



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






CONTROL INTERNO INFORMATICO

“Controla diariamente que todas las actividades de los sistemas sean realizadas cumpliendo los procedimientos, estándares y normas fijados por la Dirección de la Organización y/o la Dirección Informática, así como los requerimientos legales “

Auditoria

Definición



Es la actividad consistente en la **emisión de una opinión profesional**, sobre si el objeto sometido a análisis, presenta adecuadamente la realidad que pretende reflejar y/o **cumple las condiciones que le han sido establecidas.**

Auditoria

Clases de Auditoria

| CLASE | OBJETO | FINALIDAD |
|----------------|---|---|
| ● Financiera | ➤ Cuentas Anuales | ● Representan la realidad |
| ● Gestión | ➤ Dirección/Conducción | ● Eficacia, Eficiencia, Economicidad |
| ● Cumplimiento | ➤ Normas, leyes, etc. | ● Las operaciones se adecuan a las Normas |
| ● Informática | ➤ Sistemas de Aplicación, Recursos Informáticos, Planes de Contingencia, Seguridad, Infraestructura | ● Operatividad Eficiente y según normas, procedimientos y estándares. |



AUDITORIA INFORMATICA

Es un **proceso evolutivo** “que mediante **técnicas y procedimientos** aplicados en una organización por persona independiente a la operación de la misma, **evalúa** la función de tecnología de información y su aportación al cumplimiento de los objetivos institucionales; emite una **opinión** al respecto y efectúa **recomendaciones** para mejorar el nivel de apoyo al cumplimiento de dichos objetivos”.

EVALÚA – OPINA – RECOMIENDA



BENEFICIOS de la Auditoria Informática

- Mejora la imagen pública.
- Genera 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, etc).
- Genera un balance de los riesgos de TI.
- Realiza un control de la inversión en un entorno de TI, muchas veces impredecible.



TIPOS de Auditorias

Auditoria Interna

Realizada con recursos y personas pertenecientes a la empresa auditada.

Existe por expresa decisión de la empresa.

Auditoria Externa

Realizada por personas no pertenecientes a la empresa auditada.

Se presume mayor objetividad.

Realiza el seguimiento de la auditoria interna.

Ambas auditorias son compatibles y recomendables. Su cometido es complementario nunca excluyente.

Control Interno Informático y Auditoría Informática

Campos Análogos - Diferencias

Control Interno Informático

Auditoría Informática

Similitudes

- ❖ Personal con conocimientos específicos en Tecnología de la información
- ❖ Verificación del cumplimiento de los Controles Internos, Normativas y Procedimientos establecidos por la Dirección de Informática y la Dirección General

Diferencias

Análisis de Controles en el día a día

Análisis de un momento Informático determinado

Informa a la Gestión del Departamento de Informática

Informa a la Dirección General de la Organización

Solo Personal Interno

Personal Interno y Externo

El alcance de sus funciones es únicamente sobre el Departamento de Informática

Tiene cobertura sobre todos los componentes de los Sistemas de Información de la Organización



OBJETIVOS de la AUDITORIA INFORMATICA

- Salvaguardar los activos.
Se refiere a la protección del hardware, software y recursos humanos.
- Integridad de datos.
Los datos deben mantener consistencia y no duplicarse.
- Efectividad de sistemas.
Los sistemas deben cumplir con los objetivos de la organización.
- Eficiencia de sistemas.
Que se cumplan los objetivos con los menores recursos.
- Seguridad y confidencialidad.



PROCEDIMIENTOS y TÉCNICAS

El proceso de auditoria exige que el auditor de sistemas reúna evidencia, evalúe fortalezas y debilidades de los controles existentes basado en la evidencia recopilada, y que prepare un informe de auditoria que presente esos temas en forma objetiva a la gerencia.



Recolección de información

- Observación**
- Entrevistas**
- Cuestionarios**
- Encuestas**
- Actuación**
- Recolectar documentación**



METODOLOGIA de la AUDITORIA INFORMATICA

1. ESTUDIO PRELIMINAR

Definir el grupo de trabajo.

Definir el programa de auditoria.

Visitar el Sector informático.

Evaluar el Control interno.

Conocer el plan de actividades.

Solicitar documentos de política, reglamentos, normas.

Entrevistar a los principales referentes de la Organización y del Departamento Informático.



METODOLOGIA de la AUDITORIA INFORMATICA

2. REVISION y EVALUACION de CONTROLES y medidas de SEGURIDAD implementadas

Aplicaciones de las áreas críticas.

Pruebas de cumplimiento de las seguridades.

Diagramas de flujo de procesos.

Procesos históricos (backups).

Documentación y archivos.



METODOLOGIA de la AUDITORIA INFORMATICA

2. EXAMEN DETALLADO DE LAS ÁREAS CRÍTICAS

Distribución de tareas entre su grupo de trabajo.

Define motivos, objetivos, alcances y recursos a utilizar.

Define metodología de trabajo.

Establece la duración de la auditoria.

Presenta el plan de trabajo.

Analizará detalladamente cada problema encontrado con lo ya analizado en la etapa 2. (Revisión y evaluación de controles y seguridades).



METODOLOGIA de la AUDITORIA INFORMATICA

. COMUNICACIÓN de RESULTADOS

Informe preliminar para ser discutido con los ejecutivos.

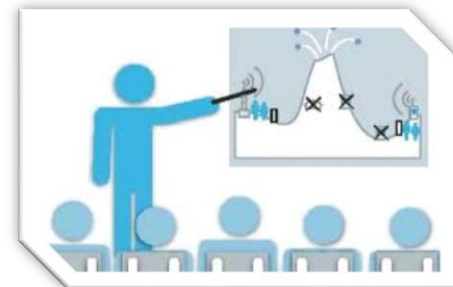
Informe definitivo (matriz, cuadros, redacción simple y concisa que destaque los problemas encontrados, los efectos y las recomendaciones de la auditoria).

El informe debe contener:

- Motivos de la auditoria.
- Objetivos.
- Alcance.
- Estructura Orgánico-funcional del área informática.
- Configuración del Hardware y Software instalado.
- Control Interno.
- Resultados de la Auditoria.

INFORME de Auditoria Informática

Es el documento mas importante de la auditoria informática, en el cual se presentan los resultados obtenidos durante la evaluación.





INFORME de Auditoria Informática

El informe deberá ser:

- claro**
 - adecuado**
 - suficiente**
 - comprensible**
 - formato lógico y organizado.**
-
- El informe debe incluir suficiente información para que sea comprendido por los destinatarios esperados y facilitar las acciones correctivas.**



INFORME de Auditoria Informática

Los REQUISITOS del informe son:

- 1 - ser veráz**
- 2 - estar documentado formalmente**
- 3 - mostrar las observaciones (debilidades) encontradas**
- 4 - tener recomendaciones y soluciones para cada observación**
- 5 - reflejar las áreas involucradas y cursos de acción**



INFORME de auditoria informática

Documento más importante de la auditoria informática, en el cual se presentan los resultados obtenidos durante la evaluación.

1 - Identificación.

Auditoria de Seguridad.

2 - Identificación del cliente.

Departamento de Tecnología.

3 - Identificación de la entidad auditada.

Municipalidad de la ciudad de Santa Fe.

4 - Objetivos.

Verificar la existencia de

Verificar si la selección de ...

Verificar si existen garantías para



INFORME de auditoria informática

5 - Alcance de la auditoria.

Comprende el período 01-07-2021 a 31-07-2021

Se ha realizado en el Dpto. de Tecnología, existiendo las siguientes limitaciones y restricciones:

- imposibilidad de**
- recursos tecnológicos escasos y obsoletos.**

Acciones llevadas a cabo a lo largo del trabajo.

6 - Conclusiones.

Opinión certera basada en hallazgos y evidencias.

Fortalezas y debilidades.

7 - Recomendaciones.

Cursos de acción con estimaciones reales y áreas de oportunidad.

8 - Fecha del informe.

9 - Identificación y firma de los auditores.

10 - Distribución del informe.



Cualidades y requisitos de un auditor

- Formación (buen profesional, conocimientos completos)
- Experiencia
- Independencia (actitud mental, actuar con libertad)
- Objetividad (actitud imparcial – no dejarse influenciar)
- Madurez
- Integridad (rectitud intachable, honestidad)
- Capacidad de análisis y síntesis
- Responsabilidad e interés
- Perfil específico según: nivel del puesto, entorno de trabajo y áreas a auditar
- Puesta al día de los conocimientos.



Preguntas