



Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

La certificación CISA como herramienta del Contador Público y Auditor en auditoría de sistemas de información de Cobán, Alta Verapaz

(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Hamner Isaf Cabnal González

Guatemala, octubre 2020

La certificación CISA como herramienta del Contador Público y Auditor en auditoría de sistemas de información de Cobán, Alta Verapaz

(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Hamner Isái Cabnal González

Lic. Julio Cesar Yat Caal (**Asesor**)

M.Sc. Rosa María Ortega Lemus (**Revisora**)

Guatemala, octubre 2020

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Jaime Aníbal Chocój Vidaurre

Coordinador



Cobán, Alta Verapaz, septiembre 2, 019

Señores:

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo Científico titulado "La Certificación CISA como herramienta del Contador Público y Auditor en auditoría de Sistemas de información de Cobán, Alta Verapaz" y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo científico y para los efectos legales soy el único responsable del contenido.

Atentamente,

Hamner Isai Cabnal González

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No. 201904088



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo; adquiere sabiduría"

**REF.: CCEE. LCPA. 008-2020
SEDE COBAN**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 21 DE SEPTIEMBRE DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Asesor (a): Lic. Julio Cesar Yat Caal

Revisor (a): M.Sc. Rosa María Ortega Lemus

Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Artículo científico titulado: "La certificación CISA como herramienta del
Contador Público y Auditor en auditoría de sistemas de información de
Cobán, Alta Verapaz"**

Presentado por: Hamner Isaí Cabnal González

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado



M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

 1779

 upana.edu.gt

 Diagonal 34, 31-43 Zona 16

Cobán, Alta Verapaz, 28 de septiembre 2019

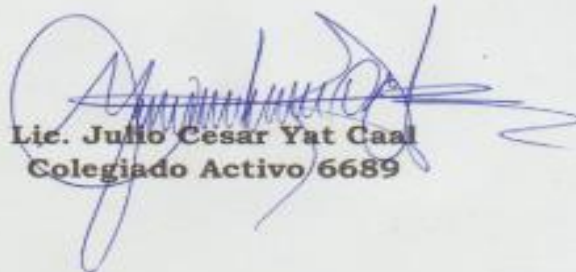
Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados señores:

En relación a la asesoría del Artículo Científico titulado **“La certificación CISA como herramienta del Contador Público y Auditor en auditoria de sistemas de información de Cobán, Alta Verapaz”**, realizado por Hamner Isai Cabnal González, carné 201904088, estudiante de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la asesoría del mismo, he observado que cumple con los requerimientos establecidos en el reglamento de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



Lic. Julio César Yat Caal
Colegiado Activo 6689

Guatemala 18 de octubre, 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Presente

En relación al trabajo de Artículo Científico titulado: **“La certificación CISA como herramienta del Contador Público y Auditor en auditoría de sistemas de información de Cobán, Alta Verapaz”**, realizado por Hamner Isai Cabnal González, carné 201904088, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Licda. Rosa María Ortega Lemus

Colegiado Activo 14366

Dedicatoria

A Dios

Por darme vida, salud, fortaleza, sabiduría y determinación en el día a día de mi vida para alcanzar mis metas, sin duda alguna todo lo que tengo se lo debo a Él.

A mis Padres

Erick Leonel Cabnal Xol, Irma Elizabeth González López, por haberme inculcado valores morales y éticos, por enseñarme a luchar por mis metas, por demostrarme su amor y apoyo incondicional en cada etapa de mi vida, por hacer todo lo posible y darme lo necesario para salir adelante y ser un hombre de bien, este logro es para ustedes.

A mi familia

Mariela, Diego y Michael, muchas gracias por su apoyo, espero que este logro pueda servir de ejemplo para ustedes, a mis hermanos (as), Ericka, Angélica, Norman y Ariel, muchas gracias por sus palabras de ánimo en los momentos más difíciles, este logro también es para todos ustedes.

A Universidad Panamericana

Por darme la oportunidad de culminar mi carrera profesional y alcanzar esta meta personal a través de una metodología realizable, con visión de estudios académicos con principios y valores.

A mis catedráticos

Por compartir sus conocimientos, consejos y experiencia laboral y personal.

Contenido

Abstract	i
Introducción	ii
Capítulo 1	1
Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	4
1.3 Objetivos de la investigación	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Definición del tipo de investigación	5
1.4.1 Investigación descriptiva	5
1.5 Sujeto de investigación	6
1.6 Alcance de la investigación	6
1.6.1 Temporal	6
1.6.2 Geográfico	6
1.7 Definición de la muestra	7
1.7.1 Empleo de la muestra finita o infinita	7
1.8 Definir instrumentos de investigación	7
1.8.1 Cuestionarios	7
1.9 Recolección de datos	8
1.10 Procesamiento y análisis de datos	8
Capítulo 2	9
Resultados	9
2.1 Presentación de Resultados	9
Capítulo 3	27
Discusión	27
3.1 Extrapolación	27
3.2 Hallazgos y análisis general	36
3.3 Conclusiones	38

Referencias

40

Anexos

42

Lista de gráficas

Gráfica 1: Conocimiento de las certificaciones	9
Gráfica 2: Beneficios de una certificación en la práctica de auditoría	10
Gráfica 3: Auditores que poseen alguna certificación relacionada a la profesión	11
Gráfica 4: Conocimiento acerca de ISACA	12
Gráfica 5: Beneficios que ofrece ISACA en la práctica de auditoría	13
Gráfica 6: Conocimiento acerca de la certificación CISA del auditor	14
Gráfica 7: Beneficios de la certificación CISA	15
Gráfica 8: Utilidad de la Certificación CISA en la práctica de auditoría	16
Gráfica 9: Los 5 dominios de la certificación CISA	17
Gráfica 10: Herramientas del profesional para satisfacer las demandas de la actualidad	18
Gráfica 11: Importancia relativa del conocimiento de sistemas de información	19
Gráfica 12: Tipos de auditoría realizadas en la práctica de la profesión	20
Gráfica 13: Herramientas profesionales para la práctica de una auditoría integral	21
Gráfica 14: Conocimiento acerca de la auditoría de las TI	22
Gráfica 15: Riesgo tecnológico, registro y resguardo de la información	23
Gráfica 16: Habilidades para evaluar controles internos sobre el manejo de la tecnología	24
Gráfica 17: Técnicas de auditoría asistidas por computadora	25
Gráfica 18: Importancia de las técnicas de auditoría asistidas por computadora	26

Abstract

Es importante que el Contador Público y Auditor del municipio de Cobán, Alta Verapaz, tenga conocimiento sobre la certificación CISA como herramienta para la práctica de auditoría de sistemas de información, se trata de una certificación que tiene reconocimiento a nivel mundial. A través de la certificación CISA se reconoce los conocimientos y aptitudes de un profesional en diferentes áreas, por ejemplo, la auditoría en sistemas de información, operaciones, soporte y mantenimiento de estos sistemas.

La metodología utilizada radicó en un cuestionario para la recolección de información, por medio de una muestra finita, para determinar el interés que tiene cada uno de los profesionales en adquirir competencias que acrediten y avalen su conocimiento y habilidades para realizar revisiones de acuerdo a estándares y pautas de aceptación internacional, como lo es la Certificación CISA, la cual permite al Contador Público y Auditor actuar conforme a las normas, marcos y mejores prácticas de auditoría para garantizar la protección y el control de los sistemas de información.

Introducción

La Certificación CISA posee cinco dominios cuyo objetivo es proporcionar servicios de auditoría de acuerdo a los estándares de auditoría de Tecnologías de Información (TI), para ayudar a las organizaciones a proteger uno de los activos más valiosos de las entidades como lo es la información, garantizando que las prácticas para adquirir, desarrollar, probar e implementar los sistemas de información cumplen con las estrategias y los objetivos de la organización que los requiere.

La investigación se desarrolla en tres capítulos fundamentales, basados en la necesidad de determinar y promover el conocimiento de los Contadores Públicos y Auditores colegiados activos del municipio de Cobán, Alta Verapaz, en la práctica de auditorías de sistemas de información, así como la obtención de certificaciones que acrediten su capacidad para competir y ampliar el alcance de su conocimiento en dicha especialidad.

En el primer capítulo, se desarrolla la metodología, la cual incluye el planteamiento del problema, la pregunta de investigación, los objetivos, el tipo de investigación, los sujetos a investigar, los instrumentos utilizados, la recolección de datos y su procesamiento; para guiar al lector en la comprensión del nacimiento de la Auditoría como profesión y la progresiva evolución que ha sufrido para adaptarse a las exigencias de la modernización, lo cual evita que la profesión se vuelva obsoleta.

En el capítulo dos, se da a conocer el resultado de la investigación recabada a través de la herramienta del cuestionario y por consiguiente la presentación de los resultados mediante el apoyo de gráficas que permiten percibir el conocimiento del Contador Público y Auditor en las certificaciones que lo acrediten para realizar auditorías de sistemas de información, las cuales en la actualidad han adquirido auge dentro de las entidades empresariales.

El capítulo tres presenta un análisis comparativo entre la información relacionada al tema con los resultados de la investigación de campo, presentando un panorama más amplio de la discusión de los resultados obtenidos de la investigación realizada. En la parte final del artículo se presentan los hallazgos y un análisis general sobre el tema investigado, básicamente el soporte teórico ordenado

y comprensible que permite determinar los beneficios obtenidos con la certificación CISA para el Contador Público y Auditor de Cobán, Alta Verapaz.

Como respuesta a la pregunta de investigación y los objetivos propuestos, se enlistan las conclusiones que detallan los resultados obtenidos, cabe mencionar, que como dato relevante los Contadores Públicos y auditores del municipio de Cobán, Alta Verapaz, el 81% desconoce la existencia de las certificaciones que aportan y mejoran sus competencias profesionales en la práctica de auditoría en sistemas de información, únicamente el 19% de ellos conocen y cuentan con alguna certificación, sin embargo, ninguno se ha certificado como Auditor de Sistemas de Información (CISA).

Capítulo I

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

La auditoría surge por la necesidad de comprobar la veracidad y exactitud de la información registrada por los tenedores de libros de la antigüedad, en Grecia y Roma se empezó a utilizar el término auditor según algunos libros que narran la evolución de esta profesión, la labor del auditor consistía en examinar la exactitud de los registros contables de las cuentas que manejaba el estado de Grecia por mencionar un ejemplo, luego se publicaron libros específicos de auditoría que marcaron el cambio y la evolución de ésta, a partir de este momento se hizo más importante la intervención del auditor dentro de una organización.

En la actualidad la auditoría es una actividad independiente y objetiva de asesoramiento y consulta que ayuda a una organización en el logro de sus objetivos, para ello se apoya en una metodología sistemática que permite analizar los procesos relacionados con los grandes retos de las organizaciones, evaluar riesgos, dictaminar sobre la fiabilidad de la información financiera y recomendación de soluciones.

La auditoría ha evolucionado en el transcurso del tiempo, como consecuencia del crecimiento de las organizaciones y empresas surge la necesidad de cubrir más áreas dentro de ellas, al añadir sistemas de gestión que incorporan controles automáticos en las áreas de ventas y cobranzas, y la información generada en estos sistemas se contabiliza en línea, usando la tecnología de la información se traducirá en mayores controles internos para proteger su información y demás activos, en adición velar por el estricto cumplimiento de los estándares requeridos en la competencia global, cada vez más exigente.

En un entorno de negocios de ritmo acelerado y cada vez más complejo hoy en día, la información se ha convertido en el activo más valioso para las empresas a nivel mundial. El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr sus objetivos y obtener competitividad en sus negocios, ya que una empresa que implementa controles internos disminuye

el riesgo de errores y fraude en la información, cabe mencionar que actualmente se está desarrollando la cuarta revolución industrial que consiste en la transformación digital para las organizaciones, esto es importante ya que combina y conecta tecnologías digitales y físicas, inteligencia artificial, internet, robótica, computación en la nube, entre otros, con el fin de generar nuevos modelos de negocios, empresas más flexibles, receptivas e interconectadas. La transformación digital afecta la estrategia, el talento, el modelo de negocio y la forma de organización de las empresas. Derivado a ello los profesionales de sistemas de información, entre ellos el contador público y auditor, juega un papel vital para garantizar la seguridad y la integridad de la gran cantidad de información que impulsan los negocios y los nuevos modelos que están adoptando.

En ese mismo orden, el código de ética de los contadores públicos y auditores señala en uno de sus postulados, la preparación profesional y técnica, enfatizando con ello la necesidad de contar con capacidad en la ejecución de las actividades profesionales de forma diligente.

En la actualidad los avances en auditoría han sido sorprendentes, los entes reguladores describen una empresa que aplica auditoría de seguridad informática o auditoría de seguridad de sistemas de información como alguien que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, con esta clasificación se atrae inversionistas que apuestan al crecimiento del mismo.

La auditoría en sistemas de información se puede conceptualizar como la revisión sistemática y organizada de los sistemas de información en una organización, cuya finalidad es evaluar el correcto manejo de controles, seguridad, información, funcionalidad, procedimientos, políticas y normas, con lo cual se emitirá una evaluación profesional de la eficiencia de los sistemas de información.

Con la finalidad de obtener un desarrollo progresivo y con el objetivo de mejorar e impulsar el profesionalismo del Contador Público y Auditor en la práctica de auditorías de sistemas de información, fue creada ISACA, (Asociación de Auditoría y Control en Sistemas de Información), se originó en el año de 1967 cuando un pequeño grupo de personas que se dedicaban a auditar controles en los sistemas computacionales, que se estaban volviendo cada vez más críticos para las

operaciones de sus respectivas organizaciones, se sentaron a discutir la necesidad de tener una fuente centralizada de información y guías en dicho campo, en el año de 1969 se formalizó en Asociación.

ISACA es una organización internacional sin fines de lucro, enfocada en apoyar y patrocinar el desarrollo de metodologías y certificaciones, adoptando los conocimientos y prácticas globalmente aceptadas para actividades de auditoría y control en sistemas de información.

ISACA desarrolla cuatro certificaciones profesionales, para objeto de la presente investigación se enfatizara en la certificación CISA, Auditor Certificado de Sistemas de Información, la cual proporciona al auditor las credenciales necesarias para otorgar un grado de seguridad en entornos críticos con base a su experiencia, capacitación y profesionalismo en la práctica de auditoría en sistemas de información, por lo que el Contador Público y Auditor debe contar con el reconocimiento otorgado por dicha certificación en la práctica de auditoría de sistemas de información para poseer las credenciales que demuestren su experiencia de auditoría, habilidades y conocimientos que dan a conocer su capacidad de evaluar vulnerabilidades, informar e instruir controles dentro de una empresa.

La certificación CISA es un reconocimiento de nivel mundial de auditoría de seguridad de la información, está acreditada por ANSI, American National Standards Institute que traducido al español significa Instituto Nacional Estadounidense de Estándares, bajo la norma ISO/IEC 17024:2012, y que poseen más de 129,000 profesionales de la Seguridad en todo el mundo desde su creación en el año 1978. Esta norma indica que fue creada con el objetivo de lograr promover un marco de referencia aceptado globalmente para las organizaciones que realizan certificación de personas.

El objetivo de certificar al profesional es asegurar que éste cumple con los requisitos del esquema de certificación, la cual se logra por medio de un proceso en el cual se realizan evaluaciones y reevaluaciones periódicas de la competencia de los profesionales que adopten esta herramienta para la práctica.

Algunos de los efectos negativos que se sufre el Contador Público y Auditor al no contar con la certificación CISA son: se limitan las oportunidades laborales, se carece de la credencial que demuestre la experiencia y competencia profesional adquirida en auditorías de sistemas de información, no se cuenta con habilidades y destrezas que permitan desenvolverse dentro del ámbito tecnológico, no contar con los conocimientos para evaluar y probar controles internos en los sistemas de información de las empresas, dificultad para detectar fraudes en los registros y controles informáticos de las empresas, no adaptarse a los cambios que ocasiona la transformación digital que impacta en los modelos de negocios de las empresas y por ende en la práctica de la profesión de auditoría, no formar parte del programa que tiene aceptación mundial para los profesionales de TI, tecnologías de la información.

1.2 Pregunta de investigación

¿Es la certificación CISA una herramienta conocida y utilizada por el Contador Público y Auditor en la práctica de auditoría de sistemas de información en Cobán, Alta Verapaz?

1.3 Objetivos de la investigación

Determinar el conocimiento que tienen los Contadores Públicos y Auditores, colegiados activos, sobre la certificación CISA, como también los beneficios, la competencia profesional que aporta y su aplicación en la práctica de auditoría de sistemas de información en el municipio Cobán, Alta Verapaz.

1.3.1 Objetivo General

Promover la importancia que tiene la certificación CISA como herramienta para el Contador Público y Auditor en la práctica de auditoría de sistemas de información.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar si los Contadores Públicos y Auditores de Cobán cuentan con alguna certificación que les proporcione mejores competencias en la práctica de auditoría de sistemas de información.
- Identificar y promover los beneficios que proporciona la Certificación CISA como herramienta al Contador Público y Auditor en la práctica de Auditoría de sistemas de información.
- Dar a conocer a los Contadores Públicos y Auditores los cinco dominios de la certificación CISA como competencia profesional, según lo establecido en el código de ética del Contador Público y Auditor.
- Promover el código de ética del Contador Público y Auditor para su aplicación en cumplimiento a la responsabilidad de servir con lealtad y diligencia a los usuarios de sus servicios, contar con la preparación profesional y técnica y para realizar los encargos de auditoría de forma satisfactoria.

1.4 Definición del tipo de investigación

La investigación es de tipo descriptiva, la cual se desarrolla por medio del método científico; consiste en observar de manera cuidadosa el resumen de la información obtenida, para luego procesar y analizar los resultados.

1.4.1 Investigación descriptiva

La investigación en el presente proyecto es de tipo descriptivo, el cual consiste en observar, describir y concluir acerca del comportamiento del sujeto de investigación sin intervenir sobre el resultado.

Se recolectan datos por medio de un instrumento para luego exponer y resumir la información obtenida, que permita determinar el conocimiento del Contador Público y Auditor sobre la certificación CISA para medir el alcance profesional, metas propuestas y el interés de generar una ventaja competitiva en los servicios prestados dentro del desarrollo y práctica de la carrera en el municipio de Cobán, Alta Verapaz.

1.5 Sujeto de investigación

El sujeto de investigación está constituido por Contadores Públicos y Auditores colegiados activos que ejercen su profesión en el municipio de Cobán, Alta Verapaz, que se involucran en la investigación por medio de cuestionarios, lo que permitirá determinar el conocimiento y aplicación de la política de educación profesional que proporciona ISACA con el objetivo de obtener la certificación CISA.

1.6 Alcance de la investigación

El fundamento de la investigación es determinar el conocimiento sobre la certificación CISA como herramienta para el Contador Público y Auditor de Cobán, Alta Verapaz.

1.6.1 Temporal

La investigación de la certificación CISA como herramienta del Contador Público y Auditor en auditoría de sistemas de información de Cobán, Alta Verapaz, inicia en el mes de febrero y culminará el mes de septiembre de 2019.

1.6.2 Geográfico

La investigación está dirigida a los Contadores Públicos y Auditores colegiados activos que desempeñan su profesión en el municipio de Cobán, Alta Verapaz, debido a que son los sujetos que permiten dar el enfoque necesario para el desarrollo de la investigación.

1.7 Definición de la muestra

1.7.1 Empleo de la muestra finita o infinita

El número de los sujetos que integran la investigación se determina al utilizar la fórmula de la muestra finita. El universo está integrado por 235 Contadores Públicos y Auditores colegiados activos ante el Colegio de Contadores Públicos y Auditores que ejercen su profesión en el municipio de Cobán, Alta Verapaz.

El nivel de confianza es del 94% y el error de la muestra es del 7%; esto arroja un resultado a raíz del empleo de la fórmula, el cual estará constituido por 103 Contadores Públicos y Auditores colegiados activos. La fórmula para el cálculo del tamaño de la muestra es la siguiente:

$$n = \frac{z^2 pqN}{e^2(N-1) + z^2 pq}$$

Dónde:

Z= Nivel de confianza (1.88)

p= Porcentaje de la población que encaja en el perfil deseado (0.5)

q= Porcentaje de la población que no encaja en el perfil deseado (0.5)

N= Tamaño del universo (235)

E= Error de estimación máximo aceptado 7% = (0.07)

n= Tamaño de la muestra= 103

1.8 Definir instrumentos de investigación

1.8.1 Cuestionarios

Consiste en un conjunto de preguntas creadas para generar datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos de un proyecto de investigación.

Estará dirigido a Contadores Públicos y Auditores colegiados activos que desempeñan su profesión en el municipio de Cobán, Alta Verapaz, con el objetivo de obtener información que coadyuve en el desarrollo de la pregunta de investigación.

1.9 Recolección de datos

En síntesis, se puede decir que la recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información y que conlleva efectuar procedimientos y aplicación de instrumentos, dirigido a los sujetos muestrales con el objeto de desarrollar el tema de investigación.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se describen los resultados obtenidos por la aplicación de las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos o respuestas que se obtengan: clasificación, registro, tabulación mediante tablas apoyadas en gráficas. En cuanto al análisis se definirán las técnicas lógicas y estadísticas, que se emplearán para descifrar lo que revelan los datos recolectados a manera de presentar el resultado de forma clara y simplificada, con el objeto de facilitar la comprensión de los usuarios de la información.

Capítulo 2

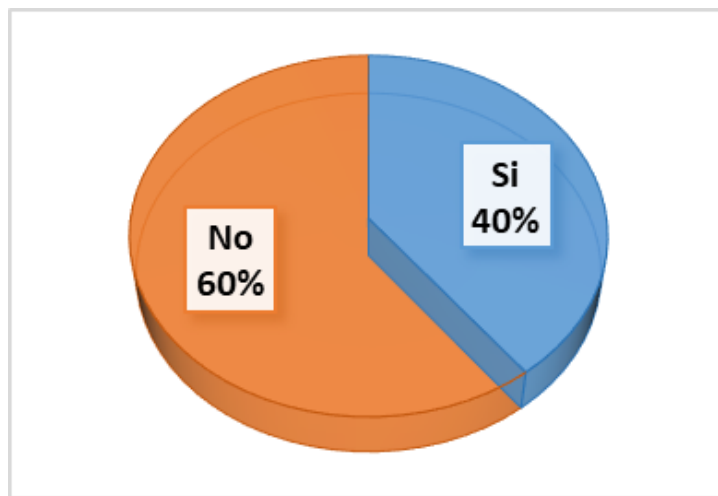
Resultados

2.1 Presentación de Resultados

El trabajo de campo se realizó con base en los objetivos planteados en el Capítulo 1, para determinar el conocimiento de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán, Alta Verapaz, sobre la certificación CISA como herramienta del Contador Público y Auditor en auditoría de sistemas de información. Los resultados obtenidos se presentan a continuación:

Pregunta No. 1 ¿Tiene usted conocimiento de las certificaciones que existen dentro del marco de su profesión?

Gráfica 1: Conocimiento de las certificaciones

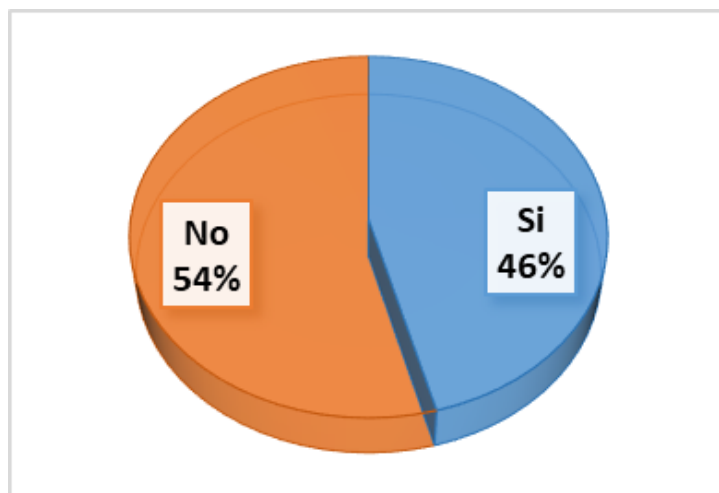


Fuente: elaboración propia, año 2020

Se determinó que el 40% de los contadores públicos y auditores del municipio de Cobán, indica que sí tiene conocimiento de las certificaciones que existen dentro del marco de su profesión, no obstante, el 60% indicó desconocer de las mismas.

Pregunta No. 2 ¿Conoce que beneficios le proporciona una certificación en la práctica de auditoría?

Gráfica 2: Beneficios de una certificación en la práctica de auditoría

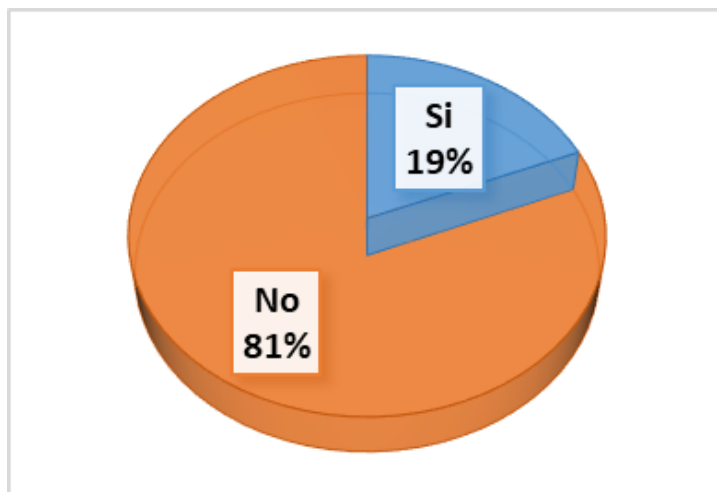


Fuente: elaboración propia, año 2020

Las certificaciones proporcionan al profesional de auditoría una serie de beneficios los cuales le permiten competir dentro de un sistema cada vez más exigente y complejo. El 54% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán, afirmó conocer los beneficios que puede obtener con una certificación y el 46% los desconoce.

Pregunta No. 3 ¿Posee usted alguna certificación relacionada con la profesión de Contador Público y Auditor?

Gráfica 3: Auditores que poseen alguna certificación relacionada a la profesión

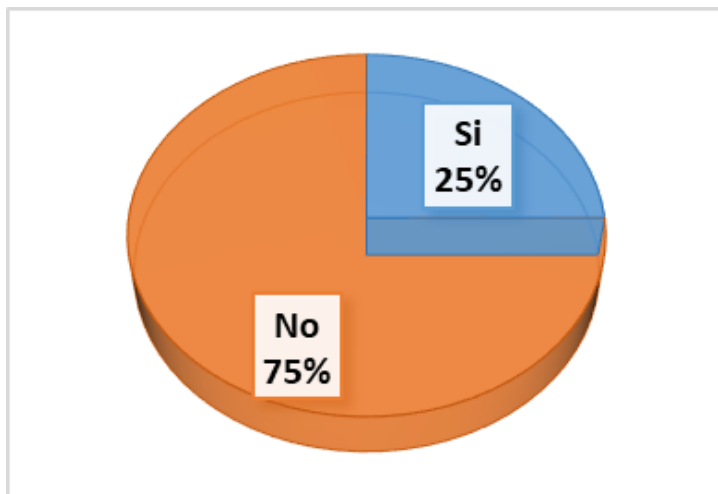


Fuente: elaboración propia, año 2020

Poseer una o varias certificaciones permite al profesional ampliar su capacidad en el desarrollo de su profesión, el 81% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán, indicó no poseer certificación alguna y el 19% afirmó tener al menos una. Lo anterior da una pauta de la necesidad de promover el conocimiento sobre las certificaciones en la práctica de auditoría.

Pregunta No. 4 ¿Tiene conocimiento de la Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información, ISACA?

Gráfica 4: Conocimiento acerca de ISACA

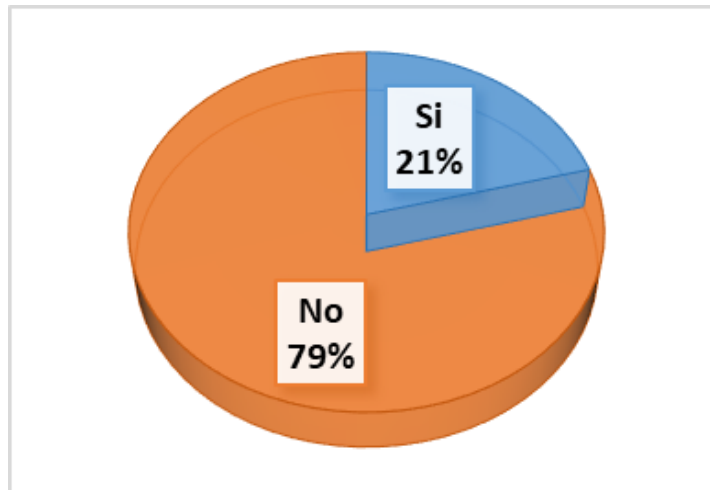


Fuente: elaboración propia, año 2020

Se determinó que el 75% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán, desconoce de la Asociación de Auditoría de los sistemas de información y controles ISACA y el 25% afirmó tener conocimiento.

Pregunta No. 5 ¿Conoce los beneficios que ofrece ISACA en la práctica de auditoría?

Gráfica 5: Beneficios que ofrece ISACA en la práctica de auditoría

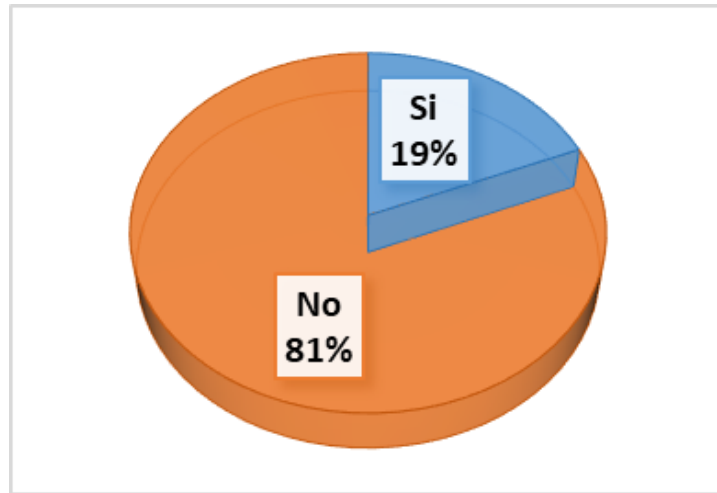


Fuente: elaboración propia, año 2020

Actualmente la Asociación de Auditoría de los sistemas de información y controles ISACA estudia métodos para la comunidad de auditores, impulsa modelos de intercambio y desarrollo de programas de auditoría. El 79% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán, no conoce los beneficios que ofrece ISACA y solamente el 21% indicó conocer los mismos.

Pregunta No. 6 ¿Tiene conocimiento de la certificación CISA del auditor?

Gráfica 6: Conocimiento acerca de la certificación CISA del auditor

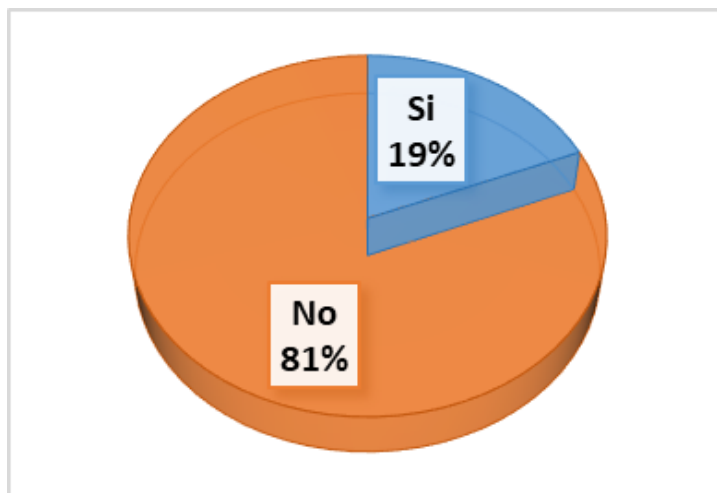


Fuente: elaboración propia, año 2020

La certificación del auditor en sistemas de información CISA es una herramienta esencial a nivel internacional dentro de la práctica de auditoría de sistemas de información. El 81% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán, señaló desconocer la certificación CISA, y el 19% afirmó conocerla.

Pregunta No. 7 ¿Conoce que beneficios obtiene el auditor con la certificación CISA?

Gráfica 7: Beneficios de la certificación CISA

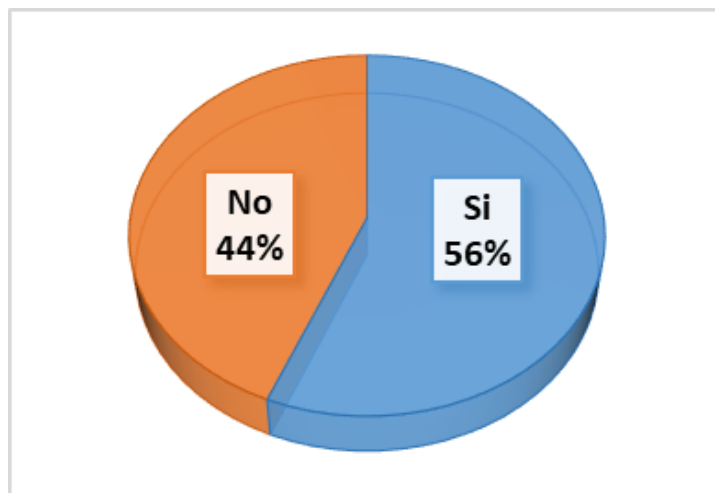


Fuente: elaboración propia, año 2020

Por medio de la certificación CISA el contador público y auditor respalda o demuestra su experiencia, conocimiento y habilidades en la práctica de auditoría de sistemas de información. El 81% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán indicó desconocer los beneficios que puede obtener con la certificación CISA, únicamente el 19% manifestó conocer los mismos.

Pregunta No. 8 ¿Cree que es útil la Certificación CISA en la práctica de Auditoria?

Gráfica 8: Utilidad de la Certificación CISA en la práctica de auditoria

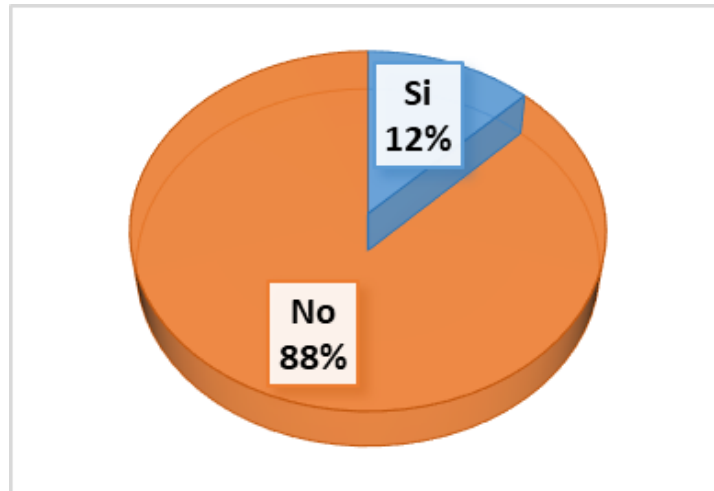


Fuente: elaboración propia, año 2020

Para ciertas áreas de auditoria ser auditor CISA es prácticamente obligatorio y con el objetivo de tener la noción del deseo del profesional en desenvolverse con mejor capacidad dentro de la práctica de auditoría se formuló la presente pregunta, como resultado se determinó que el 56% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán considera útil la certificación CISA, sin embargo, el 44% no lo considera así.

Pregunta No. 9 ¿Conoce usted los 5 dominios de la certificación CISA?

Gráfica 9: Los 5 dominios de la certificación CISA

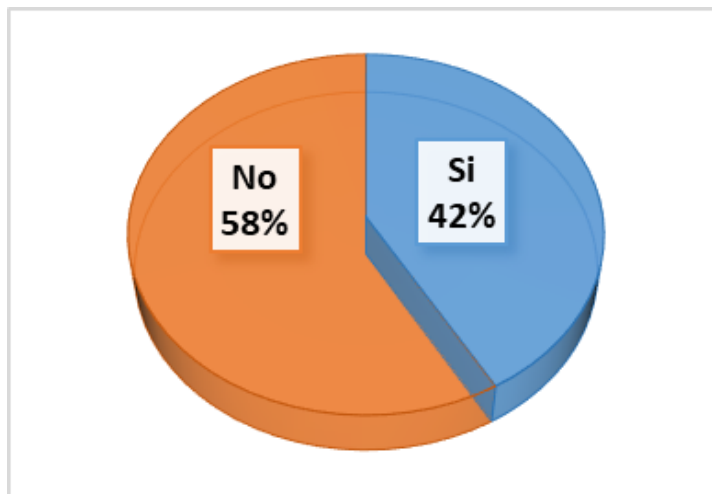


Fuente: elaboración propia, año 2020

El proceso de auditoría de sistemas de información, gobierno y gestión de TI, adquisición, desarrollo e implementación de sistemas de información, operaciones de los sistemas de información, protección de los activos de información, son los 5 dominios de CISA. El 88% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán desconoce los dominios de la certificación CISA, y el 12% afirmó tener conocimiento.

Pregunta No. 10 ¿Cómo profesional de la contaduría pública y auditoría de Cobán tiene las herramientas necesarias para satisfacer las demandas de la actualidad y del futuro?

Gráfica 10: Herramientas del profesional para satisfacer las demandas de la actualidad

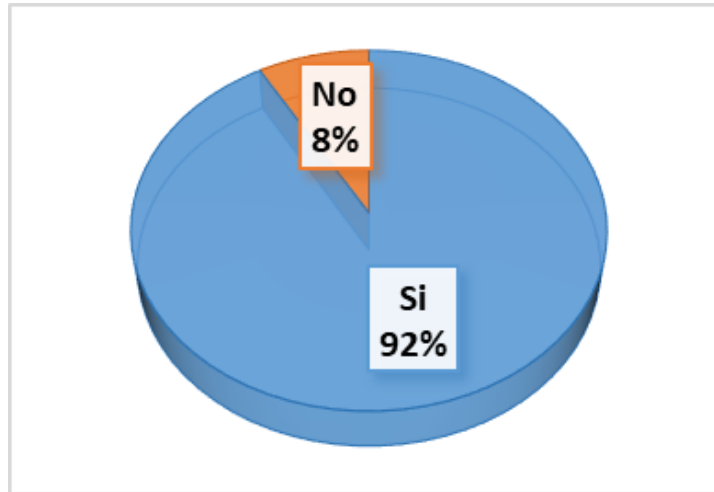


Fuente: elaboración propia, año 2020

Se determinó que el 58% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán no cuenta con las herramientas necesarias para realizar un mejor desempeño en la práctica de auditoría y que el 42% considera que si las posee para desempeñarse en la actualidad y con las exigencias del futuro.

Pregunta No. 11 ¿Considera de importancia relativa el conocimiento de sistemas de información en la práctica de la auditoría financiera?

Gráfica 11: Importancia relativa del conocimiento de sistemas de información

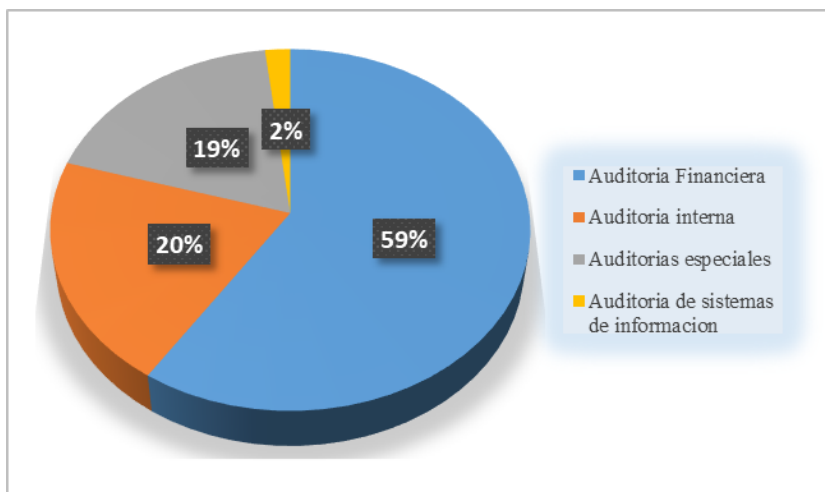


Fuente: elaboración propia, año 2020

Actualmente, cualquier empresa sin importar su tamaño posee alta dependencia de los sistemas, razón por la cual, en la auditoría interna como externa es necesario tener en consideración el impacto de los mismos, el 92% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán, consideran que es de importancia relativa el conocimiento de sistemas de información en la práctica de auditoría y solamente el 8% indicó lo contrario.

Pregunta No. 12 ¿Qué tipos de auditoría ha realizado en la práctica de la profesión de contaduría pública y auditoría?

Gráfica 12: Tipos de auditoría realizadas en la práctica de la profesión

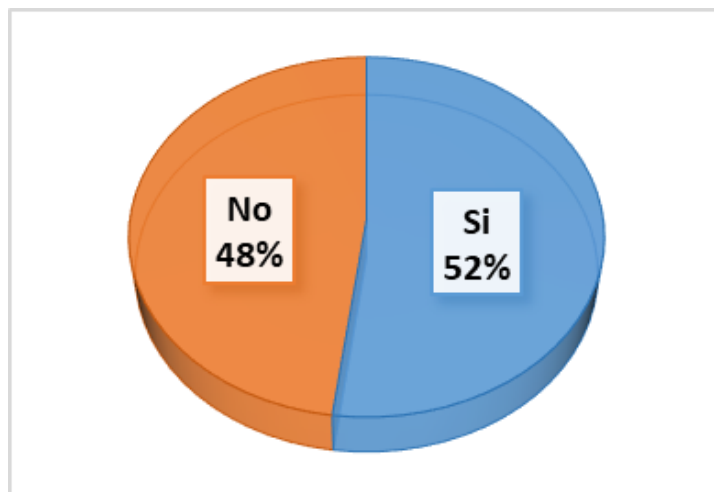


Fuente: elaboración propia, año 2020

De acuerdo a lo indicado por los Contadores Públicos y Auditores encuestados en el municipio de Cobán, el 59% ha realizado auditoría financiera, el 20% auditoría interna, el 19% auditorías especiales y solo el 2% auditorías de sistemas de información.

Pregunta No. 13 ¿Tiene los conocimientos o herramientas profesionales para realizar una auditoría integral?

Gráfica 13: Herramientas profesionales para la práctica de una auditoría integral

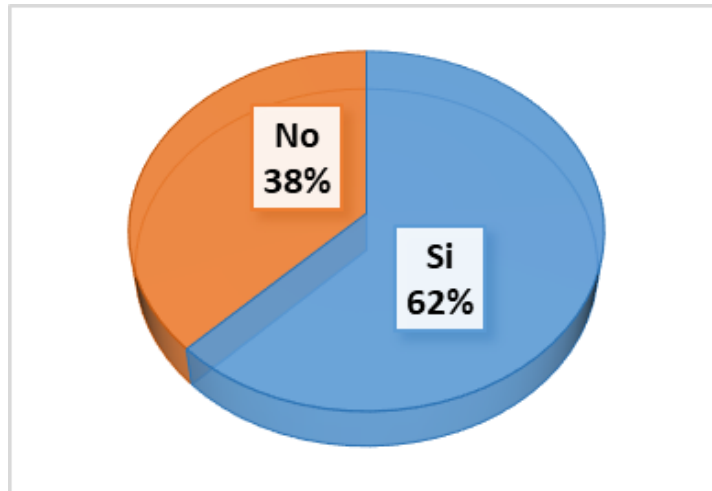


Fuente: elaboración propia, año 2020

Una auditoría integral consiste en un examen sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, legal y de gestión, utilizando técnicas específicas. El 48% de los Contadores Públicos y Auditores indicó que no cuenta con los conocimientos o herramientas para realizar una auditoría integral, sin embargo, el 52% reveló si poseer los mismos.

Pregunta No. 14 ¿Conoce que es la auditoria de las TI (Tecnologías de la información)?

Gráfica 14: Conocimiento acerca de la auditoria de las TI

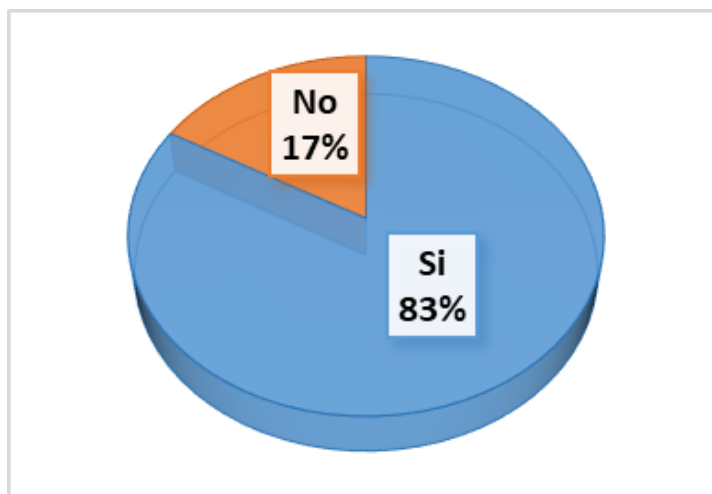


Fuente: elaboración propia, año 2020

Las Tecnologías de la Información (TI) hoy en día son un factor clave en la competitividad, para evaluar la eficacia y la eficiencia de las empresas en lo que a TI se refiere, por tal razón se formuló la incógnita sobre el conocimiento de los profesionales sobre la auditoría de TI, a lo cual El 62% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán indicó tener conocimiento sobre las auditorías de las TI y el 38% exteriorizó su desconocimiento.

Pregunta No. 15 ¿Considera usted que, con el avance tecnológico, uno de los riesgos más altos al que se enfrenta una entidad es el registro y resguardo de la información?

Gráfica 15: Riesgo tecnológico, registro y resguardo de la información

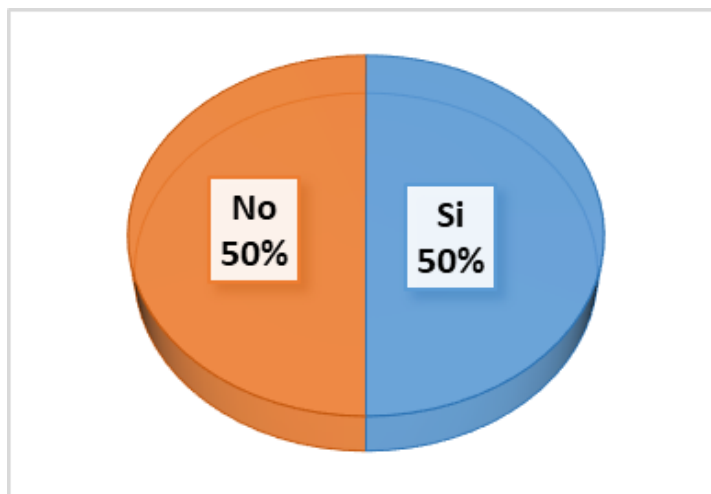


Fuente: elaboración propia, año 2020

Los avances que se producen en la tecnología están acelerando la creación de empresas inteligentes y permitiendo a las compañías integrarse en la vida de las personas, creando la necesidad de optimizar el resguardo de la información. El 83% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán indicó que en efecto uno de los riesgos más altos al que se enfrenta una entidad es el registro y resguardo de la información y el 17% reveló que no lo considera así.

Pregunta No. 16. ¿Cómo auditor, tiene las habilidades para evaluar y probar los controles internos que tiene una entidad sobre el manejo de la tecnología para evitar fraudes o errores?

Gráfica 16: Habilidades para evaluar controles internos sobre el manejo de la tecnología

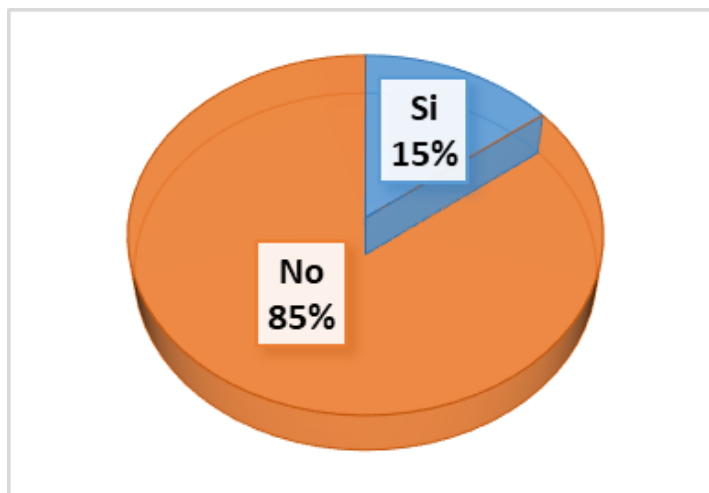


Fuente: elaboración propia, año 2020

Evaluar y probar controles internos sobre manejo de tecnología de la información de una empresa es una actividad importante que debe realizar el auditor, el 50% de los profesionales que respondió esta interrogante indicó no contar con las habilidades descritas y el 50% indicó si poseer las mismas.

Pregunta No. 17 ¿Conoce usted las Técnicas de auditoría asistidas por computadora CAAT?

Gráfica 17: Técnicas de auditoría asistidas por computadora

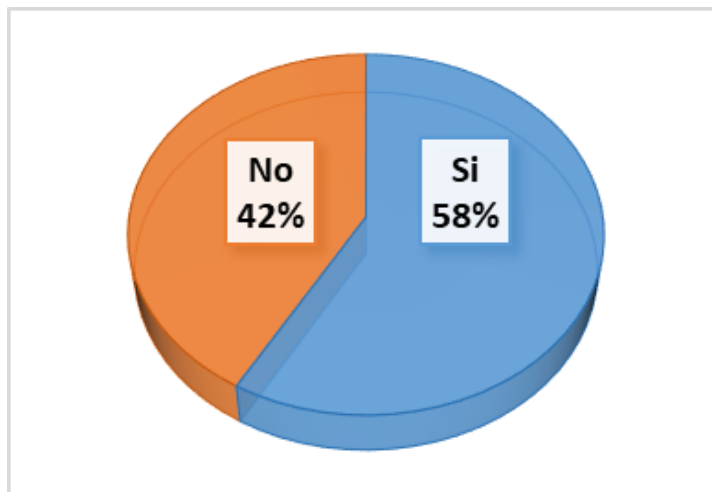


Fuente: elaboración propia, año 2020

El uso de la tecnología computarizada es de suma importancia para el auditor cuando realiza una auditoría pues incluyen distintos tipos de herramientas y técnicas para análisis de datos y otros, en la NIA 15 y 16 se establece la necesidad de utilizar otras técnicas además de los manuales. El 85% de los Contadores Públicos y auditores del municipio de Cobán indicó desconocer las Técnicas de auditoría asistidas por computadora CAAT y el 15% afirmó tener conocimiento.

Pregunta No. 18 ¿Cree usted que son importantes las CAAT en la práctica de cualquier tipo de auditoría?

Gráfica 18: Importancia de las técnicas de auditoría asistidas por computadora



Fuente: elaboración propia, año 2020

El 58% de los Contadores Públicos y Auditores del municipio de Cobán, señala que consideran importantes las Técnicas de Auditoría Asistidas por Computadora en la práctica de auditoría, y el 42% indicó que no las cree importantes.

Capítulo 3

Discusión

3.1 Extrapolación

La Norma Internacional de Auditoría No. 240 menciona una serie de responsabilidades que conlleva ser un auditor, debe ser una persona capacitada con suficiente experiencia para revisar y verificar que los estados financieros de una empresa estén libres de errores significativos por fraude o error, posteriormente emitir un informe y dictaminar sobre el grado de razonabilidad de la información financiera de la organización.

Dicha labor el auditor la ha realizado desde la antigüedad, sin embargo, lo que ha cambiado es el entorno, al respecto Lázaro Jesús Blanco Encinosa (2008), hace mención:

Actualmente el auditor debe realizar auditorías financieras, temáticas, operacionales e integrales, de gestión, etc. Son tareas que emprende desde hace mucho tiempo, antes de que surgieran las computadoras y se utilizaran en la gestión económico-financiero de las empresas. Los objetivos de estas auditorías en esencia no han cambiado, pero el entorno en que deben realizarse sí y también las herramientas y técnicas utilizadas por el auditor (en la actualidad basadas en la informática). (Blanco Encinosa, 2008, p. 18)

Las nuevas tecnologías de información y comunicación (TIC's) han creado un ambiente de negocio, el denominado entorno digital, éste ha provocado cambios en la forma de enfocar y desarrollar los negocios y se ha convertido en el principal motor de diferenciación y transformación de las empresas, esto ha permitido su crecimiento y la obtención de mayor rentabilidad.

Es necesario saber que la auditoría tal y como se conoce hoy en día ha venido evolucionando a través del tiempo, Según Carlos Muñoz Razo (2002), relatando sobre dicha evolución indica:

Podemos intuir que la primera auditoría nació desde el momento en que fue necesario rendir cuentas de algún negocio y revisar que estas fueran correctas; es evidente que dicha función

fue evolucionando a la par que el crecimiento de la actividad de registros de operaciones mercantiles. Sin embargo, de acuerdo con los primeros antecedentes de auditoría, ésta nació antes que la teneduría de libros a finales del siglo XV, pero se profesionalizó con la contabilidad financiera a finales del siglo pasado. (Muñoz Razo, 2002, p. 4)

Estas auditorías se realizaban con la finalidad principal de revisar meticulosamente los registros establecidos para determinar si las operaciones fueron registradas correctamente e identificar desfalcos y verificar la confiabilidad de la información financiera que presentaban los responsables de esta. Es evidente que la auditoría ha venido evolucionando y exigiendo cada día mejor preparación del profesional que la aplica, derivado que la tecnología está transformando al mundo y las empresas se ven obligadas a evolucionar y adaptarse a la transformación digital que vivimos para mantenerse activos en el comercio moderno, tal y como sucedió en la antigüedad con la revolución industrial que dio lugar a la ampliación del comercio, la producción, los negocios se tornaron complejos, esta etapa dio origen a la contabilidad industrial y con ello la necesidad de conocer y controlar los costos. El auditor se ve obligado a desarrollar y adquirir herramientas para mejorar sus conocimientos y habilidades en este mundo en constante evolución y cambios, por tal razón es menester que el Contador Público y Auditor se actualice y evolucione, de esta manera podrá evitar que la profesión se vuelva obsoleta con la transformación digital que vivimos al día de hoy. Al respecto Muñoz Razo indica:

...Los campos de la aplicación de la auditoría han evolucionado mucho, desde su uso en los aspectos netamente contables, hasta su uso en áreas y disciplinas de carácter especial, como la ingeniería, la medicina y los sistemas computacionales. Evidentemente, junto con ese progreso, también se ha registrado el desarrollo de las técnicas, métodos, procedimientos y herramientas de cada uno de estos tipos de auditorías, así como un enfoque cada vez más característico y especializado hacia el uso de técnicas más apegadas al área que se va evaluar. (Muñoz Razo, 2002, p. 10)

Así es como ha llegado un momento crucial en el cual el auditor se encuentra ante la incógnita de avanzar y ser parte de esta cuarta revolución industrial que consiste en la transformación digital o seguir con los sistemas rudimentarios adquiridos en el pasado y cada vez más obsoletos.

Lógicamente los conocimientos y habilidades del auditor deben ser superiores a los adquiridos en el pasado, debido a que cada época ha traído consigo sus propios retos y complicaciones.

Lázaro Jesús Blanco Encinosa (2008), menciona en su capítulo 3 un conjunto de aspectos que el auditor contemporáneo debe dominar para poder realizar sus funciones en la actualidad, entre otros podemos mencionar; informática básica, programación de computadores, bases de datos, redes de computadoras, tecnología de diseño y elaboración de sistemas, seguridad y protección de la información en ambientes informatizados, técnicas criptográficas, redes globales de comunicación e internet, Técnicas de auditoria asistida por computadora, comercio electrónico. La lista anterior describe los conocimientos que en la actualidad el auditor debe tener sobre informática y sistemas de información.

Un profesional que reúna los conocimientos y habilidades aquí descritos puede enfrentar las funciones esbozadas en el epígrafe anterior. Se ha reconocido esta combinación de conocimientos y habilidades para formar lo que internacionalmente se conoce como “*Auditores CISA*” (Certified Information Systems Auditor) o Auditor Certificado de Sistemas de Información. (Blanco Encinosa, 2008, p. 44).

Derivado de la importancia de la certificación CISA se consultó a los contadores públicos y auditores colegiados activos del municipio de Cobán, Alta Verapaz y determinar si tienen conocimiento de este tipo de certificaciones afines a la profesión, como resultado el 60% de los profesionales indico que desconoce las certificaciones y de los beneficios a los que pueden optar con el fin de mejorar sus competencias profesionales o especializarse en el manejo de tecnologías de información.

En la actualidad un gran porcentaje de empresas requiere que el auditor esté certificado en las áreas informáticas, se puede observar entre los requisitos de varias entidades como parte de la hoja de vida se exige mejor preparación, ya no basta solo ser Contador Público y Auditor, el profesional debe poseer estudios de postgrado y/o una especialización, si bien es cierto esto es en el ámbito de relación de dependencia, para un auditor independiente externo la exigencia es igual o incluso más alta, debido a la transformación digital que estamos viviendo, esta se caracteriza por una gama de tecnologías que fusionan lo físico, digital y biológico, impactando en todas las disciplinas, economía e industria. A raíz de esto las empresas están cambiando e innovando nuevos modelos de negocio, de esta manera los profesionales deben adquirir nuevas capacidades y herramientas apegadas a las nuevas tecnologías para atender las exigencias de las empresas y clientes en general.

De lo anterior Joaquín Gómez Morfín menciona en su libro introducción a la auditoría de estados financieros:

Con la evolución tecnológica que se ha incrementado en gran medida en la actualidad, los sistemas de información en las empresas han adquirido enorme importancia. Por ello resulta necesario organizarlos de manera eficiente, para, posteriormente, auditarlos en forma periódica y así verificar su correcto funcionamiento. Esta labor es característica de la profesión de la contaduría pública. Tanto en los negocios como en la administración pública... (Gómez Morfín, 1998, p.5).

Por lo anterior se le consultó a los contadores públicos y auditores del municipio de Cobán, Alta Verapaz, sobre el conocimiento que tienen acerca de los beneficios que proporciona una certificación para la práctica de auditoría con el fin de especializarse y adaptarse a esta nueva revolución industrial que evidentemente también está cambiando la forma de enfocar y desarrollar la práctica de auditoría, sin embargo el 81% comentó que no cuenta con ninguna especialización o certificación que le proporcione las competencias que requiere los cambios que surgen en la economía y en la auditoría.

El Contador Público y Auditor debe estar preparado para auditar los nuevos modelos de negocios que las empresas están innovando, esto incluye nuevos procesos y sistemas de información que deberá probar y auditar el profesional, es importante contar con una ventaja competitiva que bien es cierto que en esta localidad los cambios se dan de forma más lenta, pero no significa que no se darán, por lo cual el Contador Público y Auditor debe estar preparado para cuando se necesite estar al 100% especializado en auditorías de sistemas de información y nuevas tecnologías que se implementan en las empresas.

Muñoz Razo refiriéndose a la auditoría informática indica:

Motivada por lo especializado de las actividades de cómputo, así como por el avance específico que han tenido estos sistemas en los últimos años, ha surgido una nueva necesidad de evolución para los auditores, quienes requieren una especialización cada vez más profunda en sistemas computacionales para dedicarse a este tipo de auditorías. Por ello nació la necesidad de evaluar no solo los sistemas, sino también la información, sus componentes y todo lo que está relacionado con dichos sistemas. (Muñoz Razo, 2002, p. 19)

Para entender la importancia del control en las empresas y organizaciones, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, así como también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Piattini, Del Peso Navarro, Del Peso Ruiz, (2015) hacen mención que los objetivos tradicionales de la auditoría son: objetivos de protección de activos e integridad de datos, objetivos de gestión que abarcan, no solamente los de protección de activos, sino también los de eficacia y eficiencia.

La auditoría informática es el proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema informatizado salvaguarda los activos, mantiene la integridad de los

datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos (Piattini, et al., 2015, p.47).

A raíz de ello nació ISACA, Asociación de Auditoría y Control en Sistemas de Información, la cual ofrece varias certificaciones a los profesionales, siendo una de las más exigidas la Certificación CISA (Certified Information Systems Auditor) traducido al español es auditor certificado en sistemas de información, sin embargo, el 75% de los contadores públicos y auditores del Municipio de Cobán, Alta Verapaz, desconocen la existencia de ISACA y de los beneficios que ofrece, esto demuestra el poco conocimiento que se tiene de estas asociaciones que tienen como fin principal la especialización y certificación de profesionales y por ende desconocen los beneficios que ofrece esta asociación.

Actualmente ISACA está estudiando varios métodos para la comunidad de Auditores, impulsando modelos de intercambio y desarrollo de programas de auditoría, con el objetivo de elevar la capacidad de los auditores y contadores públicos en el ejercicio de la profesión.

Uno de los beneficios que ofrece ISACA es la certificación CISA, que según la página web es:

La certificación CISA es una Certificación reconocida a nivel mundial que reconoce las aptitudes y conocimientos de un profesional...Convertirse en un CISA demuestra su experiencia, habilidades y conocimientos en auditoría, y demuestra que usted es capaz de evaluar las vulnerabilidades, informes sobre cumplimiento y establecer controles dentro de una empresa.

<http://www.isaca.org/chapters12/costa-rica/certification/Pages/Page1.aspx>

CISA es el nombre de la certificación en el mundo de la auditoría tecnológica. Una de las más antiguas y que tienen aproximadamente más de 50,000 profesionales certificados a nivel mundial, fueron muchos los motivos que se establecieron para que finalmente la CISA comenzara a funcionar, hay que destacar que esta certificación era necesaria para contar con

una herramienta que motivara a los auditores de este tipo de sistemas y así, podrían mantener sus habilidades y demostrar que los programas de mantenimiento pueden ser efectivos.

A pesar que la certificación CISA es una herramienta muy importante para la práctica de auditoria de hoy en día, el 81% de los contadores públicos y auditores del municipio de Cobán, Alta Verapaz, manifiesta desconocer esta certificación, asimismo de los beneficios que se obtienen al contar con ésta.

Como indica la página Web de ISACA Bogotá

Las empresas demandan profesionales en auditoria de sistemas de información que posean el conocimiento y experticia para ayudarles a identificar aspectos críticos, y en personalizar prácticas que les ayuden a soportar con confianza y valor agregado el negocio desde un enfoque práctico en sistemas de información. (<https://www.isacabogota.org/cisa>).

Para ciertas áreas de auditoría ser auditor CISA es prácticamente obligatorio y con el objetivo de tener la noción del deseo del profesional en desenvolverse con mejor capacidad dentro de la práctica de auditoría, se recabo información y como resultado se determinó que el 56% de los profesionales considera útil la certificación CISA, sin embargo, es preocupante que un gran porcentaje difiere, el 44% de los Contadores Públicos y Auditores considera que no es de importancia dicha certificación, contradice lo que está sucediendo hoy en día con la transformación digital en la economía, comercio y por ende afecta la forma de aplicar la auditoría.

“Las habilidades y prácticas que promueve y evalúa CISA son los pilares fundamentales del éxito en el campo práctico. Poseer la certificación CISA, demuestra dominio y es una de las formas en que el mercado mide un perfil profesional.” (<https://www.isacabogota.org/cisa>).

Las empresas para competir en el ámbito local e internacional reconocen que el profesional acreditado con la certificación CISA puede agregar mucho valor y mejorar la seguridad de la información que estas manejan, ya que ésta se ha convertido en uno de los activos más importantes

y valiosos para las empresas en la actualidad, el auditor CISA es el más capacitado para evaluar la eficiencia de los sistemas de Tecnologías de Información para el control y gestión de riesgos de una organización, adquisición, desarrollo e implementación, mantenimiento y soporte de sistemas de información y la protección de activos de información.

Las certificaciones proporcionan mayor competitividad en el mercado actual, como también una mejor presentación para el profesional. El auditor certificado en sistemas de información garantiza las políticas y regulaciones de la administración de datos en una estandarización internacional y permite sobresalir a las empresas y departamentos en sus buenas prácticas.

Cabe mencionar que, la auditoría comprende una variedad de campos, donde es necesario contar con una supervisión y revisión de cada sistema utilizado, esto permitirá evaluar las acciones realizadas y buscar la implementación de herramientas más modernas de acuerdo a la industria a la cual se dedique determinada entidad u organización.

Siempre ha existido la preocupación por parte de las organizaciones por optimizar todos los recursos con que cuentan, uno de ellos es la tecnología informática, esta representa una herramienta estratégica que se traduce en rentabilidad y ventaja competitiva frente a sus similares en el mercado, en el ámbito de los sistemas de información y tecnología un alto porcentaje de las empresas tiene problemas en el manejo y control, tanto de los datos como de los elementos que almacena, procesa y distribuye.

Actualmente, cualquier empresa sin importar su tamaño, posee una alta dependencia de los sistemas, razón por la cual en una auditoría interna o externa, es necesario tener en consideración el impacto de los mismos, el 92% los profesionales del municipio de Cobán, Alta Verapaz, indicaron que consideran que es de importancia el conocimiento de sistemas de información en la práctica de auditoría, sin embargo, se determinó que el 58% de los profesionales no cuenta con las herramientas necesarias para realizar un mejor desempeño en la práctica de auditoría de sistemas de información y únicamente 42% considera que si las posee para desempeñarse en su profesión en la actualidad y con las exigencias del futuro, sin embargo, se determinó que no cuentan con las certificaciones que acrediten dicho conocimiento.

El uso de la tecnología computarizada es de suma importancia para el auditor cuando realiza una auditoría pues incluyen distintos tipos de herramientas y técnicas para el análisis de datos y otros, en la NIA 15 y 16, establece la necesidad de utilizar otras técnicas además de los manuales, razón por la cual se consultó a los profesionales sobre el uso de estas, el 85% de los contadores públicos y auditores indica desconocer estas técnicas y solamente el 15% señaló tener conocimiento.

Es evidente la necesidad de promover herramientas y técnicas que permitan a los contadores públicos y auditores de Cobán, Alta Verapaz, tener un nivel alto de competitividad y mejor desempeño en la práctica de auditoría, como parte de estas técnicas se puede mencionar las técnicas de auditoría asistidas por computadora (CAAT) de las cuales el 58% de los profesionales indicaron que las consideran importantes, dejando clara la necesidad de capacitarse y adquirir estos conocimientos que son útiles en la ejecución de cualquier tipo de auditoría, el 42% indicó que no las considera importantes.

Los rápidos avances que se están produciendo en la tecnología, están acelerando la creación de empresas inteligentes y permiten a las compañías integrarse en la vida de las personas, haciendo menester un mejor resguardo de la información, el 83% de los profesionales indicó que en efecto uno de los riesgos más altos al que se enfrenta una entidad es el registro y resguardo de la información y el 17% reveló que no lo considera así.

Evaluar y probar controles internos sobre manejo de tecnología de la información de una empresa es una actividad importante que debe realizar el auditor, el 50% de los profesionales señaló no contar con las habilidades descritas y el 50% indicó si poseer las mismas.

Las Tecnologías de la Información (TI) hoy en día son un factor clave en la competitividad, para evaluar la eficacia y la eficiencia con que las empresas actúan en lo que a TI se refiere, por tal razón se formuló la incógnita sobre el conocimiento de los profesionales sobre la auditoría de TI, a lo cual el 62% indicó conocer la misma y el 38% exteriorizó su desconocimiento. Lo anterior contrasta con la realidad ya que, de acuerdo a lo indicado por los profesionales el 59% ha realizado auditoría financiera, el 20% auditoría interna, el 19% auditorías especiales y solo el 2% auditorías de sistemas de información, lo que demuestra que los contadores públicos y auditores del municipio

de Cobán, Alta Verapaz, en la mayoría tiene conocimiento sobre la auditoría de TI sin embargo no la han practicado.

3.2 Hallazgos y análisis general

A raíz de la investigación efectuada, se determinó que un alto porcentaje de profesionales dentro del ámbito territorial estudiado, no conocen acerca de la certificación CISA, aunque pocos consideran que no es de importancia este tipo de preparación, lo cual ayudará a incentivar el conocimiento en la materia.

Es necesario promover las especializaciones dentro del medio para evitar que el desarrollo de los profesionales se vea en decadencia y así evitar que se vuelva una carrera obsoleta y descontinuada, a raíz de los avances de la tecnología que se ve involucrada en casi todas las actividades que se realizan a diario, el auditor se ve obligado a avanzar de igual manera y adquirir nuevas competencias que involucren conocimientos en auditoría de sistemas de información, gobierno y mantenimiento de tecnología de información, adquisición, desarrollo e implementación, operaciones y soporte de sistemas de información, y sobre todo la protección de activos de información.

Se determinó que, dentro de los profesionales de Auditoría, muy pocos han puesto énfasis en mejorar su conocimiento o ampliar los horizontes de la profesión, como indica la página de Itlearning:

La información es uno de los activos más valiosos de toda empresa, y su importancia aumenta conforme el entorno empresarial se transforma a las necesidades digitales de hoy; por esa razón, la seguridad informática es vital ya que garantiza la integridad de los datos que una organización almacena. Las grandes empresas han invertido gran parte de su presupuesto en la mejora de sus departamentos de informática, a través de: creación de nuevos puestos, búsqueda de nuevas soluciones, capacitaciones y certificaciones.
(www.itlearning.com.gt)

Los hallazgos encontrados de manera puntual son:

- Los Contadores Públicos y Auditores que indicaron tener conocimiento de las certificaciones que existen en el marco de su profesión mencionaron entre otras: La certificación CISA, certificación de Auditor Interno y certificación sobre Normas Internacionales de las entidades Fiscalizadoras superiores adaptadas a Guatemala, ISSAI, sin embargo, se determinó que ninguno cuenta con la certificación CISA y la certificación de Auditor Interno.
- Un alto porcentaje de profesionales desconoce la importancia de una certificación en sistemas de Información, sus beneficios y efectos en la práctica de la auditoría.
- La mayoría de los profesionales del municipio de Cobán, Alta Verapaz, no ha practicado una auditoría de sistemas e indicaron desconocer del tema.
- La carencia de una especialización en la práctica de auditoría en sistemas de información afecta un alto porcentaje de los profesionales, ya que se ven limitados a cumplir con los requerimientos modernos, es decir la creciente demanda de Contadores Públicos y Auditores con alguna certificación es cada día más alta.
- Derivado del poco conocimiento de las certificaciones a las que puede optar el Contador Público y Auditor, específicamente la certificación CISA, proporcionada por ISACA, la profesión en el municipio de Cobán, Alta Verapaz, se ve en riesgo, ya que la transformación digital obliga a las empresas a cambiar sus modelos de negocios, innovar y aplicar nuevas tecnologías y sistemas en las empresas para mejorar entre otros aspectos sus controles internos, y resguardar su información, derivado a ello el auditor debe contar con las competencias que le permita probar y evaluar dichas tecnologías que alimentan los sistemas de información de las empresas modernas, Todos aquellos que quieran convertirse en un CISA podrán demostrar que son capaces de evaluar las vulnerabilidades de dichos sistemas, elaborar informes, establecer controles y por supuesto mostrar las habilidades y conocimientos en auditorías, así como dar a conocer su experiencia dentro de este sector.

3.3 Conclusiones

- La cuarta revolución industrial se deriva de la transformación digital en la actualidad, ésta impacta a la economía y la industria provocando que las empresas se vean obligadas a innovar nuevos modelos de negocios y estos a su vez obligan al profesional de auditoría a especializarse o certificarse en tecnologías de sistemas información que le permita evaluar y gestionar los riesgos que asumen las empresas en este mundo digital donde la protección de los activos es una exigencia entre ellos el de mayor valor, la información, a raíz de esto se ve la necesidad de promover la importancia de la certificación CISA como herramienta para el contador público y auditor en la práctica de auditorías de sistemas de información en el municipio de Cobán, Alta Verapaz.
- Se determinó que un porcentaje muy bajo de los contadores públicos y auditores del municipio de Cobán, Alta Verapaz, poseen una certificación que les proporciona mejores competencias en la práctica profesional de auditoría, sin embargo, ningún Contador Público y Auditor está certificado en auditoría de sistemas de información.
- Se logró identificar que los Contadores Públicos y Auditores desconocen la certificación CISA y los beneficios que esta proporciona en la práctica de auditorías de sistemas de información y mantenimiento y control de nuevas tecnologías implementadas por las empresas en la actualidad, en tal sentido se da a conocer la importancia relativa de los beneficios que obtiene el Contador Público y Auditor con la certificación CISA.
- Es importante que los Contadores Públicos y Auditores logren obtener certificaciones o especializaciones con el propósito de tener mejores competencias en su profesión, la certificación CISA le permite realizar auditorías de sistemas de información con el conocimiento, experiencia y habilidades para prestar servicios eficientes y especializados a las empresas en el ámbito tecnologías de información, por lo tanto el profesional debe conocer los cinco dominios de la certificación CISA como competencia profesional, tal como lo establece el código de ética.

- Es importante promover el conocimiento y aplicación del código de ética del Contador Público y Auditor en la prestación de servicios profesionales y los encargos de auditoría, con la finalidad que estos sean realizados con una mejor preparación profesional, técnica y capacidad necesaria para desarrollar las actividades con satisfacción.

Referencias

Bibliográficas

Blanco Encinosa, Lázaro Jesús (2008). *Auditoria y sistemas informáticos*. La Habana Cuba; Félix Varela.

Gómez Morfín, Joaquín (1998). *Introducción a la auditoria de estados financieros*, Primera edición. México; McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.

Muñoz Razo, Carlos (2002). *Auditoria en sistemas computacionales*. México; Pearson Educación.

Piattini Velthuis, Mario, Del Peso Navarro, Emilio, Del Peso Ruíz, Mar (2015). *Auditoria de Tecnologías y Sistemas de Información*. Madrid, España; RA-MA, S.A.

Santillana González, Juan Ramón (2013). *Auditoría Interna*, Tercera Edición. México; Pearson Educación.

Digitales

AUDITORES, Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (2019). *La transformación digital en el sector de auditoria*. Recuperado de:

<https://www.icjce.es/adjuntos/transf-digital.pdf>

Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. (14 de agosto de 2018). *Código de Ética Profesional*. Recuperado de: <https://cpa.org.gt/wp-content/uploads/2018/02/Código-de-ética-prof.pdf>

IFAC Federación Internacional de Contadores (2019). *Manual de Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados*, Edición 2016-2017, Volumen I. Recuperado de: <https://www.ifac.org/publications-resources/manual-de-normas-internacionales-de-control-de-calidad-auditor-revisi-n-ot-11>

ITLearning (2019). *Auditoría de Sistemas*. Recuperado de: <https://www.itlearning.com.gt/cisa-auditoria-de-sistemas/>

ISACA Capitulo Guatemala (2019) *Sobre nuestro Capitulo*. Recuperado de:

<https://www.isaca.org/chapters4/Guatemala-City/AboutOurChapter/Pages/default.aspx>

ISACA Capitulo Costa Rica (2019) *Certificaciones*. Recuperado de:

<http://www.isaca.org/chapters12/costa-rica/certification/Pages/Page1.aspx>

ISACA Capitulo Bogotá (2019) *Certificaciones*. Recuperado de:

<https://www.isacabogota.org/cisa/>

ISO Organización Internacional de Normalización (2012). *Norma ISO / IEC 17024: 2012*.

Recuperado de: <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso-iec:17024:ed-2:v1:es>

Anexos

Anexo 1



Cuestionario

Como parte del Programa de Equivalencias Integrales, de la Universidad Panamericana, se realiza el artículo científico sobre el tema **“La certificación CISA como herramienta del Contador Público y Auditor en auditoría de sistemas de información de Cobán, Alta Verapaz”**, a continuación, se le presentan una serie de cuestionamientos relacionados, se le agradecerá responder cada una de las interrogantes de forma concisa y objetiva para realizar de mejor manera la investigación antes indicada.

Instrucciones: marcar con una “x” en la casilla sí o no, según la respuesta que usted considere y luego dar un breve comentario de los motivos que dan lugar a su respuesta, si fuere aplicable.

1. ¿Tiene usted conocimiento de las certificaciones que existen dentro del marco de su profesión?

SI NO

Comente cuales: _____

2: ¿Conoce que beneficios le proporciona una certificación en la práctica de auditoría?

SI NO

Comente: _____

3. ¿Posee usted alguna certificación relacionada con la profesión de Contador Público y Auditor?

SI NO

Comente: _____

4. ¿Tiene conocimiento de la Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información, ISACA?

SI

NO

Comente: _____

5. ¿Conoce los beneficios que ofrece ISACA en la práctica de auditoría?

SI

NO

Comente: _____

6. ¿Tiene conocimiento de la certificación CISA del auditor?

SI

NO

Comente: _____

7. ¿Conoce que beneficios obtiene el auditor con la certificación CISA?

SI

NO

Comente: _____

8. ¿Cree que es útil la Certificación CISA en la práctica de Auditoría?

SI

NO

Comente: _____

9. ¿Conoce usted los 5 dominios de la certificación CISA?

SI

NO

Comente: _____

10. ¿Cómo profesional de la contaduría pública y auditoría de Cobán, tiene las herramientas necesarias para satisfacer las demandas de la actualidad y del futuro?

SI

NO

Comente: _____

11. ¿Considera de importancia relativa el conocimiento de sistemas de información en la práctica de la auditoría financiera?

SI

NO

Comente: _____

12. ¿Qué tipos de auditoría ha realizado en la práctica de la profesión de contaduría pública y auditoría?

1 _____

2 _____

3 _____

4 _____

13. ¿Tiene los conocimientos o herramientas profesionales para realizar una auditoría integral?

SI

NO

Comente: _____

14. ¿Conoce que es la auditoria de las TI (Tecnologías de la información)?

SI NO

Comente: _____

15. ¿Considera usted que, con el avance tecnológico, uno de los riesgos más altos al que se enfrenta una entidad es el registro y resguardo de la información?

SI NO

Comente: _____

16. ¿Cómo auditor, tiene las habilidades para evaluar y probar los controles internos que tiene una entidad sobre el manejo de la tecnología para evitar fraudes o errores?

SI NO

Comente: _____

17. ¿Conoce usted las Técnicas de auditoria asistidas por computadora CAAT?

SI NO

Comente: _____

18. ¿Cree usted que son importantes las CAAT en la práctica de cualquier tipo de auditoría?

SI NO

Comente: _____