

Unidad I: Auditoría Informática

Tema:

- Introducción
- Conceptos de Auditoría Informática
- Objetivos de la Auditoría Informática
- Importancia de la Auditoría Informática
- Reafirmando “La Necesidad de Auditar”

I. Introducción:

Desde que la informática se enfocó hacia el apoyo de la sistematización en las áreas del negocio, se empezaron a implantar aplicaciones administrativas como contabilidad, nómina, etc., lo que originó el proceso conocido como auditoría a sistemas de información.

Posteriormente, el uso de la informática cubrió las áreas de negocio en todos los niveles por medio de productos y servicios variados; proliferaron las mini computadoras o equipos departamentales; después aparecieron las microcomputadoras o computadoras personales e interrumpieron de lleno las redes locales, la integración empresarial a través de las telecomunicaciones y un sin número de componentes de tecnología. Tal tecnificación del medio imposibilitó al responsable de informática y a los auditores de sistemas tradicionales continuar evaluando este campo con métodos y procedimientos anticuados y se convirtió en una necesidad el replanteamiento del fondo y forma de la auditoría en informática.

Todo lo que se planea debe ejecutarse con formalidad y oportunidad, lo que se relaciona con el hecho de que cualquier organización desea mantener sus activos en las mejores condiciones posibles y salvaguardar su integridad.

La función del auditor en informática no es fungir como capataz o policía del negocio, como tantas veces se ha planteado en forma sarcástica o costumbrista en las organizaciones. Este profesional se orienta a funcionar como un punto de control y confianza para la alta dirección, además busca ser un facilitador de soluciones.

Por analogía el auditor se asemeja al médico que evalúa al paciente y le recomienda el tratamiento idóneo para estar en óptimas condiciones de salud. Según la situación del enfermo, recomendará tratamientos ligeros o fuertes y estrictos. Lo importante es lograr que el paciente sepa que puede mejorar su salud. Esa es la orientación del auditor en auditoría en informática: Conducir a la empresa a la búsqueda permanente de la “salud” de los recursos de informática y de aquellos elementos que se relacionan con ella.

No hay que pensar que este proceso cambiará la cultura organizacional de la noche a la mañana, los métodos de trabajo, la mala calidad ni la improductividad en las áreas relacionadas con la informática; es un elemento estratégico directo que apoya la eliminación de cada una de las debilidades mencionadas. Sin embargo ha de coexistir con personal responsable y profesional, así como con directores y accionistas comprometidos con la productividad, calidad y otros factores recomendados para ser empresas de clase mundial.

Se espera que cada auditor sea un profesional, un experto, pero sobre todo que sea un ser sensible, humano, que entienda el contexto real del negocio. Su principal objetivo es conferir la dimensión justa a cada problemática, convirtiéndola en un área de oportunidad y orientándola hacia una solución del negocio.

Conviene recordar que en las empresas existen objetivos comunes a los rubros referentes a los recursos de informática; por ejemplo, el máximo uso y aprovechamiento de la tecnología mediante políticas, procedimientos y métodos apropiados. En ese sentido, la función de la auditoría en informática es uno de los medios más importantes y especializados para lograr su fin.

II. Conceptos de Auditoría en informática:

- a) Es el proceso formal ejecutado por especialistas del área de auditoría e informática; se orienta a la verificación y aseguramiento para que las políticas y procedimientos establecidos para el manejo y uso adecuado de la tecnología informática en la organización se realiza de manera oportuna y eficiente.
- b) Es el conjunto de actividades ejecutadas por los profesionales del área de auditoría e informática encaminados a evaluar el grado de cumplimiento de políticas, controles y procedimientos correspondiente al uso de recursos de informática por el personal de la empresa (usuarios, informáticos, alta dirección, etc.).
- c) Es el conjunto de acciones que realiza el personal de auditoría e informática para el aseguramiento continuo de que los recursos en informática operen en un ambiente de seguridad y control eficientes.

III. Objetivos de la Auditoría Informática:

- Mejorar la Situación de la Empresa.
- Sugerir mejoras en controles, procedimientos, etcétera.
- Detectar fallas.
- Reunir elementos para la toma de decisiones.
- Reducir los riesgos.
- Retroalimentar oportunamente.
- Optimizar el uso de recursos.
- Analizar imparcialmente las funciones.
- Estandarizar.

IV. Importancia de la Auditoría Informática:

La tecnología de informática, traducida en hardware, software, sistemas de información, investigación tecnológica, redes locales, bases de datos, ingeniería de software, telecomunicaciones, servicios y organización de informática, es una herramienta estratégica que brinda rentabilidad y ventajas competitivas a los negocios frente a sus similares en el mercado, pero puede originar costos y desventajas si no es bien administrada por el personal encargado.

De los extremos señalados surge de inmediato un par de preguntas:

- ¿Cómo saber si estoy administrando de manera correcta la función de la informática? La respuesta siempre ha existido: mediante evaluaciones oportunas y completas de dicha función por personal calificado, consultores externos, auditores e informática o evaluaciones periódicas realizadas por el mismo personal de informática, entre otras estrategias.
- ¿Es necesario auditar o evaluar la función de informática? ¿Y quiénes lo harían? Aquí la respuesta depende de cada organización y de sus necesidades por conocer el estado real de su tecnología en informática.

Lo que resulta innegable es que la informática se convierte cada día en una herramienta permanentemente de los procesos principalmente de los negocios, en una fuerza estratégica, en un aliado confiable y oportuno. Lo anterior es posible si se implantan en la empresa los controles y esquemas de seguridad requeridos para su aprovechamiento óptimo.

Este personal especializado en informática y auditoría que se encuentra profesionalmente preparado para auditar en este campo. Lo primero que deben realizar las organizaciones es la necesidad de contar con una función que evalúe de manera satisfactoria los recursos de informática, así como los elementos inherentes a ellos.

Una vez que la alta dirección tome conciencia de lo saludable y productivo que resulta contar con un área independiente que asegure y promueva el buen uso y aprovechamiento de la tecnología de informática, el siguiente paso es delegar la responsabilidad en personal altamente capacitado para ejercer la auditoría en informática dentro de la organización formal y permanentemente.

V. “Reafirmando la necesidad de Auditar”

Las empresas y organismos interesados en que la informática continúe creciendo para beneficio de la humanidad (educación, productividad, calidad, ecología, etc.) desean que este incremento se controle y oriente de manera profesional: ***se debe obtener el resultado planeado y esperado de cada inversión.***

Con el paso de los años la informática y los elementos tecnológicos que la rodean han creado necesidades en cada sector social y se han tornado en un requerimiento permanente para alcanzar soluciones.

A continuación se mencionan algunas consideraciones que corresponden a una necesidad real y no a una tendencia:

- Todas las actividades de la sociedad deben buscar apoyarse en recursos de la tecnología de informática.
- Los equipos de cómputo de diferentes marcas y capacidades así como las bases de datos y los sistemas de información, deben ser una solución integrada.
- La capacitación en el uso de la tecnología de informática tiene que ser permanente.
- Hardware, software, telecomunicaciones y otros recursos tecnológicos deben estar interrelacionados para explotar al máximo sus capacidades y dar soluciones a los sectores.
- Integrar a la comunidad, de manera permanente, en el conocimiento y aprovechamiento de la tecnología de información.
- La gran penetración de la informática en todos los niveles del sector educativo, así como en los sectores social y cultural.
- El control y seguridad sobre los recursos de informática es una necesidad.
- Se debe evaluar de manera formal y periódica la función de informática.
- El proceso de planeación de los negocios debe integrar permanentemente la función de informática.

El incremento persistente de las expectativas y necesidades relacionadas con la informática, al igual que la actualización continua de los elementos que componen la tecnología de este campo, obligan a las entidades que las aplican a disponer de controles, políticas y procedimientos que aseguren la alta dirección de los recursos humanos, materiales y financieros involucrados para que se protejan adecuadamente y se oriente a la rentabilidad y competitividad del negocio.

Si la respuesta que brinde a cualquiera de las siguientes preguntas es negativa, le convendría reafirmar o considerar la necesidad de asumir la responsabilidad del control y otorgamiento de seguridad permanente a los recursos de informática:

1. ¿Los usuarios y la alta dirección conocen la situación actual de la función de informática en la empresa (organización, políticas, servicios)?

2. ¿Se aprueba formal y oportunamente el costo/beneficio de cada proyecto relacionado en forma directa con la informática?
3. ¿La informática apoya las áreas críticas del negocio?
4. ¿El responsable de informática conoce los requerimientos actuales y futuros del negocio que necesitan apoyo de los servicios y productos de su área?
5. ¿Cada uno de los elementos del negocio conoce las políticas y procedimientos inherentes al control y seguridad de la TI?
6. ¿Existen dichas políticas y procedimientos de manera formal?
7. ¿Hay un plan de seguridad en la informática?
8. ¿Es importante para usted la informática?
9. ¿Evalúa periódica y formalmente dicha función de la informática?
10. ¿Auditan sólo sistemas de información y no otras áreas de informática?

Cada una de estas preguntas encierra una importancia específica para el buen funcionamiento informático de cualquier negocio; están interrelacionadas y la negación de alguna es una pequeña fuga de gas que, con el tiempo y un pequeño chispazo, puede ocasionar graves daños a los negocios, ya sean fraudes, proyectos cancelados con alto porcentaje de costos no recuperables, rechazo de los servicios de informática por los usuarios claves del negocio, improductividad y baja calidad de los recursos de informática, planes de informática no orientados a las metas y estrategias de negocio, piratería de software, fuga de información hacia la competencia o proveedores, entre otros daños.

La improductividad, el mal servicio y la carencia de soluciones totales de la función de informática fueron, son y pueden continuar siendo mal de muchas organizaciones. El problema real radica en que los proyectos prioritarios hacen gala del apoyo que obtienen de la informática; entonces, ¿Por qué no cuidarla?

Trabajo Extra Clase:

Conteste las siguientes preguntas individualmente:

1. *Desde su punto de vista, ¿la tecnología de informática debe considerarse un activo en la empresa? ¿Por qué?*
2. *¿Cuáles son las áreas o departamentos de negocios que de manera tradicional han implantado sistemas de información para soportar sus operaciones y administrar la información que emanaba de las mismas?*
3. *¿Por qué se tornó necesario auditar los sistemas computarizados?*
4. *¿Qué acontecimientos llevaron a las empresas a formalizar, en algunos casos, el proceso de evaluación de informática?*
5. *¿Cuál cree que debe ser el perfil de un auditor de informática? Mencione tres características inherentes a su función.*
6. *¿Cree que sea necesario auditar la función de informática? ¿Por qué?*