



**UNIVERSIDAD JUSTO SIERRA**  
EDUCAR PARA LA VIDA



**Justo Sierra**  
SISTEMAS Y TELEMÁTICA  
Educar para la vida

# Tema 3. Metodología general para la auditoría en informática

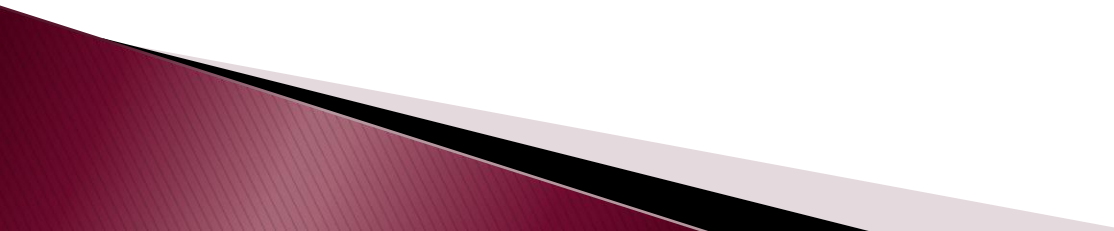
## 3.3 Planeación de la auditoría en informática

# Importancia de la planeación en auditoría informática

La función de Auditoría Informática debe generar, como todas las áreas del negocio, un plan de proyectos que justifique el trabajo durante cierto periodo

Con el fin de que esta función se evalúe según su desempeño, con parámetros tangibles y medibles

## Cada proyecto de auditoría informática respalda los objetivos y requerimientos de tres entidades del negocio

- ▶ **Alta dirección:** Seguimiento a proyectos informáticos. Verificación y aseguramiento del cumplimiento de políticas
  - ▶ **Auditoría:** Apoyo a la auditoría financiera (políticas, controles y procedimientos). Capacitación para auditores (en software y hardware).
  - ▶ **Informática:** Políticas, controles, procedimientos y estándares (referentes a informática), nueva tecnología, desarrollo e implantación de soluciones.
- 

# Proceso de planeación del negocio

## Plan de negocio

- Consiste en determinar las estrategias y cursos de acción del negocio
- Se establece mediante entrevistas y análisis detallado de cada proceso básico de la organización.

# Proceso de planeación en informática

Plan de  
informática

- Consiste en definir el conjunto de proyectos relacionados con la función de informática en tiempos a corto, mediano y largo plazos.
- Cada proyecto debe estar orientado a objetivos y estrategias específicos del negocio (los cuales fueron definidos en el plan de negocio).

# Proceso de planeación de la auditoría

## Plan de auditoría

- Consiste en definir un conjunto de proyectos de evaluación y verificación de políticas, controles y procedimientos propios de las áreas administrativas, financieras, operativas, etc., del negocio
- Con objeto de asegurar el buen manejo y administración de los recursos de la organización.

# Proceso de planeación de la auditoría informática

Plan de  
auditoría  
informática

- Consta de la definición y formalización de proyectos.
- Orientados primordialmente al aseguramiento de la calidad y control de los diferentes elementos que se encuentran relacionados con los recursos de informática.

# Plan de auditoría informática

- ▶ Este proceso de planeación depende en gran medida del diagnóstico previo que lleve a cabo el auditor en informática sobre la situación que prevalece en cada una de las áreas o servicios de la función de informática.
- ▶ También se deben considerar las necesidades o prioridades que tenga la alta dirección de auditar o evaluar un área específica de informática.



# Consideraciones

- »» Para el plan de auditoría informática

# Consideraciones para el plan de auditoría informática

- ▶ Diagnóstico de la situación actual de los sistemas de información en operación
- ▶ Debilidades que pueden motivar la auditoría de un sistema de información
- ▶ Clasificación de riesgos que representa el uso de hardware y software en la organización
- ▶ Evaluación del nivel de riesgo que representa el uso inadecuado de los productos y servicios por el personal de informática y usuarios dentro de la organización

# Consideraciones para el plan de auditoría informática

- ▶ Otros aspectos: Telecomunicaciones, EDI (intercambio electrónico de datos), automatización de procesos, CASE
- ▶ **Clasificación de los riesgos** según criterios establecidos por la función de auditoría informática.
- ▶ **Elaboración de una matriz de riesgos** que muestre las áreas de la función de informática susceptibles de una revisión por parte de auditoría en el siguiente periodo
- ▶ Elaboración de un **plan consolidado de proyectos**

# Consideraciones para el plan de auditoría informática

- ▶ **Revisión de la matriz de riesgos** y del pronóstico de proyectos de auditoría en informática con la gerencia o dirección a la que reporta directamente la función de informática
- ▶ Presentación del **plan de proyectos** de la función de auditoría en informática a la alta dirección
- ▶ **Realización de cada uno de los proyectos** de acuerdo con el plan de auditoría en informática
- ▶ Integración y formalización de **equipos de trabajo**
- ▶ **Aprobación formal** de la alta dirección del informe final de la auditoría en informática realizada

# Proceso general de planeación de la Auditoría Informática



1. Identificar el origen de la auditoría



2. Realizar una visita preliminar al área que será evaluada



3. Establecer los objetivos de la auditoría

4. Determinar los puntos que serán evaluados en la auditoría



5. Elaborar planes, programas y presupuestos para realizar la auditoría



6. Identificar y seleccionar los métodos, herramientas, instrumentos y procedimientos necesarios para la auditoría



7. Asignar los recursos y sistemas computacionales para la auditoría