

El rol del control interno en la transformación de las organizaciones



Por: Sonia Victoria Rojas, asistente de investigación del **INCOP**.

A medida que las organizaciones afrontan múltiples desafíos (volatilidad, incertidumbre, disrupción), el rol del control interno trasciende cada vez más del cumplimiento legal a actuar como un facilitador esencial para que las entidades crezcan con confianza, integridad y buena reputación para lograr sus objetivos estratégicos.

Estos desafíos han reforzado la necesidad de preparación y capacitación de los profesionales de la contabilidad, las finanzas y la auditoría interna - actores fundamentales del control interno de las entidades- quienes a través del aprendizaje continuo deben asegurarse de mantener su relevancia profesional y de guiar la toma de decisiones abordando unos requisitos de control y gobernanza cada vez más rigurosos.



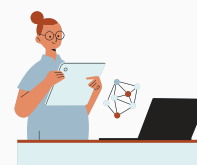
La Asociación de Contadores Públicos Colegiados (ACCA, por sus siglas en inglés), la Fundación de Auditoría Interna y el Instituto de Contadores Gerenciales (IMA, por sus siglas en inglés) a través de una encuesta indagaron acerca del rol del control interno en la transformación de las organizaciones.

Resultados

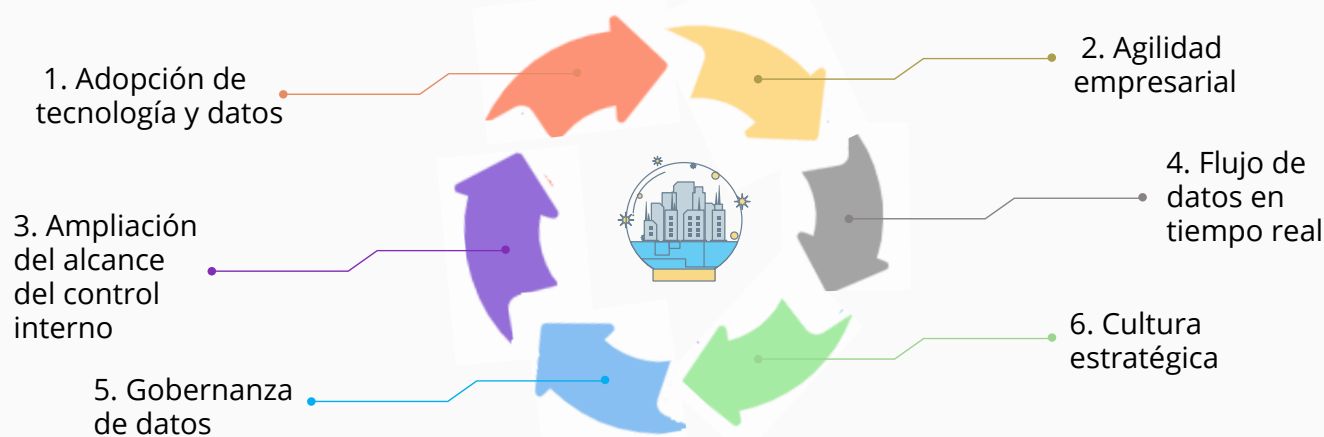


En la encuesta participaron más de 2000 profesionales, en esta se evidenció una fuerte alineación con el modelo de gestión de las tres líneas del Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés). Para los encuestados, la prevención del fraude (84 %) y la minimización del riesgo (88 %) son los principales propósitos del control interno y sus mayores desafíos recaen en la falta de personal debidamente calificado (50 %) y los avances tecnológicos que comprometen los controles internos existentes (41 %).

En términos generales, la encuesta reveló que la transformación es una actividad continua en muchas entidades y que existe una apremiante necesidad de garantizar que los marcos de control interno y de gestión de riesgos sean ágiles y adecuados para su propósito en un entorno empresarial cuyo alcance se está ampliando cada vez más haciendo uso de tecnologías en rápida evolución.



Según la encuesta, los siguientes son los principales factores de transformación del control interno:



1. Adopción de tecnología y datos: requiere del desarrollo de competencias, conocimientos y habilidades por parte de los responsables de la segunda y tercera línea del modelo de las tres líneas del IIA, quienes deberán integrar los avances tecnológicos -soluciones en la nube, cadena de bloques, inteligencia artificial y automatización- en los procesos y en la toma de decisiones, así como en la ampliación del alcance del control interno.

3. Ampliación del alcance del control interno: adoptar una visión de desempeño más amplia, el 80 % de los encuestados comparten la necesidad de divulgar información sobre asuntos ambientales, sociales y de gobernanza (ESG, por sus siglas en inglés) y de garantizar marcos de control interno y de gestión de riesgos tan ágiles y dinámicos como lo son las soluciones tecnológicas.

5. Gobernanza de datos: esta incluye la garantía en los informes financieros, la administración de datos y la transparencia de estos. Asimismo, incluye la aplicación de normas y reglamentos en la organización y el establecimiento de estándares de calidad de datos alineados con una gestión dinámica de riesgos.

2. Agilidad empresarial: es aquí donde el aprendizaje automático juega un papel cada vez más importante en el análisis y la predicción para la gestión de riesgos y la inclusión del control interno en las iniciativas de transformación.

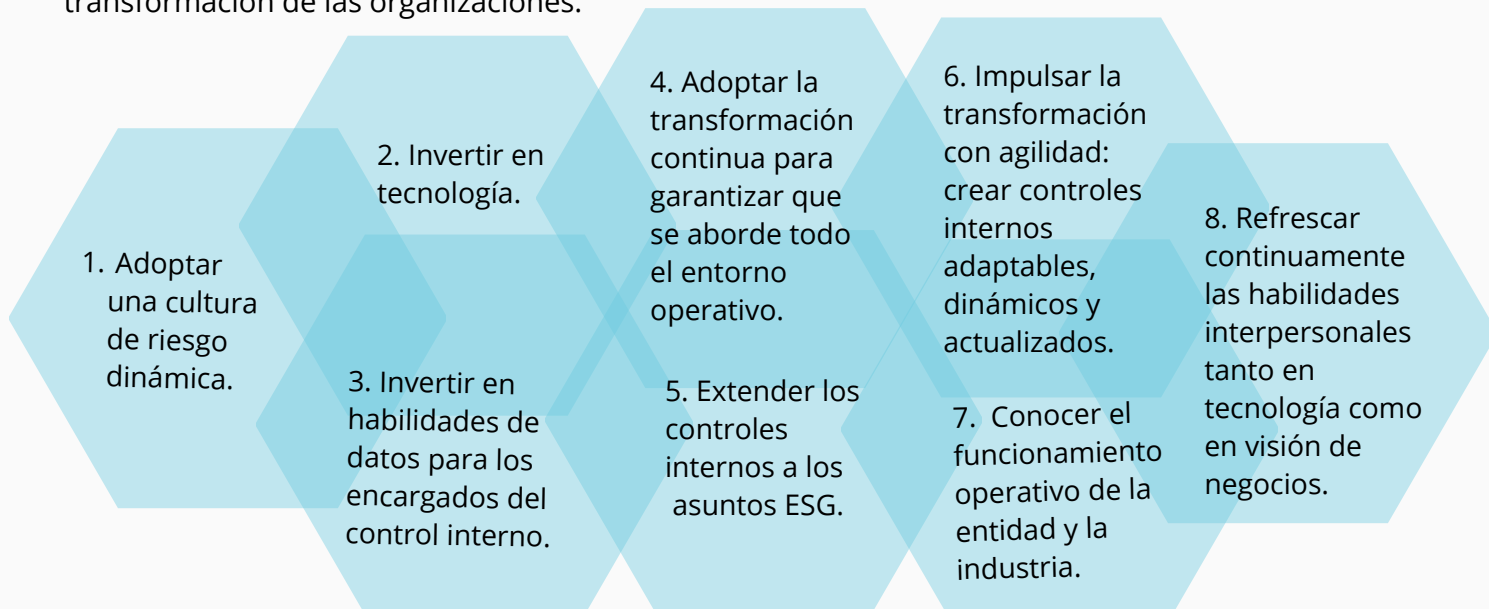
4. Flujo de datos en tiempo real: la dinámica de las entidades en constante transformación significa que las lecciones aprendidas demasiado tarde son cada vez más dolorosas, por ejemplo, la protección contra el fraude es una actividad que debe realizarse en tiempo real real y es algo que cambia el énfasis del control interno a una actividad proactiva en lugar de reactiva.

6. Cultura estratégica: busca ver el control interno como una parte integral en la transformación, no como una actividad secundaria o implementada después del evento.



Recomendaciones

Las siguientes son algunas recomendaciones para potencializar el rol del control interno en la transformación de las organizaciones:



Consulte la encuesta [aquí](#).