

# SISTEMA DE AUDITORÍA Y CONTROL (SAC)\*

## ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN NACIONAL FINANCIERA, S.N.C

*Proyecto de desarrollo administrativo, orientado a satisfacer requerimientos de auditoría, así como de control y evaluación, de los Órganos Internos de Control en la Administración Pública Federal.*

### 1. Introducción

**E**l Órgano Interno de Control en Nacional Financiera, S.N.C. (OIC), suscribió en 2001 un Convenio de Colaboración con la Subsecretaría de Desarrollo y Simplificación Administrativa (SUDSA) de la Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo (SECODAM), con dos objetivos principales: Redimensionar su estructura orgánica y rediseñar sus procesos prioritarios.

Con la participación activa de todas las áreas operativas del OIC, se integraron equipos de trabajo que detectaron en los procesos diversas áreas de oportunidad, destacando la relativa a la existencia de varias formas de realizar el proceso de auditoría, que además presentaba un grado mínimo de automatización y falta de estandarización en los formatos y productos resultados de éste, lo que hacía que se presentaran un importante número de reprocesos y esperas innecesarias para la revisión de los productos.

Por ello, el OIC decidió desarrollar internamente un sistema de cómputo que permitiera llevar el registro, control, administración y seguimiento oportuno de las diversas etapas del proceso de auditoría, a fin de eficientar los recursos para la realización de las auditorías contempladas en su Programa Anual de Trabajo (PAT).

---

*\*Práctica participante,  
Premio Anual de Transparencia 2002.*

*Recibido: 26 feb 03  
Dictaminado: 5 mzo 03*

Con el Sistema de Auditoría y Control (SAC), que entró en operación en julio de 2002, el equipo de trabajo interdisciplinario logró resultados significativos, entre los que destacan: unificación de criterios operativos y estandarización de procedimientos y de formatos; automatización de las etapas de planeación, ejecución e informes; aseguramiento de su realización sistemática; generación automatizada de productos en cada etapa; validación y supervisión en línea de cada producto; mantenimiento de una base de datos del grado de avance, tiempos empleados en cada etapa y resultados obtenidos; consulta en línea de información de cada revisión; información estadística para indicadores que miden avances de programas y desempeño de auditores participantes.

Asimismo, el rediseño integral, mapeo y documentación del proceso de Auditoría en apego al marco normativo establecido, fomentó la adopción de una cultura de medición y supervisión, en un entorno de calidad y mejora continua.

## 2. Enfoque, descripción y diseño

### 2.1 Objetivo del Sistema

Contar con un sistema informático que permita automatizar el proceso de auditoría derivado de un rediseño integral, mediante la estandarización y registro actualizado de la documentación generada, procedimientos aplicados y resultados obtenidos en las revisiones, a fin de controlar el grado de avance y tiempos empleados en cada una de sus etapas, así como eficientar la ejecución y supervisión de las auditorías contempladas en el PAT del OIC.



### 2.2 Alcance del Sistema

El alcance del Sistema tiene como pilares fundamentales el fortalecimiento del control preventivo y el manejo adecuado de recursos, mismos que son la base para una operación eficiente y un comportamiento del personal, ético y transparente. El sistema contempla desde la etapa de planeación de la auditoría, hasta la integración de los informes de

todas y cada una de las revisiones que el OIC realiza. Es además, una fuente de información estadística que permite determinar indicadores que midan los avances de programas, así como el desempeño y eficiencia de las áreas participantes.

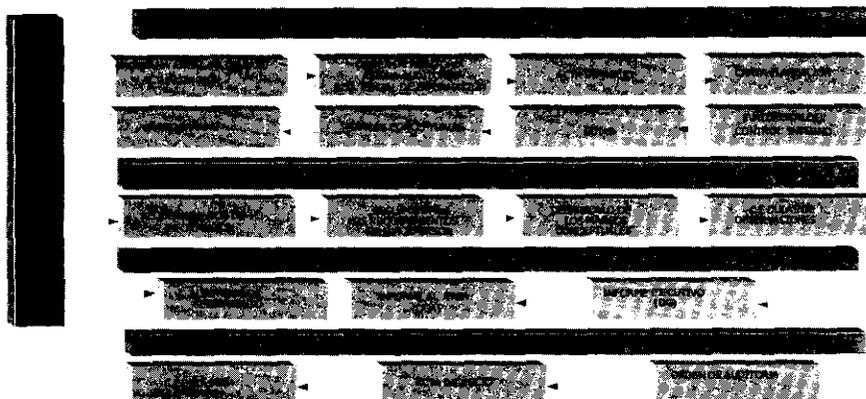
### 2.3 Metodología para el Desarrollo del Sistema

El desarrollo del SAC implicó la integración de un Grupo de Trabajo Interdisciplinario, conformado por integrantes de las áreas del OIC, quienes por medio de sesiones interactivas apoyaron el diseño, plantearon requerimientos, alinearon los procesos y supervisaron la implementación y el funcionamiento adecuado de los diversos módulos que integran el sistema.

Áreas Participantes							
Auditoría	✓		✓	✓			
Mejora Continua y Evaluación de Procesos	✓	✓			✓	✓	
Gestión Institucional e Información	✓		✓	✓			
Auditoría de Sistemas	✓	✓	✓		✓		
Control de Calidad y Programación	✓		✓	✓		✓	
Área de Control y Evaluación				✓			
Titulares de Área/Titular del OIC.				✓			✓

#### 2.3.1 Roles de los Participantes en el desarrollo del SAC

##### PROCESO DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO



### 2.3.2 Rediseño del Proceso de Auditoría

El rediseño del proceso de auditoría respetó las etapas básicas de una revisión, al igual que los lineamientos normativos emitidos por la SECODAM, dando como resultado un proceso integral y robusto, que permitió la automatización y estandarización de productos. El diagrama representa la secuencia lógica de las etapas del proceso de auditoría y seguimiento.

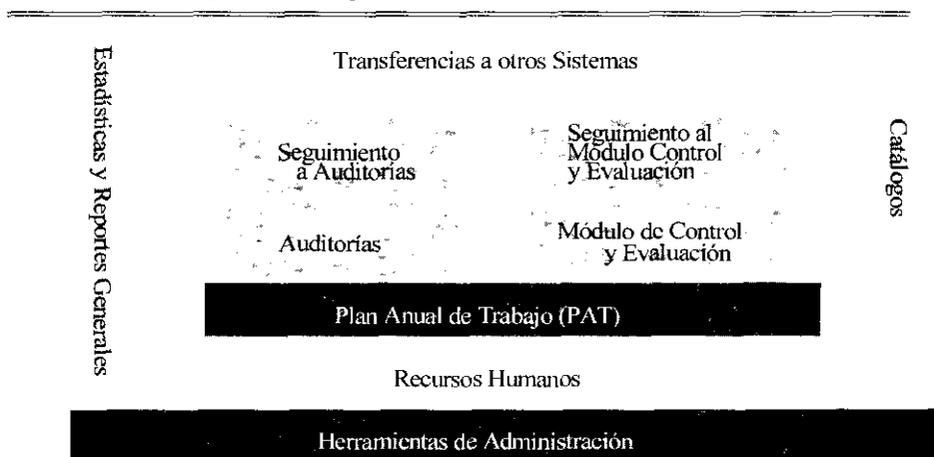
### 2.3.3 Consideraciones para el diseño del SAC

Para el diseño del sistema se tomaron en cuenta las siguientes consideraciones:

- Atención al rediseño del proceso de auditoría y a requerimientos de los usuarios.
- Unificación de criterios, estandarización del proceso de auditoría y de formatos, así como alineación de actividades.
- Cultura de medición y supervisión.
- Transferencia automática del SAC al Sistema de Información Periódica (SIP) de SECODAM.
- Diseño modular.
- Esquema cliente-servidor (puro), a través de transacciones.
- Desarrollo basado en prototipos.
- Actualización en línea.
- Componentes reutilizables.
- Control de todo el proceso de auditoría y el de "control y evaluación", así como sus respectivos seguimientos.
- Uso de catálogos.
- Eliminación de reprocesos con la generación de documentos directamente del sistema.

- Concentración de la información en una base de datos, para su explotación posterior.
- Conocimiento del estado que guardan las actividades de Auditoría en cualquier momento.
- Mejoramiento y Facilitación de la supervisión directamente a través del sistema, dejando evidencia.
- Control de modificaciones en documentos ya autorizados

#### Diagrama de Bloques del Sistema de Auditoría y Control (SAC)



### 3. INSTRUMENTACIÓN

#### 3.1 Componentes del Sistema de Auditoría y Control (SAC)

Derivado del resultado del Rediseño del Proceso de Auditoría y del Análisis Preliminar, se determinaron los siguientes módulos para el sistema SAC:

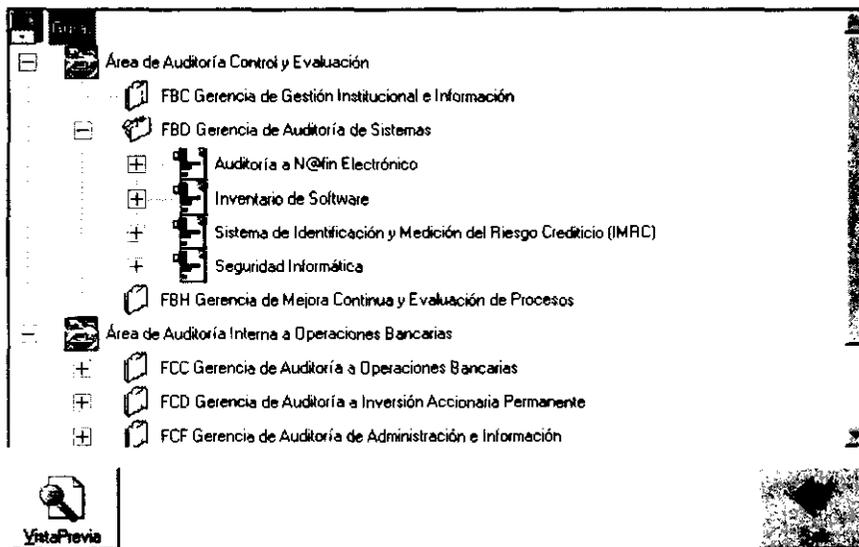
- PAT
- Auditoría y Seguimiento a Auditoría

- Evaluación y control
- Seguimiento a evaluación y control
- Transferencia a otros sistemas
- Estadísticas y reportes generales
- Recursos humanos
- Herramientas administrativas
- Catálogos

### 3.2 Aspectos Relevantes

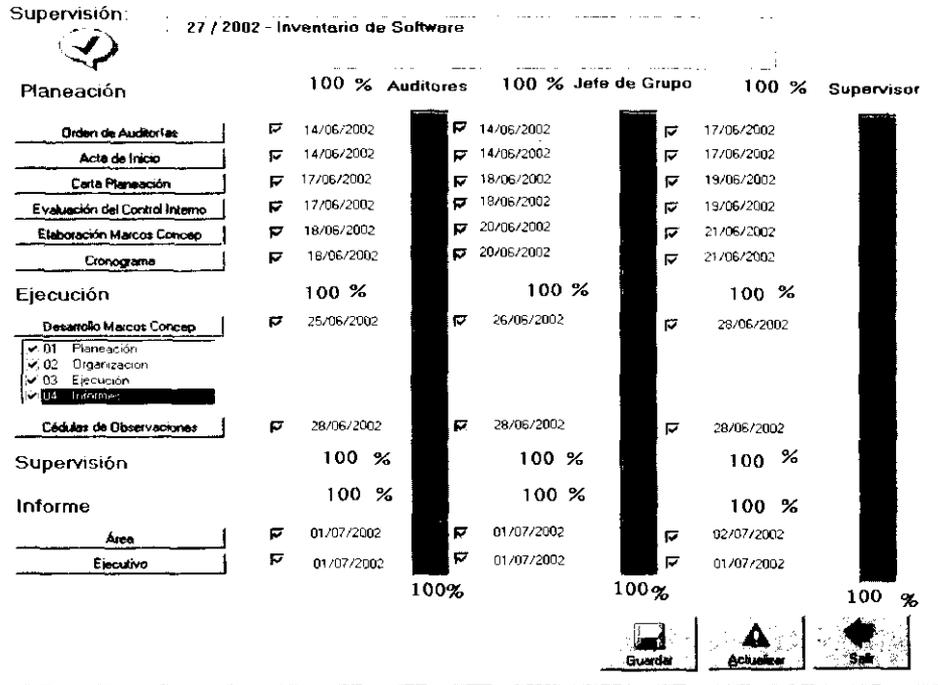


#### Consulta de Guías





### 3.2.2 Avance de Programas



El sistema emite un reporte de avance trimestral que permite conocer, de manera comparativa, los tiempos planeados contra los reales en cada una de las revisiones realizadas, su grado de avance y, en su caso, los desfases que presentan.

Este reporte está acotado por gerencia, área de auditoría o todo el Órgano Interno de Control.

### 3.2.3 Supervisión

Un aspecto importante que se consideró durante el rediseño de los procesos del Órgano Interno de Control, fue el generar una cultura de medición y

supervisión, por lo que en el sistema se incorporaron herramientas que permiten supervisar la realización de cada auditoría y evaluar el cumplimiento de los programas de trabajo de cada uno de los auditores.

**Estatus de la revisión**

Ejercicio: Auditoría: 27 Inventario de Software  
2002

**Objetivo:**  
Realización del inventario del software, validando la vigencia y cantidad de licencias adquiridas por la institución y su utilización.  
Verificar que los procedimientos establecidos para controlar el uso de licencias de

**98 Terminada con Observaciones Relevantes**

Trimestre 2

	Semana Programado	Semana Real	Semana Observaciones	Semana Revisión
Programado	14	15	2	6
Real	24	26	3	6

La revisión fue realizada del 14-Jun-2002 al 26-Jun-2002 . .

La incorporación del módulo de supervisión, permite que los titulares de área y el titular del Órgano Interno de Control conozcan en línea, el porcentaje de avance que guardan las auditorías, así como validar, autorizar y en su caso rechazar los productos que las integran.

### 3.2.4 Estadísticas

El Sistema SAC contempla reportes que permiten generar estadísticas de las áreas auditadas, identificar el número de observaciones en proceso por cada área de la Institución (Dirección y Dirección General Adjunta), conocer su grado de solventación y el número de sus reprogramaciones.

También se incorporó un reporte ejecutivo para el Titular del Órgano Interno de Control y los Titulares de las Áreas de Auditoría, que les permite conocer de manera global la información referente a una revisión. Con este producto se visualiza en pantalla a los participantes de la Auditoría, las órdenes y actas de inicio, los rubros revisados, las cédulas de observaciones determinadas y su seguimiento.

### 3.3 Esquema de Seguridad implementado en el Sistema de Auditoría y Control

Al respecto se realizaron las siguientes acciones:

- La aplicación y la base de datos, residen en servidores propios del Organismo Interno de Control.
- El acceso al sistema es mediante el uso de una clave personalizada con su respectiva contraseña. La seguridad de la base de datos está definida mediante reglas de SQL Server donde se registran los usuarios permitidos, así como las funciones que pueden realizar.
- La tabla que contiene las contraseñas está encriptada y con acceso restringido.
- Los reportes se emiten directamente de la base de datos, para evitar modificaciones que pongan en riesgo la integridad de la información.
- El sistema cuenta con reglas de negocio que permiten garantizar la integridad de la base de datos.
- La duplicidad de registros se evita mediante el uso de llaves primarias y foráneas.
- La base de datos se respalda automáticamente (diario), con un periodo de vigencia de un mes.
- El esquema de replicación permite cambiar de servidor en caso de fallas.

## 4. Resultados

### 4.1 Resultados y Mejoras en las etapas de la Auditoría

Fase	Resultados y Mejoras Obtenidas
Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estandarización de los formatos y contenido de los principales Papeles de Trabajo.</li> <li>➤ Reducción de 4 formatos diferentes para la orden de auditoría, acta de inicio y carta de planeación, a un solo formato estándar.</li> <li>➤ Estandarización de marcas de auditoría e índice de papeles de trabajo.</li> <li>➤ Generación automática de Marcos Conceptuales y Cronogramas de Actividades al asignar una Guía específica.</li> </ul>
Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Seguimiento mediante formatos, a los compromisos de entrega de información por parte del cliente.</li> <li>➤ Optimización de tiempos para elaborar documentos.</li> </ul>
Supervisión e Informes	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Supervisión en línea a lo largo de todo el proceso.</li> <li>➤ Reducción en 80% de las validaciones a los documentos y en 66% a las demoras por supervisión.</li> <li>➤ Evaluación y control a través de bitácoras, de los retrasos presentados en la elaboración y supervisión de los productos.</li> <li>➤ Realización de reuniones colectivas con todo el personal que participó en una revisión para modificar y aprobar los productos.</li> <li>➤ Generación de cédulas de observaciones en base a reportes estándares y automatizados.</li> <li>➤ Automatización del proceso de Informes.</li> <li>➤ Estandarización de formatos y estructura de los informes, de 3 tipos de informes (Ejecutivo, Área y Largo), a dos, quedando el Ejecutivo y el de Área.</li> <li>➤ Reducción en un 50% de las validaciones y correcciones de los informes.</li> </ul>

## 4.2 Conclusión

Como se puede observar, la implantación del Sistema de Auditoría y Control (SAC), así como el rediseño del Proceso de Auditoría, ha aportado los siguientes beneficios:

1. Reducción de tiempos administrativos.
2. Fortalecimiento del control de las revisiones.
3. Eliminación de un nivel de supervisión directa.
4. Implantación de formatos y reportes estándar.
5. Desarrollo secuencial y ordenado de las actividades.
6. Ejecución del proceso de auditoría de manera automatizada.
7. Definición de roles y responsabilidades, así como perfiles y descripciones de puestos.
8. Implantación de esquemas más productivos para el desarrollo de reuniones de revisión, entre otras.

En resumen, el Órgano Interno de Control en Nacional Financiera, S.N.C. cuenta con un Sistema Informático robusto que le permite simplificar y estandarizar las actividades inherentes a la realización de las auditorías, alineado a las funciones y responsabilidades encomendadas por la SECODAM, al tiempo que se establecen esquemas de supervisión y seguimiento efectivos, con los que se garantiza el desarrollo de revisiones de mayor calidad y la obtención de resultados que aporten mayor valor agregado a la Institución.

Por lo anterior, se considera que esta práctica es viable de adecuarse e implementarse en cualquier Órgano Interno de Control del Sector Gubernamental, requiriendo únicamente pequeños ajustes, dependiendo del tamaño y orientación de cada Institución.