

MANUAL DE OPERACIÓN DEL SISTEMA AUDIPAPER

VERSIÓN 1.0 de 2016

Contenido

INTRODUCCIÓN	3
CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS.....	3
Ambiente de Desarrollo	3
CARACTERÍSTICAS DE SEGURIDAD	3
ESTRUCTURA FUNCIONAL.....	4
Autenticación de los Usuarios.....	4
Módulos de Audipaper.....	5
Módulo de Configuración.....	6
Módulo de Caracterización	12
Módulo de Planeación	20
Módulo de Acceso.....	28
GLOSARIO	34

INTRODUCCIÓN

Este manual tiene como objetivo mostrar el manejo y operación del sistema de apoyo a la Planeación de Auditoría bajo normas internacionales de Auditoría – NIAS, desarrollado como parte del proyecto de grado **APLICATIVO DE AUDITORÍA BAJO NIAS ENFOCADO AL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN PARA REDUCIR RIESGOS PROFESIONALES DEL AUDITOR**, de la División de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Santo Tomás de Aquino – Seccional de Bucaramanga.

CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS

Ambiente de Desarrollo

Esta herramienta ha sido desarrollada utilizando herramientas de programación que no requieren de un licenciamiento para su ejecución y operación. **Audipaper** es una herramienta software que puede ser instalada:

- En una computadora personal con sistema operativo Windows.
- Puede ser utilizada en una red de área local por varios computadores.
- Utilizarse a través de internet, instalando la base de datos y el programa en un servidor público o privado.

Lenguaje de programación: C#

Administrador de Base de Datos: Microsoft SQL Server 2008 R2

CARACTERÍSTICAS DE SEGURIDAD

Audipaper, está provisto de las siguientes características de seguridad:

- Control de Acceso mediante autenticación de Usuario/contraseña. Los Usuarios pueden ser registrados por sede (en los casos en que la firma de Auditoría que lo utilice tenga seccionales o sucursales).

- Registro de sesión, (Ip del equipo de cómputo, fecha y hora, desde donde se está ingresando Audipaper).
- Personalización parametrizada de Usuarios, perfiles de usuario (Administrador, Auditor, Gerente, etc), así como de las funcionalidades que se le habilitan a cada uno de los perfiles de usuario que se establezcan. Por tal motivo, en este manual se presentarán todas las funcionalidades que provee Audipaper, bajo la premisa de que para la firma de auditoría que lo vaya a utilizar puede organizar las funcionalidades de acuerdo a su estructura organizacional.
- Opción de cambio de clave disponible para todos los usuarios registrados en Audipaper.

ESTRUCTURA FUNCIONAL

Autenticación de los Usuarios

Todos los usuarios registrados en Audipaper deben realizar una autenticación en el sistema para poder tener acceso al mismo. (Ver figura 1).

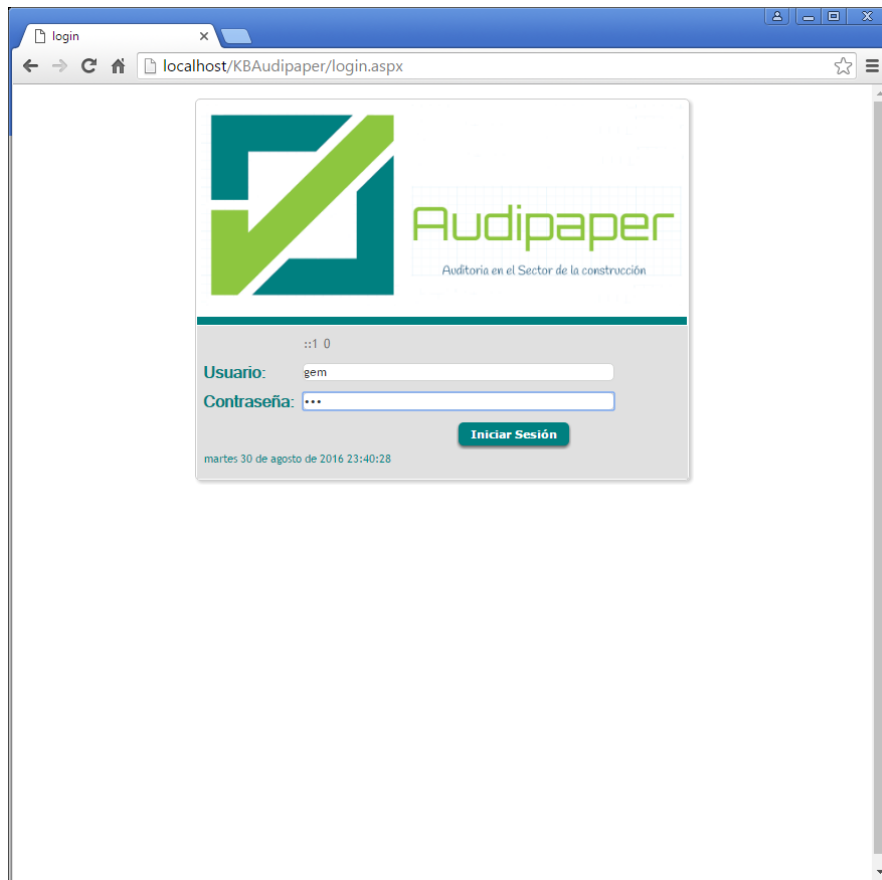


Figura1. Pantalla de Autenticación de ingreso a Audipaper

Se debe ingresar el usuario y la contraseña correctos para que se identifique al usuario durante el proceso de autenticación y acceso.

Módulos de Audipaper

Audipaper tiene establecidos cuatro módulos de funcionalidades, las tres primeras corresponden a los momentos establecidos en las especificaciones funcionales definidas durante el análisis del modelo de planeación de Audipaper. La cuarta, se ocupa de las funcionalidades correspondientes a la configuración de las características de seguridad necesarias para gestionar el acceso a la herramienta. (Ver figura 2).



Figura2. Menú de módulos de Audipaper

Módulo de Configuración

Corresponde al primer momento de funcionalidades que se ocupan de personalizar el modelo de planeación a utilizar (Elementos constructivos del modelo). (Ver figura 3).

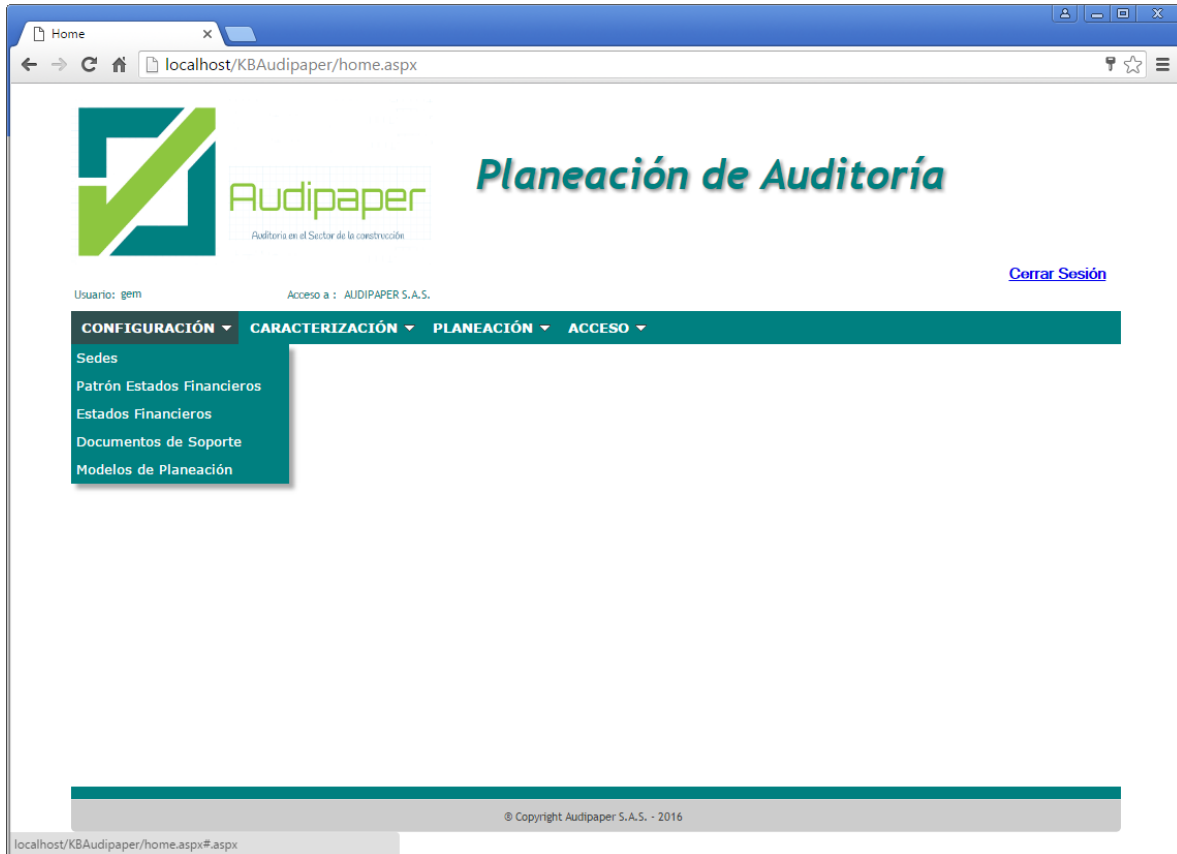


Figura 3. Módulo de Configuración de Audipaper.

Contiene las siguientes funcionalidades:

Sedes: Permite registrar las sedes, seccionales o sucursales que tiene la firma de auditoría que utiliza la herramienta, con el fin de poder llevar registros y controles separados de las actividades realizadas, de acuerdo a la estructura organizacional de la firma. (Ver figura 4).



Figura 4. Registro de Sedes de la Firma de Auditoría.

Patrón Estados Financieros: Permite establecer la estructura de los patrones de registro de la información de los estados financieros (elemento constructivo del modelo de planeación), permite establecer tantos patrones como se requieran. (Ver figura 5).

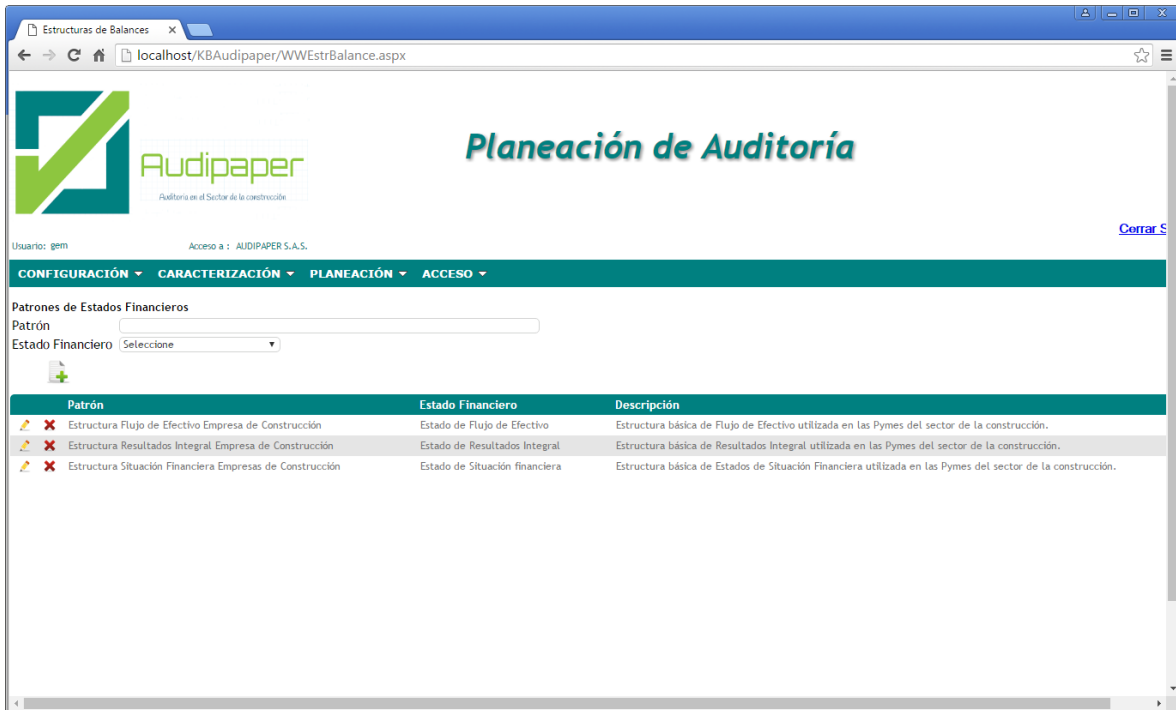


Figura 5. Registro de Patrones de Estados Financieros.

Estados Financieros: Permite definir una tabla de cuáles son los estados financieros (parametrización) de momento son tres (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales y Estado de Flujo de Efectivo). (Ver figura 6).



Figura 6. Registro de Estados Financieros.

Documentos de Soporte: Permite definir cuáles son los tipos de documentos de soporte que se utilizaran en el modelo de planeación e incluso establecer para cada uno de ellos, si aplica, formato o plantilla guía e incluso un instructivo de diligenciamiento para los casos en que el formato lo requiera. (Ver figura 7).



Figura 7. Registro de Documentos de Soporte.

Los documentos de soporte dentro del modelo se clasifican en dos tipos:

De Auditoría. Son los soportes que se gestionan a nivel de Empresa Auditada, que se solicitan previo al inicio de cualquier plan de auditoría, son ejemplos, El Rut, certificado de constitución y gerencia, organigrama de la estructura organizacional, acuerdos de confidencialidad, etc.

De Planeación. Que se asocian como soportes a una planeación de auditoría en particular. Ejemplos, Cálculo de la materialidad, listas de chequeo de evaluación de riesgos, etc.

Modelos de Planeación: Si bien el proyecto va a proveer un modelo de planeación, la herramienta Audipaper permite configurar tantos modelos como la firma de auditoría quiera implementar. Esta funcionalidad se provee como mecanismo de crecimiento y mejoramiento de los modelos de planeación de auditoría (por ejemplo, se podría tener un modelo de planeación para empresas del área de la construcción, bajo el nuevo marco técnico normativo aceptado en Colombia -provisto por el proyecto- y otro modelo de planeación para auditar empresas que no son del área de la construcción y que requieran una estructura de modelo diferente). (Ver figura 8).



Modelos de Matriz de Planeación

Modelo

Area

Modelo	Orden	Referencia	Estructura	Clase	Grupo	Pruebas	Area
1	1	A	1	1	1	0	Efectivo y equivalentes al efectivo
1	2	B	1	1	2	0	Inversiones
1	3	C	1	1	3	0	Cuentas comerciales por cobrar
1	4	D	1	1	5	0	Otras cuentas por cobrar
1	5	E	1	1	6	0	Inventarios corrientes
1	6	F	1	1	7	0	Activos por impuestos corrientes
1	7	G	1	1	8	0	Otros activos no financieros
1	8	H	1	1	10	0	Propiedad de inversión
1	9	I	1	1	11	0	Propiedades, planta y equipo
1	10	J	1	1	13	0	Activos intangibles distintos de la plusvalía

© Copyright Audipaper S.A.S. - 2016

Figura 8. Registro de la matriz de planeación.

Esta funcionalidad permite establecer el modelo de la matriz de planeación a utilizar en el modelo y cómo se asocia cada uno de sus áreas con las estructuras de los estados financieros establecidas para obtener las cifras correspondientes al período de estudio de manera automática.

Módulo de Caracterización

Corresponde al segundo momento de funcionalidades que se ocupan de personalizar la información a nivel de empresa (Caracterización de la Empresa Auditada). (Ver figura 9).

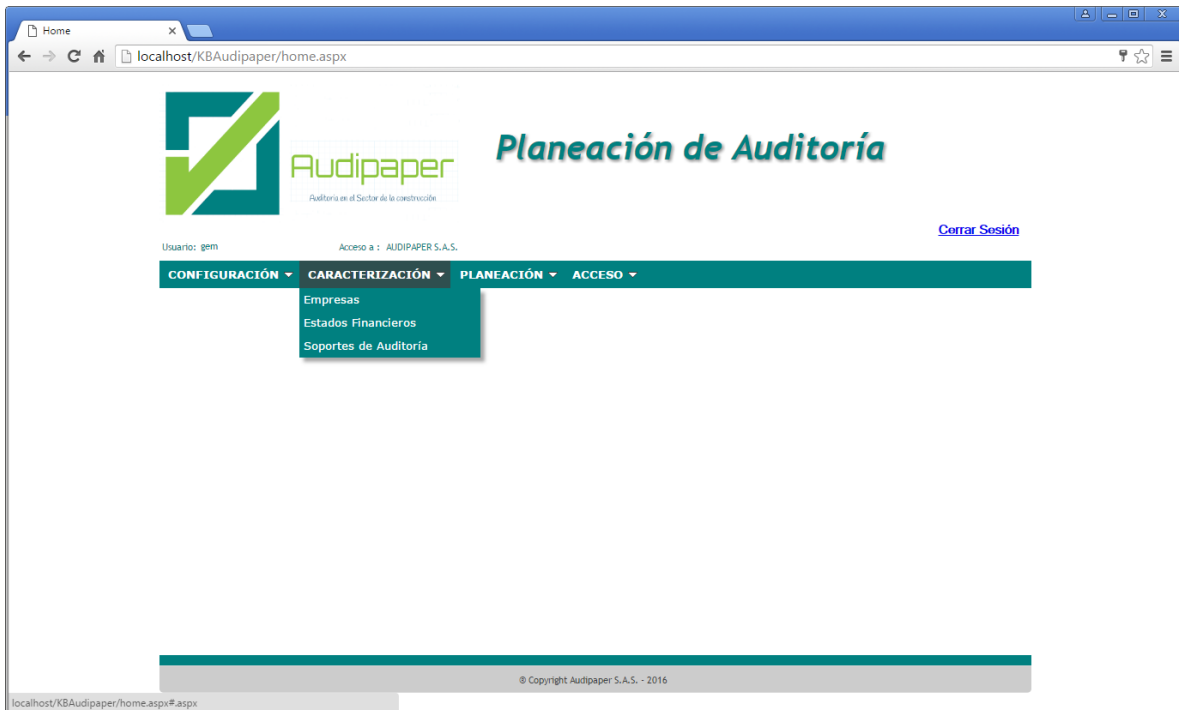


Figura 9. Módulo de Caracterización.

Contiene las siguientes funcionalidades:

Empresas: Permite llevar un registro de la información básica de las empresas sujetas a realizar un trabajo de auditoría. (Ver figura 10).

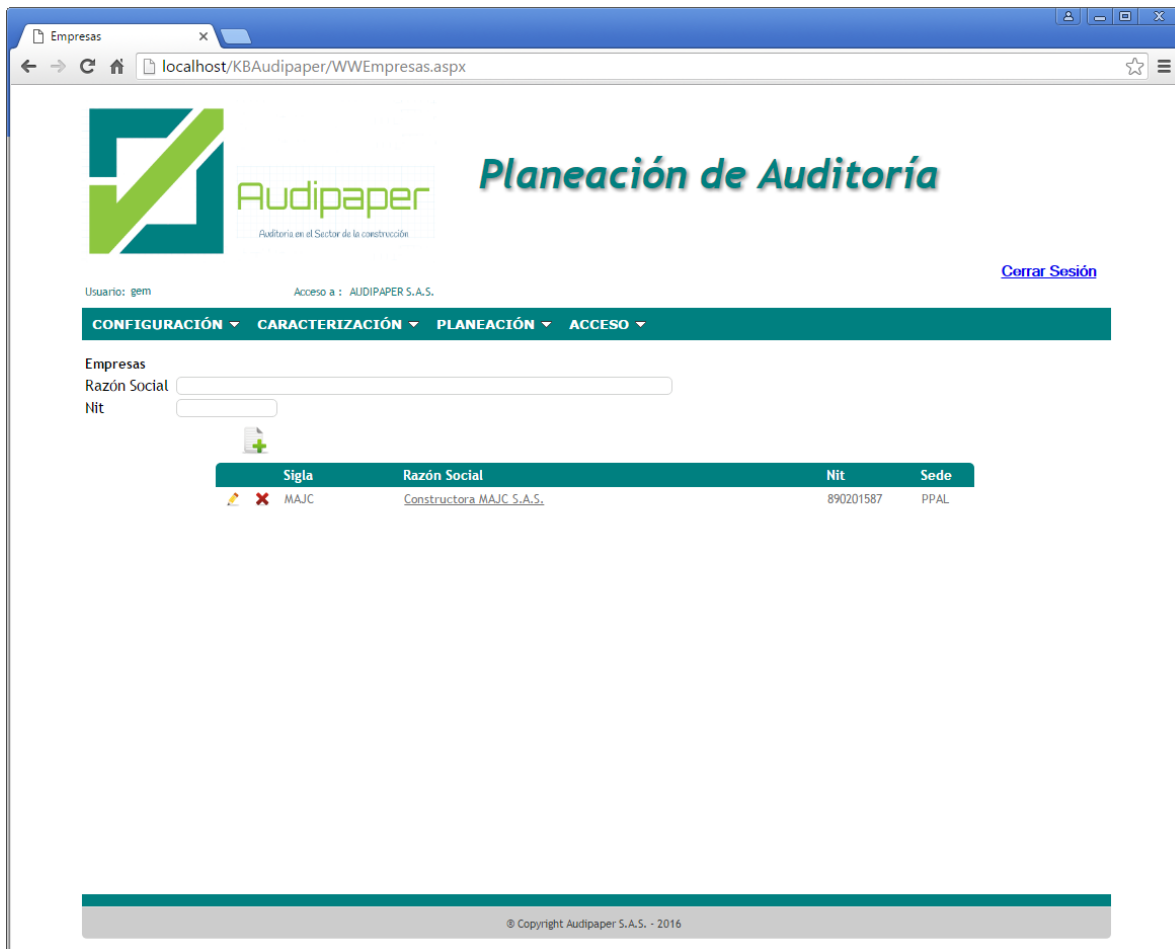
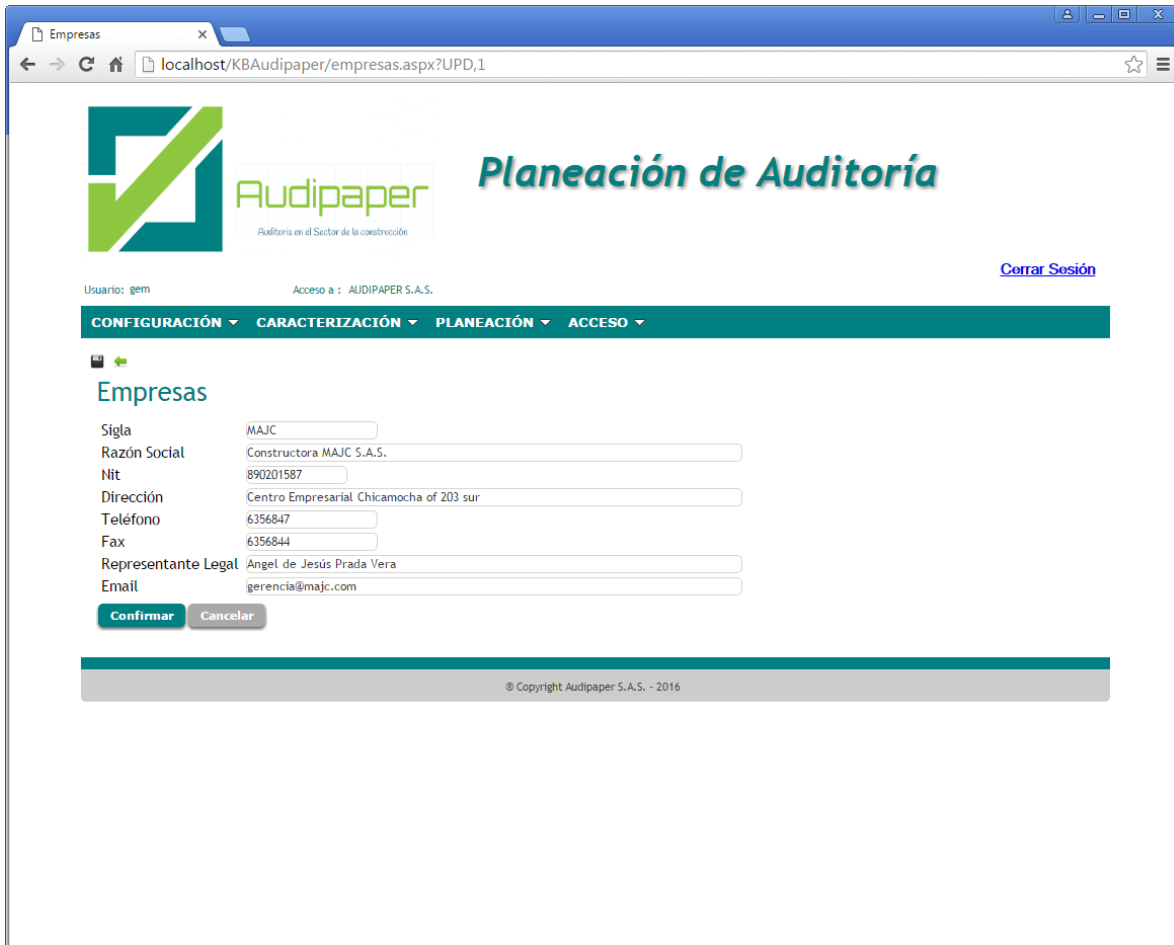


Figura 10. Empresas.

Para cada una de las empresas registradas se captura la información básica de referencia. (Ver figura 11).



The screenshot shows a web browser window with the URL `localhost/KBAudipaper/empresas.aspx?UPD,1`. The page header includes the Audipaper logo and the title "Planeación de Auditoría". A navigation menu contains "CONFIGURACIÓN", "CARACTERIZACIÓN", "PLANEACIÓN", and "ACCESO". The main content area is titled "Empresas" and contains a form with the following fields:

Sigla	<input type="text" value="MAJC"/>
Razón Social	<input type="text" value="Constructora MAJC S.A.S."/>
Nit	<input type="text" value="890201587"/>
Dirección	<input type="text" value="Centro Empresarial Chicamocha of 203 sur"/>
Teléfono	<input type="text" value="6356847"/>
Fax	<input type="text" value="6356844"/>
Representante Legal	<input type="text" value="Angel de Jesús Prada Vera"/>
Email	<input type="text" value="gerencia@majc.com"/>

At the bottom of the form are two buttons: "Confirmar" and "Cancelar". A footer at the bottom of the page reads "© Copyright Audipaper S.A.S. - 2016".

Figura 11. Registro de Empresas.

Estados Financieros: Se registran los estados financieros de los períodos que son susceptibles de ser auditados. Igualmente, se puede año a año ir incorporando los estados financieros de una empresa, de tal forma que en el momento en que se solicite una auditoría se cuente con la información necesaria en forma inmediata. Igualmente es posible consultar los registros de estados financieros registrados permitiendo el filtrado de la lista por empresa, período y/o tipo de estado financiero. (Ver figura 12).

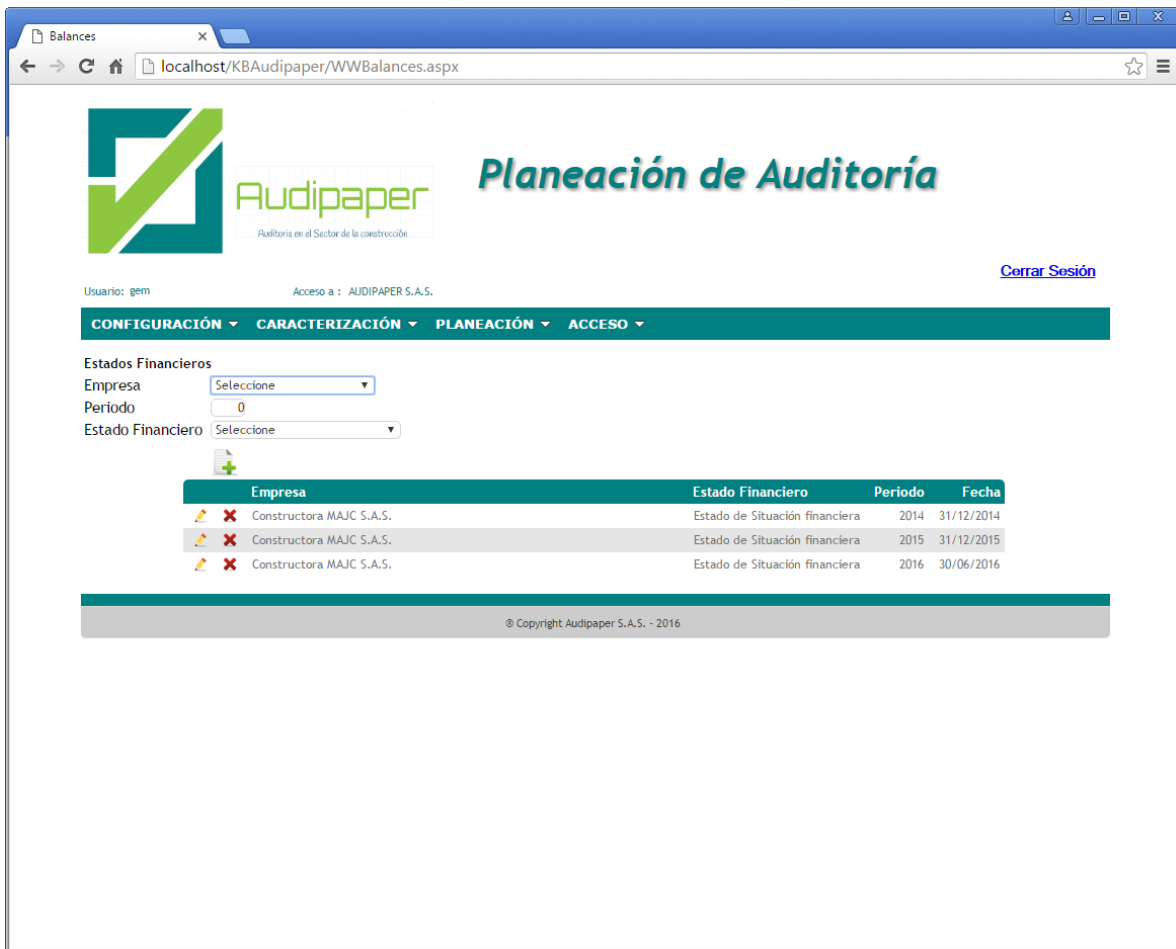


Figura 12. Consulta de Períodos de Estados Financieros registrados.

Cuando se va a agregar la información para un período de un estado financiero determinado, Audipaper permite seleccionar entre las estructuras definidas para el tipo de estado financiero cual se desea utilizar. (Ver figura 13).

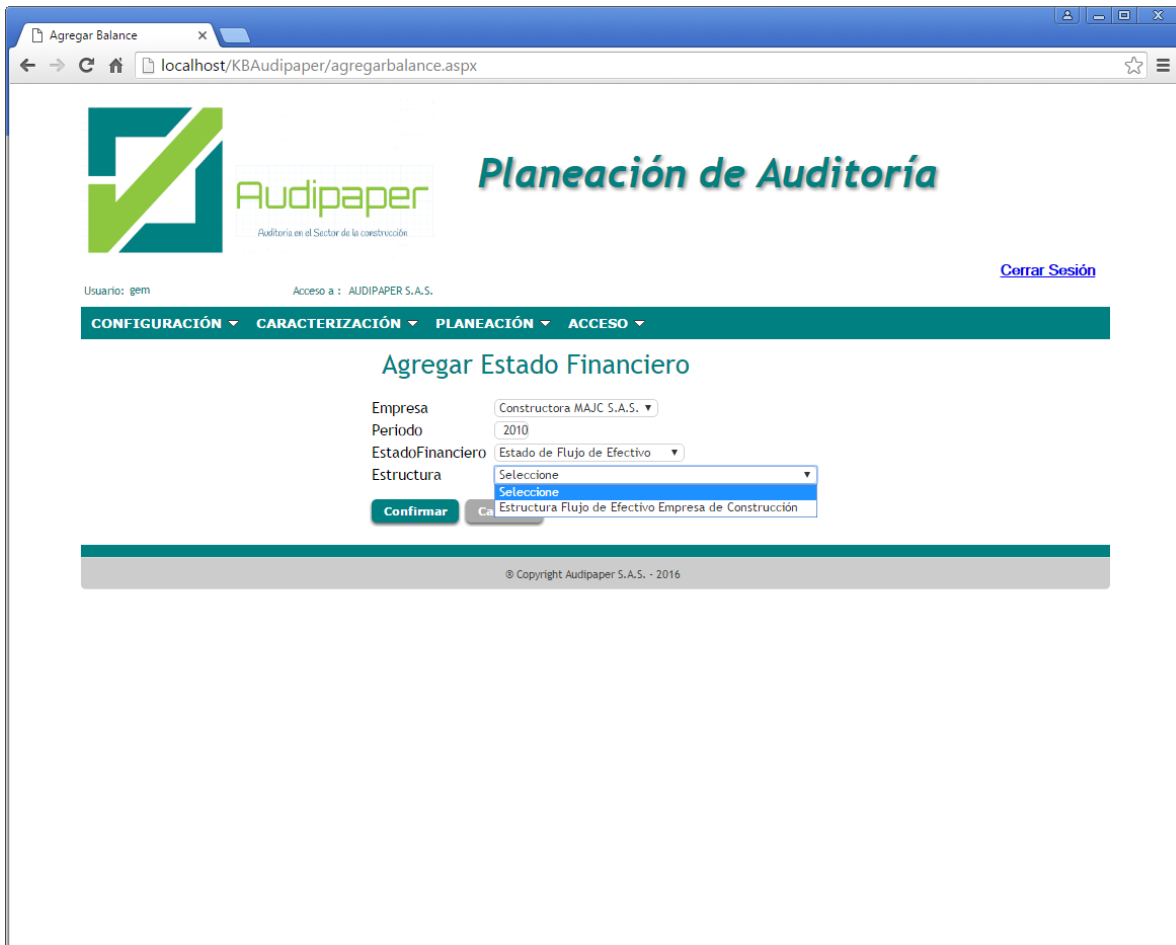
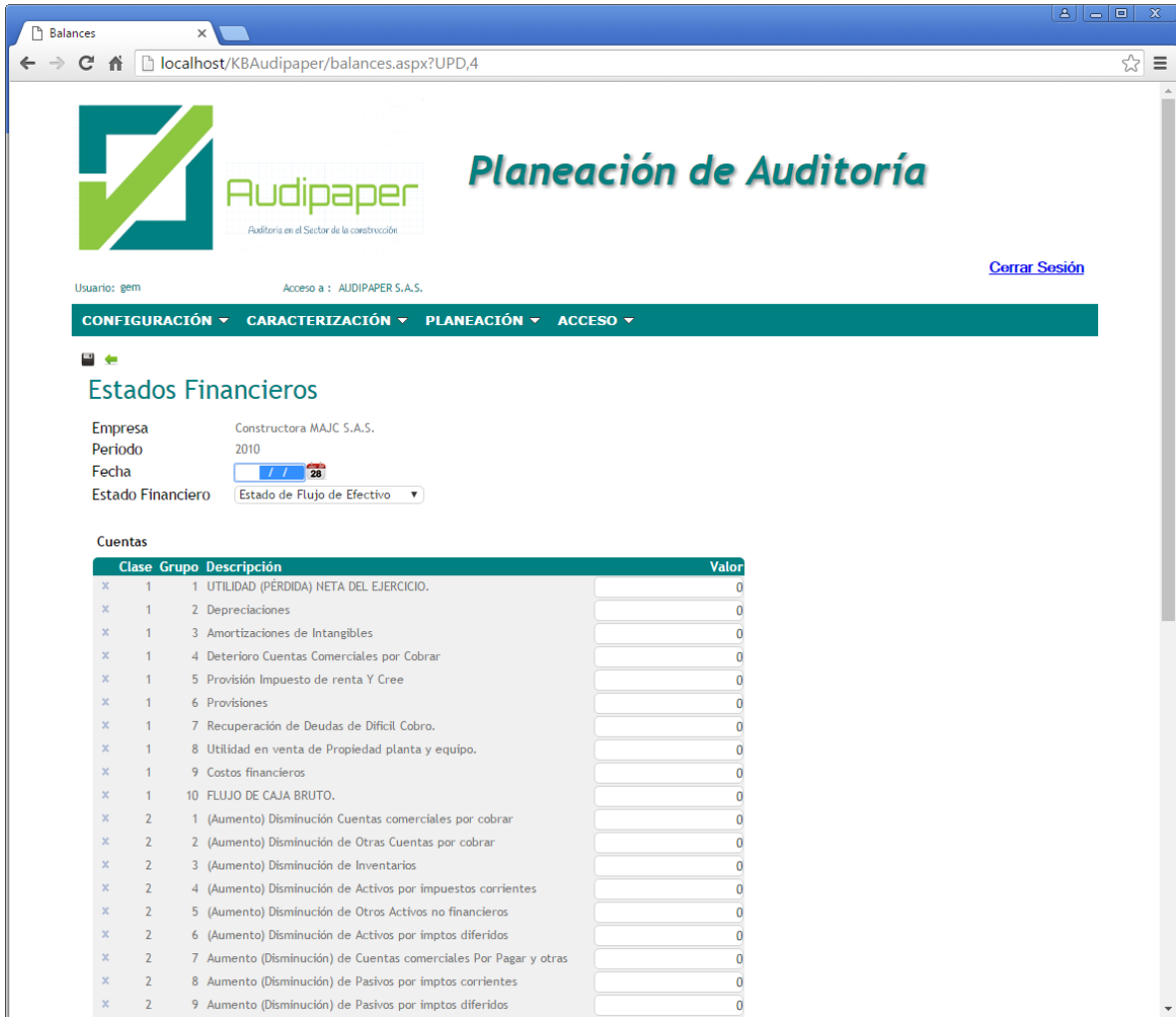


Figura 13. Selección de estructura de Estados Financieros para el registro de los mismos.

Una vez se ha seleccionado la empresa, el período, el tipo de estado financiero y la estructura del modelo que se va a utilizar, Audipaper automáticamente genera la lista de registro en ceros, tomando como base la estructura seleccionada. (Ver figura 14).



Usuario: gem Acceso a : AUDIPAPER S.A.S. [Cerrar Sesión](#)

CONFIGURACIÓN ▾ **CARACTERIZACIÓN** ▾ **PLANEACIÓN** ▾ **ACCESO** ▾

Estados Financieros

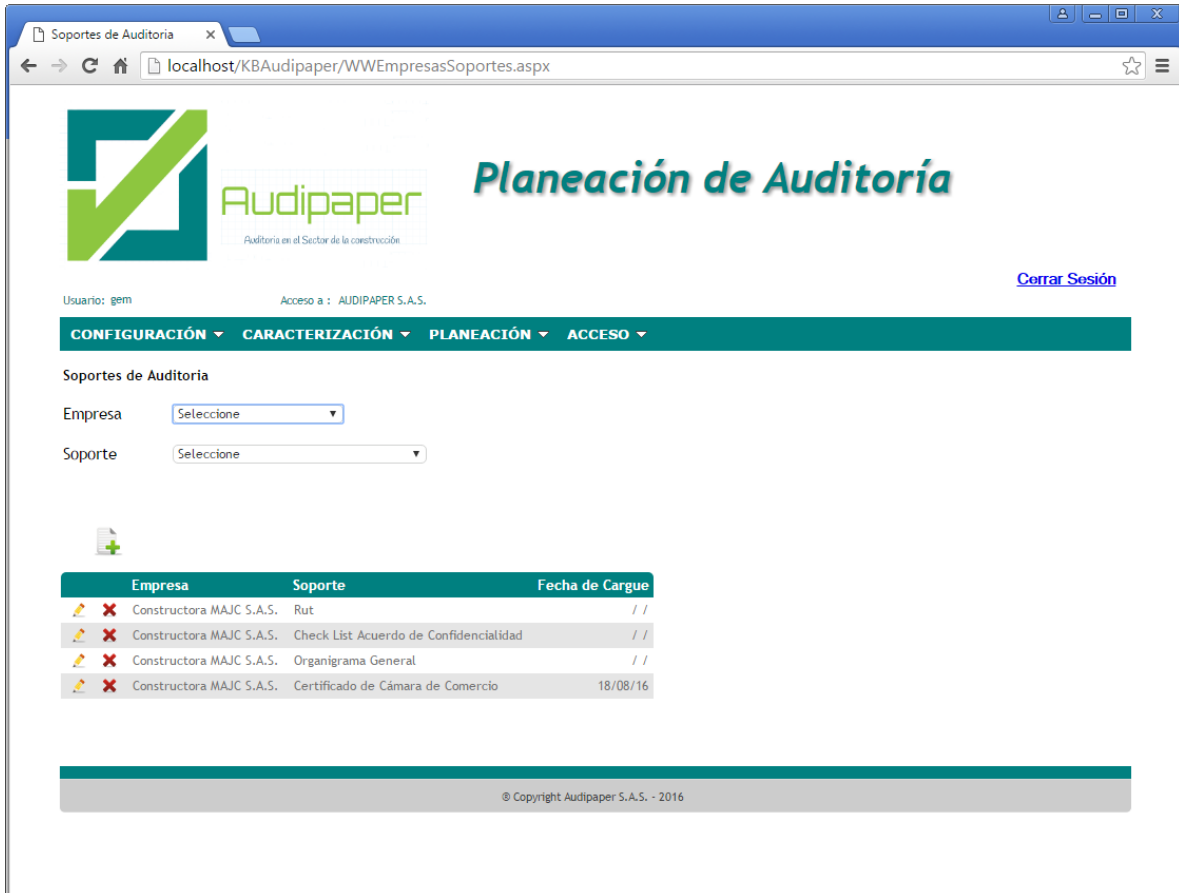
Empresa: Constructora MAJC S.A.S.
 Período: 2010
 Fecha: / / 28
 Estado Financiero: Estado de Flujo de Efectivo

Clase	Grupo	Descripción	Valor
x	1	1 UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO.	0
x	1	2 Depreciaciones	0
x	1	3 Amortizaciones de Intangibles	0
x	1	4 Deterioro Cuentas Comerciales por Cobrar	0
x	1	5 Provisión Impuesto de renta Y Cree	0
x	1	6 Provisiones	0
x	1	7 Recuperación de Deudas de Difícil Cobro.	0
x	1	8 Utilidad en venta de Propiedad planta y equipo.	0
x	1	9 Costos financieros	0
x	1	10 FLUJO DE CAJA BRUTO.	0
x	2	1 (Aumento) Disminución Cuentas comerciales por cobrar	0
x	2	2 (Aumento) Disminución de Otras Cuentas por cobrar	0
x	2	3 (Aumento) Disminución de Inventarios	0
x	2	4 (Aumento) Disminución de Activos por impuestos corrientes	0
x	2	5 (Aumento) Disminución de Otros Activos no financieros	0
x	2	6 (Aumento) Disminución de Activos por imptos diferidos	0
x	2	7 Aumento (Disminución) de Cuentas comerciales Por Pagar y otras	0
x	2	8 Aumento (Disminución) de Pasivos por imptos corrientes	0
x	2	9 Aumento (Disminución) de Pasivos por imptos diferidos	0

Figura 14. Registro de Información contable de los Estados Financieros.

La fecha que se solicita corresponde al último día del período a registrar y se utilizará para mostrarla en las consultas/Informes. Podría utilizarse información parcial de un período. (Ej. Junio 30 de 2010 si se hace una auditoría a mitad de año).

Soportes de Auditoría: Se registran todos los documentos que se solicitan a nivel de empresa que permiten no solo caracterizar a la misma, sino también cumplir con los requisitos para hacer aceptar un encargo de auditoría. (Ver figura 15).







Usuario: gem Acceso a : AUDIPAPER S.A.S. [Cerrar Sesión](#)

CONFIGURACIÓN ▾ **CARACTERIZACIÓN** ▾ **PLANEACIÓN** ▾ **ACCESO** ▾

Soportes de Auditoría

Empresa

Soporte

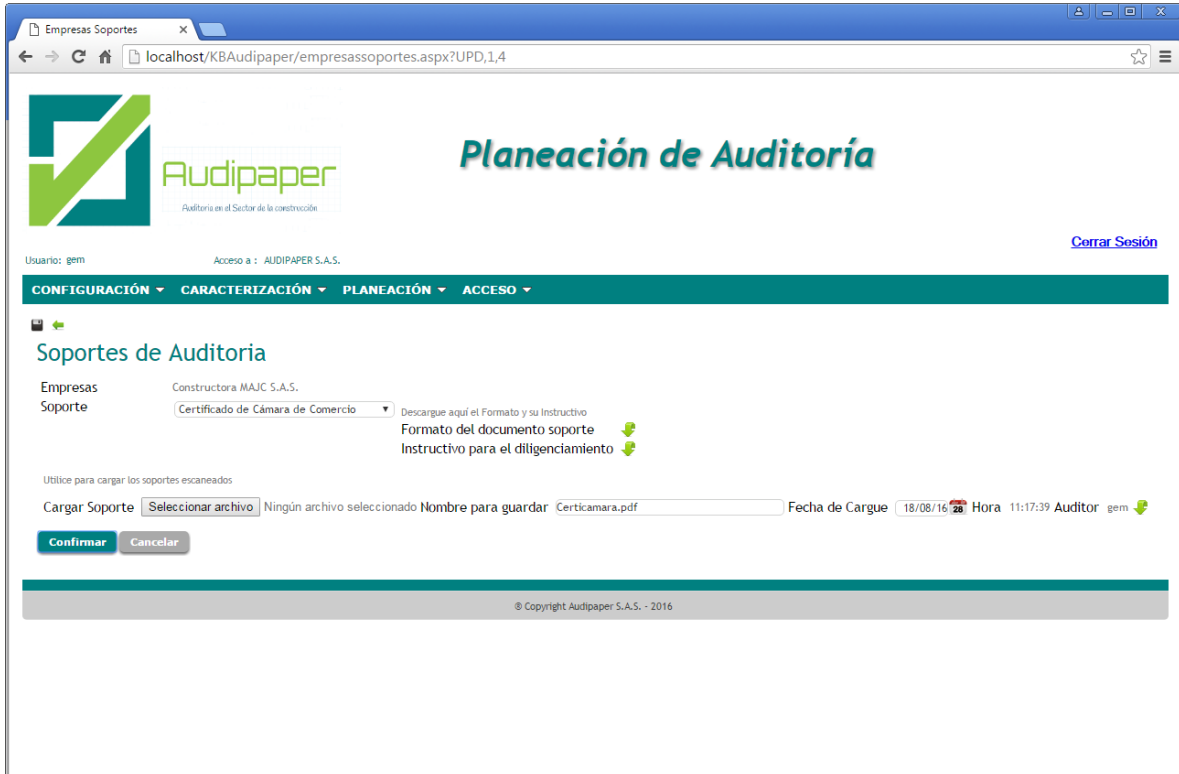
Empresa	Soporte	Fecha de Cargue
 Constructora MAJC S.A.S.	Rut	//
 Constructora MAJC S.A.S.	Check List Acuerdo de Confidencialidad	//
 Constructora MAJC S.A.S.	Organigrama General	//
 Constructora MAJC S.A.S.	Certificado de Cámara de Comercio	18/08/16

© Copyright Audipaper S.A.S. - 2016

Figura 15. Consulta de Soportes de Auditoría.

Si la Fecha de cargue está definida, significa que el documento soporte diligenciado ya ha sido cargado en el sistema y almacenado en la base de datos de Audipaper. Estos documentos pueden ser importados a Audipaper en su formato original (si es de procedencia magnética) o como una imagen del documento físico original; esto significa, que permite subir evidencia no solo en formatos de documentos, sino además acepta formatos de video, audio, fotografías, xml, html, etc. Audipaper en cualquier caso, estos soportes pueden ser consultados y descargados para su impresión.

En la opción de agregar un nuevo soporte, es posible descargar – si aplica – un formato suministrado por el modelo de planeación y su correspondiente instructivo de diligenciamiento. Igualmente, al agregar un nuevo soporte, se permite subir al sistema Audipaper un archivo seleccionado del disco duro del equipo desde donde se ha ingresado al sistema, para que sea almacenado como evidencia, ofreciendo la posibilidad de renombrar el archivo a almacenar, posiblemente siguiendo una normalización que la empresa auditora establezca para la organización de los soportes. Siempre que se sube un archivo de evidencia a Audipaper, se hace un registro automático de la fecha y hora en que dicha operación es realizada, así como el nombre del usuario que la ha realizado. Esto permite no solo establecer quién ha hecho qué en Audipaper, sino también, manejar la versión del documento mediante la fecha de actualización. (Ver figura 16).



The screenshot shows a web browser window with the URL `localhost/KBAudipaper/empresassoportes.aspx?UPD,1,4`. The page header includes the Audipaper logo and the title "Planeación de Auditoría". The user is logged in as "gem" with access to "AUDIPAPER S.A.S.". A navigation menu contains "CONFIGURACIÓN", "CARACTERIZACIÓN", "PLANEACIÓN", and "ACCESO". The main content area is titled "Soportes de Auditoría" and includes a form for adding a new support. The form has a dropdown for "Empresas" set to "Constructora MAJC S.A.S." and a dropdown for "Soporte" set to "Certificado de Cámara de Comercio". There are download links for "Formato del documento soporte" and "Instructivo para el diligenciamiento". A "Cargar Soporte" section has a "Seleccionar archivo" button, a text field for "Nombre para guardar" (containing "Certicamara.pdf"), and a "Fecha de Cargue" field (containing "18/08/16") and "Hora" field (containing "11:17:39"). The user "Auditor gem" is listed. There are "Confirmar" and "Cancelar" buttons at the bottom. A footer contains the copyright notice "© Copyright Audipaper S.A.S. - 2016".

Figura 16. Registro de un nuevo de Soporte de Auditoría.

Módulo de Planeación

Corresponde al tercer momento de funcionalidades que se ocupan de personalizar la información a nivel de plan de auditoría. (Ver figura 17).

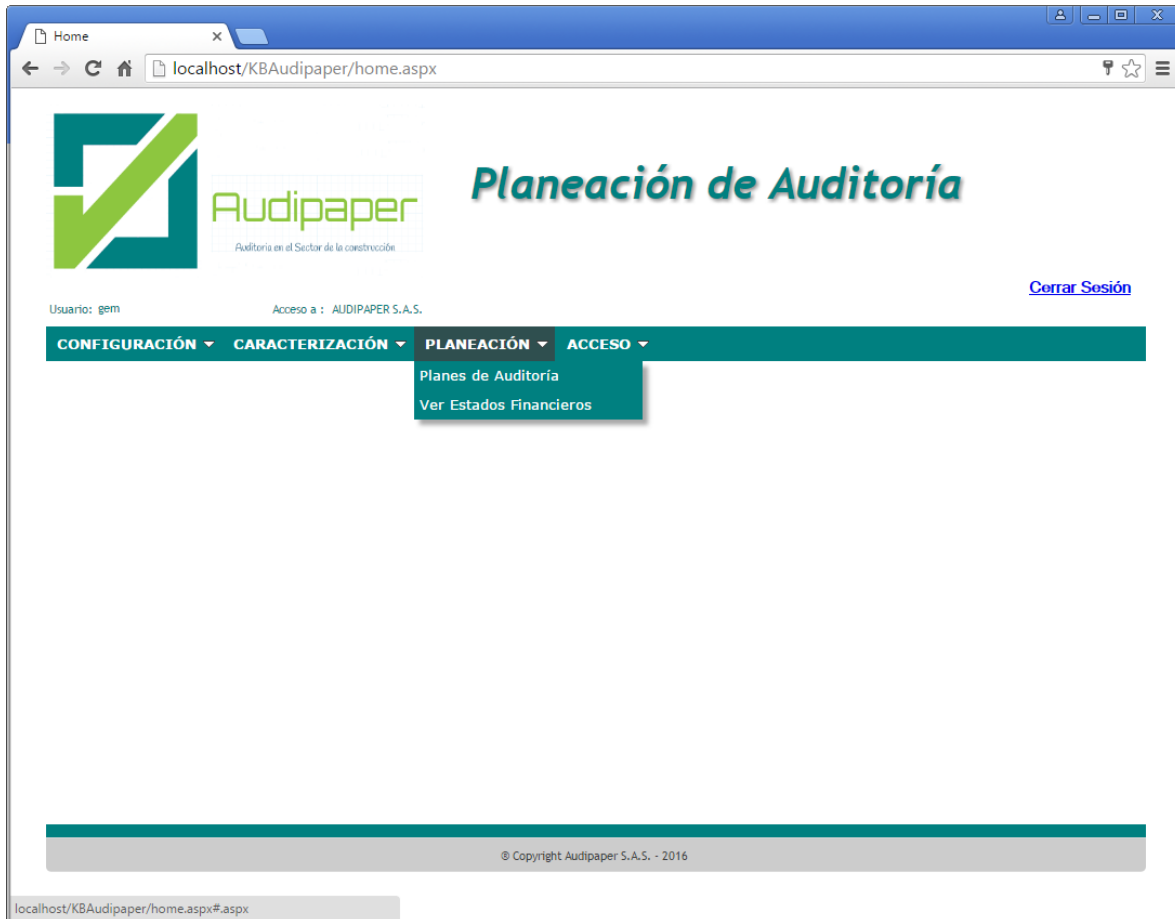


Figura 17. Módulo de Planeación.

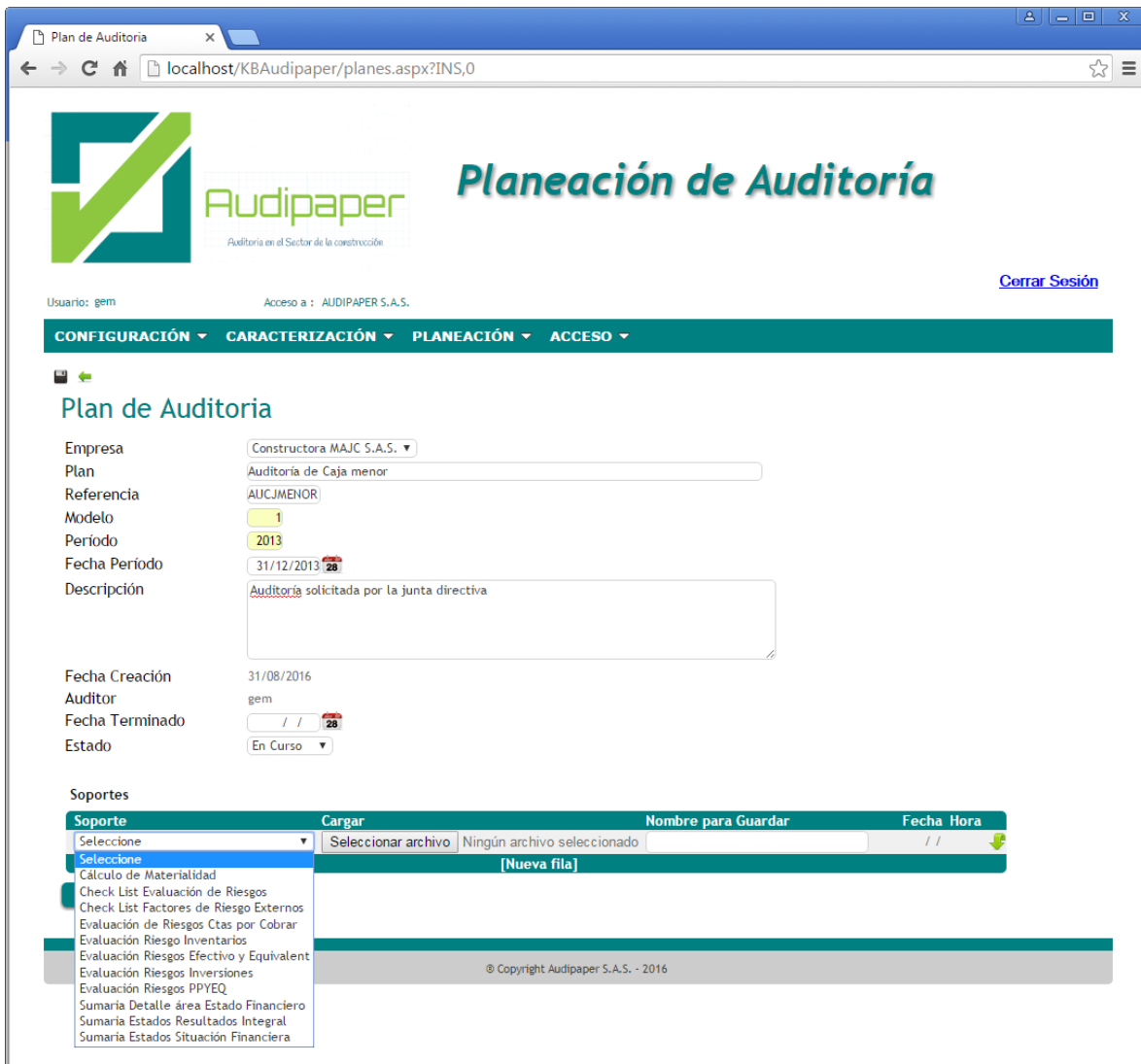
Contiene las siguientes funcionalidades:

Planes de Auditoría: Permite llevar un registro de las actividades de auditoría que realiza un auditor en particular (Para el caso ejemplo el auditor es GEM), los cuales se pueden consultar filtrando por empresa, período, fecha de período y/o descripción del plan. (Ver figura 18).



Figura 18. Consulta de Planes de Auditoría.

Para agregar un nuevo plan de auditoría, se registra la información pertinente al plan, así como se identifica el modelo de planeación que va a ser utilizado, lo que le permite a Audipaper, crear una matriz de seguimiento de la planeación acorde con el modelo seleccionado para cada auditoría. Adicionalmente, en este punto se pueden importar los documentos que soportan la planeación de la auditoría, tales como el cálculo de la materialidad, listas de chequeo y de evaluación, etc. (Ver figura 19).



Plan de Auditoría

localhost/KBAudipaper/planes.aspx?INS,0

Audipaper *Planeación de Auditoría*
Auditoría en el Sector de la construcción

Usuario: gem Acceso a: AUDIPAPER S.A.S. [Cerrar Sesión](#)

CONFIGURACIÓN ▾ CARACTERIZACIÓN ▾ PLANEACIÓN ▾ ACCESO ▾

Plan de Auditoría

Empresa: Constructora MAJC S.A.S. ▾
 Plan: Auditoría de Caja menor
 Referencia: AUCJMEMOR
 Modelo: 1
 Período: 2013
 Fecha Período: 31/12/2013 20
 Descripción: Auditoría solicitada por la junta directiva
 Fecha Creación: 31/08/2016
 Auditor: gem
 Fecha Terminado: / / 20
 Estado: En Curso ▾

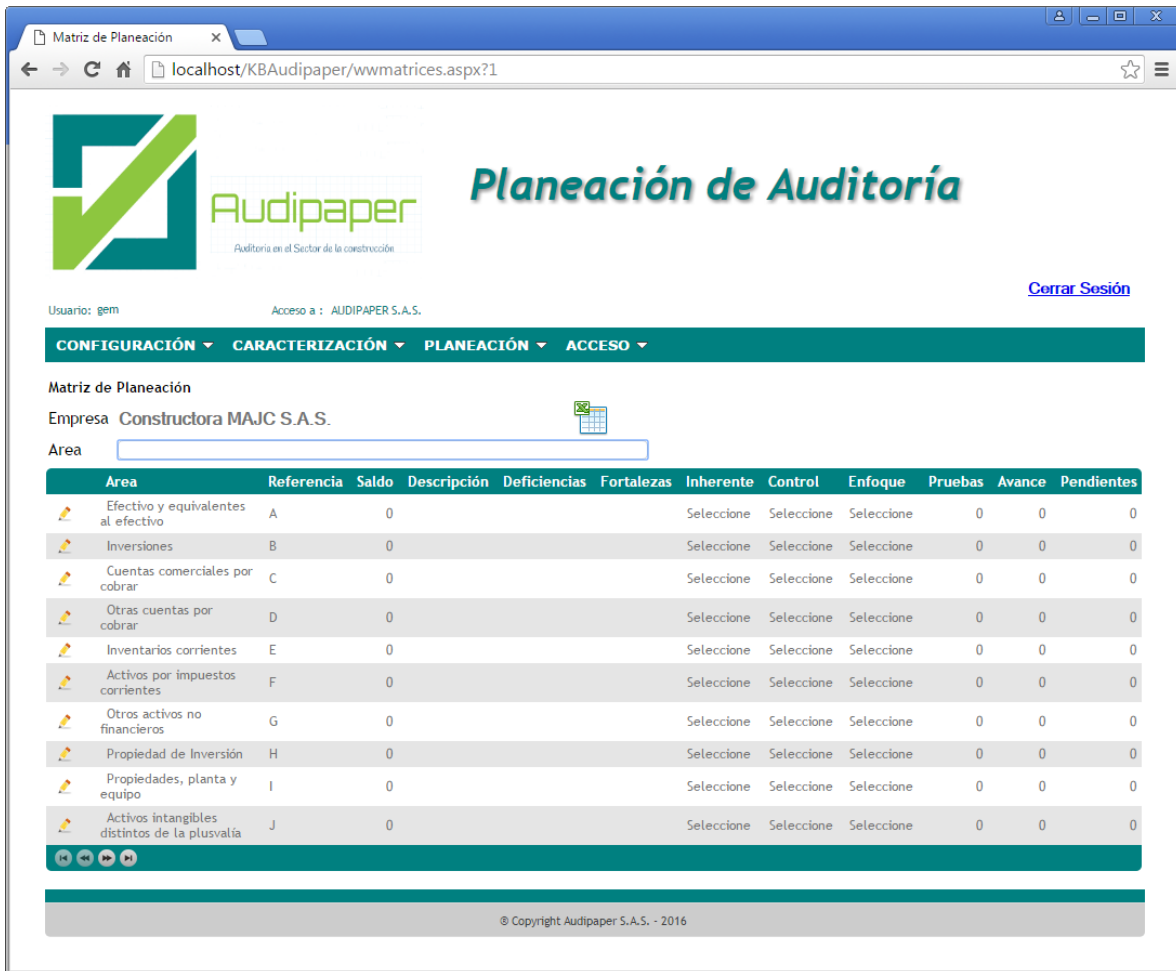
Soportes

Soporte	Cargar	Nombre para Guardar	Fecha Hora
Selecciones	Seleccionar archivo	Ningún archivo seleccionado	//
Selección		[Nueva fila]	
Cálculo de Materialidad			
Check List Evaluación de Riesgos			
Check List Factores de Riesgo Externos			
Evaluación de Riesgos Ctas por Cobrar			
Evaluación Riesgo Inventarios			
Evaluación Riesgos Efectivo y Equivalent			
Evaluación Riesgos Inversiones			
Evaluación Riesgos PPVEQ			
Sumaria Detalle área Estado Financiero			
Sumaria Estados Resultados Integral			
Sumaria Estados Situación Financiera			

© Copyright Audipaper S.A.S. - 2016

Figura 19. Registro de un nuevo Plan de Auditoría.

Una vez se ha creado un plan de auditoría, el auditor puede acceder a la matriz de planeación para registrar los avances de las actividades a desarrollar dentro de la misma. La consulta de la matriz de planeación puede ser filtrada por área. (Ver figura 20).



Matriz de Planeación

Empresa Constructora MAJC S.A.S.

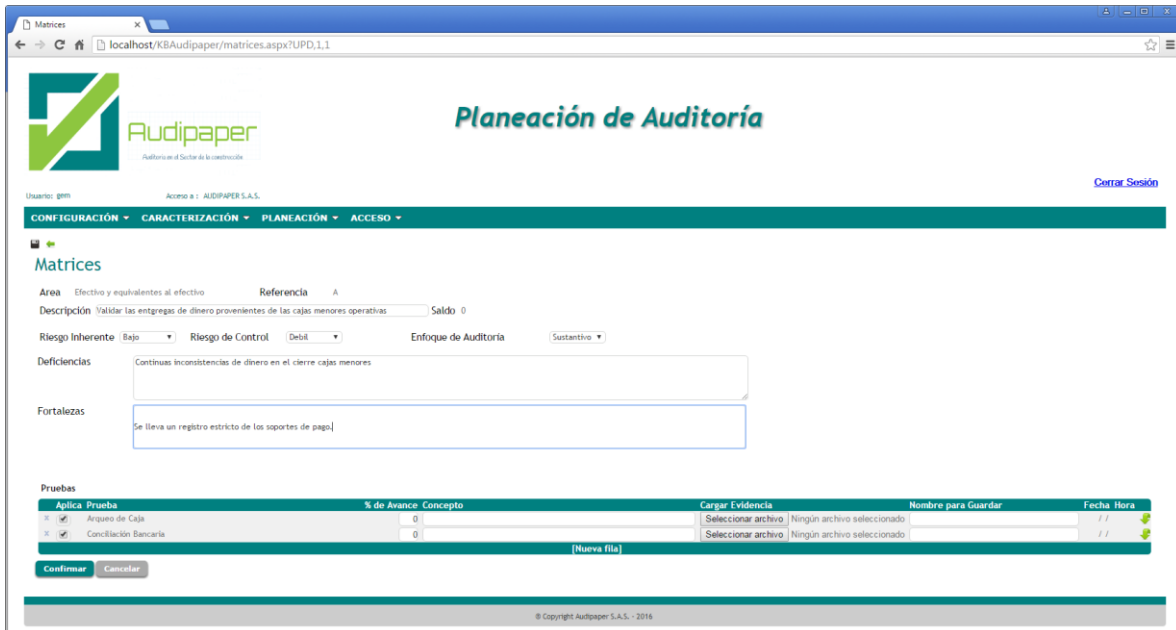
Area

Area	Referencia	Saldo	Descripción	Deficiencias	Fortalezas	Inherente	Control	Enfoque	Pruebas	Avance	Pendientes
Efectivo y equivalentes al efectivo	A	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Inversiones	B	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Cuentas comerciales por cobrar	C	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Otras cuentas por cobrar	D	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Inventarios corrientes	E	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Activos por impuestos corrientes	F	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Otros activos no financieros	G	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Propiedad de Inversión	H	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Propiedades, planta y equipo	I	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Activos intangibles distintos de la plusvalía	J	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0

© Copyright Audipaper S.A.S. - 2016

Figura 20. Matriz de planeación de auditoría.

Una vez seleccionada un área en particular, el auditor podrá ingresar para el área de su interés la información correspondiente. (Ver figura 21).



Planeación de Auditoría

Usuario: gem Acceso a: AUDIPAPER S.A.S. [Cerrar Sesión](#)

CONFIGURACIÓN ▾ CARACTERIZACIÓN ▾ PLANEACIÓN ▾ ACCESO ▾

Matrices

Área: Efectivo y equivalentes al efectivo Referencia: A

Descripción: [Validar Las entregas de dinero provenientes de las cajas menores operativas] Saldo: 0

Riesgo Inherente: [Bajo] Riesgo de Control: [Débil] Enfoque de Auditoría: [Sustantivo]

Deficiencias: [Continuas inconsistencias de dinero en el cierre cajas menores]

Fortalezas: [Se lleva un registro estricto de los soportes de pago]

Pruebas

Aplica Prueba	% de Avance	Concepto	Cargar Evidencia	Nombre para Guardar	Fecha Hora
<input checked="" type="checkbox"/> Arqueo de Caja	0		Seleccionar archivo Ningún archivo seleccionado		11
<input checked="" type="checkbox"/> Conciliación Bancaria	0		Seleccionar archivo Ningún archivo seleccionado		11

[Nueva fila]

[Confirmar](#) [Cancelar](#)

© Copyright Audipaper S.A.S. - 2016

Figura 21. Actualización de la Matriz de planeación de auditoría.

Allí podrá describir el detalle o cuentas que componen las áreas a auditar, seleccionar el tipo de riesgo inherente entre bajo o alto, elegir el riesgo de control detectado entre débil o fuerte, establecer el enfoque dado al plan de auditoría (Sustantivo, de Control o Ambos) de acuerdo a la evaluación de los riesgos previamente detectados. También es en este punto donde se eligen cuáles de las pruebas disponibles en el modelo son apropiadas aplicar de acuerdo al encargo de auditoría a realizar.

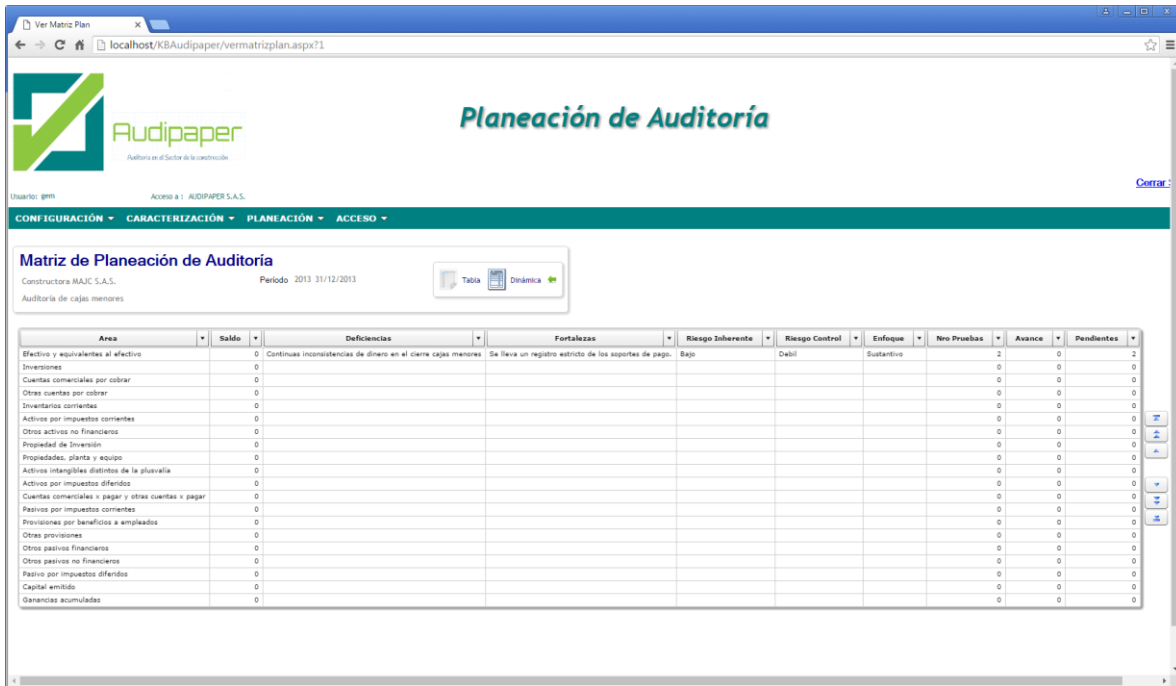
En la medida que vaya registrando información de las actividades realizadas, la matriz de planeación irá mostrando los avances y controlando el porcentaje global de avance por área. (Ver figura 22).



Area	Referencia	Saldo	Descripción	Deficiencias	Fortalezas	Inherente	Control	Enfoque	Pruebas	Avance	Pendientes
Activo y equivalentes al efectivo	A	0	Validar entregas de dinero provenientes de las cajas menores operativas	Continuas inconsistencias de dinero en el cierre cajas menores	Se lleva un registro estricto de los soportes de pago.	Bajo	Debil	Sustantivo	2	0	2
Inversiones	B	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Cuentas comerciales por cobrar	C	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Otras cuentas por cobrar	D	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Inventarios corrientes	E	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Activos por impuestos corrientes	F	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Otros activos no financieros	G	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Propiedad de Inversión	H	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Propiedades, planta y equipo	I	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0
Activos Intangibles distintos de la plusvalía	J	0				Seleccione	Seleccione	Seleccione	0	0	0

Figura 22. Matriz de planeación de auditoría actualizada.

La matriz de planeación puede ser exportada mediante una consulta a diferentes formatos de tratamiento de información (Html, Excel, Pdf, XML). (Ver Figura 23).




Matriz de Planeación de Auditoría
 Constructora MAJC S.A.S. Período 2013 31/12/2013
 Auditoría de cajas menores

Area	Saldo	Deficiencias	Fortalezas	Riesgo Inherente	Riesgo Control	Enfoque	No Pruebas	Avance	Pendientes
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	Continuas inconsistencias de dinero en el cierre cajas menores	Se lleva un registro estricto de los soportes de pago.	Bajo	Debil	Sustantivo	2	0	2
Inversiones	0						0	0	0
Cuentas comerciales por cobrar	0						0	0	0
Otras cuentas por cobrar	0						0	0	0
Inventarios corrientes	0						0	0	0
Activos por impuestos corrientes	0						0	0	0
Otros activos no financieros	0						0	0	0
Propiedad de Inversión	0						0	0	0
Propiedades, planta y equipo	0						0	0	0
Activos intangibles distintos de la plusvalía	0						0	0	0
Activos por impuestos diferidos	0						0	0	0
Cuentas comerciales y pagar y otras cuentas x pagar	0						0	0	0
Pasivos por impuestos corrientes	0						0	0	0
Provisiones por beneficios a empleados	0						0	0	0
Otras provisiones	0						0	0	0
Otros pasivos financieros	0						0	0	0
Otros pasivos no financieros	0						0	0	0
Pasivo por impuestos diferidos	0						0	0	0
Capital emitido	0						0	0	0
Ganancias acumuladas	0						0	0	0

Figura 23. Consulta dinámica de la matriz de planeación.

Ver Estados Financieros: Se provee una consulta que permite presentar un comparativo de los estados financieros registrados de una empresa en particular. La consulta es dinámica, esto quiere decir que mostrará comparados todos los registros realizados para una empresa. El resultado de esta consulta puede ser filtrado, reordenado y exportado a los formatos más utilizados actualmente para el tratamiento de información (Html, Excel, Pdf, XML). (Ver figura 24).



Ver Estados Financieros C x

localhost/KBAudipaper/VerEFComparados.aspx

Audipaper
Auditoría en el Sector de la construcción

Planeación de Auditoría

Cerrar Sesión

Usuario: gem Acceso a : AUDIPAPER S.A.S.

CONFIGURACIÓN ▾ CARACTERIZACIÓN ▾ PLANEACIÓN ▾ ACCESO ▾

Estados Financieros Comparados

Empresa: Constructora MAJC S.A.S. ▾

Estado Financiero: Estado de Situación financiera ▾ **Generar**

Tabla Dinámica

Valor ▾

Clase	Grupo	Descripción	Fecha		
			31/12/2014	31/12/2015	30/06/2016
			Valor	Valor	Valor
1		1 Efectivo y equivalentes al efectivo	4.178.840	2.488.834	306.510
		2 Inversiones	15.908.475	26.900.122	14.087.783
		3 Cuentas comerciales por cobrar	49.295.460	32.594.595	44.331.501
		4 Deterioro ctas comerciales por cobrar	-1.008.910	-2.254.468	-4.254.468
		5 Otras cuentas por cobrar	8.799.204	10.273.317	10.299.718
		6 Inventarios corrientes	50.590.672	59.463.333	63.936.151
		7 Activos por impuestos corrientes	0	0	0
		8 Otros activos no financieros corrientes	0	0	99.425
		9 TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	127.763.741	129.465.733	128.806.620
		10 Propiedad de Inversión	0	0	0
		11 Propiedades, planta y equipo	14.654.008	18.246.299	18.755.818
		12 (-) Depreciación Acumulada	-1.941.145	-3.890.211	-6.241.793
		13 Activos intangibles distintos de la plusvalía	390.734	394.787	394.787
		14 Amortización activos intangibles	-106.166	-106.619	-217.714
		15 Otras cuentas por cobrar no ctes	0	0	0
		16 Activos por impuestos diferidos	0	0	0
		17 Otros activos no financieros	1.631.024	962.732	957.795

Figura 24. Consulta dinámica de los estados financieros comparados.

Módulo de Acceso

Corresponde a la gestión de la seguridad en el acceso a la información y a las funcionalidades de Audipaper. (Ver figura 25)



Figura 25. Módulo de Control de Acceso a Audipaper.

Contiene las siguientes funcionalidades:

Menús: Permite actualizar el menú de módulos de Audipaper, aplicando el principio de parametrización. (Ver figura 26).

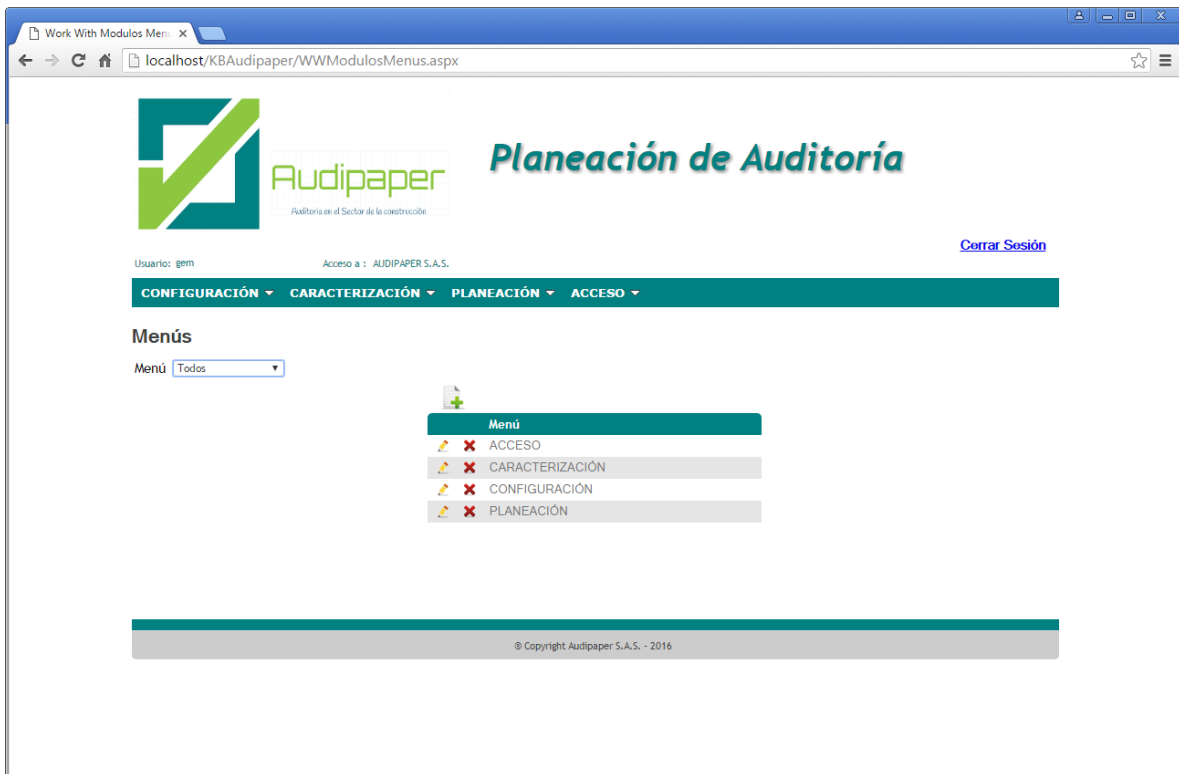


Figura 26. Actualización del Menú de módulos de Audipaper.

Usuarios: Permite consultar y registrar las personas que utilizaran las funcionalidades de Audipaper (Auditores, Directores, Administrador del Modelo de Planeación, etc) y asignarles una contraseña de acceso. (Ver figura 27).

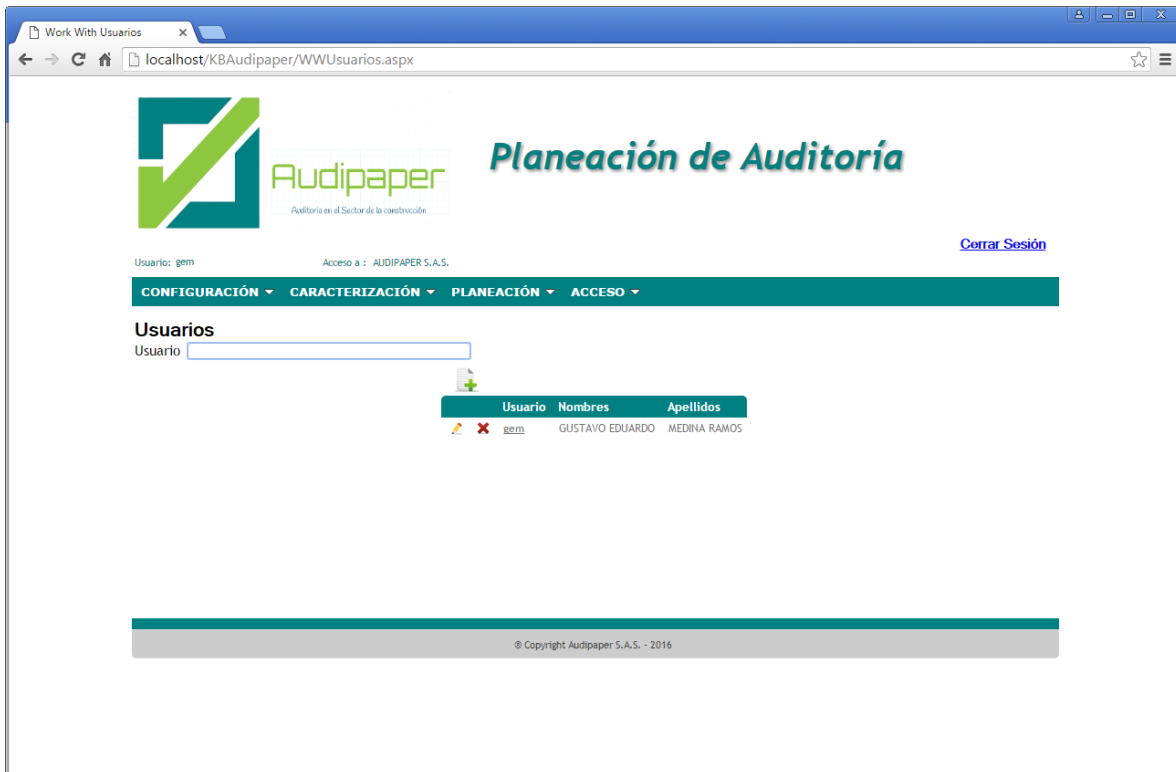


Figura 27. Consulta de Usuarios de Audipaper

Perfil de Usuario: Permite establecer tantos perfiles de usuario como la firma de auditoría estime conveniente definir para ajustar las funcionalidades de Audipaper a las establecidas por la firma a los usuarios. (Ver figura 28).



Figura 28. Registro de Perfiles de Usuario de Audipaper

Perfiles Menús: Permite asignar las funcionalidades de Audipaper a los perfiles de usuario creados. (Ver figura 29).



Figura 29. Asignación de funcionalidades a cada uno de los Perfiles de Usuario de Audipaper

Cambio de Clave: todos los usuarios tendrán habilitada esta funcionalidad, que lo que permite es que un usuario pueda cambiar su clave de acceso en el momento en que lo considere más oportuno. (Ver figura 30).

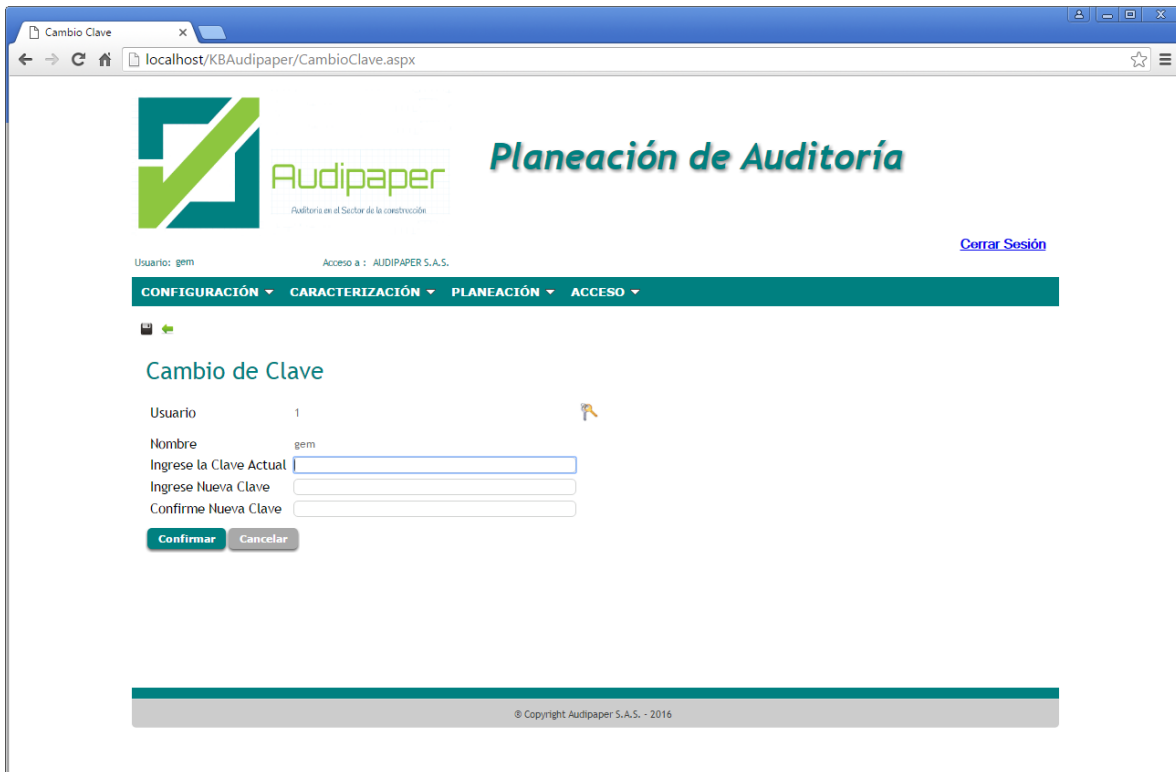


Figura 30. Cambio de Clave de acceso de los Usuarios de Audipaper

GLOSARIO

ENCARGO DE AUDITORIA

Corresponde al contrato entre la firma de auditoría y la empresa a auditar mediante el cual se describe el alcance y las condiciones para la ejecución de la auditoría.

ENFOQUE SUSTANTIVO

Significa pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones, y son de dos tipos: a) pruebas de detalles de transacciones y saldos; y b) procedimientos analíticos.

ENFOQUE DE CONTROL

Pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Define características de la organización, tiene la función principal de establecer autoridad, jerarquía, cadena de mando, ubicación, entre otras.

FIRMA DE AUDITORIA

Un profesional ejerciente individual, una sociedad, cualquiera que sea su forma jurídica, o cualquier otra entidad de profesionales de la contabilidad. (NIA 220).

IP

Una dirección IP es un número que identifica, de manera lógica y jerárquica, a una Interfaz en red (elemento de comunicación/conexión) de un dispositivo (computadora, tableta, portátil, smartphone) que utilice el protocolo IP (Internet Protocol), que corresponde al nivel de red del modelo TCP/IP.

MATERIALIDAD

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los principales usuarios de los informes financieros con propósito general

MOMENTOS

Corresponde a la propuesta de tres etapas funcionales para sustentar la estrategia global de la auditoría, a través de la configuración, caracterización y la ejecución de la planeación.

PARAMETRIZACIÓN

Establecer la personalización de un sistema se refiere a la posibilidad de que la aplicación permita la modificación de aspectos puntuales de su funcionamiento.

RIESGO INHERENTE

Denominado también riesgo del negocio puede deberse a transacciones, saldos contables u otra revelación antes de aplicar los controles. Determina la cantidad de pruebas requeridas para el encargo de auditoría. Está calificado en alto (implica muchas pruebas) o bajo (determina menos cantidad de pruebas).

RIESGO DE CONTROL

El riesgo de que el control interno no exista u opere ineffectivamente. Determina la calidad de las pruebas a desarrollar en el encargo de auditoría. Está calificado en fuerte o débil.