

www.pwc.es

# *La auditoría del futuro, adaptarse a los retos usando la tecnología...*

Manuel Cortés Marquez

*Julio 2018*



**pwc**

# Contenido



*1. Evolución*



*2. Retos*



*3. Afrontar los  
cambios  
usando la  
tecnología*



*4. Principales  
conclusiones*

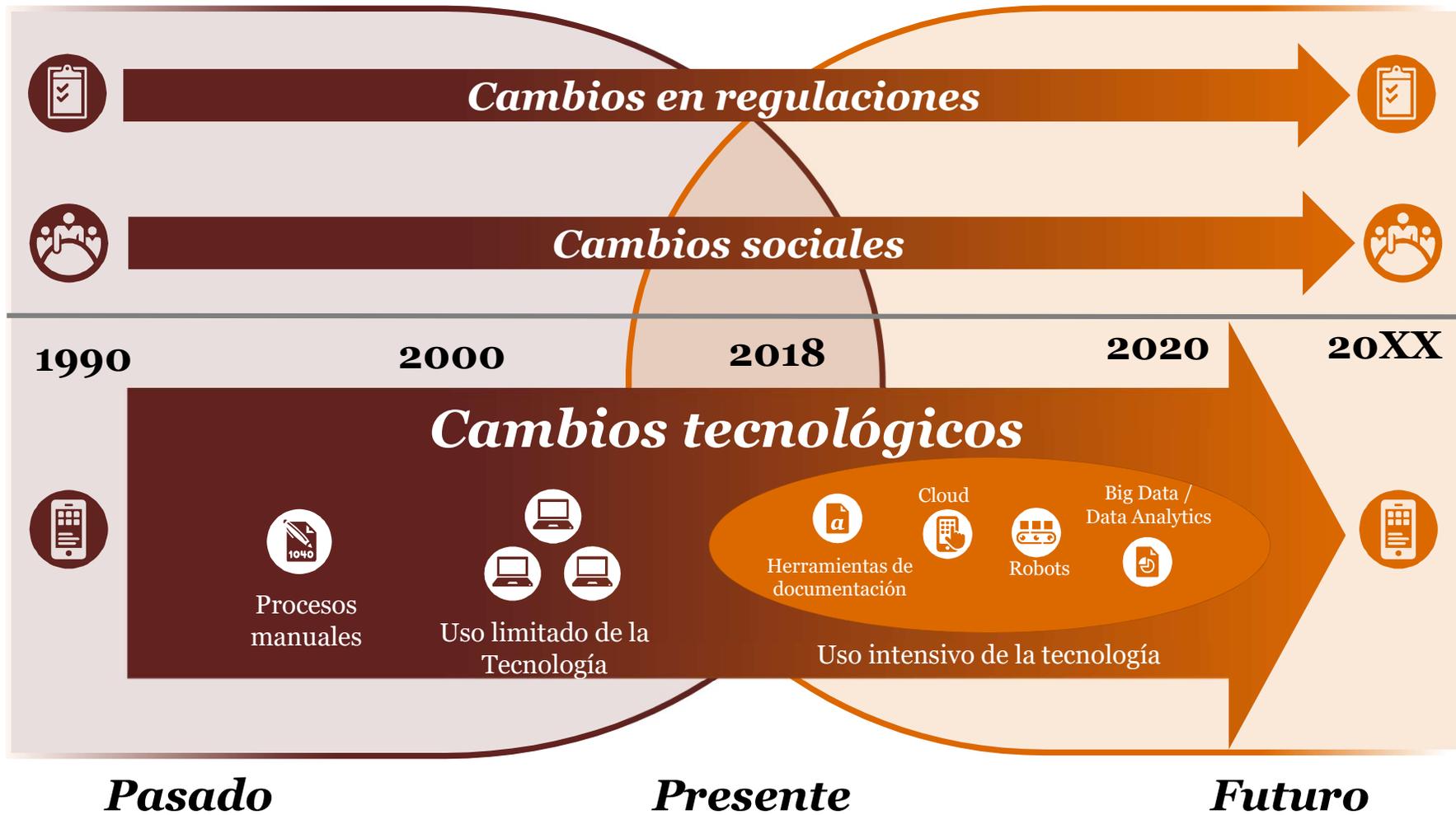


1

*Evolución*



# 1. Evolución





# 2

## *Retos*



## 2. Retos



**Eficiencia**



**Adaptabilidad**



**Innovación  
y cambio**



**Rentabilidad  
vs Riesgos**



**Calidad**



# 3

*Afrontar los  
cambios  
usando la  
tecnología*



### 3. Afrontar los cambios usando la tecnología

#### Cambios Tecnológicos



Cloud



Big Data / Data Analytics



Herramientas de documentación



Robots

01

Compartir información en tiempo real.  
Actualización simultánea de ficheros  
(Equipo – Cliente)

02

Optimizar el proceso de gestión de versiones en documentos

03

Reducir costes e impacto ambiental  
(Paperless)

#### Gestión colaborativa de información



#### Actualización simultánea de ficheros



#### Acceso multiplataforma



### 3. Afrontar los cambios usando la tecnología

#### Cambios Tecnológicos



Cloud



Big Data /  
Data Analytics



Herramientas de  
documentación



Robots

01

Realizar tratamientos masivos de datos mediante CAATs (Computer assisted auditing techniques )

02

Capacidad de presentar la información bajo demanda de forma interactiva

03

Optimizar los tiempos de análisis de información y ejecución de pruebas

04

Lograr ampliar el alcance de las evaluaciones

**Repositorio de pruebas CAAT  
diseñadas con un software de  
auditoría especializado para el  
análisis masivo de datos**



# 3. Afrontar los cambios usando la tecnología



**01** Realizar tratamientos masivos de datos mediante CAATs (Computer assisted auditing techniques)

**02** Capacidad de presentar la información bajo demanda de forma interactiva

**03** Optimizar los tiempos de análisis de información y ejecución de pruebas

**04** Lograr ampliar el alcance de las evaluaciones

## Herramientas de visualización de información (On-Demand)

### 3. Afrontar los cambios usando la tecnología

#### Cambios Tecnológicos



Cloud



Big Data / Data Analytics



Herramientas de documentación



Robots

01

Realizar tratamientos masivos de datos mediante CAATs (Computer assisted auditing techniques)

02

Capacidad de presentar la información bajo demanda de forma interactiva

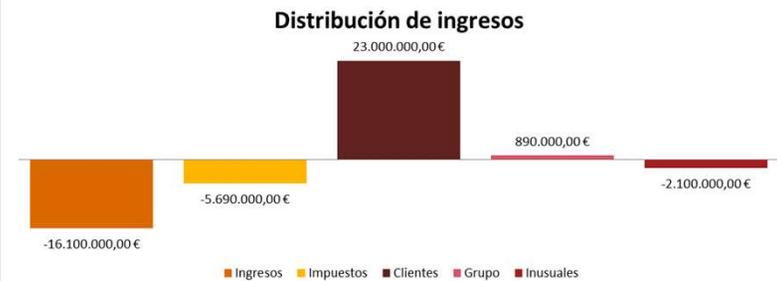
03

Optimizar los tiempos de análisis de información y ejecución de pruebas

04

Lograr ampliar el alcance de las evaluaciones

#### Análisis detallada de información



**Ingresos**  
21.790.000,00 €

Categoría	Sub-categoría	Valor (€)
Ingresos	700003	
	700004	
	700008	
	700009	
Clientes	23.000.000,00 €	
	430001	570001
	430004	572125
	430010	572126
Caja/Bancos	0,00 €	
	430011	572127
	430012	572149
	430013	572225
Grupo	890.000,00 €	
	432002	475001
	555103	475101
Impuestos	-5.690.000,00 €	
	475001	754002
	475101	754005
	475103	759001
Otros Ingresos	0,00 €	
	475201	759008
	475306	
Inusuales	-2.100.000,00 €	
	475307	705021
		705022

### 3. Afrontar los cambios usando la tecnología

#### Cambios Tecnológicos



Cloud



Big Data /  
Data Analytics



Herramientas de  
documentación



Robots

**01**

Asegurar el cumplimiento de los procedimientos metodológicos

**02**

Estandarizar la documentación de las pruebas y sus resultados

**03**

Establecer un flujo de revisiones por niveles de responsabilidad

**04**

Realizar el seguimiento continuo a tiempo real del trabajo de auditoría y acceso multiplataforma

Entendimiento

Evaluación del riesgo

Ejecución

Revisión

Fases de la auditoría



**Metodología**

### 3. Afrontar los cambios usando la tecnología

#### Cambios Tecnológicos



Cloud



Big Data / Data Analytics



Herramientas de documentación



Robots

01

Asegurar el cumplimiento de los procedimientos metodológicos

02

Estandarizar la documentación de las pruebas y sus resultados

03

Establecer un flujo de revisiones por niveles de responsabilidad

04

Realizar el seguimiento continuo a tiempo real del trabajo de auditoría y acceso multiplataforma

#### Plantillas estandarizadas y programadas

Prueba de control			
Control ID	12345678		
Descripción / Objetivo	Descripción del control		
Frecuencia	Mensual		
Actividad	Proceso	Resultado	Evidencia
1	ABCDEF-100	Excepción identificada	Link
2			
3			
4			
5			
6			
7			

#### Flujo de revisiones



### 3. Afrontar los cambios usando la tecnología

#### Cambios Tecnológicos



Cloud



Big Data /  
Data Analytics



Herramientas de  
documentación



Robots

01

Asegurar el cumplimiento de los procedimientos metodológicos

02

Estandarizar la documentación de las pruebas y sus resultados

03

Establecer un flujo de revisiones por niveles de responsabilidad

04

Realizar el seguimiento continuo a tiempo real del trabajo de auditoría y acceso multiplataforma

#### Seguimiento a tiempo real



#### Acceso multiplataforma



### 3. Afrontar los cambios usando la tecnología

#### Cambios Tecnológicos



Cloud



Big Data /  
Data Analytics



Herramientas de  
documentación



Robots

01

Optimizar la utilización de recursos en la ejecución de tareas repetitivas

02

Estandarizar la documentación de las pruebas

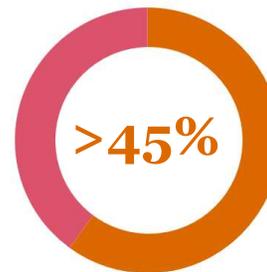
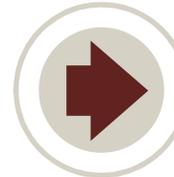
03

Disminuir errores de procesamiento y análisis de información

04

Obtener un pre-análisis automático basado en mejores prácticas

#### Robots diseñados para el análisis de SSOO y BBDD



Los robots permiten reducir en más de un **45%** el tiempo invertido en el análisis de SSOO y BBDD en clientes medianos

### 3. Afrontar los cambios usando la tecnología



**01** Optimizar la utilización de recursos en la ejecución de tareas repetitivas

**02** Estandarizar la documentación de las pruebas

**03** Disminuir errores de procesamiento y análisis de información

**04** Obtener un pre-análisis automático basado en mejores prácticas

#### Generación de la documentación preliminar de los procedimientos

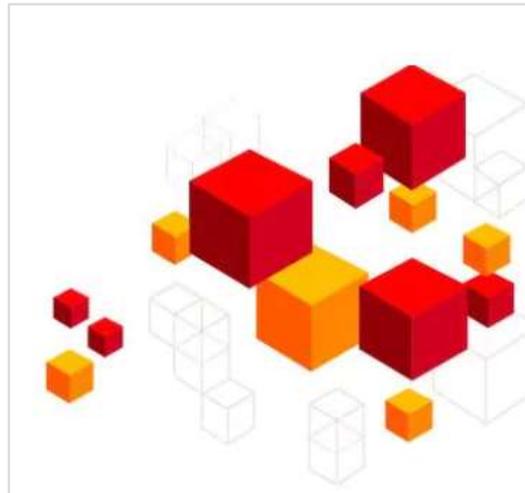
Procedimientos de prueba			
Control ID	12345678		
Descripción / Objetivo	Descripción del control		
Frecuencia	Mensual		
Información de contacto			
Nombre y apellido	Cliente / Equipo	Posición	E-mail
Procedimientos realizados			
Como parte de los procedimientos realizados para la verificación de la efectividad del control asociado a.....			

#### Resultados de los pre-análisis automáticos

Detailed testing table			
Test	Date	Automatic Result	Team comments
ABD	25/06/2018	OK	Comment 1
DEF	25/06/2018	KO	Comment 2
GHI	25/06/2018	OK	Comment 3
JKL	25/06/2018	KO	Comment 4

### 3. Afrontar los cambios usando la tecnología

#### Blockchain



#### Ciberseguridad





# 4

## *Principales conclusiones*



## 4. Principales conclusiones

**01**

La tecnología debe ser una herramienta que nos permita ser eficientes y eficaces



**02**

Debemos desarrollar mecanismos que nos permitan integrar los cambios tecnológicos de la forma más rápida posible



**03**

La formación continua es uno de los elementos principales para absorber los constantes cambios



---

# *Gracias por su atención*



El propósito de PwC es generar confianza en la sociedad y resolver problemas importantes. Somos una red de firmas presente en 158 países con más de 236.000 profesionales comprometidos en ofrecer servicios de calidad en auditoría, asesoramiento fiscal y legal, consultoría y transacciones. Cuéntanos qué te preocupa y descubre cómo podemos ayudarte en [www.pwc.es](http://www.pwc.es)

© 2018 PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. Todos los derechos reservados. "PwC" se refiere a PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. , firma miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited; cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente.