



Robots:

Transformando

la gestión de

Auditoría Interna

*Por Jessica Murillo, Gerente de Risk Consulting en PwC Honduras*

#### **La importancia de la Automatización Robótica en Auditoría Interna**

La tecnología continúa cambiando la sociedad a un ritmo rápido, y la auditoría no escapa de ninguna manera a estos cambios. Las nuevas tecnologías son cada vez más capaces de imitar la actividad humana, asumiendo tareas repetitivas con mayor rapidez y precisión que las personas. A continuación proporcionamos una visión general de las formas en que la automatización robótica de procesos, puede cambiar el funcionamiento de la profesión de Auditoría Interna.

La automatización robótica de procesos (RPA, por sus siglas en inglés) utiliza las herramientas de software, como las que ofrecen *Automation Anywhere* o *UIPath*, para transformar un proceso de auditoría manual en un proceso de auditoría más automatizado. RPA representa un cambio dramático y perturbador en la práctica actual de auditoría que promete permitir a los auditores operar a un nivel mucho más alto. Aunque algunos temen que RPA anuncie el reemplazo de las personas con robots, realmente libera tiempo a los colaboradores, brindándoles mayor tiempo para un trabajo más significativo.

## Oportunidad y responsabilidad

Para la Auditoría Interna, RPA trae tanto oportunidad como responsabilidad. La Auditoría Interna tiene la oportunidad de ser un asesor confiable y colaborar con la alta dirección y otros líderes de unidades funcionales en mejorar el entorno de control a medida que los procesos de negocios se rediseñan y automatizan utilizando RPA.

Y, quizás, la mejor oportunidad: las pruebas de controles y otras tareas departamentales pueden automatizarse a través de RPA, expandiendo la capacidad de auditoría interna y liberando a los auditores para que se centren en una actividad de mayor valor agregado.

Entre las nuevas responsabilidades para Auditoría Interna, necesitará nuevos enfoques de prueba para los procesos robotizados. También tiene la responsabilidad de comprender los riesgos introducidos por RPA y garantizar que los controles de su empresa estén bien diseñados y operen de manera efectiva para mitigar esos riesgos.

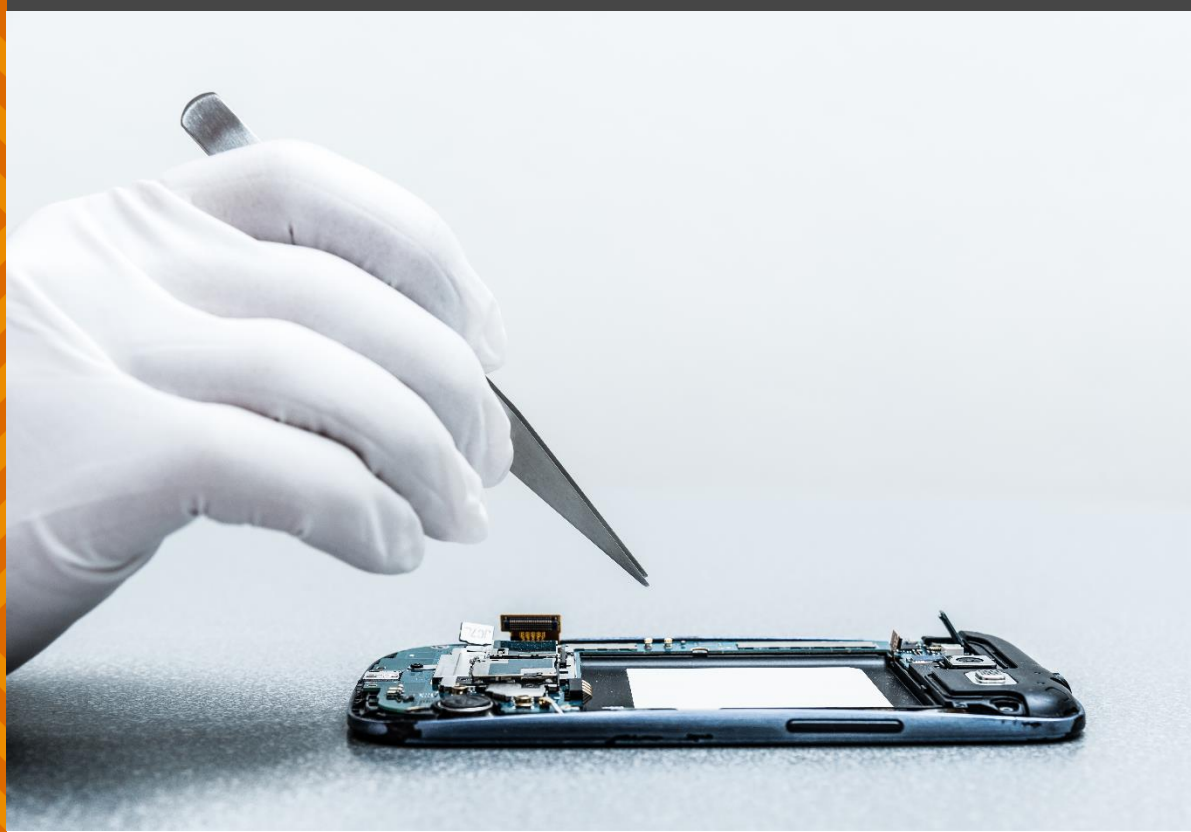
## Ejemplos de qué se puede automatizar en Auditoría Interna

### Reconciliaciones

RPA puede realizar conciliaciones automáticamente (1) iniciando sesión en el servidor, (2) ingresando una consulta para buscar la lista de la cuenta a reconciliar y el balance de comprobación, (3) extraer la lista de transacciones y el balance de comprobación, (4) importar la lista de transacciones para Excel, (5) calcular el total por el listado de transacciones y (6) comparar el total por el listado con el total reportado en la cuenta del balance.

### Analíticas

Para realizar esta tarea, el robot puede (1) iniciar sesión en los papeles de trabajo de auditoría del año anterior, (2) ingresar una consulta para buscar el monto de los ingresos auditados, (3) extraer un informe que presente el saldo de ingresos del año anterior, (4) comparar el monto total de ingresos del año actual a la cantidad total de la cuenta del año anterior, y (5) generar una alerta si la diferencia entre los saldos excede el porcentaje del umbral de materialidad establecido por Gerencia.





Alternativamente, el robot puede enviar un correo electrónico al auditor cada vez que haya una alerta. Si no se observan diferencias, el robot puede continuar otras tareas programadas.

### **Pruebas de Control Interno**

Con un robot, la población total de ventas como ejemplo, se puede probar para validar la efectividad operativa de los controles internos. Como resultado, las pruebas de población completa permite a los auditores eliminar el riesgo de muestreo y evaluar el riesgo de auditoría con mayor precisión. Se puede configurar un robot para que (1) realice el “Three Way Match” con las

órdenes de compra, las facturas y documentos de envío, (2) verificar que el precio y la cantidad en cada uno de los documentos coincidan, (3) generar alertas para que los auditores revisen las desviaciones identificadas.

Por lo tanto, ¡No! Los robots no vienen por el puesto de auditor, sino que son nuestros aliados y asumen las tareas rutinarias y adormecedoras, liberándolo para ingresar en el mundo de la asesoría y la nueva estrategia. Pero si la Auditoría Interna ignora el ritmo del cambio, pueden quedarse atrás. En este clima de innovación, deben adaptarse para sobrevivir.