

1.1 Auditoría de la función informática.

I. El Auditor y la Organización

Ingeniería en Tecnologías de la Información

UTM 2018 Contenido

1. Definición de auditoría
2. Clasificación de la auditoría
3. Auditoría de Sistemas
4. Razones de la existencia de la auditoría de sistemas
5. Función de la auditoría de sistemas

Definición de auditoría (1)

- Se define como un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas los actos y eventos de carácter económico.
- Con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Definición de auditoría (2)

- Inspección formal y revisión para verificar si se sigue un estándar o conjunto de pautas, si los registros son precisos, o la eficiencia y la efectividad o si los objetivos se están cumpliendo.

- Nota de alcance: puede llevarse a cabo por grupos internos o externos. ISACA Clasificación de los tipos de auditorías

1. Por su lugar de aplicación:

- a) A. externa
- b) A. interna

2. Por su área de aplicación:

- a) A. financiera
- b) A. administrativa

- c) A. operacional
- d) A. integral
- e) A. gubernamental
- f) A. de sistemas Clasificación de los tipos de auditorías..

3. Auditoría de sistemas computacionales

- a) A. informática
- b) A. con la computadora
- c) A. sin la computadora
- d) A. a la gestión informática
- e) A. al sistema de cómputo
- f) A. de la seguridad de sistemas computacionales
- g) A. a los sistemas de redes
- h) A. integral a los centros de cómputo Clasificación de los tipos de auditorías..

4. Auditorías especializadas

- a) A. al área médica
- b) A. al desarrollo de obras
- c) A. fiscal
- d) A. laboral
- e) A. de proyectos de inversión
- f) A. a la caja chica (arqueo)
- g) A. de mercancías (inventario)
- h) A. ambiental
- i) A. de sistemas Auditoría Financiera

- La auditoría financiera efectúa un examen sistemático o revisión de los estados financieros, los registros y las operaciones correspondientes, para determinar la observancia de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las políticas de la administración y de la planificación Auditoría Operativa

- Una revisión sistemática de las actividades de una organización (ó de un segmento estipulado de las mismas) en relación con objetivos específicos, a fin de evaluar el comportamiento, señalar oportunidades de mejorar y generar recomendaciones para el mejoramiento o el logro de objetivos Auditoría con la computadora

- Auditoría que se realiza con el apoyo de equipos de cómputo para evaluar cualquier tipo de actividades no necesariamente computarizadas Auditoría sin la computadora
 - Auditoría cuyos métodos, técnicas y procedimientos están orientados únicamente a la validez de las transacciones económicas, administrativas y operacionales de un área de cómputo pero sin el uso de sistemas de cómputo.
 - Evalúa reportes, informes y bitácoras de los sistemas Auditoría a la gestión informática
 - De carácter administrativa y operacional
 - Evaluar la actividad administrativa de los centros de cómputo
 - Tales como: planeación, organización, dirección y control de dicho centro
 - Verificar el cumplimiento de las funciones y actividades a los empleados Auditoría de Sistemas
 - La auditoría de SI, auditoría informática o auditoría de sistemas es un tipo de auditoría consistente una revisión de:
 - Los sistemas de información.
 - Los centros de datos
 - Instalaciones y unidades informáticas de las organizaciones
 - Con objeto de facilitar la consecución de los objetivos que persiguen, tanto los del área informática como, primordialmente los del conjunto de la organización
- Auditoría de Sistemas (2)
- La auditoría de sistemas de información se define como cualquier auditoría que abarca la revisión y evaluación de todos los aspectos (o parte de ellos) de:
 - Los sistemas de información,
 - Incluye los procedimientos no automáticos relacionados con ellos y
 - Las interfaces correspondientes.

Razones de la existencia de la auditoría de sistemas

1. La información es un recurso clave en la empresa para:

- Planear el futuro.
- Controlar el presente y
- Evaluar el pasado.

2. Las operaciones de la empresa dependen cada vez más de la sistematización.

..

3. Los riesgos tienden a aumentar, debido a:

- Pérdida de información
- Pérdida de activos.
- Pérdida de servicios/ventas.

4. La sistematización representa un costo significativo para la empresa en cuanto a:

- Hardware,
- Software y
- Personal.

..

5. Los problemas se identifican hasta que ocurren.

6. El permanente avance tecnológico. Función de la auditoría de sistemas

1. Velar por la eficacia y eficiencia del SI, de forma que éste alcance con el menor costo posible los objetivos.

2. Verificar el cumplimiento de las normas y estándares vigentes en la organización (leyes de firma electrónica, de protección de datos de carácter personal, de propiedad intelectual del software, etc.).

3. Supervisar el control interno ejercido sobre los SI conducente a la protección de los activos de información de información de la organización: recursos humanos, locales e instalaciones, infraestructuras tecnológicas, sistemas y aplicaciones, información tributaria. Función de la auditoría de sistemas

1.- Velar por

La eficacia y eficiencia En una pastelería

Eficacia

Lograr que se
cumpla el
objetivo
deseado.

2 pasteles. •Objetivo. •Cuantificable

Eficiencia

Usar los
mejores
recursos
posibles.

Menos tiempo.

Más sabroso.

•Subjetivo. •Cualitativo Función de la auditoría de sistemas

2.- Verificar el cumplimiento
de las normas y estándares
vigentes en la organización

1.- leyes de firma electrónica

2.- Protección de datos de carácter personal

3.- Propiedad intelectual del software, etc.). Función de la auditoría de sistemas

3.- SUPERVISAR

el control interno ejercido

sobre los SI conducente a la

protección de los activos de

información de la

organización. SUPERVISAR ACTIVOS

1.Recursos humanos,

2.locales e instalaciones,

3.infraestructuras tecnológicas,

4.sistemas y aplicaciones,

5.información tributaria

Requisitos del auditor de sistemas

• Entendimiento global e integral del negocio,
de sus puntos claves, áreas críticas, entorno
económico, social y político.

- Entendimiento del efecto de los sistemas en la organización.

- Entendimiento de los objetivos de la auditoría.

..

- Conocimiento de los recursos de computación de la empresa.

- Conocimiento de los proyectos de sistemas Resumen

- Auditoría y revisión son sinónimos.

- Revisar.- Someter algo a examen cuidadoso, generalmente para corregirlo.

- Una auditoria de SI es similar a una auditoria de estados financieros en que NO se requieren nuevas normas de auditoría, son las mismas.

- Una auditoria de SI es diferente de una auditoria de estados financieros.

– Hay diferencias en las técnicas destinadas a mantener un adecuado control interno.

- El auditor de sistemas es un experto

Referencias

- <https://www.indeed.com.mx/Empleos-de-Cisa-en-Coacalco,-M%C3%A9x>.

- http://www.isaca.org/About-ISACA/History/Documents/ISACA-Glossary-English-Spanish_mis_Spa_0615.pdf