



Introducción a la Auditoría Informática

Contenidos

- 1 - La Tecnología en las organizaciones
- 2 - Situación Organizacional
- 3 - Control Interno Informático
- 4 - Auditoría Informática
- 5 - Metodología de la Auditoría Informática
- 6 - Informe de la Auditoría

TECNOLOGIA

Arte, Técnica o manera de hacer cosas, construir objetos y artefactos que **satisfagan las necesidades** de personas y comunidades, mediante la aplicación de **conocimientos técnicos** ordenados científicamente.

Importancia de la tecnología

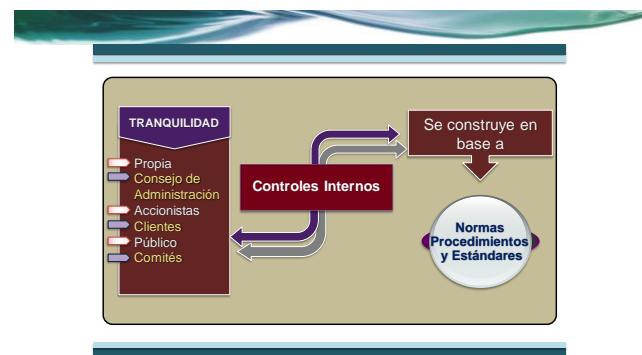
- Facilitar los Procesos Productivos
- Reducir Costos
- Reducir tiempos
- Mejorar calidad de productos y/o servicios
- Alcanzar nuevos mercados y/o nuevos clientes
- Facilitar el negocio entre partes
- Mejorar la toma de decisiones (más rápidas, menos riesgos)
- Desarrollar nuevos servicios

Avances tecnológicos

Poderosas **fuerzas del cambio** que, si no se entienden o no se aplican, aseguran la **pérdida de eficacia organizacional** en un plazo cada vez más corto y, en consecuencia, ponen en **peligro** la supervivencia de la organización.

Causas del éxito organizacional

- Tecnología (+)
- Estructura organizacional (+)
- Procesos (+)
- Cultura (+)
- Capacidad técnica (+)
- Conocimientos individuales



NORMAS

Son un conjunto de **disposiciones formales o informales** que rigen el funcionamiento interno de una organización.

Ejemplos:

Normas de seguridad, de convivencia, de salubridad, de vestimenta, de jerarquía, de protocolo, jurídicas y legales, de trabajo, de contratación, de resguardo o archivo.



PROCEDIMIENTOS

Son una **descripción detallada** de cómo se debe llevar a cabo cada proceso o tarea. Este procedimiento podrá ser llevado de forma escrita, digital o sencillamente no estar escrito en ningún sitio, pero debe ser del conocimiento de todos los integrantes de la organización.

Ejemplos:

Adquisición de insumos informáticos, Selección de personal, Copias de seguridad de la información, Relevamiento de datos.

ESTANDARES

Son **acuerdos documentados** que contienen especificaciones técnicas u otros criterios precisos para ser usados consistentemente como reglas, guías o definiciones de ciertas características para asegurar que los materiales, productos, procesos y servicios cumplan con su propósito.

Ejemplos:

Normativas para el desarrollo de software; Contrataciones y adquisiciones de las diversas tecnologías informáticas; Seguridad de la información.



CONTROL INTERNO INFORMATICO

"Controla **diariamente** que todas las **actividades de tecnología informática**, sean realizadas cumpliendo las **normas, procedimientos y estándares** fijados por la Dirección Superior de la Organización y/o la Dirección de Tecnología, así como cumplir con los **requerimientos legales**"

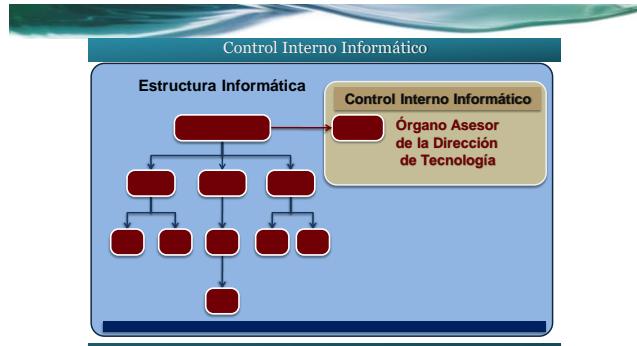
¿Por qué Controles Internos Informáticos?

Tienden a garantizar la **eficiencia y eficacia** en el procesamiento, manejo y almacenamiento de la información y de aquellos recursos que permitan cada día **mejorar el funcionamiento** de la entidad.

Estándares tecnológicos internacionales sobre Control Interno

- COBIT:** Control Objectives for information Systems and related Technology).
- COSO:** Committee of Sponsoring Organization of the Tradeway Commission.
- Modelo de Control Kontrag.**
- CADBURY:** Committee Cadbury.
- COCO.**
- Turnbull.**
- Autoevaluación de controles (AEC).**
- Modelo de control basado en la semántica (SAC).**

Prácticas - capacitación - certificación



OBJETIVOS del Control Interno Informático

- a) Implementar los métodos, técnicas y procedimientos necesarios para coadyuvar al **eficiente desarrollo** de las funciones, actividades y tareas de los servicios computacionales, para satisfacer los requerimientos de sistemas en la empresa.
- b) Instaurar y hacer cumplir las **normas, políticas y procedimientos** que regulen las actividades de sistematización de la empresa.

OBJETIVOS del Control Interno Informático

- c) Establecer las acciones necesarias para el adecuado **diseño e implementación de sistemas** computarizados, a fin de que permitan proporcionar eficientemente los servicios de procesamiento de información en la empresa.
- d) Promover la **confiabilidad, oportunidad y veracidad** de la captación de datos, su procesamiento en el sistema y la emisión de informes en la empresa.

OBJETIVOS del Control Interno Informático

- e) Establecer como prioridad la **SEGURIDAD y Protección** de la información y de todos los recursos tecnológicos.

OBJETIVOS del Control Interno Informático

- b) Instaurar y hacer cumplir las **normas, políticas y procedimientos** que regulen las actividades de sistematización de la empresa.

OBJETIVOS del Control Interno Informático

- d) Promover la **confiabilidad, oportunidad y veracidad** de la captación de datos, su procesamiento en el sistema y la emisión de informes en la empresa.

Clasificación de los Controles Internos Informáticos

Controles Manuales

Ejecutados por el personal del área usuaria o de informática sin la utilización de herramientas computacionales.

Controles Automáticos

Generalmente incorporados en el software, llámense éstos de operación, de comunicación, de gestión de bases de datos, programas de aplicación, etc.



Clasificación de los Controles Internos Informáticos

Controles PREVENTIVOS

Establecen las condiciones necesarias para la realización del control.

Anticipan eventos no deseados antes de que ocurran.

Ej: Respaldar la información de archivos y Bases de Datos.



Clasificación de los Controles Internos Informáticos

Controles DETECTIVOS

Identifican el error en el momento en que se presentan, actuando como alarmas que permiten detectar el problema y sus causas.

Sirven como verificación del funcionamiento de los procesos y de sus controles preventivos.

Ej: Alerta de copias de seguridad inconclusas o defectuosas.



Clasificación de los Controles Internos Informáticos

Controles CORRECTIVOS

Permiten investigar y rectificar los errores y sus causas.

Destinados a procurar que existan las acciones necesarias para su revertir un evento no deseado.

Ej: Ampliar el espacio destinado a la realización de las copias de seguridad.

