
13

**LA AUDITORÍA Y EL CONTROL COMO
BASE PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS EN
AMBIENTE EMPRESARIAL MODERNO**

*Sidia Vera Gutiérrez, Teresa Avilés Flor, Erika Quiñónez
Alvarado*

*Recibido: octubre de 2016
Aprobado: diciembre de 2016*

LA AUDITORÍA Y EL CONTROL COMO BASE PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS EN AMBIENTE EMPRESARIAL MODERNO

AUDITING AND CONTROL AS A BASIS FOR MINIMIZING THE RISKS IN MODERN BUSINESS ENVIRONMENT

Sidia Vera Gutiérrez, Teresa Avilés Flor¹, Erika Quiñónez Alvarado

¹Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad de Guayaquil
avilesft@ug.edu.ec

Resumen

Este estudio tiene como objetivo determinar el rol fundamental que tienen las Universidades como entidades de formación, en la difusión y fijación de conceptos, criterios modernos y herramientas de un adecuado control interno integrado, también establecer los riesgos que enfrentan las entidades en el entorno moderno, con el fin de que el auditor logre una buena gestión y adecuada rendición de cuentas a la sociedad. Se discernió sobre los cambios de tendencias en la información y comunicación virtual, para evaluarlas y prever sus efectos, se concluyó que los auditores modernos ante la globalización y la velocidad de la información y comunicación virtual, requieren nuevas y diferentes técnicas, así como habilidades de evaluación de los controles internos pero principalmente un cambio en las conceptualizaciones del proceso de control y una actitud crítica para lograr mayor eficiencia en sus organizaciones, que garantice el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y Código de Ética. Un Auditor tradicional de evaluación de control interno, enfrenta un gran desafío, realizar un trabajo más complejo y de mayor alcance a través de la evaluación de los modelos que se propondrán, a fin de determinar adecuadas estrategias para definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades y minimicen riesgos.

Palabras clave: Auditoría, riesgo en ambiente empresarial, normas internacionales de auditoría, código de ética, evaluación de control interno.

Abstract

This study aims to determine the fundamental role of universities and training institutions in the diffusion and fixing concepts, modern criteria and tools of an adequate integrated internal control also establish the risks faced by entities in the modern environment, in order the auditor to achieve good management and proper accountability to society. He discerned on the changing trends in information and virtual communication, to assess and predict its effects, it was concluded that modern auditors to globalization and the speed of information and virtual communication, require new and different techniques and skills evaluation of internal controls but mainly a change in the conceptualizations of the control process and a critical attitude to achieve greater efficiency in their organizations, to ensure compliance with the International Standards on Auditing and Code of Ethics. A traditional Auditor evaluation of internal control, facing a great challenge, a more complex and far-reaching work through the evaluation of the models proposed, in order to determine appropriate strategies to define new horizons that maximize opportunities and minimize risks.

Keywords: Audit risk business environment, international audit standards, code of ethics, internal control assessment.

Recibido: octubre de 2016
Aprobado: diciembre de 2016

1. Introducción

En la actualidad la sociedad, las organizaciones y sus costumbres, se transforman, gracias a las Tecnologías de Información y Comunicaciones, se desarrollan muchos procesos que agregan valor a las empresas, para hacerlas más productivas y competitivas en un entorno donde la constante es el cambio. Esto, según Valencia (2012) lleva a un rediseño de los paradigmas, teorías, métodos, procedimientos y técnicas de las diferentes disciplinas con las que se relaciona la auditoría, y que deben ser constantemente ajustadas para que se inserten en el escenario tecnológico en que se desenvuelven actualmente las organizaciones.

La auditoría, una disciplina eminentemente asociada con aspectos financieros, que se desarrolla dentro de escenarios estratégicos de la vida organizacional, como una herramienta gerencial, necesaria para el logro eficaz y eficiente de los objetivos de la empresa, pero con la incorporación de las TIC's como parte del negocio al dejar de ser, estructuras de apoyo pasan a ser parte del negocio.

2. El control interno como base en la aplicación de la auditoría

Por la importancia que tiene el control, son varias las organizaciones que se han preocupado por adecuar la función de control, a la evolución empresarial, generando modelos de control organizacional como los siguientes:

El modelo americano COSO (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission), patrocinado por organizaciones como la Asociación Americana de Contadores (American Accounting Association, AAA), el Institute of Certified Public Accountants, AICPA), la Asociación Internacional de Ejecutivos Financieros (Financial Executives International, FEI), la Asociación de Contadores y Profesionales Financieros (Institute of Management Accountants, IMA) y el Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors, IIA);

Sin embargo, no es suficiente contar con un modelo de control organizacional, se requiere adicionalmente, monitorear y evaluar de manera constante su funcionamiento y el cumplimiento de sus objetivos de forma independiente. Es allí donde entra en acción la auditoría, considerada como el control de controles y ejecutada por el área de auditoría de la empresa.

El control interno es un proceso, ejecutado por la alta Dirección de una organización y el personal de la empresa, diseñado específicamente con el propósito de proporcionar una seguridad razonable de conseguir básicamente tres aspectos fundamentales:

1. Efectividad y eficiencia de las operaciones.
2. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones

La labor de los auditores, en contextos modernos que varían constantemente, donde los procedimientos tradicionales a veces no resultan adecuados, porque ahora se desarrollan en un ambiente de información y comunicaciones, con tecnología que cambia aceleradamente los escenarios de las empresas, tales como el comercio electrónico, la transferencia de datos, el uso del dinero electrónico, etc., crea la necesidad de transformar las técnicas de control, ante esta forma de innovar negocios. Es importante e interesante pensar en nuevas formas de afrontar los procesos de auditoría, que permitan pasar de la tradicional a una digital en tiempo real, esto genera un gran desafío para los auditores, necesitando ajustar los diferentes procesos que se han venido manejando.

3. Objetivos del control interno

De acuerdo a Estupiñan (2006) entre los objetivos más relevantes se pueden mencionar los siguientes:

- Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.
- Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos
- Estimular el seguimiento de las prácticas decretadas por la gerencia
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad la mejora continua de todos los procesos en general
- Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada.
- Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones
- Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización.

De la aplicación adecuada de un adecuado control interno se logran grandes beneficios como: Detección de incumplimiento de políticas empresariales; Detección de posible fraudes; Minimización de riesgos; Detección de desviación de recursos; Reportes oportunos; Menos visitas presenciales de auditores. (p.19)

Las organizaciones deben estar encaminadas al diseño de controles y mecanismos de seguridad que aseguren la forma de prevenir o minimizar los riesgos, otras razones para tener en cuenta es buscar la inclusión de las transacciones virtuales de una manera confiable en los estados financieros, velando por la aplicación correcta de las normas contables adecuadas. A nivel de auditoría es evidente que a medida que avanza una empresa en la utilización de las aplicaciones basadas

en Internet, mayor es su exposición a los riesgos, tales como hackers, clonación de información y de portales, colapso de telecomunicaciones, acceso ilegal.

4. La evidencia: insumo fundamental de la auditoría moderna

En estos escenarios, la evidencia es el elemento vital en el proceso del auditor, lo que según Valencia (2012), pasa de ser casi en su totalidad física, a convertirse en digital, por lo que los auditores, deberán acudir a técnicas de auditoría asistidas por ordenadores (en adelante CAATT, por sus siglas en inglés).

Uno de los elementos significativos en todas las definiciones de auditoría y sus procesos, es la obtención de evidencia suficiente y adecuada para dar una opinión independiente sobre un tema en particular;

Así, el IAASB (2013) plantea que la “Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.”

Duque & Arias (2012) sostienen que. “La evidencia es la esencia del proceso auditor, demostrado implícita y explícitamente en las definiciones formales de auditoría, sin embargo con la adopción intensiva de las tecnologías de información y comunicaciones en las organizaciones”.

En concordancia con lo expuesto, la principal materia prima del auditor es la evidencia. La inexistencia de respaldos documentales físicos, la ausencia de consentimientos explícitos, los riesgos inherentes a los mensajes electrónicos, constituirán elementos que tendrán un efecto sustancial en el trabajo de auditoría y que provocarán que el profesional adopte procedimientos ampliatorios y complementarios.

La evolución de las TIC's en las empresas modernas incorporadas en sus procesos de negocio y plataformas informáticas, ha llevado a que la evidencia física con la que tradicionalmente trabajaban los auditores se vuelva más escasa, y a que la evidencia digital soportada en registros electrónicos se multiplique en las diferentes áreas y procesos.

Para desarrollar estos procedimientos de auditoría, con miras a obtener evidencia suficiente y pertinente, se combinan técnicas de auditoría tradicionales, y técnicas y herramientas de auditoría asistidas por computador.

5. Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría son procedimientos desarrollados para la obtención de la evidencia correspondiente. Según Valencia (2012) existen tres categorías de procedimientos de auditoría:

1. Procedimientos de evaluación de riesgos, orientados a la obtención de un entendimiento de la entidad con su entorno.
2. Pruebas de controles, consistentes en verificar la efectividad de los controles.
3. Procedimientos sustantivos, que son pruebas analíticas para verificar la integridad de los componentes auditados.

Autores como Louwers (2011), desagregan estas categorías y las clasifican en ocho, a saber: 1) inspección de registros y documentos, 2) inspección de activos tangibles, 3) observación, 4) encuestas, 5) confirmación, 6) recalcado, 7) reproceso, y 8) procedimientos analíticos. Estas técnicas son las herramientas fundamentales en las que se apoya un auditor para efectuar su trabajo en forma eficiente y oportuna.

La evolución tecnológica de las organizaciones, al incorporar en sus procesos las TIC's, han logrado que la evidencia física con la que tradicionalmente trabajan los auditores, sea más escasa, y la evidencia digital soportada en registros electrónicos, se multiplique en los diferentes áreas y procesos.

La evidencia digital, es un tipo de especializado de evidencia, que se entiende como “cualquier información que, sujeta a una intervención humana u otra semejante, ha sido extraída de un medio informático” (Ghosh, 2004), adicionalmente el mismo autor considera que la evidencia digital puede ser dividida en tres categorías a saber:

- Registros almacenados en el equipo de tecnología informática
- Registros generados por los equipos de tecnología informática
- Registros que parcialmente han sido generados y almacenados en los equipos de tecnología informática.

La evidencia digital difiere de la tradicional, por cuanto al tener como base las TIC, tiene una serie de atributos que hace diferente su forma de obtención, tratamiento y uso de forma totalmente diferente a la tradicional, como se puede analizar a continuación:

Atributo	Evidencia Tradicional (Documentos en papel)	Evidencia Electrónica
Origen	Se puede probar y establecer fácilmente	Es difícil de establecer solamente examinando la información electrónica; es necesario usar controles y técnicas de seguridad para establecer autenticación y no repudio del documento.
Alteración	Es difícil alterarlo sin que sea descubierto	Es imposible detectar alteraciones examinando sólo la información electrónica. La integridad de ésta depende de la calidad de los controles y las técnicas de seguridad.
Aprobación	Los documentos en papel muestran la prueba de la aprobación en su cuerpo.	Se determina usando controles y técnicas de seguridad que permiten determinar la autorización de la información.
Complejidad	Todos los términos relevantes de una transacción son usualmente incluidos en un documento.	Se contienen, a menudo, los términos relevantes de una transacción en varios archivos o mensajes de datos.
Lectura	No se necesita equipo especial.	Varias tecnologías y equipos son necesarios para leer el documento electrónico.
Formato	Es parte integrante del documento.	Está separado de los datos y puede ser cambiado.
Almacenamiento o archivo	Los documentos se mantienen de acuerdo a las necesidades de la organización según normas de sana administración	Los documentos se mantienen en un repositorio con características especiales de seguridad, integridad y disponibilidad definidas por la Ley.
Disponibilidad y accesibilidad	No es usualmente una restricción durante la auditoría.	El registro de auditoría puede no estar disponible en el tiempo de la auditoría y acceder a los datos puede ser difícil.
Firma	La firma se puede autenticar con un simple chequeo y comparación entre el documento y la firma original.	Se requieren las tecnologías apropiadas para emitir y revisar una firma electrónica fiable.
	Es igual para todo tipo de documento	Es distinta según sea el grado de importancia del documento (Firma Electrónica, Simple o Avanzada)

Figura 1: Evidencia en papel versus evidencia electrónica. Tomado de Caldana, Correa, & Ponce (2007)

6. Técnicas y herramientas de auditoría asistidas por computador

De acuerdo al tipo de CAATT, los auditores requerirán mayor o menor experiencia para su uso, para tal fin la guía 3 de Auditoría de ISACA (Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información), establece como factores a considerar:

- Conocimiento, pericia y experiencia del equipo auditor en aspectos tecnológicos,
- Disponibilidad de CAATT y/o utilitarios de tecnología de información, eficiencia y efectividad del uso de CAATT sobre las técnicas manuales,
- Limitaciones de tiempo,
- Integridad del sistema de información y el entorno de TI.
- Nivel de riesgos de Auditoría.

Dentro de los procedimientos que pueden ser desarrollados con el uso de CAATT, pueden mencionarse: Pruebas de detalles de transacciones y balances (recalculo de intereses, multas, extracción de las ventas por encima de cierto valor, cartera vencida, etc.), procedimientos analíticos, prueba de controles generales, programas de muestreo para extraer datos, pruebas de control en aplicaciones, cruce de registros de múltiples fuentes de datos.

Por otro lado, el Control interno-Marco integrado, permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse

a los cambios de su entorno operativo y de negocio. Sus componentes se encuentran interrelacionados, se derivan de la forma como la gerencia administra la entidad, y los clasifica en:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

Mediante los reportes procesados para los diferentes niveles y en varias instancias; interactúa a través de la comunicación que se procesa. Este Marco refleja los cambios en el entorno empresarial y operativo de las últimas décadas, entre los que se incluyen:

- Las expectativas de supervisión del gobierno corporativo.
- La globalización de los mercados y las operaciones.
- Los cambios y el aumento de la complejidad de las actividades empresariales.
- Demandas y complejidades de las leyes, reglas, regulaciones y normas.
- Expectativas de las competencias y responsabilidades.
- Uso y dependencia de tecnologías en evolución.
- Expectativas relacionadas con la prevención y detección del fraude.

7. Ambiente de Control

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera como opera en la práctica. (Mantilla, 2007, p.25)

La alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

Un ambiente de control débil origina que sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa, abarca el talante de una organización y establece la base de cómo el personal de la organización percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo que acepta, su integridad, así como sus valores éticos y el entorno en que se actúa.

En este componente, juega un papel importantísimo el Código de Ética del Auditor, ya que tiene como base respetar los valores éticos y de conducta que esperan todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, un efectivo control

interno y buen ambiente de control va a depender de la integridad y los valores del personal que los elabora, dan seguimiento y lo cumplen.

La integridad es el requisito elemental del auditor y de todos los empleados y sobre todo de la alta gerencia, que deberá buscar la forma de mantener un sano equilibrio entre sus empleados, proveedores, clientes, competencia y sociedad en general, y a su vez controlar que los valores éticos se cumplan de la mejor manera. Los valores deben ser enseñados con el ejemplo, ya que éstos van a enmarcar la conducta de los altos directivos y empleados, orientando su integridad y su compromiso personal, con la empresa.

8. Valoración de riesgo de la entidad

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. Estos riesgos deben evaluar en relación con los niveles pre establecidos en cuanto a tolerancia. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013)

El componente del proceso de valoración de riesgo en ambiente empresarial consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa, las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos.

La evaluación global de los riesgos, es la primera condición que permite un control interno efectivo, es la fase donde el auditor y auditado aprovechan la sinergia al máximo al unir el conocimiento técnico del auditor con la experiencia y conocimiento de los auditados al nivel de los riesgos de los procesos del negocio, las causas que lo originan, los efectos y riesgos resultantes y los controles existentes para mitigarlos o en su defecto las propuestas de nuevos controles que eviten o atenúen los efectos negativos de los riesgos. La metodología se complementa con la elaboración de tres matrices: actividades del proceso, versus sus causas del riesgo, el objetivo es priorizar cuáles riesgos impactan más sobre el proceso y cuales actividades se ven afectadas en mayor grado por los riesgos.

La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad obligatoria, para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos dentro de la empresa. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Con base a las indicaciones en el Libro General “consejos para la práctica” denominado Guías o Pautas del Libro Rojo del Instituto de Auditores de España, así como del documento del Banco Mundial para la detección de riesgos en entidades de servicio público definen el mapa de riesgo como una herramienta gerencial que puede adaptarse a las necesidades y objetivos de quienes deseen utilizarlo. Observando los distintos factores que lo integran y valorando la situación existente, es posible diseñar estrategias y acciones orientadas a enviar, controlar o minimizar la presencia de los posibles riesgos (IAI, Instituto de Auditores Internos de España, 2008)

Cuando se habla de hechos fraudulentos y corrupción se puede mencionar que existen algunas corporaciones y empresas importantes que tienen en funcionamiento un Comité de Ética y Transparencia o corresponden a otras denominaciones, en el que se conocen y resuelven los problemas importantes, que podrían presentar dificultades por violar las normas y los valores bajo los que opera la organización. Muchas situaciones del diario convivir de la sociedad demuestran una actitud con limitaciones en los valores y otras que carecen de la ética necesaria. Entre los Procedimientos de evaluación de riesgos importantes y aspectos relevantes del objeto de auditoría se identifican los siguientes;

Prueba de controles, está orientada a verificar la efectividad de los controles que se encuentran implementados.

Procedimientos sustantivos, que consisten en llevar a cabo pruebas analíticas y detalladas, para verificar la integridad, exactitud y validez de los componentes que se están auditando.

9. Actividades de control

Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurriera

Las actividades de control son las acciones que se establecen mediante la aplicación de las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y abarcan una serie de actividades manuales

y automatizadas, entre ellas, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de toda la actividad empresarial.

10. Sistemas de información

Un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo.

La información es imprescindible para que la Organización lleve a cabo un buen control. Toda administración necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información que se requiere. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que se propaga a todos los niveles de la organización. La comunicación externa en cambio tiene dos fines: comunicar, desde afuera hacia el interior de la empresa, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, como respuesta a las necesidades y expectativas de los grupos interesados.

11. Seguimiento o monitoreo de los controles

Evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras.

Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

Los monitores independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden evitar los riesgos. Los resultados se evalúan comparándolos con los estándares o criterios establecidos por los administradores, y las deficiencias se comunican a la dirección.

El riesgo de fraude interno se incrementa significativamente en ambientes automatizados, ante la ausencia de controles implícitos y estadísticos. Una vez que la falencia es detectada, ésta puede ser utilizada indebidamente, sobre todo si no existe monitoreo de las transacciones en sistemas informáticos. Dado que los

sistemas de control eventualmente pueden ser vulnerados, las organizaciones necesitan implantar controles de monitoreo y mecanismos de diagnóstico de las actividades del negocio, con la finalidad de detectar las irregularidades tan pronto como sea posible y tomar las medidas preventivas que puedan conducir a un fraude.

12. Seguridad informática

De acuerdo a Luis Alonso Romero, Catedrático de Ciencia de la Computación e Inteligencia Artificial de la Universidad de Salamanca: La Seguridad Informática se refiere a las características y condiciones de sistemas de procesamiento de datos y su almacenamiento, para garantizar su confidencialidad, integridad y disponibilidad. Considerar aspectos de seguridad:

- a) conocer el peligro
- b) clasificarlo
- c) protegerse de los impactos o daños de la mejor manera posible.

Involucra que se debe tener definido: potenciales amenazas, agresores y sus intenciones dañinas (directas o indirectas) en contra de la labor de control, para tomar medidas de protección adecuadas, y así evitar pérdidas o daños de recursos valiosos.

13. Conclusiones

Se debe analizar detenidamente sobre los cambios tecnológicos que son parte del entorno profesional, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar los procesos que los auditores deben realizar para ayudar a las organizaciones a definir nuevos horizontes que minimicen riesgos.

Un Auditor, acostumbrado a la tradicional evaluación de control interno, enfrenta un gran desafío al tener que realizar un trabajo más complejo y de mayor alcance a través de la valoración de las actividades en escenarios modernos; requieren de nuevas y diferentes técnicas y habilidades de apreciación y de criterio, pero principalmente necesitan un cambio en la conceptualización del proceso de control y en la actitud mental para lograr minimizar los riesgos en el ambiente empresarial moderno.

El avance que han tenido las TIC's es exponencial, lo que pone en evidencia la necesidad incuestionable de ajustar estructuralmente los procesos de auditoría, para esto debe acudir a lo que tradicionalmente se denominan pruebas de auditoría, que son procedimientos apoyados en diferentes técnicas para la obtención de evidencia y evitar el riesgo en ambiente empresarial.

Las Universidades y otras organizaciones de educación tienen un rol fundamental en la difusión y disseminación de los conceptos, criterios modernos y

herramientas de control interno integrado, necesario para la buena gestión y la rendición de cuentas en forma efectiva.

[12] Senft, S., & Gallegos, F. (2009). *Information Technology Control and Audit. 3 ed.* New York: Taylor & Francis Group.

14. Referencias bibliográficas

- [1] IAI, Instituto de Auditores Internos de España. (2008). *Estudio sobre la situación de la auditoría interna en España*. Madrid.
- [2] Caldana, D., Correa, R., & Ponce, H. (2007). *Competencias de los auditores gubernamentales chilenos para la obtención de evidencia electrónica de auditoría*. Mexico: Universidad Autónoma del Estado.
- [3] Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (Mayo de 2013). *contraloria.gob.pe*. Obtenido de *contraloria.gob.pe*: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- [4] Valencia F., & Arias, J. T. (2012). Evidencia digital y técnicas y herramientas de auditoría asistidas por computador. *Universidad de Manizales*.
- [5] Gaitán, R. E. (2006). *Control Interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- [6] Ghosh, A. (2004). *Guidelines for the Management of IT Evidence*. Hong Kong.
- [7] IAASB. (2013). *NIA 500 - Evidencia de Auditoría*. España: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- [8] Louwers, T., Ramsay, J., Sisason, D., Strawser, J., & Thibodeau, J. (2011). *Auditing*. New York: McGraw-Hill.
- [9] Mantilla, B. S. (2007). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- [10] Marco Integrado Resumen Ejecutivo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (Mayo de 2013). *contraloria.gob.pe*. Obtenido de *contraloria.gob.pe*: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- [11] Romero, L. A. (2002). *campus.usal.es*. Obtenido de *campus.usal.es*: <http://campus.usal.es/~derinfo/Activ/Jorn02/Pon2002/LARyALSLSL.pdf>