

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS



TRABAJO DE GRADO
PROGRAMA DE ANÁLISIS PARA REALIZAR AUDITORÍA A SISTEMAS
CONTABLES COMPUTARIZADOS CON RELACIÓN A LAS NIAS CON CASO
PRÁCTICO

PARA OPTAR AL GRADO DE
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

PRESENTADO POR
MIGUEL VLADIMIR HERNÁNDEZ FIGUEROA

DOCENTE ASESOR
LICENCIADO CRISTÓBAL ROBERTO ELIZONDO CALDERÓN

ENERO, 2022
SANTA ANA, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES**



**M. Sc. ROGER ARMANDO ARIAS ALVARADO
RECTOR**

**DR. RAÚL ERNESTO AZCÚNAGA LÓPEZ
VICERRECTOR ACADÉMICO**

**ING. JUAN ROSA QUINTANILLA QUINTANILLA
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO**

**ING. FRANCISCO ANTONIO ALARCÓN SANDOVAL
SECRETARIO GENERAL**

**LICDO. LUIS ANTONIO MEJÍA LIPE
DEFENSOR DE LOS DERECHOS UNIVERSITARIOS**

**LICDO. RAFAEL HUMBERTO PEÑA MARIN
FISCAL GENERAL**

**FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA DE OCCIDENTE
AUTORIDADES**



**M. Ed. ROBERTO CARLOS SIGÜENZA CAMPOS
DECANO**

**M. Ed. RINA CLARIBEL BOLAÑOS DE ZOMETA
VICEDECANA**

**LICDO. JAIME ERNESTO SERMEÑO DE LA PEÑA
SECRETARIO**

**M. Ed. WALDEMAR SANDOVAL
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

AGRADECIMIENTOS

A Dios todopoderoso por haberme regalado la vida y la sabiduría que me permitió iniciar y culminar mis estudios universitarios en victoria. A pesar de los obstáculos nunca me abandonó en los momentos más difíciles.

A mis padres Miguel Ángel Hernández (hasta el cielo) y Blanca Emilia Figueroa de Hernández que me acompañaron a lo largo del camino y que con tanto esfuerzo y amor me han apoyado en los momentos alegres y difíciles y me han llevado de la mano por el camino correcto el cual me ha producido el éxito, además por guiarme en los caminos de Dios.

A mi hermana Aracely Elizabeth Hernández Figueroa por su apoyo incondicional que me brindo en el trayecto de mi carrera.

A mi asesor Licdo. Cristóbal Roberto Elizondo que supo orientarnos en este trabajo de grado y dedicarnos su empeño y dedicación.

A todos mis familiares y amigos que se sumaron a mis esfuerzos para culminar exitosamente mi meta.

INDICE

INTRODUCCIÓN	vii
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	8
1.1 Situación problemática.....	8
1.2 Enunciado del problema	9
1.3 Justificación	9
1.4 Alcances y limitaciones de la investigación	10
1.5 Delimitación	11
1.5.1 Espacial	11
1.5.2 Temporal	11
1.6 Objetivos	11
1.6.1 General	11
1.6.2 Específicos	11
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	12
2.1 Antecedentes históricos de la auditoría de sistemas	12
2.1.1 ¿Qué es auditar?	12
2.1.2 Auditoría de sistemas	12
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO	24
3.1 Tipo de investigación	24
3.1.1. Investigación de campo	24
3.1.2. Investigación bibliográfica	24
3.2 Método de la investigación	24
3.3 Técnicas para la recolección de datos	24
3.3.1 Cuestionario	24
3.3.2 Encuesta	25
3.4 Muestra	25
3.4.1 La Muestra	25
CAPITULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	27
4.1 Diagnóstico de la situación actual en la elaboración de auditoría a sistemas contables computarizados con relación a las NIAS; en las medianas empresa del municipio de Santa Ana	27

4.2 Propuesta de un programa de análisis para realizar auditoría a sistemas contables computarizados con relación a las NIAS	38
4.2.1 Introducción	38
4.2.2 Propósito.....	38
4.2.3 Alcance	38
4.2.4 Desarrollo	39
4.3 Procedimientos de auditoría a sistemas desarrollo del programa	39
4.3.1. Fase I	39
4.3.1.1 Planificación preliminar	39
4.3.1.2 Planificación específica	39
4.3.2 Fase II: Ejecución de la auditoría de sistemas.....	40
4.3.3 Fase III: Informe y dictamen de auditoría	41
4.3.4 Fase uno	41
4.3.4.1 Planificación preliminar	41
4.3.5 Obtención del conocimiento preliminar de la entidad	42
4.3.5.1 Obtención de información	42
4.3.5.2 Aceptación de los términos de la auditoría	44
4.3.5.2.1 Emisión de carta oferta de servicios de auditoría	44
4.3.5.3 Carta compromiso	44
4.3.5.4 Planificación específica	45
4.3.5.5 Conocimiento específico del negocio	47
4.3.5.5.1 Como obtener conocimiento del sistema de control interno	48
4.3.5.5.2 Conocimiento del software	49
CAPITULO 5: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	50
5.1 Conclusiones.....	50
5.2 Recomendaciones	50
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	51
ANEXOS	52

INTRODUCCIÓN

No se debe confundir el uso de la computadora para realizar una auditoría financiera que sirve de gran ayuda para el auditor con un trabajo de auditoría de la informática. Son muchas las actividades en las que la computadora puede ayudar al auditor para realizar su tarea como por ejemplo: el reconocimiento del volumen de las muestras a examinar, la precisión en la fiabilidad del muestreo, comparación entre datos y detectar información que sale de rangos o márgenes establecidos como normales. Sin embargo todo no implica que esté haciendo auditoría informática. Designamos a menudo con el término de auditoría informática el desarrollo de programas de control en el marco de una contable se puede decir que la informática no es más que un instrumento al alcance del auditor para llevar a cabo su tarea principal y la auditoría contable tiene como objetivo la comprobación de la regularidad y corrección de la cuentas de la empresa y la auditoría operativa pronunciarse sobre la eficacia de un ciclo de la empresa tanto así que la informática se ha transformado como una herramienta indispensable del auditor y cabe recalcar que la auditoría informática se encarga de evaluar evidencias para determinar si un sistema informatizado salvaguarda los activos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos.

A continuación, se destaca los aspectos más relevantes de cada una de las partes que contiene el anteproyecto: “PROGRAMA DE ANÁLISIS PARA REALIZAR AUDITORÍA A SISTEMAS CONTABLES COMPUTARIZADOS CON RELACIÓN A LAS NIAS CON CASO PRÁCTICO”

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación problemática

En la actualidad, los avances tecnológicos son importantes para cualquier empresa, institución o negocio por muy pequeño que parezca, por ejemplo: la mayor parte de las empresas poseen al menos un equipo informático, esto demuestra que la tecnología está presente en cualquier institución, con ello surgen las tecnologías de la información las cuales facilitan el acceso a la información a través del internet desde cualquier parte del mundo, esto es uno de los avances más importantes en los últimos años ya que con el transcurso del tiempo la información se ha vuelto valiosa.

Las empresas utilizan al máximo las tecnologías con el fin de alcanzar sus metas y desarrollar sus actividades eficazmente. Con los avances tecnológicos, buscan facilitar el procesamiento de información. Sin embargo, la información valiosa de una empresa al ser administrada en un equipo informático, debe ser protegida.

La información financiera, los controles de inventario, listados de proveedores y de clientes; la información sobre el recurso humano como las planillas de pago, las transacciones monetarias entre otros, forman parte de los archivos o procesos realizados a través de equipos informáticos en cualquier empresa; proteger esa información es un reto constante pues con esto han surgido los riesgos, tales como: equipo defectuoso o daños por el uso inadecuado, pérdida parcial o total de la información, extracción o manipulación no autorizada de los datos, cortes de energía eléctrica, entre otros.

El riesgo puede provenir de diversas áreas, pueden ser externas (que provenga fuera de la empresa) o internas (de los trabajadores de la empresa), el daño puede ser físico (hardware, medio ambiente de trabajo, accidentes, entre otros) o lógico (software como: antivirus, firewalls (cortafuegos), seguridad wireless (inalámbrico), procesos internos, entre otros), y pueden ser casos fortuitos como desastres naturales. También existe el riesgo a la pérdida de privacidad, la amenaza constante de hurto y pérdida de la información valiosa, incluso el fraude electrónico como resultado de ataques cibernéticos. Esto representa la vulnerabilidad a la que se enfrentan las empresas frente a sucesos que pueden ocurrir en cualquier momento.

1.2. Enunciado del problema.

La habilidad técnica y la destreza profesional del auditor se reflejan en la elaboración de la auditoría, dependiendo de la naturaleza de la auditoría que realiza. Un auditor es competente, cuando observa en el desarrollo de su trabajo las normas de auditoría generalmente aceptadas y denota preocupación por el cumplimiento del programa de auditoría y debida sustentación del examen.

Por lo cual:

Crearemos un programa de análisis para realizar auditoría a sistemas contables computarizados con relación a las NIAS en la mediana empresa.

Caso práctico: Comercial Tayson S.A. de C.V.

En general

¿En que ayudara la elaboración de un programa de análisis para la realización de una auditoría de sistemas para las medianas empresas del municipio de Santa Ana?

En específico

- ¿Cuáles son los criterios, ordenamientos y procedimientos aplicados para integrar la información en la elaboración de la auditoría de sistemas para las medianas empresas del municipio Santa Ana?
- ¿Cómo conocer las aéreas que necesitan un mayor control al momento de obtener la evidencia de auditoría de sistemas en la empresa Comercial Tayson S.A. de C.V. catalogada como mediana empresa?
- ¿Por qué motivo debemos conocer las actividades operativas, administrativas, contables y financieras que realiza la Comercial Tayson S.A. de C.V. catalogada como mediana empresa?

1.3 Justificación

Las tecnologías van avanzando cada vez más y se han involucrado en cualquier área comercial, de manera que los procesos se han automatizado y el manejo de información dentro de una

empresa comercial es extenso. Con esto crece el riesgo para ellas, de ser vulnerables sobre todo aquellas que no poseen un sistema de evaluación o prevención que mitigue dicho riesgo.

Así mismo, la auditoría ha evolucionado a través del tiempo, adaptándose a los avances económicos, sociales, tecnológicos, entre otros, de esta manera nace la Auditoría de Sistemas; este tipo de auditoría es una auditoría especial cuyo objetivo es salvaguardar la información y minimizar los riesgos a un nivel aceptable.

En El Salvador, la Auditoría de Sistemas es un tema que debe ser reconocido más a fondo por los beneficios que esta aporta a las empresas. Además existe un marco de información y estándares internacionales que rigen el desarrollo de la auditoría enfocada a las empresas que utilizan tecnología en sus operaciones principales. Sin embargo, en el país no existe mucha información al respecto.

Por ello es necesario indagar sobre el tema, para conocer la forma de ejecución, aplicando modelos que son reconocidos y aceptados mundialmente, adaptándolos a las necesidades y capacidades de las empresas.

1.4 Alcances y limitaciones de la investigación

Alcance

Debido a la necesidad que la entidad posee y el conocimiento general que se tiene del problema, en el estudio se describirán las características fundamentales de los elementos relacionados al sistema contable y control interno. El trabajo se llevará a cabo en el periodo de 1 de Septiembre de 2020 al 13 de Diciembre del 2020, específicamente en el área del sistema contable

Limitaciones

Podría encontrarse con la falta de actualización de los registros y sistemas contables al momento de realizar el estudio, además con datos incompletos que no ayuden en el avance y análisis en el ambiente de control.

1.5. Delimitación

1.5.1. Espacial

La investigación se realizara en una mediana empresa llamada Comercial Tayson S.A.DE C.V de la Ciudad de Santa Ana.

1.5.2. Temporal

La investigación se realizara en el periodo comprendido de Marzo a Diciembre de 2021 con el fin de elaborar dicho programa.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo general

Proponer un programa de análisis para la realización de una auditoría a sistemas los sistemas contables computarizados en la mediana empresa, caso práctico Comercial Tayson S.A. de C.V.

1.6.2 Objetivos específicos

- Verificar las actividades operativas, administrativas, contables y financieras que realiza la Comercial Tayson S.A. de C.V. catalogada como mediana empresa.
- Conocer las áreas que necesiten un mayor control al momento de obtener la evidencia de Auditoría de sistemas en la empresa Comercial Tayson S.A. de C.V. catalogada como mediana empresa.
- Obtener los criterios, ordenamientos y procedimientos aplicados para integrar la información en la elaboración del programa en la auditoría de sistemas para la mediana empresa.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes históricos de la auditoría de sistemas

2.1.1 ¿Qué es auditar?

“Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencias, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantitativa de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos”

Un concepto más comprensible es: “considerar a la Auditoría como un examen sistemático de los estados financiero, contables, administrativos, operativos y de cualquier otra naturaleza, para determinar el cumplimiento de principios económicos-financieros, la adherencia a las niif full, el proceso administrativo y las políticas de dirección, normas y otros requerimientos establecidos por la organización”

2.1.2 Auditoría de Sistemas

Las tecnologías de las información, más concretamente la informática ha vivido durante los últimos años una época dorada dentro de las organizaciones, en las que cualquier persona que trabajase en proceso de datos, gozada de inmunidad casi total, en gran parte por la existencia de una relación inversa entre “Formación” informática del personal directivo de la organización y dependencia hacia estas.

La necesidad de toda la organización de garantizar sus inversiones en este tipo de activos, sobre todo cuando crece la dependencia hacia ellos ha potenciado la aparición de la auditoría de sistemas como un servicio orientado a garantizar, no solo la salvaguarda de estos activos sino también la utilidad que estos reportan.

Los servicios de auditoría de sistemas, hoy todavía no se encuentran excesivamente difundidos, principalmente por el desconocimiento de su existencia, el éxito demostrado en las experiencias obtenidas, va repercutiendo en una mayor proliferación de estos servicios.

A finales del siglo XX, los sistemas informáticos se constituyeron en las herramientas más poderosas para materializar uno de los conceptos más vitales y necesarios para cualquier organización empresarial, los sistemas de información de la empresa.

La informática hoy, está subsidiada en la gestión integral de la empresa, y por eso las normas y estándares propiamente informáticos deben estar, por lo tanto sometidos a los generales de la misma. En consecuencia las organizaciones informáticas forman parte de lo que se ha denominado el “Management” o gestión de la empresa. Cabe aclarar que la informática no gestiona propiamente la empresa, ayuda a la toma de decisiones, pero no decide por sí misma. Por ende debido a su importancia en el funcionamiento de una empresa, existe la Auditoría Informática

Objetivos de la auditoría de sistemas

- Participación en el desarrollo de nuevos sistemas
- Evaluación de la seguridad en el área informática
- Opinión de la utilización de los recursos informáticos
- Revisión de la utilización del sistema operativo
- Auditoría de la base de datos
- Desarrollo del software de Auditoría

Características de la auditoría de sistemas

- La información de la empresa y para la empresa, siempre importante se ha convertido en un Activo real de la misma, como sus stocks o materias primas si las hay. Por ende, han de realizarse inversiones informáticas. Del mismo modo, los sistemas informáticos han de protegerse de modo global y particular. A ello se debe la existencia de la Auditoría de seguridad informática en general o a la auditoría de seguridad de alguna de sus áreas, como pudieran ser desarrollo o Técnica de Sistemas.
- Cuando se producen cambios estructurales en la informática, se reorganiza de alguna forma su función. Se está en el campo de la Auditoría de Organización Informática.
- La auditoría de los sistemas de información organizacionales es muy importante, desafortunadamente muchas de las empresas visualizan este proceso como un requisito obligatorio que les hace perder tiempo y dinero, cuando la realidad es que este proceso ayuda a las organizaciones a mantenerse en el camino hacia sus objetivos. La información que un sistema brinda es un recurso clave en la empresa para planear el futuro, controlar el presente y evaluar el pasado.

- La auditoría de los sistemas de información puede realizarse por una persona externa a la empresa o por algún empleado interno, siempre y cuando cumpla con ser objetivo
- Es importante que al terminar la auditoría, los resultados obtenidos tengan un seguimiento, ya que si no se busca solucionar los problemas no se cumplirá con el objetivo de realizarla.

Marco esquemático de la auditoría de sistemas computacionales

Evaluación a:

Hardware

Plataforma de hardware
 Tarjeta madre
 Procesadores
 Dispositivos periféricos
 Arquitectura del sistema
 Instalaciones eléctricas de datos y de telecomunicaciones
 Innovaciones tecnológicas de hardware y periféricos

Software

Plataforma del software
 Sistema operativo
 Lenguaje y programa de desarrollo
 Programas, paqueterías de aplicación
 Utilerías, bibliotecas y aplicaciones
 Software de telecomunicación
 Juegos y otros tipos de software

Gestión informática

Actividad administrativa del área de sistemas
 Operación del sistema de cómputo
 Planeación y control de actividades
 Presupuestos y gastos de los recursos informáticos
 Gestión de la actividad informática
 Capacitación y desarrollo del personal informático
 Administración de estándares de operación, programación y

Desarrollo

Información

Administración, seguridad y control de la información

Salvaguarda, protección y custodia de la información

Cumplimiento de las características de la información

Diseño de sistemas

Metodologías de desarrollo de sistemas

Estándares de programación y desarrollo

Documentación de sistemas

Bases de datos

Administración de base datos

Diseño de base de datos

Metodologías para el diseño y programación de bases de datos

Seguridad, salvaguarda y protección de las bases de datos

Seguridad

Seguridad del área de sistemas

Seguridad física

Seguridad lógica

Seguridad de las instalaciones eléctricas, de datos y de

Telecomunicaciones

Seguridad de la información, redes y bases de datos

Administración y control de las bases de datos

Seguridad del personal informático

Redes de cómputo

Plataformas y configuración de las redes

Protocolos de comunicaciones

Sistemas operativos y software

Administración de las redes de cómputo

Administración de la seguridad de las redes

Administración de las bases de datos de las redes

Especializadas

Outsourcing

Helpdesk

Ergonomía en sistemas computacionales

ISO-9000

Internet/Intranet

Sistemas multimedia

Al instalar este elemento del control interno informático, se busca determinar si la estructura de organización del área de sistemas computacionales, con todo lo que esto conlleva, es la más apropiada para que estos funcionen con eficacia y eficiencia en la empresa; esto se logra mediante el diseño adecuado de la estructura de puestos, unidades de trabajo, líneas de autoridad y canales de comunicación, complementados con la definición correcta de funciones y actividades, la asignación de responsabilidad y la definición clara de los perfiles de los puestos. Todo ello permitirá realizar adecuadamente el trabajo encomendado al área de sistemas de la empresa.

En este elemento del control interno, dentro del área de informática de cualquier empresa, se proponen los siguientes subelementos de organización.

- Dirección
- División del trabajo
- Asignación de responsabilidad y autoridad
- Establecimiento de estándares y métodos
- Perfiles de puestos

1 Dirección: este es uno de los subelementos básicos del control interno en cualquier empresa ya que esta función es primordial de la entidad que tiene la misión de dirigir las actividades en la institución específica.

2 División del trabajo: este subelemento es apreciado por la incrementación de la eficiencia y eficacia de las actividades de cualquier empresa al igual en las áreas de sistemas

3 Asignación de responsabilidad y autoridad: este subelemento nos ayuda a garantizar la eficiencia y eficacia del control interno en las unidades de sistemas, ya que complementa la

división del trabajo y delimita claramente la autoridad que tendrá cada integrante de esas áreas.

- 4 Establecimiento de estándares y métodos: Este es un aspecto básico que se debe contemplar para el establecimiento del control interno informático en cualquier empresa.
- 5 Perfiles y puestos: este subelemento es ideal para la adopción del control interno y nos ayuda a identificar y establecer los requisitos, habilidades, experiencias y conocimientos específicos que necesita tener el personal que ocupa un puesto en el área de sistemas

Estandarización de metodologías para el desarrollo de proyectos

Para obtener el máximo beneficio en la aplicación de recursos de un sistema de información, tanto en lo relacionado con el análisis y diseño de sistemas como en las demás actividades que se realizan en un centro de cómputo, es necesario estandarizar dichas actividades. Para esto, es necesario establecer que existen múltiples metodologías de aplicación general para el desarrollo de sistemas propuestas por diversos autores, desde las establecidas formalmente en libros y documentos editados hasta los informales que se utilizan en forma local para el desarrollo de proyectos internos, pero la empresa debe adoptar alguna en especial que sea acorde al desarrollo de sus proyectos internos. La aplicación de una metodología estandarizada para el desarrollo de un proyecto informático garantiza la uniformidad en la aplicación de cualquier sistema y contribuye en gran medida a la máxima eficiencia en el uso de los recursos informáticos del área de sistemas; por esta razón es de suma importancia estandarizar el desarrollo de sistemas en una empresa.

Para conocer los principales puntos que se deberán analizar durante una auditoría de sistemas, en cuanto al desarrollo de proyectos informáticos, a continuación se presentan las estandarizaciones básicas que se deben analizar durante cualquier revisión.

A) Estandarización de métodos para el diseño de sistemas

Consiste en uniformar los métodos y procedimientos establecidos en la unidad de sistematización, a fin de estandarizar el desarrollo de los sistemas, de tal manera que los nuevos proyectos se realicen siempre de la misma manera.

B) Lineamientos en la realización de sistemas

Así como es necesario estandarizar los métodos y procedimientos, también es indispensable establecer formalmente las líneas concretas de acción, las cuales delimitarán, lo más claramente posible, las normas de conducta que deben acatar quienes desarrollen proyectos en la empresa.

C) Uniformidad de funciones para desarrollar sistemas

Para el desarrollo uniforme de los nuevos sistemas en la empresa, también es necesario uniformar las funciones que deben cumplir los encargados de realizar estos proyectos en el área de sistematización; con ello se busca que siempre se desarrollen las mismas actividades para realizar nuevos proyectos; sólo así se garantiza la uniformidad de sistemas en la empresa.

D) Políticas para el desarrollo de sistemas

Para el desarrollo uniforme de los proyectos de sistemas, es obligatorio establecer políticas (normas de acción que regulan la toma de decisiones), a fin de que los encargados de realizar los proyectos de sistemas en la empresa sigan las mismas directrices señaladas por la dirección de la empresa y por la del área de sistematización.

E) Normas para regular el desarrollo de proyectos

Entendiendo que las normas son las directrices que marcan la conducta que deben seguir quienes laboran en la institución, para el desarrollo de proyectos son los lineamientos formales que regulan la manera de conducirse por parte de quienes desarrollan los proyectos; con ellas se establece perfectamente la conducta que deberán seguir los usuarios y quienes participan en dicho desarrollo.

Controles internos para la operación del sistema

El desarrollo de sistemas no se refiere únicamente al análisis, diseño e implementación de sistemas, se refiere también a otras actividades, de tanta o más significancia para las funciones de dichos centros, dependiendo de su tamaño, configuración y características; una de las más relevantes es la operación de los sistemas computacionales, la cual se realiza bajo condiciones y con características muy especiales.

Prevenir y corregir errores de operación

Para prevenir y, en su caso, corregir los posibles errores de operación, ya sean involuntarios o premeditados, lo mejor es implementar mecanismos de control que permitan verificar la exactitud, suficiencia y calidad de los datos que serán procesados, vigilando el adecuado cumplimiento de la captura, procesamiento y emisión de resultados.

Es común encontrar que en muchos centros informáticos, principalmente en aquellos que tienen un sistema de procesamiento centralizado, los encargados de verificar y controlar los accesos de información del sistema computacional realizan esta función. Dichos empleados, en su labor cotidiana, supervisan la calidad, suficiencia y todos los demás detalles administrativos que repercuten en la operación del centro de cómputo, en beneficio del usuario y de la información que se procesa en la empresa. Con estas actividades no sólo se controla la calidad de la información que será procesada en el área de informática, sino que también se realiza una mejor planeación y un mejor control de la operación del propio centro de cómputo, ya que se programa y se dosifica la aceptación de trabajos, lo cual beneficia al procesamiento de la información, a la vez que controla la emisión de resultados y, en su caso, mantiene la operatividad del trabajo que se realiza en dicho centro.

Podemos establecer que este control para el acceso de datos en unidades de informática, sin importar su tamaño, características, configuración y demás aspectos propios de cada centro, es una simulada auditoría a las operaciones del propio centro, ya que se supervisa cotidianamente el desarrollo de los ciclos de trabajo, que van desde la recepción de datos hasta la entrega de resultados al usuario final.

Cabe resaltar la importancia de la aplicación de este elemento del control interno informático para las operaciones de los sistemas, ya que éstos requieren una permanente actualización debido a las siguientes razones:

Constantes cambios en las características y modalidades del funcionamiento de los centros de cómputo, de sus sistemas y de las bases de datos.

Creciente modificación en los sistemas de red y multiusuario, la adopción de nuevas técnicas de configuración, software y otras formas de comunicación entre los sistemas y componentes del mismo.

Niveles de acceso al sistema por parte del administrador, operadores y usuarios, según su nivel de participación, a fin de satisfacer las necesidades de procesamiento de datos.

Implementar y mantener la seguridad en la operación

Hablar de seguridad en la operación equivale a señalar el uso de todas las medidas preventivas y correctivas que es necesario establecer en un centro de cómputo para el buen funcionamiento y protección del procesamiento de datos; estas medidas van desde el control de acceso al sistema para personal, usuarios y personas con derecho, hasta la protección de las bases de datos, de los sistemas institucionales y de los procedimientos para la manipulación de los resultados de dichos procesos, pasando por los respaldos periódicos de los programas y de la información procesada, así como los demás aspectos de seguridad que repercuten en la operación del centro de cómputo. Ahora que hemos analizado los aspectos anteriores, podemos comprender la importancia de diseñar y establecer las medidas de seguridad necesarias para la protección y prevención de riesgos en la operación de un centro informático.

Es evidente que un centro de cómputo debe contar con las normas, programas y medidas de seguridad que le garanticen la buena operación y la adecuada custodia de sus bienes, programas e información. Esto se logra a través de planes y programas de seguridad de carácter físico (hardware, instalaciones y equipos periféricos asociados) y los de carácter lógico (sistemas operativos, lenguajes, programas e información).

Controles internos para los procedimientos de entrada de datos, procesamiento de información y emisión de resultados

Ya hemos mencionado a lo largo de este estudio del control interno informático que el aspecto más importante para la adopción de estos controles en el área de sistematización, es que son de gran ayuda por la confiabilidad que brindan en el procesamiento de información.

Sin embargo, desde un punto de vista más sencillo, cuando entendamos que un sistema de información es un procedimiento simple de entrada, proceso y salida, en donde un dato de entrada se transforma en información útil de salida mediante algún procesamiento interior, entenderemos también que el control interno informático es útil para verificar que este procedimiento se lleve a cabo correctamente.

Para una mejor comprensión de este punto, señalaremos que dicho proceso está compuesto de tres fases fundamentales:

- La entrada de datos al sistema
- El procesamiento de datos por medio de un sistema de procesamiento interno (caja negra)
- La emisión de resultados útiles para la toma de decisiones



Estas fases son las que dan vigencia a cualquier sistema. Utilizando como referencia lo anterior, a continuación analizaremos los siguientes subelementos del control interno:

- Verificar la existencia y funcionamiento de los procedimientos de captura de datos.
- Comprobar que todos los datos sean debidamente procesados.
- Verificar la confiabilidad, veracidad y exactitud del procesamiento de datos.
- Comprobar la suficiencia en la emisión de información.

Controles internos para la seguridad del área de sistemas

Dentro de los aspectos fundamentales que se deben contemplar en el diseño de cualquier centro de informática, se encuentra la seguridad de sus recursos informáticos, del personal, de la información, de sus programas, etcétera. Esto se puede lograr a través de medidas preventivas o correctivas, o mediante el diseño de programas de prevención de contingencias para la disminución de riesgos.

Para el mejor entendimiento de la importancia de este elemento y de su aplicación correcta, a continuación se indican sus principales aspectos:

Seguridad física

Es todo lo relacionado con la seguridad y salvaguarda de los bienes tangibles de los sistemas computacionales de la empresa, tales como el hardware, periféricos y equipos asociados, las instalaciones eléctricas, las instalaciones de comunicación y de datos, las construcciones, el mobiliario y equipo de oficina, así como la protección a los accesos al centro de sistematización.

En sí, es todo lo relacionado con la seguridad, la prevención de riesgos y protección de los recursos físicos informáticos de la empresa.

Seguridad lógica

Es todo lo relacionado con la seguridad de los bienes intangibles de los centros informáticos, tales como software (aplicaciones, sistemas operativos y lenguajes), así como lo relacionado con los métodos y procedimientos de operación, los niveles de acceso a los sistemas y programas institucionales, el uso de contraseñas, los privilegios y restricciones de los usuarios, la protección de los archivos e información de la empresa y las medidas y programas para prevenir y erradicar cualquier virus informático. En sí, es todo lo relacionado con las medidas de seguridad, protección y forma de acceso a los archivos e información del sistema.

Seguridad de las bases de datos

Es la protección específica de la información que se maneja en las áreas de sistemas de la empresa, ya sea a través de las medidas de seguridad y control que limiten el acceso y uso de esa información, o mediante sus respaldos periódicos con el fin de mantener su confidencialidad y prevenir las alteraciones, descuidos, robos y otros actos delictivos que afecten su manejo.

Seguridad en la operación

Se refiere a la seguridad en la operación de los sistemas computacionales, en cuanto a su acceso y aprovechamiento por parte del personal informático y de los usuarios, al acceso a la información y bases de datos, a la forma de archivar y utilizar la información y los programas institucionales, a la forma de proteger la operación de los equipos, los archivos y programas, así como las instalaciones, mobiliario, etcétera.

Seguridad del personal de informática

Se refiere a la seguridad y protección de los operadores, analistas, programadores y demás personal que está en contacto directo con el sistema, así como a la seguridad de los beneficiarios de la información.

Seguridad de las telecomunicaciones

Es todo lo relacionado con la seguridad y protección de los niveles de acceso, privilegios,

recepción y envío de información por medio del sistema de cómputo, protocolos, software, equipos e instalaciones que permiten la comunicación y transmisión de la información en la empresa, etcétera.

Seguridad en las redes

Es todo lo relacionado con la seguridad y control de contingencias para la protección adecuada de los sistemas de redes de cómputo, en cuanto a la salvaguarda de información y datos de las redes, la seguridad en el acceso a los sistemas computacionales, a la información y a los programas del sistema, así como la protección de accesos físicos, del mobiliario, del equipo y de los usuarios de los sistemas. Incluyendo el respaldo de información y los privilegios de accesos a sistemas, información y programas.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se realizo es la de campo y la bibliográfica:

3.1.1. Investigación de campo

En la investigación de campo se visitó las instalaciones de la Comercial Tayson S.A de C.V, en la cual se entrevistó al gerente general, a la vez se realizó una encuesta a los estudiantes de la carrera contaduría pública de quinto año de la Universidad de El Salvador.

3.1.2. Investigación bibliográfica

Este tipo de investigación se realizó utilizando libros donde obtuve conocimientos históricos de la auditoría, los diccionarios se utilizaron para buscar conceptos que no comprendía, leyes para obtener la base legal de la propuesta e internet el cual ha sido de mucha utilidad para despejar dudas y obtener conocimiento del tema, obteniendo así la información necesaria para desarrollar dicha investigación y poder sustentarla.

3.2 Método de la investigación

El tipo de método que se llevó a cabo en el presente trabajo consiste en un estudio de tipo descriptiva propositiva no experimental.

La investigación se volvió descriptiva cuando ya se midió los fenómenos o causas de tales situaciones (tabulación los datos obtenidos) y propositiva en el momento que se desarrolló las posibles soluciones para solventar el problema con el que se enfrentan los estudiantes de contaduría pública y la Comercial Tayson S.A de C.V.

3.3 Técnicas para la recolección de datos

3.3.1 Cuestionario

Utilizamos esta técnica al momento de entrevistar al gerente general de la Comercial Tayson S.A de C.V recolectando los datos generales de la empresa.

3.3.2 Encuesta

Se realizó una encuesta en línea a los estudiantes de quinto año de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador con el propósito de medir el conocimiento acerca de la preparación de una auditoría de sistemas.

3.4 Muestra

Universo sujeto a investigación

3.4.1 La muestra

Para obtener nuestra muestra utilizamos a los estudiantes de quinto año de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador, utilizando la siguiente fórmula:

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

n= Tamaño de la muestra

N= Amplitud de la Población objeto de estudio (tamaño del universo)

z= Nivel de confianza, que muestra el grado de optimismo con el que se espera conseguir la información buscada.

p= Porcentaje de la muestra que posee participación o posibilidad de éxito.

q= probabilidad de fracaso.

e= Desviación o error permisible.

$$n = \frac{(1.645)^2 (75) (0.75) (0.25)}{(75 - 1) (0.10)^2 + (1.645)^2 (0.75) (0.25)}$$

$N=75$

$e= 10\%$

$Z=90\%$

$p= 75\%$

$q= 25\% =1.645$

$n= 31$

El total de encuestas proporcionadas a estudiantes fueron 31.

CAPITULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

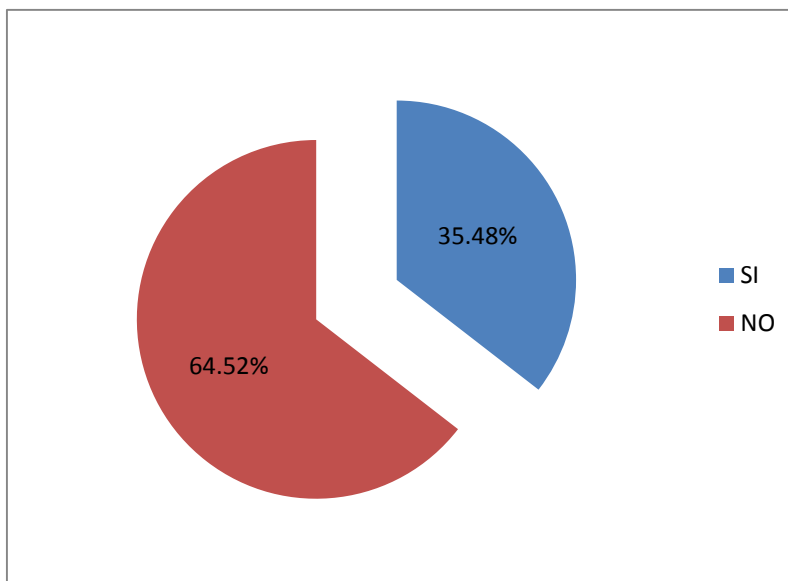
4.1 Diagnóstico de la situación actual en la elaboración de auditoría a sistemas contables computarizados con relación a las NIAS; en la mediana empresa del municipio de Santa Ana.

A efecto de mayor comprensión sobre los datos obtenidos en esta investigación nos referimos a los anexos siguientes.

Tabulación de datos:

1. ¿Tiene conocimientos de las normas internacionales de auditoría?

Respuesta	Total	Porcentaje
SI	11	35,48%
NO	20	64,52%
TOTAL	31	100%

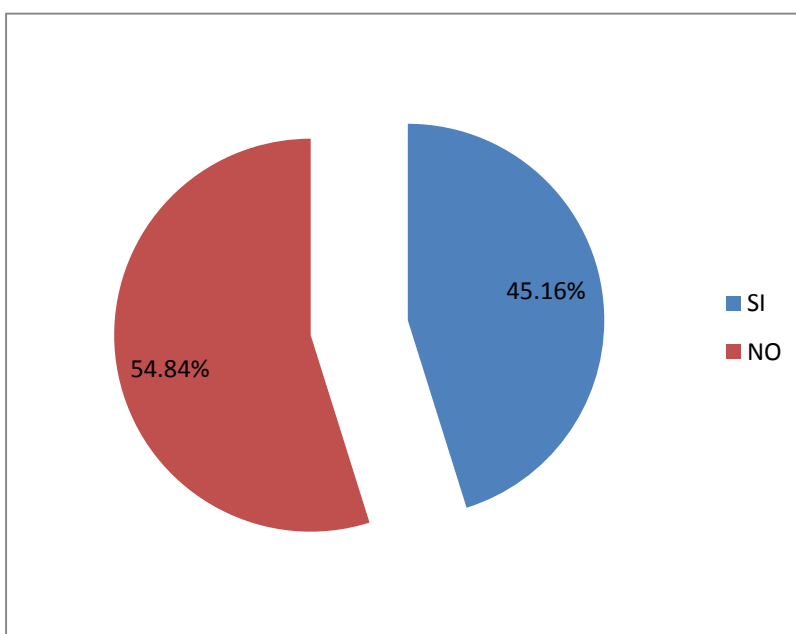


En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si ellos tienen conocimiento sobre las normas internacionales de auditoría, de un total de 31 encuestados 11 nos respondieron que si tienen conocimiento sobre normas de internacionales de auditoría y 20 contestaron que no tenían conocimiento sobre normar internacionales de auditoría,

concluyendo así que 64.52% de los encuestados no tienen conocimiento de las normas internacionales de auditoría y 35.48% no tienen conocimiento.

2. ¿Tiene conocimiento de cuáles son las normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de sistemas?

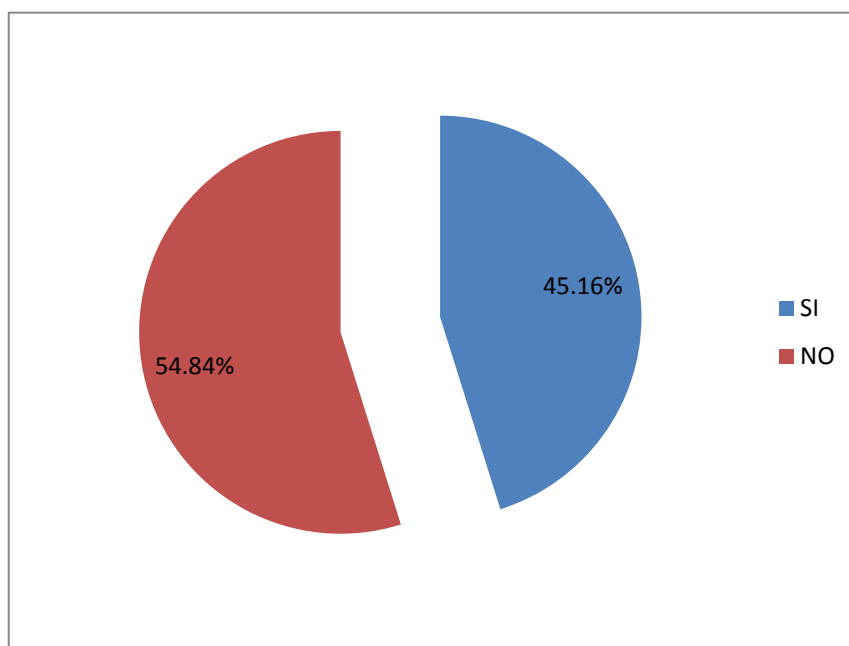
Respuesta	Total	Porcentaje
SI	14	45,16%
NO	17	54,84%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año, sobre si ellos tienen conocimiento de las normas internacionales de auditoría aplicables a la Auditoría de Sistemas; de un total de 31 encuestados 14 respondieron que si tienen conocimiento sobre las normas internacionales de auditoría, aplicables a la Auditoría de Sistemas, y 17 contestaron que no tenían conocimiento sobre las normas internacionales de auditoría aplicables a la Auditoría de Sistemas siendo así: que un 54.84% de los encuestados no tienen conocimiento de cuáles son las normas de auditoría aplicables a la Auditoría de Sistemas. 45.16 % si tienen conocimiento.

3. ¿Conoce las etapas de una auditoría de sistemas bajo normas internacionales de auditoría?

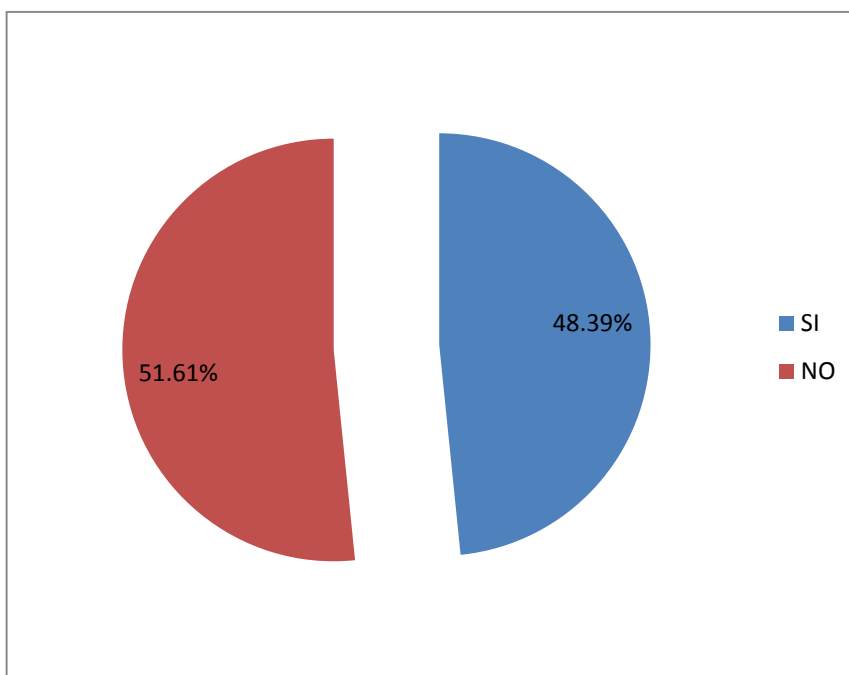
Respuesta	Total	Porcentaje
SI	14	45,16%
NO	17	54,84%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si ellos tienen conocimiento de las etapas de una auditoría de sistemas bajo normas internacionales de auditoría, de un total de 31 encuestados 14 respondieron que si tienen conocimiento de las etapas de una auditoría de sistemas mientras 17 de ellos contestaron que no tenían conocimiento, haciendo un total de 54.84% de los estudiantes no tienen conocimiento sobre las etapas de auditoría de sistemas bajo normas internacionales de auditoría, y 45.16% si tienen conocimiento.

4. ¿Tiene conocimientos de los archivos y el tipo de documentos que contiene la auditoría de sistemas?

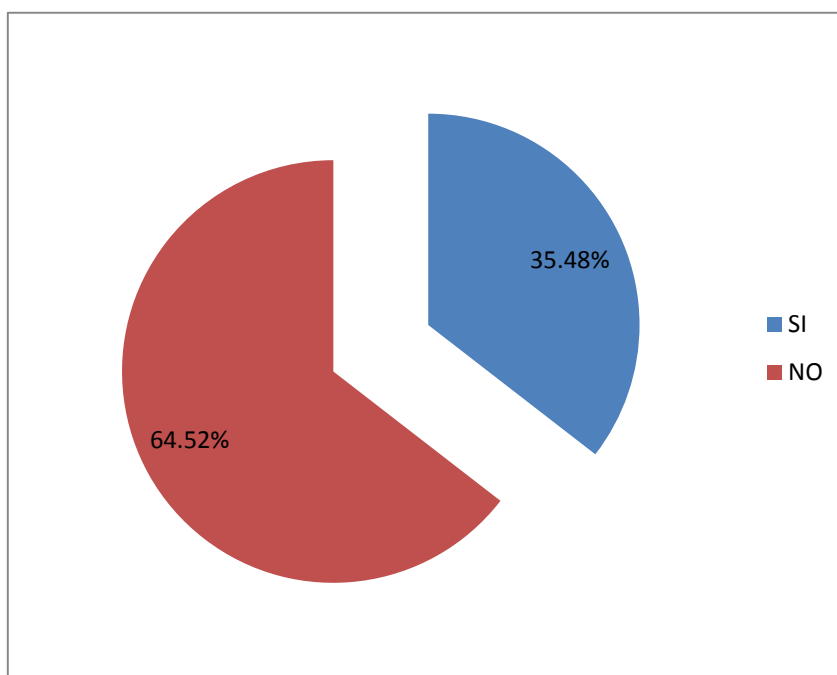
Respuesta	Total	Porcentaje
SI	15	48,39%
NO	16	51,61%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si ellos tienen conocimientos de los archivos y el tipo de documentos que contiene la auditoría de sistemas; de un total de 31 encuestados 15 respondieron que si tienen conocimientos de los archivos y el tipo de documentos que contiene la auditoría de sistemas y 16 respondieron que no tienen conocimiento, haciendo un 51.61% de los estudiantes que no tienen conocimientos de los archivos y el tipo de documentos que contiene la auditoría de sistemas, y 48.39% que si tienen conocimiento.

5. ¿Tiene conocimientos suficientes de lo que es auditoría de sistemas?

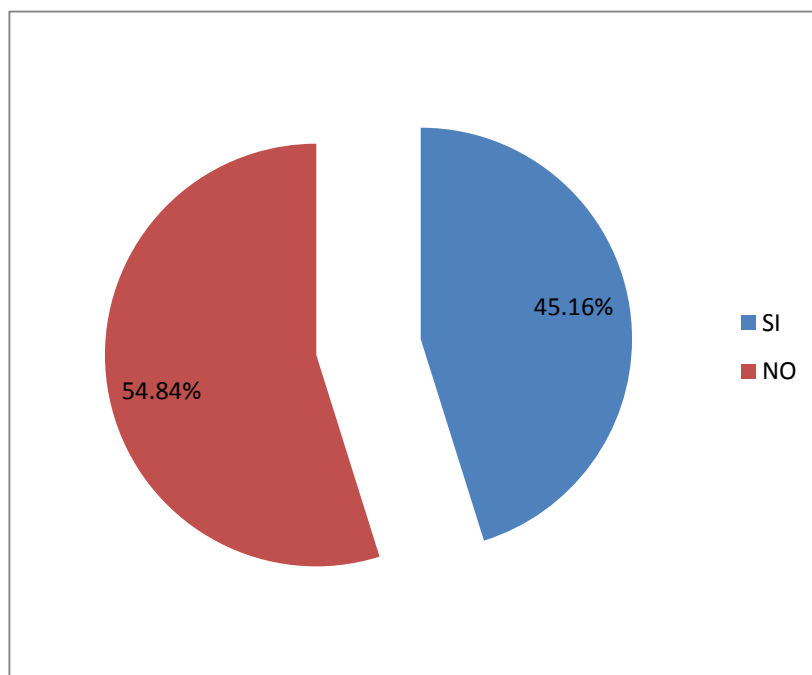
Respuesta	Total	Porcentaje
SI	11	35,48%
NO	20	64,52%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si ellos tienen conocimiento suficiente de lo que es auditoría de sistemas, de un total de 31 encuestados, 11 contestaron que si tienen conocimiento y 20 contestaron que no tienen conocimiento, haciendo un 64.52% de estudiantes que no tienen conocimiento suficiente de los que es auditoría de sistemas, y 35.48% si tienen conocimiento de lo que es auditoría de sistemas.

6. ¿Tiene conocimiento de procedimientos y técnicas específicas para elaborar una auditoría de sistemas?

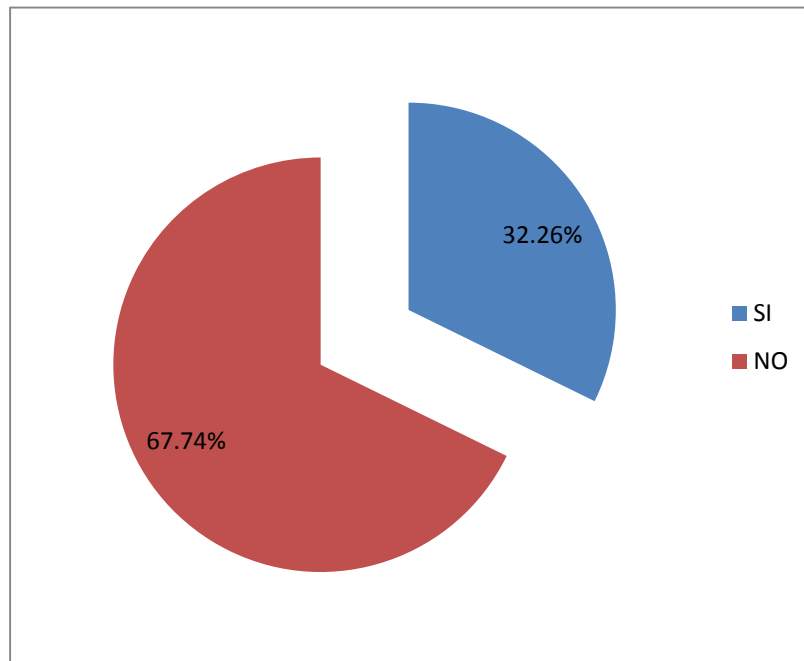
Respuesta	Total	Porcentaje
SI	14	45,16%
NO	17	54,84%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si ellos tienen conocimiento de los procedimientos y técnicas específicas para elaborar una auditoría de sistemas de un total de 31 encuestados, 14 respondieron que si tienen conocimiento, y 17 respondieron que no tienen conocimiento, haciendo 45.16% de quienes tienen conocimiento de los procedimientos y técnicas específicas, mientras 54.85% no tienen un conocimiento específico.

7. ¿Considera que hay suficiente material para ampliar sus conocimientos en la elaboración de la auditoría de sistemas?

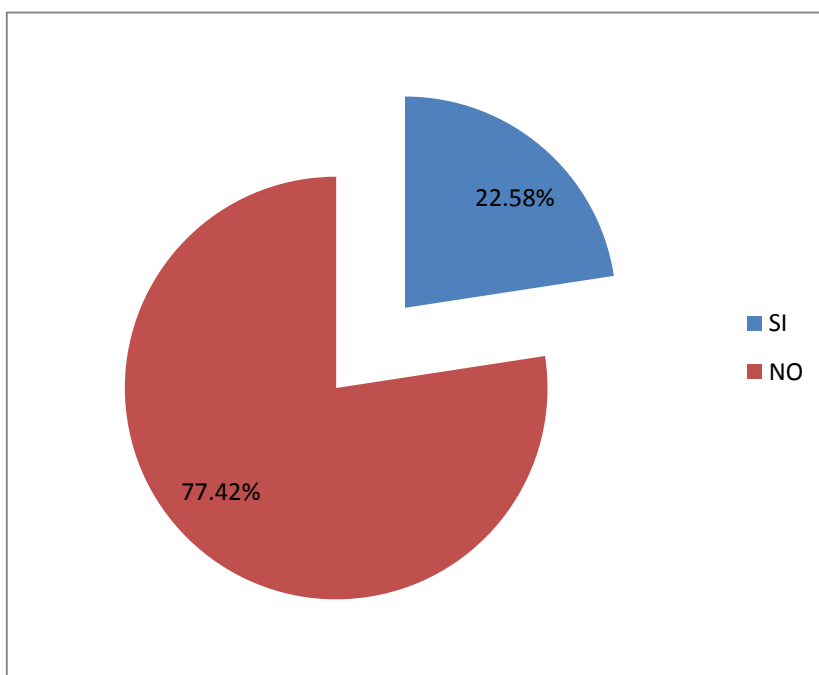
Respuesta	Total	Porcentaje
SI	10	32,26%
NO	21	67,74%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si ellos consideran que hay suficiente material para ampliar sus conocimientos en la elaboración de la auditoría de sistemas de un total de 31 encuestados, 10 respondieron que si hay material, mientras que 21 respondieron que no hay material, haciendo un 32.26% de encuestados que respondieron favorable y 67.78% que respondieron negativamente.

8. ¿Cree que el material existente satisface sus necesidades?

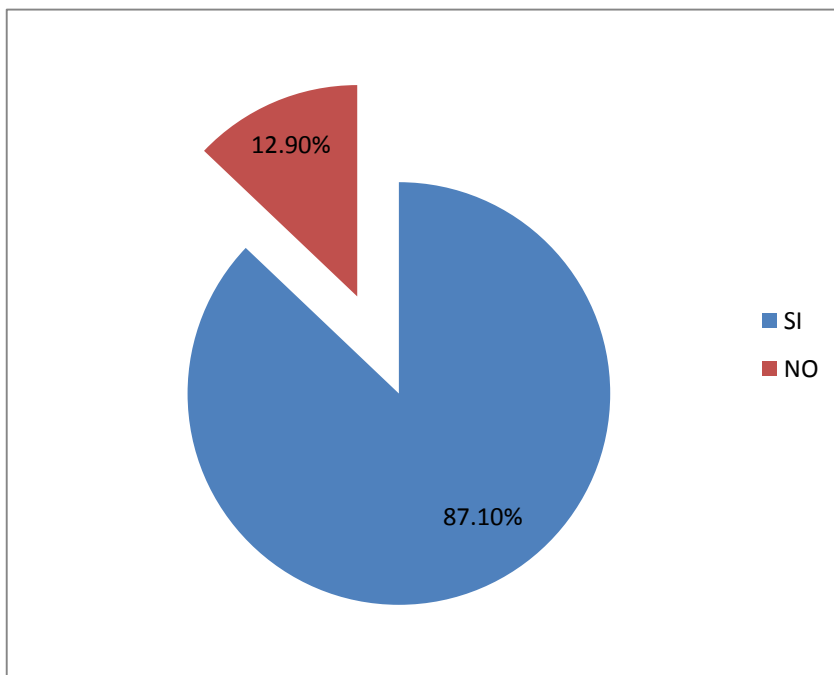
Respuesta	Total	Porcentaje
SI	7	22,58%
NO	24	77,42%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si ellos consideran que el material existente satisface sus necesidades, de un total de 31 encuestados, 7 contestaron que si satisfaces sus necesidades de conocimiento mientras que 24 contestaron que no satisface sus necesidades, haciendo un 22.58% de personas satisfechas y 77.42% de estudiantes que no se sienten conformes con el tipo de material.

9. ¿Considera necesaria la elaboración de un manual práctico para elaborar una auditoría de sistemas?

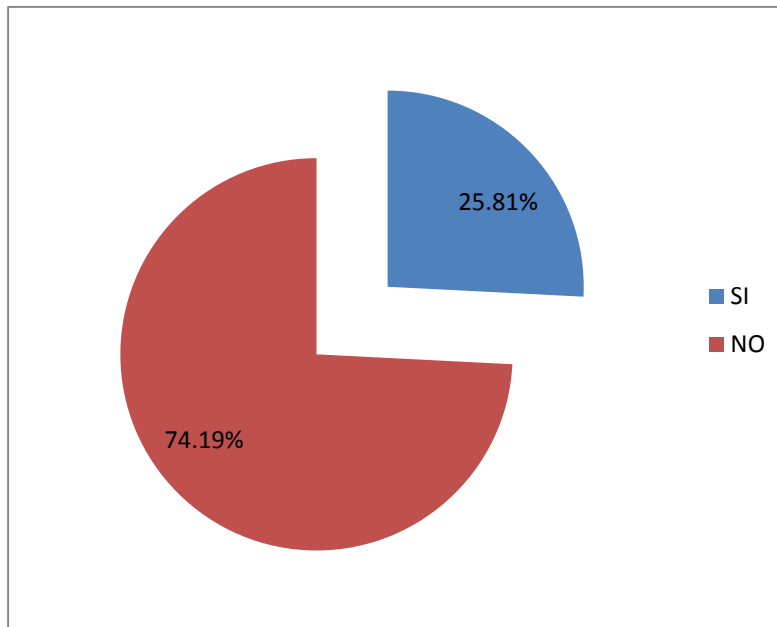
Respuesta	Total	Porcentaje
SI	27	87,10%
NO	4	12,90%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si es necesario un manual para la preparación de una auditoría de sistemas se obtuvo como respuesta que un 87.10% de los estudiantes ven una forma de hacer las cosas correctas mientras que el 12.90% cree que una manual solo es una segunda opción en su conocimiento.

10. ¿Cree que es suficiente el conocimiento adquirido en la carrera en relación al tema mencionado?

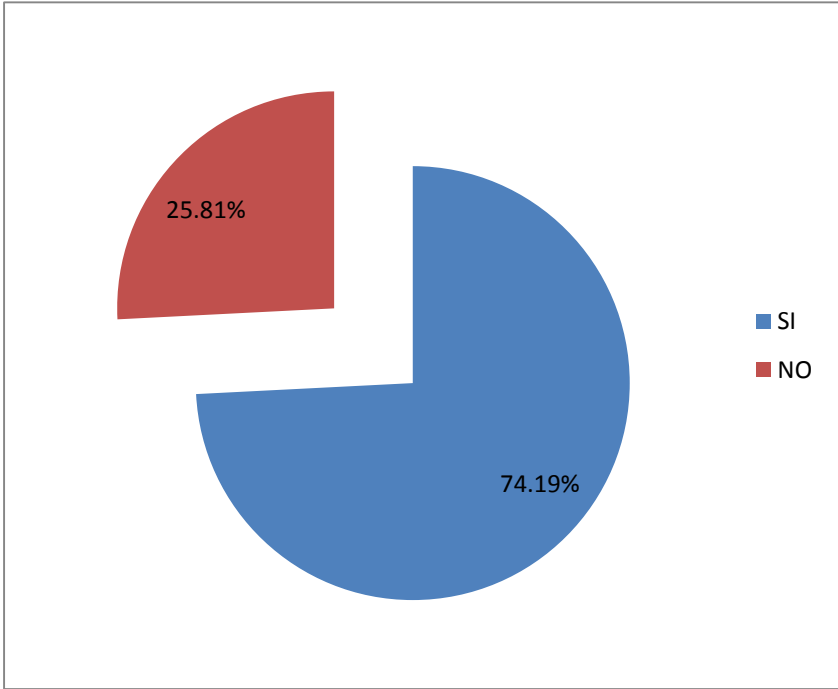
Respuesta	Total	Porcentaje
SI	8	25,81%
NO	23	74,19%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si han adquirido suficiente conocimiento en la carrera sobre el tema mencionado, de 31 encuestados, 8 contestaron que durante el transcurso de la carrera, y 23 respondieron que no han adquirido suficiente conocimiento haciendo así un 25.81% de estudiantes con suficiente conocimiento del tema de auditoría de sistemas, y un 74.19% de estudiantes que no han adquirido conocimiento suficiente.

11. ¿Si se le proporciona un manual que contenga las principales técnicas para la elaboración de una auditoría de sistemas con relación a las NIA'S lo tomaría en cuenta como un medio que le permita ampliar su conocimiento?

Respuesta	Total	Porcentaje
SI	23	74,19%
NO	8	25,81%
TOTAL	31	100%



En la pregunta realizada a los estudiantes de contaduría pública del quinto año sobre si se les proporcionara un manual para la elaboración de una auditoría de sistemas con relación a las NIA'S, nos encontramos que 74.19% estuviera de acuerdo con el manual ya que les facilitara la forma de elaborar la auditoría antes mencionada, mientras que el 25.81% cree que no es necesario que se le proporcionaran un manual.

4.2 Propuesta de un Programa de Análisis para realizar Auditoría a Sistemas Contables Computarizados con Relación a las NIAs

4.2.1 Introducción

El presente programa tiene como finalidad servir de base para la elaboración y preparación de lo que surge en el proceso de una auditoría de sistemas.

Ha sido elaborado tomando como base las Normas Internacionales de Auditoría vigentes y está estructurado con aspectos legales, técnicos, e instrucciones precisas para elaborar y preparar una auditoría de sistemas

El programa proporciona de manera práctica, los pasos a seguir al momento de elaborar la auditoría a sistemas contables computarizados, basándose en una normativa vigente y aplicable a nuestro entorno local. Este representa una recopilación de información legal y técnica que describe los procedimientos iniciales, intermedios y finales de una auditoría enfocada a la elaboración de aquellos documentos que sirven de evidencia al auditor para sustentar su trabajo realizado.

4.2.2 Propósito

Al elaborar este programa se pretende auxiliar a profesionales y estudiantes de la carrera de contaduría pública que desarrollan de forma directa o indirecta, la labor de una auditoría a sistemas contables computarizados, o están interesados en conocer en detalle las fases que conlleva a una auditoría en base a Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

Además se busca fortalecer la habilidad de los profesionales en cuanto a elaboración del programa antes mencionado al que se refiere, creando a través de técnicas prácticas y fáciles, al igual una actitud crítica del lector incentivando un pensamiento creativo e ilimitado para la información de fuentes e información para soportar la opinión sobre la auditoría realizada.

4.2.3 Alcance

En este manual describe y desarrolla cada una de las fases que comprende una auditoría de sistemas además se incluyen las técnicas básicas más utilizadas por profesionales que laboran en el campo de la auditoría.

Se reconoce las limitantes existentes en el conocimiento de la auditoría práctica. Se hace énfasis en los lineamientos y requerimientos básicos del desarrollo de una auditoría de sistemas. No se pretende restringir las perspectivas del profesional en el área práctica, más bien conducirlos a través de herramientas y técnicas sencillas, pero útiles.

4.2.4 Desarrollo

El siguiente programa es para el uso de las personas profesionales de la auditoría y toda empresa que lo requiera conveniente ya que se realizó con el fin de facilitar la auditoría y el control de documentos importantes que las empresas generan en los periodos auditados por dichos profesionales.

4.3 Procedimientos de auditoría a sistemas desarrollo del programa

4.3.1 Fase I: Planificación

4.3.1.1 Planificación preliminar

Esta es la etapa inicial de la auditoría de sistemas donde el auditor y su equipo de trabajo conocen de una forma general al cliente su entorno y lugar de operación, siendo así necesario lo siguiente:

- Antes de generar un compromiso mediante contrato en el trabajo de auditoría de sistemas, el auditor deberá conocer aspectos generales de la organización para poder hacer una oferta objetiva de acuerdo a las necesidades del cliente.
- Luego de haber conocido la información de las operaciones que el cliente realiza, la siguiente etapa es la elaboración de una oferta de servicios la cual se plasma en lo que es la carta oferta de servicios profesionales de auditoría
- En primera instancia si el cliente acepta los términos de trabajo de auditoría planteados, se deberá elaborar como siguiente etapa la carta compromiso, donde se definen responsabilidades de ambas partes, todo esto con el objeto de dejar en claro los términos del trabajo de auditoría

4.3.1.2 Planificación específica

En esta etapa se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría de sistemas. La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno,

evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

- Aceptados los términos entre ambas partes la siguiente etapa es obtener un conocimiento más detallado de las operaciones del negocio por parte del auditor, para lo cual es de mucha utilidad utilizar técnicas adecuadas de recopilación de información útil, que a la vez incluya una evaluación de los controles de la entidad, a través de la revisión e inspección de documentos emitidos por la empresa y otros aspectos a considerar por el auditor.
- Teniendo conocimiento del funcionamiento de controles internos, la siguiente etapa es determinar según criterio profesional las áreas de riesgo, que podrían ocasionar representaciones erróneas, debido a deficiencias en los controles internos y establecer el monto de materialidad permitido.
- Luego en base a su juicio de deberá establecer la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos con los cuales se espera obtener evidencia, teniendo en cuenta que aun durante todo el proceso se seguirá conociendo aspectos que pueda modificar las evaluaciones hechas por el auditor.
- Se deberá seleccionar el personal adecuado y necesario para asegurar la calidad del trabajo, diseñando además procedimientos de supervisión de la labor de auditoría de sistemas.
- Realizadas las etapas anteriores se cuenta con los elementos necesarios para elaborar el memorando de planeación, en el cual se asienta la planeación propuesta para el trabajo a realizar, no se pretende que sea rígido, pero si, lo más acertado posible, aunque en el desarrollo de la auditoría deberá revisarse su adecuación y avance.

4.3.2 Fase II: Ejecución de la auditoría de sistemas

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.

- En esta etapa se realizará los exámenes a las cuentas, y enfocados en evaluar a aquellas que reflejan un riesgo alto, con lo que se espera obtener evidencia para soportar las conclusiones.

- al realizar (los procedimientos de control o de cumplimiento, procedimientos analíticos y procedimientos sustantivos) requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. El auditor deberá considerar si estos son suficientes para soportar una opinión.
- Teniendo evidencia suficiente el auditor deberá reportar los hallazgos a la administración para discusiones preliminares que podrían cambiar las evaluaciones realizadas por él, incluyendo asimismo, recomendaciones que tiendan a fortalecer los controles de la entidad y que permitan asegurar el logro de sus objetivos.

4.3.3 Fase III: Informe y dictamen de auditoría

El Informe constituye la etapa final del proceso de Auditoría de Sistemas, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido. Este Informe es escrito siempre para terceros que constituyen los clientes, independientemente del tipo de Auditoría que se realice, de ahí la importancia concedida al mismo y a los requerimientos que debe cumplir.

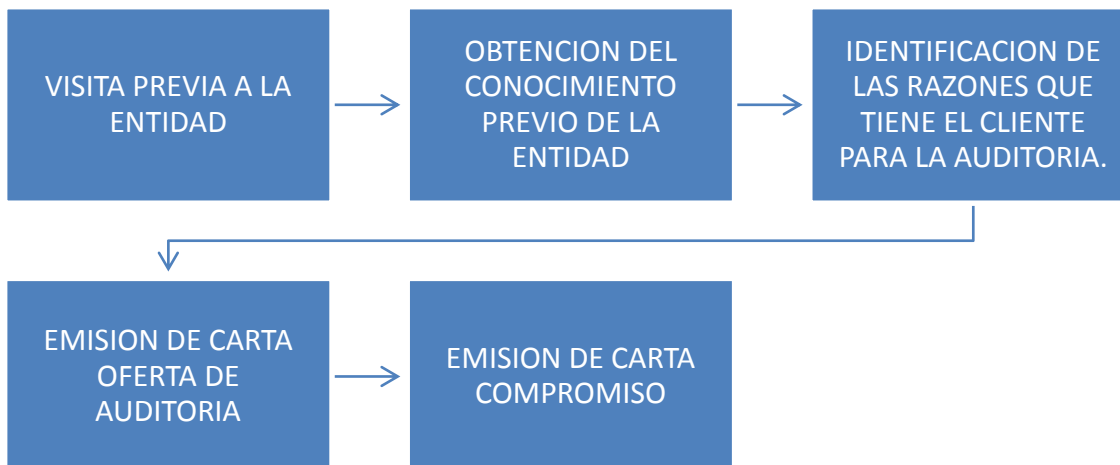
- Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.
- Informe sobre la estructura del software contable
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.
- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

Comprende el conocimiento general de la entidad, reconocimiento de auditorías anteriores si las hubiese, el cual le servirá de base al auditor para formarse una idea de la magnitud de la actividad económica del cliente, identificando las razones para la auditoría y además el compromiso que se adquirirá en caso de aceptación del trabajo. Antes de comenzar una Auditoría a sistemas, el personal involucrado deberá cumplir con una serie de requisitos los cuales son fundamentales en un profesional de esta rama.

4.3.4 Fase uno

4.3.4.1 Planificación preliminar

Proceso previo



4.3.5 Obtención del conocimiento preliminar de la entidad

Cuando se desempeñe una auditoría de sistemas, el auditor deberá obtener un conocimiento preliminar del software suficiente para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre el dictamen de auditoría de sistemas. Basados en este puesto el auditor definirá la forma y los medios de cómo obtener ese conocimiento de la entidad; programando a su criterio, visitas, entrevistas y otras herramientas para el logro de sus objetivos, que en primera instancia será familiarizarse con organización.

4.3.5.1 Obtención de información

Antes de aceptar el trabajo, el auditor deberá obtener un conocimiento preliminar de la entidad y de los dueños, administración y de los dueños, administración y operaciones de la entidad que va a ser auditada, y consideraría si puede obtenerse un nivel de conocimiento del negocio adecuado para desempeñar la auditoría. El auditor puede obtener un conocimiento de la empresa y de la entidad de un número de fuentes. Por ejemplo:

- Experiencia previa con la entidad y su giro.

- Discusión con personas de la entidad (por ejemplo, directores, y personal operativo administrativo).
- Discusión con otros auditores y con asesores legales o de otro tipo que hayan proporcionado servicios a la entidad o dentro de la entidad o dentro del giro.
- Legislación y reglamentos que afecten a la entidad.
- Visitas a los locales de la entidad y/o sucursales.
- Se recomienda, no profundizar en datos numéricos o confidenciales de la entidad, tomando en cuenta que aún no ha sido aceptado el trabajo de auditoría y considerando que las entidades tendrán otras ofertas: sumado a esto, los miembros de la dirección de la entidad podrían considerar como una violación a la privacidad de la información.
- No se pretende incurrir en gastos mayores, inversión de tiempo ni demasiado uso de recurso humano profesional sin embargo esto no será limitante para la obtención adecuada del conocimiento de la entidad.

Se aclara que esta fase se desarrollara en auditorias iniciales, no así en recurrentes, en donde hasta podría obviarse ente paso. A continuación se describe la manera práctica que muchos profesionales de la contaduría pública suelen desarrollar para obtener este conocimiento:

Apoyándose en la técnica de investigación de la entidad que va auditar, dentro de esta información podría incluirse temas como: giro de la entidad, nivel de organización, ambiente económico en el que se desarrolla, en general aspectos que a juicio del auditor proporcionen bases para medir la magnitud de la auditoría.

¿Por qué la entrevista? Como técnica es de mucha utilidad ya que permite al entrevistador generar otras interrogantes que a su criterio podrían cambiar el conocimiento que se pretende obtener, esto en base a las expresiones, impresiones e inquietudes que el entrevistado podría presentar. Se aconseja que esta actividad sea programada con anticipación y en coordinación con la administración de entidad, evitando entorpecer las labores de los empleados.

El entrevistado deberá ser una persona de amplios conocimientos sobre la entidad, con suficiente tiempo de laborar para la misma, y pertenecer al nivel directivo y/o administrativo.

Por su profesionalismo el entrevistador (auditor) deberá contar con una quía planificada previamente; llámesele a este cuestionario. Este deberá tener definido un objetivo guiado a

conocer el entorno en el que se desarrolla la entidad, proyectado a determinar la naturaleza, alcance y magnitud del trabajo a desarrollar; obteniendo esto el auditor podrá ofertar razonablemente sus servicios.

4.3.5.2 Aceptaciones de los términos de la auditoría

4.3.5.2.1 Emisión de carta oferta de servicios de auditoría

Después de haber realizado la investigación y estudio preliminar de la entidad y haber conocido aspectos de importancia, tales como ambiente económico en el cual se desarrolla la entidad, actividad económica, mercado que abarca, estructura organizacional; tendencia de los ingresos, costos y gastos, etc.

El auditor se encuentra preparado para realizar una propuesta de servicios profesionales a la entidad, la cual incluirá una determinación del valor económico del servicio profesional a prestar a la entidad, es momento de preparar la carta oferta.

La carta oferta que el auditor presente a la entidad, deberá contener como requisitos mínimos, los descritos a continuación:

- Nombre de la empresa que audita y Nombre a quien va dirigida
- Fecha
- Párrafo introductorio, refiriéndose al tipo de auditoría y al periodo al que se refiere
- Objetivo del trabajo
- Costo del trabajo ofertado y forma de pago
- Firma del ofertante.

4.3.5.3 Carta compromiso

Después que el profesional ha presentado su carta oferta y la entidad la ha considerado y posterior a su aceptación, el auditor deberá elaborar una carta de aceptación de sus servicios por parte de la entidad, con el objetivo de establecer el nivel de responsabilidad que se asumirá por el desarrollo de trabajo, la forma y contenido de esta puede variar para cada cliente, pero básicamente incluirán lo siguiente:

- Nombre de la firma que audita
- Fecha

- Nombre de la empresa o personas a quien va dirigida
- El objetivo de la auditoría de estados financieros
- Responsabilidad de la administración por la preparación de los estados financieros.
- El alcance de la auditoría, incluyendo referencia a la legislación aplicable, reglamentos o pronunciamientos de organismos profesionales a los cuales se adhiere el auditor.
- La forma de cualquier informe u otra comunicación de resultados del trabajo.
- La causa de la naturaleza de las pruebas (pruebas selectivas) y otras limitaciones inherentes de auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.
- Solicitud de acceso sin restricción a cualquier registro, documentación y otra información solicitante en conexión con la auditoría.
- Forma y tiempo de cómo serán cancelados los honorarios.
- Fecha de aceptación de los servicios
- Firma de ambas partes

4.3.5.4 Planificación específica

La planeación de la auditoría de sistemas constituye uno de los procesos de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

La planificación de una auditoría de sistemas implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría prácticamente planear toda la auditoría de estados financieros; de esta depende la programación en tiempo, costo, alcance, naturaleza del trabajo a realizar, por lo tanto deberá tenerse claro aspectos importantes, tanto de la organización como de los recursos de los que se dispone para desempeñar una excelente labor de auditoría.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

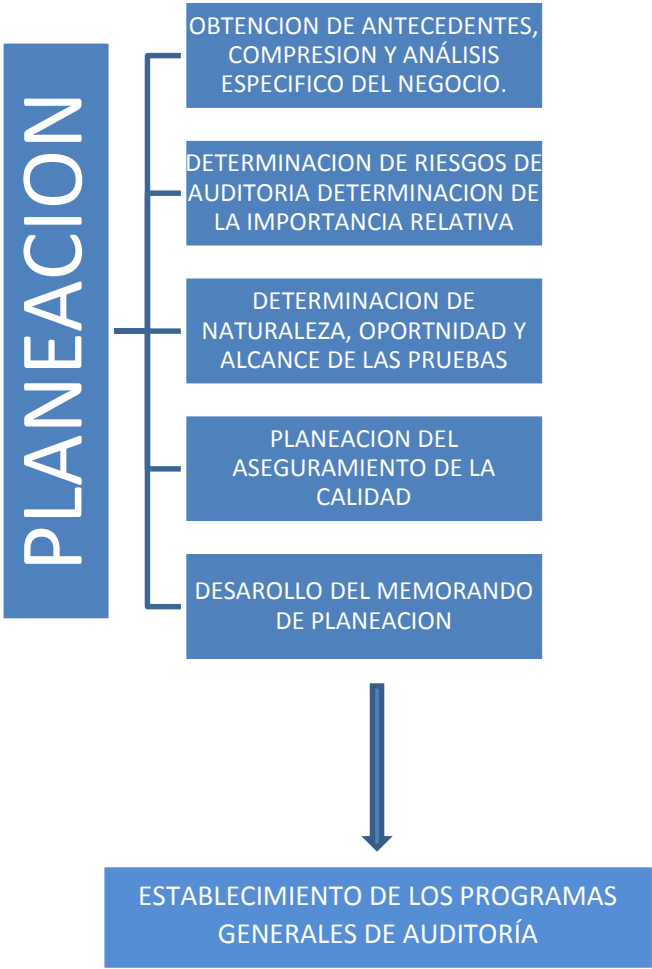
La planeación adecuada del trabajo de auditoría de sistemas ayuda a asegurar que se preste atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, y llegar a la conclusión de que los estados

financieros son razonablemente correctos, porque se tiene una seguridad razonable de que no contiene errores importantes y de que han sido preparados de acuerdo con un marco de referencia aceptable, que los problemas potenciales son identificados. La planeación también ayuda para la delegación de actividades al grupo de trabajo de auditoría (auxiliares).

El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento del negocio.

Los pasos que tendrá que considerar al desarrollar el plan global de auditoría se esquematizan a continuación:

Etapa de planeación



4.3.5.5 Conocimiento específico del negocio

El auditor deberá iniciar el trabajo de auditoría de sistemas con la obtención de un conocimiento más específico del negocio, que le permita ubicarse y adecuarse a la entidad por la que ha sido contratado. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificar características que sean propias de la entidad, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros. En la medida que el auditor se familiarice en mayor detalle sobre aspectos de operación, los productos o servicios que produzca y/o comercialice, le permitirán una mayor facilidad para planear y desarrollar pruebas acertadas y posibilitar el alcance de los objetivos del trabajo de auditoría. Opinar sobre las actividades y operaciones que ha desarrollado una entidad y definir o determinar el buen funcionamiento de una organización no se encuentra en ningún medio bibliográfico; si no que se obtiene través de la investigación y estudio de la entidad, la experiencia que el auditor posea en el área le ayudara en gran medida a tener muy en claro los objetivos los cuales serán la clave fundamental para desarrollar una auditoría de calidad. Por supuesto la obtención del conocimiento de la entidad deberá planearse adecuadamente y poseer una técnica de calidad para el desarrollo de la auditoría, estos son otros supuestos fundamentales que se deberán tomar en cuenta. En esta etapa deberán establecerse los objetivos de este paso, determinando que es lo que quiere conocerse, en ese sentido el auditor deberá buscar para conocer:

- Factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad.
- Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar incluyendo cambios desde la fecha de la anterior auditoría.
- El nivel general de competencia de la administración.
- Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas.
- El efecto de pronunciamientos nuevos de contabilidad y auditoría.
- Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

De estos factores el más determinante, tomando en cuenta que se dependerá de él durante toda la auditoría es la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno. Comprender estas áreas se obtiene a través de experiencia previa con la entidad y se suplementa con:

- (a) Investigación con la administración, personal de supervisión y otro personal apropiado en diversos niveles organizacionales dentro de la entidad, junto con referencia a la documentación, como manuales de procedimientos, descripciones de puestos y diagramas de flujos;
- (b) Inspección de documentos y registros producidos por los sistemas de contabilidad y de control interno; y
- (c) Observación de las actividades y operaciones de la entidad, incluyendo observación de la organización de operaciones por computadora, personal de la administración, y la naturaleza del proceso de transacciones.

4.3.5.5.1 Como obtener conocimiento del sistema de control interno

Confiar en el sistema de control interno o no hacerlo influirá en el curso que tomara el trabajo de auditoría de sistemas, por lo que en cuanto más conozca y/o comprenda el auditor al respecto, será tanto una fortaleza o una debilidad para opinar.

El adquirir conocimiento del control interno de una empresa busca determinar el nivel de control que existe en la entidad sobre los procesos operativos que desarrolla, para el logro de sus objetivos, nivel de delimitación de autoridad, niveles de supervisión y responsabilidad, en la medida que el auditor comprenda esta fase le permitirá determinar áreas de fortaleza o una debilidad para opinar. El adquirir conocimiento del control interno de una empresa busca determinar el nivel de control que existe en la entidad sobre los procesos operativos que desarrolla. Para el logro de sus objetivos, nivel de delimitación de autoridad, niveles de supervisión y responsabilidad. En la medida que el auditor comprenda esta fase le permitirá determinar áreas de fortaleza o debilidad, en la organización y planear el alcance de las pruebas y/o recomendar en pro de la empresa.

De las muchas maneras de obtener conocimiento de control interno, en la auditoría podemos utilizar el cuestionario de control interno por las ventajas que le brinda al interesado, el cual debe contener aquellas interrogantes necesarias para tener una idea clara de todo el proceso que siguen los datos hasta convertirse en información contable.

4.3.5.5.2 Conocimiento del software

El auditor en su afán de obtener un amplio conocimiento sobre la entidad deberá evaluar el sistema que permite controlar y resumir la información financiera que se maneja en la entidad, esto es el software de contabilidad. El auditor por lo tanto, deberá ser por la naturaleza de la profesión, un experto de las técnicas contables (competencia técnica), permitiéndole esto entender el resumen en términos financieros de las muchas operaciones que desarrolla la entidad, se pretende que el auditor conozca aún mejor que los mismos miembros del departamento contable de la entidad estos procesos, ya que siempre, el será el asesor técnico en el área ante cualquier duda que dentro de la organización surja al respecto, por que le permitirá bajo su punto de vista profesional evaluar el seguimiento de la normativa técnica, legales y reglamentarias aplicables a la entidad que audita.

Una forma práctica de como evaluar el cumplimiento de aspectos normativos, técnicos y legales se propone a continuación:

Se sugiere revisar y estudiar una serie de documentos que son básicos en todo sistema contable que aplica a la normativa técnica y legal vigente en el salvador, verificando su adecuación a la entidad, vigencia, y correspondencia.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- La auditoría en informática deberá comprender no sólo la evaluación de los equipos de cómputo, de un sistema o procedimiento específico, sino que además habrá de evaluar los sistemas de información en general desde sus entradas, procedimientos, controles, archivos, seguridad y obtención de información.
- La auditoría en informática es de vital importancia para el buen desempeño de los sistemas de información, ya que proporciona los controles necesarios para que los sistemas sean confiables y con un buen nivel de seguridad.

5.2 Recomendaciones

- Retomar las recomendaciones que han realizado en las auditorias anteriores para realizar el análisis, evaluación y gestión de los riesgos encontrados; establecer un sistema de control adecuado al sistema de información y trabajar en la documentación del proceso.
- Capacitar al personal encargado de auditar el sistema, sobre la identificación de riesgos, medición e implementación de controles, enfocada en la seguridad de acceso e integridad de la base de datos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Sitios web

<https://aobauditores.com/nias/>

Libro

Auditoría en sistemas computacionales, Carlos Muñoz Razo

Asignatura

Auditoría de sistemas

ANEXOS

ANEXO 1: Caso práctico

Santa Ana, 20 de septiembre de 2021

Señor

Lic. Iker Martínez

Representante Legal

Comercial Tayson, S.A. DE C.V.

Presente

Previa Solicitud de Auditoría al sistema de contabilidad de la sociedad, **COMERCIAL TAYSON, S.A. DE C.V.**, que comprenden los siguientes factores: documentación del sistema, integridad de datos, validación de procesos intermedios, niveles de acceso y seguridad y procesos de mantenimiento. Por medio de esta carta, tenemos el gusto de confirmarles nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este trabajo. Nuestra auditoría se conducirá con el objetivo de expresar nuestra opinión sobre el sistema.

Conduciremos nuestra auditoría, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que el software está libre de representación errónea de importancia relativa y que exista un control interno adecuado en el software. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre el desempeño de los factores en el sistema. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de riesgos de representación errónea de importancia relativa del software, ya sea debido a cualquier factor. Una auditoría también incluye, evaluar la situación del sistema de contabilidad.

Debido a la naturaleza de prueba y otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualesquier sistemas de contabilidad y de control interno, hay un riesgo inevitable de que puedan quedar sin descubrir incluso, algunas representaciones erróneas de importancia relativa.

Al hacer nuestras evaluaciones de riesgo, consideramos el control interno relevante para el uso del sistema por la entidad para poder diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Sin embargo, esperamos proporcionarles una carta por separado, concerniente a cualesquier debilidad de importancia relativa que lleguen a nuestra atención durante la auditoría del sistema, sobre el diseño o implementación del control interno de la situación del sistema.

Le recordamos que es responsabilidad de la administración de la compañía, la información contenida en el sistema, que presenten razonable la posición financiera, y el desempeño de la compañía, de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera. Nuestra recomendación de auditor, explicará que la administración es responsable de la preparación y presentación razonable de la documentación de acuerdo con el marco de referencia de información aplicable.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos de la administración, confirmación por escrito respecto de las representaciones que nos hagan en conexión con la auditoría.

Esperamos la total colaboración de su personal y confiamos que pondrán a nuestra disposición cualquier registro, documentación y otra información que se les solicite en conexión con nuestra auditoría.

Según nuestra oferta de servicios presentada, los honorarios son MIL (\$1,000.00) dólares de los Estados Unidos de América, más IVA; los cuales se facturará de la siguiente manera: el 30% al momento de la primera visita, 30% en la segunda visita y el resto, contra entrega del informe final.

Favor firmar y devolver la copia anexa de esta carta, para indicar su conformidad y entendimiento de los arreglos para nuestra auditoría de los estados financieros.

Atentamente,

F_____

Lic. Axel Gutiérrez

Asesoría Contable & Auditoría VH, S.A de C.V.

Inscripción CVPCPA 2468

Acuse de recibido por AUDITORAS DE SISTEMAS VH, S.A. DE C.V.

Firma: _____

Nombre: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

Hora: _____

Santa Ana, 23 de Octubre del 2021

Asamblea General de Socios

Comercial Tayson, S.A. de C.V.

Presente.

Estimados Señores:

De acuerdo con la planeación y ejecución de la Auditoría de Sistemas, hemos concluido con el examen al período comprendido del 01 de septiembre al 30 de Octubre del ejercicio 2021, la cual consistió en realizar pruebas cumplimiento de aspectos técnicos y legales de **COMERCIAL TAYSON, S.A. de C.V.** Observamos ciertos aspectos relacionados con dicha estructura, que a nuestro juicio son deficiencias en el sistema. Una deficiencia es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que errores o irregularidades, en procedimientos que pueden ser importantes con relación a aspectos técnicos y legales, que estén ocurriendo y no sean detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.

Los aspectos que llamaron nuestra atención y que resultan como hallazgos de auditoría de sistemas realizada a la Institución auditada, son los siguientes:

Auditoría de sistemas

- 1.** La sociedad "COMERCIAL TAYSON S.A. de C.V." no posee documentación del software que utiliza para el registro de sus operaciones; como consecuencia de ello no está registrado en la contabilidad. La adquisición se dio mediante trato de palabra y no sustentado en algún contrato u otra forma para documentar.
- 2.** Comprobamos que el personal que opera el sistema de contabilidad no conoce en su totalidad el manejo del mismo, o al menos no adquirieron el conocimiento técnicamente, por lo que denota falta de capacitación en el funcionamiento general del mismo.
- 3.** En relación al mantenimiento, aunque consideramos que, es adecuado en cuanto lo hace la persona que lo creó; consideramos que la deficiencia está en que la sociedad no tiene

programado el mantenimiento, sino que lo realizan cuando se presenta una falla o se considera necesaria una actualización.

De lo cual informamos a la administración, para las medidas pertinentes, en relación a lo antes mencionado

Mario Fernández Linares

Socio encargado

William Aguilar Álvarez

Representante legal

Santa Ana, 20 de agosto de 2021

Carta no Conflicto Intereses

Señores

Comercial Tayson, S.A. DE C.V

Presente.

Estimado señores:

A solicitud de ustedes, emito la presente carta de representación, relacionada con condicionantes que puedan afectar la independencia en la auditoría que se me ha asignado de la sociedad, COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V., por el período comprendido de 14 de septiembre al 15 de Octubre de 2021, las siguientes declaraciones tienen el objetivo de que ustedes puedan establecer el nivel adecuado de independencia en concordancia con las normas de ética profesional que rigen nuestra profesión, así puedo declarar que la firma ASESORIA CONTABLE & AUDITORÍA VH, S.A DE C.V. no tiene:

- a) Vínculos económicos con la empresa JC, S.A DE C.V; ni tampoco está en nuestros planes futuros realizar actividades económicas conjuntas con la empresa mencionada.
- b) Participación en eventos que representen litigios judiciales con la sociedad JC, S.A DE C.V.
- c) Familiares que estén comprendidos dentro del segundo grado de afinidad o cuarto de consanguinidad, que ocupen puestos claves dentro de la sociedad JC, S.A DE C.V.
- d) No ha tenido trabajo anteriormente para la sociedad JC, S.A DE C.V.
- e) No recibe ningún tipo de comisión por parte de la empresa sociedad JC, S.A DE C.V .ya que no tiene vínculos laborales, ni de contratación eventual por asesorías o consultorías.
- f) Personas de núcleo familiar o primer grado de afinidad o consanguinidad que laboren para esa empresa.
- g) Vínculo afectivo con ningún miembro o empleado de la sociedad JC, S.A DE C.V., que pueda representar un riesgo para la independencia del trabajo a realizar.

h) No se han desarrollado trabajos de auditoría en el período que se auditará de la sociedad JC, S.A DE C.V.

i) No se tiene bajo custodia ningún tipo de activos de la sociedad JC, S.A DE C.V.

De acuerdo a los requerimientos éticos sobre la profesión, mantendremos en cualquier momento la confidencialidad sobre la información a la que tenga acceso en virtud del trabajo o trabajos de auditoría que realizaremos.

Si fuere necesario elaborar otras declaraciones no contempladas al inicio de la auditoría, sé agradece que las hagan saber para emitir la respectiva declaración complementaria.

Muy atentamente,

f. _____

Lic. Axel Miranda

Representante Legal,

Asesoría Contable & Auditoría

CARTA OFERTA DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA

**SERVICIO DE AUDITORÍA DE SISTEMAS
PARA LA COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V**

PERIODO

DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021

A SOLICITUD DE

COMERCIAL TAYSON S.A DE C.V

PREPARADO POR

ASESORIA CONTABLE & AUDITORÍA VH, S.A DE C.V

FECHA

15 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Santa Ana, 15 de septiembre de 2021

Lic. Axel Gutiérrez
Representante Legal
Presente

Estimado Licenciado Axel Gutiérrez

Reciba un cordial saludo de nuestra firma de auditoría Asesoría Contable y Auditoría VH, S.A. de C.V. en esta oportunidad estamos presentando la oferta de nuestros servicios de auditoría de sistemas para el periodo del 01 de octubre al 30 de noviembre de 2021, conforme a solicitud presentada por su persona.

La auditoría tiene un enfoque establecido por las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales establecen requisitos que se deberán cumplir en el transcurso del trabajo de auditoría, que incluye además los elementos técnicos, y los requisitos éticos profesionales.

Agradezco la oportunidad que nos brinda para ofrecer nuestros servicios profesionales de auditoría de sistemas.

Si existe el requerimiento de ampliaciones adicionales sobre el contenido de la propuesta, será un gusto dialogar con usted.

Atentamente,

FIRMA: _____

Lic. Karla García
Representante Legal

**OFERTA DE SERVICIOS DE AUDITORÍA DE SISTEMAS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021**

Objetivos

Objetivo general

1. Verificar la integridad, confidencialidad y confiabilidad de la información contenida en los sistemas computarizados utilizados en la entidad.

Objetivos específicos

1. Evaluar el funcionamiento del sistema computarizado de la entidad con el fin de superar condiciones que impliquen deficiencias importantes.
2. Emitir un informe que contengan los resultados del estudio, comprensión y evaluación del control interno registrados en los sistemas computarizados de la entidad.
3. Mostrar los resultados del estudio, comprensión y evaluación del control en los sistemas computarizados y del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables de los sistemas computarizados.

Metodología

La realización de la auditoría para COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V, se hará bajo el marco de referencia de las Normas Internacionales de Auditoría, con especial énfasis en el cumplimiento legal establecido en la legislación; todo ello en concordancia con el ámbito internacional en los casos que son aplicables, las normas establecen que debo efectuar mi trabajo bajo el siguiente lineamiento:

1. Planificación del Trabajo, la cual se hace en el tiempo inicial, analizando la estructura de control interno de la institución y determinando sus áreas críticas que merezcan por su importancia una atención especial.
2. Aplicación de Técnicas de Auditoría: Estas se utilizarán de acuerdo a la naturaleza de al sistema que posee la empresa auditada para verificar el control interno que se esté analizando, diseñándose pruebas y procedimientos en cuanto a las diferentes operaciones y pruebas sustantivas en los diferentes recursos de la institución cuya naturaleza sea de

evaluación crítica, tales técnicas como la entrevista, observación de los sistemas, verificación de documentos, y verificación ocular.

3. Valoración de la Prueba: Se analizará el impacto de las situaciones encontradas y se estudiara su posible solución, de manera que el informe no se vuelva una crítica, sino una propuesta correctiva de los posibles eventos de riesgo identificados.
4. Diligencia: Nos apearemos a un tiempo de ejecución de la auditoría y trabajaremos con esmero para obtener eficiencia y calidad para la empresa.

La auditoría será realizada en una de las sucursales de COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V, en la cual se realizan y se custodia el sistema y los documentos de la entidad.

La metodología inicial incluye la evaluación y comprensión del sistema de control interno, tales como: procedimientos de control utilizados por la institución, procedimientos de autorización para las diversas actividades relacionadas con la contabilidad de la empresa y el tipo de sistema que utiliza.

El desarrollo de la auditoría requiere de la participación activa de las personas encargadas del manejo de los sistemas de la institución, esto permitirá determinar los riesgos de mejor manera y/o cualquier situación que conlleve a mejores resultados para la entidad y por ende a la satisfacción de los distintos usuarios del resultado final de la información financiera, administrativa y de auditoría.

Se designara a un profesional de nuestra firma de auditoría para que efectúe las pruebas contempladas en los distintos programas de auditoría que deben prepararse en la fase de planeación de la misma, quien será supervisado profesionalmente para verificar la calidad del trabajo de auditoría que se realice.

Alcance

El alcance de la auditoría, incluye lo siguiente:

1. Lectura sobre cambios en los estatutos de COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V. si se hubieren realizado.
2. Verificación de los sistemas que utiliza la empresa.
3. Verificación de la documentación y su correspondiente integridad de acuerdo a los distintos requerimientos legales y técnicos.

4. Confirmaciones de datos relevantes.
5. Verificación del proceso de tratamiento de información que se ingresa al sistema por medios computarizados, sean estos por medio de bases de datos o archivos creados con programas utilitarios adicionales.
6. Verificación del buen funcionamiento del sistema que utiliza la empresa.
7. Verificar que la información que se ingresa al sistema no pueda ser modificada.
8. Verificar que el sistema posea contraseña.

Periodo de ejecución

Luego de la contratación de los servicios, efectuaremos dos visitas durante el desarrollo de la auditoría, la primera se realizara el 01 de OCTUBRE y la segunda visita se realizara el 20 de NOVIEMBRE del presente año a fin de efectuar nuestra auditoría de sistemas conforme a los alcances ofertados.

Inversión

La inversión para Comercial TAYSON, S.A de C.V. es la siguiente:

El valor de nuestros honorarios por la auditoría de sistemas del año 2021 que realizaremos es de MIL 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, dicho valor no incluye el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

Para iniciar la auditoría, se firmará una carta compromiso entre la parte solicitante de la auditoría y la firma de Auditoría; asimismo, se solicitará a COMERCIAL TAYSON, S.A. de C.V. una carta de representación al finalizar la auditoría.

Agradeciendo por la atención a la presente.

FIRMA: _____

Lic. Karla García
Representante Legal

**ACEPTACIÓN DE LA OFERTA DE SERVICIOS
PROFESIONALES**

Nombre: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

Firma: _____

***"COMERCIAL
TAYSON S.A DE
C.V"***

MEMORANDÚM DE PLANEACIÓN

AUDITORÍA DE SISTEMAS

PERIODO 2021

SANTA ANA, 22 DE AGOSTO DE 2021

AUTORIZADO POR:

ADRIEL MARTINEZ

I- Objetivos de auditoría de sistemas

Objetivo general

- 1 .Verificar la integridad, confidencialidad y confiabilidad de la información contenida en los sistemas computarizados utilizados en la sociedad.

Objetivos específicos

4. . Evaluar el funcionamiento del sistema computarizado de la entidad con el fin de superar condiciones que impliquen deficiencias importantes.
5. Emitir un informe que contengan los resultados del estudio, comprensión y evaluación del control interno registrados en los sistemas computarizados de la entidad.
6. Mostrar los resultados del estudio, comprensión y evaluación del control en los sistemas computarizados y del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables de los sistemas computarizados.

II- Conocimiento del negocio

1- Antecedentes de la compañía

Denominación: COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V
NIT: 0203-28021985-102-0
NRC: 123456-7

La compañía fue creada el 28 de febrero de 1985, denominada COMERCIAL TAYSON, Sociedad Anónima de Capital Variable, se abrevia COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V.

El gobierno de la sociedad es ejercido por Junta General de Accionistas, la cual es la máxima autoridad de la sociedad.

La Administración de la sociedad será confiada a un administrador único, el cual poseerá un suplente. El administrador único y suplente, ejercerán sus funciones durante 7 años a partir de su elección, pudiendo ser reelectos conforme a las normas establecidas en el Código de Comercio.

El administrador único propietario inicial electo por los socios fue el señor Iker Martínez quien durara en sus funciones hasta que venza el período.

La Sociedad se constituyó con un Capital Social de ciento cincuenta mil colones en moneda de curso legal, representado y dividido en ciento cincuenta acciones comunes y nominativas de un valor nominal de Mil colones, cada una, siendo su Capital Social Mínimo la suma de ciento cincuenta mil colones.

2- Naturaleza del negocio

La empresa cuenta con 3 sucursales y una casa matriz las cuales están ubicadas en diferentes zonas, todas se dedican a la compra y venta de productos tecnológicos y cada una posee un sistema para llevar el registro de las operaciones contables.

Una de las políticas principales de la empresa es que los ingresos se generaran con ventas al crédito y al contado debido al giro de su empresa.

Dicha sociedad no realiza otra actividad comercial mercantil que no esté permitida por las leyes

del país.

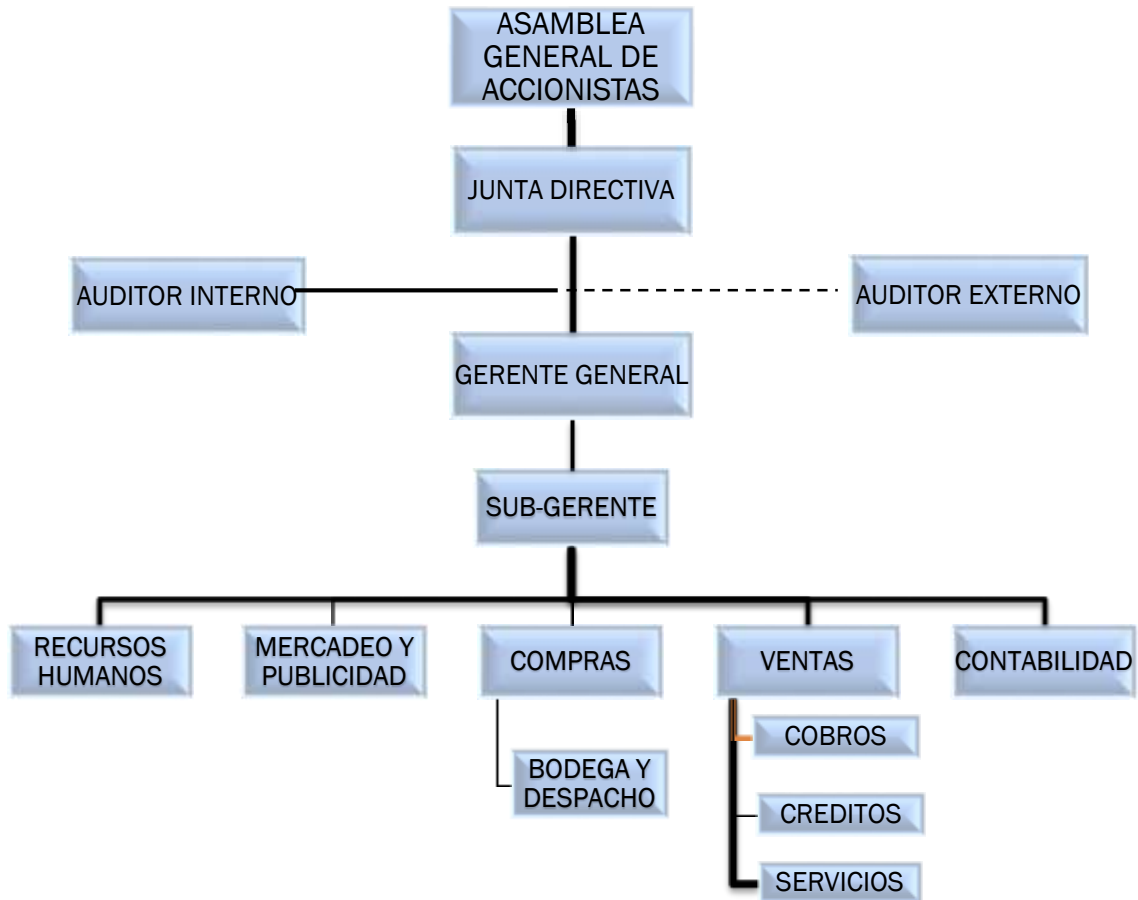
3- Dirección

La sucursal COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V. de la sociedad COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V, se encuentra ubicada en Av. Independencia sur y primera calle poniente, Santa Ana

4- Estructura organizativa

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

<u>CARGO</u>	<u>NOMBRE</u>
Director Presidente	Iker Martínez
Director Secretario	Ángel Udiel
Primer Director Propietario	Samara Guerrero



5- Proveedor del sistema

High Technology S.A de C.V, empresa surgida en el año 2021, dedicada a la creación y distribución de software, en las áreas de contabilidad y administración.

6- Normativa legal aplicable

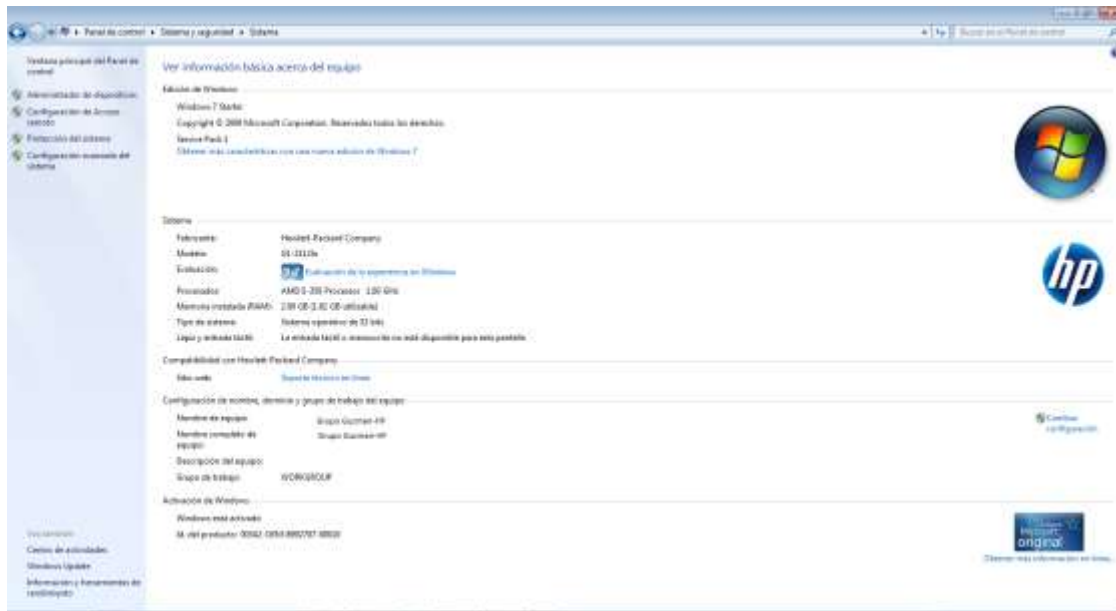
Algunas de las normas, códigos y leyes que le son aplicables a la sociedad son:

- Código de Trabajo
- Código de Comercio
- Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles
- Ley de Impuesto sobre la Renta
- Ley del Instituto Salvadoreño del Seguro Social
- Ley del Sistema de Ahorros y Pensiones
- Código Tributario
- Reglamento del Código Tributario
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Entre otros.

7- Sistema contable computarizado

Los datos del sistema son:

Nombre	PAF
Peso	90 MB
Requerimientos mínimos de instalación	Windows 2007, 2.00 GB de RAM, procesador 1.60 GHz
Ordenador donde se encuentra instalado el sistema	Marca HP Modelo: G1-2134la Sistema Operativo de 32 bits.



Utilitarios del sistema

- IVA
- Cuentas por pagar
- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Contabilidad
- Facturación

Reportes emitidos por el sistema:

- Libro de compras
- Libro de ventas
- Listado de proveedores
- Contrato de crédito
- Libro diario mayor
- Estados financieros
- Libros auxiliares
- Facturas

8- Base técnica

Metodología y evaluación al control interno

Nuestra auditoría estará enfocada al uso y funcionamiento de los Sistemas Informáticos y al Control Interno implementado por la sociedad COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V, la cual se desarrollara de acuerdo al marco regulatorio de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada para emitir nuestro informe de auditoría.

Asimismo se retomaran todas las leyes aplicables a la sociedad, con el fin de desarrollar el encargo de la mejor manera y en apego a las normativas existentes.

Etapas en que se divide la Metodología:

- **Planeación y elaboración de programas de auditoría**

En esta etapa obtendremos un conocimiento general de la sociedad para luego proceder a evaluar el control interno que la sociedad está implementando con respecto a su sistema informático.

El programa de auditoría debe ser preparado en la etapa de planificación, el cual contempla la naturaleza, el tiempo y la extensión de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el memorándum de planeación.

El objeto de un programa de auditoría es servir como herramienta para la delegación y vigilancia de trabajo de los miembros del equipo de auditoría y como medio para controlar y registrar la debida ejecución del trabajo.

Evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales

Como parte inherente del proceso de auditoría se encuentra la evaluación del control interno, en el cual el auditor deberá obtener una comprensión del sistema informático y de control interno suficiente que le permita identificar debilidades importantes que puedan incidir en la utilización del Sistema.

- **Pruebas sustantivas**

Para auditar las diferentes rubros de riesgos se realizarán verificaciones documentales y oculares, entrevistas y otros en la entidad, determinando la sustentabilidad de la auditoría con la elaboración de diferentes tipos de cédulas, enmarcando el funcionamiento y uso del sistema en cada una de ellas.

- **Emisión de informes y cartas de control interno**

Resultado del trabajo de auditoría, se emitirán informes de hallazgos de auditoría y una serie de recomendaciones para mejorar el uso y funcionamiento del sistema informático.

Dentro del marco regulatorio que tomaremos como base para llevar a cabo la auditoría del sistema podemos mencionar las siguientes NIAS:

NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría”

NIA 315, “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno”

NIA 500, “Evidencia de auditoría”

NIA 800, “Consideraciones especiales, auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos”

III- Estudio y evaluación del control interno

FACTORES	BAJO	MEDIO	ALTO
Documentación del sistema	<p>El software que utiliza la empresa posee la documentación que ampara dicha compra y su respectiva licencia.</p> <p>La empresa posee documentación que ampara las capacitaciones impartidas a los usuarios del sistema.</p>	<p>La empresa no nos proporcionó mayor información sobre si la documentación del sistema se mantiene actualizada.</p>	<p>La empresa no cuenta con un manual de usuario para la aplicación del sistema.</p>
Niveles de acceso y seguridad	<p>La empresa ha adoptado medidas de seguridad para el ingreso al sistema, por medio de contraseñas o password.</p> <p>Las personas que tienen acceso al sistema son solo personas autorizadas para hacerlo.</p>	<p>La empresa posee una persona responsable de la seguridad del equipo, pero no nos proporcionaron el nombre de la persona.</p>	<p>La empresa no realiza de forma periódica cambios en las contraseñas de los usuarios.</p> <p>Los usuarios pueden acceder a cualquier información del sistema y no solamente a aquella en la cual les compete trabajar.</p>
	<p>La información que se ingresa de forma incorrecta es detectada de forma inmediata por el sistema.</p>		<p>No existe ningún proceso de revisión de la información que será ingresada al sistema. Lo cual hace que la</p>

<p>Integridad de datos de entrada</p>	<p>Las personas que ingresan la información al sistema están debidamente autorizadas para hacerlo.</p> <p>Todos los documentos fuentes están debidamente ordenados y protegidos.</p> <p>Luego de ingresar la información al sistema existe una persona encargada de realizar una auditoría de calidad.</p>		<p>información no sea tan confiable ni certera</p>
<p>Validación de procesos intermedios</p>	<p>El sistema ordena la información de manera continua y lógica.</p>	<p>El sistema no ha presentado fallas, pero muchas veces no se puede ingresar la información debido a fallas en el hardware.</p> <p>La información se puede modificar después de que se haya guardado, excepto hay alguna información clave que el sistema no permite hacer</p>	<p>Si existe algún error en la información que se proceso, el sistema no lo identifica.</p> <p>En caso de fallas eléctricas el sistema no guarda de forma automática la información que se está ingresando al sistema.</p>

		modificaciones de forma rápida sino que es necesario ingresar a la base de datos del sistema.	
Validación de datos de salida	<p>El sistema genera reportes en base a cada módulo que este posee. La información que se visualiza en la pantalla del sistema es idéntica a los documentos impresos.</p> <p>El sistema no da ningún tipo de problema al momento de llevar a cabo las impresiones. Así también el sistema permite guardar información en periféricos externos.</p>		No existe un límite dentro del sistema para la generación de reportes. Lo cual debería de existir para tener un mayor control de la información que se imprime.
Procesos de mantenimiento	<p>La empresa le da un mantenimiento adecuado al sistema PAF.</p> <p>Al mismo tiempo la empresa cuenta con una</p>	La empresa realiza mantenimientos al sistema y hardware pero no lo hace de forma frecuente. Lo que ocasiona que el equipo	La empresa no cuenta con un programa de mantenimiento preventivo para el hardware de la empresa.

	persona encargada de la contratación del personal para el mantenimiento del sistema.	no trabaje de forma eficiente ya que no le dan el mantenimiento adecuado y en el tiempo indicado.	La persona que brinda el mantenimiento al sistema es un ente metodológico externo a la entidad.
--	--	---	---

IV- Evaluación del riesgo de auditoría

Matriz de riesgos

Nombre de la firma: ASESORIA CONTABLE & AUDITORÍA VH, S.A. DE C.V.

Hecho por:

Nombre del cliente: COMERCIAL TAYSON, S.A. DE C.V.

Revisado por:

Periodo a revisión: Año 2021

Autorizado por:

MATRIZ DE RIESGO PARA LA AUDITORÍA DE SISTEMAS										
Sistema: PAF (Módulo de Cuentas por Cobrar)	N° de Preguntas	Niveles de Riesgo			Ponderación por Niveles			Total Ponderación	Porcentaje de Factor	Valor de Riesgo
		Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo			
Documentación del Sistema.	5	1	1	3	0.60	0.40	0.60	1.60	10%	16.00
Niveles de Acceso y Seguridad.	6	3	1	2	1.5	0.33	0.33	2.16	20%	43.20
Integridad de datos de Entrada.	6	1	0	5	0.5	0	0.83	1.33	20%	26.6
Validación de Procesos Intermedios.	5	2	2	1	1.2	0.8	0.20	2.2	15%	33.00
Validación de datos de Salida.	5	1	0	4	0.6	0	0.80	1.4	15%	21.00
Procesos de Mantenimiento.	5	2	1	2	1.2	0.4	0.4	2	20%	40.00
TOTALES	32	10	5	17	5.6	1.93	3.16	10.69	100%	179.80

F. _____

F. _____

Conclusión: De acuerdo al resultado obtenido de la matriz de riesgos, el sistema deberá ser auditado cada dos años, debido a que el rango se encuentra entre los 100 y 200 puntos.

V. Determinación de niveles de riesgos

A cada factor evaluado le asignamos un peso el cual sería la calificación de riesgo en una escala del 1 al 3 de la manera siguiente:

Riesgos	Valoración de riesgos
Bajo	1
Medio	2
Alto	3

VI. Determinación de factores de auditoría

1. Documentación del sistema
2. Niveles de acceso y seguridad
3. Integridad de datos de entrada
4. Validación de procesos intermedios
5. Validación de datos de salida
6. Proceso de mantenimiento

VII. Oportunidad, alcance y naturaleza de las pruebas

Nuestro enfoque de auditoría se desarrolla en dos etapas: preliminar e interna.

Nuestra visita preliminar estará orientada al conocimiento de la entidad y a la evaluación del control interno adoptado por la administración de COMERCIAL TAYSON, S.A. de C.V. y en la visita interna procederemos al desarrollo de los programas de auditoría de sistemas; para garantizar que las operaciones se estén llevando a cabo como lo ha establecido la compañía, y que los objetivos se estén cumpliendo eficazmente, adicionalmente dichos procedimientos permitirán documentar nuestra evaluación del nivel de riesgo de control asignado a las cuentas críticas de auditoría.

La visita preliminar:

- 1- Tendrá como objetivo tener un conocimiento general de la entidad y a la vez conocer y evaluar el control interno.
- 2- Desarrollar algunos procedimientos a cada factor los cuales incluirán entre otros la evaluación de las cuentas de riesgo. Y
- 3- Se enfocara en dar una opinión de acuerdo a los resultados obtenidos en las dos visitas anteriores que realizamos a la entidad.

VIII. Administración de la auditoría

Personal asignado

El personal que estará directamente involucrado en el desarrollo de la auditoría será el siguiente:

CARGO	NOMBRE
Socio	Iker Martínez
Gerente	Ángel Udiel
Supervisor	Fernando Polanco
Encargada	Samara Guerrero
Asistente	Luis Leal

IX. Enfoques y estrategias

El objetivo de la firma de auditoría es reducir a un nivel mínimo el riesgo de auditoría del sistema PAF y a la vez que se logre una mayor eficiencia en el desarrollo de las auditorías, para tal efecto se ha considerado efectuar en la auditoría al sistema PAF, pruebas sustantivas a cada factor de riesgo para la documentación del mismo, y el resto de puntos críticos encontrados.

Por lo tanto, el enfoque de auditoría será desarrollado de modo que las áreas de importancia, se verán en la auditoría adaptadas a enfoques de control interno y digital según convenga.

X. Informes a emitir

Para el año de 2021, los informes que se emitirán al cliente estarán basados en la eficiencia y eficacia de la evaluación, con la finalidad de contribuir al mejoramiento de las operaciones de uso y funcionamiento del sistema PAF utilizado por la sociedad COMERCIAL TAYSON, S.A. de C.V.

- Carta de observaciones y recomendaciones a la estructura del control interno y al uso del sistema.
- Carta de observaciones y recomendaciones al control interno de acuerdo al uso y funcionamiento del sistema.

XI. Programa de auditoría de sistemas

Los programas de esta auditoría se elaboraran después de la primera visita, para luego ejecutarlos durante la segunda visita a la sociedad COMERCIAL TAYSON, S.A DE C.V. Para posteriormente proceder a elaborar el informe final de dicha auditoría y de esa manera hacerle saber a la empresa el resultado de la misma.

XII. Cronograma de actividades


PRIMERA VISITA			
ACTIVIDADES	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	RESPONSABLE
Conocimiento del negocio	24/08/2021	24/08/2021	<ul style="list-style-type: none">• Iker Martínez• Ángel Udiel• Fernando Polanco
Evaluación del control interno	25/08/2021	26/08/2021	<ul style="list-style-type: none">• Samara Guerrero• Luis Leal

SEGUNDA VISITA			
ACTIVIDADES	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	RESPONSABLE
Ejecución de programas	03/09/2021	05/09/2021	<ul style="list-style-type: none">• Iker Martínez• Ángel Udiel• Fernando Polanco• Samara Guerrero• Luis Leal

ANEXO 2: Cedulas

<p>FIRMA DE AUDITORIA: ASESORIA CONTABLE & AUDITORIA VH S.A.</p> <p>CLIENTE: COMERCIAL TASYON SA DE CV. PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21</p>	<p>REF:</p>
<p>TITULO: CÉDULA NARRATIVA</p>	<p>HECHO POR: REVISADO POR: AUTORIZADO POR: FECHA: 03 / 10 / 2021</p>

Al realizar la segunda visita de la entidad se solicitó a uno de los usuarios del sistema PAF en este caso al Sr. Fernando Polanco, la documentación legal que ampara la compra del sistema que utiliza la empresa COMERCIAL TAYSON S.A de C.V. el cual no fue concedida el acceso para poder verificar la existencia de licencia del software y la factura que ampare la compra de dicho programa.



La cual fue negada por motivos de ser una información catalogada como confidencial según lo declaró el empleado de la sucursal HIGH TECHNOLOGY SA DE CV.

F. _____
Hecho por

F. _____
Revisado por

NOMBRE DE LA FIRMA: ASESORIA CONTABLE &
AUDITORIA VH S.A.:
CLIENTE:
DIRECCION: COMERCIAL TAYSON SA DE CV.
PERIODO AUDITADO: 01/ 09/ 21 AL 05/ 10/ 21

REF:

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 03 / 10 / 2021

TITULO: CÉDULA NARRATIVA

Al realizar la segunda visita a la COMERCIAL TAYSON SA DE CV Se verifico la existencia de la documentación que respalda la retención al momento de realizar el pago del personal que se encarga de impartir las capacitaciones a los usuarios del sistema PAF.



Así mismo uno de los usuarios afirmó que dichas capacitaciones son realizadas por personal ajeno a la entidad que posee las capacidades necesarias para poder darse a entender y así los usuarios de PAF no tienen dificultades en cuanto al uso técnico del sistema.



F. _____
Hecho por

F. _____
Revisado por

NOMBRE DE LA FIRMA:
CLIENTE: ASESORIA CONTABLE & AUDITORIA VH SA
DIRECCION COMERCIAL TAYSON SA DE CV
PERIODO AUDITADO: 01/ 05/ 21 AL 05/ 10/ 21

REF:

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 03 / 10 / 2021

TITULO: CÉDULA HALLAZGO

La Empresa COMERCIAL TAYSON SA DE CV no proporcionó la documentación que respalda la compra y propiedad del software PAF. Por tanto no se puede establecer un hallazgo en el factor de riesgo, documentación del sistema para determinar si la empresa ha adquirido dicho software legalmente.

Se recomienda a la empresa tener sus documentos debidamente resguardados para cualquier revisión de la superintendencia de obligaciones mercantiles. La cual dicha superintendencia tiene bajo sus funciones la de verificar que las empresas poseen licencias de software de lo contrario se interpondrá una multa.

F. _____
Hecho por

F. _____
Revisado por

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21

REF.

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 04/10/2021

TITULO: CEDÚLA NARRATIVA

Durante la visita a la compañía en, se realizó entrevista al usuario del sistema, autorizado por la empresa para proporcionar información referida al sistema PAF.

Al cuestionario sobre las personas que tenían acceso para utilizar dicho sistema mencionó que los usuarios eran todos los empleados que laboraban en cada una de las sucursales, cada sucursal cuenta con dos empleados encargados de registrar las ventas realizadas y cada uno tiene acceso al Sistema mencionado.

En la sucursal COMERCIAL TAYSON S.A.DE C.V. las dos personas que tienen acceso al sistema PAF son la Sra Saori Martínez y el Sr. Fernando Polanco.

Además mecionó que tambien el personal del departamento de Contabilidad es usuario del Sistema.

F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORIA: A SESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/2021

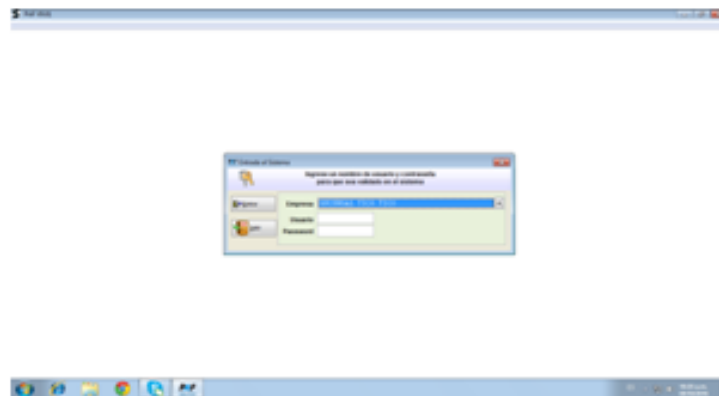
REF.

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR: FECHA:
04/10/2021

TITULO: CEDULA NARRATIVA

Se solicitó al Sr. Polanco ingresar al sistema PAF específicamente al módulo de Cuentas por Cobrar y se observó que existe un icono en el escritorio de la computadora en donde existe acceso directo al sistema; al darle doble click se desplegó en la pantalla la ventana del sistema, solicitando ingresar: la sucursal, un nombre de usuario y una contraseña de seguridad (PASSWORD), mismas que fueron digitadas por el Sr Polanco y con lo cual se abrió una nueva ventana en donde aparecieron los diferentes modulos con los que cuenta el sistema, dirigiéndose directamente a hacer click en el modulo de Cuentas por Cobrar.

En tal sentido podemos mencionar que el sistema no es diferente a muchos otros programas para acceder al mismo, y es bastante seguro y confiable pues el usuario debe de identificarse correctamente, para el acceso al mismo.



F. _____
REVISADO POR:

F. _____
AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/2021 al
30/10/2021

REF.


HECHO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

FECHA: 02/10/2021

TITULO: CEDÚLA NARRATIVA

Se pudo constatar que la en la entidad COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V., no cuenta con un programa de cambio de contraseña para el sistema PAF y tampoco cuentan con un responsable para administrar dichas contraseñas, al cuestionarse al auditado nos comentó que él tampoco ha tomado la iniciativa de cambiar la contraseña para la seguridad pues no sabía de los peligros que implicaba el no hacerlo; además menciona que tampoco existe un periodo de tiempo estipulado para la creación de copias de respaldo (pues en la computadora se ha programado que se cree un backup diario de la información procesada en el programa) y que esta queda a opción y criterio del encargado de hacerlo, para el caso es el técnico en mantenimiento quien crea los backup cuando observa que el disco duro posee una cantidad considerable de información, en tal circunstancia el técnico crea la copia de respaldo en un disco en formato DVD que el mismo resguardó en un archivero metálico ubicado en el área de mantenimiento. 

F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21

REF.

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 02/10/2021

TITULO: CEDULA DE HALLAZGOS

Condición: Los hallazgos encontrados dentro del factor de Riesgo Niveles de Acceso y Seguridad son:

- 1- Todos los empleados de las sucursales tienen acceso a todos los módulos que componen el sistema PAF, cuando solo utilizan dos y es el de cuentas por Cobrar y el de Facturación.
- 2- No existe un plan para el cambio periódico de contraseñas y para las copias de seguridad.

Efecto:

Los efectos que estos hallazgos tienen pueden ser peligrosos para la entidad ya que al no tener establecido un plan periódico para el cambio de contraseñas; empleados que no estén autorizados para el uso de PAF, pueden con el tiempo tener conocimiento de dichas contraseñas y así tener acceso al programa y al no tener conocimiento de como utilizarlo pueden ocasionar daños en la base de datos, incluyendo que no se tiene conocimiento por parte de los empleados de las copias de seguridad, esto puede ocasionar pérdida de información importante.

Otro de los hallazgos es que los empleados de las sucursales tienen acceso a todos los módulos aun cuando ellos solamente utilizan dos de estos módulos (cuentas por cobrar y facturación), los demás solo los utilizan los encargados del departamento de contabilidad ya que ellos son los encargados de llevar el control de las cuentas por pagar, inventarios, IVA, etc. Esto puede ser peligroso ya que al tener acceso un empleado puede hacer cambios en alguno de estos otros módulos trasgversando la información.

Recomendación:

Se recomienda a la entidad establecer un plan periódico para el cambio de contraseñas de seguridad y capacitar a los empleados para realizar copias de seguridad de la información.

Se recomienda a COMERCIAL TAYSON S.A DE C.V., establecer una restricción para los módulos que los empleados de las sucursalarlas no utilizan.

F. _____

F. _____

REVISADO POR

AUTORIZADO POR:

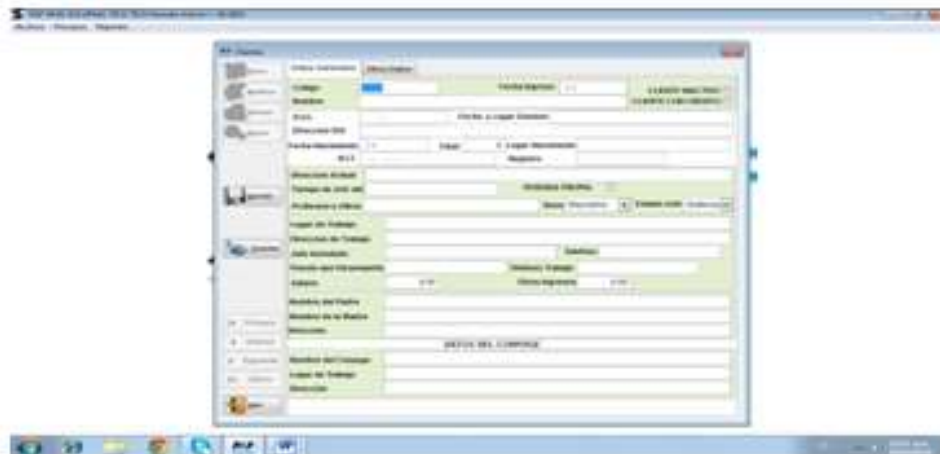
FIRMA DE AUDITORÍA: A SESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21

REF.

REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 02/10/2021

TITULO: CEDÚLA NARRATIVA

Al entrevistar al personal de la sucursal COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V, le realizamos una pregunta correspondiente a la fecha limite para la recepcion de documentos a procesar, lo cual respondieron que si existe fecha limite alguna para ingresar dicha información al sistema, al mismo tiempo solicitamos al Sr Fernando Polanco que ingresara un contrato de cuentas por cobrar y pudimos observar que no existe ningun proceso de revision de la informacion antes de ingresarla al sistema; sino que la ingresan tal cual se encuentra plasmada en dichos documentos.



Los documentos se encuentran debidamente actualizados y son elaborados por el personal que labora en dicha sucursal. →

r. _____
REVISADO POR

r. _____
AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORIA : A SESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 02/10/21

REF.

HECHO (POR):
REVISADO (POR):
AUTORIZADO (POR):
FECHA: 02/10/2021

TITULO: CEDÚLA NARRATIVA

Durante la segunda visita que se realizo con el equipo del encargo de auditoria se solicito a la señor Fernando Polanco que ingresara al sistema un contrato de Cuentas por Cobrar y durante el proceso se observó que el Sr. Polanco cometió un error al momento de colocar la fecha de dicho contrato, ingresandola en una casilla equivocada inmediatamente el sistema mostro una ventana de alerta la cual citaba de la manera siguiente: La aplicación ha detectado un error, seguidamente describia los detalles del error y por último realizaba la pregunta ¿Desea salir del sistema?,



La respuesta debía de ser un No definitivo, porque de no ser así se cierran todas las ventanas del programa y se pierde la información que había sido ingresada anterior al error.



F. _____

REVISADO POR

F. _____

AUTORIZADO POR

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA CONTABLE & AUDITORIA VH SA CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V. PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21	REF.
TITULO: CÉDULA NARRATIVA	HECHO POR: REVISADO POR: AUTORIZADO POR: FECHA: 05/10/2021
<p>Durante el proceso de la visita le solicitamos al personal de la sucursal si nos podían proporcionar la documentación que ingresan al sistema, al Sr Fernando Polanco accedió amablemente y de forma inmediata a proporcionarnos dicha documentación, en lo que observamos que todos los papeles se encuentran debidamente archivados y ordenados de manera cronológica en folder manila y ampos, los documentos se encuentran en buen estado y el lugar en donde se encuentran ubicados es debidamente apropiado. →</p>	

F. _____
REVISADO POR:

F. _____
AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/2021 al
30/10/2021

REF.

REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 02/10/2021

TITULO: CEDÚLA NARRATIVA

Por medio de entrevista, se indagó sobre la autorización que el personal posee para ingresar la información al sistema y a la vez se solicitó a cada uno que ingresaran al sistema, con el objeto de confirmar dicha información en el tiempo de la entrevista. La forma de cerciorarnos si ellas estaban debidamente autorizadas fue observar si cada uno poseía una contraseña personalizada para el respectivo ingreso a dicho sistema. Lo cual resultó ser de esa manera; al mismo tiempo observamos que cada empleado tiene a su disposición una computadora desde la cual ingresan al sistema PAF.



F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: EL ALMENDRO S.A. DE C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21

REF.

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 06/10/2021

TITULO: CEDÚLA DE HALLAZGOS

Al momento de aplicar los procedimientos establecidos en el programa de auditoría, para el factor de Integridad de Datos de Entrada, encontramos un hallazgo que se considera realmente importante y de no ser tratados a tiempo afecta de forma material la información que el sistema procesa. Consiste en que no se cuenta con un proceso de previa revisión de la información antes de ser ingresada al sistema, ya que son los mismos empleados quienes elaboran la documentación.



Recomendamos a la sociedad COMERCIAL TAYSON S.A DE C.V., que una persona externa a la sucursal revise la información previa al ingreso al sistema, y de esta manera la información ingresada podrá ser más confiable y certera. CE

F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

NOMBRE DE LA FIRMA: A SESORIA CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V.
DIRECCION: Av. Independencia Sur y 1ª Calle Poniente.
PERIODO AUDITADO: 01/ 09/ 21 AL 30 / 10/ 21

REF:

TITULO: CÉDULA NARRATIVA

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 04 / 10 / 2021

Al momento de realizar la segunda visita a la sucursal COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V. se le solicitó a un usuario del sistema PAF en este caso al Sr. Fernando Polanco que ingresara al sistema, seguidamente se le pidió que procesará información, por lo cual se pudo observar que al ingresar la información al sistema no parecía ser complicado, así como también no mostraba ninguna dificultad a la hora de procesar información al sistema antes mencionado.

El sistema PAF procesa la información de una manera eficiente según lo declara uno de los usuarios del sistema, el que manifestó no haber sufrido algún tipo de dificultad o problema.



F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

NOMBRE DE LA FIRMA: ASESORIA CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V.
DIRECCION: Av. Independencia Sur y 1ª Calle Poniente.
PERIODO AUDITADO: 01/ 09/ 21 AL 30 / 10/ 21

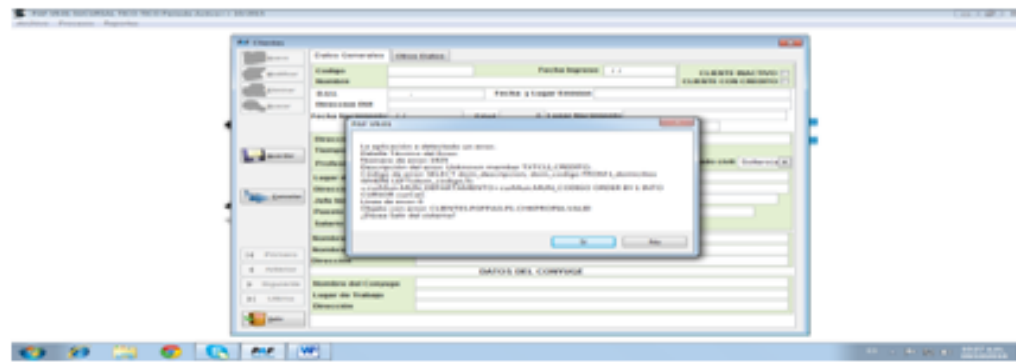
REF:

TITULO: CÉDULA NARRATIVA

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 04 / 11 / 2021

En la segunda visita a la Sucursal COMERCIAL TAYSON S.A DE C.V. le pedimos uno de los usuarios del sistema PAF que ingresará información al modulo de cuentas por cobrar, por tanto el Sr. Fernando Polanco procedió a realizar tal actividad en donde manifestó que ingresaría un contrato de un cliente. Al ingresarlo se pudo observar que la información procesada es ordenada en forma continua y lógica del mismo modo se pudo constatar que la información puede ser observada sin ninguna dificultad en la pantalla del monitor. →

El señor Fernando Polanco a la hora del ingreso de uno de los contratos cometió un error e inmediatamente el sistema PAF mostró una ventanilla en la cual detallaba el tipo de error realizado el cual mostraba el número, detalle y el código, por tanto al final culminaba con una pregunta ¿desea salir del sistema? A lo cual solo se podía responder con un sí o un no. ↓



F. _____

F. _____

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORIA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21

REF.

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 06/10/2021

TITULO: CÉDULA NARRATIVA

Durante el proceso de la visita le solicitamos al personal de la sucursal si nos podían proporcionar la documentación que ingresan al sistema, al Sr Fernando Polanco accedió amablemente y de forma inmediata a proporcionarnos dicha documentación, en lo que observamos que todos los papeles se encuentran debidamente archivados y ordenados de manera cronológica en folder manila y ampos, los documentos se encuentran en buen estado y el lugar en donde se encuentran ubicados es debidamente apropiado. →

F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/2021 al
30/10/2021

REF.

TITULO: CEDÚLA NARRATIVA

REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 0210/2021

Por medio de entrevista, se indago sobre la autorizacion que el personal posee para ingresar la información al sistema y a la vez se solicito a cada uno que ingresaran al sistema, con el objeto de confirmar dicha informacion en el tiempo de la entrevista. La forma de cercioramos si ellas estaban debidamente autorizadas fue observar si cada uno poseía una contraseña personalizada para el respectivo ingreso a dicho sistema. Lo cual resultado ser de esa manera; al mismo tiempo observamos que cada empleado tiene a su disposición una computadora desde la cual ingresan al sistema PAF.



F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:



FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21

REF.

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 05/10/2021

TITULO: CEDÚLA DE HALLAZGOS

Al momento de aplicar los procedimientos establecidos en el programa de auditoría, para el factor de Integridad de Datos de Entrada, encontramos un hallazgo que se considera realmente importante y de no ser tratados a tiempo afecta de forma material la información que el sistema procesa. Consiste en que no se cuenta con un proceso de previa revisión de la información antes de ser ingresada al sistema, ya que son los mismos empleados quienes elaboran la documentación.



Recomendamos a la sociedad COMERCIAL TAYSON S.A DE C.V., que una persona externa a la sucursal revise la información previa al ingreso al sistema, y de esta manera la información ingresada podrá ser más confiable y certera. CE

F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:



NOMBRE DE LA FIRMA: ASESORIA CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V.
DIRECCION: Av. Independencia Sur y 1º Calle Poniente.
PERIODO AUDITADO: 01/ 09/ 21 AL 30 / 10/ 21

REF: _____

TITULO: CÉDULA NARRATIVA

HECHO POR: _____
REVISADO POR: _____
AUTORIZADO POR: _____
FECHA: 04 / 10 / 2021

Al momento de realizar la segunda visita a la sucursal COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V. se le solicitó a un usuario del sistema PAF en este caso al Sr. Fernando Polanco que ingresara al sistema, seguidamente se le pidió que procesara información, por lo cual se pudo observar que al ingresar la información al sistema no parecía ser complicado, así como también no mostraba ninguna dificultad a la hora de procesar información al sistema antes mencionado.

El sistema PAF procesa la información de una manera eficiente según lo declara uno de los usuarios del sistema, el que manifestó no haber sufrido algún tipo de dificultad o problema.



F. _____
 REVISADO POR:

F. _____
 AUTORIZADO POR:



NOMBRE DE LA FIRMA: ASESORIA CONTABLE & AUDITORIA
VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V.
DIRECCION: Av. Independencia Sur y 1ª Calle Poniente.
PERIODO AUDITADO: 01/ 09/ 21 AL 30 / 10/ 21

REF:

TITULO: CÉDULA NARRATIVA

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 04 / 11 / 2021

En la segunda visita a la Sucursal COMERCIAL TAYSON S.A DE C.V. le pedimos uno de los usuarios del sistema PAF que ingresará información al modulo de cuentas por cobrar, por tanto el Sr. Fernando Polanco procedió a realizar tal actividad en donde manifestó que ingresaría un contrato de un cliente. Al ingresarlo se pudo observar que la información procesada es ordenada en forma continua y lógica del mismo modo se pudo constatar que la información puede ser observada sin ninguna dificultad en la pantalla del monitor.



El señor Fernando Polanco a la hora del ingreso de uno de los contratos cometió un error e inmediatamente el sistema PAF mostró una ventanilla en la cual detallaba el tipo de error realizado el cual mostraba el número, detalle y el código, por tanto al final culminaba con una pregunta ¿desea salir del sistema? A lo cual solo se podía responder con un si o un no.



F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

NOMBRE DE LA FIRMA: ASESORIA CONTABLE & CONTABLE
VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V.
DIRECCION: Av. Independencia Sur y 1ª Calle Poniente.
PERIODO AUDITADO: 01/ 09/ 21 AL 30 / 10/ 21

REF:

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 04 / 10 / 2021

TITULO: CÉDULA NARRATIVA

Al realizar la segunda visita a la sucursal COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V. se le pidió al Sr. Roque Polanco que ingresara al sistema un contrato, luego de haber guardado la información del contrato, le pedimos que realizará cambios en todas las casillas en el contrato antes ingresado con el objeto de verificar que tan flexible es el sistema con la información ya procesada.



En ese proceso se pudo observar que prácticamente todas las casillas podían ser modificadas excepto el código del cliente y el número del contrato. Por tanto para el Sr. Polanco era una ventaja porque manifestó que algún error cometido a la hora de ingresarlo podía modificarlo sin problema alguno.



F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

NOMBRE DE LA FIRMA: ASESORIA CONTABLE &
AUDITORIA VH SA.
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A DE C.V.
DIRECCION: Av. Independencia Sur y 1ª Calle Poniente.
PERIODO AUDITADO: 01/08/21 AL 30/10/21

REF:

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 04/10/2021

TITULO: CÉDULA DE HALLAZGOS

Condición: En el sistema PAF ejecutado por COMERCIAL TAYSON S.A de C.V, se puede modificar toda la información antes procesada excepto el número de contrato.

Efecto: El sistema posee una falla porque no debería poder cambiarse ni el nombre del cliente, ni tampoco la identificación de dicho cliente, porque si alguna persona no autorizada tiene acceso a ella e ingresa al sistema, puede con toda libertad cambiar los datos del cliente o crear un cliente ficticio esto perjudicaría a la entidad alterando significativamente los datos y cifras de los estados financieros.

Recomendación: Se recomienda a la empresa COMERCIAL TAYSON S.A DE C.V. realizarle mejoras al sistema en donde si algún empleado comete algún error a la hora de ingresar la información y desea modificarla, debe ser un encargado quien pueda autorizar y modificar la información por medio de contraseñas relacionadas a modificar y que solo puede saberla dicho encargado.



F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
COMTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A DE C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21

REF.

TITULO: CEDÚLA NARRATIVA

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 08/10/2021

Se preguntó al Sr. Fernando Polanco si el módulo de cuentas por cobrar instalado en las computadoras sometidas a auditoría permitía guardar la información generada en algún tipo de periféricos externos a lo que respondió que sí, aunque cabe recalcar que no lo podían hacer si no que los empleados del departamento de contabilidad eran las personas que tenían un conocimiento más profundo acerca de PAF, y que en algún momento el había observado como ellos lo hacían.



F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA CONTABLE & AUDITORIA VH SA CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V. PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21	REF.
TITULO: CEDÚLA DE HALLAZGOS	HECHO POR: REVISADO POR: AUTORIZADO POR: FECHA: 06/10/2021
<p>Según los procedimientos aplicados al factor de riesgo de Validación de Datos de Salida se verifico que no existe un hallazgo que genere un mayor inconveniente en los reportes generados. Solo se recomienda a la administración capacitar al personal en cuanto al resguardo de información en periféricos externos, ya que el sistema PAF si permite guardar la información a través de ellos, pero los empleados no lo pueden hacer.</p>	

F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21

REF.

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 10/10/2021

TITULO: CEDÚLA NARRATIVA

Se entrevistó a las dos personas que laboran en la sucursal COMERCIAL TAYSON S.A. DE C.V, acerca del mantenimiento que recibe el sistema y el equipo de cómputo.

En cuanto al sistema dijeron que si le daban mantenimiento y que la empresa contrataba a un ingeniero en sistemas para hacerlo. En cuanto al mantenimiento del hardware la empresa no cuenta con un programa de mantenimiento preventivo, al mismo tiempo los empleados nos hicieron saber que las computadoras trabajan de forma lenta y que eso les afecta en su trabajo. CE.

Así también se solicitó el contrato de mantenimiento del sistema el cual no pudieron proporcionarlo ya que ellos no tenían acceso a esa información.

F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 30/10/21

REF.

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 10/10/2017

TITULO: CEDÚLA NARRATIVA

El equipo de cómputo no recibe mantenimiento de forma periódica según los empleados que laboran en la sucursal COMERCIAL TAYSON S.A DEC.V. Y esto afecta en gran manera a la ejecución del trabajo que ellos desempeñan ya que las maquinas no funciona de forma adecuada. La empresa cuenta con una persona encargada de contratar al personal de mantenimiento y la tarea de este es contratar a una persona especializada en mantenimiento de computadoras pero no lo hace de forma frecuente por lo que se convierte en una amenaza para el sistema ya que los equipos no funcionan al 100 por ciento por las fallas que estos presentan.



F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR:

FIRMA DE AUDITORÍA: ASESORIA
CONTABLE & AUDITORIA VH SA
CLIENTE: COMERCIAL TAYSON S.A. DE
C.V.
PERIODO AUDITADO: 01/09/21 al 25/10/21

REF.

HECHO POR:
REVISADO POR:
AUTORIZADO POR:
FECHA: 10/10/2021

TITULO: CEDÚLA DE HALLAZGOS

Al momento de aplicar los procedimientos establecidos en el programa de auditoría, para el factor de procesos de mantenimiento, se encontraron dos hallazgos; uno de ellos es que la empresa no le da el mantenimiento adecuado al equipo de cómputo ya que las contrataciones no las hace de forma periódica. Otro de los hallazgos que se encontraron fue que cuando la empresa le da mantenimiento, la persona no es un empleado interno de la empresa sino que hay una persona encargada de hacer la respectiva contratación para el mantenimiento del equipo.

Se recomienda a la sociedad que ejecute una calendarización para el mantenimiento del equipo ya que es de suma importancia que estos funcionen de manera adecuada. Así también se recomienda a la sociedad que la persona que realice los mantenimientos del equipo sea un empleado interno a la entidad debido a que cuando se presente cualquier falla se recurre a él de forma inmediata para resolver el problema que se presenta. Y de esta forma mejorar la eficiencia del hardware.

F. _____

REVISADO POR:

F. _____

AUTORIZADO POR: