

Conceptos de Auditoría

¿Qué es Auditoría?

- ▶ Auditoría Interna es una **actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría**, guiada por la **filosofía de agregar valor** para mejorar las operaciones de una organización. Asiste a la misma (la organización) en el cumplimiento de sus objetivos, brindando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de sus procesos de manejo de riesgo, control y gobierno de la organización.
- ▶ En resumen: La Auditoría evalúa el control interno/procesos de la organización y agrega valor a una organización.

Auditoría de Tecnologías de Información

- ▶ La Auditoría de TI es el **PROCESO** mediante el cual se evalúa cumplimiento de los criterios de gestión y control de los recursos tecnológicos de información de una empresa o entidad, con el propósito de concluir sobre el grado de economía y eficiencia en la adquisición y uso y sobre la eficacia para producir información pertinente al negocio, íntegra, correcta, confiable, confidencial y oportuna para la toma de decisiones de la organización, bajo criterios de ética, legalidad y cuidado por el ambiente. Como resultado de este proceso se espera coadyuvar con los miembros de la organización para un desempeño efectivo de sus responsabilidades.

¿Por qué Auditar?

- ▶ Asegurar el cumplimiento de políticas, reglamentos y demás normas de la organización.
- ▶ Identificar oportunidades de mejora y definir problemas.
- ▶ Dar a los directivos, operadores, socios, clientes, y autoridades nacionales (función pública o entidades reguladoras) la confianza en exactitud y el funcionamiento del sistema.
- ▶ Identificar que todos los requisitos legales se cumplen.
- ▶ Optimizar los procesos involucrados en toda la cadena de las distintas áreas de negocio.
- ▶ Asegurar, mantener registros y datos resguardados y confiables.

Control Interno

- ▶ Control Interno se define como el **proceso dinámico**, expresado en términos de **políticas y procedimientos** que lleva a cabo la **Alta Administración, su dirección o gerencia y otros funcionarios y empleados**, y que ha sido diseñado para proporcionarles una **seguridad razonable** acerca del **cumplimiento de los objetivos de la organización**.



Control Interno

- ▶ **Elementos de la definición**
 - ▶ Proceso Dinámico
 - ▶ Ejecutado por personas
 - ▶ Grado razonable de seguridad
 - ▶ Facilitar la consecución de objetivos
 - ▶ Financieros
 - ▶ Operativos
 - ▶ Cumplimiento

Control Interno

▶ Componentes

- ▶ Evaluación del Riesgo por parte de la Administración
- ▶ Sistema de Información y Comunicación
 - ▶ Con Tecnologías de Información
 - ▶ Propósitos:
 - Fiduciarios
 - Calidad
 - Seguridad
- ▶ Procedimientos y Actividades de Control
- ▶ Supervisión y Monitoreo

Control Interno

Ambiente de Control

- ▶ El Ambiente de Control refleja la actitud y el compromiso de la Alta Administración y Funcionarios Ejecutivos de la entidad respecto de la importancia que otorgan a la estructura de Control Interno.
 - ▶ Integridad y valores éticos
 - ▶ Compromiso con la competencia
 - ▶ Filosofía de la Administración y estilo de operación
 - ▶ Estructura Organizativa
 - ▶ Consejo Directivo o Comité de Auditoría
 - ▶ Asignación de autoridad y responsabilidad
 - ▶ Políticas y practicas de Recursos Humanos