

TÉCNICAS ESPECIALES DE AUDITORÍA DE SISTEMAS COMPUTACIONALES

SON LAS HERRAMIENTAS MÁS UTILIZADAS EN CUALQUIER AUDITORIA DE SISTEMAS COMPUTACIONALES; ES UN DOCUMENTO FORMAL QUE INDICA EL PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN QUE DEBE SEGUIR EL AUDITOR; ASIMISMO, EN ESTE INSTRUMENTO SE INDICAN TODOS LOS PUNTOS, ASPECTOS CONCRETOS Y ÁREAS QUE DEBEN SER REVISADOS, ASÍ COMO LAS TÉCNICAS, HERRAMIENTAS Y PROCEDIMIENTOS QUE DEBEN SER UTILIZADOS EN LA AUDITORÍA DE SISTEMAS COMPUTACIONALES

PARTES DE LA GUÍA DE EVALUACIÓN

- **Encabezado:** debe contener invariablemente una identificación en la cual se indiquen, como mínimo, los siguientes puntos:
 - Empresa responsable de realizar la auditoria
 - Nombre de la empresa y área de sistemas auditada.
- **Fecha:** se anota la fecha en que se iniciará la auditoría.
- **Hoja:** Enumerar las hojas con el formato número de hoja y el total de las mismas.
- **Referencia:** Permite hacer un seguimiento adecuado de los puntos que van a ser evaluados y ayuda a establecer los procedimientos que se deben utilizar en caso de encontrar desviaciones en algún punto
- **Actividad que será evaluada:** Se anotan los puntos que el auditor debe analizar, explicando específicamente cada uno de los aspectos, actividades, funciones o puntos que serán evaluados
- **Procedimiento de auditoria:** En esta parte se especifican los procesos, pasos y demás instrucciones que servirán de guía para evaluar los procedimientos a seguir para realizar la evaluación de acuerdo a lo anotado en las actividades.
- **Herramientas que serán utilizadas:** Se anotan las herramientas, técnicas, procedimientos y también los instrumentos que serán utilizados en las evaluaciones
- **Observaciones:** Esta columna se usa para realizar las observaciones de acuerdo con el punto evaluado

PONDERACIÓN

- Es una técnica de evaluación, mediante la cual se da un peso específico a cada una de las partes que serán evaluadas. También permite equilibrar de las posibles descompensaciones que existen entre las áreas o sistemas computacionales. Lo que se busca con la ponderación es que todas las áreas tengan un valor similar, respetando en cada caso el peso e importancia representativos que tienen para el sistema computacional o para todo el centro de cómputo

MODELOS DE SIMULACIÓN

- Permite la simulación el comportamiento de un sistema computacional, de un programa, de una base de datos, de una operación, de una actividad o de cualquier tarea de sistemas que tenga que ser revisada, con el propósito de investigar cuál es, fue o será el comportamiento del fenómeno de sistemas en estudio, bajo ciertas condiciones y características concretas

- Simulación a través de modelos de metodología de sistemas
- Simulación a través de diagramas de flujo de sistemas
- Simulación a través del diseño de circuitos lógicos
- Simulación a través de otros documentos gráficos

EVALUACIÓN

- Es considerada como la herramienta típica para auditar cualquier actividad, ya que permite determinar, mediante pruebas concretas, si lo cuantificado es lo que se esperaba obtener de lo que se está evaluando.

- Evaluación de la gestión administrativa del área de sistemas
- Evaluación del equipo de computo
- Evaluación integral de sistemas
- Evaluaciones con el uso de computadora
- Evaluaciones sin el uso de la computadora
- Evaluaciones de los controles en sistemas computacionales
- Evaluaciones de otros aspectos de sistemas computacionales
- Evaluación del servicio OUTSOURCING
- Importancia de las evaluaciones de sistemas computacionales

DIAGRAMA DEL CÍRCULO DE EVALUACIÓN

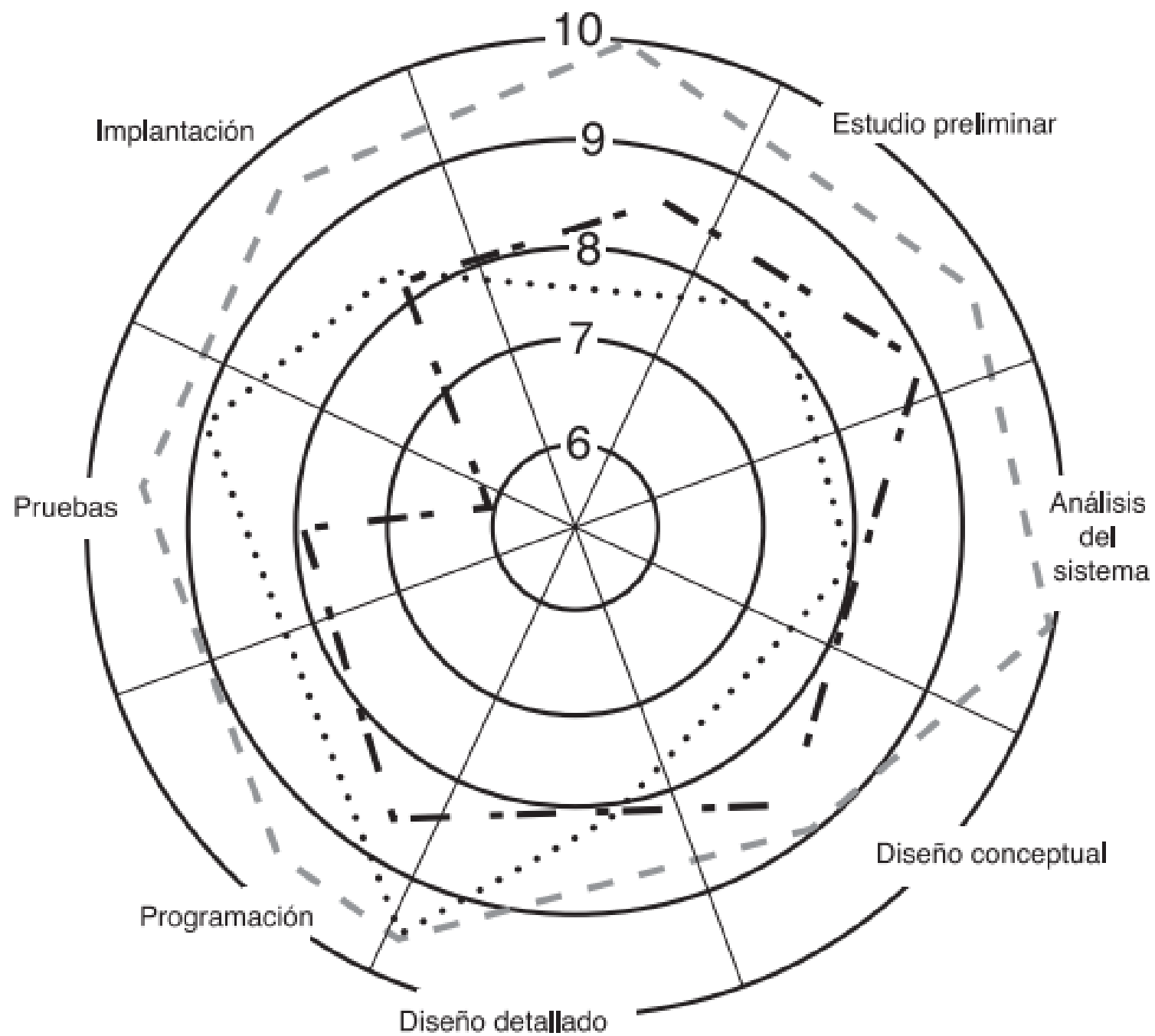
Con esta herramienta de apoyo para la evaluación de los sistemas computacionales se puede valorar, visualmente, el comportamiento de los aspectos de los sistemas que están siendo auditados, así como su cumplimiento y limitaciones:

Círculos

Líneas o puntos de segmentos

Líneas de cumplimiento máximo exigido

Líneas o cruz de evaluación



LISTA DE VERIFICACIÓN (O LISTA DE CHEQUEO)

- Consiste en la elaboración de una lista ordenada, en la cual se anotan todos los aspectos que se tienen que revisar del funcionamiento de un sistema, de sus componentes, del desarrollo de una actividad, del cumplimiento de una operación o de cualquier otro aspecto relacionado con la evaluación del área de sistemas; esta lista se complementa con una o varias columnas en las que se califica el cumplimiento del aspecto evaluado

ANÁLISIS DE LA DIAGRAMACIÓN DE SISTEMAS

- Ésta es una de las principales herramientas de apoyo para el análisis y diseño de los sistemas computacionales, y es de las que más utilizan los desarrolladores de sistemas, debido a que por medio de estos diagramas el analista puede representar los flujos de información, actividades, operaciones, procesos y los demás aspectos que intervendrán en el desarrollo de los propios sistemas; además, por medio de los diagramas el programador puede visualizar el panorama específico del sistema, para elaborar de manera más precisa la codificación de instrucciones para el programa.

DIAGRAMA DE SEGUIMIENTO DE UNA AUDITORÍA DE SISTEMAS COMPUTACIONALES

- Esta herramienta informática se aplica mediante un diagrama descriptivo del sistema, de tipo secuencial descendente, con sangrías significativas de izquierda a derecha, las cuales van señalando cada una de las partes que integran el aspecto de sistemas auditado, de tal manera que el auditor pueda identificarlas.

PROGRAMAS PARA REVISIÓN POR COMPUTADORA

- Esta técnica es de las de más utilizadas en cualquier auditoría de sistemas computacionales, debido a que permite revisar, desde la misma computadora y mediante un programa específico, el funcionamiento del sistema, de una base de datos, de un programa en especial o de alguna aplicación de interés; ya **sean sus procesos, su funcionamiento interno, el aprovechamiento de las aplicaciones informáticas, el consumo de recursos, los resultados del procesamiento de información o el comportamiento específico de alguna actividad administrativa, entre otros aspectos.**