



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.



Avances tecnológicos



Desarrollo de las comunicaciones



GLOBALIZACION

Proceso de expansión mundial



Actividades Humanas: **económicas, políticas y culturales**

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



La tecnología Hoy

- Plataformas digitales móviles
- Crecimiento del software en línea como servicio
- Crecimiento conjunto en la nube
- Potencial uso de altos volúmenes de datos (“Big Data”)

- Internet permite la teleinformática masiva
Intercambio de información al instante y sin costo
Negocios electrónicos (B2C, B2B, C2C).

- ❖ Robótica e Inteligencia Artificial.



Importancia de la tecnología

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



Impacto de las tecnologías en las organizaciones

1. En la cultural organizacional
2. En el trabajo
3. En las estructuras organizacionales
4. En los procesos
5. En los productos y servicios ofrecidos a clientes
6. En los sistemas de información
7. En la forma de hacer negocios
8. En las comunicaciones

Situación Organizacional

Actividad
Negocio
Organización

- Empresa Nacional
- Multinacional
- ONG
- Repartición Pública
- Obra Social
- Banco
- Entidad Financiera
- Medio Gráfico
- Institución Deportiva

Situación Organizacional

Actividad
Negocio
Organización

- Empresa Nacional
- Multinacional
- ONG
- Repartición Pública
- Obra Social
- Banco
- Entidad Financiera
- Medio Gráfico
- Institución Deportiva

Exigencia

CONTROL

Adaptaciones – Cambios

- Nuevos mercados
- Tendencias Externas
- Nuevas Tecnologías
- Intensificación de la Competencia
- Globalización
- Diversificación de la Actividad
- Eliminación de Ramas del Negocio NO Rentable
- Introducción de Nuevos Productos
- Fusiones y Alianzas Empresariales



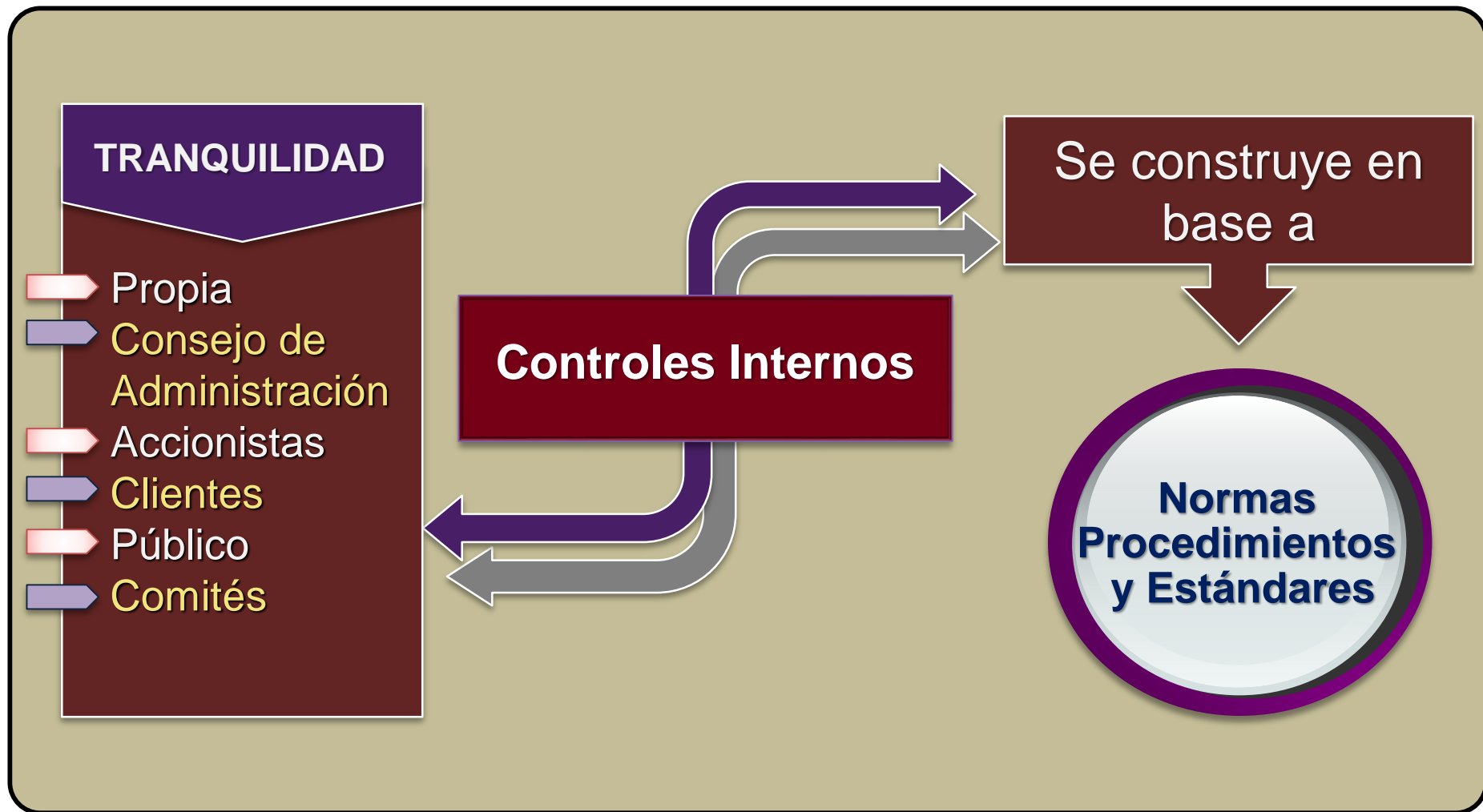
TRANQUILIDAD

- Propia
- Consejo de Administración
- Accionistas
- Clientes
- Público
- Comités

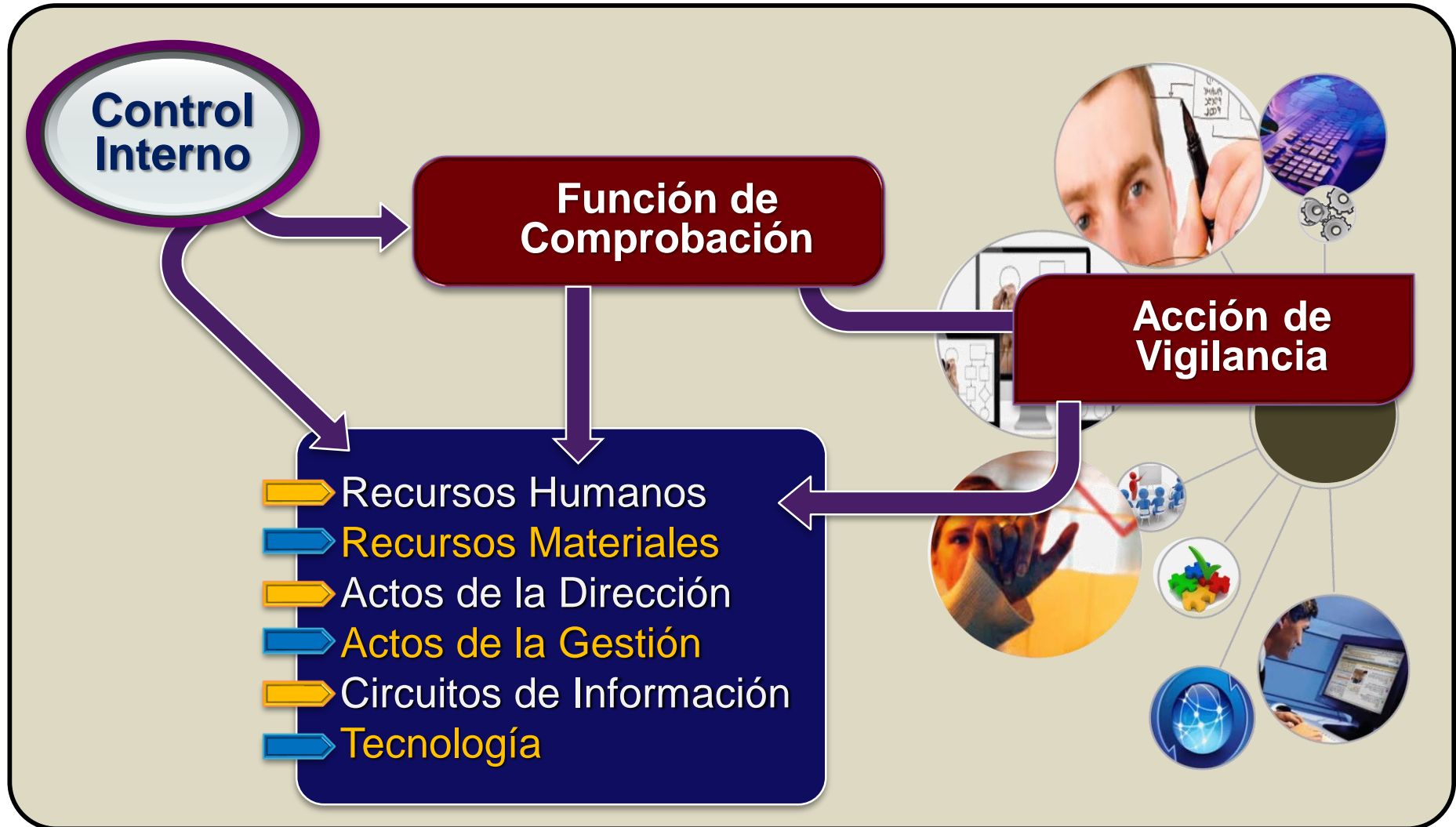
Controles Internos

Se construye en base a

Normas
Procedimientos
y Estándares



Control Interno





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 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: Committe of Sponsoring Organization of theTradeway Commsion.

Modelo de Control Kontrag.

CADBURY: Committee Cadbury.

COCO.

Turnbull.

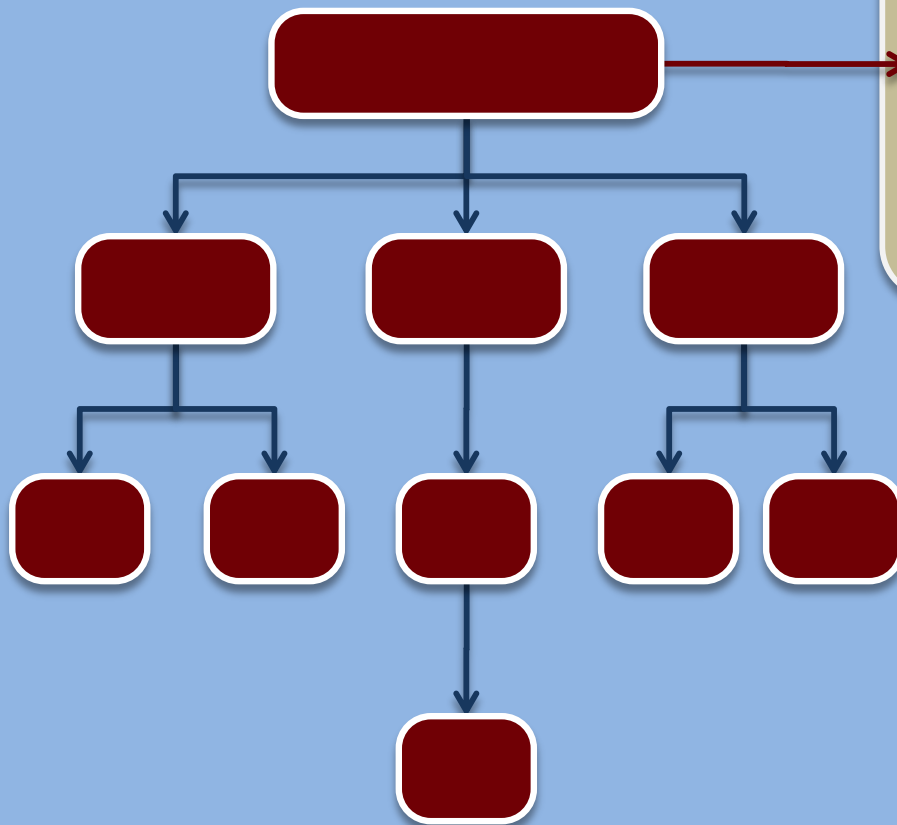
Autoevaluación de controles (AEC).

Modelo de control basado en la semántica (SAC).

Prácticas – capacitación - certificación

Control Interno Informático

Estructura Informática



Control Interno Informático

**Órgano Staff
de la Dirección
de Informática**



OBJETIVOS del Control Interno Informático

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



OBJETIVOS del Control Interno Informático

- b) 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

- c) 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.



OBJETIVOS del Control Interno Informático

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



OBJETIVOS del Control Interno Informático

- e) 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.



Características del Control Interno Informático

- a) Controlar que todas las **actividades** se realicen cumpliendo los procedimientos y normas fijados por la Dirección.
- b) Definir, implantar y ejecutar **mecanismos y controles**.
- c) Evaluar su bondad y asegurar el cumplimiento de **normas legales**.
- d) Colaborar y apoyar el trabajo de **Auditoria Informática**.



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 que el error no se produzca.

Anticipan eventos no deseados antes de que ocurran.

Ej: Software de seguridad impide acceso no autorizado a un sistema



Clasificación de los Controles Internos Informáticos

Controles DETECTIVOS

Identifican el error en el momento en que se presentan, pero no lo evitan, actuando como alarmas que permiten registrar el problema y sus causas.

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

Ej: Registro de intento de acceso no autorizado



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 solución.

Ej: Recuperación de una Base de Datos desde una copia de seguridad.



ELEMENTOS del Control Interno Informático

- a) Organización del área informática.
- b) Análisis, desarrollo e implementación de sistemas.
- c) Operación de los sistemas.
- d) Procesamiento de entrada de datos, de información y emisión de resultados.
- e) Seguridad de área de sistemas.



Preguntas