



UNIVERSIDAD DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Diseño e implementación de auditoría continua con controles internos automatizados en una empresa del sector pesquero

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público

Jorge Madrid García

Revisor(es):
Dr. Alvaro Edmundo Tresierra Tanaka

Piura, noviembre de 2021



A Dios y a la Virgen María Auxiliadora por darme vida y salud.

A mis padres, quienes siempre me apoyan y me motivan a lograr lo que me propongo con esfuerzo y humildad. Por haberme brindado una formación profesional y en valores; por su amor incondicional, a quienes les debo mis logros y demás.

Y a todas aquellas personas que confían en mí, y que han sido parte de este esfuerzo.





Tabla de contenido

Introducción.....	11
Capítulo 1 Aspectos generales.....	13
1.1 Descripción de la empresa.....	13
1.1.1 Ubicación geográfica.....	13
1.1.2 Actividad	13
1.1.3 Visión	13
1.1.4 Misión	13
1.1.5 Valores	13
1.1.6 Organigrama.....	14
Capítulo 2 Fundamentación	15
2.1 Teoría y práctica del desarrollo profesional.....	15
2.1.1 Definiciones.....	15
2.1.2 Concepto e importancia de la auditoría continua	15
2.1.3 Objetivos de la auditoría continua en la compañía	16
2.1.4 Descripción del proceso y metodología	16
2.1.5 Beneficiarios de la auditoría continua en la compañía	19
Capítulo 3 Aportes y desarrollo de la experiencia	21
3.1 Descripción de la experiencia.....	21
3.1.1 Antecedentes de la auditoría continua en la compañía	21
3.1.2 Alcance de la auditoría continua en la compañía.....	22
3.1.3 Análisis del caso del script “monitoreo de efluentes”	23
3.1.4 Presentación de resultados a las gerencias y directorio.....	25
3.1.5 Documentación y seguimiento de las observaciones.....	25
Conclusiones	27
Recomendaciones	29
Lista de referencias	31



Lista de tablas

Tabla 1 Plan de trabajo elaboración de <i>scripts</i>	17
---	----





Lista de figuras

Figura 1. Organigrama alta gerencia de la compañía	14
Figura 2. Proceso de creación de nuevos <i>scripts</i>	18
Figura 3. Resultados <i>script</i> monitoreo de efluentes octubre 2020	24
Figura 4. Resultados <i>script</i> monitoreo de efluentes octubre 2020(2)	24





Introducción

Las empresas que tienen diversos procesos internos dependen cada vez más de las tecnologías de información. Siendo el control interno parte de este entorno que no solo requiere de nuevas técnicas de auditoría sino de nuevas formas de aplicar la tecnología en el desarrollo de procedimientos de auditoría.

En este contexto, entra en acción la auditoría continua, ya que permite identificar los riesgos de forma más eficiente y oportuna ayudando a mitigar su materialización. Todo ello es posible gracias a las herramientas tecnológicas y a el área de tecnología de información (denominado en adelante TI), quienes hacen posible poder diseñar e implementar controles automatizados que permitan abarcar procesos claves de la compañía denominados “procesos Corp”.

De acuerdo con lo expresado previamente, el presente trabajo se enfocará en el diseño e implementación del proyecto de auditoría continua en una empresa líder del sector pesquero en el Perú, cuyo nombre será mantenido en reserva por lo que en adelante le denominaremos “la compañía”.

Para ello, se partirá hablando del objetivo, proceso y metodología de la aplicación de la auditoría continua en la compañía, así como la descripción de la experiencia en la aplicación de los controles, obtención de resultados y comunicación a las diferentes áreas involucradas y gerencias centrales.

Finalmente, se presentarán algunos aportes y conclusiones a las que se llegaron después de haber realizado la evaluación del control automático relacionado al proceso de monitoreo de efluentes de residuos sólidos en la compañía.



Capítulo 1 Aspectos generales

1.1 Descripción de la empresa

La compañía, es una empresa pesquera peruana líder en la producción de ingredientes y alimentos marinos de alta calidad, perteneciente al grupo BRECA conglomerado empresarial originado en el Perú. La compañía fue constituida el 14 de agosto del 2002.

1.1.1 Ubicación geográfica

La dirección actual de la compañía es Jr. Carpaccio N° 250, piso 11 – San Borja – Lima.

1.1.2 Actividad

La esencia de la compañía es realizar actividades pesqueras, siendo el mayor productor y exportador de harina y aceite de pescado del mundo y uno de los principales proveedores de aceite refinado y concentrado de pescado Omega 3. Se podría dividir sus actividades en 3 rubros:

- Harina de pescado: siendo productores de harina de pescado de anchoveta, el cual es un ingrediente clave utilizado en las recetas de alimentos balanceados para peces, camarones, cerdos y aves de corral.
- Aceite de pescado: siendo productores de diferentes perfiles de EPA y DHA, aceites de pescado que se obtienen durante la elaboración de harina de pescado cuando se prensa la anchoveta y se separa los sólidos.
- Pescado fresco y congelado: ofreciendo a sus clientes pescados frescos y congelados de óptima calidad como el jurel y la caballa.

1.1.3 Visión

Ser una empresa de clase mundial, líder e innovadora en el aprovechamiento sostenible de recursos marinos con fines nutricionales.

1.1.4 Misión

Brindar a nuestros clientes extranjeros harina y aceite de pescado de alta calidad, maximizando las propiedades nutricionales del recurso con una gestión sostenible.

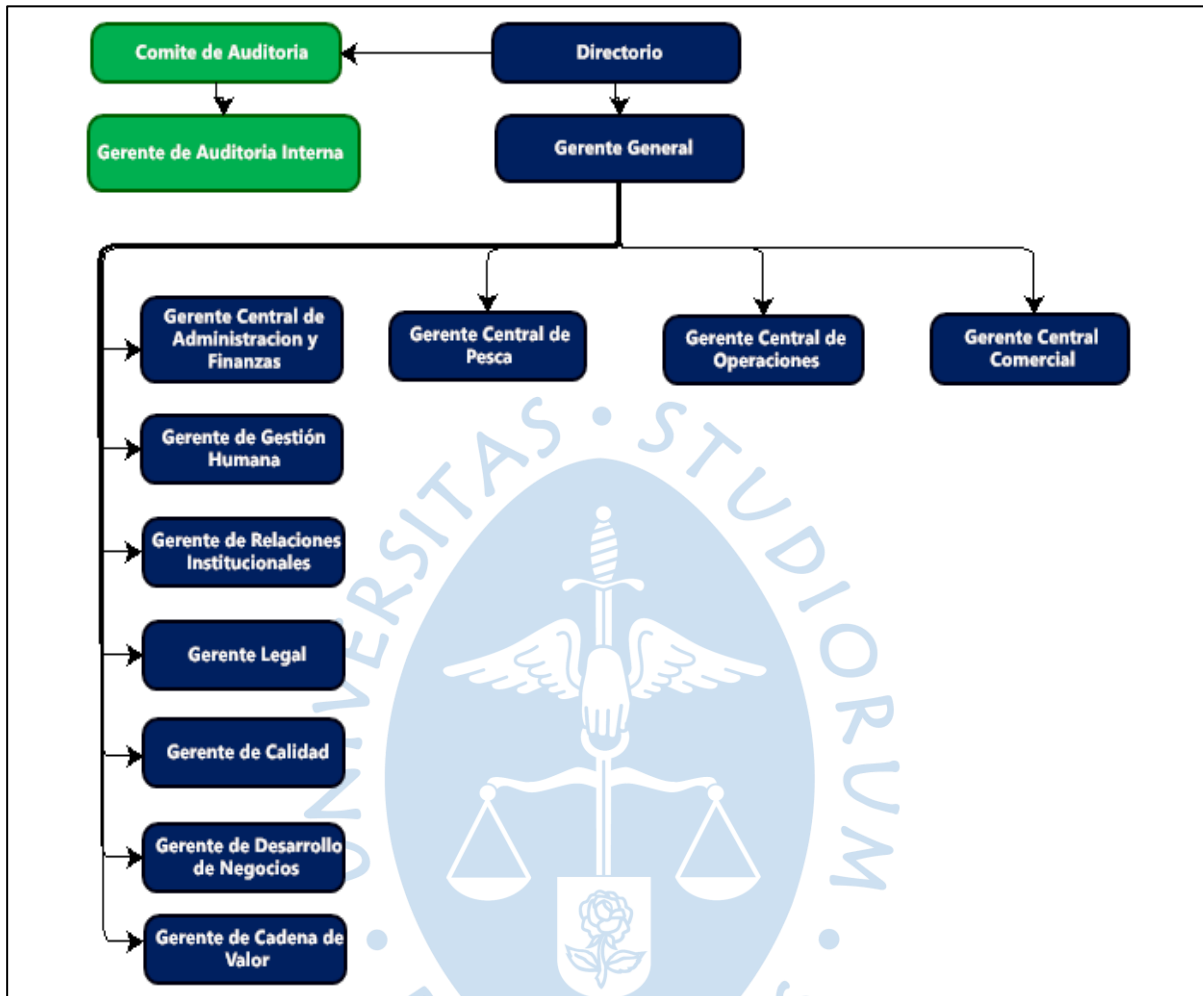
1.1.5 Valores

- Seguridad y sostenibilidad, generando un impacto positivo en la sociedad, trabajando con integridad y siendo responsable con los grupos de interés del entorno y medio ambiente.
- Enfoque en las personas, actuando con respeto y comunicando con transparencia.
- Resultados extraordinarios, cumpliendo lo prometido.
- Operación excelente, buscando la mejora continua para lograr la mejor calidad y eficiencia.
- Trabajo en equipo, siendo proactivo y anticipándose a las necesidades del área y de otras áreas.

1.1.6 Organigrama

Figura 1

Organigrama alta gerencia de la compañía



Nota. El gráfico muestra la gerencia de auditoría interna independiente de la gerencia general.
Documentos internos de la compañía.

Capítulo 2 Fundamentación

2.1 Teoría y práctica del desarrollo profesional

2.1.1 Definiciones

Según las definiciones de la NIA [Norma Internacional de Auditoría] 315, (2013), denominada Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno; se definen como:

(a) Control Interno: “Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad”.

(b) Riesgo del Negocio: “Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos”.

Según las definiciones de la NIA [Norma Internacional de Auditoría] 610, (2013), denominada Utilización del trabajo de los auditores internos definen la función de auditoría interna como:

“Actividad de evaluación establecida o prestada a la entidad como un servicio. Sus funciones incluyen, entre otras, el examen, la evaluación y el seguimiento de la adecuación y eficacia del control interno”.

Definiciones propias de la compañía

Avamon. Plataforma virtual implementada por un tercero contratado por la compañía, en donde se desarrollan y ejecutan los controles automáticos.

Script. Denominación de los controles automáticos diseñados por el área de control interno de la compañía en conjunto con el área de tecnología de información.

TeamMate. Plataforma virtual implementada por la empresa PWC (Price Waterhouse Coopers), en donde se documenta los papeles de auditoría y se detallan las observaciones encontradas.

turbidímetro. Dispositivo que sirve para medir de forma rápida y precisa las partículas en suspensión en agua, permitiendo comprobar la calidad del agua de bombeo y aguas residuales.

2.1.2 Concepto e importancia de la auditoría continua

Auditoría continua. Según Loribeth Martínez (2015), la auditoría continua consiste en la supervisión constante de los controles mediante herramientas tecnológicas para prevenir la materialización de riesgos e impactos negativos en la empresa.

Según Dereck (2019) analiza la importancia e hipótesis sobre como la aplicación de la auditoría continua en las empresas generan muchos beneficios, siendo los más resaltantes:

- La auditoría continua como señal de calidad de la auditoría, ayuda a direccionar a una mejor evaluación e identificación de los riesgos del negocio dentro de la empresa.
- Mejora en el reporte oportuno de los hallazgos significativos, brindando beneficios como tiempos de auditoría más cortos y una mayor interacción con las gerencias involucradas.
- Impacto sobre la efectividad en los informes de auditoría, aumentando la frecuencia de realización de auditorías y presentación de informes con incidencias oportunas.
- Efecto sobre el comportamiento de los auditores internos, utilizando mayor tiempo en actividades de valor añadido analizando los procesos internos de la empresa y supervisando los controles casi en tiempo real.

De acuerdo con los puntos relevantes mencionados, se debe tomar en cuenta el diseño e implementación de la auditoría continua en las empresas, debido a que ayuda a la oportunidad de identificar observaciones y reportarlas.

2.1.3 *Objetivos de la auditoría continua en la compañía*

Objetivo general del área de auditoría

Promover la eficiencia de los procesos internos y un adecuado ambiente de control, a fin de que se genere valor a los responsables de los procesos.

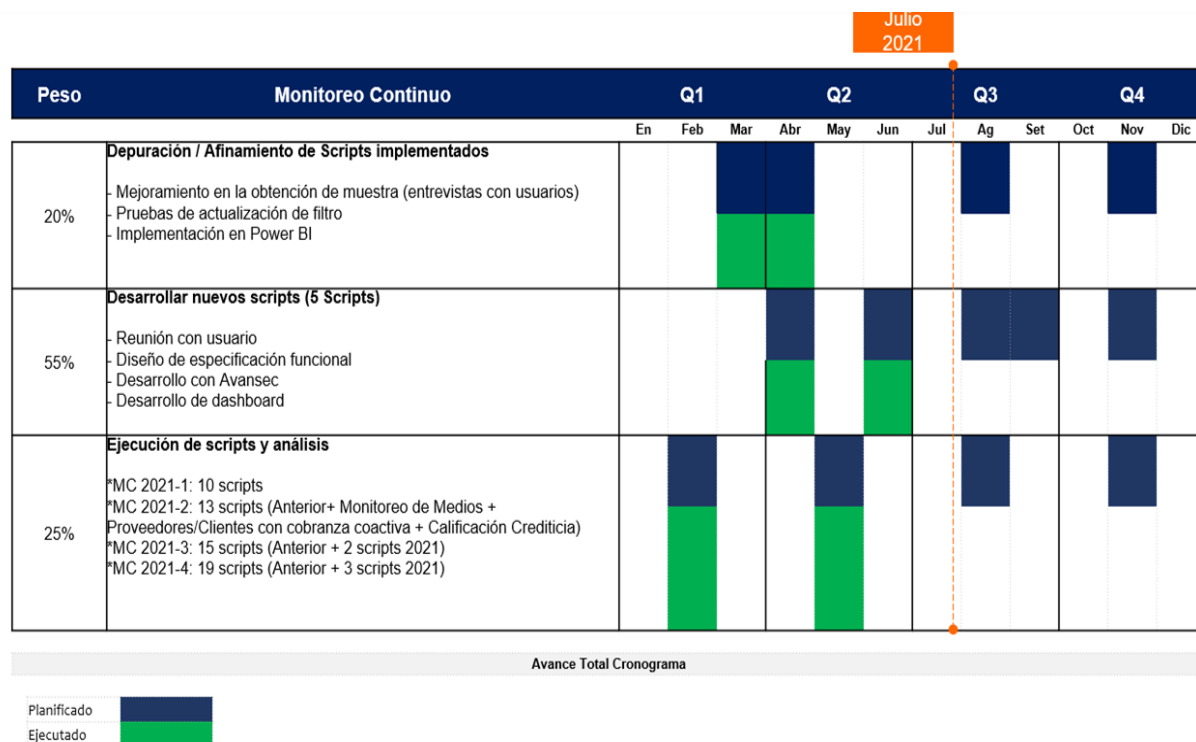
Objetivos específicos del área para la auditoría continua

- Diseñar nuevos scripts a lo largo de cada año, siendo pruebas automáticas únicas, no similares a los controles o procesos que cada área realiza, a fin de evitar duplicaciones.
- Desarrollar e implementar tres nuevos scripts por año como mínimo, en conjunto con el proveedor tercero.
- Exponer las observaciones identificadas ante las gerencias de cada área involucrada y ante el comité de accionistas en caso los hallazgos sean de alto impacto.
- Realizar el seguimiento de los planes de acción que brindan las áreas auditadas para el mejoramiento y reducción de probabilidad de volver a cometer el mismo error o riesgo identificado.

2.1.4 *Descripción del proceso y metodología*

En primer lugar, el área de auditoría interna desarrolla el plan anual para el desarrollo de nuevos scripts, el cual contiene a detalle los pasos y fechas a seguir para poder implementarlos.

Tabla 1

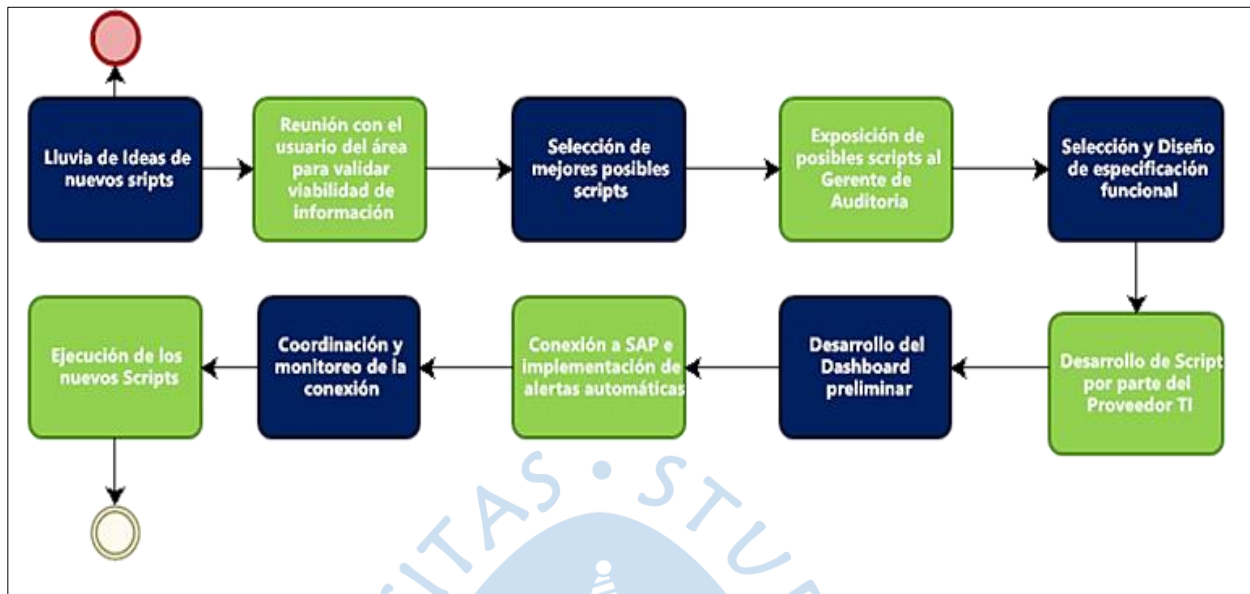
Plan de trabajo elaboración de *scripts*

Nota. Se muestra el plan de trabajo del año 2021 para el proyecto de auditoría continua, disgregado en trimestre. Documentación interna de la compañía.

Simultáneamente los scripts que se encuentren implementados pasan por un proceso de depuración y afinamiento a fin de que puedan resultar hallazgos más certeros en el desarrollo de la auditoría. Siendo evaluados con los siguientes criterios:

- Revisar si la homologación de los reportes con el SAP Hanna funciona correctamente.
- Analizar las reglas del proceso, identificando nuevos filtros en los scripts que reduzcan la población resultante.
- Realizar entrevistas con los usuarios y con los proveedores de TI para identificar si existen otros filtros o reportes que ayuden a reducir la población resultante.

Para ejemplificar como se realiza el proceso de creación de los nuevos scripts, se ha elaborado el siguiente esquema conceptual:

Figura 2Proceso de creación de nuevos *scripts*

Nota. El gráfico muestra el procedimiento paso a paso para la elaboración de un script, desde la lluvia de ideas hasta su ejecución. Elaboración propia.

Detalle de scripts implementados en la compañía

A continuación, se describirán los controles automatizados que se tienen a la actualidad en la compañía producto de la implementación de la auditoría continua, los cuales están asociados a procesos Corp.

- Monitoreo de cumplimiento de los LMPs en efluentes, cuyo objetivo es garantizar el no vertimiento de efluentes contaminados al mar por exceso de lo permitido por ley.
- Modificación de pago en órdenes de compra, cuyo objetivo es identificar las órdenes de compra con condición de pago diferente al indicado en el maestro de proveedores.
- Calificación crediticia, cuyo objetivo es identificar colaboradores con deudas que superen los parámetros de endeudamiento y con calificación negativa.
- Conflicto de intereses, cuyo objetivo es identificar potenciales vínculos entre personal de la compañía y representantes legales de los proveedores.
- Monitoreo de medios, cuyo objetivo es identificar la relación con clientes y proveedores cuyo vínculo afecten la reputación de la empresa.
- Cobranza coactiva, cuyo objetivo es identificar la relación con clientes y proveedores con cobranza coactiva y relación de incobrabilidad de deudas.
- Monitoreo de clientes y proveedores, cuyo objetivo es verificar que los clientes y proveedores que maneja la compañía no se encuentren reportados en una lista negra.

- Razonabilidad de anticipos, cuyo objetivo es identificar conceptos que no correspondan a errores y/o gastos que deben ser compensados porque ya se recibió el bien y/o el servicio.
- Órdenes de compra divididas, cuyo objetivo es identificar órdenes divididas que evadan las estrategias de liberación.
- Gastos no deducibles, cuyo objetivo es identificar conceptos que puedan corresponder a pagos indebidos. Además de identificar conceptos que no correspondan a los gastos no deducibles.
- Pagos adelantados a proveedores, cuyo objetivo es identificar que los pagos adelantados se encuentren sustentados y con aprobación de gerente financiero.
- Órdenes de servicio duplicadas por mantenimiento, cuyo objetivo es identificar trabajos de mantenimiento en planta y flota duplicados.
- Competencia desleal de proveedores, cuyo objetivo es identificar proveedores que cuenten con mismos representantes legales participando en un mismo concurso de compra.

2.1.5 Beneficiarios de la auditoría continua en la compañía

Según las definiciones de la NIA 265, (2013), denominada Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad definen como objetivo: “El objetivo del auditor es comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría”

Los responsables de Gobiernos a los que se le reporta todos los hallazgos de la auditoría continua en la compañía son los siguientes:

Comité de auditoría, conformado principalmente por los accionistas de la compañía, gerencia general y gerencia de auditoría, a los cuales se le reporta los hallazgos más importantes y que generan impacto identificados en la auditoría.

Gerencia general, conformado por el máximo responsable a nivel de dirección operativa de la compañía al cual se le reporta los hallazgos más críticos identificados en la auditoría.

Gerencias de las áreas auditadas, correspondientes a los gerentes responsables de cada área a la cual hemos realizado una auditoría, y comunicado todas las observaciones resultado de la revisión.



Capítulo 3 Aportes y desarrollo de la experiencia

3.1 Descripción de la experiencia

3.1.1 Antecedentes de la auditoría continua en la compañía

El inicio de la implementación de la auditoría continua en la compañía nació por preocupación del directorio y gerencias internas, de realizar seguimiento a los procesos Corp. e información claves en tiempo real. Es por esta razón que, se tuvo una buena percepción del inicio de este proyecto por los beneficios que brindaría a la compañía como: oportunidad de identificación de controles fallidos o no operativos, reducción drástica de los riesgos y errores potenciales que no se estén mapeando en la empresa e identificación de diferentes aspectos regulatorios, procesos internos, reputacionales y financieros no considerados por la compañía.

Dentro de este marco, el desarrollo de la auditoría continua en la compañía inició en julio del 2017 con el desarrollo de dos scripts llamados “cambios en la condición de pago de órdenes de compra” y “adelantos de pago a proveedores no aprobados por gerencia central de administración y finanzas”, estableciéndose como objetivo estratégico del área la creación de nuevos scripts cada año, así como la ejecución y desarrollo de dichos scripts trimestralmente.

Antes de implementar la auditoría continua en la compañía

La compañía solo realizaba auditorías programadas y no programadas (denuncias) teniendo un promedio total de 25 a 30 auditorías realizadas en el periodo. No obstante, la compañía estaba por dar un gran cambio con la llegada del nuevo proyecto de auditoría continua, puesto que tenían pensado un aumento en promedio de diez auditorías entre programadas (5) y auditorías continuas (5) a fin de que se pudiera abarcar la mayor parte de los procesos Corp., dentro del plan anual de desarrollo de las auditorías.

Sin embargo, el cambio traería consigo varias acciones, oportunidades y retos para poner en marcha el proyecto, tales como:

- Evaluar y definir un proveedor externo de TI para hacer posible el desarrollo de los controles automatizados.
- Identificar, crear e implementar controles automáticos a los que se le llamaran scripts.
- Validar, monitorear y hacer seguimiento a la implementación de la plataforma llamada “Avamon” donde se desarrollarán los scripts, asimismo comprobar que la conexión entre el sistema SAP Hanna Y Avamon sea satisfactorio a fin de poder extraer información en tiempo real.

Del 2018 hacia adelante

A partir del 2018 se empezaron a visualizar los principales cambios:

- El área de auditoría tuvo acceso a la plataforma Avamon para el desarrollo de los scripts creados.
- Se validó satisfactoriamente la conexión entre el sistema SAP Hanna y la plataforma Avamon.
- Se definió un plan de trabajo propio de auditoría continua, así como se establecieron fechas y objetivos para dicho proyecto.
- Para finales del año 2018 se lograron crear 5 scripts preparados y comunicados oportunamente a las Gerencias involucradas.
- A finales del año 2019 se lograron tener 2 scripts adicionales concluidos y para finales del año 2020 se lograron tener 3 scripts adicionales concluidos, logrando un total de 10 scripts para el desarrollo de la auditoría continua.
- Hasta el momento a julio 2021, se tienen 13 scripts finalizados y 2 scripts nuevos en etapa de evaluación y desarrollo.

3.1.2 Alcance de la auditoría continua en la compañía

El alcance de la revisión de las pruebas de auditoría continua se encuentra limitado por el enfoque particular e independiente de cada una, dado que cada script de acuerdo con su objetivo y programación en la plataforma Avamon tendrá una delimitación parametrizada que no permitirá de alguna manera verificar algún input adicional fuera de su programación. Cabe mencionar que, los scripts son de única y exclusiva utilización para la Compañía.

Sin embargo, cada script estará sujeto a cambios, modificaciones o ampliaciones de filtros o muestras de acuerdo con el criterio de los auditores internos con el fin de obtener mejores resultados en los hallazgos de auditoría.

Además, el periodo de evaluación de cada auditoría continua tendrá de duración 2 semanas para la finalización y análisis de los resultados obtenidos por los scripts, en contraste con las auditorías programadas que tienen una duración de 3 a 4 semanas en la compañía.

Agregando a lo anterior, en la compañía todavía no se tiene hasta el momento desarrollado pruebas automáticas para todos los procesos Corp., por lo que existe una gran oportunidad para el equipo de auditoría de poder abarcar el 100% de los procesos internos.

De esta manera, se tiene como opción adicional según sea el caso corroborar y confirmar la posible observación ante las áreas usuarias a fin de poder asegurarse de que dicha observación se convierta en una real situación de riesgo o error potencial que afecte a la empresa.

3.1.3 **Análisis del caso del script “monitoreo de efluentes”**

Objetivo y normativa legal aplicable

El objetivo del monitoreo de efluentes es determinar el nivel de confiabilidad de las mediciones del turbidímetro, al comparar la medición automática con las lecturas manuales del área de calidad identificando desviaciones y casos en los que se incumple con los niveles de sólidos suspendidos totales permitidos por ley (en adelante “SST”), determinando para estos casos el tiempo transcurrido con la válvula abierta hasta la siguiente lectura de los SST.

Al respecto, Según DS 010-2018-MINAM, es de carácter obligatorio para los establecimientos industriales pesqueros o plantas de procesamiento, cumplir con los límites máximos permisibles señalados en dicho decreto ya que de lo contrario no podrán operar, asimismo dichos establecimientos industriales deberán contar con un adecuado sistema integrado de tratamiento y disposición final de los efluentes generados. Los parámetros son los siguientes:

- Sólidos suspendidos totales: 700 partículas por millón (ppm)
- Grasas y aceites: 350 partículas por millón (ppm)
- pH: [5-9]

Importancia del monitoreo de efluentes

Los efluentes de residuos sólidos generados durante el proceso de harina y aceite de pescado que son vertidos al litoral marítimo sin haberse realizado un adecuado tratamiento pueden causar una contaminación marítima grave afectando a los recursos biológicos.

Es por esta razón que las autoridades en el Perú han establecido el decreto supremo 010-2018-MINAM con la finalidad de prevenir, reducir y controlar la contaminación en el litoral marítimo peruano; al mismo tiempo tipificar las diferentes multas que las compañías industriales pesqueras puedan calificar, siendo la sanción más fuerte el cierre de las plantas procesadoras.

En este sentido, la compañía brinda mucha importancia al monitoreo de efluentes de residuos sólidos debido a que por un lado existe el riesgo de acceder a una sanción económica - operacional y por otro lado se encuentra el riesgo de exposición a un impacto desfavorable en su reputación.

Proceso del script monitoreo de efluentes

El control automatizado de monitoreo de efluentes tiene como input principal las lecturas de turbidímetro (minuto a minuto) del periodo seleccionado, paso siguiente extrae dichas lecturas almacenándolas en el servidor del aplicativo Avamon.

Luego, recopila los datos de las muestras realizadas manualmente cada 2 horas por el área de calidad de la compañía, comparando dichas las lecturas con la de los turbidímetros resultando lo siguiente:

1. Casos en los que el resultado de calidad > 700 ppm y la válvula estuvo abierta en automático.

2. Casos en los que el resultado de calidad > 700 ppm y la válvula estuvo abierta manualmente.
3. Desviaciones respecto al resultado de calidad.

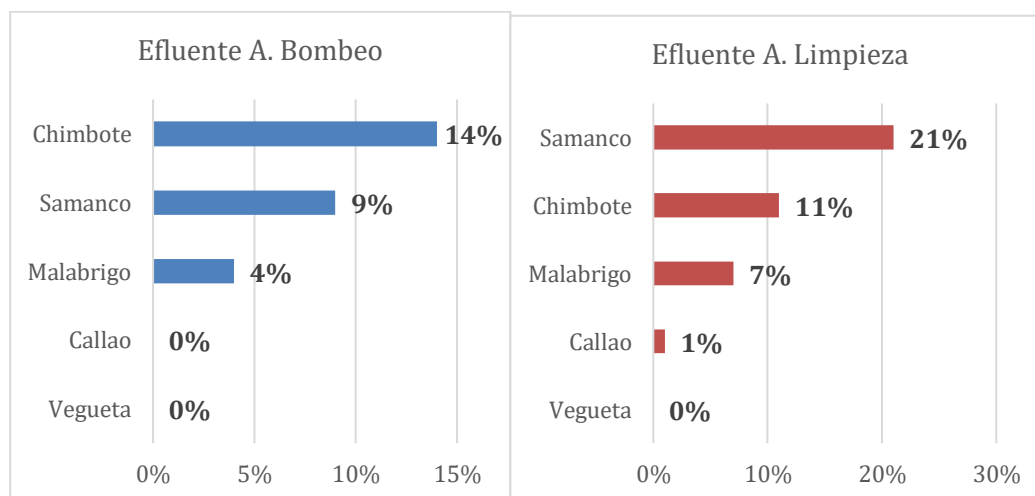
Revisión de los resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos con la ejecución del script de monitoreo de efluentes para el periodo octubre 2020 se identificó lo siguiente:

- Incumplimiento alto de límites máximos permisibles de efluentes de agua de bombeo y agua de limpieza para las zonas de Chimbote y Samanco.

Figura 3

Resultados *script* monitoreo de efluentes octubre 2020

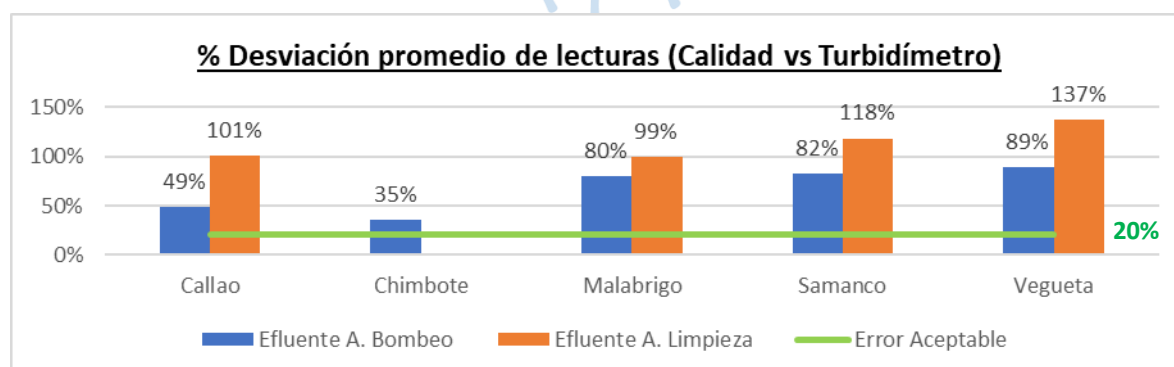


Nota. Se visualiza el porcentaje de incumplimiento de los límites máximos permisibles en los efluentes de aguas de bombeo y aguas de limpieza. Documentación interna de la compañía

- Desviación promedio de las lecturas de los turbidímetros respecto a los resultados del área de calidad es mayor al 20%

Figura 4

Resultados *script* monitoreo de efluentes octubre 2020(2)



Nota. Se visualiza las desviaciones en porcentaje del reporte de turbidímetros respecto de los reportes del área de calidad para aguas de bombeo y limpieza. Documentación interna de la compañía

En base a las observaciones encontradas el área usuaria determinó los siguientes planes de acción:

1. Realizar diagnóstico sobre los sistemas de tratamiento de agua para determinar las mejoras que deben realizarse.
2. Toda salida de efluentes de forma manual deberá ser aprobado por instancias superiores y dejar constancia de la aprobación.

3.1.4 *Presentación de resultados a las gerencias y directorio*

Una vez obtenido los resultados de la evaluación de los scripts, se realiza un informe de auditoría y una presentación en power point en donde se detalla todas las observaciones resultantes, las mismas que son expuestas a los responsables directos de cada área de la compañía con el fin mitigar los riesgos, errores o posibles impactos que puede haber de no tomar una decisión y efectuar un plan de acción para subsanar dichas observaciones.

De igual manera, las observaciones más resaltantes son reportadas a la gerencia central y directorio con el fin de comunicar los riesgos a los que se encuentran expuestos, el impacto y los planes de acción que se llevaran a cabo.

3.1.5 *Documentación y seguimiento de las observaciones*

Finalmente, como procedimiento de auditoría se debe tener una correcta documentación del trabajo realizado, el cual se detalla en la plataforma “Teammate” donde se detalla las siguientes evidencias de auditoría:

- Plan de trabajo de la auditoría continua
- Papeles de trabajo de las pruebas realizadas
- Documentación de los procesos efectuados y observaciones encontradas
- Documentación de los planes de acción por parte de las áreas
- Lanzamiento de las observaciones para validación posterior del cumplimiento de los planes de acción pactados.



Conclusiones

Los procesos de auditoría manuales y antiguos son inadecuados en este entorno cada vez más complejo y cambiante debido a que las empresas son impulsadas por procesos internos en tiempo real que requieren de una evaluación de controles cíclicos con la ayuda de la tecnología de información.

En ese sentido la auditoría continua aporta a las empresas cambiando el enfoque de realizar una evaluación de ciertas transacciones por procedimientos continuos que evalúen el 100% de los procesos críticos casi en tiempo real, transformando la naturaleza de las pruebas, el periodo de revisión y el nivel de esfuerzo requerido.

En la compañía desde la implementación de los controles automáticos llamados “scripts”, se ha generado un impacto positivo tanto en las áreas auditadas como en las gerencias, debido a que les ha ayudado a corregir e identificar errores de manera muy oportuna mitigando impactos potenciales económicos y reputacionales; esto gracias a la oportunidad y eficiencia que te brinda las revisiones de auditorías continuas.

De manera similar la auditoría continua en la compañía no solo ha generado beneficios a las áreas y gerencias de la empresa, sino también a los auditores internos a ser más eficientes al desarrollar las pruebas de auditoría, brindando mayor tiempo para dedicar al análisis de procesos y riesgos; además de ayudar a la identificación de observaciones que generen impacto y que han conllevado a tomar decisiones importantes tales como: desvinculaciones de personal por dolo o fraude a nivel operativo de la empresa, detección de incumplimiento de normas y regulaciones tanto en embarcaciones como en planta, así como comunicación a las gerencias sobre el débil control o errores cometidos asociados al descuido que tienen las áreas dentro de la empresa.

En el análisis realizado, se determinó que es muy importante la implementación del proceso de auditoría continua, para poder asegurar un buen ambiente de control en los procesos claves de la empresa que permita alcanzar las metas y objetivos trazados.

De acuerdo con el trabajo realizado, se concluyó que el monitoreo de efluentes de residuos sólidos ha presentado razonablemente una mejora a partir de la implementación de los controles automáticos.



Recomendaciones

Fomentar el aprendizaje de data analytics y lenguaje de programación, ya que es de gran importancia que los profesionales puedan aportar a las empresas a automatizar procesos y ser más eficientes, sobre todo en el ámbito de la auditoría interna.

Los auditores internos deben tener conocimiento suficiente sobre las nuevas tecnologías de información emergentes, integración de Big Data a los procesos claves y cumplimiento regulatorio propio del negocio para poder asegurar una buena calidad en las auditorías realizadas.

Ante la implementación de auditoría continua en las empresas se debe tener en cuenta realizar un constante monitoreo a los controles automatizados implementados, a fin de poder identificar si los controles requieren una ampliación del alcance o en su defecto el resultado obtenido ya no genera impacto para la compañía.





Lista de referencias

- Barr Pulliam, D. (2019) El efecto de la auditoria continua y de la dualidad de funciones sobre la incidencia y la probabilidad del oportunismo en la gestión de informes. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1044500518300635#!>
- DS 10-2018-MINAM. (2018). Límites Máximos Permisibles para efluentes de los Establecimientos industriales pesqueros de consumo humano directo e indirecto. Retrieved from <https://www.gob.pe/institucion/minam/normas-legales/199310-010-2018-minam>
- Martínez Fallas, L. (2015) Implementación de la Auditoria Continua Automatizada mediante el uso de las herramientas tecnológicas caseware idea y caseware monitor. Recuperado de <http://www.kerwa.ucr.ac.cr/handle/10669/27901>
- NIA 265. (2013). Norma Internacional de Auditoria 265 Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad. Recuperado de <https://www.icac.gob.es/node/65>
- NIA 315. (2013). Norma Internacional de Auditoria 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Recuperado de <https://www.icac.gob.es/node/67>
- NIA 610. (2013). Norma Internacional de Auditoria 610 utilización del trabajo de los Auditores Internos (NIA-ES 610). Recuperado de <https://www.icac.gob.es/node/84>