



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA DE APLICACIONES AL SISTEMA CONTABLE SOFADCON

PINTA ULLAURI JESSICA GRACIELA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA DE APLICACIONES AL SISTEMA CONTABLE  
SOFADCON

PINTA ULLAURI JESSICA GRACIELA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

AUDITORÍA DE APLICACIONES AL SISTEMA CONTABLE SOFADCON

PINTA ULLAURI JESSICA GRACIELA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ORDÓÑEZ BRICEÑO KARLA FERNANDA

MACHALA, 18 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
18 de julio de 2018

### Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Auditoría de Aplicaciones al Sistema Contable Sofadcon, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

---

ORDÓÑEZ BRICEÑO KARLA FERNANDA  
0705031003  
TUTOR - ESPECIALISTA 1

---

CHIMARRO CHIPANTIZA VICTOR LEWIS  
0703703413  
ESPECIALISTA 2

---

PARRA OCHOA EUDORO BENITO  
0701063406  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 18 de julio de 2018 - 15:10

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** PINTA ULLAURI JESSICA GRACIELA\_PT-010518.pdf (D40267109)  
**Submitted:** 6/19/2018 10:14:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, PINTA ULLAURI JESSICA GRACIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Auditoría de Aplicaciones al Sistema Contable Sofadcon, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 18 de julio de 2018



PINTA ULLAURI JESSICA GRACIELA  
1721467742

## **DEDICATORIA**

Te lo dedico a ti **DIOS** padre amado, cada uno de mis esfuerzos y mis recompensas en la universidad han sido por ti.

A mis padres **GRACIELA y VICTOR**, mis hermanos quienes siempre estuvieron apoyándome en cada peldaño de mi vida desde mi nacimiento este esfuerzo y sacrificio no lo hubiera podido lograr si no estuvieran a mi lado

Mis hijas **CALEI y GRACIE** mi motor mi vida entera ustedes sin pensarlo fueron el impulso que cada tenía para lograr llegar aquí

A ti mi amor **SANDRO** por apoyarme en todo momento desde que estas a mi lado hasta ahora.

## AGRADECIMIENTO

No existe palabra para agradecerte **DIOS PADRE CELESTIAL**, estas a mi lado en todo momento y me has bendecido de muchas maneras solo puedo estar inmensamente agradecida hacia ti, este logro es para ti.

Padres, hermanos, **GRACIAS** no encuentro otra palabra más precisa para hacerles sentir mi agradecimiento y cuanto los amo a todos, ya que, de una u otra manera estuvieron ahí para ayudarme siempre que lo necesite. Después de Dios fueron mi plataforma para seguir cada día y poder demostrarme y demostrarles que puedo salir adelante, aunque en mi vida haya tenido tropiezos.

Mis princesas ustedes han sido quienes más lucharon junto a mí, por cada día, hora y minuto que pasaron sin estar a mi lado, que me pedían más tiempo juntas y tuve que hacer el inmenso esfuerzo de dejarlas por ir a la universidad, **GRACIAS** por entender.

**GRACIAS** a ti mi amor **Sandro** gracias mil veces por apoyarme tanto desde que empezamos con guardias que me cubriste aunque lo que menos te gusta es facturar, con irme a ver a dejar cuidando de mí, y de todas las muchas maneras que me ayudaste has sido uno de mis grandes apoyos desde que estas a mi lado

Y por último compañeros sobre todo a aquellos que siempre desinteresadamente me ayudaron con guardias, horas, cambios de turno, etc.; ustedes fueron ese grano de arena que me ayudó en todo este largo camino. Siempre estaré agradecida por quienes más me ayudaron los tendré siempre presente y sé que Dios los recompensará por haber sido así conmigo.



## **Resumen**

La presente investigación está basada en la elaboración de una auditoría de aplicación de calidad realizada al sistema contable SOFADCON que maneja la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro la cual requería de una revisión de su software contable bajo estándares y lineamientos de la norma ISO 25010 en base a las características de Usabilidad, Funcionalidad, Seguridad, usando la metodología de auditoría a sistemas computacionales, en la cual se tiene tres fases 1. La planeación, donde se va desde el origen de la auditoría, visita preliminar de arranque, datos generales de la empresa, planeación de cada actividad y el presupuesto 2. La Ejecución, se realiza las pruebas descritas en la planeación la evaluación a cada uno de las características que se seleccionó previamente para esta investigación y la obtención de los resultados finales, 3. El Dictamen en esta parte se da a conocer las observaciones los incumplimientos y conformidades que se hayan encontrado al realizar la auditoría así como el dictamen.

### **Palabras claves.**

Auditoría de Calidad, Seguridad, Calidad del Software, Software Contable, Usabilidad, Funcionalidad, ISO 25010

### **Abstract**

The present investigation is based on the elaboration of an audit of quality application made to the SOFADCON accounting system managed by the Provincial Board of the Red Cross of El Oro which required a review of its accounting software under standards and guidelines of the norm ISO 25010 based on the characteristics of Usability, Functionality, Security, using the methodology of audit to computer systems, in which there are three phases 1. Planning, where it goes from the origin of the audit, preliminary start-up visit, general data of the company, planning of each activity and the budget 2. Execution, the tests described in the planning are carried out, the evaluation to each one of the characteristics that was previously selected for this investigation and the obtaining of the final results, 3 The Opinion in this part is made known the observations the breaches and conformities that have been found in the area the audit as well as the opinion.

### **Keywords.**

Quality audit, Security, Software Quality, Accounting Software, Usability Functionality, ISO 25010

## Índice de Contenidos

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
<b>Introducción</b>	<b>05</b>
<b>Desarrollo</b>	<b>06</b>
<b>Fundamentación Teórica</b>	<b>06</b>
<b>Datos de la empresa</b>	<b>07</b>
<b>Fase I Planificación de la Auditoría</b>	<b>08</b>
<b>Objetivos de la auditoría</b>	<b>08</b>
<b>Puntos a Evaluar</b>	<b>08</b>
<b>Elaborar planes programas y presupuesto para realizar la auditoria</b>	<b>09</b>
<b>Presupuesto de la auditoría</b>	<b>09</b>
<b>Establecer la guía de ponderación de puntos que serán evaluados</b>	<b>09</b>
<b>Elaborar Guía de Auditoría</b>	<b>09</b>
<b>Fase II Ejecución</b>	<b>09</b>
<b>Entrevista</b>	<b>09</b>
<b>Observación</b>	<b>10</b>
<b>Pruebas de Software</b>	<b>10</b>
<b>Revisión de Documento</b>	<b>10</b>
<b>Matriz de Resultados</b>	<b>11</b>
<b>Matriz de Riesgo</b>	<b>12</b>
<b>Fase III Dictamen</b>	<b>12</b>
<b>Dictamen</b>	<b>12</b>
<b>Conclusiones</b>	<b>14</b>
<b>Bibliografía</b>	<b>15</b>
<b>Anexos</b>	<b>17</b>

## **Introducción**

La Auditoría en el mundo contemporáneo obliga cada vez más de metodologías normalizadas que ayudan en la elaboración de informes que ilustran sobre el estado real de las compañías, así como es tan necesario para cualquiera la tecnología lo es más aún para una empresa con todo las inmensidad de transacciones que dentro de ella se realizan, donde el denominador común es el dinero; pues bien dentro del mundo comercial los negocios y empresas a nivel mundial utilizan la tecnología para cada proceso sea administrativo o técnico, de aquí la importancia de un sistema contable que maneje de manera eficiente los recursos de la organización.

La auditoría de calidad dentro de una corporación suma puntos de excelencia para el producto o servicio final, es una técnica prácticamente nueva de sugerencia, esta nos ayuda analizar diagnosticar y establecer recomendaciones a una empresa; la auditoría informática no ha evolucionada a tal grado como una auditoría financiera, pero aun así se a posesionado entre una de las más necesarias por su aplicación en los sistemas computacionales, la relevancia que esta conlleva está intrínsecamente en las características que evalúa dentro de esta investigación se acogió a tres muy importantes Usabilidad, Funcionalidad, Seguridad.

El objetivo de la misma será la aplicación de la una auditoría informática de calidad al sistema contable SOFADCON, mediante los lineamientos de la norma ISO 25010.

La presente auditoría se la realizó mediante la metodología para la realización de auditorías a sistemas computacionales (Muñoz, 2002), la cual contiene tres fases definidas Planificación, Ejecución y Dictamen, en la planificación es donde nos trazamos de forma precisa y seleccionamos de manera adecuada las herramientas a utilizar en cada característica a evaluar, tales como la entrevista, observación, pruebas de sistema, técnicas de auditoría asistida por computadora (TAAC); en la fase de ejecución es donde ya efectuamos es decir ponemos en práctica cada prueba antes planificada con la característica correspondiente obteniendo como producto de esta fase la matriz de resultado; dentro de la fase de Dictamen se elabora según los resultados obtenidos, se elabora una opinión en base a cada evaluación y hallazgos encontrados así como también posibles recomendaciones de ser necesarias.

## **Desarrollo**

### **Fundamentación Teórica**

**Capital Humano** Para conocer realmente el valor existente no solo debemos basarnos en los factores que generalmente van en los balances, debido a que en estos se obvia un recurso muy importante que crea importe económico de igual impacto para las empresas como lo es el “capital intelectual” (Fernández, Gisbert, & Salazar, 2013, pág. 1197)

**Sistema** La unión de varios elementos, datos conectados de tal manera que permitan trazar y definir políticas y metas a esto le podríamos llamar un sistema. (Petit Torres, Piedrahita Vanegas, & Palacio de la Hoz, 2016).

**Seguridad Informática** Cuando se trata de disminuir los peligros que van ligados con el ingreso y uso de sistemas definidos si se lo hace de manera no autorizada así como vemos en diferentes ambientes es donde se define a la seguridad informática. (Gil vera & Gil vera, 2017, pág. 194)

**Calidad del Servicio** En nivel en cual un usuario se encuentra de manera conforme con las particularidades y atributos asignados a un servicio que se le presta es lo que se le puede denominar calidad del servicio. (Morillo Moreno & Morillo Moreno, 2016)

**Calidad software** Nivel de servicio de las primordiales características con las que tiene que contar un sistema computacional en todo su período de vida, para que a su vez esto certifique que el usuario final cuente con un sistema de confianza (Callejas Cuervo, Alarcon-Aldana, & Álvarez-Carreño, 2017, pág. 237)

**ISO 25010** “las características y subcaracterísticas proporcionan terminología coherente para especificar, medir y evaluar la calidad del producto de sistema y software.” (International Organization for Standardization, 2017)

**Control interno** La principal utilización de los controles internos dentro de una organización es la de minimizar fraudes, los auditores al usarlos les permite detectarlos a tiempo y en la mayoría de los casos prevenirlos, ya que estos a su vez muestran información relevante que muchas veces se encuentra escondida de los sistemas contables (Magro & Cunha, 2017, pág. 472)

**Auditoría Interna** Analizando la auditoría interna está formada por una función continua total y autónoma, que la realizan los empleados internos de la institución con la meta fija de comprobar la presencia, el acatamiento y la eficacia de manera óptima del control interno,

para de esta manera lograr que las metas propuestas por la empresa se efectúen. (Lélis & Pinheiro, 2012, pág. 213)

**Usabilidad** Para analizar la usabilidad y su correcta aplicación debe el sistema contable ser capaz de cautivar al usuario, ser amigable a la vista del mismo y tener eficacia. (Perurena Cancio & Moráguez Bergues, 2013, pág. 181)

**Pruebas de sistema** Existen varias pruebas que realizan a los softwares contables durante todo el período de existencia que estos tienen, entre ellas están las pruebas que se realizan para medir el funcionamiento del mismo y comprobar que este satisface los requerimientos del beneficiario final a este tipo específico de pruebas se le llama de aceptación (Mamani, Villalobos, & Herrera, 2017, pág. 612)

**Funcionalidad** Al utilizar un programa o sistema esté necesariamente tiene que agrupar varias condiciones y requerimientos que vienen ya incluidas, la habilidad que tiene el software para ofrecer estas funciones es lo que se llama funcionalidad (Calvo Valverde, 2015, pág. 102)

### **Datos de la Empresa**

**Empresa:** Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro **Razón Social:** Cruz Roja Provincial de El Oro **Ruc:** 0791704855001 **Dirección:** Colón 1502 y olmedo **Tipo contribuyente:** Sociedades y organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro **Actividad económica principal:** Servicio de Banco de Sangre **Organigrama** (Ver Anexos N° 2)

### **Módulos del Sistema Contable**

La empresa **SOFADCON S.A.** ha desarrollado un software contable para las empresas comerciales de la ciudad de Machala el cual comprende con los siguientes módulos:

**Contabilidad** Este módulo es el más importante es donde se agrupan todas las transacciones y se consolida la información del resto de módulos, se controla los egresos e ingresos, registra el mayor y estados financieros.

**Facturación e Inventario** Permite ingresar facturas realizar cuadros de caja y contabilización de las mismas, realizar notas de crédito y garantías que son documentos de soporte a las facturas; así también registro de ingresos y egresos de bodega tanto de los componentes como de suministro y materiales, con la opción de una tarjeta kardex por productos.

**Cartera Proveedores** Registra todos los datos de proveedores, productos líneas, revisar facturas recibidas, valores de asignación de crédito, saldos de sus cuentas y estados de las facturas.

**Cartera Clientes** Directorio de clientes registrar la información jurídica de los mismos, permite visualizar reporte de clientes, ingresar el depósito, contabiliza las cuentas de bancos y cuentas por cobrar.

**Activo Fijo** Registro de todos los activos fijos que posea la empresa, se pueden elaborar reportes de activos fijos y él encontramos el respectivo valor activo, valor residual, porcentaje de depreciación,

**Rol de Pagos** Encontramos el ítem de empleado se registra tanto la entrada como la salida de los mismos, genera el rol de pagos, los anticipos a quincena así como los respectivos descuentos del IESS

**Tributación** Aquí se pueden realizar todas las declaraciones y anexos que el servicio de rentas internas solicita según la actividad económica de la institución

**Bancos** Dentro de este módulo se registra los estados de cuentas, operaciones bancarias, listado de cheques girados, conciliaciones bancarias así como el registro de los depósitos de cuentas en caja.

## **FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**

**Visita preliminar del arranque** (Ver Anexo N° 1)

Nos ponemos en contacto con la empresa, reconociendo su principal actividad así como su misión, visión la misma que está desarrollando sus actividades de medicina transfusional desde el año de 1944 dentro de la provincia de El Oro, la cual se da por inconsistencias e inconvenientes que se vienen suscitando dentro del sistema contable que se maneja.

**Contacto inicial con funcionarios y empleados del área**

El contacto inicial como el acta de reunión de apertura (Ver Anexo N°3)

**Identificación preliminar de la problemática** A primera instancia el sistema que vamos a auditar dentro de la empresa no cuenta con una persona encargada del área de sistemas tampoco con la infraestructura designada para dicha área.

**Revisión de la documentación** La revisión de la documentación se realizará para comprobar que esta se encuentra completa, en la cual se solicitará a la institución:

- ❖ Manuales de uso del software
- ❖ Licencias, permisos certificados legales.
- ❖ Informe de auditorías previas (si lo hubiere).

## **Establecer los objetivos de la auditoría**

**Objetivo General:** Evaluar la eficiencia del software SOFADCON a través del análisis de la usabilidad, seguridad y funcionalidad de la aplicación.

### **Objetivos Específicos**

- ❖ Determinar Usabilidad del sistema contable SOFADCON de manera que pueda ser entendible.
- ❖ Comprobar la Seguridad de la información del sistema contable SOFADCON
- ❖ Verificar la adecuada Funcionalidad de la aplicación del sistema contable SOFADCON

### **Puntos a Evaluar**

#### **Usabilidad**

- ❖ Determinar si el interfaz es amigable al usuario y es de fácil aprendizaje
- ❖ Determinar si el sistema cuenta con protección en caso que los usuarios al validar datos cometa errores
- ❖ Determinar si el software contable cumple con todas las implicaciones que la institución requiere

#### **Funcionalidad**

- ❖ Verificar si las funciones cumplen con cada requerimiento de los usuarios
- ❖ Verificar el resultado que arroja el sistema son los correctos según el proceso y los datos ingresados.

#### **Seguridad**

- ❖ Comprobar si el sistema consta con capacidad de protección al acceso a datos e información no autorizados.
- ❖ Comprobar la capacidad del sistema de rastrear acciones que atenten contra la confidencialidad de la información en la base de datos
- ❖ Comprobar capacidad de integridad del sistema para prevenir accesos o modificaciones no autorizadas.

**Elaborar planes y presupuesto para realizar la auditoría** (Ver Anexo N° 4 y N° 5)

**Elaborar Guía de Auditoría** (Ver Anexos N° 6)

## FASE II: EJECUCIÓN

### Aplicar el instrumento y herramientas para la auditoría

Las herramientas e instrumentos que permite obtener la evidencia necesaria y formar parte de la base para lograr un juicio razonable al momento del dictamen sobre la calidad de aplicación del software contable SOFADCON de la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro, dentro de estos métodos utilizaremos la entrevista, revisión documental, observación, y la técnica de aplicación de la simulación paralela (TACCs), las cuales se valorarán mediante la siguiente Matriz de evaluación (Ver Anexo N° 7).

**Entrevista** La entrevista se llevó a cabo el día Martes 8 de Mayo del 2018 a las 10h00 en la Junta Provincial Cruz Roja de El Oro, se la realiza a la Ing. Polivio Carrión creador y desarrollador del software y Gerente General de SOFADCON S.A. (Ver Anexo N° 8)

#### Conclusión de la Entrevista

Dentro del ítem de evaluación de Usabilidad se pudo constatar que si se realizó la reunión junto con los directivos de la institución por parte de la empresa SOFADCON S.A. encargada del software, para analizar sus requerimientos, el sistema no ha sido diseñado bajo ningún estándar ISO, y se capacito al personal por única vez cuando se lo implementó.

**Observación** Ficha de Observación (Ver Anexo N° 09)

#### Conclusión de la Observación

**Seguridad** Dentro de la observación se pudo evidenciar que si existen varios usuarios pero ninguna con contraseña de tipo alta (Ver Anexo N° 10), también se evidencio que no existía ninguna opción dentro del menú ni deshabilitada donde el usuario principal o administrador que tiene la institución pueda revisar en qué hora, fecha y dirección IP se realizó alguna modificación o se intentó hacer un ingreso forzoso.

#### Pruebas del Software

**Usabilidad** Mediante la prueba con el sistema se pudo constatar que el software si era amigable con el usuario se puede entender el menú y los botones tienen buen aspecto el tamaño de las letras, el tipo, el color, en un compendio todo tiene armonía y tiene vista amigable con el usuario (Ver Anexo N° 11)

En las pruebas se realizó para constatar que los datos ingresados en el módulo de Facturación e Inventario donde se realizó una factura (Ver Anexo N° 11) se revisó el cuadro de la caja, y la contabilización de la misma (Ver Anexo N° 12 y N° 13), dentro del módulo de



contabilidad (Ver Anexo N° 14 y N° 15), podemos revisar que lo que se efectuó o elaboró en el módulo de facturación consta dentro de este módulo.

### Conclusión de las Pruebas del Software

Se pudo evidenciar notablemente que los datos introducidos dentro del módulo de facturación e inventario se reflejaron con toda integridad dentro del resto de módulos del sistema.

### Revisión de documentos


Dentro de la Revisión que solicitamos a la Junta Provincial de El Oro están:

- ❖ Manual de Usuario
- ❖ Registro de la capacitación al personal

Los mismos que no constan ningún documento ni el manual de usuario ni el registro de la capacitación al inicio de la implementación del software.

**Pruebas TAAC's** Realizamos las técnicas asistidas por computadora para completar uno de los puntos a evaluar dentro de la funcionalidad en los que se pudo corroborar que los resultados que el sistema arroja son correctos con el nivel de precisión requeridos, gracias a la técnica que se realizó en Excel simulando la facturación (Ver Anexo N° 16) con razonabilidad en los resultados, permite que se pondere con una alta calificación este punto.

### Matriz de Resultados

 <b>AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA</b> <b>MATRIZ DE RESULTADOS</b>				
EMPRESA: JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA EL ORO			HOJA: 1	
AUDITOR: JESSICA PINTA				
<b>Objetivo de la Auditoria:</b>				
Evaluar la eficiencia del software SOFADCON a través del análisis de la usabilidad, seguridad y funcionalidad de la aplicación.				
N°	ACTIVIDADES A EVALUAR	TÉCNICA DE EVALUACIÓN	PUNTAJE	OBSERVACIONES
<b>1 USABILIDAD</b>				
1.1	Determinar si el interfaz es amigable al usuario y es de fácil aprendizaje	Pruebas del Software, Revisión	6	Tiene un interfaz amigable pero no existe Manual de Usuario
1.2	Determinar si el sistema cuenta con protección en caso que los usuarios al validar datos cometa errores	Pruebas del Software	10	Si se validan los datos de entrada dentro de cada modulo existiendo razonabilidad en conjunto
1.3	Determinar si el software contable cumple con todas las implicaciones que la institución requiere	Entrevista y pruebas con el software	8	El software el sistema cumple con la gran mayoría implicaciones de la institución
<b>TOTAL VALORES</b>			<b>24</b>	
<b>2 FUNCIONALIDAD</b>				
2.1	Verificar si las funciones cumplen con cada requerimiento de los usuarios	Pruebas del Software	8	En la interacción con el software el sistema cumple con su gran mayoría los requerimientos del usuario
2.2	Verificar el resultado que arroja el sistema son los correctos según el proceso y los datos ingresados.	TACS Simulada paralela	10	Realizamos prueba TAAC y se verifico que los resultados de la informacion dentro de todos los modulos es correcta y razonable
<b>TOTAL VALORES</b>			<b>18</b>	
<b>3 SEGURIDAD</b>				
3.1	Comprobar si el sistema consta con capacidad de protección al acceso a datos e información, no autorizados.	Observación	6	El software tiene diferentes cuentas de usuarios pero ninguna con contraseñas de tipo alta
3.2	Comprobar la capacidad del sistema de rastrear acciones que atenten contra la confidencialidad de la información en la base de datos	Observación	4	El software no emite un reporte con la hora, usuario y direccion IP ni envia ningun tipo de aviso que se ha querido ingresar forzosamente
3.3	Comprobar capacidad de integridad del sistema para prevenir accesos o modificaciones no autorizadas.	Observación	4	El software no emite un reporte con la hora, usuario y direccion IP de donde se genero algun tipo de modificación
<b>TOTAL VALORES</b>			<b>14</b>	
<b>TOTAL</b>			<b>56</b>	

## Análisis de la Matriz de Resultados

De acuerdo a la evaluación realizada al software contable SOFADCON, dentro de los parámetros de: Usabilidad, Funcionalidad, Seguridad cuyas características de evaluación se rigieron bajo la normativa estándar ISO 25010; en donde el mismo obtuvo un total de 56 puntos en la evaluación total, las características que incumplen los estándares de calidad y que no permiten la satisfacción completa de los requerimientos de los usuarios son las siguientes:

### Usabilidad

- ❖ Si el interfaz es amigable al usuario y es de fácil aprendizaje
- ❖ Si el software contable cumple con todas las implicaciones que la institución requiere

### Funcionalidad

- ❖ Si las funciones cumplen con cada requerimiento de los usuarios

### Seguridad

- ❖ Si el sistema consta con capacidad de protección al acceso a datos e información no autorizados.
- ❖ La capacidad del sistema de rastrear acciones que atenten contra la confidencialidad de la información en la base de datos
- ❖ La capacidad de integridad del sistema para prevenir accesos o modificaciones no autorizadas.

En base a estos incumplimientos hallados se aplicó una escala de calificación del software donde obtuvo la calificación de MEDIA (Ver Anexo N° 17), lo cual no le permite certificarse para la calidad hasta que se realicen ciertas mejoras.

## Matriz de Riesgo

AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA										
MATRIZ DE RIESGO										
EMPRESA: JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA EL ORO							FECHA:		HOJA: 1	
AUDITOR: JESSICA PINTA										
Objetivo de la Auditoría: Evaluar la eficiencia del software SOFADCON a través del análisis de la usabilidad, seguridad y funcionalidad de la aplicación.										
N°	FACTOR DE RIESGO	PROBABILIDAD			IMPACTO			CAUSA	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE
		B	M	A	B	M	A			
<b>1 USABILIDAD</b>										
	NO POSEE MANUAL DE USUARIO			X			X	No existe manual de usuario	Elaborar un Manual de Usuario	Desarrollador del Software
	NO SE HAN REALIZADO CAPACITACIONES PERIODICAS			X			X	No han tenido capacitación desde la inicial	Se brinden capacitaciones periódicas	Desarrollador del Software
<b>2 SEGURIDAD</b>										
	EXISTEN PERFILES DE USUARIO PERO NO CONTIENEN CONTRASEÑA DE TIPO ALTA			X			X	No se tomaron en cuenta este tipo de seguridad	Aplicar contraseñas de tipo alta en usuarios	Desarrollador del Software

## FASE III: DICTAMEN

Presentación Ver Oficio (Anexo N° 18)

## Dictamen de Auditoría

Derivando de la evaluación realizada entre los parámetros tenemos como resultado lo siguiente:

**1. Usabilidad** Dentro de este parámetro se pudo evidenciar que la institución no contaba con un manual de usuario que el sistema cumple con la mayoría pero no todas las implicaciones que la institución así lo requiere, también que solo ha existido una capacitación al inicio de las funciones del software y no se encontró la hoja de registro de la capacitación, en lo que tuvo una carencia de cumplimiento a estos dos puntos evaluados

- ❖ Si el interfaz es amigable al usuario y es de fácil aprendizaje
- ❖ Si el software contable cumple con todas las implicaciones que la institución requiere

**2. Funcionalidad** Dentro de la funcionalidad se pudo hallar bajo la manipulación del sistema que las funciones no cumplían totalmente con el requerimiento de la empresa al ser una empresa sin fines de lucro no comercial requiere de especiales detalles en sus requerimientos y el software si lo realiza pero no en su totalidad, su funcionamiento en total integridad tarda mucho en responder, en lo que tuvo una carencia de consecución a este punto evaluado

- ❖ Si las funciones cumplen con cada requerimiento de los usuarios

**Seguridad** En específico este parámetro podemos evidenciar que consta con contraseñas de tipo alta y tampoco cuenta con un módulo de auditoría en el cual se pueda rastrear las acciones que permitan modificar borrar o alterar información de la base de datos, en lo que tuvo una carencia de desempeño a estos puntos evaluados

- ❖ Si el sistema consta con capacidad de protección al acceso a datos e información no autorizados.
- ❖ La capacidad del sistema de rastrear acciones que atenten contra la confidencialidad de la información en la base de datos
- ❖ La capacidad de integridad del sistema para prevenir accesos o modificaciones no autorizadas

Para finalizar en base a las pruebas realizadas dentro de cada parámetro que se estableció a evaluar y bajo los criterios de la norma ISO 25010 al sistema contable SOFADCON, me permito dictaminar que en cuanto a la calidad del software su funcionamiento y usabilidad la aplicación es susceptible a posibles filtros de información alteración de la misma, dado esto no cumple con los estándares de calidad adecuados debido a esto recomiendo la implementación de controles útiles para la corrección de los hallazgos encontrados.

## Conclusiones

- ❖ Con respecto a la Usabilidad se puede determinar que el sistema según los resultados alcanzó un puntaje de 24 lo que cual indica que si tiene un interfaz de usuario amigable pero no existe Manual de Usuario lo que dificulta cualquier entendimiento con el mismo, los datos si son validados dentro de cada uno de los módulos, y en la interacción con el usuario cumple en su gran mayoría con las implicaciones de la institución
- ❖ Dentro de la Funcionalidad se pudo verificar que en la interacción con el usuario los requerimientos del sistema en su gran mayoría cumple con los requerimientos de la institución y que los resultados que arroja son razonables por lo que alcanzó un total de 18 puntos.
- ❖ Se comprobó que la seguridad tienen muchas falencias las cuales se debe corregir para que el sistema tenga una calificación adecuada como el que las cuentas de usuario tengan una clave de tipo alta y así cómo debe contener un módulo de auditoría donde se pueda revisar la actividad de los usuarios y si se intentó un ingreso forzoso.
- ❖ La norma ISO 25010 tiene varias características que deben ser evaluadas para acreditar un software en base a la auditoría realizada al software contable SOFADCON se puede identificar que el principal inconveniente que se presenta en el mismo es la falta de actualización y lineamientos al momento de elaborar un software los desarrolladores deben poner más énfasis en los puntos principales como son la Usabilidad la Funcionalidad y la Seguridad del mismo.

## Bibliografía

- Callejas Cuervo, M., Alarcon-Aldana, A., & Álvarez-Carreño, A. (junio de 2017). Modelos de calidad del software, un estado del arte. *Entramado*, 13(1), 236-250. doi:10.18041/entramado.2017v13n1.25125 Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265452747018>
- Calvo Valverde, L. (2015). Metodología iterativa de desarrollo de software para microempresas. *Tecnología en Marcha*, 28(3), 99-115. Recuperado el 10 de 06 de 2018, de [http://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0379-39822015000300099&lng=en&tlng=es](http://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0379-39822015000300099&lng=en&tlng=es).
- Fernández, M., Gisbert, A., & Salazar, J. C. (2013). Influencia del capital humano en la calidad de la auditoría contable. *Intangible Capital*, 9(4), 1194-1215. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54929516011>
- Gil vera , j., & Gil vera, v. (junio de 2017). Seguridad informática organizacional: un modelo de simulación basado en dinámica de. *Scientia Et Technica*, 22(2), 193-197. Recuperado el 08 de 06 de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84953103011>
- International Organization for Standardization. (2017). *ISO / IEC 25010: 2011 Ingeniería de sistemas y software - Sistemas y software Requisitos y evaluación de calidad (SQuaRE) - Modelos de calidad de sistemas y software*. Recuperado el 09 de 06 de 2018, de International Organization for Standardization: <https://www.iso.org/standard/35733.html>
- Lélis, D., & Pinheiro, L. (2012). Auditor and auditee perceptions of internal auditing practices in a company in the energy sector. *Revista Contabilidade & Finanças*, 23(60), 212-222. doi:10.1590/S1519-70772012000300006 Obtenido de [http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1519-70772012000300006&lang=pt](http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772012000300006&lang=pt)
- Magro, C., & Cunha, P. (2017). Red flags in detecting credit cooperative fraud: the perceptions of internal auditors. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 19(65), 469-491. doi:10.7819/rbgn.v19i65.2918 Obtenido de [http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1806-48922017000300469&lng=en&nrm=iso&tlng=en](http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1806-48922017000300469&lng=en&nrm=iso&tlng=en)
- Mamani, M., Villalobos, M., & Herrera, R. (2017). Sistema web de bajo costo para monitorear y controlar un invernadero agrícola. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 25(4), 599-618. doi:10.4067/S0718-33052017000400599 Obtenido de

[https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-33052017000400599&lang=pt](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-33052017000400599&lang=pt)

Morillo Moreno, M., & Morillo Moreno, M. (2016). Satisfacción del usuario y calidad del servicio en alojamientos turísticos del estado Mérida, Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, *XXII(2)*, 111-131. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28049145009>

Muñoz, C. (2002). *Auditoría en Sistemas Computacionales*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.

Perurena Cancio, L., & Moráguez Bergues, M. (2013). Usabilidad de los sitios Web, los métodos y las técnicas para la evaluación. *Revista Cubana de Información en Ciencias de la Salud*, *24(2)*, 176-194. Recuperado el 09 de 06 de 2018, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2307-21132013000200007&lng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2307-21132013000200007&lng=es).

Petit Torres, E., Piedrahita Vanegas, G., & Palacio de la Hoz, A. (2016). Estrategia organizacional para afrontar auditorias en sistemas de gestión integrados. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, *XXII(2)*, 92-110. Recuperado el 09 de 06 de 2018, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28049145008>

## Anexos

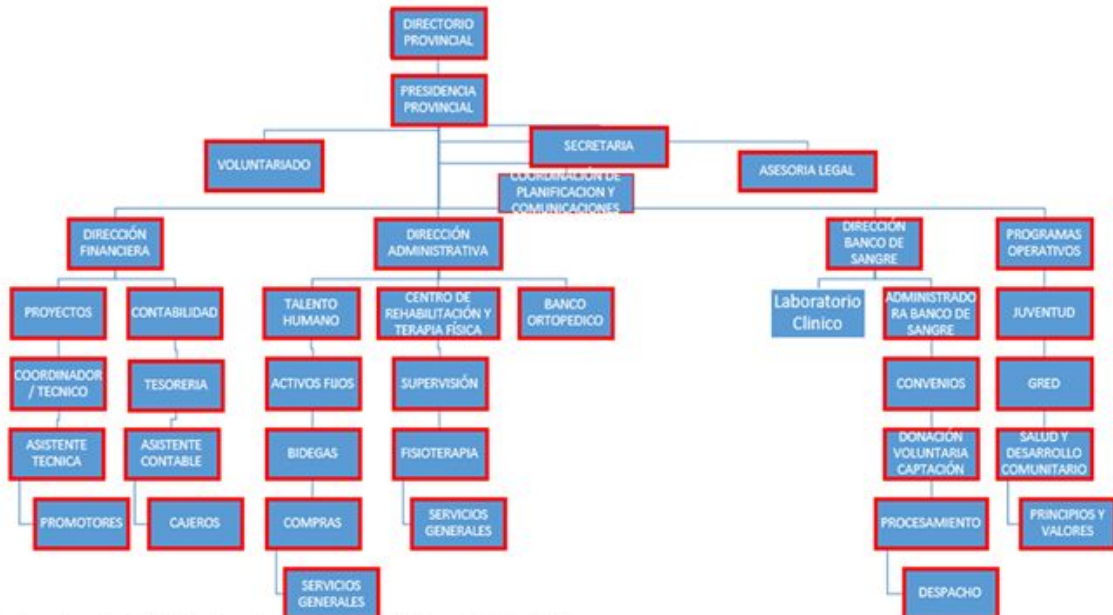
### Anexo N° 1

#### Visita Preliminar

			
<b>AUDITORIA A LA APLICACIÓN DE SISTEMA CONTABLE SOFADCON S.A.</b>			
<b>FICHA TECNICA</b>			
<b>NOMBRE DE LA INSTALACIÓN</b>		JUNTA PROVINCIAL CRUZ ROJA EL ORO	
<b>ALCANCE:</b>	Auditoria de Calidad	<b>PROVINCIA</b>	EL ORO
<b>FECHA:</b>	16/04/2018	<b>CANTÓN</b>	MACHALA
<b>AUDITOR:</b>	AUDITORES		
<b>RESUMEN DESCRIPCION DEL PROYECTO</b>			
<p>Se realizar la Auditoria de Aplicaciones al Sistema Contable SOFADCON mediante los lineamientos de la ISO 25010 en cuanto a vulnerabilidades, amenazas y riesgos de ese sistema, evaluando para ello características de usabilidad, seguridad y funcionalidad de ese software.</p>			

### Anexo 2

#### Organigrama Estructural de la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro



### Anexo N° 3

La Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro es una institución sin fines de lucro la cual es filial de la Cruz Roja Ecuatoriana la cual lleva más de 100 años dentro del país, su presidenta la Lcda. Dolores Pazos de Ugarte. La junta cuenta con un total de 35 empleados compuesto por profesionales en el área de laboratorio, personal técnico, administrativo y auxiliares, los procesos que se realiza son avalados con la ISO 9001-2015, enmarcados en sus seis principios fundamentales del movimiento de la CRUZ ROJA y MEDIA LUNA ROJA internacional.



**AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA**  
*Auditoría a sistemas contables*

#### ACTA DE REUNIÓN DE APERTURA

Siendo las 09h00 del 16 de Abril del 2018, se dio reunión del directorio de la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro junto al equipo auditor, dentro de las instalaciones de la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro con el siguiente orden del día:

1.- Saludo bienvenida y verificación de asistencia

La reunión de apertura conto con la asistencia de los siguientes funcionarios:

#### Miembros del Equipo Auditor

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
<b>Ing. Jessica Pinta Ullauri</b>	<b>Auditor Líder</b>
<b>Ing. Gabriela Gallardo Riofrio</b>	<b>Miembro del equipo auditor</b>
<b>Ing. en Sist. Angel Aguirre</b>	<b>Experto Técnico</b>
<b>Bioq. Sandro Aguirre</b>	<b>Experto Técnico</b>



### **Presidente de la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro**

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
<b>Ing. Dolores Pazos</b>	<b>Presidenta de la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro</b>

### **Directorio de la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro**

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
<b>Dr. Ramiro Carrillo</b>	<b>Director de la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro</b>
<b>Dr. Gustavo Apolo</b>	<b>Primer Vocal</b>
<b>Patricia Meléndez</b>	<b>Segunda Vocal</b>

### **Jefes Departamentales de la Junta Provincial de la Cruz Roja de El Oro**

<b>Nombre</b>	<b>Departamento</b>
<b>Ing. José María Intriago</b>	<b>Recursos Humanos</b>
<b>Ing. Xavier Estrada</b>	<b>Jefe de Proveduría</b>

## **2.- Presentación del Equipo Auditor**

El auditor líder realizó la presentación de cada uno de los integrantes del equipo de auditoría.

## **3.- Lectura de contrato**

Se procedió con la lectura del contrato de auditoría por ambas partes y la aprobación del mismo.

#### **4.- Propósitos y Objetivos de la Auditoría**

El auditor líder explicó a los asistentes el propósito principal de la Auditoría a realizar: Evaluar la eficiencia del software SOFADCON a través del análisis de la usabilidad, seguridad y funcionalidad de la aplicación.

#### **5.- Presentación del Plan de Auditoría**

El auditor líder realizó la presentación del cronograma de actividades establecido en el Plan de Auditoría.

#### **6.-Cierre**

Siendo las 13h30 horas, y no existiendo reparo u objeciones con respecto al plan de auditoría y a los contratos previamente expuestos, se procede al cierre de la reunión y para constancia de lo actuado firman todos los presentes.

---

Lcda. Dolores Pazos  
**Presidenta de la Junta  
Provincial de la Cruz Roja  
de El Oro**

---

Dr. Ramiro Carrillo  
**Director de la Junta  
Provincial de la Cruz Roja  
de El Oro**

---

Dr. Gustavo Apolo  
**Director de la Junta  
Provincial de la Cruz Roja  
de El Oro**

---

Patricia Meléndez  
**Director de la Junta  
Provincial de la Cruz Roja  
de El Oro**

---

Ing. José María Intriago  
**Jefe de Recursos  
Humanos de la Junta  
Provincial de la Cruz Roja  
de El Oro**

---

Ing. Xavier Estrada  
**Jefe de Proveduría de la  
Junta Provincial de la  
Cruz Roja de El Oro**

---

Ing. Jessica Pinta  
**Auditor Líder**

---

Ing. Gabriela Gallardo  
**Miembro del E. Auditor**

---


Ing. en Sist. Angel Aguirre  
**Experto Técnico**

---


Bioq. Sandro Aguirre  
**Experto Técnico**

Anexo N° 4

Elaborar planes programas y presupuesto para realizar la auditoría

 <b>AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA</b>					HOJA: 1/2
PLAN DE AUDITORIA A LA APLICACIÓN SOFTWARE SOFADCON					
EMPRESA:	JUNTA PROVINCIAL CRUZ ROJA EL ORO		AUDITOR:	JESSICA PINTA	
FECHA		ACTIVIDAD	DURACIÓN	AUDITOR	RECURSOS
COMIENZO	FIN				
LUN 16/04/18	LUN 16/04/18	IDENTIFICAR EL ORIGEN DE LA AUDITORIA	2 HORAS	JESSICA PINTA	
LUN 16/04/18	LUN 16/04/18	ESTABLECER CONTACTO CON EL AUDITADO	2 HORAS	JESSICA PINTA	
LUN 16/04/18	LUN 16/04/18	ACORDAR AUDITORIA	2 HORAS	JESSICA PINTA	
MAR 17/04/18	MAR 17/04/18	ORGANIZAR EQUIPO AUDITOR	2 HORAS	JESSICA PINTA GABRIELA GALLARDO SANDRO AGUIRRE ANGEL AGUIRRE	
VISITA PREMILNAR					
MIÉ 18/04/18	MIÉ 18/04/18	OBSERVAR E INSPECCIONAR INSTALACIONES	1 DIA	JESSICA PINTA GABRIELA GALLARDO SANDRO AGUIRRE ANGEL AGUIRRE	
JUV 19/04/18	JUV 19/04/18	SOLICITAR DOCUMENTACIÓN	2 HORAS	JESSICA PINTA	
JUV 19/04/18	JUV 19/04/18	SOLICITAR INFORMACIÓN SOBRE EQUIPOS	2 HORAS	JESSICA PINTA ANGEL AGUIRRE	
JUV 19/04/18	JUV 19/04/18	SOLICITAR ESPEFIFICACIONES TÉCNICAS	4 HORAS	JESSICA PINTA ANGEL AGUIRRE	
VIE 20/04/18	VIE 20/04/18	DIALOGO CON RESPONSABLES DE CADA AREA	4 HORAS	JESSICA PINTA GABRIELA GALLARDO SANDRO AGUIRRE ANGEL AGUIRRE	

## Elaborar planes programas y presupuesto para realizar la auditoría


 <b>AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA</b>				HOJA: 2/2			
<b>PLAN DE AUDITORIA A LA APLICACIÓN SOFTWARE SOFADCON</b>							
<b>EMPRESA:</b>		<b>JUNTA PROVINCIAL CRUZ ROJA EL ORO</b>		<b>AUDITOR:</b>		<b>JESSICA PINTA</b>	
<b>PLANIFICACIÓN</b>							
LUN 23/04/18	LUN 23/04/18	REVISIÓN DE LA DOCUMENTACION	1 DIA	JESSICA PINTA ANGEL AGUIRRE			
MAR 24/04/18	JUV 26/04/18	ENTREVISTA, OBSERVACION Y APLICACIÓN DE TACCs	3 DIAS	JESSICA PINTA			
VIE 27/04/18	VIE 27/04/18	DEFINIR OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA	1 DIA	JESSICA PINTA			
LUN 30/04/18	MAR 03/05/18	ELABORACIÓN DE PLANES DE AUDITORÍA	4 DIAS	JESSICA PINTA			
MAR 08/05/18	MIÉ 09/05/18	EVALUACIÓN DE LA USABILIDAD	2 DIAS	JESSICA PINTA GABRIELA GALLARDO			
JUV 10/05/18	VIE 11/05/18	EVALUCACIÓN DE LA FUNCIONALIDAD	2 DIAS	JESSICA PINTA GABRIELA GALLARDO			
LUN 14/05/18	MAR 15/05/18	EVALUCACIÓN DE LA SEGURIDAD	2 DIAS	JESSICA PINTA GABRIELA GALLARDO			
MIE 16/05/18	MAR 22/05/18	REVISION DE RESULTADOS	5 DIAS	JESSICA PINTA GABRIELA GALLARDO			
JUV 24/05/18	VIE 25/05/18	PRE INFORME	2 DÍA	JESSICA PINTA GABRIELA GALLARDO			
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>							
LUN 28/05/18	MIÉ 30/05/18	ELABORACION DEL INFORME BORRADOR	3 DIAS	JESSICA PINTA			
JUEV 31/05/18	VIE 01/06/18	ELABORACION DEL INFORME FINAL	2 DIAS	JESSICA PINTA			
LUN 04/06/18	MAR 05/06/18	COMUNCAION DE RESULTADOS	2 DIAS	JESSICA PINTA			

Anexo N° 5


Presupuesto de la auditoría

 <b>AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA</b>				
<b>RECUROS HUMANO</b>				
<b>NOMBRE DEL RECURSO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>VALOR HORA</b>	<b>HORAS TRABAJADAS</b>	<b>TOTAL</b>
JESSICA PINTA	AUDITOR LIDER	10	212	2120
GABRIELA GALLARDO	AUDITOR JUNIOR	4	115	460
ANGEL AGUIRRE	ESPECIALISTA EXTERNO	6	100	600
SANDRO AGUIRRE	ESPECIALISTA EXTERNO	4	50	200
<b>TOTAL RECURSO HUMANO</b>				<b>3380</b>
<b>RECURSOS MATERIALES</b>				
<b>NOMBRE DEL RECURSO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
LAPTOP	EQUIPO DE COMPUTO	2	500	1000
IMPRESORA	EQUIPO DE COMPUTO	1	280	280
HOJAS A4 (RESMA)	SUMINISTRO DE OFICINA	2	4	8
BOLIGRAFOS	SUMINISTRO DE OFICINA	4	0.35	1.4
LAPIZ	SUMINISTRO DE OFICINA	4	0.45	1.8
BORRADOR	SUMINISTRO DE OFICINA	2	0.5	1
CALCULADORA	SUMINISTRO DE OFICINA	2	5	10
<b>TOTAL RECURSOS MATERIALES</b>				<b>1302.2</b>

**Anexo N°6**  
**Guía de Auditoría**


 <b>AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA</b>				
EMPRESA: JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA EL ORO			<b>HOJA: 1/2</b>	
AUDITOR: JESSICA PINTA				
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>				
Evaluar la eficiencia del software SOFADCON a través del análisis de la usabilidad, seguridad y funcionalidad de la aplicación.				
N°	ACTIVIDADES A EVALUAR	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA	HERRAMIENTAS QUE SERAN UTILIZADAS	OBSERVACIÓN
<b>1 USABILIDAD</b>				
1.1	Determinar si el interfaz es amigable al usuario y es de fácil aprendizaje	Manipulación del sistema y sus diferentes módulos Solicitar Manual de usuario	Prueba con el sistema por parte del auditor experto externo	
1.2	Determinar si el sistema cuenta con protección en caso que los usuarios al validar datos cometa errores	Manipulación del sistema y sus diferentes módulos	Prueba con el sistema por parte del auditor experto externo	
1.3	Determinar si el software contable cumple con todas las implicaciones que la institución requiere	Manipulación del sistema y Entrevista al desarrollador	Entrevista al desarrollador del sistema por parte del auditor experto externo	
<b>2 FUNCIONALIDAD</b>				
2.1	Verificar si las funciones cumplen con cada requerimiento de los usuarios	Manipulación del sistema y sus diferentes módulos	Prueba con el sistema por parte del auditor experto externo	
2.2	Verificar el resultado que arroja el sistema son los correctos según el proceso y los datos ingresados.	Manipulación del sistema realizando ingresos y verificando los valor	Aplicaciones de las TA AC's	

## Guía de Auditoría

 <b>AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA</b>				
EMPRESA: JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA EL ORO				<b>HOJA: 2/2</b>
AUDITOR: JESSICA PINTA				
<b>3</b>	<b>SEGURIDAD</b>			
3.1	Comprobar si el sistema consta con capacidad de protección al acceso a datos e información no autorizados.	Manipulando el sistema por parte del experto técnico intentando acceder a datos e información	Obsevacion por parte del auditor experto extemo	
3.2	Comprobar la capacidad del sistema de rastrear acciones que atenten contra la confidencialidad de la información en la base de datos	Manipulando el sistema por parte del experto técnico intentando acceder a datos e información	Obsevacion por parte del auditor experto extemo	
3.3	Comprobar capacidad de integridad del sistema para prevenir accesos o modificaciones no autorizadas.	Manipulando el sistema por parte del experto técnico intentando acceder a datos e información	Obsevacion por parte del auditor experto extemo	

Anexo N° 7

Matriz de Evaluación

 <b>AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA</b>					
MATRIZ DE EVALUACIÓN					
EMPRESA: JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA EL ORO				FECHA:	HOJA: 1/2
AUDITOR: JESSICA PINTA					
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>					
Evaluar la eficiencia del software SOFADCON a través del análisis de la usabilidad, seguridad y funcionalidad de la aplicación.					
N°	ACTIVIDADES A EVALUAR	4	6	8	10
		NADA SATISFACTORIO	POCO SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	MUY SATISFACTORIO
<b>1 USABILIDAD</b>					
1.1	Determinar si el interfaz es amigable al usuario y es de fácil aprendizaje	El interfaz no se visualiza de modo correcta No posee Manual de Usuario	Tiene un interfaz amigable pero no existe Manual de Usuario	Tiene un interfaz en su mayoría amigable existe Manual de Usuario	Si al manipularlo cualquier persona se le hace muy fácil hacerlo Si posee manual de usuario
1.2	Determinar si el sistema cuenta con protección en caso que los usuarios al validar datos cometa errores	Si se validan los datos de entrada solo en el modulo que se encuentran	Si se validan los datos de entrada dentro de 4 de los 8 modulos	Si se validan los datos de entrada en por lo menos 6 de los 8 modulo	Si se validan los datos de entrada dentro de cada modulo
1.3	Determinar si el software contable cumple con todas las implicaciones que la institución requiere	Si el software el sistema usuario cumple poco o no cumple con cada implicacion de la institución	Si el software del usuario con el sistema es un parte eficiente cumple con la mitad de las implicacion de la institución	Si el software el sistema cumple con la gran mayoría implicaciones de la institución	Si el software este cumple de forma eficiente con cada implicacion de la institución





## AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA

### MATRIZ DE EVALUACIÓN

EMPRESA: JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA EL ORO				FECHA:	HOJA: 2/2
AUDITOR: JESSICA PINTA					
<b>2 FUNCIONALIDAD</b>					
2.1	Verificar si las funciones cumplen con cada requerimiento de los usuarios	Si en la interacción con el software el sistema usuario cumple poco o no cumple con los requerimientos que necesita	Si en la interacción con el software del usuario con el sistema es un parte eficiente cumple con la mitad de los requerimientos	Si al interactuar con el software el sistema cumple con la gran mayoría de requerimientos del usuario	Si al interactuar con el software este cumple de forma eficiente con cada requerimiento que el usuario solicita
2.2	Verificar el resultado que arroja el sistema son los correctos según el proceso y los datos ingresados.	Verificamos si los resultados después de la entrada de datos no es el correcto ni presenta razonabilidad	Verificamos si los resultados después de la entrada de datos es capetable en su mayoría muestra razonabilidad	Verificamos si los resultados después de la entrada de datos es el correcto y en su mayoría muestra razonabilidad	Al hacer la prueba verificamos que los resultados dentro de todos los módulos es correcta y razonable
<b>3 SEGURIDAD</b>					
3.1	Comprobar si el sistema consta con capacidad de protección al acceso a datos e información no autorizados.	Si el software no tiene diferentes cuentas de usuarios ni cuenta con contraseñas de tipo alta	Si el software tiene diferentes cuentas de usuarios pero no con contraseñas de tipo alta	Si el software no cuenta con diferentes usuarios pero si con contraseñas de tipo alta	Si el software cuenta con usuarios y contraseñas de alta seguridad con letra mayúscula minúscula signos y números
3.2	Comprobar la capacidad del sistema de rastrear acciones que atenten contra la confidencialidad de la información en la base de datos	Si el software no emite un reporte con la hora, usuario y dirección IP ni envía ningún tipo de aviso que se ha querido ingresar forzosamente	Si el software no emite un reporte con la hora, usuario y dirección IP pero envía un correo a administración de que se intentó ingresar forzosamente	Si el software emite un reporte con la hora, usuario y dirección IP que se haya tratado de ingresar forzosamente	Si el software emite un reporte con la hora, usuario y dirección IP donde se haya intentado ingresar a los datos
3.3	Comprobar capacidad de integridad del sistema para prevenir accesos o modificaciones no autorizadas.	Si el software no emite un reporte con la hora, usuario y dirección IP de donde se generó algún tipo de modificación	Si el software emite un reporte con la hora, usuario y dirección IP de donde se generó algún tipo de modificación desde cualquier usuario	Si el software emite un reporte con la hora, usuario y dirección IP de donde se generó algún tipo de modificación pero solo puede ser revisado de administración	Si el software emite un reporte con la hora, usuario y dirección IP de donde se generó algún tipo de modificación

## Anexo N° 08

### Entrevista

#### Usabilidad:

**¿Se realizó entrevista previa con los encargados de la institución para el análisis de sus requerimientos antes de la venta del software?**

Se realizó una reunión para analizar los requerimientos de la institución, sobre todo por ser una institución diferente en sus actividades.

**¿Cuenta el sistema con un Manual de Usuario?**

El Software no cuenta con un manual de usuario

**¿El sistema fue diseñado con algún tipo de estándar ISO?**

No, no fue diseñado bajo algún tipo de estándar ISO

**¿Se capacito al personal antes de la implementación?**

Se capacito una sola vez y no se ha realizado más.

**¿Cada qué periodo se realizan actualizaciones?**

Se han realizado modificaciones poco significativas pero no actualización de versión del software.

Anexo N° 09

Ficha de observación

FECHA DE OBSERVACION		PUNTAJE				RESULTADO OBSERVADO
FECHA	INDICADOR	(4) NS	(6) PS	(8) S	(10) MS	
14/05/2018 hasta 15/5/2018	3.1 Comprobar si el sistema consta con capacidad de protección al acceso a datos e información no autorizados.		X			Si compro que el software tiene diferentes cuentas de usuarios pero ninguna con contraseñas de tipo alta
	3.2 Comprobar la capacidad del sistema de rastrear acciones que atenten contra la confidencialidad de la información en la base de datos		X			Se verifico que el software no emite un reporte con la hora, usuario y direccion IP ni envia ningun tipo de aviso que se ha querido ingresar forzosamente
	3.3 Comprobar capacidad de integridad del sistema para prevenir accesos o modificaciones no autorizadas.		X			Constatamos que el software no emite un reporte con la hora, usuario y direccion IP de donde se genero algun tipo de modificación

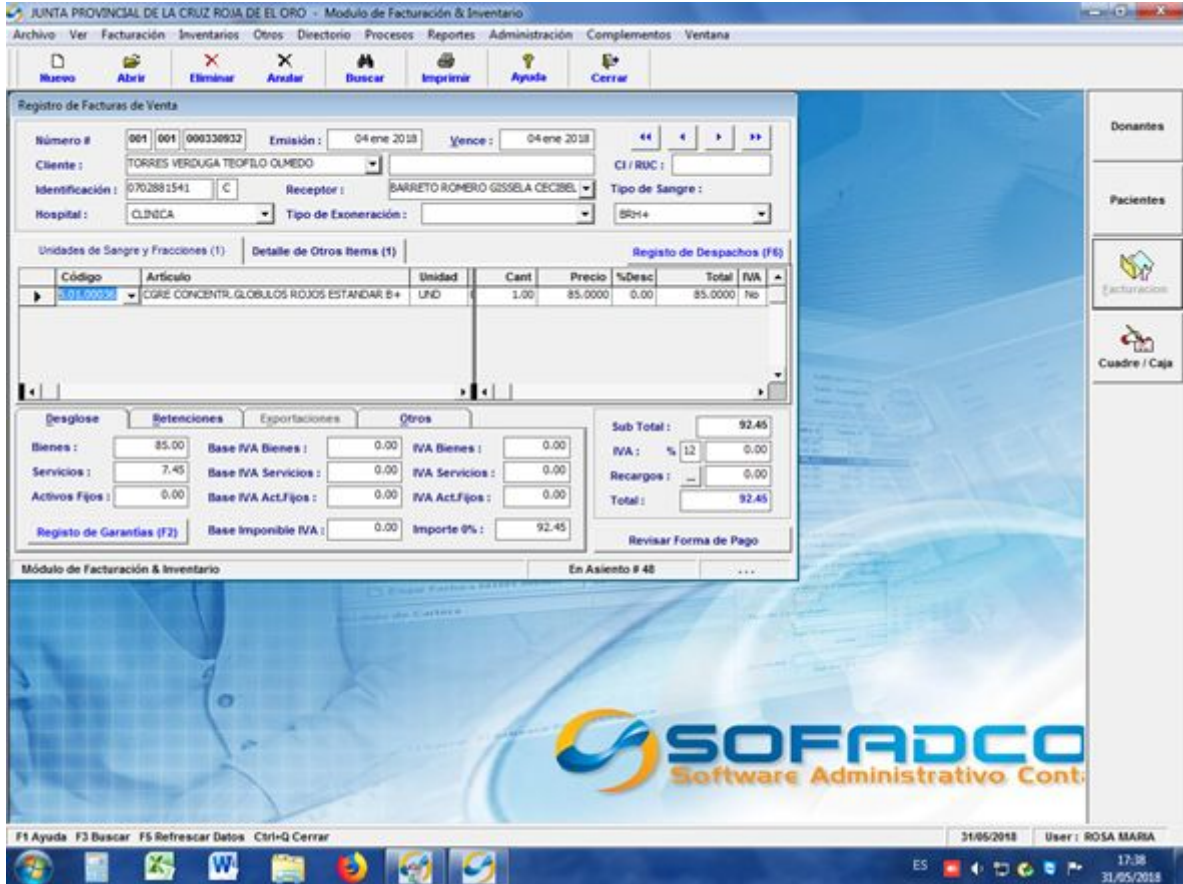
## Anexo N° 10

### Ingreso al sistema con clave



## Anexo N° 11

### Facturación e Inventario



## Anexo N° 12

JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA DE EL ORO - Módulo de Facturación & Inventario

Archivo Ver Facturación Inventarios Otros Directorio Procesos Reportes Administración Complementos Ventana

Inicio Abrir Eliminar Buscar Imprimir Ayuda Cerrar

Registro de Facturas de Venta

Registro de Cuadros de Caja

Registro # **00011**

Inicio [Fecha: 04 ene 2018] Hora: 6:59:35

Cierre [Fecha: 04 ene 2018] Hora: 7:00:33

Responsable: SAGUERRE

Transacción	Fecha	Descripción	Tot.
(+) VENTAS GENERALES DESC	04-ene-18	PV-001001-000330931 TORRES VERDUGA TEOFILO OLMEDO- BARRETO ROMERO	92.4
(+) VENTAS GENERALES DESC	04-ene-18	PV-001001-000330932 TORRES VERDUGA TEOFILO OLMEDO- BARRETO ROMERO	92.4
(+) GARANTIAS	04-ene-18	GARANTIA # 11726 TORRES VERDUGA TEOFILO OLMEDO-GARANTIA POR UNA UN	60.0
(+) GARANTIAS	04-ene-18	GARANTIA # 11727 TORRES VERDUGA TEOFILO OLMEDO-GARANTIA POR UNA UN	60.0

Observación: Puntos de Emisión: 001001-BANCO DE SANGRE

Ingresos:

- (+) Ventas Contado: 154.90
- (+) Pagos de Clientes: 0.00
- (-) Otros Ingresos: 120.00

Egresos:

- (-) Vales de Caja: 0.00
- (-) Pagos a Proveedores: 0.00
- (-) Egresos de Caja: 0.00

Saldo Inic Efect \$ 0.00

Saldo Inic Cheq \$ 0.00

(+) Ingresos \$ 304.90

(-) Egresos \$ 0.00

Saldo Final Efect \$ 304.90

Saldo Final Cheq \$ 0.00

Módulo de Facturación & Inventario Caja Cerrada

**SOFADCO** Software Administrativo Contable

F1 Ayuda F3 Buscar F5 Refrescar Datos Ctrl+Q Cerrar 31/05/2018 User: ROSA MARIA 17:40 31/05/2018

## Anexo N°13

JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA DE EL ORO - Modulo de Facturación & Inventario

Archivo Ver Facturación Inventarios Otros Directorio Procesos Reportes Administración Complementos Ventana

Nuevo Abrir Eliminar Anular Buscar Imprimir Ayuda Cerrar

Registro de Facturas de Venta

Registro de Comprobantes de Diario

Comprobante #: 000000034 Fecha: 04 ene 2018

Recibido de: R.U.C.:

Dirección:

Concepto: CUADRE DE CAJA # 00011 CON VENTAS DEL 04 ene 2018 - SAGUAYRE Saldo: 0.00

Código	Cuentas	Detalle	Debe	Haber
L.1.01.01.001	CAJA GENERAL BANCO DE SANGRE MACHALA		184.90	0.00
4.1.1.01.004	BANCO DE SANGRE TARIFA 0%		0.00	184.90

Retenciones: 184.90 Compu/Venta: 184.90

Id. Créd. Trib. No aplica

Tipo Comprobante: Ninguno Emisión:

Serie y Número: Impresión:

Autorización: Caducación:

Observaciones:

Modulo de Contabilidad - Sistema Asiento # 48

**SOFADCO** Software Administrativo Contable

F1 Ayuda F3 Buscar F5 Refrescar Datos Ctrl+Q Cerrar 31/05/2018 User: ROSA MARIA

## Anexo N° 14

JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA DE EL ORO - Modulo de Contabilidad

Archivo Ver Contabilidad Retenciones Directorio Procesos Reportes Administración Complementos Ventana

Buscar Imprimir Ayuda Cerrar

Mayer General

Cuenta: CAJA GENERAL BANCO DE SANGRE MACHALA

Código: L.1.01.01.001 Nivel: 5 Saldo: 656.37

Seleccionar Fechas

Asiento #	Comp. #	Fecha	Concepto	Debe	Haber
28	CD - 100000016	03 ene 2018	DEP. CAJA 1296 / SEGUN PAPELETA # 49824186	0.00	16.00
33	CD - 100000021	03 ene 2018	CUADRE DE CAJA # 00005 CON VENTAS DEL 03	170.00	0.00
34	CD - 100000022	03 ene 2018	CUADRE DE CAJA # 00006 CON VENTAS DEL 03	279.95	0.00
35	CD - 100000023	03 ene 2018	DEP. CAJA 0001 / SEGUN PAPELETA # 49824187	0.00	405.94
36	CD - 100000024	03 ene 2018	DEP. CAJA 0002 / SEGUN PAPELETA # 49824189	0.00	158.01
37	CD - 100000025	03 ene 2018	DEP. CAJA 0003 / SEGUN PAPELETA # 49824188	0.00	44.00
38	CD - 100000026	03 ene 2018	DEP. CAJA 0004 / SEGUN PAPELETA # 49824193	0.00	120.24
39	CD - 100000027	03 ene 2018	DEP. CAJA 0005 / SEGUN PAPELETA # 49824191	0.00	170.00
40	CD - 100000028	03 ene 2018	DEP. CAJA 0006 / SEGUN PAPELETA # 49824192	0.00	279.95
46	CD - 100000032	03 ene 2018	CUADRE DE CAJA # 00007 CON VENTAS DEL 03	78.00	0.00
47	CD - 100000033	03 ene 2018	CUADRE DE CAJA # 00008 CON VENTAS DEL 03	278.25	0.00
48	CD - 100000034	04 ene 2018	CUADRE DE CAJA # 00011 CON VENTAS DEL 04	184.90	0.00
58	CD - 100000040	04 ene 2018	CUADRE DE CAJA # 00012 CON VENTAS DEL 04	769.15	0.00
59	CD - 100000041	04 ene 2018	CUADRE DE CAJA # 00013 CON VENTAS DEL 04	92.45	0.00

Cuenta de Grupo: CAJAS Datos correspondientes a todo el Periodo Actual

**SOFADCON** Software Administrativo Contable

F1 Ayuda F3 Buscar F5 Refrescar Datos Ctrl+Q Cerrar 31/05/2018 User: ROSA MARIA

# Anexo N° 15

JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA DE EL ORO - Modulo de Contabilidad

Archivo Ver Contabilidad Retenciones Directorio Proceso Reportes Administración Complementos Ventana

Buscar Imprimir Ayuda Cerrar

Mayor General

Cuenta: CAJA GENERAL BANCO DE SANGRE MACHALA

Código: L.L.01.01.001 Nivel: 5 Saldo: 650.37


Seleccionar Fechas

Concepto	Debe	Haber
DEP. CAJA 1296 / SEGUN PAPELETA # 49824186	0.00	16.00
CUADRE DE CAJA # 00005 CON VENTAS DEL 03 enero 2018 - JONATHAN	170.00	0.00
CUADRE DE CAJA # 00006 CON VENTAS DEL 03 enero 2018 - JONATHAN	279.95	0.00
DEP. CAJA 0001 / SEGUN PAPELETA # 49824187	0.00	405.94
DEP. CAJA 0002 / SEGUN PAPELETA # 49824189	0.00	158.01
DEP. CAJA 003 / SEGUN PAPELETA # 49824188	0.00	44.00
DEP. CAJA 0004 / SEGUN PAPELETA # 49824193	0.00	120.24
DEP. CAJA 005 / SEGUN PAPELETA # 49824191	0.00	170.00
DEP. CAJA 0006 / SEGUN PAPELETA # 49824192	0.00	279.95
CUADRE DE CAJA # 00007 CON VENTAS DEL 03 enero 2018 - CARMETA	78.00	0.00
CUADRE DE CAJA # 00008 CON VENTAS DEL 03 enero 2018 - CARMETA	278.25	0.00
CUADRE DE CAJA # 00011 CON VENTAS DEL 04 enero 2018 - SAGLISSE	384.90	0.00
CUADRE DE CAJA # 00012 CON VENTAS DEL 04 enero 2018 - JONATHAN	769.15	0.00
CUADRE DE CAJA # 00013 CON VENTAS DEL 04 enero 2018 - JONATHAN	92.45	0.00

Cuenta de Grupo: CAJAS Datos correspondientes a todo el Periodo Actual

31/05/2018 User: ROSA MARIA

17:46 31/05/2018



## Anexo N° 16

<b>JUNTA PROVINCIAL CRUZ ROJA EL ORO</b>		Factura de Venta		
LOGO AQUÍ				
		Fecha de Emision	Fecha de	
<b>NIT O.C.C.:</b>		<b>CLIENTE:</b>		
<b>DIRECCION:</b>		<b>C.COSTO</b>		
<b>CONCEPTO:</b>		<b>TELEFONO</b>		
DETALLE		CANTIDAD	Vr. UNITARIO	VALOR
CGRE CONCENTRADO DE GLOBULOS ROJOS ESTANDAR O+		1	85,00	85,00
PPT PRUEBAS PRETRANSFUSIONALES		1	7,45	7,45
			Subtotal	92
			IVA	0
			Descuentos	
<b>Valor en letras:</b>	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		<b>TOTAL</b>	<b>92.45</b>
		<b>APROBADA</b>	<b>RECIBIDA POR</b>	
		Persona interna que aprueba la facturación		

## Anexo N° 17

**Cuadro de Estimación de la Calidad según el resultado del Riesgo**

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJA	MEDIA	ALTA
CALIDAD		



**Anexo N° 18**

**Oficio de Presentación**



**AUDITORES CONTABLES ASOCIADOS JPSA**

*Auditoría a sistemas contables*

---

**Machala, 04 de Junio del 2018**

**Lcda.**

**Dolores Pazos de Ugarte**

**Presidenta de la Junta Provincial de la Cruz Roja de el Oro**

**Presente.-**

Estimada presidenta permítame remitir a usted el informe final de la auditoría practicada al sistema contable SOFADCON, el cual maneja la junta a la cual usted dignamente representa, la cual se estuvo realizando dentro del plazo establecido entre el 16 de Abril al 30 de Mayo del 2018.

La evaluación y posterior revisión se realizó bajo los parámetros de Usabilidad funcionalidad y Seguridad del mismo sistema contable enmarcados en la norma ISO 25010; dentro del informe podrá encontrar adjunto el dictamen y las condiciones a las cuales se llegó después de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.

**Atentamente**

**Ing. Jessica Pinta U.**

**Auditor Líder**

**Responsable del Informe de Auditoría**