



Información producida
por la entidad

IPE



Presentadores



Fabio Alexander Rojas Roldán CISA, CRISC
Socio
Information Risk Management
KPMG en Colombia



Gustavo Cubides CISA, CRISC
Senior Manager
Information Risk Management
KPMG en Colombia

¿Qué es IPE?

¿Los **Dueños del Control** han considerado, documentado y evidenciado la **Completitud & Exactitud (C&A)** de los reportes y hojas de cálculo utilizados cuando ejecutan actividades de control?



¿Qué es IPE? – Completitud y exactitud

PCAOB: para efectos de evaluar C&A de la fuente de datos de los reportes clave, **no es suficiente** realizar pruebas **sustantivas.**

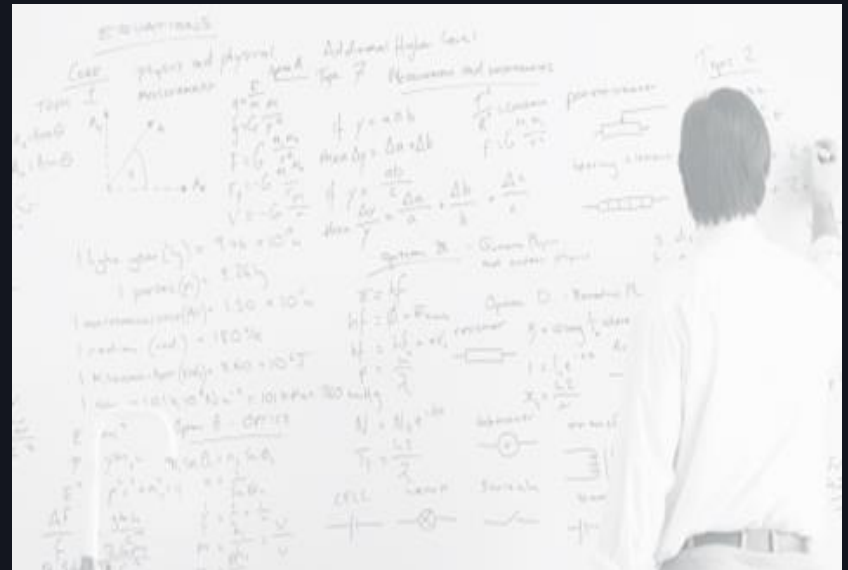
“El Dueño del Control es relevante”

OJO: con la forma en la cual se manipula la información del IPE

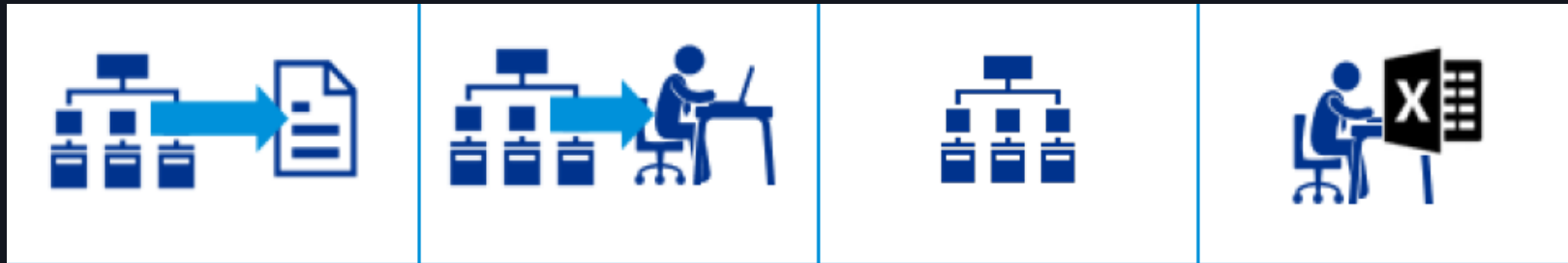
IPE
Contiene todos los datos que debería?

IPE
Contiene solo los datos que debería?

IPE
Los datos son correctos?



¿Qué es IPE? - Naturaleza y fuente



Reportes Generados por el Sistema **(SGR):**

- Reportes estándar
- Reportes parametrizables
- Reportes personalizados

Computación de usuario final **QUE:**

- Usa datos generados desde un sistema
- Usa datos ingresados manualmente

Datos que son extraídos directamente **desde un sistema**

Reportes preparados por la **administración**

¿Qué es IPE? - IPE Vs. IBA



¿Qué es IPE? - Elementos clave

Fuente de los datos

- Aplicativo interno o externo
- Excel
- Manual



Parámetros

- Filtros
- Definidos manualmente
- Predefinidos en el sistema



Lógica / Fórmulas

- Formulas predefinidas en el código
- Reportadores
- Macros o formulas de Excel



Extracción

- Copiar y pegar
- Descargas de sistemas



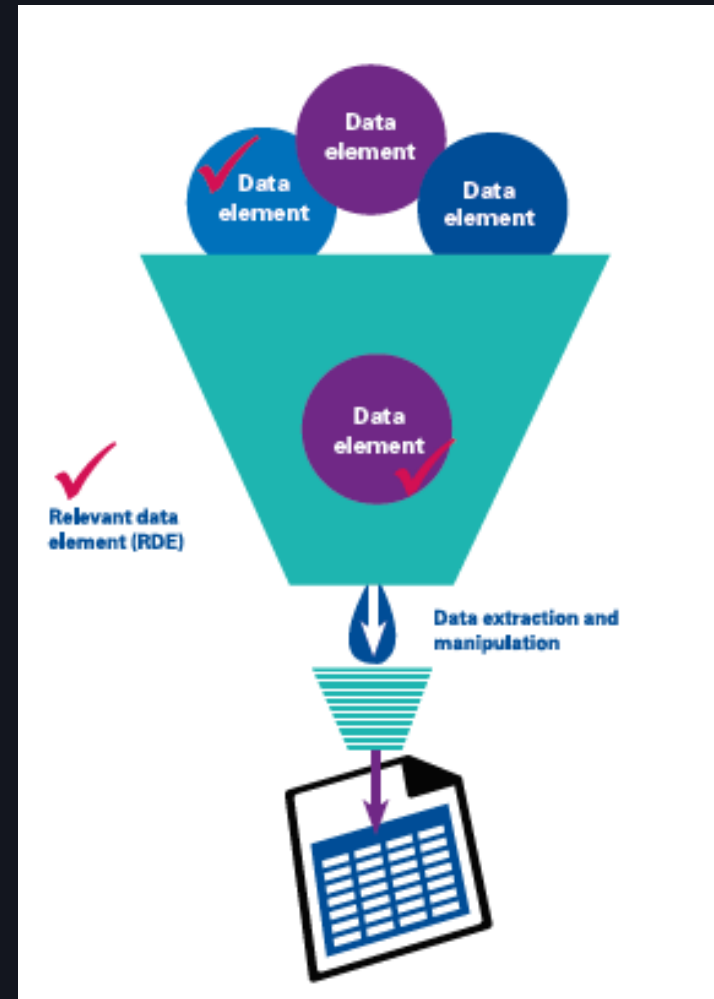
¿Qué es IPE? - Elementos de datos relevantes

La información usada en un control, contiene uno o más elementos de datos.

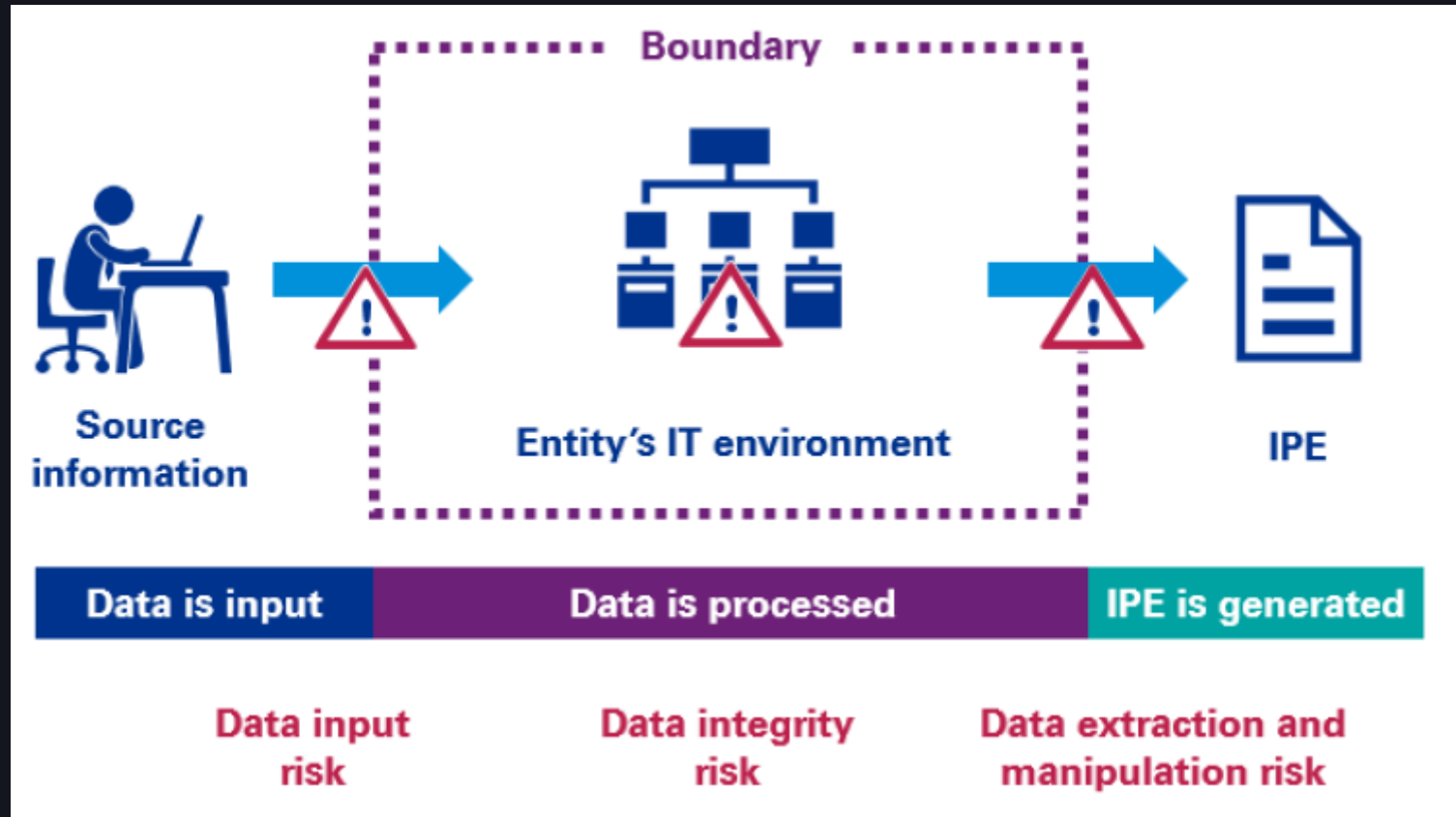
Los elementos relevantes para ejecutar un control:

- Afectan las decisiones de quien opera el control
- Soporta una entrada clave

La idea es identificar los riesgos que puedan afectar C&A de los RDE's



¿Qué es IPE? – Elementos de datos relevantes



¿Qué es IPE? - Elementos de datos relevantes

Riesgo de captura

¿Que es?

Los datos no sean ingresados al Sistema de forma apropiada, no sean convertidos de forma correcta desde su Fuente original hasta el formato electrónico.



Aspecto relevante

Toda la información está sujeta al riesgo de captura. Estos riesgos varían por la forma en la cual la información es ingresada al sistema



¿Qué es IPE? - Elementos de datos relevantes

Riesgo de Integridad

¿Que es?

Los datos son alterados de forma indebida durante su procesamiento o almacenamiento o no son transferidos de forma adecuada de un sistema a otro.



Aspecto relevante

Generalmente en un sistema de información, los ITGC's tales como acceso y mantenimiento de las bases de datos, la administración de cambios y los súper usuarios, mitigan este riesgo de integridad.



¿Qué es IPE? - Elementos de datos relevantes

Riesgo de extracción y manipulación

¿Que es?

El reporte es alterado de forma intencional o involuntaria y no presenta todos los datos que debería. Este riesgo existe para todos los reportes generados por el sistema

Participación durante la extracción

Verificación de query

Conciliación de datos o controles de verificación

Aspecto relevante

La computación de usuario final incrementa el riesgo, cuando el reporte es editable, por ejemplo cuando es descargado a Excel.



¿Qué es IPE? – Utilizado por un control

Reconciliación Bancaria:
Verifica la exactitud del efectivo

NO es IPE



Reporte de excepciones de límites de crédito:
Utilizado para analizar excepciones.

Si es IPE

¿Qué es IPE? - Utilizado por un control



Proceso de auditoría:

Realice una prueba de recorrido para identificar como la administración asegura la C&A del IPE

Identifique todos los EDR

Identifique todos los riesgos para la C&A de los RED (Captura, integridad y extracción)

Identifique y evalúe los controles

¿Qué es IPE? – TIPS de IPE en controles



Flow Chart	IPE dentro de los Walkthrough	La mayoría de MRC usan uno o mas IPE	Profundice en el entendimiento	Sea consciente de los reportadores y las bodegas de datos	Fuera de la organización
Identifique IPE y sus EDR en un diagrama de flujo hasta su origen (ERP's, bodegas de datos, herramientas de usuario final o reportadores)	No trate IPE por separado, entiéndalo como parte del entendimiento de los proceso de la compañía	Tenga en cuenta aquellos reportes en los cuales el ejecutor del control confía	Que venga del Sistema y sea soportado por ITGC's no es suficiente	A menudo esto deriva en la existencia de otros controles de aplicación y sus ITGC's asociados	La organización proveída por organizaciones de servicio no puede ser asumida como confiable