



El CLASS, un sistema informático para el auditor

Grupo Servicios al Sector Público de Coopers & Lybrand

En un mundo en el que la tecnología informática avanzaba a gran velocidad y las entidades económicas habían automatizado sus procesos para mejorar la eficiencia de sus operaciones y la gestión de la información, sorprendía lo poco que había evolucionado en los últimos años la metodología en la ejecución del trabajo de auditoría. Bien es cierto que el uso de ordenadores se iba extendiendo entre los auditores, pero aún eran muchos los procesos que se realizaban manualmente y se continuaba utilizando de forma mayoritaria el papel, el lápiz y la goma de borrar en la preparación de los papeles de trabajo, que se archivaban, junto a otra documentación obtenida del cliente, en las tradicionales carpetas de auditoría como soporte de las conclusiones alcanzadas por el auditor.

La utilización de la informática en los trabajos de auditoría se inició con el uso de las hojas de cálculo, que permitían ahorrar tiempo en la realización de pruebas laboriosas, reducir el riesgo de error aritmético en las mismas y disponer de un soporte fácilmente aprovechable para realizar la misma prueba en trabajos recurrentes en los años siguientes. Con el paso del tiempo se amplió la utilización de herramientas microinformáticas, consiguiéndose, por ejemplo, elaborar papeles de trabajo copiando automáticamente los saldos de las cuentas de una empresa a partir de un diskette facilitado por ésta, así como introducir ajustes a esos saldos y obtener las cuentas anuales ajustadas y confeccionar la memoria de la sociedad, o utilizando paquetes informatizados para la consolidación de las cuentas anuales de grupos de sociedades. Entre las herramientas informáticas que se utilizan con generalidad podríamos citar los programas de interrogación de ficheros, que permiten hacer verificaciones rápidas de operaciones y extraer y seleccionar todo tipo de datos de los mismos. La introducción de este tipo de herramientas

suponía importantes reducciones del tiempo de trabajo manual y por tanto, una mejora de la productividad, de la calidad del trabajo y de la imagen ante los clientes.

Sin embargo, en la aplicación de la tecnología informática a la ejecución del trabajo de auditoría quedaba un largo camino por recorrer. El futuro de esta metodología pasaba por una integración total de la informática del auditor con el proceso informático del cliente, haciendo desaparecer en su mayoría los papeles. El objetivo a alcanzar es que la evidencia del trabajo del auditor quede plasmada en diskettes, en cuanto al detalle de sus pruebas, y en discos ópticos en cuanto a las copias de documentación que quiera mantener (escrituras públicas, contratos, etc.).

En el desarrollo de una auditoría de cuentas partimos de la definición, por áreas, de las variables de control interno de la entidad auditada y los niveles de riesgo derivados de las mismas, así como la identificación de otros niveles de riesgo derivados de variables externas, para elaborar un programa de pruebas de auditoría, cuya natura-



leza y alcance dependerán de los riesgos definidos. El reto que se presentaba era llevar a cabo de forma automatizada la totalidad del proceso, para lo cual era preciso desarrollar un sistema que cubriera todas las fases de una auditoría. Además, teniendo en cuenta la cada vez mayor globalización de la economía, la diversidad de sectores económicos y las diferentes formas de organización y tamaño de las unidades económicas, era necesario que fuera flexible para que permitiera tomar en consideración las necesidades locales de los diversos países y a la vez garantizase la consistencia de los métodos de trabajo empleados en clientes internacionales.

Coopers & Lybrand ha desarrollado la herramienta denominada CLASS (Coopers & Lybrand Audit Support System) para cubrir esta necesidad.

¿Qué es CLASS?

CLASS, más que una herramienta, es un sistema modular basado en la microinformática que guía y ayuda al auditor en cada fase de la auditoría. Aunque sus módulos pueden utilizarse de forma individual, las mayores ventajas se consiguen al hacer uso integral del sistema, ya que permite registrar, organizar y compartir toda la información de una auditoría. La documentación manual es sustituida por documentación electrónica y las tradicionales carpetas de auditoría por bases de datos documentales.

CLASS supone la respuesta a la necesidad de una solución informatizada al proceso de auditoría, mediante la introducción de la tecnología más actual, colmando en este sentido las expectativas de los clientes y proporcionando hoy al au-

CLASS, más que una herramienta, es un sistema modular basado en la microinformática que guía y ayuda al auditor en cada fase de la auditoría

ditor una plataforma de auditoría del siglo XXI, que transforma la manera de hacer el trabajo permitiendo realizarlo de forma más eficiente. Está diseñado de forma que sea utilizable en cualquier trabajo de auditoría, con independencia del tamaño y la problemática del cliente.

Ahora bien, CLASS es un medio, nunca un fin, y en ningún caso sustituye al juicio profesional del auditor. No obstante, éste podrá ser aplicado de la forma más eficaz al disponerse de la información de auditoría en un soporte más asequible y mejor organizado.

La actual versión, CLASS 97, representa una nueva generación de software de auditoría y es el resultado de una importante apuesta por el futuro, cuyo desarrollo requiere una elevada y continua inversión en tecnología y formación de personal, además de en equipos informáticos y en redes e infraestructuras de comunicación local e internacional. Supone el liderazgo en tecnología e innovación y en conexión electrónica con los clientes. Su aplicación, que demanda nuevas prácticas de trabajo, refleja los métodos y princi-

pios en base a los que auditamos y nos relacionamos con nuestros clientes y ofrece una mejor calidad, mayor eficiencia y consistencia en auditorías en todo el mundo. Es entendible, flexible y fácil de usar.

La utilización del CLASS requiere que cada uno de los componentes del equipo de auditoría disponga de un ordenador, de forma que en cualquier fase del trabajo la información se pueda compartir e intercambiar entre todos los miembros del equipo. Para el intercambio de información CLASS utiliza la opción de replicación del Lotus Notes.

Principales ventajas del CLASS

Podemos destacar, entre otras, las siguientes:

Mejora la calidad del trabajo en cada fase de la auditoría. CLASS guía al auditor durante todo el proceso, de acuerdo con el enfoque de auditoría de Coopers & Lybrand, que es homogéneo a nivel internacional y facilita la transmisión de información entre oficinas.

Genera ahorros significativos de tiempo, sobre todo a partir del segundo año de aplicación en un cliente. CLASS pone a disposición del auditor modelos estandarizados de papeles de trabajo electrónicos, y permite aprovechar en el año siguiente los detalles relevantes del trabajo del año anterior.

Permite compartir la información de auditoría, ya que ésta es accesible para todos los miembros de equipo en cualquier momento, lo cual fomenta el trabajo en equipo y mejora la eficiencia de la auditoría. El sistema permite conocer en cada momento el nivel de desarrollo del trabajo, así como que éste sea revisado a medida que se realiza.



Cubre todas las fases de una auditoría. CLASS es el primer sistema de software de auditoría que integra todas las fases de la auditoría, desde la planificación a la finalización y archivo del soporte documental, incluyendo la propia gestión del tiempo incurrido.

El funcionamiento de CLASS

CLASS es un sistema soporte de auditoría totalmente integrado. Al ser la auditoría un proceso dinámico y reiterativo, CLASS está diseñado de tal manera que el auditor puede fácilmente moverse entre tareas y reaccionar si es necesario según se desarrolla el trabajo de auditoría. Las modificaciones introducidas son recogidas y conocidas por todos los miembros del equipo, ya que el sistema permite que cada uno esté trabajando con el archivo actualizado desde su ordenador personal individual.

Elaboración del plan de trabajo de auditoría

Un factor crítico de éxito en cualquier auditoría es determinar un programa adaptado de trabajo que identifique todos los riesgos y responda a las necesidades y expectativas del cliente. Una parte importante de CLASS es la capacidad de elaborar un "plan de trabajo" de auditoría adaptado al cliente, seleccionando específicamente el trabajo necesario para identificar los riesgos de auditoría y sus requerimientos.

En la elaboración de este "plan de trabajo", CLASS guía al auditor en la selección o creación de aquellas Áreas donde se requiera trabajo de auditoría (de la planificación a la finalización), en la definición de

factores estratégicos, en la identificación y registro de los riesgos y otros hechos que influyan en la naturaleza y alcance del trabajo, facilitando la selección o creación de aquellos pasos de programa que se consideren necesarios para el trabajo requerido en función de la evaluación del riesgo de control, distinguiendo aquellos considerados obligatorios. Dispone de bases de datos maestras de áreas, factores estratégicos y pasos de programa aplicables en diversos sectores económicos y permite copiar los utilizados en otros clientes similares. Asimismo, posibilita la comparación de los pasos de programa definidos en el "plan de trabajo" elaborado con los pasos del archivo master y agrupa los pasos en Tareas para facilitar la gestión del mandato.

Evaluación del riesgo de control

CLASS facilita al auditor medios para registrar, evaluar y probar todos los aspectos del control interno de acuerdo con el enfoque de auditoría de la Coopers & Lybrand, para que teniendo en cuenta la evaluación del riesgo de control por áreas, pueda determinar la naturaleza y alcance de las pruebas de auditoría requeridas.

Carpeta de auditoría

Esta parte vital de CLASS permite al auditor crear y registrar informáticamente los papeles de trabajo necesarios para documentar su trabajo. Cada papel de trabajo se almacena junto al Paso de programa relacionado. La Carpeta de auditoría incluye toda la documentación necesaria que permite al auditor medir y probar el sistema de control interno, lo cual permite incorporar los resultados como papeles de tra-

bajo soporte. Igualmente, incluye hojas de cálculo y otros documentos automáticos, hojas estándares y cabeceras sobre los que llevar a cabo las pruebas sustantivas a realizar en función de los pasos de programa definidos y facilita las referencias y relaciones entre papeles de trabajo.

El sistema permite la creación, como documentos diferenciados, de "asuntos significativos" donde se registran los temas importantes, así como de notas de revisión, siempre relacionados con el papel de trabajo correspondiente.

En la creación informatizada de documentos, y en las modificaciones introducidas en los mismos, queda registrada la persona y el momento en que se realiza. En el caso de que existan documentos no informatizados, papeles facilitados por el cliente, etc., en la carpeta se crea un papel de trabajo, diferenciado como papel externo, que indica la existencia de ese documento manual.

La carpeta está incorporada, a través de un proceso de replicación, en los ordenadores persona-

Al ser la auditoría un proceso dinámico y reiterativo, CLASS está diseñado de tal manera que el auditor puede fácilmente moverse entre tareas



les de todo el equipo, por lo que todos ellos en cada momento pueden conocer el nivel de desarrollo del trabajo. Esto puede hacerse desde diferentes vistas. Las principales son las que permiten ver la carpeta ordenada por Áreas, Pasos de programa y Papeles de trabajo, conociendo en cada momento qué parte del trabajo se halla en curso, completado o revisado, o las que facilitan directamente esa información para papeles de trabajo, pasos de programa, "asuntos significativos", notas de revisión y documentos sobre controles. Asimismo, los socios y gerentes pueden revisar los papeles de trabajo y/o añadir sus comentarios.

Información financiera

Una Carpeta de Auditoría sería incompleta si no incluyera la información financiera de la entidad auditada. CLASS, entre otras cosas, permite importar del cliente el balance de comprobación en formato electrónico, elaborar automáticamente las cabeceras, registrar los ajustes que pudieran incorporarse a los datos facilitados por el cliente, conciliar el balance de comprobación, las cabeceras y los estados financieros ajustados y mantener identificados los ajustes no tomados.

Información en red

La auditoría es un trabajo de equipo. Para su buen funcionamiento se requieren las aportaciones de todos los miembros del equipo y mantener actualizados los registros. CLASS permite que todos los miembros del equipo tengan acceso a la Carpeta de Auditoría actualizada en todo momento y desde cualquier lugar. El socio puede revisar el trabajo incluso desde otro país, antes de

una reunión con el cliente, o puede obtener los "asuntos significativos" emitidos o los reportes por excepción (papeles no completados o no revisados).

Finalización de la auditoría

Los Papeles de Trabajo debían ser firmados y fechados manualmente y los procedimientos tradicionales de revisión y finalización del trabajo requerían un largo escrutinio de las hojas de trabajo. En este entorno, la aplicación del Control de Calidad era un proceso más complicado y costoso en tiempo.

Finalizar un mandato usando CLASS es más eficiente y eficaz que con métodos tradicionales. CLASS proporciona diversas vistas que permiten conocer los cambios realizados en el "plan de trabajo" desde el original aprobado y autorizado, comprobar que todos los Pasos de programa y todos los Papeles de trabajo están completados y revisados, que todas las notas de revisión están contestadas y aclaradas y que todos los "asuntos significativos" están dispuestos por el socio de auditoría, de forma que antes de cerrar el mandato podamos asegurarnos de que todo ha sido completado y revisado adecuadamente.

Conclusión

En definitiva, y a modo de resumen, se pueden destacar los siguientes aspectos:

- 1) CLASS facilita la intercomunicación entre las diversas oficinas nacionales e internacionales de Coopers & Lybrand y de estas, a su vez, con nuestros clientes de cualquier procedencia y localización.
- 2) Es una herramienta moderna, incluso avanzada de su tiempo, fiable y cómoda que sustituye los tra-

El socio puede revisar el trabajo incluso desde otro país, antes de una reunión con el cliente, o puede obtener los "asuntos significativos" emitidos o los reportes por excepción

dicionales métodos manuales de auditoría.

3) Es aplicable en la totalidad de nuestros clientes ya sean entidades públicas, organismos autónomos, empresas multisectoriales o cualquier otro tipo de organización.

4) Proporciona una mayor calidad de nuestro trabajo en beneficio de todo el entorno que participa en el mismo (profesionales auditores, clientes y sus empleados y directivos), incrementando y facilitando la intercomunicación profesional entre ellos.

5) La demostrada mayor eficiencia en la realización de nuestros trabajos es generalmente aprovechada dando un mayor valor añadido a nuestros clientes.

6) Nuestra vocación de servicio a nuestros clientes permite que los profesionales empleados de nuestros clientes puedan mejorar su formación profesional con el conocimiento de este tipo de metodologías. ■