

**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

TÍTULO:

**“MANUAL FASE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL
ÁREA DE VENTAS EN COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE
ALMACENAJE SOPORTADA CON AUDITORÍA DE SISTEMAS
EN GUAYAQUIL.”**

AUTOR:

AURIA CRUZ HUGO JOSUÉ

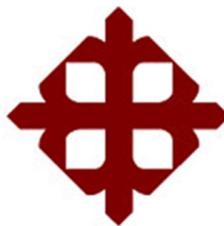
**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CPA.**

TUTOR:

ING. BARBERÁN ARBOLEDA RUBÉN PATRICIO, MSC.

GUAYAQUIL, ECUADOR

2016



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Hugo Josué Auria Cruz**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA.**

TUTOR

f. _____

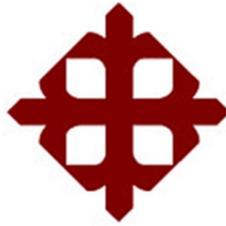
Ing. Barberán Arboleda Rubén Patricio, Msc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

Ing. Macero Mosquera Jacinto Humberto, Msc.

Guayaquil, septiembre del 2016



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Hugo Josué Auria Cruz

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación: **“MANUAL FASE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL ÁREA DE VENTAS EN COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE ALMACENAJE SOPORTADA CON AUDITORÍA DE SISTEMAS EN GUAYAQUIL.”**, previa a la obtención del Título de: **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA.**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

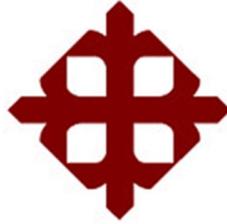
En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, septiembre del 2016

AUTOR

f. _____

Hugo Josué Auria Cruz



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

AUTORIZACIÓN

Yo, Hugo Josué Auria Cruz

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **“MANUAL FASE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL ÁREA DE VENTAS EN COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE ALMACENAJE SOPORTADA CON AUDITORÍA DE SISTEMAS EN GUAYAQUIL”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, septiembre del 2016

AUTOR

f. _____

Hugo Josué Auria Cruz

REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND software interface. At the top, there is a menu bar with options like 'Archivo', 'Editar', 'Ver', 'Historial', 'Marcadores', 'Herramientas', and 'Ayuda'. Below the menu is a browser address bar showing the URL: <https://secure.orkund.com/view/21184638-186332-35827/#q1bKLVajio7UUSrOTM/LTMmTstLTIWwMogFAA=>. The main interface is divided into several sections:

- Documento:** Tesis Auria Hugo - 2016-08-22.docx (D21492402)
- Presentado:** 2016-08-24 23:01 (-05:00)
- Recibido:** ruben.barberan.ucag@analysis.orkund.com
- Mensaje:** Tesis Titulacion Auria Hugo - 2016-08-24 [Mostrar el mensaje completo](#)

Below the message, a green box indicates: **93%** de esta aprox. 29 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 0 fuentes.

On the right side, there is a 'Lista de fuentes' (List of sources) section with a 'Bloques' (Blocks) sub-section. It contains a table with columns 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo':

Categoría	Enlace/nombre de archivo
>	Tesis Hugo Auria - 2016-07-26 HA.docx
	Tesis Hugo Auria - 16-05-16.docx
Fuentes alternativas	
	TESIS REMACHE NORMA Y SAUHING NANCY 2015-11-12.docx
	Tesis Alvi Mayorga 2016-02.docx
	DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA GESTION DE LA CALIDAD 09-12-2015.docx

At the bottom, there are two panels showing document content. The left panel is titled '93%' and the right panel is titled 'Archivo de registro Urkund: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / Tesis Hugo... 93%'. Both panels display the following text:

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TÍTULO: "

MANUAL FASE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

AL ÁREA DE VENTAS EN COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE ALMACENAJE SOPORTADA CON AUDITORÍA DE SISTEMAS EN GUAYAQUIL." AUTOR: AURIA CRUZ HUGO JOSUÉ

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. TUTOR: ING. BARBERÁN ARBOLEDA RUBÉN PATRICIO, MSC. GUAYAQUIL, ECUADOR 2016

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. CERTIFICACIÓN Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Hugo Josué Auria Cruz, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. TUTOR _____ Ing. Barberán Arboleda Rubén Patricio, Msc. DIRECTOR DE LA CARRERA _____ Ing. Mancero Mosquera Jacinto Humberto, Msc. Guayaquil, septiembre del 2016 UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TÍTULO: "

MANUAL FASE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

AL ÁREA DE VENTAS EN COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE ALMACENAJE SOPORTADA CON AUDITORÍA DE SISTEMAS EN GUAYAQUIL." AUTOR: AURIA CRUZ HUGO JOSUÉ

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. TUTOR: ING. BARBERÁN ARBOLEDA RUBÉN PATRICIO, MSC. GUAYAQUIL, ECUADOR 2016

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. CERTIFICACIÓN Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Hugo Josué Auria Cruz, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. TUTOR _____ Ing. Barberán Arboleda Rubén Patricio, Msc. DIRECTOR DE LA CARRERA _____ Ing. Mancero Humberto, Msc. Guayaquil, septiembre del 2016 UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS

TUTOR

f. _____

Ing. Barberán Arboleda, Rubén Patricio, Msc.

AGRADECIMIENTO

Primero debo agradecer a Dios por darme la bendición, fortaleza y sabiduría de poder culminar esta etapa en mi vida,

A mis padres, quienes son mi apoyo incondicional y mi pilar fundamental en mi desarrollo y crecimiento profesional,

A mis hermanos y demás familiares quienes de una manera u otra me han ayudado y apoyado para culminar esta meta,

Para finalizar al Ing. Patricio Barberán, tutor de este proyecto, por el apoyo, colaboración y ayuda brindada.

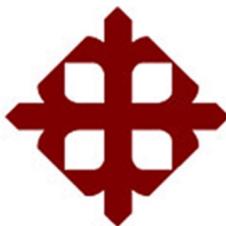
Hugo

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres Mary Cruz y Hugo Auria quienes confiaron en mi capacidad y siempre estuvieron apoyándome.

Este logro es por y para ustedes,

Hugo



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ing. Barberán Arboleda, Rubén Patricio, Msc.

TUTOR

f. _____

Ing. Macero Mosquera Jacinto Humberto, Msc.

DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

CPA. Raúl Ortiz Donoso

DOCENTE DE LA CARRERA



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

CALIFICACIÓN

Ing. Barberán Arboleda Rubén Patricio, Msc.

TUTOR

ÍNDICE GENERAL

1.INTRODUCCIÓN	15
1.2 Formulación del Problema	17
1.3 Objetivos de la Investigación	17
1.4 Proposición	18
1.5 Justificación y delimitación de la investigación	18
2. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	21
2.1 Auditoría Financiera	21
2.2 Auditoría de sistemas	26
3. MARCO METODOLÓGICO	46
3.1 Método de la Investigaciónx	46
3.2 Alcance de la investigación.....	47
3.2.1 Investigación exploratoria.....	47
3.2.2 Investigación descriptiva	48
3.3 Población y muestra	48
3.4 Técnicas para recolección de datos.....	49
4. DESARROLLO DE UN MANUAL FASE DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL ÁREA DE VENTAS EN COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE ALMACENAJE SOPORTADA EN LA AUDITORÍA DE SISTEMAS.....	51
4.1 Entendimiento de la entidad y su entorno.....	51
4.1.1 Definición del tipo de caso de estudio	51
4.1.2 Conocimiento del negocio	52
4.1.3 Principales transacciones significativas	55
4.1.4 Análisis de las transacciones de ventas.....	57
4.2 Ejecución de auditoría de ventas	63
4.2.1 Objetivos del auditor	63
4.2.2 Procedimientos analíticos sustantivos	64
4.2.3 Pruebas de detalle	65

4.2.4	Programa de auditoría para el área de ventas – Cuentas por cobrar ..	66
4.2.4.1	Prueba de conciliación de reporte de ventas	66
4.2.4.2	Prueba analítica sustantiva de ventas	67
4.2.4.3	Prueba de revisión de secuencia de facturación	68
4.2.4.4	Prueba de corte de facturación.....	68
4.2.4.5	Prueba de revisión documental de ventas.....	69
4.2.4.6	Prueba de revisión de la provisión de ingresos por ventas de servicios	70
4.2.4.7	Prueba de conciliación de reporte de cuentas por cobrar.....	70
4.2.4.8	Prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar	71
4.2.4.9	Prueba de confirmación de cuentas por cobrar	72
4.2.4.10	Prueba de revisión de estimación de cuentas incobrables	73
5.	AUDITORÍA FINANCIERA SOPORTADA CON AUDITORÍA DE SISTEMAS	79
5.1	Riesgos de auditoría de sistemas.....	79
5.2	Respuestas a los riesgos de sistemas.....	85
5.2.1	Prueba de conciliación del reporte de ventas y prueba analítica sustantiva de ventas soportada con auditoría sistemas.....	85
5.2.2	Prueba de corte de facturación soportada con auditoría sistemas	88
5.2.3	Prueba de secuencia de facturación soportada con auditoría sistemas	89
5.2.4	Prueba de revisión documental de ventas soportada con auditoría sistemas.....	93
5.2.5	Prueba de revisión de provisión de ingresos soportada con auditoría sistemas	95
5.2.6	Prueba de conciliación del reporte de cuentas por cobrar y prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar soportada con auditoría sistemas ..	96
5.2.7	Prueba de confirmación de cuentas por cobrar	99
5.2.8	Prueba de revisión de estimación de cuentas incobrables	102
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	103
6.1	Conclusiones	103
6.2	Recomendaciones	104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Participación accionaria	54
Tabla 2. Principales transacciones del área de ventas	58
Tabla 3. Pruebas de auditoría y aseveraciones área de ventas	74
Tabla 4. Pruebas y procedimientos de auditoría área de ventas	75
Tabla 5. Pruebas de auditoría y aseveraciones área de cuentas por cobrar	77
Tabla 6. Pruebas y procedimientos de auditoría área de cuentas por cobrar ...	77
Tabla 7. Pruebas de auditoría y riesgos de sistemas identificados área: Ventas	80
Tabla 8. Pruebas de auditoría y riesgos de sistemas identificados <i>área: Cuentas por cobrar</i>	82
Tabla 9. Comparación prueba de conciliación del reporte de ventas.....	85
Tabla 10. Comparación prueba analítica sustantiva de ventas.....	88
Tabla 11. Comparación prueba de corte de facturación	89
Tabla 12. Comparación prueba de secuencia de facturación	90
Tabla 13. Comparación prueba de revisión documental de ventas	93
Tabla 14. Comparación prueba de revisión de provisión de ingresos.....	95
Tabla 15. Comparación prueba de conciliación del reporte de cuentas por cobrar.....	97
Tabla 16. Comparación prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar	99
Tabla 17. Comparación prueba de confirmación de cuentas por cobrar.....	100
Tabla 18. Comparación prueba de revisión de estimación de cuentas incobrables.....	102

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. FLUJO DEL PROCESO DE VENTAS DE EMISIÓN DE FACTURAS	60
FIGURA 2. FLUJO DE PARAMETRIZACIÓN DE TARIFAS DE VENTAS.....	62

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo implementar un manual para la fase de ejecución de auditoría financiera al área ventas en una compañía de servicios de almacenaje en Guayaquil soportada con la auditoría de sistemas, con el propósito de proveer guías y procedimientos para responder a los riesgos de sistemas. Para fines didácticos se obtuvo un conocimiento de la entidad y su entorno y de las principales transacciones del área de ventas. En el desarrollo del manual de la fase de ejecución se diseñó un programa de auditoría financiera para el área de ventas, posterior a esto se desarrolló procedimientos de auditoría financiera soportada con auditoría de sistemas y añadiendo otros procedimientos para responder a los riesgos de sistemas. En la parte final del trabajo se incluyeron las conclusiones y recomendaciones.

Palabras Claves: Manual, auditoría financiera, auditoría de sistemas, fase de ejecución, riesgos de sistemas, ventas, compañías de servicios de almacenaje.

1. INTRODUCCIÓN

En Ecuador, las Compañías que prestan servicios de almacenaje tienen como propósito receptor, custodiar y almacenar los inventarios de los clientes, siendo una de las principales razones por las cuales se contratan estos servicios de almacenaje es para lograr asegurar la correcta utilización de los métodos de logística y almacenaje, con el fin de reducir los costes de producción, no invertir en infraestructuras u otros objetivos empresariales.

La administración de estas Compañías de servicios de almacenaje podrían contar con una auditoría financiera que les permita a los usuarios de los estados financieros obtener seguridad razonable sobre si la información de los mismos se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error; la evidencia obtenida ayudaría a la administración en la toma de decisiones financieras y estratégicas.

Adicionalmente, en un mundo globalizado y en constante desarrollo de nuevas tecnologías, en el mismo que también están inmersas las Compañías de servicios de almacenaje, es necesario que dentro de la fase de ejecución de una auditoría financiera exista un plan de trabajo de auditoría de sistemas que ayude a obtener seguridad razonable sobre la información obtenida de los sistemas computacionales.

Ante lo indicado el propósito de este trabajo de investigación es diseñar un manual para la ejecución de una auditoría financiera en una Compañía de servicios de almacenaje soportada con auditoría de sistemas, enfocado al área crítica de ventas.

1.1 Planteamiento del problema

En la auditoría financiera la gran mayoría de la información usada para el desarrollo de la fase de ejecución de la misma, proviene de los sistemas computacionales usados por el cliente, esta información llamada evidencia electrónica necesita ser

evaluada, con el propósito de obtener seguridad razonable sobre la exactitud e integridad en dicha información.

En la actualidad, muchas firmas de auditoría dentro de la fase de ejecución de la auditoría financiera no realizan revisiones a los sistemas computacionales, debido a que no cuentan con un especialista de sistemas encargado de realizar estas actividades o en su efecto no tienen un manual que les guíe en los trabajos e efectuar soportándose con la auditoría de sistemas.

Es necesario revisar y establecer los controles en los sistemas computacionales que proveen evidencia electrónica que soportan la auditoría financiera, considerando:

- La evidencia electrónica puede no ser fiable debido a errores en sus procesos o sistemas computacionales por su diseño u operación.
- La información obtenida de los sistemas computacionales se encuentra duplicada o modificada.
- Personas no autorizadas tienen acceso a los datos y sistemas computacionales (incluyendo programas, tablas y recursos relacionados) pudiéndose consultar, modificar o eliminar información de manera no autorizada.
- Los problemas o incidentes en las operaciones de los sistemas computacionales no son identificados, resueltos, revisados y analizados oportunamente (es decir, administración y monitoreo de problemas e incidentes) y pueden afectar al desarrollo de la auditoría financiera.
- Cambios no autorizados ni probados que se efectúan a los sistemas computacionales, interfaces y bases de datos.

1.2 Formulación del Problema

El proyecto de investigación tiene como objetivo responder las siguientes preguntas:

¿Cómo la auditoría de sistemas puede soportar a la auditoría financiera?

¿Por qué es importante la evaluación de los sistemas computacionales en una auditoría financiera?

¿Cuáles son los beneficios de diseñar un manual de auditoría financiera soportado en la auditoría de sistemas en el área de ventas en una Compañía de servicios almacenaje?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Establecer un manual para la fase de ejecución de una auditoría financiera en el área ventas soportado en la auditoría de sistemas en una Compañía de servicios de almacenaje en Guayaquil.

1.3.2 Objetivos específicos

Para el presente proyecto de titulación se han definido los siguientes objetivos específicos que son el resultado de los pasos requeridos para alcanzar un manual de auditoría financiera soportada con la auditoría de sistemas, detallamos los mismos:

- Obtener un entendimiento de la entidad y su entorno
- Detallar los objetivos del auditor
- Analizar las principales transacciones críticas del área de ventas

- Definir un programa de auditoría financiera para el área de ventas en una Compañía de servicios de almacenaje en Guayaquil (prueba analíticas y de detalle)
- Analizar y definir los riesgos de auditoría de sistemas en el área de ventas y cuentas por cobrar en una Compañía de servicios de almacenaje en Guayaquil.

1.4 Proposición

¿La implementación de la auditoría de sistemas puede soportar la auditoría financiera?

1.5 Justificación y delimitación de la investigación

1.5.1 Justificación de la investigación

Las nuevas tecnologías, la globalización y el obtener ventaja competitiva han ocasionado el desarrollo de nuevos e innovadores sistemas computacionales, que son adoptados por las Compañías de servicios de almacenaje en Guayaquil con el objetivo de soportar su gestión y operación, lo cual cambia la manera de registrar y procesar la información de las diferentes áreas de la compañía, afectando al auditor financiero en su esquema de trabajo sobre las transacciones registradas en los diferentes sistemas computacionales que terminan resumiéndose o registrándose en la contabilidad.

Ante lo indicado, las funciones y los controles ejercidos sobre los sistemas computacionales necesitan ser evaluados en las auditorías financieras para proporcionar un soporte sobre la evidencia obtenida y de esa manera poder opinar sobre la información financiera de la compañía.

Adicionalmente, en la mayoría de las Compañías de servicios de almacenaje en Guayaquil no cuentan con un auditor de sistema que soporte la gestión del auditor financiero, y generalmente su perfil profesional tampoco le permite cubrir dicha funciones.

Finalmente el auditor financiero no cuenta con un manual de ejecución donde se integre la auditoría financiera soportada con la auditoría de sistemas, para validar y verificar la confiabilidad de la información generada y procesada por las diferentes tecnologías y sistemas computacionales.

El propósito de nuestro proyecto de investigación es contribuir al desarrollo de la auditoría financiera, ayudando a las firmas de auditoría a tener un manual para la fase de ejecución de auditoría financiera del área de ventas, mediante la revisión de las aplicaciones y procesos críticos de los sistemas computacionales usados en dicha área, integrado conocimiento y técnicas de la auditoría de sistemas que puedan soportar a la auditoría financiera.

Como complemento podemos mencionar que la auditoría de sistemas tiene como función principal evaluar la integridad de los datos obtenidos de los sistemas de información, el correcto ingreso, procesamiento de datos, así como también las funciones de los miembros del departamento de sistemas, contribuyendo a que la evidencia electrónica obtenida de los sistemas computacionales sea confiables y pueda proporcionar evidencia útil y razonable que soporte la auditoría financiera.

Ante el detalle de las principales funciones de la auditoría de sistemas podemos ratificar el motivo del presente proyecto de investigación que está enfocado en realizar un manual para auditoría financiera en el área de ventas en un Compañía de servicios de almacenaje soportada en la auditoría de sistemas ya que está alineado a dichas funciones indicadas.

1.5.2 Delimitación de la investigación

El presente proyecto de titulación tiene un enfoque de auditoría financiera al área de ventas, mediante procedimientos sustantivos obteniendo un conocimiento general del negocio y de los principales procesos asociados al área de ventas soportados en la auditoría de sistemas en una Compañía de servicios de almacenaje en Guayaquil.

2. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

Para establecer un manual para la fase de ejecución de una auditoría financiera en el área ventas soportado en la auditoría de sistemas es importante conocer sobre auditoría financiera y auditoría de sistemas que son la base conceptual del presente proyecto de investigación, por lo que a continuación desarrollamos dichos conceptos.

2.1 Auditoría financiera

La Auditoría financiera surge por el desarrollo económico, complejidad de las transacciones, y la necesidad de los usuarios de los estados financieros de obtener seguridad razonable sobre las cuentas y cifras incluidas en los estados financieros de las Compañías.

La historia de la auditoría financiera está ligada a la contabilidad por una parte, y al desarrollo comercial que se ha presentado durante la evolución de la humanidad, pudiéndose observar que existen evidencias sobre la aplicación de controles administrativos desde el año 5000 A.C en las civilizaciones sumerias, como en el año 1800 A.C en Babilonia existió el código de HAMMURABI, el cual incluye normas sobre el control del comercio entre otros, adicionalmente, podemos indicar que en el año 235 D.C el imperio Romano uso el Codex para el control de su patrimonio.

En el año 1494 Lucas Paciolo publicó su obra “Summa de arithmetica, geometría, proportioni et proportionalita” en el que se describe el método de la partida doble, el cual es la base de la contabilidad.

Entre los siglos XVII y XVIII con la revolución industrial y la necesidad de tener información sobre las cuentas y la aparición de los inversionistas, los gobiernos de Europa y Estados Unidos implementaron regulaciones para que los contadores públicos independientes realicen revisiones con el objetivo de identificar fraudes o errores, para

aquella época el auditor era considerado como una persona dedicada básicamente a revisar cuentas contables.

La profesión de la auditoría fue reconocida bajo la ley británica de sociedades anónimas en el año 1862 por la necesidad de realizar revisiones independientes a las cuentas contables con el objetivo de detectar fraudes y errores, adicionalmente, Estados Unidos tuvo grandes aportes en el desarrollo de la auditoría financiera, como consecuencia de la crisis de Wall Street en 1929.

En los años 1933 y 1934 se aprobaron leyes que obligaban a las empresas que cotizaban en bolsa a usar criterios y bases contables iguales, con los que se determinó la obligación que los contadores públicos independientes revisen los estados financieros anualmente.

En el año 1977 se creó la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por su siglas en inglés), la misma que es una organización compuesta por contadores públicos de todo el mundo con el objetivo de fortalecer y dar una mejora continua a la profesión contable, creando normas de alta calidad que puedan contribuir al interés público.

De acuerdo a Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants, 2015) las líneas de acción del IFAC son:

- Contribuir a la elaboración de normas y directrices de alta calidad.
- Facilitar la adopción y aplicación de normas y directrices de alta calidad.
- Contribuir al desarrollo de fuertes organizaciones profesionales de contabilidad y empresas de contabilidad, prácticas de alta calidad por los contadores profesionales, y promover el valor de los contadores en todo el mundo.
- Tratando sobre temas de interés público.

El IFAC creó el año 1978 Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC, por sus siglas en inglés), con el propósito de crear normas de auditoría que sean aceptadas a nivel internacional, en el año 2002 las guías de auditoría emitidas por el IAPC fueron corregidas y reemitidas como Normas Internacionales de Auditoría (NIA), posterior a esto el IAPC fue sustituido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por su siglas en inglés), quien tiene como principal función emitir normas de alta calidad para el aseguramiento y auditoría.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son un conjunto de normas y principios que deben seguir los auditores para regirse a estándares de auditoría a nivel internacional, las cuales actualmente se encuentran vigentes y son aplicadas por auditores a nivel mundial para realizar una auditoría de calidad.

El proyecto comprende 36 normas de auditoría clarificadas y la norma internacional de control de calidad (ISQC), las mismas que están organizadas en secciones separadas que permiten entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría. Además establecen los objetivos generales del auditor cuando conduce una auditoría de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, y cada norma presenta un objetivo específico estableciendo la obligación del auditor en relación a dichos objetivos mediante la presentación de requisitos en cada norma. Buscando un mayor entendimiento y claridad las normas presentan introducción, objetivos, definiciones, requisitos, y material de aplicación y otro material explicativo. (Martínez, s.f.)

Las Normas internacionales de información financiera están compuestas de la siguiente forma:

- 200-299 Principios generales y responsabilidades

- 300-499 Evaluación de riesgo y respuesta a los riesgos determinados

- 500-599 Evidencia de auditoría
- 600-699 Utilización de trabajos de terceros
- 700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría
- 800-899 Áreas especializadas

El presente proyecto de investigación está enfocado a las pruebas sustantivas, obteniendo un conocimiento de la Compañía de servicios de almacenaje en Guayaquil y de los principales procesos en el área de ventas, las definiciones que vamos a usar como parte del marco teórico para el desarrollo de nuestro proyecto de investigación son las incluidas en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que se detallan a continuación:

- NIA 200, el objetivo de esta norma es definir los objetivos generales del auditor independiente, dando directrices de cómo y qué debe hacer para cumplir con dichos objetivos, entre las principales definiciones incluidas en esta norma podemos encontrar marco de referencia, evidencia de auditoría, riesgo de auditoría, auditor, estados financieros, administración, juicio profesional, seguridad razonable, riesgo de error material.
- NIA 240, esta norma de auditoría nos explica sobre la responsabilidad del auditor con respecto a los riesgos de error material ya sea debido a fraude o error que podrían identificarse en el proceso de la auditoría, los cuales deben ser evaluados obteniendo evidencia de auditoría suficiente para poder dar respuesta a estos riesgo, entre las principales definiciones que podemos encontrar en esta norma están fraude y factores de riesgo de fraude.

- NIA 260, esta norma describe la responsabilidad que tiene el auditor independiente de comunicarse con el personal del gobierno corporativo y la administración del desarrollo de la auditoría así como de los problemas o hallazgos que podrían surgir en el desarrollo de la misma.
- NIA 300, esta norma establece las tareas que debe hacer el auditor previo a la etapa de ejecución de la auditoría, incluye la estrategia y el plan de auditoría, para el desarrollo de nuestro proyecto de investigación, hay que considerar que el manual está diseñado para la etapa de ejecución por lo que no desarrollaremos la planificación de auditoría.
- NIA 315, es obligación del auditor obtener un conocimiento de la naturaleza, operaciones, estructura de la entidad incluyendo el control interno con el propósito de identificar y valorar riesgos que puedan ocasionar fraude o error mediante investigaciones con la administración o con otros miembros dentro de la compañía que puedan proporcionar información relevante, observación, inspección y procedimientos analíticos, entre las principales definiciones en esta norma encontramos aseveraciones, riesgos de negociaciones y control interno.
- NIA 320, la materialidad en la planeación y ejecución de la auditoría, es el monto máximo de errores que individualmente o en forma agregada pueden afectar la lectura de estados financieros, en esta norma podemos encontrar la definición de la importancia relativa.
- NIA 330, esta norma establece las respuestas a los riesgos de auditoría identificados y valorados con el propósito de obtener suficiente evidencia de auditoría, entre las principales definiciones de esta norma están pruebas de detalle, procedimientos analíticos sustantivo y pruebas de controles
- NIA 450, el auditor deberá evaluar los efectos que puedan causar los errores materiales en el transcurso de la auditoría y si es necesario cambiar la estrategia

y alcance de la auditoría , en esta norma podemos encontrar la definición de error material y errores materiales no corregidos

- NIA 500, el auditor deberá realizar procedimientos que aseguren obtener evidencia suficiente y adecuada para soportar la opinión que pueda formarse sobre la razonabilidad de los estados financieros, entre la principales definiciones tenemos registros contables, evidencia de auditoría, apropiado y suficiencia.
- NIA 530, esta norma define los tipos de muestreo que se pueden usar para el desarrollo de la fase de ejecución de auditoría, podemos encontrar las definiciones aplicables a muestreo de auditoría, población, riesgo de muestreo, riesgo atribuible al muestreo, tasa tolerable de desviación y estratificación.
- NIA 570, el auditor tiene responsabilidad sobre todos los eventos que puedan ocurrir hasta la fecha de la emisión del informe y que puedan afectar de una u otra forma la lectura de los estados financieros por algún ajuste o revelación que sean necesarios, en esta norma podemos encontrar las definiciones de fecha de los estados financieros, hechos posteriores y fecha en que se emiten los estados financieros.

Una vez definido las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que van a soportar del presente proyecto de investigación es importante definir el objetivo de la auditoría financiera, para lo cual sea recopilado una serie de definiciones de diferentes autores que nos van a ayudar a comprender de una forma clara el concepto de Auditoría financiera.

La Auditoría Financiera “es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o Contador Público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera” (Osorio, 2000, pág. 19).

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 4)

La Auditoría de estados financieros es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (Sánchez, 2006, pág. 2)

La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado. (Sierra & Manuel, 1996, pág. 2)

En base a lo detallado podemos definir a la auditoría financiera como la revisión crítica, metódica y sistematizada realizada a los estados financieros mediante la aplicación de técnicas tales como revisión, inspección, indagación y observación planeadas y ejecutadas por una persona independiente, que cumple con los criterios de ética aplicables a los encargos de auditoría, rigiéndose en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el objetivo de expresar una opinión sobre la razonabilidad de las cifras incluidas en los estados financieros de acuerdo a un marco de referencia aplicable.

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (Grinaker & Ben, 1987, pág. 2)

Conforme a lo mencionado por (Estupiñan, 2004, pág. 5) la auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

De acuerdo a los conceptos mencionados anteriormente, podemos determinar que el objetivo principal del auditor es obtener evidencia suficiente para poder emitir una opinión sobre los estados financieros, obteniendo seguridad razonable y proporcionando confianza a los usuarios de los estados financieros sobre los saldos y aseveraciones incluidas en los estados financieros, el auditor debe diseñar un plan o programa de auditoría que le permita cumplir con los objetivos antes mencionados.

Los objetivos específicos en una auditoría financiera son los siguientes:

- Diseñar una estrategia adecuada respondiendo a riesgos identificados.
- Verificar y evaluar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de disposiciones legales vigentes.
- Evaluar y probar que se cumplan con las aseveraciones incluidas en los estados financieros (existencia, valuación, ocurrencia, corte, presentación y revelación entre otras).
- Obtener evidencia suficiente que soporte el desarrollo de la auditoría financiera.
- Cumplir con principios éticos en el desarrollo de la auditoría (integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y conducta profesional).

- Brindar confiabilidad a los usuarios de los estados financieros sobre las cifras incluidas en los mismos.

El desarrollo de la auditoría financiera comienza con las actividades preliminares del compromiso, el auditor se encargara de decidir si acepta o no el compromiso, luego el auditor deberá realizar procedimientos que le permitan evaluar si cuenta con los recursos, tiempo y competencia para el desarrollo del trabajo, considerando si se cumplen con los principios de independencia y si los riesgos identificados inicialmente son aceptable, una vez que se ha finalizado estas principales actividades detalladas, el auditor deberá preparar la carta de compromiso, lo que se soporta por lo indicado por Sanchez:

“La propuesta de servicios profesionales, comienza con el primer contacto entre el auditor y el prospecto de cliente; ésta es, sin duda, la más clara aplicación de la norma de auditoría relativa a la planeación del servicio.” (Sánchez, 2006, pág. 2)

La auditoría financiera como todo proceso se encuentra dividido en fases o etapas, las cuales abarcan diferentes actividades que debe realizar el auditor lo cual según (Grinaker & Ben, 1987) el proceso de auditoría está compuesto por diferentes actividades desde la aceptación hasta la emisión del informe. (pág. 82).

La auditoría se encuentra dividida en 3 fases que van desde la aceptación del compromiso hasta la opinión de auditoría, y son las siguientes:

- Planificación
- Ejecución
- Elaboración y emisión de informe

La fase de planificación de la auditoría, es la etapa en la que el auditor determina el alcance y objetivo de su trabajo, para el desarrollo de una auditoría de calidad el auditor debe desarrollar actividades en las que se determine la estrategia global y el plan de auditoría para lograr que el riesgo de la misma se reduzca a un nivel bajo

La estrategia global de la auditoría comprende las actividades en las que se determine las particularidades y cualidades del negocio, se establece los tipos de informes que se van a emitir, los recursos que se van a emplear, tanto el tiempo como equipo de trabajo a utilizar, agregado a esto el auditor considerara particularidades que se consideren significativas que a juicio del mismo puedan influenciar directa o indirectamente al desarrollo de la misma.

Para desarrollar el plan de auditoría se debe obtener un conocimiento de la entidad, identificar y valorarlos riesgos que puedan ocasionar fraude o error, y diseñar un programa para cada una de las aseveraciones incluidas en los estados financieros.

Según (Sánchez, 2006) “El auditor deberá realizar un conocimiento de las transacciones significativas identificadas en los estados financieros y concluir sobre la confianza que se pueda tener por la información generada”. (pág. 4).

De acuerdo a (Sierra & Manuel, 1996) “el programa de auditoría es un esquema detallado del trabajo por hacer y el procedimiento para ejecutar una auditoría específica”. (pág. 2)

Adicionalmente, en la fase de planificación el auditor deberá evaluar y calcular la materialidad, con el propósito de determinar el monto máximo de errores u omisiones que se pueden permitir en los estados financieros que puedan influir en la decisión de los usuarios de los estados financieros de comprar, invertir, financiar, etc. así como también con el objetivo de establecer las cuentas que deben revisarse en los estados financieros, partiendo de un punto de referencia que pueden ser los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos, gastos entre otros.

Según (Pallerola & Monfort, 2013) afirma que:

Dado a que un auditor no puede revisar todas y cada una de las transacciones que realiza una empresa durante todo ejercicio por motivos de eficiencia y eficacia, las normas de auditoría permiten establecer un nivel de confianza, definido como materialidad. El concepto de materialidad viene definido en las normas técnicas de auditoría, resolución del ICAC del 14 de junio de 1999, como: la materialidad o naturaleza de un error (incluyendo una omisión) en la información financiera que, bien individualmente o en su conjunto y a la luz de las circunstancias que le rodean, hace probable que el juicio de una persona razonable, que confía en la información, se hubiera visto influenciado o su decisión afectada como consecuencia del error u omisión (pág. 55)

El planear adecuadamente la auditoría financiera otorga los siguientes beneficios en el desarrollo de la auditoría:

- Elaborar y diseñar estrategias de auditoría adecuadas acordes a la naturaleza del cliente.
- Identificar y solucionar problemas importantes que puedan identificarse al inicio del compromiso.
- Seleccionar y asignar tareas al equipo de trabajo de forma organizada y apropiada.
- Disminuir riesgos.
- Coordinar con otros auditores y expertos en caso de ser necesario.
- Definir los tiempos de trabajo y establecer fechas de visitas de la auditoría.

De acuerdo a (Arens, Elder, & Beasley, 2007) la auditoría debe ser planeada de forma correcta, en caso de existir asistentes de auditoría estos deben ser correctamente supervisados. (pág. 194).

La fase de ejecución de una auditoría consiste en aplicar un plan de auditoría para responder a los riesgos de representación errónea, ya sea debido a fraude o error, en esta fase se realizaran las pruebas de auditoría para verificar la razonabilidad de las aseveraciones y cifras incluidas en los estados financieros.

Las respuestas a los riesgos de auditoría comprenden las pruebas de controles, y pruebas sustantivas mediante la aplicación de técnicas y procedimientos definidos.

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) Las pruebas de controles se pueden realizar aparte de todas las demás pruebas, pero para conseguir la eficiencia, a menudo se realizan al mismo tiempo que las pruebas sustantivas a las operaciones. (pág. 378)

Los principales objetivos de la fase de ejecución de una auditoría se detallan a continuación:

- Diseñar programas de trabajo para las afirmaciones en las cuentas de los estados financieros.
- Recopilar evidencia suficiente para soportar el trabajo de auditoría.
- Detectar y comunicar errores a la administración.
- Soportar la opinión de auditoría.

Durante el desarrollo de la auditoría, el auditor podrá elegir entre una estrategia sustantiva, o en una estrategia de controles en el caso de que las pruebas sustantivas no puedan proporcionar evidencia de auditoría que sea suficiente.

Según expresan (Arens, Elder, & Beasley, 2007) las pruebas de control evalúan el nivel de cumplimiento de los controles internos establecidos por la administración. (pág. 377)

Según expresan Arens, Elder & Beasley, las pruebas sustantivas son procedimientos diseñados para probar la razonabilidad de las afirmaciones incluidas en los estados financieros. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 377), las mismas que pueden clasificarse en dos tipos, pruebas de detalle y pruebas analíticas sustantivas.

Desarrollar pruebas analíticas sustantivas involucra que el auditor tenga que establecer expectativas con algún límite de precisión, los procedimientos sustantivos de revisión analítica pueden variar desde simples comparativos hasta análisis complejos que utilizan técnicas estadísticas, la información usada para realizar la prueba puede ser tanto información financiera como no financiera.

“Los procedimientos analíticos son aquellos que utilizan comparaciones y relaciones para evaluar si los saldos en cuentas y otros datos parecen razonables.” (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 152)

La aplicación de procedimientos sustantivos de revisión analítica toma como base la existencia de relación entre datos, la cual debe encontrarse acorde a las expectativas esperadas. De acuerdo a (Martínez, Auditool, 2015) “Los procedimientos analíticos sustantivos son procedimientos que utiliza el auditor con el fin de evaluar la razonabilidad de una cuenta y consisten en comparar lo registrado con expectativas del auditor”. Por ejemplo, esperamos que exista una relación entre las ventas mensuales de un año con otro, a menos que exista un cambio en los precios de venta, sin embargo esta variable debe considerarse para desarrollar la expectativa.

Un procedimiento analítico sustantivo puede ayudar al auditor a detectar aseveraciones equívocas, siempre y cuando sea realizada con el enfoque correcto.

El auditor puede aplicar los siguientes procedimientos analíticos sustantivos para obtener evidencia sobre las aseveraciones incluidas en los estados financieros:

- **Análisis de tendencias:** compara los datos del periodo en revisión con el periodo inmediato anterior, un promedio de la industria o con un presupuesto estimado. Al realizar estos procedimientos verificamos que el saldo actual de una cuenta coincide con tendencias de saldos anteriores en el caso de que exista una variación fuera del nivel esperado el auditor deberá realizar un análisis de los factores que ocasionaron esta variación adicional, y determinara la idoneidad de los factores analizados.
- **Análisis de índices:** analizar los ratios que miden la posición financiera de la compañía, el auditor debe comparar estos índices con periodos anteriores o compañías de iguales características en el mercado; también podrían considerarse puntos de referencia para análisis y podrían compararlos con otras compañías de similar naturaleza, un ejemplo de esto es el total de gastos de nómina sobre el total de las ventas.
- **Pruebas de razonabilidad:** consiste en realizar un cálculo global de alguna cuenta específica, a diferencia del análisis de tendencias, solo se usa información financiera del año en revisión, debido a que los cálculos dependen de datos operativos generalmente aplican a las cuentas de resultados, un ejemplo de lo mencionado es calcular el total de ventas multiplicando el precio de venta por número de unidades vendidas en el año.
- **Modelo estructural:** se basa en construir un modelo estadístico de los datos financieros y no financieros de los períodos contables anteriores para predecir los saldos de las cuentas actuales.

Como podemos observar cada procedimiento analítico sustantivo tiene un enfoque diferente para poder determinar la existencia de aseveraciones equivocadas materiales. Analizar tendencias depende de los datos de una sola cuenta, a diferencia del análisis de índices que incluye relaciones entre dos o más cuentas de los estados financieros.

El modelo estructural y las pruebas de razonabilidad pueden ayudar a determinar expectativas para poder comparar las fluctuaciones con los datos registrados en los estados financieros.

El auditor podrá obtener evidencia confiable de los procedimientos analíticos sustantivos siempre y cuando puedan establecerse expectativas claras sobre los resultados esperados en las pruebas analíticas sustantivas, de dichas expectativas dependerá el grado de confianza sobre la evidencia de auditoría obtenida, por lo cual las expectativas deberán tener bases identificables y sustentables.

En el caso de determinar expectativas inadecuadas los procedimientos podrían verse influenciados por información incorrecta. La decisión de utilizar un procedimiento sustantivo de revisión analítica para obtener evidencia de auditoría se basa en nuestra determinación de si podemos o no fijar una expectativa referente a los resultados del procedimiento.

El auditor puede crear expectativas al identificar aquellas relaciones estimables que espera existan de acuerdo al conocimiento obtenido de la entidad y su industria. Las fuentes de información para crear expectativas pueden ser las siguientes:

- Información de periodos anteriores ajustada de acuerdo a los factores que ocasionan cambios.
- Tendencias de saldos de cuentas de periodos anteriores.

- Información obtenida de reportes gerenciales mensuales, trimestrales, semestrales o anuales.
- Datos y tendencias de compañías en un mercado similar o igual.
- Presupuestos elaborados por la administración de la Compañía, así como cambios estratégicos en el modelo u objetivos del negocio.
- Información y datos no financieros.

Se debe tomar en cuenta la influencia de la fuente de la información utilizada para fijar nuestra expectativa. Las expectativas calculadas por la aplicación de procedimientos propios del auditor o de fuentes independientes a la compañía en revisión pueden generar expectativas mucho más válidas que la información que surge únicamente de la entidad misma.

Sin embargo, las expectativas usadas de fuentes internas de la entidad pero que son de un área diferente a los que se encargan de preparar los estados financieros proporcionan una base más válida para fijar expectativas a diferencia de la información obtenida del departamento contable y de finanzas.

Al elaborar expectativas hay que considerar que no siempre serán exactas por lo que se debe establecer un límite de variación esperado con el fin de definir nuestro alcance en las pruebas de detalle para complementar las pruebas analíticas sustantivas, ya que es poco probable que las pruebas analíticas sustantivas por si solas puedan proporcionar evidencia suficiente y adecuada.

De acuerdo a (Martínez, Auditool, s.f.) las pruebas en detalle se refieren a los procedimientos que realiza el auditor con el fin de obtener mayor evidencia de la proporcionada por las pruebas a los controles y los procedimientos analíticos.

El realizar pruebas de detalle ayudan a obtener evidencia para verificar la veracidad de las aseveraciones incluidas en los estados financieros, a continuación se detallan las principales:

- Existencia: activos y pasivos existen.
- Ocurrencia: las transacciones registradas en los libros contables ocurrieron
- Integridad: todas las transacciones han sido registradas.
- Valuación: los saldos de cuentas incluidos en los estados financieros están correctamente valuados.
- Derechos y obligaciones: la entidad mantiene los derechos sobre activos, pasivos y patrimonio, así como los pasivos son sus obligaciones.
- Presentación y revelación: los estados financieros se encuentran correctamente presentados, clasificados en las cuentas correctas y revelan todas las situaciones de forma apropiada de acuerdo al marco de referencia.

El objetivo de realizar pruebas de detalle es determinar si los saldos de las cuentas y transacciones significativas están libres de errores materiales, las pruebas de detalle pueden incluir los siguientes procedimientos:

- Inspeccionar registros contables y documentos con el propósito de obtener certeza sobre las aseveraciones y cumplimiento del marco de referencia.
- Observar físicamente activos y documentar procedimientos realizados por las compañías.
- Recalcular saldos de cuentas, ya sea de forma manual o electrónica con el objetivo de verificar la exactitud matemática de los registros.

- Obtener confirmaciones de fuentes externas

Para poder realizar las pruebas de detalle el auditor deberá realizar una selección de las partidas o elementos a revisar, la selección podrá realizarse de la siguiente forma:

- 100% de las partidas: es adecuado cuando existe una población pequeña y otros medios no proporcionan evidencia idónea y suficiente.
- Selección de partidas específicas: corresponde a la selección de partidas claves o inusuales. Las partidas claves son los rubros o transacciones por encima de un límite de prueba o montos significativos que superen el error tolerable de auditoría. El auditor también podrá seleccionar partidas de acuerdo a factores cualitativos que puedan indicar la existencia de aseveraciones equivocadas que sean materiales.

En el caso de que las partidas claves no proporcionen evidencia suficiente o no cumplan con el alcance esperado por el auditor, se deberán seleccionar elementos adicionales a revisar, esta selección se debe realizar mediante técnicas de muestreo de auditoría.

Las muestras pueden ser seleccionadas de acuerdo a juicio del auditor o a métodos estadísticos, La selección de las muestras dependen de diferentes factores tales como el error tolerable determinado para la ejecución de la auditoría, de los riesgos inherentes, nivel de aseveraciones equivocadas incluidas en los estados financieros, cantidad de evidencia que planea obtener de los procedimientos sustantivos, entre otros.

De acuerdo a (Frett, s.f.) Las muestras de auditoría son partidas seleccionadas de una cuenta de los estados financieros, de forma que todas las partidas tengan la misma posibilidad de ser seleccionadas.

A continuación se detallan las principales técnicas de muestreo:

- Muestreo de unidades monetarias: uso de intervalos para seleccionar partidas de acuerdo la probabilidad proporcional del tamaño.
- Muestreo aleatorio: seleccionar rubros por medio de generadores de números aleatorios, en el cual cada rubro tiene la misma probabilidad de ser seleccionado.
- Muestreo de descubrimiento: selecciona elementos de acuerdo a una regla de decisión o por el uso de atributos.

La evidencia usada para realizar las pruebas sustantivas es obtenida de los sistemas computacionales, esta evidencia puede ser llamada evidencia electrónica, a continuación se enlistara ejemplos de evidencia obtenida de los sistemas computacionales:

- Cálculos generados por el sistema de ingresos o primas devengados no devengados.
- Reportes de antigüedad generados por el sistema computacional.
- Detalle de activos fijos que contengan las adiciones y bajas.
- Detalle de clientes y proveedores.
- Detalle de inventario y kardex por productos.
- Detalle de provisiones.
- Detalle de amortizaciones.

Toda esta información es usada en la fase de ejecución de auditoría, es responsabilidad del auditor verificar la integridad y exactitud de los datos usados para el

desarrollo de la auditoría, por lo cual a lo largo del tiempo se ha desarrollado la auditoría de sistemas usando técnicas y procedimiento para evaluar los sistemas computacionales, así como los riesgos en el departamento de sistemas y la confiabilidad de la información obtenida de los sistemas computacionales.

La fase de emisión de informe, consiste en que el auditor exprese una opinión sobre la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, y si estos se encuentran de acuerdo al marco de referencia, existen cuatro tipos de opiniones en los informes de auditoría:

- Opinión sin salvedades: Se expresa una opinión sin salvedades cuando es posible obtener evidencia suficiente y apropiada sobre la razonabilidad de los estados financieros, y los estados financieros en su conjunto están libres de errores.
- Opinión con salvedades: Existen dos tipos de opinión con salvedades, por limitación al alcance que consiste en que no se obtuvo suficiente evidencia de auditoría y los efectos pueden ser significativos pero no determinantes y por desviación de NIIF que consiste en que existen errores significativos pero no determinantes en los estados financieros en su conjunto.
- Abstención de opinión: No fue posible obtener evidencia suficiente para emitir una opinión sobre los estados financieros.
- Opinión negativa: Los errores identificados en los estados financieros son significativos y son determinantes en los estados financieros.

El auditor además del informe debe emitir conjuntamente una carta a la gerencia con conclusiones y recomendaciones sobre los aspectos de control internos identificados.

2.2 Auditoría de sistemas

Los sistemas computacionales han experimentado un gran desarrollo desde que se comenzó a implementarse en las compañías, alrededor de los años setenta. Este crecimiento ha influenciado a una gran cantidad de organizaciones, tanto en sus estructuras como en sus diferentes funciones, alterando los tradicionales métodos de evaluación, revisión y control de procedimientos e información de la organización.

Fueron pocas las organizaciones que decidieron adaptarse a este nuevo sistema de control y muchos fueron los profesionales que trataron de acaparar este nuevo entorno.

Con el pasar del tiempo estas direcciones abarcaron gran cantidad de organizaciones donde los costes incurridos fueron muy elevados. Estos planteamientos dieron origen a la aparición de todos los procedimientos que podían verificar y controlar un buen funcionamiento informático como lo es la auditoría de sistemas. (Rivas, 1998)

La auditoría en sistemas es una revisión, diagnóstico, y control de los sistemas informáticos. La persona que realice dicha auditoría debe ser experta en auditoría e Informática. La clásica definición de auditorías informáticas es "la revisión y evaluación de los controles, sistemas, procedimientos de informática: equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad" (Piattini & Del Peso, 1998)

El propósito fundamental de esta auditoría es evaluar el uso adecuado de los sistemas para un correcto ingreso de datos, el procesamiento adecuado de la información y la emisión oportuna de sus resultados en la institución, incluyendo la evaluación en el cumplimiento de las funciones, actividades y operaciones de funcionarios, empleados y usuarios involucrados con los servicios que proporcionan los sistemas computacionales a la empresa. (Razo, 2000)

Por lo indicado podríamos resumir que la auditoría en sistemas es el proceso de agrupar, recoger y estudiar evidencias para determinar si los sistemas computacionales es una buena opción para salvaguardar los diferentes activos, mantienen la integridad de los datos, lleva a cabo coordinadamente y de manera óptima los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos.

Por lo que es importante conocer cuáles son las funciones de la auditoría de sistemas, para conocer que revisiones deben ser realizadas en las compañías por un auditor de sistemas o si no existe dicho cargo, dichas funciones deberían ser asumidas por el auditor interno, detallamos las principales funciones del auditor de sistemas de acuerdo a (Barberan, 2015, pág. 34):

- Diseño de un programa formal de auditoría de sistemas que cubra los diferentes ámbitos computacionales (hardware, software, comunicaciones, procedimientos de seguridad y control).
- Revisión de los riesgos existentes en las aplicaciones y sus controles.
- Revisión de los riesgos existentes en el Dpto. de Sistemas y sus controles.
- Apoyar a la auditoría operativa, financiera y administrativa por medio de la automatización de sus pruebas y la modernización de sus herramientas.
- Evaluación de las políticas y procedimientos existentes en el Dpto. de Sistemas.
- Análisis de datos de la información registrada en las aplicaciones
- Participación en la reglamentación y formalización de la periodicidad y tipo de análisis sobre los diferentes tipos de “logs” y archivos sensitivos.
- Evaluar las pistas de auditoría de las aplicaciones y equipos en funcionamiento.

- Elaborar informe de las evidencias observadas como parte de los trabajos efectuados con sus respectivas recomendaciones, y efectuar un seguimiento a los mismos.
- Participación activa en el diseño y desarrollo de las aplicaciones con el propósito de que estas sean auditables desde un comienzo, tengan controles adecuados y cumplan con los requerimientos definidos.
- Clasificación y priorización de las aplicaciones en funcionamiento.
- Dar los lineamientos para el desarrollo de software de auditoría a la medida.
- Participar en el Comité de Seguridades.
- Participación en las pruebas realizadas para la aceptación de aplicaciones y modificaciones importantes en las mismas.

Una vez definida las funciones de un auditor de sistemas, podemos observar que existen tres funciones fundamentales que se deberían evaluar en las compañías, ya que están van apoyar en los trabajos de auditoría financiera, con respecto a cambios de enfoque, optimización de pruebas y aumento de muestra de análisis; detallamos las funciones fundamentales:

- Evaluación de los sistemas computacionales implementados en las empresas.
- Evaluación del departamento de sistemas.
- Análisis de datos.

Para la evaluación de los sistemas computacionales, existen cuatro riesgos que pueden afectar el nivel de confianza de los mismos, detallamos dichos riesgos:

- Riesgo de acceso, está enfocado en que personal no autorizado pueda tener acceso a los sistemas computacionales implementados en las compañías.
- Riesgo de ingreso de datos, en el momento del ingreso de la información por los usuarios de los sistemas computacionales implementados en las compañías, esta información puede estar incompleta, imprecisa o ser ingresada más de una vez, lo cual afecta en que la información que trabaja el auditor no es fiable.
- Riesgo de rechazo, cuando se están ingresando la información en el sistema, por controles implementados en él mismo puede ser rechazada, lo cual genera el riesgo que dicha información no se procese en el periodo correcto.
- Riesgo de procesamiento, está enfocado en que cuando se procesa la información por los sistemas computacionales, este puede presentar fallas en dichos procesos por lo que la información generada puede ser inconsistente.

Con respecto a los riesgos del departamento de sistemas, de igual manera se clasifican en cuatro riesgos enfocados en: acceso de personal no autorizado a las áreas críticas, el contar con una estructura que soporte la segregación de funciones, la existencia de políticas y procedimientos que apoyen y normen las actividades de esta área y finalmente el tener un plan de contingencia para minimizar el impacto ante una contingencia en la compañía.

Adicionalmente, para el tema de la auditoría de sistemas existen normas mundiales que soportan o dan los lineamientos que pueden ser utilizados por los auditores para sus revisiones, tales como ISO (*International Organization for*

Standardization), Cobit (Control Objectives for Information Systems and related Technology), ITIL (Information Technology Infrastructure Library), entre otras.

3. MARCO METODOLÓGICO

Para el presente proyecto de investigación utilizaremos el método de investigación cualitativo, con un tipo de investigación exploratoria-descriptiva. La información se va a obtener mediante la técnicas de investigación de entrevistas a los trabajadores que componen el ciclo de ventas en las compañías de servicio de almacenaje de Guayaquil, adicionalmente se usara información de auditorías financieras de campo.

3.1 Método de la Investigación

La investigación es necesaria en un mundo que se encuentra en constante desarrollo, en el cual la globalización forma parte importante, de acuerdo a (Gómez, 2000) las sociedades requieren que los sistemas educativos den respuestas a las exigencias y necesidades de demanda de conocimiento.

“La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno.” (Hernández, Collado, & Baptista, 2010, pág. 4). Podemos decir que investigar es seguir guías para obtener nuevos conocimientos sobre alguna circunstancia o evento que requiera ser explicado o solucionar problemas de carácter técnicos y científicos.

Existen 3 tipos de enfoques de investigación de acuerdo a (Hernández, Collado, & Baptista, 2010) pueden ser:

- Cualitativo

- Cuantitativo

- Mixto.

El presente proyecto de investigación tendrá un enfoque cualitativo ya que se realizaran indagaciones con la administración para obtener un conocimiento del negocio

y de los procesos de ventas para la obtención de dicha información que soporta el desarrollo del presente proyecto de investigación.

3.2 Alcance de la investigación

De acuerdo a (Hernández, Collado, & Baptista, 2010) el alcance de la investigación se encuentra directamente relacionado con los objetivos de la persona que investiga para combinar los elementos de estudio y pueden ser:

- Exploratorios: usado para investigaciones sobre temas, circunstancias y asuntos que son poco estudiados.
- Descriptivos: Describe características y rasgos importantes sobre los temas estudiados.
- Correlacionales: Relaciona variables de acuerdo a un patrón que se puede predecir en un grupo o población.
- Explicativos: Determina las causas de los temas que se investigan.

El presente proyecto de investigación tomara como soporte la investigación exploratoria-descriptiva, considerando:

3.2.1 Investigación exploratoria

“Los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas.” (Hernández, Collado, & Baptista, 2010)

3.2.2 Investigación descriptiva

“Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.” (Hernández, Collado, & Baptista, 2010)

El presente proyecto de investigación se soporta en la investigación descriptiva ya que por medio de dicha investigación nos permite obtener las características de los elementos que participan en el proyecto.

Entre los elementos podemos identificar a las compañías de servicios de almacenaje de Guayaquil así como descripción de los procedimientos que aplican en el área de ventas, adicionalmente describir las características de un manual de la fase de ejecución de la auditoría financiera y de la auditoría de sistemas.

3.3 Población y muestra

La población seleccionada para nuestro proyecto de investigación son las compañías de servicios de almacenaje de la ciudad de Guayaquil, de acuerdo a (Tamayo, 1997) “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”(pág.114). Podemos definir a la población como un grupo de elementos que tienen características en común y pueden ser objetos de estudio de investigación.

Para poder diseñar y aplicar métodos de investigación es necesario obtener una muestra de tu población, con el objetivo de seleccionar elementos de los cuales se va a obtener y a recopilar información. Según (Arias, 2006) la muestra es un "subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible" (pág. 83). La muestra

seleccionada para nuestro proyecto de investigación es una compañía de servicio de almacenaje de la ciudad de Guayaquil que es representativa de dicho sector.

3.4 Técnicas para recolección de datos

Las técnicas para recolectar datos son las formas o procesos que se realizan para obtener información acerca de las variables de investigación. “Recolectar los datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico” (Hernández, Collado, & Baptista, 2010, pág. 98).

Según (Bernal, 2010) Las principales técnicas de recolección de datos se enlistan a continuación:

- Observación directa

- Entrevistas

- Análisis de documentos

Para poder recopilar datos es necesario seguir una serie de pasos y se debe tener en cuenta los objetivos de la investigación, la población y muestra seleccionada, definir las técnicas que se van a usar para recopilar datos. (Bernal, 2010, pág. 194)

El proyecto de investigación usara la observación y entrevistas como técnicas de recolección de datos, se realizaran entrevistas no estructuradas para obtener conocimiento del negocio y de los procesos de ventas de compañías de servicios de almacenaje de Guayaquil.

Adicionalmente se utilizaran herramientas que complementaran la investigación tales como:

- Publicaciones de contabilidad y auditoría

- Libros de contabilidad y auditoría
- Tesis asociadas a temas contables y de auditoría

4. DESARROLLO DE UN MANUAL FASE DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL ÁREA DE VENTAS EN COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE ALMACENAJE SOPORTADA EN LA AUDITORÍA DE SISTEMAS

El objetivo del proyecto de investigación consiste en desarrollar un manual de la fase de ejecución de la auditoría financiera para el área de ventas soportada en la auditoría de sistemas en una Compañía de servicios de almacenaje en Guayaquil.

Cabe mencionar que para el desarrollo del proyecto de investigación no se abordara la fase de planificación de auditoría, sin embargo se va a obtener un conocimiento general del negocio y de los principales procesos asociados al área de ventas y cuentas por cobrar.

Considerando el enfoque definido para el desarrollo del presente proyecto de investigación se obtuvo un conocimiento de una Compañía de servicios de almacenaje en Guayaquil, la misma que tiene características representativas de las empresas de dicho sector, y para efectos del desarrollo de nuestro trabajo de investigación tendrá el nombre “Compañía de servicio de almacenaje XYZ”.

4.1 Entendimiento de la entidad y su entorno

4.1.1 Definición del tipo de caso de estudio

Se efectuó un conocimiento del negocio de una compañía de servicios de almacenaje que desarrolla sus actividades en la ciudad de Guayaquil y es referente, las cuales serán presentadas como caso de estudio con el nombre de “Compañía de servicio de almacenaje XYZ”, del mismo podemos detallar los siguientes temas:

4.1.2 Conocimiento del negocio

El auditor deberá obtener un conocimiento del negocio tomando en consideración lo siguiente:

- El marco relevante de la industria: consiste en conocer la competencia, el entorno en que opera la Compañía, la capacidad y la actividad cíclica o de temporada.

Adicionalmente deberá conocer los principales clientes y proveedores así como sus relaciones contractuales con los mismos, agregado a esto deberá obtener conocimiento sobre desarrollos tecnológicos en caso de que hubiere.

- Marco legal y regulatorio: Es responsabilidad del auditor comprender las leyes y regulaciones por las que está regida la Compañía auditada, así como las políticas y regulaciones entorno al marco legal. Se debe tomar en cuenta el cumplimiento del marco regulatorio mediante indagaciones con la administración. El auditor también debe conocer sobre las políticas contables aplicables a la Compañía.
- La naturaleza de la entidad: Comprende las operaciones, estructura, principales accionistas, inversiones financiamiento, con el objetivo de determinar si existen transacciones fuera del curso normal del negocio que puedan tener efecto en los estados financieros.
- Los objetivos y estrategias de la entidad.
- La medición y revisión del desempeño financiero de la entidad

- La información financiera y no financiera de la entidad por medio de la ejecución de procedimientos analíticos generales

También se deberá considerar las políticas y procedimientos aplicados por la gerencia para asegurar el cumplimiento de sus responsabilidades respecto de la prevención y detección de incumplimiento, tales como:

- Monitoreo de requerimientos legales y diseño de procedimientos operativos para cumplir con dichos requerimientos
- Sistemas de control interno
- Seguimiento y control por la aplicación de un código de conducta
- Capacitación y selección de empleados
- Asesores legales que colaboran para el cumplimiento de normativas

Nuestra comprensión sobre la entidad y su entorno nos ayuda para identificar factores de riesgo. Determinamos si estos factores de riesgo son riesgos inherentes (es decir, factores de riesgo que pueden dar lugar a riesgos de aseveración equívoca material). Si es así, evaluamos el efecto que tienen sobre nuestra evaluación del riesgo inherente para los estados financieros, cuentas individuales y aseveraciones.

La “Compañía de servicio de almacenaje XYZ” fue constituida en el Ecuador según las leyes ecuatorianas vigentes, el capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 7,716,650 compuesto de 7.716.650 acciones con un valor nominal de US\$1 por acción, la participación accionaria se detalla a continuación:

Tabla 1. Participación accionaria

Nombre	Nacionalidad	2015	%
Sociedad Extranjera 1	Perú	2,510,092	33%
Sociedad Extranjera 2	Perú	1,500,000	19%
Sociedad Extranjera 3	Perú	1,726,558	22%
Sociedad Extranjera 4	Panamá	1,980,000	26%
		7,716,650	100%

Elaborado por: El Autor.

La actividad principal de la “Compañía de servicio de almacenaje XYZ” es la prestación de servicios de almacenaje y depósitos de mercancía, así como la custodia de archivos.

Tiene cinco galpones de bodegas, tres ubicados en la ciudad de Guayaquil y dos en la ciudad de Quito.

Sus principales clientes son los supermercados, los cuales tienen una participación del 70% aproximadamente sobre el total de las ventas.

Los principales proveedores de la “Compañía de servicio de almacenaje XYZ” son locales, corresponden principalmente a compras de servicios de alquiler de maquinarias para el movimiento de la mercadería, servicios de transporte y compras de materiales y suministros para el empaque y envío de mercadería.

La Compañía mantiene obligaciones con instituciones financieras locales y del exterior, el uso de estos fondos se destinó específicamente para actividades operativas (leasing) y ampliación de bodegas en Guayaquil.

La Compañía ha venido cumpliendo regularmente con el pago de los dividendos en base a los contratos mantenidos con cada institución financiera.

4.1.3 Principales transacciones significativas

Con el objetivo de identificar riesgos de incorrección material ya sea debido a fraude o error, es requerimiento de las Normas internacionales de Auditoría (NIA) obtener un conocimiento de la naturaleza de la entidad, que comprende el modo en que la entidad se estructura, para permitir al auditor comprender los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar que se espera encontrar en los estados financieros, con el propósito de determinar el diseño y respuestas a los riesgos valorados.

El auditor debe identificar los grupos de transacciones que puedan afectar de forma material a cuentas contables y aseveraciones incluidas en los estados financieros. Las transacciones registradas o procesadas que comparten los mismos o similares riesgos de aseveración equívoca material son consideradas dentro de la misma clase de transacciones.

Las transacciones afectan de forma material a una cuenta o aseveraciones cuando:

- Importes materiales son registrados en una cuenta contable
- Existen transacciones complejas registradas en una cuenta de los estados financieros o pueden afectar directamente a los estados financieros
- Transacciones que se ven relacionadas y afectadas directamente con un riesgo significativo

De acuerdo al conocimiento obtenido de la “Compañía de servicios de almacenaje XYZ”, se detallan las principales transacciones significativas por área:

- a) Efectivo:** ingresos de efectivo, desembolsos de efectivo y conciliaciones bancarias.

- b) Cuentas por cobrar:** registro de cobros, análisis de antigüedad y deterioro de cuentas por cobrar.
- c) Impuestos:** declaraciones mensuales de impuestos, pagos de impuestos, conciliaciones mensuales de impuestos.
- d) Activos fijos:** compras de activos fijo, bajas de activos fijos, depreciación mensual de activos fijos.
- e) Cuentas por pagar:** pago a proveedores, registro contable de los pagos.
- f) Nómina:** contratación de empleados, salida de empleados, pago de nómina y provisiones mensuales de beneficios sociales.
- g) Ventas:** creación de nuevos clientes, emisión de facturas, emisión de nota de crédito, emisión de reportes operativo, parametrización de las tarifas de ventas, anulación de factura, anulación de nota de crédito.
- h) Compras:** selección de proveedores, creación de proveedores compras de bienes, compras de servicios, registro contable de las compras

En base al conocimiento del negocio obtenido de la “Compañía de servicios de almacenaje XYZ”, se determinó que existe un riesgo inherente por inadecuado reconocimiento de ingresos asociado al área de ventas, las ventas son una de las transacciones más significativas en las Compañías de servicios de almacenaje XYZ, por lo mencionado anteriormente se tomara como caso de análisis el área de ventas – cuentas por cobrar para el desarrollo del proyecto de investigación.

4.1.4 Análisis de las transacciones de ventas

El desarrollo del proyecto de investigación se basará en realizar una descripción general de los procesos de ventas, con el objetivo de obtener un conocimiento e identificar controles aplicables a dicho proceso y poder definir el alcance de auditoría.

Como parte de este proyecto de investigación se efectuó un levantamiento de los principales procesos de ventas en la “Compañía de servicios de almacenaje XYZ”, para esto se efectuaron entrevistas con el analista de ventas, contador, y personal operativo que nos permitió determinar que los principales procesos en el área de ventas son:

- Creación de nuevos clientes
- Parametrización de tarifas de ventas
- Emisión de facturas
- Emisión de notas de crédito
- Anulación de factura
- Anulación de notas de crédito
- Emisión de reportes operativos

Para seleccionar las principales transacciones críticas a analizar se realizó una matriz, ponderando del 1 al 5 las principales transacciones en el área de ventas, siendo siete las transacciones de mayor importancia, detallamos los resultados obtenidos:

Tabla 2. Principales transacciones del área de ventas

Proceso	Número de las transacciones	Complejidad en las transacciones	Número de usuarios	Efecto en la contabilidad	Ponderación
Creación de nuevos clientes	2	1	2	0	5
Parametrización de tarifas de ventas	3	4	1	5	13
Emisión de facturas	5	3	2	5	15
Emisión de notas de crédito	3	2	2	3	10
Anulación de facturas	2	2	2	2	8
Anulación de notas de crédito	2	2	2	2	8
Emisión de reportes operativos	4	3	3	1	11

Elaborado por: El Autor.

Las transacciones seleccionadas para nuestro análisis son emisión de facturas y parametrización de tarifas de ventas ya que fueron las que obtuvieron una mayor ponderación.

Para obtener un conocimiento de los principales procesos se deberá tomar en cuenta los siguientes puntos:

- Inicio: el punto donde la transacción comienza a formar parte del proceso de la entidad y es preparada y enviada para registro.
- Registro: Cuando la transacción es registrada en los libros contables.
- Procesamiento: Puntos en que puedan existir cambios, manipulación o transferencia de la información en los libros y registros de la entidad.
- Reporte: Corresponde a la información obtenida posterior al registro en los libros contables (Asientos de diario, reportes, detalles entre otros).

Además de lo mencionado anteriormente en el flujo del proceso se deberá tomar en cuenta las autorizaciones, segregación de funciones, revisiones de desempeño y el procesamiento de la información.

4.1.4.1 Descripción del proceso de emisión de facturas

La facturación se realiza mensualmente y puede ser variable en base a diferentes factores tales como espacio contratado, cantidad de veces de mercadería movida,

número de entradas de mercadería por mes, número de salidas de mercadería por mes, promedio de cajas de inventario por día entre otros.

La parametrización de la facturación es ingresada por el analista operativo a un sistema computacional manejado en las bodegas y aprobado por el gerente de operaciones de acuerdo al contrato. Ante lo detallado la descripción del proceso de emisión de facturas es el siguiente:

1. El analista operativo descarga del sistema computacional de bodega el reporte operativo de movimientos de inventarios.
2. El analista operativo prepara el reporte operativo en base al contrato y precios de ventas del sistema computacional y envía dicho reporte al analista de facturación.
3. El analista de facturación recibe el reporte operativo y realiza una revisión entre precios de venta según contrato vs reporte de ventas y vs precios de ventas según sistema computacional.

En el caso de que existan error el analista de facturación envía un correo con novedades al analista de operaciones para que sean corregidos.

4. Una vez que los precios de ventas se encuentren acorde, el analista de facturación ingresa datos al sistema computacional para la generación de una orden de venta.
5. La factura y el asiento de diario se genera automáticamente. La factura es enviada al cliente mediante correo electrónico de forma automática.
6. Los analistas de contabilidad revisan los asientos de ventas registrados en los libros contables.

Emisión de facturas

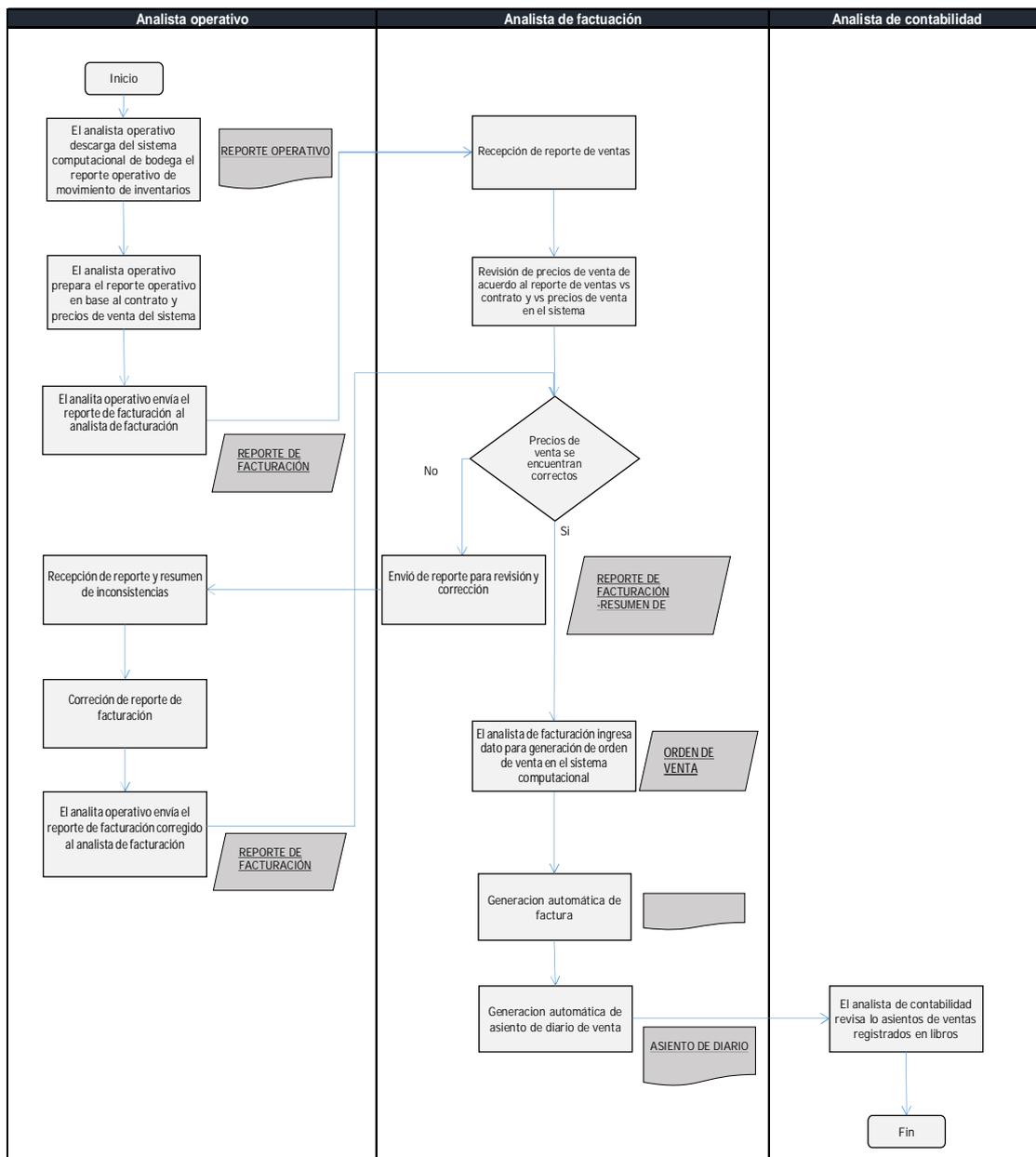


FIGURA 1. FLUJO DEL PROCESO DE VENTAS DE EMISIÓN DE FACTURAS
Elaborado por: El Autor.

4.1.4.2 Descripción del proceso de parametrización de tarifas de ventas

Los precios de ventas por los servicios de almacenaje, se valoran acorde al volumen de la mercadería a almacenar y de la jerarquía del cliente, la persona encargada de manejar los negocios de almacenajes es el subgerente de almacén.

Ante lo detallado la descripción del proceso de parametrización de tarifas de ventas es el siguiente:

1. El encargado de operaciones se encarga de realizar la negociación con los clientes y envía las condiciones a los asesores para la elaboración del contrato.
2. Una vez realizada la negociación el encargado de operaciones realiza la coordinación con el analista de facturación y analista operativo para que los clientes puedan ser creado en el sistema de facturación y en el sistema computacional de bodega.
3. El analista operativo parametriza las condiciones del contrato en el sistema de bodega, dichas parametrizaciones son aprobadas por el jefe operativo.

Parametrización de tarifas de ventas

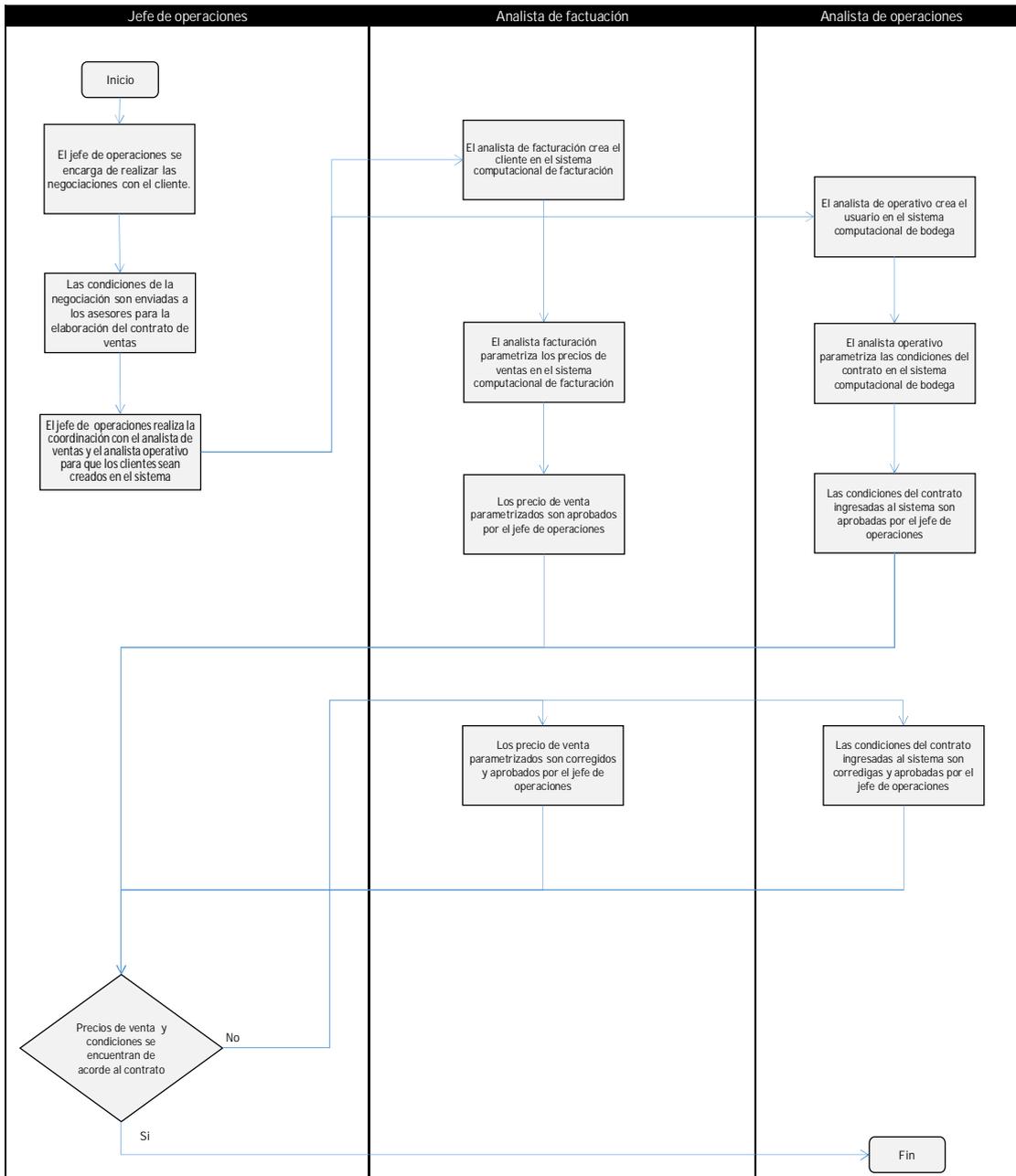


FIGURA 2. FLUJO DE PARAMETRIZACIÓN DE TARIFAS DE VENTAS

Elaborado por: El Autor.

4.2 Ejecución de auditoría de ventas

4.2.1 Objetivos del auditor

El objetivo del auditor es obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error. El auditor debe determinar la estrategia de auditoría que llevara a cabo la cual se elegirá entre una estrategia de controles o de pruebas sustantivas.

Para el presente proyecto desarrollaremos una estrategia de no confianza en controles, cuando efectuamos procedimientos sustantivos nuestro objetivo es obtener conocimiento suficiente de las transacciones significativas asociadas a la cuenta que se va a revisar, con el objetivo de determinar si existen asuntos que podrían afectar a las aseveraciones y diseñar procedimientos sustantivos eficaces.

La auditoría al área de ventas en Compañía de servicios de almacenaje XYZ se ejecutara mediante pruebas sustantivas tomando en cuenta el riesgo inherente asociado a esta cuenta el cual es el inadecuado reconocimiento de ingresos, dicho enfoque nos permitirá obtener evidencia suficiente sobre las aseveraciones que se incluyen en este rubro, lo que nos permitirá reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable bajo y llegar a tener conclusiones que sean razonables para soportar nuestra opinión.

Ante lo indicado, podemos diseñar una estrategia adecuada haciendo lo siguiente:

- Diseñar respuestas generales a los riesgos de aseveración equívoca material al nivel de estados financieros: personal con más experiencia, uso de expertos, incrementar supervisión, escepticismo profesional.
- Diseñar procedimientos sustantivos y otros procedimientos adecuados para cuentas y revelaciones significativas para las aseveraciones incluidas en las cuentas, para responder a los riesgos de aseveración equívoca material identificado.

- Determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos.
- Determinar y solicitar información a la Compañía para desarrollar los procedimientos sustantivos.

4.2.2 Procedimientos analíticos sustantivos

De acuerdo a la Norma internacional de auditoría 520, el objetivo del auditor es obtener evidencia relevante e íntegra mediante el uso de procedimientos analíticos sustantivos, para obtener una conclusión global sobre si los estados financieros se encuentran acorde al entendimiento de la entidad y su entorno.

El auditor debe obtener evidencia suficiente sobre las variaciones que no se encuentren de acuerdo al conocimiento del negocio, en caso de ser necesario aplicara otros procedimientos en función de las circunstancias determinadas.

Los procedimientos analíticos incluyen la información comparable con años anteriores, resultados esperados por la entidad, tales como expectativas y presupuestos además podrá considerar información del sector que sea similar al de la compañía.

Para poder diseñar procedimientos analíticos sustantivos el auditor debe:

- Tener disponibilidad de datos para usar en las pruebas analíticas sustantivas.
- La cuenta a analizar debe ser predecible y poder relacionarse con los estados financieros.
- Determinar una expectativa.

- Identificar los perfiles o relaciones dentro de la población a analizar.
- Organizar datos de la entidad, así como datos externos que puedan ocasionar que existan riesgos de aseveraciones equivocadas materiales.
- Diseñar estrategia que se va a aplicar de acuerdo a los datos obtenidos.

El proyecto de investigación incluirá en el programa de auditoría el análisis de tendencias para realizar la prueba analítica – sustantiva, en el que se va a considerar los diferentes factores para determinar la expectativa entre los cuales están nuevos clientes, cambio en precios entre otros.

4.2.3 Pruebas de detalle

La Norma internacional de auditoría 330 indica, el auditor debe diseñar y aplicar procedimientos sustantivos a cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar que resulte material. En caso de detectar un riesgo valorado de incorrección material en las afirmaciones, es un riesgo significativo y debe aplicar procedimientos para responder a dicho riesgo, en el caso de que el alcance sea sustantivo el auditor deberá aplicar pruebas de detalle.

La extensión de las pruebas de detalle será en función de los riesgos de incorrección material identificados, a medida que aumenta los riesgos de incorrección material se amplía la extensión de las pruebas, el auditor de acuerdo a las circunstancias podrá determinar si solo es necesario pruebas analíticas sustantivas, pruebas de detalle o una combinación de procedimientos analíticos sustantivos.

La fecha de realización de las pruebas de detalle será de acuerdo al riesgo existente en el área que se va a probar. Cuando el auditor determine un riesgo de incorrección material en los estados financieros alto los procedimientos deben aplicarse más cercanos al cierre del periodo.

El auditor debe evaluar si la información incluida en los estados financieros se encuentra acorde al marco de información financiera aplicable, en relación a la clasificación y descripción de la información financiera así como la forma el contenido y la estructura de sus notas explicativas adjuntas

4.2.4 Programa de auditoría para el área de ventas – Cuentas por cobrar

Ejecutamos procedimientos sustantivos de manera que nuestros procedimientos proporcionen evidencia de auditoría suficiente y apropiada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y permitarnos obtener conclusiones razonables sobre las cuales basar nuestra opinión de auditoría.

El auditor debe asegurarse de cubrir todas las aseveraciones incluidas en las cuentas de ventas, a continuación se van a describir las pruebas que vamos a efectuar para el desarrollo de la fase de ejecución de nuestro proyecto de investigación:

4.2.5 Prueba de conciliación de reporte de ventas

El auditor debe solicitar a la persona encargada del área de ventas el detalle de facturación de las ventas del año en curso, posterior a esto determinara las cuentas contables en las que se encuentren registradas las ventas, la suma de los saldos de dichas cuentas deberán ser cruzadas con el reporte de ventas, en el caso de existir diferencias deberán ser indagadas y explicadas.

Pueden existir diferencias en el caso de que existan ventas de activos fijos debido a que en los libros contables se encuentra registrada la utilidad o pérdida de la venta y no el monto facturado, también pueden existir diferencias por otros ingresos facturados por la entidad y registrados en las cuentas contables de otros ingresos.

Al realizar estos procedimientos probamos la aseveración de integridad, verificamos que todas las cuentas facturadas se encuentren registradas en los libros, la descripción de la realización de pruebas de detalle se encuentran en la Norma Internacional de Auditoría 520, referente a los Procedimientos analíticos sustantivos y en la Norma Internacional de Auditoría 500, Evidencia de auditoría. El marco de referencia aplicable para las ventas es la Norma Internacional de Contabilidad 18, Ingresos de actividades ordinarias.

4.2.4.1 Prueba analítica sustantiva de ventas

El auditor debe solicitar a la persona encargada del área de ventas el detalle de facturación de las ventas del año en curso y del año anterior, agregado a esto debe desarrollar una expectativa para las ventas del año en revisión, deberá tomar en cuenta nuevos clientes, aumento de precios entre otros factores que puedan causar una variación significativa de las ventas.

Posterior a esto debe resumir mensualmente las ventas y obtener variaciones mensuales, podrá realizarse un gráfico para observar las tendencias mensuales de las ventas, las variaciones que no se encuentren de acuerdo a las tendencias deben ser indagadas con el personal de la compañía de servicio de almacenaje XYZ y obtener suficiente evidencia que pueda soportar estas variaciones.

Al realizar esta prueba podemos identificar ventas que no se encuentren registradas o facturadas con un valor incorrecto entre otros asuntos, al mismo tiempo probamos la aseveración de integridad que indica que todas las ventas se encuentran registradas, la descripción de la realización de pruebas analíticas sustantivas se encuentran en la Norma Internacional de Auditoría 520, referente a los Procedimientos analíticos sustantivos. El marco de referencia aplicable para las ventas es la Norma Internacional de Contabilidad 18, Ingresos de actividades ordinarias.

4.2.4.2 Prueba de revisión de secuencia de facturación

Del reporte de facturación que usamos en las pruebas anteriores detalladas, se deberá agruparlo de forma ordenada y determinar si existen saltos de secuencia en la facturación, en caso que existan, se deberá indagar con el personal del área de ventas (encargado de facturación) y se debe verificar que dicha factura no utilizada se encuentre anulada y archivada correctamente por 7 años, esto de acuerdo al Artículo 50 del reglamento de comprobante de ventas emitido por el Servicio de Rentas Internas.

Al realizar la revisión de secuencia podemos identificar ventas no registradas o incumplimiento de disposiciones legales de entes reguladores.

4.2.4.3 Prueba de corte de facturación

El auditor deberá evaluar que las ventas se encuentren registradas en el periodo correcto, con esto se verifica que se cumpla con la aseveración de corte y con el Marco de referencia, aplicable en la Norma Internacional de Auditoría 18, Ingreso de actividades ordinarias.

El auditor deberá entender el periodo de facturación, para así poder determinar el alcance de la prueba. Para el caso de la Compañía de servicio de almacenaje XYZ se revisara las ventas de servicios de almacenaje del último mes del periodo en revisión y del primer mes del periodo siguiente debido a que los periodos de facturación se realizan de forma mensual.

En el caso de auditoría por primera vez se deberá revisar las ventas de servicio de almacenaje del primer mes del periodo en revisión y del último mes del periodo anterior.

Cabe mencionar que para tener una mejor eficacia, esta revisión no se realizara con el reporte de facturación, se partirá de reportes operativos de ventas para así tener una fuente diferente a la que ya se encuentra registrada en libros contables.

El auditor debe solicitar todos los reportes operativos de ventas del último mes del periodo en revisión y del primer mes del periodo siguiente, dichos reportes deberán ser cruzados con la factura de venta, contrato del cliente y el registro del asiento contable, así se podrá verificar que las ventas se encuentren registradas en el periodo correspondiente.

En el caso de que existan ventas que se encuentren en el reporte operativo y no fueron facturadas el auditor deberá verificar que dichas ventas se encuentren correctamente provisionadas por el monto y en el periodo correcto.

4.2.4.4 Prueba de revisión documental de ventas.

El auditor mediante muestreo deberá obtener las partidas y el alcance de la prueba de acuerdo a su materialidad desarrollada en la fase de planificación.

De las partidas seleccionadas del reporte de ventas para revisión, deberá solicitar la factura de venta, el reporte operativo de venta, el contrato y el cobro de la venta. Con estos procedimientos se probará las aseveraciones de ocurrencia y exactitud, en los casos que existan ventas que se encuentren pendientes de cobros estas deberán ser confirmadas en la prueba de confirmación de cuentas por cobrar.

Una de las sugerencias para obtener un tamaño de muestra es estableciendo un límite calculado a partir del error tolerable tomando en consideración el riesgo combinado determinado en la etapa de planificación, para riesgos altos puede variar entre el 10% y 25% y para riesgos bajos puede variar entre el 25% y 50% del error tolerable.

Para determinar el tamaño de muestras adicionales, el auditor puede obtenerla de la siguiente forma: restando el total de la población menos los ítems significativos seleccionados, dividiendo el resultado para el error tolerable y obtendrá el número de muestras significativas que deberán ser seleccionadas aplicando alguna técnica de muestreo.

Con los procedimientos mencionados podemos verificar que las ventas se encuentren facturadas de acuerdo al contrato y hayan sido registradas en los libros contables correctamente, así como también verificamos que las ventas han ocurrido y corresponden a la entidad. El marco de referencia aplicable para las ventas es la Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de actividades ordinarias.

4.2.4.5 Prueba de revisión de la provisión de ingresos por ventas de servicios

Para los casos que las Compañías de servicio de almacenaje XYZ no facturen todos los servicios prestados al cierre del periodo, el auditor deberá evaluar la razonabilidad de la provisión de ingresos registrada en los libros contables, y así verificar que las ventas se encuentren registradas de acuerdo al marco de referencia aplicable en la Norma Internacional de Contabilidad 18, Ingresos de actividades ordinarias.

El auditor deberá solicitar el reporte de la provisión de ingresos, deberá obtener una muestra de acuerdo a la técnica de muestreo aplicada, de dichos ítems seleccionados, deberá solicitar el reporte operativo de ventas, la factura de la venta (las ventas deberán ser facturadas en el mes siguiente del periodo de revisión) y el asiento contable, para el caso de las que se encuentran pendientes de facturar se deberá indagar las razones con el personal adecuado. Al realizar esta prueba verificamos que se cumpla las aseveraciones de exactitud e integridad.

4.2.4.6 Prueba de conciliación de reporte de cuentas por cobrar

El auditor debe solicitar a la persona encargada del área de cobranzas el detalle de cuentas por cobrar a los clientes del año en curso, posterior a esto determinara las cuentas contables en las que se encuentren registradas las cuentas por cobrar, la suma

de los saldos de dichas cuentas deberá ser cruzada con el reporte de cuentas por cobrar y en el caso de existir diferencias deberán ser indagadas y explicadas.

Agregado a esto se deberá evaluar los saldos inusuales encontrados en el reporte de clientes (saldos acreedores).

Al realizar estos procedimientos probamos la aseveración de integridad, verificamos que todas las cuentas por cobrar a clientes se encuentren registradas en los libros, la descripción de la realización de pruebas de detalle que se encuentran en la Norma Internacional de Auditoría 520, referente a los Procedimientos analíticos sustantivos y en la Norma Internacional de Auditoría 500, Evidencia de auditoría.

El marco de referencia aplicable para las ventas es la Norma Internacional de Contabilidad 39 Instrumentos Financieros reconocimiento y medición.

4.2.4.7 Prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar

El auditor debe solicitar a la persona encargada del área de cobranzas el detalle de cuentas por cobrar de los clientes del año en curso y del año anterior, agregado a esto debe desarrollar una expectativa para las cuentas por cobrar, la cual se debe encontrar en concordancia con la expectativa desarrollada para la analítica de ventas.

Los reportes de cuentas por cobrar obtenidos deberán resumirse por clientes y por año haciéndolos comparables e indagando variaciones significativas que superen nuestra expectativa.

Adicionalmente el auditor deberá evaluar el índice de rotación de cuentas por cobrar efectuando el cálculo por lo menos los últimos 3 años, e indagar si existen variaciones inusuales debido a algún cambio en las políticas de crédito o pudiera existir deterioro de las cuentas por cobrar, la cual será evaluada en la prueba de revisión de estimación por deterioro de las cuentas por cobrar.

Al realizar esta prueba podemos identificar cuentas por cobrar que no se encuentren registradas, cobros no imputados a clientes o registrados incorrectamente, entre otros asuntos, al mismo tiempo probamos la aseveración de integridad que indica que todas las ventas se encuentran registradas, la descripción de la realización pruebas analíticas sustantivas se encuentran en la Norma Internacional de Auditoría 520 referente a los Procedimientos analíticos sustantivos.

El marco de referencia aplicable para las cuentas por cobrar es la Norma Internacional de Contabilidad 39 Instrumentos Financieros reconocimiento y medición.

4.2.4.8 Prueba de confirmación de cuentas por cobrar

Del reporte obtenido de cuentas por cobrar del año en curso, el auditor deberá obtener una muestra significativa tomando en cuenta su alcance de auditoría y riesgos inherentes existentes. Se seleccionaran ítems significativos y muestras adicionales de ser necesarias.

Una vez seleccionada la muestra deberá prepararse y enviar confirmaciones, en caso de que no se obtenga las respuestas se deberán realizar otros procedimientos de auditoría con el objetivo de obtener seguridad razonable sobre los saldos.

Como otros procedimientos de auditoría se pueden revisar los cobros posteriores hasta obtener suficiente evidencia que asegure la existencia de la cuenta por cobrar.

En caso de no ser posible se deberá evaluar el efecto de dicho monto tomando en cuenta la materialidad determinada en la planificación de auditoría. En caso de existir diferencias materiales deben ser conciliadas por la Compañía de servicio de almacenaje auditada.

La realización de confirmación a fuentes externas para obtener evidencia de auditoría ayuda al auditor a verificar que se cumpla la aseveración de existencia, la descripción de la realización de pruebas analíticas sustantivas se encuentran en la Norma Internacional de Auditoría 505 referente a Confirmaciones externas.

El marco de referencia aplicable para las cuentas por cobrar es la Norma Internacional de Contabilidad 39, Instrumentos Financieros reconocimiento y medición.

4.2.4.9 Prueba de revisión de estimación de cuentas incobrables

Solicitar el reporte de antigüedad de cartera por cliente y políticas de la Compañía de servicios de almacenaje XYZ para realizar la estimación de cuentas incobrables. Evaluar que los saldos de cuentas incobrables que se encuentren de acuerdo a las políticas, adicionalmente se deberá evaluar la idoneidad de las políticas y los supuestos utilizados por la Compañía.

El auditor evaluara estas políticas considerando la rotación promedio de cartera y la probabilidad de recuperación de la cartera antigua, además en caso de existir saldos antiguos con clientes a los que se le siga vendiendo se deberá indagar los motivos en caso de que no sean recuperables y los mismos deberán contar con su estimación por deterioro de cuentas incobrables.

También se deberá considerar y realizar indagaciones sobre saldos antiguos no provisionados, y obtener suficiente información sobre la información relevante de acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 39, Instrumentos Financieros, a continuación mencionamos los principales:

- Los clientes pueden presentar dificultades financieras significativas.
- No se deben incumplir cláusulas contractuales.

- Existencia de ventajas otorgadas a clientes que no se otorgan en condiciones normales.
- Probabilidad que el cliente entre en quiebra.
- Aumento de cuentas por cobrar debido a retrasos en pagos.

Todos los factores mencionados pueden incidir en el reconocimiento de una estimación por deterioro de cuentas por cobrar. Al realizar dicha revisión evaluamos la aseveración de medición y valuación incluida en los estados financieros. La descripción de la realización de pruebas de detalle se encuentra en la Norma Internacional de Auditoría 330, Respuestas del auditor a los riesgos valorados.

El marco de referencia aplicable para la estimación por deterioro de cuentas por cobrar es la Norma Internacional de Contabilidad 39, Instrumentos Financieros reconocimiento y medición.

A continuación resumimos los procedimientos de auditoría para el área de ventas:

Tabla 3. Pruebas de auditoría y aseveraciones área de ventas

Cuenta	Nombre de la prueba	Tipo de prueba	Aseveración
Ventas	Conciliación del reporte de ventas vs libros contables	Prueba de detalle	Integridad
Ventas	Prueba analítica sustantiva de ventas	Prueba analítica sustantiva	Integridad
Ventas	Prueba de secuencia de facturación	Prueba de detalle	Integridad
Ventas	Prueba de corte de facturación	Prueba de detalle	Corte

Cuenta	Nombre de la prueba	Tipo de prueba	Aseveración
Ventas	Prueba de revisión documental de ventas	Prueba de detalle	Ocurrencia / Exactitud
Ventas	Prueba de revisión provisión de ingresos por ventas de servicios	Prueba de detalle	Integridad/ Exactitud

Elaborado por: El Autor.

Tabla 4. Pruebas y procedimientos de auditoría área de ventas

Nombre de la prueba	Ref.	Normas Internacionales de Auditoría (NIA) / Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Procedimiento auditoría financiera
Prueba de conciliación del reporte de ventas	UA-01	NIA 330 Respuestas a los riesgos NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar reporte de ventas del periodo en curso con corte a la fecha de revisión. 2. Conciliar reporte de venta vs libros contables. 3. Explicar diferencias materiales en caso de existir. 4. Concluir.
Prueba analítica sustantiva de ventas	UA-02	NIA 520 Procedimientos analíticos NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar reporte de ventas del periodo en curso (esto ya fue efectuado en UA-01) y periodo anterior con corte a la fecha de revisión. 2. Elaborar resumen mensual comparativo de las ventas años en curso vs año anterior. 3. Análisis de tendencias y variaciones significativas 4. Indagaciones con la administración. 5. Concluir.
Prueba de secuencia de facturación	UA-03	NIA 330 Respuestas a los riesgos NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar reporte de ventas del periodo en revisión. (esto ya fue efectuado en UA-01) 2. Realizar una revisión de saltos de secuencia de la facturas de ventas. 3. Indagar saltos de secuencia con la administración. 4. Concluir.

Nombre de la prueba	Ref.	Normas Internacionales de Auditoría (NIA) / Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Procedimiento auditoría financiera
Prueba de corte de facturación	UA-04	NIA 330 Respuestas a los riesgos NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar los reportes de facturación del último mes del periodo en revisión y del mes siguiente al período de revisión. 2. Realizar una revisión documental de reportes operativos de ventas vs contrato vs factura de venta vs asiento contable 3. Verificar que todas las ventas hayan sido registradas en el período correcto y cruzar con prueba provisión de ingresos 4. Concluir.
Prueba de revisión documental de ventas	UA-05	NIA 330 Respuestas a los riesgos NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar reporte de ventas del periodo en revisión. (esto ya fue efectuado en UA-01) 2. Obtener muestra representativa y muestras adicionales de acuerdo a la materialidad 3. Realizar un cruce entre factura vs reporte operativo vs asiento contable y vs cobros. 4. Concluir.
Prueba de Revisión de la provisión de ingresos por ventas de servicios	UA-06	NIA 330 Respuestas a los riesgos NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar reporte de provisión de ventas 2. Obtener muestra representativa y muestras adicionales de acuerdo a la materialidad 3. Realizar un cruce entre factura vs reporte operativo vs asiento contable y vs cobros. 4. Indagar provisiones no facturadas. 5. Cruzar provisiones con prueba de corte. (UA-04) 6. Concluir

Elaborado por: El Autor.

A continuación resumimos los procedimientos de auditoría para el área de cuentas por cobrar clientes:

Tabla 5. Pruebas de auditoría y aseveraciones área de cuentas por cobrar

Cuenta	Nombre de la prueba	Tipo de prueba	Aseveración
Cuentas por cobrar	Prueba de conciliación del reporte de cuentas por cobrar	Prueba de detalle	Integridad
Cuentas por cobrar	Prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar	Prueba analítica sustantiva	Integridad
Cuentas por cobrar	Prueba de confirmación de cuentas por cobrar	Prueba de detalle	Existencia
Cuentas por cobrar	Prueba de revisión de estimación de cuentas incobrables	Prueba de detalle	Medición y valuación

Elaborado por: El Autor.

Tabla 6. Pruebas y procedimientos de auditoría área de cuentas por cobrar

Nombre de la prueba	Ref.	Normas Internacionales de Auditoría (NIA) / Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Procedimiento auditoría financiera
Prueba de conciliación del reporte de cuentas por cobrar	E-01	NIA 330 Respuestas a los riesgos NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición	1. Solicitar reporte de cuentas por cobrar clientes del periodo en curso con corte a la fecha de revisión. 2. Conciliar reporte de cuentas por cobrar clientes vs libros contables. 3. Explicar diferencias materiales en caso de existir. 4. Indagar sobre partidas inusuales 5. Concluir.
Prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar	E-02	NIA 520 Procedimientos analíticos NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición	1. Solicitar reporte de cuentas por cobrar clientes del periodo en curso (esto ya fue efectuado en E-01) y periodo anterior. 2. Elaborar resumen anual por cliente 3. Establecer expectativas y calcular la rotación de cartera 4. Comparar y determinar si existen variaciones significativas 5. Indagaciones con la administración. 6. Concluir.

Nombre de la prueba	Ref.	Normas Internacionales de Auditoría (NIA) / Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Procedimiento auditoría financiera
Prueba de confirmación de cuentas por cobrar	E-03	NIA 330 Respuestas a los riesgos NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar reporte de cuentas por cobrar clientes del periodo en curso (esto ya fue efectuado en E-01). 2. Obtener una muestra representativa y muestras adicionales de acuerdo a materialidad y preparar cartas de confirmación de clientes. 3. En caso de existir diferencias en confirmaciones solicitar las conciliaciones. 4. Revisar cobros posteriores clientes que no confirmaron sus saldos. 5. Concluir.
Prueba de revisión de estimación de cuentas incobrables	E-04	NIA 330 Respuestas a los riesgos NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición	<ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar el reporte de antigüedad de cartera con corte a la fecha de revisión y la política de incobrables 2. Efectuamos pruebas de los cálculos implicados en la estimación y los comparamos con los resultados obtenidos por la Compañía. 3. Realizamos una evaluación de los datos y consideración de supuestos sobre los que se basó la estimación. 4. Indagar con la gerencia sobre saldos antiguos no provisionados 5. Concluir.

Elaborado por: El Autor.

5. AUDITORÍA FINANCIERA SOPORTADA CON AUDITORÍA DE SISTEMAS

5.1 Riesgos de auditoría de sistemas

La utilización de información generada por sistemas computacionales puede verse afectada por diferentes riesgos, los cuales son responsabilidad del auditor identificar y evaluar. Entre los principales riesgos que pueden presentarse de la información obtenida de los sistemas computacionales son:

- Riesgos de accesos: Personal no autorizado puede ingresar a las diferentes aplicaciones con el fin de editar, modificar o eliminar datos o ingresar transacciones sin autorización con algún objetivo en específico.
- Riesgos de ingresos de datos: Pueden existir datos duplicados, imprecisos, incompletos o duplicados.
- Riesgo de procesamiento de datos: La información puede ser procesada incorrectamente de forma que no se registre, se registre de forma incompleta o en el periodo incorrecto.

A continuación se resumen las pruebas de auditoría financiera para el área de ventas y cuentas por cobrar con los riesgos de información que podrían existir de la información obtenida sistemas computacionales:

Tabla 7. Pruebas de auditoría y riesgos de sistemas identificados área: Ventas

Nombre de la prueba	Ref.	Riesgo por la utilización de los sistemas computacionales
Prueba de conciliación del reporte de ventas	UA-01	<p>a) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, por lo que el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, el mismo que podría presentar errores de ejecución.</p> <p>b) <u>Riesgo de manipulación de la información</u>, el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, puede ser manipulado intencionalmente ocasionando aseveraciones equivocadas materiales.</p> <p>c) <u>Riesgo de ingreso en la información</u>, los sistemas computacionales no tengan controles en el ingreso de la información correspondientes a las ventas del periodo en curso por lo que la información registrada puede ser incompleta o imprecisa.</p>
Prueba analítica sustantiva de ventas	UA-02	<p>a) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, por lo que el reporte de ventas del periodo en curso y del periodo anterior es generado por un programa de computación, el mismo que podría presentar errores de ejecución.</p> <p>b) <u>Riesgo de manipulación de la información</u>, el reporte de ventas del periodo en curso y del periodo anterior es generado por un programa de computación, puede ser manipulado intencionalmente ocasionando aseveraciones equivocadas materiales.</p> <p>c) <u>Riesgo de ingreso en la información</u>, los sistemas computacionales no tengan controles en el ingreso de la información correspondientes a las ventas del periodo en curso por lo que la información registrada puede ser incompleta o imprecisa.</p> <p>d) <u>Riesgo de ingreso en la información</u>, los sistemas computacionales no soporten las políticas definidas por la administración para el registro de las ventas del periodo en curso.</p>

Nombre de la prueba	Ref.	Riesgo por la utilización de los sistemas computacionales
Prueba de secuencia de facturación	UA-03	<p>e) <u>Riesgo por la automatización de los procesos</u>, por los que cierta información podría no contarse de manera física sino de manera digitalizada o en los sistemas computacionales, limitando el alcance de las pruebas analíticas a efectuarse.</p> <p>a) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, por lo que el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, el mismo que podría presentar errores de ejecución.</p> <p>b) <u>Riesgo de manipulación de la información</u>, el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, puede ser manipulado intencionalmente ocasionando aseveraciones equivocadas materiales.</p> <p>c) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, el reporte de ventas puede tener partidas duplicadas o incompletos</p> <p>d) Los sistemas computacionales no tengan controles en el ingreso del número de las facturas correspondientes a las ventas del periodo en curso permitiendo ingresar saltos en dicha secuencia.</p>
Prueba de corte de facturación	UA-04	<p>a) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, por lo que el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, el mismo que podría presentar errores de ejecución.</p> <p>b) <u>Riesgo de ingreso en la información</u>, el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, puede ser manipulado intencionalmente ocasionando aseveraciones equivocadas materiales.</p> <p>c) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, por los sistemas computacionales de manera que partidas del reporte de ventas pueden encontrarse registradas en el periodo incorrecto.</p>
Prueba de revisión documental de ventas	UA-05	<p>a) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, por lo que el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, el mismo que podría presentar errores de ejecución.</p>

Nombre de la prueba	Ref.	Riesgo por la utilización de los sistemas computacionales
		<p>b) <u>Riesgo de manipulación de la información</u>, el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, puede ser manipulado intencionalmente ocasionando aseveraciones equivocadas materiales.</p> <p>c) <u>Riesgo de acceso no autorizado</u> a los sistemas computacionales permitiendo el ingreso de información correspondiente a las ventas del periodo en curso por personal no autorizado.</p> <p>d) <u>Riesgo de acceso no autorizado</u> a los sistemas computacionales permitiendo cambios no autorizados en la información registrada en las bases de datos, tales como precios, entre otros.</p> <p>e) <u>Riesgo por la automatización de los procesos</u>, por los que cierta información podría no contarse de manera física sino de manera digitalizada o en los sistemas computacionales, limitando el alcance de la revisión documental a efectuarse.</p>
Prueba de Revisión de la provisión de ingresos por ventas de servicios	UA-06	a) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u> por los sistemas computacionales de manera que partidas del reporte de ventas pueden encontrarse registradas en el periodo incorrecto.

Elaborado por: El Autor.

Tabla 8. Pruebas de auditoría y riesgos de sistemas identificados *área: Cuentas por cobrar*

Nombre de la prueba	Ref.	Riesgo por la utilización de los sistemas computacionales
Prueba de conciliación del reporte de cuentas por cobrar	E-01	a) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u> , por lo que el reporte de cuentas por cobrar del periodo en curso es generado por un programa de computación, el mismo que podría presentar errores de ejecución.

Nombre de la prueba	Ref.	Riesgo por la utilización de los sistemas computacionales
Prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar	E-02	<p>b) <u>Riesgo de manipulación de la información</u>, el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, puede ser manipulado intencionalmente ocasionando aseveraciones equivocadas materiales.</p> <p>c) <u>Riesgo de ingreso en la información</u>, los sistemas computacionales no tengan controles en el ingreso de la información correspondientes a las cuentas por cobrar del periodo en curso por lo que la información registrada puede ser incompleta o imprecisa.</p> <p>a) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, por lo que el reporte de cuentas por cobrar del periodo en curso es generado por un programa de computación, el mismo que podría presentar errores de ejecución.</p> <p>b) <u>Riesgo de manipulación de la información</u>, el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, puede ser manipulado intencionalmente ocasionando aseveraciones equivocadas materiales.</p> <p>c) <u>Riesgo de ingreso en la información</u>, los sistemas computacionales no tengan controles en el ingreso de la información correspondientes a las cuentas por cobrar del periodo en curso por lo que la información registrada puede ser incompleta o imprecisa.</p> <p>d) <u>Riesgo de ingreso en la información</u>, los sistemas computacionales no soporten las políticas definidas por la administración para el registro de las cuentas por cobrar del periodo en curso.</p> <p>e) <u>Riesgo por la automatización de los procesos</u>, por los que cierta información podría no contarse de manera física sino de manera digitalizada o en los sistemas computacionales, limitando el alcance de las pruebas analíticas a efectuarse.</p>
Prueba de confirmación de cuentas por cobrar	E-03	<p>a) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, por lo que el reporte de cuentas por cobrar del periodo en curso es generado por un programa de computación, el mismo que podría presentar errores de ejecución.</p>

Nombre de la prueba	Ref. Riesgo por la utilización de los sistemas computacionales
Prueba de revisión de estimación de cuentas incobrables	<p>b) <u>Riesgo de manipulación de la información</u>, el reporte de ventas del periodo en curso es generado por un programa de computación, puede ser manipulado intencionalmente ocasionando aseveraciones equivocadas materiales.</p> <p>c) <u>Riesgo de acceso no autorizado</u> a los sistemas computacionales permitiendo el ingreso de información correspondientes a las cuentas por cobrar del periodo en curso por personal no autorizado</p> <p>d) <u>Riesgo de acceso no autorizado</u> a los sistemas computacionales permitiendo cambios no autorizados en la información registrada en las bases de datos, tales como pagos, notas de débitos, notas de créditos, entre otros.</p> <p>E-04 a) <u>Riesgo de acceso no autorizado</u> a los sistemas computacionales permitiendo el ingreso de información sobre parametrizaciones de políticas de incobrabilidad por personal no autorizado.</p> <p>b) <u>Riesgo de acceso no autorizado</u> a los sistemas computacionales permitiendo cambios de parametrizaciones de políticas de incobrabilidad realizado por personal no autorizado.</p> <p>c) <u>Riesgo de procesamiento de la información</u>, por lo que el proceso de estimación de cuentas incobrables es generado por un programa de computación, el mismo que podría presentar errores de ejecución.</p> <p>d) <u>Riesgo de manipulación de la información</u>, por lo que el proceso de estimación de cuentas incobrables es generado por un programa de computación, puede ser manipulado intencionalmente ocasionando aseveraciones equivocadas materiales.</p>

Elaborado por: El Autor.

5.2 Respuestas a los riesgos de sistemas

Para poder responder a los riesgos que pueden existir en la información obtenida de los sistemas computacionales se diseñaron procedimientos de auditoría financiera soportada con auditoría de sistemas, a continuación se realizó una comparación entre los procedimientos originales de auditoría financiera y los procedimientos de auditoría financiera soportados con auditoría de sistemas:

5.2.1 Prueba de conciliación del reporte de ventas y prueba analítica sustantiva de ventas soportada con auditoría sistemas

Con el objetivo de responder a los riesgos que pueden existir en la información obtenida de los sistemas computacionales al realizar la prueba de conciliación de reporte de ventas y la prueba analítica sustantiva de ventas, se recomienda solicitar la base de datos de ventas en lugar del reporte, debido a que el reporte de ventas puede ser manipulado intencionalmente o puede tener errores de ejecución. Adicionalmente solicitar la base de datos de los mayores contables, y realizar un match entre ambas bases. Al realizar estos procedimientos podemos cubrir la aseveración de integridad y cubrir el riesgo de sistemas de ingresos de datos.

Adicionalmente se propone realizar otros procedimientos como la verificación del ingreso de datos por personal autorizado, analizar controles aplicables para el ingreso de datos, revisar parametrizaciones y recalcular impuestos asociados a las ventas, como respuestas a los riesgos de seguridades y de ingresos de datos.

Tabla 9. Comparación prueba de conciliación del reporte de ventas

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
1. Solicitar reporte de ventas del periodo en curso con corte a la fecha de revisión.	1. Solicitar la base de datos de ventas del periodo en curso , y la base de datos de los mayores de las cuentas de ventas , con corte a la fecha de revisión

Procedimiento auditoría financiera

Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas

2. Conciliar reporte de venta vs libros contables.

2. **Validar las bases de datos de las ventas** versus la información de la **base de datos de los mayores contables.**

3. Explicar diferencias materiales en caso de existir.

3. Idem.

4. Concluir.

4. Idem.

Otros procedimientos:

Revisión de autorizaciones:

1. Solicitar la lista del personal autorizado para el ingreso de las facturas y validar que todas las facturas incluidas en la base de datos de ventas fueron ingresadas por personal autorizado.

2. Solicitar la base de datos de los ingresos y salidas del personal autorizado para el ingreso de las facturas y validar que todas las facturas incluidas en la base de datos de ventas fueron ingresadas dentro del rango de tiempo que estuvo trabajando el colaborador.

3. Solicitar los nombre de los computadores y la IP asignadas al personal autorizado para el ingreso de las facturas y validar que todas las facturas incluidas en la base de datos de ventas fueron ingresadas desde un computador o IP autorizada.

4. Solicitar el listado de usuarios definidos en el sistema computacional de ventas con sus tipos de permisos asignados (ingreso-modificación-eliminación-consulta) de manera que se valide que sean solo personal autorizado y que soporten la segregación de funciones en dicho proceso.

5. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de ingresos de datos:

1. Evaluar y validar los controles implementados en el sistema computacional de ventas para los procesos de ingreso de una factura, de manera que se garantice que la información no sea ingresada incompleta ni

Procedimiento auditoría financiera

Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas

imprecisa, ejemplo: número de dígitos de RUC, nombre, teléfono, dirección entre otros

2. Evaluar y validar el sistema computacional de ventas de manera que soporte las políticas definidas por la administración.

3. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de análisis de datos:

1. Analizar la información registrada en los diferentes campos de la base de datos de ventas de manera que se identifiquen campos vacíos, inconsistencia en la información ingresada, entre otros.

2. Analizar la información registrada en campos de control propios de la base de datos de ventas que soportan temas de seguridad para identificar ingreso de facturas no autorizadas. (usuario, fecha de procesamiento de la transacción, número secuencial de control propio de la base de datos)

3. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de impuesto asociados a las ventas:

1. Revisar el sistema computacional que soporta la parametrizaciones de los impuestos asociados a las ventas de manera que garanticen un adecuado procesamiento.

2. Revisar la información registrada en las bases de datos de impuestos asociados para identificar cambios no autorizados en las parametrizaciones de los impuestos asociados a las ventas.

3. Con la información obtenida de las bases de datos efectuar un recalcule de los impuestos asociados a las ventas y conciliar con la información registrada en la compañía.

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
	4. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Elaborado por: El Autor.

Tabla 10. Comparación prueba analítica sustantiva de ventas

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
1. Solicitar reporte de ventas del periodo en curso (esto ya fue efectuado en UA-01) y periodo anterior con corte a la fecha de revisión.	1. Solicitar las bases de datos de ventas del periodo en curso (esto ya fue efectuado en UA-01) y periodos anterior con corte a la fecha de revisión.
2. Elaborar resumen mensual comparativo de las ventas años en curso vs año anterior.	2. Elaborar resumen mensual comparativo de las ventas años en curso vs año anterior, con la información de las base de datos.
3. Análisis de tendencias y variaciones significativas	3. Idem.
4. Indagaciones con la administración.	4. Idem.
5. Concluir.	5. Idem.

Elaborado por: El Autor.

5.2.2 Prueba de corte de facturación soportada con auditoría sistemas

Al igual que en las pruebas mencionadas en párrafos anteriores, para el desarrollo de esta prueba se deberá trabajar con la base de datos de ventas, adicionalmente se propone realizar un cruce entre realizar un cruce entre las fechas de base de datos de ventas vs mayores vs reportes de ventas. Al realizar estos procedimientos respondemos

al riesgo de procesamiento de datos, verificando que las transacciones se encuentran registradas en el periodo correcto.

Tabla 11. Comparación prueba de corte de facturación

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
1. Solicitar los reportes de facturación del último mes del periodo en revisión (obtener de información solicitada en UA-01) y del mes siguiente al período de revisión.	1. Solicitar la base de datos del último mes del periodo en revisión (obtener de información solicitada en UA-01) y del mes siguiente al período de revisión.
2. Realizar una revisión documental de reportes operativos de ventas vs contrato vs factura de venta vs asiento contable	2. Realizar un cruce entre las bases de datos de ventas vs base de datos de mayores adicionalmente cruzar con reportes de ventas
3. Verificar que todas las ventas hayan sido registradas en el periodo correcto y cruzar con prueba provisión de	3. Idem.
4. Concluir.	4. Idem.

Elaborado por: El Autor.

5.2.3 Prueba de secuencia de facturación soportada con auditoría sistemas

En la revisión de la secuencia de facturación además de trabajar con la base de datos de ventas y de revisar el número de la secuencia de la factura se deberá revisar el numero secuencial que se encuentra en la base de datos, agregado a esto se diseñaron otros procedimientos para responder a los riesgos de ingresos, procesamiento y seguridades, entre los cuales son la revisión de seguridades de eliminados o anulados, evaluar controles de ingresos de datos y revisión de controles de facturación electrónica.

Tabla 12. Comparación prueba de secuencia de facturación

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
1. Solicitar reporte de ventas del periodo en revisión. (esto ya fue efectuado en UA-01)	1. Solicitar las bases de datos de ventas con corte a la fecha de revisión. (esto ya fue efectuado en UA-01)
2. Realizar una revisión de saltos de secuencia de la facturas de ventas.	2. Realizar revisión de salto de secuencia considerando la información de la base de datos de ventas analizando que existan consistencia entre el número de factura y la fecha de la factura
3. Indagar saltos de secuencia con la administración.	3. Realizar revisión de la información de control propia de cada base de datos como la fecha y hora de cuando fue procesada la transacción en el sistema y un número secuencial de control interno que lo genera cada base de datos, con dicha información se puede evaluar si existe consistencia en la secuencia numérica de las facturas con esta información de control registrada en las bases de datos.
4. Concluir	4. Idem.
	5. Idem.
	<u>Otros procedimientos:</u>
	Revisión de autorizaciones de facturas anuladas:
	1. Solicitar la lista del personal autorizado para anular facturas y validar que todas las transacciones anuladas en la base de datos de ventas fueron procesadas por personal autorizado.
	2. Solicitar la base de datos de los ingresos y salidas del personal autorizado para poder anular facturas y validar que todas las facturas anuladas en la base de datos de ventas fueron procesadas dentro del rango de tiempo que estuvo trabajando el colaborador.
	3. Solicitar los nombres de los computadores y la IP asignadas al personal autorizado para anular facturas y validar que todas las transacciones de facturas anuladas incluidas en la base de datos de ventas fueron

Procedimiento auditoría financiera

Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas

procesadas desde un computador o IP autorizada.

4. Solicitar el listado de usuarios definidos en el sistema computacional de ventas con sus tipos de permisos asignados (ingreso-modificación-eliminación-consulta) de manera que se valide que sean solo personal autorizado y que soporte la segregación de funciones en dicho proceso.

5. Analizar la información registrada en los archivos Log's del sistema de ventas sobre las transacciones de facturas anuladas como medio de control para identificar procesamientos no autorizados

6. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de análisis de datos:

1. Analizar la información registrada en campos de control propios de la base de datos de ventas que soportan temas de seguridad para identificar anulaciones de facturas no autorizadas. (usuario, fecha de procesamiento de la transacción, número secuencial de control propio de la base de datos)

2. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de ingresos de datos:

1. Evaluar y validar los controles implementados en el sistema computacional de ventas para los procesos de ingreso de una factura, de manera que no permitan el ingreso de facturas duplicadas

2. Evaluar y validar los controles en el ingreso de una factura de manera que no permitan saltos de secuencias en los números de las facturas. (esto ya fue efectuado en UA-01)

3. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de proceso de facturación masiva:

Procedimiento auditoría financiera

Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas

1. En caso de que exista facturación masiva, evaluar el control que no permita facturar dos veces el mismo servicio y cliente en un mes

2. Evaluar el sistema computacional que soporta el proceso de facturación masiva de manera que existan controles automatizados que permitan identificar oportunamente cualquier inconveniente en dicho proceso.

3. Evaluar las seguridades de acceso en el sistema computacional para el proceso de facturación masiva de manera que sólo personal autorizado tenga acceso a dichas opciones.

4. Analizar la información registrada en los archivos Log's del sistema computacional de ventas sobre el proceso de facturación masiva como medio de control para identificar errores de procesamiento.

5. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de facturación electrónica

1. Solicitar la base de datos de facturas enviadas a los entes de regulación, recibidas de los entes de regulación y enviadas a los clientes y realizar un cruce entre los 3 agregado a esto se debe realizar el cruce con la base de datos de ventas

2. Evaluar el sistema computacional que soporta el proceso de facturación electrónica de manera que existan controles automatizados que permitan identificar oportunamente cualquier inconveniente en dicho proceso.

3. Evaluar las seguridades de acceso en el sistema computacional para el proceso de facturación electrónica de manera que sólo personal autorizado tenga acceso a dichas opciones.

4. Analizar la información registrada en los archivos Log's del sistema computacional de ventas sobre el proceso de facturación

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
	electrónica como medio de control para identificar errores de procesamiento.
	5. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Elaborado por: El Autor.

5.2.4 Prueba de revisión documental de ventas soportada con auditoría sistemas

En la revisión documental de ventas se deberá trabajar con la base de datos de ventas, se deberá revisar como parte de otros procedimientos los logs de facturación, revisar parametrizaciones en el sistema, como procedimientos para responder a los riesgos de seguridades, ingresos y procesos de datos.

Tabla 13. Comparación prueba de revisión documental de ventas

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
1. Solicitar reporte de ventas del periodo en revisión. (esto ya fue efectuado en UA-01)	1. Solicitar la base de datos de ventas del periodo en curso , y la base de datos de los mayores de las cuentas de ventas (esto ya fue efectuado en UA-01) , con corte a la fecha de revisión
2. Obtener una muestra representativa y muestras adicionales de acuerdo a materialidad	2. No aplica, ya que al trabajar con las bases de datos puedo analizar toda la información del periodo de análisis.
	3. Obtener la base de datos de los contratos.
	4. Recalcular la facturación de acuerdo a las condiciones del contrato

Procedimiento auditoría financiera

Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas

3. Realizar un cruce entre factura vs reporte operativo (movimientos de bodega) vs asiento contable y vs cobros.

4. Concluir.

5. Cruzar **base de datos de ventas vs el recalcu de la facturación efectuado.**

6. Obtener la base de datos de los movimientos de bodega

7. Recalcular la facturación de acuerdo a los movimientos de bodega

8. Solicitar base de datos de cobros

9. Cruzar **base de datos de ventas vs base de datos de mayores vs base de datos de cobros**

7. Idem.

Otros procedimientos

4. Analizar la información registrada en los archivos Log's del sistema computacional de ventas sobre el ingreso de factura, registros de cobros y parametrización de precios como medio de control para identificar errores de procesamientos no autorizados.

Revisión de autorizaciones parametrizaciones de contratos

1. Solicitar la lista del personal autorizado para parametrizar la información de los contratos y validar que todas las parametrizaciones registradas en la base de datos de ventas fueron procesadas por personal autorizado.

2. Solicitar la base de datos de los ingresos y salidas del personal autorizado para poder parametrizar la información de los contratos y validar que todas las parametrizaciones registradas en la base de datos de ventas fueron procesadas dentro del rango de tiempo que estuvo trabajando el colaborador.

3. Solicitar los nombres de los computadores y la IP asignadas al personal autorizado para parametrizar los contratos y validar que todas las transacciones de parametrizaciones de los contratos incluídas en la base de datos de

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
	ventas fueron procesadas desde un computador o IP autorizada.
	4. Solicitar el listado de usuarios definidos en el sistema computacional de ventas con sus tipos de permisos asignados (ingreso-modificación-eliminación-consulta) de manera que se valide que sean solo personal autorizado y que soporte la segregación de funciones en dicho proceso.
	5. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Elaborado por: El Autor.

5.2.5 Prueba de revisión de provisión de ingresos soportada con auditoría sistemas

Para realizar la prueba de la revisión de provisión de ingresos se deberá trabajar con la base de datos de ventas y base de datos del sistema computacional de bodega y recalculando la provisión de acuerdo a las condiciones del contrato.

Tabla 14. Comparación prueba de revisión de provisión de ingresos

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
1. Solicitar reporte de provisión de ventas	1. Solicitar la base de datos de ventas del periodo en curso (esto ya fue efectuado en UA-01) y base de datos del sistema computacional de bodega con corte a la fecha de revisión.

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
2. Obtener muestra representativa y muestras adicionales de acuerdo a la materialidad	2. No aplica, ya que al trabajar con las bases de datos puedo analizar toda la información del periodo de análisis.
3. Realizar un cruce entre factura vs reporte operativo vs asiento contable y vs cobros.	3. Recalcular la provisión de las ventas de acuerdo a las condiciones de la base de datos de ventas. (fecha de corte y parametrización de tarifas)
4. Indagar provisiones no facturadas.	4. Cruzar provisión recalculada vs base de datos de mayores vs recalcule de reporte operativo de ventas
5. Cruzar provisiones con prueba de corte. (UA-04)	5. Idem.
6. Concluir	6. Idem.

Elaborado por: El Autor.

5.2.6 Prueba de conciliación del reporte de cuentas por cobrar y prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar soportada con auditoría sistemas

A realizar la prueba de conciliación de reporte de cuentas por cobrar y la prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar, se recomienda solicitar la base de datos de cuentas por cobrar en lugar del reporte. Adicionalmente solicitar la base de datos de los mayores contables, y realizar un match entre ambas bases. Al realizar estos procedimientos podemos cubrir la aseveración de integridad y cubrir el riesgo de sistemas de ingresos de datos. Adicionalmente se propone realizar otros procedimientos como analizar controles aplicables para el ingreso de datos de clientes.

Tabla 15. Comparación prueba de conciliación del reporte de cuentas por cobrar

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
1. Solicitar reporte de cuentas por cobrar clientes del periodo en curso con corte a la fecha de revisión.	1. Solicitar la base de datos de cuentas por cobrar del periodo en curso, y la base de datos de los mayores contables con corte a la fecha de revisión.
2. Conciliar reporte de cuentas por cobrar clientes vs libros contables.	2. Validar las bases de datos de cuentas por cobrar vs la información de la base de datos de los mayores contables.
3. Explicar diferencias materiales en caso de existir.	3. Idem.
4. Indagar sobre partidas inusuales	4. Idem.
5. Concluir.	5. Idem.

Otros procedimientos

Revisión de autorizaciones:

1. Solicitar la lista del personal autorizado para el ingreso de pagos de los clientes y notas de créditos emitidas, y validar que todas las transacciones procesadas incluidas en la base de datos de cuentas por cobrar clientes fueron ingresadas por personal autorizado.

2. Solicitar la base de datos de los ingresos y salidas del personal autorizado para el ingreso de los pagos de los clientes y notas de créditos emitidas, y validar que dichas transacciones incluidas en la base de datos de cuentas por cobrar clientes fueron ingresadas dentro del rango de tiempo que estuvo trabajando el colaborador.

3. Solicitar los nombre de los computadores y la IP asignadas al personal autorizado para el ingreso de los pagos de los clientes y notas de créditos emitidas, y validar que dichas transacciones incluidas en la base de datos de cuentas por cobrar clientes fueron ingresadas desde un computador o IP autorizada.

4. Solicitar el listado de usuarios definidos en el sistema computacional de cuentas por cobrar clientes con sus tipos de permisos asignados (ingreso-modificación-eliminación-consulta) de manera que se valide que sean solo personal autorizado y que soporten la segregación de funciones en dichos procesos.

5. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de ingresos de datos:

1. Evaluar y validar los controles implementados en el sistema computacional de cuentas por cobrar clientes para los procesos de ingreso/modificación de los pagos de los clientes y notas de créditos emitidas, de manera que se garantice que la información no sea ingresada incompleta ni imprecisa.

2. Evaluar y validar el sistema computacional de cuentas por cobrar clientes para los procesos de ingreso/modificación de los pagos de los clientes y notas de créditos emitidas, de manera que soporten las políticas definidas por la administración.

3. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de análisis de datos:

1. Analizar la información registrada en los diferentes campos de la base de datos de cuentas por cobrar clientes de manera que se identifiquen campos vacíos, inconsistencia en la información ingresada, entre otros.

2. Analizar la información registrada en campos de control propios de la base de datos de cuentas por cobrar clientes que soportan temas de seguridad para identificar ingreso de pagos de clientes o notas de créditos emitidas a clientes no autorizadas. (usuario, fecha de procesamiento de la transacción, número secuencial de control propio de la base de datos)

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
	3. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Elaborado por: El Autor.

Tabla 16. Comparación prueba analítica sustantiva de cuentas por cobrar

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
1. Solicitar reporte de cuentas por cobrar clientes del periodo en curso (esto ya fue efectuado en E-01) y periodo anterior.	1. Solicitar las bases de datos de cuentas por cobrar del periodo en curso (esto ya fue efectuado en E-01) y periodos anterior.
2. Elaborar resumen anual por cliente	2. Idem.
3. Establecer expectativas y calcular la rotación de cartera	3. Idem.
4. Comparar y determinar si existen variaciones significativas	4. Idem.
5. Indagaciones con la administración.	5. Idem.
6. Concluir.	6. Idem.

Elaborado por: El Autor.

5.2.7 Prueba de confirmación de cuentas por cobrar

Al igual que en las pruebas anteriores para el desarrollo de esta se deberá trabajar con la base de datos de cuentas por cobra, agregado a esto se plantearon otros procedimientos para responder a los riesgos de seguridades, ingresos y procesos de datos como la revisión de la seguridad de la base de cobros y de nuevos clientes así como evaluar la parametrización de créditos y autorizaciones.

Tabla 17. Comparación prueba de confirmación de cuentas por cobrar

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
<p>1. Solicitar reporte de cuentas por cobrar clientes del periodo en curso (esto ya fue efectuado en E-01).</p> <p>2. Obtener una muestra representativa y muestras adicionales de acuerdo a materialidad y preparar cartas de confirmación de clientes.</p> <p>3. En caso de existir diferencias en confirmaciones solicitar las conciliaciones.</p> <p>4. Revisar pagos posteriores de clientes que no confirmaron sus saldos, y adicionalmente inspeccionar pagos en el estado de cuenta o movimiento bancario.</p> <p>5. Concluir.</p>	<p>1. Solicitar las bases de datos de cuentas por cobrar del periodo en curso (esto ya fue efectuado en E-01).</p> <p>2. Idem.</p> <p>3. Idem.</p> <p>4. Solicitar la base de datos de pagos de los clientes y revisar los pagos de los clientes posteriores para las cuentas por cobrar no confirmadas, y adicionalmente inspeccionar los pagos en el estado de cuenta o movimiento bancario.</p> <p>5. Idem.</p>
	<p>Otros procedimientos</p> <p>Revisión de autorizaciones:</p> <p>1. Solicitar la lista del personal autorizado para el ingreso de nuevos clientes, parametrizaciones de créditos, baja de cuentas por cobrar y autorizaciones, y validar que todas las transacciones procesadas incluidas en la base de datos de cuentas por cobrar clientes fueron ingresadas por personal autorizado.</p> <p>2. Solicitar la base de datos de los ingresos y salidas del personal autorizado para el ingreso de nuevos clientes, parametrizaciones de créditos, baja de cuentas por cobrar y autorizaciones, y validar que dichas transacciones incluidas en la base de datos de cuentas por cobrar clientes fueron ingresadas dentro del rango de tiempo que estuvo trabajando el colaborador.</p> <p>3. Solicitar los nombre de los computadores y la IP asignadas al personal autorizado para el ingreso de nuevos clientes, parametrizaciones de créditos, baja de cuentas por cobrar y autorizaciones, y validar que dichas transacciones incluidas en la base de datos de cuentas por cobrar clientes fueron ingresadas desde un computador o IP autorizada.</p>

4. Solicitar el listado de usuarios definidos en el sistema computacional de cuentas por cobrar clientes con sus tipos de permisos asignados (ingreso-modificación-eliminación-consulta)) de manera que se valide que sean solo personal autorizado y que soporten la segregación de funciones en dichos procesos.

5. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de ingresos de datos:

1. Evaluar y validar los controles implementados en el sistema computacional de cuentas por cobrar clientes para el ingreso de nuevos clientes y parametrizaciones de créditos, de manera que se garantice que la información no sea ingresada incompleta ni imprecisa.

2. Evaluar y validar el sistema computacional de cuentas por cobrar clientes para el ingreso de nuevos clientes y parametrizaciones de créditos de manera que soporten las políticas definidas por la administración.

3. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

Revisión de análisis de datos:

1. Analizar la información registrada en los diferentes campos de la base de datos de cuentas por cobrar clientes para el ingreso de nuevos clientes, parametrizaciones de créditos, baja de cuentas por cobrar y autorizaciones, de manera que se identifiquen campos vacíos, inconsistencia en la información ingresada, entre otros.

2. Analizar la información registrada en campos de control propios de la base de datos de cuentas por cobrar clientes que soportan temas de seguridad para identificar para el ingreso de nuevos clientes, parametrizaciones de créditos, baja de cuentas por cobrar y autorizaciones no autorizadas. (usuario, fecha de procesamiento de la transacción, número secuencial de control propio de la base de datos)

3. En caso de que existan excepciones se deberá indagar y concluir

5.2.8 Prueba de revisión de estimación de cuentas incobrables

En la revisión de la estimación de cuentas incobrables, a diferencia del procedimiento normal se solicitara la base de datos de cuentas por cobrar y se verificara las parametrizaciones en el sistema computacional.

Tabla 18. Comparación prueba de revisión de estimación de cuentas incobrables

Procedimiento auditoría financiera	Procedimiento auditoría financiera soportado en auditoría de sistemas
1. Solicitar el reporte de antigüedad de cartera con corte a la fecha de revisión y la política de incobrables	1. Solicitar las bases de datos de cuentas por cobrar del periodo en curso (esto ya fue efectuado en E-01).
-	2. Verificar que la parametrización de la estimación de incobrables sea igual a la política de la compañía
2. Efectuamos pruebas de los cálculos implicados en la estimación y los comparamos con los resultados obtenidos por la compañía.	3. Con la información obtenida de las bases de datos efectuar un recalcu de las estimaciones y conciliar con la información registrada en la compañía.
3. Realizamos una evaluación de los datos y consideración de supuestos sobre los que se basó la estimación.	4. Idem.
4. Indagar con la gerencia sobre saldos antiguos no provisionados	5. Idem.
5. Concluir.	6. Idem.

Elaborado por: El Autor.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Al implementar un manual de auditoría financiera soportada con auditoría de sistemas, las firmas de auditoría podrán tener una guía para evaluar la existencia de riesgos en la información obtenida de los sistemas computacionales y responder a los mismos.

Las pruebas de auditoría en el área de ventas pueden incluir procedimientos de auditoría de sistemas con el objetivo de que la evidencia de auditoría que recopila el auditor para asegurar que no existen errores de incorrección material, sea mucho más confiable y se encuentre analizada y libre de errores ya sea por riesgos incorrección material ya sea debido a fraude o error así como de riesgos de sistemas como accesos, procesos e ingresos de datos.

Es importante que toda la evidencia obtenida de los sistemas computacionales con la que se desarrolla la auditoría sea evaluada con el fin de que sea completamente veras y pueda ser información fiable para emitir una opinión sobre los saldos incluidos en los estados financieros.

Finalmente podemos concluir que la auditoría de sistemas puede soportar a la auditoría financiera cubriendo todos los riesgos posibles que puedan existir y ocasionar errores de incorrección material. Los procedimientos de auditoría de sistemas evalúan los controles existentes en los sistemas computacionales en los que se registra toda la contabilidad de la Compañía.

6.2 Recomendaciones

Se recomienda como parte del presente trabajo de titulación, que se efectúen las gestiones con las firmas de auditoría, en especial las nacionales, y con los profesionales que ejercen la función de auditores externos, de manera que evalúen el presente trabajo de investigación con el objetivo de que sea adoptado como un manual para la fase de ejecución de una auditoría financiera en las compañías de servicios de almacenaje.

Adicionalmente, se debería efectuar presentaciones a los directores y profesores de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Católica Santiago de Guayaquil, de los resultados del presente trabajo de titulación, de manera que pueda ser utilizado como material de apoyo para las materias de auditoría y auditoría de sistemas, con el objetivo de integrar el conocimiento entre dichas materias y tener una guía práctica de la aplicación de la auditoría de sistemas en compañías de servicios de almacenaje.

Finalmente, se debería impulsar que otros estudiantes continúen con trabajos de titulación con el mismo enfoque de efectuar una manual de la fase de ejecución de una auditoría financiera soportada con la auditoría de sistemas ampliando el alcance de la misma a otras áreas u otros tipos de compañías, lo cual permitiría tener mayor material que permitan realizar publicaciones de libros u otro material que apoye al conocimiento de la sociedad y de la Universidad Católica Santiago de Guayaquil.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme.
- Barberan, P. (2015). *Auditoría de Sistemas*. Guayaquil: UCSG.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson Educación.
- Castro, F. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*. Caracas: Uyapar.
- Estupiñan, R. (2004). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Ecoe: Bogota.
- Franklin, E. B. (2000). Auditoría Administrativa. *Emprendedores*, 5.
- Franklin, E. B. (2000). Auditoría Administrativa. *Emprendedores*, 6.
- Frett, N. (s.f.). *Auditool*. Obtenido de <http://auditool.org/blog/auditoria-interna/4267-tecnicas-para-el-muestreo-en-auditoria?highlight=WyJtdWVzdHJlbyJd>
- Gómez, V. (2000). *Cuatro temas críticos de la educación superior en Colombia : estado, instituciones, pertinencia y equidad social*. Bogotá: Ascun.
- Grinaker, R., & Ben, B. (1987). *Auditoría: II examen de los estados financieros*. México: Continental.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México D.F.: McGraw Hill.
- Hernández, R., Collado, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill Educación.
- International Federatiion of Accountants. (2011). *Normas Internacionale de Auditoría y Control de Calidad*.
- International Federation of Accountants. (6 de Diciembre de 2015). *Acerca de IFAC*. Obtenido de <http://www.ifac.org/about-ifac/organization-overview>

Martínez, V. (30 de 11 de 2015). *Auditool*. Obtenido de <http://auditool.org/blog/auditoria-externa/232-icomo-realizar-procedimientos-analiticos-sustantivos-de-forma-efectiva>

Martínez, V. (s.f.). *Auditool*. Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1723-normas-internacionales-de-auditoria-y-control-de-calidad>

Martínez, V. (s.f.). *Auditool*. Obtenido de <http://auditool.org/blog/40-blog/236-lo-que-todo-auditor-debe-conocer-para-la-ejecucion-de-pruebas-de-detalle-efectivas-primera-parte>

Osorio, I. (2000). *Auditoría 1 - Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. México: ECAPSA.

Pallerola, J., & Monfort, E. (2013). *Auditoría enfoque teórico - práctico*. Bogotá: Ediciones de la U.

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Pearson Educación.

Sierra, G., & Manuel, O. (1996). *Teoría de la Auditoría Financiera*. Madrid: McGraw - Hill.

Tamayo, M. (1997). *El Proceso de la Investigación científica*. México: Limusa .

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Hugo Josué Auria Cruz, con C.C: #0924864556 autor/a del trabajo de titulación: Manual fase ejecución de auditoría financiera al área de ventas en compañía de servicios de almacenaje soportada con auditoría de sistemas en Guayaquil previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, septiembre del 2016

f. Hugo Auria C.

Auria Cruz Hugo Josué

C.C: 0924864556



<i>REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</i>			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Manual fase ejecución de auditoría financiera al área de ventas en compañía de servicios de almacenaje soportada con auditoría de sistemas en Guayaquil		
AUTOR	Hugo Josué Auria Cruz		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Rubén Patricio Barberán Arboleda		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría, CPA		
TÍTULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	Septiembre del 2016	No. DE PÁGINAS:	106
ÁREAS TEMÁTICAS:	Auditoría financiera, auditoría sistemas, fase de ejecución		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Manual, auditoría financiera, auditoría de sistemas, fase de ejecución, riesgos de sistemas, ventas, compañías de servicios de almacenaje.		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):			
<p>El presente trabajo de investigación tiene como objetivo implementar un manual para la fase de ejecución de auditoría financiera al área ventas en una compañía de servicios de almacenaje en Guayaquil soportada con la auditoría de sistemas, con el propósito de proveer guías y procedimientos para responder a los riesgos de sistemas. Para fines didácticos se obtuvo un conocimiento de la entidad y su entorno y de las principales transacciones del área de ventas. En el desarrollo del manual de la fase de ejecución se diseñó un programa de auditoría financiera para el área de ventas, posterior a esto se desarrolló procedimientos de auditoría financiera soportada con auditoría de sistemas y añadiendo otros procedimientos para responder a los riesgos de sistemas. En la parte final del trabajo se incluyeron las conclusiones y recomendaciones.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-999522926	E-mail: hugo_auria1993@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE)::	Nombre: Guzmán Segovia, Guillermo		
	Teléfono: +593-4- 2200804 ext.1609		
	E-mail: guillermo.guzman@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			