



Universidad
del Valle

A

**“Análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal
panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.”**

Carlos Alberto Márquez Vélez



Universidad del Valle

Facultad de Ciencias de la Administración

Programa Académico de Contaduría Pública

Tuluá, Valle del Cauca

2024

**“Análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal
panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.”**

Carlos Alberto Márquez Vélez

Dirigido por

Julián David Salcedo Mosquera

Contador Público, Licenciado en historia, Especialista en Revisoría Fiscal, Especialista
en TIC aplicadas a la enseñanza, Magíster en TIC aplicadas a la educación, Magíster en
Dirección Estratégica Organizacional, Máster Internacional en Auditoría

Proyecto de grado para optar al título de
Contador Público



Universidad del Valle

Facultad de Ciencias de la Administración

Programa Académico de Contaduría Pública

Tuluá, Valle del Cauca

2024

Dedicatoria

A mi querido padre, quien cerró sus ojos demasiado pronto, sin llegar a verme convertido en lo que más quería: un contador.

A la búsqueda insaciable del conocimiento y a mi anhelo quimérico de ser filósofo.

“Aquella rama humana, ligada como órgano intelectual de todo el conocimiento no es más que el mismo sentido de vivir. Hemos nacido para conocer y a posteriori hemos aprendido. Vivir es filosofía.”

- Carlos Márquez.

Agradecimientos

A todos los maestros a lo largo de mi vida hasta este punto. Sobre todo, a mi amigo y profesor Jorge William Patiño por mostrarme el camino de la vida a través de la filosofía. Reconozco con los años que enseñar es bosquejar una extensión intelectual que trasciende a la memoria en el tiempo, nuestro conocimiento nunca es propio. Es una colcha de retazos, una “Crono-extensión” confeccionada con envalentonamiento por muchos educadores.

Agradezco a la Universidad del Valle. Al profesor Juan Pablo Hincapié Mejía por ser un referente académico en mi carrera de contaduría pública y por sembrar la semilla de la investigación crítica epistemológica como estudiante. Al profesor William Rojas Rojas por sus amables comentarios y construcciones epistemológicas y filosóficas en el campo contable. Al profesor Julián David Salcedo por su crítica dolorosa y constructiva en materia epistemológica, por su guía en el trabajo de investigación y por su disposición hacia nuevas brechas de la investigación contable. Al profesor Héctor Cortés, por su guía, acompañamiento, paciencia y conocimiento en este camino investigativo de análisis, errores y enseñanza.

A mis padres. A mi abuela, por darme todo el amor posible en esta tierra. A mi esposa quien me ha entregado sus mejores años de vida. A mi hija Isabel Sofía Márquez Castro, el mayor regalo de mi existencia y a quien agradezco cada día por darme una razón para vivir.

Tabla de Contenidos

1.	RESUMEN.....	XVIII
2.	ABSTRACT	XIX
3.	INTRODUCCIÓN	1
4.	ANTECEDENTES O ESTADO DEL ARTE	2
5.	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
5.1.	Planteamiento del problema.....	13
5.2.	Formulación del problema.	16
5.3.	Sistematización del problema.	16
5.3.1.	Categorizar la construcción de Auditoría Total, en términos relacionales con el concepto de Panóptico de Michel Foucault.	17
5.3.2.	Sistematizar los referentes teóricos relacionados entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.....	18
5.3.3.	Establecer la relación analítica crítica entre Auditoria Continua y Panóptico Foucaultiano.....	18
5.3.4.	Ejemplificar a través de datos empíricos la relación entre Auditoria Continua y Panóptico Foucaultiano.....	18
5.4.	Delimitación del problema.....	19
5.4.1.	Del alcance o universo.	20
5.4.2.	Del tiempo.....	20

	IV
5.4.3. Del espacio.....	21
5.4.4. De lo académico.....	21
5.4.5. Línea de investigación.	23
6. OBJETIVOS.....	24
6.1. Objetivo general.....	24
6.2. Objetivo específico.	24
7. JUSTIFICACIÓN.....	25
7.1. Justificación teórica.	27
7.2. Justificación práctica.....	30
7.3. Justificación metodológica.....	31
8. MARCO REFERENCIAL.....	34
8.1. Marco histórico.	34
8.2. Marco contextual.	40
8.3. Marco teórico.....	43
8.3.1. Referencias teóricas fundamentales.....	43
8.3.1.1. Teoría de la agencia, Shyam Sunder.....	43
8.3.1.2. Teoría de la auditoría financiera, David M. Messier.	45
8.3.1.3. Teoría de la Auditoría Interna de Larry E. Rittenberg.....	46
8.3.1.4. Teoría de la contabilidad y el control, Shyam Sunder.	46
8.3.1.5. Teoría de la contingencia, Jay Lorsch y Paul R. Lawrence.	47

8.3.1.6.	Teoría de la Estructuración, Anthony Giddens.....	48
8.3.1.7.	Teoría ética utilitarista, Jeremy Bentham.	49
8.3.1.8.	Teoría de la información, Claude E. Shannon.	49
8.3.1.9.	Teoría del control organizacional estratégico, Robert Simons.	52
8.3.1.10.	Teoría del panóptico, Michel Foucault.	53
8.3.1.11.	Teoría del seguro, José Luis Pérez Torres.	55
8.3.1.12.	Teoría de la modernidad líquida, Zygmunt Bauman.	56
8.3.1.13.	Teoría de la Motivación de la Autoeficacia, Albert Bandura.	57
8.3.1.14.	Paradigma de la utilidad de la información, Jorge Tua Pereda.....	57
8.3.1.15.	Teoría fenomenológica, Carl Rogers.	59
8.3.1.16.	Teoría Organizacional Contemporánea, Henry Mintzberg.....	59
8.3.2.	Referencias teóricas auxiliares.....	60
8.4.	Marco conceptual.....	62
8.4.1.	Auditoría:	62
8.4.2.	Auditoría Tradicional:.....	63
8.4.3.	Auditoría Continua:	63
8.4.4.	Auditoría Interna:.....	65
8.4.5.	Auditoría Externa:.....	65
8.4.6.	Control Interno:.....	66
8.4.7.	Control Total:.....	67

	VI
8.4.8. Principio de Inspección:.....	69
8.4.9. Panóptico:	70
8.4.10. Autosugestión:	71
8.4.11. Autocensura:	72
8.4.12. Disciplina:	72
8.4.13. Poder:	74
8.5. Marco legal.	75
9. METODOLOGÍA.....	79
9.1. Tipo de estudio o finalidad del estudio.	79
9.2. Enfoque de investigación.	80
9.3. Diseño de investigación.	82
9.4. Fuentes y técnicas de tratamiento o procesamiento de los datos.	84
9.4.1. Primarias:	84
9.4.2. Secundarias:	84
9.4.3. Tratamiento de los datos:	84
9.5. Hipótesis.	85
9.6. Procedimiento metodológico.	85
9.7. Instrumentos a aplicar.	87
10. BIBLIOMETRÍA.....	88

	VII
10.1. Revisión en Scopus.....	89
10.1.1. Investigaciones por año.....	89
10.1.2. Investigaciones por autor.....	90
10.1.3. Investigaciones por país o territorio.....	91
10.1.4. Investigaciones por tipo de documentos.....	92
10.1.5. Documentos de investigación por afiliación.....	93
10.2. Revisión RIS Scopus con el software VosViewer.....	94
10.2.1. Red de referencia o citación por autor.....	94
10.2.2. Red de ocurrencia de términos de investigación.....	95
10.2.3. Mapa de calor por ocurrencia de términos.....	96
11. CAPÍTULO I: Categorizar la construcción del concepto Control Total, en términos relacionales con el concepto de Panóptico de Michel Foucault.	97
11.1. Breve resumen de la historia del panóptico.....	97
11.2. Una aproximación al panóptico de Jeremy Bentham.....	104
11.3. Una aproximación al panóptico de Michel Foucault.....	105
11.4. Una aproximación al panóptico de Byung-Chul Han.....	109
11.5. Conceptualización del panóptico en las obras de Michel Foucault.....	111
11.6. El panóptico, desarrollo y críticas actuales.....	113
11.7. Una aproximación al concepto de control total.....	115

11.8.	El control total y el panóptico foucaultiano, un primer momento para comprender la relación de sus categorías analíticas.	121
-------	--	-----

12.	CAPÍTULO II: Sistematización de los referentes teóricos relacionados entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.	128
------------	---	------------

12.1.	Breve repaso por la historia de la auditoría continua, desde su génesis hasta la actualidad.	128
-------	---	-----

12.1.1.	Antigüedad.	128
---------	------------------	-----

12.1.2.	Revolución industrial.	130
---------	-----------------------------	-----

12.1.3.	Contemporaneidad.	130
---------	------------------------	-----

12.1.4.	Era digital.	132
---------	-------------------	-----

12.2.	Una aproximación al concepto de auditoria continua.	133
-------	--	-----

12.3.	Un contraste entre la auditoría tradicional y la auditoria continua.	141
-------	---	-----

12.4.	El control total en la auditoría continua.	143
-------	---	-----

12.5.	La auditoría continua y el panóptico foucaultiano, un segundo momento para comprender la relación de sus categorías analíticas.	144
-------	--	-----

13.	CAPÍTULO III: Establecer la relación analítico crítica entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.	153
------------	---	------------

13.1.	Sobre cómo la influencia de Foucault puede aplicarse a las ciencias administrativas.	153
-------	---	-----

13.2.	Inferencias sobre el cambio de las sociedades, la sociedad desde Bentham hasta Han, una mirada particular desde la investigación.	157
13.3.	El control total en Foucault y el control total en auditoría continua, el panóptico en la auditoría continua. Un tercer momento para hacer análisis crítico y comprender su relación conceptual.	160
14.	CAPÍTULO IV: Ejemplificar a través de datos empíricos la relación entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano	176
14.1.	Panópticos en la auditoría continua, un caso de estudio para comprender su incidencia en la era digital.	177
14.1.1.	Descripción del caso de aplicación: Gestión Energética GENSA S.A E.S.P.	178
14.1.2.	Metodología utilizada por los autores en el estudio de caso de aplicación: Gestión Energética GENSA S.A E.S.P.	179
14.1.3.	Análisis de los elementos panópticos del caso de aplicación: Gestión Energética GENSA S.A E.S.P.	183
14.1.4.	Observaciones propias acerca del caso de aplicación: Gestión Energética GENSA S.A E.S.P.	185
14.2.	Diseño de entrevistas semiestructuradas como instrumento de recolección de datos cualitativos para explorar la relación conceptual entre auditoría continua y el ideal panóptico foucaultiano.....	185

14.2.1.	Definición de los criterios específicos de inclusión de los participantes en las entrevistas semiestructuradas como instrumento de recolección de datos cualitativos.....	186
14.2.2.	Estrategias aplicadas para el muestreo cualitativo del instrumento de entrevistas semiestructuradas.....	187
14.2.3.	Diseño de las preguntas para la implementación de la entrevista semiestructurada como instrumento de recolección de datos cualitativos.....	188
14.2.4.	Un análisis cualitativo sobre el panóptico, el control total y la auditoría continua. Categorías para pensar en su relación conceptual desde la óptica de algunos referentes a partir de entrevistas semiestructuradas.....	189
14.3.	Diseño de un cuestionario para la recolección de datos cuantitativos que permitan sistematizar la relación conceptual entre auditoría continua y panóptico foucaultiano.....	198
14.3.1.	Objetivo del diseño e implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.	198
14.3.2.	Identificación de las variables clave para el diseño e implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.	198
14.3.3.	Hipótesis clave para el diseño e implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.....	199
14.3.4.	Selección de la muestra para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.....	199

14.3.5.	Cálculo de la muestra para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.	200
14.3.6.	Diseño de las preguntas para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.....	201
14.4.	Un análisis cuantitativo para pensar la relación conceptual entre auditoría continua y panóptico foucaultiano. Una encuesta aplicada a los contadores.	204
14.4.1.	Análisis de la primera pregunta: ¿Me encuentro familiarizado con el concepto Panóptico? – Escala Likert.....	205
14.4.2.	Análisis de la segunda pregunta: ¿Me encuentro familiarizado con el concepto Auditoría Continua? – Escala Likert.....	207
14.4.3.	Análisis de la tercera pregunta: ¿Me encuentro familiarizado con el concepto Control Total? – Escala Likert.	209
14.4.4.	Análisis de la cuarta pregunta: ¿En mi organización el nivel de control ejercido a través de la auditoría tradicional o continua es? – Escala Likert.....	211
14.4.5.	Análisis de la quinta pregunta: Entiendo en qué consiste la auditoría continua, por lo tanto, los métodos de auditoría continua se implementan de manera eficiente en mi lugar de trabajo. – Escala Likert	213
14.4.6.	Análisis de la sexta pregunta: Entiendo en qué consiste el ideal panóptico foucaultiano y comprendo cómo el panóptico puede aplicarse a la práctica de la auditoría, en especial la auditoría continua. – Escala Likert.....	215

14.4.7.	Análisis de la séptima pregunta: ¿La auditoría continua en mi organización se asemeja a un sistema panóptico como el explicado por Michel Foucault? – Escala Likert	217
14.4.8.	Análisis de la octava pregunta: Las prácticas de auditoría continua que aplican en mi organización reflejan un sistema de control total similar al panóptico explicado por Michel Foucault. – Escala Likert	219
14.4.9.	Análisis de la novena pregunta: ¿La sensación de estar constantemente monitoreado por una auditoría continua influye en el desempeño laboral de los auditados? – Escala Likert.	221
14.4.10.	Conclusiones derivadas del análisis cuantitativo.....	223
15.	CONCLUSIONES.....	225
16.	LISTA DE REFERENCIAS	228
17.	ANEXOS.....	247
17.1.	Anexo 1: Instrumento aplicado: entrevistas semiestructuradas.	247
17.2.	Anexo 2: Instrumento aplicado: cuestionarios.....	250
17.3.	Anexo 3: Permiso para usar imágenes del Autor Francisco Javier Valencia	253
17.4.	Fichas bibliográficas internacionales.....	254
17.5.	Fichas bibliográficas nacionales.	276
17.6.	Ficha bibliográficas interinstitucionales	287

Índice de gráfico

Gráfico 1: Gráfico del diseño secuencial exploratorio. Adaptación propia. Adaptado de (Arévalo Chávez, y otros, 2020)	83
Gráfico 2: Investigaciones por año	89
Gráfico 3: Documentos por autor.	90
Gráfico 4: Documentos por país o territorio.	91
Gráfico 5: Documentos por tipo de publicación.	92
Gráfico 6: Documentos por afiliación.....	93
Gráfico 7: VOSViewer, Red de referencia o citación.....	94
Gráfico 8: VOSViewer, red de ocurrencia.....	95
Gráfico 9: VOSViewer, mapa de calor por ocurrencia de términos.	96
Gráfico 10: Tipos de auditoría. Fuente: Autor.....	138
Gráfico 11: Transición de las sociedades. Fuente: Autor	158
Gráfico 12: Frontend de ACG, tomado de “Auditoría continua en el sector minero. Un caso aplicado” (Valencia Duque, Mejía Serna, & Marulanda, 2018) previo permiso del autor.	182
Gráfico 13: Frontend de ACG, módulo principal de parametrización de auditoría continua. Tomado de “Auditoría continua en el sector minero. Un caso aplicado” (Valencia Duque, Mejía Serna, & Marulanda, 2018) Previo permiso del autor.....	183
Gráfico 14: Gráfico de barras, primera pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	205
Gráfico 15: Gráfico de barras, Segunda pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	207
Gráfico 16: Gráfico de barras, tercera pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	209
Gráfico 17: Gráfico de barras, cuarta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	211

Gráfico 18: Gráfico de barras, quinta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	213
Gráfico 19: Gráfico de barras, sexta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.....	215
Gráfico 20: Gráfico de barras, séptima pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	217
Gráfico 21: Gráfico de barras, octava pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	219
Gráfico 22: Gráfico de barras, novena pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	221

Índice de Tablas

Tabla 1: Procedimiento metodológico bajo el diseño secuencial exploratorio.....	86
Tabla 2: Instrumentos a aplicar en el procedimiento metodológico.	87
Tabla 3: El control total y el panóptico foucaultiano, primer momento para comprender sus categorías analíticas. Fuente: Autor.	123
Tabla 4: Modelos, Metodologías, guías y casos de Auditoría Continua. Adaptado de "Modelos de auditoría continua: Una propuesta taxonómica" por Francisco Javier Valencia Duque & Johnny Alexander Tamayo Arias, 2017, Universidad Nacional de Colombia.	139
Tabla 5: La auditoría continua y el panóptico foucaultiano, segundo momento para comprender sus categorías analíticas. Fuente: Autor.	146
Tabla 6: El control total en Foucault y el control total en auditoría continua, el panóptico en la auditoría continua. Un tercer momento para hacer análisis crítico y comprender su relación conceptual.	163
Tabla 7: Diseño de preguntas para la implementación de la entrevista semiestructurada como instrumento de recolección de datos cualitativos. Fuente: Autor.	188
Tabla 8: Tabla de análisis cualitativo sobre instrumento de entrevistas semiestructuradas.	191
Tabla 9: Diseño de preguntas para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos. Fuente: Autor.	203
Tabla 10: Análisis descriptivo, primera pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	205
Tabla 11: Análisis descriptivo, segunda pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	207
Tabla 12: Análisis descriptivo, tercera pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	209
Tabla 13: Análisis descriptivo, cuarta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	211

Tabla 14: Análisis descriptivo, quinta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	213
Tabla 15: Análisis descriptivo, sexta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.....	215
Tabla 16: Análisis descriptivo, séptima pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	217
Tabla 17: Análisis descriptivo, octava pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	219
Tabla 18: Análisis descriptivo, novena pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.	221



Tabla de ilustraciones

Ilustración 1:El panóptico, una ilustración de Jenni Fagan. (Fagan, 2013).....	101
--	-----

1. RESUMEN

Esta investigación presenta un análisis crítico sobre la relación conceptual entre la figura del panóptico y el control total a la luz del contexto paradigmático de la auditoría continua. Un panóptico que va más allá de la utilidad arquitectónica propuesta inicialmente por Bentham hasta las propuestas del panóptico digital apoyado por las tecnologías de la información y la comunicación pensada por Byung-Chul Han. Se toma como punto de partida la propuesta del panóptico foucaultiano sobre la sociedad disciplinaria, la autosugestión, regulación e inspección en contraste con el concepto de control total a la luz del nuevo paradigma de la auditoría continua. Un nuevo enfoque y una nueva forma de hacer auditoría aplicada en tiempo real y que brinda información y fidelidad de los datos auditados de forma inmediata con el apoyo de la tecnología y las inteligencias artificiales. Esta investigación se fundamenta en un enfoque de investigación mixto, utilizando fuentes primarias y secundarias que incluyen textos académicos y científicos, documentos, entrevistas, sondeos, encuestas y casos. Además, el diseño secuencial exploratorio permite una fase cualitativa para la revisión y exploración conceptual crítica, seguida de una cuantitativa para analizar y corroborar las relaciones entre el panóptico foucaultiano y control total. A sabiendas de lo que significa, se fija el objetivo y propósito del presente trabajo. Pensar y establecer una posible relación entre el panóptico foucaultiano y el término control total frente al paradigma de la auditoría continua.

Palabras clave: Panóptico, Control total, auditoría, tecnología, auditoría continua.

2. ABSTRACT

This research presents a critical analysis of the conceptual relationship between the figure of the panopticon and total control in light of the paradigmatic context of continuous auditing. A panopticon that goes beyond the architectural utility initially proposed by Bentham to the digital panopticon concept supported by information and communication technologies as envisioned by Byung-Chul Han. The starting point is the Foucauldian panopticon proposal on disciplinary society, self-suggestion, regulation, and inspection, in contrast to the concept of total control in light of the new paradigm of continuous auditing. A new approach and a new way of conducting auditing applied in real time, providing immediate information and data accuracy with the support of technology and artificial intelligence. This research is based on a mixed research approach, using primary and secondary sources, including academic and scientific texts, documents, interviews, surveys, polls, and case studies. Additionally, the exploratory sequential design allows for a qualitative phase for critical review and conceptual exploration, followed by a quantitative phase to analyze and corroborate the relationships between the Foucauldian panopticon and total control. Aware of its implications, the goal and purpose of this work is set: to think and establish a possible relationship between the Foucauldian panopticon and the term total control in the context of the continuous auditing paradigm.

Keywords: panopticon, total control, auditing, technologies, continuous auditing.

3. INTRODUCCIÓN

El advenimiento de las tecnologías de la información y la comunicación, acompañado de las inteligencias artificiales ha abierto un camino para la auditoría a través de las nuevas necesidades del mundo globalizado en el que habitamos. Cada vez son más las empresas que requieren disminuir el factor tiempo para mantener la integridad, confiabilidad y transparencia de sus operaciones.

Bajo la constancia que significa para la auditoría tradicional hacer frente a necesidades en tiempo real de las corporaciones, nace un nuevo paradigma denominado auditoría continua. La auditoría continua aspira a suplir mediante la tecnología y las inteligencias artificiales todos aquellos procesos de control interno mediante una aplicación inmediata y casi omnipresente, influyendo no sólo en la forma en que se hace auditoría, sino en la forma en que se generan nuevos controles de auditoría.

La auditoría continua influye también en cómo se genera una cultura organizacional del control y cómo se establece una disciplina organizacional en función a la transparencia de los datos, trayendo consigo un estado de control total derivado de una acción panóptica. Sin embargo, en el marco de la auditoría continua es necesario otear en la oscuridad del panóptico foucaultiano para realizar un análisis de su relación con el control total.

El presente trabajo de investigación tiene como propósito, el realizar un análisis crítico del concepto panóptico desde la perspectiva foucaultiana y el control total desde este nuevo contexto paradigmático.

4. ANTECEDENTES O ESTADO DEL ARTE

Con el objeto de identificar si el panóptico desde la perspectiva foucaultiana dentro del contexto paradigmático de auditoría continua ha sido un tema central en cuanto a la realización de trabajos de grado, se tomó la iniciativa de realizar una exploración en las diferentes bases de datos que poseen las instituciones, tanto a nivel: internacional, nacional, regional, local e interinstitucional.

Como resultado, se obtiene que la sede Tuluá de la Universidad del Valle no cuenta con un trabajo de investigación o trabajo de práctica que sea igual o similar al trabajo de investigación presente. Pero, es de recalcar que existen trabajos que tocan aspectos interesantes como los que mencionaré a continuación:

Para comprender ampliamente sobre auditoría continua se hizo necesario hacer una revisión desde las referencias internacionales. Uno de los trabajos más relevantes fue el denominado: *Evaluación estratégica, técnica y económica para automatizar la función de auditoría interna a través de la ejecución de controles sistematizados (auditoría continua)* (Aguilera Contador, 2022) cuyo aporte a la presente investigación se evidencia en la implementación de la auditoría continua como una herramienta de control sistémico y en tiempo real en las organizaciones. Dado lo anterior, guarda relación con el concepto "panóptico" en términos de vigilancia constante y monitoreo en tiempo real.

El autor proporciona evidencia suficiente sobre efectividad y rentabilidad de la auditoría continua, así como la identificación de errores e irregularidades. Lo que podría ser relevante para

explorar cómo esta metodología se alinea con el concepto del panóptico en el contexto de la auditoría y el control a través de la disciplina.

Por otra parte, existe un trabajo llamado: *Continuous audit data analytics and internal control intelligence*. (Zhou, 2020) Cuyo aporte a la presente propuesta de investigación permite contemplar el panorama del paradigma de auditoría continua en el país norteamericano y cómo a través de este estudio se permite entrever que la auditoría continua apoyada de la inteligencia artificial realiza auditoría constante de manera global en todas las áreas de una empresa, cómo a través de los mismos datos que recopila de las pruebas analíticas en auditoría que realiza aprende los elementos, datos o rangos de error necesarios para proyectar posibles riesgos.

También se contó con el trabajo denominado: *La auditoría interna y la convergencia: hacia un modelo de aseguramiento, monitoreo y evaluación continuo*. (Blanco, 2019) el cual permite explorar cómo los principios de vigilancia y control continuo en la auditoría continua contrastan con los principios foucaultianos de vigilancia y disciplina en el pensamiento e ideal panóptico. Además, la implementación de la auditoría continua en contraste con el panoptismo permite entrever y comprender en las organizaciones las estructuras del poder, las dinámicas del control y la resistencia a la disciplina.

Por otra parte, se contó con trabajos de aplicación de auditoría continua como el titulado: *Auditoria continúa en el banco de la nación y aseguramiento de los controles operativos en el proceso de pagaduría. lima 2015*. (Orbegoso Contreras, 2017) Cuyo aporte a la investigación recae en la forma en que proporciona la evidencia y un caso práctico que podría enriquecer el análisis crítico sobre la relación conceptual entre control total y perspectiva panóptica

foucaultiana en el marco de la auditoría continua. Además, puede ser utilizado como un caso real para respaldar las argumentos teóricos y conceptuales en relación al análisis crítico.

También para los casos de aplicación, se tomó el trabajo denominado: *Implementación de la auditoría continua automatizada mediante el uso de las herramientas tecnológicas Caseware idea y Caseware monitor*. (Martínez Fallas, 2015) cuyo aporte a la actual propuesta consiste en ser un caso práctico de implementación de auditoría continua en una empresa. Motivo por el cual puede enriquecer la investigación y análisis crítico al respaldar los argumentos conceptuales sobre el control total, la perspectiva panóptica y la auditoría continua. Todo esto, en un contexto empresarial real bajo el nuevo paradigma de auditoría continua.

También se tomó el trabajo titulado: *Auditorías de sistemas y tecnologías de información*. (Pereyra, 2009) cuyo aporte consiste en identificar la importancia de la generación de pistas de auditoría digitales, ya que puede fortalecer la auditoría continua al proporcionar datos confiables, acceso en tiempo real y un control independiente. Elementos que son esenciales para un monitoreo efectivo y constante de las operaciones de una organización.

Para comprender de amplia forma crítica el concepto panóptico y lo relacionado a ello. Se tomaron trabajos como: *El panóptico de Jeremy Bentham y sus transformaciones hasta la actualidad*. (Abós Zumeta, 2020) cuyo aporte a la presente propuesta de investigación representa el beneficio de proporcionar una base sólida para comprender la evolución histórica, cronológica y conceptual del panóptico. Así como su relación con el poder y el control en diferentes contextos.

Esta propuesta de investigación de Zumeta (2020) ofrece un abanico sobre cómo el panóptico se ha adaptado a la sociedad actual, lo que podría enriquecer el análisis crítico desde la relación entre el control total y la perspectiva del panóptico foucaultiano en el contexto de la auditoría continua.

Así mismo, se contó con un trabajo de investigación denominado: *El panóptico: concepto, arquitectura y función*. (Ibáñez Moreno, 2015) Este trabajo aporta a la actual propuesta de investigación información valiosa dentro del contexto histórico y evolutivo del panóptico, lo que permite abordar las perspectivas arquitectónicas en relación estrecha de la brecha cultural y el legado del panóptico en la sociedad actual.

Se contó con el trabajo denominado: *El panóptico de Foucault en la sociedad actual: tecnologías de la información y de la comunicación*. (Gutiérrez Zurdo, 2019) el cual permite analizar la relación conceptual entre panoptismo y control total en auditoría continua, entre los cuales destaca cómo la vigilancia y el control se han convertido en aspectos omnipresentes en la sociedad actual. Lo cual se relaciona directamente con la auditoría continua y el control empresarial. Algunas ideas del autor alimentan el argumento principal de cómo la auditoría continua refleja aspectos de la vigilancia y el control que Foucault discutió en su concepto de panoptismo. Además que, el dilema entre la libertad y la seguridad planteado en las conclusiones del autor podría enriquecer el análisis crítico al considerar otras perspectivas como las implicaciones éticas y políticas de la auditoría continua en las organizaciones actuales.

También, se contó con el trabajo de investigación denominado: *Perspectiva crítica de investigación basada en la obra de Michel Foucault y su aplicación en las ciencias empresariales*. (Rivera Vicencio, 2017) el cual ofrece una valiosa perspectiva metodológica y genealógica basada en el enfoque foucaultiano. Esta Investigación permite enriquecer significativamente la actual propuesta, ya que ahonda sobre la relación entre el control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano en el contexto de la auditoría continua.

El trabajo de Rivera Vicencio (2017) también permite destacar la importancia en comprender las relaciones de poder, la complementariedad de diferentes enfoques investigativos foucaultianos y la resistencia a las manifestaciones del poder. Todos estos aspectos pueden aplicarse al análisis crítico de cómo la auditoría continua ejerce control y vigilancia en las organizaciones. Además, el trabajo proporciona una base sólida para explorar cómo estas dinámicas foucaultianas influyen en las prácticas de auditoría y en la comprensión más amplia del control organizacional.

También se tomó el trabajo denominado: *O poder disciplinar e o dispositivo panóptico sobre a ótica de Michel Foucault*. (Silva Souza, 2013). El cual tiene como aporte a la actual propuesta de investigación una base teórica sólida y diferentes perspectivas críticas que pueden enriquecer el trabajo de investigación. El trabajo proporciona un marco conceptual y analítico para explorar la relación entre el control total y la perspectiva panóptica foucaultiana. Además de ofrecer un marco teórico, una perspectiva histórica del panóptico en el contexto de la auditoría continua.

Por otra parte, desde las referencias bibliográficas nacionales también es necesario mencionar algunos trabajos como por ejemplo el que se titula: *Análisis de la implementación de metodología scrum en procesos de auditoría interna de fundación de la mujer*. (Mantilla Rincón, 2022) cuyo aporte a la propuesta actual permite considerar que la implementación de la metodología scrum agile podría influir en la gestión de controles y supervisión en tiempo real. Esto dentro del contexto de auditoría continua, es relevante para entender el concepto “Control total”.

Existe también un trabajo llamado: *La auditoría integral como herramienta antifraude para las empresas colombianas en el contexto de la globalización económica*. (Melo Tete & López Torres, 2018) el cual nos brinda una perspectiva que aborda la cuestión de la deshonestidad y el fraude en el mundo empresarial, no sin antes destacar que sobre todo en América Latina existen altos índices de corrupción que afectan la veracidad de la información financiera. Este trabajo es relevante para contextualizar los aspectos de control y supervisión en la propia propuesta de investigación. Además, también se puede traer a colación la importancia de pensar a las empresas colombianas en el marco de preparación para enfrentar estos desafíos con herramientas de control y ayudas de las tecnologías de información y comunicación como respuesta a la necesidad de un enfoque más riguroso en la auditoría continua desde la parte del control total.

También se tomó en cuenta un trabajo llamado: *Estrategia metodológica para la selección de herramientas de auditoría asistidas por computadora en el sector público*. (Rey Molina, Sánchez Sierra, & Bohórquez, 2017) el cual posee un amplio marco de referencia que

detalla antecedentes sobre la tecnología en el control fiscal, así como un marco conceptual amplio sobre auditoría. Este aporte puede enriquecer el análisis crítico de la relación entre el control total y la auditoría continua, lo cual contribuye a contextualizar, fundamentar y encaminar la investigación.

También se tomó el trabajo denominado: *Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404*. (Alejo Blanco & García Hernández, 2017) el cual aporta diferentes perspectivas críticas y teóricas sobre la relación conceptual entre el control interno y la auditoría continua, esto permite que el trabajo pueda enriquecerse o nutrirse dado el análisis desde una perspectiva foucaultiana.

Otro de los trabajos tomados fueron el titulado: *La auditoría continua, una herramienta para la modernización de la función de auditoría en las organizaciones y su aplicación en el control fiscal colombiano*. (Valencia Duque F. J., 2015) el cual realiza dos contribuciones importantes en auditoría continua a nivel nacional. La primera contribución ofrece una nueva propuesta taxonómica basada en el análisis de 30 modelos de auditoría continua, enriqueciendo el vacío en la literatura sobre el paradigma en el contexto nacional. La segunda contribución ofrece un enfoque de auditoría continua para el sector público bajo el concepto gobierno electrónico o gobierno en línea.

Así mismo otro de los trabajos tomados fue: *Implementación de un modelo de auditoría de proyectos para Ecopetrol S.A.* (Gómez Bautista, 2005) ya que su marco histórico se trata de un recurso valioso para la propuesta de investigación presente, al tener en cuenta los

antecedentes de la auditoría desde el inicio de los tiempos, sus avances y sus desarrollos hasta la actualidad.

Desde la perspectiva del panóptico, un recurso nacional valioso fue el trabajo denominado: *Cada quien un panóptico: Byung-chul han frente a la sociedad digital*. (Hernández Duarte, 2020) ya que el autor a través de su trabajo de investigación considera la evolución de los panópticos físicos a los digitales, ofreciendo una nueva dinámica de como la vigilancia se ha trasladado al ambiente digital. Además de proponer la transición de las sociedades disciplinarias a las sociedades del control el cual se alinea perfectamente con los principios de auditoría continua y control total en el marco de la presente investigación.

Por otro lado, también se encontraron referencias bibliográficas interinstitucionales de gran valor y apoyo como por ejemplo el trabajo denominado: *El concepto de crueldad en Michel Foucault* (Velásquez Bolívar, 2018) el cual aporta ópticas de los inicios del concepto disciplina, y ofrece estructuras conceptuales sobre el concepto “Prisión”. Estos elementos pueden significar una gran contribución con la propuesta de investigación al analizar los mecanismos de poder actuales dentro del contexto colombiano respecto a auditoría. De igual forma, el término relaciones de poder dentro del marco colombiano y organizacional presentan una variación del poder-crueldad que deriva en lo que se denomina poder disciplinario que puede relacionarse con el término control total y panóptico en el trabajo.

Otro trabajo interinstitucional fue el denominado: *Biopolítica, cuerpos dóciles y gobierno de la vida en Michel Foucault*. (González Jiménez, 2017) el cual ofrece un marco conceptual sólido o una mirada crítica a los aspectos como el poder y la relación con la libertad con respecto

al pensamiento de Foucault. También, este trabajo permite explorar la relación entre control, poder, vigilancia y libertad, aspectos altamente significativos para la investigación que se plantea. Además, este trabajo también abarca temas como tecnologías de control y vigilancia dentro de la noción de biopolítica, otro factor que puede aportar al trabajo.

Así mismo el trabajo titulado: *El murmullo parisino de Michel Foucault: ejemplo de una forma de trabajo sobre sí mismo*. (López Duque, 2017) aporta a la propuesta actual una perspectiva sobre la influencia foucaultiana en las disciplinas académicas, sobre todo al destacar la importancia deontológica en las profesiones. Esta perspectiva permite enriquecer el análisis crítico planteado en el contexto paradigmático de la auditoría continua respecto a la posición ética de los auditores en relación al efecto panóptico que las prácticas de auditoría imparten sobre los auditados.

También, existe otro trabajo titulado: *Un acercamiento al concepto de sujeto en el pensamiento de Michel Foucault: del ser humano al sujeto y el gobierno de sí mismo como práctica de libertad*. (Chávez Muriel, 2012) El cual aporta a la propuesta actual una comprensión más profunda del concepto de sujeto en Foucault y su relación con la ética, la libertad y el poder. También podría hacer un aporte al contextualizar la influencia de Foucault en la formación de la subjetividad del individuo auditado en relación con el control y la auditoría continua como punto de análisis.

Por otra parte, el trabajo denominado: *La auditoría en la sociedad del riesgo: a propósito del monopolio tecnocrático*. (Velásquez Villanueva, 2020) el cual aporta a la propuesta actual todo un marco conceptual sobre auditoría. Además, la propuesta de investigación que se plantea

puede enriquecerse a través de las precisiones que hace el autor en relación con las nociones sobre el sociólogo alemán Ulrich Beck y la contextualización de una sociedad del riesgo enmarcada por el concepto de auditoría continua. También el trabajo ofrece todo un abanico de antecedentes sobre auditoría con extensión nacional e internacional de mucha contribución a la propuesta, estos conceptos además de las profundizaciones que realiza el autor sobre las tecnologías de la información y la comunicación tienen una estrecha relación con el tema de auditoría continua y control total que se busca en la investigación.

También, el trabajo titulado: *Prospectiva y vigilancia tecnológica para la contaduría pública en Colombia: horizonte al 2025*. (Cifuentes Vélez, 2019) aporta a la propuesta actual información relevante sobre las competencias y capacidades que los contadores públicos del futuro deben desarrollar en relación con la tecnología, regulación, sostenibilidad y diversidad, lo que podría enriquecer la perspectiva crítica y contextual de la auditoría continua y abrir una brecha sobre trabajos futuros de investigación sobre esta línea.

Así mismo, también se tomó el trabajo llamado: *Importancia y relevancia del control interno en las organizaciones: componente supervisión y monitoreo – Caso Cervalle S.A.* (Montes Luna, 2018) el cual aporta a la propuesta actual información relevante sobre las debilidades y fortalezas en la gestión de controles internos en una empresa. Así mismo puede brindar recomendaciones para mejorar dichos controles desde auditoría, esto sumado al paradigma de auditoría continua puede ser beneficioso para contextualizar el análisis crítico de la auditoría continua desde la perspectiva de la gestión interna de una empresa en un caso aplicado.

También se tomó el trabajo llamado: *Análisis de la pertinencia de la ética foucaultiana para orientar el ejercicio profesional del contador público en Colombia*. (Cruz Leon & Guerero Bermúdez, 2015) el cual brinda información relevante al proporcionar un marco conceptual y contextual que aborda la ética en la profesión contable en Colombia desde una perspectiva plenamente foucaultiana.

Por último, también se tomó el trabajo titulado: *Caracterización de la base teórica del contador público: un análisis de la vigencia del paradigma de la utilidad de la información contable realizado a los contadores públicos que ejercen su profesión en las microempresas del municipio de Zarzal-Valle*. (Arias Navarro & Morales Salazar, 2018) cuyo aporte valioso consiste en el estudio sobre el paradigma de la utilidad de la información contable, y cómo este paradigma ofrece una perspectiva crucial para comprender la ejecución del poder y el control a través de la información en contextos organizacionales. Así mismo, se plantea el impacto que esto tiene en la toma de decisiones empresariales respecto al contador público en funciones de auditoría.

5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

5.1. Planteamiento del problema.

En el contexto de un mundo globalizado y en medio de la creciente integración de las nuevas tecnologías en todas las áreas del conocimiento, la auditoría se destaca como uno de los campos donde estos avances han tenido un impacto significativo y han planteado desafíos notables para quienes la practican. Esta profesión altamente regulada de carácter liberal en el marco de la Ley 43 de 1990, la Ley 1314 de 2009, el Decreto 2270 de 2019 y las Normas Internacionales de Auditoría en su NIA N°35 ha experimentado un avance significativo al incorporar las tecnologías de la información y la comunicación en sus procesos y funciones de control interno, alejándose de las técnicas tradicionales de auditoría.

Este crecimiento ha dado lugar a un nuevo paradigma en la auditoría, enfoque que ha prescrito un cambio en las prácticas convencionales de auditores internos y externos, los cuales anteriormente seguían modelos establecidos y recomendados por organismos reconocidos a nivel mundial como el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA) o el comité Cadbury, entre otros.

Este cambio se refleja en la adopción de una nueva estructura de la disciplina¹ denominada "auditoría continua"², una metodología que busca la emisión instantánea de

¹ Al hacer mención sobre la auditoría como disciplina verso el argumento sobre el pensamiento que, la auditoría ya no es una herramienta de control, sino que ha desarrollado un conjunto de principios que la sitúan en un

informes de auditoría, ya sea en el momento de la transacción o unos minutos después. Este nuevo modelo de auditoría se distingue principalmente por su enfoque en el tiempo, un aspecto sutil pero muy crucial en el entorno corporativo. En las organizaciones el tiempo es un factor esencial para el trabajo y a menudo impredecible.

Aunque las técnicas de auditoría asistidas por computadora no son una novedad y se han discutido desde la década de 1970, es en la actualidad que se reconoce plenamente la necesidad de un nuevo paradigma en auditoría. Esta necesidad nace impulsada por conceptos como "Tecnologías de la información" e "Inteligencia artificial". Las empresas, sus gerentes, administradores y los mismos auditores han observado que la tecnología ha avanzado rápidamente y que la auditoría tradicional ya no es suficiente para hacer frente a las demandas globales actuales.

La auditoría necesita evolucionar hacia una respuesta en tiempo real que no solo ofrezca una cobertura más amplia en el control de las operaciones, sino también en una identificación oportuna de los riesgos.

El concepto de auditoría continua como nuevo paradigma plantea desafíos, pero también oportunidades para los auditores. La auditoría tradicional debe adaptarse a los cambios

enfoque mucho más amplio e independiente. Además de tener una interrelación con otras disciplinas de carácter científico como la estadística, big data, inteligencia artificial, etc. Véase (Power, 2000)

²“Una metodología para la emisión de informes de auditoría simultáneamente, o un corto periodo de tiempo después de la ocurrencia de los hechos relevantes” (CICA / AICPA, 1999)

tecnológicos y centrarse en la auditoría en tiempo real, de manera que pueda innovar tanto en herramientas como en procesos de control interno. El enfoque central de esta nueva auditoría debería ser la gestión de riesgos, la prevención y la proyección de riesgos. Estos, basados en la ejecución de actividades en tiempo real, la integridad y calidad de los datos, y lo más importante, la confianza en la información.

Al abordar la cuestión de las respuestas en tiempo real en los controles de auditoría, se podría pensar en un término controvertido y vigente en la actualidad: el "panóptico"³. El nuevo concepto paradigmático de auditoría continua establece implícitamente un instrumento de control-disciplina que permanece en los individuos auditados, similar a un mecanismo mnemotécnico⁴ del poder que funciona en la cultura organizacional.

Este instrumento se refleja en la sensación de que están siendo constantemente observados por una auditoría que supervisa todos los movimientos permitidos en las transacciones diarias de la empresa. En otras palabras, este nuevo paradigma introduce el

³ En el libro "Vigilar y castigar", Michel Foucault se refiere al panóptico como una herramienta de control hacia los presos, pues más allá de la estructura carcelaria de la propuesta por Bentham, el papel del poder ejercido sobre la vigilancia crean una herramienta de dominación por la constante vigilancia, en el capítulo: Disciplina, en el tercer apartado "El panoptismo", párrafo 205 expresa: "...el detenido no debe saber jamás si en aquel momento se le mira; pero debe estar seguro de que siempre puede ser mirado". (Foucault, Vigilar y castigar: Nacimiento de la prisión, 1975)

⁴ Procedimiento de asociación mental para facilitar el recuerdo de algo. (Española, 2023)

principio de control total, ya que no solo trata todos los hechos en tiempo real como sospechosos, sino que también los considera hechos ya conocidos.

La auditoría desde un enfoque total, puede ser vista en la era digital postmoderna como un dispositivo de disciplinamiento y control que se debería problematizar desde la perspectiva y lógica de la metáfora del panóptico.

Por lo tanto, este trabajo busca realizar un análisis crítico sobre la relación entre el concepto control total y el ideal panóptico foucaultiano a propósito y con respecto al nuevo paradigma de auditoría continua. Este análisis buscará trabajar de acuerdo a las precisiones y enfoques filosóficos del Francés Michel Foucault a través de su metáfora del panóptico pensada en sus obras: *Vigilar y castigar* (1975), *La verdad y sus formas jurídicas* (1996) y *Microfísica del poder* (1979).

5.2. Formulación del problema.

¿Cómo realizar un análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua?

5.3. Sistematización del problema.

Para llevar a cabo la sistematización del problema de investigación cada elemento de investigación cuenta con unas fases, cada fase cuenta con una serie de subpreguntas que en su

integridad dan la respuesta al elemento principal:

5.3.1. Categorizar la construcción de Auditoría Total, en términos relacionales con el concepto de Panóptico de Michel Foucault.

Fases:

- φ ¿Cuáles son los antecedentes históricos del concepto: panóptico?
- φ ¿Cómo se compone brevemente la estructura conceptual del panóptico según el filósofo Jeremy Bentham?
- φ ¿Cómo se compone brevemente la estructura conceptual del panóptico según el filósofo Michel Foucault?
- φ ¿Cómo se compone brevemente la estructura conceptual del panóptico según el filósofo Byung-Chul Han?
- φ ¿Cómo podría generar un análisis y conceptualizar una definición del concepto: panóptico a través de las obras del filósofo francés Michel Foucault: “Vigilar y castigar” (1975), “La verdad y sus formas jurídicas” (1996) y “Microfísica del poder” (1979)?
- φ ¿Cómo analizar los desarrollos y críticas actuales del pensamiento del panóptico?
- φ ¿Qué elementos componen el concepto de control total?
- φ ¿Cómo categorizar una relación entre los conceptos Control Total y Panóptico Foucaultiano?

5.3.2. Sistematizar los referentes teóricos relacionados entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.

Fases:

- φ ¿Cuáles son los antecedentes históricos de la auditoría continua?
- φ ¿Qué elementos componen el concepto de auditoría continua?
- φ ¿En qué se diferencia la auditoría tradicional de la auditoría continua?
- φ ¿Existe el término control total dentro del contexto paradigmático de la auditoría continua?
- φ ¿Cómo sistematizar los elementos que relacionan los conceptos Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano?

5.3.3. Establecer la relación analítica crítica entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.

Fases:

- φ ¿Cómo partir de los conceptos construidos apoyado de los referentes conceptuales y los datos cualitativos para establecer una posible relación entre el panóptico foucaultiano y el término control total en la auditoría continua?

5.3.4. Ejemplificar a través de datos empíricos la relación entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.

Fases:

- φ ¿Existen casos o estudios de caso en el cual la auditoría continua se relaciona con el panóptico foucaultiano?
- φ ¿Cómo diseñar un método de recolección de datos cualitativos a través de la entrevista semiestructurada como instrumento para ejemplificar la relación entre Auditoría continua y Panóptico Foucaultiano?
- φ ¿Cómo diseñar un método de recolección de datos cuantitativos a través de la encuesta como cuestionario para ejemplificar la relación entre Control Total, Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano?

5.4.Delimitación del problema.

Actualmente, debido al nuevo paradigma de la auditoría continua en profesiones como contaduría pública, más aún con la creciente aparición de nuevas tecnologías de información y la inteligencia artificial como aliados estratégicos en las carreras profesionales, la hiperconectividad de internet y los sistemas basados en redes colaborativas en tiempo real como conexiones neuronales de trabajo que enmarcan la creación de información de forma instantánea. Hacen que sea necesario atisbar la incidencia de conceptos filosóficos como el panóptico desde el contexto académico.

Este concepto descrito por diversos pensadores, en especial el filósofo francés Michel Foucault a través de sus obras, puede bosquejar un pensamiento crítico de la incidencia del panóptico a propósito de la implementación de las tecnologías de información y comunicación

en el contexto del ambiente de control en lo que conocemos como auditoría continua. Este supone un nuevo paradigma que ofrece un avance en la forma en cómo se hace auditoría con resultados en tiempo real, lo cual desdibuja una presunción de control total de forma ininterrumpida.

Debido a las condiciones del nuevo paradigma en auditoría y a este principio de inspección implantado por un control que ejerce poder a través de la disciplina, se hace necesario realizar un análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.

5.4.1. Del alcance o universo.

El desarrollo del presente trabajo de investigación tendrá un alcance que comprometerá el concepto “panóptico” desde la vista de referentes conceptuales como Jeremy Bentham, Michel Foucault y Byung-Chul Han. En especial y más específicamente desde el enfoque del filósofo francés Michel Foucault en sus obras: *Vigilar y castigar* (1975), *La verdad y sus formas jurídicas* (1996) y *Microfísica del poder* (1979). Así como también el concepto paradigmático de auditoría continua.

5.4.2. Del tiempo.

El tiempo del presente trabajo de investigación referirá a una aproximación foucaultiana del panóptico en el marco del nuevo contexto paradigmático de auditoría continua, paradigma

que actualmente está en constante cambio, investigación y desarrollo por parte de la comunidad académica.

5.4.3. *Del espacio.*

“Nichtsein”⁵, en tanto a la revisión desde la auditoría en su contexto paradigmático de auditoría continua, puede ser aplicable o no a otros análisis críticos dentro y fuera de cualquier lugar. El espacio del trabajo recae en conceptualizaciones que son de carácter abstractos para su revisión documental. Por otro lado, serán específicas en casos de estudio y muestras cuantitativas empíricas.

5.4.4. *De lo académico.*

El desarrollo del presente trabajo de investigación se enfocará en realizar un análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano

⁵ Para expresar la posible idea y significarlo más allá del espacio como metáfora filosófica desde la vista heideggeriana a partir de la inexistencia en tanto a su propio espacio, “Nicht”, en alemán traduce como: “No”, “Sein”, que traducido del alemán es “Ser”. Más allá de la estancia como concepto plenamente ontológico, más allá de la mera ausencia. Otra palabra con más afin utilizada por Heidegger sería (Durchsichtigkeit) utilizada en la obra Sein Und Zeit (El ser y el tiempo).

respecto a la auditoría continua. Por lo tanto, se utilizarán los siguientes términos de investigación:

- Auditoría.
- Auditoría tradicional.
- Auditoría continua.
- Auditoría interna.
- Auditoría externa.
- Control interno.
- Control total.
- Principio de inspección.
- Panóptico.
- Autosugestión.
- Autocensura.
- Disciplina.
- Poder.
- Continuous assurance.

5.4.5. *Línea de investigación.*

La línea de investigación que se plantea para el presente trabajo de grado es la auditoría, al tener en cuenta que en sí misma plantea el concepto paradigmático de auditoría continua. El objetivo principal del proyecto de investigación es realizar un análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.

6. OBJETIVOS

6.1.Objetivo general.

Realizar un análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.

6.2.Objetivo específico.

1. Categorizar la construcción del concepto Control Total, en términos relacionales con el concepto de Panóptico de Michel Foucault.
2. Sistematizar los referentes teóricos relacionados entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano
3. Establecer la relación analítica crítica entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.
4. Ejemplificar a través de datos empíricos la relación entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.

7. JUSTIFICACIÓN

La auditoría como una disciplina reguladora (Power, 2000, pág. 115) dentro de la ciencia contable (Sánchez Gil, Torres Navarrete, & Vargas Cardona, 2009, pág. 29) está actualmente en crecimiento y constante cambio con el advenimiento de las tecnologías de la información y la comunicación. Pensar en contabilidad o en auditoría hoy día, obliga como profesionales en la ciencia contable a repensarse bajo la función crítica o epistemológica de la contabilidad y descubrir si se puede trascender más allá de la praxis que ofrecen los modelos, técnicas y procedimientos que alimentan esta labor holística que nos acaece en la lectura.

De tal forma, pensar auditoría no sólo debe brindar un camino ya conocido por otros y pulido por algunos. Sino que, debe abrir también un camino lleno de espinas acompañado por la esperanza de la producción del conocimiento y el razonamiento crítico que permita interconectar los hechos actuales que suceden en el mundo y explicar algunos elementos emergentes dentro de la ciencia contable.

Esta explicación debe suponer un avance en el entendimiento y la construcción de una verdad o un prospecto de verdad que permita interpretar el mundo, sus cambios y sus formas de hacer auditoría cruzando incluso los cambios culturales y organizacionales que estas nuevas técnicas suponen. Como garantes del conocimiento contable se debe perseguir siempre la verdad y sus formas, aunque a veces esa verdad sea fáctica o aunque a veces esa verdad requiera arduo trabajo, la ciencia se construye con verdades breves y falsaciones largas.

Se cita fenomenológicamente al maestro Lopes de Sá (1987) al recordar su afirmación que la ciencia se construye con verdades ya que la observación debe conducir a la interpretación y esta debe explicar algo que sea verdadero.⁶

Con la aparición del término auditoría continua. Como profesionales y como garantes de la producción crítica del conocimiento contable, se desea encaminar el presente trabajo de investigación a otear, sondear o reflexionar sobre el avance tecnológico y cómo a través de estos desarrollos surgen nuevos mecanismos de auditoría en tiempo real con ideales panópticos. Así mismo, se desea reflexionar cómo estos avances responden a las demandas instantáneas de información y validación de hechos contables dentro de las organizaciones.

Estas demandas establecen un enfoque de control total propio de los pensamientos del filósofo francés Michel Foucault a través de sus cuestionamientos acerca del panóptico. También, se podría sondear acerca de cómo estos mecanismos de poder, de autosugestión o autocensura fortalecen los métodos de auditoría tradicionales dentro de las entidades.

Incluso, sin perder el horizonte de investigación, razonar e interpretar si las actividades propias de la auditoría continua suponen al final de su implementación un estado panóptico en la cultura organizacional. También, otear que desde estas razones emergentes llámese aquellos

⁶ Pequeño párrafo citado por Valerio Nepomuceno en la revista científica: General José María Córdova, Este párrafo situado en la página 65 del libro original “Introducción a la ciencia contable” del profesor Antonio Lopes de Sá, explica la estructuración de la ciencia contable desde teorías, axiomas y leyes. Principios puros acogidos por la influencia de Comte, Durkheim y Parento en Lopes de Sá (1987)

elementos o cuestiones puede abrirnos la brecha crítica o reflexiva sobre pensamientos filosóficos como el panóptico en las organizaciones.

Para Michel Foucault, los cuarteles, los hospitales y las escuelas se asemejan a las prisiones. Este análisis crítico quizá pueda sondear o acercarnos a pensar un poco sobre la auditoría continua y si realmente el ejercicio de esta misma trae consigo los elementos suficientes para concebir un control total. Para bien o para mal; el nacimiento de una nueva prisión, la empresa.

7.1. Justificación teórica.

La propuesta tiene su justificación a partir de la necesidad de entender cómo las dinámicas de control total y poder planteadas por Michel Foucault a través de su dispositivo panóptico tienen incidencia en el paradigma de la auditoría continua. La justificación teórica tiene lugar en la confluencia de los términos *panóptico*, *control total* y *auditoría continua*. Se encuentra que el conocimiento actual en contabilidad aún no ha abordado la relación entre auditoría continua y panóptico a partir del concepto *Control total*.

Los autores que se tratan en la presente propuesta son de gran contribución para finiquitar con éxito la misma, pues sus investigaciones sirven de referencia para responder al problema de investigación planteado ya que se consolidan como pilares para dar sustento al proyecto de investigación.

Por otro lado, la metáfora del panóptico de Michel Foucault ha sido ampliamente aplicada en instituciones en aras de materializar un análisis sobre las diversas estructuras de poder y mecanismos de control. Dichos análisis han sido aplicados a instituciones tales como prisiones, hospitales, psiquiátricos, escuelas, organismos gubernamentales, etc. Sin embargo, pese a que el pensamiento de Foucault es ampliamente referenciado en contabilidad, el panóptico en el contexto de la auditoría continua, su incidencia y su aplicación es un tema que aún carece de análisis teórico profundo.

La auditoría continua se consolida como una práctica emergente que utiliza la inteligencia artificial y las tecnologías de información y comunicación para la vigilancia y control en tiempo real sobre los procesos organizaciones. Es por esto que, la justificación teórica se enfoca primeramente en los autores que resaltan el control como una herramienta administrativa en auditoría que se desarrolla en toda la organización, para permitir que toda la información contable y financiera se enfoquen en los principios de transparencia, calidad y fidelidad.

También, el presente proyecto se enfoca en aquellos autores que analizan, construyen y contribuyen al desarrollo del nuevo paradigma en auditoría llamado auditoría continua. Así mismo tiene en cuenta a los autores que permiten interiorizar a través de sus contribuciones los conceptos tales como control total, inteligencia artificial aplicada a auditoría, auditoría asistida por computador.

La justificación teórica se basa principalmente en las obras del filósofo francés Michel Foucault, más específicamente en sus obras: *Vigilar y castigar* (1975), *La verdad y sus formas*

jurídicas (1996) y *Microfísica del poder* (1979). Pues, a través de estas obras se detalla el concepto panóptico.

El panóptico se describe como un modelo de vigilancia omnipresente que induce una forma de autorregulación en los individuos observados. El presente trabajo plantea que al igual que el panóptico como metáfora foucaultiana, la auditoría continua busca apropiarse de la vigilancia como instrumento dentro de las estructuras organizacionales para convertir a cada colaborador o sistema de información en un autovigilado. Esto con la finalidad de cumplir con las demandas normativas y operativas, pero además para mantener un control global en las operaciones.

A su vez, esta acción replantea la idea del control total como el núcleo o razón de ser en la auditoría continua al ofrecer una nueva arista para reinterpretar las precisiones filosóficas del panoptismo en Foucault.

A través de una revisión de la literatura existente en auditoría continua, se observa que dichos trabajos están enfocados en la eficiencia, efectividad y aspectos de carácter tecnológico y procedimental. Sin embargo, se identifica que existe una carencia de trabajos que permitan discutir las implicaciones filosóficas del término *Control total*. Esta propuesta apunta a contribuir de manera crítica para comprender cómo se relaciona el panóptico en el ámbito de la auditoría continua a través del término control total.

7.2. Justificación práctica.

En un entorno donde el control es un factor determinante para garantizar la calidad de la información, la auditoría continua sobresale como un sistema que hace posible la implementación de un *Control total* a través de las inteligencias artificiales y las tecnologías de la información comunicación. Dicho control total característico de una acción panóptica, posibilita a las organizaciones mantener una monitorización constante y detallada de cada una de las operaciones y sus colaboradores.

La presente investigación se justifica en cuanto a la necesidad de analizar cómo las organizaciones utilizan el paradigma de la auditoría continua para garantizar un entorno de vigilancia que se alinea con los principios del panoptismo foucaultiano.

La justificación práctica de la presente propuesta consiste en ofrecer un análisis crítico sobre cómo la auditoría continua puede entenderse desde un ideal panóptico, a partir del concepto *Control total*. Como nuevo paradigma, la auditoría continua al instaurar un control total derivado de las técnicas de monitorización en tiempo real se permite entender y analizar como un instrumento eficaz para instaurar un efecto panóptico.

Esta acción panóptica promueve el control total de todos los procesos internos de una entidad al igual que el control sobre los colaboradores, es decir que permite monitorizar desde procesos financieros hasta el desempeño del mismo personal. Este control puede conllevar un cambio en la dinámica de actividades del propio personal como efecto del disciplinamiento o la autosugestión, al establecer conexiones entre la auditoría continua y el panóptico.

Esta investigación puede brindar una comprensión crítica sobre los sistemas de auditoría continua como instrumentos de poder para establecer herramientas como el control total que potencian un efecto panóptico en las organizaciones.

Así mismo, esta investigación puede observarse como un recurso para repensar los efectos del control total que supone la auditoría continua. Permite también a los interesados y profesionales en auditoría generar conocimiento respecto al nuevo paradigma para mejorar los enfoques en cuanto a la práctica de auditoría y control interno, proporcionando la integración de un marco estratégico que maximice la capacidad de vigilancia y monitoreo continuo a partir de conceptos como el control total, la autosugestión y el disciplinamiento.

7.3. Justificación metodológica.

La metodología seleccionada para la presente propuesta permite realizar un trabajo con el fin de explorar y analizar de forma crítica los conceptos del control total y el panóptico, y su manifestación a través del nuevo paradigma de la auditoría continua. Para tal finalidad, se ha preferido un diseño metodológico que bifurca la revisión bibliográfica y documental en conjunto con el análisis crítico conceptual apoyado en la ejemplificación de datos cuantitativos empíricos a modo de contraste entre la teoría y su aplicación en el contexto real. Dado lo anterior, se considera que es el diseño más adecuado para el tipo de investigación ya que los primeros (Datos cualitativos) despliegan la fase cuantitativa a modo de ejemplificación.

Se ha elegido un enfoque mixto que se justifica por permitir el análisis detallado de los conceptos teóricos y su aplicación en contextos organizacionales detallados. Este enfoque reúne

la interpretación de textos, teorías y estudios que han abordado los temas relacionados a auditoría continua, panóptico y control total. Además de reunir y analizar datos cuantitativos empíricos consecuentemente lo cual representa una amplia ventaja en la investigación. La presente propuesta no tiene como objetivo recurrir a la medición o cuantificación de fenómenos respecto a la auditoría continua, sino entender y establecer una relación crítica sobre la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico respecto a la auditoría continua apoyado de datos cualitativos y cuantitativos empíricos. Lo anterior permite enriquecer los antecedentes de investigaciones previas y además permite poner a prueba la hipótesis planteada como investigador.

La propuesta de investigación se apoyará en el método de análisis categórico y sistemático de los textos a través de la recopilación de autores prolíficos en los temas concernientes a auditoría continua, control total y panóptico. Esta actividad analítica crítica permitirá evidenciar las variaciones y similitudes conceptuales que serán el insumo para el método principal. Seguido a este método principal también que se utilizará será el análisis crítico del contenido, textos y teorías existentes sobre el panóptico del filósofo francés Michel Foucault, el concepto control total y la auditoría continua. Luego, se acudirá a la recolección de datos cuantitativos de forma empírica con ayuda de las fuentes como segunda fase del diseño de investigación para realizar una finalmente una interpretación.

Finalmente, el procedimiento metodológico adoptado permitirá un análisis reflexivo que intentará establecer una relación conceptual entre el control total y el panóptico en relación con la auditoría continua que servirá para que futuros investigadores o proyectos puedan ampliar el

estudio de la auditoría continua en contabilidad desde otras perspectivas teóricas.

8. MARCO REFERENCIAL

8.1. Marco histórico.

Vigilar y castigar es quizá una de las obras más relevantes de Michel Foucault. En esta obra se describe el panóptico como un concepto reformador extraído del pensador Jeremy Bentham. Bentham a su vez pensó el panóptico a partir de una idea estructural de su hermano Samuel Bentham, un ingeniero naval que vivía en Rusia cuya labor por el momento era el diseño de un centro de reparación industrial. (Abós Zumeta, 2020)

En una visita de Jeremy a su hermano al país soviético éste vio el proyecto en que trabajaba, ese trabajo consistía en el diseño de un centro industrial que buscaba la supervisión maestro-trabajador. El diseño estructural consistía en que el maestro iba al centro y los trabajadores a su alrededor, para permitir una supervisión periférica. (Gutiérrez Zurdo, 2019)

Ahora bien, aunque inicialmente el panóptico fue pensado como una idea arquitectónica que buscaba la vigilancia permanente para muchos reos con el menor desgaste de recurso posible. Una idea que es característica de Jeremy Bentham, pues su enfoque era bastante utilitarista. El panóptico como concepto es la unión de tres raíces griegas las cuales son: παν (Pan) que traduce: Todo. ὄψις (Opsis) que traduce: Vista. Y, por último, τικός (Tikos) que traduce: relativo a ⁷.

⁷ Neologismo creado por Jeremy Bentham, aunque en la página www.deChile.net se encuentra la distinción entre las raíces griegas (Anders, 2001-2024)

El panóptico surgió a finales del siglo XVIII a través de una serie de cartas, correcciones, extensiones y dibujos creados por Bentham en 1780 con el título “*Le Panoptique*” y publicado por orden de la asamblea legislativa francesa en 1791 para satisfacer la necesidad de un nuevo plan carcelario, uno de los términos de la creación del panóptico era buscar la mayor cobertura hacia los presos con la disposición del menor desgaste de recursos posibles, esto incluye además, la menor utilización de guardias posibles por cantidad de presos. (Foucault, 1975)

Tal como la idea de su hermano, Bentham ideó el panóptico en una estructura semicircular donde las celdas de los presos se situaban en la periferia apuntando a un edificio principal. El objetivo de esta estructura arquitectónica principal en forma de torre que yacía en el centro era albergar a un solo guardia o quizá dos, este guardia ejercía el papel de “Ojo vigilante” o el “Ojo que todo lo ve”, pues, dentro de esta estructura en el centro estaban de manera omnipresente sin ser vistos. Esto es lo que Bentham moralmente y de forma utilitarista buscaba⁸, una mirada omnipresente hacia el reo, una mirada que finalmente corrige sin castigar. Una vigilancia silenciosa pero reformadora, el preso sabe que lo vigilan, pero no sabe cómo, cuándo y desde dónde le vigilan en la torre. (Foucault, 1975)

⁸ En “*Le panoptique*” de Bentham, un apartado en la que se habla sobre la inspección. El autor describe un nuevo género de la inspección en donde la imaginación de la inspección obre por encima de los sentidos o del sentirse vigilado para los reos lo cual los pone por debajo del guardia como ojo que todo lo ve. (Bentham, 1989)

Fue con la publicación en 1975 de la obra *Vigilar y Castigar*, que Foucault establece la metáfora del panóptico por excelencia para explicar cómo el sistema punitivo ha sufrido ciertas transformaciones. Estas transformaciones a las que hace referencia, avanzan como un sistema de dominación que se deja entrever hasta la sociedad a través de mecanismos de vigilancia.

El panóptico de Foucault como metáfora es explicado en esencia en el tercer capítulo de su obra, en lo que parece ser un ejemplo asociado a la peste bubónica⁹ y explica este modelo de vigilancia suscitado anteriormente en el modelo carcelario de Bentham. Es explicado a través de una ejemplificación para llegar a la afinidad o la correlación de pensar cómo esta disciplina superó la institución penitenciaria para acoplarse en la sociedad. Finalmente, esta trasgresión de instituciones que supera desde la prisión hasta la sociedad se le conoce como la sociedad disciplinaria.

Si bien Foucault a través de sus obras, y en específico aquellas que pueden asociarse al panoptismo, ha explicado que en las sociedades antiguas eran punitivas, las ejecuciones y torturas eran realizadas en vía pública con la intención de reprimir los delitos a través de la manifestación de poder. Ahora la sociedad que consideró actual para su obra se enfoca en ejercer un control a través de la vigilancia constante lo cual genera disciplina por medio de la autosugestión.

⁹ En el tercer capítulo: Disciplina, en el apartado: “El panoptismo”, Foucault inicia escribiendo: “*He aquí, según un reglamento de fines del siglo XVIII, las medidas que se debían adoptar cuando se declaraba la peste...*”

(Foucault, *Vigilar y castigar: Nacimiento de la prisión*, 1975)

Sin embargo, la sociedad actual del siglo XXI no es la misma que Foucault describió en su obra. Pues, ahora se debe acuñar que la tecnología ha avanzado y que incluso la sociedad no puede mantenerse constante porque dada la extrema hiperconexión del mundo es la sociedad la que cambia constantemente. La sociedad de hoy es lo que se conoce según el filósofo Zygmunt Bauman como "Modernidad líquida". El concepto, hace referencia a la sociedad que tiene una arraigada falta de estabilidad y fluidez en su estructura social, política y cultural lo que causa una incertidumbre y una adaptación constante al entorno dado los cambios emergentes.¹⁰

En la sociedad líquida que describe Bauman, la sociedad disciplinar planteada inicialmente por Foucault debe cambiar para adaptarse a los avances culturales de la sociedad actual o postmoderna. Considerando que la sociedad del siglo XXI permanece en constante cambio y la vigilancia descrita en las obras filosóficas se ha quedado corta para la época, es necesario que se plantee una nueva forma de controlar y para esto se requiere la aparición de un nuevo mecanismo disciplinar con un espectro de tiempo y plano abstracto completo llamado tecnología.

La tecnología es un mecanismo que no sólo es aplicable a las instituciones penitenciarias sino a la sociedad y sus formas institucionales transversales tales como la "Empresa" concepto que evolucionó de su original "Fábrica" en Foucault.

¹⁰ Zygmunt Bauman, sociólogo y filósofo polaco habla sobre el concepto en su obra "Modernidad líquida", la sociedad sólida de costumbres pasa a ser líquida, cambiante, escurridiza y maleable coexistiendo en un capitalismo frágil o débil. (Moreno, 2016)

Dentro del marco de la contaduría pública y en el campo de la auditoría, es la auditoría continua un nuevo paradigma apoyado de las tecnologías de la información y la comunicación que busca un enfoque de revisión constante y automatizada en tiempo real en las organizaciones. Desde su primera aparición como concepto en 1989 y 1991¹¹ la auditoría continua podría vincularse como un mecanismo de vigilancia y control que utiliza la tecnología para examinar de manera puntual y constante todas las operaciones empresariales para ser así más efectiva que la auditoría tradicional que se realiza de manera periódica o a intervalos fijos.

De esta forma, en lugar de esperar hasta el final de un período contable para ejecutar una auditoría como la tradicional, la auditoría continua utiliza la tecnología para analizar datos y transacciones en tiempo real o a escasos minutos de realizadas las transferencias. Este nuevo paradigma de auditoría y enfoque permite a las entidades identificar riesgos, anomalías y falencias en sus procesos de forma temprana con la posibilidad de mejorar, prever y establecer mecanismos de auditoría más efectivos. Esto gracias al aprendizaje de la situación sucedida lo cual tiene como fin último, la seguridad y confiabilidad de los datos e información que certifiquen la realidad contable de la organización.

¹¹ Algunos autores en este contexto de auditoría continua plantean que las primeras publicaciones sobre auditoría continua fueron los de Groomer y Murthy en 1989 y los de Vasarhelyi y Halper en 1991. (Kogan, 2010) a través del artículo “La auditoría continua, un modelo complementario que permite agregar valor a la auditoría moderna”. (Valencia Duque F. J., La auditoría continua, un modelo complementario que permite agregar valor a la auditoría moderna", 2015a)

Tanto el panóptico como la auditoría continua podrían estar estrechamente vinculados con la idea del control y la vigilancia. Con el cambio de sociedad disciplinaria a sociedad del control se hacen unas observaciones interesantes, en la sociedad disciplinaria del siglo XX se ejercía disciplina con un mecanismo discontinuo denominado vigilancia, ahora en la sociedad actual se ejerce de manera distinta.

Para la sociedad del control según Guilles Deleuze¹² (2006), esa vigilancia citada anteriormente se ha convertido en un control que ya no es discontinuo sino constante sobre el individuo, el control es a corto plazo, pero ininterrumpido y global gracias a la tecnología. Ambas ideas de lo que sería control total resaltan la importancia de la observación sobre los individuos y la omnipresencia de esta actividad, vigilar.

Actualmente se discute de un panóptico digital, autores importantes como Byung Chul Han¹³, han planteado la conexión entre el panóptico de Foucault y la tecnología digital para

¹² Guillermo Deleuze manifiesta que la sociedad ha sufrido sucesiones y decadencias, la primera sociedad, sociedad de soberanía sufrió la decadencia para abrir paso a la sociedad disciplinaria descrita por Foucault, pero actualmente la sociedad disciplinaria sufre una decadencia que abre paso a lo que denomina sociedad del control que se ejerce de forma fluida en todo espacio abierto. (Deleuze, 2006)

¹³ Filósofo Surcoreano conocido por su análisis de la sociedad contemporánea en la cual introduce el concepto “panóptico digital” en su obra “En el enjambre” (2014), obra en la cual retoma ideas foucaultianas, a través de la vigilancia y la exposición constantes en la era digital lo cual pueden llevar a una autorregulación y autocensura por parte de los individuos. (Han, 2014)

supervisar y controlar a las personas en el ambiente virtual. Foucault en su obra expresaba que la sociedad disciplinaria produjo una especie de individualización, pero en el contexto actual a esa individualización hay que extenderle otra perspectiva ya que la individualización del sujeto se puede establecer en dos ejes: de forma física y virtual. (Abós Zumeta, 2020)

Así mismo se discute desde el contexto académico nuevas formas y modelos de auditoría continua que han sido acogidos por referentes en auditoría tales como el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) con su definición formal y extendida de auditoría continua publicada en 1999, el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA), la Asociación de Auditoría de los Sistemas de Información y Controles (ISACA) con su directriz de auditoría N° 42 en 2010 o el Instituto de Auditores Internos de España a través de guías de aplicación de auditoría continua en 2014. (Instituto de Auditores Internos de España, 2014)

Finalmente, se hace indispensable para el enriquecimiento de la investigación, otorgar el contexto histórico del panóptico foucaultiano y el avance de estudio en el campo de la auditoría continua para establecer posibles conexiones críticas de cómo ambos conceptos se relacionan respecto al concepto de control total en la sociedad financiera, líquida y moderna en la que coexistimos.

8.2.Marco contextual.

En un primer momento, el marco contextual debería responder a situar de forma sublime la evolución histórica de la auditoría en contraste con las dinámicas líquidas actuales del panoptismo foucaultiano. Esta confrontación nace con el propósito de enfocarlo a la necesidad de

un control total en el ámbito empresarial, en un contexto que hoy es paradigmático en la auditoría a causa de la incidencia de las tecnologías de la información y la comunicación en las prácticas de los auditores internos y externos.

La auditoría según Mantilla citado por Caro (2016) tiene cuatro etapas: sus raíces en la prehistoria como actividad de fiscalización contable, en la edad media el control de los auditores hacia los diezmos, la revolución industrial con la aparición de la auditoría anglosajona hasta el surgimiento de la Auditoría Continua en la era informática.

Ahora, posteriormente a la Ley Sarbanes-Oxley (Ley SOX), una norma que surgió dado los escándalos de empresas como Enron y WorldCom impulsó un enfoque de control interno en tiempo real lo cual abrió paso a las primeras impresiones de auditoría por tecnologías de información.

Estas primeras impresiones se venían forjando desde la década de los 70, según Valencia Duque & Tamayo Arias (2017) desde 1970 se hablaba de un software de auditoría de primera generación mediante instrucciones tipo Batch¹⁴, en 1980 se dio la segunda generación de las instrucciones tipo Batch con interfaces gráficas, en 1990 se dieron los primeros aplicativos de auditoría para computadoras. A partir del año 2000 y con la novedad de la ley SOX hoy se

¹⁴ Un archivo tipo Batch es un trabajo automático que realiza una computadora mediante instrucciones de programación que se ejecutan por lotes, uno seguido del otro, según el Cambridge dictionary: “the fact of a computer doing a number of jobs on different batches (= groups) of information automatically one after the other”. (Cambridge University, 2023)

conoce como auditoría continua a través de las definiciones del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) y el Instituto Canadiense de Contadores Públicos (CICA) desde 1999.

En la actualidad, a causa de la creciente responsabilidad que ocupan las empresas frente a la fidelidad, calidad y fiabilidad de sus registros no sólo por estamentos gubernamentales sino por los actores interculturales en un mundo tan líquido y globalizado se hace importante pensar en la necesidad de evaluar y mitigar riesgos de auditoría en todo momento haciendo énfasis en el rol que tiene la aparición de la auditoría continua. Esta situación actual con respecto al nuevo paradigma en auditoría paralelamente apertura la necesidad de pensar en el efecto de control total que este paradigma proporciona en su aplicación. Pues, el control total que deriva de la práctica de auditoría continua responde a una supervisión excesiva, exhaustiva, inmediata sobre los procesos de una organización con el fin de asegurar la integridad, fiabilidad y materialidad de las operaciones empresariales.

Para lograr este objetivo la auditoría continua no sólo debe recurrir a la tecnología o las inteligencias artificiales sino también debe recurrir al control interno tradicional, a la cultura organizacional construida por los individuos en estado de auditoría, al ambiente de control instaurado y a los altos directivos como autores de la práctica de control.

Además de lo anterior, también se deben realizar tareas forenses sobre transacciones para fijar nuevos controles de auditoría más efectivos para contemplar así una visión omnipresente y evitar a toda costa el efecto de caja negra como lo define Morales, (2016) se desconoce lo que ocurre dentro de las bases de datos transaccionales en una empresa, al igual que desconoce sobre

la confianza e integridad de la información contenida en éstas. Esta mirada panóptica tiene el lente en aprender para no repetir, en vigilar para regular el comportamiento, en inspeccionar para crear una disciplina organizacional basada en el control.

Sin embargo, al mencionar el panóptico, una idea con bastante historia, inicialmente pensada dentro del contexto carcelario pero trascendida por los pensamientos del filósofo francés Michel Foucault es necesario pensar en su incidencia como metáfora en la sociedad líquida de la información para enfocarse en un efecto panóptico dado el control total que puede suponer la auditoría continua ya que esta desindividualiza y automatiza nemotécnicamente a las personas.

8.3.Marco teórico

El marco teórico por su parte, desempeña un rol fundamental en la propuesta actual. Este componente tiene la finalidad de ser un pilar que erige una estructura del análisis. Tal como lo diría Salcedo Mosquera et. al. (2022) el marco teórico actúa como una columna vertebral argumentativa. El presente marco teórico tiene como objetivo facilitar la articulación de las ideas y su vinculación a través del enfoque de investigación para otorgar coherencia en el desarrollo de la propuesta. A continuación, se presentan las referencias:

8.3.1. Referencias teóricas fundamentales.

8.3.1.1. Teoría de la agencia, Shyam Sunder.

La teoría de la agencia desde la óptica del control establece un elemento primordial que da significado a la fluidez en la relación entre el agente o administrador de una entidad y el principal o accionista. Esta premisa se toma en el desarrollo de la propuesta desde la óptica del control que ejerce el principal o accionista hacia el agente administrador basándose en la información que revelan los sistemas contables que son verificados por un tercer agente, el auditor.

De otro modo, para Sunder a través de Gómez Villegas (2005) todas las organizaciones son conjuntos de contratos entre individuos o grupos de individuos, se entiende como contratos desde la perspectiva de Rosseau (1985) como un acuerdo entre la interacción de seres humanos que crea la aceptación del sometimiento a normas comunes y el reconocimiento de la existencia de una autoridad.

En este sentido, la teoría de la agencia desde la perspectiva del control¹⁵ concibe al auditor como el agente que tiene la ventaja de su especialización contable para cumplir con su posición de garante de la razonabilidad de la información dando significado a su posición entre el agente principal y el agente administrador. Esta posición minimiza riesgos significativos de representación de información contable y los posibles riesgos asociados frente a la actuación del agente administrador hacia el agente principal o accionista. Es decir que el rol del auditor asegura la concordancia del objetivo principal del agente principal, lo cual es la maximización de su riqueza.

¹⁵ Refiriéndose a la teoría de la agencia desde la perspectiva del control. (Londoño, 2012)

De esta forma se puede interpretar que la contabilidad como actividad de control desde la perspectiva de la teoría de la agencia garantiza que la información suministrada por el agente administrador hacia el agente principal o accionista sea simétrica y depurada de imperfecciones o intenciones con dolo.

8.3.1.2. Teoría de la auditoría financiera, David M. Messier.

Esta teoría se enfoca principalmente en el proceso de aseguramiento de la información financiera de las organizaciones. Además de recalcar la importancia de evaluar los riesgos inherentes y el control interno de una entidad, para diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría efectivos que respalden una opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros.

De tal forma que el objetivo central de la teoría se centra en verificar y validar la información financiera presentada por la entidad, para asegurar que sea precisa y confiable en los datos. De esta forma se concibe que lo anterior fue abordado en el trabajo ya que la auditoría continua, el control total, las tecnologías de la información y la comunicación buscan el aseguramiento de la información financiera de las organizaciones además de recabar en los posibles riesgos inherentes.

Por otro lado, en la teoría de la auditoría financiera los auditores deben emitir una opinión fundamentada con el argumento de los datos que será de crucial ayuda para los usuarios

interesados o relacionados a los estados financieros.¹⁶ Esto también fue abordado durante el trabajo, ya que la auditoría continua ofrece datos en tiempo real que son interpretados por los usuarios de la información o interesados para emitir medidas correctivas.

8.3.1.3. Teoría de la Auditoría Interna de Larry E. Rittenberg.

Esta teoría tiene por enfoque la estructura de una auditoría interna que va más allá de la simple revisión de los estados financieros para involucrarse en la identificación y control de riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales en un entorno tan agitado como la empresa. Se enfoca también en evaluar los procesos y los sistemas internos, en especial en proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia, la eficacia y la integridad de las operaciones. (Rittenberg, 2013).

Lo anterior fue abordado en la propuesta, ya que la auditoría continua a través de las tecnologías de la información y la comunicación evalúa los procesos y sistemas internos de una entidad en tiempo real con la capacidad de emitir datos que permiten la mejora continua de los sistemas de control en relación a la eficiencia, eficacia e integridad de la información.

8.3.1.4. Teoría de la contabilidad y el control, Shyam Sunder.

¹⁶ Reflexiones que son tomadas a lo largo del documento “*Inteligencia artificial en la gestión financiera empresarial*”, sobre todo en su cuadro I: Sistemas expertos en el dominio de la gestión financiera empresarial. (Sierra, 2007)

Según lo leído a través de Gómez Villegas (2005) Esta teoría propuesta por Sunder regala una vista única al abordar la contabilidad desde la perspectiva de los contratos. Es decir, las organizaciones se basan en grupos de contratos multidisciplinarios que fusiona conceptos administrativos, teóricos organizacionales y económicos.

En esta teoría Sunder parte de tres ideas que son fundamentales en su pensamiento: Las organizaciones como conjuntos de contratos, la contabilidad como camino a acuerdos organizacionales y por último, el control como equilibrio de intereses lo cual da forma a esta teoría para decirnos como la contabilidad está dada para cooperar y regular intereses individuales.

Estos conceptos fueron abordados en la propuesta ya que a través del control global de los procesos y los colaboradores se busca un análisis crítico entre la relación conceptual de la auditoría continua como nuevo paradigma de la auditoría y el efecto panóptico que está proporciona a través de su aplicación.

8.3.1.5. Teoría de la contingencia, Jay Lorsch y Paul R. Lawrence.

Según las ideas sustraídas del material de la Vicerrectoría de Medios y Mediaciones Pedagógicas (VIMEP) de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia (Villafañe, 2023), esta teoría tiene como finalidad explicar que ningún enfoque de teoría es universalmente aplicable en cuanto a gestión y organización empresarial, la teoría propuesta por los dos autores sugiere que, a grandes rasgos como no existe un modelo estándar de aplicación de solución para los

problemas organizacionales, se debe ajustar una estructura resolutive para dichos problemas basándose en factores como el entorno externo que rodea la empresa, la cultura y la tecnología.

Respecto a los parámetros de esta teoría se considera que han sido aplicados al tener en cuenta que se ha expresado que la auditoría continua en su aplicación, permite entender, proyectar, prever y resolver problemas generados en la operación en tiempo real. Esta aplicación de la tecnología en auditoría aplica a una resolución de los problemas organizacionales ajustables a cualquier contingencia.

8.3.1.6. Teoría de la Estructuración, Anthony Giddens.

Según lo leído a través de Cambiasso (2011), esta teoría tiene como propósito examinar y explicar cómo las estructuras sociales y las acciones individuales están relacionadas, a pesar de ser una vista sociológica logra explicar la interacción entre ambas y la influencia entre ambas mientras coexisten.

Para Giddens las instituciones de poder influyen en el comportamiento humano, moldean y mantienen un estrecho comportamiento mientras los individuos participan en ellas, aportan y enriquecen las mismas instituciones de poder, a este concepto le llamo “Doble hermenéutica”. Para explicar esto, las personas no solo son influenciadas por las estructuras sociales, sino que también contribuyen activamente a su reproducción y cambio de las mismas.

Con la propuesta de investigación actual, los tópicos de la teoría son aplicados al tener en cuenta que esta permite entender mejor el funcionamiento de las estructuras panópticas y su

influencia en los individuos sujetos a auditoría mediante el instrumento del control total.

8.3.1.7. Teoría ética utilitarista, Jeremy Bentham.

Aunque la teoría ética utilitarista se basa en el principio de utilidad como el norte para las decisiones plenamente éticas, la aplicación de la teoría ética utilitarista de Jeremy Bentham en el contexto paradigmático de la auditoría continua se centraría en maximizar la utilidad en general al propender garantizar la precisión y transparencia de la información financiera en la entidad.

También, un principio de la presente teoría podría pensarse desde su utilidad en minimizar el riesgo de fraude y error en auditoría, para enfocarse en la responsabilidad social de la entidad al evaluar los costos y beneficios asociados con la implementación de sistemas de auditoría continua basados en tecnologías de información y comunicación mediante inteligencia artificial. Estas sentencias se construyen a la lectura previa relacionada y al gran aporte que hace Martinez & Montealegre Klenner (2017) en una investigación acerca de las prisiones y su historia.¹⁷

8.3.1.8. Teoría de la información, Claude E. Shannon.

¹⁷ Exactamente estas anotaciones están relacionadas al capítulo 2 “La Cárcel en el mundo”, en su página 30 se toma a Bentham antes de Beccaria y Howard.

La teoría de la información propuesta por Claude E. Shannon sin lugar a dudas es un aspecto muy discutido en la actualidad en cuanto a lo que interpretación de la forma y origen de la información se trata. Esta discusión se fomenta al considerar que la información o los datos son campos puramente abstractos y que no representan ninguna medida física.

Autores como Timpson (2008) afirman y avalan que: “la noción de información es un sustantivo abstracto” (pág. 30) y otros autores nos conducen a pensar que el concepto técnico de la información no sólo define medidas, sino que también introducen en sí, el concepto de que: “Aquello que es transmitido es aquello que es medido” (Schumacher, 1995, pág. 2738)

Con los avances y discusiones de la teoría propuesta por Shannon, una de las interpretaciones más usuales en la noción de información es la que subyace en términos de conocimiento, ya que la información provee conocimiento y modifica el estado del agente que la recibe.

De acuerdo con Timpson a través de Holik (2016, pág. 11): “Naturalmente, es muy razonable argumentar que el vínculo entre la noción de información y el conocimiento pertenece a la esfera de nuestro uso cotidiano de la noción de información, el cual poco tiene que ver con el concepto de Shannon”¹⁸. Esto nos conduce a pensar que la teoría de Shannon a pesar de estar

¹⁸ Estas son precisiones que tiene que ver a Federico Holik (2016). en su obra original en versión al inglés "Teoría de la información de Claude E. Shannon". Sin embargo, también se corroboró la información en el

regida estrictamente por un abordaje puramente matemático tiene incidencia en otros campos si se toma como un concepto formal.

Esto permite que a través de esta concepción formal diversas teorías o interpretaciones dejen de chocar para ser capaces de interpretar problemas de otras ciencias y disciplinas. Las aplicaciones como herramientas de esta teoría permiten entrever un marco teórico amplio que pueden explicar las nociones de fuente, canal y receptor que ya todos conocemos.

Desde el campo de la disciplina contable, la teoría de Claude E. Shannon abre una amplia gama de aplicación del concepto formalizado de información para entender cómo los datos que más tarde se convierten en información (En este caso, la información contable). Y cómo esta información modifica el conocimiento o estado del agente (En este caso el contador o auditor). Nos permite también divisar como los hechos abstractos del día a día se representan en las cuentas contables para revelar información del estado de la entidad que es codificada y comprendida por terceros.

De esta forma la siguiente teoría fue abordada en la presente propuesta no sólo por lo esbozado anteriormente referente a la interpretación de la información contable, sino que esta teoría permite armonizar la unión de conceptos de disciplinas distintas tales como auditoría continua y panóptico.

Diccionario Interdisciplinar Austral, editado por Claudia E. Vanney, Ignacio Silva y Juan F. Franck.

URL=http://dia.austral.edu.ar/Teoría_de_la_información_de_Claude_E._Shannon

8.3.1.9. Teoría del control organizacional estratégico, Robert Simons.

Simons a través de esta teoría propone una vista global para definir los sistemas de control de carácter efectivos en las organizaciones, es así que a través del trabajo de (Bohórquez, 2011), Simons pudo identificar cuatro sistemas de control:

- El primero, diagnóstico que tiene como finalidad el rendimiento pasado y el presente de la organización.
- El segundo, límites estratégicos, que tiene como finalidad dictar y establecer reglas claras que regulan el comportamiento organizacional.
- El tercero, interacción, que tiene como finalidad la comunicación y coordinación entre unidades o áreas de la organización.
- El cuarto, creencia, que tiene como finalidad fortalecer la plataforma estratégica y los valores corporativos.

Todo esto con un objetivo empresarial de carácter dinámico, pues el autor reconoce el cambio del entorno en las corporaciones. Así mismo, se reconoce que para la presente propuesta se abordó la teoría desde el punto de vista de la auditoría continua y el concepto control total. Pues la aplicación de un ambiente de control total en auditoría continua sigue estos preceptos anteriormente mencionados con ayuda de la inteligencia artificial, las tecnologías de la información y la comunicación.

8.3.1.10. Teoría del panóptico, Michel Foucault.

La presente teoría se reformula a partir de los estudios y desarrollos de la misma llevados a cabo por el filósofo francés Michel Foucault. En un principio la teoría del panóptico no fue desarrollada por Foucault, sino por Jeremy Bentham quien adjudicó tiempo más tarde la creación de la estructura que daría origen al panoptismo a su hermano Samuel Bentham.

La presente teoría explica las tendencias actuales para su época derivadas del control ya que no se necesita una edificación organizada como la planteada por Bentham en sus cartas publicadas para lograr la sensación de vigilancia entre los observados y el que observa. La herramienta mediológica del panóptico ha condicionado la conducta humana desde sus inicios, actualmente la condiciona y en un futuro en sus otras representaciones las seguirá condicionando con ayuda de otros instrumentos y desarrollos.

Si bien, el panóptico de Bentham requería solventar tres grandes incógnitas (que para el autor eran las más importantes) a través de sus cartas publicadas pretendía resolver en referencia a la arquitectura, la vigilancia y por último, el control de los hombres que debían ocupar una prisión que estaba por edificarse en Middlesex¹⁹.

Como mencionan Valencia Grajales & Marín Galeano (2017), para Jeremy Bentham una cárcel era la representación de un lugar que permitía el control a los individuos pero esa acción

¹⁹ Middlesex fue uno de los 39 condados históricos de Inglaterra, una región de pequeña extensión, sin capital.

del control estaba netamente enfocada a principios económicos.²⁰ Lo que se buscaba con esta nueva representación era vigilar al mayor número de personas con la menor cuantía de recursos utilizados, este cometido se podía lograr con la sensación de la vigilancia y con la condición de auto vigilancia.

Según lo descrito por Valencia Grajales & Marín Galeano (2017) la esquematización del panóptico debía regirse por los aspectos puramente económicos anteriormente descritos, de tal forma que ese esquema respondía a las figuras de: un círculo pequeño (Que se interpreta como la torre de control o vigilancia), un círculo más grande al contorno del anterior (Que representa el conjunto de celdas de los presos. A este esquema, y sobre el círculo más grande en términos de eficacia se le puede sumar un cuadrado, cada esquina de este representa un guardia o vigilancia.

Desde aquella torre de control o vigilancia es posible que a través de rejillas se pueda observar las celdas de los presos para que éstos en última instancia se perciban como vigilados, aunque el control o vigilancia esté ausente o sea inexistente, el sentir de su presencia repercute en los vigilados en la conducta de autovigilancia que se traduce como autocontrol o autodisciplina. A este sentimiento de percibirse como vigilado se le denomina principio de inspección ya que el fin último de este principio es hacerle saber al vigilado que todo lo que él hace es conocido, aunque esto no sea necesario. (Foucault, 1975)

Actualmente, este mismo esquema ha sufrido una serie de transformaciones desde el modelo planteado por Bentham y ya no hace falta la creación de estructuras o edificaciones, las nuevas tecnologías como lo son en el campo contable, las bases de datos, el internet, los sistemas de vigilancia mediante chips o accesos posibilitan la vigilancia permanente sobre los individuos.

Este principio trasladado al campo contable para los procedimientos de auditoría con aplicación desde la perspectiva del control y la vigilancia planteada por Foucault, permite divisar la idea del panóptico desde las miradas jurídico-políticas, jurídico-técnicas y jurídico-económicas que esbozan unas razones de observancia y autodisciplina de los colaboradores hacia el control y vigilancia que ejerce el auditor sobre los procesos que crean datos e información que luego recae a los estados financieros.

8.3.1.11. Teoría del seguro, José Luis Pérez Torres.

Se introduce la obra del maestro José Luís Pérez Torres maestro honorífico y fundador del máster en dirección de entidades aseguradoras y financieras de la Universidad de Barcelona como parte de las teorías fundamentales del presente proyecto de investigación. Su obra ha sido especialmente fundamental dentro del campo de la auditoría además de servir a otros auditores como referente a la hora de hablar de una teoría del riesgo y del seguro, en su obra *Conociendo el seguro*. (Pérez Torres, 1986)

En su primer capítulo: El riesgo. Ofrece toda una amalgama de conocimiento sobre el riesgo, sus tipos, clases y segmentación que pudiesen retroalimentar la presente propuesta. (Pérez Torres, 1986) Además del artículo *En torno a las teorías justificativas de la auditoría*. (Machado

Almeida & Marquez Almeida, 2011), que aporta una arista del funcionamiento de transferencia de responsabilidad a los auditores en las auditorías dándoles una perspectiva de responsables económicos en donde tiene un papel importante la ética profesional, esto se conoce como “Deep pocket” en el texto.

8.3.1.12. Teoría de la modernidad líquida, Zygmunt Bauman.

Uno de los factores más importantes para entender la sociedad actualmente y al individuo dentro de la sociedad netamente enmarcada en un capitalismo salvaje es la teoría del profesor Zygmunt Bauman (2004) al referir en su obra que: “Los sólidos conservan su forma y persisten en el tiempo: duran, mientras que los líquidos son informes y se transforman constantemente: Fluyen. Como la desregularización, la flexibilización o la liberación de los mercados”.²¹ (2004, pág. 8)

No está demás, escatimar al contador como individuo enmarcado en una sociedad puramente capitalista que a través de sus procesos experienciales y como usuario de la información contable necesita apoyarse en datos para buscar una verdad que se acople a las necesidades de sus stakeholders o usuarios de interés de la información, es decir, que la información que produce es líquida por cuanto la produce para sustentar su propia realidad.

²¹ Texto que aparece al inicio de su libro y que refleja la idea central de la modernidad en el contexto actual como problemática y planteamiento.

Estos preceptos son abordados en la presente propuesta al reconocer la función que tiene la auditoría continua en la sociedad actual, la cual busca adaptarse a las necesidades de información de los usuarios para explicar el mundo organizacional cambiante y su necesidad de controlar los eventos que sustenten la realidad contable en tiempo real.

8.3.1.13. Teoría de la Motivación de la Autoeficacia, Albert Bandura.

En esta teoría Bandura fija su propósito en explicar la influencia de la creencia personal sobre la capacidad personal de realizar actividades, ejecutarlas y alcanzar objetivos propuestos. Según Bandura a través del trabajo de Pereyra et. al. (2018), el principio de autoeficacia impacta en el rendimiento y motivación de las personas, mientras que, poca motivación del personal impacta en la eficiencia empresarial.

Esta teoría también indica que la autoeficacia se puede moldear o construir a partir de modelos exitosos, persuasión y control ya que los resultados individuales recaen en los colectivos. Frente a la propuesta actual, estos temas son abordados de acuerdo a la teoría para explicar la aplicación de modelos exitosos de auditoría continua a partir de los resultados de eficiencia empresarial y a partir del control global tanto en los procesos organizacionales como en los colaboradores.

8.3.1.14. Paradigma de la utilidad de la información, Jorge Tua Pereda.

El cambio que sufrió la disciplina contable y el surgimiento del paradigma de la utilidad dan por hecho a la constante y progresiva ampliación del concepto de usuario de la información financiera (Tua Pereda, 2015)²². Dentro del estudio de los textos producidos por el profesor J. Tua Pereda, este cambio de paradigma da por sentado el apoyo necesario del usuario respecto a la información como un requisito indispensable de la contabilidad a la hora de la toma de decisiones.

Esto quiere decir que la contabilidad pasó de buscar una verdad única a inquirir en la búsqueda de una verdad que se acople al usuario y sus necesidades de información, el punto de acopio de la información es entonces la realidad ensimismada del mismo ente o usuario que la produce (Arias Navarro & Morales Salazar, 2018).

Desde el espectro metodológico el paradigma de la utilidad de la información no se basa específicamente en los principios de la contabilidad generalmente aceptados, sino en lo que Matessich en 1978 definió para la contabilidad en su tiempo, una ciencia empírica de investigación empírica que elabora estados contables de propósito general. (Tua Pereda, 2015)

Con respecto a la investigación actual se han abordado los temas de la presente teoría ya que la función de la auditoría continua a través de su mecanismo de control consiste en buscar la información más precisa alejándose de los propósitos individuales, para convertirse en un recurso en la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información.

²² Planteamiento con el que inicia la conferencia, recuperada por la universidad de Antioquia.

8.3.1.15. Teoría fenomenológica, Carl Rogers.

Aplicar la teoría fenomenológica dentro del marco de la auditoría continua implica adoptar un enfoque de auditoría centrado en la experiencia y perspectiva individual que es un aspecto propio de las tecnologías de la información y la comunicación. Aunque desde la arista de la psicología (Casanova Lamoutte, 2002) y desde auditoría se puede fomentar un ambiente de aceptación donde se promueve una comunicación abierta que puede revelar información valiosa sobre los procesos internos con el fin de establecer parámetros más específicos de las transacciones y movimientos a auditar.

Dicho lo anterior, y con aprovechamiento de los parámetros que ofrece la teoría es posible que los individuos auditados colaboren en cierta medida a establecer parámetros de estudio más precisos de auditoría a través de lo que se conoce como el Frontend²³. Desde auditoría continua este tema de la teoría es abordado en un enfoque de control total, son los mismos usuarios a través de la interrelación con el sistema quienes brindan información que ayuda en auditoría continua a establecer controles más eficientes en tiempo real promoviendo cada vez más un panóptico.

8.3.1.16. Teoría Organizacional Contemporánea, Henry Mintzberg.

²³ El frontend es programación hace referencia a la interfaz gráfica que tiene un software, es decir, su interfaz que se relaciona con el usuario de información.

La teoría de Mintzberg se podría pensar como un rompecabezas que tiene por objetivo entender cómo funcionan las empresas. A través de esta teoría, Rivas Tovar (2002) se señala que hay cinco partes clave en ellas y destaca que es fundamental tener en cuenta el contexto en el que operan las empresas.

En lugar de dar reglas que sean estrictas, su enfoque como autor ofrece una imagen más realista y completa de cómo las corporaciones realmente trabajan, al reconocer que todos tienen diferentes roles, que el contexto y la cultura influye en cómo se hacen las cosas.

Lo anterior se aborda desde la perspectiva del trabajo al pensar que el control total en los procesos de la organización es adaptable al rol, jerarquía y posición de cada uno de los individuos auditados, a cada colaborador se le establecen controles diferentes ya que la información que revelan es diferente en cada área.

8.3.2. Referencias teóricas auxiliares.

La presente investigación se fundamenta también en unas referencias teóricas auxiliares para analizar la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua como por ejemplo *Vigilar y Castigar* (Foucault, 1975) La importancia de sus precisiones filosóficas representa una gran contribución en la propuesta de investigación para entender y analizar la metáfora el panóptico y su incidencia en otros contextos o instituciones. Además, la obra permite realizar una conceptualización de los conceptos, disciplina, control, inspección, autorregulación, poder. Estos conceptos son de interés fundamental en la investigación.

De forma complementaria también *La verdad y sus formas jurídicas* (Foucault, 1996) representa una gran contribución en la propuesta de investigación actual ya que permite entender y analizar el poder y la forma en cómo se comportan las instituciones formales frente al discurso jurídico, lo cual permite inferir la operación de los instrumentos de poder que emplean las instituciones a través del sistema jurídico-normativo.

Por otro lado, *Microfísica del poder* (Foucault, 1979) permite realizar inferencias del comportamiento del poder dentro de las instituciones. Permite también esclarecer conceptos como: relaciones de poder, vigilancia, normalización, inspección. Las cuales son de gran ayuda para entender la dinámica del control total que ejerce la auditoría continua la cual puede verse desde una perspectiva panóptica foucaultiana.

Así mismo, *Modernidad Líquida* (Bauman, 2004) ayudan a comprender las dinámicas de la sociedad actual postmoderna, cuya información y cultura es maleable, cuya estructura social es moldeable y cambiante. Esta obra permite entrever la operación de la sociedad frente a la tecnología y cómo está influye en la vida íntima de las personas. De este modo es de gran riqueza el contenido de la obra para entender la dinámica de desindividualización de los sujetos que son sometidos a ambientes en contornos de auditoría continua.

Finalmente, *En el enjambre* (Han, 2014) representa una contribución para la actual propuesta ya que esta obra está basada en los efectos colaterales del advenimiento de las tecnologías de información y comunicación, la internet. En ese sentido, su penúltimo apartado “*Protocolización de la vida*” rinde una perspectiva del panóptico digital que es necesaria para

entender las dinámicas del funcionamiento del panóptico en relación a la auditoría continua en este contexto actual.

8.4.Marco conceptual.

Para el desarrollo del presente estudio, se consideraron los siguientes conceptos clave que hacen posible una interpretación integral del proyecto:

8.4.1. Auditoría:

Este concepto es importante para el desarrollo del trabajo ya que es el área en donde está enfocado el tipo de estudio. Para Gómez Bautista (2005), la auditoría es una técnica de control en un proceso sistemático de revisión, examen y evaluación de registros, procedimientos y operaciones de una entidad. Esta técnica de control tiene el objetivo de asegurar la integridad y la veracidad de la información financiera, así como el cumplimiento de normas y políticas establecidas.

Así mismo, al retomar las ideas Michael Power a través de los estudios de Velásquez Villanueva (2020) la auditoría es intrínseca a la sociedad moderna como un principio de constitución en las organizaciones en relación con la falta de confianza entre los principales o socios y el agente, este principio de constitución en las organizaciones debe regirse bajo el concepto de “Auditabilidad”.

Sin embargo, es preciso traer a colación el concepto de auditoría para Valencia Duque & Tamayo Arias (2017) cuyo concepto de auditoría hace referencia a que su definición depende del campo de actuación y la relación de dependencia del auditor.

De lo anterior, se comprende como auditoría a la técnica de control en un campo de actuación específico en la sociedad moderna, cuyo objetivo es el aseguramiento de la integridad, la transparencia y la fiabilidad de la información para cumplir con normas y políticas establecidas a partir de la auditabilidad de procesos y personas.

8.4.2. Auditoría Tradicional:

Según Valencia Duque (2015) las auditorías tradicionales consisten en realizar un análisis de riesgos y evaluación de control de forma retrospectiva y cíclica mucho tiempo después de la ocurrencia de los eventos en una organización. Sean estos, fraudes, incumplimientos, controles inadecuados, accesos no autorizados, etc.

De lo anterior, la auditoría tradicional hace referencia al enfoque convencional de evaluación, donde se examinan los registros históricos de una organización en rangos de tiempo específicos para asegurar la precisión y conformidad con normativas contables y prácticas comerciales establecidas en la entidad.

8.4.3. Auditoría Continua:

Según lo leído en las Guías de auditoría continua del Instituto de Auditores Internos de España (2014), la auditoría continua es un nuevo enfoque y supone un nuevo paradigma en auditoría. Se caracteriza por ser dinámico y constante lo cual implica la evaluación en tiempo real de procesos y datos operativos para identificar riesgos, fortalezas y oportunidades de mejora de manera proactiva mediante la utilización de las tecnologías de la información y la comunicación.

Por otro lado, según Valencia Duque (2015) la auditoría continua trata de una tecnología emergente la cual está basada en Tecnologías de la información (TI) que se rige bajo un proceso a través del cual los auditores desarrollan su ciclo de auditoría de forma más oportuna y eficaz. Dicho proceso cuenta con el apoyo de las tecnologías de información y comunicación el cual proporciona la ventaja de realizar monitoreos permanentes, evaluando la ocurrencia de los riesgos y el incumplimiento de controles.

Según lo leído en los trabajos de Zhou (2020), la auditoría continua es una rama de la investigación en el área de auditoría que implementa tecnologías innovadoras y tecnologías de información y comunicación, El objetivo de la auditoría continua es la monitorización en línea ofreciendo garantías más oportunas de la información mediante la evaluación continua de todos los datos transaccionales de una organización.

Por otra parte, según Martínez Fallas (2015), la auditoría continua consiste en la supervisión permanente de los controles en una organización mediante herramientas tecnológicas con el fin de prevenir la materialización de riesgos e impactos negativos, para de esta forma buscar llegar a una auditoría de control concomitante.

Con énfasis en lo anterior, al referirse a auditoría continua se hace mención del nuevo paradigma en auditoría, un enfoque emergente de auditoría apoyado mediante inteligencia artificial y tecnologías de información y comunicación cuyo propósito es el control concomitante de los procesos en una organización a través de técnicas de auditoría en línea. El objetivo de este enfoque emergente consiste en prevenir la materialización de riesgos e identificación y proyección de los mismos a través de la evaluación continua de todos los procesos transaccionales.

8.4.4. Auditoría Interna:

Según la Universidad Católica de San Pablo (2024), la auditoría interna es una función independiente dentro de una organización encargada de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control interno y gobierno corporativo. Dichas auditorías garantizan el cumplimiento normativo y la presentación oportuna de informes financieros.

Para López Gutiérrez (2020) es el área encargada de diseñar y ejecutar programas de auditoría para probar la eficacia del control interno, su objetivo es evaluar y mejorar los procesos, pero no emitir opiniones sobre la veracidad de informes financieros.

De lo anterior, se entiende por auditoría interna al proceso independiente en las organizaciones el cual se encarga de evaluar y mejorar los procesos del control interno para garantizar el cumplimiento normativo y la presentación oportuna de informes.

8.4.5. Auditoría Externa:

Según la Universidad Católica de San Pablo (2024), la auditoría externa es la ejecución de auditoría realizada por profesionales independientes externos a la organización para verificar la integridad y precisión de los estados financieros y garantizar el cumplimiento de normatividad.

Para Grimaldo Lozano (2014) una auditoría externa es aquel proceso realizado por personal no adscrito a una entidad, este proceso evalúa y examina las operaciones internas de la organización. Finalmente, una auditoría externa emite una opinión verás y técnica del estado del sistema de control de la entidad, esta opinión es totalmente libre e independiente.

Con fundamento en lo anterior, se entiende por auditoría externa en el presente trabajo como aquella actividad libre e independiente ejecutada por un profesional con el objetivo de evaluar los procesos y el sistema de control interno de una entidad en particular. El propósito de esa evaluación es emitir un concepto u opinión acerca del estado de control interno libre de constreñimiento.

8.4.6. Control Interno:

Según Montes Luna (2018), el control interno abarca políticas, procesos y procedimientos implementados por una organización para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad financiera y el cumplimiento normativo.

Por otro lado, según López Gutiérrez (2020) el control interno es el proceso diseñado mediante el cual una entidad puede ofrecer una seguridad razonable respecto a la eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables al sector.

Sin embargo, para Gómez Bautista (2005), el control interno hace referencia a un proceso efectuado por el personal de la organización cuyo objetivo es el control amplio del negocio para el logro de objetivos específicos, el autor menciona que la definición es amplia por cuanto cubre todos los aspectos de control de la entidad y al mismo tiempo permite centrarse en objetivos más detallados.

Con fundamento en lo anterior, al hacer referencia a control interno en la presente propuesta se entiende como el proceso diseñado por una organización que integra políticas, procesos y procedimientos destinados a garantizar la seguridad razonable de las operaciones en el marco del cumplimiento normativo. Cuyo objetivo es el control de todos los aspectos procedimentales internos de la entidad.

8.4.7. Control Total:

Ishikawa (1988), responde a la pregunta: ¿Qué es el control total de calidad? Al hacer referencia al control total en términos amplios como el significado del control de la administración misma. Es decir, que el control total a través del Control Total de la Calidad (CTC) puede definirse como un sistema eficaz para integrar los esfuerzos en materia de desarrollo de calidad, mantenimiento de calidad y el mejoramiento de la calidad que exige la participación de todas las divisiones de una organización.

Por otro lado, el trabajo de Casal desde la facultad de ciencias económicas y contables de la Universidad de Buenos Aires *La auditoría del medio ambiente en el marco de la auditoría integral y total* (1996) tiene un enfoque globalizador ya que analiza la calidad total, el control

interno y la auditoría Integrados para la efectividad empresarial. La investigación en su argumento analiza desde la teoría de las organizaciones un concepto integrador entre la calidad total y el control en auditoría, si bien manifiestan en las inferencias al pensar que, si la calidad total es el objetivo, el control es el medio.

La investigación también examina cómo a través del desarrollo de esquemas conceptuales se permite ver las diferentes partes que componen un todo y como se relacionan entre este y su entorno en una organización. Es decir, cómo las áreas construyen un todo, y cómo independientemente las áreas construyen un entorno organizacional. De la definición de sistemas destacan dos análisis frente a la inferencia anterior, por una parte, la relación íntima entre los componentes del sistema y en segundo lugar el propósito de cada área en alcanzar un objetivo común.

Casal desde la Universidad de Buenos Aires llega a la premisa luego de analizar estas precisiones bajo la teoría general de los sistemas, que los conceptos calidad total y control tienen un factor común ya que ambos abarcan la totalidad de la empresa por tratarse que su campo de aplicación es global en toda la estructura del ente. (Casal, 1996)

Además, en Lima, Perú en el marco de la XXII conferencia interamericana de Contabilidad (1999), se reconoció el desarrollo que la auditoría ha tenido respecto a nuevos modelos y utilización de herramientas generadoras de control en los últimos tiempos. De esta conferencia se expidió un documento el cual en sus conclusiones expone que la auditoría ha generado una herramienta de control integral cuyo sustento radica en su teoría y práctica de la

auditoría total o integral. Este instrumento de control integral se vincula para garantizar la seguridad razonable de los hechos económicos producidos por los entes.

De acuerdo con lo anterior, el concepto control total en la presente propuesta se refiere al concepto en auditoría que tiene que ver con la supervisión completa sobre todas las áreas de una organización para asegurar una gestión eficaz y eficiente de los recursos y procesos. Además, también hace referencia a la supervisión de sistemas de información, colaboradores, procesos, actividades, procedimientos bajo el marco de la integralidad de un ente económico.

8.4.8. Principio de Inspección:

Una aproximación al concepto de inspección la proporciona, Rojo Franco (2016), al referirse acerca de la inspección de los tributos como la actividad o procedimiento administrativo destinado a comprobar e investigar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Por otro lado, Sarasúa Ortega (2018), expone que la inspección se constituye en elementos básicos de fortalecimiento de los elementos esenciales relacionados al funcionamiento del estado, cuyo objetivo y razón de existir consiste en “El cumplir y hacer cumplir las leyes”.

En Foucault, según Yela Gómez e Hidalgo Romero (2012) la inspección hace referencia a uno de los instrumentos del poder disciplinario que conduce a un procedimiento en específico. El Examen.

Por otro lado, las muestras del concepto de inspección aparecen en *Vigilar y castigar* (1975). En su obra se podría interpretar que la inspección es una técnica de vigilancia que se aplica para ejercer control, esta se aplica mediante la observación constante, sistemático,

detallado y continuo. Por medio de esta técnica según Foucault (1975) se asegura la subordinación de los individuos:

La inspección funciona sin cesar. La mirada está por doquier en movimiento: "Un cuerpo de milicia considerable, mandado por buenos oficiales y gentes de bien", cuerpos de guardia en las puertas, en el ayuntamiento y en todas las secciones para que la obediencia del pueblo sea más rápida y la autoridad de los magistrados más absoluta, "Así como para vigilar todos los desórdenes, latrocinios y saqueos (pág. 193)

Con fundamento en lo anterior. Para la presente propuesta:

El principio de inspección se basa en la revisión y evaluación directa de productos o procesos para garantizar la calidad y la conformidad con estándares predefinidos para su creación. Así mismo el principio de inspección está ligado a la disciplina, resultado final de ejercer poder y vigilancia sobre los individuos dominados. Es decir, que la inspección es el proceso, instrumento o técnica de investigar y corroborar la aplicación del control.

8.4.9. Panóptico:

Realizadas las diferentes actividades de recolección de datos bibliográficos, textos académicos y demás recursos que componen al concepto panóptico como variable independiente. Aunado a ello las definiciones de panóptico propias de Michel Foucault en su obra *Vigilar y*

castigar (1975). Al hacer referencia al principio del calabozo como una visión ininterrumpida y omnipresente. Foucault a través de sus ideas expresa que dicho principio debe ser visible pero al mismo tiempo inverificable, visible por cuanto el preso siempre será vigilado, inverificable porque el preso nunca deberá saber si está vigilado. Lo que el prisionero si debe saber es tener la conciencia de que siempre puede ser observado.

Por lo anterior, al realizar especial énfasis en la riqueza bibliográfica del concepto a través de la presente propuesta, para el trabajo de investigación el panóptico es un concepto arquitectónico en sus inicios y social en la actualidad que representa un diseño donde una única torre central permite la vigilancia de todas las áreas circundantes, simbolizando contemporáneamente el control total y la autoridad.

8.4.10. Autosugestión:

El termino autosugestión puede verse desde Foucault sobre el concepto de “internalización de las normas”, en *Vigilar y Castigar* (1975) el filósofo francés describe la visión de su metáfora del panóptico y cómo el poder disciplinario induce un estado consciente de vigilancia lo cual se internaliza en el estado mental del individuo vigilado condicionando su conducta.

Al tener en cuenta lo anterior, para la presente propuesta. La autosugestión hace referencia a influir en la propia mente a través de instrumentos, herramientas, pensamientos, ideas y afirmaciones positivas o negativas con el objetivo de alcanzar metas, superar desafíos o

controlar. Las afirmaciones nacen dentro del propio sujeto derivadas de la influencia del poder del agente y no son sometidas a ningún juicio crítico.

8.4.11. Autocensura:

El termino autocensura puede verse desde Foucault sobre el concepto de “internalización de las normas”, en *Vigilar y Castigar* (1975) el filósofo francés describe la visión de su metáfora del panóptico y cómo el poder disciplinario induce un estado consciente de vigilancia lo cual se internaliza en el estado mental del individuo vigilado condicionando su conducta.

Por otro lado, la autocensura de acuerdo con (Fundación Gabo, 2024) es la práctica de limitar o moderar conscientemente la propia expresión, opinión, pensamiento o comportamiento, por temor a consecuencias negativas, castigos o reprimendas.

Con énfasis en lo anterior, autocensura para el presente trabajo se definirá como el resultado de la internalización del poder a través del instrumento del control el cual consiste en la limitación o moderación consciente de la propia extensión del ser como individuo por temor a una repercusión que afecte su estancia dentro de un sistema.

8.4.12. Disciplina:

Consiste en el eje central de las precisiones filosóficas en Michel Foucault que es ampliamente tratada en sus obras. En *Vigilar y castigar* (1975), al hacer referencia a que la disciplina es un procedimiento técnico antinomadista y también una anatomía política del detalle

contra las impaciencias para construir “Cuadros Vivos” que transforman multitudes confusas, inútiles o peligrosas en multitudes ordenadas. Además, al referirse en su obra a multiplicidades ordenadas hace referencia en tiempo y espacio para sus interpretaciones iniciales en las escuelas, cuarteles, fábricas y hospitales.

Foucault en *La verdad y sus formas jurídicas* (1996) expresa un concepto sobre disciplina jurídica el cual está basado en un sistema de reglas y leyes que conforman verdades a través de técnicas de vigilancia, dominios de objetos y tipos de saberes. Estos saberes conforman un poder que regula el comportamiento del individuo a través de las instituciones.

Por último, en *Microfísica del poder* (1979) Foucault a través de sus conferencias realiza algunas precisiones sobre la disciplina como concepto, a pesar de lamentar la carencia de monografías para las apreciaciones en *Vigilar y castigar* (1975). Foucault expone que la disciplina es el poder que se ejerce sobre los cuerpos para formarlos en las relaciones microfísicas o capilares de la sociedad, la utilidad última de la disciplina es la obediencia.

De lo anterior, para la presente propuesta de investigación el concepto de disciplina se entenderá como el resultado de la aplicación de la técnica del control en *Vigilar y castigar* (1975), también se entenderá como el medio para producir verdad en contextos jurídicos y sociales que abarcan el adoctrinamiento de acuerdo a *La verdad y sus formas jurídicas* (1996) y por último, se entenderá la disciplina como una forma de manifestar el poder en contextos microfísicos o capilares de la sociedad de acuerdo con *Microfísica del poder* (1979).

De otro modo, otro concepto que se trabaja en la presente propuesta se refiere a la disciplina como la implicación de la observancia de reglas, normas o códigos de conducta para lograr objetivos específicos, mediante el autocontrol y la dedicación.

8.4.13. Poder:

El poder es uno de los conceptos que explora Michel Foucault a través de sus obras, en el caso de *Vigilar y castigar* (1975), el filósofo analiza el poder como una amalgama de prácticas, procedimientos, instrumentos y técnicas por las cuales se manifiesta la disciplina. La vigilancia, el control y la regulación son instrumentos del poder disciplinario que se desenvuelven en una estructura llamada panóptico. “El panóptico es una máquina maravillosa que, a partir de los deseos más diferentes, fabrica efectos homogéneos del poder”. (Foucault, 1975, pág. 187)

En *Microfísica del poder* (1979) Foucault brinda una interpretación sobre el poder desde los contextos cotidianos o desde lo que él denomina “El poder capilar”, que se interpreta como el poder desde la manifestación personal al nivel de las relaciones de poder diarias e interpersonales. Esto con el fin de sustentar su argumento principal al pronunciar que el poder no sólo se manifiesta a través de las instituciones grandes, el poder se ejerce por todas las partes posibles en donde puede existir el poder:

Del mismo modo, sería necesario saber bien hasta dónde se ejerce el poder, por qué conexiones y hasta qué instancias, ínfimas con frecuencia, de jerarquía, de control, de

vigilancia, de prohibiciones, de sujeciones. Por todas partes en donde existe poder, el poder se ejerce. (Foucault, 1979, pág. 137)

Por otra parte, en *La verdad y sus formas jurídicas* (1996) Foucault analiza el poder a través de las leyes y la rama jurídica para producir la verdad desde las construcciones individuales que pueden ser vistas desde la perspectiva de conocimiento o conducta.

Con énfasis en lo anteriormente descrito, para la presente propuesta el poder se refiere a la capacidad de influir o controlar la conducta, decisiones o acciones de otros individuos o grupos.

8.5.Marco legal.

Desde el punto de vista de la legislación internacional en contabilidad se tienen las *Normas Internacionales de Información Financiera* (IFRS por sus siglas en inglés) - *International Accounting Standards Board (IASB)*: Estas normas establecen los principios globales de aplicación contable respecto a la preparación, presentación de estados financieros con fundamento en la garantía de la transparencia, la comparabilidad, calidad y detalle en la información financiera.

Por otra parte, desde la arista de Auditoría se tienen las *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)* de la *Federación Internacional de Contadores (IFAC)* a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, *Internacional Auditing and Assurance*

Standards Board (IAASB) las cuales son un compendio de principios que regulan la aplicación de auditorías buscando garantizar la calidad, objetividad e independencia en la revisión de los estados financieros para la emisión de informes detallados y libres de constreñimiento.

Así mismo la *Norma Internacional de Control de Calidad (NICC)* de la *Federación Internacional de Contadores (IFAC)* a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, *Internacional Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* las cuales son un conjunto de principios que regulan los controles de calidad en firmas de auditoría y profesionales en auditoría. Estos principios fijan directrices que buscan la idoneidad, confiabilidad y transparencia en los servicios profesionales de auditoría.

También existen las *Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR)* de la *Federación Internacional de Contadores (IFAC)* a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, *Internacional Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* que hacen referencia a un conjunto de lineamientos para ejecutar trabajos de revisión limitada de estados financieros en los casos que el nivel de seguridad sobre la información es menor al que supone una auditoría completa o integral.

Existen también las *Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE)* de la *Federación Internacional de Contadores (IFAC)* a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, *Internacional Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* que hacen referencia a las normas aplicables en cuanto a emisión de conclusiones sobre información financiera con énfasis en reportes de sostenibilidad, control interno, cumplimiento normativo y negocio en marcha.

Así mismo las *Normas Internacionales Sobre Servicios Relacionados (NISR)* de la *Federación Internacional de Contadores (IFAC)* a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, *Internacional Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* hacen referencia a normas aplicables a cargos de auditoría y aseguramiento. Estas normas versan sobre la consecución de la información financiera u operativa y cómo se realiza la ejecución de los procedimientos previamente acordados en el encargo de auditoría con el cliente.

Finalmente, existe el *Código de ética para profesionales de la contabilidad - International Ethics Standards Board of Accountants (IESBA)* a través de la *Federación Internacional de Contadores (IFAC)* que establece los principios fundamentales de ética profesional tales como la integridad, la objetividad, la competencia y confidencialidad en contabilidad y auditoría a nivel global.

Por otra parte, desde la legislación nacional se tiene la Ley 43 de 1990 la cual regula el ejercicio de la contaduría pública en Colombia estableciendo principios, requisitos, responsabilidad y deberes de cara a la contabilidad y la labor aplicable en auditoría y aseguramiento. También la Ley 145 de 1960 la cual regula el ejercicio profesional del contador público en su rol de certificación de información financiera, además de los requisitos de operación en el contexto nacional.

Sin embargo, la Ley 1314 de 2009 la cual adopta los estándares internacionales en contabilidad sobre información financiera y de aseguramiento en Colombia garantizando la homologación con las NIIF y las NIA bajo la supervisión de organismos competentes y reguladores.

En cuanto a Auditoría en el contexto nacional se tiene el Artículo N°7 de la *Ley 43 de 1990*. En este artículo se establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGAS) que regulan el ejercicio de la auditoría asegurando los estándares de calidad en la supervisión y revisión de la información financiera en el contexto nacional.

Por otra parte, en cuando a Decretos. En contabilidad encontramos el *Decreto 410 de 1971* (Código de comercio de Colombia) el cual enmarca las disposiciones relacionadas al ejercicio de la contabilidad en las empresas, regulando la obligación de llevar libros contables, preparar estados financieros y presentar información real.

Finalmente, el Decreto 2649 de 1993 define los principios y normas contables aplicables antes de la adopción de las NIIF presentando la clasificación y valuación de información financiera. Así mismo el Decreto único reglamentario 2420 de 2015 que reglamenta el marco jurídico de las NIIF en Colombia para la presentación de información financiera bajo estándar internacional.

9. METODOLOGÍA

9.1. Tipo de estudio o finalidad del estudio.

A partir de la propuesta de investigación que responde a realizar un análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua, y al tener en cuenta también los estudios de Méndez (2001)²⁴, el tipo de estudio responde al “nivel de profundidad con el cual el investigador busca abordar el objeto de investigación”. (Méndez Álvarez, 2001)

Ahora bien, de acuerdo a los objetivos planteados en la propuesta el tipo de estudio que más se ajusta es el estudio descriptivo, ya que, en propias palabras de Méndez, el estudio descriptivo es:

La investigación en ciencias sociales que se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes, y su interrelación, cuyo propósito es la delimitación de los hechos que conforman el problema de investigación. (Méndez Álvarez, 2001, pág. 136)

También Méndez nos dice que un estudio descriptivo permite comprobar la posible asociación de las variables de investigación, en este caso, la variable independiente como el

concepto del ideal panóptico foucaultiano y la variable dependiente el cual es el concepto de control total respecto a la auditoría continua. Teniendo en cuenta a Salcedo Mosquera et. al (2023)

De esta forma, se hace necesario precisar que la presente propuesta. Una vez en cuenta la profundidad del conocimiento que se obtenga de los objetivos específicos se harán necesarias las técnicas de recolección de datos planteadas por Méndez (2001) para los tipos de estudios descriptivos los cuales son:

- La observación.
- Las entrevistas.
- Los cuestionarios.
- Los informes o documentos elaborados por terceros.
- Muestreos y tabulaciones.

Para esta recolección de datos será necesario obtener información de fuentes primarias y secundarias las cuales apuntarán a las conclusiones que delimitarán los objetivos específicos planteados dentro del problema de investigación a la luz del análisis crítico.

9.2.Enfoque de investigación.

Para realizar un análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua lo más apropiado sería un enfoque que combine los métodos cualitativos y cuantitativos, es decir. Un enfoque mixto.

Con fundamento en lo anterior, se realiza la escogencia de un enfoque mixto en relación al trabajo realizado por Arévalo Chávez et. al (2020) en el cual considera que los métodos mixtos generan una gran cantidad de ventajas para los investigadores, entre algunas ventajas pueden ser:

- Permiten reforzar la validez de una investigación.
- Permiten complementar una visión más exhaustiva del estudio.
- Permiten la obtención de una visión holística e integral del estudio.
- Permiten responder a una mayor cantidad y diversidad de preguntas de investigación.

Además, de acuerdo con los autores: “El uso de métodos mixtos permite conciliar las filosofías o paradigmas en las que se fundamentan los métodos cuantitativos (Post-positivismo) y cualitativos (Constructivismo)” Arévalo Chávez et. al (2020). De tal forma que la filosofía más difundida para fundamentar métodos mixtos sería el pragmatismo por sus ventajas, a continuación, se relacionarán las ventajas definidas a través de Arévalo Chávez et. al (2020):

- “Reconoce la existencia tanto del mundo natural, físico, como del mundo social y psicológico.
- Da un lugar importante a la realidad y al conocimiento derivados de la experiencia humana.
- Reemplaza la distinción entre sujeto – objeto externo por la de organismo – ambiente, esta última basada en transacciones.
- Juzga a las teorías en función de su capacidad de funcionamiento.

- Mira al conocimiento como tentativo y en continuo cambio a lo largo del tiempo.
- Enfatiza la acción o la capacidad de instrumentalización.” Arévalo Chávez et. al (2020)

9.3.Diseño de investigación.

El diseño de investigación elegido para la siguiente propuesta es el diseño secuencial exploratorio, ya que se considera que es el más adecuado para la investigación. Arévalo Chávez et. al (2020): “El diseño secuencial exploratorio es un arreglo en el cual se despliega en primer lugar el método cualitativo y posteriormente el método cuantitativo. Los hallazgos cualitativos generan la base para el despliegue de la fase cuantitativa.” (Arévalo Chávez, y otros, 2020, pág. 153)

A continuación, se relaciona la estructura del diseño de investigación secuencial exploratorio:



Gráfico 1: Gráfico del diseño secuencial exploratorio. Adaptación propia.

Adaptado de (Arévalo Chávez, y otros, 2020)

En este tipo de diseño de métodos mixtos la fase cualitativa ayuda a generar una comprensión profunda de los temas de la investigación, además ayudan a generar las posibles hipótesis. Así mismo la fase cuantitativa permiten poner a pruebas las hipótesis planteadas.

Los diseños de investigación secuencial exploratorio se favorecen al momento que: Existen pocos antecedentes de investigaciones previas, el problema de investigación está más orientado a lo cualitativo, el investigador cuenta con tiempo suficiente para llevar una

investigación secuencial y cuando los hallazgos no se consideran suficientes para responder las preguntas de investigación planteadas. Arévalo Chávez et. al (2020)

9.4.Fuentes y técnicas de tratamiento o procesamiento de los datos.

Las fuentes que se utilizarán para la presente propuesta de investigación son:

9.4.1. Primarias:

Como fuente primaria se entienden todas aquellas fuentes que relacionan la observación, encuestas, cuestionarios, entrevistas y sondeos. Para la presente investigación se abordaron las encuestas, entrevistas y estudio de caso.

9.4.2. Secundarias:

Como fuente secundaria se entienden todas aquellas producciones dentro de la literatura netamente especializada en el campo de análisis del panóptico, auditoría, auditoría continua y contabilidad además de documentos como revistas, entrevistas documentadas, textos, artículos, investigaciones e incluso material bibliográfico de la prensa o videográfico que puedan enriquecer el estudio.

9.4.3. Tratamiento de los datos:

La técnica que se utilizará para el tratamiento o procesamiento de los datos será la estadística descriptiva. La estadística descriptiva es la rama de la estadística que tiene por objetivo según Rendón Macías et. al (2016) resumir la evidencia que se encuentra en una investigación de forma clara y sencilla que permita su interpretación a partir de cuadros, tablas,

figuras, gráficas, imágenes o fotografías. Esta evidencia se considera objetiva y suficiente para apoyar o refutar las hipótesis planteadas sobre todo en el marco del diseño secuencial exploratorio.

9.5.Hipótesis.

La auditoría continua como herramienta de control total en las organizaciones no sólo facilita una monitorización en tiempo real de las operaciones, procesos, procedimientos y colaboradores, sino que también reproduce el modelo de control total del panóptico foucaultiano. Este en últimas, promueve una mnemotecnia de inspección y disciplinamiento que se extiende a través de los sistemas de control hasta el comportamiento de los individuos sujetos a auditoría.

9.6.Procedimiento metodológico.

A continuación, se describirá el procedimiento metodológico con incidencia en las fases de la investigación por cada objetivo específico. Lo anterior con el fin de mantener una secuencia y ritmo en la investigación “ad portas” de acariciar brevemente el objetivo general de la presente investigación.

N.º	FASE METODOLÓGICA	TIPO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO	RESULTADOS O PRODUCTOS ESPERADOS
				ACTIVIDADES	
1	Revisión de literatura	RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS CUALITATIVO DE LOS DATOS	Objetivo 1: Categorizar la construcción del concepto Control Total, en términos relacionales con el concepto de Panóptico de Michel Foucault.	1. Se identificarán y seleccionarán textos y recursos documentales relevantes sobre concepto Panóptico. Así mismo se realizará un análisis. 2. Se identificarán y seleccionarán textos y recursos documentales relevantes sobre el concepto Control Total. Así mismo se realizará un análisis.	- Resumen detallado de la historia del concepto panóptico. - Resumen detallado del concepto panóptico desde la vista de sus referentes teóricos. - Resumen detallado del concepto panóptico desde la perspectiva foucaultiana. - Resumen detallado del concepto panóptico en sus críticas y desarrollos actuales. - Aproximación al concepto control total.
	Revisión de literatura	RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS CUALITATIVO DE LOS DATOS	Objetivo 2: Sistematizar los referentes teóricos relacionados entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.	3. Se identificarán y seleccionarán textos y recursos documentales relevantes sobre el concepto Auditoría continua. Así mismo se realizará un análisis. 4. Realizar un análisis documental de los textos y recursos seleccionados en las actividades.	- Resumen detallado de la historia de la auditoría continua. - Aproximación al concepto de auditoría continua. - Contraste entre auditoría tradicional y auditoría continua. - Interpretación del control total en la auditoría continua
2	Análisis de datos, interpretación, redacción	INTERPRETACIÓN	Objetivo 3: Establecer la relación analítica crítica entre Auditoría Continua y Panóptico	5. Se realiza la integración de la recolección de datos cualitativos para los objetivos 1 y 2 realizando un análisis crítico de la relación conceptual.	- Resultados análisis cualitativos. - Comparación de datos y hallazgos integrados. - Interpretación y discusión de los resultados obtenidos.
3	Diseño de instrumentos empíricos	RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS CUANTITATIVO DE LOS DATOS	Objetivo 4: Ejemplificar a través de datos empíricos la relación entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.	5. Diseñar cuestionarios y guías de entrevistas 6. Preparación de un protocolo para la identificación o el estudio de casos de panópticos en auditoría continua. 7. Definir las variables y dimensiones para el análisis de los cuestionarios y entrevistas.	- Cuestionarios estructurados. - Guía de entrevista. - Protocolo de estudio de caso.
4	Recolección de datos empíricos	RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS CUANTITATIVO DE LOS DATOS	Objetivo 4: Ejemplificar a través de datos empíricos la relación entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.	8. Administrar los cuestionarios a profesionales en contabilidad y auditoría que conozcan sobre el tema o puedan entenderlo. 9. Realizar una entrevista semiestructurada a profesionales en contabilidad y auditoría que conozcan sobre el tema o puedan entenderlo. 10. Identificar o llevar a cabo un estudio de caso de panópticos en auditoría continua. 11. Recopilar y organizar los datos cualitativos y cuantitativos. 12. Analizar los datos cualitativos obtenidos por medio de las entrevistas y casos de estudio. 13. Realizar un análisis estadístico de los datos cuantitativos obtenidos en las encuestas. 14. Comparar y contrastar los hallazgos cualitativos y cuantitativos e identificar patrones y relaciones entre el control total y el panóptico foucaultiano en auditoría continua. 15. Integrar los hallazgos cualitativos y cuantitativos en torno a la relación entre el control total y el panóptico foucaultiano en auditoría continua. 16. Revisar los hallazgos con expertos en el tema. 17. Validar la metodología y los resultados.	- Administración de encuestas a profesionales de contaduría o auditoría seleccionados. - Realización de entrevistas con expertos seleccionados. - Ejecución del estudio de caso. - Recopilación y organización de los datos cualitativos y cuantitativos. - Resultados análisis estadístico. - Conclusiones y recomendaciones. - Revisión y validación del director de trabajo de grado y ajustes basados en retroalimentación del director de trabajo de grado y terceros expertos al tema.

Tabla 1: Procedimiento metodológico bajo el diseño secuencial exploratorio.

9.7. Instrumentos a aplicar.

A continuación, se describirán los instrumentos a aplicar en el marco del procedimiento metodológico con incidencia en las fases de la investigación por cada objetivo específico.

INSTRUMENTOS A APLICAR				
OBJETIVO ESPECÍFICO	VARIABLE	INSTRUMENTO	DESCRIPCIÓN DE INSTRUMENTO	MOMENTO APLICACIÓN
Objetivo 1: Categorizar la construcción del concepto Auditoría Total, en términos relacionales con el concepto de Panóptico de Michel Foucault.	Concepto del Ideal panóptico foucaultiano.	- Revisión de literatura especializada, textos académicos, documentos, revistas, entrevistas documentadas, artículos, investigaciones, material de prensa, material bibliográfico o videográfico.	- Selección y análisis de los recursos relevantes sobre el panoptico y el control total. - Análisis de las obras del filósofo francés Michel Foucault "Vigilar y Castigar" (1975), "La verdad y sus formas jurídicas" (1978) y "Microfísica del poder" (1994)	Fase inicial de la investigación
Objetivo 2: Sistematizar los referentes teóricos relacionados entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano	Concepto de control total respecto a la auditoría continua.	- Revisión de literatura especializada, textos académicos, documentos, revistas, entrevistas documentadas, artículos, investigaciones, material de prensa, material bibliográfico o videográfico.	- Selección y análisis de los recursos relevantes sobre auditoría continua.	Durante la fase media de la investigación
Objetivo 3: Establecer la relación analítica crítica entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.	Relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.	- Revisión de literatura especializada, textos académicos, documentos, revistas, entrevistas documentadas, artículos, investigaciones, material de prensa, material bibliográfico o videográfico.	Herramientas para realizar el análisis estadístico de los datos cuantitativos recopilados identificando así patrones o relaciones significativas entre las variables dependientes e independientes.	Durante la recolección de los datos cualitativos y análisis para desplegar la fase de datos cuantitativos.
Objetivo 4: Ejemplificar a través de datos empíricos la relación entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.	ejemplificación empírica sobre el control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.	-Guía de entrevista. -Cuestionarios. -Estudios de caso. - Software estadístico SPSS, Power BI, Data studio o Excel.	- Conjunto de preguntas semiestructuradas dirigidas a expertos en contabilidad y auditoría para comprender el concepto de control total en auditoría continua. - Revisión de casos y documentos de auditoría que permiten demostrar la incidencia del control total en auditoría continua. - Encuestas diseñadas para recolectar datos empíricos sobre la percepción y aplicación del control total en auditoría entre profesionales de contabilidad y auditoría. Herramientas para realizar el análisis estadístico de los datos cuantitativos recopilados identificando así patrones o relaciones significativas entre las variables dependientes e independientes.	Después de la recolección de los datos cualitativos.

Tabla 2: Instrumentos a aplicar en el procedimiento metodológico.

10. BIBLIOMETRÍA

El objetivo de la bibliometría será el análisis y la identificación de las tendencias, los autores y estudios relacionados a las variables dependientes e independientes que relacionan los conceptos de: Control total, panóptico foucaultiano y auditoría continua. Para ello se realizó la selección de la base de datos de Scopus, se analizó bibliométricamente con fundamento en los gráficos de la propia interfaz de Scopus y también bajo los gráficos construidos del software VOSViewer.

La bibliometría no sólo constituye una herramienta de exploración inicial en el campo de estudio, sino que permite también en la presente investigación fundamentar la pertinencia y relevancia del trabajo de investigación en el panorama de la carrera de contaduría pública en la Universidad del Valle.

Además, el uso de las dos herramientas permite realizar una revisión y una cuantificación de la producción científica sobre el área de estudio que se valora inmensamente ya que permiten visualizar la conexión entre conceptos clave. En este sentido la bibliometría en la presente investigación se constituye como una materia prima para comprender la densidad, dispersión, conexión y evolución sobre el control total, panóptico foucaultiano y auditoría continua.

10.1. Revisión en Scopus.

10.1.1. Investigaciones por año.

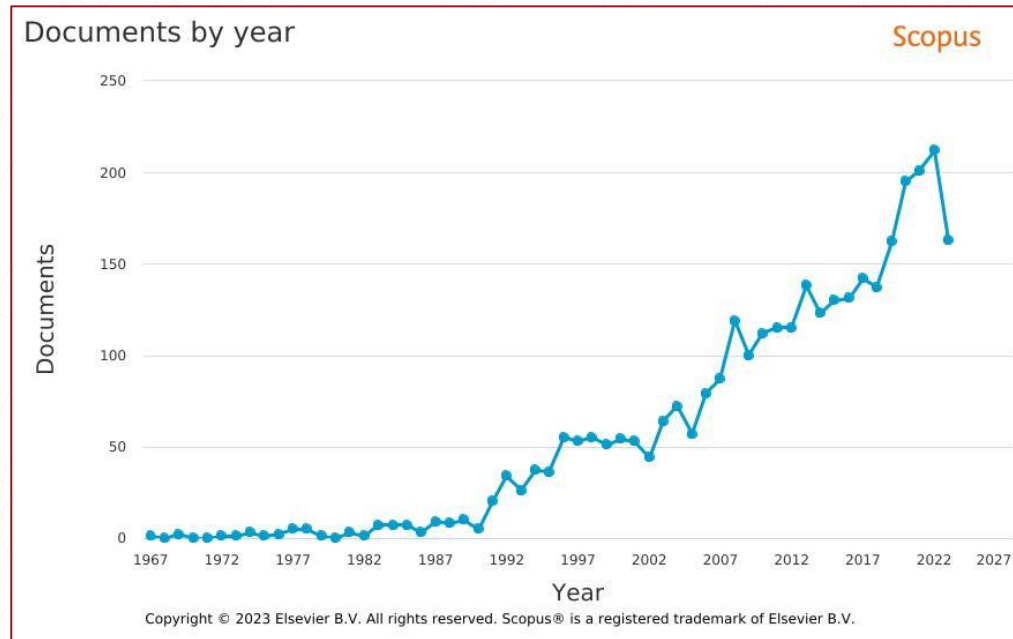


Gráfico 2: Investigaciones por año

Interpretación:

Desde el año 1967 se tienen los primeros reportes de estudios relacionados con auditoría continua cuya incidencia es baja. Desde 1992 hasta la fecha actual, se han suscitado más cantidad de estudios relacionados con el estudio y avance de la auditoría continua desde los campos como la auditoría Es el año 2022 el más prolífico en materia de investigación.

10.1.2. Investigaciones por autor.

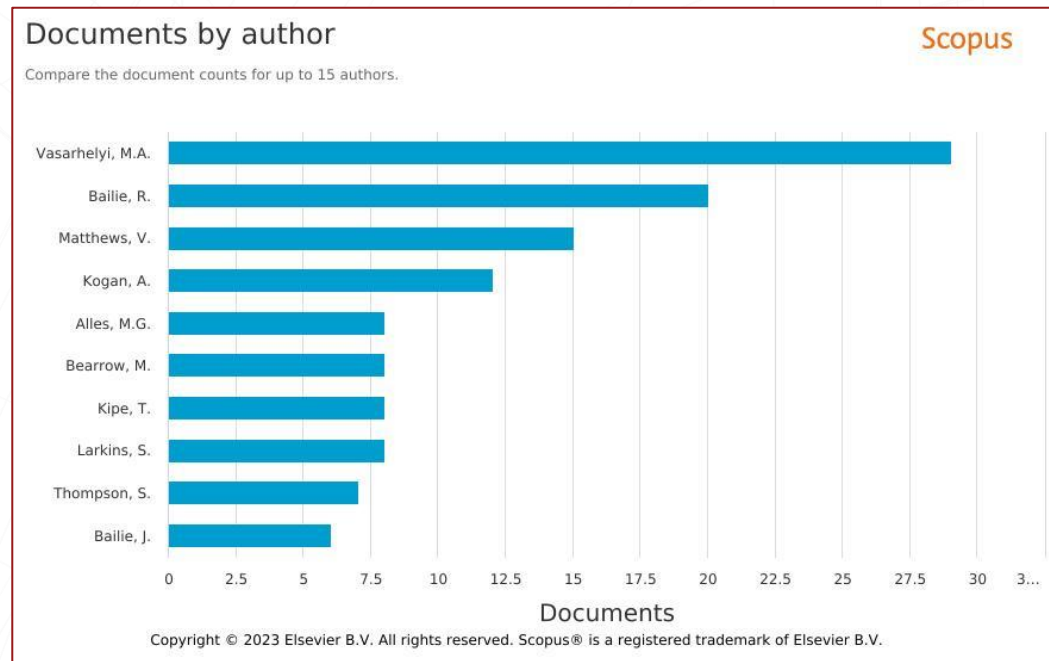


Gráfico 3: Documentos por autor.

Interpretación:

El profesor Miklos Vasarhely es el autor que más ha trabajado en términos de investigación y publicaciones el concepto de auditoría continua, pues el número de publicaciones supera a los demás autores. El profesor Vasarhely se considera uno de los precursores de la auditoría continua.

10.1.3. Investigaciones por país o territorio.

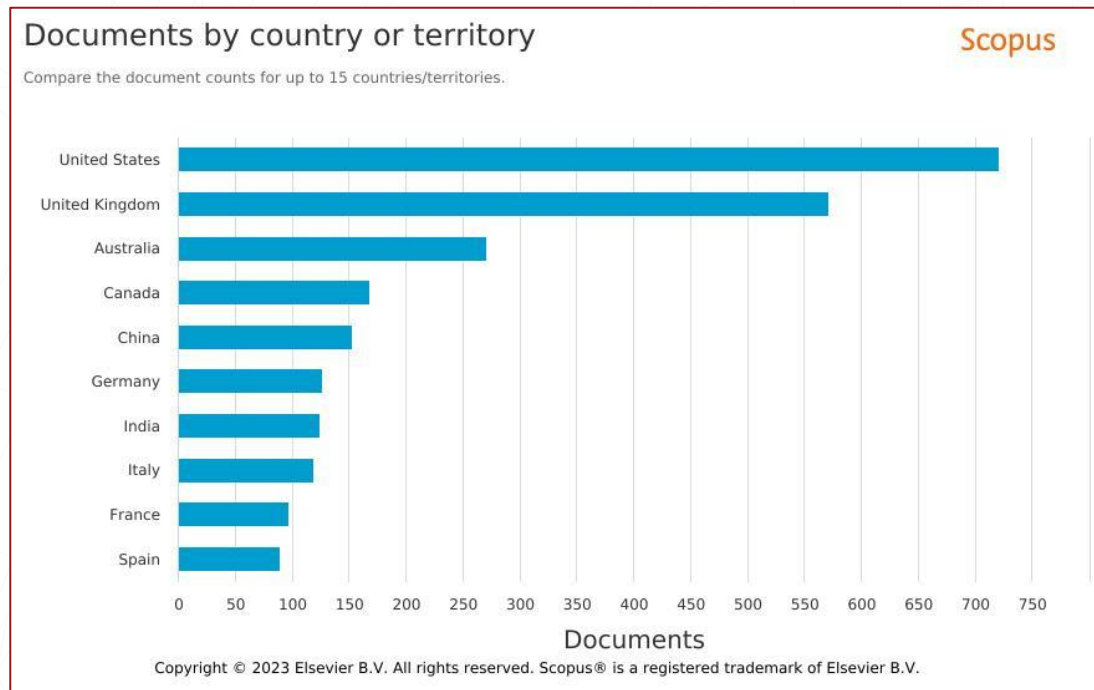


Gráfico 4: Documentos por país o territorio.

Interpretación:

Estados Unidos es uno de los países más prolíficos en tipos de investigación y publicaciones relacionadas con el nuevo paradigma de la auditoría continua desde el campo de la auditoría, Los países siguientes que han realizado contribuciones al campo de auditoría continua son Reino Unido y Australia.

10.1.4. Investigaciones por tipo de documentos.

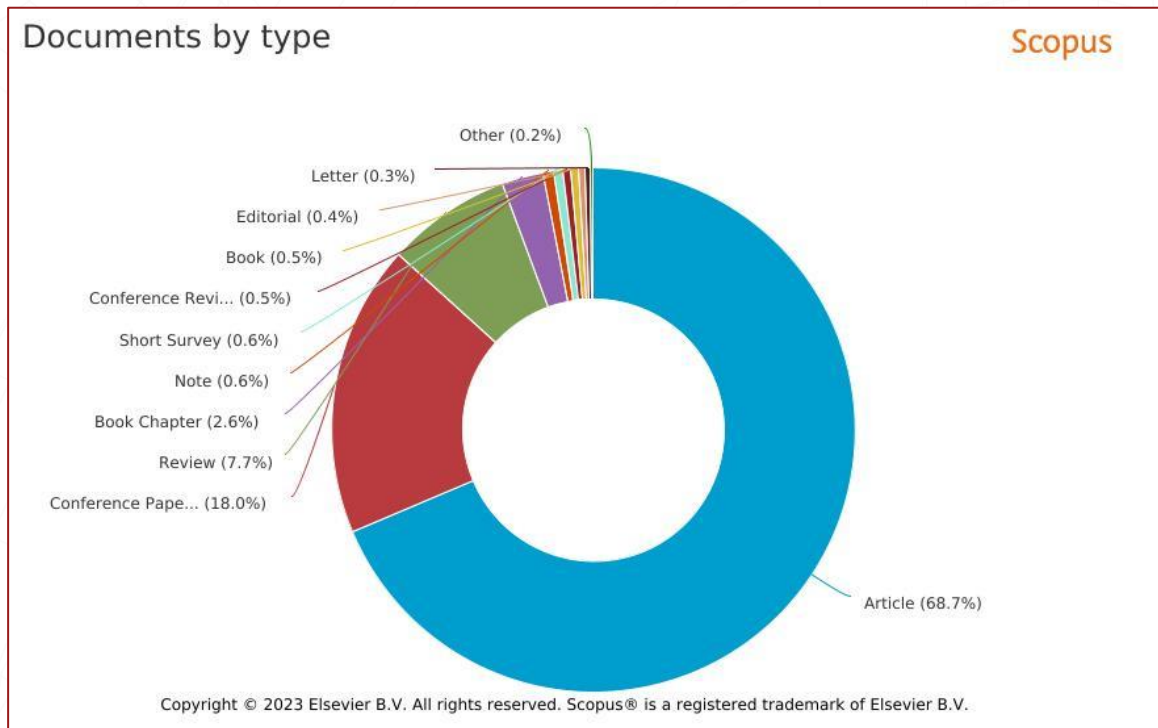


Gráfico 5: Documentos por tipo de publicación.

Interpretación:

El mayor grado de publicaciones relacionadas con el tema de investigación relacionados a auditoría continua se basa en publicaciones de artículos con relación a temas de: auditoría continua, auditoría de sistemas de información y comunicación, inteligencia artificial y auditoría. Temas que son tratados desde el campo de aplicación de la auditoría.

Para el año 2023 existen 163 artículos relacionados con el término auditoría continua lo cual indica el mayor porcentaje en campos de aplicación las ciencias de la computación, negocios, administración y contabilidad, seguido de ingeniería y medicina. La auditoría continua

ha tenido un gran impacto y aceptación en las ciencias administrativas, contables y financieras para el desarrollo organizacional de las entidades médicas.

10.1.5. Documentos de investigación por afiliación.

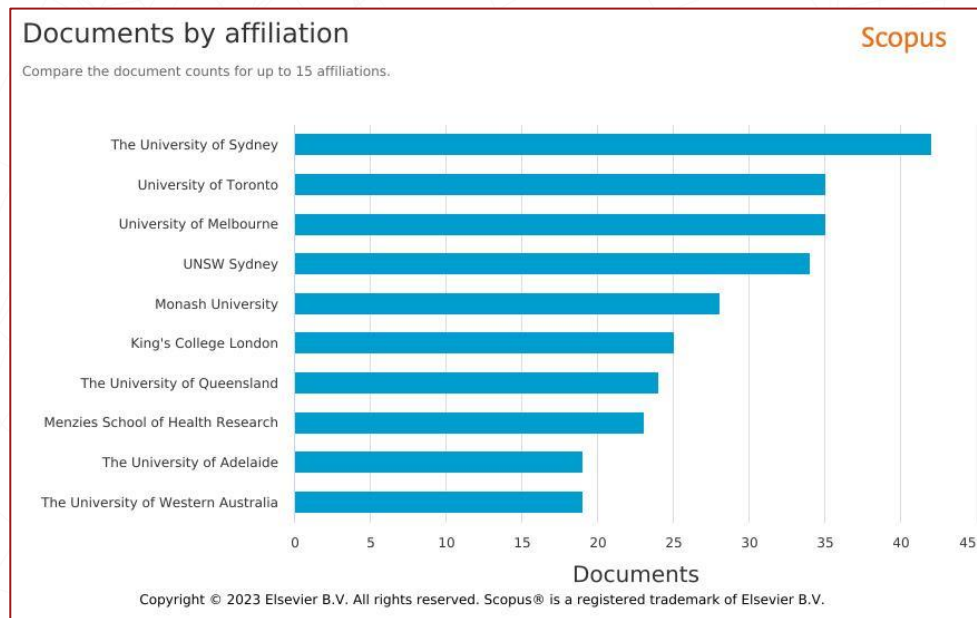


Gráfico 6: Documentos por afiliación.

Interpretación:

Las grandes universidades como lo es la Universidad de Sidney (Australia) tiene un alto impacto de publicaciones e investigaciones relacionadas con el tema de investigación propuesto seguido por la Universidad de Toronto (Canadá) y la universidad de Melbourne (Australia)

10.2. Revisión RIS Scopus con el software VosViewer.

10.2.1. Red de referencia o citación por autor.

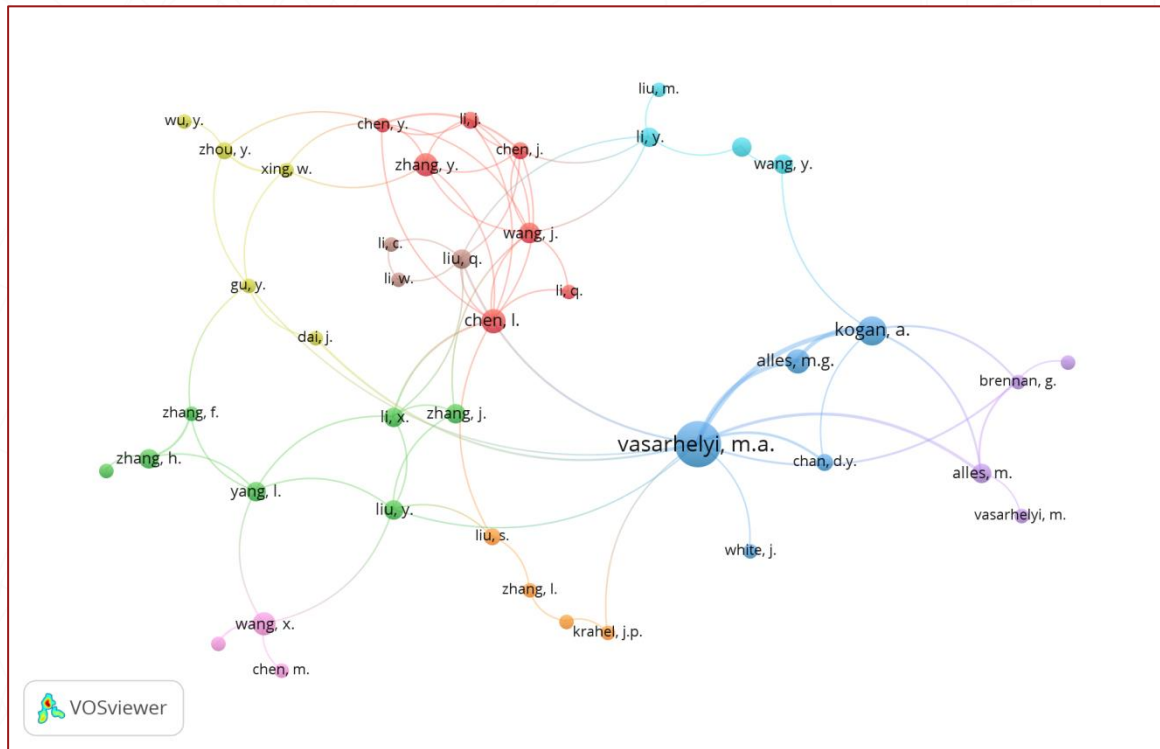


Gráfico 7: VOSViewer, Red de referencia o citación.

Interpretación:

En el gráfico de red de referencia o citación por autor, el profesor Miklos Vasarhelyi es el autor con mayor influencia y es el más citado en otros artículos y trabajos de investigación, en azul, su red de citación se desplaza hasta el autor Alexander Kogan y Alles M.G con quienes ha trabajado en diferentes artículos de gran contribución en materia de investigación sobre la auditoría continua.

10.2.2. Red de ocurrencia de términos de investigación.

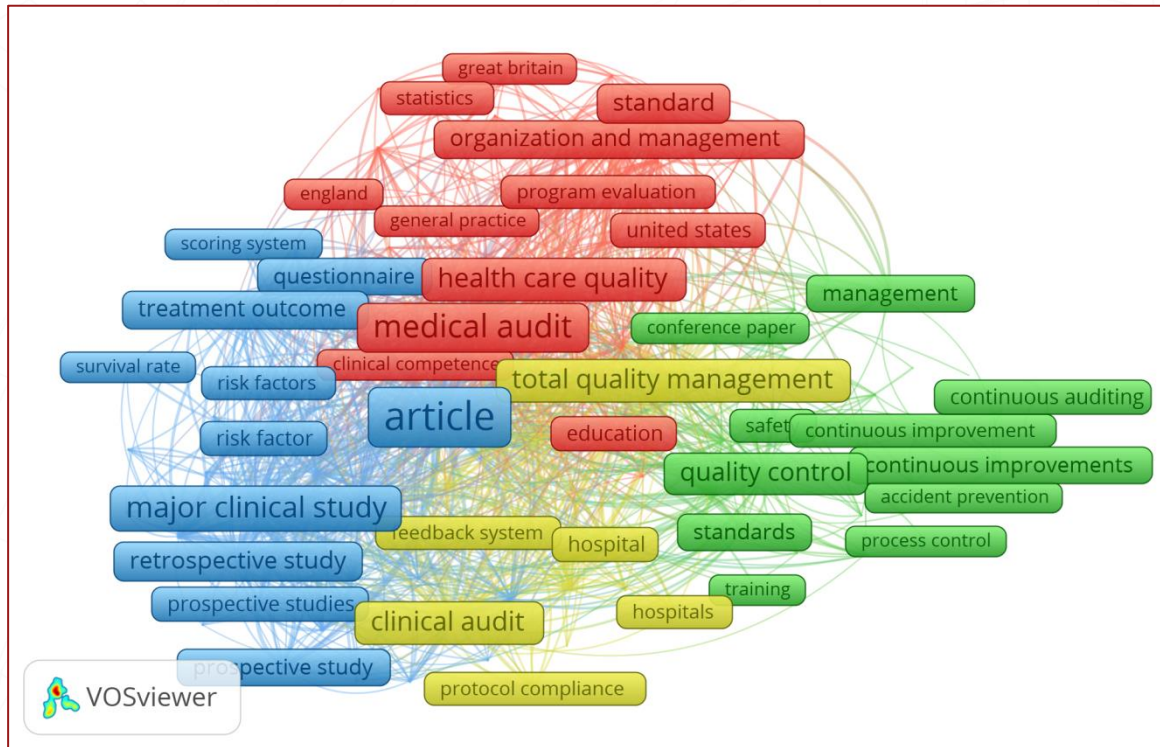


Gráfico 8: VOSViewer, red de ocurrencia.

Interpretación:

En el gráfico de red de ocurrencia se identifica que los términos de investigación más utilizados son: auditoría médica, control de calidad total, auditoría continua, control de calidad, control de procesos. Temas que están relacionados a la presente propuesta de investigación y a la auditoría continua.

10.2.3. Mapa de calor por ocurrencia de términos.



Gráfico 9: VOSViewer, mapa de calor por ocurrencia de términos.

Interpretación:

En el gráfico de mapa de calor por ocurrencia de términos se identifica que los términos de investigación más utilizados son: artículo, estándar, auditoría médica, control de calidad total, auditoría continua, control de calidad, control de procesos. Temas que están relacionados a la presente propuesta de investigación y a la auditoría continua en su contexto paradigmático.

11. CAPÍTULO I:

Categorizar la construcción del concepto Control Total, en términos relacionales con el concepto de Panóptico de Michel Foucault.

11.1. Breve resumen de la historia del panóptico.

La historia del término panóptico se podría ubicar desde los primeros rasgos de civilización humana en donde los conceptos de vigilancia, seguridad, defensa y guerra eran articulados como principios de existencia y supervivencia desde unos llámese organizados hacia otros también organizados en concurrencia con las estructuras sociales más anacrónicas.

El panóptico por su parte ha contado también con numerosas concepciones que se han desarrollado desde pensamientos, estructuras arquitectónicas hasta contemplaciones filosóficas. De acuerdo con Ibáñez Moreno (2015), los primeros pasos de la concepción del panóptico recaen en Platón²⁵ quien concebía el círculo como estructura perfecta. En sus escritos plasmó la ciudad ideal al unir los conceptos ideales sobre lo político y lo bello. Además, sus concepciones buscaban encauzar siempre la estructura circular como símbolo de perfección y dominio.

Las ciudades ideales para Platón en cuanto a esta estructura y pensamiento fueron Calípolis, Atlántida y la Ciudad de los Magnates. Nombradas sin profundizar a través de sus obras *Timeo*, *Las Leyes* y *la república*. Los rasgos iniciales del ideal panóptico se centraron

²⁵ Platón fue un Filósofo Griego clásico, seguidor de Sócrates y fundador de la academia de Atenas. Bajo el orden de los filósofos clásicos SPA

expresamente en la expresión arquitectónica evolucionando de Platón como clásico hasta Vitruvio²⁶ y Filarete²⁷ en el renacimiento.

El panóptico más que una estructura arquitectónica, se presenta como un concepto que se encuentra en los vestigios más remotos de su existencia ya que ciernen sobre las primeras técnicas y estrategias de vigilancia de las civilizaciones antiguas. Como pensamiento, el panóptico se configuró como avance significativo en la ruptura de los espacios de privacidad del hogar de los griegos y su *bios politikós*²⁸. Términos pensados inicialmente por Platón y heredados por Aristóteles en sus contemplaciones, pero descritos finalmente como esferas por la filósofa Alemana Hannah Arendt, en su obra *La condición humana*. (Arendt, 2005).

Para la modernidad, donde surgen conceptos como la sociedad y la disciplina. De acuerdo a Arendt a través de López Londoño (2017) surge una esfera a parte de la privada y

²⁶ Marco Vitruvio Polión fue un ingeniero militar romano que vivió en el siglo I a. C., legando con su obra el único tratado sobre arquitectura procedente de la antigüedad Clásica. A través de sus diez libros se tratan temas como órdenes, materiales, técnicas decorativas, construcción, tipos de edificios, hidráulica, colores, mecánica, etc. (Ibáñez Moreno, 2015)

²⁷ Antonio Verlino Filarete fue un arquitecto, escultor y pintor Italiano Florentino (c. 1.400 – c 1.469) escribió su Trattato di architettura entre 1461 muy diferente a las concepciones de Vitruvius y Alberti, la importancia de su obra radicó en la concepción de las casas domésticas como primera arquitectura. (Dictionary of Art Historians, 2024)

²⁸ En el marco del nacimiento de lo que se conoce como ciudad, el bios politikós era una segunda vida además de la vida privada, era la vida política o pública de cada individuo.

pública. La esfera social, que busca un tipo de conducta impuesta mediante normas. Los hombres empiezan a tener modelos de conductas que instituyen sus comportamientos de acuerdo con una estructura que impone lo social, esto mediante el ascenso de una anatomía política que se erige por lo punitivo mediante la institucionalización.

Es en este punto que los aportes anteriores al igual que el aporte de Ledoux²⁹ edifican en Jeremy Bentham la idea arquitectónica del panóptico, no sin antes mencionar que es en una visita a su hermano Samuel Bentham en Rusia que esta concepción cómo estructura carcelaria se forja en su pensamiento.

Inicialmente Jeremy en una visita a su hermano Samuel lo encuentra en el arduo trabajo y desarrollo de un proyecto de diseño de un centro industrial para el príncipe ruso de nombre Grigori Potemkin³⁰ de acuerdo a las precisiones brindadas por Manoka (2018). Este diseño contenía una estructura circular en donde los trabajadores se situaban en disposición al maestro lo cual les permitía ser constantemente vigilados y corregidos, Samuel Bentham se basó en la

²⁹ “Claude-Nicolas Ledoux (Dormans, 21 de marzo de 1736 — París, 18 de noviembre de 1806) fue un arquitecto y urbanista francés, uno de los principales representantes de la arquitectura neoclásica. Fue uno de los arquitectos más activos a finales del Antiguo Régimen, protegido de Madame du Barry, la amante del rey Luis XV, y autor de dos de las más importantes obras públicas de la época: la Salina real de Arc-et-Senans (declarado patrimonio de la Humanidad en 1982) y las «Barrières» de París, el cerco fiscal que la Ferme générale levantó para recaudar impuestos.” (Biblioteca Nacional de España BNE, 2024)

³⁰ Grigorio Aleksándrovich Potemkin fue un político y mariscal Ruso que ascendió al poder durante la primera guerra contra Turquía. (EcuRed, s.f.)

organización de los dormitorios de la escuela militar de París para desarrollarlo. Se podría concebir, de acuerdo con Abós Zumeta (2020) que es aquí donde la idea del panóptico nace para la posteridad y para ser trabajada por Jeremy hasta exprimirla.

En numerosos escritos es el mismo Jeremy quien adjudica esta novedosa idea a su hermano y reduce su trabajo al denominar que esa idea de Samuel es tomada para imaginarla en el plano carcelario, Bentham reformula esta concepción a través de las transformaciones al sistema carcelario y punitivo dada las nuevas aristas sobre el castigo pensadas por Beccaria³¹ en el Siglo de las Luces.

³¹ Cesare Beccaria (1738-1794) fue un filósofo italiano autor del ensayo: “Dei delitti e delle pene” considerado una de las primeras disertaciones sobre la inutilidad de la tortura y de la pena de muerte, Beccaria trabajó sobre la urgente reforma de la justicia penal para basarla en un castigo a la falta sin suplicios. (DHTE, 2024)

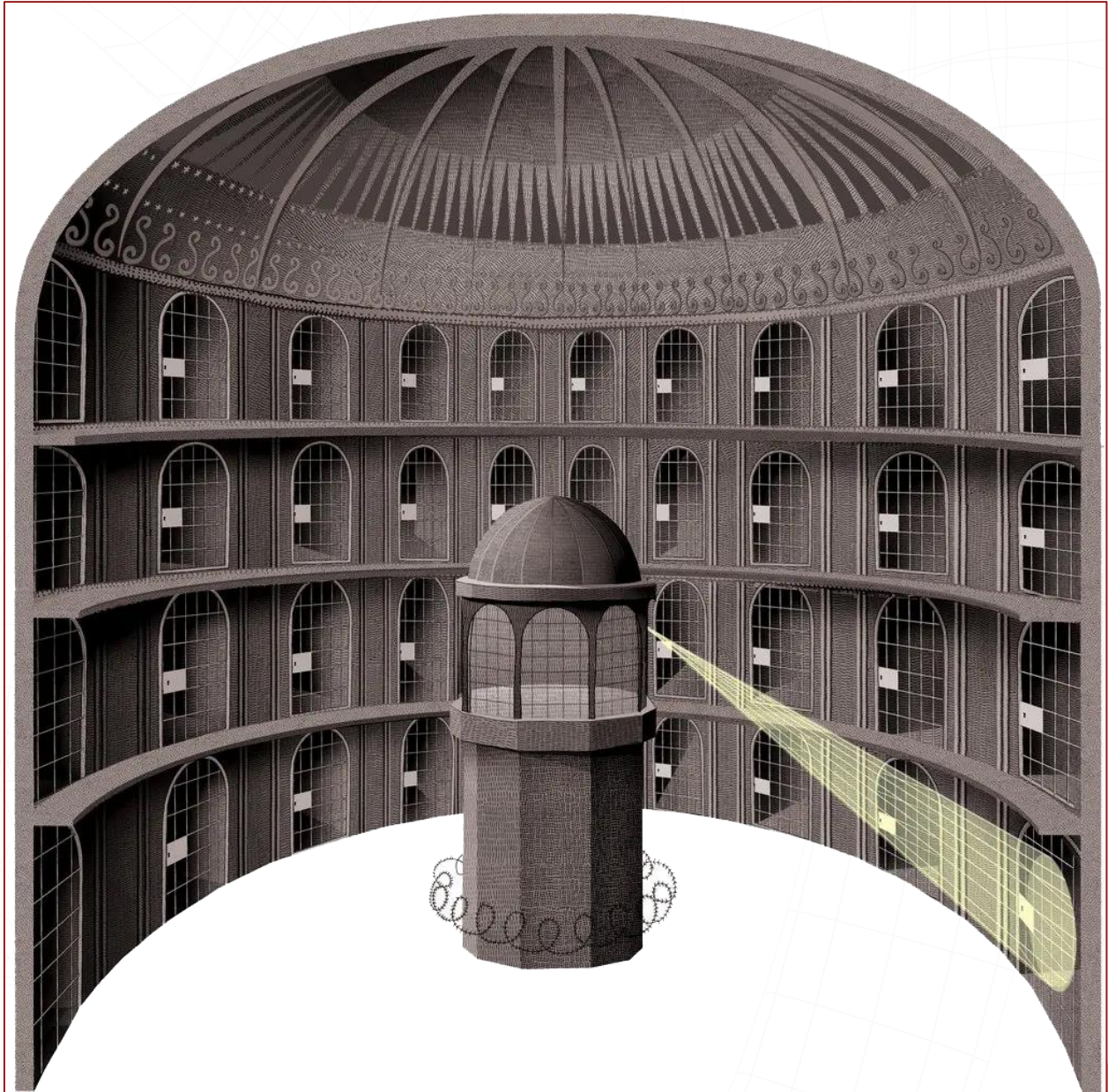


Ilustración 1:El panóptico, una ilustración de Jenni Fagan. (Fagan, 2013)

Tras el éxito y acogida de Beccaria bajo el nuevo enfoque del sistema carcelario, las cartas de Bentham hacia su padre ya publicadas en Irlanda, y las modificaciones de estas publicaciones por medio de sus contemplaciones filosóficas para agradar al gobierno británico para posteriormente contribuir al debate de la reforma carcelaria. El pensamiento del panóptico como arquitectura pasa a ser pensado filosóficamente por Foucault desde la perspectiva del micro-poder bajo el nuevo sistema carcelario y la institucionalización de la vigilancia en la sociedad disciplinaria.

Sin embargo, de acuerdo con Gutiérrez Zurdo (2019) esta forma arquitectónica ahora pensada desde el ámbito filosófico ha sido modelo para que trascienda de la institución carcelaria a otros modelos de conformación social como escuelas, fábricas, clínicas, psiquiátricos, hospitales, cuarteles, etc.

Este ideal abrió camino a una nueva forma del ejercicio del poder desde los ángulos más pequeños del ejercicio de la vigilancia, convirtiéndose en la herramienta predilecta del sistema capitalista para lograr dominación social a partir de la presión o sugestión de ser vigilados. Esta herramienta, según los estudios de otros pensadores, ha servido como sistema hasta la contemporaneidad.

Actualmente en la sociedad líquida³² en que vivimos, el panóptico ha trascendido de las instituciones y se ha implantado en el funcionamiento de la sociedad cambiante convirtiéndose

³² De lo referente a la sociedad líquida según Bauman, que expresa la no constancia ni la forma de la sociedad actual y su constante evolución espontánea. (Bauman, 2004)

en un elemento omnipresente que según (Abós Zumeta, 2020) es omnipresente. Esto en relación al autor el cual expone que cada vez más el panóptico penetra en la vida de los sujetos de maneras distintas.

“La sociedad ha dejado de ser disciplinaria para convertirse en una sociedad del control que se congrega en dos entornos, el físico y el virtual.” (Abós Zumeta, 2020, pág. 29). Es debido a esto que los mecanismos de control y vigilancia se unen al concepto de seguridad que propenden las tecnologías de la información y la comunicación, que a su vez son estudiadas, analizadas y pensadas por el filósofo surcoreano Byung-Chul Han.

Han reflexiona sobre estos mecanismos al establecer que ya no se hace la función de micro-poder sino del psico-poder³³ y la psico-política³⁴. Dejando atrás las presunciones del biopoder de las sociedades disciplinarias del siglo pasado para abrir paso a concebimos en un “Enjambre digital”. Termino al que hace relación a una sociedad donde se propende a la transparencia y el control, un panóptico digital en que el sujeto en el enjambre con otros individuos sufre la naturalización del control social y de forma voluntaria hace parte a través de los datos que revela.

³³ Termino relativo a la filosofía de Byung-Chul Han en “Psicopolítica”.

³⁴ Termino relativo a la filosofía de Byung-Chul Han en “Psicopolítica”.

11.2. Una aproximación al panóptico de Jeremy Bentham.

Jeremy Bentham (1748-1832), filósofo, jurista, economista, escritor y reformador social inglés (Editorial Herder, 2017). Considerado el máximo exponente del utilitarismo británico clásico, amigo íntimo de James Mill y tutor personal de Jhon Stuart Mill (Araujo, 2000).

Bentham es conocido además por ser un reformador penal en el siglo de las luces, pues su principio de vida y objetivo de trabajo fue realizar un cambio estructural al derecho penal y la conformación jurídica inglesa. El panóptico es una de sus contemplaciones filosófico-arquitectónicas que es estudiada y analizada hasta la actualidad desde distintos campos del conocimiento. Además, surge en el contexto de la reforma carcelaria en la ilustración impulsada por los trabajos exitosamente aceptados de Beccaria en toda Europa.

El trabajo de Bentham con el panóptico buscaba sustituir los suplicios físicos y la humillación pública por el castigo, la vigilancia y la disciplina, aspectos de carácter más conductual aprovechando la sociedad disciplinaria de acuerdo con Abos Zumeta (2020). Sin embargo, al hacer referencia a una transición del castigo físico a un castigo opresivo erigido por el poder y la vigilancia constante, en *El panóptico* Bentham (1989) profesa que el castigo debería trascender más allá del suplicio físico al esbozar: “Quitar a un hombre su libertad no es condenarle a padecer el frío ni a respirar un aire fétido”. (1989, pág. 43)

Por otro lado, Beccaria se centró en la evolución de la ciencia penal e indirectamente resultó en un efecto secundario al dejar un vacío sobre el avance de la infraestructura carcelaria promoviendo a otros tomar la palabra como Bentham, que dedicó su obra a la maximización de los recursos técnicos y económicos para seguir sus principios utilitaristas.

La idea del panóptico hace referencia a un edificio circular compuesto por dos módulos en donde se puede vigilar e inspeccionar sin ser visto, en palabras de Bentham el primer anillo es la construcción de las celdas que contiene seis pisos y el segundo módulo denominado “La torre de la inspección” con tres plantas físicas. El objetivo de la torre de inspección era la vigilancia de dos pisos de prisioneros por cada carcelero, la consigna era maximizar los recursos y aprovechar la imagen panorámica para inspeccionar de forma rápida y periférica.

La idea panóptica de vigilar sin ser vistos era llevada a cabo por un material semitransparente llamado ‘celosías árabes’ las cuales recubrían la capa central de las celdas a la periferia en estilo de ventanales donde entraba la luz del sol en la parte trasera y se ejercía un efecto de contraluz dado unos focos internos. (Lozano Jiménez, 2013). Este juego de luces se bifurcaba proyectando así la imagen mediante sombras lo cual hacía posible el ejercer la labor de vigilar sin dar prioridad a que el prisionero supiese desde qué lugar de la torre se le inspeccionaba. Es decir, ejercer la disciplina a partir de la sensación del miedo o la incertidumbre del ser visto para autocorregir su propio comportamiento.

Esta idea arquitectónica fue rápidamente expandida por Europa llegando hasta Estados Unidos gracias al amigo y editor suizo de Jeremy, Étienne Dumont quien traduce sus obras en muy poco tiempo facilitando esta divulgación. (Ibáñez Moreno, 2015)

11.3. Una aproximación al panóptico de Michel Foucault.

A Paul-Michel Foucault (1926-1984) filósofo, historiador, sociólogo y psicólogo, se le considera como uno de los máximos filósofos contemporáneos. Es conocido y recordado por sus

aportes revolucionarios al campo de las ciencias sociales a partir de sus primeras publicaciones y por instalar el concepto de biopolítica en las diferentes instituciones sociales.

Sin embargo, como resultado de las profundas reflexiones que tuvo bajo las secuelas de mayo del 68³⁵ y al mismo tiempo con el movimiento GIP³⁶, Foucault publica en 1975 su obra *Vigilar y Castigar: nacimiento de la prisión* (1975) en el cual aborda profundamente el concepto Panóptico. A través de esta obra ofrece todo un trabajo arqueológico sobre los sistemas penales en la Europa moderna que abarca un estudio penal penitenciario desde el siglo XVIII hasta el siglo XIX. (Álvarez Villareal, 2009)

De acuerdo con los estudios de Morey (2015), Foucault en su obra inicia con la referencia a que la prisión es un invento reciente en comparación al procedimiento punitivo anterior, el suplicio. Pues desde la mirada filosófica, en su obra, la prisión ofrecerá una arista humanizada de la pena.

Además de realizar un análisis sobre la transición a la sociedad disciplinaria, Foucault también explora en sus reflexiones la perpetuidad del poder de las instituciones bajo espectros

³⁵ Mayo del 68 representa en Foucault más que un movimiento obrero con expectativas soñadoras, luego de las revueltas de mayo del 68 hacia la década de 1970 el movimiento de revuelta de las prisiones francesas en más de 35 cárceles creó un dinamismo de problematización filosófica el cual buscaba repensar las instituciones, sus reglas, hábitos y prácticas. De acuerdo con (Morey, 2015) Esto produjo en Foucault una modificación intelectual significativa que cambió su perfil filosófico.

³⁶ GIP (Grupo de Información sobre las Prisiones)

mucho más amplios sobre la sociedad. Pues, sus manifestaciones filosóficas hacen referencia a la mutación del poder que dejó de ejercer una penalidad corporal a una penalidad incorporea. Esta mutación que dejó el castigo como espectáculo donde el recurso era el cuerpo a ejercer una rectificación sosegada donde el recurso es el alma. En esta nueva modalidad no existe espectáculo, sino una técnica penitenciaria llamada disciplina.

Foucault toma el panóptico de Jeremy Bentham como eje central para discutir dos temas importantes: la vigilancia y el poder. A pesar que para Jeremy la idea del panóptico iba en torno a su idea utilitarista de la maximización de los recursos. Este concepto es reinterpretado por Foucault cuya reflexión consiste en que el verdadero significado del panóptico no es el mayor beneficio con el menor gasto en arquitectura y recursos, sino la idea del control y su mecanismo que se ve simbolizado a través del vigilar sin ser visto. Esta vigilancia, este control como técnica del poder induce a lo que Morey (2015) llama: el ejercicio de la disciplina.

Al sintetizar, el modelo arquitectónico inicialmente planteado por Bentham se convierte en una metáfora para Foucault, un instrumento explicativo de las tendencias disciplinarias de la sociedad capitalista a través de las instituciones. Tal como lo describe Ceballos (2019), el panóptico puede considerarse la metáfora por excelencia de lo que para este filósofo contemporáneo significa el poder disciplinario.

Foucault en su obra explica además cómo el panóptico es paradigmático y como pudo trascender “más allá de los muros”, más allá de su institución (la prisión) para adentrarse a otros ámbitos en la sociedad que van desde escuelas, hospitales, cuarteles hasta fábricas. Esto se puede observar en *Vigilar y Castigar: nacimiento de la prisión* (1975):

“Si los detenidos son unos condenados, no hay peligro de que exista complot, tentativa de evasión colectiva, proyectos de nuevos delitos para el futuro, malas influencias recíprocas; si son enfermos, no hay peligro de contagio; si locos, no hay riesgo de violencias recíprocas; si niños, ausencia de copia subrepticia, ausencia de ruido, ausencia de charla, ausencia de disipación. Si son obreros, ausencia de riñas, de robos, de contubernios, de esas distracciones que retrasan el trabajo, lo hacen menos perfecto o provocan los accidentes. La multitud, masa compacta, lugar de intercambios múltiples, individualidades que se funden, efecto colectivo, se anula en beneficio de una colección de individualidades separadas.” (Foucault, 1975, págs. 232-233)

Esta visión del panóptico en la obra infiltra un poder disciplinario sutil y extenso que no necesita de la fuerza para poder operar y no necesita del suplicio tampoco, sino de una vigilancia constante, un control con la posibilidad de la observancia permanente.

Con la publicación de *Vigilar y Castigar: nacimiento de la prisión* (1975), la metáfora se percibe en el panorama intelectual y es bien recibida como una nueva modalidad de análisis político que es celebrada por Gilles Deleuze al hacerle referencia a “Otra práctica de Lucha”, en la publicación de su obra conjunta *Capitalismo y esquizofrenia, el antiedipo* (1985)

Para Foucault el concepto panóptico facilita lo que él define como “Gubernamentalidad”, todo un arquetipo de poder que tiene como objetivo la gestión eficiente de las poblaciones, la

ejecución de la vigilancia panóptica ejercida a través del estado como institución moderna hacia sus ciudadanos para instilar un sentido del “Orden” a través de la herramienta disciplinaria.

Esta acción de vigilancia se transforma desde el aspecto poblacional en autocensura y autocontrol en donde finalmente, según los estudios de Morey (2015) le permitirán a Foucault aislar otra dimensión del poder, esa nueva dimensión se configuraría como el nacimiento de la Biopolítica³⁷.

11.4. Una aproximación al panóptico de Byung-Chul Han.

Byung-Chul Han es un filósofo contemporáneo de origen surcoreano y crítico cultural con una destacada carrera académica, sus obras han sido rápidamente traducidas al español debido al enfoque innovador sobre los análisis realizados hacia la sociedad contemporánea y la cultura digital. De acuerdo a los estudios de Bellver Capella & Romero Wenz (2022) es considerado uno de los filósofos especialistas más certeros en la interpretación de Heidegger.

Su obra filosófica no aborda los conceptos arquitectónicos del panóptico clásico de Bentham, tampoco aborda el pensamiento y análisis sociopolítico del panóptico reinterpretado

³⁷ De las expresiones remotas “Hacer morir o dejar vivir” para su transformación cuando el poder se dedica a “Dejar vivir y rechazar morir”. En los pensamientos de Michel Foucault, no existe una descripción concisa de Biopolítica, pero se es interpretado cuando el biopoder aborda la vida, más para producirlas, multiplicarlas y ordenarlas sin obstaculizarlas o destruirlas ya que solo esta proliferación de la vida establece la economía política a través del capitalismo.

por Foucault. Este filósofo contemporáneo aborda la reconfiguración de las nociones de poder y vigilancia debido a la tecnología y la hipercomunicación mediante sus teorías del “Poder de rendimiento”³⁸ y la “Sociedad de la transparencia”³⁹, lo cual se alinean estrechamente con una nueva visión filosófica del panóptico en este nuevo siglo. Una visión en la era líquida digital y un panóptico digital.

Han sugiere a través de sus obras que en la era digital ya no se debe pensar en una torre centralizada para ejercer vigilancia (Gutiérrez Zurdo, 2019) como el concepto clásico del panóptico. Sino que, en un mundo tan líquido e hiperconectado esta vigilancia está distribuida a través de toda una infinita red de interacciones en línea mediante la internet. Por otra parte, el control y la autocensura ya no se ejercen a través del miedo, a través de la reprenda de un ente superior que suprima derechos, sino que se ejerce por medio de los mismos individuos que se someten a una vigilancia constante de forma voluntaria por el deseo de cumplir, de ser aceptados y reconocidos.

³⁸ La Sociedad del rendimiento en Han, hace referencia a que en la Sociedad disciplinaria el sujeto pasó de ser un sujeto a obediencia a ser sujeto de rendimiento. Dado que entre más productivo es el sujeto, más a corto plazo se observan los resultados de productividad. (Castillo Gutiérrez & Montoya Ramírez, 2023)

³⁹ La sociedad de la transparencia es denominada también como la sociedad de la evidencia, en palabras de (Serra, 2013) para Han la transparencia no es claridad, entre las cosas sean más transparentes causan un efecto collateral en la Sociedad como la vigilancia, el control, la erosión de la privacidad, la pérdida del otro, la capitalización de los datos individuales y la homogenización de la conducta.

Para Han, esta decisión de pertenecer o involucrarse al “enjambre digital” de manera autónoma los convierte en prisiones y carceleros con la falsa noción de una libertad de los datos.

11.5. Conceptualización del panóptico en las obras de Michel Foucault.

Según Michel Foucault, el panóptico es un conjunto de mecanismos que operan en cualquier institución y que está expresamente a la orden o servicio del poder (Foucault, 1979). El panóptico también ha sido una invención tecnológica, una invención más allá de lo arquitectónico y de lo utópico por Bentham (Foucault, 1975).

El panóptico es una visión hacia las nuevas técnicas en que se ejerce el control para experimentar una vigilancia integral de los individuos, una herramienta revolucionaria y difusa a través del aparato administrativo de las instituciones. Aunque inicialmente el panóptico fue instaurado también en esferas locales como escuelas, cuarteles y hospitales, no es hasta el ámbito de la prisión que según Foucault esta invención acompañada del estado y la fiscalización es considerada un instrumento privilegiado, una herramienta propia del estado.

La visión del panóptico privilegiado por el estado se deja entrever en lo que Foucault expresó como referencia a la administración Napoleónica en *Microfísica del poder* (Foucault, 1979) seguido de un ejemplo de operación de los tribunales regionales. Este funcionamiento explicado por Michel a lo que él denomina como “Panópticos regionales” constituye la operación y la razón de ser del panóptico, visto de forma global para evitar el “Esquematismo”.

Por otro lado, Foucault hace referencia a que el panóptico ha encontrado en la prisión su lugar favorito de proliferación y desarrollo (Foucault, 1975), es aquí donde expresa: “El tema del

panóptico – a la vez vigilancia y observación, seguridad y saber, individualización y totalización, aislamiento y transparencia.” (pág. 244).

El filósofo hace hincapié en la función metafórica del panóptico dentro de su concepción filosófica como herramienta predilecta no sólo de las prisiones, sino dejando el camino hacia la apropiación de esta herramienta por parte de las demás instituciones capitalistas para ejercer funciones de control.

De esta forma, al resumir el concepto de acuerdo con las precisiones del autor. El objetivo del panóptico según la reconfiguración foucaultiana es poder monitorizar al preso en todo momento, registrando y contabilizando todas las notas y detalles que se puedan tomar de él como individuo. Incluso, al evocar su escritura “El vigor, rapidez, constancia y habilidad pueden registrarse, caracterizando así la fuerza de trabajo de los reos.” (Foucault, 1975, pág. 142).

Además, el panóptico según la lectura en Foucault es un mecanismo que facilita la autorregulación debido al estado consciente del individuo hacia lo invisible de su propia observación, lo cual es crucial en contextos donde se requiera una reformulación de la conducta, como el trabajo y la educación en las sociedades capitalistas más agresivas.

A lo anterior se podría dar sustento también con el argumento que brinda Foucault en su obra *La verdad y sus formas jurídicas* (1996), en la que hace referencia a esta reforma conductual al afirmar:

En éste la vigilancia sobre los individuos no se ejerce al nivel de lo que se hace sino de lo que se es o de lo que se puede hacer. La vigilancia tiende cada vez más a individualizar al

autor del acto, dejando de lado la naturaleza jurídica o la calificación penal del acto en sí mismo. (Foucault, 1996, pág. 108)

En esta referencia, el autor destaca que la eficacia del instrumento panóptico también radica en la inducción a un estado consciente y permanente de desnudez que asegura la instauración del poder a través del control.

Por otra parte, Foucault en su obra *Microfísica del poder* (1979) reflexiona acerca de la sociedad, y de cómo está ha generado unos mecanismos de vigilancia y autorregulación a través de un proceso de panoptismo instaurado desde la parte normativa. Según este filósofo, la reforma conductual colectiva ha sido autorregulada a través normas y reglas, que a través del derecho positivo han sido acogidas por la sociedad y que a través de la institucionalización han sido interiorizadas por los individuos. De esta forma, así los individuos actúan de acuerdo con lo que se concentra en los estándares o lo que se dicta como normal.

11.6. El panóptico, desarrollo y críticas actuales.

A través de la cuidadosa lectura que se ha realizado en los referentes al término panóptico, y al revisar el concepto panóptico desdibujando un panorama sobre el término desde sus inicios hasta sus discusiones actuales se podría tratar de lograr derrotero que culmine hasta la tendencia más actual.

Para comenzar, el concepto original de Bentham en *El panóptico* (Bentham, 1989) consistía en una figura arquitectónica basada en su filosofía utilitarista. En teoría, al hablar desde

la perspectiva benthamiana del panóptico es inferir que este ideal buscaba un incremento en la eficiencia y el control penitenciario. Por otro lado, la reinterpretación de Foucault en su obra “*Vigilar y Castigar: Nacimiento de la prisión*” (1975) toma el panóptico como una metáfora del poder disciplinario moderno para explicar cómo las instituciones han desarrollado nuevas técnicas de vigilancia y control como sofisticación y avance de las nuevas formas de autorregulación en los individuos.

Actualmente, autores como el filósofo surcoreano Byung-Chul Han a través de su obra *Psicopolítica* (Han, 2021) o la socióloga y profesora estadounidense Shoshana Zuboff en su obra *La era del capitalismo de la vigilancia* (Zuboff, 2020) han argumentado que el concepto panóptico ha evolucionado hasta tal punto que ya no se necesita infraestructura o torres. De acuerdo con lo anterior, la vigilancia está inmersa a través de una infinita red digital que se alimenta a través de interacciones de cada uno de los usuarios en la internet, cámaras y dispositivos electrónicos que almacenen datos. Estos dispositivos hacen parte de esta nueva evolución panóptica ya que estas permiten la recopilación de información a gran escala, y su efecto colateral es la capacidad de influir en el comportamiento humano.

Desde el punto de vista de los datos y la información, la profesora Shoshana Zuboff explica que la crítica actual ya no consiste en la idea de libertad falsa que proporciona el enjambre digital propuesto por Han, sino que existe la idea de un capitalismo de los datos y la vigilancia. Un mercado, un comercio de la información que trasciende más allá de las instituciones hasta la privacidad, hasta la intimidad tal como se habló al inicio de este capítulo.

Este nuevo comercio sobre los datos se ejerce sobre la facultad de la predicción del comportamiento de las masas a partir de la información que se recopila en redes informáticas.

Por otra parte, algunos críticos como el filósofo italiano Giorgio Agamben han retomado el concepto de lo público y privado desde la información para reconsiderar el control y la libertad en su obra: *Estado de excepción* (Agamben, 2005). También, intelectuales como Achille Mbembe en afinidad con el concepto foucaultiano *Biopoder* ha desarrollado reflexiones importantes sobre la soberanía y la vida desnuda proporcionando una arista más contemporánea sobre el ejercicio del poder en su obra *Necropolítica* (Mbembe, 2011).

11.7. Una aproximación al concepto de control total.

Abordar la presente investigación y tener un boceto a la meta lo cual es el título de la misma hace innegable una necesidad, y esta es el abordar el concepto de control total. Buscar comprender a que hace referencia la palabra en el marco filosófico y en el contexto paradigmático de la auditoría continua. Pues, abordar el concepto no sólo ayuda a erigir una estructura para continuar a través de los subcapítulos siguientes, sino que sienta la base del análisis filosófico que se busca desde la conceptualización foucaultiana del panóptico cuyo pensamiento intrínseco es el control.

El control como término es definido por la Real Academia de la Lengua Española (R.A.E) como: “Comprobación, inspección, fiscalización, intervención, dominio, mando, preponderancia” (2024). Según los estudios de Montes Luna (2018), el control también es el proceso de medición de resultados en relación estrecha de lo planeado, con el objetivo de

identificar desviaciones para la acción y toma de medidas correctivas. Para Gómez Bautista (2005), aunque sea común asociar los términos auditoría con el término control. Control hace referencia a un compendio de imposiciones positivas alimentadas por procedimientos y conocimiento los cuales miden y corrigen el desempeño respecto al alcance de objetivos.

Con respecto a lo anterior una idea del control como concepto podría hacer referencia a la actividad de medir y comprobar el proceso o resultado de un plan en relación con los alcances normativos, técnicos y procedimentales, a través de la corrección de desviaciones mediante la ejecución o finalización de la actividad que produce el alcance del objetivo.

Como se expresa en los estudios de Montes Luna (2018), “Quien tiene el control, tiene el poder” (pág. 23). también, como lo aseguran Montes Luna (2018) y Gómez Bautista (2005) la noción del control estará asociado al ejercicio del poder y debe abordarse desde su perspectiva, pues según los autores hablar de control inherentemente es hablar de poder. El control sea económico, político, religioso, etc. Deberá responder a su principio generador el cual consiste en una relación de poder que imperativa o positivamente ejerce una institución o ente de poder.

Desde la mirada Foucaultiana, el control hace parte de los instrumentos por los cuales se erige y manifiesta el poder. En *Vigilar y castigar* (1975) el control es un instrumento del poder disciplinario, en *Microfísica del poder* (1979) el control es un instrumento en las relaciones microfísicas del poder o de los poderes capilares de la sociedad; en *La verdad y sus formas jurídicas* (1996) el control es un instrumento de las instituciones de poder jurídico y social para conformar y generar verdad en los individuos.

Por otra parte, desde la vista contable el control ha sido hecho generador de la evolución de la auditoría. Ya que la auditoría es vista como un medio de control social que permite inspeccionar la conducta humana según Velásquez Villanueva (2020), auditoría y control existen, tienen diferencias importantes, pero se necesitan mutuamente ya que una hace posible la existencia a la otra de acuerdo con las precisiones de Gómez Bautista (2005).

El control como se ha mencionado anteriormente, hace referencia a la actividad de medir y comprobar. Por otra parte, auditoría es una técnica de control que no sólo cumple con la función de encontrar fallas sino también a través de los resultados del alcance hacia los objetivos busca un mejoramiento continuo. Como se expresa en el trabajo de Gómez Bautista (2005): *“El control está asociado con el poder y la auditoría con la evidencia”* (pág. 65).

De igual modo el control tradicionalmente puede ser visto desde dos enfoques: el enfoque latino y el enfoque anglosajón. Por una parte, el enfoque latino centra su perspectiva en el estado y sus propios intereses. Es decir que esta vertiente del control se orienta al cuidado de los bienes considerados públicos ejerciendo un sistema de control basado en un modelo: antes (Control previo), durante (Control concomitante) y después (Control correctivo) que refleja la incidencia del poder en procesos y funciones de su mismo sistema. Este sistema ejerce control entonces mediante el derecho positivo, ya que busca una información revelada fidedigna.

En palabras de Velásquez Villanueva (2020) esta actividad está estrechamente ligada a la actividad de vigilancia y castigo. Esto para promover confianza entre los ciudadanos y generar una economía del bienestar buscando proteger los intereses del mismo estado. Como expone Montes Luna (2018) a través de su trabajo, entrada la época feudal la vertiente del control latino

comienza a tener incidencia en el sector privado donde las instituciones mayormente beneficiadas fueron las religiosas.

Por otra parte, el enfoque de control anglosajón es el enfoque antagónico, pues esta perspectiva no tiene participación el estado. El concepto de control está relacionado estrictamente con el capital, el trabajo y la administración. Según Montes Luna (2018) el poder en el enfoque anglosajón es autónomo del capital y está basado en la libre empresa para procurar cuidar los intereses privados siempre. Este enfoque se fundamenta al dar prioridad a una democracia que se redefine a través de la poca intervención del estado en una burocracia concomitante, donde también coexisten el poder y el control con la premisa que este en última instancia no es regulado lo cual se entendería como control o poder absoluto.

El control desde la mirada organizacional y contable, actualmente adopta una definición desde una perspectiva sistémica organizacional. Mantilla (2009) como se citó a través de Velásquez Villanueva (2020), la auditoría en las organizaciones se convierte en un medio para proveer control, ya que es entendido como una expresión intangible de poder.

Los sistemas de control y su debate se han alimentado gracias a los aportes profesionales y demás partes interesadas (Incluye el estado), que influyen en la creación y falsación de nuevas aristas en la auditoría. Gracias a ello modelos de auditoría como COSO, COCO, COBIT han sido considerados como sistemas en donde el control tiene una participación importante que no busca perturbar o destruirlo como modelo o como sistema, sino asegurarlo mediante el cumplimiento de la ejecución para lograr objetivos institucionales.

En vista de estas incidencias se hace necesario con el fin de establecer más claridad en la búsqueda del concepto Control. El mencionar sobre los tipos de control en términos de control interno y control externo.

Por una parte, el control interno de acuerdo con lo descrito por Montes Luna (2018) podría definirse como el conjunto de normas, protocolo, procedimientos, técnicas, manuales, políticas coordinadas que efectúa el gobierno corporativo con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable respecto a la eficacia, transparencia, salvaguarda y eficiencia de las operaciones en la organización con respecto a los órganos de control y las partes interesadas.

Por otra parte, de acuerdo con Corona Martín (2004), el control externo es el realizado por una entidad u organismo independiente al gobierno corporativo el cual cumple con el ejercicio de fiscalización externa de manera autónoma e independiente. Pero este control externo se alinea bajo los estándares de cumplimiento normativo frente a la transparencia, la eficacia y eficiencia en la información en relación con el cumplimiento con organismos estatales.

Ahora bien, para tener una interpretación sobre el concepto control total dado el compendio anterior, es necesario traer a colación la Constitución Política de Colombia. Ya que es a través de ella como norma magna donde se hizo obligatorio la implementación de un modelo de control interno lo que derivó a la puesta en marcha de un Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano (MECI) 1000:2005 (DAFP, 2005). Con énfasis en lo anterior, se hizo necesario también en las organizaciones establecer un conjunto de procedimientos, rutinas y acciones por los cuales llevar el control a cabo, por lo cual se extendió la creación de un Sistema de Control de Gestión (SGC) opcional.

Al tomar en cuenta lo anterior, Robert Simons⁴⁰ realiza una contribución fundamental a los Sistemas de Gestión de Control a través del concepto “Palancas de control”⁴¹ (Simons, 1995) y es allí donde hace referencia a un sistema de control total a través de un conjunto de sistemas de control integrado administrativo. Dichos sistemas a gran escala se basan en: sistema de creencias, sistema de límites, sistema de control interactivo, sistemas de control de diagnóstico. (Simons, 1995).

Basado en lo expuesto previamente en la presente subsección, el concepto control total hace referencia a una extensión en auditoría aplicada al control interno que busca la implementación integral y exhaustiva de todas las medidas, técnicas y herramientas necesarias en la organización. Con el objetivo de garantizar que la operación esté bajo una supervisión y control continuo a través del ambiente de control donde la cultura organizacional, las políticas institucionales, los procedimientos y sistemas estén alineados a minimizar todos los riesgos posibles en cualquier etapa de auditoría. Esto con el fin de asegurar la máxima eficiencia operativa, exactitud posible en la información y la más detallada calidad del dato posible respecto a la revelación de información financiera.

⁴⁰ Es un economista estadounidense profesor de la fundación “Baker” de la escuela de negocios de Harvard durante 35 años, actualmente da clases para Segundo año de MBA. Reconocido por su libro “Palancas de control” en el tema de Sistemas de Gestión de Control. (Harvard Bussines School, 2024)

⁴¹ Concepto que fue traducido en la lectura de su obra “Levers of control, how manages use innovative control system to drive strategic renewal” (Simons, 1995)

11.8. El control total y el panóptico foucaultiano, un primer momento para comprender la relación de sus categorías analíticas.

El propósito de esta subsección en la presente propuesta consiste en realizar una categorización analítica de las dimensiones con las cuales se compone el concepto Control Total y el concepto Panóptico desde la mirada foucaultiana, de esta forma establecer un derrotero que permite establecer sus posibles relaciones. A través de los estudios previos realizados con fundamento en la investigación se han seleccionado el siguiente compendio de dimensiones basados en las lecturas realizadas en *Vigilar y castigar* (1975), *Microfísica del poder* (1979) y *La verdad y sus formas jurídicas* (1996), de las cuales se tienen:

1. Periodicidad de la vigilancia.
2. Proporción de visibilidad (Vigilados-Vigilantes)
3. Grado de normalización o naturalización del control.
4. Nivel de disciplina y tipo de castigo o reprimenda.
5. Medio de automatización del poder.
6. Medio de distribución del poder.
7. Periodicidad de la evaluación y retroalimentación.
8. Finalidad del control.
9. Grado de transparencia o desnudez (Vigilados-Vigilantes)

10. Contorno de aplicación metafórica.

Además, se realiza un comentario sobre la dimensión “Contorno de aplicación metafórica”, pues esta presenta los siguientes elementos que han sido recogidos de las tres obras del Filósofo Frances:

El elemento “Microfísica”, la cual hace referencia a que el contorno de aplicación metafórica del concepto puede aplicarse en los niveles más diminutos de la sociedad, en el cual está inmerso las prácticas, los discursos, lo coloquial y cotidiano. (Foucault, 1979)

El elemento “Capilar”, hace referencia a que el contorno de aplicación metafórica del concepto puede aplicarse socialmente en todos los lugares posibles de prospectivas conformaciones sociales, relaciones de poder cotidianas institucionalizadas o no. (Foucault, 1979)

El elemento “Institucional”, hace referencia a que el contorno de aplicación metafórica del concepto puede aplicarse a conformaciones sociales institucionalizadas, prisiones, hospitales, fábricas, psiquiátricos, escuelas, universidades, fuerzas militares, gobiernos, etc. (Foucault, 1975)

El elemento “Política”, hace referencia a que el contorno de aplicación metafórica del concepto puede aplicarse a las conformaciones gubernamentales que erigen al estado estructuras oficiales con incidencia al “Biopoder”. (Foucault, 1996)

RELACIÓN DE CATEGORÍAS ANALÍTICAS - PRIMER MOMENTO		
DIMENSIÓN - CATEGORÍA	PANÓPTICO FOUCAULTIANO	CONTROL TOTAL
1. Periodicidad de la vigilancia.	La vigilancia es continua, el observado no sabe en qué momento se le vigila.	La vigilancia es digital, continua y automatizada mediante inteligencia artificial, tecnologías de la información y comunicación.
2. Proporción de la visibilidad (Vigilados-vigilantes)	Los vigilados no pueden ver quien les vigila, induce a la autosugestión y autocensura. La visibilidad es asimétrica.	Los datos de monitorización son centralizados a quien los controla, el acceso a las bases de datos es restringido. La visibilidad es asimétrica.
3. Grado de normalización o naturalización del control.	Las normas de comportamiento se hacen cumplir a través de la silueta de los vigilantes o a través de la autosugestión de la vigilancia.	Uso de procedimientos estandarizados y marcos normativos para evaluar la aplicación del control, la eficacia y eficiencia en cada área a través de muestras.
4. Nivel de disciplina y tipo de castigo o reprimenda.	Se modela el comportamiento ideal a través de la autocensura, la reprimenda es psicológica a través de la eliminación de la libertad.	Corrección de desviaciones o alertas a través de notificaciones al causante. Ajustes inmediatos con participación del causante en los sistemas de control.
5. Medio de automatización del poder.	El poder necesita de la infraestructura o requiere un aparato político.	El poder necesita infraestructura digital y de redes para regular el acceso a la información. También para automatizar controles de revisión y auditoría
6. Medio de distribución del poder.	El poder requiere de infraestructura física y personas (Vigilantes) para utilizar el instrumento del control periférico, como resultado el disciplinamiento de los prisioneros.	El poder requiere de infraestructura física, virtual (Redes) y personas (Supervisores) para utilizar el instrumento de control total de la información, como resultado la regulación de operaciones o disciplina en los procesos.
7. Periodicidad de la evaluación y retroalimentación.	No existe periodicidad en la evaluación del mecanismo ni punto de mejora continua. Existen reconfiguraciones de la metáfora a través del crecimiento filosófico del autor.	Existe una periodicidad del análisis continuo de los datos para ajustar y reforzar controles y políticas internas. La mejora es continua.
8. Finalidad del control.	Disciplinar y corregir, construir individuos desindividualizados y obedientes.	Mantener el control absoluto mediante la regulación del comportamiento.
9. Grado de transparencia o desnudez (Vigilados-vigilantes)	La transparencia es forzada e impuesta, los presos son obligados mnemotécnicamente a ser transparentes con los vigilantes.	La transparencia es obligatoria e impuesta, los colaboradores son obligados a través de sus contratos a ser transparentes en sus operaciones respecto a los supervisores.
10. Contorno de aplicación metafórica.	- Microfísica. - Capilar. - Institucional. - Política.	- Capilar. - Institucional. - Política.

Tabla 3: El control total y el panóptico foucaultiano, primer momento para comprender sus categorías analíticas. Fuente: Autor.

Categorización:

Con respecto a la primera dimensión “Periodicidad de la vigilancia”, en el panóptico foucaultiano la vigilancia es continua, pues no se sabe con exactitud en qué momento se vigila lo que deriva en la autosugestión de ser observado. Esta autosugestión de ser observado obtiene una mutación denominada autovigilancia. Por otra parte, este mismo principio puede ser relacionado en la concepción del control total ya que la vigilancia se extiende como continua gracias a las tecnologías de información y comunicación.

En la segunda dimensión “Proporción de la visibilidad (Vigilados-Vigilantes)”, En el panóptico los vigilados no pueden ver quién les vigila lo cual les induce a una autosugestión y autocensura. Esta visibilidad es asimétrica por tanto los vigilados no pueden ver quiénes son los vigilantes”. Este mismo principio puede verse reflejado en el concepto del control total, pues la información de los individuos se centraliza en un agente supervisor. Esta información la suministran los vigilados, pero no pueden acceder a ella, ni verla o compararla.

Para la tercera dimensión “Grado de normalización o naturalización del control”, en la metáfora panóptica foucaultiana las normas se hacen cumplir a través de la vigilancia o a través de la autovigilancia. Por otro lado, en el control total la naturalización del control se rige a partir de estándares, marcos normativos, índices y muestras individuales o grupales.

En la cuarta dimensión “Nivel de disciplina y tipo de castigo o reprimenda”, en el panóptico foucaultiano el comportamiento es modelado a partir de la autocensura, las reprimendas son psicológicas que atentan directamente sobre la noción de libertad. Así mismo en la conceptualización del control total el nivel de disciplina y reprimenda es experiencial, el nivel de

disciplina se mide en desviaciones o alertas, las reprendas por su parte se nivelan a las notificaciones que afectan positiva o negativamente al individuo. Pues estas notificaciones son un instrumento de medición sobre la aptitud del sujeto.

La quinta dimensión “medio de automatización del poder”, para el panóptico foucaultiano el medio por el cual el poder se automatiza requiere de infraestructura arquitectónica y requiere de una infraestructura política que pueda personificarse a través de instituciones. Por otro lado, el control total requiere de infraestructura tecnológica para automatizarse a través de la personificación de un área, departamento o institución en compañía de las tecnologías de información y comunicación.

Para la sexta dimensión “Medio de distribución del poder”, el panóptico utiliza la tecnología del control para distribuirla a través de personas en una infraestructura arquitectónica. Por otra parte, en el control total se utilizan las tecnologías de información y comunicación para distribuir el control. Esta distribución se da a través de infraestructuras arquitectónicas como la empresa, infraestructuras virtuales como las redes de sistemas informáticos y personas como supervisores de la información.

Con respecto a la séptima dimensión “Periodicidad de la evaluación y retroalimentación”, el mecanismo del panóptico foucaultiano no tiene puntos de mejora continua, pero si existen las reconfiguraciones o reinterpretaciones filosóficas a partir del crecimiento del autor Michel Foucault a lo largo de los años en obras posteriores como *La verdad y sus formas jurídicas* (1996) y *Microfísica del poder* (1979). Mientras que, para el concepto de control total, la

evaluación y mejora continua es un factor elemental que depende de la periodicidad del análisis continuo de los datos.

Para la octava dimensión “Finalidad del control”, el control en el panóptico foucaultiano tiene como objetivo disciplinar y corregir, construir individuos útiles y obedientes. Para el control total, la finalidad misma es mantener el control absoluto mediante la regulación del comportamiento de los actores dentro del sistema de información.

Por otra parte, en la novena dimensión “Grado de transparencia o desnudez (Vigilados-vigilantes)”, en el panóptico foucaultiano la transparencia es forzada e impuesta, pues los presos están obligados mnemotécnicamente a ser transparentes con los vigilantes ya que hacen parte de un sistema institucionalizado. Desde la arista del concepto control total, la transparencia es obligatoria e impuesta a los actores del sistema de información siempre y cuando están obligados contractualmente a pertenecer y cumplir con la institución o ente.

No obstante, al tomar las precisiones iniciales descritas. En la dimensión “Contornos de aplicación metafórica”, el panóptico foucaultiano puede aplicarse en los contornos microfísicos, capilares, institucionales y políticos. Mientras que el control total como concepto puede aplicarse a los contornos capilares, institucionales y políticos. Esto a razón que el control total es una imposición u obligatoriedad a partir de la visión del contrato que no se extiende a las perspectivas microfísicas.

Por último, la auditoría continua en su aspiración totalizadora abarca todos los aspectos del control acercándose al mecanismo panóptico planteado por Foucault. Mientras el panóptico por su parte busca ejercer control total sobre la vigilancia continua, la auditoría continua se

convierte en una herramienta que valida y regula la obligatoriedad dentro de su mismo campo funcional.

12. CAPÍTULO II:

Sistematización de los referentes teóricos relacionados entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.

Para la presente subsección del capítulo dos se intentará abordar la cronología de la auditoría desde su génesis hasta la actualidad al tomar cuatro apartados: el primero desde la antigüedad hasta el año 1800 (Antigüedad), el segundo apartado abarcará desde el año 1801 hasta 1900 (Revolución industrial), el tercer apartado tomará desde el año 1901 hasta 1990 (Contemporaneidad) y el cuarto apartado, que tomará desde 1991 hasta la actualidad (Era digital). Seguido, se realizará un segundo momento en el cual se analizarán las categorías entre auditoría continua y panóptico foucaultiano al contar también con las dimensiones del capítulo anterior.

12.1. Breve repaso por la historia de la auditoría continua, desde su génesis hasta la actualidad.

Hablar de auditoría y su génesis, sin caer en categorizaciones, sería redundar a los orígenes de la humanidad misma. En primer lugar, se hace necesario definir la palabra “Auditoría” desde su raíz etimológica. De acuerdo con Cogorno et. al (2013) en las Décimas Jornadas Rioplatenses de auditoría interna en Argentina, el vocablo proviene del latín “Audire”, que al español traduce: “Oír”.

12.1.1. Antigüedad.

Para comenzar con el primer apartado que corresponde a la antigüedad, el ejercicio de auditar tiene su aparición según Bedoya Parra (2019) alrededor del año 4.000 a. C cerca de Medio Oriente. En esta, las civilizaciones más primitivas vieron la necesidad de delegar en un integrante formado en números el registro y control de las posesiones con el fin de salvaguardar la economía interna.

Por otro lado, de acuerdo con el trabajo elaborado por Cogorno et. al (2013) en 2.600 a. C Sumeria implementaría controles sobre las transacciones originando las primeras vistas del control interno al mismo tiempo aplicándose hacia el siglo XIII a. C en civilizaciones como las egipcias, persas y hebreas. Estas prácticas de auditoría se hacían sobre listados de transacciones.

Para el siglo VI a. C en Grecia y Roma se dieron los inicios para pensar la auditoría encaminada a las finanzas públicas inicialmente llevada esta revisión por esclavos. Al continuar con los avances trabajados por Cogorno et. al (2013) en 1285 el Rey Eduardo I de Inglaterra obliga a instaurar auditores en el feudo para acusar defraudadores del estado.

Luego, hacia el año 1310 se creó el Congreso Londinense de auditorías⁴², una especie de asociación dedicada a realizar auditorías autorizado por el parlamento para verificar los gastos reales. Hacia 1492 Colón conoció el nuevo mundo acompañado por un auditor encargado por la Reina Isabel. Finalmente, para 1650 se creó en Francia el tribunal de supervisión de los gastos reales.

⁴² Movimiento de asociación iniciado por Sir Peter de la Mare.

12.1.2. Revolución industrial.

Para el segundo apartado, en la época originaria a la revolución industrial en la segunda mitad del siglo. Es decir, hacia el año 1851 se conformó el “Collegio del Raxonnati”, una institución dedicada a la revisoría fiscal en donde se conforma la figura del revisor fiscal en labores de representación y auditoría.

En 1854 de acuerdo con los estudios de Bedoya Parra (2019) en Venecia surge la asociación de profesionales auditores para posteriormente en 1862 conformarse la supervisión legal de la profesión de auditoría. En 1866 la práctica de auditoría se hizo pública al emitirse una Ley del tesoro público y los departamentos de Inglaterra según los hallazgos en Velásquez Villanueva (2020).

En 1880 en Inglaterra se expidió la certificación de contadores autorizados o certificados para posteriormente en 1885 fundarse la asociación de contadores y auditores de Inglaterra. A su vez, en los Estados Unidos para el año 1896 se fundó la Asociación de Contadores Públicos de Estados Unidos.

12.1.3. Contemporaneidad.

Para el tercer apartado correspondiente a la contemporaneidad. Hacia el año 1929 en Estados Unidos se requiere la revisión exhaustiva, mediante legislaturas, de los balances financieros certificados dado la post-crisis financiera. Para 1931 en Alemania también se hace la exigencia de revisión de reportes contables en ciertos tipos de sociedades.

Luego de la gran depresión, para el año 1934 se crea la SEC (Security and Exchange Commission) como órgano garante de la información financiera de las empresas estado unidenses, de acuerdo con Cogorno et. al. (2013) para 1941 se funda el IIA (The Institute of Internal Auditors) para regular la profesión del auditor interno.

En 1942 iniciada la Segunda Guerra Mundial, de acuerdo con Bedoya Parra (2019) se desarrollan normas de gestión de calidad y control interno apareciendo la primera norma en calidad, la norma MIL-Q-9858A⁴³. Para el año 1975 de acuerdo a los estudios realizados por Valencia Duque (2015) con la publicación "Interim Financial reporting and continuous auditing" por William Sprague publicado en el CPA Journal, surge el primer tratamiento específico de la Auditoría Continua.

Tiempo más tarde a partir de 1989 se dan los primeros desarrollos prácticos y teóricos significativos de la Auditoría Continua por estudiosos como Groomer y Murthy y, posteriormente, Vasarhelyi y Halper. (1988)

⁴³ En Estados Unidos se desarrolla un esquema denominado "Quality Program Requirements", esta norma se convirtió en la primer normativa aplicada al sector military y se considera parte del genesis de las normas ISO. (Wilsoft, 2018)

12.1.4. Era digital.

Finalmente, para el cuarto apartado en la era digital. En 1991 grandes avances significativos en Auditoría Continua tuvieron lugar gracias a los trabajos realizados por Miklos A. Vasarhelyi⁴⁴ en un intento de analizar el proceso de facturación de la empresa AT&T de acuerdo con Cruz (2014). Vasarhelyi años más tarde dirige el CARLAB en la Universidad de Rutgers analizó cientos de bases de datos para de esta forma estructurar procesos de comparaciones y validaciones para emitir alarmas automáticas de acuerdo con estándares de bases de información contenidas en las bases de datos.

A esto se añade que para 1999 la auditoría continua tiene su primera acepción en la literatura académica y profesional con las definiciones emitidas por la AICPA (The American Institute of Certified Public Accountants) y CICA (The Canadian Institute of Chartered Accountants) según lo revisado en los estudios proferidos por Valencia Duque (2015a).

Para el año 2000 se conocen los primeros métodos de auditoría basados en tecnología y globalización con el caso de SIEMEN'S. En 2005 de acuerdo con Dal-Ri Murcia et. al (2016) la AICPA destaca a la auditoría continua como una de las tecnologías emergentes que afectará el campo de la disciplina contable y a las empresas de contadores públicos de forma positiva. Estos impactos se verán reflejados en la integración de nuevos mecanismos de auditoría que podrían

⁴⁴ “Professor Miklos A. Vasarhelyi is the KPMG Distinguished Professor of Accounting Information Systems and serves as Director of the Rutgers Accounting Research Center (RARC) & Continuous Auditing & Reporting Lab (CAR Lab)”. (Rutgers Business School, 2024)

ayudar a detectar fraudes y errores financieros de forma más oportuna, integral y precisa en comparación con la auditoría tradicional. Lo anterior con el objetivo, incluso, de ser menos costosa.

Para concluir, desde el año 2010 hasta la actualidad la auditoría continua sigue en expansión en ámbitos como la academia, esto con énfasis en los estudios realizados en las bases de datos de investigación indexadas (Scopus, WoS, Google Scholar, JSTOR, etc). O el sector productivo siendo los precursores del desarrollo y avance de los estudios relacionados a la aplicabilidad, estandarización y nuevas vertientes del campo disciplinar, incluso se efectúan eventos internacionales como el Congreso internacional de control en línea y auditoría continua que tuvo lugar en 2019 en Colombia o los seminarios de las Guías de Auditoría de Tecnología Global (GTAG) en Argentina.

12.2. Una aproximación al concepto de auditoría continua.

Es la auditoría continua un concepto nuevo por excelencia, un nuevo paradigma. Una perspectiva emergente que ha ganado relevancia de la mano con las tecnologías de la información y la comunicación en esta nueva era del capitalismo financiero. Sin embargo, este concepto está en constante crecimiento y desarrollo no sólo desde la parte académica, sino desde los sectores más industriales que hacen parte de la expansión, desarrollo, construcción, falsación y detalle del nuevo paradigma a través de la misma práctica que a su vez, propende a una nueva óptica para la auditoría.

Al reconocer este crecimiento del concepto desde las partes industriales y académicas, también al reflexionar que “definir es limitar” respecto al alcance del concepto en su aseveración. Sobre todo, al tratar de mantener la medida en la presente disertación para cumplir con la presente pesquisa del trabajo. Se tratará de establecer una aproximación al concepto: auditoría continua.

Desde luego al examinar diversas definiciones a través de los trabajos de investigación recopilados que sirven como referencias para el presente trabajo, además de referir brevemente sus componentes y herramientas, separando los elementos de definición de la vista clásica y la moderna.

La definición o concepto de auditoría continua (CA por sus siglas en inglés) o como menciona Valencia Duque (2015) llamada también auditoría continua en línea tiene varias apariciones en la literatura académica a partir de 1999. Sin embargo, según Cruz (2014) para el año 1991 Miklos A. Vasarhelyi ahora profesor de Rutgers University y Fern Halper habían mencionado que la auditoría continua es: “Una especie de auditoría que integra tecnologías de la información que produce resultados simultáneamente o en un corto período de tiempo después de la ocurrencia del hecho relevante.” (2014, pág. 70)

Esta nueva perspectiva ha sido referenciada de distintas maneras por varios autores a través del desarrollo del mismo concepto. Hacia 1999 una de las definiciones más reconocidas la profirió el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) y el y el Instituto Canadiense de Contadores Públicos (CICA): “Es una metodología para la emisión de informes de auditoría

simultáneamente, o un período corto después de la ocurrencia de los hechos relevantes”. (CICA / AICPA, 1999)

Esta definición destaca en la auditoría continua el principal hecho relevante en su nueva perspectiva, el factor tiempo lo cual es crucial a la hora de la toma de decisiones a partir de información concisa y directa. Por otra parte Rezaee et. al. (2002) el cual extiende esta visión de la auditoría continua situándola como un proceso en donde se recopila y evalúa evidencia con el objetivo de determinar eficiencia y efectividad en los sistemas de contabilidad en tiempo real, con un enfoque hacia el detalle en los datos y la información que promueven la información financiera confiable.

El Instituto de Auditores Internos (IIA) por su parte realizó una definición de la auditoría continua mencionando que la CA por su parte, puede definirse como cualquier método que utilizan los auditores para realizar actividades relacionadas con la auditoría de forma más rápida y discreta, abarcando lo que se conoce como la evaluación del control y la evaluación del riesgo. Esto resaltando una naturaleza inherente en el nuevo paradigma. (IIA, 2015)

Igualmente, para aportar al concepto proferido por el Instituto de Auditores Internos (IIA), la auditoría continua también puede consolidar diversas actividades de auditoría al comprenderse como una estructura unificadora de la auditoría tradicional y sus prácticas en conjunto con las nuevas tendencias de las tecnologías de la información y la comunicación.

La auditoría continua también ha tenido acepciones en la literatura industrial proferida por grandes industrias como el grupo ENIAC en 2004 al momento de referirse a la auditoría continua como un método para realizar múltiples verificaciones de controles y riesgos de manera

masiva y automática a los ciclos de transacciones ocupando el total de las muestras a través de los datos.

Con fundamento en lo pronunciado por el grupo ENIAC, la auditoría continua permite a los auditores centrarse en el riesgo para proferir nuevos controles, reglas y excepciones. De acuerdo con lo extraído en los trabajos de Cruz (2014), grandes firmas de auditoría como KPMG en 2012 han expresado que la auditoría continua es la recopilación masiva de procesos, transacciones, controles y sistemas por parte de los auditores apoyados por herramientas tecnológicas.

Por otra parte, Valencia Duque (2015) afirma que la auditoría continua es una actividad mediante el cual los auditores desarrollan su ciclo de auditoría más oportunamente mediante el apoyo de tecnologías de información y comunicación. Este ciclo se lleva a cabo más oportunamente utilizando técnicas concurrentes que hacen posible evaluar y monitorear permanentemente los riesgos y el incumplimiento en los diferentes controles a través de datos minuciosos.

Esta idea anterior permite ser apoyada por las afirmaciones de Martínez Fallas (2015) al afirmar que la auditoría continua es la constante supervisión de los controles mediante el uso de las tecnologías de información y comunicación para prevenir la materialización de riesgos.

Parece ser que para concentrar estas definiciones clásicas y modernas de lo que es la auditoría continua, se podría establecer que hace referencia a una metodología que hace uso esencial de las tecnologías de la información y la comunicación para erigir estructuras de auditoría mediante métodos tradicionales y contemporáneos.

Que también es un proceso que hace posible la supervisión en tiempo real de los controles y riesgos en la información contable a través del estudio concurrente de los datos y la información derivada de los movimientos y transacciones de una entidad, además de proferir una respuesta oportuna frente a la identificación de riesgos para aprender y corregir los controles a partir de los mismos.

Para complementar esta presentación breve sobre el concepto de auditoría continua, existe una investigación llamada *Modelos de auditoría continua: Una propuesta taxonómica*, un trabajo arduamente elaborado por los autores Valencia Duque & Tamayo Arias (2017) del departamento de ingeniería industrial, ambos pertenecientes a la Universidad Nacional de Colombia. En este trabajo aseguran que, a la fecha de su publicación, existen más de 30 modelos de auditoría continua y por tal razón fundamentan la existencia de su propuesta de clasificación de dichos modelos con el fin de evitar la el desconcierto del auditor a la hora de seleccionar el modelo de auditoría más adecuado.

Una de las clasificaciones de auditoría continua más aceptadas y difundidas dentro de la literatura académica para caracterizar la forma de utilización del computador en este nuevo paradigma son las planteadas por autores como Pinilla Forero (1997), Loh (2002), Cerullo & Cerullo (2003) y Smieliauskas & Bewley (2010), quienes establecen tres enfoques generales de acuerdo con Valencia Duque & Tamayo Arias (2017). Sin embargo, para complementar los tres enfoques del trabajo citado también se tomará las referencias sobre la clasificación sobre auditoría continua en relación con las herramientas y técnicas de auditoría asistidas por

computadora propuestas por Rey Molina et. al (2017), ambos trabajos presentan una perspectiva condensada de los tres enfoques que se explica de manera sucinta a través del siguiente gráfico:

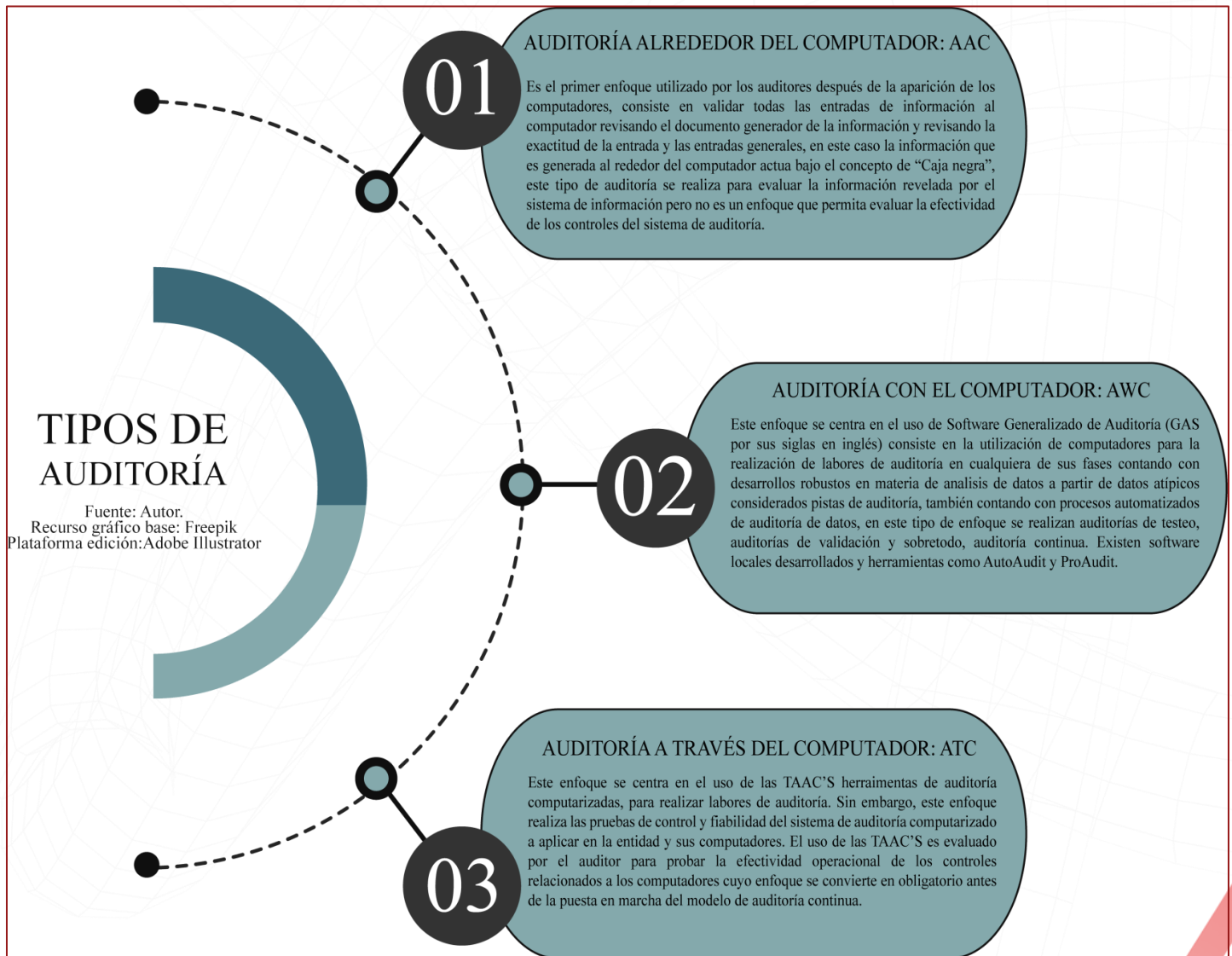


Gráfico 10: Tipos de auditoría. Fuente: Autor

Por otra parte, se trae a colación los estudios alcanzados en el trabajo: *Modelos de auditoría*

continua: Una propuesta taxonómica propuestos por Valencia Duque & Tamayo Arias (2017)

NRO	AÑO	ESQUEMAS	REFERENCIAS
1	1989	Modelo de Groomer & Murthy.	Groomer & Murthy, 1989
2	1991	Continuous Process Auditing System (CPAS) (Caso AT & T).	Vasarhelyi & Halper, 1991; Du & Roohani, 2007
3	2001	Continuous Audit: Model Development and Implementation within a debt covenant compliance domain. (Modelo Woodroof)	Woodroof & Searcy, 2001; Searcy & Woodroof, 2003; Blundell, 2007; Ye & Li, 2010; Aboa, 2014
4	2002	Modelo Rezaee.	Rezaee, Sharbatoghlie, Elam, & McMickle, 2002; Rezaee, McMickle, Sharbatoghlie, & Elam, 2004; Blundell, 2007; Ye & Li, 2010; Abdolmohammadi & Sharbatoghlie, 2005; Aboa, 2014
5	2002	Oficina de Auditoria Nacional de China.	Wenming, 2007
6	2003	Model for secure continuous auditing (Modelo Onions)	Onions, 2003; Blundell, 2007; Ye & Li, 2010, Aboa, 2014
7	2004	Hospital corporation of America (HCA).	Kevin, 2004; Alles, Tostes, Vasarhelyi, & Riccio, 2006; Chan & Vasarhelyi, 2011
8	2004	A continuous auditing web services model for XML-based accounting systems	Murthy & Groomer, 2004
9	2005	Caso de Implementación en la Policía Montada Real de Canadá (RCMP).	Baksa & Turoff, 2010; IIA, 2005
10	2005	Modelo de Auditoría Continua del Instituto de Auditores Internos.	IIA, 2005
11	2005	Model for transaction-based continuous auditing	Abdolmohammadi & Sharbatoghlie, 2005; Sharbatoghlie & Sepehri, n.d.
12	2005	Embedded Audit Modules in Enterprise Resource Planning Systems: Implementation and Functionality.	Debreceeny, Gray, Ng, Lee, & Yau, 2005
13	2006	Continuous Monitoring of Business Process Controls (CMBPC) (Caso SIEMENS).	Alles, Brennan, et al., 2006; Alles, Kogan, & Vasarhelyi, 2008
14	2007	Agent-based Continuous Audit Model (ABCAM).	Chou, Du, & Lai, 2007; Ye & Li, 2010
15	2007	A Theoretical and Technical Model of an External Continuous Auditing System.	Lee & Chou, 2007
16	2007	Continuous Auditing from a practical perspective.	Handscombe, 2007
17	2007	Continuous Auditing Model in the context of independent audits.	Du & Roohani, 2007
18	2008	On application of SOA to Continuous Auditing.	Ye, Chen, et al., 2008
19	2008	The Web-service-based Continuous Auditing Model (WSCAM)	Ye, He, et al., 2008
20	2008	Modelo Audit Server, de la Empresa Provincial de Energía de Córdoba (Argentina).	Castello, Morales, & Wolfmann, 2008
21	2010	Continuous Assurance – Guía 42 de ISACA.	ISACA, 2010
22	2010	Continuous Auditing Immune Model based on Object-oriented Rule Base (CAIMOR).	Ye & Li, 2010
23	2010	Caso UNIBANCO (Brasil).	De Aquino, Lopes da Silva, Sigolo, & Vasarhelyi, 2010
24	2010	Auditoría Continua: mejores prácticas y caso real.	Jolly & Alcarraz, 2010
25	2010	Modelo de Auditoría Continua propuesto por el Instituto de Contadores Públicos de Australia.	Vasarhelyi, Alles, & Williams, 2010a
26	2010	Modelo CRCA (Continuous Risk and Control Assurance)	Marks, 2010
27	2011	Innovation and Practice of Continuous Auditing	Chan & Vasarhelyi, 2011
28	2011	Metodología Mainardi	Mainardi, 2011
29	2013	The Predictive Audit Framework	Kuenkaikaw & Vasarhelyi, 2013; Kuenkaikaw, 2013
30	2014	Guía para implantar con éxito un modelo de Auditoría Continua	Instituto de Auditores Internos de España, 2014

Tabla 4: Modelos, Metodologías, guías y casos de Auditoría Continua. Adaptado de "Modelos de auditoría continua: Una propuesta taxonómica" por Francisco Javier Valencia Duque & Johnny Alexander Tamayo Arias, 2017, Universidad Nacional de Colombia.

En la tabla anterior se relacionan los 30 modelos de auditoría continua presentados por los investigadores quienes además en su trabajo establecen una propuesta taxonómica con enfoque en dos variables: Categoría y tipología para finalmente agrupar dichos modelos de acuerdo a su origen, los cuales son: de origen teóricos, de origen aplicados, de origen como modelos guía. (Valencia Duque & Tamayo Arias, 2017)

Por otra parte, al hablar de los beneficios de la auditoría continua. Este nuevo enfoque tiene como beneficios la detección temprana de errores y fraudes como según lo explica Rodríguez Wanderley (2022), pero también existen dos tipos de elementos que engloban la práctica de auditoría según la Guía de Auditoría de Tecnología Global (GTAG) (IIA, 2015). Estos dos elementos consisten en la evaluación continua de controles y la evaluación continua de los riesgos.

Además, como según lo explica Blanco (2019) la auditoría continua también tiene como beneficio para los auditores el hecho de comprender más a profundidad y sistemáticamente los puntos de control críticos en una organización. Además, también permite mejorar la transparencia y la eficiencia dada la implementación del sistema continuo de auditoría.

De otra forma, como según lo expone Rey Molina et. al (2017) también permite a los auditores crear simulaciones sobre los procesos sujetos a auditoría y centrarse en la evaluación del control mejorando la autonomía y disminuyendo la no detección del riesgo, lo que resulta en una fidelidad del dato y de la información revelada.

La auditoría continua como nuevo paradigma propone, además, entre los beneficios humildemente planteados en el presente trabajo, su beneficio insignia: La evaluación continua a

través de la inteligencia artificial (I.A) y las Tecnologías de la Información y la comunicación (TIC`S).

12.3. Un contraste entre la auditoría tradicional y la auditoría continua.

Se podría bosquejar que el propósito de la auditoría consiste en el descubrir deficiencias, errores e irregularidades tal como lo expone Blanco (2019). Pero lo cierto es que, a través de los estudios realizados a las investigaciones sobre auditoría en la presente propuesta, se encuentra que la definición de auditoría ha sufrido un cambio significativo al dejar de considerarse una actividad de salvaguarda de activos y cumplimiento normativo. En la actualidad la auditoría ha pasado a considerarse, en la modernidad líquida y el capitalismo financiero, en una actividad que genera valor a las organizaciones.

Lo anterior con fundamento en que la función de la auditoría es revisar y evaluar a la organización ya no sólo con el objetivo de alinearse normativamente para dictaminar una veracidad en los estados financieros a través del juicio del auditor, sino que ahora se hace con el propósito de determinar: desperdicios, deficiencias, errores, riesgos y carencias.

Así mismo esta implementación ayuda a encontrar mejores métodos de auditoría, ayuda a identificar mejores formas de control, a identificar operaciones de auditoría más eficientes lo que permite mejorar el uso del recurso humano y el recurso físico. En ese sentido todo esto sería

posible en la auditoría tradicional bajo un framework⁴⁵ de auditoría comúnmente conocido (COSO I, COSO II, COSO III, COBIT, etc.), con la salvedad que estos resultados pueden ser tardíos frente a la operación de la organización.

Sin embargo, tal como afirman Valencia Duque & Tamayo Arias (2017) en las conclusiones de su trabajo, la auditoría continua es un complemento a la auditoría tradicional. Es una forma de agregar valor a través de las tecnologías de la información y la comunicación a las prácticas de auditoría tradicionales que sustituye el papel y las muestras porcentuales de las pruebas por una totalidad de datos e información alojada en el computador o servidor. Estas brindan una perspectiva global y al mismo tiempo, aumenta la capacidad de control y el grado de confianza respecto a la información y la producción de los datos.

De cierta forma la auditoría tradicional y la auditoría continua no son factores que se excluyen mutuamente, por el contrario, son enfoques que pueden integrarse para operar dentro de la organización de forma más eficaz y eficiente con el apoyo de la tecnología y ahora, en estos tiempos modernos, contar también con el apoyo de la fiscalización cibernética, la inteligencia artificial y la automatización.

⁴⁵ En auditoría se podría definir a “Framework” en el sentido de los sistemas de información. Framework hace referencia a un conjunto de herramientas, recursos, librerías, prácticas, consejos, lenguajes que facilitan el desarrollo de un producto de software. En este sentido framework reúne todas estas aristas para el desarrollo de auditoría.

12.4. El control total en la auditoría continua.

A la luz de las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) en un mundo globalizado, la auditoría continua y su enfoque paradigmático apuntan a una visión donde los sistemas y los procesos de auditoría están en funcionamiento perpetuo. Un control y un sistema de control ininterrumpido que se alimenta cada vez más de las desviaciones y fallas originadas por los usuarios de la información dentro de los sistemas en una entidad, cuyo nuevo enfoque busca con dichos eventos aprender de cada uno de los hechos generadores o errores para dar firmeza a la integración del control total bajo esta nueva perspectiva en auditoría.

En el contexto de la auditoría continua, el control total implica que el funcionamiento del sistema de auditoría logra una supervisión continua en todos los aspectos de la organización minimizando de forma general todos los riesgos posibles en las operaciones (Velásquez Villanueva, 2020).

El control total implica también una integración completa de controles en cada nivel de la entidad impactando en la cultura organizacional positivamente bajo el uso de las tecnologías avanzadas dedicadas a la monitorización continua. (Instituto de Auditores Internos de España, 2014)

Por lo anterior, el resultado del control total en el nuevo paradigma de la auditoría continua facilita también a los auditores a obtener una mejor comprensión de como la organización maneja y mitiga los riesgos, incluso cómo aprende de ellos y los proyecta a través de la monitorización continua de las transacciones. También facilita una evaluación más precisa sobre los tipos de controles generadores de datos en la entidad, lo que finalmente logra el

objetivo de precisión sobre la evaluación de la situación financiera y operativa del ente económico a través de la información que revela.

12.5. La auditoría continua y el panóptico foucaultiano, un segundo momento para comprender la relación de sus categorías analíticas.

El propósito de esta subsección dentro del capítulo consiste en realizar el segundo momento respecto a la categorización analítica de las dimensiones con las cuales se compone el concepto Auditoría Continua y el concepto Panóptico desde la perspectiva foucaultiana, de esta forma establecer un derrotero que permite establecer sus posibles relaciones. Manteniendo el compendio de dimensiones que ya fueron relacionadas en el primer capítulo:

1. Periodicidad de la vigilancia.
2. Proporción de visibilidad (Vigilados-Vigilantes)
3. Grado de normalización o naturalización del control.
4. Nivel de disciplina y tipo de castigo o reprimenda.
5. Medio de automatización del poder.
6. Medio de distribución del poder.
7. Periodicidad de la evaluación y retroalimentación.
8. Finalidad del control.
9. Grado de transparencia o desnudez (Vigilados-Vigilantes)

10. Contorno de aplicación metafórica.

Además, para la incidencia de este segundo momento se realiza el mismo comentario sobre la dimensión “Contorno de aplicación metafórica”, pues esta presenta los siguientes elementos:

El elemento “Microfísica”, la cual hace referencia a que el contorno de aplicación metafórica del concepto puede aplicarse en los niveles más diminutos de la sociedad, en el cual está inmerso las prácticas, los discursos, lo coloquial y cotidiano.

El elemento “Capilar”, hace referencia a que el contorno de aplicación metafórica del concepto puede aplicarse socialmente en todos los lugares posibles de prospectivas conformaciones sociales, relaciones de poder cotidianas institucionalizadas o no.

El elemento “Institucional”, hace referencia a que el contorno de aplicación metafórica del concepto puede aplicarse a conformaciones sociales institucionalizadas, prisiones, hospitales, fábricas, psiquiátricos, escuelas, universidades, fuerzas militares, gobiernos, etc.

El elemento “Política”, hace referencia a que el contorno de aplicación metafórica del concepto puede aplicarse a las conformaciones gubernamentales que erigen al estado estructuras oficiales con incidencia al “Biopoder”.

RELACIÓN DE CATEGORÍAS ANALÍTICAS - SEGUNDO MOMENTO		
DIMENSIÓN - CATEGORÍA	AUDITORÍA CONTINUA	PANÓPTICO FOUCAULTIANO
1. Periodicidad de la vigilancia.	Monitoreo constante de transacciones, procesos, procedimientos, actividades a través de sistemas digitales automatizados.	La vigilancia es continua, el observado no sabe en qué momento se le vigila.
2. Proporción de la visibilidad (Vigilados-vigilantes)	Los auditores tienen el acceso total a la información, bases de datos, datos y muestras en tiempo real mientras que los individuos auditados no, pues ellos sirven como constructores de la información en cada área. La visibilidad es asimétrica.	Los vigilados no pueden ver quien les vigila, induce a la autosugestión y autocensura. La visibilidad es asimétrica.
3. Grado de normalización o naturalización del control.	Uso de algoritmos, batch, archivos por lotes, inteligencia artificial para definir y evaluar estándares. Así mismo a través de ellos detectar desviaciones o datos atípicos.	Las normas de comportamiento se hacen cumplir a través de la silueta de los vigilantes o a través de la autosugestión de la vigilancia.
4. Nivel de disciplina y tipo de castigo o reprimenda.	Respuestas automáticas, medidas disciplinarias, limitación del acceso en tiempo real. Notificación de la gravedad de la falta con detalles de tiempo, modo y lugar exactos sobre las anomalías.	Se modela el comportamiento ideal a través de la autocensura, la reprimenda es psicológica a través de la eliminación de la libertad.
5. Medio de automatización del poder.	El poder requiere de infraestructura de T.I e inteligencia artificial para monitorizar continuamente y acceder a todos los datos que considere importantes dentro de la infraestructura de red y sistemas de información de forma automática.	El poder necesita de la infraestructura o requiere un aparato político.
6. Medio de distribución del poder.	El poder requiere de infraestructura física, virtual (Redes), personas (Auditores), software e inteligencia artificial para utilizar el instrumento del control total, como resultado la regulación, proyección y conocimiento de las operaciones, disciplina y técnica en los procesos, autorregulación en los colaboradores.	El poder requiere de infraestructura física y personas (Vigilantes) para utilizar el instrumento del control periférico, como resultado el disciplinamiento de los prisioneros.
7. Periodicidad de la evaluación y retroalimentación.	La evaluación es continua, la retroalimentación es continua a través de análisis detallados de riesgos o mejoras que identifican áreas, procesos, procedimientos, actividades y personas.	No existe periodicidad en la evaluación del mecanismo ni punto de mejora continua. Existen reconfiguraciones de la metáfora a través del crecimiento filosófico del autor.
8. Finalidad del control.	Detectar irregularidades, ofrecer mejora continua, mejorar la eficacia y eficiencia, asegurar el cumplimiento normativo, corregir y retroalimentar procesos y personas.	Disciplinar y corregir, construir individuos desindividualizados y obedientes.
9. Grado de transparencia o desnudez (Vigilados-vigilantes)	La transparencia hace parte del contexto de operación, los auditados se inducen en una transparencia de forma autónoma. Los individuos auditados son transparentes ante los auditores porque existe una desnudez prediseñada en las operaciones.	La transparencia es forzada e impuesta, los presos son obligados mnemotécnicamente a ser transparentes con los vigilantes.
10. Contorno de aplicación metafórica.	- Microfísica. - Capilar. - Institucional. - Política.	- Microfísica. - Capilar. - Institucional. - Política.

Tabla 5: La auditoría continua y el panóptico foucaultiano, segundo momento para comprender sus categorías analíticas. Fuente: Autor.

Categorización:

Con respecto a la primera dimensión “Periodicidad de la vigilancia”, en auditoría continua el monitoreo es constante hacia las transacciones, procesos, procedimientos, actividades que realizan los colaboradores a través sistemas digitales de información automatizados. Por otra parte, esta vigilancia constante también se ve reflejada en el panóptico foucaultiano, la vigilancia es continua pues no se sabe con exactitud en qué momento se vigila lo que deriva en la autosugestión de ser observado. Esta autosugestión de ser observado muta en denominada autovigilancia cuya incidencia es permanente.

En la segunda dimensión “Proporción de la visibilidad (Vigilados-Vigilantes)”, en auditoría continua los auditores tienen el acceso total a la información sea esta representada en bases de datos, datos, muestras, índices, información. Todos estos recursos suscitados en tiempo real y a disposición de ser revisados por el auditor, mientras que los auditados no pueden ingresar a esta información. Los auditados serán constructores de información más no podrán requerir su información, lo cual se entiende que la visibilidad es asimétrica.

En el panóptico desde la perspectiva foucaultiana los vigilados no pueden ver quién les vigila lo cual les induce a una autosugestión y autocensura. Esta visibilidad es asimétrica ya que los vigilados no pueden ver quiénes son los vigilantes.

Para la tercera dimensión “Grado de normalización o naturalización del control”, en auditoría continua el control es normalizado a través de las prácticas y uso de algoritmos, batch, archivos por lotes, inteligencia artificial y software capaz de definir y evaluar desviaciones,

errores y datos atípicos. Estos instrumentos naturalizan el control a partir del uso recurrente e ininterrumpido en los sistemas de información.

Por otra parte, en la metáfora panóptica foucaultiana la naturalización del control se lleva a cabo a través de las normas que se hacen cumplir por la vigilancia o a través de la autovigilancia.

En la cuarta dimensión “Nivel de disciplina y tipo de castigo o reprimenda”, para la auditoría continua el nivel de disciplina tiene origen en las respuestas automáticas, medidas disciplinarias de control y acceso en tiempo real, limitación de accesos a información de forma instantánea. La notificación de la falta y la categorización de la gravedad de la misma con los detalles en tiempo, modo y lugar sobre la anomalía ocurrida imparten espectro de disciplina y un tipo de reprimenda según los niveles de la falta.

De igual forma, en el panóptico foucaultiano el comportamiento es instruido a partir de la autocensura, las reprimendas son psicológicas que atentan directamente sobre la noción de libertad. La normalización del control se hace presente a partir de la figura del carcelero y el funcionamiento perpetuo del panoptismo.

Para la quinta dimensión “medio de automatización del poder”, la auditoría continua requiere como medio de automatización la infraestructura de tecnologías de información y comunicación, además de la inteligencia artificial para monitorizar continuamente los datos. Igualmente, la unión de estas tecnologías permite acceder a toda la información que considere necesaria a través de la infraestructura de red y sistemas integrados de información en una

entidad, tanto el auditor como los mecanismos automatizados realizan su revisión a partir del grado de los datos atípicos o anomalías.

Por otro lado, el panóptico foucaultiano utiliza como medio de automatización la infraestructura arquitectónica y requiere de una infraestructura política que pueda personificarse a través de instituciones. En este caso la prisión.

Auditoría continua como el panóptico desde la mira de Michel Foucault requieren de una institución (Prisión o fábrica ahora llamada empresa), requieren de personas para automatizar el poder a través de un instrumento común denominado “Control”.

Para la sexta dimensión “Medio de distribución del poder”, la auditoría continua utiliza infraestructura física y virtual como las redes de sistemas de información, software especializado e inteligencia artificial, y en definitiva a personas como los auditores. Estos medios son instrumentos para distribuir el poder a través del control total de las operaciones, procesos, actividades y procedimientos en lo largo y ancho de la organización. Como resultado al uso de este instrumento y los medios para ejercer el poder, se obtiene la marca o estándar, regulación, proyección y el conocimiento al detalle de las transacciones, procesos y actividades que generan datos atípicos lo cual impacta directamente en los alcances y límites que tienen los colaboradores.

Por su parte el panóptico utiliza la tecnología del control para distribuirla a través de personas en una infraestructura arquitectónica. El instrumento por el cual se distribuye el poder también es el control, se hace a través de normas y regulaciones con impacto psicológico.

Con respecto a la séptima dimensión “Periodicidad de la evaluación y retroalimentación”, la auditoría continua tiene una evaluación continua, se retroalimenta de las operaciones diarias de la organización en todos los espectros posibles de información. La auditoría continua se retroalimenta del análisis detallado de los riesgos, datos atípicos, falencias, vulneraciones dentro del sistema.

Por su parte el mecanismo del panóptico foucaultiano no tiene puntos de mejora continua, aún así existen las reconfiguraciones o reinterpretaciones filosóficas a partir del crecimiento del autor Michel Foucault a lo largo de los años en obras posteriores como *La verdad y sus formas jurídicas* (1996) y *Microfísica del poder* (1979).

Para la octava dimensión “Finalidad del control”, en la auditoría continua el control detecta irregularidades, datos atípicos, vulneraciones. También por medio del control se mejora la eficiencia, la eficacia, se asegura el cumplimiento normativo. Se corrigen y retroalimentan procesos, áreas, procedimientos, controles, accesos y personas. La finalidad del control en auditoría continua no es punitiva sino demostrativa.

Por su parte el control en el panóptico foucaultiano tiene como objetivo disciplinar y corregir, construir individuos útiles y obedientes. El control desde esta arista es punitivo y tiene la capacidad de alienar⁴⁶ al individuo.

⁴⁶ Al hacer referencia al concepto de alienación, se hace énfasis al término utilizado por Marx de joven, al hablar de la enajenación del contexto o contorno de la persona sobre sí misma. Es decir, la alienación como

Por otra parte, en la novena dimensión “Grado de transparencia o desnudez (Vigilados-vigilantes)”, la auditoría continua tiene acceso a toda la información dentro del sistema de datos. Es decir que la transparencia hace parte del contexto de operación del nuevo paradigma. Los individuos auditados se inducen en una transparencia autónoma ya que el sistema está diseñado para escudriñar permanentemente las operaciones.

En el contexto del panóptico foucaultiano como se mencionó anteriormente en el primer momento. La transparencia es forzada e impuesta, pues los presos están obligados mnemotécnicamente a ser transparentes con los vigilantes ya que hacen parte de un sistema institucionalizado.

Para finalizar y con las especificaciones sobre las precisiones de la dimensión “Contornos de aplicación metafórica” descritas inicialmente en esta subsección, la auditoría continua tiene contornos de aplicación en todas las dimensiones: microfísicas, capilares, institucionales y políticas. Por su parte también el panóptico foucaultiano puede aplicarse en los contornos microfísicos, capilares, institucionales y políticos.

Ambos mecanismos cuentan con una inserción que afectan los sistemas microfísicos y más capilares de la sociedad hasta las aristas institucionales y políticas de los estados.

fenómeno más no como problema filosófico. Para un concepto más amplio del contexto de la palabra utilizada citaré el trabajo realizado por Edwin Andrés Martínez Casas en la revista filosófica Versiones, el cual permite comprender mejor la causalidad del término y por qué su utilización. (Martínez Casas, 2018)

De esta forma, a través de la información y la conexión por un segundo momento entre los conceptos se pudo bisbisar la consecución del segundo objetivo planteado para la investigación, el cual consistía en sintetizar los referentes teóricos relacionados entre la Auditoría Continua y el Panóptico Foucaultiano.

13. CAPÍTULO III:

Establecer la relación analítico crítica entre Auditoría Continua y Panóptico

Foucaultiano.

13.1. Sobre cómo la influencia de Foucault puede aplicarse a las ciencias administrativas.

En el siguiente apartado se retomarán de forma escueta algunas ideas de los capítulos uno y dos de la presente propuesta para conectar el punto de partida de este tercer capítulo. En el capítulo uno se abarcó el ideal del panóptico, así como todo un abanico que prepara la fisonomía del concepto.

Como bien lo expresó Ceballos (2019) en su trabajo, el panóptico es la metáfora por excelencia para explicar el poder disciplinario, la herramienta de la disciplina para instaurar el control. Sin embargo, el panóptico es paradigmático y pudo extenderse más allá de su institución prolífica, la prisión; hacia otras instituciones sociales. (Foucault, 1975)

Por otra parte, de acuerdo a la revisión bibliográfica realizada en el capítulo uno. El concepto “control total” hace referencia a un instrumento de distribución del poder disciplinario en el pensamiento de Foucault que está presente e inmerso en los contextos más pequeños y detallados de las relaciones de poder hasta los contextos gubernamentales y del estado. Es decir, desde las tramas microfísicas hasta las políticas.

Al retomar una de las frases utilizadas por Montes Luna (2018) “Quien tiene el control, tiene el poder” (pág. 23), y desde luego estudiando en esta propuesta de investigación el poder

como un elemento en Foucault a través de sus obras. Se comprende débilmente que el poder no es secular, no es desordenado ni anacrónico. De hecho, el poder podría concebirse como un sistema, una mecánica por la cual el control se ejerce de igual manera en todas sus aristas como lo leído en los ejemplos de la prisión en (Foucault, 1975).

De las precisiones anteriores existen unos análisis importantes. En primer lugar, este poder se actualiza a través del cambio de las sociedades encontrando nuevas topologías de distribución del control. En segunda medida, el control no es seccionado en las reflexiones de Foucault, sino que es pensado a través de la metáfora del ojo que todo lo puede ver. Tanto en la descripción como en la reflexión foucaultiana del control existe una concepción totalizadora.

Por otra parte, el control total desde la óptica de auditoría de acuerdo con la investigación realizada es un elemento parte de un sistema de auditorías continuas que tiene en cuenta todas las aristas de una organización. El control total funciona como un elemento que elimina de forma general todos los riesgos de error material posibles, al mismo tiempo que también monitoriza, evalúa y proyecta futuros riesgos o incorrecciones. Es decir, que este elemento exporta un compendio de características de los riesgos, sus tipos, sus orígenes y sus soluciones de forma similar a lo explicado por Foucault al referirse al panóptico como una forma de tomar datos o llevar una contabilidad.⁴⁷ Este detalle de los reos respecto a su vigorosidad, rapidez, inteligencia,

⁴⁷ Esto hace referencia a que Foucault articuló que la fuerza, rapidez, habilidad, constancia debe ser observada, medida y contabilizada. (Foucault, 1975)

etc. Permite llevar una proyección de la fuerza de trabajo, intelectual o la vitalidad en los escenarios de las prisiones, las fábricas, los hospitales.

Sin embargo, es necesario también explicar que para introducir a Foucault a las ciencias administrativas se hace imprescindible contar con una fuente de mayor relevancia académica a fin que, pueda ofrecer una perspectiva del trabajo de Foucault y su impacto en las ciencias administrativas como puente entre los conceptos de panóptico, control total y auditoría continua a que propende la presente investigación.

Rivera Vicencio (2017) explica que el trabajo de Foucault no sólo se remite a las ciencias sociales y humanas, también incluye campos como la economía, la empresa, la contabilidad y la gestión, entre otros.

Al explicar de forma somera el trabajo, esta obra consiste en gran medida en resumir treinta años de investigación crítica en contabilidad y gestión para justificar el enfoque foucaultiano a través de un mapa de investigación en las ciencias administrativas y empresariales. Esta obra se distribuye a través de cinco partes las cuales se diseñan de modo que sea posible establecer una descripción general del trabajo.

El primer apartado consta de una construcción de un mapa de investigación de Foucault en las ciencias administrativas, en su segundo apartado se muestra la metodología utilizada en la selección de los trabajos que vinculan al filósofo, el tercer apartado muestra el marco teórico resultante de la investigación, en su cuarto apartado presenta el análisis e investigación de la obra de Foucault en las relaciones de poder. Por último, las conclusiones y recomendaciones.

Un aspecto relevante en el apartado del marco teórico en Rivera Vicencio (2017) es que está constituido por las perspectivas de investigación en contabilidad. Dichas perspectivas cuentan con dos enfoques, existe el enfoque funcionalista o positivista y por otra parte existe un enfoque cuya perspectiva es social.

En primer lugar, el autor expone que el enfoque positivista está regido rigurosamente por una base empirista construida a partir de leyes o reglamentaciones y a diferencia del enfoque social, este enfoque es el predominante en las investigaciones que vinculan a Foucault en las ciencias administrativas. Lo anterior con fundamento en que el enfoque positivista propende a establecer conexiones entre los hechos y la teoría liberal. De igual forma como quiera que se vea, el enfoque social ha tenido un crecimiento prudente en los treinta años de investigación recopilados según el autor, pero es mínimo.

Como antagónico, en el trabajo (Rivera Vicencio, 2017) se hace referencia a la perspectiva social en la investigación de la contabilidad y la gestión al introducir aspectos como el factor organizacional, económico, político e histórico. Estos elementos hacen posible considerar una evolución en la contabilidad y la gestión desde la perspectiva interpretativa y crítica. Esta idea se complementa en las conclusiones del autor al afirmar que:

“Este mismo trabajo, mediante su revisión y análisis, no sólo recomienda la complementariedad de este enfoque foucaultiano en la investigación en contabilidad, gestión y/o la organización, sino que lo cree fundamental e imprescindible para entender

la organización y las instituciones en su conjunto, desde una visión más plural.” (Rivera Vicencio, 2017, pág. 44)

A partir de lo anterior, el trabajo de Rivera Vicencio (2017) no sólo considera que la introducción de Foucault es necesaria e imprescindible en las ciencias administrativas, sino que el enfoque foucaultiano en la investigación contable hace de la contabilidad un campo con vista más holística, diversa y plural.

13.2. Inferencias sobre el cambio de las sociedades, la sociedad desde Bentham hasta Han, una mirada particular desde la investigación.

A lo largo de la presente investigación y mediante el uso de las herramientas, búsquedas y materiales valiosos que han aportado de alguna manera a la construcción del argumento, se ha identificado una serie de transiciones, transiciones que no están presentes en la literatura, dichos apuntes y análisis se han consolidado en continuación a través de un gráfico y que se pretenden, de manera escueta y respetuosa, explicar en breve:



Gráfico 11: Transición de las sociedades. Fuente: Autor

A través del material académico consultado, investigaciones, artículos, material bibliográfico físico y digital en páginas web, se ha observado que en torno al panóptico desde Bentham y los académicos anteriores; hasta Han y los estudiosos posteriores las sociedades han hecho transiciones específicas en concordancia con el concepto capitalismo. Estas anotaciones que a través del trabajo se consideraron importantes se han traído a colación en el presente apartado de la propuesta.

Antes de Bentham como filósofo utilitarista y su contribución literaria *El panóptico*

(Bentham, 1989) predominaba la sociedad del espectáculo punitivo, cuyo motor de existencia radicaba en el suplicio del castigado. Suplicio que se consideraba físico, en una sociedad del espectáculo primitivo cuya extensión de poder y disciplina cernía sobre la observación del castigo físico en la sociedad bajo un escenario accesible para todos los ciudadanos.

Generalmente este espectáculo punitivo se llevaba a cabo en lugares como plazas o centros de ciudades.

Con los aportes de Bentham y el panóptico como estructura arquitectónica, se instaura un modelo disciplinario que más tarde da lugar a la sociedad disciplinaria. Modelo al que más tarde Foucault realiza sus aportaciones y discrepancias del panóptico como metáfora en contraste al modelo benthamiano. Estas discrepancias y reflexiones sirven para dar lugar a la sociedad disciplinaria dentro del contexto del capitalismo industrial. Sociedad donde el suplicio ya no era físico, sino mental. Increpando en elementos como la disciplina, el control, el poder y el biopoder. (Foucault, 1975)

Transcurrido el tiempo, surgieron avances del ideal panóptico a manos de Gilles Deleuze. Sus trabajos y disertaciones filosóficas propias se centraron en discrepar respecto al trabajo realizado por Foucault. El resultado de estos análisis instaura un tipo de sociedad que Deleuze llamó la sociedad del control. (2006) Esta sociedad del control cuya transformación del panóptico superó las barreras de la prisión, su lugar prolífico, y se institucionalizó en lo que se conoció como el capitalismo de la superproducción. En esta nueva concepción aspectos como el

biopoder y la biopolítica son pensados más a profundidad sobre instituciones formales y no formales.

En los tiempos actuales dicho ideal panóptico ha evolucionado con la aparición del filósofo surcoreano Byung-Chul Han y sus reivindicaciones sobre el panóptico foucaultiano. Este filósofo enfoca sus análisis para pensar en un panóptico digital. (2014) Panóptico que prospera a través de las tecnologías de la información y la comunicación, las inteligencias artificiales y la ciberseguridad.

Para Han la sociedad ha realizado una transición a lo que se conoce como la sociedad de la transparencia o sociedad del rendimiento, cuyo enfoque capitalista es el capitalismo financiero. En este nuevo capitalismo la explotación del individuo se realiza a partir de sus datos y la venta de los mismos en grandes cantidades o en masa. Aquí las facetas de la biopolítica se transforman en psicopolítica y el biopoder en psicopoder para pensar un panóptico sin fronteras a través de la tecnología dirigido por los gobiernos, instituciones y organizaciones.

13.3. El control total en Foucault y el control total en auditoría continua, el panóptico en la auditoría continua. Un tercer momento para hacer análisis crítico y comprender su relación conceptual.

Ahora bien, en esta subsección como parte del tercer capítulo. Es menester realizar una síntesis breve del recorrido de la investigación a través de los capítulos y subsecciones anteriores a fin de proporcionar un buen argumento para hacer un análisis crítico de la relación conceptual entre control total y la perspectiva del panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.

Se ha congregado a través del primer capítulo toda una amalgama histórica y conceptual relacionada al término panóptico, el objetivo del primer capítulo dentro del diseño de investigación buscaba realizar una sólida conceptualización del panóptico desde los autores clásicos hasta los pensamientos y críticas actuales. No sin dejar de mencionar que para realizar esta conceptualización se tuvieron en cuenta sus bases históricas por lo cual se realizó un recorrido histórico del panóptico desde sus inicios arquitectónicos hasta la actualidad como pensamiento filosófico.

Además, se ha realizado una conceptualización acerca del término control total desde la perspectiva analítico-crítica en los pensamientos de Michel Foucault, como también se ha realizado esta conceptualización bajo los preceptos de la auditoría como campo en contabilidad.

El primer capítulo nos ofrece una relación de elementos analíticos que se relacionaron en lo que en la investigación se ha denominado un primer momento para comprender la relación de las categorías analíticas entre el término control total y panóptico foucaultiano.

En el segundo capítulo se ha realizado una bifurcación al seguir el diseño secuencial exploratorio. Desde la parte cualitativa, se ha realizado la respectiva investigación ofreciendo todo un abanico conceptual e histórico sobre auditoría y auditoría continua. La investigación tomó en cuenta no sólo el inicio de la auditoría sino también el nacimiento de la auditoría continua como nuevo paradigma con sus respectivos referentes.

A su vez, se realizaron los contrastes entre auditoría tradicional y auditoría continua a la par en que se examinó también desde la parte crítica, la conceptualización del control total

aplicado en auditoría continua en relación con los referentes encontrados a lo largo de la investigación.

Estos recursos conceptuales trabajados durante el segundo capítulo permitieron obtener lo que en la investigación se le llamó un segundo momento. De este modo se ofreció un segundo análisis bajo las categorías analíticas ofrecidas en el primer capítulo para comprender la relación entre auditoría continua y panóptico foucaultiano.

Luego, se realizó un estudio de caso en el cual se pudo obtener información y observaciones importantes sobre la aplicación de auditorías continuas. Y cómo éstas a través del control total ofrecen perspectivas panópticas muy similares a las planteadas por Michel Foucault. Finalmente, se desarrollaron los instrumentos de recolección de datos cualitativos (Entrevistas semiestructuradas) y para terminar el segundo capítulo se desarrolló el instrumento para la recolección de datos cuantitativos (Cuestionarios)

Para este tercer capítulo y en especial esta subsección final, el objetivo es realizar un tercer momento. Estos denominados “momentos” se utilizan como recurso analítico crítico en la propuesta actual, la finalidad será ahora unir los momentos uno y dos para analizar los conceptos control total, panóptico foucaultiano y auditoría continua. Esta actividad para ofrecer un análisis bajo las categorías inicialmente propuestas apoyándose de los resultados cualitativos y cuantitativos recolectados en los instrumentos propuestos en el diseño de investigación.

RELACIÓN DE CATEGORÍAS ANALÍTICAS - TERCER MOMENTO			
DIMENSIÓN - CATEGORÍA	PANÓPTICO FOUCAULTIANO	CONTROL TOTAL	AUDITORÍA CONTINUA
1. Periodicidad de la vigilancia.	La vigilancia es continua, el observado no sabe en qué momento se le vigila.	La vigilancia es digital, continua y automatizada mediante inteligencia artificial, tecnologías de la información y comunicación.	Monitoreo constante de transacciones, procesos, procedimientos, actividades a través de sistemas digitales automatizados.
2. Proporción de la visibilidad (Vigilados-vigilantes)	Los vigilados no pueden ver quien les vigila, induce a la autosugestión y autocensura. La visibilidad es asimétrica.	Los datos de monitorización son centralizados a quien los controla, el acceso a las bases de datos es restringido. La visibilidad es asimétrica.	Los auditores tienen el acceso total a la información, bases de datos, datos y muestras en tiempo real mientras que los individuos auditados no, pues ellos sirven como constructores de la información en cada área. La visibilidad es asimétrica.
3. Grado de normalización o naturalización del control.	Las normas de comportamiento se hacen cumplir a través de la silueta de los vigilantes o a través de la autosugestión de la vigilancia.	Uso de procedimientos estandarizados y marcos normativos para evaluar la aplicación del control, la eficacia y eficiencia en cada área a través de muestras.	Uso de algoritmos, batch, archivos por lotes, inteligencia artificial para definir y evaluar estándares. Así mismo a través de ellos detectar desviaciones o datos atípicos.
4. Nivel de disciplina y tipo de castigo o reprimenda.	Se modela el comportamiento ideal a través de la autocensura, la reprimenda es psicológica a través de la eliminación de la libertad.	Corrección de desviaciones o alertas a través de notificaciones al causante. Ajustes inmediatos con participación del causante en los sistemas de control.	Respuestas automáticas, medidas disciplinarias, limitación del acceso en tiempo real. Notificación de la gravedad de la falta con detalles de tiempo, modo y lugar exactos sobre las anomalías.
5. Medio de automatización del poder.	El poder necesita de la infraestructura o requiere un aparato político.	El poder necesita infraestructura digital y de redes para regular el acceso a la información. También para automatizar controles de revisión y auditoría	El poder requiere de infraestructura de T.I e inteligencia artificial para monitorizar continuamente y acceder a todos los datos que considere importantes dentro de la infraestructura de red y sistemas de información de forma automática.
6. Medio de distribución del poder.	El poder requiere de infraestructura física y personas (Vigilantes) para utilizar el instrumento del control periférico, como resultado el disciplinamiento de los prisioneros.	El poder requiere de infraestructura física, virtual (Redes) y personas (Supervisores) para utilizar el instrumento de control total de la información, como resultado la regulación de operaciones o disciplina en los procesos.	El poder requiere de infraestructura física, virtual (Redes), personas (Auditores), software e inteligencia artificial para utilizar el instrumento del control total, como resultado la regulación, proyección y conocimiento de las operaciones, disciplina y técnica en los procesos, autorregulación en los colaboradores.
7. Periodicidad de la evaluación y retroalimentación.	No existe periodicidad en la evaluación del mecanismo ni punto de mejora continua. Existen reconfiguraciones de la metáfora a través del crecimiento filosófico del autor.	Existe una periodicidad del análisis continuo de los datos para ajustar y reforzar controles y políticas internas. La mejora es continua.	La evaluación es continua, la retroalimentación es continua a través de análisis detallados de riesgos o mejoras que identifican áreas, procesos, procedimientos, actividades y personas.
8. Finalidad del control.	Disciplinar y corregir, construir individuos desindividualizados y obedientes.	Mantener el control absoluto mediante la regulación del comportamiento.	Detectar irregularidades, ofrecer mejora continua, mejorar la eficacia y eficiencia, asegurar el cumplimiento normativo, corregir y retroalimentar procesos y personas.
9. Grado de transparencia o desnudez (Vigilados-vigilantes)	La transparencia es forzada e impuesta, los presos son obligados mnemotécnicamente a ser transparentes con los vigilantes.	La transparencia es obligatoria e impuesta, los colaboradores son obligados a través de sus contratos a ser transparentes en sus operaciones respecto a los supervisores.	La transparencia hace parte del contexto de operación, los auditados se inducen en una transparencia de forma autónoma. Los individuos auditados son transparentes ante los auditores porque existe una desnudez prediseñada en las operaciones.
10. Contorno de aplicación metafórica.	- Microfísica. - Capilar. - Institucional. - Política.	- Capilar. - Institucional. - Política.	- Microfísica. - Capilar. - Institucional. - Política.

Tabla 6: El control total en Foucault y el control total en auditoría continua, el panóptico en la auditoría continua. Un tercer momento para hacer análisis crítico y comprender su relación conceptual.

Análisis e interpretación:

- 1. Periodicidad de la vigilancia:** En el panóptico foucaultiano la vigilancia es continua e ininterrumpida, su principal objetivo es el expuesto por Foucault en *La verdad y sus formas jurídicas* (1996) la vigilancia tiende cada vez más a individualizar al autor del acto o lo proferido en *Vigilar y castigar* (1975) cuyo objetivo es obtener datos e información de quienes se controlan.

Por otra parte, bajo el concepto control total la vigilancia es digital, continua y automatizada desde la mirada organizacional bajo un sistema de control interno o externo, en Colombia esta extensión del control totalizador se erige bajo el estándar de la estructura MECI 1000:2005 y un opcional Sistema de Control de Gestión (SGC).

Finalmente, desde la parte de auditoría continua el monitoreo es constante e ininterrumpido hacia las transacciones, procesos, procedimientos, actividades con ayuda de las inteligencias artificiales, programación por lotes tipo batch y las tecnologías de la información y la comunicación. Al reconfigurar lo expresado por (Velásquez Villanueva, 2020) La auditoría continua es el medio para proveer control total ya que éste en últimas cuentas es entendido como una expresión intangible del poder.

2. **Proporción de la visibilidad:** En el panóptico foucaultiano esta visibilidad no es bidireccional, es asimétrica. Pues los vigilados no pueden ver quien les vigila lo cual induce a la autosugestión tal como lo investigado en *Vigilar y castigar* (1975). Con respecto al control total, los datos de monitorización son centralizados en quien los controla bajo el sistema de control interno pero dichos datos centralizados sólo pueden ser leídos o extraídos por el central, más no leídos o extraídos por quiénes los producen siendo la visibilidad asimétrica igualmente.

En auditoría continua, los auditores tienen el acceso total a la información, a las bases de datos, al backend y el frontend de los sistemas de información en tiempo real. Cada área o cada individuo auditado bajo un sistema de auditoría continua es una fuente de datos e información que puede ser vigilada y controlada en todo momento. La visibilidad es también asimétrica ya que las fuentes de información (los colaboradores) no pueden acceder a la información de auditoría que producen.

3. **Grado de normalización o naturalización del control:** Este grado de normalización o naturalización del control se logra en el panóptico a través de la monotonía de la vigilancia convertida en autosugestión. La figura del vigilante como ente rector o hacedor del cumplimiento de las normas internas naturalizan el control en los reos. Bajo el concepto control total, el uso de modelos o

procedimientos estándar de control interno, los marcos normativos para evaluar la aplicación del control y su eficacia logran una naturalización del control en la entidad y en sus colaboradores.

Por otra parte, en auditoría continua los algoritmos, las programaciones tipo batch, la inteligencia artificial son elementos naturalizantes del control en los auditados. La conciencia de estar vigilados permanentemente desde el sistema de información principal y cuyos vigilantes ahora son software que funcionan las 24 horas al día de todos los días del año normalizan el control.

4. **Nivel de disciplina y tipo de castigo o reprimenda:** Mientras que en el panóptico foucaultiano el castigo o la reprimenda es psicológica ya que ciernen sobre la eliminación de la libertad de los individuos sin el derecho a juicio. En el concepto control total y en la auditoría continua la reprimenda se basa en amonestaciones que no atentan contra la libertad individual, sino que representan sacrificios onerosos.

Las desviaciones bajo un control total implementado por un sistema de control interno obligan la corrección del suceso originador y un llamado a descargos (una audiencia) que se replica en los sistemas de auditorías continuas acompañados de pruebas.

5. **Medio de automatización del poder:** En el panóptico el poder necesita infraestructura arquitectónica para automatizarse, además de requerir un aparato político o un sistema institucional que normalice el castigo o reprenda en conjunto con adeptos al sistema como engranajes del cumplimiento de distribución.

En el control total se requiere de una infraestructura física y digital (Sistemas de información y redes) se requiere un Modelo Estándar de Control Interno y un opcional Sistema de Control de Gestión para garantizar la distribución a través de los garantes de la información o supervisores.

Por otra parte, en auditoría continua el poder requiere de infraestructura física y digital (Sistemas de información y redes) pero también necesita de desarrollo de software, inteligencia artificial y los auditores como entes garantes de la transparencia de la información para distribuir el poder.

6. **Medio de distribución del poder:** En el panóptico foucaultiano el poder requiere infraestructura física y personas (vigilantes) para distribuirse. En control total se requiere de infraestructura física, digital y personas (Supervisores) para distribuirse. En auditoría continua el poder requiere para distribuirse infraestructura física, digital, inteligencias artificiales entrenadas y personas

(Auditores y desarrolladores de software) para distribuir el poder a través del instrumento del control total.

7. **Periodicidad de la evaluación y retroalimentación:** Por parte del panóptico foucaultiano, esta perspectiva no tiene una periodicidad en su evaluación ni mejoras continuas. Existen reinterpretaciones del concepto panóptico desde la arista filosófica a través del tiempo.

Bajo el concepto control total, existe un análisis continuo de los datos, ajustes a los procesos y actividades de control. Existen también actualizaciones del Modelo Estándar de Control Interno que mejoran progresivamente el control a través de los cambios normativos.

Por parte de las auditorías continuas, la evaluación es ininterrumpida, la retroalimentación y mejora continua se realiza a través de la evolución del desarrollo de los controles automatizados y el entrenamiento de las inteligencias artificiales dispuestas para tal fin.

8. **Finalidad del control:** Desde la mirada foucaultiana el panóptico y su instrumento, el control. Tienen como finalidad disciplinar y corregir, construir individuos obedientes porque es más económico que el suplicio. El sufrimiento

por sus métodos e instrumentos será más caro.

La finalidad del control, bajo el concepto de control total será mantener el control absoluto de las operaciones cuya finalidad es el adiestramiento y la regulación del comportamiento a quienes se les aplica el poder.

La finalidad del control en auditoría continua es entonces la detección de irregularidades, la mejora continua de los procesos a través de las desviaciones, el mejoramiento de la eficacia y la eficiencia en las operaciones, el aseguramiento y cumplimiento normativo. La transparencia en la información y el máximo detalle del dato.

9. **Grado de transparencia o desnudez:** La transparencia en el panóptico foucaultiano es forzada en impuesta, bajo un control total es obligatoria e impuesta a través del consentimiento. En auditoría continua la transparencia hace parte del contexto y es naturalizada.

La desnudez del panóptico es mnemotécnica, bajo el concepto control total esta desnudez está impuesta a través de un contrato o acuerdo. En auditoría continua esta desnudez hace parte del diseño, es una desnudez prediseñada e imperceptible.

10. Contorno de aplicación metafórica: El panóptico es aplicado en los contornos más microfísicos de la sociedad, existen panópticos en las prácticas sociales más comunes, en los discursos cotidianos y representaciones más ordinarias de organización en las personas. También el panóptico es capilar porque todas las conformaciones sociales son posibles, está inmerso en relaciones de poder cotidianas e institucionalizadas como, por ejemplo: la relación trabajador-jefe.

El panóptico también es institucional, pues su primera forma de pensamiento fue representada en cárceles, cuarteles, hospitales. De otra forma también es política ya que sin una estructura del estado la desindividualización y la supresión de la libertad no sería permitida.

Bajo el concepto control total, el contorno de aplicación es capilar ya que un sistema de control total puede aplicarse a cualquier dimensión de conformación social posible. Desde un banco hasta una clínica en donde se mantiene la misma relación trabajador-jefe.

Es institucional porque el control total debe ser aplicado bajo estructuras sólidas conformadas y reconocidas ante el estado. También es política porque el contorno de aplicación metafórica del panóptico se rige bajo un modelo, guía o estándar de control interno desde la óptica positivista (Leyes)

En auditoría continua, el contorno de aplicación metafórico es microfísico ya que el control y el poder se erigen desde cualquier arista de conformación, ejemplo de esto los softwares de seguimiento o filtración de datos celulares, las cookies en navegadores que recopilan información sobre gustos, disgusto y tendencias. Otro ejemplo llevado a la vida real en el contexto nacional cuya auditoría continua trascendió a los ámbitos microfísicos es la compra del estado colombiano hacia la firma cibernética israelí NSO del software PEGASUS, un spyware que espía o vigila absolutamente todos los sistemas de información y comunicación incluyendo dispositivos móviles y computadores.⁴⁸

La auditoría continua también contiene aristas capilares, ya que su contorno de aplicación metafórica del panóptico puede aplicarse socialmente a cualquier lugar. Es institucional porque la auditoría continua hace parte de un campo llamado auditoría cuyo ámbito de aplicación es normativo y obligatorio en las corporaciones. También es político ya que su uso y utilización se rige a partir de normas y puede ser llevada a cabo por el mismo estado como se ejemplificó anteriormente.

⁴⁸ Para más información sobre este ejemplo se recomienda acudir a las fuentes de noticias e información serias, más contexto sobre esta ejemplificación se puede verificar a través de la noticia publicada por la BBC en el siguiente enlace: <https://www.bbc.com/news/articles/ckg5en18qvxo>

Análisis global:

El control total en auditoría continua hace referencia a la supervisión compleja y completa de todas las aristas dentro de una organización. Este concepto se entiende como la facultad de monitorizar, registrar, proyectar, prever riesgos, materialidades sobre los estados financieros o fraudes a través de la recopilación de los datos generados por las transacciones o hechos generadores de la información.

El control total y la auditoría continua involucran un completo trabajo de las tecnologías de la información que son a su vez, elementos cruciales dentro del trabajo de los auditores y supervisores. La integración de estas tecnologías en auditoría continua permite acoplarse a los modelos tradicionales de auditoría facultándolos de ser más efectivos, perspicaces y veloces convirtiéndolos en una gran herramienta en la época actual.

Al trasladar el concepto de control total a la filosofía de Michel Foucault, específicamente al ideal panóptico y al reconsiderar su influencia y aplicabilidad en las ciencias administrativas, en especial la contabilidad. Se pueden atisbar tímidamente algunas similitudes:

En el contexto de la contabilidad, el control total en el enfoque de la auditoría continua se centra en asegurar la fidelidad y confiabilidad del dato en una sociedad del riesgo con herramientas como las tecnologías de la información y la comunicación. Este enfoque es apoyado por las tecnologías de información y comunicación con oportunidad de la implementación de frameworks como COSO, COCO, CADBURY, ERM, entre otros. Los auditores al realizar una instalación mnemotécnica del control sobre los auditados contribuyen a

una naturalización de la vigilancia en donde los sujetos a auditoría normalizan la inspección constante.

De esta manera, este control que se erige bajo la herramienta de la disciplina es aprovechada por los auditores en la implementación y evaluación del ambiente de control en sus sistemas de auditoría continua. El control instaurado bajo técnicas de auditoría que son alimentadas por las actividades de inspección conduce a una estructura organizacional basada en la vigilancia. Lo que lleva a repensar el nacimiento del principio de autosugestión lo cual faculta a la auditoría continua de ser omnipresente en cada transacción o movimiento realizado dentro de la organización.

Aunque la terminología administrativa en auditoría poco tiene que ver con los términos filosóficos, el control total puede mantenerse como un puente entre ambas aristas del conocimiento al entender que, el control total en auditoría hace referencia al control sistemático de un todo y en la filosofía de Foucault específicamente en el panóptico se habla de control pero apoyado en herramientas como disciplina, vigilancia, inspección, autosugestión, poder para poder verlo todo.

De la misma forma, algunos elementos como “inspección” en la perspectiva foucaultiana son tomados como “revisión” en auditoría, Así mismo “autosugestión” en Foucault son tomados en auditoría por “Presunción sobre actividades de control”. También en Foucault “vigilancia” es tomado en auditoría como “Monitoreo”.

Al continuar con el argumento, las acciones de la auditoría continua apoyado de las tecnologías de la información y la comunicación a la par de las inteligencias artificiales propenden a un control total. Mismo control total que se logra en la perspectiva de Foucault a través del panóptico al hacer referencia al panóptico como un elemento que permite que un vigilante pueda observar a todos los prisioneros en la periferia sin que estos puedan saber que son efectivamente vigilados.

Ambos (Panóptico foucaultiano y auditoría continua) crean a través del control total como instrumento del poder una autosugestión o en ciencias administrativas, una mnemotecnica de ser vigilados reformando conductualmente sus comportamientos y movimientos dentro de la entidad como resultado.

Otra forma de percibir de forma crítica la relación conceptual del control total y la perspectiva ideal del panóptico foucaultiano a la luz del contexto paradigmático de la auditoría continua puede darse al tener en cuenta que en auditoría continua la vigilancia y el control es permanente sobre los auditados. Muchas veces este tipo de auditoría continua es ejecutado gracias a las tecnologías de la información y la comunicación con participación de inteligencias artificiales o ejecutables por lotes tipo batch, estos elementos actúan dentro de la perspectiva crítica de la presente propuesta como el vigilante en la idea panóptica foucaultiana.

Estos vigilantes ininterrumpidos expuestos hacen que los sujetos a auditoría naturalicen la inspección, el control mediante la disciplina. Mismo que en auditoría se conoce como naturalización de las actividades de control, a través del trabajo de investigación se conoció su equivalente en el pensamiento de Foucault como “normalización”.

Otra similitud entre la perspectiva foucaultiana y auditoría continua a partir del control total podría bisbisarse al momento en que los individuos sujetos a auditoría o colaboradores se comportan de acuerdo a los estándares y normas establecidas por la organización. Este paralelismo en Foucault se describe en el momento en que los presos o reos modifican su comportamiento en la prisión a causa de la vigilancia constante, y siguen comportándose conductualmente estén vigilados o no.

Para finalizar, la unión de la información relevante que acaece en el presente acápite permitió establecer una delgada relación analítica crítica de la relación conceptual entre control total y panóptico foucaultiano a la luz del nuevo contexto paradigmático de la auditoría continua cumpliendo con el objetivo propuesto. Esto a través del concepto *Control total* como término puente entre la auditoría continua como disciplina y el concepto metafórico-filosófico del panóptico a la luz del pensamiento foucaultiano en el contexto paradigmático de la auditoría continua como parte de las disciplinas emergentes en este siglo y cuya raíz acontece derivada de las tecnologías de la información y la comunicación a la par del crecimiento de las inteligencias artificiales.

14. CAPÍTULO IV:

Ejemplificar a través de datos empíricos la relación entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano

De acuerdo con lo planteado en el diseño de investigación de enfoque mixto y llevando a cabo linealmente los criterios de una investigación bajo el modelo secuencial exploratorio. Este cuarto acápite consiste en la ejemplificación de datos empíricos de carácter cualitativo y cuantitativo que pretenden poner en contexto real el análisis crítico realizado en los capítulos anteriores. A fin que, esta investigación pueda esbozarse en el marco de la realidad como una forma de constatar el conocimiento encontrado y analizado a lo largo de la presente investigación.

En primer lugar, se hará la preparación de un protocolo para el estudio de caso en el cual se pueda identificar la presencia de panópticos en auditoría continua a partir del trabajo realizado por Valencia Duque et. al (2018) en su trabajo *Auditoría continua en el sector minero. Un caso aplicado*. Luego, se diseñarán unas guías de entrevistas para la obtención de datos cualitativos en algunos profesionales elegidos bajo criterios de escogencia empíricos. Finalmente se realizarán los protocolos para la aplicación de cuestionarios con el fin de obtener información cuantitativa de forma empírica sobre la relación entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano en profesionales de la contaduría pública.

14.1. Panópticos en la auditoría continua, un caso de estudio para comprender su incidencia en la era digital.

Para la presente sección se ha seleccionado un estudio de caso clave que documenta la implementación de auditoría continua en el sector minero y cómo a partir de esta implementación existe una incidencia panoptista desde la perspectiva foucaultiana.

Se ha seleccionado un caso de aplicación de auditoría continua a partir del trabajo realizado por los autores Valencia Duque Et. Al (2018) en su artículo publicado titulado *Auditoría continua en el sector minero, un caso aplicado*. El presente caso hace referencia a una unidad de análisis holístico el cual contiene un caso crítico, una solución a través de la implementación de la auditoría continua, es revelador y longitudinal por cuanto el caso permitirá comprender la incidencia de panópticos en la implementación de auditorías continuas en específico el sector minero termoeléctrico.

Como característica de la unidad de análisis se estudiaron los casos en los que la auditoría continua adoptó efectos panoptistas siendo éste el mejor caso que cumplió con los requisitos para ser traído a colación en la propuesta. Se ha seleccionado como técnica analítica la incidencia de los elementos que configuran una visión panóptica de la implementación del sistema de auditoría continua, así mismo esta dimensión elegida servirá como criterio de interpretación de los datos cualitativos obtenidos dentro del caso de aplicación.

14.1.1. Descripción del caso de aplicación: Gestión Energética GENSA S.A E.S.P.

El presente caso aborda la implementación de un modelo de auditoría continua en la empresa Gestión Energética GENSA S.A E.S.P. GENSA S.A. Esta es una entidad que hace parte del sector minero en Colombia con domicilio principal en la ciudad de Manizales. Aunque su personería jurídica es propia e independiente, su mayor accionista es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuyo porcentaje de acciones es de 90,93% según la información contenida en la página web de la Asociación Nacional de Empresas Generadoras - ANDEG (ANDEG, 2024).

GENSA S.A E.S.P hace parte de un sector importante en la economía colombiana, sobre todo en el departamento de Boyacá el cual recoge cerca del 53% de los productos mineros con incidencia en el país según lo extraído del caso en Valencia Duque et. Al (2018) como parte de un programa de extracción de carbón responsable. Este programa estimaba un aprovisionamiento de 3'615.000 toneladas que permitían cubrir las necesidades energéticas por un periodo de cuatro años.

En la entidad se hace necesaria la implementación de un modelo de auditoría continua como respuesta a la alta demanda de los procesos organizacionales y la complejidad que estos representan a medida que la entidad crece. GENSA S.A E.S.P en su crecimiento genera una gran cantidad de datos cada día que fue motivo de tensiones entre la organización y los pequeños productores de carbón. En esencia, la entidad tenía una necesidad de aseguramiento de la información en el proceso global del tratamiento del carbón desde la fase inicial hasta la producción energética teniendo en cuenta la ocurrencia de riesgos y desviaciones de controles entre las partes.

Para cumplir con el objetivo del negocio, GENSA S.A E.S.P fue automatizando parte de sus procesos bajo un software hecho a medida denominado “Minero”, este software lleva un control del ciclo de vida del carbón desde su entrega en las minas hasta las instalaciones de la organización en Paipa, municipio de Boyacá. Sin embargo, este software no logra hacer las precisiones holísticas del proceso lo cual incluye procesos de contratación, programación de extracción, suministro, análisis y liquidación del carbón para un crecimiento exponencial de la operación.

Por último, los autores del caso exponen que no había sido posible que el software de GENSA S.A E.S.P tuviese a esa fecha una mirada sistémica y holística del proceso debido al bajo nivel de documentación de los procesos, riesgos y controles. Requisitos que son indispensables para el aseguramiento de la calidad de la información, la disminución de riesgos y la proyección de desviaciones. El caso de GENSA S.A E.S.P permite destacar la transición de una auditoría tradicional basada en riesgos a una auditoría continua basada en datos a través de módulos embebidos de auditoría continua.

14.1.2. Metodología utilizada por los autores en el estudio de caso de aplicación:

Gestión Energética GENSA S.A E.S.P.

La metodología usada en el caso de aplicación de la entidad GENSA S.A E.S.P se compone de las siguientes fases:

- **Modelación del proceso:** Esta fase fue esencial para entender el funcionamiento del proceso, los autores utilizaron una técnica llamada WBS (Work BreakDown Structure por sus siglas en inglés)
- **Evaluación del nivel de digitalización del proceso:** Esta fase consistía en determinar si todas las operaciones físicas se encontraban soportadas en el sistema de información.
- **Establecimiento de la matriz de riesgos y controles:** En esta fase los autores determinaron que el proceso de aseguramiento integral estaba basado en una interrelación constante entre el riesgo, el control y la auditoría. Este proceso de aseguramiento integral se basó de la siguiente forma:
 1. Para el riesgo se usó la ISO 31000:2009, ISO/IEC 270005:2011 y las Normas del Instituto de Auditores Internos (IIA).
 2. Para el control se basaron en ISO/IEC 27002:2015 y el framework de auditoría COBIT para el gobierno y la gestión de tecnologías de la información (TI)
 3. Para auditoría se basaron en las normas y guías del Instituto de Auditores Internos (IIA) y de las guías propuestas por la Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información (ISACA).

- **Diseño del modelo de auditoría continua:** Para la implementación del modelo de auditoría continua los autores establecieron un esquema de auditoría basado en los siguientes componentes:
 1. Identificación de riesgos y/o controles sujetos a auditoría y monitoreo continuo.
 2. Definiciones KCI (Indicadores Claves de Control)
 3. Análisis detallados y depuración de fuentes de datos.
 4. Definición de la estrategia tecnológica y plan de infraestructura tecnológica para el funcionamiento de auditoría continua.
 5. Diseño de algoritmos de auditoría y monitoreo continuo.
 6. Desarrollo de un sistema de información basado en auditoría continua.
- **Desarrollo de solución tecnológica de auditoría continua:** En esta fase se realizó el desarrollo de una solución tecnológica denominada Auditoría Continua GENSA (AGS) a través del cual se gestionan todos los controles automáticos identificados en la metodología, parametrizaciones en lotes, campos para establecer nuevos controles, automatización de reportes y correcciones en línea.

Esta solución tecnológica se desarrolló en un ambiente ORACLE con lenguaje Javascript que monitorea en línea el sistema de información MINERO, verificando el cumplimiento de los diferentes controles programados y generando

alertas al correo electrónico tanto del auditor como el colaborador a cargo. Estos últimos en compañía de una persona de administración deben realizar las acciones pertinentes al tiempo en que se hacen las notificaciones y reportar su resolución.

Con previo permiso del autor Francisco Javier Valencia Duque (Véase anexos) se adjuntan imágenes del frontend del software Auditoría Continua GENSA (ACG) en GENSA S.A E.S.P:

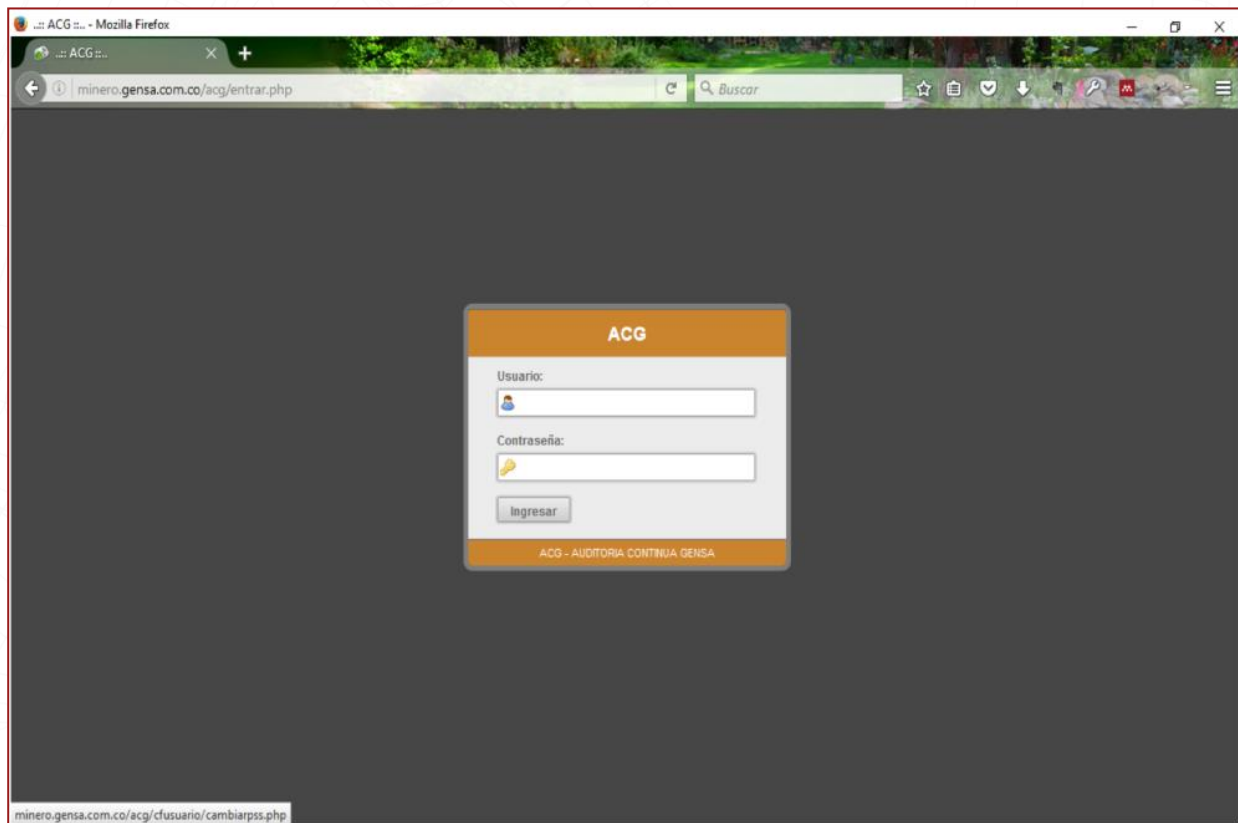


Gráfico 12: Frontend de ACG, tomado de “Auditoría continua en el sector minero. Un caso aplicado” (Valencia Duque, Mejía Serna, & Marulanda, 2018) previo permiso del autor.

Parametrización Auditoría Continua

- Controles
- Escenarios de riesgo
- Frecuencias
- Indicadores Claves de Control
- Campos Mostrar
- Indicadores
- Parámetros Indicadores
- Tipologías

Edición Indicadores Claves de Control

NOMBRE: ID ESCENARIO: ID CONTROL:

DESCRIPCION:
Detección de cambios en el tipo de toma de compuesta para un contrato en particular cuando ya se han recibido viajes para ese contrato y se han comenzado a acumular las compuestas.

Se valida si para ese contrato ya existían compuestas que deben ser ajustada causa de la variación

FECHA DEFINICION: RESPONSABLE: VERSION: TIPO: FRECUENCIA:

DESTINATARIO COMUNICACION:
amparo.martinez@gensa.com.co;rongomezduque@gmail.com;oscar.gonzalez@gensa.com.co

GUIA INTERPRETACION:
Se recibe una notificación vía correo electrónico ante la cual se debe proceder así:
Comunicarse con el administrador y validar el impacto para determinar si se puede continuar o se debe revertir esta acción y validar una potencial inconsistencia en los datos.

SCRIPT REFERENCIA:
SELECT CTR_UID_CONTRATO,
CTR_CTR_NUMERO,
TO_DATE(AUD_AUD_FECHA, 'YYYYMMDDHH24MISS') FECHA_DE_CAMBIO,
DECODE(AUD_AUD_VALOR_ANTERIOR, '0', 'No Compuesta por Grupo', 'Compuesta por Grupo') VALOR_ANTERIOR,
DECODE(AUD_AUD_VALOR_NUEVO, '0', 'No Compuesta por Grupo', 'Compuesta por Grupo') VALOR_NUEVO

Gráfico 13: Frontend de ACG, módulo principal de parametrización de auditoría continua.

Tomado de “Auditoría continua en el sector minero. Un caso aplicado” (Valencia Duque, Mejía Serna, & Marulanda, 2018) Previo permiso del autor.

14.1.3. Análisis de los elementos panópticos del caso de aplicación: Gestión Energética

GENSA S.A E.S.P.

La implementación de un sistema de auditoría continua por módulos embebidos en la entidad GENSA S.A E.S.P refleja claras características del panoptismo desde la vista foucaultiana.

En primer lugar, por el sistema de módulos embebidos o empotrados lo cual refleja una acción de control total de todos los procesos, módulos, roles, actividades dentro del sistema de información base MINERO. Este empotramiento del sistema de Auditoría Continua GENSA

(ACG) permite centralizar el monitoreo y el control de los flujos de información en un solo sistema lo cual lo convierte en un vigilante, un sistema automatizado mediante scripts.

En segundo lugar, la digitalización de todas las operaciones dentro del proceso global de GENSA S.A E.S.P y el uso de herramientas tecnológicas para monitorear en tiempo real mediante indicadores de control (KCI) permiten configurar un ambiente de visibilidad o desnudez constante en todos los procesos, áreas, actividades y sistemas de la organización.

En tercer lugar, el sistema de Auditoría Contina GENSA (ACG) permite a los auditores y administradores de cada área tener un acceso continuo e ininterrumpido a los colaboradores por medio de las alertas o notificaciones derivadas de los incumplimientos estandarizados en los KCI. Esto se traduce a una vigilancia constante e ininterrumpida que es propia del ideal panóptico foucaultiano por cuanto tiene incidencia en el comportamiento de los colaboradores.

Para finalizar, por el medio de distribución del control (Digital a través de ACG), la mnemotecnia del poder que se traduce en colaboradores dóciles y condicionados. Además de la clasificación de los riesgos, los controles y la monitorización automática mediante scripts se consolida como un ideal del “Ojo que todo lo ve” típico de la metáfora del panóptico foucaultiana.

14.1.4. Observaciones propias acerca del caso de aplicación: Gestión Energética

GENSA S.A E.S.P.

- El presente caso de aplicación de GENSA S.A E.S.P permite divisar como la auditoría continua evoluciona para alcanzar un nivel de control total sobre las organizaciones, propia característica del panoptismo.
- El control total que supone la implementación de auditoría continua a través de la automatización y las inteligencias artificiales, reduce de manera exponencial la intervención humana directa sobre los procesos.
- El control total que supone la aplicación de la auditoría continua impacta sobre la autonomía de los colaboradores y la privacidad de sus roles logrando los efectos de autocensura o autosugestión.
- La implementación de un modelo de auditoría continua con un enfoque riguroso en riesgos y con el apoyo de tecnologías de información avanzadas e inteligencia artificial, se alinean con la perspectiva del panóptico.

14.2. Diseño de entrevistas semiestructuradas como instrumento de recolección de datos cualitativos para explorar la relación conceptual entre auditoría continua y el ideal panóptico foucaultiano.

El objetivo de esta sección consiste en el diseño de una serie de entrevistas semiestructuradas para explorar la relación conceptual entre auditoría continua y la perspectiva

del ideal panóptico foucaultiano en algunos profesionales afines. Dichas entrevistas no siguen un enfoque de muestreo probabilístico con un número ya definido de participantes, por el contrario, la muestra es empírica con el fin de ejemplificar la parte cualitativa a través del trabajo de investigación.

14.2.1. Definición de los criterios específicos de inclusión de los participantes en las entrevistas semiestructuradas como instrumento de recolección de datos cualitativos.

Los participantes de las entrevistas semiestructuradas deberán contener las siguientes características específicas:

- Profesionales en contaduría pública.
- Profesionales en contaduría pública que actúen como auditores.
- Profesionales en contaduría pública cuya especialización esté relacionada a la revisoría fiscal o auditoría.
- Profesionales en contaduría cuyo enfoque se centre en áreas como metodología de la investigación, filosofía o sociología.
- Investigadores académicos, estudiantes universitarios o de postgrado con conocimientos en el tema.

14.2.2. Estrategias aplicadas para el muestreo cualitativo del instrumento de entrevistas semiestructuradas.

Se seleccionarán participantes representativos dentro de los temas de estudio en la presente investigación que puedan proporcionar información relevante. Este muestreo cualitativo está basado en la capacidad que tienen los participantes de aportar conocimientos específicos sobre el tema o los temas tratados en la propuesta de investigación a partir de la experiencia misma o el nivel académico en el que se encuentren. El muestreo que se hará será un muestreo intencional o muestreo por conveniencia ya que la selección depende de los criterios que cumplan los participantes sin tener un número de muestra determinado.

Los recursos para la selección de la muestra cualitativa se guiarán bajo los principios de las redes profesionales, las referencias y recomendaciones de profesionales que cumplan con los criterios. En última estancia se recurrirá a bases de datos y directorios.

14.2.3. Diseño de las preguntas para la implementación de la entrevista

semiestructurada como instrumento de recolección de datos cualitativos.

DISEÑO DE PREGUNTAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ENTREVISTA COMO INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS CUALITATIVOS		
OBJETIVO	PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	LO QUE SE PRETENDE EXPLORAR
Objetivo Específico 1: Categorizar la construcción del concepto total en términos relacionales con el concepto de panóptico de Michel Foucault.	¿Cómo definiría el concepto de "control total" en el contexto de la auditoría y en el estudio de la vigilancia?	Se pretende explorar cómo se entiende el control total desde las prácticas actuales e auditoría y vigilancia.
	¿Qué elementos del concepto panóptico de Michel Foucault considera que se aplican al control total desde la perspectiva de la auditoría?	Explorar si algunos aspectos del control total y panóptico foucaultiano se ven reflejados en auditoría.
	¿Cómo cree que el concepto panóptico de Foucault ayuda a comprender la dinámica del control total en las auditorías continuas?	Se pretende explorar si existe una aplicabilidad del panóptico foucaultiano en la práctica de auditoría continua.
Objetivo Específico 2: Sistematizar los referentes teóricos relacionados entre auditoría y panóptico foucaultiano.	¿Qué teorías y marcos conceptuales considera relevantes para entender la relación entre auditoría continua y el panóptico foucaultiano?	Se pretende explorar si existen otras teorías que conectan la auditoría continua y el panóptico desde la perspectiva de Foucault.
	¿Cómo percibe la influencia de las ideas de Foucault sobre la auditoría en la práctica actual de auditoría continua?	Se pretende explorar si las perspectivas foucaultianas tienen impacto en auditoría.
	¿Qué otras teorías o marcos teóricos deberían integrarse para enriquecer la comprensión de la auditoría continua y el panóptico foucaultiano?	Se pretende explorar si el participante puede plantear otras teorías o marcos teóricos que permitan enriquecer el análisis.
Objetivo Específico 3: Establecer la relación analítica crítica entre auditoría continua y el panóptico foucaultiano.	¿En qué aspectos ve similitudes entre la auditoría continua y el concepto panóptico de Foucault?	Se pretende explorar si en la práctica de auditoría continua existen similitudes a lo planteado por Michel foucault respecto al panóptico.
	¿Qué diferencias fundamentales identifica entre el ideal panóptico foucaultiano y la práctica de auditoría continua?	Se pretende explorar, identificar y discutir las diferencias entre los conceptos panóptico foucaultiano y auditoría continua.
	¿Cómo puede la perspectiva foucaultiana del panóptico contribuir a mejorar la práctica de auditoría continua actualmente?	Se pretende explorar si las ideas foucaultianas contribuyen de manera positiva en auditoría y auditoría continua como nuevo paradigma.
	¿Qué desafíos enfrenta al aplicar el concepto de panóptico a la auditoría continua?	Se pretende explorar y discutir los desafíos y obstáculos que pueden existir respecto a la integración del panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.

Tabla 7: Diseño de preguntas para la implementación de la entrevista semiestructurada como instrumento de recolección de datos cualitativos. Fuente: Autor.

14.2.4. Un análisis cualitativo sobre el panóptico, el control total y la auditoría continua. Categorías para pensar en su relación conceptual desde la óptica de algunos referentes a partir de entrevistas semiestructuradas.

Para la presente subsección se han traído a colación los alcances e impresiones cualitativas obtenidas a partir del instrumento de entrevista semiestructurada. Instrumento contemplado en la presente propuesta en su diseño de investigación. Además, se ha elegido a un grupo de profesionales destacados en sus áreas y con bastantes años de experiencia cuyos pensamientos y reflexiones permiten enriquecer la investigación.

El objetivo de las entrevistas aplicadas como instrumento consistió en explorar las perspectivas de los profesionales en relación con el control total, el panóptico y la auditoría continua siguiendo el diseño de preguntas semiestructuradas contempladas en el capítulo dos de la propuesta actual. De este modo, se eligieron los siguientes perfiles de profesionales:

- Perfil 1: Un contador público con especialización en gerencia tributaria y auditoría con más de 40 años de experiencia profesional.
- Perfil 2: Un contador público con especialización en revisoría fiscal y auditoría con más de 10 años de experiencia profesional, a la fecha de la entrevista se desempeña en labores de auditoría.
- Perfil 3: Un licenciado en filosofía con más de 10 años de experiencia como profesor del área de filosofía.

Se ha tratado de manera somera realizar un cruce de información cualitativa entre los profesionales por cada pregunta realizada esbozando un síntesis final o comentario global sobre las impresiones de las respuestas a partir del elemento que se pretendía explorar por cada pregunta. La síntesis de las entrevistas se resume a continuación:

Nº	LO QUE SE PRETENDE EXPLORAR	PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	PERFIL 1: CONTADOR	PERFIL 2: AUDITOR	PERFIL 3: FILÓSOFO
1	Se pretende explorar cómo se entiende el control total desde las prácticas actuales de auditoría y vigilancia.	¿Cómo definiría el concepto de "control total" en el contexto de la auditoría y en el estudio de la vigilancia?	El control total no es otra cosa que estar continuamente haciendo procesos de auditoría en la empresa de tal manera que se pretenda minimizar el riesgo, puede ser de robo o de mal uso del dinero de una empresa.	Cuando se habla de control total lo que se busca es tener un ojo puesto en todo lo que pasa dentro de la empresa, es como estar en la juego con todo lo que pasa. Uno como auditor debe asegurar que todo se cumpla y esté en orden. Cuando uno controla o hace efectivamente los controles influye en como se comporta la gente porque saben que siempre hay alguien vigilando o mirando qué hace.	Desde el ámbito de la vigilancia este concepto no solo aplica a detectar errores, sino de la creación de un contexto donde todos se sienten observados lo cual influye en el comportamiento de los individuos.
2	Explorar si algunos aspectos del control total y panóptico foucaultiano se ven reflejados en auditoría.	¿Qué elementos del concepto panóptico de Michel Foucault considera que se aplican al control total desde la perspectiva de la auditoría?	Bajo este concepto, la gente cuando sabe que la vigilan, cambia su comportamiento o cambian la idea de hacer cosas indebidas o la no realización de las tareas. Si la persona se siente vigilada como en una cárcel con un control continuo evitará hacer actividades prohibidas.	Si uno se pone a pensar en esa teoría que usted dice básicamente se resume a una vigilancia constante que lo hace a uno comportarse de la forma en como ellos quieren ya que uno se siente vigilado a cada rato. En auditoría las herramientas de control hacen algo parecido, pues los empleados saben que hay sistemas monitoreando cada movimiento o transacción y eso influyen si van a hacer algo indebido o no. En auditoría controlar es ejercer un cargo, un poder que tiene uno de "escuchar" al empleado en el momento que uno requiera. Esto hace que las personas se mantengan juiciosas en sus funciones.	Realmente no habría decir mucho sobre la auditoría pero si puedo aportar desde la perspectiva del panóptico. Pues éste plantea una vigilancia sin puntos ciegos, la posibilidad de ser observado. Me imagino que en auditoría debe aplicarse igual para que nadie cometiera una infracción.
3	Se pretende explorar si existe una aplicabilidad del panóptico foucaultiano en la práctica de auditoría continua.	¿Cómo cree que el concepto panóptico de Foucault ayuda a comprender la dinámica del control total en las auditorías continuas?	Pues, si una persona sabe que es vigilada, o que muy seguramente todo lo que hace cae bajo un control. No va a tener la proyección a cometer fraudes o hacer cosas como beneficio propio. Si una persona sabe que en una empresa los controles son efectivos se van a limitar de hacer cualquier acto indebido hacia un proceso.	Para mí eso es clave ahora que se mira desde esa vista porque el panóptico ayuda a entender cómo se ejecuta el control en auditoría continua. La idea de este señor es que cuando las personas se sienten vigiladas tienden a autorregularse lo cual pasa exactamente en auditoría y en auditoría continua con todo esto de la tecnología. La vigilancia o auditoría que uno ejerce como profesional crea disciplina en los trabajadores, incluso hasta llegan más temprano y eso es básicamente también lo que pasa en la teoría del panóptico.	El concepto panóptico ayuda a entender como en la auditoría, la vigilancia constante generan autocontrol sobre los empleados. Además esta dinámica de la vigilancia refuerza la cultura de la transparencia.
4	Se pretende explorar si existen otras teorías que conectan la auditoría continua y el panóptico desde la perspectiva de Foucault.	¿Qué teorías y marcos conceptuales considera relevantes para entender la relación entre auditoría continua y el panóptico foucaultiano?	Bajo esos dos conceptos. Hay algo que no es teoría pero es necesario. Aquel que tiene formación contable o de auditoría debe tener malicia. Un auditor debe tener siempre en cuenta que todo puede pasar. Lo que yo uniría a esos dos conceptos es la habilidad humana del auditor. La presunción bajo la experiencia del profesional, eso no se puede olvidar que las máquinas no superarán a los auditores. Si son herramientas necesarias pero hay que recordar eso.	Algo que podría agregarle a todo este cuento sería lo que en auditoría llamamos la teoría de la gobernanza que consiste en como una misma empresa crea la cultura organizacional y se establecen mecanismos de control para asegurar la transparencia. En las empresas de salud usted debe saber que eso pasa mucho por el tema de los copagos y las cuotas moderadoras. Nosotros que nos movemos en este sector sabemos que las mismas IPS aseguran mediante controles y cultura organizacional la debida gestión de estos dineros. Eso responde desde las altas gerencias en la forma cultural de cómo se gobierna una entidad. Eso sería importante.	Yo le agregaría allí los pensamientos de Durkheim sobre el control social. Entender como las normas dentro de una empresa configuran el comportamiento es importante.
5	Se pretende explorar si las perspectivas foucaultianas tienen impacto en auditoría.	¿Cómo percibe la influencia de las ideas de Foucault sobre la auditoría en la práctica actual de auditoría continua?	Sí, el panóptico está inmerso porque si el personal no se siente vigilado se siente libre de hacer y deshacer de los procesos o violar las normas. Así realmente no lo vigilan pero saben que algo lo vigila como las cámaras, éstos inmediatamente se limitan a hacer cualquier cosa. El ser humano es violador de normas por naturaleza.	Yo diría que las ideas de Foucault si han influido en la forma en como entendemos y practicamos la auditoría nosotros los auditores. Porque hay que ser realistas, a uno como profesional en auditoría le interesa mucho mantener los controles, cada problema o falencia requiere el diseño de otros controles sobre los controles y eso es más trabajo a la larga. Yo diría que aunque uno no cite a los filósofos, en los informes y la estructura de auditoría están inmersos.	Las ideas de Foucault influyen en la práctica de auditoría continua al resaltar cómo la vigilancia permanente regulan el comportamiento dentro de las empresas. Este concepto del poder disciplinario es importante se debe ver bajo la arista de la cultura corporativa sobre la transparencia de la sociedad.
6	Se pretende explorar si el participante puede plantear otras teorías o marcos teóricos que permitan enriquecer el análisis.	¿Qué otras teorías o marcos teóricos deberían integrarse para enriquecer la comprensión de la auditoría continua y el panóptico foucaultiano?	Definitivamente la inteligencia artificial, pero esa IA debe ir acompañada de la experiencia y la malicia del profesional. Un humano tiene muchas cosas que complementan a la IA porque el profesional es quien debe entrenar a esta inteligencia para que tenga al menos algo parecida a la malicia para mejorar los procesos.	No pensaría en otras teorías pero si en herramientas tecnológicas como por ejemplo las cámaras, los huelleros, los computadores que se desbloquean por huella. Las tarjetas inteligentes. Esto debería integrarse en la auditoría porque representan otros controles extras muy buenos.	Me parece que las contribuciones de Durkheim son muy interesantes para comprender la dinámica del control social. También sería bueno revisar la crítica postestructuralista sobre las nuevas identidades del control y el poder.
7	Se pretende explorar si en la práctica de auditoría continua existen similitudes a lo planteado por Michel Foucault respecto al panóptico.	¿En qué aspectos ve similitudes entre la auditoría continua y el concepto panóptico de Foucault?	En muchos, ahora que tocamos estos temas uno se da cuenta que la auditoría con los nuevos sistemas, la tecnología y las inteligencias artificiales se convierten en un laberinto, una cárcel donde un trabajador no se puede salir de lo que hace, no puede tener errores. Eso es bueno porque asegura que la operación marche bien pero habría que pensar en qué implicaciones tendría con los empleados después.	Veo varias cosas parecidas como por ejemplo lo de vigilar constantemente, la posibilidad de que a uno lo vigilen todo el tiempo a uno como trabajador le da miedo hacer cualquier cosa que no sea relacionada a sus funciones. A mí me parece que la vigilancia que se habla en la teoría filosófica que usted dice está inmersa, es igual o muy parecida a lo que contempla la auditoría hoy día con el uso de las tecnologías.	Desde la mirada filosófica ambas implican la vigilancia continua que influye en el comportamiento desde lo que se conoce como la autorregulación. También el panóptico y la auditoría continua comparten un enfoque y es el de recopilar datos e información. Información que será usada para luego ejercer más control total sobre el total de los individuos sin romper el ciclo.
8	Se pretende explorar, identificar y discutir las diferencias entre los conceptos panóptico foucaultiano y auditoría continua.	¿Qué diferencias fundamentales identifica entre el ideal panóptico foucaultiano y la práctica de auditoría continua?	No soy muy conocedor sobre los temas la verdad, más porque toda la vida me he dedicado a la parte tributaria y en algunos años a la auditoría, pero yo pienso que las diferencias entre estas dos cosas tendría que ver por el modo de operación. O sea, el lugar en donde se hace auditoría porque no es lo mismo hacer auditoría en una empresa y vigilar trabajadores a una cárcel donde se vigilan privados de la libertad.	Yo diría que las diferencias son desde el punto de vista del conocimiento, pues uno como auditor no es que tenga muy presente estos conceptos filosóficos sino que uno sigue una serie de recomendaciones, normas y guías de implementación de auditoría. El cumplimiento de esas guías es lo que mantiene el proceso de auditoría.	En primera medida el panóptico se basa en disciplinar y controlar a través del miedo como recurso, la auditoría continua aunque también vigila esta no implica el miedo como recurso sino que busca una transparencia en la información. También podría decir que el panóptico los individuos deben permanecer arraigados a un sistema de poder mientras que en auditoría el sistema de poder se ejerce mientras se está en la entidad.
9	Se pretende explorar si las ideas foucaultianas contribuyen de manera positiva en auditoría y auditoría continua como nuevo paradigma.	¿Cómo puede la perspectiva foucaultiana del panóptico contribuir a mejorar la práctica de auditoría continua actualmente?	Yo me imagino que será desde la parte de la vigilancia, el panóptico como teoría describe el funcionamiento de cómo se vigila. Yo pienso que esto es muy importante dentro de la auditoría porque funciona de forma muy parecida, ahora cuando uno ya ve que la tecnología, las cámaras y los sistemas ayudan a vigilar a los trabajadores, uno se da cuenta que muchas cosas de este pensamiento filosófico se aplican o están inmersas.	Ya que mencionamos estos temas a mí me parece que la vigilancia. Es decir, la filosofía o ese pensamiento del panóptico ayuda a entender como funciona el control y la vigilancia sobre las personas, que efectos secundarios causa en el comportamiento. Eso aplicado a la auditoría si por ejemplo existieran guías o instructivos sería muy bueno. Uno podría implementar vigilancias que ayuden a mejorar procesos de alto riesgo de fraude. Más en este sector.	Desde la mirada del panóptico la auditoría se retroalimenta desde la conciencia de la vigilancia de los empleados, también desde la participación hacia el control. Pues son los empleados quienes se someten a ser vigilados y no a la inversa. Y en definitiva la transparencia, yo examino más estos temas desde la transparencia de la información o la rendición de cuentas. Usted rinde por lo que hace bien o mal y eso me parece una gran contribución si se analiza desde la mirada del panóptico.
10	Se pretende explorar y discutir los desafíos y obstáculos que pueden existir respecto a la integración del panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.	¿Qué desafíos enfrenta al aplicar el concepto de panóptico a la auditoría continua?	El primer desafío es la limitación del conocimiento en contabilidad. Porque a uno no le enseñan sobre estas cosas así. Siempre he pensado que la filosofía como tal siempre será una herramienta útil en todas las actividades de la vida porque de esta se fundamenta la investigación, el estudio y la comparación con otras ciencias como en este caso. Yo creo que la filosofía, sus conceptos como el panóptico pueden ser aplicables a auditoría por su capacidad de proyección, análisis y comparación.	La resistencia al cambio, a nosotros los contadores no nos gustan los cambios grandes o que contemplen muchos pasos. También por ejemplo en un sector de riesgo como este imagínese aplicar un auditoría continua tan agresiva como un panóptico, eso genera un malestar. Tal vez en compañías grandes sería mucho más factible.	Uno muy sencillo ¿A quién le gusta la filosofía?

Tabla 8: Tabla de análisis cualitativo sobre instrumentación de entrevistas semiestructuradas.

Análisis e interpretación por pregunta individual:

1. Para la primera pregunta: *¿Cómo definiría el concepto de "control total" en el contexto de la auditoría y en el estudio de la vigilancia?* Lo que se pretendía explorar era cómo se entendía el control total desde las prácticas actuales de la vigilancia y la auditoría. Los tres profesionales encuestados llegaron a razonamientos similares al inferir que el concepto control total contenía una aplicación global. Los entrevistados se refirieron a procesos, aseguramiento de controles, cumplimientos normativos e incluso a contextos empresariales como el resultado de una vigilancia ininterrumpida.
2. Para la segunda pregunta: *¿Qué elementos del concepto panóptico de Michel Foucault considera que se aplican al control total desde la perspectiva de la auditoría?* Lo que se pretendía explorar era si algunos aspectos del control total y panóptico foucaultiano se ven reflejados en auditoría. Todos los referentes asociaron el concepto vigilancia como elemento del panóptico foucaultiano presente en auditoría continua que hace mención al control total. El primer entrevistado hizo referencia a la autorregulación de la vigilancia y la limitación de los vigilados, de igual forma el segundo entrevistado apoyó con su afirmación el control total, la vigilancia y el poder del auditor sobre el auditado. El tercer entrevistado habló sobre una vigilancia sin puntos ciegos.
3. Para la tercera pregunta: *¿Cómo cree que el concepto panóptico de Foucault ayuda a comprender la dinámica del control total en las auditorías continuas?* Lo que se

pretendía explorar era si existía una aplicabilidad del panóptico foucaultiano en la práctica de auditoría continua. Los tres profesionales afirmaron al proferir que la aplicabilidad del panóptico foucaultiano sobre las prácticas de auditoría continua tienen como resultado la autorregulación, el cambio del comportamiento de los auditados o las limitaciones en las actividades.

4. Para la cuarta pregunta: *¿Qué teorías y marcos conceptuales considera relevantes para entender la relación entre auditoría continua y el panóptico foucaultiano?* Lo que se pretendía explorar era si existían otras teorías que conectan a la auditoría continua y a la perspectiva del panóptico foucaultiano. El primer entrevistado menciona que la pericia y experiencia del profesional es algo propio de la auditoría que no es fácilmente suplantado por la auditoría continua y las tecnologías de la información y la comunicación. El segundo entrevistado menciona que una teoría aplicable que pueda conectar estos dos conceptos sería la teoría de la gobernanza el cual proporciona una sucinta explicación. El tercer entrevistado menciona que existe la posibilidad de agregar los pensamientos del filósofo Durkheim a la conexión entre los conceptos auditoría continua y panóptico foucaultiano respecto al control social.
5. Para la quinta pregunta: *¿Cómo percibe la influencia de las ideas de Foucault sobre la auditoría en la práctica actual de auditoría continua?* Lo que se pretendía explorar era si las perspectivas foucaultianas como el panóptico tenían impacto en auditoría. Los

entrevistados afirmaron positivamente en percibir la influencia de las ideas panoptistas de Foucault en auditoría y auditoría continua, comentarios como: “El panóptico está inmerso porque si el personal no se siente vigilado...”, “Yo diría que las ideas de Foucault si han influido en la forma en cómo entendemos y practicamos la auditoría...” o “Este concepto debe ser visto bajo la arista de la cultura corporativa...” sustentan tal afirmación.

6. Para la sexta pregunta: *¿Qué otras teorías o marcos teóricos deberían integrarse para enriquecer la comprensión de la auditoría continua y el panóptico foucaultiano?* Lo que se pretendía explorar era si el participante de la entrevista podría plantear otras teorías o marcos teóricos que permitieran enriquecer el análisis. Por parte del primer entrevistado y el segundo se refirieron no a teorías ni marcos teóricos, pero si a herramientas como la inteligencia artificial en el cual recapitularon los beneficios de usarla dentro del campo de la auditoría sin olvidar el componente de la experiencia humana para programarla.

Por otra parte, el tercer entrevistado además de mencionar nuevamente los pensamientos de Durkheim también hizo mención a la crítica postestructuralista al mencionar las identidades del control y del poder.

7. Para la séptima pregunta: *¿En qué aspectos ve similitudes entre la auditoría continua y el concepto panóptico de Foucault?* Lo que se pretendía explorar era si en la práctica de auditoría continua existen similitudes a lo planteado por Michel Foucault respecto al

panóptico. Los tres entrevistados realizaron un análisis sobre las similitudes y se encontraron que existen elementos tales como la dinámica de la vigilancia continua y el resultado final de ejercer control total sobre los individuos. Mencionaron el uso de la tecnología como mecanismo propagador del control en lo cual los tres hacen una afirmación positiva al encontrar una similitud entre la prisión y los vigilantes de la empresa y las cámaras.

8. Para la octava pregunta: *¿Qué diferencias fundamentales identifica entre el ideal panóptico foucaultiano y la práctica de auditoría continua?* Lo que se pretendía era explorar, identificar o discutir con los entrevistados las diferencias entre panóptico foucaultiano y auditoría continua. El primer entrevistado hizo énfasis en no ser experto ni conocedor sobre el tema, pero encontraba una diferencia clave entre ambos conceptos, él lo llamó el “modo de operación” refiriéndose al contexto de aplicación de ambas perspectivas.

El segundo entrevistado realizó un análisis sobre las diferencias encontrando que la teoría o perspectiva del panóptico es filosófica y los análisis se basan más en perspectivas, mientras que la auditoría tiene un orden, unos pasos, guías técnicas que hacen posible la instauración del control, la vigilancia y el poder.

Por otra parte, el tercer entrevistado realizó dos diferencias interesantes. La primera diferencia se basa en los recursos que se usan para vigilar, en la auditoría el recurso para vigilar es la transparencia y el rendimiento mientras que en el panóptico es el miedo. El tercer entrevistado también mencionó que las diferencias entre estos conceptos tienen que

ver con la elección de querer ser vigilado, mientras que en un sistema es obligatorio en el otro no.

9. Para la novena pregunta: *¿Cómo puede la perspectiva foucaultiana del panóptico contribuir a mejorar la práctica de auditoría continua actualmente?* Lo que se pretendía explorar era si las ideas foucaultianas contribuyen de manera positiva en auditoría y auditoría continua como nuevo paradigma. Los tres entrevistados llegaron al razonamiento que el panóptico foucaultiano contribuye a mejorar la práctica de auditoría y auditoría continua desde el punto de vista de la vigilancia. El primer entrevistado al igual que el segundo realizaron una afirmación en la cual manifiestan que el panóptico les ayuda a comprender cómo funciona la vigilancia y el control al igual de qué busca o cuál es su objetivo, esto les permite entender su aplicación dentro de la auditoría y auditoría continua.

El tercer entrevistado también realizó la misma afirmación desde la conciencia de la vigilancia en los vigilados. Además, concluyó que el panóptico foucaultiano contribuye de manera positiva a la auditoría y auditoría continua desde las perspectivas de la transparencia y el rendimiento.

10. Para la décima pregunta: *¿Qué desafíos enfrenta al aplicar el concepto de panóptico a la auditoría continua?* Lo que se pretendía era explorar y discutir con los entrevistados los obstáculos que pueden existir respecto a la integración del panóptico foucaultiano como

pensamiento filosófico respecto a la auditoría como campo y a la auditoría continua como nuevo paradigma. El prime entrevistado mencionó la carencia de la enseñanza del pensamiento crítico en los contadores, con afirmaciones como “Porque a uno no le enseñan sobre estas cosas casi...”.

El segundo entrevistado mencionó que la profesión contable tiene resistencia al cambio por naturaleza y que la aplicación de estas teorías podría generar malestar entre la comunidad tanto contable como en quienes se les aplica.

El tercer entrevistado mencionó un obstáculo crucial al cerrar la respuesta a la pregunta: “Uno muy sencillo ¿A quién le gusta la filosofía?” el cual se interpreta como uno de los obstáculos principales de la integración entre estos conceptos.

Análisis Global:

Los resultados obtenidos en el instrumento de entrevistas semiestructuradas demuestran que es posible trabajar la relación conceptual de control total y la perspectiva el panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua. Sin embargo, existen obstáculos tales como la enseñanza del pensamiento crítico en los profesionales de contabilidad para hacer de la contabilidad un campo más holístico respecto a las contribuciones en materia crítica.

14.3. Diseño de un cuestionario para la recolección de datos cuantitativos que permitan sistematizar la relación conceptual entre auditoría continua y panóptico foucaultiano.

El objetivo de esta sección consiste en el diseño de un cuestionario a fin de continuar con el diseño de investigación y plan metodológico propuesto. Esta subsección del capítulo debería responder al sustento cuantitativo que será contrastado con los demás datos empíricos reunidos para proseguir a su análisis e interpretación.

14.3.1. Objetivo del diseño e implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.

El diseño del presente instrumento tiene como objetivo recolectar datos cuantitativos empíricos sobre la percepción y aplicación del control total en auditoría continua y su relación conceptual con el panóptico foucaultiano entre profesionales de contabilidad y auditoría. Los conceptos clave que requiere explorar la implementación del instrumento son: control total, auditoría continua, panóptico.

14.3.2. Identificación de las variables clave para el diseño e implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.

La variable clave que se pretende explorar a través del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos es:

- **Relación percibida entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano:**

A través de esta variable clave se espera analizar las opiniones sobre la relación

conceptual o teórica entre las prácticas de auditoría continua y su relación con el panóptico foucaultiano por los profesionales de contaduría o auditoría.

14.3.3. Hipótesis clave para el diseño e implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.

Los profesionales en contaduría o auditoría que perciben un nivel de control total en la auditoría continua son más propensos a identificar los paralelismos propios con el ideal panóptico del filósofo Michel Foucault.

14.3.4. Selección de la muestra para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.

Al tener en cuenta las precisiones de Hernández Sampieri et. Al (2010) en la que expone: “Una deficiencia que se presenta en algunos trabajos de investigación es que no describen lo suficiente las características de la población o consideran que la muestra la representa de manera autónoma” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)

Por lo anterior, las características de la población aplicable son las siguientes: contadores públicos titulados o contadores bajo la figura de auditores que comprenden la zona geográfica de Tuluá Valle del Cauca. El tipo de muestra que se tomará es probabilístico al tener en cuenta las definiciones de Hernández Sampieri et. Al (2010) al referirse que todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser elegidos.

14.3.5. Cálculo de la muestra para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.

En un inicio, el cálculo de la muestra de la población para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos se realizaría de acuerdo a las precisiones contenidas en la obra de los autores de la obra *Metodología de la investigación* Hernández Sampieri et. Al (2010). Sin embargo, no existen fuentes oficiales o confiables que puedan darnos referencia de la población de contadores públicos activos en la ciudad de Tuluá, Valle del Cauca, Colombia. En estos casos las fuentes confiables reposan en la Junta Central de Contadores o el DANE, ambas entidades tienen estudios a nivel nacional más no existe una segmentación por departamento y ciudad.

De tal forma que para realizar el cálculo de la muestra se utilizará el método del cálculo del tamaño de muestra desconociendo el tamaño de la población contenida en los estudios de (Torres, Paz, & Salazar, 2013) el cual es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q}{d^2}$$

Donde:

- Z = Nivel de confianza.
- P = Probabilidad de éxito, o proporción esperada.
- Q = Probabilidad de fracaso (1-p)
- D = Precisión o margen de error aceptable (Error máximo permitido en términos de proporción)

Entonces,

- $Z = 95\%$ (Distribución normal estándar 1.96)
- $P = 0,05$
- $Q = 1 - 0,05 = 0,95$
- $D = 3\%$

Cálculo,

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.05 \times 0.95}{0.03^2} = 202.7511 \sim 203$$

Se requerirá encuestar al menos 203 contadores públicos o contadores que actúen como auditores en la ciudad de Tuluá, Valle del Cauca, Colombia. Para tener una seguridad o nivel de seguridad del 95% en el presente instrumento.

14.3.6. Diseño de las preguntas para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.

A continuación, se presenta el diseño de las preguntas para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos bajo la escala propuesta por el psicólogo Rensis Likert denominada: “Escala de Likert” descrita en Hernández Sampieri et. Al (2010). Para tal propósito se han elegido las siguientes categorías en el diseño de las preguntas:

1. Nivel de familiarización de los conceptos en el profesional de contabilidad.
2. Percepción del control total en auditoría.

3. Conocimiento y comprensión de la auditoría continua.
4. Conocimiento y comprensión del panóptico foucaultiano.
5. Relación percibida entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.
6. Percepción del impacto del control total en los sujetos auditados.

DISEÑO DE PREGUNTAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL CUESTIONARIO COMO INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS CUANTITATIVOS			
CATEGORÍA	PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	ESCALA LIKERT	LO QUE SE PRETENDE EVALUAR
1. Nivel de familiarización de los conceptos.	1. ¿Me encuentro familiarizado con el concepto "Panóptico"?	1 = Nada familiarizado, 2 = Poco familiarizado, 3 = Neutral, 4 = Familiarizado, 5 = Muy familiarizado	Se pretende evaluar el nivel de familiaridad del profesional encuestado con el término Panóptico.
	2. ¿Me encuentro familiarizado con el concepto "Auditoría continua"?	1 = Nada familiarizado, 2 = Poco familiarizado, 3 = Neutral, 4 = Familiarizado, 5 = Muy familiarizado	Se pretende evaluar el nivel de familiaridad del profesional encuestado con el término Auditoría Continua
	3. ¿Me encuentro familiarizado con el concepto "Control total"?	1 = Nada familiarizado, 2 = Poco familiarizado, 3 = Neutral, 4 = Familiarizado, 5 = Muy familiarizado	Se pretende evaluar el nivel de familiaridad del profesional encuestado con el término Control Total
2. Percepción del control total en auditoría.	4. ¿En mi organización, el nivel de control ejercido a través de la auditoría tradicional o continua es?	1 = Muy bajo, 2 = Bajo, 3 = Moderado, 4 = Alto, 5 = Muy alto	Se pretende evaluar la percepción del grado de control total en la organización en la que labora el profesional a través de la auditoría continua.
3. Conocimiento y comprensión de la auditoría continua.	5. Entiendo en qué consiste la auditoría continua, por lo tanto los métodos de auditoría continua se implementan de manera eficiente en mi lugar de trabajo.	1 = Totalmente en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Neutral, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo	Se pretende evaluar la interiorización del concepto auditoría continua y su aplicación en la organización donde labora el profesional.
4. Conocimiento y comprensión del panóptico foucaultiano.	6. Entiendo en qué consiste el ideal panóptico foucaultiano y comprendo cómo el panóptico foucaultiano puede aplicarse a la práctica de la auditoría en especial la auditoría continua.	1 = Totalmente en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Neutral, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo	Se pretende evaluar el nivel de comprensión o profundidad sobre la aplicación del panóptico foucaultiano en la auditoría continua.
5. Relación percibida entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano.	7. La auditoría continua en mi organización se asemeja a un sistema panóptico como el explicado por Michel Foucault.	1 = Totalmente en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Neutral, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo	Se pretende evaluar la percepción de similitudes entre la auditoría continua y el panóptico en la entidad donde labora el profesional.
	8. Las prácticas de auditoría continua que aplican en mi organización reflejan un sistema de control total similar al panóptico de Michel Foucault.	1 = Totalmente en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Neutral, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo	Se pretende evaluar la percepción de similitudes entre la auditoría continua y el panóptico en la entidad donde labora el profesional.
6. Impacto del Control Total en los sujetos auditados.	9. La sensación de estar constantemente monitoreado por una auditoría continua influye en el desempeño laboral de los auditados.	1 = Totalmente en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Neutral, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo	Se pretende obtener una opinión sobre cómo la auditoría continua afecta mnemotécnicamente a los auditados, similar a la metáfora del panóptico foucaultiano.

Tabla 9: Diseño de preguntas para la implementación del cuestionario como instrumento de recolección de datos cuantitativos.

Fuente: Autor.

14.4. Un análisis cuantitativo para pensar la relación conceptual entre auditoría continua y panóptico foucaultiano. Una encuesta aplicada a los contadores.

Al seguir el diseño de investigación, en la presente subsección del cuarto capítulo se concentrarán los análisis cuantitativos que se lograron a través de la recolección de datos de las encuestas. Información que ha sido relevante para la propuesta de investigación y se ha analizado con ayuda de la herramienta estadística *IBM SPSS Statistics* en su versión número 26.

14.4.1. Análisis de la primera pregunta: ¿Me encuentro familiarizado con el concepto Panóptico? – Escala Likert.

¿Me encuentro familiarizado con el concepto "Panóptico"?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada familiarizado	62	30,5	30,5	30,5
	Poco familiarizado	43	21,2	21,2	51,7
	Neutral	41	20,2	20,2	71,9
	Familiarizado	57	28,1	28,1	100,0
	Total	203	100,0	100,0	

Tabla 10: Análisis descriptivo, primera pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

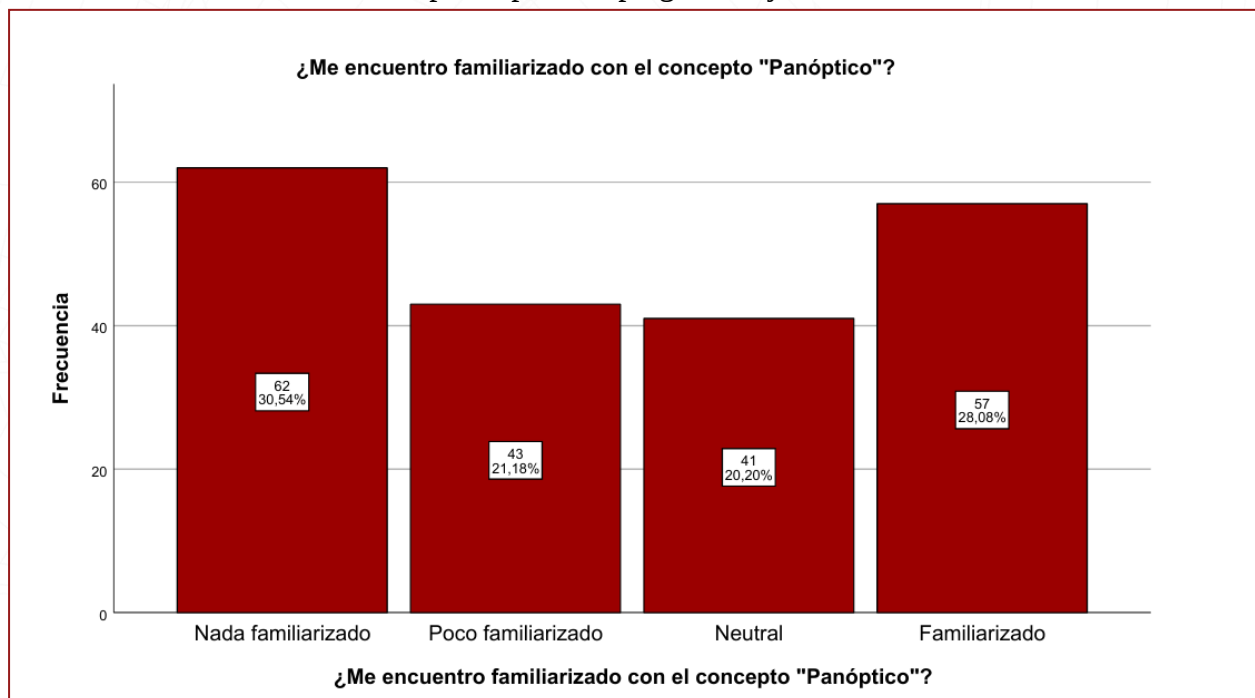


Gráfico 14: Gráfico de barras, primera pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Análisis e interpretación:

En la primera pregunta del cuestionario realizada a la muestra de 203 profesionales en contabilidad, profesionales que cumplieron con la descripción general del perfil. Se obtienen los datos representados gráficamente a través de un gráfico de barras para la pregunta ¿Me encuentro familiarizado con el concepto “Panóptico”?

Solo 57 profesionales equivalente al 28,08% de la muestra manifestaron estar familiarizados con el concepto “Panóptico”. Un 20,20% de los profesionales manifestaron mantenerse neutral respecto al término, un punto medio el cual indica un desinterés del profesional respecto a la pregunta realizada. 43 profesionales manifestaron estar poco familiarizados y 62 profesionales manifestaron estar nada familiarizados.

El gráfico permite analizar que del total de los encuestados sólo el 28,08% de los profesionales tiene una noción del concepto “Panóptico”, mientras que el 51,72% no tiene conocimiento alguno. Es decir, que el nivel de familiaridad de los profesionales respecto a conceptos filosóficos en ciencias administrativas es bajo.

14.4.2. Análisis de la segunda pregunta: ¿Me encuentro familiarizado con el concepto Auditoría Continua? – Escala Likert.

¿Me encuentro familiarizado con el concepto "Auditoría Continua"?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada familiarizado	37	18,2	18,2	18,2
	Poco familiarizado	26	12,8	12,8	31,0
	Neutral	50	24,6	24,6	55,7
	Familiarizado	51	25,1	25,1	80,8
	Muy familiarizado	39	19,2	19,2	100,0
	Total	203	100,0	100,0	

Tabla 11: Análisis descriptivo, segunda pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

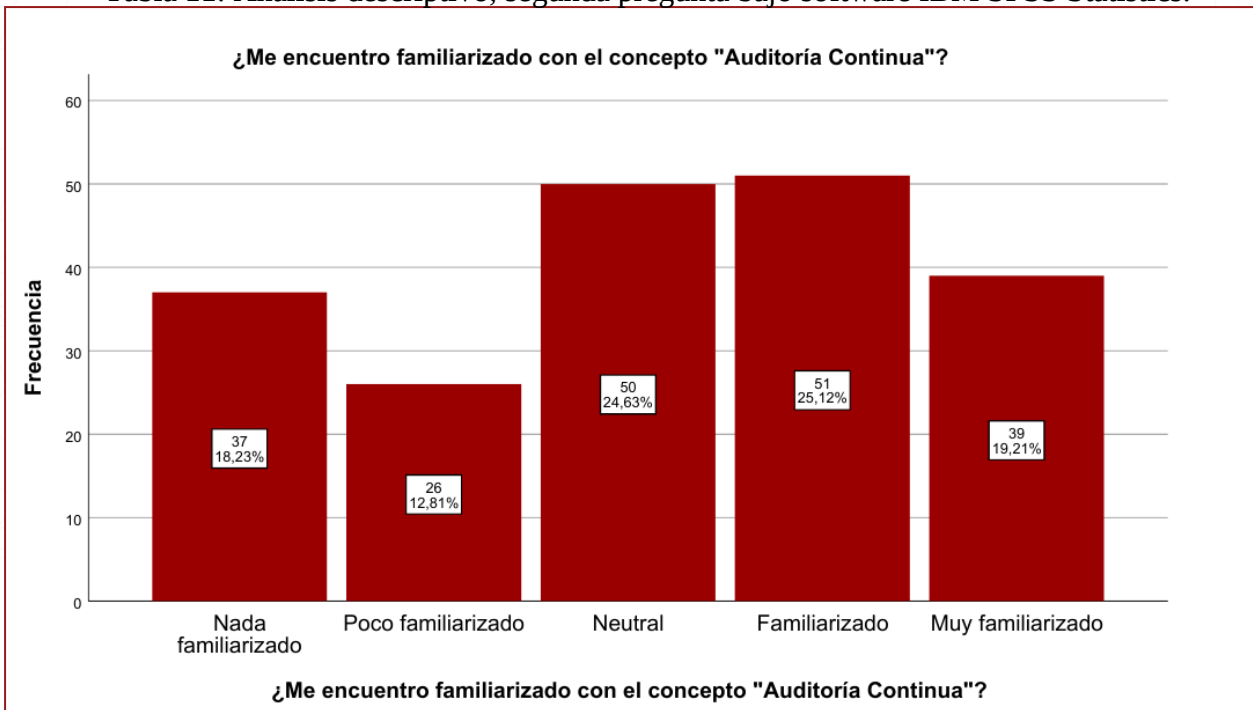


Gráfico 15: Gráfico de barras, Segunda pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Análisis e interpretación:

En la segunda pregunta del cuestionario realizada a la muestra de 203 profesionales en contabilidad, profesionales que cumplieron con la descripción general del perfil. Se obtienen los datos representados gráficamente a través de un gráfico de barras para la pregunta ¿Me encuentro familiarizado con el concepto “Auditoría Continua”?

39 profesionales equivalente al 19,21% de la muestra manifestaron estar muy familiarizados con el concepto “auditoría continua”. Un 25,12% de los profesionales manifestaron estar familiarizados equivalente a 51 personas encuestadas. 50 profesionales equivalente al 24,63% de la muestra refirieron mantenerse neutral respecto al término, se considera que estar neutral es un punto el cual indica un desinterés del profesional respecto a la pregunta realizada en la encuesta. Por otra parte, 26 profesionales manifestaron estar poco familiarizados equivalente al 12,81% y 37 profesionales manifestaron estar nada familiarizados equivalentes al 18,23%.

El gráfico permite analizar que del total de los 203 encuestados 90 de los profesionales tiene una noción del concepto “Auditoría continua”, pues refirieron estar muy familiarizados (39 encuestados) y familiarizados (51 encuestados). Un análisis del gráfico permite inferir que el 44,33% de los profesionales tienen un nivel de familiaridad por el concepto Auditoría continua, porcentaje relevante frente al 31,04% de los profesionales que manifiestan no estar familiarizados o poco familiarizados con el concepto.

14.4.3. Análisis de la tercera pregunta: ¿Me encuentro familiarizado con el concepto

Control Total? – Escala Likert.

¿Me encuentro familiarizado con el concepto "Control Total"?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nada familiarizado	54	26,6	26,6	26,6
	Poco familiarizado	54	26,6	26,6	53,2
	Neutral	49	24,1	24,1	77,3
	Familiarizado	46	22,7	22,7	100,0
	Total	203	100,0	100,0	

Tabla 12: Análisis descriptivo, tercera pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

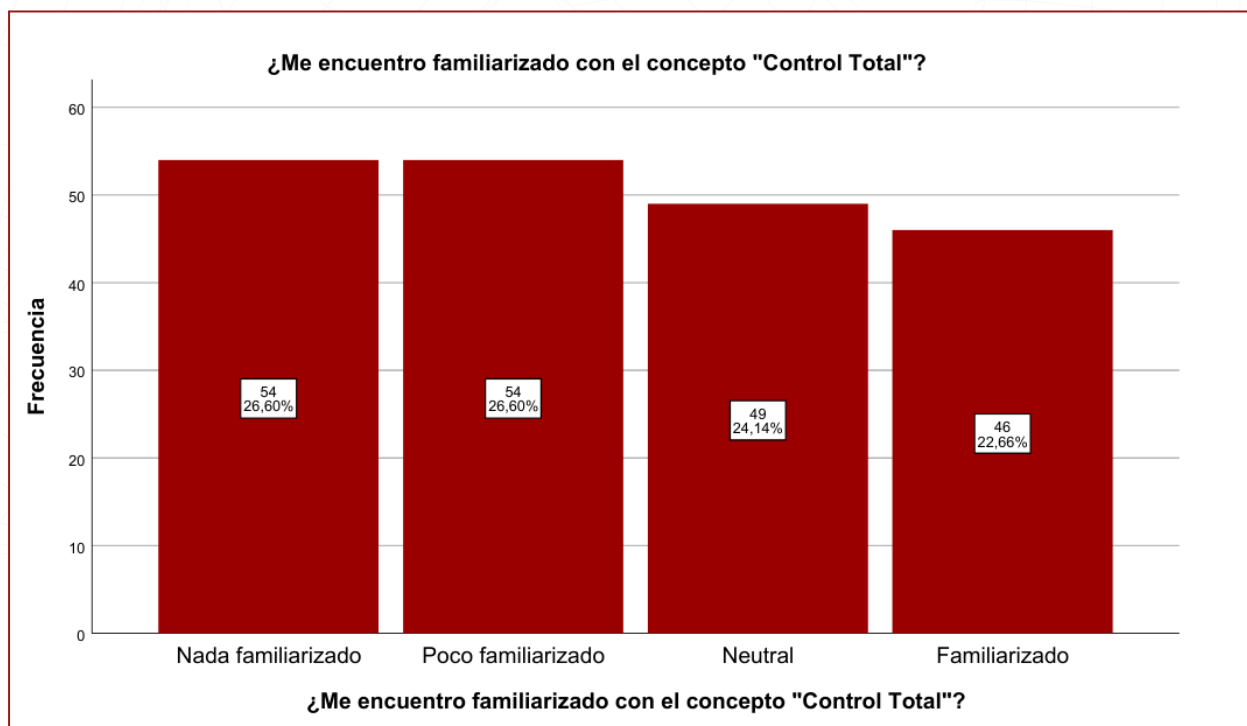


Gráfico 16: Gráfico de barras, tercera pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Análisis e interpretación:

En la tercera pregunta del cuestionario realizada a la muestra de 203 profesionales en contabilidad, profesionales que cumplieron con la descripción general del perfil. Se obtienen los datos representados gráficamente a través de un gráfico de barras para la pregunta ¿Me encuentro familiarizado con el concepto “Control total”?

46 profesionales equivalente al 22,66% de la muestra manifestaron estar familiarizados con el concepto “Control total”. Un 24,14% de los profesionales equivalente a 49 personas de la muestra refirieron mantenerse neutral respecto al término, se considera que estar neutral es un punto medio el cual indica un desinterés del profesional respecto a la pregunta realizada en la encuesta. Por otra parte, 54 profesionales manifestaron estar poco familiarizados equivalente al 26,60% y 54 profesionales manifestaron estar nada familiarizados equivalente a un 26,60%.

El gráfico permite analizar que del total de los 203 encuestados sólo 46 de los profesionales tiene una noción del concepto “Control total”, pues refirieron estar muy familiarizados. Un análisis del gráfico permite inferir que el 53,20% de los profesionales no tiene noción sobre este concepto mientras que el 24,14% se mantuvieron indiferentes o neutrales a la pregunta.

14.4.4. Análisis de la cuarta pregunta: ¿En mi organización el nivel de control ejercido a través de la auditoría tradicional o continua es? – Escala Likert

¿En mi organización el nivel de control ejercido a través de la auditoría tradicional o continua es?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy bajo	54	26,6	26,6	26,6
	Bajo	55	27,1	27,1	53,7
	Moderado	43	21,2	21,2	74,9
	Alto	51	25,1	25,1	100,0
	Total	203	100,0	100,0	

Tabla 13: Análisis descriptivo, cuarta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

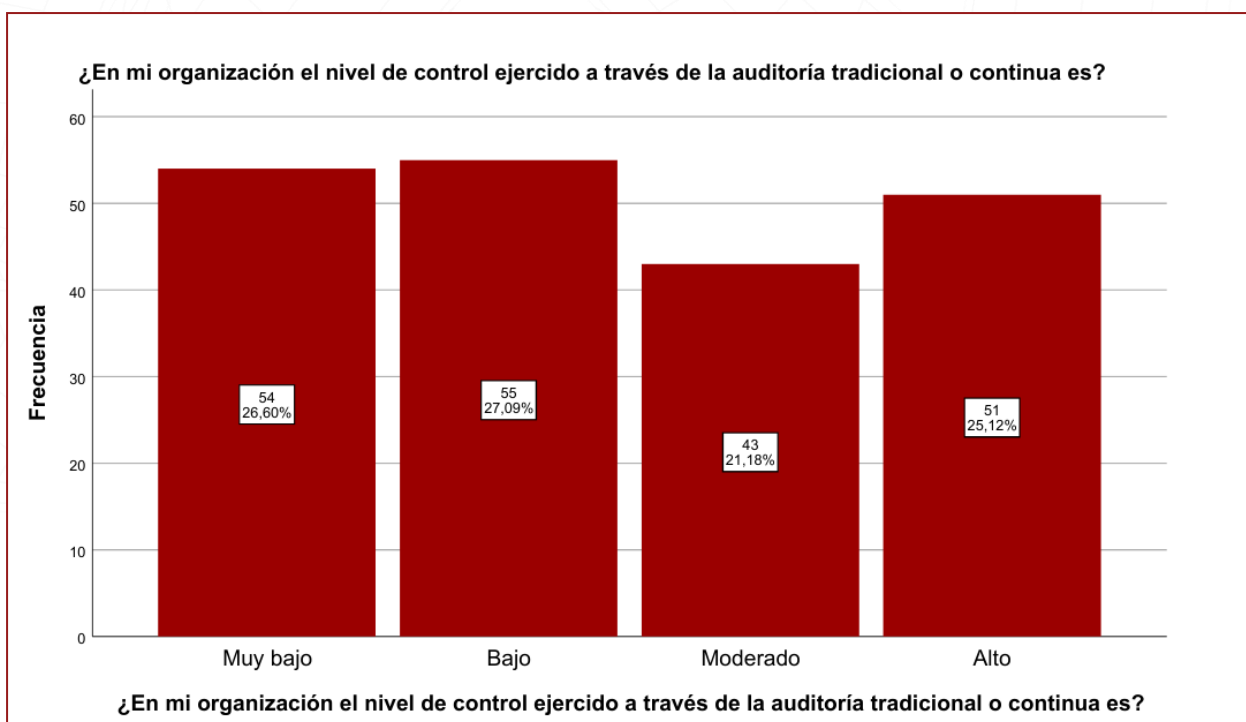


Gráfico 17: Gráfico de barras, cuarta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Análisis e interpretación:

En la cuarta pregunta del cuestionario realizada a la muestra de 203 profesionales en contabilidad, profesionales que cumplieron con la descripción general del perfil. Se obtienen los datos representados gráficamente a través de un gráfico de barras para la pregunta *¿En mi organización el nivel de control ejercido a través de la auditoría tradicional o continua es?*

51 profesionales equivalente al 25,12% de la muestra manifestaron que en la organización donde laboran existe un alto nivel de control ejercido. Un 21,18% de los profesionales equivalente a 43 personas de la muestra refirieron que los controles en la organización para la cual trabajan son moderados. Por otra parte, 55 profesionales manifestaron que los controles en la organización donde trabajan son bajos y 54 profesionales manifestaron que en su organización el nivel de control es muy bajo equivalente a un 26,60%.

El gráfico permite analizar que del total de los 203 encuestados, existen sólo 51 profesionales de contabilidad el cual manifestaron que los controles de auditoría aplicados en su lugar de trabajo son altos. Porcentaje que revela un mayor grado de auditoría y niveles de controles que pueden instruirse a través de un ambiente de control adecuado en los colaboradores auditados. También, el presente gráfico cumple con lo que se pretende evaluar al mostrar que los grados de control y auditoría son moderados o muy bajos en un mayor porcentaje de las organizaciones.

14.4.5. Análisis de la quinta pregunta: Entiendo en qué consiste la auditoría continua, por lo tanto, los métodos de auditoría continua se implementan de manera eficiente en mi lugar de trabajo. – Escala Likert

Entiendo en qué consiste la auditoría continua, por lo tanto los métodos de auditoría continua se implementan de manera eficiente en mi lugar de trabajo.		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	44	21,7	21,7	21,7
	En desacuerdo	48	23,6	23,6	45,3
	Neutral	63	31,0	31,0	76,4
	De acuerdo	48	23,6	23,6	100,0
	Total	203	100,0	100,0	

Tabla 14: Análisis descriptivo, quinta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

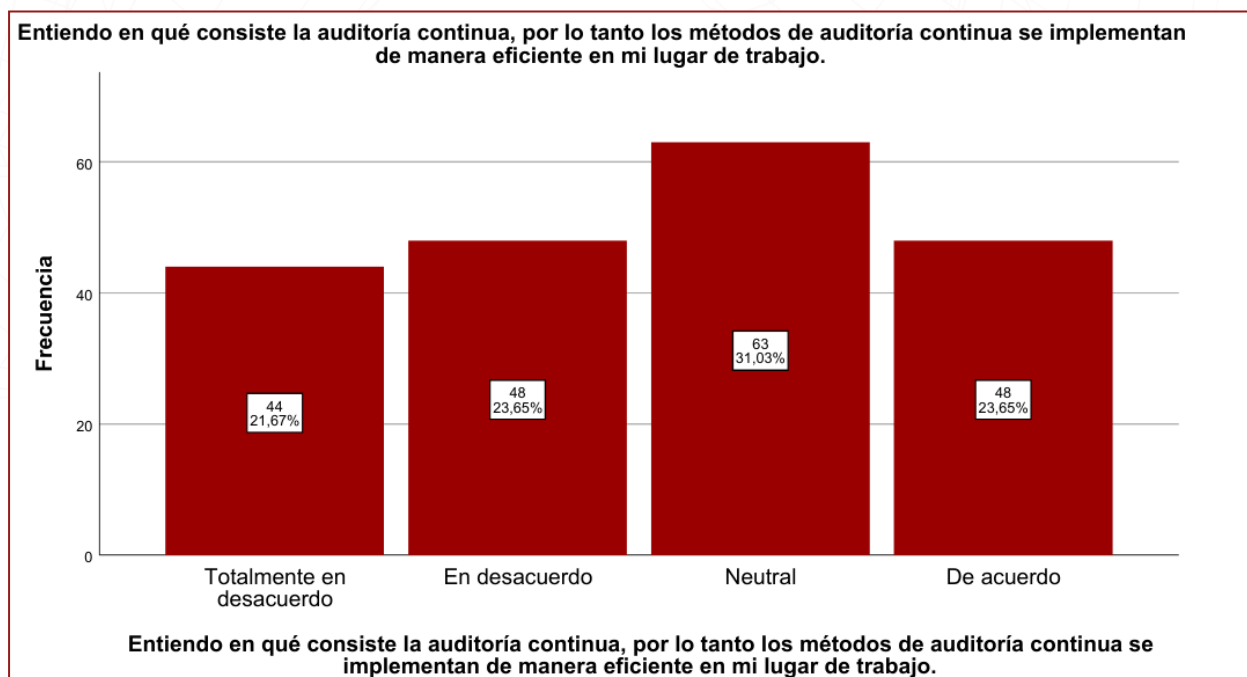


Gráfico 18: Gráfico de barras, quinta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Análisis e interpretación:

En la quinta pregunta del cuestionario realizada a la muestra de 203 profesionales en contabilidad, profesionales que cumplieron con la descripción general del perfil. Se obtienen los datos representados gráficamente a través de un gráfico de barras para la pregunta: *Entiendo en qué consiste la auditoría continua, por lo tanto, los métodos de auditoría continua se implementan de manera eficiente en mi lugar de trabajo.*

48 profesionales equivalente al 23,65% de la muestra manifestaron estar de acuerdo, 63 profesionales equivalentes al 31,03% permanecieron neutrales frente a la afirmación. 48 profesionales equivalente al 23,65% estuvieron en desacuerdo y por último 44 profesionales equivalente al 21,67% manifestaron estar en total desacuerdo.

El gráfico permite analizar que del total de los 203 encuestados, existen 48 profesionales que interiorizaron el concepto de auditoría continua y pudieron percibir en su organización prácticas de la misma. Estos profesionales estuvieron de acuerdo en afirmar que la práctica de auditoría continua se realiza como parte de la operación normal de la entidad.

14.4.6. Análisis de la sexta pregunta: Entiendo en qué consiste el ideal panóptico

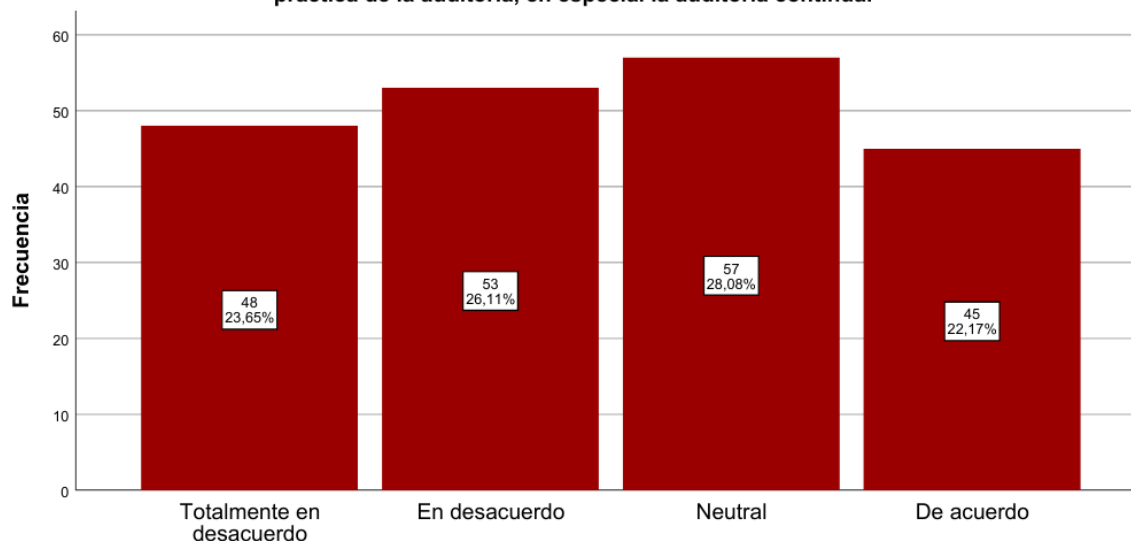
foucaultiano y comprendo cómo el panóptico puede aplicarse a la práctica de la auditoría, en especial la auditoría continua. – Escala Likert

Entiendo en qué consiste el ideal panóptico foucaultiano y comprendo cómo el panóptico puede aplicarse a la práctica de la auditoría, en especial la auditoría continua.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	48	23,6	23,6	23,6
	En desacuerdo	53	26,1	26,1	49,8
	Neutral	57	28,1	28,1	77,8
	De acuerdo	45	22,2	22,2	100,0
	Total	203	100,0	100,0	

Tabla 15: Análisis descriptivo, sexta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Entiendo en qué consiste el ideal panóptico foucaultiano y comprendo cómo el panóptico puede aplicarse a la práctica de la auditoría, en especial la auditoría continua.



Entiendo en qué consiste el ideal panóptico foucaultiano y comprendo cómo el panóptico puede aplicarse a la práctica de la auditoría, en especial la auditoría continua.

Gráfico 19: Gráfico de barras, sexta pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Análisis e interpretación:

En la sexta pregunta del cuestionario realizada a la muestra de 203 profesionales en contabilidad, profesionales que cumplieron con la descripción general del perfil. Se obtienen los datos representados gráficamente a través de un gráfico de barras para la pregunta: *Entiendo en qué consiste el ideal panóptico foucaultiano y comprendo cómo el panóptico puede aplicarse a la práctica de auditoría, en especial la auditoría continua.*

45 profesionales equivalente al 22,17% de la muestra manifestaron estar de acuerdo, 57 profesionales equivalentes al 28,08% permanecieron neutrales frente a la afirmación. 53 profesionales equivalente al 26,11% estuvieron en desacuerdo y por último 48 profesionales equivalente al 23,65% manifestaron estar en total desacuerdo.

El gráfico permite analizar que del total de los 203 encuestados, existen 45 profesionales que tienen una conceptualización o nivel de profundización sobre el concepto panóptico lo cual les permite establecer una conexión lógica de aplicación del concepto sobre la auditoría o auditoría continua. Del total de la muestra permite inferir que un contador de cada cuatro profesionales encuestados ven en la práctica de auditoría continua elementos propios del panoptismo de Michel Foucault.

14.4.7. Análisis de la séptima pregunta: ¿La auditoría continua en mi organización se asemeja a un sistema panóptico como el explicado por Michel Foucault? – Escala Likert

¿La auditoría continua en mi organización se asemeja a un sistema panóptico como el explicado por Michel Foucault?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	47	23,2	23,2	23,2
	En desacuerdo	47	23,2	23,2	46,3
	Neutral	51	25,1	25,1	71,4
	De acuerdo	58	28,6	28,6	100,0
	Total	203	100,0	100,0	

Tabla 16: Análisis descriptivo, séptima pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.



Gráfico 20: Gráfico de barras, séptima pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Análisis e interpretación:

En la séptima pregunta del cuestionario realizada a la muestra de 203 profesionales en contabilidad, profesionales que cumplieron con la descripción general del perfil. Se obtienen los datos representados gráficamente a través de un gráfico de barras para la pregunta: *¿La auditoría continua en mi organización se asemeja a un sistema panóptico como el explicado por Michel Foucault?*

58 profesionales equivalente al 28,57% de la muestra manifestaron estar de acuerdo, 51 profesionales equivalentes al 25,12% permanecieron neutrales frente a la pregunta. 47 profesionales equivalente al 23,15% estuvieron en desacuerdo y por último 47 profesionales equivalente al 23,15% manifestaron estar en total desacuerdo.

El gráfico permite analizar que del total de los 203 encuestados, existen 58 profesionales que estuvieron de acuerdo con la pregunta planteada. Este resultado permite interpretar que el 28,57% de los profesionales en contabilidad creen que la auditoría que se realiza en su organización (Sea tradicional o continua) se asemeja a un sistema panóptico similar al ideal panóptico foucaultiano. Estas respuestas permitieron validar si los profesionales en contabilidad tienen la percepción de similitud entre la auditoría continua y panóptico foucaultiano.

14.4.8. Análisis de la octava pregunta: Las prácticas de auditoría continua que aplican en mi organización reflejan un sistema de control total similar al panóptico explicado por Michel Foucault. – Escala Likert

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	46	22,7	22,7	22,7
	En desacuerdo	54	26,6	26,6	49,3
	Neutral	53	26,1	26,1	75,4
	De acuerdo	50	24,6	24,6	100,0
	Total	203	100,0	100,0	

Tabla 17: Análisis descriptivo, octava pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.



Gráfico 21: Gráfico de barras, octava pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Análisis e interpretación:

En la octava pregunta del cuestionario realizada a la muestra de 203 profesionales en contabilidad, profesionales que cumplieron con la descripción general del perfil. Se obtienen los datos representados gráficamente a través de un gráfico de barras para la pregunta: *Las prácticas de auditoría continua que aplican en mi organización reflejan un sistema de control total similar al panóptico explicado por Michel Foucault.*

50 profesionales equivalente al 24,63% de la muestra manifestaron estar de acuerdo, 53 profesionales equivalentes al 26,11% permanecieron neutrales frente a la pregunta. 54 profesionales equivalente al 26,60% estuvieron en desacuerdo y por último 46 profesionales equivalente al 22,66% manifestaron estar en total desacuerdo.

El gráfico permite analizar que del total de los 203 encuestados, existen 50 profesionales que estuvieron de acuerdo con la pregunta planteada. Este resultado permite interpretar que el 24,63% de los profesionales en contabilidad creen que las técnicas, herramientas o actividades de auditoría que se realiza en su organización (Sea tradicional o continua) reflejan un sistema panóptico similar al ideal panóptico foucaultiano.

14.4.9. Análisis de la novena pregunta: ¿La sensación de estar constantemente monitoreado por una auditoría continua influye en el desempeño laboral de los auditados? – Escala Likert

¿La sensación de estar constantemente monitoreado por una auditoría continua influye en el desempeño laboral de los auditados?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	1,5	1,5	1,5
	Neutral	68	33,5	33,5	35,0
	De acuerdo	64	31,5	31,5	66,5
	Totalmente de acuerdo	68	33,5	33,5	100,0
	Total	203	100,0	100,0	

Tabla 18: Análisis descriptivo, novena pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

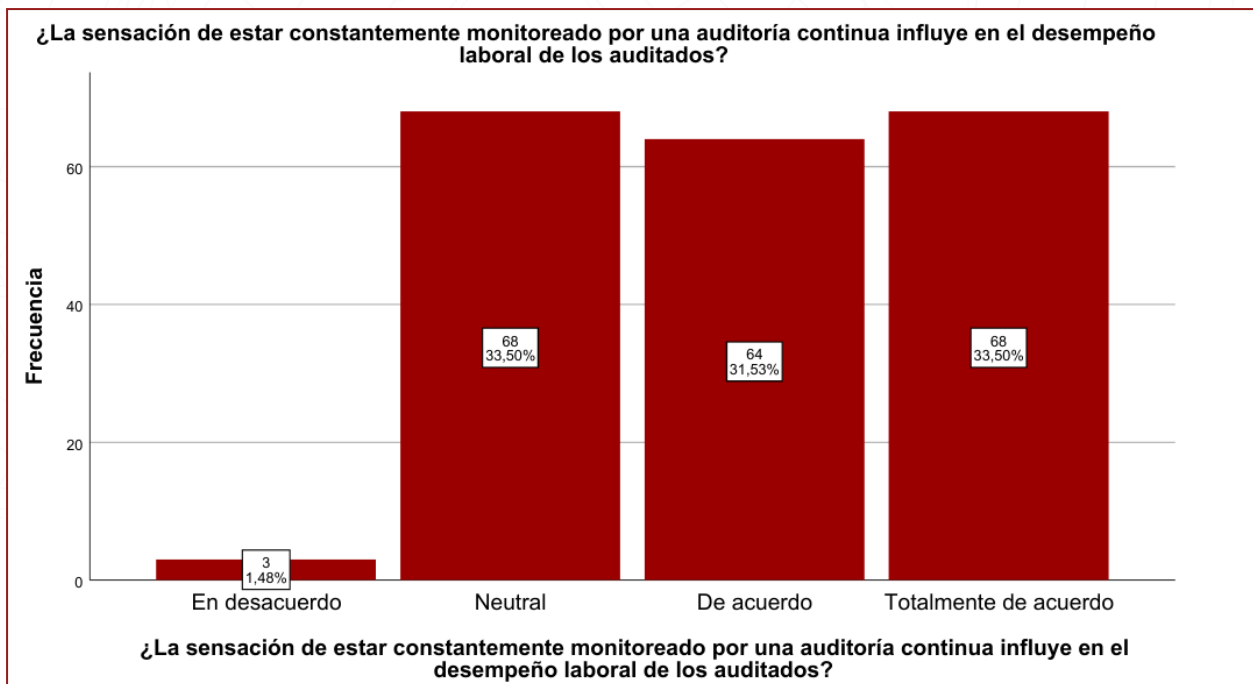


Gráfico 22: Gráfico de barras, novena pregunta bajo software IBM SPSS Statistics.

Análisis e interpretación:

En la novena pregunta del cuestionario realizada a la muestra de 203 profesionales en contabilidad, profesionales que cumplieron con la descripción general del perfil. Se obtienen los datos representados gráficamente a través de un gráfico de barras para la pregunta: *¿La sensación de estar constantemente monitoreado por una auditoría continua influye en el desempeño laboral de los auditados?*

68 profesionales equivalente al 33,50% de la muestra manifestaron estar totalmente de acuerdo, 64 profesionales equivalentes al 31,53% manifestaron estar de acuerdo. 68 profesionales equivalente al 33,50% permanecieron neutrales y por último 3 profesionales equivalente al 1,48% manifestaron estar en desacuerdo.

El gráfico permite analizar que del total de los 203 encuestados, existen 132 profesionales que estuvieron totalmente de acuerdo y en acuerdo con la pregunta planteada. Este resultado permite interpretar que el 65,03% de los profesionales en contabilidad creen que la sensación de estar constantemente monitoreado o vigilado influye en el comportamiento de los colaboradores auditados. Este resultado permitió obtener una opinión de los profesionales respecto a cómo la auditoría continua afecta mnemotécnicamente a los auditados e influye en el comportamiento, dejando entrever uno de los componentes principales del panoptismo foucaultiano.

14.4.10. Conclusiones derivadas del análisis cuantitativo.

Para sintetizar, se recolectaron los datos cuantitativos bajo el instrumento del cuestionario, instrumento que fue aplicado a una muestra de 203 profesionales en contabilidad. Inicialmente 57 profesionales mencionaron tener una noción del concepto panóptico, aunque la traza de las nociones de auditoría continua y control total mantuvo un número aproximado no fue la misma (57, 39 y 46 respectivamente) Esto permite inferir que 1 de cada cuatro profesionales en contabilidad presenta nociones suficientes para entender la relación conceptual entre auditoría continua y panóptico foucaultiano.

Por otra parte, las preguntas 3, 4 y 5 permitieron evaluar la percepción del control total en auditoría continua, el conocimiento y comprensión de la auditoría continua, y el conocimiento y comprensión de la aplicación del panóptico foucaultiano en auditoría continua. Teniendo resultados altos con un promedio de 48 respuestas positivas por pregunta. Esto permite inferir que en promedio 1 de cada 4 profesionales en contabilidad respondieron afirmativamente de acuerdo a las categorías planteadas en el diseño de preguntas del cuestionario presentado en la presente propuesta.

Finalmente, en las respuestas 7, 8 y 9 respectivamente se trató de evaluar la relación percibida entre auditoría continua y panóptico foucaultiano al igual que el impacto del control total en los colaboradores sujetos a auditoría. Los resultados obtenidos por los profesionales en contabilidad reflejan que 1 de cada 4 profesionales en contabilidad encuestados consideran que la auditoría tiene componentes que pueden ser similares al ideal panóptico foucaultiano, al igual

que creen que los elementos del panóptico foucaultiano pueden aplicarse a la auditoría tradicional o continua.

Finalmente, más del 50% de los profesionales en contabilidad encuestados creen que la sensación de vigilancia y control total aplicado repercute en el desempeño laboral y comportamiento de los colaboradores auditados.

Para concluir el presente capítulo, se realizaron las ejemplificaciones por medio del estudio de caso, las entrevistas semiestructuradas y los cuestionarios aplicados a 203 profesionales en contaduría pública o auditores para comprobar de manera empírica el acercamiento del análisis crítico en contextos reales de aplicación lo cual nutre la propuesta desde el punto de vista del diseño de investigación y permite realizar observaciones importantes a nivel de estudio en relación con los conceptos Auditoría continua y Panóptico desde el ideal foucaultiano.

15. CONCLUSIONES

Si una de las pretensiones elementales de la filosofía es pensar el presente en cualquiera que sea la rama del conocimiento, como es el caso que interesa en la actual propuesta de investigación para la contaduría pública. Concluir esta investigación debería reunir a los lectores interesados en el campo profesional de la contaduría a salirse de las fronteras del conocimiento impuesto o permitido y los invita a profundizar en regiones que permitan contribuir en materia epistemológica.

Más allá de lo que conocemos como contaduría, esta terminación de la investigación pretende representar un más allá holístico respecto a la profesión contable. La acción de escudriñar e investigar en un campo de la ciencia específico como la contabilidad para demostrar que la filosofía y el análisis crítico puede hacerse a través de la misma profesión para no caer en una eterna congoja, no hacer del estudio de la contaduría algo fútil en su educación y no resumir a la profesión contable al simple hecho del tratamiento de las cuentas.

Tal como lo describiría el profesor William Rojas Rojas (2008) hay que resistirse y colaborar a la misión profesoral de pensar la contabilidad con las ciencias sociales y humanas para ir más allá de las fronteras permitidas del conocimiento consagrado en contabilidad y contaduría pública. No obstante, también es imprescindible tener en cuenta que la misión profesoral es un puente, como lo diría el profesor Julián Salcedo Mosquera (2009) aunque el docente sea garante y orientador del proceso emancipatorio del pensamiento crítico del estudiante, a fin de cuentas, el principal implicado de dicho proceso de autonomía es el mismo sujeto. El propio estudiante.

Los intereses que llevaron a realizar la presente investigación responden a realizar un análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua como nuevo paradigma en la contabilidad. De esta forma en el primer capítulo se logró categorizar la construcción del concepto Control Total en términos relacionales con el concepto del Panóptico bajo el pensamiento del filósofo Michel Foucault. Para lograr tal fin se realizó una investigación a través de las fuentes primarias y secundarias a fin de obtener toda una impresión histórica y conceptual del panóptico y del control total, así como la investigación respectiva de sus críticas y tendencias actuales.

En el segundo capítulo a través de las fuentes de investigación también se recopiló todo un abanico histórico y conceptual sobre auditoría, auditoría continua y control total en auditoría continua. Esto permitió lograr sistematizar los principales referentes teóricos para relacionarlos en un segundo momento de análisis crítico bajo unas dimensiones específicas planteadas en el primer capítulo.

En el tercer capítulo al seguir con el diseño de investigación se lograron analizar los datos cualitativos y cuantitativos de los instrumentos a la par que se presentaron las observaciones a lo largo de la investigación para plantear un tercer momento y definitivo para hacer análisis crítico sobre la relación conceptual entre control total y panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.

Por último, en el cuarto capítulo se realizó un estudio de caso y el diseño de instrumentos para recolectar datos cualitativos y cuantitativos a través de entrevistas semiestructuradas y cuestionarios aplicados para lograr una ejemplificación empírica en el marco de un contexto real

sobre la relación conceptual entre Auditoría Continua y Panóptico Foucaultiano. Dando como resultado observaciones positivas sobre la instauración de los conceptos que nutren la relación analítica crítica desde la parte teórica.

Se hace necesaria la extensión en invitar a la investigación contable sobre estas aristas de la auditoría continua y el control total ya que pueden ser estudiadas bajo otras perspectivas en materia epistémica y filosófica. Hemos conocido a través de la presente propuesta de investigación que la filosofía de Foucault, más específicamente su ideal panóptico ha trascendido fronteras hasta llegar a la contabilidad como campo de conocimiento administrativo. Esto nos regala la posibilidad de pensar la contabilidad y la auditoría desde otra vista en este mundo tan diverso, vertiginoso, líquido y financiero.

16. LISTA DE REFERENCIAS

- Abós Zumeta, E. (2020). *El panóptico de Jeremy Bentham y sus transformaciones hasta la actualidad*. Tesis de pregrado, Universidad de Zaragoza, Zaragoza, España. Obtenido de <https://zaguan.unizar.es/record/97941>
- Agamben, G. (2005). *Estado de excepción: Homo sacer II, I*. Adriana Hidalgo Editora.
- Aguilera Contador, M. A. (2022). *Evaluación estratégica, técnica y económica para automatizar la función de auditoría interna a través de la ejecución de controles sistematizados, auditoría Continua (T. Magíster)*. Tesis magisterial, Universidad de Chile, Santiago de Chile, Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/188003>
- Alejo Blanco, D. A., & García Hernández, E. A. (2017). *Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley sección 404*. Tesis de especialización, Universidad católica de Colombia, Bogotá, Colombia. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10983/15330>
- Álvarez Villareal, L. M. (Diciembre de 2009). Reseña de "Vigilar y castigar. El nacimiento de la prisión" de Michel Foucault. *Díkaion*, 23, 363-367. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=72012329017>
- ANDEG. (2024). *Asociación Nacional de Empresas Generadoras*. Obtenido de © 2023 Asociación Nacional de Empresas Generadoras – ANDEG.: <https://www.andeg.org/empresas-asociadas/gena/>

Anders, V. (2001-2024). *Etimología del panóptico*. *Diccionario etimológico castellano*.

Recuperado el 24 de 10 de 2023, de www.DeChile.net:

<https://etimologias.dechile.net/?pano.ptico>

Araujo, C. (2000). Bentham: el utilitarismo y la filosofía política moderna. En *La filosofía política moderna. De Hobbes a Marx* (págs. 269-288). Buenos Aires, Argentina:

CLACSO, Consejo Latinoamericano de Ciencias Sociales .

Arendt, H. (2005). *La condición humana*. España: Paidós.

Arévalo Chávez, P., Cruz Cárdenas, J., Guevara Maldonado, C., Palacio Fierro, A., Bonilla

Bedoya, S., Estrella Bastidas, A., . . . Ramos Galarza, C. (2020). *Actualización en metodología de la investigación científica*. Quito, Ecuador: Universidad Tecnológica Indoamérica.

Arias Navarro, A. C., & Morales Salazar, E. (2018). *Caracterización de la base teórica del Contador Público: un análisis de la vigencia del paradigma de la utilidad de la informacion contable realizado a los contadores públicos que ejercen su profesión en las microempresas del municipio de Zarzal-Valle*. Tesis de pregrado, Universidad del Valle, Zarzal, Colombia. Obtenido de

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/989e2bb7-defa-4f22-9d05-9bc0ae942129/content>

Bauman, Z. (2004). *Modernidad líquida*. México D.F: Editorial Fondo De Cultura Económica.

Bedoya Parra, L. A. (2019). *Origen, evolución y perspectiva de la auditoría. Una mirada histórica*. Tesis de pregrado, Universidad Libre de Colombia. Obtenido de

<https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/20120>

Bellver Capella, V., & Romero Wenz, L. (2022). Byung-Chul Han: La sociedad transparente digital o el infierno de lo igual. 23. Obtenido de https://doi.org/10.46583/scio_2023.23.1102

Bentham, J. (1989). *El panóptico*. Puebla: Premia.

Biblioteca Nacional de España BNE. (29 de 02 de 2024).

<https://datos.bne.es/persona/XX4578920.html>. Obtenido de BNE:
<https://datos.bne.es/persona/XX4578920.html>

Blanco, S. D. (2019). *La auditoría interna y la convergencia: hacia un modelo de aseguramiento, monitoreo y evaluación continuo*. Trabajo de investigación, Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza, Argentina. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/14863/blanco-fce.pdf

Bohórquez, L. E. (diciembre de 2011). Sistemas de control estratégico y organizacional: Críticas y desafíos. (U. P. Bolivariana, Ed.) *Revista ciencias estrategicas*, 19(26), 307-322. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=151322415012>

Cambiasso, M. (2011). *La teoría de la estructuración de Anthony Giddens: Un ensayo crítico*. UBA: Universidad de Buenos Aires, Departamento de Filosofía. Buenos Aires, Argentina: VI Jornadas de Jóvenes Investigadores. Obtenido de <https://www.aacademica.org/000-093/291.pdf>

Cambridge University. (2023). *Definition of batch processing*. *Cambridge Dictionary*. Obtenido de Cambridge University Press & Assessment 2023: <https://dictionary.cambridge.org/es/diccionario/ingles/batch-processing>

- Casal, A. M. (1996). *La auditoría del medio ambiente en el marco de la auditoría integral y total*. Universidad de Buenos Aires, Instituto de investigaciones contables. Buenos Aires: Contabilidad y auditoría. Obtenido de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v2_ne3.pdf
- Casal, A. M. (1999). La auditoría integral o total informe final de proyecto. *XXII Conferencia interamericana de contabilidad*. Lima. Obtenido de <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/196/338>
- Casanova Lamoutte, E. M. (05 de 2002). El desarrollo del concepto de sí mismo en la teoría fenomenológica de la personalidad de Carl Rogers. *Dialnet*, 46(2), 177-186. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2383842.pdf>
- Castillo Gutiérrez, M. C., & Montoya Ramírez, J. C. (2023). La sociedad del cansancio y el rendimiento a la luz del pensamiento de Chul-Han. *Jangwa Pana*, 22(3). Obtenido de <https://revistas.unimagdalena.edu.co/index.php/jangwapana/article/view/5160/4104>
- Ceballos, H. (2019). Foucault y el poder panóptico. En *Revista Mexicana De Ciencias Políticas Y Sociales* (págs. 153-158). UNAM.
- Chávez Muriel, H. R. (2012). *Un acercamiento al concepto de sujeto en el pensamiento de Michel Foucault, del ser humano al sujeto y el gobierno de sí mismo como práctica de libertad*. Universidad del Valle. Cali, Colombia: Programa Editorial Universidad del Valle. Obtenido de <https://programaeditorial.univalle.edu.co/gpd-un-acercamiento-al-concepto-de-sujeto-en-el-pensamiento-de-michel-foucault-del-ser-humano-al-sujeto-y-el-gobierno-de-si-mismo-como-practica-de-libertad-9789587650037-6332535318b3e.html>

CICA / AICPA. (1999). *Continuous Auditing, Research Report*. Toronto: The Canadian Institute of Chartered.

Cifuentes Vélez, R. (2019). *Prospectiva y vigilancia tecnológica para la contaduría pública en Colombia: horizonte al 2025*. Tesis magisterial, Universidad del Valle, Cali, Colombia.

Obtenido de

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/6d566b80-c4ad-4d6b-9385-306ef858c202/content>

Clinica Universida de Navarra. (18 de 06 de 2024). *Clinica Universida de Navarra*. Obtenido de <https://www.cun.es/diccionario-medico/terminos/autosugestion#:~:text=f.,hayan%20sido%20sugeridas%20desde%20fuera>.

Cogorno, A., González, N., Lamarque, S., & Quinteiro, V. (2013). La evolución de la auditoría interna en el comienzo. *Conferencia Interamericana de Contabilidad 2013*. Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay. Obtenido de <https://repository.ucatolica.edu.co/server/api/core/bitstreams/dce74b62-8288-4b18-a350-05336236c2a3/content>

Corona Martín, R. M. (2004). El control externo de las organizaciones públicas y privadas: analogías, diferencias e interacciones. *Revista española de control externo*, 6(16), 213-228.

Cruz Leon, A., & Guerero Bermúdez, D. Y. (2015). *Análisis de la pertinencia de la ética Foucaultiana para orientar el ejercicio profesional del contador público en Colombia*.

Tesis de pregrado, Universidad del Valle, Cali, Colombia. Obtenido de

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/21b31175-1e87-4c78-98f4-fe90ae67402f/content>

Cruz, J. E. (2014). Auditoría continua como herramienta de control fiscal: Bases conceptuales para su aplicación en FUNDACITE-LARA. *Revista Científica Teorías, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales*(15). Obtenido de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6577524>

DAFP, D. A. (2005). Manual de implementación, Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, MECI 1000:2005. Bogotá, Colombia.

Dal-Ri Murcia, F., Borba, J. A., & de Souza Murcia, F. C. (2016). Continuous Auditing: A

Literature Review. *Revista Organizações em Contexto*, 4. Obtenido de

<https://www.researchgate.net/publication/273498993>

Deleuze, G. (2006). Posdata sobre las sociedades de control. *Polis: Revista*

Latinoamericana(13), 1-8. Obtenido de [https://e-tcs.org/wp-content/uploads/2012/04/G-](https://e-tcs.org/wp-content/uploads/2012/04/G-Deleuze-Postdata-sobre-las-sociedades-de-control.pdf)

[Deleuze-Postdata-sobre-las-sociedades-de-control.pdf](https://e-tcs.org/wp-content/uploads/2012/04/G-Deleuze-Postdata-sobre-las-sociedades-de-control.pdf)

Deleuze, G., & Guattari, F. (1985). *El antiedipo: capitalismo y esquizofrenia*. Barcelona: Paidós.

DHTE, D. h. (16 de 04 de 2024). <https://phte.upf.edu>. Obtenido de

<https://phte.upf.edu/dhte/italiano/beccaria-cesare/>

Dictionary of Art Historians. (17 de 04 de 2024). *Filarete*. Obtenido de Dictionary of Art

Historians: <https://arthistorians.info/filarete/>

EcuRed. (s.f.). Recuperado el 05 de Septiembre de 2024, de

https://www.ecured.cu/index.php?title=Grigori_Potemkin&oldid=3301547.

Editorial Herder. (2017). *Enciclopedia Herder*. Obtenido de Enciclopedia Herder:

https://encyclopaedia.herdereditorial.com/wiki/Autor:Bentham,_Jeremy

Española, R. A. (2023). *Definición de mnemotecnia*. *Diccionario real de la lengua española*.

Recuperado el 28 de 08 de 2023, de <https://dle.rae.es/mnemotecnia>

Fagan, J. (2013). The panopticon. *Surveillance State*. Recuperado el 06 de Septiembre de 2024,

de <https://www.nytimes.com/2013/07/21/books/review/the-panopticon-by-jenni-fagan.html>

Florian Caro, C. E. (2016). La auditoría, origen y evolución ¿Por qué en Colombia sólo se conoce a través de leyes? *Universidad Libre de Colombia*, 3.

Foucault, M. (1975). *Vigilar y castigar: Nacimiento de la prisión*. París: Éditions Gallimard.

Foucault, M. (1979). *Microfísica del poder*. Madrid: Ediciones la Piqueta.

Foucault, M. (1996). *La verdad y sus formas jurídicas*. Barcelona: Gedisa.

Fundación Gabo. (18 de 06 de 2024). *Fundación/Taller/Premio/Festival/Centro/Gabo*. Obtenido

de <https://fundaciongabo.org/es/consultorio-etico/consulta/1867>

García Jiménez, R. (17 de 04 de 2024). *El panoptismo: nuevas formas de control social*,

Contribuciones a las Ciencias Sociales. Obtenido de [https://www.eumed.net:](https://www.eumed.net:www.eumed.net/rev/cccss/06/rgj2.htm)
www.eumed.net/rev/cccss/06/rgj2.htm

Gómez Bautista, G. (2005). *Implementación de un Modelo de Auditoria de Proyectos Para Ecopetrol S.A.* Tesis magisterial, Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia.

Obtenido de

https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/55347/Auditoriadeproyectos_GermanGomez.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Gómez Villegas, M. (06 de 2005). Reseña de "Teoría de la contabilidad y el control" de Shyam Sunder. (U. N. Colombia, Ed.) *Revista Innovar*, 15(25), 140-143. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802511>
- Gómez Villegas, M. (2005). Reseña de "Teoría de la contabilidad y el control" de Shyam Sunder. *Innovar*, 140-143.
- González Jiménez, D. A. (2017). *Biopolítica, cuerpos dóciles y gobierno de la vida en Michel Foucault*. Tesis magisterial, Universidad del Valle, Cali, Colombia. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/6a19fc5b-7f4b-46b8-b057-a64914b2df6b/content>
- Grimaldo Lozano, L. C. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. Tesis de pregrado, Universidad militar de nueva granada, Departamento de contaduría pública, Bogotá. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/server/api/core/bitstreams/182ac824-3af9-4b4d-a73c-66baedc53bfe/content>
- Gutiérrez Zurdo, M. (2019). *El panóptico de Foucault en la sociedad actual: tecnologías de la información y de la comunicación*. Tesis de pregrado, Universidad de Valladolid, Valladolid, España. Obtenido de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/36903/TFG-N.1096.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Halper, F., Snively, J., & Vasarhelyi, M. A. (1988). El sistema de auditoría de procesos continuos: adquisición y representación. Murray Hill. Obtenido de <https://bookstore.emerald.com/media/preview/9781787434141-23-2.pdf>

Han, B.-C. (2014). *En el enjambre*. Barcelona: Herder Editorial.

Han, B.-C. (2021). *Psicopolítica (2ª edición)*. Herder Editorial.

Harvard Bussines School. (17 de 06 de 2024). *Harvard Bussines School - Faculty Research*.

Obtenido de <https://www.hbs.edu/faculty/Pages/profile.aspx?facId=6556>

Hernández Duarte, L. A. (2020). *Cada quien un panóptico: Byung-Chul Han frente a la sociedad*. Tesis de pregrado, Universidad de la Salle, Departamento de filosofía y letras, Bogotá, Colombia. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/filosofia_letras/587

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación*. (Vol. V). (J. M. Chacón, Ed.) México D.F, México: Mc Graw Hill.

Holik, F., Plastino, Á., & Sáenz, M. (2016). Natural information measures in Cox' approach for contextual probabilistic theories. *Quantum Information & Computation*, 1-16. Obtenido de <https://arxiv.org/abs/1504.01635>

Ibáñez Moreno, B. (2015). *El panóptico: concepto, arquitectura y función*. Tesis doctoral, Universidad de Granada, Granada, España. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10481/47975>

IIA, T. I. (2015). *GTAG 3 - Global Technology Audit Guide*. Fundación Latinoamericana de Auditores Internos.

Instituto de Auditores Internos de España. (2014). *Guía para implementar con éxito un modelo de auditoría continua*. IAG, SL.

Ishikawa, K. (1988). *¿Qué es control total de calidad? La modalidad japonesa (Décima ed.)*. (M. Cárdenas, Trad.) Colombia: Norma.

- Kogan, A. A. (2010). *Analytical Procedures for Continuous Data Level Auditing: Continuity Equations*. Massachusetts: Department of Accounting & Information Systems.
- Londoño, D. J. (2012). Teoría de la agencia desde la perspectiva del control. *Adversia*, 11.
- Lopes de Sá, A. (1987). *Introducción a la ciencia Contable*. Sao Paulo.
- López Duque, A. (2017). *El murmullo parisino de Michel Foucault: ejemplo de una forma de trabajo sobre sí mismo*. Tesis de pregrado, Universidad del Valle, Cali, Colombia.
- Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/144c448e-7a90-481b-bd00-211243f6e474/content>
- López Gutiérrez, C. A. (2020). *Auditoría interna a los procesos del área de cartera de la sociedad médica del oriente ltda, en el municipio de Saravena*. Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia, Arauca.
- doi:<https://hdl.handle.net/20.500.12494/17022>
- López Londoño, L. M. (2017). *Sociedad de la vigilancia: redes y lugares de información*. Escribanía.
- Lozano Jiménez, J. L. (2013). La Influencia del Panóptico de Jeremy Bentham en el Proyecto Tracking Transience de Hasan Elahi. (U. d. Granada, Ed.) *AUSART Journal for Research in Art*, 1, 201-212. Obtenido de www.ehu.es/ojs/index.php/ausart
- Lozano Jiménez, J. L. (2013). La Influencia del Panóptico de Jeremy Bentham en el Proyecto Tracking Transience de Hasan Elahi. (U. d. Granada, Ed.) *AUSART Journal for Research in Art*, 1, 201-212. Obtenido de www.ehu.es/ojs/index.php/ausart
- Machado Almeida, B., & Marquez Almeida, J. (2011). En torno a las teorías justificativas de la auditoría. *Partida Doble*(22). Obtenido de

https://primo.utb.edu.co/discovery/fulldisplay?vid=57UTB_INST:57UTB_INST&tab=Everything&docid=alma990000414800205731&lang=es&context=L&adaptor=Local%20Search%20Engine&query=title,exact,Instrumentos

Manoka, I. (2018). Surveillance, Panopticism, and Self-Discipline. *Surveillance & Society*, 16(2), 219-237. doi:10.24908/ss.v16i2.8346

Mantilla Rincón, R. P. (2022). *Análisis de la Implementación de Metodología Scrum en procesos de Auditoría Interna de Fundación de la mujer*. Trabajo de grado, Unidades tecnológicas de santander, Bucaramanga, Colombia. Obtenido de <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/11447>

Martínez Casas, E. A. (2018). Alienación y fetichismo en Karl Marx: una aproximación. *Versiones. Revista de filosofía.*, 2, 68-93. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/versiones/article/view/333593>

Martínez Fallas, L. (2015). *Implementación de la auditoría continua automatizada mediante el uso de las herramientas tecnológicas Caseware Idea® y Caseware Monitor*. Tesis magisterial, Universidad de Costa Rica, San José, Costa Rica. Obtenido de <https://kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/27901/TFG%20IMPLEMENTACIÓN%20DE%20LA%20AUDITORÍA%20CONTINUA%20AUTOMATIZADA%20MEDIANTE%20EL%20USO%20DE%20LAS%20HERRAMIENTAS%20TECNOLÓGICAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martinez, M., & Montealegre Klenner, A. (2017). *Centros de cumplimiento penitenciario*. Investigación, Universidad de Chile, Facultad de arquitectura y urbanismo, Santiago de Chile.

- Mbembe, A. (2011). *Necropolítica*. Melusina.
- Melo Tete, A., & López Torres, F. J. (2018). *La auditoría integral como herramienta antifraude para las empresas colombianas en el contexto de la globalización económica*. Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/457e910b-da83-47e2-b870-4640aa1b64e2/content>
- Méndez Álvarez, C. E. (2001). *Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación*. (3.a ed.). Bogotá: Mc Graw Hill.
- Montes Luna, L. C. (2018). *Importancia y relevancia del control interno en las organizaciones: componente supervisión y monitoreo - caso Cervalle S.A.* Tesis de pregrado, Universidad del Valle, Cali, Colombia. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/2ecaa02d-9f47-4834-b838-4d7b01809592/content>
- Morales, H. R., Díaz, C. B., & Castello, R. J. (2016). Auditoria continua: Pistas digitales eficaces a partir del LOG de transacciones. *Simposio de Informática en el Estado (SIE 2016) - Seguridad de la información*. Cordoba: Jornadas Argentinas de Informática.
- Moreno, J. H. (2016). La modernidad líquida. Política y cultura. *Scielo*, 279-282.
- Morey, M. (2015). *Foucault y Derrida*. España: Bonallettera Alcompas, S. L.
- Orbegoso Contreras, E. E. (2017). *Auditoria continúa en el Banco de la Nación y aseguramiento de los controles operativos en el proceso de pagaduría Lima 2015*. Tesis magisterial, Universidad César Vallejo, trujillo, Perú. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6722/Orbegoso_CEE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pereyra Girardi, C., Ronchieri Pardo, C., Rivas, A., & Paez Vargas, N. (2018). Autoeficacia: Una revisión aplicada a diversas áreas de la psicología. (A. Universidad del Salvador, Ed.)
Obtenido de http://www.scielo.org.bo/pdf/rap/v16n2/v16n2_a04.pdf

Pereyra, G. E. (2009). *Auditoría de sistemas y tecnologías de información*. Tesis de pregrado, Universidad de Aconcagua, Mendoza, Argentina. Obtenido de http://bibliotecadigital.uda.edu.ar/objetos_digitales/66/seminario-3760-auditoria.pdf

Pérez Torres, J. L. (1986). *Conociendo el seguro: Teoría general del seguro*. Barcelona: UMESER. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/40942409_Conociendo_el_seguro_teoría_general_del_seguro

Power, M. (2000). The Audit Society - Second Thoughts. *International Journal of Auditing*, 4, 111-119. Obtenido de <https://citeseerx.ist.psu.edu/document?repid=rep1&type=pdf&doi=3a4de2095f2b649a5de869cf5a01c06638fcf6be>

Real Academia de la Lengua Española. (2024). *Diccionario de la lengua española* (23 ed.).

Rendón Macías, M., Villasís Kieve, M., & Miranda Novales, M. (Octubre de 2016). Estadística descriptiva. *Revista Alergia México*, 63, 397-407. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755026009>

Rey Molina, P. A., Sánchez Sierra, M. A., & Bohórquez, A. S. (2017). *Estrategia metodológica para la selección de herramientas de auditoría asistidas por computadora en el sector*

público. Tesis de especialización, Universidad Católica de Colombia, Bogotá, Colombia.

Obtenido de <http://hdl.handle.net/10983/15403>

Rezaee, Z., Sharbatoghlie, A., Elam, R., & McMickle, P. (2002). Continuous Auditing: Building Automated Auditing Capability. *Auditing A Journal of Practice & Theory*, 147-163.

Obtenido de

https://www.researchgate.net/publication/240303181_Continuous_Auditing_Building_Automated_Auditing_Capability

Rittenberg, L. E. (2013). Un reflejo del paso del tiempo. *Internal Auditor*, 1, 63.

Rivas Tovar, L. A. (2002). Nuevas formas de organización. (U. ICESI, Ed.) *Universidad ICESI, estudios gerenciales*(82), 13-45. Obtenido de <https://www.icesi.edu.co>:

https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/77

Rivera Vicencio, E. (2017). *Perspectiva crítica de investigación basada en la obra de michel foucault y su aplicación en las ciencias empresariales*. Tesis doctoral, Universitat

Autònoma de Barcelona, Barcelona, España. Obtenido de

<http://hdl.handle.net/10803/405247>

Rodríguez Wanderley, M. C. (2022). *La auditoría continua: Una oportunidad para optimizar el uso de las tecnologías de la información en el sector público nacional argentino;*

propuesta de una metodología y de su herramienta de evaluación para implementar auditorías continuas. Tesis magisterial, Universidad Nacional de la plata, La plata,

Argentina. Obtenido de

https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/136874/Documento_completo.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rojas Rojas, W. (2008). Congoja por una educació contable fútil. *Contaduría Universidad de Antioquia*(52), 259-274.
- Rojo Franco, M. E. (2016). *Procedimiento de recaudación e inspección de los tributos*. Logroño: Tutor formación. Obtenido de <https://books.google.com.co/books?id=E6AmDAAAQBAJ&lpg=PA8&ots=utmurOgONf&dq=inspecci%C3%B3n%20concepto&lr&hl=es&pg=PA1#v=onepage&q=inspecci%C3%B3n%20concepto&f=false>
- Rousseau, J. J. (1985). *El contrato social*. Madrid: Alba editorial.
- Rutgers Business School. (2024). *Rutgers Business School*. Obtenido de Rutgers, The State University of New Jersey: <https://www.business.rutgers.edu/faculty/miklos-vasarhelyi>
- Salcedo Mosquera, J. A. (2009). Formación Integral en la construcción y estimulación del pensamiento crítico en estudiantes y docentes universitarios. *Adversia*(5), 44-63. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/4773>
- Salcedo Mosquera, J. D., Urriago Fontal, J. C., Romero Sánchez, A., & Aponte García, M. (2023). Consolidación de procesos investigativos integrando criterios de acreditación en alta calidad educativa y tecnologías en Cauca-Colombia. *Revista de ciencias sociales RCS*, 29(3), 112-123. doi:<https://doi.org/10.31876/rsc.v29i3.40701>
- Salcedo Mosquera, J. D., Urriago Fontal, J. C., Romero Sanchez, A., & Martinez Barrios, H. E. (30 de Diciembre de 2022). The theorical framework in research: meaning, functions, structure and example for its design. *Russian Law Journal*, 10(4), 1-8. doi:<https://doi.org/10.52783/rlj.v10i4.4450>

- Sánchez Gil, J., Torres Navarrete, M., & Vargas Cardona, N. (2009). Normativismo y positivismo en contabilidad: propuesta. *Adversia, Revista virtual de estudiantes de contaduría pública*(4), 25-32.
doi:<https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/issue/view/223>
- Sarasúa Ortega, A. (2018). La inspección de educación, un futuro incierto. *Aula*, 25, 91-104.
doi:<https://doi.org/10.14201/aula20192591104>
- Schumacher, B. (1995). Quantum Coding. *Physical Review Journals*, 51, 2738-2747.
doi:<https://doi.org/10.1103/PhysRevA.51.2738>
- Serra, J. P. (2013). La sociedad de la transparencia. Trad. Raúl Gabas. *Ideas y valores (Online)*, 63(156), 99. Obtenido de <https://doi.org/10.15446/ideasyvalores.v63n156.47043>.
- Sheridan, C. (2016). *Foucault, Power and the Modern Panopticon*. Trinity College, Hartford Connecticut, Political Science. Connecticut: Trinity College Hartford Connecticut Digital . Obtenido de <https://digitalrepository.trincoll.edu/theses/548>
- Sierra, M. d. (23 de 12 de 2007). Inteligencia artificial en la gestión financiera empresarial. (U. d. Norte, Ed.) *Pensamiento y gestión*, 153-186. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/646/64602307.pdf>
- Silva Souza, C. (2013). *O poder disciplinar e o dispositivo panóptico sobre a ótica de Michel Foucault*. Tesis de licenciatura, Universidade federal da Bahia, Salvador, Brasil. Obtenido de <https://petsofiaufba.files.wordpress.com/2018/05/monografia-cleiton-2013.pdf>
- Simons, R. (1995). *Levers Of Control, How Managers Use Innovate Control Systems to Drive Strategic Renewal*. Boston: Harvard Bussines School Press.

Timpson, C. (2008). Philosophical Aspects of Quantum Information Theory. (D. Rickles, Ed.)

The Ashgate Companion to the New Philosophy of Physics, 197-261. Obtenido de

<https://arxiv.org/pdf/quant-ph/0611187>

Torres Pérez, J. L. (1986). *Conociendo el seguro: Teoría general del seguro*. Artículo,

Universidad de Barcelona. Obtenido de

<https://www.researchgate.net/publication/40942409>

Torres, M., Paz, K., & Salazar, F. (2013). Tamaño de una muestra para una investigación de

mercado. *Facultad de Ingeniería - Universidad Rafael Landívar*, 2. Obtenido de

http://moodlelandivar.url.edu.gt/url/oa/fi/ProbabilidadEstadistica/URL_02_BAS02%20D

[ETERMINACION%20TAMAÑO%20MUESTRA.pdf](http://moodlelandivar.url.edu.gt/url/oa/fi/ProbabilidadEstadistica/URL_02_BAS02%20D)

Tua Pereda, J. (2015). Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable.

Revista UdeA, 17-59. Obtenido de

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25020>

Tua Pereda, J. (2015). La investigación empírica en contabilidad. Los enfoques en presencia-

39-118. doi:<https://doi.org/10.17533/udea.rc.25024>

Universidad Católica de San Pablo. (18 de 06 de 2024). *Escuela de postgrado - Universidad*

Católica de San Pablo. Obtenido de [https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/conoce-](https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/conoce-como-funcionan-las-auditorias-internas/#:~:text=Las%20auditorías%20internas%20evalúan%20los,y%20la%20recopilación%20de%20datos)

[como-funcionan-las-auditorias-](https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/conoce-como-funcionan-las-auditorias-internas/#:~:text=Las%20auditorías%20internas%20evalúan%20los,y%20la%20recopilación%20de%20datos)

[internas/#:~:text=Las%20auditorías%20internas%20evalúan%20los,y%20la%20recopila](https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/conoce-como-funcionan-las-auditorias-internas/#:~:text=Las%20auditorías%20internas%20evalúan%20los,y%20la%20recopilación%20de%20datos)

[ción%20de%20datos](https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/conoce-como-funcionan-las-auditorias-internas/#:~:text=Las%20auditorías%20internas%20evalúan%20los,y%20la%20recopilación%20de%20datos).

Valencia Duque, F. J. (2015). *La Auditoría Continua, una herramienta para la modernización de*

la función de auditoría en las organizaciones y su aplicación en el Control Fiscal

Colombiano. Tesis doctoral, Universidad Nacional de Colombia, Manizales, Colombia.

Obtenido de

<https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/55045/10280374.2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valencia Duque, F. J. (2015a). La auditoría continua, un modelo complementario que permite agregar valor a la auditoría moderna". *CISA-CRISC-COBIT Foundations*, 56.

Valencia Duque, F. J., & Tamayo Arias, J. A. (2017). Modelos de auditoría continua: una propuesta taxonómica. *Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP*, 1807-1775.

Valencia Duque, F., Mejía Serna, F., & Marulanda, C. (2018). Auditoría continua en el sector minero. Un caso aplicado. *Revista Espacios*, 39(04). Recuperado el 08 de 09 de 2024, de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n04/a18v39n04p14.pdf>

Valencia Grajales, J. F., & Marín Galeano, M. S. (2017). El panóptico más allá de vigilar y castigar. *Kavilando*, 511-529. Obtenido de <https://www.kavilando.org/revista/index.php/kavilando/article/view/237>

Velásquez Bolívar, J. (2018). *El concepto de crueldad en Michel Foucault*. Tesis de pregrado, Universidad del Valle, Cali, Colombia. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/7795fa10-6e8c-4f05-976e-e48b8fbe5ca8/content>

Velásquez Villanueva, V. A. (2020). *La auditoría en la sociedad del riesgo: a propósito del monopolio tecnocrático*. Tesis de pregrado, Universidad del Valle, Cali, Colombia. Obtenido de

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/4347d192-ffa0-4499-8cff-680a4db364a2/content>

Villafañe, N. C. (26 de 11 de 2023). *11 Teorías de la administración con énfasis en personas, el ambiente y la tecnología*. Obtenido de

https://booksandbooksdigital.com.co/ovas_unad/OVA-045/dist/11.slide.html

Wilsoft. (11 de Enero de 2018). Evolución de las normas ISO 9000. Obtenido de [https://wilsoft-](https://wilsoft-la.com/evolucion-de-las-normas-iso-9000/#:~:text=A%20finales%20de%20los%20años,calidad%20aplicada%20al%20sector%20militar)
[la.com/evolucion-de-las-normas-iso-](https://wilsoft-la.com/evolucion-de-las-normas-iso-9000/#:~:text=A%20finales%20de%20los%20años,calidad%20aplicada%20al%20sector%20militar)

[9000/#:~:text=A%20finales%20de%20los%20años,calidad%20aplicada%20al%20sector%20militar](https://wilsoft-la.com/evolucion-de-las-normas-iso-9000/#:~:text=A%20finales%20de%20los%20años,calidad%20aplicada%20al%20sector%20militar).

Yela Gómez, J., & Hidalgo Romero, C. (2012). *El poder en Foucault: bases analíticas para el estudio de las organizaciones*. Universidad del Valle. Revista Cuadernos de

Administración. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10893/3392>

Zhou, J. (2020). *Continuous audit and internal control intelligence*. Doctoral Thesis, Rutgers,

The State University of New Jersey, Garden state, EE.UU. Obtenido de

<https://rucore.libraries.rutgers.edu/rutgers-lib/64938/PDF/1/play/>

Zuboff, S. (2020). *La era del capitalismo de la vigilancia*. Ediciones Paidós.

17. ANEXOS

17.1. Anexo 1: Instrumento aplicado: entrevistas semiestructuradas.

	UNIVERSIDAD DEL VALLE FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS CUALITATIVOS ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA PROYECTO DE INVESTIGACIÓN "ANÁLISIS CRÍTICO DE LA RELACIÓN CONCEPTUAL DE CONTROL TOTAL Y LA PERSPECTIVA DEL IDEAL PANÓPTICO FOUCAULTIANO RESPECTO A LA AUDITORÍA CONTINUA"	
	Nombre del profesional:	
	Profesión y estudios alcanzados:	
	Años de experiencia:	
	Área del conocimiento:	
¿Cómo definiría el concepto de "control total" en el contexto de la auditoría y en el estudio de la vigilancia? 		
¿Qué elementos del concepto panóptico de Michel Foucault considera que se aplican al control total desde la perspectiva de la auditoría? 		
¿Cómo cree que el concepto panóptico de Foucault ayuda a comprender la dinámica del control total en las auditorías continuas? 		
¿Qué teorías y marcos conceptuales considera relevantes para entender la relación entre auditoría continua y el panóptico foucaultiano? 		
¿Cómo percibe la influencia de las ideas de Foucault sobre la auditoría en la práctica actual de auditoría continua? 		

 UNIVERSIDAD DEL VALLE FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS CUALITATIVOS ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA PROYECTO DE INVESTIGACIÓN "ANÁLISIS CRÍTICO DE LA RELACIÓN CONCEPTUAL DE CONTROL TOTAL Y LA PERSPECTIVA DEL IDEAL PANÓPTICO FOUCAULTIANO RESPECTO A LA AUDITORÍA CONTINUA"	
¿Qué otras teorías o marcos teóricos deberían integrarse para enriquecer la comprensión de la auditoría continua y el panóptico foucaultiano?	
¿En qué aspectos ve similitudes entre la auditoría continua y el concepto panóptico de Foucault?	
¿Qué diferencias fundamentales identifica entre el ideal panóptico foucaultiano y la práctica de auditoría continua?	
¿Cómo puede la perspectiva foucaultiana del panóptico contribuir a mejorar la práctica de auditoría continua actualmente?	
¿Qué desafíos enfrenta al aplicar el concepto de panóptico a la auditoría continua?	



UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS CUALITATIVOS
ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**"ANÁLISIS CRÍTICO DE LA RELACIÓN CONCEPTUAL DE CONTROL TOTAL Y LA PERSPECTIVA DEL IDEAL PANÓPTICO
FOUCAULTIANO RESPECTO A LA AUDITORÍA CONTINUA"**

--

17.2. Anexo 2: Instrumento aplicado: cuestionarios.

15/9/24, 13:47

UNIVERSIDAD DEL VALLE - FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN - PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA - SE...

UNIVERSIDAD DEL VALLE - FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN - PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA - SEDE TULUÁ

Cuestionario para la recolección de datos cuantitativos para el trabajo de grado titulado "*Análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua*".

ENCUESTA REALIZADA A PROFESIONALES EN CONTADURÍA PÚBLICA O CONTADORES QUE ACTÚEN BAJO LA FIGURA DE AUDITORES EN LA CIUDAD DE TULUÁ, VALLE DEL CAUCA, COLOMBIA.

* Indica que la pregunta es obligatoria

1. 1. ¿Me encuentro familiarizado con el concepto "Panóptico"? *

Marca solo un óvalo.

- ☐ 1 = Nada familiarizado.
☐ 2 = Poco familiarizado.
☐ 3 = Neutral.
☐ 4 = Familiarizado.
☐ 5 = Muy familiarizado.

2. 2. Me encuentro familiarizado con el concepto "Auditoría Continua"? *

Marca solo un óvalo.

- ☐ 1 = Nada familiarizado.
☐ 2 = Poco familiarizado.
☐ 3 = Neutral.
☐ 4 = Familiarizado.
☐ 5 = Muy familiarizado.

3. 3. Me encuentro familiarizado con el concepto "Control Total"? *

Marca solo un óvalo.

- ☐ 1 = Nada familiarizado.
☐ 2 = Poco familiarizado.
☐ 3 = Neutral.
☐ 4 = Familiarizado.
☐ 5 = Muy familiarizado.

https://docs.google.com/forms/d/1mS4O973sP-k_gD4LjnAfYDAO3rQrQaIc2qUCLyyuy4/edit

1/3



15/9/24, 13:47

UNIVERSIDAD DEL VALLE - FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN - PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA - SE...

4. 4. ¿En mi organización el nivel de control ejercido a través de la auditoría tradicional o continua es? *

Marca solo un óvalo.

- ☐ 1 = Muy bajo.
☐ 2 = Bajo.
☐ 3 = Moderado.
☐ 4 = Alto.
☐ 5 = Muy alto.

5. 5. Entiendo en qué consiste la auditoría continua, por lo tanto los métodos de auditoría continua se implementan de manera eficiente en mi lugar de trabajo. *

Marca solo un óvalo.

- ☐ 1 = Totalmente en desacuerdo.
☐ 2 = En desacuerdo.
☐ 3 = Neutral.
☐ 4 = De acuerdo.
☐ 5 = Totalmente de acuerdo.

6. 6. Entiendo en qué consiste el ideal panóptico foucaultiano y comprendo cómo el panóptico puede aplicarse a la práctica de la auditoría, en especial la auditoría continua. *

Marca solo un óvalo.

- ☐ 1 = Totalmente en desacuerdo.
☐ 2 = En desacuerdo.
☐ 3 = Neutral.
☐ 4 = De acuerdo.
☐ 5 = Totalmente de acuerdo.



15/9/24, 13:47 UNIVERSIDAD DEL VALLE - FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN - PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA - SE...

7. ¿La auditoría continua en mi organización se asemeja a un sistema panóptico como el explicado por Michel Foucault? *

Marca solo un óvalo.

- ☐ 1 = Totalmente en desacuerdo.
☐ 2 = En desacuerdo.
☐ 3 = Neutral.
☐ 4 = De acuerdo.
☐ 5 = Totalmente de acuerdo.

8. Las prácticas de auditoría continua que aplican en mi organización reflejan un sistema de control total similar al panóptico explicado por Michel Foucault. *

Marca solo un óvalo.

- ☐ 1 = Totalmente en desacuerdo.
☐ 2 = En desacuerdo.
☐ 3 = Neutral.
☐ 4 = De acuerdo.
☐ 5 = Totalmente de acuerdo.

9. ¿La sensación de estar constantemente monitoreado por una auditoría continua influye en el desempeño laboral de los auditados? *

Marca solo un óvalo.

- ☐ 1 = Totalmente en desacuerdo.
☐ 2 = En desacuerdo.
☐ 3 = Neutral.
☐ 4 = De acuerdo.
☐ 5 = Totalmente de acuerdo.

Este contenido no ha sido creado ni aprobado por Google.

Google Formularios



17.3. Anexo 3: Permiso para usar imágenes del Autor Francisco Javier Valencia

22/9/24, 16:14

Correo de Universidad del Valle - Solicitud de permiso para usar material gráfico de su artículo "Auditoría continua en el sector minero..."



CARLOS ALBERTO MARQUEZ VELEZ <carlos.maquez@correounivalle.edu.co>

Solicitud de permiso para usar material gráfico de su artículo "Auditoría continua en el sector minero. Un caso aplicado".

2 mensajes

CARLOS ALBERTO MARQUEZ VELEZ <carlos.maquez@correounivalle.edu.co>
Para: fjvalenciad@unal.edu.co, Fabio.mejia@gensa.com.co, cemarulandae@unal.edu.co

8 de septiembre de 2024, 17:08

08/09/2024

Estimados Drs:

Francisco Javier Valencia Duque.
Fabio Mejía Serna
Carlos Eduardo Marulanda.

Espero que se encuentren muy bien. Mi nombre es Carlos Alberto Márquez, soy estudiante de la carrera de contaduría pública en la universidad del Valle, y actualmente estoy trabajando en mi tesis titulada "**Análisis crítico de la relación conceptual de control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano respecto a la auditoría continua.**"

He leído con gran interés su artículo "*Auditoría continua en el sector minero. Un caso aplicado*" publicado en la revista ESPACIOS, y considero que su trabajo es altamente relevante para mi investigación. En particular, encuentro que la imagen "Interfaces del sistema a ACG" en la figura 6 sería de gran utilidad para mi análisis de estudio de caso.

Me gustaría solicitar su permiso para incluir esta imagen en mi tesis. Por supuesto, la imagen será debidamente citada y referenciada de acuerdo con los estándares académicos, mencionando todos los detalles de su artículo y dándole el crédito correspondiente.

Agradezco de antemano su consideración y quedo atento a cualquier condición o requisito que pueda tener para conceder este permiso.

Gracias por su atención a esta solicitud. Espero con interés su respuesta.

Francisco Javier Valencia Duque <fjvalenciad@unal.edu.co>

8 de septiembre de 2024, 18:08

Para: CARLOS ALBERTO MARQUEZ VELEZ <carlos.maquez@correounivalle.edu.co>
Cc: Fabio Mejía - GENSA <Fabio.mejia@gensa.com.co>, Carlos Eduardo Marulanda Echeverry <cemarulandae@unal.edu.co>

Buenas tardes Carlos Alberto,

Claro que si la puede utilizar sin ningún problema.

Un saludo.

[El texto citado está oculto]

Aviso legal: El contenido de este mensaje y los archivos adjuntos son confidenciales y de uso exclusivo de la Universidad Nacional de Colombia. Se encuentran dirigidos sólo para el uso del destinatario al cual van enviados. La reproducción, lectura y/o copia se encuentran prohibidas a cualquier persona diferente a este y puede ser ilegal. Si usted lo ha recibido por error, infórmenos y elimínelo de su correo. Los Datos Personales serán tratados conforme a la Ley 1581 de 2012 y a nuestra Política de Datos Personales que podrá consultar en la página web www.unal.edu.co. Las opiniones, informaciones, conclusiones y cualquier otro tipo de dato contenido en este correo electrónico, no relacionados con la actividad de la Universidad Nacional de Colombia, se entenderá como personales y de ninguna manera son avaladas por la Universidad.

17.4. Fichas bibliográficas internacionales.

- **Título: LA AUDITORÍA CONTINUA: UNA OPORTUNIDAD PARA OPTIMIZAR EL USO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN EN EL SECTOR PÚBLICO NACIONAL ARGENTINO.**

φ **Referencia:** Internacional.

φ **Autores:** María Cecilia Rodríguez Wanderley, (2022).

φ **Profesor asesor:** Carlos Alberto Rumitti.

φ **País:** Argentina, La Plata.

φ **Universidad:** Universidad Nacional de la Plata.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación es proponer una metodología sistemática, explícita y reproducible para la implementación de auditorías continuas que mejor se adapte a la realidad de las organizaciones del Sector Público Nacional Argentino.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación del trabajo se centró en analizar cuál es la metodología sistemática, explícita y reproducible para la implementación de auditorías continuas, que mejor se adapten a la realidad de las organizaciones del Sector Público Nacional Argentino. Que brinde además, la oportunidad de optimizar el uso de las tecnologías de la información para generar conocimiento y aporte las herramientas necesarias al auditor interno, en el cumplimiento de su rol profesional.

φ **Método de investigación:** Descriptivo-exploratorio.

φ **Principales conclusiones:**

El texto aborda la importancia de la auditoría continua y su relación con las tecnologías de la información en el contexto del Sector Público Nacional Argentino. Se mencionan tres pasos de integración: primero, el uso de software de aplicación y herramientas en línea para vincular el control interno y las TIC. Segundo, la "auditoría remota" que utiliza tecnología para verificar evidencias de forma no presencial. Y finalmente, la auditoría continua.

Sin embargo, se señala que la auditoría continua aún no se ha implementado en las organizaciones del sector público argentino, por lo que se recurre a fuentes foráneas y desarrollos del sector privado para avanzar en este sentido.

Como resultado de este análisis, se presenta la "Guía de buenas Prácticas para la implementación de auditorías continuas en las organizaciones del sector público nacional argentino".

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El aporte que deja este trabajo de investigación al proyecto de investigación presentado es el de mostrar un panorama latinoamericano sobre la auditoría continua y su implementación en las organizaciones públicas, además de brindar aspectos importantes y nutrientes para este trabajo como el de cimentar las bases conceptuales de auditoría continua.

- **Título: EVALUACIÓN ESTRATÉGICA, TÉCNICA Y ECONÓMICA PARA AUTOMATIZAR LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA A TRAVÉS DE LA EJECUCIÓN DE CONTROLES SISTEMATIZADOS (AUDITORÍA CONTINUA)**

φ **Referencia:** Internacional.

φ **Autores:** Marcelo Alejandro Aguilera, (2022).

φ **Profesor asesor:** Rodrigo Briceño.

φ **País:** Chile, Santiago de Chile.

φ **Universidad:** Universidad de Chile.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación consiste en efectuar una evaluación estratégica, técnica y económica para analizar la implementación de la metodología de auditoría continua. Además, que permita verla como una herramienta sistémica (software), automática y en tiempo real que sirva para detectar desviaciones, errores o irregularidades.

φ **Problema de investigación:**

Evaluar la factibilidad estratégica, técnica y económica que permita desarrollar un modelo de auditoría continua que sistematice la realización de controles de forma automática, reiterada y en tiempo real, agregándole valor a la función de auditoría interna.

φ **Método de investigación:** Inductivo.

φ **Principales conclusiones:**

Se concluye que el autor a través de las observaciones de los capítulos de su trabajo de grado manifiesta que la implementación de la auditoría continua es factible y altamente beneficiosa para lo que él denominó empresa por motivos de privacidad donde realizó el estudio.

Esta metodología proporciona un control en tiempo real sobre procesos críticos, como resultado permite visualizar ahorros significativos y permite una detección más eficaz de errores e irregularidades. La auditoría continua se presenta como una herramienta estratégica que agrega valor al control interno y posiciona a la Gerencia de Auditoría como un área clave. Además, se destaca la rentabilidad del proyecto, respaldada por análisis de flujo de caja en varios escenarios, y se subraya que la metodología puede autofinanciarse en el tercer año de implementación.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El aporte que presenta este trabajo de grado a la actual propuesta de investigación, se evidencia en la implementación de la auditoría continua como una herramienta de control sistémico y en tiempo real en las organizaciones. Dado lo anterior, guarda relación con el concepto del "panóptico" en términos de vigilancia constante y monitoreo en tiempo real. El autor proporciona evidencia suficiente sobre efectividad y rentabilidad de la auditoría continua, así como la identificación de errores e irregularidades. Lo que podría ser relevante para explorar cómo esta metodología se alinea con el concepto del panóptico en el contexto de la auditoría y el control a través de la disciplina.

- **Título:** CONTINUOUS AUDIT DATA ANALYTICS AND INTERNAL

CONTROL INTELLIGENCE.

- φ **Referencia:** Internacional.
- φ **Autores:** Jiahua Zhou, (2020).
- φ **Profesor asesor:** Dr. Miklos A. Vasarhelyi, Dra. Helen Brown Liburd.
- φ **País:** Estados Unidos de América, Nueva Jersey.
- φ **Universidad:** Universidad Estatal de Nueva Jersey.
- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación consiste en explorar cómo adaptar los datos y las tecnologías de información emergentes en auditoría para mejorar la eficacia y eficiencia del control interno. También, cómo esas nuevas tecnologías permiten a las organizaciones desarrollar controles más efectivos y eficientes acerca de los datos.

Además, el trabajo pretende explorar el aprovechamiento y el uso de la analítica y la robótica para mejorar la calidad del control interno en un proceso llamado Análisis de Datos de Auditoría Continua (C.A.D.A).

- φ **Problema de investigación:**
Cómo aprovechar los datos y tecnologías emergentes para desarrollar inteligencia de control interno en auditoría.
- φ **Método de investigación:** Analítico-sintético.
- φ **Principales conclusiones:**

El autor menciona que la integración de nuevas tecnologías emergentes en auditoría permite la aparición de un sistema denominado C.A.D.A (Continuous Audit Data Analytics). Este sistema se apoya en inteligencia artificial para establecer rangos o elementos en los sistemas de información y realizar una auditoría continua basada en indicadores de datos de áreas específicas en las organizaciones.

Además, este sistema logra retroalimentar cada vez más la inteligencia artificial con los datos obtenidos para formar un sistema de entradas y salidas de información comparables, lo que permite mejorar los datos de auditoría y disminuir la carga de trabajo para los auditores.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El aporte que deja este trabajo de investigación al proyecto de investigación presentado es el de contemplar el panorama del paradigma de auditoría continua. En este caso en el país norteamericano y cómo a través de este estudio se permite entrever que la auditoría continua apoyada de la inteligencia artificial realiza auditoría constante de manera global en todas las áreas de una empresa, cómo a través de los mismos datos que recopila de las pruebas analíticas en auditoría que realiza aprende los elementos, datos o rangos de error.

Es decir, a través de una auditoría global constante aprende y proyecta posibles riesgos.

Permite visualizar el impacto de las nuevas tecnologías de la información y cómo esto nutre a los auditores para mantener la vigilancia de forma organizada, eficiente y con

cobertura de carácter organizacional.

- **Título: EL PANÓPTICO DE JEREMY BENTHAM Y SUS TRANSFORMACIONES HASTA LA ACTUALIDAD.**

φ **Referencia:** Internacional.

φ **Autores:** Esther Abós Zumeta, (2020).

φ **Profesor asesor:** Manuel Calvo García, Daniel Oliver Lalana.

φ **País:** España, Zaragoza.

φ **Universidad:** Universidad de Zaragoza.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación pretende analizar la noción del panóptico desde tres aristas diferentes: Bentham, Foucault y el panóptico moderno. Cada una asociada a momentos históricos diferentes, con el fin de comprender su evolución y relevancia en la sociedad actual.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación del trabajo trata sobre la comprensión y análisis de la noción de panóptico desde tres perspectivas históricamente diferenciadas. Además, busca identificar su influencia en la sociedad y su relación con el poder y el control.

φ **Método de investigación:** Analítico, analítico-sintético.

φ **Principales conclusiones:**

Las principales conclusiones del trabajo de investigación radican en el concepto de panóptico más allá de la estructura diseñada por Bentham en el siglo XVIII, siendo relevante en la sociedad disciplinaria del siglo XIX y en la sociedad del control del siglo XXI. Sin embargo, es también importante destacar la influencia del efecto panóptico en la sociedad contemporánea. En la actualidad, la vigilancia es voluntaria debido al poder de la autosugestión o como se toma en el trabajo de investigación, el "psicopoder", también plantea la posibilidad de futuros cambios en la forma de ejercer el poder y sobre todo, el control.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación puede aportar a la actual propuesta dado que se beneficiaría al proporcionar una base sólida para comprender la evolución histórica, cronológica y conceptual del panóptico. Así como su relación con el poder y el control en diferentes contextos.

Esta propuesta de investigación ofrece un abanico sobre cómo el panóptico se ha adaptado a la sociedad actual, lo que podría enriquecer el análisis crítico desde la relación entre el control total y la perspectiva del panóptico foucaultiano en el contexto de la auditoría continua.

- **Título: LA AUDITORÍA INTERNA Y LA CONVERGENCIA: HACIA UN MODELO DE ASEGURAMIENTO, MONITOREO Y EVALUACIÓN CONTINUO.**

φ **Referencia:** Internacional.

φ **Autores:** Sergio Damián Blanco, (2019).

φ **Profesor asesor:** Andrea Dichiara.

φ **País:** Argentina, Mendoza.

φ **Universidad:** Universidad Nacional de Cuyo.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo principal del trabajo de investigación consiste en investigar y analizar la auditoría continua como una contra respuesta a la demanda actual en el contexto de la auditoría. El trabajo busca comprender cómo a través de la auditoría continua se pueden realizar ejercicios o actividades de auditoría de manera automática o recurrente con un mayor alcance de las transacciones en comparación con la auditoría tradicional, lo cual representa un cambio de paradigma en la auditoría.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que el autor propone consiste en analizar la auditoría interna junto con la demanda actual para cuestionar el enfoque tradicional de la auditoría continua, que carece de respuesta oportuna ante los desafíos de la informatización y el advenimiento de las nuevas tecnologías de la información.

φ **Método de investigación:** Analítico-Sintético.

φ **Principales conclusiones:**

La principal conclusión sobre este trabajo a la que llega el autor trata sobre resaltar la necesidad de cambios innovadores en la auditoría interna en las empresas con la finalidad de agregar valor a las empresas ante la demanda actual de la informatización. El autor establece que la auditoría continua es una necesidad de cambio como complemento a la

auditoría tradicional para abordar los desafíos de información actual, pero esta a su vez no es el reemplazo. Además de esto, establece la necesidad de capacitación en tecnología por parte de los auditores y advierte una evolución inminente de la forma en que se hace y se piensa auditoría.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El aporte que deja este trabajo de investigación al presente proyecto permite explorar cómo los principios de vigilancia y control continuo en la auditoría continua contrastan con los principios foucaultianos de vigilancia y disciplina en el pensamiento e ideal panóptico. Además, la implementación de la auditoría continua en contraste con el panoptismo permite entrever y comprender en las organizaciones las estructuras del poder, las dinámicas del control y la resistencia a la disciplina.

• **Título: EL PANÓPTICO DE FOUCAULT EN LA SOCIEDAD ACTUAL:
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y DE LA COMUNICACIÓN.**

- φ **Referencia:** Internacional.
- φ **Autores:** María Gutiérrez Zurdo, (2019).
- φ **Profesor asesor:** Tecla González Hortigüela.
- φ **País:** España, Segovia.
- φ **Universidad:** Universidad de Valladolid.
- φ **Objetivo del trabajo:**

La autora a través de su propuesta de investigación busca comprender cómo el

panoptismo originalmente concebido como un modelo carcelario de control y disciplina se ha desplazado hasta la sociedad actual en general, lo cual crea una dinámica de vigilancia y autosugestión a través de las tecnologías modernas en relación a la aplicación de las tecnologías de la información y comunicación.

φ **Problema de investigación:**

Cómo es el impacto de la vigilancia y el control total en la sociedad contemporánea, especialmente en el contexto de las tecnologías de la información y la comunicación respecto a los ideales panópticos.

φ **Método de investigación:** Analítico-sintético.

φ **Principales conclusiones:**

Las principales conclusiones de la autora se centran en el ideal de una sociedad contemporánea inmersa en un sistema de vigilancia y control constante que utiliza nuevas tecnologías de la información y la comunicación. Dicho control que es anónimo ligado a estas tecnologías bien ofrece ventajas y comodidades, como también plantean preocupaciones sobre la privacidad y la exposición de datos personales que son analizados a través del trabajo.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El trabajo de investigación puede aportar a la actual propuesta a partir de las conclusiones a las que se pueden llegar luego de analizar la relación conceptual entre panoptismo y control total en auditoría continua, entre los cuales destaca cómo la vigilancia y el control se han convertido en aspectos omnipresentes en la sociedad actual. Lo cual se relaciona directamente con la auditoría continua y el control empresarial. Algunas ideas del autor

alimentan el argumento principal de cómo la auditoría continua refleja aspectos de la vigilancia y el control que Foucault discutió en su concepto de panoptismo. Además que, el dilema entre la libertad y la seguridad planteado en las conclusiones del autor podría enriquecer el análisis crítico al considerar otras perspectivas como las implicaciones éticas y políticas de la auditoría continua en las organizaciones actuales.

- **Título: AUDITORIA CONTINÚA EN EL BANCO DE LA NACIÓN Y ASEGURAMIENTO DE LOS CONTROLES OPERATIVOS EN EL PROCESO DE PAGADURÍA. LIMA 2015.**

- φ **Referencia:** Internacional.
- φ **Autores:** Esmelin Erick Orbegoso Contreras, (2017).
- φ **Profesor asesor:** José Luís Albarrán Gil.
- φ **País:** Perú, La libertad.
- φ **Universidad:** Universidad César Vallejo.
- φ **Objetivo del trabajo:**

Determinar la relación que existe entre la Auditoria Continua y el Aseguramiento de los controles operativos en las actividades del Proceso de Pagaduría en el Banco de la Nación.

- φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación pretende resolver cuál es la relación que existe entre

monitoreo y supervisión de los controles con el Aseguramiento de los controles operativos en las actividades del proceso de pagaduría en el Banco de la Nación.

φ **Método de investigación:** Cuantitativo.

φ **Principales conclusiones:**

El autor a través de su proyecto de grado muestra que, según los resultados de la investigación, existe una relación significativa entre la auditoría continua y el aseguramiento de los controles operativos en las actividades del Proceso de Pagaduría en el Banco de la Nación. Esta conclusión se respalda con el resultado de la prueba de Spearman, que indica una correlación positiva fuerte ($Rho = 0.809$) y un valor p significativamente menor que 0.05, lo que sugiere una relación estadísticamente significativa entre estos dos aspectos.

En otras palabras, la auditoría continua parece tener un impacto positivo en el aseguramiento de los controles operativos en el contexto de las actividades de pagaduría.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de grado puede aportar a la actual propuesta de investigación en relación con el trabajo del autor, de forma que proporciona la evidencia y un caso práctico que podría enriquecer el análisis crítico sobre la relación conceptual entre control total y perspectiva panóptica foucaultiana en el marco de la auditoría continua. Además, puede ser utilizado como un caso real para respaldar las argumentos teóricos y conceptuales en relación al análisis.

- **Título: PERSPECTIVA CRÍTICA DE INVESTIGACIÓN BASADA EN LA OBRA DE MICHEL FOUCAULT Y SU APLICACIÓN EN LAS CIENCIAS EMPRESARIALES.**

- φ **Referencia:** Internacional.
- φ **Autores:** Eduardo Rivera Vicencio, (2017).
- φ **Profesor asesor:** Jhon Sloy.
- φ **País:** España, Barcelona.
- φ **Universidad:** Universitat Autònoma de Barcelona.
- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo principal de este trabajo de investigación de doctorado consiste en aplicar la metodología arqueológica y genealógica de Michel Foucault al estudio de las ciencias empresariales y a la gobernabilidad corporativa. Además, el autor de la investigación busca comprender y analizar las relaciones de poder en el contexto de las empresas y cómo estas relaciones influyen en la toma de decisiones económicas.

Para esto, a través de su trabajo realiza un minucioso estudio de la obra de Foucault desde sus inicios. Es decir, toda una genealogía de su pensamiento que busca vincular con aspectos de la economía de la empresa, la contabilidad y la gestión.

- φ **Problema de investigación:**

Este trabajo de investigación en particular tiene dos objetivos centrales, el autor hace mención que el primer objetivo central es la construcción de un mapa sobre los grandes aspectos de la obra de Michel Foucault al detalle de las diferentes manifestaciones o

dispositivos de poder. Y el segundo objetivo, procede a determinar y analizar a través de esta revisión y del propio mapa, como se ve afectada la contabilidad y la gestión por las manifestaciones de poder conformadas como redes de relaciones de poder.

φ **Método de investigación:** Analítico, Analítico-sintético.

φ **Principales conclusiones:**

Las principales conclusiones de este trabajo de investigación de doctorado enmarcan la importancia de la metodología foucaultiana en el estudio de la economía, especialmente en áreas como la contabilidad, la gestión y la empresa. El autor a través de sus conclusiones subraya la necesidad de abordar investigaciones multidisciplinarias y transversales que consideren el contexto histórico y las relaciones de poder en el análisis de eventos económicos y empresariales.

Además, la investigación sugiere numerosos temas para futuras investigaciones, pues a través de la investigación el autor demuestra que el tema posee una gran riqueza y amplitud de perspectivas foucaultianas. Sobre todo en ciencias empresariales como contabilidad.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El trabajo de investigación de doctorado que se ha revisado ofrece una valiosa perspectiva metodológica y genealógica basada en el enfoque foucaultiano. Investigación que puede enriquecer significativamente la actual propuesta, ya que ahonda sobre la relación entre el control total y la perspectiva del ideal panóptico foucaultiano en el contexto de la auditoría continua.

De otro modo, también permite destacar la importancia en comprender las relaciones de

poder, la complementariedad de diferentes enfoques investigativos foucaultianos y la resistencia a las manifestaciones del poder. Todos estos aspectos pueden aplicarse al análisis crítico de cómo la auditoría continua ejerce control y vigilancia en las organizaciones. Además, el trabajo proporciona una base sólida para explorar cómo estas dinámicas foucaultianas influyen en las prácticas de auditoría y en la comprensión más amplia del control organizacional.

- **Título: IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA CONTINUA AUTOMATIZADA MEDIANTE EL USO DE LAS HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS CASEWARE IDEA Y CASEWARE MONITOR.**

- φ **Referencia:** Internacional.
- φ **Autores:** Loribeth Martínez Fallas, (2015).
- φ **Profesor asesor:** Sergio Espinoza Guido.
- φ **País:** Costa Rica, San José.
- φ **Universidad:** Universidad de Costa Rica.
- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo que tiene el autor consiste en implementar una propuesta de auditoría continua en el departamento de Gestión Integral de Riesgos en una empresa cuya identidad queda en el anonimato. El autor, por motivos de privacidad no dio a conocer el nombre de la entidad. Esta implementación tiene como propósito mitigar los riesgos potenciales en procesos críticos del negocio a través de diversas acciones, que

incluyen el análisis de datos, la detección de situaciones de riesgo, la generación de alertas y la creación de flujos de remediación.

Además, se destaca que esta implementación se llevará a cabo mediante el uso de soluciones tecnológicas o software específicos, como: CaseWare IDEA e IDEAScript, así como el software de monitoreo continuo CaseWare Monitor.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación en el trabajo hace referencia a la necesidad de mejorar la verificación, control y gestión de riesgos en las empresas. Especialmente, a través de la auditoría interna y el uso de herramientas tecnológicas. La falta de verificación y control efectivo de los procedimientos y procesos en las empresas pueden llevar a riesgos potenciales que, en algunos casos, no se identifican o gestionan adecuadamente.

φ **Método de investigación:** Descriptivo.

φ **Principales conclusiones:**

A través de la aplicación de la auditoría continua a la entidad bajo los recursos tecnológicos o software de auditoría, se pudo definir que las acciones llevadas a cabo en la entidad son pertinentes y que la empresa realizó un gran esfuerzo en su implementación. El resultado permitió establecer que los procesos de negocio más importantes hayan logrado un control automatizado mediante auditoría continua, lo cual generó seguridad y confianza en la información.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de grado puede aportar a la actual propuesta en relación a ser un caso práctico de implementación de auditoría continua en una empresa. Motivo por el cual

puede enriquecer la investigación y análisis crítico al respaldar los argumentos conceptuales sobre el control total, la perspectiva panóptica y la auditoría continua. Todo esto, en un contexto empresarial real bajo el nuevo paradigma de auditoría continua.

- **Título: EL PANÓPTICO: CONCEPTO, ARQUITECTURA Y FUNCIÓN.**

- φ **Referencia:** Internacional.

- φ **Autores:** Begoña Ibáñez Moreno, (2015).

- φ **Profesor asesor:** Esperanza Guillén Marcos, Juan Antonio Calatrava Escobar.

- φ **País:** España, Andalucía.

- φ **Universidad:** Universidad de Granada.

- φ **Objetivo del trabajo:**

Realizar un análisis cronológico y evolutivo de la influencia del panóptico de Bentham para demostrar la importancia y el legado perdurable del panoptismo tanto en la arquitectura como en la cultura actual.

- φ **Problema de investigación:**

Desarrollar un esquema de la diversidad de las contribuciones de Bentham y su influencia en teóricos posteriores.

- φ **Método de investigación:** Analítico.

- φ **Principales conclusiones:**

El autor a través de la investigación demuestra que el ideal del panóptico ha tenido un

impacto significativo y duradero en la arquitectura y la cultura actuales, y su legado es innegable en la sociedad contemporánea.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

Este trabajo aporta a la actual propuesta de investigación información valiosa dentro del contexto histórico y evolutivo del panóptico, lo que permite abordar las perspectivas arquitectónicas en relación estrecha de la brecha cultural y el legado del panóptico en la sociedad actual.

• **Título: O PODER DISCIPLINAR E O DISPOSITIVO PANÓPTICO**

SOBRE A ÓTICA DE MICHEL FOUCAULT.

φ **Referencia:** Internacional.

φ **Autores:** Cleiton Silva Souza, (2013).

φ **Profesor asesor:** Ricardo Calheiros Pereira.

φ **País:** Brasil, El salvador de Bahía.

φ **Universidad:** Universidad federal de Bahía.

φ **Objetivo del trabajo:**

El trabajo se enfoca en analizar el concepto del dispositivo panóptico y el poder disciplinario desde la perspectiva de Michel Foucault. Además, explora cómo el conocimiento y el poder están interconectados y cómo el poder se manifiesta en diferentes instituciones disciplinarias como escuelas, prisiones y hospitales. El objetivo

del trabajo de investigación es realizar un análisis crítico para comprender cómo operan estos mecanismos de control y vigilancia en la sociedad.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación del proyecto se centra en comprender cómo opera el poder disciplinario en la sociedad y cómo los cuerpos de los individuos se vuelven visibles y sujetos al control en instituciones como escuelas, prisiones, hospitales y otros lugares de ambientes cerrados.

φ **Método de investigación:** analítico-sintético.

φ **Principales conclusiones:**

La principal conclusión del autor a través de su trabajo de investigación trata de enfocar cómo el poder disciplinario influenciado por las ideas de Michel Foucault, se ha desarrollado a lo largo de los siglos XVIII y XIX mediante técnicas de vigilancia y control que se extienden por toda la sociedad hasta la actualidad. El concepto del panoptismo representa un poder de vigilancia que busca guiar a los individuos hacia comportamientos deseables y reprimir lo indeseable. De esta forma, la disciplina es fundamental para individualizar los cuerpos y crear sujetos que el autor llama “Domesticados”.

En última instancia, el panóptico amplifica los mecanismos de control al permitir una visibilidad total, un control total, lo cual permite influenciar la sociedad y las prácticas de control en diversas instituciones.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de grado puede aportar a la actual propuesta de investigación una base

teórica sólida y diferentes perspectivas críticas que pueden enriquecer el trabajo de investigación. Dicho esto, el trabajo proporciona un marco conceptual y analítico para explorar la relación entre el control total y la perspectiva panóptica foucaultiana. Además de ofrecer un marco teórico, una perspectiva histórica del panóptico en el contexto de la auditoría continua.

- **Título: AUDITORÍAS DE SISTEMAS Y TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN**

- φ **Referencia:** Internacional.
- φ **Autores:** Gabriel Eduardo Pereyra, (2009).
- φ **Profesor asesor:** Osvaldo Driban.
- φ **País:** Argentina, Mendoza.
- φ **Universidad:** Universidad del Aconcagua.
- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo principal del trabajo de investigación consiste en abordar la evolución de la auditoría en un entorno de sistemas de información cada vez más digitalizado. El autor destaca tres ejes sobre los cuales va a trabajar:

El primero consiste en el cambio en los sistemas de información hacia la eliminación gradual del papel como soporte de datos y la consecuente pérdida de pistas de auditoría en las transacciones. El segundo, la distinción entre la auditoría de sistemas de información y la auditoría informática. El tercero, la necesidad de abordar la auditoría en

el contexto de organizaciones informáticas cada vez más complejas y la dificultad de combinar la función de auditoría con la función informática. Esto, debido a la falta de estándares y metodologías establecidas en el campo de la auditoría continua.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que el autor propone se centra en la falta de normativas, estándares y metodologías establecidas para la auditoría informática, lo que dificulta su práctica y reconocimiento en el campo de la auditoría en sistemas de información.

φ **Método de investigación:** Sintético.

φ **Principales conclusiones:**

El autor propone la implementación de mecanismos para generar pistas de auditoría digitales en sistemas de información como una forma de complementar la evaluación del sistema de control interno de las organizaciones. Se presentan dos enfoques para lograr esto: el primer enfoque "Archivo Auditor" y el segundo enfoque "Servidor de Auditoría". Este último con énfasis en la independencia y la mejora de la eficiencia de la auditoría interna.

Así mismo, se destaca la importancia de establecer estándares y parámetros para evaluar el desempeño de los recursos informáticos en la gestión empresarial.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El aporte que deja este trabajo de investigación al presente proyecto consiste en identificar la importancia de la generación de pistas de auditoría digitales, ya que puede fortalecer la auditoría continua al proporcionar datos confiables, acceso en tiempo real y

un control independiente. Elementos que son esenciales para un monitoreo efectivo y constante de las operaciones de una organización.

17.5. Fichas bibliográficas nacionales.

- **Título: ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE METODOLOGÍA**

SCRUM EN PROCESOS DE AUDITORÍA INTERNA DE FUNDACIÓN DE LA MUJER.

φ **Referencia:** Nacional.

φ **Autores:** Rosy Paola Mantilla Rincón, (2022).

φ **Profesor asesor:** Héctor Guillermo Moreno Jerez.

φ **País:** Colombia, Bucaramanga.

φ **Universidad:** Unidades Tecnológicas de Santander - UTS.

φ **Objetivo del trabajo:**

Analizar la implementación de la Metodología Scrum en los procesos de auditoría interna para la mejora continua y generación de valor en Fundación de la Mujer.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación del trabajo busca enfrentar los desafíos por los que se enfrenta el departamento de auditoría interna en la entidad Fundación de la mujer.

Algunos de estos desafíos incluyen la comunicación inoportuna de hallazgos, la resistencia al cambio de nuevas metodologías y tecnologías de auditoría; y la deficiencia en la planificación de auditorías.

El problema de investigación ronda sobre cómo la implementación de la metodología scrum puede beneficiar los procesos de auditoría interna.

φ **Método de investigación:** Inductivo.

φ **Principales conclusiones:**

El autor del trabajo de investigación llega a la síntesis de ver la implementación de la metodología scrum en la auditoría interna en la entidad Fundación de la Mujer, como una oportunidad que brinda beneficios significativos. Estos beneficios incluyen adaptación al cambio, transformación estratégica, entrega oportuna de informes y mejoras en la eficiencia de las auditorías. Además, también la metodología ayuda a anticipar y gestionar riesgos.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo puede contribuir a la propuesta actual dado que el autor a través de su trabajo de investigación considera que la implementación de la metodología scrum agile podría influir en la gestión de controles y supervisión en tiempo real. Esto dentro del contexto de auditoría continua, es relevante para el concepto “Control total”.

• **Título: CADA QUIEN UN PANÓPTICO: BYUNG-CHUL HAN FRENTE A LA SOCIEDAD DIGITAL.**

φ **Referencia:** Nacional.

φ **Autores:** Luis Alberto Hernández Duarte, (2020).

φ **Profesor asesor:** Germán Ulises Bula Caraballo.

φ **País:** Colombia, Bogotá.

φ **Universidad:** Universidad de la Salle.

φ **Objetivo del trabajo:**

Analizar, proponer, anticipar los futuros desarrollos en cuanto a vigilancia y seguimiento digital de acuerdo a las lecturas de Han sobre el panóptico digital.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación del trabajo busca analizar cómo ha sido la evolución del panóptico de Michel Foucault en las sociedades disciplinarias hasta el panóptico digital en las sociedades del control de Byung-Chul Han, haciendo principal énfasis en la vigilancia personal.

φ **Método de investigación:** Analítico-sintético.

φ **Principales conclusiones:**

El autor del trabajo de investigación llega a la deducción sobre el efecto de la implementación del panóptico digital, resultado en donde los individuos son constantemente monitoreados y vigilados lo cual produce la pérdida del “otro”, en donde la auto vigilancia, la autocensura se convierte en la norma a seguir.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo puede contribuir a la propuesta actual dado que el autor a través de su trabajo de investigación considera la evolución de los panópticos físicos a los digitales, ofreciendo una nueva dinámica de como la vigilancia se ha trasladado al ambiente digital. Además de proponer la transición de las sociedades disciplinarias a las sociedades del

control el cual se alinea perfectamente con los principios de auditoría continua y control total.

- **Título: LA AUDITORÍA INTEGRAL COMO HERRAMIENTA**

ANTIFRAUDE PARA LAS EMPRESAS COLOMBIANAS EN EL CONTEXTO DE LA GLOBALIZACIÓN ECONOMICA.

φ **Referencia:** Nacional.

φ **Autores:** Aldahir Melo Tete, Francisco Javier López Torres, (2018).

φ **Profesor asesor:** Alejandro Borja.

φ **País:** Colombia, Santa Marta.

φ **Universidad:** Universidad Cooperativa de Colombia.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo consiste en explicar la importancia de la auditoría integral, frente al fraude y la corrupción en las empresas colombianas con una economía cada vez más globalizada.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación del trabajo tiene como propósito la necesidad de aplicar una auditoría integral en empresas de diferentes tamaños para evaluar los procesos y controles que afectan la información financiera, uno de los planteamientos principales trata sobre la preocupación sobre las malas prácticas empresariales, como el caso de fraudes, y cómo

pueden tener un impacto significativo en el desarrollo económico de las empresas colombianas.

φ **Método de investigación:** Inductivo.

φ **Principales conclusiones:**

La principal conclusión a la que se llega sucede bajo el contexto empresarial, pues Latinoamérica enfrenta altos niveles de corrupción. Las empresas colombianas deben prepararse para este desafío y aprender de los fracasos de otras compañías, hacer un benchmarking frente a las quiebras de otras empresas, tanto locales como extranjeras se proyecta como una oportunidad esencial.

La corrupción y el fraude representan riesgos significativos en Colombia, sobre todo, la auditoría integral se presenta como una herramienta crucial para evaluar la información financiera y la estructura empresarial de manera objetiva. De esta forma, reduciendo el riesgo de fraude. Y, por lo tanto, se hace una necesidad inminente su implementación.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El trabajo de investigación aporta a la presente propuesta de investigación una perspectiva que aborda la cuestión de la deshonestidad y el fraude en el mundo empresarial, no sin antes destacar que sobre todo en América Latina existen altos índices de corrupción que afectan la veracidad de la información financiera. Este trabajo podría ser relevante para contextualizar los aspectos de control y supervisión en la propia propuesta de investigación. Además, también se puede traer a colación la importancia de pensar a las empresas colombianas en el marco de preparación para enfrentar estos desafíos con herramientas de control y ayudas de las tecnologías de información y

comunicación como respuesta a la necesidad de un enfoque más riguroso en la auditoría continua desde la parte del control total.

- **Título: ESTRATEGIA METODOLÓGICA PARA LA SELECCIÓN DE HERRAMIENTAS DE AUDITORÍA ASISTIDAS POR COMPUTADORA EN EL SECTOR PÚBLICO.**

- φ **Referencia:** Nacional.

- φ **Autores:** Paola Andrea Rey Molina, Mauricio Antonio Sánchez Sierra, Albert Stic Bohórquez (2017).

- φ **Profesor asesor:** Nancy Edith Ochoa Guevara.

- φ **País:** Colombia, Bogotá.

- φ **Universidad:** Universidad Católica de Colombia.

- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación que el autor presenta consiste en analizar la importancia y los desafíos asociados a la selección y utilización de herramientas de auditoría asistidas por computador en el marco del control fiscal en Colombia. Lo que el trabajo busca es comprender cómo esas herramientas pueden generar un impacto positivo en la eficiencia y eficacia de la auditoría.

- φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación se centra en determinar cuál es la mejor estrategia

metodológica para tener en cuenta al momento de seleccionar las herramientas y técnicas de auditoría asistidas por computadora, con apropiación en el sector público colombiano.

φ **Método de investigación:** Deductivo.

φ **Principales conclusiones:**

El presente trabajo de investigación tiene como conclusión que la selección y el uso de herramientas de auditoría asistida por computadora en el control fiscal colombiano es una tarea compleja que requiere un cambio estructural en el sector público hacia la llamada “auditoría en línea”. Y que, los auditores deben adquirir habilidades tecnológicas para aprovechar estas herramientas eficazmente dentro de su área.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El trabajo de investigación aporta a la presente propuesta de investigación por tener un amplio marco de referencia, dicho marco referencial detalla antecedentes sobre la tecnología en el control fiscal así como un marco conceptual amplio sobre auditoría. Este aporte puede enriquecer el análisis crítico de la relación entre el control total y la auditoría continua, lo cual contribuye a contextualizar, fundamentar y encaminar la investigación.

- **Título: MODELO DE AUDITORÍA PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INSTITUCIONES FINANCIERAS EN COLOMBIA BASADO EN LINEAMIENTOS DE LA LEY SARBANES OXLEY SECCIÓN 404.**

φ **Referencia:** Nacional.

φ **Autores:** Daniel Arturo Alejo Blanco, Érika Alejandra García Hernández, (2017).

φ **Profesor asesor:** Alexandra López Sevillano.

φ **País:** Colombia, Bogotá.

φ **Universidad:** Universidad Católica de Colombia.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del presente trabajo de investigación radica en diseñar un modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras basado en los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que aborda el trabajo tiene que ver con la mejora del sistema de control interno en entidades financieras, más específicamente en las áreas relacionadas con la emisión de informes financieros acompañados de procesos tecnológicos. Esto en aras del cumplimiento de la Ley Sarbanes Oxley en Colombia, sobre todo en su sección 404.

φ **Método de investigación:** Deductivo.

φ **Principales conclusiones:**

La conclusión a la que llega el autor a través de su trabajo de investigación trata sobre la implementación de los lineamientos establecidos en la Ley Sarbanes Oxley, la cual proporciona cambios significativos en áreas como la financiera y tecnológica de entidades como el Banco CorpBanca. Esto a grandes rasgos garantizan la integridad y

confiabilidad de los datos, además de la disponibilidad de la información financiera mediante tecnología de avanzada.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual diferentes perspectivas críticas y teóricas sobre la relación conceptual entre el control interno y la auditoría continua, esto permite que el trabajo pueda enriquecerse o nutrirse dado el análisis desde una perspectiva foucaultiana. De igual forma, este trabajo de investigación se encamina a través del entendimiento de cómo las organizaciones ejercen control en el contexto de la auditoría gracias a la tecnología de información y comunicación lo cual es un punto de contribución a la presente propuesta.

- **Título: LA AUDITORÍA CONTINUA, UNA HERRAMIENTA PARA LA MODERNIZACIÓN DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA EN LAS ORGANIZACIONES Y SU APLICACIÓN EN EL CONTROL FISCAL COLOMBIANO.**

φ **Referencia:** Nacional.

φ **Autores:** Francisco Javier Valencia Duque, (2015).

φ **Profesor asesor:** Johnny Alexander Tamayo.

φ **País:** Colombia, Manizales.

φ **Universidad:** Universidad Nacional de Colombia.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación se centra en abordar la problemática del control

fiscal colombiano a partir de la implementación de la auditoría continua. La auditoría continua es una tecnología emergente basada en tecnologías de información y comunicación que representan un cambio en la metodología respecto a la auditoría tradicional. Y por esto, el objetivo principal del proyecto y de su autor es construir un modelo de auditoría continua adaptado a la realidad tecnológica del sector gubernamental en Colombia.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación se centra en cómo establecer un modelo de auditoría continua en el contexto del control fiscal colombiano, que dé respuesta a la necesidad de un control posterior oportuno con mínimas latencias entre el momento en que ocurre un evento no deseado en los procesos gubernamentales y el momento en que actúa el proceso auditor.

φ **Método de investigación:** Deductivo, analítico-sintético.

φ **Principales conclusiones:**

La conclusión a la que llega el autor a través de su trabajo de investigación es que la auditoría continua es una metodología que cambia fundamentalmente la naturaleza de la auditoría, la hace más eficaz, oportuna y sobre todo, preventiva. También el autor señala que el control fiscal colombiano enfrenta una crisis debido al escaso uso de las tecnologías de información y comunicación en los procesos de auditoría y por esta razón también se considera un desafío.

Además, el autor ha desarrollado un modelo de auditoría continua que se basa en la

lógica científica y pragmática que puede contribuir al cumplimiento de la Ley anticorrupción en el país.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual dos contribuciones importantes en auditoría continua a nivel internacional. La primera contribución ofrece una nueva propuesta taxonómica basada en el análisis de 30 modelos de auditoría continua, enriqueciendo el vacío en la literatura sobre el paradigma. La segunda contribución ofrece un enfoque de auditoría continua para el sector público bajo el concepto gobierno electrónico o gobierno en línea, Lo cual es aplicable a organismos de control en todo el mundo.

- **Título: IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE AUDITORÍA DE PROYECTOS PARA ECOPETROL S.A.**

- φ **Referencia:** Nacional.
- φ **Autores:** Germán Gómez Bautista, (2005).
- φ **Profesor asesor:** Julio Mario Rodríguez Devis.
- φ **País:** Colombia, Bogotá.
- φ **Universidad:** Universidad Nacional de Colombia.
- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del presente trabajo consiste en presentar una alternativa para el seguimiento

a los proyectos de inversión de la vicepresidencia de transporte de Ecopetrol desde el análisis y recolección de varias áreas de la organización bajo un modelo de auditoría.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación se centra en cómo implementar un modelo de auditoría de proyectos para la empresa Ecopetrol para permitir la optimización de los recursos.

φ **Método de investigación:** Deductivo, analítico-sintético.

φ **Principales conclusiones:**

La conclusión a la que llega el autor a través de su trabajo de investigación radica en pensar la auditoría de proyectos como una herramienta que ofrece una oportunidad valiosa para identificar y prevenir problemas en futuros proyectos. Los resultados de una auditoría revelan problemas que pueden ayudar a los líderes y a la alta dirección a evitar deficiencias similares en el futuro.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual dado su marco histórico, se trata de un recurso valioso para la propuesta al tener en cuenta los antecedentes de la auditoría desde el inicio de los tiempos, sus avances y sus desarrollos hasta la actualidad.

17.6. **Ficha bibliográficas interinstitucionales**

- **Título: EL CONCEPTO DE CRUELDADE EN MICHEL FOUCAULT**

φ **Referencia:** Interinstitucional.

φ **Autores:** Jairo Andrés Velásquez Bolívar, (2018).

φ **Profesor asesor:** François Gagin.

φ **País:** Colombia, Cali.

φ **Universidad:** Universidad del Valle.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo de este trabajo de investigación procura analizar el poder y los mecanismos de poder, en el contexto de lo definido como penalidad y las instituciones sociales desde la perspectiva filosófica de Michel Foucault.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que plantea esta tesis de filosofía se basa en una pregunta que se pretende responder a través de la obra Vigilar y Castigar de Michel Foucault, ¿Hay una definición del concepto “crueldad” en Michel Foucault? y, de haberla ¿Cómo la plantea el pensador?

φ **Método de investigación:** Analítico-sintético.

φ **Principales conclusiones:**

El autor del trabajo de investigación explora cómo el poder se manifiesta a través de diferentes formas de control social, crueldad y regulación, y cómo estas dinámicas afectan a los individuos y a la sociedad en general. También, plantea la idea de que el poder no solo se ejerce de manera directa, sino también se invisibiliza a través de instituciones y mecanismos de disciplina-poder.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual en adición al

estudio del concepto crueldad desde el análisis de la obra de Michel Foucault. Dicho estudio aporta ópticas de los inicios del concepto disciplina, y ofrece estructuras conceptuales sobre el concepto “Prisión”. Estos elementos pueden significar una gran contribución con la propuesta de investigación al analizar los mecanismos de poder actuales dentro del contexto colombiano respecto a auditoría. De igual forma, el término relaciones de poder dentro del marco colombiano y organizacional presentan una variación del poder-crueldad que deriva en lo que se denomina poder disciplinario que puede relacionarse con el término control total y panóptico en el trabajo.

- **Título: BIOPOLÍTICA, CUERPOS DÓCILES Y GOBIERNO DE LA VIDA EN MICHEL FOUCAULT.**

- φ **Referencia:** Interinstitucional.
- φ **Autores:** Dulfay Astrid González Jiménez, (2017).
- φ **Profesor asesor:** Julián Fernando Trujillo Amaya.
- φ **País:** Colombia, Cali.
- φ **Universidad:** Universidad del Valle.
- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo de este trabajo de investigación se compone a partir de la exploración y análisis de la noción del término “Biopolítica” en la obra de Michel Foucault a propósito de conceptos como el poder, el gobierno de la vida y la libertad.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que propone el autor trata sobre buscar la forma de entender cómo el concepto de biopolítica influye en la forma en que se comprenden y se gobiernan aspectos relacionados con la vida, el poder y la libertad en la sociedad contemporánea desde la óptica foucaultiana.

φ **Método de investigación:** Analítico, Analítico-sintético.

φ **Principales conclusiones:**

El trabajo de investigación llega a la noción de biopolítica tal como se desarrolla en la obra de Michel Foucault, pero el trabajo además proporciona herramientas conceptuales poderosas para repensar el poder, la libertad, y las formas de control en la sociedad contemporánea. Esto quiere decir, que se enfatiza la importancia de cuestionar las nociones tradicionales de dominación y emancipación. Y, por otro lado, la noción de biopolítica ofrece una perspectiva más adecuada para analizar la complejidad de las prácticas de poder en la actualidad bajo la perspectiva crítica foucaultiana del poder.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual un marco conceptual sólido o una mirada crítica a los aspectos como el poder y la relación con la libertad con respecto al pensamiento de Foucault. También, este trabajo permite explorar la relación entre control, poder, vigilancia y libertad, aspectos altamente significativos para el prospecto de investigación que se planea. Además, este trabajo también abarca temas como tecnologías de control y vigilancia dentro de la noción de biopolítica, otro factor que puede aportar al trabajo.

- **Título: EL MURMULLO PARISINO DE MICHEL FOUCAULT:**

EJEMPLO DE UNA FORMA DE TRABAJO SOBRE SÍ MISMO.

- φ **Referencia:** Interinstitucional.
- φ **Autores:** Alejandro López Duque, (2017).
- φ **Profesor asesor:** Héctor Reynaldo Chávez Muriel.
- φ **País:** Colombia, Cali.
- φ **Universidad:** Universidad del Valle.

- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo de este trabajo de investigación tiene que ver con la exploración y análisis crítico de la noción del llamado “Silencio escritural” en Michel Foucault en las formas de verdad, poder y ética.

- φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que propone el autor en su trabajo trata sobre ahondar acerca de la influencia de la obra de Michel Foucault en la psicología. Y cómo su análisis epistemológico y ético puede provocar una reflexión crítica en la disciplina, en relación con la formación de futuros psicólogos. Así mismo, pretende analizar el impacto de la obra de Michel Foucault en la subjetividad de las personas desde la arista psicológica.

- φ **Método de investigación:** Analítico-Descriptivo.

- φ **Principales conclusiones:**

El trabajo de investigación llega a la inferencia sobre la obra de Foucault particularmente

desde su análisis de ética y poder, ofrece una base sólida para cuestionar la psicología como disciplina; tanto su formación y sus prácticas. El autor también trata de recalcar la importancia de la ética en la formación de los psicólogos.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual una perspectiva sobre la influencia foucaultiana en las disciplinas académicas, sobre todo al destacar la importancia deontológica en las profesiones. Esta perspectiva puede enriquecer el análisis crítico planteado en el contexto paradigmático de la auditoría continua respecto a la posición ética de los auditores respecto al efecto panóptico que las prácticas de auditoría imparten sobre los auditados.

- **Título: UN ACERCAMIENTO AL CONCEPTO DE SUJETO EN EL PENSAMIENTO DE MICHEL FOUCAULT: DEL SER HUMANO AL SUJETO Y EL GOBIERNO DE SÍ MISMO COMO PRÁCTICA DE LIBERTAD**

φ **Referencia:** Interinstitucional.

φ **Autores:** Héctor Reynaldo Chávez Muriel, (2011).

φ **Profesor asesor:** Jean Paul Margot.

φ **País:** Colombia, Cali.

φ **Universidad:** Universidad del Valle.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo de este trabajo de investigación consiste en explorar y analizar el concepto de

sujeto a través del pensamiento de Michel Foucault, dispuesto a encaminar su complejidad y su relación con la verdad, el poder y la libertad.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que plantea el autor a través de su trabajo busca la reflexión sobre el concepto de sujeto en el pensamiento de Michel Foucault y la urgencia de evitar una definición idealizada del mismo. El autor también busca comprender la complejidad de la noción de sujeto en Foucault y su relación con la verdad, el poder y la libertad.

φ **Método de investigación:** Analítico-Sintético.

φ **Principales conclusiones:**

El autor llega a la conclusión a través de su trabajo de investigación específicamente en el concepto de sujeto en el pensamiento de Michel Foucault. Ya que según como lo indica, es complejo y no se puede reducir a una única definición.

Para el autor, se necesita relacionar al sujeto con la verdad, el poder, la libertad y la subjetividad. En este caso el sujeto no es una entidad universal o trascendental, sino, que se constituye de manera singular a través de la acción moral y la práctica de libertad.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual una comprensión más profunda del concepto de sujeto en Foucault y su relación con la ética, la libertad y el poder. También podría hacer un aporte al contextualizar la influencia de Foucault en la formación de la subjetividad del individuo auditado en relación con el control y la auditoría continua.

- **Título:** LA AUDITORÍA EN LA SOCIEDAD DEL RIESGO: A

PROPÓSITO DEL MONOPOLIO TECNOCRÁTICO.

- φ **Referencia:** Interinstitucional.
- φ **Autores:** Vanessa Alejandra Velásquez Villanueva, (2020).
- φ **Profesor asesor:** William Rojas Rojas.
- φ **País:** Colombia, Cali.
- φ **Universidad:** Universidad del Valle.
- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo de este trabajo de investigación busca responder la pregunta: ¿Cuáles son las características y retos que la auditoría afronta en la sociedad del riesgo?

- φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que plantea el autor a través de su trabajo busca la reflexión sobre la necesidad de comprender y profundizar en el significado social de la profesión contable, sobre todo y específicamente en el ámbito de la auditoría. El trabajo ronda sobre cuánto se conoce acerca de la auditoría, y esto lo ejecuta desde una perspectiva teórico-crítica.

- φ **Método de investigación:** Analítico-Sintético.

- φ **Principales conclusiones:**

El autor a través de su trabajo de investigación aborda la estrecha relación entre la auditoría y la sociedad del riesgo propuesta por el sociólogo alemán Ulrich Beck. A su vez enmarca la importancia de la auditoría como un elemento fundamental en la sociedad

contemporánea, pero plantea retos en la sociedad del riesgo. Estos riesgos se pueden identificar como la necesidad de adaptarse a las tecnologías de información y comunicación, reconsiderar el enfoque de la auditoría en cuanto a la detección de fraudes y reconocer el valor justo de las operaciones de forma oportuna e instantánea.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual todo un marco conceptual sobre auditoría. Además, el trabajo puede enriquecerse a través de las precisiones que hace el autor en relación con las nociones sobre el sociólogo alemán Ulrich Beck y la contextualización de una sociedad del riesgo enmarcada por el concepto de auditoría continua. También el trabajo ofrece todo un abanico de antecedentes sobre auditoría con extensión nacional e internacional que puede ser de mucha contribución a la propuesta, estos conceptos además de las profundizaciones que realiza el autor sobre las tecnologías de la información y la comunicación tienen una estrecha relación con el tema de auditoría continua y control total que se busca.

- **Título: PROSPECTIVA Y VIGILANCIA TECNOLÓGICA PARA LA CONTADURÍA PÚBLICA EN COLOMBIA: HORIZONTE AL 2025.**

- φ **Referencia:** Interinstitucional.
- φ **Autores:** Ramiro Cifuentes Vélez, (2019).
- φ **Profesor asesor:** Javier Medina Vásquez.
- φ **País:** Colombia, Cali.

φ **Universidad:** Universidad del Valle.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación consiste en aplicar la prospectiva y la vigilancia tecnológica para describir el escenario futuro de la formación de los Contadores Públicos en las instituciones de educación superior para el año 2025, de este modo identificar competencias, lineamientos y capacidades necesarias.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que plantea el autor a través de su trabajo busca la reflexión sobre la falta de articulación en la formación de contadores públicos para satisfacer los requerimientos de organizaciones, la sociedad y el estado. Sin dejar atrás la predominancia de una mirada instrumental-técnica en los programas académicos de universidades.

φ **Método de investigación:** Analítico-Sintético.

φ **Principales conclusiones:**

El autor a través de su trabajo de investigación concluye que la formación de contadores públicos tiene que evolucionar hacia un enfoque más integral que incluya competencias en gestión de tecnologías de la información y comunicación, regulación económica y social, pensamiento crítico, sostenibilidad ambiental, diversidad e inteligencia social.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual información relevante sobre las competencias y capacidades que los contadores públicos del futuro deben desarrollar en relación con la tecnología, regulación, sostenibilidad y diversidad, lo

que podría enriquecer la perspectiva crítica y contextual de la auditoría continua y abrir una brecha sobre trabajos futuros de investigación.

- **Título: IMPORTANCIA Y RELEVANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES: COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO – CASO CERVALLE S.A.**

- φ **Referencia:** Interinstitucional.
- φ **Autores:** Laura Cristina Montés Luna, (2018).
- φ **Profesor asesor:** Edilberto Montaña Orozco.
- φ **País:** Colombia, Cali.
- φ **Universidad:** Universidad del Valle.
- φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación consiste en identificar los controles y procedimientos existentes en la compañía Cerdos del Valle S.A, los cuales constituyen el sistema de control interno de la organización. Esto enmarcado bajo la importancia y relevancia del componente supervisión-monitoreo.

- φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que plantea el autor a través de su trabajo busca fortalecer el control interno de la compañía Cerdos del Valle S.A. A fin de identificar y monitorear riesgos, mejorar su administración, establecer debilidades y detectar oportunidades para mejorar sus procesos operativos.

φ **Método de investigación:** Analítico-Sintético.

φ **Principales conclusiones:**

El autor a través de su trabajo de investigación concluye que la inexistencia o la deficiencia en la implementación y aplicación de controles internos en una empresa puede acarrear deficiencias significativas. Estas deficiencias se pueden identificar como: pérdida de dinero, pérdida de activos, falta de exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como el cierre o suspensión de procesos productivos, deterioro de equipos de producción y baja productividad.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual información relevante sobre las debilidades y fortalezas en la gestión de controles internos en una empresa. Así mismo puede brindar recomendaciones para mejorar dichos controles desde auditoría, esto sumado al paradigma de auditoría continua puede ser beneficioso para contextualizar el análisis crítico de la auditoría continua desde la perspectiva de la gestión interna de una empresa.

- **Título: ANÁLISIS DE LA PERTINENCIA DE LA ÉTICA**

**FOUCAULTIANA PARA ORIENTAR EL EJERCICIO PROFESIONAL DEL
CONTADOR PÚBLICO EN COLOMBIA.**

φ **Referencia:** Interinstitucional.

φ **Autores:** Anderson Cruz León, Dina Yency Guerrero Bermúdez, (2015).

φ **Profesor asesor:** Holbein Giraldo.

φ **País:** Colombia, Palmira.

φ **Universidad:** Universidad del Valle.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación es analizar la pertinencia de la ética Foucaultiana como guía de la profesión del contador público en Colombia, debido la disminución de la confianza en la profesión y la necesidad de abordar la ética en la contabilidad.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que plantean los autores a través de su trabajo consiste en hallar la pertinencia de la ética foucaultiana como marco para guiar la profesión del contador público en Colombia. Teniendo en cuenta el deterioro de la profesión y la pérdida de confianza en los contadores públicos debido a actos ilegales y poco éticos en el ejercicio de sus responsabilidades.

φ **Método de investigación:** Analítico-Sintético.

φ **Principales conclusiones:**

Los autores a través de su trabajo de investigación concluyen que la normatividad ética en la profesión contable en Colombia presenta fallas o vacíos al no ser verdaderamente ética. Los autores sostienen que, el código ético contable se asemeja más a un código moralizante de la profesión y no a uno deontológico. Además, también los autores argumentan que el código de ética profesional de la contaduría pública en Colombia debería adaptarse a las necesidades del país y la realidad del país en lugar de ser una copia del código internacional.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual información relevante al proporcionar un marco conceptual y contextual que aborda la ética en la profesión contable en Colombia desde una perspectiva plenamente Foucaultiana.

Esto podría enriquecer el análisis crítico del control y la auditoría continua desde una perspectiva ética. La presente propuesta también proporciona aristas del impacto ético que tendría la auditoría sobre los sujetos auditados, el espacio, la libertad, la autosugestión y el poder-disciplina.

- **Título: CARACTERIZACIÓN DE LA BASE TEÓRICA DEL CONTADOR PÚBLICO: UN ANÁLISIS DE LA VIGENCIA DEL PARADIGMA DE LA UTILIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE REALIZADO A LOS CONTADORES PÚBLICOS QUE EJERCEN SU PROFESIÓN EN LAS MICROEMPRESAS DEL MUNICIPIO DE ZARZAL-VALLE.**

φ **Referencia:** Interinstitucional.

φ **Autores:** Ana Cristina Arias Navarro, Edilia Morales Salazar, (2015).

φ **Profesor asesor:** Juan Pablo Hincapié Mejía.

φ **País:** Colombia, Zarzal.

φ **Universidad:** Universidad del Valle.

φ **Objetivo del trabajo:**

El objetivo del trabajo de investigación busca identificar las bases teóricas fundamentales del paradigma de la utilidad en contadores públicos que trabajan en microempresas en el municipio de Zarzal-Valle. También busca evaluar su contribución como paradigma al desarrollo de estas microempresas desde la óptica en la toma de decisiones netamente empresariales, así como identificar los cambios y antecedentes relevantes en la evolución contable que han llevado a su concepción actual.

φ **Problema de investigación:**

El problema de investigación que plantean los autores a través de su trabajo consiste en analizar cuáles son las bases teóricas fundamentales del paradigma de la utilidad y cómo influye este paradigma en la toma de decisiones de las microempresas en el municipio de Zarzal-Valle. Además de trazar una evolución histórica de este paradigma hasta la actualidad.

φ **Método de investigación:** Analítico-Sintético.

φ **Principales conclusiones:**

Los autores a través de su trabajo de investigación concluyen que el estudio indica que el paradigma de la utilidad de la información contable sí se aplica en microempresas de Zarzal-Valle, pero enfrenta serios obstáculos que afectan su objetividad como la estructura organizacional limitada dentro de las entidades y la falta de diversidad en usuarios y transacciones relativas a la empresa. También los autores infieren que el análisis indica un patrón en los estados financieros, pues los reportes más usados son el balance general y el estado de resultados. Finalmente, como análisis central de la

conclusión resaltan la preocupante subordinación del contador público al propietario, ya que compromete la objetividad en la evaluación administrativa y contable.

φ **Aporte de este trabajo al presente proyecto:**

El presente trabajo de investigación podría aportar a la propuesta actual información relevante en el estudio sobre el paradigma de la utilidad de la información contable, y cómo este paradigma ofrece una perspectiva crucial para comprender la ejecución del poder y el control a través de la información en contextos organizacionales. Así mismo, se plantea el impacto que esto tiene en la toma de decisiones empresariales respecto al contador público en funciones de auditoría.