**Resumen de CAAT´S**

Las CAATs son "técnicas que utilizan computadoras para automatizar o asistir en la realización de auditorías" (Braun & Davis, 2003). Estas técnicas pueden variar desde el uso de hojas de cálculo hasta programas especializados de auditoría.

Denominada por sus siglas en inglés (Computer Assisted Audit Techniques) o Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador. Son herramientas y técnicas de auditoría que permiten al auditor aumentar el alcance y la eficiencia de la auditoría con procedimientos automatizados.

**Las soluciones Caat se pueden utilizar para realizar varios procedimientos de auditoría incluyendo:**

* Fácil seguimiento y administración de problemas y cuestiones relevantes.
* Panel de información robusto para la gestión de contratos y datos de rendimiento.
* Reportes informativos que arrojan los niveles de confianza del proyecto.
* Técnicas sofisticadas para determinar los planes de contingencia y respuesta al riesgo.
* Control y visualización del rendimiento del proyecto comparado con el plan

**Definición y Objetivos**

CAAT's son herramientas y técnicas de software utilizadas por los auditores para realizar análisis y evaluaciones de datos electrónicos. Los principales objetivos de CAAT's incluyen:

* **Automatización de tareas repetitivas:** Reducir el tiempo y esfuerzo manual requerido para revisar y analizar datos.
* **Mejora en la precisión:** Minimizar errores humanos y aumentar la exactitud de los resultados.
* **Análisis exhaustivo de datos:** Permitir la revisión completa de grandes conjuntos de datos en lugar de basarse en muestras.
* **Detección de fraudes y errores:** Identificar irregularidades, fraudes y errores en los sistemas de información.

**Tipos de CAAT's**

Existen diversas herramientas y técnicas de CAAT's, entre las que se incluyen:

* **Pruebas de detalles:** Este tipo de CAATs ayuda a verificar la exactitud de las transacciones individuales y los saldos contables. Según Sayana (2003), "estas pruebas permiten a los auditores examinar grandes cantidades de datos para detectar posibles errores o fraudes".
* **Pruebas de controles:** Evaluación de la efectividad de los controles internos.
* **Análisis de datos:** El uso de software de análisis de datos permite a los auditores realizar revisiones más detalladas y sofisticadas. "El análisis de datos puede descubrir patrones, correlaciones y anomalías que no serían evidentes con métodos tradicionales" (Coderre, 2009).
* **Software de auditoría:** Herramientas específicas como ACL (Audit Command Language) y IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis).

**Beneficios de CAAT's**

El uso de CAATs puede reducir significativamente el tiempo necesario para realizar una auditoría (Singleton, 2010). Los auditores pueden procesar y analizar grandes volúmenes de datos más rápidamente que con métodos manuales.

* Incrementan o amplían el alcance de la investigación y permiten realizar pruebas que no pueden efectuarse manualmente.
* Incrementan el alcance y calidad de los muestreos, verificando un gran número de elementos.
* Elevan la calidad y fiabilidad de las verificaciones a realizar.
* Reducen el período de las pruebas y procedimientos de muestreos a un menor costo.
* Garantizan el menor número de interrupciones posibles a la entidad auditada.
* Brindan al auditor autonomía e independencia de trabajo.
* Permiten efectuar simulaciones sobre los procesos sujetos a examen y monitorear el trabajo de las unidades.
* Realizar un plan a priori sobre los puntos con potencial violación del Control Interno.
* Disminución considerable del riesgo de no-detección de los problemas.
* Posibilidad de que los auditores actuantes puedan centrar su atención en aquellos indicadores que muestren saldos inusuales o variaciones significativas, que precisan de ser revisados como parte de la auditoría.
* Elevación de la productividad y de la profundidad de los análisis realizados en la auditoría.

**Técnicas de auditoría asistidas por computadora (CAAT´S)**

La norma SAP 1009 (Statement of Auditing Practice) denominada Computer Assisted Audit Techniques (CAATs) o Técnicas de Auditoría Asistidas por Computadora (TAAC's), plantea el uso de dichas técnicas en la auditoría de sistemas. Las TAAC’s son un conjunto de técnicas y herramientas utilizados en el desarrollo de las auditorias informáticas con el fin de mejorar la eficiencia, alcance y confiabilidad de los análisis efectuados por el auditor, a los sistemas y los datos de la entidad auditada. Incluyen métodos y procedimientos

empleados para efectuar su trabajo, que pueden ser administrativos, analíticos, informáticos, entre otros; los cuales, son de suma importancia para el auditor informático cuando este realiza una auditoría, sin dejar a un lado las técnicas tradicionales como son la inspección, observación, confirmación, revisión, etc...

**Uso de las TAAC’s**

Las TAAC’s incluyen distintos tipos de herramientas y de técnicas, las que más se utilizan son los software de auditoría generalizado, software utilitario, los datos de prueba y sistemas expertos de auditoría. Se pueden utilizar para realizar varios procedimientos de auditoría incluyendo:

* Pruebas de detalles de transacciones y balances (Recálculos de intereses, extracción de ventas por encima de cierto valor, etc.)
* Procedimientos analíticos: identificación de partidas o fluctuaciones significativas.
* Pruebas de controles generales, tales como configuraciones en sistemas operativos y diferentes aplicativos, procedimientos de acceso al sistema, comparación de códigos y versiones.

**Aplicación de las TAAC’s en las Revisiones de Control Interno IT**

Una de las ventajas más notorias de las TAAC’s es la versatilidad que estas presentan para la realización del trabajo de campo de la auditoría (se pueden utilizar sin importar el tipo de organización, su tamaño, sus operaciones y sector del mercado). Para ello el auditor debe tener el suficiente discernimiento y experiencia profesional para establecer la técnica o herramienta a utilizar.

**Técnicas para Análisis de Datos**

1. Orientadas al uso de programas informáticos especializados que le permiten al auditor, de forma eficiente y flexible, examinar la información que ha sido procesada electrónicamente a través de los sistemas de información, aplicativos o programas utilitarios:
2. Programas generalizados de auditoría.-Es una de las técnicas de mayor desarrollo y aplicación en los últimos años. Se encuentran disponibles en el mercado, numerosos paquetes de auditoría con muy buen desempeño y flexibilidad en los tipos de archivos que pueden examinar. Los más conocidos y difundidos en nuestro medio son IDEA y ACL.
3. Programas de auditoría a la medida.- Programas desarrollados especialmente para el análisis de datos de un sistema de información en particular, cubriendo todas las funciones y características que este posea, de acuerdo a los objetivos del auditor.
4. Programas Utilitarios.- Son programas estandarizados para la ejecución de actividades muy diversas para el manejo de la información, gestión de documentos, realización de cálculos matemáticos y estadísticos, almacenamiento de datos y control de proyectos, etc.; los cuales, son muy utilizados por los auditores durante la ejecución de todo el proceso de auditoría.

**Técnicas para el Análisis de Programas**

Poseen un grado mayor de complejidad respecto a su aplicación y grado de conocimiento técnico que debe poseer el auditor, pues se orientan hacia la evaluación del funcionamiento interno de las aplicaciones en producción y la forma en que estos procesan la información:

* Trazabilidad: Indica por donde paso el programa cada vez que se ejecuta una instrucción. Imprime o muestra en la pantalla el valor de las variables, en una porción o en todo el programa.
* Mapeo: Característica del programa tales como tamaño en bytes, localización en memoria, fecha de última modificación, etc.
* Comparación de código Involucra los códigos fuentes y códigos objetos.

**Ventajas del uso de las TAAC’s**

• Incrementan o amplían el alcance de la investigación y permiten realizar pruebas que no pueden efectuarse manualmente.

• Incrementan el alcance y calidad de los muestreos, verificando un gran número de elementos. -Elevan la calidad y fiabilidad de las verificaciones a realizar.

• Reducen el período de las pruebas.

• Realizan un plan a priori sobre los puntos con potencial violación del Control Interno.

• Disminuyen considerablemente del riesgo de no-detección de los problemas.

• Posibilitan que los auditores puedan centrar su atención en aquellos indicadores que muestren saldos inusuales o variaciones significativas, que precisan de ser revisados como parte de la auditoría.

• Elevan la productividad y de la profundidad de los análisis realizados en la auditoría.

**¿Qué pruebas se pueden realizar?**

1. Verificar segregación funcional a partir de transacciones.
2. Graficar fluctuaciones importantes de dinero en períodos donde se supone no debería existir transaccionalidad.
3. Re-parametrizar cuantas veces quiera una prueba de auditoría sin tener que hacer de nuevo el papel de trabajo.
4. Vincular dos tablas diferentes, con un campo clave en común.
5. Procesar fácilmente y, con pocos recursos de máquina, bases de datos de hasta 40Gb sin esfuerzo.
6. Determinar órdenes de compra, facturas o descuentos duplicados.
7. Establecer cuáles compras se salieron del límite por transacción.
8. Identificar secuencias o consecutivos faltantes de una facturación de un proceso.
9. Determinación de hallazgos basados no en muestras, sino en el total de datos existentes para un período – Integridad de datos.

**Referencias:**

Braun, K. W., & Davis, H. R. (2003). Computer-Assisted Audit Tools and Techniques: An Overview and Review. Journal of Accountancy.

Sayana, S. (2003). Using CAATs to Support IS Audit. Information Systems Control Journal.

Coderre, D. (2009). CAATs: Step-by-Step: Using Computer Assisted Audit Techniques. Wiley.

Singleton, T. W. (2010). Fraud Auditing Using CAATs. The CPA Journal.