

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA
INSTITUTO DE INVESTIGACION DE CIENCIAS
CONTABLES, FINANCIERAS Y AUDITORIA



TESIS DE MAESTRIA
AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE
INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MODULO DE VENTAS
Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZAS

Por: Lic. Freddy Huanca Mamani

Tutor: Mg. Sc. Sugar Carlos Flores Condori

La Paz – Bolivia

2023

DEDICATORIA

Con profunda humildad y gratitud a Dios, motor espiritual de mi vida, a toda mi familia los cuales son el soporte de mis metas profesionales y de la vida, a mi madre quien, con mucho esfuerzo a la distancia, me apoyó económica y moralmente en esta etapa importante de mi vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser el motor espiritual que me da fuerzas para seguir luchando día a día, a quien le debo mi vida y mis ganas de seguir adelante.

A mis padres que me dan todo su cariño y apoyo, que gracias a sus consejos han logrado conducirme por el camino del bien y a toda mi familia en especial a mi madre Catalina Mamani Mamani, a mi padre Severino Huanca Valencia, a Elba y Elinor Huanca Rodríguez a quienes, siempre las tengo muy dentro de mi corazón.

A mi querida Universidad Mayor de San Andrés, a la Carrera de Contaduría Pública (Ex Auditoría)

A todo el cuerpo docente de la Unidad de Posgrado, gracias por sus enseñanzas, consejos y por transmitirme toda esa fuente de conocimiento que me ayudará a competir durante mi trayecto de vida profesional.

Al Mg. Sc. Sugar Carlos Flores Condori, tutor de mi presente Tesis de Maestría, quien ha sido guía durante todo el trabajo realizado.

INDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	3
DESARROLLO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Identificación y planteamiento del problema	4
1.2.2. Formulación del problema.....	5
1.3. JUSTIFICACIÓN	6
1.3.1. Social	6
1.3.2. Metodológica	6
1.3.3. Teórica	6
1.3.4. Práctica	6
1.4. OBJETIVOS	7
1.4.1. Objetivo General.....	7
1.4.2. Objetivo específico	7
1.5. HIPÓTESIS	7
1.5.1. Tipos de Variables	7
1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS	8
1.7. DELIMITACIÓN ESPACIO TEMPORAL	9
CAPITULO II	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1. MARCO CONCEPTUAL	10
2.1.1. Antecedente referente al control de actividades financieras	10
2.1.2. Auditoría.....	10

2.1.3. Clasificación de Auditoria	11
2.1.4. Antecedentes de la Auditoria Informática	12
2.1.5. Auditoría Informática	12
2.1.5.1. Importancia de la Auditoria Informática	14
2.1.5.2. Tipos de Auditoría Informática	15
2.1.5.3. Campo de Acción de la Auditoria Informática.....	16
2.1.5.4. Fases de la Auditoria Informática.....	16
2.2. MARCO TEORICO	18
2.2.1. Hallazgos de Auditoria	18
2.2.2. Sistemas de Información	20
2.2.2.1. Importancia de los sistemas de información.....	20
2.2.2.2. Actividades Principales de los sistemas de información.....	21
2.2.2.3. Evaluación de control interno COSO	21
2.2.2.4. Componentes COSO II.....	23
2.2.2.5. Tipos de control interno.....	23
2.2.3. Cuentas por cobrar.....	23
2.2.3.1. Importancia de las cuentas por cobrar	24
2.2.4. Modulo Contable	25
2.2.4.1. Proceso Contable	25
2.2.4.2. Sistemas Integrados	27
2.2.4.3. Sistemas no Integrados	27
2.2.4.4. Módulo de ventas	27
2.3. MARCO REFERENCIAL NORMATIVO.....	28
2.3.1. Constitución política del Estado del 7 de febrero de 2009.....	28

2.3.2. Norma Internacional de Auditoria NIA 230 Documentación de la Auditoria (2013).....	28
2.3.2.1. Papeles de Trabajo.....	29
2.3.3. Norma Internacional de Auditoria NIA 315 (2013) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno	29
2.3.4. Norma Internacional de Auditoria NIA 500 (2013) Evidencia de Auditoria	31
2.3.5. Norma Internacional de Auditoria NIA 620 (2013) Uso del Trabajo de un Experto.....	32
2.3.6. Norma Internacional de Auditoria NIA 800 (2013) El dictamen del Auditor sobre compromisos de Auditoria con propósito especial.....	33
2.3.7. Normas de Auditoria de Tecnologías de Información y Comunicación	34
2.3.8. Normas Generales para los Sistemas de Auditoria de la Información (ISACA).....	35
2.3.9. Normas de Auditoria de Sistemas de Información NASI (2012).....	35
2.4.0. D.S. 24051 Reglamento del Impuesto a las Utilidades de las Empresas.....	36
CAPITULO III	38
MARCO METODOLÓGICO	38
3.1. Enfoque de Investigación	38
3.2. Tipo de Investigación	38
3.3. Diseño de Investigación	40
3.4. Métodos de Investigación.....	40
3.5. Universo, Población y Muestra	43
3.6. Técnicas de Investigación.....	43
3.7. Instrumentos de Investigación.....	44
CAPITULO IV.....	46
ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA ENTIDAD	46
4.1. ANÁLISIS situacional y F.O.D.A.....	46
4.1.1. Análisis de componentes	46
4.2. Análisis Situacional de la Empresa Vicor SRL.....	47

4.2.1. Aspectos Económicos.....	47
4.2.2. Aspectos Políticos.	47
4.2.3. Aspectos Socio Culturales.....	47
4.2.4. Aspectos Ambientales.	48
4.2.5. Aspectos Jurídicos.....	48
4.2.6. Aspectos Administrativos.....	48
4.2.7. Aspectos Tecnológicos.....	49
4.3. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	49
4.4. ANALISIS DEL CONTROL INTERNO SEGÚN COSO.....	50
4.4.1. Ambiente de Control Interno.....	50
4.4.2. Establecimiento de Objetivos	51
4.4.3. Identificación de Riesgos.....	52
4.4.4. Evaluación de Riesgos.....	53
4.4.5. Respuesta al Riesgo	54
4.4.6. Actividades de Control.....	55
4.4.7. Información y Comunicación	61
4.4.8. Monitoreo	62
4.5. Resultados de la aplicación de la Fórmula para determinar el Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo.	63
4.6. COMPROBACION DEL ANALISIS SITUACIONAL	74
CAPITULO V	75
PROPUESTA.....	75
5.1. AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN (LEGAJO PERMANENTE)	75
5.1.1. Antecedentes de la empresa VICOR SRL.....	75
5.1.2. Descripción de la empresa.....	75

5.1.3. Misión y Visión	76
5.1.4. Nuestros Valores	76
5.1.5. Estructura organizacional	77
5.1.6. Propuesta de Manual de Usuario del Sistema Informático.....	78
5.2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	82
5.2.1. Obtención de información de apoyo sobre actividades que se evaluarán	82
5.2.2. Memorándum de Planificación de Auditoría.....	85
5.2.2.1. Reseña Histórica de la Empresa Vicor SRL.....	85
5.2.2.2. Planificación Preliminar.	85
5.2.2.3. Definición del Objetivo y Estrategia de Auditoría.	86
5.2.2.4. Determinación del alcance de auditoría informática de los sistemas de información. .	86
5.2.2.5. Designación del Equipo de Trabajo.....	87
5.2.2.6. Administración del trabajo	89
5.3. PROGRAMA DE AUDITORIA	90
5.3.1. Determinación de áreas críticas.....	91
5.3.2. Objetivo de la Auditoria de Sistemas	92
5.3.3. Carta de Gerencia	94
5.3.3.1. Servicios de Auditoría de Sistemas Informáticos.....	94
5.4. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	98
5.4.1. Recopilación de Información.....	98
5.4.2. Evaluación del control interno y del sistema informático de Vicor SRL, según COSO II	99
5.4.4. Entrevista Departamento de crédito y cobranza.....	105
5.4.5. Entrevista Departamento de informática (sistemas de información).....	108

5.5. Legajo Resumen	110
5.5.1. Informe de Auditoria	111
5.5.1.1. Hallazgos en el departamento de facturación	112
5.5.1.2. Hallazgos en el departamento de crédito y cobranza	117
5.5.1.3. Hallazgos en el departamento de informática.....	121
5.6. PRUEBAS DEL SISTEMA ACONTAB	123
5.6.1. Proceso de validación de clientes	123
5.6.2. Proceso de registro en facturación.....	126
5.6.3. Proceso reporte de cobro de créditos	129
5.7. PRUEBAS AL SISTEMA CON EL SOFTWARE IDEA	130
5.7.1. Proceso de selección y cargado del archivo en Excel al software de auditoria.....	130
5.7.2. Proceso de verificación de codificación	132
5.7.3. Proceso de estratificación de la información por incremento del límite de créditos de los clientes.....	133
5.8. FASE DE RESULTADOS (informe del auditor independiente)	137
CAPITULO VI.....	142
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	142
6.1. CONCLUSIONES.....	142
6.2. RECOMENDACIONES.	143

Bibliografía

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Relación de Auditoria informática y Sistemas de información financiera

Figura N° 2: Sistemas de información financiera

Figura N° 3: Coso

Figura N° 4: Proceso contable

Figura N° 5: Organigrama Estructural

Figura N° 6: Flujo de procesos

Figura N° 7: Ingreso al Sistema Acontab de la empresa Vicor SRL

Figura N° 8: Listado de Ítem de Vidrios Templados

Figura N° 9: Comprobante que supera el límite de créditos del cliente Marco Senteno

Figura N° 10: Reporte en el sistema de los clientes que excedieron el límite de créditos

Figura N° 11: Lista general de los clientes que excedieron el límite de créditos

Figura N° 12: Introducción de datos en la Facturación

Figura N° 13: Registro de facturas en el libro de Ventas IVA

Figura N° 14: Resumen del Libro de ventas IVA del periodo

Figura N° 15: Libro Diario del periodo de los clientes con exceso de límite de créditos

Figura N° 16: Reporte de Notas a cobrar en exceso de límite de créditos

Figura N° 17: Ventas al contado y crédito de reporte que no aparecen importes adeudados

Figura N° 18: Cantidad de clientes importados de Excel al software de auditoria

Figura N° 19: Criterios en el límite de créditos ≥ 50.000 Bs.

Figura N° 20: Clientes que excedieron el límite de créditos ≥ 50.000 Bs.

Figura N° 21: Reporte de Clientes con mismo código

Figura N° 22: Reporte de estratificación en función al límite de crédito

Figura N° 23: Resumen de clientes que superan el límite de créditos ≥ 50.000 Bs.

Figura N° 24: Resumen de hallazgos de 5 clientes que superan el límite de créditos

Figura N° 25: Reporte de exceso de límite de créditos

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Cuadro Comparativo de Auditorias

Tabla N° 2: Esquema de la Auditoría Informática.

Tabla N° 3: Atributos del Hallazgo.

Tabla N° 4: Matriz FODA.

Tabla N° 5: Ambiente Interno

Tabla N° 6: Establecimiento de objetivos

Tabla N° 7: Identificación de riesgos

Tabla N° 8: Evaluación de riesgos

Tabla N° 9: Respuesta al riesgo

Tabla N° 10: Actividades de control – Seguridad Física.

Tabla N° 11: Actividades de Control – Seguridad Lógica.

Tabla N° 12: Actividades de Control – Hardware.

Tabla N° 13: Actividades de Control – Software.

Tabla N° 14: Actividades de Control – Infraestructura.

Tabla N° 15: Actividades de Control – Sistema Informático.

Tabla N° 16: Información y comunicación.

Tabla N° 17: Monitoreo.

Tabla N° 18: Característica de las Computadoras Utilizadas.

Tabla N° 19: Abreviaturas

Tabla N° 20: Tiempo y Costo designado para la Auditoría.

Tabla N° 21: Análisis de vencimiento de las cuentas por cobrar

Tabla N° 22: Checklist de Políticas de Créditos

Tabla N° 23: Checklist de Asignación de Créditos

Tabla N° 24: Papel de trabajo de Situaciones Encontradas en Departamento de Facturación

Tabla N° 25: Papel de trabajo de Situaciones encontradas en Departamento de Crédito

Tabla N° 26: Papel de trabajo de Situaciones Encontradas en Departamento Informático

ABREVIATURAS

ACONTAB Aplicativo Contable

COSO Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Tradeway Commission

FODA Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas

IEC Comisión Electrotécnica Internacional

IDEA Análisis de datos para auditores

IMCP Instituto Mexicano de Contadores Públicos

ISACA Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información

ISO Organización Internacional de Normalización

NASI Normas de Auditoria de Sistemas de Información

NIA Norma Internacional de Auditoría

PUC Plan Único de Cuentas

SAS Declaraciones de Normas de Auditoría

TIC Tecnologías de la Información y Comunicación

TAAC Tecnologías Asistidas por el Computador

GLOSARIO DE TÉRMINOS.

Alcance de la auditoría: El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma.

Alta Gerencia: La alta gerencia está compuesta por una cantidad de personas comparativamente pequeña y es la responsable de administrar toda la organización. Estas personas reciben el nombre de ejecutivos. Establecen las políticas de las operaciones y dirigen la interacción de la organización con su entorno.

Amenaza: Cualquier aspecto o escenario que pueda ocasionar que un riesgo se convierta en incidente, o sea, que llegue a realizarse.

Archivos de sistema: Son aquellos archivos de uso exclusivo del sistema operativo. Estos archivos no pueden ser eliminados normalmente por el usuario o el sistema le advierte que se dispone a eliminar un fichero necesario para su correcto funcionamiento.

Auditor: Persona que efectúa una auditoría.

Auditoría: Examen de las operaciones de una empresa, realizado por especialistas ajenos a ella y con objetivos de evaluar la situación de la misma.

Base de Datos: Cualquier conjunto de datos organizados para su almacenamiento en la memoria de un ordenador o computadora, diseñado para facilitar su mantenimiento y acceso de una forma estándar.

Capacitación: Toda acción organizada y evaluable que se desarrolla en una empresa para: modificar, mejorar y ampliar los conocimientos; habilidades y actitudes del personal, generando un cambio positivo en el desempeño de sus tareas.

Cobranza: Es el acto o procedimiento por el cual se consigue la contraprestación por un bien o servicio o la cancelación de una deuda.

Determinación de Requerimientos: Es el estudio de un sistema, para conocer cómo trabaja y dónde es necesario efectuar mejoras.

Eficacia: Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

Eficiencia: Conjunto de atributos, que se refieren a las relaciones entre el nivel de rendimiento del software y, la cantidad de recursos utilizados bajo unas condiciones predefinidas.

Estándares: Es una especificación o modelos que regulan la realización de ciertos procesos o la fabricación de componentes para garantizar la interoperabilidad.

Evaluación: Es el proceso de recolección y análisis de información y, a partir de ella, presentar las recomendaciones que facilitarán la toma de decisiones.

Evaluación de Riesgo: Es el proceso utilizado para identificar y evaluar riesgos y su impacto potencial.

Evidencia: Es toda información que utiliza el AI, para determinar, si el ente o los datos auditados siguen los criterios u objetivos de la auditoría.

Evidencia de auditoría: Son las pruebas que obtiene el auditor, durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción, sobre los hechos o hallazgos, que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

Financiera: Es lo referente al manejo de las finanzas, entendiéndose por tales, los bienes o caudales, a veces estrictamente ceñido a los bienes que integran el patrimonio estatal o erario público.

Herramienta: Es el conjunto de elementos físicos utilizados para llevar a cabo las acciones y pasos definidos en la técnica.

Herramienta de Control: Son elementos de software, que permiten definir uno o varios procedimientos de control, para cumplir una normativa y un objetivo de control.

Herramientas de Software de Auditoría: Son programas computarizados, que pueden utilizarse para brindar información para uso de auditoría.

Host: Ordenador "servidor" en red que provee servicios y/o aplicaciones a otros ordenadores.

Idea: Es una poderosa herramienta para análisis, extracción y **auditorías** basadas en datos, fácil de utilizar (amigable) y provista de numerosas funciones para verificar la calidad e integridad de la información de bases de datos y archivos de computador, identificación y análisis de fraudes.

Irregularidades: Son las violaciones intencionales a una política gerencial establecida, declaraciones falsas deliberadas u omisión de información del área auditada o de la organización.

Información: Conjunto de hechos organizados de tal forma que posee un valor adicional más allá del que tiene cada uno por sí mismo. (CADENA, 2012.)

Informática: Ciencia que estudia el tratamiento automático de la información en computadoras, dispositivos electrónicos y, sistemas informáticos.

Informe de Auditoría: Es el producto final del Auditor de SI; constituye un medio formal de comunicar los objetivos de la auditoría, el cuerpo de las normas de auditoría que se utilizan, el alcance de auditoría y, los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Infraestructura tecnológica: Conjunto de elementos de hardware (servidores, puestos de trabajo, redes, enlaces de telecomunicaciones, etc.), software (sistemas operativos, bases de datos, lenguajes de programación, herramientas de administración, etc.) y servicios (soporte técnico, seguros, comunicaciones, etc.); que en conjunto dan soporte a las aplicaciones (sistemas informáticos) de una empresa.

Integridad: Consiste en que solo los usuarios autorizados puedan variar los datos.

Intranet: Red interna basada en tecnología Web que permite al personal de una organización intercambiar información o trabajo de proyectos. (ACHA ITURMENDI, J. José 1994)

Modulo: Forma parte de un sistema y suele estar conectado de alguna manera con el resto de los componentes.

Norma: Principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción, así como el correcto desarrollo de una actividad.

Procedimiento: Estrategias, políticas, métodos y reglas para utilizar los (ACHA ITURMENDI, 1994)

Proceso: Conjunto de tareas relacionadas de manera lógica que se realizan para llegar a un determinado resultado. (CADENA, 2012).

Políticas: Conjunto de disposiciones documentadas que regulan el comportamiento de un grupo de individuos.

Política interna: Conjunto de normas, reglas y disposiciones que regulan el comportamiento, las responsabilidades y las restricciones del personal de una empresa.

Procedimientos de Control: Son los procedimientos operativos de las distintas áreas de la empresa, obtenidos con una metodología apropiada, para la consecución de uno o varios objetivos de control y, por tanto deben estar documentados y aprobados por la Dirección.

Pruebas de Cumplimiento: Son aquellas evidencias que determinan que (proporcionan evidencia de que) los controles claves existen y que son aplicables en forma efectiva y uniforme.

Pruebas Sustantivas: Son aquellas que implican el estudio y evaluación de la información, por medio de comparaciones con otros datos relevantes.

Resumen Ejecutivo: Es un informe de fácil lectura, gramaticalmente correcto y breve, que presenta los hallazgos a la gerencia en forma comprensible.

Seguridad: Incluye las tres clases de controles fundamentales implantados en el software del sistema, integridad del sistema, confidencialidad (control de acceso) y disponibilidad.

Sistema: Conjunto de reglas, principios o medidas que tienen relación entre sí.

Sistemas de Información (SI): Conjunto de componentes interrelacionados que reúnen, procesan, almacenan y distribuyen datos e información y proporcionan un mecanismo de retroalimentación con el fin de cumplir con un objetivo. (CADENA, 2012).

Ventas: Son las actividades realizadas para incentivar potenciales clientes a realizar una determinada compra.

RESUMEN

Los cambios en las Tecnologías de Información y Comunicación son de forma continua y acelerada, lo que requiere que las empresas adecuen sus recursos tecnológicos y capacite al personal encargado para generar información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Se efectuó en el presente trabajo un Modelo de Auditoría Informática al Sistema de Información Financiera en el Módulo de Ventas, haciendo un énfasis a los reportes generados en el exceso de límite de créditos en los clientes que no detecta el sistema automatizado de la empresa, generando incremento de mora de los clientes en el pago de sus obligaciones, falta de liquidez en la empresa para cubrir obligaciones, lo que tiene como incidencias posteriores la incobrabilidad de la deuda. Con el Modelo se pretende proporcionar una guía práctica y básica de los aspectos que el Contador Público/Auditor necesita saber sobre una Auditoría Informática al Sistema de Información Financiera en una entidad que aplica un Sistema Contable.

La Auditoría Informática se realiza al sistema de información financiera del módulo de ventas en el cual se efectúa la recolección de la información de aspectos económicos, financieros, administrativos y tecnológicos acompañados de un experto en Auditoría Informática para encontrar los hallazgos y la suficiente evidencia en el proceso de Auditoría. Se efectuó la recolección de la información y documentación a través de entrevistas y cuestionarios al personal encargado del manejo del sistema contable automatizado, para buscar pruebas significativas apoyadas para el análisis en los componentes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway para determinar el nivel de confianza y así poder mejorar el Control Interno de la empresa en aspectos de mejorar los límites de crédito en los clientes y las políticas de cobranza. La Planificación de la Auditoría es la parte fundamental, el cual permite una mejor organización con los actores y la conformación del equipo de trabajo, así efectuar el proceso de Ejecución de la Auditoría y posterior comunicación de resultados.

Las áreas críticas en el presente proceso de Auditoría Informática son el análisis de la información financiera generada en: el departamento de facturación, el departamento de crédito y cobranza, el departamento de ventas. La determinación de los hallazgos en el Sistema Contable en el Modulo de Ventas son detectadas a través del Software de Auditoría IDEA donde se establece un exceso de límite de créditos en los clientes que no detecta y alerta el software

contable de la empresa, se determina también que existe la falta de capacitación al personal que maneja el sistema automatizado, no llevan el registro preciso de la cuentas por cobrar de cada cliente, el personal no tiene conocimiento del manual de procedimientos del sistema contable.

La presente Propuesta de Auditoria Informática contempla la Planificación, Procesos y Ejecución de la Auditoria a los sistemas de Información Financiera del Módulo de Ventas, conforme a Normas Internacionales de Auditoria más relacionadas a la temática para establecer el Informe de Auditoria.

Palabras Clave: Tecnologías, sistema, liquidez, hallazgos, crédito

ABSTRACT

Changes in Information and Communication Technologies are continuous and accelerated, which requires companies to adapt their technological resources and train the personnel in charge to generate reliable and timely financial information for decision-making.

In the present work, a Computer Audit Model of the Financial Information System in the Sales Module was carried out, emphasizing the reports generated in the excess of credit limits in clients that the automated system of the company does not detect, generating increase in default of customers in the payment of their obligations, lack of liquidity in the company to cover obligations, which has as subsequent incidents the bad debt. The Model is intended to provide a practical and basic guide to the aspects that the Public Accountant / Auditor needs to know about a Computer Audit to the Financial Information System in an entity that applies an Accounting System.

The Computer Audit is performed on the financial information system of the sales module in which the information on economic, financial, administrative and technological aspects is collected accompanied by an expert in Computer Audit to find the findings and sufficient evidence in the Audit process. The information and documentation were collected through interviews and questionnaires with the personnel in charge of managing the automated accounting system, in order to look for significant evidence supported for the analysis in the components of the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission to determine the level of confidence and thus be able to improve the Internal Control of the company in aspects of improving the credit limits in the clients and the collection policies. The Audit Planning is the fundamental part, which allows a better organization with the actors and the conformation of the work team, thus carrying out the Audit Execution process and subsequent communication of results.

The critical areas in the present Computer Audit process are the analysis of the financial information generated in: the billing department, the credit and collection department, the sales department. The determination of the findings in the Accounting System in the Sales Module are detected through the IDEA Audit Software where an excess of credit limit is established in the clients that the software does not detect and alert company accountant, it is also determined that there is a lack of training for the personnel who operate the automated system, they do not

keep an accurate record of the accounts receivable from each client, the personnel do not have knowledge of the accounting system procedures manual.

This Computer Audit Proposal contemplates the Planning, Processes and Execution of the Audit of the Financial Information systems of the Sales Module, in accordance with International Auditing Standards more related to the subject to establish the Audit Report.

Keywords: Technologies, system, liquidity, findings, credit

INTRODUCCIÓN

En los últimos años, se ha demostrado que las empresas ofrecen buenas políticas y calidad en sus productos en la venta al contado y crédito, teniendo trayectoria fuera y dentro de una realidad económica generando liquidez, efectuando una cobertura a las necesidades de las empresas para dar la respectiva satisfacción a sus clientes.

En los tiempos actuales, la importancia de mantener un negocio implica una correcta organización en los diferentes departamentos de una empresa, así como el departamento de facturación, crédito y cobranza, en el cual el Gerente General debe efectuar seguimientos periódicos para efectivizar los créditos otorgados.

En el presente trabajo se realiza la Auditoría Informática al sistema de Información Financiera Acontab en el Módulo de Ventas, se efectúa un análisis de las incidencias de las cobranzas, control de monitoreo y las fases en la planificación, ejecución de auditoría, que permite el control de procesos y validaciones en las diferentes actividades que los usuarios realizan en el aplicativo contable. Se efectúa la Auditoria con el apoyo del Software IDEA para determinar el exceso de límite de créditos que no detecta el Sistema Contable Acontab en el módulo de Ventas.

En el primer capítulo se describe las razones del porque es necesario el desarrollo de esta investigación, identificando el planteamiento del problema como ser, la falta de control en la determinación del exceso del límite de créditos en relación a los clientes que no detecta el sistema contable, para posteriormente determinar la formulación del problema, así estructurar el objetivo general, el objetivo específico, así mejorar los controles internos del sistema contable del departamento de cobros y ventas.

El segundo capítulo comprende la fundamentación teórica, que es el compendio de la información relacionada a la investigación, se ha recopilado los conceptos útiles para la comprensión de la metodología a desarrollar y aplicar en el presente trabajo, considerando un aspecto muy importante en la auditoria informática, sistemas de información, ventas y cobranzas, conceptos de las Normas Internacionales de Auditoria relacionadas a la identificación y valoración de riesgos, a la Evidencia de la Auditoria, al uso del trabajo de un experto y a la parte de Sistemas y Tecnologías de Información y Comunicación.

En el tercer capítulo, se menciona el marco metodológico, en el cual se utiliza el enfoque cuantitativo que consiste en el análisis de datos recolectados, así determinar los resultados obtenidos de las entrevistas y cuestionarios planteados en la investigación, el cual nos permite poder cuantificar la información sobre el control interno referente al módulo de ventas y el departamento de facturación.

En el cuarto capítulo, se efectúa el análisis situacional de la empresa a través del FODA y el COSO sobre aspectos económicos, ambientales, jurídicos, políticos y tecnológicos para determinar algunas falencias y riesgos en el control interno, determinando la confiabilidad baja, media, alta según los componentes del Coso.

En el quinto capítulo se efectúa la propuesta de la Auditoría Informática al Sistemas de información en el módulo de ventas y sus incidencias en cobranzas, donde se realiza la planificación, programa de auditoría, proceso y ejecución de la auditoría, determinando los hallazgos de auditoría en el departamento de facturación, crédito y cobranzas y el departamento informático, así emitir una opinión sobre la evidencia encontrada.

En el sexto capítulo, se efectúa las conclusiones en función a los hallazgos encontrados con los componentes del Coso y el apoyo del software IDEA y se efectúa las recomendaciones del trabajo de investigación con el apoyo de un experto en sistemas.

CAPITULO I

DESARROLLO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

A medida que los comerciantes surgían con sus negocios e incrementando su capital vieron la necesidad de crear formas de registro automatizado, donde se mantenga el orden en sus actividades comerciales, para tener reportes reales y oportunos y así puedan conocer los resultados financieros de las actividades financieras de sus negocios.

La empresa Vicor S.R.L., realiza las actividades de transformación y comercialización, es decir realiza en la empresa el pulido del vidrio, hasta obtener como producto terminado el vidrio templado para su respectiva comercialización al cliente, efectúa la venta de vidrios en diferentes medidas con una distribución a nivel nacional, tiene como sede central en la ciudad de Santa Cruz y las sucursales extendidas en todo el territorio del país.

Las ventas que se efectúan se lo realizan al crédito y al contado, para el registro de transacciones la empresa tiene un sistema de contabilidad denominado Acontab, el cual tiene el módulo de ventas, donde se cruza la información financiera con el departamento de facturación, crédito y cobranzas.

Para la entidad es imprescindible analizar la confiabilidad y validez de los reportes que genera el sistema contable Acontab, a través de una auditoria informática de sistemas de información financiera se debe corroborar la veracidad de la información para la toma de decisiones en la empresa, porque producto de la consolidación de la información contable hasta una la fecha de cierre, se requiere información real para la preparación y elaboración de Estados Financieros.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el presente trabajo se efectúa el análisis y comparación de la veracidad de la información financiera a través del cruce de información de los datos obtenidos en Excel y el Sistema Contable de la empresa, en el cual se determina que el sistema automatizado presenta algunas deficiencias en los datos y resultados obtenidos, los cuales han ocasionado pérdida de efectividad y eficiencia de la información y de las actividades que se desarrolla a diario la empresa en las transacciones de las ventas efectuadas al crédito.

No existe una opción de alerta en el sistema contable en el módulo de ventas cuando el usuario excede el límite de crédito, además los usuarios del sistema pueden modificar los datos ingresados, generando imprecisión en los documentos de respaldo y los informes del sistema, en especial en el módulo de ventas referente al límite de créditos efectuados a los clientes que no son detectados oportunamente y que permite el sistema contable generar créditos excedentes a los clientes.

La ausencia de un software contable acorde a las actividades y necesidades de una empresa requiere una inversión y su respectiva capacitación del personal en el manejo del sistema contable. La implementación de un software en el Modulo de control de las cobranzas efectuadas en las ventas debe proporcionar información oportuna y fiable en las empresas, lo cual permitirá una adecuada y oportuna toma de decisiones para mejorar las políticas de cobranza y no incidir en moras e incobrabilidades.

En consecuencia, no existe un control interno de las cobranzas y el exceso de límite de crédito en la empresa es ascendente, generando morosidad en las cobranzas de nuestros clientes, lo que no le permite tener a la empresa liquidez inmediata para cubrir obligaciones en el corto plazo, así como efectuar inversiones en la empresa.

No se cuenta con un software integrado, por lo que se demanda la actualización del software contable, además no se efectúan auditorías informáticas al sistema de información de la empresa, ni del mismo sistema automatizado para verificar la confiabilidad de la información que tiene la entidad y así tener certidumbre de los reportes que se genera en la estructuración de los estados financieros y específicamente la información financiera en el módulo de ventas.

1.2.1. Identificación y planteamiento del problema

Uno de los problemas más comunes detectados en el módulo de ventas, en el departamento de facturación, es que, al momento de realizar la factura, el sistema de información automatizado no indica si el cliente excedió el límite de crédito o si tiene cobros pendientes, por lo que el sistema permite su registro sin alertar o restringir la transacción. Es necesario ir a los informes para revisar si hay facturas que sobrepasaron el límite de crédito con los montos respectivos y realizar un análisis manual de la información del cliente para determinar si es factible facilitar el crédito.

En la empresa no se muestran reportes en el sistema de información de créditos incobrables, se debe corroborar en Excel con informes adicionales de las facturas pendientes de cobros que representan un alto índice de cuentas por cobrar que pueden ser o no fiables para la toma de decisiones, producto de la incertidumbre que genera el sistema automatizado.

En el momento de efectuar ventas al crédito no se cuentan con un control interno del sistema de información de cobranza para generar un grado de confiabilidad de las operaciones que genera el modulo automatizado, ni se cuenta con políticas de créditos y cobranzas establecidas formalmente, lo que ocasiona una desorganización al momento de efectuar las cobranzas.

Existe ausencia de un sistema contable integrado y la falta de capacitación al personal sobre el manejo del software contable de la empresa, los aplicativos de los sistemas contables de créditos y cobranza conforme ha avanzado el tiempo se han realizado mejoras en la automatización de los datos, permitiendo tener mayor control de la información de la empresa. Sin embargo, la rotación frecuente de los contadores de la empresa no ha permitido que se fije un método sistematizado para el control de créditos, efectuando la misma de manera manual, es decir mediante la consulta de reportes tal como documentos pendientes por rangos de vencimiento que sirve como análisis de la antigüedad de cartera.

La facturación en el módulo de ventas no controla límites de créditos de los comprobantes realizados a los clientes, permitiendo así el registro contable y la emisión de documentos sin restricción causando un posible descontrol en la capacidad de pago del cliente o riesgo de cobranza que conlleve a la falta de liquidez en la empresa, lo que denota la ausencia de una auditoria informática al sistema de información en el módulo de ventas y las incidencias de la recuperación del crédito otorgado.

1.2.2. Formulación del problema

¿Cómo la auditoria informática permite determinar los hallazgos en el sistema de información financiera del módulo de ventas y sus incidencias en cobranzas del control automatizado de límites de créditos en los clientes?

1.3. JUSTIFICACIÓN

1.3.1. Social

Los cambios tecnológicos afectan a las instituciones en la generación de información financiera económica, los sistemas contables requieren constantes actualizaciones en las empresas porque su efecto es en el sistema social en general, lo que involucra la actualización permanente de los sistemas de información, para un adecuado manejo de paquetes contables acorde a los cambios y requerimientos de los entes recaudadores en la sociedad, así como los requerimientos que demandan las empresas públicas y privadas.

1.3.2. Metodológica

La metodología y técnicas de investigación, constituyen formas o maneras de recopilar la información proporcionada por las diferentes fuentes de información. La aplicación sistemática de estas técnicas, métodos fundamentalmente de carácter investigativo, permitirá recabar información verídica y documentaria de forma cualitativa y cuantitativa para fines de toma de decisiones en la auditoría informática del sistema de información. Se efectúa la secuencia de pasos y la recolección de información a través de instrumentos que validen la fiabilidad de los datos referente al módulo de ventas.

1.3.3. Teórica

La auditoría informática como fundamento de la investigación, requiere la profundización de diferentes fuentes nacionales e internacionales, la parte conceptual, la parte normativa referente a las tecnologías de información y comunicación y la auditoría informática en los sistemas de información requieren un análisis profundo de los diferentes autores y especialistas de la temática, para efectuar una adecuada planificación de la auditoría, la determinación de hallazgos en los excesos de límites de crédito y la presentación del informe con apoyo del experto en sistemas.

1.3.4. Práctica

La propuesta de investigación pretende constituirse en un modelo de diseño de la auditoría informática aplicado a los sistemas de información de una determinada empresa, para evaluar los controles internos y seguimiento de la información de los sistemas contables y su entorno,

el cual permitirá fortalecer la información financiera de las empresas que tienen un sistema de contabilidad automatizada, el cual puede trabajar de forma integrada o por módulos contables.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Evaluar el sistema de información financiera del módulo de ventas y sus incidencias en cobranzas mediante una auditoría informática para mejorar los controles de límites de créditos en los clientes.

1.4.2. Objetivo específico

- Diagnosticar el control interno según los componentes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway COSO II, determinando áreas críticas a través de controles de información en los créditos en el departamento administrativo e informático.
- Analizar los datos obtenidos del sistema Acontab, apoyado con el Software de Análisis de Datos IDEA para determinar hallazgos de auditoría sobre clientes que excedieron el límite de créditos en el proceso de facturación, crédito y cobranza.
- Desarrollar la auditoría informática al sistema de información financiera del departamento de facturación en los límites de créditos de las ventas, al departamento de crédito y cobranzas.

1.5. HIPÓTESIS

Una auditoría informática aplicado a los sistemas de información financiera del módulo de ventas, permitirá mejorar los controles de límites de créditos en la gestión de cuentas por cobrar, y coadyuvará en la determinación de los controles internos a través de los componentes del COSO II. La aplicación de la variable independiente, dependiente y moderante, es determinante en la obtención de la información en el módulo de ventas, para lo cual se debe efectuar una adecuada planificación y organización para encontrar resultados eficientes en el proceso de la Auditoría Informática.

1.5.1. Tipos de Variables

Variable Independiente

X: Auditoría Informática

Variable dependiente

Y: Obtener información financiera del módulo de ventas en los controles de límites de créditos.

Variable moderante

Z: Los Hallazgos

1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Cuadro N° 1: Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERATIVA	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS
INDEPENDIENTE	AUDITORÍA INFORMÁTICA	Conjunto de procedimientos técnicos que permiten en una entidad: evaluar, total o parcialmente, el grado en que se cumplen la observancia de los controles internos asociados al sistema informático	Flujo de información Relaciones jerárquicas y funcionales Vulnerabilidad Plan de contingencia, sistema de información, Procesamiento de datos Nivel de tecnología	Controles Herramientas Hallazgos	¿Por qué el área de contabilidad tiene dificultades al momento de sintetizar la información al utilizar un sistema en el módulo de ventas?
DEPENDIENTE	MODULO DE VENTAS	Está constituido por el proceso de incorporación de la información en el departamento de facturación en el módulo de ventas	Cruce de información en los departamentos de facturación, crédito y cobranzas en el módulo de ventas para la determinación del límite de créditos del cliente	Sistemas del módulo de ventas Control interno según Coso	¿El sistema que tiene implementado o una determinada entidad tiene los controles internos para su funcionamiento eficiente en la obtención de resultados?

Fuente: Elaboración propia (2021)

1.7. DELIMITACIÓN ESPACIO TEMPORAL

La investigación se enfocará al módulo de ventas y cobranza de las empresas que efectúan ventas al crédito, a fechas de cierre periódico, considerando que el Software automatizados tiene varios módulos como activos fijos, planillas, inventarios y contabilidad, los cuales no serán analizados.

Establecer políticas organizacionales requiere tener buenos controles internos, así permitir generar metas claras y bien definidas, como estrategias de corto y largo plazo que permitirá a la administración establecer la dirección que debe de seguir la empresa, aspectos que contribuirán a fortalecer el sistema de créditos y cobranzas, incorporando más clientes y generando mayores ganancias, obtenido mayor liquidez en la empresa y evitar los gastos de irrecuperabilidad en las cobranzas.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. MARCO CONCEPTUAL

2.1.1. Antecedente referente al control de actividades financieras

A medida que los comerciantes iban surgiendo con sus negocios e incrementando su capital vieron la necesidad de crear formas de registro donde se mantenga orden en sus actividades mercantiles, para de esta manera puedan conocer las actividades financieras de sus negocios.

Conforme se expandía el comercio, después de pasar por el trueque primero en pueblos, ciudades, estados y finalmente en continentes, y motivados por su constante crecimiento, tanto en volumen como en el monto de operaciones comerciales, los incipientes comerciantes tuvieron la necesidad de establecer mecanismos rudimentarios de registro que les permitieran dominar las actividades mercantiles. Posteriormente, con el crecimiento de estas agrupaciones, que se convirtieron en incipientes empresas, fue necesario establecer un mayor control para conocer de sus actividades financieras (Razo 2002, p. 3).

2.1.2. Auditoría

La auditoría representa el examen de los estados financieros de una entidad, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras que representan las entidades.

En la actualidad se realizan diversos tipos de auditoría, todos no llevan a emitir una opinión sobre algún registro, sistema, operación o actividad en particular o con fines específicos.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP, 2015), el concepto universal de Auditoría, representa el examen de los estados financieros de una entidad, con el objeto de que el contador público independiente emita una opinión profesional respecto a si dichos estados representan la situación financiera, los resultados de la operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.1.3. Clasificación de Auditoría

Se considera algunos tipos de auditoría, con el fin de identificar los criterios, características y especificaciones de esta disciplina profesional. Posteriormente se concentrará en la auditoría por su área de aplicación exclusivamente en los conceptos y definiciones de sistemas computacionales¹.

Carlos Muñoz Razo (2002), Catedrático Investigador de la Universidad del Valle de México muestra en su libro Auditoría en Sistemas Computacionales primera edición, la clasificación que se propone en el siguiente cuadro.

Auditorías por su lugar de aplicación

- Auditoría externa
- Auditoría interna

Auditorías por su área de aplicación

- Auditoría financiera
- Auditoría administrativa
- Auditoría operacional
- Auditoría integral
- Auditoría gubernamental
- Auditoría de sistemas

Auditorías especializadas en áreas específicas

- Auditoría al área médica (evaluación médico-sanitaria)
- Auditoría al desarrollo de obras y construcciones (evaluación de ingeniería)
- Auditoría fiscal
- Auditoría laboral
- Auditoría de proyectos de inversión
- Auditoría a la caja chica o caja mayor (arqueos)
- Auditoría al manejo de mercancías (inventarios)
- Auditoría ambiental
- Auditoría de sistemas

¹ Auditoría en Sistemas Computacionales, de Muñoz Razo Carlos, conceptos y definiciones de sistemas computacionales. México 2002

Auditoría de sistemas computacionales

- Auditoría informática
- Auditoría con la computadora
- Auditoría sin la computadora
- Auditoría a la gestión informática
- Auditoría al sistema de cómputo
- Auditoría alrededor de la computadora
- Auditoría de la seguridad de sistemas computacionales
- Auditoría a los sistemas de redes
- Auditoría integral a los centros de cómputo

2.1.4. Antecedentes de la Auditoría Informática

Sí bien la auditoría se ha llevado a cabo desde que el hombre hizo su aparición, esta se llevaba de manera empírica, ha sido de gran ayuda para los diferentes sectores económicos, ya que tenían que conocer y dar fe de los tributos que les rendían los pueblos, así tenemos en México los “oidores” de la corona española, que con el paso del tiempo se transformarían en auditores, que vigilaban el pago de quinto real a los reyes de España.

La auditoría en informática es más reciente, se tiene como antecedente más cercano a los Estados Unidos de América.

En los años cuarenta se empezaron a dar resultados relevantes en el campo de la computación, con sistemas de apoyos para estrategias militares, sin embargo, la seguridad y el control solo se limitaba a dar custodia física a los equipos y a permitir el uso de los mismos solo a personal altamente calificado.

Con el paso de los años la informática y todos los elementos tecnológicos, que la rodean han ido creando necesidades, en cada sector social y se han vuelto un requerimiento permanente para el logro de soluciones.

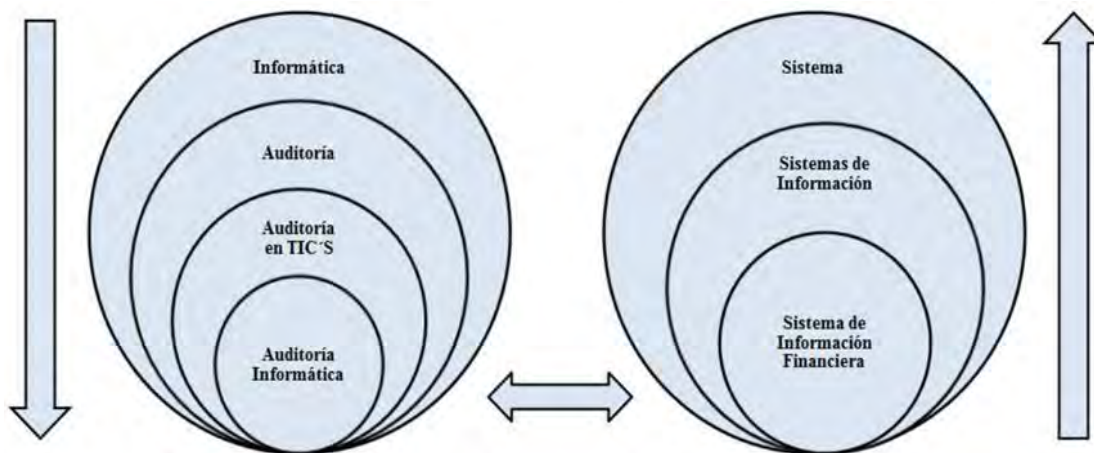
2.1.5. Auditoría Informática

Es la revisión técnica, especializada y exhaustiva que se realiza a los sistemas computacionales, software e información utilizados en una empresa. El propósito fundamental es evaluar el uso adecuado de los sistemas para el correcto ingreso de los 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.

Según Carrión la Auditoría Informática es el proceso formal ejecutado por especialistas del área de auditoría e informática, se orienta a la verificación y aseguramiento para que las políticas y procedimientos establecidos para el manejo y uso adecuado de la tecnología informática en la organización se realice de manera oportuna y eficiente (2012, p. 3).

Figura N° 1: Relación de Auditoria informática y Sistemas de información financiera



Fuente: Senn James A. (1995)

Por lo cual, la Auditoría Informática es un examen que se ejecuta al manejo de los bienes informáticos con que cuenta una empresa realizado por un auditor especialista en informática a fin de emitir un informe sobre la situación en que se encuentran dichos recursos para que la alta gerencia pueda tomar decisiones y realizar las correcciones necesarias.

Tabla N° 1: Cuadro Comparativo de Auditorias

DETALLE	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	AUDITORÍA OPERACIONAL	AUDITORÍA CONTABLE	AUDITORÍA INFORMÁTICA
NATURALEZA	Técnica de Control Administrativo	Técnica de Control Administrativo	Técnica de Control Administrativo	Técnica de Control Administrativo
PROPÓSITO/ OBJETIVO	Evaluar y mejorar a administración	Promover la eficiencia en las operaciones	Dictamen a los Estados Financieros	Evaluar los recursos informáticos
ALCANCE	La eficiencia y productividad del proceso productivo	La eficiencia de las operaciones	El sistema contable	Todas las actividades informáticas
FUNDAMENTO	La ciencia Administrativa y la normatividad de la empresa	La ciencia Administrativa y la normatividad de la empresa	Principios de Contabilidad y Normas de auditoría	Normatividad institucional y legal
METODOLOGÍA	Apoiado en Métodos Científicos	Técnicas y procedimientos predeterminadas	Técnicas y procedimientos predeterminadas	Técnicas y procedimientos predeterminados
APLICACIÓN	A la empresa y sus funciones básicas	A las funciones de la empresa	A los estados financieros	A todas las áreas de la empresa
PROYECCIÓN	Hacia el futuro	Hacia el futuro	Hacia el pasado	Hacia el futuro
INFORME	Amplio	Amplio	Preciso	Amplio y Preciso

Fuente: Elaboración propia (2021)

2.1.5.1. Importancia de la Auditoria Informática

Siempre ha existido la preocupación por parte de las organizaciones por optimizar todos los recursos con que cuenta la entidad, sin embargo por lo que respecta a la tecnología de informática, es decir, software, hardware, sistemas de información, investigación tecnológica, redes locales, bases de datos, ingeniería de software, telecomunicaciones, etc. esta representa una herramienta estratégica que representa rentabilidad y ventaja competitiva frente a sus

similares en el mercado, en el ámbito de los sistemas de información y tecnología un alto porcentaje de las empresas tiene problemas en el manejo y control, tanto de los datos como de los elementos que almacena, procesa y distribuye.

El propósito de la revisión de la auditoría informática, es el verificar que los recursos, es decir, información, energía, dinero, equipo, personal, programas de cómputo y materiales son adecuadamente coordinados y vigilados por la gerencia o por quien ellos designen.

Durante años se ha detectado el despilfarro de los recursos o uso inadecuado de los mismos, especialmente en informática, se ha mostrado interés por llegar por llegar a la meta sin importar el costo y los problemas de productividad.

2.1.5.2. Tipos de Auditoría Informática

Dentro de la auditoría informática destacan los siguientes tipos (Hernández 1997):

- Auditoría de la Gestión: Referido a la contratación de bienes y servicios, documentación de los programas, etc.
- Auditoría Legal del Reglamento de Protección de Datos: Cumplimiento legal de las medidas de seguridad exigidas por el Reglamento de desarrollo de la Ley Orgánica de Protección de Datos.
- Auditoría de los Datos: Clasificación de los datos, estudio de las aplicaciones y análisis de los flujogramas.
- Auditoría de las Bases de Datos: Controles de acceso, de actualización, de integridad y calidad de los datos.
- Auditoría de la Seguridad: Referidos a datos e información verificando disponibilidad, integridad, confidencialidad, autenticación y no repudio.
- Auditoría de la Seguridad Física: Referido a la ubicación de la organización, evitando ubicaciones de riesgo, y en algunos casos no revelando la situación física de esta. También está referida a las protecciones externas (arcos de seguridad, vigilantes, etc.) y protecciones del entorno.
- Auditoría de la Seguridad Lógica: Comprende los métodos de autenticación de los sistemas de información.
- Auditoría de las comunicaciones: Se refiere a la auditoría de los procesos de autenticación en los sistemas de comunicación.

- Auditoría de la seguridad en Producción: Frente a errores, accidentes y fraudes.

Para nuestra investigación se procederá a la auditoría informática de los reportes de sistemas de información en el módulo de ventas, porque existe información que el sistema no detecta en el exceso de límites de crédito a un determinado cliente.

2.1.5.3. Campo de Acción de la Auditoría Informática

Según Echenique García 2001, el campo de acción de la auditoría en informática es la siguiente:

- La evaluación administrativa del área de informática.
- La evaluación de los sistemas y procedimientos, y de la eficiencia que se tiene en el uso de la información. La evaluación de la eficiencia y eficacia con la que se trabaja.
- La evaluación del proceso de datos, de los sistemas y de los equipos de cómputo (software, hardware, redes, bases de datos, comunicaciones).
- Seguridad y confidencialidad de la información.
- Aspectos legales de los sistemas y de la información.

El campo de acción que se tomará en cuenta en la investigación en la empresa Vicor SRL, que serán: los datos, la eficiencia y eficacia con que se trabaja en los controles, los equipos de cómputo, la confidencialidad de la información.

2.1.5.4. Fases de la Auditoría Informática

Con el propósito de interpretar adecuadamente la aplicación de esta metodología para realizar auditorías de sistemas, la cual puede ser aplicable para cualquier tipo de auditoría dentro del campo de sistemas, a continuación, presentamos en forma genérica, todas aquellas fases y pasos que se deben considerar en la planeación de la evaluación. Inicialmente señalaremos, en tres grandes apartados, las principales etapas que nos servirán de guía para la realización de una evaluación dentro del ambiente de sistemas de información (Razo, 2001, p. 10)

1a etapa: Planeación de la auditoría de sistemas computacionales.

La etapa de planificación es una de las más importantes dentro del proceso de auditoría debido a que se define las actividades que se van a desarrollar en el transcurso de la misma, así como las técnicas, procedimientos y programas necesarios para llevar a cabo la fase de ejecución y de esta forma poder obtener información que respalde el dictamen de auditoría. Esta etapa es

crucial para el éxito en la realización de la auditoría, se trata de desarrollar una estrategia general para obtener el resultado deseado, la cantidad de planeación depende del tamaño y complejidad del cliente, también del conocimiento y experiencia del auditor acerca de su cliente.

- P.1 Identificar el origen de la auditoría.
- P.2 Realizar una visita preliminar al área que será evaluada.
- P.3 Establecer los objetivos de la auditoría.
- P.4 Determinar los puntos que serán evaluados en la auditoría.
- P.5 Elaborar planes, programas y presupuestos para realizar la auditoría.
- P.6 Identificar y seleccionar los métodos, herramientas, instrumentos y procedimientos necesarios para la auditoría.
- P. 7 Asignar los recursos y sistemas computacionales para la auditoría.

2a etapa: Ejecución de la auditoría de sistemas computacionales.

En esta fase se ejecuta las pruebas de auditoría, refiriéndose directamente al trabajo de campo, se pueden realizar pruebas en cualquier momento durante el año, el propósito es obtener evidencia acerca de la efectividad de las actividades que se están realizando, esta etapa se compone por las siguientes actividades.

- E.1 Realizar las acciones programadas para la auditoría.
- E.2 Aplicar los instrumentos y herramientas para la auditoría.
- E.3 Identificar y elaborar los documentos de desviaciones encontradas.
- E.4 Elaborar el dictamen preliminar y presentarlo a discusión.
- E.5 Integrar el legajo de papeles de trabajo de la auditoría.

3a etapa: Dictamen de la auditoría de sistemas computacionales.

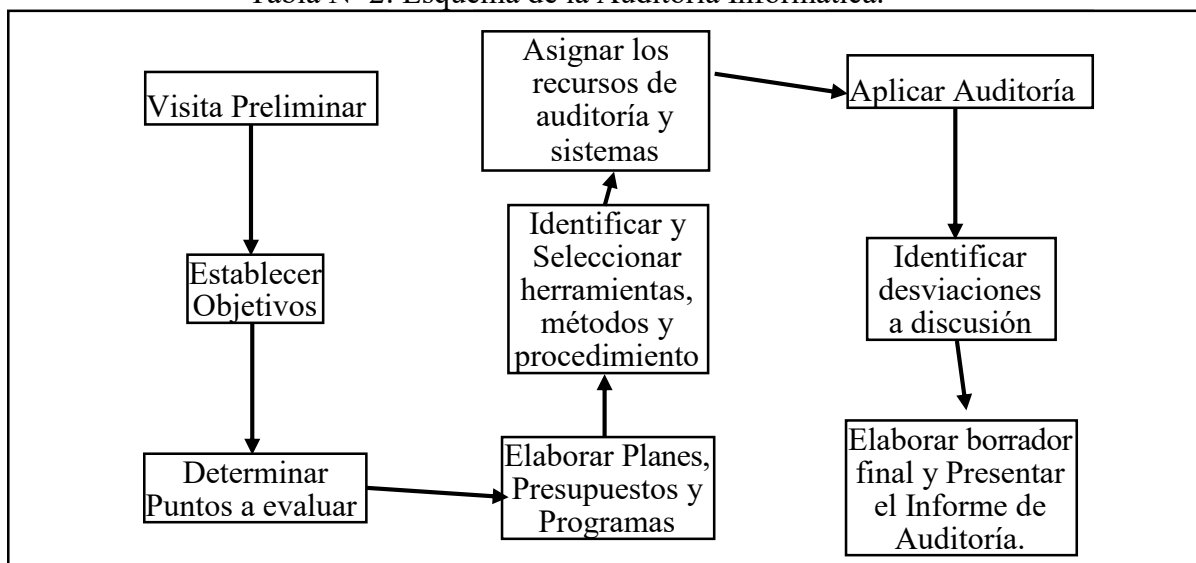
Esta última fase de la auditoría se compone del reporte de hallazgos, reflejado en un informe el cual contiene conclusiones y recomendaciones, sobre todas las falencias encontradas durante la ejecución de la auditoría.

Se debe realizar los siguientes pasos en esta etapa:

- D.1 Analizar la información y elaborar un informe de situaciones detectadas.
- D.2 Elaborar el dictamen final.
- D.3 Presentar el informe de auditoría

Esquema de Auditoría Informática

Tabla N° 2: Esquema de la Auditoría Informática.



Fuente: Elaboración propia (2021)

2.2. MARCO TEORICO

2.2.1. Hallazgos de Auditoría

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual revelada durante el examen a un área, actividad u operación (Hernández 1997).

Estos serán de gran aporte ya que proporcionará todas las recomendaciones para la solución de las falencias halladas durante el periodo de investigación.

También se puede añadir que es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de la empresa, programa o proyecto bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.

Los requisitos que debe reunir un hallazgo de auditoría son:

- Debe ser significativo, relevante.
- Basado en hechos y evidencias precisas documentadas en papeles de trabajo, suficiente.
- Debe ser objetivo, competente.
- Debe ser convincente para una persona que no ha participado en la auditoría.

Los **atributos** del hallazgo de auditoría son:

Tabla N° 3: Atributos del Hallazgo.

ATRIBUTOS	DESCRIPCIÓN	SIGNIFICADO
Condición	Comprende la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad u transacción. Refleja el grado en que los criterios o estándares están siendo logrados o aplicados.	Lo que es
Criterio	Son las metas que la entidad fiscalizada está tratando de lograr o los estándares relacionados con su logro. Constituyen las unidades de medida que permiten la evolución de la condición.	Lo que debe ser
Causa	Razón o razones fundamentales por las cuales se presentó la condición, o el motivo por el que no se cumplió el criterio o el estándar. Las recomendaciones deben estar directamente relacionadas con las causas que se hayan identificado.	Por qué sucede
Efecto	Resultado o consecuencia real o potencial que resulta de la comparación entre la condición y el criterio que debió ser aplicado., deben definirse en lo posible en términos cuantitativos.	La consecuencia por la diferencia entre lo que es y lo que debe ser

Fuente: <http://www.ideaf.org/index.php?ideaf=articulos&id=30>

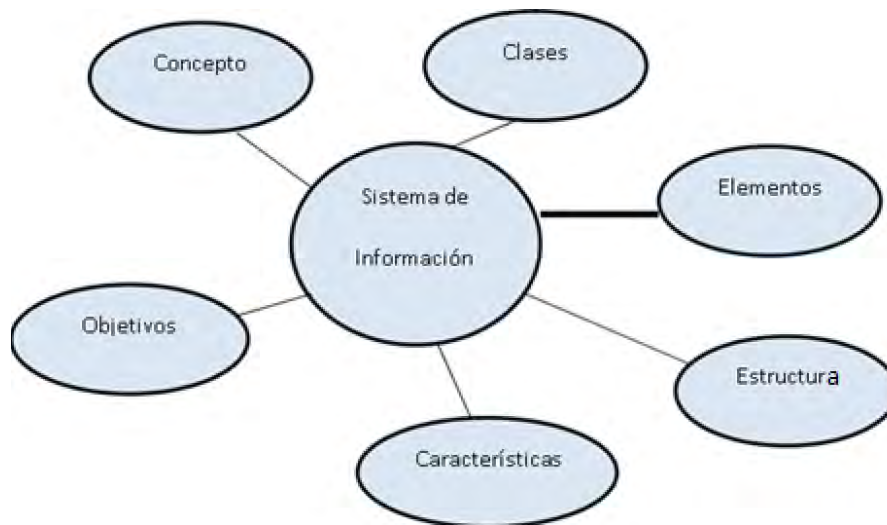
2.2.2. Sistemas de Información

En un sistema de información los elementos interactúan permitiendo de esta manera ayudar a las actividades que desempeña la empresa, las tecnologías digitales en la actualidad toma un papel muy importante dentro de las organizaciones ya que es una herramienta que facilita la producción y selectos de datos, lo que hace que dicha información adquiera valor para la actividad de la empresa.

Un sistema de información es un conjunto de elementos que interactúan entre sí con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio (Peralta, 2009 p. 97).

Conjunto coordinado de contenidos y servicios, basados en tecnologías digitales y en red, que una organización pone a disposición de sus interesados internos y externos, para facilitarles la producción, el consumo de conjuntos estructurados y selectos de datos (Morales, 2011).

Figura N° 2: Sistemas de información financiera



Fuente: Senn James A. (1995)

2.2.2.1. Importancia de los sistemas de información

A través de su uso se logran importantes mejoras, pues automatizan los procesos operativos, suministran la plataforma de información necesaria para la toma de decisiones y lo más

importante, su implantación logra ventajas competitivas. Los elementos que interactúan entre sí en un Sistema de Información Gerencial son: El equipo computacional, el recurso humano, los datos o información fuente, programas ejecutados por las computadoras, las telecomunicaciones y los procedimientos de políticas y reglas de operación.

2.2.2.2. Actividades Principales de los sistemas de información

Según Kenneth C. Laudon profesor de Sistemas de Información en la Stern School of Business de la New York University, y Jane Price Laudon consultora en administración en el área de sistemas de información de New York en su libro de Sistemas de Información decimosegunda edición (2012), consideran que las actividades de los sistemas de información debe contener los procesos de: ²

Entrada de información: proceso en el cual el sistema toma los datos que requiere para procesar la información, por medio de estaciones de trabajo, teclado, diskettes, cintas magnéticas, código de barras.

Procesamiento de la información: permite la transformación de los datos fuente en información que puede ser utilizada para la toma de decisiones, lo que hace posible, entre otras cosas, que un tomador de decisiones genere una proyección financiera a partir de los datos que contiene el estado de resultados o el balance general en un año base.

Almacenamiento de información: es una de las actividades más importantes que tiene una computadora, ya que a través de esta propiedad el sistema puede recordar la información guardada en la sesión o proceso anterior.

Salida de información: es la capacidad de un Sistema de Información (SI) para obtener la información procesada o bien datos de entrada al exterior. Las unidades típicas de salida son las impresoras, graficadores, cintas magnéticas, diskettes.

2.2.2.3. Evaluación de control interno COSO

Hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control - Integrated Framework para

² Sistemas de Información Gerencial de Kenneth C. Laudon y Jane P Laudon, Actividades y procesos de los sistemas de información. Pearson

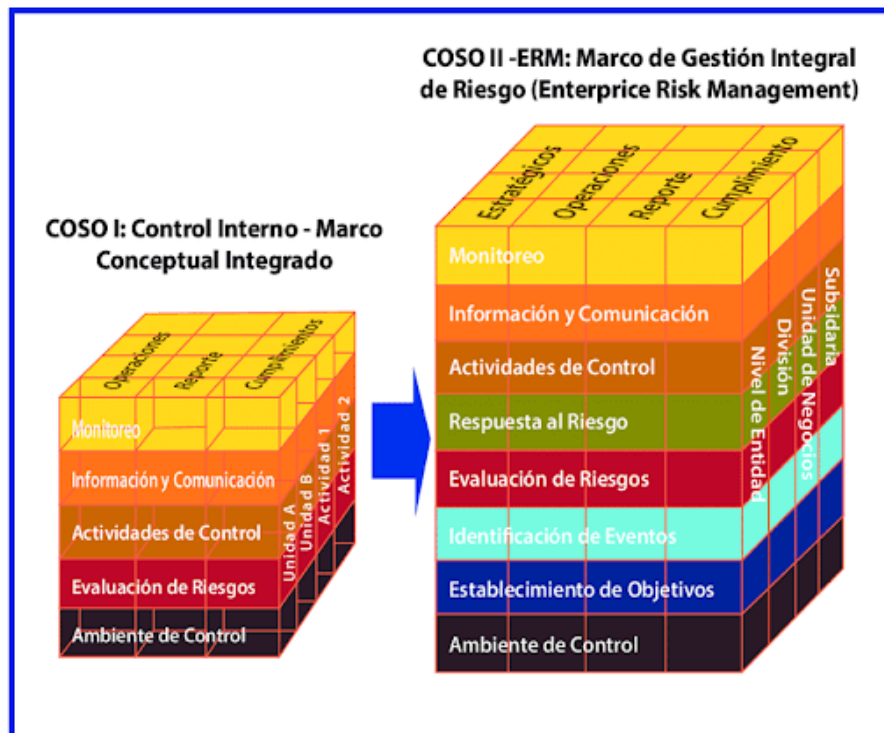
facilitar a las empresas la evaluación y mejora de sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas empresas para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

De lo anterior se considera que, el sistema de control interno que manejan en las empresas es el único método que ayuda a las empresas a ejecutar sus operaciones de manera eficiente, que aporten al cumplimiento de los objetivos y conlleven al éxito empresarial.

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

Sin dejar de considerar que los usuarios externos son una fuente importante para el desarrollo de la empresa, pero debido al desconocimiento de estos componentes y la poca posibilidad de acercamiento hasta ellos, solo hemos considerado los usuarios internos.

Figura N° 3: Coso



Fuente: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

2.2.2.4. Componentes COSO II

- Ambiente Interno
- Establecimiento de Objetivos
- Identificación del riesgo
- Evaluación del riesgo
- Respuesta al Riesgo
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

Los componentes del COSO II fueron tomados en la aplicación de esta investigación de tesis, consecuentemente en la aplicación de Cuestionarios de Control Interno y análisis de áreas críticas para comprobar y verificar el nivel de riesgo y el grado de confiabilidad.

2.2.2.5. Tipos de control interno

Según Piattini G. Mario y Del Peso Emilio, mencionan que los objetivos de los controles informáticos se han clasificado en las siguientes categorías:

- Controles Preventivos: para tratar de evitar el hecho, como un software de seguridad que impida los accesos no autorizados al sistema.
- Controles Detectivos: cuando fallan los preventivos para tratar de conocer cuanto antes el evento. Por ejemplo, el registro de intentos de accesos no autorizados, el registro de la actividad diaria para detectar errores u omisiones.
- Controles Correctivos: facilitan la vuelta a la normalidad cuando se han producido incidencias. Por ejemplo, la recuperación de un archivo dañado a partir de las copias de seguridad.

2.2.3. Cuentas por cobrar

Los créditos se originan en un ente que persigue fines de lucro; con mayor frecuencia, en la venta de mercaderías y servicios; y representan derechos exigibles a clientes, generalmente cobrables dentro del ciclo operativo normal de los negocios (Pahlen, y otros, 2010).

Cuenta del activo corriente. Eventualmente parte del crédito concedido podría corresponder al Activo de largo plazo, que se encarga de registrar y controlar los créditos concedidos a personas naturales o jurídicas que reciben créditos comerciales (Sánchez, 2011).

Las cuentas por cobrar son fines de lucro para la empresa sea esta por un bien o servicio, por lo general son cobrables dentro del ejercicio contable, también hace énfasis en los créditos que no son facturados, así como los que no son cobrados por la empresa. Estas cuentas por cobrar surgen por la adquisición del bien o servicio a crédito, también por préstamos a personas ajenas a la entidad, la manera en que se lleva los registros de esta cuenta son los auxiliares kárdex, permitiendo el control de cada una de las cuentas pendientes de cobro de la empresa.

Con respecto a las definiciones de estos autores, el que más aporta al proyecto es el del autor Pedro Zapata Sánchez ya que indica de qué manera se puede llevar un control de las cuentas por cobrar de la empresa así mismo aporta en la ubicación de la misma en los estados financieros dando una amplia idea para la realización.

Características y ventajas

Permite investigar antes de otorgar crédito a un cliente, la capacidad de pago y la historia de su récord crediticio con otras entidades, para determinar con ello el límite de crédito que puede otorgársele o denegársele. Se puede solicitar y analizar los estados financieros del futuro cliente, para determinar su posición financiera y la tendencia de los resultados operacionales. Permite llevar control a través de una cuenta corriente de los débitos y créditos que realicen los clientes y de su saldo actual.

2.2.3.1. Importancia de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan una de las partidas del activo más importantes en la empresa, porque representan en algunos casos entre el 30% y el 50% de los activos corrientes de la empresa. Para el auditor, es reto constante, debido a su importancia y liquidez.

Aspectos de control interno de cuentas por cobrar

- Separación de labores de las personas que operan los registros auxiliares, con personal de ventas y cobros.
- Establecer límites de crédito, otorgamiento de descuentos y rebajas, y asignación de funcionarios autorizados para otorgarlos.

- Autorización especial para la cancelación de cuentas incobrables.
- Envíos de estados de cuenta y solicitud de confirmación de saldos.
- Verificación de los registros auxiliares con el mayor.
- Elaboración de balances por antigüedad y estudios periódicos de la recuperación de saldos vencidos.
- Arqueos regulares de facturas, documentos y contraseñas de clientes.
- Investigación periódica de saldos morosos.

2.2.4. Modulo Contable

El módulo nos permite obtener los Estados Financieros de una empresa en base a los diferentes módulos del Sistema Integral. El área de Contabilidad genera los Comprobantes respectivos por cada tipo de operación, estos los puede realizar el libro diario a través de la documentación fuente a una fecha determinada.

El módulo de contabilidad, está ligado a la facturación y facilita en gran medida la tarea contable. Junto con este módulo se facilitan una serie de asientos predefinidos que ayudan a reducir considerablemente el trabajo. La herramienta completa y fácil para tener la representación fiel de la imagen económica de la empresa, e importante a la hora de tomar decisiones.

2.2.4.1. Proceso Contable

La contabilidad es un sistema cuyo objetivo principal es registrar las actividades financieras en forma ordenada y sistemática, para resumir y obtener los resultados financieros de la actividad comercial de una empresa a este procedimiento se lo conoce como proceso contable (Vásconez Vicente, 2004) (p. 90).

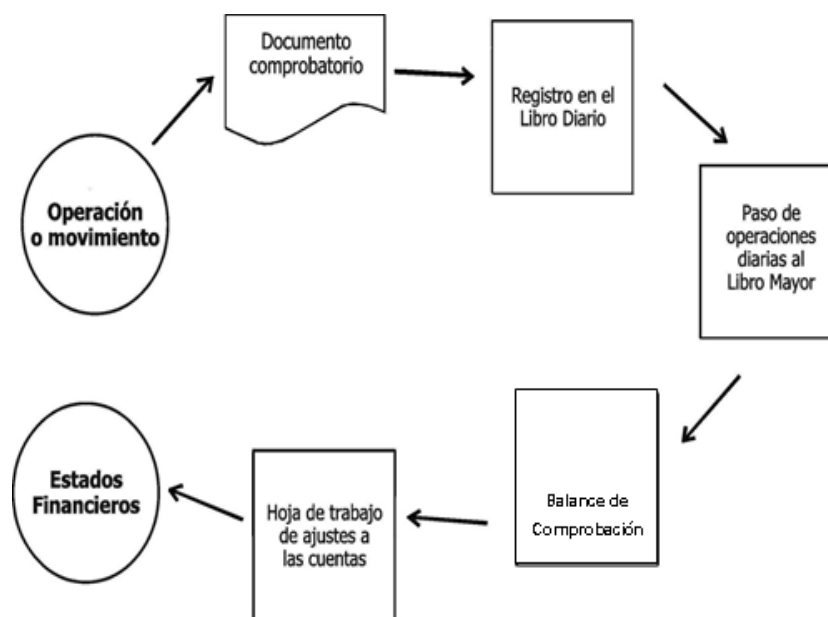
La contabilidad se rige por normas y principios que deben interactuar en forma establecida para obtener la información contable a través de los estados financieros la cual es necesaria para los empresarios y de esta manera permite la toma de decisiones rápidas, eficientes y eficaces. (Lara E., 2011).

El Proceso Contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio en un periodo sobre la razonabilidad de sus ingresos y gastos de la entidad y movimiento financiero económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros³.

Los pasos a seguir son:

1. Recopilación de datos: A través del documento fuente
2. Registro de datos: La elaboración de las transacciones en el libro diario
3. Clasificación: Agrupación de los valores homogéneos de la misma naturaleza en el mayor general y mayor auxiliar
4. Resumir: Las cuentas en el balance de comprobación
5. Actualizar: Mediante los asientos de ajuste en el libro diario, luego mayorizar y efectuar los pases al balance de comprobación
6. Informar: Informe de la situación financiera o los resultados a través de los Estados Financieros.

Figura N° 4: Proceso contable



Fuente: Bravo Mercedes (2004)

³ Introducción a la Contabilidad, Vasconez José Vicente, el proceso contable y los pasos a seguir

2.2.4.2. Sistemas Integrados

El concepto de sistemas de información integrados implica el compartir información entre dos o más sistemas. Esa relación se puede establecer por varias razones:

- Eliminar redundancia de la información
- Facilitar el acceso a los datos o información
- Facilitar la elaboración de informes Una empresa realiza más o menos las mismas operaciones, por lo que existe alguna forma de estandarizarlas.

Cuando se habla de eliminar la redundancia de información, nos referimos a las transacciones que de alguna u otra forma pudieran ser registradas en forma duplicada. El objetivo principal de un sistema integrado y seguro, es reducir el trabajo que implica el registrar, por ejemplo, toda la facturación mensual de la empresa en forma manual y luego, copiar de nuevos esas operaciones para obtener un listado de ventas por clientes y producto, ya que de una u otra forma los registros contables son más o menos estándares.

2.2.4.3. Sistemas no Integrados

El concepto de sistemas de información no integrados implica el no compartir información entre dos o más sistemas. Esa relación se puede establecer por varias razones:

- Información redundante
- No Facilita el acceso a la información real
- No Facilita la elaboración de informes

Dentro de una empresa se realiza más o menos las mismas operaciones, pero no existe estandarización de las mismas.

Cuando se habla de redundancia de información, nos referimos a las transacciones que de alguna u otra forma registran información en forma duplicada. Es por ello que un sistema no integrado ni seguro, requiere de mayor cantidad de trabajo operacional manual.

2.2.4.4. Módulo de ventas

El módulo de ventas incluye el Control de Cobranzas de los documentos de venta, para ello se utilizan Informes de Cobranza donde especificamos la Forma de Pago, como ser efectivo, cheque, u otro medio, si es con cheque se indica el Banco, N° de cheque, fecha del cheque y

fecha de pago y algunos datos adicionales. Muchas empresas trabajan en red, en donde consolidan la información de los diferentes módulos de sistemas que tiene la empresa de acuerdo a sus actividades y magnitud de sus operaciones como ser, el módulo de contabilidad, módulo de activos fijos, módulo de inventarios y módulo de planilla de sueldos y salarios y módulo de facturación, por otro lado, las empresas tienen un sistema integrado que consolida la información de forma periódica, cuyos datos le sirven para la toma de decisiones.

2.3. MARCO REFERENCIAL NORMATIVO

2.3.1. Constitución política del Estado del 7 de febrero de 2009

La CPE dentro del Marco Normativo hace referencia al desarrollo de la ciencia y la investigación técnica, tecnológica⁴.

Sección IV: Ciencia, Tecnología e Investigación

Artículo 103. I. El Estado garantizará el desarrollo de la ciencia y la investigación científica, técnica y tecnológica en beneficio del interés general. Se destinarán los recursos necesarios y se creará el sistema estatal de ciencia y tecnología.

II. El Estado asumirá como política la implementación de estrategias para incorporar el conocimiento y aplicación de nuevas tecnologías de información y comunicación.

III. El Estado, las universidades, las empresas productivas y de servicio públicas y privadas, y las naciones y pueblos indígena originario campesinos, desarrollarán y coordinarán procesos de investigación, innovación, promoción, divulgación, aplicación y transferencia de ciencia y tecnología para fortalecer la base productiva e impulsar el desarrollo integral de la sociedad, de acuerdo con la ley.

2.3.2. Norma Internacional de Auditoría NIA 230 Documentación de la Auditoría (2013)

La Norma hace referencia sobre la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación suficiente y adecuada sobre su trabajo de examinar, en su actuación profesional para una auditoría de Estados Financieros⁵.

⁴ Constitución Política del Estado, Sección IV, Ciencia, Tecnología e Investigación

⁵ Norma Internacional de Auditoría 230, Documentación de la Auditoría, responsabilidad que tiene el Auditor de preparar la documentación de auditoría

2.3.2.1. Papeles de Trabajo

Según la SAS (Statements on Auditing Standards) (2012) Declaraciones de Normas de Auditoría en el Art. 41 indica:

- Información referente a la estructura orgánica de la entidad examinada.
- Extractos o copias de documentos legales importantes, convenios, y estatutos.
- Información concerniente al entorno económico y legislativo dentro de los que opera la entidad.
- Evidencia del proceso de planeamiento, incluyendo programas de auditoría y cualquier cambio al respecto.
- Evidencia de la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Evidencia de evaluaciones de los riesgos inherentes y de control.
- Evidencia sobre la evaluación del trabajo de auditores internos y las conclusiones alcanzadas.
- Evidencia de que los trabajos realizados por los auxiliares fueron supervisados y revisado.
- Cartas de presentación recibidas de la entidad.
- Conclusiones alcanzadas por el auditor, concernientes a aspectos importantes de la auditoría, incluyendo cómo se resolvieron los asuntos excepcionales o inusuales, revelados por los procedimientos del auditor.

2.3.3. Norma Internacional de Auditoria NIA 315 (2013) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno

El sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, y la comunicación. "...18. El auditor obtendrá conocimiento del sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, incluidas las siguientes áreas:

- (a) los tipos de transacciones en las operaciones de la entidad que son significativos para los estados financieros;
- (b) los procedimientos, relativos tanto a las tecnologías de la información (TI) como a los

sistemas manuales, mediante los que dichas transacciones se inician, se registran, se procesan, se corrigen en caso necesario, se trasladan al libro mayor y se incluyen en los estados financieros...” (NIA 315).

El sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, y la comunicación

Un sistema de información está constituido por una infraestructura (componentes físicos y de hardware), software, personas, procedimientos y datos. Muchos sistemas de información hacen un amplio uso de las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) y de las Tecnologías Asistidas por el Computador (TAAC).

El proceso de valoración del riesgo por la entidad

En el proceso de valoración del riesgo por la entidad en el punto 2 menciona lo siguiente:

2. Los riesgos relevantes para una información financiera fiable incluyen hechos externos e internos, transacciones o circunstancias que pueden tener lugar y afectar negativamente a la capacidad de la entidad de iniciar, registrar, procesar e informar sobre datos financieros coherentes con las afirmaciones de la dirección incluidas en los estados financieros. La dirección puede iniciar planes, programas o actuaciones para responder a riesgos específicos o puede decidir aceptar un riesgo debido al coste o a otras consideraciones. Los riesgos pueden surgir o variar debido a circunstancias como las siguientes:

- Cambios en el entorno operativo. Los cambios en el entorno regulatorio u operativo pueden tener como resultado cambios en las presiones competitivas y riesgos significativamente distintos.
- Nuevo personal. El nuevo personal puede tener una concepción o interpretación diferente del control interno.
- Sistemas de información nuevos o actualizados. Los cambios rápidos y significativos en los sistemas de información pueden modificar el riesgo relativo al control interno.
- Crecimiento rápido. Una expansión significativa y rápida de las operaciones puede poner a prueba los controles e incrementar el riesgo de que éstos dejen de funcionar.
- Nueva tecnología. La incorporación de nuevas tecnologías a los procesos productivos o a los sistemas de información puede cambiar el riesgo asociado al control interno.
- Nuevos modelos de negocio, productos o actividades. Iniciar áreas de negocio o

transacciones con las que la entidad tiene poca experiencia puede introducir nuevos riesgos asociados al control interno.

2.3.4. Norma Internacional de Auditoría NIA 500 (2013) Evidencia de Auditoría

Introducción

Alcance de esta NIA

1. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría. Otras NIA tratan de aspectos específicos de la auditoría (por ejemplo, la NIA 315), de la evidencia de auditoría que se debe obtener en relación con un tema concreto (por ejemplo, la NIA 570), de procedimientos específicos para obtener evidencia de auditoría (por ejemplo, la NIA 520) y de la evaluación sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada (NIA 200 y NIA 330).

Definiciones 5. A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

(a) Registros contables: registros de asientos contables iniciales y documentación de soporte, tales como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas; contratos; libros principales y libros auxiliares; asientos en el libro diario y otros ajustes de los estados financieros que no se reflejen en asientos en el libro diario; y registros tales como hojas de trabajo y hojas de cálculo utilizadas para la imputación de costes, cálculos, conciliaciones e información a revelar.

(b) Adecuación (de la evidencia de auditoría): medida cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.

(c) Evidencia de auditoría: información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

(d) Experto de la dirección: persona u organización especializada en un campo distinto al de la

contabilidad o auditoría, cuyo trabajo en ese ámbito se utiliza por la entidad para facilitar la preparación de los estados financieros.

(e) Suficiencia (de la evidencia de auditoría): medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material, así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría.

2.3.5. Norma Internacional de Auditoría NIA 620 (2013) Uso del Trabajo de un Experto

Introducción

1. “El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el uso del trabajo de un experto como evidencia de auditoría.
2. Cuando use el trabajo desempeñado por un experto, el auditor debe obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoría.....”
3. "Experto" significa una persona o firma que posee habilidad, conocimiento y experiencia especiales en un campo particular distinto del de la contabilidad y la auditoría.
4. La educación y experiencia del auditor capacitan al auditor a ser conocedor de los asuntos de negocios en general, pero no se espera que el auditor tenga la pericia de una persona entrenada o calificada para asumir la práctica de otra profesión u ocupación, tal como un actuario o un ingeniero.
5. Un experto puede ser:
 - (a) contratado por la entidad;
 - (b) contratado por el auditor;
 - (c) empleado por la entidad;
 - (d) empleado por el auditor.

Cuando el auditor usa el trabajo de un experto empleado por la firma de auditoría, el auditor podrá depender de los sistemas de reclutamiento y entrenamiento de la firma que determinan las capacidades y competencia de dicho experto, según se explica en la NIA 220, "Control de calidad para auditorías de información financiera histórica" en vez de necesitar evaluarlas para cada trabajo de auditoría.

Determinación de la necesidad de usar el trabajo de un experto

Se puede mencionar dos aspectos importantes del trabajo del experto respecto a nuestra

investigación que son el punto 4 y 7 de la NIA 620.

Según la Norma Internacional de Auditoría menciona: "...4. Para lograr una comprensión de la entidad y aplicar procedimientos adicionales en respuesta a los riesgos evaluados, el auditor puede necesitar obtener, conjuntamente con la entidad o independientemente, evidencia de auditoría en forma de informes, opiniones, valuaciones y declaraciones de un experto. Son ejemplos:

- Valuaciones de ciertos tipos de activos, por ejemplo, terreno y edificios, planta y maquinaria, trabajos de arte, y piedras preciosas.
- Determinación de cantidades o condiciones físicas de activos, por ejemplo, minerales almacenados en reservas de materiales, reservas subterráneas de minerales y petróleo, y la vida útil remanente de plante y maquinaria.
- Determinación de montos usando técnicas o métodos especializados, por ejemplo, una valuación actuarial.
- La medición de trabajo completado y por completar en contratos en desarrollo.
- Opiniones legales concernientes a interpretaciones de convenios, estatutos y reglamentos..." (NIA 620).

7. Cuando determine la necesidad de usar el trabajo de un experto, el auditor debería considerar:

- (a) El conocimiento y experiencia previa del equipo del trabajo sobre el que se considera;
- (b) El riesgo de representación errónea e importancia relativa basado en la naturaleza, complejidad, e importancia relativa del asunto que se considera; y
- (c) La cantidad y calidad de otra evidencia de auditoría que se espera

2.3.6. Norma Internacional de Auditoría NIA 800 (2013) El dictamen del Auditor sobre compromisos de Auditoría con propósito especial.

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos en conexión con los compromisos de auditoría con propósito especial, incluyendo:

- (a) estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de Normas Internacionales de Contabilidad o normas nacionales;
- (b) cuentas específicas, elementos de cuentas, o partidas en un estado financiero (de aquí

en adelante citados como dictámenes sobre un componente de los estados financieros);

(c) cumplimiento con convenios contractuales; y

(d) estados financieros resumidos.

2. El auditor debe analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida durante el trabajo de auditoría con propósito especial como la base para una expresión de opinión. El dictamen debe contener una clara expresión escrita de opinión.

2.3.7. Normas de Auditoría de Tecnologías de Información y Comunicación

Es imprescindible mencionar en nuestro trabajo el análisis de las Normas de Auditoría de Tecnologías de Información y comunicación según lo siguiente:

Ejercicio de la auditoría

Para la aplicación de las presentes Normas, en lo que corresponda, necesariamente deberán tomarse en cuenta las Normas Generales de Auditoría Gubernamental 210.

Auditoría de tecnologías de la información y la comunicación

Es el examen objetivo, crítico, metodológico y selectivo de evidencia relacionada con políticas, prácticas, procesos y procedimientos en materia de tecnologías de la información y la comunicación, para expresar una opinión independiente respecto:

- a) A la confidencialidad, integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información.
- b) Al uso eficaz de los recursos tecnológicos.
- c) A la eficacia del control interno asociado a los procesos de las Tecnologías de la Información y la Comunicación. Los incisos señalados, podrán ser considerados en forma individual o en conjunto.

La auditoría de tecnologías de la información y la comunicación está definida principalmente por sus objetivos y puede ser orientada hacia uno o varios de los siguientes enfoques:

- a) Enfoque a las seguridades: Consiste en evaluar los controles de seguridad implementados en los sistemas de información con la finalidad de mantener la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información.
- b) Enfoque a la información: Consiste en evaluar la estructura, integridad y confiabilidad de la información gestionada por el sistema de información.
- c) Enfoque a la infraestructura tecnológica: Consiste en evaluar la correspondencia de los recursos tecnológicos en relación a los objetivos previstos.

- d) Enfoque al software de aplicación: Consiste en evaluar la eficacia de los procesos y controles inmersos en el software de aplicación, que el diseño conceptual de éste cumpla con el ordenamiento jurídico administrativo vigente.
- e) Enfoque a las comunicaciones y redes: Consiste en evaluar la confiabilidad y desempeño del sistema de comunicación para mantener la disponibilidad de la información.

2.3.8. Normas Generales para los Sistemas de Auditoría de la Información (ISACA)

Introducción

La Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información (ISACA) determinó que, por la naturaleza especializada de la auditoría de los sistemas de información y las habilidades necesarias para llevar a cabo este tipo de auditoría, requieren el desarrollo y la promulgación de Normas Generales para la Auditoría de los Sistemas de Información.

Objetivo

El objetivo de estas normas es informar a los auditores acerca del nivel mínimo de rendimiento aceptable para satisfacer las responsabilidades profesionales establecidas en el Código de Ética Profesional y de informar a la gerencia y a otras partes interesadas de las expectativas de la profesión con respecto al trabajo de aquellos que la ejercen.

2.3.9. Normas de Auditoría de Sistemas de Información NASI (2012)

Introducción

La Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información (ISACA) determinó que, por la naturaleza especializada de la auditoría de los sistemas de información y las habilidades necesarias para llevar a cabo este tipo de auditoría, requieren el desarrollo y la promulgación de directrices y lineamientos que ayuden al cumplimiento de las Normas de Auditoría de Sistemas de Información.

Objetivo

El objetivo de estas normas es proporcionar asesoramiento en la aplicación e implementación de los estándares establecidos y su cumplimiento como profesionales de Auditoría de Sistemas de Información.

2.4.0. D.S. 24051 Reglamento del Impuesto a las Utilidades de las Empresas

Se realiza el análisis de la previsión y provisión del presente Decreto Supremo en lo siguiente:

Artículo 17°. - (Previsiones, provisiones y otros gastos).-

Serán deducibles por las empresas todos los gastos propios del giro del negocio o actividad gravada, con las limitaciones establecidas en el Artículo 8° de este reglamento, además de los Gastos Corrientes expresamente enumerados en los incisos siguientes:

a) Las asignaciones destinadas a constituir las Reservas Técnicas de las Compañías de Seguro y similares, tales como las reservas actuariales de vida, las reservas para riesgos en curso y similares conforme a las normas legales que rigen la materia y de conformidad a las disposiciones de la Superintendencia Nacional de Seguros y Reaseguros. Estas empresas deben preparar y conservar junto con sus balances anuales: la nómina completa de los montos fijados en concepto de primas, siniestros, pólizas vencidas de seguro de vida y otros beneficios durante el ejercicio fiscal, con la debida acreditación de la Superintendencia Nacional de Seguros y Reaseguros.

Del mismo modo, las reservas que, con carácter obligatorio, imponga expresamente la norma legal a las entidades financieras, serán deducibles previa acreditación de sus importes por la Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras.

b) Las asignaciones destinadas a constituir provisiones para riesgos emergentes de las leyes sociales destinadas al pago de indemnizaciones por despidos o retiro voluntario. Las empresas podrán deducir un monto equivalente a la diferencia que resulta de multiplicar el promedio de remuneraciones de los últimos tres (3) meses de la gestión de cada uno de los dependientes que figura en las planillas de la empresa por el número de años de antigüedad y el monto de la reserva que figura en el balance de la gestión inmediata anterior.

La deducción de las empresas que inicien actividades será igual a la suma de las remuneraciones de los dependientes que figuren en la planilla del último mes de la gestión, si de acuerdo al lapso transcurrido desde el inicio de actividades hasta el cierre del ejercicio ya le corresponde al personal de la empresa el derecho de indemnización.

A la previsión así constituida se imputarán las indemnizaciones que efectivamente se paguen por este concepto dentro de la gestión.

c) Los créditos incobrables o las provisiones por el mismo concepto, que serán deducibles, con las siguientes limitaciones:

1. Que los créditos se originen en operaciones propias del giro de la empresa.
2. Que se constituyan en base al porcentaje promedio de créditos incobrables justificados y reales de las tres (3) últimas gestiones con relación al monto de créditos existentes al final de cada gestión, es decir, que será igual a la suma de créditos incobrables reales de los tres (3) últimos años multiplicada por cien (100) y dividido por la suma de los saldos de créditos al final de cada una de las últimas tres (3) gestiones. La suma a deducir en cada gestión será el resultado de multiplicar dicho promedio por el saldo de crédito existente al finalizar la gestión.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Este capítulo muestra la metodología empleada en el presente trabajo, además del enfoque de investigación utilizado para la determinación y evaluación de hallazgos de auditoría informática.

3.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Enfoque Cuantitativo

El enfoque cuantitativo está basado en una investigación empírico analista, basa sus estudios en números estadísticos para dar respuesta a unas causas efectos concretos.

El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

El enfoque cuantitativo es la forma de emprender el estudio de los fenómenos que hacen énfasis en la medición y el análisis de los datos con cifras (Giroux y Tremblay, 2004).

Este trabajo de investigación es un apoyo para mejorar todos los aspectos relacionado con la Auditoría Informática dentro de las empresas, representa un trabajo cuantificable producto de contar con información, documentación y reportes dentro de los departamentos de ventas, facturación créditos y cobranzas.

La finalidad empresarial sería la toma de decisiones exactas y efectivas que ayuden a alcanzar aquello que estamos persiguiendo, es necesario realizar un estudio previo a través del método cuantitativo.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación Propositiva

El presente trabajo de Investigación Diagnóstica o Propositiva, es un proceso dialéctico que utiliza un conjunto de técnicas y procedimientos con la finalidad de diagnosticar y resolver problemas fundamentales, encontrar respuestas a preguntas científicamente preparadas, estudiar la relación entre factores y acontecimientos o generar conocimientos científicos. Tiene por objeto el fomentar y propiciar la investigación científica como elemento para la formación

integral de los profesionales. La investigación propositiva se caracteriza por generar conocimiento, a partir de la labor de cada uno de los integrantes de los grupos de investigación. Propende además por el desarrollo, el fortalecimiento y el mantenimiento de estos colectivos, con el fin de lograr altos niveles de productividad y alcanzar reconocimiento científico interno y externo. Así como las líneas de investigación de los grupos concuerdan con los ejes temáticos de la facultad, los proyectos que se desarrollan parten de ideas innovadoras enfocadas en forma inter y transdisciplinaria y de la necesidad de solucionar problemas pertinentes a nivel local y global (Giler, 2010).

Se efectuará un diagnóstico para identificar los problemas esenciales que se traducen en las carencias del control del límite de créditos y los excesos de emisión de créditos que no refleja el sistema contable y así poder determinar las posibles soluciones a la presente investigación.

Investigación Descriptiva

Las investigaciones descriptivas constituyen una "mera descripción de algunos fenómenos" (Hyman, 1955 p. 100). Su objetivo central es "esencialmente la medición precisa de una o más variables dependientes, en alguna población definida o en una muestra de dicha población" (Hyman, 1955 p. 102). "La conceptualización eficaz del fenómeno a estudiar constituye el problema teórico fundamental que se plantea al analista de una encuesta descriptiva" (Hyman, 1955 p.129).

Los estudios descriptivos (Hernández Sampieri, 1996 p. 71) sirven para analizar como es y se manifiesta un fenómeno y sus componentes.

El presente trabajo pretende evaluar los límites de crédito que no reconoce el sistema contable y las causas de la falta de comunicación entre departamentos de cobranza en el software del módulo de venta, es imprescindible interpretar los reportes que genera el sistema para determinar los hallazgos en auditoria y así mejorar los controles internos.

En la investigación descriptiva, se trata de describir las características más importantes de un determinado objeto de estudio con respecto a su aparición y comportamiento, o simplemente el investigador buscará describir las maneras o formas en que éste se parece o diferencia de él mismo en otra situación o contexto dado.

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Diseño No Experimental.

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, la investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Como señala Kerlinger (1979, p. 116). “La investigación no experimental o *ex post facto* es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones”.

El diseño no experimental se divide tomando en cuenta el tiempo durante su recolección de datos, estos son diseño transversal, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado⁶.

El tipo de diseño es transversal o transeccional debido a que se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único; su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Los diseños transeccionales se dividen en tres, exploratorios, descriptivos y correlacionales o causales.

Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones, ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural.

Tratando de efectuar una evaluación sobre los límites de crédito, los cuales no son detectados por el sistema, el cual genera más créditos a los clientes, aspecto que no genera liquidez en las empresas y si aquello se evidencia, se deberá mejorar las políticas de cobranza,

3.4. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Un método de investigación es una orientación racional capaz de resolver problemas nuevos dentro del proceso de investigación.

⁶ Metodología de la Investigación, Dr. Roberto Hernández Sampieri, Análisis del Diseño de Investigación, México

Método Deductivo

Es el razonamiento que parte de un marco general de referencia hacia algo en particular. Este método se utiliza para inferir de lo general a lo específico, de lo universal a lo individual.

Deducir Del latín deducere. Sacar consecuencias (Concluir) Obtener conclusiones de un principio o supuesto. (Unam, 2012)

Mediante este método de razonamiento se obtienen conclusiones, partiendo de lo general, aceptado como válido, hacia aplicaciones particulares. Este método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etc., de aplicación universal y, mediante la deducción, el razonamiento y las suposiciones, entre otros aspectos, se comprueba su validez para aplicarlos en forma particular.

La inferencia deductiva nos muestra la forma en que un principio general (o ley) se apoya en un conjunto de hechos que son los que lo constituyen como un todo (variables).

Las reglas del método de inducción deducción son:

- Observar cómo ciertos fenómenos están asociados y por inducción intentar descubrir la ley o los principios que permiten dicha asociación.
- A partir de la ley anterior, inducir una teoría más abstracta que sea aplicable a fenómenos distintos de los que se partió.
- Deducir las consecuencias de la teoría con respecto a esos nuevos fenómenos.
- Efectuar observaciones o experimentos para ver si las consecuencias son verificadas por los hechos.
- Dicho método considera que entre mayor sea el número de experimentos realizados, mayores serán las probabilidades de que las leyes resulten verídicas.

Método de análisis síntesis

Es un método que consiste en la separación de las partes de un todo para estudiarlas en forma individual (Análisis), y la reunión racional de elementos dispersos para estudiarlos en su totalidad (Síntesis).

Análisis

Del griego analizas: descomposición, fragmentación de un cuerpo en sus principios constitutivos. Método que va de lo compuesto a lo simple.

Proceso cognoscitivo por medio del cual una realidad es descompuesta en partes para su mejor comprensión. (Unam, 2012).

Separación de un todo en sus partes constitutivas con el propósito de estudiar éstas por separado, así como las relaciones que las unen.

Síntesis

Del griego síntesis: método que procede de lo simple a lo compuesto, de las partes al todo, de la causa a los efectos, del principio a las consecuencias. (Unam, 2012). Composición de un todo por la reunión de sus partes.

Reunión de las partes o elementos para analizar, dentro de un todo, su naturaleza y comportamiento con el propósito de identificar las características del fenómeno observado.

Las reglas del método de análisis-síntesis son:

- Observación de un fenómeno, sus hechos, comportamiento, partes y componentes.
- Descripción. Identificación de todos sus elementos, partes y componentes para poder entenderlo.
- Examen crítico. Es la revisión rigurosa de cada uno de los elementos de un todo.
Descomposición.
- Enumeración. Desintegración de los componentes a fin de identificarlos, registrarlos y establecer sus relaciones con los demás.
- Ordenación Volver a armar y reacomodar cada una de las partes del todo descompuesto a fin de restituir su estado original.
- Clasificación. Ordenación de cada una de las partes por clases, siguiendo el patrón del fenómeno analizado, para conocer sus características, detalles y comportamiento.
- Conclusión. Analizar los resultados obtenidos, estudiarlos y dar una explicación del fenómeno observado.

3.5. UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA

Este trabajo se efectuó en el **Universo** de las empresas pymes que desarrollan actividades lucrativas consideradas como pequeñas y medianas empresas que generan movimientos significativos dentro del ámbito económico y financiero.

La **Población** son las empresas comerciales e industriales con sede central en la ciudad de Santa Cruz y Sucursales en la ciudad de Cochabamba, La paz y El Alto que cuentan con sistemas de contabilidad automatizados y módulos de control de créditos y cobranzas, los cuales reflejan información financiera y contable a una determinada fecha.

Dentro de los estudios cuantitativos la **muestra** es un grupo del personal en los departamentos de facturación, crédito, y cobranzas con las cuales se obtiene información sobre la automatización del proceso contable y el módulo de ventas.

La finalidad de describir las muestras es obtener descripciones de acontecimientos que aparecen de forma sistemática e intensiva en los registros efectuados en el momento utilizando técnicas e instrumentos. Se registra la información y reportes financieros durante un periodo de tiempo establecido, para obtener un flujo de conductas con el mayor detalle referente a la información a recolectar. El registro es cronológico y no selectivo, se registra lo que hace y dice la persona seleccionada y la información relativa al contexto desde un panorama del participante sin hacer interpretaciones.

3.6. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Encuesta

Una encuesta es un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa de las personas o empresas, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos. La intención de la encuesta no es describir los individuos particulares quienes, por azar, son parte de la muestra sino obtener un perfil compuesto de la población.

Una "encuesta" recoge información de una "muestra." Una "muestra" es usualmente sólo una porción de la población bajo estudio (lebet, 2013).

Una técnica es un “Procedimiento de **recolección de datos** que permite la aplicación de un método de investigación” (Giroux y Tremblay, 2004, p. 102). La entrevista es la “técnica de

recopilación de datos que consiste en reunir el punto de vista personal de los participantes acerca de un tema dado por medio de un intercambio verbal personalizado entre ellos y el investigador” (Giroux y Tremblay, 2004, p. 96).

Hernández (2010), mencionan que la **entrevista** se define como “una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona y otra u otras”, también refieren a los tipos de entrevista, las cuales se dividen en estructuradas, semi estructuradas y abiertas; en las estructuradas el investigador se remite exclusivamente en una guía de preguntas, en las semi estructuradas el investigador puede incluir preguntas adicionales para obtener mayor información de los temas a tratar; la entrevista abierta está basada en una guía general de contenido, la cual puede ser manejada de manera flexible por el investigador.

Utilizaremos como técnicas de investigación las entrevistas estructuradas y semi estructuradas, cuestionarios donde nos permitirán establecer fortalezas y debilidades del módulo de ventas y el control del límite de créditos que reporta el software contable.

La entrevista es una conversación dirigida, con un propósito específico y que usa un formato de preguntas y respuestas. Se establece así un diálogo, pero un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra se nos presenta como fuente de estas informaciones.

3.7. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Cuestionario

Es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del proyecto de investigación. Se trata de un plan formal para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de investigación.

En general, un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir. El cuestionario permite estandarizar y uniformar el proceso de recopilación de datos. Un diseño inadecuado conduce a recabar información incompleta, datos imprecisos y, por supuesto, a generar información poco confiable. (Bernal, 2016).

Se aplicarán cuestionarios acerca del impacto que tiene la falta de control de los límites de crédito en la venta de mercaderías los cuales deben ser detectados por el sistema automatizado,

además de indagar cuales son los sistemas de control interno del sistema automatizado y verificar el grado de confiabilidad de la información que genera en sus reportes.

Fichaje

El fichaje es una técnica utilizada especialmente por los investigadores. Es un modo de recolectar y almacenar información. Cada ficha contiene una serie de datos extensión variable pero todos referidos a un mismo tema, lo cual le confiere unidad y valor propio.

Sin embargo, hoy es muy común recolectar la información en una base de datos. Llegado el caso, puede imprimirse la información así acumulada con el formato de la ficha tradicional y con la prolijidad propia de las impresoras (Bernal, 2016).

Existen un sin número de tipos de fichas:

- De resumen: contienen el resumen de un libro completo, de un capítulo, o de un apartado de un libro.
- De síntesis: contienen la síntesis de un libro completo, de un capítulo, o de un apartado de un libro.
- De citas o textual: contienen una afirmación textual, no un conjunto encadenado de afirmaciones como el resumen y la síntesis.
- Personales o de comentario: contienen una idea que se nos ha ocurrido y que queremos conservar evitando que caiga en el olvido.

CAPITULO IV

ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA ENTIDAD

4.1. ANÁLISIS SITUACIONAL Y F.O.D.A.

4.1.1. Análisis de componentes

Es importante el análisis situacional de toda empresa, determinando las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, referente al tema de investigación.

VICOR S.R.L. AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS. ANÁLISIS FODA.

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

AF

Tabla N° 4: Matriz FODA.

No.	Fortalezas	No.	Oportunidades
F1	Personal técnico con experiencia y capacitación.	O1	Incremento de ventas en los meses de abril y diciembre.
F2	Respaldos actualizados para el registro y control de las operaciones diarias.	O2	Uso del internet en el sector urbano.
F3	Condiciones crediticias preferenciales.	O3	Oportunidad generada por el ambiente.
F4	Adecuado archivo de la documentación de respaldo.	O4	Publicidad mediante redes sociales, y medios locales a bajo costo.
F5	Equipos informáticos instalados adecuados y actualizados.	O5	Fidelidad de los clientes.
No.	Debilidades	No.	Amenazas
D1	Inexistencia de políticas de crédito.	A1	Competencia creciente.
D2	Trámites burocráticos muy complejos para la firma de convenios y pagos de los servicios prestados.	A2	Precio inferior de la competencia.
D3	Falta de detección del sistema en el límite de créditos.	A3	Registro Constante de backups.
D4	Cambio constante de personal.	A4	Incremento de incobrabilidad.
D5	Falta de compromiso de los usuarios al momento de utilizar el sistema informático.	A5	Falta de control de calidad de los productos.
		A6	Mercado saturado por productos similares.

4.2. ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA VICOR SRL

4.2.1. Aspectos Económicos.

- Posibles ventas al Estado, lo que haría que las ventas se incrementen.
- Gran número de empresas de la competencia en el mercado, en cuanto a las líneas de comercialización a la que se dedica la empresa Vicor SRL
- Inadecuado sistema de incentivos al personal, a través de comisiones por ventas, horas extras, alimentación, etc.
- No se han establecido indicadores para la comercialización de la mercadería.
- Experiencia en la comercialización en el mercado.
- Bajas remuneraciones acorde a las funciones y desempeño de los empleados.
- Manejo empírico del financiamiento de la empresa.
- Alto porcentaje de morosidad en los clientes por ausencia de control interno.
- Precios competitivos en el mercado.
- Exceso límite de créditos en ventas efectuadas en la empresa
- Existen políticas verbales acerca del manejo financiero y costeo de gastos por concepto de intereses y financiamiento en general.

4.2.2. Aspectos Políticos.

- No existe políticas establecidas en un documento todo lo realizan de manera verbal.
- No existe manual de funciones.
- No existe políticas de cobranza de créditos otorgados
- No se maneja un adecuado control de saldos de antigüedad.
- Existen políticas del estado que restringen ciertos bienes de importación y estos ya no existen en el mercado nacional.
- No existe un manual del sistema informático de contabilidad, específicamente del módulo de venta

4.2.3. Aspectos Socio Culturales.

- Falencias en imagen corporativa y posicionamiento gráfico en el mercado.
- Falta de comunicación en cuanto a las reuniones que se realizan, no se informan con

anticipación.

- Se realiza una sola capacitación, que es al momento de ingresar a trabajar por primera vez.
- Falta de publicidad sobre la empresa, identidad, marca y productos que se comercializan, es decir falta de posicionamiento en el mercado.
- No existen políticas de vinculación con la comunidad.

4.2.4. Aspectos Ambientales.

- No se cuenta con el Reglamento de Seguridad Industrial.
- No existen políticas para dar tratamiento a los desperdicios.

4.2.5. Aspectos Jurídicos.

- Se rigen de acuerdo al Reglamento Interno de la empresa Vicor SRL., A la Ley General del Trabajo, al Código de Seguridad Social a Largo Plazo, al Código tributario, a la Ley 843.
- Control del manejo de cartera vencida.
- Aspectos legales de incobrabilidad de los clientes por créditos otorgados.
- Empresa constituida como empresa limitada.
- Todos los trabajadores están afiliados al Ministerio de Trabajo, y cuentan con su contrato de trabajo respectivo, registrados en el ROE.
- Los empleados efectúan sus aportes a la Comisión Gestora de Seguridad Social a Largo Plazo

4.2.6. Aspectos Administrativos.

- Deficiencia en los canales de comunicación, ya que la información no es canalizada formalmente a través de documentos, sino de forma verbal, lo cual origina confusión y falta de evidencia para futuras auditorías.
- Manejo empírico de las estrategias comerciales, lo cual impide la expansión de la empresa.
- Falta de un manual de funciones que permita delimitar responsabilidades a los empleados.
- Falencias en la toma de decisiones parte de los administrativos de la empresa, ya que no

se consideran los datos o información real, sino las expectativas o pensamientos de sus socios.

- Falencias en la delegación de autoridad y responsabilidad a los empleados, porque cada uno realiza más de una función.
- No existe coordinación entre los departamentos de facturación, créditos y cobranzas.

4.2.7. Aspectos Tecnológicos.

- El personal administrativo tiene acceso a los periodos del sistema para poder modificar la información.
- El sistema automatizado no alerta sobre el exceso de límite de créditos de sus clientes.
- Deficiente Sistema de Control Interno.
- El Sistema Contable no es integrado.
- El software contable no es compatible desde el PUC con el Software Siat.

4.3. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

ENTREVISTAS

Para el desarrollo de la auditoría, se ha utilizado la técnica que todo auditor realiza, ya que a través de esta se obtiene información sobre lo que está auditando, además permite conocer más sobre los puntos a evaluar o analizar. La entrevista en general es un medio directo para la recolección de información para la captura de los datos informados por medio de grabadoras digitales o cualquier otro medio. Contiene una serie de preguntas sobre los temas de políticas de crédito, facturación y cobranzas, a medida que avanza pueden irse adaptando.

CHECKLIST

Es una técnica que ayuda al auditor a conocer a profundidad el trabajo que se realiza en cada área, a pesar de no contar con opiniones del auditado, ya que el checklist sólo deberá responder SI ó NO, la evidencia que está funcionando mal en la empresa.

CAPTURAS DE PANTALLA

Es una técnica donde se evalúa fallas que contiene el sistema a auditarse, ayuda a tomar medidas correctivas, y se podrá detallar de mejor manera cuáles son los puntos clave que tienen problemas al momento de hacer uso del sistema Acontab.

4.4. ANALISIS DEL CONTROL INTERNO SEGÚN COSO

4.4.1. Ambiente de Control Interno

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 1/13

Comp. 1

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Toda la empresa					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Ambiente de Control Interno.					
Alcance:	Todas las áreas de la empresa.					
Objetivo:	Evaluar el entorno que estimule las tareas del personal con respecto al control de sus actividades.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
1.1	¿Ud. Sabe si la organización de la empresa está definida en un Reglamento Interno debidamente aprobado?	6	6			
1.2	¿Los empleados disponen de una copia del Reglamento y conocen las funciones asignadas en el mismo?	5	7			
1.3	¿Se encuentran asignadas formalmente las funciones a todos los trabajadores de la empresa?	12	1			
1.4	¿El personal que trabaja en la empresa reúne los requisitos de conocimientos y para su cargo?	8	4			
1.5	¿El personal que trabaja en la empresa es seleccionado mediante concurso?	4	9			
1.6	¿Se cuenta con un Plan de Capacitación para el personal que va a ingresar a trabajar en la empresa?	4	8			
1.7	¿Se evalúa al personal de la empresa?	2	10			
TOTAL		41	47			

4.4.2. Establecimiento de Objetivos

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 2/13

Comp. 2

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Toda la empresa.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Establecimiento de Objetivos					
Alcance:	Todas las áreas de la empresa.					
Objetivo:	Identificar los objetivos establecidos por la empresa.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
2.1	¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?	3	10			
2.2	¿Están establecidos indicadores de gestión?	5	7			
2.3	¿Se han determinado riesgos externos que pueden influir en obtener liquidez de los créditos?	3	10			
2.4	¿Vicor Ltda., ha planteado objetivos y responsables para el cumplimiento de cada uno de estos?	8	5			
2.5	¿Entre los objetivos empresariales se ha considerado el cuidado de la seguridad informática?	4	8			
TOTAL		23	40			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

4.4.3. Identificación de Riesgos

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 3/13

Comp. 3

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Toda la empresa.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Identificación de Riesgos					
Alcance	Todas las áreas de la empresa.					
Objetivo	Identificar los posibles riesgos a los que está expuesta la empresa.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
3.1	¿Se ha realizado un estudio de los posibles riesgos a los que se puede enfrentar la empresa como incendios, descargas eléctricas, corto circuitos	3	11			
3.2	¿En la empresa se han contemplado las amenazas ocasionadas por el hombre?	3	9			
3.3	¿Vicor Ltda., cuenta con medidas de seguridad para los equipos informáticos?	4	8			
3.4	¿Existen problemas informáticos que impidan la correcta realización de las funciones empresariales?	6	6			
3.5	¿Existen mecanismos para detectar y reaccionar ante el cambio de personal?	8	4			
3.6	¿Se han establecido mecanismos que permitan detectar cambios en el entorno económico, político	6	7			
TOTAL		30	45			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

4.4.4. Evaluación de Riesgos

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 4/13

Comp. 4

Entidad:		VICOR S.R.L.				
Área evaluada:		Departamento Administrativo e informático.				
Tipo de Auditoría:		Auditoría Informática a los Sistemas de Información				
Componente:		Evaluación de riesgos				
Alcance		Área administrativa e Informática.				
Objetivo		Medir el grado de seguridad que se mantiene en el departamento Informático				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
4.1	¿Se han presentado riesgos recurrentes en el sistema informático?	3	2			
4.2	¿Se ha estudiado las posibles concurrencias de los riesgos identificados?	5	1			
4.3	¿Han considerado el grado de perjuicio que pueda ocasionar dichos riesgos?	2	3			
4.4	¿Han evaluado el grado de perjuicio que pueda ocasionar dichos riesgos?	3	3			
4.5	¿Consideran que dichos riesgos pueden perjudicar el cumplimiento de los objetivos empresariales?	3	2			
TOTAL		16	11			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

4.4.5. Respuesta al Riesgo

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 5/13

Comp. 5

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Departamento Administrativo e informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Respuesta al riesgos					
Alcance	Área administrativa e Informática					
Objetivo	Medir el grado de seguridad que se mantiene en el departamento Informático					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
5.1	¿Se han tomado medidas de corrección ante los daños ocasionados por los riesgos identificados?	3	2			
5.2	¿Los sistemas informáticos son considerados como un recurso importante ante la prevención de riesgos?	4	1			
5.3	¿Se han tomado medidas de precaución para las posibles pérdidas o daños de información?	3	2			
5.4	¿Se cuenta con planes de contingencias y de manejo de incidencias en caso de riesgo?	0	6			
TOTAL		11	11			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

4.4.6. Actividades de Control

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 6/13

Comp. 6

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Departamento Informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Actividades de Control.					
Alcance	Área Informática.					
Objetivo	Conocer las actividades de control que posee el departamento Informático					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	SEGURIDAD FÍSICA					
6.1	¿Se han establecido actividades para el cuidado de la seguridad informática?	1	1			
6.2	¿Existen medidas de seguridad física y procedimientos de control a los recursos informáticos?	0	0		No existen procedimientos de control	
6.3	¿Se evalúan y controlan permanentemente la seguridad física de las instalaciones informáticas de la empresa?	0	2			
6.4	¿Se ha determinado a un responsable para el cuidado físico de los recursos informáticos?	2	0			
6.5	¿Se ha realizado un estudio de las posibles catástrofes como incendios, corto circuitos, inundaciones, robos, etc. a los que se pueda enfrentar la empresa?	0	2			
TOTAL		3	5			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 7/13

Comp. 6

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Departamento Informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Actividades de Control.					
Alcance	Área Informática.					
Objetivo	Conocer las actividades de control que posee el departamento informático.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	SEGURIDAD LÓGICA					
7.1	¿Cuentan con soportes de datos en un lugar distinto al de los equipos?	1	1			
7.2	¿Existen procedimientos y barreras que resguarden el acceso a los datos y sólo se permita acceder a ellos a las personas autorizadas para hacerlo?	1	0			
7.3	¿Tiene algún tipo de restricción para el acceso de páginas web?	0	1			
7.4	¿Poseen claves de bloqueos en los equipos?	1	1			
7.5	¿El sistema cuenta con claves de acceso para las distintas funciones?	1	0			
TOTAL		4	3			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 8/13

Comp. 6

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Departamento Informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Actividades de Control.					
Alcance	Área Informática.					
Objetivo	Conocer las actividades de control que posee el departamento Informático					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	HARDWARE					
8.1	¿Se han definido las características mínimas del hardware para soportar eficientemente el funcionamiento del sistema operativo?	1	0			
8.2	¿Las computadoras disponibles cumplen con las características adecuadas para el desarrollo de actividades?	1	1			
8.3	¿Existe una persona responsable del hardware?	1	0			
8.4	¿Se ha dividido la responsabilidad del cuidado del hardware para tener un mejor control de la seguridad?	0	2			
8.5	¿Existe vigilancia en el lugar de los equipos las 24 horas?	1	1			
8.6	¿Existe una planificación adecuada para realizar el mantenimiento preventivo a los equipos?	0	1			
TOTAL		4	5			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 9/13

Comp. 6

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Departamento Informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Actividades de Control.					
Alcance	Área Informática.					
Objetivo	Conocer las actividades de control que posee el departamento Informático					
Nº	PREGUNTAS.	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	SOFTWARE					
9.1	Por fallas de software, electricidad, o catástrofes. ¿Se puede garantizar la integridad y confiabilidad de los datos en el sistema?	1	1			
9.2	¿Se tienen definidas características y/o aspectos específicos para la instalación del sistema informático?	1	0			
9.3	¿Es fácil hacer que el software haga exactamente lo que se desea?	1	1			
9.4	¿Existen dispositivos móviles con acceso a la red de la empresa?	1	0			
9.5	¿Están establecidas políticas definidas para realizar actualizaciones al sistema informático?	0	1			
TOTAL		4	3			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 10/13

Comp. 6

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Departamento Informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Actividades de Control.					
Alcance	Área Informática.					
Objetivo	Conocer las actividades de control que posee el departamento Informático					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A.	CALF.	
	INFRAESTRUCTURA.					
10.1	¿Existe una adecuada segregación de funciones por escrito sobre el personal que trabaja en esta área?	0	1			
10.2	¿Los niveles jerárquicos establecidos actualmente son necesarios y suficientes para el desarrollo de las actividades del área?	1	1			
10.3	¿El cableado de los equipos está adecuadamente instalado?	1	0			
10.4	¿Existe espacio suficiente para los equipos en este departamento?	1	1			
10.5	¿Se revisa frecuentemente que no esté descompuesta la cerradura de la puerta y de las ventanas?	0	2			
10.6	¿Existe planes de contingencia dentro del departamento?	0	2			
TOTAL		3	7			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 11/13

Comp. 6

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Departamento Informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Actividades de Control.					
Alcance	Área Informática.					
Objetivo	Conocer las actividades de control que posee el departamento Informático					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	N.A	CALF.	
	SISTEMA INFORMÁTICO.					
11.1	¿El sistema informático con que cuenta la empresa responde despacio a las entradas?	1	1			
11.2	¿Se tiene un registro de las modificaciones y/o actualizaciones de la configuración del sistema informático?	0	1			
11.3	¿Se cuenta con un procedimiento formal para realizar modificaciones al sistema informático?	0	1			
11.4	¿Las instrucciones y advertencias del sistema informático son de ayuda?	1	0			
11.5	¿El modo en el que se presenta la información del sistema es claro y comprensible?	2	0			
11.6	¿Se registra el acceso del personal informático en el servidor cuando existen modificaciones en las entradas de las sucursales?	0	2			
11.7	¿El sistema informático es complicado de usar?	1	1			
T O T A L		5	6			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

4.4.7. Información y Comunicación

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 12/13

Comp. 7

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Toda la empresa					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Información y Comunicación.					
Alcance	Todas las áreas de la empresa.					
Objetivo	Evaluar si los sistemas de información permiten generar información confiable para la toma de decisiones.					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	%	CALF.	
12.1	¿Se generan reportes periódicos acerca de los créditos incobrables?	3	11			
12.2	¿Considera que el sistema de información que dispone la empresa es seguro, ágil y oportuno?	6	6			
12.3	¿El sistema de información proporciona información confiable para la oportuna toma de decisiones?	6	6			
12.4	¿Existe fluidez de información entre los administrativos y empleados?	3	10			
12.5	¿Existe un mecanismo para el registro, análisis y atención oportuna de quejas?	4	9			
12.6	¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	7	5			
TOTAL		29	47			

FHM

03/06/2021

4.4.8. Monitoreo

**CUESTIONARIO DE
CONTROL INTERNO**

C.C.I. 13/13

Comp. 8

Entidad:	VICOR S.R.L.					
Área evaluada:	Departamento Administrativo e Informático.					
Tipo de Auditoría:	Auditoría Informática a los Sistemas de Información					
Componente:	Monitoreo.					
Alcance	Departamento Administrativo e Informático.					
Objetivo	Medir el grado de monitoreo que se le da a la empresa					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVACIONES
		SI	NO	%	CALF.	
13.1	¿Realizan la supervisión permanente y mejora continua de las operaciones y actividades de control?	3	4			
13.2	¿Se efectúa a través de un filtro el seguimiento de los límites de crédito en el módulo de ventas?	0	5			
13.3	¿Existe un registro de las existencias físicas de los recursos?	5	0			
13.4	¿Realizan mantenimientos a los equipos informáticos?	0	5			
13.5	¿Existen acciones de control y seguimiento para cada departamento?	1	5			
		9	19			

Elaborado por:	Fecha:
FHM	03/06/2021

4.5. RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA FÓRMULA PARA DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO.

Para obtener el nivel de confianza y el nivel de riesgo se evaluó al personal de la empresa Vicor S.R.L., sobre todo al personal informático contable, en lo que respecta a las actividades de control que realizan, mediante la aplicación de Cuestionarios de Control Interno según el método COSO II (Anexo 2).

COMPONENTE 1: Ambiente Interno.

Ponderación total de la encuesta:

SI =	41
NO =	47

$$\text{Total} = 41+47= 88$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 41/88.$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 0.47 \longrightarrow 47\%.$$

Tabla N° 5: Ambiente Interno

←----- <u>RIESGO DE CONTROL</u> -----→		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←----- <u>NIVEL DE CONFIANZA</u> -----→		

El nivel de confianza obtenido se encuentra en un grado bajo lo que resulta tener un

grado de riesgo de control alto en lo corresponde al ambiente interno que tiene la empresa por que se indica que el personal que se contrata en la empresa en su mayoría no es seleccionado por concurso de meritocracia y no se cuenta con un plan de capacitación y en la mayoría de los casos no existe evaluación al personal.

COMPONENTE 2: Establecimiento de Objetivos.

Ponderación total de la encuesta

SI =	23
NO =	40

Total = 23+40=63

CALIFICACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA =

PONDERACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 23/63

NIVEL DE CONFIANZA = 0.36 —————> 36%

Tabla N° 6: Establecimiento de objetivos

 ← → 		
<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
 ← → 		
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza obtenido en el establecimiento de objetivos se encuentra en un grado bajo lo que resulta tener un grado de riesgo de control alto, por qué se determinan riesgos externos que influyen en la obtención de liquidez en la obtención de créditos, además entre los objetivos empresariales se considera importante la seguridad informática y las alertas que debe tener en consecuencia los límites de crédito.

COMPONENTE 3: Identificación de Riesgos

Ponderación Total de la encuesta

SI =	30
NO =	45

Total = 30+45=75

CALIFICACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA =

PONDERACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 30/75

NIVEL DE CONFIANZA = 0.40 → 40%

Tabla N° 7: Identificación de riesgos

←----- <u>RIESGO DE CONTROL</u> -----→		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←----- <u>NIVEL DE CONFIANZA</u> -----→		

En cuanto a la identificación de riesgos el nivel de confianza obtenido se encuentra en un grado bajo, por ende, da como resultado un nivel de riesgo de control alto, porque las instalaciones de la empresa, así como los equipos informáticos están expuestos a riesgos como ser incendios, descargas eléctricas y cortos circuitos.

COMPONENTE 4: Evaluación de Riesgos

Ponderación Total de la encuesta

SI =	16
NO =	11

Total = 16+11=27

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 16/27

NIVEL DE CONFIANZA = 0.60 \longrightarrow **60%**

Tabla N° 8: Evaluación de riesgos

←----- <u>RIESGO DE CONTROL</u> -----→		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←----- <u>NIVEL DE CONFIANZA</u> -----→		

El nivel de confianza encontrado es moderado, por lo tanto, el grado de riesgo de control es también moderado, por lo que la evaluación de riesgos considera que pueden perjudicar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

COMPONENTE 5: Respuesta al Riesgo

Ponderación Total de la encuesta

SI =	11
NO =	11

Total = 11+11=22

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 11/22

NIVEL DE CONFIANZA = 0.50 \longrightarrow **50%**

Tabla N° 9: Respuesta al riesgo

\longleftarrow <u>RIESGO DE CONTROL</u> \longrightarrow		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
\longleftarrow <u>NIVEL DE CONFIANZA</u> \longrightarrow		

El nivel de confianza sobre la respuesta al riesgo se encuentra en un grado bajo lo que resulta tener un grado de riesgo de control alto, entonces, se debe tomar medidas de corrección ante los daños ocasionados por los riesgos identificados, a través de planes de contingencia.

COMPONENTE 6: Actividades de Control.

Seguridad Física.

Ponderación Total de la encuesta

SI =	3
NO =	5

Total = 3+5=8

CALIFICACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA =

PONDERACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 3/8

NIVEL DE CONFIANZA = 0.38 \longrightarrow **38%**

Tabla N° 10: Actividades de control – Seguridad Física.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza de las actividades de control en lo referente a la seguridad física del departamento informático se encuentra en un grado bajo, lo que resulta tener un grado de riesgo de control alto, porque no se evalúan y controlan permanentemente la seguridad física de las instalaciones informáticas de la empresa.

Seguridad Lógica.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	4
NO =	3

Total = 4+3=7

CALIFICACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA =

PONDERACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 4/7

NIVEL DE CONFIANZA = 0.57 → 57%

Tabla N° 11: Actividades de Control – Seguridad Lógica.

<u>RIESGO DE CONTROL</u>		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		

El nivel de confianza obtenido es moderado, por lo que el grado de riesgo de control

encontrado es moderado en lo que respecta al componente de actividades de control y su seguridad lógica del departamento informático, porque el sistema cuenta con claves de acceso para las distintas operaciones y funciones que pretende realizar el usuario.

Hardware.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	4
NO =	5

Total = 4+5=9

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 4/9

NIVEL DE CONFIANZA = 0.44 \longrightarrow **44%**

Tabla N° 12: Actividades de Control – Hardware.

←----- <u>RIESGO DE CONTROL</u> -----→		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←----- <u>NIVEL DE CONFIANZA</u> -----→		

El nivel de confianza obtenido es bajo, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es alto en lo que respecta al componente de actividades de control en lo que respecta al hardware, porque no existe una planificación adecuada para realizar el mantenimiento preventivo a los equipos que están en responsabilidad de esta área.

Software.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	4
NO =	3

Total = 4+3=7

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 4/7

NIVEL DE CONFIANZA = 0.57 → 57%

Tabla N° 13: Actividades de Control – Software.

←----- <u>RIESGO DE CONTROL</u> -----→		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←----- <u>NIVEL DE CONFIANZA</u> -----→		

El nivel de confianza obtenido es moderado, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es moderado en lo que concierne al componente de actividades de control en el software, porque se deben mejorar las políticas definidas para realizar las actualizaciones al sistema informático.

Infraestructura.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	3
NO =	7

Total = 3+7=10

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 5/18

NIVEL DE CONFIANZA = 0.30 → 30%

Tabla N° 14: Actividades de Control – Infraestructura.

←----- RIESGO DE CONTROL -----→		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←----- NIVEL DE CONFIANZA -----→		

El nivel de confianza obtenido es bajo, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es alto en lo que concierne al componente de actividades de control en la infraestructura del departamento informático, porque no existe planes de contingencia dentro de los departamentos de ventas, facturación, crédito y cobranzas, además no existe una segregación de funciones por escrito en el personal que trabaja en esta área.

Sistema Informático.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	5
NO =	6

Total = 5+6=11

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

NIVEL DE CONFIANZA = 5/11

NIVEL DE CONFIANZA = 0.45 —————> 45%

Tabla N° 15: Actividades de Control – Sistema Informático.

←————— <u>RIESGO DE CONTROL</u> —————→		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←————— <u>NIVEL DE CONFIANZA</u> —————→		

El nivel de confianza obtenido es bajo, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es alto en lo que compete al componente de actividades de control en el sistema informático, porque no se tiene un registro de las modificaciones y actualizaciones de la configuración del sistema informático.

COMPONENTE 7: Información y Comunicación.

Ponderación Total de la encuesta.

SI =	29
NO =	47

Total = 29+47=76

CALIFICACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA =

PONDERACIÓN
TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA = 29/76

NIVEL DE CONFIANZA = 0.38 —————> 38%

Tabla N° 16: Información y comunicación.

←————— <u>RIESGO DE CONTROL</u> —————→		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←————— <u>NIVEL DE CONFIANZA</u> —————→		

El nivel de confianza obtenido es bajo, por lo que el grado de riesgo de control encontrado es alto en lo que respecta al componente de información y comunicación, porque no se generan reportes periódicos acerca de los créditos incobrables lo que genera en la empresa falta de liquidez inmediata y ausencia de comunicación entre los departamentos de ventas y cobranzas.

COMPONENTE 8: Monitoreo

Ponderación Total de la encuesta

SI =	9
NO =	19

Total = 9+19=28

$$\begin{aligned} \text{NIVEL DE CONFIANZA} &= \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} \\ \text{NIVEL DE CONFIANZA} &= 9/28 \\ \text{NIVEL DE CONFIANZA} &= 0.32 \quad \longrightarrow \quad 32\% \end{aligned}$$

Tabla N° 17: Monitoreo.

←----- <u>RIESGO DE CONTROL</u> -----→		
ALTO	MODERADO	BAJO
15 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
BAJO	MODERADO	ALTO
←----- <u>NIVEL DE CONFIANZA</u> -----→		

El nivel de confianza en el componente Monitoreo se encuentra en un grado bajo, lo que resulta tener un grado de riesgo de control alto, porque no existe filtros de seguimiento de los límites de crédito en el módulo de ventas para identificar el exceso de los créditos en los clientes.

4.6. COMPROBACION DEL ANALISIS SITUACIONAL

Con base a la información obtenida, del estudio de las unidades de análisis de la problemática planteada: “Auditoría Informática a los Sistemas de Información Financiera en el Modulo de Ventas y sus incidencias en cobranzas” se pudo comprobar que realmente existe el problema y como parte del análisis de dichos resultados se concluye al respecto de la siguiente forma:

Relación de Preguntas 2.3, 12.1 y 13.2.

Conforme a los resultados obtenidos en el establecimiento de objetivos se comprueba que con un 36% de afirmaciones, aseveran que no se han determinado los riesgos externos que influyen la recuperabilidad de los créditos para convertirlos en liquidez, por lo que se considera un riesgo alto para la empresa no contar con objetivos de recuperabilidad de créditos, las cuales inciden en el incremento de las obligaciones comerciales, laborales y tributarias por no contar con liquidez inmediata. Se tiene también que en la información y comunicación un 38% de los encuestados confirman dicha ausencia de políticas de cobranza, por lo que se incrementa el grado de irrecuperabilidad del crédito y la mora por la falta de reportes periódicos de los créditos incobrables, además en el monitoreo el 32% de la población, concluye que existe la necesidad de realizar una auditoría informática a los sistemas de información, reportes generados por el sistema contable para mejorar el uso de los recursos informáticos por que la empresa para comprobar los datos no realiza un filtro y/o seguimiento en el módulo de ventas.

Relación de la pregunta 10.1

Con los resultados obtenidos se establece en la actividad de control que un 30% de la población coincide que no existe una adecuada segregación de funciones por escrito sobre el personal que trabaja en el área de facturación y el módulo de ventas, lo que no permite informar el exceso de límite de créditos en los clientes en los departamentos sujetos de auditoría en nuestras instalaciones de la empresa. Dichas causas son problemas que son controlables al establecer políticas y procedimientos adecuados, los cuales, al no estar claramente definidos en un documento por escrito, que sea del conocimiento de todos los usuarios, permiten que se cometan los mismos errores en repetidas ocasiones, así las entidades obtienen un análisis de la situación actual y del desempeño del sistema contable, a su vez obtienen recomendaciones para corregir dichas observaciones y hallazgos (Anexo 3).

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1. AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN (LEGAJO PERMANENTE)

LEGAJO PERMANENTE

CONTENIDO	REFERENCIA
ANTECEDENTES	LP 1
DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA	LP 2
MISION Y VISION	LP 3
NUESTROS VALORES	LP 4
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	LP 5

5.1.1. Antecedentes de la empresa VICOR SRL

La empresa Vicor SRL, con sede principal en la ciudad de Santa Cruz, ubicada en el Parque Industrial 4to Anillo esq. Av. Portales, se crea la sociedad en el año 2.000 con fines de servicio y la venta exclusiva de Vidrios para su comercialización, cuyo propietario, el Sr. Luis Arias López, inicia sus actividades con la primera sucursal central en esta ciudad industrial.

La empresa Vicor SRL, inicia sus actividades con la compra venta de vidrios, donde efectúa la importación vía terrestre por Chile, teniendo como sucursales principales en La Paz, Cochabamba, Santa Cruz.

5.1.2. Descripción de la empresa

La Empresa Vicor SRL dedicada a la comercialización de Vidrios, importa su mercadería de Chile, efectuando el traslado por vía terrestre por Iquique, para luego efectuar los tramites en la Aduana y sacar las mercaderías en Container y posterior descargue en la Ciudad de El Alto, en

la Av. Juan Pablo II, donde queda ubicada la sucursal en la ciudad de La Paz. Así mismo la empresa Vicor tiene sus sucursales en el centro de la Ciudad de La Paz, así existiendo la demanda de ampliar sus servicios de venta de Vidrios Templados en así cubrir con sus Clientes en todo el Territorio Nacional.

En la ciudad de La Paz la sucursal está ubicada en la Av. Montes a la altura de la Plaza Alonzo de Mendoza donde se realizan las cotizaciones a diferentes instituciones financieras, comerciales y de servicio, por lo que dentro de sus políticas es expandirse en todo el País.

5.1.3. Misión y Visión

MISION

Ofrecer las mejores soluciones en Vidrio Templado a través de servicios de calidad, superando las expectativas de nuestros clientes, proveedores y empleados.

VISION

Ser la empresa que brinde la mejor opción en el mercado por sus soluciones en Vidrio Templado traduciéndose así en rentabilidad para sí misma.

5.1.4. Nuestros Valores

Nuestras Acciones y decisiones se sustentan en un estricto apego a los Valores institucionales que en lo individual y en conjunto persiguen un mismo objetivo: crear valor.

Orientación al Cliente: El cliente como origen y destino final de nuestro negocio

Calidad: Satisfacer y superar siempre las expectativas de los clientes.

Creatividad e Innovación: Buscar permanentemente nuevas ideas para crear y mejorar nuestros productos y servicios.

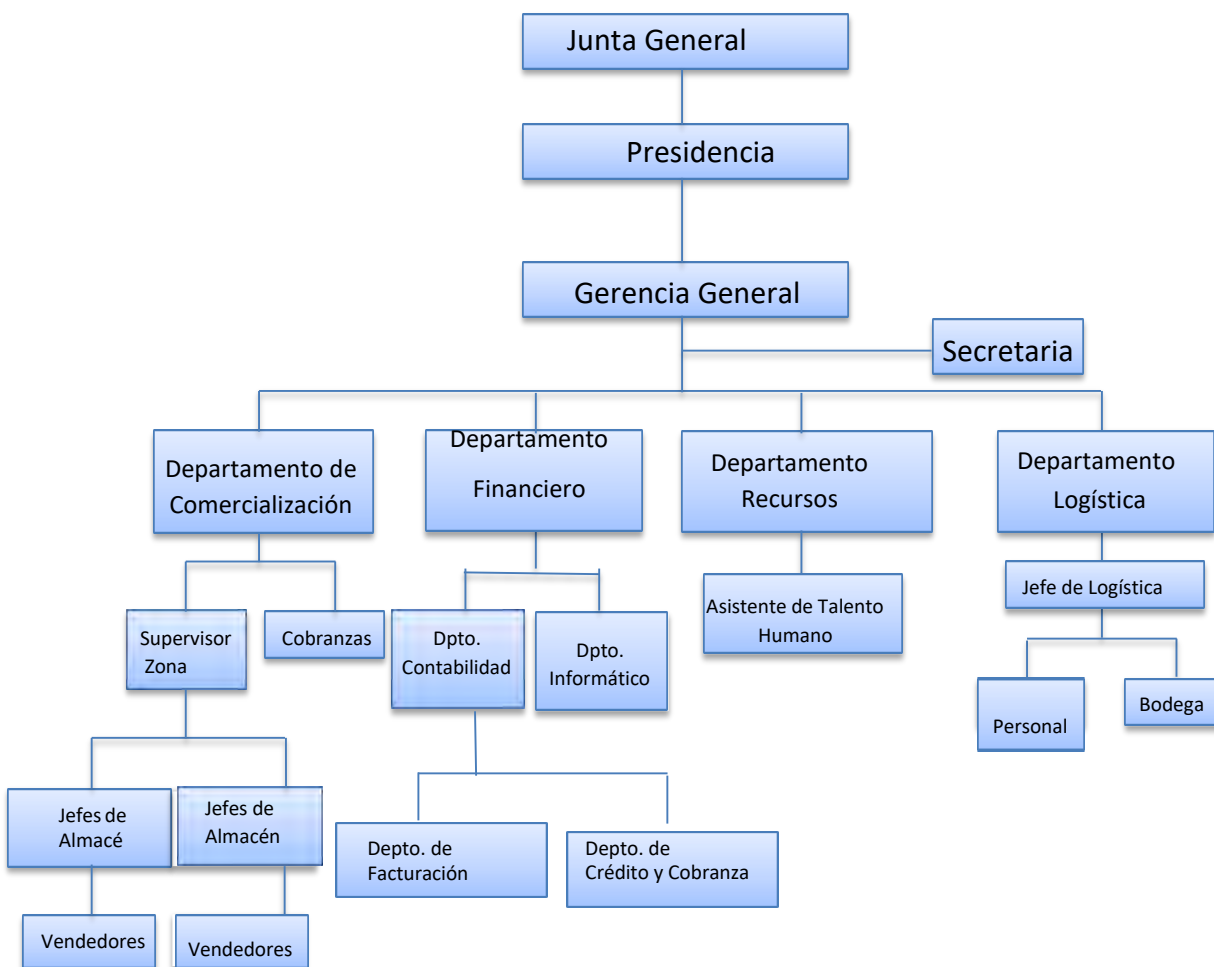
Integridad: Cumplir y superar lo que se espera de nosotros

Trabajo en Equipo: Sumar talentos y esfuerzos como única forma de trabajo.

5.1.5. Estructura organizacional

Organigrama Estructural.

Figura N° 5: Organigrama Estructural



FUENTE: Archivos de la Empresa.

5.1.6. Propuesta de Manual de Usuario del Sistema Informático

Acontab le permite al Profesional Contable y a sus clientes (empresas) trabajar en forma colaborativa y en tiempo real, cada uno desde su lugar de trabajo. Genera automáticamente todos los asientos a partir de los comprobantes ingresados en el módulo de Administración, para luego emitir todos los informes contables necesarios.

Módulos del Sistema.

Administración.

El principal módulo de Acontab, es el módulo de Administración y de Contabilidad, ya que desde el mismo se gestionan las cuentas corrientes de sus clientes y proveedores, el punto de venta, la facturación en tiempo real, la gestión de inventarios, el control de gastos, el flujo de caja, la gestión de las cuentas bancarias, el vencimiento, la determinación de límites de crédito y mucho más.

Informes.

Todos los reportes se emiten en formatos estándares y claros en formato de Vista Previa, pudiendo luego exportarlos a archivos PDF, XLS y TXT, o bien emitirlos por impresora o enviarlos por email.

Herramientas.

Las herramientas son una serie de procesos que le brindan al usuario diferentes formas de ejecutar utilitarios automáticos de verificación, de cálculo, actualización, etc.

Contabilidad.

Acontab no es un sistema integrado, requiere un trabajo de agrupar datos para la generación de estados Financieros. Acontab genera asientos contables automatizados a través del LCV IVA, generando reportes a diferentes fechas, el sistema efectúa las operaciones de ventas al crédito y al contado.

Característica de las Computadoras Utilizadas.

En la siguiente tabla se encuentran todas las características de los computadores utilizados en la empresa para realizar todas las actividades de la misma, detallando series, modelos y marcas de cada una.

Tabla N° 18: Característica de las Computadoras Utilizadas.

EQUIPOS DE CÓMPUTO				
CANT.	DETALLE	MARCA	MODELO	SERIE
		-ARES		-6161
		-SPL		-1915
16	CPU	-INTEL	-AMD(SEMPROM)	-1926
		-SUPER POWER		-6808091000371
		-ATOM		-5805120500088
		-GENIUS	-CH03022P	-X68768704284
17	MOUSE	-DIPLOMATIC	-278862BK	-68081000083
		-ALTEK	-GM004003A	-2010001264
		-OMEGA	-GM-04003 ^a	-X74763408999
		-MICROSOFT -STARVIEW		-1605810 -X73895607212
7	REGULADOR DE VOLTAJE	-ALTEC	-58277010058	-5827700040
		-CDP	-B-AVR1006	-111301248
				-5827700040
7	PARLANTES	-DELUX	-DLS128	-ZCE140100326
		-ARES	-KMSSP	
		-GENIUS	-U110	
		-OMEGA		
3	MODEM INTERNET	-HUAWEI	-HG530	-21530309967508041860
			-H6532	-21530315918K1BO66582
			-HG530	-21530309967S0A038834

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

10	IMPRESORA	-SAMSUNG -CANON -EPSON	-SCX3200 -MP280 -MP250 -MP280 -KU-0138 -ML1640 -C432A	-Z4Z6BFEB100663R -K10355 -LCHA17963 -ZCE243701872 -144MBACS800511D -N964007194
16	TECLADO	-KLIP -ALTEK -GENIUS -OMEGA -CUASAD -ARES	-6K08000570 -KB0138 -LK1026 -KB-110X -K639	-WD9120042629 -ZCE83P800194 -20111605810 -CS700GDS15 -WE1691040672 -5808120500749
16	MONITOR	-BENQ -SAMSUNG	-S19AION -LS17CMNSFOZM	-ETW5CO3297SLO -ZT14H4LC501682N
		-LG -E-MACHINES	-732NPLUS -BX1931N -B1930N -19EN336A -7945W -ET0025-B -ET-0025-TA -W1943CV -S19A10N -E1642CA	-CM17H9FS94839SF -PE17H9NPB09991F -ETK8B00486SLO -V8B3H9NZC16602H -YC5RH9LB301898R -3025NDNU4X431 -SC17H9LPG622451F -ET68B00312520 -ETM4B03080019 -206NDQA15516

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

1	MEMORIA RAM			
14	AUDIFONOS	-GENIUS	-HS-300N -HS-300N	-ZD110VK01984 -ZD110VM10010
2	ROUTER	-T-PLINK -D-LINK	-1008D -TLSF1016TS	-10991110705 -PY6AZA5037396
1	FAX	-SHARP (UX45)	-SH02385	-57102385
1	TONER	-SAMSUNG		
3	LAPTOP	-ACER INTEL -COMPAQ	-CQ42303	-00144161319119 -CNF04842BQ

FUENTE: Archivos de la Empresa (2021)

5.2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

LEGAJO DE PLANIFICACIÓN

CONTENIDO	REFERENCIA
OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN DE APOYO SOBRE ACTIVIDADES QUE SE EVALUARÁN	LPL 1
MEMORANDUN DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	LPL 2
PROGRAMA DE AUDITORÍA	LPL 3
CUESTIONARIOS PARA AUDITORÍA INFORMÁTICA	LPL 4
RIESGOS DE AUDITORÍA	LPL 5

5.2.1. Obtención de información de apoyo sobre actividades que se evaluarán

¿Qué departamentos existen en la empresa que están relacionados a la presente Auditoría?

- Departamento de Facturación
- Departamento de Crédito y Cobranza
- Departamento de Informática

¿Quiénes son los Socios de la Empresa?

Luis Arias López

Andrés Roca

Enrique Torrez

Informe de Conocimiento Preliminar. Datos Empresariales.

Logo:

Razón Social: VICOR S.R.L.

Nombre Comercial: VICOR S.R.L.

Representante Legal: Andrés Roca

NIT: 1488729019

Tipo De Contribuyente: Obligado a Llevar Contabilidad

Dirección: El Alto – La Paz

Matriz:

- ✓ Santa Cruz de la Sierra, Avenida Cañoto Nro. 200

Sucursales:

- El Alto, Av. Juan Pablo II, Altura Av. La Paz
- La Paz, Av. Bozo, Nro. 140, altura plaza Alonzo de Mendoza
- Cochabamba, Av. Lozada Nro. 24, Quillacollo

Nº de empleados: Personal Administrativo: 9 personas

Personal de Ventas: 14 personas

Personal bodega: 2 personas

Teléfono: 22445422

Correo: vicor@hotmail.com

Actividad Económica:

- **Actividad Económica Principal:**

- Transformación y comercialización de Vidrios Templados

- **Actividad Económica Secundario:**

- Venta al por menor de Vidrios Templados y accesorios.
- Venta al por menor de láminas de Vidrio de diferentes medidas.
- Venta al por menor de artefactos electrodomésticos.

Planificación Específica.

Recopilación y Análisis de Información.

En esta fase se recopiló y analizó la información relacionada a la empresa, a sus operaciones y el control interno, a partir de aquello se determinó las áreas críticas, el alcance de la auditoría, los programas y finalmente el memorando de planificación.

Políticas Comerciales de la empresa Vicor SRL.

Precios.- Para la política de precios la empresa considera un margen de utilidad aproximado del 30% sobre el costo para la venta al por menor y para la venta al por mayor un 25%.

Stock.- Vicor SRL, maneja una política en cuanto al stock de existencias, es decir, se deberá contar siempre con por lo menos tres productos uno en las sucursales estratégicos y no se venden al por mayor porque se obtiene más ganancia vendiendo en los locales, con el objeto de en caso de desabastecimiento se pueda responder frente a los clientes al por menor.

Comercialización.- En cuanto a la política de comercialización se vende al por mayor en una relación 20/80, es decir 20% al contado y 80% a crédito; y, al por menor en una relación 30/70, es decir 30% al contado y 70% a crédito; esto se debe a que al por mayor se trata de ser consecuente con el cliente quien espera de sus ventas obtener los fondos para el pago. En cambio, en el caso de las ventas al por menor es el 70% a crédito, ya que se considera que el giro del negocio lo obliga.

Pagos.- Los pagos a proveedores serán distribuidos de la siguiente manera: 30 y 60 días dependiendo del proveedor y del pagaré firmado al momento de hacer el negocio.

Comisiones en las Ventas.- En cuanto a las comisiones en las ventas se puede señalar que:
Sólo se recibe comisiones en ventas en las ventas al por menor.

- ✓ Jefes de almacén: 1.3%.
- ✓ Vendedores: 1.5%.

PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA.

5.2.2. Memorándum de Planificación de Auditoría.

PRIMERA ETAPA: PLANEACIÓN.

5.2.2.1. Reseña Histórica de la Empresa Vicor SRL

El mes de noviembre de año 2000 el Sr. Luis Arias López apertura un local comercial de vidrios templados y electrodomésticos con el nombre de “Vicor SRL” ubicado en Av. Juan Pablo II de la Ciudad de El Alto, siendo este el punto de partida para que más adelante en agosto del 2007. Es importante considerar que la empresa principal está en la Ciudad de Santa Cruz, donde tiene sucursales en los departamentos troncales del país.

El 19 de septiembre del 2009 se apertura un nuevo almacén esta vez bajo la responsabilidad del Lic. Andrés Roca así expandiéndose como una sucursal en la ciudad de La Paz, ubicado en la Av. Bozo cerca de la plaza Alonzo de Mendoza.

Tras largas conversaciones nace la idea de integrar la empresa y por ende a los trabajadores para que se identifiquen con la institución, fortaleciendo el trabajo en equipo para consolidarse en el mercado a miras de expansión, y meses después inician actividades en las oficinas ubicadas en el perímetro de la Industria bajo la razón social de Vicor SRL.

La empresa Vicor SRL, cuenta con dos almacenes en la ciudad de El Alto donde uno de ellos está destinado a la industrialización y transformación de la materia prima de láminas de vidrio al producto terminado que son los vidrios templados para su comercialización. El otro almacén a la comercialización de electrodomésticos de una gama de mercaderías que tiene varios clientes y proveedores en el ente.

5.2.2.2. Planificación Preliminar.

En la presente investigación se consideró la información generada durante la gestión 2020 de la empresa Vicor SRL, dedicada a la comercialización de vidrios templados, comprendiendo desde el levantamiento de la información hasta la elaboración del programa de auditoría, a la vez cumpliendo con la evaluación del control interno, aplicación de indicadores, mediante la utilización del método COSO II.

Conocimiento Preliminar.

Este punto tuvo como propósito realizar una revisión y recopilación de la información, la visita previa a la empresa para identificar las actividades que se ejecutan, además de determinar la pertinencia y oportunidad de realizar una acción de control sobre la aplicación de límite de créditos que se determina a través del módulo de ventas.

Estructura de Control Interno de Vicor SRL

Vicor SRL, carecen de una estructura del Sistema de Control Interno, pero si se ha tomado medidas para este fin, existen políticas de forma verbal para el normal desarrollo de la empresa y cuando se necesita comunicar alguna novedad se les envía comunicados, considerando que las ventas que efectúa nuestra entidad una parte es al contado y la otra al crédito.

5.2.2.3. Definición del Objetivo y Estrategia de Auditoría.

Objetivo de la Auditoría.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente, evaluando el departamento de facturación, el departamento de crédito y cobranza, y el departamento de informática sobre el riesgo de sistema de información el informe Coso en la Auditoria.

Objeto de la Auditoria

La Auditoría Informática de los Sistemas de Información tiene como objeto una vez de conocer la empresa, se enfocará al ambiente tecnológico de reportes en el departamento de facturación, el departamento de crédito y cobranza, y el departamento de informática sobre el riesgo de sistema de información utilizando el informe Coso en la Auditoria.

5.2.2.4. Determinación del alcance de auditoría informática de los sistemas de información.

La presente “Auditoría Informática de los Sistemas de Información, de la Empresa Vicor SRL.”, está orientada tanto a la revisión del control interno del Departamento Informático, análisis del sistema informático, al igual que los equipos que maneja esta empresa.

El alcance de la auditoría incluyó lo siguiente:

1. Evaluación del departamento de Facturación en lo que corresponde a:

2. Evaluación del departamento informático en lo que corresponde a:
3. Evaluación del departamento de Crédito y Cobranza en lo que corresponde a:
4. Elaboración del informe con conclusiones y recomendaciones por cada una de las evaluaciones señalados anteriormente.

Auditoría Informática de los Sistemas de Información.

Para la realización de la auditoría informática de los Sistemas de información, se realizó el estudio previo de la información contenida en los archivos propios de la empresa Vicor SRL, el que se incluyó dentro de la Planificación Preliminar, a la vez, con el uso de este se determinará las áreas críticas, los riesgos, se aplicaran los papeles de trabajo y se emitirá el correspondiente informe de auditoría como un aporte para la mejor toma de decisiones.

5.2.2.5. Designación del Equipo de Trabajo.

Para la ejecución de la Auditoría será de suma importancia el apoyo de los administradores de la empresa Vicor SRL, ya que con su apertura se logrará la recopilación de la información suficiente y competente para el cumplimiento del programa de auditoría, al igual que se necesitará la ayuda de las personas encargadas de la supervisión informática como poseedores del conocimiento necesario sobre el manejo del sistema, el control que se lleva y el funcionamiento del sistema en general.

También es necesario el apoyo del personal de ventas y créditos de la empresa para la determinación de hallazgos y el éxito del presente examen de auditoría.

Tiempo Utilizado.

El presente examen de auditoría informática de los Sistemas de información se estimó hacerlo en un tiempo promedio de 90 días laborables, periodo considerado suficiente para analizar y evaluar los distintos procesos que se ejecutan en la Empresa Vicor SRL.

NORMATIVA ADICIONAL APLICADA

Para la realización de la auditoría, se tomó en cuenta la siguiente normativa técnica y legal:

- Normas de Auditoría de Tecnologías de Información y Comunicación, Código NE/CE-018

- Normas ISO/IEC 27000 Seguridad
- Normas ISO/IEC 27001 Enfoque de Gestión de Riesgos
- Normas ISO/IEC 27002 Código de Buenas Practicas
- ISO/IEC 27004 Métricas para la gestión de seguridad de la información
- ISO/IEC 27007 Guía para auditar al SGSI. Se encuentra en preparación.
- TIC, TAAC.
- Normas Internacionales de Auditoria

CRITERIOS

- a) Normas de Auditoria de Tecnologías de Información y Comunicación, Código NE/CE-018, en el caso 271 que hace mención de la Planificación.
- b) Resoluciones Supremas emitidas cada gestión para la seguridad física relacionada con los dispositivos de almacenamiento, hardware, instalaciones eléctricas y la infraestructura.
- c) Los controles deben permitir el correcto registro, cobro y cálculos del impuesto de acuerdo a estas normas: Ley 2492 Código Tributario Boliviano, Ley 843 Texto Ordenado Vigente y sus reglamentos, D.S. 27310 Reglamento a la Ley 2492 (Código Tributario) y D.S. 27874 Reglamento a la Ley 2492 (Código Tributario).

MISION

Ofrecer Las mejores soluciones en Vidrio Templado a través de servicios de calidad, superando las expectativas de nuestros clientes, proveedores y empleados.

VISION

Ser la empresa que brinde la mejor opción en el mercado por sus soluciones en Vidrio Templado traduciéndose así en rentabilidad para sí misma.

APOYO DE ESPECIALISTAS

Considerando que nuestro trabajo consiste en la verificación de saldos que generan los reportes del departamento de ventas, crédito y cobranzas para detectar los hallazgos de los límites de créditos, se requiere un Informático que coadyuve en la determinación de las evidencias y en

las decisiones del informe.

5.2.2.6. Administración del trabajo

La auditoría será realizada por un Director de Auditoría, un Supervisor de Auditoría, 1 Auditores Senior y 2 Auditores Junior, 1 informático, considerando para tal efecto, un total de 90 días.

a) Actividades y fechas de mayor interés

ACTIVIDADES	DÍAS	FECHAS
Planificación	30	01/06/21 - 30/06/21
Ejecución	36	01/07/21 - 05/08/21
Comunicación de los resultados	24	06/08/21 - 30/08/21
TOTAL	90	

b) Conformación del equipo de la Auditoría.

- Director de Auditoría
- Supervisor de Auditoría
- 1 Auditores Senior
- 2 Auditores Junior
- 1 Informático

CRONOGRAMA DE EJECUCION DE AUDITORIA

ACTIVIDAD	JUNIO				JULIO				AGOSTO				
PLANIFICACION Reunion previa con el Gerente General Recopilacion de reglamentos, manuales del area de facturacion y credito													
EJECUCION Departamento de Facturacion Departamento de Credito y Cobranza Evaluacion de Control Interno según Coso II Departamento de Informatica													
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Elaboracion del Informe Final													

INFORMES A EMITIR

Se emitirá informes de los hallazgos obtenidos en el transcurso de la auditoría con el propósito de expresar una opinión independiente sobre el desempeño de todo el alcance. Los informes son importantes elementos de control y otorgan credibilidad a la información generada por los sistemas correspondientes de la empresa, ya que reflejan objetivamente el resultado de las evidencias acumuladas y evaluadas durante la auditoría.

5.3. PROGRAMA DE AUDITORIA

ABREVIATURAS.

Tabla N° 19: Abreviaturas

ABREVIATUR A	SIGNIFICADO
FHM	Freddy Huanca Mamani
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PA	Programa de Auditoría
EP	Entrevista Preliminar
MP	Memorándum Preliminar
AF	Análisis FODA
AS	Análisis Situacional
CG	Carta a Gerencia
CCI	Cuestionarios de Control Interno
ARC	Áreas Críticas
HH	Hoja de Hallazgos
ENC	Evaluación del Nivel de Confianza
ECI	Evaluación del Control Interno
CR	Comunicación de Resultados

Fuente: Elaboración propia (2021)

5.3.1. Determinación de áreas críticas.

ARC 1/1

ORGANIZACIÓN AUDITADA: VICOR SRL

Prioridad	Área o Actividad Crítica	Razones
1	Departamento de Facturación.	Falta de procedimientos direccionados al límite de créditos.
2	Departamento de Crédito y Cobranza.	Carece de una evaluación de los riesgos informáticos. Falta de seguimiento de créditos por cobrar y efectuar el análisis de antigüedad de saldos
3	Departamento de Contabilidad Departamento de Ventas.	El direccionamiento de las transacciones se realiza de manera manual. El sistema no valida los reportes correctos de los límites de crédito de los clientes ni proveedores.
4	Información y Comunicación.	Inoportuna fluidez de información por parte del sistema informático para la adecuada identificación de problemas y mejor toma de decisiones.

Elaborado por:	FHM
Fecha:	23/07/2021

5.3.2. Objetivo de la Auditoria de Sistemas

Emitir una opinión independiente, del sistema de información financiera, sobre el módulo de ventas y cobranzas referente al límite de créditos otorgados a sus clientes y el análisis de los riesgos a través del Coso II.

PROGRAMA DE AUDITORIA

VICOR SRL

JUNIO, JULIO, AGOSTO 2021

N°	ACTIVIDAD	REF	ELAB.	HORA	FECHA
	<p>Planificación</p> <p>Conocimiento de la empresa</p> <p>Reunión previa con el Gerente General en donde va a auditarse, indicar procedimiento a seguir.</p> <p>Recopilar de manera ordenada los estatutos, leyes, reglamentos relacionados con el funcionamiento de las actividades del área de facturación y crédito.</p> <p>Reconocimiento de las áreas a auditarse: Facturación y Crédito</p> <p>Ejecución</p> <p>Departamento de Facturación</p> <p>Entrevistar al jefe del área a examinar.</p> <p>Indagación de personal que procesa la información del departamento.</p> <p>Solicitar al jefe de área documentos, reportes o informes que se consideren útiles para el trabajo.</p> <p>Determinar la cultura de cobro de clientes.</p> <p>Evaluar al personal, mediante cuestionarios, acorde a sus funciones</p> <p>Preparar un papel de trabajo que contengan los comentarios sobre las desviaciones o deficiencias del área, así como las posibles recomendaciones</p>				<p>01/06/21</p> <p>15/06/21</p> <p>01/07/21</p> <p>02/07/21</p>

	<p>para que tomen las respectivas correcciones inmediatas.</p> <p>Departamento Crédito y Cobranza</p> <p>Efectuar reunión con el jefe del área a examinar.</p> <p>Indagación de personal que procesa la información del departamento.</p> <p>Solicitar al jefe de área documentos, reportes o informes que se consideren útiles para el trabajo.</p> <p>Obtener comprensión global del sistema de información contable que se mantiene para controlar los límites de crédito a clientes.</p> <p>Evaluar el sistema Acontab mediante pruebas en las diferentes actividades a evaluar</p> <p>Desarrollar flujo de procesos de las actividades a evaluar</p> <p>Evaluar al personal, mediante cuestionarios, acorde a sus funciones.</p> <p>Preparar papeles de trabajo que contengan los comentarios sobre las desviaciones o deficiencias del área, así como las posibles recomendaciones para que tomen las respectivas correcciones inmediatas.</p> <p>Realizar un plan de mejora en las políticas de crédito.</p> <p>Evaluación de Control Interno</p> <p>Aplicar Cuestionarios de Control Interno</p> <p>Evaluar el Control Interno según los componentes del Coso II</p> <p>Determinar las Áreas Críticas y Hallazgos</p> <p>Departamento de Informática</p> <p>Conocer los manuales y procedimientos del Sistema Acontab</p>				<p>18/07/21</p> <p>25/07/21</p> <p>30/07/21</p>
--	--	--	--	--	---

	Verificar el almacenamiento de la información o medios de backup en la empresa Comunicación de Resultados Dar a conocer los Hallazgos encontrados durante la aplicación de la Auditoria Elaborar el Informe Final de Auditoria realizada a la empresa Vicor SRL				06/08/21
--	---	--	--	--	----------

Elaborado por:

Freddy Huanca Mamani

Aprobado por:

Lic. Deymar Arias Alcocer

5.3.3. Carta de Gerencia

5.3.3.1. Servicios de Auditoría de Sistemas Informáticos

I. Antecedentes

El Programa Informático Acontab, cuenta con cuatro módulos de información sobre: Activos Fijos, Administración, Contabilidad y Configuración, se lo utiliza con los navegadores GOOGLE CHROME o con MOZILLA FIREFOX para el proceso de instalación.

El mismo presenta algunas deficiencias que han ocasionado pérdida de efectividad y eficiencia en las actividades que se desarrolla a diario en la empresa, principalmente, en la generación de información respecto a la falta de control en el límite de créditos y reportes generados, además a la seguridad de la información, ya que fácilmente los usuarios del sistema pueden modificar los datos ingresados (Anexo 2).

Al ingresar cualquier comprobante de venta autorizado, el sistema no válida el número de identificación del Contribuyente (Cédula de Identidad o NIT), ocasiona una advertencia de información errónea sobre la identificación del Contribuyente.

Por el gran número de clientes no se tiene información oportuna sobre los saldos de los límites de crédito, ocasionando pérdida de tiempo y molestia de los clientes.

II. Objetivos de la Auditoría de Sistemas Informáticos.

Objetivo General.

La Auditoría de Sistemas Informáticos tiene como objetivo evaluar el grado eficiencia de información que genera el sistema del módulo de ventas. Como auditor informático debo contemplar situaciones como: reportes de los clientes, modalidad de facturación, saldos de los límites de crédito, Control Interno al sistema, que impiden el procesamiento de la información de manera correcta.

Objetivos Específicos.

- Evaluar el uso de los recursos financieros en el área del centro de información, así como del aprovechamiento del sistema informático.
- Evaluar el departamento de facturación para tener información oportuna y coherente con las demás unidades.
- Identificar las falencias de los reportes de crédito y cobranza de los clientes.
- Emitir un dictamen con una opinión clara y concisa sobre la razonabilidad de las operaciones del sistema, el cual contenga recomendaciones apropiadas que ayude a la alta gerencia a tomar mejores decisiones.

III. Alcances

El alcance comprende:

1. Evaluación del departamento de Facturación en lo que corresponde a:
 - Sistema de información en el módulo de ventas.
 - Capacitación al personal sobre el manejo del sistema
2. Evaluación del departamento de Crédito y Cobranza en lo que corresponde a:
 - Control interno de créditos y cobranzas
 - Determinación del importe de límite de créditos
3. Evaluación del departamento informático en lo que corresponde a:

- Puestos - Funciones del personal informático.
- Estructura orgánica del departamento informático.

4. Elaboración del informe con conclusiones y recomendaciones por cada una de las evaluaciones señalados anteriormente.

IV. Metodología

La metodología de investigación utilizada en el examen de auditoría fue la siguiente:

1. Para la evaluación del departamento de facturación se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Solicitud del organigrama de la empresa Vicor SRL
- Solicitud cualitativa de las principales actividades de facturación con los clientes y proveedores
- Solicitud del manual de funcionamiento del sistema del módulo de ventas
- Aplicación de cuestionarios de control interno al personal, y realización de entrevistas.
- Análisis y evaluación de la información.
- Elaboración del informe.

2. Para la evaluación el departamento de crédito y cobranza, se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Seleccionar las políticas de crédito y cobranzas para la asignación de créditos a clientes
- Analizar procesos de control de límites de crédito
- Elaboración de una entrevista preliminar que permita evaluar al departamento de crédito y cobranzas
- Aplicación de cuestionarios de control interno al personal, y realización de entrevistas.
- Análisis y evaluación de la información.
- Elaboración del informe.

3. Para la evaluación de la dirección de informática se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Solicitud del Reglamento Interno de Trabajo, organigrama, delimitación de funciones,

políticas.

- Solicitud de los inventarios de computadoras utilizadas.
 - Elaboración de una entrevista preliminar que permita evaluar a la Dirección y al ámbito computacional.
 - Aplicación de cuestionarios de control interno al personal, y realización de entrevistas.
 - Análisis y evaluación de la información.
 - Elaboración del informe.
4. Para la evaluación de los equipos se llevaron a cabo las siguientes actividades:
- Elaboración de un cuestionario sobre la utilización de equipos, archivos, unidades de entrada y salida, equipos periféricos, y su seguridad.
 - Visita a las instalaciones y a los lugares de almacenamiento de archivos magnéticos.
 - Visita técnica de comprobación de seguridad física y lógica de las instalaciones.
 - Evaluación de los sistemas de seguridad de acceso.
 - Determinación de áreas críticas.
 - Análisis de niveles de confianza y de riesgo.
 - Determinación de hallazgos.
 - Elaboración del informe.
5. Elaboración del informe final, presentación del mismo, incluyendo conclusiones y recomendaciones.

V. Tiempo y Costo

Tabla N° 20: Tiempo y Costo designado para la Auditoría.

ETAPA	TIEMPO
Planificación	36 Días
Ejecución	36 Días
Comunicación de Resultados	24 Días
Total de Auditoría	90 días

ETAPA	COSTO ESTIMADO
Planificación <ul style="list-style-type: none"> • Preliminar • Específica 	Bs. 850.00 Bs. 1,180.00
Ejecución	Bs. 1,140.00
Comunicación de Resultados	Bs. 960.00
Total de Auditoría	Bs. 4,130.00

Fuente: Elaboración propia (2021)

5.4. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.

5.4.1. Recopilación de Información.

Según la reunión realizada por el gerente, jefe de sistemas y contador, el sistema Acontab se implementó en el año 2010; conforme ha avanzado el tiempo se han realizado mejoras de validación en el mismo permitiendo tener mayor control de la información de la empresa. Sin embargo, los contadores han llevado el control de créditos de manera manual, emitiendo los informes de documentos pendientes por rangos de vencimiento, y así analizar la antigüedad de cartera conforme a la tabla a continuación.

Tabla N° 21: Análisis de vencimiento de las cuentas por cobrar

Año 2020

CLIENTE	VIGENTE	0-30	31-60	61-90	+90	TOTAL VENCIDO	TOTAL GENERAL
TODOS	Bs 2.744,50	Bs 25.552,30	Bs 4.391,69	Bs 3.102,35	Bs 36.447,63	Bs 69.493,97	Bs 72.238,47
CXC	3,80%	35,37%	6,08%	4,29%	50,45%		100,00%

Fuente: Elaboración propia (2021)

La tabla 21 (Anexo 1) muestra, que el 3.80 por ciento de las cuentas por cobrar es corriente, el 35,37 por ciento tiene un mes de retraso el 6,08 por ciento tiene dos meses de trazo el 4,29 por ciento tiene tres meses de retraso y el 50,45 por ciento tiene más de tres meses de retraso. Esto indica una irregularidad notable por el elevado porcentaje que representa la mitad de la deuda

por cobrar.

La facturación en el módulo de ventas no controla límites de créditos de los comprobantes realizados a los clientes, permitiendo así la emisión de documentos sin restricción, causando un posible descontrol en la capacidad de pago del cliente o riesgo de cobranza que conlleva a la falta de liquidez en la empresa.

Es aquí donde se consideró la obtención de información y recopilación de evidencias tanto suficientes como competentes, que permitan reflejar la realidad de la empresa y establecer los hallazgos. Esta evidencia se obtuvo bajo el sistema de control interno, enfocándonos en todo lo relacionado a la auditoría informática.

5.4.2. Evaluación del control interno y del sistema informático de Vicor SRL, según COSO II

Después de aplicar los cuestionarios de control interno utilizando el método COSO II, acerca del Control Interno que se maneja en Vicor SRL., se han obtenido las siguientes conclusiones:

Ambiente Interno.

Vicor SRL., muestra un gran nivel de debilidades en cuanto al correcto desarrollo del ambiente interno, ya que se cuenta con un Reglamento Interno que no se divulga, las funciones para el personal informático no son claras están dispuestas de manera verbal, y realizan dos funciones a la vez, carecen de un Plan de Capacitación, además no existe la evaluación del personal de la empresa. (Componente 1: Ambiente Interno).

Establecimiento de Objetivos.

Vicor SRL., carece de una Planificación Estratégica, que es un pilar fundamental en las empresas, por lo tanto, cuenta con objetivos y metas sólo expresadas verbalmente, cuidan la información, pero no dan mantenimiento a los computadores que tienen dicha información, además no se determinan los riesgos externos que influyen para la recuperación de los créditos otorgados. (Componente 2: Establecimiento de objetivos.)

Identificación de Riesgos.

En el sistema de identificación de riesgos, se debe estudiar de forma periódica, los riesgos que se presenten, porque cuando ya sucede el perjuicio lo estudian tomándolo como importante,

igualmente ante el cuidado de los recursos informáticos se debe tomar en cuenta que estos son de gran importancia para el desarrollo de la empresa y no se cuenta con las medidas de seguridad de los equipos informáticos. (Componente 3: Identificación de Riesgos).

Evaluación de Riesgos.

En Vicor SRL., se debe mejorar bastante la evaluación de riesgos, pues estos se evalúan cuando ya están afectando a la empresa, en vez de anticiparse a los hechos, esto indica que se necesita la aplicación de métodos de evaluación para que los administradores puedan tomar mejores decisiones, considerando que los riesgos no identificados pueden generar gran perjuicio en la empresa. (Componente 4: Evaluación de Riesgos.)

Respuesta al Riesgo.

En Vicor SRL., se han dado respuesta a los riesgos que se han presentado, pero no con anticipación, sino en el momento en que se generan, se deben crear planes de contingencia en caso de que se presenten riesgos, para que la empresa se desarrolle de mejor manera, se debe considerar planes de contingencia para mitigar los riesgos. (Componente 5: Respuesta al Riesgo.)

Actividades de Control.

En las actividades de control se tomó en cuenta los aspectos de la seguridad lógica, seguridad física, hardware, software, la infraestructura del departamento informático, y el sistema informático Acontab; por lo tanto, se concluyó que en el departamento informático carecen de controles tanto en la seguridad lógica como física, la cerraduras de las puertas donde se encuentran las computadoras no son revisadas, al igual que las instalaciones eléctricas.

En la empresa existen procesos que resguardan el acceso a los datos del sistema informático dependiendo del usuario, además todos los trabajadores tienen su clave dentro del sistema el cual está configurado para cada puesto de trabajo y sus respectivas responsabilidades, los computadores carecen de claves de acceso y tampoco están restringidas las páginas sociales, no todos los hardware y software están configurados para el soporte del sistema informático.

Vicor SRL., cuenta con tres colaboradores en el área informática, pero con una persona responsable de hardware y dichos inventarios no se revisan periódicamente, carecen de un plan

de mantenimiento de los equipos, al momento de realizar las entradas (transacciones) en el sistema este se torna un poco lento, carecen de una bitácora de registro de las modificaciones que se hacen en el sistema.

Además, se cuenta con un manual de funcionamiento del sistema, pero este no se da a conocer, no es complicado de utilizar el sistema informático, y sin embargo tienen algunas modificaciones diarias que realizar, además el sistema carece de un validador de cédulas de identidad lo cual dificulta el trabajo al departamento contable. Se determina además que no existe una adecuada segregación de funciones por escrito sobre el personal que trabaja en esta área (Componente 6: Actividades de Control).

Información y Comunicación.

En Vicor SRL., es necesario realizar un análisis de todas las falencias y debilidades que tiene la información recopilada para mejorar la comunicación y la toma de decisiones, además indicar al personal como debe dar mejor uso al sistema informático y se refleje en sus ventas. Además, no se generan reportes periódicos acerca de los créditos incobrables y no existe cruce de información entre los departamentos del área del módulo de ventas (Componente 7: Información y Comunicación).

Monitoreo.

A Vicor SRL., les hace falta un manual de funciones, revisar si este da buenos resultados, realizar evaluaciones de desempeño a los empleados sobre todo al personal informático, efectuar mantenimiento y actualización periódicamente a los equipos, revisar cómo puede mejorar las ventas con el uso del sistema informático con el que cuentan porque esto ayudará a sobresalir a los cambios constantes que se da en el mercado. No se cuenta con un filtro o seguimiento de la información de los límites de créditos en el módulo de ventas (Componente 8: Monitoreo.)

5.4.3. Entrevista Departamento de Facturación

ENTREVISTA JEFE DE ÁREA

PT-001-A	
Hecho por:	FHM
Revisado por:	DAA

Evaluar el desempeño del área de facturación A1 02 de julio del 2021

1.- ¿Se considera adecuada el área y oficinas en que está dividida actualmente la estructura de facturación? SÍ NO

No, ¿por qué razón?

2.- ¿El área tiene delimitadas, con claridad sus responsabilidades?

SÍ NO

No, ¿qué efectos provoca esta situación?

El personal no cuenta con funciones estandarizadas, provocando en algunas ocasiones interrumpir sus actividades para acatar órdenes que no competen.

3.- ¿Los puestos actuales son los adecuados a las necesidades que tiene el área para llevar a cabo sus funciones? SÍ NO

No, ¿por qué razón?

4.- ¿El número de empleados que trabajan actualmente es adecuado para cumplir con las funciones encomendadas? SÍ NO

¿Por qué?

En realidad hace falta mayor personal, ya que la empresa está en crecimiento por ende requiere de mayor trabajo.

5.- ¿El número de personas es el adecuado en cada uno de los puestos?

SÍ NO

¿Por qué?

En el caso del departamento de facturación, la persona encargada de realizarlas no es la indicada, ya que no cuenta con una actualización de su puesto, por lo que es una persona de la tercera edad.

6.- ¿Se han establecido funciones del área? SÍ NO

¿Por qué no?

7.- ¿Están por escrito en algún documento las funciones del área?

SÍ NO

¿Cuál es la causa de que no estén por escrito?

¿Cuál es la forma de darlas a conocer?

Cuando se les entrevista se les informa de las funciones a realizar, aunque algo formal no se ha realizado.

¿Quién elaboró las funciones?

Las elaboró el dueño de la empresa VICOR SRL.

¿A qué nivel se conocen las funciones del área?

Solo un 50% conocen todas las funciones del área, y el otro 50% solo conocen las que utilizan en el diario laboral.

8.- ¿Conocen otras áreas las funciones del área? SÍ NO

¿Por qué no?

Porque cada área tiene sus tareas y nadie se interesa por conocer más allá de sus funciones.

9.- ¿Considera que se deben dar a conocer? SÍ NO

¿Por qué no?

10.- La falta de cumplimiento de sus funciones es por:

- Falta de personal
- Personal no capacitado
- Cargas de trabajo excesivas
- Porque realiza otras actividades
- La forma en que las ordena

CHECKLIST

PT-002-A	
Hecho por:	FHM
Revisado por:	DAA

Determinar las mejores políticas de créditos

Al 2 de julio del 2021

Tabla N° 22: Checklist de Políticas de Créditos

	PROCEDIMIENTO	SI	NO	Observación
1	¿Existen en la empresa políticas de crédito?	X		
2	¿El personal tiene pleno conocimiento de las políticas de crédito a otorgarse al cliente?		X	
3	¿Son adecuadas las políticas para el otorgamiento de líneas de crédito?	X		
4	¿Son estas respetadas por el cliente?		X	
5	¿Son estas respetadas por el personal encargado?	X		
6	¿Existe buen manejo de límites de crédito en el sistema?		X	
7	¿La empresa posee buena cartera en base a las políticas de crédito?		X	
8	¿Cuándo el riesgo es detectado en el área de cartera se la hace conocer a toda la entidad?		X	
9	¿Se toman las medidas pertinentes al incumplimiento de crédito?		X	
10	¿Se lleva control de los clientes en mora?	X		

Fuente: Elaborado por el autor (2021)

5.4.4. Entrevista Departamento de crédito y cobranza

ENTREVISTA JEFE DE ÁREA

Evaluar el desempeño del área de Crédito

Al 18 de julio del 2021

PT-001-B	
Hecho por:	FHM
Revisado por:	DAA

1.- ¿Se considera adecuada el área y oficinas en que está dividida actualmente la estructura de Crédito y Cobranza?

SÍ NO, ¿por qué razón? _____

2.- ¿El área tiene delimitadas, con claridad sus responsabilidades?

SÍ NO

No, ¿qué efectos provoca esta situación?

El personal no conoce bien sus responsabilidades, ya que no existe nada formal donde indique las responsabilidades específicas del empleador.

3.- ¿Los puestos actuales son los adecuados a las necesidades que tiene el área para llevar a cabo sus funciones? SÍ NO

No, ¿por qué razón?

4.- ¿El número de empleados que trabajan actualmente es adecuado para cumplir con las funciones encomendadas? SÍ NO

¿Por qué?

En la actualidad Vicor SRL tiene mayor nivel de clientes, por ende se debería contar con más personal, por lo contrario lo que ocurre es que atrasa nuestro trabajo.

5.- ¿El número de personas es el adecuado en cada uno de los puestos?

SÍ NO

¿Por qué?

La empresa ha ido creciendo con el pasar de los años, lo que ha desarrollado mayor trabajo para todos, es por ello que se necesita más personal

6.- ¿Se han establecido funciones del área? SÍ NO

¿Por qué no?

7.- ¿Están por escrito en algún documento las funciones del área?

SÍ NO

¿Cuál es la causa de que no estén por escrito?

¿Cuál es la forma de darlas a conocer?

Cuando se les entrevista se les informa de las funciones a realizar, aunque algo formal no se ha realizado.

¿Quién elaboró las funciones?

Las elaboró el dueño de la empresa VICOR SRL

¿A qué nivel se conocen las funciones del área?

Solo un 40% conocen todas las funciones del área, y el otro 60% solo conocen las que utilizan en el diario laboral.

8.- ¿Conocen otras áreas las funciones del área? SÍ NO

¿Por qué no?

En realidad nadie se ha preocupado por saber las funciones de otros compañeros, es por ello que son pocos los interesados.

9.- ¿Considera que se deben dar a conocer? SÍ NO

¿Por qué no?_

10.- La falta de cumplimiento de sus funciones es por:

- Falta de personal
- Personal no capacitado
- Cargas de trabajo excesivas
- Porque realiza otras actividades
- La forma en que las ordena

CHECKLIST

Tabla N° 23: Checklist de Asignación de Créditos

Determinar la asignación de créditos a clientes Al 19 de Julio 2021		PT-002-B		
		Hecho por:		FHM
		Revisado por:		DAA
	PROCEDIMIENTO	SI	NO	OBS.
1	¿Existen manuales de funciones y procedimientos?		X	
2	¿Se lleva registro auxiliar de cuentas por cobrar?	X		
3	¿Se les envía estados de cuentas mensuales a los clientes?		X	
4	¿En su defecto existe algún sistema que evite duplicaciones u omisiones de cobros?	X		
5	¿Existe presupuesto de crédito?	X		
6	¿Se revisan periódicamente los créditos otorgados?		X	
7	¿Se revisan periódicamente los créditos vencidos a cobrar?	X		
8	¿Se facturan los servicios rendidos el mismo día, en que se efectuó la transacción, o a más tardar al día siguiente?		X	

9	¿Se tienen establecidos sistemas ágiles de cobranza para que ésta sea recolectada lo más pronto posible?	X	
10	¿Se prepara mensualmente algún reporte de antigüedad de saldos que muestre el comportamiento de los clientes, en especial los morosos?	X	

Fuente: Elaboración propia (2021)

Empresa	Área Auditada
Vicor SRL	Dpto. de Informática

5.4.5. Entrevista Departamento de informática (sistemas de información)

PT-003-A	
Hecho por:	FHM
Revisado por:	DAA

ENTREVISTA JEFE DEL DEPARTAMENTO DE INFORMÁTICA

Evaluar la estructura del departamento informático con respecto a sus funciones en los ámbitos de la organización.

1. ¿La estructura orgánica del departamento informática permite que se lleven a cabo con eficiencia y eficiencia los siguientes puntos:
 - Las atribuciones encomendadas? Sí X No .
 - Las funciones establecidas? Sí No X.
 - La distribución del trabajo? Sí No X.
 - El control interno informático? Sí No X.

2. ¿Se considera adecuada la estructura del departamento informático como se encuentra actualmente en la Empresa? Sí X No ¿Por qué? .

3. ¿El departamento informático tiene definidos políticas y objetivos para el desarrollo de su trabajo?

Sí ___ No X.

En caso de ser negativa su respuesta: ¿Qué efectos provoca esta situación?

4. ¿Los puestos actuales son adecuados a las necesidades que tiene el departamento informático para llevar a cabo sus funciones?

Sí ___ No X.

5. ¿El número de empleados que trabajan en el departamento informático es suficiente para cumplir con las funciones encomendadas?

Sí ___ No X.

6. ¿Se deja de realizar alguna actividad por falta de personal?

Sí ___ No X.

7. ¿Está capacitado el personal informático para realizar sus funciones con eficiencia?

Sí X No ___

8. ¿Es adecuada la calidad del trabajo del personal de las sucursales?

Sí ___ No X.

9. ¿Las claves de acceso al sistema informático son cambiadas periódicamente?

Sí ___ No X.

10. ¿El personal es discreto en el manejo de la información confidencial?

Sí X No ___

11. ¿El personal es comprometido con el cuidado de los recursos informáticos?

Sí ___ No X.

12. ¿La información contable es confiable, referente a los reportes referentes a los créditos otorgados?

Sí ___ No X.

13. ¿Existe un botón en el sistema contable para consulta de límite de créditos?

Sí ___ No X.

5.5. LEGAJO RESUMEN

LEGAJO RESUMEN

CONTENIDO	REFERENCIA
INFORME DE AUDITORIA	LR 1
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	LR 2

5.5.1. Informe de Auditoria

INFORME N° ECB/P – 08/2021

AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMACION DEL MODULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZAS

ENTIDAD: VICOR SRL.

ANTECEDENTES

La Gerencia de Tecnologías de la Información y Comunicación (GTIC) en cumplimiento de su organización, planificó una auditoría informática al sistema de información del módulo de ventas y las incidencias en sus cobranzas de la empresa Vicor SRL.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente, sobre el grado de evaluar el límite de créditos otorgados por el sistema del módulo de ventas, créditos y sus cobranzas, los riesgos según Coso II, para garantizar la disponibilidad operativa del sistema informático de información.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El objeto de la auditoria comprenderá el departamento de facturación, crédito y cobranzas, el departamento informático y medir los riesgos a través del Coso II.

PERIODO EXAMINADO

El periodo del examen comprenderá desde el 01 de Enero de 2020 hasta el 31 de Diciembre 2020

APLICACIÓN DE LAS NORMAS

La presente auditoría se ha enmarcado en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes, aprobadas por la Contraloría General del Estado y las Normas de Auditoria de Tecnologías de Información y la Comunicación y las Normas Internacionales de Auditoria.

METODOLOGIAS, CRITERIOS Y TECNICAS UTILIZADAS

Conforme a los objetivos definidos corresponde aplicar lo siguiente:

Enfoque al sistema de información del módulo de ventas, departamento de facturación, crédito y cobranzas, al sistema del departamento informático y la aplicación del Coso II. La evaluación se apoya en la normativa vigente durante el tiempo especificado de la auditoria.

CRITERIOS DE LA AUDITORIA

Para la realización de la auditoria, se tomó en cuenta la siguiente normativa técnica y legal.

Normas de Auditoria de Tecnologías de la Información y la Comunicación.

Resolución CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Código Tributario Boliviano - Ley N° 2492.

Ley de Reforma Tributaria - Ley N° 843.

Normas Internacionales de Auditoria

TECNICAS EMPLEADAS

Revisión analítica: De los documentos generados por la entidad, de las operaciones seleccionadas para la presente evaluación, así como de la normatividad aplicable vigente.

Indagación: Para recopilar información de los empleados intervienen en el proceso de manera oral o escrita, de manera de emplearla en los resultados de evaluación.

RESULTADOS

5.5.1.1. Hallazgos en el departamento de facturación

PT-004-A	
Hecho por:	FHM
Revisado por:	DAA

Empresa	Área Auditada
Vicor SRL	Dpto. de Facturación

Tabla N° 24: Papel de trabajo de Situaciones Encontradas en Departamento de Facturación

REF	CONDICIONES	CAUSAS	EFFECTOS	FECHA DE SOLUCIÓN	RESP.
1	El personal no tiene pleno conocimiento de las políticas de crédito a otorgarse al cliente.	1.- Falta de comunicación con la administración sobre las políticas de la empresa. 2.- Falta de evaluación al personal. 3.- No dispone de una descripción escrita formal de las políticas de crédito.	1.- La administración deberá tener una conexión directa con el área de facturación, así se sabrá cambios que efectúe la alta gerencia. 2.- Capacitar a todo el personal, dependiendo del área que ocupen. 3.- Deberá realizarse un manual formalmente establecido.	11/07/2021	GERENTE DE FACTURACIÓN
2	Las políticas de crédito no son respetadas por el cliente.	1.- No existen sanciones establecida para los clientes en mora. 2.- No existe seguimiento escrito ni vía telefónica acordando los pagos pendientes. 3.- Falta de supervisión y análisis de perfil del cliente para cuando se otorgue un crédito.	1.- Establecer de manera formal y por escrito una sanción a los clientes en mora. 2.- Llevar a cabo la gestión de cobranza por vía telefónica, visita al cliente, envío de estados de cuenta vía fax o correo electrónico. 3.- Llevar control del cliente a quien se le hará el crédito, analizar el perfil para saber si cuenta con la capacidad de pago.	12/07/2021	SUPERVISOR DE FACTURACIÓN

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

3	El personal no conoce el buen manejo de límites de crédito en el sistema.	<p>1.- Falta de supervisión de las actividades que se ejecutan en los procedimientos de trabajo referente a los límites de crédito.</p> <p>2.- Aumento en la rotación de personal.</p>	<p>1.- Supervisar que el manejo del sistema se esté realizando de manera correcta, evitando errores futuros que eviten créditos incobrables.</p> <p>2.- Asignar al personal capacitado para el puesto, aclarando las funciones que realizará, evitando la manipulación de información e informando sobre fallas del sistema referente a la identificación de límites de créditos.</p>	13/07/2021	SUPERVISOR DE FACTURACIÓN
		3.- Falta de capacitación al personal que maneja el sistema.	3.- Entrenar al personal que tiene acceso al programa para que pueda manejarlo de manera correcta y evitar posibles errores.		
4	Las políticas de crédito no están ayudando a la empresa a mantener una cartera estable.	<p>1.- No se ha invertido el suficiente tiempo, recursos y esfuerzos en detectar y solventar fallas puntuales en el departamento.</p> <p>2.- Las políticas de crédito no han sido mejoradas acorde al mercado y su crecimiento.</p> <p>3.- El personal no se maneja acorde a la probabilidad de pago de los clientes.</p>	<p>1.- Realizar una planificación de las fallas que se encuentren, para dar soluciones y mejorar el sistema de cobro.</p> <p>2.- Las políticas de crédito deben ser mejorados de manera continua, sobre todo en éste momento de mercados globalizados donde se ven expuestos a la competencia.</p> <p>3.- Analizar la probabilidad de pago de los clientes, se tomarán como base las referencias bancarias, decidir cuánto crédito se está dispuesto a dar</p>	14/07/2021	SUPERVISOR DE FACTURACIÓN

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

5	<p>Cuando el riesgo es detectado en el área de cartera no se la hace conocer a toda la entidad.</p>	<p>1.- Falta de comunicación interna entre el personal.</p> <p>2.- Falta de formación de los empleados para que generen una comunicación efectiva y formal en los momentos clave.</p> <p>3.- En mucho de los casos es comunicado vía mail, por lo tanto corre el riesgo de perderse la información.</p>	<p>1.- Realizar una planificación semanal con el personal competente, para conocer las situaciones en la que se encuentra.</p> <p>2.- Capacitar al personal para brindar información efectiva sin alteraciones, evitando malos entendidos.</p> <p>3.- Se deberá informar por tres medios, vía mail, telefónica y fax, así se evita que la información se quede en medio camino.</p>	15/07/2021	GERENTE DE CRÉDITO
6	<p>No se toma medidas pertinentes para los clientes morosos en los pagos.</p>	<p>1.- No se ha invertido el suficiente tiempo, recursos y esfuerzos en detectar las fallas en el departamento.</p> <p>2.- No cuenta con Manual de Control Interno para Cartera que es una herramienta valiosa.</p>	<p>Después de 2 días contados a partir de la fecha de vencimiento de una cuenta por cobrar, la empresa envía una notificación en buenos términos, recordándole al cliente su obligación.</p> <p>Si la cuenta no se cobra dentro de un periodo determinado después del envío de la notificación, se envía la segunda notificación más perentoria.</p>	16/07/2021	JEFE DE CRÉDITO

Elaborado por:

Freddy Huanca Mamani

Aprobado por:

Lic. Deymar Arias Alcocer

FLUJO DE PROCESOS FACTURACIÓN - CUENTAS POR COBRAR

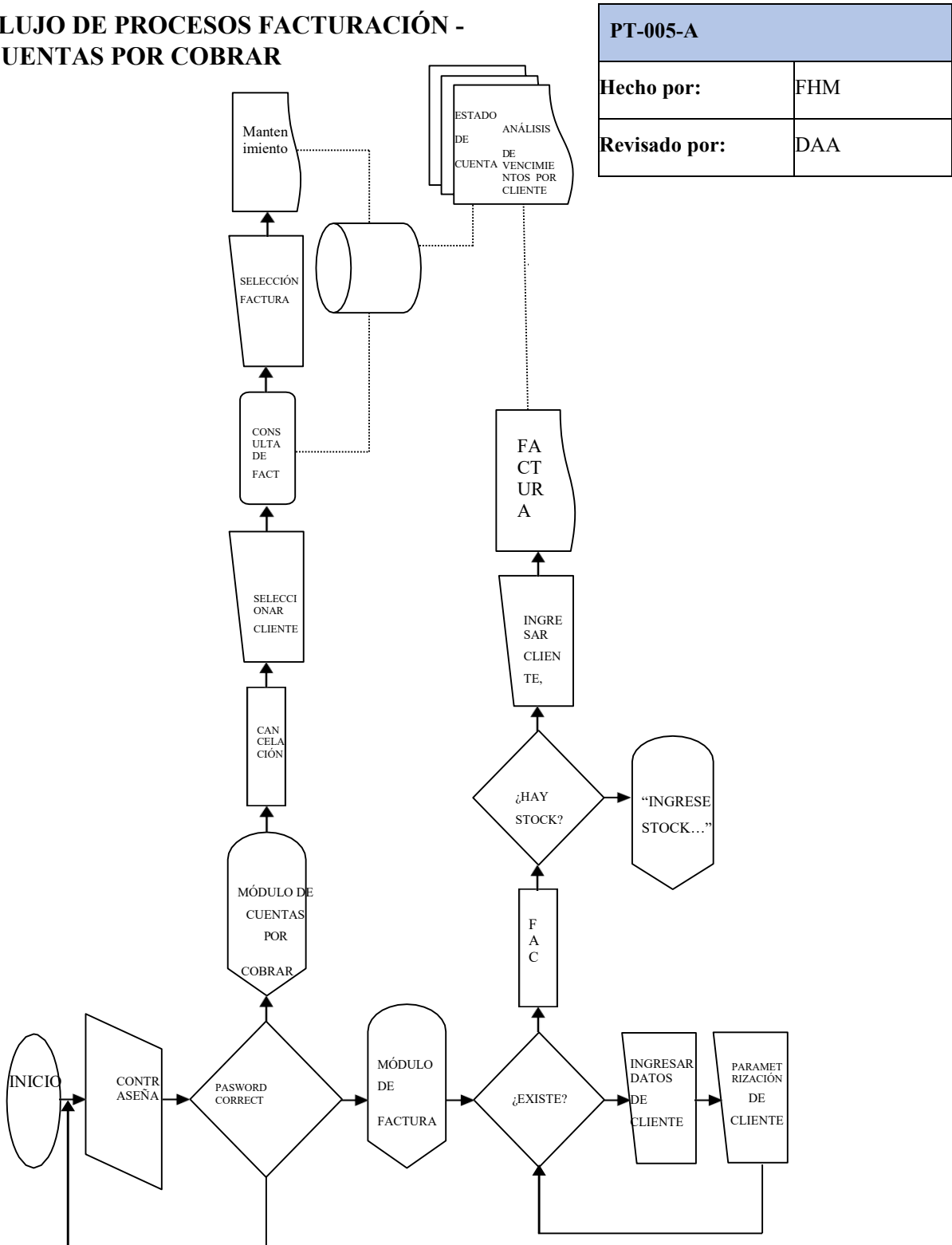


Figura N° 6: Flujo de procesos

Fuente: Vicor SRL (2021)

5.5.1.2. Hallazgos en el departamento de crédito y cobranza

PT-003-B	
Hecho por:	FHM
Revisado por:	DAA

Empresa	Área Auditada	Día	Mes	Año
Vicor SRL	Dpto. Crédito y Cobranza	21	Julio	2021

Tabla N° 25: Papel de trabajo de Situaciones encontradas en Departamento de Crédito

REF	CONDICIONES	CAUSAS	EFFECTOS	FECHA SOLUCIÓN	RESP.
1	No existe el manual de funciones y procedimientos.	<p>1.- No existe la adecuada segregación de funciones y una coordinación entre áreas.</p> <p>2.- No dispone de alguna descripción escrita formal de los puestos de trabajo.</p> <p>3.- Falta de interés por parte del alto mando en realizarlos.</p>	<p>1.- Elaborar manuales de control interno en el que consten políticas y procedimientos para el buen funcionamiento del Sistema.</p> <p>2.- Actualizar el Reglamento Interno incluyendo las funciones para cada miembro de la entidad.</p>	21/07/2021	JEFE DE CRÉDITO Y COBRANZA

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

2	No se envían estados de cuentas mensuales a los clientes.	<p>1.- Falta de Supervisión al personal.</p> <p>2.- No llevan el registro preciso de las cuentas por cobrar de cada cliente.</p> <p>3.- No existe alguna política interna donde indique dicha actividad.</p>	<p>1.- Supervisar que los empleados estén cumpliendo con las funciones se les han sido asignadas.</p> <p>2.- Pedir informe semanal de todos los movimientos relacionados a créditos.</p> <p>3.- Implementar nuevas políticas de crédito, donde se lleve mayor control de la información de clientes.</p>	22/07/2021	SUPERVISOR DE CRÉDITO Y COBRANZA
3	Los créditos otorgados no se revisan periódicamente.	<p>1.- La administración no se interesa porque los colaboradores cumplan con todos los procedimientos con integridad y ética.</p> <p>2.- No se presenta al gerente general el informe referente a los créditos otorgados.</p>	<p>1.- Se deberá realizar reconocimientos e incentivos para los empleados más productivos del mes, conlleva que sientan mayor vinculación con la empresa.</p> <p>2.- Hay que establecer métodos modernos de capacitación y entrenamiento en el manejo del sistema automatizado.</p>	22/07/2021	JEFE DE CRÉDITO Y COBRANZA
4	No se facturan los servicios rendidos el mismo día, pueden durar días sin emitir factura.	<p>1.- Personal desconoce las políticas de crédito.</p> <p>2.- No se cuenta con suficientes facturas para quienes hacen visita a clientes.</p> <p>3.- No se registra el servicio brindado por la empresa.</p>	<p>1.- Capacitar a todo el personal, dependiendo del área que ocupen y el plan de carrera establecido por la entidad.</p> <p>2.- La empresa deberá tener suficientes facturas al mes, evitando la falta de registro del servicio.</p> <p>3.- Registrar los pagos de clientes rápida y certeramente.</p>	23/07/2021	JEFE DE CRÉDITO Y COBRANZA

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

5	El sistema no arroja algún mensaje de los clientes que excedieron el límite de crédito.	<p>1.- El sistema no detecta ningún error en el momento de su ocurrencia.</p> <p>2.- Existen ciertas aplicaciones que el personal desconoce o no las interpreta.</p> <p>3.- La aplicación del método COSO II determina que no existe el nivel de confianza en sus componentes en el control interno</p>	<p>1.- El Jefe de Crédito y Cobranza verificará constantemente las cuentas por cobrar que arroja el sistema para los clientes para el bloqueo de inmediato de las cuentas de clientes morosos, restringiéndoles todo tipo de venta o servicio.</p> <p>2.- Entrenar al personal que tiene acceso al programa para que pueda manejarlo de manera correcta y evitar posibles errores y el sistema no sea migraciones de otras entidades.</p> <p>3.- Mejorar los niveles de confianza del COSO II a través de controles internos que se ejecuten periódicamente</p>	24/07/2021	JEFE DE CRÉDITO Y COBRANZA
6	No se realiza mensualmente un reporte de antigüedad de saldos que muestre el comportamiento de los clientes.	<p>1.- No existe adecuada coordinación entre áreas.</p> <p>2.- Falta de supervisión al personal de cobro de los créditos y del control de cartera.</p> <p>3.- No se toma las acciones correctivas pertinentes.</p>	<p>1.- Emitir mensualmente informes con lo que respecta a la otorgación de los créditos.</p> <p>2.- Supervisar y vigilar, las deficiencias detectadas en la gestión de cobro de los créditos y del control de cartera.</p> <p>3.- Tomar acción inmediata y efectiva dada factura vencida.</p>	24/07/2021	JEFE DE CRÉDITO Y COBRANZA

Elaborado por:

Freddy Huanca Mamani

Aprobado por:

Lic. Deymar Arias Alcocer

VICOR SRL

PT-006-A	
Hecho por:	FHM
Revisado por:	DAA

MEJORAS POLÍTICAS DE CRÉDITO Y COBRANZA

El Departamento de Crédito es responsable de mantener una alta calidad en sus cuentas por cobrar. Es nuestra política el proporcionar crédito a todos los posibles solicitantes. El Departamento de Crédito intentará descartar a los clientes que resultarán en morosidad obvia. Se proporcionará mecanismos flexibles para proteger las cuentas por cobrar sin poner en peligro la relación con Ventas.

Cotizaciones y ofertas:

40% con la aceptación al contado, 30% a 30 días plazo y 30% a 60 días plazo

Todos los clientes con 15 días de mora serán contactados por correo electrónico.

Todos los clientes con 20 días de mora serán contactados por teléfono.

Cuentas en las siguientes situaciones se asignarán con una agencia de cobranza que haya sido aprobada por el gerente de crédito:

Cuentas de más de 90 días de edad sin actividad de pago en los 3 meses anteriores.

Cuentas de menos de 90 días de edad que no contesten a los mensajes en un período de dos semanas o que su correo se devuelva.

Cuentas de menos de 90 días de edad con negativa total de pago.

Cuentas con dos o más promesas de pago incumplidas sin importar su edad.

Cuando el cliente informa que no podrá pagar dentro de los términos acordados y se rehúsa a dar una fecha específica de pago o plan de pagos realista, sin importar su edad.

Todas las solicitudes de crédito se actualizarán y serán revisadas cada 6 meses.

5.5.1.3. Hallazgos en el departamento de informática

PT-007-A	
Hecho por:	FHM
Revisado por:	DAA

Tabla N° 26: Papel de trabajo de Situaciones Encontradas en Departamento Informático

REF	CONDICIONES	CAUSAS	EFFECTOS	FECHA SOLUCIÓN	RESP.
1	El personal no tiene un manual de procedimientos del sistema contable	<p>1.- La estructura del departamento informático no permite que se lleve a cabalidad el trabajo que se debe hacer de supervisión de las sucursales con el trabajo que realizan en el sistema informático</p> <p>3.- No se cuenta con objetivos ni políticas establecidas de cómo debe proceder el personal con el sistema contable</p>	<p>1.- La administración deberá tener una coordinación adecuada referente a los reportes que generan las sucursales y la central en relación a la consolidación de la información</p> <p>3.- Manual de funciones y manual del sistema automatizado</p>	08/08/2021	GERENTE DE DEPTO INFORMÁTICO
2	La duplicidad de funciones burocratiza el trabajo	<p>1.- El personal informático también cumple funciones financieras</p> <p>2.- El personal que trabaja en las sucursales no es comprometido con su trabajo en lo que respecta al registro de las transacciones</p> <p>3.- Las claves de acceso no son actualizadas periódicamente y esto</p>	<p>1.- Determinación de las funciones, así como las obligaciones y responsabilidades</p> <p>2.- Llevar a cabo la supervisión periódica para tener información oportuna de los registros contables y los equipos tecnológicos</p> <p>3.- Llevar control de la actualización permanente del</p>	09/08/2021	JEFE DEPTO INFORMÁTICO

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

		hace que la información sea más vulnerable y fácil de obtener	resguardo de la información a través de cambios de password		
3	Software contable que ha sido migrado de otra entidad	<p>1.- La necesidad de tener un software contable ante la demanda y crecimiento de clientes</p> <p>2.- Por la demanda del producto se requiere efectuar operaciones al crédito</p>	<p>1.- Adquirir un software contable acorde a las necesidades de la empresa y el Mercado Laboral</p> <p>2.- Invertir en un software contable es contar con información oportuna en el control del límite de créditos, para tomar decisiones y convertirlos en liquidez.</p>	10/08/2021	JEFE DEPTO INFORMA TICO

Elaborado por:
Freddy Huanca Mamani

Aprobado por:
Lic. Deymar Arias Alcocer

5.6. PRUEBAS DEL SISTEMA ACONTAB

La recolección y análisis de la información del sistema automatizado Acontab para la auditoria del sistema de información del módulo de ventas está en el Anexo 4.

Empresa
Vicor SRL

PT-008-A	
Hecho por:	FHM
Revisado por:	DAA

5.6.1. Proceso de validación de clientes

Del 8 Al 20 de Julio 2021

Se procederá a revisar las características generales de clientes en el sistema para conocer los campos de validación del mismo.

OBJETIVO: Conocer las características generales de clientes registrados en el sistema mediante la revisión de la ficha y reportes de los clientes que sobrepasaron la venta al crédito, para así determinar posibles recomendaciones de control interno de límites de créditos.

Figura N° 7: Ingreso al Sistema Acontab de la empresa Vicor SRL

The screenshot shows a form with the following fields and values:

- NOMBRE DE LA NUEVA INSTITUCION:** VICOR SRL (circled in red)
- NIT:** 1488729019
- DIRECCION:** AV. JUAN PABLO II
- GESTION:** 2020 (dropdown menu)
- NOMBRE DEL SUBDIRECTORIO A CREAR:** VI20
- Correlativos por Mes
- ACEPTAR** (button)
- CANCELAR** (button)

Fuente: Sistema Acontab (2021)

Figura N° 8: Listado de Ítem de Vidrios Templados

Fuente: Sistema Acontab (2021)

Figura N° 9: Comprobante que supera el límite de créditos del cliente Marco Senteno

CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	DEBESUS	HABERSUS
51604	Impuesto a las Transaccion	1,650.00	0.00	237.07	
11201	Cuentas Por Cobrar M.N	55,000.00	0.00	7,902.30	
21401	Impuesto a la Transaccione	0.00	1,650.00	0.00	23
21402	Debito Fiscal-IVA Ventas 13	0.00	7,150.00	0.00	1,02
41101	Ventas y Servicios	0.00	47,850.00	0.00	6,87
TOTALES		56,650.00	56,650.00	8,139.37	8,139.37

Fuente: Sistema Acontab (2021)

Figura N° 10: Reporte en el sistema de los clientes que excedieron el límite de créditos

Codigo	Nombres
000160	MAURICIO GUTIERREZ
000170	MARCO SENTENO
000300	NESTOR ORDOÑEZ
200347	NICOLAS SOTO
200399	MIRIAM TORREZ

Fuente: Sistema Acontab (2021)

Figura N° 11: Lista general de los clientes que excedieron el límite de créditos

LISTA DE CLIENTES

Código	Nombres	C.I.	Dirección	Teléfono	NIT
000160	MAURICIO GUTIERREZ	4526172	CALLE LOAYZA POTOSI	4565874	4526172013
000170	MARCO SENTENO	4378387	LOS POZOS SANTA CRUZ	45678562	4378387014
000300	NESTOR ORDOÑEZ	3526532	CAÑOTO SANTA CRUZ	4532654	3526532015
200347	NICOLAS SOTO	2567895	C. PAREDEZ COCHABAMBA	3564875	2567895018
200399	MIRIAM TORREZ	4356987	C. SANJINEZ LA PAZ	2456785	4356987012

Fuente: Sistema Acontab (2021)

Observación:

La lista y reportes del cliente se encuentra habilitada para los usuarios de facturación y cobranza, se observó el campo que indica límite de crédito en monto y días de crédito al cual no se lleva el control de registro, además en la configuración está delimitado el límite de crédito de los

clientes hasta un importe menor de 50.000 Bs. pero el sistema permite seguir realizando ventas al crédito sin alertar el exceso de la operación en el límite de créditos.

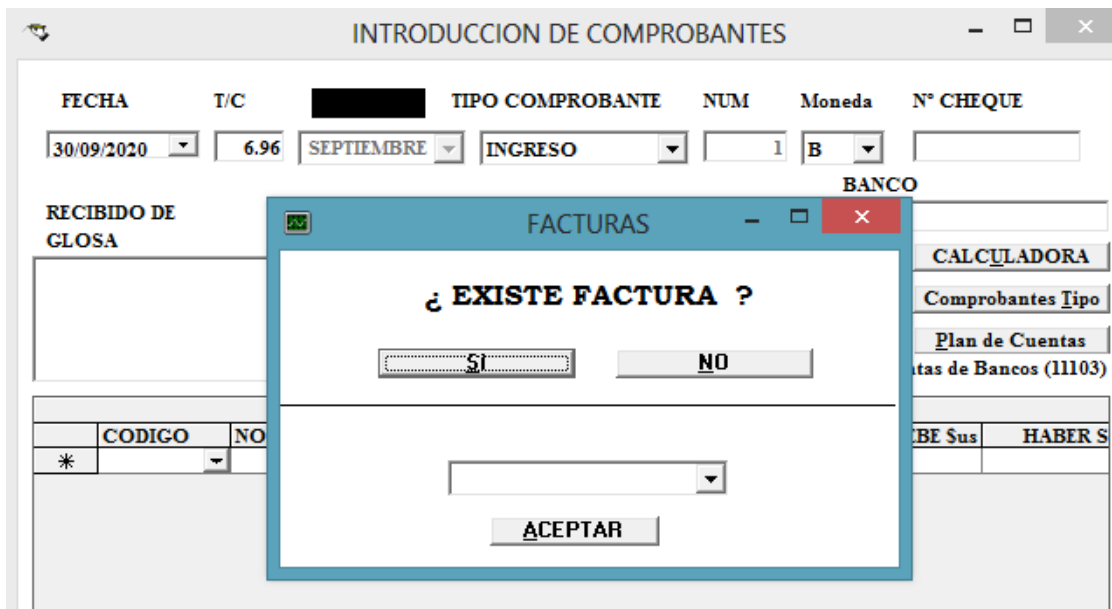
5.6.2. Proceso de registro en facturación

Del 18 Al 22 de julio 2021

Se pretende conocer mediante pruebas, el proceso de facturación en tiempo real en el cual se observará la transacción y validaciones del software.

OBJETIVO: Verificar proceso actual de la facturación en el software Acontab, mediante el ingreso de una factura en ambiente de prueba para conocer las validaciones actuales en el libro de ventas y su registro contable.

Figura N° 12: Introducción de datos en la Facturación



Fuente: Sistema Acontab (2021)

Se efectúa la verificación de los procesos del registro de ingresos con el libro de compras y ventas y el reporte impreso cotejando la información con las facturas de respaldo de las transacciones de venta.

Figura N° 13: Registro de facturas en el libro de Ventas IVA

Fuente: Sistema Acontab (2021)

Figura N° 14: Resumen del Libro de ventas IVA del periodo

DE VENTAS IVA DEL PERIODO ENERO 2020 N° DE PAG.: 1

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: NIT:
 N° SUCURSAL: DIRECCIÓN:

NIT	CLIENTE	N° DE FACTURA	N° DE AUTORIZ.	CODIGO DE CONTROL	TOTAL	ICE	EXENTOS	IMPORTE NETO	DEBITO FISCAL
4378387014	MARCO SENTENO	325	31210100003	0	55,000.00	0.00	0.00	55,000.00	0.00
4526172013	MAURICIO GUTIERREZ	278	31210100003	0	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00
3526532015	NESTOR ORDOÑEZ	587	31210100003	0	65,000.00	0.00	0.00	65,000.00	0.00
2587895018	NICOLAS SOTO	954	31210100003	0	51,000.00	0.00	0.00	51,000.00	0.00
4366987012	MIRIAM TORREZ	1001	31210100003	0	55,000.00	0.00	0.00	55,000.00	0.00
TOTALES					276,000.00	0.00	0.00	276,000.00	0.00

Fuente: Sistema Acontab (2021)

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

Figura N° 15: Libro Diario del periodo de los clientes con exceso de límite de créditos

LIBRO DIARIO

FECHA	N°	DESCRIPCION	DEBE	HABER	DEBE\$US	HABER\$US
02/01/2020	1	DIARIO ENERO T. DE C.: 6.96				
1110101		<u>Caja Moneda Nacional</u>	890,000.00	0.00	127,873.56	0.00
311		<u>Capital Social</u>	0.00	890,000.00	0.00	127,873.56
		POR INICIO DE ACTIVIDADES	890,000.00	890,000.00	127,873.56	127,873.56
20/01/2020	1	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
11201		<u>Cuentas Por Cobrar M.N</u>	55,000.00	0.00	7,902.30	0.00
21401		<u>Impuesto a las Transacciones 3%</u>	0.00	1,650.00	0.00	237.07
21402		<u>Debito Fiscal-IVA Ventas 13%</u>	0.00	7,150.00	0.00	1,027.30
41101		<u>Ventas y Servicios</u>	0.00	47,850.00	0.00	6,875.00
51604		<u>Impuesto a las Transacciones</u>	1,650.00	0.00	237.07	0.00
		POR VENTA DE MERCADERIAS AL CREDITO AL SR. MARCO SENTENO	56,650.00	56,650.00	8,139.37	8,139.37
25/01/2020	2	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
51604		<u>Impuesto a las Transacciones</u>	1,500.00	0.00	215.52	0.00
11201		<u>Cuentas Por Cobrar M.N</u>	50,000.00	0.00	7,183.91	0.00
21401		<u>Impuesto a las Transacciones 3%</u>	0.00	1,500.00	0.00	215.52
21402		<u>Debito Fiscal-IVA Ventas 13%</u>	0.00	6,500.00	0.00	933.91
41101		<u>Ventas y Servicios</u>	0.00	43,500.00	0.00	6,250.00
		POR LA VENTA AL CREDITO AL SR. MAURICIO GUTIERREZ	51,500.00	51,500.00	7,399.43	7,399.43
27/01/2020	3	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
51604		<u>Impuesto a las Transacciones</u>	1,500.00	0.00	215.52	0.00
11201		<u>Cuentas Por Cobrar M.N</u>	50,000.00	0.00	7,183.91	0.00
21401		<u>Impuesto a las Transacciones 3%</u>	0.00	1,500.00	0.00	215.52
21402		<u>Debito Fiscal-IVA Ventas 13%</u>	0.00	6,500.00	0.00	933.91
41101		<u>Ventas y Servicios</u>	0.00	43,500.00	0.00	6,250.00
		POR LA VENTA AL CREDITO AL SR. NESTOR ORDOÑES	51,500.00	51,500.00	7,399.43	7,399.43
30/01/2020	4	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
51604		<u>Impuesto a las Transacciones</u>	1,530.00	0.00	219.83	0.00
11201		<u>Cuentas Por Cobrar M.N</u>	51,000.00	0.00	7,327.59	0.00
21401		<u>Impuesto a las Transacciones 3%</u>	0.00	1,530.00	0.00	219.83
21402		<u>Debito Fiscal-IVA Ventas 13%</u>	0.00	6,630.00	0.00	952.59
41101		<u>Ventas y Servicios</u>	0.00	44,370.00	0.00	6,375.00
		POR LA VENTA AL CREDITO AL SR. NICOLAS SOTO COCHABAMBA	52,530.00	52,530.00	7,547.41	7,547.41
31/01/2020	5	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
51604		<u>Impuesto a las Transacciones</u>	1,650.00	0.00	237.07	0.00
11201		<u>Cuentas Por Cobrar M.N</u>	55,000.00	0.00	7,902.30	0.00
21401		<u>Impuesto a las Transacciones 3%</u>	0.00	1,650.00	0.00	237.07
21402		<u>Debito Fiscal-IVA Ventas 13%</u>	0.00	7,150.00	0.00	1,027.30
41101		<u>Ventas y Servicios</u>	0.00	47,850.00	0.00	6,875.00
		POR LA VENTA AL CREDITO AL SRA. MIRIAM TORREZ LA PAZ	56,650.00	56,650.00	8,139.37	8,139.37
			1,158,830.00	1,158,830.00	166,498.56	166,498.56

Fuente: Sistema Acontab (2021)

Observación:

El usuario de facturación al realizar la transacción de venta indica la fecha de emisión del comprobante, selecciona el cliente y permite efectuar la introducción de datos en el libro de ventas y el registro contable sin generar una alerta en el exceso de límite de créditos, además, se ingresaron los ítems de venta el cual permitió grabar directamente sin validación de deudas.

5.6.3. Proceso reporte de cobro de créditos

Del 18 Al 22 de julio 2021

Conocer el proceso de cobro en el Acontab

OBJETIVO: Verificar proceso de cobranza en el sistema Acontab mediante el ingreso del cobro en ambiente de prueba para conocer los controles internos del sistema.

Figura N° 16: Reporte de Notas a cobrar en exceso de límite de créditos

NOTAS A COBRAR									
DESDE: 01/01/2018					HASTA: 20/01/2021				
FECHA	CODIGO	NOMBRE	NOTA	FACT.	CREDITO	A/C	SALDO	CREDITO \$US	SALDO \$US
TOTALES									

Fuente: Sistema Acontab (2021)

Figura N° 17: Ventas al contado y crédito de reporte que no aparecen importes adeudados

Fuente: Sistema Acontab (2021)

Observaciones:

En el módulo de cobranzas se pueden observar las facturas pendientes con su respectiva fecha de vencimiento del cliente seleccionado, no muestra el saldo acumulado por pagar, por lo que en el reporte de notas por cobrar figura como si ningún cliente adeudara a nuestra empresa, aspecto que debe analizarse y buscar una evidencia.

5.7. PRUEBAS AL SISTEMA CON EL SOFTWARE IDEA

La recolección y análisis de la información del sistema IDEA para la auditoria del sistema de información del módulo de ventas está en el Anexo 5.

5.7.1. Proceso de selección y cargado del archivo en Excel al software de auditoria

Del 18 Al 22 de julio 2021

Conocer el número de clientes de la empresa Vicor SRL y extraer información de los clientes que excedieron el importe mayor o igual a 4.999 Bs.

OBJETIVO: Verificar la cantidad de número de clientes que están registrados en el sistema para efectuar la auditoria del sistema de información y determinar los hallazgos de los clientes que superan el límite de créditos.

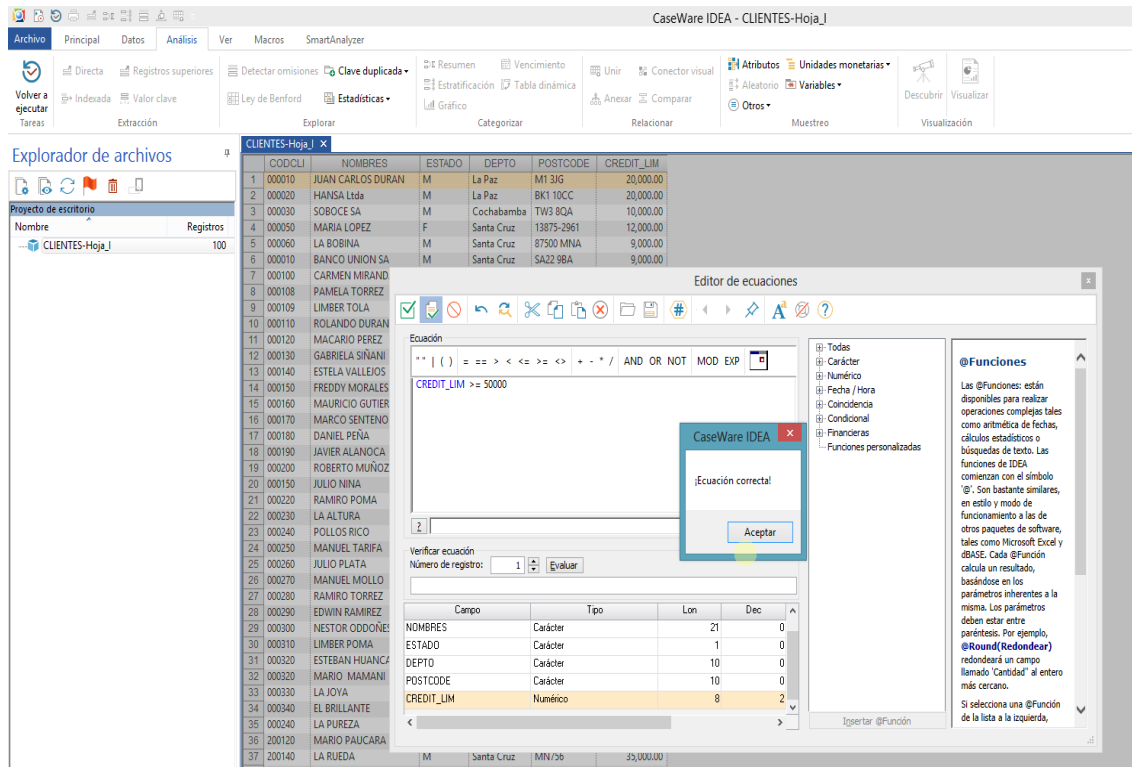
Figura N° 18: Cantidad de clientes importados de Excel al software de auditoria

CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT LIM
1	000010 JUAN CARLOS DURAN	M	La Paz	M1 3RG	20,000.00
2	000020 HANSA Ltda	M	La Paz	BK1 10CC	20,000.00
3	000030 SOBOCE SA	M	Cochabamba	TW3 8QA	10,000.00
4	000050 MARIA LOPEZ	F	Santa Cruz	13875-2961	12,000.00
5	000060 LA BOBINA	M	Santa Cruz	87500 MNA	9,000.00
6	000010 BANCO UNION SA	M	Santa Cruz	SA22 9BA	9,000.00
7	000100 CARMEN MIRANDA	F	La Paz	23081-9283	20,000.00
8	000108 PAMELA TORREZ	F	Cochabamba	WC2A 3CI	20,000.00
9	000109 LIMBER TOLA	M	Santa Cruz	87R 76V	20,000.00
10	000110 ROLANDO DURAN	M	Santa Cruz	BR78 6NB	5,000.00
11	000120 MACARIO PEREZ	M	Potosi	W5 35X	25,000.00
12	000130 GABRIELA SIÑANI	F	Cochabamba	23832-0193	15,000.00
13	000140 ESTELA VALLEJOS	F	Santa Cruz	WD3 9LD	15,000.00
14	000150 FREDDY MORALES	M	La Paz	F39 8IE	25,000.00
15	000160 MAURICIO GUTIERREZ	M	Potosi	M3 25C	50,000.00
16	000170 MARCO SENTENO	M	Santa Cruz	MR28 4VR	50,000.00
17	000180 DANIEL PEÑA	M	Santa Cruz	IL2 5TH	15,000.00
18	000190 JAVIER ALANOCA	M	Potosi	FRA74	25,000.00
19	000200 ROBERTO MUÑOZ	M	Cochabamba	NY20 76U	10,000.00
20	000150 JULIO NINA	M	Pando	89389-9003	30,000.00
21	000220 RAMIRO POMA	M	Santa Cruz	IP43 1AB	25,000.00
22	000230 LA ALTURA	M	La Paz	WD47 7MQ	20,000.00
23	000240 POLLOS RICO	M	Pando	09735-7853	15,000.00
24	000250 MANUEL TARIFA	M	Tarjia	96453-9021	14,000.00
25	000260 JULIO PLATA	M	Tarjia	DA3 8QR	25,000.00
26	000270 MANUEL MOLLO	M	Santa Cruz	IN93 8QAZ	15,000.00
27	000280 RAMIRO TORREZ	M	Tarjia	08693-9329	20,000.00
28	000290 EDWIN RAMIREZ	M	La Paz	BA22 8AB	10,000.00
29	000300 NESTOR ODDOÑES	M	Santa Cruz	FRA09	65,000.00
30	000310 LIMBER POMA	M	La Paz	TA8 7YN	15,000.00
31	000320 ESTEBAN HUANCA	M	Santa Cruz	ME32 6PH	10,000.00
32	000320 MARIO MAMANI	M	La Paz	LK87 2EF	10,000.00
33	000330 LA JOYA	M	Tarjia	23478-1500	20,000.00
34	000340 EL BRILLANTE	M	Santa Cruz	R687 8YS	15,000.00
35	000340 LA PUREZA	M	La Paz	DE38 8UJ	20,000.00
36	200120 MARIO PALCARA	M	Beni	PS38 2SN	10,000.00
37	200140 LA RUEDA	M	Santa Cruz	MN756	35,000.00
38	200170 CATALINA MORALES	M	Cochabamba	75639-1234	10,000.00
39	200220 LA KANTUTA	M	Oruro	YO88 UR2	20,000.00
40	200240 EL DORADO	M	Cochabamba	QV1 TVU	20,000.00
41	200280 JULIO LOPEZ	M	Santa Cruz	NS 9UF	8,000.00
42	200310 LA CABAÑA	M	Oruro	WC1V 1VV	5,000.00
43	200330 MANUEL HIMOJOSA	M	Pando	AU507896	20,000.00
44	200340 ROBERTO MAMANI	M	Santa Cruz	SP1 76FG	15,000.00
45	200344 HILARIO PEBALTA	M	Oruro	BA89350	35,000.00

Fuente: Sistema IDEA (2021)

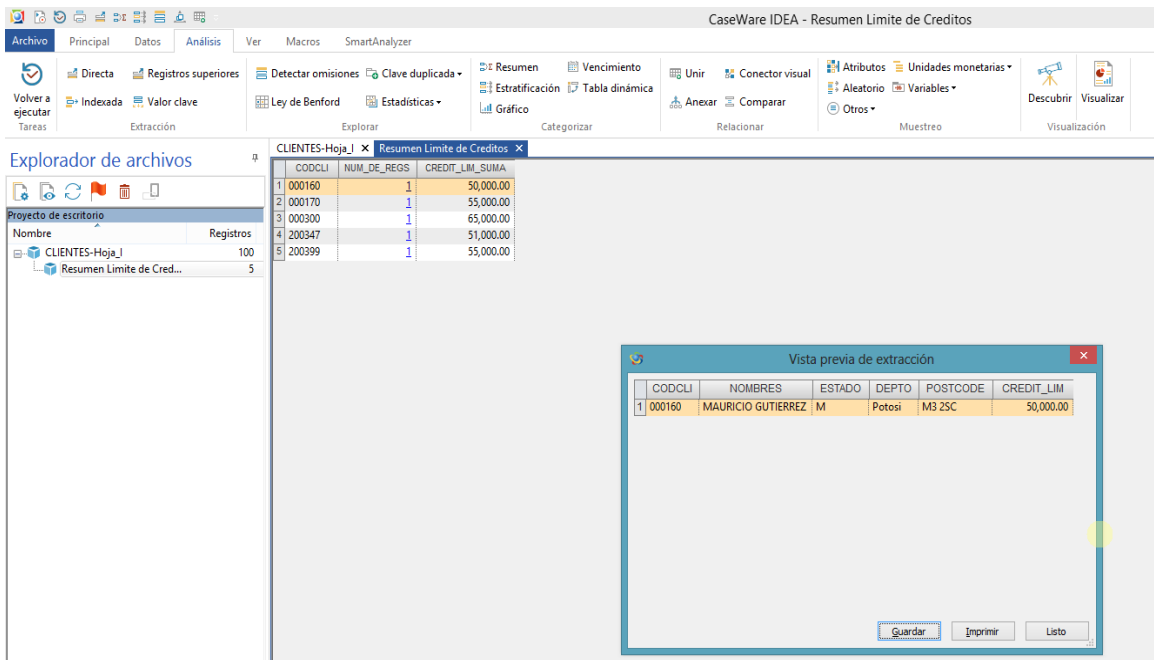
AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

Figura N° 19: Criterios en el límite de créditos ≥ 50.000 Bs.



Fuente: Sistema IDEA (2021)

Figura N° 20: Clientes que excedieron el límite de créditos ≥ 50.000 Bs.



Fuente: Sistema IDEA (2021)

Observaciones:

En el Sistema Idea se puede observar que existen 100 clientes preferenciales que se los realiza las ventas al crédito, de los cuales 5 clientes excedieron el límite de créditos ≥ 50.000 Bs. que son el Sr. Mauricio Gutiérrez, Marco Senteno, Néstor Ordoñez, Nicolás Soto, Miriam Torrez, por lo que existe un grado de incobrabilidad que afecta a la liquidez de la empresa.

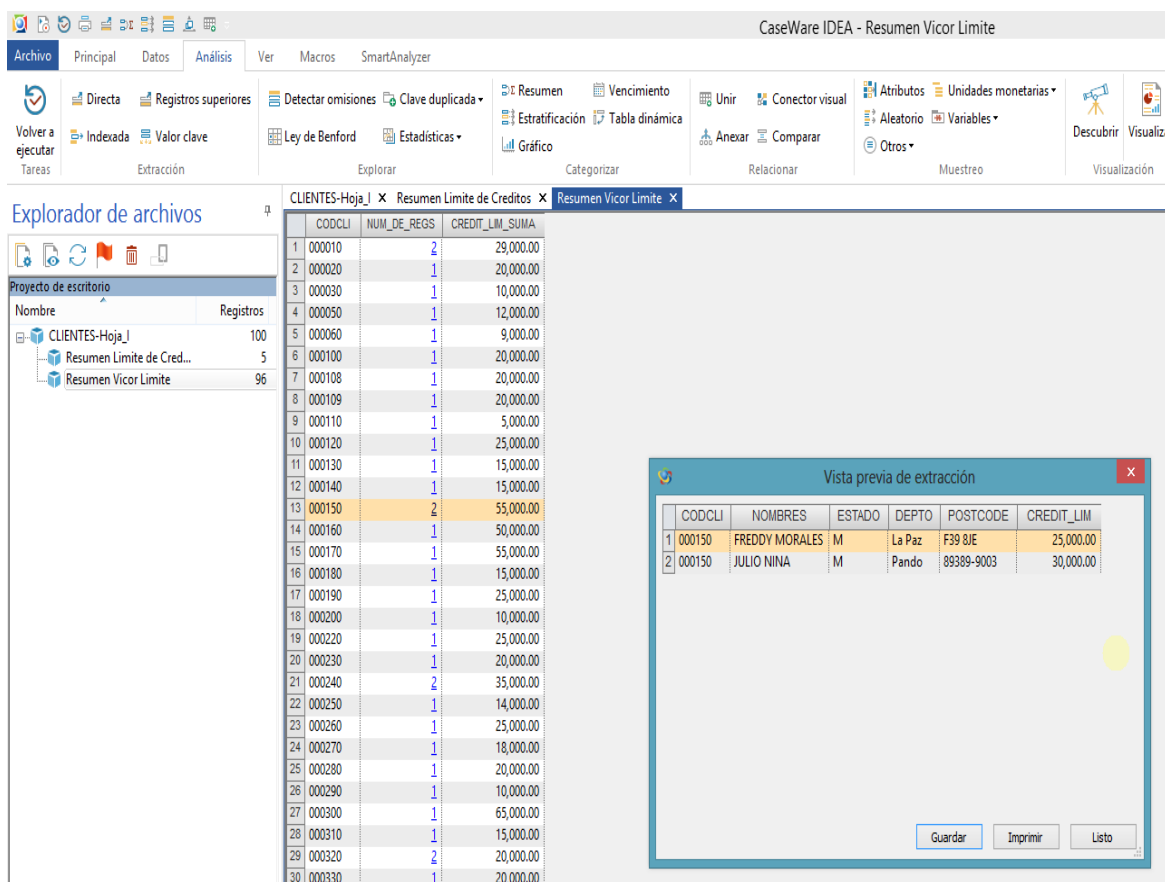
5.7.2. Proceso de verificación de codificación

Del 18 Al 22 de julio 2021

Conocer el proceso de codificación de los clientes

OBJETIVO: Verificar proceso de codificación de los clientes en el sistema Acontab mediante el reporte de códigos idénticos que no identifica el sistema.

Figura N° 21: Reporte de Clientes con mismo código



The screenshot shows the CaseWare IDEA interface. The main window displays a report titled 'Resumen Vicor Limite' with the following data:

CODCLI	NUM_DE_REGS	CREDIT_LIM_SUMA
1 000010	2	29,000.00
2 000020	1	20,000.00
3 000030	1	10,000.00
4 000050	1	12,000.00
5 000060	1	9,000.00
6 000100	1	20,000.00
7 000108	1	20,000.00
8 000109	1	20,000.00
9 000110	1	5,000.00
10 000120	1	25,000.00
11 000130	1	15,000.00
12 000140	1	15,000.00
13 000150	2	55,000.00
14 000160	1	50,000.00
15 000170	1	55,000.00
16 000180	1	15,000.00
17 000190	1	25,000.00
18 000200	1	10,000.00
19 000220	1	25,000.00
20 000230	1	20,000.00
21 000240	2	35,000.00
22 000250	1	14,000.00
23 000260	1	25,000.00
24 000270	1	18,000.00
25 000280	1	20,000.00
26 000290	1	10,000.00
27 000300	1	65,000.00
28 000310	1	15,000.00
29 000320	2	20,000.00
30 000330	1	20,000.00

A pop-up window titled 'Vista previa de extracción' shows a preview of the data for two records with the same CODCLI (000150):

CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM
1 000150	FREDDY MORALES	M	La Paz	F39 8/E	25,000.00
2 000150	JULIO NINA	M	Pando	89389-9003	30,000.00

Fuente: Sistema IDEA (2021)

Observaciones:

En el módulo de sistema automatizado no detecta los códigos duplicados para un determinado cliente, por lo que se encuentra el hallazgo de que el código 000150 esta para los clientes Freddy Morales y Julio Nina, aspecto que determina el software IDEA.

5.7.3. Proceso de estratificación de la información por incremento del límite de créditos de los clientes.

Del 18 Al 22 de julio 2021

Conocer el proceso de estratificación de la información para respaldar la evidencia de auditoria

OBJETIVO: Verificar proceso de estratificación de la información de los clientes por incrementos, para respaldar el hallazgo obtenido en el proceso de auditoría de la información referente al exceso de límite de créditos.

Figura N° 22: Reporte de estratificación en función al límite de crédito

CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM	
57	200353	LA JUNGLA	M	La Paz	87359-4658	0,00
58	200354	EL REMOLINO	M	Santa Cruz	NY123 57H	10,000.00
59	200355	JUANA NINA	F	Cochabamba	H8T 6R0	30,000.00
60	200356	FREDDY QUISPE	M	Potosí	HM28 8TT	12,000.00
61	200357	ROBERTO RODRIGUEZ	M	San		
62	200358	HUGO PINTO	M	Par		
63	200359	LA TORRE	M	La F		
64	200360	LOS LEONES	M	Ben		
65	200361	MAURICIO POMA	M	Ben		
66	200362	IGNACIO MAMANI	M	Coc		
67	200363	VIDRIERIA LUCAS	M	Ben		
68	200364	VIDRIERIA LA DURADERA	M	Coc		
69	200365	VIDRIERIA LOPEZ	M	San		
70	200366	VIDRIERIA SAN MATEO	M	La F		
71	200367	VIDRIERIA LUZ	M	La F		
72	200368	VIDRIERIA BRILLO	M	Chu		
73	200369	VIDRIERIA PUENTE	M	La F		
74	200370	VIDRIERIA SOLIZ	M	Ben		
75	200371	VIDRIERIA CONFIABLE	M	Coc		
76	200372	VIDRIERIA LUNA	M	San		
77	200373	VIDRIERIA MOVIL	M	Chu		
78	200374	VIDRIERIA POMA	M	San		
79	200375	JUAN TORREZ	M	San		
80	200376	NILDA NUÑEZ	F	Chu		
81	200377	JAVIER LOPEZ	M	Ben		
82	200378	FREDDY SOLANO	M	Coc		
83	200379	JUSTO PEREZ	M	Chu		
84	200380	MIGUEL TORREZ	M	San		
85	200381	JAVIER ZEPITA	M	La F		
86	200382	VIDRIERIA SAN ANDRES	M	La F		
87	200383	BANCO SOL SA	M	San		
88	200384	BRAULIO TORREZ	M	Chu		
89	200385	RIGOBERTO TORREZ	M	La F		
90	200386	LUIS CORTEZ	M	Santa Cruz	37428-9124	20,000.00

Fuente: Sistema IDEA (2021)

Figura N° 23: Resumen de clientes que superan el límite de créditos >= 50.000 Bs.

Nº de estrato	>= Límite I	< Límite S	Nº de registros	(%) Nº de registros	CREDIT_LIM	(%) CREDIT_LIM
1	0.00	50,000.00	95	95.00	1,600,000.00	85.29
2	50,000.00	100,000.00	5	5.00	276,000.00	14.71
3	100,000.00	110,000.00	0	0.00	0.00	0.00
Excepciones al límite inferior:			0	0.00	0.00	0.00
Excepciones al límite superior:			0	0.00	0.00	0.00
Totales:			100	100.00	1,876,000.00	100.00

Fuente: Sistema IDEA (2021)

Figura N° 24: Resumen de hallazgos de 5 clientes que superan el límite de créditos

CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM
1 000160	MAURICIO GUTIERREZ	M	Potosí	M3 25C	50,000.00
2 000170	MARCO SENTENO	M	Santa Cruz	MK28 4VR	55,000.00
3 000300	NESTOR ODDONES	M	Santa Cruz	FRA09	65,000.00
4 200347	NICOLAS SOTO	M	Cochabamba	M2 3TA	51,000.00
5 200399	MIRIAM TORREZ	F	La Paz	LU32 0FJ	55,000.00

Fuente: Sistema IDEA (2021)

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

Figura N° 25: Reporte de exceso de límite de créditos

	CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM	COMENTARIO
57	200240	EL DORADO	M	Cochabamba	QY1 1YU	20,000.00	
58	200330	MANUEL HIMOJOSA	M	Pando	AUS07896	20,000.00	
59	200342	LA MURALLA	M	La Paz	01365-9658	20,000.00	
60	200344	MARIO MAMANI	M	Cochabamba	W1 6WN	20,000.00	
61	200346	JAVIER PEREZ	M	La Paz	NR76 5TG	20,000.00	
62	200351	LA JAULA	M	Oruro	88698-6576	20,000.00	
63	200365	VIDRIERIA LOPEZ	M	Santa Cruz	54986-3265	20,000.00	
64	200372	VIDRIERIA LUNA	M	Santa Cruz	N21 3BT	20,000.00	
65	200373	VIDIRERIA MOVIL	M	Chuquisaca	08167-3649	20,000.00	
66	200374	VIDRIERIA POMA	M	Santa Cruz	2M9 X3M	20,000.00	
67	200379	JUSTO PEREZ	M	Chuquisaca	58469-8538	20,000.00	
68	200380	MIGUEL TORREZ	M	Santa Cruz	YO21 8WQ	20,000.00	
69	200382	VIDRIERIA SAN ANDRES	M	La Paz	B22 5YH	20,000.00	
70	200384	BRAULIO TORREZ	M	Chuquisaca	CM84 8RL	20,000.00	
71	200386	LUIS CORTEZ	M	Santa Cruz	57428-9124	20,000.00	
72	200391	MANUEL POMA	M	Santa Cruz	MEL3 389	20,000.00	
73	200398	BANCO FIE SA	M	La Paz	96245-2168	20,000.00	
74	200400	MEGACENTER	M	La Paz	EC38 9NO	20,000.00	
75	000120	MACARIO PEREZ	M	Potosi	W5 3SX	25,000.00	
76	000150	FREDDY MORALES	M	La Paz	F39 8JE	25,000.00	
77	000190	JAVIER ALANOCA	M	Potosi	FRA74	25,000.00	
78	000220	RAMIRO POMA	M	Santa Cruz	IP43 1AB	25,000.00	
79	000260	JULIO PLATA	M	Tarija	DA3 8QR	25,000.00	
80	200341	JULIO PERALTA	M	Oruro	BAR8760	25,000.00	
81	200343	LOS JARDINES	M	Santa Cruz	ST65 3OH	25,000.00	
82	200345	ROGELIO LUNA	M	Santa Cruz	YO21 12AV	25,000.00	
83	200349	PURA VIDA	M	La Paz	HA28 8ZZ	25,000.00	
84	200350	LOS LOBOS	M	Santa Cruz	W22 8TN	25,000.00	
85	200358	HUGO PINTO	M	Pando	FRA18	25,000.00	
86	200366	VIDRIERIA SAN MATEO	M	La Paz	VA11 0SA	25,000.00	
87	200369	VIDRIERIA PUENTE	M	La Paz	PE21 7RZ	25,000.00	
88	200376	NILDA NUÑEZ	F	Chuquisaca	W9 8MC	25,000.00	
89	200390	GUALBERO TORREZ	M	Santa Cruz	SO15 3WQ	25,000.00	
90	000150	JULIO NINA	M	Pando	89389-9003	30,000.00	
91	200355	JUANA NINA	F	Cochabamba	H8T 6RO	30,000.00	
92	200357	ROBERTO RODRIGUEZ	M	Santa Cruz	FRA74	30,000.00	
93	200140	LA RUEDA	M	Santa Cruz	MN756	35,000.00	
94	200378	FREDDY SOLANO	M	Cochabamba	09846-0132	35,000.00	
95	200388	FRANZ HINOJOSA	M	Santa Cruz	OR1 DEA	35,000.00	
96	000160	MAURICIO GUTIERREZ	M	Potosi	M3 2SC	50,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO
97	200347	NICOLAS SOTO	M	Cochabamba	M2 3TA	51,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO
98	000170	MARCO SENTENO	M	Santa Cruz	MK28 4VR	55,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO
99	200399	MIRIAM TORREZ	F	La Paz	LU32 0FJ	55,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO
100	000300	NESTOR ODDOÑES	M	Santa Cruz	FRA09	65,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO

Fuente: Sistema IDEA (2021)

Observaciones:

En el módulo de ventas se determina el hallazgo de auditoría de 5 clientes que superaron el límite de créditos ≥ 50.000 Bs. aspecto que el sistema automatizado de la empresa no detecta, ni genera la alerta de exceso de límite de créditos, por lo que se debe mejorar los controles internos del sistema automatizado del módulo de ventas, en relación al departamento de facturación y cobranzas, para no incurrir en clientes en mora referente a sus créditos otorgados.

CONCLUSION GENERAL

Fuimos contratados para examinar las incidencias del límite de créditos que exceden en el momento de las ventas de los clientes de la empresa, el cual no es detectado por el sistema de información automáticamente en el monto de la facturación, lo cual incrementa el nivel de créditos otorgados en nuestros clientes, según nuestro estado de cuentas, el sistema de información permite seguir otorgando créditos al cliente, lo cual no permite a la empresa tener liquidez inmediata. Se evidencia con el software de auditoría IDEA que existen cinco clientes que excedieron el límite de créditos en las operaciones de ventas donde el sistema automatizado del módulo de ventas no alerta dicha operación, además existe duplicidad en el código 000150 que está registrado para dos clientes, aspecto que no es relevante. Las incertidumbres descritas no afectan de manera significativa a la información financiera generada, por lo que expresamos una opinión limpia sobre el grado de evaluación del sistema de información del módulo de ventas. Se requiere tener mejores políticas de cobranza para recuperar los créditos otorgados y así tener liquidez inmediata para cubrir las obligaciones de la empresa y en específico, mejorar las áreas críticas detectadas en el control interno para generar un adecuado cruce de información en los diferentes departamentos auditados.

Lic. Aud. Freddy Huanca Mamani

La Paz, 30 de Agosto de 2021

5.8. FASE DE RESULTADOS (INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE)

AUDITORÍA A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA DEL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINION

Hemos auditado a la Empresa Vicor SRL, específicamente al sistema de información financiera del módulo de ventas y sus incidencias en cobranzas por el periodo comprendido del 01 de junio de 2021 al 30 de agosto de 2021, periodo que contempla la auditoria.

FUNDAMENTO DE LA OPINION

Se ha llevado a cabo el procedimiento de Auditoria en conformidad con lo establecido en políticas internas de la entidad. Nuestras responsabilidades se enmarco de acuerdo con Normas de Auditoria y Tecnologías de Información y Comunicación. Somos independientes de la entidad, de conformidad del Código de Ética Profesional, junto con sus debidos requerimientos que son aplicados a nuestro campo laboral en cuanto a los estados financieros de Bolivia, a las políticas de cobranza, a la inscripción de los sistemas contables de información para el registro a Seprec y habiendo cumplido con las demás responsabilidades. Consideramos que la evidencia de auditoria que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión. Con la base en la evidencia de auditoria obtenida, los sistemas de información financiera en el módulo de ventas, facturación, cobranzas y riesgos según Coso II están libre de incorrección material.

De los resultados obtenidos durante la evaluación me permito informarle a usted las siguientes **observaciones:**

1. La empresa Vicor SRL, no cuenta con manual de funciones para sus empleados, lo que ocasiona que los trabajadores no cumplan a cabalidad y con responsabilidad sus tareas.
2. No existe el manual de políticas de crédito formal que permita controlar las operaciones crediticias de la empresa, además no ayudan a la organización a tener mayor rentabilidad.

3. El personal de Vicor SRL, no es objeto de capacitaciones continuas por tal razón, se denota ineficiencia en las labores encomendadas a cada uno de ellos y se determina producto de la auditoria informática el hallazgo de duplicidad de codificación N° 000150 que es de los clientes Freddy Morales y Julio Nina, aspecto que determina el software IDEA el cual debe ser subsanado.
4. El departamento de cobranzas, no realiza monitoreos continuos de los recibos de cobro, los plazos de pago de los clientes, las verificaciones por vía telefónica de las cantidades de dinero recibidas desde cliente a los vendedores.
5. El módulo de facturación auditada con el software IDEA, se dictamina que la base de datos de clientes, contiene el campo para registrar el monto del límite de crédito, pero no realiza la alerta correspondiente del exceso de crédito efectuado por el cliente y otro para el número de días de pago, lo que genero exceso de límite de créditos en cinco clientes que sobrepasaron el créditos ≥ 50.000 Bs. que son el Sr. Mauricio Gutiérrez, Marco Senteno, Néstor Ordoñez, Nicolás Soto, Miriam Torrez, por lo que existe un grado de incobrabilidad que afecta a la liquidez de la empresa.
6. La facturación del sistema Acontab, no valida deudas de clientes actuales, ni vencidas, ni por vencer, con lo que admite realizar la factura de venta provocando un incremento en el estado de cuenta por cobrar.
7. La opción de notas por cobrar del sistema, no aparece el reporte de los clientes que van acumulando sus deudas, sin emitir alerta alguna sobre exceso de crédito o vencimientos con mora.
8. La aplicación del método COSO II determina que no existe el nivel de confianza en los componentes del ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de riesgos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo, lo que se denota ausencia de control interno en el seguimiento de los créditos otorgados y los cobros efectuados.
9. El personal del departamento informático debe cumplir sólo esa función, sin embargo, también cumplen funciones financieras y esto no les permite realizar su trabajo adecuadamente, además el personal que trabaja en las sucursales no es comprometido con su trabajo en lo que respecta al registro de las transacciones.

10. El software contable es migración de otro, por lo cual, no cumple necesidades de la empresa, además no es compatible a la información que exigen los softwares tributarios actuales, como el Siat en Linea para consolidar la información, generando perjuicios en la información obtenida en tiempos y costos.

Recomendaciones:

- Establecer con claridad los puestos de trabajo del personal, mediante el manual de responsabilidad laboral, que permitirá tener una adecuada segregación de funciones.
- Los directivos deberán establecer formalmente políticas de créditos, objetivos de estrategias, los cuales al finalizar período determinado deberá evaluar su cumplimiento en base a los objetivos planteados.
- Coordinar procesos de capacitación cuando existe alguna actualización o innovación en el sistema de facturación o cobranzas, el personal debe informar cualquier duplicidad de códigos de los clientes de forma oportuna y en casos extremos efectuar rotación de personal.
- Ingresar un mensaje o alerta de límites de créditos a cada cliente registrado en el software Acontab y efectuar monitoreos al sistema automatizado de forma periódica.
- Se sugiere implementar la validación automática de límites de créditos y días de créditos en el programa de facturación, mostrando al usuario algún mensaje que le alerte las facturas pendientes sin poder continuar el registro de venta y priorizar el cobro de los cinco clientes que ingresan al estado de mora según hallazgos de auditoria determinados por el software IDEA.
- Implementar el registro integrado de cobranzas en el sistema Acontab con el sistema de facturación en el módulo de ventas para disminuir los créditos otorgados de acuerdo a las políticas de empresa.
- Se sugiere la implementación automática de informes de notas y/o cuentas por cobrar para evitar la acumulación de deudas para generar liquidez en la empresa y cubrir las obligaciones de la misma, generando una cultura en los de clientes.

- Se debe emprender una campaña interna de concienciación y difusión de las medidas de control interno, apoyados en el COSO, que permitan efectuar seguimientos continuos de las operaciones automatizadas y el mejoramiento del nivel de cobranza que son necesarias adoptar para salvaguardar toda la información empresarial automatizada que se reporta en los sistemas informáticos existentes, más allá de delimitar funciones y responsabilidades en el manejo de dichos sistemas.
- Tener un manual de funciones el cual debe ser de conocimiento de todo el personal de la empresa, así como el manual del software contable, así evitar la duplicidad de funciones en el trabajo y registrando transacciones de manera continua, para obtener información oportuna.
- Adquirir un software contable integrado y compatible a las exigencias de la empresa para tener información oportuna tanto con los clientes, proveedores, así como con las instituciones laborales y tributarias.

Responsabilidades de la Administración de la entidad en relación con la información presentada.

La Administración de la empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de toda la información respecto a los departamentos auditados, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia y del control interno de la Administración.

En la preparación de la información presentada, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas a la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha.

Los responsables de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera, tecnológica y la realización de la auditoría informática a los sistemas de información, para generar datos y reportes fiables y oportunos.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los sistemas de información financiera

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de la información del sistema

informático en su conjunto, los cuales están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. No garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en Bolivia siempre que se detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros y los sistemas de información

Atentamente,

Deymar Arias Alcocer

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

- VICOR SRL., se ha manejado desde que iniciaron sus actividades con una estructura funcional básica sin implementar áreas de control interno para la confiabilidad de los sistemas de información, por lo que no se ha podido establecer de manera concreta las necesidades y riesgos a los que se puede enfrentar la empresa inmediatamente y a largo plazo. La empresa no ha sido sometida a una auditoria de sistemas de información financiera, porque existía la confianza del programa contable en el módulo de ventas tanto en sus operaciones como en sus reportes en el límite de créditos.
- La empresa no cuenta con un manual de funciones de sus empleados, un manual de políticas de crédito y el respectivo manual del sistema contable, lo que ocasiona que los trabajadores no cumplan a cabalidad con sus obligaciones y responsabilidades. La ausencia de políticas de crédito no permite controlar las operaciones crediticias, lo que implica, clientes que sobrepasaron el límite de créditos en la empresa, que no son detectados por el sistema de información del módulo de ventas.
- El personal de la empresa no efectúa capacitaciones continuas sobre las funciones y actividades que se desarrolla en la empresa referente al manejo del sistema automatizado del módulo de ventas. El módulo de sistema automatizado Acontab no detecta los códigos duplicados para un determinado cliente, por lo que se encuentra el hallazgo de duplicidad del código 000150 que es de los clientes Freddy Morales y Julio Nina, aspecto que determina el software IDEA el cual debe ser subsanado para verificar el exceso de límite de créditos.
- En el módulo de Facturación, se dictamina que la base de datos de los clientes, contiene el campo para registrar el monto del límite de créditos, el cual no están habilitados o en su defecto no cumplen la funcionalidad de alertar el exceso del límite de crédito. Con el Software IDEA se observa que existen 100 clientes preferenciales que se realizan ventas al crédito, de los cuales 5 clientes excedieron el límite de créditos \geq 50.000 Bs. que son

el Sr. Mauricio Gutiérrez, Marco Senteno, Néstor Ordoñez, Nicolás Soto, Miriam Torrez, por lo que existe un grado de incobrabilidad que afecta a la liquidez de la empresa.

- El sistema en los departamentos de crédito y cobranzas e informática, no emite una alerta sobre el exceso de crédito o vencimiento con mora de los clientes y por ende la opción de notas por cobrar y/o el reporte de cuentas por cobrar del sistema no aparece el reporte de los clientes que van acumulando sus deudas.
- La aplicación del método COSO II determina que no existe el nivel de confianza en los componentes del ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de riesgos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo, lo que se denota ausencia de control interno en el seguimiento de los créditos otorgados y los efectos en las cobranzas.
- Finalmente, el actual software contable es migración de otra empresa, por lo cual no cumple necesidades, ni requerimientos de la empresa, además no es compatible a la información que exigen los softwares tributarios actuales, así como la importación y exportación de los Registros de Compras y Ventas, la Facturación en Línea, el Siat en Línea para consolidar la información de los Estados Financieros, generando perjuicios en la información obtenida en tiempos y costos.

6.2. RECOMENDACIONES.

- Es necesario implementar medidas de control interno adecuadas a los requerimientos y necesidades de la empresa VICOR SRL. a fin de brindar confianza a los funcionarios y empleados de la empresa para generar mayor rentabilidad y minimizar costos y riesgos, efectuando auditorías al sistema de información financiera de la empresa, así, generando información real y oportuna para una adecuada toma de decisiones.
- Los directivos de la empresa deberán establecer formalmente políticas de crédito, objetivos de estrategia de cobranza para tener liquidez en la empresa, a través de llamadas telefónicas a los clientes, descuentos por pronto pago, el cual deberá ser evaluado su cumplimiento en base a los objetivos planteados. Establecer con claridad los puestos de trabajo del personal, mediante un manual de responsabilidad laboral que permita tener una adecuada segregación de funciones.

- Es importante tener la sociabilización y cursos de actualización de los manuales y políticas de crédito en el departamento de facturación y cobranza, especialmente al ingresar límites de crédito a cada cliente. La duplicidad de los códigos en los clientes debe ser subsanados y debe efectuarse la verificación de la funcionalidad del sistema automatizado en su integridad, para tener reportes exactos y oportunos en el sistema de información.
- Se sugiere implementar la validación automática de límites de crédito y días de créditos en el programa de facturación, mostrando al usuario algún mensaje que le alerte las facturas pendientes sin poder continuar el registro de ventas. Además, efectivizar el cobro de los cinco clientes que excedieron el límite de créditos efectuando algunos descuentos por pronto pago y/o hacer firmar letras de cambio para garantizar la recuperabilidad de los créditos.
- Se sugiere coordinar los departamentos de facturación, crédito y cobranzas a través de cruce de información según notas y reportes por cobrar para disminuir las deudas acumuladas de los clientes.
- Aplicar posteriormente el informe COSO III o el COSO IV el cual permite efectuar un seguimiento a los objetivos, a la estructura de la entidad a través de sus componentes para mitigar los riesgos y ser más eficiente en el control interno de la empresa y los sistemas de información.
- Adquirir un software contable integrado y compatible a las exigencias de la empresa para tener información oportuna tanto con los clientes, proveedores, instituciones laborales, tributarias y con fines de consolidación entre sucursales de los departamentos en el país.

7. PARTE POST TEXTUAL: MATERIAL DE CONSULTA

Bibliografía

- Bernal Torres, Cesar Augusto (2016). Metodología de la Investigación, Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales, Cuarta Edición, Colombia.
- Bureau Veritas Formación. (2010). El Auditor de Calidad. Ciudad de México: FC.
- Bravo Mercedes, Valdivieso (2004). Contabilidad General, Decima primera edición, Ecuador.
- Cadena N. (2012). Introducción a los Sistemas informáticos, Riobamba: ESPOCH. EICA.
- Carrión L. J. 2012. Estructura de los Sistemas de Información, Primera edición, Perú.
- Constitución Política del Estado C.P.E. de 2009. 7 de febrero de 2009.
- Cuellar. (2003). Papeles de trabajo. Obtenido fceca.unicauca.edu.co/fceca.unicauca.edu.com
- Echenique García, José Antonio. (2001) Auditoría en Informática. 2ª ed., México, Mc Graw – Hill Interamericana Editores S.A.
- García, R. M. (mayo de 2009). Auditoría al Rubro Cuentas Por Cobrar. Guatemala.
- Giler J. Z. (2010) Tecnologías de Sistemas Automatizadas. Primera edición, España.
- Giroux Sylvain y Trmblay Ginette, (2004). Metodología de las ciencias Humanas, Primera edición España.
- Hernández Hernández Enríquez S. (1997) Sistema de Información Legislativa, Primera edición México.
- Hernández, Sampieri Roberto. (2014) Metodología de la Investigación, México, sexta edición, Mc Graw Hill Education.
- Heredero, C. P. J. J.-R. (2011) Organización y transformación de los sistemas de información en la empresa. Madrid: ESIC.
- Hyman, Harold Thomas (1955). Tipos de investigación básica, Primera Edición.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP, 2015), colegio de Profesionales.
- ISO. (11 de Noviembre de 2011). ISO International Organization For Standardization. Recuperado el 30 de Noviembre de 2014, de www.iso.org

- Jiménez, Y. (2009). Auditoría. Buenos Aires: El Cid Editor.
- Joaquín Sánchez herrera, T. P. (2009). Imagen Corporativa Influencia en la gestión empresarial. Madrid: ESIC.
- Kerlinger Fred N. (1976). Investigación del Comportamiento. México, Buenos Aires.
- Kolakowsky L. (1988). Filosofía Positivistas y Existencias España.
- Lara E. (2011). Fundamentos de Investigación, Un enfoque por competencias. Alfaomega México.
- Pahlen A. (2010), Teoría Contable. Contabilidad Pasado, presente y Futuro.
- Peralta, M. (2009). Sistema de Información. Buenos Aires: El Cid Editor.
- Piattini M.y Peso E. (2001) Auditoría Informática: Un enfoque práctico, 2ª ed., México, Alfaomega Grupo Editor S.A.
- Ramírez R. G., Sobre la Auditoría Informática YLOPD desde la experiencia personal y profesional, Madrid, 2009.
- Razo Muñoz Carlos (2002). Auditoría en Sistemas Computacionales. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación de México.
- Rivas, G. A. (2000). Auditoría Informática. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Sánchez, Pedro Zapata (2011). Contabilidad General. Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Séptima Edición. México, D.F.: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Senn, James A. (1995). Sistemas de Información para la Administración Editorial Iberoamericana, Madrid España.
- UNAM (2012) Universidad Nacional Autónoma de México.
- Vásconez, Arroyo J. Vicente (2004). Contabilidad Gerencial para el Siglo XXI, Tercera Edición Quito Ecuador.
- WordPress. (2008). Definición de Obtenido de definición de: definicion.de/software/

ANEXO 1

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

LEVANTAMIENTO DE LA INFORMACION

Nº	CLIENTE	VIGENTE	0-30	31-60	61-90	(+90)	TOTAL VENCIDO	TOTAL GENERAL	RESP.	PROTES TO	
1	000010	JUAN CARLOS DURAN	220.25	87.40	0.00	0.00	0.00	87.40	307.65	0.00	0.00
2	000020	HANSA Ltda	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	000030	SOBOCE SA	0.00	0.00	0.00	0.00	220.00	220.00	220.00	0.00	0.00
4	000050	MARIA LOPEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	40.00	40.00	40.00	0.00	0.00
5	000060	LA BOBINA	125.20	662.45	524.25	365.87	85.08	1637.65	1762.85	0.00	0.00
6	000010	BANCO UNION SA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	000100	CARMEN MIRANDA	0.00	0.00	0.00	0.00	468.00	468.00	468.00	0.00	0.00
8	000108	PAMELA TORREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	35.00	35.00	35.00	0.00	0.00
9	000109	LIMBER TOLA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	000110	ROLANDO DURAN	56.32	638.65	326.47	265.25	101.33	1331.70	1388.02	0.00	0.00
11	000120	MACARIO PEREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	38.50	38.50	38.50	0.00	0.00
12	000130	GABRIELA SIÑANI	0.00	0.00	0.00	0.00	832.50	832.50	832.50	0.00	0.00
13	000140	ESTELA VALLEJOS	0.00	260.00	324.70	235.68	119.89	940.27	940.27	0.00	0.00
14	000150	FREDDY MORALES	58.69	7.65	0.00	0.00	0.00	7.65	66.34	0.00	0.00
15	000160	MAURICIO GUTIERREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	5125.00	5125.00	5125.00	0.00	0.00
16	000170	MARCO SENTENO	0.00	0.00	0.00	0.00	5425.32	5425.32	5425.32	0.00	0.00
17	000180	DANIEL PEÑA	0.00	0.00	0.00	0.00	166.99	166.99	166.99	0.00	0.00
18	000190	JAVIER ALANOCA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	000200	ROBERTO MUÑOZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20	000150	JULIO NINA	0.00	0.00	0.00	0.00	187.00	187.00	187.00	0.00	0.00
21	000220	RAMIRO POMA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22	000230	LA ALTURA	0.00	0.00	0.00	0.00	286.00	286.00	286.00	0.00	0.00
23	000240	POLLOS RICO	0.00	0.00	0.00	0.00	3.30	3.30	3.30	0.00	0.00
24	000250	MANUEL TARIFA	58.30	71.00	0.00	0.00	0.00	71.00	129.30	0.00	0.00
25	000260	JULIO PLATA	254.20	1086.00	624.50	458.67	79.52	2248.69	2502.89	0.00	0.00
26	000270	MANUEL MOLLO	0.00	0.00	0.00	0.00	78.40	78.40	78.40	0.00	0.00
27	000280	RAMIRO TORREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	679.40	679.40	679.40	0.00	0.00
28	000290	EDWIN RAMIREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	155.00	155.00	155.00	0.00	0.00
29	000300	NESTOR ODDOÑES	0.00	0.00	0.00	0.00	5326.23	5326.23	5326.23	0.00	0.00
30	000310	LIMBER POMA	0.00	0.00	0.00	0.00	77.00	77.00	77.00	0.00	0.00
31	000320	ESTEBAN HUANCA	0.00	0.00	0.00	0.00	33.60	33.60	33.60	0.00	0.00
32	000320	MARIO MAMANI	0.00	0.00	0.00	0.00	155.68	155.68	155.68	0.00	0.00
33	000330	LA JOYA	258.35	2105.00	725.40	325.36	57.00	3212.76	3471.11	0.00	0.00
34	000340	EL BRILLANTE	0.00	0.00	0.00	0.00	28.00	28.00	28.00	0.00	0.00
35	000240	LA PUREZA	0.00	17.10	0.00	0.00	603.79	620.89	620.89	0.00	0.00
36	200120	MARIO PAYCARA	0.00	0.00	0.00	0.00	30.00	30.00	30.00	0.00	0.00
37	200140	LA RUEDA	0.00	0.00	0.00	0.00	374.60	374.60	374.60	0.00	0.00
38	200170	CATALINA MORALES	0.00	72.20	0.00	0.00	346.60	418.80	418.80	0.00	0.00
39	200220	LA KANTUTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40	200240	EL DORADO	0.00	0.00	0.00	0.00	49.50	49.50	49.50	0.00	0.00
41	200280	JULIO LOPEZ	158.30	8109.00	0.00	0.00	193.32	8302.32	8460.62	0.00	0.00
42	200310	LA CABAÑA	0.00	0.00	0.00	0.00	793.74	793.74	793.74	0.00	0.00
43	200330	MANUEL HIMOJOSA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44	200340	ROBERTO MAMANI	0.00	0.00	0.00	0.00	49.50	49.50	49.50	0.00	0.00
45	200341	JULIO PERALTA	0.00	0.00	0.00	0.00	50.40	50.40	50.40	0.00	0.00
46	200342	LA MURALLA	0.00	0.00	0.00	0.00	110.00	110.00	110.00	0.00	0.00
47	200343	LOS JARDINES	0.00	0.00	0.00	0.00	269.92	269.92	269.92	0.00	0.00
48	200344	MARIO MAMANI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

49	200345	ROGELIO LUNA	324.57	274.00	0.00	0.00	0.00	274.00	598.57	0.00	0.00
50	200346	JAVIER PEREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	149.50	149.50	149.50	0.00	0.00
51	200347	NICOLAS SOTO	0.00	0.00	0.00	0.00	5653.26	5653.26	5653.26	0.00	0.00
52	200348	RODRIGO NINA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
53	200349	PURA VIDA	0.00	0.00	0.00	0.00	10.50	10.50	10.50	0.00	0.00
54	200350	LOS LOBOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55	200351	LA JAULA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56	200352	NICOLAS PAUCARA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57	200353	LA JUNGLA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58	200354	EL REMOLINO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
59	200355	JUANA NINA	0.00	0.00	0.00	0.00	813.12	813.12	813.12	0.00	0.00
60	200356	FREDDY QUISPE	0.00	0.00	0.00	0.00	50.40	50.40	50.40	0.00	0.00
61	200357	ROBERTO RODRIGUEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	352.80	352.80	352.80	0.00	0.00
62	200358	HUGO PINTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63	200359	LA TORRE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64	200360	LOS LEONES	0.00	0.00	0.00	0.00	330.00	330.00	330.00	0.00	0.00
65	200361	MAURICIO POMA	235.68	1472.25	542.30	563.36	330.00	2907.91	3143.59	0.00	0.00
66	200362	IGNACIO MAMANI	0.00	0.00	0.00	0.00	1.84	1.84	1.84	0.00	0.00
67	200363	VIDRIERIA LUCAS	0.00	0.00	0.00	0.00	48.16	48.16	48.16	0.00	0.00
68	200364	VIDRIERIA LA DURADERA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69	200365	VIDRIERIA LOPEZ	0.00	1197.00	235.60	0.00	68.76	1501.36	1501.36	0.00	0.00
70	200366	VIDRIERIA SAN MATEO	0.00	1010.00	0.00	235.14	228.14	1473.28	1473.28	0.00	0.00
71	200367	VIDRIERIA LUZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72	200368	VIDRIERIA BRILLO	0.00	372.00	0.00	0.00	0.00	372.00	372.00	0.00	0.00
73	200369	VIDRIERIA PUENTE	0.00	0.00	0.00	0.00	6.00	6.00	6.00	0.00	0.00
74	200370	VIDRIERIA SOLIZ	0.00	0.00	0.00	0.00	9.72	9.72	9.72	0.00	0.00
75	200371	VIDRIERIA CONFIABLE	0.00	52.42	235.10	356.20	0.00	643.72	643.72	0.00	0.00
76	200372	VIDRIERIA LUNA	0.00	0.00	0.00	0.00	61.60	61.60	61.60	0.00	0.00
77	200373	VIDIRERIA MOVIL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
78	200374	VIDRIERIA POMA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
79	200375	JUAN TORREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
80	200376	NILDA NUÑEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	6.00	6.00	6.00	0.00	0.00
81	200377	JAVIER LOPEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
82	200378	FREDDY SOLANO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
83	200379	JUSTO PEREZ	0.00	64.85	0.00	0.00	28.50	93.35	93.35	0.00	0.00
84	200380	MIGUEL TORREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	55.00	55.00	55.00	0.00	0.00
85	200381	JAVIER ZEPITA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
86	200382	VIDRIERIA SAN ANDRES	256.87	1877.30	354.00	235.64	1.80	2468.74	2725.61	0.00	0.00
87	200383	BANCO SOL SA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
88	200384	BRAULIO TORREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
89	200385	RIGOBERTO TORREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
90	200386	LUIS CORTEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	327.45	327.45	327.45	0.00	0.00
91	200387	MANUEL PARDO	0.00	0.00	0.00	0.00	97.75	97.75	97.75	0.00	0.00
92	200388	FRANZ HINOJOSA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
93	200389	EFRAIN PEÑALOZA	56.87	2554.23	437.54	61.18	18.01	3070.96	3127.83	0.00	0.00
94	200390	GUALBERO TORREZ	235.25	5.50	0.00	0.00	0.00	5.50	240.75	0.00	0.00
95	200391	MANUEL POMA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
96	200392	RIGOBERTO LOPEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
97	200397	MANUEL QUINO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
98	200398	BANCO FIE SA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
99	200399	MIRIAM TORREZ	445.65	3556.30	61.83	0.00	5124.21	8742.34	9187.99	0.00	0.00
##	200400	MEGACENTER	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		TOTAL GENERAL	2744.50	25552.30	4391.69	3102.35	36447.63	69493.97	72238.47	0.00	0.00
		PORCENTAJE	3.80	35.37	6.08	4.29	50.45		100		

ANEXO 2

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

ESTADO DE LIMITE DE CREDITOS DE LOS CLIENTES

CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM
000010	JUAN CARLOS DURAN	M	La Paz	M1 3JG	20000.00
000020	HANSA Ltda	M	La Paz	BK1 10CC	20000.00
000030	SOBOCE SA	M	Cochabamba	TW3 8QA	10000.00
000050	MARIA LOPEZ	F	Santa Cruz	13875-2961	12000.00
000060	LA BOBINA	M	Santa Cruz	87500 MNA	9000.00
000010	BANCO UNION SA	M	Santa Cruz	SA22 9BA	9000.00
000100	CARMEN MIRANDA	F	La Paz	23081-9283	20000.00
000108	PAMELA TORREZ	F	Cochabamba	WC2A 3CI	20000.00
000109	LIMBER TOLA	M	Santa Cruz	87R 76Y	20000.00
000110	ROLANDO DURAN	M	Santa Cruz	BR78 6NB	5000.00
000120	MACARIO PEREZ	M	Potosi	W5 3SX	25000.00
000130	GABRIELA SIÑANI	F	Cochabamba	23832-0193	15000.00
000140	ESTELA VALLEJOS	F	Santa Cruz	WD3 9LD	15000.00
000150	FREDDY MORALES	M	La Paz	F39 8JE	25000.00
000160	MAURICIO GUTIERREZ	M	Potosi	M3 2SC	50000.00
000170	MARCO SENTENO	M	Santa Cruz	MK28 4VR	55000.00
000180	DANIEL PEÑA	M	Santa Cruz	IL2 5TH	15000.00
000190	JAVIER ALANOCA	M	Potosi	FRA74	25000.00
000200	ROBERTO MUÑOZ	M	Cochabamba	NY20 76U	10000.00
000150	JULIO NINA	M	Pando	89389-9003	30000.00
000220	RAMIRO POMA	M	Santa Cruz	IP43 1AB	25000.00
000230	LA ALTURA	M	La Paz	WD47 7MQ	20000.00
000240	POLLOS RICO	M	Pando	09735-7853	15000.00
000250	MANUEL TARIFA	M	Tarija	96453-9021	14000.00
000260	JULIO PLATA	M	Tarija	DA3 8QR	25000.00
000270	MANUEL MOLLO	M	Santa Cruz	IN93 0AZ	18000.00
000280	RAMIRO TORREZ	M	Tarija	08693-9329	20000.00
000290	EDWIN RAMIREZ	M	La Paz	BA22 8AB	10000.00
000300	NESTOR ODDOÑES	M	Santa Cruz	FRA09	65000.00
000310	LIMBER POMA	M	La Paz	TA8 7YN	15000.00
000320	ESTEBAN HUANCA	M	Santa Cruz	ME32 6PH	10000.00
000320	MARIO MAMANI	M	La Paz	LK87 2EF	10000.00
000330	LA JOYA	M	Tarija	23478-1500	20000.00
000340	EL BRILLANTE	M	Santa Cruz	RG87 8YS	15000.00
000240	LA PUREZA	M	La Paz	DE38 8UJ	20000.00
200120	MARIO PAUCARA	M	Beni	PS38 2GN	10000.00
200140	LA RUEDA	M	Santa Cruz	MN756	35000.00
200170	CATALINA MORALES	M	Cochabamba	75639-1234	10000.00
200220	LA KANTUTA	M	Oruro	YO88 UR2	20000.00
200240	EL DORADO	M	Cochabamba	QY1 1YU	20000.00
200280	JULIO LOPEZ	M	Santa Cruz	N5 9UF	8000.00
200310	LA CABAÑA	M	Oruro	WC1V 1VV	5000.00
200330	MANUEL HIMOJOSA	M	Pando	AUS07896	20000.00
200340	ROBERTO MAMANI	M	Santa Cruz	SP1 76FG	15000.00
200341	JULIO PERALTA	M	Oruro	BAR8760	25000.00
200342	LA MURALLA	M	La Paz	01365-9658	20000.00
200343	LOS JARDINES	M	Santa Cruz	ST65 3OH	25000.00
200344	MARIO MAMANI	M	Cochabamba	W1 6WN	20000.00
200345	ROGELIO LUNA	M	Santa Cruz	YO21 12AV	25000.00

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

200346	JAVIER PEREZ	M	La Paz	NR76 5TG	20000.00
200347	NICOLAS SOTO	M	Cochabamba	M2 3TA	51000.00
200348	RODRIGO NINA	M	Oruro	AB33 9VX	10000.00
200349	PURA VIDA	M	La Paz	HA28 8ZZ	25000.00
200350	LOS LOBOS	M	Santa Cruz	W22 8TN	25000.00
200351	LA JAULA	M	Oruro	88698-6576	20000.00
200352	NICOLAS PAUCARA	M	Oruro	W1 8TQ	5000.00
200353	LA JUNGLA	M	La Paz	87359-4658	
200354	EL REMOLINO	M	Santa Cruz	NY123 57H	10000.00
200355	JUANA NINA	F	Cochabamba	H8T 6R0	30000.00
200356	FREDDY QUISPE	M	Potosí	HM28 8TT	12000.00
200357	ROBERTO RODRIGUEZ	M	Santa Cruz	FRA74	30000.00
200358	HUGO PINTO	M	Pando	FRA18	25000.00
200359	LA TORRE	M	La Paz	B2 8JA	5000.00
200360	LOS LEONES	M	Beni	OX89 0MC	10000.00
200361	MAURICIO POMA	M	Beni	BR66 9OY	10000.00
200362	IGNACIO MAMANI	M	Cochabamba	JA87 0IE	10000.00
200363	VIDRIERIA LUCAS	M	Beni	86549 UHB	8000.00
200364	VIDRIERIA LA DURADERA	M	Cochabamba	GL83 3LM	10000.00
200365	VIDRIERIA LOPEZ	M	Santa Cruz	54986-3265	20000.00
200366	VIDRIERIA SAN MATEO	M	La Paz	VA11 0SA	25000.00
200367	VIDRIERIA LUZ	M	La Paz	KT22 8YH	5000.00
200368	VIDRIERIA BRILLO	M	Chuquisaca	YO83 8RJ	5000.00
200369	VIDRIERIA PUENTE	M	La Paz	PE21 7RZ	25000.00
200370	VIDRIERIA SOLIZ	M	Beni	CR29 0BV	10000.00
200371	VIDRIERIA CONFIABLE	M	Cochabamba	ST39 9XN	15000.00
200372	VIDRIERIA LUNA	M	Santa Cruz	N21 3BT	20000.00
200373	VIDIRERIA MOVIL	M	Chuquisaca	08167-3649	20000.00
200374	VIDRIERIA POMA	M	Santa Cruz	2M9 X3M	20000.00
200375	JUAN TORREZ	M	Santa Cruz	BO56 4BR	6000.00
200376	NILDA NUÑEZ	F	Chuquisaca	W9 8MC	25000.00
200377	JAVIER LOPEZ	M	Beni	E8 9XC	15000.00
200378	FREDDY SOLANO	M	Cochabamba	09846-0132	35000.00
200379	JUSTO PEREZ	M	Chuquisaca	58469-8538	20000.00
200380	MIGUEL TORREZ	M	Santa Cruz	YO21 8WQ	20000.00
200381	JAVIER ZEPITA	M	La Paz	SO15 3WQ	10000.00
200382	VIDRIERIA SAN ANDRES	M	La Paz	B22 5YH	20000.00
200383	BANCO SOL SA	M	Santa Cruz	54977-3264	5000.00
200384	BRAULIO TORREZ	M	Chuquisaca	CM84 8RL	20000.00
200385	RIGOBERTO TORREZ	M	La Paz	SW1 0AA	10000.00
200386	LUIS CORTEZ	M	Santa Cruz	57428-9124	20000.00
200387	MANUEL PARDO	M	Cochabamba	NW1 9NN	5000.00
200388	FRANZ HINOJOSA	M	Santa Cruz	OR1 DEA	35000.00
200389	EFRAIN PEÑALOZA	M	Cochabamba	L6 5HV	16000.00
200390	GUALBERO TORREZ	M	Santa Cruz	SO15 3WQ	25000.00
200391	MANUEL POMA	M	Santa Cruz	MEL3 389	20000.00
200392	RIGOBERTO LOPEZ	M	La Paz	SA 487121	13000.00
200397	MANUEL QUINO	M	Santa Cruz	98532-5683	10000.00
200398	BANCO FIE SA	M	La Paz	96245-2168	20000.00
200399	MIRIAM TORREZ	F	La Paz	LU32 0FJ	55000.00
200400	MEGACENTER	M	La Paz	EC3B 9NO	20000.00

ANEXO 3

Matriz De Control de Áreas Críticas

Este análisis está realizado de acuerdo a la evaluación de los componentes del COSO II.

ÁREAS CRÍTICAS

ARC1/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Vicor SRL
COMPONENTE:	AMBIENTE INTERNO
ACTIVIDAD:	CUIDADO DE LOS RECURSOS INFORMÁTICOS.
Prioridad	Descripción
1	El ambiente Interno de Vicor SRL., es regular ya que no se cuenta con la cultura empresarial necesaria para incentivar al personal a cuidar los recursos informáticos, porque estos representan un punto indispensable para el desarrollo eficiente de las actividades diarias.
2	La empresa de acuerdo al crecimiento que ha ido teniendo ya debía contar con una Planificación Estratégica donde se indique claramente la misión y visión, sobre todo indicando los objetivos y metas claras a conseguir durante el tiempo que se siga expandiendo en el mercado, siendo una Buena competencia.

Elaborado por:	FHM
Fecha:	10/08/2021

ÁREAS CRÍTICAS

ARC2/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Vicor SRL
COMPONENTE:	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS
ACTIVIDAD:	OBJETIVOS ENFOCADOS EN LOS LIMITES DE CREDITOS
Prioridad	Descripción
1	Vicor SRL., tiene establecidos objetivos encaminados a la actividad de ventas al credito pero sólo de manera verbal.
2	Los objetivos deben ser planteados de manera escrita y actualizados de acuerdo a como se los vaya realizando es decir de manera periódica.

Elaborado por:	FHM
Fecha:	10/08/2021

ÁREAS CRÍTICAS

ARC 3/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Vicor SRL
COMPONENTE:	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS
ACTIVIDAD:	MÉTODOS PARA IDENTIFIAR RIESGOS
Prioridad	Descripción
1	En Vicor SRL., no se ha realizado un análisis de los posibles riesgos a los que se puede enfrentar la empresa y sobre todo a los riesgos que amenazan el normal funcionamiento del software contable y la información que proporciona.
2	No se tiene una idea concisa del grado de perjuicio que pueden producir los riesgos.

Elaborado por:	FHM
Fecha:	10/08/2021

ÁREAS CRÍTICAS

ARC 4/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Vicor Ltda.
COMPONENTE:	EVALUACIÓN DE RIESGOS
ACTIVIDAD:	LOS RIESGOS NO IDENTIFICADOS SON PERJUDICIALES
Prioridad	Descripción
1	Todos los riesgos que se presenten son perjudiciales, pero si existe un rango de los riesgos que pueden causar daños severos a la empresa, por lo que se debe realizar el respectivo análisis y evaluación para tomar las medidas preventivas y/o correctivas correspondientes.

Elaborado por:	FHM
Fecha:	10/08/2021

ÁREAS CRÍTICAS

ARC 5/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Vicor Ltda.
COMPONENTE:	ACTIVIDADES DE CONTROL “SEGURIDAD FÍSICA”
ACTIVIDAD:	NO POSEE ADECUADAS MEDIDAS DE SEGURIDAD FÍSICA.
Prioridad	Descripción
1	<p>Vicor Ltda., cuenta con medidas de seguridad, pero hace falta medidas de Seguridad físicas tales como :</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Seguridades Industriales que prevenga incendios. ○ Medidas de protección ante posibles inundaciones. ○ Sabotajes internos y externos. ○ Fraudes. ○ Sistemas biométricos. ○ Sistema de alarmas. ○ Verificación automática de firmas. ○ Protección electrónica como: barreras infrarrojas, detectores de aberturas, vibraciones o rompimiento de vidrios, etc.

Elaborado por:	FHM
Fecha:	10/08/2021

ÁREAS CRÍTICAS

ARC 6/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Vicor Ltda.
COMPONENTE:	ACTIVIDADES DE CONTROL “SEGURIDAD LÓGICA”.
ACTIVIDAD:	INADECUADAS MEDIDAS DE SEGURIDAD LÓGICA.
Prioridad	Descripción
1	<p>Es necesario implementar medidas de seguridad lógica que permitan evitar daños o pérdidas; medidas tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Utilización de Firewalls personales. ○ Inspecciones de paquetes informáticos. ○ Filtrados de paquetes informáticos. ○ Utilizar el sistema Proxy - gateways para aplicaciones informáticas. ○ Aplicar el Dual – Homed Host. ○ Utilizar el Screened Subnet. ○ Aplicar la Criptología. ○ Considerar la aplicación de Algoritmos asimétricos. ○ Utilizar soportes externos de datos.

Elaborado por:	FHM
Fecha:	10/08/2021

ÁREAS CRÍTICAS

ARC 7/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Vicor Ltda.
COMPONENTE:	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
ACTIVIDAD:	IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN
Prioridad	Descripción
1	La comunicación y fluidez de la información son importantes para el adecuado funcionamiento de la empresa, en todos los parámetros estudiados con el método COSO II.
2	Un buen liderazgo es necesario para mantener buenas líneas de comunicación y de esta manera identificar las falencias, riesgos y medidas de control que se puedan optar para mantener la seguridad y confianza de la empresa.

Elaborado por:	FHM
Fecha:	10/08/2021

ÁREAS CRÍTICAS

ARC 8/8

ORGANIZACIÓN AUDITADA:	Vicor Ltda.
COMPONENTE:	MONITOREO.
ACTIVIDAD:	MEDIDAS DE MONITOREO QUE SE MANEJAN.
Prioridad	Descripción
1	No se mantiene un control, ni registro de las actividades que los administradores y usuarios realizan sobre los sistemas informáticos, lo que provoca un nivel de riesgo de control alto y nivel bajo de confianza, pues no se sabe con exactitud quienes hacen uso de los equipos y si éstos están autorizados o no para hacerlo.
2	La eficiencia y desarrollo normal de los registros contables en las sucursales para lograr información y reportes oportunos
3	No se mantiene un control adecuado, en el uso del software contable y no es compatible con las nuevas herramientas tecnológicas del servicio de impuestos nacionales

Elaborado por:	FHM
Fecha:	10/08/2021

ANEXO 4

1. INFORMACION DE LA EMPRESA VICOR SRL EN EL SOFTWARE CONTABLE

NOMBRE DE LA NUEVA INSTITUCION	VICOR SRL
NIT	1488729019
DIRECCION	AV. JUAN PABLO II
GESTION	2020
NOMBRE DEL SUBDIRECTORIO A CREAR	VI20
<input checked="" type="checkbox"/> Correlativos por Mes	
<input type="button" value="ACEPTAR"/> <input type="button" value="CANCELAR"/>	

2. INGRESO AL SISTEMA AUTOMATIZADO ACONTAB DE LA EMPRESA VICOR EN LA GESTION 2020

Datos empresariales			
Nombre de la empresa	VICOR SRL	% IVA	13
Dirección	AV. JUAN PABLO II	% Trans.	3
Gestión	2020	Nivel	1
N.I.T.	1488729019		0

3. LISTADO DE ITEM DE VIDRIOS TEMPLADOS

The screenshot shows a software window titled "LISTADO DE ITEMS". It contains several input fields and checkboxes for configuring an item. The "Codigo del Item" field is set to "01" and is circled in red. The "Descripción" field contains "VIDRIOS TEMPLADOS" and is also circled in red. Other fields include "Descripción abreviada" (VT), "Fecha de Vencimiento" (unchecked), "Bolivianos" (checked), "Dólares" (unchecked), "Porcentaje de Utilidad" (60), "Cantidad Mínima" (50), and three "Unidad de Med." dropdown menus (Combo1, Combo2, Combo3). Account fields are set to "CUENTAS COBRAR", "VENTAS", and "COSTO VENTAS". At the bottom, there are buttons for "Adicionar", "Modificar", "Eliminar", "Imprimir", "Importar", and "Cerrar".

4. CONFIGURACION EN EL SISTEMA DEL LIMITE DE CREDITO DEL CLIENTE MAURICIO GUTIERREZ

The screenshot shows a software window titled "Listado de Clientes". It contains several input fields for configuring a client. The "Codigo" field is "000160", "Nombre" is "MAURICIO GUTIERREZ", "Carnet de Identidad" is "4526172", "Nro de Nit" is "4526172013", "Dirección" is "CALLE LOAYZA POTOSI" (circled in red), "Actividad" is "COMERCIAL", "Teléfono" is "4565874", "Límite del Credito" is "49.999", "Cuenta por Cobrar (Clientes)" is "11201", "Cuenta Anticipo Sobre Ventas" is "114", and "Nivel del Precio" is "A". There is a checked checkbox for "Estado Activo". On the right, there is a "Ver Lista de Clientes" button and a table with columns "Codigo" and "Nombres". At the bottom, there are buttons for "Adicionar", "Modificar", "Eliminar", "Imprimir", and "Cerrar".

5. CONFIGURACION EN EL SISTEMA DEL LIMITE DE CREDITO DEL CLIENTE NESTOR ORDOÑES

Listado de Clientes

Ver Lista de Clientes

Codigo: 000300
 Nombre: NESTOR ORDOÑEZ
 Carnet de Identidad: 3526532
 Nro de Nit: 3526532015
 Dirección: CAÑOTO SANTA CRUZ
 Actividad: PRESTACION SERVICIOS
 Teléfono: 4532654
 Límite del Credito: 49000
 Cuenta por Cobrar (Clientes): 11201
 Cuenta Anticipo Sobre Ventas: 114
 Nivel del Precio: A

Estado Activo

Codigo	Nombres
000170	MARCO SENTENO
000160	MAURICIO GUTIERREZ
200399	MIRIAM TORREZ
000300	NESTOR ORDOÑEZ
200347	NICOLAS SOTO

6. CONFIGURACION EN EL SISTEMA DEL LIMITE DE CREDITO DEL CLIENTE MARCO SENTENO

Listado de Clientes

Ver Lista de Clientes

Codigo: 000170
 Nombre: MARCO SENTENO
 Carnet de Identidad: 4378387
 Nro de Nit: 4378387014
 Dirección: LOS POZOS SANTA CRUZ
 Actividad: COMERCIAL
 Teléfono: 45678562
 Límite del Credito: 49500
 Cuenta por Cobrar (Clientes): 11201
 Cuenta Anticipo Sobre Ventas: 114
 Nivel del Precio: A

Estado Activo

Codigo	Nombres
000170	MARCO SENTENO
000160	MAURICIO GUTIERREZ
200399	MIRIAM TORREZ
000300	NESTOR ORDOÑEZ
200347	NICOLAS SOTO

7. CONFIGURACION EN EL SISTEMA DEL LIMITE DE CREDITO DEL CLIENTE NICOLAS SOTO

Codigo 200347
Nombre NICOLAS SOTO
Carnet de Identidad 2567895
Nro de Nit 2567895018
Dirección C. PAREDEZ COCHABAMBA
Actividad COMERCIANTE
Teléfono 3564875
Límite del Credito 49.900
Cuenta por Cobrar (Clientes) 11201
Cuenta Anticipo Sobre Ventas 114
Nivel del Precio

Codigo	Nombres
000160	MAURICIO GUTIERREZ
000170	MARCO SENTENO
000300	NESTOR ORDOÑEZ

Estado Activo

8. CONFIGURACION EN EL SISTEMA DEL LIMITE DE CREDITO DEL CLIENTE MIRIAM TORREZ

Codigo 200399
Nombre MIRIAM TORREZ
Carnet de Identidad 4356987
Nro de Nit 4356987012
Dirección C. SANJINEZ LA PAZ
Actividad COMERCIANTE VIDRIOS
Teléfono 2456785
Límite del Credito 49.800
Cuenta por Cobrar (Clientes) 11202
Cuenta Anticipo Sobre Ventas 114
Nivel del Precio

Codigo	Nombres
000160	MAURICIO GUTIERREZ
000170	MARCO SENTENO
000300	NESTOR ORDOÑEZ
200347	NICOLAS SOTO

Estado Activo

9. REPORTE GENERAL EN EL SISTEMA DEL LIMITE DE CREDITO DE LOS CLIENTES

Codigo	Nombres
000160	MAURICIO GUTIERREZ
000170	MARCO SENTENO
000300	NESTOR ORDOÑEZ
200347	NICOLAS SOTO
200399	MIRIAM TORREZ

10. LISTA GENERAL EN EL SISTEMA DEL LIMITE DE CREDITO DE LOS CLIENTES

LISTA DE CLIENTES

Código	Nombres	C.I.	Dirección	Teléfono	NIT	Limite Crédito	CXC.	Anticipo
000160	MAURICIO GUTIERREZ	4526172	CALLE LOAYZA POTOSI	4565874	4526172013	49,999.00	11201	114
000170	MARCO SENTENO	4378387	LOS POZOS SANTA CRUZ	45678562	4378387014	49,500.00	11201	114
000300	NESTOR ORDOÑEZ	3526532	CAÑOTO SANTA CRUZ	4532654	3526532015	49,000.00	11201	114
200347	NICOLAS SOTO	2567895	C. PAREDEZ COCHABAMBA	3564875	2567895018	49,900.00	11201	114
200399	MIRIAM TORREZ	4356987	C. SANJINEZ LA PAZ	2456785	4356987012	49,800.00	11202	114

11. VERIFICACION DEL REGISTRO DE LA FACTURA EN LCV LIBRO DE VENTAS AL CREDITO

12. REGISTRA FACTURAS MAYORES A 4.999 Bs. SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE MARCO SENTENO

LIBROS DE VENTAS IVA

SUCURSAL: CENTRAL 0

Nº DE FACTURA: 325

NIT: 4378387014

Nro. de Autorización: 312101000030290

Cod. de Control: 0

FECHA: 20/01/2020

CLIENTE: MARCO SENTENO

TOTAL FACTURA: 55000 41101

ICE:

IMPORTE EXCENTOS:

DEBITO FISCAL: .0

ACEPTAR Plan de Cuentas

BUSCAR MODIFICAR BORRAR CANCELAR

13. REGISTRO CONTABLE SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE MARCO SENTENO

TIPO COMPROBANTE: INGRESO MES: ENERO NUMERO: 1 FECHA: 20/01/2020 TIPO DE CAMBIO: 6.96 Moneda: B

CHEQUE BANCO BUSCAR

RECIBIDO DE: VICOR SRL CANCELAR

GLOSA: POR VENTA DE MERCADERIAS AL CREDITO AL SR. MARCO SENTENO GLOSA: general individual PLAN DE CUENTAS

GRABAR

CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	DEBESUS	HABERSUS
51604	Impuesto a las Transaccion	1,650.00	0.00	237.07	
11201	Cuentas Por Cobrar M.N	55,000.00	0.00	7,902.30	
21401	Impuesto a la Transaccione	0.00	1,650.00	0.00	23
21402	Debito Fiscal-IVA Ventas 13	0.00	7,150.00	0.00	1,02
41101	Ventas y Servicios	0.00	47,850.00	0.00	6,87
TOTALES		56,650.00	56,650.00	8,139.37	8,139.37

Imprimir Borrar IGUALAR

14. REGISTRA FACTURAS MAYORES A 4.999 Bs. SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE MAURICIO GUTIERREZ

The screenshot shows a software window titled "LIBROS DE VENTAS IVA". It contains the following fields and values:

- SUCURSAL: CENTRAL
- Nº DE FACTURA: 278
- NIT: 4526172013
- Nro. de Autorización: 312101000030400
- Cod. de Control: 0
- FECHA: 25/01/2020
- CLIENTE: MAURICIO GUTIERREZ
- TOTAL FACTURA: 50000
- ICE: (empty)
- IMPORTES EXCENTOS: (empty)
- DEBITO FISCAL: .0

Buttons at the bottom include: ACEPTAR, Plan de Cuentas, BUSCAR, MODIFICAR, BORRAR, and CANCELAR.

15. REGISTRO CONTABLE SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE MARCO SENTENO

The screenshot shows a software window titled "MODIFICACION DE COMPROBANTES". It contains the following details:

TIPO COMPROBANTE: INGRESO
 MES: ENERO
 NUMERO: 2
 FECHA: 25/01/2020
 TIPO DE CAMBIO: 6.96
 Moneda: B

CHEQUE: (empty)
 BANCO: (empty)

RECIBIDO DE: (empty)

GLOSA: POR LA VENTA AL CREDITO AL SR. MAURICIO GUTIERREZ

GLOSA options: general, individual

Buttons: BUSCAR, CANCELAR, CALCULADORA, PLAN DE CUENTAS, GRABAR

CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	DEBESUS	HABERSUS
51604	Impuesto a las Transaccion	1,500.00	0.00	215.52	
11201	Cuentas Por Cobrar M.N	50,000.00	0.00	7,183.91	
21401	Impuesto a la Transaccione	0.00	1,500.00	0.00	215.52
21402	Debito Fiscal-IVA Ventas 13	0.00	6,500.00	0.00	93.00
41101	Ventas y Servicios	0.00	43,500.00	0.00	6,250.00
TOTALES		51,500.00	51,500.00	7,399.43	7,399.43

Buttons: Imprimir, Borrar, IGUALAR

16. COMPROBANTE DE INGRESO SIN QUE EL SISTEMA ALERTE EL EXCESO SOBRE
EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE MIRIAM TORREZ

EMPRESA: VICOR SRL
DIRECCION: AV. JUAN PABLO II
GESTION: 2020
MES : ENERO

FECHA: 31/01/2020
T. de C.: 6.96
NIT: 1488729019
N° DE PAG.: 1
Usuario: ADM

COMPROBANTE DE INGRESO

N° DE COMPROBANTE: 5

RECIBIDO DE:

VICOR SRL

POR CONCEPTO DE :

POR LA VENTA AL CREDITO AL SRA. MIRIAM TORREZ LA PAZ

EFFECTIVO : B

CHEQUE :

BANCOS :

CODIGOS	DESCRIPCION	DEBE BS	HABER BS	DEBE SUS	HABER SUS
51604	<u>Impuesto a las Transacciones</u> Factura Nro.: 1001 Cliente: MIRIAM TORREZ	1,650.00	0.00	237.07	0.00
11201	<u>Cuentas Por Cobrar M.N</u> Factura Nro.: 1001 Cliente: MIRIAM TORREZ	55,000.00	0.00	7,902.30	0.00
21401	<u>Impuesto a la Transacciones 3%</u>	0.00	1,650.00	0.00	237.07
21402	<u>Debito Fiscal-IVA Ventas 13%</u> Factura Nro.: 1001 Cliente: MIRIAM TORREZ	0.00	7,150.00	0.00	1,027.30
41101	<u>Ventas y Servicios</u> Factura Nro.: 1001 Cliente: MIRIAM TORREZ	0.00	47,850.00	0.00	6,875.00
TOTALES		56,650.00	56,650.00	8,139.37	8,139.37

17. REGISTRA FACTURAS MAYORES A 4.999 Bs. SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE NESTOR ORDOÑEZ

LIBROS DE VENTAS IVA

SUCURSAL: CENTRAL

Nº DE FACTURA: 587

NIT: 3526532015

Nro. de Autorización: 312101000030500

Cod. de Control: 0

FECHA: 27/01/2020

CLIENTE: NESTOR ORDOÑEZ

TOTAL FACTURA: 65000

ICE:

IMPORTES EXCENTOS:

DEBITO FISCAL: .0

ACEPTAR

Plan de Cuentas

BUSCAR MODIFICAR BORRAR CANCELAR

18. REGISTRO CONTABLE SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE NESTOR ORDOÑEZ

TIPO COMPROBANTE: INGRESO

MES: ENERO

NUMERO: 3

FECHA: 27/01/2020

TIPO DE CAMBIO: 6.96

Moneda: B

CHEQUE:

BANCO:

RECIBIDO DE: VICOR SRL

GLOSA: POR LA VENTA AL CREDITO AL SR. NESTOR ORDOÑEZ

GLOSA: general individual

PLAN DE CUENTAS

GRABAR

CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	DEBESUS	HABERSUS
51604	Impuesto a las Transaccion	1,950.00	0.00	280.17	
11201	Cuentas Por Cobrar M.N	65,000.00	0.00	9,339.08	
21401	Impuesto a la Transaccione	0.00	1,950.00	0.00	280.17
21402	Debito Fiscal-IVA Ventas 12	0.00	8,450.00	0.00	1,210.00
41101	Ventas y Servicios	0.00	56,550.00	0.00	8,120.00
TOTALES		66,950.00	53,900.00	9,619.25	7,744.25

Imprimir Borrar IGUALAR

19. REGISTRO DE FACTURAS SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE NICOLAS SOTO

LIBROS DE VENTAS IVA

SUCURSAL: CENTRAL 0

Nº DE FACTURA: 954

NIT: 2567895018

Nro. de Autorización: 312101000030620

Cod. de Control: 0

FECHA: 30/01/2020

CLIENTE: NICOLAS SOTO

TOTAL FACTURA: 51000 1110101

ICE:

IMPORTES EXCENTOS:

DEBITO FISCAL: .0

ACEPTAR Plan de Cuentas

BUSCAR MODIFICAR BORRAR CANCELAR

20. REGISTRO CONTABLE SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE NICOLAS SOTO

MODIFICACION DE COMPROBANTES

TIPO COMPROBANTE: INGRESO MES: ENERO NUMERO: 4 FECHA: 30/01/2020 TIPO DE CAMBIO: 6.96 Moneda:

CHEQUE BANCO BUSCAR

RECIBIDO DE: VICOR SRL CANCELAR

GLOSA: POR LA VENTA AL CREDITO AL SR. NICOLAS SOTO COCHABAMBA GLOSA: general individual PLAN DE CUENTAS

GRABAR

CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	DEBESUS	HABERSUS
51604	Impuesto a las Transaccion	1,530.00	0.00	219.83	
11201	Cuentas Por Cobrar M.N	51,000.00	0.00	7,327.59	
21401	Impuesto a la Transaccione	0.00	1,530.00	0.00	219.83
21402	Debito Fiscal-IVA Ventas 13	0.00	6,630.00	0.00	95.41
41101	Ventas y Servicios	0.00	44,370.00	0.00	6,370.00
TOTALES		52,530.00	52,530.00	7,547.41	7,547.41

Imprimir Borrar IGUALAR

21. REGISTRA FACTURAS MAYORES A 4.999 Bs. SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE MIRIAM TORREZ

22. REGISTRO CONTABLE SIN QUE EL SISTEMA ALERTE SOBRE EL LIMITE DE CREDITOS DEL CLIENTE MIRIAM TORREZ

23. LIBRO DE VENTAS IVA DEL PERIODO

DE VENTAS IVA DEL PERIODO ENERO 2020 Nº DE PAG.: 1

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: VICOR SRL NIT: 1488729019

Nº SUCURSAL: CENTRAL DIRECCIÓN: AV. JUAN PABLO II

NIT	CLIENTE	Nº DE FACTURA	Nº DE AUTORIZ.	CODIGO DE CONTROL	TOTAL	ICE	EXENTOS	IMPORTE NETO	DEBITO FISCAL
4378387014	MARCO SENTENO	325	31210100003	0	55,000.00	0.00	0.00	55,000.00	0.00
4528172013	MAURICIO GUTIERREZ	278	31210100003	0	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00
3528532015	NESTOR ORDOÑEZ	587	31210100003	0	85,000.00	0.00	0.00	85,000.00	0.00
2567895018	NICOLAS SOTO	954	31210100003	0	51,000.00	0.00	0.00	51,000.00	0.00
4356987012	MIRIAM TORREZ	1001	31210100003	0	55,000.00	0.00	0.00	55,000.00	0.00
TOTALES					276,000.00	0.00	0.00	276,000.00	0.00

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

24. LIBRO DIARIO DE LAS VENTAS AL CREDITO SIN QUE EL SISTEMA DETECTE
EL EXCESO DE LIMITE DE CREDITOS

LIBRO DIARIO

FECHA	N°	DESCRIPCION	DEBE	HABER	DEBE\$US	HABER\$US
02/01/2020	1	DIARIO ENERO T. DE C.: 6.96				
1110101		Caja Moneda Nacional	890,000.00	0.00	127,873.56	0.00
311		Capital Social	0.00	890,000.00	0.00	127,873.56
		POR INICIO DE ACTIVIDADES	890,000.00	890,000.00	127,873.56	127,873.56
20/01/2020	1	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
11201		Cuentas Por Cobrar M.N	55,000.00	0.00	7,902.30	0.00
21401		Impuesto a las Transacciones 3%	0.00	1,650.00	0.00	237.07
21402		Debito Fiscal-IVA Ventas 13%	0.00	7,150.00	0.00	1,027.30
41101		Ventas y Servicios	0.00	47,850.00	0.00	6,875.00
51604		Impuesto a las Transacciones	1,650.00	0.00	237.07	0.00
		POR VENTA DE MERCADERIAS AL CREDITO AL SR. MARCO SENTENO	56,650.00	56,650.00	8,139.37	8,139.37
25/01/2020	2	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
51604		Impuesto a las Transacciones	1,500.00	0.00	215.52	0.00
11201		Cuentas Por Cobrar M.N	50,000.00	0.00	7,183.91	0.00
21401		Impuesto a las Transacciones 3%	0.00	1,500.00	0.00	215.52
21402		Debito Fiscal-IVA Ventas 13%	0.00	6,500.00	0.00	933.91
41101		Ventas y Servicios	0.00	43,500.00	0.00	6,250.00
		POR LA VENTA AL CREDITO AL SR. MAURICIO GUTIERREZ	51,500.00	51,500.00	7,399.43	7,399.43
27/01/2020	3	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
51604		Impuesto a las Transacciones	1,500.00	0.00	215.52	0.00
11201		Cuentas Por Cobrar M.N	50,000.00	0.00	7,183.91	0.00
21401		Impuesto a las Transacciones 3%	0.00	1,500.00	0.00	215.52
21402		Debito Fiscal-IVA Ventas 13%	0.00	6,500.00	0.00	933.91
41101		Ventas y Servicios	0.00	43,500.00	0.00	6,250.00
		POR LA VENTA AL CREDITO AL SR. NESTOR ORDOÑEZ	51,500.00	51,500.00	7,399.43	7,399.43
30/01/2020	4	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
51604		Impuesto a las Transacciones	1,530.00	0.00	219.83	0.00
11201		Cuentas Por Cobrar M.N	51,000.00	0.00	7,327.59	0.00
21401		Impuesto a las Transacciones 3%	0.00	1,530.00	0.00	219.83
21402		Debito Fiscal-IVA Ventas 13%	0.00	6,630.00	0.00	952.59
41101		Ventas y Servicios	0.00	44,370.00	0.00	6,375.00
		POR LA VENTA AL CREDITO AL SR. NICOLAS SOTO COCHABAMBA	52,530.00	52,530.00	7,547.41	7,547.41
31/01/2020	5	INGRESO ENERO T. DE C.: 6.96				
51604		Impuesto a las Transacciones	1,650.00	0.00	237.07	0.00
11201		Cuentas Por Cobrar M.N	55,000.00	0.00	7,902.30	0.00
21401		Impuesto a las Transacciones 3%	0.00	1,650.00	0.00	237.07
		POR LA VENTA AL CREDITO AL SRA. MIRIAM TORREZ LA PAZ	56,650.00	56,650.00	8,139.37	8,139.37
			1,158,830.00	1,158,830.00	166,498.56	166,498.56

25. LOS LIMITES DE EXCESO DE CREDITO NO APARECEN EN EL REPORTE DE CUENTAS POR COBRAR EN EL SISTEMA

NOTAS A COBRAR

DESDE: 01/01/2018 HASTA 20/01/2021

FECHA	CODIGO	NOMBRE	NOTA	FACT.	CREDITO	A/C	SALDO	CREDITO \$US	SALDO \$US
TOTALES									

26. LOS LIMITES DE EXCESO DE CREDITO NO SE APARECEN EN EL REPORTE DE LAS NOTAS DE VENTAS EN EL SISTEMA

VENTAS al contado y al crédito

NOTA DE VENTAS Número: 1

TIPO: CREDITO DEL: VIDRIO TEMPLADC FECHA: 25/01/2020 T/cambio: 6.96 Moneda: Bs

Cliete: 01

Detalle:

Item	Descrip.	P. Unitario	Cantidad	Impor
*	VENTAAL CRE			
	MARCOS SENTENO			
	MAURICIO GUTIERREZ			
	MIRIAM TORREZ			
	NESTOR ORDÓÑEZ			
	NICOLAS SOTO			

Cantidad de ITEMS: Totales: 0

Grabar Cancelar Ver Items

27. LOS LIMITES DE EXCEJO DE CREDITO NO SE APARECEN EN EL REPORTE DE PAGO DE CLIENTES EN EL SISTEMA

28. AUDITORIA DEL SISTEMA E INFORMACION COMPLEMENTARIA

Usuario	Accion	hora	fecha
Desconocid	Grabo Comprobante de :DIARIO N°: 1	19:43:02	20/01
Desconocid	Grabo Factura N° 254 ruc : 43756890	19:52:29	20/01
Desconocid	Grabo Factura N° 325 ruc : 43783870	19:56:59	20/01
Desconocid	Grabo Comprobante de :INGRESO N°:	20:02:29	20/01
Desconocid	Grabo Factura N° 278 ruc : 45261720	20:05:19	20/01
Desconocid	Grabo Comprobante de :INGRESO N°:	20:08:26	20/01
Desconocid	Visualización del libro diario	20:10:14	20/01
Desconocid	Imprimio libro de Ventas iva mes: ENE	20:11:20	20/01

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE
VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

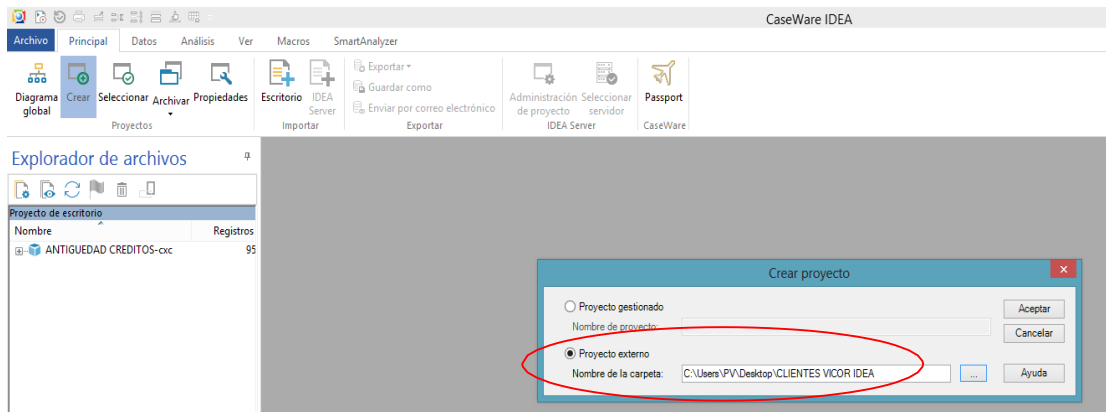
Auditoría del Sistema

Usuario	Fecha	Acción
ADM	20/01/2021	Adiciono ItemVIDRIOS TEMPLADOS
ADM	20/01/2021	Adiciono ItemVIDRIOS TEMPLADOS
ADM	20/01/2021	Visualizo Kardex de Clientes
ADM	20/01/2021	Visualizo Kardex de Clientes
ADM	20/01/2021	Visualizo Notas a cobrar
ADM	20/01/2021	Visualizo Notas a cobrar
ADM	20/01/2021	Visualizo Notas a cobrar
ADM	20/01/2021	Adiciono Catálogo de Medidas
ADM	20/01/2021	Ingreso a Auditoria del Sistema
ADM	20/01/2021	Balance de Sumas y saldos a fecha :20/01/2021
ADM	20/01/2021	Grabo Factura N° 587 ruc : 3526532015
ADM	20/01/2021	Grabo Comprobante de :INGRESO N°: 3
ADM	20/01/2021	Grabo Factura N° 954 ruc : 2567895018

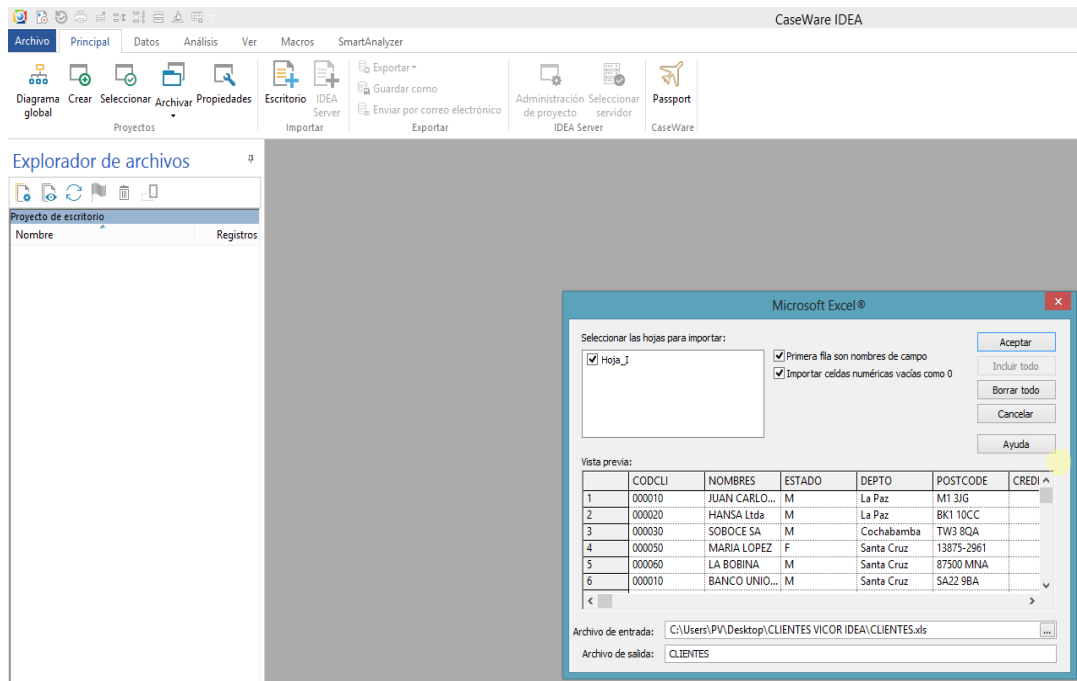
ANEXO 5

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

1. CREAR PROYECTO EXTERNO CLIENTES VICOR SRL EN EL SOFTWARE IDEA



2. SELECCIONAR EL ARCHIVO EXCEL CLIENTES



AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

3. SE TIENE 100 CLIENTES, CONSIDERANDO QUE EL LIMITE DE CREDITO ES HASTA 49.999 Bs. (IMPORTE DE CREDITO QUE NO DEBE EXCEDER PARA LA BANCARIZACION)

The screenshot displays the CaseWare IDEA interface. The main window shows a list of 100 clients. The interface includes a menu bar (Archivo, Principal, Datos, Análisis, Ver, Macros, SmartAnalyzer), a ribbon with various tools (Diagrama global, Crear, Seleccionar, Archivar, Propiedades, Escritorio, IDEA Server, Importar, Exportar, Administrar de proyecto, Seleccionar servidor, Passport), and a file explorer on the left. The client list table is as follows:

	CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM
1	000010	JUAN CARLOS DURAN	M	La Paz	M1 3JG	20,000.00
2	000020	HANSA Ltda	M	La Paz	BK1 10CC	20,000.00
3	000030	SOBOCE SA	M	Cochabamba	TW3 8QA	10,000.00
4	000050	MARIA LOPEZ	F	Santa Cruz	13875-2961	12,000.00
5	000060	LA BOBINA	M	Santa Cruz	87500 MNA	9,000.00
6	000010	BANCO UNION SA	M	Santa Cruz	SA22 9BA	9,000.00
7	000100	CARMEN MIRANDA	F	La Paz	23081-9283	20,000.00
8	000108	PAMELA TORREZ	F	Cochabamba	WC2A 3CI	20,000.00
9	000109	LIMBER TOLA	M	Santa Cruz	87R 76Y	20,000.00
10	000110	ROLANDO DURAN	M	Santa Cruz	BR78 6NB	5,000.00
11	000120	MACARIO PEREZ	M	Potosi	W5 3SX	25,000.00
12	000130	GABRIELA SIÑANI	F	Cochabamba	23832-0193	15,000.00
13	000140	ESTELA VALLEJOS	F	Santa Cruz	WD3 9LD	15,000.00
14	000150	FREDDY MORALES	M	La Paz	F39 8JE	25,000.00
15	000160	MAURICIO GUTIERREZ	M	Potosi	M3 2SC	50,000.00
16	000170	MARCO SENTENO	M	Santa Cruz	MK28 4VR	55,000.00
17	000180	DANIEL PEÑA	M	Santa Cruz	IL2 5TH	15,000.00
18	000190	JAVIER ALANOCA	M	Potosi	FRA74	25,000.00
19	000200	ROBERTO MUÑOZ	M	Cochabamba	NY20 76U	10,000.00
20	000150	JULIO NINA	M	Pando	89389-9003	30,000.00
21	000220	RAMIRO POMA	M	Santa Cruz	IP43 1AB	25,000.00
22	000230	LA ALTURA	M	La Paz	WD47 7MQ	20,000.00
23	000240	POLLOS RICO	M	Pando	09735-7853	15,000.00
24	000250	MANUEL TARIFA	M	Tarija	96453-9021	14,000.00
25	000260	JULIO PLATA	M	Tarija	DA3 8QR	25,000.00
26	000270	MANUEL MOLLO	M	Santa Cruz	IN93 0AZ	18,000.00
27	000280	RAMIRO TORREZ	M	Tarija	08693-9329	20,000.00
28	000290	EDWIN RAMIREZ	M	La Paz	BA22 8AB	10,000.00
29	000300	NESTOR ODDONES	M	Santa Cruz	FRA09	65,000.00
30	000310	LIMBER POMA	M	La Paz	TAB 7YN	15,000.00
31	000320	ESTEBAN HUANCA	M	Santa Cruz	ME32 6PH	10,000.00
32	000320	MARIO MAMANI	M	La Paz	LK87 2EF	10,000.00
33	000330	LA JOYA	M	Tarija	23478-1500	20,000.00
34	000340	EL BRILLANTE	M	Santa Cruz	RG87 8YS	15,000.00
35	000240	LA PUREZA	M	La Paz	DE38 8UJ	20,000.00
36	200120	MARIO PAUCARA	M	Beni	PS38 2GN	10,000.00
37	200140	LA RUEDA	M	Santa Cruz	MN756	35,000.00
38	200170	CATALINA MORALES	M	Cochabamba	75639-1234	10,000.00
39	200220	LA KANTUTA	M	Oruro	YO88 UR2	20,000.00
40	200240	EL DORADO	M	Cochabamba	QY1 1YU	20,000.00
41	200280	JULIO LOPEZ	M	Santa Cruz	N5 9UF	8,000.00
42	200310	LA CABAÑA	M	Oruro	WC1V 1VV	5,000.00
43	200330	MANUEL HIMOJOSA	M	Pando	AUS07896	20,000.00
44	200340	ROBERTO MAMANI	M	Santa Cruz	SP1 76FG	15,000.00
45	200241	JULIO DEBATA	M	Oruro	BA8760	25,000.00

At the bottom of the window, the status bar shows: "Proyecto externo: C:\Users\PA\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA".

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

4. SE CREA EL SUBARCHIVO RESUMEN LIMITE DE CREDITOS Y RESUMEN VICOR LIMITE

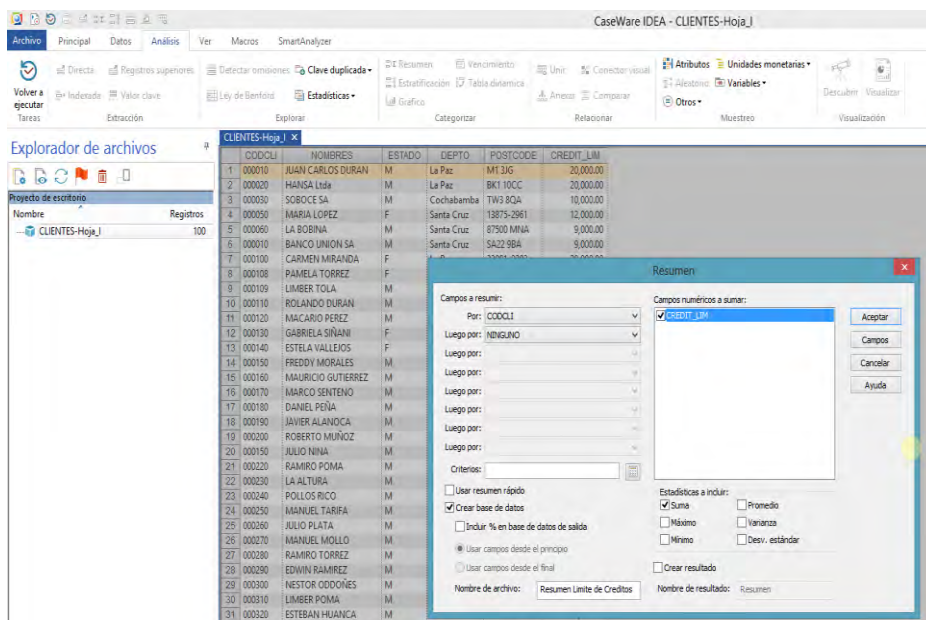
The screenshot displays the CaseWare II software interface. The top menu bar includes 'Archivo', 'Principal', 'Datos', 'Análisis', 'Ver', 'Macros', and 'SmartAnalyzer'. The ribbon contains various tool groups: 'Volver a ejecutar', 'Directa', 'Registros superiores', 'Detectar omisiones', 'Clave duplicada', 'Resumen', 'Vencimiento', 'Unir', 'Conector visua', 'Indexada', 'Valor clave', 'Ley de Benford', 'Estadísticas', 'Estratificación', 'Tabla dinámica', 'Gráfico', 'Anexar', and 'Comparar'. The 'Explorador de archivos' (File Explorer) on the left shows a project named 'CLIENTES-Hoja_J' with 100 records, containing sub-projects 'Resumen Limite de Cred...' (5 records) and 'Resumen Vicor Limite' (96 records). The main window displays a table with the following columns: CODCLI, NOMBRES, ESTADO, DEPTO, POSTCODE, and CREDIT_LIM. The table lists 44 client records, each with a unique ID, name, gender, state, department, postal code, and credit limit.

	CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM
57	200353	LA JUNGLA	M	La Paz	87359-4658	0,00
58	200354	EL REMOLINO	M	Santa Cruz	NY123 57H	10,000.00
59	200355	JUANA NINA	F	Cochabamba	H8T 6R0	30,000.00
60	200356	FREDDY QUISPE	M	Potosi	HM28 8TT	12,000.00
61	200357	ROBERTO RODRIGUEZ	M	Santa Cruz	FRA74	30,000.00
62	200358	HUGO PINTO	M	Pando	FRA18	25,000.00
63	200359	LA TORRE	M	La Paz	B2 8JA	5,000.00
64	200360	LOS LEONES	M	Beni	OX89 OMC	10,000.00
65	200361	MAURICIO POMA	M	Beni	BR66 9OY	10,000.00
66	200362	IGNACIO MAMANI	M	Cochabamba	JA87 OIE	10,000.00
67	200363	VIDRIERIA LUCAS	M	Beni	86549 UHB	8,000.00
68	200364	VIDRIERIA LA DURADERA	M	Cochabamba	GL83 3LM	10,000.00
69	200365	VIDRIERIA LOPEZ	M	Santa Cruz	54986-3265	20,000.00
70	200366	VIDRIERIA SAN MATEO	M	La Paz	VA11 OSA	25,000.00
71	200367	VIDRIERIA LUZ	M	La Paz	KT22 8YH	5,000.00
72	200368	VIDRIERIA BRILLO	M	Chuquisaca	YO83 8RJ	5,000.00
73	200369	VIDRIERIA PUENTE	M	La Paz	PE21 7RZ	25,000.00
74	200370	VIDRIERIA SOLIZ	M	Beni	CR29 0BV	10,000.00
75	200371	VIDRIERIA CONFIABLE	M	Cochabamba	5T39 9XN	15,000.00
76	200372	VIDRIERIA LUNA	M	Santa Cruz	N21 3BT	20,000.00
77	200373	VIDRIERIA MOVIL	M	Chuquisaca	08167-3649	20,000.00
78	200374	VIDRIERIA POMA	M	Santa Cruz	2M9 X3M	20,000.00
79	200375	JUAN TORREZ	M	Santa Cruz	BO56 4BR	6,000.00
80	200376	NILDA NUÑEZ	F	Chuquisaca	W9 8MC	25,000.00
81	200377	JAVIER LOPEZ	M	Beni	E8 9XC	15,000.00
82	200378	FREDDY SOLANO	M	Cochabamba	09846-0132	35,000.00
83	200379	JUSTO PEREZ	M	Chuquisaca	58469-8538	20,000.00
84	200380	MIGUEL TORREZ	M	Santa Cruz	YO21 8WQ	20,000.00
85	200381	JAVIER ZEPITA	M	La Paz	SO15 3WQ	10,000.00
86	200382	VIDRIERIA SAN ANDRES	M	La Paz	B22 5VH	20,000.00
87	200383	BANCO SOL SA	M	Santa Cruz	54977-3264	5,000.00
88	200384	BRAULIO TORREZ	M	Chuquisaca	CM84 8RL	20,000.00
89	200385	RIGOBERTO TORREZ	M	La Paz	SW1 0AA	10,000.00
90	200386	LUIS CORTEZ	M	Santa Cruz	57428-9124	20,000.00
91	200387	MANUEL PARDO	M	Cochabamba	NW1 9NN	5,000.00
92	200388	FRANZ HINOJOSA	M	Santa Cruz	OR1 DEA	35,000.00
93	200389	EFRAIN PEÑALOZA	M	Cochabamba	L6 5HV	16,000.00
94	200390	GUALBERO TORREZ	M	Santa Cruz	SO15 3WQ	25,000.00
95	200391	MANUEL POMA	M	Santa Cruz	MEL3 389	20,000.00
96	200392	RIGOBERTO LOPEZ	M	La Paz	SA 487121	13,000.00
97	200397	MANUEL QUINO	M	Santa Cruz	98532-5683	10,000.00
98	200398	BANCO FIE SA	M	La Paz	96245-2168	20,000.00
99	200399	MIRIAM TORREZ	F	La Paz	LU32 0FJ	55,000.00
100	200400	MEGACENTER	M	La Paz	EC3B 9NO	20,000.00

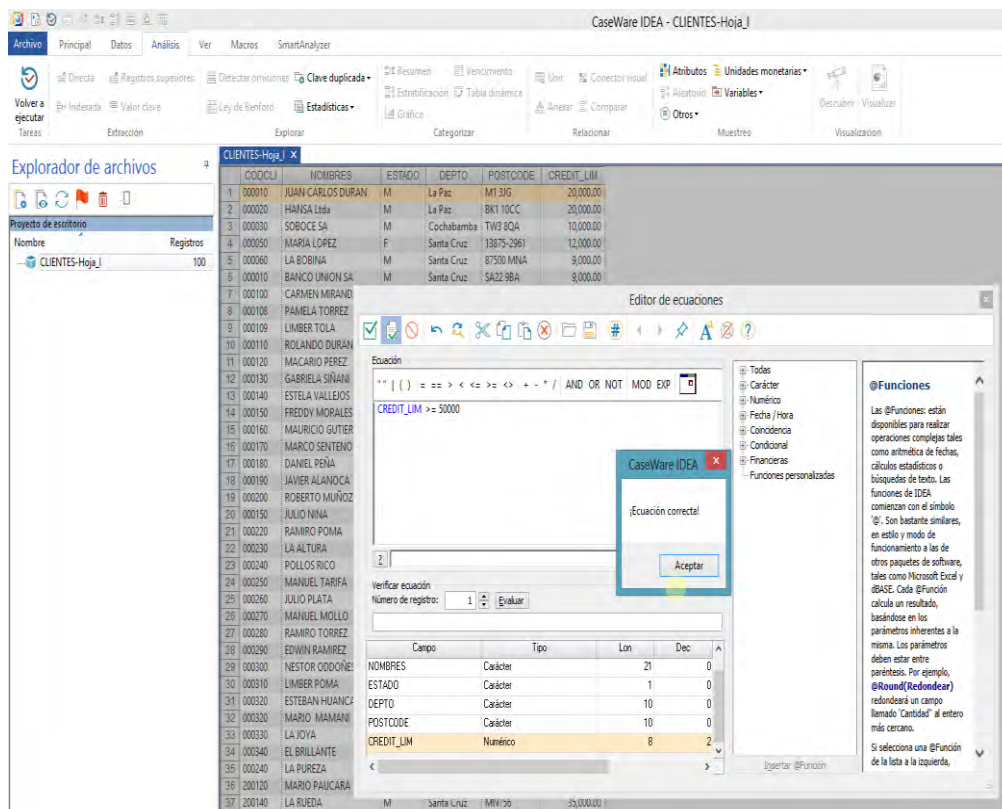
Projecto externo: C:\Users\PV\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

5. EN EL SOFTWARE IDEA MARCAMOS EL LIMITE DE CREDITOS PARA IDENTIFICAR HALLAZGOS



6. SE REALIZA EN EL SOFTWARE IDEA LOS CRITERIOS EN EL LIMITE DE CREDITOS >=50000



7. DE LOS 100 CLIENTES 5 CLIENTES EXCEDIERON EL LIMITE DE CREDITOS >= Bs. 49.999

CaseWare IDEA - Resumen Limite de Creditos

Archivo Principal Datos Análisis Ver Macros SmartAnalyzer

Directa Registros superiores Detectar omisiones Clave duplicada Resumen Vencimiento Unir Conector visual Atributos Unidades monetarias Aleatorio Variables Descubrir Visualizar

Volver a ejecutar Indexada Valor clave Ley de Benford Estadísticas Gráfico Anexar Comparar Otros Muestreo Visualización

Explorador de archivos

CODCLI	NUM_DE_REGS	CREDIT_LIM_SUMA
1 000160	1	50,000.00
2 000170	1	55,000.00
3 000300	1	65,000.00
4 200347	1	51,000.00
5 200399	1	55,000.00

8. SE EFECTUA LA EXTRACCION DE LOS DATOS PARA EVIDENCIA DE AUDITORIA Y VERIFICAR LA INFORMACION DEL CLIENTE MARICIO GUTIERREZ EN EL SOFTWARE CONTABLE

CaseWare IDEA - Resumen Limite de Creditos

Archivo Principal Datos Análisis Ver Macros SmartAnalyzer

Directa Registros superiores Detectar omisiones Clave duplicada Resumen Vencimiento Unir Conector visual Atributos Unidades monetarias Aleatorio Variables Descubrir Visualizar

Volver a ejecutar Indexada Valor clave Ley de Benford Estadísticas Gráfico Anexar Comparar Otros Muestreo Visualización

Explorador de archivos

CODCLI	NUM_DE_REGS	CREDIT_LIM_SUMA
1 000160	1	50,000.00
2 000170	1	55,000.00
3 000300	1	65,000.00
4 200347	1	51,000.00
5 200399	1	55,000.00

Vista previa de extracción

CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM
1 000160	MAURICIO GUTIERREZ	M	Potosi	M3 25C	50,000.00

Guardar Imprimir Listo

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

9. SE EFECTUA UN COMENTARIO CON FINES DE REFERENCIA

The screenshot shows the CaseWare IDEA interface. The main window displays a table with columns: CODCLI, NUM_DE_REGS, and CREDIT_LIM_SUMA. The data is as follows:

CODCLI	NUM_DE_REGS	CREDIT_LIM_SUMA
1 000160	1	50,000.00
2 000170	1	55,000.00
3 000300	1	65,000.00
4 200347	1	51,000.00
5 200399	1	55,000.00

A 'Comentarios de base de datos' window is open, showing a table with columns: Comentario, Enlace, Prioridad, Fecha, and Usuario. The data is:

Comentario	Enlace	Prioridad	Fecha	Usuario
HALLAZGO DE EXCESO DE LIMITE DE CREDITO		Media	19/01/2021 19:43:37	PV

10. SE DETERMINA QUE DOS CLIENTES ESTAN CON EL MISMO CODIGO

The screenshot shows the CaseWare IDEA interface. The main window displays a table with columns: CODCLI, NUM_DE_REGS, and CREDIT_LIM_SUMA. The data is as follows:

CODCLI	NUM_DE_REGS	CREDIT_LIM_SUMA
1 000010	2	29,000.00
2 000020	1	20,000.00
3 000030	1	10,000.00
4 000050	1	12,000.00
5 000060	1	9,000.00
6 000100	1	20,000.00
7 000108	1	20,000.00
8 000109	1	20,000.00
9 000110	1	5,000.00
10 000120	1	25,000.00
11 000130	1	15,000.00
12 000140	1	15,000.00
13 000150	2	55,000.00
14 000160	1	50,000.00
15 000170	1	55,000.00
16 000180	1	15,000.00
17 000190	1	25,000.00
18 000200	1	10,000.00
19 000220	1	25,000.00
20 000230	1	20,000.00
21 000240	2	35,000.00
22 000250	1	14,000.00
23 000260	1	25,000.00
24 000270	1	18,000.00
25 000280	1	20,000.00
26 000290	1	10,000.00
27 000300	1	65,000.00
28 000310	1	15,000.00
29 000320	2	20,000.00
30 000330	1	20,000.00

A 'Vista previa de extracción' window is open, showing a table with columns: CODCLI, NOMBRES, ESTADO, DEPTO, POSTCODE, and CREDIT_LIM. The data is:

CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM
1 000150	FREDDY MORALES	M	La Paz	F39 8JE	25,000.00
2 000150	JULIO NINA	M	Pando	89389-9003	30,000.00

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

11. ESTRATIFICACION DE LIMITE DE CREDITO PARA VERIFICAR EL HALLAZGO DE LOS 5 CLIENTES QUE EXCEDIERON EL LIMITE DE CREDITOS

The screenshot shows the CaseWare IDEA interface with a data table and an 'Estratificación' dialog box. The table lists customer records with columns: CODCLI, NOMBRES, ESTADO, DEPTO, POSTCODE, and CREDIT_LIM. The dialog box is configured with 'Incremento: 10,000.00' and 'Campo a estratificar: CREDIT_LIM'. The dialog also shows a table for stratification levels:

>= Lim. inferior	< Lim. superior
1	0,00
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	

12. EXTRAEMOS LOS DATOS DE CUANTOS ESTAN POR DEBAJO DE 5000 Bs. Y CUANTOS CLIENTES SUPERAN POR IGUAL O MAS A 5000 Bs.

The screenshot shows the CaseWare IDEA interface with the same data table and 'Estratificación' dialog box. The dialog box is now configured with 'Incremento: 10,000.00' and 'Campo a estratificar: CREDIT_LIM'. The dialog also shows a table for stratification levels:

>= Lim. inferior	< Lim. superior
1	0,00
2	50,000.00
3	100,000.00
4	110,000.00
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

13. EN EL RESUMEN APARECE QUE 5 CLIENTES SUPERAN EL LIMITE DE CREDITOS >= 50000 Bs.

Nº de estrato	>= Límite I	< Límite S	Nº de registros	(%) Nº de registros	CREDIT_LIM	(%) CREDIT_LIM
1	0.00	50,000.00	95	95.00	1,600,000.00	85.29
2	50,000.00	100,000.00	5	5.00	276,000.00	14.71
3	100,000.00	110,000.00	0	0.00	0.00	0.00
Excepciones al límite inferior:			0	0.00	0.00	0.00
Excepciones al límite superior:			0	0.00	0.00	0.00
Totales:			100	100.00	1,876,000.00	100.00

14. SE MUESTRA LOS MISMOS HALLAZGOS DE LOS CINCO CLIENTES COMO EVIDENCIA EN LA BASE DE DATOS

ID_CLIENTE	NOMBRE-S	ESTADO	DEPTO	POSTCOD	CREDIT_LIM
1	000160 MAURICIO GUTIERREZ	M	Potosí	M3 25C	50,000.00
2	000170 MARCO SENTENO	M	Santa Cruz	MK28 AVR	50,000.00
3	000300 NESTOR ODOÑOES	M	Santa Cruz	FBA09	85,000.00
4	200347 NICOLAS SOTO	M	Cochabamba	M2 3TA	50,000.00
5	200399 MIRIAM TORRES	F	La Paz	LU32 (P)	50,000.00

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

15. SE DETERMINA LAS MUESTRAS ALEATORIAS EN LA AUDITORIA

	CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM	MUES_NUMREG
1	200366	VIDRIERA SAN MATEO	M	La Paz	VA11 05A	25,000.00	70
2	200280	JULIO LOPEZ	M	Santa Cruz	N5 9UF	8,000.00	41
3	200379	JUSTO PEREZ	M	Chuquisaca	58469-8538	20,000.00	83
4	000100	CARMEN MIRANDA	F	La Paz	23081-9283	20,000.00	7
5	000200	ROBERTO MUÑOZ	M	Cochabamba	NY20 76U	10,000.00	19
6	200342	LA MURALLA	M	La Paz	01365-9638	20,000.00	46
7	200310	LA CABAÑA	M	Oruro	WC1V 1VV	5,000.00	42
8	000130	GABRIELA SIÑANI	F	Cochabamba	23832-0193	15,000.00	12
9	200384	BRAULIO TORREZ	M	Chuquisaca	CM84 8RL	20,000.00	88
10	200355	JUANA NINA	F	Cochabamba	H8T 6R0	30,000.00	59

16. REPORTE DEL HISTORIAL DE LA AUDITORIA EN EL TRABAJO DE CAMPO

Exportar a	Fecha	Usuario
<ul style="list-style-type: none"> CLIENTES-Hoja_J_IMD Importación desde Excel 19/01/2021 19:16:49 PV Importado desde: C:\Users\PV\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA\CLIENTES.xls Origen de datos: Excel Nombre de hoja: Hoja_J Número de registros: 100 Primer registro como tit... VERDADERO Código de IDEAScript: <pre>Set task = Client.GetImportTask("ImportExcel") dbName = "C:\Users\PV\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA\CLIENTES.xls" task.FileToImport = dbName task.SheetToImport = "Hoja_J" task.OutputFilePrefix = "CLIENTES" task.FirstRowIsFieldName = "TRUE" task.EmptyNumericFieldAsZero = "TRUE" task.PerformTask dbName = task.OutputFilePath("Hoja_J") Set task = Nothing Client.OpenDatabase(dbName)</pre> Indexar base de datos 19/01/2021 19:23:44 PV Indexar base de datos 19/01/2021 19:37:28 PV Estratificación 19/01/2021 19:37:29 PV MuesAleat Vicor Muestra.IMD Muestreo aleatorio de registr... 19/01/2021 20:04:15 PV 		

AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL MÓDULO DE VENTAS Y SUS INCIDENCIAS EN COBRANZA

17. SE ANEXA CAMPO CON EL TITULO COMENTARIO PARA ESPECIFICAR LOS HALLAZGOS ORDENANDO EL LIMITE DE CREDITOS EN FORMA ASCENDENTE

CaseWare IDEA - CLIENTES-Hoja_1

Archivo Principal Datos Análisis Ver Macros SmartAnalyzer

Directa Registros superiores Detectar omisiones Clave duplicada Resumen Vencimiento Unir Conector visual Atributos Unidades monetarias Volver a ejecutar Indexada Valor clave Ley de Benford Estadísticas Estratificación Tabla dinámica Anexar Comparar Aleatorio Variables Descubrir Visualizar Tareas Extracción Explorar Categorizar Relacionar Muestreo Visualización

Explorador de archivos

CLIENTES-Hoja_1 x Resumen Limite de Creditos x Resumen Vicor Limite x MuesAleat Vicor Muestra x

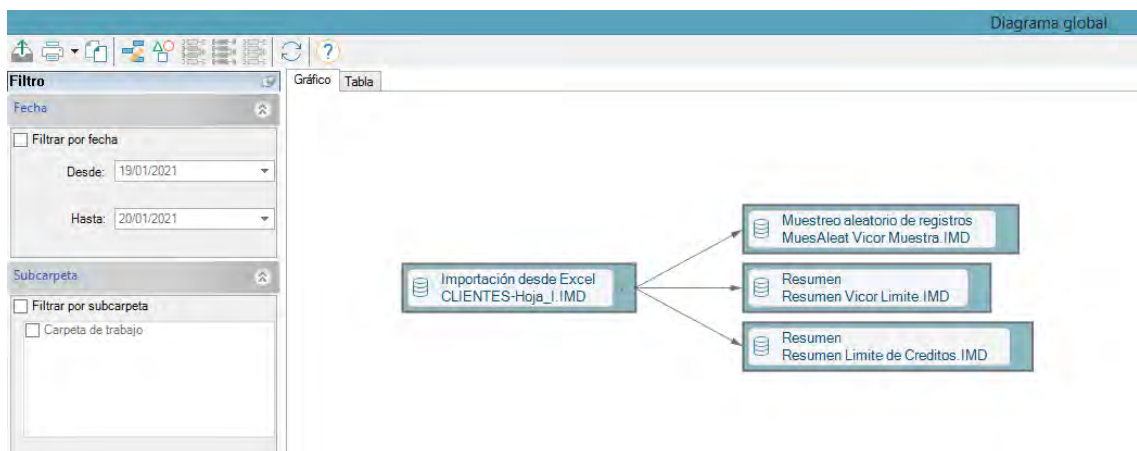
CODCLI	NOMBRES	ESTADO	DEPTO	POSTCODE	CREDIT_LIM	COMENTARIO	
57	200240	EL DORADO	M	Cochabamba	QY1 1YU	20,000.00	
58	200330	MANUEL HIMOJOSA	M	Pando	AUS07896	20,000.00	
59	200342	LA MURALLA	M	La Paz	01365-9658	20,000.00	
60	200344	MARIO MAMANI	M	Cochabamba	W1 6WN	20,000.00	
61	200346	JAVIER PEREZ	M	La Paz	NR76 5TG	20,000.00	
62	200351	LA JAULA	M	Oruro	88698-6576	20,000.00	
63	200365	VIDRIERIA LOPEZ	M	Santa Cruz	54986-3265	20,000.00	
64	200372	VIDRIERIA LUNA	M	Santa Cruz	N21 3BT	20,000.00	
65	200373	VIDIRERIA MOVIL	M	Chuquisaca	08167-3649	20,000.00	
66	200374	VIDRIERIA POMA	M	Santa Cruz	2M9 X3M	20,000.00	
67	200379	JUSTO PEREZ	M	Chuquisaca	58469-8538	20,000.00	
68	200380	MIGUEL TORREZ	M	Santa Cruz	YO21 8WQ	20,000.00	
69	200382	VIDRIERIA SAN ANDRES	M	La Paz	B22 5YH	20,000.00	
70	200384	BRAULIO TORREZ	M	Chuquisaca	CM84 8RL	20,000.00	
71	200386	LUIS CORTEZ	M	Santa Cruz	57428-9124	20,000.00	
72	200391	MANUEL POMA	M	Santa Cruz	MEL3 389	20,000.00	
73	200398	BANCO FIE SA	M	La Paz	96245-2168	20,000.00	
74	200400	MEGACENTER	M	La Paz	EC38 9NO	20,000.00	
75	000120	MACARIO PEREZ	M	Potosi	W5 35X	25,000.00	
76	000150	FREDDY MORALES	M	La Paz	F39 8IE	25,000.00	
77	000190	JAVIER ALANOCA	M	Potosi	FRA74	25,000.00	
78	000220	RAMIRO POMA	M	Santa Cruz	IP43 1AB	25,000.00	
79	000260	JULIO PLATA	M	Tarja	DA3 8QR	25,000.00	
80	200341	JULIO PERALTA	M	Oruro	BAR8760	25,000.00	
81	200343	LOS JARDINES	M	Santa Cruz	ST65 3OH	25,000.00	
82	200345	ROGELIO LUNA	M	Santa Cruz	YO21 12AV	25,000.00	
83	200349	PURA VIDA	M	La Paz	HA28 8ZZ	25,000.00	
84	200350	LOS LOBOS	M	Santa Cruz	W22 8TN	25,000.00	
85	200358	HUGO PINTO	M	Pando	FRA18	25,000.00	
86	200366	VIDRIERIA SAN MATEO	M	La Paz	VA11 0SA	25,000.00	
87	200369	VIDRIERIA PUENTE	M	La Paz	PE21 7RZ	25,000.00	
88	200376	NILDA NUÑEZ	F	Chuquisaca	W9 8MC	25,000.00	
89	200390	GUALBERO TORREZ	M	Santa Cruz	SO15 3WQ	25,000.00	
90	000150	JULIO NINA	M	Pando	89389-9003	30,000.00	
91	200355	JUANA NINA	F	Cochabamba	HBT 6R0	30,000.00	
92	200357	ROBERTO RODRIGUEZ	M	Santa Cruz	FRA74	30,000.00	
93	200140	LA RUEDA	M	Santa Cruz	MIN756	35,000.00	
94	200378	FREDDY SOLANO	M	Cochabamba	09846-0132	35,000.00	
95	200388	FRANZ HINOJOSA	M	Santa Cruz	OR1 DEA	35,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO
96	000160	MAURICIO GUTIERREZ	M	Potosi	M3 2SC	50,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO
97	200347	NICOLAS SOTO	M	Cochabamba	M2 3TA	51,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO
98	000170	MARCO SENTENO	M	Santa Cruz	MK28 4WR	55,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO
99	200399	MIRIAM TORREZ	F	La Paz	LU32 0FJ	55,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO
100	000300	NESTOR ODDONES	M	Santa Cruz	FRA09	65,000.00	EXCESO LIMITE DE CREDITO

Explorador de archivos Biblioteca

Tareas en ejecución Resultado de la búsqueda

Proyecto externo: C:\Users\PA\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA

18. PROCESOS EFECTUADOS AL LIMITE DE CREDITOS CON EL SOFTWARE IDEA



19. TABLAS Y TRABAJO DE AUDITORIA

Diagrama global

Arrastrar un encabezado de columna para agrupar por esa columna.

Tarea	Nombre de base de datos	Nombre de usuario	Tipo de resultado	Subcarpeta	IDEA Server	Marca de tiempo
Importación desde Excel	CLIENTES-Hoja_I.IMD	PV	Base de datos		No	19/01/2021 19:16:50
Registro de historial: 5 Elementos						
Nombre de elemento		Valor				
Importado desde	C:\Users\PV\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA\CLIENTES.xls					
Origen de datos	Excel					
Nombre de hoja	Hoja_I					
Número de registros	100					
Primer registro como título	VERDADERO					
Resumen	Resumen Limite de Creditos.IMD	PV	Base de datos		No	19/01/2021 19:23:45
Registro de historial: 10 Elementos						
Nombre de elemento		Valor				
Nombre de archivo	C:\Users\PV\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA\Resumen Limite de					
Número de registros	5					
Campo de control	Sin total de control					
Total de control	Sin total de control					
Resumen desde	C:\Users\PV\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA\CLIENTES-Hoja_I					
Número de registros	100					
Campo numérico a totalizar	CREDIT_LIM					
Resumir por	CODCLI					
Criterios	CREDIT_LIM >= 50000					
Estadísticas seleccionadas	Suma					
Resumen	Resumen Vicor Limite.IMD	PV	Base de datos		No	19/01/2021 19:29:12
Registro de historial: 9 Elementos						
Nombre de elemento		Valor				
Nombre de archivo	C:\Users\PV\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA\Resumen Vicor Limit					
Número de registros	96					
Campo de control	Sin total de control					
Total de control	Sin total de control					
Resumen desde	C:\Users\PV\Desktop\CLIENTES VICOR IDEA\CLIENTES-Hoja_I					
Número de registros	100					
Campo numérico a totalizar	CREDIT_LIM					
Resumir por	CODCLI					
Estadísticas seleccionadas	Suma					
Estratificación	CLIENTES-Hoja_I.IMD	PV	Resultado		No	19/01/2021 19:37:29
Muestreo aleatorio de registros	MuesAleat Vicor Muestra.IMD	PV	Base de datos		No	19/01/2021 20:04:15
Anexar campo	CLIENTES-Hoja_I.IMD	PV	Manipulación de campos		No	19/01/2021 20:18:07