

SOFTWARE PARA REPORTES DE LA AUDITORÍA

SOFTWARE FOR AUDIT REPORTING

Laritza Serrano Rojas

Universidad de Artemisa, Cuba
laritza@uart.edu.cu

Carlos Gómez García

Universidad de Artemisa, Cuba
carlos@bdi.cu

Gilberto Ramón Justiniani Fernández

Universidad de Artemisa, Cuba
justiniani@uart.edu.cu

Resumen

El objetivo del presente trabajo es dar a conocer una herramienta informática en desarrollo para la gestión de las auditorías. En esta primera fase del sistema se desarrolló un módulo que ayuda al auditor o al grupo de auditores en la elaboración del reporte de la auditoría financiera. El proceso automatizado que se logra con la utilización del software permite: centralizar la información referente a la auditoría que se está llevando a cabo, lograr un mejor proceso de colaboración por parte de los auditores que forman el grupo de la auditoría y reducir el tiempo de análisis para la emisión del reporte final de la auditoría. Para la realización del software se tuvo en cuenta las normas vigentes referentes a la Auditoría Financiera.

Palabras claves: Auditoría, automatización, software.

Abstract

The purpose of this work is to introduce a software tool in developing process for the management of audits. In this first step of developing was obtained a module that helps the auditor or audit team to prepare the financial audit report. The automatic process which is accomplished with the use of software allows: centralize the information concerning to the audit that is being carried out, achieve better process of collaboration by auditors forming the group of the audit and reduce analysis time for the release of the final audit report. For the development of the software was considered the current standards concerning the realization of the financial audit.

Key words: *Auditing, automation, software.*

Introducción

La auditoría es el proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas sobre las actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, con el fin de determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

Las auditorías se clasifican según los objetivos que persigue y según la afiliación de los auditores que la realizan.

Dentro de ellas, la auditoría financiera o de estados financieros, consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si estos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a su gestión y evaluar el Sistema de Control Interno (Contraloría General de la República de Cuba, 2011, 2012, 2013).

En el contexto de la expansión y desarrollo las Tecnología de la Información y las Comunicaciones (TIC) el uso de las mismas para facilitar el trabajo del auditor ha resultado en el desarrollo de sistemas que automatizan o agrupan una serie de funcionalidades para homogenizar o ayudar en diferente medida los procesos de la auditoría.

La automatización de los procesos de la auditoría mediante diferentes softwares pretenden ser una herramienta más para que el auditor logre un mejor resultado, en el análisis de la información que se le presenta. El grupo de auditores del grupo de Comercialización de Servicios académicos de la universidad de Artemisa, adscrito al Centro Internacional de la Habana (C.I.H) S.A. realiza una serie de actividades de consultoría y auditoría a diferentes empresas del territorio. Los mismos tienen como objetivos ayudar a fortalecer el control y la disciplina financiera de las empresas de esta provincia.

Aunque a nivel nacional C.I.H cuenta con un sistema automatizado para la elaboración de los expedientes de la auditoría que facilita su estandarización, supervisión, conservación: nombrado FACIR; el programa no viabiliza los reportes de auditoría, sino que establece solo el modelaje de las hojas de notas, y del informe siguiendo las consideraciones del Manual del Auditor del Centro (CIH, 2015).

El grupo de auditores, en la realización de las auditorías a diferentes empresas del territorio ha combinado la utilización de este sistema con la experiencia diaria y los modelos para la realización de una auditoría financiera, teniendo en cuenta la relación de los ciclos contables.

Con el desarrollo de un sistema propio que se nutra de todas estas experiencias se busca contribuir a centralizar la información referente a la auditoría, la colaboración por parte de los auditores que forman el grupo de la auditoría y reducir el tiempo de análisis para la emisión de los reportes finales de la auditoría.

Se realizó un estudio los diferentes métodos de análisis de la información utilizados por los auditores para emitir el reporte final de la auditoría, así como la utilización por parte de los mismos de diferentes herramientas informáticas en su trabajo diario. Con el objetivo de conocer aspectos en cuanto al grado de aceptación, facilidad de uso y análisis que les brindan dichas herramientas.

Esto permitió tener un conocimiento más exacto de las necesidades y la forma en que debería ser desarrollada una herramienta informática para apoyar el trabajo de los auditores de CIH Artemisa.

Por los argumentos expuestos, se ha definido el siguiente Problema científico: ¿Cómo perfeccionar la elaboración del informe de las Auditorías Financieras?

Como objetivo general se plantea el siguiente: Elaborar una herramienta informática que permita más eficacia y eficiencia en la elaboración de los informes de Auditoría a los Estados Financieros.

Para la investigación se tuvo en cuenta métodos teóricos y empíricos, tales como:

1) Métodos teóricos: a) el histórico-lógico para el estudio del objeto en su devenir, funcionamiento y desarrollo; b) el análisis de contenido para el trabajo con las fuentes de información necesarias, entendiendo como fuente toda información o medio que nos haya permitido explorar, analizar y conocer el contenido del objeto, su historia, evolución y características; c) el análisis-síntesis para el estudio bibliográfico, la conceptualización del tema de estudio, la valoración de los instrumentos aplicados. La inducción-deducción y la generalización complementaron la labor metodológica al estudiar y determinar dimensiones e indicadores presentes.

2) Métodos empíricos: a) la observación, para adquirir información y sistematizar aspectos relacionados con el objeto de estudio; b) la encuesta para recoger información acerca de las características contextuales y otros indicadores seleccionados de los softwares; c) la entrevista personal y grupal para recabar información con igual objetivo. Ellos permitieron diagnosticar las diferentes herramientas informáticas disponibles.

Se realizó un estudio los diferentes métodos de análisis de la información utilizados por los auditores para emitir el reporte final de la auditoría, así como la utilización por parte de los mismos de diferentes herramientas informáticas en su trabajo diario. Con el objetivo de conocer aspectos en cuanto al grado de aceptación,

facilidad de uso y análisis que les brindan dichas herramientas. Esto permitió tener un conocimiento más exacto de las necesidades y la forma en que debería ser desarrollada una herramienta informática para apoyar el trabajo de los auditores de CIH Artemisa.

1. Los softwares para las auditorías

Entre las ventajas tecnológicas que se pudieran lograr con la automatización de los procesos de auditoría se puede citar: plataforma para todo el equipo de auditoría en la que compartir los puntos de vista del análisis de datos (colaboración), auditoría automatizada y continua de los controles internos críticos para ayudar a mejorar la eficacia de su entorno de control (centralización), mejora de las operaciones, las iniciativas de cumplimiento y de reputación de auditoría interna (tiempo).

Para la creación de un software para apoyar los procesos que tributan a la creación de reportes de la auditoría se tuvieron en cuenta los siguientes aspectos:

- Datos generales de la auditoría
- Datos de la empresa que se audita
- Datos de los auditores que participan en la auditoría
- Resultados de los ciclos de la auditoría

Los datos generales de la auditoría recogen aspectos tales como:

- Datos de la empresa que se audita
- Datos de los auditores que participan en la auditoría
- Resultados de los ciclos de la auditoría

2. Metodología utilizada para obtener la información de los ciclos de la auditoría para el reporte de la auditoría.

Están representados todos los ciclos de la auditoría financiera ordenados desde la letra A: Tesorería hasta la letra K: Costos y gastos.

Cada ciclo cuenta con una hoja y una nota (Ver Figura 1). En la nota se puede especificar cualquier nota referente al ciclo. En la hoja es donde se especifica en forma de lista de chequeo los aspectos a evaluar del ciclo, los mismos pueden ser evaluados de Bien o Mal y según las normas vigentes para evaluación de aspectos del ciclo se genera una evaluación general del ciclo la cual ayudará al auditor a valorar el ciclo a la hora de la confección del reporte de la auditoría.

Si un aspecto del ciclo es evaluado de Mal se deberá especificar...

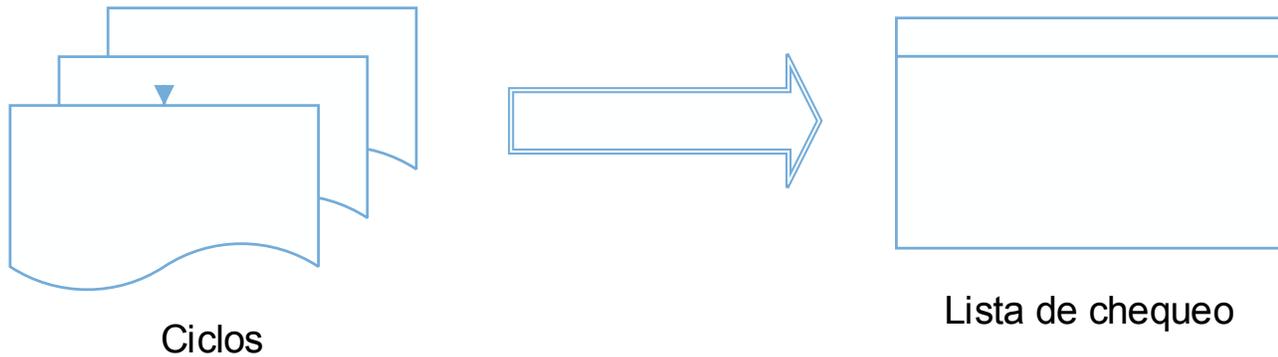


Figura 1. Representación de la estructura de los ciclos con su correspondiente lista de chequeo
Fuente: Elaboración propia

3. Sistema desarrollado

El software para reportes de la auditoría (SORA) está acorde con las normas de auditoría vigentes e incorpora especificaciones puntuales vistas durante el proceso de entrevistas y consultas a los auditores de CIH Artemisa.

Para guiar el proceso de desarrollo del software se utilizó la metodología de software SCRUM (Ver Figura 2). SCRUM es una metodología ágil y flexible para gestionar el desarrollo de software. Se basa en construir primero la funcionalidad de mayor valor para el cliente y en los principios de inspección continua, adaptación, auto-gestión e innovación.

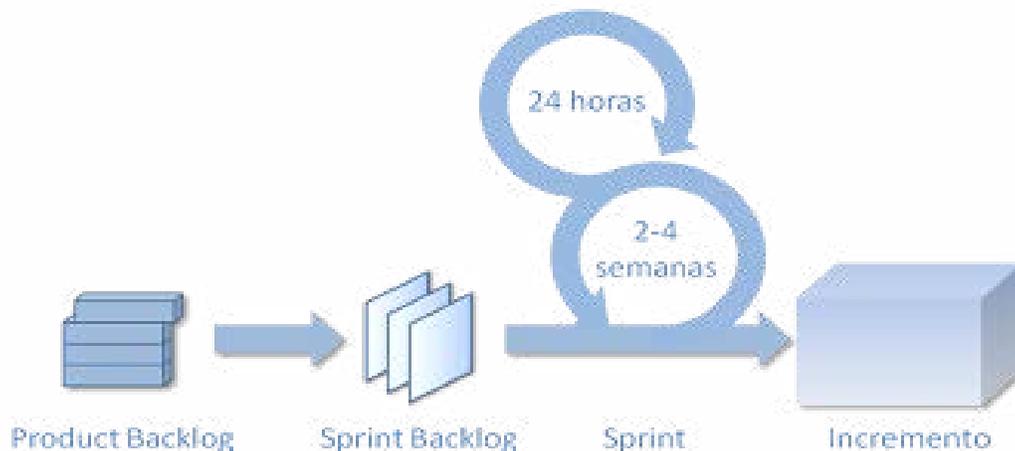


Figura 2. Procesos de la metodología SCRUM
Fuente: Elaboración propia

La arquitectura del software se basa en el patrón Modelo vista Controlador (MVC). Este patrón de arquitectura de software separa los datos y la lógica de negocio de una aplicación de la interfaz de usuario y el módulo encargado de gestionar los eventos y las comunicaciones. (Ver Figura 3)

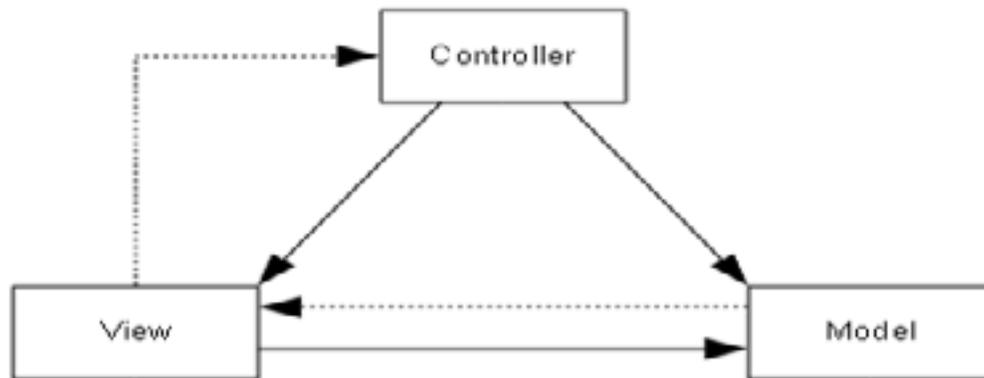


Figura 3. Interacción entre los componentes del patrón MVC
Fuente: Elaboración propia

El Modelo: define la lógica de negocio, es la representación de la información con la cual el sistema opera, por lo tanto, gestiona todos los accesos a dicha información.

El Controlador: Responde a eventos invoca peticiones al 'modelo' cuando se hace alguna solicitud sobre la información.

La Vista: es lo que utilizan los usuarios para interactuar con la aplicación.

Las tecnologías utilizadas para el desarrollo de la aplicación fueron:

- HTML 5 (Hypertext Markup Language)
- PHP 5.5.1 (Hypertext Pre Processor)
- CSS 3 (Cascading Style Sheets):
- JavaScript 1.8.5
- JQuery 1.11.1
- AJAX (Asynchronous JavaScript And XML)

Como framework de desarrollo fueron utilizados:

Codeigniter 2.2: es un conjunto de herramientas para construir aplicaciones web usando PHP. Su objetivo como framework es agilizar el proceso de desarrollo, ya que no se tiene que escribir código desde cero, al tener una serie de bibliotecas para tareas comúnmente necesarias.

Bootstrap 3: es un framework que combina CSS y JavaScript. Ha sido desarrollado por Twitter. La mayor ventaja es que se pueden crear interfaces que se adapten a los distintos navegadores (responsive design) es un potente framework con numerosos componentes webs.

Las herramientas utilizadas para para el desarrollo de la aplicación fueron:

- Visual paradigm 8.0 como herramienta CASE.
- NetBeans 7.3 como IDE de desarrollo.
- Sql Manager 2010 for MySQL como gestor de base de datos

Características del software:

- Desarrollado con herramientas de software libre.
- Desarrollado con tecnologías web
- Portable
- Interfaz simple y amigable
- Autenticación de usuario para ingresar al sistema
- No tiene límite el número de auditorías que se pueden hacer con la aplicación.
- Gestión de la empresa a auditar
- Gestión de los datos de la auditoría
- Gestión de los auditores que participan en la auditoría
- Evaluación y notas de los ciclos de la auditoría
- Generación de reportes y gráficos
- Exportación y carga de la auditoría en formato XML
- Exportación de los resultados y del informe de la auditoría en formato PDF
- Las vistas del sistema se muestran en las Figuras 4, 5 y 6.



Figura 4. Vista inicial del sistema
Fuente: Elaboración propia



Figura 5. Vista del sistema una vez iniciado
Fuente: Elaboración propia

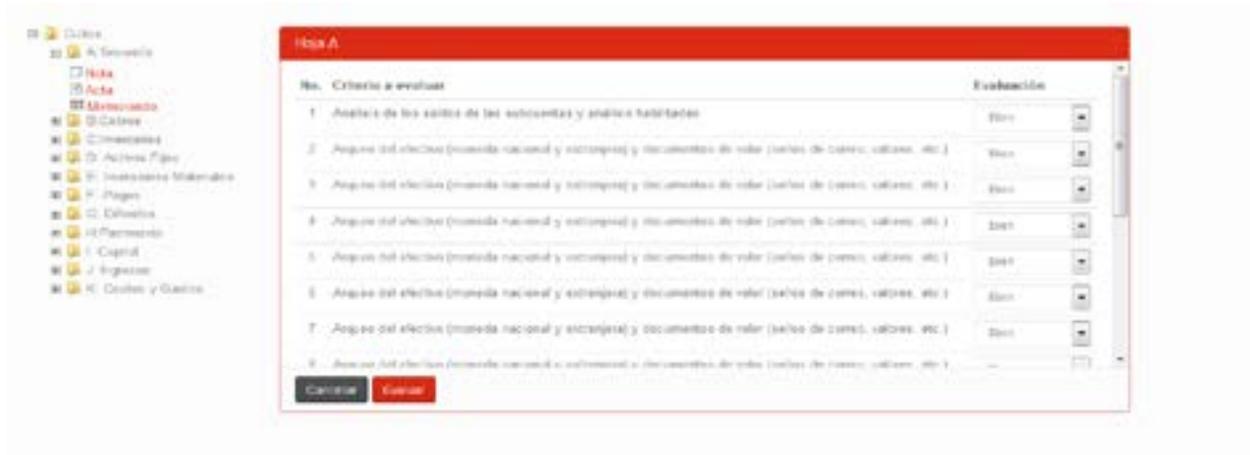


Figura 6. Vista lista de chequeo
Fuente: Elaboración propia

Conclusiones

El software SORA permite una automatización en la realización del reporte final de la auditoría. Es una herramienta que contribuye a una centralización de la información referente la auditoría, el auditor tiene en todo momento un control de los ciclos que ha auditado y una propuesta de evaluación de los mismos reduciendo el tiempo de análisis y emisión del reporte final de la auditoría. SORA logra compartir los datos de la auditoría con el grupo de auditores garantizando así una colaboración estrecha entre los mismos.

Referencias bibliográficas

- CONTRALORÍA DE LA REPÚBLICA DE CUBA (2011) Normas del sistema de control interno. *Resolución 60*. Gaceta Oficial de la República de Cuba, 03 de marzo. Extraordinaria No. 013, de 03/03/2011 de 2011. La Habana, Cuba.
- CONTRALORÍA DE LA REPÚBLICA DE CUBA (2012) Resolución 36 . Metodología para la evaluación y calificación de las auditorías. *Gaceta Oficial Ordinaria No. 07/12, de fecha 15/03/2012, 9 de febrero de 2012*. La Habana, Cuba
- CONTRALORÍA DE LA REPÚBLICA DE CUBA (2013) Directrices de Auditoría Financiera o de Estados Financieros. Gaceta Oficial de la República de Cuba., 9 de abril de 2013. RS- 643/2013. La Habana, Cuba.
- CENTRO INTERNACIONAL DE LA HABANA SA. (CIH) (2015) Manual de Auditoría Centro Internacional de Auditoría SA. *Guía para la Presentación de informes y la organización de los Papeles de Trabajo*. La Habana, Cuba.