**AUDITORIA**

AUDITORIA:

* Externa
* Interna

La auditoria interna:

* se realiza dentro de la Empresa.
* Conoce mejor el negocio

La auditoria externa:

* la realiza una persona u organización externa

**ALCANCES:**

* **Contable**
  + Su objetivo es asegurar que los estados financieros de la compañía representan razonablemente la realidad
  + Las transacciones contables están realizadas en función a los criterios contables generalmente aceptados
  + Cuadro de resultados contable:
* **Operativa** 
  + El objetivo es verificar que las transacciones de la compañía se hagan de manera coherente.
  + Analiza la eficiencia y eficacia de las transacciones
  + Debe depender de la Gerencia General como Staff y trabaja independiente del resto de las gerencias / areas.
  + Podria ser realizada por un auditor externo (outsourcing de servicio de auditoría)
* **De sistema**
  + Surge de la necesidad de obtener información de los sistemas de información, del resguardo de datos.
  + Revisa la configuración del sistema y los perfiles de acceso, de la no existencia de perfiles técnicos que permitan acceso a la información (reasegurar los controles internos)
  + Según el tamaño de la compañía (pyme, etc) pueden contratar el servicio de auditoría externa. Las compañías grandes suelen tener sus auditores de sistema.
* **De calidad**
  + Su objetivo es asegurar que se cumplan con los estándares de calidad

**Triangulo del fraude**

**MOTIVO**

TRIANGULO DEL FRAUDE

**RACIONALIZACION** **OPORTUNIDAD**

**Oportunidad** 🡪 es el único vértice del triangulo que esta bajo el control absoluto de la compañía. Debe asegurarse de cerrar todas las puertas de la oportunidad

**Racionalizacion** 🡪 es el autoconvencimiento para saber aprovecharse de la oportunidad para cometer el fraude

Tres tipos de personas que pudieron analizarse

30% 40% 30%

F

16-5-2011

Estructura del depto de sistemas

* Procedimiento s de cambio de cambio a un programa
* Acceso a datos y programas
* Plan de ¿?? De los negocios

(falta cuadro de relevamiento de auditoria x def de normas de control interno)

Cuadro dividido en 3x3.

* Relevamiento de control interno (alto, medio, bajo)
* En los controles internos ()

**Manual de autorización y Manual de Normas y Procedimientos**

* Sistemas
  + Automatico
  + Manual
* Vol
* Desarrollo?
* Administracion de seguridad
* Organigrama
* Informes de auditoria (previos?)

Mapa

Plan

Prog de ¿??

Informe del auditor

* Síntesis
* Informe detallado

El costo de control tiene que ser menor al riesgo

$ control < Riesgo