

## **ACTIVIDAD 2**

### **Controles de aplicación**

**Estudiante: Daniel Vargas Rios**

#### **1- Investigue sobre controles de aplicación.**

Los controles de aplicación son revisiones que se realizan en las empresas para asegurar que cada transacción sea manejada de acuerdo con los objetivos planteados, todo esto con el fin de garantizar la precisión e integridad de los registros.

Algo con lo que las personas suelen confundirlo son los controles de tecnología de la información, con los que están estrechamente vinculados. Estos controles tienen como objetivo garantizar la implementación y desarrollo adecuados de las aplicaciones. Podemos mencionar a COBIT que es un modelo que se ocupa de los controles específicos de TI desde la perspectiva del negocio, este se destaca en los elementos de gobierno y gestión y las prácticas necesarias para crear valor para las empresas.

El COBIT plantea criterios, a los que se refiere como requerimientos de negocio para la información, estos son:

- Efectividad: La información debe ser relevante y pertinente a los procesos del negocio.
- Eficiencia: Se debe proveer información mediante el empleo óptimo de los recursos.
- Confidencialidad: Protección de la información sensible.
- Integridad: Refiere a lo exacto y completo de la información, así como a su validez.
- Disponibilidad: Accesibilidad a la información cuando sea necesaria.
- Cumplimiento: De las leyes o regulaciones con las cuales esta comprometida a la empresa.
- Confiabilidad: Proveer la información apropiada para que la administración tome las decisiones adecuadas para manejar la empresa.

Los controles de aplicación consisten en actividades que aseguran que la información cumple con los criterios mencionados. Estos controles se establecen para proporcionar una seguridad razonable. Entre estos controles podemos mencionar:

- Totalidad
- Exactitud
- Validez
- Autorización
- Segregación de funciones

#### **2- Brinde 2 ejemplos de control de tipo cálculo sobre una aplicación (detalle qué tipo de aplicación se trata, para qué tipo de empresa, qué proceso verifica, por otra parte indique cuál es el procedimiento que usted emplearía para verificar que el control es efectivo)**

### Ejemplo 1:

Cuando un administrador rellena o modifica los formularios de pagos de crédito, contratos, abonos y similares, se es necesario saber si no ha alterado los mismos para su beneficio, por ello se plantea la idea de tener un documento fuente que recopile datos clave mediante el uso de cuadros o variables individuales para cada cifra que se ingrese.

Los documentos fuentes formulados solo los debe verificar otro empleado, y para algo mas seguro el procedimiento de verificación puede ser grabado en un ambiente controlado. Este empleado que verifica, tiene la misión de realizar las mismas operaciones que el original, sin embargo esa operación es comparada por la lógica de la maquina con los asientos contables hechos anteriormente.

La función seria comparar ciertos campos, como las cantidades y números de cuenta mediante el un script o una programación extra en el código del sistema.

Esta medida lo veo efectiva en empresas distribuidoras, ya que abastecen a muchas empresas y a montos muy elevados.

### Ejemplo 2:

Otro caso pero indiferente al anterior ejemplo, seria un control que sirva para identificar los datos que fueron mal ingresados. Es posible diseñar varias rutinas de calculo para validar el resultado de otro calculo o el valor de ciertos campos. Es un método aritmético que consiste sumar o restar dos o mas campos e igualar el resultado a cero comparado con el resultado final.

Puedo mencionar un caso que he experimentado el sábado pasado, donde un empleado ha declarado mal las decimales y esto provoco que las ventas se estén generando mal.

El cálculo básico es el siguiente:

Precio venta x cantidad vendida = Precio a pagar

Y si se declaro mal el punto decimal del "precio de venta", provocaría que el "precio a pagar" sea uno totalmente erróneo

277.97 X 14.39 = 4000 (VALOR CORRECTO)

Volumen	Precio	SubTotal	CONTROL
277.970	14.39	L4,000.00	-L0.01
104.239	14.39	L1,500.00	-L0.00
10.836	1.747	L189.30	-L170.37
8.625	1.747	L150.70	-L135.63
3.853	1.563	L60.20	-L54.18
138.985	1.439	L2,000.00	-L1,800.00
52.607	1.439	L757.00	-L681.30

En el cuadro de arriba podemos ver que las primeras dos ventas son las correctas porque al compararlas dan como resultado un valor igual o cercano a cero (0) y las siguientes dan un resultado muy diferente, lo que significa que su valor es el equivocado por que el punto decimal del "precio" esta mal declarado.