



# Los siete peligros de las auditorías basadas en documentos

Comprender los efectos destructivos de los datos oscuros en las organizaciones de auditoría de alta operatividad

## Contenido

Resumen ejecutivo	3
El problema de auditar en documentos	3
La trampa de los datos oscuros en las auditorías centradas en documentos	4
Siete peligros de las auditorías basadas en documentos	5
No es usted, es la tecnología de auditoría	6
Cómo evitar los datos oscuros	7
Cómo enfrentar los desafíos de la gestión de cambios	7
¿Por qué cambiar? Beneficios claves de la auditoría interna	8
¿Tiene un problema con los datos oscuros? Permítanos ayudarle	9
Acerca del autor	11

## Resumen ejecutivo

El uso de documentos generados por procesadores de texto y hojas de cálculo como forma primaria de capturar y documentar procedimientos, resultados y evidencias de auditorías se está convirtiendo rápidamente en un anacronismo oxidado —y peligroso—. En el escenario digital actual, este enfoque obstaculiza de varias maneras a las grandes organizaciones de auditoría.

En los años 1980 y 1990, las grandes organizaciones de auditoría dejaron de lado las copias impresas de los archivos de auditoría y los documentos de trabajo por lo difícil que era compartir y colaborar con archivos físicos. Fue la primera transición tecnológica importante para la profesión de auditoría en muchas décadas.

Sin embargo, la mejora de la situación solo fue marginal. Entonces, el problema pasó a ser que la información queda atrapada dentro de los documentos electrónicos y las hojas de cálculo, donde efectivamente se transforma en "datos oscuros": imposibles de buscar, referenciar, analizar, exportar, reportar o acceder en dispositivos móviles. Esto es un inconveniente, ya que toda esa información es necesaria para respaldar los conceptos y las decisiones de los grandes equipos de auditoría.

Ha pasado un tiempo y ahora se está procesando una segunda transición. Los equipos de auditoría interna están migrando desde las hojas de cálculo y los documentos interconectados hacia bases de datos correctamente estructuradas (a las que se accede a través de software con interfaces intuitivas) para dejar al descubierto el valor de los datos de auditoría y, por extensión, aprovechar todo el valor de la organización de auditoría.

Este reporte técnico explora los peligros de las auditorías basadas en documentos, algunos de los beneficios que se pueden obtener con el uso de software especialmente diseñado y qué se necesita para que la transición sea exitosa.

## El problema de auditar en documentos

Los comentarios "primarios" de auditoría —como análisis de auditoría, conceptos y discusión (ver las definiciones en la página 6)— deberían capturarse directamente en la plataforma de auditoría en la que se pueden consultar. La capacidad de consultar la información es lo que hace posible generar reportes, exportar, analizar, compartir y acceder en forma remota a los datos de auditoría, sin inconvenientes.

Los documentos (y los metadatos incrustados en ellos) no pueden consultarse; por eso, no deben ser utilizados como documentación primaria de auditoría, como:

- Trabajo fundamental de auditoría
- Procesos de aseguramiento de la calidad
- Conceptos e informes para las partes interesadas

Sin embargo, los documentos pueden (y deben) ser utilizados como evidencia de respaldo de la auditoría.

# La trampa de los datos oscuros en las auditorías centradas en documentos

Cuando la comunidad de auditores pasó de los archivos físicos a los documentos electrónicos, en poco tiempo, se volvió difícil seguir los estados y los resultados de las auditorías en un mar de documentos electrónicos. A continuación, emergió una categoría de productos electrónicos para auditores llamados "documentos de trabajo electrónicos".

En ese momento, los documentos de trabajo electrónicos se crearon para:

- Almacenar en forma centralizada los documentos electrónicos de trabajo de auditoría
- Permitir que varios auditores trabajaran en los mismos archivos de auditoría y gestionar los conflictos de versiones
- Permitir las referencias directas a la información entre los diferentes documentos
- Ayudar a los revisores a seguir el trabajo de los auditores y proporcionar comentarios y asesoramiento
- Enlazar comentarios y puntos de referencia desde un documento a otro

Con estos beneficios, las soluciones heredadas de software de gestión de auditoría creadas sobre la base de los documentos electrónicos de trabajo representaron un avance sustancial en la evolución de los procesos y la ejecución de las auditorías en aquel momento.

Pero en el entorno digital actual, estos sistemas han retrasado el crecimiento del valor de las auditorías y su innovación debido a un vacío imprevisto pero importante. El problema fundamental es que información clave para la auditoría se ha convertido en "datos oscuros", que ocultan conceptos importantes dentro de esos documentos.

## ¿Qué son los datos oscuros?

Gartner<sup>1</sup> define los datos oscuros como "los activos de información que las organizaciones recopilan, procesan y almacenan durante sus actividades empresariales normales, pero que generalmente no logran aprovechar para otros fines (por ejemplo, estudios analíticos, relaciones comerciales y monetización directa). Como la materia oscura en física, los datos oscuros suelen abarcar la mayor parte del universo de activos de información de la organización. Por eso, las organizaciones suelen conservar los datos oscuros únicamente a los fines del cumplimiento. Almacenar y asegurar datos, normalmente, genera más gastos (y a veces mayor riesgo) que valor".

<sup>1</sup> Gartner, IT Glossary (glosario de TI), <http://www.gartner.com/it-glossary/dark-data>

# Siete peligros de las auditorías basadas en documentos

Los problemas claves creados por el enfoque basado en documentos para la gestión de las auditorías incluyen:

## 01 Los datos oscuros quedan atrapados dentro de los documentos o las hojas de cálculo.

Ni los sistemas de reportes, ni las herramientas de análisis de datos ni los dispositivos móviles pueden acceder eficientemente a la inteligencia de datos, lo cual obstruye el valor de esa información para proporcionar conceptos claves para la empresa.

## 02 Los documentos no protegen la integridad de los datos.

Cuando se incrustan metadatos del proceso de auditoría (por ejemplo, marcas de verificación, notas de revisión, comentarios del auditor, enlaces o referencias entre documentos) en los archivos de documentos, se genera un importante riesgo de integridad de los datos. Por eso, los sistemas que dependen de la profunda integración de los documentos son propensos a la pérdida de datos cuando se corrompen los archivos, si diferentes usuarios crean un conflicto de edición o si se mueven entre ubicaciones que rompen las referencias y las relaciones. Esto también enlentece el rendimiento, simplemente porque los documentos no pueden desempeñarse al nivel de los sistemas impulsados por bases de datos.

## 03 Por su naturaleza, la información dentro de documentos y hojas de cálculo no puede mantener sus relaciones con otra información.

Como ya se ha dicho, dado que los documentos no son bases de datos, no existe un mecanismo para crear y mantener relaciones entre los datos de diferentes archivos. Por eso, los hipervínculos y otras características incrustadas en los documentos son poco confiables por naturaleza.

## 04 Propagar las auditorías es difícil y exige mucho

**trabajo manual.** Cuando se captura la documentación primaria de auditoría en documentos, es imposible (o muy peligroso) actualizarla por programación. Cuando se propaga una auditoría, todos los datos deben actualizarse a mano.

## 05 Exportar y archivar fuera del software es imposible.

Los hipervínculos de la información entre documentos y dentro de ellos —conocidos como "enlaces profundos"— necesitan metadatos incrustados en los documentos con referencias almacenadas en el sistema de software. Dado que un enlace desde dentro de un documento hacia otro depende de esta referencia almacenada externamente, es imposible archivar o exportar un proyecto de auditoría fuera del software sin romper esos enlaces.

## 06 Las dependencias causan conflictos entre las versiones del software y dificultan las actualizaciones.

A medida que se actualizan los programas de edición de documentos, como Microsoft Office y otros, y cambian los formatos de los archivos, las dependencias de la integración a menudo hacen perder la compatibilidad con el software de auditoría. Esto lleva a situaciones en las que, por ejemplo, una nueva versión de Office obliga a actualizar el software de auditoría o a cambiar los metadatos incrustados (con los consiguientes riesgos de integridad). Incluso en el mejor de los casos, las actualizaciones requieren pruebas rigurosas que provocan demoras importantes en las implementaciones de las actualizaciones.

## 07 Cargas de TI.

La creación y la administración de metadatos incrustados en los documentos requieren que estos sistemas heredados de software de auditoría incluyan una aplicación instalada localmente o un complejo complemento del navegador web. Dado que están alojadas individualmente en máquinas locales, estas aplicaciones crean una significativa carga administrativa de TI, que incluye implementaciones y actualizaciones con un alto grado de mantenimiento para su instalación, y problemas de compatibilidad.

Imagine que Amazon.com guardara los registros de cada una de sus transacciones de ventas en miles (o millones) de documentos u hojas de cálculo. Sería casi imposible encontrar la respuesta a preguntas importantes como "¿Cuál es el total de ventas?", "¿Cuáles son nuestros artículos más populares?" o "¿Qué debemos recomendar a los compradores a continuación?", sin ejércitos de personas compilando manualmente la información relacionada. Por fortuna, Amazon y otras empresas similares pueden responder preguntas como estas al instante porque esa información está almacenada en bases de datos en las que es posible buscar, reportar y exportar.

¿Por qué tratar la información capturada en el proceso de realizar una auditoría de forma diferente?

# No es usted, es la tecnología de auditoría

## Comprender la evidencia digital de auditoría = comprender la necesidad de cambio.

Desde un punto de vista de la metodología fundamental de auditoría, la documentación crítica de auditoría cae dentro de dos grandes categorías:

### 01 Análisis y conceptos primarios de la auditoría:

Incluye la información que representa el pensamiento original del auditor y que formará parte del reporte de auditoría; por ejemplo, sus análisis y comentarios sobre los procedimientos llevados a cabo, por qué se hicieron, los resultados, conclusiones, etc.

### 02 Evidencia de respaldo de la auditoría:

Los elementos adquiridos durante la auditoría que evidencian directamente qué llevó al auditor a sus conclusiones.

A modo de ejemplo, piense en un procedimiento judicial: mientras que las pruebas y evidencias, en la medida de lo posible, no se modifican desde que se recopilaron originalmente, los abogados preparan comentarios sobre las pruebas y evidencias. El comentario está sujeto a un examen detallado en busca de conceptos que iluminen la verdad, pero la evidencia y las pruebas de respaldo se mantienen intocadas, tal como se descubrieron.

La evidencia de respaldo de auditoría puede equipararse a la evidencia judicial. Por eso, debe recopilarse y asegurarse como elementos intocados, sin modificar de ninguna forma, para maximizar la posibilidad de defenderla. Los comentarios del auditor pueden considerarse igual que los comentarios legales y deben tratarse como análisis y conceptos primarios de la auditoría.

El análisis y los conceptos primarios de la auditoría deberían alojarse en última instancia solo en una base de datos estructurada para tener la ventaja de poder hacer infinitas consultas. Tan crítico como no contaminar la evidencia es no encerrar el análisis y los comentarios donde no sean accesibles.

Un sistema de software de gestión de auditoría debidamente estructurado garantiza que los auditores trabajen de acuerdo con estas convenciones para que las partes interesadas puedan obtener el máximo de conocimientos examinando los comentarios y el análisis de la auditoría con el aseguramiento de la evidencia de respaldo de auditoría.

## Cómo evitar los datos oscuros

Los datos oscuros se crean cuando los auditores —y más específicamente, las herramientas tecnológicas del auditor— permiten que la documentación primaria de auditoría sea capturada en archivos que no brindan la posibilidad de consultar esa información y la ocultan de los logs de auditoría.

Existen tres áreas claves que puede abordar para asegurarse de que los conceptos de su auditoría no se conviertan en datos oscuros:

- **Personas:** Desarrolle y comunique una actitud de compromiso profesional en todo su equipo de auditoría, comenzando por arriba. Confirme que la auditoría interna está dando un paso sencillo pero transformador en su capacidad de ofrecer información con agilidad y flexibilidad. Al no auditar principalmente en documentos, podrá responder a la velocidad de la organización.
- **Tecnología:** Proteja a sus auditores seleccionando la tecnología con inteligencia e implementando un flujo de trabajo con el cual sea difícil que la información primaria de auditoría se documente en archivos oscuros e impida que los metadatos claves se incrusten en esos archivos.
- **Proceso:** Incorpore procedimientos en la metodología fundamental de auditoría de modo que todos los auditores comprendan las dos categorías de la documentación digital de auditoría: que la preparación de los documentos de trabajo de auditoría se está llevando a cabo en conformidad, y que los procesos de aseguramiento de la calidad están alineados para la revisión de los mismos.

## Cómo enfrentar los desafíos de la gestión de cambios

Si su organización de auditoría está intentando cambiar los procesos para eliminar los datos oscuros, es posible que usted deba enfrentar los desafíos de la gestión de cambios. Esto es más complicado si se trata de una organización de auditoría de gran tamaño; normalmente, es más difícil migrar de un entorno que favorece el uso de datos y metadatos incrustados en documentos que de un entorno que no utiliza ningún tipo de tecnología de gestión de auditoría. Sin embargo, la transición bien vale la inversión.

Con información de cientos de implementaciones de tecnologías de documentos de trabajo de auditoría, los factores críticos del éxito de la gestión de cambios son:

- El reconocimiento expreso y la comprensión del problema a nivel de dirección
- Identificar a los gerentes que aplican mejor la metodología, que apoyan permanentemente los enfoques nuevos y lideran la supervisión de la eliminación de los problemas de datos oscuros a lo largo de los procesos de revisión y aprobación de auditorías.

## ¿Por qué cambiar? Beneficios claves de la auditoría interna.

Invertir en la gestión de los cambios de corto plazo necesarios para que la organización pase de las auditorías basadas principalmente en documentos al software de gestión de auditoría aporta beneficios claves.

- Mejora de la productividad del trabajo de campo de auditoría. El software de auditoría estructura de forma clara los procedimientos de auditoría para guiar eficientemente al personal y evitar confusiones.
- Mucho mayor uniformidad de enfoques y calidad entre auditorías. Dejar de trabajar con documentos y utilizar un sistema de auditoría asegura que se siga una metodología estructurada.
- Mayor calidad de la información de auditoría. Gracias a la capacidad de reportar y analizar información de auditoría entre proyectos y equipos con herramientas avanzadas, podrá identificar conceptos de mejor calidad, mayor nivel y con causas más profundas.
- Fácil ampliación del alcance de la información de auditoría. Sus auditores serán capaces de responder instantáneamente las preguntas de las partes interesadas y brindar información ampliada cuando todos los datos puedan consultarse.
- Mayor rapidez de entrega de la información. No será necesario esperar la preparación de los paquetes de auditorías trimestrales o semestrales para compilar y entregar los resultados.
- Mayor capacidad de presentación de reportes de alto impacto. Use tableros de mando y visualizaciones atractivos e interactivos para presentar la información, en lugar de reportes compilados a mano.
- Mayor facilidad de propagación de las auditorías de forma menos "invasiva". La propagación con un solo clic no requiere la actualización invasiva de los enlaces incrustados en los documentos.
- Mejora general de la automatización de la auditoría. Permite el flujo de trabajo "editado una vez, actualizado en todas partes" y la creación automatizada de reportes de auditoría; y facilita la clonación, la propagación y el reuso del trabajo de auditoría.

Esta misma transición también libera la carga administrativa y de TI de la organización. Otros beneficios incluyen:

- Evitar los riesgos de integridad de los datos derivados del uso de archivos para almacenar metadatos "no-documentos" incrustados
- Eliminar la necesidad de instalaciones de PC, actualizaciones de software cliente y complejos complementos de los navegadores, además de los conflictos asociados por incompatibilidad de las versiones.
- Los datos son más exportables y transferibles.
- Garantizar que todos los datos sean accesibles en cualquier dispositivo, incluida la capacidad de trabajar con información de auditoría en aplicaciones móviles nativas



## ¿Tiene un problema con los datos oscuros? Permítanos ayudarle.

¿Sufre alguno de los siguientes síntomas de las auditorías basadas en documentos?

- Paso demasiado tiempo reconstruyendo la información de los reportes manuales
- No puedo aplicar estudios analíticos a los comentarios de auditoría para arrojar luz sobre las tendencias de valor
- No puedo adaptarme rápidamente a los cambios, como las actualizaciones de las reglamentaciones o los riesgos emergentes, ni aplicar cambios en cascada en mis programas de auditoría
- Tengo escasa o nula capacidad de supervisión del estado de los proyectos de auditoría de mi equipo y del origen de su posible bloqueo; por lo tanto, no soy capaz de eliminar los obstáculos.
- Pierdo demasiado tiempo con actualizaciones que hacen que todo deje de funcionar
- Me frustra que los enormes documentos de auditoría se corrompan con frecuencia

Si alguna de las afirmaciones anteriores le suena familiar, debe preguntarse: si el comité de auditoría o lo ejecutivos decidieron que su organización debía invertir en un departamento para mejorar las cosas, ¿por qué se pone en la posición de tener que someterse a tantas molestias para que salga a la luz esta información?

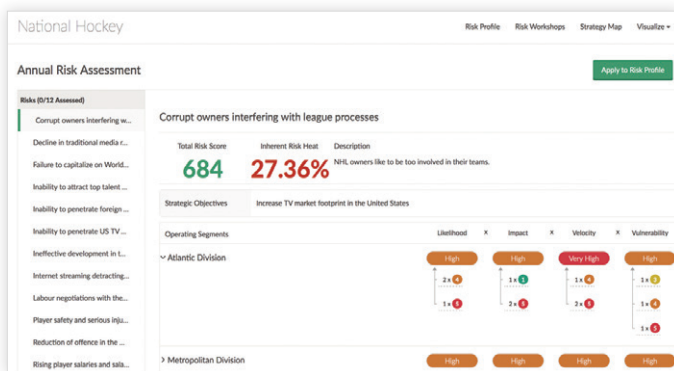
Los auditores internos trabajan muchísimo para capturar pensamientos y evidencias importantes, cargar actualizaciones de estado y tantas otras cosas, pero ¿a dónde va a parar todo ese esfuerzo? Los documentos no deberían usarse como bases de datos. En cambio, utilice la tecnología que captura información de auditoría de forma estructurada con la metodología de las bases de datos para poder reportar, analizar y colaborar explotando esta mina de oro de inteligencia empresarial. No entierre su talento de una manera que no le permita generar reportes o compartir.

Su trabajo es demasiado importante como para perder ese valor en un agujero negro de la tecnología.

Si le parece que sus datos se han vuelto oscuros, llámenos para una evaluación gratuita. No pierda más tiempo con actualizaciones que no funcionan, documentos corruptos o inflados, problemas de sincronización, generación manual de reportes y búsqueda de información atrapada. Le mostraremos cómo la tecnología adecuada puede sacar a la luz sus datos, sus conocimientos y el valor de su equipo de auditoría.

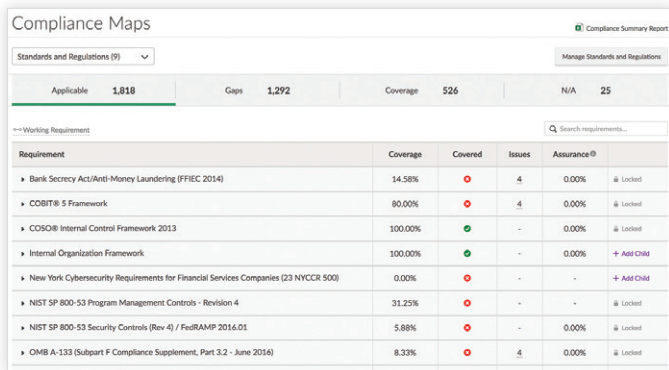
## Erradique los datos oscuros e impulse la eficiencia con la solución de Gestión de auditoría de Diligent

La solución de Gestión de auditoría de Diligent ayuda a los equipos a organizarse mejor y procesar las auditorías más rápido con una plataforma única y centralizada. Gracias a la automatización y las plantillas de flujos de trabajo basadas en las mejores prácticas, la solución de Gestión de auditoría de Diligent potencia la eficacia y la eficiencia de su equipo de auditoría para la gestión del ciclo de vida de auditoría de punta a punta.



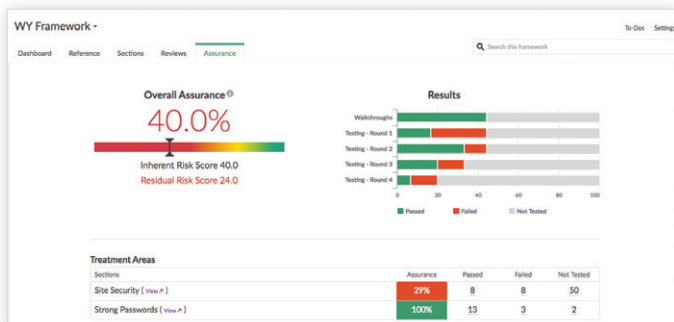
### Talleres sobre riesgos

Colaborar para evaluar riesgos como grupo de liderazgo a partir de una vista central en tiempo real y discutir el impacto sobre los objetivos estratégicos.



### Mapas de cumplimiento

Mantenerse al día con las últimas reglamentaciones o normas del sector para las cuales está proporcionando aseguramiento y asignar los controles que hacen que usted las cumpla.



### Aseguramiento de marcos

Obtener una vista panorámica de sus actividades de control de riesgos de procesos colectivamente y proporcionar aseguramiento de todos los riesgos estratégicos y las obligaciones de cumplimiento.

## Acerca del autor



### **DAN ZITTING, jefe de Productos y Estrategia en Diligent Corporation**

Dan Zitting es el jefe de Productos y Estrategia en Diligent Corporation, la empresa líder en gobernanza moderna que proporciona soluciones de software como prestación de servicios (SaaS) de gobernanza, riesgo, cumplimiento y ESG, con ingresos por más de USD 500 millones y evaluada en USD 7000 millones. En este rol, Dan tiene a su cargo todos los aspectos de la estrategia de productos, entre ellos, gestión de productos, estrategia de mercado y experiencia del usuario.

Con más de 18 años de experiencia en el sector tecnológico, Dan posee amplios conocimientos en materia de software empresarial, emprendedurismo y crecimiento, y gestión de riesgos corporativos y cumplimiento.

Dan se unió a Diligent en 2021 después de la adquisición de Galvanize donde desempeñaba el cargo de director ejecutivo. Antes de Galvanize, Dan fundó la plataforma de SaaS y compañía tecnológica emergente *Workpapers.com* —el primer software empresarial en la nube para auditoría y gestión del cumplimiento— en la ciudad de Nueva York.

## Acerca de Diligent Corporation

Diligent es el principal proveedor de servicios de software (SaaS) de gobernanza, riesgo y cumplimiento (GRC) y atiende a más de un millón de usuarios de más de 25 000 organizaciones alrededor del mundo. Nuestra moderna plataforma de GRC asegura que las juntas directivas, los ejecutivos y otros líderes tengan una visión holística e integrada de auditoría, riesgo, seguridad de la información, ética y cumplimiento en toda la organización. Diligent brinda tecnología, información y confianza a los líderes para que puedan crear organizaciones más eficaces, equitativas y exitosas.

**Para obtener más información o solicitar una demostración:**

Correo electrónico: [info@diligent.com](mailto:info@diligent.com) |

Visite: [diligent.com](https://diligent.com)