



**UNCUYO**



FACULTAD DE  
**CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

**CONTADOR PÚBLICO NACIONAL Y PERITO PARTIDOR**

**Los objetivos del procesamiento de la  
información como herramienta para  
validar las aseveraciones contenidas en los  
estados contables.**

**Autores:**

DENGRÁ, Mariano Andrés

Reg. 28578

marianodengra94@gmail.com

JURADO, Andrés José

Reg. 28652

andresjj07@gmail.com

**Profesor Tutor**

CASO, Diego Raúl

**Mendoza 2023**



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

## RESUMEN TÉCNICO

El presente trabajo comienza a partir de una observación de la realidad, la gran cantidad de información que manejan las organizaciones actualmente. Las organizaciones y los grupos de interés asociados basan sus decisiones en esa información, otorgándole así gran valor estratégico. Siendo esa información gestionada en su mayoría por sistemas de información en general y por los sistemas contables en particular, surge el problema que errores en esos sistemas, puedan llevar a generar información incorrecta y por ende conducir a decisiones equivocadas.

Los estados contables entendidos como una salida clave del sistema de información, cuentan con aserciones contables como forma de validación de su integridad. Los estados contables obtenidos de sistemas de información informáticos cuentan con una herramienta denominada objetivos del procesamiento de la información que ayudan a validar la integridad de la salida de dichos sistemas.

Por ello, este trabajo busca describir y analizar los objetivos de procesamiento de la información, identificando y exponiendo la existencia de una relación entre estos y las afirmaciones que realiza la gerencia al emitir sus estados contables.

Primero, vamos a profundizar sobre los sistemas de información que capturan, procesan y generan información para la toma de decisiones en una organización. Luego, analizaremos el proceso de auditoría de estados contables y las aserciones que debe cumplir la evidencia recaudada por el auditor para emitir su opinión. A continuación, conoceremos y los objetivos de procesamiento de la información asociados a los sistemas informáticos, que hoy en día procesan la información que genera los estados contables. Finalizaremos determinando si los objetivos de procesamiento de la información son o no una herramienta para validar las aserciones contenidas en los estados contables.

Se trata de una investigación cualitativa y descriptiva, a través de la cual, por medio de la recolección de información, su descripción y análisis, se obtuvo evidencia que nos permitió concluir sobre la relación entre las aserciones contables y los objetivos de procesamiento de la información.

**Palabras clave:** Sistemas de información, auditoría, estados contables, objetivos del procesamiento de información.



## Índice

RESUMEN TÉCNICO .....	2
INTRODUCCIÓN .....	4
CAPITULO 1. SISTEMAS DE INFORMACIÓN .....	6
INTRODUCCIÓN .....	6
ACTIVIDADES DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN .....	7
NIVELES DE UNA ORGANIZACIÓN Y SUS SISTEMAS .....	9
PROCESOS DE NEGOCIOS .....	15
SISTEMAS DE INFORMACION CONTABLE .....	16
CONCLUSION .....	18
CAPITULO 2. PROCESO DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS CONTABLES .....	20
INTRODUCCIÓN .....	20
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS .....	21
COMPRENDER LA ENTIDAD Y SU ENTORNO .....	23
AUDITORÍA EN UN ENTORNO DE SISTEMAS DE INFORMACION .....	31
AUDITORES DE PROCESOS Y SISTEMAS.....	38
CONCLUSION .....	39
CAPITULO 3. ASERCIONES DE LOS ESTADOS CONTABLES .....	41
INTRODUCCIÓN .....	41
TRATAMIENTO SEGÚN LA PERSPECTIVA ACTUAL .....	41
TRATAMIENTO SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.....	47
CONCLUSIÓN .....	48
CAPITULO 4. OBJETIVOS DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION .....	49
INRODUCCIÓN .....	49
OBJETIVOS DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION .....	50
CONCLUSIÓN .....	56
CAPITULO 5. RELACION ENTRE CAVR Y ASERCIONES DE ESTADOS FINANCIEROS .....	57
INTRODUCCIÓN .....	57
RELACION ENTRE CAVR Y ASERCIONES DE ESTADOS FINANCIEROS .....	59
CONCLUSIÓN .....	63
<b>CONCLUSIÓN GENERAL .....</b>	<b>64</b>
BIBLIOGRAFÍA .....	67



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

## INTRODUCCIÓN

Hoy en día, las organizaciones luchan por estar siempre a la vanguardia, adecuándose a los cambios generados en los mercados y en sus clientes, así como también a los avances tecnológicos, y económicos. Para mantenerse competitivas las empresas deben ser capaces de manejar todo tipo de información que promueva su estabilidad y crecimiento. En este sentido, cobra gran importancia la gestión del conocimiento e información promoviendo la obtención y mantención de ventajas competitivas.

Manejar la información no es un trabajo simple. La información se produce a cada instante en grandes cantidades, y puede provenir de clientes, proveedores, competidores, o producirse dentro de la organización. En este sentido, las empresas, en su gran mayoría, se volcaron a incorporar sistemas de información computarizados.

Nos encontramos inmersos en un mundo de información, aunque es necesario aplicar un filtro, dado que no es útil en su totalidad, es necesario depurarla, y al mismo tiempo asegurarse de manejar aquella que sea pertinente y adecuada. En este sentido, los sistemas de información, los sistemas de control interno y las auditorías son herramientas muy útiles para asegurar que la organización maneje de manera correcta la información.

El fin de esta depuración o filtro es buscar que dentro de los sistemas de información de una organización sólo circule información relevante a sus intereses, evitando así su acumulación en exceso. Es de vital importancia para una organización conocer qué información crítica ayudará a cumplir sus objetivos, para poder así compartirla entre sus accionistas, sus miembros y terceros, entre otros. Es decir, se busca no acumular información no relevante, ni la omisión de aquella que sea relevante.

En cuanto a auditoría de estados financieros se refiere, la inevitable transformación digital repercute en la labor del auditor externo, debiendo previo al inicio de sus procedimientos de auditoría propiamente dichos, realizar procedimientos previos para validar la información generada por los sistemas de información en general y por el sistema de información contable en particular.

El presente trabajo se estructura de la siguiente manera: en el primer capítulo hablaremos de los sistemas de información utilizados por las organizaciones para el procesamiento de información. En el capítulo dos profundizaremos acerca del proceso de auditoría de los estados financieros, el cual se ha complejizado debido al gran volumen de



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

información que es generada y almacenada en los sistemas de información. En el tercer capítulo veremos las aserciones a los estados financieros, sobre las cuáles el auditor debe obtener evidencia para emitir su opinión de los estados financieros de la entidad cliente de auditoría. En el capítulo cuatro veremos los objetivos del procesamiento de información que deben cumplir los sistemas de información computarizados, los cuáles generan información y reportes sujetos a auditoría. Por último, brindaremos una propuesta teórica acerca de la relación entre las aserciones a los estados financieros y los objetivos del procesamiento de información.



UNCUIYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

## CAPITULO 1. SISTEMAS DE INFORMACIÓN

### INTRODUCCIÓN

En los tiempos que corren podemos observar claramente el trabajo conjunto y esencial entre las personas y la tecnología, esta última según Ferrel O. C., “*se refiere a la aplicación de conocimientos que incluye procesos y procedimientos para resolver problemas, desempeñar tareas y crear nuevos métodos para obtener los resultados deseados*”<sup>1</sup>. Las Tecnologías de Información y las Comunicaciones (en adelante TICs) “*abarcan el conocimiento intelectual y los sistemas de cómputo desarrollados para alcanzar los objetivos de las empresas*”<sup>1</sup>, las personas realizan acciones cotidianas mediante el uso de internet y sistemas de información como pagar sus cuentas a través de sus smartphones; verificar el estado de cuenta bancario; comprar productos; solicitar transporte a su ubicación actual calculando el tiempo y costo del trayecto a realizar, buscar trabajo, etc. A través de las distintas innovaciones y el cambio continuo en la tecnología, se transforma y mejora la forma de hacer las cosas. La administración y los procesos de negocios obliga a las personas y empresas a invertir tiempo y dinero para poder ser competitivas en los mercados en donde actúan, permitiendo crear nuevos productos y servicios que se adapten a las necesidades actuales de sus clientes y desarrollar nuevos modelos de negocios.

Laudon define técnicamente a un **sistema de información** como “*un conjunto de componentes interrelacionados que recolectan (o recuperan), procesan, almacenan y distribuyen información para apoyar los procesos de toma de decisiones y de control en una organización. Además de apoyar la toma de decisiones, la coordinación y el control, los sistemas de información también pueden ayudar a los gerentes y trabajadores a analizar problemas, visualizar temas complejos y crear nuevos productos*”<sup>2</sup>. Estos sistemas pueden ser configurados de manera tradicional o manual, como también de forma automatizada o informática, siendo estos últimos los que predominan en el mundo actual a los que se le

---

<sup>1</sup>FERRELL, O. C., HIRT, Geoffrey A. y FERRELL, Linda. (2010). Introducción a los negocios en un mundo cambiante. Séptima edición. McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V. México.

<sup>2</sup>LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

denominan como sistemas de información basados en computadora que son definidos como *“un sistema que utiliza la tecnología informática para realizar algunas o todas las tareas previstas”*<sup>3</sup>.

De lo antes visto, se desprende que los sistemas de información son una valiosa herramienta para el desarrollo de las organizaciones. Sin embargo, es importante resaltar que no todos son iguales y para su beneficiosa implementación deben adaptarse al tipo de organización, de modo que promuevan la eficacia de los procesos de negocios, mejorando la toma de decisiones y obteniendo ventajas competitivas, llevando la información correcta a las personas en el momento y formato adecuado.

La bibliografía consultada es extensa al referirse a los sistemas de información. Para nuestro trabajo de investigación consideramos relevante abordar las transacciones procesadas por un sistema de información, que serán objeto de los procedimientos de auditoría a cargo del auditor financiero. Por ello, en primer lugar, vamos a profundizar sobre las actividades presentes en un sistema de información, los distintos niveles dentro de la estructura de una organización que las ejecutan y los sistemas que dan soporte a los distintos niveles. Luego veremos la importancia de los sistemas en los procesos de negocios donde las transacciones son generadas y por último describiremos los conceptos referidos al sistema de información contable de las organizaciones, que es el sistema que contribuye a la obtención de información para la confección de los estados financieros. Esta información surgida de los sistemas de información de una compañía serán objeto de revisión del auditor, para verificar que cumpla con ciertos parámetros o aserciones.

## **ACTIVIDADES DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN**

Por las observaciones que realizamos a diario, nos damos cuenta de que, en todo sistema de información, interactúan entre sí distintos elementos y actividades para la recopilación de datos, su procesamiento y la comunicación de la información.

Entre los elementos de un sistema de información podemos destacar a las personas que pertenecen a una organización y los recursos físicos con los que se relacionan, tales

---

<sup>3</sup>RAINER, Kelly; PRINCE, Brad; SÁNCHEZ-RODRÍGUEZ, Cristóbal; SPLETTSTOESSER HOGETERP, Ingrid; EBRAHIMI, Sepideh (2020) Introduction to Information Systems. Supporting and Transforming Business. Fifth Canadian Edition. John Wiley & Sons, Inc. Canadá.



como el sistema de computación, edificios, instalaciones, maquinarias. Estos contribuyen al desarrollo de las actividades.

Las actividades permiten la recopilación de los datos, su procesamiento, y permiten la obtención de información útil para la toma de decisiones. Estas actividades son:

**Entrada:** “*captura o recolectados datos en bruto desde dentro de la organización o a través de su entorno externo*”<sup>4</sup>. Se ingresan datos sin un significado específico por sí solos. Son caracteres, números, letras, cifras las cuáles deben ser procesadas para poder comprenderlos. La entrada de datos se produce en mayor volumen en los niveles operativos de una entidad.

**Procesamiento:** “*convierte la entrada en bruto en un formato significativo*”<sup>4</sup>. Es decir, transforma los datos en un formato comprensible para las personas.

**Salida:** “*transfiere la información procesada a las personas que harán uso de ella, o a las actividades para las que se utilizará*”<sup>4</sup>. Entonces, la información organiza los datos de modo que esta tenga significado y valor, que permite su interpretación. Es útil para sacar conclusiones e implicancias, y ayuda en la toma de decisiones.

“*Los sistemas de información también requieren retroalimentación la cuál es la salida que se devuelve a los miembros adecuados de la organización para ayudarles a evaluar o corregir la etapa de entrada*”<sup>4</sup>.

Una representación gráfica de los conceptos antes vistos sería la siguiente:



Gráfico 1. Fuente: LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México

<sup>4</sup>LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México.



Habiendo descrito las actividades que se producen dentro de un sistema de información, analizaremos los distintos niveles jerárquicos que pueden existir en una organización, y los sistemas que utilizan en el desarrollo de su labor diario.

### NIVELES DE UNA ORGANIZACIÓN Y SUS SISTEMAS

Los sistemas de información son parte fundamental en una organización y deben estar presentes independientemente a su tamaño. En su mayoría las organizaciones se estructuran en distintos niveles y áreas.

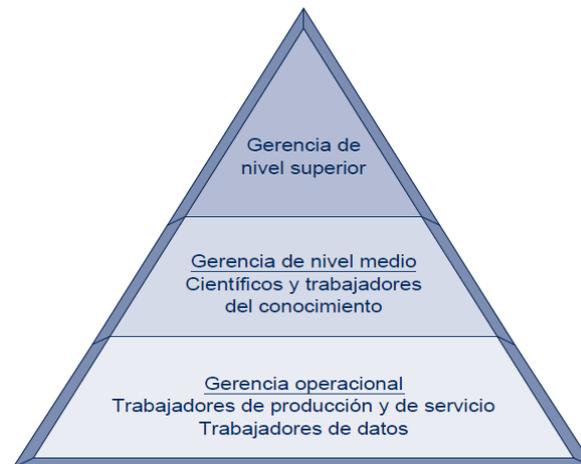


Gráfico 2. Fuente: LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México

Como podemos observar en el gráfico, la manera en que se estructuran las organizaciones refleja una división de tareas, distintas autoridades y responsabilidades organizadas como una jerarquía.

Como veremos en la siguiente tabla, predominan en los niveles superiores las decisiones estratégicas que son tomadas principalmente por empleados gerenciales y en los niveles inferiores, predomina el trabajo y personal operativo.

<b>Nivel superior</b>	Encargados de la toma de decisiones estratégicas de largo alcance sobre productos y servicios. Aseguran el desempeño financiero de la empresa.
<b>Nivel medio</b>	Lleva a cabo los programas y planes de la gerencia de nivel superior.
<b>Nivel operacional</b>	Responsable de supervisar las actividades diarias de la empresa.
<b>Trabajadores del conocimiento</b>	Ingenieros, científicos o arquitectos, que diseñan productos o servicios y crean nuevo conocimiento para la empresa.
<b>Trabajadores de datos</b>	Secretarías o asistentes administrativos que ayudan con la calendarización y las comunicaciones en todos los niveles de la empresa.



<b>Trabajadores de producción/ servicio</b>	Elaboran el producto y ofrecen el servicio.
<b>Expertos</b>	Se emplean y capacitan para distintas funciones de negocios. Las principales funciones de negocios, o tareas especializadas que realizan las organizaciones comerciales, consisten en ventas y marketing, manufactura y producción, finanzas y contabilidad, y recursos humanos.

Fuente: LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México

Los distintos niveles de una organización mencionados anteriormente dan soporte a estas en su trabajo diario, brindando información para las decisiones que se toman tanto en el nivel en que esta se produce, como así también en los demás niveles. Así como existen intereses, especialidades y niveles diferentes en una institución, existen también distintos tipos de sistemas. A continuación, profundizaremos sobre los distintos sistemas de información para los distintos niveles de una organización, y algunas de sus aplicaciones:

Los **sistemas de nivel operacional** apoyan a los gerentes operacionales los cuales *“necesitan sistemas que lleven el registro de las actividades y transacciones elementales de la organización, como ventas, recibos, depósitos en efectivo, nóminas, decisiones de créditos y el flujo de materiales en una fábrica. Los **Sistemas de Procesamiento de Transacciones (en adelante TPS)** proveen este tipo de información”*<sup>5</sup> los cuales *“admiten la supervisión, recopilación, almacenamiento y procesamiento de datos de las transacciones comerciales básicas de la organización”*<sup>5</sup>. En el siguiente gráfico podemos apreciar algunas actividades correspondientes a los sistemas de este nivel.

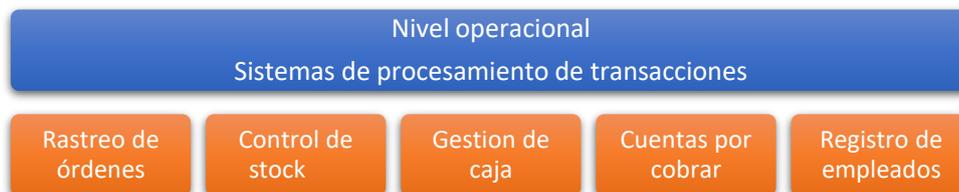


Gráfico 3. Fuente: OLSON (2009). Elaboración propia

Las transacciones son de gran importancia para nuestro trabajo de investigación, ya que los objetivos de procesamiento de información de los que hablaremos más adelante tienen una estrecha relación con estas. Según R. Kelly Rainer Jr. y compañía, una transacción

<sup>5</sup>LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México



UNCUIYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

es “cualquier evento de comercial que genera datos dignos de ser capturados y almacenados en una base de datos”<sup>6</sup>.

Existen numerosos proveedores de software que ofrecen a las empresas TPS para recopilar, procesar y registrar las transacciones comerciales producidas en los distintos procesos de negocio (ventas y facturación, compras, sueldos, tesorería, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, etc.). Estos mantienen permanente interacción entre los distintos sistemas de una organización, permitiendo fácil y rápido acceso a los usuarios autorizados a la información. Deben ser capaces de procesar grandes volúmenes de información, evitar pérdida de tiempo y disminuir errores a través de controles de lógica. Un ejemplo de este sistema son los que usan las empresas con servicio de paquetería, donde a través de las actividades de los sistemas de información, se ingresan los datos del pedido (entrada), se procesan los mismos, y se obtiene la salida de la información, permitiendo al cliente realizar el seguimiento del producto desde que ingresa al sistema hasta llegar a su destino.

En la actualidad las empresas necesitan organizar y administrar los activos de conocimiento, para ello se utilizan los **sistemas de nivel de conocimiento**, estos “apoyan a los trabajadores del conocimiento y los de la información en una institución. La finalidad de estos sistemas es ayudar a la empresa de negocios a integrar nuevos conocimientos para el negocio y para que la institución controle el flujo de la documentación. Estos sistemas en especial bajo la forma de estaciones de trabajo y sistemas de oficina constituyen las aplicaciones de mayor crecimiento en la actualidad en los negocios”<sup>7</sup>.

Dentro de los sistemas de este nivel nos encontramos con los **Sistemas de automatización de oficina (en adelante SAO)** que “brindan apoyo a las personas que trabajan con datos no para crear conocimiento sino para analizar la información y transformar los datos o manipularlos de cierta forma antes de compartirlos o diseminarlos de manera formal a través de la organización”<sup>8</sup>. Estos sistemas ayudan al trabajo diario administrativo en una organización. Entre uno de los SAO más populares se encuentran

---

<sup>6</sup>RAINER, Kelly; PRINCE, Brad; SÁNCHEZ-RODRÍGUEZ, Cristóbal; SPLETTSTOESSER HOGETERP, Ingrid; EBRAHIMI, Sepideh (2020) Introduction to Information Systems. Supporting and Transforming Business. Fifth Canadian Edition. John Wiley & Sons, Inc. Canadá.

<sup>7</sup>LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México

<sup>8</sup>KENDALL, Kenneth E. y KENDALL, Julie E. (2011). Análisis y diseño de sistemas. Octava edición. Pearson Educación. México.



Microsoft Office, los procesadores de texto, las hojas de cálculo, el correo electrónico, presentaciones y las telecomunicaciones son algunos de los componentes que forman parte de estos sistemas.

Los **sistemas de trabajo del conocimiento (en adelante STC)** son los que *“brindan apoyo a profesionales, como científicos, ingenieros y médicos, ayudándoles a crear conocimiento (a menudo en equipos) y a integrarlo a su organización o la sociedad.”*<sup>9</sup>. Los sistemas de diseño asistidos por computadora (CAD) permiten generar conocimientos a través de los STC. Estos sistemas podrían utilizarse en las estaciones de trabajo de ingeniería, para diseñar un producto y cambiar su estética y sus especificaciones técnicas.

Según lo mencionado anteriormente y siguiendo el lineamiento del gráfico 2 algunas actividades de estos sistemas las podemos apreciar en el siguiente gráfico.



Gráfico 4. Fuente: OLSON (2009). Elaboración propia.

En el nivel medio tenemos **los sistemas de nivel gerencial**, estos se diseñan para *“ayudar con las actividades de monitoreo, control, tomade decisiones y administrativas”*<sup>10</sup>. Para este nivel de la organización se encuentran los **Sistemas de Información Gerencial (en adelante SIG)** que *“proveen a los gerentes de este nivel reportes sobre el desempeño actual de la organización. Esta información se utiliza para supervisar y controlar la empresa, además de predecir su desempeño en el futuro”*<sup>10</sup>. Estos sistemas *“sintetizan e*

<sup>9</sup>KENDALL, Kenneth E. y KENDALL; Julie E. (2011). Análisis y diseño de sistemas. Octava edición. Pearson Educación. México.

<sup>10</sup>LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2012) Sistemas de información gerencial. Decimosegunda edición. Pearson educación. México



informan sobre las operaciones básicas de la compañía mediante el uso de datos suministrados por los sistemas de procesamiento de transacciones”<sup>11</sup>.

Existen SIG sobre ventas, finanzas, recursos humanos, inventarios, entre otros, que dan soporte a la toma de decisiones rutinarias de la gerencia, contribuyendo a la solución de problemas organizacionales. Por ejemplo, un reporte del SIG podría informar sobre la existencia de inventario en un momento determinado, permitiendo a la gerencia identificar necesidades de abastecimiento (Control de inventario).

En contraste, tenemos los **Sistemas de Soporte de Decisiones (en adelante SSD)** que “dan apoyo a las decisiones gerenciales que son únicas y cambian con rapidez, mediante el uso de modelos analíticos avanzados.”<sup>11</sup>

Los SSD podrían utilizarse para el análisis de ventas por región, o el análisis de precios/rentabilidad. Siguiendo con el grafico se representan estos últimos sistemas de la siguiente forma.



Gráfico 5. Fuente: OLSON (2009). Elaboración propia.

También tenemos **los sistemas de nivel estratégico** que son los denominados **Sistemas de Soporte a Ejecutivos (en adelante SSE)** que “están diseñados para incorporar datos sobre eventos externos, como leyes fiscales o competidores nuevos, pero también obtienen información sintetizada proveniente de sistemas SIG y SSD. Filtran, comprimen y rastrean datos críticos, para mostrar la información de mayor importancia a los gerentes de nivel superior. Dichos sistemas incluyen cada vez en mayor grado los análisis de inteligencia de negocios para examinar tendencias, realizar pronósticos y “desglosar” los datos para obtener mayores niveles de detalle.”<sup>11</sup>. Estos sistemas dan soporte a decisiones que requieren mayor análisis por parte de sus usuarios, se valen de gráficos y utilizan fuentes de datos internas y externas.

<sup>11</sup>LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México



Un SSE podría estimar las ventas durante los próximos 5 años, hacer previsiones de presupuestos, prever tendencias del mercado, entre otros.

En resumen, en base al material bibliográfico consultado lo visto anteriormente pueden resumirse gráficamente de la siguiente manera:

Proceso de negocio	Ventas y marketing	Producción	Finanzas	Contabilidad	RRHH
<b>Sistemas de nivel estratégico</b>					
<b>Sistemas de soporte a ejecutivos (SSE)</b>	Proyección de tendencias de ventas a 5 años	Plan operativo a 5 años	Presupuesto proyectado a 5 años	Planificación de ganancias	Planificación de personal
<b>Sistemas de nivel gerencial</b>					
<b>Sistemas de Información Gerencial (SIG)</b>	Gestión de ventas	Control de inventario	Presupuesto anual	Análisis de inversiones de capital	Análisis de reubicación
<b>Sistemas de soporte de decisiones (SSD)</b>	Análisis regional de ventas	Programación de producción	Análisis de costos	Análisis precio/rentabilidad	Análisis de costos de contratos
<b>Sistemas de nivel de conocimiento</b>					
<b>Sistemas de trabajo del conocimiento (STC)</b>	Estaciones de trabajo de ingeniería		Estaciones de trabajo gráficas		Estaciones de trabajo gerenciales
<b>Sistemas de automatización de oficina (SAO)</b>	Procesamiento de textos		Digitalización de documentos		Calendarios electrónicos
<b>Sistemas de nivel operativo</b>					
<b>Sistemas de procesamiento de transacciones (TPS)</b>	Rastreo de órdenes Procesamiento de órdenes	Programación de planta Control de maquinarias Control de stock	Negociación de valores Gestión de caja	Pago de nómina Cuentas por cobrar Cuentas por pagar	Compensaciones Entrenamiento y desarrollo Registro de empleados

Gráfico 6. Fuente: OLSON (2009). Elaboración propia

Como se expuso anteriormente, dentro de cada sistema de información dentro de un mismo nivel se introducen, procesan y registran transacciones. La información resultante de dichos sistemas puede ser de utilidad para los diferentes *procesos de negocios* de una entidad



(ventas, producción, finanzas, contabilidad, recursos humanos, etc.) que definiremos a continuación.

## PROCESOS DE NEGOCIOS

Como vimos anteriormente, dentro de una organización se generan a diario múltiples transacciones dentro de cada proceso de negocio. Algunas de estas transacciones tienen un impacto económico, repercutiendo en las cifras que luego serán expuestas en los estados financieros.

Los sistemas de información permiten realizar de manera automática muchas tareas que antes se realizaban de forma manual, reduciendo su tiempo de ejecución. Laudon en su obra manifiesta que *“La nueva tecnología puede incluso cambiar el flujo de la información, con lo cual es posible que muchas más personas tengan acceso a la información y la compartan, para reemplazar los pasos secuenciales con tareas que se pueden realizar en forma simultánea, y eliminar de los retrasos en la toma de decisiones. A menudo la nueva tecnología de la información cambia la forma de funcionar de una empresa y apoya los modelos de negocios totalmente nuevos.”*<sup>12</sup>

Antes de continuar, debemos definir qué se entiende por procesos de negocios. Un proceso de negocios es *“una colección de tareas y actividades (operaciones y acciones comerciales) que consta de empleados, materiales, máquinas, sistemas y métodos estructurados de tal manera que se diseña, crea y entrega un producto o servicio a el consumidor.”*<sup>13</sup>

Los sistemas de información dan soporte a los procesos de negocio, permitiendo tener un registro de las transacciones que se generan en estos, brindando mayor eficiencia en su desarrollo, generando y comunicando información a otras áreas de la compañía, y ayudando a la detección y disminución de errores. En este sentido, el sistema de información contable recopilará las transacciones económicas, objeto de los procesos de auditoría a realizar por

---

<sup>12</sup>LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México

<sup>13</sup>VON ROSING, Mark; VON SCHEEL, Henrik; SCHEER, August-Wilhelm . (2014). The Complete Business Process Handbook: Body of Knowledge from Process Modeling to BPM, Volume 1. Elsevier Inc. USA.



UNCUIYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

los auditores externos, y en los cuáles se basa la compañía para la confección de la información financiera.

Además, Laudon declara que *“Mediante el análisis de los procesos de negocios usted puede comprender con mucha claridad la forma en que realmente funciona una empresa. Además, al analizar los procesos de negocios también empezará a comprender cómo puede cambiar la empresa al mejorar sus procedimientos para hacerla más eficiente o efectiva.”*<sup>14</sup>

No existe un sistema de información por sí sólo que sea capaz de proveer toda la información que necesita una organización. Por eso, es importante que los diferentes sistemas con lo que opera una compañía interactúen entre sí, permitiendo a los niveles superiores contar con información completa, precisa y oportuna, para liderar estrategias que conduzcan al éxito a sus organizaciones.

Los sistemas de información son esenciales para la vida de la empresa y el desarrollo de sus actividades cotidianas. Establecer procesos de negocios eficientes junto con la gestión de la información podrán contribuir a la obtención de ventajas competitivas. Esta información debe ser de calidad, es decir, los sistemas deben garantizar en todo momento que los objetivos del procesamiento de información se cumplan. Este tema será abordado con mayor profundidad en los próximos capítulos.

Ahora que entendemos los conceptos referidos a los sistemas de información y cómo dan apoyo a los procesos de negocios con los que interactúan, hablaremos sobre los sistemas de información contable, que es el sustento de la información contenida en los estados contables emitidos por una entidad, y que son el objeto de análisis del auditor externo, asunto que se abordará en el capítulo 2 de este trabajo.

## **SISTEMAS DE INFORMACION CONTABLE**

Conforme lo visto hasta ahora, un Sistema de Información Contable (en adelante SIC) recopilará las transacciones económicas, objeto de los procesos de auditoría a realizar por los auditores externos, y en los cuáles se basa la compañía para la confección de la información financiera.

---

<sup>14</sup>LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México



En la actualidad, la implementación de un SIC en la compañía abarca mucho más que el procesamiento de información para la elaboración y presentación de estados contables. Estos pueden brindar información relevante para la toma de decisiones rutinarias o no, así como también conducir al éxito de la organización.

*“Un sistema contable constituye el sistema de información del ente, pudiéndolo definir como un conjunto coordinado de procedimientos y técnicas que proporciona datos sobre:*

- *La composición de su patrimonio en un momento dado -en forma estática-,*
- *Las variaciones en su cuantía que, en caso de no estar relacionadas con aportes y retiros de los socios, definimos como resultados de un periodo;*
- *Otras mediciones sobre todos los hechos que interesen a los usuarios”<sup>15</sup>.*

Los SIC’s deben *“identificar las transacciones a registrar, capturar todos los detalles importantes de cada transacción, procesar adecuadamente los detalles de la transacción en las cuentas correctas y proporcionar informes externa e internamente.”<sup>16</sup>*

Estos sistemas, *“comprenden los procesos, procedimientos y sistemas que capturan datos contables de los procesos comerciales; registra los datos contables en los registros correspondientes; procesa los datos contables detallados realizando su clasificación, resumen y consolidación; e informa los datos contables resumidos a los usuarios internos y externos.”<sup>16</sup>*

Los sistemas de información contable seleccionan información de los sistemas de procesamiento de transacciones (TPS) que son los encargados de recopilar, procesar y registrar las transacciones que realizan las organizaciones, proporcionando información que contribuya a establecer procesos de negocios eficaces.

Una entidad se nutre de la información generada por el sistema de información contable para la confección de la información financiera contenida en los estados contables. Se debe garantizar en todo momento que la información que surja de dicho sistema sea de calidad, es decir, que los objetivos del procesamiento de información (tema que desarrollaremos en el capítulo 4) se cumplan en todo momento. Se observa entonces, una

---

<sup>15</sup>PAHLEN ACUÑA, Ricardo J.M. (2011) Contabilidad. Sistemas y Procesos. La ley. Argentina.

<sup>16</sup>TURNER, Leslie D.; WEICKGENANNT Andrea B.; COPELAND Mary Kay. (2020). Accounting Information Systems: Controls and Processes. 4<sup>th</sup> Edition. John Wiley & Sons, Inc. USA.



**UNCUYO**



FACULTAD DE  
**CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

notable relación entre estos objetivos de procesamiento de información, y las manifestaciones implícitas de la gerencia incluidas en los estados contables (aserciones a los estados contables) preparados a partir de los sistemas de información contable. Esta relación existente es el foco de nuestro trabajo de investigación.

## **CONCLUSION**

Nos encontramos inmersos en grandes volúmenes de datos que se producen a cada segundo. Las organizaciones deben filtrar esos datos, ingresando y manteniendo en sus sistemas de información únicamente aquella información útil a sus objetivos, sin desperdiciar esfuerzos en aquella información no relevante.

Como hemos observado los sistemas de información permiten la automatización de tareas que anteriormente se realizaban de manera manual, mejorando la eficiencia en los procesos de negocios, y contribuyendo así a mejorar los resultados de la compañía. Además, brindan soporte en todos los niveles de la organización, permitiendo el desarrollo cotidiano de las tareas, como también la toma de decisiones rutinarias y no rutinarias, mejorando la ejecución de los procesos.

También los sistemas de información contable recopilan, procesan y registran todas las transacciones económicas producidas en el día a día de las organizaciones. Son la base para la redacción de los estados contables. Cada entidad, al emitir sus estados contables, realiza una serie de afirmaciones o aseveraciones sobre las transacciones registradas a lo largo del ejercicio económico (aserciones a los estados contables), tema que será abordado en el capítulo 3 del presente trabajo.

Mas adelante veremos que es tarea de los auditores externos realizar un análisis y validación, para sustentar su opinión que se verá plasmada en su informe. Este profesional realiza procedimientos para validar que las manifestaciones de la gerencia incluidas en los estados contables (aserciones a los estados contables) se encuentra libre de incorrecciones materiales. Además, debe seguir siempre el criterio de economicidad, al mismo tiempo que debe brindar un trabajo de gran calidad.

Además, los auditores deben validar que la información obtenida del sistema de información contable de la compañía sea precisa, que no genere distorsiones, asegurando en todo momento que se cumplan los objetivos del procesamiento de la información,



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

contribuyendo de manera directa o indirecta a obtener evidencia sobre las manifestaciones de la gerencia en los estados contables.

Lo mencionado anteriormente nos impulsa a realizar nuestro trabajo de investigación centrándonos en la posible existencia de una relación entre estos objetivos de procesamiento de información, y las aserciones a los estados financieros.

Previamente, describiremos en el capítulo siguiente la normativa vigente que define la labor a cumplir por el profesional en la auditoría de los estados contables de una entidad.



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

## CAPITULO 2. PROCESO DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS CONTABLES

### INTRODUCCIÓN

En el mundo actual la gran mayoría de las empresas utilizan sistemas de información computarizados para recopilar, procesar y registrar las transacciones que se generan en el desarrollo de sus operaciones cotidianas, así como también para gestionar su información contable y financiera. Lo mencionado anteriormente plantea por parte del auditor de la información financiera una consideración especial sobre los sistemas de información, para poder identificar riesgos de error material en los estados contables. Además, las empresas demandan de los auditores el desempeño de un trabajo eficiente y de gran calidad. En este aspecto, Fernández y Bardia mencionan que *“la tendencia hacia un enfoque de auditoría basado en la confianza en controles debería ser el proceso natural, sobre todo cuando nos enfrentamos a entornos informatizados, complejos y con procesos de negocio y contables que manejan volúmenes elevados de transacciones.”*<sup>17</sup>

A partir de lo enunciado por los respectivos autores, cabe mencionar que lo que se pretende alcanzar en esta tendencia hacia un enfoque de control, es la satisfacción de la calidad, eficiencia y eficacia del trabajo de auditoría, proporcionando no solo una mera descripción de los hechos sino también brindar un análisis sobre el sistema del control interno.

*“Del mismo modo que las empresas han actualizado sus procesos mediante la informatización para sobrevivir al entorno competitivo actual, el auditor necesita también adaptar sus procedimientos y técnicas de auditoría para la consecución de las evidencias que sustentan su opinión, sobre todo si pretende realizar una auditoría eficiente y efectiva. En muchos casos, resulta un imperativo realizar un análisis del control interno de los sistemas de información en empresas con procesos informatizados y automatizados, y ya no solamente en términos de efectividad y eficiencia en la planificación y ejecución de la auditoría a través de los procedimientos del auditor, sino para no obviar en dicha*

---

<sup>17</sup> ASTIZ FERNÁNDEZ, Francisco Javier y BARDÍA, Marc Sole. (2008). La auditoría de cuentas anuales en entornos informatizados. Partida Doble, núm. 202, páginas 70 a 81. España.



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

*planificación la consideración de los riesgos de auditoría derivados de un entorno informatizado”<sup>18</sup>.*

En el ámbito internacional, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), en su resolución de 23 de junio de 2003, publicó la Norma Técnica de Auditoría sobre la auditoría de cuentas en entornos informatizados. Dicha norma, menciona que “*el conocimiento y evaluación preliminar de los sistemas de control interno de la entidad, incluyendo los sistemas informáticos, constituye un requisito mínimo de trabajo que sirve de base a la planificación de la auditoría*”.<sup>19</sup> Además, indica que “*al planificar las áreas de la auditoría que pueden resultar afectadas por el entorno informatizado de la entidad, el auditor debe alcanzar una adecuada comprensión de la importancia y complejidad de las actividades de los sistemas informáticos, así como de la disponibilidad de datos para su utilización en la auditoría*”<sup>19</sup>.

## **AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS**

De lo expuesto hasta ahora en el presente trabajo, describimos que la información se produce en gran volumen día a día. Es útil asegurarse de que la información que se maneja en una organización sea pertinente y adecuada. En este sentido, los sistemas de información, los sistemas de control interno y las auditorías son herramientas muy útiles para asegurar que la organización maneje de manera correcta la información.

Respecto al control interno, el mismo es definido como un “*proceso efectuado por el consejo de administración, la gerencia y otros empleados de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:*

*Eficacia y eficiencia de las operaciones.*

*Confiabilidad de la información financiera.*

*Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.”<sup>20</sup>*

---

<sup>18</sup> ASTIZ FERNÁNDEZ, Francisco Javier y BARDÍA, Marc Sole. (2008). La auditoría de cuentas anuales en entornos informatizados. Partida Doble, núm. 202, páginas 70 a 81. España.

<sup>19</sup> INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS. (2003). Resolución 23/06/2003. La auditoría de cuentas en entornos informatizados. España.

<sup>20</sup> COSO. (2013). Internal Control - Integrated Framework: Framework and Appendices.



Por otra parte, el control interno *“incluye un conjunto de elementos interrelacionados que interactúan entre sí para apoyar su aplicación efectiva en la entidad. Estos elementos incluyen: El entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la información, comunicación, y la supervisión y seguimiento continuo.”*<sup>21</sup> No consideramos relevante para nuestro trabajo de investigación, profundizar más sobre este tema, que es abordado por diferentes autores y también por otros trabajos de investigación publicados en esta universidad.

En cuanto a la auditoría, Arens y compañía la definen como *“el proceso sistemático y estructurado de evaluar la información o evidencia, en relación con unos criterios o estándares establecidos, para determinar si y en qué medida la información o evidencia se ajusta a esos criterios o estándares. El objetivo principal de la auditoría es proporcionar una opinión razonable y creíble sobre si la información o evidencia evaluada está libre de errores significativos y es suficientemente precisa y confiable para permitir que los usuarios tomen decisiones informadas y basadas en los resultados de la auditoría.”*<sup>22</sup> Respecto a la auditoría de estados financieros, los mismos autores la definen como *“el examen crítico y sistemático de las evidencias que sustentan las afirmaciones y revelaciones hechas por la gerencia en los estados financieros de una entidad con el fin de determinar si estas son razonables en todos los aspectos significativos.”*<sup>22</sup>

En este sentido, la norma internacional de auditoría numero 315 define a las aserciones de los estados financieros como *“manifestaciones, explícitas o no, con respecto al reconocimiento, medición, presentación y revelación de información en los estados financieros que son inherentes a la manifestación de la dirección de que los estados financieros se preparan de conformidad con el marco de información financiera aplicable.*

*Los riesgos de incorrección material son identificados y valorados por el auditor con el fin de determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos posteriores de auditoría necesarios para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Dicha evidencia permite al auditor expresar una opinión sobre los estados financieros con un nivel de riesgo de auditoría aceptablemente bajo.*

---

<sup>21</sup> COSO. (2013). Internal Control - Integrated Framework: Framework and Appendices.

<sup>22</sup>ARENS, Alvin A., ELDER, Randal J., BEASLEY, Mark S., HOGAN, Chris E. (2020). Auditing and assurance services. An integrated approach. Seventeenth edition. Pearson.



**UNCUIYO**



FACULTAD DE  
**CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

*En la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, el auditor utiliza afirmaciones para considerar los distintos tipos de incorrecciones potenciales que pueden existir. Las afirmaciones para las que el auditor ha identificado riesgos relacionados de incorrección material son afirmaciones relevantes”<sup>23</sup>de las cuales hablaremos en el apartado siguiente.*

Así, podemos concluir que el auditor debe obtener evidencia de las afirmaciones y revelaciones hechas por la gerencia en los estados financieros. Previamente, es necesario que comprenda de forma adecuada a la entidad sujeto de auditoría, como también sus procesos y sistemas de información, incluido el sistema de control interno, de los cuáles obtendrá reportes que serán auditados.

## **COMPRENDER LA ENTIDAD Y SU ENTORNO**

La International Federation of Accountants (IFAC), según lo publicado en su sitio web oficial ([www.ifac.org](http://www.ifac.org)) es la organización mundial para la profesión de contador. Fundada en 1977, la misión de la IFAC es servir al interés público, fortaleciendo de forma continuada la profesión contable en todo el mundo y contribuyendo al desarrollo de economías internacionales fuertes estableciendo y promoviendo la observancia de normas profesionales de alta calidad, impulsando la convergencia internacional de estas normas y tomando postura en el interés público allá donde la experiencia de la profesión sea más relevante.

La IFAC ha reconocido desde hace tiempo que una forma fundamental para proteger el interés público es desarrollar, promover e imponer normas reconocidas internacionalmente como medio para asegurar la credibilidad de la información de la que dependen inversores y otros grupos de interés.

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (IAASB), el Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB), el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) siguen un proceso riguroso

---

<sup>23</sup>IAASB (2019). NIA 315 (Revisada 2019). Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

que ayuda al desarrollo de normas de alta calidad para el interés público de forma transparente, eficiente y de forma efectiva.

En este sentido, el IAASB en su página web ([www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)) es definido como un “organismo independiente de establecimiento de normas que sirve al interés público al establecer normas internacionales de alta calidad para auditoría, control de calidad, revisión, otras garantías y servicios relacionados, y al facilitar la convergencia de normas internacionales y nacionales. Al hacerlo, el IAASB mejora la calidad y la uniformidad de la práctica en todo el mundo y fortalece la confianza del público en la profesión global de auditoría y aseguramiento”.

Dentro de las normas dictadas por la IAASB se encuentran las Normas Internacionales de Auditoría (en adelante NIA), que, “*tomadas en conjunto, proporcionan las normas para que el trabajo del auditor cumpla con sus objetivos globales. Las NIA tratan de las responsabilidades generales del auditor, así como de las consideraciones adicionales del auditor relevantes para la aplicación de dichas responsabilidades a temas específicos*”<sup>24</sup>. A efectos de nuestro trabajo de investigación consideramos relevante profundizar acerca de lo establecido por la “NIA 315 – Identificación y valoración del riesgo de incorrección material” y la “NIA 401 – Auditoría en un entorno de sistemas de información computarizado”, en cuanto estas determinan el accionar del auditor para llevar a cabo auditorías eficientes en el marco de sistemas de información computarizados, para obtener evidencia sobre los procesos y sistemas del cliente de auditoría y a su vez evidencia sobre la validez de las aserciones a los estados financieros.

Estas secciones que se detallan en el apartado siguiente resaltan la necesidad de comprender el entorno de la empresa en la identificación y evaluación de riesgos, con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría eficaces para mitigarlos.

La NIA 315 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno. A continuación, se abordarán algunas cuestiones relevantes enunciadas por dicha norma:

---

<sup>24</sup> INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS. (2011). Guía para el uso de las normas internacionales de auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades. Tercera edición. [www.ifac.org](http://www.ifac.org). Recuperado de <https://www.ifac.org/filesystem/azure-private/publications/files/Guia-NIA-para-PYME-correcciones-V1.pdf> [Junio 2023]



## **Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas**

El conocimiento por el auditor de la entidad y su entorno y del marco de información financiera aplicable le ayuda en la comprensión de los hechos y condiciones que son relevantes para la entidad y en la identificación del modo en que los factores de riesgo inherente afectan a la susceptibilidad de las afirmaciones a incorrección en la preparación de los estados financieros, de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y el grado en que lo hacen. Dicha información constituye un marco de referencia dentro del cual el auditor identifica y valora los riesgos de incorrección material. Este marco de referencia también ayuda al auditor a planificar la auditoría y aplicar su juicio y escepticismo profesionales durante toda la auditoría, por ejemplo:

- en la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros de conformidad con la NIA 315 (Revisada 2019) u otras normas aplicables (por ejemplo, las relacionadas con los riesgos de fraude de conformidad con la NIA 240 o al identificar y valorar riesgos relacionados con estimaciones contables de conformidad con la NIA 540 (Revisada));
- en la aplicación de procedimientos que ayuden a identificar casos de incumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias que puedan tener un efecto material sobre los estados financieros de conformidad con la NIA 25028;
- en la evaluación de si los estados financieros proporcionan información a revelar adecuada de conformidad con la NIA 700 (Revisada)29;
- en la determinación de la importancia relativa para los estados financieros y para la ejecución del trabajo, de conformidad con la NIA 32030; o
- al considerar lo adecuado de la selección y aplicación de políticas contables, así como de las revelaciones de información en los estados financieros.

El conocimiento por el auditor de la entidad y su entorno y del marco de información financiera aplicable también está presente en el modo en que el auditor planifica y aplica procedimientos posteriores de auditoría, por ejemplo:

- en el desarrollo de expectativas para su utilización en la aplicación de procedimientos analíticos de conformidad con la NIA 52031;
- en el diseño y aplicación de los procedimientos posteriores de auditoría con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada de conformidad con la NIA 330; y
- en la evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría obtenida (por ejemplo, relativa a las hipótesis o a las manifestaciones verbales y escritas de la dirección).

### **Graduación**

La naturaleza y la extensión del conocimiento que se requiere es una cuestión de juicio profesional



del auditor y varía de una entidad a otra en función de la naturaleza y las circunstancias de la entidad,

incluido:

- la dimensión y la complejidad de la entidad, incluido su entorno de TI;
- la experiencia previa del auditor con la entidad;
- la naturaleza de los sistemas y procesos de la entidad, incluido si están o no formalizados, y
- la naturaleza y forma de la documentación de la entidad.

Los procedimientos de valoración del riesgo del auditor para obtener el conocimiento requerido pueden ser menos extensos en auditorías de entidades menos complejas y más extensos en el caso de entidades más complejas. Se espera que el grado de conocimiento que debe tener el auditor sea inferior al poseído por la dirección para dirigir la entidad.

### **La estructura organizativa y de propiedad de la entidad**

El conocimiento de la estructura organizativa y de propiedad de la entidad puede permitir al auditor

comprender cuestiones como:

- La complejidad de la estructura de la entidad.
- La propiedad y las relaciones entre los propietarios y otras personas o entidades, incluidas las partes vinculadas. Dicho conocimiento puede ayudar en la determinación de si las transacciones con partes vinculadas han sido adecuadamente identificadas, contabilizadas y reveladas en los estados financieros.
- La distinción entre los propietarios, los responsables del gobierno de la entidad y la dirección.
- La estructura y la complejidad del entorno de TI de la entidad.

### **Herramientas y técnicas automatizadas**

El auditor puede utilizar herramientas y técnicas automatizadas para entender los flujos de transacciones y su procesamiento como parte de sus procedimientos para conocer el sistema de información. Un resultado de esos procedimientos puede ser que el auditor obtenga información sobre la estructura organizativa de la entidad o sobre las personas con las que hace negocios (por ejemplo, proveedores, clientes, partes vinculadas).

### **Gobierno de la entidad**

Tener conocimiento del gobierno de la entidad puede ayudar al auditor a conocer la capacidad de la entidad de proporcionar una supervisión adecuada de su sistema de control interno. Sin embargo, este conocimiento también puede proporcionar evidencia de deficiencias que pueden indicar una mayor susceptibilidad de los estados financieros de la entidad a riesgos de incorrección material.

### **Factores sectoriales**

Los factores sectoriales relevantes incluyen las condiciones relativas al sector, tales como el entorno competitivo, las relaciones con proveedores y clientes y los avances tecnológicos. Algunas cuestiones que el auditor puede considerar son:



- El mercado y la competencia, incluida la demanda, la capacidad y la competencia en precios.
- Actividad cíclica o estacional.
- Tecnología productiva relativa a los productos de la entidad.
- Disponibilidad y coste de la energía.

El sector en el que la entidad desarrolla su actividad puede dar lugar a riesgos específicos de incorrección material debidos a la naturaleza de los negocios o al grado de regulación.

### **Factores normativos**

Los factores normativos relevantes incluyen el entorno normativo. El entorno normativo comprende, entre otros, el marco de información financiera aplicable y el entorno legal y político y cualquier cambio que se haya producido en ellos. Algunas cuestiones que el auditor puede considerar son:

- Marco normativo en el caso de un sector regulado, por ejemplo, requerimientos prudenciales, incluido la correspondiente información a revelar.
- La legislación y normativa que afecten significativamente a las operaciones de la entidad, por ejemplo, disposiciones legales y reglamentarias laborales.
- Legislación y disposiciones reglamentarias fiscales.
- Políticas gubernamentales que afecten en la actualidad al desarrollo de la actividad de la entidad, tales como política monetaria, incluidos los controles de cambio, política fiscal, incentivos financieros (por ejemplo, programas de ayuda públicos), y políticas arancelarias o de restricción al comercio.
- Requerimientos medioambientales que afecten al sector y a la actividad de la entidad.

### **Marco de información financiera aplicable**

Algunas cuestiones que el auditor puede considerar para obtener conocimiento del marco de información financiera aplicable de la entidad y el modo en que se aplica en el contexto de la naturaleza y las circunstancias de la entidad y su entorno incluyen:

- Las prácticas contables de la entidad en referencia al marco de información financiera aplicable, tales como:
  - a. Principios contables y prácticas sectoriales específicas, incluidos los relativos a los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar en los estados financieros que sean significativos en el sector (por ejemplo, préstamos e inversiones, en el caso del sector bancario, o investigación y desarrollo en la industria farmacéutica).
  - b. Reconocimiento de ingresos.
  - c. Contabilización de instrumentos financieros, incluidas las correspondientes pérdidas por insolvencias.
  - d. Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera.
  - e. Contabilización de transacciones inusuales o complejas incluidas aquéllas en áreas controvertidas o novedosas (por ejemplo, contabilización de criptomonedas).
- El conocimiento de la selección y aplicación de políticas contables, incluido cualquier cambio en ellas, así como los motivos de esos cambios, puede comprender cuestiones como:



- a. Los métodos utilizados por la entidad para reconocer, medir, presentar y revelar transacciones significativas e inusuales.
- b. El efecto de políticas contables significativas en áreas emergentes o controvertidas para las que hay una falta de orientaciones autorizadas o de consenso.
- c. Cambios en el entorno, tales como cambios en el marco de información financiera aplicable o reformas fiscales que pueden hacer necesario un cambio en las políticas contables de la entidad.
- d. Normas de información financiera y disposiciones legales y reglamentarias que son nuevas para la entidad, así como el modo y momento en que la entidad adoptará o cumplirá dichos requerimientos.

La obtención de conocimiento de la entidad y su entorno puede ayudar al auditor a considerar si se pueden esperar cambios en la información financiera de la entidad (por ejemplo, con respecto a otros periodos).

### **El efecto de los factores de riesgo inherente sobre un tipo de transacción, saldo contable o información a revelar**

El grado de susceptibilidad de incorrección de un tipo de transacciones, saldo contable o información a revelar originada por la complejidad o la subjetividad, a menudo, está estrechamente vinculado al grado en el que está sujeto a cambios o incertidumbre.

Cuanto mayor sea el grado de susceptibilidad de incorrección material de un tipo de transacciones, saldo contable o información a revelar debida a complejidad o subjetividad, mayor será la necesidad del auditor de aplicar escepticismo profesional. Además, cuando un tipo de transacciones, saldo contable o información a revelar es susceptible de incorrección debido a complejidad, subjetividad, cambio o incertidumbre, estos factores de riesgo inherente pueden crear oportunidades para el sesgo de la dirección, intencionado o no, y afectar a la susceptibilidad de incorrección debida a sesgo de la dirección. La identificación por el auditor de los riesgos de incorrección material y la valoración del riesgo inherente en las afirmaciones también pueden verse afectadas por las interrelaciones entre los factores de riesgo inherente.

Hechos o condiciones que pueden afectar a la susceptibilidad de incorrección debida a sesgo de la dirección también pueden afectar a la susceptibilidad de incorrección debida a otros factores de riesgo de fraude. En consecuencia, esta puede ser información relevante para su uso de conformidad con el apartado 24 de la NIA 240, que requiere que el auditor evalúe si la información obtenida mediante otros procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas indica la presencia de uno o varios factores de riesgo de fraude.

### **Obtención de conocimiento del sistema de control interno de la entidad**

El conocimiento del auditor del sistema de control interno de la entidad se obtiene mediante los procedimientos de valoración del riesgo aplicados para conocer y evaluar cada uno de los componentes del sistema de control interno.

El entorno de control proporciona un fundamento global para el funcionamiento de los demás componentes del sistema control interno. El entorno de control no previene ni detecta y corrige incorrecciones directamente. Puede, sin embargo, influir en la eficacia de controles en otros componentes del sistema de control interno. Del mismo modo, el proceso de valoración del riesgo por la entidad y su proceso de seguimiento del sistema



de control interno están diseñados para funcionar de un modo que también sustenta la totalidad del sistema de control interno.

Debido a que esos componentes son el fundamento de todo el sistema de control interno de la entidad, cualquier deficiencia en su funcionamiento podría tener efectos generalizados en la preparación de los estados financieros. En consecuencia, el conocimiento y evaluación de esos componentes por el auditor afectan a su identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros y también pueden afectar a la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones. Los riesgos de incorrección material en los estados financieros afectan al diseño por el auditor de respuestas globales, que incluyen, como se explica en la NIA 330, una influencia sobre la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos posteriores de auditoría.

### **Obtención de conocimiento del sistema de información**

El sistema de control interno de la entidad incluye aspectos relacionados con los objetivos de información de la entidad, incluidos sus objetivos de información financiera, pero puede también incluir aspectos relacionados con sus objetivos operativos o de cumplimiento cuando dichos aspectos son relevantes para la información financiera. Conocer el modo en que la entidad inicia las transacciones y captura la información como parte del conocimiento del auditor del sistema de información puede incluir información acerca de los sistemas (sus políticas) diseñados para tratar los objetivos de cumplimiento y operativos porque esa información es relevante para la preparación de los estados financieros. Además, algunas entidades pueden tener sistemas de información que están altamente integrados de tal forma que los controles pueden estar diseñados de modo que se alcancen de manera simultánea objetivos de información financiera, de cumplimiento y operativos, y combinaciones de estos.

Conocer el sistema de información de la entidad también incluye conocer los recursos que la entidad va a utilizar en las actividades de procesamiento de la información. La información acerca de los recursos humanos que participan que puede ser relevante para el conocimiento de los riesgos para la integridad del sistema de información incluye:

- la competencia profesional de las personas que realizan el trabajo;
- si se dispone de los recursos adecuados y
- si hay una adecuada segregación de funciones.

Las cuestiones que el auditor puede considerar para el conocimiento de las políticas que definen los flujos de información relativos a los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar significativos en el sistema de información y en el componente de comunicación incluyen la naturaleza de:

- a. los datos o la información relativa a las transacciones, otros hechos y condiciones que deban ser procesados;
- b. el procesamiento de la información para mantener la integridad de dichos datos o información y
- c. los procesos de la información, el personal y otros recursos que se utilizan en el proceso de procesamiento de la información.



La obtención de conocimiento de los procesos de negocio de la entidad, que incluye el modo en que se originan las transacciones, ayuda al auditor en la obtención de conocimiento del sistema de información de la entidad de un modo adecuado a las circunstancias de la entidad.

El conocimiento del auditor del sistema de información se puede obtener de varias maneras que pueden incluir:

- indagaciones ante el personal relevante acerca de los procedimientos utilizados para iniciar, registrar, procesar las transacciones e informar sobre ellas o sobre el proceso de información financiera de la entidad;
- la inspección de manuales de políticas o procesos u otra documentación del sistema de información de la entidad;
- la observación de la ejecución de las políticas o procedimientos por el personal de la entidad; o
- la selección de transacciones y su seguimiento a través del correspondiente proceso en el sistema de información (es decir, ejecutando una comprobación paso a paso).

### **La utilización de tecnologías de la información en el sistema de información**

El conocimiento por el auditor del sistema de información incluye el entorno de TI relevante para los flujos de transacciones y el procesamiento de la información en el sistema de información de la entidad porque la utilización de aplicaciones de TI u otros aspectos del entorno de TI pueden dar lugar a riesgos derivados de la utilización de TI.

El conocimiento del modelo de negocio de la entidad y del modo en que integra la utilización de TI también pueden proporcionar un contexto útil a la naturaleza y extensión de las TI esperadas en el sistema de información.

### **Conocimiento de la utilización de TI por la entidad**

La obtención por el auditor de conocimiento del entorno de TI se puede centrar en identificar y comprender la naturaleza y el número de las aplicaciones específicas de TI y otros aspectos del entorno de TI que son relevantes para los flujos de transacciones y el procesamiento de la información en el sistema de información. Los cambios en los flujos de transacciones o en la información dentro del sistema de información pueden ser el resultado de cambios en los programas de las aplicaciones de TI o de cambios directos en los datos de las bases de datos que intervienen en el procesamiento o en el almacenamiento de esas transacciones o información.

El auditor puede identificar las aplicaciones de TI y la infraestructura de TI en las que se apoyan a la vez que obtiene conocimiento del modo en que la información relativa a los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar significativos entra, fluye y sale del sistema de información de la entidad.

Fuente: IAASB (2019). NIA 315 (Revisada 2019). Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.

Podemos concluir que el auditor mediante la investigación y el análisis de la entidad y su entorno debe formar su propio punto de vista sobre los riesgos del negocio. Debe



conocer el negocio en sí, los factores reglamentarios y otros factores externos, la naturaleza de la entidad, la selección y aplicación de políticas contables por parte de esta, sus objetivos, estrategias y los resultados financieros. Según la bibliografía consultada, se considera la comparación de la empresa con su industria, competidores, grupo económico y las conversaciones con el personal de la entidad. No se debe limitar a aceptar las opiniones de la dirección, sino que debe desarrollar su propio punto de vista, con el que se va a evaluar la forma en que la dirección considera su negocio, análisis de riesgos y el entorno de control de la dirección, aplicando en todo momento el escepticismo profesional, comparando los puntos de vista de la dirección con los propios del auditor.

Al reunirse con la dirección de la entidad el auditor reúne información de alto nivel, por ejemplo, para comprender la estrategia general de la entidad, la forma en que se organiza e identificar las unidades de gestión. Se trata de comprender lo que la dirección considera que son los riesgos importantes para el logro de los objetivos comerciales, y los procedimientos que han establecido para mitigar esos riesgos.

## **AUDITORÍA EN UN ENTORNO DE SISTEMAS DE INFORMACION**

Como vimos en el título anterior, es necesario que el auditor comprenda los sistemas de información de una organización, dado que es una herramienta actualmente imprescindible en cualquier compañía, encargado de registrar las transacciones económicas que la empresa lleve a cabo y la información vinculada a las mismas, por ende, el auditor debe obtener una comprensión recabada del ente, sus sistemas de información, los procesos de negocios, y su sistema de control interno.

La Resolución Técnica N° 53 emitida por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), manifiesta que el auditor “*debe formarse una opinión acerca de la razonabilidad, en todos los aspectos significativos, de la información que contienen los estados contables en su conjunto*”<sup>25</sup>, es decir, que el objetivo de la auditoría sigue siendo el mismo, exista o no un entorno de **sistemas de información computadorizado** (en adelante CIS), y como ya mencionamos, en los tiempos que corren es

---

<sup>25</sup>FACPCE. (2021). Resolución Técnica N° 53. Normas de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificación y servicios relacionados. Argentina.



difícil encontrar alguna organización que no opere bajo este entorno, en consecuencia, de ahora en más nos referiremos a los sistemas de información considerando que siempre actúan bajo un entorno CIS. Si bien el objetivo pretendido por el auditor en el desempeño de su función permanece inalterable, existen ciertos aspectos que pueden sufrir modificaciones y es necesario abordar. A continuación, se mencionan algunos aspectos importantes a considerar en función de lo establecido por las NIA 401 y 315.

La NIA 401 manifiesta que *“el uso de una computadora cambia el procesamiento, almacenamiento y comunicación de la información financiera y puede afectar los sistemas de contabilidad y de control interno empleados por la entidad”*<sup>26</sup>.

A partir de lo mencionado por dicha norma, entendemos que el auditor tiene que adaptarse a los cambios impuestos por la tecnología, capacitarse y desarrollar habilidades y competencias que le permitan realizar el trabajo de la forma más eficaz y eficiente posible.

En este sentido, la NIA 401 menciona que *“el auditor debe tener suficiente conocimiento del CIS para planificar, dirigir, supervisar y revisar el trabajo realizado. Debe considerar si se necesitan habilidades especializadas de CIS en una auditoría. Si se necesitan habilidades especializadas, el auditor buscará la asistencia de un profesional que posea tales habilidades”*<sup>26</sup>.

El auditor obtendrá un profundo conocimiento de los procesos de negocios de la entidad, sus operaciones y actividades. Además, ante el uso de sistemas de información computarizados de alta complejidad, el auditor debe evaluar si su conocimiento es el adecuado para llevar a cabo la auditoría, o si necesitará valerse del trabajo de expertos o formarse en la materia.

Cuando el auditor considera estar capacitado para realizar el trabajo o tiene la ayuda de otro profesional, deberá realizar la planificación de la auditoría considerando los componentes que pudieran verse afectados por el entorno CIS de la empresa auditada, en consecuencia, la NIA 401 nos describe a continuación lo que el auditor debe tener en cuenta:

- 1. “La importancia y la complejidad del procesamiento por computadora en cada aplicación de contabilidad significativa. La importancia se relaciona*

---

<sup>26</sup>IAASB. NIA 401. Auditoría en un entorno de sistemas de información computarizado.



*con la materialidad de las afirmaciones de los estados financieros afectadas por el procesamiento de la computadora.*

*Una aplicación puede considerarse compleja cuando, por ejemplo:*

- 1.1.1. El volumen de transacciones es tal que a los usuarios les resultará difícil identificar y corregir errores en el procesamiento.*
  - 1.2. Se generan automáticamente transacciones o entradas importantes directamente a otra aplicación.*
  - 1.3. Cálculos complicados de información financiera y / o genera automáticamente transacciones o entradas importantes que no pueden (o no) validarse independientemente.*
  - 1.4. Las transacciones se intercambian electrónicamente con otras organizaciones sin revisión manual por razones de propiedad o razonabilidad.*
- 2. La estructura organizativa de las actividades de CIS del cliente y el grado de concentración o distribución del procesamiento de la computadora en toda la entidad, particularmente porque pueden afectar la segregación de funciones.*
  - 3. La disponibilidad de datos.*

*Los documentos de origen, ciertos archivos de computadora y otra materia probatoria que pueda requerir el auditor pueden existir solo por un período corto o solo en forma legible por máquina. El CIS del cliente puede generar informes internos que pueden ser útiles para realizar pruebas sustantivas (particularmente procedimientos analíticos). El potencial para el uso de técnicas de auditoría asistidas por computadora puede permitir una mayor eficiencia en el desempeño de los procedimientos de auditoría, o puede permitir al auditor aplicar económicamente ciertos procedimientos a toda una población de cuentas o transacciones.*<sup>27</sup>

Si bien el CIS del cliente puede generar información de vital importancia para el trabajo del auditor, el profesional no debe perder de vista que los reportes generados sean de calidad, verificando que se cumpla en todo momento con los objetivos del procesamiento de información como paso previo a la realización de sus procedimientos de auditoría. Por

---

<sup>27</sup>IAASB. NIA 401. Auditoría en un entorno de sistemas de información computarizado.



ejemplo, un reporte generado por el CIS del cliente sobre las ventas del año puede no ser útil o confiable si el mismo omite informar cierto tipo de documentos (notas de crédito y débito), o los importes de la facturación son incorrectos.

La NIA 401 menciona que *“La naturaleza de los riesgos y las características de control interno en entornos CIS incluyen lo siguiente:*

- *Falta de registros de transacciones.*
- *Procesamiento uniforme de transacciones.*
- *Falta de segregación de funciones.*
- *Posibilidad de errores e irregularidades (error humano, acceso no autorizado).*
- *Errores o irregularidades que ocurren durante el diseño o la modificación de programas de aplicación o software de sistemas pueden permanecer sin ser detectados por largos períodos de tiempo.*
- *Iniciación o ejecución de transacciones.*
- *Dependencia de otros controles sobre el procesamiento de la computadora”<sup>28</sup>.*

El objetivo de la etapa de planificación es identificar y evaluar riesgos de incorrección material, inherentes y de control, sobre la información contenida en los Estados Contables, a través de un profundo conocimiento de la entidad y su entorno, incluido los sistemas de información.

*“Los riesgos pueden resultar de deficiencias en actividades generalizadas de CIS, como el desarrollo de programas y mantenimiento, soporte de software de sistemas, operaciones, seguridad física de CIS y control sobre el acceso a programas de utilidades con privilegios especiales. Estas deficiencias tenderían a tener un impacto generalizado en todos los sistemas de aplicaciones que se procesan en la computadora.*

*Los riesgos pueden aumentar la posibilidad de errores o actividades fraudulentas en aplicaciones específicas, en bases de datos o archivos maestros específicos, o en actividades de procesamiento específicas. Por ejemplo, los errores no son infrecuentes en sistemas que realizan cálculos o lógica compleja, o que deben lidiar con muchas condiciones de excepción diferentes. Los sistemas que controlan los desembolsos de efectivo u otros activos*

---

<sup>28</sup>IAASB. NIA 401. Auditoría en un entorno de sistemas de información computarizado.



*líquidos son susceptibles de acciones fraudulentas por parte de los usuarios o del personal CIS.”<sup>29</sup>*

Los riesgos pueden tener un efecto generalizado sobre la información procesada, por lo que el auditor deberá tener una especial consideración sobre el impacto de los CIS de la entidad sobre el proceso de identificación y evaluación de riesgos, requiriendo el trabajo de un experto en el caso en que el CIS sea de una complejidad que así lo requiera.

### ***Procedimientos de auditoría***

El auditor, aplicando su criterio profesional, decide los procedimientos a realizar en cada caso para obtener evidencia válida y suficiente sobre la información contenida en los estados contables.

La selección de los procedimientos a llevar a cabo se ve influenciada por el entorno CIS en el que opera la entidad. Al respecto la NIA 315 enuncia lo siguiente:

*“Los métodos de procesamiento de la computadora pueden influir en los métodos de aplicación de los procedimientos de auditoría para reunir evidencia. El auditor puede usar procedimientos de auditoría manual, técnicas de auditoría asistidas por computadora o una combinación de ambos para obtener suficiente evidencia. Sin embargo, en algunos sistemas de contabilidad que usan una computadora para procesar aplicaciones significativas, puede ser difícil o imposible para el auditor obtener ciertos datos para inspección, consulta o confirmación sin asistencia de la computadora”<sup>30</sup>.*

En un entorno CIS son muchos los factores que se ven afectados por este, debiendo el auditor prestar la mayor atención posible para definir los procedimientos de auditoría a aplicar, apoyarse en los sistemas de información y la tecnología para poder cumplir el objetivo de la auditoría de forma eficaz y eficiente.

Consideramos necesario explayarnos particularmente sobre lo mencionado por la NIA 315 en relación al entendimiento por parte del auditor de los sistemas de información, incluidos los procesos de negocios relacionados, relevantes para la información financiera del cliente. En lo que respecta a una auditoría informatizada, esta norma indica que *“el auditor obtendrá conocimiento del sistema de información, incluidos los procesos de*

---

<sup>29</sup>IAASB. NIA 401. Auditoría en un entorno de sistemas de información computarizado.

<sup>30</sup>IAASB (2019). NIA 315 (Revisada 2019), Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.



*negocio relacionados, relevante para la información financiera, incluida las siguientes áreas:*

- ✓ *Tipos de transacciones en las operaciones de la entidad significativos para los estados financieros.*
- ✓ *Procedimientos, relativos tanto a las tecnologías de la información (TI) como a los sistemas manuales, mediante los cuales las transacciones se inician, se registran, se procesan, se corrigen en caso necesario, se trasladan al libro mayor y se incluyen en los estados financieros.*
- ✓ *Registros contables relacionados, la información que sirve de soporte y las cuentas específicas de los estados financieros que son utilizados para iniciar, registrar y procesar transacciones e informar sobre ellas; esto incluye la corrección de información incorrecta y el modo en que la información se traslada al libro mayor; los registros pueden ser tanto manuales como electrónicos.*
- ✓ *Modo en que el sistema de información captura los hechos y condiciones, distintos de las transacciones, significativos para los estados financieros.*
- ✓ *Proceso de información financiera utilizado para la preparación de los estados financieros de la entidad, incluidas las estimaciones contables y la información a relevar significativas; y*
- ✓ *Los controles sobre los asientos en el libro diario, incluidos aquellos asientos que no son estándar y que se utilizan para registrar transacciones o ajustes no recurrentes o inusuales.”<sup>31</sup>*

En este aspecto, Fernández y Bardia mencionan que “*La comprensión de los sistemas informáticos, su relación con los procesos de negocio y el reporte financiero, así como otros aspectos relacionados con el grado de automatización de los procesos, complejidad del entorno tecnológico, interfases con contabilidad,*

---

<sup>31</sup>IAASB (2019). NIA 315 (Revisada 2019), Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.



*introducción manual de apuntes contables, etc., constituye un aspecto básico para que el auditor pueda obtener un conocimiento y realizar una evaluación preliminar del sistema de control interno que afecta al sistema informático.*

*El nivel de comprensión del entorno informático y su sistema de control interno por parte del auditor debe ser el necesario y suficiente para realizar una evaluación de riesgos adecuada. El auditor debe considerar que un entorno informatizado implica, entre otros, riesgos de acceso y manipulación indebida de datos, errores en programas informáticos que puedan afectar a la integridad de los registros contables, pérdida de información por errores en transferencias y volcados de datos, riesgo de fraude, etc.*

*El enfoque de auditoría determina el alcance y grado de profundidad del trabajo de auditoría de sistemas y procesos informatizados que tendrá lugar durante la fase de ejecución, en la cual se obtienen las evidencias necesarias que soportarán la opinión del auditor.*

*Cuando el auditor, en su enfoque de auditoría, pretende depositar confianza sobre el control interno de un proceso informatizado, basándose en los controles del sistema informático y en información generada por el sistema, debe tener en consideración la evaluación de los siguientes aspectos:*

- *Controles generales informáticos*
- *Controles de aplicación*
- *Cálculos automáticos, procesos automatizados e interfaces*
- *Informes y hojas de cálculo relevantes al reporte financiero*
- *Segregación de funciones y acceso lógico en los sistemas informáticos*

*El enfoque de auditoría con confianza en controles puede, y suele, combinarse con trabajo sustantivo, en el transcurso del cual el auditor puede apoyarse en técnicas de auditoría asistida por ordenador para la realización de pruebas sustantivas de detalle. Pudiendo valerse de técnicas asistidas por un ordenador y así mejorar la calidad y eficiencia del trabajo de auditoría”<sup>32</sup>.*

---

<sup>32</sup>ASTIZ FERNÁNDEZ, Francisco Javier y BARDIA, Marc Sole. (2008). La auditoría de cuentas anuales en entornos informatizados. Partida Doble, núm. 202, páginas 70 a 81. España.



UNCUIYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

De lo mencionado hasta el momento en nuestro trabajo de investigación, dada la importancia que ocupan hoy los sistemas de información computarizados para recopilar, procesar y registrar las múltiples transacciones generadas día a día en una organización, comprendemos que es vital que la evaluación de los sistemas y procesos del cliente sea llevada a cabo y documentado correctamente durante el plan de auditoría inicial. De esta manera, se podrán identificar las deficiencias, para luego diseñar los procedimientos de auditoría para darle respuesta, mitigando así el riesgo de incorrección material en los estados financieros.

## AUDITORES DE PROCESOS Y SISTEMAS

Según lo descrito, podemos definir a los auditores como verificadores de que los estados financieros de una empresa son realizados conformes con las normas de contabilidad aplicables, y se encuentran libres de incorrecciones materiales hasta el alcance de la auditoría.

En la obra titulada “Compliance by design – Bridging the chasm between auditors and IT architects” mencionan que: *“Los auditores financieros están preocupados con la forma en que la información financiera se captura, agrega, contextualiza y es revelada al público. Como prerrequisito, la corrección e integridad de la información financiera tiene que ser verificada. Esta verificación es responsabilidad de los Auditores de Sistemas y Procesos. Los auditores de procesos examinan los procesos de negocios que manejan los datos financieros (en el sentido más amplio) y los sistemas de información que apoyan estos procesos, investigan si estos procesos de negocios y la información de los sistemas aseguran la integridad, exactitud, validez y acceso restringido a los datos financieros captados en los procesos”*<sup>33</sup>.

Los cambios tecnológicos y su aplicación a los sistemas de información obligan al profesional tener un enfoque interdisciplinario. Como mencionan los autores, los objetivos del procesamiento de información persiguen la integridad,

---

<sup>33</sup>JULISCH, Klaus, SUTER, Christophe, WOITALLA, Thomas, ZIMMERMANN Olaf. (2011). Compliance by design - Bridging the chasm between auditors and IT architects. Switzerland.



exactitud, validez y acceso restringido de los datos financieros captados en los procesos. Estas aserciones son denominadas “CAVR” por sus siglas en inglés.

A nuestro entender entonces, el auditor deberá desempeñar un doble rol. Por tal motivo, no sólo deberá contar con los conocimientos contables, financieros y de auditoría que le permitan a través sus procedimientos de auditoría obtener evidencia para validar las aserciones contenidas en los estados contables. Además, deberá estar capacitado para ocupar el rol de auditor de procesos en un entorno de sistemas informatizados, obteniendo evidencia que le permita validar las aserciones contenidas en la información generada por dichos sistemas (CAVR).

## CONCLUSION

En la actualidad, los sistemas de información computarizados se han vuelto esenciales para recopilar, procesar y registrar las diversas transacciones que se generan en una organización.

El objetivo del auditor será expresar una opinión sobre si los estados financieros de la entidad, en todos sus aspectos significativos, reflejan la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa, que en este caso está inmersa en un entorno CIS y a causa de esto requiere por parte del profesional una consideración especial sobre dicho entorno.

Astiz Fernández y Marc Sole Bardía mencionan que los clientes de auditoría requieren que el auditor brinde *“confianza sobre la fiabilidad y razonabilidad de la información contable y de gestión que utilizan para la toma de decisiones, y que alimentan los reportes e informes que emiten al exterior: cuentas anuales, memoria social, informes de responsabilidad social corporativa, informes a reguladores, etc. Todo ello en un marco de auditoría efectiva y eficiente realizada en el menor tiempo posible, lo que sólo se puede conseguir, generalmente, bajo enfoques que incluyen la auditoría de los sistemas y procesos informatizados de las compañías”*.<sup>34</sup>

---

<sup>34</sup>ASTIZ FERNÁNDEZ, Francisco Javier y BARDIA, Marc Sole. (2008). La auditoría de cuentas anuales en entornos informatizados. Partida Doble, núm. 202, páginas 70 a 81. España.



# UNCUYO



FACULTAD DE  
**CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

En el contexto actual se requiere del profesional un doble papel. El auditor deberá ser capaz de liderar el rol de auditor de sistemas y procesos informatizados prestando especial atención al cumplimiento de los objetivos de procesamiento de la información generada por los mismos, además de brindar fiabilidad y razonabilidad a las manifestaciones de la dirección incluidas en los estados financieros, tema que abordaremos en el siguiente capítulo.



## CAPITULO 3. ASERCIONES DE LOS ESTADOS CONTABLES

### INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se desarrollarán los conceptos relacionados con las aserciones contenidas en los estados contables, dado que son de suma importancia para la consecución del objetivo general de nuestra investigación. Como mencionamos en los capítulos precedentes, los sistemas de información de las empresas se encargan de procesar las transacciones de los ejercicios económicos de las mismas, produciendo las bases para la redacción de los estados contables. La información plasmada en dichos estados no son otra cosa que afirmaciones realizadas por la dirección de una organización sobre la situación patrimonial y financiera en un momento determinado, las cuales serán sometidas a la evaluación de su razonabilidad por parte de los auditores.

A continuación, definiremos conceptualmente a las aserciones según la NIA 315 y según otros autores que nos ayudaran a comprenderlas.

### TRATAMIENTO SEGÚN LA PERSPECTIVA ACTUAL

Son muchos los autores que han desarrollado definiciones de las aserciones contables. Para la presente unidad y definir el marco teórico de las aserciones de los estados financieros decidimos recabar información bibliográfica de Carlos Slosse, autor sobre el que se hace hincapié en nuestra carrera de estudio.

*“Los estados contables son manifestaciones o aseveraciones de la dirección y de la gerencia de los entes auditados acerca de la situación patrimonial, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera (flujo de efectivo). Incluyen una serie de afirmaciones explícitas e implícitas referidas al activo, pasivo, transacciones y hechos económicos”<sup>35</sup>.* Estas afirmaciones estarán relacionadas según SLOSSE (2015) con:

- La veracidad de las transacciones individuales y de los saldos (**Veracidad**)
- La integridad de las transacciones individuales y la consecuente razonabilidad de los

---

<sup>35</sup> SLOSSE, Carlos, GORDICZ, Juan y GAMONDÉS, Santiago. (2015). Auditoría. La Ley. Argentina.



saldos (**Integridad**)

- La adecuada medición y exposición contable apropiada en los estados contables de las transacciones individuales y de los saldos (**Medición y Exposición**)

Es importante destacar que para Slosse, “*la enumeración efectuada desde lo particular a lo general (transacciones individuales a estados contables en su conjunto) no invalida el enfoque de “arriba hacia abajo” que se otorga en auditoría, sino que responde a una necesidad lógica conceptual.*

*Los objetivos de auditoría consistirán en obtener suficiente satisfacción respecto a la validez de estas afirmaciones, las cuales serán consideradas en todas las etapas del proceso.*

*Durante la planificación, se evalúan factores de riesgo inherente y de control, se identifican controles y se seleccionan procedimientos de auditoría relacionados con las afirmaciones.*

*Durante la ejecución, se consideran a los procedimientos de auditoría en relación con las afirmaciones para comprender el propósito del trabajo. Por último, en la etapa de conclusión o finalización se evalúan los hallazgos y la satisfacción de auditoría obtenida referidas a las afirmaciones”<sup>36</sup>.*

Como ya mencionamos uno de los objetivos de la auditoría es evaluar la razonabilidad de las afirmaciones contenidas en los estados contables, para facilitar los procesos iniciales de su determinación para cada uno de los componentes o rubros de los estados contables, expondremos a continuación las “sub-afirmaciones” o conceptos básicos que las integran según SLOSSE (2015):

**1) Afirmación de Veracidad:** incluye a los siguientes conceptos o sub-afirmaciones

- Existencia

La mención de un activo, pasivo, pérdida, ganancia o de los diferentes aspectos que se incluyen dentro de los estados, cuadros o notas que componen a los estados contables, implican que se está aseverando "que efectivamente existen (activos o pasivos, por ejemplo) al cierre del ejercicio o que realmente existieron (pérdidas o ganancias) correspondientes a dicho ejercicio".

<sup>36</sup> SLOSSE, Carlos, GORDICZ, Juan y GAMONDÉS, Santiago. (2015). Auditoría. La Ley. Argentina.



El auditor, con posterioridad a que haya determinado que este concepto tiene importancia dentro del componente analizado, deberá establecer procedimientos de auditoría que permitan comprobar dicha existencia. Es lo que se denomina "ir de los estados contables o de los registros a la realidad" para verificarla. Muchas veces es sencillo determinar procedimientos para verificar la existencia de un activo o de un pasivo, pero probablemente no lo es para confirmar un gasto o un ingreso, ya que implican operaciones que ya han sucedido.

- Propiedad

También la mención en los estados contables de esos activos, pasivos, pérdidas o ganancias, etc., indicará que se asevera que los mismos son propiedad del ente auditado. El auditor deberá establecer los procedimientos que le permitan verificar dicha propiedad. Tendrá mucha importancia, por ejemplo, en rubros tales como inversiones o bienes inmuebles que por su fácil reemplazo o altos valores patrimoniales puedan representar riesgos de auditoría de significación.

- Autorización

Este concepto puede tomar relevancia en las grandes operaciones básicas de los entes, validando tanto activos o pasivos existentes como operaciones que componen al estado de resultados. Se refiere a la autorización que deben suministrar, en general, los diferentes componentes de la Alta Dirección de los entes auditados para realizar dichas operaciones. El auditor, para tener mayor confianza en el monto expuesto como "Ventas realizadas" y que las correspondientes "Cuentas a cobrar" serán finalmente percibidas, especialmente en una empresa que se desenvuelve en un mercado sumamente competitivo con bajos márgenes operativos, podría requerir que los precios aplicados en el proceso de facturación hayan sido debidamente autorizados por los niveles de decisión convenientes. De la misma forma, la adquisición de activos significativos que se exponen en los estados contables implica que dicho proceso fue realizado con los respectivos niveles de autorización. Dicha intervención facilitará poder asegurar que son activos necesarios relacionados con los objetivos de la Organización.

**2) Afirmación de Integridad:** incluye a los siguientes conceptos o sub-afirmaciones:

- Integridad propiamente dicha

Esta afirmación asevera que la totalidad de los activos, pasivos, resultados y hechos



económicos significativos se encuentran incluidos en los estados contables. Es la inversa de la afirmación de “Existencia”, ya que en este caso cuando se busquen los procedimientos de auditoría se partirá de la realidad o por lo menos de una estimación o suposición de lo que debería ser la realidad, para llegar a cada uno de los valores y conceptos expuestos en los estados contables. Obviamente se deberá complementar el objetivo con otros procedimientos de auditoría.

- Correlación

Se define como la correspondencia o la relación recíproca que existen entre dos o más componentes de los estados contables. Complementa y aporta cierta certeza a la afirmación de integridad propiamente dicha. A efectos de facilitar su comprensión práctica, se la expone en sus diferentes concepciones:

a) Correlación entre ingresos y egresos (Ventas y Costo de Ventas): La inclusión de ingresos en el estado de resultados implicará que los respectivos egresos también se encuentran registrados. Por ello el auditor deberá verificar de esta forma, si existe un sistema o proceso de costeo que asegure que el costo de la totalidad de las ventas fue incluido dentro del estado de resultados.

b) Correlación entre tiempo y los componentes del estado de resultados: Este concepto implicará que tanto los componentes de ingresos como de egresos que se relacionan con el transcurso del tiempo fueron íntegramente devengados en el período bajo análisis.

c) Costos e ingresos relacionados con ciclos económicos: Significará que los ingresos o egresos que no responden a un devengamiento cronológico o que no dependen del transcurso del tiempo, sino a un ciclo económico, fueron correctamente devengados en el período o ciclo correspondiente. En consecuencia, deberá verificarse, para validar la afirmación, que se difieren en el año de su percepción y se devengan en el año en que los cursos se desarrollan.

- Corte

Asevera que las operaciones que corresponden a un ejercicio o período fueron registradas o imputadas en el mismo y que, las siguientes, lo fueron en los registros subsecuentes. A través de procedimientos de verificación del corte de documentación de cualquier circuito u operación de los entes, se determinará cuáles fueron los últimos documentos o registros lógicos que correspondieron a operaciones del período bajo análisis, que los mismos



fueron procesados para ser incluidos en los estados contables de dicho período, que no existieron otras operaciones durante el final del período que debían ser registradas y que, los documentos o registros lógicos correspondientes a operaciones del próximo período, fueron imputados en dicho subsiguiente período.

- **Registración**

Asevera que las operaciones individuales fueron correctamente registradas de acuerdo con normas contables vigentes. Este concepto o sub-afirmación toma importancia cuando la registración de las operaciones en forma individual pueda representar ciertas complejidades.

- **Acumulación**

Constituye el último de los conceptos que aglutina a la totalidad de los anteriores, confirmando a la afirmación de integridad. Significa que no solamente las operaciones fueron íntegra y correctamente registradas en forma individual, sino también que fueron correctamente acumuladas, procesadas y/o efectuados todos los cálculos matemáticos que correspondían.

### **3) Afirmación de medición y exposición contable**

- **Medición contable**

Asevera que los componentes de los estados contables se encuentran medidos de acuerdo con normas contables vigentes. Complementa a las afirmaciones o conceptos de “Registración” y “Acumulación”, ya que no es suficiente verificar que las operaciones estén correctamente registradas en forma individual y correctamente acumuladas, determinando los correspondientes saldos, sino también que se debe tener en cuenta al conjunto de la información contable de cada componente, rubro o cuenta en particular, para comprobar el cumplimiento de la totalidad de normas contables vigentes. De esta forma, dicha afirmación implicará que los activos y pasivos no superan sus valores de recupero.

- **Exposición**

Esta afirmación o concepto indica que todos los activos y pasivos y hechos económicos se encuentran correctamente expuestos y que no se han omitido hechos de significación, de acuerdo con las normas de exposición contable vigentes. Al momento de diseñar los



respectivos procedimientos de auditoría para dar validez a esta afirmación, deberán considerarse no solamente a las normas vigentes sino también, a las características del negocio o actividad principal del ente auditado, a efectos de asegurar que se estén exponiendo los aspectos de mayor interés a terceros sobre la respectiva actividad.

La exposición debe ser útil y lo más transparente posible para que el usuario pueda interpretar los estados contables fácilmente, y no utilizar la exposición para inducir al error a los terceros con la consecuente toma de decisiones erróneas. Tampoco se deben omitir aspectos que quizás las normas contables no contemplen, pero que es necesario exponer considerando dicha responsabilidad social como por ejemplo ocurre en toda actividad nueva, negocios recientemente desarrollados, actividades con mucho contenido tecnológico y/o con ciertas sofisticaciones, etc.

Fuente: SLOSSE, Carlos, GORDICZ, Juan y GAMONDÉS, Santiago. (2015). Auditoría. La Ley. Argentina.

Como se expuso al inicio del presente capítulo, los autores definen a los estados contables como *“manifestaciones o aseveraciones de la dirección y de la gerencia de los entes auditados acerca de la situación patrimonial, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera (flujo de efectivo). Incluyen una serie de afirmaciones explícitas e implícitas referidas al activo, pasivo, transacciones y hechos económicos”*<sup>37</sup>.

Además, se mencionó que los objetivos de auditoría *“consistirán en obtener suficiente satisfacción respecto a la validez de estas afirmaciones, las cuales serán consideradas en todas las etapas del proceso”*<sup>37</sup>.

Por lo expuesto entonces, resulta de relevancia para nuestro presente trabajo de investigación definir las según la perspectiva de diferentes autores, como marco introductorio para lograr el objetivo del presente trabajo de investigación.

Habiendo descrito las aseveraciones según Slosse, profundizaremos sobre el tema abordando lo que definen las normas internacionales de auditoría al respecto, las cuáles son adoptadas por gran cantidad de usuarios a nivel mundial, y serán consideradas a la hora de plantear nuestro objetivo de investigación.

---

<sup>37</sup> SLOSSE, Carlos, GORDICZ, Juan y GAMONDÉS, Santiago. (2015). Auditoría. La Ley. Argentina.



### TRATAMIENTO SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

Según las normas internacionales de auditoría (NIA), la NIA 315 enuncia las aserciones que debe usar el auditor para considerar los diferentes tipos de errores potenciales que pueden existir se encuentran dentro de las siguientes tres categorías:

<p>Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos, y la correspondiente información a revelar, durante el periodo objeto de auditoría:</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Ocurrencia:</b> las transacciones y hechos registrados o revelados han ocurrido y dichas transacciones y hechos corresponden a la entidad.</li> <li>• <b>Integridad:</b> Se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse y se ha incluido toda la información a revelar relacionada que se tenía que incluir en los estados financieros.</li> <li>• <b>Exactitud:</b> Las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente y la correspondiente información a revelar ha sido adecuadamente medida y descrita.</li> <li>• <b>Corte de operaciones:</b> Las transacciones y los hechos se han registrado en el periodo correcto.</li> <li>• <b>Clasificación:</b> Las transacciones y los hechos se han registrado en las cuentas apropiadas</li> <li>• <b>Presentación:</b> Las transacciones y hechos han sido adecuadamente agregados o desagregados y están descritos con claridad y la correspondiente información a revelar es pertinente y comprensible en el contexto de los requerimientos del marco de información financiera aplicable.</li> </ul>
<p>Afirmaciones sobre saldos contables, y la correspondiente información a revelar, al cierre del periodo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Existencia:</b> Los activos, los pasivos y el patrimonio neto existen.</li> <li>• <b>Derechos y obligaciones:</b> La entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.</li> <li>• <b>Integridad:</b> Se han registrado todos los activos, pasivos y patrimonio neto que tenían que registrarse y se ha incluido toda la información a revelar relacionada que se tenía que incluir en los estados financieros.</li> <li>• <b>Exactitud, valoración e imputación:</b> los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por los importes adecuados y cualquier ajuste resultante a la valoración o imputación ha sido adecuadamente registrado,</li> </ul>



y la correspondiente información a revelar ha sido adecuadamente medida y descrita.

- **Clasificación:** los activos, pasivos y el patrimonio neto se han registrado en las cuentas apropiadas.

- **Presentación:** los activos, pasivos y el patrimonio neto han sido adecuadamente agregados o desagregados y están descritos con claridad y la correspondiente información a revelar es pertinente y comprensible en el contexto de los requerimientos del marco de información financiera aplicable.

Fuente: IAASB (2019). NIA 315 (Revisada 2019), Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.

## CONCLUSIÓN

Como hemos mencionado a lo largo de los capítulos anteriores, nos encontramos inmersos en un mundo de información, donde los datos se producen minuto a minuto. Los sistemas de información, los sistemas de control interno y las auditorías son herramientas muy útiles para asegurar que cada organización maneje de manera correcta la información.

La Auditoría representa para las organizaciones un mecanismo de control que permite tomar correctivos precisos para promover un buen funcionamiento. Por ello es importante que las organizaciones puedan garantizar que sus sistemas de información produzcan información de calidad y relevante, validando el cumplimiento de los objetivos del procesamiento de información.

El procesamiento de datos a través de sistemas de información computarizados permite generar informes y reportes utilizados por el auditor para el desarrollo de sus procedimientos. La efectividad de estos procedimientos depende en gran medida de que se cumplan los objetivos del procesamiento de información (IPO), es decir, dependen de la integridad y precisión del procesamiento de datos.

Es de vital importancia definir claramente cuáles son los IPO ya que como veremos en el capítulo siguiente nos proporcionan un marco útil para evaluar la eficacia de los controles establecidos por las empresas o entes objeto de auditoría, con la finalidad de mitigar los riesgos existentes a nivel de aserciones contenidas en los estados financieros.



## CAPITULO 4. OBJETIVOS DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

### INRODUCCIÓN

En las organizaciones se producen diariamente gran cantidad de transacciones. Como mencionamos anteriormente, una transacción es *“cualquier evento comercial que genera datos dignos de ser captados y almacenados en una base de datos”*<sup>38</sup>, estos datos son procesados por los sistemas de información. Al procesar las transacciones, se busca representar de manera justa y precisa la información financiera, para lograrlo las empresas y los sistemas efectúan controles. En general, *“el propósito de los controles o mecanismos de defensa es salvaguardar activos, optimizar el uso de los recursos de la organización y prevenir o detectar errores o fraudes”*.<sup>38</sup> Ahora bien, si se desea aumentar la eficiencia y eficacia de los controles, la dirección necesita de profesionales independientes que puedan asegurar dicho objetivo, es por eso que contratan auditores especializados o capacitados en sistemas y procesos. *“El alcance de las auditorías de sistemas y procesos es generalmente desarrollada por un auditor financiero, quien trata de asegurar a los interesados externos la corrección e integridad de las cuentas financieras. Para alcanzar este objetivo, basta con impedir los errores contables significativos. Dicha auditoria se centra en los procesos comerciales y los sistemas de información que tienen un impacto material en los estados financieros de la empresa”*.<sup>39</sup>

Los sistemas de información permiten la emisión de diversos informes y reportes, los que se utilizan como alimentación para otros informes como también en el establecimiento de controles. El profesional en su rol de auditor financiero deberá además validar que estos informes y reportes dependientes de los sistemas de información, utilizados en el desarrollo de su trabajo, cumplan los objetivos de procesamiento de la información. Es por ello que a

---

<sup>38</sup>RAINER, Kelly; PRINCE, Brad; SÁNCHEZ-RODRÍGUEZ, Cristóbal; SPLETTSTOESSER HOGETERP, Ingrid; EBRAHIMI, Sepideh (2020) Introduction to Information Systems. Supporting and Transforming Business. Fifth Canadian Edition. John Wiley & Sons, Inc. Canada.

<sup>39</sup>CASCARINO, R. (2012) Auditor's Guide to IT Auditing. Second edition. USA.



**UNCUIYO**



FACULTAD DE  
**CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

continuación, describiremos y analizaremos los objetivos de procesamiento de la información y las relaciones existentes entre estos y las aserciones contenidas en los estados financieros, en el doble rol que ejerce el profesional (auditor financiero y de sistemas).

## **OBJETIVOS DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

Según la bibliografía consultada los objetivos de procesamiento de información (IPO) proporcionan un marco útil para ayudar a evaluar la eficacia del diseño de los controles de nivel de transacción dentro de un proceso o subproceso de negocio para comprender la entrada, el procesamiento y el registro de datos. Es necesario comprender los controles relevantes para todos los tipos de transacciones procesadas por los sistemas en los diferentes procesos de negocios, incluyendo los que se utilizan para registrar transacciones o ajustes no recurrentes e inusuales. Controles relevantes son aquellos que, a criterio profesional, se relacionan probablemente con la presentación de información financiera. Sin embargo, como lo indican las normas internacionales de auditoría no todos los controles relativos a presentación de información financiera son relevantes para la auditoría. El criterio del auditor acerca de si un control es relevante para la auditoría está influido por el riesgo que ha identificado como pasible de generar exposiciones incorrectas significativas.

Por lo expuesto anteriormente, se establece como objetivo del auditor verificar que los procesos de negocios y los sistemas de información satisfacen los objetivos de integridad, exactitud, validez y acceso restringido (CAVR por sus siglas en inglés) al proveer la información para la confección de los estados financieros y otros reportes para la toma de decisiones. Es de fundamental importancia que las actividades de control estén diseñadas e implementadas para verificar que las transacciones autorizadas (Validez) se registren de manera completa y precisa (Integridad y Exactitud), y que las actividades de control también protejan contra modificaciones no autorizadas una vez registrada (Acceso restringido). Para mayor comprensión se describe a continuación los cuatro objetivos de procesamiento de la información según una de las más importantes firmas de consultoría y auditoría del mundo (Price Waterhouse Coopers) publicado como guía para la aplicación de la norma Sarbanes-Oxley.



Integridad (Completeness)	Todas las transacciones que ocurren se ingresan y aceptan para su procesamiento una vez y solo una vez y en el período adecuado. Todas las excepciones / rechazos se abordan y resuelven. Por ejemplo, las entradas duplicadas se identifican y rechazan;
Exactitud (Accuracy)	Las transacciones se registran por el monto correcto en la cuenta apropiada y el período apropiado (la fecha de entrada fue correcta). Esto incluye la precisión de los elementos de datos clave y los datos permanentes utilizados en el procesamiento de transacciones. Los cambios en los datos permanentes se introducen con precisión.
Validez (Validity)	Solo se registran las transacciones autorizadas que realmente ocurrieron y están relacionadas con la organización, incluida la alteración de los datos permanentes. Las transacciones no son ficticias y se refieren a los negocios.
Acceso restringido (Restricted Access)	Los datos están protegidos contra modificaciones no autorizadas y el acceso a datos confidenciales y activos físicos está restringido adecuadamente al personal autorizado. Puede ser difícil lograr los otros tres objetivos de procesamiento de información (integridad, precisión y validez), cuando no se cumple el objetivo de acceso restringido. Se garantiza la confidencialidad y la segregación de funciones.

Fuente: PRICE WATERHOUSE COOPERS. (2004). Sarbanes-Oxley Act: Section 404 Practical Guidance for Management. USA.

La documentación en los papeles de trabajo sobre el CAVR puede ser útil para respaldar el juicio del auditor sobre la efectividad del diseño de los controles a nivel de transacción dentro de un proceso o subproceso comercial.

A continuación, teniendo en cuenta el objetivo final de este trabajo y en base a la bibliografía considerada, describiremos el recorrido que puede realizar cada administración para la implementación de controles efectivos y cómo intervienen en el proceso tanto las



aserciones a los estados financieros cómo los objetivos del procesamiento de información descritos anteriormente.

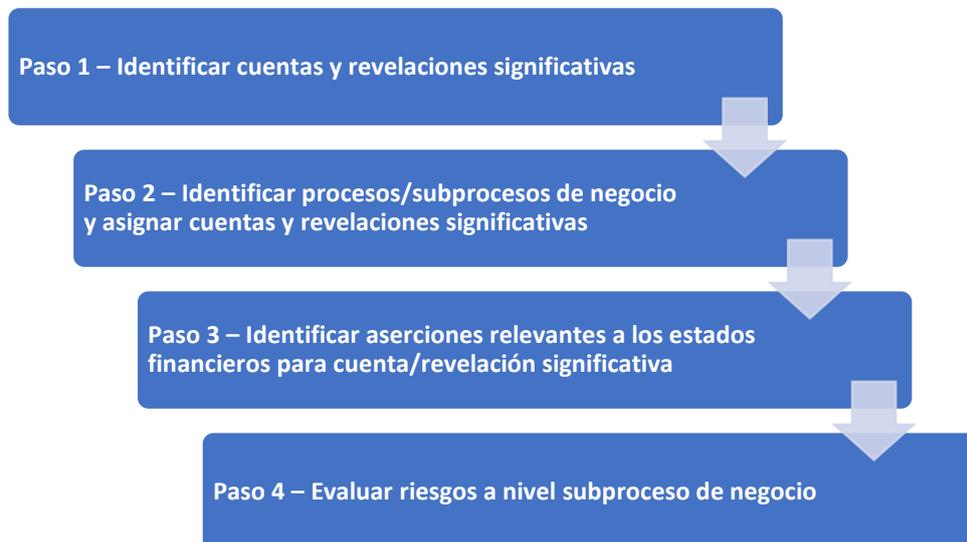


Gráfico 7. Fuente: PRICE WATERHOUSE COOPERS (2004). Elaboración propia

### **PASO 1 - Identificar cuentas y revelaciones significativa**

Para determinar los controles que abordan las aserciones relevantes a los estados financieros para cada cuenta significativa y su relevación, la administración debe comenzar con los estados financieros en su conjunto y las notas al pie de página, y luego avanzar a través de cada paso, determinando en última instancia las actividades y procedimientos de control interno que abordan las afirmaciones relevantes de los estados financieros. Una exposición gráfica de este proceso sería:



Un ejemplo para el proceso de negocios de Ventas sería la siguiente:



Las cuentas y revelaciones significativas se identifican a nivel de estado financiero consolidado y nivel de cuenta/componente individual o revelación (por ejemplo, el inventario puede incluir productos terminados, trabajo en proceso y materias primas).

La Norma indica que una cuenta o divulgación es significativa si existe una probabilidad más que remota de que la cuenta pueda contener inexactitudes que, individualmente, podrían tener un efecto material en los estados financieros (como resultado de una sobrestimación o subestimación).



Para la identificación de cuentas y revelaciones significativas deben considerarse:

- a. Partidas reveladas por separado en los estados financieros consolidados
- b. Factores cualitativos (ej.: composición de la cuenta, susceptibilidad a pérdidas por errores o fraudes, volumen de actividad, complejidad y homogeneidad de las transacciones individuales procesadas a través de la cuenta, etc.)
- c. Factores cuantitativos, considerando el concepto de materialidad sobre los estados financieros.

## **PASO 2 - Identificar los procesos/subprocesos de negocios y asignar cuentas y revelaciones significativas.**

La administración determina los procesos de negocios significativos de la empresa y los subprocessos que generan las cuentas significativas. Los procesos/ciclos de negocio son la base para la evaluación del control interno. Si la administración no identifica todos los procesos, será más difícil determinar las actividades de control correspondientes que abordan cada afirmación relevante.

Al comprender y documentar los procesos de negocio la gerencia es capaz de identificar las actividades de control que abordan los objetivos de procesamiento de la información (CAVR), así como posibles "brechas" en los controles (es decir, objetivos de procesamiento de la información para los cuales no existen actividades de control).

En cada proceso y subprocesso de negocio, la administración determina qué actividades de control abordan los objetivos de procesamiento de la información/CAVR sobre las cuentas significativas. Los procesos/subprocesos de negocio significativos variarán según la entidad.

## **PASO 3 - Identificar las aserciones relevantes de los estados financieros para cada cuenta significativa y divulgación.**

Para cada revelación y cuenta significativa, la administración debe identificar y documentar las aserciones financieras relevantes, así como probar los controles que se aplican a esas aserciones. Las aserciones relevantes son aquellas que tienen una influencia significativa en si la cuenta o revelación se determina de manera adecuada.

Para determinar si una afirmación particular es pertinente, la administración debe considerar:

- La naturaleza de la afirmación



- El volumen de transacciones o datos relacionados con la afirmación
- La naturaleza y complejidad de los sistemas, incluidos los sistemas de tecnología de la información que la entidad utiliza para procesar y controlar la información que respalda la aserción.

La gerencia debe determinar las afirmaciones relevantes antes de las pruebas para minimizar la probabilidad de controles de prueba que abordan aserciones que no son relevantes para una cuenta significativa en particular.

Aunque las afirmaciones de los estados financieros parecen ser similares a los objetivos de procesamiento de la información/CAVR, no hay una relación de uno por uno, y se utilizan para diferentes propósitos. Los objetivos de procesamiento de información (CAVR) se utilizan para evaluar la efectividad del diseño de los controles, particularmente los controles de aplicación, dentro de un proceso de negocio. Las afirmaciones de los estados financieros son representaciones de la administración en cuanto a la presentación razonable de los estados financieros.

#### **PASO 4 - Realizar una evaluación de los riesgos de los subprocesos de negocio**

El siguiente paso es identificar los riesgos dentro de los subprocesos que pueden resultar en una incorrección material en los estados financieros. La evaluación de riesgos se utilizará para evaluar la naturaleza, el momento y el alcance de las pruebas que deben realizarse en cada área.

La evaluación de riesgos requiere un juicio significativo y debe ser realizada por miembros de la administración que tengan suficiente conocimiento de los procesos y riesgos asociados.

Fuente: PRICE WATERHOUSE COOPERS. (2004). Sarbanes-Oxley Act: Section 404 Practical Guidance for Management. USA.

Lo descrito anteriormente proporciona una metodología detallada para asegurar la precisión y confiabilidad de las cuentas y revelaciones significativas en los estados financieros de una entidad. Este proceso es crucial para garantizar que la información financiera presentada refleje la situación económica y financiera de la empresa. El proceso mencionado revela una relación entre las aserciones de los estados financieros y los objetivos del procesamiento de la información de la cual ampliaremos en el capítulo 5.



**UNCUYO**



FACULTAD DE  
**CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

## **CONCLUSIÓN**

En el presente capítulo abordamos la importancia del cumplimiento de los objetivos del procesamiento de información, ya que proporcionan un marco útil para evaluar la eficacia de los controles establecidos por las empresas objeto de auditoría, con la finalidad de mitigar los riesgos existentes a nivel de aserciones contenidas en los estados financieros y otros reportes. Es decir, el auditor debe verificar que los procesos de negocios y los sistemas de información satisfacen los objetivos de integridad, exactitud, validez y acceso restringido (CAVR por sus siglas en inglés) al proveer la información para la confección de los estados financieros y otros reportes para la toma de decisiones.

Es decir, si el sistema de control interno implementado por la entidad proporciona información de calidad, el profesional puede depositar confianza en los controles relevantes para validar las aserciones contenidas en los estados financieros. Esto evidencia una notoria relación entre los objetivos del procesamiento de información y las aserciones realizadas por la gerencia en los estados financieros, relación a la que abordaremos en el capítulo final.



## CAPITULO 5. RELACION ENTRE CAVR Y ASERCIONES DE ESTADOS FINANCIEROS

### INTRODUCCIÓN

Como vimos en los capítulos anteriores, día a día en una organización se producen gran número de transacciones, que son introducidas y procesadas por los sistemas de información de una entidad, para posteriormente producir información valiosa que contribuye a las organizaciones a mantenerse y generar valor. Además, contribuye a generar información para la toma de decisiones. En nuestro trabajo de investigación hacemos foco en las transacciones económicas, captadas por el sistema de información contable, que produce información útil que sirve de base para la preparación de los estados financieros de la entidad. En lo analizado hasta el momento conocimos que cada entidad, al emitir sus estados contables, realiza una serie de afirmaciones o aseveraciones sobre las transacciones registradas a lo largo del ejercicio económico (aserciones a los estados contables).

Las aseveraciones se definen como *“manifestaciones, explícitas o no, con respecto al reconocimiento, medición, presentación y revelación de información en los estados financieros que son inherentes a la manifestación de la dirección de que los estados financieros se preparan de conformidad con el marco de información financiera aplicable. El auditor utiliza las afirmaciones para considerar los distintos tipos de incorrecciones potenciales que pueden existir al identificar, valorar y responder a los riesgos de incorrección material.”*<sup>40</sup>

En este sentido, el auditor debe verificar previamente que la información obtenida del sistema de información contable cumpla los objetivos de procesamiento de información (IPO), verificando que la misma cumpla con las aseveraciones de Integridad, Exactitud, Validez y Acceso restringido. Es decir, entonces, que los IPO proporcionan un marco que nos ayuda a evaluar la eficacia del diseño de los controles dentro de un proceso de negocio, siendo un potencial camino más eficiente para mitigar los riesgos de que no se cumplan las aseveraciones de los estados financieros.

---

<sup>40</sup>IAASB (2019). NIA 315 (Revisada 2019), Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

De lo visto se desprende que, si no se logra un objetivo de procesamiento de información durante el procesamiento de los datos en un sistema, los datos generados en esa etapa y las etapas posteriores de procesamiento, así como la información derivada de los datos, pueden no ser confiables, puede reflejar eventos y transacciones que no ocurrieron, puede estar incompleto, puede ser matemáticamente inexacto o puede reflejar activos o pasivos ficticios. Necesitamos considerar la validez de la transacción; la integridad y precisión de la entrada donde quiera que se ingresen datos en el sistema; y si la ausencia de actividades de control diseñadas para abordar los objetivos de procesamiento de información relacionados con el mantenimiento de archivos (integridad de los datos permanentes, integridad y precisión de la actualización, e integridad y precisión de los datos acumulados) en cada etapa del procesamiento podría resultar en una material declaración financiera incorrecta. Además, debemos considerar si los activos están protegidos contra pérdidas por errores y fraude (particularmente apropiación indebida) en el procesamiento de transacciones y el manejo de activos relacionados.

Además, se expuso que, durante la etapa de planificación, el auditor debe realizar un entendimiento adecuado de la entidad sujeto de auditoría, de sus procesos y sistemas de información, incluido el sistema de control interno. Deberá evaluar los factores de riesgo inherente y de control, se identifican controles y se seleccionan procedimientos de auditoría relacionados con las afirmaciones. Sobre los controles relevantes sobre los cuáles se desea depositar confianza, deberá probar el diseño y la implementación. Controles relevantes son aquellos que, a criterio profesional, se relacionan probablemente con la presentación de información financiera.

Cuando las actividades de control faltantes o ineficaces relacionadas con el registro y el procesamiento de datos puedan dar lugar a una declaración equivocada material de los estados financieros, el auditor deberá considerar cómo responder a la deficiencia de control y el impacto resultantes en la naturaleza, el momento y el alcance de sus procedimientos de auditoría. Además, se deben informar las deficiencias identificadas a la gerencia y, cuando corresponda, a los encargados del gobierno corporativo.

Durante la ejecución, una vez que hemos concluido que el diseño de los controles es apropiado para abordar el riesgo y que los controles están implementados, podemos seleccionar los controles de nivel de transacción que pretendemos probar para determinar su



efectividad operativa y determinar qué evidencia sobre las afirmaciones de los estados financieros proporcionan esos controles.

Por último, en la etapa de conclusión o finalización se evalúan los hallazgos y la satisfacción de auditoría obtenida referidas a las afirmaciones

A continuación, veremos representaciones gráficas que exponen y relacionan los principales conceptos abordados en este trabajo de investigación, con el fin de obtener evidencia de la relación existente entre el CAVR y las aserciones de los estados financieros.

### RELACION ENTRE CAVR Y ASERCIONES DE ESTADOS FINANCIEROS

En el siguiente esquema podemos observar la relación entre los IPO y las aserciones a los estados contables. Se expone a modo de ejemplo simplificado las consideraciones que debe realizar el auditor en la etapa de planificación del proceso de auditoría. En este caso se aborda la relación con la **aserción de integridad** para el **proceso de negocio de Ingresos por Ventas y cuentas por cobrar**.

Riesgo	Subprocesos de negocio	Actividades de control	IPO
<b>Transacciones no registradas</b>	Facturación	Facturas numeradas de manera correlativa. Comparación manual entre las facturas al cierre del período y los registros de envío para asegurar un adecuado corte de documentación.	C CAV
	Devoluciones	Comparación de cantidades según orden de compra, recibo de devolución y documento de autorización. Control comparativo de documentos de devolución de ventas y recibos con órdenes de compra.	CA C
	Ajustes & cierre	Conciliación entre los auxiliares y el libro mayor.	CA

De los procedimientos incluidos en la planificación para comprender la entidad y su entorno, se definen los procesos de negocio relevantes para la auditoría, para los cuales se necesita reunir evidencia. En el ejemplo se describe el ciclo de “Ingresos por ventas y cuentas por cobrar”. A continuación, se determinan qué afirmaciones de los estados financieros son relevantes para cada proceso de negocio relevante identificado, sobre las cuales se debe



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

reunir evidencia. Para cada afirmación relevante, se identifican y evalúan los riesgos asociados. En este caso, el riesgo es que existan transacciones no registradas, vulnerando la aserción de integridad.

En el proceso de identificación de riesgos, resulta útil desglosar cada proceso de negocios en sus respectivos subprocesos, realizando una valoración del riesgo más profunda y precisa. En el ejemplo citado, los subprocesos involucrados son: Facturación, Devoluciones y Ajustes & Cierre, para los cuáles se analizan donde existe el riesgo de que no todas las transacciones sean registradas.

Luego se determinan los controles relevantes que se aplican en los subprocesos, para por último determinar sobre cuáles se desea confiar. Sobre estos controles se deberá reunir evidencia sobre su funcionamiento correcto y continuo a lo largo del ejercicio en curso, siempre y cuando en base a la estrategia de auditoría resultan más eficaces y eficientes que procedimientos sustantivos. Se determinan los parámetros que cumplen los controles y se evalúa si mitigarán los riesgos identificados previamente.

Del ejemplo analizado, se puede observar que los ingresos por ventas presentados en los estados financieros tienen mayor probabilidad de cumplir con la afirmación de integridad cuando se realicen actividades de control sobre los subprocesos que nos ayuden a mitigar los riesgos de que existan transacciones no registradas y que en consecuencia no se verían reflejadas. Por ende, los IPOs nos ayudan a definir si los controles son confiables y en consecuencia mitigan los riesgos del no cumplimiento de las afirmaciones.

Otra manera en donde podemos observar las relaciones entre los procesos de negocios, las aserciones a los estados financieros, los riesgos asociados a estas y los objetivos de procesamiento de información es a través de una matriz de control. Esta herramienta gráfica es muy útil para documentar cada proceso de negocio relevante para la auditoría, identificando los riesgos a los que están sujetos los procesos y subprocesos, junto con los controles existentes para mitigarlos.

A continuación, se expondrá la utilidad de la matriz de control en el desarrollo de una auditoría con enfoque de cumplimiento. En este caso, se continúa dentro del proceso de “Ingresos y Cuentas por Cobrar”. Se deben identificar los subprocesos relevantes, el objetivo de control (riesgo que se intenta mitigar), la descripción de la actividad de control, y los IPO y afirmaciones a los estados financieros que se involucran.



Proceso / Subproceso	Objetivo de control	Descripción de Actividad de Control y frecuencia	C.A.V.R.	Aserciones de estados financieros	Tipos de Controles
Facturación	Precisión de las facturas de ventas	El sistema de facturación recibe los datos de los artículos enviados desde el sistema de envíos y compara, línea por línea, los artículos con las ordenes originales y se hacen cambios en las ordenes para ver si refleja las cantidades reales enviadas. (Múltiples veces al día)	Integridad Exactitud Validez	Integridad Existencia/Ocurrencia Valuación	Preventivo Automatizado
Facturación	Generar una factura para cada envío u orden de trabajo	Antes de que se procese una factura, la información del envío se compara con la información del pedido del cliente para asegurar la exactitud y validez de la información. (Múltiples veces al día)	Exactitud Validez	Exactitud Integridad Existencia/Ocurrencia	Preventivo Automatizado
Registración	Registrar las ventas en el período adecuado.	La dirección supervisa las ventas y los márgenes para asegurarse de que están alineados con las expectativas. (Mensual)	Integridad Exactitud Validez	Integridad Existencia/Ocurrencia	Detectivo Manual
Registración	Las ventas se registran en el período adecuado. Las contabilizaciones que se hacen en el costo de las ventas y/o el inventario en el libro mayor son apropiadas.	El departamento de finanzas concilia semanalmente las ventas del libro mayor con los envíos y hace un seguimiento de los elementos de conciliación. Esta reconciliación se firma y se archiva. (Semanal)	Integridad Exactitud Validez	Integridad Existencia/Ocurrencia	Detectivo Manual

Gráfico 8: Fuente: PRICE WATERHOUSE COOPERS. (2004). Sarbanes-Oxley Act: Section 404 Practical Guidance for Management. USA.



De la bibliografía consultada y los mencionado anteriormente se observa que, aunque las afirmaciones de los estados financieros parecen ser similares a los objetivos de procesamiento de la información (CAVR), no hay una relación de uno por uno, y se utilizan para diferentes propósitos.

<b>Objetivos de procesamiento de información</b>	<b>Afirmaciones de los estados financieros</b>
Se utiliza para evaluar la eficacia del diseño de controles, particularmente controles de aplicaciones, dentro de un proceso o subproceso empresarial	Representaciones hechas por la gerencia como la presentación fiel de las finanzas estados de cuenta y saldos de cuentas

Fuente: PRICE WATERHOUSE COOPERS. (2004). Sarbanes-Oxley Act: Section 404 Practical Guidance for Management. USA.

Por lo visto, existe una evidente relación entre ambos conceptos, que pueden describirse gráficamente en la siguiente tabla, que consideramos útil para vincular el trabajo de los controles con las afirmaciones de los estados financieros:

<b>Objetivos del procesamiento de la información (IPOS)</b>	<b>Aserciones de los estados financieros</b>
<b>Integridad</b>	Integridad, corte, existencia/ocurrencia, derechos y obligaciones
<b>Exactitud</b>	Exactitud, valuación
<b>Validez</b>	Existencia/ocurrencia, derechos y obligaciones
<b>Acceso restringido</b>	La mayoría, excepto por derechos y obligaciones

Fuente: PRICE WATERHOUSE COOPERS. (2004). Sarbanes-Oxley Act: Section 404 Practical Guidance for Management. USA.

Se observa que la aserción de “acceso restringido” está vinculado a la mayoría de las aserciones a los estados financieros. Significa el acceso restringido a activos y registros. Los datos están protegidos contra personas no autorizadas, se verifica su confidencialidad y se protegen los activos físicos. Esto es similar al ambiente de control o tono en la parte superior, ya que se vincula con muchas de nuestras afirmaciones. Si sabemos que los activos físicos están protegidos, entonces hemos contribuido a nuestra afirmación de "existencia / ocurrencia". Si se verifica que el acceso al sistema está restringido, entonces podremos haber contribuido a las afirmaciones de "existencia / ocurrencia", "integridad", "exactitud" y "valoración".



**UNCUYO**



FACULTAD DE  
**CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

## **CONCLUSIÓN**

Por lo expuesto anteriormente, en este último capítulo hemos podido observar que existe definitivamente una relación directa pero compleja entre los IPOs y las aserciones a los estados financieros. Directa, porque ambas en conjunto intervienen en distintas dimensiones del proceso de auditoría. Compleja, porque la combinación que establece la relación está dada por la naturaleza del control.

Los invitamos a continuación a leer la conclusión general del presente trabajo de investigación.



**UNCUYO**



FACULTAD DE  
**CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

## **CONCLUSIÓN GENERAL**

Pudimos apreciar en el recorrido expuesto en los capítulos anteriores, que nos encontramos inmersos en un mundo de información. Esta se produce minuto a minuto en grandes cantidades, por lo que las organizaciones se ven obligadas a implementar sistemas de información computarizados para poder registrar y procesar las transacciones que se generan en cada uno de los procesos de negocios, y almacenar la información de manera que pueda ser consultada rápidamente, y en un formato adecuado para aportar a la toma de decisiones.

Este mundo cambiante y el gran volumen de operaciones que se manejan a diario ha complejizado la labor de los auditores financieros. En este sentido, se evidencia que es de vital importancia que el profesional ejerza un doble papel (auditor de sistemas y procesos, y auditor financiero). Sin embargo, el objetivo de la auditoría sigue siendo el mismo, obtener evidencia para opinar sobre la razonabilidad de las afirmaciones y revelaciones hechas por la gerencia en los estados financieros.

En este sentido, al profundizar la obtención del entendimiento de los sistemas de información y los procesos del cliente de auditoría, incluido el sistema de control interno, el auditor podrá diseñar procedimientos de auditoría más precisos y eficaces, incluso procedimientos con doble propósito, contribuyendo a obtener evidencia de la razonabilidad de las aserciones de los estados financieros y sobre el cumplimiento de los objetivos del procesamiento de información (CAVR por sus siglas en inglés) simultáneamente, contribuyendo a la eficiencia de las auditorías motivado por la reducción de extensos procedimientos sustantivos.

En una auditoría de estados financieros, se obtiene una comprensión de los riesgos relevantes sobre los objetivos de procesamiento de información y las actividades de control relacionadas que han sido implementadas por la gerencia para mitigar riesgos determinados previamente. Luego se evalúa el diseño e implementación de controles relevantes y se seleccionan las actividades de control en las que pretendemos confiar dentro del proceso de negocio o subproceso en cuestión. Dicho de otra manera, se utilizan los objetivos del procesamiento de información para identificar riesgos relevantes en un flujo de transacciones donde se espera encontrar actividades efectivas de control de gestión.



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

Al resumir la evidencia relacionada con una partida de los estados financieros, se determina la evidencia a obtener de la prueba de los controles para cada afirmación relevante. Se debe buscar dentro de los procesos comerciales relacionados con esa partida evidencia sobre si los IPO (objetivos de procesamiento de la información por sus siglas en inglés) se han logrado a través de los controles que existen sobre cada subproceso dentro del proceso que incluye la entrada, el procesamiento y el registro de datos. Los controles donde los IPO se cumplen, brindan seguridad a nivel de afirmación cuando se prueba que operan de manera efectiva.

Siempre suponiendo que los procesos o subprocesos de negocios a los cuales se relacionan los controles fueron diseñados y están operando efectivamente, el cumplimiento de los IPO nos permiten asegurar que las transacciones realizadas y procesadas por el sistema de información desde las áreas operativas hasta las estratégicas es íntegra, exacta, válida y solo manipulada de forma restringida, donde el resultado final de la recolección de esa información de un periodo determinado son los estados financieros, reduciendo al mínimo el riesgo de no cumplir con las aseveraciones contenidas en los mismos permitiendo agilizar y facilitar el trabajo de los auditores mediante la aplicación de un enfoque de cumplimiento sobre los controles.

Como mencionamos, la información y los reportes utilizados por el auditor en sus procedimientos provienen de los sistemas de información computarizados, el auditor debe verificar la validez de la información obtenida por los sistemas, es decir, verificar el cumplimiento de los objetivos del procesamiento de información y al mismo tiempo, debe validar las afirmaciones a los estados financieros realizados por la gerencia.

Iniciamos nuestro trabajo preguntándonos implícitamente la relación entre los objetivos del procesamiento de la información y las aseveraciones contenidas en los estados contables, invocando a los primeros como herramienta para conseguir la validación de las mencionadas aseveraciones. Todo lo anteriormente expuesto, evidencia la existencia de una relación importante entre los objetivos del procesamiento de información y las aseveraciones a los estados financieros. Los objetivos de procesamiento de información se utilizan para evaluar la eficacia del diseño de controles, particularmente controles de aplicaciones, dentro de un proceso o subproceso empresarial y las afirmaciones de los estados financieros son representaciones hechas por la gerencia como la presentación fiel de las finanzas estados de



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

cuenta y saldos de cuentas. Esta relación los constituye no solo en herramienta si no que suma eficiencia en el proceso de auditoría.

Si bien no hay una relación unívoca, y los dos se utilizan para diferentes propósitos (IPO y aserciones), podemos concluir finalmente sobre la existencia de la relación entre ambos donde los objetivos del procesamiento de la información nos proporcionan una herramienta para validar las aserciones contenidas en los estados contables.



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

## BIBLIOGRAFÍA

ARENS, Alvin A., ELDER, Randal J., BEASLEY, Mark S., HOGAN, Chris E. (2020). Auditing and assurance services. An integrated approach. Seventeenth edition. Pearson.

ASTIZ FERNÁNDEZ, Francisco Javier y BARDIA, Marc Sole. (2008). La auditoría de cuentas anuales en entornos informatizados. Partida Doble, núm. 202, páginas 70 a 81. España.

CASCARINO, R. (2012) Auditor's Guide to IT Auditing. Second edition. USA.

COSO. (2013). Internal Control - Integrated Framework: Framework and Appendices.

IAASB (2019). NIA 315 (Revisada 2019). Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.

IAASB. NIA 401. Auditoría en un entorno de sistemas de información computarizado.

INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS. (2011). Guía para el uso de las normas internacionales de auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades. Tercera edición. [www.ifac.org](http://www.ifac.org). Recuperado de <https://www.ifac.org/flysystem/azure-private/publications/files/Guia-NIA-para-PYME-correcciones-V1.pdf> [Junio 2023]

INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS. (2003). Resolución 23/06/2003. La auditoría de cuentas en entornos informatizados. España.

FACPCE. (2021). Resolución Técnica N° 53. Normas de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificación y servicios relacionados. Argentina.

FERRELL, O. C., HIRT, Geoffrey A. y FERRELL, Linda. (2010). Introducción a los negocios en un mundo cambiante. Séptima edición. McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V. México.

JULISCH, Klaus, SUTER, Christophe, WOITALLA, Thomas, ZIMMERMANN Olaf. (2011). Compliance by design - Bridging the chasm between auditors and IT architects. Switzerland.

KENDALL, Kenneth E. y KENDALL; Julie E. (2011). Análisis y diseño de sistemas. Octava edición. Pearson Educación. México.

LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2016) Sistemas de información gerencial. Decimocuarta edición. Pearson Educación. México.

LAUDON, Kenneth C. y LAUDON, Jane P. (2012) Sistemas de información gerencial. Decimosegunda edición. Pearson educación. México

OLSON, David L. y KESHARWANI, Subodh. (2009). Enterprise Information Systems: Contemporary Trends and Issues. World Scientific Publishing. Co. Pte. Ltd. Singapore.

PAHLEN ACUÑA, Ricardo J.M. (2011) Contabilidad. Sistemas y Procesos. La ley. Argentina.

Leslie D. Turner, Andrea B. Weickgenannt, Mary Kay Copeland. (2020). Accounting Information Systems: Controls and Processes. 4<sup>th</sup> Edition. John Wiley & Sons, Inc. USA.

PRICE WATERHOUSE COOPERS. (2004). Sarbanes-Oxley Act: Section 404 Practical Guidance for Management. USA.

SLOSSE, Carlos, GORDICZ, Juan y GAMONDÉS, Santiago. (2015). Auditoría. La Ley. Argentina.



UNCUYO



FACULTAD DE  
CIENCIAS  
ECONÓMICAS

RAINER, Kelly; PRINCE, Brad; SÁNCHEZ-RODRÍGUEZ, Cristóbal; SPLETTSTOESSER  
HOGETERP, Ingrid; EBRAHIMI, Sepideh (2020) Introduction to Information Systems. Supporting  
and Transforming Business. Fifth Canadian Edition. John Wiley & Sons, Inc. Canada.

TURNER, Leslie D.; WEICKGENANNT Andrea B.; COPELAND Mary Kay. (2020). Accounting  
Information Systems: Controls and Processes. 4<sup>th</sup> Edition. John Wiley & Sons, Inc. USA.

VON ROSING, Mark; VON SCHEEL, Henrik; SCHEER, August-Wilhelm . (2014). The Complete  
Business Process Handbook: Body of Knowledge from Process Modeling to BPM, Volume 1.  
Elsevier Inc. USA.



**UNCUYO**



FACULTAD DE  
**CIENCIAS  
ECONÓMICAS**

**DECLARACIÓN JURADA RESOLUCIÓN 212/99 CD**

El autor de este trabajo declara que fue elaborado sin utilizar ningún otro material que no haya dado a conocer en las referencias que nunca fue presentado para su evaluación en carreras universitarias y que no transgrede o afecta los derechos de terceros.

Mendoza, 29 de agosto de 2023

***Dengra, Mariano Andrés***

.....  
Firma y aclaración

Nº de registro: 28.578

DNI: 37.513.572

***Jurado, Andrés José***

.....  
Firma y aclaración

Nº de registro: 28.652

DNI: 39.238.429