

Índice de contenido

Prólogo 5

Cap. 1. Exposición analítica 9

Introducción, 9. Problema, 10. Descripción del problema, 10. Análisis del problema, 12. Conclusión sobre el problema, 33. Riesgos en un ambiente de procesamiento electrónico, 33. 1. Uso inadecuado de hardware y software, 34. 2. Errores en cascada, 35. 3. Procesamiento ilógico, 35. 4. Deficiencia para traducir necesidades en requerimientos técnicos, 36. 5. Deficiente entrada de datos, 36. 6. Uso e interpretación de datos en forma incorrecta, 37. 7. Inadecuada concentración de datos, 38. 8. Deficiente asignación de responsabilidades, 39. Importancia del control interno, 39. Estructura del control interno, 41. Sistema de evaluación de riesgos y controles (SERYC), 46. Consideraciones generales, 46. Agrupación de controles, 50. Riesgos generados, 53. Consideraciones de uso y estructura del SERYC, 58. Análisis sobre el sistema, 66.

Cap. 2. Contexto crítico 69

Introducción, 69. Control interno, 70. Controles de preinstalación, 70. Controles de organización, 71. Controles de desarrollo, 72. Controles de operación, 72. Controles de procesamiento, 72. Controles de documentación, 73. La auditoría en informática, 75. Planeación del proyecto de auditoría, 75. Ejecución del proyecto de auditoría, 76. Determinación de la relevancia, 78. Importancia de la planeación, 80.

| | |
|--|------------|
| Cap. 3. Integración | 81 |
| Conclusiones, 81. Recomendaciones, 87. | |
| Apéndice A. Matriz de relación entre riesgos, controles y procedimientos de revisión | 89 |
| Sistema de evaluación de riesgos y controles, 89. Validación de parámetros, 89. | |
| Apéndice B. Boletín F-06 | 175 |
| Efecto del procesamiento electrónico de datos (PED) en el examen del control interno, 175. Generalidades, 175. Objetivos del boletín, 176. Alcance, 176. Control interno en un ambiente de PED, 176. Objetivos, 176. Características, 177. Procesamiento de auditoría, 181. Alcance, 181. Procedimientos recomendados, 183. Ilustración de algunas técnicas de auditoría para efectuar pruebas del PED, 188. Técnicas para comprobar los controles internos en los sistemas (programas) utilizando la computadora (pruebas de cumplimiento), 188. Técnicas para comprobar el contenido de los archivos usados en el PED empleando el computador (pruebas sustantivas), 192. Otras técnicas, 195. | |
| Bibliografía | 199 |
| Índice analítico | 201 |