

# AUDITORÍA Y CONTROL DE SISTEMAS

# AUDITORÍAS DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

# AGENDA

- ❑ Ejecución de Auditorías de Sistemas de Información.
  - Evidencias y hallazgos más comunes.
  - Consideraciones de alcance y Limitaciones
- ❑ Caso práctico
- ❑ Referencias



# EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

# Definición

- **Una auditoría de sistemas de información** es el proceso sistemático, repetible, independiente y objetivo, por el cual un equipo auditor establece como sujeto de auditoría a **uno o varios sistemas de información** en una organización con el fin de determinar el cumplimiento de determinadas características o criterios (presencia o ausencia de características) en ellos [ISACA, 2018]
  - **Alineación al negocio**
  - **Otorgamiento de valor**



# Criterios – Objetivos específicos comúnmente utilizados



SI = Sistema de información

Combinaciones de los anteriores

## Criterios:

*De acuerdo a las reglas previstas sobre el funcionamiento del SI*

*Objetivos específicos:  
Verificar cumplimiento de criterios*

Resultados esperados del SI	Verificar que se obtengan los resultados esperados del SI
Procesamiento definido por el SI	Verificar que se cumpla el procesamiento definido por el SI
Ciertas características en el SI	Verificar la presencia de ciertas características en el SI
Controles de aplicación en el SI	Verificar que existan controles de aplicación en el SI
Segregación de funciones en el uso del SI	Verificar el uso del SI según la segregación de funciones definidas
Regulación interna, externa o contractual de la organización	Verificar que el SI cumple con la regulación interna, externa o contractual de la organización.

# Fuentes de evidencia

- El equipo auditor encontrará evidencias revisando:
  - El Software y el Hardware del SI
  - La documentación del SI
    - ✓ Manuales de instalación, operación
    - ✓ Documentación relacionada con el desarrollo
    - ✓ Documentación relacionada con los procesos de negocios involucrados y soportados por el SI
  - Entrevistas a los usuarios del SI



# Resultados esperados habituales

- La organización que conduce una auditoría de sistemas normalmente pretende encontrar como resultados lo siguiente:
- Correcto / incorrecto funcionamiento del SI
- Cumplimiento / incumplimiento de algún aspecto del SI
- Calidad del desempeño del proveedor de SI
- Información esencial para la toma de decisiones relacionadas con el SI





# Alcance

- Normalmente el alcance debe estar destinado a **aspectos generales de los sistemas de información**, por cuanto si es muy específico, se convierte en otro tipo de auditoría **(evitar)** como:

- Seguridad
- Desarrollo del sistema
- Gestión del cambio, gestión de incidentes
- Entre otros.



# Referencias bibliográficas

- ISACA (2018). ISACA. COBIT 2019. ISACA Publishing, USA.
- Piattini (2009). Auditoría de Tecnologías y Sistemas de Información. Editorial RAMA, España (2009).
- Tupia (2011). Principios de auditoría de sistemas y tecnologías de información. Tupia Consultores Y Auditores S.A.C., Perú.

# AUDITORÍAS DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN