



Audit Newsletter
Importancia del control interno
en tiempos de disrupción

Importancia del control interno en tiempos de disrupción

De conformidad con el Marco COSO, el control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son:

- a. Eficacia y eficiencia en las operaciones
- b. Confiabilidad de la información financiera
- c. Cumplimientos de leyes y regulaciones

Las compañías luchan en el día a día, destinando recursos para diseñar sistemas de control interno acorde a sus necesidades con el propósito de alcanzar los objetivos antes indicados. Sin embargo, también se enfrentan a una serie de situaciones que pueden poner en riesgo el cumplimiento de sus objetivos, e incluso pueden generar un impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés.

La aparición del COVID-19 ha afectado al comercio mundial, sin excluir a ninguna industria, y ha hecho que las entidades identifiquen nuevos riesgos, preparen un plan de respuesta, implementen nuevos controles o aumenten los controles existentes. Muchas empresas han puesto el foco en las amenazas externas para luchar por mantener su negocio, relajando probablemente la atención en el control interno, lo cual, en consecuencia, incrementa el riesgo en áreas críticas.

Asuntos como el COVID-19 son un termómetro que permiten medir el nivel de madurez y robustez del sistema de control interno de cualquier entidad, así como la capacidad de la Administración para identificar nuevos riesgos y diseñar nuevos controles (o modificar los ya existentes) para mitigarlos a un nivel aceptable.

Los cambios del entorno exigen una toma de decisiones ágil, lo cual puede conllevar algunas veces a descuidar controles internos relacionados con la segregación de funciones, niveles de autorización, protección física de activos o el acceso a la información de los sistemas.

En el ambiente de disrupción actual, dentro de las situaciones que podrían ocasionar posibles fracturas al control interno pueden mencionarse:

- a) Trabajo a distancia (home office) por parte de los empleados que ejecutan los controles
- b) Urgencias en el suministro de materias primas o despachos de mercadería
- c) Relajar la posición de la gerencia en torno a la importancia del control interno, ya sea de forma voluntaria o involuntaria

Los controles pueden no operar de la forma en que fueron diseñados por diferentes situaciones. En el ámbito actual, con muchos trabajadores laborando en "home office", podrían resaltar debilidades en la parte de seguridad, principalmente porque las redes domésticas no cuentan con los mismos niveles de seguridad que se tienen en las instalaciones de las compañías, pero también porque puede requerir otorgar permisos o accesos privilegiados a ciertos usuarios, ante lo cual debe tenerse el suficiente cuidado para evitar que dichos accesos sean utilizados de forma inapropiada.

En tiempos de crisis, la Administración debe priorizar las actividades clave de control. Debe encomendar a las funciones pertinentes la tarea de asegurar que los ajustes de control interno, los recursos y los sistemas de gestión sean adecuados para las exigencias actuales. Algunos elementos que pueden mitigar los riesgos de manera preventiva son: segregación de funciones adecuada, b) delegación clara de responsabilidades, c) sistemas que aseguren la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los datos ante amenazas internas y externas.

En la medida que la Administración no priorice o se esfuerce por adaptar el control interno a las circunstancias, se abre incluso la posibilidad de que un fraude sea perpetrado, con las consecuencias financieras que eso representa. La posición de la Administración de la entidad es clave, pues debe estar dispuesta a evaluar estas circunstancias y establecer planes para hacer frente.

Dentro de las claves para que el control interno siga funcionando de forma adecuada, aun en tiempos difíciles para las entidades, se pueden mencionar:

- a) Contar con un control interno robusto y basado en mejores prácticas
- b) Administración dirige esfuerzos para identificar nuevos riesgos
- c) Se diseñan controles para mitigar nuevos riesgos
- d) Se modifican los controles existentes y se publican a todos los involucrados

Una evaluación completa del control interno para los diferentes ciclos de negocio es importante para conocer qué tan robusto es y la forma en que los riesgos del negocio se mitigan a niveles aceptables a través de los controles.

Conocer las brechas entre el control interno actual contra el que dictan las mejores prácticas ayuda a trazar el camino a recorrer para alcanzar un sistema de control que apoye a la entidad para el logro de sus objetivos de forma ordenada.



Autor
Heber Castrillo
Socio de Auditoría y Assurance



Herramientas de innovación

Nuevas herramientas utilizadas en la planeación y delivery de la auditoría

En Deloitte, estamos llevando la innovación al núcleo de cómo auditamos.

Con automatizaciones que agilizan las tareas rutinarias, y con herramientas que producen un análisis más profundo a través de los datos, generando el descubrimiento de hallazgos significativos para el cliente. Como resultado, los clientes obtienen una experiencia que es más ligera, con mayor transparencia y con una visión más profunda.

Conoce Icount:



Icount

Es una aplicación móvil y web que realiza inspecciones físicas en tiempo real eliminando la necesidad de lápiz y papel.

- Administra las asignaciones de inspección, crear y compartir instrucciones y listas de verificación.
- Escanea códigos de barras, toma fotos y utiliza tecnología voz a texto para registrar resultados y observaciones.
- Recaba, suma y concilia resultados de inspecciones automáticamente.
- Administra el proceso de inspección de activos físicos de principio a fin con tecnologías de vanguardia.

Taller práctico de implementación de NIIF Pymes y NIIF Full

(considerando los posibles impactos del COVID-19 en cada norma)

Le invitamos a participar en este webinar, donde se profundizará sobre temas relevantes de la implementación de NIIF en 13 sesiones. 32.5 horas totales de actualización profesional.
Horario: lunes y miércoles de 3:00 p.m. a 5:30 p.m.

Inicia: lunes 12 de octubre, 2020

[Registro](#)





Contactos

Carlos Luis Bustamante Segnini

Socio Líder de Auditoría y Assurance
cbustamante@deloittemx.com

Luis Siliézar

Socio de Auditoría y Assurance
lasiliezar@deloitte.com

Ana Delmy Vásquez

Socia de Auditoría y Assurance
anavasquez@deloitte.com

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 312,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, Deloitte El Salvador S.A., la cual tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.