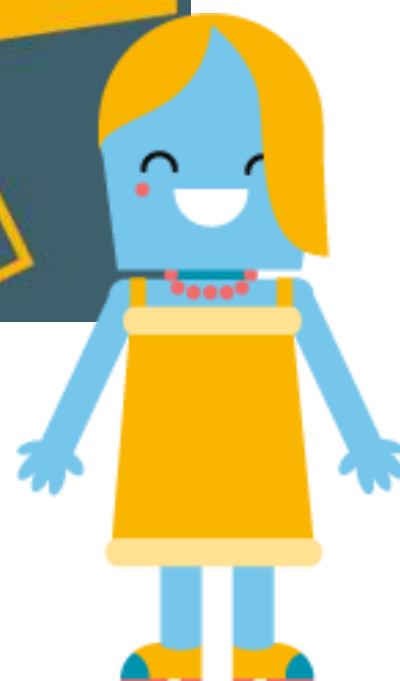


AUDITORÍA INFORMÁTICA: CONCEPTUALIZACIÓN

MATERIAL DE FORMACIÓN



SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE





MATERIAL DE FORMACIÓN

DEFINICIONES

1

Contenido

1. AUDITORÍA: CONCEPTUALIZACIÓN
 2. CARACTERÍSTICAS, OBJETIVOS Y ALCANCE DE UNA AUDITORÍA.
 - 2.1 Características de una auditoría
 - 2.2 Objetivos de la auditoría
 - 2.3 Alcance de auditoría
 3. TIPOS DE AUDITORÍA
 - 3.1 Clasificación de auditoría
 4. NORMAS Y MÉTODOS PARA AUDITAR
 - 4.1 Normas generales
 - 4.2 Aspectos
 - 4.3 Métodos
 5. CONCLUSIONES
- BIBLIOGRAFÍA
Imágenes
CONTROL DE DOCUMENTO
Créditos



SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE





1. AUDITORÍA: CONCEPTUALIZACIÓN

La auditoría se puede definir como el proceso sistemático de una institución o parte de ella, que se elabora con independencia utilizando técnicas y procedimientos determinados, con el fin de emitir un informe sobre la misma, que permita tomar las mejores decisiones y tener en cuenta recomendaciones y aspectos para optimizar del sistema examinado.

Es importante tener en cuenta que el proceso de auditoría no implica la preexistencia de fallas en la entidad auditada, sino que debe estar encaminado a un objetivo específico, que es el de evaluar la eficiencia y eficacia con que se está operando, para que por medio de evidencias se tomen medidas que permitan corregir los errores en caso de que existan o, bien, mejorar la forma de actuación.

Por lo tanto, la labor del auditor, implica analizar detenidamente las acciones del organismo y los documentos donde las mismas han sido registradas y determinar si las medidas que se han tomado en los diferentes casos son adecuadas y han beneficiado a la entidad.

Cabe destacar que la auditoría debe ser absolutamente independiente; no tiene carácter ejecutivo ni son vinculantes sus conclusiones. La entidad auditada se encarga de tomar las medidas pertinentes.





Por lo anterior, una auditoría contiene fundamentalmente elementos de:

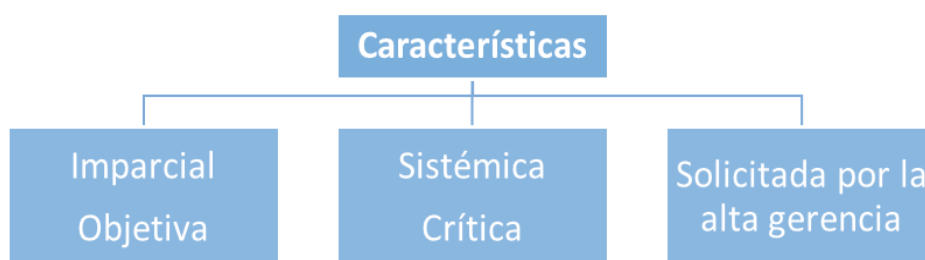
- Análisis.
- Verificación.
- Exposición de debilidades y disfunciones

2. CARACTERÍSTICAS, OBJETIVOS Y ALCANCE DE UNA AUDITORÍA.

2.1 Características de una auditoría

- Desarrollada por una persona o equipo de personas que no participen en la entidad auditada, para mantener la imparcialidad y objetividad de esta.
- Realizada en forma sistémica, y con amplio sentido crítico.
- Requerida, generalmente, por la alta gerencia, la cual presta toda la documentación necesaria para que el auditor o equipo de auditores tengan el conocimiento necesario de la organización o departamento que van a auditar.

3



2.2 Objetivos de la auditoría

- Evaluar los diferentes procesos e identificar las posibles falencias y errores de las actividades.





- Diagnosticar la empresa o sus áreas en sus partes administrativas, contable, financiera o de sistemas.
- Valorar las evidencias antes de emitir decisiones.
- Realizar mejoramiento continuo de procedimientos, actividades y métodos.
- Revisar que haya un uso eficiente y económico de los recursos.
- Salvaguardar los activos.
- Analizar el cumplimiento de objetivos y metas establecidas para las operaciones y programas.
- Examinar la confiabilidad e integridad de la información.



2.3 Alcance de auditoría

El alcance define con exactitud los escenarios, entidades, áreas, actividades, componentes, programas y límites en el cual se desarrollará la auditoría. Este quedará plasmado en el plan de auditoría y en el informe final, de modo que el resultado quede perfectamente delimitado, no solo hasta qué punto se ha llegado, sino cuáles fueron omitidos. El no delimitar con exactitud este alcance puede poner en riesgo el resultado final de la auditoría.

3. TIPOS DE AUDITORÍA

La auditoría informática comparte muchas similitudes con los diferentes tipos de auditorías, los cuales se clasifican de acuerdo con su área de profesión o sistema de información utilizado:





Imagen 2. Tipos de auditorías.



Fuente: (SENA – Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda, 2016).

3.1 Clasificación de auditoría

Con base en el modo cómo se ejerce la auditoría, esta puede clasificarse en interna y externa.

- **Auditoría interna**

Es una evaluación elaborada por una persona dentro de la misma empresa, puede ser un equipo en la organización encargado de llevar a cabo las auditorías,





con el fin de valorar el desempeño y cumplimiento de actividades, funciones, operaciones y presentar un dictamen doméstico sobre las actividades de la empresa.

Es importante resaltar la responsabilidad, la prudencia y confidencialidad con que los auditores deben manejar la información, a la que tienen acceso.

El objetivo principal de la auditoría interna consiste, en apoyar a los miembros de la organización en un desempeño eficaz y eficiente de sus funciones y responsabilidades, proporcionándoles análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente con las actividades revisadas.

La función de auditoría puede ser constituida por el administrador general, quien establece el alcance de la misma, así como sus responsabilidades y autoridad para realizar la función. Esto debe ser periódicamente inspeccionado para que se mantenga lo establecido.

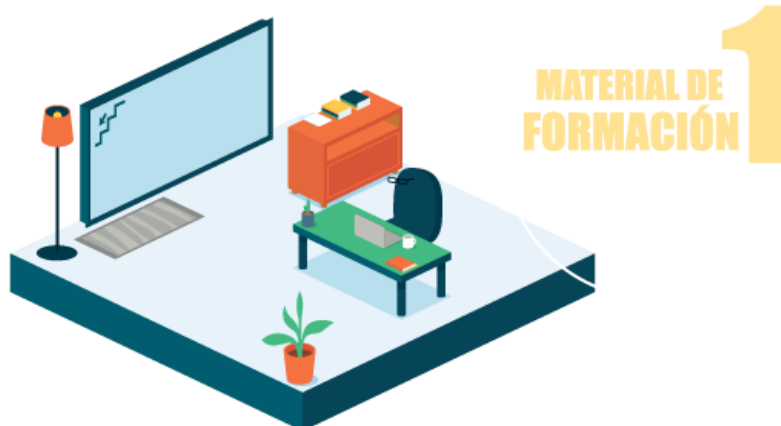
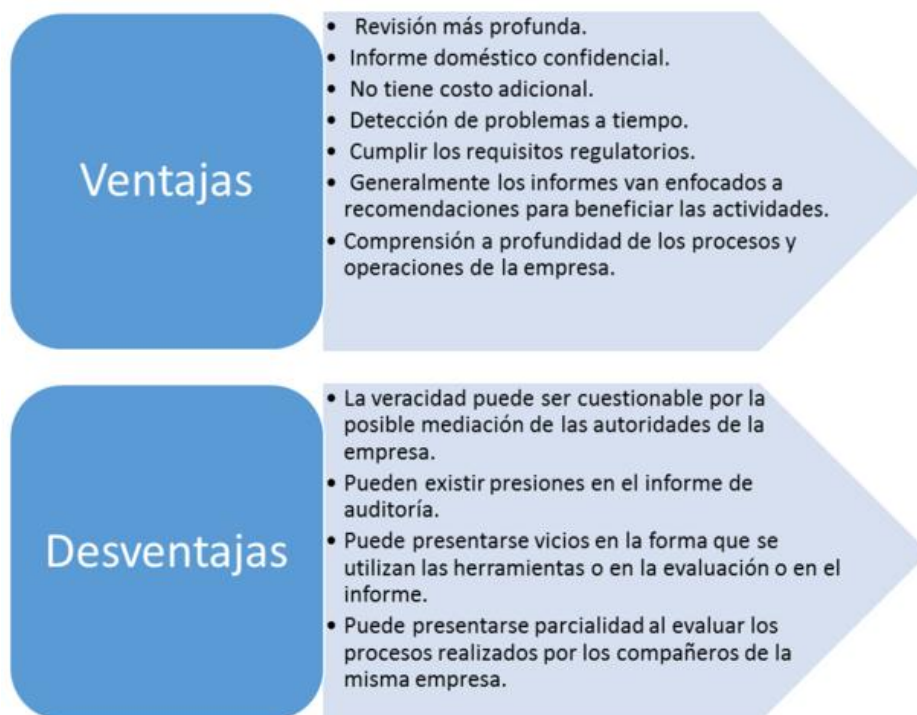




Imagen 3. **Ventajas y desventajas de la auditoría interna.**



Fuente: (SENA – Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda, 2016).

También se encuentra la modalidad del *outsourcing* de auditoría interna, que es la de contratar a personal ajeno a la empresa para realizar la evaluación, esta suele realizarse en empresas pequeñas que no poseen un departamento dedicado a auditar.

- **Auditoría externa**

Esta auditoría es realizada por un personal que no posee ningún tipo de vínculo ni relación con la empresa, de tal manera que puede aplicar con completa libertad los métodos, técnicas y herramientas con el fin de evaluar las actividades.

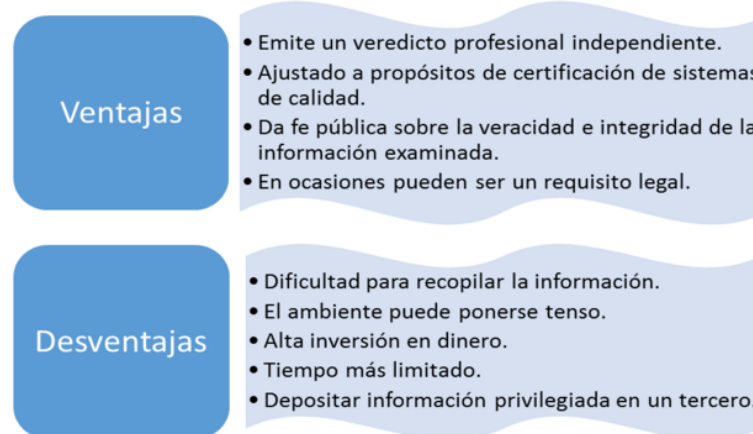




Los auditores externos son despachos independientes de auditores u organizaciones dedicadas a la certificación de sistemas de calidad, estos últimos acreditan o no, que la organización auditada cumple con los requisitos exigidos por cada tipo de certificación.

La auditoría externa debe realizarse por una persona que se encuentre calificada para llevarla a cabo y se puede apoyar en expertos o peritos llevar a cabo la auditoría en temas puntuales.

Imagen 4. **Ventajas y desventajas de la auditoría externa.**



Fuente: (SENA – Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda, 2016).

4. **NORMAS Y MÉTODOS PARA AUDITAR**

Las normas de auditoría son las reglas o requisitos mínimos, que el auditor debe seguir al momento de realizar una valoración y emitir el juicio profesional, con base en las evidencias encontradas en ejercicio de la evaluación.

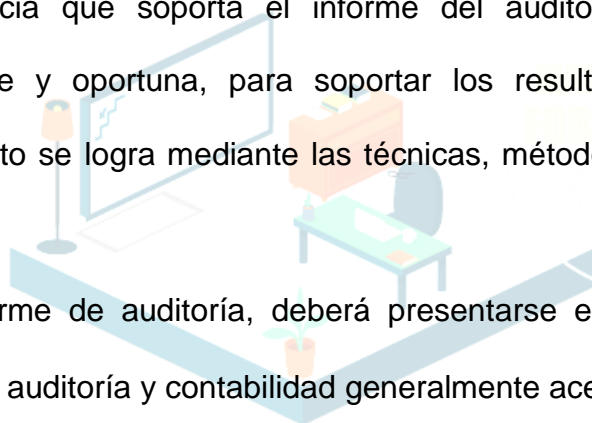




Estas normas son emitidas por asociaciones que agrupan la experiencia de sus miembros, para que así se llegue a un estándar en la revisión de las actividades en un área determinada.

4.1 Normas generales

- El auditor siempre debe conservar una actitud independiente.
- El trabajo de auditoría, para que sea eficiente y eficaz, deberá ser planeado y cabalmente supervisado para llevarse a cabo.
- La evidencia que soporta el informe del auditor debe ser suficiente, competente y oportuna, para soportar los resultados que presenta el auditor, esto se logra mediante las técnicas, métodos y procedimientos de auditoría.
- En el informe de auditoría, deberá presentarse en estricto apego a las normas de auditoría y contabilidad generalmente aceptadas.
- Los informes de auditorías financieras deberán contener la opinión razonada del auditor.



4.2 Aspectos

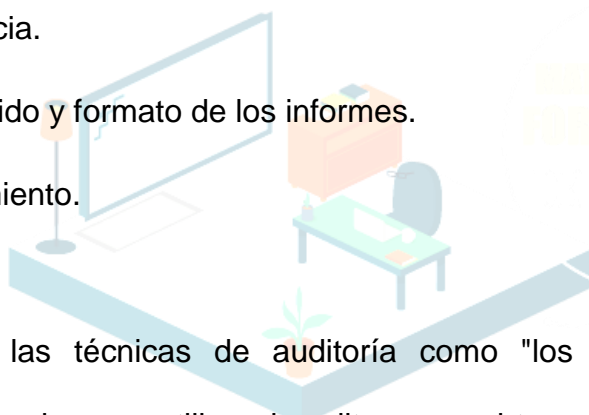
Las normas para la auditoría de los sistemas de información deben de contener los siguientes aspectos:

- Responsabilidad, autoridad y rendimiento de cuentas.
- Independencia profesional.





- Relación con la organización.
- Código de Ética Profesional.
- Atención profesional.
- Habilidades y conocimientos.
- Educación profesional continua.
- Planificación de la auditoría.
- Supervisión.
- Evidencia.
- Contenido y formato de los informes.
- Seguimiento.



4.3 Métodos

Se define a las técnicas de auditoría como "los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamenten sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias" (Gerencia.com, sin fecha).

El auditor debe desarrollar la actividad recolectando evidencias que le permitan establecer si un sistema de información cumple de manera eficiente con los objetivos institucionales, si salvaguarda la información y si mantiene la integridad de los sistemas.

Para llevar a cabo esta recolección de evidencia debe utilizar diferentes





métodos, procedimientos y herramientas. Si los métodos no son elegidos adecuadamente, la auditoría no alcanzará las normas aceptadas de ejecución, por lo cual la óptima utilización de dichos métodos será un punto de partida para que el resultado de la auditoría sea satisfactorio.

Algunas de los métodos, procedimientos y herramientas de auditoría aplicables al área de sistemas de información son:

Para la recolección de datos:

- Entrevista.
- Cuestionario.
- Encuesta.
- Observación.
- Muestreo.
- Inventarios.
- Experimentos.



Para la evaluación de las evidencias

- Pruebas de implantación.
- Pruebas piloto.
- Pruebas al sistema.
- Pruebas al sistema operativo.
- Pruebas a los programas de aplicación.
- Exámenes al centro de cómputo.





BIBLIOGRAFÍA

Echenique García, J. A. (2001). *Auditoría en informática*. Segunda edición. McGraw Hill: México.

Gerencie. (Sin fecha). *Procedimientos y técnicas de auditoría*. Consultado el 6 de abril de 2016, en <http://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>

Normas y procedimientos de auditoría. (Sin fecha). Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). Consultado el 6 de abril de 2016, en http://www.oas.org/juridicos/spanish/mesicic3_mex_anexo11.pdf





Imágenes

Imagen 1. *Características de una auditoría.* Fuente: (SENA – Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda, 2016).

Imagen 2. *Tipos de auditorías.* Fuente: (SENA – Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda, 2016).

Imagen 3. *Ventajas y desventajas de la auditoría interna.* Fuente: (SENA – Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda, 2016).

Imagen 4. *Ventajas y desventajas de la auditoría externa.* Fuente: (SENA – Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda, 2016).





CONTROL DE DOCUMENTO

Autores	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Expertos temáticos	Julián Andrés Sierra	Expertos temáticos.	Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda	6 de abril de 2016
	Dixon Fernando Cano			
Revisión	Sandra Milena Henao Melchor.	Guionistas.	Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda	13 de abril de 2016
	Víctor Hugo Suárez			
	Andrés Felipe Valencia Pimienta	Líder	Equipo de Adecuación Didáctica y Gráfica de Recursos Educativos Risaralda	15 de abril de 2016





Créditos

Equipo

Centro de Diseño e Innovación Tecnológica Industrial
Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA –
Dosquebradas, Risaralda

Subdirector de Centro: Jhon Freddy Amaya Taborda

Líder: Andrés Felipe Valencia Pimienta

Expertos temáticos:

Julián Andrés Sierra
Dixon Fernando Cano

Asesores pedagógicos:

Andrés Felipe Valencia Pimienta
Sandra Milena Henao Melchor

Guionistas:

Víctor Hugo Suárez
Sandra Milena Henao Melchor

Diseñadores:

Lina Marcela Cardona Osorio
Mario Fernando López Cardona

Desarrolladores *Front End*:

Cristian Fernando Dávila López

Pasantes

Carlos Arturo Valencia
Jorge Andrés González H.

