



Guía completa para auditar con herramientas de análisis de datos



Cuando se trata de auditorías, utilizar CaseWare IDEA para analizar el 100% de sus datos es la mejor estrategia. IDEA es una solución completa, potente y fácil de usar que ofrece más de 100 funciones de análisis frecuentes en las auditorías; por ejemplo, ley de Benford, duplicación aproximada, omisiones, resumen, estratificación, muestreo y mucho más.

Los auditores y otros profesionales de la contabilidad y las finanzas encontrarán en esta guía información detallada sobre algunas de las innumerables formas en las que pueden utilizar IDEA para realizar pruebas y análisis durante diferentes auditorías, así como sugerencias sobre qué datos se deben buscar en cada una de ellas.

Contenido

Auditorías financieras

Cuentas por pagar	4
Cuentas por cobrar	5
Acreedores	6
Deudores	6
Activos fijos	7
Libro mayor	8
Inversiones	9
Préstamos e hipotecas	10
Nómina	11
Adquisiciones y pagos	12
Ventas y recibos	13

Auditorías administrativas y fiscales

Sector Público	14
Impuestos	15

Auditorías en sectores específicos

Bancos e instituciones financieras	16
Asistencia médica	17
Compañías de seguros	18
Servicios de litigio	19
Asistencia para litigios	20
Fabricación	21
Comercio minorista	22
Distritos escolares	23
Sector Servicios	24
Premios a estudiantes	24

Sistemas informáticos e instalaciones

Auditoría de seguridad informática	25
Auditoría de registros de correo electrónico	26
Auditoría de firewalls	26
Auditorías de registros y llamadas	27
Alquileres de vivienda	27

Otras auditorías

Compañías de distribución y servicios	28
Inventario y existencias	29
Contabilidad de gestión	29

Auditorías financieras

Cuentas por pagar

Aunque normalmente los proveedores comunican a las empresas cualquier problema relacionado con los pagos, la auditoría de cuentas por pagar es importante para establecer que no se subestimen o eliminen los pasivos. Muchas pruebas se refieren a los detalles del archivo de proveedores. Estos detalles por lo general se encuentran en un archivo diferente al libro mayor detallado.

Análisis

- Conciliar el registro de cheques con el gasto por factura de proveedor.
- Seleccionar y crear informes detallados de tipos de cuenta y comparar estos datos con los movimientos efectuados.
- Resumir las facturas por proveedor para corroborar saldos individuales.
- Crear resúmenes de actividades por proveedores con productos duplicados.
- Generar condiciones de efectivo por banco, período, producto, proveedor, etc.
- Aislar fluctuaciones en el precio de los proveedores por unidad y por producto.
- Crear resúmenes de actividades por proveedor.
- Conciliar el registro de cheques con el gasto por factura de proveedor.
- Total de facturas enviadas al año para determinar con precisión los reembolsos de proveedores.
- Evaluar el cumplimiento de contratos de compra.

Cálculos

- Calcular el total de los archivos. A menudo es mejor separar los saldos del debe y del haber.
- Aislar fluctuaciones en el precio por unidad de los proveedores por producto con el paso del tiempo.
- Calcular condiciones de efectivo por banco, período, producto, proveedor, etc.
- Calcular los días en cuentas por pagar y el promedio de días que tardan en pagarse las facturas.

Omisiones y duplicados

- Buscar duplicados en pagos y facturas.
- Buscar duplicados en los detalles de las cuentas bancarias.
- Buscar duplicados en números de pedidos.
- Identificar pagos de factura, transporte o impuestos duplicados.
- Identificar facturas con números de pedido duplicados.
- Crear resúmenes de actividades por proveedores con productos duplicados.

Pruebas de excepción

- Identificar saldos deudores.
- Identificar datos incorrectos o no usuales.
- Identificar archivos viejos.
- Identificar facturas sin número de pedido.
- Buscar artículos con fechas o referencias fuera del intervalo (límite).
- Identificar y sumar deudas totales por artículos recibidos pero sin facturar.
- Extraer el total de facturas enviadas al año para determinar con precisión los reembolsos de proveedores.
- Buscar facturas sin pedidos de compra.
- Identificar descuentos de efectivo o pérdidas no efectuados.
- Extraer el total de facturas enviadas al año para determinar con precisión los reembolsos de proveedores.

- Extraer facturas con números de pedido duplicados.

Coincidencias y comparaciones

- Buscar coincidencias entre pagos de períodos subsiguientes y saldos para identificar pagos no coincidentes.
- Comparar las listas de precios de los proveedores con los cargos a facturas del Intercambio electrónico de datos para garantizar que las facturas cumplan los acuerdos.
- Comparar el archivo de proveedores en dos fechas diferentes para identificar nuevos proveedores.
- Comparar recibos o facturas con importes de pedidos.

- Identificar distribuciones a cuenta o proveedores que no figuran en los libros mayores contables de los proveedores
- Comparar nombres de proveedor, direcciones y otra información con los datos de los empleados.
- Comparar los gastos mensuales periódicos con las facturas pagadas.
- Comparar las cuentas por pagar de los proveedores con los pedidos de compra.
- Comparar recibos o facturas con importes de pedidos.
- Comparar direcciones de proveedores con las listas de distribución de correo.

Cuentas por cobrar

Las pruebas para cuentas por cobrar normalmente son de validación. Los artículos de particular interés son facturas antiguas, efectivo no coincidente y grandes saldos, especialmente cuando los clientes están en dificultades económicas. Los datos de cuentas por cobrar se obtienen a menudo en formato de informe impreso que se puede importar a IDEA. Se deben incluir todos los datos de movimientos o estados de cuentas.

Análisis

- Crear perfiles de deudores mediante herramientas de estratificación para averiguar el número de deudas mayores y su proporción en valor respecto a elementos más grandes.
- Estratificar y resumir información del cliente para crear perfiles de cliente.
- Generar resúmenes por cliente, factura, importe, productos, etc.
- Generar perfiles de los ciclos de compra de los clientes para mejorar la rentabilidad.
- Generar informes y vencer automáticamente el total de cuentas por cobrar en cualquier formato.

- Calcular el número de días hasta el pago y resumir por cliente, región, representante de ventas, etc.
- Mostrar las diferencias entre documentos de envío y facturas.

Omisiones y duplicados

- Informar de vacíos en la secuencia de facturas generada.
- Identificar facturas duplicadas (número de factura y cliente o valor), créditos o recibos, en cualquier orden.

Cálculos

- Calcular el total de los archivos (separando el debe y el haber).
- Determinar el coste de transporte comparando los días en recolección por cliente.
- Determinar los importes de ventas promedio por producto, representante de ventas, región, etc.
- Efectuar un análisis de deudas por vencimientos. Decidir cómo tratar el efectivo no asignado y las notas de crédito.
- Volver a evaluar deudas extranjeras.
- Comprobar el total de las transacciones con el saldo de cada cuenta.
- Calcular la pérdida de ingresos por gastos de transporte sin pagar por cliente, etc.

Pruebas de excepción

- Identificar elementos antiguos (p. ej., con más de 3 meses de antigüedad).
- Identificar grandes saldos, ya sea de modo individual o en comparación con el volumen total de ventas.
- Identificar saldos positivos
- Identificar efectivo y saldos positivos que no tienen los comprobantes correspondientes.
- Buscar artículos con fechas de envío o números fuera del intervalo esperado.
- Identificar pagos parciales de deudas.
- Identificar tipos de transacción no válidos.
- Identificar direcciones de clientes marcadas como para no enviar pedidos.
- Identificar notas de crédito, saldos y facturas de valores altos.

- Identificar créditos que incumplen las condiciones de descuento.
- Identificar cuentas sin actividad reciente para el seguimiento de ventas.
- Identificar excepciones al límite de crédito.
- Identificar cuentas sin actividad reciente para el seguimiento de representantes de venta.

Coincidencias y comparaciones

- Comparar el saldo de una cuenta con su facturación.
- Comparar saldos con límites de crédito e informes de excepciones (por ejemplo, clientes con saldos que exceden sus límites de crédito, clientes sin límites de crédito, etc.)
- Comparar saldos de clientes con límites de crédito para identificar excepciones en la política de créditos.

Acreedores

El objetivo principal al auditar acreedores es verificar la validez de las partidas. Esto incluye sobrepagos de proveedores, facturas incorrectas, fraudes de varios tipos, duplicación accidental o identificar gastos fuera de control.

Análisis

- Total del valor de las facturas.
- Identificar grandes pagos a proveedores haciendo un resumen de pagos por proveedor.
- Estratificar por importe e identificar divisiones potenciales de facturas para mantener las cantidades por debajo del nivel que necesita autorización.
- Analizar tipos de pagos e identificar cualquier pago en efectivo.

Cálculos

- Calcular el número de días transcurridos desde el envío de la factura hasta su pago e identificar cualquier irregularidad.

Omisiones y duplicados

- Identificar vacíos en la secuencia de números de cheque.
- Identificar vacíos en la secuencia de números de pedido.
- Buscar importes o números de factura duplicados.

- Buscar duplicados en pagos a proveedores.
- Buscar acreedores duplicados identificando nombres, direcciones, detalles de cuentas bancarias, etc.

Pruebas de excepción

- Identificar registros en los que existe una diferencia entre el importe del pedido y el importe de la factura.
- Identificar y verificar que no faltan valores de IVA.
- Aislar pagos realizados durante fines de semana o días festivos.

Coincidencias y comparaciones

- Comprobar que los pagos corresponden a proveedores válidos.
- Comprobar que se cumplen los límites de autorización y que los que autorizan tienen el nivel de autoridad correcto.
- Identificar pagos a proveedores no autorizados.
- Comprobar que no se realicen pagos a empleados.

Deudores

Al auditar deudores, los objetivos son buscar sobrepagos de proveedores, facturas incorrectas, fraudes de varios tipos, duplicación accidental e identificar oportunidades para controlar los gastos.

Análisis

- Resumir por nombre de deudor.
- Analizar importes de crédito.
- Estratificar débitos por importe de deudor y analizar cualquier elemento inusual.

Cálculos

- Volver a calcular débitos.

Omisiones y duplicados

- Buscar duplicados en números de deudores.
- Buscar números de factura o importes duplicados.
- Buscar nombres y direcciones de deudores duplicados.

Pruebas de excepción

- Aislar créditos.
- Aislar valores cero.
- Buscar información que falta en los registros.

Activos fijos

Los registros de activos fijos varían en el nivel de detalle de la información y el volumen de registros. En organizaciones con grandes cantidades de registros, IDEA puede buscar elementos problemáticos. También vale la pena examinar registros de la propiedad que proporcionen detalles significativos. Algunas de las pruebas más comunes son:

Análisis

- Calcular el total de activos totalmente depreciados todavía en uso.

Cálculos

- Calcular el total del archivo proporcionando totales separados de costes, depreciación y valores contables netos.
- Volver a calcular cifras de depreciación.
- Comprobar los totales de sumas y cancelaciones, y volver a calcular beneficios o pérdidas por cancelación.
- Volver a calcular importes de gastos e ingresos usando costes de sustitución.
- Resumir valores de activos, ordenados por importe, neto o bruto.
- Identificar activos totalmente depreciados y activos superiores al coste de sustitución.
- Resumir valores de activos, ordenados por valor, por importe neto o bruto.
- Volver a calcular importes de gastos y reservas usando costes de sustitución.
- Comparar depreciación contable y depreciación imponible e indicar las diferencias.
- Comparar la vida útil de activos por categoría.
- Extraer activos con vida útil o tasas de depreciación superiores a las normas establecidas, usando costes de sustitución
- Resumir valores de activos, ordenados por importe, neto o bruto.

Pruebas de excepción

- Identificar elementos con un valor neto elevado.
- Proporcionar detalles de almacenamiento donde el porcentaje de depreciación no es normal
- Comprobar que las fechas corresponden al período apropiado.
- Identificar activos transferidos o adquiridos de un grupo de compañías.
- Proporcionar información para fines fiscales.
- Identificar elementos de cero coste o coste negativo y elementos cuya depreciación excede el coste.
- Identificar elementos donde la descripción no coincide con el código.
- Extraer activos con vida útil o tasas de depreciación superiores a las normas establecidas.
- Identificar elementos totalmente depreciados y activos superiores a los costes de sustitución.

Duplicados

- Buscar duplicados en números de referencia.

Coincidencias y comparaciones

- Comparar depreciación contable y depreciación imponible e indicar las diferencias.
- Comparar el coste real con el coste estimado para resaltar cualquier diferencia significativa.
- Comparar la vida útil de activos por categoría.

Muestreo

- Usar técnicas de muestreo de atributos, muestreo aleatorio y muestreo aleatorio estratificado para la verificación física o la comprobación de adiciones.

Libro mayor

Los libros mayores contienen saldos para cada cuenta, junto con el historial de transacciones y varias referencias y descripciones. Por lo general, los saldos y las transacciones se guardan en archivos diferentes, pero el resumen de las transacciones y los saldos iniciales pueden probar los saldos finales.

Si el presupuesto y los datos del período anterior están disponibles es útil descargarlos para realizar comparaciones y pruebas de excepción. Los datos de transacciones deben incluir fuentes, fechas, mes contable, referencias de transacciones y referencia de registro.

Libros mayores más sofisticados pueden tener contabilizaciones individuales para permitir la formulación de preguntas, el análisis e investigaciones. Si sólo se registran resúmenes de totales entonces el uso de IDEA es limitado. Es importante entender las estructuras de los códigos. Los libros mayores generales más complejos asignan códigos de cuenta para diferentes propósitos (por ejemplo, diferentes centros de costes o códigos de gastos).

Los cuestionarios en los mayores generales son útiles como fuente de información al auditar otras áreas (por ejemplo: rentabilidad del producto, funcionamiento de sucursales, gastos, etc.)

Análisis

- Proporcionar totales de asientos contables generados a partir de orígenes diferentes (por ejemplo mayor de compras o ventas, asientos del diario) para mostrar el volumen y el valor.
- Sumar verticalmente los saldos para asegurar que dan cero. Algunos mayores generales incluyen importes en notas que se deben excluir.
- Totalizar (o resumir) transacciones por cuenta para verificar el balance de comprobación.
- Analizar la actividad financiera de cuentas de funcionamiento (alquiler, impuestos, etc.) de un año para otro.
- Crear e imprimir saldos generales personalizados, estados de pérdidas y ganancias, análisis de flujo de efectivo, etc.
- Crear informes de presupuesto por cuenta, división, departamento, etc.
- Acelerar el cierre de ejercicio con rápidas conciliaciones de cuentas y transacciones de ajuste.
- Volver a totalizar por cuenta las cuentas de gestión, las cuentas financieras o las consolidaciones..
- Proporcionar análisis detallados de cuentas seleccionadas.

Cálculos

- Volver a realizar asignaciones automáticas en las cuentas.
- Calcular y ordenar fluctuaciones en los porcentajes en cuentas entre períodos.
- Calcular índices financieros y cambios para ventas o activos, deudas o patrimonio, etc.
- Calcular promedios ponderados y tasas de interés.
- Preparar balances de comprobación por grupos impositivos y calcular varias disposiciones fiscales.

Omisiones y duplicados

- Buscar duplicados en números de deudores.
- Buscar importes o números de factura duplicados.
- Buscar nombres y direcciones de deudores duplicados.
- Identificar activos transferidos o adquiridos de un grupo de compañías.
- Proporcionar información para fines fiscales.
- Identificar elementos de cero coste o coste negativo y elementos cuya depreciación excede el coste.
- Identificar elementos donde la descripción no coincide con el código.
- Extraer activos con vida útil o tasas de depreciación superiores a las normas establecidas.
- Identificar elementos totalmente depreciados y activos superiores a los costes de sustitución.

Pruebas de excepción

- Buscar transacciones con fechas fuera del período contable de un mes o un ejercicio (límite).
- Buscar registros contables duplicados.
- Seleccionar asientos del diario para hacer pruebas y auditar cualquier período.

Coincidencias y comparaciones

- Comparar saldos con presupuestos o cuentas de gestión de períodos anteriores, para mostrar variaciones y fluctuaciones.
- Comparar resúmenes por cuentas grandes en cualquier orden.

Inversiones

Las siguientes pruebas son relevantes para cuentas con ingresos de clientes que generan intereses:

Análisis

- Estratificar saldos por tamaño.
- Agrupar cuentas por tipo de producto.
- Clasificar la cartera de inversiones por edad para analizar el riesgo en la tasa de interés debido al cambio de precio.
- Estratificar cartera por tamaño.
- Resumir cartera de inversiones por tipo, entidad emisora, tasa de interés, vencimiento, etc.
- Crear diagramas de información de la cartera de inversiones.

Cálculos

- Calcular el total de interés acumulado.
- Comprobar cargos de capitalización de intereses.
- Volver a calcular tasas de interés individuales.

Pruebas de excepción

- Extraer tasas de interés o cantidades inusuales.
- Identificar o resumir cuentas inactivas e identificar transacciones.
- Identificar saldos negativos.
- Identificar cuentas con movimientos suprimidos.
- Identificar registros incompletos o sin actualizar.

Pruebas de lavado de dinero

- Muchas de las pruebas anteriores se pueden aplicar a cuentas corrientes bancarias. Existen además otras pruebas que se pueden realizar al buscar indicios de lavado de dinero.

Otras pruebas para casos específicos

- Identificar operaciones o transacciones a plazo.
- Proporcionar totales de operaciones o transacciones a plazo.
- Identificar plazos vencidos.
- Identificar clientes que han superado el límite de descubierto bancario o clientes con límites caducados.
- Identificar cuentas inactivas y transacciones en dichas cuentas.
- Volver a convertir la moneda.
- Proporcionar detalles de riesgo de cambio de moneda.

Préstamos e hipotecas

Las siguientes pruebas son relevantes para cuentas que son préstamos comerciales o personales:

Análisis

- Estratificar saldos y crear un archivo de resumen.
- Analizar saldos y tasas de interés por puntuación de riesgo.
- Analizar el archivo de cuentas internas y de tipos de cuentas de clientes.
- Analizar el margen de interés en cuentas, por tipo de cuenta.
- Analizar la cartera de préstamos por agente, sucursal, tipo de préstamo, etc.
- Revisar y analizar las garantías subyacentes sobre préstamos garantizados por cuentas por cobrar e inventario.
- Resumir información de la cartera de préstamos basándose en los datos de cualquier campo.
- Resumir préstamos por garantías y propósito para analizar el riesgo de la cartera.

Cálculos

- Calcular el total de interés acumulado.
- Volver a probar cálculos e informes sobre pagos atrasados.
- Verificar cálculos de interés y tarifas de servicio.

Pruebas de excepción

- Identificar préstamos al personal.
- Identificar préstamos grandes.
- Identificar préstamos con tasas de interés inusuales.
- Identificar saldos mayores que los anticipos originales.
- Identificar saldos negativos.
- Crear informes personalizados sobre préstamos nuevos, renovados o vencidos.

Otras pruebas útiles incluyen estratificar tasas de interés frente a cada tasa de riesgo

- Generalmente los préstamos de riesgo altos deberían incluir una tasa de interés alta. El análisis, seguido por las pruebas de excepción, permite buscar anomalías o sucursales o individuos que son arriesgados o particularmente prudentes en su préstamo.

Coincidencias y comparaciones

- Usar técnicas de coincidencias cruzadas para identificar varios préstamos con la misma dirección. Comparar saldos en diferentes períodos para identificar movimientos.

Nómina

La nómina es un área de auditoría interna que se aplica a la mayoría de las organizaciones y es excelente para usar IDEA. Uno de los objetivos principales de este programa es determinar la validez de la información, realizar pruebas de nómina y verificar la exactitud de los pagos. Hay muchas disposiciones legales e impuestos asociados con la nómina que se deben comprobar.

Análisis

- Resumir y estratificar salarios por departamento, nivel, etc.
- Generar perfiles de personal por edad y años de servicio para ayudar a planificar para el futuro.
- Analizar el coste de pagas extraordinarias, horas extras, primas, etc.
- Resumir la distribución de nómina para conciliar las cuentas con el libro mayor.
- Resumir y comparar costes de pagas extraordinarias, horas extras, primas, etc.
- Crear informes de nómina personalizados.
- Clasificar empleados por nombre, dirección y local para identificar conflictos de interés (por ejemplo, directores que tienen familiares a su servicio).

Cálculos

- Totalizar pagos, pagos netos, deducciones y cualquier otro campo con valores.
- Calcular el total de la nómina.
- Calcular el total neto de la nómina.

Pruebas de excepción

- Extraer todos los cheques de nómina en los que el pago excede la cantidad establecida.
- Comprobar la razonabilidad del código fiscal, comparar pagos y niveles, horas trabajadas, horas extraordinarias reclamadas, días de baja, días de vacaciones, fecha de nacimiento (más de 16, menos de 65), bonificaciones y otras prestaciones, salario, tarifas por hora, sueldos, exenciones, etc.

Omisiones y duplicados

- Detectar registros duplicados del mismo empleado (número de la Seguridad Social, código de empleado, etc.) en el archivo de nómina.
- Detectar registros duplicados de cuentas bancarias.
- Detectar registros duplicados de nombres y fechas de nacimiento.

Coincidencias y comparaciones

- Comparar el archivo de nómina en 2 fechas para identificar nuevos empleados y ex empleados, (nuevos contratados y bajas) y si los cambios en la remuneración son los esperados.
- Unir operaciones en el archivo de nómina al archivo maestro de nómina y determinar si hay empleados "fantasma".
- Comparar registros de asistencia al trabajo y paga con datos de nómina para identificar diferencias.
- Comparar direcciones y números de teléfono de proveedores con direcciones y números de teléfono de empleados para identificar conflictos de interés.

Muestreo

- Aplicar la mayoría de las opciones de muestreo.

Adquisiciones y pagos

Las adquisiciones son una de las áreas en las que el uso de IDEA es un éxito. El objetivo principal es verificar la validez de las partidas. Esto incluye sobrepagos de proveedores, facturas incorrectas, fraudes de varios tipos, duplicación accidental o identificar gastos fuera de control. Antes de embarcarse en todas las pruebas, vale la pena hacer un análisis inicial de los tipos de adquisiciones y de sus valores.

Análisis

- Analizar compras o pagos por bandas de valor e identificar las tendencias inusuales. Analizar la división de facturas, particularmente las que, después de divididas, están debajo de los niveles que exigen autorización.
- Resumir por el tipo de pago (proveedor normal, excepción, cheque, transferencia electrónica, etc.).
- Analizar por período para detectar fluctuaciones estacionales.
- Analizar los envíos tardíos para determinar el impacto en puestos de trabajo, proyectos o pedidos vencidos.
- Conciliar el pedido recibido con el pedido de compra para identificar los envíos que no se pidieron.
- Generar informes del rendimiento de las adquisiciones por local.
- Resumir la entrega y la calidad de los artículos y comparar el rendimiento de los proveedores.
- Resumir pagos en efectivo por las distribuciones de cuenta respectivas para la conciliación con la contabilización del libro mayor.
- Comparar deudas acumuladas con los artículos recibidos para conciliar con el libro mayor.
- Comprobar si se hacen compras periódicas a pesar de altas tasas de devoluciones, cancelaciones o créditos.

Cálculos

- Volver a realizar análisis de compras y totales contabilizados.
- Volver a calcular el total de pagos en efectivo.
- Hacer un seguimiento de las fechas de recepción programadas comparadas con las fechas de recepción reales.

Omisiones y duplicados

- Producir informes de excepción para grandes artículos, con un límite de excepción determinado por el tipo de artículo (por ejemplo, el código del libro mayor).
- Identificar el precio y las variaciones en la cantidad recibida por proveedor y pedido.
- Identificar aumentos de precio superiores al porcentaje aceptable.
- Identificar facturas sin un número de pedido válido.
- Identificar compras grandes de un proveedor.
- Buscar facturas para más de un pedido autorizado.
- Extraer el precio y las variaciones en la cantidad recibida por proveedor y pedido.
- Identificar varias facturas cuyo importe esté justo debajo del límite para el cual se necesita autorización.
- Buscar pagos de facturas emitidos en días no laborales (por ejemplo, sábados y domingos)

Ventas y recibos

Las preocupaciones principales en las ventas son la integridad de las transacciones registradas, que los precios sean los correctos y el cálculo de comisiones. La comprobación de crédito puede que sea importante y las notas de crédito, si son significativas, también vale la pena comprobarlas.

En general, debe estar disponible un archivo de historial de ventas, aunque en algunos sistemas las transacciones se archivan o borran mensualmente. En estos casos necesitará obtener una copia y guardarla cada mes. Puede usar la tarea Anexar bases de datos en IDEA para crear un archivo anual (o de cualquier período que necesite) a partir de los archivos mensuales. Normalmente vale la pena analizar las ventas por las categorías apropiadas y luego usar pruebas de excepción.

Análisis

- Analizar ventas y rentabilidad por área, vendedor, mes, tienda, categoría, proveedor, o todo lo anterior.
- Resumir recibos por tipo.
- Resumir recibos de efectivo por la distribución de código de cuenta para la conciliación con la contabilización del libro mayor.
- Resumir envíos por almacén para analizar la distribución de productos.
- Producir información de revisión del análisis de ventas por grupo de valor.
- Analizar la demanda de productos resumiendo productos por fecha de vencimiento.
- Analizar pedidos activos y facturas activas por cliente y control de crédito.
- Conciliar artículos reservados con el inventario de artículos reservados (en espera)

Cálculos

- Reproducir resúmenes de ventas y totales contabilizados.
- Comprobar cálculos de precios y descuentos en las facturas.
- Controlar los beneficios calculando los márgenes de los artículos solicitados antes del envío.
- Analizar variaciones en ventas y resumir tendencias de una manera numérica o gráfica.
- Crear informes de correlación entre artículos enviados y artículos pedidos.
- Aislar detalles y porcentajes de artículos pendientes por cliente, elemento, local, etc.

Pruebas de excepción

- Identificar valores de venta mayores de lo usual para un tipo de artículo.
- Identificar precios de venta menores de lo esperado para un tipo de producto o descuentos grandes.
- Identificar notas de crédito grandes.
- Identificar cantidades de gran volumen por producto, cliente, vendedor, local, etc.
- Extraer todos los datos de ventas para auditar por cliente, producto, región, etc.

Omisiones y duplicados

- Vacíos en la secuencia de números de facturas.
- Vacíos en la secuencia de números de envíos.
- Facturas duplicadas (números duplicados de factura, envío, cliente e importe).

Auditorías administrativas y fiscales

Análisis

- Total de impuesto local y cantidad recibida.
- Análisis de vencimientos de atrasos.

Calcular

- Calcular el interés de atrasos.
- Volver a calcular el impuesto.

Pruebas de excepción

- Aislar registros a los que les falte información.
- Aislar registros para los que no se ha efectuado pago.
- Buscar grandes créditos, devoluciones o desgravaciones.

Omisiones y duplicados

- Buscar duplicados en números de referencia de propiedades.

Coincidencias y comparaciones

- Comparar con el registro de la propiedad para garantizar que se ha recaudado la tasa de cada propiedad.

Sector Público

Las administraciones públicas utilizan sistemas para gestionar el pago de prestaciones, subvenciones, ayudas, etc., a individuos y organizaciones. Las pruebas que se pueden realizar en IDEA son específicas para un sistema en particular (que es a menudo único) pero hay algunas pruebas generales:

Análisis

- Analizar ventas y rentabilidad por área, vendedor, mes, tienda, categoría, proveedor, o todo lo anterior.
- Resumir recibos por tipo.
- Resumir recibos de efectivo por la distribución de código de cuenta para la conciliación con la contabilización del libro mayor.
- Resumir envíos por almacén para analizar la distribución de productos.
- Producir información de revisión del análisis de ventas por grupo de valor.
- Analizar la demanda de productos resumiendo productos por fecha de vencimiento.
- Analizar pedidos activos y facturas activas por cliente y control de crédito.
- Conciliar artículos reservados con el inventario de artículos reservados (en espera)

Cálculos

- Reproducir resúmenes de ventas y totales contabilizados.
- Comprobar cálculos de precios y descuentos en las facturas.
- Controlar los beneficios calculando los márgenes de artículos del pedido antes del envío.
- Analizar variaciones en ventas y resumir tendencias de una manera numérica o gráfica.
- Crear informes de correlación entre artículos enviados y artículos pedidos.
- Aislar detalles y porcentajes de artículos pendientes por cliente, elemento, local, etc.

Pruebas de excepción

- Identificar valores de venta mayores de lo usual para un tipo de artículo.
- Identificar precios de venta menores de lo esperado para un tipo de producto o descuentos grandes.

- Identificar notas de crédito grandes.
- Identificar cantidades de gran volumen por producto, cliente, vendedor, local, etc.
- Extraer todos los datos de ventas para auditar por cliente, producto, región, etc.

Omisiones y duplicados

- Vacíos en la secuencia de números de facturas.
- Vacíos en la secuencia de números de envíos.
- Facturas duplicadas (números duplicados de factura, envío, cliente e importe).

Puede haber ciertas consideraciones legales en diferentes países, con relación a si está permitido cruzar archivos para obtener coincidencias entre sistemas. La experiencia indica que la incidencia de error o fraude suele ser mayor en ciertos grupos o categorías de personas. Las pruebas con IDEA en estas áreas a menudo son muy efectivas, pero nuevamente, se debe tener cuidado de no infringir ninguna ley o reglamento.

Impuestos

Otra área importante del trabajo de la administración del estado es la auditoría de impuestos recaudados a nivel nacional y local. Las pruebas a menudo son muy específicas para los departamentos involucrados, pero hay algunos puntos generales.

Análisis

- Análisis de retrasos y división entre los tipos de cargos.
- Análisis de desgravaciones y devoluciones.

Cálculos

- Comprobar saldos de fin de ejercicio fiscal y valoración de la situación de los atrasos.
- Calcular impuestos e identificar si están dentro de límites factibles.

Pruebas de excepción

- Prueba de validez de los cargos.
- Identificación de grandes pérdidas y reintegros.
- Comprobar la validez de números de referencia (p.ej., números de IVA).

Coincidencias y comparaciones

- Comparar impuestos sobre la propiedad con el registro de la propiedad para garantizar que se ha recaudado la tasa correspondiente.
- Comprobar si los gastos declarados por una organización coinciden con los declarados por el proveedor.

Auditorías en sectores específicos

Bancos e instituciones financieras

IDEA es útil en la mayoría de las áreas bancarias incluyendo cuentas corrientes, préstamos personales y corporativos, funciones de tesorería y carteras de inversiones. Se aplican las directrices normales de volumen y profundización financiera. No obstante, en algunos sistemas bancarios el volumen de transacciones puede ser demasiado grande para su descarga. En ese caso puede descargar un segmento de los datos (por ejemplo, una región) o un número seleccionado de campos.

Cálculos

- Calcular el total de los libros mayores.
- Calcular el total de saldos de las cuentas.
- Volver a calcular intereses.
- Comprobar cálculos de cargos bancarios y conversiones de moneda.

Omissiones y duplicados

- Identificar facturas duplicadas (número de factura y cliente o valor), créditos o recibos, en cualquier orden.
- Informar de vacíos en la secuencia de facturas generada.

Pruebas de excepción

- Identificar cuentas con vacíos en datos permanentes (por ejemplo, la fecha de nacimiento).
- Comprobar que los cargos sean apropiados.
- Aislar las transacciones con fecha futura.
- Identificar datos incorrectos o datos permanentes no usuales.
- Identificar cuentas inactivas y transacciones en dichas cuentas.
- Identificar cuentas con movimientos suprimidos.
- Identificar clientes que han superado el límite de descubierto bancario o clientes con límites caducados.

- Identificar cuentas de personal en números rojos.
- Pruebas de lavado de dinero.
- Otras áreas de inspección:

Cuentas de depósito

- Verificar cálculos de interés y tarifas de servicio.
- Identificar errores de código en la entrada de datos.
- Analizar actividades de transacciones.
- Compilar información demográfica para examinadores de cumplimiento.
- Vencer depósitos con interés por fecha de vencimiento para analizar el riesgo de la tasa de interés.
- Analizar actividad de cuenta y servicios utilizados por tipo de cuenta para evaluar las estructuras de precios de cargos e interés.
- Analizar la cartera de depósitos por agente, sucursal, tipo de cliente, etc.

Cumplimiento normativo

- Compilar y organizar los datos en función de los tipos de cuentas y el uso del servicio, utilizando información demográfica de los sistemas centrales de información, depósitos y préstamos para documentar el cumplimiento con las autoridades fiscales.

Asistencia médica

Cuentas por cobrar, facturas de clientes y atención médica administrada

- Calcular el promedio de días desde el alta a la factura y desde la factura al pago, por pagador o departamento.
- Determinar el nivel apropiado de subsidios contractuales y cuentas de fondos dudosos.
- Vencer cuentas por cobrar en la fecha de servicio en lugar de la fecha de facturación para volver a calcular el flujo de efectivo.
- Analizar los pagos rechazados por clase financiera, código de procedimiento y centro de coste.
- Identificar cuentas de atención administrada mal pagadas.
- Determinar el margen de ganancia por médico y clase financiera.

Cargos

- Identificar cargos por retrasos, por departamento y mes.
- Buscar cargos no válidos, altos o duplicados en la factura del paciente.
- Buscar cargos perdidos mediante la comparación de material utilizado con material facturado.
- Comprobar códigos de procedimiento y cargos facturados para identificar los cargos facturados indebidamente.

Subsistemas clínicos

- Comparar los datos de visitas de pacientes en subsistemas clínicos con el archivo maestro de datos de pacientes.
- Identificar errores en la interfaz.
- Identificar discrepancias de precios entre subsistemas y datos maestros.

Aspectos demográficos

- Desarrollar estadísticas de pacientes por códigos postales u otros datos demográficos
- Buscar información demográfica incompleta o mal codificada del paciente.
- Identificar segmentos rentables en la población de pacientes.

Gestión de materiales

- Analizar el uso y el sistema de pedido para mejorar el control de inventario.
- Informar sobre existencias y saldos de valor elevado utilizando cualquier criterio de selección.

- Identificar inventario obsoleto mediante análisis de rotación de inventario.
- Comparar la velocidad y la precisión de la entrega por producto y proveedor.
- Crear un perfil de uso de materiales por mes y departamento.

Reclamaciones médicas

- Analizar la puntualidad del pago de reclamaciones comparando las fechas de reclamación, recepción y pago.
- Buscar facturas duplicadas y pagos de reclamaciones según el paciente, el proveedor, y la fecha e importe del servicio.
- Comparar la velocidad y la precisión de la entrega por producto y proveedor.
- Crear un perfil de uso de materiales por mes y departamento.

Registros médicos

- Identificar registros médicos duplicados para el mismo paciente
- Hacer un seguimiento y diagnóstico de deficiencias de codificación y registros incompletos.
- Crear una lista de registros incompletos y codificación incompatible.
- Crear un informe de códigos de procedimiento por médico, departamento o paciente.

Especialistas

- Determinar el cumplimiento del contrato con el médico o el especialista.
- Evaluar el historial del médico o especialista por tipo de paciente y pagador.
- Crear un informe sobre datos incompletos en el perfil del médico o especialista.

Gestión de pedidos

- Generar informes del rendimiento de las adquisiciones por local.
- Identificar el precio y las variaciones en la cantidad recibida por proveedor y pedido.
- Identificar pedidos de compra duplicados y recibos sin pedidos de compra.
- Conciliar los recibos comparando las cuentas por pagar acumuladas con los artículos recibidos.
- Comparar el rendimiento de los proveedores resumiendo por envío y calidad del artículo.

Compañías de seguros

El principal flujo de transacciones son las primas y las reclamaciones, pero es en áreas específicas tales como la renovación de seguros en las que IDEA aporta más beneficios.

Las principales pruebas están relacionadas con garantizar todas las primas y con usar el porcentaje correcto. No obstante, también son útiles los análisis de riesgo y las pruebas de excepción en artículos antiguos o con fechas futuras.

Análisis

- Estratificar primas por tamaño y tipo de producto.
- Resumir nuevos negocios por agente o área.
- Resumir deudas por agente.

Cálculos

- Volver a calcular primas.
- Probar totales.

Pruebas de excepción

- Extraer primas antiguas debidas en pólizas que no han vencido.
- Identificar pólizas que se han cancelado poco después del inicio.
- Identificar pólizas con descuentos iniciales que han vencido y se han abonado.
- Extraer deudas negativas.
- Identificar efectivo no asignado.
- Extraer pólizas sin números de póliza o con números de póliza incorrectos.
- Identificar primas que se han pagado solo parcialmente.
- Identificar cargos directos que no se han cobrado.

Servicios de litigio

Investigaciones de fraude

- Buscar proveedores "fantasma" comparando nombres, direcciones, números de teléfono y números de la seguridad social de los archivos de proveedor con los archivos de empleados o direcciones.
- Detectar esquemas de división de facturas u otro fraude de compras mediante la estratificación e investigación de las facturas al mismo nivel o por debajo de los niveles máximos, que generan ofertas públicas o niveles de autoridad para los compradores.
- Identificar facturas cuestionables, ya sean facturas duplicadas, incompletas o pagadas en días no laborables (por ejemplo, sábados y domingos). Identificar varias facturas por el mismo importe en la misma fecha y verificar facturas cuyo importe está justo por debajo del nivel límite de aprobación.
- Buscar empleados "fantasma" comparando los números de la seguridad social con las bases de datos oficiales disponibles. Analizar los números comparándolos con otra información demográfica como el país de nacimiento no coincidente y los códigos postales, que son específicos de cada área geográfica.
- Detectar fraude de nómina comparando fechas de terminación de empleo con las últimas ejecuciones de nómina. Un esquema es continuar con los pagos de los empleados que se han ido, pero cambiar los detalles de pago a la cuenta del secretario.
- Investigar los esquemas de cuentas inactivas identificando y analizando su actividad y verificando los cambios de dirección de cuentas inactivas en comparación con las direcciones de los empleados.
- Facilitar las investigaciones de lavado de dinero mediante la búsqueda de grandes transacciones redondeadas, comparando transacciones de débito y crédito en la misma cuenta, identificando grandes ingresos en efectivo y cotejando las direcciones de los titulares de las cuentas con las listas de direcciones.
- Detectar fraude de cuentas por cobrar mediante la identificación de patrones inusuales, como cancelaciones o créditos excepcionalmente altos por parte de un empleado, cuentas que parecen asignarse a cobros anticipados y cuentas canceladas poco después de su creación, en particular aquellas para las cuales no se registró ningún pago.
- Detectar fraude de cuentas por cobrar comparando las direcciones y los números de teléfono de los empleados con los archivos maestros de los proveedores. Otra técnica es comparar las direcciones y los nombres de los proveedores locales con los sitios y los registros de propiedad en los archivos de impuestos de propiedad pública y luego con los nombres de los empleados.
- Documentar los esquemas de soborno y conflicto de intereses identificando los precios de los proveedores y los aumentos de precio que superan al estándar. Buscar las compras continuas a pesar de las altas tasas de devolución, rechazos o créditos, e identificar grandes volúmenes de compra a un proveedor.

Asistencia médica

- Evaluar el rendimiento de pagadores de atención médica administrada.
- Volver a calcular el margen de ganancia por médico y clase financiera.
- Analizar el cumplimiento de contrato de los médicos.
- Usar códigos de procedimiento para resumir información de registros médicos por doctor, especialista, hospital, departamento, paciente o agencia aseguradora.
- Revisar historiales médicos para identificar errores en códigos de diagnóstico, historial incompleto, códigos incompatibles o cargos facturados de manera inadecuada.
- Comparar fechas de servicios de asistencia ambulatorios con fechas de ingreso en hospital para comprobar que se cumple la normativa.
- Buscar facturas duplicadas y pagos de reclamaciones por paciente, proveedor, y fecha e importe del servicio.

Bancarrota

- Ordenar, estratificar y resumir el historial de datos de transacciones financieras.
- Comparar registros de cuentas bancarias con los datos del sistema contable.
- Calcular y analizar variaciones en los porcentajes en cuentas entre períodos.
- Revisar valoraciones de existencias e identificar inventario obsoleto.
- Resumir los valores de los activos y compararlos con la depreciación contable y fiscal.

- Comparar direcciones y números de identificación fiscal de los deudores con las direcciones de los propietarios o empleados y sus números de identificación fiscal para identificar partes relacionadas.
- Buscar transacciones con partes relacionadas.
- Analizar el momento de los pagos.
- Comparar los datos de transferencias entre bancos con transferencias dentro del mismo banco.
- Verificar la exactitud de los informes del administrador.

Asistencia para litigios

Resolución de disputas

- Calcular daños basándose en datos históricos.
- Ordenar, estratificar y resumir el historial de datos de transacciones financieras.
- Identificar errores en los datos.
- Comparar datos de diferentes fuentes.
- Realizar un análisis detallado de los datos disponibles en formato electrónico, incluidos los archivos de informes impresos.
- Realizar muestreos, evaluar y predecir errores.
- Buscar indicios de fraude en datos financieros.

Bancarrota

- Comparar registros de cuentas bancarias con los datos del sistema contable.
- Calcular y analizar variaciones en porcentajes en cuentas entre períodos.
- Revisar valoraciones de existencias e identificar inventario obsoleto.
- Resumir los valores de los activos y compararlos con la depreciación contable y fiscal.
- Comparar direcciones y números de identificación fiscal de los deudores con direcciones de propietarios o empleados y sus números de identificación fiscal para identificar partes relacionadas.
- Buscar transacciones con partes relacionadas.
- Analizar la oportunidad (hora) de los pagos.
- Comparar los datos de transferencias entre bancos con transferencias dentro del mismo banco.
- Verificar la exactitud de los informes del administrador.

Asistencia médica

- Evaluar el rendimiento de pagadores de atención médica administrada.
- Volver a calcular el margen de ganancia por médico y clase financiera.
- Analizar el cumplimiento de contrato por parte del médico o especialista.
- Usar códigos de procedimiento para resumir información de registros médicos por doctor, especialista, hospital, departamento, paciente o agencia aseguradora.
- Revisar historiales médicos para identificar errores en códigos de diagnóstico, historial incompleto, códigos incompatibles o cargos facturados de manera inadecuada.
- Comparar fechas de servicios de asistencia ambulatorios con fechas de ingreso en hospital para comprobar que se cumple la normativa.
- Buscar facturas duplicadas y pagos de reclamaciones por paciente, proveedor, fecha e importe del servicio.

Fabricación

Las empresas de fabricación poseen muchos libros mayores. Los libros mayores de adquisiciones y nómina pueden resultar de especial interés para el auditor. Sin embargo el área de negocio principal es existencias.

Normalmente hay un archivo maestro o de saldos que contiene detalles del inventario en una fecha en particular. Los costes podrían estar detallados en un archivo separado. El historial de transacciones puede ser muy útil, pero el tamaño de estos archivos es a menudo bastante grande. Los precios de venta al público normalmente se encuentran en otro archivo.

Análisis

- Período de almacenamiento por fecha de recibo.
- Calcular el número de meses que se almacena cada artículo basándose en las ventas o en las compras. Obtener un resumen de esta información.
- Estratificar los saldos por bandas de valor.
- Analizar el uso y el sistema de pedido para mejorar la rotación de inventario.
- Resumir productos por grupo, lugar y tipo.
- Crear un informe de productos por orden de rentabilidad.
- Conciliar cuentas físicas con importes electrónicos.

Cálculos

- Calcular el total del archivo, proporcionando subtotales de las categorías del inventario.
- Volver a realizar los cálculos necesarios para obtener los importes y el valor total de las existencias.
- Volver a realizar los cálculos de coste de materiales y mano de obra de artículos montados.

Pruebas de excepción

- Identificar y totalizar el mantenimiento en exceso de niveles mínimos y máximos de existencias.
- Identificar y totalizar productos obsoletos o dañados.
- Identificar cualquier artículo con precios de venta o costes excesivos.
- Identificar las diferencias que surjan al hacer un inventario físico de existencias.
- Verificar si existen movimientos con fechas o números de referencia fuera del período correcto (límite).
- Identificar saldos que incluyan datos inusuales (por ejemplo, ajustes).
- Identificar el trabajo en curso que lleve abierto un período de tiempo poco razonable.
- Identificar acciones adquiridas por las compañías del grupo.
- Aislar productos cuyo coste sea superior al precio de venta, cantidades nulas o precio cero.

Omisiones y duplicados

- Buscar vacíos en números de recibos de existencias.
- Buscar vacíos en números de transacciones.
- Identificar existencias duplicadas.

Comercio minorista

Los minoristas tienen muchos mayores generales. Las compras y la nómina pueden ser áreas clave para el auditor. Sin embargo las principales áreas de negocio son ventas e inventarios. Los minoristas a menudo tienen sistemas de punto de venta que recopilan grandes volúmenes de datos útiles que IDEA puede analizar. Las principales pruebas sobre inventarios son similares a las de las empresas de fabricación, con quizás más énfasis en la rotación, los márgenes y las pérdidas.

Desembolso de efectivo

- Controlar el desembolso de efectivo por tienda.
- Registrar desembolsos de efectivo por servicio de contratista y proveedor.
- Resumir desembolsos de efectivo por cuenta, banco, grupo y proveedor.
-

Prevención de pérdidas

- Comparar transacciones de "No venta" con transacciones anuladas en efectivo por asociado.
- Identificar tiendas con concesiones significativas.
- Aislar transacciones de devolución duplicadas.
- Identificar transacciones de cambio incompletas.
- Buscar compras mediante cheque y reembolsos dentro del plazo de 15 días.
- Buscar compras con tarjeta de crédito y reembolsos a diferentes tarjetas de crédito (el mismo día).
- Identificar posibles transacciones fraudulentas o no apropiadas analizando diferencias en los precios de venta de las tiendas.

Gestión de pedidos

- Conciliar el pedido recibido con el pedido de compra para identificar los envíos no solicitados
- Extraer el precio y las variaciones en la cantidad recibida por proveedor y pedido.
- Hacer un seguimiento de las fechas de recepción programadas comparadas con las fechas de recepción reales.
- Comparar el rendimiento de los proveedores resumiendo por envío y calidad del artículo.
- Comparar deudas acumuladas con los artículos recibidos para conciliar con el libro mayor.

Otras pruebas

- Analizar el beneficio bruto.
- Identificar artículos que han superado su vida útil.
- Comparar existencias y rotación de inventario por línea de producto de una tienda a otra.
- Aislar transacciones de ajustes de precio.

Distritos escolares

Los colegios tienen muchos mayores generales. La nómina y las cuentas por pagar pueden ser áreas clave para el auditor.

Gestión de activos

- Identificar activos totalmente depreciados y activos superiores al coste de sustitución.
- Resumir valores de activos, ordenados por valor, por importe neto o bruto.
- Volver a calcular importes de gastos y reservas usando costes de sustitución.
- Comparar la vida útil de activos por categoría.
- Extraer activos con vida útil o tasas de depreciación superiores a las normas establecidas.
- Esquemas de soborno o conflicto de intereses.
- Buscar precios de proveedores superiores al estándar.
- Identificar aumentos de precio superiores al porcentaje aceptable.
- Comprobar si se hacen compras periódicas a pesar de altas tasas de devoluciones, cancelaciones o créditos.
- Buscar compras grandes por parte de un solo proveedor.

Esquemas de proveedor ficticio

- Comparar nombres, direcciones y números de teléfono en los archivos de empleados y de proveedores.
- Comparar direcciones de proveedores con las listas de distribución de correo publicitario.

Cumplimiento de políticas

- Supervisar la retención de diversos registros y documentos para garantizar el cumplimiento de la normativa gubernamental (estatal o provincial) o normativa local.
- Extraer transacciones por código de financiación, año fiscal y nivel de control de obligaciones y luego compararlas con los gravámenes.

- Analizar tarifas y derechos de licencia para determinar el cumplimiento de reglamentos.
- Comparar archivos de direcciones de proveedores con archivos de direcciones de empleados para garantizar el cumplimiento de restricciones de proveedores.
- Extraer compras por debajo del importe que exige el cumplimiento con las condiciones de licitaciones selladas.
- Extraer transacciones de activos financiados por subvenciones públicas para garantizar el cumplimiento de los requisitos de la subvención.
- Ordenar las bases de datos de contratos por contrato o tipo de coste para comprobar el cumplimiento de los términos del contrato gubernamental.

Facturas cuestionables

- Identificar facturas sin un número de pedido válido.
- Buscar facturas de proveedores que no figuran en la lista de proveedores autorizados.
- Buscar facturas para más de un pedido autorizado.
- Identificar varias facturas con la misma descripción de artículo.
- Extraer datos de proveedores con números de factura duplicados.
- Buscar varias facturas por el mismo importe, en el mismo día.
- Buscar pagos de facturas emitidos en días no laborales (por ejemplo, sábados y domingos).
- Identificar varias facturas cuyo importe esté justo debajo del límite para el cual se necesita autorización.

Sector Servicios

El Sector Servicios tiene muchos mayores generales. La nómina y las cuentas por pagar pueden ser áreas clave para el auditor.

Desembolso de efectivo

- Extraer desembolsos de efectivo por parte de proveedores para su verificación.
- Resumir desembolsos de efectivo por cuenta, banco, grupo y proveedor.
- Proporcionar un registro completo de los pasos de la auditoría para todos los desembolsos por pedido y proveedor.
- Generar un resumen de la actividad de efectivo del proveedor para respaldar negociaciones sobre reembolsos.

Gestión de listas

- Combinar datos extraídos de informes financieros para presentaciones gráficas.
- Gestionar automáticamente listas con opciones de selección, extracción, impresión y recuento.
- Fusionar cartas de verificación de auditoría con cuentas y saldos para auditorías externas.
- Generar listas de distribución de marketing basadas en el historial de compra de los clientes.

- Realizar pruebas de marketing con selección aleatoria de nombres para correspondencia publicitaria.
- Extraer automáticamente datos de actividades para transferirlos directamente a hojas de cálculo.

Análisis de ventas

- Generar informes de ventas y rentabilidad por representante de ventas, producto y cliente.
- Resumir ventas de productos por región, cliente y categoría.
- Extraer todos los datos de ventas para auditar por cliente, producto y región.
- Comparar ventas actuales con ventas reservadas para analizar la tendencia de la demanda.
- Comparar índices de venta actuales con cuentas por cobrar abiertas (alto-bajo; bajo-alto).
- Resumir envíos por almacén para analizar la distribución de productos.

Premios a estudiantes

Análisis

- Revisar reclamaciones de premios por parte de los estudiantes, incluyendo detalles como el tamaño y el tipo de premio.
- Estratificar premios por edad e identificar cualquier dato inusual.

Cálculos

- Volver a calcular el importe de los premios.
- Calcular el tiempo que lleva procesar los premios.

Pruebas de excepción

- Identificar cualquier dato que falte.
- Identificar premios excepcionalmente grandes.

Omisiones y duplicados

- Buscar premios duplicados a estudiantes en un año determinado.
- Buscar detalles duplicados en nombres, direcciones o cuentas.

Coincidencias y comparaciones

- Comparar direcciones con la base de datos de propiedades y verificar que las direcciones sean válidas.
- Comparar nombres con la base de datos de nómina y comprobar que ningún empleado reclame premios de estudiantes.

Sistemas informáticos e instalaciones

Auditoría de seguridad informática

Normalmente, en una auditoría de seguridad se evalúan los diferentes controles de acceso, se consideran los tipos de registros que se guardan y se evalúa la forma en la que se gestiona y supervisa el sistema. IDEA permite usar un enfoque mucho más sustantivo para complementar estas evaluaciones teóricas.

En general, las opciones a nivel de sistema se utilizan para crear archivos que contienen datos, tales como registros de sistema, permisos de acceso y estructuras de carpeta. Estos archivos se importan a IDEA. Después, se pueden realizar varias pruebas para determinar si la seguridad es adecuada.

IDEA se puede utilizar en tres áreas principales de la auditoría y el análisis de datos:

Permisos de acceso

- Identificar cuentas con:
- Contraseñas no establecidas o innecesarias para el acceso.
- Contraseñas con menos caracteres que el número de caracteres recomendado.
- Acceso a directorios claves.
- Estados de supervisor.
- Cuentas con equivalencias a usuarios con niveles de acceso elevados.
- Identificar las cuentas que no se han utilizado en los últimos seis meses.
- Identificar la pertenencia a grupos.
- Cambiar la duración de contraseñas.

Análisis de listas de archivos

- Identificar nombres duplicados.
- Identificar archivos antiguos.
- Analizar archivos por carpeta.
- Analizar tamaños de archivos por propietario.
- Identificar la última fecha de acceso a archivos antiguos.
- Analizar bases de datos y archivos por extensión de nombre de archivo.

- Identificar todos los archivos sin propietario (es decir, aquellos cuyas cuentas de usuario se han eliminado del sistema).
- Buscar archivos .com, .exe o .bat en áreas donde no debería haber archivos de programa.

Registros de sistema

- Generar una lista de accesos fuera del horario de oficina normal.
- Generar una lista de accesos mientras los usuarios están de vacaciones o de baja por enfermedad.
- Identificar usuarios, particularmente aquellos con derechos de supervisión, que accedan al sistema por un período de tiempo prolongado.
- Realizar análisis por usuario para identificar usos más prolongados que el tiempo razonablemente esperado.
- Resumir por direcciones de red para identificar:
 - Usuarios con equipos normales
 - Equipos con usuarios normales
 - Usuarios en equipos poco frecuentes
- Resumir coste por usuario para determinar la utilización de los recursos.
- Analizar la utilización por período, es decir diariamente, semanalmente, mensualmente, para detectar tendencias históricas.

Auditoría de registros de correo electrónico

Los registros de correo electrónico generalmente contienen información como las direcciones del remitente y del destinatario, el tema del asunto, la fecha y la hora de la transmisión, el tamaño del archivo y el proveedor de servicios.

- Identificar el tiempo total dedicado a correo electrónico (recepción y respuesta) por la organización en conjunto, por individuos y por mes.
- Analizar correos internos y externos.
- Resumir correos electrónicos por proveedor de servicios.
- Resumir y clasificar los correos electrónicos por empleado.
- Aislar, resumir y examinar correos electrónicos personales.
- Estratificar correos electrónicos por tiempo y examinar cualquier actividad inusual (por ejemplo, a la hora del almuerzo, los fines de semana y días festivos).
- Estratificar correos electrónicos por tamaño.
- Analizar archivos adjuntos por tamaño y por tipo.
- Analizar correos electrónicos entrantes e identificar direcciones de dominio comunes.
- Calcular y ordenar la cantidad de tiempo que los empleados pasan revisando correo electrónico en un período de tiempo determinado.
- Comparar correos electrónicos con la lista de empleados y extraer cualquier correo enviado por personal ajeno.
- Analizar cuentas inactivas.
- Identificar correos electrónicos no relacionados con el trabajo buscando palabras específicas en el tema del asunto (por ejemplo, fin de semana).

Auditoría de firewalls

Muchas organizaciones establecen una variedad de controles, incluida la instalación de cortafuegos (firewalls) sofisticados para eliminar el riesgo de acceso no autorizado a sus redes, especialmente a través de Internet.

Los registros de firewall graban todas las transmisiones entrantes y salientes en una red. No es inusual que se registren cientos de miles de actividades en un solo día. IDEA se puede utilizar para analizar los registros con el fin de identificar tendencias y elementos excepcionales para su seguimiento posterior.

Los firewalls generalmente contienen las direcciones IP de origen y destino, la fecha y hora de la transmisión, la acción del firewall al recibir la transmisión, el tipo de servicio y el puerto de servicio al que se accede.

- Resumir el tipo de servicio solicitado o utilizado.
- Identificar las direcciones IP más comunes que intentan acceder a la red.
- Resumir acciones después de la conexión (es decir, controlar, aceptar o eliminar).
- Analizar tendencias para determinar la hora de acceso más común e identificar solicitudes en horas inusuales.
- Extraer todas las transmisiones perdidas.
- Identificar posibles ataques buscando una secuencia predefinida de análisis de puertos (por ejemplo, ataques ISS o búsquedas de puertos que se pueden usar).

Auditorías de registros y llamadas

Puede auditar registros y llamadas para aumentar el rendimiento de su inversión. Sin embargo, las pruebas también han demostrado ser muy fructíferas cuando se usan en investigaciones de fraude (por ejemplo, para probar o identificar conspiración por parte del proveedor).

Si se utiliza un sistema de registro de llamadas, posiblemente puede acceder al archivo de registro en formato electrónico, ya sea utilizando una copia del archivo (si está en un formato sencillo) o guardando el archivo de registro para importar a IDEA mediante Report Reader y el asistente de importación.

Se pueden obtener versiones electrónicas del registro de llamadas de la mayoría de las compañías telefónicas, (pero puede que tenga que pagar una tarifa).

- Verificar el coste total de llamadas y el número de llamadas con cargo total a cuenta.
- Resumir el número de llamadas y el coste por números de teléfono externos.
- Estratificar tiempo y costes para los archivos detallados y resumidos.
- Extraer llamadas de valor alto de los archivos detallados y resumidos.
- Extraer números de teléfono utilizados con mucha frecuencia.
- Extraer y analizar llamadas al extranjero.
- Extraer llamadas a números de servicio con recargo (por ejemplo, chats, horario hablado y consultas de carpeta).
- Extraer llamadas realizadas fuera del horario normal de trabajo (por ejemplo, antes de las 7:00 a.m. y después de las 8:00 p.m.).
- Extraer llamadas hechas los fines de semana (usando @Dow).
- Extraer las llamadas a números de la lista "bloqueados" (si se mantiene una lista de dichos números, los elementos se pueden identificar mediante la tarea Unir bases de datos con la opción Sólo coincidencias).
- Comparar o combinar archivos mensuales para identificar números de llamada "nuevos" de alto valor.
- Anexar y analizar archivos mensuales o trimestrales durante períodos más largos.

Pruebas adicionales para un sistema de registro de llamadas que identifican al autor de la llamada

- Resumir horas y coste por autor de llamada.
- Extraer excepciones por autor de llamada.
- Extraer y analizar llamadas de fax y módem.
- Extraer llamadas de alto valor hechas a partir de números inusuales (es decir, salas de conferencia o de reuniones).

Alquileres de vivienda

Un conjunto específico de pruebas para organizaciones que cuentan con libros mayores de alquiler:

Análisis

- Análisis de alquileres recibidos, incluyendo su tamaño y perfil.
- Análisis de vencimientos y perfil de atrasos.
- Prueba de atrasos de fin de año.
- Estimar o evaluar la idoneidad de estipulaciones en contratos frente a alquileres pendientes.

Cálculos

- Conciliar alquileres de vivienda recibidos con el mayor de cuentas, incluyendo anulaciones, tarifas de servicio y aparcamiento.
- Calcular el tiempo que lleva procesar las reclamaciones y examinar cualquier dato inusual.

Pruebas de excepción

- Identificar propiedades vacías o no alquiladas.
- Identificar registros con vacíos en la información (por ejemplo, falta el número de referencia de una reclamación).

Omisiones y duplicados

- Aislar datos duplicados de nombre y dirección de inquilinos.
- Identificar cuentas de alquiler duplicadas.
- Aislar reclamaciones duplicadas.

Coincidencias y comparaciones

- Comprobar la validez de los detalles de la propiedad comparándolos con los de la base de datos de propiedades.

Otras auditorías

Compañías de distribución y servicios

Las compañías de distribución y servicios tienen muchos libros mayores estándar, archivos de nómina y archivos de cuentas por pagar, los cuales son áreas clave para el auditor.

Gestión de listas

- Combinar datos extraídos de informes financieros para presentaciones.
- Gestionar automáticamente listas con opciones de selección, extracción, impresión y recuento.
- Fusionar cartas de verificación de auditoría con cuentas y saldos para la auditoría externa.
- Generar listas de distribución de marketing basadas en el historial de compra de los clientes.
- Realizar pruebas de marketing con selección aleatoria de nombres para correspondencia publicitaria.
- Extraer automáticamente datos de actividades para transferirlos directamente a hojas de cálculo.

Análisis de ventas

- Generar informes de ventas y rentabilidad por representante de ventas, producto y cliente.
- Resumir ventas de productos por región, cliente y categoría.
- Identificar altos volúmenes de venta por región, cliente y categoría.
- Extraer todos los datos de ventas para auditar por cliente, producto y región.
- Comparar índices de venta actuales con cuentas por cobrar abiertas (alto-bajo; bajo-alto).
- Resumir envíos por almacén para analizar la distribución de productos.

Control de pedidos

- Crear informes de correlación entre artículos enviados y artículos pedidos.
- Analizar pedidos activos y facturas activas por cliente y control de crédito.
- Aislar detalles y porcentajes de artículos pendientes por cliente, elemento y local.
- Conciliar artículos reservados con el inventario de artículos reservados (en espera).
- Controlar los beneficios calculando los márgenes de artículos del pedido antes del envío.
- Analizar la demanda de productos resumiendo productos pedidos por fecha de vencimiento.

Gestión de servicios

- Crear informes de seguimiento del servicio en tiempo real en cualquier formato para gestionar el trabajo sobre el terreno.
- Coordinar los horarios del personal de servicio para maximizar el rendimiento en tiempo real.
- Volver a calcular rápidamente rutas y horas de llamadas de servicio por empleado y área.
- Comparar las horas de llegada y servicio para los representantes del servicio sobre terreno.
- Calcular el coste del servicio por convocatoria de mano de obra, materiales y transporte.
- Comparar la hora del informe de servicio con las horas de la tarjeta para fichar de la nómina.

Inventario y existencias

El inventario y las existencias varían en volumen y precio según la organización.

Análisis

- Conciliar cuentas físicas con importes electrónicos.
- Analizar el uso y el sistema de pedido para mejorar la rotación de inventario.
- Analizar transacciones de valor alto.
- Resumir y estratificar grado de rotación por existencia.
- Resumir existencias disponibles por grupo, lugar, tipo, etc.
- Crear informes personalizados sobre existencias y saldos de valor alto.
- Revisar volúmenes de pedidos, por artículo, almacén y proveedor.
- Resumir productos por grupo, lugar, tipo, etc.
- Resumir y estratificar grado de rotación por existencia en cualquier orden.
- Análisis de vencimiento de inventario (es decir, por fecha de recibo).

Cálculos

- Crear un informe de productos por orden de rentabilidad.
- Analizar estadísticamente el uso y el sistema de pedido para mejorar la rotación de inventario.
- Probar la exactitud de totales y extensiones.
- Revisar volúmenes de pedidos, por artículo, almacén y proveedor.
- Identificar el cambio porcentual en los niveles de ventas, precios o costes por producto y proveedor.
- Evaluar la viabilidad financiera de la gestión LIFO frente a la gestión FIFO.

Pruebas de excepción

- Identificar el excedente de inventario obsoleto o dañado mediante el análisis de rotación de inventario ordenado.
- Identificar diferencias entre costes estándar y reales.
- Identificar existencias adquiridas por las compañías del grupo.
- Separar desviaciones de los precios estándar por orden de importe.
- Aislar líneas de existencias o productos cuyo coste sea superior al precio de venta, con cantidades nulas o negativas, o precio negativo o cero.
- Aislar los artículos que superan los niveles máximos en existencias.
- Seleccionar artículos en existencias de manera perpetua para conciliación de pruebas.

Omisiones y duplicados

- Buscar partes, números de artículo, precios o descripciones duplicados.

Coincidencias y comparaciones

- Comparar el coste con el precio de venta al público para identificar discrepancias en los precios
- Comparar el valor del recuento físico con el valor del libro mayor.

Muestreo

- Usar técnicas de muestreo de atributos, muestreo aleatorio y muestreo aleatorio estratificado para la verificación física o la comprobación de adiciones

Contabilidad de gestión

Generalmente se considera a IDEA como una herramienta de auditoría. Sin embargo, lo utilizan a menudo los contables de gestión para crear informes y hacer investigaciones. Muchos sistemas vienen con sus propios generadores de informes o herramientas de consulta, pero a veces tienen una funcionalidad limitada, son difíciles de usar o, en algunos casos, no existen. La mayor parte del trabajo con IDEA consiste en analizar datos o realizar pruebas de excepción. Algunos usos frecuentes se describen a continuación.

- Calcular porcentajes línea por línea o en forma de resumen.
- Resumir elementos por cliente o proveedor seguidos de una puntuación según el valor.
- Calcular los días de respuesta (por ejemplo, de pedido a factura), estratificar los resultados y crear un informe de excepción.
- Crear un perfil de la población (por ejemplo, cuentas por cobrar e inventario) en bandas de valor.

- Eliminar duplicación en bases de datos de marketing.
- Buscar pagos a individuos (por ejemplo, por declaraciones de impuestos).
- Calcular la provisión de inventario.
- Identificar costes estimados por abonar.
- Análisis de rentabilidad de cada producto, línea o grupo de productos.



CASEWARE®

Descubra todo el potencial de sus datos

CaseWare IDEA es la división de CaseWare International que desarrolla IDEA®, una potente e innovadora solución de análisis de datos que permite a auditores, profesionales de la contabilidad y analistas financieros combinar datos de diferentes orígenes para crear información significativa que ayuda a evaluar riesgos, reunir evidencia de auditoría, descubrir tendencias, identificar problemas potenciales y proporcionar la inteligencia necesaria para tomar decisiones informadas y mejorar los procesos empresariales. Con 40 distribuidores repartidos por todo el mundo, los productos y soluciones de CaseWare IDEA sirven a 400 000 profesionales en 90 países. Para obtener más información, visite <https://idea.caseware.com/?lang=es>