



# Curso Auditoria V

## Unidad I

Introducción  
Definiciones Importantes

# Auditoria

Un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados.

# Origen y Evolución de la Auditoría

- Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862, reconoce la Auditoría como profesión.
- Crecimiento del desarrollo de las actividades comerciales y financieras.
- Requerimiento de la constante vigilancia y evaluación.
- Requerimiento de opinión independiente de resultados.
- Alcance de la evaluación y diagnóstico de las operaciones contables-financieras.
- Medir la eficiencia y eficacia de los objetivos económicos-financieros de la empresa.
- Determinar el análisis, verificación y evaluación del desarrollo de las actividades financieras.
- Evaluación administrativa.
- Revisión Integral.
- Revisión especializada de áreas y actividades específicas.
- Auditoría en Sistemas Computacionales

# Objetivos Generales de la Auditoría

- Realizar una revisión independiente de las actividades, áreas o funciones especiales de una institución.
- Hacer una revisión especializada, desde un punto de vista profesional y autónomo, del aspecto contable, financiero y operacional de las áreas de una empresa.
- Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y lineamientos que regulan la actuación de los empleados y funcionarios de una institución.
- Dictaminar de una manera profesional e independiente sobre los resultados obtenidos.

# Importancia

La auditoria de cada una de las cuentas que componen los estados financieros es indispensable para los siguientes usuarios:

- Inversionistas
- Prestamistas
- Proveedores
- Clientes
- El gobierno y sus organismos públicos
- Público en general

# Ramas de la Auditoria

La auditoría puede ser clasificada de forma general en 3 ramas de acuerdo con aquellos que la realizan. Estas son:

- Independiente
- Interna
- Gubernativa

Los servicios llevados a cabo en ellas son similares, aunque cada una tiene separadas y distintas responsabilidades y diferentes grados de independencia.

# Clases de Auditoria

De acuerdo al énfasis de la auditoría, pueden clasificarse en los grupos siguientes:

- Financiera
- Operacional
- De Cumplimiento (Tiene por objeto determinar si se han mantenido ciertos acuerdos contractuales)
- De Rendimiento (Determinar el acierto con que se realizan actividades de control)
- Revisiones Especiales (Categoría mixta que incluye auditoría que no son consideradas como financieras, operativas, de cumplimiento o de rendimiento). Eje. Recomendación La ubicación de una fábrica.

# Sistema de Información

Es el conjunto de elementos y procedimientos que íntimamente ligados, inter actuando entre sí y con las demás partes de la organización a que pertenecen, llevan a cabo el proceso de captación de datos y la entrega de información, con el objeto de proporcionar los conocimientos necesarios a las personas indicadas, para efectos de toma de decisiones.

## CLASES/TIPOS SISTEMAS DE INFORMACION

- Manual
- Mecánico
- Electromecánico
- Electrónico



# Proceso Electrónico de Datos

Consiste en la transformación de datos, (que no son útiles por sí mismos) a través de un proceso a fin de obtener un producto (información) que es útil sin transformaciones posteriores. Transformación vía medios electrónicos para nuestro caso COMPUTADORAS. Esto trae como beneficio el proceso rápido y económico de enormes cantidades de datos.

- Para lograr el objetivo de procesar la enorme cantidad de datos es necesario el perfeccionamiento de los procedimientos. Esto requiere un esfuerzo intenso para asegurar que el procedimiento es operable y claro antes de automatizarlo.
- La gran utilización de la planeación actual de los sistemas y procedimientos y del análisis de los procedimientos como sistemas, es que con frecuencia se programa en equipos de PED.

# Ciclo Básico del PED

Consiste en un método sistemático para manejar datos y obtener la información deseada y está constituido por tres etapas:



## Entrada

Consiste en la recopilación de todos los datos requeridos, ordenándolos en una forma adecuada para su procesamiento. En esta etapa los datos deben “registrarse” de una manera adecuada para el sistema de procesamiento que se utilice (anotaciones a mano en libros, tarjetas perforadas, cintas de papel perforada, diskettes, etc.).

## Proceso:

Es la etapa en la cual se realizan o ejecutan todos los cálculos o pasos necesarios con los datos de entrada. En esta etapa se realizan labores como: Clasificación, cálculo, comparación y análisis.

## Salida:

Es el resultado del procesamiento de datos o representación de la información deseada.

# Ciclo Extendido del PED

Se conoce así al ciclo Básico más otras dos etapas que son:  
DOCUMENTOS FUENTE Y  
ALMACENAMIENTO DE DATOS.

## Documentos Fuente:

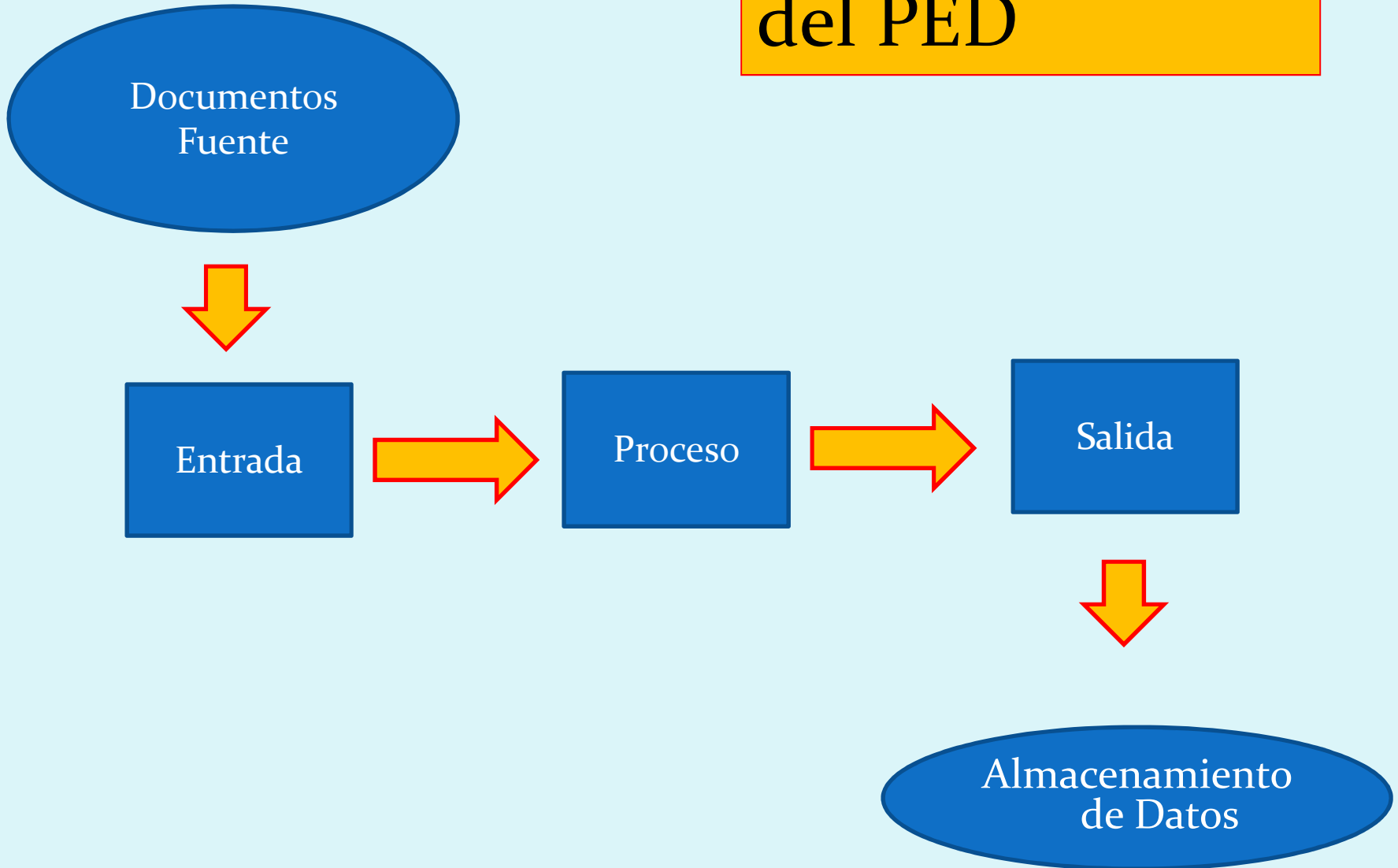
Se refiere al origen y la forma como se registra, pudiendo ser grande, pequeño, manuscrito, impreso, etc. (tarjetas de tiempo, ordenes de compra, ordenes de venta, facturas, etc.)

## Almacenamiento de Datos:

Al finalizar el ciclo del procesamiento o dentro del mismo, es un punto donde se obtienen resultados intermedios, se almacenan datos de manera que se puedan recuperar rápidamente.

El método de procesamiento y el tiempo que se desee conservar los datos, determinan el tipo de almacenamiento, pudiendo ser: Manuscrito, Hojas Impresas, Tarjetas Perforadas, Cintas de papel perforadas, Cintas magnéticas, Discos, Diskettes, Dispositivos USB.

# Ciclo Extendido del PED



# Auditoria del PED

Es el conjunto de técnicas y actividades destinadas a analizar, evaluar, verificar y recomendar sobre el control, planificación, la adecuación, eficacia y seguridad de la función computacional en la empresa.

Es el examen discontinuo de un sistema computacional, o del servicio computacional a petición de su dirección para mejorar la rentabilidad, la seguridad y la eficacia.

La Auditoría de PED es la verificación del control en 3 áreas que son:

- Aplicaciones y mantenimiento de las mismas
- Desarrollo de Sistemas
- Operaciones de la Instalación

Las aplicaciones incluyen todas las funciones de información del negocio, en cuyo procesamiento interviene un computador.

Los sistemas de aplicación abarcan uno o más departamentos de la organización, así como la operación del computador y el desarrollo del sistema.

# Auditoria en Informática

Los principales objetivos que constituyen a la auditoría Informática son el control de la función informática, el análisis de la eficiencia de los Sistemas Informáticos que comporta, la verificación del cumplimiento de la normativa general de la empresa en este ámbito y la revisión de la eficaz gestión de los recursos materiales y humanos informáticos.

El auditor informático ha de velar por la correcta utilización de los amplios recursos que la empresa pone en juego para disponer de un eficiente y eficaz sistema de información.

Todos utilizan la informática para gestionar sus “negocios” de forma rápida y eficiente con el fin de obtener beneficios económicos y de costes.

# Auditoria Informática

- Es el proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema informatizado salvaguarda los activos, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos.

# Objetivos de la Auditoría Informática

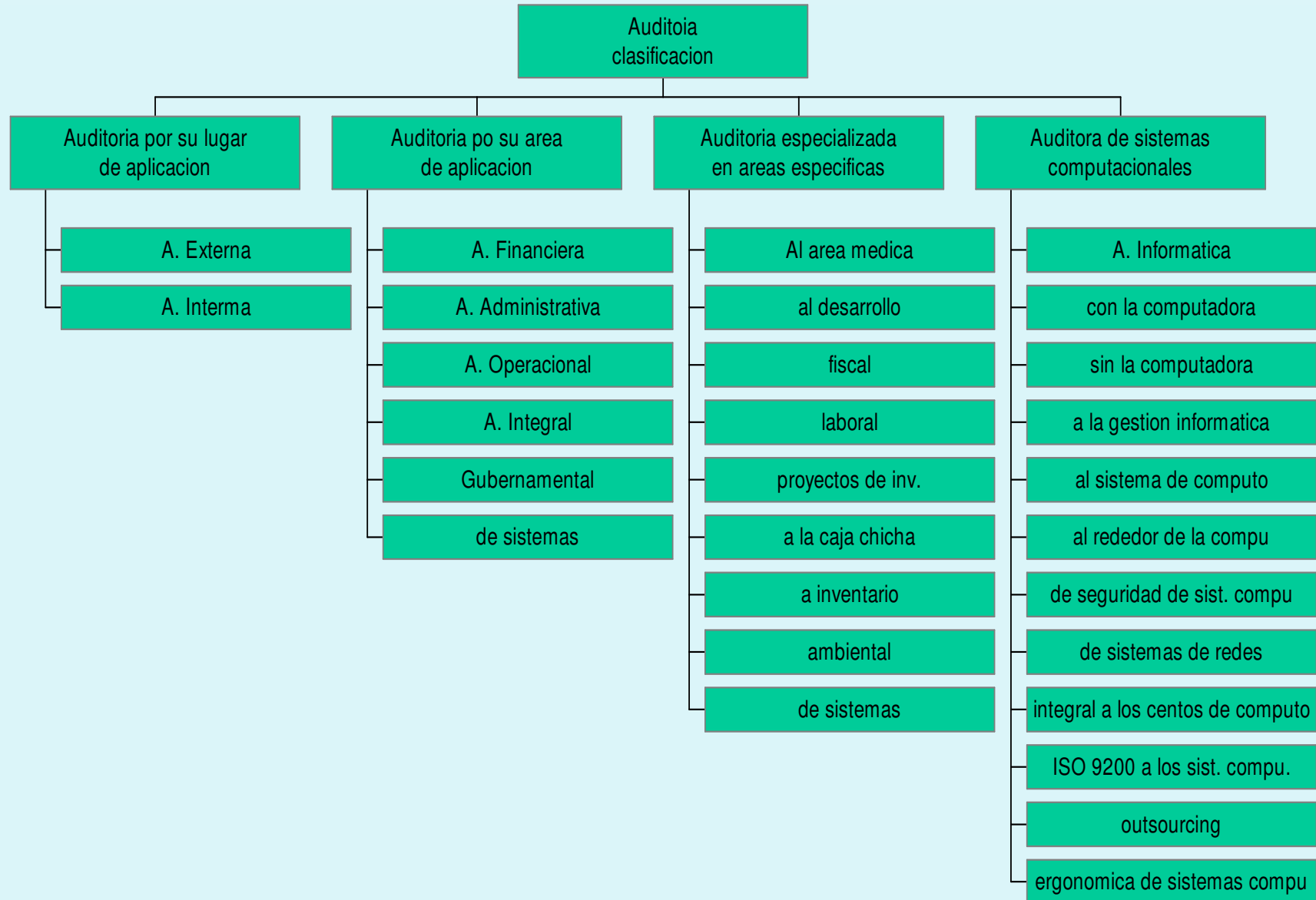
- La Auditoría Informática sustenta y confirma la consecución de los objetivos tradicionales de auditoría:
  1. Objetivos de protección de activos e integridad de datos
  2. Objetivos de gestión que abarcan, no solamente los de protección de activos, sino también los de eficacia y eficiencia.



# Funciones del Auditor Informático

- Participar en las revisiones durante y después del diseño, realización, implantación y explotación de aplicaciones informáticas, así como en las fases análogas de realización de cambios importantes.
- Revisar y juzgar los controles implantados en los sistemas informáticos para verificar su adecuación a las órdenes e instrucciones de la dirección, requisitos legales, protección de confidencialidad y cobertura ante errores y fraudes.
- Revisar y juzgar el nivel de eficacia, utilidad, fiabilidad y seguridad de los equipos e información.

# Clasificación de la Auditoria



# Auditoria Financiera

- La auditoría está encargada de la revisión de los estados financieros, de las políticas de dirección y de procedimientos específicos que relacionados entre sí forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto de revisión, con el propósito de poder expresar una opinión profesional sobre todo ello.

# Auditoria Interna

La AI es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización a partir de la observación en el trabajo respecto a: si los registros e informes (financieros contables o de otra naturaleza) reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad, y si éstos se están llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable.

# Auditoria Operacional

- Es una valoración independiente de las diversas operaciones y controles dentro de una organización para determinar si se llevan a cabo políticas y procedimientos aceptables, si se siguen las normas establecidas, si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la organización se han alcanzado.

## AUDITORIA INTERNA Y AUDITORIA OPERACIONAL

La AO no es diferente a la AI, es una mera aplicación de las técnicas modernas de auditoría interna a todas las actividades de una empresa. El enfoque y la orientación auditoria en las áreas financiera y operativa es lo que caracteriza a la AO.

La AO es una forma a través de la cual los auditores internos enfocan sus trabajos, analizan los asuntos de su competencia y consideran los resultados, adoptando las técnicas y enfoques desde la perspectiva de un director.

# Síntomas de la Necesidad de la Auditoria en Informática

Las empresas acuden a las auditorías externas cuando existen síntomas bien perceptibles de debilidad. Estos síntomas pueden agruparse en clases:

## 1.) Síntomas de descoordinación y desorganización:

- No coinciden los objetivos de la Informática de la Compañía y de la propia Compañía.
- Los estándares de productividad se desvían sensiblemente de los promedios conseguidos habitualmente.

[Puede ocurrir con algún cambio masivo de personal, o en una reestructuración fallida de alguna área o en la modificación de alguna Norma importante]

## 2.) Síntomas de mala imagen e insatisfacción de los usuarios:

- No se atienden las peticiones de cambios de los usuarios. Ejemplos: cambios de Software en los terminales de usuario, refrescamiento de paneles, variación de los ficheros que deben ponerse diariamente a su disposición, etc.
- No se reparan las averías de Hardware ni se resuelven incidencias en plazos razonables. El usuario percibe que está abandonado y desatendido permanentemente.
- No se cumplen en todos los casos los plazos de entrega de resultados periódicos. Pequeñas desviaciones pueden causar importantes desajustes en la actividad del usuario, en especial en los resultados de Aplicaciones críticas y sensibles.

### **3.) Síntomas de debilidades económico-financiero:**

- Incremento desmesurado de costes.
- Necesidad de justificación de Inversiones Informáticas (la empresa no está absolutamente convencida de tal necesidad y decide contrastar opiniones).
- Desviaciones Presupuestarias significativas.
- Costes y plazos de nuevos proyectos (deben auditarse simultáneamente a Desarrollo de Proyectos y al órgano que realizó la petición).

### **4.) Síntomas de Inseguridad:**

- Evaluación de nivel de riesgos
- Seguridad Lógica
- Seguridad Física
- Confidencialidad

[Los datos son propiedad inicialmente de la organización que los genera. Los datos de personal son especialmente confidenciales]

- Continuidad del Servicio. Es un concepto aún más importante que la Seguridad. Establece las estrategias de continuidad entre fallos mediante Planes de Contingencia\* Totales y Locales.
- Centro de Proceso de Datos fuera de control. Si tal situación llegara a percibirse, sería prácticamente inútil la auditoría. Esa es la razón por la cual, en este caso, el síntoma debe ser sustituido por el mínimo indicio.



# Eventos Internos y Externos que Afectan a las Empresas

Muchas empresas actualmente afrontan problemas o factores de riesgo que las llevan a no ser lo exitosas, entre ellos:

- Problemas de competitividad
- Gastos de operación altos
- En el actual mercado cambiante se han mantenido estáticas
- No se satisface plenamente los requisitos de los clientes
- Han implementado reorganizaciones o cambios relativamente superficiales
- Procesos viejos y potencialmente obsoletos
- Automatización de procesos sin rediseñarlos totalmente
- Excesivos controles
- Procesos que requieren demasiado tiempo para su ejecución
- Uso de metodologías del pasado.