

Apoyo de las tecnologías en los procesos de auditoría financiera.



Los procesos de auditoría financiera han estado en constante avance tecnológico al responder a las nuevas necesidades propias de la modernidad. Por esta capacidad adaptativa, la auditoría financiera y sus procesos han sufrido cambios significativos con el pasar de los años.

Las firmas auditoras llamadas las “Big Four” han implementado sistemas informáticos que desempeñan facetas cruciales en su acción. Algunos de estos sistemas informáticos son Voyager, Gamx y AudiBrain, estos intervienen en las etapas preliminares (conocimiento del negocio), de planificación (determinación de la materialidad, cuentas a ser auditadas, evaluación preliminar de riesgos), de revisión (definición de procedimientos y actividades) y en la etapa de cierre de auditoría (diseño del informe y discusión final).

Dichos sistemas han ayudado a los equipos en la documentación y diseño de procedimientos, según la estrategia o programa de auditoría definido por la firma. Es importante resaltar que, aunque los procedimientos parten de formas estandarizadas, se adecuan a las necesidades particulares de cada empresa.

Para la supervisión, las herramientas informáticas, al ser en línea, generan reportes al equipo de trabajo (asistentes, personal encargado, gerencia y personas socias) de los avances. De la información producida, cualquier equipo y desde cualquier lugar donde se encuentre la persona encargada, puede tener acceso al sistema para hacer las respectivas revisiones, solicitar modificaciones o bien, aprobar el trabajo realizado por la auditoría y quien la realiza.



Como se puede observar en las líneas anteriores, los sistemas han dado un apoyo sustancial en el mejoramiento de la eficiencia de los procesos de auditoría y la compilación final de información.

Esta información compilada, al encontrarse todo en un entorno tecnológico virtual, se mantienen y respaldan todos los documentos y evidencias trabajadas por las personas auditoras.

Además de estas herramientas tecnológicas existen otras que específicamente apoyan los procesos de evaluación de las bases de datos. Tal como la auditoría ha ido implementando nuevas herramientas en forma de sistemas informáticos, los departamentos contables de las organizaciones también lo han estado realizando, la gran mayoría de las organizaciones ya tienen implementado sistemas

de para la gestión financiera de las organizaciones.

Toda esta virtualización de la información financiera y de auditoría lleva a que el trabajo se compile en archivos como Excel, Word, Pdf, entre otras. Entonces, se vuelve necesaria una revisión de las bases de datos, donde exista garantía de la integridad de dicho tipo de archivo.

En la auditoría financiera también se han implementado sistemas como lo son IDEA y ACL, los cuales mejoran estas fases de revisión de las bases de datos. Tales herramientas tienen secciones de determinación de muestras que pueden usar métodos como el aleatorio, monetario y el estratificado. Mismas que cuentan con secciones de análisis con la finalidad de encontrar duplicados, transacciones realizadas en fines de semana, días feriados, así como en horas de la madrugada o la

noche. Asimismo, es posible aplicar revisiones de conocido como “Ley Benford” en donde se buscan números específicos en documentos como “999”, “000” o “123”.

Acercándonos a los últimos años, hemos visto como ha incrementado el uso de la inteligencia artificial en los diferentes procesos de la cotidianidad y en las empresas. En este punto, las firmas, despachos y profesionales independientes han usado esta tecnología para el diseño de procedimientos de auditoría con diferentes enfoques o parámetros.

Las famosas IA se han utilizado en la determinación de materialidad y en la extracción de muestras para los diferentes procedimientos de la auditoría. El uso se ha dado también en el diseño de las pruebas sustantivas y el procedimiento a ser utilizado por la persona auditora.

En la actualidad, dejar de lado las herramientas tecnológicas resulta inconveniente, debido a como instrumento hacen más efectivos los procesos en las empresas. Por esto, es importante que tanto las organizaciones, como los trabajadores utilicen e integren este tipo de apoyo para ser aplicado en las funciones generales de los procedimientos y actividades a realizar.

Por último, es necesario señalar la importancia de tener claro que la tecnología es una herramienta, no un sustituto de las personas trabajadoras, tales herramientas no podrán realizar todo el trabajo, lo que las limita en su función en de apoyo dentro de los procesos que siempre deberán ser revisados con el detenimiento propio de una persona profesional auditora, quien validará la información y así alcanzar lo que se conoce como escepticismo profesional.

Bibliografía

- Huamán, R. (2023). Auditoría con tecnología. https://www.ey.com/es_cr/audit/technology
- Rodriguez, I. (2022). Auditoría y T.I. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-de-ti/la-auditoria-y-la-tecnologia>.
- Perez, I. (2022). Tecnología y Auditoría: Principales retos. <https://www.icjce.es/tecnologia-auditoria-principales-retos>



M.Sc. Luis Danilo Arias Rojas
Máster en Administración con énfasis en Finanzas
Socio Director Centro de Estudios de Contaduría, S.R.L.