

AUDITORIA

Definições e Conceitos

auditar

Fazer auditoria: A ordem é auditar cada setor da empresa.

DEFINIÇÃO



O que auditar?

Fazer a análise(verificação) e a validação de atividade, informação ou processo.



Auditoria é um **exame sistemático** das atividades desenvolvidas em determinada empresa ou setor, que tem o objetivo de averiguar se elas estão de acordo com as disposições planejadas e/ou estabelecidas previamente, se foram implementadas com eficácia e se estão adequadas.

Auditoria: Palavras chaves

- Engenharia de Requisitos:
 - Verificação
 - Validação
- Normas:
 - Conformidades

AUDITORIA

Auditoria é um exame analítico e pericial que acompanha o desempenho das operações contábeis expressas em um balanço.

Muitas vezes é usada a expressão **auditoria contábil**, que serve para descrever a avaliação de uma empresa no panorama da contabilidade.

Os profissionais que participam de auditoria de demonstrações financeiras são certificados e devem seguir rigorosas normas profissionais. As principais empresas de auditoria são Deloitte, PricewaterhouseCoopers, **KPMG**, Ernst & Young, entre outras.

Auditoria externa e interna



As auditorias podem ser classificadas em: **auditoria externa** e **auditoria interna**.



A auditoria externa se distribui em diversas áreas de gestão, como auditoria de sistemas, auditoria de recursos humanos, auditoria da qualidade, auditoria de demonstrações financeiras, auditoria jurídica, auditoria contábil etc.

Auditoria externa e interna

- A auditoria externa se distribui em diversas áreas de gestão, como auditoria de sistemas, auditoria de recursos humanos, auditoria da qualidade, auditoria de demonstrações financeiras, auditoria jurídica, auditoria contábil etc.
- Enquanto o auditor externo é um profissional que é contratado de fora e tem um tempo limitado para resolver problemas da empresa

Auditoria Interna

- A auditoria interna tem como objetivo, avaliar o processo de gestão, no que se refere a aspectos como a governança corporativa, **gestão de riscos** e procedimentos de aderência às normas, a fim de apontar eventuais desvios e vulnerabilidade às quais a organização está sujeita.
- o auditor interno é funcionário da própria empresa, que dispõe de mais tempo e de conhecimento em relação à empresa em questão.

Pontos positivos e negativos

Consultoria interna

Pontos positivos

- Familiaridade com procedimentos da empresa.
- Conhecimento relativamente à forma de trabalho das equipas.

Pontos negativos

- Menos experiência no que diz respeito a análise de casos diversos; restrição à realidade da empresa.
- Menor liberdade de expressão devido ao vínculo empregatício.


Consultoria externa

- Maior experiência devido ao fato de trabalhar com diversas empresas e em diversos cenários.
- Mais liberdade para expressar opiniões e críticas pois a inexistência de vínculo empregatício faz com que não haja o receio de retaliação.

- Pouco conhecimento de questões organizacionais da empresa.
- Menos acesso às equipas.



Credibilidade e Controle

- Auditoria propicia maior credibilidade das companhias para com seus investidores, acionistas, entre outros stakeholders, **pois é um instrumento para avaliação e melhoria das práticas de governança**, gestão de riscos e controles internos (Pinto,2018).
 - O que não é controlado não pode ser gerenciado, medido muito mesmo auditado.
- 

Conversando com um auditor

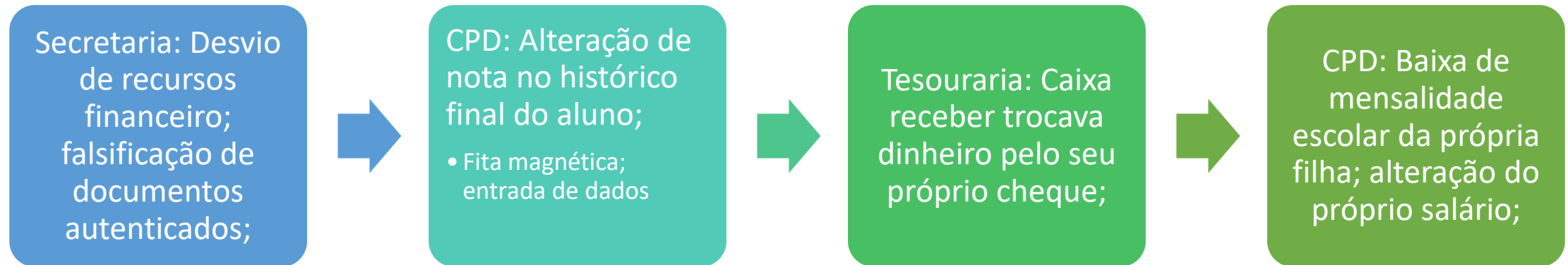
Onde você guarda as suas senhas, perguntou um colega de trabalho.

- “Elas são secretas, mas caso eu esqueça delas tenho as anotadas em minha agenda. Na última página”
- Tudo bem anotar, mas com um mínimo de criptografia, codificação.

Você confia nos softwares que guardam as suas senhas?

- SIM ()
- NÃO ()
 - Qual outra alternativa?

CASOS REAIS VIVENCIADOS





Objetivos

AUDITOR DE SISTEMAS AUTOMATIZADOS

- Contextualizar a evolução dos sistemas computacionais e da necessidade da segurança da informação.
- entender o conceito de auditoria e, mais especificamente, da auditoria de sistemas informatizados.
- compreender a importância da auditoria de sistemas informatizados.
- conhecer os desafios éticos e sociais da tecnologia da informação.

Evolução dos
sistemas
computacionais
e dos de
segurança da
informação

- Bem maior de uma empresa não está no seu produto final.
 - INFORMAÇÃO, PESSOAS;
- Migração dos sistemas
 - A evolução da tecnologia de informação, migrando de um ambiente centralizado para um ambiente distribuído, interligando redes internas e externas, somada à revolução da Internet, mudou a forma de se fazer negócios.

CONTRASTE DAS ÉPOCAS


- Na época em que as informações eram armazenadas apenas em papel, a segurança era relativamente simples. **Bastava trancar os documentos em algum lugar e restringir o acesso físico àquele local.**
- Com as mudanças tecnológicas e o uso de computadores de grande porte, a estrutura de segurança já ficou um pouco mais sofisticada, englobando controles lógicos, porém ainda centralizados. (CRONIN, 1996)

PCs

- Com a chegada dos computadores pessoais e das redes de computadores que conectam o mundo inteiro, os aspectos de segurança atingiram tamanha complexidade que há a necessidade de desenvolvimento de equipes cada vez mais especializadas para a sua implementação e gerência.



SI

- Paralelamente, os sistemas de informação também adquiriram uma importância vital para a sobrevivência da maioria das organizações modernas, já que, sem computadores e redes de comunicação, a prestação de serviços de informação pode se tornar inviável.
- 

SI

- A esta constatação, você pode adicionar o fato de que hoje em dia não existem mais empresas que não dependam da tecnologia da informação, num maior ou menor grau. Pelo fato de que esta mesma tecnologia permitiu o armazenamento de grande quantidade de informações em um local restrito e centralizado, criou-se então uma grande oportunidade ao acesso não autorizado.

Segurança da informação



A segurança da informação tornou-se estratégica, pois interfere na capacidade das organizações de realizarem negócios e no valor de seus produtos no mercado.

NORMAS

- Visando minimizar as ameaças, a ISO (International Standardization Organization) e a ABNT (Associação Brasileira de Normas Técnicas), em sintonia com a ISO, publicaram uma norma internacional para garantir a segurança das informações nas empresas, a ISO 17799:1.
- As normas ISO e ABNT são resultantes de um esforço internacional que consumiu anos de pesquisa e desenvolvimento para se obter um modelo de segurança eficiente e universal.

Ferramentas de Auditoria

Instrumentos informatizados utilizados para realizar uma atividade de auditoria.

- Auxiliam na extração, sorteio, seleção de dados e transações, atentando para discrepâncias e desvios.
- Auxiliam nas atividades de planejamento, documentação e geração de relatórios da auditoria.

Ferramentas de Auditoria

Exemplos de ferramentas para realizar atividades de auditoria.



Uma ferramenta pode substituir o parecer do Auditor?