

Procedimiento para la evaluación y perfeccionamiento del sistema de información contable-financiero

Artículo
arbitrado

Procedure for the evaluation and improvement of the accountant-financial system of information

KARINA RODRÍGUEZ CABRERA ¹
PILARÍN BAUJÍN PÉREZ ²

¹Universidad de Matanzas, Cuba, karina.rodriguez@umcc.cu
²pilarin.baujin@umcc.cu

RESUMEN

Ante los nuevos retos que supone la informatización de los procesos contables en las entidades cubanas y su constante control a la información que se genera diariamente, es que se hace necesario un procedimiento para la evaluación y perfeccionamiento del sistema de información contable-financiero. Dotado de métodos y diversas técnicas lo convierte en una herramienta eficaz para diagnosticar, evaluar y perfeccionar el software que utiliza la actividad contable. Resulta de utilidad en entidades que presenten limitaciones en el procesamiento de la información contable y ofrece soluciones orientadas a la mejora continua de la misma.

Palabras claves: contabilidad, sistemas de información, software contable-financiero

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Rodríguez Cabrera, K. & Baujin Perez, P. (2020): Procedimiento para la evaluación y perfeccionamiento del sistema de información contable-financiero. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 4 (1), 44-50.

Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/05_V4N12020_KRCyBP

ABSTRACT

Before the new challenges that there supposes the computerization of the countable processes in the Cuban entities and his constant control for the information that is generated every day, the fact is that a procedure becomes necessary for the evaluation and improving of the information system book-keeper - financier. Provided with methods and diverse skills it turns it into an effective tool to diagnose, to evaluate and to perfect the software that uses the countable activity. It results from utility in entities that present limitations in the countable information processing and offers solutions faced to the continuous progress of the same one.

Keywords: accounting, systems of information, accountant-financial

INTRODUCCIÓN

En Cuba, es una realidad considerar la información como un recurso económico, productivo y para el desarrollo, ligado a la competitividad de las economías y al progreso de los países en el mundo, es utilizada para propulsar las actividades inherentes a la educación, la salud, la economía, así como en la investigación y la innovación en general. (García, 2004)

Por ende, los sistemas de información (SI) se han convertido en herramientas integrales y en línea interactivas, involucrándolas día a día en cada uno de los diferentes procesos que se llevan a cabo dentro de las organizaciones, suministran una plataforma de información necesaria para la toma de decisiones. Es necesario señalar que la relación entre los sistemas de información y los procesos contables cobran cada vez más relevancia, su mayoría se encuentran soportados en tecnologías de la información, ello conlleva a riesgos elevados y supone controles superiores por parte de los directivos y usuarios.

Las características que se destacan por el entorno de cualquier entidad moderna que incorpore a su gestión las tecnologías de información, debe estar accesible para todos los usuarios y sustentadas sobre una infraestructura tecnológica con amplio grado de integración de redes, comunicaciones y sistemas de información, para poder cumplir de forma apropiada la responsabilidad de la integridad de las misma, con niveles de accesos diferentes para ejercer un control superior que garantice la confiabilidad en la información contable. (Zavaro & Martínez, 2003)

Loa autores han podido observar desde la academia que algunas de las entidades cubanas presentan limitaciones en la correcta evaluación y por consiguiente en el perfeccionamiento de sus sistemas de información-contable financiero, el diagnóstico oportuno del sistema implementado. Las razones van desde el deficiente proceso de selección del software contable-financiero, la empresa encargada del mantenimiento y actualización del mismo, o la poca capacitación de los usuarios.

A partir de las experiencias adquiridas en la investigación doctoral de (Rodríguez, 2018) y apoyado en la legislación vigente en cuanto a seguridad informática, control interno, normas cubanas de contabilidad y auditoría, se ha diseñado un Procedimiento para la evaluación y perfeccionamiento del sistema de información contable-financiero. Dotado de diferentes métodos, técnicas y herramientas que contribuyen a un diagnóstico lo más certero posible y las vías para proponer un nuevo software en caso de ser necesario.

DESAROLLO

El incremento cada vez mayor de las tecnologías de la información y las comunicaciones en diversas áreas del saber ha hecho posible que existan herramientas informáticas que contribuyan a potenciar, entre otros, los procesos de información que sean aplicables, adecuados en los diversos niveles de servicios a los usuarios. (Caraballosa, Romero, & Castro, 2015)

Es evidente que las empresas informáticas del país han tenido resultados positivos; pero la unión de todas ellas, para constituir la Industria Cubana del Software, es lo que brindará un efecto a escala mundial. Cuba se encuentra en medio de la actualización de su modelo económico, por lo que las soluciones nacionales serán las que más rápido se adapten a las necesidades del territorio; su uso es también ventajoso, pues aseguran la soberanía tecnológica, la sustitución de importaciones y la informatización de la sociedad cubana.

En el momento en que se escribe esta investigación existen 41 software contable-financieros certificados y vigentes en Cuba, publicados en la página web del Ministerio de Comunicaciones (MICOM), pero en muchas entidades existen limitaciones con la implementación de sistema de información contable. Las razones son diversas, entre ellas la adquisición de un software no adecuado a las características de la entidad, algunos se encuentran diseñados esencialmente para una actividad específica. Ejemplo de ello son el SuiteZun y New HotelStock para hoteles, SABIC para bancos, CENDEC CORE para empresas del gas, RODAS, SISCONT5 y otros más universales, en esencia es prudente que sean analizados por especialistas antes de obtenerlo. El más frecuente es el VERSAT SARASOLA 2.9.0, de origen cubano, con múltiples ventajas y facilidad de adecuación a los servicios o producciones de las entidades, producto catalogado de óptimo en la mayoría de las encuestas y con gran aceptación para usuarios y directivo en el país.

Otras limitaciones son la incorrecta implementación de los módulos, la carencia de un contrato con una empresa que suministre la actualización y mantenimiento del producto y finalmente la falta de capacitación de los usuarios en la tecnología que tiene a su disposición.

Esta investigación propone un procedimiento para entidades cubanas que pretende aproximarse a la solución de esta problemática, basada en la experiencia de los resultados obtenidos con un grupo científico estudiantil de auditoría y la colaboración de especialistas en las áreas de contabilidad e informática y desarrolladores de software.

Procedimiento para la evaluación y perfeccionamiento del sistema de información contable-financiero.

El objetivo general del procedimiento es proporcionar una secuencia lógica de etapas con pasos y tareas encaminadas a la evaluación y perfeccionamiento del sistema contable-financiero en una entidad, y que contribuya al control de la información y a la toma de decisiones. (Ver Figura 1).

Etapa 1. Evaluación preliminar

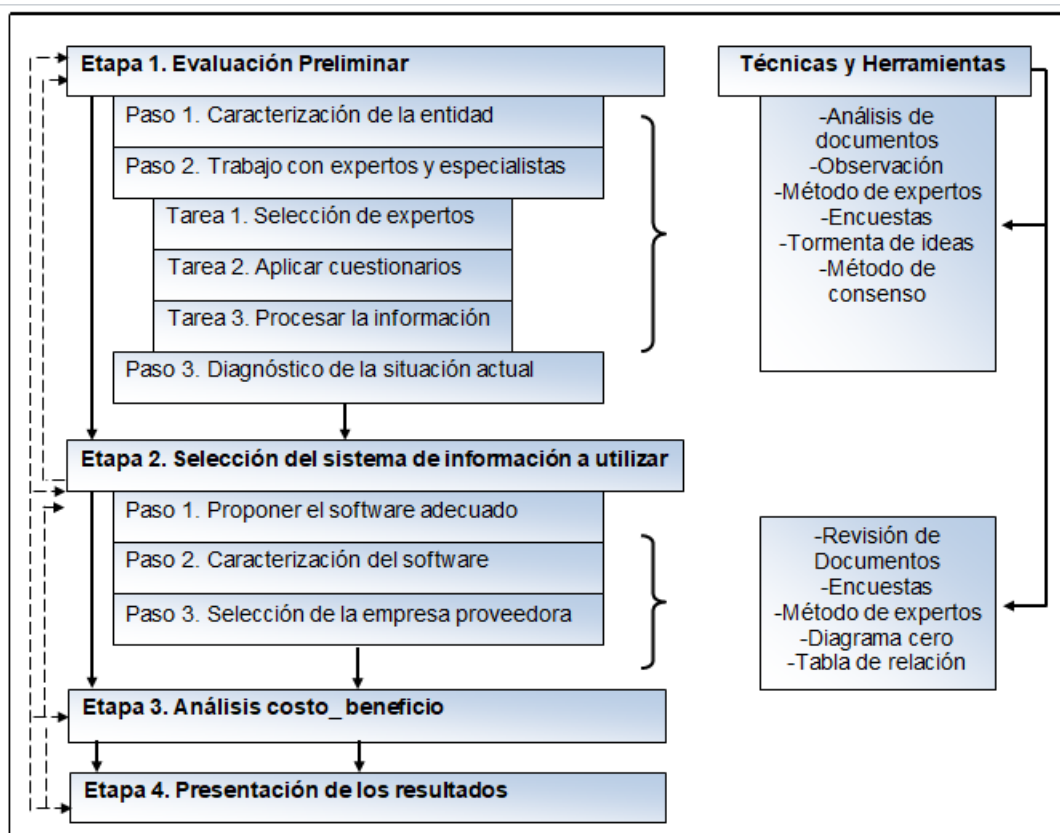
Para esta etapa se propone ubicar a la entidad en un contexto de desarrollo social y productivo, adentrándose en características fundamentales como su objeto social, misión, visión, expediente legal, entre otros donde se cumplimenta el Paso No. 1.

Para el Paso No. 2 se utilizará la selección de expertos y el trabajo con los mismos, con ello se quiere tener una mayor apreciación y seguridad sobre el tema que se está investigando. Se deberán incluir especialistas en contabilidad, informática, académicos y de ser posible desarrolladores de software.

De forma general, en el procedimiento para la selección de expertos se considera la metodología según (HASPNET, Frías, Cuétara, & Corzo, 2008)

En el Paso No. 3 se realizará el diagnóstico de la situación actual referente a aspectos esenciales sobre control interno, flujo de la información, composición de las áreas con énfasis en informática y contabilidad.

Figura 1. Procedimiento para la evaluación y perfeccionamiento del sistema de información contable-financiero.



Fuente: (Rodríguez, 2020)

La revisión documental permitirá al investigador recopilar información relevante para emitir un diagnóstico sobre la situación actual lo más certero posible, se propone revisar entre otros los documentos siguientes:

Cronograma de implementación de la Resolución No 60/11, Reglamento interno, Código de ética, Actas del Consejo de Dirección, documentos del Comité y Prevención y Control, Política de selección y captación del Personal, Plan de Prevención de Riesgos, Estados Financieros, Expediente de Acciones de Control, Actas de las Asambleas de Afiliados, Procedimientos y regulaciones propias de la entidad. Importante será un correcto análisis del Plan de Seguridad Informática con el objetivo de identificar las limitaciones en el uso de la tecnología, el software contable-financiero que posee la entidad, la cantidad de computadoras, laptop, Tablet, entre otros y su estado técnico.

Es imprescindible realizar una evaluación al sistema contable-financiero, según documentos del (MICOM) lo primero que se debe hacer es pedir la documentación referente a: dictámenes de seguridad, dictámenes del grado adaptación a las normas contables cubanas y certificado del software.

El listado de software contables-financieros certificados, actualizados para Cuba con su fecha de vigencia se encuentra publicado en el sitio oficial del MIC.

Se deberá consultar la legislación vigente con el objetivo de evaluar si se cumplen los requerimientos que establece Cuba para esta actividad. Entre ellas:

La Resolución 9/96 del Ministerio del Interior sobre el "Reglamento sobre Seguridad Informática".

Resolución 127/07: Reglamento de Seguridad para las Tecnologías de la Información

El Decreto-Ley No. 370/18 del Consejo de Estado: "Sobre la Informatización de la Sociedad en Cuba".

El Decreto No 360/19 del Consejo de Ministros: "Sobre la Seguridad de las Tecnologías de la Información y la Comunicación y la Defensa del Ciberespacio Nacional".

Se podrá emplear como herramienta del diagnóstico también la tormenta de Idea o *Braintorming* según la metodología propuesta por (HASPNET González, Frías, Cuétara, & Corzo, 2008), para obtener información detallada de los usuarios del software contable financiero y de los funcionarios de la entidad que definitivamente son los entes principales de este sistema de información.

Con la culminación de la primera etapa el investigador está en posición de transitar hacia la Etapa 2, en caso de que la entidad requiera sustituir el software contable-financiero por otro que supla sus necesidades actuales.

Etapa 2. Selección del sistema de información a utilizar.

En esta etapa es de vital importancia determinar adecuadamente cuál será el sistema de información a utilizar por la entidad, se realizará una caracterización del mismo para identificar sus fortalezas y debilidades y se determinará cuál será la empresa adecuada para proveer el software con todas las exigencias necesarias para su implementación.

En un primer paso se le propone a la entidad un software contable-financiero que cumpla con los requisitos establecidos por el Ministerio de las Informática y las Comunicaciones, se propone para ello utilizar el trabajo con los expertos seleccionados en la etapa anterior y el método de consenso para obtener los criterios más relevantes a considerar. Es necesario involucrar a los directivos y usuarios de la información y el sistema de información contable para ganar mayor claridad y seguridad en el proceso de selección.

Se hace conveniente además aplicar la técnica Diagrama Cero que tiene como objetivo demostrar el flujo de la información y la relación que existe entre las bases de datos, los módulos con que opera el software y los subsistemas contables, según (Blanco, 2008).

Otra de las técnicas de (Blanco, 2008) que se propone utilizar es la Tabla de relación, donde se relacionan ambos sistemas de información contable-financiero. Son matrices de dos dimensiones, donde se representan las vinculaciones entre dos determinados tipos de eventos o fenómenos dentro del sistema.

Llegado a este punto con toda la información necesaria para elegir adecuadamente el software se está en posición de caracterizarlo. En este paso se identificarán sus ventajas, sus atribuciones, los subsistemas contables que contiene, entre otras características esenciales para lograr cubrir los requerimientos de la entidad.

Para la selección de la empresa proveedora de software se realiza un estudio de las diferentes empresas que tiene el país, se seleccionará cuál será la que mejor opción de servicio le puede prestar a la entidad objeto de estudio, en cuanto a oferta de precios, capacitación e implementación del sistema y servicios post-venta a utilizar para el proceso contable financiero.

Siendo este uno de las grandes contrariedades a las que se enfrentan las entidades en la actualidad, resultado de los diferentes diagnósticos y evaluaciones realizadas en el territorio de Matanzas.

Etapa 3. Análisis costo beneficio

Es una de las grandes disyuntivas para las entidades la relación costo-beneficio en la adquisición o sustitución de un software contable-financiero, a veces para no salir de la tradicional información manual y semi-automatizada, o el recelo a los nuevos retos que imponen las tecnologías de la información tanto para los usuarios como los directivos.

Por lo que esta etapa pretende realizar un análisis cuantitativo de los costos en los que incurrirá la entidad al adquirir el software contable-financiero incluyendo el despliegue a realizar y demás valores que se deban considerar. Además de forma cualitativa los beneficios que traerá aparejado la adquisición e implementación del mismo, referidos fundamentalmente al control, la toma de decisiones, oportunidad, veracidad y confiabilidad de la información.

Etapa 4. Presentación de los resultados

En esta etapa se tiene como único objetivo presentar los resultados de la investigación al Consejo de Dirección y usuarios del sistema de información contable-financiero de la entidad incluyendo al auditor e informático como actores fundamentales de este proceso.

CONCLUSIONES

Los sistemas contables-financieros y la relación existente entre sus usuarios y el uso de la tecnología de la información resultan vital para el control y la toma de decisiones de forma oportuna. Elementos teóricos y metodológicos respaldaron el diseño del procedimiento, unido a diversas técnicas de sistemas lo convierten en herramienta muy útil para realizar un diagnóstico, evaluar y perfeccionar el sistema de información contable- financiero en una entidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Blanco, L. (2008). *Sistemas de Información para el economista y el contador*. La Habana: Félix Varela.
- Caraballoso, M. K., Romero, D. O., & Castro, M. M. (2015). Auditoría de información como instrumento de gestión en la biblioteca de la Universidad de Sancti Spiritus. *Revista Cubana de informática en Ciencias de la Salud*, 26, (2): 107-124.
- Decreto, 3. (2019, mayo 31). 360 “Sobre la Seguridad de las Tecnologías de la Información y la Comunicación y la Defensa del Ciberespacio Nacional”. del Consejo de Ministros.
- Decreto-Ley. (2018). 370 “Sobre la Informatización de la Sociedad en Cuba”. 17 de diciembre. La Habana: Consejo de Estado, Gaceta oficial.
- García, M. V. (2004). *Política nacional de información: los sistemas nacionales de información en Cuba*. (C. d. Habana, Ed.) ACIMED, ISSN 1024-9035(v.12.n5), 2.
- HASPNET González, M., Frías, R , Cuétara, L., & Corzo, Y. y. (2008). HASPNET. Matanzas.
- HASPNET, G. M., Frías, R., Cuétara, L., & Corzo, Y. y. ((2008).). HASPNET. Matanzas.
- PCC, D. D. (2017, mayo 18). III Pleno del Comité Central del Partido.
- Stable-Y. (2012). Auditoría de información y conocimiento en la organización. *Ingeniería Industrial*.
- Sujo, S. F. (2019). *Ciencia, Tecnología y Sociedad en el pensamiento clásico fundador*. La Habana: ITM Jose Marti.
- The Institute of Chartered Accountants of India. (2011). *Technical Guide on Audit in Hotel Industry*. The Institute of Chartered Accountants of India, ISBN 978-81-8441-430-1.
- Zavaro, L., & Martínez, C. (2003). *Nuevas Tecnologías*. . Retrieved diciembre 2019, 15 from Auditoría pública: <http://www.auditoriapublica.com>.

DATOS DE LOS AUTORES

KARINA RODRÍGUEZ CABRERA

Licenciada en Contabilidad y Finanzas. Master en Administración de Empresas con Mención Negocios. Profesora Asistente Investigadora del Departamento Carrera Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Matanzas. Jefe de la Disciplina de Auditoría y Sistema. Auditora del sistema de la CGR.

PILARÍN BAUJÍN PÉREZ

Profesora Titular. Profesora-investigadora de la Universidad de Matanzas. Licenciada en Economía. Master en Gestión Turística con Mención en Gestión Hotelera. Doctor Ciencias Económicas. Diplomado de Contabilidad de Gestión Avanzada. Diplomado en Administración Pública. Miembro del Tribunal de Doctorado en Ciencias Contables y Financieras. Miembro de la Comisión Nacional de Carrera de Contabilidad y Finanzas.

Fecha de recepción: 12 de enero de 2020

Fecha de aceptación: 10 de febrero de 2020

Fecha de publicación: 30 de marzo de 2020