

# Tecnología y auditoria: principales retos

**Ramon Poch Vilaplana**

*Socio KPMG*

Miembro del Comité de expertos / Comisión de Innovación y Tecnología (ICJCE)

*rpoch@kpmg.es*

**Ignacio Pérez García**

*Senior Manager EY*

Miembro del Comité de expertos / Comisión de Innovación y Tecnología (ICJCE)

CISA, CISM, CGEIT, CRISC, ISO 27001 LA, BS 2599 LA, CEH

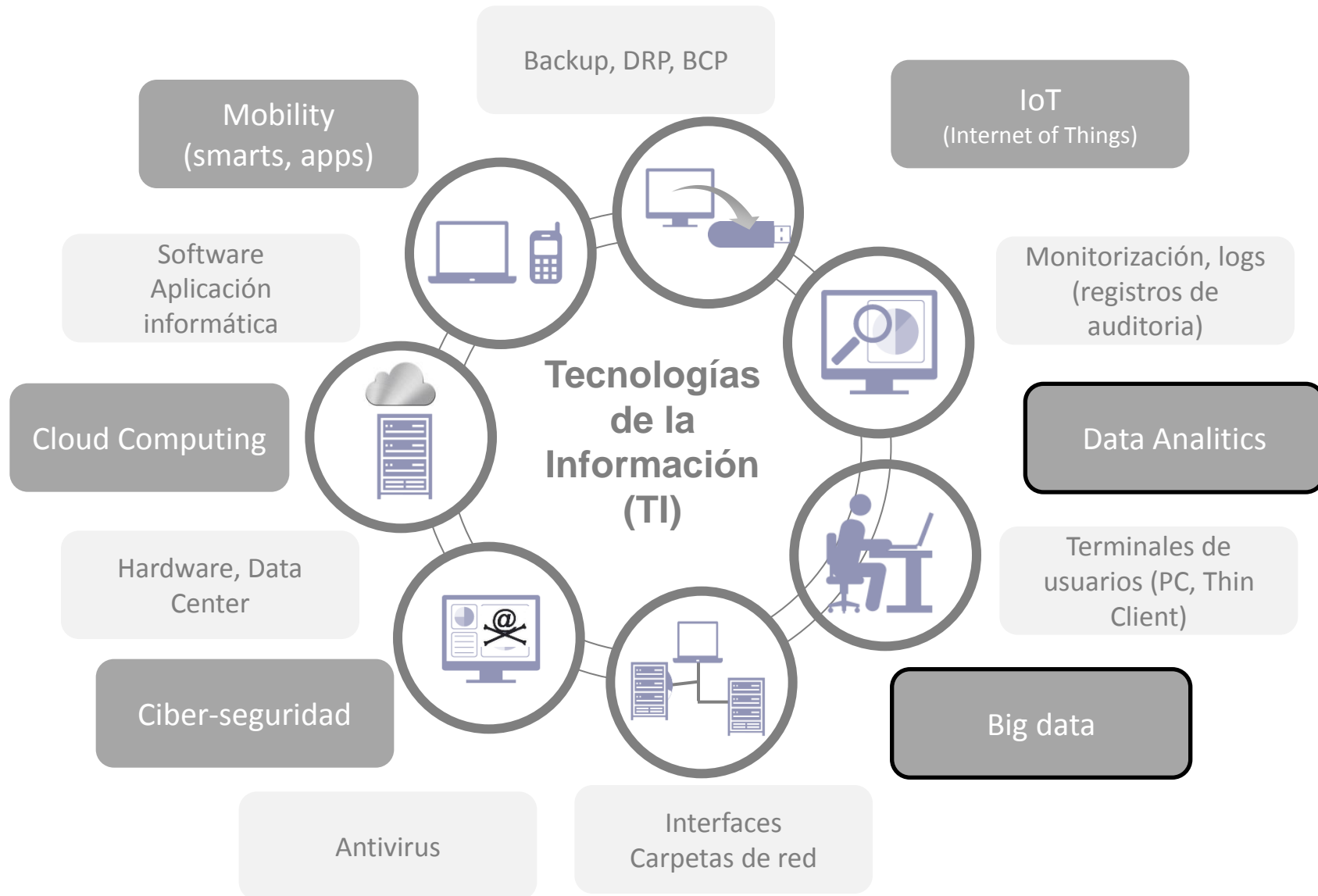
*Ignacio.PerezGarcia@es.ey.com*

# Contenido

- **Introducción:**
  - Conceptos básicos y emergentes en el ámbito de las tecnologías de la información
- **Auditoria TI**
  - Necesidades actuales
  - Evolución
  - Auditoria TI del futuro
- **Presentación de la herramienta de soporte orientativo para abordar una evaluación del entorno informatizado**
  - Casos prácticos

# Introducción

Conceptos básicos y emergentes en el ámbito de las TI



# Introducción

Conceptos básicos y emergentes en el ámbito de las TI

Ciberseguridad

<https://www.youtube.com/watch?v=haoDJVbXUOs>

Audit Data & Analytics

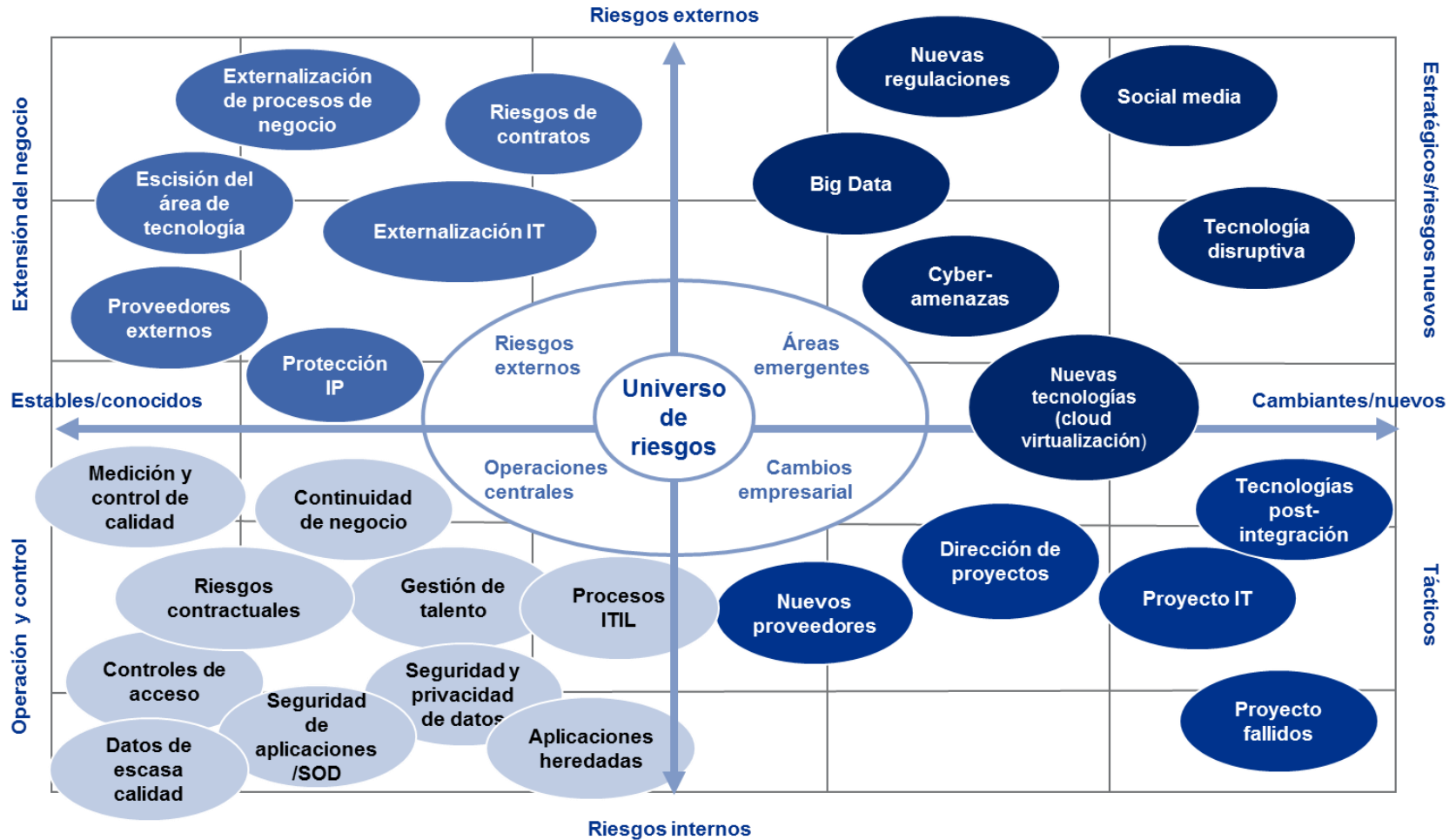
[https://www.youtube.com/watch?v=nVT37v3C7\\_E](https://www.youtube.com/watch?v=nVT37v3C7_E)

Transformación Digital:

<https://www.youtube.com/watch?v=i66j6bcg5tU>

# Introducción

## Universo de riesgo TI



# Auditoria

## Necesidades actuales

### **Optimización de Recursos**

Dispongo de un número de recursos limitado y necesito optimizar el testing, para así poder dedicar tiempo a otras tareas también muy relevantes

### **Incrementar el Testing**

Quiero disponer de una mayor frecuencia en el testeo de los controles, y así tener un mejor input acerca de la efectividad de los controles automáticos

### **Mejor nivel de Reporting**

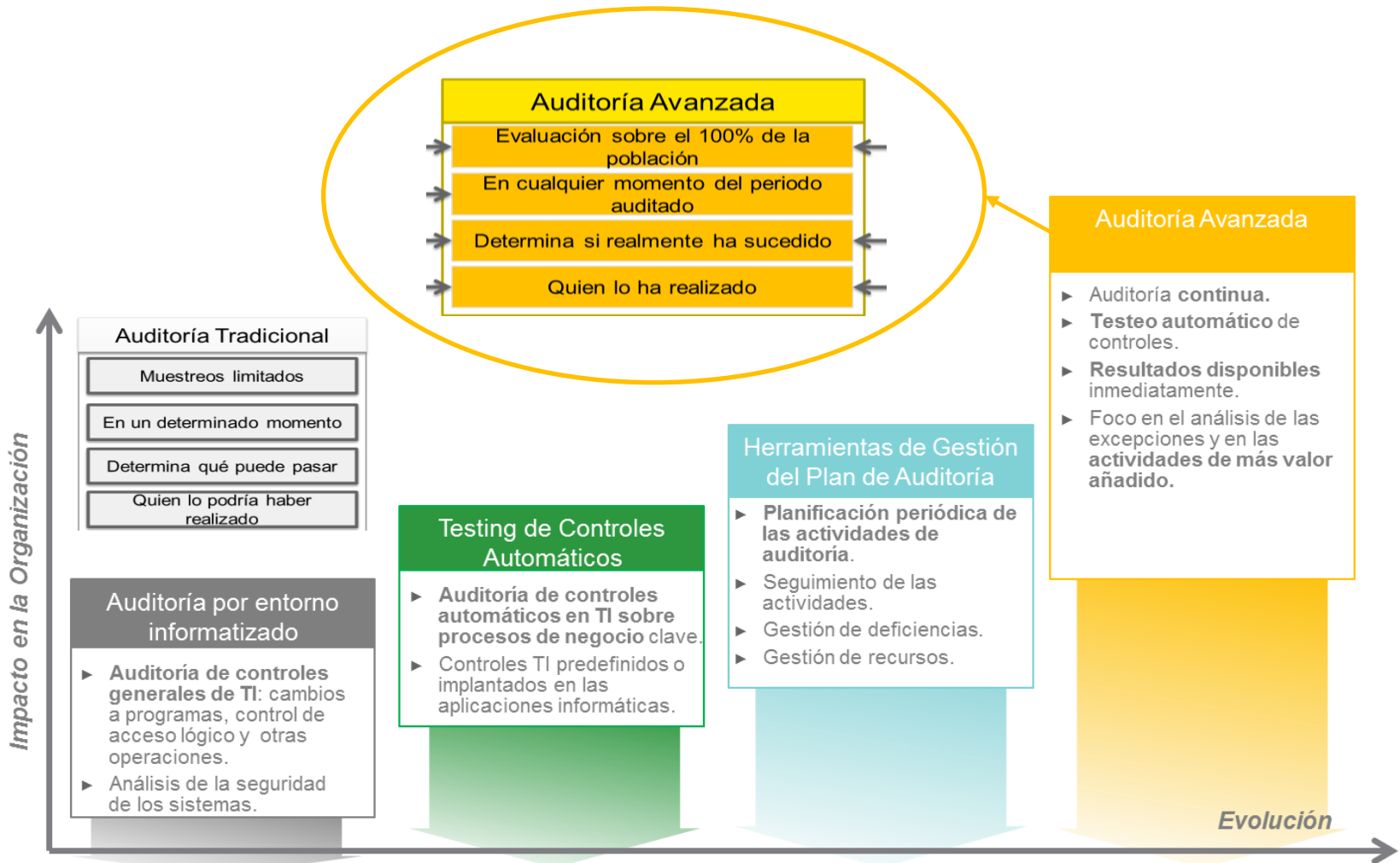
El *top management* de la organización y los agentes externos reclaman un mayor nivel de reporting, de un modo más dinámico y en menor período de tiempo

### **Seguimiento de Excepciones**

Necesito un mayor control de los planes de remediación vinculados a los testeos concluidos con excepciones. Desde la definición hasta la ejecución del mismo

# Auditoría TI: evolución

¿Dónde estamos?



# Auditoría TI del futuro

¿Será posible la auditoría en un click?

## Barreras a superar

- Dificultades para autorizar el suministro de datos.
- Multitud de sistemas dentro de una Compañía.
- Complejidad de extracción y del procesamiento de datos.
- Juicio del auditor vs resultados obtenidos: evidencia de auditoría.

## Dilemas que supone

- “Analytics” fuente de evidencias de auditoría?? Necesario definir tipo de evidencia de auditoría proporcionada?
- Validación de los datos usados para “Analytics”??
- La auditoría para detectar errores materiales??

La **auditoría del futuro será muy diferente de la auditoría de hoy**. Ser capaces de utilizar conjuntos y análisis de datos más grandes posibilitarán comprender mejor el negocio, identificar áreas de riesgo, ofrecer mayor cobertura y proporcionar más valor de negocio.

Pero para lograr esta transformación, **la profesión tendrá que trabajar en estrecha colaboración con los principales interesados**, desde las empresas que están auditando a los reguladores y emisores de normas.



# Caso práctico 1



## Perfil de Compañía:

Sector industrial

300 empleados (60 usuarios en ssc)

Plantas de producción distribuidas geográficamente

Modelo de negocio tradicional

Principales procesos automatizados

---

## Entorno TI:

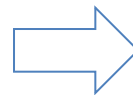
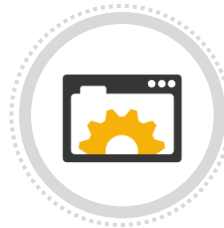
Departamento TI propio (10 personas) que asume todas las funciones en el ámbito tecnológico (no hay subcontratación)

4 servidores AS/400 y 2 Windows ubicados en un Data Center propio

Aplicación informática (ERP desarrollo propio) para soporte a los principales procesos (contabilidad, compras, ventas, existencias...) con pocos cambios

No hay intercambio electrónico de datos ni comercio electrónico

---



# Caso práctico 2



## Perfil de Compañía:

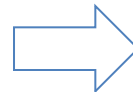
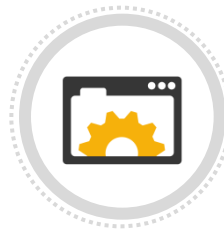
Sector servicios  
35 empleados  
Una única sede corporativa  
Modelo de negocio tradicional  
Sólo automatizado el proceso contable

---

## Entorno TI:

No hay departamento TI (Director Financiero, asume el rol de Responsable de TI)  
Mantenimiento y soporte de la infraestructura tecnológica subcontratado  
2 servidores Windows ubicados en 1 Data Center propio.  
Aplicación informática estándar para soporte contable (similar a Contaplus)  
No hay intercambio electrónico de datos ni comercio electrónico

---



# Caso práctico 3



## Perfil de Compañía:

Sector media-entretenimiento

25 empleados

Una única sede corporativa u oficinas compartidas

Modelo de negocio innovador (basado en Internet)

B2C

---

## Entorno TI:

Existencia de departamento TI (8 personas)

Todas las funciones TI cubiertas con personal interno.

Infraestructura tecnológica en la nube (equivalente a 6 servidores)

Servidores Windows y Unix

Aplicación adaptada para el soporte a los principales procesos de negocio (similar a Navision)

Accesos remotos a las aplicaciones (teletrabajo)

Intercambio electrónico de datos y comercio electrónico (B2C)

