

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 2

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	3
Desarrollo	4
1- ¿Qué son Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas?	4
2- ¿En qué consisten las Normas de Auditoría?	4
3- ¿Cómo se agrupan las normas dictadas por el colegio de contadores?	4
4- ¿De qué concepciones proviene el accionar el valor de la ética en el auditor?	4
5- ¿En qué consiste la Axiología para un auditor?	5
6- Mencione las cualidades, criterios y responsabilidades de un auditor	5
7- ¿Qué es una norma?	6
8- ¿Cuáles son las normas de Auditoría generalmente aceptadas ?	6
9- ¿Qué significan las siglas COBIT?	6
10- ¿Cuál es la función de COBIT?	7
11- ¿Actividades de COBIT?	7
12- ¿Qué significan las siglas ISACA y de qué se encarga?	7
13- ¿Qué conocemos como Val IT?	7
14- ¿En que se basa Val IT?	7
15- ¿Qué es una auditoría web?	7
16- ¿Cómo es la estructura de empresas dedicadas a la auditoría interna?	7
17- ¿Cómo es la estructura de empresas dedicadas a la auditoría externa?	8
18- ¿En qué nivel debe ser ubicada la auditoría?	8
Conclusiones	9
Cutire, Fernando	9
Montero, Jennifer	9
Ordoñez, Génesis	9
Referencias Bibliográficas	10

Introducción

En la unidad II sobre la organización de la función de auditoría conoceremos sobre las normas ético morales que regulan la actuación del auditor, el perfil del auditor, y las guías con sus estándares sobre las cuales el auditor informático realiza una auditoría.

Mediante una serie de preguntas conoceremos los aspectos más relevantes de la unidad.

Desarrollo

1- ¿Qué son Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas?

R/: Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, también conocidas por sus siglas: NAGAS, son los principios y requisitos que debe cumplir el auditor en el desempeño de sus funciones de modo que pueda expresar una opinión técnica responsable, también son llamadas Normas Técnicas de Auditoría.

2- ¿En qué consisten las Normas de Auditoría?

R/: son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos.

3- ¿Cómo se agrupan las normas dictadas por el colegio de contadores?

R/:

De carácter social, abarcando las siguientes normas:

- ★ Normas del auditor de carácter social
- ★ Respetar a las autoridades, leyes y reglamentos
- ★ Evitar y prevenir sobornos, dádivas
- ★ Ser leal con los auditados

De comportamiento ético-moral, abarcando las siguientes normas:

- ★ Ser imparcial en los juicios que emite como auditor
- ★ Acatar y hacer cumplir las normas éticas y morales
- ★ Ser insobornable e incorruptible
- ★ Contar con un juicio sereno ético y moral

De carácter profesional, abarcando las siguientes normas:

- ★ Dar opinión responsable y profesional con evidencias válidas
- ★ Mantener una disciplina profesional
- ★ Tener independencia
- ★ Capacitación permanente
- ★ Hacer planeación de auditorías
- ★ Presentación de dictámenes por escrito

4- ¿De qué concepciones proviene el accionar el valor de la ética en el auditor?

R/: Ética, moral y social.

Ética: relativo a la ética o moral, o que está de acuerdo con sus principios o su exigencia.

Moral: ciencia que enseña las reglas que deben seguirse para hacer el bien o evitar el mal.

Social: que pertenece a, o se relaciona con las sociedades humanas.

5- ¿En qué consiste la Axiología para un auditor?

R/: La axiología es la ciencia que trata de los valores de carácter moral que pretenden normar la conducta de los individuos ante la sociedad; siendo así evidente que el auditor, como parte de una sociedad, debe considerar y acatar los valores ético-morales regulados mediante esta ciencia.

6- Mencione las cualidades, criterios y responsabilidades de un auditor

R/:

Cualidades:

- ★ Honestidad
- ★ Integridad
- ★ Cumplimiento
- ★ Lealtad
- ★ Imparcialidad
- ★ Respeto a los demás
- ★ Ciudadano responsable
- ★ Ver por los demás
- ★ Búsqueda de la excelencia
- ★ Responsabilidad
- ★ Confiabilidad
- ★ Veracidad

Responsabilidades:

- ★ Aplicar los principios, los procedimientos y las técnicas que conlleva una auditoría.
- ★ Deben ser planificados y organizados con el trabajo a realizar.
- ★ Cumplir con el cronograma acordado para realizar la auditoría.
- ★ Definir las prioridades y centrarse en los asuntos de importancia.
- ★ Debe recopilar toda la información posible sobre el objeto a auditar.
- ★ Verificar que la información recopilada sea válida.

- ★ Registrar los resultados que se vayan dando en la auditoría de manera objetiva.

Criterios:

- ★ Debe ser una persona que cuente con una red de apoyo en información actualizada que redunde en fortaleza a su ejercicio profesional para emitir juicios sustentables.
- ★ Debe tener tacto, sutileza y una gran habilidad para obtener información confiable sin herir la susceptibilidad de sus entrevistados.
- ★ Debe observar el contexto interno y externo de la organización.
- ★ Debe mantener cohesión en el equipo de auditoría y los aludidos en participar en la auditoría.

7- ¿Qué es una norma?

R/: Es un documento establecido por consenso y aprobado por un organismo reconocido, que provee, para uso común y repetitivo reglas. características para directrices o actividades o sus resultados.

8- ¿Cuáles son las normas de Auditoría generalmente aceptadas ?

R/: Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría y son las siguientes:

- ★ Generales o Personales
 - Independencia
 - Idoneidad
 - Cuidado Profesional
- ★ Ejecución del Trabajo
 - Planificación del trabajo
 - Comprensión del control interno
 - Obtención de evidencia competente
- ★ Preparación del informe
 - De acuerdo a declaraciones de la NAGAS
 - Consistencia en la aplicación de la NAGAS
 - Revelación Adecuada
 - Expresión de la opinión

9- ¿Qué significan las siglas COBIT?

R/: Las siglas COBIT significan Objetivos de Control para Información y Tecnologías relacionadas, pero en sus siglas en inglés.

10- ¿Cuál es la función de COBIT?

R/: Es un modelo para auditar la gestión y control de los sistemas de información y tecnología, orientado a todos los sectores de una organización, es decir, administradores IT, usuarios y por supuesto, los auditores involucrados en los procesos y actividades.

11- ¿Actividades de COBIT?

R/: Las actividades de COBIT son las siguientes:

- ★ Se evalúan los criterios de información, como por ejemplo la seguridad y calidad.
- ★ Se auditan los recursos que comprenden la tecnología de información, como por ejemplo el recurso humano, instalaciones, sistemas, redes, entre otros.
- ★ Se realiza una evaluación sobre los procesos involucrados en la organización.

12- ¿Qué significan las siglas ISACA y de qué se encarga?

R/: Asociación de Auditores y Control de los Sistemas de Información (ISACA) es una entidad que regula los objetivos de la auditoría a los sistemas de información, la cual se encarga del desarrollo y promulgación de normas generales para la auditoría de los Sistemas de Información a nivel internacional.

13- ¿Qué conocemos como Val IT?

R/: Val IT es el valor derivado de las Tecnologías de Información

14- ¿En que se basa Val IT?

R/: Se basa en: entrega a tiempo, dentro del presupuesto y con los beneficios prometidos.

15- ¿Qué es una auditoría web?

Es un proceso de revisión de la seguridad de una aplicación web, cuya finalidad es encontrar las vulnerabilidades de seguridad existentes, con el objetivo de solucionarlas antes de que el atacante se aproveche de las mismas

16- ¿Cómo es la estructura de empresas dedicadas a la auditoría interna?

R/: En la auditoría interna se busca presentar la auditoría como parte del personal de apoyo a la Dirección del Departamento de TI del negocio, brinda servicios de

asesoría y soporte. Es parte de la planilla permanente de la organización reconocida como auditoría Interna

17- ¿Cómo es la estructura de empresas dedicadas a la auditoría externa?

R/: En la auditoría externa se busca responder al nivel más alto del negocio en este caso a la Junta Directiva, los informes de Auditoría son sometidos a la consideración de la Junta.

18- ¿En qué nivel debe ser ubicada la auditoría?

R/: La auditoría debe estar ubicada en el organigrama, a nivel de “staff”, reportando a la alta dirección. La función de auditoría no podrá estar en línea, ni haciendo parte de las áreas auditadas, sino a modo de asesoría.

Conclusiones

Cutire, Fernando

Conociendo que el valor derivado de las Tecnologías de Información (Val IT) se basa en entregar con tiempo, dentro del presupuesto y con los beneficios prometidos podemos conocer el impacto de un auditor dentro de una organización.

Montero, Jennifer

Las normas son importantes porque regula las responsabilidades del auditor, establece y brinda pautas sobre el control de calidad en el personal y procedimientos, de esta forma permite el funcionamiento adecuado y supervisado de la organización.

Ordoñez, Génesis

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son un conjunto de pautas sistemáticas utilizadas por los auditores cuando realizan auditorías en los registros financieros de las empresas. (NAGAS) ayuda a garantizar la precisión, consistencia y verificabilidad de las acciones e informes de los auditores.

Los NAGAS son los estándares de auditoría que ayudan a medir la calidad de las auditorías. Los auditores revisan e informan sobre los registros de las empresas de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Referencias Bibliográficas

SO/IEC. (1996). iso9001calidad. Obtenido de ¿Qué es una Norma Según ISO 9000? - iso9001calidad: <http://iso9001calidad.com/quee-es-una-norma-7.html>

Daysi, F., Diocelina, M., Enilsa, F., Yeisson, R., & León, Y. D. (24 de Junio de 2011). nuestrofuturo12061. Obtenido de: El Auditor Informático - Nuestrofuturo12061: <http://icci-auditoria-informatica.blogspot.com/p/explica-cuales-el-rol-de-un-auditor.html>

Ecured. (4 de Septiembre de 2019). Técnicas de Recolección de Información. Obtenido de: https://www.ecured.cu/T%C3%A9nicas_de_Recolecci%C3%B3n_de_Informaci%C3%B3n

GestioPolis.com Experto. (24 de Agosto de 2002). Obtenido de Normas de Auditoria – Obtenido de: <https://www.gestipolis.com/normas-de-auditoriageneralmente-aceptadas-que-son-cuales-son/>

MIDEPLAN . (23 de Mayo de 2005). ofinase. Obtenido de Organigrama - ofinase: <http://ofinase.go.cr/institucion/organigrama/>

Networkworld. (26 de Diciembre de 2017). Obtenido de Cobit - marco - Networkworld: <https://www.networkworld.es/archive/que-es-cobit-un-marco-parala-alineacion-y-la-gobernanza>

Solís, J. M. (07 de julio de 2017). Monografías. Obtenido de Ética Moral Social Profesional Auditor: <https://www.monografias.com/docs114/etica-moral-socialprofesional-auditor/etica-moral-social-profesional-auditor.shtml>