**Universidad Autónoma de Santo Domingo**

**Asignatura: Auditoria de Sistemas Informáticos**

UNIDAD NO. UNO: Elementos Fundamentales de la Auditoría

**Modelo para Cuadro sinóptico sobre los tipos de auditorías.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE AUDITORIA** | **OBJETIVO** | **ALCANCE** | **METODOLOGIA** | **NORMAS APLICADAS** | **FIRMAS DE AUDITORES QUE LA OFRECEN** | |
| **NOMBRAR DOS**  **NACIONALES** | **NOMBRAR DOS**  **INTERNACIONALES** |
| FINANCIERA | Evaluar y emitir su opinión sobre la veracidad y confiabilidad de los datos financieros. | El alcance ha de definir el entorno y los límites que se van a desarrollar en la auditoria. | Estudio preliminar | Independencia | -KPMG DOMINICANA.  -[Salas, Piantini & Asociados](https://sb.gob.do/supervisados/firmas-de-auditores-externos/salas-piantini-asociados/). | -Ernst&Young (E&Y).  -[KPMG](https://es.wikipedia.org/wiki/KPMG). |
| ADMINISTRATIVA | Evalúa el funcionamiento de las diferentes áreas de la empresa. | Se complementara a con los objetivos de esta. | Revisión y evaluación de controles de seguridad | Integridad profesional | -PwC República Dominicana.  -RICARDO LUNA & ASOCIADOS. | -PwC Costa Rica.  -[Andersen Worldwide](http://www.arthurandersen.com/). |
| OPERACIONAL | Establece las normas políticas y leyes para regular el manejo de la empresa. | El alcance ha de figurar un informe integral. | Examen detallado de las áreas criticas | Fiabilidad de los estados y registros | -BDO AUDITORIA, SRL.  -BBC TURBIDES & ASOCIADOS | -[Deloitte Touche Tohmatsu](http://www.deloitte.com/).  -[BDO International](http://www.bdo.com/). |
| INTEGRAL | La revisión de todas las actividades de una empresa. | La auditoría integral cumple con los siguientes alcances de: auditoría financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión, con el ánimo de integrarla en un enfoque global, para llevarlas en un servicio de aseguramiento. | Comunicación de resultados | Mantenimiento de control interno | -MENA LOPEZ & ASOCIADOS  -PINEDA ROJAS & ASOCIADOS, SRL. | -Summit International [-Nexia International](http://www.nexia.com/) |
| GUBERNAMENTAL | Verificar si las actividades administrativas en las diferentes áreas se ejecutan de manera efectiva. | Mira, el alcance de Auditoría Gubernamental es la delimitación o demarcación del trabajo investigativo que el Auditor Gubernamental está autorizado a realizar. | Consiste en planear y supervisar todo el proceso de auditoría, estudiar y evaluar el control interno con objeto de determinar el alcance de la revisión y la naturaleza. | Obtención y evaluación de evidencias | -FEDERICO DE LA CRUZ & ASOCIADOS, SRL.  -FIRMA DE A. Y C. SANTANA & ASOCIADOS,SRL | -[SC International](http://www.scinter.com/)  -[Polaris International](http://www.polarisinternational.org/) |
| INFORMATICA | Evaluar el buen funcionamiento de los sistemas para garantizar una adecuada entrada de los datos. | La Auditoría Informática deberá comprender no sólo la evaluación de los equipos de cómputo, de un sistema o procedimiento específico, sino que además habrá de evaluar los sistemas de información en general desde sus entradas, procedimientos, controles, archivos, seguridad y obtención de información. | La recolección de información, el análisis, la aplicación de diferentes normas de acuerdo al tipo de auditoria, los hallazgos encontrados y pruebas que avalen estos resultados son indispensables en la realización de una auditoria. | Rango de conocimiento | -CONTRERAS ARIAS & ASOCIADOS  -BILLINI & BILLINI CONSULTING SERVICE,SRL | -Kreston Iberaudit  -Pleta Auditores |

Pregunta a responder.

Luego de realizar este cuadro. Selecciona un tipo de estas de auditorías e indica…Cómo se relaciona con la auditoría informática, su importancia y beneficios.

La [**Auditoría**](https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa)**Informática** es un proceso llevado a cabo por profesionales especialmente capacitados para el efecto, y que consiste en recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un [Sistema de Información](https://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_de_Informaci%C3%B3n) salvaguarda el activo empresarial, mantiene la integridad de los datos ya que esta lleva a cabo eficazmente los fines de la organización, utiliza eficientemente los recursos, cumple con las leyes y regulaciones establecidas.

**Auditoría operacional** se refiere a la revisión de la operación de una empresa y juzga la eficiencia de la misma. La misma puede ser permisos de empleados o accesos a sistemas de gestión.

**Sus beneficios son:**

* Mejora la imagen pública.
* Confianza en los usuarios sobre la seguridad y control de los servicios de TI.
* Optimiza las relaciones internas y del clima de trabajo.
* Disminuye los costos de la mala calidad (reprocesos, rechazos, reclamos, entre otros).
* Genera un balance de los riesgos en TI.
* Realiza un control de la inversión en un entorno de TI, a menudo impredecible.

**Importancia de la Auditoría Informática**

La auditoría permite a través de una revisión independiente, la evaluación de actividades, funciones específicas, resultados u operaciones de una organización, con el fin de evaluar su correcta realización. Este autor hace énfasis en la revisión independiente, debido a que el auditor debe mantener independencia mental, profesional y laboral para evitar cualquier tipo de influencia en los resultados de la misma.

**la importancia de la auditoría operacional**

El objetivo de la **auditoría** operativa es identificar las debilidades en el sistema de control implementado por la Compañía con la finalidad de diagnosticar e implementar recomendaciones que permitan reforzar el sistema de control.

***Elaborado por Prof. María P. Mejía.***