

Trabajo práctico 2

Auditoría de sistemas de información

Suponga que tiene que realizar el proceso de auditoría para determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en un sitio de comercio electrónico que cuenta, además, con depósitos propios para el acopio de productos de terceros. Dicho sitio se encarga de la venta y el traslado de los productos desde el domicilio del vendedor (o depósito propio) al domicilio del comprador. En el caso de las ventas de productos que se encuentran en los depósitos propios, las entregas no pueden superar un plazo mayor a 48hs.

Definir 15 procedimientos o tareas que deben ser llevados a cabo para el proceso de auditoría.

Completar el siguiente cuadro identificando la metodología que utilizaría para llevar a cabo cada uno de los procedimientos definidos.

PROCEDIMIENTO/TAREA		METODOLOGÍA
Procedimiento de Revisión Analítica.	Contabilizar cantidad de ventas canceladas.	Inspección de los registros de ventas del sistema, se consulta entre un rango de fechas de las ventas que fueron concretadas y luego canceladas para medir impacto que producen las ventas canceladas
Procedimiento de Revisión Analítica.	Control de estado del servidor.	Revisar en el lugar el espacio disponible y los logs de los servidores en los que se alojan las bases de datos de la empresa, para que en el caso que sea necesario realizar un mantenimiento, realizarlo antes que de fallen, con el fin de no provocar errores en los sistemas o inconsistencia sobre la plataforma.
Procedimiento de Revisión Analítica.	Revisar la existencia de los inmuebles, muebles y activos varios destinados a la Empresa, mediante observación directa del activo. (Lotes, edificios, vehículos, maquinaria, etc.).	Cada Jefe de Departamento deberá llenar una planilla con el estado de la propiedad, planta y equipo de su área. La misma contará con los siguientes ítems calificados desde 1 (Malo) hasta 5 (Excelente): Higiene Condición general Estado de los Insumos

Procedimientos para comprender controles.	Controles en la organización	Se realizarán distintas entrevistas a los empleados de la organización de las distintas áreas para determinar si tienen conocimiento de los controles de las áreas donde desarrollan sus tareas. si están diseñados correctamente y si se aplican en el funcionamiento las áreas de la organización
Procedimientos para comprender controles.	Se observa una reunión de desarrolladores para contabilizar el tiempo invertido diariamente por los mismos, y la relación que existe entre tiempo de reunión y funcionalidad implementada al sistema.	Un responsable del área de RRHH se hará presente durante 1 mes a todas las reuniones de los desarrolladores donde discuten nuevas metodologías y funcionalidades a agregar al sistema. Luego medirá el impacto y la relación que existe entre el tiempo de reunión total durante la semana, y las funcionalidades agregadas al sistema durante esa semana. Se analizarán las 4 semanas de un mes para ver si existe relación entre el tiempo invertido en reuniones, y las funcionalidades nuevas implementadas al sistema
Procedimientos para comprender los controles.	Inspección de los protocolos de seguridad sobre el estado de las operaciones en caso de un corte de energía, desde su interrupción hasta su reanudación, para minimizar el tiempo de inoperatividad en el caso que suceda.	Se producirá un corte de electricidad e inspeccionará el comportamiento del sistema hasta el momento que se interrumpa el servicio. Luego se tomará nota del proceso de salvaguarda de datos, así de todas las actividades que se llevan a cabo cuando sucede un hecho de estas características. Posteriormente se recuperará el suministro eléctrico, y se tomará nota de las actividades que se realizan hasta que el servicio esté operativo nuevamente.
Testeo de Controles.	Controles sobre envío de pedidos.	Cuestionario en línea o personal, sobre los controles en los pedidos. Se arma un cuestionario, y se los reparte a los empleados de el lugar de acopio de productos. Que tipo de controles hacen para cuando se sacan los pedidos ordenados por los clientes, para asegurar que los artículos pedidos son los que se envían y no se mandan artículos que erróneos o artículos que no están pedidos. ¿Tienen comprobante del pedido? ¿Comparan el producto con lo que dice el comprobante? ¿Antes de aceptar un pedido, se verifica si hay stock del mismo? ¿Se actualiza el stock una vez hecho el envío? Luego se analiza el cuestionario con los resultados.
Testeo de Controles.	Controles sobre cómo se preparan los pedidos.	Inspección en el lugar: Ver cómo se preparan los pedidos en los depósitos propios y que tipo de controles se hacen en ese lugar. Inspeccionar como los pedidos, son preparados, ensamblados, si existen las condiciones de seguridad y sanidad pertinentes.

Testeo de Controles.	Realizar cuestionario a los proveedores externos acerca de los tiempos con los que se desempeñan los responsables de recolectar los productos vendidos.	Se tomará una muestra aleatoria de las últimas ventas realizadas en un lapso de 180 días. Se hará un cuestionario a esos proveedores elegidos, en el que se le interrogará sobre el tiempo que se demora desde el momento en el que se concreta una venta, hasta el momento en el que los responsables de recolectar los productos vendidos realizan la tarea.
Testeo de Controles.	Testeo de la validación de las entradas en sistema de inventario.	Solicitar el acceso al sistema de inventario (credenciales de autenticación). Solicitar un entorno de pruebas con datos que reflejen el estado actual del sistema. Realizar el acceso al sistema, tomar cada módulo del sistema junto con un empleado operativo del sistema, y elaborar un diagrama de flujo de usabilidad del sistema. En base a los diagramas diseñados juntos al empleado y con el entorno de pruebas operativo, conformar casos de prueba sobre cada módulo y los puntos de entrada que este ofrece sobre el sistema. Para cada caso de prueba se lo deberá aplicar al sistema y elaborar un informe donde se reflejen los resultados que se obtuvieron de cada uno.
Testeo de controles.	Detección de problemas en transacciones.	Inspecciones en la documentación y registros de los sistemas que procesan las ventas. Tomar un grupo de transacciones y volver a reproducirlas para determinar si existen inconsistencias en las bases de datos, que incluyan pérdida de registros que generen fallas en los demás sistemas de la organización
Testeo de controles.	Controlar si los tiempos especificados de entrega se cumplen.	Observar de un conjunto de envíos de productos y verificar si esos envíos, originados desde el depósito propio se realizaron en el tiempo especificado (48hs). De cada envío que se realiza, se observa que la entrega tenga como origen el depósito propio, se obtiene el horario en que se entregó efectivamente el producto y posteriormente se lo compara con el horario en que se realizó la compra. Adicional se le realiza una encuesta online a los clientes que han comprado productos, solicitando el tiempo de entrega de cada envío, analizar los resultados y compararlos con el tiempo especificado por la organización
Testeo de controles.	Control de asistencias.	Se auditan los sistemas de control de ingreso a través de inspecciones en el sistema de los horarios de entrada y salida de los empleados con el fin de determinar si cumplen carga horaria diaria. También se hacen inspecciones in situ para determinar que accedan cada uno a sus puestos de trabajo luego de haber ingresado a la empresa.

Testeo de resultados generales.	Testeo inventario sistematizado y acopio.	<p>Solicitar el acceso al sistema de inventario (credenciales de autenticación), así como también el acceso a los lugares de acopio.</p> <p>Coordinar día y horario para que no se realicen modificaciones sobre el estado de los productos.</p> <p>Realizar visita al lugar con el equipo de auditores, con el fin de tomar numeraciones de diferentes productos que se encuentren en el sistema, y corroborar que esta información coincida con el estado actual de los productos.</p> <p>En caso de que esto no concuerde la información con la que se cuenta en relación al producto se deberá agregar como producto observado junto a una descripción que refleje lo observado</p> <p>Caso contrario marcar al producto como observado.</p>
Testeo Substantivo de Detalles de Transacciones.	Inspeccionar de las facturaciones.	<p>Tomar un conjunto de facturaciones y controlar si se le descuenta correctamente al comprador en cada facturación además de aumentar al vendedor.</p> <p>Observar de cada facturación, si en la transacción al comprador se le aplica debidamente el descuento como figura en dicha facturación, y si al vendedor si le aplica el aumento correspondiente como muestra la facturación.</p> <p>Para esto se necesita tener acceso al historial de compras y los libros contables de la organización.</p>