



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



ESPECIALIZACIÓN EN  
AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

# Relevamiento operativo, evaluación de riesgos e implementación de un sistema de monitoreo continuo.

---

C.P.N. Franco Rubén Diaz

## **DIRECTOR TESIS**

Prof. C.P.N. Mónica Magdalena Delgado

**AÑO 2023**



## Índice General

Índice general .....	1
Resumen .....	2
<b>Capítulo I</b>	
Descripción del proceso a evaluar – Automatizar Monitoreo	
1. Proceso sujeto a análisis .....	3
2. Primera etapa: Relevamiento Operativo .....	3
3. Definiciones .....	4
4. Walkthrough - Desarrollo descriptivo del proceso bajo análisis .....	4
5. Flujograma (Diagrama del proceso) .....	12
<b>Capítulo II</b>	
Identificación y Evaluación de los Riesgos	
1. Introducción .....	15
2. Método de evaluación de riesgos – La Autoevaluación .....	16
3. Descripción de la Autoevaluación a través de Workshops .....	19
4. Identificación de los Objetivos .....	22
5. Parámetros de evaluación de Riesgos .....	25
<b>Capítulo III</b>	
Introducción a la analítica de datos	
1. Contexto .....	29
2. Comprendiendo los datos .....	29
3. Conceptos de archivos, registros y campos .....	30
4. Pasos en el análisis de datos .....	30
<b>Capítulo IV</b>	
Implementación de controles como respuesta a los riesgos evaluados	
1. Propuestas de actividades de control .....	33
2. Proyecto de ACL – Remitos (GP) Vs. Viajes Oxlog .....	34
3. Análisis de excepciones .....	34
4. Proyecto de ACL – Diferencias TruckFlow .....	36
5. Email de Alertas con Excepciones (En caso que las hubiera) .....	36
6. Conclusión .....	37



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN  
AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

## **Resumen**

El presente trabajo consiste en una adaptación de las etapas de relevamiento, identificación de riesgos inherentes, evaluación de los mismos, y opciones para una gestión eficaz y eficiente de riesgos, realizado en la Empresa en que trabajo actualmente, en el marco del Plan de Auditoría Anual – Trabajos de Consultoría de la misma.

Dicho trabajo, fue encargado por la Gerencia de Contraloría y acordado con la Gerencia de Logística y Almacenes, durante la implementación de un nuevo Sistema de Control de Stock de Alcohol denominado Truckflow.

El objetivo del presente trabajo, es desarrollar una guía sencilla para afrontar la implementación de un sistema de monitoreo continuo, haciendo uso de una de las herramientas disponibles en el mercado actual.



## **CAPÍTULO I**

### **DESCRIPCIÓN DEL PROCESO A EVALUAR – AUTOMATIZAR MONITOREO.**

En el presente capítulo se desarrolla la identificación del proceso a evaluar, con una descripción del mismo, con dos tipos de herramientas de análisis. Por un lado, una descripción narrativa del proceso y, por otro lado, una descripción gráfica.

1. Proceso sujeto a análisis.
2. Primera etapa: Relevamiento Operativo.
3. Definiciones.
4. Walkthrough - Desarrollo descriptivo del proceso bajo análisis.
5. Flujograma – Desarrollo del Diagrama del proceso.

#### **1. Proceso sujeto a análisis.**

El proceso que se analizará es el siguiente: “Circuito de despacho y facturación de camiones de alcohol”.

#### **2. Primera Etapa: Relevamiento Operativo**

La etapa de relevamiento, necesita ser planificada en función a los recursos con los que cuenta el Departamento de Auditoría.

Asignar de manera inteligente los recursos disponibles a las tareas específicas, requiere de un conocimiento y habilidades de gestión por parte del líder del equipo.

Para el caso del presente estudio, en la etapa de relevamiento operativo se requirió la participación de dos auditores. Se acordaron dos visitas para realizar las entrevistas. En primer lugar, al Jefe del Depósito de Alcohol, y luego a los administrativos y operarios encargados de la operación.

La información que se obtuvo en las entrevistas, junto a la información del Procedimiento Vigente, sirvieron para conocer en detalle el proceso. Toda esta

información se documentó en dos partes: el Narrativo del Proceso (Walkthrough) y el Flujoograma o Diagrama de Proceso.

### 3. Definiciones.

**GP:** Great Plains (ERP utilizado por la empresa)

**Oxlog:** Sistema de Logística para Planificación de Viajes

**CAI:** Complejo Agroindustrial

**Prosegur:** Personal de seguridad. Terceros.

**GATEC:** Sistema de Balanza.

**Truckflow:** Sistema de gestión de cargas y control de flujos de alcohol.

**X-Secure:** Dispositivo que asigna un PIN aleatorio a cada despacho y sirve para la identificación unívoca de cada carga.

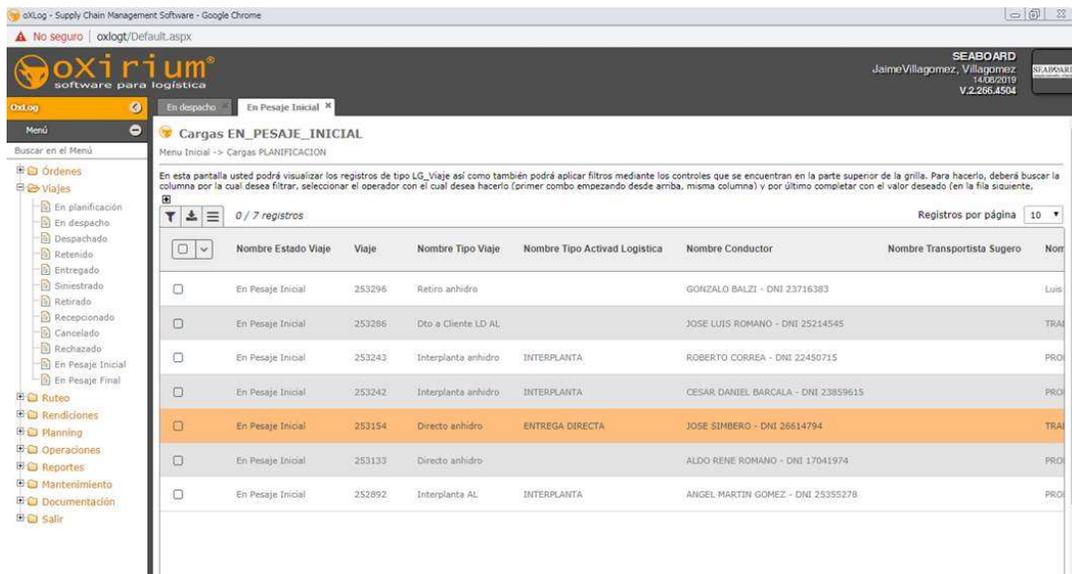
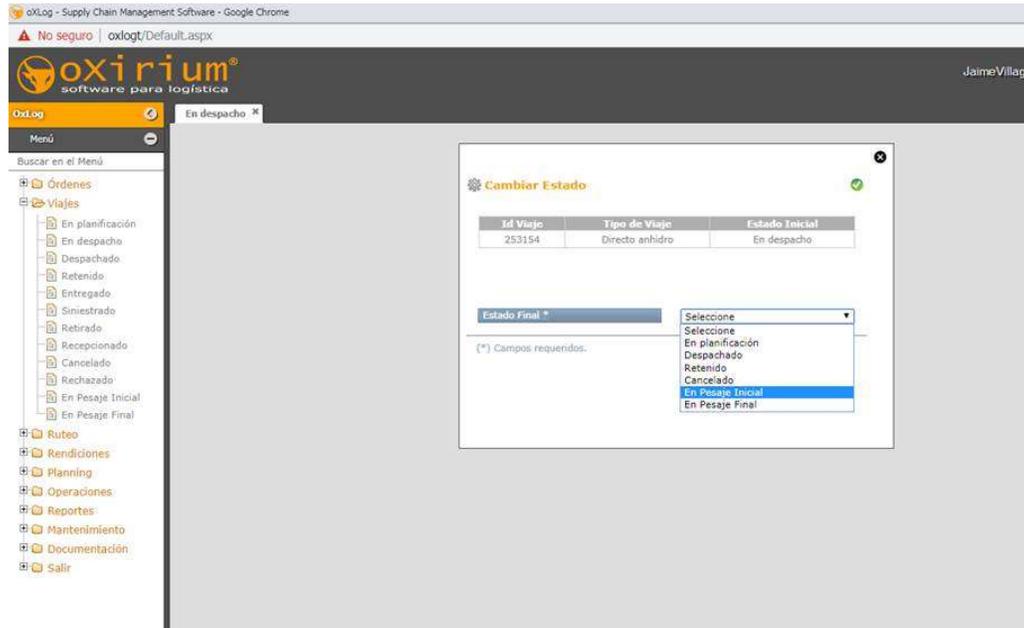
**Countrec:** Dispositivo conectado al Caudalímetro de Playas de Carga, que requiere el PIN generado por el dispositivo X-Secure para habilitar la carga.

### 4. Walkthrough – Desarrollo descriptivo del proceso bajo análisis

- a) El proceso comienza administrativamente con la generación de las Órdenes de Transferencia/Pedidos de Venta en GP por parte del personal del Área Comercial.
- b) Si se trata de un Pedido de Venta, la Gerencia de Comercial debe autorizar para liberar el Pedido.
- c) El Departamento de Créditos y Cobranzas (dependiente de la Gerencia Comercial), realiza el análisis crediticio del cliente y procede a realizar la liberación del Pedido en GP.
- d) El Pedido migra desde GP a Oxlog por interface.
- e) Los Administrativos de Facturación toman el Pedido en Oxlog, seleccionan el transporte y planifican la entrega (Estado del Pedido – “En Planificación”)



- f) El camión se presenta en CAI dando aviso en Lavadero, donde se constata si de acuerdo a la última carga que transportó, se debe realizar el lavado de la cisterna. Se anota en cuaderno del personal del Lavadero, quienes dan aviso a los Administrativos de Facturación de cuantos camiones están en espera.
- g) Los Administrativos de Facturación solicitan, vía telefónica, se haga pasar determinada cantidad de camiones de acuerdo a la planificación de despachos por cliente.
- h) Una vez que ingresa el camión al predio, personal de Prosegur registra en sus libros los datos del Chofer, DNI, chapa patente, y transporte.
- i) El camión es pesado en Balanza, generando así el Ticket de Entrada y registrando los datos en Módulo Balanza de GATEC.
- j) Luego, el camión se dirige a las oficinas de los Administrativos de Depósito donde presenta la documentación correspondiente: el Legajo donde constan los datos del chofer, del camión, y el último Remito de Carga que haya realizado esa cisterna.
- k) El Administrativo de Facturación ingresa en Oxlog, y cambia el Estado del Pedido de “En Planificación” a “En Pesaje Inicial” (Fig. 1 y Fig. 2). En esta instancia, Oxlog recupera los datos de Balanza, y los registra (Hora de Ingreso, Pesaje inicial, Chofer, Chapas Patente, Transporte), y emite documento Orden de Carga.



- I) Luego, Oxlog transfiere al Xsecure (Dispositivo instalado en DataCenter Ingenio – Fig. 3) los datos del viaje.



Fig. 3

- m) Xsecure asigna un PIN de 5 dígitos, al viaje, y se conecta al Contrec (Dispositivo conectado al Caudalímetro de Playas de Carga – Fig. 4) habilitando el despacho.



Fig. 4

- n) En el Sistema TruckFlow (Fig. 5), interfaz web, el Administrativo de Depósito visualiza el PIN y anota sobre la Orden de Carga que entrega al chofer.

**Isla 1 (Alcohol Anhidrido)**  
 Tanque 6 - [Densidad: 0.7892] - AL0400  
 Conexión: Online  
 Sin alarmas  
 Sin alarmas  
 Flujo: 277.42 lts/min  
 Densidad: 0.7892 kg/m³  
 Fase: k/Running (Slow Start)

Fecha Hora	Nro Op - 25293	Transacción	Litros Acum	Masa Acum
2018/08/08 24:37:58	2	0	0	0
2018/08/08 24:38:16	1	7176	5664	
2018/08/08 24:38:32	1	7176	5664	
2018/08/08 24:38:48	1	7173	5662	
2018/08/08 24:38:46	1	7162	5653	
2018/08/08 24:38:43	1	7158	5644	
2018/08/08 24:38:40	1	7139	5635	
2018/08/08 24:38:37	1	7128	5626	
2018/08/08 24:38:34	1	7116	5627	
2018/08/08 24:38:31	1	7104	5607	
2018/08/08 24:38:28	1	7092	5598	
2018/08/08 24:38:25	1	7081	5589	
2018/08/08 24:38:22	1	7069	5580	
2018/08/08 24:38:19	1	7058	5571	

**Isla 2 (Alcohol Buen Gusto)**  
 Tanque 42 - [Densidad: 0.8063] - AL0101  
 Conexión: Conectando...  
 Conectando con la unidad  
 Sin actividad  
 Última Fase: 2/Completed

**Legenda:**  
 Fase: lento (Inicio); Máximo- (Normal); Lento (Terminado); Mantenimiento

**Tabla:**  
 Fecha - Cisterna - Litros

Fig. 5

- o) El Chofer dirige el camión a la playa de carga e ingresa el PIN en dispositivo Contrec, esto habilita la carga. Si el PIN ingresado no es correcto, detiene la carga, y envía una alarma vía Mail al Jefe del Depósito, Supervisores, Gerente y Jefe de Sistemas, informando que se ingresó un PIN inválido.
- p) Todo el proceso de carga es monitoreado operativamente desde la interfaz web del Sistema TruckFlow.
- q) Al finalizar, el camión debe dirigirse a la balanza nuevamente, para realizar el pesaje final. Se emite el Ticket de Balanza, que es generado en Módulo GATEC Balanza, y enviado a imprimir en impresora de Administrativos de Facturación.
- r) En Oxlog, el Administrativo de Facturación cambia el Estado del Pedido a “En Pesaje Final” (Fig. 6 y Fig. 7). Oxlog se conecta al Xsecure, y recupera para ese viaje los datos de Litros Entregados, Densidad del Alcohol para ese Tanque Según análisis de laboratorio precargado, peso calculado.

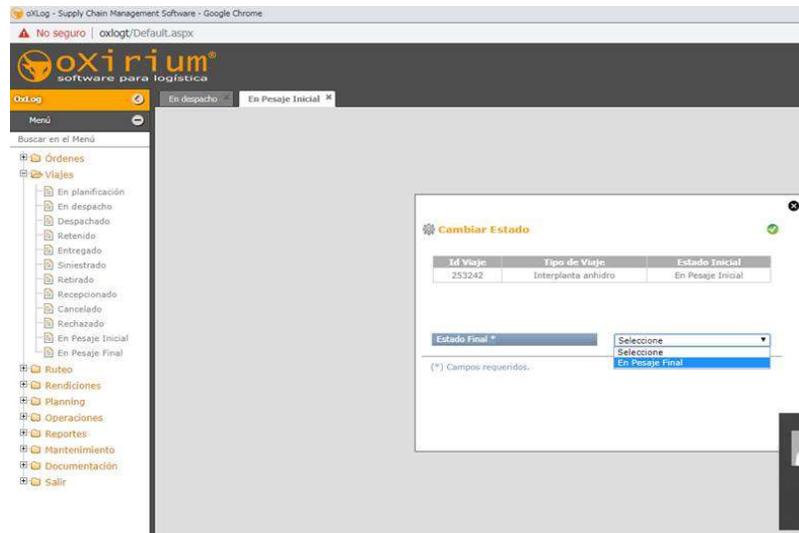


Fig. 6

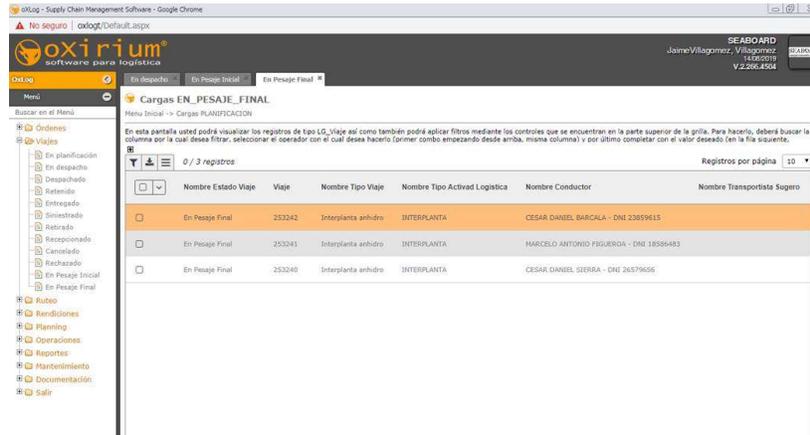


Fig. 7

- s) A su vez, Oxlog se conecta con el módulo Balanza de GATEC, recupera el Peso Final y Peso de la Carga (Peso Neto). Es decir que en Tabla LG\_Registro\_Balanza (Fig. 8) de la base oXSupply\_Chain quedan registrados los datos: Id de Viaje, Patente, Fecha de Ingreso, Fecha de Egreso, Pesaje Ingreso, Pesaje Carga, Pesaje Egreso, Litros Reales, Masa Real, Densidad, y Masa Real entre otros.

Id_Registro_Balanza	Id_Viaje	Patente	Fecha_Ingreso	Pesaje_Ingreso	Fecha_Egreso	Pesaje_Egreso	Pesaje_Carga	Litros_Reales	Masa_Real	Densidad	Diferencia_Masa_Real_Ve_Balanza
1	227	253262	2019-08-13 09:43:00	14450.000000	2019-08-13 14:53:00	44100.000000	29650.000000	37672.000000	29734.000000	0.789200	84.000000
2	226	253263	2019-08-13 08:26:00	15200.000000	2019-08-13 12:43:00	43700.000000	28500.000000	36176.000000	28554.000000	0.789200	54.000000
3	224	252887	OGG 740	14550.000000	2019-08-13 04:21:00	44500.000000	29950.000000	38246.000000	30188.000000	0.789200	238.000000
4	223	252888	NQJ 950	14100.000000	2019-08-13 00:59:00	42900.000000	28800.000000	36665.000000	28938.000000	0.789200	138.000000
5	220	253132	AB415AV	13850.000000	2019-08-13 02:45:00	43000.000000	29150.000000	37145.000000	29318.000000	0.789200	168.000000
6	219	253061	AC167PP	14100.000000	2019-08-12 19:16:00	42550.000000	28450.000000	36132.000000	28520.000000	0.789200	70.000000
7	216	253073	IME 288	14650.000000	2019-08-12 12:36:00	44250.000000	29600.000000	37708.000000	29761.000000	0.789200	161.000000
8	215	253072	MOD-652	14250.000000	2019-08-12 11:42:00	43900.000000	29650.000000	37834.000000	29861.000000	0.789200	211.000000
9	214	252889	AA937KA	15250.000000	2019-08-12 10:29:00	42950.000000	27700.000000	35297.000000	27859.000000	0.789200	159.000000
10	213	252890	PKF 927	15150.000000	2019-08-12 09:35:00	44350.000000	29200.000000	37327.000000	29461.000000	0.789200	261.000000
11	212	253069	AA156VL	14900.000000	2019-08-12 00:33:00	43700.000000	28900.000000	36707.000000	28972.000000	0.789200	72.000000
12	211	253068	MMO-898	14250.000000	2019-08-11 23:49:00	42850.000000	28600.000000	36559.000000	28856.000000	0.789200	256.000000
13	209	252886	HWM 2...	13950.000000	2019-08-11 20:00:00	43300.000000	29350.000000	37290.000000	29431.000000	0.789200	81.000000
14	208	252885	IYO 441	15050.000000	2019-08-11 19:02:00	44300.000000	29250.000000	37292.000000	29434.000000	0.789200	184.000000
15	206	252883	HTN 610	14750.000000	2019-08-11 18:01:00	44000.000000	29250.000000	37280.000000	29425.000000	0.789200	175.000000
16	207	252884	ICL 783	13200.000000	2019-08-11 17:03:00	44800.000000	31600.000000	40209.000000	31737.000000	0.789200	137.000000
17	205	252882	AA927RT	14850.000000	2019-08-11 16:16:00	43300.000000	28450.000000	36164.000000	28543.000000	0.789200	93.000000
18	203	253067	AC167PS	14050.000000	2019-08-11 13:29:00	43200.000000	29150.000000	37220.000000	29378.000000	0.789200	228.000000
19	202	253066	AA514AD	13900.000000	2019-08-11 11:41:00	43100.000000	29200.000000	37137.000000	29311.000000	0.789200	111.000000
20	200	253065	AD644...	15250.000000	2019-08-11 10:49:00	51950.000000	36700.000000	46468.000000	36677.000000	0.789200	-23.000000
21	199	253060	AA517FB	14500.000000	2019-08-10 18:27:00	43700.000000	29200.000000	37099.000000	29282.000000	0.789200	82.000000

Fig. 8

- t) A continuación, el Administrativo de Depósito ingresa en GP (Fig. 9), busca el Pedido, y al posicionarse sobre la cantidad entregada, el campo se autocompleta obteniendo los datos del paso anterior.

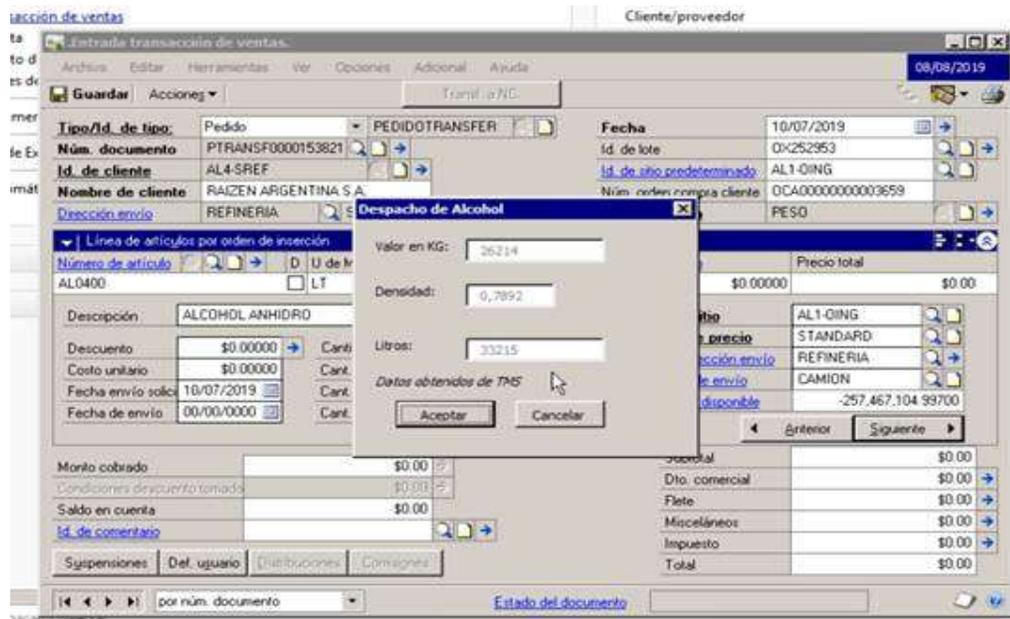


Fig. 9

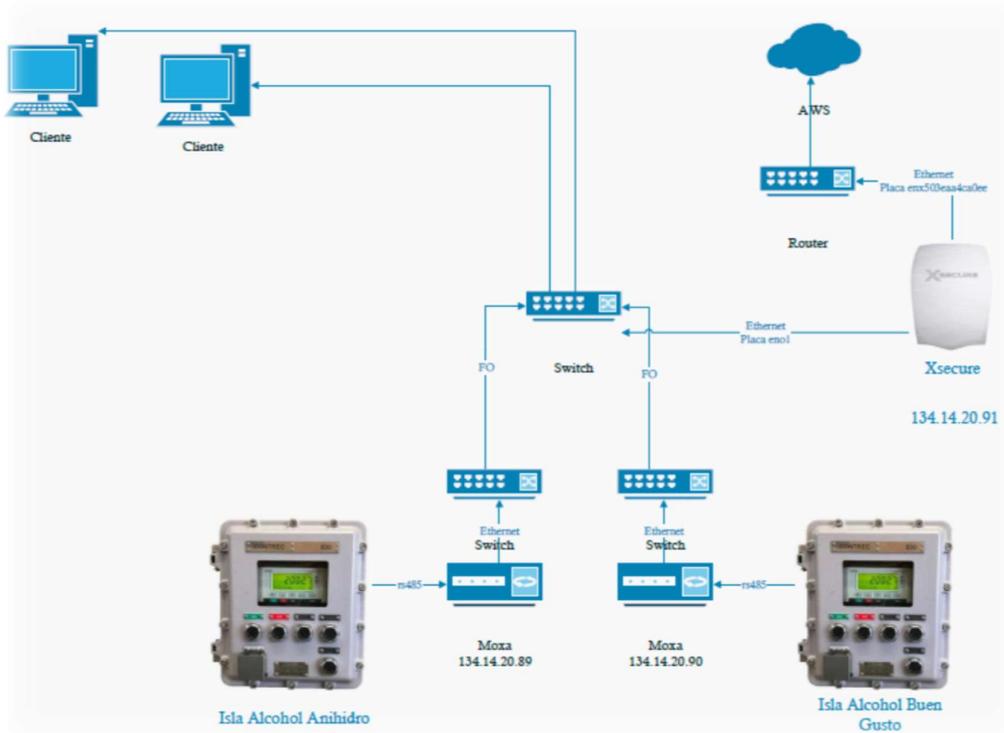
- u) Los usuarios no pueden modificar los datos de cantidades. Seguidamente, se generan el Remito y la Factura. En este punto se habilitó una ventana (Fig. 10) para cargar datos obligatorios para el despacho de alcohol.

SOP Number	PTRANSF0000153832	
Tanque	<input type="text"/>	TANQUE 6
Numero_Circulacion	T-1685531	
Grados_Alcohol		99,80%
Litros_Absolutos		35,345
Precinto	1	
Transporte_Nro_INV	TAT147	
Densidad		\$0.78920
Peso Neto		27950.00

Fig. 10



### Anexo – Diagrama de Conexión Dispositivos.





UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN



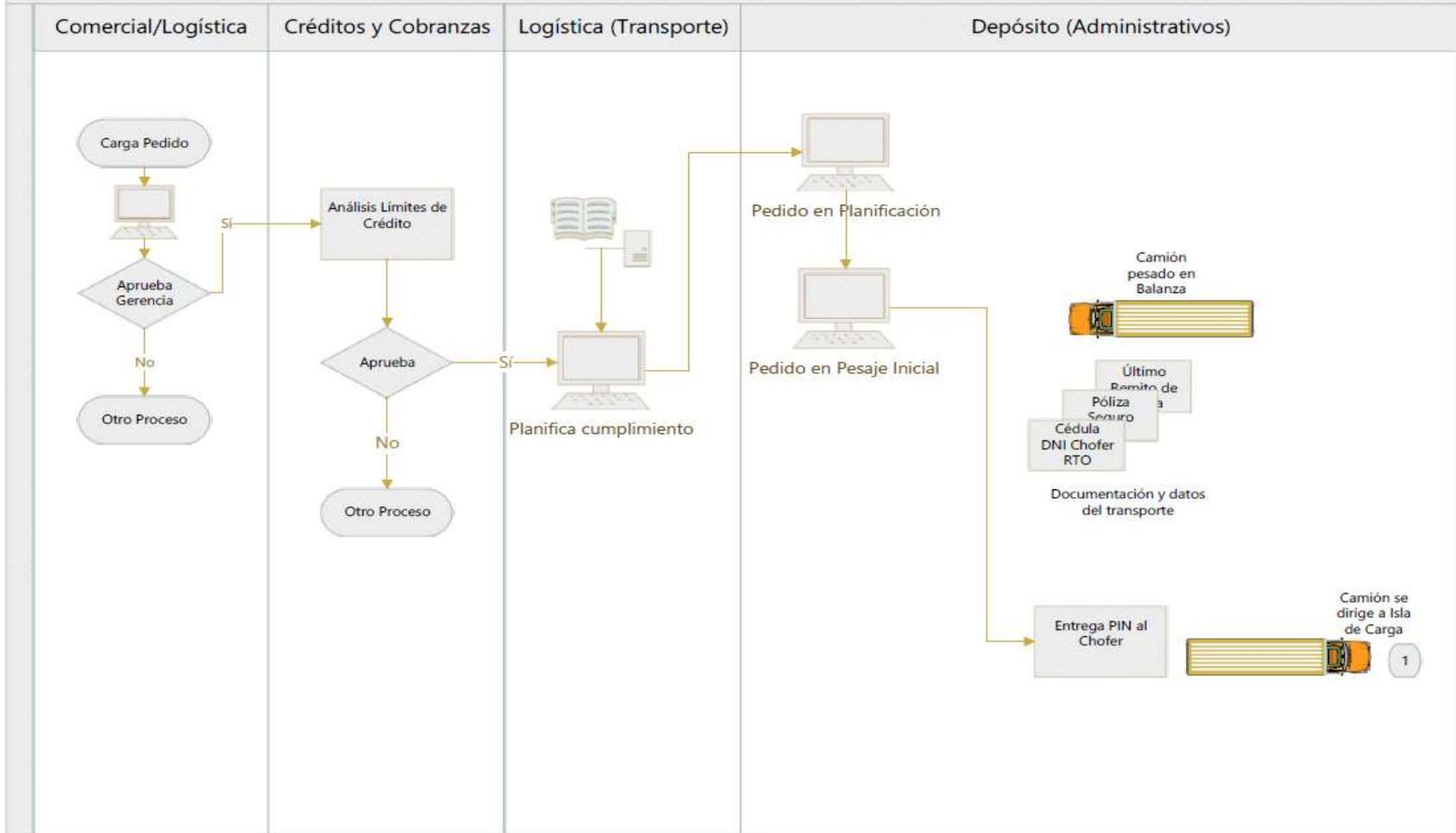
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN  
AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

## **5. Flujoograma – Desarrollo del Diagrama del proceso**

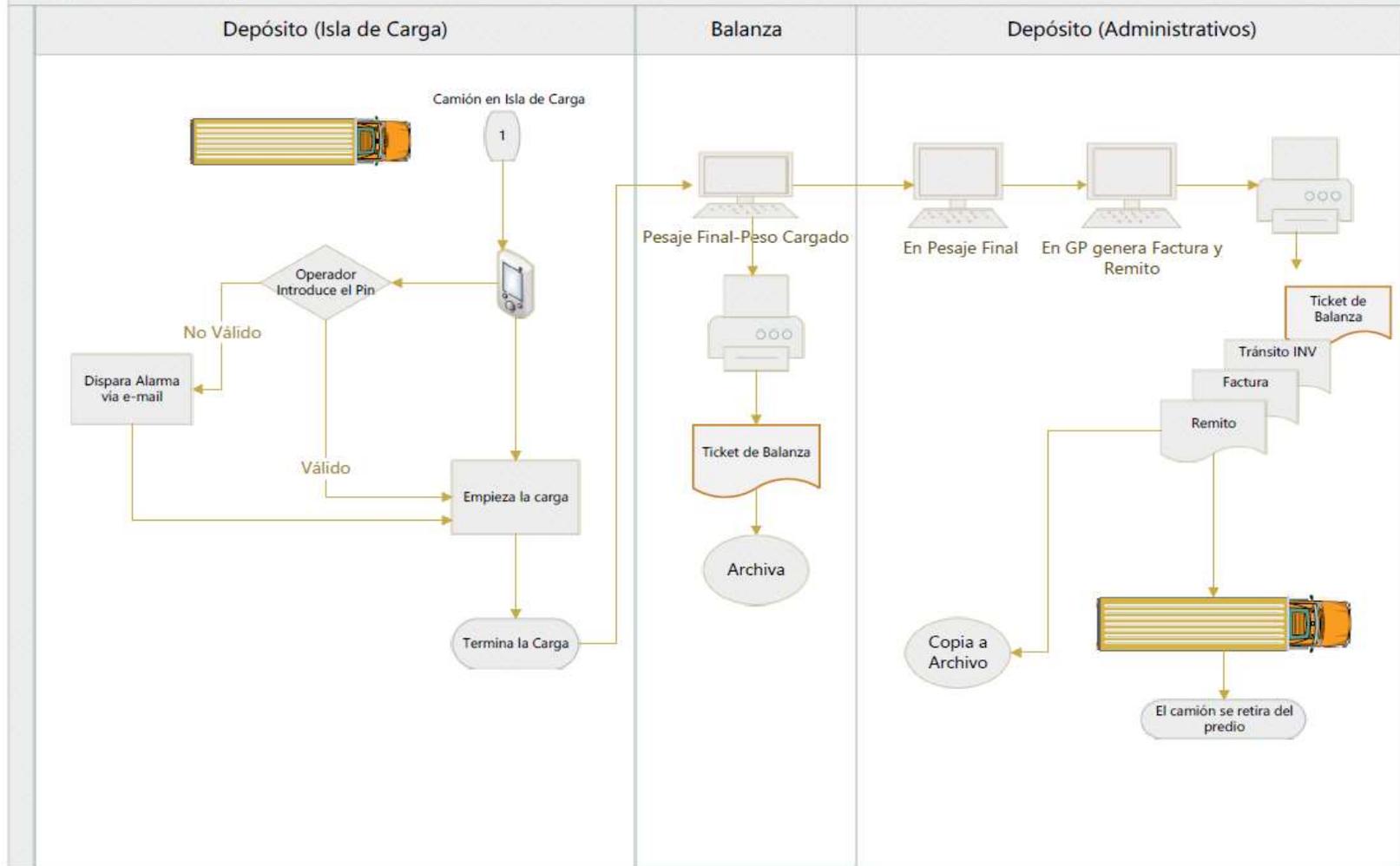
El objetivo del flujoograma es lograr, a través de una representación gráfica, una visualización del procedimiento completo. A su vez, se pueden identificar sus puntos fuertes, debilidades de control, duplicidades o fallas del proceso y, con esta información, ayudar a gestionar los riesgos involucrados.

### Diagrama de Despacho de Alcohol





### Diagrama de Despacho de Alcohol



## **CAPÍTULO II**

### **IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS.**

Este capítulo desarrolla algunos de los métodos para la evaluación y medición de riesgos, y la aplicación de esta metodología al caso del proceso bajo análisis en este trabajo, desarrollando una matriz de riesgos del mismo.

1. Introducción.
2. Método de evaluación de riesgos.
3. La Autoevaluación.
4. Descripción de la Autoevaluación a través de Workshops.
5. Identificación de los objetivos.
6. Parámetros de evaluación de Riesgos.

#### **1. Introducción.**

Luego de la Etapa de Relevamiento operativo y su correcta documentación, tal como se vio en el capítulo anterior, se debe proceder a identificar, evaluar y gestionar los riesgos involucrados.

Para lograr una correcta identificación de riesgos, es importante conocer el proceso que se analiza. Por ello, en el capítulo anterior, se trabajó con ese objetivo, obteniéndose el narrativo del proceso y el diagrama de flujo del mismo.

Asimismo, se debe entender la relación Proceso-Riesgo-Control, para poder hacer una correcta gestión de los riesgos involucrados en un proceso.

El Proceso es toda aquella operación, acción, procedimiento, que se lleva a cabo para lograr los Objetivos de la Organización. Un proceso es un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados, para alcanzar los objetivos de la organización.

Los Objetivos pueden ser de distinta naturaleza, tales como estratégicos, operacionales, de confiabilidad de la información, cumplimiento de políticas.

## **2. Método de evaluación de riesgos – La Autoevaluación.**

Un método utilizado para la evaluación de los riesgos es la denominada autoevaluación. Reside en que, en lugar de ser llevada a cabo por un especialista ajeno a la gestión considerada, son los propios dueños del proceso los que autoevalúan el proceso. Esta práctica se fundamenta en la premisa que nadie conoce mejor el proceso que quien participa o forma parte de él.

Por lo tanto, este trabajo, se centra en la evaluación de riesgos, como un proceso llevado a cabo en cooperación continua con el dueño de dicho proceso. Interactuando constantemente con los implicados directos, en una actividad dinámica de entradas / inputs, procesamiento y documentación, y outputs / conclusiones / recomendaciones / resultados.

Precisamente, la metodología de la autoevaluación tiene como uno de sus objetivos primordiales, revertir esta relación clásica de rivalidad que generalmente existe entre el evaluador y el evaluado.

Dentro de esta metodología de autoevaluación, existen dos enfoques de aplicación:

**1. Autoevaluación directa.** La cual es realizada por el responsable de la gestión, y posteriormente supervisada por otro nivel de la organización, generalmente de una mayor jerarquía en la línea de mando. Suelen utilizarse encuestas o el empleo de algún software específico.

**2. Autoevaluación asistida.** Implica la realización de reuniones de trabajo, en los que participan todas las personas involucradas en el proceso bajo análisis y son coordinadas por un facilitador, es decir, un guía que va realizando las preguntas y recopilando los datos útiles.

Este último enfoque de autoevaluación, se puede identificar con diferentes nombres, según su creador o especialista desarrollador. Los más conocidos son:

- a. Autoevaluación del control (Control Self-Assesment – CSA)

Es una técnica de autoevaluación a través de reuniones de trabajo que se utiliza para determinar riesgos y controles. Típicamente conducido por Auditoría Interna.

b. Autoevaluación de riesgos y controles (Control and Risk Self-Assesment – CRSA)

Se focaliza principalmente en riesgos y controles. Orienta a los participantes a tomar la iniciativa en opinar sobre cómo se pueden mejorar los controles operantes y las decisiones de aceptación de los riesgos relacionados a los controles establecidos.

c. Autoevaluación gerencial

Se coloca el énfasis en la participación de la gerencia operativa, asumiendo que es el principal impulsor de los controles del proceso.

d. Autoevaluación del negocio (Business Self-Assessment – BSA)

Concebida como una metodología generalizada de dirección y consultoría. Cuando este método se utiliza para identificar riesgos y controles del negocio actúa de manera similar a la autoevaluación de control visto en el apartado a., sin embargo, el enfoque puede dirigirse sobre cualquier objetivo de evaluación que resulte crítico para la Dirección.

Todas aquellas organizaciones que utilizan una metodología de autoevaluación suelen tener un proceso formal, documentado, en el cual las partes involucradas juzgan la efectividad y eficiencia del proceso actual y definen si la posibilidad de alcanzar los objetivos fijados a nivel operativo y/o estratégico está razonablemente asegurada.

También es común que las organizaciones que utilizan la autoevaluación, sigan un marco de control conocido que sirve de guía al proceso, por ejemplo, el Marco del Modelo COSO.

Para el presente trabajo, se utilizó el “método de autoevaluación a través de reuniones de trabajo o workshops”.

Siguiendo en esta línea, el equipo de Auditoría Interna se reunió con el área responsable del proceso y los sectores de línea involucrados. Como consecuencia de la evaluación, el grupo de trabajo emitió un informe con las conclusiones y acordó un plan de acción para implementar las mejoras y controles necesarios para gestionar los riesgos de la manera más eficiente.

El “auditor líder”, hace las veces de facilitador, realizando las preguntas necesarias en una sesión de entrevista con las personas involucradas.

La discusión transcurre en etapas separadas, avanzando a lo largo de las casillas de un modelo o secuencia de control a través de los pasos operativos de un proceso. Durante cada etapa, el facilitador formula preguntas que le ayuda al grupo a revelar experiencias o información que se ajuste a los objetivos de la reunión

Las preguntas, en esta etapa, suelen ser generales, de manera que se proporcione a las partes involucradas, la posibilidad de brindar sus percepciones, inquietudes y cuestionamientos sobre el proceso vigente.

Para el caso bajo estudio, un ejemplo de preguntas sería:

- ¿Cuáles son los elementos funcionales de cada paso en el proceso de despacho de alcohol? Recursos involucrados, software requerido, tiempos empleados, etc.
- ¿En qué punto consideran exitoso el proceso? ¿Dónde piensa que ha fallado o puede fallar?
- Con relación a las dificultades enfrentadas ¿qué controles o soluciones se implementaron en el pasado?
- ¿Cómo funcionaron esos controles?
- ¿Qué sugerencias se pueden hacer para mejorar la efectividad de los controles?
- ¿Cómo piensa que pueden mejorar la efectividad del proceso, la eficiencia o hacer el proceso menos costoso?

Las respuestas se recopilan y registran para documentar la actividad realizada.

### **3. Descripción de la Autoevaluación a través de Workshops**

Se considera una metodología muy rica, ya que permite reunir a los participantes del proceso bajo evaluación y tratar los temas de manera más cercana. Por esta característica, se diferencia de la autoevaluación directa.

Al mismo tiempo, esta metodología, exige más capacitación y pericia de los participantes, y principalmente del facilitador, papel asumido muchas veces por un integrante del Departamento de Auditoría Interna. Al tratarse de reuniones de personas, muchas veces pueden ocurrir diferencias de opiniones, intereses, desnudar expectativas personales y laborales, que resultan difíciles de manejar y el facilitador debe ser capaz de gestionar.

#### **I. Planeamiento y preparación de las reuniones de trabajo.**

Esta etapa abarca desde la definición y conocimiento del proceso bajo evaluación hasta el inicio de las reuniones de trabajo.

- Un primer paso es definir el proceso u operación que se evaluará. Para ello debe tratarse de un proceso en el que intervengan varias áreas o gerencias.

Deben existir diferentes opiniones sobre los riesgos involucrados y la manera de gestionarlos. Recordando siempre que las formas más habituales de gestionar los riesgos son, 1) Aceptación, 2) Control o reducción, 3) Tercerización o distribución, 4) Eliminación, 5) Persecución o aumento de tolerancia.

También deben existir diferentes tratamientos por parte de las áreas involucradas para tratar situaciones similares.

- Una vez definido el proceso, el facilitador debe efectuar un análisis detallado del mismo. Este análisis debe contener por lo menos lo siguiente:

- a. Relevamiento detallado del proceso.



- b. Identificación de puntos débiles y fuertes.
- c. Análisis de conclusiones de revisiones previas, efectuadas sobre el mismo proceso.
- d. Organigrama del área/s y responsables del proceso.
- e. Detalle de funciones y responsabilidades de cada una de las partes.
- f. Desarrollo de pruebas para validar la información recopilada.
- g. Entrevistas con participantes claves del proceso.
- h. Identificación de los riesgos y controles operativos vigentes.
- i. Análisis del riesgo residual y evaluación de su adecuación al apetito de riesgo establecido por la dirección. El apetito de riesgo se define como la cantidad de riesgo que la organización está dispuesta a aceptar en busca de valor.
- j. Identificación de los aspectos que pueden mejorarse.

Con esta metodología, el facilitador puede obtener un conocimiento bastante acabado acerca de fortalezas y debilidades del proceso bajo análisis y elaborar algunas conclusiones preliminares.

- Se debe tener en cuenta cuál es el personal que debe participar de estas reuniones de trabajo, ya que la cantidad debe ser limitada.

También debe considerarse la participación o no de ciertos niveles jerárquicos, ya que las personas de menores niveles pueden sentirse intimidadas y menos abiertas al diálogo. Tener en cuenta que no debe descartarse a alguien valioso solo para evitar conflictos.

- Es muy recomendable contar con un marco de control conocido. El más difundido es el Marco del Modelo COSO, pero no significa que no puedan utilizarse otros que se adapten mejor a la organización.
- Resulta importante definir el método de recopilación de la información, que suele ser muy abundante.



- También es imprescindible que cada participante reciba previamente toda la información necesaria para la reunión y una agenda de trabajo estructurada y detallada.

## II. Desarrollo y ejecución

- La coordinación y lineamientos de las reuniones de trabajo son establecidas por el facilitador, quien debe comunicar el objetivo del trabajo que se está realizando.
- Muchas veces es necesario contar con la ayuda de un cofacilitador, para asistir con las tareas de recopilación de la información adquirida.

Los siguientes pasos, suelen ser habituales en estas reuniones de trabajo:

- a. El facilitador presenta un objetivo a evaluar y solicita a los participantes que identifiquen en el proceso, el riesgo que puede afectar el objetivo a conseguir.
- b. Una vez identificados los riesgos, se pasa a evaluar los controles establecidos, es decir, si los controles se encuentran diseñados y operando.
- c. En general, se suele utilizar para los pasos anteriores, una guía establecida por un Marco conocido, llámese COSO, COCO, ISO 31000, o COBIT e ISO 27001 para los procesos relacionados con tecnologías de la información.
- d. En este punto, se procede a analizar si el riesgo remanente o residual, está en línea con la estrategia de la organización y su apetito de riesgo o tolerancia al riesgo.
- f. Si el riesgo residual se encuentra dentro de la tolerancia mencionada anteriormente, la evaluación es satisfactoria y se pasa al análisis del siguiente objetivo.
- g. De lo contrario, si se concluye que el riesgo residual no está dentro de la tolerancia aceptada, se pide al mismo grupo que proponga opciones y oportunidades de mejora para mejorar la gestión del riesgo identificado en a.

Es importante que, durante estas reuniones de trabajo, todos los participantes sean escuchados, y en este punto, el facilitador debe fomentar dicha participación. De esta manera, se enriquece el contenido, las conclusiones a las que se arriba son consensuadas, mejorando su aceptación.

### **III. Reporte de conclusiones**

Las conclusiones obtenidas luego de las reuniones de trabajo o workshops, pueden ser comunicadas de diferentes formas. El contenido suele seguir ciertos parámetros:

- Descripción clara del proceso bajo evaluación.
- Detalle, generalmente tabulado de los riesgos identificados, con los controles que gestionan dichos riesgos.
- Opinión de los participantes acerca del riesgo residual o remanente y si este se considera tolerable o no.
- Todas aquellas propuestas de mejora sobre los riesgos residuales que fueron considerados fuera de la tolerancia aceptable.
- Un plan de acción detallado y con plazos razonables y responsables claramente definidos.

#### **4. Identificación de los Objetivos:**

A continuación, considerando el proceso bajo análisis, se identifican los objetivos del proceso. Los riesgos, serán aquellas contingencias que pueden atentar contra el logro de dichos objetivos:

1. Carga correcta y oportuna de los Pedidos de Venta.
2. Aprobación y liberación ágil de los Pedidos por parte de los niveles correspondientes.
3. Planificación efectiva y eficiente de los Pedidos de Venta por parte de Logística.
4. Autorización de ingreso y pesaje (destara) de camiones.



5. Registración correcta e íntegra de datos en Módulo Balanza del Sistema GATEC.
6. Autorización de carga, previo análisis de documentación completa por parte de los Administrativos de Facturación.
7. Registración de datos en Sistema de Logística Oxlog.
8. Correcta generación de Clave PIN para habilitar la carga.
9. Carga correcta y completa del camión.
10. Cierre de Pesada y Emisión del Ticket de Balanza.
11. Completar los datos en Oxlog, y cambiar el Estado del viaje.
12. Realización de la facturación y emisión de documentos comerciales: Remito, Factura, Carta de Porte.
13. Salida del camión a destino.

En función a los objetivos, se deben definir los riesgos que atentan contra el logro de los mismos.

Las medidas comunes de gravedad del riesgo (cuantificación del riesgo) incluyen combinaciones de impacto y probabilidad.

**Impacto:** es el resultado o efecto del riesgo, es decir, el resultado que ocurrirá si alguna situación contingente finalmente se concreta.

**Probabilidad:** es la posibilidad que un evento ocurra. Se puede medir de forma cualitativa (ejemplo: remoto, posible, probable) o cuantitativa (ejemplo: 25%, 50%, 75%)

El **horizonte de tiempo**, se debe medir en función a la estrategia y objetivo del negocio. Por ejemplo, el riesgo que afecta a una estrategia que toma dos años en efectuarse, debe ser evaluado durante esos dos años.

Es importante destacar que las organizaciones deben reevaluar los riesgos cada vez que consideren que se han producido eventos desencadenantes como cambios en el contexto del negocio o en el apetito de riesgo asumido.

Los resultados de las evaluaciones de riesgo, incluyendo la autoevaluación (visto anteriormente), se pueden presentar utilizando un mapa de calor de riesgos, que muestra la gravedad relativa de cada riesgo. Cuanto más cálido es el color, más grave es el riesgo, en términos de impacto y probabilidad.

Se deben priorizar los riesgos, de tal manera, que se pueda hacer más eficiente la utilización de los recursos para gestionar los riesgos más importantes en primer lugar.

Algunos criterios utilizados para priorizar los riesgos son los siguientes:

1. **Complejidad.** Es la naturaleza y alcance de un riesgo, por ejemplo, la interdependencia de riesgos.

2. **Velocidad.** Es la rapidez con la que un riesgo afecta a la entidad.

3. **Persistencia.** Tiene que ver con el tiempo que un riesgo afecta a la entidad.

4. **Adaptabilidad.** Es la capacidad de una entidad para ajustarse y responder a los riesgos.

5. **Recuperación.** Es la capacidad de la entidad para volver a estar dentro de la tolerancia de riesgo aceptado o apetito de riesgo establecido.

### **Respuestas ante los riesgos.**

Se suelen utilizar cinco categorías de respuestas a los riesgos:

1- **Aceptar:** no se toman acciones para alterar la gravedad del riesgo. Una aceptación adecuada sucede cuando el riesgo se encuentra dentro del apetito de riesgo aceptado por la entidad.

2- **Evitar:** se toman medidas para eliminar el riesgo (se suprime el proceso que genera el riesgo). Se suele asumir que ninguna respuesta reduciría el riesgo a un nivel aceptable. Este análisis siempre requiere una evaluación de costo-beneficio.



3- **Perseguir:** se toman medidas para aceptar un mayor riesgo para mejorar el desempeño sin exceder el nivel aceptable.

4- **Reducir:** se toman medidas para reducir la gravedad del riesgo de manera que se encuentre dentro del nivel de tolerancia. En esta categoría suelen estar los controles, entendidos como un método efectivo para gestionar los riesgos.

5- **Compartir:** se transfiere una porción o todo el riesgo a una tercera parte. El ejemplo más común es la contratación de un seguro, también pueden darse subcontrataciones o tercerizaciones.

## 5. Parámetros de evaluación de Riesgos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN  
AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**Mapa de Calor**

<b>Impacto</b>	Alto	Considerar	Establecer Control/Tercerizar	Establecer Control/Tercerizar
	Medio	Monitorear	Considerar	Establecer Control/Tercerizar
	Bajo	Monitorear	Monitorear	Considerar
		Baja	Media	Alta
		<b>Probabilidad</b>		

<b>Probabilidad</b>			
Valor	Ocurrencia	Descripción	
1	Poco Probable	De muy baja frecuencia en el pasado o inexistente e improbable en el futuro	
2	Posible	Baja frecuencia en el pasado, pero de probable ocurrencia en el futuro	
3	Ocasional	Baja frecuencia en el pasado y probable ocurrencia en el futuro	
4	Probable	Ocurrió en el pasado y/o puede volver a repetirse	
5	Muy Probable	Ocurrió en el pasado y/o es altamente probable que pueda repetirse	
<b>Impacto</b>			
Valor	Materialidad	Descripción	Medición
1	Poco significativo/Inmaterial	Muy bajo impacto sobre los objetivos, generalmente operacionales y de información	Hasta USD 1k
2	Baja significatividad	Bajo impacto sobre los objetivos, generalmente operacionales y de información	Entre USD 1k y USD 4k
3	Media significatividad	Impacto Medio sobre los objetivos, generalmente operacionales y de información	Entre USD 4.001 y USD 8k
4	Significatividad considerable	Impacto significativo, pueden afectar objetivos estratégicos y de cumplimiento	Entre USD 8.001 y USD 16k
5	Muy significativo/Material	Impacto muy significativo sobre los objetivos estratégicos y de cumplimiento	Más de USD 16k



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN  
AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

## Matriz de Riesgos

Área/Sector Involucrado	Etapas del Proceso	Objetivos	Clasificación	Riesgo	Probabilidad		Impacto		Nivel IxP	Acción
					Descripción	Valor	Descripción	Valor		
Comercial/Logística	Generación del Pedido de Venta	Carga correcta y oportuna de los Pedidos de Venta	Operacional	Errores en la carga de los Pedidos	Posible	2	Poco significativo/Inmaterial	1	2	Monitorear
Créditos y Cobranzas	Aprobación y liberación del Pedido de Venta	Aprobación y liberación ágil de los Pedidos por parte de los niveles correspondientes	Operacional	Demoras en la aprobación y liberación de los Pedidos	Poco Probable	1	Baja significatividad	2	2	Monitorear
Logística/Transporte	Planificación del Pedido	Planificación efectiva y eficiente de los Pedidos de Venta por parte de Logística	Operacional	Demoras y errores en la planificación de los viajes para cumplir con los Pedidos	Ocasional	3	Baja significatividad	2	6	Monitorear
Logística/Depósito	Autorización del ingreso del camión/pesaje	Autorización de ingreso y pesaje (destara) de camiones	Operacional	Demora, ingreso sin autorización de carga	Poco Probable	1	Baja significatividad	2	2	Monitorear
Seguridad/Balanza	Registración en Sistema de Balanza	Registración correcta e íntegra de datos en Módulo Balanza del Sistema GATEC	Información	Errores en la carga de datos de Balanza	Probable	4	Baja significatividad	2	8	Considerar



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN  
AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

Área/Sector Involucrado	Etapas del Proceso	Objetivos	Clasificación	Riesgo	Probabilidad		Impacto		Nivel IxP	Acción
					Descripción	Valor	Descripción	Valor		
Logística/Depósito	Autorización de Carga	Autorización de carga, previo análisis de documentación completa por parte de los Administrativos de Facturación	Operacional	Autorización de carga sin cumplir con documentación completa y pertinente	Posible	2	Media significatividad	3	6	Monitorear
	Registración en Sistema de Logística	Registración de datos en Sistema de Logística Oxlog	Información	Errores en carga de datos en Sistema Oxlog	Ocasional	3	Media significatividad	3	9	Considerar
	Generación de Clave PIN	Correcta generación de Clave PIN para habilitar la carga	Operacional	Imposibilidad de generar Clave PIN de carga	Poco Probable	1	Poco significativo/In material	1	1	Monitorear
	Carga del Camión	Carga correcta y completa del camión	Operacional	Carga incompleta o imposibilidad de cargar alguna de las cisternas del camión	Posible	2	Media significatividad	3	6	Monitorear
Seguridad/Balanza	Emisión del Ticket de Balanza	Cierre de Pesada y Emisión del Ticket de Balanza	Operacional	Errores en carga de datos en Sistema de Balanza	Probable	4	Media significatividad	3	12	Considerar
Logística/Depósito	Cambio de Estado del Viaje	Completar los datos en Oxlog, cambiar el Estado del Viaje	Información	Errores en carga de datos en Sistema Oxlog y cambio de Estado	Probable	4	Media significatividad	3	12	Considerar
	Facturación	Realizar la facturación y emisión de documentos comerciales: Remito, Factura, Carta de Porte	Operacional y Cumplimiento	Errores en generación de documentos comerciales, anulaciones, refacturaciones	Probable	4	Significatividad considerable	4	16	Establecer Control/Tercerizar
	Despacho	Salida del camión a destino	Operacional	Posibilidad de salida de camiones sin autorización o documentación incompleta o errónea	Probable	4	Significatividad considerable	4	16	Establecer Control/Tercerizar

## **CAPÍTULO III**

### **INTRODUCCIÓN A LA ANALÍTICA DE DATOS.**

Este capítulo describe en forma resumida la analítica de datos, las herramientas de análisis y una metodología para este análisis.

1. Contexto.
2. Comprendiendo los datos.
3. Conceptos de archivos, registros y campos.
4. Pasos en el análisis de los datos.

#### **1. Contexto**

El concepto de auditoría continua, se encuentra estrechamente relacionado con el análisis de datos y las herramientas que proveen soluciones en este aspecto. Si bien, el presente trabajo se basa en una aplicación específica (Diligent – ACL Analytics), se debe entender el concepto que rige a la manipulación de datos, para lograr un resultado de la forma más eficiente y efectiva.

El Instituto de Auditores Internos (The IIA) define la analítica de datos como “El proceso mediante el cual los datos se identifican, consolidan y verifican su calidad y se ponen en un formato donde el análisis se puede hacer con el objetivo de identificar información útil que respalde mejor la toma de decisiones corporativas” (GLEIM Publications, 2019, 18)

#### **2. Comprendiendo los datos.**

Los datos pueden estar disponibles en muchas formas y ser accesibles de diferentes maneras. Uno de los objetivos primarios, es interpretar los datos. Del mismo modo, una computadora necesita que le indiquen cómo interpretar los datos sin procesar, y luego cómo manejarlos.



### **3. Conceptos de archivos, registros y campos.**

Un **archivo** es una recopilación de información a la que se asignó un nombre y se almacena o procesa como un elemento individual. Un archivo se encuentra compuesto por un conjunto de registros relacionados conceptualmente.

Un **registro** es una recopilación de información relacionada agrupada para su procesamiento. Un registro se encuentra compuesto por un conjunto de campos.

Un **campo** es la unidad o elemento de datos sobre alguna entidad. Es un área de registro en la que se almacena un determinado tipo de datos.

### **4. Pasos en el análisis de los datos.**

Los proyectos de análisis de datos, generalmente cumplen con una serie de pasos similares o comunes, e incluyen lo siguiente:

#### 1) Planificación

Planificar el trabajo es el pilar del análisis de datos. Ayuda a establecer un objetivo, la estrategia a seguir para lograr el objetivo, evaluar los riesgos involucrados, dimensionar los mismos, para poder gestionarlos, y finalmente, definir un cronograma de actividades en función a los recursos disponibles.

#### 2) Definición de preguntas

Identificar los indicadores de desempeño, y definir los objetivos operacionales.

#### 3) Acceso a los datos

Acceder a los datos implica localizar, solicitar y transferir los datos, previo a su análisis.

#### 4) Verificación de la integridad y consistencia de los datos.

Este paso se encuentra estrechamente ligado con el origen de los datos y la confiabilidad de los controles de Tecnología de la Información, tanto los

Generales como los de Aplicación. Si no se realiza una buena verificación de los datos, los resultados pueden llevar a conclusiones erróneas o sesgadas.

#### 5) Limpieza – Normalización de los datos

Consiste en eliminar información irrelevante o no útil e identificar datos faltantes. Reducción de datos, o anulación de datos redundantes.

#### 6) Análisis de datos

Durante esta etapa se llevan a cabo las pruebas necesarias para alcanzar los objetivos fijados anteriormente. Se evalúa si es necesario obtener nuevos datos, reformular las preguntas, objetivos o estrategias originales, formular preguntas adicionales.

En auditoría interna, los métodos de análisis de datos incluyen los siguientes tipos de aplicaciones:

- a. Análisis descriptivo: se enfoca en informar los datos reales.
- b. Análisis de diagnóstico: proporciona información de por qué ocurrieron ciertos resultados obtenidos. Explica la causa.
- c. Análisis predictivo: implica la aplicación de supuestos a los datos para así proyectar resultados futuros.
- d. Análisis prescriptivo: se enfoca en los supuestos que deben ocurrir para que se obtenga un resultado futuro.
- e. Detección de Anomalías: se usa para identificar resultados no esperados, o desviaciones de la norma, o patrones inusuales de comportamiento de alguna variable relevante.
- f. Análisis de red: consiste en utilizar datos de red y estadísticas para encontrar patrones. Análisis de regresión entre variables relacionadas.
- g. Análisis de texto: se centra en la utilización de minería de texto y algoritmos de lenguaje natural para encontrar patrones en texto no estructurado.

#### 7) Comunicación de los resultados



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN  
**AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

Los resultados se pueden comunicar de diferentes maneras. Para ello, es común utilizar reportes con diferentes herramientas que ayudan a la exposición de la información obtenida, tales como ayudas visuales, reportes multilínea, de detalle, de resumen, gráficos, etc.

## **CAPÍTULO IV**

### **IMPLEMENTACION DE CONTROLES COMO RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS.**

En el presente capítulo se describe una propuesta de implementación de controles al proceso bajo análisis, según la evaluación de riesgos realizada. La propuesta incluye el uso de una herramienta de análisis específica.

1. Propuesta de actividades de control.
2. Proyecto de ACL – Remitos (GP) Vs. Viajes Oxlog.
3. Análisis de Excepciones.
4. Proyecto de ACL – Diferencias TruckFlow.
5. Email de Alertas con Excepciones (En caso que las hubiera).
6. Conclusión.

#### **1. Propuesta de actividades de control**

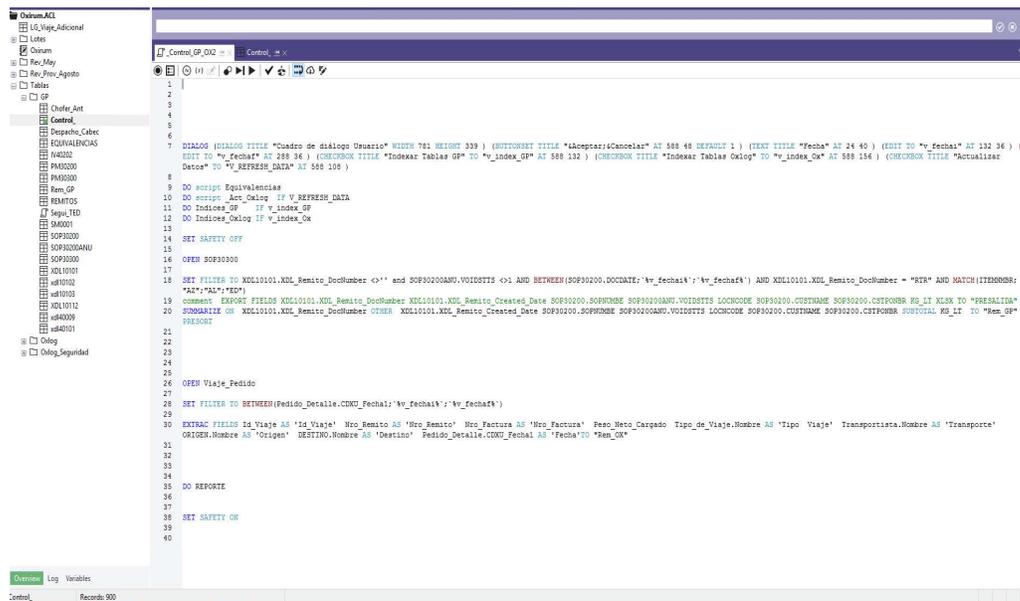
Luego de haber realizado la evaluación de los riesgos asociados al proceso bajo análisis, se propone:

- I. Realizar controles aleatorios, por muestreo de despachos, verificando la documentación involucrada en cada una de las etapas donde las acciones establecidas hayan resultado en “*Considerar*” o “*Monitorear*”, ya que involucran bajos niveles de riesgo.
- II. Para las etapas que involucran altos niveles de riesgo, es decir, que resultaron en “*Establecer Control/Tercerizar*”, se proponen los siguientes controles:
  - a. Cruce de la base de Remitos del ERP (GP) con la base del Sistema de Logística (Oxlog) para asegurar que todos los remitos tienen un viaje asociado y la documentación relacionada es correcta.
  - b. Análisis de Excepciones.
  - c. Este cruce se realizará utilizando herramienta ACL, con una frecuencia mensual.

## 2. Proyecto de ACL – Remitos (GP) Vs. Viajes Oxlog

### Resumen

El Proyecto de ACL consiste en cruzar la tabla de documentos legales, relacionada con las *tablas de facturación* en la base del ERP, con las *tablas del sistema de logística/transporte* en base del Sistema de Logística. De esta manera, se determina si existen casos (excepciones) que resultan en despachos sin planificación en Sistema de Logística, lo que genera inconsistencias en la información debido a errores o, en el peor de los casos, ser un indicador de maniobras fraudulentas.



```

1
2
3
4
5
6
7  DIALOG (DIALOG TITLE "Cuadro de diálogo Usuario" WIDTH 781 HEIGHT 339 ) (BUTTONSET TITLE "Aceptar|Cancelar" AT 588 48 DEFAULT 1 ) (TEXT TITLE "Fecha" AT 24 40 ) (EDIT TO "v_fecha" AT 132 36 ) |
  EDIT TO "v_fecha" AT 288 36 ) (CHECKBOX TITLE "Indexar Tablas GP" TO "v_index_gp" AT 588 132 ) (CHECKBOX TITLE "Indexar Tablas Oxlog" TO "v_index_ok" AT 588 156 ) (CHECKBOX TITLE "Actualizar
  Datos" TO "v_REFRESH_DATA" AT 588 108 )
8
9  DO SCRIPT Equivalencias
10 DO SCRIPT Act_Oxlog IF v_REFRESH_DATA
11 DO Indices_GP IF v_index_gp
12 DO Indices_Oxlog IF v_index_ok
13
14 SET SAFETY OFF
15
16 OPEN SOP30200
17
18 SET FILTER TO XDL10101.XDL_Remito_DocNumber <*> and SOP30200ANU.VOIDSTTS <*>1 AND BETWEEN(SOP30200.DOCDATE;"v_fecha1";"v_fecha2") AND XDL10101.XDL_Remito_DocNumber = "RTR" AND MATCH(ITERNUMBER;
  "RTR";"RTR";"RTR")
19 COMMENT REPORT FIELDS XDL10101.XDL_Remito_DocNumber XDL10101.XDL_Remito_Created_Date SOP30200.SOP30200ANU.VOIDSTTS LOCHCODE SOP30200.CUSTOMER SOP30200.CUSTOMER_RG_LT_XLSX TO "PRESALIDA"
  SOP30200 OR XDL10101.XDL_Remito_DocNumber OTHER XDL10101.XDL_Remito_Created_Date SOP30200.SOP30200ANU.VOIDSTTS LOCHCODE SOP30200.CUSTOMER SOP30200.CUSTOMER_RG_LT TO "Rem_GP"
  REPORT
20
21
22
23
24
25
26 OPEN Viaje_Pedido
27
28 SET FILTER TO BETWEEN(Pedido_Detalle.CMU_Fecha1;"v_fecha1";"v_fecha2")
29
30 EXTRAC FIELDS Id_Viaje AS "Id_Viaje" Nro_Remito AS "Nro_Remito" Nro_Factura AS "Nro_Factura" Paso_Meto_Cargado Tipo_de_Viaje.Nombre AS "Tipo_Viaje" Transportista.Nombre AS "Transporte"
  ORDEN.Nombre AS "Orden" DESTINO.Nombre AS "Destino" Pedido_Detalle.CMU_Fecha1 AS "Fecha" TO "Rem_GP"
31
32
33
34
35 DO REPORTE
36
37
38 SET SAFETY ON
39
40
  
```

### 3. Análisis de Excepciones

Una vez que se corre el script mostrado en la imagen superior, se genera un Reporte de Excepciones. Estas excepciones pueden ser de dos tipos:

1. Remitos que no tienen viaje planificado en el Sistema de Logística.
2. Remitos que generan diferencias físicas entre lo registrado en el ERP y el Sistema de Logística.

A continuación, se muestra un modelo de papel de trabajo:



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUCUMÁN



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN  
AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

Seaboard Energías Renovables y Alimentos		Realizado por					
Monitoreo Continuo - SOX		Franco Diaz					
Oxlog vs GP							
Periodo: Marzo 2022							
<p><b>Nota 1.-</b> El Punto de Venta 0016 ocurre la siguiente particularidad: Despachos realizados desde Rosario, el flete no es a cargo nuestro por eso no se genera viaje en Oxlog. Debido a lo mencionado anteriormente, los remitos con este punto de venta, no generan viaje en Oxlog.</p> <p><b>Nota 2.-</b> Los Remitos de Transferencia de Tabacal a Alconoa, no generan un viaje en Oxlog.</p> <p><b>Nota 3.-</b> El Punto de Venta 0176 ocurre la siguiente particularidad: Despachos realizados desde Rosario, el flete no es a cargo nuestro por eso no se genera viaje en Oxlog.</p>							
1) Casos a Analizar							
Reporte ACL. Ver File Txt "Casos Oxlog vs GP - Mar - 2022"							
CONCILIACION REMITOS GP VS TRANSOFT PERIODO 20220301 AL 20220331 CASOS A ANALIZAR							
Fecha	Remito	Factura	LOCNCODE	KG_LT	CUSTNAME	CSTPONBR	COMMENT
28/3/2022	RTR-0269-00000004	FCA-0255-00006338	AZ1-CTRA	1.300 1.300	PAR	ODI S.R.L	En tablas de Oxlog, el re
2) Control Diferencia Kg							
Reporte ACL. Ver File Txt "Casos Oxlog vs GP - Mar 2022"							
CONCILIACION REMITOS GP VS TRANSOFT PERIODO 20220301 AL 20220331 DIFERENCIA DE KILOS							
Fecha	Remito	Factura	LOCNCODE	KG_LT	PESO_OX	Dif	CUSTNAME
15/3/2022	RTR-0231-00000211	FCB-9999-00156765	AZ1-TJEW	17.536	17.536		0 DEPOSITO AZUCAR 1
21/3/2022	RTR-0231-00000212	FCB-9999-00156817	AZ1-TJEW	21.600	21.600		0 TRADELOG ECHEVERRI
31/3/2022	RTR-0234-00003960	FCA-0255-00006375	AZ1-ETRA	12.330	12.000		-330 NEKAY S.A.
15/3/2022	RTR-0238-00000461	FCB-9999-00156763	AZ1-TCEV	30.800	30.800		0 TUCUMAN JEWELS
15/3/2022	RTR-0238-00000462	FCB-9999-00156764	AZ1-TCEV	28.525	28.525		0 TRADELOG ECHEVERRI
15/3/2022	RTR-0238-00000464	FCB-9999-00156767	AZ1-TCEV	2.540	2.540		0 DEPOSITO AZUCAR 1
21/3/2022	RTR-0238-00000466	FCB-9999-00156819	AZ1-TCEV	8.359	8.359		0 TUCUMAN JEWELS
				121.690	121.360		-330

- a. Las excepciones deben ser explicadas por los sectores involucrados. Para ello, se requiere contactar a los responsables, y validar las justificaciones con documentación respaldatoria. La documentación del viaje registrada en el Sistema de Logística es verificada y contrastada con los Remitos físicos conformados.

De ser necesarias, se deben considerar, las consultas al Departamento de TI.

- b. Cruce de la base de Balanza con Remitos del ERP (GP) para asegurar que lo remitido no presenta discrepancias con lo físicamente despachado. Análisis de desvíos: en caso de existir desvíos, se debe pedir explicaciones, verificar documentación, autorizaciones y solicitar correcciones en caso que correspondiere.

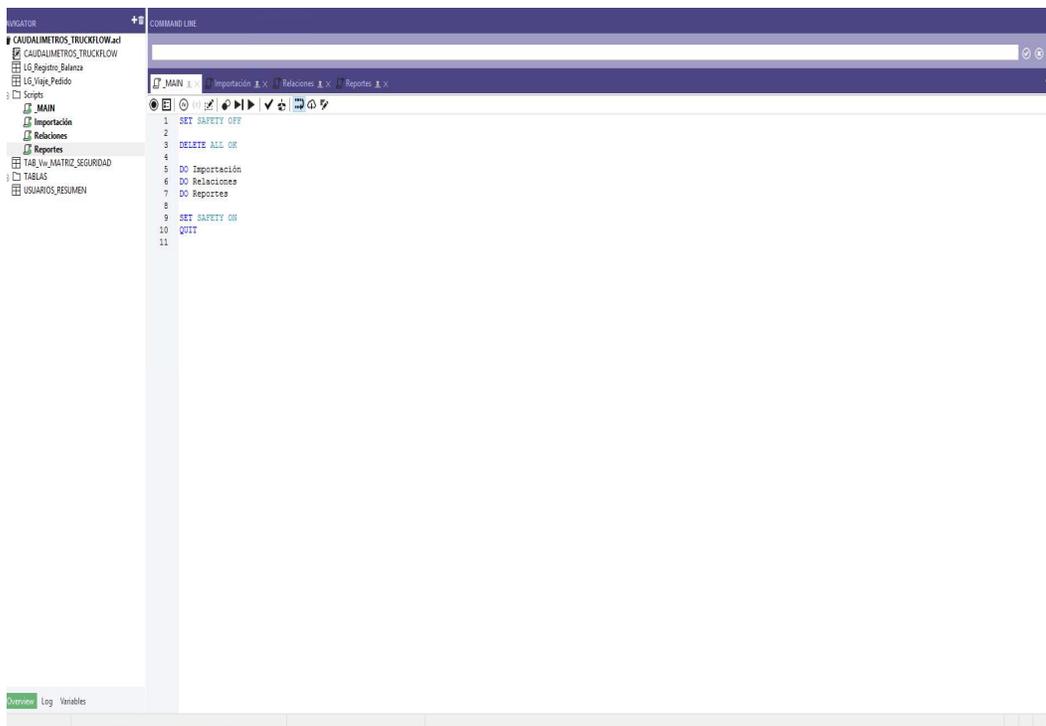
Este cruce se realizará con herramienta ACL, con una frecuencia diaria.



#### **4. Proyecto de ACL – Diferencias TruckFlow.**

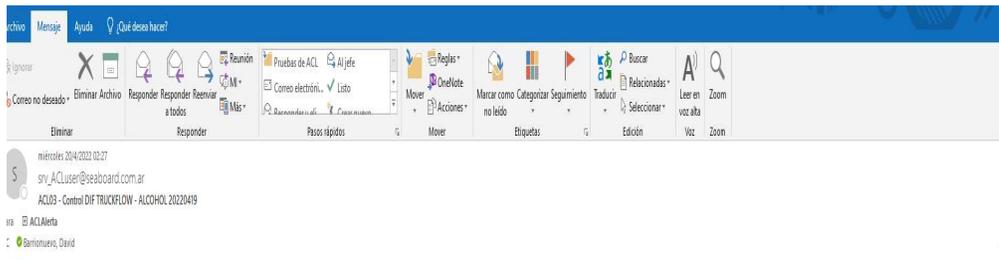
##### **Resumen**

Este Proyecto de ACL consiste en la comparación de las tablas de Sistema Truckflow para despachos de alcohol, con las tablas del Sistema de Balanza GATEC. De esta forma, se comparan cantidades físicas provenientes de dos sistemas diferentes. En caso que el Sistema de Balanza acuse diferencias por despacho contra el Sistema Truckflow, superiores a las tolerancias esperadas de balanza, estos deben ser investigados. Pueden significar inconsistencias en la información, deficiente calibración de los instrumentos de medición, o en el peor de los casos, indicios de actividad fraudulenta.



#### **5. Email de Alertas con Excepciones (En caso que las hubiera)**

Si las diferencias detectadas superan el margen de tolerancia establecido, se envían correos automáticos a los responsables, gerencias, Controller y Auditoría Interna.



Cia SEABOARD E.R. y A., se ejecutaron las pruebas. No se detectaron casos a reportar.

## 6. Conclusión.

Al seguir el proceso de identificación y evaluación de riesgos, se puede realizar una gestión de riesgos eficiente, efectiva y lo más económica posible.

Cabe mencionar, que estos análisis son dinámicos, ya que los procesos son dinámicos por su propia naturaleza. Por lo tanto, se debe realizar el análisis de la manera más flexible y atento a los cambios que se pueden ir presentando en la dinámica del negocio y sus procesos.

En la actualidad, con los avances en la tecnología, la analítica de datos ha ganado un campo muy grande de acción, en el cual, los profesionales en nuestras disciplinas (auditoría, compliance, diseño de procesos, gestión de riesgos) pueden obtener un importante provecho de ellas.



## **Bibliografía**

### **General:**

- Russenas Oscar, Auditoría Interna y Operativa, Fraude y Corrupción, (Argentina, La Ley, 2001).
- El Control Interno - Autoevaluación de Riesgos y Controles, (Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 2001).
- Larry B. Sawyer, Sawyer's Guide for Internal Auditors 5th and 6th Editions (United States, 2012)
- Andrew Chambers, Auditoría Interna Eficáz, (Barcelona, 1994)

### **Publicaciones:**

- Marco Internacional para la Práctica Profesional, Instituto de Auditores Internos. (IPPF-Standards-2017)
- COSO – Internal Control – Integrated Framework: 2013 (Framework)
- ACL Services Ltd – ACL Certified Training Materials. 2018
- Deloitte (Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C): COSO. Evaluación de Riesgos. Enterprise Risk Services, noviembre 2015.

### **Páginas web:**

- ¿Por Qué es importante evaluar el riesgo de auditoría?:  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/por-que-es-importante-evaluar-el-riesgo-de-auditoria>