

Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala

Auditoría de Sistemas

A

Aplicación de control interno

APERSON y SIRECPA

INDICE

AUDITORÍA INFORMATICA	3
Origen de la auditoría	3
Objetivo y Alcance	4
Objetivo General	4
Objetivo Especifico	4
ANTECEDENTES	5
ENFOQUE A UTILIZAR	6
RELACIÓN DE FUNCIONARIOS O PERSONAL QUE INTERACTÚA CON LOS SISTEMAS.	7
Cronograma de trabajo	7
DOCUMENTOS A SOLICITAR	8
EJECUCIÓN DE LA REVISIÓN ESTRATÉGICA	9
CONOCIMIENTO INICIAL DE LA ENTIDAD	9
AUTORIDADES DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS Y AUTORES	9
Principales actividades	10
Sistemas identificados	12
APERSON	12
SIRECPA	12
SITUACIÓN ACTUAL	12
UBICACIÓN	12
RECURSOS HUMANO	13
RECURSOS INFORMATICO EXISTENTE	13
OBJETIVOS:	15
Objetivos generales	15
Objetivos específicos	15
Análisis FODA	15
Fortalezas	15
Oportunidades	15
Debilidades	15
Amenazas	15
Auditoría Del sistema SIRECPA	16
Alcances de la auditoría	16
Objetivos de la auditoría	16
Entrevistas	16
Encuesta	24
Implementaciones Contratadas	31
Diagramas entidad relación de Módulos de control	34
Módulo de auditoría	34

Módulo de Colegiados	35
INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE SIRECPA	35
Identificación del informe	35
Identificación del cliente	35
Identificación de la Entidad auditada	35
Objetivos	36
Hallazgos Potenciales	36
Alcances de la auditoría	36
Conclusiones	36
Recomendaciones	39
Fecha del informe	41
Identificación y Firma del autor	41

CAPITULO

I

AUDITORÍA DE SISTEMAS

AUDITORÍA INFORMÁTICA

1. Origen de la auditoría

La presente auditoría se realiza en cumplimiento al contrato número uno guion dos mil veintiuno, celebrado el nueve (09) de febrero del año dos mil veintiuno (2021)

2. Objetivo y Alcance

2.1. Objetivo General

Revisar y evaluar los controles, sistemas, procedimientos de informática, de las aplicaciones APERSON y SIRECPA, su utilización, eficiencia y seguridad, de la organización que participan en el procesamiento de la información, a fin de que por medio del señalamiento de los cursos alternativos se logre una utilización más eficiente y seguro de la información que servirá para una adecuada toma de decisiones.

2.2. Objetivo Especifico

- Evaluar el diseño y prueba de los sistemas APERSON y SIRECPA
- Determinar la veracidad de la información del contenida en las aplicaciones
- Evaluar los procedimientos de control de operación, análisis sus estandarización y evaluación en cumplimiento de los mismos.
- Evaluar la forma como se administran las aplicaciones.

- Evaluar la posibilidad de migración de información del sistema APERSON al SIRECPA
- Determinar puntos de mejora sobre el uso de las aplicaciones en cuestión

3. ANTECEDENTES

Durante el año 2001 surgió la inquietud de un grupo de profesionales de la contaduría pública y auditoría para formar parte de la Comisión de Reestructuración del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA); por iniciativa de los licenciados Oscar Velásquez Flores, Raúl Francisco Lemus Girón y Oscar Chile Monroy se inició la reestructuración de la profesión del CPA en Guatemala. Como profesionales dedicados 100% a la profesión y con la única visión de lograr mejoras técnicas y profesionales para todo el gremio, así como también lograr la creación de un ente con mayor identificación en la defensa y desarrollo legal y ético del contador público y auditor, dichos profesionales aceptaron el reto.

Fue a principios de noviembre del 2001 cuando en representación de la Comisión de Reestructuración del IGCPA, se visitó el Congreso de la República a efecto de conocer el estatus de un proyecto de ley de colegiación profesional, logrando obtener una copia del proyecto que estaba por discutirse en el pleno del Congreso de la República.

Cuando la comisión revisó dicho proyecto, se encontraron 10 artículos que afectan las profesiones en general, por lo que se presentó al Presidente la Comisión de Legislación y Puntos Constitucionales del Congreso de la República, licenciado Otto René Cabrera, propuestas de cambio que en su mayoría fueron atendidas para bien de todos los profesionales.

Posteriormente surgió la Ley de Colegiación Profesional Obligatoria, contenida en el Decreto No. 72-2001 del Congreso de la República, publicado el 21 de diciembre del 2001, creando múltiples controversias principalmente para los periodistas, quienes interpusieron recursos legales contra algunos de los artículos de esta ley, los que fueron declarados con

lugar por parte de la Corte de Constitucionalidad, declarando desde ese momento dicha ley vigente en los demás artículos.

Estos problemas se resolvieron en el transcurso de ocho meses, tiempo durante el cual la comisión se mantuvo a la espera de las resoluciones, generando algunos boletines informativos sobre la nueva Ley de Colegiación Profesional Obligatoria y sobre la situación del proyecto del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala (CCPA); así mismo, se trató de conocer el interés que podía existir para la creación legal de un Colegio de exclusivo de CPA, invitándoles a firmar algunas listas como constancia de su aval para la creación. Fue así como durante los meses de julio y agosto de 2002, se emitieron boletines informativos y el 3 de septiembre de 2002 se convocó a una primera reunión a ex directivos y ex colaboradores de comisiones del IGCPA, en la sede de dicho Instituto.

La Comisión de Reestructuración del IGCPA invitó a 28 CPA a una reunión a efectuarse el 3 de septiembre de 2002, en la sede del IGCPA, ubicada en la 6 Avenida 0-60 Zona 4, oficina 603, 6º nivel, Torre Profesional I, Centro Comercial Zona 4, de la Ciudad de Guatemala.

4. ENFOQUE A UTILIZAR

La presente acción de control, se realiza de acuerdo con el junta directiva y gerencia colegio de contadores público y auditores, responsable de normar, supervisar y evaluar los métodos, procedimientos y técnicas contables e informáticas utilizadas por el colegio, Normas internacional de auditoría habiéndose aplicado procedimientos de auditoría que se consideraron de acuerdo a las circunstancias.

La presente auditoría informática se realiza en las oficinas del colegio de contadores públicos y Auditores ubicada en 9a. Av. 19-61 zona 10 Edificio Zenit. 6º. Nivel, oficina 601. Guatemala siendo el área a examinar de la informática las aplicaciones APERSON y SIRECPA

5. RELACIÓN DE FUNCIONARIOS O PERSONAL QUE INTERACTÚA CON LOS SISTEMAS.

NOMBRE COMPLETO	CARGO	TIEMPO DE GESTIÓN
		DEL
Elder Rosales	Soporte de sistemas	3 años
Iris Czarina Giron	Atención al Colegiado	2 años
Lesvia Castañeda	Asistente de servicios Gremiales	2 años 9 meses
Christopher Cosajay	Asistente contable	1 año y 1 mes
Tania Juarez	Contador General	7 meses
Mynor Alexander Morales	SIRECPA	
Byron Melgar	SIRECPA	

6. Cronograma de trabajo

Actividad	Actores participantes	Descripción	Fecha
Visita presencial	Administrador del sistema	Visitar las oficinas y tener una reunión con el administrador, para conocer el estado y funcionamiento de los sistemas.	16/3/2021 2:30 pm

			3 horas
Visita Presencial	Usuarios Clave	Visitar las oficinas y tener una reunión con los usuarios clave del sistema, para conocer el manejo de la información desde la perspectiva del usuario que lo utiliza.	23/3/2021 2:30 pm 3 horas
Visita Presencial	Desarrolladores	Visitar las oficinas de los desarrolladores, para tener una reunión y poder conocer sobre el potencial existente de las herramientas.	25/3/2021 2:30 pm 3 horas
Visita Presencial	Administrador del sistema	Visita en oficinas para corroborar información levantada en todo el proceso, que será útil para la finalización del informe final.	8/4/2021 2:30 pm 3 horas

7. DOCUMENTOS A SOLICITAR

- Políticas, estándares, normas y procedimientos
- Plan de sistemas.
- Planes de seguridad y continuidad.
- Contratos, pólizas de seguro
- Manuales de sistemas
- Registros.
- Entrevistas
- Archivos
- Requerimientos de usuarios.

8. EJECUCIÓN DE LA REVISIÓN ESTRATÉGICA

8.1. CONOCIMIENTO INICIAL DE LA ENTIDAD

El **15 de noviembre de 2002** en el salón Las Naciones del Hotel Marriot de la zona 9 de la Ciudad de Guatemala. A las 18:30 horas; Con la aprobación de los más de 500 profesionales que asistieron a la convocatoria en el Hotel Marriot, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala quedaba constituido conforme a la Ley de Colegiación Profesional Obligatoria, Decreto No. 72-2001 del Congreso de la República.

El **22 de noviembre de 2002** se realizó en Quetzaltenango, en el Hotel Villa Real Plaza, la asamblea para firmar el acta de adhesión al acta de constitución del Colegio, evento en el cual se presentó el proyecto completo y comparecieron a firmar el acta 102 contadores públicos y auditores del occidente de Guatemala, quienes también estaban conscientes de la necesidad de la creación del Colegio profesional específico de CPA.

8.2. AUTORIDADES DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS Y AUTORES

JUNTA DIRECTIVA 2020 / 2022

CPA Lic. Marco Tulio Bautista Stewart

PRESIDENTE

CPA Lic. Jorge Augusto Solís Hernández

VICEPRESIDENTE

CPA Lic. Sergio Waldemar Max Moya

SECRETARIO

CPA Licda. Maritza Monterroso López

PROSECRETARIA

CPA Lic. Francisco Giovanni Monzón Estrada

TESORERO

CPA Licda. Silmerci Tomasa García González

VOCAL I

CPA Licda. Karla Gabriela Morales Chacón

VOCAL II

8.3. Principales actividades

Según los estatutos del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala se establecen con en el artículo 7 los fines principales que son:

- Promover, vigilar y defender el ejercicio decoroso, ético y eficiente del Contador Público y Auditor en todos los aspectos principales y conservando la disciplina y la solidaridad entre los colegiados.
- Promover el mejoramiento cultural y científico del Contador Público y Auditor que integra el Colegio.
- Defender y proteger el ejercicio profesional del Contador Público y Auditor, combatir el empirismo y la usurpación de calidad.
- Promover el bienestar de los colegiados mediante el establecimiento de fondos de prestaciones, contratación de seguros y otros medios que se consideren convenientes.
- Auxiliar a la Administración Pública en el cumplimiento de las disposiciones legales que se relacionen con el Colegio, siempre que se trate de asuntos de interés público.

- Resolver consultas y rendir los informes que les sean solicitados por personas o entidades privadas en la materia de su competencia profesional, siempre que se trate de asuntos de interés público.
- Contribuir al fortalecimiento de la autonomía de la Universidad de San Carlos de Guatemala y al cumplimiento de los fines u objetivos de todas las universidades del país.
- Participar en el estudio y solución de los problemas nacionales y propiciar el mejoramiento integral de los guatemaltecos.
- Elegir a los representantes del Colegio ante el Consejo Superior Universitario de la Universidad de San Carlos de Guatemala, Junta Directiva de la facultad respectiva, a los miembros del Cuerpo Electoral Universitario, así como a quienes deban representar en otros cargos y funciones, de conformidad con las leyes y reglamentos aplicables .
- Promover la organización y mejoramiento de otras asociaciones y agrupaciones afines a la profesión de Contaduría Pública y Auditoría propiciando su adscripción al mismo.

9. Sistemas identificados

- ❖ Sistema APERSON
- ❖ Sistema SIRECPA

9.1. APERSON

En el trabajo de campo realizado el sistema APERSON que también era objeto de la auditoría se nos presentaron las situaciones siguientes:

- A. El sistema APERSON solo es un sistema para manejo de información contable
- B. El sistema APERSON dejó de ser utilizado a finales del año 2019, siendo la única herramienta utilizada SIRECPA que integraba la información financiera con la información del agremiado.
- C. Dentro de la institución no se encontró ningún usuario que utilice el sistema.
- D. No existe dentro del CCPA una persona que sea responsable de la información existente la cual se quedó hasta diciembre del 2019 y la cual fue migrada al sistema SIRECPA.
- E. A la fecha toda la información existente en Aperson fue migrada al sistema SIRECPA validada y autorizada por del departamento contables según el cierre del 2019

Por tales motivos no fue posible realizar una auditoría al funcionamiento del sistema ya que el mismo ya no es parte de la operativa diaria del CCPA

9.2. SIRECPA

9.2.1. SITUACIÓN ACTUAL

9.2.1.1. UBICACIÓN

El sistema se encuentra instalado en el en un servidor ubicado en el cuarto de equipos en las oficinas centrales de CPA, administrado por personal de soporte técnico.

9.2.1.2. RECURSOS HUMANO

El cuarto de equipos es administrado por:
 Elder Rosales
 Correo: comisiones@cpa.org.gt

9.2.1.3. RECURSOS INFORMATICO EXISTENTE

El sistema está instalado en un servidor físico con las siguientes características:

IP	192.168.1.249
NOMBRE	SVRSYSCPA
ESPECIFICACIONES	INTEL ® XEON ® CPU E31220 @3.10GHZ 3.09GHZ
DISCO DURO	1.8TB
RAM	8.00GB
TIPO DE SISTEMA	64 BITS PRO X 64
WINDOWS	WINDOWS SERVER 2012 STANDARD
TIPO DE USO	SQL SERVER 2014 MANAGEMENT STUDIO / SIRECCPA
DNS ALTERNATIVO	8.8.8.8
ANTIVIRUS	ESET ENDPOINT SEGURITY
TIPO	FISICO
DESCRIPCIÓN DE CPU	HP INTEL INSIDE XEON PROLIANT ML110 G7 SERIAL BRC06115T4

Este servidor físico tiene instalado una máquina virtual en la que se encuentra alojada la base de datos del sistema, esta máquina virtual tiene las siguientes características

IP	192.168.1.252
NOMBRE	DBSERVER
ESPECIFICACIONES	INTEL ® XEON ® CPU E3-1240 V3 @3.40 GHZ 3.39GHZ
DISCO DURO	300GB
RAM	4.00 GB
TIPO DE SISTEMA	64 BITS PRO X 64
WINDOWS	WINDOWS SERVER 2012R2 STANDARD
TIPO DE USO	SQL SERVER 2014 MANAGEMENT STUDIO / BASE DE DATOS
DNS ALTERNATIVO	-
ANTIVIRUS	ESET ENDPOINT SECURITY
TIPO	VIRTUAL
DESCRIPCIÓN DE CPU	HP INTEL INSIDE XEON PROLIANT ML310E GEN8 V2 RED DUO SERIAL MX2408017L

Esta máquina virtual tiene como objetivo la administración de los datos por medio de dbms SQL Server 2014

9.2.2. OBJETIVOS:

9.2.2.1. Objetivos generales

Es el único sistema que administra la información financiera y de agremiados del CPA

9.2.2.2. Objetivos específicos

- Gestionar la información de los agremiados
- Centralizar la información financiera en un solo sistema.
- Gestionar la información administrativa.

9.2.3. Análisis FODA

9.2.3.1. Fortalezas

- Aplicación desarrollada en ambiente web, con posibilidades de crecimiento para nuevos módulos.

9.2.3.2. Oportunidades

- La necesidad de integrar con sistemas externos como: facturación electrónica, webservices bancarios, etc.
- La necesidad del CCPA de integrar nuevas funcionalidad para cumplir con las necesidades de control financiero.

9.2.3.3. Debilidades

- La falta de comunicación o respuesta muy lenta con el proveedor del sistema.
- Falta de constante capacitación del personal en relación a los funcionalidades del sistema.

9.2.3.4. Amenazas

- Rotación de personal
- Rápida evolución de las tecnologías de información
- Crecimiento de las posibilidades para manejo de información desde diferentes dispositivos.

- Cambio de autoridades con nuevas ideas y nuevas políticas
- Cambios constantes por causas ajenas al CPA que involucran la necesidad de trabajos homeoffice.

9.2.4. Auditoría Del sistema SIRECPA

9.2.4.1. Alcances de la auditoría

La siguiente auditoría está diseñada para proporcionar a la institución una base de conocimiento que le permita saber:

Rendimiento
 Debilidades
 Fortalezas
 Puntos de mejora

9.2.4.2. Objetivos de la auditoría

El objetivo de esta auditoría es recoger, analizar y definir las necesidades de alto nivel, así como las características del manejo de información de los sistemas SIREPA y APERSON.

Una de las funciones principales es contar con una base de datos en donde se almacenará la información de funcionamiento de los sistemas y posibles recomendaciones que ayuden en el corto, mediano y largo plazo a mejorar su rendimiento.

La finalidad es analizar si los sistemas cumplen los requerimientos de los usuarios.

9.2.4.3. Entrevistas

Entrevista 1:

Nombre:	Iris Czarina Giron
Puesto de Trabajo:	Recepción y Atención al

	colegiado
Fecha de Entrevista:	25 de Marzo 2021
Tiempo de Laborar en CPA:	2 años
Funciones Principales:	<ul style="list-style-type: none"> • Cobros, • Recepción de papelería de nuevos Colegiados, • Correspondencia, • Atención de medios de comunicación
Sistemas Utilizados	<ul style="list-style-type: none"> • SIRECPA, • Whatsap, • Microsoft office • Sistema de banrural
Sistema APERSON	
Tiene usuario en el sistema:	No
Obtiene información del sistema	No
Ingresar información al sistema	No
Sistema SIRECPA	
Tiene usuario en el sistema:	Si
Obtiene información del sistema	Si
Ingresar información al sistema	Si
Que funcionalidades usa:	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de Pagos • Trámites de Inscripción • Consultas • Estados de cuenta de agremiados • Información general • Recibos de pago

	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte diario de cobros
Funcionalidades faltantes:	<ul style="list-style-type: none"> • Corte de pagos recibidos en el día • Ingreso masivo de recibos del banco
Ingreso al sistema:	<p>Un usuario genérico para el puesto de trabajo.</p> <p>Si el usuario falta presta sus credenciales a otra persona</p> <p>Si el usuario es dado de baja, se le reasignan las credenciales a la nueva persona.</p>
Debilidades reportadas:	No encuentra debilidades
Cambios en proceso de implementar:	No espera cambios para sus funciones
Información llevada en excel:	Ninguna

Entrevista 2:

Nombre:	Lesbia Castañeda
Puesto de Trabajo:	Asistente de Servicios Gremiales
Fecha de Entrevista:	25 de Marzo 2021
Tiempo de Laborar en CPA:	2 años y 9 meses
Funciones Principales:	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar nuevos agremiados • Generar informe de nuevo agremiados para junta directiva.

Sistemas Utilizados	<ul style="list-style-type: none"> • SIRECPA, • Microsoft office • Sistema de banrural
Sistema APERSON	
Tiene usuario en el sistema:	No
Obtiene información del sistema	No
Ingresar información al sistema	No
Sistema SIRECPA	
Tiene usuario en el sistema:	Si
Obtiene información del sistema	Si
Ingresar información al sistema	Si
Que funcionalidades usa:	<ul style="list-style-type: none"> • Registros Nuevos Agremiados • Registrar finiquitos
Funcionalidades faltantes:	<ul style="list-style-type: none"> • Auto gestionar información de inscripciones •
Ingreso al sistema:	<p>Un usuario genérico para el puesto de trabajo.</p> <p>Si el usuario falta presta sus credenciales a otra persona</p> <p>Si el usuario es dado de baja, se le reasignan las credenciales a la nueva persona.</p>
Debilidades reportadas:	Los agremiados sólo pueden ingresarse al sistema posterior a la

	aprobación de junta directiva
Cambios en proceso de implementar:	No espera cambios para sus funciones

Entrevista 3:

Nombre:	Christopher Cosajay
Puesto de Trabajo:	Asistente Contable
Fecha de Entrevista:	25 de Marzo 2021
Tiempo de Laborar en CPA:	1 año y 1 mes
Funciones Principales:	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de contabilidad en general
Sistemas Utilizados	<ul style="list-style-type: none"> • SIRECPA, • Microsoft office • Sistema de banrural
Sistema APERSON	
Tiene usuario en el sistema:	No
Obtiene información del sistema	No, desde inicios del año 2020
Ingresa información al sistema	No, desde finales del año 2019
Sistema SIRECPA	
Tiene usuario en el sistema:	Si
Obtiene información del sistema	Si
Ingresa información al sistema	Si
Que funcionalidades usa:	<ul style="list-style-type: none"> • Todos los módulos del sistema

Funcionalidades faltantes:	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios de cafetería • Inventarios de papelería y útiles • Liquidaciones laborales • Activos fijos • Registro de otros ingresos <ul style="list-style-type: none"> ◦ Pines ◦ Excedentes ◦ juramentaciones
Ingreso al sistema:	<p>Un usuario genérico para el puesto de trabajo.</p> <p>Si el usuario falta presta sus credenciales a otra persona</p> <p>Si el usuario es dado de baja, se le reasignan las credenciales a la nueva persona.</p>
Debilidades reportadas:	El sistema pierde comunicación con frecuencia con el servidor
Cambios en proceso de implementar:	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios • Liquidaciones laborales • Activos fijos

Entrevista 4:

Nombre:	Tania Juarez
Puesto de Trabajo:	Contadora General
Fecha de Entrevista:	21 de Abril 2021
Tiempo de Laborar en CPA:	7 meses
Funciones Principales:	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de contabilidad en

	general
Sistemas Utilizados	<ul style="list-style-type: none"> • SIRECPA, • Microsoft office • Sistema de banrural
Sistema APERSON	
Tiene usuario en el sistema:	No
Obtiene información del sistema	No, desde inicios del año 2020
Ingresar información al sistema	No, desde finales del año 2019
Sistema SIRECPA	
Tiene usuario en el sistema:	SI
Obtiene información del sistema	Si
Ingresar información al sistema	Si
Que funcionalidades usa:	<ul style="list-style-type: none"> • Facturas de compra • Cheque • Notas de debito • Notas de credito • Depositos • cobros
Funcionalidades faltantes:	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios de cafetería • Inventarios de papelería y útiles • Liquidaciones laborales no esta completo • Activos fijos • Registro de otros ingresos <ul style="list-style-type: none"> ◦ Pines ◦ Excedentes ◦ juramentacion es

Ingreso al sistema:	<p>Un usuario genérico para el puesto de trabajo.</p> <p>Si el usuario falta presta sus credenciales a otra persona</p> <p>Si el usuario es dado de baja, se le reasignan las credenciales a la nueva persona.</p>
Debilidades reportadas:	El sistema pierde comunicación con frecuencia con el servidor
Cambios en proceso de implementar:	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios • Liquidaciones laborales • Activos fijos

Entrevista 5:

Nombre:	Elder Rosales
Puesto de Trabajo:	Responsable de sistemas
Fecha de Entrevista:	23 de Marzo 2021
Tiempo de Laborar en CPA:	2 años
Funciones Principales:	<ul style="list-style-type: none"> • Soporte técnico de sistemas
Sistemas Utilizados	<ul style="list-style-type: none"> • Todas las herramientas de software del CPA
Sistema APERSON	
Tiene usuario en el sistema:	No
Obtiene información del sistema	No

Ingresar información al sistema	No
Sistema SIRECPA	
Tiene usuario en el sistema:	SI
Obtiene información del sistema	Si
Ingresar información al sistema	Si
Que funcionalidades usa:	<ul style="list-style-type: none"> • No es usuarios solo soporte
Funcionalidades faltantes:	<ul style="list-style-type: none"> • No es usuario
Ingreso al sistema:	<p>Un usuario genérico para el puesto de trabajo.</p> <p>Si el usuario falta presta sus credenciales a otra persona</p> <p>Si el usuario es dado de baja, se le reasignan las credenciales a la nueva persona.</p>
Debilidades reportadas:	El sistema pierde comunicación con frecuencia con el servidor
Cambios en proceso de implementar:	

9.2.4.4. Encuesta

9.2.4.4.1. Sistema Aperson

Timestamp	3/16/2021 15:47:35
Datos del entrevistado	Elder rosales
Fecha de entrevista	3/16/2021
Lugar de la entrevista	Ccpa

¿Nombre de sistemas?	Aperson
¿Objetivo principal del sistema?	Solo contabilidad
¿Cantidad de personas que utilizan el sistema?	33 usuarios existentes en base de datos. Se podrían observar usuarios repetidos
¿Fecha de inicio de operación del sistema?	1/1/2012
¿Empresa implementadora?	Empresa sistemas y desarrollos empresariales
¿Qué puestos de trabajo sacan informes del sistema?	Solo contabilidad
¿Qué puestos de trabajo son los que utilizan el sistema?	Contabilidad
Tipo de sistemas	Cliente servidor "DESTOP"
¿El sistema sigue en producción?	No,. Toda la información ya fue migrada a sereccpa
¿El sistema tiene actualizada la información a la fecha de hoy?	No,. Porque dejo de funcionar en el año 2018 aproximadamente
¿El sistema está considerado como crítico para la instituciones?	No porque está desconectado
¿Sistemas de base de datos?	Se desconoce el manejador de base de datos
¿Se tiene usuario de administrador de base de datos?	No
¿ fecha del último mantenimiento de base de datos?	
¿Se tiene esquema de base de datos?	No
¿Quién es el usuario administrador de esa base de datos?	No hay. Ya el sistema no tiene ningún responsable
¿ fecha de la última actualización del manejador de la base de datos?	
¿Poseen licencias vigentes	No

del manejador de la base de datos?	
¿Cuántos usuarios concurrentes manejan la base de datos?	No se está utilizando
¿se tiene acceso a los datos por medio de lenguaje de manipulación de datos	No
¿Se tiene puede cambiar la estructura de los datos por medio del lenguaje de definición de datos	No
¿Actualmente se sacan reportes utilizando la información existente en la base de datos?	No
¿Que tipo de instalación de n-capas ?	1 capa,. En el mismo servidor está todo
Dirección ip del servidor	192.168.1.47
¿Se tienen credenciales de administrador del servidor de aplicación?	Sí
¿El servidor físico de aplicación es independiente al servidor de base de datos?	No
¿Quién gestiona los recursos físicos del servidor?	Internamente
¿Quién es el administrador del servidor?	No hay responsable, Apoya en encender Elder rosales
¿El servidor comparte recursos con otras aplicaciones?	No
¿Última fecha de mantenimiento del servidor físico?	
¿se tiene algún contrario de soporte de piezas a la hora de un siniestro?	No
¿Actualmente presenta	Si, funciona pero fue necesario cambiarle

algún inconveniente de funcionamiento el servidor físico?	fuentes de poder
¿En que fecha aproximadamente fue comprado el servidor?	
¿Qué sistema operativo tiene el servidor y que versión?	Windows 7 pro
¿Cuenta con soporte vigente el sistema operativo instalado?	No
¿El servidor se encuentra en un datacenters?	No
¿En qué temperatura ambiente se encuentra el servidor?	Temperatura ambiente
¿Qué categoría de cableado estructurado se encuentra instalado?	Categoría 6
¿lenguaje desarrollado?	Visual FoxPro project
¿Se puede modificar el código fuente?	No
¿Se cuenta con algún contrato de mantenimiento con el proveedor de la herramienta?	No
¿se tiene licencias de uso de la herramienta de desarrollo?	No
¿Que versión es el lenguaje en el que fue desarrollado?	Desconocido
¿Dentro de la institución se tiene un programador que pueda realizar los cambios	No
¿se cuenta con un entorno de desarrollo para realizar cambios y probarlos sin salir a producción?	No
Prueba de funcionamiento	Funciona pero está con la información desactualizada

9.2.4.4.2. Sistema SIRECPA

Timestamp	3/16/2021 15:21:44
Datos del entrevistado	Elder Francisco Rosales. Teléfono. 59624209
Fecha de entrevista	3/16/2021
Lugar de la entrevista	Colegio de Contadores Públicos de Guatemala
¿Nombre de sistemas?	SIRECPA
¿Objetivo principal del sistema?	Registro de agremiados, pagos y registros personales, y la parte financiera
¿Cantidad de personas que utilizan el sistema?	25 aproximadamente
¿Fecha de inicio de operación del sistema?	1/1/2017
¿Empresa implementadora?	Ingenieros independientes, Desarrollo a la medida
¿Qué puestos de trabajo sacan informes del sistema?	Todos los puestos de trabajo, según funciones los accesos
¿Qué puestos de trabajo son los que utilizan el sistema?	Todos
Tipo de sistemas	Cliente servidor "Web"
¿El sistema sigue en producción?	Actualmente es la base de información
¿El sistema tiene actualizada la información a la fecha de hoy?	Sí
¿El sistema está considerado como crítico para la instituciones?	Si es crítico porque está conectado a la página web donde el colegiado realiza consulta y genera reportes de colegiado activo
¿Sistemas de base de datos?	SQL server 2014
¿Se tiene usuario de administrador de base de datos?	Si, tiene. El usuario administrador, pero no lo usan porque tienen soporte vigente con los creadores del sistema
¿fecha del último mantenimiento de base de datos?	3/16/2021
¿Se tiene esquema de base	Si,. Tiene acceso al esquema

de datos?	
¿Quién es el usuario administrador de esa base de datos?	Son los ingenieros desarrolladores
¿fecha de la última actualización del manejador de la base de datos?	3/16/2021
¿Poseen licencias vigentes del manejador de la base de datos?	No,. Y no se conoce que los implementadores la tengan
¿Cuántos usuarios concurrentes manejan la base de datos?	12593. Posibles usuarios de consulta,. 3 usuarios que registran colegiados,6 usuarios de contabilidad,. 5 usuarios subsedes, 1 usuario a nación al colegiado ,. El resto de usuarios son de consulta
¿se tiene acceso a los datos por medio de lenguaje de manipulación de datos	Si, pero no lo hacen todo se solicita a los implementadores
¿Se tiene puede cambiar la estructura de los datos por medio del lenguaje de definición de datos	Si, pero todo se solicita al desarrollador
¿Actualmente se sacan reportes utilizando la información existente en la base de datos?	Sí
¿Que tipo de instalación de n-capas ?	2 capas un servidor físico de aplicación y en servidor físico aparte una máquina virtual para base de datos
Dirección ip del servidor	192.168.1.249
¿Se tienen credenciales de administrador del servidor de aplicación?	Sí
¿El servidor físico de aplicación es independiente al servidor de base de datos?	Si
¿Quién gestiona los recursos físicos del servidor?	Internamente
¿Quién es el administrador del servidor?	Elder Rosales
¿El servidor comparte	No

recursos con otras aplicaciones?	
¿Última fecha de mantenimiento del servidor físico?	3/12/2021
¿se tiene algún contrario de soporte de piezas a la hora de un siniestro?	No
¿Actualmente presenta algún inconveniente de funcionamiento el servidor físico?	No
¿En que fecha aproximadamente fue comprado el servidor?	
¿Qué sistema operativo tiene el servidor y que versión?	Windows 2012 R2
¿Cuenta con soporte vigente el sistema operativo instalado?	No,. Solo el soporte estándar
¿El servidor se encuentra en un datacenters?	No,. Solo es un cuarto de equipos,
¿En que temperatura ambiente se encuentra el servidor?	Ambiente
¿Qué categoría de cableado estructurado se encuentra instalado?	Cableado 6
¿lenguaje desarrollado?	Esto lo maneja el desarrollador
¿Se puede modificar el código fuente?	No,. El código está bajo la administración del desarrollador
¿Se cuenta con algún contrato de mantenimiento con el proveedor de la herramienta?	No, pero ellos brindan soporte si cobro adicional sólo cuando son cambios mayores presentan su cotización
¿se tiene licencias de uso de la herramienta de desarrollo?	No,. Todo se maneja a través de los desarrolladores
¿Que versión es el lenguaje en el que fue desarrollado?	Se desconoce
¿Dentro de la institución se	No

tiene un programador que pueda realizar los cambios	
¿se cuenta con un entorno de desarrollo para realizar cambios y probarlos sin salir a producción?	No,. Todos los cambios se realizan a nivel de la capa de producción
Prueba de funcionamiento	El sistema funciona bien

9.2.4.5. Implementaciones Contratadas

El sistema SIRECCPA implementado por el Ingeniero Mynor Alexander Morales se fueron incorporando los diferentes módulos en diferentes etapas, de donde por cada trabajo de desarrollo se pagaron honorarios los cuales se estima se pudieron realizar a través de la contratación y pago global de todo el sistema.

- En Acta Número SO-52-JDCCPA-2015/2017 de fecha 30 de enero de 2017, se autorizó pago de Q7,093.53 a favor de SIRECCPA por Sistema Control de Asistencia
- En Acta Número SO-015-JDCCPA-2017/2019 de fecha 4 de diciembre de 2017, se aprobó se efectuarán los cambios siguientes:
 - Incorporar a la base de datos todas las tablas necesarias para la separación de partidas de diario y pólizas
 - Modificación de transacciones que actualmente generan pólizas para que generen partidas de diario
 - Creación de transacciones para generar pólizas a partir de las partidas de diario creadas para ello, él actuales para que la información incluida provenga de partidas y no de pólizas
 - Creación de nuevo reporte de libro de diario y libro mayor desde pólizas
 - Información de pólizas integrada desde APERSON a SIRECCPA correspondiente a

- los meses de agosto a septiembre de 2017 se deberá estructurar para que cumpla con estos nuevos cambios
- usuario autorizado podrá generar las mismas seleccionando el tipo de partida y rango de fechas a incluir
 - Modificación de reportes
- En Acta Número SO-20-JDCCPA-2017/2019 de fecha 22 de enero de 2018 punto Séptimo, se autoriza al Ing. Mynor Alexander Morales implementar reportes sin definir cuáles serían por Q3,850.00
 - En Acta Número SO-46-JDCCPA-2017/2019 de fecha 18 de septiembre de 2018, punto 4.3 se autorizó el pago por Q4,500.00 por el trabajo de análisis de alzas, bajas y rehabilitaciones del mes anterior con el reporte de cierre actual. Asimismo, la realización de enlazar la página Web la generación de recibos de caja electrónico por Q7,200.00 de honorarios.
 - En Acta Número SO-54-JDCCPA-2017/2019 de fecha 4 de diciembre de 2018, se autorizó desarrollar en el Sistema Informático que genere alertas por correo electrónico a los colegiados, previo a quedar inactivos, con un valor de honorarios estimado en Q8,200.00
 - En Acta Número SO-62-JDCCPA-2017/2019 de fecha 20 de febrero de 2019, se denegó a SIRECCPA de incluir en dicho Sistema: Conciliaciones bancarias, facturación, libro de compras, caja para cierres diarios y mensuales, recibos electrónicos, registro de constancia de colegiado activo, reporte de la USAC, Asamblea de Presidentes y Seguros, para el Programador Mynor Alexander Morales

que cotizo dicho servicio en Q32,600.00. Sin embargo, en Acta Número SO-74-JDCCPA-2017/2019 de fecha 5 de junio de 2019 en punto 4.3 se le autorizó la cantidad de Q36,850.00 para el desarrollo del Módulo de Planillas, carga electrónica de pago de cuotas en agencias bancarias, módulo de facturación, libro de ventas y módulo de activos fijos.

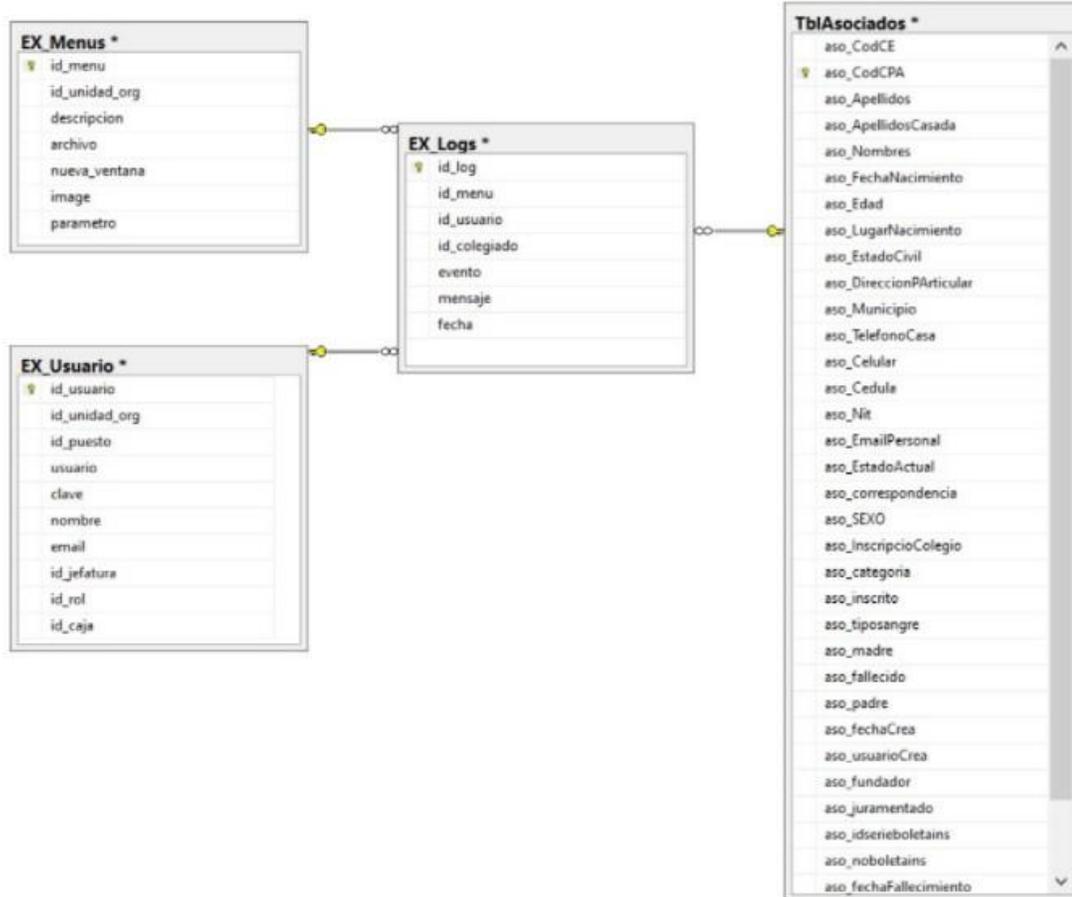
- En Acta Número SO-57-JDCCPA-2017/2019 de fecha 27 de diciembre de 2018, Junta Directiva instruyó a Jefe de Contabilidad para que los sistemas informáticos APERSON y SIRECCPA se operan paralelamente y al contar con estados financieros se dejara de usar el Sistema APERSON. SIRECCPA opera desde el ingreso el monto a pagar a la USAC y Asamblea de Presidentes y Seguro de Vida. El Sistema APERSON corre el riesgo de poder manipular la información de datos.

9.2.4.6. Diagramas entidad relacion de Modulos de control

9.2.4.6.1. Modulo de auditoría

DIAGRAMA ENTIDAD RELACION

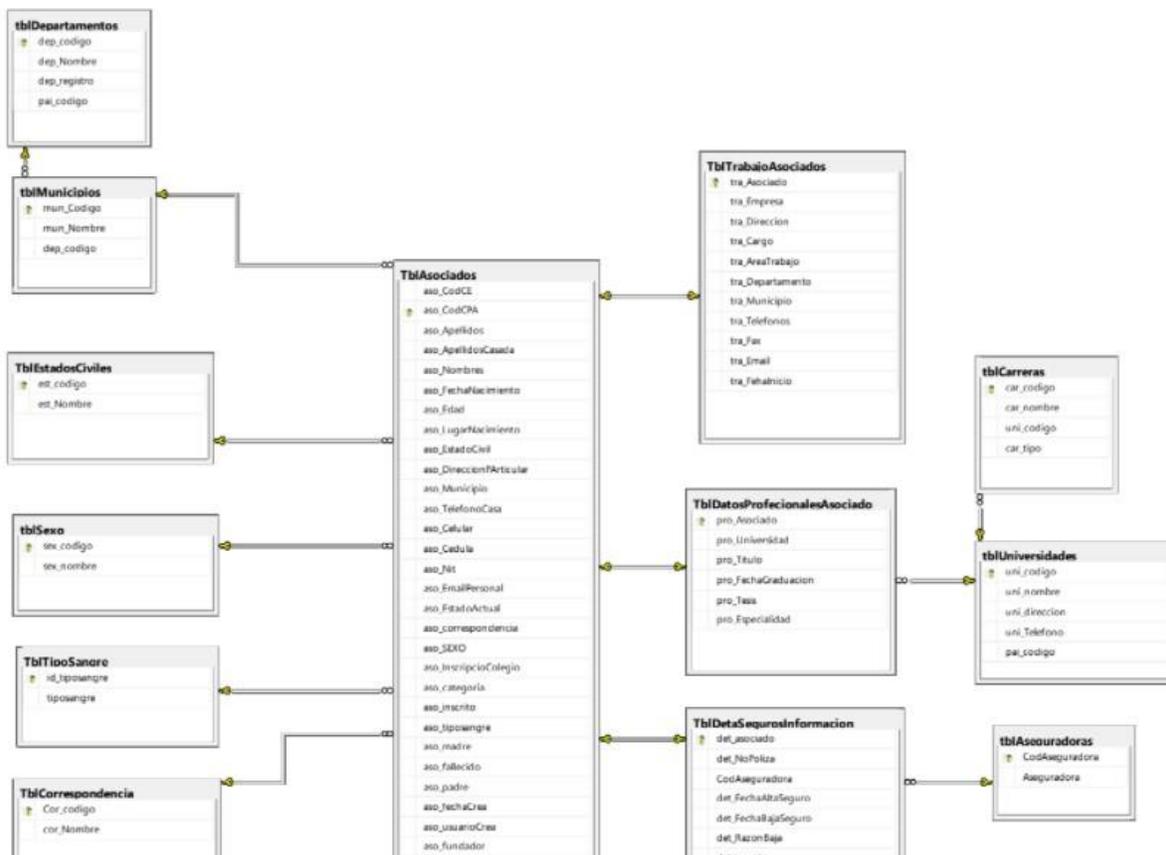
AUDITORIA



9.2.4.6.2. Módulo de Colegiados

DIAGRAMA ENTIDAD RELACION

COLEGIADOS



9.2.5. INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE SIRECPA

9.2.5.1. Identificación del informe

Auditoría sistemas SIRECPA

9.2.5.2. Identificación del cliente

Área de informática

9.2.5.3. Identificación de la Entidad auditada

Colegio de Contadores Públicos y Auditores

9.2.5.4. Objetivos

- Revisar La correcta implementación del sistema
- Buscar puntos de mejora para la utilización del sistema
- Verificar las condiciones de funcionamiento.

9.2.5.5. Hallazgos Potenciales

- Debilidad en la seguridad de acceso al sistema.
- Debilidad en la seguridad física de la implementación
- Falta de contrato de mantenimiento
- Falta de un plan de capacitación continua.
- Módulos incompletos de implementar.
- Construcción de informes Manuales.

9.2.5.6. Alcances de la auditoría

La presente auditoría comprende las implementaciones realizadas desde el años 2017 a la presente fecha, así como el estado de funcionamiento de ambas Herramientas

9.2.5.7. Conclusiones

9.2.5.7.1. Revisar La correcta implementación del sistema

- En Acta Número SO-52-JDCCPA-2015/2017 de fecha 30 de enero de 2017, se autorizó pago de Q7,093.53 a favor de SIRECCPA por Sistema Control de Asistencia

Esta implementación no se encontró, se hizo la consulta con Tania Juárez y Elder Rosales y no pudieron especificar la existencia de dicho sistema el cual parece serque es ajeno al sistema SIRECPA

- En Acta Número SO-46-JDCCPA-2017/2019 de fecha 18 de septiembre de 2018, punto 4.3 se autorizó el pago por Q4,500.00 por el trabajo de análisis de alzas, bajas y

rehabilitaciones del mes anterior con el reporte de cierre actual. Asimismo, la realización de enlazar la página Web la generación de recibos de caja electrónico por Q7,200.00 de honorarios.

Esta implementación si se encuentra realizada, pero según la descripción pareciera que es con la página web pública, pero no, el sistema es un ambiente web, y esta implementación no tiene relación con la página web publica solo con el sistema web interno.

9.2.5.7.2. Debilidad en la seguridad física de la implementación

La seguridad en el acceso al sistema está vulnerada por la misma política interna sobre la responsabilidad que conlleva el usuarios.

Esto se ve en el momento que los usuarios se prestan al usuario para realizar gestiones en el sistema en su nombre y el usuario no es nominal es según puesto.

9.2.5.7.3. Falta de contrato de mantenimiento

Es importante tomar en cuenta que el sistema no cuenta con un soporte contratado, por lo que no se puede garantizar la continuidad de funcionamiento el cual queda sujeto a la buena voluntad del proveedor y disposición de él para darle soporte gratuito.

9.2.5.7.4. Falta de un plan de capacitación continua.

La mejora continua de la herramienta implementada por el proveedor del sistema no se ve reflejado en un plan continuo de capacitación.

En la actualidad se observa que el proveedor realiza actualizaciones del software, corrige inconvenientes, pero no se capacita al personal debidamente logrando que la mejora no trasciende en la institución.

Adicional es importante tener un plan de capacitación para los nuevos ingresos ya que el sistema cuenta con módulos que no están siendo explotados por falta de conocimiento de su buen funcionamiento.

9.2.5.7.5. Módulos incompletos de implementar.

A pesar que el proveedor comenta que todos los módulos yase encuentran funcionando al 100% de parte del personal de CPA se considera que el sistema no está completo o aún tiene fallas.

9.2.5.7.5.1. Módulo de Liquidaciones laborales

En la revisión del módulo con la Licda Tania Juárez, que se creía no estaba bien implementado. Se encontró que el sistema ya tenía un avances importante de implementación, pero no existe un acuerdo sobre la información correcta.

Ya que internamente se indique que los mes incompleto no deben ser tomados para el cálculo, por que esto perjudica al exmpleadoo.

	A	B	C	D	E
4					
5					
6	NOMBRE EMPLEADO:	ESTEFANY ALEJANDRA GONZALEZ SOLANO			
7	FECHA INGRESO:	01/09/2017			
8	FECHA RETIRO:	15/04/2021			
9	DIAS LABORADOS:	1,323			
10	MOTIVO DEL RETIRO:				
11					
12	SUELDO ORDINARIO:	3,700.00			
13	BONIFICACION INCENTIVO:	250.00			
14	TOTAL:	3,950.00			
15					
16					
17	PROCEDIMIENTO DE PROMEDIO:		BASE		HORAS EXTRAS
18		Noviembre del 2020	4,312.68	3,700.00	612.68
19		Diciembre del 2020	3,700.00	3,700.00	0.00
20		Enero del 2021	3,700.00	3,700.00	0.00
21		Febrero del 2021	3,700.00	3,700.00	0.00
22		Marzo del 2021	3,700.00	3,700.00	0.00
23		Abril del 2021	925.00	925.00	0.00
24		TOTAL	20,037.68	19,425.00	612.68
25					
26	ACUMULACION AGUINALDO	20,037.68	1,669.81	3,339.62	

9.2.5.7.5.2. Módulo de activos Fijos

El módulo está implementado pero no cumple con las necesidades de la institución ya que se

ha observado que los valores no cuadran, a pesar de ello el proveedor indica que ya está finalizado y que debería estar siendo utilizado

9.2.5.7.5.3. Módulo de Inventarios

No se tiene constancia por parte de la contabilidad que el sistema ya tenga activo el módulo de inventarios ya que no se les ha indicado nada.

9.2.5.7.6. Construcción de informes Manuales.

A la fecha existen actividades que por naturaleza del proceso interno establecido se manejan con informe manejados en excel. Los cuales se pueden mencionar

- Informe de nuevos colegiados para autorización de junta directiva.
- Liquidaciones laborales
- No existe un corte de diario por caja solo un corte global.
- Registro de otros ingresos se realiza externo al sistema
 - Excedente de pagos mensuales
 - Pago de acompañante adicional a juramentación
 - Pago de pines
 - Actividades pagadas por agremiados.

9.2.5.8. Recomendaciones

9.2.5.8.1. Revisar La correcta implementación del sistema

Es importante que la implementaciones realizadas si sean evaluadas y aceptadas por el usuario principal del sistema según sea la necesidad ya que al parecer hay implementaciones que no son explotadas porque no llegan a

conocimiento del usuario que debe obtener mejor rendimiento del sistema

9.2.5.8.2. Debilidad en la seguridad física de la implementación

Sin duda alguna la seguridad se ve vulnerada por la mala política de manejo de usuarios, tener en cuenta que a nivel de sistema los movimientos y cambios son registrados a nivel de usuario.

9.2.5.8.3. Falta de contrato de mantenimiento

Es importante tomar en cuenta que la continuidad del sistema depende del conocimiento en el manejo de su estructura a por lo que debería de existir la certeza que se va a tener respuesta para resolver inconvenientes al momento que se presente en el tiempo oportuno.

9.2.5.8.4. Falta de un plan de capacitación continua

Es necesario que exista un plan de capacitación acorde a la mejora continua de la herramienta implementada por el proveedor que se ajuste a las necesidades de cambio tanto interno como externo de la herramienta y la institución.

9.2.5.8.5. Módulos incompletos de implementar.

El sistema depende de la buena comunicación y retroalimentación y un correcto plan de pruebas a cada implementación ya que algunos módulos aun presentan errores en los cálculos

9.2.5.8.6. Actividades Manuales fuera del sistema.

- Construcción de informes Manuales.
- Informe de nuevos colegiados para autorización de junta directiva
- Liquidaciones laborales

- No existe un corte de diario por caja solo un corte global.
- Informe de nuevos colegiados para autorización de junta directiva
- Informe de nuevos colegiados para autorización de junta directiva
- Informe de nuevos colegiados para autorización de
- Registro de otros ingresos se realiza externo al sistema
- Excedente de pagos mensuales
- Pago de acompañante adicional a juramentación
- Pago de pines
- Actividades pagadas por agremiados

Guatemala, 16 de Junio del 2021



Carlos Guillermo Muñoz Santiago
Colegiado 11257