



Universidad Cristiana de Honduras esta

Asignatura:

Auditoría de sistemas de información

Catedrático:

Ing. Héctor Reyes

Carrera:

Ingeniería en sistemas

Presentado por:

Cinthia Joeely Euceda Castellanos

No. Cuenta 11605010242

Llano Aldea, Santa Cruz de Yojoa, Cortes

Abril/2021

Técnicas utilizadas en la auditoria de sistemas.

Evaluaciones

Evaluación La evaluación es una de las técnicas más comunes en cualquier tipo de auditoría y es considerada como la herramienta típica para auditar cualquier actividad, ya que permite determinar, mediante pruebas concretas, si lo cuantificado (o cualificado) es lo que se esperaba obtener de lo que se está evaluando; así se determina si se está cumpliendo con la actividad revisada, conforme a lo que se esperaba de ella.

Esta técnica se aplica fácilmente mediante los siguientes pasos y requiere de poco trabajo:

- El establecimiento anticipado de ciertos parámetros o relaciones de carácter

Cualitativo, a los cuales se les asigna un cierto valor numérico, matemático, estadístico, contable o de cualquier otro tipo (casi siempre en forma porcentual).

Supuestamente, el valor más alto será el nivel óptimo de la operación y el menor el más deficiente.

- Mediante distintas pruebas y herramientas de auditoría se procede a recopilar la información y se asigna un puntaje, el cual será el que alcance el aspecto de sistemas computacionales en evaluación, según sus resultados.

- El valor obtenido en el paso anterior se compara con el valor esperado (otro cierto valor ideal), el que supuestamente deberá cumplir la actividad que en evaluación.

- Después de hacer la comparación se sacan conclusiones para valorar el grado de cumplimiento del sistema que está siendo auditado.

Evaluación

“Proceso de comparación entre valores observados y valores esperados establecidos previamente desde un punto de vista.”²² “Análisis crítico para determinar la eficiencia de una persona o la efectividad de una actividad específica, en base a parámetros establecidos, con el propósito de detectar las causas de las variaciones y definir las posibles medidas correctivas.”

Técnicas.

Se define a las técnicas de auditoría como “los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias”.

Siguiendo esta clasificación las técnicas de auditoría se agrupan específicamente de la siguiente manera:

- Estudio General
- Análisis
- Inspección
- Confirmación
- Investigación
- Declaración
- Certificación
- Observación
- Cálculo

Evaluar

“Señalar el valor de una cosa. Calcular el valor que debe tener.

“Parte del proceso de control, que consiste en el análisis crítico de los resultados obtenidos, con respecto a las metas o normas establecidas, con el fin de determinar las causas de las variaciones y definir las posibles medidas correctivas.”

Comparación de programas

esta técnica se emplea para efectuar una comparación de código (fuente, objeto o comandos de proceso) entre la versión de un programa en ejecución y la versión de un programa piloto que ha sido modificado en forma indebida, para encontrar diferencias.

Mapeo y rastreo de programas

Esta técnica emplea un software especializado que permite analizar los programas en ejecución, indicando el número de veces que cada línea de código es procesada y las de las variables de memoria que estuvieron presentes.

Valor

“Grado de calidad, mérito, utilidad, virtud o precio que tienen personas o cosas. Significación y alcance de algo [...] Precio equivalente de una cosa

Evaluación en cuanto a la gestión de los sistemas computacionales

En esta parte se evalúa la administración de los proyectos informáticos del área de sistemas; ya sea que se desarrollen en esta área, se adquieran de terceros o se compren ya realizados. Lo importante es evaluar la forma en que se realiza esta función, desde el punto de vista de la administración informática. Entre algunos de los aspectos que tienen que ser evaluados respecto a este punto tenemos los siguientes:

Valorización del desempeño

“Métodos de observación y disposición de carácter uniforme y general, a través de los cuales se estima el trabajo de cada empleado.”

Evaluación de la gestión administrativa del área de sistemas

En estas evaluaciones, el auditor debe apreciar cómo se realizan las acciones de carácter administrativo para cumplir con las funciones encomendadas al área de sistemas de la empresa; el auditor debe procurar contemplar todos los aspectos relacionados con la gestión informática y administrativa de dicho centro para valorar la eficacia y eficiencia de la actividad administrativa de sus directivos, empleados y funcionarios.*

Entre las formas de evaluación de la gestión informática encontramos las siguientes

Evaluación de la actividad administrativa

En esta parte se evalúan los aspectos administrativos del área de sistemas, a través de la comparación de lo esperado en el aspecto puramente administrativo con lo realmente alcanzado en este renglón.

- Evaluar la suficiencia o carencia de recursos informáticos y de personal para cumplir con las actividades del centro de cómputo.
- Evaluar la forma administrativa en que se manejan las requisiciones de hardware, software, mobiliario y equipos de oficina, consumibles y demás implementos del área de

sistemas computacionales, e inclusive la forma de realizar la planeación y control de dichas requisiciones

Evaluación del equipo de cómputo

La evaluación del equipo de cómputo es una de las partes fundamentales de la auditoría de sistemas; por esta razón se debe evaluar la forma en que se administra y controla la asignación de funciones y actividades de los sistemas computacionales de la empresa; sean éstos centralizados en un área de sistemas o asignados a cada área de la empresa. También se debe evaluar la manera en que se da el mantenimiento a estos sistemas

Evaluación del diseño físico del sistema

Así como es importante evaluar el aspecto lógico de los sistemas, también lo es evaluar la administración y control de los componentes físicos de los equipos de cómputo.

Evaluación del control de accesos y salidas de datos

El activo más importante de cualquier área de sistemas es la información; por esta razón, el auditor de sistemas computacionales debe evaluar la forma en que se controla y protege el acceso a la información y a los propios sistemas computacionales de la empresa

Evaluación de controles de seguridad

La seguridad es uno de los aspectos fundamentales para el buen funcionamiento de los Sistemas computacionales; por esa razón, el auditor debe evaluar la existencia de controles de seguridad, así como su uso adecuado en las áreas de sistemas de la empresa.

Asegura el logro de los objetivos de control interno establecidos para los procesos de TI, para ello se debe monitorear la efectividad de los controles internos a través de actividades administrativas, de supervisión, comparaciones, acciones rutinarias, evaluar su efectividad y emitir reportes en forma regular.

Evaluación del control interno.

En un ambiente de evolución permanente, determinado por las actuales tendencias mundiales, las cuales se centran en el plano económico soportadas por la evolución

tecnológica, surge la necesidad de que la función de auditoría pretenda el mejoramiento de su gestión.

La práctica de nuevas técnicas para evaluar el control interno a través de las cuales, la función de auditoría informática pretende mejorar la efectividad de su función y con ello ofrecer servicios más eficientes y con un valor agregado.

La evolución de la teoría del control interno se definió en base a los principios de los controles como mecanismos o prácticas para prevenir, identificar actividades no autorizadas, más tarde se incluyó el concepto de lograr que las cosas se hagan; la corriente actual define al control como cualquier esfuerzo que se realice para aumentar las posibilidades de que se logren los objetivos de la organización.

En este proceso evolutivo se considera actualmente, y en muchas organizaciones que el director de finanzas, contralor o al director de auditoría como los responsables principales del correcto diseño y adecuado funcionamiento de los controles internos.

Asegura el logro de los objetivos para los procesos de TI, lo cual se logra definiendo por parte de la gerencia reportes e indicadores de desempeño y la implementación de sistemas de soporte así como la atención regular a los reportes emitidos.

Para ello la gerencia podrá definir indicadores claves de desempeño y factores críticos de éxito y compararlos con los niveles propuestos para evaluar el desempeño de los procesos de la organización.

El auditor deberá ser independiente del auditado, esto significa que los auditores no deberán estar relacionados con la sección o departamento que esté siendo auditado y en lo posible deberá ser independiente de la propia empresa, esta auditoría deberá respetar la ética y los estándares profesionales, seleccionando para ello auditores que sean técnicamente competentes, es decir que cuenten con habilidades y conocimientos que aseguren tareas efectivas y eficientes de auditoría informática.

Evaluación de controles adicionales para la operación del sistema

El auditor de sistemas computacionales también debe evaluar todos los demás aspectos relacionados con la operación de los sistemas computacionales, a través de diversos controles sobre la actividad informática, tales como la documentación de sistemas, la estandarización de metodologías, programas, protocolos de comunicación y demás cuestiones informáticas tendientes a mejorar la operación del sistema.

Evaluación de aspectos técnicos del sistema

Al revisar las actividades técnicas de los sistemas computacionales, el auditor debe evaluar todo lo relacionado con la configuración, lógica, procedimientos internos, sistemas operativos, protocolos de comunicación y todos los demás aspectos técnicos que intervienen de alguna manera en la operación normal del sistema, sean sistemas de redes, compartidos o individuales.

La importancia de evaluar los sistemas tecnológicos reside en la información que genera. La evaluación de los sistemas permite conocer si el proyecto en cuestión es viable de acuerdo a la disponibilidad de recursos materiales y técnicos; si es rentable, si genera ganancias o pérdidas y sobre todo de los resultados obtenidos, no solo en cuanto a de los objetivos o metas logradas, sino también de los efectos sociales y naturales que la operación de dicho proyecto implica al entorno, tanto en el momento de su aplicación como a futuro. Esta información fundamenta la toma de decisiones, la participación ciudadana y de los actores sociales que intervienen en las diferentes fases de los procesos ya sea en su elaboración, en el uso o en los residuos de los sistemas técnicos.

La evaluación de los sistemas tecnológicos incluye no sólo al objeto, sino también a las personas –sus intenciones, fines, deseos, valores–que participan en él y a los resultados tanto esperados como los no deseados.

La evaluación de los sistemas tecnológicos, es el medio que brinda la información necesaria para valorar sus implicaciones en la sociedad y en la naturaleza, este proceso permitirá tomar decisiones desde el diseño mismo del sistema y aun cuando ya está en funcionamiento. Esto permitirá prever costos y consecuencias.

La evaluación se puede realizar de manera sistémica en donde se toman en cuenta las características propias del producto y las condiciones externas del mismo, es decir se considera el contexto en que se elabora y aplica, para así prestar atención a todos los elementos que interactúan en el sistema, de esta manera los criterios que se utilizan pertenecen a ambas evaluaciones.

La disponibilidad de bases de datos y procedimientos a evaluar los sistemas es un componente fundamental para determinar el progreso alcanzado, esto permite compartir nuevas ideas, e incluso compararlas por otras.

Es conveniente realizar mediciones de los bienes o servicios que se producen para verificar la funcionalidad que tienen, evaluar el impacto del sistema tecnológico con el

medio ambiente, la sociedad, el beneficio que obtiene la población y los efectos que tendrá en la sociedad.