

# UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA

TEMA : LA FUNCION DE PLANEACION EN LA  
AUDITORIA FINANCIERA.

CURSO : AUDITORIA DE SISTEMAS.

DOCENTE : PEDRO ENRIQUE AMÈZQUITA AGUIRRE.

ESTUDIANTE : HERNAN MELCHOR YUCRA ROJAS.

CARRERA : CONTADURIA PUBLICA.

BOGOTA

-

COLOMBIA

2012



# LA FUNCION DE PLANEACION EN LA AUDITORIA INFORMATICA

Es

Fundamental para el eficaz desarrollo de la auditoría.

Evaluar los diferentes recursos empresariales:

- ✓ Personas.
- ✓ Funciones.
- ✓ Procesos.
- ✓ Prácticas de trabajo.
- ✓ Equipos de cómputo.
- ✓ Herramientas de tecnología.
- ✓ Nuevas prácticas de hacer negocios en las empresas.

Obligación de los auditores informáticos. Revisar:

- Aspecto, área o situación que se va a evaluar.
- Cuanto se va a profundizar.
- Pasos necesarios a seguir para la solución de un problema informático.

Se articula en 3 procesos:

# 1. Conocimiento general de la entidad

## AMBIENTE ORGANIZACIONAL

- Estructura organizacional.
- Políticas corporativas.
- Plan estratégico corporativo.
- Manual de funciones y procesos.
- Presupuesto.
- Indicadores de gestión.
- Descomposición funcional.
- Misión-Visión.
- Planta de cargos.
- PAO y plan de capacitación.
- Políticas de selección de personal y matriz FODA..
- Plan de contingencias y distribución geográfica.
- Soporte legal de las funciones.
- Políticas de administración del recurso humano.
- Niveles de jerarquía y de autoridad.
- Plan de calidad.



**ENTIDAD O EMPRESA**

## AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

- ✚ Estructura – Auditoría interna.
- ✚ Funciones de control y Plan anual de revisión.
- ✚ Plan de contingencias.
- ✚ Políticas de control.
- ✚ Valoración de riesgos.
- ✚ Normatividad de control.
- ✚ Evaluaciones anteriores.
- ✚ Estructura funcional.
- ✚ Objetivos y metas de control interno.
- ✚ Políticas de protección de los recursos.
- ✚ Normalización de procesos.
- ✚ Tipos de control.
- ✚ Papeles de trabajo.

## AMBIENTE INFORMATICO

- Ⓢ Estructura y funciones – Área de sistemas.
- Ⓢ Plan estratégico de sistemas e informático.
- Ⓢ Plan de contingencias.
- Ⓢ Inventario de Software y Hardware.
- Ⓢ Plan de operaciones.
- Ⓢ Metodologías de desarrollo.
- Ⓢ Políticas de seguridad.
- Ⓢ Políticas de backup y recuperación.
- Ⓢ Planta de cargos y perfiles.
- Ⓢ Distribución física del área de sistemas.
- Ⓢ Infraestructura de comunicaciones.
- Ⓢ Estándares de desarrollo.
- Ⓢ Organización y función del comité de sistemas.
- Ⓢ Recursos financieros.

## 2. DEFINICION DEL AMBITO Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

BUSCA



Definir aquellos aspectos de la organización:



Evaluación de los controles que presentan sintomatología de situación crítica.

SE INICIA



Con el análisis de la información. Obtenida



En el diagnóstico adelantado a partir de la aplicación de los cuestionarios de conocimiento general de la entidad

Permite al Auditor:

Proceder a definir el ámbito de control que facilite identificar ordenadamente los controles a evaluar.

**Ambiente de control específico**



-Normas, Procedimientos, acciones y utilización de recursos al interior de los equipos de cómputo.

**Metodología de Auditoría Informática**

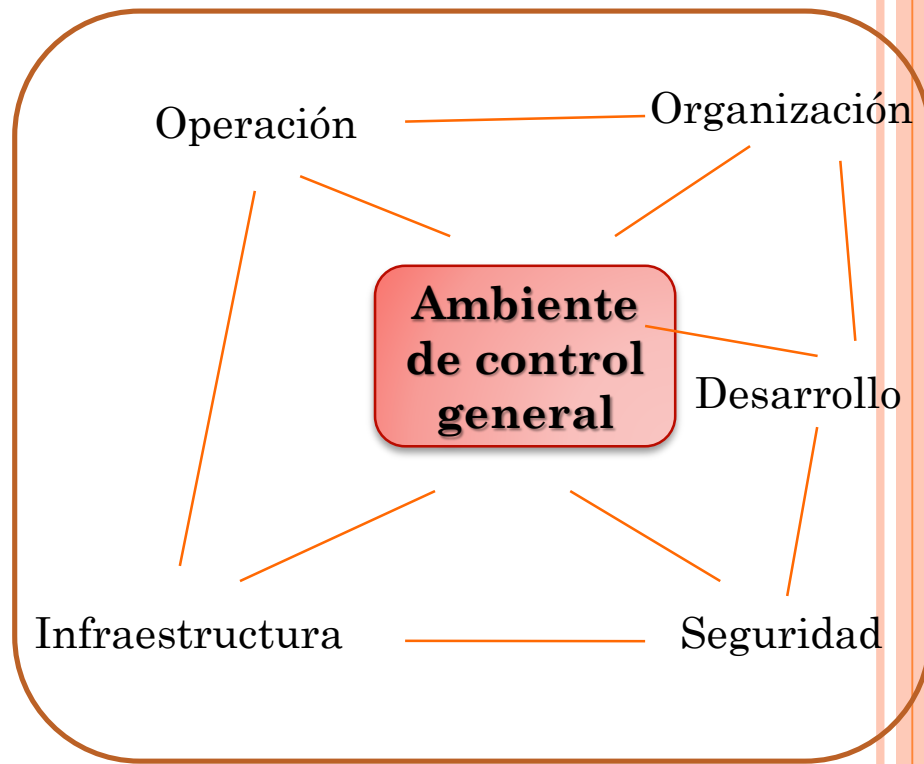
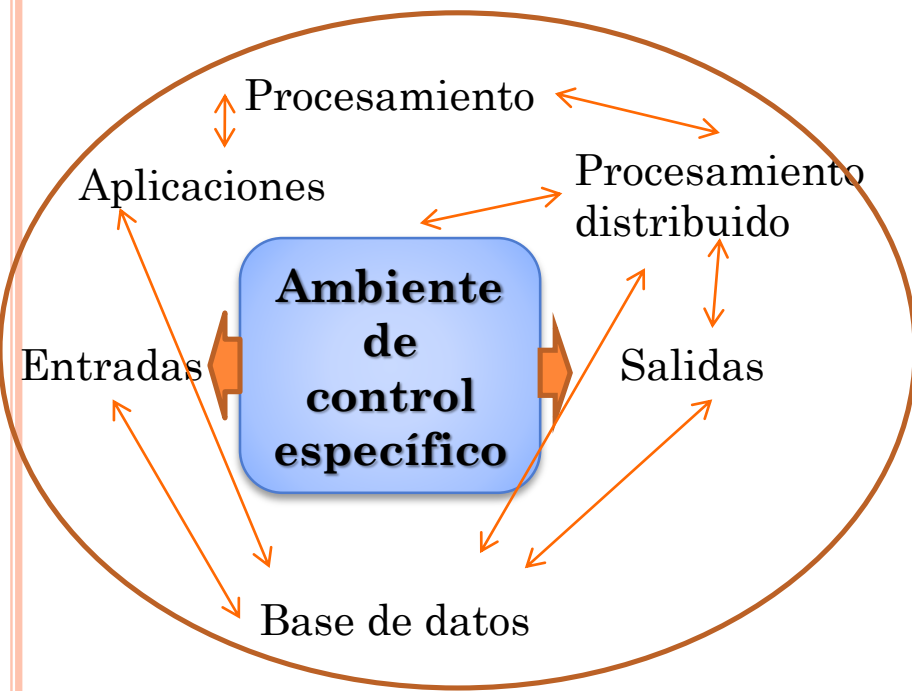
**PROPONE**



**Ambiente de control general**



-Normas, Procedimientos, acciones y utilización de recursos empleados para soportar el desarrollo y producción de los sistemas de información:  
- Atención al cliente y competencia en el mercado global.



### 3. Definición del programa de auditoría

Corresponde a la elaboración del programa de auditoría, teniendo el conocimiento general de la entidad y se haya definido el ambiente de control, los escenarios de riesgo y las actividades sujetas de control.

**CONTIENE:**

- Introducción.
- Antecedentes.
- Justificación.
- Objetivos.
- Alcance.
- Metodología.
- Recursos.