

Proceso de Auditoría

Planificación

La fase de planificación debería incluir todas las actividades necesarias para dotar a la auditoría de un marco de trabajo, los recursos necesarios y los objetivos a cumplir.

Ejecución

El trabajo de campo constituye la actividad principal de una auditoría. Este trabajo consistirá en la ejecución del plan de auditoría realizando las diversas pruebas de auditoría.

Informe

Todo trabajo de campo debe culminar en la transferencia al auditado inicialmente, y al cliente de la auditoría finalmente, de los resultados obtenidos.

Seguimiento

Las conclusiones de la auditoría deberían llevar al auditado a corregir los defectos que fueron evidenciados durante la auditoría. Es recomendable que la organización auditadora ofrezca una revisión de los puntos auditados.

Metodología de trabajo de la Auditoría Informática

Etapas del método de trabajo del auditor:

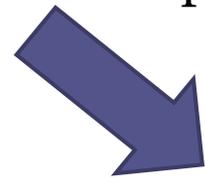
- Definición de Alcance y Objetivos de la Auditoría Informática.
- Estudio inicial del entorno auditable, tareas preliminares.
- Determinación de los recursos necesarios para realizar la auditoría.
- Elaboración de los Programas de Trabajo.
- Actividades propiamente dichas de la auditoría, tareas de campo.
- Confección y redacción del Informe Preliminar.
- Remisión al auditado para que emita su opinión.
- Confección del Informe Final.



Metodología de trabajo de la Auditoría Informática

1- Planeamiento

Existen tres niveles de planificación para la auditoría: estratégica, anual, e individual para cada auditoría



El planeamiento Específico es donde se **seleccionan los procedimientos**, se **estiman los recursos humanos** y el **tiempo** requerido necesarios para la ejecución de la auditoría. Por procedimientos se refiere a la confección o selección de aquellos procedimientos de control y sustantivos de auditoría que se aplicarán durante la ejecución del proyecto.



Metodología de trabajo de la Auditoría Informática

2- Ejecución



El **objetivo** de esta fase está orientado a la **obtención de evidencias** y a la **formulación de observaciones** con sus respectivas **recomendaciones, soluciones y alternativas** sobre las áreas y los procesos auditados, aprobados en el plan de auditoría y bajo la metodología del programa de la auditoría

Los procedimientos de auditoría pueden dividirse según la evidencia que se obtiene

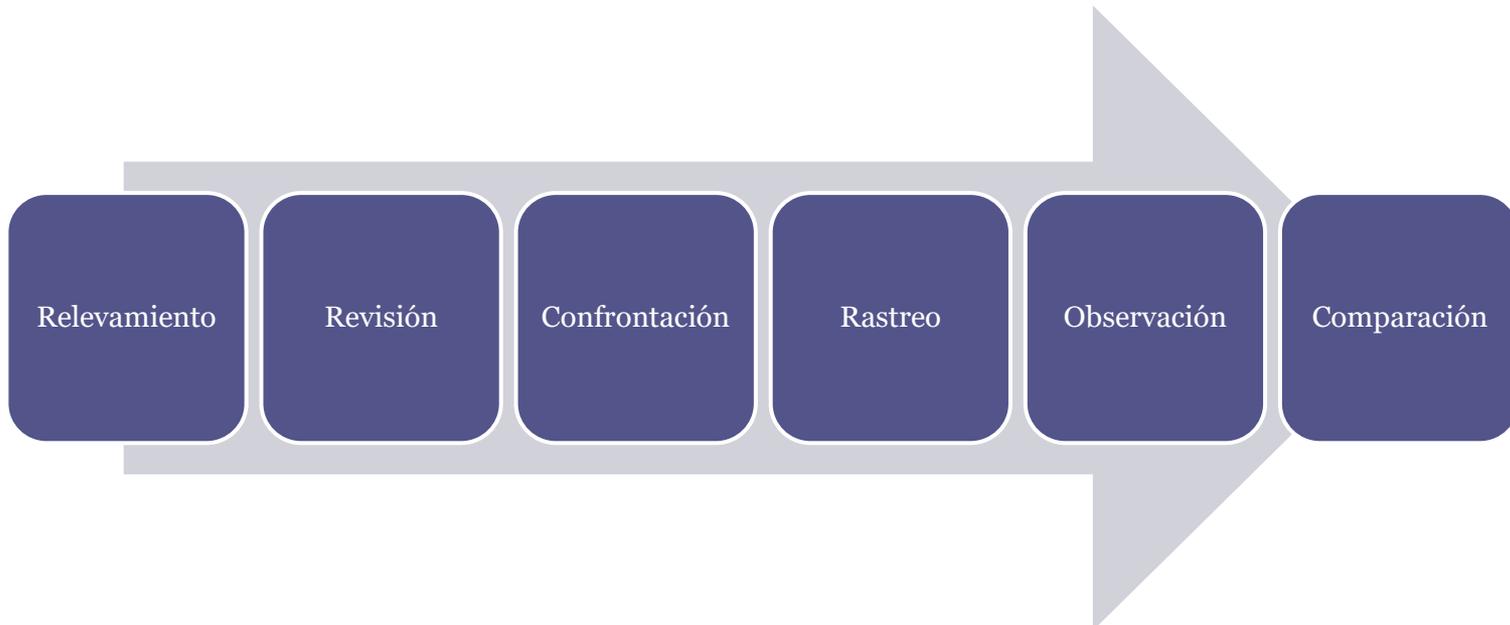
- **Procedimientos de cumplimiento:** Proporcionan evidencia de que los controles claves existen y son aplicados en forma efectiva.
- **Procedimientos sustantivos:** Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los datos que proporciona el sistema de información - registros contables, estados financieros y presupuestarios.

Metodología de trabajo de la Auditoría Informática

2- Ejecución



Procedimientos y técnicas que pueden utilizarse durante la ejecución de una auditoría:

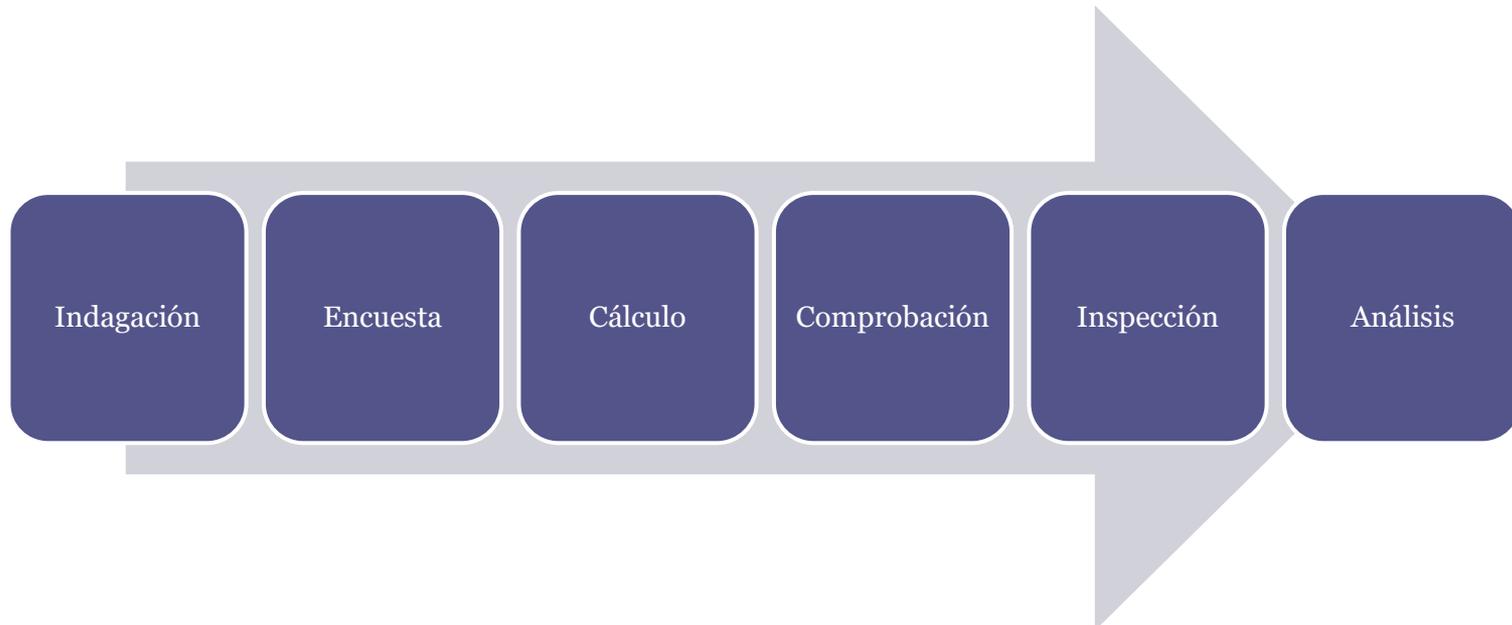


Metodología de trabajo de la Auditoría Informática



2- Ejecución

Procedimientos y técnicas que pueden utilizarse durante la ejecución de una auditoría:



Metodología de trabajo de la Auditoría Informática

2- Ejecución

Procedimientos y técnicas que pueden utilizarse durante la ejecución de una auditoría:



Metodología de trabajo de la Auditoría Informática

3- Informe

Es el medio por el cual se exponen las observaciones, conclusiones y recomendaciones por escrito y que es remitido a distintos funcionarios según corresponda.

Debe contener juicios fundamentados en las evidencias obtenidas a lo largo del examen con el objeto de brindar suficiente información acerca de los desvíos o deficiencias más importantes, así como recomendar mejoras en la conducción de las actividades y ejecución de las operaciones

Debe emitirse un informe de auditoría “preliminar” para ser examinado con la Unidad o Dependencia auditada, antes de elevar el informe “final”. Durante el tratamiento del informe “preliminar”, el auditado tiene la posibilidad de efectuar descargos a las observaciones formuladas, los que serán incluidos en el informe “final” en la medida que se los considere técnicamente pertinentes.



Metodología de trabajo de la Auditoría Informática

4- Seguimiento

Permite al auditor asegurarse respecto de la adopción de medidas adecuadas con relación a los hechos verificados, y si resultan fuente de información para la realización de nuevas auditorías.

Al vigilar el cumplimiento de las medidas correctivas, se podrá evaluar no sólo lo acertado del asesoramiento, sino también si los resultados obtenidos de tales soluciones se corresponden con las expectativas.

