

Auditoría al Sistema de Información “Starship”

ETAPA 5 - PRUEBAS A REALIZAR

Grupos 11 y 18



¿En qué consiste?

Desarrollar las pruebas que una vez aplicadas permitirán al auditor la verificación del grado de cumplimiento de los objetivos de control de acuerdo al ámbito a evaluar.

Es necesario evaluar si los controles utilizados fueron correctamente diseñados para el cumplimiento de sus fines, y probar su adecuado funcionamiento.

Propósito

Esta etapa tiene como propósito recopilar las pruebas que defiendan las opiniones de los auditores



¿Cómo se lleva a cabo?

Se realizarán pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas

Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Quién llevó a cabo los procedimientos de control, cómo fueron realizados, y si los controles que se indican son verídicos	Basadas en la aplicación, se testean los registros, logs, transacciones, para detectar irregularidades



Indicador

Se realizarán primero las pruebas de cumplimiento ya que si se detecta un error en los **controles**, no hay certeza de que el resto sea correcto

Orden

Se empezará por las pruebas que requieran un menor costo, ya que hacerlo a la inversa requiere una mayor inversión y quizás innecesaria.

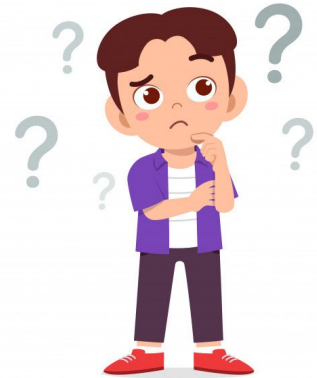


1. Procedimientos de revisión analítica
2. Procedimientos para comprender los controles
3. Testeo de controles
4. Testeos sustantivos de detalle de transacciones
5. Testeos sustantivos de resultados generales/balance

Procedimientos de **revisión analítica**

Son procedimientos aplicados sobre la información contable y que abarcan el estudio y la **comparación** de relaciones entre datos.

Permiten al auditor formar una opinión sobre la **consistencia** de la información contable e indagar sobre las diferencias que encuentre entre los datos.



Procedimientos para comprender los controles

Se examinarán los controles gerenciales

El control gerencial es una de las funciones principales de gestión

Implica establecer estándares de desempeño, medir el desempeño y tomar acciones correctivas cuando sea necesario

Alta gerencia

Decisiones de cómo se distribuyeron los recursos, criterio

Administración de seguridad

Control de acceso, cómo se maneja el registro de logs, protocolos, seguridad en transacciones

Gerencia de operaciones

Planificación de tareas diarias, ver qué tareas le asigna a cada persona, si son acordes a su rol, si le alcanzan los recursos

Testeo de Controles

Se determinará qué testear, y la confiabilidad de los controles establecidos para prevenir y/o corregir eventos ilegales

Control de acceso virtual	Quién accede a la red, cómo se accede a la red, chequear si se registran las horas de conexión y desconexión, quién controla los logs
Control de acceso físico	Quién accede a las instalaciones físicas, cómo es el acceso, se registra el acceso y salida?, quién controla quién accede
Control de la red	La infraestructura soporta todos los empleados?, la velocidad es acorde a las necesidades?, disponibilidad, concurrencia de acceso

Control de recursos	<p>A la gerencia: cuáles son las áreas, qué criterio se tuvo para asignar los recursos, qué características tienen los recursos</p> <p>A los empleados: en qué área trabajan, cuál es la tarea que desempeñan, qué recurso tienen asignado, características</p>
Control de utilización de recursos	<p>A la gerencia: qué tareas debe realizar el empleado, qué aplicaciones debe instalar, se guarda la información de lo que hace el empleado en esa computadora?</p> <p>Al empleado: utiliza el recurso otorgado o el personal?, para qué utiliza el recurso, qué aplicaciones tiene instaladas</p>
Control de backups	<p>A la gerencia: se realizan backups?, dónde se guardan, qué seguridad tiene, quiénes tienen acceso, cuánto tiempo se almacenan, con qué frecuencia se realizan, se realizan análisis de integridad periódicos?</p>

Testeos sustantivos

Se hará control de inventario para corroborar posibles inconsistencias entre material físico y el sistema.

Indagar sobre el sistema que utilizan y la seguridad/integridad de las transacciones que se ejecutan en éste, para poder determinar si hay errores en los saldos

Están relacionados a cuestiones financieras

fin de la presentación

