

# Índice general

<b>Advertencia</b> .....	1
<b>PRIMERA PARTE. OBJETIVOS Y MÉTODOS DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA</b>	
<b>Capítulo 1. Los objetivos de la auditoría informática</b> .....	5
1.1 El estudio de fiabilidad del entorno informático .....	7
1.2 El estudio de la eficacia y de las actuaciones de la actividad informática .....	11
1.3 Estudio de fiabilidad de una aplicación informatizada.....	12
1.3.1 Los objetivos de la auditoría .....	12
1.3.2 Los demandantes de una auditoría de aplicación informatizada.....	15
1.3.3 Las dificultades de la auditoría de una aplicación informatizada.....	16
1.3.4 Los métodos de auditoría de una aplicación informatizada.....	17
1.3.5. Los principales grupos de aplicaciones .....	25
1.4 Utilización del instrumento informático en el marco de una misión de auditoría .....	25
<b>SEGUNDA PARTE. AUDITORÍA DE LA ACTIVIDAD INFORMÁTICA</b>	
<b>Capítulo 2. La organización general del servicio informático</b> .....	29
2.1 La estructura del servicio informático.....	29
2.2 La planificación de la actividad informática .....	35
2.3 El seguimiento de costes .....	36
2.4 Las prácticas contables y financieras .....	38
2.5 Las relaciones con los servicios de usuarios.....	39
2.6 La separación de funciones .....	40
2.7 El control de la actividad .....	41
2.8 El entorno social.....	42
2.9 Las relaciones con los proveedores .....	45
<b>Capítulo 3. Los procedimientos de desarrollo y de mantenimiento del software</b> .....	50
3.1 La metodología de desarrollo de las aplicaciones .....	50
<i>Índice general</i>	V

3.2 La calidad del software .....	59
3.3 La documentación.....	61
3.4 El mantenimiento .....	62
3.5 Los procedimientos de puesta en explotación del software.....	62
<b>Capítulo 4. El entorno de producción.....</b>	<b>63</b>
4.1 Los procedimientos de puesta en explotación .....	63
4.2 Los procedimientos de toma de datos.....	66
4.3 La ejecución de los procesos en tiempo diferido.....	68
4.4 El control de supervisión del entorno de producción .....	71
4.5 El control de la calidad de la producción informática .....	71
4.6 La gestión del espacio en disco .....	73
4.7 La gestión de las bibliotecas de programas .....	73
4.8 La gestión de las copias de seguridad .....	74
4.9 Los procedimientos de recuperación en emplazamientos externos (back-up).....	80
4.10 La seguridad física .....	81
4.11 Los seguros .....	83
4.12 Las obligaciones legales de declaración.....	84
<b>Capítulo 5. Las funciones de asistencia técnica .....</b>	<b>90</b>
5.1 Las bases de datos .....	90
5.2 La gestión de redes.....	92
5.3 La microinformática.....	95
5.4 Los métodos .....	101
5.5 El infocentro.....	102
5.6 La función sistema .....	103
5.7 La función seguridad.....	104
<b>Capítulo 6. La protección y la confidencialidad de los datos .....</b>	<b>106</b>
6.1 El acceso no autorizado a los datos que se encuentran en el emplazamiento central .....	106
6.1.1 Medidas de prevención por la identificación del individuo recurrente .....	107
6.1.1.1 El modo de identificación del individuo recurrente.....	107
6.1.1.2 Las técnicas de software de protección .....	109
6.1.2 Las medidas de prevención de acceso por identificación del terminal recurrente .....	115
6.1.3 Las medidas de prevención de acceso a las formas de datos y su soporte de almacenamiento .....	116
6.2 El robo o la copia de ficheros o software que se encuentran en un soporte de papel o magnético.....	117
6.3 La conexión física con las líneas en las cuales circulan los datos.....	119

## TERCERA PARTE. EL CONTROL DE LAS APLICACIONES INFORMATIZADAS

<b>Capítulo 7. La contabilidad general, analítica y auxiliar</b> .....	124
7.1 Presentación general de la aplicación.....	124
7.1.1 Los principales ficheros .....	124
7.1.2 Los procesos.....	126
7.2 La auditoría de la aplicación .....	130
7.2.1 La auditoría de las posibilidades funcionales .....	130
7.2.2 La auditoría de la utilización de la aplicación .....	137
<b>Capítulo 8. El ciclo de las ventas</b> .....	139
8.1 Presentación general de la aplicación.....	139
8.1.1 Los principales ficheros .....	139
8.1.2 Los procesos.....	141
8.2 La auditoría de la aplicación .....	141
8.2.1 La adecuación de las prestaciones a las necesidades de los usuarios .....	141
8.2.2 La separación de funciones .....	142
8.2.3 Los medios del control jerárquico .....	142
8.2.4 El seguimiento del riesgo-cliente .....	143
8.2.5 El seguimiento de la cifra de negocios y de los márgenes .....	143
8.2.6 El registro de los pagos de clientes.....	144
8.2.7 La exhaustividad de las facturas y abonos emitidos .....	144
8.2.8 La separación de los ejercicios contables .....	145
8.3 La utilización de los programas de auditoría .....	146
<b>Capítulo 9. El ciclo de las compras</b> .....	149
9.1 Presentación general de la aplicación.....	149
9.1.1 Los ficheros principales .....	149
9.1.2 Los procesos.....	151
9.2 La auditoría de la aplicación .....	153
9.2.1 La adecuación de las prestaciones a las necesidades de los usuarios .....	153
9.2.2 La separación de funciones .....	153
9.2.3 Los controles jerárquicos .....	153
9.2.4 La separación de los ejercicios contables .....	154
9.2.5 El registro y el pago de las facturas de proveedores .....	154
<b>Capítulo 10. La gestión de existencias</b> .....	156
10.1 Presentación general de la aplicación.....	156
10.1.1 Los principales ficheros.....	156
10.1.2 Los procesos .....	157
10.2 La auditoría de la reaplicación .....	158
10.2.1 La valoración de las existencias .....	158
10.2.2 El inventario físico .....	160
10.2.3 La introducción de las regularizaciones de existencias .....	161

10.2.4 La gestión de reaprovisionamientos .....	162
10.2.5 Las ediciones periódicas .....	162
10.3 La utilización de los programas de auditoría.....	163
<b>Capítulo 11. La nómina y la gestión del personal .....</b>	<b>165</b>
11.1 Presentación de la aplicación .....	165
11.1.1 Los ficheros principales.....	165
11.1.2 Los principales procesos.....	166
11.2 La auditoría de la aplicación.....	169
11.3 La utilización del software de auditoría.....	173
<b>Capítulo 12. La gestión de las inmovilizaciones .....</b>	<b>175</b>
12.1 Descripción de la aplicación .....	175
12.1.1 Los ficheros principales.....	175
12.1.2 Los procesos principales .....	176
12.1.3 Los listados principales .....	176
12.2 La auditoría de la aplicación .....	177
12.3 La utilización del software de auditoría .....	179
 <b>CUARTA PARTE. LA GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA</b>	
<b>Capítulo 13. Presentación general de la gestión.....</b>	<b>183</b>
13.1 Los participantes .....	183
13.1.1 El auditor de cuentas .....	183
13.1.2 El auditor externo contratado .....	186
13.1.3 El auditor interno.....	187
13.1.4 El controlador fiscal .....	187
13.2 El plan plurianual de auditoría informática .....	187
13.3 El programa anual de trabajo.....	189
13.4 Las herramientas del auditor informático.....	190
13.4.1 Los métodos de análisis de riesgos informáticos .....	191
13.4.2 El software de auditoría .....	192
<b>Capítulo 14. La dirección de la misión de auditoría .....</b>	<b>195</b>
14.1 La preparación de la misión .....	195
14.1.1 La propuesta de intervención.....	196
14.1.2 El programa de trabajo .....	199
14.2 Los métodos de investigación .....	199
14.2.1 La gestión general de la evaluación del control interno.....	199
14.2.2 La evaluación del control interno de la función informática ....	200
14.2.3 La auditoría de la aplicación.....	202
14.3 La valoración del volumen de intervención .....	204
14.4 La presentación de las conclusiones.....	206
14.5 El seguimiento de las recomendaciones .....	207

<b>Capítulo 15. La utilización de los programas informáticos de auditoría....</b>	<b>208</b>
15.1 Los objetivos del desarrollo de un software de auditoría.....	208
15.1.1 Desarrollo de un software de auditoría en el marco de una misión de auditoría de una aplicación informatizada.....	209
15.1.2 La asistencia a la revisión contable.....	210
15.2 La elección de un software de auditoría .....	211
15.3 Las principales fases de la intervención .....	215
15.4 La planificación de la intervención .....	218
<b>Capítulo 16. El auditor informático: perfil, contratación y perspectivas de evolución.....</b>	<b>219</b>
16.1 Perfil del auditor informático y naturaleza de la misión .....	219
16.2 La constitución del equipo de auditoría informática .....	221
16.3 La selección de los auditores informáticos.....	224
16.4 El control de los equipos .....	224
16.5 Perspectivas de evolución de los auditores informáticos .....	226
<b>Bibliografía.....</b>	<b>229</b>