

Universidad Tecnológica de Panamá
Facultad de Ingeniería de Sistemas Computacionales
Departamento de Sistemas de Información, Evaluación y Control
de Recursos Informáticos
Licenciatura en Ingeniería de Sistemas de Información
Auditoría de Tecnologías de Información y Comunicación

Cuestionario Unidad I

Profesora: Laila Vargas

Estudiantes:

Cutire, Fernando (8-972-906)

Montero, Jennifer (8-955-330)

Ordoñez, Génesis (8-967-376)

Grupo: 1IF141

I Semestre

2022

Índice

Índice	2
Introducción	4
Desarrollo	5
1- ¿En qué se basa el proceso de auditoría?	5
2- ¿Qué son los procesos administrativos?	5
3- ¿Cuáles son las etapas que involucran el proceso administrativo?	5
4- ¿Cuáles son los tipos de auditoría en función de quién audita?	5
5- ¿Cuál es la diferencia entre un auditor externo y un auditor interno?	6
6- ¿Cuáles son los tipos de auditoría en función de qué se audita?	6
7- ¿Cuál es la función de la auditoría interna?	6
8- ¿Cuál es la principal característica de las auditorías externas de las empresas?	6
9- ¿Cuáles son los ámbitos de mercados con mayor demanda y aplicación de auditorías externas?	7
10- ¿Cómo se puede definir la auditoría en sistemas?	7
11- ¿Cuáles son los objetivos principales de la auditoría de sistemas?	7
12- ¿Qué es auditoría de base de datos?	7
13- ¿En qué se diferencian las auditorías de aplicaciones, de las físicas y las de sistemas operativos?	8
14- ¿Qué son las auditorías de sistemas en producción?	8
15- ¿A qué se refiere cuando se habla de otras auditorías?	8
16- ¿Cómo es la documentación que se presenta en la auditoría?	9
17- ¿Por qué las nuevas tecnologías evolucionan la auditoría informática?	9
18- ¿Cuáles son los errores más comunes que se tienen en las auditorías internas?	9
Conclusiones	11
Cutire, Fernando	11
Montero, Jennifer	11
Ordoñez, Génesis	11
Referencias Bibliográficas	12

Introducción

Con el desarrollo de sistemas informáticos que apoyan los procesos del negocio, ha surgido la auditoría informática que busca aplicar la revisión, examinar y reportar basado en normas y estándares informáticos.

La unidad I que trata de conceptos generales de la auditoría muestra tipos de auditorías, el impacto de nuevas tecnologías sobre la auditoría informática y el proceso administrativo.

En el desarrollo de este trabajo hemos preparado una serie de preguntas con su respuesta para poder entender mejor los temas antes descritos.

Desarrollo

1- ¿En qué se basa el proceso de auditoría?

R/: Se basa en la recolección, agrupación y evaluación de evidencias para determinar si un sistema de información salvaguarda los activos, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos.

2- ¿Qué son los procesos administrativos?

R/: Los procesos administrativos son herramientas que por medio de su gerencia, las organizaciones aplican con los distintos objetivos que van desde alcanzar sus objetivos hasta satisfacer necesidades que surgen a medida que se desarrollan actividades que conforman el establecimiento de metas con un propósito en general fundamental.

3- ¿Cuáles son las etapas que involucran el proceso administrativo?

R/: El proceso administrativo es un ciclo de cuatro etapas interrelacionadas que, al ser ejecutado de forma continua, permite alcanzar los objetivos organizacionales empleando óptimamente los recursos de los cuales se dispone. Son:

- 1) Planeación:** La planeación es, básicamente, un esfuerzo por anticipar el escenario que se va a enfrentar. Es decir, la planeación marca el rumbo a seguir.
- 2) Organización:** La organización, como función administrativa y etapa del proceso administrativo, tiene como finalidad proveer la estructura necesaria para que sea factible alcanzar los objetivos planteados en la etapa de planeación.
- 3) Dirección:** La dirección es una función administrativa mediante la que se busca influir positivamente en las personas que integran la organización con el objetivo de incrementar su contribución a las metas grupales.
- 4) Control:** El objetivo de esta etapa del proceso administrativo consiste en ver que todo se haga conforme fue planeado y organizado, según las órdenes dadas, para identificar los errores o desvíos con el fin de corregirlos y evitar su repetición.

(Cruz Chimal & Jiménez Pérez, 2021)

4- ¿Cuáles son los tipos de auditoría en función de quién audita?

R/: Los tipos de auditoría en función de quién audita son:

- Auditoría Interna
- Auditoría Externa

5- ¿Cuál es la diferencia entre un auditor externo y un auditor interno?

R/: El auditor externo no es parte de la planilla permanente de la empresa, sin embargo, el Interno es parte de la estructura permanente de la empresa.

6- ¿Cuáles son los tipos de auditoría en función de qué se audita?

R/: Los tipos de auditoría en función de qué se audita son:

- Auditoría Informática o de Sistemas
- Auditoría de Bases de Datos
- Auditoría de Redes
- Auditoría a Aplicaciones
- Auditoría Física
- Auditoría de Sistemas Operativos
- Auditoría de Sistemas en Producción
- Auditoría de Ergonomía

7- ¿Cuál es la función de la auditoría interna?

R/: La auditoría interna tiene la función de describir procedimientos que los auditores deben utilizar para verificar el uso de los recursos tecnológicos, confidencialidad, confiabilidad, integridad, disponibilidad de la información procesada por los sistemas de información automatizados y apoyo en la automatización de los procesos operativos y administrativos de la entidad para llegar a medir los indicadores de gestión de eficiencia, efectividad y economía de las tecnologías de información y comunicaciones implementadas por la institución y presentar conclusiones y recomendaciones oportunas y acertadas que sirvan de guía para corregir las deficiencias que pueden llegar a existir y lograr mejorarlas.

8- ¿Cuál es la principal característica de las auditorías externas de las empresas?

R/: La principal característica de este tipo de auditoría es que la realizan auditores totalmente ajenos a la empresa, por lo menos en el ámbito profesional y laboral; esto permite que el auditor externo utilice su libre albedrío en la aplicación de los métodos, técnicas y herramientas de auditoría con las cuales hará la evaluación de las actividades y operaciones de la empresa que audita y, por lo tanto, la emisión de resultados será absolutamente independiente.

9- ¿Cuáles son los ámbitos de mercados con mayor demanda y aplicación de auditorías externas?

R/: El mercado en el cual tienen mayor demanda y aplicación las auditorías externas son en el ámbito:

- ☐ Contable
- ☐ Fiscal
- ☐ Financiero

así como en aquellas actividades específicas que demandan una auditoría externa a la empresa cuando existan condiciones especiales que se pretenden evaluar.

10- ¿Cómo se puede definir la auditoría en sistemas?

R/: Se puede definir como:

- ☐ La actividad encargada de verificar y juzgar la información.
- ☐ El análisis y evaluación de los procesos del área de procesamiento automático de datos.
- ☐ La verificación de controles de procesos de instalación de sistemas.

11- ¿Cuáles son los objetivos principales de la auditoría de sistemas?

R/: Los objetivos principales de la auditoría en sistemas son:

- ☐ Minimizar existencias de riesgos en el uso de Tecnología de información.
- ☐ Aumentar la eficiencia en el uso de los recursos informáticos a utilizar.
- ☐ Encontrar una mejor relación costo-beneficio de los sistemas automáticos.
- ☐ Incrementar la satisfacción de los usuarios.
- ☐ Analizar la efectividad de los controles ya establecidos.
- ☐ Analizar la efectividad de los controles ya establecidos.

12- ¿Qué es auditoría de base de datos?

R/: La auditoría de base de datos, finalmente, es un proceso implementado por los auditores de sistemas con el fin de auditar los accesos a los datos, por lo general siguiendo bien una metodología basada en un checklist que contempla los puntos que se quieren comprobar o mediante la evaluación de riesgos potenciales.

En concreto, se realiza un examen de los accesos a los datos almacenados en las bases de datos con el fin de poder medir, monitorear y tener constancia de los accesos a la información almacenada en las mismas. Si bien el objetivo puede variar en función de la casuística, de uno u otro modo, la seguridad corporativa.

13- ¿En qué se diferencian las auditorías de aplicaciones, de las físicas y las de sistemas operativos?

R/: Existen diferentes tipos de auditorías. En el siguiente cuadro se exponen sus diferencias para mejor comprensión de los conceptos.

Auditoría	Concepto
Auditoría de aplicaciones	Está dirigido al uso de aplicaciones o sistemas de información en una entidad. Su importancia radica en verificar la eficiencia y eficacia de los sistemas informáticos.
Auditoría física	Se enfoca en los medios físicos. Verifica funcionalidad, seguridad de instalaciones, ubicación de la edificación, elementos de construcción , sistemas contra incendios y otros que ayuden a la seguridad del equipo físico.
Auditoría de sistemas operativos	Como su nombre indica, se enfoca en políticas, procedimientos de adquisición y mantenimiento de software de sistemas operativos.

14- ¿Qué son las auditorías de sistemas en producción?

R/: Se enfocan en sistemas que forman parte de un proceso de producción.

Consiste en un examen riguroso e independiente sobre sistemas en producción para verificar que la calidad y productividad vayan acorde a los estándares preestablecidos de la empresa.

15- ¿A que se refiere cuando se habla de otras auditorías?

Tomando en cuenta respuestas anteriores sobre las auditorías, nos damos cuenta que la auditoría puede surgir según el objeto a auditar.

Esto hace que surjan un sinnúmero de auditorías específicas a lo que se estudia, su entorno operativo y el proceso de ejecución de una revisión independiente que realiza el auditor profesional.

Por lo tanto, se habla de otras auditorías cuando el enfoque es distinto a otros mencionados con anterioridad y es una forma de referirse a un objeto de estudio particular.

16- ¿Cómo es la documentación que se presenta en la auditoría?

Las auditorías son parte de los documentos mandatorios que las organizaciones deben de mantener.

Dentro de la documentación se define un documento con una lista de detalles a evaluar tales como la planificación, el programa, la selección del equipo, entradas, competencias, etc.

Esto con el fin de apoyar en auditorías externas y en el proceso de on-boarding entre miembros del equipo.

También dentro de una auditoría están los puntos de la norma a la que se hace la evaluación, requerimientos legales, requerimientos del cliente y requerimientos propios de la organización.

17- ¿Por qué las nuevas tecnologías evolucionan la auditoría informática?

Conociendo que el auditor busca la forma de conseguir la máxima eficacia y rentabilidad de los medios informáticos de la empresa auditada, es claro deducir que buscará presentar recomendaciones acerca del reforzamiento del sistema y un estudio de soluciones más idóneas sobre el ambiente operacional de la organización.

Con el desarrollo de nuevas tecnologías que apoyan procesos de negocios de empresas, los auditores pueden recomendar estas soluciones a las empresas y en consiguiente evolucionar los equipos existentes y apoyar en el mejoramiento de su auditoría informática.

18- ¿Cuáles son los errores más comunes que se tienen en las auditorías internas?

A las auditorías internas se les presentan una gran cantidad de problemas.

Aquí presentamos una lista de errores comunes que se tienen en las auditorías internas

Prolongar las auditorías: los intervalos de tiempo definidos para auditorías es uno de los errores más comunes, al no dedicar el tiempo necesario para realizar la auditoría interna.

No se tratan las no conformidades como lo que son: las no conformidades son hallazgos en el proceso de la auditoría que ayudan a mejorar el proceso de gestión.

Selección de auditores: asegurar la imparcialidad y tener un equipo multidisciplinario para realizar auditoría.

Conclusiones

Cutire, Fernando

El perfil de las auditorías ha cambiado gracias a la adquisición de equipos informáticos por parte de las empresas. Sin embargo los procesos de auditoría siguen siendo relevantes en parte para dar fiabilidad a las empresas.

Montero, Jennifer

Enfocándome en la auditoría de Sistemas, debería hacerse por expertos profesionales, una auditoría mal realizada puede acarrear secuelas drásticas para la compañía auditada, primordialmente económicas. En conclusión la auditoría informática es la indicada para evaluar de manera profunda, una determinada organización por medio de su sistema de información automatizado, de aquí su importancia y relevancia.

Ordoñez, Génesis

La auditoría es un análisis los cuales ayudan al auditor a sacar conclusiones sobre varios aspectos de las partidas de los estados financieros o de los recursos de un proyecto o empresa. Estas conclusiones deben ser independientes y fácticas, y no estar basadas en suposiciones. Un conjunto de tales conclusiones conduce a formar una opinión.

Referencias Bibliográficas

Cruz Chimal, J., & Jiménez Pérez, V. (18 de julio de 2021). Etapas del proceso administrativo: planeación, organización, dirección y control. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/etapas-del-proceso-administrativo/>

Joubert, S. (2020). What's the Difference Between Project, Portfolio, and Program Management?. Northeastern University Graduate Programs. Recuperado 29 de marzo de 2022, de <https://www.northeastern.edu/graduate/blog/project-management-vs-portfolio-management-vs-program-management/#:~:text=A%20program%20is%20a%20group,or%20unrelated%20to%20one%20another.>