

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



“USO DE LA TECNOLOGIA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN PARA SIMPLIFICAR EL TRABAJO DEL AUDITOR INDEPENDIENTE, EN LA REALIZACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA MEDIANA EMPRESA”.

Trabajo de Investigación Presentado Por:

**Aguilar Romero, Maricela Lisseth
Alfaro Pérez, Yesenia Marizol
Figuroa López, Zayra Belén**

Para optar al grado de

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

Febrero del 2011

San Salvador, El Salvador, Centro América.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Máster Rufino Antonio Quezada Sánchez.
Secretario	:	Licenciado Douglas Vladimir Alfaro Chávez.
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Director de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licenciado Juan Vicente Alvarado Rodríguez
Coordinador de Seminario	:	Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel
Asesor Director	:	Licenciado José Javier Miranda
Comisión Evaluadora	:	Licenciada Margarita de Jesús Martínez. Licenciado Luis Felipe Gutiérrez.

Febrero del 2011

San Salvador, El Salvador, Centro América.

AGRADECIMIENTOS

Al Padre, al Hijo y al Espíritu Santo, quien con su poder me han fortalecido en todos los momentos de mi vida, porque han sido mis protectores, mi guía, y porque me han dado la sabiduría para llegar a culminar con éxito esta meta. Dios, tú sabes los obstáculos a los que me enfrente, gracias por ser mi refugio y fiel amigo, y ayudarme a levantar y seguir adelante. ¡Todo te lo debo a ti Dios!

A mis Padres y Hermanos/as, A mis padres Jesús Santos Aguilar Montalvo (Q.D.D.G) y María Julia Romero de Aguilar por su amor, comprensión, sacrificio y apoyo incondicional. A mis hermanos por estar conmigo en todo momento y por el amor que siempre he recibido de ellos.

A mis Compañeras de Grupo, Marizol y Zayra por su amistad, paciencia, comprensión y apoyo incondicional.

A mis amistades y hermanos de la Iglesia. A mis amistades por haber contribuido de una u otra manera para el cumplimiento de este objetivo. A mis hermanos de la iglesia por sus oraciones, por la comprensión y el apoyo moral que me brindaron.

Maricela Lisseth Aguilar Romero.

A Dios todo poderoso por ser mi guía, para poder seguir el camino correcto, por brindarme sabiduría e inteligencia y por ser mi refugio en todos los momentos de mi vida. Por haberme fortalecido hasta el día de hoy y permitirme culminar con éxito mi carrera. Gracias Dios por tu fidelidad. ¡Dios mío eres Tú!

A mis padres, Reyes Alfaro Ramírez y Ana Magdalena Pérez de Alfaro, por su amor, apoyo y comprensión. Gracias por haberme instruido con mucho cuidado y amor, son mi mayor satisfacción.

A mis hermanas, cuñados y demás familia, que han estado siempre a mi lado. Gracias por su apoyo y afecto.

A mis Hermanos/as y amigos/as de la Iglesia por sus oraciones, por su apoyo incondicional y por brindarme todo su amor, En especial a mis Hnos. Alfredo y Andrés, quienes han estado a mi lado como parte de mi familia.

A mis compañeras de Grupo, Maricela y Zayra, por haber puesto todo su esfuerzo y dedicación, gracias por su comprensión.

Yesenia Marizol Alfaro Pérez

A Dios todo poderoso, por haberme dado vida, salud e inteligencia para culminar esta meta, que es muy importante para mí.

A mis padres, por haberme apoyado en el transcurso de mi carrera, con su amor y comprensión que siempre me han brindado.

A mis hermanos, que siempre me han estado apoyando en todos los sentidos.

A mis compañeras de Grupo, Maricela y Marizol, por haber compartido este esfuerzo como ultimo paso para culminar esta etapa de mi vida.

Zayra Belén Figueroa López

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCION	iii
CAPITULO I: SUSTENTACION TEORICA, TECNICA Y LEGA	1
1.1 SUSTENCIACION TEORICA	1
1.1.1 Definiciones	1
1.1.2 Antecedentes	3
1.1.2.1 Antecedentes de la Auditoría	3
1.1.2.1.1 A nivel Mundial	3
1.1.2.1.2 En El Salvador	4
1.1.2.2 Tecnologías de Información y Comunicación (TIC'S)	5
1.1.2.2.1 A Nivel Mundial	5
1.1.2.2.2 En El Salvador	6
1.1.2.3 Las PYMES	7
1.1.2.3.1 A Nivel Mundial	7
1.1.2.3.2 En El Salvador	7
1.2 SUSTENCION TECNICA	8
1.2.1 Auditoría	8
1.2.2 Etapas de la Auditoría	8
1.2.3 Medianas empresas	10
1.3 SUSTENTACION LEGAL	10
1.3.1 Auditoría	10

1.3.2	Medianas empresas	11
1.3.3	Tecnología de Información y Comunicación	11
CAPITULO II. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO.		12
2.1	PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO	12
2.2	CONSIDERACIONES ADICIONALES DEL CASO PRÁCTICO.	13
2.3	DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO	24
2.3.1	Planeación de auditoría de Estados Financieros históricos, considerando el uso de las Tecnologías de Información y Comunicación.	24
2.3.2	Ejecución de auditoría de Estados Financieros históricos, considerando el uso de las Tecnologías de Información y Comunicación.	46
BIBLIOGRAFIA		95
ANEXOS		97
Anexo 1. DISEÑO METODOLOGICO.		
Anexo 2. ENCUESTA.		
Anexo 3. TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS		
Anexo 4. CONCLUSIONES		
Anexo 5. Glosario		

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación surge a raíz de las necesidades de los auditores independientes, por la falta de una guía sobre la aplicación de las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC's) en una Auditoría de Estados Financieros Históricos a Medianas Empresas, es fundamental que el auditor se auxilie de las herramientas que ofrecen las TIC's para facilitar el desarrollo de la auditoría.

Con el desarrollo de la investigación se pretende, la elaboración de un documento que ayude a los Auditores Independientes a simplificar la obtención de evidencia de auditoría, haciendo uso de las Tecnologías de Información y Comunicación, para generar papeles de trabajo en el desarrollo de una auditoría, por lo que es necesario conocer las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación, así como su aplicación; investigar qué tipos de herramientas de comunicación pueden ser utilizadas, para obtener evidencia en una auditoría de Estados Financieros; determinar los procedimientos de auditoría, que se pueden llevar a cabo con el uso de las Tecnologías de Información, mediante la realización de una auditoría de Estados Financieros Históricos y desarrollar un caso práctico en la planeación y ejecución de una auditoría de Estados Financieros Históricos, haciendo uso de las Tecnologías de Información y Comunicación.

La metodología utilizada en la investigación fue el Hipotético deductivo, que se basa en la observación del fenómeno a estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, verificación y comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia.

En el diagnóstico se comprobó, la falta de aplicación de las Tecnologías de Información y Comunicación, por parte de los Auditores Independientes en el desarrollo de una auditoría de Estados Financieros Históricos, y en base a este se elaboro la propuesta "Guía para el uso de la Tecnología de Información y Comunicación para simplificar el trabajo del Auditor Independiente,

en la realización de una Auditoría de Estados Financieros Históricos para una mediana empresa”, en la cual se desarrolla la planeación y ejecución de una auditoría, de manera didáctica con la utilización de las TIC’s.

De acuerdo a los resultados de la investigación, se concluye que los Auditores Independientes tienen poco conocimiento sobre el uso de las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación, para el desarrollo de la auditoría, ya que muchos auditores no conocen las ventajas que proporciona la aplicación de dichas herramientas.

Por lo que se recomienda que los Auditores Independientes indaguen sobre las herramientas que ofrecen las Tecnología de Información y Comunicación, y cuales se utilizan en la realización de una auditoría, ya que esto facilita su trabajo, permitiéndoles siempre recabar evidencia suficiente y apropiada para la realización de la auditoría.

INTRODUCCION

Las Tecnologías de Información y Comunicación son un medio por el cual el ser humano controla o modifica su ambiente natural, con el único objetivo de facilitar algunos aspectos de su vida. Las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC`s), han sido un elemento importante para el desarrollo del ser humano en diferentes áreas económicas, social, cultural, académica, financiera entre otras. En auditoría existen diversas herramientas que ofrecen las TIC`s que facilitan el desarrollo de procedimientos de auditoría.

Por lo que el presente trabajo se ha elaborado con el objeto de proponer como alternativa el uso de herramientas que ofrecen las TIC`s en la planeación y ejecución de una auditoría de Estados Financieros Históricos.

El presente documento está dividido en dos capítulos, el primero contiene la sustentación teórica en la que define la auditoría de Estados Financieros Históricos, la naturaleza, objetivos y etapas de auditoría, así también se define las Tecnologías de Información y Comunicación y las medianas empresas. Posteriormente se describen los antecedentes a nivel mundial y a nivel nacional de: la auditoría, TIC`s y medianas empresas; Sustentación Técnica, la cual contiene la normativa aplicable a la auditoría (NIA`s) en cada una de sus etapas, las aplicadas a las TIC`s (DIPA`s) y finalmente las relacionadas a las Medianas Empresas; Sustentación Legal, en esta se detalla las leyes que regulan el trabajo de auditoría, las TIC`s y las Medianas Empresas.

El capítulo II, se desarrolla el caso práctico, el cual esta segmentado en planteamiento del caso que contiene datos cuantitativos y cualitativos de la empresa que será auditada, luego se presenta las consideraciones adicionales, finalmente se desarrolla el caso práctico, en el cual es importante mencionar que para efectos didácticos no se presenta toda la evidencia según los programas, únicamente se describe la forma en que se desarrollaron dichos procedimientos con el uso de las TIC`s.

Posteriormente se presenta la bibliografía utilizada, como fuente para la elaboración de dicho documento.

Finalmente se muestran los anexos como complemento de la investigación realizada, los que se encuentran divididos en; resumen de la metodología utilizada, en la que aplico el método hipotético deductivo; La encuesta, que es el instrumento utilizado para la investigación; La tabulación y análisis de datos, en la que se graficaron los resultados obtenidos y su respectivo análisis.

CAPITULO I: SUSTENTACION TEORICA, TECNICA Y LEGAL

1.1 SUSTENCIACION TEORICA

1.1.1 Definiciones

Auditoría

La auditoría es una actividad profesional, que implica el ejercicio de una técnica especializada, y la aceptación de una responsabilidad, al momento de realizar un examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financieras y/o administrativas en las entidades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones que promueven la economía, eficiencia y eficacia de la gestión empresarial o gerencial.

Auditoria de Estados Financieros

La auditoría de Estados Financieros Históricos, se define como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si estos reflejan razonablemente su situación financiera.

- Naturaleza

La naturaleza de una auditoría de Estados Financieros Históricos, así como las técnicas y habilidades para llevar a cabo esta auditoría, requieren el desarrollo y la promulgación de normas que regulen la conducción del examen de auditoría.

- Objetivo de la Auditoría de Estados Financieros Históricos.
 - ✓ Obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, como un todo, están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error.
 - ✓ Emitir una opinión sobre si los estados financieros están elaborados, respecto a todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable.
 - ✓ Dictaminar sobre los estados financieros, comunicar según requieren las Normas de Información Financieras, de acuerdo con los resultados del auditor¹.

- Etapas

Pre-inicial	Se realiza una recolección y análisis de información correspondiente al cliente, se lleva a cabo la aceptación del cliente, así como se identifica las razones que tiene el cliente para la realización de la auditoría, y finalmente se procede a obtener la carta compromiso.
Planeación	Se elabora el memorándum de planeación, se realiza un estudio y evaluación del control interno, y finalmente se realiza la programación del trabajo de auditoría.
Ejecución	Se realizan las pruebas sustantivas, mediante la ejecución de procedimientos contenidos en los programas de auditoría; se realiza una evaluación de los resultados de los procedimientos aplicados.
Informe	Se concluye sobre la razonabilidad de cada uno de los aspectos significativos, finalmente se procede a emitir el informe sobre los resultados de la auditoría, el cual es el producto final del examen de auditoría.

¹ NIA 200 Objetivos Generales del Auditor Independiente, y Conducción de una Auditoría de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Párrafo 11

Tecnologías de Información y Comunicación

Son el conjunto de Equipos, programas informáticos, aplicaciones, redes y servicios de comunicaciones y medios, que permiten la compilación, procesamiento, transmisión y presentación de información como: voz, datos, texto e imágenes.

Medianas Empresas

De acuerdo al Ministerio de Economía, define a las medianas empresas como una persona natural o jurídica que opera en el mercado produciendo y/o comercializando bienes o servicios por riesgo propio, a través de una unidad organizativa, con un nivel de ventas brutas anuales hasta de \$7.0 millones y hasta cien trabajadores remunerados, el valor de sus activos puede oscilar entre \$11,542.85 y \$228,571.00

Según CONAMYPE, constituye toda unidad económica que tiene desde cincuenta y uno hasta cien ocupados y que sus ventas anuales son mayores 4,762 salarios mínimos hasta el equivalente a 31,746 salarios mínimos urbanos (\$380,952 de ventas mensuales), excluyendo aquellas que tienen ventas anuales menores al equivalente de 4762 salarios mínimos con 50 o menos ocupados.

1.1.2 Antecedentes

1.1.2.1 Antecedente de la Auditoría

1.1.2.1.1 A nivel Mundial

La importancia de la auditoría es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumaria. Acreditase, todavía, que el termino auditor evidenciando el titulo del que practica esta técnica, apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I. En diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, que se encargaban

de ejecutar funciones de auditoría, destacándose entre ellas los consejos Londinenses (Inglaterra), en 1310, el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), 1581.

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la ley. Desde 1862 hasta 1905, la profesión de auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900.

1.1.2.1.2 En El Salvador

En El Salvador se institucionalizó la profesión de la Contaduría Pública a mediados de la cuarta década del siglo XIX, para culminar con el Decreto Legislativo No. 57 publicado en el Diario Oficial No. 223 del año 1940; nombrándose pocos días después la primera Junta Directiva de aquel entonces, Consejo Nacional de Contadores Públicos, iniciándose así el Ejercicio Profesional de la Contaduría Pública.

En el año 1965, se concedió autorización para que las personas con títulos de Tenedor de Libros mediante dos años de estudios pudieran obtener el título de Contador, y así poder ingresar a las Universidades.

En los años 1969 a 1971 la Universidad de El Salvador fundó la Escuela de Contaduría Pública, formando parte de la Facultad de Ciencia Económicas con la finalidad de formar profesionales en la carrera de la Contaduría Pública y Auditoría, ya que quienes ejercían la profesión eran Contadores Públicos Certificados autorizados por la Corporación de Contadores de El Salvador.

El 31 de Octubre de 1997 se fundó el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos, el cual nace por acta notarial de fusión otorgada por el Colegio de Contadores Públicos de El Salvador, la Asociación de Contadores Públicos de El Salvador y el Colegio.

1.1.2.2 Tecnologías de Información y Comunicación (TIC'S)

1.1.2.2.1 A Nivel Mundial

Dependiendo en la época, cada uno de los siguientes inventos son considerados como el surgimiento de nuevas Tecnologías de Información y Comunicación:

Época	Inventos
5000 A. de C	Invencción de la escritura (Sumeria)
3000 A. de C.	Jeroglíficos egipcios
2100 A. de C.	Invencción del papel
750 A. de C.	Pergaminos y la biblioteca de Alejandría
Edad Media	Mester de Clerecía
1450	Johannes Gutemberg. Edita la primera biblia en imprenta
1600	Aparición de los primeros periódicos
1830-1880	Los medios a distancia (1837 Código Morse) y (1876 el teléfono)
1880-1900	Medios Inalámbricos
1920-1940	La televisión
1940-1960	Las primeras computadoras
1960-1980	Las primeras redes
1980-2000	<ul style="list-style-type: none">• El surgimiento y Masificación del Internet• Surgimiento de la Videoconferencia.
2000-hasta la fecha	Internet II y Web 2.0

1.1.2.2.2 En El Salvador

Época	Inventos
1824	Primeros Periódicos en El Salvador.
1870	Surgimiento del Telégrafo
1882	Introducción del Servicio Telefónico
Surgimiento y Evolución de la Computadora	
1981	Surgimiento de la primera computadora conocida con el nombre de Timex Sinclair.
1982	Commodore 64 lanza computadora con sobrenombre "Computadora Amiga"
1990	Ingreso de las computadora de escritorio PC.
2000	Se comienza a comercializar la computadora de bolsillo.
Surgimiento del Software	
1990	Surgimientos de Software Ofimáticos
1997	Nace "GNU/LINUX" promueve utilización de Software Libre.
Surgimiento y Evolución del Internet	
1995	Primeras Pruebas del uso de internet
1998	Acceso a internet por medio de un modem sencillo y una línea telefónica.
1999	Surgimiento del Comercio Electrónico.
2000	Acceso público al internet (Creación de los Infocentros).
2007 Hasta la fecha	<ul style="list-style-type: none"> • Incremento en el uso del Correo Electrónico. • Incremento de Proveedores.

1.1.2.3 Las PYMES

1.1.2.3.1 A nivel mundial.

País	Como surgen las PYMES
Perú, Argentina, y México	Se observó un importante incremento de PYMES, debido a diversos factores como: reformas económicas y reducciones del aparato estatal, esto como resultado de crisis experimentadas, desencadenando así un alto nivel de desempleo.
Brasil	La asistencia a la PYME surgió como consecuencia del proceso de planificación con el objeto de evitar la concentración económica, la polarización a través de la retribución regresiva del ingreso y la presión demográfica hacia la marginalidad de los bajos sectores de la población.
Japón	1955 hasta la fecha, la trascendencia del sector no se ha modificado y representa el 99% total de los establecimientos, el 77.1% de las fábricas instaladas y el 50.2% de las ventas minoristas y mayoristas del país

1.1.2.3.2 Las PYMES en El Salvador

La pequeña y mediana empresa salvadoreña juega un rol importante en el desarrollo de las capacidades productivas del país, dado el potencial que ella representa en términos de capital humano y contribución a la producción nacional.

Época	Acontecimiento
1980-1990	Se fomentó la organización de los pequeños y medianos empresarios y a la vez surgió la necesidad del apareamiento de varias organizaciones gremiales públicas y privadas que buscaron una mejor condición socioeconómica para el sector.
julio de 1999	Mediante Decreto Legislativo N° 12, CONAMYPE (Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa) quedó adscrita al Ministerio de Economía. Así también nace "La Fundación para el Autodesarrollo de la Micro y Pequeña Empresa"

Marzo-Mayo de 2002	El programa de entorno de FUNDAPYME llevó a cabo una encuesta dirigida a una muestra de pequeñas y medianas empresas salvadoreñas, con el objetivo de recopilar información sobre un perfil más detallado de las unidades empresariales que entrarían en esta clasificación. Lo que muestra varias características sobresalientes de estas en la economía del país.
--------------------	---

1.2 SUSTENTACION TECNICA

1.2.1 Auditoría

- Norma de control de calidad (NICC) 1

Establece la responsabilidad de una firma sobre su sistema de control de calidad, para trabajos de auditoría, dicho sistema incluye políticas y procedimientos. De cada uno de sus elementos.

- NIA'S 220 "Control de calidad para una Auditoría de Estados Financieros"

El auditor tiene la responsabilidad de realizar procedimientos de control de calidad para una auditoría de estados Financieros, basado en un sistema de Control de calidad de acuerdo a la NICC 1 que brinde la seguridad razonable que la firma cumple con normas profesionales, los requisitos legales, regulaciones aplicables y que los dictámenes emitidos por la firma sean apropiados a las circunstancias.

1.2.2 Etapas de la Auditoría

Etapas	Normativa Técnica
Etapa Pre-inicial	<ul style="list-style-type: none"> • NIA'S 210" Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría" <p>La norma da lineamientos sobre los términos convenidos, que el auditor debe acordar con el cliente preferiblemente antes del inicio del trabajo, para ayudar a evitar malos entendidos, estos términos deben ser registrados en una carta compromiso de auditoría. Los cuales se pueden llevar a cabo por medio de páginas web, para conocimiento del cliente y el correo electrónico para comunicación con el cliente.</p>

Etapas	Normativa Técnica
Planeación	<p>NIA'S 315 "Identificación y Evaluación de los Riesgos de Error material, mediante el Entendimiento de la Entidad y su Entorno"</p> <p>Obtener un entendimiento de la entidad y su entorno es un aspecto esencial del desempeño de una auditoría, la norma establece lineamientos que ayudan a comprender la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, y para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa, para reducirlos a un nivel aceptablemente bajo.</p> <p>Consideraciones del auditor en el uso de tecnología Informática.</p> <p>El auditor debe mantenerse atento cuando de use tecnología informática para transferir información automáticamente, pues puede haber poca o ninguna evidencia visible de esta intervención en los sistemas de información.</p>

Etapas	Normativa Técnica
Planeación	<p>Debe obtener un conocimiento sobre los controles generales de tecnología informática que mantienen la integridad de la información y seguridad de los datos comúnmente incluyen controles sobre lo siguiente: operaciones de centros de datos y redes, adquisición, cambio y mantenimiento de software del sistema, seguridad de acceso, adquisición, desarrollo y mantenimiento de sistemas de aplicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • NIA'S 300 "Planeación de una auditoría de Estados Financieros" <p>El auditor deberá planear el trabajo de auditoría de modo que la auditoría sea desempeñada en una manera efectiva, el plan global de auditoría debe de incluir: Conocimiento del negocio, Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, Riesgo e importancia relativa, Naturaleza, tiempos, y alcance de los procedimientos, Coordinación, dirección, supervisión y revisión. Para llevar a cabo la planeación, el auditor puede hacer uso de las herramientas de comunicación y sistemas operativos.</p>

Etapas	Normativa Técnica
Ejecución	<p>NIA 500 “Evidencia de auditoría”</p> <p>El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder llegar a conclusiones razonables en las cuales basar la opinión de auditoría.</p>

Etapas	Normativa Técnica
Informe	<p>NIA 700 “Formación de una Opinión y Dictamen de sobre los Estados Financieros”</p> <p>La norma proporcionar lineamientos sobre el dictamen del auditor independiente, emitido como resultado de una auditoría de un juego completo de estados financieros de propósito general, preparados de acuerdo con un marco de referencia de información financiera diseñado para lograr una presentación razonable.</p>

1.2.3 Medianas empresas

DIPA 1005 “Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas”

La auditoría de una entidad pequeña difiere de la auditoría de una entidad grande, ya que la documentación puede ser poco sofisticada y las auditorías de las entidades pequeñas ordinariamente son menos complejas, pudiendo desempeñarse usando menos asistentes. En general todas las NIA´s deben ser aplicadas en las auditorías de empresas pequeñas.

1.3 SUSTENTACION LEGAL

1.3.1 Auditoría

Código de Comercio.

En el “Art. 290” establece los requisitos para ejercer la auditoría externa.

El “Art. 291” especifica las facultades y obligaciones del auditor, El “Art. 292” establece la posibilidad de denunciar al auditor en caso de hechos irregulares en la administración, el “Art. 293” establece el derecho de la junta general de accionistas para remover a los auditores en cualquier momento y el “Art 294” establece la forma de nombramiento del auditor.

1.3.2 Medianas empresas

Para efectos mercantiles el Código de comercio regula a los comerciantes en el “Art. 2” establece quienes son: Las personas naturales titulares de una empresa mercantil, que se llaman comerciantes individuales y las sociedades, que se llaman comerciantes sociales

1.3.3 Tecnología de Información y Comunicación.

Actualmente no existe normativa legal que regule a las TIC’s en El Salvador, sin embargo de acuerdo a la Constitución de la República, establece según Decreto de Ley N° 287, que CONACYT es la autoridad superior en materia política científica y tecnológica y tiene dos grandes funciones

1. Dirigir y coordinar las actividades y la ejecución en materia de Normalización, Metrología, verificación y Certificación de la Calidad.
2. Formular y dirigir Políticas y los programas nacionales de Desarrollo Científico y Tecnológico orientados al desarrollo económico y social de la República

Y se ha promulgado la política de ciencia, tecnología e innovación que tiene por objeto dar lineamientos y estrategias para la actividad científica tecnológica y de innovación a fin de incrementar el uso de la TIC’s.

CAPITULO II. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO.

“GUIA PARA EL USO DE LA TECNOLOGIA DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN PARA SIMPLIFICAR EL TRABAJO DEL AUDITOR INDEPENDIENTE, EN LA REALIZACION DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS HISTORICOS PARA UNA MEDIANA EMPRESA”.

Esta guía tiene por finalidad, contribuir a los profesionales en Contaduría Pública, que ejercen la profesión de auditor independiente, a simplificar el trabajo en una auditoría de estados financieros históricos, en las etapas de planeación y ejecución, haciendo uso de las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC´s).

Con el uso de las Tecnologías de Información y Comunicación, se espera que los auditores independientes apliquen nuevos procedimientos que le ayuden a recabar información para obtener evidencia suficiente y apropiada, en el desarrollo de la auditoría, a través de las cuales pueda optimizar tanto recursos económicos como de tiempo.

2.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO

La sociedad Solgas, S.A. de C.V, se dedica a la compra y venta de gas licuado en sus diferente librajes, misma que inició sus operaciones en el mes de abril de 2002.

La compañía en tratamiento, presentó el balance y estados de resultado por el período que terminó el 31 de diciembre de 2009. Los cuales se muestran a continuación:

La situación financiera de la sociedad Solgas, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2009, es detallada a continuación:

Efectivo y equivalentes al efectivo	\$	18,826.60
Cuentas por cobrar	\$	10,225.00
Inventarios	\$	5,635.00
Gastos pagados por anticipado	\$	16,264.09
Propiedades, planta y equipo	\$	67,921.40
Depreciaciones acumuladas	\$	(43,364.30)
Depósitos en garantía	\$	220,852.52
Total activos	\$	296,360.31
Cuenta por pagar a corto plazo	\$	53,103.69
Cuenta por pagar a largo plazo	\$	83,241.57
Capital social	\$	85,136.00
Utilidades acumuladas y reservas	\$	74,878.00
Total pasivo y patrimonio	\$	296,360.00

Los Resultados de la compañía para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, son los siguientes:

Ingresos por ventas	\$	960,499.49
Otros ingresos	\$	16,144.25
Costo de ventas	\$	797,559.68
Gastos de administración	\$	4,244.47
Gastos de venta	\$	147,783.83
Gastos financieros	\$	3,047.76

La información financiera proporcionada por la sociedad Solgas, S.A. de C.V. será auditada, mediante procedimiento, que incluyan las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC's).

2.2 CONSIDERACIONES ADICIONALES DEL CASO PRÁCTICO.

- Consideraciones previas del caso práctico.

Para efectos de este caso práctico de auditoría se considera los siguientes aspectos:

El caso práctico se realizara en tres etapas:

- ✓ En la primera etapa se hará una descripción de las herramientas que ofrece las Tecnologías de Información y Comunicación.

- ✓ La segunda etapa, contiene una explicación de las herramientas tecnológicas utilizadas para la obtención de evidencia en una auditoría de Estados Financieros Históricos.
 - ✓ Finalmente se desarrollará las fases de planeación de auditoría en la que se incluye los programas y procedimientos, tanto para el conocimiento del negocio, como pruebas sustantivas, de las cifras presentadas en los estados financieros, posteriormente se realizara la fase de ejecución, en la que se correrán los programas, aplicando las Tecnologías de Información y Comunicación TIC's.
- Consideraciones para el desarrollo del caso práctico

Se considera que la firma auditora efectuó el análisis preliminar de la sociedad, emitió su correspondiente oferta técnica de servicios de auditoría para Estados Financieros Históricos y asimismo fue contratada por la compañía.

Que se encuentra firmada la carta compromiso, tanto por el representante legal de la sociedad, como por el representante legal de auditoría.

Para efectos didácticos, al final de la ejecución de cada uno de los programas de auditoría, se presentara una descripción, de cada uno de los procedimientos que no están presentados en las cédulas de los papeles de trabajo, para poder así describir como se llevó a cabo dicho procedimiento con el uso de las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC's).

Además se incluirá una cédula que contenga cada una de las marcas de auditoría utilizadas en la ejecución de los procedimientos incluidos en los programas de auditoría.



ETAPA I : TIC'S

Clasificación de Tecnologías de Información y Comunicación

Las Tecnologías de la Información y Comunicación, son aquellos medios que aportan un flujo interrumpido de información, que es esencial para la comunicación en nuestro sistema, ya sea político o para las instituciones económicas, y en muchos casos para los estilos de vida cotidianos. El impacto de estos medios se ha potenciado, gracias a la posibilidad de hacerlos llegar a distancia, a través de diferentes medios.

En las Tecnologías de Información y comunicación no solamente se incluye la Informática y sus tecnologías asociadas como telemática y multimedia, sino también los medios de comunicación social y los medios de comunicación interpersonales tradicionales con soporte tecnológico como el teléfono, fax, entre otros.

En la actualidad las Tecnologías de Información y Comunicación se pueden agrupar en:

- Redes: Nombra al conjunto de computadoras y otros equipos interconectados, que comparten información, recursos y servicios.
- Los terminales: Estos actúan como punto de acceso de los ciudadanos a la Sociedad de la Información, por eso son de suma importancia y son uno de los elementos que más han evolucionado, es continua la aparición de terminales que permiten determinar la digitalización de la información y la creciente disponibilidad de infraestructura e intercambio de ésta información digital.
- Los servicios en las TIC's: Las tecnologías están siendo condicionadas por la evolución y la forma de acceder a los contenidos, servicios y aplicaciones, a medida que se extiende la banda ancha y los usuarios se adaptan, se producen unos cambios en los servicios.

Tipos de Tecnología de Información y Comunicación

Telefonía

Fija: Es el uso de un modem en un acceso telefónico básico y es un método elemental para realizar una conexión a Internet.

Fax: es un sistema que permite transmitir a distancia por la línea telefónica escritos o gráficos (telecopia).

Móvil: El Teléfono móvil, es un dispositivo inalámbrico que permite tener acceso a la red de telefonía celular o móvil. Se denomina celular debido a las antenas repetidoras que conforman la red, cada una de las cuales es una célula, si bien existen redes telefónicas móviles satelitales. Su principal función es la comunicación de voz, como el teléfono convencional, pero debido al rápido desarrollo se le han ido incorporando otras de las funciones como lo son: cámaras fotográficas, agenda, acceso a internet, reproducción de video e incluso GPS y reproductor mp3, entre otros.

Ordenador Personal

Es un dispositivo que recibe datos, los procesa y produce otros datos o información. De esta manera, se introducen parámetros mediante los dispositivos de entrada (el teclado, el micrófono, el escáner, entre otros), el ordenador los procesa en el CPU a una gran velocidad y hace visible los resultados, en los dispositivos de salida (monitor, impresora, etc.).

Componentes del Ordenador Personal

Hardware: son todos los elementos y maquinaria que componen la PC, hace el trabajo físico de capturar, procesar, guardar y desplegar la información, dentro de estos elementos se encuentran:

- Monitor, es un dispositivo de salida que, mediante una interfaz, muestra los resultados del procesamiento de una computadora.

- Unidad Central de Procesamiento (CPU), es el componente del computador y otros dispositivos programables, que interpreta las instrucciones contenidas en los programas y procesa datos.
- Teclado, es un periférico de entrada o dispositivo, en parte inspirado en el teclado de la máquina de escribir, que utiliza una disposición de botones o teclas, para que actúen como palancas mecánicas o interruptores electrónicos que envían información a la computadora.
- Mouse, es un dispositivo apuntador usado para facilitar el manejo de un entorno gráfico en un computador.
- Impresora, es un dispositivo que imprime texto en papel.
- Escáner, es un dispositivo que realiza la conversión a formato digital de cualquier documento impreso o escrito, en forma de imagen.

Software: son paquetes de programación memorizados en el ordenador, es la parte “invisible” que existen dentro del hardware y que lo hacen funcionar de forma adecuada. El software son instrucciones o algoritmos específicos que controlan la operación del hardware (por ejemplo: sistemas operativos como el Windows 98 o Windows XP, y paquetes productivos como Word, WordPerfect, Excel que ejecutan acciones predefinidas).

- Software de Sistemas: es un sistema operativo encargado de ejercer el control y coordinar el uso del hardware entre diferentes programas de aplicación y los diferentes usuarios.
- Software de Programación: proporciona herramientas para ayudar al programador a escribir programas informáticos y usar diferentes lenguajes de programación de forma práctica.
- Software de Aplicación: se refiere primordialmente a los programas desarrollados por el usuario, para resolver un problema específico, tal como de inventarios o contabilidad. Estos programas, cuando son de uso común, pueden adquirirse en lugar de desarrollarse, se aplican a diversas áreas como la educación y los negocios.

El software de aplicación se clasifica de la siguiente manera:

- ✓ Procesador de texto, son uno de los primeros tipos de aplicación que se crearon para las computadoras personales. Originalmente solo producían texto, actualmente los formatos que emplean (DOC,RTF, entre otros) permiten incorporar imágenes, sonidos, vídeos, entre otros. Los procesadores de texto más conocido son NotePad, WordPAd, Word de Microsoft, OpenOffice WordPerfect, KWord, entre otros.
- ✓ Hojas de Cálculo, es un programa utilizado para manejar números y efectuar diversas operaciones matemáticas con los mismos. La hoja de cálculo además de aportar rapidez en la realización de las operaciones, proporciona una enorme flexibilidad y permite la realización de cálculos repetitivos de manera sencilla.
- ✓ Programas de Comunicación, para lograr que dos o más computadoras se comuniquen entre sí, es necesario que exista tanto un medio físico como uno lógico que permita a ambas entablar comunicación.

Navegador de Internet

Entendemos por internet, una interconexión de redes informáticas que le permite a las computadoras conectadas comunicarse directamente entre sí compartiendo una determinada cantidad de contenidos.

Es un programa que permite visualizar la información que contiene una página web (que es una página de los sitios en la red). Además son utilizados para visualizar archivos que utilicen el mismo formato de los documentos de internet.

Herramientas de Internet.

- Correo Electrónico, es un servicio de red para permitir a los usuarios enviar y recibir mensajes mediante sistemas de comunicación electrónicos. Por medio de mensajes de correo electrónico se puede enviar, no solamente texto, sino todo tipo de documentos, para lo que se requiere que la transferencia se realice a través del encriptamiento, para garantizar la confiabilidad de la información.
- Página Web, son fuentes de información compatible con la WWW y que puede ser accedida a través de un navegador (Browser, explorador, navegador web), se presentan en formato que les da forma llamada HTML (Hyper Text Mark-up Language o lenguaje de marcas hipertexto).
- Chat, designa una comunicación escrita realizada de manera instantánea a través de internet entre dos o más personas, ya sea de manera pública a través de los llamados chats públicos (mediante los cuales cualquier usuario puede tener acceso a la conversación) o privada, en los que se comunican solo dos personas a la vez, permitiendo la transferencia instantánea de información, la cual es recomendable enviarla con clave de encriptamiento.
- Videoconferencia, es la comunicación simultánea bidireccional de audio y vídeo, permitiendo mantener reuniones con grupos de personas situadas en lugares alejados entre sí. Adicionalmente, pueden ofrecerse facilidades telemáticas o de otro tipo como el intercambio de gráficos, imágenes fijas, transmisión de ficheros desde el ordenador, entre otros.
- Cámara Web, es una pequeña cámara digital conectada a una computadora, la cual puede capturar imágenes y transmitir las a través de internet, ya sea a una página web o a otras computadoras de forma privada.
- Firma Digital, es un esquema matemático que sirve para demostrar la autenticidad de un mensaje digital o de un documento electrónico. Una firma digital da al destinatario

seguridad en que el mensaje fue creado por el remitente, y que no ha sido alterado durante la transmisión. Las firmas digitales se utilizan comúnmente para la distribución de software, transacciones financieras y en otras áreas donde es importante detectar la falsificación y manipulación.

- Escritorio Virtual, es una aplicación que nos permite tener diferentes “escritorios”, lo cual nos da la posibilidad de tener un grupo de aplicaciones abiertas en diferentes espacios.
- Teamviewer, es un software que permite acceder a los computadores desde otro equipo. A través de éste software, la asistencia técnica a distancia será más efectiva y rentable, tanto para quien presta el soporte, como para el cliente.

A continuación se describen los pasos para la instalación y uso de este software:

1. Por medio de internet en el buscador google digite el nombre del software “Teamviewer”, dentro del contenido de ésta página seleccione la opción “descargar”, posteriormente se despliega un asistente de instalación a través del cual se ejecuta el programa.
2. Para utilizar el Teamviewer debe solicitar el ID al contacto.
3. Ingresa el password del ordenador personal, lo cual permite acceder a los documentos de la PC con la que se estableció contacto.

Perfil Tecnológico del Auditor y Cliente

Para desarrollar una auditoría de Estados Financieros Históricos en una Mediana Empresa, haciendo uso de las TIC'S, se requiere que el Auditor y el Cliente posean como mínimo las siguientes herramientas:

Auditor	Cliente
<ul style="list-style-type: none">• Ordenador personal (Computadora de escritorio o laptop)• Acceso a internet• Tecnología de tercera generación (Teléfono celular y otros dispositivos como cámara digital)• Fax• Escáner• Impresora• Cámara web• Email• Software Ofimáticos• Software de prueba para los fines de la auditoría• Teamviewer• Sugerencias: Software libres (Repor grafict, audit tool, Proffesional, SQL servers)	<ul style="list-style-type: none">• Ordenador personal (Computadora de escritorio o laptop)• Acceso a internet• Email• Página web• Tecnología de tercera generación (Teléfono celular y otros dispositivos como cámara digital)• Fax• Escáner• Impresora• Cámara web• Software Ofimáticos• Software de Contabilidad• Sistemas a la medida• Teamviewer• IP



ETAPA II:
USO DE LAS TIC'S
EN LA AUDITORIA

En ésta etapa, se describe el uso de las Tecnologías de Información y Comunicación en una auditoría de Estados Financieros Históricos, se desarrollará explicando las herramientas que pueden ser utilizadas al evaluar cada una de sus cuentas.

TELEFONIA

- ✓ Tercera Generación.

Estas tecnologías son capaces de dar múltiples servicios, que pueden ser utilizados en la auditoría, para realizar diversas tareas como:

- ✓ Funciones básicas (comunicación por voz).
- ✓ Revisar y modificar documentos con formato doc, excel, pdf, entre otros.
- ✓ Acceso a internet.
- ✓ Transferencia de datos a medios de almacenamientos como USB, discos externos, tarjetas SD, entre otros.
- ✓ Envío de mensajes electrónicos (Correo Electrónico).
- ✓ Permite capturar imágenes.

Estas funciones le permiten al auditor realizar con mayor efectividad algunos procedimientos como por ejemplo:

- ✓ Realizar tareas ofimáticas, relacionadas a la elaboración y revisión de documentos digitales, como parte de su legajo de papeles de trabajo.
- ✓ Con el uso de la cámara digital, es posible capturar imágenes que pueden ser parte de la evidencia de auditoría, como en la evaluación de la cuenta de inventarios, respecto a la toma física, el auditor captura imágenes que comprueban su presencia en tal actividad. Con la Propiedad, Planta y Equipo

para la inspección física de dichos bienes, estos pueden ser fotografiados, como soporte a la ejecución de tal procedimiento.

- Fax

Con el uso de ésta herramienta se puede facilitar la ejecución de procedimientos tales como:

- ✓ En la evaluación del control interno, a través del cuestionario, el auditor puede utilizar éste medio para transferirlo al cliente.
- ✓ Obtener las conciliaciones bancarias, y en posteriores visitas cotejarlas con las originales.
- ✓ Transferencia de otros documentos de carácter urgente, para el avance de la auditoría.

COMPUTADORA

Con la ayuda de la PC, el auditor puede realizar sus papeles de trabajo de forma digital, lo cual le facilita su elaboración, proporcionándole mayor seguridad debido a que es posible crear respaldo de dicha documentación.

Mediante el uso de la ofimática, con los procesadores de texto, se puede realizar diversos procedimientos como por ejemplo:

- ✓ Diseño de documentos como la carta compromiso, carta a la gerencia, confirmaciones para cuentas por cobrar y pagar, solicitud de conciliaciones bancarias y otros escritos.
- ✓ En la etapa pre-inicial se requiere la elaboración de un cuestionario para evaluación del control interno.
- ✓ Elaboración de cédulas narrativas.

Con el uso de las hojas electrónicas, es posible realizar algunas tareas como:

- ✓ Elaboración de papeles de trabajo (Hoja de trabajo, Cédulas Sumarias, Cédulas de Detalle y Analíticas).
- ✓ Verificación de procedimientos aritméticos, por ejemplo la depreciación, recálculo de inventario, reservas y utilidades; verificación de costos y gastos.
- ✓ Realizar cuadros comparativos con el fin de cotejar saldos como es el caso de cuentas bancarias contra el estado bancario, de cuentas por cobrar y pagar según contabilidad contra saldos confirmados; y otros procedimientos similares.

INTERNET

La aplicación del internet en la auditoría:

- Páginas Web

Ésta herramienta le permite al auditor obtener información general para previo conocimiento del cliente, de la cual se puede extraer datos como: nombre de la empresa, antecedentes, factores estratégicos, principales productos y servicios, entre otros datos que varían de acuerdo a la página del cliente.

- Correo Electrónico

Facilita la transmisión de documentos: cuestionario para el estudio y evaluación del control interno, información financiera de la empresa, confirmaciones de cuentas por cobrar y pagar, sistemas contables, entre otros.

- Peer to Peer Chat

Es posible obtener comunicación directa con el cliente, para tratar cualquier asunto relacionado con la auditoría; así como la transferencia de archivos, imágenes, vídeo llamadas, entre otros; o para aclarar dudas referentes a la información proporcionada de manera instantánea.

- Cámara Web

Con el uso de esta herramienta es posible tener una comunicación visual y directa, lo que se vuelve una ventaja, ya que le permite ver a la persona(s) con quien se mantiene la comunicación, como si estuviese en un mismo lugar, esto le facilita al auditor realizar procedimientos en los que se requiere la observación y que por diversos motivos se le dificulte realizarlos personalmente, por ejemplo la toma de inventario físico, inspección física de la Propiedad, Planta y Equipo.

- Videoconferencias

Facilita compartir información de forma interactiva por ejemplo: conferencia de voz (teléfonos que permiten interactuar a los participantes), videoconferencia, salas de chat o mensajería instantánea, y sistemas para facilitar reuniones que funcionan como un sistema de conferencia integrado en una sala, que dispone de avanzados sonidos y presentaciones de interacción entre los participantes.

Estas funciones pueden ser de utilidad en la auditoría, cuando amerite una discusión interactiva con la administración para tratar sobre las irregularidades encontradas en el transcurso de la auditoría, o comunicar sobre los resultados finales de la auditoría, en caso que no sea posible visitar personalmente al cliente.

- Escritorio Virtual

Es un software libre, que le permite al auditor realizar con más facilidad comparaciones en los documentos digitales, para la realización de procedimientos donde se requiere pruebas de análisis.

- Teamviewer

Esta herramienta funciona como un acceso remoto a un ordenador personal, a la hora de requerir información de la cual no se tiene una copia alterna, o un respaldo de almacenamiento en la web. En auditoría permite el acceso a toda la información del cliente, quien tiene que estar de acuerdo a ejecutar el mismo programa en su PC.



ETAPA III: EJECUCION DE PROCEDIMIENTOS

INDICE DEL CASO PRÁCTICO

Planeación de una Auditoría de Estados Financieros Históricos	24
Programa de Auditoría Conocimiento del Cliente	24
Programa de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	27
Programa Cuentas por Cobrar	29
Programa de Inventarios	31
Programa de Propiedad, Planta y Equipo	32
Programa de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	35
Programa de Cuentas por Pagar a Largo Plazo	36
Programa de Patrimonio	38
Programa de Ingresos	41
Programa de Costos y Gastos	43
Programa de IVA por Pagar	44
Ejecución de una Auditoría de Estados Financieros Históricos	46
Ejecución de Programa de Auditoría del Conocimiento del Cliente	46
Ejecución de Programa de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	56
Ejecución de Programa de Cuentas por Cobrar	60
Ejecución de Inventarios	66
Ejecución de Propiedad, Planta y Equipo	69
Ejecución de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	73
Ejecución de Cuentas por Pagar a Largo Plazo	76
Ejecución de Programa de Auditoría de Patrimonio	78
Ejecución de Programa de Ingresos	82
Ejecución de Programa de Costos y Gastos	86

2.3 DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

2.3.1 Planeación de auditoría de Estados Financieros históricos, considerando el uso de las Tecnologías de Información y Comunicación.

La planeación de una auditoría, incluye el conocimiento del negocio de la empresa sujeta a dicho examen, tal como lo establecen las Normas Internacionales de Auditoría, en la sección 315.

Asimismo se incluyen los programas de auditoría, dentro de los cuales se describen los procedimientos, tanto de cumplimiento como de verificación de las cifras mostrada en los Estados Financieros Históricos.

A continuación se presenta los programas relacionados con el conocimiento del negocio de la sociedad Solgas, S.A. de C.V.

Cliente SOLGAS, S.A DE C.V.	Período Terminado Al 31 de diciembre 2009	
Hecho por: M.L.A	Fecha	Referencia de P/T
Área: Conocimiento del negocio o ambiente de control	25-11-2010	W

Objetivo: Conocer el ambiente de control, de la sociedad Solgas, S.A. de C.V.; a fin de evaluar el nivel de riesgo y los procedimientos a efectuar en la auditoría de Estados Financieros Históricos.

Procedimientos de Auditoria	Ref.	Prep.	Observación
1. Visite el sitio web del cliente para obtener un previo conocimiento del negocio.	CN -1	M.L.A	Mediante del uso del internet, ingrese al buscador google y digite el dominio de la entidad "Solgas" y la ubicación de acuerdo al país que pertenece la entidad, en este caso es "sv", una vez

<p>2. Elabore un cuestionario de control interno digitalizado y envíelo por email a la administración de la sociedad. Asimismo requiérale a la administración las repuestas a dicho cuestionario, sean enviadas por el mismo medio.</p> <p>3. Elabore una cédula narrativa, en base a las respuestas proporcionadas por la administración de la empresa.</p> <p>4. Requiera el sistema contable autorizado que utiliza la sociedad, y escanee la autorización del mismo.</p> <p>5. Elabore un extracto del sistema contable y del manual de procedimientos. (si existiera digital).</p> <p>6. Obtenga el manual de procedimientos.</p>	<p>CN- 2</p> <p>CN- 3</p> <p>CN- 4</p> <p>CN-3</p> <p>CN -3</p>	<p>se ha identificado el sitio web se extraen los datos como: su estructura organizativa, competencia, operaciones, principales productos, la visión y misión, y otros datos que le permiten al auditor obtener un previo conocimiento.</p> <p>Con el uso de la ofimática se elabora el cuestionario de control interno, se remite por email con acuse de recibido por este mismo medio.</p> <p>Con uso de la ofimática se elabora la cédula narrativa. Por medio del Internet utilice el Teamviewer, obtenga una copia del sistema contable. Con la ofimática realice un filtrado de las cuentas que requiera, por medio de una hoja de cálculo de Excel. Obtenerlo por medio de Teamviewer. Mediante email o chat y de forma escaneada obtenga la autorización de la Junta Directiva. Verificación física.</p>
--	--	--

7. Solicite la credencial de la Junta Directiva de la sociedad, asimismo cotéjela con el original de dicha credencial.	CN-4		
8. Programe una visita a las instalaciones, a fin de efectuar una prueba de cumplimiento de la información obtenida en el cuestionario.	CN-2		Verificación física.
9. En base a las repuestas obtenidas en el cuestionario de control interno, determine lo siguiente: si la empresa, tiene ventas al crédito, si ha obtenido financiamiento externo y que método de inventario utiliza.			

Hecho por M.L.A . Fecha 27-11-2010 .

Revisado Y.M.A . Fecha 28-11-2010 .

Aprobado Z.B.F . Fecha 29-11-2010 .

Cliente SOLGAS, S.A DE C.V.	Período Terminado Al 31 de diciembre 2009	
Hecho por: M.L.A.R	Fecha	Referencia de P/T
Área: Efectivo y Equivalentes de Efectivos	27-11-2010	A

OBJETIVOS:

- Comprobar la existencia y propiedad de los fondos en efectivo y de depósitos a la vista, en poder de los bancos, de terceros, o en tránsito de la empresa.
- Corroborar que el rubro de Efectivo y Equivalentes, presentado en los estados financieros incluya todos los fondos y que sean de propiedad de la entidad, valuados de la forma correcta.

Procedimientos de Auditoria	Ref.	Prep.	Observación
1. Verificar la autorización para la apertura de cuentas corrientes y aprobación de los desembolsos por parte de funcionarios competentes y de las firmas autorizadas para girar contra cuentas bancarias.	A	M.L.A	Solicite al cliente la autorización para el accesar a la banca online, y realice los procedimientos que requiera.
2. Observar la existencia de controles adecuados sobre los ingresos, mediante la utilización de formularios numerados y pre impresos.	A		Por medio de internet, con el uso del Teamviewer ingrese al sistema de facturación para verificar los cortes de documentos.
3. Comprobar que los depósitos se efectúe en forma inmediata e intacta, revisando notas de depósitos y cruzando con los reportes de cobros e ingresos de tesorería y los estados de cuenta bancarios, los cuales los puede requerir de forma virtual.	A		Ingrese a la banca online y verifique los depósitos efectuados, y por medio del Teamviewer ingrese a los reportes de cobros e ingresos.

4. Elaborar cédula sumaria de Efectivo y equivalentes, en una hoja electrónica al 31 de diciembre de 2009.	A		Por medio de la ofimática.
5. Elabore cédulas de detalle necesarias, en hojas electrónicas.	A-1, A-2	M.L.A	Con el uso de las herramientas ofimática.
6. Cotejar el saldo de Bancos al 31 de diciembre de 2009 contra Estado Bancario, mediante el uso de hojas electrónicas.	A		Mediante el internet, ingrese al Teamviewer para obtener los Estados Bancarios. Accese a la banca online para verificar los saldos al 31 de diciembre de 2009. Haciendo uso de la ofimática realice las comparaciones correspondientes.
7. Presenciar arqueo de caja al 31 de diciembre de 2009.	A-2		A través de un video utilizando cámara web o cámara digital.
8. Solicite por correo electrónico o escaneadas en formato pdf, las conciliaciones bancarias, elaboradas durante el año y verifique que no existan partidas conciliatorias antiguas significativas y/o poco usuales y concluya sobre el trabajo realizado.	A-1		Con el uso de correo electrónico, mediante una clave encriptada, para efecto de seguridad de la información.
9. Concluya sobre los procedimientos realizados en el papel de trabajo electrónico elaborado.	A		Con ayuda de herramientas de ofimática.

Hecho por M.L.A.

Fecha 27-11-2010

Revisado Y.M.A

Fecha 28-11-2010

Aprobado Z.B.F

Fecha 29-11-2010

Cliente**SOLGAS, S.A DE C.V.**Al 31 de diciembre 2009

Hecho por: Z.B.F.**Fecha****Referencia de P/T****Área:** Cuentas por Cobrar

29-11-2010

B

OBJETIVOS:

- Verificar la existencia de las cuentas por cobrar y el registro adecuado de las mismas.
- Comprobar la valuación apropiada de las cuentas por cobrar y la existencia de provisiones para cuentas incobrables.

Procedimientos de Auditoria	Ref.	Prep.	Observaciones
1. Obtenga la base de datos de las cuentas por cobrar y posteriormente la cédula sumaria y de detalle de las cuentas por cobrar, haciendo uso de las hojas electrónicas.	B		Mediante el uso del Teamviewer y la ofimática.
2. Solicite el Auxiliar de las Cuentas por Cobrar, de ser posible en forma electrónica y preferiblemente por antigüedad de saldos y verifique si la provisión existente en los estados financieros es suficiente., adicionalmente verifique lo siguiente:	B-1		Con uso de la ofimática.
2.1 Cruce el total contra la cuenta de balance.			
2.2 Investigue las partidas conciliatorias de importancia o que parezcan poco usuales.	B	Z.B.F.	
2.3 Investigue el origen de los saldos en créditos significativos.	B		
2.4 Revise la correcta clasificación de antigüedad de algunos saldos.	B-1		
2.5 Verifique el origen de los saldos importantes			

<p>pendientes de cobro.</p> <p>3. Para la cuenta Otras cuentas por cobrar, solicite en forma electrónica, el detalle y/o movimiento de la cuenta, proceda a documentar la naturaleza de la cuenta, adicionalmente evalúe la antigüedad de la cuenta, que estas no sobrepasen a un año.</p> <p>4. Solicite a través del correo electrónico el detalle de los pagos que se han efectuado a las cuentas durante el mes de enero 2010, determine una muestra representativa, luego proceda a verificar dichos registros, por cliente.</p> <p>5. Solicite un archivo que describa el número de clientes, los montos adeudados y el plazo del crédito.</p> <p>6. Concluya sobre las pruebas efectuadas.</p>	<p>B-1</p> <p>B-3</p> <p>B</p> <p>B</p>	<p>Mediante el uso del Teamviewer obtener el sistema de cuentas por cobrar y sus respectivos anexos contables, para efectos de evaluar el detalle y/o movimiento de la cuenta.</p> <p>Con el uso del correo electrónico o chat, es posible la transferencia de documentos, protegidos mediante el encriptamiento. Obténgalo por medio de correo electrónico o chat (encriptado). Utilice la ofimática.</p>
---	---	--

Hecho por M.L.A.

Fecha 29-11-2010

Revisado Y.M.A

Fecha 30-11-2010

Aprobado Z.B.F

Fecha 30-11-2010

Cliente SOLGAS, S.A DE C.V.	Período Terminado Al 31 de diciembre 2009	
Hecho por: M.L.A.	Fecha 29-11-2010	Referencia de P/T C
Área: Inventarios		

Objetivo: verificar la valuación, integrad y razonabilidad de la cuenta de inventarios.

Procedimientos de Auditoria	Ref.	Prep.	Observaciones
1. Elabore Cédula Sumaria de Inventarios en una hoja electrónica.	C		Utilizando la ofimática.
2. Obtenga el Inventario físico detallado valuado al 31 de diciembre de 2009 y realice los siguientes procedimientos:	C-1, C-2		Con el uso de internet, obtenga la base de datos ya sea por chat, email o Teamviewer.
a) Verifique que el método de valuación del inventario corresponda al reflejado en la descripción del sistema contable.			Accese a la cuenta de inventarios a través del Teamviewer.
b) Cerciórese que los inventarios, tanto inicial como final, estén registrados contablemente y coincidan con el inventario físico levantado, presente un detalle de éstos.			
c) Realice verificación de operaciones aritméticas con uso de hojas electrónicas.		M.L.A.R	Con el uso de la ofimática.
d) Compare los valores de inventario físico, con los saldos tanto en los libros auxiliares como en el Libro Diario – Mayor, de existir diferencias verifique se hayan hecho los ajustes			Utilice el software de escritorio virtual para realizar las comparaciones. Verificación física

correspondientes.			
3. Apersónese a la toma física del inventario y obtenga evidencia de este.	C		Verificación física, uso de cámara web o cámara digital de alta resolución.
4. Prepárese cédula de hallazgos si fuere necesario.			Hacer uso de ofimática.

Hecho por M.L.A. . Fecha 29-11-2010 .

Revisado Y.M.A . Fecha 30-11-2010 .

Aprobado Z.B.F . Fecha 30-11-2010 .

Cliente SOLGAS, S.A DE C.V.	Período Terminado Al 31 de diciembre 2009	
Hecho por: M.L.A.	Fecha	Referencia de P/T
Área: Propiedad, Planta y Equipo	29-11-2010	D

OBJETIVO:

Determinar que la Propiedad, Planta y Equipo sean registrados de forma adecuada y que la depreciación haya sido calculada conforme a los procedimientos establecidos en la normativa adoptada por la compañía, así como, verificar el cumplimiento de políticas y regulaciones aplicables.

Procedimientos de Auditoria	Ref.	Prep	Observaciones
1. Elaborar en hoja electrónica la cédula sumaria de propiedad, planta y equipo.	D	M.L.A.R	Solicite la base de datos de propiedad, planta y equipo, de forma encriptada ya sea por chat o correo, también puede obtenerla a través del

<p>2. Verificar que las hojas de Control de Propiedad, Planta y Equipo sean firmadas por las personas responsables.</p> <p>3. Verificar que en el auxiliar de Propiedad Planta y Equipo no incluyan bienes inferiores a lo estipulado en la política de la compañía o en su defecto por la normativa aplicable.</p> <p>4. Verificar la integración de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2009.</p> <p>5. Obtener el auxiliar de Propiedad, Planta y Equipo, y en una hoja electrónica comparar con el Balance al 31 de diciembre y en caso de existir diferencias obtener explicación.</p> <p>6. Seleccionar muestras de los bienes, y verificar el valor residual y el porcentaje de depreciación, si se encuentra acorde a lo establecido en la política de la compañía, y en su defecto de la normativa aplicable.</p> <p>7. Verificar cálculos aritméticos de la depreciación.</p>	<p style="text-align: center;">D</p> <p style="text-align: center;">D</p> <p style="text-align: center;">D-1, D-2</p> <p style="text-align: center;">D</p> <p style="text-align: center;">D</p> <p style="text-align: center;">D-1, D-2</p>	<p>Teamviewer. Haga uso de la ofimática para realizar la cédula.</p> <p>Verificación física.</p> <p>Verificación física o mediante el software report grafit, el cual permite realizar recortes de los documentos para generar evidencia.</p> <p>Mediante el uso del Teamviewer.</p> <p>Se puede realizar con el uso de la ofimática o mediante el escritorio virtual.</p> <p>Por medio de la ofimática a través de una hoja electrónica, realice un filtro para seleccionar una muestra de la base de datos de los activos que forman la propiedad, planta y equipo.</p> <p>Mediante la ofimática, con el uso de la hojas electrónicas. Con el uso de una cámara</p>
--	---	---

8. Inspeccionar físicamente la muestra seleccionada y obtener evidencia.	D	
9. Cotejar el gasto por depreciación con el del Estado de Resultados.	D-1, D-2	de alta resolución, capture imágenes del activo fijo, en las que muestre claramente código, modelo, serie y otras características que identifiquen dichos activos.
10. Concluir sobre la razonabilidad de los Bienes Depreciables.	D	Mediante la ofimática en una hoja electrónica. Con uso de ofimática.

Hecho por M.L.A. . Fecha 29-11-2010 .

Revisado Y.M.A . Fecha 30-11-2010 .

Aprobado Z.B.F . Fecha 30-11-2010 .

Cliente SOLGAS, S.A DE C.V.	Período Terminado Al 31 de diciembre 2009	
Hecho por: M.L.A.	Fecha	Referencia de P/T
Área: Cuentas por Pagar a Corto Plazo	02-12-2010	AA

OBJETIVOS:

1. Verificar si las Cuentas por pagar existentes a la fecha del balance general están registrados por las cantidades correctas.
2. Verificar la documentación que respalda los saldos reflejados en el Balance General.

Procedimientos de auditoria	Ref.	Prep.	Observaciones
1. Elabore cédula Sumaria electrónica y de detalle necesarias.	AA,		Solicite la base de datos de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, de forma encriptada ya sea por chat o correo, también puede obtenerla a través del Teamviewer. Haga uso de la ofimática para realizar la cédula.
2. Verificar que la entidad tenga los documentos necesarios que respalden los saldos reflejados en el Balance General.	AA-2	M.L.A.R	Verificación física.
3. Indagar la rotación de las cuentas por pagar del período correspondiente con periodos anteriores.	AA		Con el uso de internet, mediante el Teamviewer.
4. Solicite confirmaciones de cuentas por pagar.	AA		Por email o adjuntadas en el chat.
5. Comprobar los saldos de las cuentas por pagar a través de confirmaciones realizadas a los proveedores y la	AA-1-1 AA-1-2		Ofimática

antigüedad de éstas.			
6. Concluir con los procedimientos realizados.	AA		Ofimática.

Hecho por M.L.A. Fecha 02-12-2010

Revisado Y.M.A Fecha 03-12-2010

Aprobado Z.B.F Fecha 04-12-2010

Cliente SOLGAS, S.A DE C.V.	Período Terminado Al 31 de diciembre 2009
Hecho por: M.L.A	Fecha
Área: Cuentas por Pagar a Largo plazo	29-11-2010
	Referencia de P/T BB

OBJETIVOS:

1. Verificar si las Cuentas por pagar a largo plazo existentes a la fecha del balance general están registrados por las cantidades correctas.

2. Verificar la documentación que respalda los saldos reflejados en el Balance General.

Procedimientos de auditoria	Ref.	Prep.	Observaciones
1. Elabore cédula Sumaria, y de detalles necesaria.	BB		Solicite la base de datos de Cuentas por Pagar a Largo Plazo, de forma encriptada ya sea por chat o correo, también puede obtenerla a través del Teamviewer. Haga uso de la

<p>2. Verificar que la entidad tenga los documentos necesarios que respalden los saldos reflejados en el Balance General y tome evidencia virtual.</p> <p>3. Indagar la rotación de las cuentas por pagar del período correspondiente con períodos anteriores.</p> <p>4. Solicite por e mail las confirmaciones de cuentas por pagar con los acreedores.</p> <p>5. Verifique si la sociedad tiene préstamos bancarios a largo plazo, si es afirmativo solicite estado de cuenta de las referencia de los préstamos correspondiente.</p> <p>6. Comprobar los saldos de las cuentas por pagar a través de confirmaciones realizadas a los acreedores y la antigüedad de estas.</p> <p>7. Concluir con los procedimientos realizados.</p>	<p>BB</p> <p>BB</p> <p>BB-1</p> <p>BB-1</p> <p>BB-1</p> <p>BB</p>	<p>M.L.A</p>	<p>ofimática para realizar la cédula.</p> <p>Verificación física.</p> <p>Con el uso de internet, mediante el Teamviewer.</p> <p>Por email o adjuntadas en el chat.</p> <p>Si existe préstamos bancarios, por email solicite de forma encriptada los estados de cuentas.</p> <p>Ofimática, a través de hojas electrónicas de Excel.</p> <p>Ofimática.</p>
--	---	---------------------	--

Hecho por M.L.A. . Fecha 29-11-2010 .

Revisado Y.M.A . Fecha 30-11-2010 .

Aprobado Z.B.F . Fecha 30-11-2010 .

Cliente SOLGAS, S.A DE C.V.	Período Terminado Al 31 de diciembre 2009	
Hecho por: M.L.A Área: Patrimonio	Fecha 02-12-2010	Referencia de P/T CC

OBJETIVOS:

Verificar la fiabilidad de la información, proporcionada por la gerencia, en relación al Capital y Utilidades generadas por la entidad.

Procedimientos de auditoría	Ref.	Prep.	Observaciones
1. Elabore cédula sumaria de las cuentas de patrimonio, de forma comparativa, para el año 2009.	CC		Verificación física y uso de ofimática.
2. Para los aumentos de capital cerciórese que fueron debidamente aprobados por medio de punto de acta de Junta General de Accionistas, en caso que se haya incrementado el capital social mínimo que se haya elaborado la escritura de modificación al pacto social y que se haya inscrito al registro de Comercio oportunamente.	CC-1		Verificación física y uso de ofimática.
3. Revise el libro de registro de accionistas a fin de determinar que se lleva adecuadamente, y que los cambios de los accionistas han sido debidamente documentados.	CC-1	M.L.A	Si la información se encuentra digital, a través del Teamviewer.

<p>4. Cerciórese que de las utilidades del año se consideró el porcentaje correspondiente, como reserva legal hasta que alcance al menos el 20% del capital social, en caso que la compañía sea sociedad anónima.</p>	<p>CC</p>		<p>Uso de ofimática, mediante hojas electrónicas.</p>
<p>5. Cerciórese que se hayan hecho las demás reservas exigidas por los estatutos o leyes especiales que sean aplicables a la compañía.</p>	<p>CC</p>		<p>Verificación física</p>
<p>6. Para los pagos de dividendos en efectivo hechos durante el año revise lo siguiente:</p>	<p>CC</p>		<p>Verificación física</p>
<p>a. Que fueron debidamente aprobados por actas de Junta General de Accionistas.</p>	<p>CC-5</p>		
<p>b. Que los recibos y/o documentos de pago estén a nombre de los tenedores de las acciones.</p>	<p>CC</p>		
<p>7. Asegúrese que se haya aprobado mediante punto de acta los estados financieros del año anterior.</p>			<p>Verificación física</p>
<p>8. En caso que haya habido emisión de acciones, asegúrese que todas estén en circulación y pagadas. Verifique la existencia de acciones en tesorería e informe ésta condición al socio (La tenencia de acciones en tesorería no</p>	<p>CC</p>		<p>Verificación física</p>

Hecho por M.L.A. Fecha 02-12-2010
 Revisado Y.M.A Fecha 03-12-2010.
 Aprobado Z.B.F Fecha 04-12-2010

Cliente SOLGAS, S.A DE C.V.	Período Terminado Al 31 de diciembre 2009	
Hecho por: M.L.A	Fecha	Referencia de P/T
Área: Ingresos	02-12-2010	X

OBJETIVOS:

Determinar si la documentación presentada por la gerencia corresponde a ventas que se han efectuado realmente, de modo que estén acorde a los ingresos recibidos.

Procedimientos de auditoria	Ref.	Prep.	Observaciones
1. Solicite la base de datos de los ingresos, según libros de IVA y Contabilidad.		Z.B.F.	Con uso del teamviewer o email, en caso de ser digitales. Si son libros manuales, solicitarlos escaneados y que sean enviados por email, con clave encriptada.
2. Elaborar la cédula sumaria en hoja electrónica	X		Utilizando herramientas ofimáticas.
3. Solicitar a la compañía el corte de documentos emitidos para el período auditado.	X-1		Mediante el uso del teamviewer, ingrese al modulo de facturación.
4. Analizar la información presentada por la gerencia en relación a las ventas efectuadas durante el período y realizar conclusiones.	X-1		Con el escritorio virtual o mediante una verificación física.
5. Verificar si existen variaciones de	X-1		

ventas dependiendo de los meses o épocas o si es posible realizar explicaciones.		Mediante el uso de herramientas ofimáticas o el escritorio virtual.
6. Verificar las ventas efectivas de la compañía, así como los productos facturados.	X-1	Verificación física o mediante el teamviewer ingrese al modulo de facturación.
7. Conocer si se conceden rebajas y descuentos sobre ventas, las razones y las frecuencias con las que se realizan y la incidencia sobre las utilidades.	X	A través del teamviewer obtenga el corte de documentos o realícelo mediante verificación física.
8. Verificar los códigos de los productos que se facturan como varios.	X-1	Mediante el teamviewer, ingresando al modulo de facturación.

Hecho por M.L.A.

Fecha 02-12-2010

Revisado Y.M.A

Fecha 03-12-2010

Aprobado Z.B.F

Fecha 04-12-2010

Cliente SOLGAS, S.A DE C.V.	Período Terminado Al 31 de diciembre 2009	
Hecho por: M.L.A Área: Costos y Gastos	Fecha 02-12-2010	Referencia de P/T Z

OBJETIVOS:

Determinar la factibilidad y razonabilidad de la información presentada por la gerencia con respecto a los gastos.

Procedimientos de auditoria	Ref.	Prep.	Observaciones
1. Elaborar la cédula sumaria en hoja electrónica.	Z	M.L.A	Por medio de internet, utilizando el teamviewer extraiga la base de datos de gastos, o solicítela a través de email o chat de manera encriptada.
2. Verificar el origen de los gastos, para determinar si son procedentes de acuerdo a las operaciones de la compañía.	Z		Verificación física.
3. Verificar la naturaleza de los gastos, para determinar si han sido clasificados de manera adecuada.	Z		Verificación física.
4. Comprobar que los gastos estén debidamente registrados en contabilidad y que estos sean autorizados.	Z		A través del teamviewer ingrese a la base de datos, en el módulo de contabilidad y a la vez realice verificación física.
5. Verificar el gasto registrado contablemente en concepto de salarios y compárelos con las planillas de ISSS y AFP.	Z-3-1		Mediante el teamviewer accese al modulo de contabilidad y además verifique físicamente las planillas.
6. Determine una muestra de los gastos y compruebe que existan los respectivos			Con el uso de la ofimática, por

documentos de soporte.			medio de hojas electrónicas realice un filtrado.
------------------------	--	--	--

Hecho por M.L.A. . Fecha 02-12-2010 .

Revisado Y.M.A . Fecha 03-12-2010 .

Aprobado Z.B.F . Fecha 04-12-2010 .

Cliente	Período Terminado	
SOLGAS, S.A DE C.V.	Al 31 de diciembre 2009	
Hecho por: M.L.A	Fecha	Referencia de P/T
Área : IVA por Pagar	25-11-2010	W

Objetivo: Verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustantiva respecto a lo establecido en la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio.

Procedimientos de Auditoria	Ref.	Prep.	Observación
1. Solicitar a la entidad los libros de IVA con el propósito de verificar que todas las operaciones realizadas estén debidamente registradas y a la vez estos estén debidamente autorizados.			Por medio del teamviewer, obtenga los libros de IVA, en caso que se encuentren digitales y posteriormente verifiquelos físicamente.
2. verifique que los formatos de los libros de Ventas y Compras, cumplan con los requisitos establecidos por el Código Tributario, que los totales mensuales hayan sido firmados por el contador general y que			Mediante verificación física.

<p>en su oportunidad hayan sido autorizados por un Contador Público.</p> <p>3. Solicitar la declaración de Impuesto a la transferencia de Bienes Muebles y a la prestación de Servicios para verificar que la entidad las este presentando oportunamente.</p> <p>4. Indague con los funcionarios de la Compañía si existen multas o sanciones por parte del fisco; de existir solicite la resolución emitida por el ente fiscalizador y evalúe la importancia y materialidad del documento.</p> <p>5. Solicitar a la entidad la solvencia tributaria para verificar que ha realizado todos los pagos relativos a dicho impuesto.</p> <p>6. Solicitar a la entidad un detalle de las operaciones de ventas que realiza para conocer si lleva a cabo ventas exentas.</p> <p>7. Realice comparaciones de los registros de contabilidad con los libros de IVA y las declaraciones presentadas, para determinar si existen diferencias.</p> <p>8. Concluya sobre los resultados obtenidos.</p>		<p>A través de una verificación física.</p> <p>Realizarlo físicamente.</p> <p>Por medio de internet a través de email o chat</p> <p>A través del teamviewer accese al modulo de ventas.</p> <p>Mediante el teamviewer ingrese al módulo de contabilidad y con las herramientas ofimáticas realice las comparaciones.</p> <p>Ofimática.</p>
---	--	--

Hecho por M.L.A .

Fecha 27-11-2010 .

Revisado Y.M.A .

Fecha 28-11-2010 .

Aprobado Z.B.F .

Fecha 29-11-2010 .

2.3.2 Ejecución de auditoría de Estados Financieros históricos, considerando el uso de las Tecnologías de Información y Comunicación.

“SOLGAS, S.A DE C.V.”

Comercialización de Gas Licuado



Prep.	Y. M. A
Rev.	M.A.R
Fecha:	02/12/2010

CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PREGUNTAS		ALTERNATIVA		COMENTARIO
		SI	NO	
I. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO				
A.	Generalidades			
1	¿Está organizada la empresa por departamentos?	X		
2	¿Está legalmente constituida la empresa?	X		
3	¿Existe un organigrama con claridad de líneas de autoridad?	X		
4	¿Define este organigrama con claridad las líneas de dependencia?	X		
5	¿Existe un reglamento interno dentro de la empresa?		X	
6	¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?	X		
7	¿El manual de procedimientos contables, es claro para el uso del departamento?	X		
8	¿Lleva la empresa un sistema de contabilidad de forma computarizada?	X		
9	¿Las actividades desarrolladas están de acorde al giro de la empresa?	X		
10	¿Posee la empresa un auditor interno?	X		

11	¿Posee la empresa sucursal?		X	
12	¿Posee la empresa un control de asistencia del personal?	X		
B.	Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
	Efectivo			
1	¿Existe un fondo de caja para el manejo del efectivo?	X		
2	¿Los encargados de manejar el fondo son los mismos que manejan caja chica?		X	
3	¿Existe un control de entradas y de salidas de efectivo?	X		
4	¿Recae la responsabilidad de los faltantes de caja sobre una sola persona?		X	
5	¿Se realizan arqueos de caja?	X		
6	¿Se lleva un registro diario del efectivo para evitar robos?	X		
7	¿Los ingresos recibidos son remesados al banco en una cuenta de la empresa?	X		
8	¿Se requieren dos firmas autorizadas para pagar cheques?	X		
9	¿Existe un cajero que realiza las remesas al banco previa supervisión del contador y además hace las compras a los proveedores y lleva un registro de las compras?	X		
10	¿Está prohibido firmar cheques en blanco?	X		
11	Formas en que se reciben los pagos de clientes: Crédito de ocho días Crédito de 30 días Crédito de 60 días	X		
12	¿Existen procedimientos para asegurar el registro de los pagos?	X		
	Bancos			
1	¿Poseen cuentas bancarias y las firmas de las	X		

	personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?			
2	¿Todas las cuentas bancarias a nombre de la empresa están registradas en cuentas de control mayor o auxiliar?	X		
3	¿Posee cuenta bancaria, esta es corriente	X		
4	¿Se concilian mensualmente las cuentas bancarias?		X	
5	¿El encargado de elaborar las conciliaciones de cada banco es el contador?	X		
6	¿Se controla numéricamente la cantidad de cheques que han sido anulados?	X		
C	Cuentas por Cobrar			
1	¿Constituyen las cuentas por cobrar clientes nacionales?	X		
2	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes?		X	
3	¿Se registran con frecuencia ventas al crédito?	X		
4	¿Existen investigaciones de crédito y se tiene fijado el límite de crédito para cada cliente?		X	
5	¿Se tiene personas distintas para facturación o son las mismas de contabilidad, despacho o cobranza?	X		
6	¿Las facturas de ventas son controladas numéricamente por contabilidad?	X		
7	¿Se comparan las facturas contra ordenes de despachos, para verificar que todos los artículos enviados, hayan sido facturados?		X	
8	¿Se revisan las facturas, en cuanto a exactitud en cantidad, precio y calculo?	X		
9	¿Las personas autorizadas para la aprobación de créditos, son distintas de las ventas, cuentas por cobrar y cajeros?	X		
10	¿Lleva un registro de cuentas de dudoso recuperación?	X		

11	¿Se controlan numéricamente las notas de abono del cliente y su respectiva aplicación contable?	X		
12	¿Se clasifican las cuentas por antigüedad de saldos?		X	
D	Inventarios			
1	¿Lleva un registro de control de inventario?	X		
2	¿Se utiliza un método de valuación para el inventario?	X		
3	¿Se registran las entradas, salidas de mercadería de la bodega?	X		
4	¿Maneja varios tipos de inventarios?		X	
5	¿Efectúa con frecuencia inventario físico?	X		
6	¿Es supervisada la toma física de inventarios por el contador?	X		
E	Propiedad Planta y Equipo			
1	¿La empresa posee propiedades sobre activos fijos?	X		
2	¿Todos los bienes están registrados a nombre de la empresa?	X		
3	¿La cuenta de Propiedades Planta y Equipo están respaldadas por registros auxiliares?	X		
4	¿Las personas encargadas de la Propiedad Planta y Equipo están obligadas a reportar cualquier cambio habido, como ventas, traspasos, rebajas, obsolescencia, entre otros?	X		
5	¿La venta de Propiedad Planta y Equipo requiere la autorización de los directivos?	X		
6	¿Utiliza método de depreciación?	X		
7	¿Es consistente la aplicación del método de depreciación de un año a otro?	X		
8	¿Posee control a través de tarjetas de depreciación de los bienes adquiridos?	X		
9	¿El porcentaje de depreciación aplicado, esta normado por la entidad?	X		

10	¿Ha realizado revaluaciones de activos fijos?		X	
11	¿Ha efectuado mejoras o modificaciones que alarguen la vida útil o incrementen el valor de los activos fijos?		X	
F	Pasivos Corrientes			
1	¿Posee proveedores nacionales?	X		
2	¿Lleva un registro de proveedores nacionales?	X		
3	¿Realiza con frecuencia las compras a los proveedores?	X		
4	¿Se comparan los registros contables contra la documentación o estados de cuenta de los proveedores?	X		
G	Pasivos No Corrientes			
1	¿Se poseen pasivos a largo plazo?	X		
2	¿El periodo de los pasivos a largo plazo es mayor de cinco años?		X	
H	Gastos de operación			
1	¿Lleva un registro auxiliar de las subcuentas que conforman las cuentas de gastos?	X		
2	¿Se da la sustentación de las operaciones registradas con la documentación justificante?	X		
3	¿Hay documentación de respaldo que compruebe los pagos al personal?	X		
4	¿El periodo de pago a empleados es mensual?		X	
5	¿Existe contrato de trabajo con el personal?		X	
6	¿Se tiene como política indemnizar cada año al personal?		X	
7	¿Los gastos de combustible y mantenimiento son aplicados en los registros contables?	X		
8	¿Los gastos por depreciación de su activo fijo se deducen en su totalidad?	X		

Audidores Z & M S.A DE C.V.
Audidores

Prep.	Y. M. A
Rev.	M.A.R
Fecha:	02/12/2010

Cliente: Solgas de El Salvador, SA de CV

Cedula: Narrativa Conocimiento del cliente

Periodo: 31/12/2009

Se hizo la evaluación del control interno de la entidad, mediante un cuestionario, del cual se concluye en lo siguiente:

Generalidades

La sociedad Solgas de El Salvador posee su estructura organizacional por departamentos, esta legalmente constituida y su organigrama define claramente las líneas de autoridad que existen, así como las líneas de dependencia.

La empresa no posee un reglamento interno dentro de la empresa esto es porque no lo posee físicamente, sin embargo si posee manual de procedimientos contables, el cual es claro para el uso de este departamento. El sistema de contabilidad lo lleva de forma computarizada y todas las actividades que realizan están de acuerdo a giro de la empresa. No posee sucursales y para el control de los empleados llevan registro de asistencia diario.

Efectivos y Equivalentes de Efectivos

Con respecto al efectivo la empresa posee un fondo de caja para su manejo, las personas encargadas del manejo de los fondos de caja según la empresa son personas diferentes a los que manejan caja chica, así también se lleva un control de las entradas y salidas de efectivo.

Periódicamente se realizan los arqueos de caja y se lleva un registro diario del efectivo para evitar robos, los ingresos recibidos son remesados al banco en cuenta que posee a nombre de la

empresa. Para la realización de pagos es necesario que los cheques estén firmadas por dos personas las cuales están debidamente autorizadas.

Los créditos concedidos a cliente tienen un periodo de treinta días para realizar su pago, y además se realizan procedimientos para asegurar el registro de los pagos.

Con respecto a las cuentas bancarias las conciliaciones no se realizan mensualmente, y la persona encargada de elaborar las conciliaciones es el contador de la empresa, quien además lleva un control de todos los cheques anulados.

A nuestro criterio profesional, el riesgo en esta cuenta es nivel medio, debido al control interno que la compañía implementa.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar únicamente incluye clientes nacionales, dichas cuentas son registradas con frecuencia por la empresa, sin embargo para la emisión del crédito no realizan una investigación previa.

Con respecto a la facturación la empresa o más bien el departamento de contabilidad lleva un control, así como también realiza una revisión de las facturas con fin de determinar la exactitud en cuanto a cantidad, precio y calculo. Se clasifican las cuentas por antigüedad de saldos.

A nuestro criterio profesional, el riesgo en esta cuenta es nivel medio, debido al control interno que la compañía implementa

Inventarios

La empresa si lleva un registro de inventarios, así también posee un método de valuación y las entradas y salidas se registran en el momento de la operación, únicamente se maneja un tipo de inventario que el gas licuado, debido a que el movimiento de este producto es bastante el inventario físico se realiza periódicamente, la cual es supervisada por el contador.

A nuestro criterio profesional, el riesgo en esta cuenta es nivel medio, debido al control interno que la empresa implementa.

Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades planta y equipo que la empresa posee es poca, por lo que las que posee están registradas a nombre de esta, se llevan registros auxiliares y además si se desea realizar cualquier cambio este debe ser informado, al igual si se va hacer un retiro. Se tienen métodos de depreciación establecidos y normados por la empresa, los cuales son consistentes de un año a otro, la depreciación se lleva a través de tarjetas de control y en dichos bienes no se han realizados mejoras que incrementen el valor.

A nuestro criterio profesional, el riesgo en esta cuenta es nivel bajo, debido al control interno que la compañía implementa.

Pasivos Corrientes y No Corriente

Los proveedores que posee la empresa son nacionales, por lo que también llevan un registro de estos, las compras se realizan periódicamente, ya que por el tipo de producto tiene un buen movimiento. Para determinar el saldo a favor de los proveedores se realizan conciliaciones periódicas de la documentación contable con los estados de cuenta de los proveedores.

Con respecto a los pasivos a largo plazo que posee la empresa, estos no son mayores a los cinco años. A nuestro criterio profesional, el riesgo en esta cuenta es nivel bajo, debido al control interno que la compañía implementa.

Gastos de Operación

La empresa posee un registro auxiliar de las subcuentas que conforman las cuentas de gastos, todas las operaciones están registradas con la documentación justificante, así como los comprobantes de pago del personal, los gastos de combustible y mantenimiento son aplicados en los registros contables y el gasto por depreciación se deduce en su totalidad.

A nuestro criterio profesional, el riesgo en esta cuenta es nivel medio, debido al control interno que la compañía implementa.

Consideraciones Conocimiento del Cliente

1. Por medio del sitio web es posible obtener los datos generales del cliente tales como: razón social, actividad económica, los antecedentes, visión, misión, valores, memoria de labores, estructura organizativa, contactos, la ubicación geográfica, entre otros, los cuales pueden ser utilizados para realizar el estudio preliminar.
2. Con el uso del correo electrónico se facilita la transmisión y recepción de mensajes computarizado y junto con el mensaje puede adjuntarse cualquier archivo de computadora, como es el caso del cuestionario de control interno.
3. Con la aplicación de los procesadores de texto se permiten la elaboración de un documento viendo directamente el resultado final, esta herramienta ampliamente utilizada por las empresas en la realización de cartas, memorándum, informes, listas entre otros, y en este caso se pretende realizar un resumen que describa el control interno de acuerdo a las respuestas del cuestionario.
4. Mediante el scanner es posible obtener de forma virtual cualquier documento, y de acuerdo al procedimiento se escaneó la autorización del sistema contable, la credencial de la junta directiva así como otra información relacionada.

Auditors Z. & M. S.A. DE C.V.
Auditors

REF: HT-1
Prep. M.L.A.
Rev. Y.M.A.
Fecha: 29/11/2010

Ciente: SOLGAS, S.A DE C.V
Cedula: HOJA DE TRABAJO DE ACTIVOS
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

REF.	NOMBRE DE CUBIERTA	SALDOS		AJUSTES			RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES
		AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	CARGOS	ABONOS	AJUSTADOS	CARGOS	ABONOS	
A	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 18,827.00	\$ 15,061.60	\$ -	\$ -	\$ 18,827.00	\$ -	\$ -	\$ 18,827.00
B	Cuentas por Cobrar	\$ 10,225.00	\$ 8,130.00	\$ -	\$ -	\$ 10,225.00	\$ -	\$ -	\$ 10,225.00
C	Inventarios	\$ 5,635.00	\$ 4,509.00	\$ -	\$ -	\$ 5,635.00	\$ -	\$ -	\$ 5,635.00
D	Gastos Pagados por Anticipo	\$ 16,263.00	\$ 13,010.00	\$ -	\$ -	\$ 16,263.00	\$ -	\$ -	\$ 16,263.00
D	Propiedad, Planta y Equipo	\$ 24,557.00	\$ 19,645.00	\$ -	\$ -	\$ 24,557.00	\$ -	\$ -	\$ 24,557.00
E	Depositos en Garantía	\$ 220,853.00	\$ 176,682.40	\$ -	\$ -	\$ 220,853.00	\$ -	\$ -	\$ 220,853.00
	TOTAL ACTIVO	\$ 296,360.00	\$ 287,088.00	\$ -	\$ -	\$ 296,360.00	\$ -	\$ -	\$ 296,360.00

Audidores Z & M S.A. DE C.V.
Audidores

REF: **A**
Prep. M.L.A.
Rev. Z.B.F.
Fecha: 27/11/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.

Cedula: Sumaria de Efectivos y Equivalentes de Efectivo

Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO	SALDO DEL	AJUSTES		RECLASIFICACION		SALDO SI AUDITORIA
			ANTERIOR	EJERCICIO	DB.	CR.	DB.	CR.	
				X					X
1105	CAJA		-	5,250.00	-	-	-	-	5,250.00
110505	Caja General	A-3	-	4,250.00	-	-	-	-	4,250.00
110510	Cajas Menores	A-2	-	1,000.00	-	-	-	-	1,000.00
110515	Moneda Extranjera		-	-	-	-	-	-	-
1110	Bancos		-	13,577.00	-	-	-	-	13,577.00
111005	Moneda Nacional	A-1	-	13,577.00	-	-	-	-	13,577.00
111010	Moneda Extranjera		-	-	-	-	-	-	-
Total del Disponible			-	18,827.00	-	-	-	-	18,827.00
				^					^
	H/T - 1								

CONCLUSION: En base a los procedimientos efectuados se concluye que las cifras expresadas en el efectivo y equivalentes de efectivo son verdaderas y razonables.

Auditores Z & M S.A. DE
C.V.

REF: **A-1**
 Prep. **M.L.A**
 Rev. **Z.B.F**
 Fecha: **27/11/2010**

Ciente: **SOLGAS, S.A. DE C.V.**
 Cedula: **Detalle de Cuentas Bancarias**
 Periodo: **Del 01-01-2009 Al 31-12-2009**

NOMBRE DEL BANCO	CUENTA No.	SALDO SEGÚN EXTRACTO	CHEQUES POR COBRAR	OTROS-SALDOS DEBITOS	OTROS-SALDOS CREDITOS	SALDO SEGÚN LIBROS
BANCOS MONEDA NACIONAL						
BAC	2000008778	9,831.55	1,255.00	-	-	8,576.55
BHSBC	78900111020	5,633.45	633.00	-	-	5,000.45
TOTAL DE BANCOS		15,465.00	1,888.00	-	-	13,577.00
NACIONALES						
					A	

Auditores Z & M S.A DE C.V.
Auditores

REF:	A-2
Prep.	M.L.A.
Rev.	Z.B.F
Fecha:	27/11/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Arqueo de Caja Chica
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

A las 10:00 am del día 31/12/2009 en presencia de Juan Pérez se efectuó el siguiente arqueo de caja menor:

ARQUEO DE MONEDAS Y BILLETES

MONEDA			BILLETES		
VALOR	CANTIDAD	TOTAL	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
0.01	50	0.50	1.00	350	350.00
0.05	25	1.25	5.00	25	125.00
0.10	50	5.00	10.00	20	200.00
0.25	25	6.25	20.00	10	200.00
TOTAL MONEDAS		13.00	TOTAL BILLETES		875.00

888.00

ARQUEO DE VALES PROVISIONALES DE CAJA MENOR

FECHA	BENEFICIARIO	CONCEPTO	APROBADO	VALOR
16-dic-09	Juan Luterano	Compras de lapiceros		20.00
18-dic-09	Pedro José Castaño	Compras cinco marcadores		12.00
21-dic-09	Lucia de Mendez	Papeleria		23.00
26-dic-09	Fernando Gavidia	Transporte		5.00
26-dic-09	Lina de Ramirez	Materiales de Limpieza		14.00
30-dic-09	Dennys Bengim	Dos memorias de 4 GB		38.00
T O T A L E				112.00

A	1,000.00
TOTAL DEL ARQUEO DE CAJA MENOR	
DIFERENCIA	
	-
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR DE CAJA MENOR	
	1,000.00

El último reembolso de caja menor fue hecho el día 15/12/2009 y cubrió del día 01 al 14 de diciembre de 2009 del día 31/12/2009. El Fondo anterior fue contado en mi presencia y devuelto a mi entera satisfacción a los 11:30 a.m.

Consideraciones de la cuenta de Efectivo y equivalente

1. Utilizando el internet se solicito al cliente la autorización para el accesar a la banca online y así poder verificar los movimientos realizados, además se uso del software Teamviewer, para poder obtener la base de datos del cliente.
2. Con el uso del escáner se obtuvo en forma digital la autorización de las cuentas corriente, dicho documento forma parte de los papeles de trabajo que soporta la evidencia de la evaluación del área efectivo y equivalente.
3. Con la utilización de las hojas electrónica se pueden realizar el manejo de números y efectuar diversas operaciones matemáticas con los mismos. Las hojas electrónicas además de aportar rapidez en la realización de las operaciones proporcionan una enorme flexibilidad y permite la realización de cálculos repetitivos de manera sencilla. Empleando dicha herramienta se realizó la sumaria y hojas de detalle del área de Efectivo y equivalente, verificación de saldos de balance, entre otros procedimientos.
4. Se escaneo y se recibieron por medio de email las conciliaciones bancarias, las cuales fueron verificadas contra partidas con su respectiva clave de encriptación.

Auditors Z & M S.A DE
C.V.

REF: B
Prep. Z.B.F
Rev. Y.M.P
Fecha: 29/11/2010

Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Sumaria de Cuentas por cobrar
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS/AUDITORIA
					DB.	CR.	DB.	CR.	
				X					X
1305	Cientes	B-1	-	7,975.50	-	-	-	-	7,975.50
1306	Prestamos a accionistas	B-2	-	1,533.75	-	-	-	-	1,533.75
1307	Otras Cuentas por Cobrar	B-3	-	715.75	-	-	-	-	715.75
			-	-	-	-	-	-	-
Total del cuentas por cobrar			-	10,225.00	-	-	-	-	18,827.00
				^					^
H/T -1									

CONCLUSION: En base a los procedimientos efectuados, se concluye que las cifras reflejadas en las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2010, son verdaderas y razonables.

<p style="text-align: center;"><i>Audidores Z & M S.A DE C.V.</i> <i>Audidores</i></p> <p>Ciente: SOLGAS, S.A DE C.V Cedula: Detalle de Clientes Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009</p>				REF:	B-1
				Prep.	Z.B.F
				Rev.	Y.M.P
				Fecha:	29/11/2010
NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO DEL EJERCICIO	SALDO SEGÚN CONFIRMACION	DIFERENCIA	NO REQUIERE AJUSTE
		↙	↘		
Maria Eugenia López de Beltran	B-1-1	2,791.42	2,791.42	-	2,791.42
Los típicos S.A. de C.V.	B-1-2	3,588.98	3,588.98	-	3,588.98
clientes varios		1,595.10	1,595.10	-	1,595.10
			-	-	
		-	-	-	-
Total de clientes		7,975.50	7,975.50	-	7,975.50
		↗	↖		↗
				B	

CONFIRMACION DE CUENTAS POR COBRAR

B-1-1

San Salvador 26 de Noviembre, 2010

Señores:

María Eugenia López de Beltrán

Presente.

Nuestros auditores de la firma Auditores Z & M, S.A. DE C.V, se encuentran realizando la auditoria al 31 de diciembre del 2009. Por tal motivo se han seleccionado algunas cuentas de nuestros clientes para verificar la razonabilidad del saldo. En esta ocasión han seleccionado su cuenta por lo que pedimos a ustedes confirmar el saldo a nuestro favor, que según registros de nuestra compañía es de \$2791.42, mucho agradeceremos a ustedes sirvan enviar directamente a su correo electrónico o a su dirección según detalle en el talón adjunto, expresando su conformidad u observaciones al saldo presentado.

Atentamente

Juan Pablo Acosta Jiménez

Representante Legal.

Solgas, S.A de C.V.

.....
FIRMA DE AUDITORÍA AUDITORES Z & M, S. A. DE C. V.

Calle Lamatepec y Av. Pasco # 22, Col. Miramonte, San Salvador.

auditoreszym@integra.com

El Saldo a favor de "AUDITORES Z & M, S.A de C.V" que al 31 de Diciembre de 2009, revelan nuestros registros contables efectivamente es el indicado, es decir US\$2791.42.

Nombre: Jorge Alberto Alvarenga. (Contador)

B-1

Firma: _____

CONFIRMACION DE CUENTAS POR COBRAR

B-1-2

San Salvador 26 de Noviembre, 2010

Señores:

Los Típicos, S.A. de C.V.

Presente.

Nuestros auditores de la firma Auditores Z & M, S.A. DE C.V, se encuentran realizando la auditoria al 31 de diciembre del 2009. Por tal motivo se han seleccionado algunas cuentas de nuestros clientes para verificar la razonabilidad del saldo. En esta ocasión han seleccionado su cuenta por lo que pedimos a ustedes confirmar el saldo a nuestro favor, que según registros de nuestra compañía es de \$3588.9, mucho agradeceremos a ustedes sirvan enviar directamente a su correo electrónico o a su dirección según detalle en el talón adjunto, expresando su conformidad u observaciones al saldo presentado.

Atentamente

Juan Pablo Acosta Jiménez

Representante Legal.

Solgas, S.A de C.V.

.....
FIRMA DE AUDITORÍA AUDITORES Z & M, S. A. DE C. V.

Calle Lamatepec y Av. Pasco # 22, Col. Miramonte

San Salvador

auditoreszym@integra.com

El Saldo a favor de "AUDITORES Z & M, S.A de C.V" que al 31 de Diciembre de 2009, revelan nuestros registros contables efectivamente es el indicado, es decir US\$3588.9

Nombre: Héctor Mauricio Rosales. (Contador)

B-1

Firma: _____

Audidores Z & M S.A DE C.V. <i>Audidores</i>			REF:	B-2
			Prep.	Z.B.F
			Rev.	Y.M.P
			Fecha:	29/11/2010
Ciente: SOLGAS, S.A DE C.V Cedula: Detalle de Prestamos a Accionistas Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009				
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO DEL EJERCICIO	SALDO SEGÚN VERIFICADO	DIFERENCIA	NO REQUIERE AJUSTE
Rosa Martha Chávez Brizuela	\$ 948.50	\$ 948.50	-	\$ 948.50
David Mauricio Gomez Vasquez	\$ 585.25	\$ 585.25	-	\$ 585.25
		-	-	
		-	-	-
Total de clientes	\$ 1,533.75	\$ 1,533.75	-	\$ 1,533.75
	^	^		^
			B	

Audítores Z & M S.A. DE C.V. Audítores				REF:	B-3
				Prep.	Z.B.F
				Rev.	Y.M.P
				Fecha:	29/11/2010
Cliente: SOLGAS, S.A DE C.V Cedula: Detalle de Otras Cuentas por Cobrar Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009					
NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO DEL EJERCICIO	SALDO SEGÚN VERIFICADO	DIFERENCIA	NO REQUIERE AJUSTE
Cuenta por cobrar a empleados	B-3-1	260.00	260.00	-	260.00
Anticipo a Proveedores		455.75	455.75	-	455.75
			-	-	
			-	-	
			-	-	
Total de clientes		715.75	715.75	-	715.75
	B				

Consideraciones de Cuentas por cobrar

1. Con la aplicación de las herramientas ofimáticas se elaboró una sumaria que contiene el detalle del saldo de las cuentas por cobrar, así como las cédulas de detalle.
2. Se efectuaron confirmaciones de saldos de crédito significativo, las cuales fueron solicitadas y recibidas por email, además se utilizó el Teamviewer para ingresar a la base de datos de la entidad.

Audidores Z & M S.A DE C.V.
Audidores

REF:	C
Prep.	M.L.A.
Rev.	Y.M.A.
Fecha:	29/11/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Sumaria de Inventarios
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO	SALDO DEL	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO SI AUDITORIA
			ANTERIOR	EJERCICIO	DB.	CR.	DB.	CR.	
1501	Inventarios		-	5,635.00	-	-	-	-	5,635.00
150101	Inventarios	C-1	-	5,635.00	-	-	-	-	5,635.00
	Total del Inventario		-	5,635.00	-	-	-	-	5,635.00
	HVT - 1								

CONCLUSION

Se verifico el control interno de la empresa, el sistema de registro y el metodo de valuacion de los inventarios que la compañía utiliza, se estuvo presente en la toma fisica del inventario al 31 de diciembre de 2009. En base a los procedimientos realizados se concluye que el saldo presentado en la cuenta de inventarios es verdadero y razonable al 31-12-2009.

Auditores Z & M S.A. DE C.V.
Auditores

REF:	C-1
Prep.	M.L.A.
Rev.	Z.B.F
Fecha:	29/11/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Detalle de Inventarios
Periodo: 31/12/2009

NUMERO	DETALLE	REF.	MONTO
1	Inventario en Bodega	C-2	5,635.00
Total de Inventario			5,635.00

C

Audítores Z & M S.A. D E C . V .		REF:	C-2
		Prep.	M.L.A.
		Rev.	Y.M.A.
		Fecha:	29/11/2010
Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V. Cedula: Inventarios en Bodega Periodo: 31/12/2009			
NUMERO	DETALLE	REF.	MONTO
1025	Cilindros de Gas Licuado 25 lbs.	C-1	5,635.00
Total de Inventario			5,635.00
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px;">C</div>			

Consideraciones de la cuenta de Inventario.

1. Con la aplicación de las herramientas ofimáticas se elaboró una sumaria que contiene el detalle del saldo del inventario, así como las cédulas de detalle.
2. En la toma de inventario, se hizo uso de la tecnología de tercera generación la cual permite la transmisión de voz y datos a través de telefonía móvil, se capturo la imagen para evidenciar que se presencio tal procedimiento.
3. Por medio de Internet se obtuvo, el software de escritorio virtual el cual fue utilizado para realizar las comparaciones de saldos, así también el Teamviewer para la ingresar a la base de datos de la entidad.

Audibors Z & M S.A. DE C.V.
Audibors

REF:	D-1
Prep.	M.L.A.
Rev.	Y.M.A.
Fecha:	29/11/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Detalle de Equipo de transporte
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

DESCRIPCION	Valor de Adquisición	Adiciones	Depreciación acumulada	Saldo Final
Vehículo marca Kia, tipo camion, chasis 98NB3763847-9, color blanco.	\$ 14,637.00	\$ -	\$ (9,344.94)	\$ 5,292.06
Vehículo marca Kia, tipo camion, chasis 98TA1299834-6, color blanco.	\$ 14,637.00	\$ -	\$ (9,344.94)	\$ 5,292.06
Vehículo marca Kia, tipo camion, chasis 98CR3485374-2, color blanco.	\$ 14,637.00	\$ -	\$ (9,344.94)	\$ 5,292.06
Vehículo marca Kia, tipo camion, chasis 98MR2945746-1, color blanco.	\$ 14,637.00	\$ -	\$ (9,344.94)	\$ 5,292.06
TOTALES	\$ 58,548.00	\$ -	\$ (37,379.77)	\$ 21,168.23

Audítores Z & M S.A. DE C.V. Audítores		REF:	D-2
		Prep.	M.L.A.
		Rev.	Z.B.F
		Fecha:	29/11/2010
Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V. Cedula: Mobiliario y Equipo Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009			
Descripción	Valor de Adquisición	Depreciación Acumulada	Saldo Final
Mobiliario y Equipo	\$9,373.00	\$ (5,984.00)	\$3,389.00
TOTALES	\$9,373.00	\$ (5,984.00)	\$3,389.00
		D	

Consideraciones de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo

1. Se utilizo las herramientas de la ofimática para elaborar la sumaria de propiedad, planta y equipo, y las cédulas de detalle correspondientes a tal cuenta, se verifico el cálculo de la depreciación de los activos.
2. En realización de la inspección física de la propiedad, planta y equipo, se utilizó una cámara digital para soportar la existencia de tales activos.

3. Para la obtención de la base de datos se hizo por medio de Teamviewer.

REF.		NOMBRE DE CUENTA	SALDOS		AJUSTES		SALDOS		RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES
			AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	CARGOS	ABONOS	ABONOS	AJUSTADOS	CARGOS	ABONOS	
AA		Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 53,104.00	\$ 42,488.20	\$ -	\$ -	\$ 53,104.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53,104.00
BB		Cuentas por Pagar a Largo Plazo	\$ 83,242.00	\$ 66,598.60	\$ -	\$ -	\$ 83,242.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,242.00
		TOTAL PASIVO	\$ 136,346.00	\$ 109,086.80	\$ -	\$ -	\$ 136,346.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 136,346.00
		PATRIMONIO									
CC		Capital Social	\$ 85,136.00	\$ 68,108.80	\$ -	\$ -	\$ 85,136.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85,136.00
DD		Utilidades Acumuladas y Reservas	\$ 74,878.00	\$ 59,902.40	\$ -	\$ -	\$ 74,878.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74,878.00
		TOTAL PATRIMONIO	\$ 160,014.00	\$ 128,011.20	\$ -	\$ -	\$ 160,014.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 160,014.00
		TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 296,360.00	\$ 237,098.00	\$ -	\$ -	\$ 296,360.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 296,360.00
			^	^	^	^	^	^	^	^	^

Audidores Z & M S.A DE C.V.
Audidores

REF: AA
Prep. M.L.A.
Rev. Z.B.F
Fecha: 02/12/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

Codigo	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31/12/2009	AJUSTES		Ref.	RECLASIFICACIONES		SALDOS S/AUDITORIA 31/12/2009
			D	H		D	H	
2101	Cuentas Por Pagar a Corto Plazo							
210101	Proveedores	\$ 26,817.21	\$ -	\$-	AA-1	\$ -	\$ -	\$ 26,817.21
210102	Impuestos por Pagar	\$ 18,564.00	\$ -	\$-	AA-2	\$ -	\$ -	\$ 18,564.00
210103	Acreedores varios	\$ 1,547.08	\$ -	\$-		\$ -	\$ -	\$ 1,547.08
210104	Retenciones legales	\$ 175.22	\$ -	\$-		\$ -	\$ -	\$ 175.22
210105	Sobregiro bancario	\$ 6,000.00	\$ -	\$-		\$ -	\$ -	\$ 6,000.00
	TOTAL	\$ 53,103.51	\$ -	\$-		\$ -	\$ -	\$ 53,103.51
		^	^	^		^	^	^
	HT-2							
<p>Conclusión: En base a los procedimientos efectuados, se concluye que las cifras reflejadas en las cuentas por pagar a corto plazo, son razonables.</p>								

Auditors Z & M S.A DE C.V.
Auditors

REF:	AA-1
Prep.	ML.A
Rev.	Y.M.A
Fecha:	29/11/2010

Ciente: SOLGAS, S.A DE C.V.
Cedula: Detalle de Proveedores
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

NUMERO	DETALLE	SALDO	CONFIRMACION
1	Tropigas de El Salvador S.A de C.V.	\$ 17,431.19	\$ 17,431.19
2	Z gas	\$ 9,386.02	\$ 9,386.02
TOTAL		\$ 26,817.21	\$ 26,817.21
		^	^
			AA

Audítores Z & M S.A DE C.V.
Audítores

REF:	AA-2
Prep.	M.L.A.
Rev.	Y.M.A.
Fecha:	02/12/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Detalle de Impuesto por Pagar
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

NUMERO	DETALLE	SALDO	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1	DGII-IVA	\$ 342.57	\$ 342.57	\$ -
2	Pago a Cuenta	\$ 669.28	\$ 669.28	\$ -
3	Impuesto Sobre la Renta	\$17,299.16	\$ 17,299.16	\$ -
4	Provisiones por Pagar	\$ 253.17	\$ 253.17	\$ -
Impuesto por Pagar		\$ 18,564.18	\$ 18,564.18	\$ -

		^	^	^
			AA	

Audítores Z & M S.A DE C.V.
Audítores

REF:	BB
Prep.	M.L.A
Rev.	Z.B.F
Fecha:	02/12/2010

Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

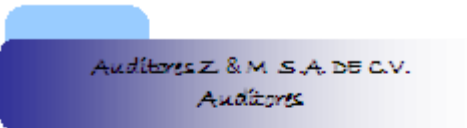
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31/12/2009	AJUSTES		REF.	RECLASIFICACIONES		SALDOS S/AUDITORIA 31/12/2009
			D	H		D	H	
			2201	Cuentas Por Pagar a Largo Plazo		\$ 83,242.00	\$ -	
	TOTAL							\$ 83,242.00
HT - 2								
<p>Conclusión: En base a los procedimientos efectuados, se concluye que las cifras reflejadas en las Cuentas por Pagar a Largo Plazo, son razonables.</p>								

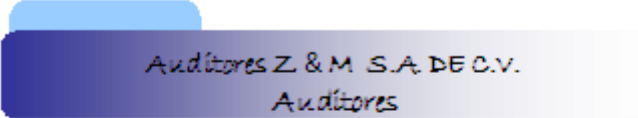
Audidores Z & M S.A. DE C.V. <i>Audidores</i>		REF:	BB-1
		Prep.	M.L.A.
		Rev.	Y.M.A.
		Fecha:	29/11/2010
Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V. Cedula: Detalle de Cuentas Por Pagar a Largo Plazo Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009			
✓			
DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDA	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA.	DIFERENCIA
Crediq, S.A. de C.V.	\$ 5,156.35	\$ 5,156.35	\$ -
Segapro S.A. de C.V.	\$ 6,554.00	\$ 6,554.00	\$ -
Banco Hipotecario de El Salvador	\$ 19,243.31	\$ 19,243.31	\$ -
Williams Edgardo Perdomo Góchez	\$ 18,418.50	\$ 18,418.50	\$ -
Grupo Q El Salvador S.A. de C.V.	\$ 6,734.01	\$ 6,734.01	\$ -
Tropigas de El Salvador S.A. de C.V.	\$ 27,135.40	\$ 27,135.40	\$ -
TOTAL	\$ 83,241.57	\$ 83,241.57	\$ -
	^	^	^
		BB	

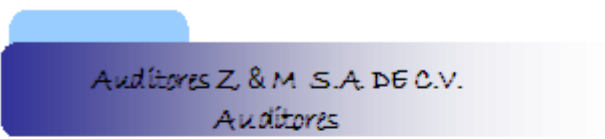
Consideraciones de Cuentas por pagar

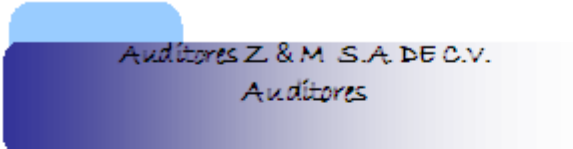
1. Con la aplicación de las hojas electrónicas, que es una herramienta de la ofimática, se elaboró una cédula sumaria que contiene el detalle del saldo de las cuentas por pagar, así como las cédulas de detalle.

2. Se efectuaron confirmaciones a los proveedores de los saldos significativos, las cuales fueron solicitadas y recibidas por email, las cuales fueron protegidas encriptandolas.
3. Se hizo uso del software Teamviewer, para obtener la base de datos correspondiente a las cuentas por cobrar a corto y largo plazo.

 Auditors Z & M S.A. DE C.V. <i>Auditors</i>							REF:	CC
							Prep.	ZB.F
							Rev.	Y.M.A
							Fecha:	02/12/2010
Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V. Cedula: Sumaria de Patrimonio Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009								
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACION		SALDO S/ AUDITORIA
				DB.	CR.	DB.	CR.	
3101	Capital social	CC-1	\$ 85,136.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85,136.00
3102	Utilidades	CC-2	\$ 67,829.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 67,829.00
3103	Reserva acumuladas	CC-3	\$ 7,049.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,049.00
Total del Patrimonio			\$160,014.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$160,014.00
			^					^
H/T - 2								
CONCLUSION: En base a los procedimientos efectuados, concluimos que las cifras reflejadas en el Patrimonio son razonables.								

		REF:	CC-1	
		Prep.	Z.B.F	
		Rev.	Y.MA	
		Fecha:	02/12/2010	
<p> Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V. Cedula: Detalle Capital Social Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009 </p>				
Nº	NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS	CANTIDAD DE ACCIONES	VALOR DE LAS ACCIONES	TOTAL
1	Rosa Martha Chávez Brizuela	4995	\$ 11.42	\$ 57,042.90
2	David Mauricio Gomez Vasquez	2460	\$ 11.42	\$ 28,093.20
Total capital social		7455	\$ -	\$ 85,136.10
		^		^
			CC	

 <p>Auditors Z & M S.A. DE C.V. Auditors</p>		REF:	CC-2
		Prep.	Z.B.F
		Rev.	Y.M.A
		Fecha:	02/12/2010
<p>Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V. Cedula: Detalle de Reserva Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009</p>			
	DETALLE	MONTO	
	Reserva legal al 31 de diciembre de 2007	\$ 3,968.53	
	Reserva legal de 2008	\$ 1,400.47	
	Reserva legal del ejercicio	\$ 1,680.00	
	TOTAL	\$ 7,049.00	
		^	
		CC	

	REF:	CC-3
	Prep.	Z.B.F
	Rev.	Y.MA
	Fecha:	02/12/2010
Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V. Cedula: Detalle de Utilidades Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009		
	DETALLE	MONTO
	Utilidad al 31 de diciembre de 2007	\$ 37,129.30
	Utilidad al 31 de diciembre de 2008	\$ 13,954.70
	Utilidad del ejercicio	\$ 16,745.00
	TOTAL	\$ 67,829.00
		^
		CC

Consideraciones de la Cuenta de Patrimonio

1. Se elaboró la cédula sumaria en una hoja electrónica del área de patrimonio, en la cual se verifico los saldos del balance, se verifico el libro de accionista, y se detallo el valor correspondiente a cada uno de los rubros de patrimonio. Asimismo se obtuvo la base de datos correspondiente al patrimonio, haciendo uso del Teamviewer.
2. Se obtuvo de forma escaneada el decreto de dividendo de las utilidades del 2009, también se escaneo el libro de accionista, con el fin de verificar el aporte de capital y la participación actual de cada socio.

Auditors Z & M S.A. DE C.V.
Auditors

REF:	HT3
Prep.	U.L.A.
Rev.	Y.U.A.
Fecha:	02/12/2010

Cliete: SOLGAS, S..

Cedula: HOJA DE TRABAJO INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

REF.	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS AL 31/12/2009	SALDOS AL 31/12/2008	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES		SALDOS FINALES
				CARGOS	ABONOS		CARGOS	ABONOS	
X	Ingresos	\$ 976,643.00	\$ 781,314.40	\$ -	\$ -	\$ 976,643.00	\$ -	\$ -	\$ 976,643.00
Z	Costos y Gastos	\$ 952,636.00	\$ 786,115.80	\$ -	\$ -	\$ 952,636.00	\$ -	\$ -	\$ 952,636.00
	TOTAL	\$ 1,929,279.00	\$ 1,667,430.20	\$ -	\$ -	\$ 1,929,279.00	\$ -	\$ -	\$ 1,929,279.00
		^	^	^	^	^	^	^	^

Audítores Z & M S.A. DE C.V.

Audítores

REF:	X
Prep.	ZBF
Rev.	MLA
Fecha:	02/12/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
 Cedula: Sumaria de ingreso
 Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009



CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	REF.	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACION		SALDO SI AUDITORIA
				DB.	CR.	DB.	CR.	
			-	-	-	-	-	
5101	Venta de gas propano	X-1	960,499.00	-	-	-	-	960,499.00
5109	Otros ingresos	X-2	16,144.00	-	-	-	-	16,144.00
			-	-	-	-	-	
Total ingresos			976,643.00	-	-	-	-	976,643.00
			^					^
	HT - 3							

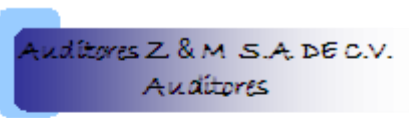
CONCLUSION: En base a los procedimientos efectuados, concluimos que los ingresos estan debidamente registrado y por tanto las cifras mostradas son razonable, respecto todo lo importante.

Auditores Z & M S.A. DE C.V.
Auditores

Ref.	X-1
Prep.	ZBF
Rev.	MLA.
Fecha:	01/12/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Detalle mensual de venta de gas propano
Periodo: DEL 01-01-2009 AL 31/12/2009

DETALLE MENSUAL	UNIDADES	PRECIO DE	TOTAL VIA	INGRESOS DECLARADOS	SALDO ACUMULADO
	VENIDAS	VENTA			
Enero	14,498.00	\$5.30	\$ 76,839.40	\$ 76,839.40	76,839.40
Febrero	18,123.00	\$5.30	\$ 96,051.90	\$ 96,051.90	172,891.30
Marzo	10,630.00	\$5.30	\$ 56,339.00	\$ 56,339.00	229,230.30
Abril	15,856.00	\$5.30	\$ 84,036.80	\$ 84,036.80	313,267.10
Mayo	14,966.00	\$5.30	\$ 79,319.80	\$ 79,319.80	392,586.90
Junio	12,889.00	\$5.30	\$ 68,311.70	\$ 68,311.70	460,898.60
Julio	11,460.00	\$5.30	\$ 60,738.00	\$ 60,738.00	521,636.60
Agosto	13,600.00	\$5.30	\$ 72,080.00	\$ 72,080.00	593,716.60
Septiembre	17,648.00	\$5.30	\$ 93,534.40	\$ 93,534.40	687,251.00
Octubre	13,975.00	\$5.30	\$ 74,067.50	\$ 74,067.50	761,318.50
Noviembre	17,553.00	\$5.30	\$ 93,030.90	\$ 93,030.90	854,349.40
Diciembre	20,028.00	\$5.30	\$ 106,149.40	\$ 106,149.40	960,498.80
venta de gas	181,226.00		960,499	960,499	-
				X	

		Ref.	X-2
		Prep.	Z.B.F
		Rev.	M.L.A.
		Fecha:	02/12/2010
Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V. Cedula: Detalle de Otros Ingresos Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009			
✗			
N°	DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO ACUMULADO
1	Ingresos por Reclamos de Seguros	\$4,000.00	\$4,000.00
2	Prestación de Servicio de Vigilancia	\$5,000.00	\$9,000.00
3	Servicios de Transporte	\$7,144.00	\$16,144.00
	TOTAL	\$16,144.00	\$ -
		^	^
		X	

Consideraciones de la Cuenta de Ingreso

1. Con la aplicación de las herramientas ofimáticas, se elaboró una cédula sumaria que contiene el detalle del saldo de los ingresos, así como las cédulas de detalle, se verificó el cálculo mensual de los ingresos obtenidos por la venta de gas, y se detalló la fuente de otros ingresos.
2. A través del Teamviewer se acceso a la base de datos correspondiente a los ingresos, así mismo se utilizó el software del escritorio virtual, para realizar comparaciones de saldos.

Audidores Z & M S.A DE C.V.
Audidores

REF:	Z
Prep.	ML.A.
Rev.	Z.B.F
Fecha:	02/12/2010

Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Sumaria Costos y Gastos
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

CODIGOS	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31/12/2009	REF	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO SAUDIT ORIA AL 31/12/2009
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
				4101	Costo de Ventas	\$797,559.68	Z1	
4201	Gasto de Administración	\$ 4,244.47	Z2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,244.47
4202	Gastos de Venta	\$147,783.83	Z3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 147,783.83
4203	Gastos Financieros	\$ 3,047.76	Z4	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,047.76
TOTALES		\$ 952,635.74		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 952,635.74
H/T-3								
<p>Conclusión: Según los procedimientos efectuados, se concluye que las cifras reflejadas en los Costos y Gastos, al 31 de diciembre de 2009, son razonables.</p>								

Audidores Z & M S.A DE C.V.
Audidores

REF:	Z-1
Prep.	M.L.A.
Rev.	Y.M.A.
Fecha:	02/12/2010

Cliete: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Detalle Costo de Venta
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

					✂
					2009
	Compras				\$ 816,496.00
(-)	Rebajas y devoluciones Sobre compras				\$ 19,916.00
	Compras Netas				\$ 796,580.00
(+)	Inventario Inicial				\$ 980.00
	Inventario disponible para la venta				\$ 797,560.00
(-)	Inventario Final				-
	Costo de Ventas				\$ 797,560.00
					^
				Z	

<p style="text-align: center;">Audidores Z & M S.A DE C.V. Audidores</p>		REF:	Z-2
		Prep.	ML.A.
		Rev.	Y.M.A.
		Fecha:	02/12/2010
<p>Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V. Cedula: Detalle de Gastos de Administración Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009</p>			
↙			
		2009	
Honorarios		\$	1,200.00
Mantenimiento de Equipo de Oficina		\$	-
Papelería y útiles		\$	616.00
Comunicaciones		\$	-
Vigilancia		\$	2,428.00
Total de Gastos de Administración		\$	4,244.00
↗			
		Z	

<p style="text-align: center;">Audidores Z & M S.A DE C.V. Audidores</p>		REF:	Z3
		Prep.	MLA.
		Rev.	Y.MA.
		Fecha:	29/11/2010
Ciente:	SOLGAS, S.A. DE C.V.		
Cedula:	Detalle de Gastos de Venta		
Periodo:	Del 01-01-2009 Al 31-12-2009		
			↙
REF	DETALLE	2009	
Z-3-1	Sueldos	\$ 40,781.75	
	Indemnizaciones	\$ 366.00	
	I.S.S.S.	\$ 2,669.90	
	Seguros	\$ 7,216.72	
	Arrendamiento de Equipo de Transporte	\$ 6,064.21	
Z-3-2	Combustible y Lubricantes	\$ 42,048.84	
	Mantenimiento de Equipo de Reparto	\$ 9,862.57	
	Comunicaciones	\$ 12,418.28	
	Fovial	\$ 2,360.09	
	Transporte	\$ 15,994.16	
	Horas extras	\$ 5,062.06	
	Intereses por Compra de Vehículo	\$ 1.76	
	Vigilancia y Seguridad	\$ 647.53	
	Uniformes	\$ 265.64	
	Seguridad	\$ 637.94	
	Contrans	\$ 1,192.38	
	Derechos de Circulacion y Tarjeta	\$ 146.57	
	Otros	\$ 47.43	
	TOTAL	\$ 147,783.83	
			↗
			Z

Audítores Z. & M. S.A. DE C.V.
Audítores

REF:	Z-3-1
Prep.	M.L.A.
Rev.	Y.M.A.
Fecha:	29/11/2010

Cliente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Detalle de Sueldos
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

No	Mes	Saldo Según Control Interno	Según Planilla del Seguro	Según Planilla AFP	Diferencia
1	Enero	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ -
2	Febrero	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ -
3	Marzo	\$ 3,660.00	\$ 3,660.00	\$ 3,660.00	\$ -
4	Abril	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ -
5	Mayo	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ -
6	Junio	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ -
7	Julio	\$ 2,321.75	\$ 2,321.75	\$ 2,321.75	\$ -
8	Agosto	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ -
9	Septiembre	\$ 3,700.00	\$ 3,700.00	\$ 3,700.00	\$ -
10	Octubre	\$ 4,600.00	\$ 4,600.00	\$ 4,600.00	\$ -
11	Noviembre	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ -
12	Diciembre	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ -
TOTAL		\$ 40,781.75	\$ 40,781.75	\$ 40,781.75	\$ -
		^	^	^	^
				Z-3	

Audidores Z & M S.A DE C.V.
Audidores

REF:	Z-3-2
Prep.	M.L.A.
Rev.	Y.M.A.
Fecha:	02/12/2010

Cliente: SOLGAS, S.A DE C.V.
Cedula: Detalle de Combustible y Lubricante
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

No	Mes	Combustible	Lubricante	Total
1	Enero	\$ 2,100.00	\$ 923.00	\$ 3,023.00
2	Febrero	\$ 2,000.00	\$ 965.00	\$ 2,965.00
3	Marzo	\$ 1,900.00	\$ 1,200.00	\$ 3,100.00
4	Abril	\$ 2,360.00	\$ 982.84	\$ 3,342.84
5	Mayo	\$ 3,240.00	\$ 978.00	\$ 4,218.00
6	Junio	\$ 2,500.00	\$ 1,100.00	\$ 3,600.00
7	Julio	\$ 2,000.00	\$ 966.00	\$ 2,966.00
8	Agosto	\$ 254.00	\$ 965.00	\$ 1,219.00
9	Septiembre	\$ 2,550.00	\$ 1,100.00	\$ 3,650.00
10	Octubre	\$ 2,100.00	\$ 1,232.00	\$ 3,332.00
11	Noviembre	\$ 2,870.00	\$ 1,567.00	\$ 4,437.00
12	Diciembre	\$ 3,696.00	\$ 2,500.00	\$ 6,196.00
TOTAL		\$ 27,570.00	\$ 14,478.84	\$ 42,048.84

Z-3

Audidores Z & M S.A. DE C.V.
Audidores

REF:	Z-3-4
Prep.	M.L.A
Rev.	Y.M.A
Fecha:	02/12/2010

Ciente: SOLGAS, S.A. DE C.V.
Cedula: Combustible y Lubricante
Periodo 31/12/2009

No	Mes	LU Combustible	LU Lubricante	Total
1	Enero	\$ 2,100.00	\$ 923.00	\$ 3,023.00
2	Febrero	\$ 2,000.00	\$ 965.00	\$ 2,965.00
3	Marzo	\$ 1,900.00	\$ 1,200.00	\$ 3,100.00
4	Abril	\$ 2,360.00	\$ 982.84	\$ 3,342.84
5	Mayo	\$ 3,240.00	\$ 978.00	\$ 4,218.00
6	Junio	\$ 2,500.00	\$ 1,100.00	\$ 3,600.00
7	Julio	\$ 2,000.00	\$ 966.00	\$ 2,966.00
8	Agosto	\$ 254.00	\$ 965.00	\$ 1,219.00
9	Septiembre	\$ 2,550.00	\$ 1,100.00	\$ 3,650.00
10	Octubre	\$ 2,100.00	\$ 1,232.00	\$ 3,332.00
11	Noviembre	\$ 2,870.00	\$ 1,567.00	\$ 4,437.00
12	Diciembre	\$ 3,696.00	\$ 2,500.00	\$ 6,196.00
TOTAL		\$ 27,570.00	\$ 14,478.84	\$ 42,048.84
		^	^	^
	Z-3			

Audítores Z & M S.A. DE C.V. Audítores		REF:	Z-4
		Prep.	M.L.A.
		Rev.	Y.M.A.
		Fecha:	02/12/2010
Ciente:	SOLGAS, S.A. DE C.V.		
Cedula:	Detalle de Gastos de Financieros		
Periodo:	Del 01-01-2009 Al 31-12-2009		
		14	
		2009	
Intereses	\$	2,598.00	
Comisiones	\$	100.00	
Otros	\$	350.00	
TOTALES		\$	3,048.00
		^	
		Z	

Costos y gastos

1. Se elaboro en una hoja electrónica de Excel una cédula sumaria de costos y gastos, en la cual detalla los egresos aplicados en el período, se puntualizo de forma mensual el gasto destinado a salarios, gasto administrativo, gasto de venta y gastos financieros.
2. Con el uso del Teamviewer se ingreso a la base de datos correspondiente a los costos y gastos de la entidad.

Cliente: SOLGAS, S.A DE C.V
Cedula: De Marcas
Periodo: Del 01-01-2009 Al 31-12-2009

REF:	W
Prep.	Z.B.F
Rev.	Y.M.P
Fecha:	29/11/2010

MARCAS	DESCRIPCIÓN
---------------	--------------------

- | | |
|---|--|
| ✂ | Obtenido de los Estado Financieros |
| ✂ | Obtenido de los Libros Legalizados |
| ✓ | Obtenido de Libros Auxiliares |
| ✂ | Obtenido de Documentos de Terceros |
| ✂ | Obtenido de Documentos del Contribuyente |
| ✂ | Obtenido de Libros IVA |
| ✂ | Obtenido de los Comprobantes |
| ✂ | Obtenido de las Declaraciones |
| ✂ | Cotejado a los Estado Financieros |
| ✂ | Cotejado al Libro Legal |
| ✓ | Cotejado al Libro Auxiliar |
| ✂ | Cotejado al Estado Bancario |
| ✂ | Cotejado al Libro IVA |
| ✓ | Cotejado a Comprobante |
| ✓ | Cotejado a Declaraciones D.G.I.I. |
| ✂ | Confirmado Físicamente |
| } | Sumado |
| \ | Restado |
| ✂ | Verificado Cálculo |
| ✂ | Autorización Examinada |

BIBLIOGRAFIA

Libros:

- Asamblea Legislativa de El Salvador, Código de Comercio, Reformas: (30) Decreto Legislativo No. 381 de fecha 10 de junio de 2010, publicado en el Diario Oficial No. 119, Tomo 387 de fecha 25 de junio de 2010. Editorial Velázquez. San Salvador, El Salvador.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A.C. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, Decima Edición 30 de abril de 2010, Editores e Impresores FOC, S.A DE C.V

Trabajos de Investigación:

- **Acevedo Velásquez, Ana Jacqueline; Hernández Salmerón, iris Iveth; Majano Marín, Laura Neftalina.** Año 2006. "Guía para la organización contable y financiera de Las pyme`s dedicadas a la carpintería en el municipio De santa tecla". Trabajo para optar al grado de Licenciada en contaduría pública. Universidad de El Salvador.
- **Carballo Aguilar, José Vicente; Ramírez Alas, Linda Ruth Geraldine; Reyes Velásquez, Marlen Yanet.** Año 2009. "Metodología para obtener mejores beneficios de las Tecnologías de la Información y la Comunicación en los procesos de negocio de las pymes en El Salvador". Trabajo para optar al grado de ingeniero industrial. Universidad de El Salvador.

Direcciones Electrónicas:

- Historia de las Tecnologías de información. Disponible en world wide web.
<http://hyoga2k.files.wordpress.com/2007/10/lineatiempo.pdf>.
- Tecnología de la Información y Comunicación. Disponible en world wide web.
http://es.wikipedia.org/wiki/Tecnolog%C3%ADas_de_la_informaci%C3%B3n_y_la_comunicaci%C3%B3n.

ANEXOS

Anexo 1. DISEÑO METODOLOGICO.

Tipo de Estudio.

El método Hipotético deductivo se basa en la observación del fenómeno a estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, y verificación y comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia.

Se ha seleccionado este tipo de estudio debido a que se realizara una comparación de la hipótesis y la deducción, con la observación y verificación de la realidad.

Problema Observado.

¿La falta de una guía, sobre el uso de la Tecnología de Información y Comunicación, incide en que los auditores independientes no puedan recabar evidencia para la realización de una auditoría de Estados Financieros en una Mediana Empresa?

Objetivo de la Investigación.

Presentar un documento que ayude a los Auditores Independientes a simplificar la obtención de evidencia de auditoría, haciendo uso de las Tecnologías de Información y Comunicación, para generar papeles de trabajo en el desarrollo de una auditoría.

Utilidad Social.

Se ha indagado que en la zona metropolitana de San Salvador, existen auditores independientes, los cuales realizan auditorías de Estados Financieros Históricos sin hacer uso de las herramientas de comunicación, que proporcionan las Tecnologías de la Información.

El uso de las herramientas de comunicación, permitirá optimizar los recursos, tanto económicos como de tiempo, debido a que el auditor simplificara sus procedimientos, realizando requerimientos de información sin tener que desplazarse de su lugar de trabajo hacia el cliente y obteniendo respuesta por parte de éste de toda aquella información que pueda ser transferida por estos medios.

Por lo antes mencionado, es que se vuelve necesario la elaboración de un documento, con el cual se pretende ayudar a los auditores independientes a simplificar su trabajo, haciendo uso de las herramientas de comunicación, para generar papeles de trabajo.

Con la realización de dicho documento se beneficiara a los Auditores independientes, ya que se pretende orientarles a la utilización de las herramientas de comunicación.

Así mismo sería de utilidad a la población estudiantil, para fines académicos, en el proceso de su formación profesional.

Unidades de Observación.

Las unidades de observación serán las Personas Naturales, autorizadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, que actúan en calidad de auditores independientes.

Técnicas Empleadas.

La recopilación de la información se realizara mediante la aplicación de un cuestionario que contendrá preguntas abiertas, cerradas y de opciones múltiples, lo que permitirá obtener información directa de la fuente.

Diagnóstico de la Investigación y Principales Conclusiones.

De acuerdo a los resultados de la investigación, los profesionales en contaduría pública que ejercen la función de Auditores Independientes en el área Metropolitana de San Salvador, y que realizan auditorías de Estados Financieros Históricos, tienen poco conocimiento sobre la aplicación de las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC's) para el desarrollo de la auditoría, ya que el 36% desconoce de las herramientas que ofrecen las TIC's en su totalidad, siendo las más utilizadas en un 89% las computadoras de escritorio y procesadores de texto, y un 79% las laptop por la facilidad de ser utilizadas en diferentes lugares. El internet y correo electrónico es utilizado en un 80% únicamente como medio de comunicación con el cliente.

Según los resultados existen herramientas que ofrecen las TIC's, las cuales no están siendo utilizadas en la actualidad por los auditores independientes, y que son importantes para facilitar el trabajo de auditoría, permitiéndole recabar evidencia suficiente y apropiada para la realización de su trabajo, ya que el 84% de los auditores independientes no utiliza la firma digital, y las videoconferencias como medio para obtener evidencia, un 93% no utiliza la tecnología de tercera generación. Un 75% no hace uso del chat, el 51% no hace uso de las cámaras web las cuales permitirían realizar procedimientos de auditoría.

Al utilizar las herramientas que ofrece las Tecnologías de Información y Comunicación antes mencionadas, en el desarrollo de una auditoría de Estados Financieros Históricos, el auditor simplificaría su trabajo de auditoría, y además le permitiría desarrollar nuevos procedimientos que le ayudarían a recabar información para obtener evidencia en el desarrollo de la auditoría, incurriendo en menos costos para el desarrollo de su trabajo y optimizando tiempo.

Anexo 2. ENCUESTA.



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

ENCUESTA

Dirigida a: Los profesionales de la carrera de Contaduría Pública que ejercen la función de Auditores Independientes y que realizan auditorías de Estados Financieros Históricos

Objetivo:

Conocer como el Auditor Independiente aplica los conocimientos técnicos que posee sobre las Tecnologías de Información y Comunicación en el desarrollo de una Auditoría de Estados Financieros Históricos.

Las Tecnologías de Información y Comunicación son el conjunto de Equipos, programas informáticos, aplicaciones, redes y servicios de comunicaciones y medios, que permiten la compilación, procesamiento, transmisión y presentación de información como: voz, datos, texto e imágenes.

Objetivo:

Investigar si el Auditor Independiente conoce la definición del término “Tecnologías de Información y Comunicación”

1. ¿Conoce la definición de Tecnologías de Información y Comunicación (TIC's)?

Si _____

No _____

Objetivo:

Investigar si los auditores independientes, que realizan auditorías de Estados Financieros Históricos conocen las Tecnologías de Información y Comunicación.

2. ¿Conoce las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación?

Si _____

No _____

Objetivo:

Investigar, cuáles Tecnologías de Información y Comunicación aplican los auditores independientes, que realizan auditorías de Estados Financieros Históricos.

3. ¿Cuáles de las siguientes herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación aplica en el desarrollo de una auditoría de Estados Financieros Históricos?

a) Computadoras de Escritorio _____

b) Laptop _____

c) Fax _____

d) Escáner _____

e) Sistemas Operativos _____

f) Procesadores de Texto y hojas electrónicas _____

g) Internet _____

h) Correo Electrónico _____

i) Chat _____

j) Páginas Web _____

k) Cámaras Web _____

l) Videoconferencias _____

m) Tecnologías de Tercera Generación _____

n) Firma Digital _____

o) Otros _____

Especifique:

Objetivo:

Conocer en qué actividades de la etapa pre-inicial el auditor hace uso de las Tecnologías de Información y Comunicación.

4. De las siguientes actividades que se llevan a cabo en la etapa pre-inicial de un examen de Auditoría, indique ¿En cuales hace uso de las TIC´s?

a) Recolección y análisis de Información _____

b) Aceptación y/o continuación del cliente _____

c) Identificación de las razones que tiene el cliente,
para realizar la auditoría. _____

d) Obtención de la carta compromiso. _____

Objetivo:

Conocer cuáles herramientas que ofrecen las TIC´s, aplican los auditores independientes en la etapa pre-inicial de una auditoría.

5. De las herramientas que ofrecen las TIC's seleccionadas en la interrogante #3 ¿Cuáles utiliza para realizar la etapa pre-inicial en una auditoría de Estados Financieros Históricos?

Objetivo:

Conocer si los auditores independientes, hacen uso de las Tecnologías de Información y Comunicación, para realizar la planeación de una auditoría de Estados Financieros Históricos.

6. ¿Utiliza las TIC's para la realización de la planeación de Auditoría de Estados Financieros Históricos?

Si _____

No _____

Si su respuesta es no, especifique las razones del porque no las utiliza.

Objetivo:

Conocer cuáles de las herramientas que ofrecen las TIC's, utiliza el auditor independiente al momento de realizar la planeación de una auditoría de Estados Financieros Históricos.

7. ¿Qué herramientas de TIC's de las seleccionadas en la interrogante #3, utiliza en la etapa de planeación de una auditoría de Estados Financieros Históricos?

Objetivo:

Conocer en qué actividades del memorándum de planeación el auditor hace uso de las TIC's.

8. ¿En qué actividades, del memorándum de planeación utiliza las herramientas que ofrece las TIC's?

- a) Obtención de antecedentes _____
- b) Comprensión y análisis del negocio _____
- c) Definición de aspectos significativos,
determinación de la materialidad. _____
- d) Estudio y evaluación del Control Interno _____
- e) Evaluación del riesgo _____
- f) Programación del trabajo y asignación del personal profesional. _____

Objetivo:

Conocer cuáles de las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación, utiliza el auditor para la ejecución de la auditoría.

9. En la etapa de ejecución de la Auditoría de Estados Financieros, ¿Qué herramientas de las TIC's utiliza?

Objetivo:

Investigar en si el auditor independiente utiliza las TIC's, en las actividades que comprende la ejecución de una auditoría de Estados Financieros Históricos.

10. ¿En cuales de las siguientes actividades de la etapa de ejecución, utiliza las TIC's?

a) Pruebas sustantivas, obtención de evidencia suficiente y apropiada,
mediante la ejecución de procedimientos contenidos en los programas
de auditoría. _____

b) Evaluación de los resultados de los procedimientos aplicados. _____

Objetivo:

Conocer si al evaluar la cuenta de Efectivos y Equivalentes de Efectivo el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia.

11. Al evaluar la cuenta de Efectivo y Equivalentes por medio de un arqueo de caja ¿hace uso de las herramientas que ofrecen las TIC's?

Si_____

No_____

Si su respuesta es sí ¿Cuáles herramientas aplica?

Si su respuesta es no, ¿Por qué no las aplica?

12. Al solicitar al cliente información acerca de cuentas bancarias y saldos que pudieran existir en instituciones Financieras, ¿Hace uso de las TIC's?

Si____ No____

Si su respuesta es sí ¿Cuáles herramientas aplica?

Si su respuesta es no, ¿Por qué no las aplica?

Objetivo:

Investigar si al evaluar la cuenta de Inventarios el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia suficiente y apropiada.

13. Al realizar levantamiento de Inventarios ¿aplica las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación?

Si____ No____

Si su respuesta es sí ¿Cuáles herramientas aplica?

Si su respuesta es no, ¿Por qué no las aplica?

14. ¿Hace uso de las TIC's al cotejar saldos de libros auxiliares y de diario mayor, para evaluar la cuenta de Inventarios?

Si____ No____

Si su respuesta es sí ¿Cuáles herramientas aplica?

Si su respuesta es no, ¿Por qué no las aplica?

Objetivo:

Investigar si al evaluar las Cuentas por Cobrar el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia suficiente y apropiada.

15. Al evaluar las Cuentas por Cobrar por medio de confirmación de saldos, de la cartera de clientes hace uso de las TIC's?

Si____ No____

Objetivo:

Conocer si al evaluar las Estimaciones para Cuentas Incobrables, el Auditor Independiente hace uso de las TIC's.

16. Al evaluar las Estimaciones para las Cuentas Incobrables ¿Hace uso de las TIC's? para:

- Verificar la validez de las cuentas pendientes de cobrar a cargo de los clientes.
Si _____ No _____
- Verificar si se le está dando un buen uso a la provisión por Cuentas Incobrables.
Si _____ No _____

Si su respuesta es sí ¿Cuáles herramientas aplica?

Si su respuesta es no, ¿Por qué no las aplica?

Objetivo:

Conocer si al evaluar las Cuentas de Propiedad Planta y Equipo, el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia suficiente y apropiada.

17. Al evaluar la Propiedad Planta y Equipo ¿Hace uso de las TIC's? para:

- Verificar el detalle mensual del los montos del activo fijo por Adiciones y retiros del activo registrado en los libros contables Si ____ No ____
- Comparar el auxiliar de Propiedad Planta y Equipo con el Balance al 31 de diciembre. Si ____ No ____
- Verificación del método de depreciación aplicado Si ____ No ____
- Cálculo de depreciación aplicada durante el ejercicio en estudio Si ____ No ____
- Inspeccionar físicamente la muestra seleccionada Si ____ No ____

Si su respuesta es sí ¿Cuáles herramientas aplica?

Si su respuesta es no, ¿Por qué no las aplica?

Objetivo:

Conocer si al evaluar las Cuentas por Pagar el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia suficiente y apropiada.

18. Al evaluar las Cuentas por Pagar por medio de las confirmaciones de saldos a favor de los proveedores, solicita dicha información al cliente haciendo uso de las TIC's?

Si____ No____

Si su respuesta es sí ¿Cuáles herramientas aplica?

Si su respuesta es no, ¿Por qué no las aplica?

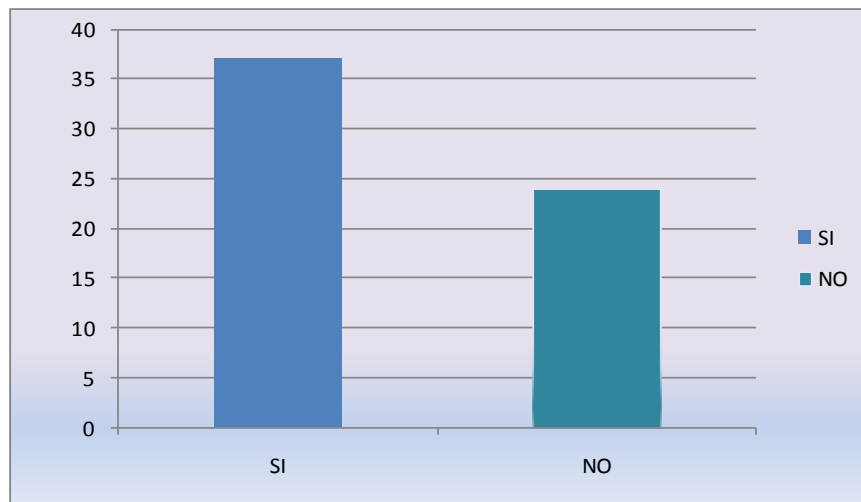
Anexo 3. TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS

1. ¿Conoce la definición de Tecnologías de Información y Comunicación (TIC's)?

Objetivo:

Investigar si el Auditor Independiente conoce la definición del término "Tecnologías de Información y Comunicación"

Categorías	Total	Porcentajes
Si	37	61%
No	24	39%
Total	61	100%



Análisis:

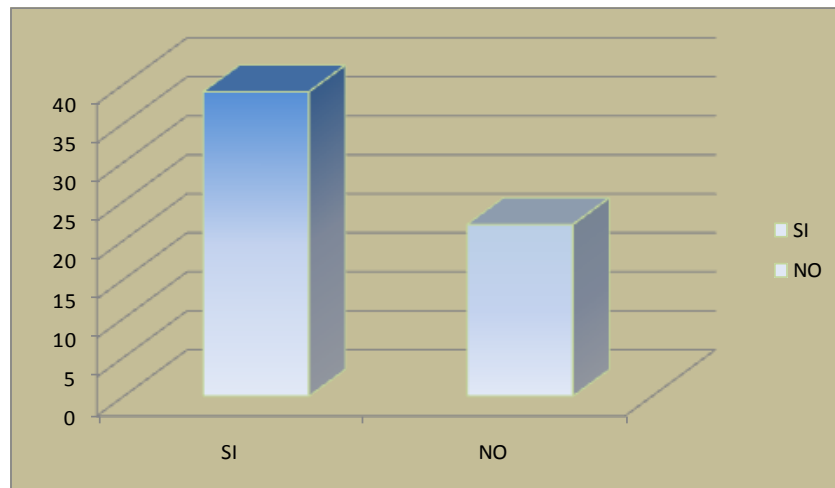
Según la opinión de los auditores independientes que realizan auditorías de Estados Financieros Históricos, un 61% conoce el término TIC's y un 39% no lo conocen, ya que argumentaron que es un término nuevo o solo poseen una idea, pero no conocen una definición técnica.

2. ¿Conoce las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación?

Objetivo:

Investigar si los auditores independientes, que realizan auditorías de Estados Financieros Históricos conocen las Tecnologías de Información y Comunicación.

Categorías	Total	Porcentajes
Si	39	64%
No	22	36%
Total	61	100%



Análisis:

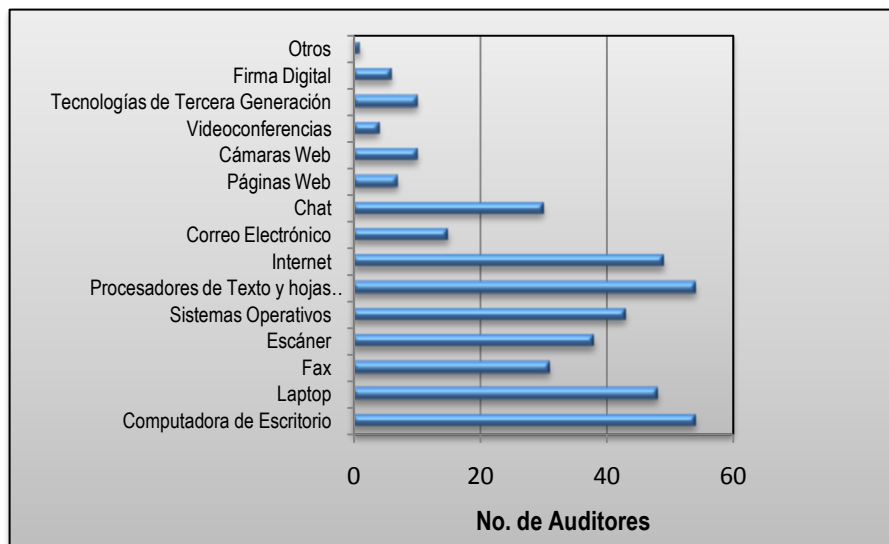
El 64% de los auditores independientes que realizan auditoría de Estados Financieros confirmaron que conocen las herramientas que ofrecen las TIC's, mientras que la minoría representada con un 36% respondió que no conocen las herramientas que ofrecen las TIC's.

3. ¿Cuáles de las siguientes herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación aplica en el desarrollo de una auditoría de Estados Financieros Históricos?

Objetivo:

Investigar cuales Tecnologías de Información y comunicación aplican los auditores independientes, que realizan auditorías de Estados Financieros Históricos.

Categorías	Total	Porcentaje
Computadoras de Escritorio	54	89%
Laptop	48	79%
Fax	31	51%
Escáner	38	62%
Sistemas Operativos	43	70%
Procesadores de Texto y hojas electrónicas	54	89%
Internet	49	80%
Correo Electrónico	49	80%
Chat	15	25%
Páginas Web	30	49%
Cámaras Web	7	11%
Videoconferencias	10	16%
Tecnologías de Tercera Generación	4	7%
Firma Digital	10	16%
Otros	6	10%



Análisis

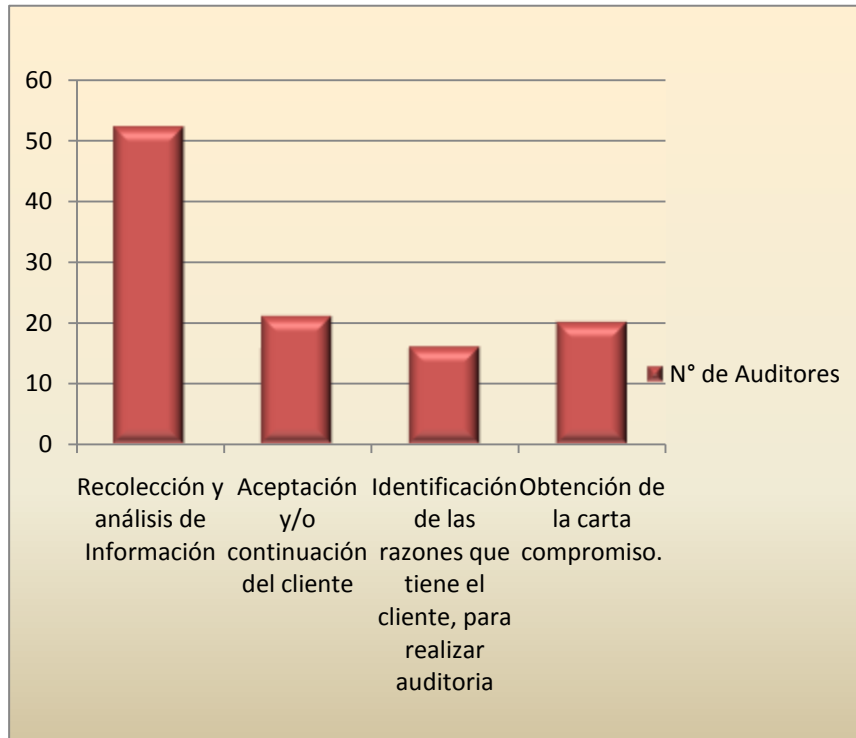
Las herramientas más utilizadas en el desarrollo de una auditoría de estados financieros son las computadoras de escritorio y procesadores de textos, ya que el 89% de los auditores se auxilia de tales herramientas para realizar su auditoría, el 80% utiliza el correo electrónico y el internet como medio de comunicación con el cliente, el 79% se auxilian de las laptop debido al costo la utilizan menos que las computadoras de escritorio, sin embargo por la facilidad de trasladarse de un lugar a otro se vuelve una herramienta necesaria, el 62% utiliza el escáner en la ejecución de una auditoría, el 51% hace uso del fax, el 49% hace uso de páginas web, mientras que solo un 16% manifiestan utilizar las videoconferencias como medio para la obtención de evidencia, el 11% hace uso de las cámaras web, solo el 7% se auxilia de de la tecnología de tercera generación, el 10% utilizan otras herramientas como software de auditoría, fotocopiadoras e impresoras, la firma digital no la utilizan en un 84% debido a que no conocen el uso de tal herramienta.

4. De las siguientes actividades que se llevan a cabo en la etapa pre-inicial de un examen de auditoría, indique ¿en cuáles hace uso de las TIC's?

Objetivo:

Conocer en qué actividades de la etapa pre-inicial el auditor hace uso de las Tecnologías de Información y Comunicación.

Etapa Pre-inicial	N° de auditores	Porcentaje
Recolección y análisis de Información	52	85%
Aceptación y/o continuación del cliente	21	34%
Identificación de las razones que tiene el cliente, para realizar auditoria	16	26%
Obtención de la carta compromiso.	20	33%



Análisis

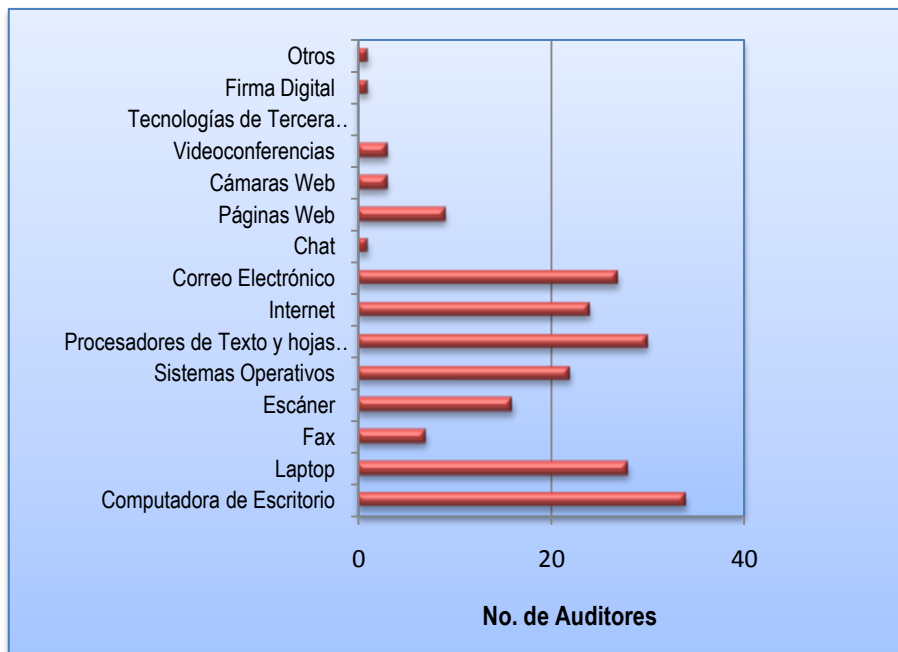
Según la tendencia de la gráfica, los auditores independientes utilizan las TIC's en la etapa Pre-inicial con más frecuencia en la recolección y análisis de información, auxiliándose de correo electrónico y páginas web para conocimiento del cliente, el 34% utiliza las TIC's para realizar la actividad de aceptación y continuación con el cliente, el 33% de los auditores hacen uso de las TIC's para la obtención de la carta compromiso y un 26% la usan en la identificación de las razones que tiene el cliente para realizar auditoría.

- De las herramientas que ofrecen las TIC's seleccionadas en la interrogante #3 ¿Cuáles utiliza para realizar la etapa pre-inicial en una auditoría de Estados Financieros Históricos?

Objetivo:

Conocer cuales herramientas que ofrecen las TIC's, aplican los auditores independientes en la etapa pre-inicial de una auditoría.

Categorías	Total	Porcentaje
Computadoras de Escritorio	34	56%
Laptop	28	46%
Fax	7	11%
Escáner	16	26%
Sistemas Operativos	22	36%
Procesadores de Texto y hojas electrónicas	30	49%
Internet	24	39%
Correo Electrónico	27	44%
Chat	1	2%
Páginas Web	9	15%
Cámaras Web	3	5%
Videoconferencias	3	5%
Tecnologías de Tercera Generación	0	0%
Firma Digital	1	2%
Otros	1	2%



Análisis:

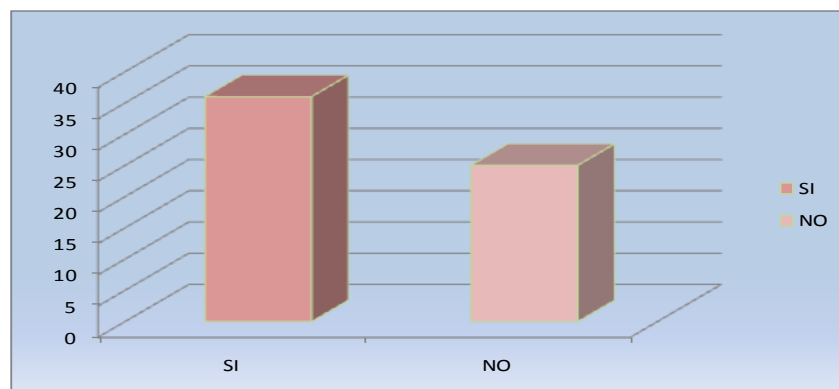
De acuerdo a la tendencia de la gráfica el auditor independiente utiliza con mayor frecuencia las computadoras de escritorio, ya que el 56% afirma utilizarla para la etapa pre-inicial, el 49% manifiesta utilizar procesador de texto y hojas electrónicas, el 46% se auxilia de laptop, un 44% maneja el correo electrónico como medio de comunicación con el cliente únicamente para solicitar información, dentro de las herramientas que se utilizan con menos frecuencia tenemos el fax ya que un 89% expresaron no utilizarlo en esta etapa, el chat un 98% no lo utiliza, tampoco encuentran como auxiliarse de las cámaras web y videoconferencias, ya que el 95% manifestaron no hacer uso de tal herramienta.

6. ¿Utilizan las TIC's para la realización de la Planeación de Auditoría de Estados Financieros Históricos?

Objetivo:

Conocer si los auditores independientes, hacen uso de las Tecnologías de Información y comunicación, para la realización de la planeación de una auditoría de Estados Financieros Históricos.

Categorías	Total	Porcentaje
Si	36	59%
No	25	41%
Total	61	100%



Análisis.

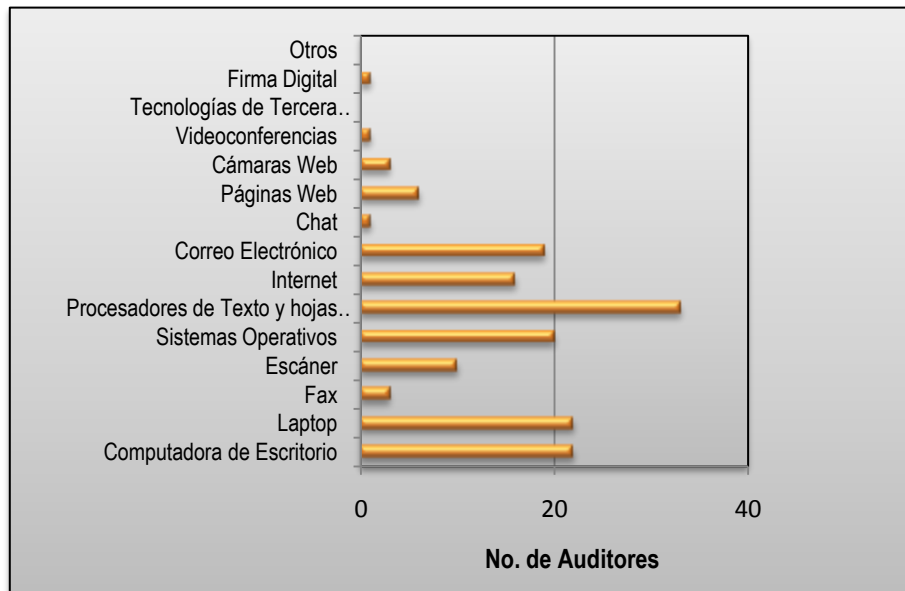
De acuerdo a los resultados obtenidos, un 59% de los auditores independientes afirman que utilizan las TIC's para realizar la planeación de una auditoría de Estados Financieros Históricos, y un 41% no las utilizan, debido a que consideran que no son necesarias para realizar esta etapa.

7. ¿Qué herramientas de TIC's de las seleccionadas en la interrogante #3, utiliza en la etapa de planeación de una auditoría de Estados Financieros Históricos?

Objetivo:

Conocer cuáles de las herramientas que ofrecen las TIC's, utiliza el auditor independiente al momento de realizar la planeación de una auditoría de Estados Financieros Históricos.

Categorías	Total	Porcentaje
Computadoras de Escritorio	22	36%
Laptop	22	36%
Fax	3	5%
Escáner	10	16%
Sistemas Operativos	20	33%
Procesadores de Texto y hojas electrónicas	33	54%
Internet	16	26%
Correo Electrónico	19	31%
Chat	1	2%
Páginas Web	6	10%
Cámaras Web	3	5%
Videoconferencias	1	2%
Tecnologías de Tercera Generación	0	0%
Firma Digital	1	2%
Otros	0	0%



Análisis:

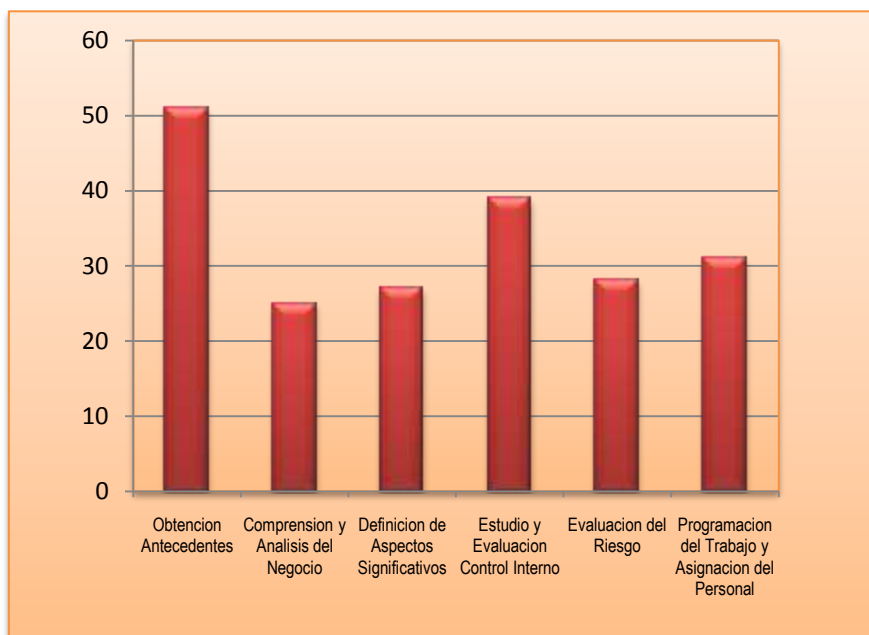
Al momento de realizar la planeación de una auditoría de Estados Financieros históricos en una Mediana Empresa, un 54% de los profesionales independientes que ejercen la función de auditoría externa, hacen uso de procesadores de texto y hojas electrónicas, así también computadoras de escritorio y laptop en un 36%, un 33% sistemas operativos y el 31% del correo electrónico, 26% del internet, siendo estas herramientas más utilizadas de acuerdo a los porcentajes antes mencionados. Representando los menores porcentajes las herramientas como el fax, escáner, chat, páginas web, cámaras web, videoconferencias y firma digital y herramientas no utilizadas las tecnologías de tercera generación y otros.

8. ¿En qué actividades, del memorándum de planeación utiliza las herramientas que ofrece las TIC's?

Objetivo:

Conocer en qué actividades del memorándum de planeación el auditor hace uso de las TIC's.

Categorías	Total	Porcentaje
Obtención de antecedentes	51	84%
Comprensión y análisis del negocio	25	41%
Definición de aspectos significativos, determinación de la materialidad.	27	44%
Estudio y evaluación del Control Interno	39	64%
Evaluación del riesgo	28	46%
Programación del trabajo y asignación del personal profesional	31	51%



Análisis.

Para el desarrollo del memorándum de planeación en la actividad de obtención de antecedentes, el 84% de los auditores independientes hacen uso de las TIC's, como páginas web del cliente, así como el correo electrónico. En la actividad de comprensión y análisis del negocio un 41% de los auditores independientes afirmo que utiliza las herramientas para conocer el entorno en el que opera la empresa.

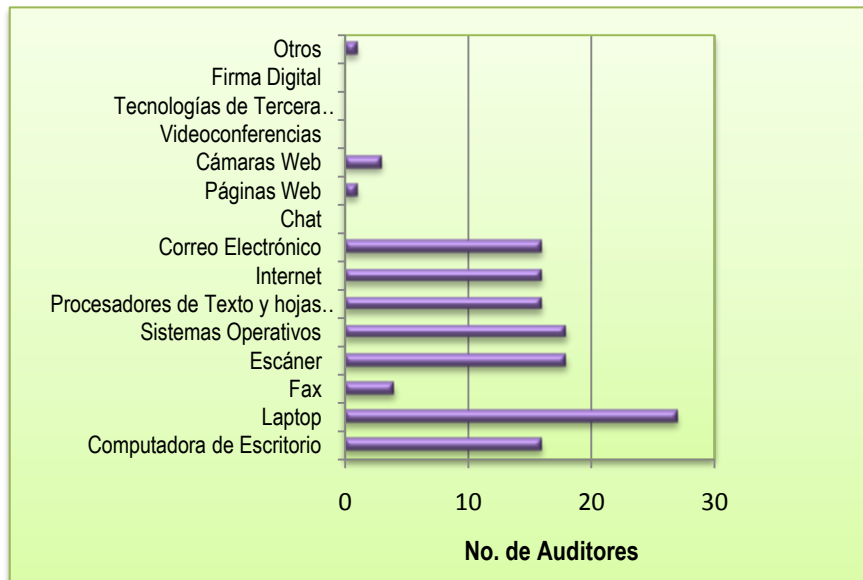
En la definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad, un 44% de los auditores independientes hacen uso de las herramientas como hojas electrónicas para llevar a cabo esta actividad. Para el estudio y evaluación del control interno el auditor se auxilia de las herramientas como hojas electrónicas e internet en un 64%. Para la evaluación del riesgo el auditor hace uso de las hojas electrónicas en un 46%. En la programación del trabajo y asignación del personal, hacen uso de procesadores de texto y hojas electrónicas en un 51%.

9. En la etapa de ejecución de la Auditoría de Estados Financieros, ¿Qué herramientas de las TIC's utiliza?

Objetivo:

Conocer cuáles de las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación, utiliza el auditor para la ejecución de la auditoría.

Categorías	Total	Porcentaje
Computadoras de Escritorio	16	26%
Laptop	27	44%
Fax	4	7%
Escáner	18	30%
Sistemas Operativos	18	30%
Procesadores de Texto y hojas electrónicas	16	26%
Internet	16	26%
Correo Electrónico	16	26%
Chat	0	0%
Páginas Web	1	2%
Cámaras Web	3	5%
Videoconferencias	0	0%
Tecnologías de Tercera Generación	0	0%
Firma Digital	0	0%
Otros	1	2%



Análisis

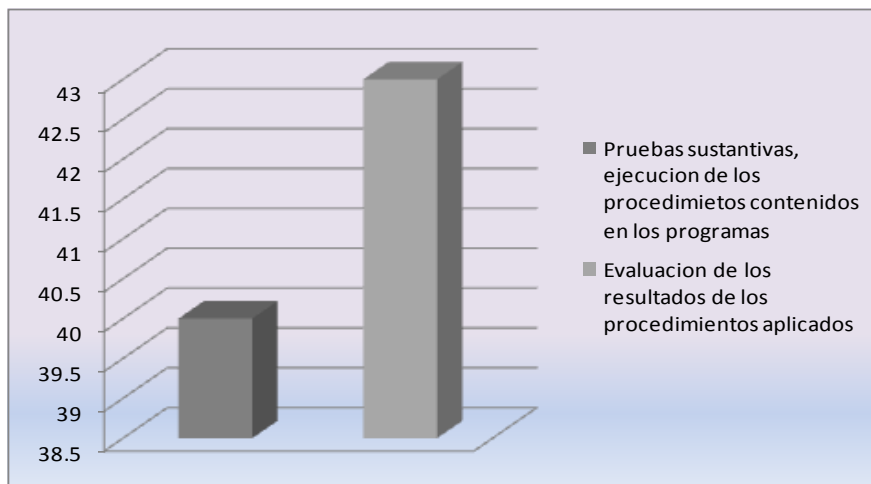
Para la etapa de ejecución de auditoría, el auditor independiente hace uso de las Tecnologías de Información y Comunicación en porcentajes más elevados, de laptop, escáner, sistemas operativos, internet, correo electrónico y procesadores de texto, de acuerdo a los porcentajes establecidos anteriormente, y en un mínimo porcentaje utiliza las páginas web cámaras web y otros (2%, 5%, 2%) y ninguno utiliza el chat, videoconferencias, tecnologías de tercera generación, firma digital.

10. ¿En cuáles de las siguientes actividades de la etapa de ejecución, utiliza las TIC's?

Objetivo:

Investigar si el auditor independiente utiliza las TIC's, en las actividades que comprende la ejecución de una auditoría de Estados Financieros Históricos.

Etapa ejecución	Nº de auditores	Porcentajes
Pruebas sustantivas, obtención de evidencia, ejecución de procedimiento contenido en los programas	40	66%
Evaluación de los resultados de los procedimientos aplicados	43	70%



Análisis:

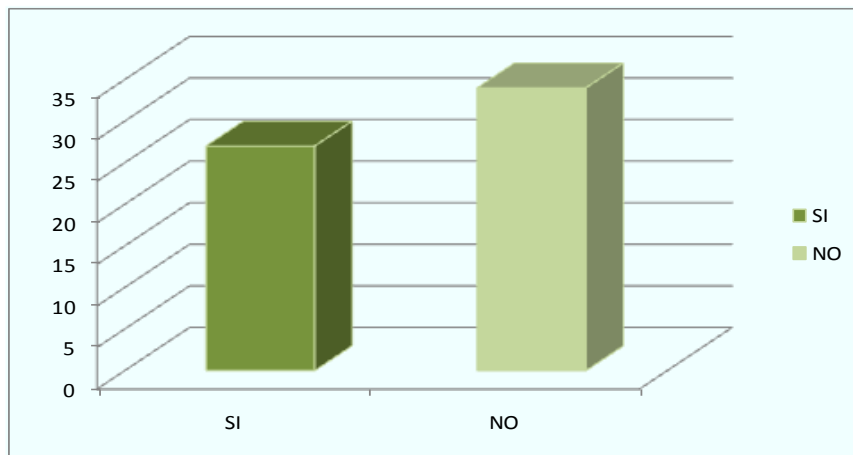
El 66% de los auditores hacen uso de las TIC's, para realizar pruebas sustantivas, en la ejecución de procedimientos contenidos en los programas de auditoría, un 34% de los auditores no utiliza las TIC's para dichas pruebas, argumentado que tradicionalmente las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación no pueden servir de apoyo para la realización de su trabajo sin embargo la evidencia que sustenta la opinión se su exámen por lo general no la obtienen utilizando las TIC's y el 70% de los auditores las utilizan para evaluar los resultados de los procedimientos aplicados en los programas de auditoría, mediante hojas de cálculo, sistemas operativos y otras herramientas como software de auditoría.

11. Al evaluar la cuenta de Efectivo y Equivalentes por medio de un arqueo de caja ¿hace uso de las herramientas que ofrecen las TIC's?

Objetivo:

Conocer si al evaluar la cuenta de Efectivos y Equivalentes de Efectivo, el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia.

Opinión	Nº de auditores	Porcentajes
Si	27	44%
No	34	56%
Total	61	100%



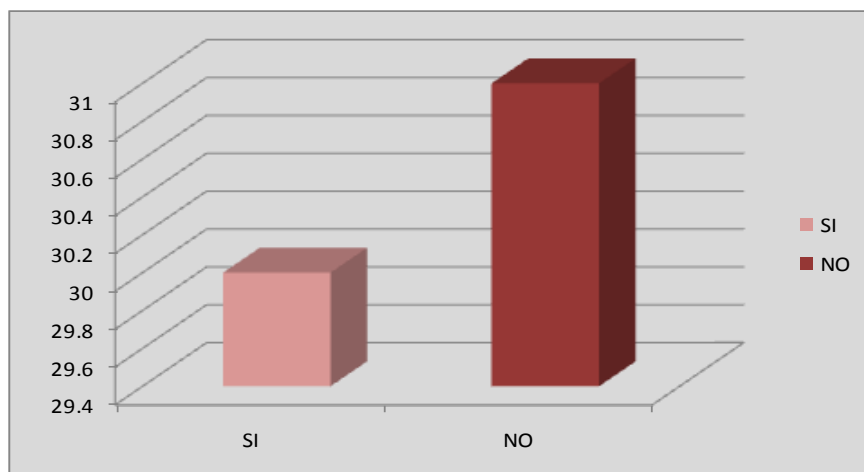
Análisis

El 56% de los auditores hacen uso de las TIC's para evaluar la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo con el procedimiento de arqueo de caja, las herramientas que aplica para dicho procedimiento son: laptop o computadora de escritorio, sistemas operativos, procesador de texto también utilizan para tal procedimiento otras herramientas; como software de auditoría y el 44% de los auditores que desempeñan auditoría de estados financieros no utiliza las TIC's para evaluar esta cuenta por medio del arqueo de caja, ya que argumentan que este procedimiento se

puede realizar por simple inspección, que desconocen la forma de utilizar novedosamente las TIC's para realizar tal procedimiento y no lo consideran necesario.

12. Al solicitar al cliente información acerca de cuentas bancarias y saldos que pudieran existir en instituciones Financieras, ¿Hace uso de las TIC's?

Categorías	Total	Porcentaje
Si	30	49%
No	31	51%
Total	61	100%



Análisis.

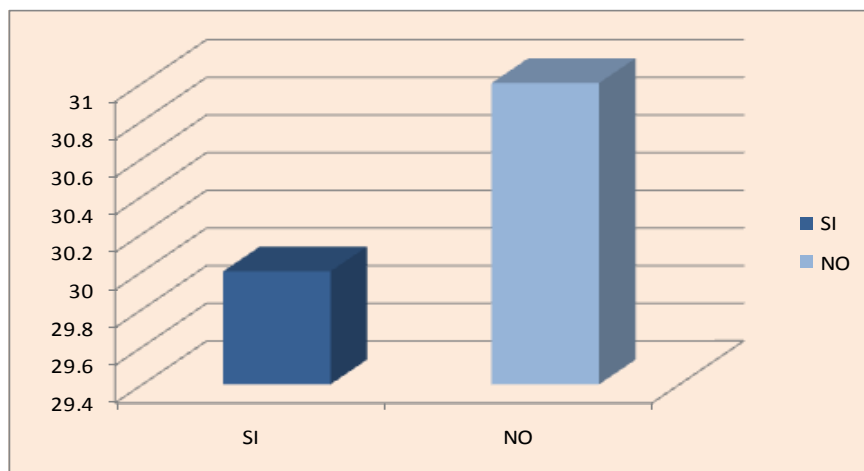
De acuerdo a los resultados obtenidos, un 49% de los auditores independientes afirman que utilizan las TIC's para solicitar al cliente información acerca de cuentas bancarias y confirmación de saldos, siendo las herramientas más utilizadas para llevar a cabo este procedimiento procesadores de texto y hojas electrónicas, internet y correo electrónico. Un 51% no las utiliza, debido a que consideran que no son necesarias para realizar este procedimiento.

13. Al realizar levantamiento de Inventarios ¿aplica las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación?

Objetivo:

Investigar si al evaluar la cuenta de Inventarios, el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia suficiente y apropiada.

Categorías	Total	Porcentajes
Si	30	49%
No	31	51%
Total	61	100%

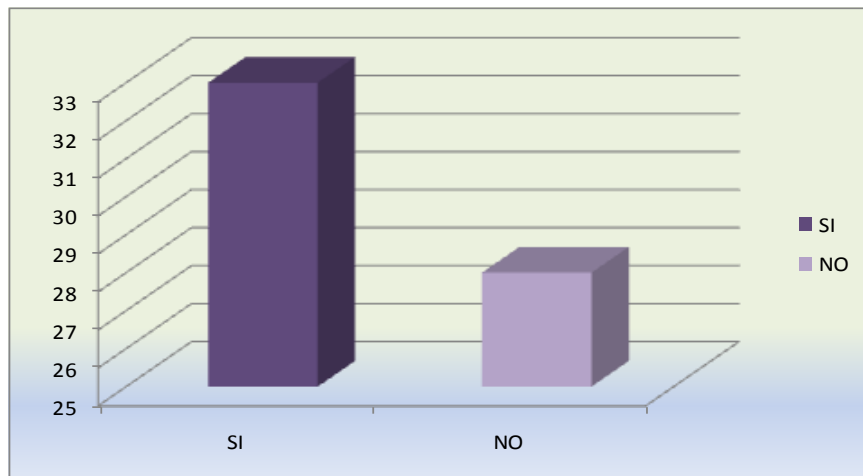


Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos un 49% de los profesionales independientes que ejercen la función de auditor externo, utiliza las TIC's al momento de realizar el levantamiento físico de inventario. Un 51% no hace uso de las herramientas que ofrecen las TIC's ya que consideran que no son necesarias por más que todo una verificación física.

14. ¿Hace uso de las TIC's al cotejar saldos de libros auxiliares y de diario mayor para evaluar la cuenta de Inventarios?

Categorías	Total	Porcentajes
Si	33	54%
No	28	46%
Total	61	100%



Análisis:

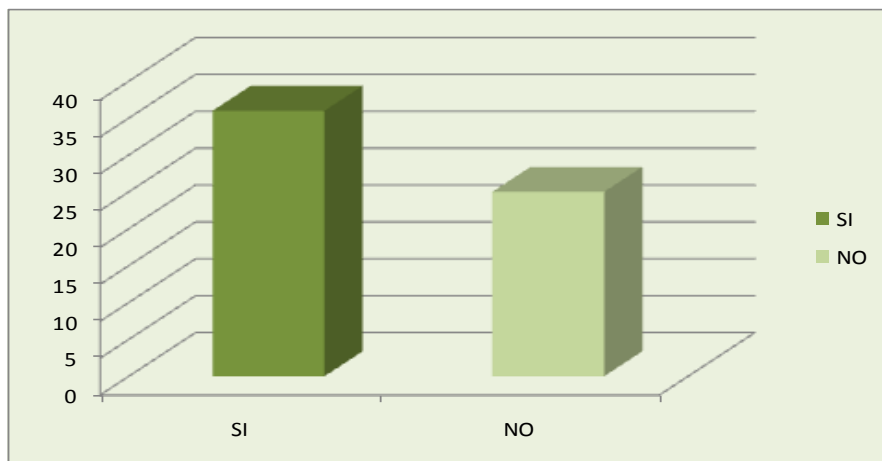
Según la opinión de los auditores independientes, al realizar procedimientos para cotejar saldos de libros auxiliares y de diario mayor para evaluar la cuenta de inventarios; un 54% hace uso de las herramientas que ofrecen las TIC's, como computadoras ya que se auxilian de archivos elaborados en hojas electrónicas, para procesamiento de información y un 46% que no las utiliza debido a que asume que solo se comparan cifras, en otros casos porque el cliente se los proporciona físicamente y legalizados.

15. Al evaluar las Cuentas por Cobrar por medio de confirmación de saldos, de la cartera de clientes hace uso de las TIC's?

Objetivo:

Investigar si al evaluar las Cuentas por Cobrar el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia suficiente y apropiada.

Categorías	Total	Porcentajes
Si	36	59%
No	25	41%
Total	61	100%



Análisis:

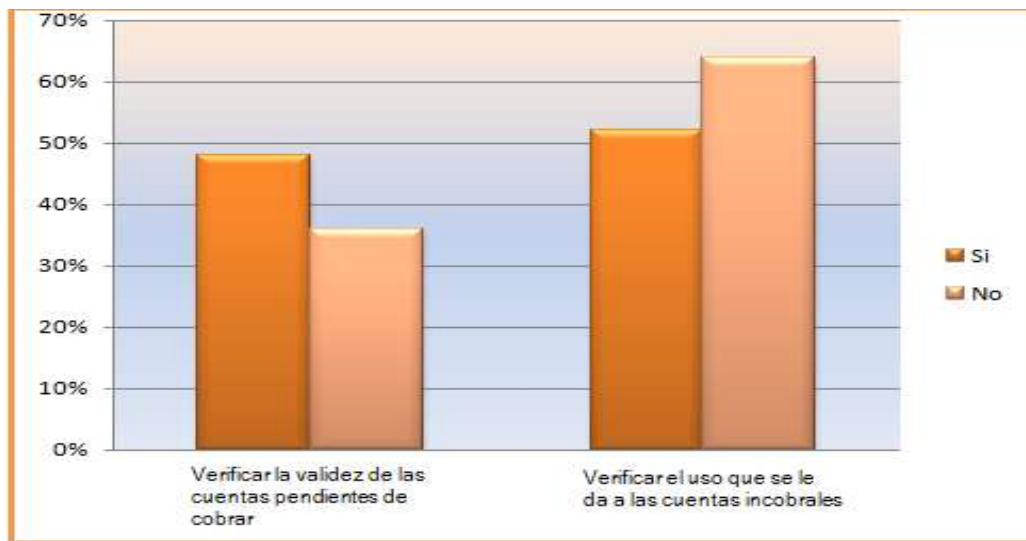
Al momento de llevar a cabo la evaluación de las cuentas por cobrar los auditores independientes que hacen uso de las TIC's representan un 59%, mientras que solo un 41% no hace uso por considerar que no es necesario.

16. Al evaluar las Estimaciones para las Cuentas Incobrables ¿Hace uso de las TIC's? para:

Objetivo:

Conocer si al evaluar las Estimaciones para Cuentas Incobrables, el Auditor Independiente hace uso de las TIC's.

Categorías	Frecuencia Relativa			Porcentajes		
	Si	No	Total	Si	No	Total
Verificar la validez de las cuentas pendientes de cobrar	29	32	61	48%	52%	100%
Verificar si se le está dando buen uso a la Provisión de cuentas incobrables	22	39	61	36%	64%	100%



Análisis.

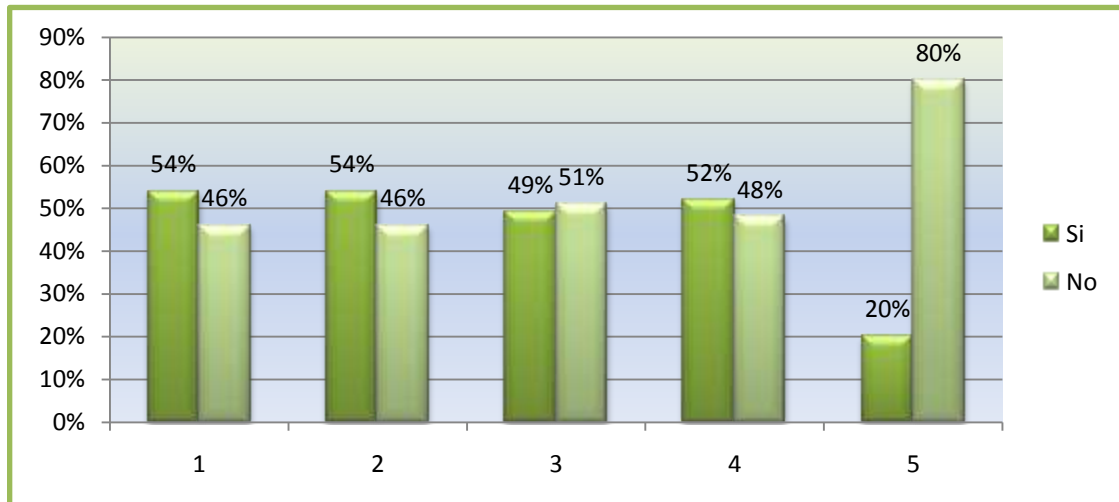
El 48% de los auditores independientes afirman que hacen uso de las TIC's, al evaluar la estimación para las cuentas incobrables verificando la validez de las cuentas que están pendientes de cobrar a cargo de los clientes, por medio de procesadores de textos y hojas electrónicas, correo electrónico e internet, mientras que el 52% no las utiliza porque consideran que dichas herramientas no son necesarias para llevar a cabo este procedimiento.

17. Al evaluar la Propiedad Planta y Equipo ¿Hace uso de las TIC's? para:

Objetivo:

Conocer si al evaluar la Cuenta de Propiedad Planta y Equipo, el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia suficiente y apropiada.

No.	Categorías	Frecuencia Relativa			Porcentajes		
		Si	No	Total	Si	No	Total
1	Verificar el detalle mensual de los montos de activo fijo	33	28	61	54%	46%	100%
2	Comparar el auxiliar de Propiedad Planta y Equipo con el Balance al 31 de diciembre	33	28	61	54%	46%	100%
3	Verificar el método de depreciación aplicado	30	31	61	49%	51%	100%
4	Cálculo de la depreciación aplicada en el ejercicio	32	29	61	52%	48%	100%
5	Inspeccionar físicamente la muestra seleccionada	12	49	61	20%	80%	100%



Analisis.

Al realizar procedimientos para evaluar la Propiedad, Planta y Equipo, los auditores independientes hacen uso de las herramientas de las TIC's como el procesador de texto y hojas electrónicas, sistemas contables y sistemas operativos.

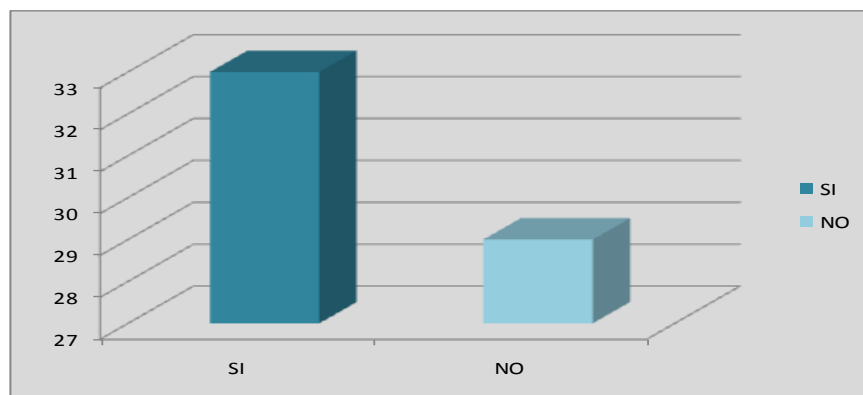
Un 54% las utiliza para verificar el detalle de los montos mensuales de dicha cuenta, así como para realizar comparaciones con los auxiliares de Propiedad, Planta y Equipo con los representados en el balance al 31 de diciembre, el 49% hace uso de las TIC's para verificar el método de depreciación, un 52% afirma que lleva a cabo el procedimiento de recálculo de la depreciación aplicado durante el ejercicio en estudio, con la ayuda de estas herramientas; y solo un 20% utiliza las herramientas para inspeccionar la muestra seleccionada físicamente.

18. Al evaluar las Cuentas por Pagar por medio de las confirmaciones de saldos a favor de los proveedores, solicita dicha información al cliente haciendo uso de las TIC's?

Objetivo:

Conocer si al evaluar las Cuentas por Pagar el auditor aplica las Tecnologías de Información y Comunicación, como medios para generar evidencia suficiente y apropiada.

Categorías	Total	Porcentaje
Si	33	52%
No	29	48%
Total	61	100%



Análisis.

Un 52% de los auditores independientes afirma que hace uso de las TIC's al evaluar las cuentas por pagar verificando los saldos a favor de los proveedores, utilizando procesadores de texto y hojas electrónicas, internet, correo electrónico y sistemas operativos; y un 48% considera que las herramientas que ofrecen las TIC's no son necesarias para llevar a cabo este procedimiento.

Anexo 4. CONCLUSIONES

- Existe una amplia gama de servicios, aplicaciones y tecnologías que utilizan diversos tipos de equipo y programas informáticos, que a menudo se transfieren a través de redes de telecomunicaciones, las herramientas que ofrecen las Tecnologías de Información y Comunicación permiten este tipo de aplicaciones, que facilitan el desempeño de todas las áreas en la que se desenvuelve el ser humano.
- El internet, sistemas operativos, computadoras, tecnología de tercera generación son algunas de las herramientas de Tecnologías de Información y Comunicación, de las cuales el auditor puede auxiliarse para obtener evidencia en el desarrollo de su trabajo.
- Mediante el uso del correo electrónico el auditor puede llevar a cabo la transmisión de mensajes computarizados acerca de la información que requiere para el desarrollo de su auditoria, también le permite realizar otros procedimientos relacionados con la evidencia como confirmaciones de Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar, entre otros; utilizando la pagina web de la entidad auditada, le proporcionan al auditor datos de su cliente, los cuales pueden ser utilizados para conocimiento del mismo en la etapa Preliminar; haciendo uso de las videoconferencias es posible realizar una discusión directa con la administración acerca de la carta a la gerencia o si lo amerita con los encargados del gobierno corporativo para comunicación de las deficiencias de control interno u otros asuntos de interés para el avance de la auditoria.
- Por medio de software libres como: Teamviewer el auditor puede realizar diversos procedimientos donde requiera archivos digitales y se le dificulte al cliente su transferencia por email o chat; y con escritorio virtual le facilita al auditor la comparación de diferentes bases de datos o archivos, para realizar procedimientos analíticos.

Anexo 5: GLOSARIO

A

Anidamiento de Transacciones: Esto quiere decir que podemos tener transacciones dentro de transacciones, es decir, podemos empezar una nueva transacción sin haber terminado la anterior.

B

Base de datos: Una base de datos o banco de datos (en ocasiones abreviada con la sigla BD o con la abreviatura *b. d.*) es un conjunto de datos pertenecientes a un mismo contexto y almacenados sistemáticamente para su posterior uso.

C

Control informático: Es aquel control a diariamente que todas las actividades de un sistema de información sean utilizado cumpliendo procedimientos estándares y normas fijadas por la dirección de la organización o la dirección informática, así como los requerimientos legales relativos a estos.

CRM (Customer Relation Slip Management): Conocidos también como no integrados, es cuando la transferencia de información está supeditada a movimientos resumidos, los cuales se trasladan en un tiempo previamente determinado, razón por la cual a este tipo de procesamiento se le denomina procesamiento en lotes, donde la información se actualice hasta que se ha realizado totalmente la transferencia.

E

Encriptamiento: Es la codificación de los datos por razones de seguridad. La codificación se hace mediante un proceso que se conoce como encriptación, que manejan algoritmos sofisticados que solo pueden ser interpretados por servidores Web y visores de Internet que soporten el mismo protocolo de encriptación.

Escritorio Virtual: Es una aplicación que nos permite tener diferentes “escritorios”, lo cual nos da la posibilidad de tener un grupo de aplicaciones abiertas en diferentes espacios.

Extranet: Una extranet es una red privada que utiliza protocolos de Internet, protocolos de comunicación y probablemente infraestructura pública de comunicación para compartir de forma segura parte de la información u operación propia de una organización con proveedores, compradores, socios, clientes o cualquier otro negocio u organización. Se puede decir en otras palabras que una extranet es parte de la Intranet de una organización que se extiende a usuarios fuera de ella.

F

Firma Electrónica: Es una firma digital contenida o almacenada en un contenedor electrónico, normalmente un chip de ROM. Su principal característica diferenciadora con la firma digital es su cualidad de ser inmodificable. La firma electrónica reconocida tiene el mismo valor legal que la firma manuscrita.

H

Huella digital: La huella digital es un mecanismo para defender los derechos de autor y combatir la copia no autorizada de contenidos, que consiste en introducir una serie de bits imperceptibles sobre un producto de soporte electrónico (CD-ROM, DVD,...) de forma que se puedan detectar las copias ilegales.

I

Indexar: Consiste en elaboración de un índice que contenga de forma ordenada la información, esto con la finalidad de obtener resultados de forma sustancialmente más rápida y relevante al momento de realizar una búsqueda. Es por ello que la indexación es un elemento fundamental de elementos como los motores de búsqueda y las bases de datos.

Intranet: Es una red de ordenadores privada basada en los estándares de Internet, las cuales utilizan tecnologías de Internet para enlazar los recursos informativos de una organización, desde documentos de texto a documentos multimedia, desde bases de datos legales a sistemas de gestión de documentos. Las Intranets pueden incluir sistemas de seguridad para la red, tableros de anuncios y motores de búsqueda.

M

Muestreo en la Auditoría (muestreo): Implica la aplicación de procedimiento de auditoría a menos de 100% de las partidas que integran el saldo de una cuenta o clase de transacciones de tal manera que todas las unidades del muestreo tengan una oportunidad de selección. El muestreo en la auditoría puede usar un enfoque estadístico o no estadístico.

O

Ofimática: Se llama ofimática al equipamiento hardware y software usado para crear, coleccionar, almacenar, manipular y transmitir digitalmente la información necesaria en una oficina para realizar tareas y lograr objetivos básicos. Las actividades básicas de un sistema ofimático comprenden el almacenamiento de datos en bruto, la transferencia electrónica de los mismos y la gestión de información electrónica relativa al negocio. La ofimática ayuda a optimizar o automatizar los procedimientos existentes.

P

Peer too Peer: Es una red de computadoras en la que todos o algunos aspectos funcionan sin clientes ni servidores fijos, sino una serie de nodos que se comportan como iguales entre sí. Es decir, actúan simultáneamente como clientes y servidores respecto a los demás nodos de la red. Las redes P2P permiten el intercambio directo de información, en cualquier formato, entre los ordenadores interconectados, se encarga de trasladar e interrelacionar videos y sonidos.

Plataforma Virtual: Las plataformas virtuales se refieren únicamente a la tecnología utilizada para la creación y desarrollo de cursos o módulos didácticos en la Web que se usan de manera más amplia en la Web 2.0

R

Red Informática: Una red es un sistema donde los elementos que lo componen (por lo general ordenadores) son autónomos y están conectados entre sí por medios físicos y/o lógicos y que pueden comunicarse para compartir recursos. Independientemente a esto, definir el concepto de red implica diferenciar entre el concepto de red física y red de comunicación.

Red móvil: Es la que permite la transferencia y percepción de datos a través de ondas electromagnéticas, lo que supone la eliminación del uso de canales.

S

Sistemas de Información: Es un conjunto de componentes que trabajan hacia una meta común mediante ciertos procesos lógicos, razón por la cual a estos sistemas se les llama dinámicos, este proceso lógico está constituido por tres aspectos esenciales que son; entrada, procesamiento y salida.

Sistemas de Información Estándares (Enlatados): Son aquellos sistemas que no permiten cambios en los procedimientos y parámetros de programación lo cual significa que el fabricante del software lo diseña a su juicio como efecto de dicho conveniente no admite cambio, por lo tanto la empresa que lo adquiere tiene que asociarse al sistema y no como debe ser, que el sistema se asocie a la empresa.

Sistemas de Información a la Medida: Son aquellos sistemas que supervisan las actividades de la organización, estos sistemas los diseñan con la intención de cumplir con las necesidades y expectativas de la compañía. En efecto buscan asociarse a los

requerimientos de la información que cada una de las áreas funcionales de la empresa requieren estos sistemas, no solamente ayudan a preparar la información simple o detallada, sino también a la toma de decisiones, razón por la cual la información detallada también se denomina información estructurada.

Sistemas de Información Integrado. (ERP): Son aquellos sistemas que comparten información de uno o varios módulos o de uno o varios sistemas. Por lo tanto son una herramienta básica para manejar de manera efectiva la información, estos sistemas pretenden evitar la repetitividad de procesos, facilita el acceso a los datos y por lo tanto ayuda a la formulación de informes más rápidos y comprensibles.

Sistemas transaccionales: Son aquellos sistemas que ejecutan y memorizan transacciones diarias y rutinarias, que se aplican sin necesidad de una orden de usuarios, es conocida por sus siglas en inglés TPS, en contabilidad se aplica mensualmente en partidas fijas como la depreciación y amortización.

Software Libre: Es la denominación del software que respeta la libertad de los usuarios sobre su producto adquirido y, por tanto, una vez obtenido puede ser usado, copiado, estudiado, cambiado y redistribuido libremente.

SQL server: Es un sistema para la gestión, administración, consultas y comunicación de bases de datos muy utilizadas en la web.

T

Teamviewer: Es un software que permite acceder a los computadores desde otro equipo. A través de este software, la asistencia técnica a distancia será más efectiva y, sin duda, mucho más rentable, tanto para quien presta el soporte, como para el cliente.

Telecomunicaciones: Este tipo de tecnología en este nuevo siglo está representado por los satélites, los cuales hacen que toda la información se transmita en menos de un segundo de un lugar a otro. También se encuentra la telefonía que ha tenido un desarrollo muy importante desde la fibra óptica hasta los dispositivos WiFi (redes inalámbricas), con los cuales tenemos un sin fin de ventajas como son: el aspecto económico, la velocidad de transmisión. Así es más rápido.

Telefonía IP: Es una nueva forma de transmisión de los datos que consiste en convertir la voz a datos y transferirla como tal. La tecnología IP es una tecnología inmediata a la de VoIP, de forma que permita la realización de llamadas telefónicas ordinarias sobre redes IP u otras redes de paquetes utilizando un PC, Gateways y teléfonos estándares. En general, servicios de comunicación (voz, fax, aplicaciones de mensajes de voz)

W

Web 2.0: El término Web 2.0 (2004–presente) está comúnmente asociado con un fenómeno social, basado en la interacción que se logra a partir de diferentes aplicaciones en la web, que facilitan el compartir información, la interoperabilidad, el diseño centrado en el usuario o D.C.U. y la colaboración en la World Wide Web.

WiFi: Es la tecnología utilizada en una red o conexión inalámbrica para comunicación de datos entre equipos situados en la misma área (interior o exterior) de cobertura.