



USAL

UNIVERSIDAD DEL SALVADOR

Ciencia a la mente y virtud al corazón

Trabajo Final de Ingeniería en Informática
Facultad de Ingeniería USAL

Realizado por: Nicolás Ezequiel Maffeo
Año: 11-2019

“Auditoría Continua aplicada al proceso de revisión de Auditoría Interna”

Caso de Estudio: Servicios Informáticos S.A.

Autor: Nicolás Ezequiel Maffeo

Evaluadores: Horacio Luratti Irurzun

Joaquín Zajac



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

1. Abstract

En la actualidad, los departamentos de auditoría interna de las empresas de servicios informáticos financieros llevan a cabo el plan de auditoría aplicando un enfoque tradicional de revisión. Esta metodología aplica una visión retrospectiva y el volumen de información analizado es acotado a una muestra de casos definida por cada equipo de auditoría. Esto genera un alcance limitado de la revisión y la velocidad con la que se realiza el análisis no es oportuna pudiendo ocasionar incumplimientos normativos. Según (Nessier, 2016), existe un aumento en la necesidad de conocer cuántos y cuáles casos han vulnerado cierto control o se han desviado de su comportamiento habitual.

Por otra parte, existe una metodología de revisión llamada Auditoría Continua que permite realizar, en tiempo real, un análisis automático de la información generada por los sistemas que soportan los procesos de negocio. Este enfoque permite revisar todo el universo de operaciones transaccionales reduciendo la posibilidad de errores y casos de fraude.

La presente investigación tiene como objetivo responder la siguiente pregunta-problema:

¿De qué manera auditoría continua influye en el proceso de revisión de auditoría interna aplicado a las empresas de servicios informáticos financieros?

De acuerdo a lo expresado anteriormente, el objetivo general del trabajo está enfocado en comparar las pruebas de auditoría (extracción de información transaccional, técnicas de muestreo, herramientas de análisis de información, entre otros.) antes y después de implementar auditoría continua en Servicios Informáticos S.A. durante el año 2019.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó un enfoque cuantitativo implementando una estrategia de análisis experimental. La naturaleza de la investigación fue del tipo evaluativa y el diseño temporal del trabajo sincrónico. Las fuentes de datos utilizadas fueron primarias y el marco muestral que se utilizó fue del tipo probabilístico.

Cabe destacar que Servicios Informáticos S.A. es un nombre ficticio que se utilizará durante toda la investigación para preservar la confidencialidad de la empresa real que fue contemplada como caso de estudio en el presente trabajo.

Índice General

1. Abstract	3
2. Introducción	6
3. Marco Teórico.....	8
3.1. Términos Básicos	8
3.1.1. Auditoría Interna	8
3.1.2. Procesos.....	8
3.1.3. Riesgos	9
3.1.3.1. Riesgo Inherente	9
3.1.3.2. Riesgo de Control	10
3.1.3.3. Riesgo de Detección	10
3.1.4. Evaluación de Riesgos	10
3.1.4.1. Mitigación de Riesgos.....	11
3.1.4.2. Aceptación de riesgos	11
3.1.4.3. Evitar los riesgos.....	11
3.1.4.4. Transferencia de riesgos	12
3.1.5. Controles	12
3.1.6. Universo	13
3.1.7. Muestra de casos	13
3.2. Auditoría Continua	14
3.2.1. Contexto actual.....	14
3.2.2. Definición y beneficios	14
3.2.3. Auditoría Continua vs Monitoreo Continuo.....	15
3.2.4. Implementación de un Modelo de Auditoría Continua.....	17
3.2.4.1. Proyecto de Auditoría Continua.....	17
3.2.4.1. Relevamiento de la fuente de datos a utilizar	18

3.2.4.2.	Análisis funcional y diseño técnico	18
3.2.4.3.	Conexión con las bases de información.....	19
3.2.4.4.	Desarrollo de Pruebas	20
3.2.4.5.	Comunicación de resultados	20
4.	Marco Metodológico.....	21
5.	Desarrollo.....	23
5.1.	Introducción.....	24
5.2.	Herramientas de auditoría.....	25
5.3.	Pruebas de auditoría.....	27
5.3.1.	Alta de ATMs.....	28
5.3.1.1.	Descripción del control	28
5.3.1.2.	Integridad de cajeros automáticos.....	29
5.3.1.1.	Conclusión del control	35
5.3.2.	Calidad de datos en transferencias	38
5.3.2.1.	Descripción del control	38
5.3.2.2.	Análisis de Calidad de Datos en Transferencias.....	39
5.3.2.3.	Conclusión del Control	43
5.3.3.	Seguridad en Directorios.....	46
5.3.3.1.	Descripción del control	46
5.3.3.2.	Análisis de la Seguridad sobre Directorios	47
5.3.3.3.	Conclusión del Control	50
6.	Conclusiones.....	53
7.	Lista de Símbolos.....	55
8.	Bibliografía	56
9.	Índice de Figuras.....	58
10.	Índice de Tablas	58