

# Técnicas de auditoría

# Técnicas de auditoría aplicadas por el auditor

- Evaluación
- Inspección
- Confirmación
- Comparación
- Revisión documental
- Matriz de evaluación
- Matriz FODA

# Evaluación

- Consiste en analizar mediante pruebas de calidad y cumplimiento de funciones, actividades y procedimientos que se realizan en una organización o área.
- Las evaluaciones se utilizan para valorar registros, planes, presupuestos, programas, controles y otros aspectos que afectan la administración y control de una organización o las áreas que la integran.
- La evaluación se aplica para investigar algún hecho, comprobar alguna cosa, verificar la forma de realizar un proceso, evaluar la aplicación de técnicas, métodos o procedimientos de trabajo, verificar el resultado de una transacción, comprobar la operación correcta de un sistema de software entre otros muchos aspectos.

# Inspección

- La inspección permite evaluar la eficiencia y eficacia del sistema, en cuanto a operación y procesamiento de datos para reducir los riesgos y unificar el trabajo hasta finalizarlo. La inspección se realiza a cualquiera de las actividades, operaciones y componentes que rodean los sistemas.

# Confirmación

- El aspecto más importante en la auditoria es la confirmación de los hechos y la certificación de los datos que se obtienen en la revisión, ya que el resultado final de la auditoria es la emisión de un dictamen donde el auditor expone sus opiniones, este informe es aceptado siempre y cuando los datos sean veraces y confiables. No se puede dar un dictamen en base a suposiciones o emitir juicios que no sean comprobables.

# Comparación

- Otra de las técnicas utilizadas en la auditoria es la comparación de los datos obtenidos en un área o en toda la organización y cotejando esa información con los datos similares o iguales de otra organización con características semejantes. En la auditoria de sistemas de software, se realiza la comparación de los resultados obtenidos con el sistema y los resultados con el procesamiento manual, el objetivo de dicha comparación es comprobar si los resultados son iguales, o determinar las posibles desviaciones y errores entre ellos.

# Revisión documental

- Otra de las herramientas utilizadas en la auditoria es la revisión de documentos que soportan los registros de operaciones y actividades de una organización. Aquí se analiza el registro de actividades y operaciones plasmadas en documentos y archivos formales, con el fin de que el auditor sepa cómo fueron registradas las operaciones, resultados y otros aspectos inherentes al desarrollo de las funciones y actividades normales de la organización. En esta evaluación se revisan manuales, instructivos, procedimientos, funciones y actividades.
- El registro de resultados, estadísticas, la interpretación de acuerdos, memorandos, normas, políticas y todos los aspectos formales que se asientan por escrito para el cumplimiento de las funciones y actividades en la administración de las organizaciones.

# Matriz de evaluación

- Es uno de los documentos de mayor utilidad para recopilar información relacionada con la actividad, operación o función que se realiza en el área informática, así como también se puede observar anticipadamente su cumplimiento.
- La escala de valoración puede ir desde la mínima con puntaje: 1 (baja, deficiente) hasta la valoración máxima de 5 (superior, muy bueno, excelente). Cada una de estas valoraciones deberá tener asociado la descripción del criterio por el cual se da ese valor.
- Esta matriz permite realizar la valoración del cumplimiento de una función específica de la administración del centro de cómputo, en la verificación de actividades de cualquier función del área de informática, del sistema software, del desarrollo de proyectos software, del servicio a los usuarios del sistema o cualquier otra actividad del área de informática en la organización,



# Matriz FODA

- Este es un método de análisis y diagnóstico usado para la evaluación de un centro de cómputo, que permite la evaluación del desempeño de los sistemas de software, aquí se evalúan los factores internos y externos, para que el auditor pueda conocer el cumplimiento de la misión y objetivo general del área de informática de la organización.

# Pistas de Auditoría

# Pistas de Auditoría

- Una pista de auditoría puede ser un rastro de papel o un rastro electrónico que proporciona la historia documental de la actividad en una empresa.
- Una pista de auditoría permite a un auditor rastrear los datos financieros relevantes llegando así al documento de origen (factura, recibo, bono, etc.)

# Proceso

- Una pista de auditoría incluirá una lista cronológica de los pasos que se requieren a fin de iniciar una transacción, así como de llevarlo hasta el final.
- Una pista de auditoría puede ser simple o muy compleja; esto depende de la cantidad de pasos involucrados en la transacción. Por ejemplo, la realización de una auditoría en una factura emitida por un proveedor sería un proceso relativamente simple.
- Sin embargo, una pista de auditoría puede contener muchos más pasos y ser difícil de seguir, dependiendo de la compañía y de la transacción.

# Como herramienta de gestión

- En muchos sentidos, las pistas de auditoría a menudo pueden ser herramientas eficaces para la supervisión de una empresa o las finanzas de la organización y otros recursos.
- Con todo, las pistas de auditoría son una buena manera de saber si las transacciones se llevan a cabo sin problemas y representando la imagen fiel de la empresa.