

Control interno, auditoría y datos

Act. Carolina C. Castro

25 de agosto de 2021

Uso de datos en control interno y auditoría

Auditoría y control interno no presenciales



“(Auditoría no presencial) el proceso por el que los auditores acoplan información y tecnología de comunicaciones con análisis de datos para evaluar la precisión de la información contable y los controles internos, recolectar evidencia electrónica, e interactuar con los clientes, todo sin la necesidad de estar físicamente presentes.”

TEETER, R. A. y VASARHELYI, M. A. “Remote Audit: A review of Audit-Enhancing Information and Communication Technology Literature”



Ventajas

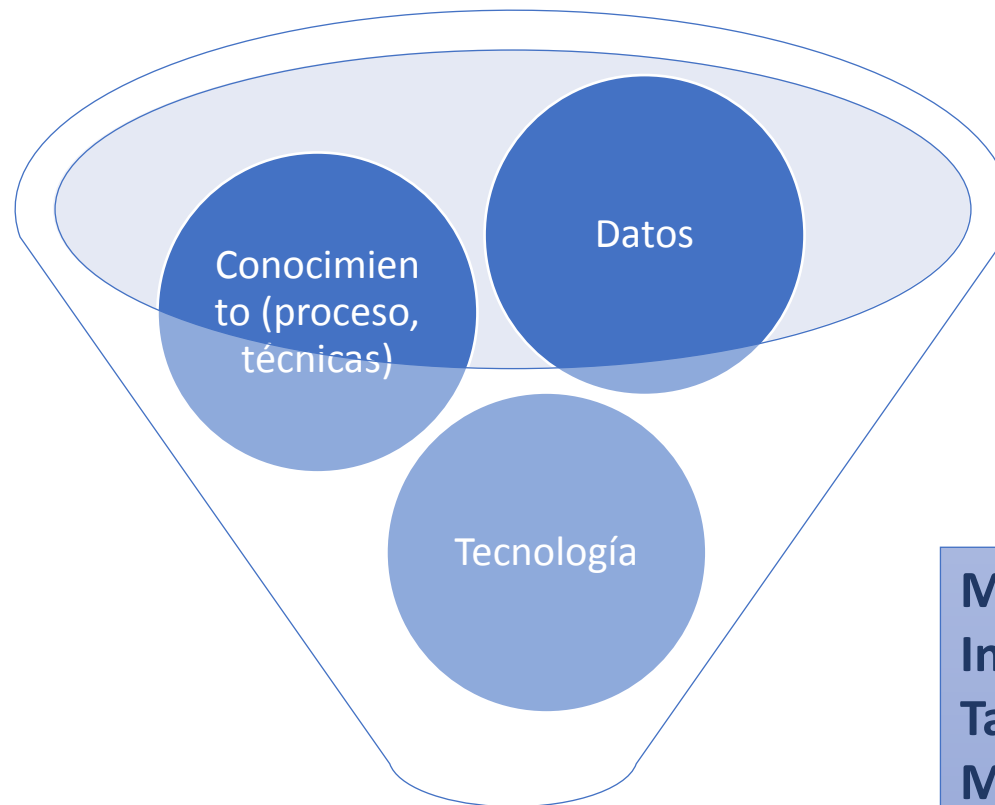
Disminución de costos

Reducción de plazos

Remoción de impedimentos
logísticos

Reducción del impacto ambiental

Ejecución de las
funciones de
control a partir
de los datos



- Métricas
- Indicadores
- Tableros
- Modelos
- Muestreo (si, ¡todavía!)
- Cuestionarios
- Circularización de resultados
- ...

Excepciones

X1	X2	X3	X4	Y1	Y2	Y3	Y4
10	10	10	8	8,04	9,14	7,46	6,58
8	8	8	8	6,95	8,14	6,77	5,76
13	13	13	8	7,58	8,74	12,74	7,71
9	9	9	8	8,81	8,77	7,11	8,84
11	11	11	8	8,33	9,26	7,81	8,47
14	14	14	8	9,96	8,1	8,84	7,04
6	6	6	8	7,74	6,13	6,08	5,25
4	4	4	19			9	12,5
12	12	12	8			5	5,56
7	7	7	8			2	7,91
5	5	5	8			3	6,89

Algunos aspectos de implementación



- Sistema de información que se nutre de datos producidos por diversas áreas de la organización.
- Requiere resolver aspectos tales como interfaces con distintas plataformas, problemas de calidad de datos (¡en origen!), aspectos de seguridad y tecnológicos.
- Identificar riesgos y acciones a tomar en caso de excepciones.
- Escalabilidad y capacidad de adaptación a cambios (nuevos procesos, cambios normativos, entre otros => cambios en sistemas de origen y mecanismos de análisis).

¿COVID 19?

- Adaptación del lugar físico de trabajo
- Actualización del plan de continuidad de negocios
- Otros riesgos operacionales y de TI
- Adaptación y capacitación del equipo de trabajo
- Prevención y detección del fraude
- Prevención del lavado de dinero



Riesgos operacionales y de TI



Interrupción de operaciones
Home office

Relaciones con proveedores

Modificación de formas de operación clientes

Técnicas para prevenir o detectar riesgos relacionados con:

- Errores humanos
- Reclamos de clientes
- Falla en sistemas
- Procesos inadecuados o defectuosos
- Continuidad de negocio

Top 10 operational risks for 2021

	2021	2020	Change
IT disruption	1	1	
Data compromise	2	2	
Resilience risk	3	5	↑
Theft and fraud	4	3	↓
Third-party risk	5	4	↓
Conduct risk	6	7	↑
Regulatory risk	7	8	↑
Organisational change	8	6	↓
Geopolitical risk	9	9	↑
Employee wellbeing	10	-	

<https://www.risk.net/risk-management/7800126/top-10-operational-risks-for-2021>

Prevención y detección del fraude

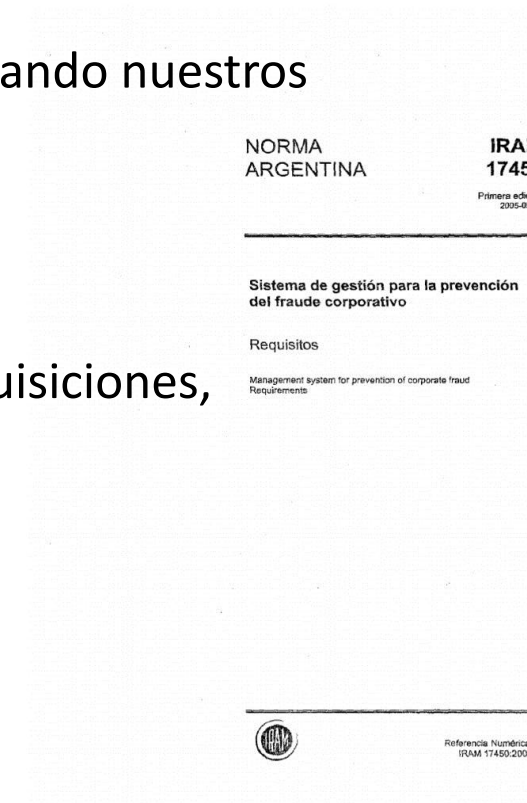


¿Qué podemos prevenir o detectar usando nuestros datos?

- robo de información,
- irregularidades en procesos de adquisiciones,
- fraude contable,
- ...

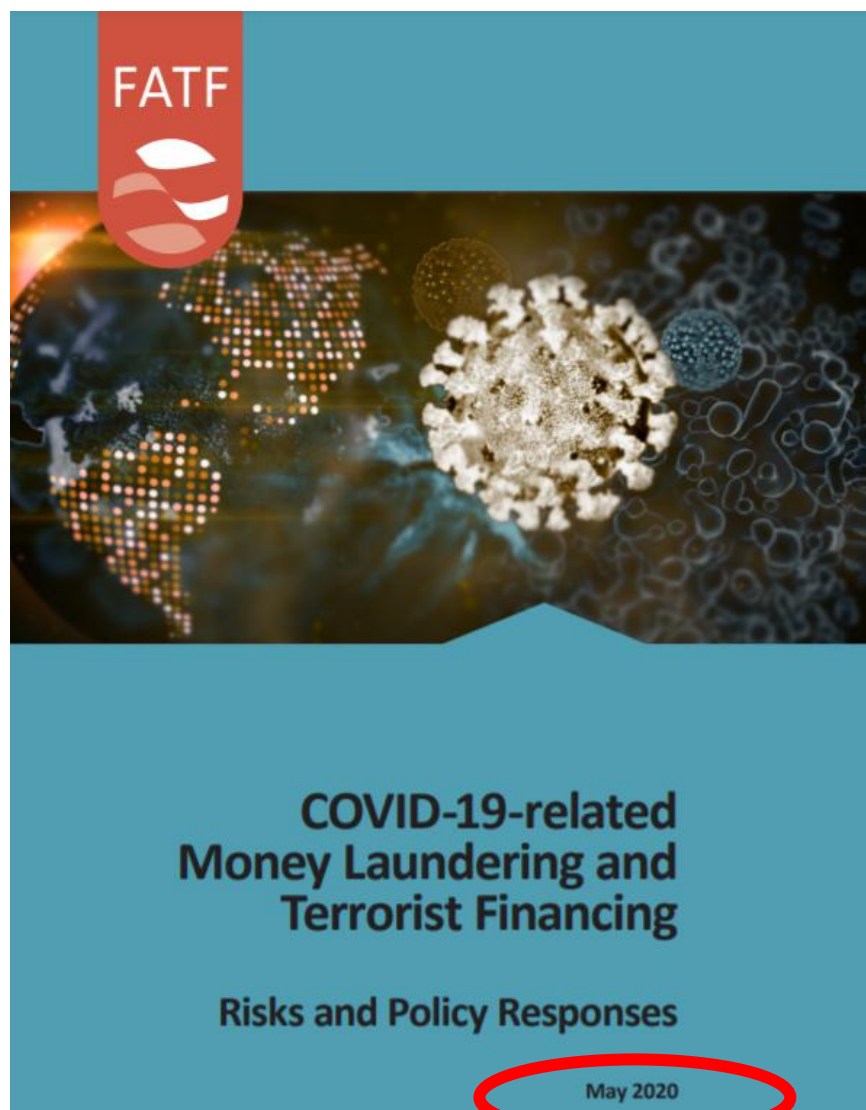
entre otros

<https://www.linkedin.com/pulse/fraud-management-post-covid-19-era-kalpana-balatchandirane/>

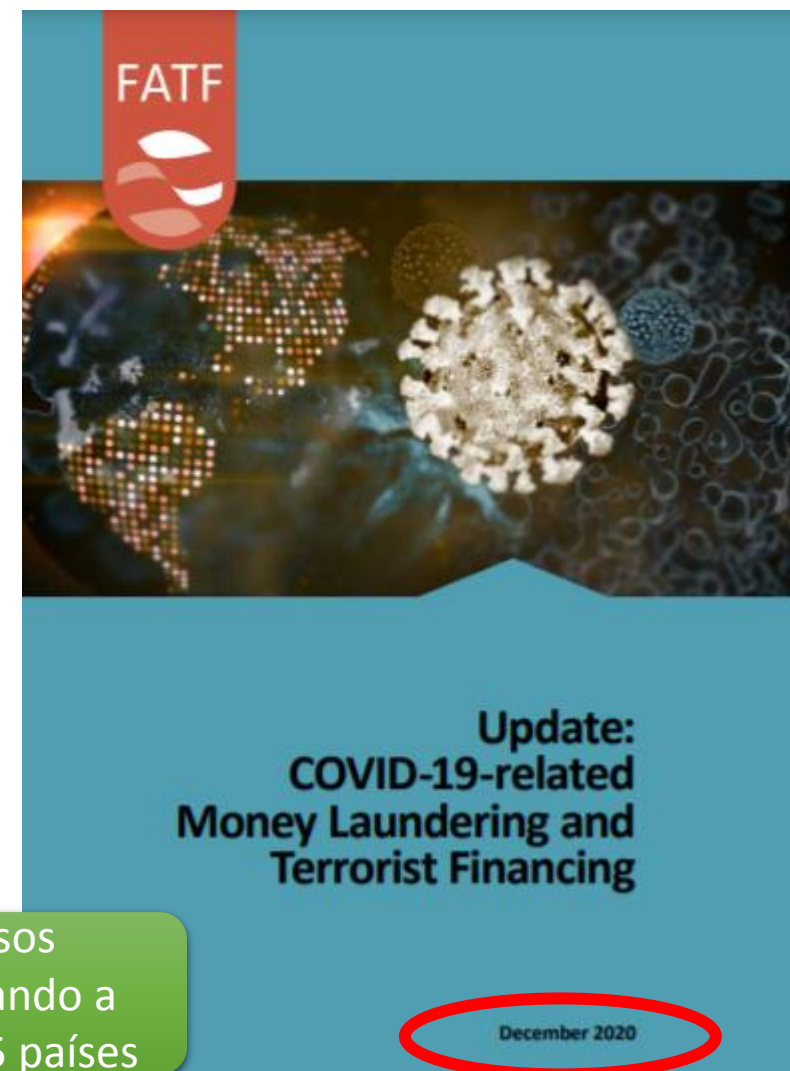


Fraud Management in the post COVID-19 era

Prevención del lavado de dinero



7 meses después...



15 casos
involucrando a
más de 15 países

Prevención del lavado de dinero

Casos de ejemplo (en el informe del GAFI... y en una búsqueda sencilla)

- Sobreprecios en compras de suministros y equipamiento médico
- Irregularidades en la contratación de servicios relacionados con limpieza, desinfección, etc.
- Falsos proveedores de suministros médicos (por ejemplo, barbijos).
- Delitos informáticos
- Fraude o abuso de medidas económicas paliativas
- ...

corrupcion y covid

[El Índice de Percepción de la Corrupción revela...](#)

28 ene. 2021 — «La COVID-19 no es solo una crisis sanitaria y económica: es una crisis de corrupción. Y no la estamos superando», ha declarado Delia Ferreira ...

<https://www.scidev.net> › Inicio › Coronavirus ▼

[COVID-19, mentiras y estadísticas: corrupción y pandemia](#)

6 abr. 2021 — En junio, Magufuli declaró que "Dios ha eliminado la enfermedad del corona", dejando a Tanzania "libre de coronavirus". El gobierno dejó de ...

<https://www.dw.com> › covid-19-en-américa-latina-escá... ▼

[COVID-19 en América Latina: escándalos de corrupción ... - DW](#)

6 jul. 2021 — COVID-19 en América Latina: escándalos de corrupción no dan tregua ... Entre compras irregulares de vacunas, ventiladores sobrevalorados y hasta ...

<https://www.u4.no> › publications › corrupcin-en-tiemp... ▼

[Corrupción en tiempos de COVID-19 - U4 Anti-Corruption ...](#)

Durante la respuesta a la pandemia de COVID-19, es fundamental mantener una postura ... La CIJ informa que la agencia de contratación pública ahora está ...
Falta(n): arees | Debe incluir lo siguiente: arcas

<https://www.cronista.com> › internacionales › Brasil ▼

[detectan fraude millonario en ayudas de emergencia - El ...](#)

29 jun. 2020 — Coronavirus en Brasil: detectan fraude millonario en ayudas de emergencia ... con lo que las arcas públicas recuperaron u\$s 7,4 millones.

<https://www.lanacion.com.ar> › Seguridad ▼

[un expediente destapó una estafa millonaria contra el PAMI](#)

2 oct. 2020 — Coronavirus: una investigación por una serie de muertes destapó una ... que cometió una defraudación contra la administración pública.

Muchas gracias

 cccastro@x-project.com.ar

 /in/carolinacristinacastro