



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE GUAYANA
PROYECTO DE CARRERA: INGENIERIA INFORMATICA
ASIGNATURA: AUDITORIA DE TECNOLOGÍAS Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN
SECCIÓN 01

El Auditor su Actuación y el Control Interno

PROF. ROSANGEL URICARE

EL AUDITOR Y SU PAPEL

Auditor

Profesional con conocimiento y experiencia necesaria para supervisar, analizar y evaluar el desempeño de una máquina, servicio o proceso para así obtener observaciones o recomendaciones y así puedan tomarse las acciones que permitan conseguir mejoras.



Papel de los Auditores de Sistemas

Evaluar y analizar los procesos informáticos de una empresa. Asesorar de forma independiente a la alta dirección sobre los riesgos de naturaleza informática que pueden dificultar la sostenibilidad de la organización.

PERFIL DE LOS AUDITORES DE SISTEMAS



- ✓ **Conocimientos generales sobre diferentes áreas de la empresa.**
- ✓ **Profesional en el área de TI.**
- ✓ **Conocimientos de metodologías de auditoría de TI.**
- ✓ **Conocimiento de software para auditorías informáticas.**
- ✓ **Sentido analítico y habilidades de resolución de problemas.**
- ✓ **Habilidades de comunicación y trabajo en equipo.**
- ✓ **Certificación CISA o CISM.**

FUNCIONES DE UN AUDITOR DE SISTEMAS

- ✓ **Comprobar el status quo de una empresa.**
- ✓ **Recopilación de información y análisis de la misma.**
- ✓ **Identificación de desvíos en datos, procesos y sistemas.**
- ✓ **Identificación de las posibilidades de mejora.**
- ✓ **Evaluación de los datos internos de la empresa.**
- ✓ **Examinar los controles informáticos internos.**
- ✓ **Evaluar el diseño y la eficacia operativa para determinar el riesgo.**
- ✓ **Desarrollar soluciones y estrategias.**
- ✓ **Presentar informe final con resultados.**



PRINCIPIOS Y NORMAS DE UN AUDITOR DE SISTEMAS

Calidad: prestar servicios con los medios a su alcance y las condiciones técnicas adecuadas.

Confianza: incrementar la confianza del auditado con una actuación de transparencia.

Criterio Propio: No subordinar su propio criterio al de otros profesionales.

Discreción: Mantener discreción en la divulgación de datos de la empresa.

Formación Continua: La obligación de estar en continua formación.

Integridad Moral: Ser honesto, leal y diligente en el desempeño de su misión.

EL CONTROL Y EL CONTROL INTERNO INFORMATICO

CONTROL

verificación de las actividades conforme a la planificación adoptada y los principios admitidos, permitiendo además evaluar la eficacia del resto de funciones administrativas

CONTROL INTERNO INFORMATICO

controlar todas las actividades de los sistemas de información, para validar que son realizadas cumpliendo los procedimientos, estándares y normas establecidas de la organización

CONTROL INTERNO Y AUDITORIA

SEMEJANZAS

- Ambas pueden ser aplicadas con el propósito de poder determinar si un procedimiento se está llevando de la manera correcta o si se hace el mejor uso de un recurso

DIFERENCIAS

- Su implementación se realiza en forma diferente
- Control interno acciones continuas diarias y la Auditoria se ejecuta con un tiempo determinado
- La auditoría genera un análisis más robusto del contexto del proceso auditado
- El control interno se produce un análisis más específico del área en que se llevó a cabo el control

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO INFORMATICO

Controlar que todas las tareas se cumplan de acuerdo a los procedimientos y normas establecidas

Asesorar sobre el conocimiento e importancia de implementar las normas

Definir, implantar y ejecutar métodos, técnicas y procedimientos para verificar el logro adecuado del servicio informático

Establecer importancia en la seguridad y protección de la información de los sistemas y de los recursos informáticos

Exponer la confiabilidad, oportunidad y veracidad de las funcionalidades de los sistemas de la empresa



TIPOS DE CONTROL INTERNO INFORMATICO

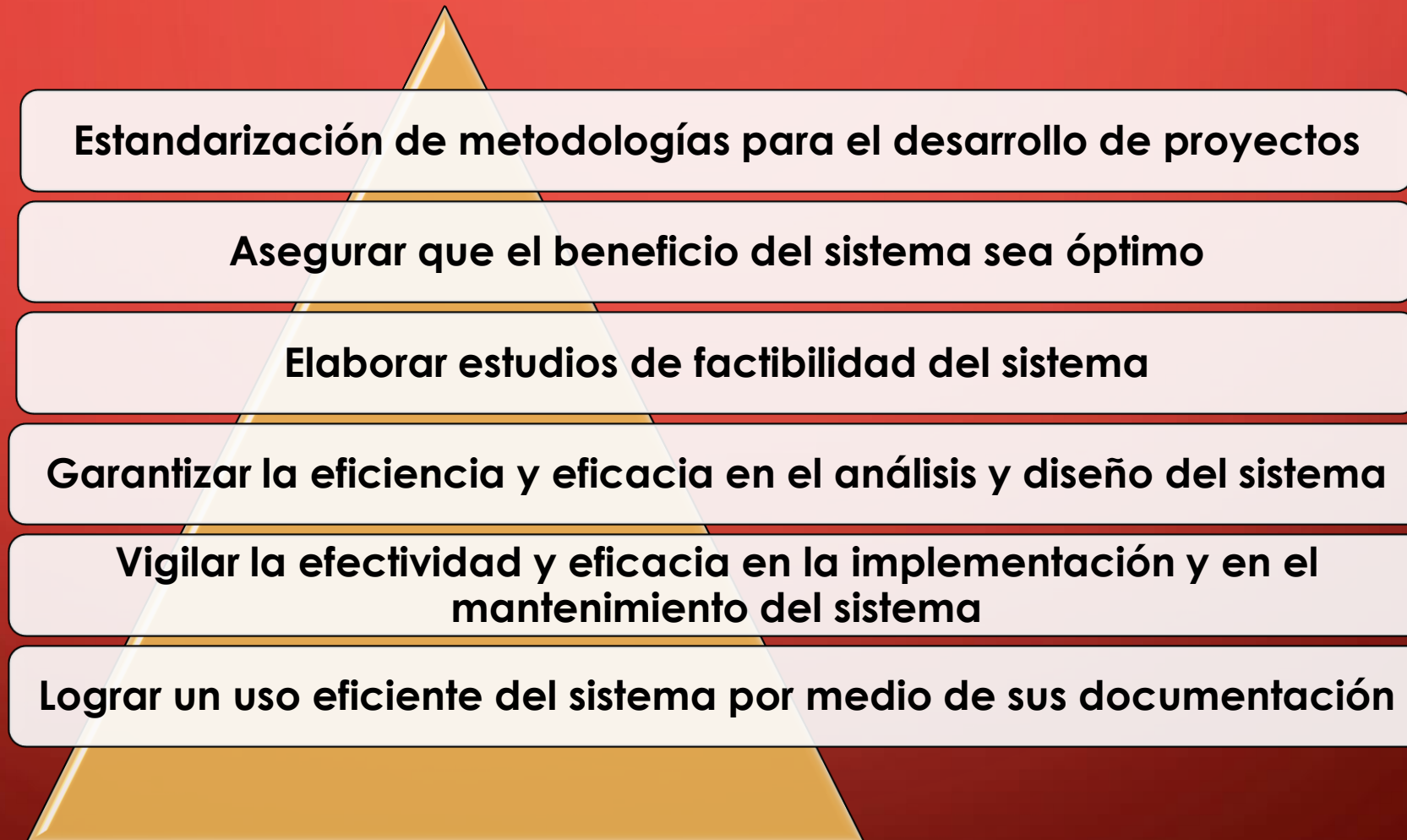
Control Interno Preventivo: Se centra en tomar medidas antes de que ocurra el problema

Control Interno Detectivo: Detectan los problemas luego de ocurridos, errores que no se pudieron evitar con el control preventivo.

Control Interno Correctivo: Se enfoca en la corrección de los errores ya identificados mediante el control detectivo.



CONTROLES INTERNOS EN LA ETAPA DE ANALISIS, DESARROLLO E IMPLEMENTACION DE SISTEMAS



CONTROLES INTERNOS PARA MANTENER LA SEGURIDAD EN EL AREA DE SISTEMAS

Abordar todos los aspectos que con el sistema se relacionan

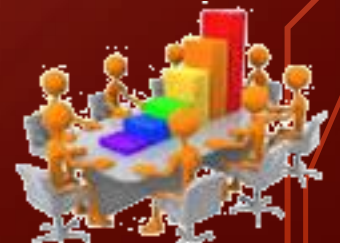
Fácil manejo para las personas expertas en el área

Evaluación constante, para detectar y prevenir inconvenientes

Sostenible para justificar la inversión en dicho sistema

Velar por el cumplimiento de las tareas de manera adecuadas y evitar las pérdidas

Actualización permanente conforme a la evolución tecnológica, la obsolescencia le dará fragilidad y le restará fiabilidad



MECANISMOS PARA LA DETECCION Y PREVENCIÓN DE PERDIDAS Y FRAUDES DE DATOS E INFORMACION



- **Aplicar auditorías sorpresivas.**
- **Líneas de reporte de irregularidades.**
- **Capacitar al personal para crear un ambiente de control internamente.**
- **Implementarse protocolos para proteger a los empleados que denuncien un posible fraude.**
- **Sistema de sanciones, que sea conocido por todos los trabajadores.**
- **Monitorizar operaciones sospechosas, y realizar evaluaciones periódicas de riesgo de fraude.**

The background is a solid dark red color. In the four corners, there are decorative white line-art patterns resembling circuit traces or a stylized tree structure. The word "Gracias" is centered in a large, bold, white serif font with a soft orange glow.

Gracias