



GOBIERNO DEL
ESTADO DE MÉXICO

SEP

SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



INSTITUTO
NACIONAL DE TECNOLOGÍA



TESCO
TRANSACCIONES
DE CREDITO
E INVERSIÓN
DE COOPERACIÓN

EDOMÉX
DECISIONES FIRMES, RESULTADOS FUERTES.

TECNOLOGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE COACALCO

INGENIERIA EN SISTEMAS COMPUTACIONALES

AUDITORIA INFORMATICA DE DESARROLLO DE PROYECTOS Y APLICACIONES

TAAC Y QUE VENTAJAS OTORGA

FRANCO CABRERA LUIS MAURICIO

ING. DOMINGUEZ CISNEROS DANIEL



Una empresa que maneja volúmenes de información o datos grandes y que tiene la necesidad de realizar un proceso de auditoría de los mismos, puede hacer uso de las técnicas de auditoría asistidas por computador (TAAC). Dichas técnicas son procedimientos computarizados que tienen como objetivo identificar, extraer y resumir las partidas, teniendo como principio características específicas, también, para la aplicación de rutinas pre-programadas. No obstante, antes de hacer uso de las TAAC, la empresa debe tener claro para cuáles procedimientos de auditoría son aplicables. Algunos de estos ejemplos son: para pruebas de detalles de transacciones y saldos, para procedimientos analíticos, pruebas de controles generales, muestreo de programas para obtener datos para pruebas de auditoría, pruebas de controles de aplicación y/o para rehacer cálculos realizados por los sistemas de contabilidad.

Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador – TAAC

Las técnicas de auditoría asistidas por computador (TAAC) son procedimientos de auditoría efectuados con el uso de la tecnología computarizada, característicamente en volúmenes grandes de datos, para identificar, extraer y resumir las partidas con base en características específicas y para aplicar ciertas rutinas pre-programadas.

Procedimientos de auditoría en los que pueden utilizarse las TAAC:

O Pruebas de detalles de transacciones y saldos, por ejemplo, el uso de software de auditoría para recalcular los intereses o la extracción de facturas por encima de un cierto valor de los registros de computadora;

O Procedimientos analíticos, por ejemplo, identificar inconsistencias o fluctuaciones importantes;

O Pruebas de controles generales, por ejemplo, pruebas de la instalación o configuración del sistema operativo o procedimientos de acceso a las bibliotecas de programas o el uso de software de comparación de códigos para verificar que la versión del programa en uso es la versión aprobada por la administración;

O Muestreo de programas para extraer datos para pruebas de auditoría;



O Pruebas de controles de aplicación, por ejemplo, pruebas del funcionamiento de un control programado; y

O Rehacer cálculos realizados por los sistemas de contabilidad de la entidad.

Aplicación en los análisis de datos:

Las técnicas de auditoría asistidas por computadora (TAAC), tales como herramientas de prospección de datos, de inteligencia de negocios, y de indagación de archivos, pueden ayudarnos a identificar las partidas significativas o poco usuales, cuando desarrollamos un procedimiento analítico de análisis de datos, el cual, busca partidas grandes o poco usuales en los registros contables, por ejemplo, los asientos de diario no estándares, así como en los datos de las transacciones, por ejemplo, los asientos de diario de ajuste, para identificar indicios de errores que puedan haber ocurrido. Debido a que probamos las partidas que se consideran significativas o poco usuales, obtenemos evidencia de auditoría sobre esas partidas. Un procedimiento de análisis de datos diseñado de manera efectiva también puede proveer cierta evidencia de auditoría sobre las partidas no seleccionadas ya que dichas partidas están dentro de nuestra expectativa. El grado de confianza que puede colocarse en las técnicas de análisis de datos principalmente va en función de la fuente (por ejemplo, financiera, no financiera), la integridad y confiabilidad de los datos, el nivel de desglose, y la naturaleza del análisis.

Aplicación en los análisis de datos:

Otros beneficios en la aplicación de las TAAC: Las TAAC nos ayudan para: Probar la población completa de datos, incluyendo repetir los cálculos de la entidad y verificar las consistencia de los datos con las medidas contables; Identificar las partidas poco usuales en una población que satisfagan los criterios establecidos previamente; Efectuar procedimientos de evaluación de riesgo; Efectuar procedimientos analíticos; Probar la eficacia operativa de los controles; Facilitar pruebas más extensas de las transacciones electrónicas y los archivos de cuentas, lo que puede resultar útil cuando decidimos modificar el alcance de las pruebas como, por ejemplo, para responder a los riesgos de error material debido a fraude; Dichas técnicas pueden usarse para seleccionar transacciones de muestra de los archivos electrónicos



clave, para clasificar las transacciones que tengan ciertas características, o para probar la población completa en lugar de una muestra; La observación o inspección física de ciertos activos puede ser más importante, o podremos decidir usar técnicas de auditoría asistidas por computadora (las TAAC) para recopilar más evidencia sobre los datos contenidos en cuentas significativas o archivos electrónicos de transacciones; Pueden ser útiles para identificar relaciones o transacciones de ingresos inusuales o imprevistos. Usar las TAAC para hacer más pruebas de la compilación de los conteos del inventario físico, por ejemplo, clasificándolos por número de etiqueta para probar los controles de etiquetas, o número de serie del artículo para probar la posibilidad de que se omitan o dupliquen artículos. Considerar su uso como parte de nuestras pruebas de detalles para las aseveraciones relevantes para las cuentas o revelaciones significativas. ¿Qué se debe documentar? Todo procesamiento previo de datos efectuado, quién lo efectuó y cuándo Consideración de los pasos de procesamiento previo tomados por la entidad y por el equipo de trabajo (p.ej., combinar diversas cuentas secundarias en un mismo número de cuenta para su análisis, eliminar filas de subtotales y totales, eliminar filas dobles de encabezamientos, buscar campos en blanco o faltantes en los campos de datos numéricos, etc. e indicar quién desempeño cada acción) La fuente y el tipo de datos en los que aplicamos los procedimientos de TAAC Consideración de la información sobre los datos importados a la herramienta y cómo se obtuvieron, lo que puede incluir: la fuente de datos y el sistema el contacto relevante en la entidad y el método de recibir datos del sistema de información de la entidad el nombre y la descripción de los datos usados para aplicar los procedimientos de TAAC (como, p.ej., las facturas abiertas) la especificación del campo (como, p.ej., el nombre del cliente, su número, límite de crédito, monto, fecha de la factura, fecha de vencimiento, etc.) y el formato del campo (como, p.ej., caracteres, numérico, fecha, etc.) la fecha de extracción de los datos. Por cada archivo de datos que se use, los procedimientos efectuados para verificar que los datos se hayan extraído completa y exactamente del sistema del cliente y que se hayan importado a la herramienta TAAC. Esto puede incluir: conciliar el archivo de datos importados a los datos fuente de la entidad verificar lo adecuado de los parámetros usados verificar la lógica de la ecuación y/o programación de la rutina de extracción en cuanto a la consistencia con nuestros procedimientos de auditoría. una imagen completa de todos los



procedimientos efectuados centrados en los mensajes sobre los procedimientos de importación de datos las ‘Estadísticas del Campo’ para proveer una imagen general de los datos importados el ‘Bosquejo del Proyecto’ para proveer información de los pasos de procesamiento efectuados en diferentes archivos la ‘Manipulación del Campo’ para mostrar los campos de datos, tipos, fórmulas, etc. Para tener en cuenta Para lograr el máximo éxito en el uso de las TAAC, la entidad debe contar con un equipo especializado (interno o externo) que cuenten con herramientas tecnológicas robustas y que están dedicados exclusivamente a estas técnicas, para ayudar a incrementar la calidad y eficiencia de sus procedimientos de auditoría relacionados con el análisis y manejo de grandes volúmenes de datos. Adicionalmente, se debe contar con un adecuado conocimiento de los clientes de auditoría, que permita apoyar a los auditores en garantizar la integridad durante la extracción de información y su oportuno procesamiento. A continuación, relacionamos un listado que contiene algunas TAAC que pueden ser implementadas con el apoyo de su equipo especializado en la materia: Verificación del costo y cantidades de los artículos durante un periodo y se compara con las cifras del balance. Cálculo global de costos e ingresos operacionales Identificar a cuales clientes se les ha vendido por encima de su límites de crédito establecido o aprobado en el sistema Determinar en la base de proveedores cuales pueden estar duplicados, verificando como campos clave el número de identificación y el nombre Validar que los pagos realizados por nómina de empleados fijos u ocasionales, no correspondan a pagos ficticios Cálculo del gasto de interés de las inversiones y su comparación con los registros contables. Generación de notas a los estados financieros, flujo de efectivo y Calificación por cartera. Validación de los módulos de tesorería VS contabilidad por el número de cuenta bancaria y cuenta mayor y compararlo con las reportadas por el cliente. Recalculo de la nómina estándar por concepto de sueldo y salarios integrales, prestaciones sociales y aportes para empleados activos o retirados. Recalculo estándar de la depreciación de activos fijos y amortización de cargos diferidos e intangibles. Verificación de la integridad y exactitud de las bases de cartera que son objeto del cálculo de las provisiones. Reconocimiento del ingreso de los portafolios de inversiones hasta el vencimiento (mes x mes). Cálculo de provisiones de cartera. Cálculo de la amortización de las matriculas de pregrado y postgrado. Verificación de si el inventario se encuentra



GOBIERNO DEL
ESTADO DE MÉXICO

SEP

SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO
NACIONAL DE MÉXICO



TESCO
TRANSACCIONES
DE CREDITO
EPM/SAFI
DE GUAYMAS

EDOMÉX
DECISIONES FIRMES, RESULTADOS FUERTES.

registrado al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Generación de notas a los estados financieros.

