

# FERRAMENTAS E TÉCNICAS DE AUDITORIA DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÕES

- As técnicas de auditoria assistida por computador podem ser aplicadas nas seguintes tarefas:
- Testes de controles gerais.
- Testes de detalhes de transações.
- Analítico e Substantivo.
- Amostragem.



## TESTES DE CONTROLES GERAIS.

- Testes da configuração de um sistema operacional ou utilizando um software de comparação de versões para confirmar se as versões aprovadas são aquelas implementadas e em uso em ambiente de produção.



## TESTES DE DETALHES DE TRANSAÇÕES.

- Calcular os saldos novamente ou gerar juro sobre uma conta cliente, levando-se em conta todas as características ou fatos que geraram seu lançamento.



## ANALÍTICO E SUBSTANTIVO.

- Identificar inconsistências ou flutuações anormais nas contas e grupos de contas contábeis.



## AMOSTRAGEM.

- Gerar amostras para alimentação dos programas de auditoria.



## FERRAMENTAS.

- As ferramentas normalmente auxiliam na extração, sorteio, seleção de dados e transações, atentando para as discrepâncias e desvios.



# SOFTWARE GENERALISTA DE AUDITORIA DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO.

- Envolve o uso de software aplicativo em ambiente batch, que pode processar, além de simulação paralela, uma variedade de funções de auditoria e nos formatos que o auditor desejar.
- As funções são tais como extração de dados de amostra, testes globais, geração de dados estatísticos para a análise, sumarização, composição de um outro arquivo a partir de uma arquivo mestre de dados, apontamento de duplicidade de registros ou sequência incorreta, entre outras.



## TIPOS DE SOFTWARES GENERALISTA.

- ACL (Audit Commanda Language).
- É um software para extração e análise de dados desenvolvido no Canadá.





## TIPOS DE SOFTWARES GENERALISTA.

- IDEA (Interactive Data Extraction & Analysis).
- Software para extração e análise de dados também desenvolvido no Canadá.



## TIPOS DE SOFTWARES GENERALISTA.

- Audimation.
- É a versão norte-americana do IDEA, da Caseware-IDEA, que desenvolve consultoria e dá suporte sobre o produto.



## TIPOS DE SOFTWARES GENERALISTA.

- Pentana.
- Software de planejamento estratégico de auditoria, sistema de planejamento e monitoramento de recursos, controles de horas, registro de checklists e programas de auditoria, inclusive de desenho e gerenciamento de plano de ação.



## VANTAGENS.

- O Software pode processar vários arquivos ao mesmo tempo.
- Pode processar vários tipos de arquivos com formatos diferentes.
- Poderia também fazer integração sistêmica com vários tipos de softwares e hardware.
- Reduz a dependência do auditor no especialista de informática para desenvolver aplicativos específicos que têm caráter generalista para todos os auditores de tecnologia de informação.



## DESVANTAGENS.

- Como o processamento das aplicações envolve gravação de dados em separado para serem analisados em ambiente distintos, poucas aplicações poderiam ser feitas em ambiente on-line.
- Se o auditor precisar rodar cálculos complexos, o software não poderá dar esse apoio, pois tal sistema, para dar assistência generalista a todos os auditores, evita aprofundar as lógicas e matemáticas muito complexas, principalmente da área de seguros e arrendamento mercantil.



## SOFTWARES ESPECIALIZADOS DE AUDITORIA.

- Consiste no programa desenvolvido especificamente para executar certas tarefas numa circunstâncias definida.
- O programa pode ser desenvolvido pelo próprio auditor, pelos especialistas da empresa auditada ou pelo terceiro contratado pelo auditor.



## VANTAGENS.

- Pode ser interessante para atender aos sistemas ou as transações incomuns que não tem contemplados nos softwares generalistas. Por exemplo: leasing, cartão de crédito, crédito imobiliário, entre outros.
- O Auditor, quando consegue desenvolver softwares específicos numa área muito complexa, pode utilizar isso como vantagem competitiva.



## DESVANTAGENS.

- Pode ser muito caro, uma vez que se será limitado e normalmente restrito somente a um cliente.
- A atualização deste software pode ser problemática por falta de recursos que acompanhem as novas tecnologias.





## PROGRAMAS UTILITÁRIOS.

- O Auditor utiliza os softwares utilitários para executar algumas funções muito comuns de processamento. Por exemplo: sortear arquivo, sumarizar, concatenar, gerar relatórios.
- Geralmente, os bancos de dados, SQL, Dbase2, possuem esses recursos.
- Vale ressaltar que esses programas não foram desenvolvidos para executar as funções de auditoria, não tem recursos tais como verificação de totais de controles ou gravação das trilhas de auditoria.



## VANTAGENS.

- Pode ser utilizado como quebra-galho na ausência de outros recursos.



## DESVANTAGENS.

- Sempre necessitará do auxílio do funcionário da empresa auditada para operar a ferramentas.



## TÉCNICAS.

- Produtividade.
- Com a melhoria no processo de planejamento, ajuda na redução do ciclo operacional de auditoria, focalizando o exercício nas funções mais importantes.
- Ainda, com algumas tarefas repetitivas sendo eliminadas.
- Evita o estresse do auditor.



## TÉCNICAS.

- Custo.
- Reduz custos relacionados com a auditoria, pois não necessita de geração de relatórios e listagens para análise.
- Adicionalmente, o auditor tem acesso remotamente, eliminando a necessidade de deslocamento e poupando custo de viagens.
- Evita também o gasto referente ao desenvolvimento de programas pelas firmas de auditoria com a disponibilidade de software generalistas.



## TÉCNICAS.

- Qualidade assegurada.
- Com o uso de softwares que têm padrões desenvolvidos testados, o auditor aproveita para adequar seus trabalhos aos padrões internacionais geralmente aceitos obrigatoriamente aumentando a qualidade dos serviços prestados. Ademais 100% dos dados podem ser testados consequentemente, aumentando a cobertura dos riscos de auditoria.



## TÉCNICAS.

- Valor agregado.
- Disponibiliza tempestivamente resultados para a tomada de decisões que necessitam de mudanças de rumos mais urgentes, facilitando a correção também dos desvios ou irregularidades em tempo hábil.
- Ainda, possibilita a execução do procedimento analítico e sistemático das contas e subcontas das demonstrações financeiras, preparação dos papéis de trabalho, possibilitando reflexão sobre impactos em âmbito global.



## TÉCNICAS.

- Benefícios corporativos.
- Proporcionam as empresas de auditoria seguinte benefícios...





# TÉCNICA TAAC

- Estabelecer os Objetivos
- Determinar os Dados a serem utilizados
- Identificar Arquivos e Banco de Dados
- Entender as entidades de relacionamentos das tabelas
- Definir testes e procedimentos
- Definir os Relatórios
- Identificar o Técnico que irá processar a aplicação
- Estimar os Custos
- Avaliar Resultados



## BENEFÍCIOS CORPORATIVOS.

- Eficiência nos trabalhos.
- Eficácia, em termos de execução, de somente aqueles passos que atenuam riscos aparentes.
- Otimização dos recursos disponíveis, principalmente a respeito de compartilhamento de ambientes entre vários auditores em múltiplas localidades.
- Melhoria na imagem do auditor, por estar utilizando tecnologia mais apropriada.



## TÉCNICAS.

- Benefícios para o auditor.
- Proporcionam aos auditores os seguintes benefícios...



## BENEFÍCIOS PARA O AUDITOR.

- Independência, pois não dependerá do auditado ou do seu funcionário de processamento de dados para gerar relatórios.
- Renovação do foco de auditoria, visando atender as expectativas e tendências do mercado.
- Eliminação das tarefas mais repetitivas, que geralmente podem ser automatizadas.



## BENEFÍCIOS PARA O AUDITOR.

- Mais tempo para pensar e ser criativo nas sugestões para os seus clientes, visto que o processo de emissão de relatórios costuma ser muito corriqueiro.
- Redução do risco de auditoria, uma vez que, tudo sendo programado, nada passará despercebido.



## DADOS DE TESTE.

- A técnica “dados de teste”, normalmente conhecida por test data ou test check, é aplicada num ambiente de processamento batch.
- 
- Envolve o uso de um conjunto de dados de entrada especialmente preparado com o objetivo de testar os controles programados e os controles de sistema aplicativo.



## DADOS DE TESTE.

- No entanto, para que essa técnica seja efetiva, será necessário incluir várias possibilidades de testes e combinações de transações no arquivo mestre das situações vividas na vida real das empresas.
- Exemplo, testar os critérios de cadastramento de senhas customizados no sistema de segurança de informações em ambiente de produção.
- Os critérios a princípio, não podem permitir o uso de senhas cadastradas de forma aleatória e de fácil detecção, como 12345, xxxxxx, 111111, etc.

