



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CORDOBA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA DE GRADUADOS

ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

TRABAJO FINAL

*“Aplicación software de auditoría ACL en el ámbito de la
Administración Pública de la Provincia de Córdoba”.*

Autor: Cra. Oría, Virginia Analía

Tutor: Lic. Morales, Héctor Rubén



Aplicación software de auditoría ACL en el ámbito de la Administración Pública de la Provincia de Córdoba by Oría, Virginia Analía is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

AGRADECIMIENTOS

- En primer lugar, me gustaría agradecer al director de Tesis, Morales Héctor Rubén por sus conocimientos, sus orientaciones, su manera de trabajar y por el esfuerzo realizado, los cuales sirvieron de guía y asesoría para la realización de este Trabajo de Tesis.
- En segundo lugar, agradezco la buena predisposición de la responsable del Área de Auditoría que me permitió obtener los datos necesarios, colaborando con pequeñas entrevistas.
- Por último, y con la misma importancia, agradecer al Asesor Metodológico, Argüello Juan Alberto, y a la Directora de la Carrera, Werbin Eliana, por su dedicación, orientación y motivación para hacer posible este logro.

DEDICATORIA

- A mi familia, especialmente a mis padres, quienes me acompañan en todas mis decisiones y siempre fueron y son mi modelo a seguir de esfuerzo y dedicación.
- A mis colegas y compañeros de la especialidad, con quienes compartimos momentos lindos y he aprendido mucho también de ellos. Sobre todo a mis compañeras de estudio y amigas Yanina, Tania y Constanza.

RESUMEN

El presente Trabajo Final evalúa la conveniencia de la aplicación de la herramienta de software de auditoría "ACL" en la órbita de la Administración Pública de la Provincia de Córdoba. Del análisis de los resultados surge que:

La Administración Pública Provincial demuestra intenciones de incorporar nuevas herramientas tecnológicas tal como el software de auditoría ACL, no sólo porque repercute en el desempeño, contribuye a disminuir los costos operativos, sino que además la vuelve más competitiva. Es importante destacar que el Gobierno Provincial brinda capacitación constante a su personal sobre los nuevos sistemas de apoyo de soporte y registro de la información, extinguiendo lo más posible el temor a lo desconocido y la posterior resistencia al cambio. En general, para una eficiente gestión de la Administración Pública Provincial, y bajo el concepto de Auditoría Continua, la utilización de Técnicas de Auditorías Asistidas por Computadora (TAACs), pueden mejorar categóricamente la eficiencia. De este modo, los análisis efectuados por los auditores lograrían mayor confiabilidad y alcances más efectivos en la toma de decisiones. Todo ello, con el cometido de hacer de la auditoría, una función cada vez más pertinente, ajustada a las necesidades y retos que impone el negocio, y como medio para agregar valor a la organización.

Palabras claves: Sistemas de Información Contable, Software de Auditoría, TAACs, Auditoría continua.

ABSTRACT

This Final Work evaluates the appropriateness of the application of the audit software tool "ACL" in the orbit of the Public Financial Administration of the Province of Córdoba. From the analysis of the results it appears that:

The Provincial Public Administration demonstrates intentions to incorporate new technological tools such as ACL audit software, not only because it impacts on performance, it contributes to lower operating costs, but also makes it more competitive. It is important to emphasize that the Provincial Government provides constant training to its personnel on the new support systems and registration of information, extinguishing as much as possible the fear of the unknown and the subsequent resistance to change. In general, for the efficient management of the Provincial Public Administration, and under the concept of Continuous Auditing, the use of Computer Assisted Auditing Techniques (TAACs) can improve efficiency. In this way, the analyzes carried out by the auditors would achieve greater reliability and more effective scope in decision making. All this, with the purpose of making the audit, an increasingly relevant function, adjusted to the needs and challenges imposed by the business, and as a means to add value to the organization.

Key words: Accounting Information Systems, Audit Software, TAACs, Continuous Audit.

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	1
2. METODOLOGÍA	4
3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	6
a) Estudio exploratorio bibliográfico de las características sobresalientes del Software ACL	6
Desarrollo de nuevos sistemas tecnológicos en el Gobierno de la Provincia de Córdoba.....	6
Importancia de la informatización en la Administración Pública.....	6
Auditoría tradicional versus auditoría continua.....	7
Variedades de paquetes de software.....	11
Funciones y alcances del software ACL.....	11
b) Evaluación de las principales funciones de ACL en las tareas de auditoría en el ámbito del Gobierno de Córdoba	13
Funciones del Área de Auditoría en el Gobierno de la Provincia de Córdoba.....	13
Los tipos de verificaciones de auditoría en el área respectiva.....	14
c) Estudio exploratorio sobre en qué medida mejoraría la toma de decisiones de las autoridades Provinciales en Córdoba	17
A nivel de Área de Auditoría del Gobierno de la Provincia de Córdoba:.....	17
A nivel de Dirección de Administración de los Servicios Administrativos:	18
4. CONCLUSIONES	19
5. BIBLIOGRAFÍA	20
6. ANEXOS	22

1. INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo Final tiene como objetivo general el análisis y evaluación de la herramienta informática de auditoría denominada “ACL” respecto a su viabilidad de implementación en el ámbito del Sector Público. Específicamente, se estudiará su factibilidad de aplicación en el Área de Auditoría del Gobierno de la Provincia de Córdoba, y como parte integrante del Sistema Único de Administración Financiera (SUAF).

Este estudio fue inspirado en la actualización de las herramientas aplicadas en las tareas de auditoría interna del Gobierno de Córdoba. La principal herramienta utilizada, son planillas de *excel*, que si bien no puede desconocerse que el programa diseñado por Microsoft cuenta con amplias funciones para el procesamiento de datos y diversas fórmulas matemáticas, se limita a la práctica de las técnicas de muestreo y demás tareas de auditoría. En este sentido, debe destacarse un factor sumamente importante, como la falta de integridad de los datos ante la posibilidad de error humano a la hora de la carga manual y al crear fórmulas para la obtención de información sobre reportes específicos.

Concomitante con lo anterior, uno de los temas que ha venido emergiendo desde hace tiempo es lo que se conoce como Auditoría Continua. Es decir, una de las tecnologías más importantes para el desarrollo de la auditoría moderna, considerada por algunos autores, como el nuevo paradigma de la auditoría. Su aplicación permite a los auditores desarrollar su ciclo de auditoría de forma más oportuna y de manera constante con el apoyo de las Tecnologías de Información y Comunicaciones (en adelante TIC), utilizando técnicas de auditoría concurrentes para evaluar y monitorear permanentemente la ocurrencia de riesgos y el incumplimiento de controles de aquellos procesos de negocio que utilizan de manera intensiva las TIC para su desarrollo. Todo ello, en beneficio del proceso auditor en particular y de la organización en general.

Es por esto que, el desafío de las nuevas generaciones se basa en la búsqueda de agregar valor a la organización a través del uso de las TIC, tal como lo puede ser el software de ACL. (Valencia Duque, 2015).

ACL es un software utilizado para la extracción y análisis de datos, conservando la integridad de los mismos, permite la detección de inconsistencias de información, posibles fraudes y el control continuo, proporcionando de esta manera información útil y confiable para la toma de decisiones.

La creciente revolución tecnológica exige de alguna manera que tanto las organizaciones públicas como privadas estén a la vanguardia permanente de su patrimonio, dependiendo en mayor medida de la información, de las tecnologías de la información, de las comunicaciones que la procesan y de los sistemas de información en los que se apoya la gestión. A su vez, como punto a resaltar, si bien la información disponible puede resultar suficiente, el factor tiempo por lo general se torna escaso. Los directivos disponen de más información y menos tiempo para procesarla, evaluarla y aplicarla, por lo que es necesario gestionar la información que las organizaciones utilizan, generan o procesan para poder orientar sus actividades de una manera más eficiente (Vega García, 2006). Al respecto, la Administración Pública Provincial no escapa de esta situación, sino que le atañe en todos sus vértices, donde los recursos humanos y físicos en muchas ocasiones son limitados y los tiempos de ejecución son cada vez más rápidos, surgiendo la necesidad constante de nuevas técnicas de auditoría y conocimientos de técnicas informáticas.

En virtud de lo expuesto, lo que se persigue con el desarrollo de este trabajo, es analizar la aplicación del software "ACL", a fin de lograr un plan de auditoría basado en la gestión de riesgos y adaptado a las necesidades actuales en pos de mejorar los tiempos de ejecución. En definitiva, a lo que se aspira es complementar la auditoría tradicional, desarrollada en el Área de Auditoría del Gobierno de Córdoba, con la auditoría continua, puesto que bajo esta última

permite a los profesionales de auditoría monitorear los riesgos y controles en forma continua.

Entre las razones más importantes para pensar en la actualización informática, es que esta metodología de trabajo permite a los auditores efectuar actividades en tiempo real, facilitando la identificación de anomalías o desvíos en forma automática y otorga, en forma complementaria, un análisis de tendencias.

Para el desarrollo del presente estudio, en una primera etapa se realizó un relevamiento de las principales características del software de auditoría ACL. Seguidamente se evaluó las tareas realizadas en el Área de Auditoría del Gobierno de la Provincia de Córdoba para determinar finalmente, cuál es su incidencia en la toma de decisiones de las autoridades del Gobierno.

Por lo dicho precedentemente, el objetivo de este Trabajo Final fue evaluar la conveniencia de la aplicación del software de auditoría “ACL” en la órbita de la Administración Pública de la Provincia de Córdoba, a partir de tratar de complementar la auditoría tradicional con el actual concepto de auditoría continua, vislumbrando cómo influiría en la toma de decisiones de las autoridades al procurar generar un valor extra a la información y contribuir principalmente a reducir la incertidumbre (Vega García, 2006).

2. METODOLOGIA

a) **Estudio exploratorio bibliográfico de las características sobresalientes del Software ACL.**

Este estudio se llevó a cabo en base a las siguientes fuentes de información:

- Blanco y otros (2012)
- Rodríguez Escobar (2016)

Adicionalmente se tuvo en cuenta para este estudio la siguiente webgrafía:

- www.ACL.com. Manual del Usuario - ACL
- www.ACL.com. Guía de acceso a datos - ACL

b) **Evaluación de las principales funciones de ACL en las tareas del Área de Auditoría en el ámbito del Gobierno de Córdoba.**

Este estudio se realizó en base al conocimiento de las tareas de auditoría mediante entrevista con personal clave a cargo del Área de Auditoría.

Se consideró previamente las siguientes fuentes de información:

- Ley Provincial N° 9086 (2003) y su Decreto Reglamentario 150/2004.

Las variables evaluadas son:

- Tareas contables habituales.
- Procedimientos de auditoría utilizados.
- Uso de Sistemas de Información.
- Uso de Herramientas informáticas.
- Periodicidad de las tareas de auditoría.
- Ventajas y desventajas del uso del *Excel*.
- Lenguaje de datos con los que opera.
- Recursos Humanos involucrados en el proceso de auditorías.
- Tiempo para la obtención de datos a auditar.
- Alcances del uso de las tecnologías disponibles actuales.

- Uso de datos muestrales.
- Tipos de software a utilizar.

c) Estudio exploratorio sobre en qué medida mejoraría la toma de decisiones de las autoridades Provinciales en Córdoba.

Este estudio se llevó adelante en base a una entrevista en profundidad a las autoridades tomadoras de decisiones. Todo ello con el propósito de evaluar el impacto de la implementación del software en tareas de auditoría interna.

La misma fue realizada considerando las siguientes variables:

- Tareas contables habituales.
- Procedimientos de auditoría utilizados.
- Uso de Sistemas de Información.
- Uso de Herramientas informáticas.
- Periodicidad de las tareas de auditoría.
- Ventajas y desventajas del uso del *Excel*.
- Lenguaje de datos con los que opera.
- Recursos Humanos involucrados en el proceso de auditorías.
- Tiempo para la obtención de datos a auditar.
- Alcances del uso de las tecnologías disponibles actuales.
- Uso de datos muestrales.
- Tipos de software a utilizar.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

a) Estudio exploratorio bibliográfico de las características sobresalientes del Software ACL.

En primer lugar, es preciso señalar que el volumen de transacciones diarias informatizadas que se producen tanto a nivel de las grandes corporaciones privadas, como en el ámbito de la Administración Pública Provincial es significativo. En este sentido, la información se ha convertido en uno de los activos más valiosos, lo que lleva a invertir descomunales sumas de dinero y tiempo en la búsqueda o creación de nuevas tecnologías de la información. (Vega García, 2006).

Desarrollo de nuevos sistemas tecnológicos en el Gobierno de la Provincia de Córdoba.

Al respecto, las nuevas herramientas tecnológicas se encuentran vinculadas con el almacenamiento, protección, procesamiento y transmisión de la información con el fin de obtener mayor productividad y calidad posible. En efecto, el Estado Provincial desarrolló, entre otros sistemas, el SUAF (Sistema Único de Administración Financiera), que, desde el año 2010 es utilizado en forma obligatoria por la Administración Pública Provincial. Dicho sistema se diseñó para gestionar e integrar las compras gubernamentales con la ejecución presupuestaria. Todas estas iniciativas se fundamentan en que las innovaciones técnicas de la informatización permiten agilizar y optimizar los resultados del trabajo administrativo.

Importancia de la informatización en la Administración Pública.

De lo antedicho, se desprende un concepto relevante, que es la dependencia de la informatización para garantizar los controles contables. Por esta razón, las organizaciones se ven exigidas en implementar medios de control eficaces que garanticen la calidad de estos servicios computacionales, que contribuyan a

proteger y conservar los datos almacenados evitando posibles fraudes o desvíos varios.

En procura de lograrlo, surge para las áreas respectivas la necesidad de incorporar nuevas técnicas de auditoría y conocimientos de técnicas informáticas para los auditores, convirtiéndose la informática en una herramienta para la realización de auditorías.

De acuerdo con lo mencionado emerge lo que se conoce como Auditoría de TI (Auditoría de las Tecnologías de Información) que utiliza Técnicas de Auditoría Asistidas por Computadora (TAACs), con el objetivo de ejecutar una auditoría de calidad (eficiente y efectiva) brindando al auditor la posibilidad de desempeñar un trabajo más completo. Ello resulta a partir de extraer datos directamente de la fuente (base de datos) lo que le asegura la integridad de los mismos, y poder desarrollar análisis más complejos, para entender tendencias y arribar a conclusiones más precisas.

Auditoría tradicional versus auditoría continua.

La auditoría continua modifica el paradigma de la auditoría tradicional, dejando de ser una mera revisión de ejemplos de transacciones para transformarse en procedimientos continuos de auditoría que evalúan el 100% de las transacciones, transformando la naturaleza de las pruebas, el momento en que se las lleva a cabo, los procedimientos y el nivel de esfuerzo. (Valencia Duque, 2015).

Tabla 1. Cuadro comparativo entre paradigmas Auditoría Tradicional y Auditoría Continua. (Valencia Duque, 2015).

CRITERIOS	AUDITORIA	
	TRADICIONAL	CONTINUA
FRECUENCIA	Periódica.	Continua o más frecuente.
ENFOQUE	Reactivo.	Proactivo.
PROCEDIMINTOS DE AUDITORIA	Manuales.	Automatizados.
TRABAJO Y ROL DE LOS AUDITORES	La mayor parte del trabajo desarrollado está centrado y es intensivo en los procedimientos de Auditoría.	La mayor parte del trabajo realizado se centra en el manejo de excepciones y procedimientos de Auditoría que requieren el juicio humano.
	Roles independientes del auditor interno y del auditor externo.	El papel del auditor externo se convierte en el certificador del Sistema de Auditoría Continua.
NATURALEZA, OPORTUNIDAD Y ALCANCE		
Naturaleza	Las pruebas consisten en procedimientos de revisión analíticos y pruebas detalladas sustantivas.	Las pruebas consisten en monitoreo de controles continuo y aseguramiento de datos continuo.
Oportunidad	Las pruebas de controles y las pruebas detalladas se producen de forma independiente.	El monitoreo de los controles y las pruebas detalladas ocurren simultáneamente.
Alcance	Muestreo en las pruebas.	La población entera se considera en las pruebas.
PRUEBAS	Pruebas desarrolladas por las personas.	El modelado de datos y el análisis de datos son usados para monitorear y probar.
INFORMES	Periódicos.	Continuos o muy frecuentes.

Del análisis de la Tabla 1 surge que, existen diferencias importantes entre ambos tipos de auditorías:

- La realización de auditorías en el paradigma auditoría tradicional es periódica, mientras que bajo el nuevo paradigma son más frecuentes ya que las nuevas tecnologías ofrecen al auditor una serie de posibilidades para profundizar en su trabajo, aumentar el rendimiento del mismo y permitir acrecentar el ritmo de ejecución.
- Respecto al enfoque, la auditoría tradicional tiene una mirada retrospectiva de los hechos, por el contrario la auditoría continua, constituye un modelo proactivo, se fundamenta en una auditoría predictiva y preventiva, basada en el uso intensivo de las TIC como herramientas que apalancan el proceso auditor.
- En cuanto a los procedimientos de auditoria, en la auditoría tradicional son netamente manuales, a la inversa sucede en la auditoría continua que son

automatizados. Ello, puesto que para el segundo caso, la mira está en el uso intensivo de las TICs en los procesos de auditoría.

- La figura del auditor en la auditoría tradicional está centrada principalmente en labores operativas, orientadas en la búsqueda de evidencias que les permita respaldar sus hallazgos de auditoría. No obstante, en la auditoría continua, la figura del auditor es fundamentalmente más analítica, haciendo uso de su experiencia y delegando muchas de sus labores operativas a la Tecnología.
- En la auditoría tradicional, el control es manual y las pruebas sustantivas detalladas son desarrolladas periódicamente para evaluar las afirmaciones de la administración. En contraposición en la auditoría continua, el monitoreo del control es continuo y automatizado y se requiere un aseguramiento continuo de los datos. En lo que respecta al tiempo, generalmente en la auditoría tradicional las pruebas de control interno ocurren en la planeación y las pruebas sustantivas detalladas ocurren en la fase de trabajo de campo de la auditoría. Por el contrario, el monitoreo de los controles internos y las pruebas de los datos de las transacciones ocurren simultáneamente en un ambiente de auditoría continua.
- En lo atinente a la extensión de las pruebas, en una auditoría tradicional, se usa el muestreo, debido a lo intensivo en tiempo y mano de obra que requieren las pruebas. En contraste, una auditoría continua considera a toda la población de transacciones en el monitoreo y las pruebas.
- Por último, en la auditoría tradicional la presentación de informes a las autoridades requirentes se efectúa de manera periódica, en cambio en la auditoría continua, se realiza de manera más frecuente debido a que las tareas de auditoría se logran efectivizar en menor tiempo.

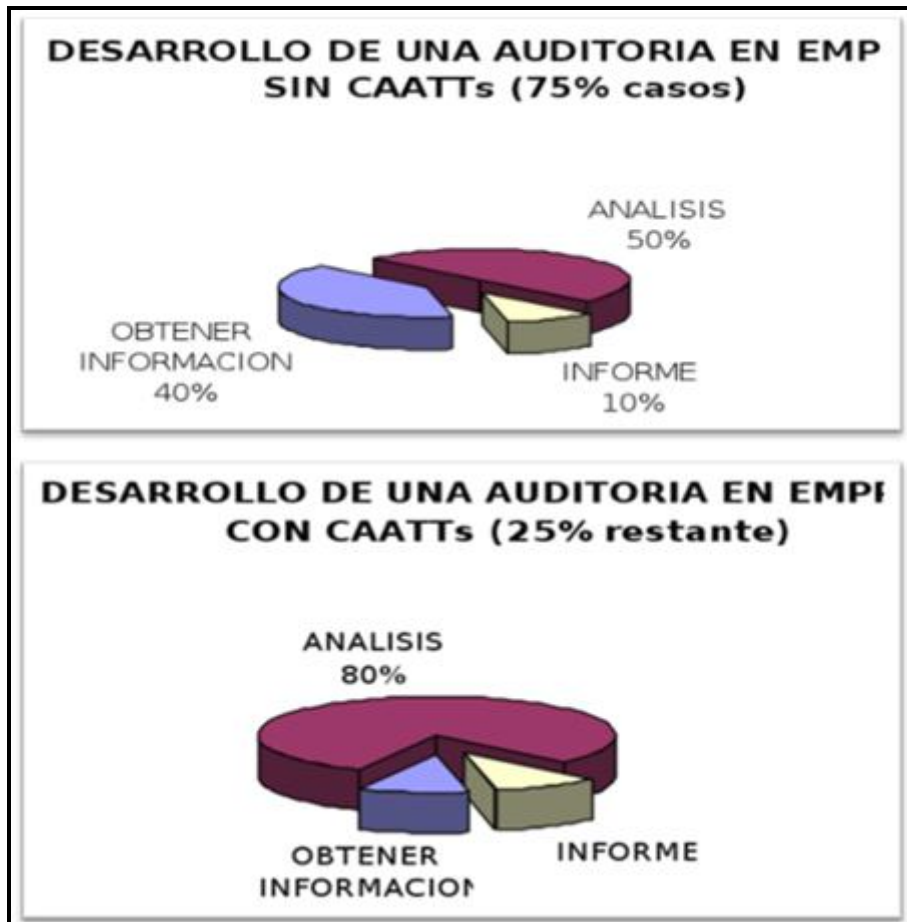


Figura 1. Comparación entre una organización que utiliza CAATTs (Técnicas y Herramientas de Auditoría con Ayuda del Computador) y otra que carece de estas. Fuente: ACL.com (2008).

Del análisis de la Figura 1 surge que, de la cantidad de horas estimadas para la realización de una auditoría, para aquellas empresas que no utilizan CAATTs destinan:

- El 40% del tiempo a obtener la información necesaria para efectuar las tareas de campo.
- El 50% del tiempo, en la realización de los procedimientos de auditoría y posterior análisis de los hallazgos encontrados.
- El 10% restante, en la confección del Informe.

Diferente es el panorama de aquellas organizaciones que usan CAATTs arrojando como resultado los siguientes porcentajes:

- Más de la mitad del tiempo total estimado para efectuar una auditoría, representado en un 80%, está destinado al análisis masivo de datos y el remanente distribuido en las tareas de obtención de información y elaboración del informe.

Sintetizando, las empresas que apoyan su gestión mediante el uso de Técnicas y Herramientas de Auditoría con Ayuda del Computador llegan a obtener informes más abarcativos, con un grado de análisis suficiente para arribar a conclusiones en tiempo real, y, consecuentemente, tomar las diligencias necesarias en tiempo oportuno.

Variedades de paquetes de software.

Entre la amplia variedad de paquetes de programas orientados hacia la práctica de auditorías se encuentra ACL (Audit Command Language). El mismo fue desarrollado en Canadá, siendo unos de los países más destacado en el desarrollo de software para auditoría con informática, y el software WinIdea (Interactive Data Extraction and Analysis for Windows), elaborado por el Instituto Canadiense de Contadores Públicos. (Rodríguez Escobar, 2016).

Puesto que la herramienta que se presenta para su análisis es ACL, resulta trascendente mencionar su utilidad para la extracción, el análisis de datos y elaboración de reportes, entre otras funcionalidades.

Funciones y alcances del software ACL.

Con el uso de ACL es posible alcanzar los siguientes resultados:

- Efectuar análisis más veloces, con un interfaz de usuario intuitiva, menús desplegados, barras de tareas y comandos.
- Aprovechar la capacidad de tamaño ilimitado de archivo y la velocidad

sin precedentes de ACL para procesar rápidamente millones de transacciones, asegurar una cobertura al 100 por ciento y una confianza absoluta en los resultados.

- Producir informes claros. Diseñar, generar una vista previa y modificar los resultados en una forma fácil, en pantalla.
- Identificar tendencias, determinar excepciones y destacar áreas potenciales de interés.
- Ubicar errores y fraudes potenciales de comparar y analizar archivos, de acuerdo con el criterio del usuario final.
- Identificar temas de control y asegurar el cumplimiento de las normas.
- Volver a calcular y comprobar saldos.
- Calcular la antigüedad y analizar cuentas por cobrar o por pagar, o cualquier otra transacción que dependa del tiempo.
- Recuperar gastos o pérdidas de ingresos buscando pagos duplicados, faltantes en números de facturas o servicios no facturados.
- Buscar relaciones no autorizadas entre empleados y proveedores.
- Limpiar y normalizar datos.
- Utilizar funciones exclusivas de ACL para realizar una gran variedad de operaciones de investigación y análisis.

Además, los diversos comandos con los que trabaja lo hacen un software sumamente atractivo, tales como: Antigüedad, Estratificar, Muestreo, Faltantes y Duplicados, todos ellos con amplia aplicación a las tareas específicas en auditoría. Aspectos estos que darán motivo de análisis en este trabajo. (Manual del Usuario – ACL).

También es importante resaltar la cobertura del 100 por ciento de las transacciones y mayor confianza en los resultados de su investigación, al mismo tiempo que trabaja simultáneamente con varios archivos, para hacer análisis y reportes más completos.

Para concluir, las técnicas de la auditoría con informática mejoran la efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría. De esta manera, ACL constituye una herramienta competitiva capaz de adaptarse a cualquier estructura organizativa que intenta eficientizar el proceso de auditoría.

b) Evaluación de las principales funciones de ACL en las tareas de auditoría en el ámbito del Gobierno de Córdoba.

Para comenzar con el presente eje, primeramente se debió conocer el área donde se analiza la posibilidad de instalar el software. Por lo tanto, la Dirección de Auditoría pertenece a la Contaduría General de la Provincia de Córdoba y conforma el Sistema de Control Interno a cargo del Sub Contador General Auditor. Éste es el responsable del control interno de la gestión económica, financiera y patrimonial en la actividad administrativa de los poderes del Estado.

Funciones del Área de Auditoría en el Gobierno de la Provincia de Córdoba.

Algunas de sus funciones son: (Ley Provincial N° 9086. DR 150/2004, Resolución 02/2014 y Anexo "E" Manual de Procedimientos Internos, Secretaría de Administración Financiera, Resolución 02/2014).

- 1) Aplicar los principios de auditoría generalmente aceptados, recomendaciones o resoluciones técnicas, que considere adaptables al Sector Público Provincial;
- 2) Producir informes relacionados con el cumplimiento de objetivos y metas a fin de asesorar para la toma de decisiones;
- 3) Inspeccionar y verificar las operaciones económicas, financieras y patrimoniales de los servicios administrativos y organismos del Estado Provincial en el tiempo y forma que lo estime conveniente;
- 4) Emitir y supervisar la aplicación, por parte de las unidades correspondientes, de las normas de auditoría interna;

- 5) Vigilar el cumplimiento de las normas contables, emanadas de la Contaduría General de la Provincia y Fiscalía de Estado;
- 6) Establecer requisitos de calidad técnica para el personal de las unidades de auditoría interna;
- 7) Formular directamente a los órganos comprendidos en el ámbito de su competencia, recomendaciones tendientes a asegurar el adecuado cumplimiento normativo, la correcta aplicación de las reglas de auditoría interna y de los criterios de economía, eficiencia y eficacia.

Como es posible observar, el área bajo análisis tiene conferidas múltiples funciones. Para llevar adelante cada una de ellas, realiza una gran cantidad de tareas. Para conocer en profundidad sobre ellas, es que se efectuó una entrevista con personal a cargo del área. (Anexo "I").

Los tipos de verificaciones de auditoría en el área respectiva.

De la entrevista efectuada surge que, los auditores pertenecientes al Área de Auditoría, llevan adelante principalmente dos tipos de auditorías: contables y de procedimientos. Ambas definidas en el Plan de Auditoría confeccionado anualmente.

○ Auditorías contables:

Hacen referencias a las siguientes verificaciones:

- Verificación sobre Cuentas Especiales, Recursos Afectados y Fondos de Terceros tendiente a evaluar el circuito de transferencias bancarias correspondiente a Cuentas Especiales y Recursos Afectados administrados por los servicios administrativos.
- Verificación de comprobantes de gastos de Servicios No Personales y Bienes de Consumo para analizar y evaluar la legalidad y el destino de los mismos en distintos servicios administrativos.

- Verificación de carga de comprobantes de gastos en el Sistema SUAF en pos de evaluar la correcta carga en el sistema además del seguimiento de las observaciones planteadas en informes anteriores.
- Revisión de datos y cuentas bancarias con el propósito de actualizar la información sobre las cuentas bancarias y Fondos Permanentes de los Ministerios.

○ Auditorías de procesos:

Hacen referencias a las siguientes verificaciones:

- Seguimiento de las verificaciones del circuito de compras efectuadas en los Hospitales con la finalidad de relevar si se tomaron las medidas correctivas sugeridas en los informes efectuados en años anteriores.
- Auditoría de seguimiento de la verificación sobre Fondos Permanentes realizando un relevamiento integral del funcionamiento de los Fondos Nacionales para verificar el cumplimiento de la normativa vigente y los controles internos establecidos.
- Relevamiento general de circuitos administrativos (desde la compra hasta el pago) a los fines de evaluar el Sistema de Control Interno.

Las auditorías anteriormente mencionadas, se llevan a cabo mediante el uso de las herramientas de Office, principalmente planillas de *excel* y *word*. Esto es, planillas de *excel* utilizadas esencialmente para la elaboración de los papeles de trabajo que servirán de base para ejecutar las auditorías, y *word* para la preparación de los Informes de Auditoría como resultado final de las tareas.

Con lo señalado anteriormente, la Coordinadora del Área de Auditoría, considera que en las auditorías ejecutadas no se advierten problemas de resultados. Si bien asegura que la muestra adoptada para auditar es representativa, ésta no es abarcativa del universo de transacciones. Existe la posibilidad que aquellas no incluidas en el control muestral (que son la mayoría) puedan contener errores o

irregularidades no advertidas. Este riesgo conocido como riesgo de control entendemos que se manifiesta como no minimizado.

La auditoría aplicada por el Gobierno Provincial responde al concepto de auditoría muestral o tradicional. El actual paradigma, ante transacciones informatizadas, se centra en la auditoría continua, que contempla el análisis de la totalidad de las transacciones. Es decir, trata de identificar la pequeña porción de lo que no resulta de acuerdo a lo esperado, para indagar sobre los motivos de tales desvíos y actuar en consecuencia.

Bajo esta concepción, no se puede ignorar que la incorporación y uso de paquetes de programas auditoría como "ACL" ayudaría a los auditores en gran medida a la realización de nuevos controles y obtención de evidencias. A su vez, su uso permite reducir al mínimo los riesgos inherentes, de control y de no detección en cada auditoría. Conceptualizando cada término encontramos: (Cielo, 2016)

- *"Riesgo inherente: riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, sin perjuicio de la existencia o no de sistemas de control"*.
- *"Riesgo de control: riesgo de que el control interno de la entidad no prevenga ni detecte los errores"*.
- *"Riesgo de no detección: riesgo de que errores remanentes importantes no sean detectados por el auditor"*.

Por consiguiente, los Informes emitidos a los servicios administrativos podrían ser aún más abarcativos, contemplando la complejidad e inmensidad de las actividades de cada una de las unidades de servicio dependientes de la Administración Pública Provincial.

c) Estudio exploratorio sobre en qué medida mejoraría la toma de decisiones de las autoridades Provinciales en Córdoba.

En primer término, es menester señalar que el eslabón de unidades tomadoras de decisiones es amplio. El mismo va desde: el Sub Contador Auditor y la responsable del Área de Auditoría a los Directores de Administración de cada repartición Pública Provincial. Los primeros de ellos en cuanto que deciden qué tipo de auditorías se llevarán a cabo en el año expuestas en el Plan de Auditoría y por otro lado, los Directores de Administración quienes, al momento de recepcionar los Informes de Auditoría (confeccionados por los agentes auditores y aprobados por sus superiores), toman la decisión de dar o no curso a las sugerencias efectuadas.

Teniendo en cuenta lo mencionado en el párrafo anterior, se puede aludir que la implementación del software de auditoría ACL en el Área de Auditoría del Gobierno de Córdoba, así como otra herramienta con posibilidades de ser adquirido mejoran las acciones de las autoridades tomadoras de decisión, ya que:

A nivel de Área de Auditoría del Gobierno de la Provincia de Córdoba:

- Contribuye a reducir la incertidumbre en la toma de decisiones como consecuencia de mediar soporte informático en las tareas realizadas, eliminando en gran porcentaje las tareas netamente manuales.
- Brinda mayor calidad a los productos debido a las funciones incorporadas tales como: resumen de datos, pruebas de secuencia, separación de datos, reorganización de datos, muestreo estadístico, entre otras, permitiendo un mejor análisis.
- Además de lo antes expuesto, otro de los beneficios es la mayor celeridad en la ejecución de las tareas encomendadas, reduciendo los tiempos en la presentación de los resultados, entre otras.

A nivel de Dirección de Administración de los Servicios Administrativos:

- Mayor confianza en cada una de las sugerencias planteadas por el Área de Auditoría como consecuencia de mediar sistemas de avanzada en las tareas de campo desarrolladas por los agentes. Sobre todo porque ACL preserva los datos fuente, es decir que no pueden ser modificados asegurando la integridad de los mismos.
- Agilidad en la toma de decisiones referidas a las acciones de corrección. Esto como resultado de haber mediado un menor tiempo entre que los auditores comienzan sus tareas de auditoría y la devolución de las conclusiones obtenidas.

En síntesis, se puede plantear que, si bien se encuentran satisfechos con los programas utilizados, tal como el SUAF y la utilización de programas de Microsoft Office para la realización de sus tareas diarias, no descartan la posibilidad futura de adquirir el Software de Auditoría ACL. Ello como consecuencia, que el producto se ajusta a la labor de los agentes del área, con la alternativa de ampliar aún más sus análisis. A su vez, su incorporación reduciría al máximo los plazos de ejecución, pudiendo presentar además Informes de Auditoría a los servicios sujetos a control aún más completos con una mirada más abarcadora.

4. CONCLUSIONES

En la actualidad se está frente a una revolución de los sistemas de información y a nivel de todo tipo de organización, sea pública o privada. En este sentido, se debe procurar estar al día con relación a las nuevas tecnologías. Bajo este panorama:

- La Administración Pública del Gobierno de Córdoba demuestra intenciones de incorporar nuevas herramientas tecnológicas tal como el software de auditoría ACL, no sólo porque repercute en el desempeño, contribuye a disminuir los costos operativos, sino que además la vuelve más competitiva. Al respecto, es importante destacar que el Gobierno Provincial brinda capacitación constante a su personal sobre los nuevos sistemas de apoyo de soporte y registro de la información, extinguiendo lo más posible el temor a lo desconocido y la posterior resistencia al cambio.
- En general, para una eficiente gestión de la Administración Pública Provincial, y bajo el concepto de Auditoría Continua, la utilización de Técnicas de Auditorías Asistidas por Computadora (TAACs) pueden mejorar categóricamente la eficiencia. Ello implicaría dejar a un lado la incertidumbre en que se cierne el auditor al basar su tarea en la revisión de una muestra de transacciones, para pasar a auditar la totalidad del universo de las mismas. De este modo, los análisis efectuados por los auditores lograrían mayor confiabilidad, en menor tiempo, con un uso más eficiente de los recursos y alcances más efectivos para la toma de decisiones. Todo ello, con el cometido de hacer de la auditoría, una función cada vez más pertinente, ajustada a las necesidades y retos que impone el negocio, y como medio para agregar valor a la organización.

5. BIBLIOGRAFÍA

- ACL. Guía de acceso a datos. www.ACL.com.
- ACL. Manual del Usuario. www.ACL.com.
- Cielo, D. A. (2016). Procedimientos de Auditoría Externa ante controles internos informáticos. Escuela de Graduados Ciencias Económicas. UNC. [09/07/2017].
- Las Heras, J.M. (2016). Contabilidad Pública versus Administración Financiera Gubernamental. Un intento de conciliación. Documentos y Aportes en Administración Pública y Gestión Estatal. Vol. 6, N°. 7, pp. 93-118.
- Ley Provincial N° 9086 (2003). Ley de Administración Financiera y del Control Interno de la Administración General del Estado Provincial. Córdoba, Argentina.
- Decreto Reglamentario 150/2004.
- Martínez Y., Blanco Alfonso B., Loy Marichal L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. Revista de Arquitectura e Ingeniería. vol. 6, núm. 2, pp. 1-1.
- Rivero, S., Ministerio de Finanzas (2014), Secretaría de Administración Financiera Resolución 02/2014. Anexo "E" Manual de Procedimientos Internos.
- Rodríguez Escobar, D. M. (2016). Técnicas de Auditoría Asistidas por Computadora (TAACs) para una Auditoría Interna de calidad en la era de la información. Universidad Militar Nueva Granada. Facultad de Ciencias Económicas. [03/06/2017].
- Valencia Duque, F.J. (2015). La Auditoría Continua, un modelo complementario que permite agregar valor a la Auditoría Moderna. Universidad Nacional de Colombia. Sede Manizales. [09/07/2017].

- Vega García, M.L. (2006). Las Auditorias de información en las organizaciones. *Ciencias de la Información*, vol. 37, núm. 2-3, pp. 3-14.

6. ANEXOS

ANEXO "I" – Entrevista con personal a cargo del Área Auditoría

Fecha: 30/05/2017

1) ***Cuáles son las tareas más habituales desarrolladas en el área?***

Respuesta: las tareas más habituales desarrolladas en el área bajo análisis son:

Primero, el Jefe de Área Auditoría elabora el proyecto de Plan de Auditoría que se ejecutará a lo largo del año. En éste se describe:

- el tipo de auditoría que se llevara a cabo, tales como: Verificación de carga de comprobantes de gastos en el Sistema SUAF, Verificación de comprobantes de gastos, Verificación de Facturación de Monotributistas, Verificación sobre Cuentas Especiales, Recursos Afectados y Fondos de Terceros, entre otras, las cuales constituyen las tareas más habituales;
- el orden de desarrollo de las mismas;
- los Servicios Administrativos a los que se les realizarán.

Posteriormente al armado, el Sub. Contador General Auditor lo analiza y si el mismo se ajusta a los requerimientos propios del área lo aprueba para que finalmente sea aprobado por la Secretaria de Administración Financiera.

2) ***Que procedimientos de auditoría aplican?***

Respuesta: los procedimientos son similares para todas las variantes de auditoría desarrolladas en el área, comenzando por:

- a) Creación de una carpeta denominada "Papeles de Trabajo" en la cual se incorporan todos aquellos archivos y documentos que servirán para el análisis y realización de los controles que la auditoría requiere y una segunda carpeta de "Notas y Anexos" en la cual se incorporan los documentos formales que resultan de cada auditoría y que son presentados al Director del Servicio Administrativo en las distintas etapas de la misma.

- b) Luego se confecciona un “Cronograma de Tareas” en una planilla *Excel*, con el propósito de ir plasmando el grado de avance de la auditoría y de las actividades que esta implica. Incluye: Actividad, Objetivo y Descripción, tareas que incluye, estado, fecha, auditores y resultado, en este último campo se hipervinculan todos los archivos que se relacionan con la auditoría de manera de acceder desde esta planilla a todos los documentos relacionados de manera directa.
- c) Una vez ejecutadas cada una de las tareas descritas anteriormente, los auditores proceden a elaborar el Informe Final dirigido al Director de Administración del Servicio Administrativo exponiendo: Fecha de Confección, Objetivo de la Auditoría, Alcance, Marco de Referencia, Anexos (si corresponde), Observaciones y Recomendaciones.

3) ***Como son llevadas a cabo?***

Respuesta: los auditores asignados elaboran e imprimen los papeles de trabajo necesarios para llevar al Servicio Administrativo al momento de realizarse el trabajo de campo. Estos resultan de la emisión de reportes obtenidos desde el Sistema vigente (SUAF) y de las consultas que hayan surgido al analizarse los documentos mencionados en los puntos anteriores. De ser necesario se confecciona e imprime la entrevista a realizarse al Director de Administración y/o Responsables del Servicio Administrativo al momento de iniciarse la auditoría. Conjuntamente confeccionan e imprimen por duplicado la Carta de Presentación de la Auditoría, firmando ambas el Sub. Contador General Auditor. Una copia se entrega al Director de Administración del Servicio Administrativo al momento de iniciarse la auditoría exponiéndose el objetivo de la auditoría que se llevará a cabo y el personal que efectuará la verificación. La otra copia debe ser firmada como constancia de recepción por el Director de Administración. Posteriormente se archiva la misma en el legajo de la auditoría del citado Servicio Administrativo.

Llevan a cabo el proceso de verificación, efectuando las entrevistas y controles necesarios según papeles de trabajo previamente confeccionados,

completándose los mismos con las observaciones e información que es relevada durante la auditoría.

4) Utilizan algún sistema informático?. En caso afirmativo, cuál?

Respuesta: si, el Sistema SUAF (Sistema Único de Administración Financiera).

5) En que tareas desarrolladas interviene el sistema?

Respuesta: en ninguna. Solo se usa para obtener mediante los reportes emitidos por SUAF, los datos necesarios para auditar. Es decir, se bajan los reportes relacionados a la auditoría que se llevará a cabo y sobre el mismo se efectúan los controles para arribar a los papeles de trabajo que se utilizarán en las tareas de campo.

6) Que herramientas informáticas son puestas en práctica por los auditores integrantes del área?

Respuesta: Herramientas de Office tales como: *Excel, Word y Power Point.*

7) Con que periodicidad son llevadas a cabo las tareas que involucran el uso de programas tal como Microsoft Excel?

Respuesta: el uso de las herramientas mencionadas en el punto anterior son utilizadas de manera permanente por todos los integrantes del área para el desarrollo de sus actividades.

8) Describir las especificaciones técnicas con las que cuentan a nivel operacional?

Respuesta: para realizar las tareas del área es necesario contar con profesionales egresados en Ciencias Económicas, preferentemente con experiencia en auditoría. A su vez, para trabajar es necesario tener computadoras de escritorio con Windows 7 en adelante.

9) Cuáles son las ventajas y desventajas del uso del Excel? Considera que puede resultar inseguro a partir de que los datos utilizados pueden ser modificados voluntaria o involuntariamente por el auditor o personal externo?

Respuesta: el uso del *Excel* para la elaboración de los papeles de trabajo y posterior análisis ha sido hasta el momento una herramienta de gran utilidad. Desde el área se intenta participar en todo tipo de capacitación brindada por el Gobierno en lo referente a informática con el ánimo de mejorar la eficiencia en su uso.

En relación a las posibles vulneraciones que puedan surgir en los documentos, se trata de disminuir su presencia mediante capacitaciones internas y ejerciendo el profesionalismo en todo lo que se emprende.

10) Las bases de datos del SUAF en que lenguaje de datos opera (ejemplo, Oracle, etc).

Respuesta: aplicación .net y la base de datos está hecha en PLSQL Server.

11) Para la obtención de los datos para un control, se recurre frecuentemente al apoyo externo al Área de Auditoría, como por ejemplo personal de centro de cómputos u otros?

Respuesta: no, no se recurre a ninguna otra área.

12) Ante una auditoría cual es la prioridad: el tiempo para la obtención de los datos, o gozar de un mayor tiempo para el análisis?

Respuesta: las dos consideraciones son prioridad a la hora de realizar cualquier auditoría debido a que: por un lado la obtención de los datos si bien no es engorroso, lleva su tiempo porque se trabaja sobre reportes extensos brindados por SUAF, sobre los cuales se deben extraer diversas variables a ser evaluadas. Y por el otro lado, se necesita de un tiempo prudente para efectuar un análisis completo del caso para arribar a una conclusión acabada.

13) A los fines de un control como se determina la muestra representativa? Con la tecnología disponibles resulta posible analizar el total del universo de casos de un período? En caso negativo por qué?

Respuesta: las muestras son obtenidas sobre una población que se obtiene de reportes brindados por SUAF y sobre ellos se elaboran Tablas Dinámicas ya que constituye una excelente forma de resumir, analizar, explorar y presentar los datos.

14) Entiende que resultaría práctico, eficaz o seguro poder analizar el universo de casos y no una muestra?

Respuesta: analizar el universo de casos elimina el margen de error de la muestra, pero por razones de recursos disponibles y tiempo (tanto del área como del servicio administrativo auditado), se torna ineficaz. A su vez, la experiencia nos ha demostrado que la muestra seleccionada correctamente es suficientemente representativa como para extraer conclusiones válidas.

15) Han analizado implementar software específicos de auditoría? Por qué? (Entiende que hay ventajas y desventajas, cuáles?)

Respuesta: no se ha analizado dicha posibilidad ya que hasta el momento no lo creemos necesario. El SUAF es un sistema que si bien esta en uso hace 6 años y medio, sigue desarrollándose y ampliándose a medida que los usuarios lo requieren. No consideramos esta alternativa ya que por el momento nos manejamos bien con SUAF y con el paquete Office. Lo que si se ha hecho es solicitar el desarrollo de reportes específicos, con filtros personalizados para facilitar el trabajo. Si bien no se ha analizado la posibilidad, estamos abiertos a conocer como éstos software de auditoría podrían mejorar o facilitar nuestro trabajo.