



INTRODUCCIÓN

- ▶ Para definir un procedimiento de control identificamos **qué acciones se deben hacer** para reducir la exposición al riesgo, es decir, qué controles deben diseñarse e implementarse en el sistema de control interno para mitigar o eliminar la eventual pérdida.



TÉCNICAS PARA RECOLECTAR EVIDENCIAS

- ▶ Revisión de papeles de trabajo de auditorías previas.
- ▶ Entrevistas con alta gerencia y personal superior
- ▶ Observación de como se desarrollan las actividades.
- ▶ Revisión de documentación de sistemas.




TIPOS DE CONTROLES

- ▶ **Control Preventivo:** Reducen la probabilidad que estos eventos ocurran Ej: Instrucciones de cómo completar un formulario.
Nota: las instrucciones no son el control.
- ▶ **Control Detectivo y Correctivo:** Reducen la cantidad de pérdidas cuando los eventos ilegales ocurren Ejemplos:
 - ▶ Un programa que valida datos de input, rechazando los erróneos.
 - ▶ Un programa que detecta el ruido en comunicaciones y permite corregir datos corruptos.



CONTROL DE ACCESO A LA VPN

- ▶ Control de horarios de conexiones a la vpn
 - ▶ Control Preventivo
 - ▶ Se restringe el horario en el los trabajadores se pueden conectar a la VPN.
 - ▶ Se corre un timer en la vpn para desasignar las ips que están conectadas hace 8hs. (Se desconecta automaticamente)
- ▶ Control de IP origen de las conexiones
 - ▶ Control Detectivo
 - ▶ Se ejecuta un “programa” que detecta las ips de las maquinas que se conectaron en la VPN
- ▶ Cantidad de transferencia asociada a cada conexión
 - ▶ Control Correctivo.
 - ▶ Una vez conectado en la VPN se validará en MB el trafico que se recibe y envia, para poder detectar y expulsar de la VPN si algún parámetro se encuentra fuera de lugar



CONTROL EN LA ASIGNACIÓN DE DISPOSITIVOS A EMPLEADOS.

- ▶ Registro de asignaciones asociadas al hardware (a que empleado se le asignó qué recurso)
 - ▶ Control Preventivo
 - ▶ Se controla la asignación para asegurar que los bienes materiales están asignados
- ▶ Control de acceso físico de los depósitos de hardware
 - ▶ Control Preventivo
 - ▶ Se controla el acceso a través de una tarjeta magnética que identifica al personal autorizado, registrando sus datos personales fecha y hora de ingreso y salida del depósito.

CONTROL DEL USO DE LOS DISPOSITIVOS.

- ▶ Control de procesos en ejecución del sistema operativo
 - ▶ Control Correctivo
 - ▶ Se corre un proceso diario en horario productivo que detecta y elimina los procesos no autorizados.
- ▶ Control de aplicaciones instaladas en el dispositivo
 - ▶ Control Preventivo
 - ▶ Se deberá solicitar un ticket al sector de IT para la instalación de aplicaciones y este deberá ser aprobado por los administradores



PARA LA SIGUIENTE ETAPA...

- ▶ Con el fin de recolectar evidencia para determinar si ocurrieron pérdidas materiales o la información financiera es errónea, se usarán procedimientos de los siguientes tipos:
 - ▶ Procedimientos para comprender los controles
 - ▶ Testeo de controles
 - ▶ Testeo substantivo de detalle de transacciones
 - ▶ Testeos substantivos de detalle de balances contables
 - ▶ Procedimientos de revisión analítica

FIN