



Tendencias en auditoria: análisis de los datos y aseguramiento continuo

Trends in auditing: data analysis and continuous assurance

Tendências em auditoria: análise de dados e garantia contínua

Walter Manuel Mendoza-Zamora ^I
waltermendoza@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-2723-9850>

Gema Valeria Intriago-Molina ^{II}
gemaintriago@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0001-9009-0561>

Cesar Augusto Velásquez-Giler ^{III}
cesarvelazquez@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-2723-9850>

Correspondencia: waltermendoza@gmail.com

Ciencias Políticas
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 15 de junio de 2023 * **Aceptado:** 20 de agosto de 2023 * **Publicado:** 30 de septiembre de 2023

- I. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- II. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- III. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Resumen

En la actualidad las organizaciones funcionan en un entorno cuya característica fundamental es el cambio permanente, la incertidumbre y la inestabilidad, de ahí, la auditoría y supervisión continuas mediante un buen uso de la tecnología de análisis de datos a través del diseño y creación de rutinas continuas de monitoreo y auditoría, se pueden utilizar para identificar amenazas y en consecuencia minimizar riesgos en materia de seguridad de la información de índole personal, financiera y administrativa que de forma frecuente manejan las instituciones. A este propósito, el presente estudio planteó como objetivo realizar una reflexión sobre el análisis de los datos y aseguramiento continuo como tendencias en auditoria para mejorar el funcionamiento organizacional empresarial en el dinámico mundo de hoy en día, bajo el enfoque de una investigación documental. La información de interés fue recopilada en páginas web de repositorios digitales universitarios, revistas indexadas y organismos especializados en el área de la auditoria.

Palabras Clave: Tecnología; Auditoría continua; Análisis de datos.

Abstract

Currently, organizations operate in an environment whose fundamental characteristic is permanent change, uncertainty and instability, hence, continuous auditing and supervision through good use of data analysis technology through the design and creation of routines. Continuous monitoring and auditing can be used to identify threats and consequently minimize risks in terms of security of personal, financial and administrative information that institutions frequently handle. For this purpose, the objective of this study was to reflect on data analysis and continuous assurance as trends in auditing to improve business organizational functioning in today's dynamic world, under the focus of documentary research. The information of interest was collected on web pages of university digital repositories, indexed journals and specialized organizations in the area of auditing.

Keywords: Technology; Continuous audit; Analysis of data.

Resumo

Atualmente, as organizações operam em um ambiente cuja característica fundamental é a mudança permanente, a incerteza e a instabilidade, portanto, auditoria e supervisão contínuas através do bom uso da tecnologia de análise de dados através do desenho e criação de rotinas. O monitoramento e

a auditoria contínua podem ser usados para identificar ameaças e conseqüentemente minimizar os riscos em termos de segurança da informação pessoal, financeira e administrativa que as instituições tratam frequentemente. Para tanto, o objetivo deste estudo foi refletir sobre a análise de dados e a garantia contínua como tendências em auditoria para melhorar o funcionamento organizacional empresarial no mundo dinâmico de hoje, sob o foco da pesquisa documental. As informações de interesse foram coletadas em páginas web de repositórios digitais universitários, periódicos indexados e organizações especializadas na área de auditoria.

Palavras-chave: Tecnologia; Auditoria contínua; Análise de dados.

Introducción

Hoy en día muchas organizaciones empresariales se han ido ajustando a las nuevas tendencias que marcan la pauta a nivel global y a escala nacional en virtud de optimizar el funcionamiento de sus procesos tanto internos como externos, a fin de dotar a la entidad de herramientas pertinentes que le permitan mantenerse de forma competitiva en el mercado, toda esta dinámica de cambios impacta también al sistema de la auditoria, debido a que deben ajustarse a los requerimientos de la gerencia o de los responsables de la alta dirección para satisfacer las necesidades del manejo de datos de forma eficiente y segura.

El establecimiento de medidas de auditorías de forma frecuente, al menos una vez al año, para cualquier organización empresarial, grande o pequeña, posibilita lograr un buen control financiero y de gestión, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice su sostenibilidad a largo plazo debido a que otorgan una imagen de mayor confianza y seguridad. (Medrano, 2021).

Desde diversas vertientes se ha afirmado que las transformaciones del entorno constituyen una oportunidad para la innovación empresarial, en la idea de hacer mejor las cosas en el presente y de este modo garantizar un mejor futuro para la organización, es así que, para hacer frente a nuevos retos que se plantean en el área contable, los auditores, deben poner su atención, informarse, prepararse y focalizarse en el análisis sobre las tendencias vinculadas a las operaciones que puedan tener el mayor impacto en la auditoría para un proceso más eficaz de las cuestiones económicas, financieras y administrativas relacionadas con el manejo eficaz y seguro de la información que la entidad maneja de manera cotidiana.

Sobre este particular, el análisis de los datos y aseguramiento continuo se manifiesta como una directriz que la empresa de hoy en día reconoce como una necesidad permanente en virtud de

mejorar su interpretación y fortalecer la protección de la información de índole personal, económica, financiera y administrativa que procesan de forma permanente las organizaciones, ante posibles riesgos.

El análisis de datos, según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) se puede definir como: el arte y la ciencia de descubrir y analizar patrones, identificar anomalías y extraer otra información útil en los datos subyacentes o relacionados con el tema de una auditoría a través del análisis, modelado y visualizado con el propósito de planificar o realizar la auditoría (AICPA, 2015). La auditoría y supervisión continuas mediante un buen uso de la tecnología de análisis de datos a través del diseño y creación de rutinas continuas de monitoreo y auditoría, se pueden utilizar para identificar amenazas de ciberseguridad, probar revisiones de acceso de usuarios, movimientos de diario de contabilidad general, aprobaciones de conciliación de cuentas, tipos de cambio de divisas, entre otros usos (Rodríguez, 2021).

En el dinámico entorno actual, las organizaciones deben crear un aseguramiento continuo y actualizado de que los controles funcionan, de forma que los riesgos puedan ser mitigados y permitan adaptarse al cambio (Barrio Carvajal, 2019). El escenario cambiante, volátil e incierto en el cual se desenvuelven las instituciones de hoy, incrementa la necesidad de la implantación de un buen sistema de control interno, que detecte y controle los riesgos a los que se enfrenta la organización dentro de unos niveles admisibles (Barrio Carvajal, 2019).

En tal sentido, desde las auditorías se pueden configurar situaciones que permitan evaluar los procesos en materia de confidencialidad y privacidad de los datos. Un rol clave de los auditores internos es proporcionar una evaluación independiente de los controles de privacidad de la organización, identificar los riesgos significativos, a la vez que emite recomendaciones apropiadas para mitigarlos (Hann, Askelson, & Stiles, 2006). El monitoreo y evaluación continua de riesgos, son una necesidad fundamental para la auditoría, que permite se puedan modificar los procedimientos y pruebas de auditoría de ser necesario para ofrecer un resultado de mayor valor y calidad (Fernández, 2016). La auditoría continua permite a los auditores determinar los asuntos más importantes para trabajos de auditoría, más rápidamente y con mucha mayor exactitud. Esto da lugar a una mejor asignación de recursos de auditoría y una mejora en la calidad de los trabajos de auditoría y el soporte a la gerencia (Fernández, 2016).

Se puede establecer que la auditoría continua cambia el paradigma de auditoría, pues se dejan de lado las revisiones periódicas de una muestra de transacciones para dar lugar a pruebas de auditoría

permanentes sobre la totalidad de las transacciones. Con análisis de datos frecuentes y automatizados, se pueden realizar evaluaciones de riesgos y controles en tiempo real o prácticamente en tiempo real (Blanco, 2019). El Contador en su rol de auditor interno tiene una inmejorable oportunidad de aprovechar el poder de tecnología que proporciona la auditoría continua en su aplicación.

Desde el punto de vista contable el manejo de la información y su evaluación mediante el componente informático con el conocimiento de las nuevas tecnologías, permite llevar de forma más fácil los procesos donde se requieren su estructuración para administrar y auditar los datos, siendo esta una razón para relacionar los esfuerzos que deben estar centrados en la formación de profesionales íntegros, con la capacidad de tomar decisiones (Mayor, Pacheco, Patiño, & Ramos, 2019). La aplicación de las TICs en las actividades de auditoría financiera requiere de mayores competencias, por parte de los auditores y profesionales contables, ya que, con la reciente revolución tecnológica el mercado laboral de la época moderna así lo demanda (Duran, 2015).

En el marco de los señalamientos antes expuestos, en el presente estudio se planteó como objetivo realizar una reflexión sobre el análisis de los datos y aseguramiento continuo como tendencias en auditoría para mejorar el funcionamiento organizacional empresarial en el dinámico mundo de hoy en día, bajo el enfoque de una investigación documental.

Desarrollo

La función principal de la auditoría como componente del Sistema de Control Interno, es proporcionar seguridad razonable y contribuir a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la validación y mejora de aspectos tales como las operaciones de la entidad, la administración del riesgo, el control interno y sus procesos de dirección (Sanabria, 2021)

En este proceso las funciones de la administración en una empresa no es otra cosa que la dirección racional de las actividades de una organización, con o sin fines de lucro. Ella implica planeación, organización (estructura), dirección y control de las actividades realizadas en una organización, diferenciadas por la división del trabajo. Por tanto, la administración es imprescindible para la existencia, la supervivencia y el éxito de las organizaciones. Sin la administración, las organizaciones jamás tendrían condiciones que les permitan existir y crecer (Cardenas & Veramendi, 2018)

Dentro de todo proceso de administración de empresas, el control es uno de los aspectos relevantes, puesto que es la función que evalúa las actividades periódicamente para comparar el desempeño de las distintas áreas de la empresa en relación con las metas y normas planificadas previamente y de esta manera establecer una retroalimentación que permita modificar y corregir los rumbos de las acciones, siempre teniendo como norte el logro de los objetivos que necesita la organización. El control es de vital importancia para el proceso administrativo, al permitir hacer el seguimiento permanente y mantener información actualizada de los resultados de tal forma que contribuyan eficazmente en la dirección correcta de la empresa y tomar las acciones pertinentes en el momento apropiado (Caruajulca, 2019)

Asimismo, surge la imperiosa necesidad de que sus funciones se centren en la asesoría y el acompañamiento a la administración, de manera que se propicie el conocimiento sobre temas específicos y se entreguen las herramientas necesarias, función que eventualmente implicaría además, brindar insumos orientadores para apoyar de forma más cercana su toma de decisiones, lo que podría enfrentar a las auditorías al cuestionamiento sobre los límites de su independencia; sin embargo, lo primordial es la sostenibilidad institucional, por lo que se podrían idear diversas medidas contingentes para salvaguardar esa independencia¹, por ejemplo asesorar sin participar directamente en la implementación, usar equipos de trabajo distintos para la asesoría y la auditoría posterior, entre otras (Instituto de Auditores Internos, 2022)

Esta función cobra mayor relevancia, ya que el asesoramiento y acompañamiento a la administración en esos aspectos, genera insumos significativos para la sostenibilidad institucional, la toma de decisiones en un contexto de alta incertidumbre y la adaptación de los controles a las nuevas circunstancias. Es por ello que en esta reflexión se resaltan consideraciones prácticas para los líderes de auditoría interna de manera que les oriente en su preparación y adaptación a este período de manera sostenible (Luque, 2019).

Se comprende que muchas funciones de auditoría interna se encuentran actualmente sumergidas en procesos de reflexión estratégica para adaptarse a los nuevos retos internos y externos a los que están cada vez más expuestos. Y, a su vez, están inmersos en la revisión de los planes estratégicos de la propia organización Sin embargo, a veces es preciso frenar para poder ir más rápido. En este sentido, están siendo muy útiles los análisis de comparativa con el mercado (Vásquez, 2020)

El análisis de datos, según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) se puede definir como: el arte y la ciencia de descubrir y analizar patrones, identificar anomalías y

extraer otra información útil en los datos subyacentes o relacionados con el tema de una auditoría a través del análisis, modelado y visualizado con el propósito de planificar o realizar la auditoría (AICPA, 2015). La auditoría y supervisión continuas mediante un buen uso de la tecnología de análisis de datos a través del diseño y creación de rutinas continuas de monitoreo y auditoría, se pueden utilizar para identificar amenazas de ciberseguridad, probar revisiones de acceso de usuarios, movimientos de diario de contabilidad general, aprobaciones de conciliación de cuentas, tipos de cambio de divisas, entre otros usos (Rodríguez, 2021).

La diligencia de las diferentes empresas están constante cambio, por consecuencia es su obligación estar al tanto de las transiciones que se realicen en este mundo globalizado, donde la recolección de información lo hace prioritario para mantener una competitividad en el mercado. En la actualidad, existen diversas herramientas para el manejo de las bases de datos, la humanidad ha paso de guardar su información en papeles a tenerlos en herramientas del Data (Hernandez, 2023). Desde hace décadas el estudio del Análisis de Datos despertó el interés entre los investigadores. A partir de ese momento, este término ha estado relacionado en ocasiones como sinónimo de análisis predictivo, minería de datos o simplemente inteligencia de negocios, entre otros. Sin embargo, también es necesario indagar acerca de su relación con la auditoría y su evolución a lo largo de la historia.

Según Ricardo relata que, en la actualidad, las bases de datos se usan tan ampliamente que se pueden encontrar en organizaciones de todos los tamaños, desde grandes corporaciones y agencias gubernamentales, hasta pequeños negocios e incluso en hogares (Ricardo, 2009). Esto justifica que los seres humanos, con el trascurso del tiempo, genera un gran volumen de información que se llega almacenar en dispositivos tecnológicos.

La gran mayoría de las empresas invierten en herramientas de base datos para tener más control y dar un adecuado uso a los datos para la toma de decisiones. Hoy en día, existen varias plataformas que facilitan el manejo y almacenamiento de los datos, lo que a su vez ayudan a dar respuestas fiables ante problemáticas presentadas. La facilidad que permiten las herramientas de bases de datos se maneja por un analista de datos, quien puede eliminar lo que no es correspondiente o inadecuado para la organización, asimismo organizar la información más útil (Coscarelli, 2018).

Conclusión

La auditoría influye en el comportamiento de la ejecución de estas entidades generan una base a la eficiencia, eficacia y economía porque esto permite inspeccionar y verificar la contabilidad de las empresas, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio, adicional, la auditoría comprende unas técnicas las cuales consisten en los métodos prácticos de investigación y prueba que los auditores emplean para analizar la información de una empresa y comprobar todo lo reflejado en las partidas o el registro de los estados financieros.

La aplicación de las TICs en las actividades de auditoría financiera requiere de mayores competencias, por parte de los auditores y profesionales contables, ya que, con la reciente revolución tecnológica el mercado laboral de la época moderna así lo demanda (Duran, 2015).

El aporte académico es contribuir a la literatura existente sobre la implementación de nuevas tecnologías en el campo de la auditoría, y específicamente en la aplicación del análisis de datos en la misma. Se busca proporcionar información relevante y actualizada sobre la importancia del análisis de datos en la labor del auditor, como este puede ser aprovechando para mejorar los procesos de auditoría y el aseguramiento de la información.

Referencias

- AICPA. (2015). *Audit Analytics and Continuous Audit: Looking Toward the Future*. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), New York, NY. https://us.aicpa.org/content/dam/aicpa/interestareas/frc/assuranceadvisoryservices/downloadabledocuments/auditanalytics_lookingtowardfuture.pdf, pp.210.
- Amaya, J. (2010). *Toma de decisiones: Métodos cuantitativos para la administración*. Ecoe ediciones.
- Barrio Carvajal, S. (2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno. *Auditoría Pública*; N° 73. <https://asoce.es/wp-content/uploads/2019/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-73.-pag-43-a-51.pdf>, pp. 43 - 51.
- Blanco, S. (2019). *La auditoría interna y la convergencia. Hacia un modelo de aseguramiento, monitoreo y evaluación continuo*. Universidad Nacional de Cuyo. Mendoza. Argentina. Trabajo de titulación. https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/14863/blanco-fce.pdf, pp.67.

- Cardenas, F., & Veramendi, L. (2018). La auditoría interna como instrumento general en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali. Universidad Nacional de Ucaya. Pucallpa.
- Caruajulca, C. (2019). Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho 2018. (Tesis de grado), Lima. Obtenido d. Universidad Cesar Vallejo.
- Chambi, R. (2020). Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018. Universidad Peruana Unión, Lima., <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4341>.
- Duran, Y. (2015). Contabilidad bajo el enfoque de Tecnologías de la Información y Comunicación (Tics). Estudio basado en la Pyme del sector salud privado, municipio Valera estado Trujillo, Venezuela. *Visión Gerencial*, núm. 1, <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545898004>, pp. 53-88.
- Escudero, C. &. (2018). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. Editorial Utmach.
- Fernández, M. (2016). Nuevas tendencias en auditoría: análisis de datos y aseguramiento continuo. *Revista Fides Et Ratio*; Vol.12, Nro.12, La Paz. Bolivia. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2016000200011.
- Goin, F. R. (2022). La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Goin, F., & Rodríguez, J. (2022). La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021. (Tesis de grado).. Obtenido de. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Goin, F.; Rodríguez, J. (2022). La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Hann, U., Askelson, K., & Stiles, R. (2006). Gestión y auditoría de riesgos de privacidad. Florida, Estados Unidos: Instituto de Auditores Internos (IIA).
- Hernández Sampieri, R. F. (2010). Metodología de la investigación . McGraw-Hill.
- Hernandez, C. (2023). El análisis de datos en el desarrollo de la auditoria en el municipio de Fusagasugá. UDEC, 682.

- IFEDES. (2021). Reflexión estratégica de cara a un nuevo año . IFEDES, <https://www.ifedes.com/reflexion-estrategica-de-cara-a-un-nuevo-ano/>.
- Instituto de Auditores Internos. (2022). ¿Qué es auditoría interna? Instituto de Auditores Internos.
- KPMG. (2022). Herramientas para la reflexión estratégica de la función de auditoría interna. KPMG Tendencias , <https://www.tendencias.kpmg.es/2022/06/herramientas-reflexion-estrategica-funcion-auditoria-interna/>.
- Luque, L. (2019). Auditoría interna y su incidencia en toma de decisiones en las tiendas Mall Aventura Plaza, Bellavista 2019. . Universidad Cesar Vallejo, Callao., <https://hdl.handle.net/20.500.12692/57890>.
- Mayor, J., Pacheco, D., Patiño, J., & Ramos, S. (2019). Análisis de la integración del Big Data en los programas de contaduría pública en universidades acreditadas en Colombia. Revista CEA, 5(9), <https://doi.org/10.22430/24223182.1256>, pp.53-76.
- Medrano, R. (2021). La importancia de las auditorías. <https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-de-auditor%C3%ADa-rodriego-medrano-crespo>.
- Rodríguez, I. (2021). La auditoría y el análisis de datos. Auditool. Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/la-auditoria-y-el-analisis-de-datos>.
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative, 1(1), 85-96. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/>.
- Sánchez, V. S. (2020). El proceso de toma de decisiones estratégicas y la eficacia organizativa en las empresas textiles. 782 - 783.
- Vásquez, D. (2020). La Inteligencia Organizacional en la Toma de Decisiones de la Gerencia del Talento Humano. Fundación Universidad de América - Bogotá.
- Yucra, H. (2022). Auditoría interna y su influencia en la toma de decisiones DE LA empresa de transportes Francesca. LIMA: Universidad Peruana de las Américas.