



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SEPTIMO SEMESTRE

ASIGNATURA:

AUDITORÍA SISTEMA

DOCENTE:

ING FABIAN DELGADO LOOR

PRACTICO – GRUPO A

Semana 1

INTEGRANTES

- ❖ VILLACIS CASTILLO LISBETH ALELI
- ❖ ANTHONY GREGORY ARELLANO ALVARADO
- ❖ DEL VALLE MONTALVAN ERIKA STEFANIA



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL



Computer-Assisted Audit Techniques (CAATs) son herramientas y software que los auditores utilizan para mejorar la eficiencia y efectividad de las auditorías. Estas técnicas ayudan a automatizar tareas rutinarias, analizar grandes volúmenes de datos, y detectar anomalías o fraudes.

Principales tipos de CAATs:

Pruebas de transacciones: Revisar y probar transacciones para verificar su precisión y completitud.

Revisión analítica: Utiliza métodos estadísticos para identificar anomalías en los datos.

Extracción y manipulación de datos: Permite seleccionar y transformar datos relevantes de los sistemas contables para crear informes personalizados.

Pruebas de simulación: Utiliza software para simular diferentes escenarios y evaluar riesgos potenciales.

Auditoría continua: Analiza datos de manera continua durante todo el año para detectar irregularidades rápidamente.

Etapas para desarrollar un programa de auditoría basado en CAATs:

Evaluación del entorno TI y análisis de riesgos: Comprender la infraestructura TI y las prácticas de gestión de datos para identificar áreas vulnerables.

Selección de CAATs adecuadas: Elegir herramientas basadas en las necesidades específicas del entorno TI y los objetivos de la auditoría.



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL



Definición de objetivos y alcance de la auditoría: Establecer objetivos claros y precisos alineados con los riesgos identificados y los objetivos organizacionales.

Planificación detallada de pruebas de auditoría: Diseñar pruebas específicas para detectar anomalías y evaluar la efectividad de los controles TI.

Adquisición y preparación de datos: Asegurar el acceso a conjuntos de datos precisos y completos, preparándolos para su análisis.

Ejecución de pruebas y análisis: Ejecutar las pruebas planificadas y analizar los resultados para identificar posibles problemas o áreas de mejora.

Importancia de CAATs:

Eficiencia y precisión: Automatizan tareas tediosas, reduciendo el tiempo necesario para realizar auditorías y mejorando la precisión.

Detección temprana de fraudes y errores: Las técnicas de análisis de datos y detección de anomalías permiten identificar irregularidades antes de que se conviertan en problemas mayores.

Mejor toma de decisiones: Proveen información detallada y precisa que ayuda a los auditores a tomar decisiones más informadas y a realizar recomendaciones más acertadas.

Adaptación a la tecnología moderna: Mantienen las auditorías al día con las prácticas modernas, asegurando que se evalúen correctamente los sistemas y controles TI actuales.



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Limitaciones:



Dependencia de datos y programación: Requiere datos precisos y puede introducir errores de lógica si no se programan correctamente.

Costos y mantenimiento: Pueden ser costosas de implementar y requieren mantenimiento continuo para asegurar su precisión y relevancia.

No reemplazan el juicio humano: Aunque automatizan muchas tareas, no pueden sustituir la experiencia y juicio del auditor en la evaluación de riesgos y cumplimiento.

Las CAATs son una herramienta poderosa que, cuando se utilizan adecuadamente, pueden transformar la manera en que se realizan las auditorías, proporcionando beneficios significativos tanto en eficiencia como en precisión.