

La función de auditoría en informática debe generar, como todas las áreas del negocio, un plan de proyectos que justifiquen su trabajo durante cierto periodo; de igual manera, cada uno de esos proyectos tendrá que contemplar un análisis costo/beneficio y la estructura de los mismos con un enfoque metodológico con el fin de que esta función sea evaluada según su desempeño, con parámetros lo más tangibles y mensurables posibles.

Cada proyecto de auditoría en informática respalda los objetivos y requerimientos de tres entidades del negocio en alto o bajo grado:

1. Alta dirección
   * Seguimiento a proyectos relacionados con tecnología informática
   * Verificación y aseguramiento del cumplimiento de políticas inherentes a la tecnología informática
   * Otros aspectos de interés para la alta dirección
2. Auditoría
   * Apoyo en la definición, implantación y seguimiento de políticas, controles y procedimientos de auditoría financiera operativa, de créditos, fiscal, etc., relacionados directa o indirectamente con la tecnología de infor- mática (sistemas de información, equipos de cómputo, comunicaciones, etcétera).
   * Planes de capacitación en el uso y entendimiento de software de auditoría, herramientas de productividad (hojas electrónicas, procesadores de pala- bras, graficadores, diagramadores, etc.), bases de datos (consulta de infor- mación, por ejemplo), equipos de cómputo (micros, terminales, portátiles, etc.); otros de interés para los auditores.

53

:/.J.S4 *Auditoría en itformütica*

**Nota:** La capacitación sugerida para un auditor de informática no es necesario que sea la misma para un auditor tradicional.

* Otros de interés para el desarrollo eficiente de los auditores cuando evalúan áreas del negocio que se apoyan en informática.

1. Informática
   * Apoyo en la definición, implantación y seguimiento de políticas, contro- les, procedimientos y estándares relativos a la organización y adminis- tración de informática, el proceso de planeación, la evaluación y adquisi- ción de nueva tecnología, la evaluación y adquisición de servicios, el desarrollo e implantación de soluciones (EDI, CASE, base de datos, teleco- municaciones, sistemas estratégicos, rrtu1timedia, etc.) y otros de interés para informática.

Lo anterior permite concluir que es muy importante la comunicación permanente entre la función de auditoría en infonnática y la alta dirección, así como con las direcciones o gerencias de auditoría o informática.

A continuación se enumeran algunos puntos que hay que considerar a fin de obtener un plan maestro de auditoría en informática que asegure un apoyo permanente y eficiente a las entidades del negocio antes mencionadas.

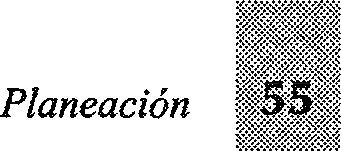
1. Crear o formalizar un comité de control y seguimiento integrado por la alta dirección y los responsables directos de auditoría, informática y auditoría en informática.

**Nota:** La independencia y apoyo que debe brindarse al auditor en informática depende en alto grado de la seriedad y formalización con que el negocio tome esta función; si no se le permite intervenir en las reuniones donde se originan los proyectos y compromisos relacionados con auditoría, informática y alta dirección, el enfoque del auditor puede verse seriamente limitado.

1. Analizar los proyectos de negocio, informática, auditoría y auditoría en infor- mática de manera conjunta, con objeto de ver la relación o impacto que tienen entre sí y facilitar los compromisos que aseguren el cumplimiento de los mismos.

**Nota:** Los proyectos de cada área pueden ser desarrollados y planeados de modo independiente.

1. Establecer fechas de reuniones formales e informales para dar seguimiento a los planes de compromiso conjunto.



5.1 Proceso de planeación del negocio

Este proceso consiste en determinar las estrategias y cursos de acción del negocio; se establece mediante entrevistas y análisis detallados de cada proceso básico de la organización como:

* 1. Producción, ventas, recursos humanos o administración en una empresa de

# manufactura

* 1. Recursos humanos, administración, ventas y compras en una empresa dedi- cada a la comercialización de productos ya manufacturados
  2. Inversiones, ahorros y recursos humanos en una empresa bancaria
  3. Secretaría académica, posgrado, control escolar y recursos humanos en una institución educativa
  4. Auditoría, finanzas, administración, informática y recursos humanos en una empresa de auditoría y consultoría de negocios

 Otras áreas de empresas con giros bien definidos

Cualquier entidad privada o de gobierno de diferentes tamaños y estructuras organizacionales debe formalizar el plan del negocio, ya que aquí se define el rumbo del mismo.

Los proyectos que se deriven de este proceso contemplan, a manera general, las siguientes características:

Es un proceso que involucra todas las áreas del negocio

* + Se evalúa el medio externo en sus diferentes entornos
  + Se apoya en asesores externos o especialistas del negocio
  + Detecta fortalezas, debilidades y áreas de oportunidad del negocio(financieras, recursos humanos, tecnología, mercadotecnia, etc.)
  + Establece las amenazas que representa la competencia
  + Determina estrategias y metas del negocio
  + Los proyectos se contemplan a corto, mediano y largo plazo
  + Es aprobado por los accionistas o dueños del negocio
  + Etcétera

El periodo de elaboración o actualización del plan del negocio depende de las estrategias y formalidad que tenga este proceso en cada organización. Se recomienda que al ser aprobado de manera formal por los accionistas, se ejecute con eficiencia y se actualice al menos cada año (esta actualización debe ser acorde a las estrategias y metas del negocio y autorizada por la alta dirección). Para un entendimiento de las tareas primordiales del proceso de planeación del negocio y quiénes son los respon- sables de su ejecución y seguimiento, consúltese la tabla 5.1.

S r ,., *Auditoría en informática*

Tabla 5.J Tareas básicas del proceso de planeación del negocio y responsabilidades

Actividad

Determinación de las áreas de oportunidad para el negocio

Elaboración del plan del negocio

Presentación del plan a los accionistas

o director general

o ambos

Ejecución del

plan de negocio

**Responsable de ejecución**

Gerente o coordinador de planeación

Gerente o coordinador de planeación

Director o gerente

de planeación

Gerente o coordinadores de cada área o proceso básico del negocio

Responsable del

**seguimiento**

Alta dírección o director

de planeación

Alta dirección o director

de planeación

Accionistas

o alta dirección del negocio

Alta dirección

o gerente

de planeación

**Comentarios**

Se determinan tendencias y amenazas del medio externo, fortalezas y debilidades del negocio, etc. Se seleccionan las áreas de oportunidad estratégicas y los proyectos de cada proceso básico del negocio

Cada proyecto debe justificar s‹i inversión, garantizando que brinda al negocio rentabilidad y ventaja competitiva

Se recomienda que se haga *de* manera oportuna (al iniciar el periodo fiscal, por ejemplo) y que se autorice formalmente

Cada área o proceso básico *del* negocio ha de ejecutar los proyectos, con ayuda de asesores externos si se justifica. Planeación verificará su cumplimiento

5.2 Proceso de planeación en informática

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

El periodo de elaboración o actualización del plan de informática depende de las estrategias y formalidad que tenga dicho proceso en cada organización. Ahora bien, se recomienda que al ser aprobado por la alta dirección se ejecute oportuna y formalmente, con una actualización anual como mínimo (ésta será acorde a las estrategias y metas del negocio y será autorizada también por la alta dirección). Para un entendimiento de las tareas básicas de un proceso de planeación en informática, consúltese la tabla 5.2.

5.3 Proceso de planeación de la auditoría

En esencia consiste en definir un conjunto de proyectos de evaluación y verifica- ción de políticas, controles y procedimientos inherentes a las áreas administrativas,

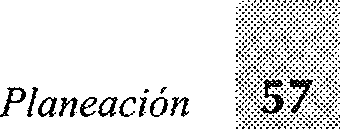


Tabla 5.2 Tareas básicas del proceso de planeación en informatica y responsabilidades

Actividad

Determinación de áreas apoyadas por informática (plan del negocio)

Responsable de Responsable del ejecución seguimiento

Coordinador o Director o

supervisor de gerente de

planeación de informática informática

Comentários

Las áreas de oportunidad relativas al negocio, al igual que proyectos específicos solicitados por la alta dirección o recomendados por asesores externos de alto nivel, emanan del plan del negocio

Elaboraciôn del plan de informática

Presentación

del plan a la alta dirección

Ejecución del plan de auditoria

Coordinador o supervisor de planeación de informática

Director o gerente de informática

Funciones de informática: Desarrollo, investigación, *comunicaciones,* soporte a *usuarios,* entre

OtFOS

Director o gerente de informática

Alta direcciún del negocio

Gerente o supervisores

Es importante que la función responsable de ejecutar cada proyecto se involucre en esta tarea; por ejerriplo, el área de desarrollo o el área de telecomunicaciones

Antes de presentar el documento se verifica que existe un análisis costo/beneficio de cada proyecto, así como fechas

de terminación

En algunas err›presas las funciones de desarrollo de sistemas, soporte a usuarios, planeación, etc., han sido delegadas a personal externo y en ciertas ocasiones han pasado a ser responsabilidad del mismo usUario

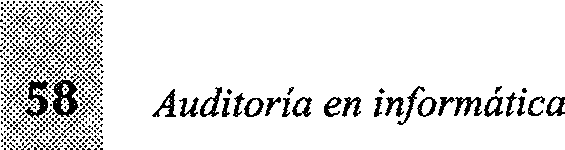
financieras, operativas, etc., del negocio, con objeto de asegurar el buen manejo y administración d 'os recursos de la organización (véase sección de Conceptos).

En los negocios, diferentes responsables suelen implantar los proyectos emanados del plan de auditoría y en diferentes plazos, de acuerdo con los requerimientos y características del negocio (tabla 5.3).

Es importante considerar que los negocios deben tener un conjunto de políticas emanadas de la alta dirección que manifiesten la necesidad de contar con una función externa o interna del negocio que asegure la congruencia de todos los estados financieros y contables con las operaciones y transacciones que se realizan en la empresa; por ejemplo, las transacciones relacionadas con las ventas, compras y la contabilización de las mismas.

Esta función ha de ser un área de control y aseguramiento, es decir, una entidad en el negocio independiente y profesional, capacitada para ejercer las tareas de evaluación y seguimiento sobre todas las actividades u operaciones que afecten de manera directa o indirecta los estados financieros, contables y administrativos.





**Tabla 5.3** Tareas básicas del proceso de planeación de auditoría y respotlsabilidades

**Actividad Responsable de Responsable del**

la **ejecución** seguimiento

Determinación Coordinador Director o de las áreas por o supervisor gerente de auditar en el de auditoría auditoría negocio

Elaboración del Coordinador Director o plan de auditoría o supervisor gerente de

de auditoría auditoría

Comentarios

Aquí se da prioridad a la evaluación **de los sistemas de informąción financieros y contables** El **auditor** debe verificar si requiere el apoyo del personal de auditoría informática. **(externo** o inferno)

Las fechas y periodos en que se auditarán las áreas pueden obedecer a estrategias propias de la alta dirección o a necesidades de la función de auditoría

Presentación del Director o plan a la alta gerente de

dirección auditoría

Ejecución del Supervisor plan de auditoría o auditores

(externos o internos)

Alta dirección del negocio

Gerente n supervisores

Se recomienda que se haga de manera oportuna (al iniciar el periodo ùscal por ejemplo) y que se autoríce formalmente

Algunas empresas consideran que es recomendable utilizar personal de auditoría externo para dar independencia at informe o aligerar las cargas de trabajo

La función de auditoría se responsabiliza tanto de la planeación y ejecución de cada proyecto al cumplimiento formal y oportuno de las políticas, controles y procedimientos establecidos por la a1ta dirección, así como del seguimiento perma- nente de los mismos.

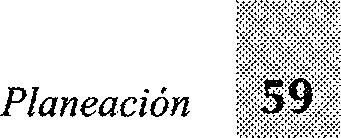
El periodo de elaboración o actualización del plan de auditoría depende de las prioridades o necesidades externas (por ejemplo gubernamentales) que tenga dicho proceso en cada organización.

Como se ha expresado antes, se recomienda la ejecución oportuna y formal del plan, luego de que la dirección lo ha aprobadO. simismo, 7esulta conveniente actualizarlo al menos dos veces a1 año, según las estrategias y metas del negocio.

Para entender las tareas fundamentales del proceso de planeación de auditoría, véase la tabla 5.3.

5.4 Proceso de planeación le la auditoría én informática

Consta de la definición y formalización de proyectos. Abarca las actividades desarro- lladas por el auditor en informática que tienen como objetivo principal elaborar y presentar un conjunto de proyectos inherentes ala función de auditoría en informática



a la alta dirección, y que estarán orientados primordialmente al aseguramiento de la calidad y control de los diferentes elementos que se encuentran relacionados de manera directa o indirecta con los recursos de informática.

Para un entendimiento de las importantes tareas de un proceso de planeación de auditoría en informática, consúltese la tabla 5.4.

***Proceso detallado de la planeación* de *auditoría* en *informática***

Es importante aclarar que este proceso de planeación depende en gran medida del diagnóstico previo que haga el auditor en informática de 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.

Tabla 5.4 Tareas básicas del proceso de planeación de auditoría en informática y responsabilidades

Actividad

Oeterminación de las áreas por auditar en el negocio

Elaboración del plan de auditoría en informática

Presentación del plan a la alta dirección

Ejecución del plan de auditoría en informática

Responsable de Ejecución

Coordinador o supervisor de auditoría en informática

Coordinador o supervisor de auditoría en informática

Director o gerente de auditoría en informática

SuperÜsor o auditores de informática (externos o internos)

Responsable del

**seguimiento**

Director o gerente de auditoría en informática

Director o gerente de auditoría en informática

Alta dirección

del negocio

Gerente o supervisores de la función de auditoría en informática

**Comentarios**

Se efectúa un diagnóstico actual de la función de informática (desde el punto de vista de negocio y desde el punto de vista del negocio) con el fin de detectar úreas de riesgo o debilidades de la función de informática (véase matriz de riesgos)

Las fechas y periodos en que se auditarán las áreas puede obedecer a la solicitud expresa de la alta dirección o a requerimientos de la función de auditoría en informática

Se recomienda que se haga de manera oportuna (al iniciar el periodo fiscal por ejemplo) y que se autorice formalmente

Algunas empresas consideran que es recomendable utilizar personal de auditoría externo para dar independencia al informe o aligerar las cargas de trabajo

Nota: En los capítulos 6 a 1 2 se explicará en forma detallada la metodología de auditoría en informática.

.^..c'.'.:‹

:J".60.". *Auditoría en informática*

El diagnóstico de la situación de informática previo a la planeación de ésta deberá ser breve y muy objetivo; de ninguna manera debe descuidarse el objetivo principal de esta tarea, que es determinar las áreas de mayor riesgo de la función de informática con base en criterios económicos, grado de satisfacción de la alta dirección, seguridad, calidad, productividad, vanguardia tecnológica, etcétera.

## *Actividades* suger/dds *Ra•a* e/ *proceso: elaboración, documentación,* autorización y difusión formal del plan de auditoría en informática

Es importante identificar el nivel de riesgo de cada uno de los elementos que integran la función de informática en el negocio a través del diagnóstico de la situación actual en informática (los cuestionarios y formatos sugeridos para su desarrollo se anali- zan en un capítulo posterior).

Las áreas que serán diagnosticadas pueden variar de acuerdo con el tamaño y

estructura del negocio. Éstos pueden ser empresas que dependan de un corporativo o *Holding,* asimismo, el giro de la empresa y el número de sucursales o subsidiarias ori- ginan en ocasiones que el auditor en informática tenga que evaluar productos y ser- vicios de informática con un enfoque centralizado o descentralizado, según sea el caso. Algunos de los siguientes servicios se mencionan de manera ilustrativa, esto es,

no son limitativos o totalitarios para empresa alguna, ya que será el propio perfil y sus características los que definan el alcance de la función de informática:

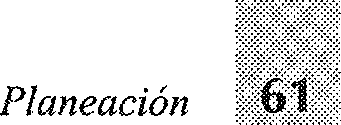
* Sistemas de información en operación
* Administración de hardware y software
* Desarrollo de sistemas de información
* Soporte a usuarios (capacitación, asesoría, entre otros)
* Administración de telecomunicaciones
* Investigación y desarrollo tecnológico
* Otros

El auditor deberá utilizar todos los parámetros de medición y evaluación posibles, sin caer en un análisis detallado, para detectar la problemática principal de cada área. Si este proceso mostrara anomalías de considerable importancia en alguno de los elementos evaluados, se tomarán acciones inmediatas orientadas a minimizarlas o

eliminarlas.

Determinar el nivel de riesgo que existe en cada una de las áreas de la función de informática: cada área, producto oservicio de informática es susceptible de evaluación y control para asegurar que se desarrolle de acuerdo con los estándares, políticas y procedimientos específicos que le han sido asignados según su función.

Consideraciones que se deben tomar en cuenta al diagnosticar la situación actual para la obtención de la matriz de riesgos: el auditor en informática ha de conocer de manera aceptable los aspectos relativos a auditoría e informática que deben tener cada



una de las áreas de informática. Lo anterior es un requisito indispensable, ya que tendrá que basarse en su experiencia y dominio de la auditoría en informática para efectuar un diagnóstico objetivo y contundente; además, se apoyará en la visión de los principales usuarios del negocio y del responsable de informática.

***Diagnóstico de la situación actual de los* sistemas**

## *de información* en *operaci‹fin*

Dado que los sistemas de información en operación son un elemento primordial dentro del funcionamiento formal de cualquier negocio (aquí se manejan los datos de las áreas financieras, productivas y administrativas para la toma de decisiones), conviene recalcar las consideraciones y criterios más importantes que ha de tomar cn cuenta el auditor en informática (se hace referencia más detallada de las demás áreas en los siguientes capítulos).

El diagnóstico general de esta área se puede llevar a cabo de la siguiente manera:

1. Se obtiene una lista de los principales sistemas de información y de los usuarios principales de cada uno (se establece cuáles fueron desarrollados por la empresa y cuáles comprados a terceros, para saber cuál será la fuente principal de estudio si alguno requiriese mayor evaluación).
2. Se toman como base los comentarios positivos o negativos de los principales usuarios de cada sistema de información que se encuentre en operación a fin de establecer los volúmenes de transacciones promedio.

 Se registran las fallas o regularidades más comunes del sistema o equipo de cómputo, así como las prioridades de operación.

 Se recaban los informes de desempeño hechos con anterioridad a los usuarios principales, a los analistas de sistemas y al personal de producción (oportuni- dad, calidad, confiabilidad).

*e)* Se anota la fecha de liberación de los sistemas yla última vez qué se ailditaron. Esto permite valorar la posibilidad y grado de riesgo.

 Se revisa la configuración del equipo donde se encuentre instalado (en una microcomputadora aislada, en una red local, en una minicomputadora, etcétera).

g› Se estudia su integración a otros sistemas de información.

x› Se valoran otros de interés propio del auditor en informática para la empresa que evalúe en ese momento.

## *Debilidades que pueden* motivar *la auditoría de un sistem‹z* de iníormoción

**Primero:** que el sistema no haya sido liberado formalmente, lo que puede traer como consecuencia el desconocimiento real por parte de los usuarios y del personal de auditoría de las debilidades y fortalezas del mismo.

i62 \.. *AuJitoría en ittformática*

**Segundo:** que el sistema nunca haya sido auditado, Esto sugiere la alternativa de auditarlo de inmediato, sobretodo si es un sistema básico para la alta dirección(un sistema de cheques en un banco, un sistema de ventas en una empresa comercial o un sistema de manufactura en una empresa de giro industrial); en caso de no ser un sistema fundamen- tal, se programa su revisión en los proyectos intermedios o finales de la auditoría.

***Clasificación del nivel de riesgo que representa el uso de hardware y* software *en la organización***

Lo que se desea determinar en este punto es que los sistemas dG información computarizados y los datos sean procesados en un ambiente tecnológico confiable, seguro y eficiente. Aquí se pueden auditar los equipos o paquetCs de software que dan soporte a los sistemas primordiales del negocio; o bien se audita de manera periódica el mantenimiento y uso que se hace de la tecnología dentro del equipo y software (herramientas de productividad) en la organización.

La capacidad de los equipos, cantidad de unidades (discos, cintas, terminales, etc.), los tipos (microcomputadoras, redes, minicomputadoras, *mainframes),* distribu- ción física y reportes de desempeño de los mismos, son datos que pueden ayudar a determinar la secuencia y grado de intensidad con que se auditará el hardware.

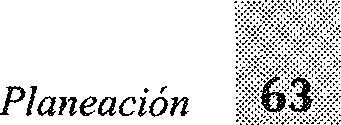
El uso y pi'opósito de los paquetes de software, la existencia de procedimientos y políticas en la evaluación y adquisición del mismo, así como la estandarización de paquetes, apoyan al auditor en la programación ‹le los proyectos de auditoría.

***Evaluación del nivel de riesgo que representa* e/** foso ***inadecuado***

***de los productos y servicios por el personal de informátic‹z y usuarios zfentro ‹le la organización***

Esto se refiere básicamente al grado de conocimientos que se tiene sobre el uso de los servicios, software y equipos.

La información que puede ser de apoyo en este punto para el auditor son los organigrainas, la descripción de puestos, procedimientos y políticas que se relacio- nen con los productos y servicios de informática (si no existen, es probable que se estén utilizando de manGra limitada las bondades de la informática; asimismo, el conocimiento de los sistemas y equipos puede no ser el más adecuado, lo que motiva al auditor a profundizar posteriormente en este punto. La presencia de catálogos de productos y servicios (hardware, software, proveedores, prCcios, tipOs de asesorías y sus costos por hora), manuales para usuarios, manuales de sistemas, manuales de operación y la distribución y uso de los mismos, así como bitácoras de cursos de capacitación, es dC gran relevancia para establecer el grado de confianza que existe por parte del personal involucrado en el manejo de los sistemas, paquetes de software y equipo.



## *Otros aspectos: telecomunicaciones, EDI (intercambio electrónico* de datos), automatización *de procesos, CASE*

Estos se deben evaluar con base en estándares comúnmente aceptados a nivel internacional y según la proyección de uso que piensa darle el negocio a corto, mediano y largo plazo. Además, hay que considerar los comentarios o asesorías de personal especializado en esta área, ya sea gente externa o d6 la función de informática de la empresa en evaluación.

## *Clasificación de los riesgos según criterios establecidos por la función* de auditoría en *informática*

* Cumplimiento de estándares comúnmente aceptados a nivel nacional e inter-

# nacional

* Cumplimiento formal de políticas y procedimientos
* Grado de satisfacción de la alta dirección y del personal usuario
* Prioridades de la alta dirección
* Prioridades de la función de informática
* Prioridades de la función de auditoría en informática
* Otros de interés específico del auditor en informática en el momento de llevar a cabo la evaluación

## *Elaboración de* tina *matriz de* riesgos *que muestre las áreas* de *la función* de informática susceptibles de una revisión por parte de *auditoría en el* siguiente periodo

Dicha matriz muestra resultados en orden descendente. Esto implica que el área con el valor más alto es la entidad con mayor riesgo; por lo tanto, será la primera auditada y así sucesivamente, hasta conocer las áreas de menor riesgo.

*Elaboración de un plan* ***consolidado de proyectos***

Este plan ha de contar al menos con la siguiente información:

* Fechas de inicio y terminación de cada auditoría
* Etapas de cada auditoría
* Tareas principales de cada etapa

Equipo de trabajo (auditor[esL representante de informática y representante de las áreas usuarias)

* Requerimientos (recursos, apoyo de la dirección, capacitación, material de auditoría en informática, entre otros)

:. 64" *Auditot-ía en informática*

***Revisión de la matriz de riesgos y el pronóstico de proyectos de auditoría en* rnformáfica *con la gerencia o dirección a la que reporta directamente la función de auditoría en informática***

Se ejecutará de manera oportuna y formal con el fin de que se dé el visto bueno o se lleven a cabo las adaptaciones o mejoras que se consideren pertinentes, *antes de presentarlo a la alta dirección de ía organización.*

El plan se elabora cubriendo al menos los siguientes aspectos:

* Área por auditar
* Prioridad
* Fechas de inicio y término
* Involucrados
* Responsables
* Fechas de revisión formales e informales

Otros de interés particular del auditor en informática en el momento de efectuar esta tarea

***Presentaci‹fin del plan de proyectos de la función de auditorí'a***

**en *informática a la alta dirección***

Lo anterior tiene como finalidad los siguientes propósitos:

Conocer los proyectos de auditoría en informática antes de que inicie el año fiscal

* Verificar que las áreas que considere fundamentales para el buen funciona- miento del negocio hayan sido contempladas en el plan ‹le auditoría en irtfomiática y en la matriz de riesgos para su debida reorganización antes de que sea autorizado

Que la alta dirección se comprometa de manera permanente a apoyar a los auditores en el desarrollo de cada uno de los proyectos

* Obtener la aprobación formal de la planeación de auditoría en informática por parte de la alta dirección

## *Realización de cada uno de* los *proyectos de acuerdo con* e/p/an

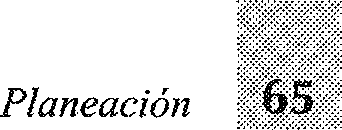
***de au‹Jitoría en informática***

Este punto entraña la ejecución de actividades de seguimiento y revisión formal de cada proyecto.

***Integración y formalización de equipos de trabajo***

Los Cquipos estarán integrados por:

*a)* Gerente(s) de las áreas usuarias que se evaluarán



f›) Gerente de la función de informática

1. Líder del proyecto de la función de auditoría en informática

## *Aprobación formal de la alta dirección del informe final* de la auditoría en informática realizada

Por último, se dará seguimiento oportuno y formal a cada una dC las recomendaciones contempladas en dicho informe; se aplicarán políticas y controles estandarizados a nivel internacional, y la implantación de este proceso de planeación de auditoría en informática será permanente.

Para terminar, lo mencionado a lo largo de este capítulo nuestra la importancia de la participación de la función de auditoría en informática en los diversos proce- sos de planeación contemplados con anterioridad. La tabla 5.5 ilustra algunos proyec- tos que emanan de cada uno de esos planes.

Resumen

Hay que considerar el proceso de planeación en cualquier organización como el pilar de todas las actividades que se ejecuten en ella. La desestimación o informalidad en los planes ha provocado importantes decepciones en todos los que pregonan que planear es una pérdida de tiempo y un recipiente de buenos deseos.

En todas las organizaciones los proyectos al vapor causan retrasos en la entrega de resultados, costos superiores a los estimados a1 inicio y calidad cuestionable en los entregables.

Un problema común en proyectos de mediano o largo plazo es la alta rotación de los encargados. Al no tener definidos su función, responsabilidad, tiempos ni resulta- dos, este personal es el candidato perfecto para convertirse en culpable cuando aumentan los costos del proyecto, los tiempos de soluciones se alargan o simplemente cuando los usuarios olvidan los requerimientos originales.

La planeación se entiende como un proceso formal donde al menos se encuentran los siguientes elementos:

Etapas

* Tareas
* Actividades
* Costos/beneficios
* Resultados esperados por actividad, tarea y etapa
* Responsables de cada actividad o tarea
* Involucrados o participantes
* Revisiones formales e informales

.. 6tÍ *Auditoría en informótica*

Tabla 5.5 Tipo ble proyectos con responsables e involucrados sugeridos

Tipo de proyectos Negocio

Adquirir empresas Reducción de costos Internacionalización

Reingeniería

**Informática** Automatización de oficinas Red local

1mplantar filosofía CASE Desarrollo *de* sistemas **Auditoría**

Financiera

Fiscal Operativa

**Auditoría en informática**

Auditoría a sistemas de información

Auditoría a seguridad

Auditoría al mantenimiento de hardware y software

Responsables

Accionistas

Directores

Accionistas, directores Accionistas, directores

Informática Informática

Asesores, informática



Auditores internos o externos

Auditores internos

o externos

Auditores internos o externos

Auditores en informática internos o auditores externos

Auditores en informática internos omuditores externos

Auditores en informática internos o auditores externos

**Involucrados**

Gobierno, asesores Gerencias, asesores Clientes, proveedores,

gobierno

Asesores, gerencias, clientes y proveedores

Proveedores, áreas usuarias

Proveedores, usuarios de la led

Proveedores

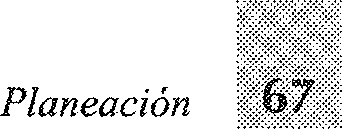
Áreas usuarias, asesores

Áreas de la empresa Áreas de la empresa Áreas de la empresa

Informática, usuarios de los sistemas de información

Informática, áreas usuarias de los recursos de informática

Áreas *de* operación de informática y áreas usuarias



* Técnicas para ejecutar actividades
* Herramientas para realizar cada una de las actividades del proyecto

Se puede sobrevivir trabajando en base a las crisis de la empresa y no de acuerdo con estrategias y objetivos de la dirección; es factible seguir dando resultados temporales de “úsese y tíi'ese” en vez de brindar al negocio resultados duraderos y congruentes con sus necesidades; asimismo, es posiblc trabajar al día. Sin embargo, también es importantc planear, estimar y esperar antes de actuar. Hay muchos bene- ficios de planeación, pero el más importante es poder asegurar — con alto gi'ado de credibilidad — a ejecutivos y empresarios cuánto invertirán y cuánto obtendfáfl de beneficio por cada proyecto.

No hay que siibestimar lo qiie tantos hombres de negocio pi‘ominentes pregonan con el ejemplo: el que planea sabe a dónde va y cuándo llegará; dejemos de depender de la buena suerte.

Se puede dejar el proceso de la auditoría en informática como un proceso

informal, pero en cada uno de los proyectos es pronosticable la presencia de proble- mas o irregularidades imprevistas. Si no se planea el trabajo es lógico pensar que tampoco se planean las anomalías y decepciones que el desarrollo de dicho trabajo acarreará.

No se vive de buenos deseos sino de metas claras, medibles y factibles. El auditor de informática y la función o área que la administre deben considerar la importancia y relevancia que tiene, para su éxito como parte del negocio, contar con un plan formal que contemple los proyectos de auditoría así como los diferentes planes relacionados con la informática.

No hay que perder de vista la relación directa entre el grupo responsable de la función de auditoría en informática y los procesos de planeación del negocio, la auditoría tradicional y la función o área de informática.

Se entiende por planeación del negocio la actividad que contempla el plantea- miento, elaboración y formalización de los proyectos de cada área o dirección de una organización encaminados a satisfacer las estrategias y objetivos de los accionistas, dueños o responsables directos del negocio a corto, mediano y largo plazo.

Para fines prácticos, se entiende por planeación de auditoría tradicional todas las actividades de los auditores tradicionales orientadas al planteamiento, elaboración y formalización de proyectos relativos a la revisión y dictamen de los aspectos admi- nistrativos, operativos, financieros, etc., de una organización de acuerdo con priori- dades y necesidades propias de cada negocio.

Se entiende por planeación de informática el proceso que llevan a cabo los responsables de esa área con el fin de plantear, elaborar y formalizar el conjunto de proyectos de corto, mediano y largo plazo que darán soporte estrategico, táctico y operativo al negocio.



Por último, se define como planeación de auditoría en informatica el proceso que consiste en plantear, elaborar y formalizar una serie de proyectos de corto, mediano y largo plazo orientados a la evaluación y revisión oportuna de todos los componentes inherentes a la informática, según prioridades propias de la empresa y con una orientación de apoyo directa a los planes mencionados.

Los requisitos mínimos para que la planeación de auditoría en informática sea formal, permanente y exitosa son:

*a)* Involucramiento directo del auditor en informática en el proceso de planeación estratégica del negocio pai'a:

EntendCr requerimientos, tiempos y prioridades de cada proyecto del nego- cio a fin de poder evaluar, revisar o asesorar a las áreas involucradas

8) Compromiso del responsable de auditoría en informática con cada proyecto del plan de informática para implementar un esquema de control y seguridad preventivo y completo.

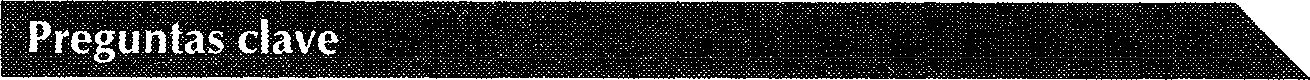
1. Participación del auditor en informática en el proceso de planeación de auditoría tradicional para hacer en contToles y medidas correctivas.

Los beneficios surgidos de la participación entranan la supresión de:

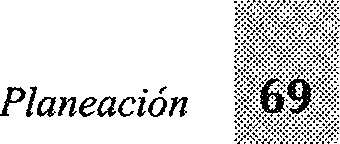
* + Riesgos de no planear la auditoría
  + )tesponsab1es de tareas inadecuados

Falta de compromiso de los involucrados en el proyecto

* + Aparición the costos imprevistos
  + Retrasos en la obtención de beneficios
  + Mala calidad en los resultados
  + Rotación del personal clave
  + Inadecuada segregación de tareas y actividades
  + No alineación con planes de negocio, auditoría o informática
  + Errores en la disposición de las cargas de trabajo
  + Tensión y falta de motivación en los participantes
  + Uso impropio o no utilización de técnicas y herramientas apropiadas
  + Falta de una estructura sólida para los proyectos (etapas, secuencias, tiempos)



1. ¿Qué entiGnde por planeación?
2. ¿Qué es un plan de negocios?
3. ¿Cuál es la relevancia de que los auditores de informática conozcan dicho plan?
4. ¿Qué es un plan de auditoría tradicional (financiera, administrativa, etcétera)?



1. ¿Cuál es la importancia de que los auditores de informática lo conozcan?
2. ¿Qué es un plan de informática?
3. ¿Qué interés tiene que los auditores de informática lo conozcan?
4. ¿Qué entiende por planeación de auditoría en informática?
5. Si el auditor de informática carece de un plan formal de su función, ¿qué efectos negativos se le podrían presentar?
6. ¿Qué beneficios directos brinda al negocio el hecho de contar con planes

formales?

1. ¿Cuáles elementos mínimos componen un proceso formal de planeación?
2. ¿Cuál es la función del auditor de informática en los siguientes tipos de pro-

yectos?

* 1. negocio
  2. informática
  3. auditoría tradicional
  4. auditoría en informática