

## REINVENTANDO LA AUDITORÍA: EL IMPACTO DE LAS TECNOLOGÍAS DISRUPTIVAS EN LA AUDITORÍA INTERNA

### REINVENTING THE AUDIT: THE IMPACT OF DISRUPTIVE TECHNOLOGIES IN INTERNAL AUDIT

AUTOR: NAPOLEÓN IBARRA

DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD LATINA DE PANAMÁ, DAVID, CHIRIQUÍ, PANAMÁ

Correo: [naepoleoni@gmail.com](mailto:naepoleoni@gmail.com)

Recibido: 21 de noviembre de 2018

Aceptado: 23 de mayo de 2019

#### Resumen

#### PALABRAS CLAVE:

*Auditoría Interna,  
Tecnologías  
Disruptivas,  
Innovación,  
Negocios, Valor,  
Riesgos, Ágil.*

La Auditoría interna es una actividad considerada independiente, dentro de una organización que permite el análisis de los libros contables, procesos, operaciones internas y/o externas que permiten a la gerencia la toma de decisiones. El objetivo de esta investigación es crear un antecedente en cuanto a la importancia y relevancia de la auditoría interna dentro de una organización. Se utilizará un tipo de investigación exploratoria para identificar los puntos clave que se deben tomar en cuenta para el uso de la misma. Dos autores relevantes que hablan sobre el uso de estas tecnologías emergentes son George Veletsianos (2010) y Chistensen Horn – Johnson (2010). La misma agrega una precisión a alcance de los objetivos de la organización en relación al cumplimiento de sus responsabilidades, su análisis de manera obvia a las actividades que se desarrollan, permitiendo una mejor productividad, eficiencia y eficacia. A su vez tiene un incidencia en las tecnologías disruptivas debido a que permite la adaptación de nuevos métodos o tecnología en los proceso de auditoría interna que conllevan a la mejora de procesos, en este sentido, destaca la capacidad de observación como elemento fundamental para innovar.



Este artículo está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

**KEYWORDS:**

*Internal Audit,  
Disruptive  
Technologies,  
Innovation,  
Business, Value,  
Risks, Agile.*

**Abstract**

Internal Audit is an activity considered independent, within an organization that allows the analysis of accounting books, processes, internal and / or external operations that allow management to make decisions. The objective of this research is to create an antecedent regarding the importance and relevance of the internal audit within an organization. A type of exploratory research will be used to identify the key points that must be taken into account for the use of the same. Two relevant authors who speak about the use of these emerging technologies are George Veletsianos (2010) and Chistensen Horn - Johnson (2010). It adds precision to reach the

objectives of the organization in relation to the fulfillment of its responsibilities, its analysis in an obvious way to the activities that are developed, allowing a better productivity, efficiency and effectiveness. At the same time, it has an impact on disruptive technologies due to the fact that it allows the adaptation of new methods or technology in the internal audit processes that lead to the improvement of processes, in this sense, it highlights the observation capacity as a fundamental element to innovate.

**INTRODUCCIÓN**

La revolución tecnológica que ha tenido lugar durante las últimas dos décadas ha transformado por completo el negocio de la consultoría. Tanto, que ahora la mayor parte de los ingresos del sector está relacionada con las tecnologías digitales, que ya vivieron un primer momento de expansión alrededor del año 2000, con el boom del internet, la demanda de servicios basados en la web y el e-commerce. Sin embargo, la velocidad de los avances actuales no tiene precedentes en la historia y afecta a todos los sectores de negocios a nivel mundial. Los economistas la denominan como la cuarta revolución industrial o revolución 4.0 y “hay tres razones por las que las transformaciones actuales no representan una prolongación de la tercera revolución industrial, sino la llegada de una distinta: la velocidad, el alcance y el impacto en los sistemas. La cuarta revolución industrial, no se define por un conjunto de tecnologías emergentes en sí mismas, sino por la transición hacia nuevos sistemas que están construidos sobre la infraestructura de la revolución digital, dice Schwab, que es director ejecutivo del Foro Económico Mundial (WEF, por sus siglas en inglés)” (Perasso, 2016).

“Según (Yong, 2017) los resultados de la Encuesta Global Anual de CEOs de PwC del año 2016 revelan que al menos el 77% de los Gerentes que participaron consideran que los avances tecnológicos representan la mega-tendencia más disruptiva de los próximos cinco años, por encima de los cambios demográficos y en el orden económico mundial, la escasez de recursos, el cambio climático, así como la urbanización de las ciudades”. Las tecnologías emergentes tales como la automatización digital, analíticas de datos, las técnicas de visualización, el Internet de las Cosas (IoT), el teletrabajo e innovadores dispositivos físicos están cambiando de manera dramática la manera como las empresas pueden enfocar y

realizar sus auditorías, están orientando oportunidades para desempeño mejorado, revelando ideas más significativas que agregan valor y benefician a todos los stakeholders y clientes del negocio.

Las funciones de la auditoría interna, su enfoque, sus metodologías y el rol vital que los auditores juegan en respaldar las innumerables decisiones financieras que se toman cada día, deben ir entonces a la misma velocidad con la que la organización adopta nuevas tecnologías, aprovechando de manera integrada las técnicas, herramientas y habilidades en el desarrollo de auditorías tecnológicas y retroalimentando y proporcionando información oportuna al líder de TI y otras partes interesadas, sobre los riesgos clave en el uso de estas tecnologías.

### **La misión de la auditoría interna**

La misión de la auditoría interna (Villardefrancos y Rivera, 2006) dentro de una organización es de suma importancia en la actualidad debido a que permite tener controles precisos, a parte que permite el logro de los objetivos a corto y largo plazo.

Según (Osneidy, 2015) la misión de la auditoría interna deja de limitarse a una simple actividad de control y asume un función imprescindible de asesoramiento a los departamentos organizacionales desde unos años hacia la actualidad.

Entre los aspectos o puntos en los cuales se hace énfasis tenemos:

- Controlar la eficiencia de las políticas internas y los medios de enfoques o transmisión que utiliza la organización descubriendo cualquier desviación sobre lo planificado.
- Recomendar las medidas adecuadas para corregir o mejorar determinados procesos internos y/o externos.

La auditoría interna constituye un mecanismo de control y supervisión que permite la creación de un proceso de disciplina y a su vez nos permite un descubrimiento de fallas y/o vulnerabilidades que existen dentro de la organización.

Esta actividad independiente, dentro de la organización que realiza revisión en la contabilidad y en las operaciones como un proceso de servicio a toda la dirección gerencial.

Representa un activo dentro de la organización que mide y evalúa diferentes controles. Constituye una fundamental herramienta de apoyo a la gerencia de las organizaciones, las que, tienen un departamento dedicado a esta labor.

Este tipo de auditoría interna, también conocida como auditoría de gestión u operativa, hace énfasis en el manejo de las políticas, los procedimientos, los métodos usados, así como en el análisis de las tareas.

## Funciones ágiles de la auditoría interna

La función de la auditoría interna es definida como una actividad independiente, objetiva de aseguramiento y consultoría cuyo rol es agregar valor, mejorar las operaciones de la organización y asegurar el respeto de las obligaciones regulatorias.

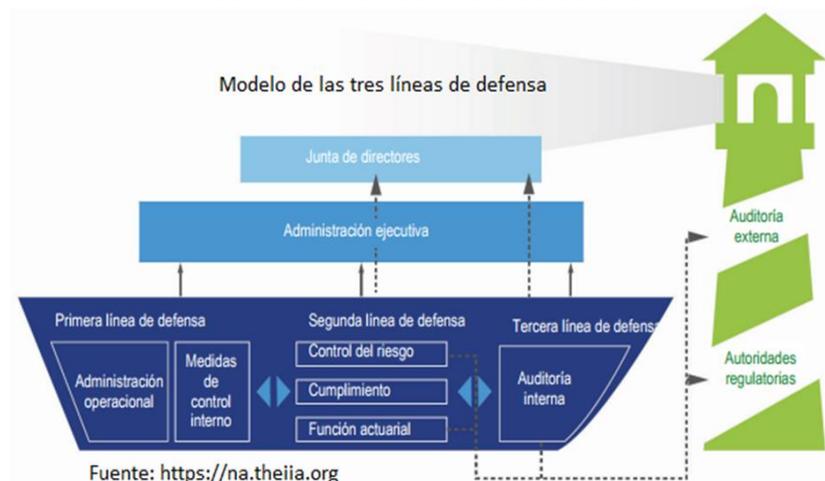
Le ayuda a una empresa a lograr sus objetivos mediante proporcionar un enfoque sistemático, disciplinado, para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, la función de cumplimiento y los procesos internos.

Según (Soy, 2003) la auditoría interna debe:

- Ser un órgano asesor al servicio de la gerencia. Esto significa que debe ser un agente consultor interno en todo momento, deben ser garantes que cuando se requieran puedan asistir a cualquier departamento en los diferentes temas correspondientes.
- Ser independiente dentro de la organización. Que sean justos, parciales en cuanto a la toma de las decisiones.
- Subordinarse a la gerencia, garante de la independencia de criterio. No deben ser coaccionados, deben ser firmes a sus ideales.
- Ser un control de controles. Que sean equitativos con las directrices que disponga la organización.

También puede ser vista como una herramienta para mejorar las operaciones de la empresa y controles relacionados mediante proporcionar conocimientos y recomendaciones. Proporciona valor correcto y a la administración principal como una fuente objetiva de asesoramiento independiente.

Figura 1  
Modelo de las tres líneas de defensa



Fuente: <https://na.thiia.org>

El modelo ilustrado en la figura pone en evidencia cuando las funciones separadas operan dentro de la estructura de la organización, en donde debe existir canales / interacciones de comunicación para evitar que cada línea opere por si misma como una isla.

La función de auditoría interna contribuye a un sistema efectivo dentro de la organización. Para ello de un modelo donde la responsabilidad sea diferenciada y distribuida en tres niveles diferentes denominados líneas de defensa:

1. Consisten en las unidades de negocio que toman o asumen riesgos de una política definida y que limita, a su vez lleva a cabo verificaciones. Los tipos de verificaciones desempeñadas constan de:
  - Verificaciones operacionales diarias
  - Verificaciones continuas críticas: personas a cargo de la validación
  - Verificaciones realizadas por la administración autorizada, sobre las materias por las cuales son responsables.
2. Contribuye al control independiente del riesgo. El desafío de las funciones es asegurar el cumplimiento con y la ejecución del riesgo.
3. Compuest por la función de auditoria interna. Proporciona una revisión independiente y crítica de las 2 primeras líneas de defensa.

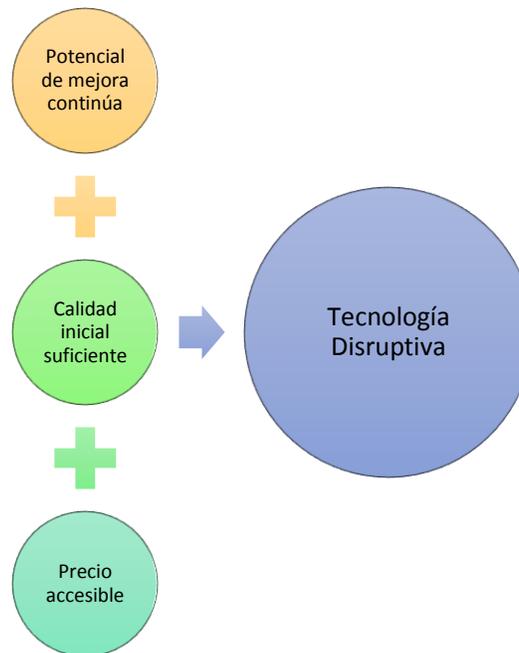
### Tecnologías disruptivas y su impacto

Según (Cabrol y Severin, 2010) una tecnología disruptiva es una solución nueva que ofrece respuesta a quienes, antes de su aparición, no tenían opciones disponibles. Para que opere efectivamente, su aparición debe cumplir con tres condiciones: precio accesible, calidad inicial suficiente y potencial de mejora continua.

Según (Concardi, 2014) el impacto de la tecnología disruptiva incide en las tecnologías emergentes (TE), constituyen innovación en desarrollo que en un futuro cambiarían la forma de vivir y de producir brindando mayor facilidad a la hora de realizar tareas, o haciéndolas más seguras. Incluyen tecnología discontinuas derivadas de innovaciones, así como tecnologías más evolucionadas formadas de la convergencia de ramas de investigación antes separadas. Es decir hablar de tecnología emergentes implica utilizar tecnología para dar soluciones actuales y reales.

El modelo ilustrado en la figura presenta los elementos que conforman la tecnología disruptiva, está a su vez es capaz de ser utilizada dentro de la auditoría interna. Los controles en los procesos que de manera anterior demoraban, ahora pueden ser remplazados por tecnología acorde a maximizar el recurso, minizando el tiempo que pueda afectar un proceso exitoso dentro de la organización.

Figura 2  
Tecnología Disruptiva



Fuente: elaboración propia (2018)

### Pilares y riesgos clave

Los procesos, la tecnología y el recurso humano, son los tres pilares vitales de cualquier organización. De manera actual la función de la auditoría interna debe trabajar de forma permanente alineamiento organizacional, señalando y focalizando los recursos en los objetivos propuestos, aportando un mejor enfoque y permitiendo de manera disciplinada evaluar y mejorar la eficiencia en los procesos de gestión, control.

Figura 3  
Pilares y riesgos que se aplican en la auditoría interna



El modelo ilustrado en la figura permite indentificar los tres pilares que causaran un gran impacto en la función de la auditoria, a medida que los mismos se aproximan se logran mejores beneficios para la organización.

#### Los auditores de hoy y del futuro

Entre los temas de mayor importancia que son determinantes en el perfil actual del auditor interno actual tenemos: modernización y flexibilización de los instrumentos técnicos, carencia de una metodología apropiada para la realización de auditorías con incidencia en la evaluación del control de la gestión, falta de una independencia objetiva en la realización de sus labores profesionales.

El modelo ilustrado en la tabla 1 presenta diferentes tipos de tendencias en los mecanismos o roles de un auditor interno. En donde los procesos de reingeniería permiten la mejor optimización de los procesos y recursos.

Todo ello es fundamental para cambiar el pensamiento, actitudes y aptitudes del auditor interno. Es decir, la aplicación de los procesos de auditoría con un enfoque holístico y de visión sistémica de la organización debe conducirnos al mejoramiento continuo del control.

#### CONCLUSIONES

Debido al entorno regulatorio creciente, incrementadas demandas de clientes y las nuevas tecnologías, la auditoría interna debe seguir evolucionando, está en un estado de cambio y debe desarrollar soluciones acorde con las circunstancias, innovadoras y transformacionales para entregar una auditoría diferenciada.

Es clara la importancia que tiene la auditoría interna en el ámbito de los negocios, por ser un factor determinante para el desarrollo de la empresa, por las funciones y áreas de

acción que esta posee como, la evaluación y seguimiento de los controles internos, en donde la adecuada aplicación e implantación de cada componente asegura el beneficio continuo en el tiempo, aspecto el cual se profundizó durante el desarrollo de este manuscrito resaltando aspectos relevantes que a continuación se presentan:

- Se ha ido transformando a lo largo del tiempo. A medida que ha pasado el tiempo ha tenido diferentes procesos de evolución que han permitido mejores resultados.
- La base del buen funcionamiento de una organización, está enmarcada en el entorno de control. Los controles adecuados dentro de las diferentes empresas permiten una mejor fluidez en el manejo de la información y los datos.
- Entender y aceptar que las empresas no están excluidas de la sociedad. Las organizaciones deben tener en cuenta la imagen que se proyecta, por ende es relevante mantener la conducta correcta que permita la proyección y el beneficio de manera continua.
- Debe implantar códigos de conducta que regularicen las acciones a tomar de cada trabajador para así prevenir actos no éticos dentro de la organización, hacer lo correcto, mantener los procesos adecuados dentro de la empresa permite mejor el escenario que permita la productividad, eficiencia y eficacia.

#### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Chistensen Horn – Johnson (2010). “Disrupting Class”. Vol 1, pp 89-90.
- Cristina Soy Aumantell (2003). “Auditoría de la información”. Barcelona. Editorial UOC, pp 20.
- George Veletsianos (2010), “Emerging technologies in distance education”. Canada.
- Marcelo Cabrol, Eugenio Severin (2010). “TICS en educación: Una innovación disruptiva”. Vol 1, No. 2, pp 2.
- Maria del C. Villardefrancos Alvarez, Zoia Rivera (2006). “La auditoria como proceso de control: concepto y tipología”. Vol 37, No. 2, pp 53-58.
- Nancy Young (2017). “Auditando el futuro: El impacto de las tecnologías emergentes en la auditoría interna”. Perú.
- Osneidy Hernández P. (2015). “La auditoría interna y su alcance ético empresarial”. Vol 1, pp 38
- Sonia Beatriz Concardi (2014). “Tecnología emergentes”. Vol 1, pp 494- 495.
- Valeria Perasso (2016), “Qué es la cuarta revolución industrial y por qué debería preocuparnos”. Estados Unidos.