



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA**

**LA AUDITORÍA REMOTA COMO ALTERNATIVA
ESTRATÉGICA EN LAS ORGANIZACIONES**

Autoras:

Br. Andrea Daniela Guerra Rodríguez. C.I: 24.753.254

Br. María Yulied Hurtado. C.I: 20.839.397

Br. Robsanny Del Valle Marín Rojas. C.I:20.345.310

Trabajo Especial de Grado presentado como requisito parcial para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública.

Cumaná, marzo de 2022



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

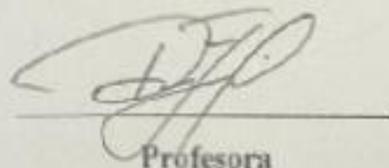
**LA AUDITORÍA REMOTA COMO ALTERNATIVA
ESTRATÉGICA EN LAS ORGANIZACIONES**

Autoras:

Br. Andrea Daniela Guerra Rodríguez. C.I: 24.753.254
Br. María Yulied Hurtado. C.I: 20.839.397
Br. Robsanny Del Valle Marin Rojas. C.I:20.345.310

ACTA DE APROBACIÓN DEL JURADO

Curso Especial de Grado aprobado en nombre de la Universidad de Oriente, por el siguiente jurado calificador, en la ciudad de Cumaná, a los 01 días del mes de abril de 2022.



Profesora

Dra. Damaris Zerpa de Márquez
Jurado Asesor

ÍNDICE

DEDICATORIAS	iv
AGRADECIMIENTOS	vii
LISTA DE CUADROS	x
LISTA DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	5
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	5
1.1 Planteamiento del Problema de Investigación	6
1.2 Objetivos de la Investigación	20
1.2.1 Objetivo General	21
1.2.2 Objetivos Específicos	21
1.3 Justificación y Alcance de la Investigación.....	21
CAPÍTULO II	24
MARCO TEÓRICO	24
2.1 Antecedentes de la Investigación	24
2.2 Bases Teóricas	26
2.2.1 Auditoría.....	27
2.2.2 Auditoría Remota	37
2.2.3 Estrategias	46
2.3 Bases Legales	60
CAPÍTULO III	71

MARCO METODOLÓGICO	71
3.1 Nivel de Investigación.....	71
3.2 Tipo de Investigación	75
3.3 Población y Muestra.....	78
3.4 Técnicas y Procedimientos para la Obtención, Análisis e Interpretación y Presentación de la Información	78
CAPÍTULO IV	81
AUDITORÍA REMOTA COMO ALTERNATIVA ESTRATÉGICA EN LAS ORGANIZACIONES	81
4.1 La Función del Control Interno en la Auditoría Remota en las Organizaciones.....	84
4.1.1 Control Interno	85
4.1.2 Fases para la Implementación del Control Interno.....	87
4.1.3 Sistema de Control Interno en Auditoría.....	91
4.1.4 El Control Interno en la Auditoría Remota	93
4.2 Factores Críticos Internos y Externos Presentes en la Auditoría Remota.	99
4.2.1 Factores Internos y Externos	100
4.2.2. Factores Críticos de Éxito	100
4.2.3 Factores Críticos de Éxito en Auditoría Remota.....	104
4.3 Utilización de las Tecnologías de Información y Comunicación en la Auditoría Remota como Estrategia en las Organizaciones.	108
4.3.1 Tecnologías de Información y Comunicación	108

4.3.2 Las Tecnologías de Información y Comunicación en la Auditoría Remota.	114
4.3.3 Las Tecnologías de Información y Comunicación en la Auditoría Remota como Estrategia en las Organizaciones.	115
4.4 Riesgos de Asumir la Auditoría Remota como Estrategia en las Organizaciones.....	117
4.5 Contribución los Informes de Auditoría Remota a la Toma de Decisiones Estratégica en las Organizaciones.	123
CONSIDERACIONES FINALES	131
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	135
HOJAS DE METADATOS	149

DEDICATORIA

A mi madre **Mercedes Rodríguez Hernández**, aunque ya no te veo, tú eres la inspiración más grande para este logro, te amo; infinitamente.

A mi padre **Wilfredo Guerra**, por guiarme y apoyarme en este proceso tan difícil, te dedico este logro por tu paciencia, te amo.

A mi abuela **Luisa Hernández**, definitivamente eres el ejemplo palpable de una mujer guerrera, luchadora y perseverante, este logro también es tuyo por nunca soltar mi mano.

A mis primos, **Claudia, Adriana, Miguel, Gonzalo Samuel**; a pesar de todo lo que nos ha tocado vivir, hay que siempre buscar el lado positivo, siempre seamos parte de lo que suma.

Andrea Guerra.

DEDICATORIA

Este proyecto va dedicado a mi madre **NILYULIZ JOSEFINA HURTADO ZORRILLA**, la mujer que me dio la vida, que me enseñó a luchar y a seguir adelante, a cumplir cada una de las metas que me proponga, mujer que me enseñó el valor de la vida luchando por la suya, hoy desde el cielo sé que está orgullosa de mí por cumplir su mayor deseo como madre el de superarme y ser profesional a pesar de tener responsabilidades e hijos tal y como ella lo hizo. **MI AMOR ETERNO**

Se lo dedico a mis hermanos **EDUARDO HURTADO** y **ELÍAS BASTEIROHURTADO**, no pudieron cumplir sus propósitos en esta tierra, sé que desde el cielo está orgulloso por yo cumplir por ellos una meta.

A mis hermanos **MARÍA JOSÉ HURTADO**, **ANDRÉWS BASTERO HURTADO** y **ELIÁNGEL BASTEIRO HURTADO**, porque quise mostrarles y darles el ejemplo que si se pueden lograr muchas cosas a pesar de los tropiezos de la vida.

Dedicado a mis hijos **CHRISTIAN HERNÁNDEZ HURTADO**, **MARIANO HERNÁNDEZHURTADO** y **RAYMARHERNÁNDEZ HURTADO**, mis razones de ser, mis motivos para seguir adelante, las personitas que me han llenado de alegría y felicidad en cada momento en mi vida, sin ellos no sería quién soy no estaría dónde estoy. **LOS AMO**

Se lo dedico a mi abuela **JUANA JOSEFINA ZORRILLA** mi hermosa luz en el cielo gracias a ella pude iniciar mi carrera contando con su apoyo al recibirme en su casa, gracias a todos sus sabios consejos pude avanzar en cada circunstancia en la que, atravesado, gracias a la paz que siempre me transmitió en cada sonrisa en cada abrazo. **MI AMOR ETERNO.**

Dedicado a **RAÚL HERNÁNDEZ**, por toda su influencia en mí.

María Hurtado.

DEDICATORIA

Principalmente a Dios por darnos la oportunidad y la fuerza para lograr terminar nuestro proyecto, y poder brindarnos la sabiduría para haber culminado cada reto en nuestra carrera.

A mi Madre Sandra Isabel Rojas, por el apoyo y ayuda incondicional que siempre me ha brindado, te debo todo lo que soy, no existen palabras para describir la relación tan linda que tenemos, la fortaleza, compañía, y comprensión que me das en cada situación que se me presenta y ayudarme a superarlas, eres mi hermana, mi amiga, mi confidente, todo para mí, te adoro, **mi Hermano Juan Francisco Marín**, por llenarme con su voz de aliento, apoyo, y todo el amor incondicional para seguir paso a paso y nunca desfallecer y a **mi Abuela Petra Del valle Campos** por brindarme su cariño y ayuda. Infinitas gracias a ustedes por ser mi fuerza.

Robsanny Marín.

AGRADECIMIENTO

A Dios por sobre todas las cosas, a pesar de no entender sus designios, construyes el día a día para tomar las decisiones correctas.

A mi madre **Mercedes Rodríguez**, gracias por ser mi motivación más grande, porque a pesar de no tenerte físicamente has influido muchísimo en mí, te amo.

A mi padre **Wilfredo Guerra**, la otra mitad de mis alas, gracias por apoyarme en todo momento, y por no permitirme decaer, te amo.

A mi abuela, **Luisa Hernández**, jamás podré explicar con palabras lo eternamente agradecida que estoy contigo, gracias por estar a mi lado, siempre sostener de mi mano, gracias por ser la persona más fuerte que conozco, te amo.

A la profesora **Damaris Zerpa**, por creer en mí como estudiante y guiarnos con el tema de nuestro proyecto de investigación; siempre consecuente y exigente, brindando todos sus conocimientos.

A los profesores de la Universidad de Oriente que me dieron clases, brindándome sus conocimientos.

A **Hernán, Ysabel, Lorena, Paola, Alma** y aquellas personas que no menciono, pero estuvieron allí en todo momento; por formar parte de mi vida, por apoyarme, escucharme, saben que siempre estarán en mi corazón, los amo infinitamente.

Andrea Guerra.

AGRADECIMIENTO

Primero que nada, quiero darle gracias a **Dios** por haberme permitido cumplir con esta meta, dándome fortaleza en las adversidades, perseverancia en el camino, sabiduría para afrontar cada una de las situaciones que se me han presentado, inteligencia y el conocimiento necesario para aprobar mis materias y sobre todo darme vida y salud todos estos años.

Quiero agradecer a mi madre **NILYULIZ JOSEFINA HURTADO ZORRILLA**, por ser mi motivo número 1.

Quiero agradecer a mi padre **JOSÉ EDUARDO VEGA** por cada uno de sus consejos a pesar de la distancia.

A mi amistad y familiares que con un granito de arena me han ayudado a seguir en especial al **SR LEÓN AGUDELO, SR ELÍAS BASTEIRO, SRA JUANA ZORRILLA**.

Quiero agradecer a los profesores por todo el conocimiento que compartieron conmigo en especial a la licenciada **ZORAIDA COVA** por apoyarme desde el comienzo de mis estudios orientándome con sus consejos tanto profesionales como personales, a la profa. **GINA ORTIZ** y al prof. **CARLOS JIMENEZ** por sus recomendaciones para la elaboración de mi proyecto de investigación a la profesora **DAMARIS ZERPA**, por darme las herramientas y toda su paciencia para la elaboración del proyecto.

Por último y el no menos importante quiero agradecer a **RAÚL HERNÁNDEZ**, el padre de mis hijos, el cual ha sido una pieza muy importante en este largo camino y en mi vida, sin él, sin su ayuda, sin sus consejos de superación personal, sin darme los medios económicos y sin cada una de las cosas que he aprendido a su lado hoy no estuviera escribiendo esta dedicatoria y culminando mi carrera.

María Hurtado.

AGRADECIMIENTO

Infinitas **gracias a Dios**, por permitirnos llegar hasta este momento, brindarnos la luz y la fortaleza para afrontar cada situación y lograr cada meta que nos propusimos desde el primer día que empezamos esta bella carrera, hasta la culminación de nuestro trabajo.

Gracias a mi Familia, mi Madre Sandra Isabel Rojas, mi Hermano Juan Francisco Marín y mi Abuela Petra Del valle Marín, fueron fundamentales en la culminación de mi proyecto

Agradezco **a la Asesora, Profesora Dra. Damaris Zerpa**, por su orientación y atención a mis consultas, mi agradecimiento por brindarnos su conocimiento y experiencia para la construcción de nuestro proyecto, por su paciencia y su ayuda frente a lo investigado.

Robsanny Marín.

LISTA DE CUADROS

Cuadro N° 1. Factores internos y externos en la auditoría remota....	105
Cuadro N°2Matriz de Análisis de Contenido. Impacto del Covid-19 en el riesgo de auditoría.....	119

LISTA DE FIGURAS

Figura N° 1. Modelo completo de la administración estratégica	51
Figura N° 2. Aplicación de las TIC en proceso de auditoría remota	116



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA**

**LA AUDITORÍA REMOTA COMO
ALTERNATIVA ESTRATÉGICA EN LAS ORGANIZACIONES**

Autoras:

Br. Andrea Daniela Guerra Rodríguez. C.I: 24.753.254

Br. María Yulied Hurtado. C.I: 20.839.397

Br. Robsanny Del Valle Marín Rojas. C.I:20.345.310

RESUMEN

Las organizaciones se enfrentan a infinidad de cambios debido a los avances tecnológicos, por ello las empresas amoldan sus prácticas a este cambio, con el fin de obtener buenos resultados en el cumplimiento de sus objetivos. El surgimiento de un problema sanitario que se presentó a nivel mundial como Covid-19, obligó a las empresas a la utilización de la Tecnologías de Información y Comunicación, TICs, que se han ido implementando con la finalidad de cumplir con el control interno en las organizaciones y evitar resultados negativos a raíz de cualquier evento fortuito, por lo tanto, el objetivo principal de esta investigación es analizar la auditoría remota como alternativa estratégica en las organizaciones, demostrando que es una estrategia donde el auditor puede cumplir con su trabajo de manera distante de la entidad auditada, para facilitar el envío y recepción de la documentación e información que le ayuden a la ejecución de su trabajo, considerando elementos que llevan al uso de esta nueva modalidad para mejorar el control interno y asumir los riesgos de la aplicación de esta estrategia, para generar informes que se utilizan en la ejecución de una auditoría y la consecuente toma de decisiones.

Palabras clave: Auditoría, auditoría remota, control interno, Tecnologías de Información y Comunicación, organizaciones.

INTRODUCCIÓN

En los trabajos de auditoría se emplean o se encuentran los auditores con nuevos avances tecnológicos (TIC) Tecnologías de Comunicación e Información, esta situación hace que requieran la incorporación sistemática de las nuevas herramientas para ejecutarlos, a su vez de conocimientos sólidos y profundos en técnicas informáticas extendidas en el control de la gestión.

La práctica de las auditorías se ha desarrollado a lo largo de los años, originando que el uso frecuente de las herramientas informáticas sea un elemento indispensable en cada auditoría que se efectúa. El proceso de auditoría implica observar para obtener evidencia objetiva que corrobore que el proceso o sistema bajo revisión cumpla con los objetivos del sistema estándar de gestión de la calidad. Durante años, la forma estándar de realizar auditorías era ir a la instalación o ubicación donde se lleva a cabo la actividad que va a ser auditada. Como los sistemas informáticos y la tecnología relacionada se han desarrollado, la capacidad de ver pruebas de forma remota ahora existe, es necesario mantener constantemente la forma de incrementar la calidad y profundidad de las auditorías internas.

Ante los aspectos anteriormente expuestos, es evidente que se debe introducir y analizar el impacto del concepto de auditoría remota, es decir, efectuando las revisiones desde el mismo lugar de trabajo u oficina donde está físicamente el equipo de auditores, haciendo que en estas revisiones se aprovechen de mejor manera los recursos tanto humanos como tecnológicos, con la clara utilización y empleo de las tecnologías utilizadas hoy en día, haciendo las revisiones más ágiles llegando a niveles de optimización, tratando

de llegar a márgenes de costo y beneficio (Escuela Europea de Excelencia, 2019).

La tecnología de fax, escaneo y correo electrónico sentó las bases para compartir información desde una ubicación a otra con relativa facilidad. Otras tecnologías como las gafas de visión remota, plataformas de interacción como Skype y Zoom fueron instauradas sobre esas primeras tecnologías y crearon la base para las auditorías remotas (Rx-360, 2021). En varias ocasiones han estado en práctica durante más de una década, sin embargo, el estándar sustancial era la auditoría presencial en el sitio donde el auditor iba de un lugar a otro para examinar los procesos y sistemas de primera mano. Esto fue cierto para diferentes tipos de auditorías, pero especialmente para auditorías a proveedores.

El surgimiento del Covid-19 y sus restricciones de viaje en todo el mundo, junto con la necesidad existente de realizar auditorías normativas, legales o inmediatas orientadas a las necesidades remotas puede ser una alternativa, porque la mayoría de las empresas han restringido funciones para negocios y muchas jurisdicciones del mundo han cerrado temporalmente fronteras. Desde marzo de 2020, el desarrollo de la crisis internacional relacionada con la propagación del virus Covid-19 hace que la mayoría de viajes sean casi imposibles. La pandemia mundial dio origen al concepto de auditoría remota, pero lo nutrió y aceleró su desarrollo y crecimiento posteriores.

Es así como en este trabajo de investigación se profundiza sobre el tema de la auditoría remota, explorando las tecnologías utilizadas e investigadas de conocimientos, examina los retos de la auditoría remota y ofrece estrategias para superarlos en cada parte del proceso de la auditoría: planificación, revisión de documentos, entrevistas y reuniones de clausura; también comparte prácticas

de organizaciones que han utilizado la auditoría a distancia con relación al Covid-19. Por lo que presente investigación, se tiene como objetivo analizar la auditoría remota como alternativa estratégica en las organizaciones.

Encontrándose las ventajas que ofrece la utilización de la auditoría remota, al igual que las limitaciones y posibles riesgos en la aplicación de esta nueva metodología de trabajo, también se identificaron las diferentes tipos de herramientas y características propias que las definen, se evidenciaron elementos que se utilizan en una auditoría remota, se pudo comprender el proceso de una auditoría y en el mismo la aplicación de las TIC's, el cual se presenta en un mapa mental que lo explica de forma dinámica y por último, se encontraron los distintos tipos de informes que realiza el auditor en la ejecución de esta nueva modalidad y su importancia para la toma de decisiones estratégicas.

El trabajo de investigación se aborda de la siguiente manera:

- Capítulo I. El problema de investigación: planteamiento del problema de investigación, objetivos (general y específico) y la justificación de la investigación.
- Capítulo II. Marco teórico: antecedentes, bases teóricas y bases legales.
- Capítulo III. Bases metodológicas nivel de la investigación: tipo de investigación; población y muestra y técnicas, estrategias y procedimientos para la obtención, análisis e interpretación y presentación de la información.
- Capítulo IV. La auditoría remota como alternativa estratégica en las organizaciones: función del control interno en la auditoría remota en las organizaciones, factores críticos internos y externos presentes en la auditoría remota, utilización de las tecnologías de información y comunicación de la auditoría remota como estrategia en las organizaciones, riesgos de asumir la

auditoría remota como estrategia en las organizaciones, contribución de los informes de auditoría remota a la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

De acuerdo con Becerra (1990):

Un problema de investigación constituye, primeramente, una situación objetiva que se presenta y evidencia como dificultades cognoscitivas, carencias de información, contradicciones ideadas, o necesidades diversas, no solucionables espontánea o trivialmente, sino superables sólo mediante un reflexivo estudio o investigación teórica, empírica o aplicada que se efectúe oportunamente. (p.21)

El problema de investigación es la justificación científica del estudio; es lo que fundamenta la necesidad de realizar una investigación para generar conocimientos que brinden un aporte a los ya existentes. Debe escribirse en forma tal que además de brindar los referentes empíricos que describen la situación, queden establecidos claramente los vacíos de conocimientos existentes, las discusiones al respecto, las evidencias no conclusivas que existan, o los cuestionamientos a evidencias conclusivas que el investigador pretenda someter a verificación. Es aquí donde el planteamiento o formulación del problema deberá estar sustentado, como bien lo expresa Balestrini (2006), "...por la delimitación de preguntas de investigación lo suficientemente precisas y concretas, la incorporación de fundamentos teóricos coherentes, apoyo teórico y empírico" (p. 56).

De acuerdo a lo anterior, en este capítulo se procederá al desarrollo del planteamiento del problema de investigación, así como a la definición de los objetivos (generales y específicos), y la justificación correspondiente.

1.1 Planteamiento del Problema de Investigación

En los tiempos actuales, es necesario un control de los sistemas para comprobar si se desarrollan con la calidad adecuada y se ajustan a niveles de buenas prácticas. Todo sistema puede ser, tarde o temprano, vulnerable a lo largo del tiempo. Por eso, una auditoría de seguridad, de forma periódica, ayuda a detectar posibles fallos o agujeros, que deben remediarse rápidamente. No obstante, se debe tener en consideración que existen ciertos fallos por no aplicar una auditoría de seguridad de forma correcta (Pons, 2021).

Los elementos que se deben tener en consideración, durante la vida de los sistemas y aplicaciones, son la metodología de procesos de desarrollo y las auditorías. Unos mecanismos internos y continuos, orientados a prevenir errores. Son muchas las empresas que no valoran lo suficiente, la necesidad y la importancia de realizar auditorías en las organizaciones. Y es que estos procesos permiten estudiar la viabilidad de las acciones, permitiendo dirigir y tomar decisiones que aseguren tener un mayor éxito (Escuela Europea, 2020).

El control interno es todo un sistema de controles administrativos y financieros empleados por las organizaciones; y lo establece la dirección o gerencia para que las entidades lleven a cabo sus procesos de auditoría de manera secuencial y ordenada, con el propósito de proteger sus activos, salvaguardando y asegurando en la medida de lo posible, la exactitud y la veracidad de sus registros e información contables. Este tipo de control sirve a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad (Santillana, 2015).

Dada la importancia que reviste el control interno en una organización, existe un sin número de conceptos de diferentes autores que recogen varios puntos de vista. De allí que, por ejemplo, Catacora (2012), expresa que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238)

Los controles internos vienen a ser para la auditoría los estándares operativos para asegurar que la organización funcione correctamente y algunos de sus objetivos son verificar la fiabilidad de los estados financieros, la eficacia de la operación del negocio y el cumplimiento de las regulaciones. Al respecto, Holmes (1984), obtiene como conclusión en su concepto moderno que la auditoría es... “el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos” (Holmes, 1984).

Al momento de considerar algunos referentes que permitan el acercamiento conceptual del término “Auditoría Interna”, dentro del campo de la auditoría, el Instituto de Auditores Internos (2014), la define como “Una actividad considerada independiente, dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, y como base de servicio a la dirección” (p.82).

Asimismo, PricewaterhouseCoopers (2021), expresa que:

...la función de auditoría interna representa en una organización el principal apoyo al comité de auditoría, la junta directiva, accionistas o a quienes dirigen el negocio, para una adecuada administración y monitoreo continuo de los riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos de negocio, mediante la ejecución de un plan de auditoría interna el cual incluye la revisión de las áreas y procesos críticos del negocio. La función de auditoría interna vigila el cumplimiento de los controles internos diseñados por la gerencia, y agrega valor a la organización dando recomendaciones para corregir las debilidades de control interno y para mejorar la eficacia de los procesos. (p.1)

De acuerdo a los cambios que en las últimas décadas tuvieron las organizaciones, éstas requieren de otro tipo de respuesta y anticipación de las actividades por parte de la auditoría interna, buscando la prevención de situaciones desfavorables. Es por esto, que los planes de revisión deben ser basados en riesgos, a fin de determinar la prioridad de las actividades a desarrollar por los auditores, considerando factores tanto internos como externos que puedan impedir que la organización cumpla con sus objetivos(Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2017).

Actualmente, la auditoría interna es un instrumento de control para la administración, ya que, sus actividades son un medio para identificar que todas las políticas internas y procedimientos definidos por la organización, los sistemas contables y de control interno sean implementados de manera efectiva. El resultado son informes de auditoría estratégicos que ayudan en la toma de decisiones(Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2017).

En cuanto al concepto de “Auditoría Financiera o Contable”, indicaCatacora (2012), que ésta viene a ser la acumulación, examen sistemático

y objetivo de evidencia, con el propósito de: a) Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento, b) Determinar si: la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; y el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

Por su parte, Sánchez (2006), es de los que argumenta que la auditoría financiera consiste en el examen, evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si ellos reflejan razonablemente su situación financiera, así como, los resultados de sus operaciones, además del cumplimiento de las disposiciones económico-financiero y el control interno.

En el marco de los planteamientos anteriores, los objetivos de la auditoría financiera se centran en uno general; cual es, el dictaminar la información económico-financiera de las organizaciones empresariales, con la finalidad de poder establecer estrategias, que vayan acorde a los resultados emitidos.

En el contexto de las debilidades, falencias o fallas detectadas por la auditoría financiera, por lo general, éstas se deben a actos involuntarios o por fraude; y en específico se pueden mencionar las siguientes (Mart, 2019):

- La omisión al reunir, procesar y analizar información de origen para la preparación los estados financieros.
- La inexactitud de una cantidad o revelación.
- La estimación contable incorrecta propiciada por una mala interpretación de los hechos o evidencias que la que la originan.
- Los juicios de la administración referentes a la determinación de estimaciones contables que el auditor considera no razonables, o porque la selección y aplicación de las políticas contables de la organización son consideradas inapropiadas por el auditor.

A medida que las empresas crecen y en ellas se invierte capital extranjero, se ven en la necesidad de buscar asesores financieros internacionales. La auditoría a los estados financieros ha adquirido gran importancia a nivel internacional, debido al crecimiento e inyección de capitales de grandes potencias en países desarrollados y subdesarrollados. Esta práctica está más especializada por la fuerte dependencia de la tecnología, que ha desplazado procesos manuales y que convierten a la información como un elemento de decisión trascendental para el crecimiento empresarial. Por lo tanto, la esfera contable no solo busca internacionalizar la contabilidad, la auditoría también se enfrenta a este proceso y más siendo un mecanismo tan vital para correcto desarrollo de la institución y manejo de recursos financieros.

Tomando en cuenta las fallas prevalecientes, son muchas las empresas que no valoran lo suficiente la necesidad y la importancia de realizar los procesos de auditorías en las organizaciones, a sabiendas de las evidencias teóricas y empíricas que muestran cómo estos procesos permiten determinar las debilidades y amenazas del entorno y estudiar la viabilidad de las estrategias empresariales; permitiendo dirigir y tomar decisiones que aseguren tener un mayor éxito ante una realidad cada vez más compleja (Escuela Europea, 2020).

El desarrollo tecnológico e informático emergente ha estado en un constante crecimiento, tomando en cuenta la necesidad de las organizaciones que buscan adaptarse a la nueva era signada por las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC); que según, Bermejo (2021), “...son el resultado de poner en interacción la informática y las telecomunicaciones. Todo, con el fin de mejorar el procesamiento, almacenamiento y transmisión de la información” (p.1). Siguiendo al autor, las TIC han hecho un trabajo en el campo de las redes, mejorando la telefonía fija, la telefonía móvil, el propio internet pasando de la conexión telefónica a la banda ancha, después a la fibra óptica y llevando la conexión a los móviles; permitiendo que la información fluya en todo momento.

Gracias a la infinidad de posibilidades que brindan hoy en día las nuevas tecnologías, se cuenta con aplicaciones que permiten las comunicaciones a distancia o vía remota, envíos y recepción de datos e información de manera rápida y en tiempo real, y optimización de los procesos operativos, administrativos y contables; entre otros beneficios.

Se incursiona en una nueva forma de realización de las auditorías, titulada como auditoría a distancia o auditoría remota, la que demostró ventajas en su aplicación, tales como: contribuye a la creación de un ambiente de control, permite elaborar planes anuales y planeamientos más efectivos, pueden realizarse consultas a solicitud a las entidades, se alcanza un incremento de la productividad y permite determinar las deficiencias comunes en todas las entidades auditadas (Escuela Europea de Excelencia, 2019).

Como lo hace notar Toro (2020):

Las auditorías remotas son auditorías que se llevan a cabo en una empresa mediante la utilización de herramientas TIC. En este tipo de auditorías no se cuenta con la presencia del auditor en el emplazamiento físico auditado, en la misma organización. (p. 1)

Las auditorías remotas son alternativas viables cuando se presentan ciertas circunstancias o eventos extraordinarios que pueden ir más allá del control de las empresas, por presentar un riesgo en el sitio o sitios que se debe evaluar. Todas estas situaciones son denominadas como “causas de fuerza mayor”, se puede manifestar de distintas formas, entre las que cabe mencionar: Guerras, huelgas, terremotos, hackers, desastres naturales, pandemias, etc. (Toro, 2022).

En concreto, y dadas las situaciones anteriores, una auditoría remota se lleva a cabo cuando un auditor externo audita los procesos, políticas, procedimientos y personal de la empresa de un cliente en tiempo real a través de las TIC. Un auditor puede entrevistar a los auditados a través de herramientas de videoconferencia, teniendo la posibilidad de revisar (utilizando las funciones de pantalla compartida), los documentos de forma remota mientras hace preguntas o precisiones.

Durante años, la forma estándar de realizar auditorías era ir a la instalación o ubicación donde se lleva a cabo la actividad que va a ser auditada. Como los sistemas informáticos y la tecnología relacionada se han desarrollado, la capacidad de ver pruebas de forma remota ahora existe. Las auditorías remotas en varias ocasiones han estado en práctica durante más de una década, sin embargo, el estándar sustancial era la auditoría presencial en el sitio donde el auditor iba de un lugar a otro para examinar los procesos y sistemas de primera mano. Esto fue cierto para diferentes tipos de auditorías,

pero especialmente para auditorías a proveedores(Escuela Europea de Excelencia, 2020).

Las auditorías remotas se realizarán virtualmente y garantizarán que cumplan con todos los requisitos del sistema. Reemplazan las auditorías anuales en sitio y requieren la participación de un representante del sistema de calidad del sitio (Escuela Europea de Excelencia, 2020).

En el propósito de indagar las respuestas tecnológicas de la auditoría ante el impacto del Covid-19, en su enfoque de riesgos, se exponen estudios recientes vinculados al tema, y un referencial teórico, sustentando este fenómeno de nueva data, en la teoría de la información en auditoría (Mautz, Sharaf,Boynton, Johnson, Konrath, 2002).

Los sistemas informáticos y la tecnología relacionada se han desarrollado, así como la capacidad de ver pruebas de forma remota. Por tanto, las auditorías remotas no son la excepción, sobre todo en este tiempo aciago de crisis mundial signada por la pandemia del Covid-19; ejerciendo una presión sin precedentes sobre las organizaciones de todos los tamaños, con pautas que cambian diariamente a medida que la pandemia continúa propagándose.

Oneto (2020), refiere que:

La pandemia del covid-19 no respeta fronteras, afecta tanto la salud de las personas como de las empresas y cuando una crisis de carácter global toca la puerta de estas, su estructura de gobierno corporativo se pone a prueba como herramienta para gestionar riesgos y salir adelante, es decir pone de manifiesto la gestión de riesgos para afrontar el impacto de la crisis en organizaciones. (p.1)

Desde una perspectiva constructivista, la pandemia ha desestructurado al mundo como se conocía hasta ahora, e invita a reflexionar nuevamente sobre la contabilidad, su rol y sus posibles contribuciones para enfrentar algunos de los desafíos que trae la construcción de una infraestructura social y económica diferente (Rodríguez, 2019). Este planteamiento infiere la necesidad de avanzar, bien hacia una nueva normalidad o a la generación de realidades distintas a la conocida, mediante transición, adaptación o transformación.

Un esbozo generador de la cosmovisión contable sobre esta pandemia, lo realiza PricewaterhouseCoopers (2021), reseña que esta crisis es una ocasión única para auditar qué impacto ha tenido en la organización a corto plazo y cómo se ha gestionado, además de entender los potenciales riesgos de dicha gestión a mediano y largo plazo. Expresa que permite dar aseguramiento y obtener conclusiones sobre ámbitos de mejora a nivel de gestión de crisis y preparación ante estas situaciones desde distintos ángulos: personas y organización, procesos, sistemas, y reputación. Gestión y preparación ante la crisis, son la clave de las organizaciones para disminuir los efectos del coronavirus.

Asimismo, el impacto de esta crisis en la contaduría es de amplio espectro (Cruz, 2020), el inicio de la pandemia ha resultado en una enorme presión en auditores y contadores para encontrar alternativas de formas de recopilar evidencia de auditoría y completar el compromiso. Se trata de los efectos causados en el cierre contable del ejercicio culminado al 31 de diciembre 2019 y la formulación de estados financieros para ese periodo, los cuales serán objeto de auditoría externa en pleno desarrollo de la crisis.

Dado que el tiempo transcurrido durante la pandemia de Covid-19, no es suficiente para realizar un análisis financiero, realizó su evaluación dentro del

marco de la Norma Internacional de Auditoría 570 (IIASB, 2019), determinando de acuerdo con los resultados, que su efecto sobre el supuesto de negocio en marcha debería ser incluido en los informes y divulgaciones detalladas a fin de proporcionar una seguridad razonable a los usuarios de la información (Cruz,2020).

En respuesta al entorno COVID-19, se describen las lecciones aprendidas de las tres empresas que contribuyeron a este informe de conocimientos. El IIA enfatiza que se está compartiendo conocimiento, no necesariamente las mejores prácticas. Comparten esta información con la esperanza de que ayude a otros profesionales a desarrollar y perfeccionar sus programas de auditoría remota para satisfacer sus necesidades de aseguramiento inmediato y a largo plazo.

- Empresa de fabricación que establece criterios para las auditorías remotas. Con más de 40 instalaciones en los Estados Unidos, sujetas a las regulaciones del Acta de Seguridad de Transporte Marítimo (MTSA, por sus siglas en inglés) y Estándares Antiterrorismo para Instalaciones Químicas (CFATS, por sus siglas en inglés). Este primer ejemplo es una compañía global que utiliza auditorías remotas como una herramienta para llevar a cabo auditorías de buena fe y a distancia anualmente en cada instalación cubierta.
- Fabricante de automóviles que amplía la auditoría remota. Esta segunda compañía es una compañía de automóviles que opera instalaciones de fabricación, almacenamiento e ingeniería y se conecta a una extensa red de distribuidores en todo el mundo. En los últimos 10 años se han realizado

auditorías remotas periódicamente para satisfacer diversas necesidades de aseguramiento.

- La tercera empresa contribuyente se vio obligada a pasar una auditoría tradicional a una auditoría en línea, debido a las restricciones de viaje de COVID-19. La situación implicaba un plazo estricto y legalmente impuesto. Los auditores estaban en París, Denver y Houston. La instalación estaba en California, y los empleados de la instalación estaban trabajando desde casa. Un empleado recuperó los archivos necesarios y los compartió en Skype. Los auditores programaron y llevaron a cabo entrevistas a domicilio para participantes en Alemania, Boston y cuatro ubicaciones en los Estados Unidos: Washington, D.C., Virginia, Michigan y Los Ángeles. Para sorpresa de todos, la auditoría cumplió el plazo y cumplió sus objetivos.

Las auditorías remotas se utilizan para supervisar el cumplimiento de las normativas y la conformidad de las políticas en lugares políticamente inestables o con violencia regional en los que los viajes son peligrosos o imposibles. La auditoría interna también utilizó la auditoría remota para gestionar la supervisión de alto volumen y con un tiempo limitado de las operaciones de terceros, como la red de concesionarios y las actividades de almacenamiento global. Además, las técnicas se han utilizado para validar la comprensión de las funciones, responsabilidades y requisitos del programa para los programas de seguridad crítica y para confirmar la implementación de medidas correctivas para los problemas sistémicos de mayor riesgo (Rodríguez, 2020).

Las auditorías en remoto es uno de los métodos de auditoría que se describen en la ISO 19001:2018, anexo A1. Debido a la pandemia del COVID-

19, en este último semestre han sido las más frecuentes. Pero hay una serie de factores que hay que tener en cuenta antes de realizarlas.

Las auditorías en remoto requieren el uso de nuevas tecnologías de la información y comunicación (TIC`s). Además, los auditores deben conocer tanto la ISO19001 como el documento obligatorio del foro internacional de acreditación, (Education, E. B. D. I. S, 2020).

Cómo parte del compromiso para el desarrollo de la auditoría interna, en tiempos de una crisis debido al Covid-19, se celebró en Mayo el mes del Auditor Interno, realizado distintos WEBINAR educativos que cubrieron los últimos temas de tendencia en el mundo de la auditoría interna, permitiéndoles a los miembros aprender a su propio ritmo y desde cualquier lugar, desglosando diferentes tópicos como las estrategias y el rol del auditor interno en tiempos de COVID-19, prevención y control de legitimización de capitales, supervisión de la ética empresarial, Ciberseguridad, entre otros (Instituto de Auditores Internos de Venezuela, 2014).

La función de auditoría interna es considerada valiosa cuando se perfila como proactiva y en constante cambio, que puede aportar perspectivas acerca de los riesgos estratégicos y empresariales, así como los emergentes. Debido a la pandemia, los planes de auditoría dejaron de tener vigencia, lo que ha llevado a las funciones de auditoría interna a tomar acciones durante la crisis, adicional al entorno de la organización.

KPMG en Venezuela realizó su primera Encuesta de Auditoría Interna. En el informe que presenta los resultados de la encuesta realizada por KPMG en Venezuela, se dio a conocer cómo la función de auditoría interna ha adaptado su funcionamiento, planificación y monitoreo por los efectos de la

pandemia. La publicación evalúa aspectos como la estructura, el funcionamiento, los procesos de planificación y el monitoreo con la finalidad de comprender cómo funcionan actualmente los departamentos de Auditoría Interna (AI) en las compañías del país.

En el estudio participaron más de 100 ejecutivos de alto nivel, que trabajan para distintas organizaciones del país que pueden identificar los puntos clave de la AI, sus principales desafíos y perspectivas. Hoy en día, el papel que juega la función AI va más allá del cumplimiento regulatorio. Nos enfrentamos a un ambiente de negocios que cambia rápidamente y se tiene que enfrentar a retos que emergen casi a diario. Algunos de ellos están relacionados con las nuevas normativas, las amenazas cibernéticas, el aumento en la dependencia de la información y sus análisis, las fusiones y adquisiciones, la expansión de las operaciones internacionales y la externalización de procesos, entre otros (Encuesta de Auditoría Interna en Venezuela, 2018).

El actual entorno y sus constantes cambios regulatorios, sociales y económicos, así como las crecientes expectativas y la vigilancia de los grupos de interés exige a las organizaciones tener mejores prácticas corporativas y metodologías que les permitan preservar la integridad de sus patrimonios e incrementar el valor de sus acciones en un ambiente altamente competitivo. Frente a estos desafíos, los riesgos deberán convertirse en verdaderas oportunidades que permitan fortalecer instituciones y empresas para plantear metas sólidas de sostenibilidad, pertinencia y permanencia. La AI debe ser capaz de integrar acciones de análisis y prevención con respuestas efectivas a los riesgos que amenacen el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización. Igualmente, debe acoplarse con las áreas de cumplimiento, legal y manejo de riesgo, para garantizar una estructura de seguridad combinada. Hoy más que nunca las empresas requieren del soporte que ofrece tener una AI

alineada y comprometida con los objetivos medulares de la organización y habilitada para realizar un trabajo de atención al riesgo presente y emergente, con herramientas para ayudar a todas las áreas a realizar los ajustes necesarios en sus procesos (Encuesta de Auditoría Interna en Venezuela, 2018).

De acuerdo con los cambios que en las últimas décadas han tenido las organizaciones para asumir los retos y desafíos ante los problemas complejos del entorno, éstas requieren, sin duda, de otras lógicas para anticipar alertas y respuestas oportunas, producto de los procesos inherentes a la auditoría remota. De aquí que, la adopción de planes estratégicos de formulación, evaluación y revisión deben estar orientados en minimizar las debilidades y potenciar las fortalezas en esa materia, a fin de priorizar las actividades a desarrollar por los auditores, considerando factores críticos de éxito, tanto internos como externos, que puedan impedir que la organización cumpla con sus objetivos.

Al respecto, Westreicher (2020), refiere que, “La estrategia es un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones y/o para accionar frente a un determinado escenario. Esto, buscando alcanzar uno o varios objetivos previamente definidos” (p. 25).

Realizar auditorías remotas no es una práctica que haya nacido con la emergencia sanitaria. Pero sí es verdad que ante las condiciones excepcionales vividas se han convertido en una solución idónea y ello ha despertado el interés estratégico por ellas en el mundo de la auditoría. Además, la auditoría remota surge como estrategia fundamental en la conducción de organizaciones, sean estas públicas o privadas, para avanzar en el logro de la necesaria regulación y control requeridos; y para garantizar la supervivencia en tiempos cada vez más inciertos.

Más allá de lo referente a la movilidad, lo cierto es que este tipo de auditorías a distancia pueden traer muchas ventajas en cuanto a coste económico, flexibilidad, ahorro de tiempo y seguridad. Estos son factores que deben ser igualmente considerados al momento de decidir realizar auditorías remotas en el área contable. Más allá de la situación excepcional de emergencia sanitaria vivida, la globalización de la economía, las múltiples opciones de negocios existentes hoy y la necesidad de minimizar costes y optimizar los resultados, hacen necesario que el auditor moderno sea un experto en auditorías remotas, por lo que surge la siguiente interrogante ¿Por qué la auditoría remota es una alternativa estratégica en las organizaciones? Asimismo, de la interrogante anterior se desprenden otras, indicadas a continuación:

- ¿Cuál es la función del control interno en la auditoría remota en las organizaciones?
- ¿Qué factores críticos internos y externos están presentes en la auditoría remota?
- ¿Cómo son utilizadas las Tecnologías de Información y Comunicación en la auditoría remota como estrategia en las organizaciones?
- ¿Cuáles son los riesgos de asumir la auditoría remota como estrategia en las organizaciones?
- ¿Cómo contribuyen los informes de auditoría remota a la toma de decisiones estratégica en las organizaciones?

1.2 Objetivos de la Investigación

Los objetivos deben expresarse con claridad para evitar posibles desviaciones en el proceso de investigación y deben ser susceptibles de alcanzarse. Balestrini y Lares (2007), plantean que “Los objetivos son la guía

del informe y se elaboran en función de aquellos aspectos que nos interesa conocer, medir, analizar, etc” (p.47). Es así como, en esta investigación surgió, un objetivo general y varios objetivos específicos, con la finalidad de dar respuestas a las interrogantes planteadas, los cuales deben ser cubiertos a lo largo de su desarrollo.

1.2.1 Objetivo General

Analizar la auditoría remota como alternativa estratégica en las organizaciones.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Indagar sobre la función del control interno en la auditoría remota en las organizaciones.
- Distinguir los factores críticos internos y externos presentes en la auditoría remota.
- Conocer sobre la utilización de las Tecnologías de Información y Comunicación en la auditoría remota como estrategia en las organizaciones.
- Identificarlos riesgos de asumir la auditoría remota como estrategia en las organizaciones.
- Examinar la contribución los informes de auditoría remota a la toma de decisiones estratégica en las organizaciones.

1.3 **Justificación y Alcance de la Investigación**

La justificación es uno de los principales apartados de un proyecto de investigación, tanto en ámbitos académicos como profesionales. En ella, los

autores deben sustentar la importancia del estudio, usando argumentos convincentes, basados en información real respecto de sus aportes al campo de saberes, es decir, al conocimiento. En términos metodológicos, se espera que la justificación responda a la pregunta “¿por qué?” (Enciclopedia Concepto,2022).

La justificación se puede definir como una exposición detallada de motivos, presentados generalmente en los primeros apartados de un proyecto de investigación, luego del planteamiento del problema.Su cometido es brindar información relevante sobre la importancia y pertinencia de la investigación, o sea, sobre los logros que podrían conseguirse, los aportes específicos que podrían hacerse, o las innovacionesque hay en su enfoque particular. Por esa razón, suele ir junto a los antecedentes de la investigación, ya que, estos últimos le sirven de marco referencial y de contraste, reuniendo lo que ya se ha dicho respecto al tema (Enciclopedia Concepto, 2022).

En el caso de esta investigación, se considera que la auditoría es una de las áreas de la profesión contable, administrativa y financiera que en los últimos años ha tenido un gran auge, por su importancia para la certificación de la solidez económica, financiera y gerencial de las organizaciones empresariales. Inicialmente, la auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos, por lo tanto, ésta era la forma primaria: confrontar lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros; con el tiempo, el campo de acción de la auditoría ha continuado extendiéndose.

La auditoría remota puede ser una buena alternativa, especialmente porque la mayoría de las empresas han restringido los viajes a funciones críticas para el negocio, y muchas jurisdicciones del mundo han cerrado temporalmente las fronteras (Carabante, 2022).

La conversación sobre nuevos enfoques de auditoría, el uso de tecnología y las técnicas de auditoría remota ha durado varios años. Sin embargo, en varias encuestas de empresas realizadas en los últimos dos años, pocas empresas informan de la implementación de auditorías remotas más allá de la escala de pruebas.

El surgimiento del COVID-19 y sus restricciones de viaje en todo el mundo relacionadas, junto con la necesidad existente de realizar auditorías normativas, legales o inmediatas orientadas a las necesidades, están renovando la conversación y centrando los esfuerzos de auditoría interna en encontrar alternativas a la auditoría presencial tradicional que se puede implementar ahora.

De allí el surgimiento de la auditoría remota o auditoría a distancia debido a un problema sanitario que se viene presentando desde diciembre 2019, conocido como pandemia covid-19, por lo que, en esta investigación resulta importante porque ayudará a futuros investigadores y aportará información que facilite la aplicación de la auditoría remota como alternativa estratégica en las organizaciones.

No solo aportará información, sino que impulsa a una aplicación dinámica y eficiente de este tipo de auditoría, con el fin de guiar a las organizaciones en el cumplimiento de sus normas administrativas y contables y así mantener a flote su producción o actividad económica que ejerzan.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico es el resultado de los dos primeros pasos de una investigación (la idea y planteamiento del problema), ya que, una vez que se tiene claro que se va a investigar, es el “manos a la obra” de la investigación. Consiste en analizar y presentar las teorías que existen sobre el problema a investigar, también incluye los trabajos e investigaciones que existen y todos los antecedentes sobre lo que se va a desarrollar como investigación. El marco teórico se refiere a todas las fuentes de consulta teórica de que se puede disponer sobre el problema a investigar (Zamorano, 2008).

2.1 Antecedentes de la Investigación

Son todos aquellos trabajos de investigación que preceden al que se está realizando, pero que además guarda mucha relación con los objetivos del estudio que se aborda. Es decir, son los trabajos de investigación realizados, relacionados con el objeto de estudio presente en la investigación que se está haciendo (Leal, 2010).

En atención a ello, se presentan los siguientes:

- Litzenberg(2020).Auditoría remota para covid-19. Este informe de conocimientos examinó los retos de la auditoría remota y ofreció estrategias para superarlos en cada parte del proceso de compromiso de auditoría: planificación, revisión de documentos, trabajo de campo, entrevistas y reuniones de clausura. También compartió las mejores prácticas de tres organizaciones que han utilizado la auditoría remota en su respuesta al covid-19.

- Martínez (2009). Plan de auditoría estratégica y funcional en el área de marketing. Este trabajo se inclinó en un estudio tecnicista o investigación proyectiva bajo la modalidad de propuesta con un diseño de tipo no experimental transaccional, cuyo objetivo general fue diseñar un plan de auditoría estratégica y funcional en el área de marketing aplicada a una empresa de servicio de asesoramiento en seguridad, vigilancia y protección ubicada en Valencia, estado Carabobo – Venezuela en el año 2009.

El propósito de la investigación fue la de ofrecer una herramienta de trabajo basada en recomendaciones para mejorar y descubrir las carencias en el área de mercadeo; además, de detectar los problemas con los que una empresa puede encontrarse en el futuro, es decir, actúa de manera preventiva. Lo que se buscó con la investigación fue planificar y optimizar el área de marketing de la empresa caso estudio, dando respuestas a las necesidades y demandas del mercado, que por naturaleza cambian y evolucionan constantemente.

- Entidad Nacional de Acreditación (2020). Guía de auditorías en remoto. Esta investigación se centró en el valor del método de auditoría que reside en su potencial para proporcionar flexibilidad de cara a conseguir los objetivos de la auditoría. Para poder entender los beneficios de este método de auditoría, todas las partes interesadas deberían conocer su papel en el proceso, los elementos de entrada, los resultados previstos y los riesgos y oportunidades que proporcionarán la base para lograr los objetivos del plan de auditoría y de la propia auditoría en sí misma,
- RX-360 (2020), es una organización de tecnología basada en la práctica de la auditoría que se profundiza en la auditoría remota, se exploran las

tecnologías utilizadas e investigadas para las mejores prácticas para realizar auditorías remotas. En una de las secciones se muestran diferentes tecnologías que se pueden utilizar para realizar auditoría remota, esto incluye el nombre de la tecnología, una breve descripción y los pros y los contras clave con respecto al uso de la tecnología. Se muestra una lista de posibles preocupaciones relacionadas con la integridad, seguridad y confidencialidad de los datos con sugerencias para aliviar o abordar las inquietudes de la ejecución de auditorías remotas.

- Martínez (2016). Análisis de la implementación de auditorías a distancia para la revisión de créditos productivos en un banco. Se realiza un análisis a la implementación de aplicar auditorías a distancia en la revisión de concesiones de créditos en una institución financiera, buscando mejorar el proceso con el objetivo de ser más eficiente en la rentabilidad abaratando los costos de viáticos y movilización, a su vez la pérdida del tiempo en el desplazamiento del personal de auditoría interna de un lugar a otro.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas representan una estructura sobre la cual se diseña el estudio, sin ellas no se sabe cuáles elementos se pueden tomar en cuenta y cuáles no, las mismas son instrumentos diseñados o seleccionados, o técnicas empleadas en el estudio al respecto. Según Bavaresco (2006) “Las bases teóricas tiene que ver con las teorías que brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio” (p. 5). Mediante la presente se definen los temas que están relacionados con la investigación y la problemática de la misma.

Las bases teóricas constituyen el corazón del trabajo de investigación, de su tesis de grado, pues es sobre éstas que se construye todo el trabajo. Una buena base teórica formará la plataforma sobre la cual se construye el análisis de los resultados obtenidos en el trabajo, sin ella no se puede analizar los resultados. La base teórica presenta una estructura sobre la cual se diseña el estudio, sin ésta no se sabe cuáles elementos se pueden tomar en cuenta, y cuáles no. Sin una buena base teórica todo instrumento diseñado o seleccionado, o técnica empleada en el estudio, carecerá de validez (Leal, 2010).

2.2.1 Auditoría

Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades. Por medio de trabajos de auditoría, es posible llevar a cabo valoraciones de todo tipo, atendiendo a criterios de análisis y medición exhaustivos. Principalmente, una auditoría persigue localizar aspectos relacionados con la rentabilidad o la eficiencia en los diferentes departamentos o delegaciones corporativas que conforman una empresa.

Toda organización es susceptible de ser controlada y vigilada sea cual sea su misión o su naturaleza económica. El hecho de que exista una actividad auditora y de valoración, ayuda a que todo tipo de sociedades no caigan en irregularidades fiscales, legales o de muchos otros tipos. A la vez, auditar periódicamente a éstas supone un punto de mejora continua de los trabajos que realizan cotidianamente, localizando puntos débiles u otros aspectos organizacionales a mejorar (Galán, 2021).

2.2.1.1 Definición de Auditoría

Auditoría es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas (donde trabaja el auditor). La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios (Pérez y Gardey, 2021).

Una auditoría se encarga de analizar las actividades y los procesos de una organización. Por lo general, el término se refiere a la auditoría contable, que consiste en examinar las cuentas de una entidad (Pérez y Gardey, 2021).

2.2.1.2 Objetivos de la Auditoría

En general, el objetivo de una auditoría es evaluar el riesgo de errores significativos en los estados financieros. Los errores importantes pueden provenir de deficiencias en los controles internos y de gestión de las afirmaciones inexactas. Por lo tanto, la prueba de la validez de las diversas afirmaciones implícitas de gestión es un objetivo clave de un auditor (Mart, 2019).

2.2.1.3 Importancia de la Auditoría

Aunque hay muchos tipos de auditoría, la expresión se utiliza generalmente para designar a la «auditoría externa de estados financieros», que es una auditoría realizada por un profesional experto en contabilidad, de los libros y registros contables de una entidad, para opinar sobre la razonabilidad

de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables (García, 2018).

Una auditoría permitirá identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa. La mayoría de las pequeñas y medianas empresas no tienen la obligación de hacer auditorías y no le dan importancia. Pero una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos.

Una auditoría interna puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Al realizar un análisis del balance se pueden identificar con claridad aquellas situaciones que constituyen un riesgo y que podría ser una oportunidad financiera; además, al realizar un análisis de las cuentas de resultados se puede planificar algunas estrategias para lograr mayores niveles de ahorro y rentabilidad (García, 2018).

2.2.1.4 Características principales de una auditoría

Galán(2021), señala que todo trabajo auditor, independientemente de su naturaleza u objetivos, debe estar reglado por una serie de aspectos esenciales:

- El proceso de auditoría debe seguir unas pautas o criterios previamente establecidos.
- La observación y medición de muy variados tipos de procesos organizacionales es el núcleo de esta labor.
- Deben tenerse en cuenta todo tipo de recursos materiales e inmateriales que forman parte de la actividad económica, así como su aplicación productiva y su relevancia para la corporación.

- Tras el análisis apropiado, deben emplearse los datos como base sólida. Esto, con la intención de emitir unas conclusiones por medio de un informe de auditoría.

En el tiempo, una auditoría debe servir como punto de inflexión. Esto supone la aportación de nuevas ideas y estrategias adaptadas a la naturaleza y recursos de la empresa analizada, de manera que esta pueda verse beneficiada con su aplicación.

2.2.1.5 Tipos de Auditoría

Una auditoría puede ser ejercida por profesionales auditores pertenecientes a la propia organización o procedentes del exterior. De ese modo, y atendiendo a dicha distinción, es posible diferenciar entre las modalidades de auditoría interna y externa.

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno (Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2016).

Algunos tipos de auditoría interna más conocidos, son los siguientes (Sordo, 2021):

- Auditoría administrativa. Se enfoca en analizar el control interno de las actividades financieras y administrativas. De igual forma, hace una revisión

de las políticas, procedimientos, estructura organizacional, métodos de control, gestión financiera, metas y objetivos de la empresa. Su objetivo principal es aumentar la rentabilidad y disminuir las debilidades e ineficiencias.

- Auditoría financiera. Este tipo de auditoría se enfoca en los estados financieros de una compañía y la realiza un contador público al final de cada ejercicio contable. Esta verifica las cuentas anuales con el fin de dictaminar si expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y los resultados de la entidad auditada.
- Auditoría de los sistemas o tecnologías de la información. Este proceso consiste en la verificación de toda la estructura computacional de una empresa. En esta auditoría se evalúan la eficacia y desempeño de los equipos y tiene por objetivo buscar mejoras tecnológicas según las necesidades de cada área. Además, se encarga de que las empresas cumplan con seguridad de datos y cumplimiento de las leyes de protección de datos.
- Auditoría de calidad. En este tipo de auditoría interna se evalúan las actividades, procedimientos y resultados de una empresa para garantizar que cumplan con ciertos estándares de calidad en su inventario o su servicio en general. El propósito es evitar malas prácticas internas o desarrollar productos que puedan afectar a los consumidores.

La auditoría de calidad se puede dividir en diferentes tipos según su enfoque, por ejemplo: sistemas de gestión de calidad, procesos, calidad del producto, conformidad o externa.

- Auditoría operacional. Este tipo de auditoría interna se centra en los procesos, control interno y sistemas clave de una empresa. Su objetivo es mejorar la productividad y la eficiencia en las operaciones. De igual manera, es una excelente opción para detectar el mal aprovechamiento de recursos y brindar soluciones y recomendaciones de mejoramiento.
- Auditoría de cumplimiento. Como su nombre lo indica, esta auditoría se asegura de que las empresas cumplan con sus políticas y procedimientos internos. Cada compañía cuenta con sus propias normas y códigos de conducta que cada colaborador debe acatar. La auditoría de cumplimiento supervisa que efectivamente estos puntos se respeten y cumplan.

Una auditoría externa es un análisis llevado a cabo por un contador independiente. Por lo general, el propósito de este tipo de auditoría es una certificación de los estados financieros de una entidad. Esta certificación es necesaria para algunos inversionistas, prestamistas y todas las empresas públicas (Universidad Católica de San Pablo, 2020).

Con el desarrollo del modelo de empresa y su adaptación al nuevo marco tecnológico y comunicacional, la faceta analítica de la auditoría debe evolucionar al tiempo adaptándose a las nuevas características existentes en los mercados actuales (Galán, 2021).

Según la Editorial Grudemi (2021), existen 2 tipos de auditoría externa que se pueden realizar:

- De segunda parte: auditoría solicitada generalmente por un cliente, previamente a adquirir un determinado servicio o producto.

- De tercera parte: auditoría que se lleva a cabo por parte de alguna organización certificada y con crédito, para garantizar su independencia y profesionalidad.

Las auditorías en remoto es uno de los métodos de auditoría que se describen en la ISO 19001, anexo A1 (2018). Debido a la pandemia del COVID-19, en este último semestre han sido las más frecuentes. Pero hay una serie de factores que hay que tener en cuenta antes de realizarlas.

Las auditorías en remoto requieren el uso de nuevas tecnologías de la información y comunicación (TICs). Además, los auditores deben conocer tanto la ISO19001 como el documento obligatorio del foro internacional de acreditación 4 (*International Accreditation Forum Mandatory Document, IAF MD 4*)(Rx-360, 2020).

2.2.1.6 Normas Internacionales de Auditoría (NIA's)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), son un conjunto de reglas que tratan de armonizar o unificar las tareas que realizan los auditores. Es decir, tratan de hacer más homogéneas estas tareas a nivel mundial, con el objetivo de facilitar su lectura ante la globalización que vive el planeta y los intereses globales. Sin embargo, conviene señalar que estas normas no son una imposición, sino que cada país es soberano para decidir si las adopta o no.

Las NIA son emitidas por la Federación Internacional de Contadores o IFAC, por las siglas de su nombre en inglés (International Federation of Accountants). Institución que hoy se denomina como «Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento» o «IAASB», por su

nombre en inglés International Auditing and Assurance Standards Board (Westreicher, 2020).

Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor independiente.

Dichos estándares ayudan a crear un lenguaje de auditoría común para fortalecer a todas las organizaciones centrado en promover la calidad de la auditoría y las habilidades de los auditores para trabajar en diferentes tipos de entidades: cotizadas y privadas, grandes y pequeñas.

A continuación, se muestran tres aspectos clave de las NIA como lo es su estructura, una lista vigente y como es su aplicación (Westreicher, 2020).

- NIA: Estructura. Las Normas Internacionales de Auditoría NIA, tienen cinco elementos esenciales en su estructura, los cuales se dividen y se explican a continuación:
 - Introducción. En su introducción las NIA incluyen: propósito, alcance y tema de la NIA, así como las responsabilidades del auditor y el contexto en el que se establecen.
 - Objetivo. Cada NIA consiste en una declaración clara sobre el objetivo del auditor en el área de auditoría.

- Definiciones. En este punto se delimitan los términos pertinentes de cada NIA.
 - Requisitos. Cada objetivo está respaldado por requisitos claramente establecidos. Los requisitos siempre se expresan con la frase “el auditor deberá”.
 - Solicitud y otro material explicativo. Este elemento detalla exactamente qué se entiende por requisito o se pretende cubrir, o incluye ejemplos de procedimientos que pueden ser apropiados en determinadas circunstancias.
- NIA: Lista. En el mismo hilo conductor de comprensión básica de las NIA, a continuación, usted podrá conocer una lista de las NIA'S, para tener un panorama general de su contexto:
 - NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría
 - NIA 210: Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría
 - NIA 220: Control de calidad para una auditoría de estados financieros
 - NIA 230: Documentación de auditoría
 - NIA 240: Responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en una auditoría de estados financieros
 - NIA 250 (Revisada): Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros
 - NIA 260: Comunicación con los acusados de gobierno
 - NIA 265: Comunicación de deficiencias en el control interno a los acusados de gobierno y gestión
 - NIA 300: Planificación de una auditoría de estados financieros

- NIA 315 (Revisada): Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material a través de la comprensión de la entidad y su entorno.
- NIA 320: Materialidad en la planificación y realización de una auditoría.
- NIA 330: Las respuestas del auditor a los riesgos evaluados
- NIA 402: Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio
- NIA 450: Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría
- NIA 500: Evidencia de auditoría
- NIA 501: Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados
- NIA 505: Confirmaciones externas
- NIA 510: Compromisos iniciales de auditoría: saldos iniciales
- NIA 520: Procedimientos analíticos
- NIA 530: Muestreo de auditoría
- NIA 540: Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas
- NIA 550: Partes relacionadas
- NIA 560: Eventos posteriores
- NIA 570 (Revisada): preocupación actual
- NIA 580: Representaciones escritas
- NIA 600: Consideraciones especiales: auditorías de los estados financieros del grupo (incluido el trabajo de los auditores de componentes)
- NIA 610 (Revisada): Uso del trabajo de los auditores internos
- NIA 620: Uso del trabajo de un experto auditor
- NIA 700 (Revisada): Formación de opinión e informes sobre estados financieros
- NIA 701: Cuestiones Claves de Auditoría.

- NIA 705: Modificaciones a la Opinión en el Informe del Auditor Independiente
- NIA 706: Párrafos de énfasis y otros párrafos en el informe del auditor independiente.
- NIA 710: Información comparativa.
- NIA 720 (Revisada): Responsabilidad del auditor respecto a la información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.
- NIA 800: Consideraciones especiales; auditorías de estados financieros preparados de conformidad común marco de información con fines específicos.
- NIA 805: Consideraciones especiales; auditorías de un solo estado financiero de un elemento cuenta o partida específico de un estado financiero.
- NIA 810: Compromisos para informar sobre los estados financieros resumidos
- Norma Internacional sobre Control de Calidad (ISQC) 1: Control de calidad para empresas que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, y otros compromisos de aseguramiento y servicios relacionados (Software ISO, 2019).

2.2.2 Auditoría Remota

Las auditorías remotas son auditorías que se llevan a cabo en una empresa mediante la utilización de herramientas TIC. En este tipo de auditorías no se cuenta con la presencia del auditor en el emplazamiento físico auditado, en la misma organización. Para llevar a cabo las auditorías en remoto se necesita de implementar una infraestructura TIC que facilite la realización de una forma

efectiva y que garantice los estándares de calidad, exigencia y objetividad de la propia auditoría (Escuela Europea de Excelencia, 2020).

2.2.2.1 Definición de Auditoría Remota

El concepto de auditoría remota, también conocida como auditoría a distancia, es un método de auditoría que se describe en la norma ISO 19011:2018. Asimismo, se define como Auditoría cuyas actividades se realizan en cualquier lugar que no sea la ubicación del auditado, independientemente de la distancia (González, 2020).

2.2.2.2 Objetivos de la Auditoría Remota.

El objetivo de una auditoría remota consiste en obtener evidencia objetiva para evaluarla objetivamente, mediante el uso de recursos tecnológicos (uso de TIC – Tecnología de Información y Comunicación), que permitan llevar adelante las actividades de auditoría, con o sin interacción humana. Para alcanzar este objetivo, es preciso que todas las partes interesadas conozcan su papel en el proceso, los elementos de entrada, los resultados previstos y los riesgos y oportunidades asociados (González, 2020).

Hay una gran variedad de razones por las que un auditor puede no estar presente in situ, como restricciones de seguridad, de viaje o por pandemias. El confinamiento voluntario u obligatorio debido a la pandemia de COVID-19, la puesta en marcha de aerogeneradores de viento con estructuras de andamiaje, la realización de pruebas y ensayos con explosivos y otros escenarios son algunos ejemplos de estas situaciones en las que la realización de la auditoría remota puede ser beneficiosa a distancia (González, 2020).

2.2.2.3 Escenarios de la Auditoría Remota

Pérez y Gardey(2021), define escenario como el lugar en el que se desarrolla una acción o suceso. Así mismo es un conjunto de circunstancias que rodea a una persona o situación y que influye en ellas, es por ello que a continuación se presentan los tipos de escenarios de la auditoría remota:

- Auditoría remota *on site*. El auditor se encuentra en la instalación o centro de la organización auditada y está auditando a personal, procesos y actividades que se están llevando a cabo en otros sitios de operación de la propia organización.
- Auditoría Remota *Off-site*. El auditor no está en la organización auditada y tanto el personal como los procesos y servicios se llevan a cabo en las instalaciones del cliente o en otros centros (tales como en las instalaciones distintas al centro de la organización).

También, se debe considerar que las actividades de auditoría se pueden realizar con o sin interacción humana (González, 2020).

- Actividades de auditoría con interacción humana: implican interacción entre el personal del auditado y el equipo de auditoría. En esta actividad implican la utilización de medios de comunicación interactiva, como, por ejemplo:
 - Realización de entrevistas.
 - Observación del trabajo realizado con la guía remota.
 - Completando listas de verificación y cuestionarios.
 - Realización de revisión de documentos con participación de los propietarios.

- Actividades de auditoría sin interacción humana: no implican interacción humana con las personas que representan al auditado, pero sí implican la interacción con el equipo, las instalaciones y la documentación. Entre las actividades sin interacción humana se encuentran las siguientes:
 - Realización de revisión de documentos (registros, análisis de datos).
 - Observación del trabajo realizado a través de medios de vigilancia, teniendo en cuenta los requisitos legales, sociales, estatutarios y normativos.
 - Análisis de datos.

2.2.2.4 Ventajas y Desventajas de la Auditoría Remota.

SGC-Lab, 2020 (compañía colombiana), expresa que es importante considerar que el éxito de la auditoría se logra con una buena planificación y la habilidad del equipo auditor para adaptarse eficazmente a las situaciones fortuitas que puedan ocurrir durante la auditoría, combinado con una amplia preparación previa a la auditoría por los auditados para facilitar las evidencias de auditoría y reducir contratiempos.

En el informe de auditoría se debe indicar claramente el grado de utilización de TICs, así como la eficacia de su uso en el logro de los objetivos de la auditoría. El informe debe indicar los procesos que no pudieron ser y deberían haber sido auditados *in situ*.

Además, es necesario tener el *feedback* del equipo de la auditoría en relación con el uso de TICs. El responsable del programa de auditoría deberá tener en cuenta esta información para actualizar los riesgos y oportunidades previamente identificados. Así como, para el ciclo de mejora continua de la

organización y tenerlo en cuenta para futuras auditorías en remoto para la organización auditada u otras organizaciones (Education, E. B. D. I. S, 2020).

A continuación, se mencionan las ventajas y desventajas de la auditoría remota (Education, E. B. D. I. S, 2020):

- Ventajas de las auditorías remotas:
 - Comunicarse con gente mundialmente de forma remota.
 - Acortar distancias.
 - Reducir tiempo y costes de viaje.
 - Evitamos el jet lag del auditor, cuando viajan a diferentes zonas horarias.
 - Adaptar las auditorías a los diferentes modelos de las organizaciones.
 - Podemos aumentar el tamaño de la muestra.
 - También podemos incluir expertos en la auditoría que por costes en otras situaciones no lo podríamos incluir.

- Desventajas de las auditorías remotas:
 - La planificación de las primeras auditorías requiere más tiempo:
 - Para evaluar y documentar la viabilidad y los riesgos con el auditado.
 - Determinar las diferentes tecnologías de la información y comunicación (tics) a utilizar y cómo.
 - Para definir la agenda que puede necesitar adaptar las disposiciones que difieren de una auditoría.
 - Prever una prueba del uso de tics antes de la auditoría (conexión estable y conocimiento de cómo usarla).
 - La calidad de los documentos digitalizados, se debe revisar sean óptimas. Esto es importante en aquellas organizaciones que tienen

documentación en papel y tienen que escanearla para la revisión asincrónica de documentos y datos.

- Ruido que perturbe la comunicación. Debe asegurarse de que no haya interrupciones, ni perturbaciones durante la auditoría. En los descansos asegurarse que se ha silenciado o apagado el video.
- En las entrevistas individuales, el auditor deberá verificar las declaraciones de los hechos con otras pruebas. Si se envían por correo electrónico, el auditor deberá garantizar el nivel de confidencialidad requerido para esos documentos
- Se puede consumir tiempo por inactividad de la red, interrupciones o retrasos inesperados, problemas de accesibilidad u otros problemas de las TIC. Por este motivo, deben preverse tiempo extra para garantizar el tiempo planificado de auditoría.

2.2.2.5 La Auditoría Remota y las Tecnologías de información y Comunicación TICs

Las tecnologías de Información y Comunicación (TICs), son el conjunto de herramientas relacionadas con la transmisión, procesamiento y almacenamiento digitalizado de la información(Alvarez, 2021).

Las nuevas generaciones están más que acostumbradas a conceptos como *community manager*, *marketing* digital, redes sociales, tiendas *online* o transformación digital, conceptos que hace diez años apenas comenzaban a vislumbrarse. Estos nuevos modelos han sido consecuencia de las nuevas TICs que han revolucionado el mercado laboral.

TICs son tecnologías de la información y comunicación, facilitan el recibir, almacenar, recuperar, transmitir y procesar información. Pueden ser

plataformas, nubes, sistemas, dispositivos, aplicaciones, etc. Las principales tecnologías son: aplicaciones para videollamadas, para grabación de información, sitios de almacenamiento de información y acceso a sitios remotos (Alvarez, 2021).

El uso de la tecnología de la información en las auditorías llegó para quedarse. Hace unos años atrás no era una práctica habitual llevar a cabo una auditoría de manera remota, pero la pandemia mundial por COVID-19, ha impulsado la utilización de medios alternativos poco convencionales hasta el momento, para cumplir con las actividades y compromisos que en otro contexto se realizaban de manera presencial. Es así que las auditorías remotas son frecuentes en la actualidad dando lugar al uso de la tecnología para conseguir información y comunicarse (Álvarez, 2021).

2.2.2.6 La Auditoría Remota en el Control Interno en las organizaciones

Cuando se habla de auditorías de control interno, se refiere a un proceso de control que está integrado en las tareas operativas de entidades. El sistema de auditorías internas se desarrolla con el objetivo de garantizar que la información manejada en la organización, es fiable con vistas a realizar una auditoría externa.

Las auditorías se deben realizar con un punto de vista objetivo, siendo rigurosas y siguiendo unos pasos claros para obtener conclusiones apropiadas. Cuando se lleva a cabo una auditoría, se elabora un documento que se conoce como Informe de Auditoría Interna. Las organizaciones desarrollan estrategias corporativas o planes organizacionales en los que este los sistemas de control, incorporan este documento.

El control interno en las organizaciones a través de auditorías es muy importante debido al crecimiento al que se han visto expuestas las organizaciones. Este crecimiento ha provocado en la mayoría de las organizaciones:

- Descentralización y delegación de labores.
- Problemas tanto de tipo administrativo como operativos.
- Dificultad de atención directa de los problemas.

Estos problemas han provocado la necesidad de instaurar sistemas, como las auditorías de control interno, que reduzcan errores en la gestión, por ejemplo(Plataforma tecnológica para la gestión de la excelencia, 2019).

- ✓ Protección apropiada de activos
- ✓ Proporción de información para una adecuada toma de decisiones.
- ✓ Simplificación de una gestión eficiente.

El sistema de control interno es un procedimiento de control integrado a las actividades operativas de los entes de una determinada organización. Su objetivo no es otro que el de asegurar de una manera considerable la fiabilidad de la información de cara a una auditoría externa. Que los estados sean fiables constituye el objetivo fundamental del examen en las auditorías externas. Esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados de los diferentes Sistemas de Gestión.

La complejidad de las operaciones que actualmente llevan a cabo las empresas, así como la competencia que deben enfrentar, sin importar su tamaño o giro, hace necesario que sus administradores recurran al apoyo que ofrece el Contador Público mediante la auditoría interna(Cuevas, 2015).

En el caso de las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMES), en ocasiones la función de vigilancia es realizada por personas que llevan a cabo otras actividades dentro de la organización, lo cual las convierte en juez y parte. En el ánimo de dar a conocer las bondades y ventajas de contar con un área interna de vigilancia y supervisión, es que se ha escrito un anexo de auditoría interna del Código de Mejores Prácticas Corporativas.

Para el funcionamiento de una empresa se requiere de una administración que actúe para cumplir con los objetivos para los cuales fue creada; sin embargo, también es importante la creación de un órgano que vigile las operaciones de esta y la actuación de la propia administración. Por tal razón, la labor de vigilancia es reconocida en todas partes y cada vez adquiere mayor importancia ante la necesidad de proteger a los dueños de los malos manejos que pudiera hacer la administración, y de que en la empresa exista un órgano que se encargue de garantizar la veracidad de las actividades jurídicas y financieras de la misma (Cuevas, 2015).

La auditoría remota en ISO 9001, es una tendencia que gana adeptos con rapidez. Los beneficios que propone permiten entender por qué crece su popularidad y por qué las organizaciones implementan estructuras tecnológicas que facilitan a los auditores internos compartir información, recibir datos, hacer entrevistas y formular observaciones desde cualquier punto, sin tener que efectuar un desplazamiento de varias horas hacia el lugar en que se encuentran los auditados (Escuela Europea de Excelencia, 2020).

La más reciente versión de ISO 19011, la norma de los auditores, ya incluye directrices para realizar una auditoría remota en ISO 9001. Si bien se trata de una buena idea, la auditoría remota en ISO 9001 también ofrece algunas limitaciones. Conocer los beneficios y las limitaciones permite al equipo de

calidad y a los auditores decidir si optar o no por este modelo en un determinado caso.

Las organizaciones que acaban de comenzar el camino del cumplimiento con la norma ISO 9001, requieren por obligación realizar auditorías *in situ*. Por supuesto, la auditoría de certificación no puede ser remota. Pero una vez se ha implementado la norma y se ha obtenido la certificación, la auditoría remota en ISO 9001, presenta interesantes beneficios en muchos casos (Escuela Europea de Excelencia, 2020).

2.2.3 Estrategias

La estrategia es una herramienta de dirección que permite la satisfacción de las necesidades del público objetivo a quien está dirigida la actividad de la empresa, a través de una interacción proactiva de la organización con su entorno y el uso de procedimientos y técnicas con un basamento científico empleadas de manera repetitiva e integral. La estrategia es, sin embargo, objeto de muchas definiciones lo que indica que existen diversas perspectivas para establecer un concepto de la estrategia (Ronda, 2019).

2.2.3.1 Definición de Estrategias

La estrategia es un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones y/o para accionar frente a un determinado escenario. Esto, buscando alcanzar uno o varios objetivos previamente definidos. Es decir, la estrategia es un plan mediante el cual se busca lograr una meta. Esto puede ser aplicado en diversos ámbitos como el militar o el empresarial (Westreicher, 2020).

Pupo (2021), define la estrategia como... “una herramienta de dirección que permite la satisfacción de las necesidades del público objetivo a quien está dirigida la actividad de la empresa, a través de una interacción proactiva de la organización con su entorno y el uso de procedimientos y técnicas con un basamento científico empleadas de manera repetitiva e integral”. (p.2)

Halten (1987), a su vez, establece que... “es el proceso a través del cual una organización formula objetivos, y está dirigido a la obtención de los mismos. Estrategia es el medio, la vía, es el cómo para la obtención de los objetivos de la organización”. (p.12)

La estrategia se diferencia de la táctica en que esta última es una medida más concreta. Así, la estrategia es el proceso planteado, mientras que la táctica es la manera en la que se va a ejecutar. Por ejemplo, una empresa textil se plantea el objetivo de incrementar sus ventas en el mercado. La estrategia propuesta es llegar a más segmentos, y la táctica podría ser establecer una alianza estratégica con una cadena de tiendas para ofrecer algunos de sus productos en sus establecimientos (Westreicher, 2020).

2.2.3.2 Niveles de las Estrategias

Koontz, Weihrich y Cannice(2012), hablan sobre los niveles de las estrategias dentro de la estructura organizativa. Para ellos, en las compañías grandes y diversificadas, la estrategia general puede tener una forma jerárquica. En la cima de la pirámide, está la estrategia a nivel corporativo, donde los ejecutivos preparan la estrategia general para una compañía diversificada; las decisiones se toman respecto de las industrias en las que la compañía quiere competir, y a menudo se selecciona un portafolio de empresas para alcanzar sinergias entre las unidades de negocio.

El segundo nivel de la jerarquía son las estrategias de negocio, que casi siempre desarrolla el gerente general de una unidad de negocio; después, el director ejecutivo las revisa y aprueba, o bien las rechaza. La meta de la estrategia de negocio es ganar una ventaja competitiva en un área particular de una línea de productos.

En el tercer nivel jerárquico se desarrollan las estrategias funcionales o políticas, que se diseñan para los diferentes departamentos u otras unidades de la organización como finanzas, producción, *marketing*, servicio y personal; la meta es apoyar el negocio y las estrategias corporativas.

2.2.3.3 Tipos de Estrategia en el Ámbito Económico

El ámbito económico y empresarial, se puede utilizar el término estrategia en los siguientes conceptos (Westreicher, 2020):

- Estrategia empresarial: es una metodología que busca alcanzar un objetivo por medio de un plan de acción que se descompone en objetivos estratégicos para cada área funcional de la organización.
- Estrategia de negocio: es la planificación por parte de una empresa de cara a la consecución de objetivos previamente establecidos. Se centra en el posicionamiento en el mercado y en la obtención de beneficios. En cambio, la estrategia empresarial es más amplia y abarca todas las áreas de la compañía, pudiendo ser aquella orientada a lograr un mejor clima laboral, por ejemplo.
- Estrategia de marketing: es el plan de acción dispuesto para lograr el objetivo comercial, ya sea aumentar las ventas o la participación en el mercado, por ejemplo, la estrategia *push* y la estrategia *pull*.

- Estrategia de inversión: son los lineamientos que el inversionista va a seguir al momento de armar su portafolio. Por ejemplo, puede ser que decida destinar un 50% a instrumentos de renta fija y el otro 50% a renta variable.

2.2.3.4 Proceso Estratégico

El proceso estratégico es la serie de etapas que sigue una empresa, el cual se inicia con el análisis de la situación actual, para luego formular la visión, misión y objetivos de la empresa. El proceso finaliza con la puesta en práctica de una estrategia que permita definir la trayectoria de las acciones que debe seguir la empresa para alcanzar sus objetivos(Quiroa, 2021).

El proceso estratégico no es solo un conjunto de etapas o acciones que una empresa debe seguir. Sino que, involucra todo un enfoque filosófico por parte de la empresa, el cual debe ser compartido por las personas que ocupan tanto los puestos de alta dirección, como los puestos más bajos de la empresa. De esta forma, el éxito de la aplicación del proceso estratégico se produce cuando todas las personas de la organización comprenden las estrategias y la aplican en los procesos de la empresa. Por eso es necesario que todos compartan la misma información y los criterios que se tienen que seguir para llevar a cabo el plan de acción con efectividad (Quiroa, 2021).

La planeación estratégica o proceso estratégico tiene como finalidad determinar los objetivos estratégicos y, con base a ello, las acciones que la empresa necesita para realizarlos. Existen varios modelos para desarrollarla, algunos de estos se muestran a continuación:

- Proceso de administración estratégica. David (2008), expresa que:

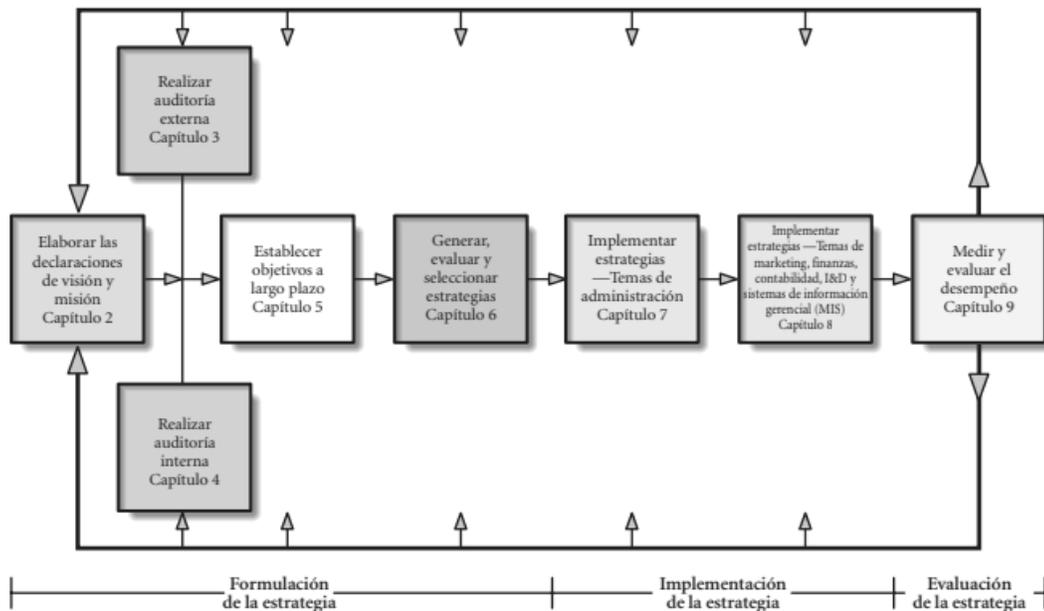
El proceso de administración estratégica consta de tres etapas: formulación, implementación y evaluación de la estrategia. La formulación de la estrategia incluye desarrollar la visión y la misión, identificar las oportunidades y amenazas externas para la organización, determinar las fortalezas y debilidades internas, establecer objetivos a largo plazo, generar estrategias alternativas y elegir las estrategias particulares que se habrán de seguir. Entre los temas de la formulación de la estrategia están decidir qué nuevos negocios emprender, cuáles abandonar, cómo asignar los recursos, si conviene expandir las operaciones o diversificarse, si es recomendable entrar en mercados internacionales, si es mejor fusionarse o crear una empresa conjunta, y cómo evitar una toma de poder hostil. (p.5)

El proceso de la administración estratégica puede describirse como un enfoque objetivo, lógico y sistemático para tomar decisiones importantes en una organización. Tiene como fin organizar información cualitativa y cuantitativa de forma tal que permita tomar decisiones adecuadas en condiciones de incertidumbre. Pese a lo anterior, la administración estratégica no es una ciencia pura que reduzca los problemas a una simple ecuación de $A + B = C$ (David, 2008).

La mejor manera de estudiar y aplicar el proceso de la administración estratégica es utilizando un modelo. Cada modelo representa algún tipo de proceso. El diagrama que se ilustra en la figura N°1, es un modelo muy completo y de gran aceptación del proceso de administración estratégica. Este modelo no garantiza el éxito, pero sí representa un planteamiento claro y práctico de las estrategias de formulación, implementación y evaluación. Las relaciones entre los principales componentes del proceso de administración estratégica se indican mediante el modelo mostrado en la figura N°1, donde las áreas relacionadas adoptarán la forma necesaria para mostrar el enfoque particular (David, 2008).

Figura N° 1. Modelo completo de la administración estratégica

FIGURA 1-1
Modelo completo de la administración estratégica



Fuente: Tomado de: David, Fred R. "How Companies Define Their Mission", Long Range Planning 22, núm. 3, junio de 1988, p. 40.

- *Balanced Scorecard*: Es un modelo que consiste en un cuadro de mando integral que permite evaluar el funcionamiento de la empresa. Para realizar esta evaluación se toman en consideración los siguientes aspectos que Rocancio (2022) cita de los autores Kaplan y Norton (2008):
 - Perspectiva financiera: evalúa el rendimiento de las inversiones. Para esto existen indicadores porcentuales como el ROI (retorno sobre la inversión). Además, mide el valor añadido de la organización.
 - Perspectiva clientes: analiza el éxito del ejercicio empresarial con base en la satisfacción de los clientes. Analiza si están contentos con los productos o servicios que les entrega la empresa; qué tan fidelizados están con la marca y la cuota de mercado que absorbe la compañía, o sea, el porcentaje de participación dentro de la industria.

- Perspectiva de los procesos: mide la calidad del producto o servicio final. Dimensiona el tiempo de respuesta del equipo operacional frente a las problemáticas y nuevos desafíos impuestos. Verifica el coste de los procesos de producción y operacionales. Analiza la capacidad de introducir los productos y servicios en el mercado.
- Perspectiva de aprendizaje y crecimiento: pondera la satisfacción del personal de la empresa, su compromiso con la organización, la gestión efectiva del capital humano y la disponibilidad de sistemas de información.

Roncancio (2022), establece que Kaplan y Norton (2008), indican que el proceso de planeación estratégica involucra tanto la planeación en sí misma, como la ejecución de la estrategia. Para Roncancio (2022), de forma general, las etapas del proceso de planeación estratégica son:

- Se debe combinar la estrategia con la operación de la organización para alcanzar las metas.
- La mayoría de las organizaciones intentan lograr esto de forma espontánea, pero sólo en raras ocasiones funciona. Para lograrlo se requiere de un área específica que esté dedicada a la implementación de la estrategia.
- Se debe usar el proceso gerencial de seis etapas, descrito arriba, para integrar la estrategia con las operaciones.
- El cuadro de mando integral, el sistema más popular de gestión de desempeño, funciona bien en este contexto.
- Para crear estrategias sólidas, debe entender la misión, valores y visión de su empresa.
- Se pueden lograr los objetivos estratégicos mediante el uso de iniciativas centradas y específicas.

- Los “mapas estratégicos” y los cuadros de mando presentan la estrategia como información gráfica y cuantificada que motiva e impulsa el desempeño.
- Para que la estrategia funcione, los empleados deben entenderla y apoyarla.
- Combinar la estrategia y las operaciones requiere un fuerte liderazgo por parte del director ejecutivo o CEO.

Asimismo, para Roncancio (2022), las etapas del proceso estratégico mediante el *Balanced Scorecard*, son como se detallan a continuación:

- Etapa 1: Crear la estrategia. En esta primera etapa se crea toda la estrategia gracias a la definición de la información y al despliegue de las herramientas estratégicas con las que cuenta dentro de su compañía. Si aún no cuenta con la información necesaria, preocúpese por definir los siguientes aspectos:
 - Misión, visión y valores que dirigen y orientan su organización.
 - Puntos clave que debe enfrentar. Aquí, recuerde tener en cuenta tres aspectos fundamentales: el análisis del entorno externo, el del entorno interno y el de la estrategia existente.
 - Aspectos para lograr una mejor competencia. Aquí debe tener en cuenta los nichos en los que competirá, los diferenciales de su organización y los procesos y tecnologías que generan valor.

Para esta etapa de la planeación estratégica hay modelos de planeación como el Análisis DOFA, el Análisis PEST, el Análisis de Brechas y la Estrategia del Océano Azul que pueden facilitar esta etapa porque permiten hacer una evaluación del estado de cosas y así tener un punto de partida sólido para definir estos aspectos críticos que guiarán la estrategia y su ejecución (Roncancio, 2022).

- Análisis FODA. Este análisis permite construir la planeación estratégica con base en el análisis interno de la empresa frente al contexto del mercado. Consiste en un cuadrante que identifica y enumera las fortalezas y debilidades de la empresa, y las entrelaza con las oportunidades y amenazas del mercado. Su función es desarrollar planes de acción. Estos deben estar enfocados a resolver los problemas situacionales de la organización en la industria. Además, direcciona a la organización hacia su crecimiento aprovechando las cualidades positivas y oportunidades del sector.
- Análisis PEST. Permite analizar el mercado desde un punto de vista macro. Por lo general, es el paso anterior para realizar el análisis FODA, ya que, permite identificar las oportunidades y amenazas del mercado. Este modelo se basa en analizar factores cruciales dentro del territorio comercial. Estos aspectos son: políticos, económicos, sociales y tecnológicos.

Con el tiempo el análisis PEST ha sido llamado análisis PESTAL, ya que, algunos autores han añadido otros factores. Estos aspectos son ambientales y legales, separándolos de los factores políticos (Berlitz México, 2020).

- Análisis de brechas (GAP Analysis). El modelo de análisis de brechas analiza la posición de la empresa dentro del mercado. Ayuda a identificar hacia dónde quiere llegar la empresa. Con esta metodología se analiza de manera secuencial el estado actual de la empresa.

Determina las expectativas a futuro de la organización, enlistando las brechas y obstáculos para alcanzar los objetivos. Además, ayuda a observar los aspectos a mejorar para cumplir metas. Este modelo está indicado para realizar

una planeación estratégica con enfoque al crecimiento de la organización (Berlitz México, 2020).

- Blue Ocean Strategy (Berlitz México, 2020). Este modelo apunta a buscar la situación más favorecedora. Propone que lo mejor para una organización es desarrollarse dentro de un mercado no disputado. Busca evitar los mercados demasiado explorados y, por ende, más competitivos. Consiste en desarrollar el plan con el objetivo de posicionar a la empresa dentro del panorama no disputado, es decir, el océano azul. Ambos panoramas cuentan con diferentes cualidades, las cuales son:

1. Océano rojo: (este es el que se debe evitar) Competir en mercados ya existentes, destinar demasiados recursos para ganar a la competencia, explorar la demanda ya existente, escoger entre costo y diferenciación.

2. Océano azul: (recomendado) Crear nuevos mercados, desenvolverse en situaciones menos competitivas, generar una nueva demanda a través del desarrollo de nuevas propuestas de valor, perseguir un menor costo operacional y generar una mayor diferenciación.

- Análisis Porter (Berlitz México, 2020). Este modelo es el paso previo para el análisis FODA. Ayuda a identificar amenazas y oportunidades. También sirve para identificar si el modelo de negocio se encuentra en el océano azul midiendo el atractivo del mercado. El análisis PORTER mide las fuerzas del mercado, entre ellas se encuentran:

1. La rivalidad y la competencia del mercado.

2. Amenaza de nuevos competidores.
 3. Poder de negociación de los proveedores.
 4. Poder de negociación de los clientes.
 5. Amenaza de nuevos productos y servicios.
- Etapa 2: Planear la estrategia. En esta segunda etapa deberá organizar los objetivos estratégicos de su compañía, indicadores, metas, iniciativas y presupuestos que le permitirán poner en marcha todo su plan estratégico. Para que pueda tener claridad en los aspectos que guían la acción y la asignación de recursos tenga en cuenta:
- El mapa estratégico que definirá sus dimensiones estratégicas.
 - Los objetivos traducidos en mapas estratégicos dentro de un *Balanced Scorecard* de indicadores y metas. Esto le ayudará a medir todo su plan.
 - Iniciativas estratégicas o programas de acción de corta duración que le permitan garantizar la ejecución de toda la planeación estratégica.
 - Asegúrese de mantener un presupuesto específico para gastos estratégicos.
 - Configure un cargo que garantice un seguimiento de toda la ejecución de la estrategia.

Este modelo de planeación estratégica es una herramienta visual que tiene la función de comunicar el plan estratégico a todos los integrantes de la compañía. El mapa estratégico se complementa con el *Balanced Scorecard*, sin embargo, no es exclusivo de esta metodología y puede ser utilizado con otros modelos.

El mapa estratégico comunica el plan de acción de manera estructurada, segmentando la información en diferentes niveles de participación dentro de la empresa, tales como directivos o ejecutivos. Considera también los departamentos y equipos de trabajo establecidos en el organigrama de la empresa.

Desde esta etapa en adelante la metodología *Balanced Scorecard* será crucial en el proceso de planeación estratégica, permitirá hacer seguimiento a cada iniciativa, indicador y objetivo de cada una de las perspectivas (Roncancio, 2022).

- Etapa 3: Alinear la organización con la estrategia. Durante esta etapa debe concentrarse en relacionar la estrategia total de la compañía con las estrategias de todas sus unidades funcionales y sus negocios individuales. De esta manera, también deberá alinear y motivar a sus empleados. Los siguientes elementos podrán ayudarle a avanzar dentro de esta etapa, al igual que le ayudarán a definir con claridad toda la información que debe tener en cuenta.
 - Identifique cuáles unidades de negocio están alineadas entre sí.
 - Vincule las unidades de soporte con las estrategias de unidad de negocios y la estrategia corporativa a través de mapas estratégicos.
 - Comunique la estrategia con todo su equipo para que la totalidad de la organización esté motivada con la consecución de objetivos.

Una excelente metodología para comunicar la estrategia a lo largo y ancho de la organización y así fomentar la alineación en las operaciones cotidianas es el mapa estratégico (Roncancio, 2022).

- Etapa 4: Planear la operación de la organización. A lo largo de esta cuarta etapa procure estructurar un plan que pueda darle respuesta al siguiente par de preguntas, tanto a largo plazo como en las operaciones diarias.
 - ¿Cuáles mejoras a los procesos de negocio son las más críticas para el éxito de la estrategia? Gracias a los tableros de control personalizados, integrados por indicadores clave del desempeño de los procesos locales, usted podrá tener mayor focalización y retroalimentación de los esfuerzos dirigidos a optimizaciones.
 - ¿Cómo puede relacionar la estrategia con los planes y presupuestos operativos? Debe recordar que los planes de mejora deben convertirse en un plan operativo anual que le permita conocer: una proyección detallada de las ventas, un plan de capacidad de recursos, y una idea presupuestal de gastos operativos y de capital.

- Etapa 5: Controlar y aprender de la operación. Durante esta etapa usted deberá gestionar reuniones de revisión de todas las operaciones. Esto le ayudará a examinar en detalle el desempeño de cada uno de los departamentos y las funciones que debe poner en marcha para resolver problemas nuevos o inconvenientes existentes.

- Etapa 6: Probar y adaptar la estrategia. Esta etapa consiste en implementar reuniones de análisis estratégico que permitan comprobar la validez de lo que se ha planificado. Estas reuniones resultan muy beneficiosas ya que, luego de meses de la ejecución de su estrategia, la organización cuenta con datos adicionales que le permitirán identificar nuevos cambios en el entorno competitivo y normativo, además de ofrecerle nuevas oportunidades de planificación.

Durante esta etapa la pregunta clave debe ser “¿tenemos la estrategia correcta?” Gracias a ella usted podrá abrir la posibilidad a nuevas rutas de planificación organizacional. Se aconseja realizar una reunión al menos una vez al año, o si lo prefiere, cada tres meses, según las dinámicas del mercado en el que su organización se desenvuelve.

2.2.3.5 La Estrategia en los Procesos de Auditoría

En el campo de la administración y los negocios, se ha definido estrategia como un marco para tomar decisiones sobre cómo jugará el juego de los negocios. Estas decisiones, que ocurren diariamente en toda la organización, incluyen todo, desde inversiones de capital hasta prioridades operativas, desde *marketing* hasta contrataciones, enfoques de ventas, esfuerzos de marca y cómo cada individuo baraja su lista de tareas pendientes cada mañana (Roncancio, 2022).

Asimismo, Halten (1987) indica que la estrategia en los procesos de auditoría es el proceso a través del cual una organización formula objetivos, y está dirigido a la obtención de los mismos. Estrategia es el medio, la vía, es el cómo para la obtención de los objetivos de la organización. Es el arte (maña) de entremezclar el análisis interno y la sabiduría utilizada por los dirigentes para crear valores de los recursos y habilidades que ellos controlan. Para diseñar una estrategia exitosa hay dos claves; hacer lo que hago bien y escoger los competidores que puedo derrotar. Análisis y acción están integrados en la dirección estratégica.

Antes de iniciar la planificación de auditoría es importante formular una estrategia para ésta, que según Defliese (1997) “es un proceso de seleccionar un plan adecuado para practicar un examen de acuerdo con las normas de auditoría

generalmente aceptadas”. Lo expuesto anteriormente deja claro que ante todo las normas de auditoría generalmente aceptadas son el principio por el cual puede llevarse a cabo cualquier tipo de éstas. También, se deben estudiar ciertos aspectos para seleccionar una estrategia de auditoría y así asegurar la eficacia y eficiencia de las mismas.

Sin perder de vista las consideraciones de riesgo de auditora, los auditores pueden variar tanto los lugares visitados como las estrategias aplicadas. En un trabajo amplio que comprenda varias localidades, por lo general solo unas pocas, si acaso, son individualmente importantes para el saldo de una cuenta específica o para un tipo de operación. Por ejemplo, una empresa que se compone de una cadena de tiendas podría contar con 300 expendios diferentes de diversos tamaños, ninguno de los cuales será individualmente importante para la empresa en términos de su volumen de ventas o si inventario(Defliese, 1997).

2.3 Bases Legales

Parella y Stracruzzi (2017), indican que las bases legales "son las normativas jurídicas que sustenta el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros" (p.55). Es importante que se especifique el número de articulado correspondiente, así como una breve paráfrasis de su contenido a fin de relacionarlo con la investigación a desarrollar.

Pérez (2020),define las bases legales como "el conjunto de leyes, reglamentos, normas, decretos, etc., que establecen el basamento jurídico que sustenta la investigación” (p.60). Por consiguiente, el concepto de bases legales se define como el conjunto de normativas legales desde las leyes, reglamentos, decretos entre otros que guarde relación con la investigación de estudio.

Las bases legales son todas aquellas leyes las cuales deben guardar una relación con la investigación de estudio, los artículos deben ser copiados tal como son y como último objetivo parafrasearlo con la relación que tiene con la investigación.

A continuación, se presentan algunas leyes, reglamentos y gacetas que rigen la utilización de la auditoría según:

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

De acuerdo a lo antes expuesto, se mencionan los siguientes artículos:

Artículo 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Artículo 113: No se permitirán monopolios. Se declaran contrarios a los principios fundamentales de esta Constitución cualesquier acto, actividad, conducta o acuerdo de los y las particulares que tengan por objeto el establecimiento de un monopolio o que conduzcan, por sus efectos reales e independientemente de la voluntad de aquellos o aquellas, a su existencia, cualquiera que fuere la forma que adoptare en la realidad. También es contrario

a dichos principios el abuso de la posición de dominio que un o una particular, un conjunto de ellos o de ellas, o una empresa o conjunto de empresas, adquiera o haya adquirido en un determinado mercado de bienes o de servicios, con independencia de la causa determinante de tal posición de dominio, así como cuando se trate de una demanda concentrada. En todos los casos antes indicados, el Estado adoptará las medidas que fueren necesarias para evitar los efectos nocivos y restrictivos del monopolio, del abuso de la posición de dominio y de las demandas concentradas, teniendo como finalidad la protección del público consumidor, de los productores y productoras, y el aseguramiento de condiciones efectivas de competencia en la economía. Cuando se trate de explotación de recursos naturales propiedad de la Nación o de la prestación de servicios de naturaleza pública con exclusividad o sin ella, el Estado podrá otorgar concesiones por tiempo determinado, asegurando siempre la existencia de contraprestaciones o contrapartidas adecuadas al interés público.

Artículo 299: El régimen socioeconómico de la República Bolivariana de Venezuela se fundamenta en los principios de justicia social, democracia, eficiencia, libre competencia, protección del ambiente, productividad y solidaridad, a los fines de asegurar el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la colectividad. El Estado, conjuntamente con la iniciativa privada, promoverá el desarrollo armónico de la economía nacional con el fin de generar fuentes de trabajo, alto valor agregado nacional, elevar el nivel de vida de la población y fortalecer la soberanía económica del país, garantizando la seguridad jurídica, solidez, dinamismo, sustentabilidad, permanencia y equidad del crecimiento de la economía, para lograr una justa distribución de la riqueza mediante una planificación estratégica democrática, participativa y de consulta abierta.

Artículo 300: La ley nacional establecerá las condiciones para la creación de entidades funcionalmente descentralizadas para la realización de actividades sociales o empresariales, con el objeto de asegurar la razonable productividad económica y social de los recursos públicos que en ellas se inviertan.

Artículo 311: La gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal. Esta se equilibrará en el marco plurianual del presupuesto, de manera que los ingresos ordinarios deben ser suficientes para cubrir los gastos ordinarios. El Ejecutivo Nacional presentará a la Asamblea Nacional, para su sanción legal, un marco plurianual para la formulación presupuestaria que establezca los límites máximos de gasto y endeudamiento que hayan de contemplarse en los presupuestos nacionales. La ley establecerá las características de este marco, los requisitos para su modificación y los términos de su cumplimiento. El ingreso que se genere por la explotación de la riqueza del subsuelo y los minerales, en general, propenderá a financiar la inversión real productiva, la educación y la salud. Los principios y disposiciones establecidos para la administración económica y financiera nacional, regularán la de los Estados y Municipios en cuanto sean aplicables.

Artículo 312: La ley fijará límites al endeudamiento público de acuerdo con un nivel prudente en relación con el tamaño de la economía, la inversión reproductiva y la capacidad de generar ingresos para cubrir el servicio de la deuda pública. Las operaciones de crédito público requerirán, para su validez, una ley especial que las autorice, salvo las excepciones que establezca la ley orgánica. La ley especial indicará las modalidades de las operaciones y autorizará los créditos presupuestarios correspondientes en la respectiva ley de presupuesto. La ley especial de endeudamiento anual será presentada a la Asamblea Nacional conjuntamente con la Ley de Presupuesto. El Estado no

reconocerá otras obligaciones que las contraídas por órganos legítimos del Poder Nacional, de acuerdo con la ley.

- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal(2010)

El sistema nacional de control fiscal en su capítulo V del control de gestión, artículo 61, establece que los órganos de control fiscal, dentro del ámbito de sus competencias, podrán realizar auditorías, estudios, análisis e investigaciones respecto de las actividades de los entes y organismos sujetos a su control, para evaluar los planes y programas en cuya ejecución intervengan dichos entes u organismos. Igualmente, podrán realizar los estudios e investigaciones que sean necesarios para evaluar el cumplimiento y los resultados de las políticas y decisiones gubernamentales.

- La Superintendencia Nacional de Auditoría Interna.LaSuperintendencia Nacional de Auditoría Interna (SUNAI, 2020), es el órgano rector del sistema de control interno y de la dirección de las unidades de auditoría interna en los organismos que conforman la administración pública central y descentralizada, por mandato expreso de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, a los fines de contribuir de manera firme, concreta y sostenida a la transformación y modernización de las instituciones del estado venezolano.

Tiene como misión, garantizar el óptimo funcionamiento del sistema de control interno y los procesos de auditoría interna para asegurar un manejo transparente de los recursos públicos y una gestión eficaz y eficiente al servicio del estado venezolano y del ciudadano.

Las atribuciones de la SUNAI son:

- Orientar el control interno y facilitar el control externo de acuerdo con las normas de coordinación dictadas por la contraloría general de la república, mediante los manuales, instrucciones o circulares que estime necesarias.
- Dictar pautas de control interno específicas, por área administrativa, financiera u operacional, o por procesos, oída la opinión de los respectivos órganos de auditoría interna.
- Prescribir normas de auditoría interna y dirigir su aplicación, a cuyos fines podrá emitir pronunciamientos para orientar la utilización de determinadas metodologías, el establecimiento de programas de auditoría y, en general, la fijación de pautas mínimas.
- Efectuar o coordinar auditorías en los órganos y en los entes u organismos de la administración pública nacional, con el fin de evaluar el sistema de control interno; así como realizar las auditorías financieras, de legalidad o de gestión que considere necesarias.
- Orientar la evaluación de proyectos, programas y operaciones.
- Velar por la adopción de adecuados procedimientos para procurar que se pacten precios justos y razonables en la adquisición de bienes y servicios y orientar, especialmente la eficiencia de los procesos correspondientes.
- Velar por la idoneidad de los sistemas de control interno y por el establecimiento de indicadores que permitan la evaluación de la gestión.

- Vigilar la aplicación de las normas que dicten los órganos rectores de los sistemas de administración financiera del sector público nacional e informar los incumplimientos observados a las autoridades competentes para adoptar las decisiones a que haya lugar.
 - Apoyar los programas de complementación del control externo e interno, con vistas a la debida coordinación entre ambos sistemas y facilitar, en general, el ejercicio del control externo.
 - Velar por la uniformidad, coherencia y racionalidad de la organización y funcionamiento de los órganos de auditoría interna, considerando las particularidades de cada ente u organismo y proponer las medidas necesarias para mejorar su estructura y procedimientos de control.
 - Aprobar los planes de trabajo de las unidades de auditoría interna y vigilar su ejecución, sin perjuicio de las atribuciones de la contraloría general de la república.
 - Comprobar la aplicación de las recomendaciones de los órganos de auditoría interna, por parte de las autoridades competentes.
- Normativa Internacional de Auditoría (NIAs). Las normas de auditoría son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que instauran la calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría. Las nuevas normas internacionales, resultado del proyecto claridad, el cual ha realizado una revisión sustancial de las normas para alcanzar una mayor claridad y ajustar la estructura de las mismas para facilitar su adecuación a diferentes países alrededor del mundo, están vigentes desde diciembre 15 de

2009, establecidas y aclaradas por la profesión contable en los estados unidos para el desarrollo de auditorías de estados financieros.

A continuación, se presentan las que se relacionan con la presente investigación

- NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos evaluados. Presenta la responsabilidad del auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados durante la auditoría de estados financieros. Cuyo objetivo indica que el auditor debe obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa, a través de la planeación e implementación de respuestas apropiadas a los riesgos.
- NIA 402 Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que usa una organización de servicios la norma internacional de auditoría. Expone la responsabilidad del auditor del usuario de obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría cuando la entidad usuaria emplea los servicios de una o más organizaciones de servicios. Muchas entidades contratan los servicios de organizaciones para la realización de tareas específicas a las operaciones de negocios de la entidad. El auditor debe determinar qué servicios prestados son relevantes para la auditoría de estados financieros, estos son los que hacen parte del sistema de información de la entidad y son relevantes a la información financiera. Ejemplos de estos servicios son mantenimiento de los registros contables de la entidad usuaria, administración de activos y manejo de transacciones como agente de la entidad usuaria.

Su objetivo expresa que el auditor debe obtener un entendimiento de la naturaleza e importancia de los servicios prestados por organizaciones y su efecto en el control interno de la entidad relevante a la auditoría, que permita identificar y evaluar riesgos de importancia relativa, para diseñar e implementar los procedimientos que respondan a dichos riesgos. El auditor puede recurrir a manuales, contratos o acuerdos entre la entidad y la organización de servicios, reportes y su experiencia para adquirir la información necesaria para el entendimiento.

- Decreto con Fuerza de Ley Sobre Mensajes de Datos y Firmas Electrónicas (Conatel, 2014)

Capítulo I. artículo 1. el presente decreto-ley tiene por objeto otorgar y reconocer eficacia y valor jurídico a la firma electrónica, al mensaje de datos y a toda información inteligible en formato electrónico, independientemente de su soporte material, atribuible a personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, así como regular todo lo relativo a los proveedores de servicios de certificación y los certificados electrónicos.

El presente decreto-ley será aplicable a los mensajes de datos y firmas electrónicas independientemente de sus características tecnológicas o de los desarrollos tecnológicos que se produzcan en un futuro. A tal efecto, sus normas serán desarrolladas e interpretadas progresivamente, orientadas a reconocer la validez y eficacia probatoria de los mensajes de datos y firmas electrónicas.

La certificación a que se refiere el presente decreto-ley no excluye el cumplimiento de las formalidades de registro público o autenticación que, de conformidad con la ley, requieran determinados actos o negocios jurídicos.

Artículo 2. A los efectos del presente decreto-ley, se entenderá por:

- Persona todo sujeto jurídicamente hábil, bien sea natural, jurídica, pública, privada, nacional o extranjera, susceptible de adquirir derechos y contraer obligaciones. mensajes de datos toda información inteligible en formato electrónico o similar que pueda ser almacenada o intercambiada por cualquier medio.
- Emisor persona que origina un mensaje de datos por sí mismo, o a través de terceros autorizados.
- Firma electrónica información creada o utilizada por el signatario, asociada al mensaje de datos, que permite atribuirle su autoría bajo el contexto en el cual ha sido empleado.
- Signatario es la persona titular de una firma electrónica o certificado electrónico.
- Destinatariopersonaa quien va dirigido el mensaje de datos.
- Proveedor de servicios de certificación persona dedicada a proporcionar certificados electrónicos y demás actividades previstas en este decreto-ley. acreditación es el título que otorga la superintendencia de servicios de certificación electrónica a los proveedores de servicios de certificación para proporcionar certificados electrónicos, una vez cumplidos los requisitos y condiciones establecidos en este decreto-ley.
- Certificado electrónico mensaje de datos proporcionado por un proveedor de servicios de certificación que le atribuye certeza y validez a la firma electrónica.
- Sistema de información aquel utilizado para generar, procesar o archivar de cualquier forma mensajes de datos. usuario toda persona que utilice un sistema de información. inhabilitación técnica es la incapacidad temporal o permanente del proveedor de servicios de certificación que impida garantizar

el cumplimiento de sus servicios, así como, cumplir con los requisitos y condiciones establecidos en este decreto-ley para el ejercicio de sus actividades. El reglamento del presente decreto-ley podrá adaptar las definiciones antes señaladas a los desarrollos tecnológicos que se produzcan en el futuro. así mismo, podrá establecer otras definiciones que fueren necesarias para la eficaz aplicación de este decreto-ley.

Artículo 3. El estado adoptará las medidas que fueren necesarias para que los organismos públicos puedan desarrollar sus funciones, utilizando los mecanismos descritos en este decreto-ley.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico de investigación es una elaboración compleja que integra las decisiones y acciones teórico-metodológicas del proceso investigativo (Solís, 2019).

La formulación del marco metodológico en una investigación, consiste en permitir descubrir los supuestos del estudio para reconstruir datos, a partir de conceptos teóricos habitualmente operacionalizados. Significa detallar cada aspecto seleccionado para desarrollar dentro del proyecto de investigación que deben ser justificados por el investigador. Respaldado por el criterio de expertos en la temática, sirviendo para responder al “como” de la investigación. Se expone el tipo de datos que se requiere buscar para dar respuesta a los objetivos, así como la debida descripción de los diferentes métodos y técnicas que se emplearán para obtener la información necesaria (Azüero, 2019).

Conforme con a lo antes expuesto, en este capítulo se detalla el nivel de la investigación; tipo de investigación; población y muestra y las técnicas y procedimientos para la obtención, análisis e interpretación y presentación de la información.

3.1 Nivel de Investigación

Guffante, Guffante y Chávez (2016), plantea que el nivel de investigación, “se refiere al grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno. Aquí se indica si se trata de una investigación exploratoria,

descriptiva o explicativa. En cualquiera de los casos es recomendable justificar el nivel adoptado” (p.83).

Los niveles de investigación están estructurados o clasificados de la siguiente manera (Romero, 2015).

- Nivel exploratorio. El nivel más elemental es el tipo de las investigaciones exploratorias; que no son causales, y el tipo de análisis predominante en ellas es el cualitativo sobre fuentes bibliográficas teóricas, pero pueden hacer referencia datos con precisiones cuantitativas, de investigaciones aplicadas realizadas por otros autores.

La investigación preliminar o exploratoria, llamada también “etapa de reconocimiento del terreno de la investigación”. En ella el investigador se pone en contacto directo con la realidad a investigarse (centro educativo, empresa, institución, campo, etc.) y con las personas que están relacionadas con el lugar. Recoge información pertinente sobre la factibilidad, posibilidad y condiciones favorables, para sus fines investigativos. En esta etapa también se debe determinar el problema, el objetivo y fines de la investigación, las personas que participarán, las instituciones de coordinación, el presupuesto, financiamiento, etc. Con el objeto de que en la siguiente fase investigativa ya se tenga datos suficientes para realizar el estudio de investigación (descriptiva, explicativa y experimental).

- Nivel descriptivo. Estas investigaciones, responden a la pregunta: ¿Cómo es la realidad que es objeto de investigación o de estudio?; no son causales y su tipo de análisis es predominante cualitativo, en base a fuentes documentales.

Cuando una investigación es sólo descriptiva (y luego no va a ser complementada con explicaciones o predicciones) recibe el nombre de monografía; ya que se limita a sólo una (la primera) de las tres funciones científicas (describir, explicar, predecir).

Pero para quien planea y va a desarrollar una Tesis que debería alcanzar el nivel explicativo; la investigación descriptiva es una primera parte, básica pero no suficiente, básica, porque sin la descripción previa no se puede explicar. Sin el ¿Cómo es? La realidad, no se puede intentar el ¿Por qué? Es así la realidad.

- Nivel correlacional. La investigación correlacional, no es causal; y su tipo de análisis predominantemente es: cuantitativo; pero con calificaciones e interpretaciones cualitativas sobre la mutua relación para saber cómo se puede comportar una variable al conocer el comportamiento de la otra(s) variable(s) correlacionadas(s) cuantitativamente, pero siendo también importante la interpretación cualitativa.

Los estudios correlacionales tienen por objeto medir el grado de relación significativa que existe entre dos o más variables, conocer el comportamiento de una variable dependiente a partir de la información de la variable independiente o causal. Es decir, intenta predecir, el valor aproximado que tendrá el comportamiento de un grupo de individuos en una variable, a partir de valor que tienen en las otras variables relacionadas.

- Nivel explicativo. Estas investigaciones responden a la pregunta ¿Por qué? Es así la realidad objeto de investigación o estudio. Son causales por que plantean hipótesis explicativas, que mediante el cruce o relación de variables primero de las del problema (variables dependientes) con las de la realidad

(Variables Intervinientes); y luego con las del marco referencial (variables independientes), plantean propuesta (s) de explicación al problema causal, que deberán, luego, ser contrastadas.

Una investigación explicativa, en diversos momentos y para sus diversas partes, como elementos previos, requiere de investigaciones exploratorias y de descriptivas, e incluso a partir de las correlaciones establecidas, se pueden plantear las explicativas causales. Pero, todas ellas, como insumos de las explicativas causales.

En este nivel el investigador conoce y da a conocer las causas o factores que han dado origen o han condicionado la existencia y naturaleza del hecho o fenómeno en estudio. Así mismo indaga sobre la relación recíproca y concatenada de todos los hechos de la realidad, buscando dar una explicación objetiva, real y científica a aquello que se desconoce. Necesariamente supone la presencia de dos o más variables.

- Nivel predictiva o experimental. Estas investigaciones se ubican también en el tercer nivel; obligatoriamente, implican que ya sepa: ¿Cómo? Es la realidad objeto de la investigación y ¿Por qué? Es así (es decir, que implican a las investigaciones descriptivas y explicativas anteriores o parciales); y responden a la pregunta: Si la realidad es así, y por estas razones o causas; si hago este cambio: ¿Qué va a pasar? O ¿Qué pasará? Estas investigaciones plantean hipótesis predictivas que, para poder ser contrastadas, requieren de un experimento con poblaciones de condiciones o características uniformes, con grupo experimental (50 %) y grupo de control o testigo, entendiéndose necesario, generalmente, hacer y tomar una prueba de entrada antes de aplicar el cambio (o la causa principal, variable independiente), y otra prueba

de salida para comprobar el cambio o prospectivos (cuando a futuro los investigados lo hacen).

El nivel de esta investigación es descriptivo, considerándose el más idóneo, debido a que se caracteriza por ser un método donde, mediante distintas técnicas de observación se logró recopilar datos e información de tipo cuantificable, que posteriormente utilizados para el análisis, este nivel no se recolectó información causal, es decir; no se enfocó en el porqué de un fenómeno, solo se tuvo como objeto describirlo.

3.2 Tipo de Investigación

Hernández (2014), apunta que ninguno de los tipos de estudio es mejor que los otros: todos son igualmente buenos a la hora de ser aplicados, ya que, permiten adquirir e incrementar el conocimiento existente, replantear determinados postulados y modificar las creencias erradas.

Hernández (2014), señala que...

El que la investigación sea de un tipo u otro –o incluya elementos de uno o más de éstos– depende de cómo se plantee el problema de investigación (preguntas y objetivos). La investigación debe hacerse a la medida del problema que se formule. (p.71)

Es decir, antes de definir el tipo de investigación a desarrollar, convendrá una revisión exhaustiva de la literatura existente y consultas preliminares con especialistas en la materia. También deberá considerarse el hecho de que un estudio puede iniciarse como un tipo determinado de investigación y adoptar las características de otro al finalizar. Algo que debe

recalcarse es el hecho de que los diversos tipos de estudio, así como los que se verán en los siguientes puntos:

Por los instrumentos empleados. Siguiendo este criterio, la investigación puede clasificarse en documental o de campo. Ambos tipos de investigación no son mutuamente excluyentes, sino que se complementan en cualquier estudio. Debe tomarse en cuenta que, en las ciencias sociales, de modo particular, la investigación documental tiene una importancia en ocasiones vital, ya que, solo con la orientación teórica necesaria se procederá correctamente en el análisis respectivo del hecho o fenómeno social (Hernández, 2014).

- Investigación documental. Por documento puede entenderse todo elemento tangible o perceptible que sirve para demostrar algo. Bajo este criterio, un libro es un documento lo mismo que una película, una pieza arqueológica o un aviso publicitario, siempre y cuando sirva para desarrollar un estudio. La suma de documentos tomados en cuenta para un estudio cualquiera constituye la fuente documental de la investigación.
- Investigación de campo. El trabajo de campo implica la relación directa del investigador con las fuentes de información no documentales. En este punto se identifica dos tipos de contacto que caracterizan la investigación de campo:
 - Global, que implica una aproximación integral al fenómeno a estudiar, identificando las características naturales, económicas, residenciales y humanas del objeto de estudio.

- Individual, que implica la aproximación y relacionamiento con las personalidades más importantes del grupo (identifica los líderes de los distintos niveles como los más importantes proveedores de información).
- Investigación experimental o diseño experimental. Es un proceso que consiste en someter a un objeto o grupo de individuos a determinadas condiciones, estímulos o tratamientos (variables dependientes), para observar los efectos o reacciones que se producen (variable dependiente).

Otros tipos de investigación. Hernández (1997) por ejemplo, identifica cuatro tipos de investigación: teórica, metodológica, empírica y práctica, aclarando que estos tipos no se excluyen el uno al otro, sino que “suelen ser complementarios en una misma investigación”(p.56). Los tipos de estudio identificados por Hernández (1997), así como los propuestos por otros autores, en poco se diferencian de los aquí señalados. Si existe una diferencia muy marcada, ésta será sobre todo nominal.

La presente investigación es de tipo documental, la cual permitió establecer y reunir información por medio de textos, trabajos de investigación anteriores, bibliografías y materiales informativos, para la estructuración de las bases teóricas, y así efectuar los análisis correspondientes al tema estudiado, que permitieron al equipo de investigadores demostrar lo que requieran, donde la recopilación de tales componentes constituyó la fuente documental de la investigación.

3.3 Población y Muestra

Población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio (Jwigodski, 2010).

La muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. Sin embargo, en esta investigación no se determinó muestra ni población, ya que, este trabajo es de carácter documental.

3.4 Técnicas y Procedimientos para la Obtención, Análisis e Interpretación y Presentación de la Información

Las técnicas constituyen los procedimientos concretos que el investigador utiliza para lograr información. Serán entonces los procedimientos operativos, metodológicos y sistemáticos que se encargan de operativizar e implementar la investigación, por medio de la recogida, validación y análisis de la información (Ramírez, 2015).

El análisis de datos es la ciencia que se encarga de examinar un conjunto de datos con el propósito de sacar conclusiones sobre la información para poder tomar decisiones, o simplemente ampliar los conocimientos sobre diversos temas.

El análisis de datos consiste en someter los datos a la realización de operaciones, esto se hace con la finalidad de obtener conclusiones precisas que ayudarán a alcanzar objetivos, dichas operaciones no pueden definirse

previamente ya que la recolección de datos puede revelar ciertas dificultades (Questionpro,s/f).

Universidad de la Salle (2002), plantea que las técnicas “son las que permiten obtener información de fuentes primarias y secundarias. Entre las técnicas más utilizadas por los investigadores se pueden nombrar: observación, análisis de contenido y análisis de documentos” (p.50).

Guffante, Guffante y Chávez (2016), indica que “son las distintas formas o maneras de obtener información. Entre las técnicas más utilizadas se presentan: observación, análisis documental, análisis de contenidos, entre otros (p.97).”

Relacionando conceptos se puede constatar que la técnica más oportuna para desarrollar el estudio, es la revisión documental debido a que se basó en analizar y observar la fuente documental, donde se utilizaron recursos como el arqueología bibliográfica que, consiste en hacer una observación general del material textual de distintas fuentes para así comparar conceptos, ordenar ideas, construir conocimientos y recolectar datos de interés, también igualmente se encuentran herramientas valiosas como lo son las técnicas de fichaje que permitieron a los investigadores organizar y registrar los datos e información obtenida de varias fuentes facilitando un mejor control de las mismas, asimismo, la organización y selección de la información propició una mejor clasificación de la fuente documental.

En esta investigación se utilizó el análisis documental. Los instrumentos para la recolección de información fueron: teléfonos, computadoras, dispositivos USB, trabajos académicos, trabajos de ascenso, informes de investigación, libros especializados y cuadernos de apuntes. Luego de haber

obtenido la información sobre los aspectos investigados, se procedió a realizar el análisis y la interpretación de la misma, con la finalidad de tomar lo que es útil y necesario para la investigación, por ende, permitió darle solución al problema planteado y desechar aquello que no se consideró relevancia. Para así luego proceder con la divulgación de la información que permitirá reflejar los resultados obtenidos de la investigación y la elaboración y presentación del informe final, con la intención de aclarar los puntos e inquietudes referentes al tema tratado.

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA REMOTA COMO ALTERNATIVA ESTRATÉGICA EN LAS ORGANIZACIONES

Las empresas pueden estar pasando por alto riesgos que son menos simples de medir. Entrevistas a directores ejecutivos de auditoría realizadas en el *Risk in Focus*, presentan opiniones sobre el impacto que tiene el trabajo a distancia y el efecto que los modelos remoto o híbrido en la cultura organizacional, independientemente de los beneficios de productividad. Aunque las herramientas de colaboración en línea y los diversos softwares han permitido mantener las operaciones de las organizaciones, conectando virtualmente a las personas, para esta auditora no hay sustituto para la interacción en persona (Cervera, 2022).

Si bien los auditores ya contaban con experiencia en el trabajo a distancia, el cambio a un entorno híbrido o remoto ha requerido flexibilidad y creatividad para encontrar alternativas al compromiso tradicional frente a frente. Los equipos de auditoría han identificado nuevas formas de acceder a la información y probar nuevos métodos de aseguramiento, y han explorado formas significativas de interactuar con los miembros del equipo, así como para establecer relaciones con las partes interesadas. El nuevo desafío es cómo capitalizar las lecciones aprendidas en los últimos meses para empoderar y apoyar aún más a la fuerza laboral híbrida en el futuro (Rodríguez, 2020).

La auditoría remota en ISO 9001, es una tendencia que gana adeptos con rapidez. Los beneficios que propone permiten entender por qué crece su popularidad y por qué las organizaciones implementan estructuras

tecnológicas que facilitan a los auditores internos compartir información, recibir datos, hacer entrevistas y formular observaciones desde cualquier punto, sin tener que efectuar un desplazamiento de varias horas hacia el lugar en que se encuentran los auditados (Escuela Europea de Excelencia, 2020).

La más reciente versión de ISO 19011, la norma de los auditores, ya incluye directrices para realizar una auditoría remota en ISO 9001. Si bien se trata de una buena idea, la auditoría remota en ISO 9001, también ofrece algunas limitaciones. Conocer los beneficios y las limitaciones, permite al equipo de calidad y a los auditores decidir si optar o no por este modelo en un determinado caso.

Las organizaciones que acaban de comenzar el camino del cumplimiento con la norma ISO 9001, requieren por obligación realizar auditorías *in situ*. Por supuesto, la auditoría de certificación no puede ser remota. Pero una vez se ha implementado la norma y se ha obtenido la certificación, la auditoría remota en ISO 9001 presenta interesantes beneficios en muchos casos (Escuela Europea de Excelencia, 2020):

- Eficiencia en tiempo y coste. Los auditores jóvenes y talentosos se preguntan por qué tienen que ir a una ubicación lejana y de difícil accesibilidad para recaudar datos que podrían estar disponibles en una ubicación en la nube.

Esto implica asumir costes de dinero y tiempo para viajes que podrían evitarse. Aun si se trata de utilizar técnicas como realizar entrevistas o formular observaciones, esto se puede realizar a través de aplicativos como Skype.

- Acceso a ubicaciones difíciles. No siempre el coste y el ahorro de tiempo son los únicos factores a considerar. Lugares en donde el ruido y el fragor de

la producción interrumpen o dificultan la labor del auditor, por ejemplo, resultan mucho más apropiados para una auditoría remota.

En algunos países, también es preciso considerar las condiciones de seguridad o de comodidad de los auditores, sobre todo cuando la tarea puede llevar días o semanas.

- Aprovechar las funcionalidades de la tecnología. Las organizaciones hacen una inversión en tecnología que tiene un coste importante. El objetivo es, por supuesto, obtener el máximo beneficio de esa inversión.

Estas organizaciones utilizan sistemas de videoconferencia para mantenerse en contacto con sus sucursales, en algunos casos en el exterior, en temas relacionados con estrategia comercial o el giro ordinario de los negocios (Escuela Europea de Excelencia, 2020).

En el caso de las áreas de auditoría, ha sido necesario modificar la planeación anual o periódica, se suspendieron o redefinieron las visitas *in situ* y se reinventaron las formas de trabajo. Ahora, lo que se considera operaciones normales o la nueva normalidad consiste en procesos y procedimientos actualizados y adaptados con nuevas tecnologías para responder a un mercado cambiante. El trabajo remoto es ahora algo más allá que una solución temporal para enfrentar la Pandemia Covid-19 (Rodríguez, 2020).

La referida pandemia ha creado dificultades y desafíos para organizaciones de diferentes clases. Al mismo tiempo, también ha logrado que las personas busquen nuevas formas de trabajar, particularmente con usos innovadores de la tecnología. Ahora hay un modelo híbrido entre actividades presenciales y remotas que probablemente se extenderá más allá de la

pandemia, lo que implica que los directores de empresas y los líderes de equipos de auditoría deban ajustar sus estrategias para ejecutar el trabajo, interactuar con las partes interesadas, implementar soluciones tecnológicas, fomentar el desarrollo de empleados y promover una cultura positiva (Rodríguez, 2020).

4.1 La Función del Control Interno en la Auditoría Remota en las Organizaciones.

Las organizaciones se enfrentan a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, e incluso generan un gran impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés. A través del control interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente, minimizando las sorpresas.

El control interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad (Acosta, 2020).

La implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo del negocio.

Las auditorías se realizan con diversos propósitos: revisiones regulares de los registros de la empresa, detección de errores internos, detección de un fraude dentro de una empresa, incumplimientos normativos, entre otros. Debido a este hecho, el alcance y los objetivos de la auditoría tienen un significado diferente según la persona que realiza la auditoría, así como la razón detrás de la auditoría(Rodríguez, 2020).

El alcance de la auditoría, entendido como la cantidad de tiempo y documentos que están involucrados en una auditoría, es un factor importante en todas las auditorías. El alcance de la auditoría, puede ir desde lo simple hasta lo completo y comprende diferentes volúmenes de documentos de la empresa. Con base en el alcance se definen los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría, que deben ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría (Rodríguez, 2020).

En las actuales circunstancias de salud pública, con una pandemia cuya duración es incierta, el trabajo de auditoría (igual que muchas otras actividades) hace que se consideren técnicas remotas para cumplir los compromisos. Las visitas a los clientes se han aplazado hasta que las condiciones de salud y las medidas de gobierno lo permitan, por ello hay que modificar la ejecución de actividades, sin descuidar la calidad en la ejecución del trabajo. Esto implica saber que se puede hacer y en qué condiciones (Rodríguez, 2019).

4.1.1 Control Interno

El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad (Orellana, 2020).

Guía práctica de fiscalización de los OCEX(2015), señala que el control interno es un:

Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término «*controles*» se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (p.1)

Como se indicó en el Capítulo I, el control interno es todo un sistema de controles administrativos y financieros empleados por las organizaciones; y lo establece la dirección o gerencia para que las entidades lleven a cabo sus procesos de auditoría de manera secuencial y ordenada, con el propósito de proteger sus activos, salvaguardando y asegurando en la medida de lo posible, la exactitud y la veracidad de sus registros e información contables. Este tipo de control sirve a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad (Santillana, 2015).

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos. Ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la

productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria (Gómez, 2001).

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Los auditores deben ser proactivos y actuar con agilidad frente a la incertidumbre. Hay que ser críticos en los análisis y escépticos frente a los planteamientos y respuestas de la administración ante circunstancias difíciles. La experiencia, el análisis de datos y la permanente interacción con las partes interesadas se constituyen en herramientas vitales en la labor de identificar y evaluar riesgos (Martínez, 2020).

4.1.2 Fases para la Implementación del Control Interno

Existen ocho fases que se deben seguir secuencialmente para poder garantizar una correcta implementación del control interno (SoftwareISO, 2019):

- Crear una cultura del control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación. Antes de comenzar con la implementación del sistema de control interno, es importante preparar el terreno. Esta preparación consiste en comunicar a las personas qué se quiere hacer y saber transmitir la importancia del control y sus beneficios para la organización e incluso para cada persona individualmente. Una posible forma de inculcar estos

conceptos es mediante una capacitación a nivel de área o departamento. En dicha capacitación se dará a conocer la hoja de ruta para el desarrollo de las restantes fases.

- Recabar información. Una vez se ha introducido la cultura del control entre los miembros de la organización, llega el momento de recolectar datos. En esta fase debe intervenir activamente todo el personal, coordinados por un responsable designado, ya sea externo o interno, procedente del área de estrategia de la organización.

Existen diferentes métodos para llevar a cabo esta recopilación, por ejemplo:

- Narración: Mediante una entrevista o documento, cada empleado hace una descripción de las labores, tareas, procesos que lleva a cabo, independientemente de si estos están establecidos formalmente. El coordinador recopila estos testimonios.
- Listas de chequeo: Otro método podría ser la confección de cuestionarios previos por parte del responsable del levantamiento de la información, al cual se le presume un conocimiento previo en sistemas de control interno. Estos *checklist* contienen cuestiones orientadas a conocer la dinámica interna de cada área de la organización.
- Observación: Mediante la observación también se puede extraer información útil para complementar aspectos que deban ser documentados. Se suelen usar flujogramas para completar la información recabada con los métodos anteriores. Se plantean de forma visual los pasos que se siguen para realizar una operación determinada.

- Clasificar la información obtenida. Ya que el responsable ha reunido toda la información necesaria a través de alguna de las vías mencionadas, es el momento de digitalizar y clasificar la misma de la forma más ordenada posible para facilitar su consulta y correcta interpretación.
- Diagnosticar. En este punto, ya se dispone de la información necesaria para realizar un diagnóstico del estado de múltiples aspectos de la gestión: el cumplimiento de los objetivos, los roles y sus funciones, las políticas, etc.
- Revisar los procedimientos. Bajo la normativa legal, la óptica de calidad total, los parámetros de reingeniería y directrices administrativas, se hace una revisión exhaustiva de los procedimientos con el fin de hacerlos más eficientes. Se suprimen pasos no necesarios, se centralizan procesos repetidos y se abren vías de comunicación.
- Evaluar el control interno y de gestión. Se ha de establecer una manera de evaluar el sistema de control interno entre todos los miembros de la organización. Cada uno de ellos debe aportar su visión e involucrarse, comprometiéndose a someterse a un continuo autocontrol que favorezca la mejora continua.
- Implementar, hacer seguimiento y ajustar. En este punto, el sistema de control interno ya está diseñado. Ha llegado el momento de que los responsables se hagan cargo de implementarlo en cada una de las áreas y garantizar su cumplimiento. El responsable en cuestión deberá hacer un seguimiento continuo junto con el apoyo de la auditoría interna. También es la ocasión tomar acciones correctivas necesarias y hacer ajustes finales.

- Evaluar indicadores y realizar más ajustes. Se deben diseñar KPI de gestión (indicadores clave de desempeño), colectivamente para analizarlos. Dichos indicadores pueden almacenarse y sistematizarse en cuadros de mando *Balanced Scorecard*, preferiblemente de forma automatizada. Esto permite obtener información en tiempo real.

Otra vía de evaluación que se emplea frecuentemente son los sistemas de administración de riesgos, en base a los cuales se pueden construir tableros de mando visuales, en términos numéricos y con colorimetría.

Contraloría General de la República de Perú (s/f), establece que, se deben cumplir las tres fases siguientes:

- **Planificación.** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- **Ejecución.** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan

su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- Evaluación. Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

4.1.3 Sistema de Control Interno en Auditoría

El sistema de control interno es un procedimiento de control integrado a las actividades operativas de los entes de una determinada organización. Su objetivo no es otro que el de asegurar de una manera considerable la fiabilidad de la información de cara a una auditoría externa. Que los estados sean fiables constituye el objetivo fundamental del examen en las auditorías externas. Esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados de los diferentes sistemas de gestión (SoftwareISO,2019).

Al respecto, López & Guevara (2016), señalan que la importancia de establecer un sistema de control interno para una empresa es que puede organizar los procesos de las entidades y enfocarse en satisfacer necesidades en momentos concretos. Se protege con esto, la estructura accionarial y así se verifica la eficiencia y efectividad del negocio implementado.

No todas las empresas cuentan con un sistema de control interno para mantener al día el estado de sus sistemas de gestión. Son dos las razones que provocan que algunas empresas no cuenten con estos(SoftwareISO, 2019):

- Por cuestiones relacionadas con la política interna de la empresa. Es decir, la gerencia considera que no es necesario contar con un sistema de control interno. Una visión errónea desde nuestro punto de vista.
- Debido al tamaño o la magnitud de la empresa. La mayoría de compañías que forman el tejido empresarial actual son pymes. En muchas medianas y pequeñas empresas la estructura operacional de las mismas no hace posible que se pueda llevar a cabo la implementación de un proceso de control integrado.

Esta herramienta es fundamental para grandes compañías en las que son muchos los aspectos que deben de ser gestionados y controlados de forma adecuada. Los procedimientos de comprobación son claves para poder desarrollar procedimientos más eficientes y funcionales.

Un sistema de control interno adecuado, va a permitir aportar seguridad de manera razonable respecto de los siguientes contextos de una organización (SoftwareISO, 2019):

- La efectividad y eficiencia de diversas operaciones.
- La confiabilidad de la información que se esté auditando.
- El cumplimiento de la legislación y las regulaciones aplicables que afecten a las operaciones de la organización a la que pertenecen:
- La mejor ejecución de auditorías de control externo.

De cara a la ejecución de auditorías externas es necesario que el auditor deposite confianza en los controles que realiza la empresa. Para que el auditor decida depositar confianza tendría que evaluar el nivel de desarrollo y si

funciona eficientemente dicho sistema de control; esta tarea constituye la evaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión, siempre que, con relación a su tarea, la auditoría decida depositar confianza en tales actividades.

En los últimos años y a raíz de la crisis o de las diferentes “burbujas”, se ha puesto de manifiesto que los sistemas de control interno y la gestión de riesgos no siempre funcionaron adecuadamente. Todo hace pensar que es preciso establecer estándares mejores y mecanismos que garanticen un control más eficiente en estos campos. El auditor juega un papel clave en esta área por su capacidad para reforzar la transparencia, para determinar si se están utilizando herramientas válidas y para comunicar las lagunas que puedan generar problemas a futuro (PricewaterhouseCoopers, 2014).

4.1.4 El Control Interno en la Auditoría Remota

Los auditores se han venido adaptando cada vez más al trabajo remoto en auditoría. Si bien no es un concepto nuevo y muchas de las actividades de auditoría se han realizado de manera remota ya hace tiempo, hoy hay un mayor número de auditores y clientes trabajando de manera remota y simultánea, lo que ha hecho que las áreas de auditoría busquen la mejor manera de trabajar cuando las partes involucradas no están físicamente presentes (Rodríguez, 2019).

Para tener éxito al aplicar auditoría remota, se requiere reconocer y abordar las formas en que las interacciones remotas difieren del enfoque tradicional *in situ*. No se trata simplemente de cambiar la ubicación física mientras se mantiene lo demás igual. Hay que aceptar los beneficios y desafíos únicos del trabajo virtual. Se requieren consideraciones logísticas específicas y

equilibrar las necesidades de múltiples partes interesadas. Entre ellas, se cuentan las siguientes (Rodríguez, 2019):

- Características del compromiso. Algunos compromisos pueden abordarse de una manera remota de una mejor manera que otras. Tal es el caso de una auditoría de estados financieros. Aquí hay una gran cantidad de trabajo que puede hacerse a distancia. De hecho, gran parte de los análisis de datos y pruebas de auditoría ya se hacían de manera remota anteriormente. Se requiere, no obstante, creatividad y recursos tecnológicos para ciertas inspecciones, pero es posible ejecutarlas. Otros tipos de compromisos tales como verificaciones *in situ* de seguridades físicas, inventarios, etc., suelen requerir la presencia del auditor para tener una idea del entorno de seguridad más amplio. En todo caso, hay que evaluar cada caso con mente abierta y mirar las diferentes alternativas de ejecución.
- Cambios en la planeación. Es muy posible que la planeación original deba modificarse, pues muchas de las pruebas que se pensaron *in situ*, ahora deban modificarse para ejecutarlas de manera remota. El cronograma, en cuanto a duración y oportunidad de las pruebas va a tener cambios, ya que, ciertas actividades pueden tardar más o menos tiempo que si se hicieran *in situ*. Si bien hay ahorros de tiempo en desplazamientos, una persona puede tardar más tiempo en responder algunas preguntas por correo electrónico que frente a frente.

De otra parte, hay que revisar la asignación de tiempos y la conformación de equipos en función de disponibilidades y habilidades, así como el orden en que se van a ejecutar ciertos procedimientos y se van a entregar los resultados. Los clientes pueden tener ahora otras prioridades, lo que podría afectar al orden en que los auditores eligen realizar procedimientos. En

una situación de crisis, los auditores también deben ser conscientes de que los procesos empresariales habituales pueden haber cambiado para las diferentes áreas de negocio, por lo que el plan de auditoría debe reflejar esos cambios también.

- Procedimientos específicos. Hay casos en que los procedimientos en persona o *in situ* parecen ser la única opción. Esto representa un desafío para los auditores. En una situación extrema, hay que evaluar las siguientes alternativas:
 - Ejecutar el procedimiento tal y como está diseñado desde una ubicación remota (por ejemplo, revisión de documentos).
 - Sustituir el procedimiento por una versión remota modificada (por ejemplo, entrevistas virtuales).
 - Aplazar el procedimiento (lo que puede impactar el cronograma de auditoría o la entrega del informe).
 - Eliminar el procedimiento (con impacto en los objetivos de auditoría y/o en los resultados).

El auditor debe revisar claramente cuál es el objetivo del procedimiento y su impacto en el trabajo. Al examinar los procedimientos individuales en su propósito y objetivos, esto puede ayudar a tomar una decisión al respecto. Adicionalmente, en una situación excepcional como la actual, la percepción sobre los riesgos clave en torno a un área de negocio en particular puede haber cambiado, por lo que los objetivos deben ser revisados para garantizar que sean apropiados en función del riesgo actual y las necesidades del negocio (Rodríguez, 2019).

- Costos del trabajo. En una auditoría remota, hay cambios en los recursos y en los costos. Por ejemplo:
 - Recursos de auditoría (ubicación, experiencia en auditoría remota, número de auditores necesarios, disponibilidad, etc.).
 - Tipos de procedimientos a realizar.
 - Tipos de evidencia que se pueden obtener de forma remota en función de las capacidades tecnológicas.
 - Seguridad de las comunicaciones y transferencias de datos.
 - Tiempo.

Se requiere una evaluación objetiva para determinar qué recursos emplear y a qué costos, en función del compromiso.

- Comunicación y aceptación. Aparte del proceso de auditoría en sí, la aceptación de las partes interesadas es también un aspecto importante de la gestión de auditorías remotas. Los clientes pueden tener diferentes opiniones acerca del trabajo virtual. En algunos casos, puede verse como un beneficio, ya que, se reducen ciertos gastos como destinación de oficinas y espacios de trabajo, pero impacta la gestión de las comunicaciones electrónicas. También podría verse como un trabajo más eficiente, pero aumentar la preocupación por la falta de evaluación *in situ*.

En estas circunstancias, es vital la comunicación proactiva para aumentar el nivel de confianza y obtener soporte y colaboración. Con la pandemia COVID-19, los auditores han tenido que ser muy creativos para obtener pruebas de auditoría y en estos casos puede ser útil explicar los nuevos procedimientos. Hay que demostrar cómo los procedimientos virtuales pueden lograr los objetivos de auditoría. Comunicarse proactivamente con las partes

interesadas clave ayudará a garantizar que las expectativas de todos estén alineadas.

Los auditores deben tener presente que las señales no verbales presentes durante la conversación en persona se eliminan en una interacción virtual; también puede eliminarse información valiosa sobre el progreso y el éxito general de la auditoría y las posibles áreas de preocupación. De otra parte, es posible que los auditores deban proporcionar instrucciones más explícitas sobre lo que desean al aplicar procedimientos y que cambien los plazos cuando se necesiten ciertos recursos e información. También es necesario determinar los canales de comunicación (video, voz, correo electrónico, etc.) que sean más apropiados para los diversos aspectos de la auditoría en términos de comodidad, eficiencia y seguridad.

En este nuevo entorno, una comunicación regular con colegas y clientes, y estar abierto a la flexibilidad en los enfoques de trabajo, puede ayudar a abordar los desafíos de un cambio radical inesperado de las circunstancias de trabajo (Rodríguez, 2019).

La función de auditoría remota comprende un departamento, división, equipo de consultores, u otros practicantes que proporcionan servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría remota ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno (PricewaterhouseCoopers, 2022).

En este sentido, la auditoría remota representa en una organización el principal apoyo al comité de auditoría, la junta directiva, accionistas o a quienes dirigen el negocio, para una adecuada administración y monitoreo continuo de los riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos de negocio, mediante la ejecución de un plan de auditoría interna el cual incluye la revisión de las áreas y procesos críticos del negocio. La auditoría remota vigila el cumplimiento de los controles internos diseñados por la gerencia, y agrega valor a la organización dando recomendaciones para corregir las debilidades de control interno y para mejorar la eficacia de los procesos (PricewaterhouseCoopers, 2022).

El alcance del trabajo de auditoría remota está determinado por su misión de asegurar, principalmente (PricewaterhouseCoopers, 2022):

- Los riesgos están identificados y gerenciados de manera apropiada
- La información significativa sobre aspectos financieros, administrativos y operativos es exacta, confiable y oportuna.
- Los empleados actúan conforme a las políticas, procedimientos y regulaciones.
- Los recursos adquiridos son utilizados y protegidos eficientemente
- Los programas, planes y objetivos son alcanzados
- La calidad y mejoras continuas forman parte integral de los controles
- Los asuntos significativos en materia legal o regulatoria que impactan a la organización son reconocidos y direccionados apropiadamente.

Ahora bien, uno de los componentes de un buen sistema de Control Interno, es el monitoreo. En tanto sea posible automatizarlo y hacerlo de manera continua, se pueden obtener grandes beneficios. El trabajo remoto ha orientado esfuerzos al análisis y uso de herramientas digitales tanto para la ejecución de pruebas, como para el monitoreo de las actividades de control y

supervisión que ejercen los líderes de las diferentes áreas al interior de las compañías (Martínez, 2020).

Hay herramientas tecnológicas que permiten un trabajo eficiente de recopilación, análisis y revisión de información y documentación de manera remota. Su uso debe ir acompañado de procedimientos sólidos de acceso y manejo seguro, para mitigar los riesgos propios del manejo de información electrónica, sus correspondientes canales de envío y recepción y los mecanismos de almacenamiento y custodia (Martínez, 2020).

Es así como, el control interno es fundamental al momento de realizar una auditoría remota, ya que, esta permite que la información a auditar sea veraz, precisa, oportuna y cuando se solicite la información para realizar el proceso de auditoría, en el informe se pueda dar con una opinión limpia o sin salvedades, dicha opinión es la que se busca en una organización porque dictamina una actuación correcta.

4.2 Factores Críticos Internos y Externos Presentes en la Auditoría Remota.

Los factores internos y externos son todos los factores o elementos fundamentales que forman parte de la estructura organizacional de una empresa y que pueden incidir bien sea de forma directa o de forma indirecta sobre un proyecto y en la toma de decisiones a través de los resultados obtenidos en la ejecución de una auditoría.

4.2.1 Factores Internos y Externos

Los factores internos son todos los factores que son parte de la estructura interna de una empresa y que pueden incidir sobre el resultado de un proyecto, desde luego, son factores muy importantes que influyen de forma determinante en el logro de los objetivos propuestos. Son internos porque son parte inherente de la configuración de una organización. Entre ellos se encuentran, la cultura organizacional, los recursos, los canales de comunicación y la infraestructura de la empresa (Quiroa, 2021).

Los factores externos de una empresa son todos los factores que se encuentran en el exterior de la empresa y que pueden afectar el éxito de sus proyectos. Son factores que se encuentran fuera del control de la empresa y que pueden estar cambiando en forma constante. Todos estos factores pueden afectar de manera positiva o negativa el desarrollo y la ejecución de proyectos (Quiroa, 2021).

4.2.2. Factores Críticos de Éxito

Los factores críticos de éxito (FCE) son los puntos clave, tanto internos como externos, que son necesarios para que una empresa, un área, un proyecto e, incluso, un individuo, alcancen los objetivos que se han planteado (Rodríguez,2019).

De acuerdo con COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) III, la administración de la organización debe considerar factores externos que pueden impactar la habilidad para cumplir con los objetivos de reporte financiero (Martínez, 2019).

Martínez (2019), resalta que, algunos de estos factores externos, pueden ser:

- Cambios económicos: Se refiere al proceso estratégico cuyo fin es propiciar un conjunto de transformaciones de la estructura económica y en la participación social, a través de cambios de fondo que corrijan desequilibrios estructurales fundamentales del apartado productivo y distributivo (Colaboradores de Wikipedia, 2022).
- Catástrofes humanas o naturales: Evento extremo, de origen natural o humano, que al afectar a un lugar en un momento dado puede causar daños y perturbaciones tales que desencadene un proceso de desastre (Pérez, 1999).
- Nuevos estándares: son los parámetros que establecen las características ideales de un producto o servicio(Guzmán, 2021).
- Cambios a las leyes y regulaciones: Se refiere a las modificaciones que se presenten en las leyes y regulaciones a través de la publicación de gacetas y nuevos aportes en los mismos.
- Cambios en las demandas de los clientes: El mercado cambia de manera constante, dado que surgen nuevas tecnologías y, con éstas, nuevas formas de satisfacer las necesidades de los clientes de una manera más rápida que hace unas décadas para ellos se identifican las oportunidades que hay en un mercado puede ser un gran reto para todo tipo de empresas. De esto dependerá lograr la satisfacción de sus consumidores y saber si su servicio o producto son rentables (Torres,Zacarías y Torres, 2014).

- **Desarrollos tecnológicos:** Es una mejora en la forma como se utilizan los factores productivos en la producción de bienes y servicios. Así, el desarrollo tecnológico es un avance en la eficiencia técnica con la que los recursos son usados en la producción, es decir, permite producir una mayor cantidad de bienes y servicios con los mismos recursos o seguir produciendo lo mismo con menos factores (Montoya, 2013).

Así mismo, la administración debe considerar factores internos que puedan impactar la habilidad para el cumplimiento de los objetivos de reporte financiero. Algunos factores internos que señala (Martínez, 2019), son:

- **Uso de determinaciones de fuentes de capital:** Generalmente las entidades suelen analizar el capital de trabajo, que definimos como la diferencia entre los activos circulantes y pasivos circulantes, si los primeros son mayores se dice que tiene capital de trabajo en dependencia del campo donde operan pueden ser positivos o negativos este capital de trabajo. Planteamos la necesidad de que cada empresa determine su capital de operaciones que les permita desarrollar su actividad sin recurrir al crédito bancario y sin dificultad financiera (Wilson, 2012).
- **Cambios en las responsabilidades de la administración:** La actividad de administración genera ciertos riesgos, por lo tanto, puede causar daños no procurados sobre particulares, para cubrir esos daños se establece un principio de responsabilidad de la administración basado en el cuidado de las consecuencias del Estado de Derecho, que impone el sometimiento de la Administración al ordenamiento jurídico. Que además constituye uno de los pilares fundamentales del Derecho Administrativo, como derecho garantizador (Riquelme, 2017).

- Consideraciones para la contratación y capacitación de personal: Prepararse para contratar y capacitar miembros del personal significa establecer lineamientos claros para ayudarse a usted mismo a lo largo de todas las etapas del proceso, desde crear el puesto para ayudar al miembro del personal exitoso a tomar ventaja de las oportunidades de desarrollo profesional continuo a lo largo de su tiempo en la organización. Si se preparan y establecen lineamientos que formen parte de la forma en que la organización hace las cosas, es mucho más probable que usted contrate y retenga a las personas adecuadas, y a que cumpla con las metas organizacionales (Rabinowitz, 2005).
- Acceso de los empleados a los bienes: La organización utiliza bienes privados, colectivos y comunes, empleados para satisfacer necesidades, primero las necesidades de sus clientes, a los que proporciona los bienes y servicios producidos, a cambio de los recursos financieros necesarios, que utiliza, en segundo lugar, para satisfacer las necesidades de sus propietarios, directivos y empleados. La empresa utiliza todos aquellos recursos para satisfacer las necesidades de sus miembros el cual debe proporcionarles un mín de satisfacción por el trabajo, aprendizajes, etc. (Argandoña, 2009).
- Cambios internos en las tecnologías de información: La utilización de nuevas tecnologías en informática y telecomunicaciones es un factor que contribuye al impulso de tales habilidades, pero su progreso es incipiente, especialmente en los países en vías de desarrollo. Además, la modernización informática suscita diversos problemas organizacionales, tales como: a) divorcio entre los sistemas de información (SI) y sus actividades; b) falta de procedimientos sistemáticos para el desarrollo de sistemas; c) desconexión

entre planes informáticos y estratégicos; y d) desacuerdos entre responsables de áreas funcionales (decisores) y responsables del SI; problemas relacionados con la organización y desarrollo de SI; pudiendo agregar, desde el punto de vista de las instituciones de servicios, la escasa respuesta a las necesidades de información de sus beneficiarios, de acuerdo a sus intereses (Rodríguez, 2019).

4.2.3 Factores Críticos de Éxito en Auditoría Remota

Un elemento que debe considerarse es la percepción que existe sobre la auditoría remota. Suele creerse que los auditores pueden advertir más fraudes y errores en una visita al sitio que en un trabajo a distancia. Adicionalmente, la apreciación del ambiente de control es más fácil en una visita al sitio al poderse ver de primera mano el tipo de tecnología empleada, algunas medidas de control y las reacciones de los empleados y directivos (Martínez, 2021).

Al ejecutar el trabajo en forma remota, los auditores tienen las mismas obligaciones de cumplimiento normativo y de calidad que tienen cuando trabajan *in situ*. Por esto, es necesario asegurarse de seguir los estándares profesionales aplicables y tener especial cuidado de utilizar toda la tecnología a disposición. Así mismo, es importante mantener una buena relación con los clientes una vez se supere la coyuntura de salud (Martínez, 2021).

Martínez (2021), señala que algunos de los elementos que deben tenerse en cuenta en una auditoría remota son los siguientes:

- Para un empleo de la tecnología se toman en cuenta:

- Videoconferencias: Uno de los primeros recursos tecnológicos que se tienen en cuenta al realizar auditorías remotas es la videoconferencia, que ofrece a los auditores la capacidad de realizar entrevistas en vivo con los clientes y poder observar las señales visuales de manera similar a si estuvieran en una visita al sitio. Incluso, muchas plataformas de videoconferencia permiten a los usuarios compartir documentos en sus pantallas, para su visualización simultánea con otras personas en la conferencia que están fuera del sitio.

- Portales (o páginas) web para intercambio seguro de datos. Los portales web seguros, son de vital importancia para compartir documentos de forma segura. El correo electrónico suele prestar limitaciones en cuanto al tamaño o tipo de archivos y su confidencialidad. Por ello, se ha vuelto usual el empleo de portales web seguros para revisar los documentos de los clientes y comunicarse con ellos. Algunos portales incluso tienen una funcionalidad de preguntas y respuestas, lo que permite una interacción adicional.

- Acceso remoto a sistemas del cliente: Un recurso interesante es la posibilidad de acceder de manera remota y segura, a ciertos archivos y programas del cliente. Esto permite hacer pruebas de auditoría en tiempo real en temas como la nómina, inventarios, pagos a terceros y otros procesos administrativos. El acceso remoto debe permitir a los auditores revisar documentación y entender cómo se transmite la información entre diversos sistemas. La posibilidad de efectuar pruebas sin la participación del cliente permite la mitigación del riesgo de fraude.

- Para la aplicación de Normas y procedimientos se toman en consideración:

- Documentación: Es importante que los auditores continúen con el cumplimiento normativo profesional. Existen, por ejemplo, obligaciones en torno a la documentación de las pruebas que deben atenderse debidamente. Hacer planeación y supervisión de calidad y documentarlas es necesario, así la auditoría sea remota.
- Supervisión del trabajo: En cuanto sea posible, es aconsejable conservar los mismos procedimientos que se emplean cuando se hace una auditoría *in situ*. Hay que evidenciar la comunicación con el cliente y la supervisión del trabajo efectuado. Las actividades programadas y los cronogramas deben llevarse regularmente.

Una vez que se han conocido los elementos que deben tenerse en cuenta en una auditoría remota, se pueden distinguir cuáles son los factores internos y externos, los cuales se presentan en el cuadro N° 1.

Cuadro N° 1. Factores internos y externos en la auditoría remota.

Tipo de factor crítico. (interno-externo).	Elemento	Función.	Aplicación.
Internos	Documentación	Contribuye con la planeación y supervisión de calidad y documentarlas es necesario,	Normas y procedimientos
	Supervisión del trabajo	Con el objetivo de evidenciar la comunicación con el cliente y la supervisión del trabajo efectuado	Normas y procedimientos
Externos	Videoconferencias	Ofrece a los auditores la capacidad de realizar entrevistas en vivo con los clientes y poder observar las señales visuales de manera similar a si estuvieran en una visita al sitio	Empleo de la tecnología
	Portales (o páginas) web	Revisa los documentos de los clientes y comunicarse con	Empleo de la tecnología

		ellos. Algunos portales incluso tienen una funcionalidad de preguntas y respuestas, lo que permite una interacción adicional.	
	Acceso remoto a sistemas del cliente	Permite hacer pruebas de auditoría en tiempo real en temas como la nómina, inventarios, pagos a terceros y otros procesos administrativos.	

Fuente: Autoras. 2022.

Los factores críticos externos son los más apropiados para el cumplimiento de la auditoría de forma remota, ya que, facilita al auditor la realización de sus respectivas actividades, con el fin de cumplir con el objetivo de auditoría, el cual, según el artículo publicado por la Escuela Europea de Excelencia (2016), son: verificar que se están cumpliendo los estándares de calidad, seguridad, prevención de riesgos, respecto al medio ambiente con los que la empresa quiere y decide trabajar, obtener información acerca de cómo se están realizando los procesos para detectar posibles áreas de mejora y demostrar que la organización y sus procesos siguen los requisitos de las norma ISO, y merecen ser certificados y distinguidos por su esfuerzo a través de estos elementos ya identificados como factores críticos externos.

La información y los datos obtenidos de manera remota y que suelen estar en formatos electrónicos, requieren características de integridad y confiabilidad. Hay que buscar mecanismos para garantizarlas. Deben extremarse las medidas de ciber seguridad. El trabajo remoto permite cierta flexibilidad en los horarios, por tanto, hay que convenir con el cliente los mejores momentos para las reuniones virtuales de trabajo y para las comunicaciones (Martínez, 2021).

En síntesis, hay que prepararse para el cambio permanente. Las estrategias y la manera de hacer negocios van a cambiar a corto, mediano y largo plazo, por lo que hay que entender esta nueva dinámica y buscar adaptarse con rapidez, innovación y técnica (Martínez, 2021).

4.3 Utilización de las Tecnologías de Información y Comunicación en la Auditoría Remota como Estrategia en las Organizaciones.

Las tecnologías de información y comunicación (TIC), son la integración de comunicaciones unificadas, telecomunicaciones y sistemas de cómputo para acceder, almacenar, transmitir y manipular información. Gracias a ello, se pueden beneficiar diversos sectores productivos, permitiendo la colaboración, almacenamiento y transferencia de datos relevantes (Rojas,2021).

4.3.1 Tecnologías de Información y Comunicación

De acuerdo con el Instituto Nacional de Normalización (2019):

Las TIC son el uso de tecnología para recopilar, almacenar, recuperar, procesar, analizar y transmitir información. Incluye software y hardware como teléfonos inteligentes, dispositivos portátiles, computadoras portátiles, computadoras de escritorio, drones, cámaras de video, tecnología portátil, inteligencia artificial y otros. El uso de las TIC puede ser apropiado para auditorías / evaluaciones tanto a nivel local como a distancia. (p.1)

El Instituto Nacional de Normalización (2019), muestra a continuación algunos ejemplos de uso de las TIC podrían incluir, pero no se limitan a, por ejemplo:

- Reuniones por medio de instalaciones de teleconferencia, incluyendo audio, video e intercambio de datos.

- Auditoría/evaluación de documentos y registros por acceso remoto, ya sea en tiempo real (sincrónicamente) o cuando corresponda (asincrónicamente).
- Grabación de información y evidencias por medio de video fijo o grabaciones de video o audio.
- Proporcionando acceso visual/auditivo a ubicaciones remotas o potencialmente peligrosas.

A continuación, se mencionan ejemplos de la utilización de las Tecnologías de Información y Comunicación:

- En la compañía EQM Consulting, Dorado (2020), refiere las herramientas TIC que se utilizan son: Microsoft 365 (onenote, onedrive, Teams), Google Suite (Meet, Drive), Skype y/o Cisco Webex. También incluye elementos de comunicación y almacenamiento de datos como portátiles, equipos de almacenamiento físico, teléfonos y otros.

Por su parte, Vargas (2016), indica: Microsoft 365 es la suite de herramientas de Microsoft que expande el alcance de Office, por medio de una serie de características ideales para hacer más eficiente los procesos de colaboración, comunicación y productividad de una empresa.

El rasgo más característico de Microsoft 365 antes conocido como Office (365), es que cuenta con versiones web de todos los programas de Office, lo que significa que su almacenamiento de información está en “la nube”. Cuenta con versiones en línea de los documentos o proyectos desarrollados en su empresa y sincroniza esa información con las aplicaciones de escritorio y dispositivos táctiles. Se detallan tres(3) de las herramientas más fundamentales (Vargas, 2016):

- One Drive. Por medio de One Drive el usuario puede visualizar, editar y compartir archivos desde cualquier dispositivo conectado a internet, y cuenta con la cómoda cantidad de espacio de 1 TB. Con esto se pueden dejar de utilizar dispositivos de almacenamiento, al mismo tiempo que permite a terceros trabajar sobre un mismo documento, ya sean compañeros de trabajo o clientes, y establecer restricciones sobre los documentos.
- Exchange Online. Microsoft 365 ofrece el servicio de correo electrónico Exchange Online que funciona bajo el dominio de su organización, que de igual manera establece su almacenamiento en la nube, con la particularidad de que estas cuentas disponen de 50 GB cada una y pueden recibir datos adjuntos de hasta 150 MB. También este correo electrónico realiza las funciones de calendario organizador.
- Microsoft Teams. Otra herramienta que coloca a Office 365 como un servicio ideal para empresas es su integración con Microsoft Teams, para comunicarse en tiempo real a través de un chat o para realizar reuniones virtuales ilimitadamente con capacidad de hasta 10 000 participantes. También dispone de las llamadas de voz, y la opción de compartir y editar presentaciones en línea o documentos de Word o de Excel.

En las versiones de Microsoft 365 las suscripciones son anuales y puede cubrir hasta cinco equipos distintos con el mismo usuario. En Conzultek, partner de Microsoft, se pone a disposición una asesoría gratuita para determinar cómo estas herramientas se podrían adecuar a su modelo de negocio (Montaño, 2019).

- Google Suite. Es un conjunto de herramientas ofimáticas y empresariales que Google provee en la nube a empresas para mejorar la productividad de la operación. El punto de inicio está en que todas las herramientas es la configuración del dominio de la empresa (@empresa.com), en la plataforma de G Suite. Una vez se realiza la implementación se abre la posibilidad de utilizar aplicaciones web como:
 - Correo electrónico.
 - Chat.
 - Calendario.
 - Documentos.
 - Entre otros.

Al tratarse de un conjunto de herramientas donde la posibilidad de colaborar en tiempo real es uno de sus mayores fortalezas cada empresa puede añadir usuarios para que accedan a la suite. Otra de las características principales es la posibilidad de controlar los accesos de los usuarios, administrarlos y mantener la información segura en todo momento.

Aunque los empleados amen WhatsApp y comunicarse entre ellos con sus teléfonos personales, la verdad es que no está pensada para conversaciones corporativas en las que puede haber datos sensibles y pérdidas o filtraciones de información. Por ello, proveer al equipo con una herramienta de mensajería instantánea en la nube controlada por la empresa, sincronizada con el resto de las herramientas y que pueda ser monitorizada es muy conveniente. Esas son las funciones de:

- Hangouts para chat: permite conversaciones 1 a 1 o en grupo. Lo más útil es que está integrado dentro de la plataforma de gmail que siempre suele

estar abierta y, además, en mobile también envía notificaciones para que no pierdas nada.

- Meet para video-conferencias: para que lo entiendas fácilmente es como el Skype de G Suite. Se pueden hacer llamadas grupales con o sin cámara. Es muy interesante que Google Calendar genere automáticamente salas de reunión para cada evento. Eso permite agilizar muchísimo la coordinación de video-llamadas dentro de la empresa o con terceros que también utilicen Gmail o G Suite.
- Skype.Moes (2014), define Skype como una aplicación que, gracias a una conexión a Internet, permite la comunicación gratuita entre los distintos usuarios de este programa, independientemente del lugar del mundo en el que se encuentren. Este práctico software sirve para realizar llamadas y video llamadas, enviar mensajes instantáneos y compartir archivos con otros usuarios que hagan uso de esta app.

Sus usuarios, también pueden comunicarse con otras personas que no posean Skype, es decir, llamar directamente a teléfonos convencionales o el número de un móvil, aunque para ello deberán pagar una tarifa, anual o mensual, estipulada según el país de destino (y en general muy económica).

La principal utilidad de Skype es conectar, de forma gratuita a través de Internet, a distintos usuarios de la aplicación, por muy lejos en el globo que se encuentren. Sin embargo, Skype también cuenta con otras funciones por las que hay que pagar una cantidad, (Moes, 2014):

- SkypeOut: llamadas de un usuario del programa a un teléfono fijo o móvil de cualquier lugar. En el momento de escribir estas líneas, en España, la tarifa tiene un coste de 2,1 céntimos por minuto para fijos y de 9 a móviles.

- Skype SMS: mensajes de texto SMS enviados por un usuario Skype a un teléfono móvil, por una cuota que, en este momento, es de 11,6 céntimos.
- Buzón de voz: permite a otras personas dejar un mensaje de voz cuando el usuario está desconectado.

Para su funcionamiento, Skype hace uso del protocolo de Internet de tipo voz sobre una IP, conocido como VoIP y encargado de convertir las señales de voz en paquetes digitales para que sean enviados a través de la red. Asimismo, el protocolo del que se vale es de código privado y, aunque sus usuarios puedan acceder a él de forma gratuita, no les es posible modificar el programa. Pese a ello, esta aplicación continúa siendo una de las herramientas de voz más empleadas en todo el mundo.

Pérez(2020), indica: Webexes una suite de colaboración basada en la nube está compuesta por WebexMeetings, WebexTeams y WebexDevices. La suite Webex es una fusión de la plataforma de conferencias web WebEx de Cisco y la aplicación de colaboración del equipo Cisco Spark.

Los productos Cisco Webex brindan capacidades de colaboración central, que incluyen reuniones de video, mensajes en equipo y uso compartido de archivos. El paquete se considera una plataforma de colaboración líder en comunicaciones unificadas y está orientado a la colaboración de grupos pequeños, así como a implementaciones en toda la empresa.

La red troncal de Webex impulsa todas las reuniones, independientemente de si están unidas desde las aplicaciones WebexMeetingsoWebexTeams. Cisco Webex admite implementaciones híbridas y locales a través de sus Servicios híbridos de Webex, que conecta las capacidades basadas en la nube de WebexTeams con los sistemas de

comunicación de Cisco locales. Cisco Webex también ofrece Video Mesh, un servicio de medios híbridos que mantiene a los usuarios locales en las instalaciones y empuja a los usuarios remotos o desbordados a la nube.

4.3.2 Las Tecnologías de Información y Comunicación en la Auditoría Remota.

Rx-360 (2020), indica en su plataforma, herramientas TIC'S más utilizadas para una auditoría remota son:

- Dropbox: Útil si requieres enviar documentos o archivos, fotos o videos. Este servicio es gratuito y también te será de utilidad si solo necesitas almacenar gran cantidad de información.
- Trello: Este es un excelente ejemplo de herramienta TIC en las empresas. Trello es una plataforma para organizar y gestionar tareas, campañas, proyectos o ideas. Permite tener un panorama general de lo que se está haciendo o debe realizarse, quiénes están trabajando en ello y hasta dónde se ha avanzado.
- Suite de Google: Una plataforma completa que integra correo electrónico corporativo, almacenamiento de dato en línea, servicio de reuniones virtuales, calendario, plantillas para presentaciones o informes, hojas de cálculo y más funcionalidades.
- Google Analytics: Esta herramienta gratuita de Google es utilizada para monitorear el estado de los sitios web. Proporciona datos en tiempo real a las empresas sobre el comportamiento de los usuarios dentro del sitio: número

de visitas, tiempo de permanencia en páginas, dispositivos desde el cual se conectan, países, entre otra información.

- Slack: Esta es una interfaz que permite la comunicación entre los equipos, con algunas características avanzadas para mejorar el trabajo colaborativo. Esta TIC también es empleada de forma más profesional por algunas marcas en el campo del marketing conversacional como chatbot para entregar una experiencia mejorada a sus clientes.
- Wordpress: Ofrece todo lo que necesitas para crear un sitio web, un blog y hasta un e-commerce de excelente calidad. Es una herramienta TIC sencilla e intuitiva de manejar. Ofrece planes gratuitos y pagos dependiendo de las necesidades de tu comercio.

4.3.3 Las Tecnologías de Información y Comunicación en la Auditoría Remota como Estrategia en las Organizaciones.

En las actuales circunstancias de salud pública, con una pandemia cuya duración es incierta, el trabajo de auditoría (igual que muchas otras actividades), hace que se consideren técnicas remotas para cumplir los compromisos. Las visitas a los clientes se han aplazado hasta que las condiciones de salud y las medidas de gobierno lo permitan, por ello hay que modificar la ejecución de actividades, sin descuidar la calidad en la ejecución del trabajo. Esto implica saber que se puede hacer y en qué condiciones (Martínez, 2021).

Las respuestas tecnológicas de la auditoría ante el Covid-19, se centran en producir herramientas orientadas a fortalecer las unidades de auditoría

interna de las organizaciones auditadas de manera independiente o externa. La auditoría interna da respuestas tecnológicas a un entorno de coronavirus mediante la auditoría continua, cuya característica esencial es el uso de la tecnología en las funciones auditoras a fin de mejorar su eficiencia, rapidez y confiabilidad.

El uso de la tecnología en auditoría como estrategia en este tiempo, por parte de las firmas auditoras, se ha enfocado en la automatización robótica e inteligencia artificial, permitiendo examinar extensos volúmenes de transacciones, el análisis masivo de datos, y la ampliación del muestreo, minimizando riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros. También trabajan con *Cloud, Big Data, Analytics*, obteniendo provecho de estas innovaciones informáticas. Para García y Navallas (como se citó en Cruz, 2020), utilizar *Big Data y Analytics*, hace posible realizar pruebas de auditoría cubriendo un porcentaje casi total de la población, mitigando riesgos y generando mayor confianza en la prueba realizada, reducir costos y tiempo, incrementando la productividad y facilitando la identificación de asuntos claves.

Para Pérez (2020), la tecnología difícilmente podrá definir la estrategia de auditoría, cubrir los juicios de valor o tener la capacidad para tomar decisiones con base a los resultados obtenidos en los procedimientos. Recomienda aprovechar la evolución tecnológica y las tecnologías derivadas, para transformar la auditoría tradicional en auditoría avanzada; es decir, utilizar los avances tecnológicos como herramienta soporte de la función auditora. Desde luego, la innovación digital y mantener la relación con los clientes en las distintas fases del trabajo, son estrategias que aseguran eficiencia, competitividad y control de riesgos. La tecnología permite el conocimiento y

entendimiento del negocio y así puede valorar los riesgos adecuadamente y ser más eficientes en un entorno global.

A continuación, se presenta la figura n°2, donde se muestra la utilización de las herramientas tecnológicas de información (TIC), en un proceso de ejecución de auditoría remota como estrategias en las organizaciones.

Figura N° 2. Aplicación de las TIC en proceso de auditoría remota:

Fuente: Autoras. 2022.



4.4 Riesgos de Asumir la Auditoría Remota como Estrategia en las Organizaciones.

En cuanto a riesgos, la reforma de la auditoría impulsada por la Unión Europea ya propugna que el auditor deberá describir los riesgos evaluados, resumir su respuesta y, si es preciso, incluir observaciones. Aunque el auditor ya viene haciendo un importante trabajo respecto a riesgos y controles, se quiere ir más allá. Se trata de analizar y revisar las metodologías y los procedimientos por los que se miden y controlan los riesgos para evaluar mejor las situaciones críticas de las compañías. En este sentido, la actual reforma de la Ley de Sociedades de Capital, apunta a obligaciones más claras sobre la supervisión de los sistemas de control interno y de gestión de riesgos por parte de los órganos de administración y de la Comisión de Auditoría (PricewaterhouseCoopers, 2014).

La Escuela Europea de Excelencia (2020), indica que algunos riesgos que se deben considerar cuando se realiza auditoría, éstos son:

- Confidencialidad, seguridad y protección de datos.
- Inestabilidad de la conexión.
- Imposibilidad para autenticar la identidad de las personas entrevistadas.
- La complejidad de la organización.

Asimismo, existen riesgos asociados a la tecnología, aclara la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (2020):

- Riesgo de que la infraestructura tecnológica no satisfaga la mayor demanda, debido al régimen de trabajo.
- Planificar y organizar con miembros del equipo de trabajo determinados horarios para acceder a plataformas o servidores remotos, en casos donde la infraestructura tecnológica no pueda suplir la alta demanda de trabajo remoto, ocasionando problemas de conexión, acceso a servidores, excesiva

lentitud en el uso de aplicaciones, entre otros. De esa forma, no se estaría estresando la infraestructura de tecnología y cada colaborador podría acceder de mejor manera.

Darle a conocer al cliente la existencia de diferentes recursos tecnológicos desde software de nube (*Dropbox, OneDrive, Google Drive, SharePoint*), que pueden utilizarse como paliativos en caso de no contar con tecnología para trabajar en forma remota o no pueda utilizar la información disponible en los servidores. El auditor debe fomentar su uso por parte del cliente, utilizar procedimientos adicionales y complementarios para restringir datos e información, recomendar la asignación de claves de acceso a los archivos con destino a ser enviados fuera de la entidad, aunar el encriptado de estos archivos, inducir al cliente a tomar como precaución que se envíen en e-mails separados los archivos base con clave y las respectivas contraseñas para acceder a ellos, y usar doble medio de comunicación para aumentar la seguridad de los archivos enviados.

Las auditorías remotas suponen algunos riesgos. Las presenciales también ofrecen otros diferentes. Así, lo importante es llevar a cabo una evaluación de riesgos que considere las amenazas derivadas del uso de determinadas herramientas tecnológicas y los problemas que pueden afectar a la visibilidad, viabilidad y análisis de la información en un programa de auditoría remota (Escuela Europea de Excelencia, 2020).

Por ejemplo, los riesgos de auditoría remota de alto impacto, generados por el Covid-19, se clasifican en dos grupos, como se muestra en el cuadro 1, referido a la matriz de análisis de contenido, sobre el impacto del Covid-19 en el riesgo de auditoría (Cruz, 2020):

- Error material en los estados financieros producto de la continuidad del negocio en marcha, hechos posteriores al cierre, limitaciones inherentes a la función auditora, modificaciones en la entidad auditada debido al Covid-19, estimaciones contables afectadas por la incertidumbre.
- Riesgos tecnológicos.

Cuadro N° 2. Matriz de Análisis de Contenido. Impacto del Covid-19 en el riesgo de auditoría

Macro categoría	Impacto del Covid-19 en el enfoque de riesgos de auditoría		
Unidad de Muestreo	Unidad de Análisis	Unidad de Contexto	Categoría de Análisis
KPMG	COVID-19: ¿Cuáles son las responsabilidades del auditor?	La efectividad de un enfoque de auditoría basado en riesgos depende, en gran medida, de la capacidad del auditor para identificar los riesgos de error material en los estados financieros debido a 'error o fraude' y su adecuada evaluación.	Error Material o Fraude
PWC	Auditoría	Su enfoque de auditoría se basa en la identificación oportuna de riesgos, lo que permite enfocarse en las áreas que requieren un mayor desarrollo y utilizar los recursos de la manera más eficiente.	Error Material
Deloitte	Navegando los impactos del COVID 19	<p>El análisis del libro mayor y la revisión final, pueden enfocarse en áreas claves de riesgo en finanzas, debido al tiempo y la disponibilidad de recursos.</p> <p>Las limitaciones de capacidad y la disponibilidad de los archivos de trabajo plantearán problemas para los auditores internos y externos.</p> <p>Conectar con los equipos de auditoría interna y externa, para garantizar que exista un plan para probar los procedimientos en un ambiente remoto.</p> <p>Comprender el impacto que el COVID-19 tendrá en el enfoque de prueba de su auditor (naturaleza,</p>	Error Material

		<p>tiempo, extensión de pruebas).</p> <p>Discutir con los auditores externos desde un inicio el tratamiento contable para las áreas claves de los estados financieros que tendrán impactos por el COVID-19.</p> <p>Si el tiempo lo permite, adelantar los controles y requisitos de auditoría</p>	
EY	<p>COVID-19: Cinco pasos para defenderse de los atacantes cibernéticos oportunistas</p>	<p>El auge del teletrabajo aumenta los riesgos.</p> <p>El aumento del trabajo a distancia incrementa la carga de los equipos de apoyo de IT.</p>	<p>Riesgos Tecnológicos</p>

Fuente: Cruz, J. 2020. Auditoría en entorno COVID-19. p23.

El enfoque de auditoría es impactado por un riesgo de error material en los estados financieros, debido a la valoración de la continuidad del negocio en marcha, ya que, la pandemia aumenta la incertidumbre en las empresas y sus proyecciones sobre la evaluación del supuesto de su continuidad operativa, dada la restricción en el flujo de caja, incumplimiento de contratos, y disminución de ingresos.

La Norma Internacional de Auditoría – NIA 570 (IIASB, 2019), requiere que el auditor actúe con escepticismo profesional cuando de revisar las hipótesis y fundamentos de la gerencia sobre el negocio en marcha se trata, así como obtención de evidencias que soportan las estimaciones efectuadas por el cliente.

Se sugiere a los auditores, la obtención de evidencia suficiente y adecuada a fin de llegar a la conclusión de que los potenciales efectos del coronavirus están acertadamente incorporados en las proyecciones. Debe tenerse en cuenta que algunas circunstancias podrían orientar al auditor a dar especial énfasis a un determinado enfoque, como el de procedimientos

sustantivos, o combinando la aplicación de pruebas de controles y procedimientos sustantivos, destacando la Norma Internacional de Auditoría 240 (IIASB, 2019), correspondiente al riesgo inevitable de que no puedan detectarse algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, incluso aunque la auditoría se haya planificado y ejecutado adecuadamente de conformidad con las NIA, debido a las limitaciones inherentes a una auditoría.

También se pueden mencionar, la Norma Internacional de Auditoría 315 (IIASB, 2019), riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, que afecten los estados financieros, incluidas afirmaciones intrínsecas en los mismos; modificaciones sustanciales en la entidad cuyos estados financieros son materia de auditoría, que afecten el conocimiento y entorno de la entidad por el auditor, incluido su control interno, y la Norma Internacional de Auditoría 540 (IIASB, 2019) de la naturaleza y fiabilidad de la información base para la realización de una estimación contable es variada, lo cual afecta el grado de incertidumbre, y, a su vez, al riesgo de incorrección material en dicha estimación, inclusive la susceptibilidad a un sesgo de la dirección, intencionado o no, y la Norma Internacional de Auditoría 560 (IIASB,2019), sobre los determinados hechos que ocurran con posterioridad a la fecha de los estados financieros, pueden afectarlos significativamente.

La migración de las entidades auditadas hacia el teletrabajo, la virtualización de sus procesos, en ocasiones obviando medidas de seguridad y protección adecuada de la información, aumentan los riesgos de ataques cibernéticos, pérdida de información, entre otros. Consecuentemente, los auditores deben revisar las conclusiones en pruebas de controles de entornos informáticos, sistemas y redes, a fin de valorar potenciales errores materiales o de fraude en la información computarizada, automatizada y dispuesta en *cloud*

data, y *dropbox*. Por lo que, al considerar la implementación de un programa de auditoría remota como estrategia, es preciso revisar la calidad digital de los datos y los documentos. Esto es especialmente importante en aquellas organizaciones que todavía se basan en documentos en papel, que requieren ser escaneados y transmitidos para revisión por medios digitales (Escuela Europea de Excelencia, 2020).

Organizaciones de gran tamaño con productos y servicios muy complejos requieren de una evaluación exhaustiva antes de determinar la viabilidad de la implementación de un programa de auditoría remota. Esta evaluación debe comprobar que con una auditoría remota es posible verificar realmente y con evidencia suficiente la conformidad con todos los requisitos del estándar auditado o en qué casos es así.

4.5 Contribución los Informes de Auditoría Remota a la Toma de Decisiones Estratégica en las Organizaciones.

Hoy día, el informe del auditor tiene un alcance limitado y no es un seguro a todo riesgo. De hecho, el marco legal podría ir más allá para adecuarse mejor a esas expectativas, porque, salvo excepciones entre empresas líderes de ámbito internacional, la mayoría de las compañías no buscan voluntariamente ser auditadas con más profundidad que lo que establece la ley. Por tanto, se podría afirmar que el marco legal en el que se desarrolla el papel del auditor no está totalmente alineado y enfocado a la realidad empresarial actual. Igualmente, existe un consenso sobre que el rol actual del auditor no acaba de entenderse adecuadamente (PricewaterhouseCoopers, 2014).

En este sentido, es preciso que los auditores trabajen para explicar mejor cuál es su labor, cuál es el alcance de su trabajo y cuál es su aportación de

valor; es decir, qué hacen, cómo la hacen y hasta dónde llegan. En un contexto de cambio e incertidumbre como el que se está atravesando, es necesario destacar el papel del auditor a la hora de aportar la transparencia y la seguridad que necesitan los mercados. Es decir, es clave enfatizar y aclarar un papel crucial para el funcionamiento normal de la economía, algo que no siempre se aprecia correctamente si la práctica de la auditoría sale a colación solo cuando hay problemas relacionados con fraudes o malas prácticas de las empresas (PricewaterhouseCoopers,2014).

En España y para las sociedades cotizadas, el auditor debe realizar un informe anual, algo que se queda corto si, se tiene en cuenta la realidad de la empresa de hoy y la velocidad a la que va todo. Por ello, sería recomendable una revisión semestral, o incluso también trimestral, como ocurre en Estados Unidos. En un entorno tan cambiante como el actual, un año es un periodo demasiado largo en el que una compañía atraviesa diferentes fases o puede ser impactada por múltiples acontecimientos(PricewaterhouseCoopers,2014).

Sánchez (2021), afirma que, el informe de auditoría “es un informe realizado por un auditor externo donde expresa una opinión no vinculante sobre las cuentas anuales o estados financieros que presenta una empresa” (p.1). Por tanto, es el informe resultante de una auditoría contable, que es el proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una empresa, con el fin de comprobar que estas reflejen la imagen fiel de la misma.

Sánchez (2021), también indica que, hay varios factores a tener en cuenta para entender cómo funcionan los informes de auditoría:

- El auditor puede ser tanto una persona física como jurídica. En este último caso, es una empresa dedicada a la auditoría.

- El auditor debe ser externo. Un auditor puede ser externo (si no pertenece a la empresa) o interno (si pertenece a la misma). Ambos pueden realizar informes de auditoría, pero los realmente válidos son los realizados por las auditorías externas. Los internos son un mero mecanismo de control dentro de la propia organización.
- El informe de auditoría expresa una opinión no vinculante del auditor. Es decir, el auditor expresa su opinión acerca de las cuentas anuales de la empresa. Este informe, por tanto, expresa la percepción del auditor; no es ninguna verdad absoluta, y por tanto no es vinculante, en muchas ocasiones estos informes se tienen en cuenta como algo más que una opinión.
- Versan sobre las cuentas anuales o estados financieros. Los estados que se auditan son el estado de situación, estado de resultado, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

Caurin (2021), argumenta que, los informes de auditoría poseen una estructura definida para la redacción de los contenidos que debe incluir. Aquí es donde encuentran los conocidos párrafos del informe de auditoría:

Desde el punto de vista de Caurin (2021), las entidades que tengan la obligación de someterse a auditorías legales antes de entregarse en el Registro Mercantil deberán contener la siguiente información:

- Título o identificación
- Encargados de la auditoría y destinatarios
- Párrafo de alcance: en este párrafo se describe la amplitud del trabajo realizado en la auditoría. Se delimitará el marco de actuación de la auditoría realizada, señalando los estados financieros auditados y haciendo referencia a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) utilizadas para hacer la auditoría.

- Párrafo legal o comparativo: deberá informar de que las cuentas son únicamente del último año. Las cuentas anuales deben incluir las cifras del balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y el cuadro de financiación del año anterior.
- Párrafo de énfasis: en este párrafo el auditor debe señalar aspectos que le hayan resultado relevantes, pero que no hayan llegado a afectar en la opinión que se ha formado sobre la auditoría.
- Párrafo de salvedades: aquí el auditor mostrará si existe algún reparo que señalar sobre algún tipo de estado financiero y explicará la causa que lo ha provocado. Estas salvedades sí que afectan a la opinión y pueden deberse a alguna diferencia en la interpretación de diferentes cuestiones.
- Párrafo de opinión: es aquí donde el auditor mostrará su propio juicio sobre las cuentas que está auditando. En este párrafo se encuentra un juicio valorativo sobre la situación financiera, el patrimonio, los resultados de las operaciones, los recursos obtenidos y aplicados. También valorará si dispone de la situación necesaria para poder ofrecer una valoración real de las cuentas.
- Párrafo sobre “otras cuestiones”: aunque este párrafo no es obligatorio, los auditores podrán utilizar otros párrafos para añadir la información sobre determinadas circunstancias que sea necesaria para completar el informe sobre la auditoría.
- Párrafo sobre el informe de gestión: en este párrafo se comentará la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales de la empresa o si por el contrario existe algo que no le hace ser diferente.
- Nombre, dirección y datos registrales del auditor
- Fecha del informe
- Firma del auditor

El objetivo del informe de auditoría es emitir una opinión sobre los estados financieros (Sánchez, 2021). Hay diversos tipos de opinión, en función de si los estados financieros reflejan la imagen fiel de la empresa o no:

- Opinión limpia o sin salvedades: las cuentas anuales auditadas reflejan la imagen fiel de la empresa de acuerdo al marco normativo de referencia.
- Opinión con salvedades: el auditor ha encontrado ciertas desviaciones en las cuentas anuales con respecto al marco normativo de referencia y estas, salvo por esa salvedad, reflejan la imagen fiel da empresa.
- Opinión adversa o negativa: se constata que existen desviaciones relevantes en la elaboración de los estados financieros en relación con el marco normativo de referencia.
- Abstención u opinión denegada: esta opinión se da cuando existe una limitación al alcance del trabajo del auditor y esto no le ha permitido obtener evidencia suficiente para emitir un juicio sobre si las cuentas anuales reflejan la imagen fiel de la empresa. Esta es la peor solución para la empresa, ya que el auditor no puede emitir una opinión sobre las cuentas anuales.

El informe se presenta por parte del equipo auditor a la finalización de la auditoría, en caso de no poder dejarlo terminado, se entregarán al menos las no conformidades detectadas. Los informes de auditoría indican en todo momento los puntos de la norma que se han realizado *on-line*. A modo de comentario se realizará en el propio informe y durante la presentación de los resultados cualquier comentario orientado a la eficacia de los métodos de tecnología de la información y la comunicación utilizados durante el proceso (Dorado, 2020).

Los resultados han evidenciado que los equipos pueden obtener éxito sin importar si el trabajo se hace presencial o remoto. En este caso, la confianza

juega un papel importante, aunque no fuese tan evidente antes. Es posible que antes no hubiese el nivel de confianza para el trabajo remoto, pero las circunstancias han cambiado ese hecho. Ahora bien, en su experiencia los directores de equipos quieren que sus empleados muestren iniciativa, y los empleados quieren que se les permita mostrar iniciativa. Normalmente, los problemas surgen cuando los gerentes no explican el contexto de una tarea, alinean las prioridades o explican por qué se tiene que hacer algo. Cuando un individuo llega a un obstáculo y no está seguro de qué hacer, el director tiene que intervenir. Por ello es vital que un director o gerente pase tiempo al principio con su equipo, educando a todos los miembros con una visión amplia y transparente de cómo se ve un proyecto o compromiso, definiendo los parámetros y dando buenos ejemplos de temas que el equipo debe manejar por sí mismo y de aquellos que debe escalar. Para los miembros del equipo que no ha tenido previamente mucha autonomía, darles un entorno donde puedan tomar pequeñas decisiones e irse preparando para otras más grandes, es decir, tomar decisiones estratégicas, lo cual es un beneficio para todos (Martínez, 2021).

Martínez (2021), establece que, algunos consejos para tomar decisiones sobre la gestión de equipos remotos son los siguientes:

- Hay que gestionar los resultados, más que los procesos.
- Mantener una comunicación regular y ser claro.
- Definir áreas y trabajos para delegar.
- Tener clara una planeación del trabajo, para definir prioridad de actividades.
- Dar una retroalimentación rápida y clara.
- Hacer frente a los desafíos de la auditoría remota

En la ejecución del trabajo, bien sea presencial o remoto, a los miembros del equipo de auditoría remota, puede resultarles difícil ver cómo su trabajo individual encaja en el panorama general, y esta falta de contexto puede tener un impacto directo en el rendimiento del equipo. Por ejemplo, cuando los auditores realizan un recorrido, es posible que no adviertan que la información que obtienen, tiene un impacto directo en la capacidad del equipo para identificar riesgos y diseñar procedimientos de auditoría. Sin ver cómo su trabajo encaja en el panorama general, el auditor verá su trabajo como una tarea aislada (Martínez, 2021).

Esta falta de conexión entre el trabajo realizado por los diversos miembros del equipo suele aumentarse en un entorno de auditoría remota y producir dificultades para la toma de decisiones estratégicas. Por esa razón, los líderes de equipo deben centrarse en coordinar las funciones de todo el equipo y encontrar formas de que tomen la iniciativa de llegar a entre sí. Los líderes de equipo deben encontrar formas de fomentar y llevar a cabo comunicación multidireccional entre los miembros del equipo. Hay que buscar los espacios para compartir los elementos de la auditoría en los que se ha estado trabajando, los aprendizajes obtenidos y no solo los saldos de las cuentas y las diferencias de auditoría (Martínez, 2021).

La pandemia terminará en algún momento y vendrá una nueva normalidad, en la que puede haber una buena cantidad de auditorías remotas. Para los auditores, la actual circunstancia es un momento apropiado para reflexionar sobre las lecciones aprendidas y hacer los cambios necesarios para continuar en un proceso de mejora sin importar las circunstancias (Martínez, 2021). Lo cual requiere desarrollo de tecnologías de auditoría remota basadas en prácticas reglamentarias y de calidad junto con un enfoque basado en el

estudio de los riesgos que permita que se puedan tomar decisiones estratégicas en las organizaciones.

CONSIDERACIONES FINALES

El crecimiento económico, la necesidad de sostenibilidad en el mercado de las organizaciones, la aparición de nuevas tendencias tecnológicas e informáticas, la globalización, la competencia, entre otros factores, tras el paso del tiempo, ha creado como vital, la necesidad de tomar conciencia para la correcta evaluación de sus sistemas de control, que les permita de una forma más eficiente conocer integralmente su funcionamiento.

Sin embargo, para el desempeño del trabajo del auditor en esta técnica, juega un papel muy importante el generar comprensión y toma de conciencia del personal que integra la organización, de ellos depende que su ejecución, se efectúe de acuerdo a los criterios, requisitos y normatividades vigentes, aplicables a su interior.

El compromiso por parte del personal de las organizaciones, debe ser promovida desde la alta dirección para fomentar una adecuada conciencia de control en la entidad que está siendo auditada, para que así, el desarrollo de las auditorías internas y externas logren el resultado que la administración está esperando y que además se pueda con base en esos resultados, tomar las decisiones que se requieren para el logro de los objetivos planteados.

Estos tipos de Auditoría, son una actividad que, por su metodología clara, exacta y sistemática, permite que su desempeño pueda hacerse, manteniendo estándares que contribuyen, al mejoramiento continuo y al control sobre impactos negativos, que en algún momento llegasen a afectar el buen desarrollo empresarial.

El profesional que desempeña esta técnica, tiene la responsabilidad basada en su experiencia, principios y normas de generar confianza al momento de dar su opinión, la cual les permita comprender de una forma clara los riesgos, aspectos relevantes, ventajas, debilidades y oportunidades de mejora, en la actividad o área auditada de modo que el personal pueda sentirse satisfecho del resultado obtenido.

Las auditorías internas y externas al complementarse, ofrecen a las organizaciones, la oportunidad de conocer en tiempo real su estado actual, la auditoría interna trabaja de la mano de la dirección, convirtiéndose en una función asesora de control, que promueve el mejoramiento y el cambio.

La auditoría remota es otra herramienta que pueden utilizar los auditores en lugar de una auditoría en sitio. Las razones para usar una auditoría remota pueden ser variadas desde pandemias hasta razones de seguridad. El uso de una auditoría remota debe estar justificado y documentado.

Las auditorías a distancias pueden ser apropiadas para proveedores auditados que no requieren revisión física del sitio y pueden ser utilizadas en rotación con auditorías físicas para aquellos auditados con buen historial de cumplimiento y calidad.

La auditoría remota existía mucho antes del momento de la pandemia actual. No era un proceso ampliamente utilizado y cuando se utilizaba, era a conveniencia de la empresa o empresas involucradas para algún tipo de ahorro de costos o recursos.

Hasta 2020 y debido a la incapacidad de viajar fácilmente, las auditorías remotas se han incrementado como la mejor opción, sino es que la única forma para revisar la gestión de la calidad y el cumplimiento del producto.

La pandemia de Covid-19 fue la madre del mayor desarrollo de prácticas y tecnologías de auditoría remota existentes. El redespliegue llegó de la noche a la mañana, trayendo tecnologías existentes y el desarrollo de tecnologías totalmente nuevas a escena.

Antes de la pandemia, los requisitos de auditoría remota eran estrictos para cumplir con interpretaciones existentes de las GMPs (Buenas prácticas de fabricación) globales. Las empresas reguladas debían cumplir con los requisitos y expectativas de los reguladores con respecto a los requisitos GMP de auditoría remota.

Hoy la industria se encuentra en una situación totalmente diferente. Las opciones eran utilizar las tecnologías existentes para realizar la auditoría remota o no realizar una auditoría en absoluto, pero ahora la elección se ha vuelto utilizar tecnologías existentes y desarrolladas recientemente que ya vienen con una mentalidad de cumplimiento GMP (Buenas prácticas de fabricación).

A medida que la industria regulada por GMP (Buenas prácticas de fabricación) ha madurado, ha aprendido a ser más flexible. Hace años, se puso gran énfasis en las pruebas de control de calidad del producto y la inspección de control de calidad. Esto ahora ha evolucionado a calificación /validación de procesos y un enfoque basado en riesgos. Nuevas formas de auditar de manera remota se han desarrollado para trabajar en sintonía con las tecnologías de auditoría remota existentes. Esto incluye la creación de procesos relacionados,

desarrollo de las instrucciones y entrenamientos necesarios, así como formas creativas de seguir estando conforme con GMP's.

Es responsabilidad de cada organización determinar si se va a contemplar realizar auditorías remotas y si es así, escoger que tecnología será mejor para su situación, investigando las mejores prácticas de otras organizaciones en cuanto al uso de tecnología para auditorías remotas que sea adecuado para hacer la transición más eficiente y efectiva. El informe de auditoría remota debería indicar claramente la extensión de las TICs utilizadas, así como la eficacia de su uso para la consecución de los objetivos de auditoría. Así mismo, el informe debería incluir los procesos que no pudieron auditarse y deben ser auditados de manera presencial. Esta información es importante para el proceso de decisión y las auditorías posteriores.

La auditoría remota como estrategia representa el futuro para las organizaciones que han implementado sistemas de gestión basados en normas ISO Organismo Internacional de Normalización, especialmente el sistema de gestión de la calidad ISO 9001.

Sin un final bien definido para la pandemia, la industria no tiene más remedio que continuar adaptándose y desarrollando formas de garantizar que la auditoría remota se convierta en una forma reconocida y aceptada de garantizar el cumplimiento del sistema de calidad y del producto en el futuro. Esto se logrará mediante un mayor desarrollo de tecnologías de auditoría remota basadas en prácticas reglamentarias y de buena calidad junto con un enfoque basado en el estudio de los riesgos que permita que se puedan tomar decisiones estratégicas en las organizaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros:

- Catacora, C. Fernando (2012). *Contabilidad, Base para las Decisiones Gerenciales. Venezuela*. McGraw-Hill Interamericana de Venezuela.
- David, Fred R. (2008). *Conceptos de Administración Estratégica*. México. Pearson Educación.
- Guffante, N. Tania, Guffante, N. Fernando y Chávez, H. Patricio. (2016). *Investigación científica - El proyecto de investigación*.
- Hernández, S. Roberto. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F. Interamericana Editores, S.A. De C.V.
- Instituto de Auditores Internos (2014). *Enciclopedia de la Auditoría, Curso de Gestión de Calidad*. Barcelona, España. Oceano Grupo Editorial S.A.
- Sánchez, C. Gabriel. (2006). *Auditoría de los Estados Financieros, Práctica Moderna Integral*. México. Pearson Educación S.A
- Torres, H. Zacarías y Torres, H. Helí. (2014). *Administración de Proyectos*. Ciudad de México-México. Patria, S.A

Sitios Webs:

Acosta, Mónica. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante?.

<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=El%20Control%20Interno%20es%20un,de%20cumplimiento%20de%20la%20entidad.>

Alvarez, T. (2021, 18 septiembre). Auditorías y uso de TICs. GLOBALISO.

<https://global-iso.com/auditorias-y-uso-de-tics/>

Argandoña, Antonio. (2009). El bien común de la empresa y la teoría de la organización. Disponible en PDF:

<https://media.iese.edu/research/pdfs/DI-0777.pdf>

Argudo, C. (2022, 4 marzo). Tipos de auditorías | Clasificación de auditorías. *Emprende Pyme*. <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html>.

Azuero, Ángel. (2019). Significatividad del marco metodológico en el desarrollo de proyectos de investigación

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7062667>

Balestrini, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de Investigación*. Disponible en:

https://issuu.com/sonia_duarte/docs/como-se-elabora-el-proyecto-de-inve

Balestrini, M., y Lares, A.(2007). Metodología para la elaboración de informes. Disponible en PDF:

<https://es.scribd.com/doc/185497524/Balestrini-M-y-Lares-A-2007-Metodologia-para-la-elaboracion-de-informes>

Bavaresco. (2006). Capitulo II - Trabajos de Grados Barinas <https://trabajodegrado.webcindario.com>

Bermejo, D. J. (2021, 9 marzo). Tecnologías de la información y comunicación (TIC). *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/tecnologias-de-la-informacion-y-comunicacion-tic.html>.

Becerra (1990).

http://padron.entretemas.com.ve/cursos/deteorias/LECTURAS/Problema_Becerra.htm

Carabante, M. (2022). AUDITORÍA REMOTA PARA COVID-19 Y DEMÁS – La FLAI.

<https://laflai.org/auditoria-remota-para-covid-19-y-demas/>

Caurin, J. (2021, 8 septiembre). El informe de auditoría. *Emprende Pyme*.
<https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.html#:~:text=P%C3%A1rrafo%20sobre%20el%20informe%20de,Firma%20del%20auditor>

Cervera, C. (2022, 28 enero). Auditores internos: retos por operaciones remotas de las organizaciones | Actualícese. Actualícese |.
<https://actualicese.com/auditores-internos-retos-que-se-presentan-por-operaciones-remotas-o-hibridas-de-las-organizaciones/>

Conatel (2014). Ley sobre mensajes de datos y firmas Electrónicas.

Descargas\Documents\PDF-Ley-sobre-Mensajes-de-Datos-y-Firmas-Eléctricas.pdf

Colaboradores de Wikipedia. (2022, 1 febrero). Cambio estructural (Economía). Wikipedia, la enciclopedia libre.
[https://es.wikipedia.org/wiki/Cambio_estructural_\(Econom%C3%ADa\)#:~:text=Se%20refiere%20al%20proceso%20estrat%C3%A9gico,de%20apartado%20productivo%20y%20distributivo](https://es.wikipedia.org/wiki/Cambio_estructural_(Econom%C3%ADa)#:~:text=Se%20refiere%20al%20proceso%20estrat%C3%A9gico,de%20apartado%20productivo%20y%20distributivo).

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Disponible en PDF:

https://www.oas.org/dil/esp/constitucion_venezuela.pdf

Cuevas (abril 2015).

<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Cruz, J. E. (2020, 29 de diciembre). La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. | PODIUM.
<https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/518>.

Defliese (1997). Estrategias de Auditoría. Disponible en:

<https://www.monografias.com/docs/Estrategias-de-auditoria-F35AYCZ3RLLCF>

- Dorado, J. (2020, 28 abril). ▷ ¿Cómo realizamos las auditorías en remoto? EQM Consulting. <https://eqmconsulting.com/como-realizamos-las-auditorias>
- Editorial Grudemi. (2021, 28 octubre). Auditoria externa. Enciclopedia Económica. <https://enciclopediaeconomica.com/auditoria-externa/>
- Education, E. B. D. I. S. (2020, 22 octubre). Todo sobre auditorías en remoto: ventajas, desventajas y limitaciones. MBA • IMF Smart Education. <https://blogs.imf-formacion.com/blog/mba/auditorias-remoto-ventajas-desventajas-limitaciones/>
- Encuesta de Auditoría Interna en Venezuela. (2018, 7 junio). KPMG. <https://home.kpmg/ve/es/home/insights/2018/06/encuestaai.html>
- Entidad Nacional de Acreditación (2020). Guía de auditorías en remoto. [https://www.enac.es/documents/7020/977094f8-8b3e-47ba-8009-d1977532eaa4?version=1.0#:~:text=%E2%80%9CAuditor%C3%ADas%20en%20remoto%20se%20refiere,satisfactorios%20\(ISO%2019011\)%E2%80%9D.&text=El%20documento%20IAF%20MD%204,TICs%20en%20auditor%C3%ADas%20y%20evaluaciones.](https://www.enac.es/documents/7020/977094f8-8b3e-47ba-8009-d1977532eaa4?version=1.0#:~:text=%E2%80%9CAuditor%C3%ADas%20en%20remoto%20se%20refiere,satisfactorios%20(ISO%2019011)%E2%80%9D.&text=El%20documento%20IAF%20MD%204,TICs%20en%20auditor%C3%ADas%20y%20evaluaciones.)
- Enciclopedia Concepto. (2022). Justificación de una investigación <https://concepto.de/justificacion-de-una-investigacion/>
- Escuela Europea de Excelencia. (2020a, abril 23). Técnicas y métodos de auditoría. Escuela Europea de Excelencia. <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2019/11/tecnicas-y-metodos-de-auditoria/>
- Escuela Europea de Excelencia. (2020b, marzo 10). Auditoría remota en ISO 9001: beneficios y limitaciones. Escuela Europea de Excelencia. <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2020/03/auditoria-remota-en-iso-9001-beneficios-y-limitaciones/>
- Escuela Europea de Excelencia. (2020c, junio 30). *Consejos para un programa de auditoría remota.* Escuela Europea de Excelencia. <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2020/06/consejos-para-un-programa-de-auditoria-remota/>

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (2020). La auditoría en entorno COVID-19. Disponible en:
<https://revistas.uees.edu.ec>

Galán, J. S. (2021, 15 febrero). Auditoría financiera. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/auditoria-financiera.html>.

García, Andrea. (2018). La importancia de realizar una auditoria en tu empresa.
– Torres Rangel y Fiscalistas S.C.

<http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/>

González, Hugo. (2020, 2 octubre). Auditoría remota de sistemas de gestión.
Disponible en:
<https://calidadgestion.wordpress.com/tag/auditoria-remota/>

Gonzalez, I. H. (2020, 2 octubre). auditoría remota – Calidad & Gestion – Consultoría para Empresas. Calidad & Gestion - Consultoría para Empresas. <https://calidadgestion.wordpress.com/tag/auditoria-remota/>

Gómez (2001). Control interno en la organización empresarial
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Guía práctica de fiscalización de los OCEX (2015). El conocimiento requerido del control interno de la entidad. Disponible en PDF:
<https://asocex.es/wp-content/uploads/2016/09/gpf-ocex-1316-el-conocimiento-requerido-del-control-interno-de-la-entidad.pdf>

Guzmán, C. (2021, 15 febrero). Cuatro tipos de estándares que benefician a las pymes. PQS.
<https://pqs.pe/tu-negocio/cuatro-tipos-de-estandares-que-benefician-las-pymes/>

Halten (1987). Estrategia. Qué es, origen, definición según autores, tipos.
Disponible en:

[https://www.gestiopolis.com/un-concepto-de-estrategia/#:~:text=K.%20J.%20Halten%20\(1987\)%3A%20C2%ABEs,los%20objetivos%20de%20la%20organizaci%C3%B3n.](https://www.gestiopolis.com/un-concepto-de-estrategia/#:~:text=K.%20J.%20Halten%20(1987)%3A%20C2%ABEs,los%20objetivos%20de%20la%20organizaci%C3%B3n.)

- Hernández (1997). Tesis de Investigación.
<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/11/tipos-de-investigacion-segun-ander-egg.html>
- Holmes (1984). Principios básicos de auditoría. México: C.E.C.S.A. 1984.
<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2014/09/objetivo-1-introduccion-a-la-auditoria.pdf>.
- IIASB (2019). Normas Internacionales de Auditoría, material de apoyo. Disponible en PDF:
<https://www.ccpdistribucioncapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>
- Instituto Nacional de Normalización. (2019, 11 de enero). Uso de tecnologías de la información y comunicación (tic) para fines de auditoría/evaluación.
<file:///C:/Users/H&A%20Flia%20ArciaGuerra/Downloads/DA-D17%20v03.pdf>
- Instituto de Auditores Internos de Argentina. (2017). El rol actual de la Auditoría Interna.
<https://iaia.org.ar/rol-actual-la-auditoria-interna/>
- Jwigodski. (14 de julio de 2010). Metodología de la Investigación.
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html#:~:text=POBLACION%20%2D%20es%20el%20conjunto%20total,seleccionarse%20la%20poblacion%20bajo%20estudio.>
- Koontz, Weihrich y Cannice. (2012). Administración de una Perspectiva Global y Empresarial.
https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod_resource/content/1/Administracion_una_perspectiva_global_y_empresarial_Koontz.pdf
- La Contraloría General de la República de Perú (s/f) (Fecha de consulta 18 de marzo 2022). Disponible en:
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Litzenberg. (2020). Auditoría remota para covid-19.
<https://saber.ucab.edu.ve/xmlui/bitstream/handle/123456789/19796/AUDITORIA%20REMOTAS%20SG%20EN%20COVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Leal, L. (2010). QUÉ SON LAS BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN.
<https://asesoriatesis1960.blogspot.com/2010/08/marco-teorico.html#:~:text=Las%20bases%20te%C3%B3ricas%20constituyen%20el,se%20puede%20analizar%20los%20resultados.>
- Ley de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010)
https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2_ven_anexo_34_sp.pdf
- López. Pascual (2017, 31 de agosto). Nuevo Escenario Respecto a los Informes de Auditoría de Cuentas. Importantes Novedades.<http://pascuallopez.blogcanalprofesional.es/nuevo-escenario-respecto-a-los-informes-de-auditoria-importantes-novedades/>
- López & Guevara (2019). Disponible en: J. (2020c, agosto 13). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. Desafíos PwC. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Martínez. (2009). Plan de auditoría estratégica y funcional en el área de marketing.
 Descargas\Documents\dmartinez.pdf
- Martínez. (2016). Análisis de la implementación de auditorías a distancia para la revisión de créditos productivos en un banco
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20405/1/T2429i.pdf>
- Mart, V. (2019, 30 diciembre). Evaluación de errores identificados durante la auditoría (NIAs). Evaluación de errores identificados durante la auditoría (NIAs). <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/337-evaluacion-de-errores-identificados-durante-la-auditoria-nias>
- Martínez. V (2021, 15 de julio). Elementos de una auditoría remota.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7112-elementos-de-una-auditoria-remota>
- Martínez. V (2021, 15 de agosto). Elementos de una auditoría remota. Disponible en:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7112-elementos-de-una-auditoria-remota>
- Martínez. V (2020, 29 de junio). Los principios de la Auditoría Remota.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7225-los-principios-de-la-auditoria-remota>

Martínez. V (2019, 19 de enero). Consideración de factores internos y externos para la identificación de riesgos que afectan la información financiera según COSO III.

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2806-consideracion-de-factores-internos-y-externos-para-la-identificacion-de-riesgos-que-afectan-la-informacion-financiera-segun-coso-iii>

Martínez. V. (2019, 19 de marzo). Asuntos críticos de auditoría. Lo que todo Auditor debe saber.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6447-asuntos-criticos-de-auditoria>

Martínez. V. (2021, 21 de septiembre). *El auditor y la gestión de equipos remotos*.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/8055-el-auditor-y-la-gestion-de-equipos-remotos>

Mart, Vladimir. Evaluación de errores identificados durante la auditoría (NIAs)

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/337-evaluacion-de-errores-identificados-durante-la-auditoria-nias>

Marketing. (2022, 3 marzo). Normas internacionales de auditoría: NIA. Software para Auditoría AuditBrain.<https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>

Metodología. (2005, 6 diciembre). Metodología. Monografias.com.

[https://www.monografias.com/trabajos28/metodologia/metodologia#:~:text=Brito%20\(1992\).,contenido%20y%20an%C3%A1lisis%20de%20documento%22](https://www.monografias.com/trabajos28/metodologia/metodologia#:~:text=Brito%20(1992).,contenido%20y%20an%C3%A1lisis%20de%20documento%22).

Montoya, Juan (2013). Desarrollo tecnológico | Actividades Economicas. Disponible en:

<https://www.actividadeseconomicas.org/2013/07/desarrollo-tecnologico.html>

Moes (2014). ¿Qué es Skype y para qué sirve?

<https://softwarelab.org/es/que-es-skype-para-que-sirve/>

Montaño (2019). G Suite (ahora WorkSpace): qué es, cómo funciona y para qué sirve.

<https://www.bluecaribu.com/g-suite-que-es-como-funciona-y-para-que-sirve>

Norma internacional ISO 19011 –Cecep (2021, 24 de diciembre), disponible en PDF:<https://www.cecep.edu.co/documentos/calidad/norma-iso-19011-2018.pdf>.

Normativa Auditoría - Normas Internacionales de Auditoría. (2021, 4 junio). AOB Auditores | Auditores de Cuentas.
<https://aobauditores.com/nias/>

Oneto, A. (2020). Continuidad del negocio, gestión de crisis y gobierno corporativo.
<https://scioteca.caf.com/handle/123456789/1596>

Orellana (2020). Control Interno.
<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Palacios, F. W. C. (2012, 14 marzo). El Concepto de Estrategia.
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/freddycastillo/2012/03/14/el-concepto-de-estrategia/>

Palella y Stracruzzi (2017). Bases legales capítulo II. Disponible en:
<https://www.docsity.com/es/bases-legales-capitulo-ii-sobre-ciberbullying/5478893/>

Pérez, Armiño (1999). Catástrofe - Diccionario de Acción Humanitaria y Cooperación. Disponible en:
<https://www.dicc.hegoa.ehu.eus/listar/mostrar/30#:~:text=Evento%20extremo%2C%20de%20origen%20natural,desencaden%20un%20proceso%20de%20desastre.>

Pérez (2020).
<https://www.comunycarse.com/es/cisco-webex-meetings-que-es-como-funciona-descarga/>

Pérez, Julian y Gardey, Ana. (2021). Definición de escenario.
<https://definicion.de/escenario/#:~:text=Para%20el%20lenguaje%20cotidiano%2C%20el,al%20acontecimiento%20o%20a%20una%20persona.>

Pérez, Julian y Gardey, Ana. (2021). Definición de auditoría.

<https://definicion.de/auditoria/>

Pupo, G. A. R. (2021, 28 abril). Estrategia. Qué es, origen, definición según autores, tipos. gestiopolis.

<https://www.gestiopolis.com/un-concepto-de-estrategia/>

Pons, L. (2021, 3 marzo). La necesidad de una auditoría. ICM.
<https://www.icm.es/2020/12/02/auditoria-seguridad/>

PricewaterhouseCoopers. (2021). Asesoría en la creación de la función de Auditoría Interna. PwC.
<https://www.pwc.com/ve/es/servicios/auditoria/auditoria-interna/asesoria-en-la-creacion-de-un-efectivo-departamento-de-auditoria-interna.html>.

PricewaterhouseCoopers. (2014). Asesoría en la creación de la función de Auditoría Interna. PwC. Disponible en PDF:
<https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf>

PricewaterhouseCoopers. (2022). Los principios de la Auditoría Remota. Disponible en:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7225-los-principios-de-la-auditoria-remota>

Quiroa, M. (2021, 17 marzo). Procesoestratégico. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/proceso-estrategico.html>.

Quiroa, M. (2021b, julio 6). Factores internos de una empresa. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/factores-internos-de-una-empresa.html#:~:text=Los%20factores%20internos%20son%20todos,logro%20de%20los%20objetivos%20propuestos>.

Quiroa, M. (2021c, julio 9). Factores externos de una empresa. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/factores-externos-de-una-empresa.html#:~:text=Los%20factores%20externos%20de%20una,estar%20cambiando%20en%20forma%20constante>.

Questionpro. (S/F). Análisis de Datos.

<https://www.questionpro.com/es/analisis-de-datos.html#:~:text=El%20an%C3%A1lisis%20de%20datos%20consiste,datos%20puede%20revelar%20ciertas%20dificultades.>

Rabinowitz, Phil. (2005). Sección 1. Desarrollar un plan para contratar y formar al personal. Disponible en:

<https://ctb.ku.edu/es/tabla-de-contenidos/estructura/contratacion-y-entrenamiento/desarrollo-un-plan/principal>

Ramírez, Francisco (2015). Técnicas de Investigación: Procedimientos del Trabajo. Disponible en:

<https://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/03/tecnicas-de-investigacion.html>

Riquelme, M. (2017, 3 octubre). ▷ ¿Qué es la responsabilidad en la administración? | 2022. Web y Empresas.

<https://www.webyempresas.com/que-es-la-responsabilidad-en-la-administracion/>

Roncancio, Gabriel. (2022). ¿Cuáles son las etapas del proceso Planeación Estratégica? Ejemplos

<https://gestion.pensemos.com/cuales-son-las-etapas-del-proceso-de-planeacion-estrategica-ejemplos>

Rodríguez. J. (2019, 15 de octubre). Factores críticos de éxito: definición y ejemplos.

<https://blog.hubspot.es/sales/factores-criticos-exito>

Rodríguez. J. (2020). Elementos de una Auditoría Remota.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7112-elementos-de-una-auditoria-remota>

Romancio, Gabriel. (2022). ¿Cuáles son las etapas del proceso Planeación Estratégica? Ejemplos. Disponible en:

<https://gestion.pensemos.com/cuales-son-las-etapas-del-proceso-de-planeacion-estrategica->

- Sánchez, A. D. (2021b, noviembre 10). Informe de auditoría. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- Santanilla, J (2015). Sistemas de Control Interno. Disponible en PDF: https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Solis, (2019). <https://investigaliacr.com/investigacion/investigacion-bibliografica/>
- Sordo, Ana. (2021). Qué es una auditoría interna y cuáles son sus tipos. <https://blog.hubspot.es/marketing/auditoria-interna>
- SUNAI (2020). La Superintendencia Nacional de Auditoría Interna. La Superintendencia Nacional de Auditoría Interna. Disponible en PDF: [Descargas\Documents\MNCI pdf.pdf](#)
- SoftwareISO.(2019, 30 septiembre). ¿Por qué es importante un sistema de control interno en las auditorias? Software ISO. <https://www.isotools.org/2019/09/11/El-Sistema-De-Control-Interno-Y-Su-Importancia-En-Las-Auditorias/>
- Toro, R. (2020, 21 septiembre). Auditorías remotas en ISO 9001. Fundamentales en el futuro. ISO 9001:2015. <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2020/09/auditorias-remotas-en-iso-9001-fundamentales-en-el-futuro/>
- Toro, R. (2022, 8 marzo). ¿Qué consideraciones se deben tener en cuenta al realizar las auditorías remotas? ISO 9001:2015. <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2020/11/que-consideraciones-se-deben-tener-en-cuenta-al-realizar-las-auditorias-remotas/>
- Vargas (2016). <https://blog.conzultek.com/cuales-son-herramientas-office-365-liberacion-licencia%20basic#:~:text=Microsoft%20365%20es%20la%20suite,y%20productividad%20de%20una%20empresa.>
- Westreicher, G. (2020, 7 agosto). Estrategia. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/estrategia.html>.

Wilson, M. R. (2012, 8 noviembre). Determinación del capital de operaciones necesario en una entidad. Monografias.com.

<https://www.monografias.com/trabajos94/determinacion-del-capital-operaciones-necesario-entidad/determinacion-del-capital-operaciones-necesario-entidad>

Zamorano, J. (2008). El Marco Teórico.

<https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/prepa4/n2/m4.html>

Trabajos de grado

Cariaco, Cesín, Escalante. Las estrategias en la gestión tributaria de las organizaciones. Cumaná, Venezuela. AÑO 2021.

Cabrera N, Gutiérrez G, Herrera M. Análisis de la estructura de costo, bajo los indicadores de la ley orgánica de precios justos, de la fábrica de tabacos “la cumanesa”; la empresa “el rey del mármol, c.a.” Y la empresa “rdcosmetics top center C.A”. Municipio Sucre, Estado Sucre. Año 2016.

Lara. L, Zapata. A, Blanco. M. Orientación teórica sobre el sistema financiero y su rol en el desarrollo económico. Cumaná, Venezuela. Año

HOJAS DE METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

Título	LA AUDITORÍA REMOTA COMO ALTERNATIVA ESTRATÉGICA EN LAS ORGANIZACIONES
Subtítulo	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
GUERRA RODRIGUEZ ANDREA DANIELA	CVLAC	24.753.254
	e-mail	ANDREADANIELAGUERRA@GMAIL.COM
	e-mail	
HURTADO MARÍA YULIED	CVLAC	20.839.397
	e-mail	mayuh12@hotmail.com
	e-mail	
MARÍN ROJAS ROBSANNY DEL VALLE	CVLAC	20.345.310
	e-mail	robsy18@hotmail.com
	e-mail	

Palabras o frases claves:

Auditoría, auditoría remota, control interno, Tecnologías de Información y Comunicación, organizaciones

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub área
ADMINISTRACIÓN	CONTADURÍA PÚBLICA

Resumen:

Las organizaciones se enfrentan a infinidad de cambios debido a los avances tecnológicos, por ello las empresas amoldan sus prácticas a este cambio, con el fin de obtener buenos resultados en el cumplimiento de sus objetivos. El surgimiento de un problema sanitario que se presentó a nivel mundial como Covid-19, obligó a las empresas a la utilización de la Tecnologías de Información y Comunicación, TICs, que se han ido implementando con la finalidad de cumplir con el control interno en las organizaciones y evitar resultados negativos a raíz de cualquier evento fortuito, por lo tanto, el objetivo principal de esta investigación es analizar la auditoría remota como alternativa estratégica en las organizaciones, demostrando que es una estrategia donde el auditor puede cumplir con su trabajo de manera distante de la entidad auditada, para facilitar el envío y recepción de la documentación e información que le ayuden a la ejecución de su trabajo, considerando elementos que llevan al uso de esta nueva modalidad para mejorar el control interno y asumir los riesgos de la aplicación de esta estrategia, para generar informes que se utilizan en la ejecución de una auditoría y la consecuente toma de decisiones.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail	
DAMARIS ZERPA DE MÁRQUEZ	ROL	C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> S <input checked="" type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/>
	CVLAC	5.706.787
	e-mail	dzerpa2@gmail.com
	e-mail	
	ROL	C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> S <input type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/>
	CVLAC	
	e-mail	
	e-mail	
	ROL	C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> S <input type="checkbox"/> U <input type="checkbox"/>
	CVLAC	
	e-mail	
	e-mail	

Fecha de discusión y aprobación:

Año Mes Día

2022	04	01
------	----	----

Lenguaje: SPA _____

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
Tesis_NA.doc	Aplication/word

Alcance:

Espacial:
(Opcional)

Temporal: _____ (Opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo:
Licenciado(a) CONTADURÍA PÚBLICA

Nivel Asociado con el Trabajo: Licenciado(a)

Área de Estudio: AUDITORÍA

Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado: Universidad de
Oriente

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR *[Firma]*
FECHA 5/8/09 HORA 5:30

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

[Firma]
JUAN A. BOLAÑOS CUNVELO
Secretario

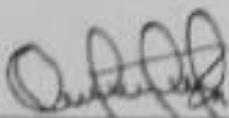


C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso- 6/6

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación (CU-034-2009): "los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario para su autorización".



Andrea Daniela Guerra Rodríguez
C.I. V-24.753.254
Autor



María Yulied Hurtado
C.I. V-20.839.397
Autor



Robsanny del Valle Marin Rojas
C.I. V-20.345.310
Autor



Prof. Damaris Zerpa de Márquez
Asesor