

INDICE

1. Papel y Requisitos del Auditor Informático	9
Introducción	9
El auditor	10
Papel del auditor informático	11
Relaciones entre auditoría y el personal de proceso de datos	11
Relaciones entre auditoría y el personal de proceso de datos	11
Conocimientos técnicos del auditor informático	12
2. Control Interno. Cuestionario y Listas de Control	13
Análisis organizativo	14
Análisis de las aplicaciones	15
Análisis detallado	16
3. Control y Estándares	20
Características del control	20
Papel de auditor	21
Impacto de los sistemas mecanizados	23
Estándares	25
4. Especificaciones del Sistema	29
Flujogramas	29
Tablas de decisión	30
Especificaciones del sistema	33
5. Auditoría del Desarrollo de Sistemas	37
Auditoría del comienzo de desarrollo de sistemas	39
Auditoría de la propuesta de mecanización	40
Auditoría de la propuesta detallada	42
Auditoría de los programas y de las pruebas	49
Auditoría del aprovisionamiento del sistema	50
Auditoría de la planificación de la implantación	51
Auditoría de la documentación	51
Análisis de los manuales del usuario y del operador	51
Auditoría de la conversión de ficheros	52
Auditoría de la formación	53
Auditoría de las pruebas del sistema	53
Auditoría de la vigilancia del sistema	54
Auditoría del paso al sistema nuevo	55
Auditoría del apoyo posterior a la implantación y de las modificaciones	56
Análisis post – implantación	56
Análisis del dinamismo del sistema	57
Análisis de la retención de los datos	557
Auditoría de la continuidad del sistema	57
6. Control sobre los Datos	59
Controles programados	69
7. Consultas a los ficheros mecanizados	78
Ficheros mecanizados	82
Uso de las instalaciones de proceso de datos por los auditores	84
Uso de las ayudas de consulta a ficheros mecanizados por los auditores	86
8. Auditorías de Organización y Procedimientos	88
Jefe de proceso de datos	90

Organización del departamento de proceso de datos	91
Jefatura de desarrollo de proyectos	91
Sesión de desarrollo	95
Sección de control de datos	98
Sección de preparación de datos	99
Biblioteca de ficheros	101
Control de impresos	103
Instrucciones de control de trabajos	105
Montaje de trabajos	106
Planificación de tareas	106
Operación del ordenador	106
Sección de despacho	109
Biblioteca de documentación	110
Mantenimiento de programas	111
Refuerzo del sistema	112
Seguridad de ficheros y datos	113
Retención de datos	114
Salida a microfilm	115
9. Auditorías de Rutinas y Reglamentarias	116
Auditorías reglamentarias	117
Auditorías internas	117
Auditorías informáticas de rutinas	117
Documentación de la auditoría informática	118
El enfoque de auditoría informática	119
Análisis del control sobre los datos	120
Auditoría del departamento de procesos de datos	126
Pruebas detalladas de los datos	128
Auditoría de balance	131
Resultados	131
10. Sistemas On – line	132
Análisis de acceso on – line	134
Análisis de las consultas on – line	137
Análisis de las actualización on – line	140
Análisis de la seguridad on –line	141
Análisis de la entrada de trabajos remotos (Remote Job Entry)	143
Análisis de la programación on – line	144
Análisis del desarrollo de aplicaciones on – line	144
11. Sistemas de Base de Datos	146
Introducción	146
Aplicaciones on – line	148
Administración de la base de datos	149
Características del control de los sistemas en base de datos	150
Análisis de la integridad de la base de datos	153
Uso de paquetes generales de software de auditoría	154
Diccionario de datos	154
Seguridad general	157
12. Paquetes y Oficinas de Servicios	158
Impacto de los paquetes	163

13. Sistemas de Miniordenadores y Microordenadores	166
Sistemas en paquetes	167
Control interno	168
Pistas de auditoría	170
Controles sobre los programas	170
Registros de operación del ordenador	172
Uso de software general de auditoría	172
Bases de datos en miniordenadores	173
Resumen	174
14. Redes y Sistemas Distribuidos	176
15. Riesgos, Seguridad y Seguros	182
Responsabilidad del auditor	82
Riesgos	183
Seguridad del departamento de proceso de datos y reducción de riesgo	185
Planificación de emergencia	186
Seguros	187
16. Pérdidas y Fraude	189
Responsabilidad del auditor respecto al fraude	191
Sistemas y empresas que corren más riesgos de fraude	191
Fraude informático	192
Fraude perpetrado por personal informático	193
Detección y prevención de pérdidas y fraudes	194
Aspectos legales del fraude informático	195
17. Auditorías de Eficiencia	197
Glosario	201
Índice alfabético	