

República Dominicana
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL - UTECO
Universidad Patrimonio de la Comunidad



Facultad de Ciencias y Humanidades

Trabajo de Grado para Optar por el Título de Licenciada en Contabilidad

Tema:

Utilización de las Técnicas de Auditoría Informática Para Certificar la Integridad y
Confiabilidad de los Estados Financieros en las Empresas Agroindustriales en la
Provincia Sánchez Ramírez, R. D.

Presentado por:

Yluminada Marte Ureña
Marileny Rondón Cambero
Génesis Noemí Cuevas Pérez

Asesor:

Licdo. Rafael Eugenio Robles

Cotuí, Prov. Sánchez Ramírez, Rep. Dom.

Octubre Año 2015

Tema:

Utilización de las Técnicas de Auditoria Informática Para Certificar la Integridad y
Confiabilidad de los Estados Financieros en las Empresas Agroindustriales en la
Provincia Sánchez Ramírez, R. D.

ÍNDICE

CAPITULO I

INTRODUCCION

1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	6
1.3 Justificación del problema.....	7
1.4 Objetivos	10
1.4.1 Objetivo General	10
1.4.2 Objetivos Específicos	10
1.5 Variables e Indicadores.	11
1.6 Alcance y Limite	12
1.7 Definiciones de Términos	12

CAPITULO II

REVISION DE LITERATURA

2.0 Introducción	15
2.1 Técnicas de auditorías asistidas por computador (TAAC).....	15
2.1.1 Prueba de controles en aplicaciones.....	16
2.1.2 Selección y monitoreo de transacciones.....	18
2.1.3 Verificación de datos.....	19
2.1.4 Análisis de los programas de las aplicaciones	21
2.1.5 Auditoria de Centro de procesamiento de Información	22
2.2 Programas de computadoras utilizados en Auditoria	23

2.2.1 Programas en paquete.....	24
2.2.2 Programas escritos para un propósito.....	26
2.2.3 Programas de utilería.....	28
2.3 Datos de prueba	29
2.3.1 Pruebas de controles específicos en aplicaciones.....	29
2.3.2 Prueba de transacciones procesadas previamente	29
2.3.3 Transacciones de prueba durante el ciclo de procesamiento normal	30
2.3.4 Pruebas de detalles de transacciones y saldos	31
2.4 Evidencias de auditoria	35
2.4.1 Transacciones contables realizadas en línea.	36
2.4.2 Detalle de respaldo de Informes resumidos	38
2.4.3 Aplicación de procedimientos de revisión analítica.....	39

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1 Introducción	43
3.2 Diseño y tipo de estudio	43
3.3 Población y muestra	44
3.4 Instrumento de estudio	44
3.5 Validez y Confiabilidad del instrumento	44
3.6 Procedimientos	45
3.7 Presentación y análisis de datos	45

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Introducción.....	46
-----------------------	----

4.1.1 Datos generales.....	46
4.2 Técnicas de auditoría asistidas por computadoras TAACs.....	57
4.3 Programas de computadoras en auditoría.....	62
4.4 Datos de pruebas.....	68
4.5 Evidencia de auditoría.....	71

CAPÍTULO V

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

5.1 Introducción.....	77
5.2 Análisis.....	77
5.3 Conclusiones.....	81
5.3 Recomendaciones.....	83

Referencias Bibliográficas

Anexos

AGRADECIMIENTOS

A Dios

Nuestro padre celestial por habernos dado la vida, la fortaleza, por estar ahí en los momentos más difíciles, ya que él fue nuestro refugio, pronto auxilio y nuestro socorro en las circunstancias inexplicables que se presentaron, por eso y mucho más gracias Dios, te amamos.

A nuestros familiares

Por habernos brindado su apoyo en los momentos que más los necesitamos y por formar parte de este sueño que hoy se convierte en realidad, a todo ellos muchas gracias.

A nuestra universidad: UTECO

Por ser la casa que nos acogió al momento de dar nuestros primeros pasos al conocimiento que hoy poseemos. A todo el personal profesoral que motivaron con su esfuerzo a que esta universidad fuera una fuente de preparación para preparar sujetos útiles a la sociedad y por haber tomado la iniciativa de crear una universidad con la calidad que esta posee.

A nuestro asesor: Rafael Eugenio Robles

Gracias por habernos dirigido y acogido durante esta trayectoria y por la buena disposición hacia nosotras, por haber aportado tanto en nuestro trabajo de investigación y facilitarnos su método de enseñanza para poder crear nuestra tesis y por tanto sacrificio, por eso y mucho más gracias.

A nuestros profesores/ras

Pero de una manera especial a Dionicio Ripoll, Matilde Manzueta Sosa y Jorge Custodio por habernos ayudado, guiado y darnos las pautas de ser unas profesionales con ética y con mucho conocimiento, gracias a ellos.

DEDICATORIAS

A Dios

Por darme la vida, la gracia, la paciencia y el ánimo de poder luchar para lograr mis sueños y por permitir que no me rindiera en los momentos difíciles de mi vida, por darme las fuerzas de levantarme cuando caía gracias mi Dios, te amo.

A mis padres: Máxima de Jesús Ureña y Andrés Marte

De manera especial a mi madre, muchas gracias por cuidar de mi cuando yo más lo necesité, por conservarme y aunque no estés físicamente se que estas ahí sintiéndote orgullosa de lo que he logrado. Recuerdo mucho una frase que decía: Estudien mis hijos para que no pasen el mismo trabajo que yo, la cual me daba mucha fuerza para yo poder continuar, gracias por creer en mí y en mis sueños, te amo mami.

A mis hijos: Jhojansel Cange Marte y Jeans Marcos Cange Marte

Gracias mis niños precioso por darme la inspiración y motivación de luchar en la vida y alcanzar esta importante meta.

A mi esposo: Janle Alberty Cange

Gracias por tu apoyo incondicional por creer en mí, por no dejarme sola en los momentos difíciles, por brindarme tu amor y por corroborar para que yo me preparara te amo.

Yluminada Marte Ureña

DEDICATORIAS

A Dios

Quien siempre me dio de sus fuerzas cuando todo parecía no tener salida y que se venía abajo, pero que al final siempre todo obrara para bien, aunque parecía al revés, por eso y muchas otras cosas más gracias Señor todo poderoso por aderezar mesas a favor mío.

A mis padres: Minerva Cambero y Camilo Antonio Rondón

Por ser ese instrumento que Dios usara para darme la vida, aunque pudieron haber tomado otra decisión me tuvieron, por siempre querer el bienestar de sus hijos, nunca ni con todo el dinero del mundo podré pagarles todos los sacrificios y lo que han hecho por mí, gracias.

A mis hermanos: Luis David Rondón y Claritza Rondón

Por contribuir y apoyarme cuando más lo necesitaba, para lograr esta carrera y que hoy sea un sueño realidad, siempre seremos hermanos.

A Samuel Espada Ríos

Por estar conmigo todo el tiempo, porque a pesar de la distancia siempre me has apoyado y me has brindado tu amor, cariño y comprensión, realmente eres una persona muy especial y única en mi vida, como tú no habrá otra.

A mis abuelos: Melania Jerez y Luis Felipe Cambero

Porque ambos me han enseñando los mejores valores de la vida y creo que les debo muchas de mis actitudes, gracias por sus consejos y por su amor.

A mi tía: María Inmaculada Cambero

Por ser un soporte en los momentos de debilidades y por siempre brindarme tu sonrisa que me llenaba de anhelo y muchas ganas de salir adelante, gracias por tu amor.

A mis compañeras de tesis

Por haberme escuchado y por siempre buscar la manera de hacerme entender que mis decisiones eran erróneas con amor, pero sobre todo por nunca juzgarme y hacer que este paso por la universidad fuera más fácil, muchas gracias Yluminada Marte y Génesis Noemí Cuevas Pérez.

A mis amigos

Por ser un soporte en todo este tiempo y por ser parte de que hoy pudiera alcanzar esta meta, personas como ustedes hicieron que todo fuera más fácil en mi paso por la universidad gracias a todos ustedes.

Marileny Rondón Cambero

DEDICATORIAS

A Dios

Por haberme dado la sabiduría y la fortaleza para seguir adelante en los momentos que más lo he necesitado, mi fe y mi confianza están depositadas en él.

A mis padres

Gelson Antonio Cuevas y Águeda Pérez por ser ellos los que forjaron en mi el camino correcto a seguir, por enseñarme la manera de cómo conducirme en la vida, por ser quienes me alentaban a seguir adelante! Los quiero mucho!

A mis hermanos

Porque me han servido de motivación para hacer las cosas bien y cada día esforzarme para ser un modelo a seguir para ellos.

A mis tíos

Francisca Cuevas y Jorge Cuevas por ser ellos mi modelo a seguir, por servirme de guía y de ejemplo para alcanzar mis metas.

A mi abuela, Valeria Cuevas por ser una columna muy especial en mi vida.

A mis compañeras de tesis

Las cuales se han convertido en grandes amigas para mi, espero que al pasar el tiempo sigamos siendo grandes amigas.

A mis amigos

Aquellos que han estado en mi vida desde mis inicios en los estudios: Esther, Rosel, Rosy, Carlos y sobre todo aquellos nuevos amigos que he conocido en mi paso por la Universidad, Marileny, Yluminada, Enerolisa, Elizabeth, José Luis, Yoel y Rafael Otáñez. Gracias por ser parte de mi vida.

Génesis Noemí Cuevas Pérez

Resumen Ejecutivo

Título

Utilización de las Técnicas de Auditoría Informática Para Certificar la Integridad y Confiabilidad de los Estados Financieros en las Empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez.

Sustentado por:

Yluminada Marte Ureña	2008-726
Marileny Rondón Cambero	2010-1139
Génesis Noemí Cuevas Pérez	2010-1637

Asesor:

Lic. Rafael Eugenio Robles

En la actualidad la auditoría informática en los estados financieros tiene mucha importancia ya esta consiste en un examen crítico que se realiza con el fin de evaluar la eficacia y eficiencia de la infraestructura informática y de los estados financieros de las empresas en sentido general además de verificar si la inversión que se ha hecho en la misma cumple con los propósitos para lo cual fue desarrollada.

La auditoría en informática es por lo tanto el proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema de información salvaguarda el activo empresarial, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos, pues el progreso de la tecnología de la computación y la informática, está mejorando día a día, esto a la vez está generando muchas de las oportunidades que existen hoy en día y a cometer menos errores, el revisar e inspeccionar es el trabajo de la auditoría para poder brindar un mejor trabajo de control a la sociedad y para un mejor control de la auditoría informática, no nos podemos

olvidar del control interno y la veracidad que debe tener, cuando el sistema está en funcionamiento pero su evaluación y control se tienen que hacerse siempre.

Además si se analiza cuidadosamente la informática está inmersa en la gestión integral de las instituciones. A finales del siglo XX, los sistemas de TI (tecnologías de la información) se constituyeron como las herramientas más poderosas para cualquier organización, puesto que apoyan la toma de decisiones, generando un alto grado de dependencia, así como una elevada inversión en ellas. Debido a la importancia que tienen en el funcionamiento de una organización, existen las técnicas de auditoría informática en los estados financieros de las empresas.

El término de auditoría se ha empleado con frecuencia de forma incorrecta, porque ha sido tomado como sinónimo de detección de errores y fallas. El concepto de auditoría es mucho más que eso, pues tiene como fin evaluar y mejorar la eficacia y eficiencia de una organización, al examinar su gestión. Al igual que cualquier área de la organización, los sistemas de TI deben estar sometidos a controles de calidad y auditoría informática porque las computadoras y los centros de procesamiento de datos son blancos apetecibles para el espionaje, la delincuencia y el terrorismo. Al perder de vista la naturaleza y calidad de los datos de entrada a los sistemas de TI se genera información errónea, con la posibilidad de que se provoque un efecto cascada y afecte a otras aplicaciones. Asimismo, un sistema de TI mal diseñado puede convertirse en una herramienta muy peligrosa para la gestión y la coordinación de las instituciones.

El diseño utilizado en esta investigación fue el no experimental, porque las variables no fueron manipuladas por las investigadoras, este diseño se corresponde con el tipo de estudio descriptivo-exploratorio, la población objeto de estudio estuvo compuesta por las empresas registradas en la Cámara de Comercio y Producción de la Provincia Sánchez Ramírez. Los resultados mostrados en esta investigación fueron obtenidos del cuestionario arrojado por las variables e indicadores desarrollados en esta investigación.

Se considera que la investigación aporta beneficios a las diferentes empresas Agroindustrial de la Provincia Sánchez Ramírez, además de que sería útil para la prevención de problemas tratados en la investigación y de tomar precaución si no se están tomando las medidas necesarias al momento de verificar el funcionamiento de los sistemas de información que posee la empresa, los centros de cómputos y sobre todo probar la eficiencia y eficacia de los estados financieros y de los antes mencionados.

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes

La auditoría informática tuvo muchas limitaciones en sus inicios, ya que representaba un gran reto para los auditores de la época, pues tenían que introducir variantes en su forma de pensar para así poder aplicar nuevas técnicas, aboliendo otras que no estaban acorde con la nueva tecnología.

La auditoría nace como un órgano de control de algunas instituciones estatales y privadas. Su función inicial es estrictamente económico-financiera, y los casos inmediatos se encuentran en las peritaciones judiciales y las contrataciones de contables expertos por parte de bancos oficiales.

Fue a finales de los años 70 cuando surgió la idea de auditar los centros de procesamiento de datos motivados por la preocupación de la gerencia, ya que alrededor de este se había tendido una especie de velo con relación a las actividades que allí se realizaban. Dichas actividades solo eran conocidas por un reducido número de personas dentro de la empresa y estaban fuera de los controles administrativos convencionales utilizados en la época.

Los principales objetivos de la auditoría informática son: Asegurar razonablemente al máximo grado posible la integridad, exactitud y confiabilidad de los registros contables y de todos los archivos computacionales, promover la eficiencia operacional por parte de los empleados a las políticas organizacionales, prevenir e identificar situaciones que pudieran de alguna manera perjudicar la institución, determinar el grado de cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos establecidos, asegurar que solamente la información autorizada es total y exactamente procesada por los sistemas y velar por que la información y los programas almacenados, seguros y protegidos de cambios sin autorización. (Año 2008, Auditoria Informática en los Cajeros Automáticos de Reservas de la Provincia Sánchez Ramírez).

Hoy en día los sistemas de información constituyen herramientas indispensables para el desarrollo empresarial general. Las Tecnologías de Información y Comunicación (Tics) se involucran directamente con la gestión integral de la empresa, por esta razón deben estar sujetas a lineamientos, normas y estándares que vayan de acuerdo con las políticas empresariales. De la importancia del adecuado funcionamiento de las Tics en una institución surge la Auditoría Informática.

Muchos autores coinciden en que la Auditoría Informática (AI) nació como una extensión de la auditoría general, sus investigaciones y desarrollos se originaron a comienzos de la década de los 60, siendo en el año de 1977 cuando realmente la AI adquiere las características que la identifican actualmente, luego de publicarse la primera edición de Systems Auditability and Control (SAC), un trabajo conjunto del Institute of Internal Auditors (IIA), IBM y Stanford Research Institute (SRI). Gil, L. n.d.

En muchas ocasiones se relaciona a la auditoría como una rendición de cuentas en donde el fin último sería detectar errores, sin embargo, el concepto de auditoría va más allá de eso, es un procedimiento periódico, que debe realizarse con el objeto de evaluar la eficacia y eficiencia de una institución o de parte de ella. Quintuña, (2008).

En la provincia Sánchez Ramírez la producción arroceras nace después de instalado los canales de riego en el 1949. El primer molino de arroz que existió se llamó Batey Soto del señor Báez Soto, el mismo estuvo funcionando donde hoy se encuentra ubicada la factoría Grupo J. Rafael Núñez P. La primera factoría que da inicio al cultivo del arroz en la Provincia Sánchez Ramírez, fue la de los hermanos Saldaña ubicándose en Piña Vieja, Fantino y después en el 1954 surge la primera Factoría denominada Lara Luna, esta se encontraba ubicada en la sección la paloma, del Distrito Municipal de Villa la Mata, construida por el ingeniero Alejandro luna, la cual fue adquirida por el gobierno de Trujillo para el uso de la reforma agraria.

En el año 1988 inicio sus labores la Factoría Humberto Enrique ubicada en la soledad, años después fue instalada en la carretera Cotuí – Villa la Mata con el nombre de Procesadora de Arroz Sánchez Ramírez, siendo su dueño actual el señor Alejandro Jerez.

La factoría que vino a darle inicio a la aplicación de moderna tecnología en el procesamiento del arroz fue la del señor Félix Vásquez la cual llevaba su mismo nombre. Pichardo, Hilario, contabilidad computarizadas en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez, Pág. 8-10. (1994).

Las empresas procesadoras realizan diversas actividades, las cuales se fundamentan en el manejo y transformación del arroz y sus derivados. El desenvolvimiento de estas actividades, descansa en: Compra y procesamiento de arroz en cáscara, venta de arroz pulido, ventas de los derivados del arroz (afrecho, medio grano, puntilla y viruta), ventas de insumos y fertilizantes.

En adición a las actividades antes señaladas, estas empresas se dedican a ofrecer financiamiento a productores de escasos recursos económicos y al arrendamiento de parcelas o porciones para el cultivo del Arroz. En cuanto al desarrollo, la provincia Sánchez Ramírez, ha sido escenario del crecimiento acelerado en que ha incurrido la actividad arrocera (procesamiento), la cual se ha convertido en una de las principales fuentes para el avance económico y social.

Las mismas han contribuido en gran escala al aumento de la empleomanía, movimiento comercial, así como también a una mejor utilización de los recursos naturales existente en la Provincia y a la implementación de Sistemas Informáticos para un manejo adecuado de sus operaciones comerciales. (P. Lanfranco, et al). El impuesto sobre la renta, obligaciones y aplicaciones en las procesadoras de arroz de la provincia Sánchez Ramírez, (1995).

Razón por la cual, los Sistemas Informáticos, están integrados a la gestión empresarial; por ello, las normas y estándares informáticos deben estar alineados e implantados previa la aprobación de la Dirección de Sistemas de la organización misma, que se encargará de la implementación de controles de acceso a la información, que se maneja en los diversos procesos de las Factorías de Arroz; en consecuencia, se debe destacar que, las organizaciones informáticas forman parte de la gestión de la empresa y se constituyen en un elemento de apoyo en la toma de decisiones.

El origen de las zonas francas, tanto industriales, como comerciales, se inicia el 22 de 1955, mediante la Ley No. 4315 cuyas denominaciones fueron establecidas por el poder ejecutivo. Es con la Ley No. 432, de fecha 3 de mayo del año 1969 que se crea el establecimiento, organización y funcionamiento de las zonas francas en el territorio nacional. Para el año 1963, la República Dominicana tenía una concepción clara del modelo de Zonas Francas industriales y se había asimilado un término de los beneficios que podrían obtenerse en materia de: Reducción de desempleo, atracción de inversión extranjera y aumento de las exportaciones, etc. Las zonas francas industriales empiezan su desarrollo en la República Dominicana en el año 1969 con la instalación de la zona franca de las romana. Esta fue impulsada por las empresas transnacionales Golf And Western American Corporation, que venía operando fundamentalmente en el sector azucarero desde 1967.

En el 1968, fue promulgada la ley de incentivos y protección industrial, en la cual se establecen estímulos importantes en términos de exoneraciones impositivas para las empresas que en lo adelante se establecieran en las Zonas Francas industriales y dedicaran sus producción a la exportación. A partir de ahí la creación de parques industriales protegidos por las normas de Zonas Francas ha tenido un crecimiento vertiginoso.

En la actualidad, estas empresas han ampliado sus áreas de localización, extendiéndose a Santo Domingo y localidades del interior del país, como: Santiago, San Pedro, Barahona, Cotuí y otros. Originalmente se dedicaron a la producción de manufactura de tejidos y confecciones. En la actualidad su marco de acción se expande hacia áreas tales como: la electrónica y otros productos confeccionados. Así mismo surgieron nuevos regímenes en la "zona franca" empresas Agro-industriales para producción y exportación de frutos.

Según la Ley No. 8-90, de fecha 15 de enero de 1990, modifica la Ley No. 4315 y se aplica en la actualidad en lo referente de las zonas francas industriales y que sirve de soporte a toda actividad productiva de estas empresas. En la provincia Sánchez Ramírez la zona franca fue creada mediante el decreto presidencial No. 547-88 del 28 de Noviembre del 1988, esta fue construida con los aportes de la Comisión Pro-desarrollo de

la zona franca de la provincia, por el estado Dominicano a través de la corporación de fomento industrial. Los primeros inversionistas en instalarse fueron Bernardo Pérez & Asociados, en la actualidad se encuentra funcionando la Trestar, S.A., C.F. Industrial y la Noel S.A.

El origen de las empresas agroindustriales de pastas alimenticias en la provincia Sánchez Ramírez se inicia en el año 1988, siendo la fábrica de pasta alimenticias “ALICHE” la primera en instalarse, ubicándose en la calle Mella donde hoy se encuentra la Ferretería Carolina, luego de ser consumida por un fuerte incendio, fue trasladada a la carretera Cotuí-La Mata.

Esta surge por iniciativa del señor Paolo Sirotti de nacionalidad Italiana, con la idea de fomentar el desarrollo industrial de la región y suplir la demanda de los productos que esta elaboraba. También surge por la inquietud del Sr. Sirotti que veía el hecho de que no existía en esta zona ninguna empresa de esta naturaleza.

Luego en el año 1993 la fábrica de pasta D’Ravinni, siendo su presidente y fundador José Rafael Núñez, ubicada en San Miguel, Fantino. Esta se crea con el objetivo de introducir un producto nuevo al mercado, y a la vez que la empresa creciera ofertando un producto procesado con la más alta calidad. Esta Fábrica elaboraba toda variedad de pastas alimenticias como son: Espaguetis, coditos, mostachones, macarrones, fideos, espirales, canelones, etc., los cuales se procesaban con tres prensas o maquinarias diferentes. Además usaban una caldera, un horno, una harinera, una balanza electrónica y una selladora automática.

Entrevistas y estudios documentales en bibliotecas de la provincia y la región realizados por las sustentantes no arrojaron evidencia de realización de ningún tipo de trabajo de investigación científica relacionado con el tema de la investigación que pretendemos realizar, este hecho imprimirá un sello de originalidad al resultado de la misma.

1.2 Planteamiento del problema

Bajo las características de los negocios de la época actual, la implementación de un sistema de contabilidad se ha convertido en un proceso complejo que si no está bien estructurado puede influir negativamente en los resultados de la gestión empresarial. Es por ello que hoy en día los sistemas financieros que gestionan la contabilidad se apoyan en recursos tecnológicos los cuales deben instalarse y ser operados por personal calificado, quienes en su implementación y puesta en marcha deben tener en cuenta que los mismos producirán informes y estados financieros para uso de accionistas, acreedores y entidades gubernamentales que darán crédito a los mismos en virtud de un dictamen de auditoría.

La emisión de dictámenes de auditorías basados en informaciones financieras producidas por un sistema de contabilidad computarizada genera la necesidad, de que además de las informaciones, se auditen, los procesos y los equipos que facilitaron la obtención de tales estados.

Por lo anteriormente dicho se desprende la necesidad de utilizar técnicas de auditoría informática o técnicas de auditoría asistidas por computador (TAAC) para proporcionar la razonable certeza de que los objetivos de auditoría y las especificaciones de control de los sistemas electrónicos han sido satisfechos y de que la tecnología no ha sido manipulada en forma inapropiada por el personal de la entidad para afectar los datos de salida que se utilizarán para emitir un dictamen final. Dada la situación planteada anteriormente.

Existe la posibilidad de que las empresas no realicen auditoría informática a sus sistemas de información computarizada, esto podría presentar una problemática, puesto que esta situación limitaría el crecimiento y desarrollo de las agroindustrias.

A esta problemática no escapan las empresas agroindustriales de la provincia Sánchez Ramírez, las cuales en su gran mayoría se apoyan en el uso de sistemas computarizados de contabilidad para producir sus estados financieros, razón por la cual el

presente trabajo de grado pretende dar respuestas a las siguientes preguntas de investigación:

¿Cuáles Técnicas de Auditoría Asistidas por Computadoras se utilizan en la auditoria de estado financiero de las empresas agroindustriales de la provincia Sánchez Ramírez?

¿Cuáles programas de computadora utilizan los auditores de estado financiero como parte de sus procedimientos de revisión para procesar datos importantes?

¿Se utilizan datos de prueba para verificar el cumplimiento de controles específicos en programas de contabilidad computarizada?

¿Se utilizan Técnicas de Auditoría Asistidas por Computadoras para obtener y evaluar evidencias y mejorar la efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría de estados financieros?

1.3 Justificación

Este trabajo es importante por cuanto arrojó información actualizada a cerca de la utilización de técnicas de auditoría informática para producir los estados financieros en las empresas agroindustriales de la provincia Sánchez Ramírez. Es probable que muchas de las empresas objeto de estudio que utilizan sistemas contables computarizados no tomen en cuenta la utilización de técnicas de auditoría asistidas por computador para garantizar la certeza y confiabilidad de las informaciones que revelan en sus estados financieros.

Es importante además, porque permitirá a profesionales y estudiantes de las carreras de las áreas de negocios y tecnología conocer las escenas que se desarrollan en las empresas agroindustriales de la provincia Sánchez Ramírez en cuanto a la integración de la auditoria informática como elemento ágil y fundamental en la realización de análisis y producción de papeles de trabajo en las auditorias de estados financieros.

La auditoría informática ayuda a recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema de información salvaguarda el activo empresarial, mantiene la

integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización, utiliza los recursos, y cumple con las leyes y regulaciones establecidas, de tal manera se ha hecho necesario que cada empresa agroindustrial, tenga que acogerse y adaptarse a lo que establecen las normas y procedimientos de los sistemas de información, es por eso que se pretende evaluar la implementación de las técnicas de auditoría informática en estas empresas.

La realización de una auditoría a estados financieros originados en informaciones provistas por un sistema computarizado entraña la utilización de técnicas de auditorías asistidas por computador y consecuentemente el empleo de la auditoría informática.

De acuerdo con la sección 1009 de la normativa internacional de auditoría (NIA), los objetivos y alcance global de una auditoría no cambian cuando se conduce una auditoría en un ambiente de sistemas de información de cómputo (CIS). Sin embargo, la aplicación de procedimientos de auditoría puede requerir que el auditor considere técnicas conocidas como Técnicas de auditoría con ayuda de computadora (TAACs) que usan la computadora como una herramienta de auditoría.

Las TAACs pueden mejorar la efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría. Pueden también proporcionar pruebas de control efectivas y procedimientos sustantivos cuando no haya documentos de entrada o un rastro visible de auditoría, o cuando la población y tamaños de muestra sean muy grandes.

Una de las justificaciones principales para el uso de auditoría informática como parte integral de la auditoría de estados financieros basados en sistemas computacionales es la imposibilidad de contar con pruebas escritas debido al origen electrónico de muchas transacciones. A este respecto las NIAs establecen que quizá no sea posible desempeñar manualmente algunos procedimientos de auditoría porque dependen de un procesamiento complejo (ejemplo; análisis estadístico avanzado) o implica cantidades de datos que sobrepasarían cualquier procedimiento manual. Además, muchos sistemas de información por computadora desempeñan tareas para las que no hay evidencia de copias impresas disponibles y por lo tanto, puede no ser factible para el auditor desempeñar las pruebas

manualmente. La falta de evidencia en copias impresas puede ocurrir en diferentes etapas del ciclo de negocios.

La fuente de información puede ser iniciada electrónicamente por la activación de voz, imágenes electrónicas de datos o transferencias electrónicas de fondos en el punto de venta. Además, algunas transacciones como descuentos y cálculo de intereses, pueden generarse directamente por programas de computadora sin autorización específica de las transacciones individuales.

Un sistema puede no producir un rastro visible de auditoría que proporcione certeza sobre la totalidad y exactitud de las transacciones procesadas. Ejemplo, un programa de computadora podría cotejar las notas de entrega con las facturas de proveedores. Conjuntamente, los procedimientos de control programados como verificación de límites de crédito de clientes, pueden proporcionar evidencia de copia impresa sólo con base en excepciones.

Un sistema puede no producir informes en copia impresa. Además, un informe impreso puede contener sólo totales resumidos mientras que los archivos de computadora retienen los detalles de soporte.

Otro aspecto importante a destacar es el hecho de que la efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría pueden mejorarse usando las TAACs para obtener y evaluar la evidencia de auditoría. Las TAACs son a menudo un medio eficiente de poner a prueba un gran número de transacciones o controles sobre grandes volúmenes por medio de: Analizar y seleccionar muestras de un gran volumen de transacciones, aplicar procedimientos analíticos y desarrollar procedimientos sustantivos.

Los asuntos relacionados con la eficiencia que pueden ser considerados por el auditor incluyen: El tiempo para planear, diseñar, ejecutar y evaluar la TAAC, revisión técnica y horas de asistencia, diseño e impresión de formas (ejemplo, confirmaciones), disponibilidad de recursos de computación. Al evaluar la efectividad y eficiencia de una TAAC, el auditor puede considerar el uso continuo de la aplicación. La planeación inicial, diseño y desarrollo generalmente beneficiará a las auditorías de períodos posteriores.

Usar TAACs en ocasión de auditoría de estados financieros provee muchos otros beneficios dentro de los que sobresale el aspecto “oportunidad”. Ciertos datos, como detalles de transacciones, a menudo se conservan por sólo un corto tiempo, y pueden no estar disponibles en forma legible por la máquina para cuando el auditor lo requiere. Así, el auditor necesitará hacer arreglos para la retención de los datos requeridos, o puede necesitar alterar la programación del trabajo que requiera de estos datos.

Cuando el tiempo disponible para desempeñar una auditoría sea limitado, el auditor puede planear el uso de una TAAC, porque cumplirá con su requerimiento de tiempo mejor que otros procedimientos posibles.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Evaluar la utilización de las técnicas de auditoría informática para certificar la integridad y confiabilidad de los estados financieros en las empresas agroindustriales en la provincia Sánchez Ramírez.

1.4.2 Objetivos específicos

Conocer cuáles TAACs se utilizan en las auditorías de estados financieros de las empresas agroindustriales de la provincia Sánchez Ramírez.

Determinar cuáles son los programas de computacionales que utilizan los auditores de estados financieros como parte de los procedimientos de revisión para procesar datos importantes.

Constatar si se utilizan datos de prueba para verificar el cumplimiento de controles específicos en programas de contabilidad computarizada.

Verificar si se utilizan TAACs para obtener evidencias de auditoría y mejorar la efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría de estados financieros.

1.5 Variables e Indicadores.

Técnicas de Auditorías asistidas por computador (TAAC)	Prueba de controles en aplicaciones Selección y Monitoreo de Transacciones. Verificación de datos. Análisis de los programas de las aplicaciones. Auditoría de centro de procesamiento de Información.
Programas de Computadoras utilizados en auditoria.	Programas en paquete. Programas escritos para un propósito. Programas de utilería.
Datos de prueba	Prueba de controles específicos en aplicaciones. Prueba de transacciones procesadas previamente. Transacciones de prueba durante el ciclo de procesamiento normal. Pruebas de detalles de transacciones y saldos
Evidencias de auditoría	Transacciones contables realizadas en línea. Detalle de respaldo de informes resumidos. Aplicación de procedimientos de revisión analítica.

1.6 Alcance y límite

Este estudio se limitó a las empresas agroindustriales de Sánchez Ramírez de las cuales según la Cámara de Comercio y Producción de la Provincia Sánchez Ramírez existe un total de 25. La población de estudio fue el total de la matrícula de Agroindustrias que están en operación actualmente. La investigación se realizó en el periodo Abril 2015 a Julio 2015.

1.7 Definiciones de términos

Auditoría: Es la actividad consistente en la emisión de una opinión profesional sobre si el objetivo sometido a análisis presenta adecuadamente la realidad que pretende reflejar y/o cumplen las condiciones que le han sido prescritas. (Pianttini, Mario G; Del Peso Emilio, (2003) Auditoría Informática.

Auditoría informática: Son procedimientos de la auditoría con la informática que varían de acuerdo con la filosofía y técnicas de cada departamento de auditoría en particular. Sin embargo existen ciertas técnicas y/o procedimientos que son compatibles en la mayoría de los ambientes de informática. Estas técnicas caen en dos categorías: métodos manuales y métodos asistidos por computadoras. (Ibídem).

Auditoría de cumplimiento: Es la revisión de los registros financieros de una organización para determinar si la misma cumple con procedimientos, reglas o regulaciones específicos establecidos por una autoridad superior. Alvin Arens, Auditoria un enfoque integral, (2000). Pág. 18.

Control interno: Es el sistema que mide la eficiencia y eficacia de los diferentes organizaciones de control establecido por la entidad, para garantizar la confiabilidad, confidencialidad, oportunidad, integridad y seguridad en el manejo de la información como de los recursos informáticos. (Jiménez Alzate, Iván Álvaro, Pág. 158).

Evidencia: Cualquier que use el auditor para determinar si la información se elaboró de acuerdo con el criterio establecido. (Ibídem).

Eficiencia: Son conjuntos de atributos que se refiere a las relaciones entre el nivel del rendimiento del software y la cantidad de recursos utilizados bajo unas condiciones predefinidas. (Pianttini, Mario G; Del Peso Emilio, (2003); Pág. 366).

Fiabilidad: Conjunto de atributos que se refieren a la capacidad del software de mantener su nivel de rendimiento bajo unas condiciones especificadas durante un período definido. (Ibídem).

Informática: Es una ciencia que estudia los métodos, procesos, técnicas, con el fin de almacenar, procesar y transmitir información y datos en formato digital. (Ibídem).

Mantenimiento: Conjunto de atributos que se refieren al esfuerzo necesario para hacer modificaciones específicas. (Pianttini, Mario G; Del Peso Emilio, (2003); Pág. 366).

Portabilidad: Son conjunto de atributos que se refiere a la habilidad del software para ser transferido de un entorno a otro. (Ibídem).

Procedimiento analítico: Es el uso de comparaciones y relaciones para evaluar si los saldos de cuentas u otra información aparentan ser razonable. (Alvin Arens, (2000), Auditoria un enfoque integral, Pág. 398).

Pruebas de Controles: Procedimiento de auditoría para probar la efectividad de los controles como apoyo del riesgo de control evaluado reducidos. (Ibídem).

Pruebas Sustantivas: Procedimientos de auditoría diseñados para hacer pruebas de los errores de dólares monetarios de los saldos de los estados financieros (Ibídem).

OLTP: Es la sigla en inglés de Procesamiento de Transacciones En Línea (Online Transaction Processing) es un tipo de procesamiento que facilita y administra aplicaciones transaccionales, usualmente para entrada de datos y recuperación y procesamiento de transacciones (gestor transaccional).
<https://es.wikipedia.org/wiki/OLTP>.

TAACs: Son un conjunto de técnicas y herramientas utilizados en el desarrollo de las auditorías informáticas con el fin de mejorar la eficiencia, alcance y confiabilidad de los análisis efectuados por el auditor, a los sistemas y los datos de la entidad auditada (<https://sites.google.com/site/mrtripus/1-5-auditoria-informatica-uso-de-taac>).

Usabilidad: Conjunto de atributos que se refieren al esfuerzo necesario para usarlo, y sobre la valoración individual de tal uso, por un conjunto de usuarios definidos o implícitos. (Pianttini, Mario G; Del Peso Emilio, (2003); Pág. 366.

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.0 Introducción

En este capítulo se presenta el marco teórico que sustenta la investigación sobre la Auditoría a los Estados Financieros, los cuales son: Técnicas de auditoría asistida por computador, programas de computadoras utilizados en auditoría, datos de pruebas, evidencia de auditoría.

2.1 Técnicas de auditorías asistidas por computador (TAAC)

La validez de las informaciones financieras mostradas en estados contables realizados a partir de sistemas computarizados es certificada a través de la aplicación de procedimientos de auditoría cuyo procedimiento puede requerir que el auditor considere técnicas que usen la computadora como una herramienta de auditoría. Estos diversos usos de la computadora son conocidos como Técnicas de Auditoría con Ayuda de Computadora (TAACs).

La NIA “Auditoría en un entorno de sistemas de información por computadora” comenta algunos de los usos de TAACs como sigue:

La ausencia de documentos de entrada o la falta de un rastro visible de auditoría puede requerir el uso de TAACs en la aplicación de procedimientos sustantivos y de cumplimiento.

La efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría puede ser mejorada mediante el uso de TAACs.

El propósito de esta norma es proporcionar lineamientos en el uso de TAACs. Aplica a todos los usos de TAACs que impliquen una computadora de cualquier tipo o tamaño.

2.1.1 Prueba de controles en aplicaciones

Las pruebas de control, se desarrollan para obtener evidencia en la auditoría sobre efectividad del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir si están diseñados adecuadamente para prevenir o encontrar y corregir manifestaciones erróneas de importancia relativa

Algunos de los procedimientos para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, pueden no haber sido específicamente planeados como pruebas de control, pero pueden proporcionar evidencia en la auditoría sobre la efectividad del diseño y operación de los controles internos relevantes a algunas afirmaciones y, consecuentemente, servir como pruebas de control. Por ejemplo, al obtener la comprensión sobre los sistemas de contabilidad y de control interno, referente a efectivo, el auditor puede haber obtenido evidencia en la auditoría sobre la efectividad del proceso de conciliación de bancos a través de investigaciones y observación.

Cuando el auditor concluye que los procedimientos desarrollados para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, también proporcionan evidencia en la auditoría sobre la adecuación de diseño y efectividad de operación de las políticas y procedimientos relevantes a una particular afirmación de los estados financieros, el auditor puede usar una evidencia en la auditoría, provisto que sea suficiente, para soportar una evaluación de riesgo de control a nivel menos que alto.

Las pruebas de control pueden incluir: Inspección de documentos que soportan transacciones y otros eventos para ganar evidencia en la auditoría de que los controles internos han operado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción ha sido autorizada.

Investigación y observación de controles internos que no dejan rastro de auditoría, por ejemplo determinando quién desempeña realmente cada función, y no quién se supone que la desempeña. Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos, para asegurar que fueron correctamente desarrollados por la entidad.

El auditor debería tener evidencia en la auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.

Cuando está obteniendo evidencia en la auditoría sobre la operación efectiva de los controles internos, el auditor considera cómo fueron aplicados, la uniformidad con que fueron aplicados durante el periodo y por quién fueron aplicados. El concepto de operación electiva, reconoce que pueden haber ocurrido algunas desviaciones. Las desviaciones de los controles prescritos pueden ser causadas por factores como cambios en personal clave, fluctuaciones de temporada importantes en el volumen de transacciones, y error humano. Cuando las desviaciones son encontradas, el auditor hace investigaciones específicas respecto de esos asuntos, particularmente la programación de tiempos en los cambios de personal en funciones clave de control interno. El auditor entonces se asegura que las pruebas de control cubran en forma apropiada dicho periodo de cambio y fluctuación.

En un ambiente de Sistemas de información por computado, los objetivos de pruebas de control no cambien de los de un ambiente manual; sin embargo, pueden cambiar algunos procedimientos de auditoría. El auditor puede encontrar necesario, o puede preferir el uso de técnicas de auditoría con ayuda de computadoras. El uso de dichas técnicas, ejemplo; herramientas de interrogatorio a archivos o datos de pruebas de auditoría, puede ser apropiado cuando los sistemas de contabilidad y de control interno no dan evidencia visible que documente el desempeño de los controles internos que están programados dentro de un sistema de contabilidad computarizado.

Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control. La evaluación de desviaciones, debe dar como resultado que el auditor concluya que el nivel evaluado de riesgo de control necesita ser revisado. En tales casos el auditor modificaría la naturaleza, oportunidad alcance de los procedimientos sustantivos planeados. (<http://www.monografias.com/trabajos-pdf4/pruebas-selectivas-o-muestreo-auditoria/pruebas-selectivas-o-muestreo-auditoria.pdf>)

2.1.2 Selección y monitoreo de transacciones

Tienen como objetivo la selección y análisis de transacciones significativa de forma permanente, utilizando procedimientos analíticos y sustantivos. Esta se elabora con software de auditoría independientemente del software aplicativo, radica en seleccionar y separar datos de entradas llevados a cabo por parámetros diseñados por el auditor basado en su propio criterio de muestras de transacciones separadas. Algunas ventajas es que: Se hace monitoreo permanente, permite identificar cambios a transacciones, mejora la calidad del trabajo del auditor, permite desarrollar criterio de selección y de edición predeterminados. (Guerra López, Carlos Antonio, 2013; técnicas de auditoría).

Esta técnica es utilizada con mayor frecuencia para desarrollar programas de auditoría de cumplimiento, entre ellas tenemos:

La selección de transacciones de entrada: Esta se ejecuta con software, consiste en seleccionar datos de entrada que hacen parte de las aplicaciones corrientes, mediante parámetros diseñados por el auditor, con base en su propio criterio. Las muestras de transacciones separadas son sometidas a exámenes detallados por parte del personal experto de auditoría con base en lo objetivos preestablecidos.

Archivo de revisión de auditoría como control del sistema: Consiste en la incorporación de módulo de auditoría en los programas explicativos para que ejecuten funciones de monitoreo de transacciones, en forma permanente, sobre transacciones de entrada y generadas dentro del sistema, previa selección prediseñada. Estas subrutinas son

integradas como huéspedes dentro de las aplicaciones. Es aplicable sobre procesamientos On-Line.

Registros extendidos: Permiten recoger o seleccionar por medio de rutinas especiales, todos los datos significativos que han afectado una transacción individual. (http://herrybellorin66.blogspot.com/2012/07/normal-0-21-false-es-x-nome_7165.html?m=1).

La selección hace archivo de revisión de auditoría como un control del sistema SCARF consiste en el diseño de ciertas medidas de control para el procesamiento electrónico de datos, para la luego incorporarlos dentro de los aplicativos en producción, con el objetivo de garantizar un control permanente de las transacciones realizadas. El resultado final será la generación de un archivo de datos que almacenará una réplica de los registros que hayan presentado anomalía. (<http://m.monografias.com/trabajo104/tecnicas-auditoria-asistidas-computadoras.shtml>).

2.1.3 Verificación de datos

La noción de verificación es frecuente en la computación, en el derecho y en el ámbito de las ciencias en general. Puede decirse que la verificación es un paso imprescindible para comprobar o refutar una teoría o una hipótesis. Definición de verificación - Qué es, Significado y Concepto <http://definicion.de/verificacion/#ixzz3cIPFae4L>).

La verificación de datos incluye rutinas que verifican la compatibilidad de los datos más no su exactitud o precisión; tal es el caso de la validación del tipo de datos que contiene los campos o verificar si se encuentran dentro del rango. Existen otros tipos de verificaciones entre las que se pueden mencionar: Verificación de límites, verificación de secuencias y digito auto verificador. (<http://m.monografias.com/trabajos37/procesamientos-auditoria/procesamientos-auditoria2.shtml>).

Para la verificación de los datos se emplean un conjunto de técnicas que permitan garantizar la ocurrencia de un mínimo de errores. Los datos de entrada se deben validar, probar y verificar para prevenir errores o fraudes evitando inconsistencia en el flujo de información y buscando siempre mantener la integridad de los datos, entre las técnicas de verificación de datos se puede hacer mención de:

Son detectados los registros o transacciones que no fueron aceptados por el sistema: Se producen mensajes de error y reporte de excepción que listen aquellos registros o transacciones que presentaron alguna inconsistencia durante el proceso de entrada o captura de datos.

Existen controles razonables relacionados con la generación de los datos: Durante la preparación de los datos se debe incluir la fecha de elaboración y firma de la persona responsable, así mismo, se debe llevar un registro de autorizaciones de acceso a los documentos fuente. En lo posible se debe procurar que la entrada al sistema se lleve a cabo a través de menús obligatorios y adicionalmente solicitar contraseñas en aquellos programas interactivos de grabación que sean críticos.

Están los documentos fuente debidamente protegidos y almacenados: Se deben archivar los documentos fuente en un lugar seguro, para prevenir modificaciones no autorizadas o la utilización indebida antes de su procesamiento.

Se registran el tránsito que hacen los documentos para las distintas dependencias u oficinas: Existen controles suficientes para evitar la pérdida de documentos fuente o que sean doblemente procesados, se deben asignar estas tareas a una persona que se encargue de registrar cada grupo de documentos y velar por su adecuado procesamiento, permitiendo el seguimiento a la aplicación cuando sea necesario.

Existen mecanismos que restringen el acceso lógico a los dispositivos de entrada: Se debe exigir la identificación del usuario y clave de entrada para permitir el acceso personal al sistema, así como la debida autorización para utilizar recursos específicos tales como; archivo, librería, lenguaje, programa, etc.

Están los discos y cintas debidamente identificados: Los discos y cintas deben estar etiquetados tanto interna como externamente para evitar confusiones y facilitar su localización. Alonzo, Alzate Tamayo, (2001).

2.1.4 Análisis de los programas de las aplicaciones

Consiste en la revisión del programa de acuerdo a las especificaciones, técnicas y operativas presentadas en los Manuales de Diseño y Usuario, que permita identificar errores o inconsistencia. El auditor debe poseer un alto grado de comprensión sobre la lógica del programa y de los manuales que lo acompañan; pero para ello, el auditor debe estar plenamente convencido de que los manuales del programa están adecuadamente elaborados y libres de errores significativos. (Velásquez Cifuentes, Marvin, Junio 2008, Guatemala Técnicas De Auditoría Asistidas Por Computador – TAACs).

En los programas de aplicación son autorizados y probadas las correcciones antes de su puesta en marcha donde se establecen procedimientos que garanticen que los programas se encuentran funcionando correctamente, cuando se han hecho los ajustes adecuados. En el análisis de los programas de aplicación se debe llevar un registro formal relacionado con los cambios hechos en el programa que incluya información como; fecha de solicitud, personas solicitantes, justificación, viabilidad técnica, tiempo estimado para la puesta en marcha, recursos demandados, costos, fechas de inicio, autorizaciones, persona responsable, etc.

Una vez que los programas estén listos para entrar en funcionamiento, deben ser revisados por el auditor de la aplicación para que constate si funcionan perfectamente y si la documentación se encuentra completa y actualizada. Deben existir procedimientos debidamente establecidos en donde señale la forma como se debe realizar las pruebas a los programas, las condiciones para llevarlos a cabo, el tiempo estimado para su ejecución y registros de los resultados producidos, entre otros.

Es muy conveniente que tanto los administradores, auditores y usuarios de la aplicación conozcan sobre la planeación de las pruebas que se llevarán a cabo a los programas, con el propósito de capitalizar la atención, sugerencia y recomendaciones de

todos ellos. Se establece un procedimiento que indique que pasos se deben seguir para reportar aquellas inconsistencias o dificultades que se puedan presentar durante la corriente de un programa y proporcionar algunas alternativas de solución.

Se deben definir controles suficientes, confiables, económicos y fáciles de implementar, que permitan prevenir y detectar aquellas inconsistencias presentadas durante el procesamiento de datos, haciéndoles un seguimiento hasta encontrar el origen de su causa y tomar los correctivos necesarios, también se establecen parámetros muy definidos que desmarquen claramente las funciones de operadores y analistas del sistema, de tal manera que no se presente un cruce de funciones y a su vez permita ejercer un mejor control sobre el trabajo realizado. (Ibídem)

El software o promanas de auditoría informática de aplicación más utilizado son: GASP es una herramienta para auditoría de software, hardware y archivos. Las versiones de esta herramienta se encuentran disponibles para plataformas Windows y Mac, Centennial Discovery: Es una herramienta completa para auditoria y descubrimiento de la red. Esta herramienta se encuentra disponible para plataformas de Windows, Mac, Unix y Linux, Easyvista: Es una gama integrada y modular que cubre todos los aspectos de gestión de TI en una solución integrada y modular, 100% web, 100% Information Technology Infrastructure Library (ITIL) y ZEN Works Asset Management: Para inventario integrado de bienes empleo de software y conciliaciones de licencias.

2.1.5 Auditoría de Centro de Procesamiento de Información

La auditoría de procesamiento de información se cerciora de que la calidad de los datos sea verificada dentro de las razones en las entrada del sistema y que su aplicación cuente con los controles que aseguran que durante el proceso los datos han de ser manipulados de manera evitando cualquier tipo de corrupción en ellos, y que la presentación final de los datos también ha de ser satisfactoria, de manera que la información que se entrega a los usuarios es adecuada, exacta, oportuna, razonable y veraz. Estas comprobaciones deberán satisfacer al auditor además sobre la seguridad con que los datos son mantenidos en el sistema. B, Gordon, (1978).

La auditoría de información de una empresa se puede definir como el análisis del sistema que tiene por objetivo de omitir una valoración. Por tal razón se analizan las informaciones existente, su adecuación y distribución; el procesamiento de la información, la utilización de la tecnología de información, sistemas de información; y por último, la filosofía de gestión del sistema de información. J. Montoto, (1993).

El centro de información debe solicitar la asignación de librerías especiales para realizar las pruebas a los programas de tal manera que no se vallan a causar trastorno en el desenvolvimiento normal de los sistemas de información, Alzate, Alonzo, (2001).

Hoy en día se pone en duda la influencia del ordenador en los métodos de trabajo y en la organización y estructuras de las empresas Agroindustriales. El ordenador conduce a utilizar unos mejores métodos de gestión, ayuda a la sistematización de las funciones, constituyendo un elemento activo en los procesos de toma de decisiones. Es pues evidente la repercusión que ha tenido la introducción de la información en el ámbito de las empresas, en los métodos de gestión, en los aspectos de estructura y organización, en definitiva en el procesamiento de la información. Sin embargo no hay que olvidar que la informática que hoy soporta los sistemas de información, mañana puede ser muy distintas.

La auditoría de centro de procesamiento de información surge con el objetivo de auditar las informaciones que se generan dentro de los paquetes de programas o utilería de las empresas agroindustriales, estos surgen con el objetivo de servir de base de decisiones al momento de elegir si el programa conviene a la empresa o ayudar a la modificación y/o cambio de dichos programas. (Ibídem).

2.2 Programas de computadoras utilizados en Auditoría

Los principios generales explicados en esta Norma son aplicables en los entornos de computadora de negocios pequeños. Sin embargo, en estos entornos deberá darse especial consideración a los siguientes puntos:

El nivel de controles generales de PED puede ser tal que el auditor deposite menos confiabilidad en el sistema de control interno. Esto dará como resultado: Mayor énfasis en las pruebas de detalles de transacciones y saldos y en los procedimientos de revisión analítica, lo que puede aumentar la efectividad de ciertas TAACs, particularmente del software de auditoría. La aplicación de procedimientos de auditoría para asegurar el funcionamiento apropiado de la TAAC y la validez de los datos de la entidad.

En casos donde se procesen menores volúmenes de datos, los métodos manuales pueden ser más efectivos en costo. La asistencia técnica adecuada puede no estar disponible al auditor por parte de la entidad, haciendo así poco factible el uso de TAACs. Ciertos programas de auditoría en paquete pueden no operar en computadoras pequeñas, restringiendo así la opción del auditor en cuanto a TAACs. Sin embargo, los archivos de datos de la entidad pueden copiarse y procesarse en otra computadora adecuada.

2.2.1 Programas en paquete

Los programas en paquete son programas generalizados de computadora diseñados para desempeñar funciones de procesamiento de datos, tales como leer datos, seleccionar y analizar información, hacer cálculos, crear archivos de datos así como dar informes en un formato especificado por el auditor. (Galán Quiroz, Leonor, Informática y auditoría para las ciencias empresariales, pág.129). Son usados para control de secuencias, búsquedas de registros, detección de duplicaciones, detección de gaps, selección de datos, revisión de operaciones lógicas y muestreo, algunos de ellos son el IDEA, ACL, etc.

Los paquetes de abarcan lo que es software de auditoría consiste en programas de computadoras usadas por el auditor, como parte de sus procedimientos de auditoría para procesar datos de importancia de auditoría y del sistema de contabilidad. Puede consistir en programas de paquetes, programas escritos para un propósito específico, programas de utilería o programas de administración del sistema. Independientemente de la fuente de los programas, el auditor deberá verificar la validez para fines de auditoría antes de su uso.

El propósito y objetivo principal es identificar las tendencias, señalar las excepciones y áreas que requieren atención. Localizar errores y posibles irregularidades, comparando y analizando los archivos según los criterios especificados por los usuarios. Además permitir extraer información para su revisión, comparación y así obtener resultados diversos al análisis utilizado.

Intenta encontrar datos anormales para determinar si hay cualquier fraude que se produce dentro de la empresa y dentro de un departamento específico. También a menudo a identificar lagunas en los datos, para que estas lagunas puedan ser llevadas a la atención del auditor. Generalmente, puede exportar la información a los diferentes programas de software para que estos datos se puedan entregar fácilmente a otros miembros de la compañía.

Manual de usuarios, manual de técnico y material de capacitación, opciones de copiar y exportar cualquier documento como papeles de trabajo, aplicaciones informáticas como Word, Excel, Power Point y otros. Capacidad de acumular la información histórica y además de poderla consultar por otro. Capacidad de poder funcionar como un todo integrado entre las diferentes etapas y procesos de auditoría.

La administración de los procesos de las operaciones a las que tiene derecho un usuario o ejecutar, consultar según su cargo y área a la que pertenezca. Opciones de incluir pistas de auditoría en proceso, control de cambios lecturas, escrituras y modificación de parte de los usuarios. Copias de respaldo de la información, mediante Backup.

Algunas características específicas de este tipo de software son: Capacidad para ingresar, modificar, eliminar, criterios de evaluación de las diferentes modalidades de auditoría existente (financiera, operacionales, especiales, integrales y de sistemas y así poderlos utilizar en otras auditorías, mantenimiento de las auditorías y de los recursos y así mismo generar minuciosamente los siguientes reportes, utilización de recursos, conflictos de asignación, diagrama de Gantt, calificaciones de recursos, programación de proyectos, lista de recursos y base de datos de mejores prácticas de programas de

auditoría, estándares internacionales con posibilidad de poder agregar mediante librerías o base de datos y otros estándares.

2.2.2 Programas escritos para un propósito

Los programas escritos para un propósito específico son programas de computadoras diseñados para ejecutar tareas de auditoría en circunstancias específicas. Estos programas pueden ser preparados por el auditor, por la entidad, por un programador externo contratado por el auditor. En algunos casos, los programas existentes de la entidad pueden ser usados por el auditor en su estado original o modificado, porque pueden ser más eficiente que desarrollar programas independientes. (Galán Quiroz, Leonor, Informática y auditoría para las ciencias empresariales, pág.129).

Los programas escritos para un propósito desempeñan tareas de auditoría en circunstancias específicas. Estos programas pueden desarrollarse por el auditor, por la entidad que está siendo auditada o por un programador externo contratado por el auditor. En algunos casos el auditor puede usar los programas existentes de una entidad en su estado original o modificados porque así puede ser más eficiente que desarrollar programas independientes.

Estos programas toman en cuenta lo que es la planeación y la evaluación al momento de su ejecución, en ellos el auditor puede considerar una combinación apropiada de técnicas de auditoría manuales y con ayuda de computadora. Al evaluar el uso los factores a considerar incluyen: El conocimiento, pericia y experiencia del equipo de auditoría del ambiente de CIS; la disponibilidad de TAACs e instalaciones y datos adecuados de computación; la imposibilidad de pruebas manuales; efectividad y eficiencia y oportunidad.

La NIA 401, “Auditoría en un Ambiente de Sistemas de Información por Computadora” trata del nivel de habilidades y competencia que necesita el equipo de auditoría para conducir una auditoría en un ambiente de CIS. Proporciona lineamientos para cuando un auditor delega trabajo a ayudantes con habilidades de CIS o cuando se usa el trabajo de otros auditores o expertos con dichas habilidades. Específicamente, el equipo

de auditoría deberá tener suficiente conocimiento para planear, ejecutar y usar los resultados de la TAAC particular que se adopte. El nivel de conocimiento requerido depende de la complejidad y naturaleza de la TAAC y del sistema de información de la entidad.

El auditor deberá considerar la disponibilidad de las TAACs, instalaciones adecuadas de computación y los sistemas de información y datos necesarios basados en computadoras. El auditor puede planear el uso de otras instalaciones de computación cuando el uso de TAACs en una computadora de la entidad no es económico o no es factible, por ejemplo, a causa de una incompatibilidad entre el programa del paquete del auditor y la computadora de la entidad.

Quizá no sea posible desempeñar manualmente algunos procedimientos de auditoría porque dependen de un procesamiento complejo (por ejemplo, análisis estadístico avanzado) o implica cantidades de datos que sobrepasarían cualquier procedimiento manual. Además, muchos sistemas de información por computadora desempeñan tareas para las que no hay evidencia de copias impresas disponibles y, por lo tanto, puede no ser factible para el auditor desempeñar las pruebas manualmente.

La efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría pueden mejorarse usando las TAACs para obtener y evaluar la evidencia de auditoría. Las TAACs son a menudo un medio eficiente de poner a prueba un gran número de transacciones o controles sobre grandes volúmenes por medio de: Analizar y seleccionar muestras de un gran volumen de transacciones; aplicar procedimientos analíticos; y desarrollar procedimientos sustantivos.

Ciertos datos, como detalles de transacciones, a menudo se conservan por sólo un corto tiempo, y pueden no estar disponibles en forma legible por la máquina para cuando el auditor lo requiere. Así, el auditor necesitará hacer arreglos para la retención de los datos requeridos, o puede necesitar alterar la programación del trabajo que requiera de estos datos.

2.2.3 Programas de utilería

Son programas estandarizados para la ejecución de actividades muy diversas para el manejo de la información, gestión de documentos, realización de cálculos matemáticos y estadísticos, almacenamiento de datos y control de proyectos, etc.; los cuales, son muy utilizados por los auditores durante la ejecución de todo el proceso de auditoría.

Los programas de utilerías se usan por una entidad para desempeñar funciones comunes de procesamiento de datos, tales como clasificación, creación e impresión de archivos. Estos programas generalmente no están diseñados para propósitos de auditoría y, por lo tanto, pueden no contener características tales como conteos automáticos de registros o totales de control. (Galán Quiroz, Leonor, Informática y auditoría para las ciencias empresariales, Pág.129).

Estos programas también conocidos como utilería, permiten al usuario ciertas operaciones de procesamiento de datos básicas que no son exclusivas de las aplicaciones de ese usuario. Además de que la utilería permite a los usuarios copiar archivos, borrar archivos en uno solo y preparar medios de almacenamiento removibles para usarse. Otras utilería permiten al gerente de operaciones de la computadora recuperar archivos perdidos o dañados, vigilar el desempeño del sistema e incluso controlar de flujo de datos entre los usuarios y la computadoras. (Mcleod, Raymond, 2000; Sistema de información gerencial, Pág. 235).

En la actualidad la mayoría de los auditores utilizan herramientas o utilitarios como parte de su apoyo informático que cumplen y realizan funciones iguales a la del PED, pero así mismo a este tipo de utilitarios o herramientas hay que ponerle mucho control debido a que muchos de estos utilitarios pueden hacer una gran cantidad de modificaciones y no dejar rastro, pero así mismo existen otros programas que no alteran los datos de pruebas.(<http://auditoriainformatica2015.blogspot.com/?m=1>).

2.3 Datos de prueba

2.3.1 Pruebas de controles específicos en aplicaciones

Las técnicas de datos de prueba se usan para conducir procedimientos de auditoría alimentando datos (por Ej., una muestra de transacciones) al sistema de computadora de una entidad, y comparando los resultados obtenidos con resultados predeterminados. Algunos ejemplos de dichos usos son:

Datos de prueba usados para probar controles específicos en programas de computadora, como controles de palabras clave en sistemas en línea, y de acceso a datos. Transacciones de prueba seleccionadas de transacciones procesadas previamente o creadas por el auditor para probar características específicas de procesamiento del sistema de computadora de una entidad. Dichas transacciones son procesadas generalmente por separado del procesamiento normal de la entidad.

Transacciones de prueba usadas en una instalación de pruebas integrada donde se establece una unidad “modelo” (por ej., un departamento o empleado), y al cual se le registran las transacciones de prueba durante el ciclo de procesamiento normal. Cuando se procesan datos de prueba con el procesamiento normal de la entidad, el auditor deberá asegurarse de que las transacciones de prueba sean posteriormente eliminadas de los registros contables de la entidad.

2.3.2 Prueba de transacciones procesadas previamente

Son las pruebas creadas por el auditor para probar características específicas de procesamiento del sistema de cómputos de una entidad. Tales transacciones generalmente son procesadas separadamente del procesamiento normal de la entidad. Estas transacciones en un conjunto son aplicadas donde se establece una empresa para ser previamente procesada y se le asignan las transacciones de pruebas durante el ciclo normal de procesamiento. Cuando se procesan los datos de pruebas serán posteriormente eliminados de los registros de la empresa o entidad.

Las TAACs pueden ser utilizadas y resultan de gran importancia al momento de la aplicación de los diversos procedimientos de auditoría y además de utilizarse en las pruebas de transacciones de procesamiento también se utilizan en las pruebas de detalles de transacciones y saldo, pruebas de revisión analítica, pruebas de cumplimiento de los controles generales. (Galán Quiroz, Leonor 1996; informática y auditoría para las ciencias empresariales, Pág. 130).

Estas pruebas solo se basan en analizar todas las transacciones que se realizan en la empresa en el día, aquí el auditor toma como referencia las pruebas sustantivas y de cumplimiento que realizan en la empresa, razón por la cual el auditor puede asistir en las técnicas de auditorías asistidas por computadora, de ahí la importancia que las empresas Agroindustriales de la provincia Sánchez Ramírez realicen pruebas de transacciones procesadas.

Además de que estas le permiten un mayor control en la información que están generando los sistemas y la verificación de que los datos no contengan información errónea. Al momento de realizar las pruebas de transacciones el auditor está cuidando el desarrollo y que la empresa obtenga unos resultados favorables, y por ende facilita la buena gestión de la gerencia y la administración al momento de elección y toma de decisiones correctivas. De manera que el trabajo del auditor deberá cubrir todos los aspectos de la empresa que sean importantes a auditar, mediante la emisión de juicios al decidir el alcance de los procedimientos de la auditoría.

2.3.3 Transacciones de prueba durante el ciclo de procesamiento normal

Las transacciones de pruebas durante el ciclo normal de procesamiento el auditor deben asegurarse que las transacciones de pruebas sean posteriormente eliminadas de los registros contables de la entidad. También se dice que las transacciones de prueba durante el ciclo de procesamiento normal es la cantidad de tiempo que se emplea en la recopilación de la información y en la preparación de especificaciones voluminosas y documentos de autorización en el transcurso de las transacciones de procesamiento normal donde se pueden obtener todas las informaciones de la empresa.

Cuando los requerimientos son incorrectos o se encuentra un error, la secuencia de las actividades del ciclo de vida debe repetirse. Los nuevos volúmenes de documentos deben generarse otra vez, incrementando sustancialmente el tiempo y el costo de desarrollo. Este tipo transacciones son muy utilizadas y tomadas en cuenta por los auditores al momento de preparación de informes de los programas auditados en las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez.

La toma de decisiones puede ser poco estructurada y fluida lo que hace este elevado nivel de incertidumbre no puede ser fácilmente introducido en el enfoque de del ciclo de vida. Este método de transacciones es el más antiguo para el desarrollo de sistema de información, aun se utilizan para sistemas complejos medianos o grandes. Esta metodología supone que un sistema de información tiene un ciclo de vida. El ciclo de vida.

2.3.4 Pruebas de detalles de transacciones y saldos

Consisten en aquellas pruebas de detalle que se realizan sobre las transacciones y saldos para la obtención de la evidencia relacionado con la validez y el tratamiento contable; la idea de este tipo de pruebas es determinar eventuales errores que estén implicados en el procesamiento de los datos contables con el objetivo de analizar si los valores registrados son los correctos.

Los procedimientos que obligatoriamente ha de llevar el auditor a la hora de comenzar la evaluación de las cuentas anuales son:

Pruebas de cumplimiento: son aquellas pruebas que diseña el auditor con el objeto de conseguir evidencia que permita tener una seguridad razonable de que los controles internos establecidos por la empresa auditada están siendo aplicados correctamente y son efectivas. El conjunto de métodos o procedimientos asegurar son: Protección de activos, registros Contables fidedignos, actividad eficaz, según directrices de la dirección.

Pruebas Sustantivas: son aquellas pruebas que diseña el auditor como el objeto de conseguir evidencia que permita opinar sobre la integridad, razonabilidad y validez de los

datos producidos por el sistema contable de la empresa auditada. Las pruebas llevadas a cabo para comprobar que el sistema del control interno funciona correctamente se las denomina pruebas o procedimientos de cumplimiento. El control interno comprende el Plan de organización del conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección.

Los procedimientos sustantivos intentan dar validez y fiabilidad a toda la información que generan los estados contables y en concreto a la exactitud monetaria de las cantidades reflejadas en los estados financieros. Las pruebas sustanciales se orientan a obtener evidencia de la siguiente manera: Evidencia física: permite identificar la existencia física de activos, cuantificar las unidades en poder de la empresa, y en ciertos casos especificar la calidad de los activos.

Evidencia documental: consistente en verificar documentos (financieros, nominas, etc.) Evidencia por medio de libros diarios y mayores: resume todo el proceso de contabilización de las operaciones contabilizadas por la empresa y además son elementos imprescindibles para la preparación de los Estados financieros

Evidencia por medio de comparaciones y ratios: Es un medio de localizar cambios significativos que deberán ser explicados al auditor

Evidencia por medio de cálculos: realización de cálculos y pruebas globales para verificar la precisión aritmética de saldos, registros y documentos

Evidencia verbal: por medio de preguntas a empleados y ejecutivos

El control interno como evidencia: es un medio de obtener evidencia sustantiva y al mismo tiempo de determinar el alcance e intensidad con el que se deben aplicar los otros tipos de evidencia indicados. Si el auditor considera que el sistema de control interno no ofrece garantías, se verá obligado a enfocar todo su trabajo mediante la aplicación de pruebas sustantivas. (Roberto Gómez López, Generalidades en la auditoría).

La prueba de detalles de saldos más importantes para determinar la existencia de las cuentas por cobrar registradas en la confirmación de los saldos de los clientes. Cuando los clientes no responden a las confirmaciones, los auditores examinan también los documentos de apoyo para verificar el embarque de las mercancías y la evidencia de la recepción o entrada de efectivo posterior para determinar si se cobraron dichas cuentas. Por lo general, los auditores no examinan los documentos de embarque ni la evidencia de los recibos de efectivo posteriormente para ninguna cuenta de la muestra que está confirmada, pero estos documentos se utilizan de manera extensiva como evidencia alterna ante la ausencia de respuestas.

Es importante tener en cuenta el corte para las cuentas por cobrar, el objetivo es verificar si las transacciones que tienen lugar cerca del final del período de contabilidad. Están registradas en el período correcto. El objetivo de corte es uno de los más importantes en el ciclo, porque los errores en el corte pueden afectar considerablemente los ingresos del período actuales, como es el caso de la inclusión intencional o no de varias ventas grandes del período siguiente en el período actual, o la exclusión de varias devoluciones y rebajas sobre ventas del período actual pueden sobrevaluar de manera importante las utilidades netas.

Al determinar la razonabilidad del corte, se necesita un enfoque triple primero decidir los criterios apropiados para el corte, segundo evaluar para ver si el cliente ha establecido procedimientos adecuados para asegurar un corte razonable y tercero comprobar un corte razonable. Podemos mencionar los siguientes tipos de corte: Corte de ventas, corte de devolución y rebajas sobre ventas y corte de Recepción de efectivo

Las pruebas de detalles de saldos para todos los ciclos se dirigen a las cuentas del balance, pero no se pasan por alto las cuentas del estado de resultado, porque se verifican como producto secundario de las pruebas del balance. Por ejemplo, si el auditor confirma los saldos de las cuentas por cobrar y encuentra sobre estimación por errores en la facturación a clientes son sobre estimaciones tanto de las cuentas por cobrar como de ventas. La confirmación de las cuentas por cobrar es la prueba de detalles de las cuentas por cobrar no importante. Se analiza brevemente la confirmación al estudiar las pruebas

apropiadas para cada uno de los objetivos relacionados con los saldos, y luego se revisan por separado con mayor detalle.

El análisis de las pruebas de detalles de saldos para las cuentas por cobrar que sigue a continuación. Supone que el auditor ha terminado papeles de trabajo de planeación de la evidencia y ha decidido los riesgos de detección planeada para las pruebas de detalles en relación con cada uno de los objetivos de auditoría relacionados con los saldos. Los procedimientos de auditoría seleccionados y el tamaño de la muestra dependen fuertemente de que la evidencia planeada para un objetivo determinado sea abundante, mediana o escasa. La discusión se enfoca en los objetivos de auditoría relacionados con los saldos de las cuentas por cobrar.

Existen objetivos de auditoría relacionales con el balance general, son los mismos para el saldo de cada cuenta y se aplican a los objetivos de auditoría relacionados con el saldo de las cuentas por cobrar. Estos objetivos aplicados a las cuentas por cobrar son: Las cuentas por cobrar de la relación de clientes por antigüedad de saldos concuerdan con los montos del archivo maestro relacionado, y el total se suma correctamente y concuerda con el mayor general.

Las transacciones de la empresa pueden ser agrupadas en ciclos. El análisis por ciclos es apropiado cuando se estudia y evalúa el control interno, debido, precisamente, a la homogeneidad de las transacciones agrupadas. El conocimiento del control interno es especialmente apropiado para obtener evidencia sobre el registro de las transacciones. El auditor lo estudia a un nivel operativo y éste suele ser el de la transacción. Las debilidades observadas en el tratamiento de las mismas permiten identificar posibles tipos de error y la prueba idónea para descubrir las desviaciones potenciales en los estados financieros.

Una vez detectadas las debilidades de control interno al nivel de ciclos de transacciones, la planificación de las pruebas sustantivas está en función de las mismas. Los papeles de trabajo, sin embargo suelen organizarse por partidas concretas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias. Cada uno de los saldos del balance se relaciona, al menos, con una transacción que genera la partida y otra que la disminuye. Dado que cada

transacción relaciona dos elementos del balance, es frecuente la obtención de evidencia que debe figurar en dos papeles de trabajo diferentes. El estudio directo de las partidas del balance ofrece evidencia sobre las transacciones de entrada y salida que afectan a la cuenta, por lo que una prueba sobre una rúbrica del balance puede informar sobre las debilidades existentes en diferentes flujos de la empresa.

2.4 Evidencias de auditoría

La evidencia de auditoría es necesaria para corroborar o contradecir las afirmaciones que contienen los estados financieros y proporcionar así al auditor una base para expresar su opinión, se obtiene diseñando y aplicando pruebas de auditoría. Los tipos de evidencia son: Examen físico, confirmación, documentación, observación, consulta al cliente, desempeño y procedimientos analíticos.

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos. La suficiencia y la propiedad están interrelacionadas y aplican a la evidencia de auditoría obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría; la propiedad es la medida de la calidad de evidencia de auditoría y su relevancia para una particular aseveración y su confiabilidad.

Ordinariamente, el auditor encuentra necesario confiar en evidencia de auditoría que es persuasiva y no concluyente y a menudo buscará evidencia de auditoría de diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma aseveración. Para formar la opinión de auditoría, el auditor ordinariamente no examina toda la información disponible porque se puede llegar a conclusiones sobre un saldo de una cuenta, clase de transacciones o control por medio del ejercicio de su juicio o de muestreo estadístico.

La evidencia de auditoría es más persuasiva cuando las partidas de evidencia de diferentes fuentes o de una diferente naturaleza son consistentes. En estas circunstancias, el auditor puede obtener un grado acumulativo de confianza más alto del que se obtendría de partidas de evidencia de auditoría cuando se consideran individualmente. Por el

contrario, cuando la evidencia de auditoría obtenida de una fuente es inconsistente con la obtenida de otra, el auditor determina que procedimientos adicionales son necesarios para resolver la inconsistencia.

2.4.1 Transacciones contables realizadas en línea.

Procesamiento de Transacciones En Línea (Online Transaction Processing) es un tipo de procesamiento que facilita y administra aplicaciones transaccionales, usualmente para entrada de datos y recuperación y procesamiento de transacciones (gestor transaccional). Los paquetes de software para OLTP se basan en la arquitectura cliente-servidor ya que suelen ser utilizados por empresas con una red informática distribuida.

El término puede parecer ambiguo, ya que puede entenderse "transacción" en el contexto de las "transacciones computacionales" o de las "transacciones en bases de datos". También podría entenderse en términos de transacciones de negocios o comerciales. OLTP también se ha utilizado para referirse a la transformación en la que el sistema responde de inmediato a las peticiones del usuario. Un cajero automático de un banco es un ejemplo de una aplicación de procesamiento de transacciones comerciales. La tecnología OLTP se utiliza en innumerables aplicaciones, como en banca electrónica, procesamiento de pedidos, comercio electrónico, supermercados o industria.

El procesamiento de transacciones en línea cada vez necesita más recursos para las transacciones que se propagan por una red y que pueden integrar a más de una empresa. Por esta razón, el software actual para sistemas OLTP utiliza procesamiento cliente-servidor y software de intermediación (middleware) que permite a las transacciones correr en diferentes plataformas en una red.

En grandes aplicaciones, la eficiencia del OLTP puede depender de lo sofisticado que sea el software de gestión de transacciones (como CICS en plataformas IBM) o de que tácticas de optimización se utilizan para facilitar la gran cantidad de actualizaciones concurrentes que se pueden producir en una base de datos orientada a OLTP.

En los sistemas de bases de datos descentralizados más exigentes, los programas de intermediación OLTP distribuyen el procesamiento de transacciones entre varios ordenadores en una red. A menudo OLTP se integra en una arquitectura orientada a servicios o en un servicio Web.

El procesamiento de transacciones en línea tiene dos claros beneficios: la simplicidad y la eficiencia.

La simplicidad: La reducción de la documentación y la obtención de previsiones de ingresos y gastos de forma más rápida y precisa son ejemplos de cómo OLTP hace las cosas más simples para las empresas. También proporciona una base concreta para la estabilidad de una organización gracias a las actualizaciones oportunas. Otro factor es la simplicidad de permitir a los consumidores la elección de la forma en que desean pagar, por lo que es mucho más atractivo que la de hacer transacciones.

La eficiencia: El OLTP amplía la base de consumidores para una organización. Los procesos individuales se ejecutan mucho más rápido. OLTP es una gran herramienta para cualquier organización, aunque en su utilización hay algunas cuestiones en las que se debe pensar ya que pueden suponer un problema: la seguridad y los costes económicos o de tiempo.

La seguridad: Una de las ventajas de OLTP es también un posible problema. La disponibilidad a todo el mundo que estos sistemas ofrecen a las empresas hace a sus bases de datos mucho más susceptibles a los intrusos y hackers.

Los costes: En las transacciones B2B, las empresas deben ir fuera de línea (offline) para completar ciertos pasos de algunos procesos, causando que los compradores y proveedores pierdan algunos de los beneficios de eficiencia que el sistema proporcionan son:

Tan simple como es un sistema OLTP, la más simple perturbación en el sistema tiene el potencial de causar una gran cantidad de problemas, que a su vez pueden causar una pérdida de tiempo y dinero.

Otro coste económico es la posibilidad de que se produzcan fallos en el servidor, esto puede causar retrasos en el servicio e incluso la pérdida de gran cantidad de información importante. Para eliminar este riesgo o, al menos mitigarlo, se debe invertir en mecanismos de seguridad. (<http://es.wikipedia.org/wiki/OLTP>)

2.4.2 Detalle de respaldo de informes resumidos

Son las opiniones formales dictadas en el informe por el auditor, estas informaciones estarán respaldadas por los papeles de trabajo que se hayan encontrado en la auditoría y expedido por el auditor interno o externo independiente como resultado de una auditoría o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones llamado auditado. El informe es presentado posteriormente a un usuario como un servicio de garantía para el usuario pueda tomar decisiones basadas en los resultados de la auditoría.

La documentación de la auditoría es el principal registro de los procedimientos de la auditoría aplicables, en los detalles de respaldo de informes resumidos, evidencia obtenida, y conclusiones alcanzadas en la participación. La documentación de la auditoría debería incluir toda la información que el auditor considere necesaria para realizar la auditoría de forma correcta y proporcionar el apoyo para el informe de auditoría. La documentación de la auditoría también podría referirse a los papeles de trabajo. Ha ido la manera en que la documentación de la auditoría se mantiene en archivos de computadora.

El objetivo general de los detalles de respaldo de informes resumidos ayuda al auditor a proporcionarle una seguridad razonable de que una auditoría adecuada se realice de acuerdo con las normas establecidas. La documentación de la auditoría, si pertenece al año corriente de la auditoría, provee la base para la planeación de la auditoría, un registro de la evidencia acumulada y los resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado del informe de auditoría y una base para la revisión por parte de supervisor y socios.

La documentación de auditoría es el recurso más importante para demostrar por medio de documentos que una auditoría fue realizada de forma adecuada y conforme a las

normas de auditoría generalmente aceptadas. Los datos en los archivos son útiles para la evaluación de un ámbito adecuado de auditoría y de la objetividad de los estados financieros.

2.4.3 Aplicación de procedimientos de revisión analítica

De acuerdo con la NIA 315, los procedimientos de evaluación de riesgo deberán incluir, entre otros, los procedimientos analíticos. La aplicación de esos procedimientos ayuda al auditor a diseñar e implementar la respuesta a los riesgos evaluados, es decir, la definición de los procedimientos de auditoría que buscaría aplicar para reducir esos riesgos. Ejemplo de estos procedimientos puede ser el comparativo de razones financieras de la entidad auditada respecto a varios ejercicios y contra parámetros de entidades similares en la industria; alguna relación inusual o no esperada entre éstas, podría llamar la atención del auditor para posibles errores o fallas en los estados financieros de la entidad auditada, o incluso fraude en su preparación.

Es importante señalar que los procedimientos analíticos en la evaluación de riesgos de error material, por sí mismos, no proporcionan evidencia para confirmar determinada situación (cuando se utiliza información muy general o resumida), sino que sólo proporcionan una idea general inicial sobre si pudiera existir un error material. El auditor deberá, en su caso, hacerse de las conclusiones de otros procedimientos para la evaluación de riesgos, tales como cuestionamientos a la administración y otros relacionados, así como procedimientos de observación e inspección para llegar a una conclusión final sobre la existencia de los riesgos de error material

La NIA 520 define los “procedimientos analíticos” como las evaluaciones de información financiera, por medio del análisis de las relaciones razonables entre datos financieros y no financieros. Asimismo, la NIA 520 señala que los procedimientos analíticos también incluyen la investigación que sea necesaria sobre variaciones o relaciones identificadas que sean inconsistentes con otra información relevante, o que difieran de manera significativa de los valores esperados. Por lo anterior, la aplicación de estos procedimientos no termina con la evaluación, sino que implica la investigación sobre conclusiones inconsistentes con la expectativa del auditor.

Sabemos que los procedimientos sustantivos de auditoría a nivel de aseveración pueden ser: Pruebas de detalles, procedimientos analíticos sustantivos, una combinación de ambos, mientras que la decisión del auditor sobre qué procedimientos debería utilizar dependerá, según su juicio profesional, de su expectativa de efectividad y eficiencia de los procedimientos disponibles. Es decir, no hay una “receta secreta” sobre qué procedimientos utilizar y de qué tipo. Esto dependerá de qué tan efectivo y eficiente sea el procedimiento (que proporcione evidencia de auditoría y fácil de aplicar); es decir, que se logre cumplir con los objetivos de la auditoría, de la manera más rápida y eficiente.

Al diseñar y llevar a cabo procedimientos analíticos sustantivos como procedimientos sustantivos, ya sea independiente o junto con pruebas de detalle, el auditor debe observar lo siguiente: Determinar qué tan adecuados son los procedimientos analíticos sustantivos, evaluar la confiabilidad de la información (fuente, comparabilidad, naturaleza y relevancia), desarrollar una expectativa sobre los importes registrados o los porcentajes y evaluar si es precisa para identificar errores, determinar el importe de diferencias aceptables y la comparación de la información financiera con la no financiera.

Los procedimientos analíticos sustantivos son más aplicables a grandes volúmenes de transacciones que tienden a ser predecibles en el tiempo. A estos procedimientos podría pertenecer el comparativo de los márgenes brutos de sucursales de una tienda de autoservicio, en donde se tiene un alto volumen de operaciones y que por su naturaleza deberían, en principio, tener márgenes brutos similares, considerando que las condiciones de las sucursales son similares. Cabe señalar que la efectividad de los procedimientos analíticos sustantivos no implica que éstos deban referirse a modelos sofisticados; ciertos modelos sencillos proporcionan evidencia efectiva de auditoría. Ejemplo, tenemos los siguientes:

Revisión global de la depreciación del ejercicio, a partir de los saldos brutos de activos fijos y las tasas de depreciación y la validación del importe global anual de gastos por nóminas cuando se revisa una nómina quincenal y los empleados tienen sueldos que permanecen relativamente fijos.

La comparación de márgenes brutos u operativos de la industria, con los de la empresa. Comparativo de variaciones en ventas de unidades de productos, con las variaciones en los ingresos monetarios correspondientes.

De acuerdo con su naturaleza, los procedimientos analíticos proporcionan diferentes niveles de seguridad; en la medida que el nivel de seguridad disminuye puede ser necesaria la incorporación de otro tipo de procedimiento o, en su caso, la no aplicación de ese procedimiento. Asimismo, es necesario evaluar la posibilidad de aplicar junto con los procedimientos analíticos sustantivos, pruebas de detalles. Por ejemplo, para la validación del saldo de clientes, es posible que el auditor determine realizar pruebas analíticas sustantivas (evaluación de la antigüedad de saldos) y aplicar pruebas de detalle (verificación de cobros posteriores).

Al evaluar la confiabilidad de la información, el auditor deberá tomar en cuenta lo siguiente para la información disponible: La fuente, comparabilidad, naturaleza y relevancia y los controles establecidos en la preparación. La información obtenida de fuentes independientes de la entidad es más confiable; asimismo, cuando ésta ha sido auditada o revisada por externos independientes. Es recomendable tener cuidado en la confiabilidad de la información utilizada para las pruebas analíticas sustantivas; por eso, el auditor debe asegurarse de que puede confiar en ella. No todo reporte proporcionado por la entidad revisada pudo haber sido preparado con diligencia.

Los asuntos relevantes para la evaluación del auditor acerca de la expectativa puede ser desarrollada suficientemente precisa para identificar un error (cuando junto con otros errores, pueden causar que los estados financieros tengan fallas), incluyen los siguientes:

La confiabilidad con que pueden predecirse los resultados esperados de los procedimientos analíticos sustantivos, el grado al que puede desglosarse la información, la disponibilidad de la información, tanto financiera como no financiera.

La determinación del auditor del importe de diferencia de los valores esperados que puede aceptarse sin realizar investigación adicional se ve influenciada por la

importancia relativa y la consistencia con el nivel deseado de seguridad, tomando en cuenta la posibilidad de que un error, individual o junto con otros errores, pueda causar que los estados financieros incluyan errores significativos. El auditor debe diseñar y llevar a cabo los procedimientos analíticos cerca del cierre de su auditoría que le ayuden a llegar a una conclusión general sobre si los estados financieros son consistentes con su entendimiento de la entidad.

Este tipo de procedimientos analíticos son utilizados para comprobar o corroborar las conclusiones alcanzadas al examinar los componentes individuales de los estados financieros, para obtener conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión del auditor. Es evidente que, no es posible, sólo por medio de los procedimientos analíticos llegar a una conclusión general de auditoría, sin haber realizado el examen de los componentes individuales necesarios. Al llevar a cabo lo anterior, es posible que el auditor identifique un riesgo de error material no reconocido, en tal caso, conforme a la NIA 315 se deberá revisar la evaluación de riesgo y modificar los procedimientos de auditoría planeados. (Revista Contaduría Pública www.contaduriapublica.org.mx del Instituto Mexicano de Contadores Públicos/www.imcp.org.mx)

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1 Introducción

En este capítulo se presenta la metodología que permitió el presente estudio. Se muestran aspectos como el diseño y tipo de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados, la validez y confiabilidad del instrumento de investigación, los procedimientos, presentación y análisis de datos de la investigación.

3.2 Diseño y tipo de estudio

Esta investigación se realizó mediante un diseño no experimental y un tipo de estudio descriptivo-exploratorio que describe los principales acontecimientos de la investigación y rastrea la información para llegar a las conclusiones finales. Mediante este tipo de diseño se puede conocer y profundizar más sobre el tema. Este estudio estuvo dirigido a las empresas agroindustriales de la provincia Sánchez Ramírez, con el objetivo de analizar la Utilización de Técnicas de Auditoría Informática Para Certificar la Integridad y Confiabilidad de los Estados Financiero en las Empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez.

El diseño no experimental se fundamenta en que no es preciso proceder a demostrar mediante pruebas o experimentos los resultados. El propósito del investigador en este estudio es describir las situaciones y eventos que ocurren sobre el fenómeno a investigar.

El estudio descriptivo-exploratorio es aquel que pretende medir y corregir información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a la que se refieren. También en este tipo de estudio se seleccionan una serie de cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así describir lo que se investiga.

La investigación tiene un enfoque cuantitativo, ya que se obtuvieron como resultados una realidad y se recoge toda la información que abarca la realidad donde se obtuvo un rendimiento más profundo. El estudio descriptivo-exploratorio se propone para conocer la realidad presente sin plantearse en sí misma ningún juicio. Se sistematizan las características de conjuntos homogéneos. Hernández, Sampieri. Roberto y otros (1991).

3.3 Población y muestra

La población objeto de estudio estuvo compuesta por las empresas Agroindustriales activas registradas en la Cámara de Comercio y Producción de la Provincia Sánchez Ramírez, las cuales, según investigación preliminar son 16 empresas, las que se encuentran establecidas en los diferentes municipios de la Provincia Sánchez Ramírez. Se trabajó con todas las empresas, por lo que no fue necesario diseñar ningún procedimiento de muestreo.

3.4 Instrumento de estudio

El instrumento de estudio de esta investigación fue el cuestionario el cual fue aplicado directamente por las sustentantes a los diferentes actores que componen el universo de la investigación, el cuestionario, el cual anexamos, está compuesto por cinco (5) secciones que fueron estructuradas atendiendo a las composición de las variables y los indicadores planteados y una sección de datos generales de la empresa, este instrumento fue completado por aquellas personas de las empresas bajo estudio que tienen las informaciones referentes al área de contabilidad e informática de dicha entidad (Gerentes, Contadores, auditores e informáticos programadores de sistemas).

3.5 Validez y Confiabilidad del instrumento

Para garantizar la validez del instrumento fue remitido al asesor para su revisión y aprobación, quien ofreció sus recomendaciones pertinentes, las cuales fueron integradas al mismo para su mejoramiento, con el propósito de realizar la investigación sobre: Utilización de las Técnicas de Auditoría Informática Para Certificar la Integridad y Confiabilidad de los Estados Financieros en las Empresas Agroindustriales de la

Provincia Sánchez Ramírez y presentar el trabajo final para optar por el título de licenciatura en la carrera de contabilidad.

3.6 Procedimientos

Se visitaron varias universidades que sirvieron de referencias para realizar los antecedentes del estudio.

Se revisó la literatura pertinente al tema para la investigación.

Se elaboraron y aplicaron los instrumentos de recolección de información personalmente por las integrantes del proyecto.

Se realizaron varias reuniones de coordinación, revisión y asignación de trabajos con la presencia del asesor.

Se consultaron varios libros para la referencia, así como también páginas Web.

3.7 Presentación y análisis de datos

La presentación se realizó mediante el uso de tablas en base a los resultados que se obtuvieron en la aplicación del cuestionario a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez. Para la tabulación de esos resultados se utilizó el programa de Microsoft Office Excel 2007, ya que es muy flexible, ágil y confiable al momento de trabajar con la presentación de los resultados obtenidos en la investigación.

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Introducción

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos por la investigación realizada utilizando como base las preguntas de investigación.

4.1.1 Datos generales

Tabla N°1. Distribución de frecuencia de los municipios donde se ubican las empresas.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Villa la Mata	4	25%
Cotuí	6	38%
Fantino	4	25%
Cevicos	2	12%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se observa en la tabla N°1 el 35% de la población encuestada corresponde al municipio de Cotuí, el municipio cabecera de la provincia Sánchez Ramírez, donde se ubican la mayoría de las empresas Agroindustriales, el 25% se ubica en Villa la Mata y 25% en Fantino y el 12% restante en el municipio de cevicos.

4.1.2 Tabla N°2. Distribución de frecuencia de las actividades que desempeñan las empresas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje de la Distribución de Frecuencia
Procesamiento de Arroz	14	88%
Fábrica de queso	2	12%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N°2 se muestra el 88% de las empresas Agroindustriales se dedican al procesamiento de Arroz, el 12% a la fabricación de queso.

4.1.3 Tabla N°3. Distribución de frecuencia de los años en servicio de las empresas.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Mas de 45 Años	1	6%
Entre 15 y 45 años	6	38%
Entre 8 y 15 años	4	25%
Menos de 8 años	3	19%
No conocen fundación.	2	12%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según la tabla No. 3, 6% de las empresas Agroindustriales fueron fundadas hace mas de 45 años, el 38% tienen entre 15 y 45 años, un 25% entre 8 y 15 años, 19% tiene menos de 8 años y en dos empresas no pudimos obtener la fecha de fundación.

4.1.4 Tabla N°4. Distribución de frecuencia de la cantidad de empleado con que cuentan las empresas.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
5-20	7	44%
20-30	2	12%
30-50	3	19%
100-150	3	19%
Otros menos de 5	1	6%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

La tabla No.4 muestra que el 44% de las empresas encuestadas tienen entre 5-20 empleados, un 19% cuentan entre 30-50, otro 19% posee entre 100-150, un 12% entre 20-30 y un 6% con menos de cinco.

4.1.5 Tabla N°5. Distribución de frecuencia de la cantidad de empleado en el departamento de contabilidad.

Alternativas	Frecuencia	% de la Distribución de Frecuencia
2-5	13	81%
6-8	1	6%
10-12	2	13%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtenidos el 81% de las empresas encuestadas tienen una cantidad de empleados en el departamento de contabilidad entre 2-5, un 13% entre 10-12 y un 6% entre 6-8.

4.1.6 Tabla N°6. Distribución de frecuencia de los empleados en el departamento de sistema.

Alternativas	Frecuencia	% de la Distribución de Frecuencia
0-3	12	75%
5-10	2	13%
Otros	2	12%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N°6 el 75% de las empresas encuestadas tienen en el departamento de sistemas entre 0-3, y un 13% entre 5-10, el 12% en otros.

4.1.7 Tabla N°7. Distribución de frecuencia sobre la presencia de auditor interno en la empresa.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	4	25%
No	12	75%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se observa en la tabla N°7 el 75% de las empresas no cuentan con auditor interno y un 25% cuentan con un auditor interno.

4.1.8 Tabla N°8. Distribución de frecuencia acerca de la forma de auditoria externa de las empresas.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	11	69%
No	5	31%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtenidos por las empresas encuestadas el 69% se auditan de forma externa, y un 31% no realizan auditoría externa.

4.1.9 Tabla N°9. Distribución de frecuencia sobre la frecuencia de realización la auditoría externa.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Mensual	4	36%
Cada tres meses	1	9%
Anual	6	55%
Totales	11	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se observa en la tabla No. 9 el 55% de las empresas realizan la auditoría externa anualmente, un 36% la realiza mensualmente y un 9% la realizan cada tres meses.

4.1.10 Tabla N°10. Distribución de frecuencia sobre la procedencia de la firma de auditoría externa.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Santo Domingo	7	64%
Santiago	1	9%
San Francisco	1	9%
Cotuí	2	18%
Totales	11	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar en la tabla N°10 64% de las firmas auditoras externas pertenecen a Santo Domingo, el 18% procede de la provincia de Sánchez Ramírez, de Santiago y San Francisco de Macorís un 9% respectivamente.

4.1.11 Tabla N°11. Distribución de frecuencia sobre el uso de computadoras en la empresa.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	14	88%
No	2	12%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtenidos de la tabla N°11, el 88% de las empresas usan computadoras y un 12% no hay computadoras.

4.1.12 Tabla N°12. Distribución de frecuencia sobre la existencia en la empresa de sistema de contabilidad computarizado.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	14	88%
No	2	12%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N°12 88% de las empresas tienen sistemas de contabilidad computarizada y un 12% no usan sistemas de contabilidad.

4.1.13 Tabla N°13. Distribución de frecuencia sobre la fuente de desarrollo del sistema.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Internamente	2	14%
Externamente	5	36%
Paquetes	7	50%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se observa en la tabla N°13 el 50% de las empresas utilizan sistemas de contabilidad de tipo paquetes, mientras que el 36% de las empresas utilizan aplicaciones desarrollados externamente y un 14% desarrollado internamente.

4.1.14 Tabla N°14. Distribución de frecuencia de la procedencia de la empresa desarrolladora.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Santo Domingo	2	14%
Santiago	1	7%
Cotuí	11	79%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtención el 79% de las empresas tienen su procedencia desarrolladora en Cotuí, un 14% de Santo Domingo y un 7% de Santiago.

4.1.15 Tabla N°15. Distribución de frecuencia sobre las aplicaciones que utiliza la empresa.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Linux	1	7%
Máster Col	1	7%
Readhat	1	7%
Office	5	37%
Mónica	1	7%
SG Soft	1	7%
Access	2	14%
Otros	2	14%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

La tabla N°15 muestra que el 37% de empresas utilizan las aplicaciones office, un 14% utilizan Access y un 14% utilizan otros, un 7% usa SQL server, 7% Linux, un 7% usan Máster col, 7% utilizan Mónica, un 7% SG Soft y un 6% Readhat.

4.2 Técnicas de auditorías asistidas por computador (TAAC)

4.2.1 Tabla N°16. Distribución de frecuencia sobre el requerimiento de de clave de acceso para entrar al sistema de información de la empresa.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	13	93%
No	1	7%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar en la tabla N° 16 el 93% de las empresas Agroindustriales utilizan claves para acceder a su información y un 7% no lo usan.

4.2.2 Tabla N° 17. Distribución de frecuencia sobre el almacenamiento de la información financiera de la empresa en archivos electrónicos.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	13	93%
No	1	7%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtenidos el 93% de las empresas guardan su información en archivos electrónicos y un 7% no las guarda.

4.2.3 Tabla N° 18. Distribución de frecuencia sobre la realización de Backup.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	13	93%
No	1	7%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N° 18 se muestra que el 93% de las empresas Agroindustriales utilizan Backup y un 7% no utiliza los Backup.

4.2.4 Tabla N° 19. Distribución de frecuencia sobre la frecuencia de realización de los Backup.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Diario	9	64%
Semanal	3	22%
Mensual	1	7%
Ninguno	1	7%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se observa en la tabla N° 19. El 64% de las empresas hacen Backup diario, un 22% de forma semanal, un 7% de manera mensual y un 7% no realizan los Backup.

4.2.5 Tabla N° 20. Distribución de frecuencia de la pregunta de si puede un auditor conectarse al sistema de información de la empresa en ambiente de producción.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	3	22%
No	11	78%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Se evidencio que el 78% de las empresas no permiten que el auditor pueda conectarse al sistema de información de la empresa en ambiente de producción y un 22% permiten la conexión del auditor.

4.2.6 Tabla N° 21. Distribución de frecuencia sobre la realización de transacciones en el sistema de la empresa de forma remota.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	3	22%
No	11	78%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se observa en la tabla N° 21 el 78% de las empresas no realizan transacciones en el sistema de forma remota y un 22% si la realizan.

4.2.7 Tabla N° 22. Distribución de frecuencia sobre el uso en la empresa de facilidades de Internet Banking.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	9	56%
No	7	44%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N° 23 el 56% de las empresas Agroindustriales utilizan Internet Banking y un 44% no lo utilizan.

4.2.8 Tabla N° 24. Distribución de frecuencia sobre las funciones contables y financieras que no están automatizadas.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Nómina	6	38%
Cheques	5	31%
Ingresos	5	31%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como muestra la tabla anterior el 38% de las empresas no tienen la nómina automatizada, un 31% los cheques, un 31% los ingresos.

4.2.9 Tabla N^o 25. Distribución de frecuencia sobre la utilización en la empresa del pago de nómina de manera electrónica.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	1	6%
No	15	94%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N^o 25 se evidencia que el 94% de las nóminas de las empresas no se realizan electrónicamente y un 6% realiza la nómina electrónicamente.

4.2.10 Tabla N^o 26. Distribución de frecuencia referente al envío por parte de la empresa a la DGII de algún tipo de información requerida por la vía de la oficina virtual.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
No	2	12%
Si	14	88%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se observa en la tabla N^o 26 el 88% de las empresas envían a la DGII información requerida por la vía de la oficina virtual y un 12% no la envía.

4.3 Programas de computadoras utilizados en Auditoria.

4.3.1 Tabla N° 27. Distribución de frecuencia sobre el acceso de los auditores a la base de datos de información contable de la empresa.

Alternativas	Frecuencia	% de la Distribución de Frecuencia
Si	9	56%
No	7	44%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N°27 se muestra que el 56% de los auditores solicitan acceso a la base de datos de las empresas y 44% no lo pide.

4.3.2 Tabla No 28. Distribución de frecuencia de si solicitan los auditores reportes e informes del sistema en tiempo real.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	12	75%
No	4	25%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar 75% de los auditores solicitan reportes e informes del sistema en tiempo real y un 25% no lo solicita a las empresas.

4.3.3 Tabla N° 29. Distribución de frecuencia sobre el uso de los equipos de cómputos por parte de los auditores.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Propio	8	50%
De la empresa	4	25%
Ninguno	4	25%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtenidos el 50% de los auditores utilizan los equipos de cómputos propios para realizar la auditoría, un 25% utiliza los equipos de la empresa y un 25% ninguno.

4.3.4 Tabla N° 30. Distribución de frecuencia de cuales programas de computación utilizan para la auditoría.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Linux	1	7%
Máster Col	1	7%
Readhat	1	7%
Office	5	37%
Mónica	1	7%
SG Soft	1	7%
Access	2	14%
Otros	2	14%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N° 30 se muestra que el 37% de las empresas Agroindustriales utilizan como programa de computación office, un 14% Access, un 14% a otros, un 7% Linux, un 7% Máster Col, un 7% Readhat, un 7% Mónica y un 7% SG Soft.

4.3.5 Tabla N°31 Distribución de frecuencia sobre el suministro de información electrónica sobre reportes y pagos de la DGII a los auditores.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	11	79%
No	3	21%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtenidos el 79% de las empresas les suministran información electrónica sobre reportes y pagos de la DGII a los auditores y un 21% no lo hace.

4.3.6 Tabla N°32. Distribución de frecuencia sobre las solicitudes de los auditores sobre los estados financieros de forma electrónica.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	9	64%
No	5	36%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar 64% de las empresas facilitan, por su solicitud, los estados financieros a los auditores de forma electrónica y un 36% restante no lo hace.

4.3.7 Tabla N°33. Distribución de frecuencia sobre si utilizan los auditores el acceso virtual a la DGII.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	12	86%
No	2	14%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtenidos el 86% de los auditores utilizan el acceso virtual a la DGII, mientras que el 14% restante no lo hace.

4.3.8 Tabla N°34. Distribución de frecuencia sobre si se realizan las pruebas y consultas de la información financiera en un ambiente de prueba.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	12	86%
No	2	14%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar en la tabla N°34 el 86% de los auditores realizan pruebas y consultas de la información financiera en un ambiente de prueba en las empresas y el 14% restantes no lo realizan.

4.3.9 Tabla N°35. Distribución de frecuencia de si solicitan los auditores acceso a los códigos fuentes de la aplicación informática que administra el sistema financiero de la empresa.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	6	43%
No	8	57%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según la información suministrada por las empresas el 57% de los auditores no solicitan el acceso a los códigos fuentes de la aplicación informática que administre el sistema financiero de la empresa y el 43% restante sí.

4.4 Datos de prueba

4.4.1 Tabla N°36. Distribución de frecuencia sobre la verificación la integridad del sistema con datos de transacciones supuestas para probar la aplicación.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje de la Distribución de Frecuencia
Si	9	64%
No	5	36%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N°36 se evidencia que el 64% de las empresas verifican la integridad del sistema con datos de transacciones supuesta para probar la aplicación y un 36% restante no lo hace.

4.4.2 Tabla N°37. Distribución de frecuencia de quien elabora los datos con lo que se prueba el sistema.

Alternativas	Frecuencia	% de la Distribución de Frecuencia
Contador	2	14%
Encargado del sistema	10	72%
Auditor	2	14%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observa en la tabla N°2 el 72% de los datos con lo que se prueba el sistema son elaborados por el encargado de sistema, el 14% son elaborados por los contadores y el 14% restante por los auditores.

4.4.3 Tabla N°38. Distribución de frecuencia de si el sistema de información contable de la empresa permite importar transacciones desde otra aplicación (Excel, Motad, Textos u otros.

Alternativas	Frecuencia	% de la Distribución de Frecuencia
Si	9	64%
No	5	36%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N°38 se presenta que el 64% de los sistemas de información contable de la empresa permiten importar transacciones desde otra aplicación y el 36% restante no permite la exportación.

4.4.4 Tabla N°39. Distribución de frecuencia sobre la realización de pruebas de restauración y respaldos de datos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje de la Distribución de Frecuencia
Si	9	64%
No	5	36%
Totales	16	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según la información suministrada por las empresas el 64% realizan pruebas de restauración y respaldo de datos y el 36% restante no.

4.4.5 Tabla N° 40 Distribución de frecuencia sobre la realización de simulacros de contingencia en el sistema (fallos eléctricos, virus, ataques de jaques, borrado de transacciones, etc.).

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	10	72%
No	4	28%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar en la tabla N° 40 el 72% de las empresas realizan pruebas de simulacros de contingencia en el sistema y el 28% restante no lo hace.

4.5 Evidencias de auditoria

4.5.1 Tabla N° 41. Distribución de frecuencia sobre la generación de transacciones numeradas a través de conexiones remotas.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	1	7%
No	13	93%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtenidos el 93% de las empresas no generan transacciones numeradas a través de conexiones remotas y el 7% si la realiza.

4.5.2 Tabla N° 42. Distribución de frecuencia sobre conservación de rastro de auditoría con respecto a conexiones al sistema y a los módulos utilizados.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	9	64%
No	5	36%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar en la tabla N° 42 el 64% de las empresas se mantienen rastro de auditoría con respecto a conexiones al sistema y a los módulos utilizados y el 36% no lo hace.

4.5.3 Tabla N°43. Distribución de frecuencia sobre el asiento de transacciones en los libros mayores sin necesidad de imprimir los diarios.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	4	28%
No	10	72%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N° 43 se muestra que el 72% de las empresas no pueden asentar transacciones en los libros mayores sin que primero haya que imprimirlos y un 28% si lo hace.

4.5.4 Tabla N°44. Distribución de frecuencia sobre la posibilidad de borrar transacciones.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	2	14%
No	12	86%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos suministrados en el 86% de las empresas Agroindustriales no se borran transacciones y el 14% restante sí.

4.5.5 Tabla N°45 Distribución de frecuencia sobre la posibilidad de imprimir las transacciones borradas.

Alternativas	Frecuencia	Por ciento de la Distribución de Frecuencia
Si	1	7%
No	13	93%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar en la tabla N°45 en el 93% de las empresas no se pueden imprimir las transacciones borradas y en el 7% restante sí.

4.5.6 Tabla N° 46. Distribución de frecuencia de si se pueden re-imprimir cheques, recibos de ingresos, facturas, etc.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	10	72%
No	4	28%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N° 46 se puede observar que en el 72% de las empresas se pueden reimprimir cheques, recibos de ingresos, factura, entre otros y un 28% no lo hace.

4.5.7 Tabla N°47. Distribución de frecuencia sobre el escaneado o se microfilmación de los documentos que dan origen a las transacciones.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	8	57%
No	6	43%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar en la tabla N°7 el 57% de las empresas se escanean los documentos que dan origen a las transacciones y el 43% restante no lo hace.

4.5.8 Tabla N°48. Distribución de frecuencia de si cuenta la aplicación contable con un generador de reportes personalizado.

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	9	64%
No	5	36%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

En la tabla N° 48 se evidencia que el 64% de las empresas cuentan con generadores de reportes personalizados y un 36% no genera dichos reportes.

4.5.9 Tabla N° 49. Distribución de frecuencia sobre la salvaguarda de un archivo físico de todos los registros del sistema (diarios generales, auxiliares y mayores).

Alternativas	Frecuencia	Porciento de la Distribución de Frecuencia
Si	12	86%
No	2	14%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Según los datos obtenidos el 86% de las empresas mantienen un archivo físico de todos los registros del sistema y un 14% no lo hace.

4.5.10 Tabla N°50. Distribución de frecuencia sobre la existencia de un registro documentado de los mantenimientos realizados a la aplicación que gestiona el sistema contable de la empresa.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje de la Distribución de Frecuencia
Si	9	64%
No	5	36%
Totales	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

Como se puede observar en la tabla N°50 el 64% de las empresas existen un registro documentados de los mantenimientos realizados a la aplicación que gestiona el sistema contable y un 36% no lo realizan.

CAPÍTULO V

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

5.1 Introducción

En este capítulo se presenta, con base en el análisis de los datos, las conclusiones y recomendaciones a las que pudimos arribar las sustentantes de esta investigación en torno a la Auditoría Informática en los Estados Financieros en las Empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez.

5.2 Análisis

5.2.1 ¿Cuáles TAACs se utilizan en la auditoría de estado financiero de las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez?

Las TAACs son un conjunto de técnicas y herramientas utilizados en el desarrollo de las auditorías informática en los estados financieros con el fin de mejorar la eficiencia, alcance y confiabilidad de los análisis efectuados por el auditor a los sistemas y los datos de la entidad auditada, además de que incluye métodos y procedimientos empleados por el auditor para efectuar su trabajo. De acuerdo a la investigación realizada el 93% de las empresas encuestada usa claves de usuario para entrar al sistema de información de la empresa, además de que guardan la información financiera de la empresa en archivos electrónicos.

Acorde a los resultados obtenidos el 93% de las empresas encuestada realizan Backup de datos, ya que consideran que es más factible utilizar archivos de almacén electrónico de la información generada en la empresa, lo que podría presentar un desarrollo para las Agroindustrias al momento de contar con las informaciones actualizadas y disponibles en cualquier circunstancia incluyendo el proceso de toma de decisiones por parte de la gerencia.

Estas técnicas le permiten al auditor suficiente evidencia sobre como sustentar sus observaciones y recomendaciones lo que obliga al auditor a desarrollar destrezas especiales en el uso de estas técnicas, tales como: Mayores conocimientos informáticos, discernimientos en el uso de las herramientas informáticas y analíticas, eficiencia en la

revisión de los análisis, sin dejar a un lado las técnicas tradicionales de la auditoría como son la inspección, observación y confirmación.

5.2.2 ¿Cuáles programas de computadora utilizan los auditores de estado financiero como parte de sus procedimientos de revisión para procesar datos importantes?

Los programas son guías detalladas sobre los procedimientos y pruebas a realizar y la extensión de las mismas para cumplir con los objetivos y propósito de la auditoría son elaboradas por el auditor responsable de su aplicación, además sirven como medio de control para la adecuada ejecución y supervisión de la auditoría. Estos programas no son estáticos por el contrario deben ser actualizado permanentemente en razón al cambio de los procesos, la normatividad, las estructura, el tipo de entidad, constituyéndose en un documento especializado sobre la labor objeto de examen.

Al momento de realizar una auditoría a los estados financieros de la empresa, los auditores trabajan dicha auditoría en los mismos programas que las empresas realizan las diferentes operaciones o actividades llevadas a cabo, aunque solicitan acceso a la base de datos. De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación el 75% de los auditores solicitan reportes de informes del sistema en tiempo real. Dentro de los resultados obtenidos y presentados en la tabla # 30 entre los programas más utilizados por los auditores al momento de realizar una auditoría son: Máster col, linux, readhat, office, mónica, sg soft, access, programa auditor.

5.2.3 ¿Se utilizan datos de prueba para verificar el cumplimiento de controles específicos en programas de contabilidad computarizada?

Los datos de pruebas son los que permiten la verificación de los datos, que emplean un conjunto de técnicas que permitan garantizar la ocurrencia de un mínimo de errores. Los datos de entrada se deben validar, probar y verificar para prevenir errores o fraudes evitando inconsistencia en el flujo de información y buscando siempre mantener la integridad de los datos.

Según los datos obtenidos y presentados en la tabla #36 el 64% de las empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez realizan pruebas para verificar el cumplimiento de controles y la integridad del sistema con datos de transacciones supuestas para probar la aplicación, además de que estas pruebas son elaborados en su mayoría por los informáticos programadores que tiene la empresa, un 72% de las empresas realizan simulacros de contingencia en el sistema.

Los datos de prueba sirven para verificar el cumplimiento de los controles específicos en programas de contabilidad computarizada y consisten en la revisión del programa de acuerdo a las especificaciones, técnicas y operativas presentadas en los Manuales de Diseño y Usuario, que permita identificar errores o inconsistencia. El auditor debe poseer un alto grado de comprensión sobre la lógica del programa y de los manuales que lo acompañan; pero para ello, el auditor debe estar plenamente convencido de que los manuales del programa están adecuadamente elaborados y libres de errores significativos.

5.2.4 ¿Se utilizan TAACs para obtener y evaluar evidencias y mejorar la efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría de estados financieros?

Los procedimientos de la auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancia relativa a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa. Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el examen de los estados financieros. Por esta razón el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cuál procedimiento de auditoría, serán aplicables en cada caso para obtener la certeza que fundamento su opinión objetiva y profesional.

Las empresas Agroindustrias de la Provincia Sánchez Ramírez utilizan técnicas para la evaluación de la evidencia de auditoría, que se consideran apropiadas para el mejoramiento de su efectividad y eficiencia. Entre esas técnicas se puede hacer mención de: El 64% de las Agroindustrias mantienen rastro de auditoría con respecto a conexiones al sistema y los módulos utilizados. Además el 72% de las Agroindustrias pueden reimprimir cheques, facturas y recibos de ingresos. El 56% escanean o microfilman los

documentos que dan origen a las transacciones. El 86% de las empresas mantienen un archivo físico de todos los registros del sistema y en el 64% existen registros documentados de los mantenimientos realizados a la aplicación que gestiona el sistema contable de la empresa.

Dado que las operaciones de las empresas son repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales, generalmente no es posible realizar un examen detallado de todas las transacciones individuales que forman una partida global. Por esa razón, cuando se llenan los requisitos de multiplicidad de partidas y similitud entre ellas, se recurre al procedimiento de examinar una muestra representativa de las transacciones individuales, para derivar del resultado del examen de tal muestra. Una opinión general sobre la partida global. Este procedimiento, no es exclusivo de la auditoría, sino que tiene aplicación en muchas otras disciplinas. En el campo de la auditoría se le conoce con el nombre de pruebas selectivas. La relación de las transacciones examinadas respecto del total que forman el universo, es lo que se conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoría y su determinación, es uno de los elementos más importantes en la planeación y ejecución de la auditoría.

5.3 Conclusiones

Después de haber finalizado el presente estudio y analizado algunas informaciones de las empresas objetos de estudio se puede arribar a las siguientes conclusiones:

Se contactó que el 93% de las empresas Agroindustriales utilizan claves para acceder a su información. Según los datos obtenidos el 93% de las empresas guardan su información en archivos electrónicos. El 64% de las empresas hacen Backup diario, un 22% de forma semanal, un 7% de manera mensual.

Se evidencio que el 78% de las empresas no permiten que el auditor pueda conectarse al sistema de información de la empresa en ambiente de producción y un 22% permiten la conexión del auditor. El 78% de las empresas no realizan transacciones en el sistema de forma remota y un 22% si la realizan.

Se verifico que el 75% de los auditores solicitan reportes e informes del sistema en tiempo real y un 25% no lo solicita a las empresas. Se muestra que el 37% de las empresas Agroindustriales utilizan como programa de computación office, Access, Linux, Máster Col, Readhat, Mónica y SG Soft. El 64% de las empresas facilitan, por su solicitud, los estados financieros a los auditores de forma electrónica y un 36% restante no lo hace.

El 86% de los auditores realizan pruebas y consultas de la información financiera en un ambiente de prueba en las empresas y los 14% restantes no lo realizan. Según la información suministrada por las empresas el 57% de los auditores no solicitan el acceso a los códigos fuentes de la aplicación informática que administre el sistema financiero de la empresa y el 43% restan

Según datos suministrados el 64% de las empresas verifican la integridad del sistema con datos de transacciones supuesta para probar la aplicación y un 36% restante no lo hace. El 72% de los datos con lo que se prueba el sistema son elaborados por el encargado de sistema, el 14% son elaborados por los contadores y el 14% restante por los auditores.

Según la información suministrada por las empresas el 64% realizan pruebas de restauración y respaldo de datos y el 36% restante no. El 72% de las empresas realizan pruebas de simulacros de contingencia en el sistema y el 28% restante no lo hace.

En el 86% de las empresas Agroindustriales no se pueden borrar transacciones y el 14% restante sí. El 72% de las empresas se pueden reimprimir cheques, recibos de ingresos, factura, entre otros y un 28% no lo hace.

El 57% de las empresas escanean los documentos que dan origen a las transacciones y el 43% restante no lo hace. El 64% de las empresas cuentan con generadores de reportes personalizados y un 36% no genera dichos reportes.

Según los datos obtenidos el 86% de las empresas mantienen un archivo físico de todos los registros del sistema y un 14% no lo hace. El 64% de las empresas existen un registro documentados de los mantenimientos realizados a la aplicación que gestiona el sistema contable y un 36% no lo realizan.

5.4 Recomendaciones

1. Designar personal con funciones de auditoría interna en las empresas que no lo tienen, para garantizar el cumplimiento de los procedimientos.
2. Entrenar al personal de tecnología de las empresas sobre aspectos básicos de auditoría informática para garantizar que las aplicaciones computarizadas produzcan las informaciones de forma íntegra.
3. Disponer en las empresas, de computadores para correr ambientes de prueba y eliminar la posibilidad de que los auditores y otro personal de la empresa pueda cometer algún error mientras realiza pruebas en equipos conectados al ambiente de producción.
4. Establecer como requerimiento inviolable que todas las transacciones realizadas en el sistema informático generen un rastro de auditoría que pueda ser verificado en cualquier momento por los auditores.
5. Implementar controles para eliminar la posibilidad de borrar transacciones contables en el sistema y en su lugar que se permita reversarlas. El mismo control debe implementarse con la reimpresión de cheques y recibos de ingreso.
6. Implementar procedimientos de trabajo que permitan tener bajo registro todos los mantenimientos realizados a las aplicaciones informáticas.
7. Establecer una rutina de auditoría informática dentro de los protocolos de auditoría financiera de la empresa para dar continuidad a las recomendaciones que se acaban de presentar.
8. Se recomienda a las universidades la inclusión de una asignatura práctica en los pensum de las carreras de Auditoría y Contabilidad para enseñar a los estudiantes de estas áreas como se aplican las técnicas de auditoría asistidas por computadora.
9. Se recomienda que las escuelas de Informática y de Contabilidad de la UTECO realicen una conferencia por vía de la cámara de comercio de Sánchez Ramírez, para divulgar la importancia de la aplicación de técnicas de auditoría informática en las empresas.

Referencias Bibliográficas

(Alvin Arens, 2000, Auditoria un enfoque integral, Pág. 18 Y 398).

(Alonzo Rivas, González, 1989; auditoria informática, Pág.3).

(Galán Quiroz, Leonor, Informática y auditoría para las ciencias empresariales, Pág.129).

(Gordon B, David, 1978, la auditoria y el procesamiento electrónico de información, Pág. 31).

(Guerra López, Carlos Antonio, 2013; técnicas de auditoría).

Hernández, Samperio. Roberto y otros (1991).

(Jiménez Álzate, Iván Álvaro, pág. 158).

(J. Montoto Esbert, 1993).

(Lanfranco Pedro (et al), (1995), El impuesto sobre la renta, obligaciones y aplicaciones en las procesadoras de arroz de la provincia Sánchez Ramírez.

Mcleod, Raymond, 2000; Sistema de información gerencial, Pág. 235).

(Pichardo, Hilario, 1994, contabilidad computarizadas en las factorías de arroz de la provincia Sánchez Ramírez, Pág. 8-10).

(Pianttini, Mario G, Del Peso Emilio, 2003; Pág. 04).

(Pianttini, Mario G, Del Peso Emilio, 2003).

(Pianttini, Mario G, Del Peso Emilio, 2003; pág. 366

(2008,Quintuña).

(Roberto Gómez López Generalidades En La Auditoría)

(Tamayo Alzate, Alonzo, 2001, auditoria de sistema una visión práctica, pág. 32-36)

(Año 2008, Auditoria Informática en los Cajeros Automáticos de Reservas de la Provincia Sánchez Ramírez).

(Velásquez Cifuentes, Marvin, Junio 2008, Guatemala Técnicas De Auditoría Asistidas Por Computador – TAACs.

(<http://www.monografias.com/trabajos-pdf4/pruebas-selectivas-o-muestreo-auditoria/pruebas-selectivas-o-muestreo-auditoria.pdf>)

(http://herrybellorin66.blogspot.com/2012/07/normal-0-21-false-es-x-nome_7165.html?m=1).

(<http://m.monografias.com/trabajo104/tecnicas-auditoria-asistidas-computadoras.shtml>).

<http://definicion.de/verificacion/#ixzz3cIPFae4L>).

(<http://m.monografias.com/trabajos37/procesamientos-auditoria/procesamientos-auditoria2.shtml>).

(<http://auditoriainformatica2015.blogspot.com/?m=1>).

(<http://es.wikipedia.org/wiki/OLTP>)

(http://api.adlure.net/partner/click/c093c6c0fe87457b8d662de7615732409cb0dbe9/120/?LP=carrot&PID=vd1070&F=&cus_subid=167&PCTX=NjExfDM3MTF8RE98MXwxfDExMDI4MDkwNjAyNzAwMDAwMHw).

(Revista Contaduría Pública www.contaduriapublica.org.mx del Instituto Mexicano de Contadores Públicos/www.imcp.org.mx)

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). NIA 16: Técnicas de Auditoría con Ayuda de Computadora. Sección 1009, Primera edición en recurso informático, 2002.

Normas Internacionales de Auditoria, 1009 – Técnicas de Auditoria con Ayuda de Computadora, consultada en Internet 01/06/2015. URL:

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/taac.htm>

Técnicas de Auditoria asistidas por computadoras – TAAC- consultada en Internet
01/06/2015. URL:

https://www.academia.edu/6494356/T%C3%89CNICAS_DE_AUDITORIA_ASISTIDAS_POR_COMPUTADORAS

ANEXOS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL – UTECO –



FACULTAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES

Este cuestionario está dirigido a las Empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez, con el propósito de que arroje información en la investigación sobre el tema: Utilización de las Técnicas de Auditoría Informática Para Certificar la Integridad y Confiabilidad de los Estados Financieros en las Empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez además de que se puedan conocer las diferentes técnicas de auditoría asistida por computadora que utilizan dichas empresas ubicadas en las distintas localidades de la Provincia.

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN PARA EL TRABAJO DE GRADO:

Auditoría Informática en los Estados Financieros en las Empresas Agroindustriales de la Provincia Sánchez Ramírez

SECCION I: DATOS GENERALES

1. Nombre de la Empresa.

2. Municipio donde se ubica la empresa.

☐ Cotuí ☐ Fantino ☐ Cevicos ☐ Villa La Mata

3. ¿Qué actividad desempeña la empresa?

4. ¿Año de fundación de la empresa? _____

5. ¿Cantidad de Empleados de la Empresa? _____

6. ¿Empleados en el departamento de Contabilidad? _____

7. ¿Empleados en el departamento de Sistemas? _____
8. ¿Tiene la empresa Auditor Interno? ☐ SI ☐ NO
9. ¿Se audita la empresa de forma externa? ☐ SI ☐ NO
10. ¿Frecuencia de auditorías externas? ☐ Mensual ☐ Semestral ☐ Anual
11. ¿procedencia de la firma de auditoría externa?
- ☐ Santo Domingo ☐ Santiago ☐ San Francisco ☐ La Vega ☐ Cotuí
- ☐ Otro: _____
12. ¿Usa la empresa computadoras? ☐ SI ☐ NO
13. ¿Tiene la empresa sistema de contabilidad computarizada? ☐ SI ☐ NO
14. ¿El sistema se desarrolló internamente, externamente, es un paquete?
- ☐ Internamente ☐ Externamente ☐ Es un paquete.
15. ¿Procedencia de la empresa desarrolladora?
- ☐ Santo Domingo ☐ Santiago ☐ San Francisco ☐ La Vega ☐ Cotuí
- ☐ Internacional ☐ Otro: _____
16. ¿Cuáles aplicaciones de computación utiliza la empresa?
1. _____ 2. _____
3. _____ 4. _____
5. _____ 6. _____

SECCION II: USO DE TECNICAS DE AUDITORIA CON AYUDA DEL COMPUTADOR (AUDITORIA INFORMATICA)

1. ¿Se requiere de claves de usuario para entrar al sistema de información de la empresa?
- ☐ SI ☐ NO
2. ¿Está la información financiera de la empresa en archivos electrónicos? ☐ SI ☐ NO
3. ¿Se realiza Backup de Datos? ☐ SI ☐ NO

4. ¿Frecuencia de los Backup? ☐ Diario ☐ Semanal ☐ Mensual ☐ Semestral
☐ Anual ☐ Otro: _____
5. ¿Puede un auditor conectarse al sistema de información de la empresa en ambiente de producción? ☐ SI ☐ NO
6. ¿Se realizan transacciones en el sistema de la empresa de forma remota? ☐ SI ☐ NO
7. ¿La empresa utiliza Internet Banking? ☐ SI ☐ NO
8. ¿Cuáles funciones contables o financieras no están automatizadas?
☐ Nominas ☐ Cheques ☐ Facturación ☐ Ingresos ☐ Inventarios
☐ Clientes ☐ Proveedores ☐ Contabilidad ☐ Otra: _____
9. ¿Realiza la empresa pagos de nómina por la vía electrónica? ☐ SI ☐ NO
10. ¿Envía la empresa a la DGII la información requerida por la vía de la oficina virtual?
☐ SI ☐ NO

SECCION III: USO DE COMPUTADORAS EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

1. ¿Solicitan los auditores acceso a la base de datos? ☐ SI ☐ NO
2. ¿Solicitan los auditores reportes e informes del sistema en tiempo real? ☐ SI ☐ NO
3. ¿Usan los auditores equipo de cómputo propio o de la empresa?
☐ Propio ☐ De la empresa
4. ¿Cuáles programas de computación se utilizan para la auditoria?
1. _____ 2. _____
3. _____ 4. _____
5. _____ 6. _____

5. ¿Se le suministra información electrónica sobre el reporte y pagos a DGII a los auditores?
☐ SI ☐ NO
6. ¿Solicitan los auditores los estados financieros de forma electrónica? ☐ SI ☐ NO
7. ¿Utilizan los auditores el acceso de la empresa a la oficina virtual de la DGII?
☐ SI ☐ NO
8. ¿Se realizan las pruebas y consultas de las informaciones financieras en un ambiente de prueba? ☐ SI ☐ NO
9. ¿Solicitan los auditores acceso a los códigos fuente de la aplicación informática que administra el sistema financiero de la empresa? ☐ SI ☐ NO

SECCION IV: DATOS DE PRUEBA

1. ¿Se verifica la integridad del sistema con datos de transacciones supuestas para probar la aplicación? ☐ SI ☐ NO
2. ¿Quién elabora los datos con los que se prueba el sistema?

3. ¿El sistema de información contable de la empresa permite importar transacciones desde otra aplicación (Excel, motead, texto u otro)? ☐ SI ☐ NO
4. ¿Se realizan pruebas de restauración y respaldo de datos? ☐ SI ☐ NO
5. ¿Se realizan simulacros de contingencias en el sistema (fallo eléctrico, virus, ataque de hackers, borrado de transacciones, etc.)? ☐ SI ☐ NO

SECCION V: EVIDENCIA DE AUDITORIA

1. ¿Es posible generar transacciones numeradas a través de conexiones remotas?
☐ SI ☐ NO
2. ¿Se mantienen rastros de auditoria con respecto a conexiones al sistema y los módulos utilizados? ☐ SI ☐ NO

3. ¿Se puede asentar transacciones en los libros mayores sin necesidad de imprimir los diarios? ☐ SI ☐ NO
4. ¿Se pueden borrar transacciones? ☐ SI ☐ NO
5. ¿Se pueden imprimir las transacciones borradas? ☐ SI ☐ NO
6. ¿Se pueden reimprimir cheques, facturas, recibo de ingresos, etc.? ☐ SI ☐ NO
7. ¿Se escanean o microfilman los documentos que dan origen a las transacciones?
☐ SI ☐ NO
8. ¿Cuenta la aplicación contable con un generador de reportes personalizado?
☐ SI ☐ NO
9. ¿Se mantiene un archivo físico de todos los registros del sistema (diarios generales, diarios auxiliares y mayores? ☐ SI ☐ NO
10. ¿Existe un registro documentado de los mantenimientos realizados a la aplicación que gestiona el sistema contable de la empresa? ☐ SI ☐ NO

INFORMACIONES SUMINISTRADAS POR:

_____ CARGO _____

_____ CARGO: _____

INFORMACIONES COLECTADAS POR:

_____ FECHA: _____