



economistas
Consejo General

ReDigital economía y
transformación digital

REA auditores

FICHA | 05
23

grupo de trabajo de auditoría

ENERO 2023

La transformación digital llevada a cabo por las entidades auditadas exige una evolución en el mismo sentido de los auditores de cuentas con objeto de incrementar la calidad de los trabajos, evaluar mejor los riesgos cada vez más amplios de las entidades auditadas, mejorar la eficiencia del trabajo al reducir tareas de poco valor y desplegar acciones que permitan captar y retener el talento.

Respecto al cumplimiento normativo, se han introducido importantes requerimientos en el Reglamento de la Ley de Auditoría que afectan a la forma de trabajar de los auditores a partir del 1 de julio de 2022. Citamos algunos de ellos: la obligación de que todos los papeles de trabajo sean en formato electrónico, con las debidas medidas de seguridad que garanticen su autenticidad; la digitalización de toda la documentación existente en formato papel; procedimientos que aseguren la custodia, integridad y recuperación de la información; garantizar la accesibilidad y autorización restringida para su acceso; y realizar de forma rutinaria copias de seguridad en formato digital en diferentes momentos y, al menos, una vez al año. Todos ellos son retos a los que se enfrenta la actividad profesional.

Se observa, por lo tanto, una exigencia de modernización tecnológica de los despachos de auditoría que es prioritaria y estratégica, teniendo en cuenta la función de interés público de la actividad profesional de la auditoría de cuentas.

Desde el grupo de trabajo de auditoría de ReDigital publicaremos periódicamente estas fichas para ayudar a los auditores de cuentas a cumplir con la normativa y, a su vez, mejorar la eficiencia y eficacia en su trabajo diario.

Robotización y digitalización de procesos con RPA y DPA

El Reglamento de Auditoría ha incorporado importantes requerimientos tecnológicos que obligan a las firmas de auditoría a impulsar su proceso de transformación digital. Este proceso de digitalización abre nuevas oportunidades al uso de nuevas tecnologías que permitan automatizar y estandarizar tareas intensivas en tiempo y que aportan poco valor, ayudando a que el auditor sea más efectivo en costes, mejore la calidad de su trabajo, reduzca el riesgo de error, y pueda dedicar más tiempo a tareas de mayor valor añadido.

Gran parte de las tecnologías emergentes están basadas en datos, y para poder obtener el máximo rendimiento, deberíamos someter los datos a una “*verificación de calidad del dato*” para demostrar si cumplen con los criterios de exactitud, integridad, relevancia, confiabilidad y actualización. Este rigor en la calidad del dato no suele darse en la práctica empresarial y se está convirtiendo en uno de los principales objetivos de las organizaciones.

Una herramienta de gestión de negocios que nos puede ayudar a mejorar la calidad del dato es *Business Process Management* (BPM), al tratarse de un modelo integral de dirección y organización empresarial que pone el foco en la gestión por procesos.

LA MEJORA DE PROCESOS SUELE LLEVAR IMPLÍCITA LA MEJORA DE LA CALIDAD DEL DATO

Una de las principales estrategias de la gestión por procesos sería la automatización y digitalización de estos, dando lugar a una rama de la gestión por procesos conocida como *Business Process Automation* (BPA). Este es un concepto muy amplio que contiene todas aquellas herramientas informáticas que son adoptadas por una organización en su proceso de transformación digital.

En la actualidad, dos de las herramientas que están cobrando relevancia son *Robotic Process Automation* (RPA) y *Digital Process Automation* (DPA), por su potencia, facilidad de implantación e interconexión con las aplicaciones preexistentes. RPA es una tecnología orientada a la robotización de procesos de escritorio mientras que DPA está orientada a la automatización de aplicaciones y servicios web.

DEFINICIONES

Son muchos los acrónimos que existen sobre nuevas tecnologías y muchas veces nos llevan a confusión, en el ámbito de la gestión de procesos y de la automatización de estos podemos destacar RPA, DPA, BPA, BPM, IA, entre otros.

Business Process Management (BPM) es un **modelo integral de gestión de negocio** orientado a la optimización de procesos para lo cual se centra en orquestar actividades, personas, datos y sistemas.

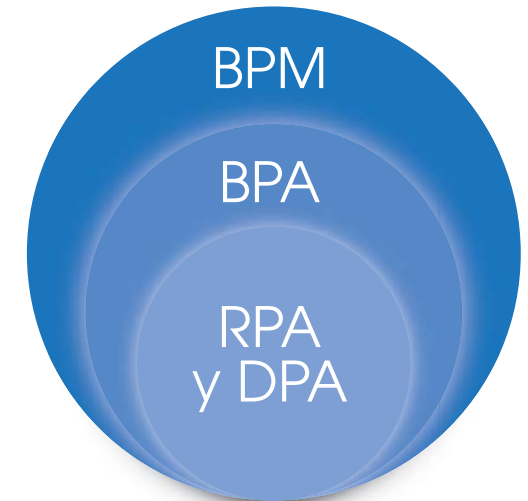
Business Process Automation (BPA) es un subconjunto de BPM, que podría definirse como un **modelo integral de Transformación Digital** asociado a la aplicación de tecnologías digitales en todos los aspectos de negocio.

Robotic Process Automation (RPA) es una **tecnología** que permite desarrollar robots (*Bots*), cuyo objetivo es automatizar procesos y/o tareas sobre sistemas digitales emulando la acción humana.

Digital Process Automation (DPA) también es una **tecnología** orientada a la automatización de procesos, sin embargo, en vez de orientarse a emular la acción humana, esta tecnología se orienta a la automatización de flujos de trabajo sobre interacciones y conexiones entre sistemas informáticos de extremo a extremo.

Inteligencia Artificial (IA) es un **conjunto de tecnologías** cuyo objetivo es emular el razonamiento humano. Mediante el uso de las matemáticas y la lógica las máquinas aprenden sobre los datos que le son proporcionados y son capaces de tomar decisiones con información nueva.

A nivel gráfico podemos decir que RPA y DPA son un subconjunto de BPA, y este último a su vez lo es de BPM.



ROBOTIC PROCESS AUTOMATION (RPA)

¿QUÉ ES UN RPA?

RPA es una tecnología en auge que permite automatizar procesos y/o tareas. Cuando nos referimos a RPA no estamos haciendo alusión a robots industriales, sino más bien a robots de software, que serán altamente eficaces para automatizar tareas repetitivas en entornos de oficina promoviendo nuevos niveles de calidad y productividad en la Transformación Digital de las firmas de auditoría.

¿QUÉ PROBLEMAS RESUELVE Y QUÉ BENEFICIOS GENERA UN RPA?

Automatiza tareas repetitivas y dedícate a tareas de mayor valor para tu organización.

Entre los trabajos realizados por el auditor existen multitud de tareas repetitivas de escaso valor añadido que los trabajadores deben completar. Sería conveniente comprobar si estas tareas pudieran ser automatizadas con tecnología RPA.

La tecnología RPA emula la acción humana sobre “*pc, ratón, teclado y pantalla*”, lo cual la convierte en ideal para ayudar a completar tareas de forma desatendida (sin intervención humana) o atendida (con intervención humana). Entre los **beneficios de trabajar con bots RPA** destacamos:

- Los RPA están programados para seguir reglas, son obedientes y constantes.
- Una vez recibidas las órdenes serán ejecutadas de forma fiable, reduciendo el riesgo de error.
- Suelen reducir los costes de procesamiento, generalmente, en menos de un año la mayoría de las empresas obtienen retorno de la inversión.
- Los RPA realizan una cantidad enorme de operaciones en paralelo, ya sea en entornos de escritorio o en la nube.
- Los empleados son los primeros en advertir las ventajas de RPA, pues elimina actividades sin valor añadido y aligera la presión de trabajo generada por exceso de tareas.

CASOS DE USO RPA EN AUDITORÍA

Son numerosos los casos de uso en los que podría intervenir un RPA, a modo de ejemplo enunciamos:

- Generación automática de informes para seguimiento y comités de auditoría.
- Organizar y preparar datos para una posterior exportación a base de datos.
- Conciliaciones de las contestaciones recibidas por terceros con la información reflejada en los estados financieros.
- Realización de las pruebas de control interno analizando la población total, lo que permite eliminar el riesgo de muestreo y evaluar el riesgo de auditoría con mayor precisión.
- Extraer contenido de pdf, csv, txt, docx, xlsx, ... y escribirlo en otro sistema.
- Extracción automatizada de datos de una web (*webscraping*).
- Circularización a terceros automatizada.

¿CUÁNDO DECIDIRNOS POR RPA?

En la actualidad contamos con multitud de procesos digitalizados sin necesidad de RPA, y por supuesto esto seguirá siendo así, RPA **no debe sustituir** a nuestro software especializado sobre auditoría, ni a

nuestro sistema de gestión de clientes, facturación, ... en definitiva a ningún software que ya tengamos implantado y en funcionamiento en nuestra organización.

La tecnología RPA viene a **complementar** los sistemas con que cuenta la organización, siendo también óptima para la **integración** entre distintos softwares. En definitiva, decidiremos iniciar el proceso de desarrollo, implantación y mantenimiento de un RPA para la automatización de procesos y/o tareas cuando no dispongamos de una solución prediseñada para ello, cuando deseemos personalizar un proceso existente, o bien, para procesos de integración de datos entre distintos softwares.

La relación coste/beneficio estará muy presente en nuestra decisión, siendo la reducción de tiempos y costes de la realización del proceso el criterio que generalmente nos llevará a adoptar la decisión de trabajar con RPA.

Entre los costes que debemos de tener en cuenta para valorar la inversión deberíamos destacar:

- Coste de licencia si se trata de un RPA no gratuito.
- Coste de desarrollo, esto es la formulación paso a paso del proceso a desarrollar con RPA.
- Coste de mantenimiento, ya que dependiendo de que proceso se trate, sobre todo cuando se trata de extracción de datos web, es frecuente que existan cambios en el origen de datos (página web), lo que conllevaría la readaptación del desarrollo.

LO QUE DEBES SABER SOBRE RPA:

1. Podemos clasificar los RPA en función de si existe intervención humana durante el proceso (RPA atendidos) o bien el proceso está automatizado al 100% (RPA desatendidos).
RPA atendidos se suelen ejecutar en el PC de un trabajador, son perfectos cuando se precisa la intervención de un profesional que deba validar el proceso y los datos a tratar.
RPA desatendidos se ejecutan sin que el usuario haya iniciado sesión, su utilización se suele enfocar a tareas repetitivas de gran volumen.
2. Puedes buscar información sobre RPA en el cuadrante mágico Gartner RPA, que es un informe de carácter anual que realiza una comparativa sobre los principales RPA, siendo una fuente de referencia mundial.
3. Algunas licencias de RPA son muy costosas, sin embargo, si tu sistema operativo es Windows cuentas con un RPA **gratuito y con interfaz gráfica amigable** desde versiones de Windows 10 en adelante. Este RPA se conoce como "*Power Automate Desktop*" y lo puedes descargar desde Microsoft Store. Existen otros RPA gratuitos si bien suelen requerir mayores conocimientos informáticos.

DIGITAL PROCESS AUTOMATION (DPA)

¿QUÉ ES UN DPA?

Digital Process Automation (DPA) es otra tecnología orientada a la automatización de procesos mediante la creación de flujos de trabajo al igual que RPA, si bien, en caso de DPA estamos hablando de tecnología que opera con servicios en la nube, con la que podremos conectar servicios web, tales como aplicaciones de mail (Gmail, Outlook, ...), aplicaciones de almacenamiento (Dropbox, Drive, ...) y otras muchas más. Los flujos de nube se caracterizan por tener un evento conocido como disparador (trigger) que desencadenará el conjunto de acciones que hayamos predefinido, integrando acciones entre multitud de servicios en línea.

¿QUÉ PROBLEMAS RESUELVE Y QUÉ BENEFICIOS GENERA UN DPA?

Interconecta aplicaciones web, o servicios web, a través de multitud de plantillas preexistentes o bien creando tus propios flujos. Al tratarse de tecnología cloud obtendremos los siguientes beneficios:

- Alta disponibilidad (365*24) y escalabilidad.
- Confiabilidad, seguridad y gobernanza.
- Disponemos de cientos de conectores para integrar nuestras herramientas en línea de uso frecuente.
- Programar respuestas y seguimientos de mensajes automatizados.
- Automatizaciones en materia de gestión documental.
- Automatización de recordatorio de tareas.
- Integración entre plataformas cloud.

- Automatizaciones para trabajo en remoto.
- Gestión de flujos de aprobación de documentos.
- Registro de actividad en línea.
- Automatización de envío de mails, captura automática de datos y documentos adjuntos.
- Posibilidad de crear reglas de negocio en base a condiciones que servirán para controlar el conjunto de acciones a completar de forma automática.
- Conexiones a bases de datos en línea.

CASOS DE USO DPA EN AUDITORÍA

Son numerosos los casos de uso en auditoría que pueden quedar amparados por un DPA, a modo de ejemplo enunciamos:

- Circularización automatizada de comunicaciones.
- Automatización del flujo de validación de la declaración de independencia.
- Envío de mails de aprobación de cuentas según parámetros.
- Gestión documental automatizada.
- Disparar flujos de trabajo programados.
- Recibir o enviar recordatorios de forma programada.

LO QUE DEBES SABER SOBRE DPA:

1. Flujos automatizados de nube, crea una automatización que desencadena un evento, como la llegada de un correo electrónico de una persona específica o el alojamiento de un documento en la nube.
2. Flujos instantáneos, serán desencadenados tras pulsar un botón, que podremos accionar desde cualquier dispositivo móvil, Tablet o Pc.
3. Flujos de nube programados, sirven para programar de forma automatizada actualizaciones de datos, lanzamiento de flujos de escritorio desde la nube, ...
4. Flujos de procesos de escritorio, que proporcionan una guía para que la gente realice su trabajo. Se suelen definir como un conjunto de fases y pasos que proporcionan al usuario una experiencia simplificada para completar un proceso.
5. Desencadenador (trigger), es el evento que disparará la ejecución del flujo.

AUTOMATIZACIÓN CON RPA Y DPA

Recordemos que RPA y DPA son herramientas que **deben complementar y no sustituir** a un software especializado en auditoría, si bien cuando no dispongamos de dicho software se puede convertir en herramientas fundamentales para la automatización de diversos procesos.

¿DEBO IMPLANTAR AMBAS TECNOLOGÍAS?

La respuesta es **NO**, las implantaciones de nuevas tecnologías deben ser estudiadas de forma minuciosa, analizando ventajas y desventajas de ambas, así como tecnologías alternativas. Una vez finalizado dicho análisis, sabremos si debemos de implantar RPA y/o DPA, o bien ninguna.

¿CÓMO IMPLANTO UN RPA Y/O DPA EN AUDITORÍA?

Como todo proceso tecnológico la pregunta inicial que debemos hacernos es ¿desarrollo propio o de terceros? Pues bien, siendo auditores y no informáticos, generalmente, se adoptará por **desarrollo de terceros**, ya que contar con profesionales capaces de resolver los desafíos técnicos existentes garantizará la automatización del proceso en cuestión a coste, normalmente, prefijado.

Hemos de decir que, en la actualidad, existen RPA y/o DPA de interfaz gráfica amigable que hacen mucho más sencillo el uso y desarrollo de automatizaciones por usuarios finales. Si a esto le añadimos la reducción de costes que han sufrido las licencias de algunas de estas herramientas, nos encontramos ante un nuevo panorama en el que usuarios no informáticos con meras habilidades de carácter ofimático po-

drán **auto implementar RPA y/o DPA**. Esto es un cambio de paradigma, ya que los auditores y sus colaboradores son profesionales que dominan las herramientas ofimáticas y, por tanto, disponen de las habilidades requeridas para aprender a desarrollar y mantener sus propios bots.

¿Dónde nos deja esto? Puedo aprender, pero ¿me va a costar mucho? A diferencia de otras tecnologías donde hay que realizar muchas horas de formación para poder desplegar la solución de forma autónoma, las tecnologías RPA/DPA tienen una curva de aprendizaje relativamente baja. Podríamos decir que después de las primeras semanas de formación serás capaz de implantar tus primeros bots. Además, muchos RPA y/o DPA cuentan con tecnología arrastrar/soltar sin código, lo que facilita el uso y aprendizaje.

INTEGRACIÓN DE RPA, DPA MÁS INTELIGENCIA ARTIFICIAL (IA)

Los primeros RPA y DPA se centraban en emular procesos realizados por humanos mediante la estructuración de reglas de negocio, estableciendo –paso a paso– el conjunto de acciones a realizar por el bot, con lo cual podíamos decir que “Inputs & Outputs” venían predefinidos, o bien en desarrollos más avanzados se definían de forma dinámica. Sin embargo, no eran capaces de tomar decisiones sobre datos desconocidos. En la actualidad, con el progresivo avance de la inteligencia artificial (IA) empieza a haber una mayor relación entre RPA, DPA e IA, por lo que, poco a poco los robots de software van incorporando tecnologías de aprendizaje automático capaces de procesar datos de forma autónoma de una forma más eficiente. Sin duda, desconocemos donde estará el límite de la integración de estas dos tecnologías.

CONCLUSIONES

1. Entendemos RPA y DPA como dos tecnologías comprendidas dentro de BPA, modelo integral de transformación digital, que a su vez es parte de BPM como modelo de gestión de negocios por procesos.
2. No debemos sustituir software especializados de gestión de procesos de auditoría por RPA y/o DPA, adaptando estas tecnologías para complementar y optimizar procesos.
3. El enfoque de auditoría avanza en la línea de probar más controles preventivos y pueden ser de gran ayuda los sistemas RPA y DPA.
4. Aparecerán nuevos puestos de trabajo y oportunidades de negocio en torno al dominio de RPA y/o DPA.
5. El retorno de la inversión (ROI) de estos proyectos suele ser elevado, ya que una efectiva implantación de RPA y/o DPA conllevará reducción de tiempos y costes para el auditor.
6. La integración entre DPA, RPA e IA, deviene en una estrategia global que proporcionará la mejor respuesta para una automatización de procesos sólida y capaz de resolver dificultades que no serían resueltas de forma aislada.

BIBLIOGRAFÍA

- Deloitte**, “Auditing the RPA Environment,” marzo de 2018, <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/in/Documents/risk/in-ra-auditing-the-rpa-environment-noexp.pdf>
- Forrester**, “The Forrester Wave™: Digital Automation Process Software, Q4 2021”, año 2022, https://info.microsoft.com/ww-landing-2021-forrester-dpa-wave.html?LCID=ES-ES&ocid=eml_pg315715_gdc_comm_ba
- Gartner**, “RPA Software reviews and ratings”, año 2022, <https://www.gartner.com/reviews/market/robotic-process-automation-software>