



UNIVERSIDAD
DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

**Implementación de la transformación digital de los
procesos de auditoría interna en una empresa peruana**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Licenciado en Administración de Empresas

Carmen Rosa Villanueva Moscoso

Revisor(es):
Dr. Julio César Hernández Pajares

Lima, marzo de 2025



Declaración Jurada de Originalidad del Trabajo Final

Yo, Carmen Rosa Villanueva Moscoso, egresado del Programa Académico de Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura, identificado(a) con DNI: 72971502, declaro que:

Soy autor del trabajo final titulado:

“Implementación de la transformación digital de los procesos de auditoría interna en una empresa peruana”

El mismo que presento bajo la modalidad de Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título profesional de Licenciado de Administración de Empresas.

El texto de mi trabajo final es original y no vulnera los derechos de terceros o, de ser el caso, derechos de los coautores, incluidos los derechos de propiedad intelectual, datos personales, entre otros. En tal sentido, el texto de mi trabajo final no ha sido plagiado total ni parcialmente, para lo cual, he respetado las normas internacionales de citas y referencias de las fuentes consultadas. Asimismo, el texto del trabajo final que presento no ha sido publicado ni presentado antes en cualquier medio electrónico o físico; y que la investigación, los resultados, datos, conclusiones y demás información presentada que atribuyo a mi autoría son veraces.

En caso de detectarse el incumplimiento de lo declarado asumo frente a terceros, la Universidad de Piura y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

La asesoría del trabajo estuvo a cargo de los siguientes docentes de la Universidad de Piura:

- Julio César Hernández Pajares, identificado con DNI: 09300114

Declaro (declaramos) que:

Luego de haber empleado el software de coincidencia Turnitin, revisado las fuentes de información señaladas por el autor, y en razón de mi (nuestra) experiencia como investigador(es), declaro (declaramos) que las ideas expuestas en el trabajo final alcanzan las condiciones de calidad, integridad y originalidad acorde a los objetivos institucionales y estándares en materia de investigación. Finalmente, no asumo (asumimos) responsabilidad por la posible vulneración de derechos de autor en el trabajo final referido, pues tal responsabilidad es exclusiva del autor.

Fecha: 11/03/2025.

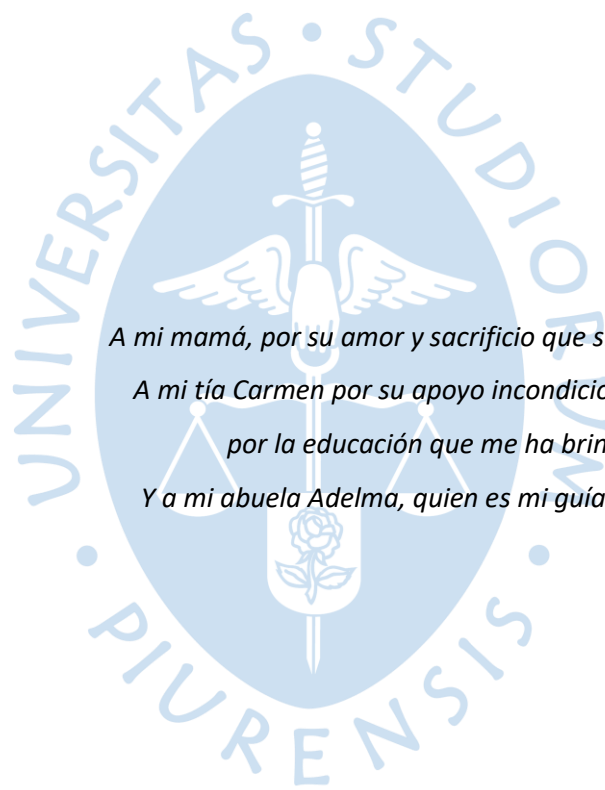
Carmen Rosa VM

Firma del autor¹

J. C. Hernández Pajares

Firma del asesor¹

¹ Firma idéntica al DNI. No se admite digital, salvo certificado.



Dedicatoria

A mi mamá, por su amor y sacrificio que siempre ha tenido conmigo;

*A mi tía Carmen por su apoyo incondicional, consejos y agradecida
por la educación que me ha brindado a lo largo de mi vida.*

Y a mi abuela Adelma, quien es mi guía en cada uno de mis pasos.

Resumen

En el área de auditoría de una empresa peruana, identificamos que había una necesidad de implementar una herramienta que consolide todo el proceso de auditoría interna, desde la etapa de planificación hasta la emisión del informe final de auditoría. Principalmente se buscaba de una herramienta que mejore la calidad de información y sistematización de los proyectos de auditoría, además de contar con una plataforma que permita a los clientes de auditoría visualizar de forma rápida y resumida los planes de acción que subsanen las observaciones identificadas en la auditoría.

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo presentar la implementación de digitalizar todo el proceso de auditoría que realiza en cada uno de sus proyectos. Si bien aún se encuentra en etapa de marcha blanca, se tiene proyectado de utilizar para todos los proyectos a partir del 2025.

Esta herramienta pertenece a la empresa proveedora Diligent la misma que ha sido utilizada en el área para otros proyectos de automatización con *big data*. Esta herramienta ayudará a consolidar en un solo lugar todo el proceso y con ello estandarizar el modo de trabajar de cada equipo de auditoría.

Para este proyecto de automatización, se designó un equipo de auditoría con robusto conocimiento en la metodología que actualmente manejamos en el área y con la experiencia en el uso de herramientas de automatización y organización.

Los principales resultados esperados del proyecto es que el proceso de auditoría se convierta en un flujo constante y estandarizado, con aprobaciones y revisiones sistemáticas, mejorando la calidad de información y tiempos de los procesos de auditoría.

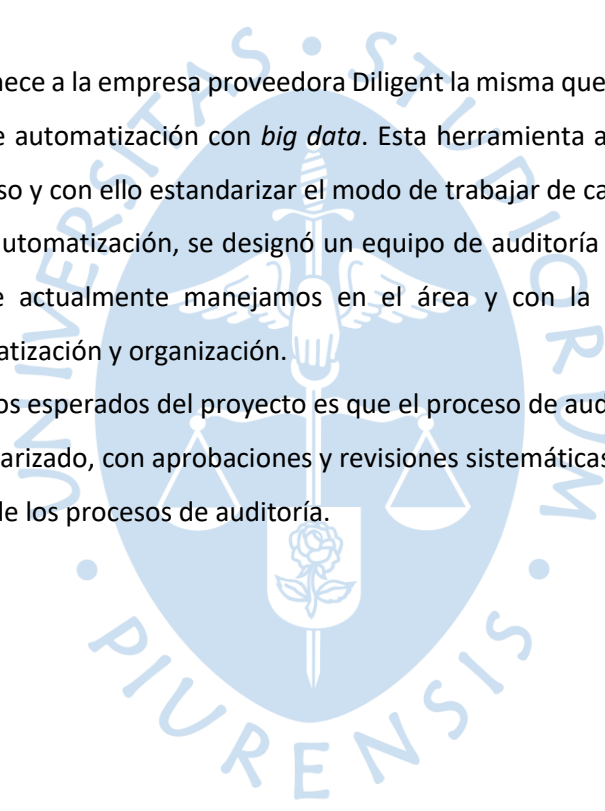


Tabla de contenido

Introducción.....	7
Capítulo 1. Información General	8
1.1. Descripción de la empresa	8
1.1.1 <i>Actividad</i>	8
1.1.2 <i>Misión y visión de la empresa</i>	10
1.1.3 <i>Organización</i>	10
1.2. Descripción general de la experiencia	12
1.2.1 <i>Actividad profesional desempeñada</i>	12
1.2.2 <i>Propósito del puesto</i>	13
1.2.3. <i>Proceso que es objeto del informe</i>	14
Capítulo 2. Fundamentación del tema.....	17
2.1. Teoría y práctica en el desempeño profesional	17
2.1.1 <i>Marco teórico y antecedentes</i>	17
2.1.2. <i>Bases teóricas</i>	17
2.1.3 <i>Antecedentes</i>	19
2.2. Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos.....	20
Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias	21
3.1 Aportes:.....	21
3.1.1 <i>Problemática</i>	21
3.1.2 <i>Aportes realizados y resultados</i>	22
3.2 Desarrollo de experiencias.....	22
Conclusiones	26
Recomendaciones	27
Referencias	28

Lista de tablas

Tabla 1 Formatos que extrae el sistema Diligent para la elaboración del informe final	25
--	----



Lista de figuras

Figura 1 Organigrama de la empresa	12
Figura 2 Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos.....	12
Figura 3 Proceso metodológico de auditoría	16
Figura 4 Principales beneficios del proyecto.....	22



Introducción

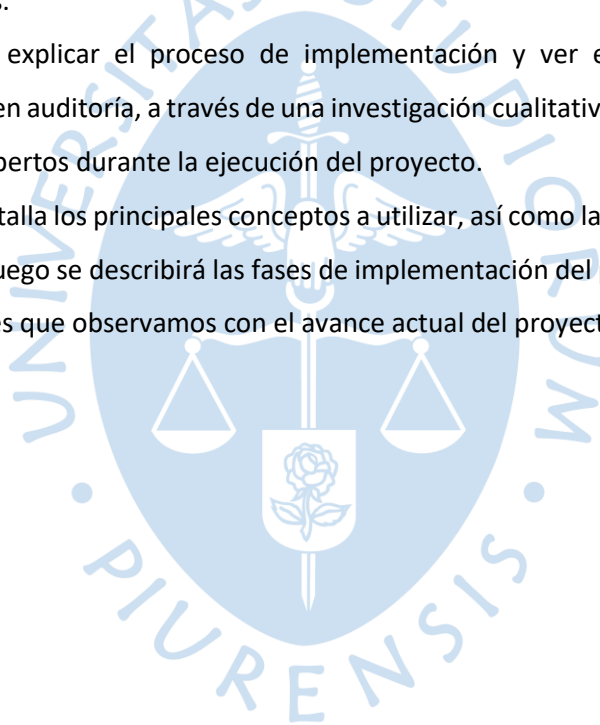
Este trabajo se enfoca en la importancia y avance de la transformación digital, siendo de vital relevancia para el crecimiento de las empresas en un entorno donde el análisis y transformación de datos marcan la diferencia en los resultados. Este impacto a nivel empresarial, afecta a todos los rubros, incluido al servicio de auditoría tanto externas como internas.

Como Guerrero (2024) menciona: “En un entorno cada vez más regulado y competitivo, la transformación digital en la auditoría no es solo una opción, sino una necesidad.”

Esta investigación abarca la implementación de un software de la empresa Diligent que permitirá acortar los tiempos de cada proyecto de auditoría, incrementar el volumen de información y brindar reportes alineados a las normas internacionales, concediendo reducción de trabajos manuales, dando como resultado mayor tiempo de análisis y eficacia en los resultados y planes de acción de las auditorías.

El objetivo es explicar el proceso de implementación y ver el impacto que genera la transformación digital en auditoría, a través de una investigación cualitativa, recopilando información e intervenciones de expertos durante la ejecución del proyecto.

Para ello, se detalla los principales conceptos a utilizar, así como la descripción de la situación actual de la empresa, luego se describirá las fases de implementación del proyecto y se describirá las principales conclusiones que observamos con el avance actual del proyecto.



Capítulo 1. Información General

1.1. Descripción de la empresa

La empresa es un centro de excelencia orientado a ofrecer servicios a diferentes empresas pertenecientes a un mismo Grupo Corporativo, en servicios especializados como son: sistemas, ciberseguridad, legal, auditoría interna y gestión de riesgos estratégicos.

La empresa fue constituida con el objetivo de generar mayores eficiencias en los procesos, innovación y mejora continua a través de nuevas tecnologías.

1.1.1 Actividad

La Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos se encuentra compuesta por 3 Gerencias, las cuales detallamos a continuación:

La Gerencia de Auditoría brinda servicios a todas las empresas del Grupo Corporativo realizando auditorías integrales y continuas con alcance en los procesos de negocio; y auditorías de sistemas para evaluar eficacia, eficiencia, integridad y seguridad de los sistemas de información utilizados para gestionar las operaciones de las empresas. Ambas actividades de auditoría son objetivas e independientes de aseguramiento y consulta, brindando asesoría que generen valor, además contribuyen con el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las empresas. Estas actividades aportan un enfoque sistemático y ordenado para evaluar y mejorar la productividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Asimismo, la Gerencia de Auditoría forma parte de la tercera línea de defensa que reportan directamente a los Comités de Auditoría de manera trimestral. Estos comités son conformados por los directores de cada empresa del Grupo Corporativo. Este modelo de gobierno implementado desde el 2019 con la nueva gestión de la Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos es comunicado y sensibilizado a cada una de las empresas del Grupo Corporativo desde la Gerencia General hasta cada área auditada. Cabe mencionar que la autora del presente trabajo de suficiencia profesional (TSP) forma parte de la Gerencia de Auditoría, en consecuencia, el TSP será enfocado únicamente en esta Gerencia.

La Gerencia de Riesgos gestiona en cada empresa la aplicación de los modelos para tipos de riesgos específicos, tales como: riesgos estratégicos, operacionales, de continuidad de negocio y cumplimiento. Diseña e implementa políticas y lineamientos con respecto a la política de gestión de riesgos, declaraciones de apetito de riesgos, entre otros. Asimismo, elabora y gestiona los cursos virtuales destinados a los colaboradores de las empresas del Grupo Corporativo en donde se les capacita sobre temas relacionados a la gestión de riesgos, tales como: segregación de funciones; código de ética; uso de canal de ética; y prevención de corrupción, lavado de activos y financiamiento del terrorismo.

Cabe resaltar que todas las actividades de la Gerencia de Riesgos son coordinadas con el responsable de riesgos asignado en cada una de las empresas del Grupo Corporativo. Asimismo, en conjunto reportan trimestralmente al Comité de Riesgos conformado por los mismos directores del Comité de Auditoría.

Finalmente, la Gerencia de Cumplimiento se encarga de establecer la estructura de gobierno del sistema de cumplimiento corporativo; diseña e implementa las políticas y procedimientos como: canal de denuncias y código de ética. Gestiona los programas de cumplimiento, tales como: el modelo de prevención de delitos de corrupción, lavado de activos, financiamiento del terrorismo, libre competencia y ley de protección de datos personales.

Asimismo, monitorea y supervisa el canal de denuncias de la línea ética de cada una de las empresas del Grupo Corporativo, realiza las investigaciones correspondientes para los casos más críticos y brinda respuesta en el comité de riesgos. Además, ofrece asesorías y participa en los procedimientos de debida diligencia más críticos.

1.1.2 Misión y visión de la empresa

El propósito de la empresa es de formar parte de los aliados estratégicos de las empresas del Grupo Corporativo, centrándose en crear sinergias, eficiencias, mejora continua e innovación, teniendo un alto nivel de profesionalismo.

La visión es ser identificados como una empresa líder de dirección corporativa, con un equipo profesional altamente calificado, motivado y comprometido a brindar un servicio excepcional que beneficie al desarrollo de las empresas del Grupo Corporativo.

1.1.3 Organización

La Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos está compuesta por 3 Gerencias: Auditoría Interna y Sistemas, Cumplimiento y Gestión de Riesgos. Para el TSP nos enfocaremos en las Gerencias Corporativas de Auditoría Interna y Auditoría de Sistemas.

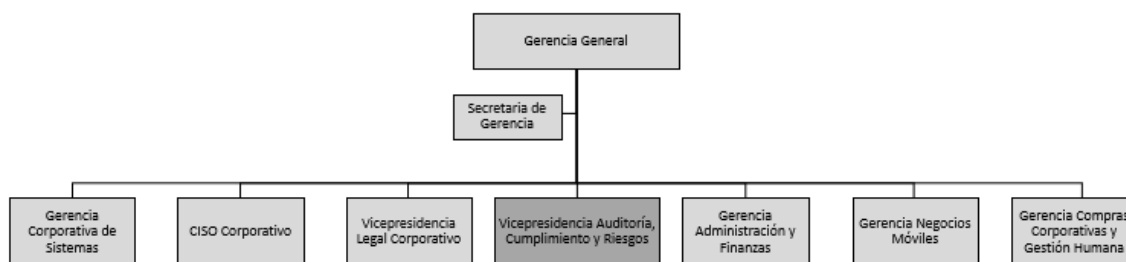
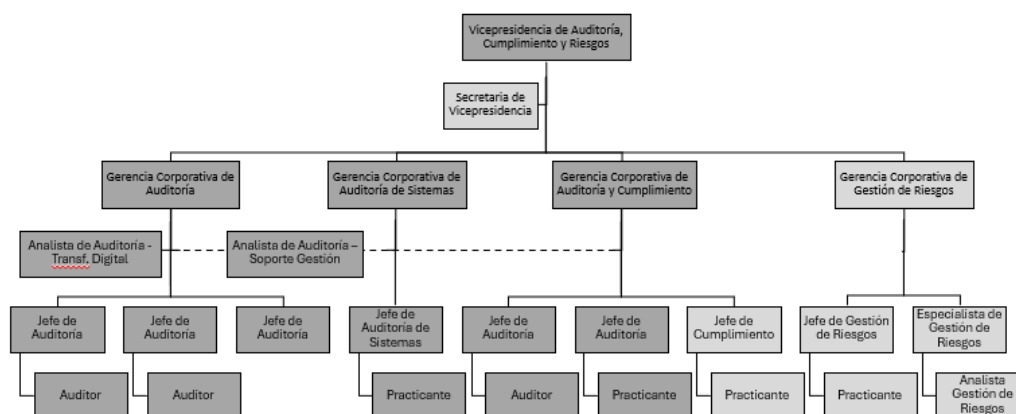
La Gerencia de Auditoría es un área independiente que reporta a los Comités de Auditoría de cada una de las empresas del Grupo Corporativo, en donde participan los directores de dichas empresas. El objetivo del área es ser un agente de cambio que agregue valor al Grupo y ser un aliado estratégico para las empresas.

Anualmente se planifican 30 auditorías entre las principales empresas del Grupo Corporativo. Cada proyecto de auditoría está programado para realizarse en 8 semanas. Emitiendo al finalizar la auditoría el informe con las observaciones identificadas y solicitar a los auditados los planes de acción que subsanen lo observado.

Para cada proyecto de auditoría lo conforma un gerente, un jefe y auditor (o analista de auditoría). Está dividido en 4 etapas: planificación, ejecución, cierre y seguimiento. El detalle a continuación:

- a. Planificación: Inicia con el envío de la carta de apertura, que comunica el inicio de la auditoría y también solicita el requerimiento de información inicial. Luego se efectúa la reunión inicial donde se presenta la función de auditoría, la estructura del modelo de gobierno corporativo, cronograma de auditoría y estatus del envío del requerimiento inicial. Se realiza el levantamiento de información del área auditada para identificar todos sus controles y riesgos, a través de entrevistas y envío de información. Con todo lo recopilado se consolida la matriz de riesgos y controles del área auditada.
- b. Ejecución: Abarca la ejecución de todas las pruebas de auditoría y se identifican los principales hallazgos. Estos son validados con el área auditada y se solicita su conformidad. Se organiza una reunión para la presentación del informe borrador en donde se invita al auditado, su reporte directo y al equipo de auditoría asignado al proyecto. Al finalizar la reunión solicitan la aprobación del auditado para emitir el informe final.
- c. Cierre: Se clasifican cada una de las observaciones de acuerdo con la criticidad y nivel de riesgo expuesto. Luego, se realiza un cálculo para seleccionar la calificación de informe final. Finalmente, el Vicepresidente de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos emite el informe final y solicita al área auditada los planes de acción que subsanarán las observaciones.
- d. Seguimiento: Diseñados los planes de acción, el Jefe de Auditoría valida que cubra el riesgo expuesto y son emitidos formalmente por el Gerente de Auditoría. Una vez cumplida la fecha de vencimiento del plan de acción, se consulta al auditado si ya lo implementaron. Si confirman la implementación, el auditado envía las evidencias para la verificación que realizará el Jefe de Auditoría y posterior cierre. Caso contrario, el auditado envía una nueva fecha de reprogramación, motivo por el cual requiere reprogramación y aprobación de su reporte directo.

Por otro lado, la función principal del analista de auditoría es brindar soporte a la Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos, predominando en Auditoría. Entre las actividades que realiza se encuentran: elaboración de las presentaciones para el Comité de Auditoría, monitoreo mensual a las áreas auditadas respecto a sus planes de acción y apoyo en las solicitudes especiales que solicite la Vicepresidencia de Auditoría, Riesgos y Cumplimiento.

Figura 1*Organigrama de la empresa***Figura 2***Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos*

1.2. Descripción general de la experiencia

En el 2019, la Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos incorporó una nueva metodología para la gestión de auditoría interna, la cual está basada en riesgos y sobre 4 pilares continuos que son evaluados en el proceso de negocio a auditar, los cuales son: evaluación de riesgos, análisis de impacto y probabilidad, evaluación del proceso y revisión de controles. Dicha metodología fue aprobada por los Directores del Grupo Corporativo en el Comité de Auditoría.

En el 2021, inició la utilización de la herramienta de análisis de datos en pruebas de auditoría. Para ello se capacitó a todo el equipo para su uso y se implementó el sistema en cada una de las auditorías.

1.2.1 Actividad profesional desempeñada

Desde noviembre 2019, la autora del presente trabajo desempeña las siguientes funciones: monitorear la implementación de los planes de acción generados de las auditorías; coordinación, organización y elaboración de las presentaciones para Comités de Auditoría para las principales

empresas del Grupo Corporativo; aseguramiento de calidad de los informes finales y planes de acción de auditoría; verificar el cumplimiento de la metodología en los formatos establecidos para cada fase del proyecto; y otros requerimientos solicitados por la Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos, Gerencias Generales de las empresas o Directores.

A partir del 2021, se le asignó formar parte de los equipos del área para la realización de auditorías en diferentes sectores de empresa del Grupo Corporativo, entre los principales se encuentran: agrícola, hidrocarburos, terminales marítimos, pesqueras industriales, entre otros. En cada uno de los proyectos se realizan las siguientes funciones: relevamiento de información de las unidades auditadas, identificación de riesgos y controles, realización de las pruebas de auditoría e identificación de los principales hallazgos.

1.2.2 Propósito del puesto

El puesto de analista de auditoría posee como objetivo gestionar las actividades administrativas de las Gerencias Corporativas de Auditoría y cumplir con el plan anual de auditoría con la colaboración en los proyectos asignados, el cual refleje los objetivos que el Directorio del Grupo Corporativo haya trazado para el año. Asimismo, monitorear la implementación oportuna de los planes de acción que realizan los auditados y hacer seguimiento de la verificación oportuna de los planes de acción por parte de los Jefes de Auditoría. Esto con el fin de presentar trimestralmente el estatus de seguimiento a las Gerencias Generales de las principales empresas del Grupo Corporativo. Finalmente, preparar y presentar oportunamente las presentaciones para el Comité de Auditoría.

Entre los principales logros obtenidos son:

- a. Las actividades de auditoría contribuyen con el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las empresas del Grupo Corporativo, con el fin de mejorar la confianza de los inversores, clientes y principales socios comerciales. Las empresas hoy en día nos ven como un asesor estratégico en donde nos consultan cuales son las principales exposiciones de riesgos en los nuevos proyectos a implementar en las compañías y asesoría para decisiones estratégicas.
- b. Capacitación y concientización a los reportes directos de las Gerencias Generales de las empresas respecto al modelo de gobierno corporativo. Esto consiste que el área de auditoría, como tercera línea de defensa, ejerce un rol independiente donde reportamos directamente a los Comités de Auditoría conformado por los directores. Asimismo, enviamos anualmente a las empresas inversoras del Grupo Corporativo los informes de auditoría para que sean utilizados como información a considerar en las decisiones de inversiones.
- c. Mayor responsabilidad de las unidades auditadas para la implementación oportuna de los planes de acción para subsanar lo observado en el informe de auditoría. Para ello es realizado un monitoreo mensual para que los auditados confirmen la implementación de los planes de acción. Posteriormente, el Jefe de Auditoría verificará la correcta implementación.

- d. Uso de la plataforma digital para cargar y revisar los principales documentos discutidos en los Comités de Auditoría. En ella solo cuentan con acceso los participantes del Comité: Directores, Gerentes Generales, Gerentes Financieros, Vicepresidente de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos y Gerentes de Auditoría. Con ello generamos mayor seguridad y trazabilidad de la información que compartimos en estas reuniones.

En el 2024, se dio inicio al proyecto de digitalización del proceso de auditoría con la finalidad de contar con la información mejor estructurada, organizada y utilizable para ser replicada. Para ello estamos contando con el apoyo del proveedor Diligent, empresa especializada en buscar soluciones para optimizar la gestión de los órganos de gobierno corporativo. Esta digitalización abarcará las 4 etapas de un proyecto de auditoría y mejorará el flujo de trabajo de manera tal que supriman varias actividades manuales ya que se estandarizarán los formatos que son utilizados durante cada proyecto de auditoría. Con dicha estandarización y centralización de información permitirá una disminución de horas de trabajo manual, generando mayor análisis de la información compartida ya que de manera automática serán generados los reportes.

El equipo se encuentra conformado por un Gerente de Auditoría el cual es el responsable del proyecto teniendo como función principal monitorear el avance de las etapas del proyecto y realizar coordinaciones con el proveedor externo para los temas administrativos y midiendo constantemente el costo del proyecto. Asimismo, el Jefe de Auditoría asume el rol de líder de proyecto quien coordinará directamente con el Gerente de Proyectos de Diligent para implementar el proceso de auditoría en la plataforma, coordina reuniones de avance y compartir la información que solicite el Gerente de Proyectos. Como equipo de soporte se cuenta con un Auditor, Analista de Auditoría y otro Jefe de Auditoría, quienes apoyan con la consolidación de información, validación y actualización de la metodología con sus formatos correspondientes y acompañamiento en la implementación.

1.2.3. Proceso que es objeto del informe

Para el presente TSP se detallará el proyecto de transformación digital para el proceso de auditoría que se está ejecutando en la Gerencia de Auditoría. Esta actualización será aplicada a través de Diligent.

Diligent es una empresa internacional, tiene presencia en 130 países, con un alcance de 1 millón de usuarios y 25 mil clientes. Tiene el propósito de brindar mejoría en procesos, con indicadores que reflejen y permitan ser medibles, así como reportables a nivel de control interno.

En la empresa, Diligent brindará soluciones para mejorar y automatizar los procesos en auditoría, riesgos y cumplimiento. Cuenta con una plataforma digital que permite una visibilidad global de todo el proceso de auditoría (desde la planificación hasta el cierre) lo que permitirá una disminución de tareas manuales y aumento en el análisis de auditoría. Generará de manera automática los principales hallazgos y posteriormente elaboración de informes. También se tendrá

una planificación más estructurada y visible para llevar el seguimiento del avance del plan de auditoría.

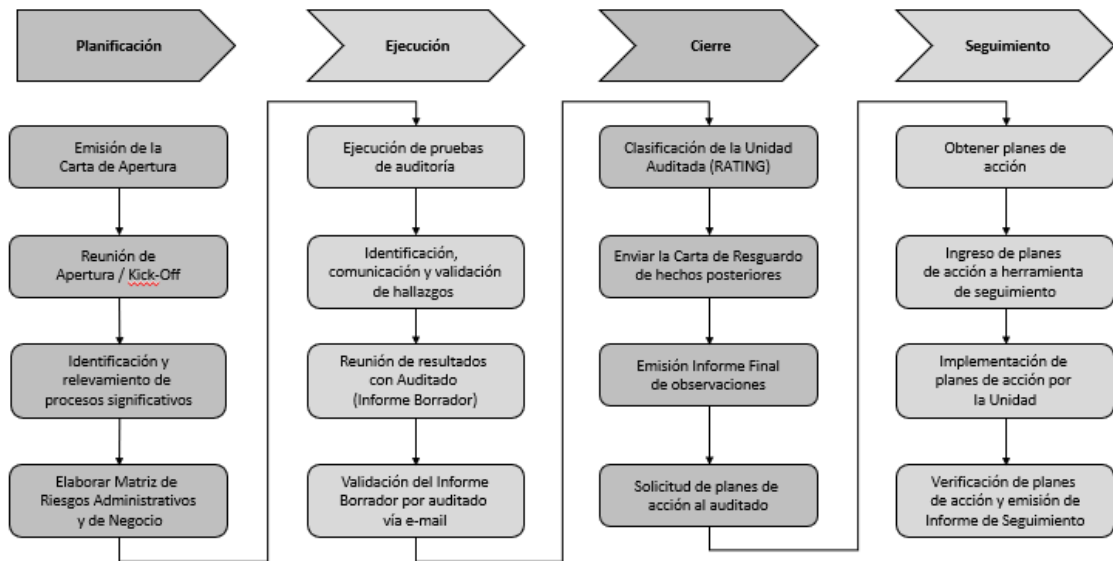
Uno de los principales beneficios de Diligent es que reducirá los tiempos de trabajos manuales ya que durante la auditoría se utilizan formatos para las diferentes etapas de la auditoría. Además, de mejorar la calidad de la documentación gestionada diariamente en los proyectos de auditoría.

En la empresa, la primera etapa de un proyecto de auditoría inicia con la planificación, siendo el primer paso una emisión de una carta de apertura junto con una reunión de *Kick off* donde se identifican y relevan información de los procesos que serán evaluados. Con toda la información obtenida se elaboran flujogramas, un estatus de requerimientos y una matriz de riesgos, tanto administrativos como de negocio que guiarán todo el proceso de trabajo. Se prepara también un memorándum de la planificación, que resume los procesos del área a auditar y determina el alcance de la revisión. Asimismo, hay una evaluación *Risk IT* que determina si los aplicativos y sistemas usados por el área auditada son complejos o sencillos, y si estos aplicativos tecnológicos son muy críticos será necesario una revisión por la Gerencia de Auditoría de Sistemas.

La segunda etapa es ejecución, consiste en desarrollar las pruebas de auditoría, comunicar y validar los hallazgos obtenidos. Se prepara un informe borrador, donde se consolida los principales hallazgos y se comunica a través de una reunión con el auditado la revisión de los resultados, este documento debe ser confirmado por el auditado vía email.

Para la tercera etapa del cierre de auditoría, se envía una carta de resguardo de hechos posteriores, el cual detalla y asegura que en el espacio desde la fecha de cierre de pruebas hasta la emisión del informe final no haya ocurrido ningún hecho significativo que cambie los resultados de la auditoría. Después de recibir la carta, se procede con la emisión final del informe de observaciones, y se solicita planes de acción al área auditada.

La última etapa del proyecto es seguimiento, donde se diseñan los planes de acción y se detallan los entregables, responsables y fechas de implementación. Una vez que el área de auditoría confirme que cada plan de acción subsane las observaciones y mitigue el riesgo se procederá a emitir la planilla de planes de acción para iniciar el proceso de seguimiento.

Figura 3*Proceso metodológico de auditoría*

Actualmente toda la información de los proyectos de auditoría está resguardada en una carpeta compartida (*one drive*). Sin embargo, al contar con una capacidad limitada impide que no se pueda cargar información de volumen mayor como una base de datos de un área auditada. Asimismo, hemos identificado que los formatos utilizados por el equipo no son manejados de manera uniforme, ni tampoco se resguarda las aprobaciones de los Gerentes de Auditoría para los principales documentos utilizados en un proyecto de auditoría. Ambas debilidades generan un mayor riesgo por el factor manual.

Con la plataforma de Diligent se estandarizará, customizará y automatizará las etapas de auditoría. Esto generará que la información este más detallada y se tenga visibilidad del progreso de cada proyecto de auditoría. Además, con la reducción de tiempos en las auditorías permitirá un mayor análisis de los hallazgos identificados.

Este proyecto iniciará a partir de marzo 2025, con una marcha blanca de una auditoría que se hará en simultaneo, de la forma tradicional y con el uso de la plataforma, para evaluar la implementación de la plataforma Diligent y corregir detalles que no se identificaron en la etapa de diseño e implementación. Una vez concluida se presentará los resultados al equipo del proyecto y se solicitará aprobación a la Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos para autorizar su uso en las auditorías del Plan 2025.

Con dicha aprobación se dará paso a la actualización de las metodologías adecuadas con la nueva plataforma Diligent y se determinará los administradores de la plataforma y usuarios. Además, se sensibilizará a todo el equipo de auditoría para capacitarlos en el uso de la plataforma y se compartirá los manuales de uso. Finalmente, se desplegará la sensibilización a través de capacitaciones a los auditados.

Capítulo 2. Fundamentación del tema

2.1. Teoría y práctica en el desempeño profesional

2.1.1 Marco teórico y antecedentes

La transformación digital en los procesos de auditoría representa un cambio fundamental para su gestión y ejecución. Globalmente se están implementando nuevas herramientas como inteligencia artificial, análisis de *big data*, automatización de procesos a través de robots y plataformas de auditoría cargadas en la nube. Hoy en día se está buscando reducir las tareas manuales con su automatización, de esta manera el auditor pueda enfocarse en el análisis de los hallazgos identificados. Para ello se presentarán diversas teorías y enfoques que sustenten esta importancia de la digitalización:

Bowersox, et al. (2005) señala que las organizaciones experimentan una renovación al aprovechar los beneficios de las tecnologías de la información en su cadena de suministro.

Por otro lado, Bockshecker, et al. (2018) explica que la transformación digital es la capacidad que posee la empresa para emplear tecnologías de manera rápida y que genera un impacto significativo en la sociedad, la vida laboral y comportamiento de las personas.

De acuerdo con Kitsios, et al. (2021), la transformación digital es el proceso constante impulsado por las organizaciones y que generan impacto en el entorno externo e interno al rediseñar los procesos y métodos que la empresa viene empleando. El proceso de transformación digital busca hacer llegar nuevos elementos tecnológicos digitales a las diversas áreas de la organización, teniendo como fin el generar valor para los clientes finales. No obstante, esta implementación conlleva a realizar un cambio en la cultura organizacional el cual permita cuestionar constantemente el *status quo*, que a su vez facilite experimentar en las ideas de generación de valor.

La adopción de nuevas tecnologías digitales en auditoría genera que se tomen mejores decisiones con más claridad, maximizando el valor de los hallazgos identificados en los trabajos de campo y consecuentemente en los informes de auditoría. Lo que garantizará una mayor confianza con los auditados y directivos de las empresas.

2.1.2. Bases teóricas

a. Control interno:

De acuerdo con Mantilla (2005), el control interno es un proceso llevado a cabo por los directivos, la administración y personal de una organización, con la finalidad de proporcionar seguridad en tres aspectos clave: eficiencia y efectividad de las operaciones, confiabilidad en la información financiera, y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

b. Modelo COSO:

El modelo COSO 2013 es un marco altamente aceptado y utilizado a nivel global, siendo reconocido como referente principal para diseñar, implementar, desarrollar y fortalecer un sistema

de control interno. Su objetivo principal es de incrementar la probabilidad de cumplimiento de objetivos de entidad y evaluar su efectividad. Este modelo se divide en cinco componentes: i. ambiente de control, ii. evaluación del riesgo, iii. actividades de control, iv. información y comunicación, y v. actividades de supervisión.

En el 2017 se actualizó el COSO como un marco referente por las organizaciones para una gestión eficaz del riesgo con el objetivo de mejorar las capacidades para crear, preservar y lograr la consecución del valor.

Desde el rol de auditoría interno respecto a los marcos de gestión COSO, proporcionan aseguramiento objetivo al Comité de Auditoría sobre la efectividad de las actividades de la gestión de riesgos. Esto garantizará que los riesgos más relevantes de una organización sean gestionados correctamente y que el sistema de control interno opere de manera eficiente.

Lo que busca el control interno es de proporcionar a las diferentes empresas una seguridad razonable, más no una seguridad absoluta. Eso quiere decir, que no importa que tan bien diseñados están los procesos, sino considerar que los sistemas de control siempre estarán afectados a riesgos y limitaciones inherentes. Uno de los principales riesgos que se encuentran son los procesos manuales ya que con o sin intencionalidad puede generar errores que perjudiquen de manera reputacional y económicamente a la empresa.

c. ISO 31000 Gestión de Riesgos:

Según la Organización Internacional de Normalización (ISO,2018), la ISO 31000 tiene como objetivo apoyar a las organizaciones a incorporar la gestión de riesgos en sus funciones principales, alcanzar sus objetivos estratégicos y optimizar la toma de decisiones. Esta norma se basa en un conjunto de principios que establezcan un enfoque sistemático y estructurado para identificar, evaluar, tratar y monitorear los riesgos dentro de las empresas.

La gestión de riesgos permite que las organizaciones manejen de forma efectiva su nivel de exposición al riesgo. A través de este proceso, las organizaciones pueden identificar los riesgos a los que están expuestos y determinar las acciones adecuadas para responder ante posibles crisis.

El resultado que se obtiene con la evaluación de riesgos es la matriz de riesgos, un documento que te permite tener una mirada completa de los riesgos que se tiene por cada uno de los procesos, además de identificar las causas y consecuencias de cada uno de los riesgos. También en dicha matriz se define los planes de acción para mitigar los riesgos identificados.

d. Plataforma digital Diligent:

Este software tiene la capacidad de análisis de grandes volúmenes de información, ahorrando tiempo y reduciendo errores que se producen por manipulación manual de información. Paralelamente, permite colaboración al mismo tiempo entre los participantes del proyecto de auditoría, facilitando la ejecución y recopilación de información. Asimismo, cuenta con validaciones

que aseguren que las Gerencias hayan revisado y verificado los documentos y/o formatos establecidos en el proceso, con lo cual no se genera reprocesos al momento del cierre de los proyectos al no haber identificado o modificado algún punto anteriormente.

2.1.3 Antecedentes

Según De la Hoz Suárez (2024) el continuo avance y desarrollo tecnológico en los últimos años ha transformado no solo el ámbito científico o social, sino también en el ámbito empresarial. Esto generó nuevas maneras de ejecutar procesos, optimizar la eficiencia y gestionar grandes volúmenes de información, lo que ha impulsado un crecimiento más acelerado debido a los resultados obtenidos.

La transformación digital viene impactando en todas las empresas, es una tendencia que viene a generar cambios en las formas de trabajar que antes conocíamos, con un enfoque que aumente la productividad, competitividad y calidad de los trabajos. La función de auditoría interna no se queda ajena a ello y viene también experimentando la transformación digital a través de las tecnologías digitales como la inteligencia artificial, *data analytics*, *machine learnign*, automatización robótica de procesos (RPA), entre otras. En su texto Roger (2023) considera que las áreas de auditoría deben estar listas para integrarse a estos avances, garantizando que su enfoque continúe siendo permanente y eficaz, sin dejar de lado el criterio profesional del auditor interno que siempre seguirá siendo necesario en las empresas.

Roger (2023), también menciona el auge de la simplificación a través de un único software ERP, como tecnologías *cloud*. La auditoría busca a través de estas tecnologías que sea manejada como una fuente única de información, proporcionando coherencia, estandarización y centralización; reduciendo los riesgos asociados a la calidad e integridad de la información de la compañía. Asimismo, los desafíos comunes que se presentarían es que las empresas garanticen que sus equipos de auditoría estén debidamente capacitados en el uso de tecnologías emergentes.

De acuerdo con Guerrero (2024), identificó en su estudio que todas las empresas al entrar en un entorno tecnológico más complejos requieren de la capacidad de adaptarse y utilizar estas tecnologías a favor de encontrar el éxito y sostenibilidad de las áreas de auditoría. Las nuevas tecnologías de transformación digital traen impactos positivos a través de las herramientas en la auditoría, demostrando ser efectivos en la optimización de los procesos de auditoría, mejorando la precisión y eficiencia de la detección de riesgos. Por lo contrario, también se destaca la necesidad de abordar los desafíos y preocupaciones sobre la seguridad de los datos, es primordial que al implementar nuevas tecnologías a fin de proteger información sensible que comparten los auditados y garanticen la integridad de los procesos de auditoría.

Es por ello que Guerrero (2024), destaca que para estas implementaciones es requerido contar con profesionales con conocimientos en ciberseguridad y metodologías ágiles, para maximizar

el potencial de las tecnologías a utilizar y asegurar su correcta implementación en los procesos de auditoría.

2.2. Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos

El presente trabajo es una investigación cualitativa, basado en experiencias reales del equipo del proyecto, conformadas por los Jefes de Auditoría (líder del proyecto y encargada de la modificación de la metodología) y el Auditor (que acompaña en la implementación). Para ello se realizaron entrevistas al equipo antes mencionado, donde las preguntas están enfocadas en conocer las necesidades de digitalizar el proceso de auditoría, los desafíos del proyecto que identificaron, los que resultados que se espera lograr al concluir el proyecto, los beneficios que se esperan con cara a los clientes, el impacto que generará en el proceso de auditoría y otros proyectos que ven necesario implementar en un futuro dentro del área.



Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias

3.1 Aportes:

3.1.1 Problemática

En el 2020, se llevó a cabo una reestructuración de la Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos, y con ello se empezó a utilizar una nueva metodología basada en gestión de riesgos de fraude. Para ello se utilizaron diferentes papeles de trabajo, entre ellos: memorándum de planificación de auditoría, matriz de riesgos, evaluación de control de sistemas, memorándum de cierre de revisión, informes de auditoría, entre otros. Cabe indicar que todos los proyectos de trabajos de auditoría son centralizados en una carpeta compartida (*one drive*) entre el equipo de auditoría, en donde se resguarda todos los formatos mencionados, así como la documentación compartida por los auditados en los requerimientos.

Si bien dicha carpeta está resguardada con permisos de acceso definidos y cuenta con el respaldo en seguridad tecnológica de la empresa, se identificó que luego de 5 años de trabajo dicha carpeta compartida está llegando a su capacidad limitada, lo que genera que tome mucho tiempo en cargar y abrir archivos pesados. Asimismo, ocurren errores de sincronización entre la computadora con la nube, ya que diariamente tiene que sincronizar toda la información de la carpeta que equivale a 1 terabyte de información. Esto no permite una fluidez de trabajo en el equipo ya que a veces al tener conflictos de sincronización con la nube no se puede trabajar simultáneamente o también ocurre que los Gerentes de Auditoría no pueden ingresar a revisar los documentos porque no se les actualiza las últimas versiones trabajadas por el equipo de auditoría.

Por otro lado, la metodología de auditoría interna indica que los principales formatos a utilizar en un proyecto deben contar con la confirmación vía email del Gerente de Auditoría. Sin embargo, ocurría que la aprobación se otorgaba de forma verbal o eran aprobadas vía *teams* (chat corporativo). En consecuencia, no se resguardaba la aprobación de la Gerencia de Auditoría en la carpeta compartida, debido a que no había una alineación de aprobaciones y según el equipo de auditoría generaba una mayor carga laboral al redactar el correo con la solicitud de aprobación y el seguimiento a los Gerentes para su aprobación. De acuerdo con ellos, se optaba con invertir el tiempo en otras actividades para continuar y cumplir con los tiempos establecidos en los proyectos de auditoría.

Asimismo, cada uno de los equipos de auditoría completan los formatos definidos en la metodología de diferentes formas, ya sea cambio de fuente de texto u omisión de algunas partes del formato al ver que no aplicaba para su proyecto. Estas modificaciones y cambios entre los equipos generaban bastantes diferencias y modos de trabajo, con lo cual no existía una estandarización de trabajo en cada equipo. Para la etapa de cierre, la analista de auditoría debía intervenir en la validación de calidad de todos los informes de auditoría para que dichos documentos estén correctamente alineados con la metodología establecida al ser compartidos con el auditado y su línea de reporte hasta

la Gerencia General, en algunos casos son compartidos con los directores de la empresa cuando las calificaciones de informe eran las más críticas. Este reproceso generaba una carga adicional del trabajo a la analista de auditoría, generando un reproceso y retraso con la emisión de los informes de auditoría.

El presente trabajo, está orientado en digitalizar el proceso de auditoría interna a través de una plataforma virtual con la finalidad de contar con la información mejor estructurada, organizada y utilizable para ser replicada. Asimismo, el objetivo principal es de mejorar el flujo de trabajo de tal manera que supriman las actividades manuales, disminuir los tiempos invertidos en cada uno de los proyectos y contar con una validación continua por parte de los supervisores de los proyectos de auditoría.

Figura 4

Principales beneficios del proyecto



3.1.2 Aportes realizados y resultados

Para seguir alineados con el proceso de actualización de nuevas tecnologías que busquen la customización de actividades manuales, se planteó diferentes herramientas que aporten con la digitalización del proceso de auditoría. Se tomó la decisión de seleccionar a Diligent como proveedor para este proyecto, ya que teníamos el antecedente de trabajar con ellos en otro proyecto de transformación digital sobre el análisis de *big data*.

3.2 Desarrollo de experiencias

Para llevar a cabo este proyecto, primero identificamos las principales necesidades que teníamos como área y que buscábamos al digitalizar el proceso de auditoría fueron principalmente los siguientes puntos:

Mejora de calidad: La necesidad de digitalizar el proceso de auditoría surge para mejorar la calidad de la documentación gestionada diariamente en auditoría interna, desde la planificación hasta el cierre. Al contar con los documentos ya establecidos, en la plataforma se completará con la información que se requiere y en el formato que se estableció en la metodología. De esta manera

evitamos que sea manejado de diferentes maneras los documentos y no requiera una doble validación de calidad, lo que generará una reducción de tiempos de trabajo.

Sistematización de información: La digitalización permitirá sistematizar y consolidar toda la información gestionada diariamente, facilitando una mejor gestión en el área de auditoría. Al cargarse toda la documentación ya se tendrá establecido donde debe resguardarse cada información y será fácil de ubicar. Asimismo, contará con un flujo de aprobaciones de los principales documentos y enviando alertas automáticas cuando esté pendiente su aprobación por parte de los Gerentes. Esto evitará el trabajo de seguimiento manual y resguardará las validaciones requeridas para continuar con el proyecto.

Uso de *One Drive*: Actualmente, toda la documentación se encuentra en *One Drive*, lo que permite la gestión desde un solo repositorio. Sin embargo, cuenta con una capacidad limitada ya que en cada uno de los proyectos involucra un volumen de información importante con lo cual genera que no haya una fluidez rápida en la operatividad del equipo informático, ni tampoco genera una rápida sincronización para que pueda trabajarse los documentos de manera conjunta. Asimismo, al no sincronizar correctamente los documentos a revisar por los Gerentes de Auditoría, el equipo de auditoría debe enviar los documentos por email. Esta operatividad manual genera posibles errores al tomar alguna versión incorrecta de algún documento, generando reprocesos y errores al elaborar el informe de auditoría.

Personalización y mejora: El proceso de implementación ha mostrado aspectos de mejora que harán el proceso de auditoría más ágil y con validaciones continuas por parte de la Gerencia de Auditoría. La mejora que más resalta de todo el proceso es la generación automática del informe de auditoría, ya que la plataforma tomará la información ya construida de las anteriores etapas (planificación y ejecución) y alineado con la estructura ya establecida. Con lo cual generará una reducción de tiempos en este proceso y permitiendo mayor tiempo en el análisis de los hallazgos identificados en la auditoría.

El proyecto de implementación contará con las siguientes 4 fases:

a. Fase 1 – Implementación:

- Entendimiento de la metodología en conjunto con el proveedor de Diligent.
- Customización y automatización de la metodología de auditoría.
- Identificación y validación para automatizar procesos de las etapas de los proyectos de auditoría.
- Adecuación de los formatos en la plataforma.

b. Fase 2 – Marcha Blanca:

- Se tomará una auditoría del plan 2024, para realizarla de la forma tradicional y usando la plataforma en simultaneo.

- Revisión y ajustes necesarios posterior a la marcha blanca de la auditoría.
- c. Fase 3 – Adecuación metodológica:
- Actualización de la metodología de auditoría que incluya la utilización de la plataforma.
 - Documentación de manuales para los administradores y usuarios.
- d. Fase 4 – Sensibilización:
- Elaboración y revisión del material de capacitación para el equipo de auditoría y auditados.
 - Despliegue de capacitaciones para el equipo de auditoría y auditados.

Cabe indicar que identificamos 4 desafíos que se experimentará al momento de la implementación del proyecto, los cuales son los siguientes:

En primer lugar, resistencia al cambio ya que al tener ya establecida un modo de trabajar por 5 años es un poco retador tener esta nueva herramienta que si bien aportará mayores eficiencias al equipa también tendrá una curva de aprendizaje y capacitación al inicio de la implementación.

En segundo lugar, la integración de los sistemas al momento de implementar el proyecto ya que para ello se tuvo que involucrar el equipo de la Gerencia de Auditoría de Sistemas y área de Sistemas de la empresa para poder definir claramente los permisos y consideraciones de seguridad al momento de implementar el sistema de Diligent. De acuerdo con Roger (2023) si bien buscamos garantizar una mejora continua para ser eficientes, no hay que dejar de lado el criterio del auditor ya que esto nos garantiza la confiabilidad por parte de los auditados al momento de que ellos nos comparten información sensible de sus áreas.

En tercer lugar, adaptar la nueva normativa de auditoría interna que fue emitida en el 2024 por el Instituto de Auditores en la nueva herramienta implementada. Asimismo, la personalización y estandarización de la metodología, donde se analizó cada uno de los papeles de trabajo que son utilizados en un proyecto de auditoría, para identificar cuál de ellos se puede automatizar. Se buscó adaptar la herramienta a las necesidades diarias sin incurrir en altos costos de mantenimiento.

En cuarto lugar, costos adicionales ya que en el proceso de implementación no se habían identificado algunas herramientas adicionales que ofrece Diligent y no estaban incluidas en el presupuesto inicial. Es ahí donde se involucra la Gerencia de Auditoría y la Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos quienes entran en la negociación con el proveedor para evaluar los costos y se encuentre un ahorro al respecto.

En conjunto con el especialista de Diligent y el equipo de auditoría, se adaptó el sistema a nuestro proceso de auditoría, siguiendo con lo establecido en la metodología de auditoría y adaptando los formatos que actualmente son utilizados en las auditorías, por ejemplo: carta de apertura, memorándum de la planificación, matriz de riesgos, informe de auditoría, planilla de planes de acción, entre otros. El equipo de auditoría en cada revisión identificaba algunos procesos de la auditoría iban a poder ser automatizados mientras que otros serían semi automatizados.

Para la marcha blanca se tomará una auditoría que se está ejecutando en el plan 2024, es decir en paralelo trabajarán esta auditoría con la metodología actual con el nuevo sistema que se está implementando. Con esta actividad lo que se busca es que se ejecute correctamente todo el proceso de auditoría e identificar actividades (o formatos) que no estén acoplándose correctamente con el sistema de Diligent.

Un ejemplo que destaca la optimización de tiempos en el proceso de auditoría interna es la elaboración del informe de auditoría. Al momento de requerir este documento, el sistema Diligent nos permitirá importar la información trabajada en el proyecto de auditoría y que sea descargada en el formato aprobado en la metodología. Esta descarga automática es posible gracias a que el sistema centralizará la información de las anteriores etapas del proyecto y con ella construirá el informe final, entre ellas están los siguientes formatos:

Tabla 1

Formatos que extrae el sistema Diligent para la elaboración del informe final

Etapa	Formato	Información que se extrae para el informe
Planificación	Memorándum de planificación de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Descripción y objetivos generales del área auditada. ▪ Organigrama general. ▪ Presupuesto. ▪ Principales clientes y proveedores. ▪ Sistemas y tecnologías que utiliza el área auditada. ▪ Procesos que realiza el área auditada.
Ejecución	Matriz de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Riesgos identificados por auditoría y comunicados por el área auditada. ▪ Controles asociados con cada riesgo.
	Pruebas de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Principales hallazgos identificados en cada prueba de auditoría. ▪ Calificación preliminar de cada observación.
Cierre	Memorándum de Cierre de Revisión	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Calificación del informe de auditoría, la cual es calculada de acuerdo a las observaciones identificadas.

Conclusiones

El siguiente proyecto de digitalización del proceso de auditoría es de contar con un flujo constante y estandarizado de información en todas las etapas del proyecto, que cuenten con aprobaciones y revisiones sistematizadas.

Una mejora con cara hacia los auditados será en la etapa de seguimiento ya que podrán visualizar de manera amigable y rápida los estatus de los planes de acción que deben ejecutar para subsanar sus observaciones. Tendrán ellos acceso para cargar de manera más ágil los requerimientos de información que se solicitarán durante el proyecto de auditoría. Asimismo, al finalizar el proyecto de auditoría se automatizará el envío de la encuesta de satisfacción al cliente y será analizando de manera automática los resultados, de esta manera se podrá identificar las mejoras que debemos realizar como equipo de auditoría. Asimismo, reducirá el tiempo de trabajo en el monitoreo.

Desde la Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos, viendo que la auditoría está siendo impactada por los cambios tecnológicos e iniciando con proyectos de inteligencia artificial para auditoría interna, se está implementando comités de innovación dentro del área el cual tendrá como objetivo mejorar los procesos de auditoría a través de herramientas tecnológicas. Dicho comité plantea implementar *machine learning* para capturar y digitalizar actividades dentro de documentos, mejorando la eficiencia de los procesos. Se utilizará también *deep learning* para mejorar la precisión y eficiencia de los procesos de auditoría, permitiendo una mejor gestión de la información. Asimismo, cuando la herramienta nueva este más trabajada y utilizada y estemos en un nivel más alto respecto a las automatizaciones de procesos de auditoría, buscaremos iniciar un hackathon de auditorías en la cual será organizar un taller de ideación para identificar necesidades y objetivos más retadores, lo que tendrá que evaluarse la viabilidad de nuevas tecnologías como de *big data* e inteligencia artificial.

Recomendaciones

Principalmente lo que se busca con el proyecto es que resulte que sea un flujo constante y estandarizando la información, con aprobaciones y revisiones sistemáticas, para mejorar la calidad de la información y de los hallazgos principales. Además, el sistema permitirá un monitoreo constante del proceso, desde la planificación hasta el cierre, facilitando la generación de reportes de forma automática e identificando rápidamente alguna desviación en el proceso.

Un principal aspecto para mejorar es la reducción de tiempos de los procesos de auditoría porque esto identificará los motivos de demora en la ejecución de los proyectos. De esta forma se podrá identificar fácilmente las desviaciones que optimizarán el desempeño del equipo. Otro beneficio importante que se busca con esta herramienta es de mejorar la calidad de vida de los auditores para que estén más involucrados en lo analítico que en los trabajos manuales, de esta manera se generará un equilibrio del trabajo con lo personal.

Actualmente el proyecto de digitalización está recién iniciando con la marca blanca la cual ayudará a identificar las limitaciones y ajustes necesarios que no se pudieron observar al momento de la implementación en el sistema Diligent. Asimismo, una vez concluido con la marcha blanca se procederá a realizar las capacitaciones correspondientes a todo el equipo de auditoría ya que, de acuerdo a la directriz de la Vicepresidencia de Auditoría, Cumplimiento y Riesgos, todas las auditorías del plan anual del 2025 deben ser trabajadas con la herramienta de Diligent. Con dichas capacitaciones a ejecutar buscará reducir la resistencia al cambio en el uso de la nueva tecnología.

Los primeros logros alcanzados en la marcha blanca que se han podido identificar se encuentra la facilidad de cargar en la plataforma un gran volumen de información y que permite ingresar de forma más rápida para la revisión e identificación de los principales hallazgos. Además, de tener una mejor visibilidad del proceso de la auditoría y tener a la mano los puntos pendientes para concluir con el proyecto, tales como: las pruebas de auditoría, formatos por completar y aprobaciones por realizar.

Referencias

- Bockschecker, Alina; Hackstein, Sarah; and Baumöl, Ulrike. (2018). *Systematization of the term digital transformation and its phenomena from a socio-technical perspective – A literature review*. AIS Electronic Library (AISeL). https://aisel.aisnet.org/ecis2018_rp/43/.
- Bowersox, D.J., Closs, D.J. & Drayer, R.W. (2005). The digital transformation: technology and beyond. *Supply Chain Management Review*, 9 (1), 22-29. https://www.researchgate.net/publication/266583511_The_Digital_Transformation_Technology_and_Beyond
- De La Hoz Suárez, A. I., Cantillo, J. C., y Mestre, F. de J. (2024). Tendencias de innovación tecnológica que asisten procesos de auditoría financiera. *Revista Venezolana De Gerencia*, 29 (107), 1178-1194. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.107.12>
- Guerrero, A. G. P., Intriago, K. J. M., & Bone, K. J. W. (2024). Transformación digital: uso de tecnologías emergente en la auditoría financiera. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(5). <https://doi.org/10.56712/latam.v5i5.2721>
- Kitsios, F., Giatsidis, I., & Kamariotou, M. (2021). Digital transformation and strategy in the banking sector: Evaluating the acceptance rate of e-services. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 7(3). <https://doi.org/10.3390/joitmc7030204>
- Mantilla, M. (2005). *Control Interno Informe Coso*. Bogotá: Editorial Kimpres Ltda.
- Organización Internacional de Normalización. (2018). Organización Internacional de Normalización. Recuperado el 1 de octubre de 2020, de <https://www.iso.org/iso-31000-risk-management.html>
- Roger, C. (2023, 27 noviembre). *Transformación digital en Auditoría Interna: Navegando hacia la eficiencia y la precisión en la era digital*. EY. https://www.ey.com/es_es/the-cfo-agenda/transformacion-digital-auditoria-interna-navegando-hacia-eficiencia-precision-era-digital