

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 (arqueología)
- 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 auditoria 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