



GOTAS ACTUALIZACIÓN



> “Auditoría Interna Continua: Metodología más Tecnología”



Por: *Carlos Fernando Rozen, Socio de BDO.*
para la Revista de IDEA (Instituto para el Desarrollo Empresarial de la Argentina) N° 256.

La auditoría continua es un proceso que consisten en realizar comprobaciones de auditoría relevantes, y que evalúa recurrentemente los controles clave existentes, dentro de los procesos de negocios, para asegurar que los objetivos establecidos por la administración se ejecutan de forma razonable. En este sentido, el gobierno corporativo continuamente debe tomar muestras sobre el funcionamiento de los controles. Por tanto, si un sistema de control está bien diseñado y se monitorea con frecuencia, brinda confianza razonable en cuanto a que serán prevenidas las debilidades relacionadas con: Errores potenciales, omisiones, y fraudes significativos o, en su defecto serán detectadas para tomar acciones correctivas.

En consecuencia, la medición y cuidado continuo de los controles clave implica menos complicaciones; estas actividades se refieren a la función de monitorear, la cual es un proceso inmerso en la función ejecutiva, que permite a los líderes organizacionales asegurar razonablemente que el quehacer de la entidad se encamina eficaz y eficientemente al logro de los objetivos organizacionales, evitando posibles desviaciones. Esto representa el futuro del control y de la función de auditoría interna, porque junto con una mejora sustancial de la tecnología disponible provoca que las actividades de monitoreo

identifiquen oportunamente las debilidades de control interno, tales hallazgos se deben comunicar diligentemente a los encargados de los procesos y, de acuerdo con su importancia, a la alta gerencia, y al directorio; para que se lleven a cabo las acciones correctivas; por supuesto, sin dejar de considerar la variable costo – beneficio inherente a la función de control. En síntesis, el monitoreo continuo implica definir la frecuencia adecuada para realizar cada verificación y automatizar las comprobaciones.

La metodología aplicable para implementar el enfoque de auditoría continua se enmarcar en:

1. Mapeo de los controles clave en relación con las actividades, y así mitigar los riesgos significativos, dentro de cada proceso.
2. Análisis de las características detalladas de cada control.
3. Definir cómo se automatizarán las actividades.

Con base en los puntos anteriores, el monitoreo continuo provoca alertas sobre las deficiencias de control y otras debilidades en procesos y controles, de los cuales el responsable del control debe hacer un seguimiento para el mejoramiento continuo del proceso en particular y de la organización en general.



Concurrentemente las tecnologías de inteligencia de negocios proveen tiempos de respuesta muy buenos mediante el empleo de una nube de datos residente en memoria, al analizarlos en combinación con el modelo de datos asociativos. Esto es algo diferente al modelo relacional y los clásicos cubos.

La realización de pruebas frecuentes sobre el funcionamiento de los controles no generan una explicación profunda de lo sucedido, sino que constituyen la “punta del iceberg” de lo que en primera instancia sería una inconsistencia o un hecho que no cumple con los parámetros normales. En este orden de cosas, el hallazgo constituye la justificación para iniciar la investigación de campo en la que la parte objeto de la investigación no participa. Los procedimientos investigativos se definirán de acuerdo con la naturaleza del hallazgo.

Reemplazar parte del proceso de auditoría interna por el enfoque continuo resulta efectivo, ya que no concentra el esfuerzo en auditorías programadas y previsible; en lugar de eso, hace que el auditor interno esté presente en todos los temas importantes; en consecuencia, la organización se sentirá más “observada”, debido a que se revisa el universo de registros en lugar de revisar transacciones específicas identificadas por muestreo. El enfoque de auditoría continua revela mayor cantidad de fraudes frente al enfoque de auditoría tradicional que solo descubre el 10% de estos.

En resumen:

Auditoría Interna Tradicional

- Análisis de casos puntuales.
- Revisión documental.
- Alta dotación de recursos.
- Auditoría de hechos consumados.
- Baja probabilidad de detección de fraudes.
- Utiliza técnicas de auditoría.
- Requiere conocimientos de normas de la empresa.
- Tiempo de confección de informes.
- Auditoría siempre presencial.

Auditoría Interna Continua

- Análisis del universo.
- Revisión de registros.
- Dotación mínima de recursos.
- Auditoría ex post, pero diaria.
- Mayor probabilidad para detectar fraudes.
- Utiliza tablero de control.
- Las exigencias normativas están en los indicadores.
- Las exigencias normativas están en los indicadores.
- Ante hallazgos, se termina en una auditoría presencial.

RECUERDE

Capítulo II:
Confidencialidad

Artículo 6:

Igualmente tiene la obligación de asegurar que los colaboradores que estén a su cargo y las personas de quien se obtenga consejo y asistencia, respeten el principio de confidencialidad.

Código de Ética Profesional para
el Contador Público Autorizado

Todo CPA debe velar por su actualización profesional, de conformidad con el artículo 14 de la Ley del Colegio. Por su parte, es función del Colegio cuidar del adelanto de la profesión, en seguimiento a la **DOM 2: Formación**.

Los criterios expuestos en el presente documento corresponden en su totalidad al experto colaborador, no necesariamente son los mismos del Colegio de Contadores Públicos.

Esta publicación sólo contiene información general, de uso informativo para todos los agremiados del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en consecuencia, el Colegio no autoriza el uso de esta publicación como un servicio de asesoría o criterio.

