

## MEMORÁNDUM DE PLANEACIÓN

*Nombre del Cliente: XYZ*

**Planeación de Auditoría del Ejercicio de 20\_\_**

*Sección A:*

### ***Información Básica***

La presente planeación de auditoría describe únicamente siete elementos tomados en consideración, el grado de planeación variara de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoria y la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento del Negocio.

#### ***1. Antecedentes del Cliente.***

La Empresa Servicios Aduaneros es una empresa Colombiana constituida en el año 2005, tiempo desde el cual ha venido desarrollando sus actividades, las cuales incluyen la prestación de servicios de agentes de aduana tanto para asesoramiento, como para tramites de Importaciones y Exportaciones ya sean estas aéreas, terrestres o marítimas.

#### ***2. Objetivo de la Auditoria.***

##### **General**

Revisar y Evaluar los controles y procedimientos de informática del Sistema Contable en el área de ventas, así como su utilización, eficiencia y seguridad.

##### **Específicos**

- Evaluar el diseño del sistema Informático
- Determinar la veracidad de la información del área de Informática
- Evaluar los procedimientos de control de operación, analizar su estandarización y evaluar el cumplimiento de los mismos.

#### ***3. Ambiente Económico y Aspecto Generales.***

La empresa realiza actividades de Servicios, para lo cual cuenta con un equipo con el suficiente potencial y capacidades, se puede decir que existe una especialización en el área, estos servicios son prestados en diferentes ciudades del país tales como: Cali, Bogota, Pereira y Medellin.

#### ***4. Legislación Tributaria y Mercantil a que está Obligada.***

Debido a la actividad que desarrolla la entidad, esta se encuentra regida o controlada por la Dian(Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), además se rige por el Código de Comercio, así como otras leyes que establecen las pautas para el desarrollo de dicha actividad.

#### ***5. Sistema de Información***

El sistema Informático Contable utilizado por la entidad se denomina SACI (Sistema Administrativo Contable Integrado)

Los documentos a solicitar para el desarrollo de la Auditoria Informática son:

- ✓ Políticas y Procedimientos del Sistema Contable
- ✓ Manual de Funciones del Personal que maneja el Sistema Informático
- ✓ Manual del Sistema Informático

El sistema Contable SACI posee varios controles para su buen uso, entre ellos se puede mencionar:

El uso de claves por parte de cada uno de los usuarios, para poder acceder al programa, así como también la asignación de los módulos a los que tienen acceso dependiendo de sus funciones.