

TÍTULO:	LOS DESAFÍOS DE LA AUDITORÍA A DISTANCIA
AUTOR/ES:	Cóccaro, Ana M.
PUBLICACIÓN:	Profesional y Empresaria (D&G)
TOMO/BOLETÍN:	XXII
PÁGINA:	-
MES:	Junio
AÑO:	2021
OTROS DATOS:	-

---

**ANA M. CÓCCARO**

## **LOS DESAFÍOS DE LA AUDITORÍA A DISTANCIA**

*La demanda de los usuarios de información financiera ha evolucionado de manera acelerada en las últimas décadas, el desarrollo continuo de las tecnologías de comunicación e información (TIC) y la transformación digital de la industria (Industria 4.0) se han incorporado en el mercado como un factor clave para el éxito sostenido de las organizaciones en el tiempo. Este escenario conlleva incorporar la tecnología al ámbito de las auditorías bajo el nombre de auditoría a distancia o virtual.*

### **I - INTRODUCCIÓN**

---

El enfoque de la auditoría tradicional se caracteriza por realizar las pruebas de auditoría en vistas "in situ" del auditado; sin embargo, la auditoría a distancia o virtual pretende facilitar el seguimiento de los diversos riesgos sin necesidad de realizar una visita "in situ" a la ubicación física objeto de la auditoría.

La tecnología de la comunicación e información (TIC), que desde hace años se está incorporando en las organizaciones, ha implicado un cambio en la manera de llevar a cabo las auditorías. Esto es la evolución lógica de la automatización de las pruebas de auditoría tradicionales.

El enfoque de la auditoría tradicional basada en pruebas sustantivas sobre una muestra de la población a analizar e inclusión de actividades como revisiones de políticas, procedimientos, aprobaciones y conciliaciones, desde hace décadas, se abrió un camino hacia un nuevo enfoque de la auditoría denominado "Auditoría a distancia y/o Auditoría continua", orientado al análisis de los riesgos y controles existentes en la organización; sin embargo, al igual que la auditoría tradicional, el enfoque de auditoría sustantivo es necesario.

A esto se debe sumar que las auditorías externas y/o internas se enfrentan a organizaciones cada vez más grandes, con mayor volumen de transacciones y con sus procesos automatizados en mayor escala. Más aún, en auditoría enfocada exclusivamente en revisiones a la revisión de controles, la validación del mismo puede implicar una gran carga de trabajo para cubrir un umbral de riesgo razonable y probar el adecuado funcionamiento de los controles seleccionados. De allí que es necesario plantear nuevos enfoques de auditoría que permitan desarrollar la tarea de auditoría sin descuidar su alta calidad.

La auditoría a distancia permite aprovechar la potencia la TIC para aplicar las pruebas de auditoría en forma automatizada, en cuanto al alcance, oportunidad y periodicidad, y a su vez, generalmente, implica una reducción de coste o aumento de eficiencia, en particular, en la función de control de auditoría interna.

La adopción de nuevas tecnologías, como la nube, el streaming, los sensores inteligentes y en general la automatización de los procesos, son algunas de las herramientas que se espera en un futuro cercano soporten los conceptos de Fábricas Inteligentes (Smart Factories), Ciudades Inteligentes (Smart Cities) e incluso el Smart Living (Viviendo Inteligentemente).

Si bien es verdad que desde décadas existieron diferentes softwares de auditoría para el desarrollo de la tarea por parte del auditor, su aplicación solía ser aperiódica. De allí, un esquema de auditoría a distancia y/o auditoría continua permite un enfoque de auditoría en tiempo real.

### **II - CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA**

---

**Auditoría:** Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría. (ISO 19011:2018, 3.1)

**Evidencia objetiva:** Datos que respaldan la existencia o veracidad de algo. La evidencia objetiva con fines de auditoría generalmente se compone de registros, declaraciones de hechos u otra información que son pertinentes para los criterios de auditoría y verificables. (ISO 19011:2018, 3.8)

**Criterios de auditoría:** Conjunto de requisitos usados como referencia frente a la cual se compara la evidencia objetiva. (ISO 19011:2018, 3.7)

**Programa de auditoría:** Acuerdos para un conjunto de una o más auditorías planificadas para un período de tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito específico. (ISO 19011:2018, 3.4)

**Alcance de la auditoría:** Extensión y límites de una auditoría. (ISO 19011:2018, 3.5)

**Plan de auditoría:** Descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoría. (ISO 19011:2018, 3.6)

**Auditado:** Organización que es auditada en su totalidad o partes. (ISO 19011:2018, 3.13)

**Auditor:** Persona que lleva a cabo una auditoría. (ISO 19011:2018, 3.15)

### **III - AUDITORÍA A DISTANCIA**

---

La demanda de los usuarios de información financiera ha evolucionado de manera acelerada en las últimas décadas. El desarrollo continuo de las tecnologías de comunicación e información (TIC) y la transformación digital de la industria (Industria 4.0) se ha incorporado en el mercado como un factor clave para el éxito sostenido de las organizaciones en el tiempo. Este escenario lleva a incorporar la tecnología al ámbito de las auditorías bajo el nombre de auditoría a distancia o virtual.

La **Auditoría a distancia o virtual** es aquella auditoría que permite facilitar el seguimiento de los diversos riesgos sin necesidad de realizar una visita "*in situ*" a la ubicación física objeto de la auditoría.

Una auditoría a distancia o virtual es un proceso sistemático, independiente, documentado y controlado para obtener, a través de medios tecnológicos (nube, e-mail, videoconferencia, videollamadas, o una combinación de estos), las **evidencias objetivas** de los resultados, desempeño, decisiones, documentos y otros, con el fin de evaluarlos de manera online y determinar el grado en que se cumplen los **criterios de auditoría**.

La auditoría a distancia o virtual se realiza cuando una organización desempeña un trabajo o proporciona un servicio usando un entorno en línea que permite a las personas, con independencia de la ubicación física, ejecutar procesos (por ejemplo, la intranet de la empresa, una "computación en la nube").

Los **beneficios** esperados de realizar una auditoría a distancia o virtual incluye:

- Evitar traslados;
- Optimizar los costos financieros y optimizar el proceso de revisión documental previo a la auditoría;
- Mejora sustancial de la seguridad de la información, al tener que garantizar un entorno controlado de acceso y navegación.

Los **riesgos** y oportunidades relacionados con el contexto del auditado que pueden asociarse con el **programa de auditoría** y con la gestión propia del proceso de auditoría, en consecuencia, las personas responsables deberían identificar y tratar oportunamente los siguientes riesgos y oportunidades, sin limitarse a ellos:

#### **Riesgos asociados a los recursos**

Recursos tecnológicos

- Deficiente velocidad del sistema operativo de los equipos
  - Incertidumbre de la conectividad e indisponibilidad de la información en tiempo real
- Indisponibilidad de la infraestructura tecnológica (servidores, computadoras, redes, etc.)
- Interferencias e interrupciones en la señal por ruidos externos
  - Carencia de protocolos de Seguridad cibernética y de la información
  - Indisponibilidad de herramientas de comunicación multimedia (streaming)

Carencia de planos/diagramas de planta de las ubicaciones remotas como referencia o para asignar información electrónica

Otros recursos: indisponibilidad de tiempo del **auditor/auditado** para atender la auditoría a distancia programada.

#### **Riesgos asociados a la planificación**

Riesgos

- Fracaso al definir las competencias del equipo auditor
- Subestimación de las limitaciones de la comunicación virtual

Falta de verificaciones técnicas antes de la auditoría para resolver cuestiones técnicas

- Carencia de protocolos efectivos de seguridad, vacíos en las políticas de disponibilidad, confidencialidad e integridad de la información.

Priorización de procesos y oportunidades

- Desconocimiento de parte del auditor de los procesos a auditar, su documentación asociada, así como el medio de almacenamiento o infraestructura tecnológica del auditado.

Estructura del programa de auditoría

- Fracaso al determinar el alcance, extensión, número, y/o duración de las auditorías virtuales
- Fracaso al establecer objetivos de la auditoría pertinentes

#### **Riesgos asociados a la implementación**

Riesgos

- Fallas en los protocolos de acceso remoto acordados, incluyendo los dispositivos, software, etc.
- Incumplimiento de los acuerdos de confidencialidad de la información

Priorización de procesos

- Fracaso del auditado de demostrar su capacidad de transformar grandes cantidades de datos (Big Data) en conocimiento que facilite la toma de decisiones y sirva de evidencia

El concepto de auditoría a distancia o virtual fue introducido al mercado global en la norma internacional ISO 19011:2018, donde se aborda de manera implícita a lo largo de la norma y de manera explícita en el Anexo A.16.

### 1. Tipos de Auditoría a distancia o virtual

En la ISO 19011:2018 "Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión", el concepto de auditoría a distancia contempla tanto auditorías virtuales como remotas, en consecuencia, define:

a) **Auditoría a distancia con interacción humana:** son auditorías a distancia (no se realizan en las instalaciones del auditado), donde las actividades de auditoría implican la interacción entre el personal del auditado y el equipo auditor mediante canales de comunicación en tiempo real.

b) **Auditoría a distancia sin interacción humana:** son auditorías a distancia sin interacción con las personas que representan al auditado, es decir, el auditor no interactúa con el auditado, sino con equipos, infraestructura tecnológica y documentos del auditado, respetando los protocolos de seguridad establecidos.

La realización de una auditoría implica una interacción entre personas dentro del sistema que se audita y la tecnología utilizada para llevar a cabo la auditoría. La Tabla 1 proporciona ejemplos de métodos de auditoría que pueden usarse, por separado o en combinación, para lograr los objetivos de la auditoría. Si una auditoría supone el uso de un equipo auditor con múltiples miembros, pueden usarse métodos in situ y métodos remotos simultáneamente.

**Tabla 1. Método de auditoría**

Grado de interacción entre el auditor y el auditado	In situ	A distancia
Interacción humana	Realizar entrevistas Completar listas de verificación y cuestionarios con la participación del auditado Revisar los documentos con la participación del auditado Muestrear	A través de medios de comunicación interactivos: - realizar entrevistas - observar el trabajo realizado con un guía a distancia - completar listas de verificación y cuestionarios - revisar los documentos con la participación del auditado
Sin interacción humana	Revisar los documentos (por ejemplo, registros, análisis de datos) Observar el trabajo desempeñado Realizar visitas al sitio Completar listas de verificación Muestrear (por ejemplo, productos)	Revisar los documentos (por ejemplo, registros, análisis de datos) Observar el trabajo desempeñado a través de medios de vigilancia, considerando los requisitos sociales y legales Analizar los datos

Fuente: ISO 19011 (2018)

La responsabilidad de la aplicación eficaz de los métodos de auditoría para cualquier auditoría dada en la etapa de planificación recae en las personas responsables de la gestión del programa de auditoría o en el líder del equipo auditor. El líder del equipo auditor es responsable de realizar las actividades de auditoría.

La viabilidad de las actividades de auditoría a distancia puede depender de varios factores (por ejemplo, el nivel de riesgo para el logro de los objetivos de la auditoría, el nivel de confianza que existe entre el auditor y el personal del auditado, y los requisitos reglamentarios).

En lo que respecta al programa de auditoría, debería asegurarse que el uso de la aplicación a distancia e in situ de los métodos de auditoría es adecuado y equilibrado, para asegurar el logro satisfactorio de los objetivos del programa de auditoría.

## IV - PROCESO DE AUDITORÍA A DISTANCIA

Una auditoría puede realizarse usando una variedad de métodos de auditoría. Los métodos de auditoría elegidos para una auditoría dependen de los objetivos de la auditoría, el **alcance de la auditoría** y los criterios definidos, así como de la duración y la ubicación.

También deberían considerarse la competencia disponible de los auditores y cualquier incertidumbre que surja de la aplicación de los métodos de auditoría. Aplicar una variedad y combinación de diferentes métodos de auditoría puede optimizar la eficiencia y eficacia del proceso de auditoría y sus resultados.

El proceso de auditoría a distancia es semejante a una auditoría tradicional. La secuencia de pasos que implica llevar a cabo una auditoría puede variar según los diferentes ámbitos, pero generalmente se verifican tres etapas: planificación, ejecución y conclusión.

Esas tres etapas implican que la auditoría es un proceso secuencial con un inicio y final de encargo de la auditoría. En el caso de las auditorías recurrentes (exámenes efectuados por un mismo profesional durante varios ejercicios) se verifica una relación estrecha entre la finalización de una auditoría y el inicio de la auditoría del ejercicio siguiente.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la ISAAB (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Federación Internacional de Contadores -IFAC-) no indican específicamente las tres etapas descritas en el párrafo anterior, pero los diferentes pronunciamientos que las componen se refieren implícitamente a ellas.

Por consiguiente, en la etapa de ejecución de la auditoría se recopilan una serie de evidencias (elementos de juicio) a través

de las pruebas sustantivas de auditoría, que han de analizarse posteriormente en cuanto a su calidad y cantidad (Evidencias válidas y suficientes).

En una auditoría tradicional, gran parte de las pruebas de auditoría que se realizan en las "visitas presenciales" a una organización se podrían automatizar y ejecutar de forma centralizada, lo que ahorraría tiempo y coste en desplazamientos y permitiría cubrir diariamente el 100% de las transacciones -que pueden ser miles-, en vez de realizar las pruebas sobre una muestra de ellas una vez al año.

A primera vista, parecería que un modelo de auditoría a distancia y/o continua puede ser simple, por ejemplo, si el auditor implementa un conjunto de consultas a la TI planificadas para realizarse cada cierto tiempo. Aunque en realidad, este esquema de auditoría supone complejidad, que permita gestionar las diferentes pruebas de auditoría y analicen los resultados a la distancia y/o continua, entre otros, la administración y parametrización de los datos, la consulta de resultados, la asignación de los mismos a los diferentes auditores, comunicación con las unidades auditadas, etc.

### **Planificación de la auditoría a distancia**

Deberían tratarse los datos normales de una auditoría, como lo son los objetivos, alcance (procesos a auditar), criterios, métodos, responsabilidades, recursos, riesgos; no obstante, es recomendable hacer especial hincapié en la revisión de las tecnologías de la información y las comunicaciones disponibles, así como en la coordinación de la ubicación virtual (herramienta colaborativa de conexión), las fechas, el horario y la duración prevista de las actividades.

### **Ejecución de la auditoría a distancia**

Previamente debería ejecutarse una etapa revisión documental, donde el auditor solicita al responsable/dueño del proceso la documentación requerida asociada a los requisitos a auditar, como caracterización, procedimientos, riesgos, planes de mejora, indicadores, informes de auditorías, entre otros, los cuales podrán ser remitidos al auditor mediante correo electrónico, links web de publicación o por un acceso controlado (usuario + contraseña) a un software de gestión.

Posteriormente, a través de un canal de comunicación en tiempo real, se aplican los métodos de la auditoría durante las entrevistas al líder y personal involucrado en la operación del proceso, con el fin de validar la información revisada y analizada en la revisión documental por parte del equipo auditor.

### **Conclusión de la auditoría a distancia**

En donde la evidencia objetiva es evaluada, deberá en lo posible ser remitida al correo electrónico, la nube y/o reportada a través la herramienta carga de evidencias y/o resultados, que se designe, en caso de contar con una herramienta de reporte online, el registro de evidencias y/o resultados de auditoría puede realizarse online y posteriormente consultarse para la elaboración del informe de auditoría.

En particular en una auditoría de gestión, finalmente se realiza **seguimiento de la auditoría a distancia**, para comunicar los resultados de auditoría, incluyendo los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

En síntesis, una auditoría a distancia sigue el proceso estándar de auditoría, solo que a la vez usa la tecnología para verificar las evidencias objetivas. El auditado y el equipo auditor deberían asegurar los requisitos tecnológicos apropiados para las auditorías virtuales.

Cabe mencionar que es probable que el 100% de la auditoría a realizar no se pueda ejecutar a distancia, por consiguiente ciertas actividades sean in situ y otras a distancia.

## **1. Visita a la ubicación al auditado**

Para minimizar la interferencia entre las actividades de auditoría y los procesos de trabajo del auditado y para asegurar la salud (en tiempos de pandemia) y la seguridad del equipo auditor durante la visita, debería considerarse lo siguiente:

### **Planificar la visita**

- asegurar la autorización y el acceso a aquellas partes de la ubicación del auditado, para visitarlas de acuerdo con el alcance de la auditoría;
- proporcionar la información adecuada a los auditores sobre seguridad física, salud (por ejemplo, cuarentena), cuestiones de seguridad y salud en el trabajo, y normas culturales y horas de trabajo para la visita, incluyendo las autorizaciones requeridas y recomendadas, si es aplicable;
- confirmar con el auditado que cualquier equipo de protección personal (EPP) estará disponible para el equipo auditor, si es aplicable;
- confirmar los acuerdos con el auditado sobre el uso de dispositivos móviles y cámaras, incluyendo la grabación de información como fotografías de ubicaciones y equipos, copias de capturas de pantalla o fotocopias de documentos, videos de actividades y entrevistas, teniendo en cuenta las cuestiones de seguridad y confidencialidad;
- excepto para auditorías ad hoc no programadas, asegurarse de que el personal visitado será informado sobre los objetivos y el alcance de la auditoría.

### **Actividades in situ**

- evitar cualquier interrupción innecesaria de los procesos operativos;
- asegurarse de que el equipo auditor está utilizando el EPP correctamente (si procede);
- asegurarse de que se comunican los procedimientos de emergencia (por ejemplo, salidas de emergencia, puntos de reunión);
- programar la comunicación para minimizar las interrupciones;
- adaptar el tamaño del equipo auditor y el número de guías y observadores de acuerdo con el alcance de la auditoría, para evitar interferencias con los procesos operativos tanto como sea posible;
- no tocar ni manipular ningún equipo, a menos que se permita explícitamente, incluso cuando se tenga la competencia o se esté autorizado;
- si tiene lugar un incidente durante la visita in situ, el líder del equipo auditor debería revisar la situación con el auditado y, si es necesario, con el cliente de la auditoría, y llegar a un acuerdo sobre si la auditoría se debería interrumpir, volver a programar o continuar;

- si se hacen copias de documentos en cualquier medio, pedir permiso con antelación y considerar las cuestiones de confidencialidad y seguridad;
- cuando se toman notas, evitar recopilar información personal, a menos que lo requieran los objetivos de la auditoría o los criterios de auditoría.

### **Actividades de la auditoría virtual**

- asegurarse de que el equipo auditor está usando los protocolos de acceso remoto acordados, incluyendo los dispositivos, software, etc., requeridos;
- si se toman copias de capturas de pantalla de documentos de cualquier tipo, pedir permiso por adelantado y considerar las cuestiones de confidencialidad y seguridad, y evitar grabar a las personas sin su permiso;
- si sucede un incidente durante el acceso remoto, el líder del equipo auditor debería revisar la situación con el auditado y, si es necesario, con el cliente de la auditoría, y llegar a un acuerdo sobre si la auditoría se debería interrumpir, reprogramar o continuar;
- usar planos/diagramas de planta de la ubicación remota como referencia;
- mantener el respeto a la privacidad durante las pausas en la auditoría.

Es necesario tener en cuenta la disposición de la información y de las evidencias de auditoría, independientemente del tipo de medio, más adelante, una vez que haya pasado la necesidad de su conservación.

## **2. Auditoría de actividades y ubicaciones virtuales**

Las auditorías a distancia se realizan cuando una organización desempeña trabajo o proporciona un servicio usando un entorno en línea que permite a las personas, con independencia de la ubicación física, ejecutar procesos (por ejemplo, la intranet de la empresa, una "computación en la nube"). A veces se refiere a la auditoría de una ubicación virtual como auditoría virtual. Las auditorías remotas hacen referencia al uso de tecnología para recopilar información, entrevistar a un auditado, etc., cuando los métodos "cara a cara" no son posibles o deseables.

Una auditoría a distancia sigue el proceso estándar de auditoría a la vez que se usa la tecnología para verificar las evidencias objetivas. El auditado y el equipo auditor deberían asegurar los requisitos tecnológicos apropiados para las auditorías virtuales, que pueden incluir:

- asegurarse de que el equipo auditor está usando los protocolos de acceso remoto acordados, incluyendo los dispositivos, software, etc., requeridos;
- realizar verificaciones técnicas antes de la auditoría para resolver cuestiones técnicas;
- asegurarse de que se dispone de planes de contingencia y de que se comunican (por ejemplo, interrupción del acceso, uso de tecnologías alternativas), incluyendo la provisión de tiempo adicional para la auditoría si es necesario.

La competencia del auditor debería incluir:

- habilidades técnicas para usar los equipos electrónicos apropiados y otras tecnologías durante la auditoría;
- experiencia en facilitar reuniones virtualmente para realizar la auditoría de manera remota.

Al llevar a cabo la reunión de apertura o la auditoría virtual, el auditor debería tener en consideración los siguientes elementos:

- los riesgos asociados con las auditorías virtuales o remotas;
- usar planos/diagramas de planta de las ubicaciones remotas como referencia o para asignar información electrónica;
- facilitar la prevención de interferencias e interrupciones en la señal por ruidos de fondo;
- pedir permiso por adelantado para tomar capturas de pantalla de documentos o cualquier tipo de grabación, y considerar las cuestiones de confidencialidad y seguridad;
- asegurar la confidencialidad y la privacidad durante las pausas en la auditoría, por ejemplo silenciando los micrófonos, pausando las cámaras.

## **V - CONCLUSIÓN**

---

Hoy parece que la COVID-19 va a ser el desencadenante de unos cambios radicales en la forma de hacer las auditorías de los sistemas de información, o por lo menos de una parte de ellas.

Una auditoría a distancia o virtual es un proceso sistemático, independiente, documentado y controlado para obtener, a través de medios tecnológicos (nube, e-mail, videoconferencia, videollamadas, o una combinación de estos), las evidencias objetivas de los resultados, desempeño, decisiones, documentos y otros, con el fin de evaluarlas de manera online y determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría.

La auditoría a distancia o virtual se realiza cuando una organización desempeña un trabajo o proporciona un servicio usando un entorno en línea que permite a las personas, con independencia de la ubicación física, ejecutar procesos (por ejemplo, la intranet de la empresa, una "computación en la nube").

## **VI - BIBLIOGRAFÍA**

---

- Mendiola Antona, Manuel: "Auditoría tecnológicamente avanzada: Auditoría a distancia y Auditoría continua" - Partida doble - Nº 204 - 2008 - págs. 42/7.
  - ISO 19011: "Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión" - 2018.
  - Slosse, Carlos; Gordicz, Juan C. y Gamondés, Santiago: "Auditoría" - 4a ed. - LL - 2018.
-

