



Los desafíos y responsabilidades a los que se enfrentan actualmente los Consejos de Administración, los Comités de Auditoría y la Dirección de las compañías, acentúan la necesidad de contar con un sistema de aseguramiento sobre la eficacia del control y la gestión de riesgos, fiable, sostenible y continuo.

GUÍA PARA IMPLANTAR CON ÉXITO UN MODELO DE AUDITORÍA CONTINUA

La “Fábrica de Pensamientos” del Instituto de Auditores Internos de España tiene la misión de generar conocimiento útil que contribuya a la mejora del buen gobierno y de los sistemas de gestión de riesgos en empresas de habla hispana. Para lo cual, se determina un tema de interés común por estudiar, se selecciona a socios y otros profesionales —en base a su expertise concreto en la materia— y se organiza a los componentes en Comisiones Técnicas.

Entre otros documentos, recientemente ha publicado la “*Guía para Implantar con éxito un Modelo de Auditoría Continua*”, de octubre del presente año.

En un mundo en permanente cambio, los desafíos y responsabilidades a los que se enfrentan los Consejos de Administración, los Comités de Auditoría y la Dirección de las compañías, acentúan la necesidad de contar con un sistema de aseguramiento sobre la eficacia del control y la gestión de riesgos, fiable, sostenible y continuo.

En este contexto la guía hace un exhaustivo análisis de todas las cuestiones relevantes a considerar y no olvidar, cuando se emprende la implantación de un modelo de *Auditoría Continua*, sus beneficios y desafíos. Se presentan todas las opciones posibles con sus ventajas e inconvenientes para que cada Dirección de Auditoría Interna pueda valorar cuál de ellas se adapta mejor a la cultura, al marco de Gobierno, Riesgo y Cumplimiento y a la realidad de su organización. El documento incluye además un caso práctico que afianza y aterriza el contenido teórico expuesto y despeja dudas para la implantación con éxito de este enfoque.

Entre otras fuentes de información, el documento considera la “*Guía de Auditoría de Tecnología Global sobre Auditoría Continua del Instituto de Auditores*

Internos - IIA (GTAG 3)”, que define a la Auditoría Continua como “*todo método utilizado por los auditores internos para realizar actividades relacionadas con la auditoría en forma –más– continua. Es la secuencia de actividades que abarcan desde la evaluación continua de control hasta la evaluación continua de riesgos (todas las actividades en la secuencia control - riesgo)*”; y la Guía Práctica del IIA “*Marco de Relaciones de Auditoría Interna con otras funciones de Aseguramiento, del Instituto de Auditores Internos de España*” referida a las tres líneas de defensa para una efectiva gestión de riesgos y control.

El documento destaca que el enfoque y el grado de la *Auditoría Continua* que se aplique, dependerá del nivel de implementación de la “*Monitorización Continua*”, que es de responsabilidad directa de la Dirección en materia de Buen Gobierno.

Además, se presentan diez buenas prácticas de auditoría continua y se recalca que el *Consejo para la Práctica 2320-4 sobre “Aseguramiento Continuo” del Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna* del IIA, constituye una referencia clave para la Auditoría Continua. El que considera entre otras cosas, la importancia del Plan de Auditoría, la frecuencia y el alcance de la Auditoría Continua y la evaluación periódica de la efectividad y la eficiencia de un Modelo de Auditoría Continua.

Finalmente, el documento alude a modelos de madurez y presenta un cuadro como guía, para determinar en qué nivel de madurez se encuentra un Sistema de Auditoría Continua existente en la organización.

La Guía y mayor información se encuentran disponible en: <http://auditoresinternos.es/la-f%C3%A1brica-de-pensamiento/documentos>.