

Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología

## **AUDITORÍAS INTERNAS MEDIADAS POR TECNOLOGÍA A LOS SISTEMAS DE GESTIÓN EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL**

### **Technology-mediated international audits of management systems in the government sector**

Diana Patricia Martínez Méndez  
Administradora de Empresas.  
U6701050@unimilitar.edu.co

#### **Artículo de Investigación**

#### **DIRECTOR**

**Ph.D. Ximena Lucía Pedraza Nájjar**

Doctora en Administración – Universidad de Celaya (México)  
Magíster en Calidad y Gestión Integral – Universidad Santo Tomás e Icontec  
Especialista en gestión de la producción, la calidad y la tecnología - Universidad Politécnica de Madrid (España)  
Especialista en gerencia de procesos, calidad e innovación – Universidad EAN (Bogotá D.C.)  
Microbióloga Industrial – Pontificia Universidad Javeriana  
Auditor de certificación: sistemas de gestión y de producto  
  
Gestora Especialización en Gerencia de la Calidad - Universidad Militar Nueva Granada  
ximena.pedraza@unimilitar.edu.co; gerencia.calidad@unimilitar.edu.co



La U  
**acreditada**  
para todos

**ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA DE LA CALIDAD  
UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
FACULTAD DE INGENIERÍA  
DICIEMBRE DE 2020**

# **AUDITORÍAS INTERNAS MEDIADAS POR TECNOLOGÍA A LOS SISTEMAS DE GESTIÓN EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL**

## **Technology-mediated international audits of management systems in the government sector**

Diana Patricia Martínez Mendez  
Administradora de Empresas  
Bogotá Colombia.  
U6701050@unimilitar.edu.co

### **RESUMEN**

El propósito del presente artículo es analizar desde un punto de vista objetivo la calidad y la oportunidad de las auditorías internas mediadas por la tecnología a los sistemas de gestión en el sector gubernamental; Las herramientas tecnológicas con las que las entidades gubernamentales pueden contar para este tipo de ejercicio son en la gran mayoría accesibles para todo tipo de sistema operativo, pueden ser utilizadas en los diferentes modalidades de trabajo tal como trabajo en la oficina, teletrabajo, trabajo en casa, etc. Los pasos a realizar para este tipo de ejercicios partiendo del diagnóstico de capacidades y entornos basados en la metodología PHVA, identificando las oportunidades, amenazas como factores externos, y las fortalezas y debilidades como factores internos de cada una de las entidades que hacen parte del sector gubernamental.

**Palabras clave:** auditoría, herramientas tecnológicas, sistemas de gestión.

### **ABSTRACT**

The purpose of this article is to analyze from an objective point of view the quality and timeliness of internal audits mediated by technology to management systems in the government setting; The technological tools that government entities can count on for this type of exercise are, for the most part, accessible to all types of operating systems, they can be used in different work modalities such as office work, telework, work at home, etc. We can give an account of the steps to be carried out for this type of exercises starting from the diagnosis of capacities and environments based on the PDCA methodology, identifying opportunities, threats and risks as external factors, and strengths, weaknesses and risks as internal factors of each of the entities that are part of the government sector.

**Keywords:** Audit, Technological tools, management systems.

## INTRODUCCIÓN

Se parte del significado de auditoría, el cual viene del latín *auditio*, lo que significa “audición”, escuchar las acciones que se han realizado en las diferentes actividades; en América Latina se da inicio a esta labor aproximadamente en el siglo XX, iniciando con la revisión de cuentas, luego se extendió como una labor de control. (Utruga, 2019); En el ámbito general se conocen dos tipos auditoría, sin embargo, este artículo se enfoca en la auditoría interna, la cuál es desarrollada por las personas que trabajan en la misma entidad, quienes serán los encargados de revisar aspectos de gran importancia para la alta dirección, con el fin de hacer una verificación de la operación de la misma, de la eficacia de la estructura y de los procesos administrativos como lo declara. (Escala, 2016)

La actividad de la auditoría en toda organización ha venido cogiendo más fuerza a través del tiempo, ha ido de la mano del crecimiento de las actividades netas de cada sector comercial y empresarial; El objetivo de una auditoría es ver la articulación y cumplimiento de unas actividades frente a una normatividad o una política adoptada por la alta dirección de una organización como lo indica. (Barreira Sans J. , 1980)

En el sector gubernamental la auditoría se toma como una actividad independiente y objetiva de evaluación y asesoría, concebida para agregar valor, mejorar la gestión de la Entidad y contribuir en la consecución de los objetivos institucionales manifestada en (Departamento Administrativo de la Presidencia de la República (DAPRE, 2020, p.4.); Sabiendo que toda organización estructurada cuenta con un sistema de gestión cuyo objetivo principal es el de facilitar a los funcionarios o personal encargado de la planeación y control de la ejecución de programas y proyectos enmarcados dentro de los planes de desarrollo establecidos para cada periodo de gobierno.

La auditoría interna al sistema de gestión tienen un matiz de complejidad, dado que los resultados van encaminados a ayudar a la toma de las mejores decisiones a la alta dirección expone (Francisco., 1999), dichas auditorías deben ser realizadas en concordancia con las Normas aceptadas por cada una de las entidades gubernamentales conectadas con los sistemas de gestión adoptados por las mismas; Esto en aras de mantener un mejoramiento continuo e implementación de acciones que reflejen la mejor integración entre los sistemas de gestión y las Normas establecidas.

La auditoría interna al sistema de gestión puede involucrar mas de una certificación, por ejemplo se contempla la seguridad de la información, esta hace referencia a la forma de encontrar e impartir una manera de entender la protección de los activos de la información orientada a los controles; afianzar la cultura de la seguridad de la información en un sistema de gestión esta basada en que la organización es capaz de gobernar y administrar los incidentes que se presentan, ver como enfrenta la incertidumbre de falla, no solo enmarcados en los riesgos contemplados, relacionados

Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología

(Cano, Mayo, 2013); Sino también en una situación como la que se presento con la pandemia del COVID19.

Así mismo, se puede contemplar la auditoría interna a la gestión en seguridad y salud en el trabajo, la cuál puede estar proyectada como un modelo de planeación, ejecución y evaluación de todas las políticas dirigidas al mejoramiento continuo frente al manejo de los peligros. (Mancera, 2018), acudiendo a la metodología del ciclo PHVA, donde el planear se pueden identificar recursos, la gestión integral del SG-SST, en el hacer se pueden identificar las gestiones realizadas en temas de salud, peligros y riesgos, gestión de amenazas, en el verificar se evidencian los resultados obtenidos por el SG-SST, y en el actuar todas las acciones preventivas y correctivas.

También se puede adicionar la auditoria interna al sistema de gestión ambiental, esto basados en la norma ISO 14001:2015 sugiere (ICONTEC 2. , NTC ISO 14001:2015 Sistema de Gestión Ambiental, Requisitos, 2015), la cual indica que es el proceso de verificación sistemático y documentado para brindar a la alta dirección información relevante para generar a corto y mediano plazo opciones para contribuir con el desarrollo sostenible.

Y dentro de las certificaciones a las cuales se les puede aplicar la auditoria interna dentro del sistema de gestión esta la conocida NTC ISO 9001; 2015, la cual esta enfocada a los procesos incorporados con el ciclo PHVA con un pensamiento basado en riesgos, ratifica. (ICONTEC 2. , NTC ISO 9001:2015, 2015).

Teniendo en cuenta la situación actual del mundo, donde a raíz de la enfermedad COVID19, la cual ha sido decretada por la Organización Mundial de la Salud como una pandemia, el país entro en un estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica decretada por el Gobierno Nacional mediante Decreto 417 del 17 de marzo de 2020; Mediante Directiva Presidencial No. 02 del 12 de marzo 2020, imparte directrices tales como “TRABAJO CASA POR MEDIO DEL USO LAS TIC” con acuerdo (República, Directiva Presidencial No. 02 del 12 de marzo 2020, imparte directrices tales como “TRABAJO CASA POR MEDIO DEL USO LAS TIC”, 2020).

Así las cosas, y en concordancia con las directrices para la auditoría de los sistemas de gestión donde se indica que se debe establecer un programa de auditorias para dar revisión al nivel de madurez del sistema a auditar confirma (ICONTEC 2. , 2018), Sin dejar atrás los criterios y el alcance, la selección del equipo auditor, y teniendo en cuenta que los empleados del sector gubernamental, se encuentran trabajando remotamente desde sus lugares de residencia para evitar un contagio del COVID 19, se plantea el siguiente problema: ¿en el ciclo de auditorías internas a los sistemas de gestión en el sector gubernamental como se podrían ver afectadas en cuanto a calidad y efectividad si estas son mediadas por la tecnología?

## MATERIALES Y MÉTODOS

En la elaboración de este artículo se pueden evidenciar 4 fases que dieron origen a la investigación, así: 1. Fase de la normatividad aplicada para la auditoría interna a los sistemas de gestión en el sector gubernamental teniendo en cuenta las certificaciones de las normas técnicas ISO 9001:2015, 45001:2018; 27001:2013 Y 14001:2015; 2. Seguidamente se realiza un análisis de la situación actual frente a los cambios laborales ocasionados por la enfermedad COVID19, desencadenado en una pandemia la cual da como resultado un aislamiento inteligente abriendo la puerta a trabajo remoto, al teletrabajo y al trabajo en casa, 3. Se da alcance a la metodología de entrevistas a auditores del sector gubernamental para realizar un análisis de los pasos a seguir en la implementación de las auditorías mediadas por la tecnología. 4. Acompañamiento al proceso de auditoría interna al sistema de gestión de una entidad del sector gubernamental, con el rol de auditor observador.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La normatividad aplicada para la auditoría interna a los sistemas de gestión en el sector gubernamental en el marco de las normas técnicas ISO 9001:2015, 45001:2018; 27001:2013 y 14001:2015, donde se plantea como objetivo el brindar los servicios de aseguramiento y de asesoría con independencia y objetividad destinados a agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad; así mismo se plantea que el alcance cubra tres aspectos fundamentales en la evaluación de la auditoría interna, tales como el **cumplimiento**, que hace referencia a las normas institucionales legales; **estratégico**, hace referencia al proceso por el cual se evalúa y monitorea el sistema de gestión de la entidad. Y por último la **gestión y resultado**, son las actividades propias del sistema

Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología de gestión de la entidad donde se determina la eficiencia y eficacia del manejo de los recursos y los controles. (Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, 2019).

Así las cosas, para el mes de febrero se presenta al Comité Institucional de Control Interno el plan de auditorías internas al sistema gestión para su respectiva aprobación. Sin embargo, para el mes de marzo mediante Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional, (REPÚBLICA, 2020,), teniendo en cuenta que la Organización Mundial de la Salud ha identificado un nuevo coronavirus COVID 19, declarándolo como una emergencia de salud pública de importancia internacional, y declarándolo como una “Pandemia” por la velocidad con que se propaga; así las cosas, en las entidades gubernamentales se emite la Directiva Presidencial No. 02 del 12 de marzo de 2020, la cual dicta medidas para atender la contingencia generada por el COVID-19 a partir del uso de las tecnologías de la información y las telecomunicaciones – TIC, la cual nos lleva a tomar una medida preventiva con un carácter temporal como es el trabajo en casa.

Usando la herramienta de las entrevistas, se realizaron varias de estas a funcionarios públicos con un perfil de asesor, con pregrado en ingeniería industrial, con especializaciones relacionadas a los temas de gerencia estratégica, con experiencia mínima de 5 años en las Oficinas de Control Interno y Planeación, esto con el fin de obtener respuesta al interrogante al tema central de la investigación. Los resultados obtenidos de este ejercicio investigativo, son los siguientes: frente a las experiencias de auditorías internas antes de la Pandemia, podemos extraer que éstas se desarrollaron haciendo una investigación documental de las funciones, requisitos legales y técnicos que requiere la dependencia que será auditada; posterior a esa actividad se realizaba una entrevista en sitio con las personas que llevan a cabo las actividades para proceder a la verificación de los documentos o de las acciones establecidas con el fin de determinar el cumplimiento o no de los requisitos definidos

Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología previamente; Se elabora el documento que contine los aspectos conformes, los no conformes y las oportunidades de mejora para la dependencia auditada.

Con la situación pública y el trabajo en casa decretado por el gobierno nacional, se observa que la primera etapa del ciclo de las auditorias correspondiente a la investigación documental no se vio afectada teniendo en cuenta que la información reposa en el Sistema Integrado de Gestión de Calidad, adicionalmente los requisitos legales pueden ser consultados en internet, asi las cosas, el cronograma de auditorias aprobado por el Comité Institucional de Control Interno antes de la pandemia no tuvo ninguna variación.

En cuanto a la logística para llevar a cabo este ciclo de auditorias internas a los sistemas de gestión mediadas por las tecnología, se establecio realizar las entrevistas o reuniones de trabajo a través de plataformas de comunicación en línea tales como Microsoft Teams con cuentas institucionales, las cuales, dan la viabilidad para la reserva de la documentación; en estas reuniones virtales se pudo tener contacto con los diferentes funcionarios de las dependencias a auditar.

Como último paso a este trabajo investigativo se permite participar de una auditoria interna al sistema de gestión de una entidad gubernamental, con el rol de auditor observador; partiendo de la aprobación del programa anual de auditorías internas hasta la evaluación del desempeño de los auditores internos, podemos observar en la siguiente imagen el plan anual de auditorías internas al sistema integrado de gestión.

## Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología

ESTADO DE GUATEMALA		PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS INTERNAS AL SIGEPRE 2020		
OBJETIVO DEL PROGRAMA:		Evaluar la gestión de los procesos así como el cumplimiento de los requisitos técnicos, legales, de los clientes y la organización, con el fin de contribuir a la mejora continua del SIGEPRE.		
ALCANCE DEL PROGRAMA:		La evaluación se realizará a la gestión de los doce (12) procesos del DAPRE, segundo semestre de 2019 y control de 2020.		
Nº.	PROCESO	ACTIVIDAD	FECHA	RESPONSABLE DEL PROCESO / DEPENDENCIA
1	Desarrollo del Estratègico	Despacho Director del Departamento	03 y 04 de agosto	Dr. Diego Andrés Milano Aponte
		Subdirección General		Dra. Wilma Benictez Arriaga
2	Atención al Usuario	Oficina de Planeación		Dr. Camilo Correa Figueroa
		Despacho del Jefe de Gabinete	03 y 04 de agosto	Dra. María Paula Correa Fernández
3	Evaluación, Control y Mejoramiento	- Grupo de Atención a la Ciudadanía		Dr. Camilo Correa Figueroa
		Oficina de Planeación	21 y 24 de agosto	Dr. José Ricardo Tello González
4	Gestión de Asuntos Estratègicos	Oficina del Despacho de Vicepresidencia	05 y 06 de agosto	Dra. Yadir Salazar Mejía
5		Comisión Presidencial para Asuntos Económicos y Transformación Digital	03 y 04 de agosto	Dr. Víctor Manuel Muñoz Rodríguez
6		Comisión Presidencial para Asuntos Políticos y Legislativos	11 y 12 de agosto	Dr. Federico Eduardo Heyes Salazar
7		Comisión Presidencial para la Competitividad y la Gestión Pública Privada	10 y 14 de agosto	Dra. Clara Elena Parra Beltrán
8		Comisión Presidencial para la Equidad de la Mujer	04 y 05 de agosto	Dra. Ghely Marilena Gallo Santos
9		Comisión Presidencial para la Estabilidad y la Consolidación	18 y 19 de agosto	Dr. Emilio José Archila Peñafiel
10		Comisión Presidencial para la Gestión y Cumplimiento	03 y 04 de agosto	Dra. Alejandra Carolina Botero Barco
11		Comisión Presidencial para la Juventud Colombiana Joven	03 y 04 de agosto	Dr. Juan Sebastián Arango Cárdenas
12		Comisión Presidencial para la Niñez y Adolescencia	10 y 13 de agosto	Dra. Carolina Salgado Lozano
13		Comisión Presidencial para la Participación de las Personas con Discapacidad	05 y 06 de agosto	Dr. Jairo Raúl Chaputsky Ghikeys
14		Comisión Presidencial para la Seguridad Nacional	18 y 20 de agosto	Dr. Rafael Giovanni Guzmán Cabrero
15		Comisión Presidencial para las Comunicaciones	10 y 14 de agosto	Dr. Hassan Amin Abdul Nasser Pérez
16	Comisión Presidencial para las Regiones	04 y 05 de agosto	Dr. Federico Eduardo Heyes Salazar (E.)	
17	Comisión Presidencial para los Derechos Humanos y Asuntos Internacionales	19 y 20 de agosto	Dra. Nancy Patricia Gutiérrez Castañeda	
18	Fondo de Programas Especiales para la Paz - FONDOPAZ	18 y 20 de agosto	Dr. Juan Carlos Vargas Morales	
19	Secretaría de Transparencia	17 y 18 de agosto	Dra. Beatriz Elena Londoño Pafilo	
20	Oficina del Alto Comisionado para la Paz	10 y 13 de agosto	Dr. Miguel Antonio Ceballos Arévalo	
21	Gestión Jurídica	Secretaría Jurídica	10 y 11 de agosto	Dra. Clara María González Zabala
22	Gestión de Seguridad, Apoyo Logístico, Presidencial, Comunicado y Prensa	Despacho del Jefe de Gabinete	10 y 14 de agosto	Dra. María Paula Correa Fernández
23		- Grupo de Eventos		Dr. Rafael Leonardo Torres Vargas
24	Gestión Administrativa	Jefatura para la Protección Presidencial	10 y 11 de agosto	Dr. Camilo Ernesto Restrepo Romero (E.)
25		Secretaría de Prensa	05 y 06 de agosto	Dr. Carlos Fernando Silva Rueda
26		Casa Militar	04 y 05 de agosto	Dr. Alejandro Salas Pretelt
27		Jefatura de Discursos y Mensajes	10 y 11 de agosto	Dra. Mabel Milena Sandoval Vargas
28		Área Administrativa	10 y 11 de agosto	Dr. José Luis López Rivera

Figura 1. La figura ilustra sobre el programa de auditoría interna al Sistema de Gestión de una entidad gubernamental.

Seguidamente, se realizó la selección de los auditores internos teniendo en cuenta los criterios establecidos en el formato F-EM-12, donde reposa la siguiente información, fecha de la auditoría, nombre del auditor, nivel educativo, formación, experiencia, equivalencia, cumplimiento. (República, Evaluación Competencias Auditores Internos, 2019)



## Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología

El futuro es de todos		Presidencia de la República		EVALUACIÓN COMPETENCIAS AUDITORES INTERNOS		SIGEPRE	
Fecha de la Evaluación							
AUDITOR	EDUCACIÓN (Relacionar estudios formales realizados)	FORMACIÓN (Relacionar cursos de formación realizados)	EXPERIENCIA (Relacionar la experiencia como auditores)	EQUIVALENCIA (Relacionar la equivalencia aplicada)	CUMPLE		
					SI	NO	

Figura 2. La figura nos ilustra sobre el formato F-EM-12 Evaluación competencias auditores internos.

Haciendo uso de las herramientas tecnológicas, para este caso Microsoft teams se convoca a reunión a todo el equipo auditor, para que el jefe de la oficina de control interno imparta las directrices de la auditoría interna, sin mas observaciones se procedio a remitir por correo electrónico el plan de auditoria interna a los responsables de cada uno de los procesos.



Figura 3. La figura nos ilustra sobre el mapa de procesos Dapre,

(<https://dapre.presidencia.gov.co/dapre/sigepre/mapa-de-procesos-del-sigepre>, 2020).

Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología

Posterior a este paso, se da inicio al ciclo de auditorías internas, citando a la reunión de apertura por la herramienta tecnológica Microsoft Teams, con el responsable del proceso donde el auditor líder da una explicación breve de la metodología que se aplicara, así mismo socializa la agenda que se llevara a cabo.

AGENDA					
ETAPA	CARGO Y NOMBRE	ACTIVIDAD	FECHA Y HORA INICIO	FECHA Y HORA FIN	LUGAR ESPECIFICO
REUNIÓN DE APERTURA					
DESARROLLO					
REUNIÓN DE CIERRE					
OBSERVACIONES					
ELABORADO POR			APROBADO POR		

*Figura 4* . La figura nos ilustra sobre el formato de agenda que se llevara a cabo en la auditoría interna al Sistema de Gestión.

Después de esta socialización se procedio a recopilar, revisar y analizar la documentación asociada al proceso que se va a auditar, haciendo la salvedad que esta documentación se reviso mediante reunión efectuada por la aplicación Microsoft Teams, donde el líder del proceso evidenciaba los documentos en el Sistema de Gestión de la entidad; en el marco de las técnicas de auditoria existentes, podemos nombrar algunas de las que se tuvieron en cuenta para este ejercicio tales como la consulta, la inspección, la revisión documental, las cuales se pudieron aplicar haciendo uso de las tecnologías.

Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología

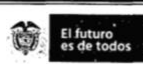


Para el registro de los resultados parciales de la auditoría interna, se relaciona el formato F-EM-02 Plan detallado de Auditoría (Presidencia de la República, 2019), en el cual podemos observar los ítems como nombre del proceso, No. de auditoría, fecha, aspecto a evaluar del ciclo PHVA, base normativa, y resultados.

PROCESO:		PLAN No.			
No. DE AUDITORÍA:	FECHA:				
ASPECTO A EVALUAR (P.H.V.A)	BASE INFORMATIVA (Documentos y Registros)	RESULTADOS			
		C	NC		DETALLE EVIDENCIA
		D	A	R	
C: CONFORME; NC: NO CONFORME; D: DOCUMENTACIÓN; A: APLICACIÓN; R: RESULTADO					

*Figura 5* . La figura nos ilustra sobre el formato del Plan Detallado de Auditoría, Sistema Integrado de Gestión “SIGEPRE”.

Ya para finalizar, el ejercicio realizado bajo el rol de auditor observador, se coordinó la reunión de cierre de las auditorías internas, bajo la modalidad virtual, donde se realizó un análisis de los resultados los cuales se socializan al líder del proceso; el auditor líder procede a realizar el informe final de la auditoría el cual es publicado en la página web de la entidad.

En la siguiente imagen podemos observar la presentación de uno de los informes de la auditoría interna a la cual se tuvo la oportunidad de participar como auditor observador.

  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA AL SIGEPRE</b> 	
Proceso asociado: Evaluación, Control y Mejoramiento	
<b>1. INFORMACIÓN GENERAL</b>	
<b>PROCESO:</b> Gestión de Asuntos Estratégicos	<b>FECHA AUDITORIA:</b> Agosto 13 de 2020
<b>ACTIVIDAD:</b> Consejería Presidencial para las Comunicaciones	
<b>RESPONSABLE PROCESO Y DEPENDENCIA:</b> Dr. Hassan Amin Abdul Nassar Pérez	
<b>OBJETIVO DE LA AUDITORIA:</b> Evaluar la gestión del proceso de Gestión de Asuntos Estratégicos en la Consejería Presidencial para las Comunicaciones, así como el cumplimiento de los requisitos técnicos, legales, de los clientes y la organización, con el fin de contribuir a la mejora continua del SIGEPRE.	
<b>ALCANCE AUDITADO:</b> La evaluación se realizará a la gestión del segundo semestre de 2019 y corrido de 2020.	
<b>REQUISITOS:</b>	
<b>Legales:</b>	
Normativos:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 55 de 1990</li> <li>- Decreto 1081 de 2015</li> <li>- Decreto 1784 de 2019</li> <li>- Directiva Presidencial 03 del 02 de abril de 2019</li> </ul>	
Normatividad aplicable por el COVID-19:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Decreto 491 del 20 marzo del 2020</li> <li>- Directiva Presidencial No 2 del 12 de marzo de 2020</li> <li>- Circular 036 del 29 de mayo de 2020 del DAPRE</li> <li>- Circular 41 del 2 de junio de 2020 del Ministerio de Trabajo</li> <li>- Circular 35 del 20 de mayo de 2020 del DAPRE</li> <li>- Entre otras.</li> </ul>	
<b>Técnicos:</b>	
Norma ISO 9001:2015 Numerales 4.4, 8.1, 8.2, 7.1, 7.3, 7.4, 7.5, 8.5, 8.6, 8.7, 9.1, 10.1, 10.2 y 10.3 Norma ISO 27001:2013 Numerales 7.1, 7.3, A.11.2, 10.1, 10.2.	
Los demás requisitos propios de los sistemas de gestión que conforman el SIGEPRE: SG-SST y SGMA.	
<b>AUDITOR LÍDER:</b> Mario Ricardo Méndez Corredor	
<b>EQUIPO AUDITOR:</b> Arnol Steev Daza Pérez	
<b>OBSERVADOR:</b> José Ricardo Toba González	
Código: F-EM-03 (Versión: 08) <span style="float: right;">1 de 2</span>	

*Figura 6.* La figura nos ilustra sobre la presentación del informe final de la auditoría interna al sistema de gestión, (<https://dapre.presidencia.gov.co/oci/DocumentosOCI/AEC2020-CP%20Comunicaciones.pdf>, 2020)

## CONCLUSIONES

Como conclusión del trabajo investigativo frente a las auditorías internas mediadas por la tecnología a los sistemas de gestión del sector gubernamental se basa en el trabajo de campo realizando, con el toque de la experiencia de participar como auditor observador en una entidad, así mismo, con el tinte que nos deja el año 2020 como es el de la Pandemia decretada por la Organización mundial de la salud, frente al COVID 19, se observó que el ejercicio requiere de varios componentes, sin perder importancia nombrare algunos de los mas relevantes tal como el liderazgo gerencial, frente a la orientación de los resultados, tal como lo describe (Torres, 2016) alineando los objetivos institucionales, la misión y la visión con la mejora continua.

Las tecnologías en estos tiempos han coayudado a la transformación de la interacción entre los seres humanos, a cualquier momento y lugar concordante con (Maria Isabel Arias, 2015), su objetivo es aprovechar la metodología para intercambiar ideas, conocimientos y demás, sin tener que estar en sitio; por lo tanto, se evidencio que las Auditorías internas al sistema de gestión en la entidad gubernamental se llevaron a cabo de manera virtual, y se pudo cumplir con el programa establecido y la verificación de las actividades; Se puede resaltar del ejercicio un aprendizaje y un desarrollo de las capacidades de los auditores y del personal auditado, para sortear un momento de contingencia como el que se vive en este periodo de tiempo.

Sin embargo, se pudo evidenciar que la etapa de verificación de la información se vio un poco afectada, teniendo en cuenta que en el Sistema de Gestión de Calidad de la entidad no está disponible toda la información de la gestión que desarrollan las dependencias y no se podía llevar a cabo la verificación en sitio. Adicionalmente la conexión de algunas personas que requerían ser entrevistados no era la adecuada, lo anterior dificulto la comunicación. Así mismo, se pudo

Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología  
comprobar que los funcionarios desarrollaron una serie de iniciativas y recursividad para dejar evidencia de su trabajo, de su manejo de TIC, de su capacidad conocimiento, su liderazgo, el nivel de comunicación entre diferentes áreas, poder compartir información y ahorro de tiempo, estando en trabajo en casa y afrontando una auditoria mediada por TIC.

Esta investigación aportó la gran oportunidad de seguir utilizando las TIC, para el desarrollo de nuestro trabajo, cuidándonos desde casa para protegernos del virus SARS-CoV2, cuidar a los nuestros y continuar colocando un granito de arena para la construcción de un mejor país.

### **AGRADECIMIENTOS**

Agrazco a Dios la oportunidad de poder lograr esta otro escalon, a mis padres, mi esposo y mis hijos que fueron el gran resorte para seguir adelante afinazando mis concimientos.

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Barreira Sans, J. (-1. (s.f).

Barreira Sans, J. (-1. (s.f).

Barreira Sans, J. (1980). La auditoría interna. . *Revista Española De Financiación Y Contabilidad*, (31), 139-150.

Cano, J. (Mayo, 2013). *Inseguridad de la información*.

Departamento Administrativo de la Presidencia de la República (DAPRE. (2020, p.4.). *Manual de Auditorias Internas* . Bogotá, D.C.

Departamento Administrativo de la Presidencia de la República. (junio de 2019). *Lineamientos Estatuto de auditoría interna*. Bogota, D.C.

Escala, V. M. (2016). *Elementos de la Auditoria*. Cengage.

Calidad y efectividad en las auditorías internas mediadas por la tecnología

Francisco., V. B. (1999). La auditoria de los sistemas de gestión de la calidad . En V. B. Francisco., *La auditoria de los sistemas de gestión de la calidad (Ilustrada ed.)*. (Ilustrada ed.).

<https://dapre.presidencia.gov.co/dapre/sigepre/mapa-de-procesos-del-sigepre>. (2020). Obtenido de <https://dapre.presidencia.gov.co/dapre/sigepre/mapa-de-procesos-del-sigepre>: <https://dapre.presidencia.gov.co/dapre/sigepre/mapa-de-procesos-del-sigepre>

<https://dapre.presidencia.gov.co/oci/DocumentosOCI/AEC2020-CP%20Comunicaciones.pdf>. (Agosto de 2020). Obtenido de <https://dapre.presidencia.gov.co/oci/DocumentosOCI/AEC2020-CP%20Comunicaciones.pdf>.

ICONTEC, 2. (2015). NTC ISO 14001:2015 Sistema de Gestión Ambiental, Requisitos. BOGOTÁ, D.C: Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación.

ICONTEC, 2. (2015). NTC ISO 9001:2015. En *NTC ISO 9001:2015 Sistema de Gestión de la calidad, Requisitos*. Bogotá, D.C: Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación.

ICONTEC, 2. (2018). GTC ISO 19011:2018 Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión. Bogotá, D.C: Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación.

Mancera, M. (2018). *Seguridad y Salud en el trabajo*.

Maria Isabel Arias, 2. (2015). Uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones en la educación superior. En M. I. Arias, *Uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones en la educación superior*. Universidad de Buenos Aires, Facultad de Ciencias Económicas.

Presidencia de la República, 2. (2019). Plan detallado de auditoría. Bogota, D.C.

República, P. d. (abril de 2019). Evaluación Competencias Auditores Internos. Bogota, D.C.

República, P. d. (02 de Marzo de 2020). Directiva Presidencial No. 02 del 12 de marzo 2020, imparte directrices tales como “TRABAJO CASA POR MEDIO DEL USO LAS TIC”. Bogotá, D.C.

REPÚBLICA, P. D. (2020,). Decreto 417.

Torres, E. E. (2016). Estrategia Organizacional para afrontar auditorias en sistemas de gestión integrados. *Ciencias Sociales Vol XXII*, 92-110.

Utrruga, C. K. (2019). *Auditoria Interna*. Ecoe Ediciones.

