

PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA DE SISTEMAS

ALONSO TAMAYO ALZATE*
NÉSTOR DARÍO DUQUE M.**

RESUMEN

El presente artículo resalta la importancia que tiene el papel de la Planeación de la Auditoría de Sistemas en todo proyecto informático, comprometiendo así a los directivos de la empresa en la asignación de los recursos indispensables para que la función de Auditoría pueda ser puesta adecuadamente en funcionamiento, propiciando su armónico desarrollo.

INTRODUCCIÓN

Las fallas en los Sistemas de Información han causado grandes trastornos en la organización y provocado conflictos entre individuos, secciones y/o departamentos. Cuando un sistema de información computarizado presenta inconsistencias o no tiene buena acogida por parte de los usuarios, provoca que se vuelva difícil desarrollar nuevos sistemas en el futuro, ocasionando para la empresa u organización, la pérdida de los beneficios que un sistema de información bien estructurado, diseñado y operado trae consigo.

Por eso se hace necesario auditar todos estos procesos apropiadamente y para lograrlo se requiere de una adecuada planeación de la auditoría a realizar, lo que implica eficiencia y rigurosidad en su desarrollo, de tal manera que no se

* Administrador de Empresas. Especialista en Diseño de Sistemas de Auditoría. Profesor Asociado, Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales. atamayo@emtelsa.multi.net.co

** Ingeniero Especialista en Sistemas. Especialista en Diseño de Sistemas de Auditoría. Profesor Asociado Universidad Nacional de Colombia. nduque@nevado.manizales.unal.edu.co

omita algún aspecto fundamental durante la realización del trabajo y que éste sea efectuado con eficiencia y eficacia, además debe optimizar recursos de todo orden como técnicos, humanos, económicos y logísticos, entre otros.

CONCEPTO

La planeación de la Auditoría de Sistemas debe entenderse como la proyección del trabajo de auditoría, definiendo su norte e indicando las pautas a seguir para lograr su desarrollo, por lo tanto se debe responder a los siguientes interrogantes: **Qué se debe hacer?, Qué aspectos se van a auditar?, Cuándo se debe hacer?. Cómo se va a realizar?. Qué recursos demandará?, De qué recursos se dispone?, cuestionamientos que de ser respondidos adecuada y oportunamente, conducen a la optimización de recursos, evitando la improvisación y desfases en la estimación.**

OBJETIVOS DE LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA DE SISTEMAS

A continuación se presentan los objetivos más relevantes de la planeación de la auditoría de sistemas:

- Brindar un plan que oriente el desarrollo de la auditoría de sistemas mediante la identificación de requerimientos de tal forma que contribuya eficiente y eficazmente en la realización de todas las actividades, minimizando costos y evitando duplicidad de esfuerzos.
- Comparar las actividades o tareas ejecutadas con las actividades proyectadas, retroalimentando el sistema mediante el análisis de las desviaciones encontradas y sus posibles causas, determinando los ajustes necesarios.
- Comprometer a los directivos de la empresa con su desarrollo, asignación de recursos y puesta en marcha de la función de auditoría.
- Suministrar información consistente, actualizada, permanente y necesaria, propiciando el desarrollo armónico de la auditoría de sistemas.
- Propender por la optimización de recursos técnicos, humanos, económicos, logísticos y tiempo.
- Evitar la improvisación.

METODOLOGÍA DE PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA DE SISTEMAS

No existen parámetros precisos que nos guíen en el desarrollo de un proyecto de auditoría de sistemas; en realidad cada proyecto debe administrarse con una estrategia diferente según sea su dimensión, alcance y nivel de riesgo, y es la falta de planeación la causa principal de los fracasos, retrasos, incumplimientos, incrementos de costos y la poca calidad en las auditorías desarrolladas; para evitar estos problemas se requiere de una planeación cuidadosa y para lograrlo es fundamental que el auditor conozca la empresa del cliente que va a auditar, y entre más familiarizado esté con ella mejor aún. Es así como el SAS N° 22 Au 311 indica “La planeación adecuada incluye que el auditor adquiera la comprensión de la naturaleza operativa del negocio, su organización, la ubicación de sus instalaciones, los productos vendidos o servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones relacionadas con otros, los métodos de remuneración y muchos otros asuntos.”

Aunque la realidad nos lleva a concluir que por mucho que el auditor conozca la empresa del cliente, no poseerá la profundidad suficiente que pudieran tener los funcionarios y directivos que llevan vinculados a ella durante largos períodos; pero lo importante en este caso es tener el conocimiento necesario que permita identificar aquellos elementos o factores que incidirán en la planeación, desarrollo y ejecución de la auditoría y queda ratificado en la Guía Internacional de Auditoría N° 4. Planeación, párrafo 7 que dice: “El auditor necesita poseer cierto nivel de conocimiento de la industria y el negocio del cliente, que le permita identificar los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto significativo sobre la información financiera....”.

El objetivo de esta etapa consiste en recopilar la mayor cantidad de información relevante sobre la empresa, la cual servirá para formular el plan y posteriormente como instrumento para el desarrollo y ejecución de la auditoría. Esta información debe estar relacionada con:

- Características generales de la empresa.
- Descripción de recursos informáticos relacionados por área, tanto a nivel de software como a nivel de hardware.
- Conceptos atinentes a la auditoría.

Para una efectiva planeación, es necesario obtener la información correspondiente en forma selectiva a través de entrevista personal, observación, encuesta y muestreo, entre otras. La entrevista personal es un método muy efectivo que permite la exitosa obtención de los datos, dependiendo de la habilidad que tenga el entrevistador para ganarse la confianza del entrevistado, logrando de ésta manera familiarizarse con el entorno que rodea el tema en estudio.

Luego de culminar la etapa de recolección de información, el auditor habrá adquirido un amplio conocimiento sobre la empresa a auditar, facilitando la comunicación e intercambio de ideas y opiniones con sus funcionarios y a su vez, creando un ambiente propicio para desarrollar todas las actividades de auditoría requeridas.

PLAN DE AUDITORÍA DE SISTEMAS

Para poder realizar una auditoría efectiva, el auditor debe determinar los requisitos tanto legales como técnicos, para definir adecuadamente en el plan que aspectos o actividades serán evaluados. Según la Guía Internacional de Auditoría N° 15 Auditoría en un ambiente PED., contempla varios puntos que deben ser tenidos en cuenta, así:

Párrafo 7 “ El auditor debe reunir información sobre el ambiente PED que sea relevante para el plan de auditoría, incluyendo información sobre:

- Como está organizada la función PED y el grado de concentración o distribución del procesamiento por computadora a través de la entidad.
- El hardware y software de computación usados por la entidad.
- Cada aplicación significativa procesada por la computadora, la naturaleza del procesamiento (por ejemplo, lotes, en línea) y las políticas de conservación de datos.
- Implementación en proyecto de nuevas aplicaciones o modificaciones a las aplicaciones existentes.”

Párrafo 8 “ En la consideración de su plan general el auditor debe tomar en cuenta asuntos tales como:

- Determinación del grado de confianza, si es el caso, que espera depositar en los controles PED en su evaluación global del control interno.
- Planeación del cómo, dónde y cuándo serán revisadas las funciones PED, incluyendo la programación de expertos PED en donde sea aplicable.
- Planeación de procedimientos de auditoría usando técnicas de auditoría con ayuda de la computadora”

Para la consolidación de estos factores, es útil y práctico preparar un programa que básicamente debe contener los siguientes pasos:

1. **Objeto de la auditoría:** Se debe determinar con suma claridad qué tipo de auditoría se va a realizar, por ejemplo, auditoría para aplicaciones en funcionamiento, auditoría para aplicaciones en desarrollo, auditoría al centro de informática, etc.

2. **Soporte legal:** Es necesario conocer la normatividad tanto interna como externa, así como los procedimientos y reglamentos que afectan a la empresa, para lograr un conocimiento más amplio de ella y de esta forma poder proyectar el plan mas eficientemente.

3. **Alcance:** El auditor es quien determina el alcance de la auditoría que va a realizar, de acuerdo a las condiciones que se presentan en el momento y a las normas, regulaciones, extensión y complejidad que la cobija.

4. **Metodología a aplicar:** Dependiendo si se trata de aplicaciones en funcionamiento o aplicaciones en desarrollo, se deben definir los pasos a seguir para llevar a cabo la auditoría, como son: diseño de cuestionarios de control, diseño de papeles de trabajo, definición de procedimientos de auditoría y preparación de informes.

5. **Tiempo estimado:** Se debe hacer un estimativo del tiempo requerido para auditar cada aplicación considerando la complejidad, tamaño de la aplicación, experiencia del equipo auditor y recursos disponibles, por lo tanto, es conveniente que se asigne el tiempo en horas que demandará cada actividad para su ejecución.

6. **Conformación del equipo asesor:** El director del proyecto de auditoría conformará un equipo de trabajo de acuerdo a su criterio y necesidades, de tal manera que cubra tanto los aspectos administrativos como técnicos de la auditoría a realizarse. El equipo debe ser capaz de aplicar el enfoque sistémico y debe estar integrado por profesionales de diferentes áreas del conocimiento como administradores de empresas, contadores, economistas, ingenieros industriales, administradores de sistemas, ingenieros de sistemas, analistas, diseñadores y programadores, entre otros, capaces de reunir habilidades y destrezas, y crear un sentido unificador de sus relaciones.

7. **Lugar donde se desarrollará la auditoría:** Se debe definir el sitio donde se realizará la auditoría, como domicilio contractual para todos los efectos y acciones a realizar; así mismo, es indispensable definir la fecha tentativa de inicio de labores.

8. **Recursos logísticos y técnicos necesarios para su desarrollo:** Se deben definir los horarios de trabajo, equipos de trabajo, equipos y elementos de oficina necesarios, recursos informáticos tanto de software como de hardware, definición de accesos, perfiles de usuario, asignación de cuentas, archivos y bibliotecas de producción, etc.

9. *Cronograma de actividades*: El cronograma de actividades es una herramienta de planeación y control de gestión muy efectiva, por lo tanto se recomienda su utilización. En el cronograma se señala el tiempo estimado para desarrollar cada una de las actividades contempladas en el alcance de la auditoría y la fecha de inicio.

Una vez concluida la fase de planeación de la auditoría de sistemas, se envía un informe escrito al gerente y directivos de la empresa vinculados con el tema; así mismo, se deben programar reuniones para analizar los términos de la planeación, su alcance y posterior ejecución.

Cabe recordar que el proceso de planeación es continuo y se debe realizar durante el desarrollo de la auditoría, queriendo decir con ello que requiere de una permanente revisión y evaluación, para luego proceder a hacer los ajustes necesarios, manteniéndola dentro del curso esperado.

BIBLIOGRAFÍA

GALVIS P. Alvaro. Planeación Estratégica Informática. Universidad de los Andes. 1993.

GUÍA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA N° 4. Planeación. Párrafo N° 7.

GUÍA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA N° 15. Auditoría en un ambiente PED. párrafo N°s. 7,8.

GUÍA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA N° 16. Técnicas de auditoría con ayuda de la computadora. Párrafo N° 5.

Normas y procedimientos de auditoría. SAS N° 22 AU 311, editado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A. C. 1992.

PINILLA FORERO, José Dagoberto. Auditoría Informática. Una metodología para desarrollar el proceso de auditoría. Editorial Fondo Nacional Universitario. 1993.

PLATA MARTÍNEZ, Jesús Alberto. Curso de extensión universitaria sobre Auditoría Operacional. Universidad Nacional. 1988.

THOMAS A.J, I.J. Douglas. Auditoría Informática. Editorial Paraninfo S.A. 1987.