UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABLIDAD Y AUDITORÍA

LA AUDITORÍA Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA TI EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL ECUADOR”

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

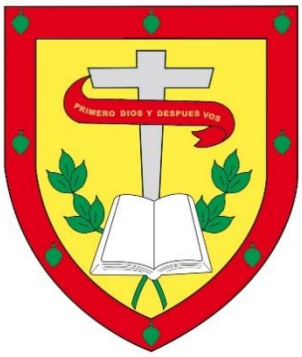
AUTOR: JENNIFER MARIBEL RODRÍGUEZ SÁNCHEZ.

DIRECTOR: ING. TANIA VILLARREAL CHÈRREZ, MGS

AZOGUES - ECUADOR

2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABLIDAD Y AUDITORÍA

LA AUDITORÍA Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA TI EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL ECUADOR.

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: JENNIFER MARIBEL RODRÍGUEZ SÁNCHEZ.

DIRECTOR: ING. TANIA VILLARREAL CHÈRREZ, MGS

AZOGUES – ECUADOR

2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

DECLARATORIA DE AUTORÍA Y RESPONSABILIDAD

Jennifer Maribel Rodríguez Sánchez portador(a) de la cédula de ciudadanía N.º **0302898317**. Declaro ser el autor de la obra titulación **"LA AUDITORÍA Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA TI EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL ECUADOR"**, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Azogues, **24 de septiembre del 2021**

F: 

Jennifer Maribel Rodríguez Sánchez

C.I. **0302898317**

UNIDAD ACADEMICA DE ADMINISTRACION CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA SEDE AZOGUES

Oficio No. UCACUE-TVCH-2021-020

Azogues, 14 de septiembre de 2021.

Ingeniero
Juan Diego Ochoa Crespo
Director de la Carrera de Contabilidad y Auditoría UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

De mi consideración:

Con el presente me dirijo a usted, para informar que el trabajo de investigación con el tema: **"LA AUDITORÍA Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA TI EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL ECUADOR**", desarrollado por la estudiante **Rodríguez Sánchez Jennifer Maribel,** ha sido orientado, revisado, y aprobado durante su ejecución, ajustándose a las normas establecidas por la Universidad Católica de Cuenca Sede Azogues, obteniendo la calificación de 50/50, particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Con un atento saludo, suscribo

Atentamente,

ING. TANIA
VILLARREAL
CHERREZ
DOCUMENTO
FIRMADO
DIGITALMENTE
Azogues - Ecuador
2021-09-14 18:45-05:00

Ing. Tania M. Villarreal Cherrez, Mgs Docente.

DEDICATORIA

Dedico este logro primeramente a Dios, por haberme dado sabiduría y guiado a lo largo de mi carrera, gracias a la fortaleza que ha puesto en mi he podido salir adelante y superar todos los obstáculos a lo largo de mi vida y cumplir con un sueño más.

Dedico este trabajo a mis seres amados de manera especial a mi padre, el cual su sueño y anhelo siempre fue que alcanzara esta meta, no la podría haber logrado sin su ayuda, ni sin las bendiciones que me derrama desde el cielo.

A mi madre cuyo esfuerzo, dedicación, y amor fueron indispensables para el cumplimiento de este logro.

A mi hijo, sobrino, hermanas y abuelos por ser mi inspiración para lograr todas mis metas y objetivos.

Jennifer Maribel Rodríguez Sánchez

AGRADECIMIENTO

Un profundo agradecimiento a la **Universidad Católica de Cuenca** por haberme acogido en sus aulas, donde he podido crecer en el campo profesional; a mi **DIRECTOR: ING. TANIA MARICELA VILLARREAL CHERREZ, MGS,** que ha estado caminando conmigo a lo largo de este trabajo con toda su profesionalidad y su don especial de ser humano, comprometido con la educación y el bien de las personas a quienes con su cercanía y forma de ser deja muchas enseñanzas para la vida a nivel profesional y humano.

RESUMEN

El presente artículo propone una guía práctica para realizar auditorías a la gestión TI, que permita al profesional de auditoría incorporar una metodología para llevar con éxito el ejercicio de evaluación a los componentes de un sistema de gestión de diferentes ámbitos, esto basado en las mejores prácticas y la legislación ecuatoriana vigente. En la investigación se recogió las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado como organismos de control en el estado ecuatoriano, así como también las normas de control interno y el marco internacional para la auditoría de los sistemas de gestión – ISO 19011:2011, se realizó un análisis y un cotejo de las normas determinando las coincidencias y los puntos importantes. Posteriormente, con el desarrollo de la investigación se describen los pasos elementales para realizar una auditoría, desde la etapa de compresión organizacional hasta el seguimiento de la implementación de las recomendaciones. Hacemos notar que, con una adecuada planeación, nos brinda lineamientos y directrices claros para la ejecución y comunicación de los hallazgos identificados en el ejercicio de auditoría, cuyo resultado en el informe final redunda en la mejora continua a la gestión de TI.

Palabras clave: Auditoría, evaluación, control interno, TICs, gestión, TI

ABSTRACT

This article proposes a practical guide to perform IT management audits, which allows the audit professional to incorporate a methodology to successfully carry out the evaluation of the components of a management system in different areas, based on best practices and current Ecuadorian legislation. In the research, the Ecuadorian Government Auditing Standards issued by the Comptroller General of the State as control bodies in the Ecuadorian state were collected, as well as internal control standards and the international framework for auditing management systems - ISO 19011 :2011, an analysis and a collation of the standards was performed, determining the overlaps and important points. Subsequently, with the development of the research, the elementary steps to perform an audit are described, from the stage of organizational compression to the follow-up of the implementation of the recommendations. We note that, with proper planning, it provides us with clear guidelines and directives for the execution and communication of the findings identified in the audit exercise, whose result in the final repott results in the continuous improvement of IT management.

Keywords: Audit, evaluation, internal control, ICTs, management, IT.

INDICE

INTRODUCCIÓN

El entorno globalizado en el que se vive en la actualidad, da la probabilidad de acceder de manera fácil a innovaciones y nuevos progresos tecnológicos que ayudan a las entidades a ser más competitivas, obtener mejores resultados e incrementar su desempeño en el mercado. Partiendo de ese concepto se puede dar a conocer el presente trabajo de investigación que trata sobre auditoría y evaluación del control interno del área tecnológica de información, lo que favorecerá a la eficiencia de este recurso en las entidades públicas, con apego a la normativa vigente.

La problemática del caso a analizar es que las empresas no aplican adecuadamente las herramientas tecnológicas en su gestión, y eso no se determina con claridad debido a que no se aplican controles internos de TI, por lo tanto, el presente estudio tiene como finalidad realizar un rastreo bibliográfico sobre la importancia de la aplicación de procesos de control interno dentro de las organizaciones, a partir de un estudio de cohorte científico sobre la tecnología de información y comunicación, como herramienta de gestión, que permita altos niveles de productividad en las empresas del sector público, a través de su auditoría. Con eso se podrá dar respuesta a la siguiente pregunta: ¿La falta de control interno en los procesos tecnológicos como herramientas de gestión empresarial, reduce los niveles de productividad dentro de una organización?

A partir de los planteamientos anteriores, surgen cuestionamientos como: ¿Es necesario que la empresa utilice NCI en las TICS para lograr sus objetivos? ¿Cuál es su papel principal de implementar Auditoría sobre el área de tecnología en el negocio? ¿Cuáles son los beneficios de implementar controles en las TIC en una empresa?

La metodología utilizada en este artículo es la revisión bibliográfica creada con métodos como: la investigación-acción que se enfoca en la observación y revisión de artículos de años anteriores (5 años) relacionadas con el tema enfocado en el Ecuador, también se empleó un método

analítico sintético a través de una matriz de artículos de alto impacto.

Los mayores beneficiarios serán las empresas públicas, debido a que la aplicación de la tecnología en una empresa no debe entenderse como un fin, sino como un medio para alcanzar sus objetivos, la tecnología avanzada proporciona a las empresas información oportuna y relevante, que ayuda a las organizaciones a mejorar la competitividad, aumentar la capacidad de producción, simplificar los procesos, las operaciones comerciales y mejorar la toma de decisiones. En las profesiones contables y de auditoría, considerando que se han identificado y adoptado los argumentos que sustentan las herramientas de investigación denominados estudios de caso, se cree que los investigadores tienen procedimientos institucionalizados y se basa en los siguientes métodos: investigación-acción, y el método analítico sintético, en este caso, el tema sugerido es: Auditoría y evaluación del control interno en el sector de TI de las entidades públicas del Ecuador.

MARCO TEÓRICO

Para enmarcar nuestro tema nos hemos basado en varios autores que nos ayudarán a comprender mejor la auditoría y evaluación de control interno que no es más que una herramienta de control y seguimiento que permite establecer una cultura ordenada y disciplinada en la organización y encontrar fallas en la estructura o vulnerabilidades existentes en la organización y así no cometer errores en la misma. (Villardefrancos Alvarez & Rivera)

Según el autor (Villardefrancos Alvarez & Rivera) el control interno del área TI que interviene en las acciones de los sistemas de información, asegura que se lleven a cabo procedimientos y estándares establecidos por la unidad tecnológica como son los requisitos de una organización, estándares internos y la normativa pública de la administración.

Por lo tanto, el personal tiene como objetivo proporcionar seguridad para lograr todas las

metas planteadas, así como también los componentes de supervisión y rastreo están delineados para detectar errores que muchas veces no han sido detectados en las actividades operativas, de modo que se busque las respectivas correcciones y se pueda modificar las necesarias. (Cruz & Nieves-Julbe)

La gestión pública está conformada por las diferentes dependencias del poder público y todas las instituciones y entidades con responsabilidad y vialidad permanente que ejecutan diferentes actividades y funciones administrativas que conforman los servicios públicos nacionales; dicha gestión se fundamenta en la Constitución y principios legales vigentes. (Poveda, Tituaña, & Franco, 2016)

Para dar cumplimiento de sus actividades el progreso de las tecnologías de la información y comunicación (Tics) y el avance de la competencia y la calidad de servicio es un factor significativo e importante para las organizaciones, en donde se plantea un desafío, por lo que deben establecer auditorías efectivas como un instrumento para dar inspección al correcto trabajo del sistema, el desempeño de las actividades y así cumplir con las necesidades de los clientes. (Escobar-Rivera, Moreno-Pino, & Cuevas-Rodríguez.)

Como la principal gestión de una organización, el proceso contable se encuentra bajo un software contable (TIC) para proporcionar un sin número de estrategias para dar mejoría a la competitividad de una empresa en este mundo globalizado, que facilita realizar operaciones administrativas-contables además da una oportunidad de un intercambio de datos e información contable importante para la empresa desde cualquier parte del mundo, no importa cuán grande o pequeña sea la entidad, es necesario incorporar las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) en las operaciones de la organización para promover los procesos y actividades comerciales, generando así ventajas competitivas empresariales. (Macías-Collahuazo, Esparza-Parra, &

Villacis-Uvidia., 2020)

Podemos manifestar que las Normas de Control Interno vigentes, emitidas mediante Acuerdo N ° 039-CG, promulgadas en el Registro Oficial N°78 de 1 de diciembre de 2009 por parte de la Contraloría General del Estado contiene: regulaciones generales relacionadas con la administración financiera del gobierno, talento humano, TI y gestión de proyectos, que cumplen con el marco legal vigente y están diseñadas de acuerdo con principios administrativos, legales y normativa técnica pertinente. (Contraloria General, 2010)

La parte informática se define como un método integrado al proceso administrativo, en la planeación, organización y dirección, así como la revisión de los procedimientos con el objetivo de controlar y proteger los recursos TI y optimizar los índices de los procesos operativos automatizados contribuyendo a la economía, validez y efectividad. (Pinilla, 2016)

Cumpliendo así una función de controlar que todas las actividades relacionadas a los sistemas de información automatizados se realicen aplicando normas, estándares, procedimientos y disposiciones legales establecidas interna y externamente; además se debe difundir y controlar a los técnicos y especialistas, con lo que se podrá plantear una estructura en los Sistemas de Control Interno de la Dirección Informática (Auditoria de Sistemas, 2011)

Las mejores prácticas se deben a un conjunto de medidas implementadas y realmente esperadas por ciertas organizaciones que también han demostrado poder imitar resultados similares, así tenemos las denominadas ITIL que consiste en una recopilación de prácticas probadas observadas en el sector de TI, sustentadas en una serie de libros en los que se basan todos los procesos para la prestación de servicios de tecnología de la información, mismos que están documentados en las organizaciones e ISO 27000, que no es más que una norma internacional que ofrece recomendaciones para proporcionar a la gestión de la información calidad y cumplimiento

del objetivo común para la mejora continua de estándares de seguridad dentro de la entidad. (Merida Muñoz, 2012)

El personal encargado en este caso el auditor debe evaluar y monitorear los controles de las TIC, que es una parte completa del ambiente de control interno de la entidad de las tecnologías de información y el área de administración en términos de diseño, implementación, operación y mejora de los controles de las TIC. El control interno de la información local y el área de comunicación es incluir los controles generales (CPD, estructura, ejecución, datos de programas y seguridad, comunicación y sistema operativo), con ello se podrá garantizar de manera correcta las funciones y controles en las aplicaciones de acceso, entrada, procedimientos y la salida de información, estos son procesos efectivos para que las operaciones se administren de acuerdo con los objetivos de control específicos, para mantener todos sus atributos y características, y que los sistemas de TI cumplan con los propósitos para los cuales fueron creados. (OLACEFs, 2011)

La alta dirección de una entidad asume compromisos que requieren tiempo y atención, su conocimiento es probablemente limitado en aspectos informáticos y otros bordes corporativos, la función de TI se vuelve intangible si funciona con regularidad y en el momento de asignar presupuesto surgen dudas con enfoques de gastos, esto se da debido a que la información crítica en las organizaciones es invisible cuando los procesos de TI funcionan con normalidad, por lo que la participación y el compromiso de los ejecutivos senior en el diseño y la implementación de estrategias y directrices empresariales se vuelve de vital importancia. (Gelbstein, 2017)

Según la guía metodológica, para auditoria de gestión un hallazgo, es el criterio profesional del auditor, que identifica hechos significativos que influyen en el sistema de gestión que deben describirse en el informe con: condiciones, criterios, causa y efecto. (Contraloria General del Estado, 2011)

Las conclusiones y hallazgos de auditoría deben mostrar un nivel objetivo y profesional de los procedimientos ejecutados por el auditor, estos deben basarse en evidencia competente, suficiente y adecuada, así los resultados desarrollados por el auditor deben ser apoyados adecuadamente por documentos de trabajo que sustente los criterios. (ISACA, 2013)

La valoración del riesgo es un proceso en el cual se identifican las debilidades y amenazas, aquí se debe considerar la probabilidad y el impacto que estos producirían; es una actividad complicada ya que es un proceso repetitivo, progresivo y duradero. (Kahn 2013)

Como lo expresa (Gelbstein las auditorías basadas en riesgos poseen una perspectiva eficaz para que los empleados encargados de TICs, identifiquen y realicen una valoración de riesgos en las entidades a través de un laboratorio de comunicación con la unidad de TI, que indique la reducción de riesgos emergentes y el compromiso, dando a conocer a la alta gerencia sobre las responsabilidades que tiene el grupo auditado. (Gelbstein, 2017)

Las organizaciones deben planear periódicamente auditorías de TICs, y así poder confirmar los compromisos establecidos por la norma implementada sobre temas de seguridad de la información; por lo tanto, también es necesario tener expertos desarrollados en el campo de revisión, gestión y seguridad de la información, de igual forma en la fase de procesos y áreas a considerar deben tenerse en cuenta, los resultados de las auditorías anteriores por lo que es necesario utilizar el alcance que debe ser empleado, la frecuencia y los procesos así como los sistemas informáticos utilizados en la entidad para la generación de la información financiera y operativa de la organización. (ISOTOOLS, 2015).

Según la (Universidad Tecnológica Nacional UTN 2017) Las auditorías de seguridad de la información se consideran realizar una vez al año bajo la supervisión de la revisión designada por la máxima autoridad. Los criterios que deben tenerse en cuenta en una auditoría deben ser

administrados por información y gestión de datos personales, y recursos de acuerdo con las normas locales de privacidad.

Las auditorías de seguridad de información son un proceso de control administrativo, con el que la Compañía evalúa la efectividad de su sistema, basado en buenas prácticas que se las puede obtener en la norma ISO 27001, con el objetivo de definir mejoras en cada componente SGSI, además permite reconocer conflictos y posibilidades de manera adecuada, protegiendo los activos de la Organización. (Formación, 2017)

En el transcurso de las actividades de la compañía incluye temas como la planificación de la recuperación de desastres (DRP) y la restauración de negocios. Recuperar perdidas es la capacidad de responder a las interrupciones del servicio al implementar un plan para restablecer funciones críticas de la entidad. (Jimenez, 2015)

MÉTODO

A partir de la exposición de los autores en el marco teórico, se plantean cuestionamientos como:
¿Es necesario que la empresa utilice las TICs para logras los objetivos?
¿Cuál es su papel principal de implementar auditoría sobre el área de tecnología en el negocio?
¿Cuáles son los beneficios de implementar controles en el TICs en una empresa?

1.- La metodología tratada en este artículo, es una revisión bibliográfica que resulta de métodos técnicos y herramientas, tales como: investigación-acción y revisión de los artículos de los últimos 5 años poniendo énfasis en el Ecuador, se manejó un método analítico utilizando para el efecto una matriz de artículos obtenidos en revistas de alto impacto.

Como los mayores beneficiarios estarán las empresas públicas, ya que las TICs son un

medio para conseguir los objetivos empresariales.

La investigación bibliográfica debe realizarse desde un punto de vista estructurado y competitivo. La documentación de lectura que no tiene ninguna base es aburrida y acaba siendo una pérdida de tiempo. Evidentemente, cuando se procede a realizar una búsqueda bibliográfica, se desconoce sobre el material más pertinente, con el análisis se obtuvo una mejor perspectiva y permite definir los argumentos que son de real interés, sin embargo, es importante establecer la búsqueda y saber en qué momento detenerse, aunque hay una serie de aplicaciones disponibles antes de responder al tema principal del trabajo.

2.- El presente trabajo se basa en la búsqueda bibliográfica, que permite profundizar nuestro tema, basándonos en autores que nos dan a conocer la importancia de la auditoría y evaluación de Control Interno en los procesos desarrollados por las áreas de TICs de las entidades públicas del Ecuador.

3.- Se considera la metodología para conocer cuán importante es el uso de la TICs y así poder trabajar de manera eficiente en todas las empresas ya sean públicas o privadas para poder dar un mejor servicio, tomando en cuenta que todos los ciudadanos estamos sujetos a una buena atención.

4.- Para nuestro artículo se trabajó en una matriz de 23 autores que nos presentan diferentes puntos de vista, sobre La auditoría y evaluación de control interno en las áreas tecnológicas en las organizaciones públicas del país; sin embargo 19 fueron los autores que nos enriquecieron el trabajo con sus aportes y así poder comprender y dar mejor argumento expuesto al inicio de este ,artículo siendo la auditoría y el manejo de la valoración de control interno muy importantes en organizaciones públicas, que permiten dar seguimiento mediante las tecnologías y aplicaciones actuales, con el objeto de identificar inconsistencias; por lo que, las auditorías se deben realizar

de manera periódica y constante en base a una planificación y así conocer la eficacia de cada una de las entidades; cumpliendo así una función de controlar las acciones correspondientes a los sistemas informáticos.

Hay estándares y modelos que se han desarrollado en todo el mundo con buenas prácticas, esta fuente de información ofrece la posibilidad de complementar la aplicación de los criterios de evaluación que determina los modelos internos o de referencia para su uso. Recomendamos usar un enfoque total, es decir, desde arriba a definiciones y requisitos para obtener detalles, de esta manera obtener mejores resultados (Olaya2018)

RESULTADOS

Después de haber analizado cada uno de los autores podremos manifestar los siguientes resultados:

El control interno es una herramienta muy importante para las entidades públicas, pues con ello podremos detectado errores e inconsistencias en los sistemas, con el objeto de implementar procedimientos de mejora continua.

Los auditores deben trabajar y ejecutar seguimiento sobre los procedimientos de control interno implementados por las entidades públicas en el Ecuador, presentar las acciones correctivas a los gobiernos corporativos que permita la adopción de correctivos oportunos, lo que garantizará eficiencia y calidad de los procesos.

En base a la información recopilada de la revisión bibliográfica de control interno, puede conocerse que el control interno difiere según las organizaciones, atendiendo a factores como la naturaleza de sus procedimientos, el tamaño y los objetivos que se siguen. Además, es desarrollado por todas las personas que satisfacen las entidades, teniendo en cuenta la normativa legal vigente y los recursos que les son designados.

La unidad de auditoría interna conforma un nivel de asesoría en el sector público, por consiguiente, el componente "Información y comunicación “de las Normas de Control Interno, representa un nivel de confianza alto, precedido de la inspección, análisis de riesgos y valoración, dicho esto, se da respuesta a las actividades realizadas para evitar riesgos que afecten la institución en el área de TICs.

La información relevante que se obtenga durante el ejercicio de Tics, la auditoría debe ser recolectada y verificada mediante procesos adecuados, de otra forma no debe ser considerada como evidencia de auditoría, la documentación de gran importantica debe ser revisada con el fin de reunir la información necesaria para preparar las actividades de auditoría, debe incluir los documentos registros del sistema de servicio auditado, así como los informes de auditorías de tiempo atrás.

DISCUSIÓN

Como resultado de auditoría de TICs el auditor presenta los hallazgos y conclusiones a las que llega con la ejecución de la auditoría del sistema auditado, si estos hallazgos determinados reflejan no conformidades mayores que afecten severamente a los procesos de la organización, se deberán adoptar de forma inmediata los planes de acción correctivos que permitirá mejorar el control interno de la entidad y mitigar las deficiencias detectadas. Por otra parte, si los hallazgos fueron categorizados como no conformidades menores los cuerpos colegiados de las entidades y los auditores deberán establecer cronogramas para el cumplimiento de las recomendaciones en los informes de auditoría, estableciendo su cumplimiento con cronogramas con intervalos de tiempo, convirtiéndose de esta manera en acciones preventivas, estos aspectos deben ser discutidos en la reunión de cierre de auditoría.

CONCLUSIÓN

El control interno ha avanzado a lo largo del tiempo y la detección de los riesgos y el fraude empresarial pudiendo aplicarse estas normas en el diseño y desarrollo de las TICS. Actualmente, se muestran diferentes conceptos, que se hallan en la visión sistémica del control interno. Entre estos se encuentran los más relevantes que son los servidores, técnico de las TICs convirtiéndose en el soporte para la aplicación del sistema COSO que se basa en los 5 elementos: ambiente de control, evaluación de riegos, actividades de control, información y comunicación; y, monitoreo o supervisión.

La ejecución de la auditoria consiste en un proceso de asesoría que contribuye en la mejora continua de los procesos institucionales de TICs; dentro de esta actividad se pone especial énfasis en la evaluación de control interno, permitiendo eficacia, eficiencia y economía en los procesos administrativos, operativos y de finanzas, así como la administración de la información de TICs de la entidad.

Como consecuencia este trabajo investigativo expresa lo importante de llevar a cabo un control interno y auditoria de TICs, partiendo de una planificación idónea, además de los programas y proyectos de la entidad como una etapa de inicio de esta acción de control lo cual posibilita entender el entorno de la organización y sus procedimientos.

El control interno consigue enfocar el trabajo del equipo auditor que permita detectar riesgos, gestionarlos y minimizarlos atreves de las recomendaciones que emita el auditor en el informe producto de la auditoria.

Con el proceso que se presenta en el gráfico 1, el auditor designado para realizar un ejercicio de auditoría, tendrá una herramienta práctico para desarrollar auditorías al proceso de tecnologías de la información para las instituciones del sector público y de las personas jurídicas

que dispongan de recursos públicos, fundamentándose además en las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, mismas que deben cumplirse de manera obligatoria para todas las entidades presididas por el estado Ecuatoriano.

Certificar la autonomía del equipo auditor tanto en actitud y aspecto en los procedimientos y tareas asignadas a ser auditadas esto permite evadir el conflicto de interés. De igual manera, para los cargos de auditorías internas, los auditores deben ser autónomos de los cargos laborales en la entidad de tal forma que los resultados y conclusiones obtenidas de la auditoría se encuentren basados en manuales detectados en los procesos de valoración.

Se verifico la presencia de normas, estándares, y reglas emitidas por el órgano de control que en el Ecuador es la Contraloría General del Estado mismas que reglamentan al marco de trabajo del asunto de tecnologías de la información en las entidades públicas del país, a pesar de esto, no existe una metodología determinada para llevar a cabo una auditoría de tecnologías de la información en un contenido público donde se agreguen las prácticas elementales de evaluación a un sistema de gestión. Esta idea permite aportar como semilla para labores futuros, sobre la programación de auditoría con base a los riesgos, y llevada a cabo conforme con las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría, tomando como reseña a la norma ISO 19011 versión 2018, la misma que constituye un marco de análisis con una orientación a la gestión de riesgos en todo el ciclo de vida del ejercicio de auditoría.

Cuadro 1

Programa de auditoría

PLANEAR	HACER	VERIFICAR	ACTUAR
1- Crear objetivos del programa de auditoria			
2- Determinar las oportunidades y riesgos de programa de auditoria			
3- Establecer el programa de auditoria	4- Implementar el programa de auditoria	5- Monitorear el programa d auditoria	6- Revisión y mejora del programa de auditoria
1. Iniciar la auditoria			
2. Preparar los ejercicios de auditoria	3. Administrar actividades de auditoria		
	4. Capacitar y dar un informe de auditoria	5. Concluir la auditoria	6. Auditorias de seguimiento.

Elaboración propia.

REFERENCIAS

(Gelbstein, E. (2017). Auditoría básica de SI: Preparación para la auditoría de nuevos riesgos, Parte 1. ISACA Journal, 1. Retrieved from https://www.isaca.org/Journal/archives/2017/Volume-1/Pages/preparing-for-auditingnew-risk-part-1-spanish.aspx)

(Formación, B. V. (2017). Auditor InternoSistemas de Gestión de Seguridad de la Información ISO 27001:2013. Retrieved from http://www.bureauveritasformacion.com/au ditor-interno-de-sistemas-de-gestion-deseguridad-de-la-informacion-ISO-27001- 2013-1964.aspx)

(ISACA. (2013). Estándar de auditoría y aseguramiento de SI 1401 Reportes)

(Contraloria General del Estado. Guía metodológica para auditoría de gestión 2011 Ecuador)

(Kahn, R. (2013). Information Security: Risk Assessment & Management. Retrieved from https://www.computer.org/web/nobatteriesrequired/content?g=7187424&type=blogpost&urlTitle=information-security%3A-riskassessment-%26-management)

(Jimenez, M. (2015). BCP - AUDITORÍA I. Retrieved from https://prezi.com/vprhu52ze_l/bcp-08-auditoria-i/)

(UTN. (2017). Auditor Interno en Gestión de Seguridad de la Información ISO 27001–ISO 19011. Retrieved from http://sceu.frba.utn.edu.ar/course/auditorinterno-norma-iso-27001-sistemas-degestion-de-seguridad-de-la-informacion/)

(Jimenez, M. (2015). BCP - AUDITORÍA I. Retrieved from https://prezi.com/vprhu52ze_l/bcp-08-auditoria-i/)

(ISOTOOLS. (2015). La auditoría del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información. Retrieved from http://www.isotools.pe/auditoria-sistemade-gestion-de-seguridad-de-la-informacion/)

(COSO. «Control Interno – Marco Integrado Resumen Ejecutivo.» Resumen)

(Auditoria de Sistemas. (10 de 06 de 2011). Obtenido de Blog: http://noris14.wordpress.com/2011/06/10/control-interno-informatico)

(Merida Muñoz, J. (2012). Guia del Participante, Curso de Auditoría de Tecnologías de Información.)

(OLACEFs. (2011). Manual de Auditoría de Gestión a las Tecnologías de Información y Comunicaciones.)

(Pinilla, J. D. (s.f.). Auditoriá Informática - Aplicaciones en Producción.)

(CGE (Contraloría General del Estado), 2010. Examen especial a las operaciones administrativas financieras de la Escuela Superior Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López ESPAM MFL (DR5-0020- 2010). Pág. 12.)

(Macías Collahuazo; Esparza Parra; Villacis Uvidia. Las tecnologías de la información y la comunicación (TICs) en la contabilidad empresarial. 2020)

(Poveda1, Tituaña2, Importancia del control interno en el sector público 2016)

(Diana Zambrano Montesdeoca; Cruz Nathaly Gilces Vidal.)

(Gelbstein, E. (2017). Auditoría básica de SI: Preparación para la auditoría de nuevos riesgos, Parte 1. ISACA Journal, 1. Retrieved from https://www.isaca.org/Journal/archives/2017/Volume-1/Pages/preparing-for-auditingnew-risk-part-1-spanish.aspx)

El Bibliotecario de la Sede Azogues

CERTIFICA:

Que, **Jennifer Maribel Rodríguez Sánchez** portadora de la cédula de ciudadanía Nº 0302898317 de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría,** Sede Azogues, Modalidad de estudios presencial no adeuda libros, a esta fecha.

Azogues, **27 de septiembre de 2021**

.....

Eco. Fabián Rodríguez Herrera

Digital Receipt

This receipt acknowledges that Turnitin received your paper. Below you will find the receipt information regarding your submission.

The first page of your submissions is displayed below.

Submission author:	JENIFER MARIBEL RODRIGUEZ SANCHEZ
Assignment title:	trabajo de titulación
Submission title:	ENTREGA DE TRABAJO
File name:	RMATICO_EN_LAS_AREAS_DE_TI_EN_EL_SECTOR_PUBLICO_DE...
File size:	56.61K
Page count:	18
Word count:	3,859
Character count:	22,235
Submission date:	17-Sep-2021 05:47PM (UTC-0500)
Submission ID:	1651099440

ENTREGA DE TRABAJO

por JENIFER MARIBEL RODRIGUEZ SANCHEZ

Fecha de entrega: 17-sep-2021 05:47p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1651099440

Nombre del archivo: RMATICO_EN_LAS_AREAS_DE_TI_EN_EL_SECTOR_PUBLICO_DEL_ECUADOR.docx (56.61K)

Total, de palabras: 3859

Total, de caracteres: 22235

ENTREGA DE TRABAJO

INFORME DE ORIGINALIDAD

2%	2%	1%	0%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	1%
2	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
3	bibdigital.epn.edu.ec Fuente de Internet	1%

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 1%
Excluir bibliografía	Activo		

Jennifer Maribel Rodríguez Sánchez portador(a) de la cédula de ciudadanía N.º **0302898317**. En calidad de autor/a y titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación **"LA AUDITORÍA Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA TI EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS DEL ECUADOR"** de conformidad a lo establecido en el artículo 114 Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, reconozco a favor de la Universidad Católica de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos y no comerciales. Autorizo además a la Universidad Católica de Cuenca, para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Azogues**, 24 de septiembre del 2021**

F: 

Jennifer Maribel Rodríguez Sánchez

C.I. **0302898317**