



AUDITORIAS CONTROLES

EL AUDITOR

1

Políticas generales

Evaluar planeación, ambiente laboral, entrenamiento y capacitación, desempeño, supervisión, motivación y remuneración del talento humano.

2

Políticas seguridad

Evaluar la seguridad física con respecto a instalaciones, personal, equipos, documentación, back-ups, pólizas y planes de contingencias.

3

Técnico y operativo

Evaluar orden técnico con respecto al software, hardware, desarrollo, implantación, operación y mantenimiento de sistemas de información.

4

Recursos IT

Evaluar los recursos informáticos de la empresa con énfasis en su nivel tecnológico, producción de software y aplicaciones más comúnmente utilizadas.

OBJETIVOS GENERALES

5

Asesoramiento

A la gerencia y altos directivos en relación con los sistemas de información, de tal forma que el proceso de toma de decisiones acertadas.

6

Actitud

Conocer las políticas generales y actitudes de los directivos frente a la auditoría y seguridad de los sistemas de información y proceder a hacer las recomendaciones pertinentes.

7

Verificar

Efectuar un análisis sobre la concepción, implementación y funcionalidad de la seguridad aplicada a los sistemas de información.

8

Recursos IT

Evaluar los recursos informáticos de la empresa con énfasis en su nivel tecnológico, producción de software y aplicaciones más comúnmente utilizadas.

OBJETIVOS GENERALES

CONTROL

Es el conjunto de **normas, técnicas, acciones y procedimientos** que **interrelacionados** e interactuando entre sí con los sistemas y subsistemas organizacionales y administrativos, permite evaluar, **comparar y corregir aquellas actividades** que se desarrollan en las organizaciones, garantizando la ejecución de los objetivos y el logro de las metas institucionales. El Control actúa sobre las personas, cosas, situaciones específicas, fuentes de información y organizaciones, las cuales requieren con urgencia el diseño de estrategias que le permitan controlar y corregir los resultados de sus actividades.



CARACTERÍSTICAS DE TODO CONTROL

Debe ser ejecutado frecuentemente para identificar las desviaciones a tiempo y corregirlas

Debe ser económico

El Control se debe fundamentar en datos verídicos

Basado en una planificación

Debe ser posible, sencillo, comprensible y adaptativo



CONTROL INTERNO

Es aquel proceso que se ejerce internamente en las organizaciones y es impulsado por las directivas, administradores y demás personal vinculado a ella. El Sistema de Control Interno comprende un conjunto integrado por todos **los planes, métodos,**

normas y procedimientos que adopta la administración para verificar al logro de los objetivos institucionales, asegurar la conducción ordenada y eficiente de la entidad, **prevenir fraudes y errores,** **salvaguardar los activos y bienes, garantizar la correcta aplicación de los registros financieros,** **administrativos y técnicos** y preparar oportunamente los informes necesarios para asegurar la marcha normal de la organización.





TIPOS DE CONTROLES DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

**Controles Generales, Controles Operativos y
Controles Técnicos**

GENERALES

Son aquellos ejercidos sobre las actividades y recursos comprendidos en el desarrollo de los SI e implica procesos de planeación, definición clara y precisa de metas y objetivos institucionales, definición de valores de la organización, políticas, procedimientos, estándares, gerencia participativa, apertura a la comunicación, desarrollo de equipos de mejoramiento continuo, programas de capacitación y entrenamiento, etc.

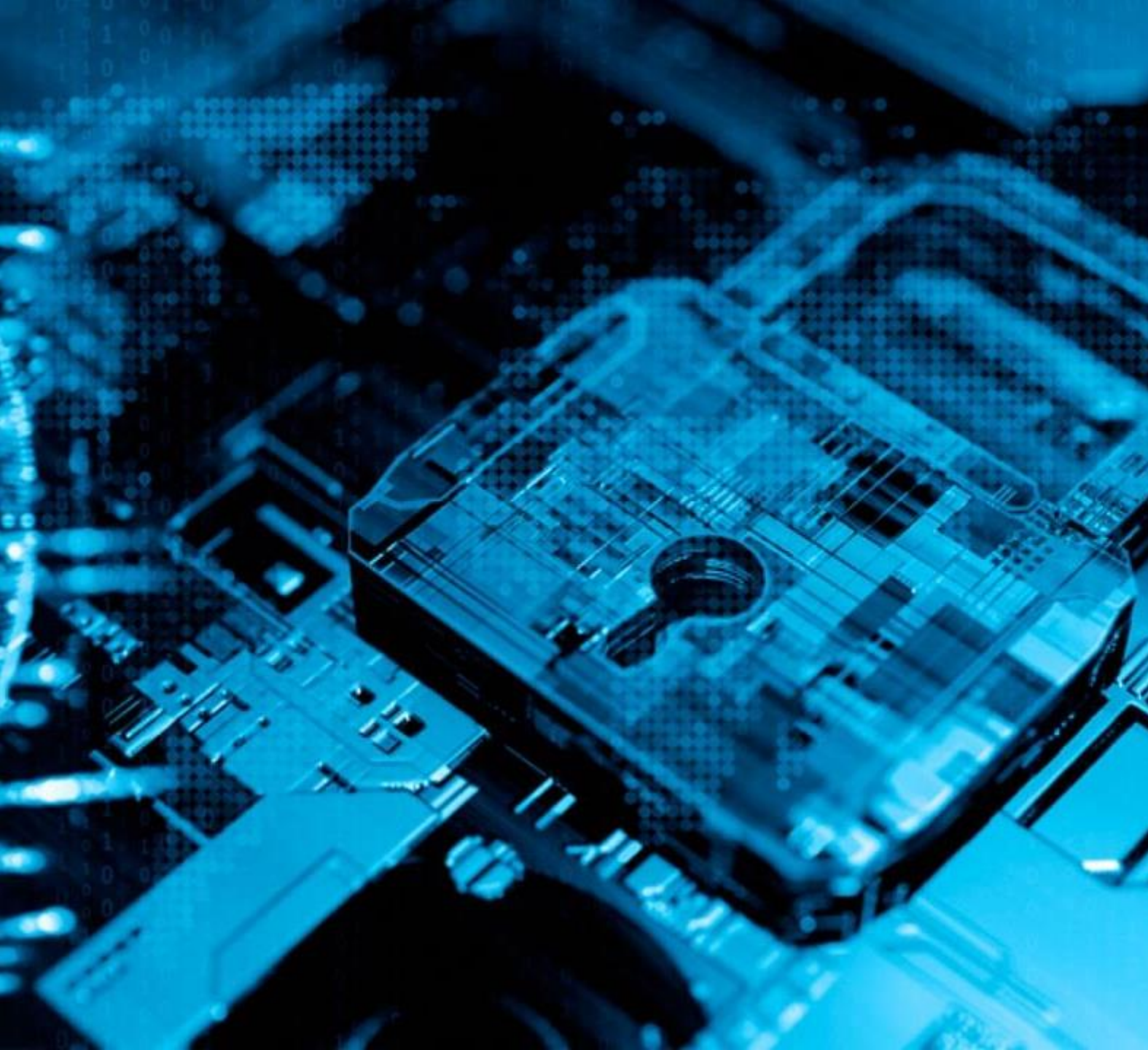
OPERATIVOS

Son diseñados, desarrollados e implementados para sistemas específicos, buscando garantizar con ellos que todas las operaciones sean autorizadas, registradas y procesadas de una manera completa, exacta y oportuna y tiene que ver con control y organización de proyectos, control de flujos de información, revisiones del diseño del sistema, administración de bases de datos, controles de cambios a programas, bitácoras de cambios, mantenimiento y documentación

TÉCNICOS

Tiene que ver con la TI como son los controles de operación del hardware, seguridad sobre los sistemas de información, integración de los sistemas de información, reporte de fallas, control de usuarios, restricción de accesos a datos, archivos y programas; utilización de hardware, controles lógicos del sistema, sistemas operativos, sistemas de seguridad, respaldo y confidencialidad, control de acceso al sistema, sistema de mantenimiento, planes de contingencia, etc

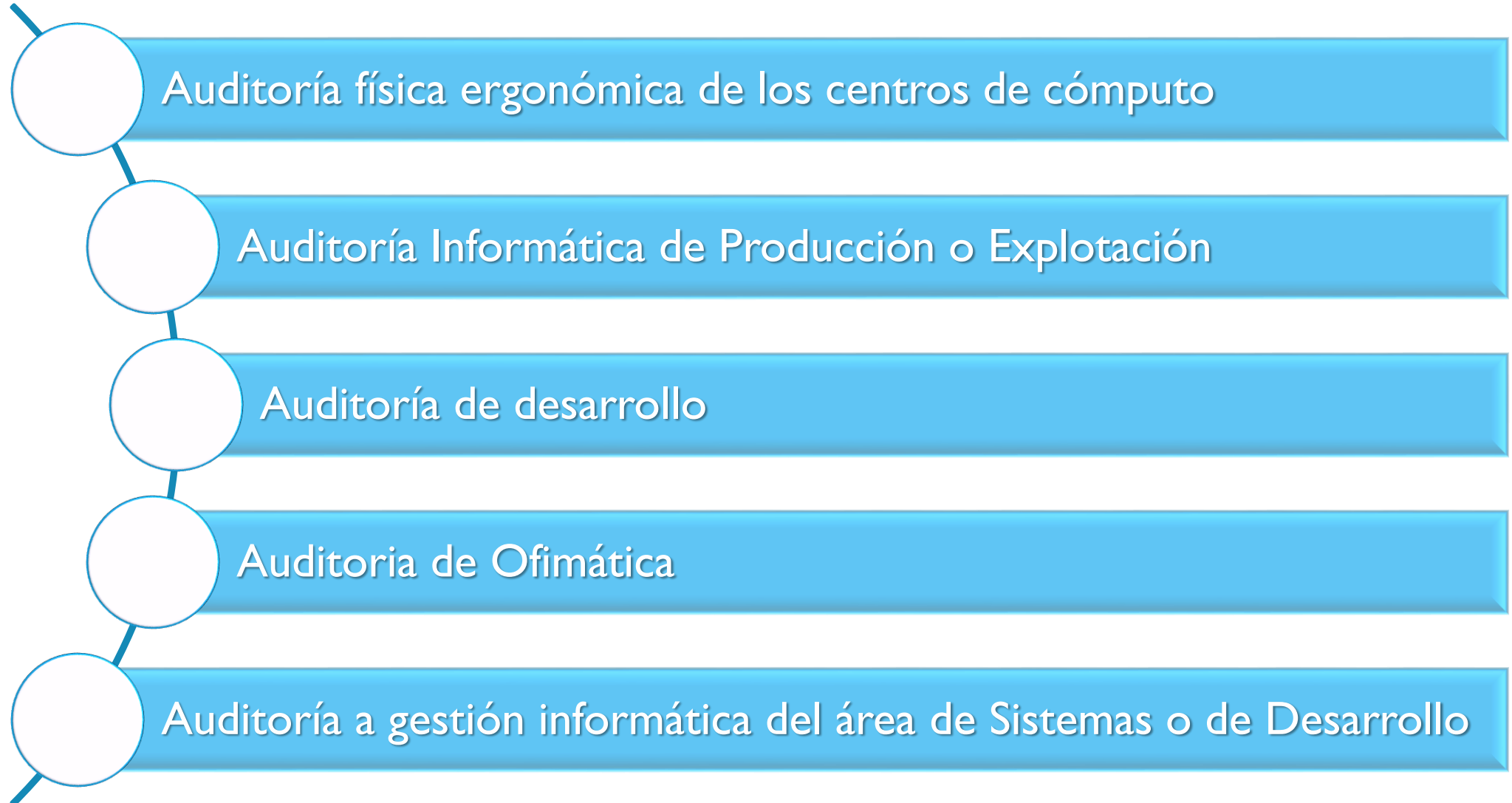




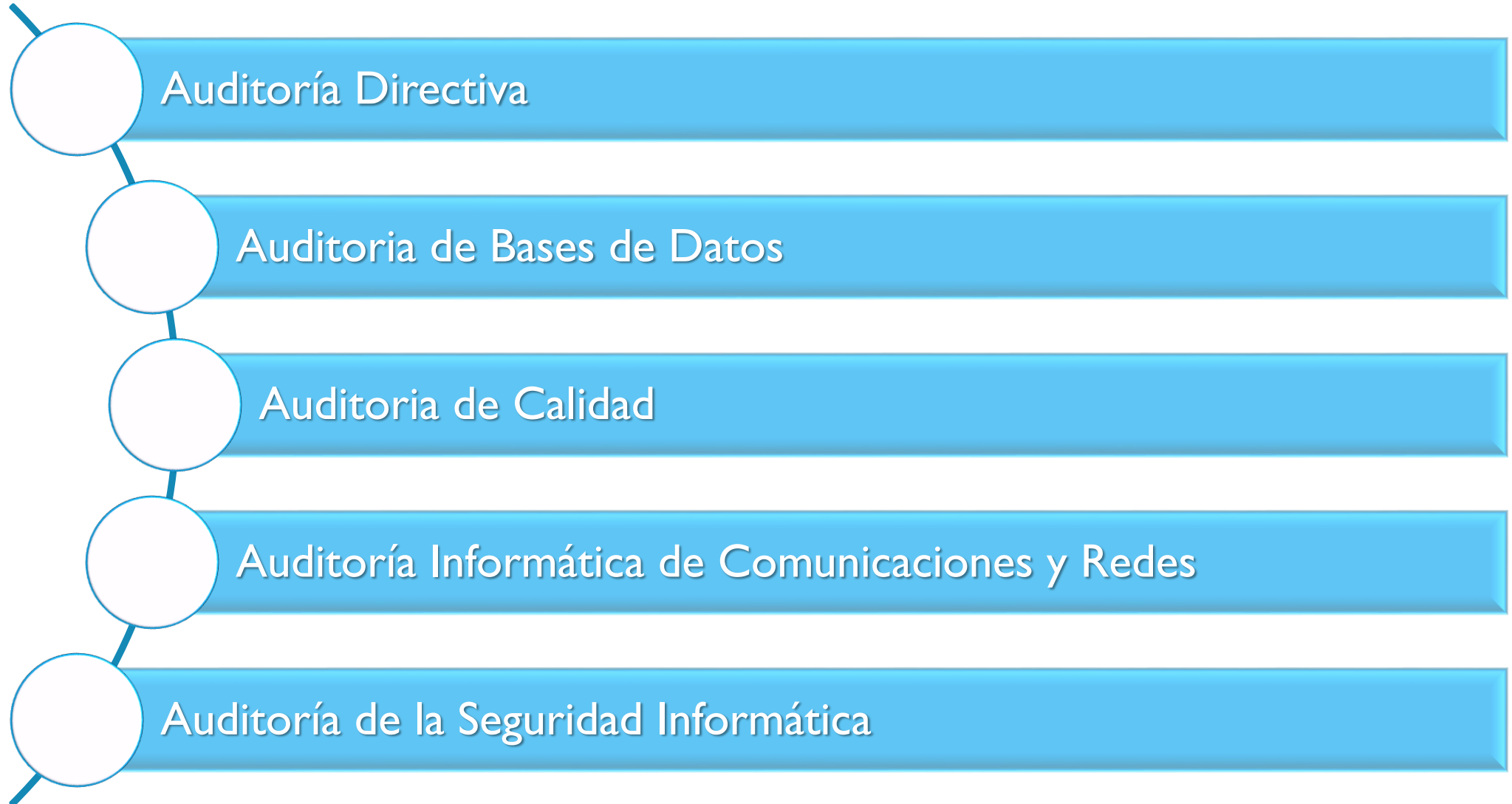
CONTROL EXTERNO O AUDITORÍA

Es la **revisión independiente** que realiza un profesional de la auditoría, con **total libertad** de criterio y sin ninguna influencia, con el **propósito de evaluar el desempeño de las actividades, operaciones y funciones** que se realizan en la empresa que lo contrata, así como de la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. La relación de trabajo del auditor es ajena a la institución donde se aplicará la auditoría y esto le permite emitir un dictamen libre e independiente

TIPOS DE AUDITORÍAS



TIPOS DE AUDITORÍAS





PERFIL DE UN AUDITOR INFORMÁTICO

Aspectos fundamentales que debe poseer el profesional que se quiera dedicar a la actividad de auditoría, a fin de que identifique y cumpla los requerimientos que le marca la sociedad para realizar esta función.

RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES DE UN AUDITOR SI



PRINCIPIOS APLICADOS A UN BUEN AUDITOR

PRINCIPIO DE
BENEFICIO DE
AUDITADO

PRINCIPIO DE
CALIDAD

PRINCIPIO DE
CAPACIDAD

PRINCIPIO DE
CAUTELA

PRINCIPIO DE
COMPORTAMIENTO
PROFESIONAL

PRINCIPIO
DISCRECIÓN

PRINCIPIO DE
CONFIANZA

PRINCIPIO DE
CRITERIO PROPIO

PRINCIPIO DE
CRITERIO PROPIO

PRINCIPIO DE
ECONOMÍA

PRINCIPIO DE
FORMACIÓN
CONTINUA

PRINCIPIO DE
INDEPENDENCIA

PRINCIPIO DE
INFORMACIÓN
ADECUADA

PRINCIPIO DE
INTEGRIDAD
MORAL

PRINCIPIO DE
LEGALIDAD

PRINCIPIO DE LIBRE
COMPETENCIA

PRINCIPIO DE NO
DISCRIMINACIÓN

PRINCIPIO DE NO
INJERENCIA

PRINCIPIO DE
SECRETO
PROFESIONAL

PRINCIPIO DE
SERVICIO PUBLICO

PRINCIPIO DE
VERACIDAD

PRINCIPIO DE
RESPONSABILIDAD

FORTALECIMIENTO
Y RESPETO DE LA
PROFESIÓN

- Conocimientos en el área de control y contabilidad
- Conocimientos de Norma UNE-EN ISO marcos internacionales como COBIT COSO,
- Operaciones y procesos comerciales
- Experiencia con seguridad informática.
- Conocimiento de aplicaciones financieras.
- Comprensión de las metodologías de auditoría de TI
- Conocimiento de software para auditorías informáticas como Winaudit
- Herramientas de análisis de datos
- Sentido analítico y habilidades de resolución de problemas.
- Una forma estructurada de trabajar y operar
- Excelentes habilidades de comunicación y trabajo en equipo

CONOCIMIENTOS BÁSICOS QUE DEBE TENER UN AUDITOR

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- Piattini, M., & del Peso, E. (2006). Auditoría Informática: Un enfoque práctico. México, México: AlfaOmega.
 - Pág 27-43 y 156-173