



## 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

### Similitudes

#### Control Interno Informático

- ❖ 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

#### Auditoría Informática

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

### Diferencias

## **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 auditoría exige que el auditor de sistemas réúna evidencia, evalúe fortalezas y debilidades de los controles existentes basado en la evidencia recopilada, y que prepare un informe de auditoría 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.

Evaluuar 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.

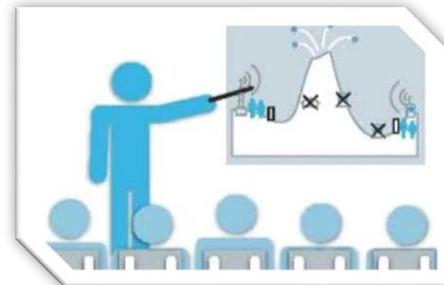
Informe definitivo (matriz, cuadros, redacción simple y concisa que destaque los problemas encontrados, los efectos y las recomendaciones de la auditoria).

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.**

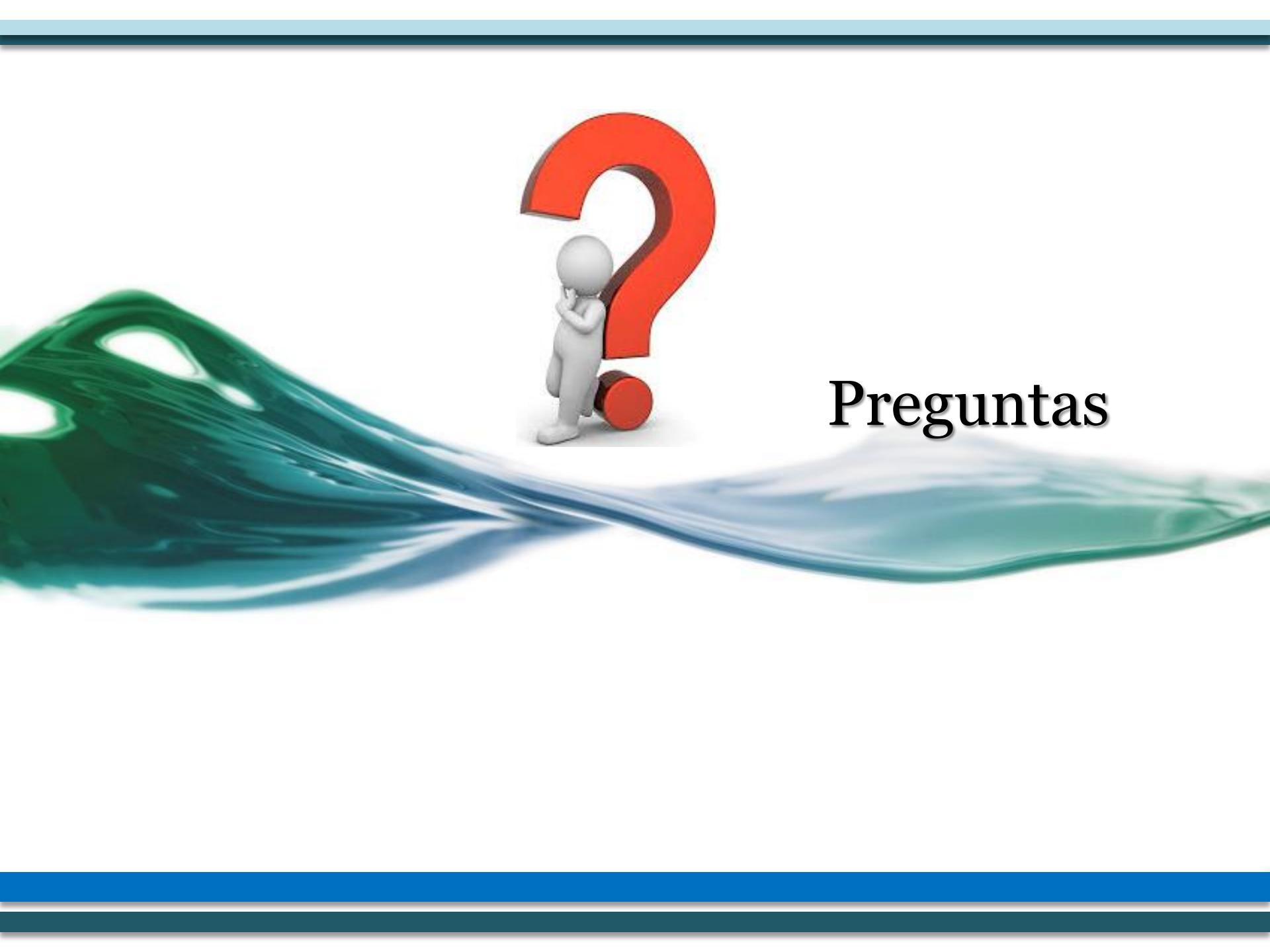
## **8 - Fecha del informe.**

## **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