

## **EVALUACION REALIZADA AL MODULO CONTABILIDAD SISTEMA SEVEN – ERP**

### **Objetivos**

- Verificar el estado, operatividad y ambiente de control interno del módulo de Contabilidad SEVEN con el fin de identificar oportunidades de mejora para que se implementen planes de acción que mitiguen los riesgos observados.
- Evaluar el nivel de servicio y soporte tecnológico que tiene el sistema para mantener su funcionalidad como herramienta de apoyo a la Gestión Administrativa y Financiera.

### **Alcance**

La evaluación del módulo de Contabilidad se realiza al sistema instalado en el ambiente de producción, de acuerdo con las mejores prácticas, y teniendo en cuenta los aspectos señalados en el plan de trabajo auditoria de aplicaciones.

### **Metodología**

La evaluación al módulo de Contabilidad – SEVEN se desarrolla bajo las mejores prácticas de Auditoria de Sistemas y Seguridad de Información existentes (Modelo COBIT, Programa de Aseguramiento para Auditoria de Aplicaciones ISACA, Sistema de Gestión de Seguridad de la Información ISO 27001:2013).

### **Resultados**

El proceso de evaluación al módulo de Contabilidad ERP- SEVEN, se realizó con base: en las reuniones y entrevistas efectuadas con el funcionario Líder del Módulo (Sr. Jose Hernandez), el funcionario de Apoyo contable (Sr. Jairo Villarraga) y el funcionario Soporte de Tecnología (Harold Medina), la documentación física y digital suministrada y las diferentes opciones de operación del sistema, de lo cual se observó los siguientes aspectos a tener en cuenta:

## Oportunidades de mejora

### Control de acceso

1. Se evidenció que los siguientes ingresos a opciones de menú de los usuarios del área de Contabilidad no corresponden a sus funciones asignadas:

Accesos (Opciones de Ingreso)	Perfil de Usuario	Nombre de Usuario
Ingreso de Placas - SAFACTIV Requisiciones - SCMREQUI	LIDER	JHERNANDEZ – Jose Vicente Hernandez NCARDENAS – Nancy Consuelo Cárdenas
Anticipos Proveedor - SPOANTIC Bloqueo Meses Proveedor- SPOBLOME Factura Proveedor – SPOFACTU Anticipos a Empleados – STSANTIC	LIDER APOYO CXP CN	JHERNANDEZ – Jose Vicente Hernandez NCARDENAS – Nancy Consuelo Cárdenas JVILLARRAGA – Jairo Villarraga

#### Recomendación

*Es importante que el líder de la información del módulo Contabilidad revise los permisos autorizados para que estos correspondan debidamente a las funciones y responsabilidades asignadas.*

*(ISO 27001, Anexo A-9.2 Gestión de acceso de usuarios, COBIT proceso APO13 Administración de Seguridad).*

2. La usuaria Nancy Consuelo Cárdenas quien da apoyo contable, tiene acceso al perfil de usuario líder contable que permite administrar el sistema de Contabilidad SEVEN (Ingreso a: parametrización de operaciones contables, bloqueo contable de meses, cierre, control de las cuentas contables y estados financieros, libros oficiales, impuestos y medios magnéticos, entre otras). Esta situación genera riesgo en la medida en que el acceso a las opciones citadas es utilizado por usuarios distintos al responsable de la Contabilidad del Instituto.

#### Recomendación

*Revisar que el perfil de usuario líder sea asignado al responsable de la información del módulo contable, que en el evento de ausencia del titular, requiere de otro funcionario que respalde y cumpla las labores en el sistema, las cuales estarían activas para ese momento.*

*(ISO 27001, Anexo A-9.2 Gestión de acceso de usuarios, COBIT proceso APO13 Administración de Seguridad).*

3. Si bien las opciones están asignadas únicamente a los usuarios del área de contabilidad, se evidenció que se hace cargue manual de movimientos (por la opción: "Importar movimiento Contable" - SCNIMPMV) y de comprobantes (por la opción: movimiento contable - SCNMCONT) directamente en el módulo de contabilidad (para registros como: amortización de diferidos, litigios y demandas instauradas, valorización y ajustes Tes, ajuste diferencia

en cambio deuda externa e intereses, traslados y reclasificaciones contables, entre otros) sin que SEVEN tenga trazabilidad automática de la aprobación o autorización de la transacción. Igualmente, estas opciones, permiten afectar cualquier cuenta contable sin restricción.

#### Recomendación

*Es importante evaluar en el sistema (con la opción de cargue de archivo y de comprobante o mediante el módulo de procesos workflow) implementar la solicitud de una autorización de nivel superior a quien ingresa, para que verifique y apruebe el movimiento que afectará la contabilidad.*

*(ISO 27001, Anexo A-6.1 Organización de la información, COBIT proceso DSS05 Administración Seguridad del servicio).*

### Control de Procesamiento

4. A fecha de visita el sistema no genera automáticamente los medios magnéticos, de acuerdo con lo establecido en la resolución 273 de 10 de diciembre de 2013, de la DIAN. Este es un requerimiento (No.182) solicitado desde la instalación del software SEVEN y a la fecha no ha sido corregido.

#### Recomendación

*Es importante evaluar en la nueva versión 14 (Ophelia) de SEVEN la solución que ofrece para generar los archivos en medio magnético y realizar las respectivas pruebas para determinar el alcance del software disponible en el sistema para cumplir con la resolución de la DIAN.*

*(ISO 27001, Anexo A-13.2 Transferencia de Información, COBIT proceso DSS06 Administración de los proceso de control del negocio).*

5. Aun no se cuenta interface automática para los comprobantes contables que requieren de ingreso, ajuste o reclasificación directamente en el módulo de contabilidad, lo que genera carga de trabajo y posibilita error en la digitación de datos, específicamente en:
  - Interface Kactus: Reclasificaciones por efecto de cruce de información entre causación y pago (Por ejemplo: cuando se pagan vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad hay que realizar reclasificación).
  - Inventarios y Activos Fijos: aunque con menor frecuencia, se mantienen cuentas con saldos inconsistentes, ingreso/traslado/baja de activos y depreciación.
  - Activos intangibles: constitución/baja y amortización de intangibles con tipo de operación 707.

Este es un requerimiento solicitado desde la instalación del software SEVEN que a fecha no ha sido corregido.

Recomendación

*Es necesario evaluar junto con el proveedor, sin costo, el desarrollo y la implementación de estos procesos para la generación automática de los comprobantes enunciados en cuanto a: nómina, inventario, activos fijos e intangibles.*

*(ISO 27001, Anexo A-15.2 Gestión de la prestación del servicio de proveedores, COBIT proceso DSS06 Administración de los proceso de control del negocio).*

6. La funcionalidad que se utiliza para realizar una baja de un activo por pérdida, no permite registrar correctamente en las cuentas contables, la constitución de la cuenta de orden a cargo del funcionario responsable del activo, lo que ocasiona una reclasificación por el módulo contable.

Recomendación

*Es importante revisar y corregir con el soporte de tecnología y el proveedor la parametrización de la funcionalidad “Grupo de Bienes Devolutivos” para que incluya correctamente la cuenta de orden a cargo del responsable del activo.*

*(ISO 27001, Anexo A-15.2 Gestión de la prestación del servicio de proveedores, COBIT proceso DSS06 Administración de los proceso de control del negocio).*

7. Se presenta error de programa de software en la constitución de la caja menor en el inicio de año, pues el sistema inconsistentemente traslada los recursos a la cuenta bancaria personal del responsable de la caja menor y no a la cuenta institucional. Esta situación conduce a utilizar un procedimiento diferente en el sistema, alterno de registro, para girar el valor de la caja menor a la cuenta corriente de la institución.

Recomendación

*Es necesario revisar el procedimiento de software para que la apertura de caja traslade los recursos a la cuenta institucional, en la nueva versión. El área tecnológica informó que esta situación se soluciona con la actualización de la nueva versión del programa SCNVECOM versión 14.0.0.0 (Ophelia) Seven en producción.*

*(ISO 27001, Anexo A-15.2 Gestión de la prestación del servicio de proveedores, COBIT proceso DSS05 Administración segura de servicios y DSS06 Administración de los proceso de control del negocio).*

8. Se evidencia que el módulo no realiza automáticamente reclasificación mensual de impuestos y retenciones en la cuenta contable respectiva de retención en la fuente, renta e Iva en el momento de realizar el pago, por lo cual se ingresa movimiento contable con tipo operación 726 para hacer distribución del pago de retención en las cuentas afectadas.

Recomendación

*Es necesario evaluar si la nueva versión Seven incluye la solución o en su defecto, revisar junto con el proveedor, sin costo, el desarrollo e implementación de la reclasificación de impuestos y retenciones automática. (ISO 27001, Anexo A-15.2 Gestión de la prestación del servicio de proveedores, COBIT proceso DSS06 Administración de los procesos de control del negocio).*

9. El valor de las valorizaciones y/o desvalorizaciones del activo se ingresa directamente al sistema como nuevo valor del activo sin ser un resultado que compare el valor de avalúo actual con el anterior y registre automáticamente el ajuste en las respectivas cuentas contables.

Recomendación

*Dado el análisis y control contable de los activos, se requiere que el sistema registre automáticamente el ajuste de las valorizaciones y desvalorizaciones en el valor del activo, con base en los avalúos nuevo y anterior. (ISO 27001, Anexo A-15.2 Gestión de la prestación del servicio de proveedores, COBIT proceso DSS06 Administración de los procesos de control del negocio).*

Control de Salida

10. El reporte "histórico de activos - SAFRHAFI" no muestra la cuenta contable, descripción ni placa de ciertos activos y para estos registros presenta el error: "bodega mal parametrizada".

Recomendación

*Se requiere revisar el informe y determinar las causas que originan la inconsistencia para corregir la información (cuenta contable, descripción, placa) en el listado. (ISO 27001, Anexo A-15.2 Gestión de la prestación del servicio de proveedores, COBIT proceso DSS06 Administración de los procesos de control del negocio).*

11. Aun se presenta inconsistencia en los valores que se relacionan en el formato de retención en la fuente, en razón a que el sistema está generando certificados sin base o la base no corresponde. Por ejemplo en certificados de retención de los distintos tributos, en algunos casos, está relacionando un monto que no corresponde al valor antes de Iva.

Recomendación

*Es necesario revisar y corregir junto con el proveedor los parámetros para las condiciones especiales de las bases de aplicación de los diferentes impuestos que se han reformado.*

*(ISO 27001, Anexo A-15.2 Gestión de la prestación del servicio de proveedores, COBIT proceso DSS06 Administración de los proceso de control del negocio).*

Control de Cambios

12. De la revisión a la lista requerimientos solicitados a la mesa de ayuda, no se evidencia registro de necesidades tecnológicas a cubrir en materia de cumplimiento de los estándares técnicos contables NIC/SP y NIIF para su implementación.

Recomendación

*Se requiere realizar un plan de trabajo que detalle, las actividades, los recursos tecnológicos y los grupos responsables de realizar las tareas para: a) actualizar el modulo contable con la nueva versión del sistema b) identificar las brechas que existen con la actualización Ophelia-SEVEN para cumplir normas internacionales de información financiera y c) desarrollar e implementar las nuevas normas contables en el ERP.*

*(ISO 27001, Anexo A-18.1 Cumplimiento de requisitos legales y contractuales, COBIT proceso MEA03 Monitorear y evaluar el cumplimiento de los requerimientos externos)*

**Conclusión**

1. Aun no se conoce las funcionalidades que resuelve la nueva versión del sistema SEVEN (Ophelia) y que corrigen debilidades en el módulo contable.

Además, se tiene pendiente de establecer el trabajo a realizar en la instalación de la nueva versión y la gestión que se requiere para adecuar el sistema contable y financiero con el fin de cumplir los requisitos de las nuevas normas internacionales correspondientes al sector público y en general las de información financiera.

2. El soporte tecnológico que se ofrece para corregir debilidades del sistema se da de una parte a nivel de apoyo técnico interno limitado y de otra a nivel de mantenimiento orientado a la atención de necesidades de cumplimiento legal exceptuando la reglamentación específica.