



AUDITORIA DE APLICACIONES

GRUPO # 3

AUDITORIA DE APLICACIONES

AUDITORIA



APLICACIONES

Las aplicaciones o sistemas de información son uno de los productos finales que genera la infraestructura de la Tecnología Informática en las organizaciones y por ende son el aspecto de mayor visibilidad desde la perspectiva del negocio.

La importancia de una auditoría de aplicaciones radica en el control, eficiencia y eficacia de los sistemas informáticos.

OBJETIVOS

- Emitir la opinión sobre el cumplimiento de los objetivos, planes y presupuestos
- Evaluar el nivel de satisfacción de los usuarios del sistema
- Emitir opinión sobre la exactitud del sistema de control de accesos de la aplicación
- Verificar el grado de fiabilidad de la información
- Llevar a cabo la revisión de los métodos utilizados para el desarrollo del sistema computacional
- Evaluación del Control Interno de las Aplicaciones
- Evaluación de la administración adecuada de las bases de datos, seguridad del sistema y aspectos técnicos.

AMENAZAS

- La posibilidad de fallo en cualquiera de los elementos que intervienen en el proceso informático.
- La conexión cada vez más generalizada de las empresas a entornos abiertos como el internet multiplica los riesgos que amenazan la confidencialidad e integridad de la información de nuestros sistemas.



CONTROLES

- Controles manuales
- Controles automáticos
- Controles preventivos
- Controles detectivos
- Controles correctivos



ETAPAS DE UNA AUDITORIA DE APLICACIONES

- Planificación de la auditoria
- Recopilar información y documentación sobre la aplicación
- Determinación de los objetivos y alcance de la auditoría
- Trabajo de campo, informe e implantación de mejoras

Una auditoria de aplicaciones analiza principalmente cuatro aspectos:

- Revisión de las metodologías utilizadas
- Control Interno de las Aplicaciones
- Satisfacción de usuarios
- Control de procesos y Ejecuciones de programas Críticos



ENFOQUES PARA LA COMPROBACION DE CONTROLES

- **PROBANDO LOS RESULTADOS**
 - Confirmación
 - Comparación
 - Pruebas de edición y razonabilidad

- **PROBANDO EL PROCESAMIENTO**

TECNICAS PARA EVALUAR LOS CONTROLES DE APLICACIONES

Se orientan básicamente a verificar cálculos en aplicaciones complejas comprobar la exactitud del procesamiento en forma global y específica y verificar el cumplimiento de los controles preestablecidos.



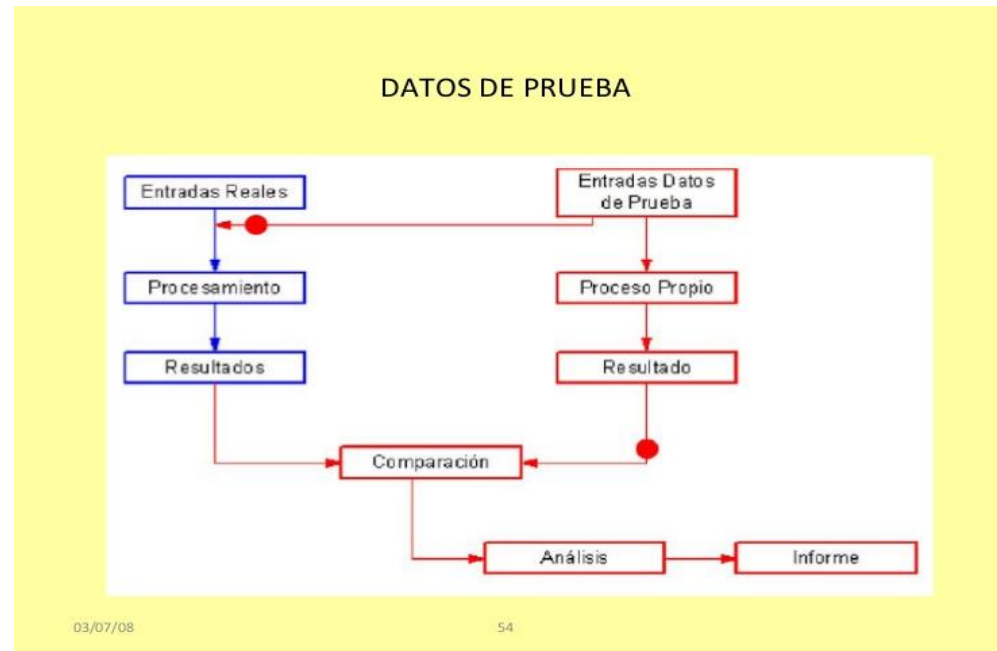
Auditoria alrededor del computador:

Al auditar alrededor del computador, los resultados del procesamiento por computador se verifican manualmente contra los datos fuente alimentados al computador. La verificación se lleva a cabo sin que el auditor participe directamente en el procesamiento dentro del computador.



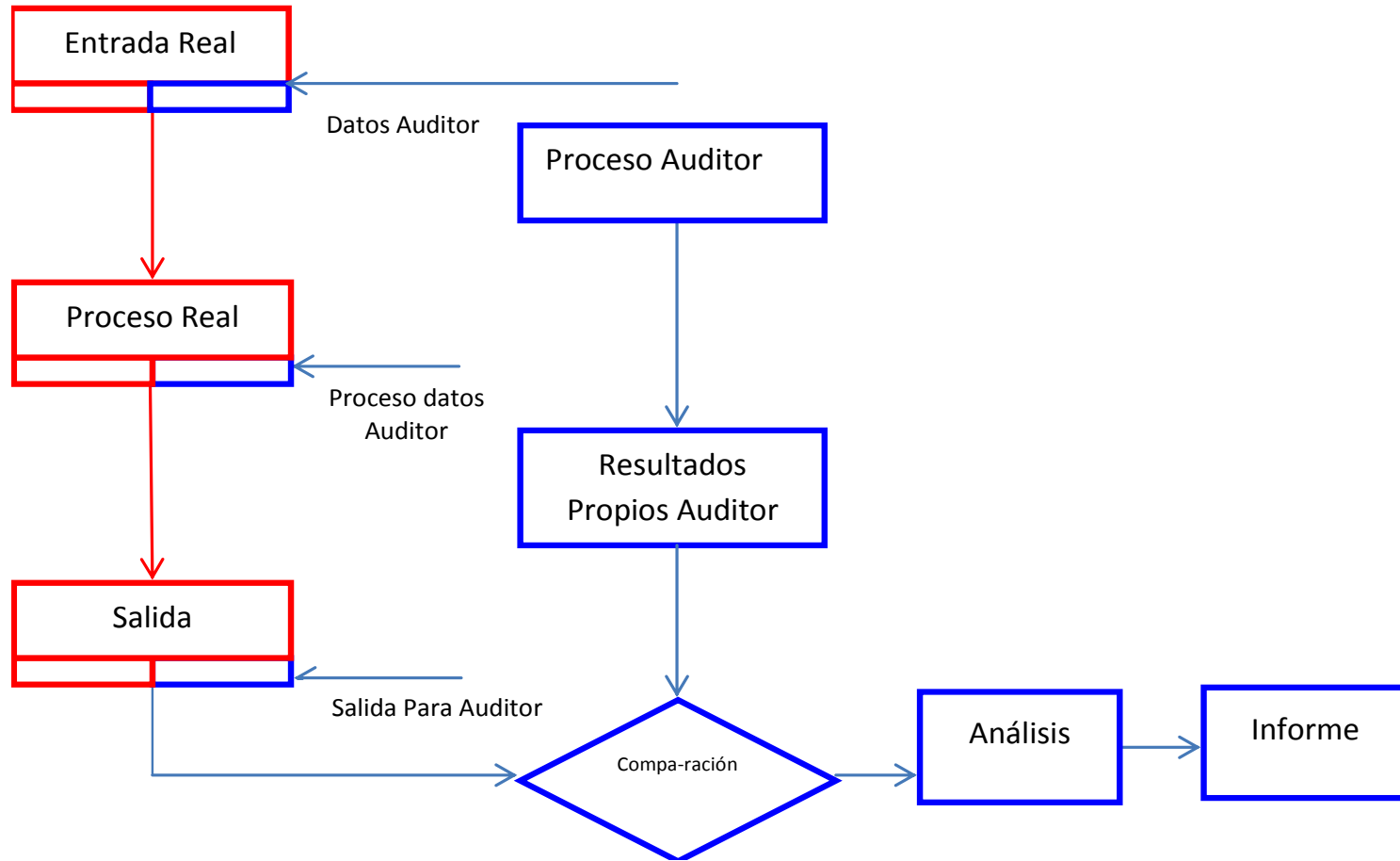
Datos de prueba:

Este procedimiento ejecuta programas o sistemas usando conjuntos de datos de prueba y verifica el procedimiento en cuanto a su exactitud comparando los resultados del proceso con los resultados de prueba predeterminados.



ITF (Instalación De Prueba Integrada)

- (I.T.F. =Integrated Test Facility)
- Este es un procedimiento para procesar datos de prueba a través de los sistemas concurrente con el proceso de producción y subsecuentemente comparar los resultados de la prueba con los resultados de los datos de prueba predeterminados.



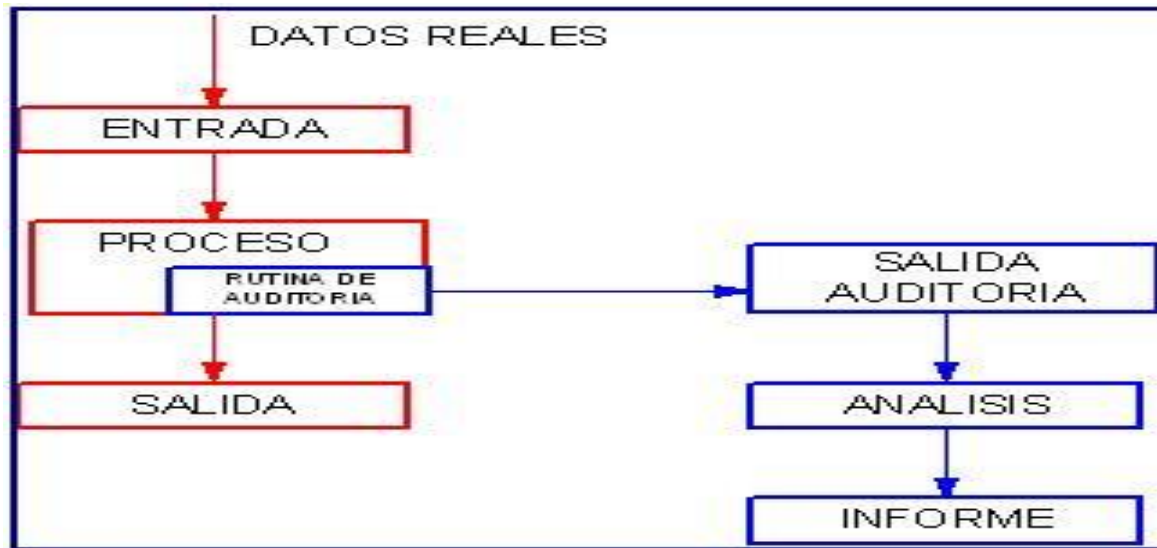
TECNICAS PARA ANALISIS DE TRANSACCIONES

Tienen como objetivo la selección y análisis de transacciones significativas de forma permanente, utilizando procedimientos analíticos y técnicas de muestreo.



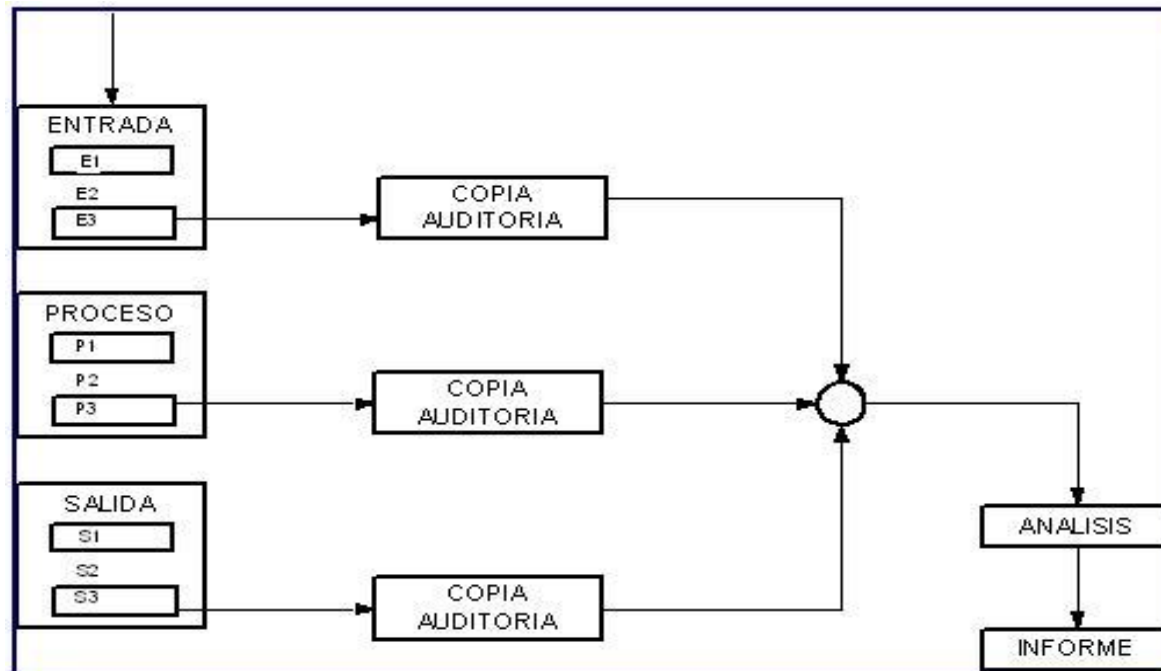
SCARF (Método Del Archivo De Revisión De Auditoria Como Control Del Sistema)

- (SCARF= System Control Audit Review File)
- Este procedimiento usa software de auditoría para sustraer y seleccionar transacciones de entrada y transacciones generadas en los sistemas durante el proceso.



Etiquetado

- (TAGGING - SNAPSHOT)
- Estas instrucciones de programas o subrutina, reconocen y registran el flujo de las transacciones diseñadas en programas de aplicación.



TECNICAS ADMINISTRATIVAS

Permiten al auditor establecer el alcance de la revisión, definir las áreas de interés y la metodología a seguir para la ejecución del examen.



Selección del área a auditar

Mediante esta técnica el auditor establece las aplicaciones críticas o módulos específicos dentro de dichas aplicaciones que necesitan ser revisadas periódicamente, que permitan obtener información relevante respecto a las operaciones normales del negocio.

Simulación

- Es un medio que experimenta con un modelo detallado de un sistema real para determinar cómo responderá el sistema a los cambios en su estructura o entorno, se podría afirmar que la simulación permite experimentar con un modelo del sistema para comprender mejor los procesos, con el fin de mejorar la actividad en las empresas.

Modelación

Esta técnica es muy similar a la de selección de áreas de auditoría, cuya diferencia radica en los objetivos y criterios de selección de las áreas de interés; ya que esta técnica tiene como objetivo medir la gestión financiera de la organización y todo lo que ello involucra.



Punteo Scoring

- Aborda situaciones de incertidumbre o con pocos niveles de información.
- Usa una función de valor para cada una de las alternativas.
- Es un método fácil y utilizado ampliamente en el mundo
- Este enfoque es puramente aritmético, y se basa en la percepción realizada por el equipo evaluador.

Centro De Competencia

Consiste en centralizar la información que va a ser examinada por el auditor, a través de la designación de un lugar específico que recibirá los datos provenientes de todas las sucursales remotas y que luego serán almacenadas, clasificadas y examinadas por el software de auditoría.



Análisis Matricial De Riesgos

- Una matriz de riesgo constituye una herramienta de control y de gestión normalmente utilizada para identificar las actividades.
- Este método utiliza una matriz para mostrar gráficamente tanto las amenazas a que están expuestos los sistemas computarizados como los objetos que comprenden el sistema. Dentro de cada celda se muestran los controles que atacan a las amenazas.

		MATRIZ DE RIESGOS		
PROBABILIDAD	Frecuente	Inaceptable	Inaceptable	Inaceptable
	Moderado	Moderado	Moderado	Inaceptable
	Poco Frecuente	Aceptable	Moderado	Inaceptable
		Leve	Moderado	Grande
		IMPACTO		

HERRAMIENTAS

○ Observación o Monitoreo:

Es la aplicación de diversas técnicas y métodos de observación que permiten recolectar directamente la información necesaria sobre el comportamiento del sistema, del área de sistemas, de las funciones, actividades y operaciones del equipo procesador o de cualquier otro hecho, acción o fenómeno del ámbito de sistemas.

PRINCIPALES FORMAS DE OBSERVACION:

- Observación Directa
- Observación Indirecta
- Observación Oculta
- Introspección
- Experimentación o Simulación



**GRACIAS POR SU
ATENCIÓN...**

