

# "Auditoría de información social y ambiental con nuevas tecnologías"

**Dra. Elsa Beatriz Suarez Kimura**

Subdirectora del Centro de Modelos Contables.

Profesora Adjunta Regular y Directora de Proyecto UBACyT

Buenos Aires, Junio 2 de 2008

Organiza: CECONTA

- **Evolución de las iniciativas de Responsabilidad social Empresaria (RSE).**
  
- **Ejes del Banco Mundial para facilitar las prácticas de RSE**
  
- **Sistemas de Información Integrados (ERP)**
  - \* **El rol de los contadores en un entorno ERP**
  - \* **Contabilidad para la Gestión**
  - \* **Auditoría y Control en un entorno ERP**
  
- **Conclusiones**

## Evolución de las iniciativas de RSE

*“...la RSE se asocia con una conciencia responsable de las personas y el medio ambiente. Lo que si debemos tener claro, es que la RSE debe concebirse como una filosofía y un patrón de conducta, coherente y sostenido, asumido por los propietarios y directores de las empresas, para cuidar que la gestión de éstas no dañe el entorno y que a su vez, contribuya con el mejoramiento sistemático de la sociedad.”*

## Objetivos de RSE

*Definir e implementar una visión estratégica de negocios de parte de toda la empresa --- propietarios, directivos y trabajadores--- orientada a lograr la sustentabilidad o sostenibilidad económica de las empresas, sin desentenderse, por una parte, de las obligaciones sociales y la solidaridad para con sus interlocutores y, por la otra, de los impactos medioambientales que sus operaciones pudieran producir.*

## Principios básicos de la RSE Establecidos en el Pacto Mundial

**Principio uno:** Las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos fundamentales, reconocidos internacionalmente, dentro de su ámbito de influencia.

**Principio dos:** Deben asegurarse de no actuar como cómplices de violaciones de los derechos humanos.

**Principio tres:** Deben apoyar la libertad de asociación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación colectiva, en los contratos de trabajo.

**Principio cuatro:** Deben promover la eliminación de todas las formas de trabajo con connotaciones de esclavitud.

**Principio cinco:** Deben promover la abolición del trabajo infantil. Es un tema importante a considerar en el trabajo rural.

**Principio seis:** Deben promover la eliminación de la discriminación en relación con el empleo y la ocupación.

**Principio siete y ocho:** Deben adoptar iniciativas para promover una mayor responsabilidad ambiental, como así también un criterio de precaución respecto de los problemas ambientales.

**Principio nueve:** Deben fomentar el desarrollo y la difusión de tecnologías ecológicamente racionales.

**Principio diez:** Deben trabajar contra la corrupción en todas sus formas, incluidas la extorsión y el soborno.

# Ejes del Banco Mundial para facilitar las prácticas de RSE

Valores y transparencia

Actores Internos

Proveedores

Clientes

Comunidad

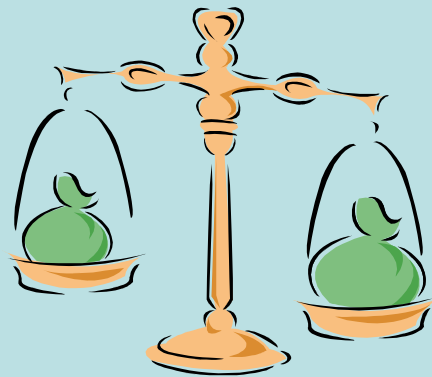
Medio Ambiente

Estado

**El rol de los contadores en un entorno**  
**ERP**



¿Qué es lo que ha cambiado  
en los procesos a partir del  
auge tecnológico de las  
transacciones?



**Códigos y leyes**

**Organismos  
de Control**

**Audidores**

**NEGOCIOS**

**PAPELES + FIRMA**

**Fuente: Taller de Registros Contables. C.P.C.E.C.A.BA.**

# PROCESO DE COMPRAS

Requerimiento



Aprobación



Pedido presupuestos



Presupuestos



Fuente: Taller de Registros Contables. C.P.C.E.C.A.BA.



Planilla comparativa



Adjudicación



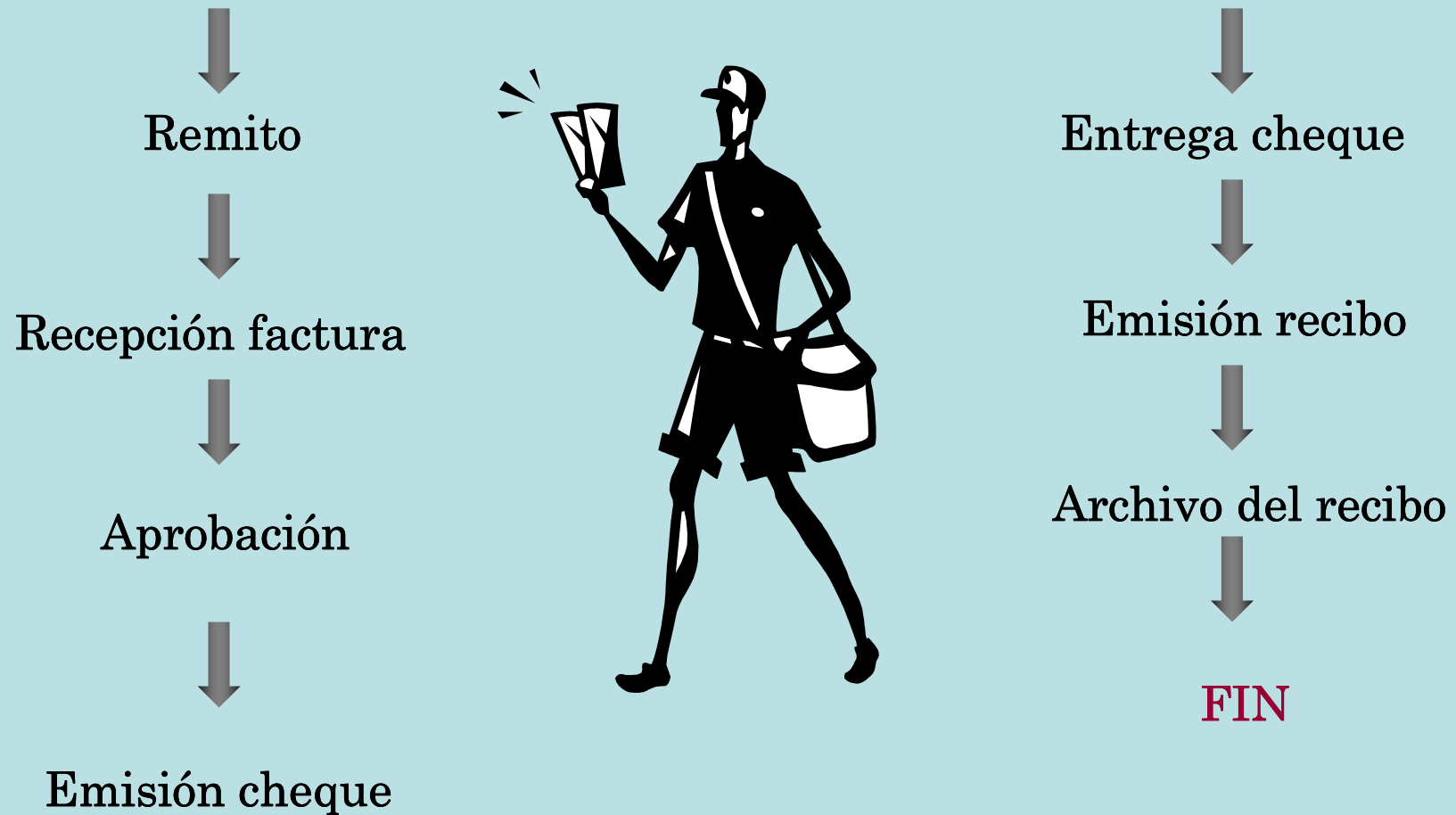
Orden de compra



Continúa 



# PROCESO DE COMPRAS

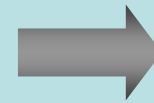
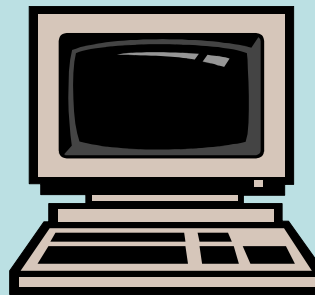
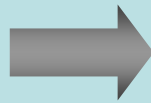


Fuente: Taller de Registros Contables. C.P.C.E.C.A.BA.

# INGRESO AL SISTEMA



COMPROBANTE



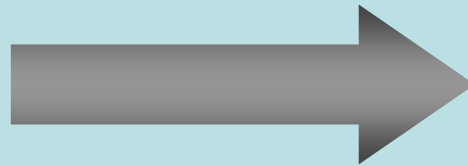
SALIDA IMPRESA

Fuente: Taller de Registros Contables. C.P.C.E.C.A.BA.

# AUDITOR



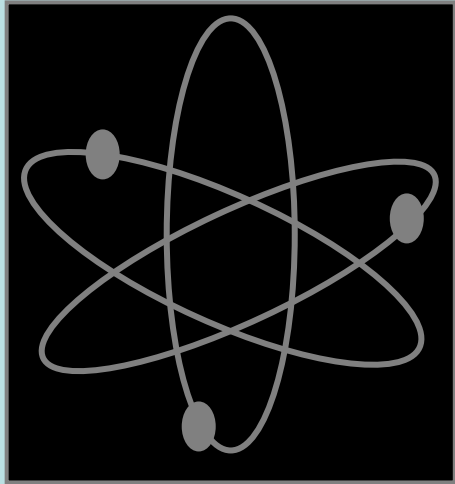
LISTADOS



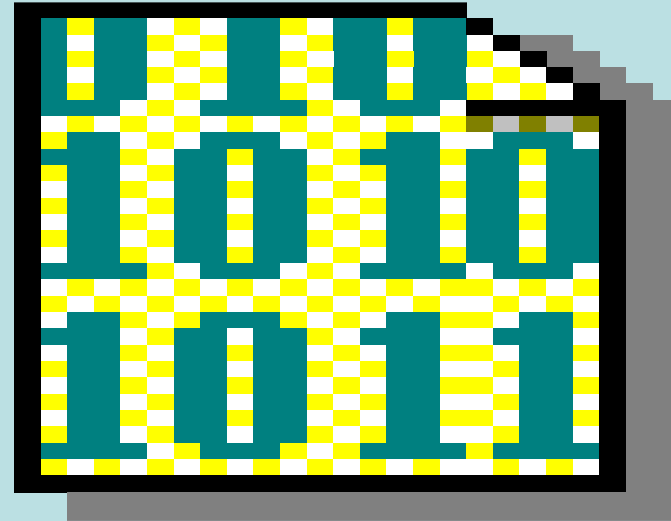
COMPROBANTES

Fuente: Taller de Registros Contables. C.P.C.E.C.A.BA.

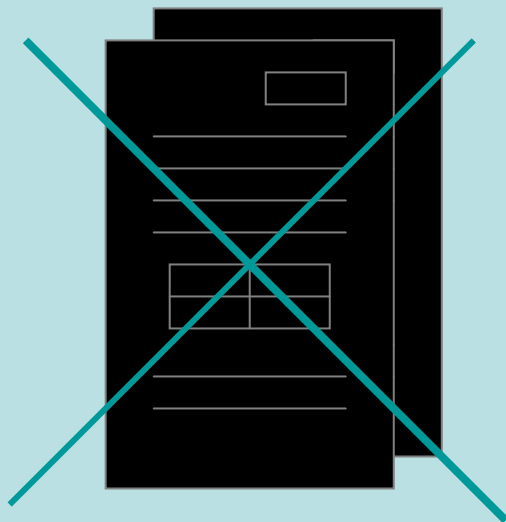
# ... proceso de mutación



ÁTOMOS



BITS



**FORMULARIOS  
IMPRESOS**

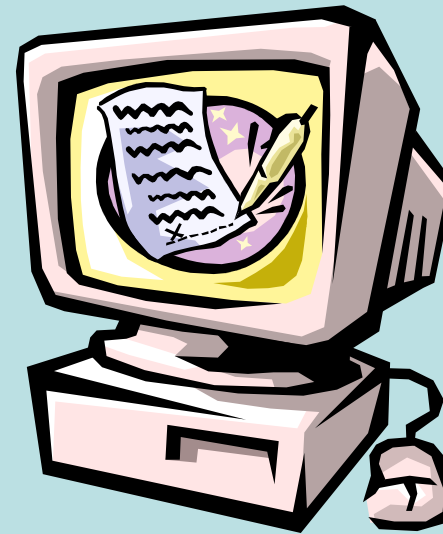


**FORMULARIOS  
ELECTRÓNICOS**





FIRMA MANUSCRITA

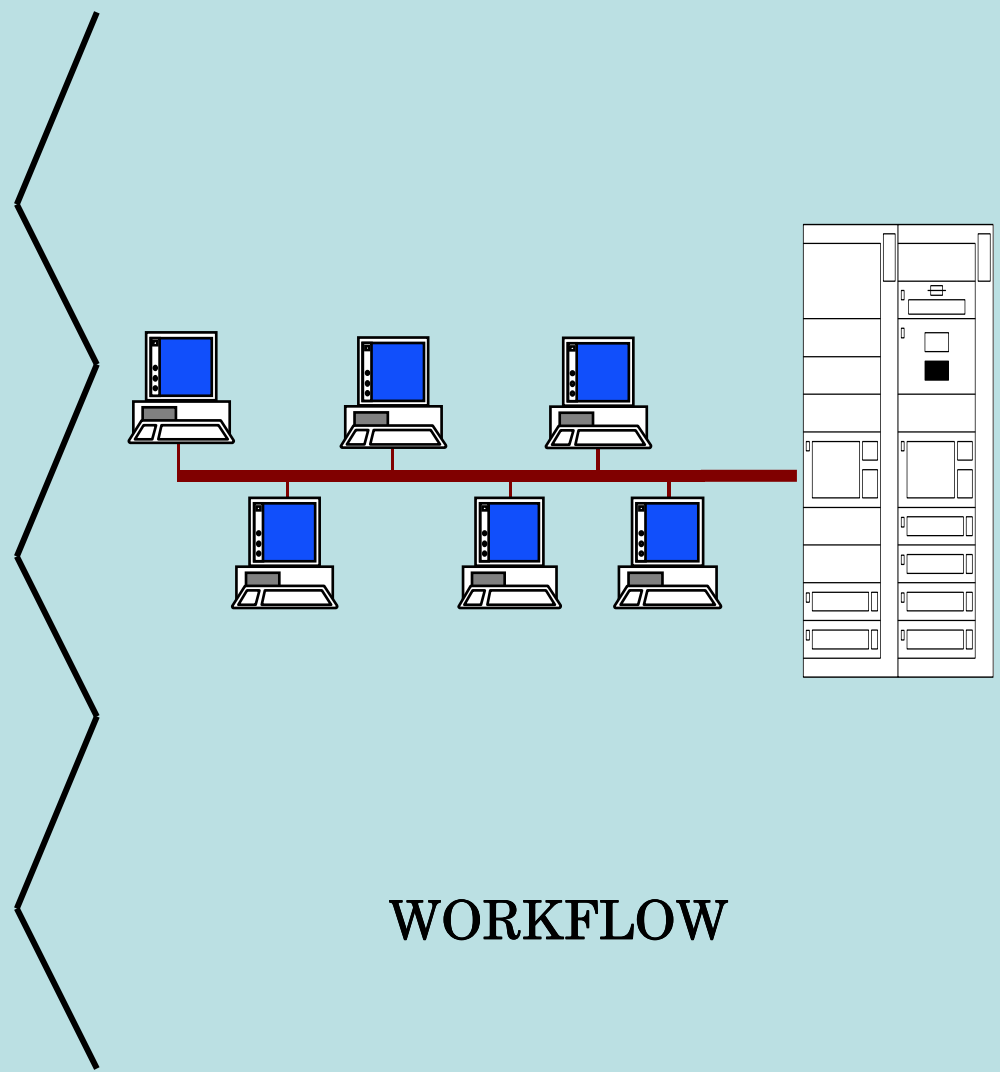


FIRMA DIGITAL

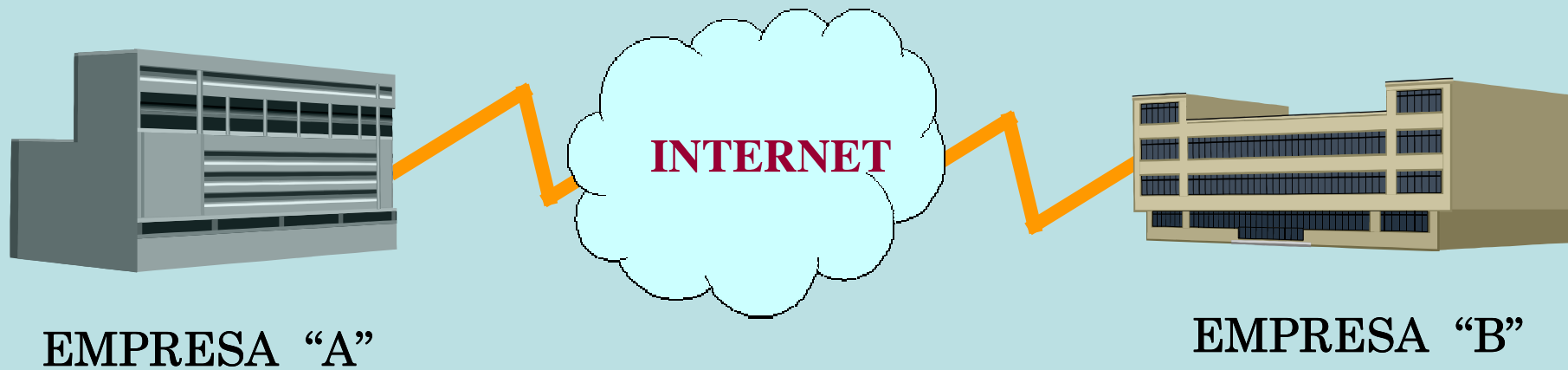
Fuente: Taller de Registros Contables. C.P.C.E.C.A.BA.



CADETE



WORKFLOW



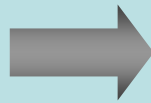
**XML**

Fuente: Taller de Registros Contables. C.P.C.E.C.A.BA.

# INGRESO AL SISTEMA



COMPROBANTE



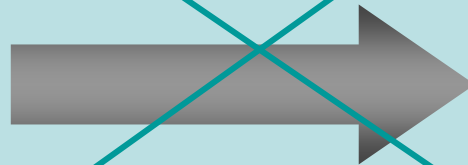
SALIDA IMPRESA

Fuente: Taller de Registros Contables. C.P.C.E.C.A.BA.

# AUDITOR



LISTADOS



COMPROBANTES

Fuente: Taller de Registros Contables. C.P.C.E.C.A.BA.

Las diferencias respecto de las auditorías tradicionales se ponen de manifiesto en el tipo de pruebas a realizar para la obtención de evidencia.

**LAS PRUEBAS A EFECTUAR ESTARÁN RELACIONADAS CON LOS ACCESOS AL ERP**

- Las claves de identificación de usuarios
- La posibilidad de que existan virus u otros elementos que puedan destruir la información
- La existencia de herramientas de auditoría en el propio sistema
- La facultad del ERP para continuar operando cuando exista algún fallo en el funcionamiento del propio sistema.

## **XXIV CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD - AREA 1 - Investigación Contable**

### Recomienda:

Ampliar el rol del contador público - tal como sugiere la IFAC -, para que lidere el proceso de información a terceros, coordinando los equipos interdisciplinarios correspondientes. Asimismo, se recomendó aplicar la tecnología más adecuada en cada caso para generar dicha información.

## XXIV CONFERENCIA INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD - AREA AUDITORÍA

- a) Los procesos de auditoria en ambientes con evidencias virtuales enfatizan la necesidad creciente del empleo de *herramientas específicas* tales como el establecimiento de pruebas integradas, la auditoría concurrente, módulos integrados de auditoría, confirmaciones electrónicas, extracción de información y análisis del software, dispositivos específicos del auditor y software de análisis digital entre otros.
- b) La necesidad de conformar *equipos multidisciplinarios* para evaluar procesos y riesgos asociados con el Comercio Electrónico.
- c) El ambiente de Comercio Electrónico *ha aumentado los riesgos de los negocios y profundizado la dimensión de los ya existentes*
- d) Se requiere *una adecuación de los conocimientos y habilidades del contador a las exigencias que plantea el ambiente del Comercio Electrónico*



# CONCLUSIONES

**Se necesita:**

- ❖ **Conocer el marco normativo concerniente a la temática ambiental y social.**
- ❖ **Redefinir procesos de negocios y administrativos con una perspectiva integradora.**
- ❖ **Desarrollar aplicaciones que permitan transmitir información contable ambiental y social que satisfagan los requisitos de confiabilidad e integridad.**

- ❖ **Se imponen nuevos entornos y paradigmas de modo inexorable.**
- ❖ **El modelo reactivo es reemplazado por el proactivo.**
- ❖ **La tarea interdisciplinaria es fundamental.**
- ❖ **Es necesaria la capacitación y actualización permanentes.**

Consultas y comentarios a:

[esuarezkimura1@yahoo.com.ar](mailto:esuarezkimura1@yahoo.com.ar)