

Tipo de artículo: Artículo original

Temática: Soluciones Informáticas

Recibido: 21/02/2019 | Aceptado: 10/03/2019 | Publicado: 20/04/2019

Estado de las herramientas para la auditoría y control de los Activos Fijos Tangibles

State of the tools for the audit and control of Tangible Fixed Assets

Pedro M. Puig Díaz^{1*}, Yanisleidi González Caballero²

¹ Facultad de Ciencias y Tecnologías Computacionales, Universidad de las Ciencias Informáticas. pmpuig@uci.cu

² Facultad 2, Universidad de las Ciencias Informáticas. yacaballero@uci.cu

* Autor para correspondencia: pmpuig@uci.cu

Resumen

Las empresas del sector estatal requieren de la implementación de procesos para la revisión de sus activos fijos tangible de modo que sea posible auditar al menos el 10% de los medios con que cuentan cada organización, esta tarea tiende a ser engorrosa para empresas que manejan altas cantidades de activos. Para dar solución a dicha problemática surgen los sistemas contables que implementan módulos que gestionan procesos de control. El presente trabajo expone las principales características que poseen estos sistemas así como la búsqueda de la herramienta más idónea que sea adaptable a las empresas cubanas.

Palabras clave: Activos fijos, auditoria, control, sistemas

Abstract

Companies in the state sector require the implementation of processes for the review of their tangible fixed assets so that it is possible to audit at least 10% of the means available to each organization, this task tends to be cumbersome for companies that manage high amounts of assets. To solve this problem arise accounting systems that implement modules that manage control processes. The present work exposes the main characteristics that these systems possess as well as the search of the most suitable tool that is adaptable to Cuban companies.

Keywords: Fixed assets, auditing, control, systems

Introducción

El control es un plan en donde se preverán las medidas administrativas dentro de la entidad para el logro de los objetivos; de ahí que el control interno sea un plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta. La efectividad del control interno depende de gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que diseña, administra y vigila el control interno de la entidad. Es de suma importancia controlar ya que es la única manera de proteger los recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia. Además de medir el cumplimiento de la organización cerciorándose si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización. De igual forma promover la exactitud o confiabilidad de los informes contables y administrativos.

Teniendo en cuenta la situación económica por la que atraviesa Cuba, se hace necesario insistir en la observación de todas aquellas normas y regulaciones que permitan un mejor control de los recursos como vía de control para los activos fijos tangibles (AFT), donde las auditorías juegan un papel fundamental.

Para las organizaciones que posee gran número de recursos, representa una necesidad poseer mecanismos de control que faciliten el trabajo y por ende minimizar el deterioro de los recursos humanos que laboran en dicha función y sea mitigue la insuficiencia para controlar de los AFT, la imposibilidad de cumplir con la cantidad de medios que representa el 10% de los AFT de la organización, la incapacidad para generar informes resultantes de las auditorías realizadas (MAR *et al.* 2016a).

Teniendo en cuenta la problemática planteada sobre la insuficiente gestión del proceso de auditoría de los AFT. Se decide realizar un análisis de la bibliografía científica para determinar el estado y mejor opción para implementar el proceso de auditoría y control de los AFT.

Materiales y métodos o Metodología computacional

Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido.

Se características por: ser físicamente tangible, tener una vida útil relativamente larga, sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor, ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio (MILLONES 2011).

Las auditoria y control comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus medios. El conjunto de áreas funcionales en una Empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la misma. Verifica la exactitud, veracidad de sus datos contables, promueve la eficiencia de operación y fomenta la adhesión a las políticas administrativas prescritas.

Las auditorias son procesos informacionales, desde las económicas- financieras hasta las de conocimiento, de ahí que pueden ser tratadas de manera conjunta si se poseen las herramientas y metodologías apropiadas, ellas interactúan con la estrategia de la organización, tomando los elementos primarios para comenzar la revisión de los procesos, los recursos y la propia estrategia, y una vez cumplidos sus objetivos, enriquecen esta última, formulan recomendaciones, acciones correctivas, cronogramas y planes de implementación, seguimiento y control (MAR *et al.* 2016b).

Las auditorias permiten a una organización el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de una entidad, practicado con posterioridad a su ejecución y para su evaluación. Revisión o análisis periódico que se efectúa a los libros de contabilidad, sistemas y mecanismos administrativos, así como a los métodos de control interno de una organización administrativa, con el objeto de emitir opiniones y recomendaciones con respecto a su funcionamiento (GONZÁLEZ 2013).

Se pueden clasificarse en:

Auditoría externa: es realizada por auditores totalmente ajenos a la empresa, esto permite que el auditor externo utilice su libre albedrío en la aplicación de los métodos, técnicas y herramientas con las cuales hará la evaluación de las actividades y operaciones de la empresa que audita.

Dentro de las ventajas que posee, garantiza no tener ninguna dependencia de la empresa, el trabajo de los auditores es totalmente independiente y libre de cualquier injerencia por parte de las autoridades de la empresa auditada.

Dentro de las desventajas, al auditor conocer poco la empresa, su evaluación puede estar limitada a la información que pueda recopilar.

Auditoría interna: es realizada por un auditor que labora en la empresa donde se realiza la misma.

Dentro de las ventaja que posee, el auditor pertenece a la empresa, casi siempre conoce integralmente sus actividades, operaciones y áreas; por lo tanto su revisión puede ser más profunda y con mayor conocimiento de las actividades, funciones y problemas de la institución.

Dentro de las desventajas, la veracidad, alcance y confiabilidad pueden ser limitados, debido a que puede haber cierta injerencia por parte de las autoridades de la institución sobre la forma de evaluar y emitir el informe.

Los objetivos generales que poseen las auditorías consisten en: realizar una revisión independiente de las actividades, áreas o funciones especiales de una institución, a fin de emitir un dictamen profesional sobre la razonabilidad de sus operaciones y resultados. Hacer una revisión especializada, desde un punto de vista profesional y autónomo, del aspecto contable, financiero y operacional de las áreas de una empresa. Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y lineamientos que regulan la actuación de los empleados y funcionarios de una institución. Dictaminar de manera profesional e independiente sobre los resultados obtenidos por una empresa y sus áreas, así como sobre el desarrollo de sus funciones y el cumplimiento de sus objetivos y operaciones.

El control por su parte, es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

Los objetivos generales que posee el control consiste en: proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones. Promover, facilitar la ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional. Asegurar la oportunidad, confiabilidad de la información y de sus registros. Definir, aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos. Garantizar que el sistema de control disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Para elevar la eficiencia en los procesos de control, son implementados los sistemas contables que poseen módulos para la Gestión de Activos Fijos Tangibles, producto a que llevar el control de los activos fijos tangibles de cualquier institución es de gran importancia para garantizar su subsistencia. A continuación se muestra un estudio realizado a sistemas utilizados para el control de activos fijos tangibles que puede ser de ayuda para la implementación de la solución propuesta.

Enmarcado en el objeto de estudio representado por la auditoría y control de los activos fijos, se pudo identificar cuatro sistemas que resaltan para la gestión de dicho proceso, representados por: Sistema Automatizado de Control de los Activos Fijos Tangibles para el Sector de Salud (MEBUS), VERSAT Sarasola, Sistema Computarizado para el Manejo de Inventario y Control de Pedidos en una Industria de Elaboración de Perfume, Sistema de Gestión Integral (ASSETS) (JEREZ. *et al.* 2012), (VENTURA *et al.* 2015).

Análisis descriptivo de las herramientas identificadas.

Sistema Automatizado de Control de los Activos Fijos Tangibles para el Sector de Salud (MEBUS): El sistema llamado MEBUS (Activos fijos tangibles para Unidades de Salud) forma parte del Proyecto SEUS (Sistema Económico para Unidades de Salud) que se está empleando en las entidades del sector de la Salud. La aplicación se programó en Visual Basic 6.0, debido a sus poderosas herramientas en la programación visual, así como en la orientada a objetos, y permite obtener una serie de informes significativos para el control de los activos fijos tangibles y el proceso de informaciones esenciales que se brinda a niveles superiores. Encierra la información de los activos fijos tangibles, ofrece la desvalorización por cada medio, brinda la posibilidad de revalorizar el medio cuya depreciación haya caducado y, en caso de no revalorizar, admite que el medio no siga depreciándose, informa cuándo la depreciación de cada medio básico este alcanzando su fin y posee una base de datos pasiva con los medios básico que se le haya dado de baja por 5 años. Las informaciones que se han procesado y son precisas para otros subsistemas (contabilidad general, costos, cobros y pagos, así como presupuesto), se envían de forma automática, mediante la red o vía correo electrónico. (GÓMEZ *et al.* 2013)

VERSAT Sarasola: La aplicación VERSAT Sarasola cuenta una serie de funcionalidades que permite la planificación y control de los recursos humanos, materiales y financieros de cualquier entidad, tanto del sistema empresarial como presupuestado. Asimismo posee una versión educativa para su utilización en escuelas de comercio y en universidades. Se comenzó a trabajar en el sistema en julio de 2001 en el complejo agro industrial George Washington, del municipio de Santo Domingo, en la provincia de Villa Clara. El sistema informático VERSAT posee 12 módulos o subsistemas de configuración, contabilidad y costos; finanzas, inventarios, activos fijos; nóminas, planificación, facturación, mensajería, auditoría y generador de reportes. Otra virtud de esta aplicación es que fue el primer sistema de este tipo realizado en la isla certificado por los ministerios de Finanzas y Precios y de Informática y las Comunicaciones. La Contraloría General de la República de Cuba, solicitó que se le adjunte un subsistema para posibilitar a los auditores la observación de las operaciones contables y financieras de las entidades en las cuales se hace uso de este (CHÁVEZ ORELLANA 2013), (GARCÍA and MONTERO 2013), (PONCE *et al.* 2014).

Desventajas:

- ✓ Los datos introducidos en el programa pueden ser modificados o eliminados.

- ✓ Antes que hacer el cierre de cuentas nominales hay que hacer manualmente el asiento correspondiente de existencias iniciales y finales a variación de existencias.
- ✓ Faltan subsistemas, pues sólo cuenta con facturación, tesorería y utilidad, faltarían (inventario, costos, nómina y otros).

Sistema Computarizado para el Manejo de Inventario y Control de Pedidos en una Industria de Elaboración de Perfume: Este software trata de optimizar los recursos con los que un trabajador cuenta a la hora de hacer las labores, a la vez que se reducen tiempo y costos. El sistema computarizado de control de inventario logra dar la información de un modo rápido y exacto al haber definido la forma de controlar tangiblemente las mercancías en la bodega y de ahí localizarlo fácilmente en la aplicación. La organización del sistema permite controlar la cantidad en existencia de cierto producto, así como su localización física a través de los diferentes estantes mediante el código. Se logra disminuir el porcentaje de error en la realización de pedidos, ya que éste calcula automáticamente las cargas y descargas del producto, obteniendo un valor más exacto.

Sistema de Gestión Integral (ASSETS): Este es el sistema que actualmente en la UCI se utiliza, ASSETS es un Sistema de Gestión Integral estándar que permite controlar las operaciones de Compras, Ventas, Producción, Taller, Inventario, Finanzas, Contabilidad, Presupuesto, Activos Fijos, Útiles y Herramientas y Recursos Humanos. Fue desarrollado en Visual Basic 6.0 y Microsoft SQL Server 2000, utilizando adicionalmente Crystal Reports 7.0 para la generación de reportes. El Módulo de Inventario permite observar las existencias, disponibilidad y reserva de los diferentes elementos en múltiples almacenes al realizar conteos físicos de los productos y hacer ajustes tanto de existencia, como de precios de costo de los artículos almacenados.

Como Sistema Integral todos sus módulos trabajan en estrecha relación, generando, automáticamente, al módulo de contabilidad los comprobantes de operaciones por cada una de las transacciones efectuadas, esto permite que se pueda trabajar bajo el principio de contabilidad al día. Es flexible, amigable, con ayuda en línea que puede ser instalado en una microcomputadora o sobre varias, funcionando en ambiente multiusuario incluidas estaciones remotas. Asimismo, proporciona opciones de seguridad que le permiten limitar el acceso a los diferentes procesos del sistema de acuerdo con el perfil de cada usuario. En ASSETS se facilita el uso de la parametrización para adaptarse a las exigencias de cada entidad en particular, garantizando que sus reportes tengan la forma y el contenido que el usuario les defina.

Resultados y discusión

Después de analizar de los sistemas estudiados en la literatura científica, se determinó que en su mayoría no cumplen con la necesidad de control actual para las empresas del sector estatal, si bien unos realizan la gestión de los AFT de manera eficiente, la forma en que los controlas no es la más adaptable para el trabajador que realiza las auditorias, pues tanto en unos como la otra, hay que verificar la existencia de los AFT de forma manual, revisando el rotulo de cada medio previamente escrito, contra la lista del local donde deben estar.

Se pudo constatar además que alguno de los sistemas son de escritos en lenguajes de programación para aplicación de escritorio lo que representa a pérdida en tiempo y recursos en despliegue al tener que instalarlo en la PC donde se desea utilizar, siendo el proceso de auditoría muy dinámico y móvil entre las diferentes estructuras edificadas.

No se evidencia la utilización de etiquetas para los AFT con un código identificador (preferiblemente código de barras), que a través de un sistema informático con un sistema de para la adquisición de datos realice las auditorias.

Para garantizar las necesidades de control actual se requiere de un sistema informático que permita:

- ✓ Realizar auditorías sobre los AFT a mucho más del 10% mensual, en el menos tiempo posible.
- ✓ Generación y recuperación de códigos de barra en formato PDF con la información de los AFT para ser adherido a estos y evitar la equivocación en la escritura del rotulo o corroborados con los existentes.
- ✓ Evitará introducir errores de la información de los AFT, siendo cargado el documento realizado por la dirección de economía evitando errores de interpretaciones.
- ✓ Permitirá ahorro de recursos en despliegue centrandlo el funcionamiento sobre una aplicación con un servicio disponible con sus bases de datos interactuando entre sí.
- ✓ Garantizar la disponibilidad del recurso desde cualquier punto para ejercer el proceso de auditoría y control

Conclusiones

Para que las empresas del sector estatal logran cumplir con un eficiente control de sus medios, requieren de mecanismos que automaticen el proceso de auditoría y control de sus Activos Fijos Tangibles.

Después de haber revisado la literatura científica, se logró determinar que el modelo de gestión para las herramientas investigadas, no soportan de manera integral el control y las auditorias de los AFT.

Se pude afirmar que las herramientas existentes en la actualidad no satisfacen las necesidades de control para las empresas del sector estatal en la actualidad.

Referencias

- CHÁVEZ ORELLANA, E. E. A. M. R., WILLIAMS FREDY Propuesta de un sistema de control interno que contribuya a la maximización de los recursos y a la toma de decisiones financieras y tributarias en la Estación de Servicio Jefté dedicada a la compra y venta de combustibles y lubricantes en la ciudad de San Miguel para el año 2013. *Tesis Bachelor, Universidad de El Salvador* 2013.
- GARCÍA, L. and J. MONTERO Uso de Sistemas de Gestión de Contenidos de Aprendizaje para el desarrollo del Trabajo Independiente *Referencia Pedagógica*, 2013, Vol.2(No.2): 152-165.
- GÓMEZ, D.; B. BLANCO, *et al.* El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba (Internal Control System for the Improvement of Corporate Governance in Cuba) *GECONTEC: Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*, 2013, Vol.1(No.2).
- GONZÁLEZ, J. Propuesta de algoritmo de clasificación genética *RCI*, 2013, Vol. 4 (No.2): 37-42.
- JEREZ., M.; D. ROBLES., *et al.* Sistemas de evaluación objetiva a distancia en métodos cuantitativos: valoración de plataformas alternativas *Relada* 2012, Vol6 No2: pp 215-223.ISSN: 1988-5822.
- MAR, O.; B. BRON, *et al.* Sistema para la auditoría y control de los Activos Fijos Tangibles *Serie Científica*, 2016a, Vol.9(No.6): 110-122.
- MAR, O.; J. GULÍN, *et al.* Sistema de Laboratorios a Distancia para la práctica de Control Automático *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 2016b, 10(4): 171-183.
- MILLONES, L. *Los Activos Fijos*, [En línea]. 2011. [Disponible en: <http://www.bibliomaster.com/pdf/2363.pdf>]
- PONCE, J. F.; F. DOMINGUEZ, *et al.* Pruebas de aceptación orientadas al usuario. contexto ágil para un proyecto de gestión *Ibersid: Revista de sistemas de información y comunicación*, 2014.
- VENTURA, J. R. O.; V. E. S. AMARGÓ, *et al.* Las Practicas Profesionales y la Formación Laboral en la Carrera Sistema de Información en Salud *Actualidades Investigativas en Educación*, 2015, 15: 487-504.