



Forum auditor

Nuevas herramientas para los auditores en la era digital

5 de julio de 2018

Herramientas para auditoria

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya



EL CØL·L3G1



 Confirmation.com



© 2018 KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la red KPMG de firmas independientes afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), sociedad suiza. Todos los derechos reservados.



Documentación

Documentación de flujogramas

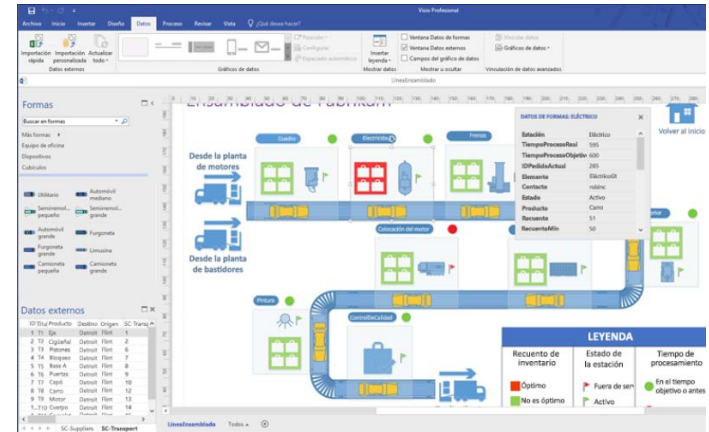
Microsoft Visio

Ventajas

- Específica para crear diagramas
- Funcionalidad para compartir y trabajar en equipo
- Funcionalidad para cargar datos en tiempo real

Inconvenientes

- Coste licencia



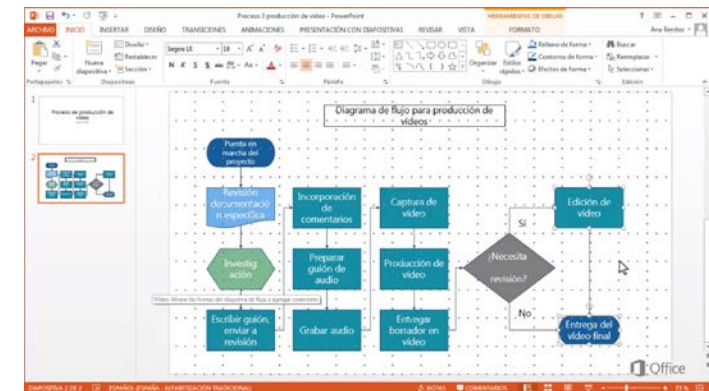
Power Point / Excel

Ventajas

- Fácil implementar

Inconvenientes

- Sin funcionalidades añadidas





Colaboración

Comunicación

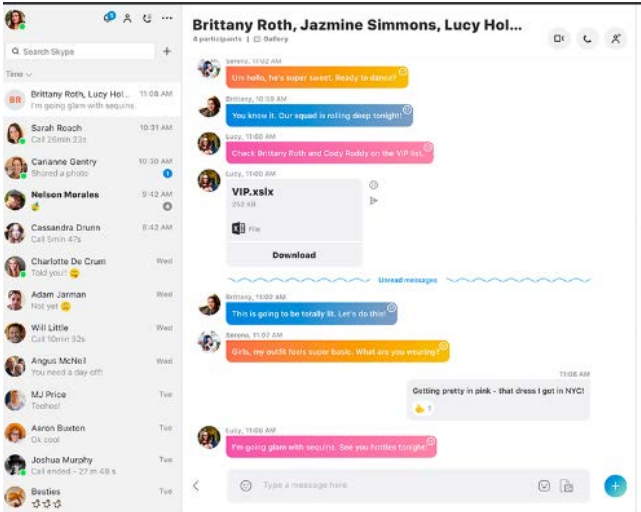
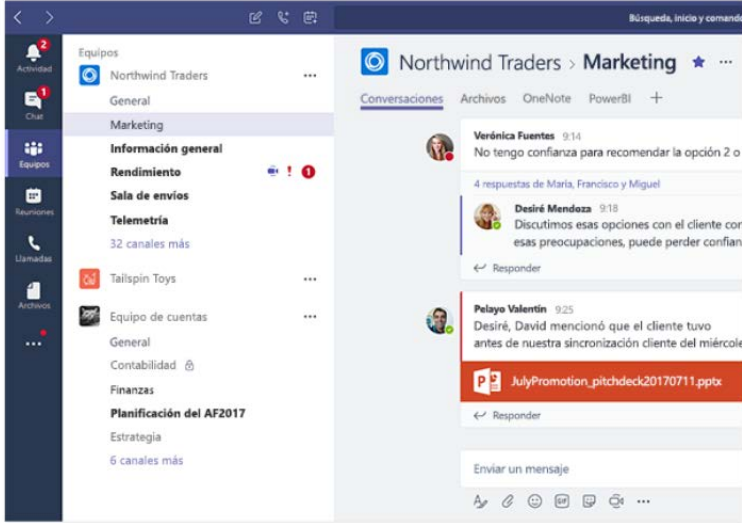
Skype / Teams

Ventajas

- Reducen el número de emails (chats)
- Facilitan el teletrabajo
 - Compartir pantalla
 - Video call

Inconvenientes

- Chat: canal adicional para interrumpir concentración
- Uso interno principalmente





Análisis de datos

Herramientas de D&A en auditoría



Extracción de datos



Códigos ABAP para SAP

Ventajas

- Automático
- Seguro
- Integro
- Comparable
- Eficiente

Inconvenientes

- Desarrollo
- Instalación y mantenimiento en el sistema



ACL™ Direct Link for
SAP® applications:
Technical FAQs

Consultas

Ventajas

- Fácil implementar
- Adaptable

Inconvenientes

- Manual
- Requiere verificación
- Necesita capacidad
- Riesgo de ejecución

Envío de datos

Soporte físico encriptado (USB)

Ventajas

- Agilidad
- Seguro
- Gran capacidad

Inconvenientes

- Requiere transporte físico
- Posible pérdida o robo del dispositivo

Intercambio seguro archivos (SFTP)

Ventajas

- Disponibilidad online
- Capacidad ilimitada

Inconvenientes

- Consideraciones legales

Procesamiento: IDEA vs SQL

IDEA CaseWare

Ventajas

- Diseñado para auditores
- Interface friendly
- Incluye History
- Incorpora MUS
- IDEA Script

Inconvenientes

- Uso no generalizado fuera audit
- Capacidad procesamiento
- Reports pobres

SQL Server

Ventajas

- Lenguaje de programación común
- Capacidad de procesamiento
- Programación queries
- Store procedure

Inconvenientes

- Requiere formación más avanzada
- Requiere instalación en servidor



Otras herramientas



alteryx



Visualización: Power BI

Power BI

Ventajas

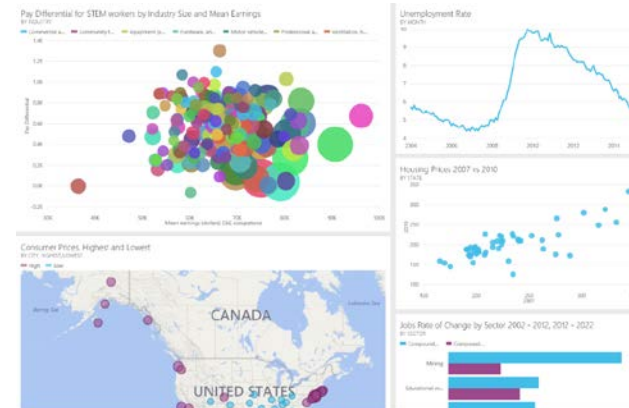
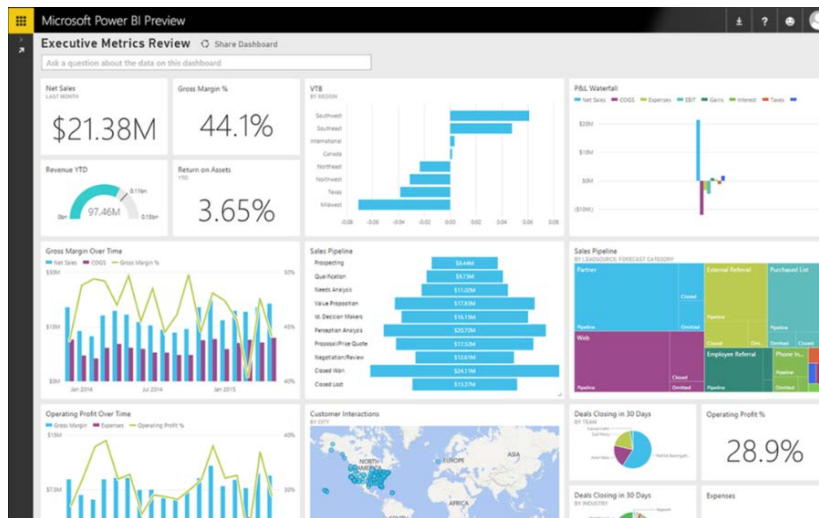
- Permite identificar fácilmente patrones/anomalías
- Integración con sistemas más comunes
- Fácilmente adaptable
- Intuitivo
- Versión gratuita desktop

Inconvenientes

- Requiere conocimientos DAX
- Gestion del dato versión Cloud



Otras herramientas



Otras: monitorización de redes sociales

Monitorización actividades en redes sociales, medios digitales, etc...para identificar riesgos reputacionales en base a identificación de patrones entre toda las comunicaciones analizadas.

Monitorización redes sociales

Ventajas

- Análisis Big Data
- Fácil implementación
- Económico

Inconvenientes

- Dependencia del algoritmo / conocimiento
- Dependencia del idioma
- Dificultad en reconocer ironía

Usos:

Planificación: identificación de riesgos de auditoría

Conclusión: análisis de hechos posteriores desde fecha de fin de trabajo hasta entrega de informe



Otras: Reconocimiento óptico de caracteres (OCR)



El **reconocimiento óptico de caracteres (ROC)**, es un proceso dirigido a la digitalización de textos, los cuales identifican automáticamente a partir de una imagen símbolos o caracteres que pertenecen a un determinado alfabeto, para luego almacenarlos en forma de datos. Así podremos interactuar con estos mediante un programa de edición de texto o similar.

OCR

Ventajas

- Ahorro de recursos humanos
- Incremento productividad
- Mejora de la calidad

Inconvenientes

- Requiere estandarización del texto

Usos:

Digitalización confirmaciones de terceros
Digitalización extractos bancarios

Otras: minería de procesos

Minería de procesos es una técnica de administración de procesos que permite analizar los procesos de negocios de acuerdo con un registro de eventos. A través de esta actividad se desea extraer conocimiento desde los registros de evento de los procesos almacenados por los sistemas. Este conocimiento implica lograr realizar la traza de los procesos en estudio, incluyendo información de los actores que lo realizan, los tiempos involucrados, entre otras cosas. Uno de los objetivos es llevar el control de los procesos, pero además tiene como objetivo permitir el descubrimiento de procesos, controles, información y estructuras organizacionales partiendo de la base de los registros de eventos.

Minería de procesos

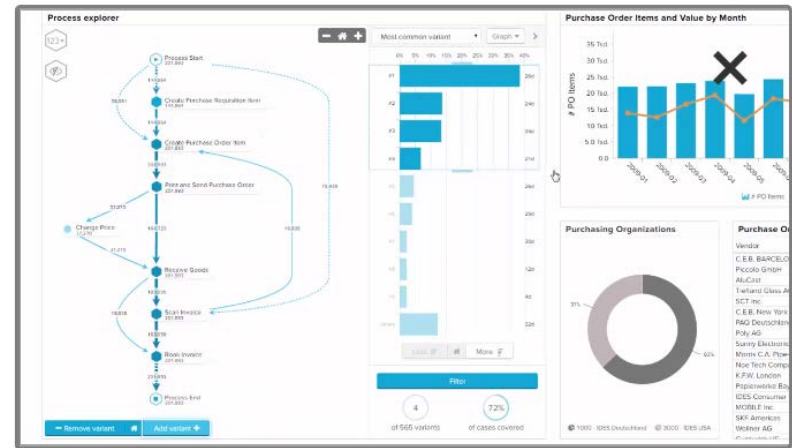
Ventajas

- Reconstrucción y visualización de procesos
- Detecta vulnerabilidades
- Identifica causas

Inconvenientes

- Alto coste licencia
- Complejidad de análisis

celonis



Usos:
Entendimiento de procesos de negocio



Gracias



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2018 KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la red KPMG de firmas independientes afiliadas a KPMG International Cooperative (“KPMG International”), sociedad suiza. Todos los derechos reservados.

La información aquí contenida es de carácter general y no va dirigida a facilitar los datos o circunstancias concretas de personas o entidades. Si bien procuramos que la información que ofrecemos sea exacta y actual, no podemos garantizar que siga siéndolo en el futuro o en el momento en que se tenga acceso a la misma. Por tal motivo, cualquier iniciativa que pueda tomarse utilizando tal información como referencia, debe ir precedida de una exhaustiva verificación de su realidad y exactitud, así como del pertinente asesoramiento profesional.