0.10	1	0.10
Total Amenazas				0.93
Total		1.00		2.71

El resultado de la ponderación de los medios externos (oportunidades y amenazas) es de 2.71; lo que indica que Hidalgo Broncano Cía. Ltda., tiene más oportunidades que amenazas, lo que representa que las fuerzas externas son favorables en la organización.

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	10/04/2014



4.1.1.5 Análisis Situacional de la Empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

Aspectos Económicos.

- ✓ Posibles ventas al Estado, lo que haría que las ventas se incrementen.
- ✓ Gran número de empresas de la competencia en el mercado, en cuanto a las líneas de comercialización a la que se dedica la empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
- ✓ Inadecuado sistema de incentivos al personal, a través de comisiones, horas extras, alimentación, etc.
- ✓ No se han establecido indicadores para la comercialización de la mercadería.
- ✓ Experiencia en la comercialización en el mercado.
- ✓ Bajas remuneraciones acorde a las funciones y desempeño de los empleados.
- ✓ Manejo empírico del financiamiento de la empresa.
- ✓ Alto porcentaje de morosidad en los clientes que ya manejaban cada hermano en sus locales cuando estaban trabajando separados.
- ✓ Precios competitivos en el mercado.
- ✓ Existen políticas verbales acerca del manejo financiero y costeo de gastos por concepto de intereses y financiamiento en general.
- ✓ No existe elaboración, ni ejecución presupuestaria.

Aspectos Políticos.

- ✓ No existe políticas establecidas en un documento todo lo realizan de manera verbal.
- ✓ No existe manual de funciones.
- ✓ Políticas verbales poco claras.
- ✓ No se maneja un adecuado control de inventarios.
- ✓ Existen políticas del estado que restringen ciertos bienes de importación y estos ya no existen en el mercado nacional.



Aspectos Socio – Culturales.

- ✓ Falencias en imagen corporativa y posicionamiento gráfico en el mercado.
- ✓ Falta de comunicación en cuanto a las reuniones que se realizan, no se informan con anticipación.
- ✓ Se realiza una sola capacitación, que es al momento de ingresar a laborar por primera vez.
- ✓ El gerente y el presidente no obtuvieron sus títulos universitarios en la rama de administración de empresas.
- ✓ Falta de publicidad sobre la empresa, identidad, marca y productos que se comercializan, es decir falta de posicionamiento en el mercado.
- ✓ Falta de apoyo de los gobiernos seccional y local a la producción riobambeña sin brindar incentivos, beneficios u otros.
- ✓ Poco conocimiento de los riobambeños de la empresa.
- ✓ No existen políticas de vinculación con la comunidad.

Aspectos Ambientales.

- ✓ No se cuenta con el Reglamento de Seguridad Industrial.
- ✓ No existen políticas para dar tratamiento a los desperdicios.

Aspectos Jurídicos.

- ✓ Se rigen de acuerdo al Reglamento Interno de la compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda., Al Código de Trabajo, a la Ley de Régimen Tributario Interno, Derecho Tributario.
- ✓ Control del manejo de cartera vencida.
- ✓ Empresa constituida como compañía limitada.



- ✓ Todos los trabajadores están afiliados al IESS, y cuentan con su contrato de trabajo respectivo.

Aspectos Administrativos.

- ✓ Deficiencia en los canales de comunicación, ya que la información no es canalizada formalmente a través de documentos, sino de forma verbal, lo cual origina confusión y falta de evidencia para futuras auditorías.
- ✓ Manejo empírico de las estrategias comerciales, lo cual impide la expansión de la empresa.
- ✓ Falta de un manual de funciones que permita delimitar responsabilidades a los empleados.
- ✓ Falencias en la toma de decisiones parte de los administrativos de la empresa, ya que no se consideran los datos o información real, sino las expectativas o pensamientos de sus socios.
- ✓ Falencias en la delegación de autoridad y responsabilidad a los empleados, porque cada uno realiza más de una función.

Aspectos Tecnológicos.

- ✓ El personal administrativo tiene acceso a los periodos del sistema para poder modificar la información.
- ✓ Deficiente Sistema de Control Interno.

4.1.1.5.6 Indicadores Informáticos.

Tabla N° 9: Indicadores Informáticos.

ACTIVIDAD	NOMBRE	FÓRMULA
Infraestructura	Número medio de computadores por empleado.	Número de PC / Número de empleados.
	Número medio del cambio de los equipos.	Número de pedidos de cambio de equipos/Número de cambios realizados
	Tiempo medio del mantenimiento de computadores.	Número de pedidos de mantenimiento/mantenimiento total realizado en las PC.
	Número medio de impresoras por departamento.	Número de Impresoras/Número de Departamentos.
Costo	Costo total del sistema informático	Total de las compras + Mantenimiento de las PC.
	Costo medio de actualización del software.	Costo de actualización del software/Costo total del sistema informático
	Costo medio por computador.	Costo total de compra de las PC/ Número de los PC
	Costo del sistema informático en relación a los ingresos de la compañía.	Costo total del sistema informático/ Ingresos totales de la empresa.
	Costo medio del sistema informático por empleado.	Costo total del sistema informático/ Número Total de empleados.
Incidencias	Incidencias indebidas en el sistema informático.	Número de incidencias indebidas en el sistema informático / número total de incidencias.

	Tiempo medio entre fallas en el sistema informático.	(Tiempo operativo – tiempo no disponible) / Número de fallas.
	Tiempo medio sin sistema informático.	Tiempo sin sistema informático / tiempo total operativo.
Usuarios Internos y Externos	Capacitación de Usuarios Internos.	Número de horas de capacitación / número de empleados encargados del sistema informático.
	Estabilidad Laboral.	Número de empleados presentados después de 6 meses / Número de nuevos empleados contratados hace 12 meses.
	Tiempo dedicado a actividades del Sistema Informático.	Tiempo dedicado a actividades del sistema informático / Tiempo de trabajo total en la PC.
	Media del tiempo de demora en atender a un cliente en el sistema.	Tiempo de demora en atender a un cliente/ tiempo total que se demora atendiendo a un cliente.
Seguridad Física.	Media de riesgos existentes.	Total de riesgos presentados / Total de posibles riesgos registrados.
	Medidas de Seguridad	Número de medidas de seguridad tomadas / posibles medidas de seguridad existentes.
	Accesos	Número de accesos de personal desautorizados / Número de control de acceso a los equipos informáticos
Seguridad Lógica.	Media de Fallas del Personal.	Nº de incidencias/solicitudes atendidas en un mes.
	Soporte técnico	Número de casos solucionados / número de problemas recibidos.

Fuente: Datos de la Compañía.

Realizado por: María Fernanda Bonilla Mariño.

4.1.2 Planificación Específica.

4.1.2.1 Recopilación y Análisis de Información.

En esta fase se recopiló y analizó la información relacionada a la empresa, a sus operaciones y el control interno; a partir de aquello se determinó las áreas críticas, el alcance de la auditoría, los programas y finalmente el memorando de planificación.

4.1.2.1.1 Políticas de la empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

Políticas Comerciales.

Precios.- Para la política de precios la empresa considera un margen de utilidad aproximado del 30% sobre el costo para la venta al por menor; y, para la venta al por mayor un 25%.

Stock.- Hidalgo Broncano Cía. Ltda., maneja una política en cuanto al stock de existencias, es decir, se deberá contar siempre con por lo menos tres productos uno en los tres locales estratégicos, y no se venden al por mayor porque se obtiene más ganancia vendiendo en los locales, con el objeto de en caso de desabastecimiento se pueda responder frente a los clientes al por menor.

Comercialización.- En cuanto a la política de comercialización se vende al por mayor en una relación 20/80, es decir 20% al contado y 80% a crédito; y, al por menor en una relación 30/70, es decir 30% al contado y 70% a crédito; esto se debe a que al por mayor se trata de ser consecuente con el cliente quien espera de sus ventas obtener los fondos para el pago. En cambio, en el caso de las ventas al por menor es el 70% a crédito, ya que se considera que el giro del negocio lo obliga.

Pagos.- Los pagos a proveedores serán distribuidos de la siguiente manera: 30 y 60 días dependiendo del proveedor y del pagaré firmado al momento de hacer el negocio.

Comisiones en las Ventas.- En cuanto a las comisiones en las ventas se puede señalar que:

Sólo se recibe comisiones en ventas en las ventas al por menor.

- ✓ Jefes de almacén: 1.3%.
- ✓ Vendedores: 1.5%.

4.1.2.1.2 Manual de Usuario del Sistema Informático ZETALIBRA– Versión 2.2.30.

ZETALIBRA le permite al Profesional Contable y a sus clientes (empresas) trabajar en forma colaborativa y en tiempo real, cada uno desde su lugar de trabajo por medio de una simple conexión a Internet. Genera automáticamente todos los asientos a partir de los comprobantes ingresados en el módulo de Administración, para luego emitir todos los informes contables necesarios.

Módulos del Sistema.



Administración.

El principal módulo de ZETALIBRA, es el módulo de Administración, ya que desde el mismo se gestionan la cuentas corrientes de sus clientes y proveedores, el punto de venta, la facturación en tiempo real, la gestión de inventarios, el control de gastos, el flujo de caja, la gestión de las cuentas bancarias, el vencimientos y mucho más.

Informes.

Todos los reportes se emiten en formatos estándares y claros en formato de Vista Previa, pudiendo luego exportarlos a archivos PDF, XLS, o bien emitirlos por impresora o enviarlos por email.

Herramientas.

Las herramientas son una serie de procesos que le brindan al usuario diferentes formas de ejecutar utilitarios automáticos de verificación, de cálculo, actualización, etc.

Contabilidad.

ZETALIBRA, incluye un completo sistema de contabilidad central, tal como usan los Estudios Contables y los profesionales del área. De esta forma rompe con el esquema tradicional de “sistemas archipiélagos” donde el software de gestión comercial lo tenía instalado la empresa, y el software contable el Estudio, llevando y trayendo archivos con asientos entre ambos sitios.

ZETALIBRA unifica en su base de datos toda la información de la empresa, donde cada asiento tendrá asociado el comprobante que lo generó, y cada comprobante tendrá asociado el asiento generado. De esta forma el sistema brinda acceso a toda la información de gestión comercial y contable, unificada bajo el mismo sistema y la misma base de datos.

4.1.2.1.3 Característica De Las Computadoras Utilizadas.

En la siguiente tabla se encuentran todas las características de los computadores utilizados en la compañía para realizar todas las actividades de la misma, detallando series, modelos y marcas de cada una.

Tabla N° 10: Característica De Las Computadoras Utilizadas.

EQUIPOS DE CÓMPUTO				
CANT.	DETALLE	MARCA	MODELO	SERIE
16	CPU	-ARES -SPL -INTEL -SUPER POWER -ATOM -SENTEY -ALTEK	-AMD(SEMPROM)	-6161 -1915 -1926 -6808091000371 -5805120500088 -K110680179 -K110680179
17	MOUSE	-GENIUS -DIPLOMATIC -ALTEK -OMEGA	-CH03022P -278862BK -GM004003A -GM-04003A	-X68768704284 -68081000083 -2010001264 -X74763408999

		-MICROSOFT -STARVIEW -QUASAD		-1605810 -X73895607212 -5808120501140 -X0899491 -5808120501140
7	REGULADOR DE VOLTAJE	-ALTEC -CDP	-58277010058 -B-AVR1006	-5827700040 -111301248 -5827700040
7	PARLANTES	-DELUX -ARES -GENIUS -OMEGA	-DLS128 -KMSSP -U110	-ZCE140100326
3	MODEM INTERNET	-HUAWEI	-HG530 -H6532 -HG530	-21530309967508041860 -21530315918K1BO66582 -21530309967S0A038834
10	IMPRESORA	-SAMSUNG -CANON -EPSON	-SCX3200 -MP280 -MP250 -MP280 -KU-0138 -ML1640 -C432A -LX-350 -MP250 -MX360	-Z4Z6BFEB100663R -K10355 -LCHA17963 -ZCE243701872 -144MBACS800511D -N964007194 -JUKB06753 -LFHA21660
16	TECLADO	-KLIP -ALTEK -GENIUS -OMEGA -CUASAD -ARES -STARIEW -SUPER POWER	-6K08000570 -KB0138 -LK1026 -KB-110X -K639 -DLK-9872	-WD9120042629 -ZCE83P800194 -20111605810 -CS700GDS15 -WE1691040672 -5808120500749 -K0702003430 -5808120500749
16	MONITOR	-BENQ -SAMSUNG	-S19AION -LS17CMNSFOZM	-ETW5CO3297SLO -ZT14H4LC501682N

		-LG -E-MACHINES	-732NPLUS -BX1931N -B1930N -19EN336A -7945W -ET0025-B -ET-0025-TA -W1943CV -S19A10N -E1642CA -E180HV	-CM17H9FS94839SF -PE17H9NPB09991F -ETK8B00486SLO -V8B3H9NZC16602H -YC5RH9LB301898R -3025NDNU4X431 -SC17H9LPG622451F -ET68B00312520 -ETM4B03080019 -206NDQA15516 -ZT14H4LC702842P -210INMF9N115 -ETQ3W0D00104710 E998501
1	MEMORIA RAM			
14	AUDIFONOS	-GENIUS	-HS-300N -HS-300N	-ZD110VK01984 -ZD110VM10010
3	ROUTER	-T-PLINK -D-LINK	-1008D -TLSF1016TS	-10991110705 -PY6AZA5037396 -10B93800885
1	FAX	-SHARP (UX45)	-SH02385	-57102385
1	TONER	-SAMSUNG		
3	LAPTOP	-ACER INTEL -COMPAQ	-CQ42303	-00144161319119 -CNF04842BQ

FUENTE: Archivos de la Compañía
ELABORADO POR: La Autora.

4.1.2.1.4 Resultados de la aplicación de la Fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo.

Para obtener el nivel de confianza y el nivel de riesgo se evaluó al personal de la compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda., sobre todo al personal informático en lo que respecta a las actividades de control que realizan, mediante la aplicación de Cuestionarios de Control Interno según el método COSO II (Anexo 1).

COMPONENTE 1: Ambiente Interno.

Ponderación total de la encuesta:

SI =	82
NO =	93

Total = 82+93= 175 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 1).

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 82/175.

NIVEL DE CONFIANZA = 0.47 → 47%.

Tabla N° 11: Ambiente Interno

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza obtenido se encuentra en un grado bajo lo que resulta tener un grado de riesgo de control alto en lo corresponde al ambiente interno que tiene la compañía.

COMPONENTE 2: Establecimiento de Objetivos.

Ponderación total de la encuesta

SI =	45
NO =	80

Total = 45+80=125 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 2)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 45/125

NIVEL DE CONFIANZA = 0.36 → 36%

Tabla N° 12: Establecimiento de objetivos

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	<u>51 – 75 %</u>	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza obtenido se encuentra en un grado bajo lo que resulta tener un grado de riesgo de control alto.

COMPONENTE 3: Identificación de Riesgos

Ponderación Total de la encuesta

SI =	60
NO =	90

Total = 60+90=150 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 3)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 60/150$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 0.40 \longrightarrow 40\%$$

Tabla N° 13: Identificación de riesgos

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>15 – 50 %</u>	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

En cuanto a la identificación de riesgos el nivel de confianza obtenido se encuentra en un grado bajo, por ende da como resultado un nivel de riesgo de control alto.

COMPONENTE 4: Evaluación de Riesgos

Ponderación Total de la encuesta

SI =	33
NO =	22

Total = 33+22=55 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 4)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 33/55$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 0.60 \longrightarrow 60\%$$

Tabla N° 14: Evaluación de riesgos

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>15 – 50 %</u>	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza encontrado es moderado, por lo tanto el grado de riesgo de control es también moderado.

COMPONENTE 5: Respuesta al Riesgo

Ponderación Total de la encuesta

SI =	22
NO =	22

Total = 22+22=44 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 5)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 22/44$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 0.50 \longrightarrow 50\%$$

Tabla N° 15: Respuesta al riesgo

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	<u>51 – 75 %</u>	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza sobre la respuesta al riesgo se encuentra en un grado bajo lo que resulta tener un grado de riesgo de control alto.

COMPONENTE 6: Actividades de Control.

6.1. Seguridad Física.

Ponderación Total de la encuesta

SI =	5
NO =	10

Total = 5+10=15 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 6)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 5/15$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 0.33 \longrightarrow 33\%$$

Tabla N° 16: Actividades de control – Seguridad Física.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	<u>51 – 75 %</u>	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza de las actividades de control en lo referente a la seguridad física del departamento informático se encuentra en un grado bajo, lo que resulta tener un grado de riesgo de control alto.

6.2. Seguridad Lógica.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	8
NO =	7

Total = 8+7=15 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 6)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 8/15

NIVEL DE CONFIANZA = 0.53 → 53%

Tabla N° 17: Actividades de Control – Seguridad Lógica.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>15 – 50 %</u>	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza obtenido es moderado, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es moderado en lo que respecta al componente de actividades de control y su seguridad lógica del departamento informático.

6.3. Hardware.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	8
NO =	10

Total = 8+10=18 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 6)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 8/18$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 0.44 \longrightarrow 44\%$$

Tabla N° 18: Actividades de Control – Hardware.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>15 – 50 %</u>	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza obtenido es bajo, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es alto en lo que respecta al componente de actividades de control en lo que respecta al hardware.

6.4. Software.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	8
NO =	7

Total = 8+7=15 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 6)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 8/15$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 0.53 \longrightarrow 53\%$$

Tabla N° 19: Actividades de Control – Software.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
←		→
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←	<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>	→

El nivel de confianza obtenido es moderado, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es moderado en lo que concierne al componente de actividades de control en el software.

6.5. Infraestructura.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	5
NO =	13

Total = 5+13=18 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 6)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 5/18$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 0.27 \longrightarrow 27\%$$

Tabla N° 20: Actividades de Control – Infraestructura.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>15 – 50 %</u>	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza obtenido es bajo, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es alto en lo que concierne al componente de actividades de control en la infraestructura del departamento informático.

6.5. Sistema Informático.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	9
NO =	12

Total = 9+12=21 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 6)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 9/21

NIVEL DE CONFIANZA = 0.43 → 43%

Tabla N° 21: Actividades de Control – Sistema Informático.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>15 – 50 %</u>	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza obtenido es bajo, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es alto en lo que compete al componente de actividades de control en el sistema informático.

COMPONENTE 7: Información y Comunicación.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	57
NO =	93

Total = 57+93=150 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 7)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 57/93$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 0.38 \longrightarrow 38\%$$

Tabla N° 22: Información y comunicación.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>15 – 50 %</u>	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza obtenido es bajo, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es alto en lo que respecta al componente de información y comunicación.

COMPONENTE 8: Monitoreo

Ponderación Total de la encuesta

SI =	18
NO =	37

Total = 18+37=55 **Fuente:** (Anexo 1 Componente 8)

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 18/55

NIVEL DE CONFIANZA = 0.33 → 33%

Tabla N° 23: Monitoreo.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	<u>51 – 75 %</u>	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza en el componente Monitoreo se encuentra en un grado bajo, lo que resulta tener un grado de riesgo de control alto.

4.1.2.1.5 Evaluación del control interno y del sistema informático de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., según COSO II.

Después de aplicar los cuestionarios de control interno utilizando el método COSO II, acerca del Control Interno que se maneja en Hidalgo Broncano Cía. Ltda., se han obtenido las siguientes conclusiones:

1. Ambiente Interno.

Hidalgo Broncano Cía. Ltda., muestra un gran nivel de debilidades en cuanto al correcto desarrollo del ambiente interno, ya que se cuenta con un Reglamento Interno que no se divulga, las funciones para el personal informático no son claras están dispuestas de manera verbal, y realizan dos funciones a la vez, carecen de un Plan de Capacitación. (Anexo 2: Tabulación Componente 1: Ambiente Interno).

2. Establecimiento de Objetivos.

Hidalgo Broncano Cía. Ltda., carece de una Planificación Estratégica, que es un pilar fundamental en las empresas, por lo tanto cuenta con objetivos y metas sólo expresadas verbalmente, cuidan la información pero no dan mantenimiento a los computadores que

tienen dicha información.(Anexo 2: Tabulación Componente 2: Establecimiento de objetivos.)

3. Identificación de Riesgos.

En el sistema de identificación de riesgos, se debe estudiar de forma periódica, los riesgos que se presenten, porque cuando ya sucede el perjuicio lo estudian tomándolo como importante, igualmente ante el cuidado de los recursos informáticos se debe tomar en cuenta que estos son de gran importancia para el desarrollo de la empresa. (Anexo 2: Tabulación Componente 3: Identificación de Riesgos).

4. Evaluación de Riesgos.

En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., se debe mejorar bastante la evaluación de riesgos, pues estos se evalúan cuando ya están afectando a la empresa, en vez de anticiparse a los hechos, esto indica que se necesita la aplicación de métodos de evaluación para que los administradores puedan tomar mejores decisiones. (Anexo 2: Tabulación Componente 4: Evaluación de Riesgos.)

5. Respuesta al Riesgo.

En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., se han dado respuesta a los riesgos que se han presentado pero no con anticipación, sino en el momento en que se generan, se deben crear planes de contingencia en caso de que se presenten riesgos, para que la empresa se desarrolle de mejor manera.(Anexo 2: Tabulación Componente 5: Respuesta al Riesgo.)

6. Actividades de Control.

En las actividades de control se tomó en cuenta los aspectos de la seguridad lógica, seguridad física, hardware, software, la infraestructura del departamento informático, y el sistema informático ZETALIBRA – Versión 2.2.30; por lo tanto se concluyó que en el departamento informático carecen de controles tanto en la seguridad lógica como física, la cerraduras de las puertas donde se encuentran las computadoras no son revisadas, al igual que las instalaciones eléctricas.

En la compañía existen procesos que resguardan el acceso a los datos del sistema informático dependiendo del usuario, además todos los trabajadores tienen su clave dentro del sistema el cual está configurado para cada puesto de trabajo y sus respectivas responsabilidades, los computadores carecen de claves de acceso y tampoco están restringidas las páginas sociales, no todos los hardware y software están configurados para el soporte del sistema informático.

Hidalgo Broncano Cía. Ltda., cuenta con tres colaboradores en el área informática, pero con una persona responsable de hardware y dichos inventarios no se revisan periódicamente, carecen de un plan de mantenimiento de los equipos, al momento de realizar las entradas (transacciones) en el sistema este se torna un poco lento, carecen de una bitácora de registro de las modificaciones que se hacen en el sistema.

Además se cuenta con un manual de funcionamiento del sistema pero este no se da a conocer, no es complicado de utilizar el sistema informático, y sin embargo tienen algunas modificaciones diarias que realizar, además el sistema carece de un validador de cédulas de identidad lo cual dificulta el trabajo al departamento contable.(Anexo 2: Tabulación Componente 6: Actividades de Control).

7. Información y Comunicación.

En la compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda., es necesario realizar un análisis de todas las falencias y debilidades que tiene la información recopilada para mejorar la comunicación y la toma de decisiones, además indicar al personal como debe dar mejor uso al sistema informático, y se refleje en sus ventas. (Anexo 2: Tabulación Componente 7: Información y Comunicación).

8. Monitoreo.

A Hidalgo Broncano Cía. Ltda., les hace falta un manual de funciones; revisar si este da buenos resultados, realizar evaluaciones de desempeño a los empleados sobre todo al personal informático, efectuar mantenimiento y actualización periódicamente a los equipos,

revisar cómo puede mejorar las ventas con el uso del sistema informático con el que cuentan porque esto ayudará a sobresalir a los cambios constantes que se da en el mercado. (Anexo 2: Tabulación Componente 8: Monitoreo.)

4.1.2.1.6 Determinación de áreas críticas.



ÁREAS CRÍTICAS

ARC 1/1

ORGANIZACIÓN AUDITADA: HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA.

Prioridad	Área o Actividad Crítica	Razones
1	Departamento Administrativo.	Falta de procedimientos direccionados a la seguridad informática.
2	Departamento Informático.	Carece de una evaluación de los riesgos informáticos. Falta de medidas de seguridad para el hardware y el software de la empresa.
3	Departamento de Contabilidad Departamento de Ventas.	El direccionamiento de las transacciones se realiza de manera manual. El sistema no valida los números de cédulas de los clientes ni proveedores.

4	Información y Comunicación.	Inoportuna fluidez de información por parte del sistema informático para la adecuada identificación de problemas y mejor toma de decisiones.
---	-----------------------------	--

Elaborado por:	MFBM
Fecha:	23/07/2014

4.1.2.1.7 Determinación del alcance de auditoría de sistemas informáticos.

La presente “Auditoría de Sistemas Informáticos, de la Compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda.”, está orientada tanto a la revisión del control interno del Departamento Informático, análisis del sistema informático, al igual que los equipos que maneja esta compañía.

El alcance de la auditoría incluyó lo siguiente:

1. Evaluación del departamento informático en lo que corresponde a:
 - Puestos - Funciones del personal informático.
 - Estructura orgánica del departamento informático.

2. Evaluación de seguridades tanto Físicas y Lógicas.
 - Seguridad lógica del sistema, que comprendió la confidencialidad y respaldos.
 - Identificación de los riesgos.
 - Evaluación de los riesgos.
 - Seguridad contra virus.
 - Seguridades físicas de todas las sucursales.
 - Seguridad en el personal.
 - Seguridad en la utilización de los equipos.
 - Seguridad en la restauración de los equipos y de los sistemas.

3. Elaboración del informe con conclusiones y recomendaciones por cada una de las evaluaciones señalados anteriormente.



AC

HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.

Auditoría de Sistemas
Informáticos.

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre
del 2012.

ARCHIVO CORRIENTE

Elaborado por:	Inicio	Finalización
MFBM	05/06/2014	22/08/2014



4.1.2.1.8 PROGRAMA DE AUDITORÍA

P.A. 1/2

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ORGANISMO: Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

HOJA NÚM.: 1 De: 1

FECHA DE FORMULACIÓN: 05/06/2014

FASE	DESCRIPCIÓN	ACTIVIDAD	Nº. DE PERSONAL	PERÍODO ESTIMADO		DÍAS ESTABLECIDOS
				Inicio	Término	
Objetivo	Obtener y recopilar información	Obtener evidencia suficiente, competente, y relevante que permita conocer la realidad de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., para efectuar la auditoría.	1	17/04/2014	21/04/2014	4
Planeación	Conocer la empresa y su estructura funcional y organizacional para dar paso con la auditoría.	Realizar la entrevista al Gerente para obtener información general sobre la entidad.	2	22/04/2014	24/04/2014	2
		Efectuar una revisión de la estructura orgánica de la entidad para conocer como está dividida la misma.	1	25/04/2014	28/04/2014	3
		Realizar la carta a gerencia, con el fin de dar a conocer el trabajo a realizarse	1	28/04/2014	05/05/2014	8



P.A. 2/2

Evaluación de Control Interno en Hidalgo Broncano Cía. Ltda.	Evaluar el sistema de control interno en Hidalgo Broncano Cía. Ltda.	Aplicar Cuestionarios de Control Interno.	1	03/06/2014	11/06/2014	9
		Evaluar el control interno según los componentes de COSO II.	1	12/06/2014	14/06/2014	2
		Determinar las áreas críticas y hallazgos.	1	16/06/2014	16/06/2014	1
Comunicación de resultados durante la aplicación de la auditoría.	Dar a conocer los hallazgos encontrados durante la aplicación de la auditoría.	Redactar el borrador del informe final.	1	05/07/2014	10/07/2014	5
		Discuta el borrador del informe con la gerencia y el personal involucrado.	1	12/07/2014	14/07/2014	2
		Elaborar el acta de la lectura del borrador del informe.	1	15/07/2014	18/07/2014	3
		Elaborar el informe final de auditoría realizada a la empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda.	1	19/07/2014	24/07/2014	6

Elaborado por:	M.F.B.M
Fecha:	17/04/2014

4.1.3 CARTA A GERENCIA

(Propuesta de Servicios de Auditoría de Sistemas Informáticos).

I. Antecedentes

El Programa Informático ZETALIBRA – Versión 2.2.30, cuenta con cuatro módulos de información sobre: Contactos, Administración, Contabilidad y Configuración; además trabaja con acceso a internet directamente, se lo utiliza con los navegadores GOOGLE CHROME o con MOZILLA FIREFOX.

El mismo presenta algunas deficiencias que han ocasionado pérdida de efectividad y eficiencia en las actividades que se desarrolla a diario en la compañía; principalmente, en la falta de seguridad de la información, ya que fácilmente los usuarios del sistema pueden modificar los datos ingresados; generando imprecisión en los documentos de soporte y los informes importados del sistema.

Al ingresar cualquier comprobante de venta autorizado, el sistema no valida el número de identificación del Contribuyente (Cédula de Identidad o RUC), que al ingresar en el Anexo Transaccional Simplificado del SRI, ocasiona una advertencia de información errónea sobre la identificación del Contribuyente.

Por el gran número de dispositivos en uso, la red sufre una avería frecuentemente, perdiendo la comunicación entre equipos y el servidor principal; además cuando no tiene señal en el internet del servidor; se pierde la señal en los demás puntos de venta ocasionando pérdida de tiempo y molestia de los clientes.

II. Objetivos de la Auditoría de Sistemas Informáticos.

Objetivo General.

La Auditoría de Sistemas Informáticos tiene como objetivo evaluar el grado de protección del hardware y software, así como la seguridad de los locales e instalaciones que los

albergan. Como auditor informático debo contemplar situaciones como: catástrofes naturales, sabotajes, robos, etc., que pueden afectar la protección de los recursos informáticos de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., e impiden el procesamiento de la información de manera correcta.

Objetivos Específicos.

- Evaluar el uso de los recursos financieros en el área del centro de información, así como del aprovechamiento del sistema informático, sus equipos periféricos e instalaciones.
- Evaluar la seguridad del acceso autorizado de los usuarios al sistema informático de las computadoras, así como al manejo que se le dé a esta información.
- Identificar que el hardware y software se encuentren en buen estado, sin exponerles a virus, hurtos, estafas, etc.
- Emitir un dictamen con una opinión clara y concisa sobre la razonabilidad de las operaciones del sistema, el cual contenga recomendaciones apropiadas que ayude a la alta gerencia a tomar mejores decisiones.

III. Alcances del Proyecto

El alcance del proyecto comprende:

1. Evaluación del departamento informático en lo correspondiente a:

- Puestos - Funciones del personal informático.
- Estructura orgánica del departamento informático.

2. Evaluación de seguridades tanto Físicas y Lógicas.

- Seguridad lógica del sistema, que comprendió la confidencialidad y respaldos.
- Identificación de los riesgos.
- Evaluación de los riesgos.
- Seguridad contra virus.
- Seguridades físicas de todas las sucursales.
- Seguridad en el personal.

- Seguridad en la utilización de los equipos.
 - Seguridad en la restauración de los equipos y de los sistemas.
3. Elaboración del informe con conclusiones y recomendaciones por cada una de las evaluaciones señalados anteriormente.

IV. Metodología

La metodología de investigación utilizada en el examen de auditoría fue la siguiente:

1. Para la evaluación de la dirección de informática se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Solicitud del Reglamento Interno de Trabajo, organigrama, delimitación de funciones, políticas.
- Solicitud de los inventarios de computadoras utilizadas.
- Elaboración de una entrevista preliminar que permita evaluar a la Dirección y al ámbito computacional.
- Aplicación de cuestionarios de control interno al personal, y realización de entrevistas.
- Análisis y evaluación de la información.
- Elaboración del informe.

2. Para la evaluación del sistema informático se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Aplicación de Indicadores de Gestión Informática.
- Análisis de la seguridad lógica y confidencial.
- Evaluación de controles a través de lista de chequeos.
- Entrevistas con usuarios de los sistemas.
- Evaluación directa de la información obtenida contra las necesidades y requerimientos de los usuarios.
- Análisis objetivo de la estructuración y flujo de los programas.
- Análisis y evaluación de la información compilada.
- Elaboración del informe.

3. Para la evaluación de los equipos se llevaron a cabo las siguientes actividades:
- Elaboración de un cuestionario sobre la utilización de equipos, archivos, unidades de entrada/salida, equipos periféricos, y su seguridad.
 - Visita a las instalaciones y a los lugares de almacenamiento de archivos magnéticos.
 - Visita técnica de comprobación de seguridad física y lógica de las instalaciones.
 - Evaluación de los sistemas de seguridad de acceso.
 - Determinación de áreas críticas.
 - Análisis de niveles de confianza y de riesgo.
 - Determinación de hallazgos.
 - Elaboración del informe.
3. Elaboración del informe final, presentación del mismo, incluyendo conclusiones y recomendaciones.

V. Tiempo y Costo

Tabla N° 24: Tiempo y Costo designado para la Auditoría.

ETAPA	TIEMPO
Planificación	
• Preliminar	25 Días
• Específica	25 Días
Ejecución	30Días
Comunicación de Resultados	10Días
Total de Auditoría	90días

ETAPA	COSTO
Planificación	
• Preliminar	\$ 650.00
• Específica	\$ 180.00

Ejecución	\$140.00
Comunicación de Resultados	\$ 460.00
Total de Auditoría	\$ 1430.00

Fuente: Proceso de Auditoría.

Realizado por: María Fernanda Bonilla M.

V.I Contrato de Prestación de Servicios Profesionales.

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, siendo las diez horas del primer día del mes de mayo del 2014, por una parte la Empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda., representado por el Ing. Héctor Germán Hidalgo Broncano, en condición de Gerente, y que en lo sucesivo se denominará “CLIENTE”; y, por otra parte la Ing. María Fernanda Bonilla Mariño, quién en adelante se denomina “LA AUDITORA”, convienen en celebrar el presente contrato de prestación de servicios profesionales para la ejecución de una Auditoría de Sistemas Informáticos, de conformidad con las siguientes declaraciones y cláusulas:

DECLARACIONES.

I. El CLIENTE declara:

- a) Que es una empresa comercializadora de electrodomésticos, muebles de madera.
- b) Que está representado para este acto por el Ing. Héctor Germán Hidalgo Broncano y que tiene como domicilio ubicado en las Calles Araujo Chiriboga barrio Perímetro de las Industrias.
- c) Que requiere obtener servicios de auditoría de sistemas informáticos, por lo que ha decidido contratar los servicios de LA AUDITORA.

II. Por su parte LA AUDITORA declara:

- a) Que es un Contador y Auditor Independiente, legalmente inscrito y existente de acuerdo con las leyes y normativas vigentes, facultado para prestar servicios de auditoría de sistemas informáticos a la empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda., que actúa como Compañía Limitada.

b) Que señala como su domicilio las calles Tarqui 80-65 y Primera Constituyente.

III. Declaran ambas partes:

a) Que habiendo llegado a un acuerdo en las declaraciones antes mencionadas, lo formalizan emitiendo el presente contrato, bajo las siguientes cláusulas:

Primera. Objeto.

LA AUDITORA se obliga a prestar al cliente los servicios de auditoría en informática para llevar a cabo la evaluación de la dirección de informática, cuyos términos se detallan en la propuesta de servicios anexa que, firmada por las partes, forma parte integrante del contrato.

Segunda. Alcance del trabajo.

El alcance de los trabajos que llevará a cabo el auditor interno dentro de este contrato son:

a) Evaluación del departamento informático en lo que corresponde a:

- Puestos - Funciones del personal informático.
- Estructura orgánica del departamento informático.

b) Evaluación de seguridades tanto Físicas y Lógicas.

- Seguridad lógica del sistema, que comprendió la confidencialidad y respaldos.
- Identificación de los riesgos.
- Evaluación de los riesgos.
- Seguridad contra virus.
- Seguridades físicas de todas las sucursales.
- Seguridad en el personal.
- Seguridad en la utilización de los equipos.
- Seguridad en la restauración de los equipos y de los sistemas.

c) Elaboración de informes que contengan conclusiones y recomendaciones por cada uno de los trabajos señalados en los incisos **a** y **b** de esta cláusula.

Tercera. Programa de trabajo.

EL CLIENTE y LA AUDITORA convienen en desarrollar de forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión: las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de su realización.

Cuarta. Supervisión.

EL CLIENTE o quien designare éste, tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado a LA AUDITORA dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.

Quinta. Coordinación de los trabajos

EL CLIENTE designará a un coordinador del proyecto, quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite el auditor, y de que las reuniones y entrevistas establecidas en el programa de trabajo se lleven a cabo en las fechas establecidas.

Sexta. Horario de trabajo.

LA AUDITORA dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de la celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes, y gozará de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estará sujeto a horarios y jornadas determinadas.

Séptima. Personal asignado.

LA AUDITORA designará para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho, a quienes incorporará en el número que se requieran y de acuerdo a los trabajos a realizar.

Octava. Relación laboral.

LA AUDITORA no tendrá ninguna relación laboral directa con el CLIENTE, ni tampoco el personal que ocupe ésta para dar cumplimiento con las obligaciones del presente contrato, por lo que exime al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.

Novena. Plazo de trabajo.

LA AUDITORA se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en 90 días hábiles a partir de la fecha de la firma de este contrato y del cobro del anticipo correspondiente. El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está con relación a la oportunidad con que el CLIENTE entregue los documentos requeridos por LA AUDITORA y, al cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o de usuarios de los sistemas repercutirá en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para el auditor.

Décimo. Honorarios.

El cliente pagará al auditor por los trabajos objeto del presente contrato, honorarios por la cantidad de \$1,430.00 más IVA correspondiente. La forma de pago será la siguiente:

- a) 40% a la firma del contrato.
- b) 20% a los 30 días hábiles después de iniciados los trabajos.
- c) 40% a la terminación de los trabajos y presentación del informe final.

Undécima. Alcance de los honorarios.

El importe señalado en la cláusula décima compensará el auditor por: sueldos, honorarios, organización y dirección técnica propia de los servicios de auditoría, a excepción de los gastos de realización mencionados anteriormente, los que serán asumidos por la empresa.

Duodécima. Incremento de honorarios.

En caso de que se tenga un retraso debido a la falta de entrega oportuna de información, demora o cancelación de las reuniones, o cualquier otra causa imputable al CLIENTE, este contrato se incrementará en forma proporcional al retraso y se señalará el incremento de común acuerdo.

Decimotercera. Trabajos adicionales.

De ser necesaria alguna adición a los alcances o productos del presente contrato, las partes celebrarán por separado un adendum que formará parte integrante de este instrumento y en forma conjunta se acordará el nuevo costo.

Decimocuarta. Viáticos y pasajes.

El importe de los viáticos y pasajes en que incurra el auditor en el traslado, hospedaje y alimentación que requiera durante su permanencia en la ciudad de Riobamba como consecuencia de los trabajos objeto de este contrato, será por cuenta del cliente.

Decimoquinta. Gastos Generales.

Los gastos de fotocopiado y dibujo que se produzcan con motivo de este contrato correrán por cuenta del cliente.

Decimosexta. Causas de anulación.

Serán causa de anulación del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas anteriores de este contrato.

Decimoséptima. Jurisdicción.

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el Código Civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales de justicia de la ciudad de Riobamba, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente y futuro.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de mutuo acuerdo, en original y tres copias.

Dado y firmado en la ciudad de Riobamba, el día 01 de mayo del 2014.

EL CLIENTE

LA AUDITORA

4.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.

4.2.1 Recopilación de Información.

Es aquí donde se consideró la obtención de información y recopilación de evidencias tanto suficientes como competentes, que permitan reflejar la realidad de la compañía y establecer los hallazgos. Esta evidencia se obtuvo bajo el sistema de control interno, enfocándonos en todo lo relacionado a la auditoría informática.

Tabla N° 25: Matriz De Evidencias.

COMPONENTE	EVIDENCIA	ANÁLISIS
<p>Actividades de Control en la Seguridad Física</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Instalaciones eléctricas inseguras. • Existe una sola persona responsable directamente del cuidado de todos los equipos informáticos. • Carecen de un control periódico de los bienes informáticos de cada 	<ul style="list-style-type: none"> • Las medidas de control interno informáticas implantadas en Hidalgo Broncano Cía. Ltda., son básicas, se debería implementar medidas de manera escrita más específicas que ayuden a mantener la seguridad de

	sucursal.	los bienes informáticos no sólo en la matriz sino también el cada una de las sucursales.
Actividades de Control en la Seguridad Lógica	<ul style="list-style-type: none"> • Carecen de claves de bloqueo para el Sistema Operativo. • Inexistencia de control de acceso a redes sociales. 	<ul style="list-style-type: none"> • En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., el manejo del software es el apropiado ya que se salvaguarda toda la información, pero se necesita implementar medidas de control y seguridad más convincentes que ayuden a proteger la información de la compañía, y que sean mejor utilizadas por la alta gerencia.
Actividades de Control en el Hardware	<ul style="list-style-type: none"> • Carecen de una planificación para dar mantenimiento a los equipos con los que se trabaja. 	<ul style="list-style-type: none"> • En la compañía se da mantenimiento a un equipo cada vez que deja de funcionar totalmente, pero se debería dar mantenimiento periódicamente.
Actividades de Control en el Software	<ul style="list-style-type: none"> • Escaso control de accesos de virus, hackers, y otros que afecten al software de los equipos. • Carecen de políticas y 	<ul style="list-style-type: none"> • En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., las políticas y procedimientos de actualización son simplemente verbales, se

	<p>procedimientos formales para actualizar el sistema operativo.</p>	<p>debería implementar las mismas de manera escrita, además de asignar a una persona responsable de la actualización periódica.</p>
<p>Actividades de Control en la Infraestructura.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Inexistencia de una adecuada segregación de funciones. • Carecen de espacio físico para todos equipos en el departamento informático 	<ul style="list-style-type: none"> • Existe en la compañía un Reglamento Interno, en el cual no se especifica las funciones y responsabilidades de cada persona que labora en el área informática, debería implementarse un manual de funciones y otro manual de procedimientos para los trabajadores.
<p>Actividades de Control en el Sistema Informático.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Carecen de un procedimiento formal para realizar modificaciones de la información en el sistema Zeta Libra. 	<ul style="list-style-type: none"> • Los usuarios del sistema cada vez que deben cambiar datos en el mismo solo se ingresan cambian los datos en el cual no se graba quien realizó la modificación, es por estos motivos que deben implementar autorizaciones a una sola persona para que los realice, solo en el caso que sea necesario.

Fuente: Procesos de Auditoría

Realizado por: María Fernanda Bonilla M.

4.2.2 EVALUACIONES.

4.2.2.1 EVALUACIÓN DEL DEPARTAMENTO INFORMÁTICO.

Para evaluar al departamento informático más a fondo se aplicó la siguiente entrevista considerada como:



ENTREVISTA PRELIMINAR

EP1/3

Entidad:	HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.
Área evaluada:	Departamento Informático.
Encargado:	Lic. Fernando Hidalgo.
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Sistemas Informáticos.
Objetivo:	Evaluar la estructura del departamento informático con respecto a sus funciones en los ámbitos de la organización.

Estructura orgánica del departamento informático.

1. ¿La estructura orgánica del departamento informática permite que se lleven a cabo con eficiencia y eficiencia los siguientes puntos:

- Las atribuciones encomendadas? Sí No .
- Las funciones establecidas? Sí No .
- La distribución del trabajo? Sí No .
- El control interno informático? Sí No .

2. ¿Se considera adecuada la estructura del departamento informático como se encuentra actualmente en la Empresa? Sí No ¿Por qué? _____.

3. ¿El departamento informático tiene definidos políticas y objetivos para el desarrollo de su trabajo?

Sí No .

En caso de ser negativa su respuesta: ¿Qué efectos provoca esta situación?

En el departamento informático no saben cómo proceder las personas encargadas de acuerdo a objetivos se guían más bien de acciones correctivas, es decir ya cuando ocurre algún error lo solucionan en ese momento.

Puestos– Funciones del personal informático.

4. ¿Las funciones establecidas son suficientes para el desarrollo de las actividades del área informática? Sí ___ No X.

5. ¿Las funciones actuales permiten que se desarrolle adecuadamente lo siguiente:

- Supervisión? Sí ___ No X.
- Operación? Sí X No ___.
- Control? Sí ___ No X.

6. ¿Los puestos actuales son adecuados a las necesidades que tiene el departamento informático para llevar a cabo sus funciones?

Sí ___ No X.

7. ¿El número de empleados que trabajan en el departamento informático es suficiente para cumplir con las funciones encomendadas?

Sí ___ No X.

8. ¿Se deja de realizar alguna actividad por falta de personal? Sí ___ No X

9. ¿Está capacitado el personal informático para realizar sus funciones con eficiencia?

Sí X No ___

10. ¿Es adecuada la calidad del trabajo del personal de las sucursales? Sí ___ No X

11. ¿Las claves de acceso al sistema informático son cambiadas periódicamente?

Sí ___ No X

12. ¿El personal es discreto en el manejo de la información confidencial? Sí X No ___

13. ¿El personal es comprometido con el cuidado de los recursos informáticos?

Sí ___ No X

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL DEPARTAMENTO INFORMÁTICO.

Estructura orgánica del departamento informático.

En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., la estructura del departamento informático no permite que se lleve a cabalidad el trabajo que se debe hacer de supervisión de las sucursales con el trabajo que realizan en el sistema informático, ya que no se cuenta con objetivos ni políticas establecidas de cómo debe proceder el personal.

Puestos– Funciones del personal informático.

El personal del departamento informático debe cumplir sólo esa función, sin embargo también cumplen funciones financieras y esto no les permite realizar su trabajo adecuadamente, además el personal que labora en las sucursales no es comprometido con su trabajo en lo que respecta al registro de las transacciones, mucho menos con el hardware que tienen a su cargo, también las claves de acceso no son actualizadas periódicamente y esto hace que la información sea más vulnerable y fácil de obtener.

4.2.2.2 Evaluación de la Seguridad Física y Lógica.

Adicionalmente a la evaluación realizada a través de la aplicación de cuestionarios de Control Interno basados utilizando el método COSO II, se ha utilizado el siguiente check list como un método de verificación de medidas de seguridad con que cuenta la compañía, el cual fue aplicado a las tres personas encargadas del departamento informático:

Tabla N° 26: Check list.

CHECK LIST.	POSEE		OBSERVACIONES
	SI	NO	
SEGURIDAD FÍSICA.			
Condiciones climatológicas.	X		Existen adecuadas conexiones para

			prevenir los daños causados por el clima.
Incendios accidentales.		X	No posee medidas de seguridad industrial que ayude a prevenir estos incidentes
Sabotajes Internos-externos.		X	Existen transacciones malintencionadas y maliciosas por parte del personal de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., en las actividades de la compañía.
Alarma de seguridad y guardianía.	X		No se utilizan para todas las sucursales, sólo para los tres principales.
CHECK LIST.	APLICA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
SEGURIDAD LÓGICA.			
Claves de acceso.	X		Son de uso exclusivo de una sola persona.
Firewalls personales.		X	
Proxy-gateways de aplicaciones.		X	
Dual- Homed Host.		X	
Encriptación.	X		
Criptología.	X		
Contraseñas.	X		
Tarjetas de acceso.		X	
Firmas digitales.		X	
Antivirus.	X		
Copias de seguridad/Backups.	X		
Soportes externos.	X		

Soportes Internos.	X		
CHECK LIST.	APLICA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
HARDWARE.			
¿Se cuenta con un inventario de todos los equipos que integran el centro de cómputo?	X		
¿Se posee de bitácoras de fallas detectadas en los equipos?		X	
¿Se cuenta con procedimientos definidos para la adquisición de nuevos equipos?		X	
¿Se cuenta con servicio de mantenimiento para todos los equipos?	X		
CHECK LIST.	APLICA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
SOFTWARE.			
¿Hay un inventario en la compañía de Sistemas, Hardware y Datos?	X		
¿Ha hecho revisar el inventario por un especialista (auditor, consultor, experto en informática...) externo a la empresa?		X	
¿Ha tenido en cuenta las distintas versiones de los elementos Software?	X		
¿Es posible modificar y mejorar el código fuente de sus programas a medida?	X		

CHECK LIST.	APLICA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
INFRAESTRUCTURA.			
¿Las instalaciones fueron diseñadas o adaptadas específicamente para funcionar como un centro de cómputo?		X	
¿Existen lugares de acceso restringido?		X	
¿Se cuenta con sistemas de emergencia como son detectores de humo, alarmas, u otro tipo de sensores?		X	
¿Se tienen medios adecuados para extinción de fuego en el centro de cómputo?	X		
CHECK LIST.	APLICA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
SISTEMA INFORMÁTICO.			
¿Se han hecho estudios costo/beneficio sobre si cambiar los sistemas del departamento o mejorarlos?	X		
¿Existe backup para respaldar información de las bases de datos?	X		
¿Cuentan con un administrador del sistema?	X		
¿Las bases de datos son seguras?		X	
¿El sistema fue creado bajo un	X		

modelo para la mejora y evaluación de los procesos de desarrollo y mantenimiento de sistemas?			
¿Se cuenta con personal especializado para que monitoree el rendimiento del sistema?	X		
¿Se realiza adecuadamente la documentación del sistema, manuales de usuario, mantenimiento y recomendaciones?	X		
¿Se utiliza encriptación para la información que se almacena en las bases de datos?	X		
¿El sistema es escalable para nuevas aplicaciones?	X		
¿Ha sido validado dicho software por auditores?	X		

Fuente: Procesos de Auditoría

Realizado por: María Fernanda Bonilla M.

ANÁLISIS.

Con respecto al sistema informático se han estado realizando estudios para saber la relación coste/beneficio de cambiar el sistema con el mismo proveedor, se tiene licencia para trabajar hasta el año 2017, además es validado por auditores ya que este sistema informático fue diseñado en Bolivia, Zeta Libra está diseñado para realizar nuevas aplicaciones, se cuenta con personal capacitado para el monitoreo del sistema informático, además existe encriptación de la información.

Con relación a la infraestructura del departamento informático cuentan con extintores en caso de incendio, pero carecen de detectores de humo, alarmas u otro tipo de sensores, laboran en unas oficinas que no son diseñadas con la infraestructura propia de un departamento informático; no se ha realizado ninguna auditoria informática, una sola persona es la encargada del hardware, en caso de modificación de transacciones en el sistema no existen bitácoras firmadas, pero si un registro dentro del sistema que arroja el nombre de la última persona en modificar la transacción.

Con respecto al software, si se ha tenido en cuenta las distintas versiones ocupadas, mientras el software vaya mejorando también van a mejorar las condiciones del hardware, de la cual también está encargada la misma persona tanto del hardware como del software.

En lo referente a la seguridad física las conexiones eléctricas son seguras pero de forma periódica se debe realizar una revisión, existe una alarma en caso de incendio y no están preparados para un problema de fraude o sabotaje.

Hidalgo Broncano Cía. Ltda., en la seguridad lógica tiene accesos restringidos para el sistema informático ya que cada uno tiene su clave y configuración de usuario, cuenta con back ups fuera de la compañía, cuando el sistema sufre alguna avería tienen soporte técnico tanto interno como externo.



4.2.2.3 Indicadores de Gestión
Tabla N° 27: Indicadores de Gestión

IG1/4

INDICADORES DE GESTIÓN INFORMÁTICA							
Actividad	Nombre del Indicador	Unidad de Medida	Fórmula	Frecuencia	Interpretación	Brecha	Análisis
Costo	Costo de actualización del software.	%	Costo de actualización del software / Costo total del sistema informático.	ANUAL	(=) \$ 2160/ \$ 45.639	0.05	En este caso se considera que el 5% del costo total informático está invertido en mantenimiento.
	Costo total del sistema informático.	\$	Total de las compras + Mantenimiento de las PC.	ANUAL	(=) \$ 45.639 + \$ 2160	47.799	El costo total tanto de adquisición como del mantenimiento anual da un total de \$47.799
	Costo medio por ordenador (PC).	\$	Costo total de compra + mantenimiento de los PC / Número de los PC.	ANUAL	(=) \$ 47.799/17	2.811,71	Se considera que por computador se estima un valor de \$2.811,71 tanto por la compra más el mantenimiento.
	Costo del sistema informático según los ingresos de la empresa.	%	Costo total del sistema informático / Ingresos totales de la empresa.	ANUAL	(=) \$ 47.799 / \$1'254.268	0.04	Solo el 4% de los ingresos son invertidos en costos informáticos.
	Costo del sistema informático por empleado.	\$	Costo total del sistema informático / Número total de empleados.	ANUAL	(=) \$ 47.799/25	1.911,96	El costo informático por empleado es de \$ 1.911,96.

Fuente: Datos de Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

Realizado por: María Fernanda Bonilla M.



Inciden- cias	Inciden- cias indebidas en el sistema informático.	%	Número de incidencias indebidas/ número total de incidencias.	MENSU AL	(=) 164/379	0.43	El 43% de incidencias son indebidas ya que no se respetan las políticas.
	Tiempo medio entre fallas del sistema informático.	Tiemp o	(tiempo operativo – tiempo no disponible) / Número de fallas.	ANUAL	(=) 1.920- 360/720	2.16	El tiempo medio desperdiciado es un 2H16 minutos al año por fallas.
	Tiempo medio sin sistema informático.	Tiemp o	Tiempo sin sistema informático/ tiempo total operativo.	MENSU AL	(=) 720/1920	0H38	El tiempo medio sin sistema es de 38 minutos mensuales en toda la compañía.
Infraestructura	Número medio de computadores por empleado.	N°	Número de PC / Número de empleados.	ANUAL	(=) 19/25	1	El número medio de computadores por empleado es 1 anual.
	Número medio del cambio de los equipos.	N°	Número de pedidos de cambio de equipos /Número de cambios realizados	ANUAL	(=) 186/45	4	El número medio de cambios de los equipos en la compañía es 4.

Fuente: Datos de Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

Realizado por: María Fernanda Bonilla M.



IG3/4

Infraestructura	Número medio del mantenimiento de computadores.	Tiempo	Número de pedidos de mantenimiento/mantenimiento total realizado en las PC.	ANUAL	(=) 350/64	5	El número de mantenimientos de las PC anuales fueron 5.
	Número medio de impresoras por departamento.	UNID	Número de Impresoras/Número de Departamentos.	ANUAL	(=) 10/5	2	El número medio de impresoras para los departamentos existentes de la compañía es de 2 anual.
Usuarios internos y externos	Capacitación de Usuarios Internos.	%	Número de horas de formación / número de empleados encargados del sistema informático.	MENSUAL	(=) 32 horas/3	11	Solo el 11% del tiempo es utilizado para capacitaciones en el sistema.
	Estabilidad Laboral.	%	Número de empleados presentados después de 6 meses / Número de nuevos empleados contratados hace 12 meses.	ANUAL	(=) 7/18	0.39	La estabilidad laboral de la compañía sólo es del 39%.

Fuente: Datos de Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

Realizado por: María Fernanda Bonilla M.



	Media del tiempo de demora en atender a un cliente en el sistema.	%	Tiempo aproximado de demora en atender a un cliente/ tiempo total atendiendo a un cliente.	DIARIO	(=) 10 minutos/15 minutos	0.67	El tiempo medio que se demora atendiendo a un cliente es del 67%.
Seguridad	Fallas del Personal.	Unid.	Nº de incidencias/solicitudes atendidas.	MENSUAL	(=) 245/84	2.92	De cada 245 incidencias presentadas 84 son atendidas
	Soporte técnico	%	Número de casos solucionados / número de problemas recibidos.	MENSUAL	(=) 84 / 245	0.34	El 34% de los problemas recibidos son atendidos.
	Media de riesgos existentes.	%	Total de riesgos presentados / Total de riesgos registrados.	MENSUAL	(=) 32/43	0.74	El 74% de los riesgos han sido identificados.
	Medidas de Seguridad	%	Número de medidas de seguridad tomadas / posibles medidas de seguridad existentes.	ANUAL	(=) 21/35	0.60	El 60% de medidas de seguridad existentes han sido tomadas.
	Accesos	%	Número de accesos de personal desautorizados / Número de control de acceso a los equipos informáticos	MENSUAL	(=) 4 /25	0.16	Existe el 16% de accesos desautorizados a los equipos informáticos al mes.

Fuente: Datos de Hidalgo Broncano Cía. Ltda.

Realizado por: María Fernanda Bonilla M.

4.2.2.4 Matriz De Control de Áreas Críticas

Este análisis está realizado de acuerdo a la evaluación de los componentes del COSO II.



ÁREAS CRÍTICAS

ARC1/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
COMPONENTE:	AMBIENTE INTERNO
ACTIVIDAD:	CUIDADO DE LOS RECURSOS INFORMÁTICOS.
Prioridad	Descripción
1	El ambiente Interno de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., es regular ya que no se cuenta con la cultura empresarial necesaria para incentivar al personal a cuidar los recursos informáticos, porque estos representan un punto indispensable para el desarrollo eficiente de las actividades diarias.
2	La empresa de acuerdo al crecimiento que ha ido teniendo ya debía contar con una Planificación Estratégica donde se indique claramente la misión y visión, sobre todo indicando los objetivos y metas claras a conseguir durante el tiempo que se siga expandiendo en el mercado, siendo una buena competencia.

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	10/08/2014

**ÁREAS CRÍTICAS****ARC2/8**

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
COMPONENTE:	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS
ACTIVIDAD:	OBJETIVOS ENFOCADOS EN LA SEGURIDAD INFORMÁTICA.
Prioridad	Descripción
1	Hidalgo Broncano Cía. Ltda., tiene establecidos objetivos encaminados a la actividad informática pero sólo de manera verbal.
2	Los objetivos deben ser planteados de manera escrita y actualizados de acuerdo a como se los vaya realizando es decir de manera periódica.

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	10/08/2014

**ÁREAS CRÍTICAS****ARC 3/8**

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
COMPONENTE:	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS
ACTIVIDAD:	MÉTODOS PARA IDENTIFICAR RIESGOS
Prioridad	Descripción
1	En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., no se ha realizado un análisis de los posibles riesgos a los que se puede enfrentar la empresa y sobre todo a los riesgos que amenazan el normal funcionamiento de los equipos informáticos.
2	No se tiene una idea concisa del grado de perjuicio que pueden producir los riesgos.

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	10/08/2014

**ÁREAS CRÍTICAS****ARC 4/8**

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
COMPONENTE:	EVALUACIÓN DE RIESGOS
ACTIVIDAD:	LOS RIESGOS NO IDENTIFICADOS SON PERJUDICIALES
Prioridad	Descripción
1	Todos los riesgos que se presenten son perjudiciales, pero si existe un rango de los riesgos que pueden causar daños severos a la empresa, por lo que se debe realizar el respectivo análisis y evaluación para tomar las medidas preventivas y/o correctivas correspondientes.

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	10/08/2014



ÁREAS CRÍTICAS

ARC 5/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
COMPONENTE:	ACTIVIDADES DE CONTROL “SEGURIDAD FÍSICA”
ACTIVIDAD:	NO POSEE ADECUADAS MEDIDAS DE SEGURIDAD FÍSICA.
Prioridad	Descripción
1	<p>Hidalgo Broncano Cía. Ltda., cuenta con medidas de seguridad, pero hace falta medidas de Seguridad físicas tales como :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Seguridades Industriales que prevenga incendios. • Medidas de protección ante posibles inundaciones. • Sabotajes internos y externos. • Fraudes. • Sistemas biométricos. • Sistema de alarmas. • Verificación automática de firmas. • Protección electrónica como: barreras infrarrojas, detectores de aberturas, vibraciones o rompimiento de vidrios, etc.

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	10/08/2014



ÁREAS CRÍTICAS

ARC 6/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
COMPONENTE:	ACTIVIDADES DE CONTROL “SEGURIDAD LÓGICA”.
ACTIVIDAD:	INADECUADAS MEDIDAS DE SEGURIDAD LÓGICA.
Prioridad	Descripción
1	<p>Es necesario implementar medidas de seguridad lógica que permitan evitar daños o pérdidas; medidas tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utilización de Firewalls personales. • Inspecciones de paquetes informáticos. • Filtrados de paquetes informáticos. • Utilizar el sistema Proxy - gateways para aplicaciones informáticas. • Aplicar el Dual – Homed Host. • Utilizar el Screened Subnet. • Aplicar la Criptología. • Considerar la aplicación de Algoritmos asimétricos. • Utilizar soportes externos de datos.

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	10/08/2014



ÁREAS CRÍTICAS

ARC 7/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
COMPONENTE:	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
ACTIVIDAD:	IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN
Prioridad	Descripción
1	La comunicación y fluidez de la información son importantes para el adecuado funcionamiento de la empresa, en todos los parámetros estudiados con el método COSO II, ya sea de seguridades físicas o lógicas de la información.
2	Un buen liderazgo es necesario para mantener buenas líneas de comunicación y de esta manera identificar las falencias, riesgos y medidas de control que se puedan optar para mantener la seguridad y confianza de la empresa.

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	10/08/2014

**ÁREAS CRÍTICAS****ARC 8/8**

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
COMPONENTE:	MONITOREO.
ACTIVIDAD:	MEDIDAS DE MONITOREO QUE SE MANEJAN.
Prioridad	Descripción
1	No se mantiene un control, ni registro de las actividades que los administradores y usuarios realizan sobre los sistemas informáticos, lo que provoca un nivel de riesgo de control alto y nivel bajo de confianza, pues no se sabe con exactitud quienes hacen uso de los equipos y si éstos están autorizados o no para hacerlo.
2	La eficiencia y desarrollo normal de los equipos no son medidos de manera frecuente.
3	No se mantiene un control adecuado, en el uso de las páginas web, para evitar que estas sean utilizadas de manera innecesaria.

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	10/08/2014

4.2.3. DETERMINACIÓN DE HALLAZGOS.



H.H. 1/6

Folio 1

AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS HALLAZGOS.

1	ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
2	PROGRAMA: Planeación	ACTIVIDAD: Entrevista preliminar.
3	HALLAZGO:	Falta de establecimiento de objetivos y políticas en el departamento informático.
4	CONDICIÓN:	Inexistencia de objetivos y políticas en el departamento informático de Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
5	CRITERIO:	El departamento informático debe contar con objetivos y políticas bien definidos para que sirvan como medidas de control interno, además de lineamientos para los colaboradores de Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
6	CAUSA:	Las personas encargadas del departamento informático no toman como prioridad establecer objetivos y políticas más bien se guían de manera empírica sin dar importancia a este aspecto que resulta de gran importancia.

7	<p>EFFECTO:</p> <p>La inexistencia de objetivos y políticas provocan que el personal carezca de lineamientos y no tengan una idea clara de hacia dónde direccionarse con metas definidas.</p>
---	--

8	<p>COMENTARIO:</p> <p>Las políticas y objetivos en el departamento informático ayudarán al mejor desempeño en todos los aspectos del mismo, además que podrán ayudar a los encargados del departamento para su mejor proceder.</p>
---	---

9	<p>CONCLUSIONES:</p> <p>El departamento informático ha trabajado hasta la actualidad sin políticas y objetivos, que les sirva como directrices para proceder eficientemente.</p>
---	---

10	<p>RECOMENDACIONES:</p> <p>El departamento informático deberá definir objetivos y políticas renovables cada 3 años que sirvan como guía de su accionar.</p>
----	--

11	<p>OBSERVACIONES:</p>
----	------------------------------

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	16/08/2014

**AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS****HALLAZGOS**

1	ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
2	PROGRAMA: Planeación	ACTIVIDAD: Entrevista preliminar.
3	HALLAZGO: Falta de renovación periódica de claves de acceso (contraseñas) de los usuarios del sistema informático y el sistema operativo.	
4	CONDICIÓN: Los usuarios del sistema informático ZETALIBRA – Versión 2.2.30, no realizan renovación en sus contraseñas desde que ingresaron a laborar en la compañía.	
5	CRITERIO: Se debe establecer una política de cambios de clave de acceso de al menos cada sesenta días a todos los usuarios del sistema informático, además de indicar el número mínimo y máximo de caracteres, combinaciones de datos, número de letras y caracteres especiales.	
6	CAUSA: No está definida dicha política, por lo tanto no se realiza dicho proceso, no existe un adecuado control de verificación de claves, para saber si estas son o no seguras.	

7	EFEECTO: La información puede sufrir daños o alteraciones por parte de terceros ya que no se cambian las claves de acceso.
---	--

8	COMENTARIO: La persona encargada de ayudar a asignar las claves de acceso debería ser el responsable de cambiar de claves cada cierto periodo por seguridad de datos de la compañía.
---	---

9	CONCLUSIONES: En el departamento informático jamás un usuario ha renovado sus contraseñas de acceso tanto al Sistema Operativo como al Sistema Informático.
---	--

10	RECOMENDACIONES: Los encargados del departamento informático deben crear una política de renovación de claves de acceso al sistema informático y al sistema operativo por lo menos de cada sesenta días para incrementar la seguridad.
----	--

11	OBSERVACIONES:
----	-----------------------

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	16/08/2014



AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS

DESARROLLO DE HALLAZGOS

1	ORGANIZACIÓN AUDITADA: Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
---	---

2	PROGRAMA: Ejecución	ACTIVIDAD: Cuestionario de Control Interno.
---	----------------------------	--

3	HALLAZGO: Falta de medidas de Seguridad Física adecuadas en la compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
---	---

4	CONDICIÓN: Inexistencia de medidas de seguridad adecuadas sobre todo para proteger los bienes en especial los que se encuentran en las sucursales.
---	--

5	CRITERIO: Toda empresa debe contar con medidas de seguridad que salvaguarden los bienes de la misma, los que a su vez velen por los intereses de los colaboradores, ya que las pérdidas de la empresa también afectan a todo el personal que labora dentro de la misma.
---	---

6	CAUSA: La gestión inadecuada y el descuido de la alta gerencia por prevenir los riesgos, además de no adoptar medidas de seguridad para los bienes.
---	---

7	EFECTO: La exposición a riesgos que pueden causar pérdidas y/o daños que pueden llegar a ser perjudiciales para los intereses de la empresa.
---	---

8	COMENTARIO: Se debería realizar evaluaciones para identificar los posibles riesgos a los que se puede exponer la empresa y que también puedan perjudicar la seguridad de los bienes y sobre todo de la información contenida en los mismos.
---	--

9	CONCLUSIONES: Debido a las múltiples ocupaciones de la alta gerencia se ha descuidado la seguridad de los bienes informáticos ante propios y ajenos.
---	---

10	RECOMENDACIONES: La persona encargada del funcionamiento del sistema informático debería implementar una bitácora de supervisión del personal que ingresa al departamento además de un circuito cerrado de cámaras.
----	--

11	OBSERVACIONES: La empresa cuenta con medidas de seguridad básicas que no son suficientes para contrarrestar la cantidad de riesgos existentes.
----	---

Elaborado por:	M.F.B.M.
Fecha:	16/08/2014



AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS

DESARROLLO DE HALLAZGOS

1	ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
2	PROGRAMA: Ejecución	ACTIVIDAD: Cuestionarios de control interno.
3	HALLAZGO:	Servicio de internet inalámbrico poco satisfactorio.
4	CONDICIÓN:	El servicio de internet inalámbrico es poco satisfactorio debido a que no logra cubrir la demanda de la compañía.
5	CRITERIO:	El departamento informático debe realizar procedimientos de utilización de servicios de internet por el número de dispositivos en uso ya que la red sufre averías constantemente.
6	CAUSA:	Falta de interés por parte de la alta gerencia para contratar un mejor servicio de internet y alegan no tener recursos económicos para realizar este proceso.

7	EFFECTO: El hecho de no contar con internet al momento de realizar una venta en una de las sucursales provoca insatisfacción del cliente, además de un gran riesgo ya que no se le puede revisar si están en la central de riesgos o es un cliente moroso.
---	---

8	COMENTARIO: En todas las sucursales es muy importante contar con internet, no se debe tomar a este servicio como un gasto sino más bien como una inversión.
---	--

9	CONCLUSIONES: La compañía desde siempre, ha sufrido un constante problema de señal de internet débil con un impacto importante en la productividad del personal.
---	---

10	RECOMENDACIONES: El departamento informático debe contratar otro plan de internet de banda ancha que satisfaga las necesidades de todas las sucursales y asignar anchos de banda por usuario de acuerdo a sus requerimientos.
----	--

11	OBSERVACIONES:
----	-----------------------

Elaborado por:	MFBM
Fecha:	16/08/2014



AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS

DESARROLLO DE HALLAZGOS

1	ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
2	PROGRAMA: Ejecución.	ACTIVIDAD: Cuestionarios de control interno.
3	HALLAZGO: Falta de un Plan de Capacitación Informática.	
4	CONDICIÓN: Falta de un plan de capacitación informática para los encargados así como cursos de capacitación periódica para los jefes de almacén y vendedores de la compañía.	
5	CRITERIO: Es necesario identificar cuáles son las necesidades de capacitación para todo el personal que utiliza el sistema informático.	
6	CAUSA: Inexistencia de un plan de capacitación adecuado para todo el personal revisando las dificultades en el uso del sistema informático.	

7	EFFECTO: La falta de capacitación en el personal causa que tengan errores al registrar las transacciones en el sistema informático.
---	--

8	COMENTARIO: Al personal sólo se le capacita ocho horas antes de empezar a laborar si tiene alguna dificultad debe comunicarse con el departamento informático para que le ayude.
---	---

9	CONCLUSIONES: El departamento informático no ha realizado capacitaciones informáticas, sólo lo hace cuando va a ingresar a laborar el nuevo colaborador, con un cronograma de ocho horas.
---	--

10	RECOMENDACIONES: El departamento informático debe programar capacitaciones al menos cada seis meses para todo el personal que utiliza el sistema informático para mejorar su productividad.
----	--

11	OBSERVACIONES:
----	-----------------------

Elaborado por:	MFBM
Fecha:	16/08/2014



AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS

DESARROLLO DE HALLAZGOS

1	ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Hidalgo Broncano Cía. Ltda.
2	PROGRAMA: Ejecución.	ACTIVIDAD: Cuestionarios de control interno.
3	HALLAZGO: Falta de organización en el Departamento Informático.	
4	CONDICIÓN: Falta de organización respecto a las funciones de las tres personas encargadas del departamento informático.	
5	CRITERIO: Es necesario definir las funciones de las tres personas, para que sean éstos los que ayuden a la identificación de necesidades, soporte en las sucursales, difusión de requerimientos y a la mejor toma de decisiones.	
6	CAUSA: Falta de establecimiento de canales formales de comunicación e información que fomenten la confianza y seguridad entre los diferentes niveles jerárquicos de la empresa.	

7	EFECTO: La poca identificación de necesidades y requerimientos en los diferentes niveles jerárquicos y su correspondiente atención, inadecuado sistema de control interno y el desenvolvimiento informal de actividades del personal de la empresa, además que resulta difícil identificar al empleado que manipuló los datos en el sistema.
8	COMENTARIO: Es necesario definir las funciones en el departamento informático ya que mantendrá una adecuada fluidez de información y comunicación que aporte al conocimiento de los colaboradores de manera ordenada.
9	CONCLUSIONES: Las tres personas que están encargadas en el departamento informático tienen otras funciones, por lo tanto al momento que de las sucursales llaman para hacer modificaciones en las facturas no se registra quien fue la persona que realizó dicho cambio.
10	RECOMENDACIONES: Implementar un manual de procedimientos donde se especifique claramente todas las responsabilidades de cada colaborador para incrementar la productividad del personal. Implantar una bitácora de los trabajos realizados para controlar las mejoras del sistema informático.
11	OBSERVACIONES:

Elaborado por:	MFBM
Fecha:	16/08/2014

4.3. COMUNICACIÓN.

4.3.1 ACTA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

CONTENIDO DEL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS A LA EMPRESA HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL PERÍODO 2012.

A los veinte y ocho días del mes de Agosto del año dos mil catorce, en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo a las diez horas, los suscritos: Srta. María Fernanda Bonilla Mariño en calidad de Auditora y el Ing. Germán Hidalgo en calidad de Gerente de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., se constituyen en la oficina matriz de la compañía, con el objeto de dejar constancia de la lectura del Borrador del Informe de Auditoría de Sistemas Informáticos de la empresa HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA., del período 2012, examen que fue realizado de conformidad a la propuesta de servicios de auditoría enviada el día cuatro de Mayo del año dos mil catorce.

Para el efecto se convocó mediante oficio a los socios de la empresa, para que asistan a la presente lectura del borrador del informe final.

Al efecto, en presencia de los socios que hacen constar sus firmas más abajo, se procedió a la lectura del borrador del informe, asimismo se analizaron y discutieron los resultados de la Auditoría con sus respectivos: comentarios, conclusiones y recomendaciones descritas en las hojas de hallazgos.

Para constancia de lo discutido, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Firma de la Junta General de Socios:

Hidalgo Arévalo Héctor Rubén
C.I. 060023276-2

Hidalgo Broncano Carmen Marcela
C.I. 0605713262

Hidalgo Broncano Diego Armando
C.I. 0603812785

Hidalgo Broncano Héctor Germán
C.I. 0602915886

Hidalgo Broncano Fernando Xavier
C.I. 0603151457

Hidalgo Broncano Juan Carlos
C.I. 060225995-7

Hidalgo Broncano Marco Vinicio
C.I.

Hidalgo Broncano Willian Oswaldo
C.I.

4.3.2 INFORME FINAL.

Riobamba, 29 de agosto del 2014.

Ingeniero.

Héctor Germán Hidalgo Broncano.

Gerente

HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

A la culminación de la Auditoría de Sistemas Informáticos, aplicada a la empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, durante el período 2012, mi responsabilidad es expresar la opinión acerca de los niveles de seguridad física, lógica y el control interno que maneja la compañía, expresados en una opinión clara y concreta del desarrollo de estas medidas de control y si estos se ejecutan de manera idónea con base las Normas de Control Interno.

La Auditoría de Sistemas Informáticos fue aplicada en base a los componentes del Método COSO II, y Normas de Control Interno establecidos es a la por la Contraloría General del Estado referentes a la tecnología de la información, etc., elementos que me han permitido realizar una evaluación objetiva de la situación actual de la empresa e identificar sus falencias y necesidades, que hacen que la seguridad de los recursos informáticos de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., no sea confiable en su totalidad.

Los componentes analizados dentro de esta Auditoría son: Ambiente Interno, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Riesgos, Evaluación de Riesgos, Respuesta al Riesgo, Información, Comunicación y Monitoreo; componentes aplicados a las actividades que se ejercen en la empresa.

En mi opinión, Hidalgo Broncano Cía. Ltda., sí se ajusta a las disposiciones legales vigentes, al dar cumplimiento a las exigencias del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Servicio de Rentas Internas y demás entes reguladores a los que está obligada a someterse dicha Empresa; pero a la vez se abstrae de dar cumplimiento a normas de control interno que fomenten el desarrollo de seguridades tanto físicas como lógicas de los sistemas informáticos.

A continuación detallaré los hechos más relevantes encontrados en el proceso de evaluación, ejecución e identificación de riesgos de la Auditoría, los que se resumen de manera puntual en las conclusiones y recomendaciones citadas a continuación:

4.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIÓN 1.- El departamento informático ha trabajado hasta la actualidad sin políticas y objetivos, que les sirva como directrices para proceder eficientemente.

RECOMENDACIÓN 1.- El departamento informático deberá definir objetivos y políticas renovables cada 3 años que sirvan como guía de su accionar.

CONCLUSIÓN 2.- En el departamento informático jamás un usuario ha renovado sus contraseñas de acceso tanto al Sistema Operativo como al Sistema Informático.

RECOMENDACIÓN 2.- Los encargados del departamento informático deben crear una política de renovación de claves de acceso al sistema informático y al sistema operativo por lo menos de cada sesenta días para incrementar la seguridad.

CONCLUSIÓN 3.- Debido a las múltiples ocupaciones de la alta gerencia se ha descuidado la seguridad de los bienes informáticos ante propios y ajenos.

RECOMENDACIÓN 3.- La persona encargada del funcionamiento del sistema informático debería implementar una bitácora de supervisión del personal que ingresa al departamento además de un circuito cerrado de cámaras.

CONCLUSIÓN 4.- La compañía desde siempre, ha sufrido un constante problema de señal de internet débil con un impacto importante en la productividad del personal.

RECOMENDACIÓN 4.- El departamento informático debe contratar otro plan de internet de banda ancha que satisfaga las necesidades de todas las sucursales y asignar anchos de banda por usuario de acuerdo a sus requerimientos.

CONCLUSIÓN 5.- El departamento informático no ha realizado capacitaciones informáticas periódicas que motiven al aprovechamiento de los recursos informáticos.

RECOMENDACIÓN 5.- El departamento informático debe programar capacitaciones al menos cada seis meses para todo el personal que utiliza el sistema informático para mejorar su productividad.

CONCLUSIÓN 6.- El personal del departamento informático tiene también otras funciones, reduciendo la efectividad de su soporte técnico en las operaciones.

RECOMENDACIÓN 6.- Implementar un manual de procedimientos donde se especifique claramente todas las responsabilidades de cada colaborador para incrementar la productividad del personal.

Implantar una bitácora de los trabajos realizados para controlar las mejoras del sistema informático.



María Fernanda Bonilla Mariño.
AUDITORA INDEPENDIENTE

4.5 CONCLUSIONES

- HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA., se ha manejado desde que iniciaron sus actividades con una estructura funcional básica sin implementar áreas de control de calidad, control interno y de seguridades informáticas apropiadas, por lo que no se ha podido establecer de manera concreta las necesidades y riesgos a los que se puede enfrentar la empresa inmediatamente y a largo plazo.
- HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA., no ha sido sometida a una Auditoría de Sistemas Informáticos nunca, por lo que no han podido ser partícipes de la opinión de un profesional que aporte con sus conocimientos para determinar las falencias y carencias reflejadas en esta área; y, sobretodo que les ayude a tener una idea clara de los riesgos a los que se expone la empresa si no se toman medidas para salvaguardar la seguridad de los sistemas informáticos.
- El Dpto. Informático de la compañía no ha considerado la seguridad de los equipos informáticos, por lo que se advierte que el sistema informático utilizado no guarda la seguridad mínima de la información empresarial contenida en éste.
- El desconocimiento, la falta de personal capacitado y el control interno inapropiado ha ocasionado que se pase por alto la importancia de la seguridades informáticas, provocando que los empleados de HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA., carezcan de una cultura de cuidado y conservación de la información archivada en el sistema informático.
- Finalmente, en HIDALGO BRONCANO CIA. LTDA., no se han aplicado indicadores de gestión, tanto de carácter general, así como de gestión informática, que contribuyan a medir la gestión realizada por el personal de esta organización.

4.6 RECOMENDACIONES.

- Es necesario implementar medidas de control interno adecuadas a los requerimientos y necesidades de la empresa HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA. a fin de brindar seguridad y confianza a los funcionarios y empleados, ya que de su implantación depende el adecuado desarrollo de las actividades de la empresa.
- En los diferentes niveles jerárquicos que conforman la empresa HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA., es necesario contratar personal con mayor capacidad de dirección y liderazgo que ayude a velar por el cumplimiento de las medidas de control interno, estableciendo nuevos objetivos, actualizando los enunciados de misión y visión, aparte de redefinir las funciones del personal, de tal manera que cada funcionario cumpla a cabalidad con las tareas a ellos encomendadas.
- Es necesario implementar un área de control interno que permita controlar y supervisar los diferentes procesos y funciones del personal, de tal forma que esta unidad pueda adoptar medidas de seguridad físicas y lógicas de los sistemas informáticos y de todos los recursos con los que cuenta la empresa, poniendo especial interés en medidas de: identificación, evaluación, respuesta a riesgos y aplicando medidas de seguridad informática como las antes señaladas en el desarrollo de la auditoría.
- La Dirección de la empresa HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA. debe emprender una campaña interna de concienciación y difusión de las medidas de seguridad que son necesarias adoptar para salvaguardar toda la información empresarial automatizada que reposa en los sistemas informáticos existentes, más allá de delimitar funciones y responsabilidades en el manejo de dichos sistemas.
- La administración y dirección de HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA. adopte los indicadores aplicados y las medidas de seguridad sugeridas en el transcurso de la auditoría, de tal forma que pueda brindar una confianza relevante en el normal desarrollo de las actividades.

GLOSARIO DE TÉRMINOS.

Administración de Sistemas: Controles sobre la actividad de los centros de datos y otras funciones de apoyo al sistema, incluyendo la administración de las redes.

Alcance de la auditoría: El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma.

Alta Gerencia: La alta gerencia está compuesta por una cantidad de personas comparativamente pequeña y es la responsable de administrar toda la organización. Estas personas reciben el nombre de ejecutivos. Establecen las políticas de las operaciones y dirigen la interacción de la organización con su entorno.

Amenaza: Cualquier aspecto o escenario que pueda ocasionar que un riesgo se convierta en incidente, o sea, que llegue a realizarse.

Archivos de sistema: Son aquellos archivos de uso exclusivo del sistema operativo. Estos archivos no pueden ser eliminados normalmente por el usuario o el sistema le advierte que se dispone a eliminar un fichero necesario para su correcto funcionamiento.

Auditor: Persona que efectúa una auditoría.

Auditoría: Examen de las operaciones de una empresa, realizado por especialistas ajenos a ella y con objetivos de evaluar la situación de la misma.

Base de Datos: Cualquier conjunto de datos organizados para su almacenamiento en la memoria de un ordenador o computadora, diseñado para facilitar su mantenimiento y acceso de una forma estándar.

Bitácoras: Es como el "diario" de algunos programas donde se graban todas las operaciones que realizan, para posteriormente abrirlos y ver qué es lo que ha sucedido en cada momento.

Capacitación: Toda acción organizada y evaluable que se desarrolla en una empresa para: modificar, mejorar y ampliar los conocimientos; habilidades y actitudes del personal, generando un cambio positivo en el desempeño de sus tareas.

Determinación de Requerimientos: Es el estudio de un sistema, para conocer cómo trabaja y dónde es necesario efectuar mejoras.

DTE: Equipo terminal de datos (Data Terminal Equipment) es un término genérico que se aplica a los dispositivos que se usan en la red tales como ordenadores, impresoras, etc.

Eficacia: Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

Eficiencia: Conjunto de atributos, que se refieren a las relaciones entre el nivel de rendimiento del software y, la cantidad de recursos utilizados bajo unas condiciones predefinidas.

Estándares: Es una especificación o modelos que regulan la realización de ciertos procesos o la fabricación de componentes para garantizar la interoperabilidad.

Evaluación: Es el proceso de recolección y análisis de información y, a partir de ella, presentar las recomendaciones que facilitarán la toma de decisiones.

Evaluación de Riesgo: Es el proceso utilizado para identificar y evaluar riesgos y su impacto potencial.

Evidencia: Es toda información que utiliza el AI, para determinar, si el ente o los datos auditados siguen los criterios u objetivos de la auditoría.

Evidencia de auditoría: Son las pruebas que obtiene el auditor, durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción, sobre los hechos o hallazgos, que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

Extranet: Red basada en una tecnología web que permite sólo a algunas personas externas a la organización, como socios de negocios y clientes, el acceso autorizado al recursos de la intranet de la organización. (ACHA ITURMENDI, J. José 1994).

Herramienta: Es el conjunto de elementos físicos utilizados para llevar a cabo las acciones y pasos definidos en la técnica.

Herramienta de Control: Son elementos de software, que permiten definir uno o varios procedimientos de control, para cumplir una normativa y un objetivo de control.

Herramientas de Software de Auditoría: Son programas computarizados, que pueden utilizarse para brindar información para uso de auditoría.

Host: Ordenador "servidor" en red que provee servicios y/o aplicaciones a otros ordenadores.

Irregularidades: Son las violaciones intencionales a una política gerencial establecida, declaraciones falsas deliberadas u omisión de información del área auditada o de la organización.

Información: Conjunto de hechos organizados de tal forma que posee un valor adicional más allá del que tiene cada uno por sí mismo. (CADENA, 2012.)

Informática: Ciencia que estudia el tratamiento automático de la información en computadoras, dispositivos electrónicos y, sistemas informáticos.

Informe de Auditoría: Es el producto final del Auditor de SI; constituye un medio formal de comunicar los objetivos de la auditoría, el cuerpo de las normas de auditoría que se utilizan, el alcance de auditoría y, los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Infraestructura tecnológica: Conjunto de elementos de hardware (servidores, puestos de trabajo, redes, enlaces de telecomunicaciones, etc.), software (sistemas operativos, bases de datos, lenguajes de programación, herramientas de administración, etc.) y servicios (soporte técnico, seguros, comunicaciones, etc.); que en conjunto dan soporte a las aplicaciones (sistemas informáticos) de una empresa.

Integridad: Consiste en que solo los usuarios autorizados puedan variar los datos.

Interconexión: Es la vinculación de recursos físicos y soportes lógicos, incluidas las instalaciones esenciales necesarias, para permitir el interfuncionamiento de las redes y la interoperatividad de servicios de telecomunicaciones.

Intranet: Red interna basada en tecnología Web que permite al personal de una organización intercambiar información o trabajo de proyectos. (ACHA ITURMENDI, J. José 1994)

Norma: Principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción, así como el correcto desarrollo de una actividad.

Ofimática: Es el sistema informatizado que genera, procesa, almacena, recupera, comunica y presenta datos relacionados con el funcionamiento de la oficina.

Procedimiento: Estrategias, políticas, métodos y reglas para utilizar los (ACHA ITURMENDI, 1994)

Proceso: Conjunto de tareas relacionadas de manera lógica que se realizan para llegar a un determinado resultado. (CADENA, 2012).

Políticas: Conjunto de disposiciones documentadas que regulan el comportamiento de un grupo de individuos.

Política interna: Conjunto de normas, reglas y disposiciones que regulan el comportamiento, las responsabilidades y las restricciones del personal de una empresa.

Procedimientos de Control: Son los procedimientos operativos de las distintas áreas de la empresa, obtenidos con una metodología apropiada, para la consecución de uno o varios objetivos de control y, por tanto deben estar documentados y aprobados por la Dirección.

Pruebas de Cumplimiento: Son aquellas evidencias que determinan que (proporcionan evidencia de que) los controles claves existen y que son aplicables en forma efectiva y uniforme.

Pruebas Sustantivas: Son aquellas que implican el estudio y evaluación de la información, por medio de comparaciones con otros datos relevantes.

Red: Sistema de elementos interrelacionados que se conectan mediante un vínculo dedicado o conmutado para proporcionar una comunicación local o remota y facilitar el intercambio de información entre usuarios con intereses comunes.

Resumen Ejecutivo: Es un informe de fácil lectura, gramaticalmente correcto y breve, que presenta los hallazgos a la gerencia en forma comprensible.

Seguridad: Incluye las tres clases de controles fundamentales implantados en el software del sistema, integridad del sistema, confidencialidad (control de acceso) y disponibilidad.

Sistemas de Información (SI): Conjunto de componentes interrelacionados que reúnen, procesan, almacenan y distribuyen datos e información y proporcionan un mecanismo de retroalimentación con el fin de cumplir con un objetivo. (CADENA, 2012).

BIBLIOGRAFÍA.

- Echenique, J. (2001) *Auditoría en Informática*. 2ª ed., México, Mc Graw – Hill Interamericana Editores S.A.
- Cadena N. (2012). *Introducción a los Sistemas informáticos*, Riobamba: ESPOCH. EICA.
- Hernández, A. (2008) *Informe Diagnóstico y Plan de Acción: Proyecto de Asistencia Técnica Especializada.*, Chimborazo, Capacitación del grupo Asociativo “Coser” de Chimborazo Editorial.
- Piattini M.y Peso E. (2001) *Auditoría Informática: Un enfoque práctico*, 2ª ed., México, Alfaomega Grupo Editor S.A.
- Piattini, M.& Peso, E. (2002) *Control Interno y Auditoría Informática*. 2da ed., Royal P. F(1988) *Seguridad en los Sistemas Informáticos*, México, Ediciones Díaz de Saltos.
- Muñoz Razo Carlos. *Auditoría en Sistemas Computacionales, Primera Edición.*
- Germán Ramírez Rodríguez, *SOBRE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA YLOPD DESDE LA EXPERIENCIA PERSONAL Y PROFESIONAL*, Madrid, 2009.

LINCOGRAFÍA.

- Contraloría General del Estado. Normas de Control Interno. Sistemas de Información y Comunicación.

Disponible en:

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ACQUERDO%20039%20CG%202009%205%20Normas%20de%20Control%20Interno.pdf>.

- http://usuarios.lycos.es/imoyasevich/a_ing/temas/auditoria_informatica.htm.
- <http://www.auditoriasistemas.com/>
- <http://www.zetalibra.com>
- <http://www.monografias.com/trabajos5/audi/audi.shtml>
- <http://www.monografias.com/trabajos13/frevo/frevo.shtml>
- http://www.slideshare.net/Andrea_Mendoza/manual-auditoria-de-sistemas-informatica1
- <http://www.slideshare.net/geronimocarrion/auditoria-informatica-14497156>

ANEXOS

ANEXO 1.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C.C.I. 1/13
Comp. 1

Entidad: HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.						
Área evaluada:	Toda la empresa					
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Sistemas Informáticos					
Componente:	Ambiente de Control Interno.					
Alcance:	Todas las áreas de la empresa.					
Objetivo:	Evaluar el entorno que estimule las tareas del personal con respecto al control de sus actividades.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
1.1	¿Ud. Sabe si la organización de la compañía está definida en un Reglamento Interno debidamente aprobado?	13	12			
1.2	¿Los empleados disponen de una copia del Reglamento y conocen las funciones asignadas en el mismo?	10	15			
1.3	¿Se encuentran asignadas formalmente las funciones a todos los trabajadores de la compañía?	23	2			
1.4	¿El personal que labora en la empresa reúne los requisitos de conocimientos y habilidades para su cargo?	17	8			
1.5	¿El personal que labora en la compañía es seleccionado mediante concurso y/o pruebas?	7	18			
1.6	¿Se cuenta con un Plan de Capacitación para el personal que va a ingresar a laborar en la compañía?	8	17			
1.7	¿Se evalúa al personal de la empresa?	4	21			
T O T A L		82	93			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 2/13

Comp. 2

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:	Toda la empresa.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Sistemas Informáticos					
Componente:	Establecimiento de Objetivos					
Alcance:	Todas las áreas de la empresa.					
Objetivo:	Identificar los objetivos establecidos por la empresa.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
2.1	¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?	4	21			
2.2	¿Están establecidos indicadores de gestión?	5	20			
2.3	¿Se han determinado riesgos externos que pueden influir en el cumplimiento de las metas?	11	14			
2.4	¿Hidalgo Broncano Cía. Ltda., ha planteado objetivos y responsables para el cumplimiento de cada uno de estos?	16	9			
2.5	¿Entre los objetivos empresariales se ha considerado el cuidado de la seguridad informática?	9	16			
T O T A L		45	80			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 3/13
Comp. 3

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:	Toda la empresa.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Sistemas Informáticos					
Componente:	Identificación de Riesgos					
Alcance	Todas las áreas de la empresa.					
Objetivo	Identificar los posibles riesgos a los que está expuesta la empresa.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
3.1	¿Se ha realizado un estudio de los posibles riesgos a los que se puede enfrentar la empresa como incendios, descargas eléctricas, corto circuitos, etc.?	5	20			
3.2	¿En la empresa se han contemplado las amenazas ocasionadas por el hombre?	6	19			
3.3	¿Hidalgo Broncano Cía. Ltda., cuenta con medidas de seguridad para los equipos informáticos?	8	17			
3.4	¿Existen problemas informáticos que impidan la correcta realización de las funciones empresariales?	12	13			
3.5	¿Existen mecanismos para detectar y reaccionar ante el cambio de nuevo personal?	17	8			
3.6	¿Se han establecido mecanismos que permitan detectar cambios en el entorno económico, político y legal?	12	13			
T O T A L		60	90			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 4/13

Comp. 4

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:	Departamento Administrativo e informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Sistemas Informáticos					
Componente:	Evaluación de riesgos					
Alcance	Área administrativa e Informática.					
Objetivo	Medir el grado de seguridad que se mantiene en el departamento informático					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
4.1	¿Se han presentado riesgos recurrentes en el sistema informático?	8	3			
4.2	¿Se ha estudiado las posibles concurrencias de los riesgos identificados?	9	2			
4.3	¿Han considerado el grado de perjuicio que pueda ocasionar dichos riesgos?	4	7			
4.4	¿Han evaluado el grado de perjuicio que pueda ocasionar dichos riesgos?	5	6			
4.5	¿Consideran que dichos riesgos pueden perjudicar el cumplimiento de los objetivos empresariales?	7	4			
T O T A L		33	22			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 5/13
Comp. 5

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:		Departamento Administrativo e informático.				
Tipo de Auditoría:		Auditoría de Sistemas Informáticos				
Componente:		Respuesta al riesgos				
Alcance		Área administrativa e Informática				
Objetivo		Medir el grado de seguridad que se mantiene en el departamento informático				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
5.1	¿Se han tomado medidas de corrección ante los daños ocasionados por los riesgos identificados?	7	4			
5.2	¿Los sistemas informáticos son considerados como un recurso importante ante la prevención de riesgos?	8	3			
5.3	¿Se han tomado medidas de precaución para las posibles pérdidas o daños de información?	7	4			
5.4	¿Se cuenta con planes de contingencias y de manejo de incidencias en caso de algún riesgo?	0	11			
T O T A L		22	22			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 6/13

Comp. 6

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:		Departamento Informático.				
Tipo de Auditoría:		Auditoría de Sistemas Informáticos				
Componente:		Actividades de Control.				
Alcance		Área Informática.				
Objetivo		Conocer las actividades de control que posee el departamento informático				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	SEGURIDAD FÍSICA					
6.1	¿Se han establecido actividades para el cuidado de la seguridad informática?	1	2			
6.2	¿Existen medidas de seguridad física y procedimientos de control a los recursos informáticos?	1	2		No existen procedimientos de control escritos.	
6.3	¿Se evalúan y controlan permanentemente la seguridad física de las instalaciones informáticas de la empresa?	0	3			
6.4	¿Se ha determinado a un responsable para el cuidado físico de los recursos informáticos?	3	0			
6.5	¿Se ha realizado un estudio de las posibles catástrofes como incendios, corto circuitos, inundaciones, robos, etc. a los que se pueda enfrentar la empresa?	0	3			
T O T A L		5	10			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 7/13

Comp. 6

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:		Departamento Informático.				
Tipo de Auditoría:		Auditoría de Sistemas Informáticos				
Componente:		Actividades de Control.				
Alcance		Área Informática.				
Objetivo		Conocer las actividades de control que posee el departamento informático.				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	SEGURIDAD LÓGICA					
7.1	¿Cuentan con soportes de datos en un lugar distinto al de los equipos?	1	2			
7.2	¿Existen procedimientos y barreras que resguarden el acceso a los datos y sólo se permita acceder a ellos a las personas autorizadas para hacerlo?	3	0			
7.3	¿Tiene algún tipo de restricción para el acceso de páginas web?	0	3			
7.4	¿Poseen claves de bloqueos en los equipos?	1	2			
7.5	¿El sistema cuenta con claves de acceso para las distintas funciones?	3	0			
	T O T A L	8	7			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 8/13

Comp. 6

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				OBSERVACIONES
Área evaluada:		Departamento Informático.				
Tipo de Auditoría:		Auditoría de Sistemas Informáticos				
Componente:		Actividades de Control.				
Alcance		Área Informática.				
Objetivo		Conocer las actividades de control que posee el departamento informático				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	HARDWARE					
8.1	¿Se han definido las características mínimas del hardware para soportar eficientemente el funcionamiento del sistema operativo?	3	0			
8.2	¿Las computadoras disponibles cumplen con las características adecuadas para el desarrollo de actividades?	1	2			
8.3	¿Existe una persona responsable del hardware?	3	0			
8.4	¿Se ha dividido la responsabilidad del cuidado del hardware para tener un mejor control de la seguridad?	0	3			
8.5	¿Existe vigilancia en el lugar de los equipos las 24 horas?	1	2			
8.6	¿Existe una planificación adecuada para realizar el mantenimiento preventivo a los equipos que están en responsabilidad de esta área?	0	3			
T O T A L		8	10			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 9/13

Comp. 6

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:	Departamento Informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Sistemas Informáticos					
Componente:	Actividades de Control.					
Alcance	Área Informática.					
Objetivo	Conocer las actividades de control que posee el departamento informático					
N°	PREGUNTAS.	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	SOFTWARE					
9.1	Por fallas de software, electricidad, o catástrofes. ¿Se puede garantizar la integridad y confiabilidad de los datos en el sistema?	1	2			
9.2	¿Se tienen definidas características y/o aspectos específicos para la instalación del sistema informático?	3	0			
9.3	¿Es fácil hacer que el software haga exactamente lo que se desea?	1	2			
9.4	¿Existen dispositivos móviles con acceso a la red de la empresa?	3	0			
9.5	¿Están establecidas políticas definidas para realizar actualizaciones al sistema informático?	0	3			
	T O T A L	8	7			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 10/13

Comp. 6

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:		Departamento Informático.				
Tipo de Auditoría:		Auditoría de Sistemas Informáticos				
Componente:		Actividades de Control.				
Alcance		Área Informática.				
Objetivo		Conocer las actividades de control que posee el departamento informático				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	INFRAESTRUCTURA.					
10.1	¿Existe una adecuada segregación de funciones por escrito sobre el personal que trabaja en esta área?	0	3			
10.2	¿Los niveles jerárquicos establecidos actualmente son necesarios y suficientes para el desarrollo de las actividades del área?	1	2			
10.3	¿El cableado de los equipos está adecuadamente instalado?	3	0			
10.4	¿Existe espacio suficiente para los equipos en este departamento?	1	2			
10.5	¿Se revisa frecuentemente que no esté descompuesta la cerradura de la puerta y de las ventanas?	0	3			
10.6	¿Existe planes de contingencia dentro del departamento?	0	3			
	T O T A L	5	13			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 11/13

Comp. 6

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:		Departamento Informático.				
Tipo de Auditoría:		Auditoría de Sistemas Informáticos				
Componente:		Actividades de Control.				
Alcance		Área Informática.				
Objetivo		Conocer las actividades de control que posee el departamento informático				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	SISTEMA INFORMÁTICO.					
11.1	¿El sistema informático con que cuenta la compañía responde despacio a las entradas que se le proporcionan?	2	1			
11.2	¿Se tiene un registro de las modificaciones y/o actualizaciones de la configuración del sistema informático?	0	3			
11.3	¿Se cuenta con un procedimiento formal para realizar modificaciones al sistema informático?	0	3			
11.4	¿Las instrucciones y advertencias del sistema informático son de ayuda?	3	0			
11.5	¿El modo en el que se presenta la información del sistema es claro y comprensible?	3	0			
11.6	¿Se registra el acceso del personal informático en el servidor principal cuando existen modificaciones en las entradas de las sucursales?	0	3			
11.7	¿El sistema informático es complicado de usar?	1	2			
T O T A L		9	12			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 12/13

Comp. 7

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:		Toda la empresa				
Tipo de Auditoría:		Auditoría de Sistemas Informáticos.				
Componente:		Información y Comunicación.				
Alcance		Todas las áreas de la empresa.				
Objetivo		Evaluar si los sistemas de información permiten generar información confiable para la toma de decisiones.				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	%	CALF.	
12.1	¿Se generan reportes periódicos acerca de su trabajo?	5	20			
12.2	¿Considera que el sistema de información que dispone la empresa es seguro, ágil y oportuno?	13	12			
12.3	¿El sistema de información proporciona información confiable para la oportuna toma de decisiones?	13	12			
12.4	¿Existe una adecuada fluidez de información entre los administrativos y empleados?	5	20			
12.5	¿Existe un mecanismo para el registro, análisis y atención oportuna de quejas?	7	18			
12.6	¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	14	11			
T O T A L		57	93			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C.C.I. 13/13

Comp. 8

Entidad:		HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.				
Área evaluada:	Departamento Administrativo e Informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Sistemas Informáticos.					
Componente:	Monitoreo.					
Alcance	Departamento Administrativo e Informático.					
Objetivo	Medir el grado de monitoreo que se le da a la empresa					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	%	CALF.	
13.1	¿Realizan la supervisión permanente y mejora continua de las operaciones y actividades de control?	5	6			
13.2	¿Se mantiene un registro de las actividades que los Administradores y usuarios realizan sobre el sistema?	0	11			
13.3	¿Existe un registro de las existencias físicas de los recursos?	11	0			
13.4	¿Realizan mantenimientos a los equipos informáticos?	0	11			

Elaborado por:	Fecha:
MFBM	03/06/2014

13.5	¿Existen acciones de control y seguimiento para cada departamento?	2	9		
T O T A L		18	37		

ANEXO 2.



TCCI

TABULACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO BASADOS EN LAS NORMAS COSO II APLICADOS EN LA EMPRESA HIDALGO BRONCANO CÍA. LTDA.

Resultados dados en la Evaluación de Control Interno aplicada a 25 personas divididas de la siguiente manera:

Ambiente Interno, Establecimiento de objetivos, Identificación de Riesgos, Información y Comunicación y Monitoreo basadas en las Normas COSO II, de aplicación general a 25 empleados; y para los componentes de evaluación del riesgo, respuesta al riesgo y monitoreo solamente se aplica al personal administrativo, ventas e informático; dando un total de 11 personas, para las actividades de control sólo se tomó en cuenta al personal informático que son 3 personas encargadas.

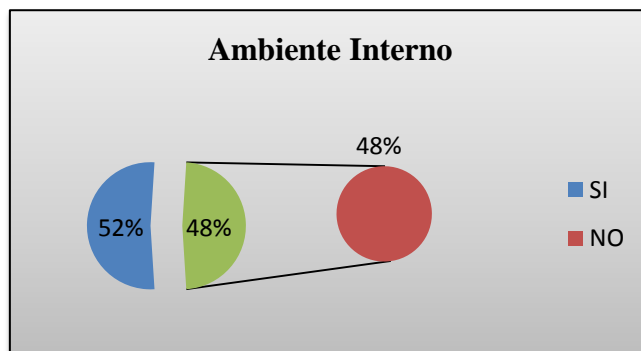
COMPONENTE 1: AMBIENTE INTERNO.

Pregunta 1.1.

¿Ud. Sabe si la organización de la compañía está definida en un Reglamento Interno debidamente aprobado?

GRÁFICO N° 1

SI	13
NO	12



Total	25
--------------	----

Fuente: Cuestionarios de Control Interno.
Realizado por: MFBM.

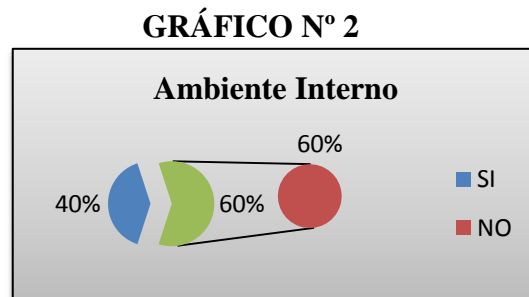
ANÁLISIS:

En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., el personal administrativo es el que tiene conocimiento sobre el Reglamento Interno, en las sucursales no ya que cuando ingresan a laborar no se les informa acerca del mismo.

Pregunta 1.2.

¿Los empleados disponen de una copia del Reglamento y conocen las funciones asignadas en el mismo?

SI	10
NO	15
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

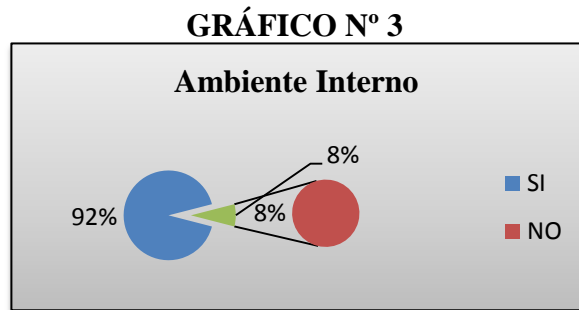
ANÁLISIS:

Los empleados de las sucursales no disponen de una copia del Reglamento Interno, en cambio los empleados administrativos sí; sin embargo cuando el personal se integra a la empresa les indican cuáles son sus funciones.

Pregunta 1.3.

¿Se encuentran asignadas formalmente las funciones a todos los trabajadores de la compañía?

SI	23
NO	2
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

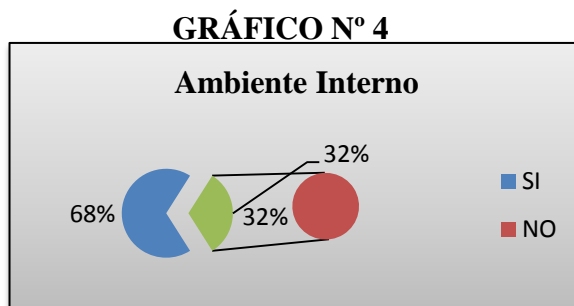
ANÁLISIS:

Si se encuentran asignadas las funciones formalmente cuando ingresan a trabajar y existen dos empleados que carecen conocimiento, ya que la primera es un reemplazo por una de las vendedoras y el otro joven recién va a ingresar a trabajar y están explicándole.

Pregunta 1.4.

¿El personal que labora en la empresa reúne los requisitos de conocimientos y habilidades para su cargo?

SI	17
NO	8
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

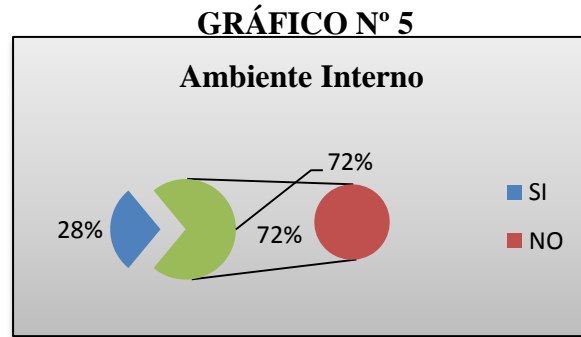
ANÁLISIS:

En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., hay personas que carecen el conocimiento acorde a su cargo, y que se rigen a la experiencia que han adquirido a través de los años en este negocio.

Pregunta 1.5.

¿El personal que labora en la compañía es seleccionado mediante concurso y/o pruebas?

SI	7
NO	18
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

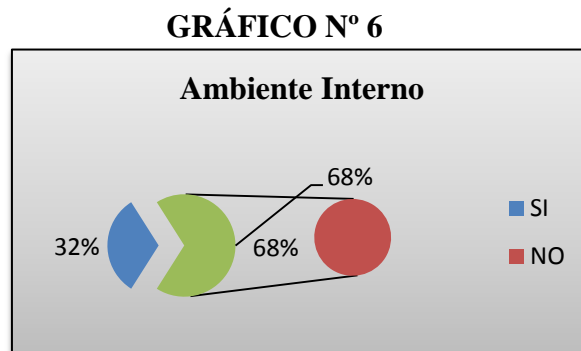
ANÁLISIS:

Hidalgo Broncano Cía. Ltda., como es una empresa familiar trabajan amigos y/o conocidos de los socios, sólo a las personas que no les conocen toman pruebas.

Pregunta 1.6.

¿Se cuenta con un Plan de Capacitación para el personal que va a ingresar a laborar en la compañía?

SI	8
NO	17
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

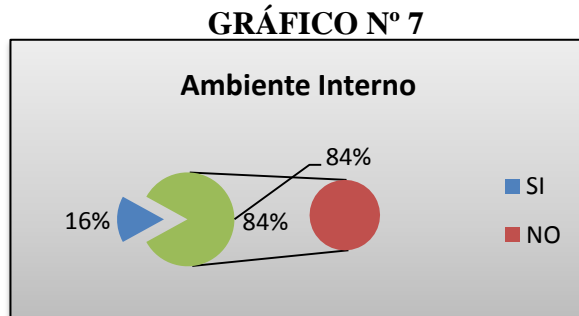
ANÁLISIS:

Hidalgo Broncano Cía. Ltda., carece de un plan de capacitación pero se les capacita al personal en el momento de su integración al trabajo y cuando salen productos nuevos al mercado.

Pregunta 1.7.

¿Se evalúa al personal de la empresa?

SI	4
NO	21
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

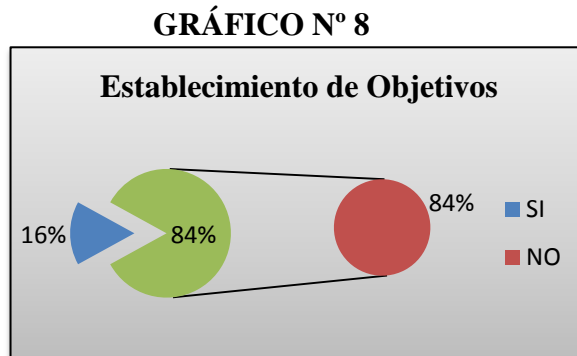
En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., a la mayoría del personal de la empresa no le han evaluado, pero en dos sucursales lo hicieron para ascender al personal, una sola vez.

COMPONENTE 2: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Pregunta 2.1.

¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?

SI	4
NO	21
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

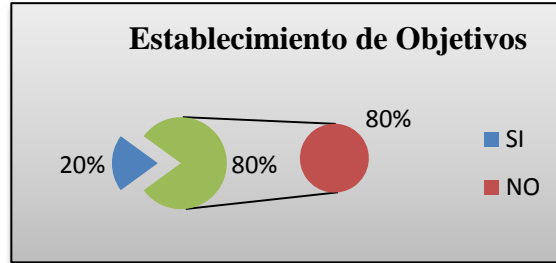
Aunque hubo personas que contestaron que si se cuenta con una Planificación Estratégica, esto fue porque es personal nuevo, en Hidalgo Broncano Cía. Ltda., no se cuenta con la misma.

Pregunta 2.2.

¿Están establecidos indicadores de gestión?

SI	5
NO	20
Total	25

GRÁFICO N° 9



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

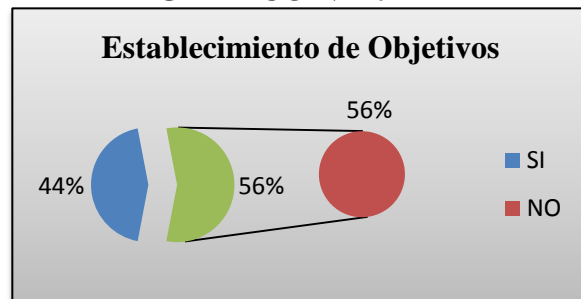
En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., no existen indicadores de gestión, lo que se les entrega es una meta en ventas mensuales a la cual deben llegar y se les entrega bonos a los empleados que lleguen a esa cantidad de ventas.

Pregunta 2.3.

¿Se han determinado riesgos externos que pueden influir en el cumplimiento de las metas?

SI	11
NO	14
Total	25

GRÁFICO N° 10



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

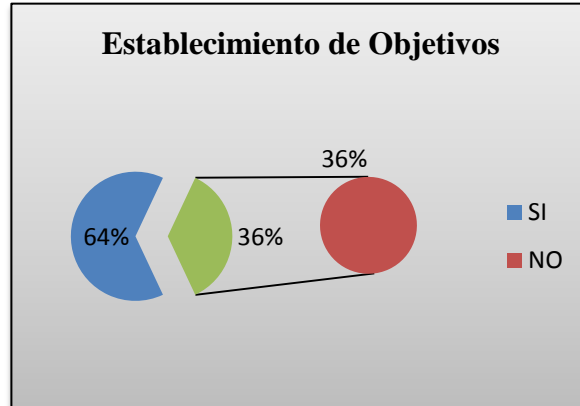
Los riesgos externos lo analizan los socios junto al personal administrativo cada seis meses, con los cuales se determinan las causas por las cuales no se pueden cumplir las metas.

Pregunta 2.4.

¿Hidalgo Broncano Cía. Ltda., ha planteado objetivos y responsables para el cumplimiento de cada uno de estos?

SI	16
NO	9
Total	25

GRÁFICO N° 11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

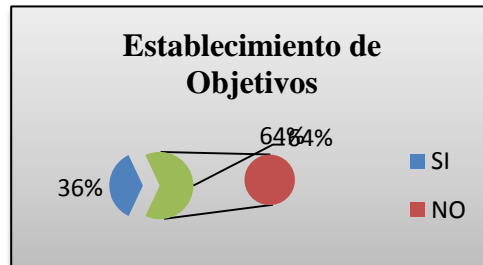
Hidalgo Broncano Cía. Ltda., ha planteado objetivos pero solamente verbales y responsables para el cumplimiento con los cuales se reúnen y les indica cuales son los pasos a seguir.

Pregunta 2.5.

¿Entre los objetivos empresariales se ha considerado el cuidado de la seguridad informática?

SI	9
NO	16
Total	25

GRÁFICO N° 12



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

Los socios indican que se considera de gran importancia a la información que se guarda en el sistema informático pero que no tienen cuidado de la seguridad informática física; y de ahí si hay respaldos de toda la información que se guarda en cada computador, pero que no se cuenta con objetivos empresariales.

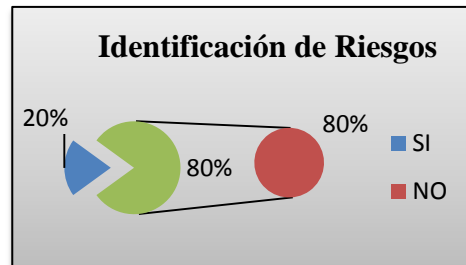
COMPONENTE 3: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Pregunta 3.1.

¿Se ha realizado un estudio de los posibles riesgos a los que se puede enfrentar la empresa como incendios, descargas eléctricas, corto circuitos, etc.?

SI	5
NO	20
Total	25

GRÁFICO N° 13



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

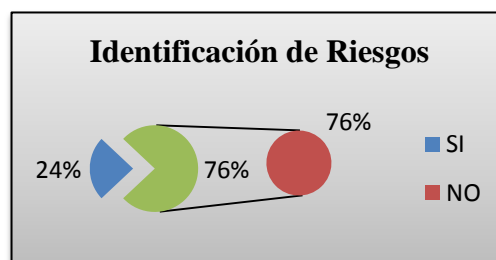
Los socios de Hidalgo Broncano Cía. Ltda., han realizado cada seis meses un estudio acerca de los riesgos a los cuales está expuesta la empresa, y tienen asegurado tanto los locales, como los vehículos, pero de estas gestiones los empleados de las sucursales no tienen conocimiento.

Pregunta 3.2.

¿En la empresa se han contemplado las amenazas ocasionadas por el hombre?

SI	6
NO	19
Total	25

GRÁFICO N° 14



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

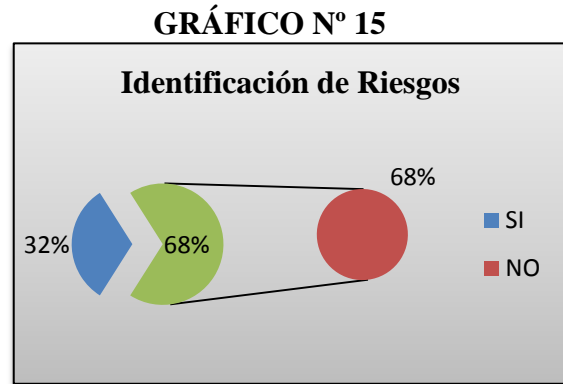
ANÁLISIS:

Estas amenazas son contempladas y estudiadas por los socios de la compañía, y ellos toman las decisiones respectivas, esto lo realizan cada que observan alguna irregularidad en las sucursales, de ahí en los locales no se contemplan estas amenazas.

Pregunta 3.3.

¿Hidalgo Broncano Cía. Ltda., cuenta con medidas de seguridad para los equipos informáticos?

SI	8
NO	17
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

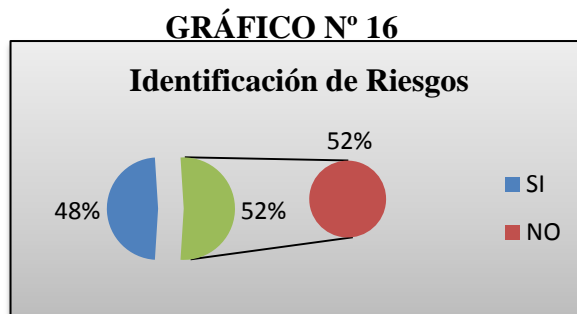
ANÁLISIS:

La empresa Hidalgo Broncano Cía. Ltda., no cuenta con medidas de seguridad de los equipos informáticos, sólo tienen respaldos de la información del sistema, sólo cuando se daña un computador se realiza la reparación y no se realizan mantenimientos periódicos.

Pregunta 3.4.

¿Existen problemas informáticos que impidan la correcta realización de las funciones empresariales?

SI	12
NO	13
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

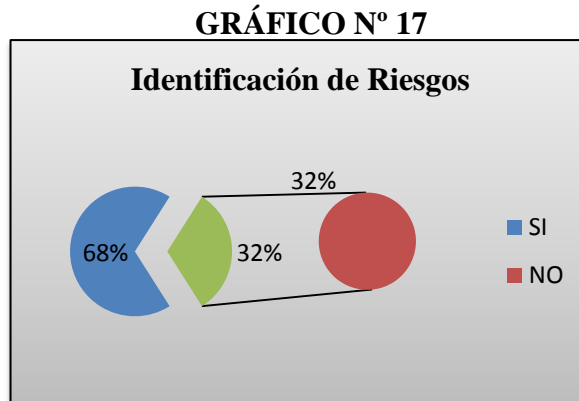
ANÁLISIS:

Los problemas informáticos que se presentan es por el servidor principal que muchas veces deja de tener internet y no funciona el sistema en las sucursales, de ahí lo que realizan para que haya señal es llevar este servidor principal a otro local.

Pregunta 3.5.

¿Existen mecanismos para detectar y reaccionar ante el cambio de nuevo personal?

SI	17
NO	8
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

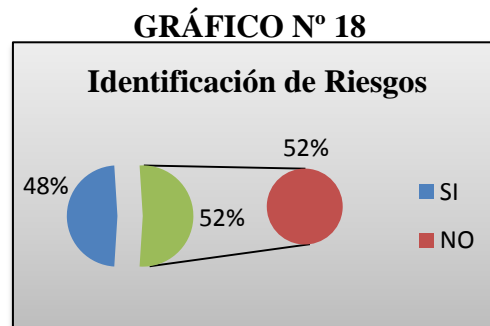
ANÁLISIS:

En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., si existen mecanismos para reaccionar ante el cambio de nuevo personal, porque el personal que va salir da aviso con anticipación de por lo menos quince días, de ahí la Srta. Secretaria va a publicar en la prensa un aviso de búsqueda de personal, se selecciona el personal y se le capacita en el lapso de dos días.

Pregunta 3.6.

¿Se han establecido mecanismos que permitan detectar cambios en el entorno económico, político y legal?

SI	12
NO	13
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

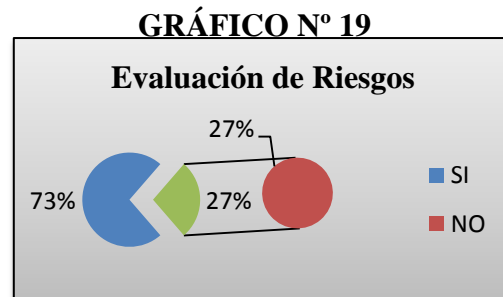
Los socios de la compañía junto con parte del personal administrativo, se encargaron de estipular mecanismos que permitan detectar estos cambios en el entorno, y los locales sólo se encargan de vender no de estudiar ni opinar nada de estos aspectos.

COMPONENTE 4: EVALUACIÓN DE RIESGOS.

Pregunta 4.1.

¿Se han presentado riesgos recurrentes en el sistema informático?

SI	8
NO	3
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

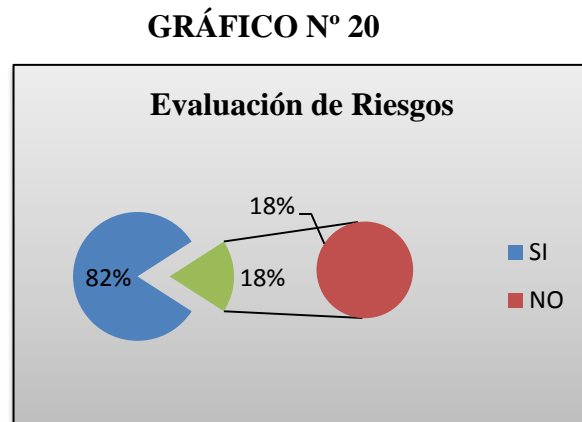
ANÁLISIS:

En el sistema si se han presentado problemas, ya que se ha perdido información del sistema sobre todo cuando la computadora se daña, y cuando cada persona tiene en el computador información importante referente a su cargo relacionado con el sistema informático.

Pregunta 4.2.

¿Se ha estudiado las posibles concurrencias de los riesgos identificados?

SI	9
NO	2
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno

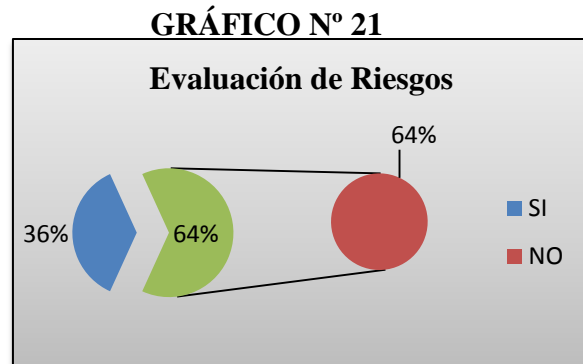
ANÁLISIS:

Los socios de la compañía si han estudiado las posibles concurrencias de los riesgos identificados, es por esto que han asegurado a los locales y los vehículos, ya que por experiencias de robos, tomaron medidas al respecto.

Pregunta 4.3.

¿Han considerado el grado de perjuicio que pueda ocasionar dichos riesgos?

SI	4
NO	7
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

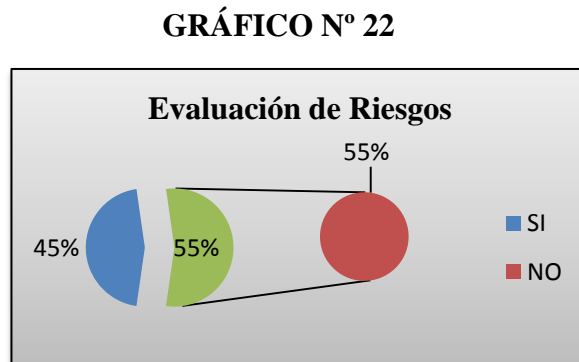
ANÁLISIS:

La parte administrativa de la compañía no ha considerado el perjuicio de dichos riesgos, sin embargo los socios si se han dado cuenta que el perjuicio para el desarrollo de la empresa sería de mucha pérdida.

Pregunta 4.4.

¿Han evaluado el grado de perjuicio que pueda ocasionar dichos riesgos?

SI	5
NO	6
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

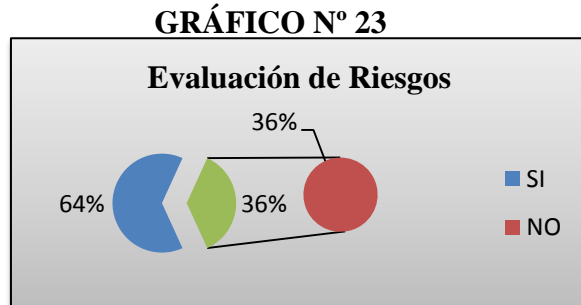
ANÁLISIS:

De todo el personal administrativo sólo los socios han evaluado el grado de perjuicio que pueden tener con todos los riesgos que se les presenten e indicaron que cuando se presenta un riesgo lo analizan en juntas de socios.

Pregunta 4.5.

¿Consideran que dichos riesgos pueden perjudicar el cumplimiento de los objetivos empresariales?

SI	7
NO	4
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

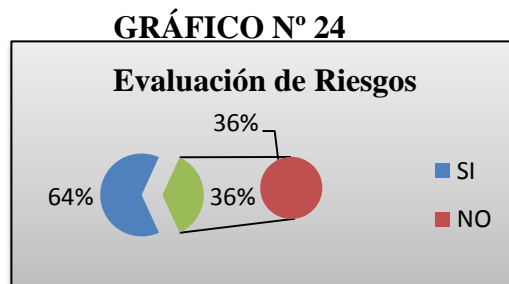
Los socios supieron explicar que si pueden perjudicar todos los riesgos que se presenten, porque los objetivos que se han trazado con respecto al crecimiento en el mercado ya no van a surgir.

COMPONENTE 5: RESPUESTA AL RIESGO.

Pregunta 5.1.

¿Se han tomado medidas de corrección ante los daños ocasionados por los riesgos identificados?

SI	7
NO	4
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

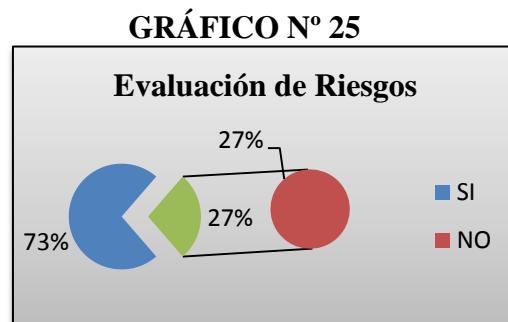
ANÁLISIS:

Los administrativos si han tomado medidas de corrección cuando se les han presentado algunos daños, derivados de los riesgos identificados, para resolver estos se realizan reuniones y se toman decisiones conjuntamente.

Pregunta 5.2.

¿Los sistemas informáticos son considerados como un recurso importante ante la prevención de riesgos?

SI	8
NO	3
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

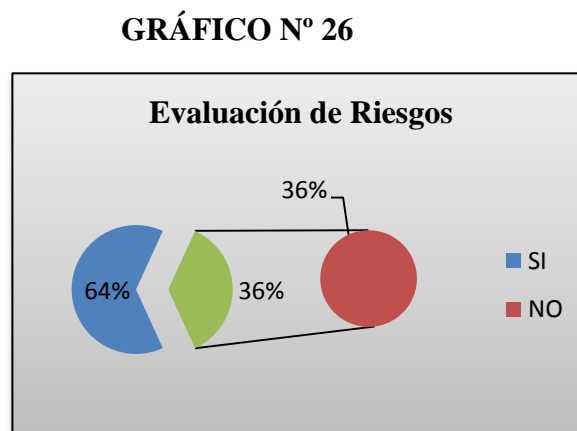
ANÁLISIS:

La mayoría del personal administrativo indica que el sistema informático juega un papel muy importante en la empresa, ya que por medio de este se pueden tomar decisiones acertadas para el correcto direccionamiento de la empresa.

Pregunta 5.3.

¿Se han tomado medidas de precaución para las posibles pérdidas o daños de información?

SI	7
NO	4
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

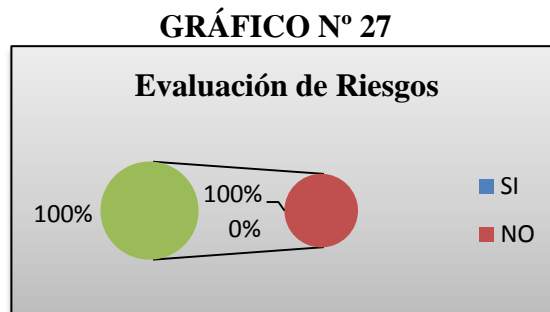
ANÁLISIS:

De todo el personal administrativo sólo siete personas saben que la medida de precaución que se ha tomado en caso de pérdida de la información es que sacan respaldos de todas las transacciones que se realizan semanalmente, además cada persona tiene una contraseña para ingresar al sistema con restricción para las áreas que no son de su competencia.

Pregunta 5.4.

¿Se cuenta con planes de contingencias y de manejo de incidencias en caso de algún riesgo?

SI	0
NO	11
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

En la compañía no se cuenta con planes de contingencia ni manejo de incidencias de los riesgos que se puedan presentar.

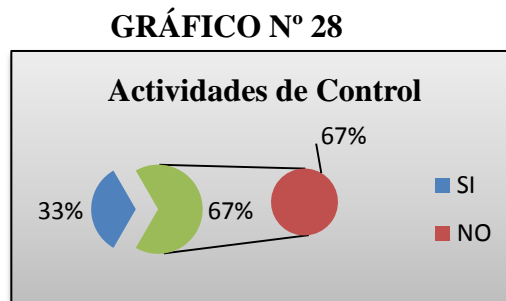
COMPONENTE 6: ACTIVIDADES DE CONTROL.

SEGURIDAD FÍSICA.

Pregunta 6.1.

¿Se han establecido actividades para el cuidado de la seguridad informática?

SI	1
NO	2
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno

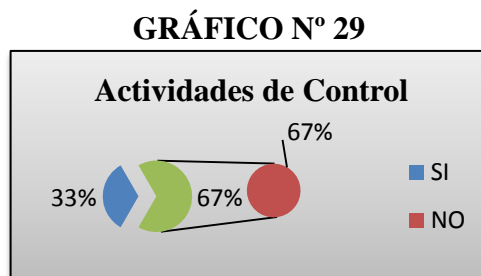
ANÁLISIS:

Fernando Hidalgo encargado del sistema informático supo manifestar: que las actividades que se han establecido para la seguridad informática física, es que cada persona está encargada de su computador de cual responde por pérdida o daño, las otras dos personas no saben exactamente cuáles son estas actividades.

Pregunta 6.2.

¿Existen medidas de seguridad física y procedimientos de control a los recursos informáticos?

SI	1
NO	2
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

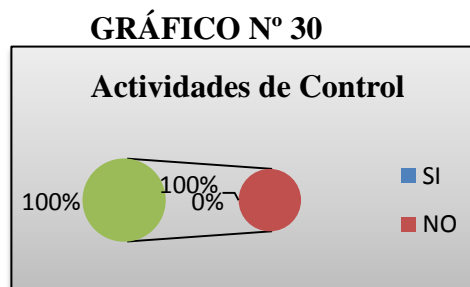
ANÁLISIS:

En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., no existen procedimientos de control a los recursos informáticos de forma escrita sólo verbal que es que cada persona se hace cargo de su computador desde el día que ingresa a trabajar mediante un acta entrega – recepción que se realiza ese mismo día.

Pregunta 6.3.

¿Se evalúan y controlan permanentemente la seguridad física de las instalaciones informáticas de la empresa?

SI	0
NO	3
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

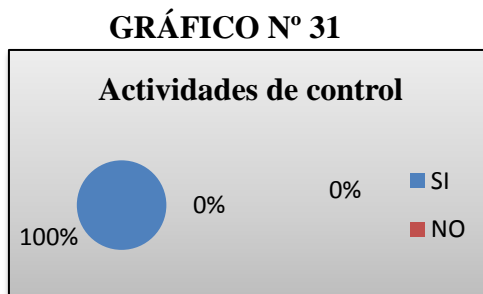
ANÁLISIS:

En la empresa no se evalúa la seguridad física de las instalaciones informáticas, la cual si debería realizarse periódicamente, tan sólo se conforman con realizar una acta entrega-recepción de los recursos que va a poseer el empleado durante su trabajo dentro de la compañía, de ahí no se evalúa ninguna instalación si le pasa algo a los recursos informáticos responde la persona a cargo.

Pregunta 6.4.

¿Se ha determinado a un responsable para el cuidado físico de los recursos informáticos?

SI	3
NO	0
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

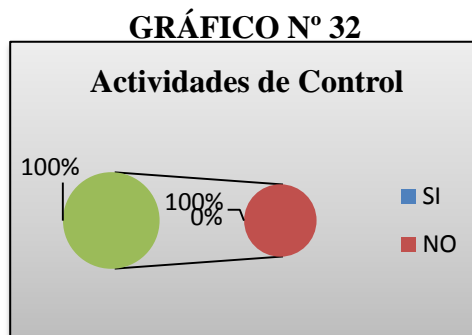
ANÁLISIS:

En la compañía la Srta. Auxiliar Contable Norma Camacho realiza el cuidado físico de los recursos informáticos, mediante la realización de unos formatos los cuales contienen todos los recursos tanto materiales como informáticos con los que va a trabajar cada empleado.

Pregunta 6.5.

¿Se ha realizado un estudio de las posibles catástrofes como incendios, corto circuitos, inundaciones, robos, etc. a los que se pueda enfrentar la empresa?

SI	0
NO	3
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

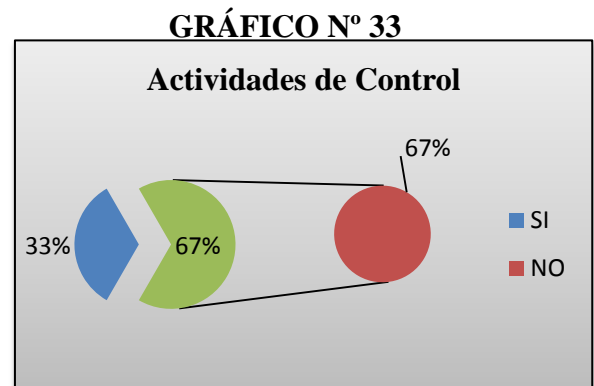
En el área informática no se ha realizado ningún estudio sobre posibles catástrofes como incendios, corto circuitos, inundaciones, robos, etc.

SEGURIDAD LÓGICA.

Pregunta 7.1.

¿Cuentan con soportes de datos en un lugar distinto al de los equipos?

SI	1
NO	2
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

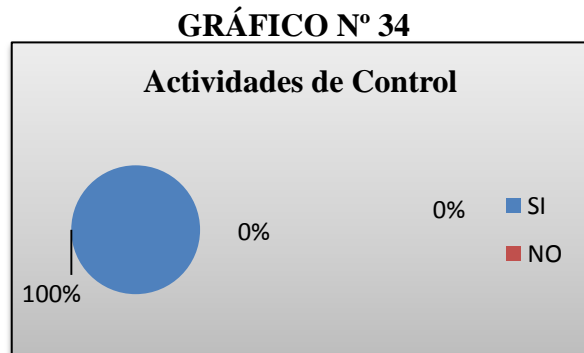
ANÁLISIS:

El Lic. Fernando Hidalgo es el encargado de dar soporte a los datos de la empresa, los cuales guarda en un archivo que el maneja y guarda en su casa.

Pregunta 7.2.

¿Existen procedimientos y barreras que resguarden el acceso a los datos y sólo se permita acceder a ellos a las personas autorizadas para hacerlo?

SI	3
NO	0
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

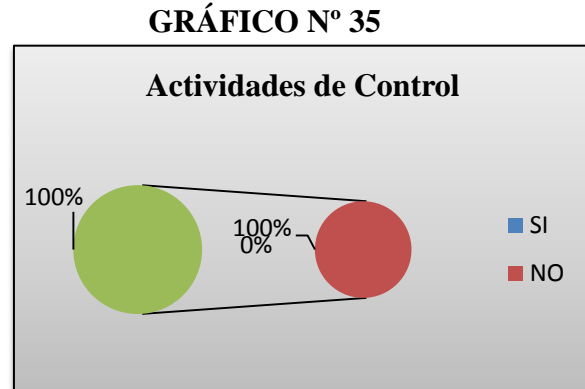
ANÁLISIS:

En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., sí existen procedimientos y barreras que resguardan los datos, es decir todas las personas tienen una clave para ingresar al sistema, así como están autorizados para el acceso a ciertas áreas.

Pregunta 7.3.

¿Tiene algún tipo de restricción para el acceso de páginas web?

SI	0
NO	3
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

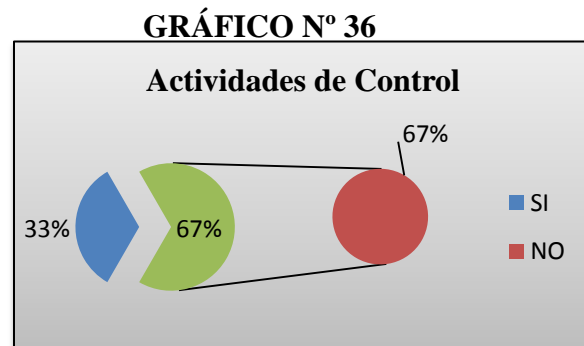
ANÁLISIS:

En el Reglamento Interno de la compañía indica claramente que se prohíbe la utilización de páginas sociales, así que las computadoras tienen acceso a todas las páginas de ahí cada uno es responsable del manejo de su equipo si se encuentra que han estado revisando sus páginas sociales se les multa.

Pregunta 7.4.

¿Poseen claves de bloqueos en los equipos?

SI	1
NO	2
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

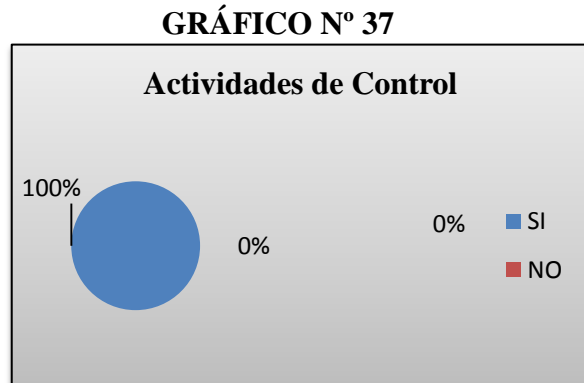
ANÁLISIS:

Para la utilización del sistema si se deja de ocupar algunos minutos se bloquea y se debe ingresar de nuevo, y en las computadoras depende de cada persona si pone bloqueo o no, ya que como se trabaja en confianza con los compañeros no se bloquea.

Pregunta 7.5.

¿El sistema cuenta con claves de acceso para las distintas funciones?

SI	3
NO	0
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

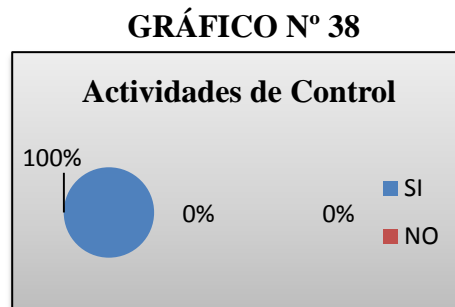
En Hidalgo Broncano Cía. Ltda., cada persona tiene su clave y trabaja en su área, las claves son únicas e intransferibles.

HARDWARE.

Pregunta 8.1.

¿Se han definido las características mínimas del hardware para soportar eficientemente el funcionamiento del sistema operativo?

SI	3
NO	0
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

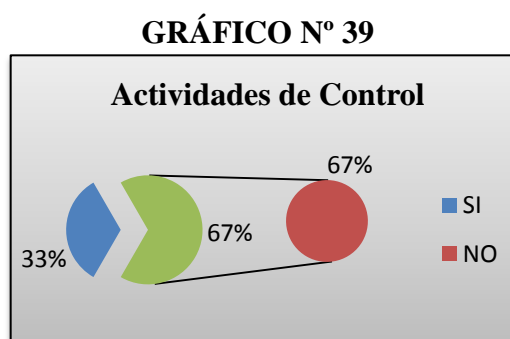
ANÁLISIS:

SI	3
NO	0
Total	3

El Lic. Fernando Hidalgo para implantar el sistema informático revisó que todas las computadoras puedan soportar el funcionamiento del mismo.

Pregunta 8.2.

¿Las computadoras disponibles cumplen con las características adecuadas para el desarrollo de actividades?



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

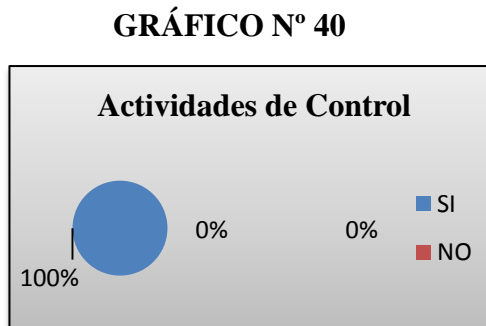
SI	1
NO	2
Total	3

ANÁLISIS:

La mayoría de las computadoras con que se trabajan tienen fallas porque no están actualizadas y se infectan de virus.

Pregunta 8.3.

¿Existe una persona responsable del hardware?



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

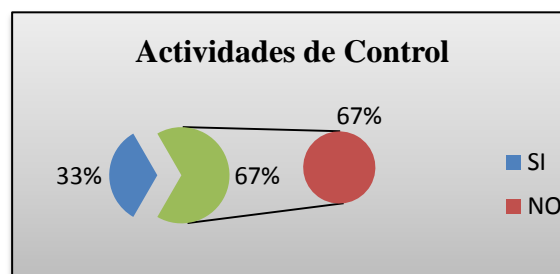
En la compañía hay una persona encargada del hardware y su inventario; es la Ing. Norma Camacho, quien lleva un registro de todo el hardware.

Pregunta 8.4.

¿Se ha dividido la responsabilidad del cuidado del hardware para tener un mejor control de la seguridad?

SI	0
NO	3
Total	3

GRÁFICO N° 41



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

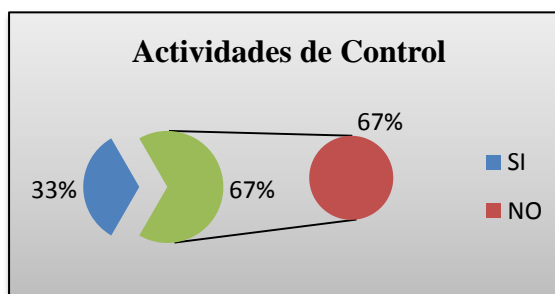
En el departamento informático sólo es responsable la Ing. Norma del hardware, las otras dos personas se encargan del software.

Pregunta 8.5.

¿Existe vigilancia en el lugar de los equipos las 24 horas?

SI	1
NO	2
Total	3

GRÁFICO N° 42



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

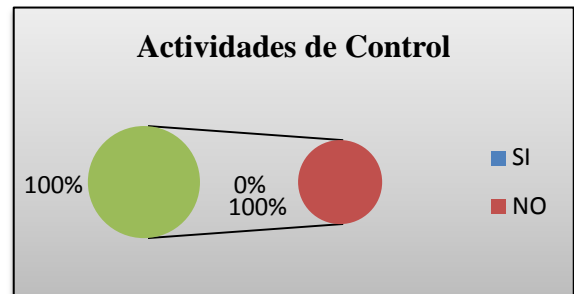
En el departamento informático existe vigilancia pero cuando se activan las alarmas los encargados no se acercan a revisar lo que sucedió.

Pregunta 8.6.

¿Existe una planificación adecuada para realizar el mantenimiento preventivo a los equipos que están en responsabilidad de esta área?

SI	0
NO	3
Total	3

GRÁFICO N° 43



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

En el departamento informático carecen de una planificación para los equipos informáticos.

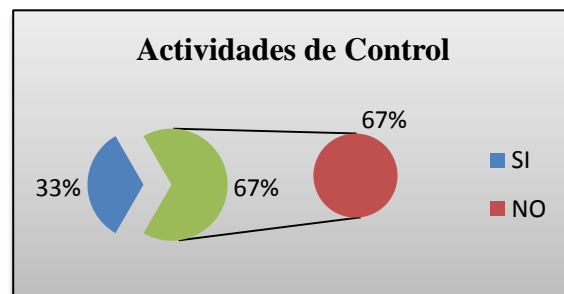
SOFTWARE.

Pregunta 9.1.

Por fallas de software, electricidad, o catástrofes. ¿Se puede garantizar la integridad y confiabilidad de los datos en el sistema?

SI	1
NO	2
Total	3

GRÁFICO N° 44



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

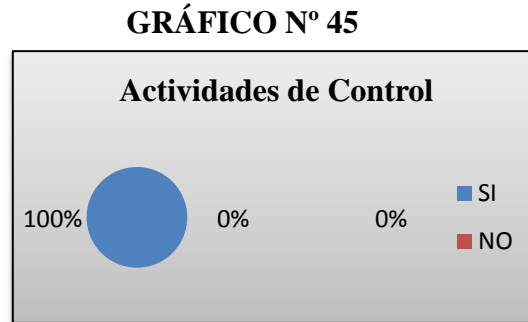
ANÁLISIS:

En caso de que se produzcan fallas no se puede garantizar al 100% la confiabilidad de los datos se tendría que revisar en los respaldos pertinentes.

Pregunta 9.2.

¿Se tienen definidas características y/o aspectos específicos para la instalación del sistema informático?

SI	3
NO	0
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

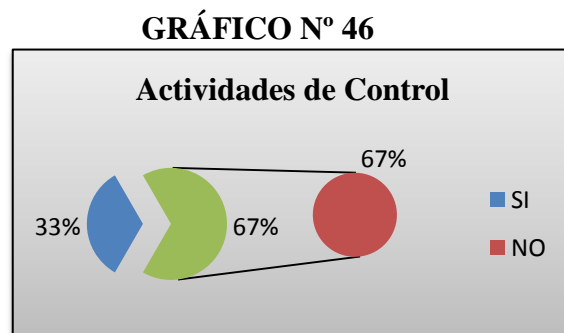
ANÁLISIS:

En todas las computadoras se tienen definidos las características específicas para la instalación del sistema informático.

Pregunta 9.3.

¿Es fácil hacer que el software haga exactamente lo que se desea?

SI	1
NO	2
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

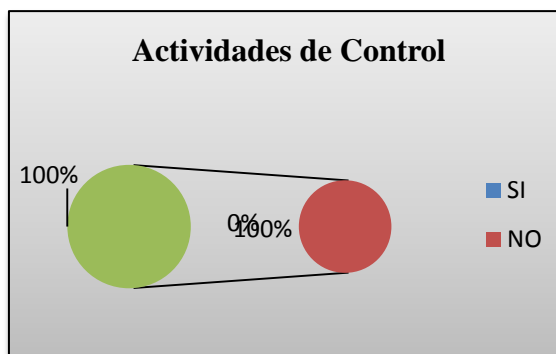
ANÁLISIS:

Es relativamente fácil usar el sistema cuando ya se ha leído todos los comandos y se ha recibido capacitación acerca de todo el proceso de entradas y retrocesos.

Pregunta 9.4.

¿Existen dispositivos móviles con acceso a la red de la empresa?

GRÁFICO N° 47



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

Si existen dispositivos móviles conectados a la red y son de los proveedores, cobradores y de los administradores.

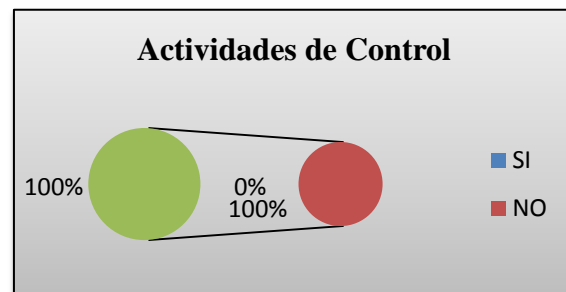
Pregunta 9.5.

¿Están establecidas políticas definidas para realizar actualizaciones al sistema informático?

GRÁFICO N° 48

SI	3
NO	0
Total	3

SI	0
NO	3
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

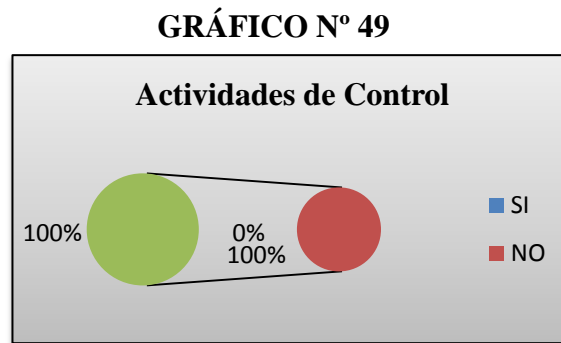
En la compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda., no se han establecido políticas para realizar actualizaciones al sistema informático.

INFRAESTRUCTURA.

Pregunta 10.1.

¿Existe una adecuada segregación de funciones por escrito sobre el personal que trabaja en esta área?

SI	0
NO	3
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

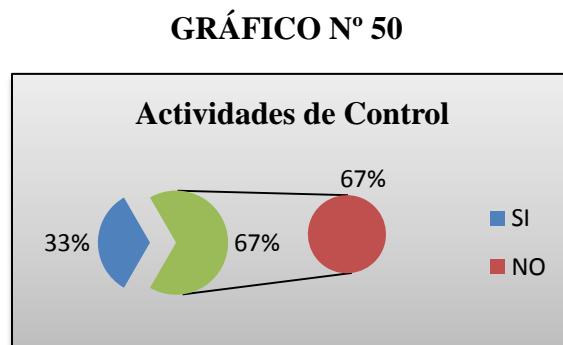
ANÁLISIS:

En la compañía no existe manual de funciones y tampoco se ha realizado formalmente una adecuada segregación de funciones del personal informático.

Pregunta 10.2.

¿Los niveles jerárquicos establecidos actualmente son necesarios y suficientes para el desarrollo de las actividades del área?

SI	1
NO	2
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno

Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

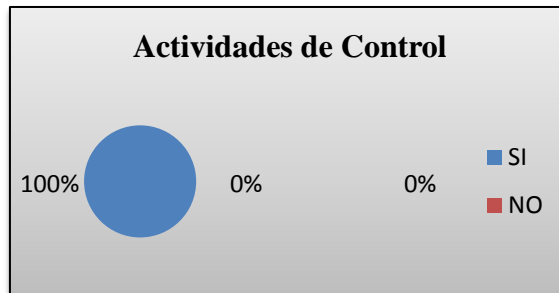
Los niveles jerárquicos establecidos son muy necesarios pero no suficientes ya que se debería segregar bien las funciones de todo el personal informático.

Pregunta 10.3.

¿El cableado de los equipos está adecuadamente instalado?

GRÁFICO N° 51

SI	3
NO	0
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

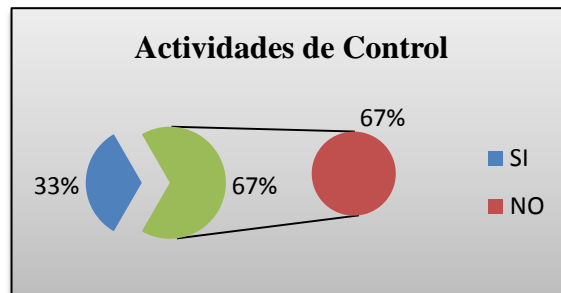
Todas las instalaciones y el cableado están debidamente instalados para que no surja algún problema.

Pregunta 10.4.

¿Existe espacio suficiente para los equipos en este departamento?

GRÁFICO N° 52

SI	1
NO	2
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

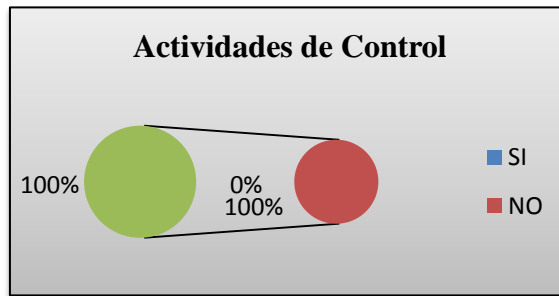
Para algunos equipos si hay espacio suficiente en este departamento como por ejemplo: las pantallas que ya no están ocupando, pero para los archivos que se deben tener en el departamento ya no se tiene espacio.

Pregunta 10.5.

¿Se revisa frecuentemente que no esté descompuesta la cerradura de la puerta y de las ventanas?

GRÁFICO N° 53

SI	0
NO	3
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

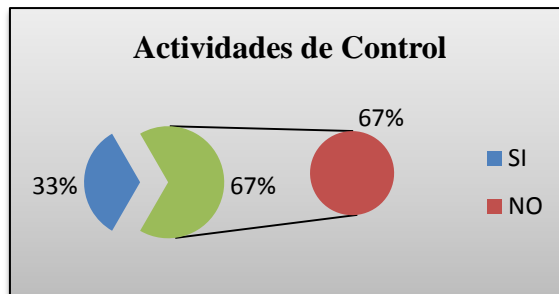
En la compañía carecen de este tipo de revisiones, ya cuando se daña alguna cerradura ahí se la cambia.

Pregunta 10.6.

¿Existe planes de contingencia dentro del departamento?

GRÁFICO N° 54

SI	0
NO	3
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

En el departamento informático no existen planes de contingencia en caso de que pase algún imprevisto.

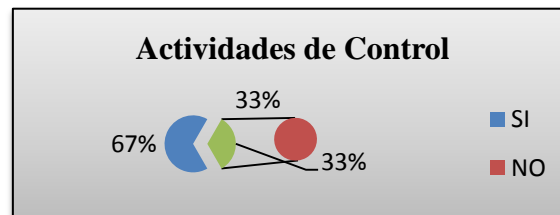
SISTEMA INFORMÁTICO.

Pregunta 11.1

¿El sistema informático con que cuenta la compañía responde despacio a las entradas que se le proporcionan?

SI	2
NO	1
Total	3

GRÁFICO N° 55



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

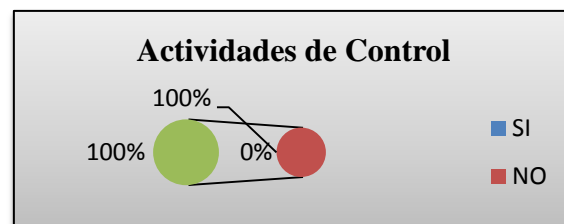
La mayoría de veces el sistema es lento ya que el internet también lo es sobre todo en la matriz que es donde más se trabaja con el sistema, por lo que se debe llevar el servidor principal a una de las sucursales.

Pregunta 11.2.

¿Se tiene un registro de las modificaciones y/o actualizaciones de la configuración del sistema informático?

SI	0
NO	3
Total	3

GRÁFICO N° 56



Fuente: Cuestionarios de Control Interno

Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

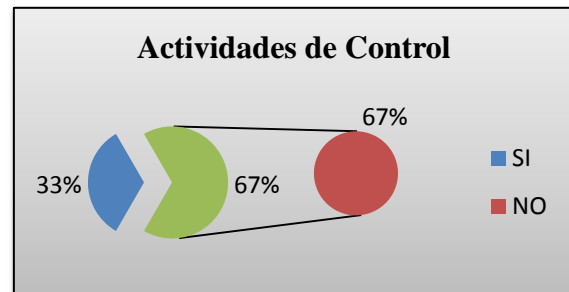
No se tiene un registro de las actualizaciones ni modificaciones que se hacen en el sistema, cuando estas se dan solo sabe el Lic. Fernando Hidalgo, además se queda registrado en el sistema el usuario que modificó por última vez dicha entrada.

Pregunta 11.3.

¿Se cuenta con un procedimiento formal para realizar modificaciones al sistema informático?

SI	0
NO	3
Total	3

GRÁFICO N° 57



Fuente: Cuestionarios de Control Interno

Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

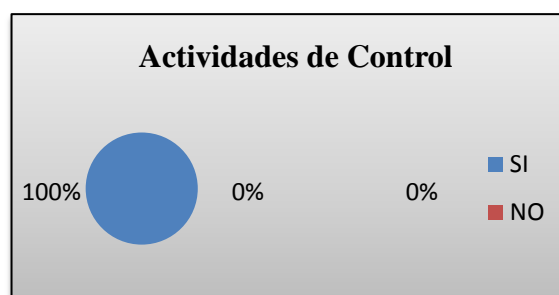
Carecen de un procedimiento formal para realizar modificaciones al sistema informático, sólo se realizan de manera empírica.

Pregunta 11.4.

¿Las instrucciones y advertencias del sistema informático son de ayuda?

SI	3
NO	0
Total	3

GRÁFICO N° 58



Fuente: Cuestionarios de Control Interno

Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

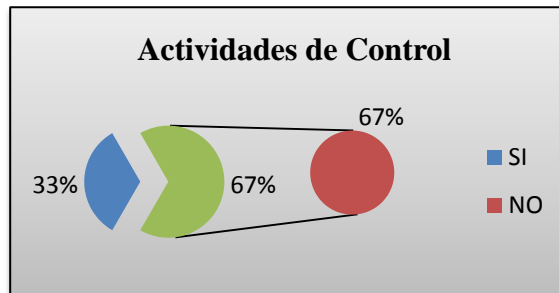
Cuando se analizan bien todas las instrucciones, advertencias se entienden bien y son de gran ayuda para el desarrollo normal del trabajo.

Pregunta 11.5.

¿El modo en el que se presenta la información del sistema es claro y comprensible?

GRÁFICO N° 59

SI	3
NO	0
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno

Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

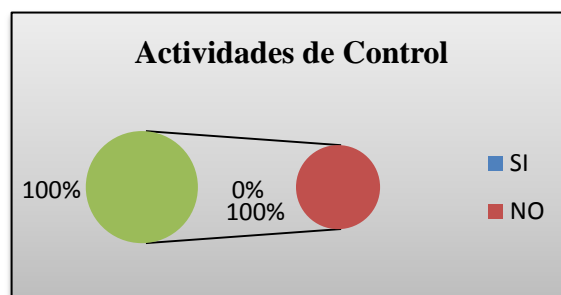
Toda la información que arroja el sistema es comprensible, pero se debe colocar en orden y de acuerdo al interés personal, también hay como sacar informes más específicos en Excel.

Pregunta 11.6.

¿Se registra el acceso del personal informático en el servidor principal cuando existen modificaciones en las entradas de las sucursales?

GRÁFICO N° 60

SI	0
NO	3
Total	3



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
 Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

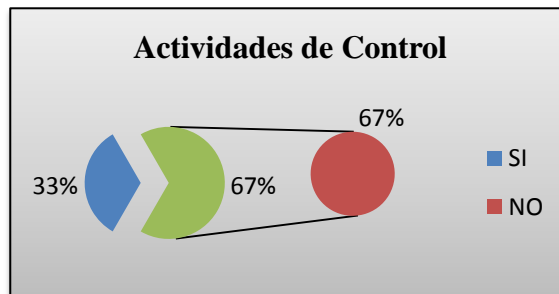
No se mantiene ningún registro de las actividades, lo que sí se puede observar es que en el sistema cuando utiliza un usuario se queda registrado en el sistema y si se quiere revisar simplemente se abre el asiento para observar el nombre de quien lo hizo.

Pregunta 11.7.

¿El sistema informático es complicado de usar?

SI	1
NO	2
Total	3

GRÁFICO N° 61



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
 Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

El sistema informático en sí es un poco complicado de utilizar pero con una buena capacitación y el uso diario se llega a dominar y entender cómo funciona la mayoría de comandos.

COMPONENTE 7: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Pregunta 12.1.

¿Se generan reportes periódicos acerca de su trabajo?

SI	5
NO	20

GRÁFICO N° 62



Total	25
--------------	----

Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

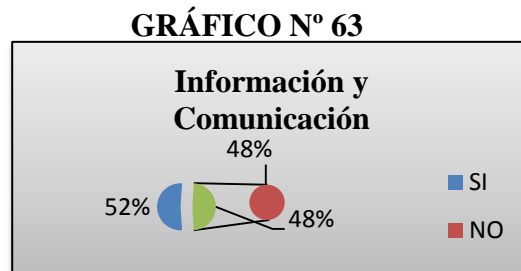
ANÁLISIS:

En Hidalgo Broncano sólo cinco personas realizan reportes periódicos los cuales son: La Srta. Norma Camacho - Auxiliar de Contabilidad la cual realiza los inventarios mensuales en todos los almacenes, la Sra. Ma. Isabel Villagrán – Contadora la cual entrega cada mes el Balance de la compañía; el Lic. Fernando Hidalgo – Jefe Financiero, ya que es quien les indica el estado financiero de la compañía trimestralmente; el Sr. Juan Carlos Hidalgo – Jefe de Recursos Humanos, que realiza un reporte mensual de todos los descuentos – vacaciones- permisos para el roll de pagos; el Sr. Edwin Hidalgo – Jefe de Cobranzas, el cual informa mensualmente cómo se maneja la cartera de los clientes.

Pregunta 12.2.

¿Considera que el sistema de información que dispone la empresa es seguro, ágil y oportuno?

SI	13
NO	12
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

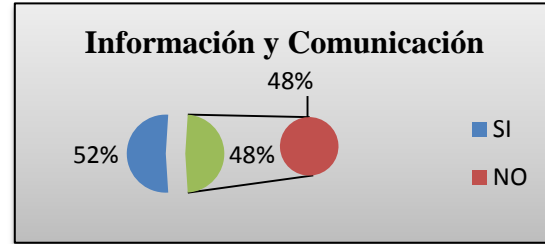
En la compañía el sistema de información con el que se manejan es muy seguro para las personas que lo saben utilizar, ágil no tanto ya que para las reuniones se enteran el mismo día de la reunión no se les informa con tiempo y con lo que respecta a oportuno sí lo es ya que si toda la información está ingresada al fin de mes se pueden realizar los reportes mensuales de manera tranquila.

Pregunta 12.3.

¿El sistema de información proporciona información confiable para la oportuna toma de decisiones?

SI	13
NO	12
Total	25

GRÁFICO N° 64



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

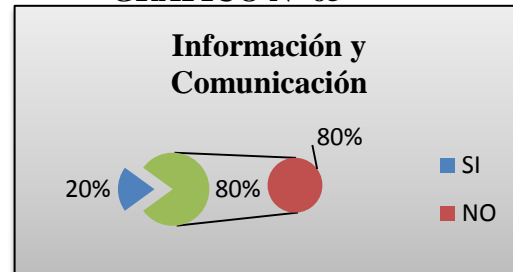
En el sistema no se pueden ingresar los contratos ya que en la compañía se vende algunas obras mediante los mismos y ese valor no se refleja en los reportes por tanto existen valores que no son tomados en cuenta al momento de realizar la declaración tributaria y para la mayoría de empleados la información que arroja el sistema es confiable.

Pregunta 12.4.

¿Existe una adecuada fluidez de información entre los administrativos y empleados?

SI	5
NO	20
Total	25

GRÁFICO N° 65



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

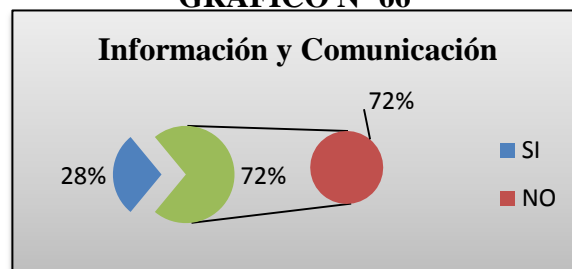
ANÁLISIS:

En la compañía Hidalgo Broncano Cía. Ltda. La mayoría de los empleados opina que no se tiene una adecuada fluidez de información ya que a los administrativos muchas veces se les da un consejo de lo que deberían hacer pero no toman en cuenta las opiniones, cuando existe algún reclamo o una discusión siempre los Sres. Empleados de los almacenes tienen la culpa y simplemente los multan.

Pregunta 12.5.

¿Existe un mecanismo para el registro, análisis y atención oportuna de quejas?

GRÁFICO N° 66



SI	7
NO	18
Total	25

Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

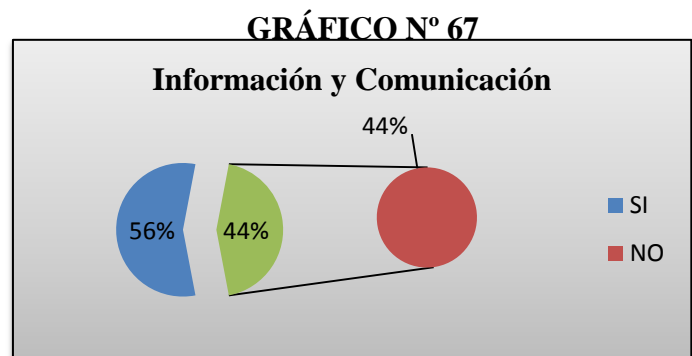
ANÁLISIS:

Sólo la parte administrativa se puede quejar y se toma en cuenta, se realiza un análisis de la situación y cuando un empleado del almacén se queja simplemente no se le toma en cuenta, a menos que entregue un oficio firmado y sellado.

Pregunta 12.6.

¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?

SI	14
NO	11
Total	25



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

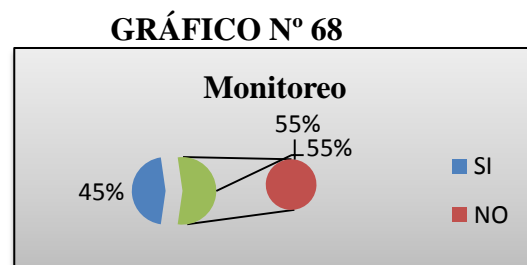
ANÁLISIS:

En la compañía toda la información recolectada durante el mes con respecto a ventas, compras, garantías de mercadería, stock en bodega es tomada en cuenta para analizar y supervisar durante el mes siguiente.

COMPONENTE 8: MONITOREO

Pregunta 13.1.

¿Realizan la supervisión permanente y mejora continua de las operaciones y actividades de control?



SI	5
NO	6
Total	11

Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

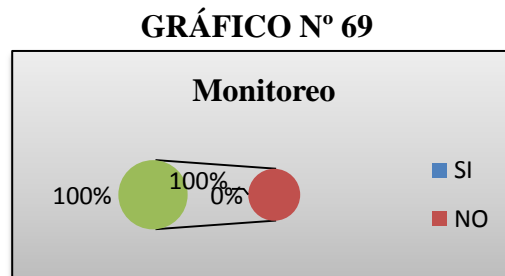
ANÁLISIS:

Se realiza la supervisión pero no es permanente son muchos locales y no se puede estar al tanto de todos al mismo tiempo, se ha tratado de mejorar continuamente todas las operaciones pero algunas personas no se acogen a este mecanismo, por lo tanto no se logra los resultados esperados.

Pregunta 13.2.

¿Se mantiene un registro de las actividades que los Administradores y usuarios realizan sobre el sistema?

SI	0
NO	11
Total	11



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

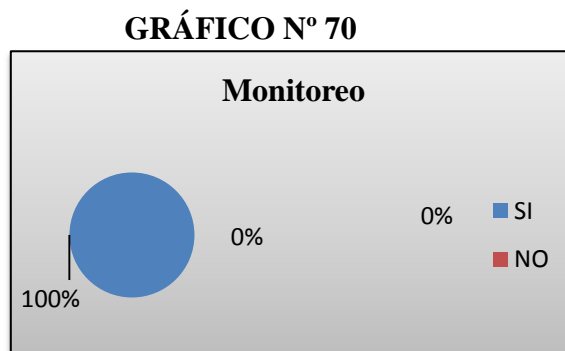
ANÁLISIS:

No se mantiene ningún registro de las actividades, lo que sí se puede observar es que en el sistema cuando utiliza un usuario se queda registrado en el sistema y si se quiere revisar simplemente se abre el asiento para observar el nombre de quien lo hizo.

Pregunta 13.3.

¿Existe un registro de las existencias físicas de los recursos?

SI	11
----	----



NO	0
Total	11

Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

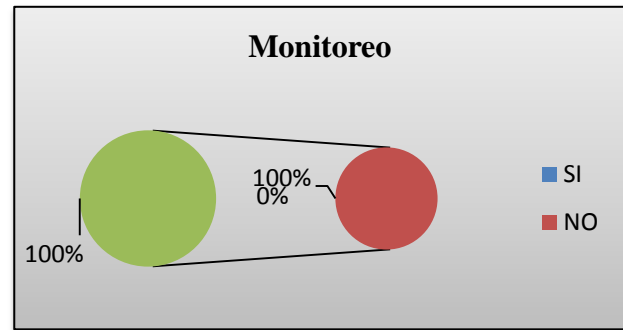
Todos las existencias físicas están resguardados por la Srta. Norma Camacho - Asistente Contable que se encarga todos los meses de revisar en cada local y dejar en orden el inventario con sus costos.

Pregunta 13.4.

¿Realizan mantenimientos a los equipos informáticos?

SI	0
NO	11
Total	11

GRÁFICO N° 71



Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

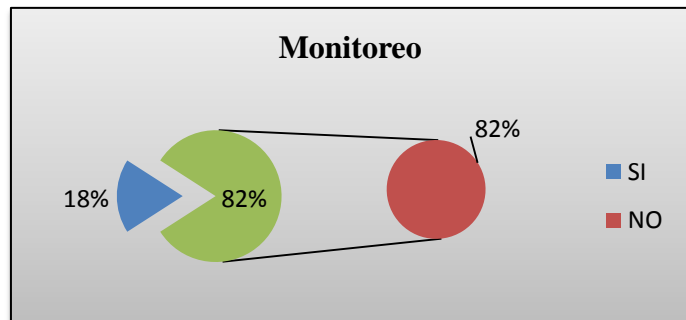
Jamás se realiza mantenimiento de los equipos informáticos, simplemente cuando se quema o se daña el equipo se lleva a repararlo.

Pregunta 13.5.

¿Existen acciones de control y seguimiento para cada departamento?

SI	2
NO	9

GRÁFICO N° 72



Total	11
--------------	----

Fuente: Cuestionarios de Control Interno
Realizado por: MFBM

ANÁLISIS:

Sólo para el departamento de cobranzas se realiza control y seguimiento continuo de los clientes morosos.

ANEXO 3.

Más visitados Comenzar a usar Firefox COMPAÑIA

ZetaLIBRA :: Tu empresa estés donde ... x ZetaLIBRA :: Ficha de Proveedores x Outlook.com - com_hidalgocialtda@... x +

Zeta libra MAFER BOHILLA en HIDALGO BRONCAÑO CIA. LTDA Casa C

Contactos

Trabaje con sus contactos, oportunidades de venta, tareas, actividades e historial postventa.

Administración

Ingrese la documentación comercial y emita todos los informes para su administración y gestión.

Contabilidad

Genere en forma automática los asientos contables. Emita los informes de Balances, Saldos, Mayores y Diarios.

Configuración

Defina y configure los datos de su empresa por medio de las tablas y los parámetros del sistema.

Más visitados Comenzar a usar Firefox COMPAÑIA

ZetaLIBRA :: Comprobantes por Tipo x ZetaLIBRA :: Ficha de Proveedores x Outlook.com - com_hidalgocialtda@... x +

Zeta libra MAFER BOHILLA en HIDALGO BRONCAÑO CIA. LTDA Casa Central Caja Principal [Salir](#)

Comprobantes ⌵

Clientes	Proveedores	Stock
Ventas Crédito	Compras Crédito	Movimientos de Clientes
Notas de Crédito	Notas de Crédito	Movimientos de Proveedores
Ventas Contado	Compras Contado	Armados de Artículos
Devoluciones de Contado	Devoluciones de Contado	Desarmados de Artículos
Recibos de Cobranza	Recibos de Pago	Transferencias entre Bodegas
Caja	Bancos y Financieras	Otros
Ingresos de Caja	Créditos Bancarios	Punto de Venta
Egresos de Caja	Débitos Bancarios	Comprobantes por Cliente
Cheques Recibidos	Cheques Emitidos	Comprobantes por Proveedor
Tarjetas Recibidas	Depósitos Bancarios	Comprobantes por Artículo
Documentos Recibidos	Retiros Bancarios
Documentos Emitidos