



# Desarrollo tecnológico en el aseguramiento SOX para la PCAOB

2021

[home.kpmg/co](https://home.kpmg/co)

La innovación tecnológica ha tenido un desarrollo sin precedentes, y los hechos derivados de la crisis sanitaria que empezó a presentarse a finales del año 2019, nos llevó a una aceleración en el aprovechamiento de la tecnología, tal como el rediseño de muchos procesos clave y de soporte en las organizaciones para diferentes formas de trabajo, una mayor cantidad de transacciones en línea, la necesidad de una mayor automatización de procesos, la implementación de controles de ciberseguridad, así como el uso de Inteligencia Artificial, Blockchain y tecnologías emergentes. Este desarrollo ha requerido que haya cambios en la manera en la que se realiza el aseguramiento sobre la información financiera.

Lo anterior, se respalda con la publicación de la PCAOB, denominada “Data and Technology Research Project Update” (mayo de 2021), en la que se presentan consideraciones respecto a la importancia del uso de la tecnología para el aseguramiento del control interno y las actividades de auditoría. Esta institución está haciendo su propio esfuerzo para actualizar los estándares de evidencia de auditoría para reflejar el uso creciente de herramientas basadas en tecnología. Un claro ejemplo es la evaluación que se viene realizando sobre la necesidad de cambiar el estándar AS 1105<sup>1</sup>, citando avances en la tecnología que afectan la naturaleza, oportunidad, preparación y uso de información financiera.

Tanto la PCAOB, como organizaciones a cargo de la inspección y vigilancia sobre el control interno de la información financiera de las organizaciones, han venido ajustando su normatividad desde los siguientes aspectos:

- La evaluación del control interno por parte de la primera y segunda línea de las organizaciones tendrán un mayor enfoque tecnológico en el aseguramiento de las nuevas formas de trabajo, conectividad, ciberseguridad y controles sobre operaciones bajo RPA o el uso de nuevas herramientas tecnológicas que proporcionan datos asociados a información financiera. Así mismo, las nuevas regulaciones requerirán del diseño de nuevos controles para asegurar la información pública de las empresas.
- El servicio de auditoría externa de información financiera requerirá del diseño de nuevas técnicas soportadas en herramientas de análisis de datos sofisticadas y procedimientos automatizados que proporcionen una mayor confiabilidad sobre los

controles diseñados y ejecutados por los diferentes procesos de la organización. Estos cambios tendrán una relación directa con la actualización normativa que realice la PCAOB y se verá reflejado en mayores requerimientos por parte de dicha entidad, así como de otros entes que realicen vigilancia y control a firmas de auditoría.

## Tecnología de información en el control interno de las organizaciones

Actualmente, los asuntos de mayor interés para la PCAOB están relacionados con la evaluación de riesgos de Tecnología de Información y un enfoque mayor de evaluación de controles generales de tecnología (CGTI), así como de aseguramiento de Tecnología de Información (ITAC), la administración de cambios de software, herramientas tecnológicas utilizadas para la ejecución de controles, y el aseguramiento de la integridad y exactitud de las IPE (Información Proporcionada por la Entidad), que no era tan relevante en los primeros años en los que se realizaron trabajos de aseguramiento por parte de las empresas y las auditorías externas realizadas por las firmas responsables de esta actividad, pero que ahora es fundamental en cualquier tipo de revisión.

Otro aspecto relevante para la PCAOB es la importancia en reportes de Controles de Organización de Servicios (SOC por sus iniciales en inglés), cuyo objetivo es proporcionar confianza y legitimidad a las actividades de terceros contratados por la organización y cuyas actividades tienen una implicación en la operación del negocio. Dado que en este tipo de organizaciones no se descarta que haya desarrollos tecnológicos y que, a raíz de la crisis sanitaria, sus equipos hayan flexibilizado sus controles y nuevas formas de trabajo para centrarse en las estrategias de reacción y resiliencia que han impactado en el adecuado funcionamiento del control interno, este tipo de reportes deberán incluir un mayor alcance en el componente de tecnología de información para el aseguramiento del control interno de estas organizaciones.

El aseguramiento realizado en la primera y la segunda línea evolucionará de tal manera que la evaluación de riesgos tradicional, basada en la experiencia e información cualitativa, se transformará en una medición más precisa basada en datos cuantitativos que permitirán definir un alcance más efectivo. De

<sup>1</sup> El AS 1105 es el estándar de la PCAOB que explica qué constituye la evidencia de auditoría y establece requisitos con respecto al diseño y ejecución de procedimientos de auditoría para obtener evidencia de

auditoría suficiente y apropiada. La evidencia de auditoría debe ser adecuada y suficiente para respaldar la opinión expresada en el informe de auditoría.



igual forma, la evaluación del diseño de los controles se enfocará más hacia la minería de los procesos y su operatividad estará soportada con procedimientos automatizados que minimicen o desaparezcan los errores asociados al desarrollo de actividades manuales, que permitan la generación de alertas que identifiquen transacciones inusuales y proporcionen mayor confianza en la valuación de las estimaciones. Así mismo el aprovechamiento de las herramientas tecnológicas en una empresa, permitirá analizar deficiencias a partir de datos que ayudarán a medir de una manera más eficaz los impactos que representan.

Aunque las formas de trabajar cambiaron a partir del inicio de la pandemia, para el ICOFR<sup>2</sup> y SOX significó un gran acelerador debido a los grandes cambios que ya se venían ejecutando en las entidades que cotizan en Estados Unidos. De los principales aspectos que anticiparon este gran cambio por parte de las empresas, se pueden destacar los siguientes:

- Evaluar el riesgo con una frecuencia más cercana al ritmo de los cambios de TI.
- Aprovechar los datos y la tecnología como otras funciones de la organización.
- Demostrar y visualizar los esfuerzos en el control interno sobre la información financiera para proteger y mejorar el valor comercial.
- Elaborar e implementar un programa con áreas de enfoque y enfoques alineados con el estado de riesgo de los procesos en la organización.
- El futuro de las pruebas de control que realiza la organización está centrado en las áreas que suelen impulsar las debilidades materiales.

En ese orden de ideas, la visión para SOX estará basada en los datos y habilitada por la tecnología mediante herramientas especializadas para su análisis y el desarrollo de pruebas automatizadas, la utilización de recursos se desplaza de manera más significativa a los recursos fuera de la organización para realizar pruebas de controles; en términos de automatización, el uso más amplio de bots y también de las plataformas GRC<sup>3</sup> para administrar el programa SOX en todas las áreas cuyo propósito se basa en:

- Potenciar la capacidad de gestionar eficazmente los diversos y crecientes riesgos de la organización en el futuro.
- Desarrollar un enfoque innovador del programa SOX que ayuda a impulsar el valor del negocio en toda la empresa.
- Mayor integración del programa SOX en la organización.

En este orden de ideas, las organizaciones deben estar preparadas para las actividades que traerán los grupos evaluadores o auditores en materia de SOX.

### Aspectos relevantes para la PCAOB sobre la auditoría soportada en herramientas basadas en tecnología

Es claro para la PCAOB que las firmas de auditoría están utilizando herramientas basadas en tecnología, algunas de ellas ajustadas para la evaluación específica de procesos o transacciones asociadas a componentes clave de información financiera, tal como administración de inventarios, nómina o tesorería e ingresos para obtener un mayor nivel de confiabilidad y eficiencia para disminuir el riesgo inherente de auditoría al realizar aseguramiento sobre altos volúmenes de datos, en lugar de la tradicional selección de muestras.

Aunque la PCAOB reconoce la importancia del uso de la tecnología en el nivel de confianza en los servicios de aseguramiento, los estándares aún requieren técnicas tradicionales de auditoría, tal como el uso de confirmaciones en papel. La PCAOB plantea esta consideración, teniendo en cuenta que no todas las organizaciones vigiladas ni todas sus transacciones que impactan la información financiera dependen 100% de la tecnología, dado que aún se presentan casos en organizaciones donde hay múltiples operaciones manuales, o se desempeñan todavía bajo modelos de negocio a los cuales no podría aplicarse el uso de herramientas tecnológicas para el desarrollo de auditorías.

Como parte del desarrollo o evolución en el trabajo realizado por las firmas de auditoría, la PCAOB destaca el uso de centros de servicios y grupos de especialistas, especialmente para el uso de

<sup>2</sup> ICOFR (Internal Control Over Financial Reporting) es un marco de referencia basado en riesgos creado para ayudar a las empresas con el cumplimiento de los requisitos de la sección 404 de la Ley SOX. Este marco tiene como propósito la definición de lineamientos para que el control interno de las organizaciones pueda asegurar que la información de los estados financieros esté libre de errores.

<sup>3</sup> GRC corresponde a la estrategia de una organización para la implementación eficiente de la administración del gobierno corporativo, la gestión de riesgos empresariales y el cumplimiento de sus obligaciones regulatorias. Plataformas GRC hace referencia al uso de herramientas para administrar dicha estrategia.

herramientas basadas en tecnología para proporcionar mayor seguridad a través de la evaluación de integridad y precisión de los datos. De otra parte, también destaca que las firmas están incorporando la imprevisibilidad en la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría para identificar transacciones inusuales o inesperadas.

El sesgo de gestión por parte de la administración es otro enfoque reciente reconocido por la PCAOB en las auditorías a través de herramientas basadas en tecnología, dado que pueden utilizarse en la identificación de instancias en las que la gerencia toma decisiones y pueden estar acompañadas de un sesgo. También reconoce que el uso de la tecnología en la auditoría puede inferir en el desarrollo de nuevos procedimientos para la cobertura de nuevos o diferentes riesgos, situación que requerirá de un plan de auditoría flexible, ya que debe adaptarse a estas situaciones no identificadas inicialmente.

De otra parte, al revisar las observaciones recientes hechas por la PCAOB respecto a sus expectativas sobre la incorporación de herramientas tecnológicas en la auditoría financiera, se han relacionado principalmente con la forma en la que ha afectado la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría para evaluar riesgos de debilidades materiales en la presentación de información financiera, tal como se presenta a continuación:

- Refinamiento en los criterios de selección, como resultado de las iteraciones que se hayan presentado en una auditoría con el uso de herramientas de tecnología a través del aprendizaje adquirido en pruebas anteriores.
- Desagregación de los datos, debido a que el uso de la tecnología lo permite y ayudaría al ejercicio de auditoría en la identificación de relaciones predecibles y una mayor precisión en los procedimientos de auditoría.
- La evaluación de datos que ha pasado de un análisis de variaciones de valores entre un periodo y otro, a la identificación de cambios en atributos específicos de una población.
- La evaluación de controles en cuanto a cómo puede ser más profunda una evaluación de diseño de controles, como resultado del uso de herramientas de tecnología, por ejemplo, en casos de segregación de funciones, firma electrónica o atributos automatizados de control.

- Pruebas sustantivas, teniendo en cuenta que, a través del uso de herramientas de análisis de datos, el alcance puede hacerse sobre poblaciones enteras.
- Principios y políticas contables, dado que el uso de herramientas de tecnología en los procedimientos de auditoría ayuda a evaluar la aplicación consistente de los principios y políticas contables.
- Evaluación de revelaciones por el uso que algunas firmas de auditoría han hecho de las herramientas de tecnología para la evaluación a las notas de los estados financieros para la identificación de revelaciones incompletas o inexactas como, por ejemplo, al comparar las revelaciones de una empresa determinada frente a otras de naturaleza similar y del mismo sector.

#### Aspectos relevantes para la PCAOB sobre la auditoría soportada en herramientas basadas en tecnología

Las nuevas regulaciones requerirán que las empresas diseñen más controles automáticos, para asegurar su información pública, así como del desarrollo de nuevas herramientas tecnológicas que apoyen de manera apropiada y segura el trabajo remoto, la continuidad en la conectividad y que mitigue la materialización de riesgos asociados a ciberseguridad.

Es claro que los errores derivados de actividades manuales deben verse reducidos y el aseguramiento de la información financiera por parte de la primera y la segunda línea estará enfocado en la evaluación de la integridad y la exactitud de la información en las tareas de extracción, procesamiento y reporte que realicen dichas soluciones tecnológicas que se hayan implementado en la organización.

Las adaptaciones tecnológicas que se realicen en las organizaciones para mejorar el control interno sobre la información financiera requerirán de cambios culturales y organizacionales al interior de las empresas, así como de responsables de este aseguramiento con nuevos conocimientos, competencias y que adopten nuevas formas de trabajo.

A pesar de los cambios en los requerimientos de la PCAOB, como resultado del diseño de nuevas técnicas de auditoría soportadas en herramientas de análisis de datos; se seguirá teniendo en cuenta el uso de técnicas tradicionales de auditoría especialmente para aquellas actividades de control que requieren de juicio significativo y un nivel de subjetividad.

En términos claros, la PCAOB reconoce como un aspecto clave el uso de la tecnología en las actividades de planeación y ejecución de trabajos de aseguramiento realizados por las firmas a cargo de auditorías sobre información financiera, y sobre los cuales definirá normativas o lineamientos asociados con la revisión del adecuado funcionamiento de estas herramientas.

Estos procedimientos de revisión tendrán una cobertura o alcance más amplio, lo cual permitirá realizar predicciones con base en información histórica, identificar situaciones inusuales como alertas tempranas, el análisis de grandes volúmenes de datos, entre otras características que harán parte de servicios de auditoría externa de información financiera de organizaciones soportados con herramientas tecnológicas.



# Contacto:



**Deyanira E. Díaz Garzón**  
**Gerente Senior**  
**Governance, Risk & Compliance**  
**Services - GRCS**  
KPMG en Colombia



**Óscar Javier Galindo**  
**Gerente**  
**Governance, Risk & Compliance**  
**Services – GRCS**  
KPMG en Colombia



**Leonardo Mora Daza**  
**Gerente**  
**Governance, Risk & Compliance**  
**Services - GRCS**  
KPMG en Colombia



KPMG en Colombia



KPMG en Colombia



KPMG en Colombia



KPMG CO



@KPMGenColombia

© 2021 KPMG S.A.S. y KPMG Advisory, Tax & Legal S.A.S., sociedades colombianas por acciones simplificadas y firmas miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una entidad inglesa privada limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

KPMG es una red global de firmas independientes que brindan servicios profesionales de Auditoría, Impuestos y Consultoría. Operamos en 146 países y territorios y en el FY20 tuvimos cerca de 227.000 personas trabajando en firmas miembro a nivel mundial. Cada firma de KPMG es una entidad legalmente distinta y separada y se describe a sí misma como tal.

KPMG International Limited es una entidad inglesa privada limitada por garantía. KPMG International Limited y sus entidades no prestan servicios a clientes.

KPMG se refiere a la organización global o a una o más de las firmas miembro de KPMG International Limited (“KPMG International”), cada una de las cuales es una entidad legal separada. KPMG International Limited es una empresa privada inglesa limitada por garantía y no brinda servicios a los clientes. Para obtener más detalles sobre nuestra estructura, visite [home.kpmg/governance](http://home.kpmg/governance).