

El auditor de informática

Un habilitador de cambio sin comprometer su independencia

Lina M. Arteta Román *

Resumen

En la mayoría de nuestras organizaciones existe la figura del auditor. En este artículo se muestra las diferentes actitudes que permiten que los auditores se conviertan en verdaderos gestores de cambio y precursores de la competitividad organizacional.

Palabras claves: Habilitador de cambio, independencia.

Abstract

In most of our organizations exists an auditor. In this article, the different attitudes that allow auditors act as true change managers and precursors of organizational competitiveness are presented.

Key words: Change enabler, independence.

Fecha de recepción: Septiembre 1 de 1999

1. INTRODUCCIÓN

Anteriormente, la auditoría (en las diferentes áreas de la organización) era considerada como una labor de fiscalización hacia la cual todos los miembros de la institución mostraban rechazo y resistencia. En consecuencia, las sugerencias emitidas por el grupo auditor surtían poco efecto y no creaban com-

promiso en el interior de los diferentes departamentos de las empresas.

En la actualidad, las organizaciones luchan por sobrevivir en un entorno altamente competitivo que las obliga a buscar la forma de funcionar. Por consiguiente, cada día adoptan nuevas teorías administrativas: Reingeniería, mejoramiento continuo, aseguramiento de calidad, teoría de restricciones, y muchas otras. Todas ellas buscan que las empresas logren de la mejor manera sus metas. El auditor de informática, en concordancia con la realidad empresarial del momento, debe proyectarse

*Ingeniero de Sistemas, Universidad del Norte; Especialista en Gerencia de Sistemas de Información, Universidad del Norte. Profesor del Departamento de Sistemas de la misma universidad. (E-mail: larteta@guayacan.uninorte.edu.co).

como un miembro de la organización que está dispuesto a apoyar a cada una de las áreas funcionales, para que conjuntamente cumplan con la misión y la visión de la organización. Por esto, es necesario que el auditor se convierta más en un habilitador de cambio que en un asesor o consultor, sin que esto comprometa su idoneidad, objetividad y efectividad.

2. GENERALIDADES

¿Cómo se convierte un auditor de informática en un habilitador de cambio? Los habilitadores de cambio o facilitadores son aquellas personas que intervienen en un proceso para ayudar a crear un consenso alrededor de una solución, pero es importante anotar que aunque poseen voz en el proceso, no tienen poder de decisión. Es decir, la solución debe ser encontrada y aceptada por quienes están directamente involucrados. Es de esta manera como el auditor de informática se convierte en un facilitador, en el momento en que su actitud hacia las debilidades y vulnerabilidades de los sistemas de información (entendiendo que esto incluye tanto el procesamiento automático como el manual) deja de ser la de un observador y crítico y pasa a ser participante y afectado, es decir, realmente se compromete e involucra en la misión y visión de la organización.

El auditor, en su papel de habilitador de cambio, debe cumplir con varios requisitos importantes, que le permitan cumplir a cabalidad su rol. Entre estos requisitos tenemos:

- **Liderazgo:** Más que influenciar e imponer criterios, el liderazgo consiste en que el auditor coordine y dirija un proceso de autoevaluación en el cual tanto los usuarios como el personal del área informática identifiquen sus vulnerabilidades y debilidades con respecto a los sistemas de información con los que interactúan, y las posibles causas de riesgos que puedan afectar el adecuado desarrollo de sus actividades en el procesamiento de la información.
- **Comunicación:** Un auditor (facilitador) debe poseer cualidades de comunicador, para que pueda transmitir a los diferentes miembros de la organización sus sugerencias y puntos de vista sin que éstos sientan que son imposiciones y que su opinión no es tomada en cuenta. Adicionalmente, debe crear un ambiente propicio para que los auditados puedan expresar sus inquietudes y proporcionen soluciones. Dentro de los procesos básicos de la comunicación se encuentra el *Escuchar*; por tanto, es de vital importancia que el auditor sepa escuchar, para que pueda captar todos los aspectos de una determinada problemática.
- **Conocimiento de la organización:** Además de poseer el conocimiento técnico, es necesario que el auditor de informática tenga una visión global de toda la organización. Debe conocer claramente las relaciones de causa y efecto que rigen el funcionamiento de ésta, para que pueda

sugerir soluciones acordes con su misión, visión y objetivos. Es importante anotar que los profesionales de sistemas poseen un enfoque sistémico que les permite entender con mayor facilidad el funcionamiento y la interrelación de cada una de las partes de la organización.

- **Credibilidad:** Esta es de vital importancia en un proceso de auditoría, ya que asegura que los resultados de la misma sean efectivos y productivos. Por tal razón, el auditor-facilitador debe proveer al proceso de hechos que permitan que la organización crea en el resultado de su gestión.
- **Ética:** Todo auditor debe ser una persona con un criterio claro en lo que a ética se refiere. Debido a su posición privilegiada, la cantidad de información confidencial que maneja podría representar un riesgo para la organización si éste no la utiliza con criterio ético. Es importante recordar que la ética, más que un conjunto de reglas impuestas por la sociedad, es una forma de vida.
- **Gestión de cambio:** Un proceso de auditoría que no produzca cambios favorables para la organización, no estará cumpliendo con su objetivo primario: MEJORAR LA ORGANIZACIÓN. Por esta razón, el auditor debe poseer la capacidad de motivar a la organización hacia el cambio y crear mecanismos y estrategias que faciliten este difícil proceso. Así mismo, debe

encomendar a las personas de la organización actividades específicas encaminadas a lograr un cambio positivo.

- **Experiencia:** Es indispensable para el auditor-habilitador de cambio poseer experiencia en el ámbito informático que le permita visualizar la mejor manera de afrontar las situaciones de riesgos, con el fin de brindar el apoyo adecuado al área afectada y obtener la solución más eficiente.

Una vez el auditor con los requisitos descritos se convierte en un Habilitador del Cambio, es necesario que posea algunas características especiales:

- **Independencia:** El auditor-habilitador del cambio debe, ante todo, conservar su independencia, para lograr, de esta manera, que el proceso de auditoría informática sea transparente y lo más eficiente posible. La independencia del auditor consiste en su obligación de no tomar partido o adoptar posiciones en el momento de dar soluciones en conjunto con el personal del área en cuestión. Esto es posible en la medida en que el área de auditoría no pertenezca a una sección específica dentro de la organización, sino que se encuentre al nivel de *staff* dentro de la misma.
- **Objetividad:** Además de ser independiente, es necesario que el auditor sea muy objetivo en sus juicios.

Objetividad significa «propio del objeto», es decir, no debe agregar a los análisis realizados en el proceso de auditoría juicios personales que pudiesen distorsionar los hechos que se van a estudiar, y mucho menos sobreponer intereses particulares a los empresariales.

CONCLUSIONES

Finalmente, el papel del auditor de informática dentro de las organizaciones, más que de fiscalizar y corregir, es el de valorar y acompañar a las diferentes áreas de la organización en la búsqueda de cambios cuya finalidad es el mejoramiento continuo de la misma. Adicionalmente, un buen auditor es aquel que

visualiza el proceso de auditoría como un mecanismo para alinear cada área funcional de la empresa con los objetivos corporativos, con el fin de lograr la supervivencia de la organización. «*La auditoría no es un fin en sí misma, sino un mecanismo para la consecución de los objetivos*».

Bibliografía

- PEÑA, J. (1995). *La auditoría, el control y la contraloría. Conceptos modernos para su ejercicio*. Eco Ediciones.
- CHAMBERS, A. (1992). *Auditoría interna eficaz*. Ediciones Folio.
- SAWYER, L. (1996). *Sawyer's internal auditing- The practice of modern internal auditing*. The Institute of Internal Auditors.