

RESUMEN

La auditoría informática es una función (en ocasiones un servicio) que apoya al trabajo de las unidades de auditoría interna de las Cooperativas de Ahorro y Crédito. Sin embargo, el trabajo a realizarse exige que los profesionales en auditoría informática cumplan con ciertas normas y requerimientos tanto legales como profesionales. El uso de marcos de buenas prácticas, análisis de riesgos y la observación de las normas de auditoría son fundamentales para el desarrollo de las evaluaciones de auditoría informática. Es por tanto que el presente proyecto busca integrar dichos requerimientos en una propuesta enfocada a evaluar los procesos tecnológicos de las Cooperativas de Ahorro y Crédito. La mencionada propuesta ha sido plasmada en el presente estudio, mismo que consta de seis capítulos que se describen a continuación.

En el primer capítulo se describe las consideraciones básicas del problema a tratar, se justifica la importancia del proyecto se definen los objetivos tanto generales como específicos de la investigación.

El segundo capítulo muestra una panorámica del sistema cooperativo de ahorro y crédito, se describe su evolución en el tiempo y se analiza el marco legal en el cual se desarrolla. Este capítulo finaliza destacando los requerimientos legales que dan lugar al trabajo de auditoría informática en las COACs.

El tercer capítulo desarrolla el marco teórico, estableciendo la estructura conceptual de la investigación. Aquí se tratan las normas y marcos de buenas prácticas internacionales orientados hacia áreas como: auditoría de sistemas, gestión de riesgos, gobierno de tecnología de información y control interno. La investigación realizada brinda el soporte teórico a la propuesta a desarrollarse.

En el capítulo cuatro se desarrolla el manual de auditoría informática, se inicia analizando las interrogantes del problema, para luego establecer los dos macro procesos que serán tratados en el manual. Se describe las actividades de cada proceso, sus entregables y finalmente se diseña la estructura del manual de auditoría informática para COACs, el documento del manual se encuentra como adjunto a este capítulo.

El capítulo cinco muestra la aplicación del manual de auditoría informática desarrollado, a título de ejemplo se analiza el caso de una Cooperativa de Ahorro y Crédito, se siguen las instrucciones del manual para realizar la planificación anual de auditoría informática así como para auditar un proceso tecnológico específico.

Finalmente en el capítulo seis se detallan las conclusiones y recomendaciones generadas por el desarrollo del presente proyecto.