

## LA AUDITORÍA FINANCIERA EN CLIENTES SAP

Luis Felipe Valbuena García

Estudiante de VII semestre  
Proyecto-investigación en la  
Práctica Empresarial

El autor expresa sus agradecimientos a:

La Universidad Externado de Colombia y su Facultad de Contaduría Pública, al Dr. Hernando Pérez Durán, Decano de la Facultad de Contaduría Pública, Dr. Guillermo Reyes, Director de investigación, a Martha Martínez de Gutiérrez, Coordinadora académica, Sandra Cecilia Herrera, Coordinadora administrativa, Dr. Jairo Planells, Tutor de la práctica, Reynaldo Pernia, Socio de Auditoría y a Adriana García Suancha, Senior de Auditoría.

A todas las personas que han sido partícipes en el desarrollo de mi trabajo y estudio, gracias por su apoyo.

### INTRODUCCIÓN

Este trabajo está orientado a promover el conocimiento en la labor de auditoría de los estados financieros de aquellas empresas que dentro de su sistema de información utilizan SAP como herramienta de gestión en todas las áreas, ayudando a los administradores a promover el control, la gestión y el desarrollo de sus empresas.

De acuerdo con los diferentes clientes con los que cuentan las firmas de auditoría en el mundo, donde cada vez son más las empresas que cuentan con sistemas especiales para manejar su información, es imprescindible que, así como las empresas van en la vanguardia de la tecnología, las personas también tengan el conocimiento para manejarla en beneficio de la gestión y toma de decisiones, y en este caso especial se beneficien los auditores de ese conocimiento para la auditoría de los estados financieros, obteniendo beneficios como es el manejo



de la información con mayor eficiencia y eficacia, y la generación de valor agregado al dar opiniones oportunas y acertadas, en un tiempo adecuado.

Es por esto por lo que surge la necesidad de crear un manual de funciones SAP dentro de la labor de auditoría, que beneficie a los participantes de esta, se obtenga mayor alcance, profundidad y cumplimiento de los objetivos planteados, se genere un valor agregado al cliente de la auditoría, por el mismo proceso de la recolección de información, y mejore el desempeño del auditor, así como el tiempo en que su información financiera puede ser auditada.

SAP es una corporación en el ámbito mundial. Fundada en 1972 y con sede en Alemania, desarrolladora de *software* en administración empresarial, tomando gran fuerza en el mercado en donde los sistemas de administración integral de SAP tales como su sistema R/2 y R/3, son los más utilizados alrededor del mundo. Ambos sistemas tienen el respaldo de un sólido conocimiento en administración y organización comercial. El sistema R/2 de SAP fue previo a la salida de su sistema R/3 en 1992. Principalmente este sistema es enfocado para sistemas *mainframe* (sistemas de alto procesamiento), mientras que su sistema R/3 de SAP es orientado a la arquitectura cliente/servidor.

## 1. DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA

Las empresas se mueven en mercados dinámicos, cambiantes y con condiciones muy particulares, que hacen de estas un mundo aparte y muy diferente unas de otras; por eso la labor de auditoría requiere de habilidades que permitan conocer a profundidad a cada empresa y a cada mercado de una manera extraordinaria.

Es preciso destacar que las firmas de auditoría, dentro de su labor y gran número de clientes, no pueden limitarse a que su personal se enfoque en una sola empresa o en un solo sector, haciendo de esta labor una labor de mayores esfuerzos, conocimientos y desarrollo de habilidades para analizar la información financiera.

Los clientes de esta labor tienden a mostrar su descontento por el desconocimiento del auditor hacia ciertas herramientas que son utilizadas en el giro normal de su negocio, y es este el caso especial de aquellos "clientes SAP", los cuales manejan el SAP como principal herramienta de su sistema de información a nivel nacional y mundial; es preciso destacar que las firmas de auditoría dentro de su labor no pueden retener a alguien de su *staff* en especial para que conozca cada cliente y sus herramientas utilizadas para el manejo de información a profundidad y desarrolle su labor de auditoría año tras año.

## OBJETIVO

Luego de haber hallado estas deficiencias dentro de la labor de auditoría en diferentes clientes que manejan una misma herramienta se procederá a investigar sobre la manera de dar solución pronta y oportuna, que permita mejorar la relación cliente-auditor, y de igual forma mejorar la labor de auditoría con la recolección de información de manera más eficaz y eficiente.

## OBJETIVO GENERAL

Desarrollar un manual de procedimientos que permita realizar una auditoría satisfactoria, mejorar el desempeño del auditor, sus objetivos planteados, y generar un valor agregado para los clientes que poseen el sistema SAP, para dar un mayor alcance en la opinión de los estados financieros, producto de esta labor.

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Desarrollar un instructivo que me permita auditar la información financiera de los clientes SAP de manera eficaz y eficiente.
2. Desarrollar instrucciones claras y precisas que permitan obtener información deseada y en un tiempo mínimo.
3. Implementar un sistema de estudio para los auditores que manejan clientes con sistema SAP, para cumplir los objetivos deseados en la labor de auditoría.
4. Justificación

Este trabajo nace de la necesidad de mejorar la labor de auditoría en aquellas empresas que manejan el sistema SAP, para evitar el descontento del cliente frente al auditor por el mismo suministro de información, que tiende a ser engorroso por el tiempo que se pierde y que puede ser eliminado teniendo el conocimiento del manejo de esta herramienta de manera fácil y sin cursos que pueden ser prolongados y que pueden afectar la labor de auditoría por la duración de los mismos.

## 5. Cronograma para seguir

En el desarrollo del trabajo se van a tener en cuenta las siguientes fechas:

Entrega de documentos	26 de enero – 14 de febrero del 2004
Proyecto	2 de febrero – 21 de febrero del 2004
Nombrar tutor	2 de febrero – 6 de febrero del 2004
Primera visita a empresa	9 de febrero – 20 de febrero del 2004
Tutorías	3 de febrero – 28 de febrero del 2004
Primera entrega	23 de febrero – 4 de marzo del 2004
Segunda visita a empresa	23 de marzo – 3 de abril del 2004
Tutorías	4 de marzo – 12 de abril del 2004
Segunda entrega	12 de abril – 17 de abril del 2004
Tutorías	12 de abril – 24 de mayo del 2004
Visita final (evaluación-empresa)	15 de mayo – 30 de mayo del 2004
Entrega del trabajo final	26 de mayo – 29 de mayo del 2004
Sustentación del trabajo	31 de mayo de 2004

## 6. La corporación SAP<sup>1</sup>

La corporación SAP fue fundada en 1972 y se ha desarrollado hasta convertirse en la quinta más grande compañía mundial de *software*. El nombre SAP es al mismo tiempo el nombre de una empresa y el de un sistema informático. Este sistema comprende muchos módulos completamente integrados, que abarcan prácticamente todos los aspectos de la administración empresarial. Ha sido desarrollado para cumplir con las necesidades crecientes de las organizaciones mundiales y su importancia está más allá de toda duda. SAP ha puesto su mirada en el negocio como un todo, así ofrece un sistema único que soporta prácticamente todas las áreas en una escala global. SAP proporciona la oportunidad de sustituir un gran número de sistemas independientes, que se han desarrollado e instalado en organizaciones ya establecidas, con un solo sistema modular. Cada módulo realiza una función diferente, pero está diseñado para trabajar con otros módulos. Está totalmente integrado ofreciendo real compatibilidad a lo largo de las funciones de una empresa.

SAP es una compañía alemana, pero opera en todo el mundo, con 28 sucursales y afiliadas y seis compañías asociadas, manteniendo oficinas en 40 países. La

1. [www.Sap.com].

siguiente lista relaciona parcialmente los países en los que hay instalaciones SAP:

América	Europa	Área del Pacífico	África/Cercano Oriente
Argentina	Austria	Australia	Israel
Brasil	Rusia	China	Turquía – India
Canadá	España	Japón	Sudáfrica
México	Francia	Hong Kong	
E. U.	Alemania	Singapur	
Chile	Italia		
	Reino Unido		
	Holanda		
	Portugal		

## 7. Historia

SAP fue fundada el 1.º de abril 1972 por cinco personas: WELLENREUTHER, HOPP, HECTOR, PLATTNER y TSCHIRA. Mientras que estaban empleados en la IBM, habían desarrollado un paquete de contabilidad financiera que funcionaba en bloques para un cliente de IBM (Naturin). SAP compró los derechos a Naturin y empezó con el diseño y la aplicación de un sistema financiero a tiempo real como un paquete básico sobre las experiencias que se tenía en el programa. Vendieron la primera copia del sistema básico a ICI por el mismo precio que a los últimos clientes. Simultáneamente, desarrollaron un sistema de administración de materiales, como *software* a la medida para ICI, pero se reservaron los derechos de propiedad para SAP. Con el dinero obtenido financiaron el desarrollo del sistema financiero contable. Posteriormente el sistema de administración de materiales se convirtió en un paquete estándar, que se financió con los beneficios del sistema financiero contable. Los dos sistemas desarrollados fueron los primeros módulos de los que se llamó el sistema R, que solo más tarde, póstumamente, se renombró R/1 para distinguirlo mejor de sus sucesores R/2 y R/3.

## 8. Mercados de SAP

SAP comercializa todos sus productos en diferentes industrias del mundo desde las compañías privadas hasta las gubernamentales. La siguiente lista es una muestra parcial de las industrias a las que sirve SAP:

- Materias primas, minería y agricultura.
- Gas y petróleo.

- Químicas
- Farmacéuticas
- Materiales de construcción, arcilla y vidrio
- Construcción pesada
- Servicios
- Consultorías y *software*
- Sanatorios y hospitales
- Muebles
- Automoción
- Textil y vestidos
- Papel y madera

### 9. Descripción de SAP R/3

El sistema SAP R/3 tiene un conjunto de normas estándar en el área de *software* de negocios. El sistema SAP R/3 ofrece soluciones estándares para las necesidades enteras de información de una compañía. El sistema SAP R/3 consiste en funciones integradas en las siguientes áreas:

*Production Planning.* PP

*Sales & Distribution.* SD

*Office & Communications.* OC

*Controlling.* CO

*Material Management.* MM

*Human Resources.* HR

*Quality Assurance.* QA

*Asset Management.* AM

*Plant Maintenance.* PM

*Project System.* PS

*Industry Solutions.* IS

*Financial Accounting.* FA

Además de estas soluciones estándar, el ambiente de desarrollo de SAP y su sistema de información proveen a los clientes con poderosas herramientas para desarrollo y adaptación del sistema a los requerimientos individuales (personalización). El ambiente de desarrollo del sistema R/3 aún ofrece a los usuarios su propio lenguaje de programación de la cuarta generación (ABAP/4), creado especialmente para las necesidades comerciales.

El poderoso rango de servicios que provee el sistema, sin embargo, es solamente una causa del éxito del sistema R/3. SAP soporta el concepto de sistema abierto, construcción de interfaces (GUI), servicios, sobre los actuales estándares.

El sistema SAP R/3 es un sistema integrado. Esto significa que una vez que la información es almacenada, está disponible a través de todo el sistema, facilitando el proceso de transacciones y el manejo de información. Por ejemplo, si un departamento necesita comprar un ventilador industrial para un nuevo edificio, este es buscado desde ese momento y con el más apropiado vendedor. Con el sistema SAP R/3, el siguiente paso es dar de alta la orden de compra, la cual automáticamente ordena los fondos necesarios. En este punto todas las oficinas que necesitan saber sobre esta compra, tendrán la información. Por lo tanto, lo anterior no requerirá producir o tramitar copias de papeles de la compra y/o facturarla para el uso de varios departamentos administrativos, sino que tendrán la información necesaria en sus sistemas computacionales. Una vez que el ventilador industrial es recibido, el departamento notificará del hecho al sistema SAP R/3 y se pagará la factura sin la necesidad de aprobaciones futuras. La oficina central de contabilidad puede hacer los cálculos por cargos extras. La oficina de activos, a través del sistema R/3 sabe que el ventilador fue entregado y desde ese momento puede empezar a hacer el cálculo de las depreciaciones. La oficina de mantenimiento también estará enterada del hecho y comenzará a hacer el calendario de mantenimiento para el ventilador, así se puede hacer un historial del ventilador fácilmente.

### 10. Arquitectura del sistema SAP<sup>2</sup>

El ERP (Estructura) de SAP está constituido por un módulo central, al cual le van añadiendo módulos de aplicaciones, y cada uno de estos módulos tiene cierto número de funciones. Cuando se instala un módulo de aplicación, no quiere decir que se tenga que configurar todas sus funcionalidades; de la misma manera, no todas las funciones estarán necesariamente disponibles para el usuario.

2. SAP training, centro de educación SAP andina y del Caribe.

El sistema R/3 toma las ventajas del principio de la ventaja cliente/servidor, distinguiendo tres niveles fundamentales: nivel de presentación, nivel de aplicación y el nivel de almacenamiento de datos. Estos tres niveles pueden estar configurados en esquemas centralizados, esquemas de dos niveles o esquemas de tres niveles. Cada uno de estos niveles ofrece un servicio característico: servicio de presentación, servicio de aplicación y servicio de almacenamiento de datos, respectivamente.

Con el pasar del tiempo, SAP ha logrado establecerse por sí mismo en el mercado de los ERP no como uno de los mejores, sino como el mejor. Evidencias de éxitos comerciales nos muestran que las prácticas administrativas hechas por el sistema R/3 son adecuadas y justifican por qué es el mejor de los ERP en el mercado. Sin embargo, hay que mencionar que dichas compañías son totalmente dependientes de este sistema. Con esto se quiere decir que todos los procesos administrativos de una compañía son manejados por las aplicaciones de este sistema, sin dar lugar a que otro tipo de desarrollos gocen de los servicios que puede ofrecer este gran sistema de administración empresarial.

#### 10.1. Arquitectura cliente/servidor del sistema R/3

El sistema R/3 opera utilizando el principio cliente/servidor aplicado a varios niveles. Es altamente modular y se aplica fundamentalmente por medio del *software*, de forma que los modos de iteración entre los diversos clientes y servidores puedan ser controlados.

Principios de sistema abierto incluidos en el sistema R/3. Normas internacionales para interfaz abierta

TCP/IP. Protocolo de comunicaciones en red.

RPC. Incluido en ABAP/4 como RFC (Remote Function Call). Constituye la interfaz de programación abierta de R/3, permitiendo que otros sistemas se conecten con las funciones de R/3.

CPI-C. Common Programming Interface-Communication. Utilizado para las comunicaciones programa-a-programa a través de sistemas múltiples.

SQL. Structured Query Language.

ODBC. Open Data Base Connectivity. Son las normas utilizadas para el acceso abierto de los datos a los datos comerciales de R/3 en las bases de datos relacionales.

OLE/DDE. Object Linking and Embedding. Es el estándar principal para integrar las aplicaciones de las PC con el sistema R/3.

X.400/X.500, MAPI. Messaging Application Programming Interface y EDI (Electronic Data Interchange) son las normas para las comunicaciones externas.

También están establecidas interfaces abiertas para proporcionar acceso a las aplicaciones especializadas como: CAD (Computer-Aided Design), archivos ópticos, subsistemas técnicos relacionados con la producción.

#### 10.2. Sistemas operativos compatibles con el sistema R/3

Módulo PS-Project System. Sistema de proyectos

Con el este módulo se pueden distinguir los siguientes grupos de tareas como:

- Planificación aproximada inicial, con tiempos y valores establecidos desde un desglose de la estructura de trabajo o, al menos, desde un listado de los que hay que hacer.
- Planificación ajustada, que puede utilizar elementos de costo o métodos de cálculo de costos unitarios e implicar la inserción manual de fechas críticas, detalles de las actividades, programación automática con R/3 y la identificación de las actividades del camino crítico.
- Coordinación de los recursos a través de requisiciones de compras automáticas y planes de reserva de materiales, control de inventario de existencia, planificación en red del equipo de personas, capacidades, materiales, recursos operativos y servicios.
- Seguimiento de los materiales, capacidades y fondos, toda vez que el proyecto se aprueba y ejecuta utilizando la administración de presupuestos, la reserva y asignación de fondos, comprobando su disponibilidad, así como la de los materiales y capacidades, con una alarma a la dirección del proyecto en caso de exceder ciertos límites.
- Finalización del proyecto, con análisis de los resultados y cancelación.

#### 10.3 Módulo PP-Production Planning and Control.

Planificación y control de la producción

Este módulo ha sido diseñado para ser utilizado en cualquier sector industrial. Provee procesos comprensivos para todo tipo de manufactura. El enfoque clá-

sico de la planificación de los requisitos de material (MRP II) parte de la planificación de las operaciones que debe llevarse a cabo, tanto en el área de ventas o pedidos, como en la de proyectos. A partir de esta fase inicial el sistema ofrece métodos aceptados de planificación y control de los materiales hasta la entrega misma de los productos. La administración integrada de la cadena de suministro es el método que utiliza SAP para construir y soportar la planificación y el control del producción.

#### 10.4 Módulo PM-Plant Maintenance. Mantenimiento de planta

Provee una planeación y el control del mantenimiento de la planta a través de la calendarización, así como las inspecciones, mantenimientos de daños y administración de servicios para asegurar la disponibilidad de los sistemas operacionales, incluyendo plantas y equipos entregados a los clientes.

#### 10.5 Módulo QM-Quality Management. Administración de la calidad

Monitorea, captura y maneja todos los procesos relevantes relacionados con el mantenimiento de la calidad a lo largo de la cadena de suministros, coordina la inspección de los procesos e inicia la corrección de medidas e integra laboratorios de sistemas de información.

#### 10.6 Módulo SD-Sales and Distribution. Ventas y distribución

El diseño de este módulo hace hincapié en el uso de una estrategia de ventas que responda a las condiciones del mercado. Al personalizar el sistema, una de las prioridades debe de ser desarrollar una estructura de datos que pueda registrar, analizar y controlar las actividades que satisfagan a los clientes y que reporten un beneficio adecuado en el siguiente ejercicio contable y en el futuro. Este módulo proporciona un conjunto de registros maestros de datos y un sistema de transacciones comerciales documentadas.

#### 10.7 Módulo HR-Human Resources. Recursos humanos

La mayoría de los componentes del módulo HR de recursos humanos pueden implementarse de forma gradual según se vaya necesitando. Algunos pueden configurarse como sistemas autónomos, como una etapa de transición antes de tener una instalación totalmente integrada a SAP. Los módulos constituyentes de la aplicación HR de recursos humanos han sido diseñados para cubrir dos apartados importantes de la empresa, el financiero y el relativo a las calificaciones de los trabajadores.

#### 10.8 Módulo MM-Materials Management. Administración de materiales

El objetivo del módulo MM-Administración de materiales es proporcionar un soporte detallado de las actividades diarias para todo tipo de empresa que consuman materiales en sus procesos de producción, incluidos la energía y los servicios.

##### Módulos de aplicación

##### a. Gestión financiera (FI)

Libro mayor, libros auxiliares, *ledgers* especiales, etc.

##### b. Controlling (CO)

Gastos generales, costes de producto, cuenta de resultados, centros de beneficio, etc.

##### c. Tesorería (TR)

Control de fondos, gestión presupuestaria, etc.

##### d. Sistema de proyectos (PS)

Gráficos, contabilidad de costes de proyecto, etc.

##### e. Gestión de personal (HR)

Gestión de personal, cálculo de la nómina, contratación de personal, etc.

##### f. Mantenimiento (PM)

Planificación de tareas, planificación de mantenimiento, etc.

##### g. Gestión de calidad (QM)

Planificación de calidad, inspección de calidad, certificado de aviso de calidad, etc.

##### h. Planificación de producto (PP)

Fabricación sobre pedido, fabricación en serie, etc.

#### i. Gestión de material (MM)

Gestión de *stocks*, compras, verificación de facturas, etc.

#### j. Comercial (SD)

Ventas, expedición, facturación, etc.

#### k. Workflow (WF), Soluciones sectoriales (IS):

Contienen funciones que se pueden aplicar en todos los módulos.

### 11. Integración

#### Integración de los datos de aplicación

Debido a la integración, en cada modificación en un módulo de aplicación se actualizan automáticamente los datos del otro módulo de aplicación afectado.

La actualización de los datos registrados se efectúa en la base de datos utilizada en común por las aplicaciones. Todos los módulos de aplicación disponen de una arquitectura y una interfase de usuario común.

#### a. Proceso interactivo

Las entradas de los usuarios se procesan de modo interactivo por el Sistema R/3 y se verifican para garantizar la consistencia de los datos.

#### b. Integración de varios idiomas en tiempo real

En la aplicación pueden trabajar varios usuarios simultáneamente en idiomas diferentes, porque el sistema R/3 actualiza la adaptación de los datos registrados en idiomas diferentes durante el tiempo de operación. El sistema R/3 se entrega en todos los idiomas ampliamente extendidos. También en kanji y mandarín, mediante la reproducción de los símbolos por el procedimiento Doble-Byte.

– Portabilidad: El sistema SAP R/3 asegura portabilidad mediante la aplicación de estándares industriales para interfases que posibilitan la acción combinada de aplicaciones, datos e interfases de usuarios. De esta manera, el sistema tiene

la capacidad de funcionar con diferentes sistemas operativos, bases de datos y redes.

– Estándares industriales: El sistema SAP R/3 utiliza estándares industriales de sistema abiertos e interfases abiertas como:

– TCP/IP: Log de comunicación en red, EDI (Electronic Data Interchange): procedimiento para el intercambio de datos empresariales entre sistemas diferentes, OLE (Object Linking and Embedding): aplicaciones de PC integradas en el sistema R/3, interfases abiertas (Open Interfaces): interfases para aplicaciones específicas como diseño asistido por ordenador (CAD), archivo óptico y dispositivos para lectura de códigos de barras.

– Además de los estándares industriales utilizados por SAP, el sistema SAP R/3 posee otras herramientas de comunicación, que posibilitan una integración del sistema más allá de los límites de los ordenadores:

– RFC: Remote Function Calls facilitan, mediante el uso de logs CPI-C (estándar de comunicación de IBM), la comunicación y el procesamiento de aplicaciones y programas entre R/3, R/2 y otros sistemas.

– ALE: Application Link Enabling ofrece una autonomía de proceso distribuida y la integración de aplicaciones relacionadas entre R/3, R/2 y otros sistemas.

– Debido a necesidades organizativas, puede tener sentido un desacoplamiento de sistemas de aplicación. El objetivo es poder instalar y ejecutar componentes de aplicación de forma descentralizada y técnicamente independiente.

– El concepto ALE (Application Link Enabling) soporta la estructuración y el funcionamiento de aplicaciones SAP distribuidas. Abarca un intercambio de mensajes controlado empresarialmente en la retención de datos, a sistemas sin conexión fija. La integración de aplicaciones no se realiza en una base de datos central, sino mediante el intercambio de mensajes.

– Para introducir un sistema distribuido pero integrado, el cliente especifica, en el marco de un modelo lógico, qué aplicaciones se procesan en qué sistemas y cómo las aplicaciones intercambian datos entre ellas.

– Desde el punto de vista técnico el intercambio de datos se realiza mediante los IDOC (Intermediate Documents) conocidos por la interfase EDI. Desde el

punto de vista de la aplicación, EDI soporta el intercambio de mensajes entre sistemas R/3 de empresas diferentes mientras que ALE posibilita el intercambio de información dentro de una empresa

## 12. Auditoría de los estados financieros<sup>3</sup>

El objetivo principal de la auditoría de los estados financieros de una empresa considerados en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichos estados financieros expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa, así como el resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con los Principios y normas de la contabilidad generalmente aceptados.

Además de la auditoría de estados financieros existen trabajos de revisión y verificación de otros estados y documentos contables, trabajos para realizar por un auditor de cuentas. Estos trabajos tienen como objetivo la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos acaecidos en la empresa, que deberían contener aquellos.

El auditor determina el alcance de su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría. Al aplicar dichas normas, y al decidir los procedimientos de auditoría que llevará a cabo, el auditor empleará a su juicio profesional teniendo en cuenta los conceptos de importancia y riesgos relativos.

El concepto de importancia relativa es fundamental en el trabajo del auditor. Con base en ello, los procedimientos para aplicar en aquellas áreas más significativas y en las que sea más probable la existencia de errores deberán ser más amplios que en aquellas áreas donde no se den estas circunstancias.

Los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor pueda obtener una evidencia suficiente en la que basar la opinión de auditoría, no se diseñan con el objetivo de detectar errores o irregularidades de todo tipo que hayan podido cometerse. No obstante, cuando el auditor detecte algún error o irregularidad que no afecte a su opinión de auditoría por no tener un efecto significativo sobre los estados financieros, deberá comunicar esta circunstancia al órgano de la empresa que tenga competencias para resolver la situación detectada.

3. Auditoría: normas técnicas, España, Cultural de Ediciones, 1996.

## 13. Desarrollo

En la actualidad, las exigencias de nuestro país requieren que las empresas sean competitivas en el exterior, que sus productos sean de la calidad deseada en el mercado tanto nacional como internacional. Es por ello por lo que las empresas se interesan más en la administración como solución a los múltiples problemas que se presentan en su operación. Para competir en el mercado, las empresas requieren obtener sus productos de la más alta calidad, y para ello es indispensable contar con tecnología de punta, personal capacitado, además de capacidad económica para hacer frente a todos sus compromisos.

En la operación de toda empresa u organización se presentan una serie de obstáculos que impiden o retrasan el alcance de sus objetivos. Uno de los tantos problemas que origina lo anterior es la falta de un buen control y por lo menos de la evaluación de dicho control que muestre su eficiencia y eficacia dirigido a permitir al ejecutivo detectar las fallas, así como establecer los mecanismos para su corrección. El control es estudiado como la última etapa del proceso administrativo, y es tan importante como las demás etapas. El control es aplicable a todos los negocios no importando su magnitud o giro. Un control siempre reflejará lo obtenido con lo esperado de acuerdo con los planes preestablecidos.

Con esto se pretende inducir a la labor de auditoría en donde por medio de procedimientos técnicos busca evaluar los diferentes tipos de controles que puede tener una organización en cuanto a su eficiencia y eficacia para el cumplimiento de los objetivos organizacionales, así como la detección de riesgos y posibles errores que se pueden presentar en la generación de información financiera y contable en las organizaciones.

Con este trabajo se quiere mostrar de una manera clara y concisa procedimientos básicos para desarrollar una auditoría en aquellas empresas que poseen SAP como plataforma o sistema central para el procesamiento de su información financiera y contable.

Es importante señalar que se abordan los temas considerados de mayor importancia y que son aplicables a la materia de auditoría en empresas con ambiente SAP, y en general, a situaciones reales que se presentan en el campo laboral.

Para iniciar se debe retomar el concepto de control, lo cual es el objetivo final de la labor de auditoría y que es tan importante para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.



## 14. Control

El control se considera la última etapa del proceso administrativo, aunque normalmente la planeación y el control están relacionados; incluso, algunos autores consideran que el control es parte de la planeación.

Existe cierta controversia en cuanto al control o supervisión, pero hay que tomar en consideración que la supervisión es simultánea a la ejecución y el control es posterior a ésta.

El control responde a la pregunta “¿Cómo se ha realizado?”.

Dentro de una empresa debemos contar con los recursos adecuados, planes y programas bien delimitados, además de una buena dirección; pero si no contamos con un proceso de control, no podremos verificar o cuantificar lo que estamos realizando en la organización.

El control implica la comparación de lo obtenido con lo esperado; lo anterior normalmente se realiza al final de un periodo previamente establecido, esto se hace para determinar si se alcanzaron, se igualaron o fueron superados de acuerdo con lo esperado.

Analizaremos algunas definiciones de control<sup>4</sup>:

**BURT K. SCANLAN.** El control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos.

**GEORGE R. TERRY.** El proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y, si en necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

**HENRY FAYOL.** Consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos.

**HAROLD KOONTZ Y CYRIL O'DONNELL.** Implica la medición de lo logrado en relación con el estándar y la corrección de las desviaciones, para asegurar la obtención de los objetivos de acuerdo con el plan.

**MADDOCK.** Es la medición de los resultados actuales y pasados en relación con los esperados, ya sea total o parcialmente, con el fin de corregir, mejorar y formular nuevos planes.

4. [www.elprima.com].

## 14.1. ELEMENTOS DEL CONCEPTO

**Congruencia con los planes establecidos.** El control estará encaminado a verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.

**Medición.** Para llevar un control es indispensable la medición y cuantificación de los resultados.

**Detectar desviaciones.** Aquí analizaremos las diferencias que pudieran presentarse entre lo planeado y ejecutado.

**Establecimiento de medidas correctivas.** Si detectamos errores en la aplicación del control, es conveniente hacer las correcciones y ajustes necesarios.

Con base en las interpretaciones de los autores respecto de la definición del control y a los elementos analizados anteriormente, se puede emitir un concepto del mismo:

Proceso mediante el cual se determina si los resultados obtenidos son acordes a los planes establecidos, y en caso contrario establecer las medidas correctivas pertinentes.

## 14.2 IMPORTANCIA

Su importancia radica en la injerencia que tiene en todas las actividades de la empresa, con el fin de vigilar el estricto cumplimiento a los planes formulados, y así contribuir a la consecución de los objetivos de la organización.

Por medio del control:

- Se establecen medidas correctivas encaminadas al logro de los objetivos.
- Se da en todas las demás funciones administrativas.
- Determinamos y analizamos las causas que en un futuro pueden originar desviaciones.
- Obtenemos información respecto de la situación de los planes, sirviendo como base al reiniciarse el ciclo administrativo.
- Reducimos costos y tiempos al contrarrestar los errores presentados.

Al aplicarlo se hace conciencia sobre el proceso administrativo en la empresa, y consecuentemente en alcanzar los niveles máximos de productividad de los recursos de la empresa en general.

SAP proporciona visibilidad en tiempo real de toda la empresa, de modo que puede optimizar su cadena de suministro, introducir productos en el mercado con más rapidez, sacar mejor partido del aprovisionamiento y evitar la duplicación de esfuerzos.

SAP es un líder mundial en soluciones de negocio que le ofrece un *software* y unos servicios completos, dirigidos a las necesidades específicas de cada negocio y aquí se relaciona el SAP con la cadena de valor y como la auditoría y sus clientes se pueden beneficiar mutuamente con el manejo de esta herramienta.

### 15. La importancia de la cadena de valor

La auditoría y el conocimiento de la herramienta SAP se deben entender como una ventaja competitiva tanto para empresas que prestan el servicio de auditoría como para aquellas que manejan SAP como herramienta fundamental en el procesamiento de sus operaciones y su información permitiéndoles ser líderes en costos, con lo cual se logra diferenciación de sus productos y servicios.

Con esto nos estamos refiriendo claramente tanto a la organización auditada que recibe un servicio, esperando obtener grandes beneficios que le permita mejorar sus procesos y controles, como a las empresas de auditoría que poseen el conocimiento y que conocen el negocio de su cliente. Esto genera una ventaja competitiva frente a sus competidores directos, siendo líderes, brindando el mejor servicio.

Lo que quiere decir que una empresa debe elegir entre seguir una estrategia competitiva que le permita adquirir ventaja de costo o seguir otra que le dé ventaja competitiva de diferenciación. Para adquirir ventaja competitiva ya sea de costos o de diferenciación, la empresa necesita analizar las fuentes potenciales de ventaja competitiva de que dispone. Es imposible identificar dichas fuentes si se mira a la compañía como un todo. La ventaja competitiva de la firma surge del análisis de las numerosas actividades discretas que lleva a cabo al diseñar, producir, vender, entregar y apoyar su servicio. Cada una de estas actividades puede contribuir a la posición relativa de costo de la firma y crear bases de diferenciación. Una ventaja de costo versus servicio puede desarrollarse. Para llevar a cabo este análisis se ideó uno de los métodos de análisis estratégico empresarial más

innovadores que han aparecido en los últimos años: el método de la cadena de valor. Una empresa se puede visualizar como “Una colección de actividades que son ejecutadas para diseñar, producir, vender, entregar y apoyar su producto o servicio. Todas estas actividades pueden ser representadas utilizando una cadena de valor”. Cada actividad de valor emplea insumos comprados, recursos humanos (mano de obra y administración) y alguna forma de tecnología para llevar a cabo su función. Cada actividad de valor de igual manera usa y crea información, como por ejemplo estadísticas de los productos o servicios defectuosos.

Las firmas de auditoría y aquellas que proveen servicios basados en el conocimiento deben obtener formas más eficientes y eficaces para la capacitación de su personal, para que estos a su vez puedan brindar el mejor servicio y generen un valor agregado a sus clientes, dando satisfacción de auditoría. De aquí la importancia de desarrollar instructivos cómodos y fáciles de usar, que generen conocimiento y a su vez mejoren las labores desarrolladas de la auditoría.

El instructivo o manual que se desarrollará pretende satisfacer las expectativas de todos aquellos que se encuentran en el negocio de la auditoría y que desean ser eficientes en la consecución de la información, para el cumplimiento de los objetivos propuestos, y que satisfagan a la gerencia de la compañía que recibe dicho servicio.

### 16. Conclusión

- De acuerdo con los problemas detectados dentro de la labor de auditoría en aquellas empresas con sistema SAP, se implementará un mecanismo de información que permita agilizar y mejorar la labor de auditoría.
- Crear un manual de procedimientos que me permita acceder a los sistemas de información de aquellos clientes SAP, para obtener mejores beneficios en la labor de auditoría.
- Crear mecanismos que permitan al personal de auditoría conocer las distintas formas que existen para la obtención de información financiera en aquellas empresas que manejan sistema SAP.
- De acuerdo con los objetivos inicialmente planteados, en donde se pretendía desarrollar un manual de instrucciones para el sistema SAP dentro de la labor de auditoría financiera, se puede concluir que se alcanzaron satisfactoriamente.

- De acuerdo con el trabajo desarrollado, es pertinente considerar que es viable el desarrollo de este proyecto, su mejoramiento e implementación dentro de la firma, para que dichos procedimientos ayuden a los auditores dentro de su labor en clientes SAP.

## 17. Manual SAP para auditoría financiera

En las auditorías realizadas a los estados financieros de las empresas, la información suministrada por el cliente es más valioso recurso del auditor y de esta depende el éxito de la auditoría; esta información debe ser clara, oportuna y precisa. De aquí la importancia de tener instrucciones claras en el manejo de la herramienta SAP, para que el auditor pueda obtener dicha información de la forma y el tiempo deseado.

Es posible acceder a SAP desde una gran variedad de *software* y de computadores. El punto de partida para el ingreso es desde el escritorio de Windows, en donde el primer paso del proceso varía de una compañía a otra, pero veremos un icono en el escritorio o una opción en el menú de inicio de Windows. En caso contrario, pulsaremos el botón Inicio, nos desplazaremos por el menú hasta la opción SAP y la seleccionaremos para inicial el programa.

Algunas compañías utilizan programas de inicio SAP personalizados y otras dan el nombre del proyecto de inicio SAP a los iconos. Por ejemplo, puede que el icono se llame RMSI si la compañía instaló SAP basándose en un proyecto llamado Retail Marketing Information System. Si no aparece ningún icono SAP u opción en el menú de inicio, puede que el software de cliente SAP no esté todavía instalado en el PC. En tal caso acuda al administrador del sistema del cliente para obtener ayuda.

Para iniciar SAP desde su pantalla de iniciación debemos:

1. Introducir el nombre del sistema de formación de la compañía en el campo *Client* (Cliente).
2. ir al campo *User name* (Nombre de usuario) e introducir el nombre que le haya sido asignado.
3. ir al campo *Password* e introducir la clave que le fue asignada. Por razones de seguridad, al teclearla no aparecerá en pantalla.

4. Dependiendo de la configuración de la compañía, el campo Lenguaje (idioma) puede estar relleno o no; de no estarlo, digite Inglés o Español.

Es muy probable que el usuario que se le ha asignado solo le permita visualizar algunas tareas concretas, como pueden ser Ingresos, Compras, Inventarios y Activos Fijos; de necesitar visualizar tareas específicas para su labor de auditoría, consulte con el Administrador del sistema comentándole la importancia de la tarea que pretende desarrollar, para que este la habilite en su usuario.

Es preciso tener en cuenta que los sistemas R/2 y R/3 funcionan de manera muy similar y que en el primero de estos es más complejo el uso de la herramienta, ya que necesita más instrucciones para adquirir o visualizar los datos deseados como es el caso en el siguiente ejemplo de R/2 para la visualización de las cuentas que componen el estado de resultados:

**Transacción:** abap  
**Reporte:** yfgfst00 (Clave de usuario)  
**Job:** ico1  
**Year:** XXXX  
**Company:** XXXX (Número)  
**Ledger:** (Local o global)<sup>5</sup>  
**Printer:** S358 (Código de la impresora)  
**Shift + F1** (Imprimir)

En SAP R/3, una vez lanzado el programa, aparece la pantalla de iniciación y destaca los elementos fundamentales de la interfaz de usuario, entendiendo esta como los controles y comandos que se utilizan para ejecutar algo.

La barra de herramientas es la fila de botones de herramientas situada en la parte superior de la pantalla. Algunos botones pueden utilizarse en todas las pantallas mientras que otros requieren pantallas específicas. SAP indica los que son activos mediante color. Los botones de herramientas que no son válidos para la pantalla visualizada aparecen sombreados.

Para el sistema SAP R/3 para visualizar balance a 4 o a 6 dígitos por cuenta se da la instrucción a la transacción: ZCO\_limp y ZCO\_Remp respectivamente y en

5. Aplica para empresas que manejan sus estados financieros en forma global (matrices, subsidiarias) y también en forma local.

algunos casos las instrucciones son específicas para cada tipo de negocio, siendo el proceso más simple que en el R/2, y de igual forma para convertir un archivo en formato Excel en R/3 para el análisis de muestreos estadísticos se utiliza en la barra de herramientas:

Sistema > Lista > Grabar > Fichero local > Hoja de cálculo > (nombre.xls)

Las siguientes instrucciones son las más utilizadas y las que más pueden facilitar la auditoría de los estados financieros:

Es importante tener en cuenta que para la generación de reportes se efectúa una parametrización por parte de los clientes de acuerdo con sus necesidades y las características de su negocio. A continuación se resumen las transacciones más importantes dentro de la labor de auditoría (ver manual de instrucciones 1.1): Manual de instrucciones 1.1

Transacción	Descripción de la actividad para realizar	Procedimiento
AM03	Visualizar activos por clases	Digitar transacción
AR01	Visualizar activos	Digitar transacción
AR03	Visualizar la depreciación de activos	Digitar transacción
AR05	Visualizar activos	Digitar transacción
AR06	Visualizar activos dados de baja	Digitar transacción
AR14	Visualización de depreciaciones manuales	Digitar transacción
AR22	Ganancias sobre activos vendidos	Digitar transacción
AR25	Visualizar depreciaciones contabilizadas	Digitar transacción
CKMD	Histórico de transacciones para un material	Digitar transacción
F.08	Visualizar cuentas del balance general	Digitar transacción
F.32	Permite visualizar los clientes para los que no fue ingresada información de créditos	Digitar transacción
F.41	Visualizar cuentas de proveedores	Digitar transacción
F.42	Visualizar cuentas de balance en moneda local	Digitar transacción
FB03	Visualizar documento	Digitar transacción

FBL1	Verificar la cuenta de una factura	Digitar transacción
FBL3	Visualizar ítems de cuentas de balance	Digitar transacción
FBL5	Visualizar detalles de la cuenta del cliente	Digitar transacción
FI13	Visualizar cuentas de bancos	Digitar transacción
FK10	Visualizar cuentas de proveedores	Digitar transacción
FS03	Mostrar cuenta contable	Digitar transacción
FS10	Visualizar cuentas de balance	Digitar transacción
MB03	Visualizar documento de materiales	Digitar transacción
MB51	Visualizar movimiento de materiales	Digitar transacción
MB54	Identificar inventario consignado al cliente	Digitar transacción
MB59	Mostrar documentos para una fecha de ingreso	Digitar transacción
MB5B	Visualización de inventarios por referencia	Digitar transacción
MB5M	Visualizar expiración de materiales	Digitar transacción
MC46	Análisis de inventario de baja rotación	Digitar transacción
MC50	Análisis de <i>stock</i> muerto	Digitar transacción
MCB	Análisis de materiales: devoluciones de inventario	Digitar transacción
ME06	Obtener la lista actual de recursos	Digitar transacción
ME23	Para visualizar órdenes de compra "Asignaciones"	Digitar transacción
ME0M	Visualizar lista de materiales	Digitar transacción
ME2V	Visualizar el pronóstico de bienes por comprar	Digitar transacción
MM04	Mostrar cambios de materiales	Digitar transacción
NTB14	Visualizar facturas abiertas por cliente	Digitar transacción
OB28	Permite visualizar las aprobaciones que han sido configuradas. Los campos mostrados son código de compañía al que la aprobación aplica, puntos especiales como artículo, niveles de aprobación y activación.	Digitar transacción
OB41	Para consultar las claves de posteo configuradas en el sistema (la clave de posteo determina si un débito o crédito es creado, qué tipo de cuenta debe ser especificado y el campo mandatorio)	Digitar transacción
OB50	Permite verificar los registros completos en el maestro de clientes.	Digitar transacción
OB51	Para consultar la lista con fecha y horas de cambio, antiguo y nuevo valores para los campos y detalles que el usuario puede entrar a cambiar en los registros de clientes.	Digitar transacción
OB57	Visualizar usuarios y grupos de tolerancia asignados	Digitar transacción
OBA4	Para revisar los grupos de tolerancia configurados (el grupo de tolerancia define el monto máximo que un usuario habilita en un documento o en la línea de artículos de un documento)	Digitar transacción

OBA7	Visualizar lista de tipos de documentos usados en el sistema	Digitar transacción
OBC4	Visualizar variaciones del estado de campos configurados	Digitar transacción
OBC5	Para revisar la configuración de los códigos de compañía y sus variantes en el estatus asignado.	Digitar transacción
OBY6	Datos globales de los códigos de compañía	Digitar transacción
OME0	Visualizar mensajes para variación de precios	Digitar transacción
OME6	Consultar requisiciones sin clasificación	Digitar transacción
OMEC	Visualizar tipos de documentos configurados	Digitar transacción
OMED	Visualizar tipos de documentos configurados	Digitar transacción
OMEF	Visualizar tipos de documentos configurados	Digitar transacción
OMEU	Visualizar límites de tolerancia definidos	Digitar transacción
OMF2	Chequear que la configuración de entrada de datos de requisiciones sea correcta.	Digitar transacción
OMF4	Visualizar tipos de documentos configurados	Digitar transacción
OMF7	Visualizar tipos de documentos configurados	Digitar transacción
OMFA	Visualizar tipos de documentos configurados	Digitar transacción
OMGQ	Consultar requisiciones con clasificación	Digitar transacción
OMGS	Consultar órdenes de compra	Digitar transacción
OMRP	Visualizar autorizaciones para acuerdos de pago	Digitar transacción
OMRQ	Visualizar autorizaciones para contratos	Digitar transacción
OMSK	Referencias a categorías contables/ clases de valuación	Digitar transacción
OMWB	Visualizar asignación automática de cuentas de MM	Digitar transacción
OMWD	Visualizar asignación de clases de valuación a grupos	Digitar transacción
OMWM	Verificar control de agrupamiento de valuación	Digitar transacción
OV57	Permite revisar los usuarios y sus grupos de tolerancia asignados.	Digitar transacción
OVA7	Visualizar categorías de ítem que han sido configuradas	Digitar transacción
OVA8	Para revisar los créditos definidos, los cuales se pueden definir por área de control de crédito (derivado del código de compañía), categorías de riesgo (derivado de los clientes) y grupos de crédito (derivados del documento).	Digitar transacción
OVAD	Permite visualizar los grupos de créditos que han sido asignados a la funcionalidad de procesamiento de entregas.	Digitar transacción
OVAK	Para visualizar los tipos de crédito ejecutados. ( Si el valor es D: control de crédito automático)	Digitar transacción

OX02	Visualizar códigos de compañías	Digitar transacción
OX03	Visualizar áreas de negocio definidas	Digitar transacción
OX10	Resumen de plantas	Digitar transacción
OX14	Visualizar nivel de valuación	Digitar transacción
SA38	Reportes RSUSR002, RFKABL00, RFDPO00, RFKOP00 Verificar restricción por crear, cambiar o cancelar órdenes de compra o venta; visualizar cambios hechos al registro maestro de vendedores, visualizar ítems de clientes activos.	Digitar transacción
SART	Visualizar árbol de reportes.	Digitar transacción
SE38	Generación de reporte RFKSLD00, RFBILA00 (Verificar cuentas de balance), RFKUML00 (Detalle de cuentas), RFBNUM00 (Cambios a las cuentas de la contabilidad general).	Digitar transacción
SM30	Permite revisar los documentos financieros para los cuales las reglas de cambio han sido fijadas.	Digitar transacción
SU01	Para verificar qué perfiles tienen acceso a crear, modificar o borrar órdenes de venta, consulta sobre opciones de usuarios.	Digitar transacción
V.00	Consultar documentos de ventas incompletos.	Digitar transacción
V.14	Permite consultar los documentos bloqueados para entrega.	Digitar transacción
V.15	Para revisar los ítems que pertenecen a órdenes reversadas en periodos previos.	Digitar transacción
V.23	Permite consultar los documentos bloqueados para facturación.	Digitar transacción
V/11	Para verificar si el posteo de facturas a las cuentas de los clientes basado en los datos de las facturas de venta está siendo ejecutado y proyectado.	Digitar transacción
VF03	Para visualizar facturas emitidas pero no posteadas.	Digitar transacción
VF04	Para visualizar el listado de documentos de venta que aún no han sido facturados. Se debe seleccionar todos los tipos de documento (los documentos de venta y entrega), transacciones entre compañías y pagos extraordinarios.	Digitar transacción
VKOA - FS03	Para revisar los códigos de cuenta que han sido instalados. Para estos códigos con la transacción FS03 se puede revisar si la descripción de los códigos es correcta.	Digitar transacción
VOV8	Para visualizar los tipos de documento de venta configurados.	Digitar transacción

VTFA	Para visualizar el control de información ( <i>settings</i> ) sobre los documentos de venta.	Digitar transacción
VTFF	Para visualizar el control de información ( <i>settings</i> ) sobre otros documentos de factura.	Digitar transacción
VTFL	Para visualizar el control de información ( <i>settings</i> ) sobre los documentos de entrega.	Digitar transacción
VTLA	Para visualizar la configuración para los tipos de documentos de venta y tipos de entrega.	Digitar transacción
TB03	Buscar información por documento, documentos en general	Digitar transacción
TB10	Visualizar documentos por tercero (Cliente) Digitar: =Y. (Nombre del tercero), en donde se visualiza OP, > (digitar XX para que nos visualice la totalidad de terceros con ese nombre)	
TB12	Visualizar cuentas abiertas (Proveedores)	Digitar transacción
TB16	Visualizar total de cuenta	Digitar transacción
TG05	Ver Balance	Digitar transacción
TM08	Visualizar tablas	Digitar transacción
ZB12	Para visualizar movimientos de cuentas	Digitar transacción
ZC02	Para visualizar comprobantes de contabilidad	Digitar transacción

## BIBLIOGRAFÍA

Direcciones Internet

[www.sap.com]

[www.elprisma.com]

[www.monografias.com]

SAP Training, centro de educación SAP andina y del Caribe

Auditoría, normas técnicas, control interno, planificación del trabajo, objetivos y procedimientos, España, 1996.

JOEY HIRAO & JIM MEADE. *SAP R/3 Administration*, IDG Books worldwide.

SIMON, SHARPE. *SAP R/3 Para usuarios, Guía en 10 minutos o en menos*, Prentice Hall, 1998.



Editado por el Departamento de Publicaciones  
de la Universidad Externado de Colombia  
en agosto del 2004

Se compuso en caracteres Times de 11 puntos  
y se imprimió sobre propalbond de 70 gramos,  
con un tiraje de 300 ejemplares  
Bogotá, Colombia

*Post Tenebras Spero Lucem*