



Auditoria de Sistemas
Prof. Luiz Antonio Ferraro Mathias

O Papel do Auditor

Coletar evidências sobre a segurança em um sistema informatizado é muito mais complexo do que em um sistema manual, sem automação, justamente devido à diversidade e complexidade da tecnologia de controle interno. Os auditores devem entender estes controles e ter know-how para coletar evidências corretamente. Tecnologias como hardware ou software evoluem muito rapidamente, o que torna o entendimento sobre o controle muito complicado e difícil, pois existem intervalos de surgimento de tecnologias e entendimento destas.

Em alguns casos, não é possível detectar evidências de forma manual. Nesse caso, o auditor terá que recorrer outros recursos como, por exemplo, sistemas informatizados que possibilitem a coleta das evidências necessárias. Novas ferramentas de auditoria podem ser requeridas devido à evolução da tecnologia.

Necessidades para ser um auditor

Vários autores fazem uma classificação ou denominação formal sobre a natureza ou sobre os diversos tipos de auditorias existentes. Os tipos mais comuns são classificados quanto: à forma de abordagem, ao órgão fiscalizador e à área envolvida. Acompanhe, a seguir, quais são elas:

Auditores necessitam de grande capacidade de comunicação, pois o serviço pede que ao levantar-se questões relacionadas com o objeto auditado, a discussão seja levada para a camada executiva da empresa e os resultados deste trabalho também. Como a tecnologia influencia diretamente a forma como os auditores se comunicam, deve-se recorrer a modelos padronizados que possam passar a extensão, conclusão e observações do trabalho realizado. A capacidade de pensar crítica e estrategicamente é essencial ao auditor.



Necessidades para ser um auditor

Os principais serviços prestados por auditores são:

- a) Assurance: Assim, os serviços de *assurance* são as traduções de informações providas dos recursos encontrados no objeto auditado, melhorando o contexto e a qualidade para que a camada executiva possa tomar suas decisões;
- b) Consultoria gerencial: Os serviços de consultoria gerencial abrangem as recomendações sobre como utilizar os sistemas de informação do cliente de uma forma mais proveitosa e que atenda aos objetivos de negócio da empresa auditada;
- c) Certificação de normas: Os serviços de certificação de normas são aqueles em que o auditor irá prover uma lista de verificação (checklist) apontando conformidades e não-conformidades segundo determinada norma e irá emitir um parecer sobre a emissão ou não para uma empresa daquele certificado. (CARUSO, 1999).



Responsabilidade do auditor

Um auditor tem uma relação contratual direta com seus clientes. Quando concorda em prestar serviços, algumas coisas devem ser lembradas pela empresa contratante para que o processo de auditoria, já aprovado pela camada executiva, siga de acordo com os objetivos esperados.

Assim, alguns cuidados são importantes no processo de fechamento do contrato:

- Antes da assinatura do contrato, uma proposta comercial deve ser apresentada à empresa contratante, a fim de se conhecer o escopo de trabalho, ou seja, todas as responsabilidades da empresa contratada e da contratante. Isto é favorável para que, no final dos serviços, possa-se fazer um processo de *Quality Assurance* da auditoria em si, isto é, uma medição do que foi proposto e do que foi realizado.
- A empresa que contratar os serviços de auditoria de terceiros deve ter o cuidado de escolher a empresa contratada seguindo algumas características como: tempo que a empresa está no mercado, se a empresa possui um plano de atualização permanente dos auditores, se a empresa não possui muitas queixas ou processos de clientes, verificar a carteira de clientes da empresa, entre outras características.



Responsabilidade do auditor

- Na hora da assinatura do contrato, é importante observar a parte sobre o sigilo de contrato, que é imprescindível para um contrato de serviços de auditoria. Se a empresa contratada não for de boa índole, pode acontecer de o auditor repassar informações para concorrentes, já que ele também presta serviço para outras empresas.

Há três situações típicas onde o auditor pode ser responsabilizado por quebra de contrato, a considerar:

- i. Na emissão de um parecer-padrão de auditoria sem ter aplicado as normas de auditoria geralmente aceitas;
- ii. Na entrega do relatório fora do prazo estipulado;
- iii. Na violação da relação confidencial acordada no contrato.



Competências do auditor

Segurança e confiança no processo de auditoria dependem da competência daqueles que conduzem a auditoria. Esta competência está baseada na demonstração de:

- a) Atributos pessoais;
- b) Capacidade para aplicar conhecimento e habilidades;
- c) Educação, experiência profissional e treinamento em auditoria.

Os auditores devem desenvolver, manter e aperfeiçoar a sua competência através do contínuo desenvolvimento profissional e participação regular em auditorias. Devem ainda possuir atributos pessoais, de forma a permiti-los atuar de acordo com os princípios de auditoria. O Auditor deve ser:

- a) Ético: justo, verdadeiro, sincero, honesto e discreto;
- b) Mente aberta: disposto a considerar ideias ou pontos de vista alternativos;



Competências do auditor

- c) Diplomático: com tato para lidar com pessoas (em diferentes níveis hierárquicos);
- d) Observador: ativamente atento à circunvizinhança e às atividades físicas;
- e) Perceptivo: instintivamente atento e capaz de entender situações;
- f) Versátil: se ajuste prontamente a diferentes situações;
- g) Tenaz: persistente, focado em alcançar objetivos;
- h) Decisivo: chegue a conclusões oportunas baseadas em razões lógicas e análises;
- i) Autoconfiante: atue e funcione independentemente, enquanto interage de forma eficaz com outros;
- j) Bom juiz: julgar as constatações e fazer conclusões acertadas;
- k) Paciente: ouvir atentamente o auditado para a coleta de constatações;
- l) Imparcial: decidir baseados nas constatações.



Competências do auditor

Por outro lado, o auditor não deve ser:

- i. Ingênuo
- ii. Indisciplinado
- iii. Teimoso
- iv. Frágil
- v. Chato
- vi. Ansioso para agradar



Competências do auditor

- vii. Inclinado a discussões
- viii. Gerador de conflitos
- ix. Dono da verdade

