

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



“PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN PARA LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LAS  
EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE EQUIPOS ELECTRÓNICOS EN EL MUNICIPIO DE  
SAN SALVADOR”

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:**

TERESA ELIZABETH MARAVILLA VELASCO

VÍCTOR IVÁN RAMÍREZ CAMPOS

EDWIN ORLANDO VÁSQUEZ GARCÍA

**PARA OPTAR AL GRADO DE:**

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

**NOVIEMBRE 2019**

**SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA**

## AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Secretaria General	:	Ing. Francisco Antonio Alarcón Sandoval
Ciencias Económicas	:	Lic. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Director en Funciones de Escuela de Contaduría Pública	:	Msc. Mario Wilfredo Crespín Elías
Coordinador del Seminario de graduación de la Escuela de Contaduría Pública	:	Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Coordinador general de los procesos de graduación Facultad de Ciencias Económicas	:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Docente Director	:	Lic. Carlos Nicolás Fernández Linares
Jurado Examinador	:	Licda. Carlos Nicolás Fernández Linares Lic. Daniel Nehemías Reyes López Lic. José Felipe Mejía Hernández

Noviembre de 2019  
San Salvador, El Salvador, Centroamérica

### **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por estar a mi lado en cada etapa de mi vida, a mi familia principalmente a mis padres, por enseñarme a luchar por mis metas y sueños a través de sus consejos ya que para mí son mi mayor ejemplo de superación a seguir, a mis mejores amigos y demás personas cercanas por estar en las buenas y en las malas y a la Universidad de El Salvador que a través de sus catedráticos que han sabido transmitir y compartir sus conocimiento me han formado como profesional, gracias a todos por su apoyo incondicional.

### **Teresa Elizabeth Maravilla Velasco**

Agradezco a Dios, que se ha manifestado en su infinito amor a través de mi madre, quien ha sido un ejemplo de mujer que siempre ha luchado por dar lo mejor a la familia, agradezco a mi padre y abuelos quienes han sido fuente de inspiración a mi vida, compañeros y amigos con quienes nos llevaremos momentos especiales para toda la vida, a la UES por formarme profesionalmente y permitirme ser parte de ella con orgullo. Todo este resultado es de todos ustedes los antes mencionados.

### **Víctor Iván Ramírez Campos**

Agradezco a Dios por darme la fortaleza y sabiduría del poder culminar mis estudios y que sin su ayuda nada hubiera podido lograr, a mis padres por todo su apoyo y consejos que fundaron en mí una base esencial para luchar cada día por alcanzar la meta. A mis hijas Arlet Vásquez y Sofía Vásquez por ser mi inspiración de seguir adelante sin importar los obstáculos, a mi esposa Regina de Vásquez que sin su ayuda, consejos y respaldo no hubiera sido fácil el lograr este gran reto. A mi hermano y su familia por su apoyo. Gracias. Josué 1:9.

### **Edwin Orlando Vásquez García**

## ÍNDICE

CAPÍTULO I	4
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.2 Situación Problemática.	4
1.3 Enunciado del problema	5
1.3.1 Formulación del problema	6
1.4 Justificación	7
1.5 Novedad	7
1.5.1 Utilidad Social	7
1.6 Objetivos	8
1.6.1 Objetivo general:	8
1.6.2 Objetivos específicos:	8
1.7 Hipótesis	8
1.7.1 Hipótesis de trabajo	8
1.7.2 Determinación de Variables	8
1.8 Limitaciones de la investigación	9
CAPÍTULO II	9
2 MARCO TEÓRICO	9
2.1 Empresas Distribuidoras de productos electrónicos	9
2.1.1 Antecedentes	9
2.1.2 Principales procesos operativos que puede tener una empresa de productos electrónicos. 11	
2.2 Principales equipos electrónicos distribuidos por las empresas	12
2.3 Auditoría	12
2.3.1 Definición de auditoría	12
2.3.2 Encargos de procedimientos acordados.	13
2.3.3 Características	13

2.3.4	Principios generales de un trabajo de procedimientos convenidos	14
2.3.5	Definición de los términos del trabajo	14
2.3.6	Planeación	15
2.3.7	Documentación	15
2.3.8	Procedimientos	16
2.3.9	Informe	17
2.4	Contador Público Autorizado (Auditor externo)	18
2.5	Normativa legal	18
2.6	Normativa técnica aplicable a la auditoria	20
	<b>CAPÍTULO III</b>	<b>21</b>
3	<b>DISEÑO METODOLÓGICO</b>	<b>21</b>
3.1	Tipo de estudio	21
3.2	Unidad de Análisis	21
3.3	Universo y muestra	21
3.4	Técnica de investigación	22
3.5	Instrumento de Investigación	23
3.6	Procesamiento de la información	23
3.7	Análisis de la información	23
3.8	Diagnóstico de la información	23
3.9	<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>	<b>25</b>
	<b>CAPÍTULO IV</b>	<b>27</b>
4	<b>PROPUESTA DE SOLUCIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN PARA LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE EQUIPOS ELECTRÓNICOS EN EL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR.</b>	<b>27</b>
4.1	Descripción de la propuesta	27
4.2	Objetivo	27
4.3	Objetivos Específicos	27
4.4	Criterios a considerar para realizar un trabajo de procedimientos acordados	27

4.5	Información general de la empresa	29
		32
4.6	Requerimiento del trabajo de encargo	37
4.6.1	Caso práctico	37
4.6.2	Desarrollo del caso práctico	38
	CONCLUSIONES	50
	RECOMENDACIONES	51
	BIBLIOGRAFÍA	53
	ANEXOS	55

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1	PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA	16
FIGURA 2	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	17
FIGURA 3	FASE I PLANEACIÓN PRELIMINAR	28
FIGURA 4	FASE II PLANEACIÓN	28
FIGURA 5	EJECUCIÓN DEL ENCARGO	29
FIGURA 6	FODA DE LA ORGANIZACIÓN	32
FIGURA 7	ORGANIGRAMA DE LA ORGANIZACIÓN	33

## RESUMEN EJECUTIVO

A través de los años, el mercado electrónico ha demostrado estar en constante dinamismo, esto debido al auge tecnológico que se obtiene año tras año y que en consecuencia ha impulsado el crecimiento del mismo, de igual manera ha demandado el surgimiento de empresas distribuidoras de equipos electrónicos que deben ser capaces de cumplir al exigente mercado y satisfacer las necesidades que los clientes requieran, por lo que se hace imperioso mejorar e innovar los procesos con que estas entidades cuentan, ya que resulta elemental que cuenten con controles que les ayuden a ver posibles áreas en las cuales puedan haber contrariedades que de no detectarse y tomar medidas correctivas y preventivas podrían representar un riesgo de negocio que afecte la continuidad de la empresa.

En referencia a lo anterior se puede mencionar que por medio de una auditoría, se hace factible la identificación de tales desaciertos al interior de la empresa, que realizada con una buena estrategia de planificación logra dar una opinión sobre el cumplimiento o no de la entidad con respecto a un marco de información financiera, de igual manera puede surgir el requerimiento de un servicio adicional como es un encargo de procedimientos acordados donde la empresa es quien decide cuales áreas o procesos son los que solicitan se les aplique procedimientos específicos, y son ellos los encargados de dar una opinión y tomar las acciones correctivas necesarias con el informe presentado por el profesional contable, dichos encargos son normados por la Norma Internacional de Servicios Relacionados 4,400 (NISR).

La investigación se ha desarrollado a través del método hipotético deductivo que parte de lo general a lo específico donde por medio de hipótesis se establecieron las causas del problema, para ello se tomó como unidades de análisis a los contadores públicos que brindan servicios a dichas

empresas y como universo a todos los profesionales que están inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría en el municipio de San Salvador la información se recopiló a través de una encuesta.

Los resultados de la información muestran que una guía donde se brinde una herramienta con procedimientos específicos podría ayudar al auditor externo no solo a realizar un mejor trabajo de sino también a detectar errores y determinar procedimientos ineficientes que no se deben aplicar y a una mejor optimización de recursos, consideran también que las áreas que más podrían requerirlos podrían ser cuentas por cobrar, procesos de compras, procesos de ventas e inventarios.

## INTRODUCCIÓN

Los servicios del profesional contable conforme van pasando los años han ido creciendo tomando más importancia, agregando valor a las empresas a través de trabajos especializados enfocados en satisfacer las necesidades de los usuarios en diferentes contextos.

Los encargos de procedimientos acordados son servicios especializados de auditorías que se desarrollan anticipadamente con el cliente que permiten enfocarse en una área específica o elementos individuales de datos financieros o no financieros, donde se finaliza brindando un informe restringido a los usuarios definidos previamente.

En el primer capítulo se presenta desde el planteamiento del problema, formulación de problema justificación, objetivos e hipótesis de la investigación.

En el segundo capítulo muestra desde los antecedentes de las empresas distribuidoras de las empresas de productos electrónicos, definiciones, características de los procedimientos acordados, hasta la normativa legal y técnica.

En el capítulo tres se hace mención sobre la metodología utilizada y las técnicas y procedimientos aplicados para la recolección y análisis de la información.

El capítulo cuatro se plantea un caso práctico que aborda y soluciona la problemática de la investigación y se finaliza con las conclusiones y recomendaciones determinadas según la encuesta realizada.

## **CAPÍTULO I**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2 Situación Problemática.**

En El Salvador el mercado de equipo electrónico tales como tablets, televisores, blue-ray, ipad, mini ipad, computadoras, celulares, cámaras fotográficas y de video, ha venido creciendo y evolucionando a lo largo de la historia acorde al avance de la tecnología, condición que ha visto necesario el surgimiento de compañías distribuidoras de equipos electrónicos desempeñando un papel importante en la sociedad.

Estas sociedades paralelamente a su crecimiento y surgimiento en el mercado han generado empleos, y dinamizado el sector en la economía siempre en busca de obtener ingresos por medio de las ventas, ofreciendo productos novedosos y de calidad, los que se esperan vayan satisfaciendo los gustos y preferencias de los clientes.

La fuerte y competente demanda de equipos electrónicos con nuevas actualizaciones, hacen que el mercado se encuentre en un constante movimiento con nuevos productos, alguna aplicación o servicio adicional que se mantenga en el término de innovación, lo cual perjudica a los distribuidores ya que el valor de mercado de los bienes antes adquiridos decae, generando pérdidas económicas que exigen una mayor competitividad a las empresas.

Siendo la auditoría un proceso sistemático que mediante la identificación y recolección de evidencias constituye una serie de parámetros que sirven como herramienta esencial para el logro de confiabilidad y calidad en la información y ejecución de actividades realizadas por una organización, así mismo, el alcance de una auditoría puede requerir la aplicación de un servicio adicional que forma parte de la oferta profesional otorgada por el auditor, siendo uno de ellos los

procedimientos acordados específicos los cuales son de utilidad para evaluar el comportamiento de los procesos operativos de la entidad, así como también, la verificación del cumplimiento con el marco de información financiera que la organización aplica.

### 1.3 Enunciado del problema

La ausencia de controles en las principales operaciones que realizan las distribuidoras de equipos electrónicos en los procesos de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios pueden generar problemas tales como: pagos atrasados a los proveedores, obsolescencia de inventarios, disminución de las ventas, descontento de los inversionistas etc., lo cual ha contribuido a que estas se vean en desventaja con la competencia y pierdan aceptación en el mercado.

La implementación de controles a los procesos en las empresas antes mencionadas se hace necesaria para alcanzar mejores y mayores resultados, sin embargo, algunas empresas presentan problemas para ejecutarlos, debido a las siguientes causas: falta de políticas empresariales, falta de manuales que faciliten la comprensión de políticas y procesos establecidos, técnicas insuficientes de control para el tipo de transacciones realizadas por la entidad, segregación de funciones que no garantizan una supervisión efectiva acorde con los objetivos establecidos, falta de capacitación al personal, no existe un adecuado control interno, sistema de comunicación ineficiente o la falta de supervisión a los procesos.

En tal sentido el servicio prestado por los auditores externos a estas entidades es trascendental ya que a través de una auditoría verifican si los procesos llevados a cabo se realizan cumpliendo las expectativas que requieren las entidades, así como también, proporciona servicios de aseguramiento y consultoría, acciones que agregan valor y mejora a las actividades de las

compañías con el fin de poder brindar recursos que ayuden a los usuarios de la información a tomar decisiones correctas.

En mención a lo anterior los auditores pueden agregar un trabajo adicional a su oferta, como es un trabajo de servicios relacionados el cual puede surgir a solicitud de un miembro importante de la entidad o a petición de un tercero, en el cual el auditor externo desarrolla procedimientos que son acordados previamente con los clientes teniendo en cuenta la necesidad de el/los usuario/s en específico a quien/es será entregado el informe de los hallazgos encontrados.

Teniendo en cuenta que estos servicios suelen ser poco demandados, los auditores externos no cuentan con procedimientos específicos que logren la realización del encargo, lo que puede requerir mayor utilización de recursos para poder brindar un mejor desempeño en el cumplimiento del trabajo, estos mismos generan una gran oportunidad para crecer, a los profesionales ejercientes o pequeñas firmas de auditoría gracias a las características que estos poseen, pudiendo adaptarse a las diferentes circunstancias o cualquier necesidad financiera o no financiera al evaluar cualquier área en específico.

### 1.3.1 Formulación del problema

Tomando en cuenta lo expresado en los antecedentes y caracterización del problema, se plantea la siguiente pregunta:

¿Cómo incide en los profesionales inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría no poseer procedimientos específicos para evaluar los procesos operativos en un encargo de servicios relacionados, para las empresas distribuidoras de equipos electrónicos del municipio de San Salvador?

#### 1.4 Justificación

El desarrollo de esta investigación responderá como una herramienta donde se brindarán procedimientos acordados de auditoría que serán de ayuda al auditor externo para el buen desempeño profesional, específicamente en la realización de un encargo al sector distribuidor de equipos electrónicos.

A través de la aplicación de procedimientos acordados en las empresas en estudio se pretende que dicha herramienta sirva para optimizar tiempo y recursos en una evaluación al profesional encargado, y así, poder detectar deficiencias de forma oportuna que podrían afectar al buen funcionamiento de la entidad.

#### 1.5 Novedad

Actualmente la investigación es novedosa porque no existe un estudio que proporcione a los auditores procedimientos específicos de evaluación de los procesos al sector distribuidor de equipos electrónicos.

##### Factibilidad

El desarrollo de este estudio se realizará al sector distribuidor de equipos electrónicos, ubicado en el municipio de San Salvador, las cuales proporcionaran el acceso a la información a través de su personal administrativo y auditores externos.

##### 1.5.1 Utilidad Social

El presente trabajo de investigación tendrá por finalidad ser una herramienta que brinde aportes significativos para los contadores públicos autorizados inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría al aplicar procedimientos específicos de evaluación a los procesos operativos al sector distribuidor de equipos electrónicos.

## 1.6 Objetivos

### 1.6.1 Objetivo general:

Proporcionar procedimientos acordados de auditoría especializada que sirvan como una herramienta para el profesional de contaduría pública al evaluar los procesos operativos en las empresas distribuidoras de equipos electrónicos en el municipio de San Salvador.

### 1.6.2 Objetivos específicos:

- Diseñar procedimientos específicos de auditoría que ayuden a conocer y mejorar el y control interno de la empresa.
- Elaborar procedimientos específicos de auditoría que permitan a las empresas crear acciones correctivas y preventivas.
- Proporcionar un informe que sirva como herramienta y permita a la entidad
- tomar decisiones económicas.

## 1.7 Hipótesis

### 1.7.1 Hipótesis de trabajo

Los procedimientos específicos de auditoría implementados por el auditor externo, servirán para evaluar los diferentes procesos operativos de las empresas distribuidoras de equipos electrónicos.

### 1.7.2 Determinación de Variables

#### 1.7.2.1 Variable Independiente:

Implementación de procedimientos específicos por el auditor externo, a los diferentes procesos de las empresas distribuidoras de equipo electrónico.

#### 1.7.2.2 Variable dependiente:

Las empresas distribuidoras de equipo electrónico

## 1.8 Limitaciones de la investigación

- Procesos tediosos y tardados ante la solicitud de alguna información.
- Los horarios para consultar información no son accesibles.
- El acceso a la información puede ser limitado por desconfianza o falta de cooperación de las empresas.

## CAPÍTULO II

### 2 MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Empresas Distribuidoras de productos electrónicos

##### 2.1.1 Antecedentes

Los distribuidores que compran bienes o servicios y los comercializan a otras compañías para obtener ganancias. Dichas compañías a veces son llamadas mayoristas.

Conforme avanza el tiempo la tecnología ha ido evolucionando dentro de los principales avances se pueden mencionar los siguientes:

- En 2018 GoPro Hero 7, cámara de acción y deportiva con el estabilizador óptico integrados vinculando de forma directa a redes sociales como Youtube, Facebook o Twitch.
- En 2015 los Smartphones son un gadget multiusos, con especificaciones tan avanzadas como los ordenadores. Son todo un centro de comunicación y entretenimiento. Sí, y pese a todo ello, todavía siguen sirviendo para llamar y mandar mensajes. (Rankia, 2015)
- En 2009 el iPhone3GS, esta es la nueva versión del iPhone de Apple, con una mejorada cámara de 3 megapíxeles con capacidades de video, brújula y control de voz.

Con su nuevo procesador ARM Cortex-A8 a 600Mhz (GPU PowerVR SGX) y memoria eDRAM de 256MB que lo hacían más rápido. (FayerWayer, 2009)

- Canon EOS-1D Mark IV a partir del 2009, fue la primera cámara Canon digital SLR de 16 megapíxeles en formato APS-H que puede grabar video en alta definición de hasta 30 fotogramas por segundo (FPS), tenía un sistema de enfoque automático de 45 puntos y disparaba en ráfagas a 10 FPS. La Mark IV 1D capaz de disparar a ISO 102400 para captar imágenes con muy poca luz. (FayerWayer, 2009)
- iPad 2018 PRO, Apple ha lanzado su Tablet más avanzada en su resolución y calidad por encima de sus competidores con un procesador, A10 Fusión, de arquitectura de 64 bits como los ordenadores, y que viene apoyado por 2 GB de memoria RAM. (Top, 2018)
- En 2018 las televisiones han mostrado cambios en su entorno como es el caso del Samsung Q9FN, con tecnología QLED y 4K UHD lo que nos permite disfrutar a corta distancia la resolución sin que pueda dañar nuestra vista. (Top, 2018)

Tal como se observa la tecnología ha evolucionado conforme a las necesidades del ser humano en aspectos de comunicación, trabajo, educación y entretenimiento, en consecuencia, las empresas han encontrado un mercado de oportunidades en cómo obtener ingresos satisfaciendo gustos y preferencias de sus clientes, proporcionando equipos electrónicos al alcance de sus manos con precios de venta atractivos y tecnología avanzada. Tal es el caso de las empresas distribuidoras de equipos electrónicos en El Salvador entre las cuales se pueden mencionar: Intercomex, Omnisport, Grupo Monge, El Gallo más Gallo, Walmart, Almacenes Prado. Cada uno de ellos ofreciendo productos competitivos en precio y tecnología.

Por tal razón este tipo de empresas exigen al auditor externo auditorías o servicios relacionados que les ayuden a evaluar sus operaciones con el fin de identificar y solucionar deficiencias encontradas.

Siendo los auditores uno de los principales asesores financieros y legales de sus operaciones, no obstante, el profesional ejerciente se ve en la necesidad de contar con procedimientos específicos que le ayuden a ejecutar los encargos de servicios relacionados.

#### 2.1.2 Principales procesos operativos que puede tener una empresa de productos electrónicos.

Dentro de las empresas distribuidoras de equipos electrónicos suelen ocurrir procesos por las cuales rigen sus operaciones, sin embargo, existen áreas importantes que otras tal es el caso de las siguientes: (Accounting 2016)

- Proceso de compras:

Esta área abarca la adquisición de los productos a través de cotizaciones, requerimientos, contactos con los proveedores, control de navieras, pago de impuesto en las aduanas, fletes de transporte de los contenedores hasta bodegas.

- Inventarios:

En esta etapa una vez el producto es ingresado en bodega el personal se encarga del conteo, revisión y asignación de códigos de estos para un mejor control. Se elaboran los kardex de todas las entradas y salidas del inventario como también sus devoluciones. Se asigna un almacén de aquellos productos en deterioro o defectuosos.

- Cuentas por cobrar:

Abarca la antigüedad de saldos de las ventas al crédito siendo a 30, 60, 90 y 120 días. Es el control más principal de la empresa ya que se lleva el detalle de todo lo adeudado por los clientes.

- Ingresos:

En esta área se encuentra la facturación, control de cortes de ventas diarios, control de remesas por las ventas y elaboración de los libros de IVA en concepto de ventas a consumidor final, exportación y crédito fiscal.

## 2.2 Principales equipos electrónicos distribuidos por las empresas

A continuación, se presenta una serie de productos más demandados por los consumidores a las empresas distribuidoras de equipos electrónicos, entre los que se pueden mencionar:

- Tablet
- iPad
- Mini iPad
- Televisores
- Blu - ray
- Computadoras
- Cámaras de video o fotográficas
- Celulares

## 2.3 Auditoría

### 2.3.1 Definición de auditoría

#### Definición de auditoría

Es la evaluación de la forma en que opera una entidad por medio de la inspección o verificación de la información contable y administrativa para poder detectar si esta es confiable veraz y oportuna. (Morales, 2012)

La auditoría permite que los usuarios de la información o inversionistas puedan tomar mejores decisiones económicas, ya que a través de su opinión pueden conocer el funcionamiento operativo

de la entidad, así como también contribuye a brindar confianza a los proveedores y acreedores al momento de solicitar crédito. Se convierte en una herramienta útil que proporciona a través de un dictamen, los hallazgos encontrados para que el gobierno corporativo pueda tomar medidas correctivas y preventivas, y así generar confianza para que la empresa pueda continuar con el negocio en marcha.

### 2.3.2 Encargos de procedimientos acordados.

Son encargos relacionados con la información financiera o no financiera, donde el auditor externo aplica determinados procedimientos de auditoría previamente acordados con el cliente y pueden aplicarse a ciertos elementos o componentes individuales, de acuerdo a los requerimientos demandados, tales como las cuentas por pagar, cuentas por cobrar, inventarios, o en su caso la evaluación a cualquier proceso dentro de la empresa, donde finalizado los procesos de auditoría se genera un informe de hallazgos dirigido al usuario ya definido.

### 2.3.3 Características

El auditor externo se limita a evaluar con procedimientos acordados las áreas específicas que han sido convenidas previamente con la empresa que contrata sus servicios, las características propias de estos encargos son los siguientes:

- a) El auditor no expresa ningún grado de seguridad, ni opinión.
- b) El uso del informe es de uso restringido para los usuarios de la información que solicitan los servicios.
- c) Los usuarios de la información extraen sus propias conclusiones evaluando los procedimientos aplicados y los hallazgos encontrados al finalizar la ejecución del encargo.

#### 2.3.4 Principios generales de un trabajo de procedimientos convenidos

Todo trabajo de encargo de servicios relacionados debe estar normado por principios que den fe de su cumplimiento legal y moral como profesional por parte del auditor y su equipo de trabajo, sin embargo, en los encargos convenidos la independencia del auditor no es un aspecto relevante, pero al no cumplir el principio de independencia se debe dejar plasmado en el informe de auditoría. El código de ética para profesionales de la contabilidad emitido por la IFAC hace mención a los siguientes principios. (IFAC, 2018)

- Integridad
- Objetividad
- Formación continua y competencia profesional
- Secreto profesional
- Comportamiento profesional, y
- Normas técnicas.

#### 2.3.5 Definición de los términos del trabajo

Previamente a la aceptación del encargo el auditor debe asegurarse que quienes vayan a recibir copia del informe tengan claro cuáles serán los procedimientos acordados y las condiciones que ambas partes tienen a través de una carta de encargo en la cual se deja por escrito cuáles son los objetivos, el alcance del encargo o la extensión, así como la responsabilidad del auditor y el formato de informe a emitir, entre las cuestiones que se deben incluir en la carta están: ( IFAC, 2008)

- a) Una lista de los procedimientos a aplicar, según lo acordado entre las partes.
- b) Una declaración de que la distribución del informe sobre hallazgos obtenidos se restringirá a las partes que han acordado los procedimientos a aplicar

### 2.3.6 Planeación

Es una estrategia que permite que el auditor pueda realizar, su trabajo de forma eficiente y eficaz, la planificación de auditoría además de facilitar a detectar cualquier problema en las áreas acordadas, también ayuda a determinar cuál es el personal cualificado para desempeñar el encargo y lo más importante ayuda a establecer el alcance y el momento de realización del trabajo (ver figura 1). (IFAC, 2015)

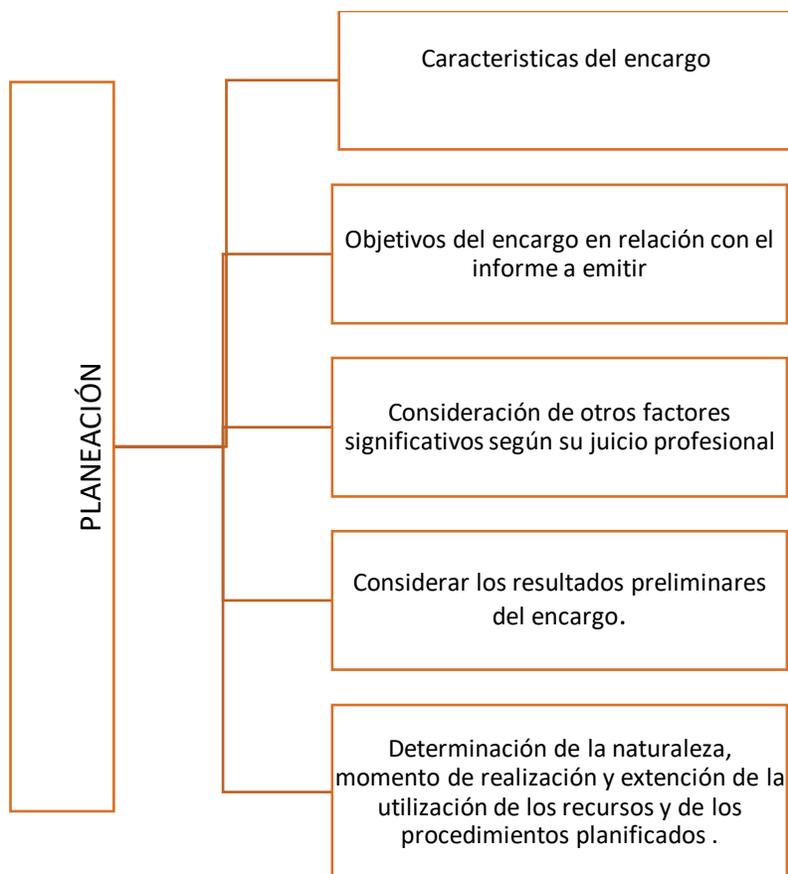
### 2.3.7 Documentación

El auditor deberá documentar toda la evidencia obtenida en la ejecución del encargo, dicha evidencia debe cumplir con las características de ser suficiente y adecuada para poder sustentar que el trabajo se realizó de acuerdo a los requerimientos exigidos por el cliente y dar fe a los hallazgos y la información que se presenta en el informe de auditoría. ( IFAC, 2008)

El auditor deberá documentar la naturaleza, momento y extensión de los procedimientos acordados y dejar constancia de:

- Las características identificativas de las partidas específicas o cuestiones sobre las que se han realizado pruebas.
- La persona que realizó el trabajo de servicios relacionados y la fecha en que se completó dicho trabajo, y
- La persona que revisó el trabajo de servicios relacionados realizado, la fecha y alcance de dicha revisión.

El archivo de auditoría deberá contener carpetas o cualquier medio de almacenamiento de la información ya sea físico o electrónico, este archivo deberá conservarse durante un periodo no menor a 5 años, dependiendo de las políticas de control de calidad que la firma de auditoría o el contador público aplique.



*Figura 1 Planeación de la Auditoría*  
*Fuente: (Elaborado por Equipo de Trabajo)*

### 2.3.8 Procedimientos

Los procedimientos son una técnica que permite tener conocimiento sobre la organización y su entorno, incluyendo su control interno, con la finalidad de poder identificar y valorar los riesgos que podrían estar afectando el buen funcionamiento de esta.

Los procedimientos para la valoración de los riesgos deben incluir, indagaciones a las personas adecuadas, a la dirección de la empresa o a otras personas que puedan brindar información que permita al auditor identificar riesgos ya sea debido a incorrecciones o fraude. (Ver figura 2)

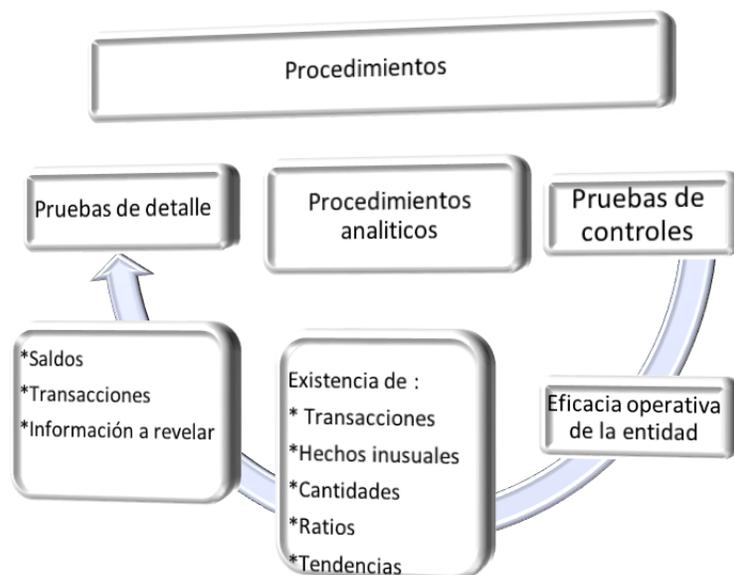


Figura 2 Procedimientos de Auditoría.  
Fuente: (Elaborado por Equipo de Trabajo)

Los procedimientos aplicados en un encargo de procedimientos acordados pueden incluir:

( IFAC, 2008)

- Indagaciones y análisis.
- Recálculos, comparaciones y otras pruebas de exactitud aritmética.
- Observación.
- Inspección.
- Obtención de confirmaciones.

### 2.3.9 Informe

El informe debe describir el propósito y los procedimientos acordados previamente, con un detalle de los hallazgos encontrados, que permita que los destinatarios puedan comprender la naturaleza y extensión del trabajo realizado y asimismo pueda extraer sus propias conclusiones. ( IFAC, 2008)

## 2.4 Contador Público Autorizado (Auditor externo)

La contaduría pública es ejercida por todo profesional autorizado por el consejo y regido por la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, quienes le dan la facultad para poder realizar actividades de contabilidad y auditoría. Actividades como las que designan y obliga la legislación mercantil, de ser garante y vigilante del cumplimiento legal y administrativo de las sociedades anónimas. La función del contador público también se encuentra normada por organismos internacionales a los que el Consejo es perteneciente, por lo q la adopción de estos marcos de referencia son de carácter obligatorio cumplirlos

Por lo que dentro de las competencias que este tiene, es estar a la vanguardia no solo con los avances tecnológicos sino también ante cualquier cambio con la normativa legal y técnica que puedan establecer las organizaciones correspondientes y así poder ser un profesional íntegro y realizar sus actividades de manera eficiente.

## 2.5 Normativa legal

*Tabla 1 Normativa Legal*

LEGISLACIÒN	APLICACIÒN
-------------	------------

Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles.	Esta ley regula el cumplimiento de las obligaciones mercantiles y contables de los comerciantes, establecidas por el código de comercio y las sanciones en las que se recae al hacer caso omiso de dichas obligaciones. (Asamblea Legislativa , 2000)
Código de comercio	El código de comercio normaliza en sus artículos 290, 291, 411y 474 los actos de los comerciantes individuales o sociales, y el cumplimiento de sus obligaciones mercantiles, tales como inscripción de matrícula de comercio, llevar contabilidad formal, depósito de estados financieros anualmente, y las facultades y obligaciones del Auditor, en cuanto a la vigilancia de la sociedad. (Asamblea Legislativa , 2008)
Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos	Esta ley establece que las empresas deben contar con un oficial de cumplimiento conocedor de aspectos administrativos y jurídicos asignado por la Fiscalía General de la República y que además tiene conocimientos sobre la actividad económica de la entidad, su función principal es reportar a este órgano judicial cualquier anomalía en las transacciones que la empresa tiene y sobre todo aquellas cuyo monto excede a \$10,000 en el periodo de un día o un mes. (Asamblea Legislativa, 2015)
Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría.	Regula la función de la auditoría y el ejercicio de la profesión de la contaduría pública estableciendo los derechos y obligaciones que las personas naturaleza y jurídicas deben cumplir cuando realicen actividades de contaduría o auditoría. (Asamblea Legislativa, 2017).
Ley de contribución especial para la seguridad ciudadana y convivencia.	Esta ley estipula una contribución especial para la seguridad ciudadana y convivencia del 5% cuando se realiza cualquier transferencia de dispositivos tecnológicos, terminales o aparatos y accesorio en el cual el vendedor se convierte en un agente de retención y está obligado a pagar dicha contribución al Ministerio de Hacienda. (Asamblea Legislativa , 2015)

## 2.6 Normativa técnica aplicable a la auditoría

Tabla 2 Normativa Técnica

NORMATIVA TECNICA	APLICACIÓN
Norma Internacional sobre Servicios Relacionados (NISR 4400).	La finalidad de esta Norma Internacional sobre Servicios Relacionados es establecer y suministrar criterios sobre la responsabilidad profesional del auditor cuando se ejecuta un encargo de realización de procedimientos acordados sobre información financiera y en relación con la forma y contenido del informe que emite el auditor como resultado de dicho encargo.
Normas Internacionales de Auditoría	Las NIA están redactadas en el contexto de una auditoría de estados financieros realizada por un auditor independiente. Cuando se apliquen a auditorías de otra información financiera histórica, se adaptarán a las circunstancias según sea necesario.
Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad.	El consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores lanzó un código de ética completamente revisado y renovado para profesionales de la contabilidad renombrada a código internacional, entrara en vigor a partir de junio de 2019. Reúne todos los avances sustanciales en ética e independencia. (IFAC, 2018)
NICC 1 Normas Internacionales de Control de Calidad	La Norma Internacional de Control de Calidad (NICC) 1, está enfocada al control de calidad que deben ejercer las Firmas o Contador profesional, que desempeñan Auditorías y Revisiones de Estados Financieros y otros Trabajos para Atestiguar y Servicios Relacionados. En conjunto con la NIA 220 Control de Calidad en cada Encargo. (AUDITool, 2018)
Código de la IFAC	El objetivo de servir al interés público, y de fortalecer al profesional contable en el mundo; ayudando de esta forma al crecimiento económico, estableciendo en los distintos países normas profesionales de una calidad alta. (Auditool, 2014)

---

Fuente: (Equipo de Trabajo )

## **CAPÍTULO III**

### **3 DISEÑO METODOLÓGICO**

#### **3.1 Tipo de estudio**

La investigación para implementar procedimientos acordados específicos en los procesos operativos de las empresas distribuidoras de equipo electrónico en el municipio de San Salvador se desarrolló haciendo uso del método de hipotético deductivo, el cual se caracteriza por partir de lo general a lo específico a través de cada una de sus fases, las cuales conllevan a realizar una serie de pasos esenciales como la observación, planteamiento de hipótesis y la verificación de estas para poder brindar solución a la problemática encontrada.

Se evaluaron los controles operativos implementados por las empresas distribuidoras de equipo electrónico, y se crearán programas de auditoría específicos que mejoren la calidad de estos.

#### **3.2 Unidad de Análisis**

Se tomó como unidad de análisis a los auditores que brindan servicios profesionales a las empresas distribuidoras de equipos electrónicos en el municipio de San Salvador.

#### **3.3 Universo y muestra**

El universo estuvo conformado por los 1,399 contadores públicos inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría del municipio de San Salvador.

Para determinar la muestra se utilizó la fórmula estadística para poblaciones finitas y la selección de la muestra se realizará de forma aleatoria tomando como referencia el listado de contadores públicos inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría.

$$n = \frac{(N)(Z)^2(p)(q)}{e^2(N - 1) + (Z^2)(p)(q)}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Población

Z = Coeficiente de confianza

p = Probabilidad de éxito de que la problemática exista

q = Probabilidad de fracaso

e = Margen de error

Los cuales están representados por los siguientes valores:

N=1,399

Z=1.96 nivel de confianza 95%

p=95%

q=5%

e= 10%

$$n = \frac{(1,399)(1.96)^2(0.95)(0.05)}{(0.10)^2(1,399 - 1) + (1.96)^2(0.95)(0.05)}$$

$$n = \frac{255.283924}{(13.98)+(0.283924)}$$

$$n = 18$$

### 3.4 Técnica de investigación

- Encuesta: Esta técnica permite realizar un análisis a través de la recolección de datos que facilite obtener información sobre el conocimiento y aplicación de auditorías de servicios relacionados (NISR) por parte de los auditores en el municipio de San Salvador.

### 3.5 Instrumento de Investigación

- Cuestionario: es una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas con el propósito de obtener información de los consultados.

Se realizó de forma individual al auditor en el municipio de San Salvador realizando una serie de preguntas abiertas y cerradas que el entrevistado debió responder según su conocimiento y experiencia.

### 3.6 Procesamiento de la información

La información obtenida se analizó detenidamente, revisando cada respuesta y pregunta realizada a los auditores, lo cual permitirá presentar un análisis de la investigación, dando como resultado final la entrega de un informe detallado de las conclusiones y recomendaciones a los problemas que la empresa podría estar presentando.

### 3.7 Análisis de la información

Los datos recolectados en las encuestas sirvieron para conocer e identificar las circunstancias de la problemática y los posibles impactos económicos en las empresas. El análisis de la información se hizo aplicando los requerimientos del marco legal exigidos por el Código Tributario, el Código de Comercio y la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría y a la vez con el cumplimiento técnico de la Norma Internacional sobre Servicios Relacionados NISR 4400.

### 3.8 Diagnóstico de la información

Los auditores externos inscritos en el Consejo de Vigilancia de la profesión de contaduría pública y auditoría, en su mayoría, no ofrecen los servicios de encargos de procedimientos acordados ya que estos carecen de poca demanda por parte de las empresas, en consecuencia, no poseen una herramienta de auditoría que les facilite el desarrollo de dichos trabajos.

En los resultados obtenidos a través de la muestra en estudio, solo un 9% ha desarrollado trabajos de servicios relacionados el resto se ha desempeñado laboralmente en otros tipos de auditoría tales como la financiera, fiscal y forense, lo que conlleva a desconocer la normativa técnica (NISR 4400) y su aplicación, reflejado en los resultados de las encuestas, esto también al poco empeño en la formación continua del profesional ya que el 72% de los encuestados dice no haber recibido alguna capacitación o asesoramiento sobre el tema .

Las empresas con volúmenes altos de operatividad suelen tener deficiencias en sus procesos y la aplicación de procedimientos acordados a través de su informe, podría ser de utilidad a para poder detectar los errores que se puedan estar dando dentro del control interno de la entidad o en áreas que se consideran de mayor importancia como son los inventarios, cuentas por cobrar, ventas y compras, de igual manera, la investigación reflejo que dicha implementación dentro de una organización sería de beneficio.

Los profesionales en estudio determinaron que la creación y disposición de una guía de procedimiento específicos para desarrollar un trabajo de servicios relacionados sería una herramienta hacia el mejor desempeño de este, ya que ayudaría a la optimización de recursos y a la detección de errores y a determinar procedimientos ineficientes y poder realizar un mejor trabajo en este tipo de encargos





## **CAPÍTULO IV**

### **4 PROPUESTA DE SOLUCIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN PARA LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE EQUIPOS ELECTRÓNICOS EN EL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR.**

#### 4.1 Descripción de la propuesta

Con la presente investigación se pretende proporcionar una herramienta de auditoria al contador público que proporcione procedimientos específicos para evaluar los procesos operativos de las empresas distribuidoras de productos electrónicos en el municipio de San Salvador.

#### 4.2 Objetivo

Proporcionar una guía que contenga procedimientos previamente acordados y que sirva al auditor externo desempeñar un mejor trabajo según los términos del acuerdo.

#### 4.3 Objetivos Específicos

- Brindar lineamientos para poder realizar procedimientos acordados a las cuentas por cobrar.
- Mostrar los pasos a seguir en caso de que el cliente contratara los servicios del auditor externo.

#### 4.4 Criterios a considerar para realizar un trabajo de procedimientos acordados

A continuación, se detallará a partir de diagramas los pasos a seguir cuando auditor decide aceptar la realización de un encargo de servicios relacionados o procedimientos acordados.

Figura 3 FASE I Planeación Preliminar

Fuente: (Equipo de Trabajo )

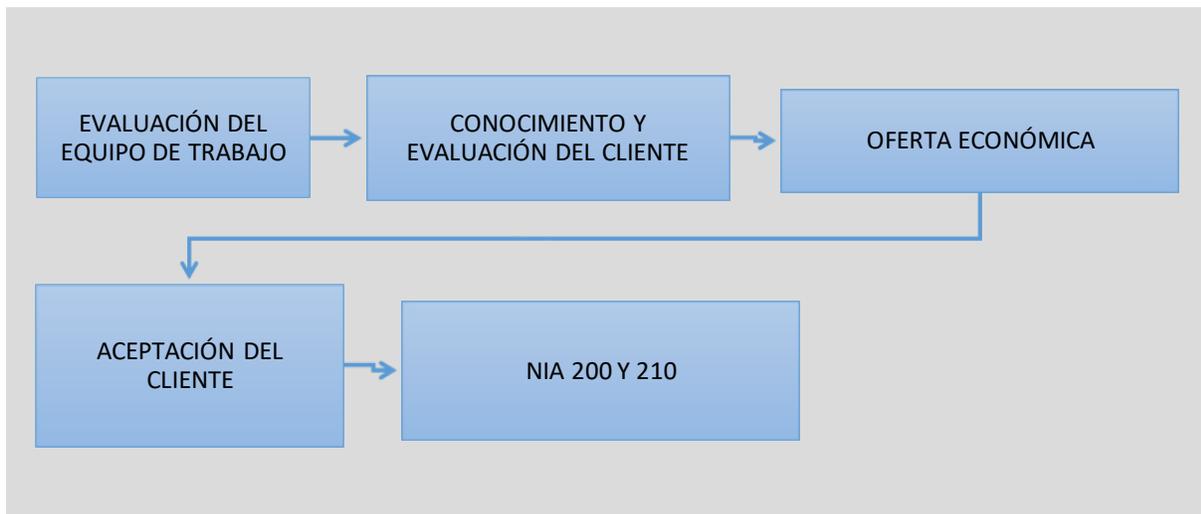
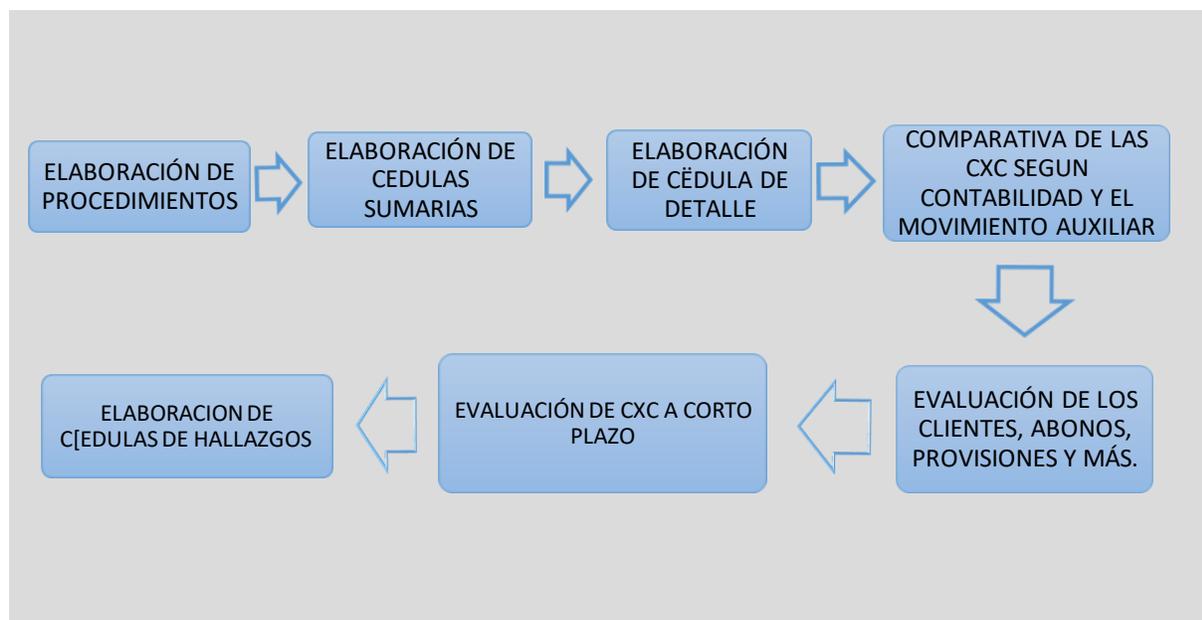


Figura 4 Fase II Planeación



Fuente: (Equipo de Trabajo )

Figura 5 Ejecución del Encargo



Fuente: (Equipo de Trabajo )

#### 4.5 Información general de la empresa

##### A. Finalidad

La sociedad tiene como actividad principal la venta al por mayor de computadoras, equipo periférico y programas informáticos.

Según su escritura de constitución sus principales actividades son:

- Comercialización, compra, venta, distribución, representación de equipo electrónico, informático, tecnológico y todos sus productos derivados y/o similares, así como la prestación de servicios relacionados a la comercialización de equipo electrónico.
- Brindar asesoramiento técnico, asesoría de toda índole a empresas o personas que los soliciten, así como la prestación de servicios en general.
- La Industria y el comercio en general.
- Organizar, desarrollar e invertir en proyectos de cualquier naturaleza.

- Importar, exportar y comercializar toda clase de bienes, productos y/o mercaderías de cualquier naturaleza que fueren.

#### B. Constitución

La sociedad, es una compañía que fue constituida de conformidad con las leyes de la República de El Salvador el día veinte de mayo de dos mil trece.

La sociedad fue inscrita en el registro de comercio al número diez del Libro número tres mil cincuenta y dos del Registro de Sociedades, del folio ciento treinta y ocho al folio ciento cuarenta y cuatro, el veinticuatro de mayo de dos mil siete.

#### C. Base de registro

Los Estados de Situación Financiera de la Sociedad se prepararán conforme lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF PYMES)

La Compañía está obligada a llevar todos los libros de contabilidad, tributarios, administrativos y los que determine las leyes correspondientes. Las operaciones serán asentadas a medida que se vayan efectuando y las mismas deberán estar respaldadas con la documentación sustentadora correspondiente y dar cumplimiento a las normas establecidas en el Código de Comercio, en el artículo 451, en lo referente al tiempo de conservación de los documentos el cual es de 10 años y hasta cinco años después de la liquidación de todos sus negocios mercantiles.

#### D. Sistema de registro

Para el registro y clasificación de sus operaciones, la Sociedad utilizara lo siguiente:

- Libros contables, entre los principales tenemos:
- Libro de Estados Financieros.
- Libro Diario Mayor
- Libros Tributarios entre los principales tenemos:
- Libro de registros de compra.

- ✓ Libro de registros de ventas a contribuyentes.
- ✓ Libro de registro de ventas a consumidor final.
- ✓ Libros Administrativos entre los principales tenemos:
- ✓ Libro de Actas de Junta General de Accionistas.
- ✓ Libro de Actas de Junta Directiva.
- ✓ Libro de Registro de Accionistas.
- ✓ Libro de Aumento y Disminución de capital.

#### E. Capital social y principales accionistas

A la fecha de nuestra evaluación el capital social está conformado por capital mínimo y capital variable.

#### F. Principales clientes

- Operadora del Sur, S.A. de C.V.

#### G. Principales Proveedores

- Central de Informática, S.A. de C.V.
- La informática en línea, S.A. de C.V.

#### H. Origen del Capital de Trabajo

La empresa cuenta con un capital de trabajo proveniente principalmente de aportes de empresa relacionada ubicada en Costa Rica y en Honduras.

#### I. Detalle de Operaciones con Sujetos Relacionados

De acuerdo a lo indagado con la administración, a la fecha de nuestra evaluación la compañía posee relacionadas ubicada en Costa Rica y Honduras.

J. FODA



Fuente: (Equipo de Trabajo )  
Figura 6 FODA de la organización

## K. ORGANIGRAMA

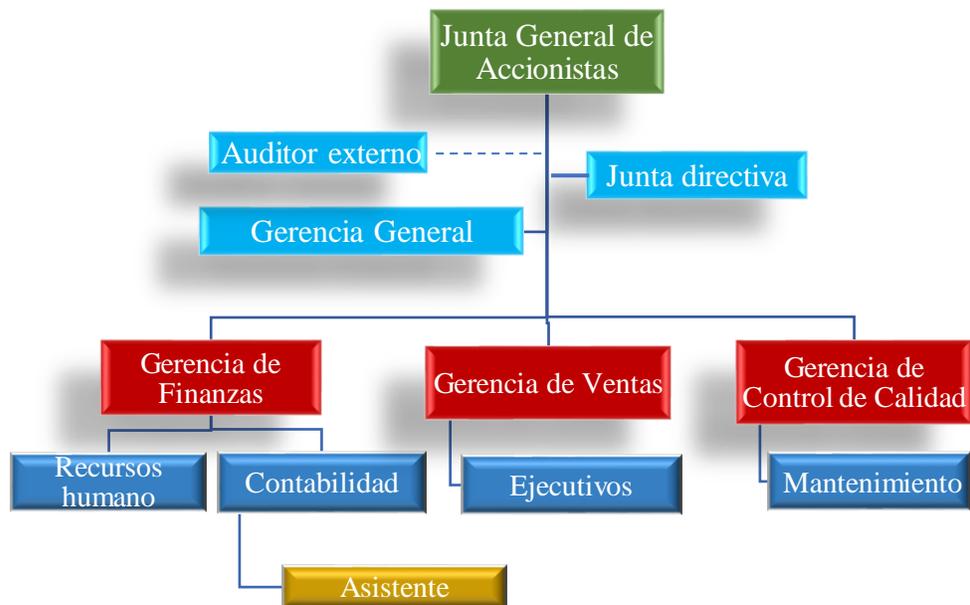


Figura 7 Organigrama de la Organización

Fuente: (Equipo de Trabajo )

Cliente:	<b>TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. DE C.V.</b>		
Fecha de evaluación:	<b>AL 30 DE JUNIO DE 2019</b>		
		Firma	Fecha
	Preparado	EOV	22/07/19
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>			

## 1. ÁMBITO DE CONTROL

<p>Pautas para medianas entidades:</p> <p>El ámbito de control dentro de medianas entidades puede diferir del de entidades más grandes. Por ejemplo, el órgano director puede no incluir un miembro independiente y la función puede ser asumida directamente por el dueño gerente. La naturaleza del ámbito de control puede afectar la importancia de otros controles o su ausencia.</p>		
	<b>Registrar los factores principales del ámbito de control</b>	<b>Impacto en revisión</b>
<p>Realizar una valuación del ámbito de control. Como parte del entendimiento, evaluar si:</p> <p>(a) la gerencia, con el control del órgano director, ha creado y conservado una cultura de honestidad y conducta ética; y</p> <p>(b) Las fortalezas en los elementos del ámbito de control proveen, en conjunto, fundamento suficiente para los otros componentes de</p>	<p>a) La empresa no cuenta con manuales de conducta o código de ética de forma escrita.</p> <p>b) La empresa no cuenta con políticas relativas al personal de forma</p>	<p>a) El impacto es <b>MODERADO</b> ya que existe una influencia por parte de la entidad en sus empleados a que hagan lo correcto desde el punto de vista legal y moral. Sin embargo, no poseen un reglamento interno de trabajo.</p> <p>b) En nuestro trabajo de auditoría ocasiona un impacto <b>Bajo</b> ya que el</p>

<p>control interno, y si dichos otros componentes no son anulados por las debilidades del ámbito de control.</p>	<p>escritas en relación a la contratación, inducción, capacitación etc.</p> <p>c) La administración ejerce actividades de control en las operaciones diarias y son atendidas las observaciones que les suministra la evaluación externa e interna.</p> <p>d) No se tiene evidencias de procedimientos de administración de los riesgos de negocio.</p> <p>e) Se puede determinar la forma de asignación de autoridad y responsabilidad en las actividades operativa.</p>	<p>personal asignado tiene las capacidades necesarias requeridas.</p> <p>c) Se considera que el nivel de impacto es <b>BAJO</b> en relación con nuestra auditoría</p> <p>d) El impacto <b>BAJO</b>. Ya que los servicios de contabilidad se mantienen actualizados, ellos mantienen seccionadas las operaciones de contabilidad, y las áreas críticas.</p> <p>e) Lo cual tiene un impacto <b>Bajo</b>.</p>
--	--	--

## 2. PROCESO DE VALUACIÓN DE RIESGO DEL CLIENTE

Es poco probable que exista un proceso de valuación de riesgo en una pequeña empresa. En dichos casos es posible que la gerencia identifique riesgos a través de la participación personal directa en el negocio. Independientemente de las circunstancias, consultar sobre los riesgos identificados y la forma en que se tratan.

## 6. DEFICIENCIAS

<p>¿El trabajo descrito anteriormente identificó las deficiencias en el control interno?</p> <p>De ser así, ¿indican, en forma individual o grupal, una deficiencia significativa?</p>	<p>Se determinó las siguientes deficiencias en el control interno:</p> <p><b>La sociedad no posee de forma escrita los manuales de procedimientos del área de cuentas por cobrar.</b></p>
--	---

## 4.6 Requerimiento del trabajo de encargo

### 4.6.1 Caso práctico

En fecha 10/07/2019 la empresa TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V., solicito un financiamiento de préstamo para poder seguir expandiendo su negocio al Banco de América Central, para lo cual dicha entidad financiera exige se realice un encargo de procedimientos acordados de los últimos tres meses para el área de cuentas por cobrar, antes de otorgar el crédito con el fin de informar sobre si la empresa se encuentra en condiciones de pago. Por lo que solicita se realicen los siguientes procedimientos:

- Revisar las operaciones contables de los clientes al 30 de junio de 2019
- Indagar acerca de los ingresos procedentes de los tres principales clientes.
- Indagar acerca de los 5 productos más vendidos a cada uno de los principales clientes.
- Revisar las Otras Cuentas por Cobrar.

En mención a lo anterior la administración de la sociedad TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V., decide contratar al licenciado, EDWIN ORLANDO VAZQUEZ, para que realice el encargo tomando en cuenta lo establecido en la Norma Internacional de Servicios Relacionados 4400 (NISR).

## 4.6.2 Desarrollo del caso práctico

		Programa de Revisión <b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
Cliente: <b>TECNOLOGIA DIGITAL, S.A DE C.V</b>		Periodo Determinado 2018	
Preparado por:	<b>Edwin Vásquez</b>	Fecha: <b>29/07/2019</b>	Referencia PT <b>B</b>

## PROCEDIMIENTOS DEL TRABAJO DE ENCARGO:

N°	Naturaleza y alcance de los procedimientos	Hecho por:	Fecha	Ref. PTs
<b>1</b>	<b>Sección General</b>			
	Elabore cédula sumaria y de detalle de las cuentas por cobrar.	<b>EOV</b>	<b>29/07/2019</b>	Ver. <b>B-10</b> , <b>B-20</b>
<b>2</b>	<b>Pruebas de detalle</b>			
	Otras cuentas por cobrar. a) Para la cuenta Deudores Varios, solicite, el detalle y/o movimiento de la cuenta, documenté las operaciones de la cuenta, adicionalmente evalúe si los saldos que presenta la cuenta son históricos. b) Para la cuenta por cobrar empleados se solicitó el movimiento de la cuenta y la planilla de sueldos y se verifico que se esté descontando a los empleados el importe pactado, así	<b>EOV</b>	<b>29/07/2019</b>	Revisar Evaluación <b>B-50</b>
		<b>EOV</b>	<b>29/07/2019</b>	Revisar <b>B-40</b>

	<p>como que estos sean empleados de la compañía.</p> <p>c) Obtenga evidencia de la existencia de otras cuentas por cobrar, entre ellas, a socios o accionistas, pagos por cuenta de terceros.</p> <p>En todos los casos, verificar que las deudas son derechos reales a favor de la entidad.</p>			
3	<p><b>Confirmación de cuentas por cobrar.</b></p> <p>Realizar confirmación de saldos. Para este proceso tener en cuenta aspectos tales como:</p> <p><u>Procedimiento:</u></p> <p>a) Solicitar a la entidad el listado de las cuentas por cobrar, del cual se seleccionan los terceros a confirmar.</p> <p>b) Elaborar y enviar las confirmaciones, las cuales deben ir firmadas por el Administrador único de la entidad.</p> <p>c) Al recibir las respuestas emitidas por los terceros, determinar las diferencias entre la confirmación recibida y la información de los registros contables.</p> <p>d) En caso de no obtener la respuesta del tercero, realizar un segundo envío y/o contactarlo.</p> <p>2. En caso de no recibir definitivamente respuesta de las confirmaciones, realizar procedimientos alternos, entre ellos:</p>	EOV	29/07/2019	<p>Se enviaron confirmaciones Positivas debido a que los saldos son representativos.</p> <p><b>Ver Anexos</b></p> <p>Se recibió respuesta de</p>

	<p>a) Verificar cobros / abonos posteriores a la fecha de corte de los saldos no confirmados.</p> <p>b) Para las partidas no cobradas en fechas posteriores, verificar documentación como facturas, documentos de despacho, contratos, etc.</p>			<p>todas las confirmaciones enviadas, no habiendo necesidad de procedimientos alternos.</p>
<b>4</b>	Solicite el detalle los pagos que se han efectuado a las cuentas durante el mes, determine una muestra representativa, luego proceda a revisar dichos registros, por cliente.	<b>EOV</b>	<b>29/07/2019</b>	<p>Ver Evaluación <b>B-30.</b></p>
<b>5</b>	Elabore puntos de control interno sobre deficiencias determinadas	<b>EOV</b>	<b>29/07/2019</b>	Ver Informe

			<b>Ref.</b>	<b>B-10</b>
			firma	fecha
Cliente:	<b>TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. de C.V.</b>	Elaborado:	<b>Jrap</b>	<b>07/08/2019</b>
periodo:	Al 30 de junio de 2019	Aprobado:	<b>Eov</b>	<b>14/08/2019</b>
<b>Cedula Sumaria de Cuentas por cobrar</b>				

Numero de cuenta	Cuenta de activos	Ref.	jun-19	jun-18	Reclasif. y ajustes		Saldo Jun 2019	Ref.
					Debe	Haber		
1-1-03----	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<b>2</b>						
1-1-03-01---	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		433,649.25	271,436.92			433,649.25	<b>B-30</b>
1-1-03-03---	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		8,385.62	-			8,385.62	<b>B-40</b>
1-1-03-04---	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		50,659.64	42,306.16			50,659.64	<b>B-50</b>
<b>TOTAL</b>		$\Sigma$	<b>492,694.51</b>	<b>313,743.08</b>		$\Sigma$	<b>492,694.51</b>	

**2** = Datos obtenidos de Balanza de Comprobación

			<b>Ref.</b>	<b>B-20</b>
			firma	fecha
Ciente:	<b>TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. de C.V.</b>	Elaborado:	<b>EOV</b>	<b>07/08/2019</b>
periodo:	Al 30 de junio de 2019	Aprobado:	<b>JRAP</b>	<b>14/08/2019</b>
<b>Cedula de Detalle de Cuentas por Cobrar</b>				

Numero de cuenta	Cuenta de activos	Ref	jun-19	jun-18	Reclasif. y ajustes		Saldo Jun 2018	Ref	
					Debe	Haber			
		<b>2</b>							
1-1-03----	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR								
1-1-03-01---	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES								
1-1-03-01-01--	Innovación, S.A. de C.V.		271,580.20	225,000.00			351,580.20		
1-1-03-01-02--	Computación al Día, S.A. de C.V.		75,856.20	25,852.12			45,856.20	<b>B-30</b>	
1-1-03-01-03--	Impresión Movil, S.A. de C.V.		86,212.85	20,584.80			15,780.12		
1-1-03-02---	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS								
1-1-03-02-01--	Juan Perez		4,585.12	-			4,585.12	<b>B-40</b>	
1-1-03-02-02--	Tita Campos		3,800.50	-			3,800.50		
1-1-03-03---	OTRAS CUENTAS POR COBRAR								
1-1-03-03-01--	Anexo, S.A. de C.V.		15,445.52	1,725.96			15,445.52	<b>B-50</b>	
1-1-03-03-02--	Group, S.A. de C.V.		35,214.12	40,580.20			35,214.12		
			Σ				Σ		
<b>TOTAL</b>				<b>492,694.51</b>	<b>313,743.08</b>			<b>472,261.78</b>	

**2** = Datos obtenidos de Balanza de Comprobación

CLIENTE:	<b>TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. de C.V.</b>	Ref. Archivo	<b>B-30</b>
PERIODO:	Al 30 de junio de 2019		
		Firma	Fecha
		Preparado	EOV 07/08/2019
		Revisado	JRAP 14/08/2019
<b>Revisión de cuentas por cobrar</b>			

**Atributos:**

- a. Se encuentre archivada la partida contable
- b. La partida tenga documentación so porte.
- c. La factura emitida sea a favor de la empresa auditada
- d. El registro se haya elaborado oportunamente al mes que corresponda.
- e. Los montos coincidan con facturas y registros contables.

**Objetivo:** Verificar que los registros se hayan aplicados apropiadamente al mes que corresponden.

**Hallazgos:** **A** Se verifico que la cuenta 11030102 Computación al Día, S.A. de C.V., posee un saldo de US\$ 15,000 que unicamente consta de la partida contable más no posee documentación so porte.

1-1-03-01-01--		Innovación, S.A. de C.V.			Saldo	a	b	c	d	e
Saldo inicial					7,500.00					
Remesa	1	05/06/2019	Innovación, pago cf 19/24/27	Homos	(6,780.00)	✓	✓	✓	✓	✓
Ventas	1	30/06/2019	Innovación, arrendamiento de casa	cf 6	2,260.00	✓	✓	✓	✓	✓
Ventas	1	19/06/2019	Innovación, arrendamiento de casa	CCF 12	2,260.00	✓	✓	✓	✓	✓
Remesa	3	21/06/2019	Innovación, complemento ccf 37	Remesa	(780.00)	✓	✓	✓	✓	✓
Remesa	3	21/06/2019	Innovación, pago ccf 40	Remesa	(2,260.00)	✓	✓	✓	✓	✓
Remesa	3	21/06/2019	Innovación, abono ccf 43	Remesa	(1,960.00)	✓	✓	✓	✓	✓
Ventas	3	07/06/2019	Innovación, arrendamiento de casa	ccf 42	2,260.00	✓	✓	✓	✓	✓
Ventas	3	21/06/2019	Innovación, arrendamiento de casa	CCF 45	2,260.00	✓	✓	✓	✓	✓
<b>Total</b>					<b>4,760.00</b>					
1-1-03-01-02--		Computación al Día, S.A. de C.V.			Saldo					
Saldo inicial					2,500.00					
Egreso	7	15/06/2019	Computación al día, prestamo a 1 año	Ch 140	2,500.00	✓	✓	✓	✓	✓
Remesa	2	08/06/2019	NOTA DE ABONO // CANCELACION DE CUOTA N°1	NOTA DE ABONO	(200.00)	✓	✓	✓	✓	✓
Remesa	1	04/06/2019	REMESA N°76096131 Computación al día	REMESA N° 76096131	(200.00)	✓	✓	✓	✓	✓
Ventas	6	21/06/2019	Computación al día, Abono de deuda		15,000.00	x	x	x	x	x
<b>Total</b>					<b>19,600.00</b>					

**A** **B-30.1**

Operación consta unicamente de partida contable carece de documentación so porte.

**Hallazgos :**

Los siguientes registros carecen de documentación soporte, solamente constan de la partida contable:



1-1-03-04-01--		Impresión Móvil, S.A. de C.V.		
Ventas	2	19/06/2019	Venta al crédito	3,000.00
Ventas	3	26/06/2019	Venta al crédito	4,000.00
Ventas	4	17/06/2019	Venta al crédito CCF 16	12,000.00
Ventas	7	14/06/2019	Venta al crédito CCF 30	25,000.00
				<b>44,000.00</b>

1-1-03-04-01--		Impresión Móvil, S.A. de C.V.			Saldo		a	b	c	d	e	
Saldo inicial					8,590.36							
Remesa	1	12/06/2019	Pago de venta crédito CCF 4		(1,725.96)		✓	✓	✓	✓	✓	Pago de venta al crédito del CCF 4
Remesa	2	30/06/2019	Pago de venta crédito CCF 3		(2,159.38)		✓	✓	✓	✓	✓	Pago de venta al crédito del CCF 3
Ventas	1	30/06/2019	Venta al crédito	CCF 7	2,159.38		✓	✓	✓	✓	✓	Venta de mercadería al crédito
Ventas	2	19/06/2019	Venta al crédito		3,000.00	<b>B-30.2</b>	✓	x	x	x	x	La partida contable de la venta no posee CCF ni documento que respalde la operación.
Ventas	3	26/06/2019	Venta al crédito		4,000.00	<b>B-30.3</b>	✓	x	x	x	x	La partida contable de la venta no posee CCF ni documento que respalde la operación.
Ventas	4	17/06/2019	Venta al crédito	CCF 16	12,000.00	<b>B-30.4</b>	✓	✓	✓	✓	x	El saldo de la CXC registrado en contabilidad no coincide con el saldo del Comprobante de Crédito N° 16, debido a que el CCF presenta un saldo de US\$ 7,500
Remesa	3	23/06/2019	Pago de venta al crédito del CCF 13		(2,159.38)		✓	✓	✓	✓	✓	Cobro de venta al crédito
Remesa	4	13/06/2019	Pago de venta al crédito del CCF 19	Remesa	(2,159.38)		✓	✓	✓	✓	✓	Cobro de venta al crédito
Ventas	5	25/06/2019	Venta al crédito	CCF 23	2,089.73		✓	✓	✓	✓	✓	Cobro de venta al crédito
Ventas	6	20/06/2019	Venta al crédito	CCF 27	2,159.38		✓	✓	✓	✓	✓	Cobro de venta al crédito
Ventas	7	14/06/2019	Venta al crédito	CCF 30	25,000.00	<b>B-30.5</b>	✓	✓	✓	✓	x	El saldo de CXC registrado en contabilidad no coincide con el saldo del Comprobante de Crédito N° 30, debido a que el CCF refleja un saldo por cobrar de US\$ 30,000
Remesa	5	01/06/2019	Pago de venta crédito CCF 34		(2,159.38)		✓	✓	✓	✓	✓	Cancelación del CCF 34
Ventas	8	21/06/2019	Venta al crédito	CCF 43	2,159.38		✓	✓	✓	✓	✓	Venta de tabletas marca ZIF
<b>Total</b>					<b>50,794.75</b>							

CLIENTE:	<b>TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. de C.V.</b>	Ref. Archivo	<b>B-40</b>
PERIODO:	A1 30 de junio de 2019		
		Firma	Fecha
		Preparado	EOV 07/08/2019
		Revisado	JRAP 14/08/2019
<b>Revisión de Cuentas por Cobrar Empleados</b>			

**Atributos:**

- a. Se encuentre archivada la partida contable
- b. La partida tenga documentación soporte.
- c. La factura emitida sea a favor de la empresa auditada
- d. El registro se haya elaborado oportunamente al mes que corresponda.
- e. Los montos coincidan con facturas y registros contables.

**Objetivo:** Verificar que los registros se hayan aplicados apropiadamente al mes que corresponden.

**Hallazgos:**



El siguiente registro no posee documentación respaldo solamente consta de partida contable

**Ingreso 21/06/2019 Se determinó registro sin documentación de respaldo, así mismo no se encontró partida contable. 42,414.88**

**1-1-03-02-01-- Juan Perez**

Tipo	N°	Fecha	Descripción	Debe
Diario	3	14/06/2019	Préstamo personal	6,000.00
Ingreso	7	20/06/2019	Pago de cuota 1 del préstamo personal	(1,000.00)
Ingreso	5	23/06/2019	Pago de cuota 1 del préstamo personal	(1,000.00)
Ingreso	1	07/06/2019	Préstamo personal	(1,000.00)
Ingreso	5	21/06/2019	Pago del préstamo	(3,000.00)



a	b	c	d	e
---	---	---	---	---

- ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ Préstamo autorizado
- ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ Pago con documento justificable
- ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ Pago con documento justificable
- ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ Pago con documento justificable
- ✓ x x x x Partida contable no posee adjunto remesa de labono hecho por el empleado, ni liquidación de la deuda.

**1-1-03-02-02-- Tita Campos**

Tipo	N°	Fecha	Descripción	Debe
Diario	3	14/06/2019	Préstamo personal	8,000.00
Ingreso	15	20/06/2019	Informatica al Día, S.A. de C.V., intereses sobre préstamo	(1,000.00)
Ingreso	12	23/06/2019	Informatica al Día, S.A. de C.V., intereses sobre préstamo	(1,000.00)
Ingreso	1	07/06/2019	Informatica al Día, S.A. de C.V., intereses sobre préstamo	(1,000.00)
Ingreso	2	21/06/2019	Informatica al Día, S.A. de C.V., intereses sobre préstamo	(1,99.50)

**3,800.50**

a	b	c	d	e
---	---	---	---	---

- ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ Préstamo autorizado
- ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ Pago con documento justificable
- ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ Pago con documento justificable
- ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ Pago con documento justificable
- ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ Pago con documento justificable

<b>CLIENTE:</b>	<b>TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. de C.V.</b>	<b>Ref. Archivo</b>	<b>B-50</b>
<b>PERIODO:</b>	<b>Al 30 de junio de 2019</b>		
		<b>Firma</b>	<b>Fecha</b>
		<b>Preparado</b>	EOV 07/08/2019
		<b>Revisado</b>	JRAP 14/08/2019
<b>Revisión de Otras Cuentas por Cobrar</b>			

**Atributos:**

- a. Se encuentre archivada la partida contable
- b. La partida tenga documentación soporte.
- c. La factura emitida sea a favor de la empresa auditada
- d. El registro se haya elaborado oportunamente al mes que corresponda.
- e. Los montos coincidan con facturas y registros contables.

**Objetivo:** Verificar que los registros se hayan aplicados apropiadamente al mes que corresponden.

**Hallazgos:**



La sociedad no posee documenta que respalde el registro por el prestamo otorgado por \$ 1,250,000, tampoco muestra justificantes.

**1-1-03-03-01-- Anexo, S.A. de C.V. 300,000.00**

Tipo	Fecha	Descripción	Comprob	Saldo
Transferencia 1	28/06/2019	Préstamo por cobrar	Tranf	15,455.52

a	b	c	d	e
---	---	---	---	---

✓ ✓ ✓ ✓ ✓

La sociedad ha otorgado préstamo para un periodo de 3 meses sin intereses

**1-1-03-03-02-- Group, S.A. de C.V.**

Tipo	Fecha	Descripción	Comprob	Saldo
Transferencia 2	28/06/2019	Prestamo sin intereses	Tranf	35,214.12



a	b	c	d	e
---	---	---	---	---

x x x x x

La sociedad no posee documenta que respalde el registro por el prestamo otorgado por \$ 1,250,000, tampoco muestra justificantes.

## **INFORME SOBRE HECHOS CONCRETOS DETECTADOS RELATIVOS A LAS CUENTAS POR COBRAR**

A los accionistas de la sociedad **TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. DE C.V.** y a la gerencia del **Banco de América Central.**

He llevado a cabo los procedimientos acordados con ustedes, que se indican más abajo en relación con las cuentas por cobrar al 30 de junio de 2019 de la empresa **TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. DE C.V.**

Mi encargo ha sido realizado de acuerdo con las Normas Internacionales sobre Servicios Relacionados NISR 4400. Tales procedimientos, que se han diseñado con el único propósito de ayudarles en su evaluación de las cuentas por cobrar, a continuación, se detallan:

1. He obtenido y comprobado la suma de las cuentas por cobrar al 30 de junio del 2019, preparado por la Empresa **TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. DE C.V.**
2. De acuerdo a la evaluación del control interno de la empresa, se determinó que **TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. DE C.V.** no posee de forma escrita manuales de procedimiento del área de cuentas por cobrar.
3. He revisado los registros contables al 30 de junio de 2019, determinando que existen registros que no poseen documentación soporte y que únicamente constan del registro contable, administración no pudo justificar con documentación su origen. A continuación, se presenta detalle del registro no justificable:

<b>Fecha</b>	<b>N° Partida</b>	<b>Nombre cliente</b>	<b>Comprobante</b>	<b>Monto</b>
21/06/2019	Ventas 06	Computación al día	--	US\$ 15,000
19/06/2019	Ventas 02	Impresión Móvil, S.A. de C.V.	--	3,000
26/06/2019	Ventas 02	Impresión Móvil, S.A. de C.V.	--	4,000
17/06/2019	Ventas 02	Impresión Móvil, S.A. de C.V.	--	12,000
14/06/2019	Ventas 02	Impresión Móvil, S.A. de C.V.	--	25,000

4. Se revisó las cuentas por cobrar a empleados, determinando que existe un registro que no pudo ser justificado ya que no poseía documentación soporte sino únicamente consta de la partida contable, a continuación, se detalla:

<b>Fecha</b>	<b>N° Partida</b>	<b>Nombre cliente</b>	<b>Comprobante</b>	<b>Monto</b>
21/06/2019	Ingreso 5	Juan Perez	--	US\$ 3,000.00

5. He elaborado confirmaciones de saldo de las cuentas por cobrar al 30 de junio de 2019.

Dado que los procedimientos anteriormente descritos no constituyen ni una auditoría ni una revisión realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría o con las Normas Internacionales de Encargos de Revisión, no expresamos seguridad alguna sobre las cuentas por cobrar al 30 de junio de 2019.

Mi informe se emite exclusivamente para el propósito indicado en el segundo párrafo de este informe y para su información y no debe ser utilizado para fines diferentes al indicado ni ser distribuido a terceras personas. Este informe se refiere exclusivamente a los saldos y partidas indicados más arriba y no es extensible a los estados financieros de la Empresa TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. DE C.V.

EDWIN ORLANDO VÁSQUEZ GARCIA

Fecha: 25/07/2019

Dirección: 93 Avenida Norte Casa N° 502, Colonia Escalón, San Salvador, El Salvador.

## CONCLUSIONES

Luego de haber realizado la investigación referida y analizada la información obtenida de los auditores externos inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría del Municipio de San Salvador, se concluye que:

- Los encargos de procedimientos acordados tienen poca demanda por parte de las empresas distribuidoras de equipos electrónicos.
- Deficiencia en la aplicación de los procesos operativos por parte de las empresas distribuidoras de equipos electrónicos.
- La poca formación académica con respecto a la NISR 4400, tiene como consecuencia que el auditor externo posea bajo conocimiento técnico y experiencia para la realización de un trabajo de procedimientos acordados.
- Falta de procedimientos específicos por parte de los contadores públicos para la ejecución de trabajos de servicios relacionados.

## RECOMENDACIONES

Ante las conclusiones expuestas anteriormente se presentan las siguientes recomendaciones a los auditores externos y a las empresas distribuidoras de equipos electrónicos:

- Crear conciencia organizacional en la empresa distribuidoras de productos electrónicos, para la contratación de servicios adicionales tales como los encargos de procedimientos acordados.
- Implementar manuales hacia los procesos operativos que sean comprensibles para el personal de las empresas distribuidoras de equipos electrónicos.
- Que las instituciones, gremiales, corporaciones encargadas de contribuir con la formación profesional de los contadores públicos fomenten a través de capacitaciones, seminarios y cursos, la divulgación de la NISR 4400.
- Creación de procedimientos específicos enfocados en la evaluación de las áreas más críticas de los procesos operativos tales como compras, ventas, inventarios y cuentas por cobrar, con el fin de que se facilite la realización de un encargo de servicios relacionados.

## **BIBLIOGRAFÍA**

IFAC. (2008). Norma Internacional sobre Servicios Relacionados 4400.

Accounting 2016. (s.f.).

Asamblea Legislativa . (2000). <https://www.asamblea.gob.sv/decretos/details/337>.

Asamblea Legislativa . (2008). <https://www.asamblea.gob.sv/decretos/details/348>.

Asamblea Legislativa . (2015). <https://www.asamblea.gob.sv/decretos/details/195>.

Asamblea Legislativa. (2015). <https://www.asamblea.gob.sv/decretos/details/468>.

Asamblea Legislativa. (2017). <https://www.asamblea.gob.sv/decretos/details/2176>.

Auditool. (21 de Marzo de 2014). Código de la IFAC. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2607-lo-que-todo-auditor-de-conocer-de-la-ifac-international-federation-of-accountants>

AUDITOOOL. (18 de Julio de 2018). NICC 1 NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5803-nicc1-norma-internacional-de-control-de-calidad-lo-que-todo-auditor-de-conocer>

Elaborado por Equipo de Trabajo. (s.f.).

Equipo de Trabajo . (s.f.). Equipo de Trabajo .

FayerWayer. (9 de 12 de 2009). FayerWayer. Obtenido de <https://www.fayerwayer.com/2009/12/top-10-gadgets-del-2009-segun-la-revista-time/>

ForoSemanas. (6 de Marzo de 2019). ForoSemanas. Obtenido de <http://www.semana.com>

García, M. G. (2014). Fundamentos de Auditoría.

IFAC. (2015). NIA 210 Acuerdo de los Términos del encargo de Auditoría.

IFAC. (2015). NIA 300, Panificación de Auditoria de los Estados financieros.

IFAC. (12 de Septiembre de 2018). Código Internacional de ética para Profesionales de la Contabilidad. Obtenido de IFAC: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/ethics/discussion/el-c-digo-internacional-de-tica-para-profesionales-de-la>

Ipadizaté. (8 de abril de 2018). Ipadizate. Obtenido de Sergio J.: <https://www.ipadizate.es>

Legislativo, O. (5 de Marzo de 1973). Ley de Registro de Comercio. Derecho Registral. San Salvador, San Salvador, El Salvador: Decreto Legislativo No. 642 12/06/2008.

Morales, H. S. (2012). Introducción a la auditoría.

Rankia. (09 de 11 de 2015). Rankia. Obtenido de <https://www.rankia.com/blog/mercados-financieros/3019000-como-evolucionado-tecnologia-ultimos-15-anos>

Salvador, L. A. (30 de Octubre de 1997). Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos. Aplicación de ley. San Salvador, San Salvador, El Salvador: Decreto Legislativo N° 126, Artículo 2 inciso ultimo.

SIGET. (06 de Marzo de 2019). SIGET. Obtenido de Superintendencia General de Electricidad y Telecomunicaciones: <https://www.siget.gob.sv>

Significados. (05 de abril de 2019). Significados. Obtenido de <https://www.significados.com/auditoria/>

Top, A. (20 de 12 de 2018). ABC Top. Obtenido de [https://www.abc.es/tecnologia/top/abci-20-mejores-gadgets-2018-201812190244\\_noticia.html](https://www.abc.es/tecnologia/top/abci-20-mejores-gadgets-2018-201812190244_noticia.html)

trabajo, E. p. (s.f.). Fuente.

Windows. (2 de Septiembre de 2012). Windows. Obtenido de Sistema operativo:

<http://sistemaoperativowin7.blogspot.com/>

## Anexos

<hr/>	
<hr/>	
<b>Cliente:</b> TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V.	<b>Período Terminado</b> <b>A Junio 2019</b>
<b>Preparado por:</b> Edwín Vásquez	<b>Fecha</b> 07/08/2019

<b>Indice</b>	<b>Descripcion</b>
<b>1</b>	Honorarios establecidos
<b>2</b>	Requerimiento de información
<b>3</b>	Confirmación de independencia
<b>B-30.1</b>	Partida contable 06
<b>B-30.2</b>	Partida contable 02
<b>B-30.3</b>	Partida contable 03
<b>B-30.4</b>	Partida contable 04
<b>B-30.4.1</b>	Comprobante de crédito fiscal
<b>B-30.5</b>	Partida contable 05

<b>CLIENTE:</b>	<b>TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. DE C.V.</b>	<b>Ref. archivo</b>	<b>01</b>
<b>PERIODO TERMINADO</b>	Al 30 de junio de 2019		
		Firma	Fecha
		Preparado	<b>EOV</b>
<b>HONORARIOS ESTABLECIDOS</b>			

Los honorarios fijados para el servicio se detallan:

US\$ 3,500 + IVA

**PRESUPUESTO DE HORAS:**

<b>N° de visita</b>	<b>Fecha</b>	<b>Auditor</b>	<b>Supervisor</b>	<b>Total</b>
1 VISITA	24.07.2018	40	15	45

## REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

San Salvador, 05 de marzo de 2019

Lic. Juan Carlos Moran  
Gerente de Contabilidad

**TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V.**

Presente

Estimado Licenciado Moran

Reciba un cordial saludo en espera de que sus múltiples actividades empresariales, sean de entera satisfacción.

Por medio de la presente le solicitamos la siguiente información, para realizar nuestra visita de planeación y primera revisión de auditoría financiera y fiscal correspondiente al ejercicio 2018.

### **Información de carácter general**

1. Políticas vigentes de la compañía
2. Manual de operaciones contables de las cuentas por cobrar

### **Información de carácter financiero**

1. Balanza de comprobación al 30 de junio de 2019. (físico y en electrónico).
2. Archivo de las Partidas de Diario al 30 de junio 2019, de acuerdo a requerimiento que efectúe el auditor.
3. Remesas de clientes al 30 de junio de 2019, de acuerdo a requerimiento que efectúe el auditor.

4. Auxiliar contable de las cuentas por cobrar al 30 de junio de 2019. En formato Excel.

### **Cuentas por cobrar**

5. Integración de las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales al 30 de junio de 2019.
6. Integración de las Otras cuentas por cobrar
7. Integración de la cuenta por cobrar empleados
8. Contratos de cuentas por cobrar al 30 de junio de 2019.

En el transcurso de nuestra auditoría, será solicitada otra información, por lo que agradecemos de antemano su disposición a proporcionarla.

Atentamente,

**Edwin Vásquez**

**Auditor Encargado**

## CONFIRMACION DE INDEPENDENCIA

Cliente: **TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V.**

Fecha: **25 de julio de 2019.**

Confirmando que soy independiente para prestar mis servicios en el cliente arriba indicado, ya que no tengo ningún tipo de parentesco o relación comercial con la Gerencia ni con los accionistas de este cliente que vayan a causar algún conflicto de independencia, excepto por lo indicado a continuación:

<b>No se identificaron condiciones que representen conflictos de independencia.</b>

Entendemos que un conflicto de interés puede surgir:

- al tener relación de parentesco con propietarios, funcionarios, ejecutivos o empleados en capacidad de tomar decisiones, de empresas o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.
- al tener intereses monetarios, poseer deudas documentadas o no, o inversiones en empresas o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular
- al desempeñar funciones remuneradas dentro de la estructura de empresas o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.

Entiendo también que Independencia es:

- ≈ Independencia mental: que es el estado mental que permite dar una opinión sin ser afectado por influencias que puedan comprometer el juicio profesional, permitiendo que un individuo actúe con integridad, y que ejercite objetividad y escepticismo profesional;
- ≈ Independencia en apariencia: que es evitar que hechos o circunstancias significativas puedan llevar a un tercero debidamente informado, aun con salvaguardas, a concluir razonablemente que una firma, o un miembro de una firma, tengan comprometida su integridad, objetividad y escepticismo profesional

En consecuencia, considero que poseo independencia mental suficiente como para ejecutar revisiones objetivas en esta asignación que me ha sido encargada. En consecuencia, podemos declarar que:

Yo, como socio, jefe o director reconozco la necesidad de:

- i. mantener en la más estricta confidencialidad toda la información y conocimiento que tenga o pueda adquirir en cuanto a los asuntos financieros, transacciones, procedimientos, registros y negocios de los mismos clientes; y
- ii. comportarme en todo momento de conformidad con los niveles más altos de servicio profesional y responsabilidad.

Estoy consciente de los requerimientos de independencia, éticos y profesionales según se aplican en El Salvador o en países de los cuales han surgido las referencias de clientes al cumplir con las instrucciones relacionadas con los clientes de auditoría referidos.

Por consiguiente, a la fecha de esta declaración, confirmo que:

No estoy faltando ni faltaré voluntariamente con el cumplimiento de alguno de los requerimientos de independencia que se me haya solicitado;

En todo momento mientras esté asociado con esta firma o trabaje para ella mantendré en la más estricta confidencialidad toda la información y conocimiento que pueda tener o adquirir en cuanto a los asuntos financieros, transacciones, procedimientos, registros, negocios de los clientes referidos de la firma y otro trabajo realizado en nombre de la firma y nunca utilizaré dicha información o conocimiento de ninguna manera que no vaya de acuerdo con sus intereses.

Muy atentamente:

**Edwin Vásquez**

**Auditor Encargado**

## TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V.

## PARTIDA CONTABLE

					Folio : 06
Cuentas con moneda :					
Cuenta Tipo Número Fecha	Descripción de la cuenta Concepto del movimiento		Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos
1-1-03-01-02--	Computación al Día, S.A. de C.V.				
Ventas 06	21/06/2019	Ventas al crédito	15,000.00		
2-1-02-01-08	21/06/2019	IVA Débito Fiscal		1,725.66	
5-2-07-04-01	21/06/2019	Ingresos		13,274.34	
Total de cargos y abonos del período			15,000.00	15,000.00	

## TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V.

## PARTIDA CONTABLE

					Folio : 02
Cuentas con moneda :					
Cuenta Tipo Número Fecha	Descripción de la cuenta Concepto del movimiento		Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos
1-1-03-04-01--	Impresión Móvil, S.A. de C.V.		3,000.00		
Ventas 02	19 /06/2019	Ventas al crédito			
2-1-02-01-08	19 /06/2019	IVA Débito Fiscal		345.13	
5-2-07-04-01	19 /06/2019	Ingresos		2,654.87	
Total de cargos y abonos del período			3,000.00	3,000.00	

## TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V.

## PARTIDA CONTABLE

---

Folio : 03

Cuentas con moneda :

---

Cuenta Tipo Número Fecha	Descripción de la cuenta Concepto del movimiento	Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos
1-1-03-04-01--	Impresión Móvil, S.A. de C.V.			
Ventas '03	26/06/2019 Ventas al crédito	4,000.00		
2-1-02-01-08	26/06/2019 IVA Débito Fiscal		460.18	
5-2-07-04-01	26/06/2019 Ingresos		3,539.82	
Total de cargos y abonos del periodo		4,000.00	4,000.00	

---

## TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V.

## PARTIDA CONTABLE

					Folio : 04
Cuentas con moneda :					
Cuenta Tipo Número Fecha	Descripción de la cuenta Concepto del movimiento	Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos	
1-1-03-04-01--	Impresión Móvil, S.A. de C.V.	12,000.00			
Ventas 04	17/06/2019 Ventas al crédito				
2-1-02-01-08	17/06/2019 IVA Débito Fiscal		1,380.53		
5-2-07-04-01	17/06/2019 Ingresos		10,619.47		
Total de cargos y abonos del periodo		12,000.00	12,000.00		



## TECNOLOGIA DIGITAL, S.A. DE C.V.

## PARTIDA CONTABLE

					Folio : 07
Cuentas con moneda :					
Cuenta Tipo Número Fecha	Descripción de la cuenta Concepto del movimiento	Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos	
1-1-03-04-01-- Ventas 07	Impresión Móvil, S.A. de C.V. Ventas al crédito	25,000.00			
2-1-02-01-08	IVA Débito Fiscal			2,876.11	
5-2-07-04-01	Ingresos			22,123.89	
Total de cargos y abonos del período		25,000.00		25,000.00	

## CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Miércoles, 7 de agosto de 2019

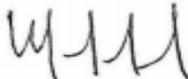
Señores  
IMPRESIÓN MOVIL S.A. DE C.V.  
Presente

Estimados Señores:

Nuestro Auditor Externo Lic. EDWIND ORLANDO VÁSQUEZ GARCÍA solicita confirmación directa de su saldo a favor nuestro al 30 de junio de 2019.

Sírvase anotar al final de esta carta, la información solicitada y enviarla directamente a nuestro auditor al correo electrónico: [evasquez@gmail.com](mailto:evasquez@gmail.com).

Atentamente,



ing. Victor Alejandro López Beltrán  
REPRESENTANTE LEGAL  
TECNOLOGÍA DIGITAL S.A. DE C.V.

## RESPUESTA A CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

### TECNOLOGÍA DIGITAL

---

Señor auditor:

Según nuestros registros contables el saldo a cancelar a la sociedad TENOLOGÍA DIGITAL S.S. DE C.V. es el siguiente US\$ 46,520.11, integrado por los comprobantes de CCF que a continuación se detallan:

Fecha	Nº CCF	Concepto	Importe
16 de Abril	15	Smart TV 32'' Samsung	\$3000.00
17 de Abril	16	Tablets ZIF	\$11500.00
20 de Mayo	23	Cámaras	\$2089.73
25 de Mayo	27	Blue-Ray	\$2130.38
26 de Junio	28	Celulares	\$3000.00
26 de Junio	30	I-Pad	\$24800.00
Total			\$46,520.11

**CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**

Miércoles, 7 de agosto de 2019

Señores  
INNOVACIÓN S.A. DE C.V  
Presente

Estimados Señores:

Nuestro Auditor Externo Lic. EDWIND ORLANDO VÁSQUEZ GARCÍA solicita confirmación directa de su saldo a favor nuestro al 30 de junio de 2019.

Sírvase anotar al final de esta carta, la información solicitada y enviarla directamente a nuestro auditor al correo electrónico: [evasquez@gmail.com](mailto:evasquez@gmail.com).

Atentamente,



ing. Víctor Alejandro López Beltrán  
REPRESENTANTE LEGAL  
TECNOLOGÍA DIGITAL S.A. DE C.V.

## RESPUESTA A CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Lunes, 12 de agosto de 2019

### TECNOLOGÍA DIGITAL

**Señor auditor:**

Según nuestros registros contables el saldo a cancelar a la sociedad TENOLOGÍA DIGITAL S.S. DE C.V. es el siguiente US\$ 46,520.11, integrado por los comprobantes de CCF que a continuación se detallan:

Fecha	N° CCF	Concepto	Importe
30 de abril	6	Smart TV 32'' Samsung	\$2,260.00
19 de mayo	12	Tablets ZIF	\$2,260.00
7 de junio	42	Cámaras	\$2,260.00
21 de junio	45	Blue-Ray	\$5,000.00
Total			\$11,780



  
Carlos Hernández  
Firma autorizada

## CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Miércoles, 7 de agosto de 2019

Señores  
COMPUTACIÓN AL DÍA S.A. DE C.V.  
Presente

Estimados Señores:

Nuestro Auditor Externo Lic. EDWIND ORLANDO VÁSQUEZ GARCÍA solicita confirmación directa de su saldo a favor nuestro al 30 de junio de 2019.

Sírvase anotar al final de esta carta, la información solicitada y enviarla directamente a nuestro auditor al correo electrónico: [evasquez@gmail.com](mailto:evasquez@gmail.com).

Atentamente,



ing. Victor Alejandro López Beltrán  
REPRESENTANTE LEGAL

Lunes, 12 de agosto de 2019

## TECNOLOGÍA DIGITAL

**Señor auditor:**

Según nuestros registros contables el saldo a cancelar a la sociedad no se tienen cuentas pendientes a favor de la empresa **TENOLOGÍA DIGITAL S.S. DE C.V.**

  
Carlos Hernández  
Firma autorizada



TECNOLOGÍA DIGITAL S.A. DE C.V.  
 CONCILIACION BANCARIA  
 BANCO DE AMERICA CENTRAL CTA. 0230098678  
 AL 30 DE JUNIO DE 2019

SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTAS	765.10
MENOS : CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	-

No. DE CHEQUE	FECHA DE EMISION	BENEFICIARIO	DOLARES
			0.00
TOTALES			-

MAS : DEPOSITOS NO REFLEJADOS EN ESTADO DE CUENTA	-
---	---

No. DE CHEQUE	FECHA DE EMISION	BENEFICIARIO	DOLARES
			-
TOTALES			-

SALDO SEGÚN CONCILIACION BANCARIA	765.10
SALDO SEGÚN REGISTROS CONTABLES (ANEXOS)	765.10
DIFERENCIA	-



Banco de América Central, S.A.

ESTADO DE CUENTA 0230096678

PAG: 1/1



Fecha 30/06/2019

TECNOLOGÍA DIGITAL, S.A. DE C.V.  
KM.5 AUTOPISTA A COMALAPA,  
SAN MARCOS, SAN SALVADOR.



21,018

AGENCIA 46  
1/1

RESUMEN	CANTIDAD	VALOR
Saldo último estado		26,795.31
Cheques y otros cargos	29	34,933.67
Remesas y otros abonos	18	8,903.48
Saldo actual		765.10
Cargos Adm. Pendientes		0.00
Saldo Act. más Cargos Pend.		765.10

AUTORIZADO/LIMITE CHEQUE SEGURO



¡Aprender sobre FINANZAS  
es tan divertido como jugar!  
VISITA [www.123cuenta.com](http://www.123cuenta.com)

FECHA	CONCEPTO	CHEQUE Y OTROS CARGOS	REMESAS Y OTROS ABONOS	SALDOS
03/06/2019	RM DEPOSITO		200.00	26,995.31
03/06/2019	RM DEPOSITO		778.28	27,773.59
03/06/2019	RM DEPOSITO		16.75	27,790.34
03/06/2019	RM DEPOSITO		36.00	27,826.34
03/06/2019	RM DEPOSITO		50.00	27,876.34
03/06/2019	RM NOTA DE ABONO CUENTA CORR. USD		6.58	27,882.92
03/06/2019	CH 000000247	200.00		27,682.92
03/06/2019	CH 000000250	189.84		27,493.08
03/06/2019	ND BSJCRI TEF 925016131	26,000.00		1,493.08
03/06/2019	ND COMISION BSJCRI TEF 925016131	7.91		1,485.17
04/06/2019	CH 000000249	129.00		1,356.17
05/06/2019	NA DEP_ATM		30.00	1,386.17
06/06/2019	CH 000000248	310.28		1,075.89
06/06/2019	CH 000000251	26.72		1,049.17
11/06/2019	TF TEF DE:		1,000.00	2,049.17
11/06/2019	TF TEF A : 200789048	1,669.50		379.67
12/06/2019	NA PAGO		752.83	1,132.50
12/06/2019	CH 000000252	384.96		747.54
12/06/2019	TF TEF DE:		1,800.00	2,547.54
14/06/2019	CH 000000254	243.28		2,304.26
14/06/2019	TF TEF A : 110724341	350.01		1,954.25
14/06/2019	TF TEF A : 200278315	469.41		1,484.84
14/06/2019	TF TEF A : 200866051	395.50		1,089.34
14/06/2019	TF TEF A : 200278307	290.09		799.25
15/06/2019	CH 000000253	200.00		599.25
18/06/2019	RM DEPOSITO		200.00	799.25
18/06/2019	RM DEPOSITO		10.00	809.25
18/06/2019	RM DEPOSITO		40.00	849.25
18/06/2019	RM DEPOSITO		61.25	910.50
18/06/2019	CH 000000255	130.64		779.86
20/06/2019	RM REMESA CUENTA CORRIENTE USD CO		153.40	933.26
26/06/2019	RM NOTA DE ABONO CUENTA CORR. USD		6.75	940.01
26/06/2019	RM NOTA DE ABONO CUENTA CORR. USD		15.15	955.16
27/06/2019	NA PAGO /		3,746.47	4,701.63
27/06/2019	CH 000000257	348.58		4,353.05
28/06/2019	CH 000000257	216.00		4,137.05
28/06/2019	CH 000000259	200.00		3,937.05
28/06/2019	CH 000000260	231.43		3,705.62
28/06/2019	ND BSJCRI TEF 926054321	900.00		2,905.62
28/06/2019	ND COMISION BSJCRI TEF 926054321	7.91		2,897.71

IDENTIFICACIONES: AT - RETIRO CAJERO AUTOMATICO TF - TRANSFERENCIA DE FONDOS DV - DEVOLUCIONES ND - NOTA DE DEBITO  
CM - COMPRAS COMERCIO AFILIADO CH - EMISION DE CHEQUE IT - INTERESES SOBRE SALDO RM - REMESA  
CR - SALDO SOBREGIRADO CC - CHEQUE CERTIFICADO NA - NOTA DE ABONO ID - PAGO INTERESES

Después de 15 días de enviado el presente esta de cuenta sin recibir observaciones se dará por aceptado

LIERO AUTOMÁTICO TF-TRANSFERENCIA DE FONDOS DV-DEVOLUCIONES ND-NOTA DE DÉBITO CC-COMPRAS COMERCIO AFILIADO CH-EMISIÓN DE CHEQUES IT-INTERESES SOBRE SALDO  
 SD-SALDO SOBREGIRADO CC-CHEQUE CERTIFICADO NA-NOTA DE ABOGO P-PAGO INTERESES Después de 15 días de enviado el presente estado de cuenta sin recibir observaciones se dará por aceptado.

FECHA	CONCEPTO	CHEQUES Y OTROS CARGOS	REMASAS Y OTROS ABOGOS	SALDOS
25/06/2019	TF TEF A : 110724341	✓ 24.83		2,872.88
25/06/2019	TF TEF A : 200278315	✓ 368.62		2,504.26
25/06/2019	TF TEF A : 200866051	749.82		1,754.44
28/06/2019	TF TEF A : 200789048	169.50		1,584.94
28/06/2019	TF TEF A : 101042166	618.00		966.94
29/06/2019	CH 000000261	✓ 190.20		786.74
29/06/2019	CH 000000262	✓ 21.64		765.10



**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**TEMA DE INVESTIGACIÓN:**

**“PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN PARA LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE EQUIPOS ELECTRÓNICOS EN EL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:**

**TERESA ELIZABETH MARAVILLA VELASCO**

**VÍCTOR IVÁN RAMÍREZ CAMPOS**

**EDWIN ORLANDO VÁSQUEZ GARCÍA**

**DIRIGIDO A: CONTADORES PUBLICOS QUE SON AUDITORES Y ESTAN REGISTRADOS EN EL CONSEJO DE VIGILANCIA DE LA PROFESIÓN DE CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORÍA.**

**OBJETIVO: OBTENER INFORMACIÓN PARA DETERMINAR EL CONOCIMIENTO Y FORMACIÓN PROFESIONAL QUE LOS CONTADORES PUBLICOS POSEEN ACERCA DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN.**

1. ¿De los siguientes encargos de auditorías cuales ha desarrollado?
  - a) Auditoría fiscal
  - b) Auditoría Financiera
  - c) Auditoría Forense
  - d) Auditoría de Gestión
  - e) Encargos para realizar procedimientos acordados

Objetivo: Conocer que tipos de auditoría o trabajos ha desarrollado en su campo laboral

Indicador: Tipos de auditorías desarrolladas en el municipio de San Salvador

2. ¿Ha desarrollado trabajos donde emplee la Norma Internacional de Servicios Relacionados (NISR)?
  - a) SI
  - b) NO

Objetivo: Conocer si el profesional contable se relaciona con procedimientos acordados.

Indicador: implementación de las NISR en trabajos de auditoría

3. ¿Ha recibido alguna vez capacitación o asesoramiento sobre la aplicación de las NISR?
  - a) SI
  - b) NO

Objetivo: Saber si ha recibido algún seminario o capacitación para aplicar las NISR.

Indicador: Formación y capacidad del profesional

4. ¿Si su respuesta a la pregunta anterior es “SI” responda de que forma ha recibido en dicha capacitación o asesoramiento, si es NO pase a la pregunta numero 8?
  - a) Capacitaciones
  - b) Cursos
  - c)Talleres (casos prácticos)
  - d)Diplomados

Objetivo: saber de que manera adquirió el conocimiento sobre las NISR

Indicador: Educación continua del profesional

5. ¿Considera usted que la aplicación de procedimientos acordados podría ser de utilidad a empresas que tienen deficiencias en sus procesos operativos?
  - a) SI
  - b) NO

PORQUE

---

---

Objetivo: determinar la utilidad de un encargo de procedimientos acordados para las empresas que tienen deficiencias en sus procesos operativos

Indicador: valoración de la de la implementación de procedimientos acordados

6. ¿Usted podría considerar de interés que exista una guía de procedimientos específicos para desarrollar un encargo de servicios relacionados para el contador público?

- a) SI
- b) NO

Objetivo: identificar si el contador valorara la guía de procedimientos según la NISR.

Indicador: utilidad para el contador público

7. ¿Cuáles podrían ser los procesos operativos o áreas que más requieren se implemente procedimientos específicos dentro de una organización cuya actividad principal sea la venta de productos electrónicos?

---

Objetivo: Saber cuáles son las áreas que a juicio del contador público requieren de una auditoria de servicios relacionados.

Indicador: Identificar las áreas que requieren se aplique procedimientos específicos.

- 
8. ¿De qué forma ayudaría la elaboración de procedimientos acordados basados en la NISR al auditor?

- a) Optimización de recursos
- b) Detección de errores
- c) Determinar procedimientos ineficientes
- d) Realizar un mejor trabajo de Servicios Relacionados

Objetivo: Saber de qué forma ayudaría la elaboración de procedimientos acordados basados en NISR al contador publico

Indicador: Utilidad de los procedimientos

9. ¿Consideraría solicitar un encargo de procedimientos acordados para la evaluación de los procesos operativos de empresas con volúmenes altos de operatividad?
- a) SI
  - b) NO

Objetivo: Saber si le gustaría solicitar un encargo de procedimientos acordados

Indicador: contratación de encargos de procedimientos acordados

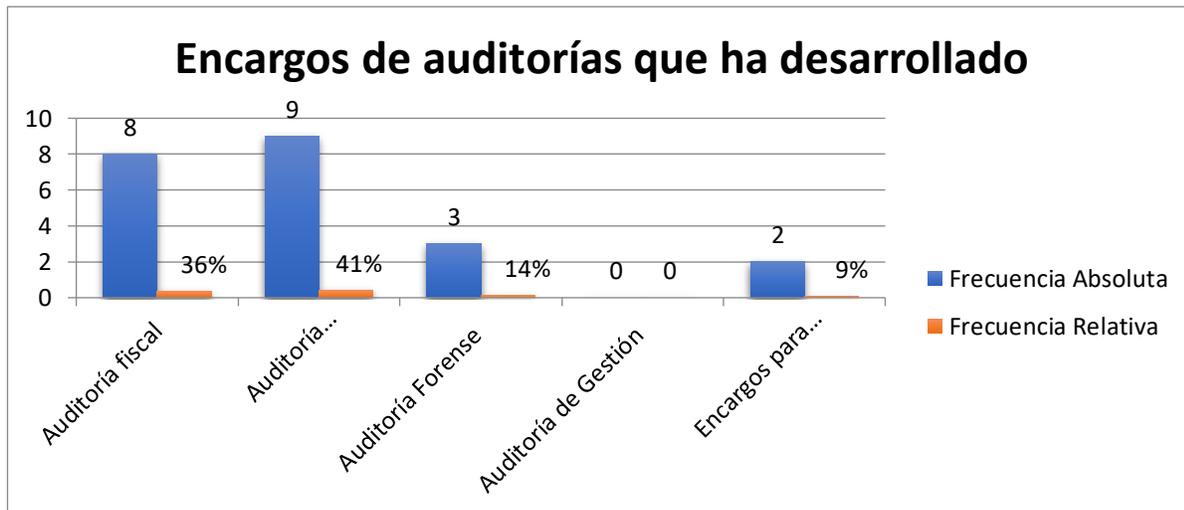
10. ¿Contemplaría aplicar una herramienta en la que se apliquen procedimientos de evaluación basados en la NISR?
- a) SI
  - b) NO

Objetivo: Saber si le gustaría la implementación de una herramienta para evaluar los procesos operativos.

Indicador: Aplicación de procedimientos

## Presentación de resultados

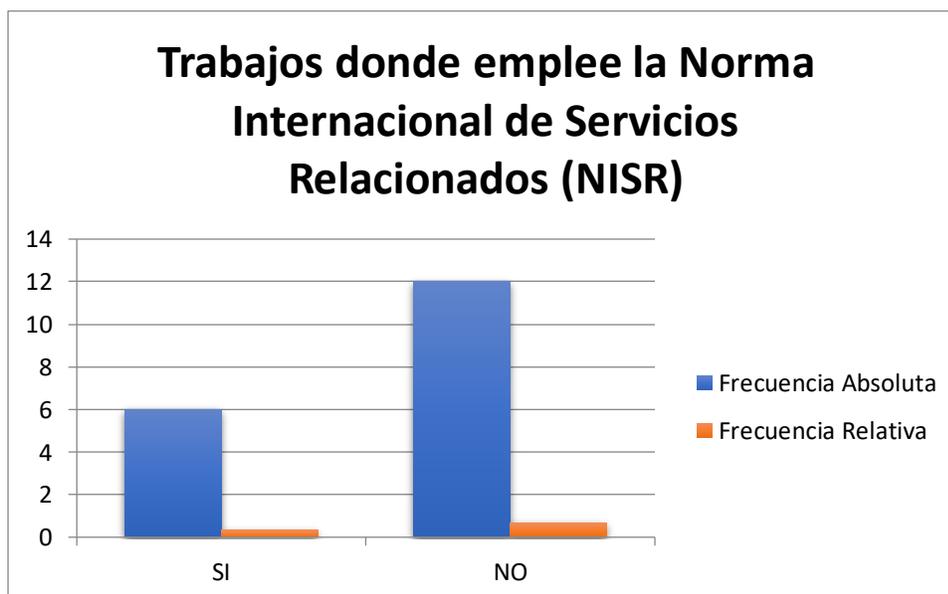
1 ¿De los siguientes encargos de auditorías cuales ha desarrollado?			
LITERAL	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
A	Auditoría fiscal	8	36%
B	Auditoría Financiera	9	41%
C	Auditoría Forense	3	14%
D	Auditoría de Gestión	0	0
E	Encargos para realizar procedimientos acordados	2	9%
TOTAL		22	91%



Análisis de la información:

De acuerdo con los resultados obtenidos, se observa en el gráfico que los encargos de auditoría más desarrollados son la auditoría financiera y fiscal con el 41% y 36%, respectivamente.

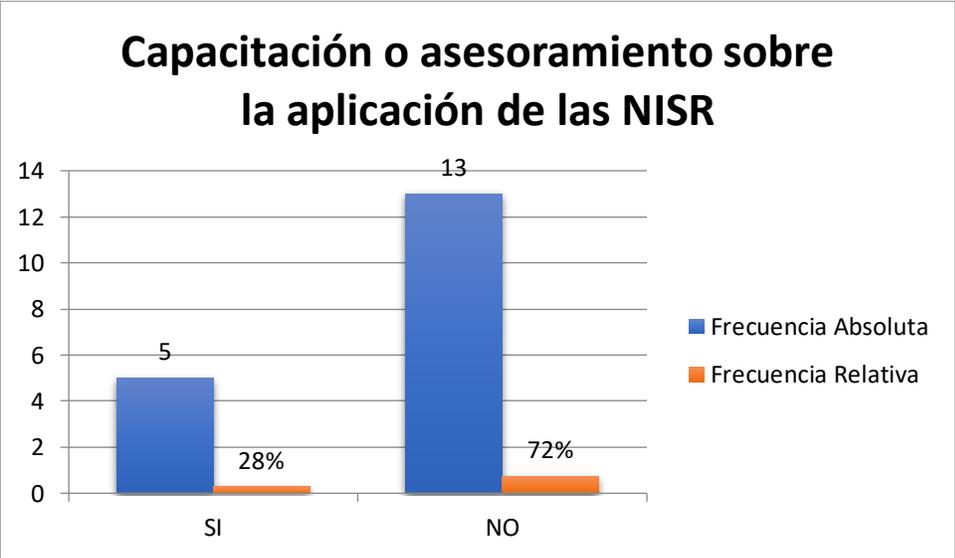
2 ¿Ha desarrollado trabajos donde emplee la Norma Internacional de Servicios Relacionados (NISR)?			
N°	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	SI	6	33%
2	NO	12	67%
	TOTAL	18	100%



Análisis de la información:

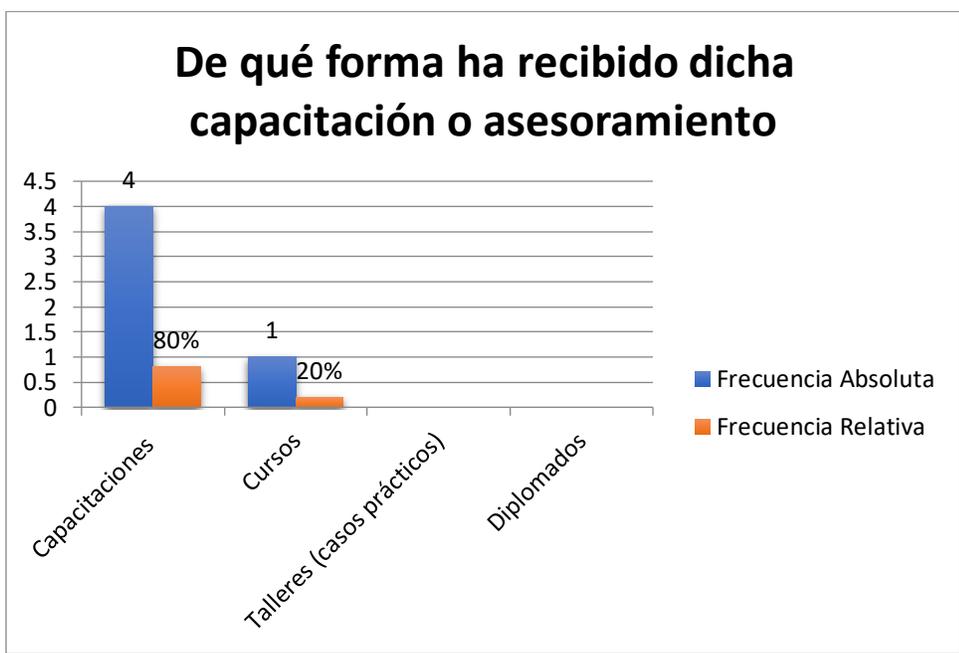
Según los resultados obtenidos el 67 % de los entrevistados no ha implementado la Norma Internacional de Servicios Relacionados (NISR), durante la ejecución de un trabajo de auditoría. Solamente el 33% lo ha implementado.

3	¿Ha recibido alguna vez capacitación o asesoramiento sobre la aplicación de las NISR?		
N°	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	SI	5	28%
2	NO	13	72%
	TOTAL	18	100%



De acuerdo a los resultados obtenidos un 72% de los entrevistados manifiestan que no han recibido capacitación sobre las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR), solamente un 28% establece que si lo ha recibido.

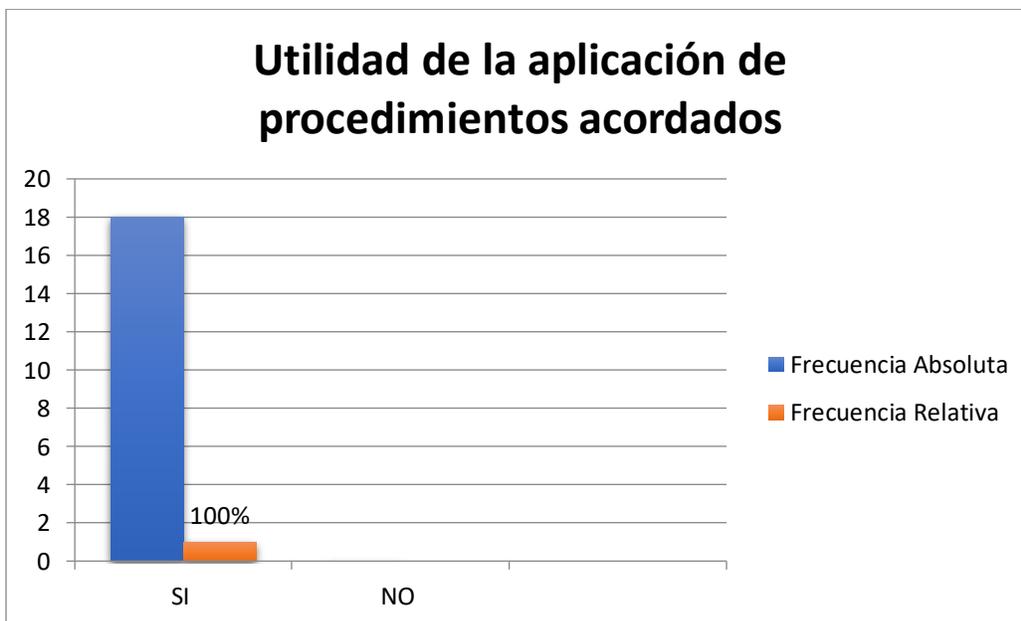
4 ¿Si su respuesta a la pregunta anterior es “¿SI” responda de qué forma ha recibido dicha capacitación o asesoramiento, si es NO pase a la siguiente pregunta?			
N°	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
A	Capacitaciones	4	80%
B	Cursos	1	20%
C	Talleres (casos prácticos)		
D	Diplomados		
	TOTAL	5	100%



Análisis de la información:

En relación a la pregunta anterior sobre asesoramiento en las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR), los encuestados manifestaron con un 80% que la forma en que han recibido asesoramiento a través de capacitaciones y un 20% a través de cursos.

5 ¿Considera usted que la aplicación de procedimientos acordados podría ser de utilidad a empresas que tienen deficiencias en sus procesos operativos?			
N°	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	SI	18	100%
2	NO	0	
TOTALES		18	100%



Análisis de la información:

Un 100% de los encuestados manifiestan que sería útil la aplicación de procedimientos acordados en empresas con deficiencias en sus procesos operativos.

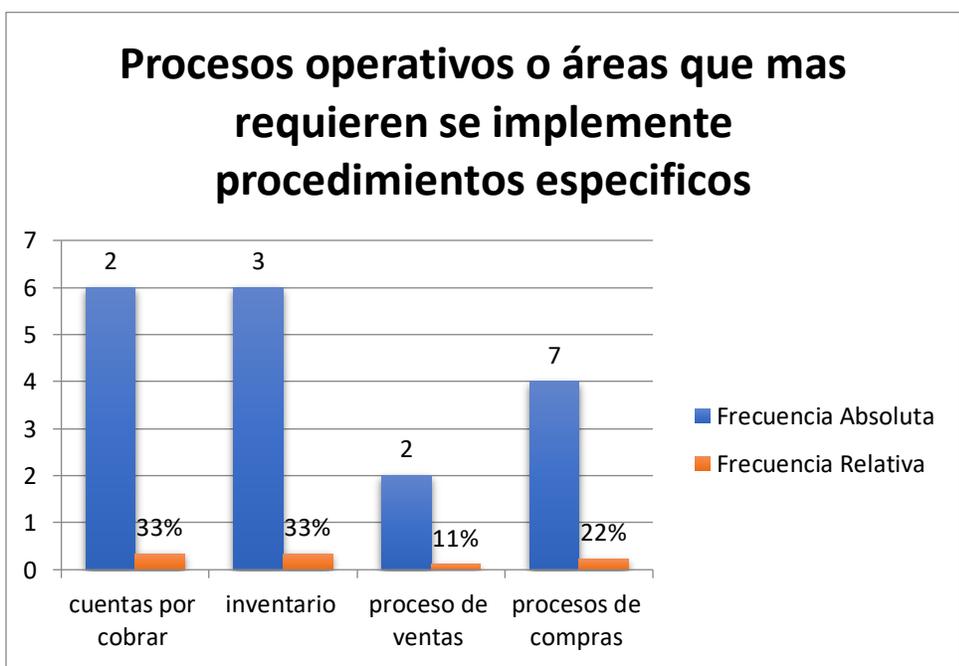
6 ¿Usted podría considerar de interés que exista una guía de procedimientos específicos para desarrollar un encargo de servicios relacionados para el contador público?			
N°	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	SI	12	100%
2	NO		
	TOTALES	12	100%



Análisis de la información:

El 100% de los encuestados manifiesta que es de su interés si existiera una guía de procedimientos específicos para desarrollar encargos de servicios relacionados para el contador público.

7 ¿Cuáles podrían ser los procesos operativos o áreas que más requieren se implemente procedimientos específicos dentro de una organización cuya actividad principal sea la venta de productos electrónicos?			
N°	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	cuentas por cobrar	6	33%
2	inventario	6	33%
3	proceso de ventas	2	11%
4	procesos de compras	4	22%
5			
TOTALES		18	100%

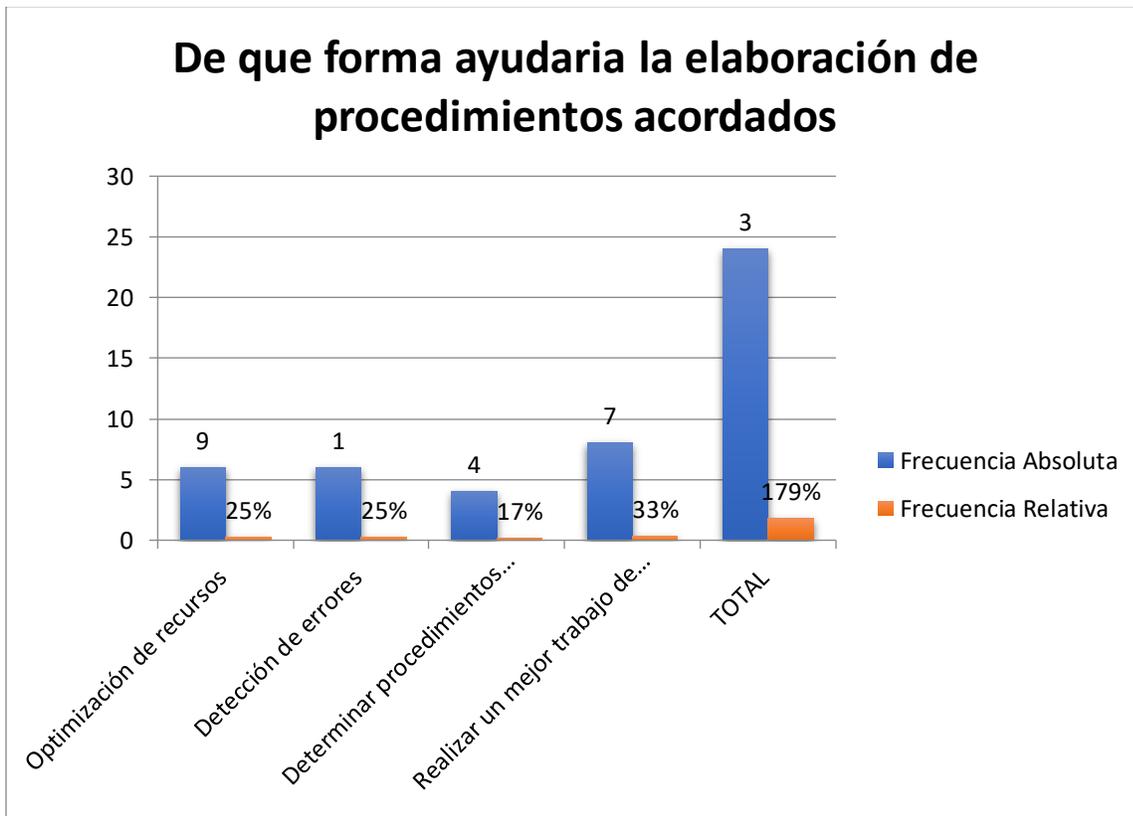


Análisis de la información:

Los encuestados manifiestan que las áreas más críticas o que más requieren de implementación de procedimientos específicos dentro de una empresa cuyo giro es la venta de productos electrónicos son: Cuentas por cobrar 33%, Inventarios 33%, Proceso de compras 22% y Proceso de ventas 11%.

8 ¿De qué forma ayudaría la elaboración de procedimientos acordados basados en la NISR al auditor?
--

N°	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
A	Optimización de recursos	6	25%
B	Detección de errores	6	25%
C	Determinar procedimientos ineficientes	4	17%
D	Realizar un mejor trabajo de Servicios Relacionados	8	33%
	TOTAL	24	179%



Análisis de la información:

Para los encuestados la forma en que ayudaría los procedimientos basados en las NISR son: Realizar un mejor trabajo 33%, Detección de errores 25%, Optimización de recursos 25%, determinar procedimientos ineficientes 17%.

9	¿Consideraría solicitar un encargo de procedimientos acordados para la evaluación de los procesos operativos de empresas con volúmenes altos de operatividad?
---	---

N°	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	SI	17	94%
2	NO	1	6%
	TOTALES	18	100%

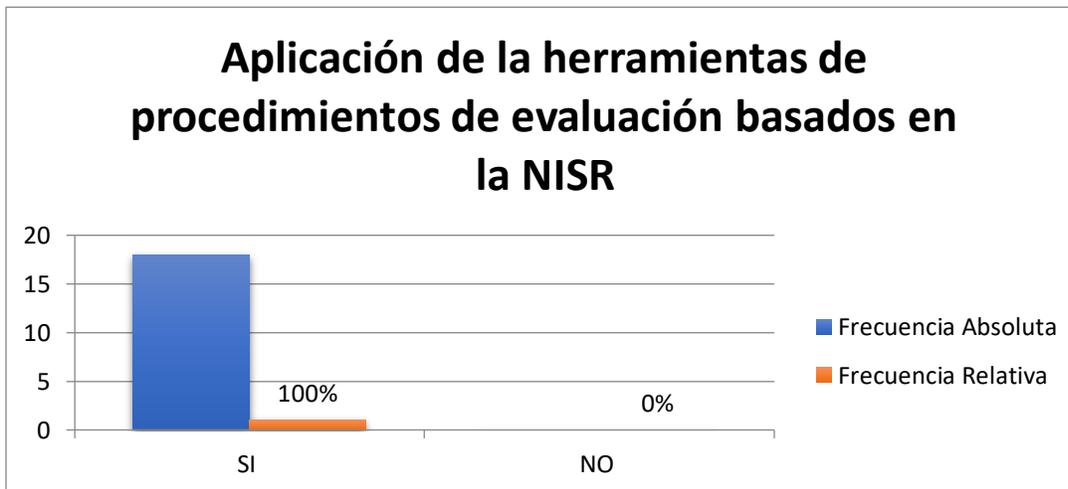


Análisis de la información:

Según los resultados obtenidos, los encuestados manifiestan que si sería necesario un encargo de procedimientos acordados para la evaluación de los procesos operativos de empresas con volúmenes altos de operatividad con un porcentaje del 94% y un 6% establece que no es necesario.

10 ¿Contemplaría aplicar una herramienta en la que se apliquen procedimientos de evaluación basados en la NISR?			
N°	Alternativa	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	SI	18	100%

2	NO	0	0%
	TOTALES	18	100%



Análisis de la información:

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 100% de los encuestados manifiesta que si contemplan aplicar una herramienta en la que se apliquen procedimientos de evaluación basados en las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR).