

Auditoría.

4 > Auditoría informática

Juan Carlos Mira Navarro

- 1 Auditoría financiera a través del ordenador
 - Ventajas
- 2 Tipificación en la auditoría con ordenador
 - Modelo de Thomas Porter
- 3 La seguridad de la información en la LOPD
- 4 Apuntes de Auditoría



La utilización de aplicaciones informáticas y ERP son una práctica habitual en la actualidad.

Fases del proceso contable.

- 1 Introducción de datos: **examen y formulación contable.**
- 2 Clasificación cronológica: **diario.**
- 3 Síntesis: **balance.**

La validación de los controles y procedimientos contables debe establecerse y funcionar correctamente.

[Versión imprimible](#)



Del proceso contable

- Reducción del número de datos a grabar.
- Incremento de la fiabilidad de la información.

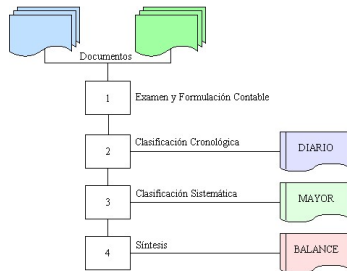


Del proceso contable

- Reducción del número de datos a grabar.
- Incremento de la fiabilidad de la información.

En la auditoría

- “Dato único”: al introducir los datos una sola vez, se evitan duplicidades y disminuyen los errores.
- Facilidad en la verificación, obtención de muestreos, cálculos, etc.



ENTRADAS + PROCESAMIENTO = SALIDA

- **Comprobación de los datos de entrada:** supone un punto de alto riesgo y ha de estar muy vigilado y controlado. Igualmente es muy importante la coherencia con la normativa vigente.
- **Comprobación en el proceso:** normalmente mediante la utilización de datos de prueba.



$$\text{ENTRADAS} + \text{PROCESAMIENTO} = \text{SALIDA}$$

- **Comprobación de los datos de entrada:** supone un punto de alto riesgo y ha de estar muy vigilado y controlado. Igualmente es muy importante la coherencia con la normativa vigente.
- **Comprobación en el proceso:** normalmente mediante la utilización de datos de prueba.

Modelo de Thomas Porter

- Se prepara para un conjunto de datos de prueba.
- Este conjunto, se somete a procesos independientes que proporcionan informaciones de salida: la calculada manualmente y la procesada por las aplicaciones de la empresa.
- Se establece una comparación entre los informes de salida para detectar las posibles diferencias entre ellas.
- Si se detectan diferencias, estas, sirven de inicio para un análisis más a fondo.



La informática en la empresa, se contempla como una herramienta. Las comunicaciones hacen posible que los responsables de cada área, verdaderos propietarios de los datos que manejan, aumentan también la responsabilidad sobre estos.



La informática en la empresa, se contempla como una herramienta. Las comunicaciones hacen posible que los responsables de cada área, verdaderos propietarios de los datos que manejan, aumentan también la responsabilidad sobre estos.

Para la seguridad de los datos, se exige una clasificación por niveles y categorías. La Ley, prevé tres niveles:

- **básico**, (aplicable a todos los tipos de datos: nombre, domicilio, etc)
- **medio**, (cuando se recogen, por ejemplo, datos de carácter económico), y
- **alto**, (al contener datos referidos a la salud, religión, etc.)

La Ley, exige a las empresas la confección de un **“documento de seguridad”**, y la realización de auditorías periódicas (cada dos años).



Gracias por su atención

