

# GENERALIDADES DE AUDITORÍA

---

ING. JANETH ALFONSO



# AUDITORÍA

- La palabra auditoria proviene del latín *auditorius*, y de esta proviene la palabra *auditor*, que se refiere a todo aquel que tiene la virtud de oír.
- Es un examen crítico que se realiza con el objeto de evaluar la eficiencia y eficacia de una sección o de un organismo, y determinar cursos alternativos de acción para mejorar la organización, y lograr los objetivos propuestos.



# NORMAS

Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.

Las normas de auditoría se clasifican en:

- Normas personales.
- Normas de ejecución del trabajo.
- Normas de información.

# Clasificación de las Normas de Auditoría

## Personales

Son cualidades que el auditor debe tener para ejercer sin dolo una auditoría, basados en un sus conocimientos profesionales así como en un entrenamiento técnico, que le permita ser imparcial a la hora de dar sus sugerencias.

## Ejecución del Trabajo

Son el resultado que el auditor debe entregar a los interesados para que se den cuenta de su trabajo, también es conocido como informe o dictamen

## Información

Son la planificación de los métodos y procedimientos, tanto como papeles de trabajo a aplicar dentro de la auditoría.



# TÉCNICAS

Son “los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias”.

Según el IMCP (en ***Normas y procedimientos de auditoría***) las técnicas se clasifican generalmente con base en la acción que se va a efectuar en oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por examen físico.

Siguiendo esta clasificación las técnicas de auditoría se agrupan así:

- Estudio General
- Análisis
- Inspección
- Confirmación
- Investigación
- Declaración
- Certificación
- Observación
- Cálculo



# PROCEDIMIENTOS

Conjunto de técnicas de investigación aplicables a un grupo de hechos o circunstancias que nos sirven para fundamentar la opinión del auditor dentro de una auditoría.

El auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para sustentar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar los hechos, mediante varias técnicas de aplicación simultánea.

En General los procedimientos de auditoría permiten:

- Obtener conocimientos del control interno.
- Analizar las características del control interno.
- Verificar los resultados de control interno.
- Fundamentar conclusiones de la auditoría.



# AUDITORÍA INFORMÁTICA

---



# ¿ QUÉ ES LA AUDITORIA DE SISTEMAS O AUDITORIA DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN (T.I.) ?

Aspectos a tener en cuenta:

La Auditoria de **TECNOLOGIAS DE INFORMACION (T.I.)**, como se le conoce actualmente, también es llamada Auditoria informática o Auditoria de sistemas en nuestro medio.

Actividad de apoyo vital para el mantenimiento de la infraestructura crítica de una nación, tanto en el sector público como privado, en la medida en que la **INFORMACION** es considerada un activo tan o más importante que cualquier otro en una organización.

# AUDITORIA DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN (T.I.)

Es un examen crítico a partir de *revisión, análisis y la evaluación independiente y objetiva por parte de personas independientes y técnicamente competentes del entorno informático de una entidad, que dejan evidencias o hallazgos, abarcando todas o algunas de sus áreas, los estándares y procedimientos, y el cumplimiento de éstos. Es decir se realiza con el fin de evaluar la eficacia y eficiencia* de una sección, un organismo, una entidad, *a nivel de tecnologías de información y emitir un informe con sugerencias y recomendaciones dada bajo la mejor relación costo/beneficio.*

# OTRO CONCEPTO DE AUDITORÍA TI

ES EL PROCESO DE RECOGER, AGRUPAR y EVALUAR EVIDENCIAS PARA DETERMINAR SI UN SISTEMA INFORMATIZADO SALVAGUARDA LOS ACTIVOS, MANTIENE LA INTEGRIDAD DE LOS DATOS, LLEVA A CABO EFICAZMENTE LOS FINES DE LA ORGANIZACIÓN Y UTILIZA EFICIENTEMENTE LOS RECURSOS.

DE ESTE MODO LA AUDITORIA INFORMATICA SUSTENTA y CONFIRMA LA CONSECUCION DE LOS OBJETIVOS TRADICIONALES DE LA AUDITORIA :

- OBJETIVOS DE PROTECCION DE ACTIVOS E INTEGRIDAD DE DATOS.
- OBJETIVOS DE GESTION QUE ABARCAN TAMBIEN LOS DE EFICACIA y EFICIENCIA.

# FUNCIONES A REALIZAR POR UN AUDITOR INFORMATICO

PARTICIPAR EN LAS REVISIONES DURANTE y DESPUES DEL DISEÑO, REALIZACION, IMPLANTACION y EXPLOTACION DE APLICACIONES INFORMATICAS, ASI COMO EN LAS FASES ANALOGAS DE REALIZACION DE CAMBIOS IMPORTANTES.

REVISAR y JUZGAR LOS CONTROLES IMPLANTADOS EN LOS **SI** PARA VERIFICAR SU ADECUACION A LAS ORDENES E INSTRUCCIONES DE LA DIRECCION, REQUISITOS LEGALES, PROTECCION DE CONFIDENCIALIDAD y COBERTURA ANTE ERRORES y FRAUDES.

REVISAR y JUZGAR EL NIVEL DE EFICACIA, UTILIDAD, FIABILIDAD y SEGURIDAD DE LOS EQUIPOS e INFORMACION,

# CONTROL INTERNO y AUDITORIA INFORMATICA : CAMPOS ANALOGOS

LA EVOLUCION DE AMBAS FUNCIONES HA MEJORADO DURANTE LA ULTIMA DECADA

	CONTROL INTERNO INFORMATICO	AUDITOR INFORMATICO
SIMILITUDES	<p>Personal interno.</p> <p>Conocimientos especializados en Tecnología de la Información.</p> <p>Verificación del cumplimiento de controles interno, normativa y procedimientos establecidos por la dirección de Informática y la Dirección General para los sistemas de información.</p>	
DIFERENCIAS	<p>Análisis de los controles en el día a día.</p> <p>Informa a la Dirección del Departamento de Informática.</p> <p>Solo personal interno.</p> <p>El alcance de sus funciones es únicamente sobre el Departamento de Informática.</p>	<p>Análisis de un momento informático determinado.</p> <p>Informa a la Dirección General de la Organización.</p> <p>Personal interno y/o externo.</p> <p>Tiene cobertura sobre todos los componentes de los sistemas de información de la Organización.</p>

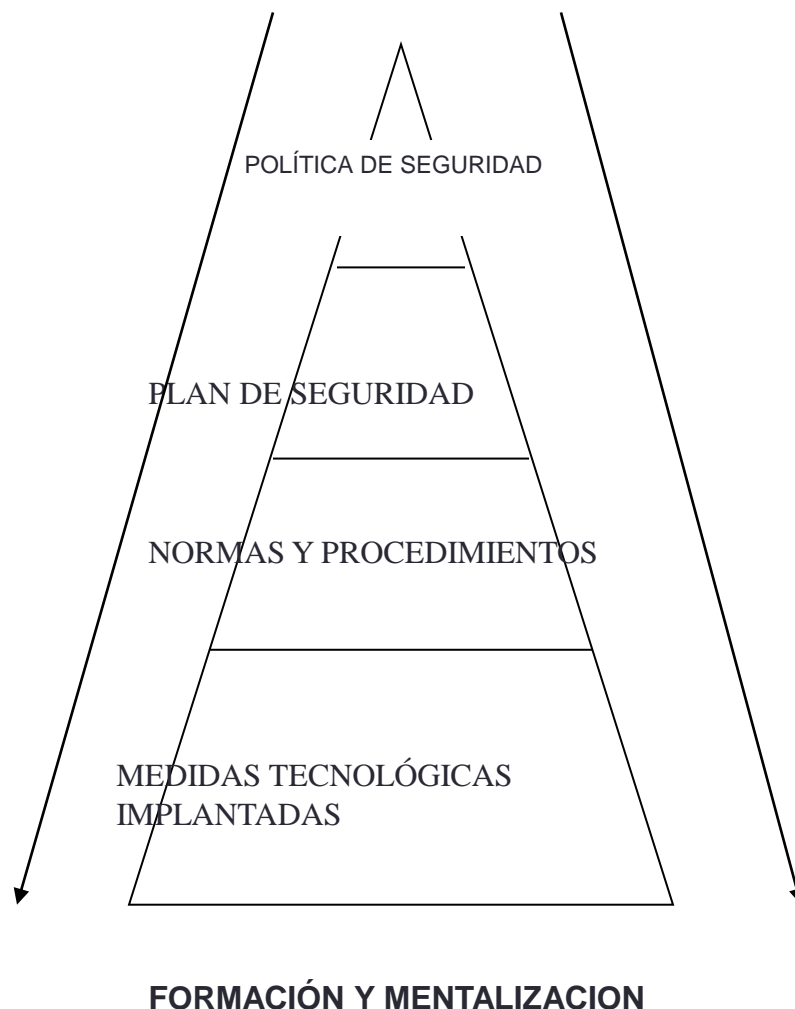
La implantación de una política y cultura sobre la seguridad requiere que sea realizada por fases y esté respaldada por la Dirección. Cada función juega un papel importante en las distintas etapas:

***Dirección de Negocio o Dirección de Sistemas de Información (S.I.):*** Han de definir la política y/o directrices para los sistemas de información en base a las exigencias del negocio, que podrán ser internas o externas,

***Dirección de Informática:*** Ha de definir las normas de funcionamiento del entorno informático y de cada una de las funciones de Informática mediante la creación y publicación de procedimientos, estándares, metodología y normas, aplicables a todas las áreas de Informática así como a los usuarios, que establezcan el marco de funcionamiento,

***Control Interno Informático:*** Ha de definir los diferentes controles periódicos a realizar en cada una de las funciones informáticas, de acuerdo al nivel de riesgo de cada una de ellas, y ser diseñados conforme a los objetivos de negocio y dentro del marco legal aplicable. Éstos se plasmarán en los oportunos procedimientos de control interno y podrán ser preventivos o de detección. Realizará periódicamente la revisión de los controles establecidos de Control Interno Informático informando de las desviaciones a la Dirección de Informática y sugiriendo cuantos cambios crea convenientes en los controles, así como transmitirá constantemente a toda la organización de Informática la cultura y políticas del riesgo informático.

## CONTROL INTERNO y AUDITORIA



# AUDITORÍA INFORMÁTICA

## MISIÓN

Velar por el cabal cumplimiento de eficiencia y eficacia de una empresa, área o proceso a nivel de tecnologías de información para la organización de la información, tratamiento y resguardo; de todo lo relacionado con el entorno informático (redes, infraestructura técnica: cableados, condiciones ambientales y de seguridad).

## OBJETIVOS

El control de la función informática  
El análisis de la eficiencia de los Sistemas Informáticos  
La verificación del cumplimiento de la Normativa en este ámbito  
La revisión de la eficaz gestión de los recursos informáticos

## CARACTERÍSTICAS

Eficiencia  
Eficacia  
Rentabilidad  
Seguridad

## ÁREAS

Gobierno corporativo  
Administración del Ciclo de vida de los sistemas  
Servicios de Entrega y Soporte  
Protección y Seguridad  
Planes de continuidad y Recuperación de desastres

# Las principales herramientas de las que dispone un auditor informático

- Observación
- Realización de cuestionarios
- Entrevistas a auditados y no auditados
- Muestreo estadístico
- Flujogramas
- Listas de chequeo
- Mapas conceptuales
- Análisis de Riesgos