

INDICE

	Página
1 ORGANIZACION DE ESTA GUIA	1
Introducción	1
Relación con los objetivos de servicio al cliente	2
Los controles de computación y el proceso de auditoría	2
Características de los sistemas EDP	2
Clasificación de los procedimientos de control EDP	3
Controles de aplicación	3
Controles generales	3
Controles adicionales para sistemas avanzados	3
Centros de procesamiento de datos	4
Terminología y glosario	4
2 LOS CONTROLES EN COMPUTACION Y EL PROCESO DE AUDITORIA	5
Planificación y personal	5
Actualización de la información básica	5
Enfoque de auditoría	6
Identificación y prueba de controles clave	7
3 CARACTERISTICAS DE LOS SISTEMAS EDP	9
Diferencias entre sistemas EDP y sistemas convencionales	9
Sistemas controlados por lotes	10
Sistemas en línea	10
Procesamiento de datos distribuido	12
Sistemas integrados	13
Bases de datos	13
Minicomputadores	15

EVALUACION Y PRUEBA DE CONTROLES EDP
INDICE

	Página
4 CONTROLES DE APLICACION	17
POR LOS USUARIOS SOBRE:	
A Datos de entrada	17
B Datos fijos	22
C Items rechazados y en suspenso	27
D Datos de salida	33
POR EL GRUPO DE CONTROL DE DATOS SOBRE:	
E Datos de entrada	37
F Datos de salida	39
POR EL PROCESAMIENTO DE DATOS SOBRE:	
G Datos de entrada	41
H Items en suspenso	46
I Procesamiento	48
5 CONTROLES GENERALES	
J Separación de tareas y seguridad	53
K Software de sistemas	61
L Operaciones	65
M Continuidad del procesamiento	71
N Desarrollo de sistemas	75
6 CONTROLES ADICIONALES PARA SISTEMAS AVANZADOS	
O Entrada de datos en línea	83
P Recuperación y reenganche en sistemas en línea	92
Q Modificación de programas en línea	96
R Procesamiento distribuido	101
S Sistemas integrados	103
T Sistemas de base de datos	105
7 SERVICIOS EXTERNOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	
Problemas prácticos y procedimientos de control	111
Planificación de la auditoría	112
APENDICE 1 – RESUMEN DE LOS PUNTOS SOBRE CONTROL	114
APENDICE 2 – GLOSARIO	118