

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



PROYECTO DE GRADO EN MODALIDAD TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:
**“PROCEDIMIENTOS PARA LA TRANSICIÓN A LA TRANSFORMACIÓN
DIGITAL DE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA EXTERNA PARA UNA FIRMA
DE AUDITORÍA, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR”**

PRESENTADO POR:

PEDRO NOÉ CORNEJO NAVARRO
Jael del Carmen Rivera de Valladares
Brenda Fátima Rivera Ponce

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIADO(A) EN CONTADURÍA PÚBLICA

MAYO DE 2024

CIUDAD UNIVERSITARIA DR. FABIO CASTILLO FIGUEROA,

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTROAMÉRICA

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector: Msc. Juan Rosa Quintanilla

Vicerrectora académica: Dra. Evelyn Beatriz Farfán Mata

Secretaria General: Lic. Pedro Rosalío Escobar Castaneda

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Decana: Licda. Celina Amaya de Calderón

Secretario: Lic. Pedro Javier Rivera Mejía

Coordinador De Procesos De Grado: Maf. Ronald Edgardo Gálvez Rivera

Director De La Escuela De Contaduría
Pública: Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Coordinador De Procesos De Grado De La
Escuela De Contaduría Pública: Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón

Docente Asesor: Lic. Daniel Nehemías Reyes López

Tribunal Evaluador: Msc. Jorge Luis Martínez Bonilla

Lic. Erinaldo de Jesús Ramos de la Cruz

Lic. Daniel Nehemías Reyes López

Mayo 2024

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios por permitirme culminar uno de mis sueños, ser profesional, dándome sabiduría, fuerza y salud, a mis padres Luis Alonso Rivera Ayala e Irma del Carmen Guevara de Rivera por haberme dado el privilegio de prepararme profesionalmente mostrándome su apoyo incondicional y formar en mí una persona con carácter, a mi esposo Eduardo Vladimir Valladares López por ser mi apoyo incondicional, por su amor y comprensión en todo momento, a mis suegros Oscar Armando Vásquez y Maritza Esmeralda de Vásquez por brindarme su ayuda en todo momento.

Jael Del Carmen Rivera De Valladares

Agradezco a Dios, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome y dándome fuerza para continuar con mis metas trazadas sin decaer en cada momento de mis estudios, especialmente a mis padres Noé Cornejo Navarro y Ana Mirian Cornejo De Navarro, y mi hermano Nelkin Florentino Cornejo Navarro y mi hermana Iliana Astrid Cornejo Navarro por su apoyo incondicional durante toda la carrera que ellos me dieron, y al encargado de la firma que nos colaboró con la investigación de campo y poder proporcionarlo toda la información necesaria, a las autoridades de la universidad de El Salvador y a los docentes asesores que han ayudado a construir los sueños que ahora son una realidad. **Pedro Noé Cornejo Navarro**

Primeramente, doy gracias a Dios por su infinito amor y bondad permitiéndome compartir y disfrutar con mis seres amados este logro y bendecirme con alegría, a mis padres Gladis Marina Ponce Medrano y Francisco Rivera Urbano, así como a mis hermanos por ayudarme, guiarme y estar para mí siempre que los necesito, a ellos les dedico la culminación de un largo camino de esfuerzo, trabajo y dedicación, finalmente doy gracias a los asesores asignados por los conocimientos que nos ayudaron a la finalización de este trabajo; a mis compañeros de tesis y a las autoridades de la universidad por todos los conocimientos brindados a lo largo de estos años de la carrera universitaria.

Brenda Fátima Rivera Ponce

ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| RESUMEN EJECUTIVO..... | i |
| INTRODUCCIÓN..... | iii |
| CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO | 1 |
| 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 1 |
| <i>1.1.1. Antecedentes del problema.....</i> | <i>1</i> |
| <i>1.1.2. Caracterización del problema</i> | <i>2</i> |
| <i>1.1.3. Enunciado del problema.....</i> | <i>4</i> |
| <i>1.1.4. Objetivos de la investigación.....</i> | <i>5</i> |
| Objetivo General | 5 |
| Objetivo Específico | 5 |
| 1.2. MARCO TEÓRICO..... | 6 |
| <i>1.2.1. Antecedentes.....</i> | <i>6</i> |
| <i>1.2.2. Generalidades</i> | <i>8</i> |
| <i>1.2.3. Transformación digital.....</i> | <i>9</i> |
| <i>1.2.4. Marco Conceptual.....</i> | <i>24</i> |
| <i>1.2.5. Marco Técnico.....</i> | <i>26</i> |
| <i>1.2.6. Marco Legal.....</i> | <i>28</i> |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 31 |
| 2.1. ENFOQUE, TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN..... | 31 |
| <i>2.1.1. Enfoque De Investigación.....</i> | <i>31</i> |
| <i>2.1.2. Tipo De Investigación.....</i> | <i>31</i> |
| <i>2.1.3. Método De Investigación.....</i> | <i>32</i> |
| 2.2. DELIMITACIÓN TEÓRICA, ESPACIAL Y TEMPORAL | 32 |
| <i>2.2.1. Teórica.....</i> | <i>32</i> |
| <i>2.2.2. Espacial.....</i> | <i>33</i> |
| <i>2.2.3. Temporal.....</i> | <i>33</i> |
| 2.3. SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO | 33 |
| <i>2.3.1. Unidades de análisis.....</i> | <i>33</i> |
| <i>2.3.2. Población y muestra</i> | <i>33</i> |
| 2.4. VARIABLES E INDICADORES | 34 |
| <i>2.4.1. Variable independiente.....</i> | <i>34</i> |
| <i>2.4.2. Variable dependiente.....</i> | <i>34</i> |

| | |
|---|----|
| <i>2.4.3. Operaciones de las variables</i> | 34 |
| 2.5. PRESENTACION DE LOS RESULTADOS | 35 |
| <i>2.5.1. Procesamiento y análisis</i> | 35 |
| <i>2.5.2. Análisis del cuestionario</i> | 36 |
| 2.6. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN | 39 |
| 2.7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | 41 |
| CAPÍTULO III: “CASO PRÁCTICO: PROPUESTA” | 43 |
| CONCLUSIONES | 79 |
| RECOMEDACIONES | 81 |
| BIBLIOGRAFÍA | 82 |
| ANEXO | 84 |

ÍNDICES DE TABLAS

| | | |
|-----------------|--|-----------|
| Tabla 1 | Pasos cuando la entidad opta por aplicar herramientas tecnológicas en sus procesos de auditoría | 11 |
| Tabla 2 | Pasos para la transformación digital..... | 22 |
| Tabla 3 | Operaciones de variables..... | 34 |
| Tabla 4 | Análisis de preguntas..... | 36 |
| Tabla 5 | Cronogramas de actividades..... | 41 |
| Tabla 6 | Selección de herramientas tecnológicas..... | 48 |
| Tabla 7 | Evaluación de alternativas..... | 50 |
| Tabla 8 | Fase de implantación de herramientas tecnológicas..... | 52 |
| Tabla 9 | Evaluación de recursos..... | 53 |
| Tabla 10 | Criterios de evaluación..... | 57 |
| Tabla 11 | Lista de verificación..... | 58 |
| Tabla 12 | Documentación de procedimientos..... | 61 |
| Tabla 13 | Evaluación del impacto..... | 62 |
| Tabla 14 | Identificación de riesgos potenciales..... | 64 |
| Tabla 15 | Análisis de impacto y probabilidad..... | 65 |

| | |
|---|-----------|
| Tabla 16 Estrategia de mitigación..... | 65 |
| Tabla 17 Plan de contingencia..... | 66 |
| Tabla 18 Simulaciones y ejercicios de contingencias..... | 68 |
| Tabla 19 Informe de gestión de riesgos..... | 70 |
| Tabla 20 Implementación de mejoras continuas..... | 72 |
| Tabla 21 Impacto social y ético..... | 74 |

RESUMEN EJECUTIVO

En respuesta a los desafíos derivados del aumento en los volúmenes de información en las auditorías y su impacto en la capacidad de las firmas para realizarlas de manera eficiente y eficaz, surge la necesidad de incorporar herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría externa y en sus diferentes fases. Estas limitaciones han llevado a una disminución en la eficacia y eficiencia de las auditorías, afectando la cantidad de encargos que pueden ser asumidos, el tiempo necesario para completar las auditorías y la competencia en el mercado.

Para superar estas limitaciones, se ha concebido una herramienta tecnológica con el objetivo de mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de auditoría, permitiendo a las firmas abordar de manera más efectiva los desafíos actuales. El objetivo final es contribuir al crecimiento profesional de las firmas y generar nuevas habilidades que ayuden a la entidad a mejorar sus encargos.

La herramienta tecnológica se ha diseñado considerando su aplicabilidad en una variedad de contextos, con especial énfasis en su facilidad de uso para aquellos no familiarizados con herramientas tecnológicas. Su conjunto de funciones incluye la elaboración de objetivos, la creación de cronogramas de actividades, la evaluación de riesgos, entre otras, permitiendo a los usuarios personalizar sus enfoques en línea con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Control de Calidad.

Para respaldar el desarrollo de esta herramienta, se ha empleado el método hipotético-inductivo, generando variables útiles para la elaboración de cuestionarios dirigidos a la encargada y dueña de la firma de auditoría. Los resultados revelan la necesidad imperante de herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría y muestran una alta aceptación de la propuesta de macros.

La expectativa general es que esta solución disminuya los tiempos de auditoría y mejore la eficiencia de sus procesos.

Se concluye que la implementación de herramientas tecnológicas tendrá un gran impacto significativo en la mejora de los procesos de auditoría y en la competitividad general de la firma. Se recomienda una formación continua para los profesionales de auditoría y asignar una cantidad adecuada de recursos para adquirir el equipo necesario para su funcionamiento, especialmente en áreas complementarias que se vuelven cada vez más cruciales en los entornos empresariales contemporáneos.

En síntesis, la combinación de herramientas tecnológicas en las auditorías busca enfrentar los retos actuales, impulsar la eficiencia y eficacia en el proceso de auditoría, y fomentar el crecimiento y la competitividad en el sector.

INTRODUCCIÓN

La transformación digital está redefiniendo significativamente los métodos de trabajo en las firmas de auditoría, obligándolas a adaptar sus procesos para responder eficazmente a las demandas cambiantes de sus clientes y al entorno competitivo actual. Este cambio implica grandes desafíos financieros, ya que las firmas deben invertir considerablemente en tecnologías emergentes para automatizar y mejorar la eficiencia de sus procedimientos tradicionales de auditoría.

Ante este panorama, una investigación reciente se llevó a cabo con el objetivo de desarrollar procedimientos específicos para facilitar la transición hacia la transformación digital en los procesos de Auditoría Externa de una firma ubicada en el departamento de San Salvador. El estudio se estructura en varios capítulos:

En el Capítulo I, se presenta el planteamiento del problema, donde se detallan los antecedentes, la formulación del problema, la justificación de la investigación, así como los objetivos y el marco teórico, proporcionando un contexto teórico y conceptual esencial para entender los cambios tecnológicos en el ámbito de la auditoría.

El Capítulo II abarca las estrategias, métodos y técnicas que se utilizarán durante el proceso de investigación. Aquí se describe el enfoque y tipo de investigación, se definen las unidades de análisis y las variables a observar, y se detallan los procesos y técnicas para la recopilación de información, así como los instrumentos de medición y registro que se emplearán.

El Capítulo III se centra en un caso práctico diseñado para ilustrar la aplicación de los procedimientos propuestos. Se describen los diversos procesos que se llevarán a cabo para

implementar la transformación digital en la auditoría externa, proporcionando una guía práctica basada en la investigación teórica y metodológica previamente establecida.

Finalmente, las Conclusiones del estudio sintetizan los hallazgos clave, resaltando los impactos positivos y beneficios derivados de la adopción de la transformación digital en los procesos de auditoría externa. Además, se incluyen Recomendaciones específicas destinadas a facilitar la implementación efectiva de los procedimientos propuestos, con el objetivo de maximizar los beneficios y asegurar la competitividad a largo plazo de la firma de auditoría.

La Bibliografía recoge todas las fuentes y referencias utilizadas a lo largo del estudio, proporcionando un respaldo académico y práctico a los argumentos expuestos.

Los Anexos complementan el trabajo con material adicional, como cuestionarios aplicados, datos recolectados y otros documentos relevantes que apoyan y facilitan la comprensión de los procedimientos y hallazgos descritos.

Con esta estructura investigativa y práctica, se busca no solo proponer soluciones tecnológicas, sino también ofrecer una guía accesible para las firmas de auditoría interesadas en adaptarse al entorno digital actual, asegurando así su competitividad y supervivencia a largo plazo en un mercado dinámico y exigente.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Antecedentes del problema

La transformación digital es uno de los temas más importantes en el mundo empresarial y ha tenido un gran impacto en diversas industrias, incluida la auditoría externa. Las firmas de auditoría han reconocido la importancia de aprovechar las herramientas tecnológicas para mejorar la calidad de sus servicios, aumentar la eficiencia operativa y proporcionar una mayor transparencia en el proceso de auditoría. Así, como las tecnologías de automatización de procesos robóticos (RPA), la inteligencia artificial (IA) y el análisis de datos se están utilizando para optimizar sus operaciones. **(AUDITORES, 2019)**

La incorporación de tecnologías digitales en los procesos de auditoría externa ha permitido la automatización de tareas repetitivas y la optimización del análisis continuo de datos financieros y operativos. Esto ha mejorado la capacidad de los auditores para detectar y abordar problemas de manera oportuna, fortaleciendo así la confianza de inversionistas, accionistas y otras partes interesadas en la precisión e integridad de los informes financieros.

Es crucial que la profesión no se mantenga al margen de este proceso de transformación. Las firmas de auditoría deben actuar proactivamente, analizando cómo las tendencias tecnológicas pueden cambiar su organización y el enfoque de sus trabajos. Esto implica maximizar las oportunidades mediante la adopción de herramientas tecnológicas y reestructurar o reconsiderar la manera en que se realizan los encargos. **(AUDITORES, 2019)**

Por tanto, aunque el cambio tecnológico pueda ser percibido como una amenaza por parte de algunos profesionales, precisamente el mayor riesgo para el auditor es no hacer nada.

1.1.2. Caracterización del problema

La adopción de la transformación digital en los procesos de auditoría externa para una firma de auditoría en El Salvador se ha convertido en un desafío importante. La digitalización de los procesos de auditoría implica utilizar herramientas tecnológicas para mejorar la eficiencia, la calidad y la precisión de las auditorías. Sin embargo, en muchas firmas de auditoría en El Salvador, este proceso de transformación ha sido lento o insuficiente.

La problemática se identificó a través de varios factores. En primer lugar, la falta de adopción de tecnologías digitales por parte de las firmas de auditoría ha llevado a una mayor dependencia de métodos tradicionales y manuales, lo que puede ser ineficiente y probable a errores. Además, la falta de capacitación y habilidades digitales adecuadas entre los profesionales de auditoría también ha impedido la transición.

Al depender principalmente de métodos tradicionales, las firmas de auditoría pueden enfrentar ineficiencias en sus procesos. Por ejemplo, la revisión manual de documentos y registros puede consumir mucho tiempo y estar propensa a errores humanos. La falta de automatización y la ausencia de sistemas integrados pueden dificultar la recopilación, el análisis y la interpretación de datos relevantes para la auditoría.

Además, la falta de capacitación y habilidades digitales adecuadas entre los profesionales de auditoría es otro factor que contribuye a la problemática. Es posible que los auditores no estén familiarizados con las tecnologías digitales más recientes o no posean el conocimiento necesario

para utilizar eficientemente las herramientas tecnológicas disponibles. Esto limita la capacidad de los auditores para aprovechar las ventajas de la digitalización en términos de eficiencia, precisión y calidad de los resultados de la auditoría.

La transición a la transformación digital en los procesos de auditoría puede tener varios efectos negativos para las firmas de auditoría en El Salvador. Entre estos efectos se pueden mencionar:

Ineficiencia: Los métodos tradicionales de auditoría son menos eficientes, requieren una gran cantidad de tiempo y recursos, lo que limita la capacidad de las firmas de auditoría para realizar auditorías de manera eficiente y oportuna. **(PwC, 2014)**

Falta de precisión: Los procesos manuales pueden ser propensos a errores y omisiones, lo que puede comprometer la calidad y la precisión de las auditorías. **(PwC, 2014)**

Limitada capacidad de análisis: Las herramientas tecnológicas permiten el análisis de grandes volúmenes de datos de manera más rápida y efectiva. La falta de adopción de estas tecnologías limita la capacidad de las firmas de auditoría para realizar un análisis profundo de la información financiera de las organizaciones auditadas. **(PwC, 2014)**

Menor competitividad: En un entorno empresarial cada vez más digitalizado, las firmas de auditoría que no se adaptan a la transformación digital corren el riesgo de volverse menos competitivas en comparación con las que sí lo hacen. **(PwC, 2014)**

Para abordar esta problemática, es necesario implementar una estrategia integral de transformación digital en las firmas de auditoría. Algunas posibles soluciones incluyen:

Capacitación y concientización: Brindar capacitación y concientización sobre las ventajas y beneficios de la transformación digital en los procesos de auditoría. Esto ayudará a superar la resistencia al cambio y fomentar una mentalidad proactiva hacia la adopción de herramientas tecnológicas. **(PwC, 2014)**

Actualización de infraestructura y herramientas: Invertir en la adquisición y actualización de herramientas tecnológicas que faciliten los procesos de auditoría, como software de auditoría especializado, herramientas de análisis de datos y sistemas de gestión de información. **(PwC, 2014)**

Integración de datos y automatización: Utilizar herramientas de integración de datos y automatización para agilizar los flujos de trabajo y minimizar errores en los procesos de auditoría. **(PwC, 2014)**

Colaboración con proveedores tecnológicos: Establecer alianzas y colaboraciones estratégicas con proveedores tecnológicos para obtener asesoramiento y soporte en la implementación de soluciones digitales. **(PwC, 2014)**

Promoción de buenas prácticas: Fomentar el intercambio de conocimientos y experiencias entre las firmas de auditoría a través de asociaciones profesionales y eventos de la industria, con el objetivo de promover las mejores prácticas en la transformación digital de los procesos de auditoría. **(PwC, 2014)**

1.1.3. Enunciado del problema

Tomando como base la problemática planteada en dicho trabajo de investigación, se establece la siguiente formulación del problema:

¿La ausencia de herramientas tecnológicas en los procesos de recolección, análisis y gestión de datos en la auditoría externa de una firma de auditoría impide la optimización del tiempo, la detección temprana de irregularidades y la entrega de informes precisos y oportunos?

1.1.4. Objetivos de la investigación

Objetivo General

- ✓ Desarrollo de procedimientos para la transición hacia la transformación digital en los procesos de auditoría externa, con el fin de mejorar la implementación de herramientas tecnológicas en una firma de auditoría ubicada en el departamento de San Salvador

Objetivo Específico

- Identificación de las herramientas tecnológicas más adecuadas para los procesos de auditoría externa de la firma.
- Análisis de los procesos actuales de auditoría externa de la firma en el departamento de San Salvador, destacando las áreas que se beneficiarían de la transformación digital.
- Diseño de un plan de transición hacia la transformación digital, especificando los pasos necesarios para implementar las herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría.
- Creación de una lista de verificación para evaluar la correcta aplicación de los procedimientos por parte de la firma.
- Documentación de los procedimientos para la transición a la transformación digital en los procesos de auditoría externa, proporcionando una guía de referencia para futuras implementaciones o actualizaciones.

1.2. MARCO TEÓRICO

1.2.1. Antecedentes

En los últimos años, el mundo ha sido testigo de una revolución sin precedentes: la transformación digital. Este fenómeno ha traspasado prácticamente todos los aspectos de la vida, desde la forma en que se comunica hasta la manera en que se trabaja y se consume información. La transformación digital se refiere a la adopción y aplicación de herramientas tecnológicas en todas las áreas de una organización o sociedad, con el objetivo de mejorar la eficiencia, la productividad y la experiencia del usuario.

Estos son algunos antecedentes históricos más importantes a nivel mundial en relación a como la transformación digital ha progresado durante los últimos 10 años:

Expansión de los dispositivos móviles (2009-2012): Durante este período, el auge de los teléfonos inteligentes y las tabletas marcó el comienzo de la transformación digital a nivel mundial. La popularidad de dispositivos como el iPhone de Apple y el lanzamiento de la App Store en 2008 abrieron un nuevo mundo de posibilidades y aplicaciones móviles. **(Smith, 2012)**

Auge de las redes sociales (2010-2012): Plataformas como Facebook, Twitter, Instagram y LinkedIn ganaron una gran cantidad de usuarios en todo el mundo. Estas redes sociales cambiaron la forma en que las personas se comunicaban y compartían información, abriendo nuevas oportunidades para el marketing digital y la interacción social en línea.

La nube y la movilidad (2010-2013): El desarrollo y la adopción masiva de servicios de computación en la nube permitieron a las empresas y a los usuarios acceder a sus datos y

aplicaciones desde cualquier lugar y en cualquier momento. Esto facilitó la colaboración remota y la flexibilidad en el trabajo. **(Johnson, 2013)**

Big Data y análisis (2012-2015): El crecimiento exponencial de los datos generados por las empresas y los usuarios llevó a un enfoque en el análisis de datos a gran escala. Las organizaciones comenzaron a utilizar herramientas de análisis avanzadas para extraer información valiosa y tomar decisiones basadas en datos.

Internet de las cosas (IoT) (2014-2016): La aparición de dispositivos conectados a Internet, desde electrodomésticos hasta sensores industriales, impulsó la adopción del Internet de las cosas. Esto permitió la recopilación de datos en tiempo real y la automatización de procesos en una amplia gama de industrias. **(Marrón, 2014)**

Inteligencia artificial y aprendizaje automático (2015-2018): Los avances en inteligencia artificial y aprendizaje automático llevaron a la automatización de tareas y procesos, así como a la mejora de la personalización en productos y servicios. Chatbots, asistentes virtuales y recomendaciones personalizadas se volvieron comunes. **(Bughin, 2017)**

Blockchain y criptomonedas (2017-2018): La tecnología blockchain, conocida principalmente por ser la base de las criptomonedas como Bitcoin, ganó atención mundial. Esta tecnología de registro distribuido se considera segura y transparente, y ha encontrado aplicaciones en campos como la logística y las transacciones financieras. **(Andrew, 2017)**

Industria 4.0 (2018-2020): La llamada "cuarta revolución industrial" trajo consigo la integración de la tecnología digital en los procesos de fabricación. La automatización, la robótica avanzada y la impresión 3D se dispararon en elementos clave en la industria. **(Gartner, 2020)**

Teletrabajo y colaboración en línea (2020-2021): La pandemia de COVID-19 aceleró la adopción del teletrabajo y la colaboración en línea. Las videoconferencias, las herramientas de colaboración en tiempo real y las soluciones de trabajo remoto se volvieron esenciales para mantener la continuidad de las operaciones comerciales. **(guimbao, 2020)**

5G y conectividad avanzada (2021-2022): La implementación de redes 5G de alta velocidad abrió nuevas posibilidades para la conectividad, la comunicación y el Internet de las cosas. Esto permitió una mayor velocidad y capacidad de respuesta en la transmisión de datos, impulsando aún más la transformación digital. **(SICA, 2021)**

La transformación digital es un proceso continuo y evolutivo que ha sido impulsado por una serie de avances tecnológicos a lo largo del tiempo. Comenzó con la automatización y el uso de computadoras para mejorar la eficiencia, y se ha acelerado con la llegada de Internet, la movilidad y las redes sociales. La explosión de datos digitales y el análisis de big data han permitido a las empresas tomar decisiones más informadas y personalizar sus servicios.

La adopción automática de la computación en la nube ha proporcionado escalabilidad y flexibilidad, mientras que la inteligencia artificial y el aprendizaje han llevado la automatización y la eficiencia a un nuevo nivel. La transformación digital es un fenómeno global que ha afectado a todas las industrias y seguirá siendo relevante en el futuro, impulsando la innovación y el cambio en la sociedad.

1.2.2. Generalidades

La empresa fue fundada en junio del año 2018 como una oportunidad para ofrecer servicios contables y auditorías de manera independiente. Gracias a la calidad del trabajo y las

recomendaciones de los clientes, la empresa creció rápidamente. Junto con su socio, formalizaron la empresa, que actualmente emplea a 5 personas.

Estos empleados gestionan servicios contables, auditoría y consultoría financiera, y la empresa ha trabajado con pequeñas y medianas empresas. La entidad tiene su ubicación en el departamento de San Salvador.

1.2.3. Transformación digital

En un mundo empresarial en constante evolución, la transformación digital se ha convertido en una necesidad imperante para optimizar los procesos y lograr una mayor eficiencia en todas las áreas de operación. Las firmas de auditoría no son la excepción, ya que se enfrentan al desafío de mantenerse actualizadas en un entorno financiero cada vez más complejo. En este contexto, la transición hacia la transformación digital del proceso de auditoría externa emerge como una estrategia esencial para mejorar la precisión, agilidad y calidad de los trabajos de auditoría.

La fase pre-inicial de esta transformación involucra una evaluación profunda de la infraestructura tecnológica existente y la disposición del equipo hacia el cambio. Esta fase se inicia con la definición de los objetivos y metas específicas que se persiguen con la transformación digital. Es esencial identificar áreas críticas dentro del proceso de auditoría que se beneficiarían de la automatización y digitalización. Para ello, se designa un equipo responsable de liderar esta transformación y asegurar su compromiso con el cambio.

En esta etapa, el uso de herramientas tecnológicas puede desempeñar un papel fundamental. La creación de una base de datos centralizada para gestionar información de auditoría

y la implementación de herramientas tecnológicas que extraigan automáticamente datos de sistemas contables en línea agilizan la recopilación de información financiera. Además, adoptar herramientas tecnológicas que generen hojas de trabajo de auditoría con fórmulas y formatos predefinidos puede establecer un estándar consistente desde el principio.

La fase de planificación es crucial para establecer los cimientos sólidos de la transformación. Definir el alcance y los objetivos específicos de la auditoría, junto con la identificación de riesgos y controles pertinentes, proporciona una base para el desarrollo de procedimientos de auditoría. Aquí, las herramientas tecnológicas también pueden ser de gran utilidad. La creación de plantillas personalizadas de programas de auditoría, el seguimiento automatizado del avance y la asignación de tareas con alertas de vencimiento, así como la importación automática de datos y la vinculación con hojas de trabajo de auditoría, son ejemplos de cómo las herramientas tecnológicas pueden agilizar esta fase.

En la fase de ejecución, la implementación de los procedimientos de auditoría diseñados y la documentación precisa de hallazgos y evidencias se vuelven fundamentales. La automatización a través de herramientas tecnológicas puede mejorar la precisión y eficiencia en esta etapa. El uso de herramientas tecnológicas para realizar cálculos de análisis financiero-complejos, la detección automatizada de anomalías y la generación de informes de estado en tiempo real son ejemplos de cómo las herramientas tecnológicas pueden aumentar la eficacia de esta fase.

Finalmente, en la fase de informe final, la síntesis de hallazgos y la presentación de conclusiones se facilitan mediante la automatización. Las herramientas tecnológicas que generen informes visuales con gráficos y análisis de datos pueden comunicar eficazmente los resultados clave. Además, la creación de formatos de informe predefinidos y automatizar la distribución de

informes a través de correo electrónico o plataformas de colaboración en línea garantiza la coherencia y la entrega oportuna de resultados.

Se explican los diferentes pasos que se pueden aplicar cuando la entidad tome la decisión de adoptar herramientas tecnológicas, lo cual puede mejorar de manera eficiente y eficaz la realización de auditorías para sus clientes.

Tabla 1:

Pasos cuando la entidad opte por aplicar herramientas tecnológicas en sus procesos de auditoría

| FASES | PASOS |
|----------------------|--|
| PRE-INICIAL | <p>Realizar un análisis detallado de los procesos actuales de auditoría y determinar las áreas que pueden beneficiarse de la automatización.</p> <p>Identificar las herramientas y tecnologías digitales disponibles en el mercado que podrían ser adecuadas para la firma de auditoría.</p> <p>Evaluar la capacitación necesaria para el equipo en el uso de las herramientas tecnológicas.</p> |
| PLANIFICACIÓN | <p>Definir los indicadores clave de rendimiento (KPIs) para medir el éxito de la transformación digital en la auditoría.</p> <p>Establecer un sistema de seguimiento y reporte para los avances en la implementación de las soluciones digitales.</p> <p>Asegurarse de que existan protocolos de seguridad robustos para proteger los datos sensibles de los clientes.</p> |
| EJECUCIÓN | <p>Capacitar al equipo en el uso de las herramientas tecnológicas, y fomentar una mentalidad de colaboración en la adopción tecnológica.</p> <p>Establecer flujos de trabajo claros que integren la colaboración en línea y la revisión en tiempo real.</p> |

Monitorear la calidad y la integridad de los datos recopilados y utilizados en el proceso de auditoría.

INFORME FINAL Personalizar los informes para que sean fáciles de entender y resalten las recomendaciones clave para la dirección.

Implementar un sistema de almacenamiento seguro y accesible para los informes de auditoría anteriores.

Recopilar comentarios y retroalimentación de los stakeholders para mejorar continuamente el proceso de informes.

Fuente: Elaboración propia

Pasos para elaboración de un plan de capacitaciones para el personal de la empresa:

Esto representa una sugerencia sobre cómo la entidad debería elaborar su plan considerando las capacidades de adquisición, asegurando que no surjan problemas futuros al intentar realizar la transición hacia la transformación digital.

Los siguientes son pasos que deben seguirse para lograr éxito durante la transición hacia la transformación digital:

- ✚ **Evaluación de la situación actual:** Se debe evaluar la situación actual de los procesos de auditoría de la firma. Esto incluye identificar los procesos en riesgo de automatización, los recursos necesarios para la implementación y las posibles resistencias al cambio.
- ✚ **Estrategia de transformación:** Luego, se debe desarrollar una estrategia de transformación que defina los objetivos, el alcance y el cronograma del proyecto. Esta estrategia debe estar alineada con los objetivos generales de la firma y considerar los recursos y limitaciones disponibles.

- ✚ **Plan de implementación:** El plan de implementación debe detallar las actividades específicas que se llevarán a cabo para alcanzar los objetivos de la estrategia. Debe considerar las dependencias entre las diferentes actividades.
- ✚ **Capacitación del personal:** Es fundamental capacitar al personal en el uso de las herramientas tecnológicas y en los procesos de auditoría para asegurar el éxito de la transformación digital.
- ✚ **Métricas de seguimiento:** Establecer métricas específicas, medibles, alcanzables, relevantes y oportunas para realizar un seguimiento del progreso del proyecto y garantizar el logro de los objetivos.

Pasos para asignar recursos adecuadamente:

Para asignar recursos adecuadamente, las firmas de auditoría deben considerar los siguientes factores:

- **Prioridades de la empresa:** Las prioridades de la empresa deben ser el factor principal para asignar recursos. Los recursos deben asignarse a las áreas que son más importantes para el éxito de la empresa.
- **Costo-beneficio:** Las firmas de auditoría deben evaluar el costo-beneficio de cada actividad antes de asignar recursos. Las actividades que tienen un alto costo-beneficio deben tener prioridad.
- **Disponibilidad de recursos:** Las firmas de auditoría deben tener en cuenta la disponibilidad de recursos al asignar recursos. Es importante asegurarse de que haya suficientes recursos disponibles para completar las actividades del proyecto.

Pasos para capacitar al personal:

Para capacitar al personal de manera efectiva, las firmas de auditoría deben considerar los siguientes aspectos:

- **Necesidades de capacitación:** Las firmas de auditoría deben identificar las necesidades de capacitación específicas del personal. La capacitación debe centrarse en las habilidades y conocimientos que el personal necesita para realizar sus funciones.
- **Métodos de capacitación:** Las firmas de auditoría pueden utilizar una variedad de métodos de capacitación, como cursos presenciales, cursos en línea, capacitación práctica, etc. El método de capacitación más efectivo dependerá de las necesidades específicas del personal.
- **Seguimiento de la capacitación:** Las firmas de auditoría deben realizar un seguimiento de la capacitación para asegurarse de que el personal está aprendiendo y aplicando los nuevos conocimientos y habilidades.

A continuación, se presentan algunos consejos adicionales para la transformación digital de los procesos de auditoría externa:

- **Involucrar a los empleados desde el principio:** Es importante involucrar a los empleados en el proceso de transformación desde el principio. Esto ayudará a garantizar que los empleados estén comprometidos con el proyecto y que sus necesidades sean consideradas.
- **Comunicar de manera efectiva:** Es importante comunicar de manera efectiva el proceso de transformación a los empleados. Esto ayudará a reducir la ansiedad y la incertidumbre.
- **Ser flexible:** Es importante que la organización sea flexible en el proceso de transformación. Pueden surgir obstáculos inesperados, por lo que es fundamental que la organización esté preparada para adaptar el plan según sea necesario.

Importancia de la transformación digital

La transformación digital se considera fundamental en la actualidad para asegurar el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones en un entorno empresarial cada vez más competitivo y dinámico. Este proceso implica la integración de herramientas tecnológicas en todos los aspectos de la empresa, desde la operación interna hasta la interacción con los clientes. La relevancia de la transformación digital radica en su capacidad para mejorar la eficiencia operativa, optimizar la toma de decisiones mediante el análisis de datos, fomentar la innovación y proporcionar una experiencia del cliente más personalizada y satisfactoria.

Al adoptar tecnologías como inteligencia artificial, internet de las cosas, analítica de datos y automatización, las empresas pueden agilizar sus procesos, reducir costos y adaptarse más rápidamente a los cambios del mercado. Además, la transformación digital capacita a las organizaciones para ofrecer productos y servicios innovadores, manteniéndolas relevantes y competitivas. La capacidad de recopilar y analizar datos en tiempo real también permite obtener una comprensión más profunda de las operaciones y del comportamiento del cliente, facilitando así la toma de decisiones informadas.

La transformación digital no solo abarca aspectos tecnológicos, sino que también implica un cambio cultural que fomenta la agilidad, la innovación y la mejora continua. Las empresas que adoptan este proceso están mejor posicionadas para enfrentar los desafíos actuales y futuros, aprovechando las oportunidades emergentes en un mundo cada vez más digitalizado.

Objetivos que busca la transformación digital:

- ❖ Mejorar la eficiencia operativa.
- ❖ Mejorar la experiencia del cliente.

- ❖ Estimular la innovación.
- ❖ Adaptarse a los cambios en el mercado.
- ❖ Facilitar la toma de decisiones basada en datos

Caracterización de la transformación digital

La transformación digital es un proceso integral que implica la integración de herramientas tecnológicas en todos los aspectos de una organización, cambiando fundamentalmente la forma en que opera y entrega valor a sus clientes. Algunas de las características claves de la transformación digital incluyen:

- ✚ **Tecnologías emergentes:** La adopción de herramientas tecnológicas como inteligencia artificial, internet de las cosas (IoT), blockchain, analítica de datos, realidad aumentada, realidad virtual, automatización, entre otras, para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones.
- ✚ **Datos como activo estratégico:** La gestión y el análisis de grandes cantidades de datos se convierten en elementos críticos. Las organizaciones utilizan análisis de datos para obtener insights, tomar decisiones informadas y personalizar experiencias.
- ✚ **Cambio cultural:** La transformación digital no se trata solo de tecnología; también implica un cambio cultural. Las organizaciones deben fomentar la agilidad, la innovación, la colaboración y la mentalidad digital entre sus empleados.
- ✚ **Experiencia mejorada del cliente:** La transformación digital se centra en mejorar la experiencia del cliente a través de canales digitales. Esto implica la personalización de productos y servicios, la optimización de la interfaz de usuario y la atención al cliente digital.

- ✦ **Modelos de negocio disruptivos:** La adopción de herramientas tecnológicas a menudo conduce a la creación de modelos de negocio innovadores y disruptivos. Las empresas buscan formas de ofrecer valor de manera diferente a través de la digitalización.
- ✦ **Colaboración y conectividad:** La transformación digital fomenta la colaboración y la conectividad en toda la organización. La integración de sistemas y la conectividad en tiempo real son esenciales para mejorar la eficiencia y la comunicación interna.
- ✦ **Flexibilidad y agilidad:** Las organizaciones se esfuerzan por ser más ágiles y flexibles para adaptarse rápidamente a los cambios del mercado y las oportunidades emergentes. Esto implica la implementación de metodologías ágiles y enfoques iterativos.
- ✦ **Seguridad digital:** Con la creciente dependencia de la tecnología, la seguridad digital se vuelve crucial. Las organizaciones deben implementar medidas de seguridad robustas para proteger sus activos digitales y la privacidad de los datos de los clientes.
- ✦ **Automatización de procesos:** La automatización de procesos manuales y repetitivos permite aumentar la eficiencia operativa y liberar recursos para tareas más estratégicas y creativas.
- ✦ **Adaptación continua:** La transformación digital es un proceso continuo. Las organizaciones deben estar preparadas para adaptarse constantemente a las herramientas tecnológicas y cambios en el entorno empresarial.

Estas características representan aspectos clave de la transformación digital, y su implementación exitosa requiere un enfoque estratégico, liderazgo comprometido y una cultura organizativa receptiva al cambio.

Ventajas de la transformación digital

La transformación digital conlleva una serie de ventajas importantes para las organizaciones en diversos sectores. Aquí hay algunas de las ventajas claves:

- **Eficiencia operativa:** La implementación de herramientas tecnológicas puede automatizar procesos, reducir los tiempos de producción y mejorar la eficiencia en general. Esto permite a las organizaciones realizar tareas de manera más rápida y con menos recursos.
- **Mejora de la toma de decisiones:** Con acceso a datos en tiempo real y herramientas analíticas avanzadas, las organizaciones pueden tomar decisiones más informadas y estratégicas. Esto ayuda a optimizar las operaciones y a adaptarse rápidamente a cambios en el entorno empresarial.
- **Mejora de la experiencia del cliente:** La transformación digital permite personalizar y mejorar la experiencia del cliente a través de la implementación de tecnologías como análisis de datos, inteligencia artificial y atención al cliente en línea. Esto puede llevar a una mayor satisfacción del cliente y a una lealtad más sólida.
- **Innovación continua:** Las empresas pueden aprovechar la tecnología para innovar en productos, servicios y procesos. La agilidad en la implementación de nuevas ideas y la capacidad para adaptarse a las tendencias del mercado son aspectos clave de la transformación digital.
- **Flexibilidad y adaptabilidad:** Las organizaciones digitalmente transformadas están mejor equipadas para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial. Pueden ajustar rápidamente sus estrategias y operaciones en respuesta a nuevas oportunidades o desafíos.
- **Reducción de costos:** La automatización de procesos y la optimización de operaciones a menudo conducen a una reducción de costos a largo plazo. La eficiencia mejorada y la eliminación de procesos innecesarios pueden tener un impacto positivo en la rentabilidad.

- **Competitividad:** Las empresas que adoptan la transformación digital pueden ganar ventajas competitivas al estar a la vanguardia de las tendencias tecnológicas. Esto les permite destacarse en el mercado y responder más eficazmente a las demandas de los clientes.
- **Colaboración mejorada:** Las herramientas tecnológicas facilitan la colaboración entre equipos, incluso si están ubicados en diferentes lugares geográficos. Esto puede mejorar la comunicación interna y la eficiencia en proyectos colaborativos.
- **Adaptación a la era digital:** A medida que el mundo se vuelve cada vez más digital, las organizaciones que se transforman digitalmente están mejor posicionadas para enfrentar los desafíos de la era digital y aprovechar las oportunidades que surgen.
- **Cumplimiento normativo:** La transformación digital puede facilitar el cumplimiento de regulaciones y normativas mediante la implementación de sistemas que automatizan y auditan procesos, garantizando así la conformidad con los estándares requeridos.

Limitantes y desafíos de la transformación digital

es un proceso complejo que implica la integración de tecnologías digitales en todos los aspectos de una organización para mejorar la eficiencia, la productividad y la experiencia del cliente. Sin embargo, este proceso también enfrenta diversas limitantes y desafíos. Entre los limitantes y desafíos se encuentran:

- **Resistencia al cambio:** Las personas y las culturas organizativas a menudo resisten el cambio, especialmente cuando implica adoptar herramientas tecnológicas y modificar procesos establecidos. La falta de aceptación y apoyo interno puede obstaculizar la transformación digital.

- **Inversión financiera:** Implementar herramientas tecnológicas y sistemas digitales puede requerir una inversión significativa. Muchas organizaciones pueden enfrentar limitaciones financieras para adoptar y mantener estas tecnologías, especialmente las pequeñas y medianas empresas.
- **Integración de sistemas heredados:** Muchas organizaciones tienen sistemas y aplicaciones heredados que no son compatibles con las herramientas tecnológicas modernas. La integración de estos sistemas antiguos con nuevas soluciones puede ser un desafío técnico considerable.
- **Seguridad cibernética:** A medida que las organizaciones adoptan más herramientas tecnológicas, aumenta la superficie de ataque para amenazas cibernéticas. Garantizar la seguridad de los datos y la privacidad del cliente se convierte en una preocupación crítica.
- **Escasez de habilidades:** La demanda de profesionales con habilidades digitales específicas supera la oferta en muchos casos. Las organizaciones a menudo enfrentan dificultades para contratar y retener talento con las habilidades necesarias para implementar y mantener la infraestructura digital.
- **Complejidad tecnológica:** La rápida evolución de la tecnología puede resultar abrumadora para algunas organizaciones. La gestión de la complejidad tecnológica, la elección de las soluciones adecuadas y la adaptación a cambios constantes son desafíos continuos.
- **Cumplimiento normativo:** Las organizaciones deben cumplir con regulaciones y normativas específicas en cuanto a la gestión y protección de datos. La transformación digital puede plantear desafíos para garantizar el cumplimiento de estas normativas, lo que puede variar según la industria y la ubicación geográfica.

- **Cambio cultural:** La transformación digital no es solo una cuestión tecnológica; también implica un cambio cultural en la organización. La necesidad de adoptar una mentalidad digital y fomentar una cultura de innovación puede ser un desafío importante
- **Gestión del cambio:** La implementación exitosa de la transformación digital requiere una gestión efectiva del cambio. Las organizaciones deben comunicar de manera efectiva los beneficios del cambio, proporcionar capacitación adecuada y gestionar las expectativas de los empleados.
- **Diversidad de plataformas:** La proliferación de plataformas y herramientas tecnológicas puede dificultar la estandarización y la integración. Las organizaciones pueden enfrentar desafíos para seleccionar las soluciones más adecuadas y garantizar una interoperabilidad efectiva.

Impacto que tendrá la transformación digital dentro de las empresas:

- ✚ **Agilidad:** Las organizaciones tienen mayor capacidad para adaptarse rápidamente a los cambios en el mercado.
- ✚ **Competitividad:** Se mejora la posición competitiva a través de la diferenciación y la eficiencia.
- ✚ **Innovación:** Se facilita la innovación en productos, servicios y procesos.
- ✚ **Experiencia del Cliente:** Se mejora la interacción y satisfacción del cliente a través de soluciones digitales

Ejemplos de Transformación Digital:

- **Banca Digital:** Migración de servicios bancarios tradicionales a plataformas en línea y móviles.

- **Manufactura Inteligente:** Uso de IoT y análisis de datos para optimizar procesos de fabricación.
- **Retail:** Implementación de tecnologías como realidad aumentada para mejorar la experiencia de compra.

Pasos para la transformación digital

La transformación digital es un proceso complejo que implica cambios significativos en la forma en que una organización utiliza la tecnología para mejorar su rendimiento y alcanzar sus objetivos estratégicos. Aquí se presentan algunos pasos claves para llevar a cabo una transformación digital exitosa:

Tabla 2:

Pasos para la transformación digital

| PASOS | DESCRIPCIÓN |
|--|---|
| Compresión de la visión y estrategia: | <p>Define claramente la visión de transformación digital de la organización.</p> <p>Alinéala con los objetivos y metas estratégicas a largo plazo de la empresa.</p> <p>Desarrolla una estrategia que detalle cómo la tecnología impulsará el logro de esos objetivos</p> |
| Compromiso de alta dirección: | <p>Asegúrate de que los líderes de la organización estén comprometidos con la transformación digital.</p> <p>Designa un líder de transformación digital o un comité que supervise y dirija el proceso.</p> |

| | |
|---|---|
| | Garantiza que haya recursos financieros y de personal asignados para la transformación. |
| Evaluación de la capacidad actual: | Realiza una evaluación exhaustiva de la infraestructura tecnológica actual. Identifica brechas en las habilidades y competencias digitales de los empleados. Analiza la cultura organizativa y su disposición para adoptar cambios |
| Grado de involucramiento del talento humano: | Involucra a los empleados desde el principio y comunica claramente los beneficios de la transformación. Proporciona formación y desarrollo de habilidades digitales. Fomenta una cultura de innovación y adaptabilidad. |
| Identificación de tecnologías clave: | Identifica las herramientas tecnológicas que pueden beneficiar a la organización. Evalúa cómo estas tecnologías se alinean con los objetivos estratégicos. Desarrolla un plan para la implementación y adopción de estas tecnologías. |
| Implementación de soluciones tecnológicas: | Desarrolla un plan de implementación gradual para minimizar interrupciones. Integra nuevas soluciones tecnológicas con los sistemas existentes. Asegura la escalabilidad y la seguridad de las nuevas tecnologías. |
| Medición y ajuste continuo: | Establece KPIs (indicadores clave de rendimiento) para evaluar el progreso. Realiza revisiones periódicas para evaluar el impacto de la transformación. |

| | |
|---|--|
| | Ajusta la estrategia según sea necesario para abordar desafíos emergentes. |
| Fomento de la innovación: | <p>Crea un entorno que fomente la innovación y la experimentación.</p> <p>Anima a los empleados a proponer ideas y soluciones digitales.</p> <p>Colabora con socios externos y participa en la comunidad digital.</p> |
| Gestión del cambio: | <p>Desarrolla un plan de gestión del cambio para abordar las resistencias.</p> <p>Comunica de manera efectiva los beneficios de la transformación.</p> <p>Proporciona soporte continuo a los empleados durante el proceso.</p> |
| Cultura de aprendizaje continuo: | <p>Fomenta una cultura de aprendizaje y adaptación constante.</p> <p>Establece mecanismos para recopilar retroalimentación y aprender de los éxitos y fracasos.</p> <p>Ajusta la estrategia en función de la evolución del panorama digital.</p> |

Fuente: Elaboración propia

1.2.4. Marco Conceptual

Auditoría Externa: Es un análisis llevado a cabo por un contador independiente. Por lo general, el propósito de este tipo de auditoría es una certificación de los estados financieros de una entidad. Esta certificación es necesaria para algunos inversionistas, prestamistas y todas las empresas públicas. (Damas, 2017)

Inteligencia artificial (IA): La capacidad de las máquinas para imitar y realizar tareas que normalmente requieren inteligencia humana, como el reconocimiento de voz, la toma de decisiones y el aprendizaje automático. (Damas, 2017)

Transformación Digital: Es el cambio o renovación de un negocio, empresa o marca asociado de forma directa con la implementación de tecnología digital en todos las áreas o departamentos de su organización.

(Calviño, 2022)

Firma de auditoría: Un profesional ejerciente individual, una sociedad, cualquiera que sea su forma jurídica, o cualquier otra entidad de profesionales de la contabilidad. (IAASB, 2017)

Automatización de procesos robóticos (RPA, por sus siglas en inglés): La utilización de software para automatizar tareas repetitivas y de bajo valor, liberando así a los empleados para que se concentren en actividades más estratégicas. (Calviño, 2022)

Digitalización de documentos: Permite que se pueda acceder a los archivos fácilmente vía una base de datos de administración de registros en la nube, a cualquier momento, en cualquier lugar. (Access, 2022)

IT: Cuando se habla de IT (Information Technology) se hace referencia a las tecnologías de la información y la comunicación que se encargan de la gestión de la información que un negocio, relacionadas con internet, la informática y la tecnología (BST, 2019)

Big data: Conjunto de datos estructurados y no estructurados que son demasiado grandes y complejos para ser procesados mediante métodos tradicionales. El análisis de big data permite extraer información valiosa y patrones ocultos. (Access, 2022)

Internet de las cosas (IoT): Conexión de dispositivos físicos a través de internet para recopilar y compartir datos.

Nube: Almacenamiento y procesamiento de datos en servidores remotos accesibles a través de internet.

Automatización: Uso de tecnología para realizar tareas sin intervención humana.

COBIT: Es un marco de referencia para el gobierno y la gestión de la información y la tecnología, dirigido a toda la empresa. (Globalsuite, 2022)

Analítica de datos: El proceso de examinar datos para obtener información, descubrir tendencias y patrones, y tomar decisiones basadas en evidencia. (Globalsuite, 2022)

Ciberseguridad: Las prácticas y medidas para proteger los sistemas y los datos de una organización contra amenazas cibernéticas, como el acceso no autorizado, el robo de datos y el malware. (BST, 2019)

1.2.5. Marco Técnico

Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Algunos aspectos relevantes de las NIA que pueden ser aplicados en el contexto de la transformación digital incluyen:

La evaluación de riesgos de conformidad con la NIA 315, permite al auditor obtener el entendimiento del negocio del cliente y su control interno, la identificación de factores de riesgos y su respectiva evaluación, que permita conocer su impacto en los estados financieros

De acuerdo a la NIA 315.4C el control interno es “el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la Dirección y otro personal, con la

finalidad de proporcionar una seguridad el sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información

La digitalización de los procesos tributarios, incluye la implementación de la facturación electrónica obligatoria, la presentación electrónica de declaraciones fiscales y la automatización de los procedimientos de auditoría y control fiscal.

En el marco de la transformación digital en el ámbito comercial, podrían ser relevantes aspectos como la firma electrónica, los contratos electrónicos, la protección de datos personales, el comercio electrónico y la propiedad intelectual en el entorno digital.

Sistema de gestión de calidad

La familia de normas NTS ISO 9000 promueve la adopción de un enfoque basado en procesos cuando se desarrolla, implementa y mejora la eficacia de un SGC, para aumentar la satisfacción del cliente mediante el cumplimiento de sus requisitos. **(Normalización, 2017)**

La NTS ISO 9001 busca la determinación de requisitos mínimos para los Sistemas de Gestión de Calidad. Mediante la constatación de cumplimiento de los requisitos del cliente, los legales y reglamentarios se fomenta la confianza del cliente en las capacidades de la organización. **(Normalización, 2017)**

Código de ética para profesionales de la contabilidad

Este código rige la conducta del Contador Público en sus relaciones con el público en general, con quien patrocina sus servicios (cliente o empleador) y sus compañeros de profesión. **(IFAC, 2019)**

1.2.6. Marco Legal

Ley reguladora del ejercicio de la contaduría

Entre las definiciones más importantes destacamos los controles de aplicación en las tecnologías de la información (TI), la cual consiste en procedimientos manuales o automatizados que operan habitualmente en relación con la gestión de procesos.

Los controles de aplicación pueden ser de naturaleza preventiva o de detección y se diseñan para asegurar la integridad de los registros contables. Por consiguiente, los controles de aplicación están relacionados con los procedimientos que se usan para iniciar, registrar, procesar e informar sobre transacciones u otros datos financieros.

Es importante que el auditor externo esté debidamente autorizado para ejercer y tome en consideración que la documentación y evidencia que respalde su opinión debe ser suficiente y adecuada, como lo establece el artículo 4 de la respectiva ley mencionada.

Toda la información que se pueda recolectar como documento probatorio al dictamen emitido por el auditor se debe conservar como mínimo durante 5 años ya sea de manera electrónica, por medio de microfilms, discos ópticos y cualquier otro medio que permita almacenar la información. La razón y el objetivo de poder conservar la evidencia y los papeles de trabajo es guardar de manera más eficiente los registros de las compañías auditadas. Sin embargo, dichas copias o reproducciones deben ser certificadas por un notario, de acuerdo con el artículo 23 de la ley mencionada anteriormente.

Código de Comercio

Establece las obligaciones del auditor las cuales se relacionan con la labor de vigilancia dentro de la entidad en favor de los intereses de los socios, como parte de sus compromisos el auditor debe cumplir con:

- Cerciorarse de la constitución y vigencia de la sociedad.
- Exigir a los directores un balance de comprobación mensual.
- Comprobar las existencias de cuentas como inventarios, saldos deudores y acreedores, maquinaria, mobiliario y equipo, entre otros.
- Inspeccionar una vez al mes, por lo menos, los libros y papeles de la sociedad, así como la existencia en caja e instituciones financieras.
- Revisar el balance anual, rendir el informe correspondiente en los términos que establece la ley y autorizarlo al darle su aprobación.

En la realización del cumplimiento de las obligaciones antes descritas el auditor antes de emitir un juicio debe recopilar evidencia suficiente y adecuada la cual le permita sustentar el mismo.

Código Tributario

Como parte del trabajo del auditor, la recolección de evidencia de auditoría se convierte en obligatoriedad al realizar un encargo especial, como es el caso de la auditoría fiscal; la opinión o dictamen deben ser sustentados con evidencia para garantizar lo expresado en los mismos. La firma de auditoría está obligadas a cumplir las siguientes obligaciones:

- Emitir un dictamen e informe fiscal.

- Guardar absoluta independencia de criterio con respecto al sujeto pasivo que lo ha nombrado.
- Reflejar en el dictamen y en el informe fiscal la realidad financiera y la situación tributaria, de conformidad a los principios de contabilidad que establezca el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría.
- Garantizar que lo expresado en el dictamen e informe fiscal esté debidamente respaldado.
- Atender los requerimientos que formule la Administración Tributaria, suministrando dentro de los plazos que esta señale, los datos, ampliaciones, justificaciones, explicaciones, así como los papeles de trabajo que soportan a la auditoría.

Los documentos que el auditor solicita a los clientes, forman parte de sus papeles de trabajo y a su vez soportan la información que este podría proporcionar a entidades reguladoras en forma física y a su vez en formato digital ante cualquier requerimiento. Todo esto lo establecen desde el artículo 129 hasta el artículo 138 del código de comercio.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. ENFOQUE, TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

2.1.1. Enfoque De Investigación

La investigación se ha desarrollado bajo un enfoque cualitativo. En el análisis de la problemática en estudio, se ha identificado que la firma carece de una guía que les oriente en la transición hacia la transformación digital en los procesos de auditoría externa. Según la entidad, aún se realizan procesos manuales y se tiene la intención de adoptar los procedimientos propuestos para ejecutarlos de la mejor forma en sus encargos. Además, se busca obtener percepciones y opiniones de profesionales de la auditoría y de la firma sobre los desafíos, beneficios y consideraciones relevantes para la transición a la transformación digital en los procesos de auditoría externa.

2.1.2. Tipo De Investigación

El tipo de investigación empleada es exploratoria, ya que según Hernández Sampiere, “los estudios exploratorios se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado antes”

El enfoque de investigación para este tema es exploratoria y aplicada. La investigación exploratoria busca comprender fenómenos poco conocidos o poco estudiados, para explorar las diferentes tecnologías digitales disponibles en el ámbito de la auditoría externa y comprender cómo se están utilizando en la industria en la actualidad, como lo puede ser la adopción de herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría externa.

Por otro lado, la investigación aplicada se enfoca en aplicar soluciones concretas y prácticas, considerando las herramientas tecnológicas específicas que se puedan implementar y cómo se adaptarían a las necesidades y características particulares de la firma de auditoría.

2.1.3. Método De Investigación

El método de investigación que se ha utilizado es el hipotético-inductivo, el cual sirvió para realizar una observación al problema y conseguir información de la firma, para verificar cómo realiza sus procesos de auditoría externa, y con eso lograr ayudar a mejorar sus encargos a través de procedimientos que puedan implementar y adquirir herramientas tecnológicas, es decir, de una auditoría tradicional a una auditoría más digital.

2.2. DELIMITACIÓN TEÓRICA, ESPACIAL Y TEMPORAL

2.2.1. Teórica

Las normativas técnicas y legales que sustentan la elaboración de la investigación son: Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, Código de Comercio, Código Tributario, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Sistema de Gestión de Calidad, Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.

El trabajo trata sobre la creación de procedimientos para la transición a la transformación digital de los procesos de auditoría externa. Con esta investigación se conocerá la necesidad que tiene la firma de auditoría para poder adoptar herramientas tecnológicas en sus encargos de auditoría externa y mejorar sus procesos dentro de la entidad.

2.2.2. Espacial

La investigación se realizó en la firma de auditoría, ubicada en el departamento de San Salvador.

2.2.3. Temporal

La investigación se desarrolló entre enero del año 2021 y agosto del año 2022, durante el cual se pretendía conocer si las firmas habían experimentado cambios en los procesos al momento de ejecutar las auditorías externa.

2.3. SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO

2.3.1. Unidades de análisis

La unidad de análisis definida para el presente estudio fue la propietaria de la firma de auditoría, a quien se realizó un cuestionario en relación a los procedimientos de transición hacia la transformación digital dentro de la entidad, para tener una perspectiva de cómo se encuentra la empresa en relación a su funcionamiento y manejo de la información.

2.3.2. Población y muestra

Por ser una investigación con enfoque cualitativo, el universo es solamente una entidad, por ende, no se realizó muestreo. Solamente se aplicó un cuestionario, a una unidad de análisis específica.

2.4. VARIABLES E INDICADORES

2.4.1. Variable independiente

Procedimientos para la transición a la transformación digital de los procesos de auditoría externa.

2.4.2. Variable dependiente

Los procesos de auditoría externa para una firma de auditoría, ubicada en el departamento de san salvador.

2.4.3. Operaciones de las variables

A continuación, se presenta la operacionalización de las variables donde se plantea la formulación del problema, objetivo general, hipótesis del problema, elementos de la hipótesis, variables y parámetros de medición de variables.

Tabla 3.

Operaciones de variables

| Formulación del Problema | Objetivo General | Hipótesis del Problema | Elementos de la hipótesis | Variables | Indicadores | Instrumentos |
|---|---|---|--|---|--|---|
| ¿La ausencia de herramientas tecnológicas en los procesos de recolección, análisis y gestión de datos en la auditoría externa | Desarrollar procedimientos para la transición a la transformación digital en los procesos de auditoría externa para | Los procedimientos para la transición a la transformación digital en los procesos de auditoría externa de una | Objetivo principal: Mejorar la eficiencia, precisión y calidad de las auditorías externas. Contexto: Se trata de una firma de | Variable independiente: Procedimientos para la transición a la transformación digital de los | Grado de conocimiento de la propietaria de la firma de auditoría en relación a la transformación digital | Cuestionario realizado a la propietaria de la firma de auditoría. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| de una firma de auditoría impide la optimización del tiempo, la detección temprana de irregularidades y la entrega de informes precisos y oportunos surgiendo la confiabilidad y veracidad del servicio ofrecido? | mejorar la implementación de las herramientas tecnológicas para una firma ubicada en el departamento de San Salvador. | firma de auditoría, ubicada en el departamento de San Salvador, esperar mejorar la eficiencia, precisión y calidad de las auditorías, además de aumentar la satisfacción del cliente y la competitividad de la firma en el mercado. | auditoría ubicada en el departamento de San Salvador. Medio de mejora: La implementación de la transformación digital en los procesos de auditoría. Resultados esperados: Aumento de la satisfacción del cliente. Aumento de la competitividad de la firma en el mercado. | procesos de auditoría externa. Variable dependiente: Los procesos de auditoría externa para una firma de auditoría, ubicada en el departamento de san salvador | Indagar el nivel en el que se encuentra la firma en relación con herramientas tecnológicas en sus procesos de auditoría externa |
|---|---|---|---|---|---|

Fuente: Elaboración propia

2.5. PRESENTACION DE LOS RESULTADOS

2.5.1. Procesamiento y análisis

La unidad de análisis definida para el presente estudio fue la propietaria de la firma de auditoría, a quien se le aplicó un cuestionario sobre los procedimientos de transición hacia la transformación digital dentro de la entidad. Esto se hizo con el propósito de obtener una perspectiva clara sobre el estado actual de la empresa en términos de su funcionamiento y manejo de la información.

2.5.2. Análisis del cuestionario.

Tabla 4:

Análisis de preguntas

| N° DE PREGUNTAS | RESPUESTA | ANÁLISIS DE CADA PREGUNTA |
|-----------------|--|--|
| 1 | Consideramos que es necesario poder cambiar nuestra forma de trabajo para poder ofrecer un mejor servicio a nuestros clientes. | La entidad está pesando en adquirir herramientas tecnológicas para poder mejorar los servicios que presta a sus clientes. |
| 2 | Se están adaptando de manera que las herramientas tecnológicas consideren todas las normas de auditoría y cumplan con las formas de evaluación. | La firma considera que la normativa internacional cada vez esta adoptado se a las nuevas tecnológicas que surgen. |
| 3 | Los desafíos es conocer y capacitarse para poder utilizar las herramientas tecnológicas, las limitaciones pudiese ser los costos para la adquisición de la herramienta. | La entidad considera que si existen desafíos cuando quiere adoptar herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría. |
| 4 | La oportunidad que se puede aprovechar es el tiempo en el desarrollo del trabajo ya que con una herramienta tecnológica el tiempo de desarrollo de los procedimientos se acorta. | La firma dice que con la ayuda de la implementación de herramientas tecnológicas podrán ahorrar tiempo cuando realicen sus procesos de auditoría externa |
| 5 | Los beneficios que se pueden determinar es que el trabajo sea más exacto, se puede efectuar muestras amplias, el tiempo se reduce en la revisión. | La entidad considera que la adopción de herramientas tecnológicas tiene beneficios suficientes cuando este realizó los encargos de auditoría externa |

- 6** Por ahora no se cuenta con herramientas tecnológicas, pero se está evaluando la adquisición, ahorita no se ha realizado ninguna capacitación al respecto.
- La firma no cuenta con herramientas tecnológicas disponible en sus procesos de auditoría externa y tampoco no cuenta con un plan para poder capacitar al personal en este momento.
- 7** Creo que los riesgos son mínimos al usar una herramienta tecnológica, sin embargo, siempre está el riesgo inherente de que el cliente quiera ocultar situaciones. Pero considero que al final en nuestra planificación debemos determinar que este será reducido al máximo para poder obtener un resultado razonable.
- La entidad dice que el riesgo es mínimo, pero a la vez dice que si existe riesgo cuando el cliente intente ocultar información de que ellos necesitan.
- 8** Por el momento como no contamos con una herramienta no se tiene esa colaboración de parte de nuestros clientes, sin embargo, hay mucha información que nos la proporcionan en forma digital para que la evaluemos con los métodos tradicionales.
- La firma dice que no cuenta con herramientas tecnológica, pero sin embargo cuando le pide información al cliente ellos se lo proporcionan ya sea través de la nube o correo electrónico.
- 9** Solamente en la recepción de la documentación, y los papeles
- La entidad utiliza nada más herramientas digitales para la recepción de documentación o papeles que ellos necesitan sus auditorías
- 10** Por el momento no hemos tenidos capacitaciones sobre estos temas, por lo que no tengo claro como la parte de la inteligencia artificial podría ayudar en la auditoria.
- La firma no ha tenido la oportunidad de poder recibir una capacitación en relación al manejo de herramientas tecnológicas o como la inteligencia artificial ayuda a los procesos de auditoría externa.
- 11** Pues como no hemos evaluado ni hemos considerado las herramientas tecnológicas por el momento no tenemos conocimiento de ellas
- La entidad no ha tenido la oportunidad de poder utilizar ya sea una herramienta tecnológica o una inteligencia artificial.

- 12** El análisis de datos nos ayuda a poder tener un panorama de la razonabilidad de las cifras de estados financieros para poder dar nuestra opinión
- 13** Por ahora no existe ninguna integración.
- 14** Se tiene información del sistema contable en la nube, sin embargo, los clientes dan la información a través de correo electrónico, en caso de que el cliente tiene un departamento de cómputo si se solicita información en base de datos de algunos rubros para poder efectuar el análisis, sin embargo, en su mayoría son informes en Excel que nos proporcionan.
- 15** Eso lo tendremos que evaluar al momento de capacitarnos y efectuar el cambio, por supuesto que tendría que haber cambios culturales necesarios sobre todo la forma de efectuar el trabajo
- 16** Consideramos que el impacto es sobre todo en la forma de realizar el trabajo y el tiempo, además de dar un mejor servicio a nuestros clientes.
- 17** Claro que se trata de proteger nuestros datos y hemos contratado un espacio en nube para poder resguardar la información.
- 18** Por el momento no tenemos definido esa información ya que no hemos considerado el cambio, sin embargo, más adelante se analizar todo el panorama y con las capacitaciones
- La firma dice que el análisis de datos es de bastante ayuda para poder dar la opinión de los resultados encontrados.
- La entiendo no cuenta con ninguna integración en sus procesos de auditoría externa y la tecnología.
- La firma si trabaja con la nube y correos electrónicos, pero no aplica herramientas tecnológicas en sus procesos de auditoría externa.
- La entidad considera necesario la capacitación del personal, cuando quiera adoptar herramientas tecnológicas en sus procesos de auditoría externa.
- La firma dice que la adopción de herramientas tecnológicas tendrá un gran impacto cuando realice sus encargos de auditoría externa.
- La entidad considera que la protección de datos es importante, debido a que puede a ver ataques cibernéticos.
- La firma no tiene bien definido cuando ellos decidirán cambiarse de lo tradicional a lo digital.

podremos contar con todos los impactos que se pueden generar.

- | | | |
|-----------|---|---|
| 19 | Consideramos que no debería ser mucha la diferencia de roles y responsabilidad ya que nuestro trabajo es asegurarnos que las cifras de los estados financieros sean razonables, quizá podría haber cambios en el manejo de la información y el resguardo. | La entidad ve que no existe mucha diferencia cuando haga el cambio de lo manual o tradicional, a algo más digital |
| 20 | Por el momento no se están utilizando tecnologías de automatización. | la firma por el momento no está utilizado tecnológicas de automatización en sus procesos de auditoría externa |
-

Fuente: Elaboración propia

2.6. DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

Según los resultados obtenidos en la investigación de campo, se ha verificado la necesidad crítica de establecer procedimientos para la transición a la transformación digital en los procesos de auditoría externa, con el propósito de optimizar la implementación de herramientas tecnológicas en una firma que busca mejorar su calidad, eficiencia y competitividad.

Se determinó que la firma carece de herramientas tecnológicas que faciliten las diversas etapas de la auditoría externa. La falta de adopción de estas herramientas ha generado una dependencia considerable de métodos tradicionales y manuales, resultando en procesos ineficientes. La escasez de recursos materiales, así como la ausencia de capacitación y habilidades digitales adecuadas entre los profesionales de auditoría, ha actuado como un obstáculo adicional para la transición hacia la transformación digital.

Con el propósito de mejorar la calidad, eficiencia y competitividad, se diagnostica que la firma debe ampliar el uso de herramientas tecnológicas en todas las etapas de sus procesos de auditoría externa. Esta medida permitirá agilizar significativamente la recopilación, análisis y presentación de información, además de mejorar la toma de decisiones basada en datos.

Se identificó que la firma de auditoría actualmente gestiona la información mediante un sistema contable en la nube, así como a través de correo electrónico y hojas de cálculo en Excel. Sin embargo, se destaca la falta de integración de sistemas y plataformas digitales. Aunque la firma muestra interés en su implementación futura, aún no ha sido concretada ni materializada.

El análisis de la entrevista revela que la falta de automatización y la ausencia de sistemas integrados pueden dificultar la recopilación, análisis e interpretación de datos esenciales para la auditoría. Además, se destaca que la falta de capacitación y habilidades digitales adecuadas entre los profesionales de auditoría constituye otro factor significativo que contribuye a la problemática.

Durante la entrevista se determinó que la firma de auditoría, en su gestión actual de la información a través de sistemas contables en la nube, correo electrónico y hojas de cálculo, enfrenta dificultades para realizar análisis avanzados y personalizados. La falta de integración de sistemas impide una fluidez óptima en el intercambio de datos entre plataformas, limitando la capacidad de los auditores para obtener una visión mejorada y detallada de la información. Esto conlleva a afectar la capacidad de la firma para identificar patrones, tendencias y riesgos potenciales de manera eficiente.

Asimismo, se destaca que la firma está en una fase de transición hacia la transformación digital, mostrando una disposición proactiva hacia la adopción de herramientas tecnológicas. Sin embargo, la incertidumbre sobre cómo implementar efectivamente estas soluciones, así como la

CAPÍTULO III: “CASO PRÁCTICO: PROPUESTA”

3.1.1. Contextualización de DIGITALIZADORES AZULES.:

DIGITALIZADORES AZULES, es una firma de auditoría establecida en San Salvador por más de cinco años. Se especializa en brindar servicios de auditoría externa a una amplia gama de clientes de distintos sectores industriales. Su equipo está compuesto por profesionales altamente cualificados, y ha mantenido una reputación sólida en el mercado. A pesar de su crecimiento constante, la empresa se enfrenta a desafíos derivados de la evolución acelerada del entorno empresarial, relacionados con la eficiencia operativa y la adaptación a las cambiantes demandas de los clientes. En este momento, DIGITALIZADORES AZULES, está buscando mejorar sus procesos de auditoría externa a través de la implementación de soluciones tecnológicas avanzadas.

3.1.2. Justificación de la Transformación Digital en el Contexto Actual:

El ámbito de los servicios de auditoría externa está atravesando una profunda transformación impulsada por avances tecnológicos. La introducción de herramientas tecnológicas podría otorgar a DIGITALIZADORES AZULES, una ventaja competitiva al mejorar la eficiencia, minimizar errores y ofrecer servicios más personalizados. Adaptarse a estas tendencias tecnológicas no solo reforzará la posición de la empresa en el mercado, sino que también potenciará la calidad y la celeridad de los servicios brindados a sus clientes.

La justificación de este cambio hacia lo digital se basa en la necesidad de optimizar los procedimientos de auditoría, agilizar la toma de decisiones respaldada en datos y mantener la relevancia en un entorno empresarial en constante evolución. La implementación eficaz de

tecnologías digitales permitirá a DIGITALIZADORES AZULES, mantener su liderazgo en el sector de la auditoría externa.

3.1.3. Objetivos del Caso Práctico:

El presente caso práctico tiene como objetivos:

- **Determinar las Herramientas Tecnológicas Adecuadas:** Identificar las soluciones tecnológicas que mejor se adapten a las necesidades específicas de DIGITALIZADORES AZULES, en sus procesos de auditoría externa.
- **Evaluar Procesos Actuales de Auditoría:** Realizar un análisis exhaustivo de los procesos de auditoría externa existentes en la firma, identificando áreas que puedan beneficiarse de la transformación digital.
- **Desarrollar un Plan de Transición a la Transformación Digital:** Diseñar un plan detallado que defina los pasos necesarios para implementar eficazmente las herramientas tecnológicas seleccionadas en los procesos de auditoría de la firma.
- **Elaborar una Lista de Verificación para la Aplicación Correcta de Procedimientos:** Crear una lista de verificación que permita medir la correcta aplicación de los procedimientos digitales en cada etapa de la auditoría externa.
- **Documentar los Procedimientos de Transición:** Crear una guía documentada que sirva como referencia para futuras implementaciones y actualizaciones en el ámbito de la transformación digital de la firma.

3.1.4. Objetivos:

3.1.4.1. Objetivo General: Desarrollar procedimientos efectivos para la transición a la transformación digital en los procesos de auditoría externa de DIGITALIZADORES AZULES, con el propósito de optimizar la eficiencia, mejorar la toma de decisiones basada en datos y fortalecer la competitividad en el mercado de servicios de auditoría.

3.1.4.2. Objetivos Específicos:

- ❖ **Determinar las Herramientas Tecnológicas Adecuadas:** Identificar y seleccionar las herramientas tecnológicas más apropiadas para los procesos específicos de auditoría externa de DIGITALIZADORES AZULES, Esta selección debe estar alineada con las necesidades y objetivos particulares de la firma.
- ❖ **Evaluar Procesos Actuales de Auditoría:** Realizar un análisis detallado de los procesos actuales de auditoría externa, identificando áreas de mejora y oportunidades para la implementación de soluciones tecnológicas. Esto incluye la revisión de flujos de trabajo, procedimientos y la interacción entre los equipos.
- ❖ **Desarrollar un Plan de Transición a la Transformación Digital:** Formular un plan detallado que establezca los pasos necesarios para la implementación exitosa de las herramientas tecnológicas seleccionadas. Este plan debe abordar aspectos como la capacitación del personal, la integración de sistemas y la gestión del cambio.
- ❖ **Elaborar una Lista de Verificación para la Aplicación Correcta de Procedimientos:** Crear una lista de verificación integral que sirva como herramienta de control de calidad para evaluar la correcta aplicación de los nuevos procedimientos digitales en cada fase de la auditoría externa. Esta lista permitirá medir la eficacia de la transformación.

- ❖ **Documentar los Procedimientos de Transición:** Crear una guía documentada que detalle los procedimientos específicos para la transición a la transformación digital en los procesos de auditoría externa. Esta guía debe ser accesible para todo el personal involucrado y servir como referencia para futuras implementaciones o actualizaciones.

3.1.5. Diagnóstico de la Firma:

3.1.5.1. Evaluación de la Infraestructura Tecnológica Actual: En la actualidad, la estructura tecnológica de DIGITALIZADORES AZULES, comprende hardware, software y sistemas de almacenamiento de datos. No obstante, se evidencia una carencia de conexión entre estas áreas, lo que obstaculiza el flujo efectivo de información entre los distintos equipos. Asimismo, la capacidad de almacenamiento actual podría resultar insuficiente para gestionar el creciente volumen de datos de auditoría.

3.1.5.2. Análisis de Procesos de Auditoría Externa: Tras examinar minuciosamente los procedimientos de auditoría externa en DIGITALIZADORES AZULES, se detectaron obstáculos significativos en la etapa de recolección de datos, donde los enfoques manuales han causado retrasos y posibles imprecisiones. Igualmente, se observó una falta de rapidez en el análisis de datos y la elaboración de informes, lo que podría impactar la puntualidad en la entrega de resultados a los clientes.

3.1.5.3. Identificación de Limitaciones y Desafíos: La firma enfrenta limitaciones notables, incluida la resistencia al cambio por parte del personal, la falta de recursos materiales y la necesidad de una inversión significativa para actualizar la infraestructura tecnológica. La ausencia de una cultura digital sólida también ha contribuido a la lentitud en la adopción de nuevas tecnologías.

3.1.5.4. Revisión de Competencias Digitales del Personal: El equipo de auditoría en DIGITALIZADORES AZULES, presenta una diversidad de habilidades digitales. Mientras que algunos empleados han integrado herramientas tecnológicas en sus rutinas laborales, se evidencia una discrepancia general en la comprensión y utilización de herramientas más sofisticadas. Esto resalta la urgencia de implementar un programa de formación integral para asegurar una transición fluida.

3.1.5.5. Identificación de Áreas Prioritarias para la Transformación Digital: De acuerdo al análisis, las áreas prioritarias para la transformación digital incluyen la automatización en la recolección de datos, la mejora en la interpretación y análisis de la información, así como la implementación de sistemas integrados para una gestión más eficiente de los datos. Estos aspectos han sido identificados como cruciales para mejorar la eficacia y la calidad de los servicios de auditoría externa.

3.1.6. Selección de Herramientas Tecnológicas:

3.1.6.1. Identificación de Herramientas Tecnológicas Adecuadas: Se ha iniciado una fase de investigación exhaustiva para identificar las herramientas tecnológicas más adecuadas para abordar las necesidades específicas de DIGITALIZADORES AZULES, En este sentido, se están explorando soluciones de automatización de procesos, gestión de datos y generación de informes que se ajusten a los requisitos de la firma en el contexto de la auditoría externa.

Tabla 6:

Selección de herramientas tecnológicas.

| SELECCIÓN DE HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS | DESCRIPCIÓN. |
|---|---|
| Plataforma de Automatización de Procesos de Auditoría: | Implementar una solución que automatice tareas repetitivas y procesos manuales en la auditoría externa, agilizando la recopilación y análisis de datos, y reduciendo posibles errores humanos. |
| Herramientas de Análisis Predictivo: | Incorporar herramientas de análisis predictivo que permitan identificar patrones y tendencias en grandes conjuntos de datos, mejorando la capacidad de anticipar riesgos y oportunidades en los informes de auditoría. |
| Plataforma de Colaboración en Tiempo Real: | Implementar una plataforma que facilite la colaboración en tiempo real entre los miembros del equipo de auditoría, clientes y otros colaboradores, promoviendo una comunicación eficiente y la toma de decisiones ágil. |
| Sistema de Gestión de Documentos Electrónicos: | Utilizar una plataforma que permita almacenar, organizar y compartir documentos de manera electrónica, facilitando la colaboración y asegurando un acceso rápido y seguro a la información. |
| Sistemas de Información Integrados: | Adoptar sistemas integrados que conecten las diferentes etapas del proceso de auditoría externa, desde la planificación hasta la |

generación de informes, garantizando la coherencia y fluidez en la gestión de datos.

Herramientas de Ciberseguridad: Fortalecer la seguridad de los datos mediante la implementación de herramientas especializadas en ciberseguridad, protegiendo la información sensible de amenazas externas e internas.

Plataforma de Business Intelligence (BI): Utilizar una plataforma de BI que permita visualizar datos de manera intuitiva, facilitando la interpretación de resultados y proporcionando información clave para la toma de decisiones estratégicas.

Software de Capacitación Digital: Implementar software de capacitación digital para el personal, asegurando que adquieran las habilidades necesarias para utilizar eficientemente las herramientas tecnológicas y maximizar su potencial.

Fuente: Elaboración propia

3.1.6.2. Evaluación de Alternativas en el Mercado: Una fase de investigación exhaustiva ha sido iniciada para encontrar las herramientas tecnológicas más adecuadas que puedan satisfacer las necesidades específicas de DIGITALIZADORES AZULES, Esta exploración se enfoca en soluciones que aborden los requisitos específicos de la firma en el contexto de la auditoría externa.

Tabla 7:

Evolución de alternativas

| EVALUACIÓN DE ALTERNATIVAS EN EL MERCADO | DESCRIPCIÓN |
|---|---|
| Plataforma de Automatización de Procesos de Auditoría: | Una solución que automatiza tareas repetitivas y procesos manuales en la auditoría externa, agilizando la recopilación y análisis de datos, y reduciendo posibles errores humanos. |
| Herramientas de Análisis Predictivo: | Herramientas que identifican patrones y tendencias en grandes conjuntos de datos, mejorando la capacidad de anticipar riesgos y oportunidades en los informes de auditoría. |
| Sistema de Gestión de Documentos Electrónicos: | Una plataforma que permite almacenar, organizar y compartir documentos de forma electrónica, facilitando la colaboración y asegurando un acceso rápido y seguro a la información. |
| Plataforma de Colaboración en Tiempo Real: | Una herramienta que facilita la colaboración en tiempo real entre los miembros del equipo de auditoría, clientes y otros colaboradores, promoviendo una comunicación eficiente y una toma de decisiones ágil. |
| Sistemas de Información Integrados: | Sistemas que conectan las diferentes etapas del proceso de auditoría externa, desde la planificación hasta la generación de informes, garantizando coherencia y fluidez en la gestión de datos. |
| Herramientas de Ciberseguridad: | Herramientas especializadas en ciberseguridad que fortalecen la protección de datos, asegurando la información sensible contra amenazas internas y externas. |
| Plataforma de Business Intelligence (BI): | Una plataforma que visualiza datos de forma intuitiva, facilitando la interpretación de resultados y proporcionando información clave para la toma de decisiones estratégicas. |

Software de Capacitación Digital: Software que garantiza que el personal adquiera las habilidades necesarias para utilizar eficazmente las nuevas herramientas tecnológicas y maximizar su potencial.

Fuente: Elaboración propia

3.1.6.3. Selección de Plataformas para la Transición Digital: Con base en la evaluación, se procederá a la selección de plataformas tecnológicas específicas. Se buscarán soluciones que no solo aborden las limitaciones actuales identificadas en el diagnóstico, sino que también estén alineadas con la visión a largo plazo de DIGITALIZADORES AZULES. Se prestará atención a la capacidad de personalización y escalabilidad de estas plataformas

3.1.6.4. Pruebas Piloto: Antes de la implementación completa, se llevarán a cabo pruebas piloto en entornos controlados. Esta iniciativa implicará la aplicación de las nuevas herramientas en casos específicos de auditoría para evaluar su desempeño, identificar posibles obstáculos y ajustar la configuración según sea necesario. Dichas pruebas asegurarán que las soluciones seleccionadas se adapten de manera óptima a los procesos de la firma.

3.1.6.5. Integración con Sistemas Existentes: Una vez seleccionadas las herramientas, se procederá a la fase de integración. Esta etapa incluirá la migración de datos desde los sistemas existentes hacia las nuevas plataformas, la configuración de interfaces entre las herramientas y la infraestructura actual, así como la implementación de medidas para garantizar la continuidad operativa durante la transición.

3.1.7. Desarrollo del Plan de Transición a la Transformación Digital:

3.1.7.1. Definición de Etapas de Implementación:

- Se establecerán claramente las etapas de implementación de las herramientas tecnológicas seleccionadas. Se identificarán hitos clave y plazos para garantizar un proceso estructurado y medible.

Tabla 8:

Fase de implementación de herramientas tecnológicas

| FASES DE IMPLEMENTACIÓN | DESCRIPCIÓN |
|---|--|
| Fase 1: Selección y Configuración de Herramientas (Duración: 2 meses) | Identificación y selección de herramientas tecnológicas. Configuración inicial y personalización según las necesidades de DIGITALIZADORES AZULES. |
| Fase 2: Piloto en Departamento de Auditoría Financiera (Duración: 3 meses) | Implementación de las herramientas seleccionadas en un entorno controlado. Evaluación de la eficacia y resolución de posibles problemas |
| Fase 3: Implementación Completa en Toda la Firma (Duración: 6 meses) | Extensión de las herramientas a todos los departamentos de auditoría. Monitoreo continuo y ajustes según la retroalimentación. |

Fuente: Elaboración propia

3.1.7.2. Evaluación de Recursos Necesarios:

- ❖ Se realizará una evaluación detallada de los recursos necesarios para la implementación, considerando tanto los aspectos tecnológicos como los humanos. Se asignarán responsabilidades y se asegurará la disponibilidad de capacitación para el personal.

Tabla 9:*Evaluación de recursos*

| EVALUACION DE RECURSOS | DESCRIPCIÓN |
|---|---|
| Recursos Tecnológicos | Adquisición de licencias de software, actualización de hardware y sistemas necesarios. |
| Recursos Humanos: Líder del Proyecto | <p>Supervisar y coordinar la implementación de todas las herramientas tecnológicas.</p> <p>Establecer y mantener la comunicación con consultores externos para asesoramiento especializado.</p> <p>Garantizar la alineación de los objetivos de implementación con los objetivos comerciales.</p> <p>Coordinador de Capacitación</p> <p>Desarrollar y ejecutar un plan de capacitación para el personal en el uso efectivo de las nuevas herramientas tecnológicas.</p> <p>Proporcionar asistencia y soporte técnico durante la fase de transición.</p> <p>Evaluar continuamente las necesidades de formación y ajustar el plan en consecuencia.</p> <p>Asignación de un equipo de implementación interno.</p> <p>Contratación de consultores externos para asesoramiento especializado</p> |

Fuente: Elaboración propia

3.1.7.3. Diseño de Programas de Capacitación: Se desarrollarán programas de capacitación personalizados para el personal de auditoría. Estos programas abordarán tanto

el uso de las nuevas herramientas como el desarrollo de habilidades digitales clave para garantizar una transición efectiva.

| |
|---|
| ✚ Programa de Capacitación: |
| <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sesiones teóricas sobre el uso de herramientas específicas. ✓ Módulos prácticos para el desarrollo de habilidades digitales. ✓ Evaluación continua para medir el progreso del personal. |
| ✚ Plan de Capacitación en Herramientas Tecnológicas |
| <p>Objetivo: Mejorar las habilidades del equipo en el uso efectivo de las herramientas tecnológicas para optimizar los procesos de auditoría.</p> |
| Duración: 4 semanas |
| Sesiones Formativas: |
| ✚ Introducción a las Nuevas Herramientas Tecnológicas (Semana 1) |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Objetivo: Presentación general de las herramientas tecnológicas y su relevancia en la auditoría. ➤ Actividades: Demostraciones prácticas, casos de uso. |
| ✚ Entrenamiento Específico en Software (Semana 2) |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Objetivo: Profundizar en el uso de herramientas específicas (listar aquí las herramientas). ➤ Actividades: Talleres prácticos, simulaciones de casos reales. |

| |
|---|
| ✚ Seguridad de Datos y Manejo de Información (Semana 3) |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Objetivo: Entender la importancia de la seguridad de datos y cómo manejar la información de manera segura. ➤ Actividades: Conferencias sobre seguridad de datos, prácticas de seguridad. |
| ✚ Práctica y Evaluación (Semana 4) |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Objetivo: Aplicar lo aprendido en casos prácticos y evaluar la adaptación de los conocimientos adquiridos. ➤ Actividades: Ejercicios prácticos, evaluación de competencias |
| ✚ Responsabilidades: |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Coordinador de Capacitación: Diseñar, organizar y ejecutar las sesiones formativas. ➤ Participantes: Asistir a las sesiones, participar activamente en las actividades propuestas. |
| ✚ Medición del Éxito: |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluación del progreso y la comprensión durante y al final del programa. <p style="text-align: center;">Retroalimentación de los participantes</p> |

Elaboración propia.

3.1.7.4. Gestión del Cambio:

- Se implementará un plan de gestión del cambio para abordar la resistencia potencial al cambio. Este plan incluirá comunicaciones transparentes, sesiones informativas y la creación de un equipo interno de defensores de la transformación digital.

Comunicación Activa:

- Sesiones informativas sobre los beneficios de la transformación digital.
- Creación de material de comunicación claro y accesible.

Equipo de Embajadores del Cambio:

- Formación de un equipo interno para abordar inquietudes y fomentar una mentalidad positiva hacia el cambio.
- Implementar sesiones regulares de retroalimentación y comunicación abierta en toda la organización.

3.1.7.5. Desarrollo de una Infraestructura de Soporte:

- Se establecerá una infraestructura de soporte integral para abordar posibles problemas técnicos y garantizar un uso sin problemas de las herramientas tecnológicas. Esto incluirá la creación de un equipo de soporte técnico y la implementación de procedimientos de resolución de problemas.

Equipo de Soporte Técnico:

- Creación de un equipo dedicado para abordar problemas técnicos.
- Establecimiento de canales de comunicación efectivos para la resolución rápida de problemas.

3.1.7.6. Implementación Gradual:

- La implementación se llevará a cabo de manera gradual, comenzando con un piloto en un área específica de auditoría. Se evaluarán los resultados y se realizarán ajustes antes de extender la implementación a toda la firma.

✚ **Piloto en Departamento de Auditoría Financiera:**

- Evaluación constante del desempeño de las herramientas.
- Ajustes según la retroalimentación del personal antes de la expansión.

3.1.7.7 Monitoreo y Evaluación Continua:

- Se establecerá un sistema de monitoreo continuo para evaluar el desempeño de las herramientas implementadas y realizar ajustes según sea necesario. Se recopilarán comentarios del personal y se realizarán revisiones periódicas para garantizar la efectividad de la transformación digital.

✚ **Sistema de Monitoreo Continuo:**

- Establecimiento de métricas clave para evaluar el rendimiento.
- Revisiones periódicas y ajustes según la retroalimentación del personal y los resultados obtenidos.

3.1.8. Elaboración de una Lista de Verificación:

3.1.8.1. Definición de Criterios de Evaluación:

Tabla 10:

Criterios de evaluación.

| CRITERIOS DE EVALUACIÓN | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------|--------------------|
|--------------------------------|--------------------|

| | |
|---|--|
| Criterios de Adopción del Personal: | <p>Porcentaje de empleados que han completado con éxito la capacitación.</p> <p>Nivel de participación en sesiones informativas y actividades de gestión del cambio.</p> |
| Criterios de Funcionalidad de Herramientas: | <p>Eficiencia en la automatización de procesos de auditoría.</p> <p>Coherencia en la generación de informes a través de las nuevas herramientas</p> |
| Criterios de Eficiencia Operativa: | <p>Reducción en el tiempo dedicado a tareas manuales.</p> <p>Mejora en la agilidad de respuesta a cambios en los procesos de auditoría.</p> |
| Criterios de Calidad de Informes de Auditoría: | <p>Nivel de precisión y detalle en los informes generados.</p> <p>Retroalimentación positiva de clientes sobre la calidad y oportunidad de los informes</p> |

Fuente: Elaboración propia

3.1.8.2. Creación de una Lista de Verificación:

Tabla 11:

Lista de verificación

| LISTA DE VERIFICACIÓN | DESCRIPCIÓN |
|-------------------------------|---|
| Adopción del Personal: | <p>Se han implementado incentivos o reconocimientos para fomentar la participación.</p> <p>80% o más de los empleados han completado la capacitación.</p> |

Se ha creado y compartido material de referencia fácilmente accesible para el personal

El liderazgo muestra un compromiso visible con el proceso de cambio

Se ha establecido un equipo de embajadores del cambio

Las barreras identificadas para la adopción se están abordando proactivamente.

Funcionalidad de La interfaz de usuario es amigable y facilita la navegación

Herramientas: Las herramientas han demostrado una eficiencia del 90% o más en la automatización de procesos.

Se ha realizado una evaluación de la seguridad de las herramientas, y se han implementado medidas para proteger la información confidencial.

Se han establecido protocolos de entrenamiento para los usuarios que utilizan las herramientas.

La generación de informes es consistente y cumple con estándares de calidad.

Las herramientas se integran de manera efectiva con otros sistemas o plataformas existentes.

Eficiencia Operativa: La implementación de herramientas tecnológicas ha contribuido a una optimización del 18% en la cadena de suministro o procesos similares.

Se ha reducido en un 30% el tiempo dedicado a tareas manuales.

La comunicación interna se ha mejorado, reduciendo el tiempo de respuesta en la resolución de problemas operativos en un 25%.

El personal ha recibido capacitación efectiva en relación con las herramientas tecnológicas o procesos, mejorando la eficiencia en la ejecución de tareas diarias.

El equipo informa una mejora del 20% en la respuesta a cambios en los procesos de auditoría.

Las métricas de desempeño muestran una mejora del 15% en la productividad del equipo desde la última evaluación.

Calidad de Informes de Los informes ahora son más accesibles y claros, facilitando la comprensión de la información auditada por parte de los clientes.

Auditoría: La precisión de los informes ha mejorado en un 15%.

Todos los informes cumplen con las normativas y estándares establecidos, asegurando la integridad y legalidad de la información auditada.

La entrega de informes se ha vuelto más eficiente, reduciendo el tiempo de entrega en un 20%

Se ha recibido retroalimentación positiva de al menos el 90% de los clientes sobre la calidad y oportunidad de los informes

Fuente: Elaboración propia

3.1.8.3. Aplicación de la Lista de Verificación:

- Se realizarán evaluaciones quincenales durante la fase de piloto y revisiones mensuales durante la implementación completa. En cada evaluación se utilizará una lista de verificación para medir el progreso y verificar la conformidad con los criterios predefinidos

3.1.8.5. Documentación de Resultados:

- Los resultados de cada evaluación se documentarán en informes detallados, que incluirán estadísticas clave, comentarios del personal y las medidas tomadas para abordar cualquier problema identificado

3.1.8.6. Mejora Continua:

Se implementarán acciones de mejora continua basadas en los resultados documentados. Estas acciones podrían incluir sesiones de capacitación adicionales, ajustes en la configuración de herramientas o cambios en los procedimientos operativos para optimizar aún más la transformación digital.

3.1.9. Documentación de Procedimientos para Futuras Implementaciones:

Tabla 12:

Documentación de procedimientos

| DOCUMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS | DESCRIPCIÓN |
|--|--|
| 3.1.9.1. Creación de Procedimientos: | Se elaborarán procedimientos detallados para la transición a la transformación digital. Estos procedimientos estarán diseñados de manera clara y accesible, proporcionando una guía paso a paso para futuras implementaciones. |

| | |
|---|--|
| 3.1.9.2. Inclusión de Experiencias y Lecciones Aprendidas: | Los manuales incluirán secciones dedicadas a las experiencias y lecciones aprendidas durante la transición en DIGITALIZADORES AZULES. Se destacarán los desafíos superados, las soluciones efectivas y cualquier ajuste realizado para garantizar un recurso valioso y realista. |
| 3.1.9.3. Establecimiento de un Repositorio Digital: | Se creará un repositorio digital centralizado que albergará los manuales de procedimientos, junto con recursos adicionales como grabaciones de sesiones de capacitación, presentaciones y enlaces útiles. Esto facilitará el acceso y la distribución eficiente de información para futuras implementaciones |
| 3.1.9.4. Designación de responsables de Mantenimiento | Se designarán responsables específicos de mantener y actualizar los manuales de procedimientos. Estos responsables serán identificados en el equipo interno de transformación digital, asegurando una gestión continua de los recursos documentales. |
| 3.1.9.5. Implementación de Revisiones Periódicas: | Se establecerán revisiones periódicas, al menos cada seis meses, para evaluar la relevancia y eficacia de los manuales de procedimientos. Cualquier cambio en las herramientas tecnológicas o en los procesos de auditoría se reflejará en las actualizaciones correspondientes |
| 3.1.9.6. Sesiones de Transferencia de Conocimiento: | Se llevarán a cabo sesiones de transferencia de conocimiento, donde los responsables de mantenimiento compartirán ideas y mejores prácticas con el personal de auditoría. Esto fomentará la continuidad del aprendizaje y asegurará una efectiva transmisión de conocimientos. |

Fuente: Elaboración propia

3.1.10. Evaluación del Impacto de la Transformación Digital:

Tabla 13:

Evaluación del impacto

| EVALUACIÓN DEL IMPACTO | DESCRIPCIÓN |
|--|--|
| 3.1.10.1 Establecimiento de Indicadores de Desempeño: | Se definirán indicadores clave de desempeño (KPIs) que permitan medir el impacto de la transformación digital en los procesos de auditoría. Estos KPIs estarán alineados con los objetivos estratégicos de la firma y se centrarán en áreas como eficiencia operativa, calidad de informes y satisfacción del cliente. |
| 3.1.10.2. Recopilación de Datos Comparativos: | Se recopilarán datos comparativos antes y después de la implementación de la transformación digital. Esto incluirá métricas actuales y datos históricos relevantes para evaluar la mejora cuantitativa y cualitativa en los procesos de auditoría. |
| 3.1.10.3. Encuestas de Satisfacción del Cliente: | Se realizarán encuestas de satisfacción del cliente para evaluar la percepción externa de la firma después de la implementación. Se recopilarán comentarios sobre la calidad de los informes, la puntualidad y la eficiencia en la comunicación durante el proceso de auditoría. |
| 3.1.10.4. Entrevistas con el Personal: | Se llevarán a cabo entrevistas con el personal de auditoría para obtener percepciones internas sobre el impacto de la transformación digital en su trabajo diario. Se explorarán áreas de mejora y se recopilarán sugerencias para futuras implementaciones. |
| 3.1.10.5. Análisis de Eficiencia Operativa: | Se realizará un análisis detallado de la eficiencia operativa, comparando los tiempos dedicados a tareas específicas antes y después de la transformación digital. Esto proporcionará información clave sobre la optimización de procesos. |
| 3.1.10.6. Evaluación de la Rentabilidad: | Se evaluará la rentabilidad de la transformación digital, considerando la inversión inicial y los ahorros generados a lo largo del tiempo. Esto permitirá determinar el retorno de la inversión (ROI) y la viabilidad financiera a largo plazo de la iniciativa. |

3.1.10.7. Informe de Impacto Global: Se preparará un informe completo que resuma el impacto global de la transformación digital en los procesos de auditoría externa. Este informe será compartido con la alta dirección, el equipo de transformación digital y otros stakeholders relevantes.

Fuente: Elaboración propia

3.1.11. Gestión de Riesgos y Plan de Contingencia:

3.1.11.1. Identificación de Riesgos Potenciales

Tabla 14:

Identificación de riesgos potenciales

| RIESGOS | EJEMPLOS DE RIESGOS POTENCIALES |
|--|--|
| Riesgo de Resistencia al Cambio | Existe la posibilidad de que el personal de auditoría muestre resistencia al cambio, lo que podría afectar la adopción efectiva de las nuevas herramientas tecnológicas. |
| Problemas de Integración: | La incompatibilidad entre las nuevas herramientas y los sistemas existentes podría resultar en dificultades de integración, lo que impactaría la eficiencia. |
| Seguridad de Datos: | La implementación de nuevas tecnologías podría exponer a la empresa a vulnerabilidades de seguridad si no se establecen medidas adecuadas. |
| Falta de Entrenamiento: | La ausencia de capacitación suficiente podría llevar a un sub-aprovechamiento de las capacidades de las nuevas herramientas, impactando su efectividad. |
| Costos Adicionales: | Los costos iniciales podrían exceder las estimaciones, y gastos imprevistos podrían surgir durante el proceso de implementación. |

Fuente: Elaboración propia

3.1.11.2. Análisis de Impacto y Probabilidad:

Tabla 15:

Análisis de impacto y probabilidad

| RIESGOS | EJEMPLO DE IMPACTO Y PROBABILIDAD |
|--|---|
| Riesgo de Resistencia al Cambio | Impacto: Alto Probabilidad: Moderada |
| Distracción de tareas cotidianas | Impacto: Medio Probabilidad: Alta |
| Pérdida Temporal de Productividad | Impacto: Medio Probabilidad: Alta |
| Fallas en la Comunicación | Impacto: Medio Probabilidad: Medio |
| Dependencia de Proveedores Externos | Impacto: Alto Probabilidad: Moderada |

Fuente: Elaboración propia

3.1.11.3. Desarrollo de Estrategias de Mitigación:

Tabla 16:

Estrategias de mitigación

| RIESGOS | EJEMPLO DE ESTRATEGIA DE MITIGACIÓN |
|---|---|
| Riesgo de Resistencia al Cambio | Estrategia de Mitigación: Implementación de un programa de gestión del cambio que incluya sesiones de sensibilización, entrenamiento personalizado y la formación de un equipo de embajadores del cambio. |
| Distracción de Tareas Cotidianas: | Estrategia de Mitigación: Planificación y Priorización. Planificar la implementación en fases para minimizar la interrupción de las operaciones diarias y establecer prioridades claras para tareas esenciales. |
| Pérdida Temporal de Productividad: | Estrategia de Mitigación: Soporte y Ajuste de Expectativas. Proporcionar soporte adicional durante la transición y comunicar abiertamente sobre las expectativas y el impacto esperado en la productividad. |
| Fallas en la Comunicación: | Estrategia de Mitigación: Canales de Comunicación Claros. Establecer canales de comunicación abiertos y regulares para informar sobre los cambios y resolver dudas y malentendidos |
| Dependencia de Proveedores Externos: | Estrategia de Mitigación: Diversificación y Respaldo. Establecer acuerdos contractuales claros y, si es posible, diversificar las fuentes de asesoramiento externo para evitar la dependencia de un solo proveedor |

Fuente: Elaboración propia

3.1.11.4. Plan de Contingencia:

Tabla 17:

Plan de contingencia

| RIESGOS | EJEMPLOS DE PLAN DE CONTINGENCIA |
|---|--|
| Riesgo de Resistencia al Cambio | Plan de Contingencia: Establecer un mecanismo de retroalimentación continuo para identificar señales tempranas de resistencia. En caso de que surjan problemas, se realizarán sesiones adicionales de capacitación y comunicación para abordar las preocupaciones del personal |
| Distracción de Tareas Cotidianas: | Plan de Contingencia: Reasignación temporal de personal y gestión de prioridades. |
| Pérdida Temporal de Productividad: | Plan de Contingencia: Desarrollar un plan de contingencia para retomar tareas críticas durante la transición. |
| Fallas en la Comunicación: | Plan de Contingencia: Establecer protocolos de emergencia para resolver malentendidos y confusiones. |
| Dependencia de Proveedores Externos: | Plan de Contingencia: Firmar contratos con múltiples proveedores y tener acceso a consultores alternativos. |
| Falta de Competencia del Personal en las Nuevas Tareas | Plan de Contingencia: Implementar un programa de formación intensiva antes de la transición. Establecer un equipo de mentores para proporcionar apoyo continuo durante el proceso. Evaluar regularmente el progreso y ajustar la formación según sea necesario. |
| Interrupciones en la Tecnología o Sistemas Críticos | Plan de Contingencia: Mantener una infraestructura de respaldo para garantizar la continuidad de las operaciones en caso de fallos tecnológicos. Establecer un equipo de respuesta rápida para solucionar problemas técnicos. Realizar pruebas periódicas de recuperación ante desastres. |

| | |
|--|--|
| Cambios en la Legislación o Regulaciones | Plan de Contingencia: Mantener un equipo legal actualizado para monitorear cambios en la legislación y regulaciones. Establecer protocolos para evaluar el impacto de cambios normativos y adaptar políticas y procedimientos de acuerdo con las nuevas regulaciones de manera oportuna. |
| Falta de Aceptación del Cliente o Usuario Final | Plan de Contingencia: Mantener un equipo legal actualizado para monitorear cambios en la legislación y regulaciones. Establecer protocolos para evaluar el impacto de cambios normativos y adaptar políticas y procedimientos de acuerdo con las nuevas regulaciones de manera oportuna. |
| Problemas Financieros o Presupuestarios | Plan de Contingencia: Desarrollar un plan de contingencia financiera que incluya reservas para imprevistos. Establecer mecanismos de revisión periódica del presupuesto y realizar ajustes según sea necesario. Explorar fuentes alternativas de financiamiento en caso de dificultades económicas. |

Fuente: Elaboración propia

3.1.11.5. Simulaciones y Ejercicios de Contingencia:

Tabla 18:

Simulaciones y ejercicios de contingencias.

| RIESGOS | EJEMPLOS |
|--|---|
| Riesgo de Resistencia al Cambio | Simulación: Realizar una sesión de entrenamiento simulada donde se simula la resistencia al cambio por parte del personal y se activa el plan de contingencia para evaluar su efectividad. |

| | |
|---|---|
| Distracción de Tareas Cotidianas: | Simulación: Organizar una simulación de distracción de tareas cotidianas, donde se introduce una situación no planificada que desvía la atención del personal. Activar el plan de contingencia que incluye la reasignación temporal de personal y la gestión de prioridades. Evaluar la capacidad del equipo para adaptarse y mantener la eficiencia operativa. |
| Pérdida Temporal de Productividad: | Simulación: Simular una situación que resulte en una pérdida temporal de productividad, como la interrupción de un proceso clave. Implementar el plan de contingencia diseñado para retomar tareas críticas durante la transición. Evaluar la efectividad del plan, identificar áreas de mejora y ajustar según sea necesario. |
| Fallas en la Comunicación: | Simulación: Realizar un ejercicio de simulación que provoque fallas en la comunicación, como malentendidos o información incorrecta distribuida. Activar los protocolos de emergencia establecidos en el plan de contingencia para resolver los problemas de comunicación. Evaluar cómo se gestionan los malentendidos y mejorar los protocolos según las lecciones aprendidas. |
| Dependencia de Proveedores Externos: | Simulación: Simular una situación en la que un proveedor externo enfrenta problemas que afectan la cadena de suministro. Activar el plan de contingencia que incluye contratos con múltiples proveedores y acceso a consultores alternativos. Evaluar la capacidad del equipo para gestionar la dependencia de proveedores externos y realizar ajustes en el plan según sea necesario. |
| Falta de Competencia del Personal en las Nuevas Tareas | Simulación: Organizar ejercicios prácticos que imiten situaciones laborales específicas relacionadas con las nuevas tareas. Evaluar el rendimiento del personal y la efectividad de los mentores asignados. Realizar retroalimentación detallada y ajustar la formación según sea necesario. |

| | |
|--|--|
| Interrupciones en la Tecnología o Sistemas Críticos | Simulación: Realizar pruebas de escenarios de falla tecnológica, donde se simula un fallo en los sistemas críticos. Activar el equipo de respuesta rápida para evaluar la capacidad de recuperación y resolver problemas técnicos. Documentar lecciones aprendidas y realizar mejoras en los procesos. |
| Cambios en la Legislación o Regulaciones | Simulación: Ejecutar ejercicios de mesa para simular cambios repentinos en la legislación o regulaciones. Evaluar la capacidad del equipo legal para identificar y comprender los cambios. Practicar la implementación de ajustes en políticas y procedimientos en respuesta a los nuevos requisitos. |
| Falta de Aceptación del Cliente o Usuario Final | Simulación: Realizar sesiones de juego de roles que representen interacciones con clientes o usuarios finales expresando resistencia. Activar el equipo de comunicación para abordar las preocupaciones y mejorar la percepción. Evaluar la efectividad de las estrategias de comunicación y ajustar según sea necesario. |
| Problemas Financieros o Presupuestarios | Simulación: Desarrollar ejercicios financieros simulados que involucren escenarios de restricciones presupuestarias. Evaluar la capacidad del equipo para identificar soluciones alternativas, realizar ajustes presupuestarios y mantener la estabilidad financiera. Implementar cambios según las lecciones aprendidas. |

Fuente: Elaboración propia

3.1.11.7. Informe de Gestión de Riesgos:

Tabla 19:

Informe de gestión de riesgos

RIESGOS

EJEMPLOS

| | |
|---|--|
| Riesgo de Resistencia al Cambio | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo de transformación digital y la alta dirección. |
| Distracción de Tareas Cotidianas: | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo involucrado en las tareas cotidianas y la alta dirección. |
| Pérdida Temporal de Productividad: | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo encargado de la productividad y la alta dirección. |
| Fallas en la Comunicación: | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo de comunicación interna y la alta dirección. |
| Dependencia de Proveedores Externos: | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo de adquisiciones y la alta dirección. |
| Falta de Competencia del Personal en las Nuevas Tareas | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo de recursos humanos y la alta dirección. |

| | |
|--|--|
| Interrupciones en la Tecnología o Sistemas Críticos | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo de tecnología y la alta dirección. |
| Cambios en la Legislación o Regulaciones | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo legal y la alta dirección. |
| Falta de Aceptación del Cliente o Usuario Final | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo de servicio al cliente y la alta dirección. |
| Problemas Financieros o Presupuestarios | Informe: Documentar el riesgo identificado, las estrategias de mitigación aplicadas, los resultados de simulaciones y ejercicios, y cualquier ajuste realizado en el plan de contingencia. Este informe se compartirá con el equipo financiero y la alta dirección. |

Fuente: Elaboración propia

3.1.12. Implementación de Mejoras Continuas:

Tabla 20:

Implementación de mejoras continuas

MEJORAS CONTINUAS

EJEMPLOS

| | |
|---|---|
| 3.1.12.1 Establecimiento de Mecanismos de Retroalimentación: | Ejemplo: Implementar encuestas trimestrales de satisfacción del personal y de los clientes para evaluar la efectividad de las herramientas tecnológicas y recopilar comentarios sobre posibles áreas de mejora. |
| 3.1.12.2. Análisis de Resultados: | Ejemplo: Tras analizar los resultados de la encuesta trimestral, se identifica que hay una baja participación en las capacitaciones sobre las nuevas herramientas. Se destaca la necesidad de ajustar el enfoque de capacitación para hacerlo más atractivo y accesible. |
| 3.1.12.3. Revisión Periódica del Plan de Transición: | Ejemplo: Durante la revisión trimestral del plan, se decide ajustar la frecuencia de las sesiones de capacitación y proporcionar opciones de capacitación personalizada para adaptarse mejor a las necesidades individuales del personal. |
| 3.1.12.4. Sesiones de Capacitación Adicional: | Ejemplo: Se identifica que algunos empleados tienen dificultades específicas con una herramienta en particular. Se organizan sesiones de capacitación adicional y se asigna un mentor para proporcionar apoyo personalizado |
| 3.1.12.5. Actualización de Herramientas y Tecnologías: | Ejemplo: Se realiza una evaluación semestral de las herramientas tecnológicas utilizadas. Se decide actualizar el software de análisis de datos para aprovechar nuevas funcionalidades que mejorarán la eficiencia en la detección de irregularidades. |
| 3.1.12.6. Fomento de una Cultura de Mejora Continua: | Ejemplo: Se establece un programa de reconocimiento para aquellos empleados que propongan ideas de mejora que se implementen con éxito. Esto crea un ambiente donde los empleados se sienten alentados a contribuir con sugerencias para la mejora continua. |

3.1.12.7. Informes de Mejoras Implementadas: **Ejemplo:** Se prepara un informe trimestral que destaca las mejoras implementadas, como la actualización del software de análisis de datos y las sesiones de capacitación personalizadas. Este informe se comparte con el equipo de transformación digital y la alta dirección.

Fuente: Elaboración propia

3.1.13. Evaluación del Impacto Social y Ético

Tabla 21:

Impacto social y ético

| IMPACTO SOCIAL Y ÉTICO | EJEMPLOS |
|--|--|
| 3.1.13.1. Evaluación de Impacto Social: | Ejemplo: Se realizará una encuesta anual de satisfacción laboral para evaluar el impacto de la transformación digital en el bienestar del personal. Se analizarán factores como el equilibrio entre vida laboral y personal, desarrollo profesional y percepción del entorno laboral. |
| 3.1.13.2. Análisis de Implicaciones Éticas: | Ejemplo: Se realizará un análisis ético de la herramienta de análisis de datos para garantizar que la recopilación y procesamiento de información se realice de manera ética, respetando la privacidad y cumpliendo con todas las normativas relevantes. |
| 3.1.13.3. Desarrollo de Políticas Éticas: | Ejemplo: Se desarrollarán políticas éticas que establezcan claramente cómo deben utilizarse las herramientas tecnológicas, enfatizando la importancia de la confidencialidad y la integridad. |

en la auditoría. Estas políticas serán comunicadas y reforzadas regularmente

3.1.13.4. Sesiones de Sensibilización:

Ejemplo: Se llevarán a cabo sesiones de sensibilización trimestrales donde se destacará la importancia de la ética en la transformación digital. Estas sesiones se diseñarán para fomentar la comprensión y el compromiso del personal y otros stakeholders con los principios éticos establecidos.

3.1.13.5. Monitoreo Continuo del Impacto Social:

Ejemplo: Se establecerá un sistema de monitoreo continuo que incluirá indicadores clave de impacto social, como la rotación del personal, el desarrollo profesional y la satisfacción general. Los resultados se revisarán trimestralmente para identificar áreas de mejora

3.1.13.6. Mecanismos de Denuncia Ética:

Ejemplo: Se implementará un canal de denuncia ética accesible y confidencial, ya sea en línea o a través de una línea telefónica, para que los empleados puedan informar sobre cualquier preocupación ética relacionada con la transformación digital

3.1.13.7. Informe de Impacto Social y Ético:

Ejemplo: Se preparará un informe anual que documente el impacto social y ético de la transformación digital, incluyendo los resultados de las encuestas de satisfacción laboral, acciones tomadas en respuesta a denuncias éticas y cualquier ajuste en las políticas éticas. Este informe se compartirá con todas las partes interesadas pertinentes

3.1.13.8. Monitoreo de Indicadores Clave de Rendimiento (KPIs):

Ejemplo: Establecer un conjunto de KPI relacionados con la eficiencia operativa, la satisfacción del cliente y la calidad del producto. Implementar un sistema de monitoreo continuo para evaluar el rendimiento en tiempo real y tomar medidas correctivas cuando sea necesario.

| | |
|---|--|
| 3.1.13.9. Programa de Mentoría y Desarrollo Profesional: | Ejemplo: Introducir un programa de mentoría donde empleados más experimentados guían a nuevos miembros del equipo. Esto no solo promueve el desarrollo profesional, sino que también mejora la transferencia de conocimientos y fortalece la cohesión del equipo |
| 3.1.13.10. Implementación de Tecnologías Emergentes: | Ejemplo: Mantenerse al tanto de las tecnologías emergentes relevantes para tu industria. Implementar aquellas que puedan mejorar la eficiencia y la calidad, como la inteligencia artificial o el Internet de las cosas, después de una evaluación y prueba exhaustivas |
| 3.1.13.11. Encuestas de Compromiso y Clima Laboral: | Ejemplo: Realizar encuestas anuales de compromiso y clima laboral para evaluar la satisfacción y el compromiso de los empleados. Utilizar los resultados para identificar áreas problemáticas y tomar medidas específicas para mejorar el entorno laboral. |
| 3.1.13.12. Auditorías de Procesos Internos: | Ejemplo: Realizar auditorías regulares de los procesos internos para identificar posibles ineficiencias o brechas en la calidad. Implementar cambios según las recomendaciones de las auditorías para garantizar la consistencia y la mejora continua. |

Fuente: Elaboración propia

3.1.14. Conclusiones y Recomendaciones:

3.1.14.1. Recapitulación de Logros y Desafíos Superados:

- ✓ Durante el proceso de transformación digital en DIGITALIZADORES AZULES, se lograron varios hitos significativos. La implementación de herramientas tecnológicas optimizó los procesos de auditoría, mejorando la eficiencia y la precisión en la recopilación, análisis y presentación de datos. La firma superó desafíos como la resistencia

al cambio y la falta de habilidades digitales, gracias a estrategias efectivas de gestión del cambio y capacitación personalizada.

3.1.14.2. Recomendaciones para la Sostenibilidad y Mejora Continua:

- ✓ **Fomentar la Cultura de Innovación:** Continuar promoviendo una cultura organizacional que incentive la innovación y la adaptabilidad. Establecer programas de reconocimiento para empleados que propongan ideas innovadoras que contribuyan a la mejora continua.
- ✓ **Actualización Periódica de Capacitación:** Implementar programas de actualización periódica de capacitación para mantener al personal al tanto de las últimas tendencias y funcionalidades de las herramientas tecnológicas. Esto asegurará que el equipo esté equipado para aprovechar al máximo las capacidades de las herramientas.
- ✓ **Ampliación de Herramientas Tecnológicas:** Evaluar de manera continua nuevas herramientas tecnológicas que puedan mejorar aún más los procesos de auditoría. Explorar posibilidades de integración de inteligencia artificial y análisis predictivo para mantener la firma a la vanguardia en la industria.
- ✓ **Monitoreo Continuo del Impacto Social y Ético:** Mantener un enfoque constante en el monitoreo del impacto social y ético de la transformación digital. Realizar evaluaciones periódicas de satisfacción laboral, desarrollo profesional y ética laboral para abordar cualquier área que requiera atención.
- ✓ **Incentivar la Participación Activa:** Incentivar la participación activa de los empleados en el proceso de mejora continua. Establecer canales formales para que el personal comparta sus ideas y preocupaciones, fomentando un ambiente de colaboración y contribución constante.

- ✓ **Establecer Metas de Sostenibilidad:** Definir metas específicas de sostenibilidad para la transformación digital. Estas metas pueden incluir la reducción del uso de papel, la optimización del consumo de energía y otros aspectos que contribuyan a la responsabilidad social y ambiental.

CONCLUSIONES

De acuerdo con los resultados obtenidos de la investigación realizada sobre los procedimientos para la transición a la transformación digital de los procesos de auditoría externa se concluye:

Urgencia de herramientas tecnológicas: La necesidad imperante de herramientas tecnológicas avanzadas destaca la importancia de adoptar soluciones que mejoren la eficiencia y la calidad de las auditorías externas. La urgencia surge de la rapidez con la que evoluciona la tecnología y la necesidad de mantenerse al día para ofrecer servicios de auditoría relevantes y competitivos. Las firmas deben priorizar la inversión en herramientas tecnológicas que optimicen la recopilación, análisis y presentación de datos, facilitando así un proceso de auditoría más eficiente y preciso.

Falta de recursos y capacitaciones: La carencia de recursos materiales, así como la falta de capacitación y habilidades digitales entre los profesionales de auditoría, representa un obstáculo muy importante para la adopción de las herramientas tecnológicas. Para superar este desafío, las firmas deben establecer programas de capacitación continuos que aborden las brechas de habilidades y proporcionen a los auditores las competencias necesarias para utilizar eficazmente las herramientas tecnológicas. Además, la firma debería considerar estrategias para mejorar la disponibilidad de recursos financieros destinados a la adquisición de tecnologías y a la formación del personal.

Cambio Cultural: La introducción de nuevas tecnologías conlleva un cambio cultural en la firma de auditoría. Este cambio implica una mentalidad proactiva hacia la innovación y la adaptación a nuevas formas de trabajo. La falta de alineación cultural puede obstaculizar la plena adopción de

las herramientas tecnológicas, por lo que la firma debe liderar esfuerzos para fomentar una cultura organizacional que abrace la transformación digital y la mejora continua.

RECOMEDACIONES

Priorizar la Inversión en Tecnología:

Recomendación: La firma de auditoría deben asignar presupuestos adecuados para la adquisición e implementación de herramientas tecnológicas avanzadas. Esto implica una evaluación cuidadosa de las soluciones disponibles en el mercado y la elección de aquellas que mejor se adapten a las necesidades específicas de la firma. La inversión en tecnología debe considerarse como una estrategia a largo plazo para mejorar la competitividad y la calidad de los servicios de auditoría.

Desarrollar Programas de Capacitación Continua:

Recomendación: Establecer programas de capacitación continuos es esencial para cerrar las brechas de habilidades digitales entre los profesionales de auditoría. Estos programas deben abordar no solo el uso técnico de las herramientas, sino también la comprensión de los principios subyacentes y la aplicación efectiva en el contexto de la auditoría. Invertir en el desarrollo profesional de los auditores garantizará una transición suave hacia la utilización de tecnologías avanzadas

Liderazgo Proactivo en el Cambio Cultural:

Recomendación: Los líderes de la firma deben desempeñar un papel activo en la promoción de una cultura organizacional receptiva a la transformación digital. Esto implica comunicar de manera efectiva la visión, los beneficios y las oportunidades asociadas con la adopción de herramientas tecnológicas. La formación de equipos multifuncionales dedicados a la implementación de la transformación digital puede ser clave para liderar el cambio cultural desde dentro.

BIBLIOGRAFÍA

Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (2019.) La transformación digital en el sector de auditoría. Recuperado de <https://www.icjce.es/adjuntos/transf-digital.pdf>

López Cañas, R, (agosto, 2020). La transformación digital de El Salvador. Opinión. Recuperado de <https://diario.elmundo.sv/Opini%C3%B3n/la-transformacion-digital-de-el-salvador>.

Asamblea Legislativa. (2000, 22 diciembre). Decreto 627. Por el cual se decreta el siguiente Código Tributario. Diario Oficial 241.

Asamblea Legislativa. (2020, 26 enero). Decreto No 346. Por el cual se decreta la siguiente Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría. Diario Oficial 218

Cocar, D. (2017), Conceptos y Definiciones, Auditoría externa y Fiscal. Recuperado de <https://damascocar.com/servicios/auditoria-externa-y-fiscal/>

IAASB, (2017). Normas Internacionales de Auditoría. Glosario de términos. Edición 2016 y 2017.

Calviño, F. (2022, 20 y abril), Shopify, Qué es la Transformación Digital y cómo funciona en el marketing. Recuperado de <https://www.shopify.com/es/blog>

Access. (2022), Conozca 10 ventajas de comenzar a digitalizar documentos ahora. Recuperado de <https://www.accesscorp.com/es-cr/blog/>.

Rodríguez, Johana, (2022), Hubspot, Manual de procedimientos que es y cómo hacer uno, <https://blog.hubspot.es/>

Globalsuite, (2022), COBIT, Definición de COBIT. Recuperado de

<https://www.globalsuitesolutions.com/>

COBIT 2019, ISACA, (2018), Marco De Referencia, Objetivos de gobierno y gestión. Recuperado de <https://www.isaca.org/COBIT> use.

Consejo de Vigilancia. (2016). CVPCPA. Obtenido de Consejo de Vigilancia para la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría. Recuperado de <http://www.consejodevigilancia.gob.sv>

IFAC. (2012). Normas de Auditoría para Atestiguar Revisión y Otros Servicios Relacionados. México: ANFECA. Evidencia de auditoría.

En IFAC, NORMAS INTERNACIONAL DE AUDITORIA (pág. 480). IASB. IFAC. (2013). Norma Internacional de Auditoría 315.

En NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA. IFAC. (2013). Norma Internacional de Auditoría 315.

ISCP. (2016). INSTITUTO SALVADOREÑO DE CONTADORES PÚBLICOS. Obtenido de <http://iscpelsalvador.com/> KPMG. (2016).

KPMG.com. Obtenido de <http://www.KPMG.com> KPMG.com. (2015). KPMG.com.

Obtenido de <http://www.KPMG.com> Legislativa, A. (2012). LEY REGULADORA DEL EJERCICIO DE LA CONTADURÍA. San Salvador.

Asamblea Legislativa. (1970, 31 de julio). Decreto 671. Por el cual se decreta el siguiente Código de Comercio. Diario Oficial 140.

ANEXO

Anexo 1: análisis de las preguntas

| OBJETIVOS | PREGUNTAS | RESPUESTAS | ANALISIS DE RESPUESTAS |
|--|---|---|--|
| Conocer la visión estratégica que tiene la firma de auditoría en relación a la transformación digital | 1. ¿Cuál es la visión estratégica de la firma de auditoría en términos de transformación digital? | Consideramos que es necesario poder cambiar nuestra forma de trabajo para poder ofrecer un mejor servicio a nuestros clientes. | La entidad está pensando en adquirir herramientas tecnológicas para poder mejorar los servicios que presta a sus clientes. |
| Conocer cómo los procesos de auditoría tradicional se están adaptando a las herramientas tecnológicas | 2. ¿Cómo se están adaptando los procesos de auditoría tradicionales a las herramientas tecnológicas? | Se están adaptando de manera que las herramientas tecnológicas consideren todas las normas de auditoría y cumplan con las formas de evaluación. | La firma considera que la normativa internacional cada vez esta adoptado se a las nuevas tecnológicas que surgen |
| Conocer cuáles son los principales desafíos y limitaciones que la firma enfrenta en su proceso de transición hacia la transformación digital | 3. ¿Cuáles son los desafíos y limitaciones principales que la firma enfrenta al adoptar tecnologías digitales en sus operaciones? | Los desafíos es conocer y capacitarse para poder utilizar las herramientas tecnológicas, las limitaciones pudiese ser los costos para la adquisición de la herramienta. | La entidad considera que si existen desafíos cuando quiere adoptar herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría. |
| Objetivo: Identificar las diferentes oportunidades de | 4. ¿Cuáles son las oportunidades de mejora que la | La oportunidad que se puede aprovechar es el tiempo en el desarrollo del trabajo ya que | La firma dice que con la ayuda de la implementación de herramientas tecnológicas |

Anexo 1: análisis de las preguntas

| | | | |
|---|---|--|---|
| mejora que la transformación digital puede traer a la firma de auditoría. | transformación digital puede brindar a la firma de auditoría? | con una herramienta tecnológica el tiempo de desarrollo de los procedimientos se acorta. | podrán ahorrar tiempo cuando realicen sus procesos de auditoría externa |
|---|---|--|---|

| | | | |
|---|---|---|--|
| Objetivo: Conocer los beneficios que traerá la utilización de las herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría. | 5. ¿Cuáles son los beneficios de utilizar herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría? | Los beneficios que se pueden determinar es que el trabajo sea más exacto, se puede efectuar muestras amplias, el tiempo se reduce en la revisión. | La entidad considera que la adopción de herramientas tecnológicas tiene beneficios suficientes cuando este realizó los encargos de auditoría externa |
|---|---|---|--|

| | | | |
|---|--|--|--|
| Objetivo: Identificar la forma en que la firma de auditoría está capacitando al personal en el uso de las herramientas tecnológicas | 6. ¿Cuál es el nivel de conocimiento y competencia digital de los miembros del equipo de auditoría y contabilidad? ¿Se brinda capacitación y desarrollo continuo en habilidades digitales? | Por ahora no se cuenta con herramientas tecnológicas, pero se está evaluando la adquisición, ahorita no se ha realizado ninguna capacitación al respecto | La firma no cuenta con herramientas tecnológicas disponible en sus procesos de auditoría externa y tampoco no cuenta con un plan para poder capacitar al personal en este momento. |
|---|--|--|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| Objetivo: Conocer los diferentes riesgos asociados a la transformación digital en el ámbito de la auditoría. | 7. ¿Cuáles son los riesgos asociados con la transformación digital en el ámbito de la auditoría? | Creo que los riesgos son mínimos al usar una herramienta tecnológica, sin embargo, siempre está el riesgo inherente de que el cliente quiera ocultar situaciones. Pero considero | La entidad dice que el riesgo es mínimo, pero a la vez dice que si existe riesgo cuando el cliente intente ocultar información de que ellos necesitan. |
|--|--|--|--|

Anexo 1: análisis de las preguntas

que al final en nuestra planificación debemos determinar que este será reducido al máximo para poder obtener un resultado razonable.

| | | | |
|--|--|---|--|
| Objetivo: Conocer el impacto que tendrá la transformación digital en relación con los clientes. | 8. ¿Cómo se lleva a cabo la colaboración con los clientes en el ámbito digital? ¿Se utilizan plataformas en línea para compartir información, comunicarse y facilitar la interacción con los clientes? | Por el momento como no contamos con una herramienta no se tiene esa colaboración de parte de nuestros clientes, sin embargo, hay mucha información que nos la proporcionan en forma digital para que la evaluemos con los métodos tradicionales | La firma dice que no cuenta con herramientas tecnológica, pero sin embargo cuando le pide información al cliente ellos se lo proporcionan ya sea través de la nube o correo electrónico. |
| Objetivo: Identificar como se utilizarán las tecnologías digitales para mejorar la eficiencia y calidad de los servicios de auditoría. | 9. ¿En qué medida se emplean actualmente herramientas y tecnologías digitales en los procesos de auditoría y contabilidad de la firma? | Solamente en la recepción de la documentación, y los papeles | La entidad utiliza nada más herramientas digitales para la recepción de documentación o papales que ellos necesitan sus auditorías |
| Objetivo: Conocer el papel de la | 10. ¿Cuál es el papel de la inteligencia | Por el momento no hemos tenidos capacitaciones sobre | La firma no ha tenido la oportunidad de poder recibir |

Anexo 1: análisis de las preguntas

| | | | |
|--|--|--|--|
| inteligencia artificial en el proceso de auditoría externa. | artificial en el proceso de auditoría externa? | estos temas, por lo que no tengo claro como la parte de la inteligencia artificial podría ayudar en la auditoria. | una capacitación en relación al manejo de herramientas tecnológicas o como la inteligencia artificial ayuda a los procesos de auditoría externa. |
| Objetivo: Identificar que herramientas tecnológicas son la más utilizadas en las firmas de auditoría y los beneficios que aportara | 11. ¿Cuáles son las herramientas tecnológicas más utilizadas en la firma de auditoría y qué beneficios aportan | Pues como no hemos evaluado ni hemos considerado la las herramientas tecnológicas por el momento no tenemos conocimiento de ellas | La entidad no ha tenido la oportunidad de poder utilizar ya sea una herramienta tecnológica o una inteligencia artificial. |
| Objetivo: Conocer la utilización del análisis de datos en la auditoría externa. | 12. ¿Cómo se está utilizando el análisis de datos en el ámbito de la auditoría externa? | El análisis de datos nos ayuda a poder tener un panorama de la razonabilidad de las cifras de estados financieros para poder dar nuestra opinión | La firma dice que el análisis de datos es de bastante ayuda para poder dar la opinión de los resultados encontrados. |
| Objetivo: Identificar cuál es el nivel de integración de sistemas y plataformas digitales en la firma de auditoría. | 13. ¿Cuál es el nivel de integración de sistemas y plataformas digitales en la firma de auditoría? | Por ahora no existe ninguna integración | La entiendo no cuenta con ninguna integración en sus procesos de auditoría externa y la tecnología. |
| Objetivo: Conocer cuáles son las medidas de seguridad | 14. ¿Cómo se gestiona la información en la | Se tiene información del sistema contable en la nube, sin embargo, los clientes dan | La firma si trabaja con la nube y correos electrónicos, pero no aplica herramientas |

Anexo 1: análisis de las preguntas

| | | | |
|--|---|--|--|
| y confidencialidad que tiene la firma de auditoría en contexto de la auditoría externa. | firma? ¿Se utilizan soluciones de almacenamiento en la nube o bases de datos digitales para almacenar y acceder a la información contable y financiera? | la información a través de correo electrónico, en caso de que el cliente tiene un departamento de cómputo si se solicita información en base de datos de algunos rubros para poder efectuar el análisis, sin embargo, en su mayoría son informes en Excel que nos proporcionan | tecnológicas en sus procesos de auditoría externa. |
| Objetivo: Identificar los cambios culturales y organizativos cuando la firma lleve a cabo la transformación digital. | 15. ¿Cuáles son los cambios culturales y organizativos necesarios para llevar a cabo una transformación digital exitosa en la firma de auditoría? | Eso lo tendremos que evaluar al momento de capacitarnos y efectuar el cambio, por supuesto que tendría que haber cambios culturales necesarios sobre todo la forma de efectuar el trabajo | La entidad considera necesario la capacitación del personal, cuando quiera adoptar herramientas tecnológicas en sus procesos de auditoría externa. |
| Objetivo: Conocer el impacto que tiene la automatización en los trabajos de los auditores. | 16. ¿Qué impacto tiene la automatización en el trabajo de los auditores? | Consideramos que el impacto es sobre todo en la forma de realizar el trabajo y el tiempo, además de dar un mejor servicio a nuestros clientes | La firma dice que la adopción de herramientas tecnológicas tendrá un gran impacto cuando realice sus encargos de auditoría externa. |
| Objetivo: Conocer el enfoque que tendrá la firma de auditoría en | 17. ¿La firma tiene un enfoque proactivo para abordar la | Claro que se trata de proteger nuestros datos y hemos contratado un | La entidad considera que la protección de datos es |

Anexo 1: análisis de las preguntas

| | | | |
|---------------------------------|--|---|--|
| relación con la ciberseguridad. | seguridad cibernética y la protección de datos? ¿Se implementan medidas de seguridad y se realizan auditorías regulares? | espacio en nube para poder resguardar la información. | importante, debido a que puede a ver ataques cibernéticos. |
|---------------------------------|--|---|--|

| | | | |
|--|--|--|---|
| Objetivo: Conocer el impacto que tendrá la transformación digital con la comunicación con otros equipos dentro de la firma de auditoría. | 18. ¿Cuál es el impacto de la transformación digital en la comunicación y colaboración con otros equipos o departamentos de la firma de auditoría? | Por el momento no tenemos definido esa información ya que no hemos considerado el cambio, sin embargo, más adelante se analizar todo el panorama y con las capacitaciones podremos contar con todos los impactos que se pueden generar | La firma no tiene bien definido cuando ellos decidirán cambiarse de lo tradicional a lo digital |
|--|--|--|---|

| | | | |
|--|---|---|---|
| Objetivo: Identificar los principales cambios en los roles y responsabilidad que tendrá los auditores. | 19. ¿Cuáles son los principales cambios en los roles y responsabilidades de los auditores debido a la transformación digital? | Consideramos que no debería ser mucha la diferencia de roles y responsabilidad ya que nuestro trabajo es asegurarnos que las cifras de los estados financieros sean razonables, quizá podría haber cambios en el manejo de la información y el resguardo. | La entidad ve que no existe mucha diferencia cuando haga el cambio de lo manual o tradicional, a algo más digital |
|--|---|---|---|

Anexo 1: análisis de las preguntas

| | | | |
|---|---|---|---|
| Objetivo: Conocer si la firma de auditoría está utilizando tecnología de automatización de procesos robótico. | 20. ¿Cómo se están utilizando las tecnologías de automatización de procesos robóticos (RPA) en la firma de auditoría? | Por el momento no se están utilizando tecnologías de automatización | La firma por el momento no está utilizada tecnológicas de automatización en sus procesos de auditoría externa |
|---|---|---|---|

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CUESTIONARIO**



TEMA:

**“PROCEDIMIENTOS PARA LA TRANSICIÓN A LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL
DE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA EXTERNA PARA UNA FIRMA DE
AUDITORÍA, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR”**

TRABAJO DE GRADUACIÓN PRESENTADO POR:

CORNEJO NAVARRO PEDRO NOÉ

RIVERA DE VALLADARES JAEL DEL CARMEN

RIVERA PONCE BRENDA FÁTIMA

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

OCTUBRE, 2023

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

Anexo 2: cuestionario y respuestas

Dirigido a: A la encargada y dueña de la firma de auditoría, ubicada en el departamento de San Salvador

Objetivo: Obtener información detallada sobre el uso o aplicación de herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría externa, así como la adopción de estas tecnologías por parte de la firma de auditoría, y los métodos de capacitación del personal que tendrá la firma que implementar en relación al manejo de estos instrumentos digitales.

Propósito: Este cuestionario servirá como punto de partida para la entrevista, fue realizada por los estudiantes de la facultad de ciencias económicas de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, Escuela de Contaduría Pública, con el propósito de apoyar el trabajo de investigación en relación a los procedimientos para la transición a la transformación digital de los procesos de auditoría externa para una firma de auditoría, ubicada en el departamento de san salvador.

CUESTIONARIO

- 1. Objetivo: Conocer la visión estratégica que tiene la firma de auditoría en relación a la transformación digital**
 - ✓ **¿Cuál es la visión estratégica de la firma de auditoría en términos de transformación digital?**

- 2. Objetivo: Conocer cómo los procesos de auditoría tradicional se están adaptando a las herramientas tecnológicas.**
 - ✓ **¿Cómo se están adaptando los procesos de auditoría tradicionales a las herramientas tecnológicas?**

Anexo 2: cuestionario y respuestas

- 3. Objetivo: Conocer cuáles son los principales desafíos y limitaciones que la firma enfrenta en su proceso de transición hacia la transformación digital**
 - ✓ **¿Cuáles son los desafíos y limitaciones principales que la firma enfrenta al adoptar tecnologías digitales en sus operaciones?**
- 4. Objetivo: Identificar las diferentes oportunidades de mejora que la transformación digital puede traer a la firma de auditoría.**
 - ✓ **¿Cuáles son las oportunidades de mejora que la transformación digital puede brindar a la firma de auditoría?**
- 5. Objetivo: Conocer los beneficios que traerá la utilización de las herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría.**
 - ✓ **¿Cuáles son los beneficios de utilizar herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría?**

Mencione algunos:

- 6. Objetivo: Identificar la forma en que la firma de auditoría está capacitando al personal en el uso de las herramientas tecnológicas.**
 - ✓ **¿Cuál es el nivel de conocimiento y competencia digital de los miembros del equipo de auditoría y contabilidad? ¿Se brinda capacitación y desarrollo continuo en habilidades digitales?**
- 7. Objetivo: Conocer los diferentes riesgos asociados a la transformación digital en el ámbito de la auditoría.**
 - ✓ **¿Cuáles son los riesgos asociados con la transformación digital en el ámbito de la auditoría?**

Anexo 2: cuestionario y respuestas

- 8. Objetivo: Conocer el impacto que tendrá la transformación digital en relación con los clientes.**
 - ✓ **¿Cómo se lleva a cabo la colaboración con los clientes en el ámbito digital? ¿Se utilizan plataformas en línea para compartir información, comunicarse y facilitar la interacción con los clientes?**
- 9. Objetivo: Identificar como se utilizarán las tecnologías digitales para mejorar la eficiencia y calidad de los servicios de auditoría.**
 - ✓ **¿En qué medida se emplean actualmente herramientas y tecnologías digitales en los procesos de auditoría y contabilidad de la firma?**
- 10. Objetivo: Conocer el papel de la inteligencia artificial en el proceso de auditoría externa.**
 - ✓ **¿Cuál es el papel de la inteligencia artificial en el proceso de auditoría externa?**
- 11. Objetivo: Identificar que herramientas tecnológicas son la más utilizadas en las firmas de auditoría y los beneficios que aportara.**
 - ✓ **¿Cuáles son las herramientas tecnológicas más utilizadas en la firma de auditoría y qué beneficios aportan?**
- 12. Objetivo: Conocer la utilización del análisis de datos en la auditoría externa.**
 - ✓ **¿Cómo se está utilizando el análisis de datos en el ámbito de la auditoría externa?**
- 13. Objetivo: Identificar cuál es el nivel de integración de sistemas y plataformas digitales en la firma de auditoría.**
 - ✓ **¿Cuál es el nivel de integración de sistemas y plataformas digitales en la firma de auditoría?**

Anexo 2: cuestionario y respuestas

14. Objetivo: Conocer cuáles son las medidas de seguridad y confidencialidad que tiene la firma de auditoría en contexto de la auditoría externa.

✓ **¿Cómo se gestiona la información en la firma? ¿Se utilizan soluciones de almacenamiento en la nube o bases de datos digitales para almacenar y acceder a la información contable y financiera?**

15. Objetivo: Identificar los cambios culturales y organizativos cuando la firma lleve a cabo la transformación digital.

✓ **¿Cuáles son los cambios culturales y organizativos necesarios para llevar a cabo una transformación digital exitosa en la firma de auditoría?**

16. Objetivo: Conocer el impacto que tiene la automatización en los trabajos de los auditores.

✓ **¿Qué impacto tiene la automatización en el trabajo de los auditores?**

17. Objetivo: Conocer el enfoque que tendrá la firma de auditoría en relación con la ciberseguridad.

✓ **¿La firma tiene un enfoque proactivo para abordar la seguridad cibernética y la protección de datos? ¿Se implementan medidas de seguridad y se realizan auditorías regulares?**

18. Objetivo: Conocer el impacto que tendrá la transformación digital con la comunicación con otros equipos dentro de la firma de auditoría.

✓ **¿Cuál es el impacto de la transformación digital en la comunicación y colaboración con otros equipos o departamentos de la firma de auditoría?**

19. Objetivo: Identificar los principales cambios en los roles y responsabilidad que tendrá los auditores.

Anexo 2: cuestionario y respuestas

- ✓ **¿Cuáles son los principales cambios en los roles y responsabilidades de los auditores debido a la transformación digital?**

20. Objetivo: Conocer si la firma de auditoría está utilizando tecnología de automatización de procesos robótico.

- ✓ **¿Cómo se están utilizando las tecnologías de automatización de procesos robóticos (RPA) en la firma de auditoría?**

Anexo 2: cuestionario y respuestas

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CUESTIONARIO**



TEMA:

**“PROCEDIMIENTOS PARA LA TRANSICIÓN A LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL
DE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA EXTERNA PARA UNA FIRMA DE
AUDITORÍA, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR”**

TRABAJO DE GRADUACIÓN PRESENTADO POR:

CORNEJO NAVARRO PEDRO NOÉ

RIVERA DE VALLADARES JAEL DEL CARMEN

RIVERA PONCE BRENDA FÁTIMA

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

OCTUBRE, 2023

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

Anexo 2: cuestionario y respuestas

Dirigido a: A la encargada y dueña de la firma de auditoría, ubicada en el departamento de San Salvador

Objetivo: Obtener información detallada sobre el uso o aplicación de herramientas tecnológicas en los procesos de auditoría externa, así como la adopción de estas tecnologías por parte de la firma de auditoría, y los métodos de capacitación del personal que tendrá la firma que implementar en relación al manejo de estos instrumentos digitales.

Propósito: Este cuestionario servirá como punto de partida para la entrevista, fue realizada por los estudiantes de la facultad de ciencias económicas de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, Escuela de Contaduría Pública, con el propósito de apoyar el trabajo de investigación en relación a los procedimientos para la transición a la transformación digital de los procesos de auditoría externa para una firma de auditoría, ubicada en el departamento de san salvador.

CUESTIONARIO

- 1. Objetivo: Conocer la visión estratégica que tiene la firma de auditoría en relación a la transformación digital**
✓ **¿Cuál es la visión estratégica de la firma de auditoría en términos de transformación digital?** R// Consideramos que es necesario poder cambiar nuestra forma de trabajo para poder ofrecer un mejor servicio a nuestros clientes.
- 2. Objetivo: Conocer cómo los procesos de auditoría tradicional se están adaptando a las herramientas tecnológicas.**

Anexo 2: cuestionario y respuestas

- ✓ **¿Cómo se están adaptando los procesos de auditoría tradicionales a las herramientas tecnológicas?** R// Se están adaptando de manera que las herramientas tecnológicas consideren todas las normas de auditoría y cumplan con las formas de evaluación.

3. Objetivo: Conocer cuáles son los principales desafíos y limitaciones que la firma enfrenta en su proceso de transición hacia la transformación digital

- ✓ **¿Cuáles son los desafíos y limitaciones principales que la firma enfrenta al adoptar tecnologías digitales en sus operaciones?** R// Los desafíos es conocer y capacitarse para poder utilizar las herramientas tecnológicas, las limitaciones pudiese ser los costos para la adquisición de la herramienta.

4. Objetivo: Identificar las diferentes oportunidades de mejora que la transformación digital puede traer a la firma de auditoría.

- ✓ **¿Cuáles son las oportunidades de mejora que la transformación digital puede brindar a la firma de auditoría?** R// La oportunidad que se puede aprovechar es el tiempo en el desarrollo del trabajo ya que con una herramienta tecnológica el tiempo de desarrollo de los procedimientos se acorta.

5. Objetivo: Conocer los beneficios que traerá la utilización de las herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría.

- ✓ **¿Cuáles son los beneficios de utilizar herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría?**

Mencione algunos: R// Los beneficios que se pueden determinar es que el trabajo sea más exacto, se puede efectuar muestras amplias, el tiempo se reduce en la revisión.

Anexo 2: cuestionario y respuestas

6. **Objetivo: Identificar la forma en que la firma de auditoria está capacitando al personal en el uso de las herramientas tecnológicas.**
 - ✓ **¿Cuál es el nivel de conocimiento y competencia digital de los miembros del equipo de auditoría y contabilidad? ¿Se brinda capacitación y desarrollo continuo en habilidades digitales?** R// Por ahora no se cuenta con herramientas tecnológicas, pero se está evaluando la adquisición, ahorita no se ha realizado ninguna capacitación al respecto
7. **Objetivo: Conocer los diferentes riesgos asociados a la transformación digital en el ámbito de la auditoría.**
 - ✓ **¿Cuáles son los riesgos asociados con la transformación digital en el ámbito de la auditoría?** R// Creo que los riesgos son mínimos al usar una herramienta tecnológica, sin embargo, siempre está el riesgo inherente de que el cliente quiera ocultar situaciones. Pero considero que al final en nuestra planificación debemos determinar que este será reducido al máximo para poder obtener un resultado razonable.
8. **Objetivo: Conocer el impacto que tendrá la transformación digital en relación con los clientes.**
 - ✓ **¿Cómo se lleva a cabo la colaboración con los clientes en el ámbito digital? ¿Se utilizan plataformas en línea para compartir información, comunicarse y facilitar la interacción con los clientes?** R//Por el momento como no contamos con una herramienta no se tiene esa colaboración de parte de nuestros clientes, sin embargo, hay mucha información que nos la proporcionan en forma digital para que la evaluemos con los métodos tradicionales.
9. **Objetivo: Identificar como se utilizarán las tecnologías digitales para mejorar la eficiencia y calidad de los servicios de auditoría.**

Anexo 2: cuestionario y respuestas

- ✓ **¿En qué medida se emplean actualmente herramientas y tecnologías digitales en los procesos de auditoría y contabilidad de la firma?** R// Solamente en la recepción de la documentación, y los papeles

10. Objetivo: Conocer el papel de la inteligencia artificial en el proceso de auditoría externa.

- ✓ **¿Cuál es el papel de la inteligencia artificial en el proceso de auditoría externa?** R// Por el momento no hemos tenidos capacitaciones sobre estos temas, por lo que no tengo claro como la parte de la inteligencia artificial podría ayudar en la auditoria.

11. Objetivo: Identificar que herramientas tecnológicas son la más utilizadas en las firmas de auditoría y los beneficios que aportara.

- ✓ **¿Cuáles son las herramientas tecnológicas más utilizadas en la firma de auditoría y qué beneficios aportan?** R// Pues como no hemos evaluado ni hemos considerado la las herramientas tecnológicas por el momento no tenemos conocimiento de ellas

12. Objetivo: Conocer la utilización del análisis de datos en la auditoría externa.

- ✓ **¿Cómo se está utilizando el análisis de datos en el ámbito de la auditoría externa?** R// El análisis de datos nos ayuda a poder tener un panorama de la razonabilidad de las cifras de estados financieros para poder dar nuestra opinión

13. Objetivo: Identificar cuál es el nivel de integración de sistemas y plataformas digitales en la firma de auditoría.

- ✓ **¿Cuál es el nivel de integración de sistemas y plataformas digitales en la firma de auditoría?** R// Por ahora no existe ninguna integración.

14. Objetivo: Conocer cuáles son las medidas de seguridad y confidencialidad que tiene la firma de auditoría en contexto de la auditoría externa.

Anexo 2: cuestionario y respuestas

- ✓ **¿Cómo se gestiona la información en la firma? ¿Se utilizan soluciones de almacenamiento en la nube o bases de datos digitales para almacenar y acceder a la información contable y financiera?** R// Se tiene información del sistema contable en la nube, sin embargo, los clientes dan la información a través de correo electrónico, en caso que el cliente tiene un departamento de cómputo si se solicita información en base de datos de algunos rubros para poder efectuar el análisis, sin embargo, en su mayoría son informes en Excel que nos proporcionan.

15. Objetivo: Identificar los cambios culturales y organizativos cuando la firma lleve a cabo la transformación digital.

- ✓ **¿Cuáles son los cambios culturales y organizativos necesarios para llevar a cabo una transformación digital exitosa en la firma de auditoría?** R// Eso lo tendremos que evaluar al momento de capacitarnos y efectuar el cambio, por supuesto que tendría que haber cambios culturales necesarios sobre todo la forma de efectuar el trabajo

16. Objetivo: Conocer el impacto que tiene la automatización en los trabajos de los auditores.

- ✓ **¿Qué impacto tiene la automatización en el trabajo de los auditores?** R// Consideramos que el impacto es sobre todo en la forma de realizar el trabajo y el tiempo, además de dar un mejor servicio a nuestros clientes.

17. Objetivo: Conocer el enfoque que tendrá la firma de auditoría en relación con la ciberseguridad.

- ✓ **¿La firma tiene un enfoque proactivo para abordar la seguridad cibernética y la protección de datos? ¿Se implementan medidas de seguridad y se realizan auditorías**

Anexo 2: cuestionario y respuestas

regulares? R// Claro que se trata de proteger nuestros datos y hemos contratado un espacio en nube para poder resguardar la información.

18. Objetivo: Conocer el impacto que tendrá la transformación digital con la comunicación con otros equipos dentro de la firma de auditoría.

✓ **¿Cuál es el impacto de la transformación digital en la comunicación y colaboración con otros equipos o departamentos de la firma de auditoría?** R//Por el momento no tenemos definido esa información ya que no hemos considerado el cambio, sin embargo, más adelante se analizar todo el panorama y con las capacitaciones podremos contar con todos los impactos que se pueden generar.

19. Objetivo: Identificar los principales cambios en los roles y responsabilidad que tendrá los auditores.

✓ **¿Cuáles son los principales cambios en los roles y responsabilidades de los auditores debido a la transformación digital?** R// Consideramos que no debería ser mucha la diferencia de roles y responsabilidad ya que nuestro trabajo es asegurarnos que las cifras de los estados financieros sean razonables, quizá podría haber cambios en el manejo de la información y el resguardo.

20. Objetivo: Conocer si la firma de auditoría está utilizando tecnología de automatización de procesos robótico.

✓ **¿Cómo se están utilizando las tecnologías de automatización de procesos robóticos (RPA) en la firma de auditoría?** R// Por el momento no se están utilizando tecnologías de automatización.