



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA TECNOLOGÍA EN LA EFICIENCIA Y LA EFECTIVIDAD DE LAS AUDITORÍAS

¿Cómo influye la tecnología en la eficiencia y la efectividad de la auditoría?

Corporación Universitaria Remington
Ciencias Contables
Contaduría Pública

Kenda Melissa Arrieta Mendez
Diego Andres Flores Martínez
Shirley Johanna Rivillas Villamizar
Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.
2024.

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a Dios, nuestras familias por su paciencia y apoyo incondicional, y por darnos la fuerza de continuar y luchar por este sueño, también expresamos nuestros más agradecimientos a nuestros profesores y directivos de la Uniremington, por su dedicación y orientación constante, ha sido importante en nuestro aprendizaje y desarrollo.

Una dedicatoria muy especial para mis compañeros; que en el andar por nuestra vida académica nos hemos complementado, porque cada uno de ustedes nos han motivado a cumplir este gran sueño y con esperanza vamos a poder consolidar un mejor mundo, país y región. Dedicar este trabajo a todos los que han recorrido con nosotros este camino, porque nos han enseñado que, para ser una gran profesional, pero debemos ser mejor persona.

Agradecimientos

Nuestro proyecto de grado va dirigido a la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA UNIREMINGTON, por brindarnos la oportunidad de crecer académicamente, y por proporcionar un entorno que fomenta la excelencia y el desarrollo continuo. Su compromiso con la educación y su visión de futuro han sido de gran ayuda en este proceso.

A nuestros profesores, cuyo compromiso y dedicación han sido una fuente constante de inspiración y aprendizaje. Su apoyo y orientación han sido fundamentales para alcanzar este logro.

A nuestros compañeros que con el tiempo se convirtieron en colegas y amigos, con quienes compartimos desafíos y éxitos a lo largo de esta etapa. Su colaboración ha hecho que este sea aún más significativo y enriquecedor. Gracias por su paciencia, sabiduría y por guiarnos en cada paso del camino.

TABLA DE CONTENIDO

Resumen.....	5
Palabras clave	6
Pregunta orientadora de la búsqueda	7
Metodología de búsqueda de la información	8
Sustentación teórica de la pregunta	9
Marco teórico	10
Figuras y tablas	12
Conclusión	16
Referencias.....	17

Resumen

Este proyecto de investigación analiza la influencia del impacto de la tecnología en la eficiencia y efectividad de la auditoría de las Organizaciones, incluyendo el impacto en la revisión de fraudes materializados al interior de las empresas u organizaciones.

Se observaron los efectos de las herramientas tecnológicas utilizadas en la auditoría, tales como software de auditoría y análisis de datos, y su influencia en la precisión y reducción de errores y riesgos. El estudio también explorara los beneficios y desafíos de la implementación de tecnologías en las auditorías, si son eficientes y eficaces en la obtención de resultados en la auditoría externa e interna, todo dependiendo de la efectividad y eficiencia que nos de dicha implementación de tecnología.

De modo que la tecnología ha mejorado la eficiencia y efectividad en la evaluación y análisis de información, de manera más detalladas, por tanto, los auditores deben mantenerse al día con la innovación de estas herramientas, que les permite organizar y dar informes para la toma de decisiones. Es decir que la influencia de la tecnología en la eficiencia y efectividad de la tecnología es positiva, sin embargo, los auditores deben capacitarse constantemente en el uso y aplicación de estas herramientas, para identificar riesgos y por ende controles a medida de estos cambios e implementación de estas tecnologías.

Objetivos

Objetivo general: Analizar la influencia de la tecnología en la eficiencia y efectividad de la auditoría, identificando sus beneficios y desafíos.

Objetivos específicos

- Identificar las principales herramientas tecnológicas utilizadas en la auditoría y evaluar su efectividad.
- Observar cómo la innovación tecnológica ha cambiado la forma en que se realiza la auditoría en las empresas.

Documentar cómo la tecnología ha cambiado la forma en que se lleva a cabo la auditoría interna y externa.

Palabras clave

Auditoría, herramientas tecnológicas, eficiencia y efectividad, beneficios y desafíos.

Pregunta orientadora de la búsqueda

La innovación en la tecnología ha permitido a los auditores recopilar y analizar grandes cantidades de datos de manera más rápida y eficiente, mediante herramientas digitales y avanzadas; los sistemas de análisis de datos han permitido a los auditores identificar con mayor rapidez, precisión y practicidad, las áreas de riesgos y anomalías en los procesos de auditoría que desarrolla.

Esto ayuda a que los procesos sean más acelerados, permitiendo a los auditores enfocarse en el planteamiento de las estrategias de auditoría y en la evaluación de los resultados de los procesos automáticos desarrollados. La tecnología ha mejorado la transparencia de la información y la trazabilidad en las auditorías, garantizando la confianza en los resultados y obteniendo una información veraz y confiable para toma la de decisiones.

Sin embargo, la tecnología también ha presentado desafíos para los auditores. La complejidad de los sistemas tecnológicos y la rapidez de la innovación tecnológica pueden superar la capacidad de los auditores para mantenerse al día con las últimas tendencias y desarrollos; la tecnología también ha creado nuevos riesgos, como la seguridad de la información y la privacidad de los datos, que los auditores deben evaluar y mitigar.

¿Como influye la tecnología en la eficiencia y efectividad de la auditoría?

Metodología de búsqueda de la información

El siguiente informe de revisión narrativa se fundamenta en una exhaustiva búsqueda de información en artículos científicos indexados en bases de datos reconocidas, así como en la revisión de normatividad aplicable contenida en documentos institucionales, en el análisis de los desafíos y beneficios de la tecnología en la auditoría, las herramientas utilizadas en la auditoría y el impacto de la tecnología en la auditoría. Esta investigación se desarrolla a partir de una pregunta orientadora específica: ¿Cómo influye la tecnología en la eficiencia y efectividad de la auditoría?

Para abordar esta pregunta, se empleará un diseño investigativo descriptivo y narrativo, que permitirá comprender en profundidad la influencia de la tecnología en la auditoría. Este enfoque se basa en un método cualitativo, mediante el cuales se analizarán:

- Las herramientas tecnológicas.
- Beneficios y desafíos de la tecnología en la auditoría.
- Conceptos fundamentales: eficiencia y tecnología.
- Impacto de la tecnología.

Sustentación teórica de la pregunta

Introducción

En la era digital, la auditoría enfrenta nuevos desafíos y oportunidades. La tecnología ha transformado la forma en que se realizan las auditorías, mejorando su eficiencia y precisión, revolucionando la forma de realizar auditorías en la actualidad. La auditoría es una actividad, que demanda mucho análisis y revisión de datos de información, por lo tanto, la tecnología ha brindado herramientas para agilizar los procesos, puesto que, los auditores se les facilita recopilar, analizar gran cantidad de datos con mayor rapidez, en concordancia con el autor (Manita et al., 2020). “Las tecnologías digitales pueden ayudar a mejorar el proceso de auditoría mediante la ejecución completa de algunas tareas estructuradas, y liberar carga del auditor para que se enfoque en las tareas semiestructuradas y no estructuradas”. Esta investigación suministra información, para una comprensión profunda de cómo la tecnología puede mejorar la función de auditoría en la era digital.

Marco teórico

El presente marco teórico tiene como objetivo proporcionar una comprensión detallada de cómo influye la tecnología en la eficiencia y efectividad de la auditoría y su aplicación en la identificación y análisis de errores y fraudes, entre otros. A través de una revisión narrativa y exhaustiva de la literatura académica y profesional, se abordarán las herramientas utilizadas por la tecnología, los desafíos de una auditoría tradicional o tecnológica, así como su impacto en la calidad de las auditorías. Además de la literatura académica, se utilizarán referencias de trabajos académicos anteriores que sirven como fuentes de información, para tener más claridad del tema abordado.

La auditoría es un proceso sistemático y objetivo que evalúa la eficacia y eficiencia de los sistemas, procesos y controles internos de una organización. Su objetivo es proporcionar seguridad y confianza.

Conceptos Fundamentales

- **Eficiencia:** es la forma de llevar a cabo auditorías con menor tiempo y recursos, facilitada por herramientas tecnológicas.
- **Efectividad:** se basa en la forma de encontrar errores y fraudes de manera más efectiva a mediante del uso de tecnologías avanzadas.

Herramientas Tecnológicas en Auditoría

1. **Software de Auditoría:** Programas que permiten la automatización de tareas, como la recolección y análisis de datos.

2. **Análisis de Datos:** Métodos que permiten procesar grandes volúmenes de información, facilitando la identificación de patrones.
3. **Inteligencia Artificial:** Aplicaciones que ayudan a predecir y detectar riesgos en tiempo real.

Impacto de la Tecnología

- **Reducción de Errores:** La automatización minimiza el riesgo de errores humanos en la recopilación de datos.
- **Aumento de la Precisión:** Las herramientas de análisis permiten realizar auditorías más exhaustivas y precisas. Recursos y la toma de decisiones.

La tecnología mejora y simplifica el proceso y análisis de datos mediante la revisión de analítica de datos. El análisis de esos datos revela conocimiento útil y criterios tanto para planificar una fiscalización como para validar nuevas pruebas que mejoren la opinión de auditoría, desde el punto de vista de Smith, (2020) “El análisis de datos ha cambiado la forma en que se llevan a cabo las auditorías, haciendo posible la detección temprana de irregularidades”

Figuras y tablas

Tabla 2. Auditoría tradicional vs. Auditoría con tecnología

<i>Auditoría tradicional</i>	<i>Auditoría con tecnología o sistematizada</i>
Revisión de manual de documentos	Análisis de información de los datos
Identificación de errores y fraudes de forma manual	automatizados
Revisión de muestras limitadas	Identificación de errores y fraudes mediante herramientas de
Revisión de controles internos y externos	análisis de datos
Informes manuales	Revisión de grandes cantidades de datos
	Evaluación de riesgos y controles internos y externos, mediante herramientas de gestión de riesgos
	Informes computarizados por herramientas de análisis

La tabla muestra una comparación entre la auditoría tradicional y la auditoría con tecnología o sistematizada, en el la auditoría tradicional se muestra que la revisión de documentos y la identificación de errores y fraudes se realiza de forma manual tomando muestras limitadas, mientras que con la auditoría con tecnología los análisis de datos y la identificación de errores y fraudes mediante el uso de herramientas tecnológicas de datos, se

realizan en mayor cantidad de muestras y datos, haciendo que se mucho más rápido. Esta tabla muestra como la tecnología puede mejorar la eficiencia y efectividad de auditoría, teniendo en cuenta la información presentada por, Fernández Montaña, M. (2016) “Auditoría Continua es la combinación de evaluaciones continuas de riesgo y control facilitados por la tecnología. La auditoría Continua está diseñada para permitir que el auditor interno reporte sobre un objeto de estudio, dentro de un marco de tiempo mucho más breve que bajo el enfoque tradicional retrospectivo.

Tabla 2. Herramientas tecnológicas utilizadas en la auditoría.

<i>Herramientas tecnológicas</i>	<i>Descripción</i>
Software de auditoria	Son herramientas que de forma automática y facilitan los procesos de auditoría, Como la revisión de documentos y la identificación de errores y fraudes. Por ejemplo; Caseware y Wolters Kluwer.
Análisis de datos	Estas permiten analizar gran cantidad trascendiendo los métodos tradicionales de muestreo, con el fin de detectar errores con mayor rapidez, por ejemplo; Big Data.
Tecnologías de inteligencia artificial	Herramientas que utilizan técnicas de aprendizaje, mejorando la eficiencia de los procesos de auditoría, de modo que sea más fácil la recolección y análisis de la información.

La tabla muestra una lista de herramientas tecnológicas utilizadas en la auditoría, con una descripción y ejemplos de cada una, el software de la auditoría como herramienta de identificación de errores y fraudes y revisión de documentos, es importante resaltar estas dos herramientas que son Caseware y Wolters Kluwer. El análisis de datos, trascendiendo los métodos tradicionales de muestreo, con el fin de detectar errores con mayor rapidez, por ejemplo; Big Data y las tecnologías de inteligencia artificial como método de aprendizaje para la eficiencia de los procesos de auditoría.

Tabla 1: Beneficios y desafíos de la tecnología en la auditoría

<i>Beneficios</i>	<i>Desafíos</i>
Mayor eficiencia en la revisión de documentos y datos.	Costos asociados a la implementación de herramientas tecnológicas.
Precisión en la identificación de errores y fraudes.	Necesidad de capacitación y actualización constante en tecnologías emergentes.
Mayor facilidad para evaluar y mitigar riesgos y rapidez en la generación de informes.	Complejidad de la tecnología y la necesidad de experiencia técnica. Posibles errores y limitaciones en la tecnología.

En esta tabla, se describen los desafíos y beneficios con el uso de la tecnología en la auditoría, los beneficios de estas tecnologías son mayor eficiencia en la revisión de documentos y datos, precisión en la identificación de errores y fraudes, mayor facilidad para evaluar y mitigar riesgos y rapidez en la generación de informes. Los desafíos, pueden derivarse, como costos asociados a la implementación de herramientas tecnológicas, necesidad de capacitación y actualización constante en tecnologías emergentes, complejidad de la tecnología y la necesidad de experiencia técnica y posibles errores y limitaciones en la tecnología, teniendo que en cuenta que existen otros desafíos y beneficios que pueden surgir en las auditorías, en concordancia con lo anterior, Rojas Amado, J. C., & Escobar Ávila, M. E. E. (2021), indica que, “ Es necesario que estos beneficios se lleven a la práctica ya que la digitalización está cambiando por completo la forma en la que las empresas hacen negocios: su volumen de transacciones e información aumenta exponencialmente cada día” de modo que, estos desafíos deben controlarse y dar paso al avance tecnológico de auditoría.

Conclusión

La incorporación de la tecnología, en el proceso de auditoría ha revolucionado la forma en que se evalúan los sistemas, procesos y controles internos de una organización. Esta transformación ha generado una mejora significativa en la eficiencia y efectividad de la auditoría, permitiendo una identificación más precisa de riesgos y vulnerabilidades, una mayor seguridad y confianza en la gestión de los recursos organizacionales. Además, la tecnología ha permitido analizar grandes cantidades de datos de manera rápida y eficiente y automatizar tareas repetitivas y liberar recursos para enfocarse en actividades de mayor valor.

En este sentido, la adopción de tecnologías avanzadas en la auditoría, dan paso a la innovación y una forma de auditar, sin embargo los desafíos que se presentan, como la capacitación, los auditores deben capacitarse para usar las tecnologías y obtener mejores resultado, la auditoría de tecnología puede ser víctima de ataques cibernéticos , en conclusión la eficiencia y la efectividad de la tecnología mejora los procesos de auditoría, existen desafíos, pero se pueden contralar de forma adecuada.

Referencias

- Baca Cedeño, D. A. (2024). Análisis de la transformación digital en los procesos de auditoría (Bachelor's thesis).
- Castellanos Lemus, B. B., & Páez Carvajal, L. L. (2014). Auditoría financiera a la empresa evaluación y tecnología CRC de la ciudad de Cúcuta Norte de Santander vigencia 2013.
- Erazo-Castillo, J., & la A-Muñoz, D. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Revista Digital Novasinergia*, 6(1), 105-119.
- Fernández Montaña, M. (2016). Nuevas tendencias en auditoría: análisis de datos y aseguramiento continuó. *Fides et Ratio-Revista de Difusión cultural y científica de la Universidad La Salle en Bolivia*, 12, 193. (Tabla 1)
- Legalnet. (2023). El uso de la tecnología en las auditorías. <https://auditoria-audidores.com>.
- López, M. (2022). *Análisis de la eficiencia en auditorías con tecnología*. *Revista de Auditoría*, 12(3), 45-60.
- Rojas Amado, J. C., & Escobar Ávila, M. E. E. (2021). Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa: una revisión de la literatura. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 29(2), 45-65.
- Smith, J. (2020). *Impacto de las herramientas analíticas en la detección de fraudes*. *International Journal of Auditing*, 24(2), 105-120.