Evolución de la Profesión del Auditor debido a la Transformación Digital

Departamento de Tecnologías del Conocimiento.

Diplomado en Gerencia Estratégica y Transformación Digital with SAP S/4 HANA

Alison Geraldine Cárdenas Poveda

4600727

Francisco Fernando Ortega Hurtado

Universidad Militar Nueva Granada

Cajicá, Cundinamarca. Mayo 8 de 2021.

Evolución de la Profesión del Auditor debido a la Transformación Digital

Durante las ultimes décadas, el mundo ha entrado cada vez más, en la revolución digital y más se ha ahondado esta circunstancia recientemente con la pandemia. Esta situación la hemos evidenciado todos en nuestras vidas personales, incluso muchas personas sin estar preparadas para entrar en el mundo digital, han tenido que hacerlo porque el mundo se los ha exigido. En el sector empresarial ha ocurrido lo mismo para todas las organizaciones alrededor del mundo, y a medida que el tiempo vaya pasando cada vez más cada uno de los diferentes componentes de las empresas serán llevadas por medios digitales. Esto presenta un panorama para los auditores y los procesos para llevar las auditorias financieras, en el cual tendrá que haber una adaptación de los mismos, y si los auditores quieren no quedarse retrasados con lo que el mundo les propone y poder cumplir adecuadamente con su tarea, les conllevará cierto nivel de aprendizaje y capacitación de los medios digitales. En la actualidad, el conocimiento de los recursos digitales se ha convertido en una herramienta indispensable para los auditores que quieran seguir siendo competitivos en el mercado.

La mayoría de empresas a nivel mundial se están dando cuenta que invertir mucho en todo el tema digital se está convirtiendo en una necesidad, no solo para no quedar rezagados en relación a su sector, sino que se trata de una inversión que genera gran valor para sí mismas. Esto trae consigo una serie de retos para todos los integrantes de las organizaciones. Claramente, aquí están incluidos las personas encargadas de las auditorías de las empresas, ya sean internas o externas. Carl Warren nos dice que la tendencia en el mundo de la contabilidad en su libro es:

> “Una tendencia nueva es hacia las soluciones de software de un proveedor de servicios de aplicaciones (ASP, por sus siglas en inglés: application service provider) donde el sistema de contabilidad es administrado y distribuido a través de Internet por un tercero. Bajo este modelo, el software se “renta”, mientras que la mayor parte del análisis, diseño e implementación son aportados por el vendedor del ASP.” (Warren, Reeve, & Duchac, 2016, pág. 222).

Este fenómeno conocido como la transformación digital, implica un gran cambio del cual somos parte todos, y es la forma en que una organización utiliza la tecnología, conectividad y demás herramientas que nos brinda el siglo XXI para cambiar y mejorar la eficiencia y rendimiento del negocio o demás situaciones a los que las apliquemos. Este cambio se ha visto mayormente pronunciado durante el último año de pandemia, donde el distanciamiento con la sociedad que todos hemos tenido en diferentes ámbitos de nuestras vidas, ha llevado a que se acelere la introducción de prácticamente todas las personas en el mundo digital. Hoy en día lo digital lo encontramos en todas partes cómo lo afirma Thomas Floyd:

> “El término digital se deriva de la forma en que se realizan las operaciones, contando dígitos. Durante muchos años, las aplicaciones de la electrónica digital se limitaron a los sistemas informáticos. Hoy día, la tecnología digital tiene aplicación en un amplio rango de áreas, además de la informática. Aplicaciones como la televisión, los sistemas de comunicaciones, el radar, los sistemas de navegación y guiado, los sistemas militares, la instrumentación médica, el control de procesos industriales y la electrónica de consumo, usan todos ellos técnicas digitales.” (Floyd, 2016, pág. 1).

Principalmente en cuanto al aspecto de las comunicaciones, todos tuvieron que aprender a utilizar los medios digitales para estar en contacto con los demás, ya sean familiares, amigos, compañeros de trabajo o cualquier tipo de relación. Las comunicaciones no es el único aspecto que abarca la transformación digital. Pero es el que más se vio afectado causando una aceleración de la introducción de todos a este mundo. La transformación digital es mucho más amplía, pero este primer acercamiento por medio de las comunicaciones al mundo digital, le permitió a todos abrir la mente y conocer todo lo que trae consigo la revolución digital. Ahora es muy común que todos escuchen el término Marketing Digital o generar ingresos por redes sociales, causando que el paradigma de la publicidad haya evolucionado. Recientemente, también se ha vuelto muy popular escuchar hablar del Big Data o del análisis de la información, y cómo resulta indispensable para las empresas tomar todas sus decisiones basadas en la información y los datos con los que cuentan. Incluso en Colombia, situaciones tan relevantes para una empresa, como la facturación y la nómina están empezando a ser exigidas por la DIAN, de ser llevadas de manera electrónica.

Así como estos, existen muchos más campos en los cuales alrededor del mundo las empresas que quieren sobresalir se han dado cuenta que deben aprovechar esta revolución y cambiar en muchos casos la forma de operar para integrar las diferentes tecnologías digitales para brindar un mayor valor a sus clientes y trabajar con la mejor eficiencia posible. La transformación digital nos ha afectado a todos personalmente, como lo hemos vivido con mucha mayor fortaleza durante el último año, y del mismo modo ha sido un factor de cambio crucial para todas las empresas y demás organizaciones que quieran sobrevivir en el futuro. De hecho Michael George nos propone la siguiente cita: “El director general de Intel respondió bien por qué es necesaria ahora la cuarta revolución industrial: *Casi toda empresa*

imaginable, todas las aplicaciones, se verán afectadas por la inteligencia artificial. Si usted no empieza a usarla, será superado por quienes lo hagan." (George, 2020, pág. 105).

La evolución de los procesos digitales es utilizada para mejorar la productividad y eficiencia en muchas organizaciones, así mismo, puede ser también incluida para mejorar la eficiencia de los procesos de auditoria y mejorar los controles utilizados para dicho propósito. Inclusive, resulta casi imperativo para las firmas de auditoría alterar su enfoque para aprovechar la transformación digital. Pero el hecho de implementar estas nuevas metodologías, aunque sus beneficios sean mucho mayores a sus desventajas, también trae nuevos riesgos que deben ser tomados en cuenta al momento de pensar las nuevas consideraciones de la auditoría financiera. Esto es expuesto por Álvaro Turriago: "En impredecibles intervalos de tiempo en cada industria, la aparición de innovaciones radicales comandan una decisiva ventaja en costos o calidad, y esto golpea no sólo el margen de beneficio y la producción de las firmas existentes, sino sus cimientos y su propia existencia." (Turriago Hoyos, 2014, pág. 46). Aquí Álvaro Turriago explica lo que decíamos anteriormente, de cómo en este caso el cambio de la industria con la transformación digital está beneficiando el sector de la auditoría, pero a la vez está moviendo sus cimientos.

Actualmente es necesario para las empresas entender la importancia del mundo digital y entender que debe haber un cambio en la manera de manejar todos sus procesos a partir de esto, tal cómo lo afirma Edson Cisneros: "el primer error que suelen cometer es suponer que la estrategia utilizada en el ámbito convencional funciona de la misma manera en Internet; ya que este último comprende un mundo distinto con diferentes características y herramientas." (Cisneros Canlla, 2015, pág. 13).

Algunos otros ejemplos de dichas herramientas tecnológicas que son utilizadas para impulsar los negocios son; las nubes de datos, diferentes tecnologías de la información, plataformas móviles, inteligencia artificial, entre otras. Todas estas son tecnologías que las empresas utilizan hoy en día en los diferentes procesos y áreas que las componen, que buscan automatizar, reducir procesos y convertir todo en datos e información.

Este cambio, de empezar a utilizar todo tipo de herramientas tecnológicas e introducirse en la revolución digital no se da de la noche a la mañana. Puede requerir de muchos cambios a nivel organizativo, las estrategias organizacionales, los procesos de cada una de las áreas y fundamental de la capacitación de las habilidades de los empleados. Esto le va a permitir a la organización tener una mayor competitividad en el sector en el que se desenvuelva y seguir el ritmo al que hoy se mueven sus clientes, actualizando constantemente sus demandas.

Tal como lo explican los hermanos Martrat en su libro:

> "Estamos en un entorno en el que el cliente no tendrá que buscar las cosas, ellas le buscarán a él. Las tecnologías de bigdata y deep profile están en estado incipiente y empiezan a dibujar un entorno en el que serán las empresas las que pro-pondrán productos y servicios a los clientes en función de su comportamiento. Las empresas se esforzarán en detectar lo que uno necesita en cada momento." (Martrat & Martrat, 2017, pág. 24)

Así como todas las organizaciones y empresas están siendo arrastradas por esta ola de la transformación digital, así mismo el campo de la auditoria también debe integrarse, si al igual que las organizaciones quiere sobrevivir en el futuro. Evidentemente, si se trata al nivel de auditoría interna, la misma transformación que va siendo desarrollada por la organización

deberá cobijar los procesos de auditoría interna, para que la calidad del proceso de la auditoria esté acorde con la calidad de los procesos de las demás áreas de la empresa. Y en cuanto a las firmas de auditoría, ya se ha tratado los beneficios de la transformación digital y cómo le permite a las organizaciones seguir el ritmo de la constante evolución que está teniendo la demanda de sus clientes. Por lo cual, no más este hecho ya resultaría de vital importancia para que dichas firmas empleen todas estas tecnologías. Además, de muchas otra ventajas adicionales para facilitar y mejorar la eficiencia en los procesos y controles utilizados.

La gran cantidad de beneficios que trae este mundo es explicada por Yi Min Shum Xie en su libro:

> "A diario, cada vez hay más marcas que están decididas a unirse y tener presencia en el mundo digital, por la gran cantidad de beneficios que pueden obtener a través de estos medios, algunos de los cuales son la capacidad que tienen de aumentar el alcance, la presencia y el posicionamiento de la marca, el incremento de las posibilidades de conseguir y conectar con clientes de todo el mundo, mejorar el tiempo de respuesta y atención al cliente, obtener retroalimentación directa de los consumidores." (Shum Xie, 2019, pág. 20).

Estas nuevas tecnologías, que le genera a las organizaciones datos e información acerca de todo lo que envuelve a la organización, hace que el papel del auditor deba cambiar y evolucionar al mismo ritmo con el que lo hacen las organizaciones. Utilizando todos estos tipos de tecnología que hemos discutido, aunado a la gran cantidad de datos brindados por los nuevos procesos le da la oportunidad a la auditoria de comprender una mayor cantidad y a mayor profundidad la gran variedad de riesgos de los negocios, recibiendo la información

de los procesos en tiempo real. Es por esto, de suma importancia y casi que una obligación que la auditoría cuente con personas con conocimientos en todos estos temas y sepan utilizar correctamente todas estas herramientas tecnológicas, sin dejar a un lado el conocimiento propio para auditar.

Ha sido tal la evolución de la auditoría que Samuel Mantilla explica que actualmente deben aceptarse al menos cuatro niveles en la auditoría:

> "a) Una auditoría básica de programación, centrada en los "aparatos" que realizan la auditoría: hardware, software, redes.
>
> b) Una auditoría avanzada de programación, en el cual el mismo modelo de auditoría pueda aprender de los procedimientos realizados en la auditoría.
>
> c) Una auditoría más avanzada, que use información histórica auditada en tiempo real a lo largo de una familia de auditorías que provean seguridad en tiempo real, más que seguridad periódica.
>
> d) La auditoría de los procesos de negocio, a partir de la evaluación de los riesgos de negocio." (Mantilla Blanco, 2009, pág. 214).

De hecho grande firmas de autorías a nivel mundial, están utilizando diversas herramientas tecnológicas de Análisis de datos, Inteligencia Artificial y automatización de procesos para brindar a los clientes mejores controles y mayor cobertura sin incrementar los recursos. Todo esto, gracias a la información generada que permite a la empresa enfocarse en las situaciones donde se generen mayores alertas sobre los diversos riesgos a medir. Al hablar de la información financiera de la empresa, el hecho de aprovechar la conectividad les

proporcionará una mayor confianza a los equipos de gestión y finanzas la posibilidad de experimentar una auditoría más eficaz. De hecho, esto es lo que busca la misma organización de la DIAN con toda la transformación digital que está buscando implementar, de llevar un control mucho más eficaz de la información de las empresas de Colombia, en este caso, con propósito de cobrar la cantidad impositiva correcta a cada una. El uso de estas tecnologías en la auditoría busca disminuir los riesgos. De hecho, una de las limitaciones de la auditoría es la disponibilidad de la evidencia de auditoría disponible: "Puede estar disponible respaldo insuficiente para llegar a conclusiones absolutas sobre aserciones específicas tales como los estimados hechos a valor razonable." (Mantilla, 2008, pág. 32). Pero esta limitación puede ser atenuada gracias al uso de tecnologías de la información.

Es por esto que para la auditoría, la digitalización debe ser considerada una cuestión estratégica, ya que permitirá optimizar los procesos y minimizar los costos y riesgos. A futuro, todas las grandes firmas de auditoría probablemente obtendrán una gran ventaja en este frente por su capacidad de inversión, pero es necesario para todos tratar de adaptarse a este nuevo modelo y no quedarse en la obsolescencia. Incluso en la naturaleza del auditor tiene que estar arraigada esta proclividad al cambio para mejorar, tal como lo expone Carmen Tapia:

> "El auditor interno debe ser un promotor del cambio en las empresas, sobre todo en las que hay un fuerte arraigo por su cultura organizacional, la clave es la determinación de un proceso efectivo que permita garantizar una revisión suficiente y consistente de las actividades, flujos de información, generación de reportes, responsables involucrados, etc." (Tapia Iturriaga, 2019, pág. 40).

Dado todo este panorama pintado acerca de cómo está evolucionando la realidad de la auditoría en el mundo, aquí es donde empieza a ser vital y una gran ventaja competitiva para los auditores tener conocimientos y capacitarse en diversas tecnologías y estrategias de la era digital, sino quiere quedarse atrasado, al igual que va a ocurrir con aquellas firmas que no entren en este movimiento. Así Ramiro Gamboa enuncia la importancia de las TI para las empresas:

> "La tecnología informática juega un papel importante en las pequeñas y medianas empresas en la actualidad. Reduce significativamente el tiempo que lleva administrar las finanzas de una empresa y, a su vez, puede producir mayores ventas y mejores márgenes de ganancia debido a las mejoras en el análisis y la información. Gran parte del tiempo, el tedio y los errores humanos en la contabilidad financiera han desaparecido a medida que las computadoras se vuelven más potentes y asequibles para las empresas más pequeñas. El software que automatiza la función de contabilidad, registra la pista de auditoría y alimenta los estados financieros y otros informes de gestión está disponible." (Gamboa Suárez, 2019, pág. 335).

Realmente, lo que se está comenzando a presenciar es un cambio de paradigma en la forma en que los auditores hacen su trabajo. La conectividad, automatización y demás herramientas les permitirán enfocarse mejor, aumentando así la comprensión y análisis que pueden llevar a cabo de las diferentes operaciones del proceso. Además, las tecnologías les darán la oportunidad de identificar patrones del comportamiento humano a través de aprendizajes del análisis de la información, regresiones y demás; permitiéndoles a los auditores evolucionar de un papel reactivo a ser mucho más predictivos.

Ahora bien, ya se ha tocado el tema de la gran cantidad de beneficios y ventajas que la transformación digital que estamos viviendo, le traerá al sector de la auditoría y un par de situaciones que los auditores deberán aprovechar para seguir siendo competitivos. Pero la transformación digital no genera solo cosas buenas, sino que también viene acompañada de nuevos retos y aspectos que deben ser muy bien evaluados por los auditores.

La nueva situación de que una gran cantidad de organizaciones esté migrando a tener muchos de sus registros virtuales, que sus procesos empiecen a ser automatizados, a contar con seguridad cibernética, que toda los datos se encuentren almacenados en una nube o se cuente con una interconectividad que le permitirá tener acceso a toda la información a diferentes personas. Es una situación en la cual aparecen muchos riesgos nuevos y que varían el ya viejo panorama conocido por todos los auditores. Es decir, en esta era todos los auditores deberán evaluar cuáles son los nuevos riesgos y controles de los que deben disponer debido a la transformación digital. Tal como lo afirma Víctor Mendivil:

> "A partir del uso de la computadora como instrumento de trabajo en la auditoría, una cantidad importante de trabajo queda transcrita en archivos electrónicos y no tienen una representación física en una hoja de papel, como lo tenían tradicionalmente, aunque pueden imprimirse cuando resulta conveniente. La tendencia a documentar en archivos electrónicos va en aumento, y aunque aún se requiera una cierta cantidad de cédulas de auditoría en papel, se dirigirá a una disminución hasta alcanzar un mínimo, que dejará, por el contrario, que la mayor parte del trabajo realizado quede documentada en archivos electrónicos." (Mendivil Escalante, 2016, págs. 35-36).

Es por esto la importancia de tener conocimiento y claridad en ciertos conceptos que brindarán a los auditores la oportunidad de resolver situaciones que tal vez nunca hayan tenido que enfrentarse con anterioridad. Puede que el concepto de fondo de auditar, controlar y gestionar el riesgo no vaya a cambiar nunca, pero si la forma de hacerlo es lo que puede estar cambiando. Es por esto que todas las personas, procesos y funciones de la auditoría que se encuentren más adaptadas a la digitalización, les permitirá ayudar de manera más efectiva a las organizaciones y tomar decisiones con mejor información para tomar y gestionar los riesgos de manera más inteligente ante la realidad de riesgos cambiantes.

La realidad digital de las empresas genera una visión más amplia sobre toda la organización y al tener una mayor velocidad de recopilación de la información se puede obtener una visualización de los riesgos en tiempo real. Pero se trata de riesgos que son más complejos y cuya variación ocurre más rápidamente. Es por esto que los equipos de auditoría deberán entender que probablemente para manejar esta transformación digital los obligue a tener una colaboración con medios digitales y un monitoreo continuo para lograr atacar los nuevos riesgos de manera eficiente. Muchos de estos nuevos riesgos tal vez podrán ser inherentes al mundo digital.

Estos riesgos son explicados por Alvin Arens y Randal Elder en su libro:

> “Si bien la TI puede reforzar el control interno de una compañía, también puede afectar su riesgo de control global. Muchos de los riesgos asociados con los sistemas manuales se reducen y en algunos casos se eliminan. Sin embargo, se crean nuevos riesgos específicos en los entornos de TI y pueden dar paso a importantes pérdidas si son ignorados. Por ejemplo, la incapacidad para recuperar información importante

> por la falla en los sistemas de TI o el uso de información no confiable debido a errores de procesamiento a causa de dicha tecnología, podría paralizar a las organizaciones. Estos riesgos aumentan la probabilidad de errores importantes en los estados financieros que debe considerar la administración y el auditor." (Arens & Elder, 2007, pág. 347).

Esto le debe haber pasado a todas las personas que deben aprender que tareas o situaciones que han sabido hacer toda la vida sin ningún inconveniente y ya cuenten con toda la experiencia de una vida, deban ser incluso aprendidas nuevamente al cambiar el método de llevarlas a cabo a pasar a ser realizadas en un entorno digital. En general, la creencia es que esta dificultad es mayor en aquellas personas de mayor edad o viejas. Así que para el mundo del auditor resulta imperativo integrarse y con la mayor prontitud posible a este mundo, sino quiere ser considerado como un auditor viejo, que no es capaz de integrarse al nuevo mundo y que prácticamente va a ser un auditor olvidado más pronto que tarde. Esta consideración es soportada por Wayne Label:

> "Internet ha cambiado también la forma en la cual los contadores y los auditores hacen su trabajo. Los informes financieros, los sistemas de información financiera, la contabilidad tributaria y la contabilidad forense, todas han evolucionado gracias a Internet. Si algún profesional contable no entiende la fuerza de Internet, está en riesgo de perder la riqueza de la información que está a su disposición." (Label, Ledesma, & Ramos Arriagada, 2016, pág. 183).

Al observar el retrato de la realidad digital y el recuadro de situación que ya está ocurriendo en el papel de un auditor. Ciertamente, el rol de un auditor está cambiando y está

evolucionando, en concordancia con lo que está pasando con el mundo y su progresiva y veloz digitalización en casi todos los aspectos de la vida. Así como lo trata de predecir Samuel Mantilla explicando las tendencias internacionales en auditoría:

> "En este trabajo se muestra cómo el advenimiento del aseguramiento de la información y su metodología de administración de riesgos está implicando la superación de la atestación y volviendo obsoleta su metodología de muestreo selectivo. Señala, adicionalmente, que el horizonte viene cargado de herramientas de analíticas de datos a las cuales deberá prestarse atención antes que otros profesionales ocupen esos espacios y vuelva obsoletos a los auditores que no actúen a tiempo." (Mantilla B, 2017, pág. 145).

El uso de la automatización para aumentar los volúmenes de datos puede ayudar a realizar auditorías de alta calidad y permite a los auditores centrarse más en la identificación de riesgos y en las perspectivas del negocio. Esto a su vez, le permite a las áreas que hacen parte de la organización a tener un mayor conocimiento y confianza en los resultados arrojados por la auditoría, ya que se una conectividad total en los datos y las personas encargadas de cada área serán capaces de conocerlas incluso antes que los propios auditores y se contará con un mayor transparencia para todos los involucrados.

Este cambio en la digitalización, representará un gran cambio en todas las firmas de auditoría principalmente en los procesos y forma de realizar el trabajo. Lo que llevará a una selección diferente de los equipos de trabajo y los perfiles de los profesionales idóneos. Es por esto que los auditores calificados deben apostar muy fuerte en su formación y por acercar el talento tecnológico al sector. No se está proponiendo que los auditores de ahora en adelante deban

estudiar y ser expertos en tecnología, aunque sería una gran ventaja competitiva en el mercado, pero si deben tener la claridad de que el papel empírico del auditor ya no funcionará más y deberá tener conocimientos en diversas herramientas que le permitirán trabajar basado en datos e incluso trabajar en equipo con aquellos que si son expertos y capaces de construir herramientas tecnológicas para ayudar a la eficiencia y efectividad de la labor del auditor.

Referencias Bibliográficas

Arens, A., & Elder, R. (2007). Auditoría un enfoque integral. Pearson Educación.

Cisneros Canlla, E. (2015). Marketing digital. Macro.

Floyd, T. (2016). Fundamentos de sistemas digitales. Pearson Educación.

Gamboa Suárez, R. (2019). Auditoría y revisoría fiscal Con normas internacionales de auditoría. Ecoe Ediciones.

George, M. (2020). Lean Six Sigma en la era de la inteligencia artificial Cómo aprovechar el poder de la cuarta revolución industrial. McGraw-Hill Interamericana.

Label, W., Ledesma, J. d., & Ramos Arriagada, R. A. (2016). Contabilidad para no contadores. Ecoe Ediciones.

Mantilla B, S. A. (2017). Tendencias internacionales en auditoría de estados financieros. Ecoe Ediciones.

Mantilla Blanco, S. A. (2009). Auditoría de información financiera. Ecoe Ediciones.

Mantilla, S. A. (2008). Auditoría financiera de PYMES. Ecoe Ediciones.

Martrat, F., & Martrat, J. (2017). Menos likes, más leads Transformación digital en ventas. Pearson Educación.

Mendivil Escalante, V. M. (2016). Elementos de Auditoría. Cengage.

Shum Xie, Y. M. (2019). Marketing digital. Navegando en aguas digitales. Ediciones de la U.

Tapia Iturriaga, C. K. (2019). Auditoría interna Perspectivas de vanguardia. Ecoe Ediciones.

Turriago Hoyos, Á. (2014). Innovación y cambio tecnológico en la sociedad del conocimiento. Ecoe Ediciones.

Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2016). Contabilidad financiera básica. Cengage.