

Evaluación de los efectos de la modalidad teletrabajo en las auditorías internas desarrolladas por las firmas contables en Venezuela

DOI: <https://doi.org/10.53766/ACCON/2023.01.46.01>

Castillo R., Jesús A.

Recibido: 21-06-22- Revisado: 10-08-22 - Aceptado: 16-09-22

Castillo R., Jesús A.
Ingeniero de sistemas. Lcdo en Administración
Lcdo en Contaduría Pública. MSc en Gerencia
Administrativa.
Supervisor de la División de Auditoría Interna
en Morales, Morales & Asociados, S.C. Caracas,
Venezuela
jesuscastillorondon@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-1939-4428>

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva del aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Para autores como (Choi, Kim & Raman 2017), las actividades de auditoría tradicionales requieren de la revisión y presentación de los hallazgos antes las partes interesadas, es decir requiere la interacción de forma presencial entre los auditores y sus clientes, donde se debaten aspectos relevantes y opiniones del auditado. Sin embargo esta actividad frente a la pandemia ha experimentado transformaciones lo que ha obligado la aplicación de la modalidad del teletrabajo.

Palabras clave: Pandemia; teletrabajo; control de gestión; auditoría; auditoría interna.

RESUMEN

An Internal audit is an independent and objective assurance and consultation activity designed to add value and improve an organization's operations. For authors such as (Choi, Kim & Raman 2017), traditional audit activities require the review and presentation of findings to stakeholders, that is, it requires face-to-face interaction between auditors and their clients, where relevant aspects and opinions of the auditee are discussed. However, this activity in the face of the pandemic has undergone transformations, which has forced the application of the teleworking modality.

Keywords: Pandemic; teleworking; management control; audit; internal audit.

ABSTRACT

1. Introducción

La pandemia del COVID – 19 conllevó a la necesidad de establecer medidas para disminuir las altas tasas de contagio y mortalidad en la población mundial, frente a ello, el ejecutivo nacional en Venezuela decreto restricción que limitaban el libre tránsito en el país, al igual que obligaban el confinamiento social obligatorio en marzo 2020, dada la grave situación que atravesaba el país.

Esta realidad no ha sido ajena a las empresas que brindan servicios de auditoría internas a las diferentes unidades de negocio, que trajo como consecuencia la incorporación de alternativas a la auditoría presencia tradicional; en razón de ello las entidades implementaron auditorías internas bajo la modalidad de teletrabajo como respuestas a las restricciones; sin embargo, esta estrategia de trabajo representa cambios significativos como una modalidad autónoma, móvil, parcial y ocasional, sin regulación en el ordenamiento jurídico vigente.

2. Situación actual

Actualmente las organizaciones procesan altos volúmenes de información financiera y contable, por lo cual se ven en la necesidad de implementar controles o alternativas externas que verifiquen la confiabilidad de dicha información registrada; dado que la misma no se encuentra en físico para su procesamiento, ya que, las actividades de auditoría tradicionales requieren que el auditor interno haga una presentación de los hallazgos con las partes interesadas relevantes antes de emitir el informe final, el cual debe reflejar las opiniones del auditado, los hallazgos objetivos de la auditoría, las recomendaciones y las respuestas de la administración a los problemas planteados en el informe de auditoría interna (Choi, Kim & Raman 2017).

No obstante, las restricciones de movilidad limitaron las actividades tradicionales de la auditoría interna; por lo que el teletrabajo soportado en las tecnologías de la información representó una alternativa para la recolección de evidencias sobre el comportamiento financiero de las empresas, en cumplimiento de las normas internacionales de auditorías internas como la Declaración de Normas de Auditoría Interna (DNAI), para ofrecer un servicio o una asesoría adecuada a las necesidades de la organización. Estas normas, señalan que es necesario realizar un análisis de la auditoría interna y el gobierno corporativo, de los principios planteados por la organización y del papel del auditor interno, para luego aplicar los estándares internacionales de auditoría interna planteados por el instituto de auditores internos (IIA Global).

Sin embargo, la auditoría bajo la modalidad de teletrabajo ha tenido efectos

en el rol del auditor interno a la vez representa la oportunidad para anticiparse a las circunstancias y la mejor manera de hacerlo es evaluando la calidad y aplicación de esta modalidad, ya que tradicionalmente, cuando se presta el servicio de auditoría interna por una empresa de servicios (Firma de contadores públicos), consiste en la visita a las instalaciones del cliente o la permanencia de un lapso de tiempo determinado, periodo que dura la revisión, o si es la aplicación de un plan anual de auditoría interna la recurrencia de visitas es de forma constante.

Esta metodología de trabajo para el desarrollo las auditorías internas, experimento grandes cambios como consecuencia de la pandemia del COVID-19 que obligó a los países a establecer medidas de confinamiento social, a partir de marzo de 2020, siguiendo las orientaciones de la Organización Mundial de la Salud (OMS) que decreto como pandemia a la enfermedad COVID-19 dado los altos índices de contagio y mortalidad; al igual que la incertidumbre sobre la posible cura al inicio.

Esta situación, modifíco las estructuras laborales, enviando a los habitantes de este planeta al confinamiento, desde ese momento, surge como respuesta a la continuidad de las relaciones laborales lo que se ha llamado el teletrabajo, una medida para poder continuar con el trabajo, pero desde la casa.

Por tal motivo la presente investigación se encuentra enmarcada en la evaluación de los efectos de la modalidad teletrabajo en las auditorías internas desarrolladas por las firmas contables en Venezuela 2020-2021. De manera que la auditoría interna bajo la modalidad de teletrabajo ha tenido efectos en el rol del auditor interno en este contexto surge la necesidad de evaluar los efectos de la modalidad teletrabajo en las auditorías internas desarrolladas por las firmas contables en Venezuela 2020-2021.

Toda la situación anterior llevó al planteamiento de los siguientes objetivos

Objetivo general

Analizar los aportes teóricos de la auditoría interna y el teletrabajo.

Objetivos específicos

- Describir los enfoques teóricos de la auditoría interna
- Precisar las experiencias de la aplicación de las Tecnologías de la Información y la Comunicación (Tic's) en las auditorías y su aporte al teletrabajo.

3. Metodología

La investigación constituye una respuesta epistemológica asociada a la naturaleza del conocimiento sobre los efectos de la modalidad teletrabajo en las auditorías internas desarrolladas por las firmas contables en Venezuela 2020-2021, “la vida personal, social e institucional, en el mundo actual, se ha vuelto cada vez más compleja en todas sus dimensiones. Esta realidad ha hecho más difíciles los procesos metodológicos para conocerla en profundidad, conocimiento que necesitamos” (Hurtado, 2000; p. 38), por ende, el fenómeno objeto de estudio; incide en el paradigma que aborde la investigación.

A mediados del siglo XX Kuhn (1975) incorporó el constructo de paradigma afirmando “que sin la adopción de un paradigma no podría darse la ciencia”, para el autor los paradigmas constituyen “realizaciones científicas universalmente reconocidas que, proporcionan durante cierto tiempo modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica, pero una nueva teoría no tiene por qué entrar en conflicto con sus predecesoras, esta podría abordar fenómenos previamente desconocidos” (p. 172). Dado el objetivo de investigación se enmarca en el paradigma cuantitativo, emplea la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías (Hernández Sampieri, Fernández -Collado y Batista; 2014, p. 234).

3.1. Tipo, diseño y nivel de la investigación

Atendiendo al objetivo de la investigación se enmarca en el tipo analítica, se emplea para la toma de decisiones sobre la aplicación o continuación de ciertos programas en determinados contextos sociales (Hurtado, 2000), como es el caso de la realización de auditorías bajo la modalidad teletrabajo en el contexto de la pandemia generada por el COVID – 19. De acuerdo con, lo planteado por la investigación explicativa de acuerdo con Fidias (2006) “se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto” (p., 23).

Siguiendo los planteamientos de la investigación holística la amplitud del foco del diseño de investigación es invariado, ya que, tiene como característica que se contempla una única variable dependiente en el caso de la investigación está constituida por los efectos en las auditorías internas. La perspectiva temporal es puntual presente, en consecuencia, la investigación es explicativa transeccional univariable de campo, ya que tiene como propósito realizar una explicación de un evento, en un momento único del presente en varios

grupos o contextos recogiendo datos de fuentes vivas y observando el evento en ambientes naturales (Hurtado, 2000).

De acuerdo, esta definición la investigación tiene como objetivo realizar la explicación de un evento en varios grupos o contextos la evaluación de los efectos de la modalidad teletrabajo en las auditorías internas desarrolladas por las firmas contables en Venezuela 2020-2021.

3.2. Población y muestra

La población es el conjunto de elementos que forman parte del contexto donde se quiere investigar el evento (Hurtado, 2000). De acuerdo con, esta definición la población de la investigación está constituida por los auditores que trabajan en las firmas contables que realizan auditorías internas, las cuales asciende a 30 firmas aproximadamente.

Ahora bien, la muestra representa para Hurtado (2000), “porción de la población que se toma para realizar el estudio, la cual se considera representativa” (p. 289). En la investigación, la selección de la muestra se realizó a través del muestreo no probabilístico, de acuerdo con Hurtado (2000), en este tipo de muestreo se desconoce la probabilidad que tiene cada elemento de la población de formar parte de la muestra la escogencia se hace en base a criterios establecidos por el investigador.

Los criterios para escoger la muestra son auditores que trabajan en las firmas contables que realizan auditorías internas bajo la modalidad de teletrabajo, que se encuentren ubicadas en el área metropolitana de Caracas, que tenga más de cinco años de experiencias, de acuerdo con estos criterios la muestra está conformada por 10 auditores.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para autores como Hernández, Fernández y Batista (2016), las técnicas e instrumentos de recolección de datos constituyen un elemento del método que consiste en un conjunto de procedimientos regulados y previsto a una determinada eficacia.

Por su parte Arias (2012) plantea que, las técnicas de recolección de datos son formas o maneras de obtener la información. Para la selección de las técnicas adecuadas es importante considerar el diseño y el tipo de investigación así como, los objetivos planteados, en esta investigación las técnicas aplicadas son la entrevista semi estructurada y la observación.

La observación constituye un proceso de atención, recopilación, selección y

registro de información, para el cual el investigador se apoya en sus sentidos, para la investigación holística la observación constituye la apertura integral de la persona con respecto a los que circunda, la selección, registro sistemático y codificación de un conjunto de hechos, situación o conductas (Hurtado, 2000). El tipo de observación será la participante en la cual el investigador es sujeto y objeto de la investigación (Hurtado, 2000).

La entrevista es definida por Arias (op. Cit.) Como “la recogida de información a través de un proceso de comunicación, en el transcurso del cual el entrevistado responde a cuestiones previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar planteadas por el entrevistador” (p. 72). De acuerdo a, las características de la muestra seleccionada, el tipo de entrevista aplicarse será la entrevista no estructurada.

Es importante destacar que algunos autores como Arias (op. cit), consideran que los instrumentos de recolección de “son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información”, p.53). Igualmente, Palella y Martins (2016) plantean que “un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso del cual puede valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” (p.252). En cuanto al instrumento de recolección de datos en esta investigación se utilizó la guía de entrevista, para Arias (op. cit), la guía de entrevista es un “cuestionario constituido por preguntas abiertas que orienta al investigador en la aplicación de las preguntas dirigidas al sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el tema propuesto” (p. 75). Para la observación la guía de observación.

3.4. Técnicas de análisis de resultados

Posterior a la realización del trabajo de campo, se efectuó el procesamiento de los datos, para el análisis e interpretación de los resultados obtenidos. Dado el nivel de la investigación el cual es el nivel explicativo corresponde al análisis connotacional y se llega trascendiendo el mero significado y la pura cuantificación, para adquirir conocimiento y acceder a interpretaciones ajustadas al contexto, a las circunstancias, a la cultura. Permite, por supuesto, el análisis intencional el cual intenta descubrir la intencionalidad de quien emite el mensaje y lo que pretende lograr por medio de él, así como a quien está dirigido (Hurtado, 2000).

El investigador analizó e interpretó los datos que arrojó el instrumento; en razón de ello, se aplicaron las técnicas de codificación y tabulación de la

información; al respecto, sostiene Tamayo y Tamayo (2012), la codificación consiste en “un procedimiento técnico donde los datos obtenidos se clasifican en categorías y se traducen en símbolos, ya sean cifras o letras” (p 188). En relación con la tabulación, Tamayo y Tamayo (2012), señalan: “procedimiento consiste en la construcción de cuadros y tablas para la presentación de los resultados obtenidos en el proceso de investigación, es el recuento para determinar el número de casos que encajan en las distintas categorías” (p. 189).

La presentación de la información, una vez efectuada el análisis e interpretación de los datos, se presentó en una tabla de distribución de frecuencia, en la cual se agregaron las frecuencias relativas o porcentajes de cada variable objeto de análisis; igualmente, se presentaron gráficamente, la distribución de frecuencias mediante las gráficas de barras.

4. Postura ontológica

El perfil ontológico es el ser de la investigación el cual es describir los efectos de la modalidad teletrabajo en las auditorías internas desarrolladas por las firmas contables en Venezuela 2020-2021. Considerando que la auditoría interna es una construcción social de los seres humanos, a su vez, está condicionado por el cumplimiento a normas y procedimientos internacional, por ende la investigación pretende examinar el rol del auditor interno frente a la modalidad teletrabajo

4. Desarrollo

4.1. Enfoques teóricos de la auditoría interna

El término de auditoría interna presenta diferentes definiciones; para la firma especializada en consultoría financieras y auditoría Deloitte, al definir auditoría interna combina concepto de control y cumplimiento expresa que:

Es el proceso cuya responsabilidad parte de la Alta Gerencia de las compañías, y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización. Estos objetivos han sido clasificados en, establecimiento de estrategias para toda la empresa, efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas. (Deloitte, 2014, p 15)

Por su parte, el IIA Global en el 2013, publicó la definición la cual permite que la auditoría interna se inserte como parte de las evaluaciones internas en la IES, tal como sigue:

... actividad independiente y objetiva del aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a una organización a cumplir objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y mejorar la eficacia de los progresos de gestión de riesgos, control y gobierno. (The IIA, Global, 2013)

Ambas definiciones coinciden en señalar que, la auditoría interna es una actividad independiente bajo la responsabilidad de la alta gerencia de la entidad, que garantiza el seguimiento y control de las metas y objetivos de la organización, esta práctica busca generar valor y lograr mejoras en las operaciones del contratante.

4.2. Experiencias de la aplicación de las Tic's en las auditorías y su aporte al teletrabajo

Mogrovejo (2021) presentó la tesis titulada "La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2010-2015". Tuvo como propósito determinar en qué medida el incumplimiento de la implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2010-2015".

Por tanto, las conclusiones resaltan la eficiencia, eficacia y economía de las actividades de los gobiernos locales han sido valoradas de forma regular, principalmente por la poca adecuación a las recomendaciones señaladas por el Sistema Nacional de Control. Por consiguiente, se recomienda seguir las pautas emanadas en los informes de auditorías gubernamentales, puesto que minimizara el riesgo que puedan enfrentar los funcionarios o servidores en la gestión de gobierno donde participan pudiendo incurrir en responsabilidades legales, civiles y administrativas conforme a las normativas regulatorias de la Contraloría General de la Republica.

Díaz (2019) presentó una tesis titulada "Estructuras de costos en las PYMIS: Una aproximación a la gestión estratégica empresarial". En la cual estableció como propósito evaluar la gestión de costos para las pequeñas y medianas industrias, considerando las multidimensiones que influyen en las estructuras de costos; con el fin de conocer la gestión estratégica empresarial y elaborar el constructo teórico con miras al logro de ventajas competitivas.

Entre las principales conclusiones, se destaca que, independientemente del tamaño que tenga la empresa, la gestión de costos es vital para su supervivencia, debido a la información útil para la toma de decisiones estratégicas, emanada de los costos. Una adecuada estructura de costos, permite formular estrategias para alargar el ciclo de vida de las PyMIS, el de sus productos, y hacerlas más

competitivas en el mercado en el que interactúa. Para lo que recomienda, que las PyMIS deben cumplir con el marco legal y normativo, capacitar constantemente su talento humano, diversificar la cartera de proveedores, incursionar en el mercado internacional, mejorar la calidad del producto y eliminar actividades que no añaden valor al producto pero que lo encarecen.

Valdivia (2019) presentó la tesis titulada "La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, año 2016-2017". Presentado como propósito determinar si la auditoría interna incide en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP en empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional el Callao. Concluyendo que la auditoría interna incide favorablemente en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP en empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao a través de sus técnicas y procedimientos de auditoría, a fin de detectar conflictos de segregación de funciones, prevenir errores o fraudes en la asignación de los usuarios e identificando riesgos a los que se encuentra expuesta la información sensible y estas sean asumidas, gestionadas y minimizadas por las organizaciones.

5. Conclusiones

Entre las conclusiones más resaltantes de la investigación están los aportes teóricos de la auditoría interna es una actividad independiente bajo la responsabilidad de la alta gerencia de la entidad, que garantiza el seguimiento y control de las metas y objetivos de la organización, esta práctica busca generar valor y lograr mejoras en las operaciones del contratante.

Concluyendo que la auditoría interna incide favorablemente en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP en empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao a través de sus técnicas y procedimientos de auditoría, a fin de detectar conflictos de segregación de funciones, prevenir errores o fraudes en la asignación de los usuarios e identificando riesgos a los que se encuentra expuesta la información sensible y estas sean asumidas, gestionadas y minimizadas por las organizaciones.

6. Referencias

Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme.

- Berger, P., y Luckmann, T. (1991). *La construcción social de la realidad*. Buenos Aires, Argentina: Amorrortu
- González, K. (2014). *Auditoría Interna, Definición*. Recuperado de: http://www.deloitte.com/view/es_PE/pe/servicios/enterprise-risk-services/auditoria-interna/index.htm. Fecha de consulta: 10/12/2021
- Hernández S., Fernández C. y Baptista L. (2016). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill / interamericana de México
- Hurtado, J. (2000). *El Proyecto de Investigación: Metodología de la Investigación Holística*. Bogotá: Sypal.
- Kuhn, T. (2004). *La Estructura de las Revoluciones Científicas*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Parella S, Santa y Martins, F. (2012). *Metodología de Investigación Cuantitativa*. 4ra Edición. Editorial: FEDEUPEL. Caracas.
- The Institute Of Internal Auditors II A (Instituto de Auditores Internos). (2013). *Normas Internacionales para la Práctica de la Auditoría Interna*. Obtenido de <http://www.theiia.org/>