

PERTINENCIA DE UNA AUDITORÍA CONTINUA EN LAS ORGANIZACIONES

Área de investigación: Informática administrativa

Rafael de Jesús Sánchez Guerrero

Facultad de Contaduría y Administración
Universidad Nacional Autónoma de México
México
rafa1787@gmail.com

5, 6 y 7 de **octubre** de 2022

Ciudad Universitaria

| Ciudad de México



PERTINENCIA DE UNA AUDITORÍA CONTINUA EN LAS ORGANIZACIONES



Resumen

La presente ponencia, destaca los beneficios estratégicos de la Auditoría Continua (AC).

Para hacer evidentes tales beneficios, se recurrió, al concepto y formas de operar de las auditorías tradicionales, tomándose en cuenta: tiempos de respuesta de sus operaciones habituales y posteriormente, estableciendo diferencias con conceptos y tiempos de respuesta con la Auditoría Continua, la que se allega de Tecnologías de la Información.

De esa manera, quedaron descritas, por un lado, las limitaciones y desventajas de la Auditoría Tradicional y por el otro, las ventajas y beneficios estratégicos de la AC.

La investigación se apoyó, con la aplicación de una encuesta, a una muestra representativa de empresas manufactureras en la CDMX. Los resultados arrojaron que el 94% desconocía la Auditoría Continua. No obstante, los grandes despachos de consultoría afirmaron trabajar con empresas que si aplican la AC.

El resultado final ha sido aprovechar la gran valía de la auditoría tradicional, como lo es su independencia y la relevancia de sus informes e impulsar la pertinencia de una Auditoría Continua, la cual registra las operaciones en el momento en el que éstas están sucediendo, es decir, el tiempo real. De esta manera la Auditoría Continua, potencia y eleva la importancia de una Auditoría Tradicional, convirtiéndola en un área estratégica, por la oportunidad e inmediatez con la que informaría a la alta dirección y por la imparcialidad de sus contenidos.

Palabras clave: auditoría continua, tiempo real, inteligencia estratégica, decisiones oportunas.



Introducción



La Presente ponencia, pretende destacar los beneficios estratégicos de la Auditoría Continua, así como su importancia dentro de las organizaciones. Al conocer los alcances de la Auditoría Continua, la cual se apoya en Tecnologías de la Información, surgió la duda del porque en México se habla poco de este tema, por lo que fue necesario investigar que tanto, dentro de las empresas, se conocía o se trabajaba con esta técnica, por lo que se llevó a cabo una investigación cualitativa.

Para el proceso de la investigación, se elaboró un cuestionario para realizar un muestreo por conveniencia a una población de 1320 empresas. La encuesta se aplicó a empresas de las 16 Alcaldías de la Ciudad de México. Los resultados arrojaron que, de las 105 empresas de la muestra, ninguna conocía la Auditoría Continua y sólo a 6 (el 5.7%), les pareció sumamente interesante la idea, pero no la aplicaban. Eso tampoco significa que en México no existan empresas que operen con Auditoría Continua, algunos despachos de consultoría, sobre todo las grandes corporaciones, dijeron si elaborar estados financieros auditados para empresas que trabajan con Auditoría Continua pero no revelaron sus nombres. Por otro lado, en entrevista con un directivo de la empresa Bepensa, nos transmitió los cambios tan importantes en su organización y las transformaciones que experimentaron al instrumentar la Auditoría Continua.

La ponencia aborda de manera breve las formas de operar de la Auditoría tradicional y las desventajas que tiene frente a los nuevos cambios tecnológicos.

Se continua con los antecedentes de la Auditoría Continua y se revisan los modelos de Auditoría Continua dentro de una empresa, desde 1989 a 2014. Posteriormente, se dan a conocer algunas definiciones y conceptos, para luego hablar de los beneficios esperados con la adopción de la Auditoría Continua.

Se exponen las ventajas de la Auditoría Continua, detallando el alcance de sus posibilidades. Luego se han querido enumerar también, de manera separada, los beneficios estratégicos de la Auditoría Continua que constituyen la valía y el cambio cualitativo de las tradicionales.





Los resultados son que la Auditoría Continua no eliminan a la Auditoría Interna tradicional, al contrario, LA EMPODERA ya que son resueltos los problemas de desfase que ocasionan las formas tradicionales de operar de ésta última. Que hay un nicho de oportunidades para la Aplicación de la Auditoría Continua en las organizaciones, que coadyuvará con mayor eficiencia administrativa y financiera de las empresas, las cuales se beneficiarán con toda seguridad.

Auditoría tradicional

Actualmente la Auditoría tradicional, a pesar de dar testimonio de hechos y operaciones muy valiosas y valiéndose de sistemas de cómputo muy avanzados, responden de manera lenta, reflejan la historia de al menos un año o más, con todas las implicaciones ya conocidas; como el dejar de ser oportunos con sus reportes, confirmando de esta manera su perfil tradicional.

“Hasta ahora y cada vez menos, la Auditoría Interna realiza pruebas de controles en forma retrospectiva y cíclica, con frecuencia muchos meses después del momento en el que ocurren las actividades de negocio. Los procedimientos de prueba a menudo se basan en un enfoque de muestreo e incluyen actividades como revisiones de políticas, procedimientos, aprobaciones y conciliaciones. En la actualidad, sin embargo, se reconoce que este enfoque sólo ofrece a los auditores internos un alcance limitado de evaluación y, en general, es muy tarde para representar un valor real en cuanto al desempeño del negocio o al cumplimiento de regulaciones.”¹

Las tareas de verificar, estar alerta y observar el cumplimiento de metas, comprobar, evaluar y sobre todo identificar riesgos, desviaciones, etc., son actividades que deben ser mostradas de manera eficiente y oportuna y hacer que éstas trasciendan para obtener el mayor provecho dentro de las organizaciones, ya que forman parte importante del corazón de una inteligencia dinámica y moderna en las empresas. En ese sentido la Auditoría Continua no niega o sustituye las formas tradicionales para llevar una auditoría, sólo dispara resultados que tienen más sentido ahora que en un futuro inmediato.

Desventajas y restricciones de auditorías periódicas convencionales²

¹ <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/1399-ique-es-la-auditoria-continua>

² <https://idea.caseware.com/es/need-to-know-continuous-auditing/>



“Aunque la auditoría convencional es muy útil, no es perfecta:

- Las auditorías sólo proporcionan una instantánea de una empresa en un momento específico. Esto significa que nuevos problemas en la empresa pueden pasar desapercibidos durante muchos meses, dependiendo de la frecuencia con la que audite.
- Las auditorías sólo analizan un subconjunto de las transacciones y la información. Si estos datos no son representativos, puede que se pasen por alto cuestiones subyacentes.
- Las auditorías exigen mucho trabajo manual de varias personas. Esto hace que consuman muchos recursos y limita la frecuencia y profundidad de la auditoría.
- La auditoría es a menudo un proceso largo que puede tomar semanas o meses.

“En cambio, la Auditoría Continua le ayuda a resolver estos problemas. Proporciona un método automatizado, basado en normas y datos que resuelve algunos de los déficits de la auditoría convencional. Lo hace mediante el uso de tecnología avanzada, (Inteligencia Artificial) y ciencias de los datos para acelerar el procedimiento. La Auditoría Continua da como resultado una identificación más rápida de nuevos problemas, análisis de transacciones mejorados, una cobertura más amplia, menos recursos necesarios para la auditoría y la habilidad de detectar cambios a medida que pasa el tiempo.”

“Este tipo de tecnología aplicada a la auditoría interna exige también adaptación y simulación mediante normas y métodos de la auditoría tradicional.”³

La encuesta y sus resultados

Llama la atención que una idea como la Auditoría Continua no tenga una difusión más amplia, así lo demuestra, aunque a una escala muy pequeña, la encuesta que llevamos a cabo en la Ciudad de México, que estuvo enfocada exclusivamente a las empresas Manufactureras.⁴

³ <https://idea.caseware.com/es/need-to-know-continuous-auditing/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20continua%20da%20como,medida%20que%20pasa%20el%20tiempo.>

⁴ Fuente Directorio de empresas <https://www.sedeco.cdmx.gob.mx/servicios/servicio/directorio-de-empresas-de-manufactura>



Quiénes hacen auditoría continua en la CDMX

Directorio: Industria Manufacturera por Alcaldía en la CDMX. 2019

No.	Empresas Manufactureras por Alcaldía	Total Empresas	Encuestadas--que saben
1	Industria-manufactura-Cuauhtémoc	145	10--2
2	Industria Manufacturera Azcapotzalco	74	5
3	Industria Manufacturera Cuajimalpa	35	9
4	Industria Manufacturera Iztacalco	163	8--1
5	Industria Manufacturera Iztapalapa	174	3
6	Industria Manufacturera Magdalena Contreras	11	3
7	Industria Manufacturera Miguel Hidalgo	173	19--2
8	Industria Manufacturera Milpa Alta	11	3
9	Industria Manufacturera Tláhuac	51	2
10	Industria Manufacturera Tlalpan	53	12--1
11	Industria Manufacturera Venustiano Carranza	40	2
12	Industria Manufacturera Xochimilco	25	6
13	Industrial Vallejo Alcaldía Azcapotzalco	101	11
14	Industria manufactura-Álvaro Obregón	89	4
15	Industria manufactura-Benito Juárez	110	2
16	Industria manufactura-Coyoacán	65	6
		1320	105--6

Fuente: Secretaría de Desarrollo Económico, Gobierno de la CDMX. 2019.

Se pretendió hacer un censo de las empresas que hacen Auditoría Continua en México. En análisis posteriores será posible reflejar a un mayor número de empresas. El ejercicio constó de 1320 empresas, que fue la base de empresas de la Industria Manufacturera que se obtuvo de la Secretaría de Desarrollo Económico del Gobierno de la CDMX. En 2019.⁵

Los resultados fueron los siguientes. Del universo de empresas 1320, 105 fueron encuestadas, por haber tenido una forma de contacto con ellas. De las restantes, 1215 empresas, sólo algunas registraron un correo electrónico. En suma, del universo total, sólo el 8% respondió. Los

⁵ Ídem.



resultados fueron que sólo 6 empresas conocían el tema, pero ninguna de ellas hacía Auditoría Continua. Se anexa a la ponencia la encuesta y directorio.



En video conferencia con un directivo de la empresa Bepensa, empresa ubicada en Mérida Yucatán, nos transmitió los cambios tan importantes que experimentó la organización a partir de que la Auditoría Interna se transformó en una Auditoría Continua. Confirmó el papel estratégico que ahora juegan.

La auditoría continua y sus antecedentes

La aparición de la Auditoría Continua (AC) tiene sus raíces a partir del concurso de los sistemas computacionales, los cuales, incursionaron inicialmente con mucha fuerza en áreas militares, financieras, comerciales, deportivas, administrativas, contables, etc. haciéndole más fácil la vida a organizaciones e instituciones que vieron en los sistemas computacionales el futuro y el desarrollo de sus propios proyectos.

Fueron los resultados obtenidos con eficiencia en sectores y áreas militares, espaciales, bancarias, académicas, financieras y comerciales, por hablar sólo de las más significativas, las que evidenciaron la utilidad de los sistemas computacionales que, como un efecto prácticamente paralelo, se reflejaron en empresas contables y financiera, las que fueron adoptando paulatinamente los conceptos y los sistemas computacionales.

La contabilidad en las empresas adoptó las formas que hicieran más fácil y rápida sus operaciones y fueron las ideas de eficiencia, orden, clasificación, seguridad, cruces e índices que tuvieran un significado financiero, las que encontraron en los sistemas computacionales un alivio y la posibilidad de multiplicar los registros contables y financieros de cualquier tipo de manera muy eficiente.

“Las Técnicas de Auditoría asistida por computador, no son nuevas, aparecieron en la década de los 70's y se han venido evolucionando a la par de la Tecnología, como se puede observar en la siguiente tabla. Hoy su uso no es exclusivo de la fase de ejecución



de la Auditoría para la obtención de evidencia, sino que se encuentran presentes en las diferentes fases de la auditoría, desde la planeación hasta el seguimiento.”⁶

“El proceso de Auditoría Continua surgió mediante los esfuerzos de Vasarhelyi y Halper para medir y analizar el proceso de facturación en AT&T en el año 1989. Ese trabajo demostró la necesidad que estaba surgiendo de cambiar el paradigma de aseguramiento y acceso a la información, por lo que, el Instituto Canadiense de Contadores Públicos CICA y el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados AICPA, conformaron un grupo de trabajo, que emitió un reporte conjunto en 1999, sobre Auditoría Continua.”⁷



Valencia Duque, Francisco Javier, & Tamayo Arias, Johnny Alexander, en 2017 llevaron a cabo una extraordinaria investigación acerca del desarrollo en el tiempo de la Auditoría Continua y la conclusión de su trabajo fue la siguiente:

Modelos de auditoría continua dentro de una empresa. Una propuesta taxonómica.

“...se han logrado identificar aproximadamente 30 esquemas para llevar a cabo un proceso de Auditoría Continua en un periodo comprendido entre 1989 y 2014, como se pueden observar en orden cronológico en la tabla 2.”⁸

No.	Año	ESQUEMAS	REFERENCIAS
1	1989	Modelo de Groomer & Murthy.	Groomer & Murthy, 1989
2	1991	Continuous Process Auditing System (CPAS) (Caso AT & T).	Audarhelyi & Halper, 1991; Du & Roohani, 2007

⁶ Valencia Duque, Francisco Javier, & Tamayo Arias, Johnny Alexander (2017). MODELOS DE AUDITORÍA CONTINUA: UNA PROPUESTA TAXONÓMICA. JISTEM: Journal of Information Systems and Technology Management, 14(3),463-481.[fecha de Consulta 19 de Junio de 2022]. ISSN: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203254259010>

⁷ Martha Fernández Montaña. New trends in auditing: data analytics and continuous assurance.- [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2016000200011#:~:text=Aseguramiento%20Continuo%2C%20Auditor%20C3%ADa%20Continua%20\(CA,y%20Evaluaci%C3%B3n%20Continuos%20de%20Riesgos%20\(Modelos%20de%20auditoria%20continua:%20una%20propuesta%20taxon%C3%B3mica%20Journal%20of%20Information%20Systems%20and%20Technology%20Management%20-%20Jistem%20USP%202017-12-27%20|%20Journal%20article%20DOI:%2010.4301/S1807-17752017000300010](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2016000200011#:~:text=Aseguramiento%20Continuo%2C%20Auditor%20C3%ADa%20Continua%20(CA,y%20Evaluaci%C3%B3n%20Continuos%20de%20Riesgos%20(Modelos%20de%20auditoria%20continua:%20una%20propuesta%20taxon%C3%B3mica%20Journal%20of%20Information%20Systems%20and%20Technology%20Management%20-%20Jistem%20USP%202017-12-27%20|%20Journal%20article%20DOI:%2010.4301/S1807-17752017000300010)

⁸ Valencia Duque, Francisco Javier, & Tamayo Arias, Johnny Alexander (2017). MODELOS DE AUDITORÍA CONTINUA: UNA PROPUESTA TAXONÓMICA. JISTEM: Journal of Information Systems and Technology Management, 14(3),463-481.[fecha de Consulta 19 de Junio de 2022]. ISSN: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203254259010>



26 Congreso Internacional de Ciencias Administrativas



No. Año	ESQUEMAS	REFERENCIAS
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.	Debreceny, 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

No. Año	ESQUEMAS	REFERENCIAS
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	Kuenkaikaew & Vasarhelyi, 2013; Kuenkaikaew, 2013
30 2014	Guía para implantar con éxito un modelo de Auditoría Continua	Instituto de Auditores Internos de España, 2014

“No obstante, los diseños de Auditoría tanto interna como externa, se han orientado hacia un punto de vista técnico, MCL (Monitor Control Layer) siendo esta la técnica más utilizada.”⁹

⁹ Ibid.



Qué es la auditoría continua



“La Auditoría Continua (AC) es conocida bajo distintos nombres. Continuous Assurance, Continuous Auditing (CA), Continuous Compliance Monitoring (COMO), Continuous Control Monitoring (CCM), Continuous Data Auditing (CDA), Continuous Monitoring (CM), Continuous Risk Monitoring and Assessment (CRMA), Enterprise Risk Management (ERM), Predictive Auditing, Preventive Auditing.”¹⁰

La Auditoría Continua “Es un método utilizado por los auditores para llevar a cabo actividades relacionadas con revisiones en tiempo real. La tecnología desempeña un papel fundamental en la automatización de la identificación de excepciones o anomalías¹¹, en el análisis de patrones de los dígitos de campos numéricos clave¹², el análisis de tendencias, el análisis de transacciones detalladas con valores límite y umbrales, las pruebas de controles y la comparación del proceso o del sistema a través del tiempo o con otras entidades similares.” (Instituto de Auditores Internos de España, Octubre de 2014)



[...]

“...un enfoque de AC permite a los auditores internos comprender en profundidad los puntos de control críticos, las reglas y las excepciones. Con análisis de datos frecuentes y automatizados, se pueden realizar evaluaciones de riesgos y controles en tiempo real o prácticamente en tiempo real. Pueden analizar los sistemas de negocio clave para detectar tanto anomalías en el nivel de la transacción como indicadores controlados por datos referidos a deficiencias de control y riesgos emergentes.” (Auditool, CREADO: 29 NOVIEMBRE 2018)



“Implantar un modelo de Auditoría Continua, permite a las Direcciones de Auditoría Interna determinar rápidamente donde prestar mayor atención y recursos, incrementar el alcance y la capacidad de mitigar los riesgos, mejorar la comprensión de los procesos y, por tanto, mejorar la calidad del aseguramiento que se le proporciona a la Alta Dirección y al Consejo. (Instituto de Auditores Internos de España, octubre de 2014)”

¹⁰ Martha Fernández Montaña. New trends in auditing: data analytics and continuous assurance.-

[http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2016000200011#:~:text=Aseguramiento%20Continuo%2C%20Auditor%C3%ADa%20Continua%20\(CA,y%20Evaluaci%C3%B3n%20Continuos%20de%20Riesgos%20\(Modelos de auditoria continua: Una propuesta taxonómica Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP 2017-12-27 | Journal article DOI: Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP 2017-12-27 | Journal article DOI: DOI: 10.4301/S1807-17752017000300010](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2016000200011#:~:text=Aseguramiento%20Continuo%2C%20Auditor%C3%ADa%20Continua%20(CA,y%20Evaluaci%C3%B3n%20Continuos%20de%20Riesgos%20(Modelos de auditoria continua: Una propuesta taxonómica Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP 2017-12-27 | Journal article DOI: Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP 2017-12-27 | Journal article DOI: DOI: 10.4301/S1807-17752017000300010)

081X2016000200011#:~:text=Aseguramiento%20Continuo%2C%20Auditor%C3%ADa%20Continua%20(CA,y%20Evaluaci%C3%B3n%20Continuos%20de%20Riesgos%20(Modelos de auditoria continua: Una propuesta taxonómica Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP 2017-12-27 | Journal article DOI: Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP 2017-12-27 | Journal article DOI: DOI: 10.4301/S1807-17752017000300010

¹¹ Se refiere a excepciones de Control Interno tanto generales como específicas, así como a procedimientos internos preestablecidos y disposiciones legales, enmarcadas dentro de las denominadas “de cumplimiento”. Cuando existen desviaciones o violaciones en los rangos o parámetros fijados previamente, se puede considerar como “excepciones de control interno”.

¹² Se trata de un esquema tradicional de verificación que válida para comprobar que los datos son correctos.



La Auditoría Continua “La AC no es una técnica, ni es parte del proceso de auditoría, como lo establecen diferentes modelos planteados en visiones anteriores, es un nuevo tipo de auditoría que puede permeare las demás tipologías de auditoría, lo que puede llevar a desarrollarla de forma autónoma o integrada con las demás auditorías y cuyo requisito es que los procesos de negocio que son objeto de evaluación sean procesos de negocio permeados por la tecnología. (Duque F. J., 2015)”¹³



“La Auditoría Continua depende de herramientas de auditoría interna efectivas, de plataformas o de software robustos y flexibles.”¹⁴ Los sistemas de Auditoría Continua reunirán, procesarán y analizarán rápidamente, grandes cantidades de datos. Esto exige una excelente integración con sistemas de procesamiento de transacciones y almacenes de datos.

Un ejemplo que permite acercarse de una manera coloquial al significado de la AC o Auditoría en tiempo real es el siguiente. En una de las clases del diplomado en Administración de Proyectos que imparte el Instituto Tecnológico Autónomo de México (ITAM), se hablaba de la importancia que tiene un Gerente de operaciones en una fábrica (como responsable de la fabricación de un proceso complejo) de estar atento a la producción en serie de un componente electrónico estándar.

El control del proceso de fabricación se lleva a cabo desde una cabina donde existen diversos tableros de control denominados viewer, cada viewer le permite ver al observador una parte del proceso de la fabricación, de tal suerte que el Gerente puede detener en un momento dado, el desfase o desvío de la fabricación del componente en uno de sus procesos.

A cada proceso, en la fabricación de un componente, le corresponde un programa que está vinculado a parámetros específicos de control, diseñados previamente para lograr un número determinado de partes con la calidad deseada. Al momento en el que surge una anomalía (riesgo), que está vinculada a un control determinado, el sistema de producción lanza una alarma y le avisa al operador que algo está pasando. En ese momento el operador evalúa el riesgo y decide: si toma

¹³ Esta es una definición muy importante que fortalece la idea de cómo seguir de cerca los principales procesos del Core Business de una empresa, en el momento en que ocurren las operaciones.

¹⁴ <https://idea.caseware.com/es/need-to-know-continuous-auditing/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20continua%20da%20como,medida%20que%20pasa%20el%20tiempo.>

la decisión que sea oportuna para corregir o bien, si lo amerita, detener el proceso. Este es el espíritu o la esencia de la Auditoría Continua.



Si trasladamos esta idea al plano de riesgos de control en un proceso comercial, operativo, financiero, administrativo, etc. de una empresa determinada, en donde es posible establecer parámetros, metas, riesgos, objetivos, etc., se operaría con mucha semejanza a este ejemplo y se obtendrían excelentes resultados,

Esta forma de atender de cerca un proceso es la idea central de la Auditoría Continua, de presenciar el estatus actual en el que se viven dichos procesos y determinar que hacer, de manera oportuna, cuando los asuntos se desvían de los parámetros que hemos fijado para que las metas y los objetivos de nuestro plan estratégico se cumplan.¹⁵



“...la Auditoría Continua es un método empleado para realizar evaluaciones de riesgos y controles de manera automática, en tiempo real, con resultados programados del día o en el momento que se le requiera.” [Nahun Frett., 2022]

Cuáles son los beneficios esperados a partir de la implementación de un esquema de Auditoría Continua: (Frett, 2012)¹⁶ Entre los más importantes están:

- “Conocer la operación de los principales procesos en tiempo real.”
- “Tomar decisiones oportunas, a efecto de corregir cualquier desviación.”
- “Mayor capacidad para mitigar riesgos.”
- “Reducciones en el costo que implica la evaluación de controles internos.”
- “Mayor confianza en los resultados financieros.”
- “Mejoras en las operaciones financieras.”
- “Reducciones en los errores financieros y la posibilidad de fraude.”
- “Pasos claves en la implementación del sistema de Auditoría Continua”¹⁷



¹⁵ <https://www.gestiopolis.com/la-planeacion-estrategica-en-el-proceso-administrativo/>

¹⁶ <http://nahunfrett.blogspot.com/2012/10/auditoria-continua.html>

¹⁷ <https://es.linkedin.com/pulse/la-importancia-de-auditor%C3%ADa-cont%C3%ADnua-en-los-programas-soto-uribe>



“Evaluación continua de control”

- Identificar puntos de control críticos.
- Definir reglas de control.
- Definir excepciones.
- Diseñar un enfoque tecnológico para pruebas de control y para identificar deficiencias.

“Evaluación continua de riesgos”

- Definir las entidades a evaluar.
- Identificar categorías de riesgos.
- Identificar indicadores de riesgo y de desempeño controlados por datos.
- Diseñar pruebas analíticas para medir mayores niveles de riesgo.

“Informar y gestionar resultados”

- Establecer prioridades y determinar la frecuencia de las actividades de Auditoría Continua.

Ventajas de la auditoría continua¹⁸

1. “Las auditorías continuas usan herramientas de auditoría interna para automatizar, comprobar e identificar cierta información y transacciones.
2. La Auditoría Continua crece de una cultura empresarial de supervisión y garantiza el cumplimiento de políticas y procedimientos todo el tiempo.
3. La Auditoría Continua depende de herramientas de auditoría interna para reunir datos de una manera constante.
4. Obtiene informes constantes sobre el estado de la organización en cualquier momento.
5. Identificar riesgos potenciales y corrige problemas temprano, en lugar de identificarlos más tarde cuando ya son problemas críticos.
6. La Auditoría Continua puede examinar todo el repositorio de datos financieros, de funcionamiento y transacciones, lo cual le proporciona una visión más amplia.
7. La Auditoría Continua ofrece una vista proactiva de las operaciones de la empresa, lo cual proporciona a los directores más datos con los que tomar decisiones estratégicas informadas.”

Beneficios estratégicos de la auditoría continua

El espíritu de las Auditorías Internas convertidas en Auditoría Continua, son la inteligencia estratégica de las empresas y de las áreas



¹⁸ <https://idea.caseware.com/es/need-to-know-continuous-auditing/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20continua%20da%20como,medida%20que%20pasa%20el%20tiempo.>

que caminen de la mano con la Planeación estratégica, cuando este sea el caso. Los beneficios estratégicos están a la vista y son:



- Contar con información en tiempo real, es decir en el momento de que las operaciones suceden en las áreas que forman parte del Core business y de aquellas que son el corazón del negocio.
- Contar con información financiera anticipada y tomar decisiones de manera conjunta para aprovechar brechas que den ventaja a la empresa o bien, por el otro lado, para evitar mayores riesgos y pérdidas inesperadas.
- Contar con resultados de operaciones que estén vinculados con otras empresas, ya sea que se trate de insumos intermedios, productos finales o activos financieros.
- Tener reportes imparciales, con los correspondientes análisis de datos, generados por la Auditoría Continua antes que los generados por las áreas sustantivas.
- Contar con un área, ahora convertida en un asesor o consultor imparcial de elevada confianza.
- Contar con las bases para un diseño más realista de la Planeación estratégica.
- Contar con KPI's., indicadores, análisis y tasas clave.
- La Auditoría Continua es ideal para la prevención de fraudes.
- Lo aquí enlistado, es lo que convierte a un área Auditoría Continua, en un asesor estratégico e imparcial dentro de las empresas.



Plataformas de TI para la auditoría continua

Son muchas las plataformas utilizadas hoy en día para la Auditoría Continua. La plataforma de auditoría de CaseWare IDEA proporciona herramientas de Auditoría Continua de primera clase¹⁹ IDEA propicia la detección de fraude, identificar anomalías y hace un seguimiento de tendencias y patrones.

Vilma Álvarez Intriago en su artículo *Application of a Continuous Auditing Model, Using JD Edwards EnterpriseOne* resume diciendo que



¹⁹ <https://idea.caseware.com/es/need-to-know-continuous-auditing/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20continua%20da%20como,medida%20que%20pasa%20el%20tiempo.>



“Comúnmente los departamentos de Auditoría de Sistemas, en su plan anual asignan un alto número de horas y recursos para la revisión de la información generada por los módulos del ERP de la empresa, esto conlleva a dejar aspectos fundamentales en términos de riesgos tecnológicos, como son: Evaluación del Gobierno TI, Revisión de Cuentas Privilegiadas, Análisis del DBMS (sistema de gestión de base de datos), Revisión de DRP y BCM. En este artículo, -nos dice- se implementó un modelo de Auditoría Continua a cuatro empresas que utilizan JD Edwards Enterprise-One como ERP y se evaluaron los resultados obtenidos en comparación a una auditoría tradicional de sistemas. Como resultado se obtuvo que el modelo de Auditoría Continua realiza una revisión completa del ERP, presentando resultados confiables, optimizando tiempo y recursos humanos.”

<https://core.ac.uk/download/pdf/234099511.pdf>

<https://docs.oracle.com › jded › acrobat>

Herramientas de Auditoría Continua²⁰

Cynth us	https://www.cynthus.com.mx/modelo-de-auditoria-continua-para-auditoria/ https://www.cynthus.com.mx/analitica-de-datos-y-tecnicas-de-visualizacion/ https://www.cynthus.com.mx/monitoreo-continuo-de-controles/
GRC	Software de Gobierno Corporativo, Riesgo y Cumplimiento (GRC) Soluciones GRC automatizadas y personalizadas para tu negocio. https://www2.deloitte.com/es/es/pages/governance-risk-and-compliance/solutions/GRC.html
CAA TT	Computer Assisted Audit Tools and Techniques
ERP	https://dynamics.microsoft.com/es-mx/erp/erp-software/?&ef_id=EAIAIqobChMI9_On8qit-AIVTgytBh2EbgbxEAAYASAAEgKW1fD_BwE:G:s&OCID=AID2200033_SEM_EAIAIqobChMI9_On8qit-AIVTgytBh2EbgbxEAAYASAAEgKW1fD_BwE:G:s&gclid=EAIAIqobChMI9_On8qit-AIVTgytBh2EbgbxEAAYASAAEgKW1fD_BwE Procedimientos convencionales de Presentación Sistema ERP

Con lo analizado anteriormente, se ha pretendido describir, de manera general, el concepto de la Auditoría Continua. Queda ahora analizar los principales procesos del Core Business,²¹ relevantes en sí mismos, para

²⁰ <https://core.ac.uk/download/pdf/234099511.pdf> <https://docs.oracle.com › jded › acrobat>

²¹ Se trata de los principales procesos, los de gran valor para toda la organización, que constituyen el corazón de la empresa.



ser observados de cerca y que son la razón de ser de cada una de las empresas en las que se desee adecuar un esquema de Auditoría Continua. Muy importante considerar el análisis de los controles operativos de dichos procesos y de los riesgos identificados.



Por otra parte, habrá que adoptar o diseñar los sistemas de TI que correrán paralelos a los riesgos, procesos y controles. Sólo entonces será posible visualizar el modelo de Auditoría Continua que se ajuste a la empresa. Previamente habrá que configurar un modelo metodológico que integre el proyecto completo, que incluya desde luego las pruebas de simulación que le darán certeza y garantía a la implementación de la Auditoría Continua en una empresa determinada.

La auditoría continua en otros ámbitos profesionales

Las posibilidades de la Auditoría Continua tienen alcances que trascienden el ámbito de las empresas. Las bondades de este concepto aparecen en el siguiente cuadro que se diseñó con la idea de dar a conocer su ámbito de aplicación:

Modelos de auditoría continua difundidos en la literatura, la academia y profesionales ²²

PROCESO	EMPRESA	MODELO	SECTOR
Medición y Análisis del proceso de facturación.	AT & T	CPAM -The Continuous Process Auditing System	Privado
Convenios de pago de deudas en un banco	Sector Bancario	Continuous audit Model development and implementation within a debt covenant compliance domain (Modelo Woodroof)	S.D.*



²² Valencia Duque, Francisco Javier, & Tamayo Arias, Johnny Alexander (2017). MODELOS DE AUDITORÍA CONTINUA: UNA PROPUESTA TAXONÓMICA. JISTEM: Journal of Information Systems and Technology Management, 14(3),463-481.[fecha de Consulta 19 de Junio de 2022]. ISSN. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203254259010>.

26 Congreso Internacional de Ciencias Administrativas



Monitoreo Continuo de Recursos Humanos, nómina, proveedores y cuentas por pagar.	Hospital Corporation of America (HCA)	Hospital corporation of America (HCA).	Privado
Procesos genéricos	Diferentes ERP's	Embedded Audit Modules in Enterprise Resource Planning Systems: Implementation and Functionality	S.D.
Auditoría a módulos de SAP	SIEMENS Corporation	CMBPC - Continuous Monitoring of Business Process Controls	Privado
Construcción de un sistema de información de Auditoría gubernamental para promover un nuevo modelo de Auditoría.	Oficina de Auditoría Nacional de China	Auditoría Continua online en el sector gobierno Chino	Público
Sistema de nómina	Empresa Provincial de Energía de Córdoba (Argentina).	Modelo Audit Server.	Público
Procesos Bancarios	UNIBANCO (BRASIL)	Six Steps to an Effective Continuous Audit Process	Privado

*S D sin determinar

Conclusiones

La Auditoría Continua es el paso obligado de las auditorías tradicionales, constituye el pulso en cifras de una organización en manos de la Alta Dirección.



La Auditoría Continua es la cara moderna de la Auditoría Interna Tradicional. La que retoma y muestra ahora la parte estratégica y el espíritu de independencia que dormía en el concepto tradicional de la Auditoría Interna. Con el apoyo de las Tecnologías de la Información, la Auditoría Continua opera en tiempo real valiéndose de observadores que monitorean los controles y los procesos de la empresa. Estos observadores, viven el dinamismo de las operaciones de la empresa y conocen las operaciones en el momento en el que éstas están sucediendo.

Con base en lo anterior, los canales de comunicación mejorarán y ahora será posible conocer de manera anticipada: tendencias, metas, desviaciones, fraudes, riesgos, oportunidades para corregir o reinvertir, etc., oportunidades que se traducirán en decisiones que estarán alejadas de incertidumbre, las que en otro momento alteraban el rumbo de lo planeado.

La Auditoría Interna convertida en Auditoría Continua, será la inteligencia estratégica de la empresa, por la oportunidad e inmediatez con la que informará a la alta dirección y por la imparcialidad de sus contenidos. Esto antes no ocurría.

Referencias bibliográficas

(28-Aug-2009), D. C. (2009). *Fraud Analysis Techniques Using ACL*. John Wiley & Sons; Spi Pap/CD edition (28 Aug. 2009) (1705) ASIN: B013ROU5OG.

Auditool, N. F. (CREADO: 29 NOVIEMBRE 2018). *https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/1399-ique-es-la-auditoria-continua*. Obtenido de AUDITORÍA INTERNA: *https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/1399-ique-es-la-auditoria-continua*





Blundell, A. (. (2007). *Continuous auditing technologies and models..* Computers & Security. NELSON MANDELA METROPOLITAN UNIVERSITY. Retrieved from <http://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/S0167404806000964>.

Colombia, F. J. (s.f.). *AUDITORÍA CONTINUA: UNA HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL ORGANIZACIONAL*. Bogotá Colombia: Certified Information Systems Auditor & Certified in Risk and Information Systems Control.

Duque, F. J. (s.f.). *AUDITORÍA CONTINUA: UNA HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL ORGANIZACIONAL*. Certified Information Systems Auditor .

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*. Manizales, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

Frett, N. (2012). *Blog de Nahun Frett*. Obtenido de <http://nahunfrett.blogspot.com/2012/10/auditoria-continua.html>: <http://nahunfrett.blogspot.com/2012/10/auditoria-continua.html>

Heffes, E. (. (2006). *Theory to practice; continuous auditing gains..* Financial Executive, 17–18. Retrieved from <http://scholar.google.com/scholar?hl=en&btnG=Search&q=intitle:Theory+to+Practice:Continuous+Auditing+Gains#0>. https://www.ecured.cu/Inteligencia_operacional. (s.f.). EcuRed. Obtenido de Inteligencia operacional: https://www.ecured.cu/Inteligencia_operacional

Instituto de Auditores Internos de España, T. I. (Octubre de 2014). *Guía para implementar con éxito un modelo de Auditoría Continua*. Madrid, España: Instituto de Auditores Internos de España.

Valencia Duque, F. J., & Tamayo Arias, J. A. (Septiembre-diciembre, 2017,). *MODELOS DE AUDITORÍA CONTINUA: UNA*



PROPUESTA TAXONÓMICA JISTEM. *Journal of Information Systems and Technology Management*, vol. 14, núm. 3. , pp. 463-481.

