

## TALLER No. 2

### AUDITORÍA A CUENTAS POR PAGAR E INVESTIGACIÓN DE FRAUDE

#### PROGRAMA DE AUDITORÍA

##### Objetivo de la Auditoria:

Identificar los pagos sospechosos o posiblemente inválidos

Desarrollo del Programa de Auditoria:

##### Prueba No. 1 - Importar y cargar datos en IDEA

##### Objetivo:

Desarrollar habilidades para importar datos a IDEA y crear la carpeta de trabajo donde se guardarán los resultados de la Auditoria.

Funcionalidades de IDEA a utilizar

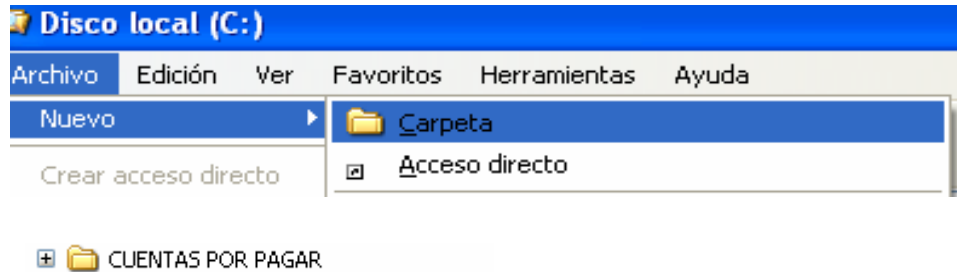
- Crear (configurar) carpeta de trabajo
- Ingresar propiedades del cliente

Desarrollo:

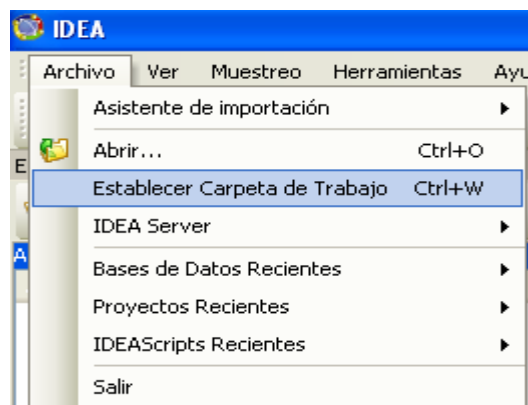
1.1. Crear una carpeta de trabajo por el Explorador de Windows, donde se ubicarán los archivos entregados por el cliente y se guardarán los archivos que se generen del procesamiento de los datos del cliente.

- Nombre de la Carpeta de Trabajo: **CUENTAS POR PAGAR**
- Nombre de los archivos que se cargarán en la carpeta:  
*Cuentas por pagar y Proveedores Autorizados.*



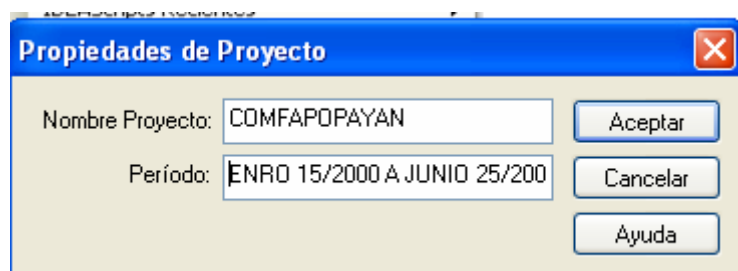


- 1.2. Abrimos IDEA Y del menú principal, seleccionar la opción “Archivo”. Seguidamente seleccionar la opción “Establecer carpeta de trabajo”, esta opción muestra el directorio del computador, seleccionar la carpeta creada en el Explorador de Windows.



- 1.3. En pantalla se despliega una ventana de dialogo, donde solicitan las propiedades del cliente. NOMBRE DEL CLIENTE Y PERIODO que se va a procesar. Ingresar esta información, para nuestro caso el NOMBRE DEL CLIENTES ES: COMFAPOPAYAN y el PERIODO: ENERO 15/2000 a JUNIO 25/2001

Nombre de Cliente: COMFAPOPAYAN  
 Periodo: ENERO 15/2000 A JUNIO 25/2001



Prueba No. 2: Importar archivos: “Cuentas por pagar” y “Proveedores Autorizados”.

### Objetivo de la Auditoria :

Importar los archivos “Cuentas por pagar.txt” y “Proveedores.mdb”

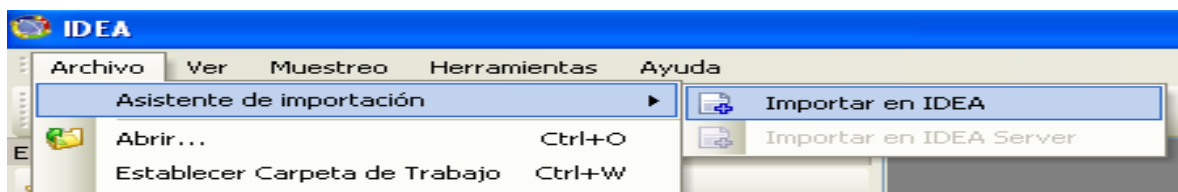
Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Importar tipo de archivo ASCII DELIMITADO
- Importar tipo de archivo de MS ACCES

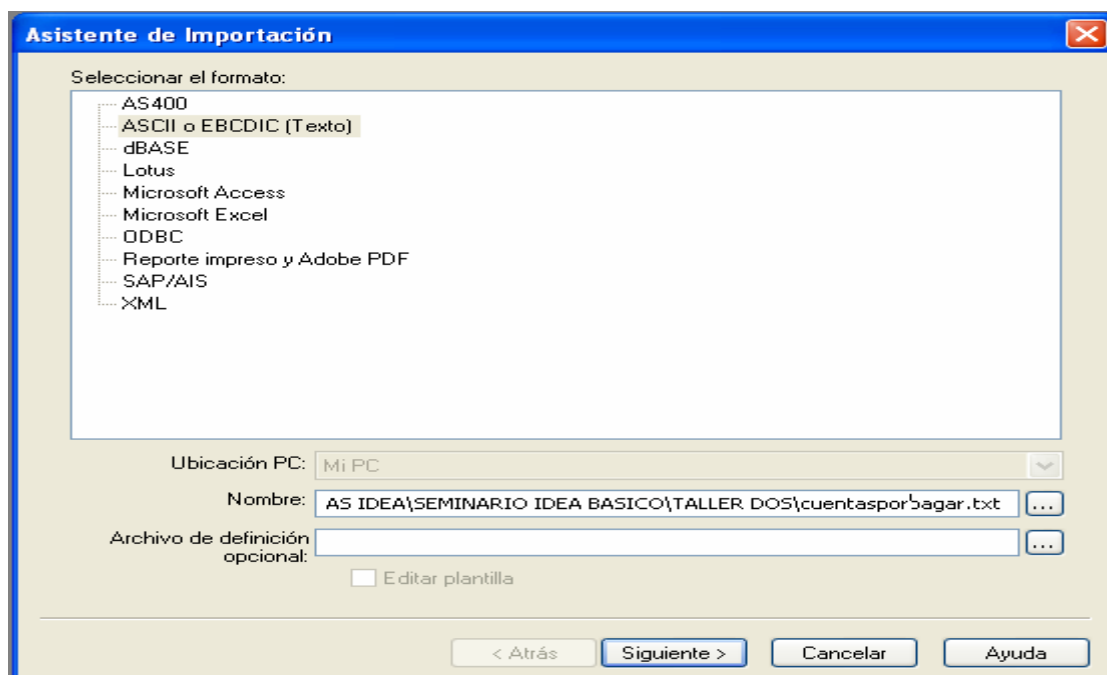
Desarrollo:

#### 2.1 Archivo “cuentasporpagar.txt”

1. Del menú principal de IDEA, seleccionar la opción “Archivo”.
2. Seleccionar la opción “Asistente de importación”
3. Importar en IDEA.



4. En la pantalla se muestra una ventana de dialogo. Hacer clic en los tres puntos “...”, se despliegan los archivos disponible para importar.
5. Seleccionar el archivo correspondiente.
6. Seleccionado el archivo, retornará a la pantalla inicial, hacer clic en el botón “Siguiente”.
7. La pantalla que muestra, despliega el tipo de archivo seleccionado (ASCII Delimitado). Hacer clic en el botón “Siguiente”.



### Asistente de Importación - Tipo de Archivo

El Asistente de Importación ha examinado el archivo y ha determinado que es un archivo delimitado.

Si esto no es correcto, seleccione el tipo de archivo correcto.

Delimitado  
 Longitud Fija  
 EBCDIC Longitud Fija

	.....10.....20.....30.....40.....50.....60
1	cod_proveedor nombreproveedor factura fechafact valorpago che
2	A001 CIA BERMUDEZ 46000 20000201 83,516.79 0701218 20000201
3	A123 ROJAS Y ASOCIADOS 46001 20000501 14,432.19 0701219 2000
4	A128 MORENO E HIJOS 46002 20000701 85,000.00 0701220 2000070
5	B001 DUARTE ASOCIADOS 46003 20000801 59,096.00 0701221 2000
6	B022 MORENO E HIJOS 46004 20000901 4,580.62 0701222 20000901
7	B004 ROJAS Y ASOCIADOS 46005 20000901 21,632.22 0701223 2000
8	B008 MORENO E HIJOS 46006 20000801 2,792.77 0701224 20000801
9	B010 DUARTE ASOCIADOS 46007 20000701 25,242.00 0701225 2000
10	B022 CIA BERMUDEZ 46008 20000501 91,409.78 0701226 20000514
11	C001 ROJAS Y ASOCIADOS 46009 20000601 9,264.18 0701231 2000
12	A001 CIA BERMUDEZ 46010 20000601 104,112.83 0701234 20000615

### Asistente de Importación - Detallar separador de campo y encapsulador de texto

Examine el archivo mostrado en la vista previa y, de ser necesario, modifique las opciones debajo.

**Separador de campo**

Los archivos delimitados usan un caracter especial para separar los campos. Inspeccione el archivo y modifique el Separador de Campo en caso de ser necesario.

Coma  
  Dos puntos  
  Punto y coma  
  Tabulador  
  Espacio  
  Otro

Encapsulador de texto:       Líneas encabezado a ignorar:

Primera fila visible son nombre de campo

2	A001	CIA BERMUDEZ	46000	20000201	83,516.79	7
3	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	20000501	14,432.19	7
4	A128	MORENO E HIJOS	46002	20000701	85,000.00	7
5	B001	DUARTE ASOCIADOS	46003	20000801	59,096.00	7
6	B022	MORENO E HIJOS	46004	20000901	4,580.62	7
7	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	20000901	21,632.22	7
8	B008	MORENO E HIJOS	46006	20000801	2,792.77	7
9	B010	DUARTE ASOCIADOS	46007	20000701	25,242.00	7
10	B022	CIA BERMUDEZ	46008	20000501	91,409.78	7
11	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46009	20000601	9,264.18	7

8. La pantalla siguiente muestra la pregunta, “Que carácter separa los campos de los archivos”, seleccionar el carácter Tabulador y activar el label que dice Primera fila es nombre de campo. Hacer clic en “Siguiente”.
9. La pantalla siguiente muestra la pregunta, “Número de registros para analizar. Hacer clic en el botón “Siguiente”.
10. La pantalla siguiente muestra divididos los campos y solicita el nombre de campo y el tipo para cada uno, escribir las siguientes definiciones. Para esto se debe hacer clic en cada columna e irnos desplazando, con la flecha.

Ejemplo convertido

A001

NOMBRE DE CAMPO	TIPO	MASCARA
COD_PROVEEDOR	CARÁCTER	
NOMBRE PROVEEDOR	CARÁCTER	
FACTURA	NUMERICO	
FECHAFACT	FECHA	AAAAMMDD
VALORPAGO	NUMERICO	
CHEQUE	NUMERICO	
FECHAPAGO	FECHA	AAAAMMDD
AUTORIZADO	CARÁCTER	

Hacer clic en el botón “Siguiente”.

**Asistente de Importación - Detalles de campo**

Puede especificar ahora los detalles de campo. Seleccione un campo haciendo click en el encabezado de columna, y luego modifique su información debajo.

Nombre de campo:  Tipo:

Descripción:

No importar este campo

Ejemplo convertido

A001

	ID_PROVEEDOR	NOMBREPROVEEDOR	FACTURA	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE
1	A001	CIA BERMUDEZ	46000	20000201	83,516.79	7012
2	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	20000501	14,432.19	7012
3	A128	MORENO E HIJOS	46002	20000701	85,000.00	7012
4	B001	DUARTE ASOCIADOS	46003	20000801	59,096.00	7012
5	B022	MORENO E HIJOS	46004	20000901	4,580.62	7012
6	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	20000901	21,632.22	7012
7	B008	MORENO E HIJOS	46006	20000801	2,792.77	7012
8	B010	DUARTE ASOCIADOS	46007	20000701	25,242.00	7012
9	B022	CIA BERMUDEZ	46008	20000501	91,409.78	7012
10	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46009	20000601	9,264.18	7012

< Atrás    Siguiente >    Cancelar    Ayuda

11. La pantalla siguiente pregunta si quiere diseñar Campos Virtuales, para trabajar, con la Información, en ese caso diseñar los campos requeridos.


**Asistente de Importación - Crear campos**

Puede agregar uno o más campos al archivo importado ingresando el nombre de campo, su tipo, longitud, parámetro y descripción a continuación.

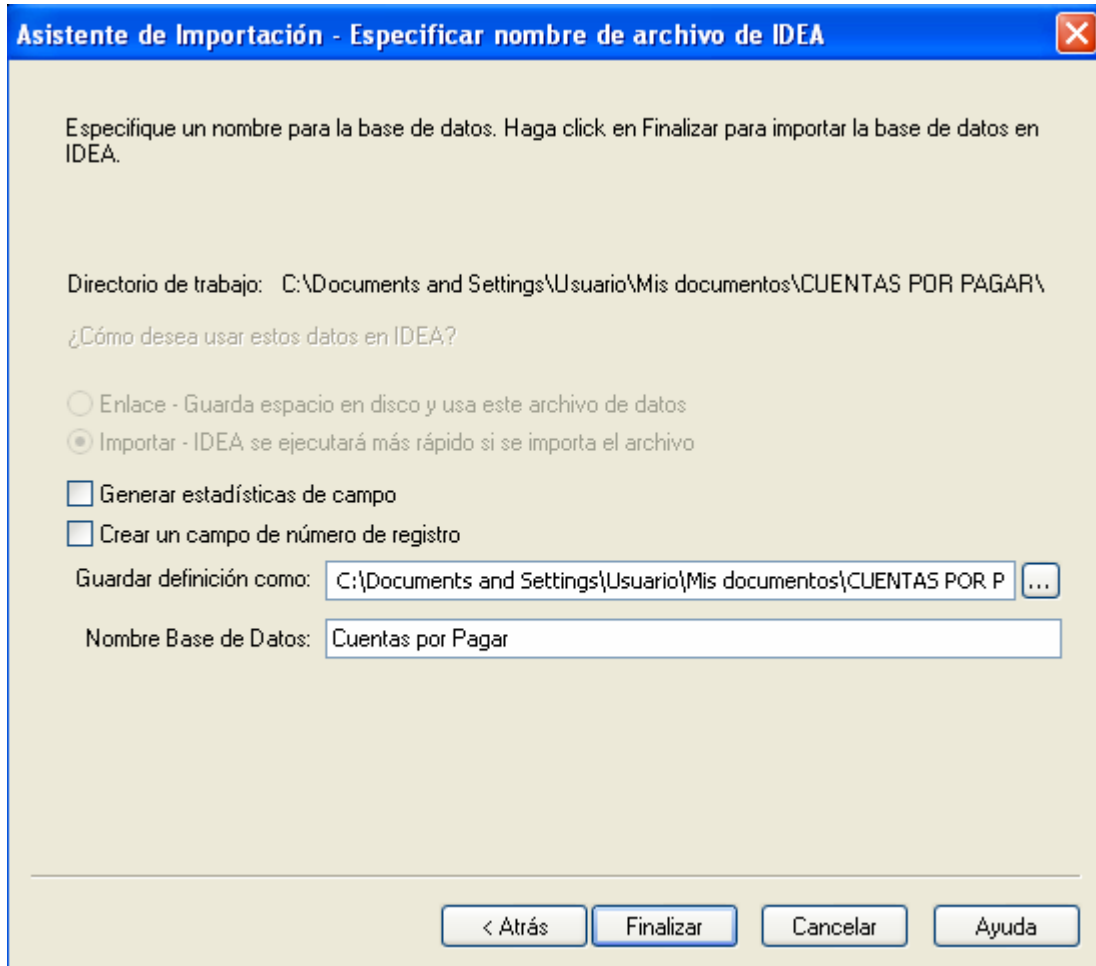
	Nombre de ca...	Tipo	Lon	Dec	Parámetro	Nombre ...
1						
2						

**Asistente de Importación - Criterio de Importación**

Puede ingresar una ecuación para limitar los datos a ser importados. Haga click en el botón Editor de Ecuaciones para ingresar una ecuación.



12. La pantalla siguiente solicita el nombre de la base de datos (del archivo), escribir “Cuentas por pagar”. Hacer clic en el botón finalizar.



**Asistente de Importación - Especificar nombre de archivo de IDEA**

Especifique un nombre para la base de datos. Haga click en Finalizar para importar la base de datos en IDEA.

Directorio de trabajo: C:\Documents and Settings\Usuario\Mis documentos\CUENTAS POR PAGAR\  
¿Cómo desea usar estos datos en IDEA?

Enlace - Guarda espacio en disco y usa este archivo de datos  
 Importar - IDEA se ejecutará más rápido si se importa el archivo

Generar estadísticas de campo  
 Crear un campo de número de registro

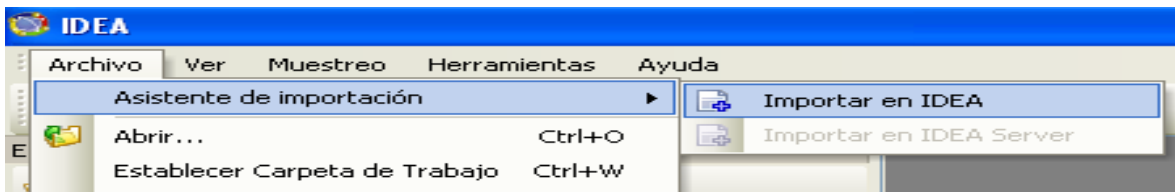
Guardar definición como: C:\Documents and Settings\Usuario\Mis documentos\CUENTAS POR P ...

Nombre Base de Datos: Cuentas por Pagar

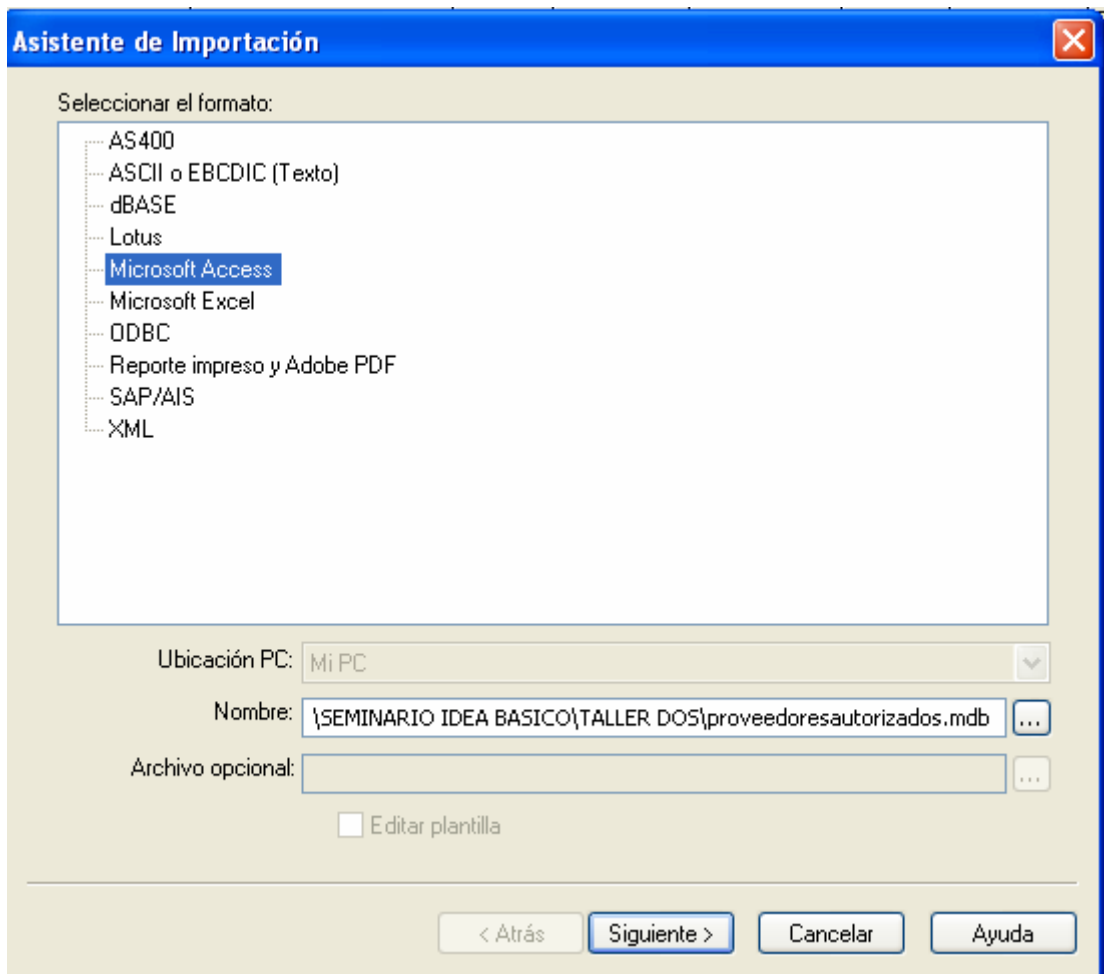
< Atrás Finalizar Cancelar Ayuda

## 2.2 Archivo “Proveedoresautorizados.mdb”

1. Del menú principal de IDEA, seleccionar la opción “Archivo”.
2. Seleccionar la opción “Asistente de importación”

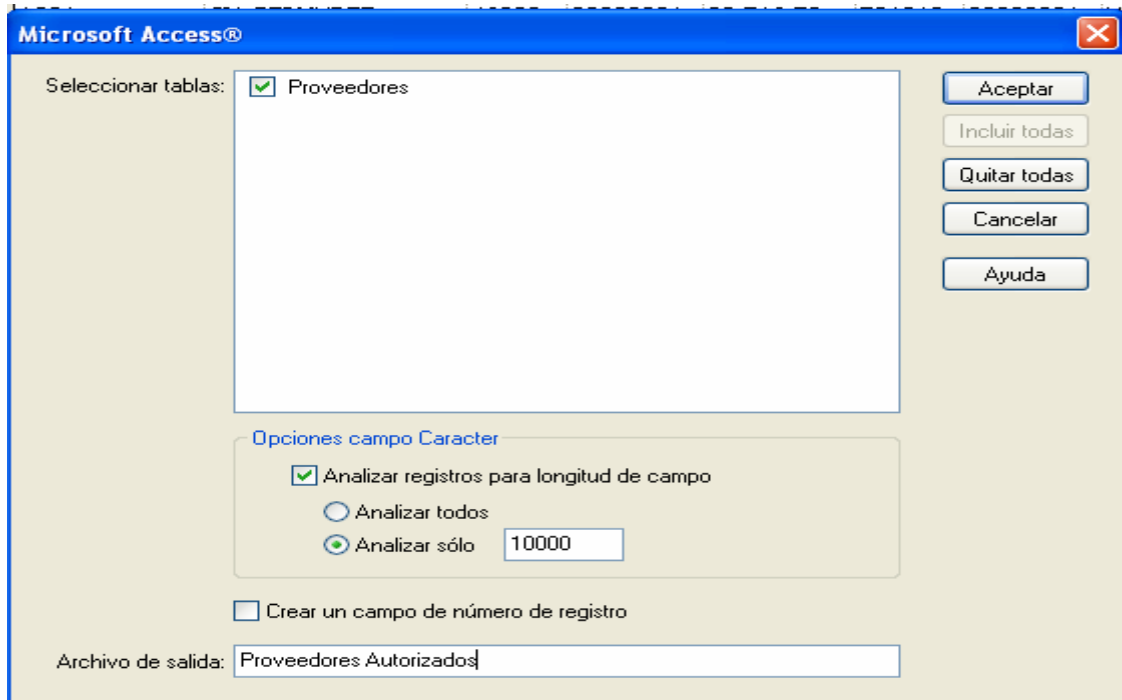


3. Seleccionar la opción de importación de formatos predefinidos, en este caso seleccionando el formato de Microsoft Access y hacer clic en el botón “Siguiente”.
4. Seleccionar el archivo correspondiente.



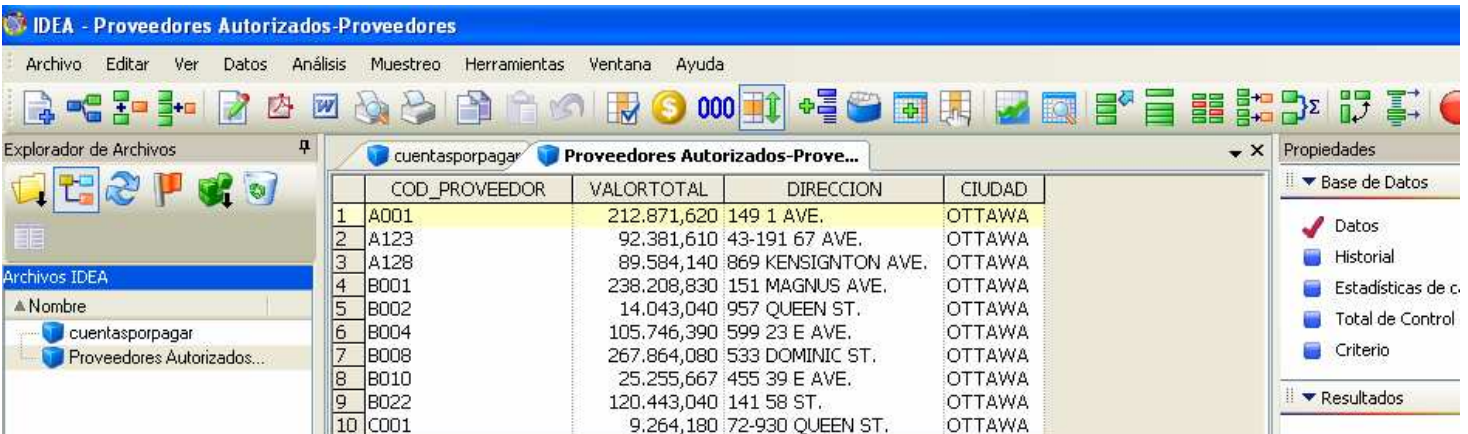


5. en la pantalla de tablas a importar, seleccionar la única tabla que posee el archivo, llamada “Proveedores” y hacer clic en el botón “Siguiente”.
6. La ventana de dialogo solicita un nombre para el archivo que se está importando, escribir “Proveedores Autorizados”. Hacer clic en el botón “Aceptar”.



Como resultado final nos aparecerán estos campos importados

NOMBRE DE CAMPO	TIPO
COD PROVEEDOR	CARÁCTER
VALOR TOTAL	NÚMÉRICO
DIRECCIÓN	CARACTER
CIUDAD	CARACTER



	COD_PROVEEDOR	VALORTOTAL	DIRECCION	CIUDAD
1	A001	212.871,620	149 1 AVE.	OTTAWA
2	A123	92.381,610	43-191 67 AVE.	OTTAWA
3	A128	89.584,140	869 KENSINGTON AVE.	OTTAWA
4	B001	238.208,830	151 MAGNUS AVE.	OTTAWA
5	B002	14.043,040	957 QUEEN ST.	OTTAWA
6	B004	105.746,390	599 23 E AVE.	OTTAWA
7	B008	267.864,080	533 DOMINIC ST.	OTTAWA
8	B010	25.255,667	455 39 E AVE.	OTTAWA
9	B022	120.443,040	141 58 ST.	OTTAWA
10	C001	9.264,180	72-930 QUEEN ST.	OTTAWA

### Prueba No. 3 - Verificar que los datos del archivo “cuentasporpagar.txt” y los datos del archivo “Proveedoresautorizados.mdb”, fueron importados correctamente.

#### Objetivo de la Auditoria :

Asegurar que los datos están completos y concuerdan con los totales de control suministrados.

Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Estadísticas de campo
- Totales de control externos

Descripción del Ejercicio.

Generar y ver las estadísticas de campo para campos numéricos en la base de datos de cuentas por pagar y proveedores autorizados.

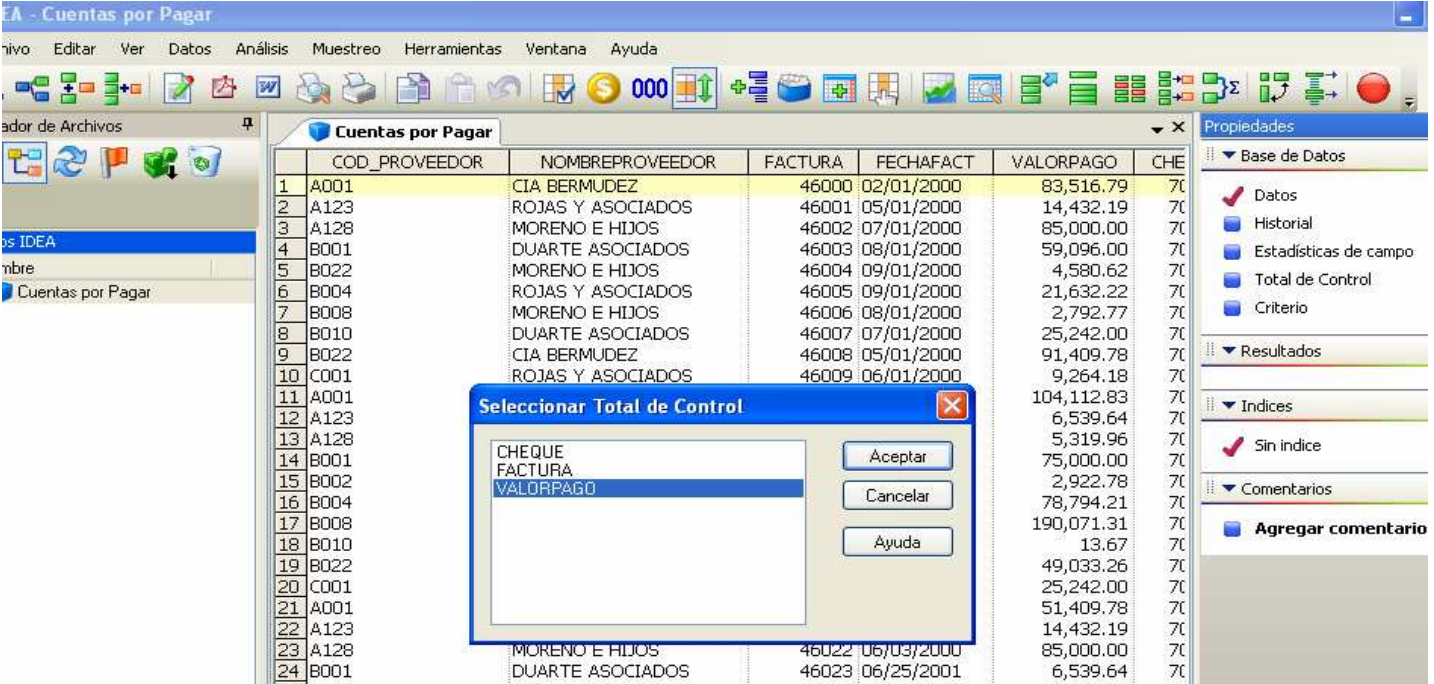
Las estadísticas servirán para.

- Conciliar totales
- Lograr un entendimiento general de rangos de valores en la base de datos.
- Resaltar errores o áreas de potencial debilidad para posteriores verificaciones.

Desarrollo:

- 3.1 Calcular estadísticas de campo
- 3.2 Seleccionar totales de control

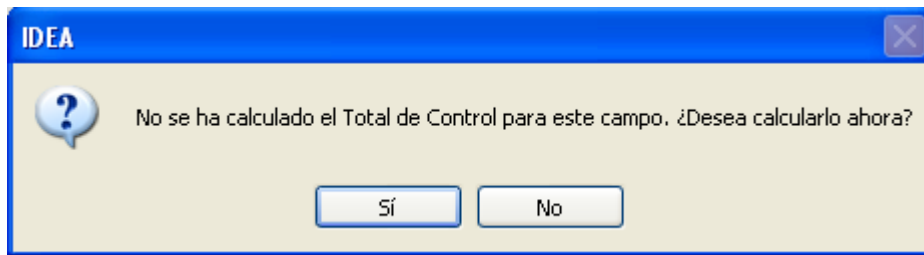
1. Activar la base de datos “Cuentas por Pagar”
2. Hacer clic en el botón “Establecer total de Control” de la barra de herramientas.



The screenshot shows the IDEA software interface with a data table titled "Cuentas por Pagar". The table has columns: COD\_PROVEEDOR, NOMBREPROVEEDOR, FACTURA, FECHAFACT, VALORPAGO, and CHE. A dialog box titled "Seleccionar Total de Control" is open, showing a list of fields: CHEQUE, FACTURA, and VALORPAGO. The "VALORPAGO" field is selected. The dialog box has buttons for "Aceptar", "Cancelar", and "Ayuda".

	COD_PROVEEDOR	NOMBREPROVEEDOR	FACTURA	FECHAFACT	VALORPAGO	CHE
1	A001	CIA BERMUDEZ	46000	02/01/2000	83,516.79	7C
2	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,432.19	7C
3	A128	MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	7C
4	B001	DUARTE ASOCIADOS	46003	08/01/2000	59,096.00	7C
5	B022	MORENO E HIJOS	46004	09/01/2000	4,580.62	7C
6	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	09/01/2000	21,632.22	7C
7	B008	MORENO E HIJOS	46006	08/01/2000	2,792.77	7C
8	B010	DUARTE ASOCIADOS	46007	07/01/2000	25,242.00	7C
9	B022	CIA BERMUDEZ	46008	05/01/2000	91,409.78	7C
10	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46009	06/01/2000	9,264.18	7C
11	A001				104,112.83	7C
12	A123				6,539.64	7C
13	A128				5,319.96	7C
14	B001				75,000.00	7C
15	B002				2,922.78	7C
16	B004				78,794.21	7C
17	B008				190,071.31	7C
18	B010				13.67	7C
19	B022				49,033.26	7C
20	C001				25,242.00	7C
21	A001				51,409.78	7C
22	A123				14,432.19	7C
23	A128	MORENO E HIJOS	46022	06/09/2000	85,000.00	7C
24	B001	DUARTE ASOCIADOS	46023	06/25/2001	6,539.64	7C

3. Pregunta que si desea calcular el Total de Control para este campo ?



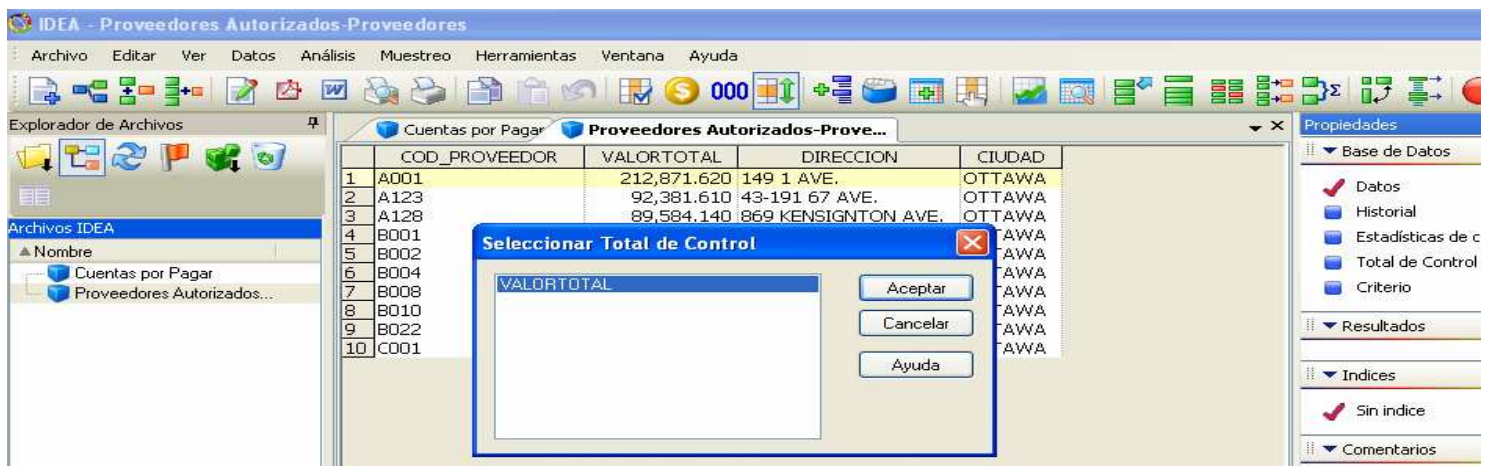
Al responder afirmativamente el presenta el siguiente resultado :

4. Seleccionar el campo “VALORPAGO”, hacer clic en el botón “Aceptar”.  
El total de control para el campo “VALORPAGO” es de \$ 1.530.227.34

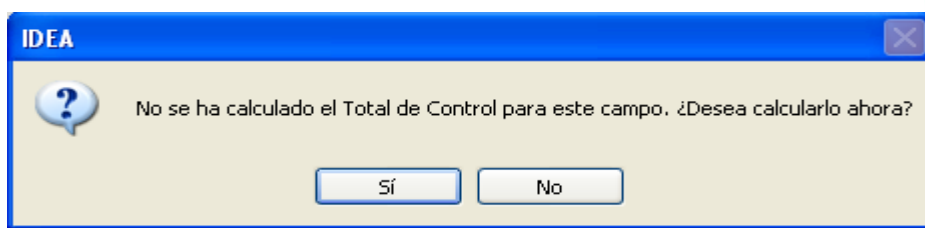


	COD_PROVEEDOR	NOMBREPROVEEDOR	FACTURA	FECHAFACT	VALORPAGO	CHE
1	A001	CIA BERMUDEZ	46000	02/01/2000	83,516.79	7C
2	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,432.19	7C
3	A128	MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	7C
4	B001	DUARTE ASOCIADOS	46003	08/01/2000	59,096.00	7C
5	B022	MORENO E HIJOS	46004	09/01/2000	4,580.62	7C
6	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	09/01/2000	21,632.22	7C
7	B008	MORENO E HIJOS	46006	08/01/2000	2,792.77	7C
8	B010	DUARTE ASOCIADOS	46007	07/01/2000	25,242.00	7C
9	B022	CIA BERMUDEZ	46008	05/01/2000	91,409.78	7C
10	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46009	06/01/2000	9,264.18	7C
11	A001	CIA BERMUDEZ	46010	06/01/2000	104,112.83	7C
12	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46011	06/25/2001	6,539.64	7C
13	A128	MORENO E HIJOS	46012	01/31/2001	5,319.96	7C
14	B001	DUARTE ASOCIADOS	46013	01/22/2000	75,000.00	7C
15	B002	MORENO E HIJOS	46014	12/04/2000	2,922.78	7C
16	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46015	01/15/2000	78,794.21	7C
17	B008	MORENO E HIJOS	46016	03/13/2000	190,071.31	7C
18	B010	DUARTE ASOCIADOS	46017	04/15/2000	13.67	7C
19	B022	CIA BERMUDEZ	46018	02/01/2000	49,033.26	7C

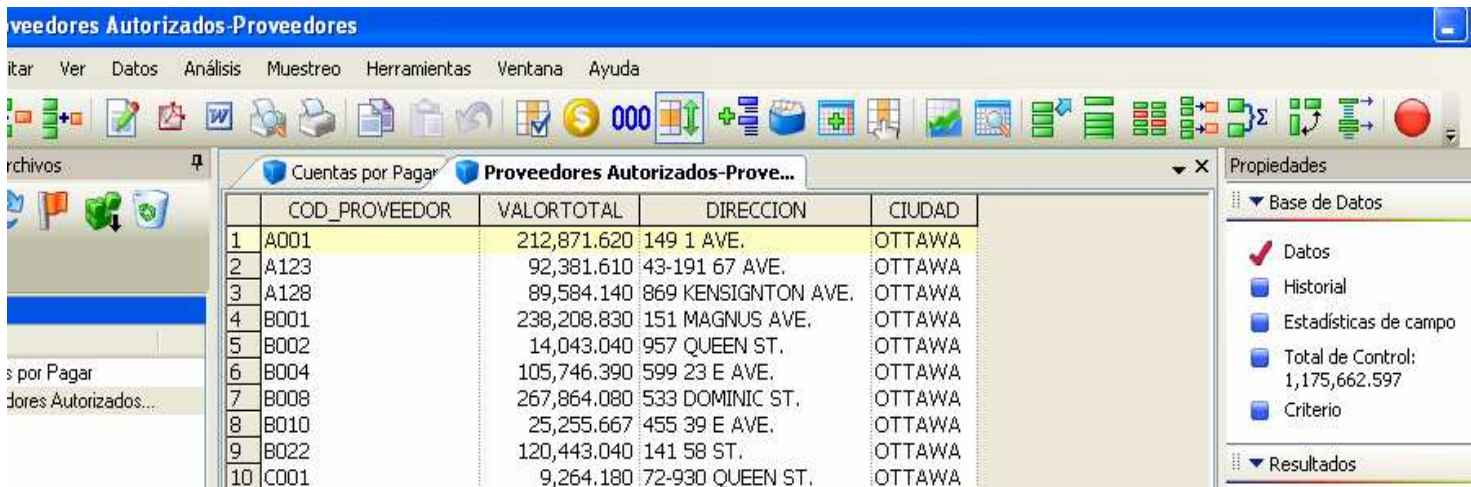
5. Activar la base de datos “Proveedores Autorizados”
6. Hacer clic en el botón “Establecer total de Control”.



	COD_PROVEEDOR	VALORTOTAL	DIRECCION	CIUDAD
1	A001	212,871.620	149 1 AVE.	OTTAWA
2	A123	92,381.610	43-191 67 AVE.	OTTAWA
3	A128	89,584.140	869 KENSINGTON AVE.	OTTAWA
4	B001			AWA
5	B002			AWA
6	B004			AWA
7	B008			AWA
8	B010			AWA
9	B022			AWA
10	C001			AWA



7. Seleccionar el campo “VALORTOTAL”, hacer clic en el botón “Aceptar”.  
El total de control para el campo “VALOR” es de \$ 1.175.662.60



Proveedores Autorizados-Proveedores

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

	COD_PROVEEDOR	VALORTOTAL	DIRECCION	CIUDAD
1	A001	212,871.620	149 1 AVE.	OTTAWA
2	A123	92,381.610	43-191 67 AVE.	OTTAWA
3	A128	89,584.140	869 KENSINGTON AVE.	OTTAWA
4	B001	238,208.830	151 MAGNUS AVE.	OTTAWA
5	B002	14,043.040	957 QUEEN ST.	OTTAWA
6	B004	105,746.390	599 23 E AVE.	OTTAWA
7	B008	267,864.080	533 DOMINIC ST.	OTTAWA
8	B010	25,255.667	455 39 E AVE.	OTTAWA
9	B022	120,443.040	141 58 ST.	OTTAWA
10	C001	9,264.180	72-930 QUEEN ST.	OTTAWA

Propiedades

Base de Datos

- Datos
- Historial
- Estadísticas de campo
- Total de Control: 1,175,662.597
- Criterio

Resultados

## Prueba No. 4 - Analizar el perfil de los pagos

### Objetivo de la Auditoria :

Obtener el perfil, número y valor, de los pagos mediante rangos de valores (intervalos), para identificar cualquier tendencia inusual y determinar el valor más alto para extracciones.

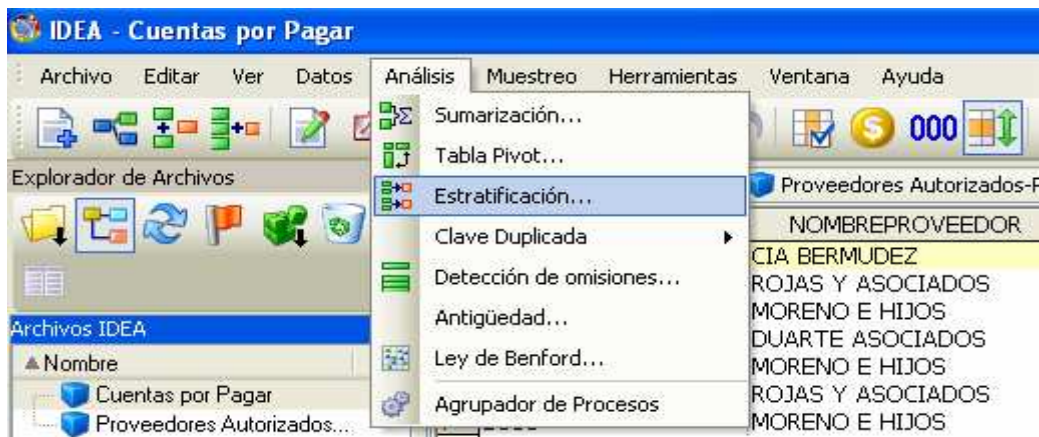
Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Planear estratificación de registros.
- Ingresar los parámetros para la estratificación.
- Crear una base de datos resumen con el perfil de los pagos.
- Graficar los datos
- Imprimir el gráfico

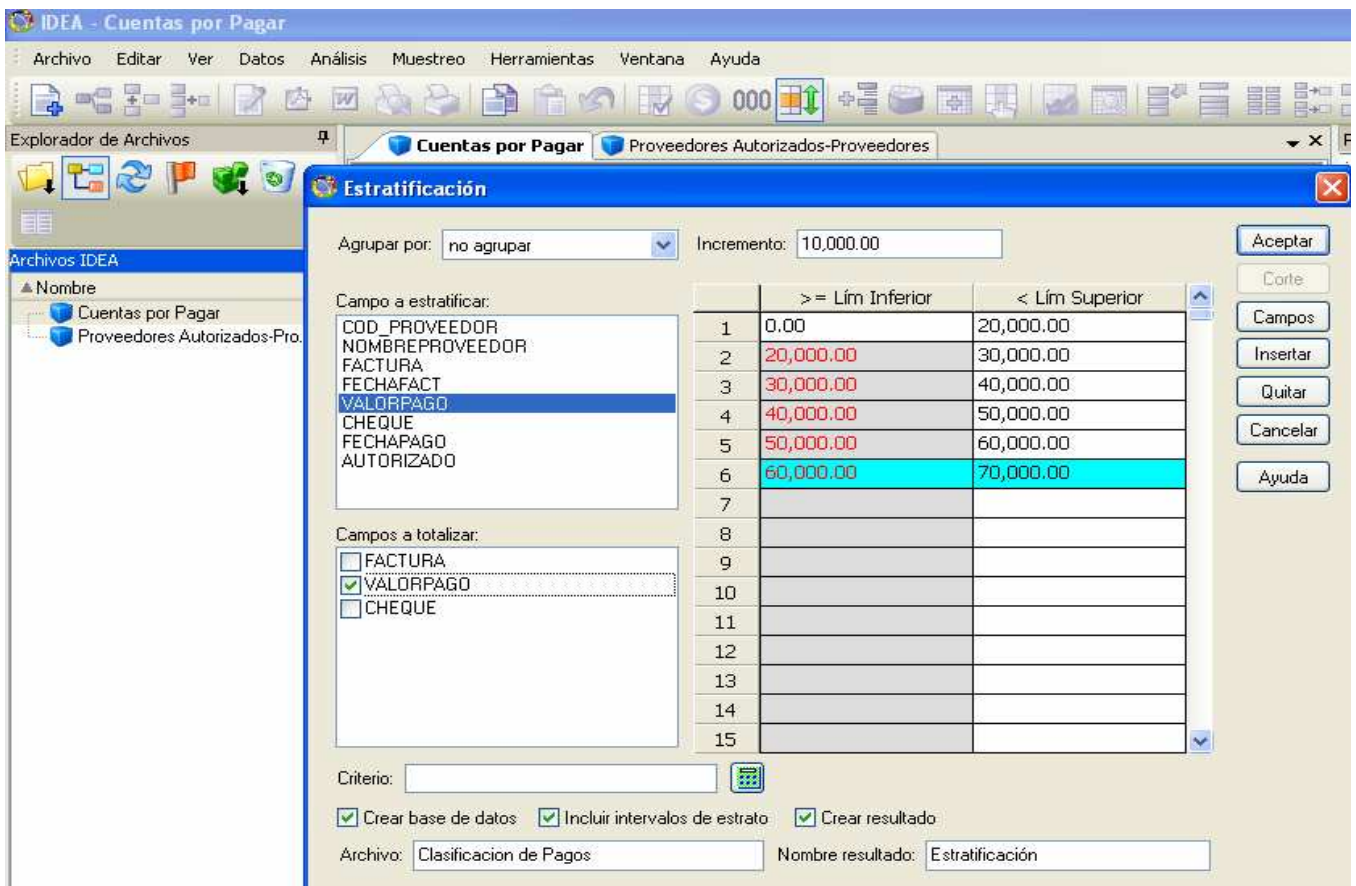
Desarrollo:

- 4.1 Activar la base de datos “Cuentas por Pagar”.
- 4.2 Seleccionar del menú principal de IDEA la opción “Análisis”, seleccionar la opción “Estratificación de archivo”, seguidamente “Numérica”, ó haga clic en el botón :





- 4.3 Seleccionar en campo para estratificar “VALORPAGO”. En el incremento, ingresar un valor de 20000.
- 4.4 Colocar la primera fila que empiece de cero. Hacer clic en las filas de los intervalos y desplazarnos hasta llegar a la fila sexta (6), para crear los estratos de la estratificación.
- 4.5 Hacer clic en el botón “Crear una base de datos del resultado”, escribir el nombre “Clasificación de Pagos”. Hacer clic en el botón Aceptar.



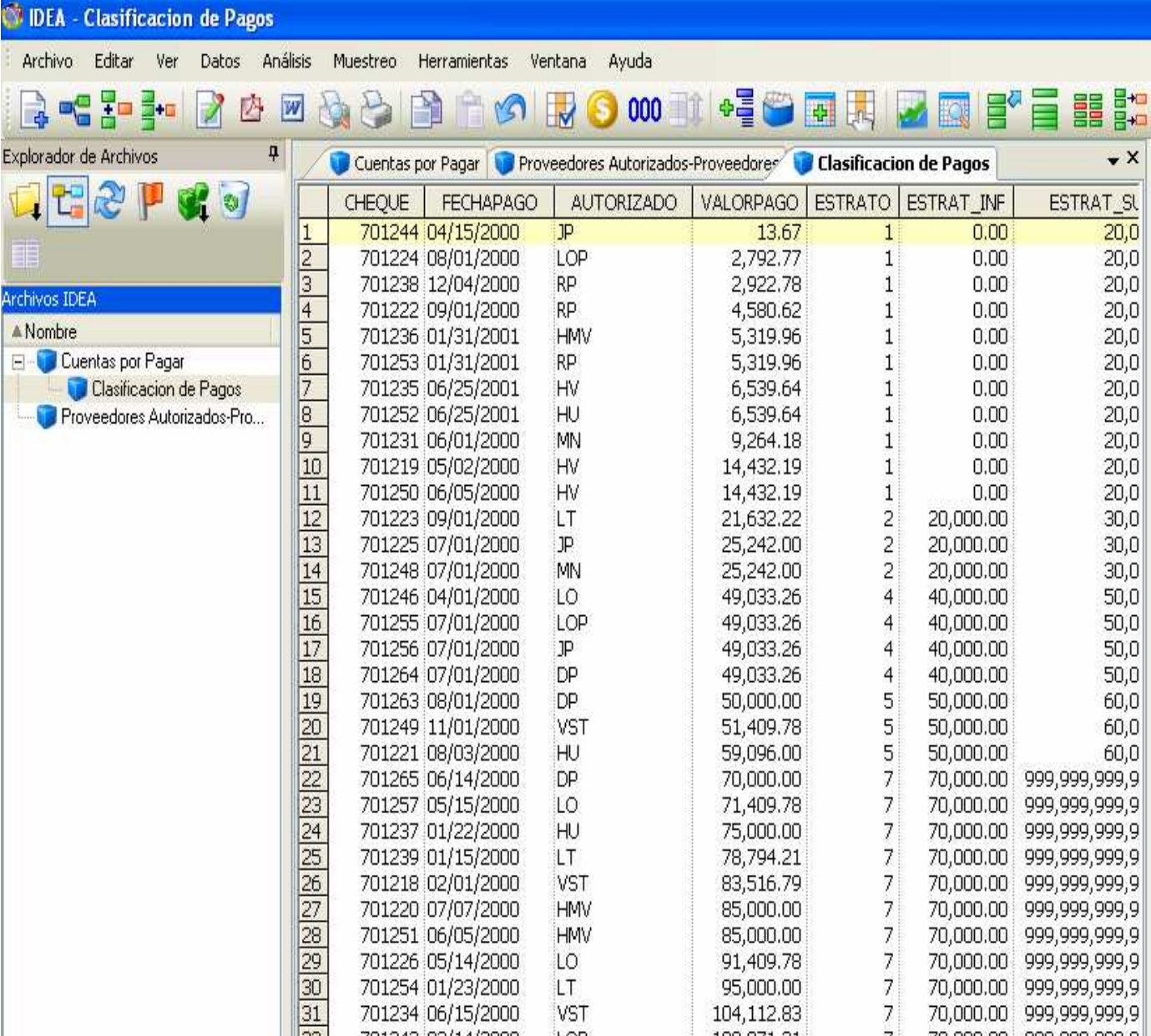
- 4.6 Observe los resultados de la estratificación del campo “VALORPAGO”  
 4.7 Observe la nueva base de datos activada. Los siguientes campos fueron adicionados:

ESTRATO

ESTRATO INFERIOR (estos campos son Opcionales)

ESTRATO SUPERIOR (estos campos son Opcionales)

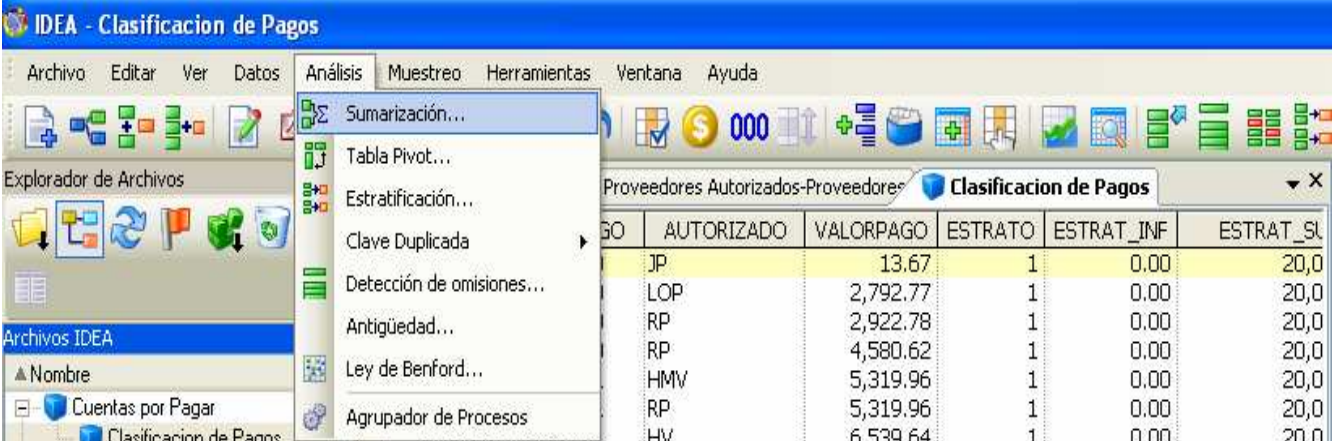
Los campos opcionales aparecen siempre y cuando activemos la opción incluir intervalo de estrato en el momento de realizar la estratificación.



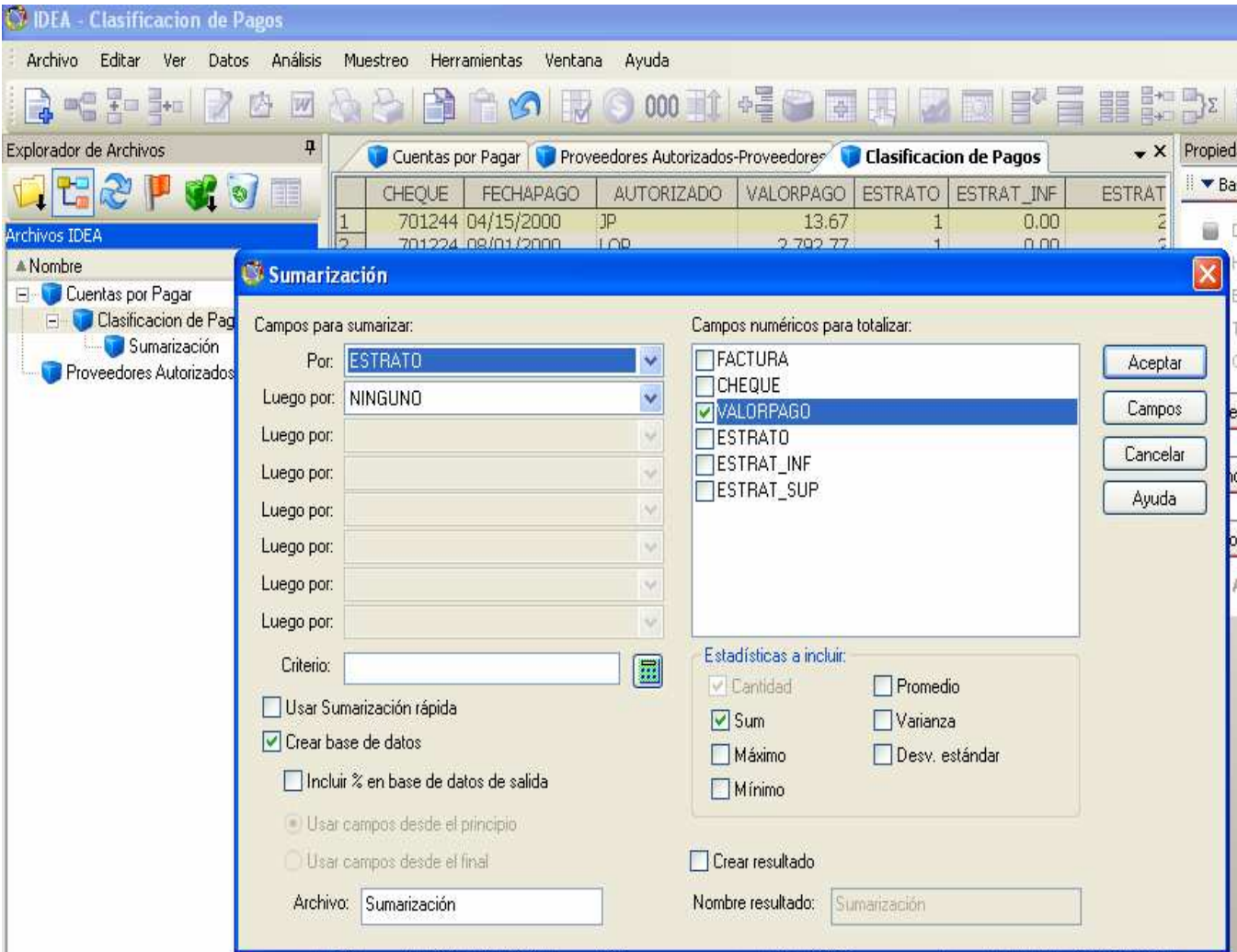
	CHEQUE	FECHAPAGO	AUTORIZADO	VALORPAGO	ESTRATO	ESTRAT_INF	ESTRAT_SU
1	701244	04/15/2000	JP	13.67	1	0.00	20,0
2	701224	08/01/2000	LOP	2,792.77	1	0.00	20,0
3	701238	12/04/2000	RP	2,922.78	1	0.00	20,0
4	701222	09/01/2000	RP	4,580.62	1	0.00	20,0
5	701236	01/31/2001	HMV	5,319.96	1	0.00	20,0
6	701253	01/31/2001	RP	5,319.96	1	0.00	20,0
7	701235	06/25/2001	HV	6,539.64	1	0.00	20,0
8	701252	06/25/2001	HU	6,539.64	1	0.00	20,0
9	701231	06/01/2000	MN	9,264.18	1	0.00	20,0
10	701219	05/02/2000	HV	14,432.19	1	0.00	20,0
11	701250	06/05/2000	HV	14,432.19	1	0.00	20,0
12	701223	09/01/2000	LT	21,632.22	2	20,000.00	30,0
13	701225	07/01/2000	JP	25,242.00	2	20,000.00	30,0
14	701248	07/01/2000	MN	25,242.00	2	20,000.00	30,0
15	701246	04/01/2000	LO	49,033.26	4	40,000.00	50,0
16	701255	07/01/2000	LOP	49,033.26	4	40,000.00	50,0
17	701256	07/01/2000	JP	49,033.26	4	40,000.00	50,0
18	701264	07/01/2000	DP	49,033.26	4	40,000.00	50,0
19	701263	08/01/2000	DP	50,000.00	5	50,000.00	60,0
20	701249	11/01/2000	VST	51,409.78	5	50,000.00	60,0
21	701221	08/03/2000	HU	59,096.00	5	50,000.00	60,0
22	701265	06/14/2000	DP	70,000.00	7	70,000.00	999,999,999,9
23	701257	05/15/2000	LO	71,409.78	7	70,000.00	999,999,999,9
24	701237	01/22/2000	HU	75,000.00	7	70,000.00	999,999,999,9
25	701239	01/15/2000	LT	78,794.21	7	70,000.00	999,999,999,9
26	701218	02/01/2000	VST	83,516.79	7	70,000.00	999,999,999,9
27	701220	07/07/2000	HMV	85,000.00	7	70,000.00	999,999,999,9
28	701251	06/05/2000	HMV	85,000.00	7	70,000.00	999,999,999,9
29	701226	05/14/2000	LO	91,409.78	7	70,000.00	999,999,999,9
30	701254	01/23/2000	LT	95,000.00	7	70,000.00	999,999,999,9
31	701234	06/15/2000	VST	104,112.83	7	70,000.00	999,999,999,9

Hacer la gráfica de los resultados de la estratificación:

1. Realizar una sumariación sobre el campo ESTRATO, totalizando el campo VALORTOTAL y generar una base de datos de resultado.



GO	AUTORIZADO	VALORPAGO	ESTRATO	ESTRAT_INF	ESTRAT_SL
JP		13.67	1	0.00	20,0
LOP		2,792.77	1	0.00	20,0
RP		2,922.78	1	0.00	20,0
RP		4,580.62	1	0.00	20,0
HMV		5,319.96	1	0.00	20,0
RP		5,319.96	1	0.00	20,0
HV		6,539.64	1	0.00	20,0



**Sumarización**

Campos para sumarizar:

Por: **ESTRATO**

Luego por: **NINGUNO**

Luego por: [ ]

Luego por: [ ]

Luego por: [ ]

Luego por: [ ]

Luego por: [ ]

Luego por: [ ]

Criterio: [ ]

Usar Sumarización rápida

Crear base de datos

Incluir % en base de datos de salida

Usar campos desde el principio

Usar campos desde el final

Archivo: **Sumarización**

Campos numéricos para totalizar:

FACTURA

CHEQUE

VALORPAGO

ESTRATO

ESTRAT\_INF

ESTRAT\_SUP

Estadísticas a incluir:

Cantidad

Promedio

Sum

Varianza

Máximo

Desv. estándar

Mínimo

Crear resultado

Nombre resultado: **Sumarización**

Aceptar Campos Cancelar Ayuda

IDEA - Sumarización


Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos

Archivos IDEA

- Nombre
- Cuentas por Pagar
- Clasificación de Pagos

	ESTRATO	NUM_DE_REGS	VALORPAGO_SUM
1	1	11	72,157.60
2	2	3	72,116.22
3	4	4	196,133.04
4	5	3	160,505.78
5	7	11	1,029,314.70

- Hacer clic en el botón gráficos 
- Seleccionar Tipo “Gráfico de barra”.
- Seleccionar el campo “ESTRATO”, para el eje X.
- Seleccionar el campo “VALORPAGO”, para el eje Y.
- Cambiar el nombre del gráfico por “Clasificación Pagos”. Escribir el título del eje x que es ESTRATO, y del eje de la Y que es VALOR TOTAL.


**Gráfico**

Campo X:  Tipo:

Campos Y:  ESTRATO  NUM\_DE\_REGS  VALORPAGO\_SUM Leyenda:

Gráfico 3D  Mostrar cuadrícula  Foto de los datos

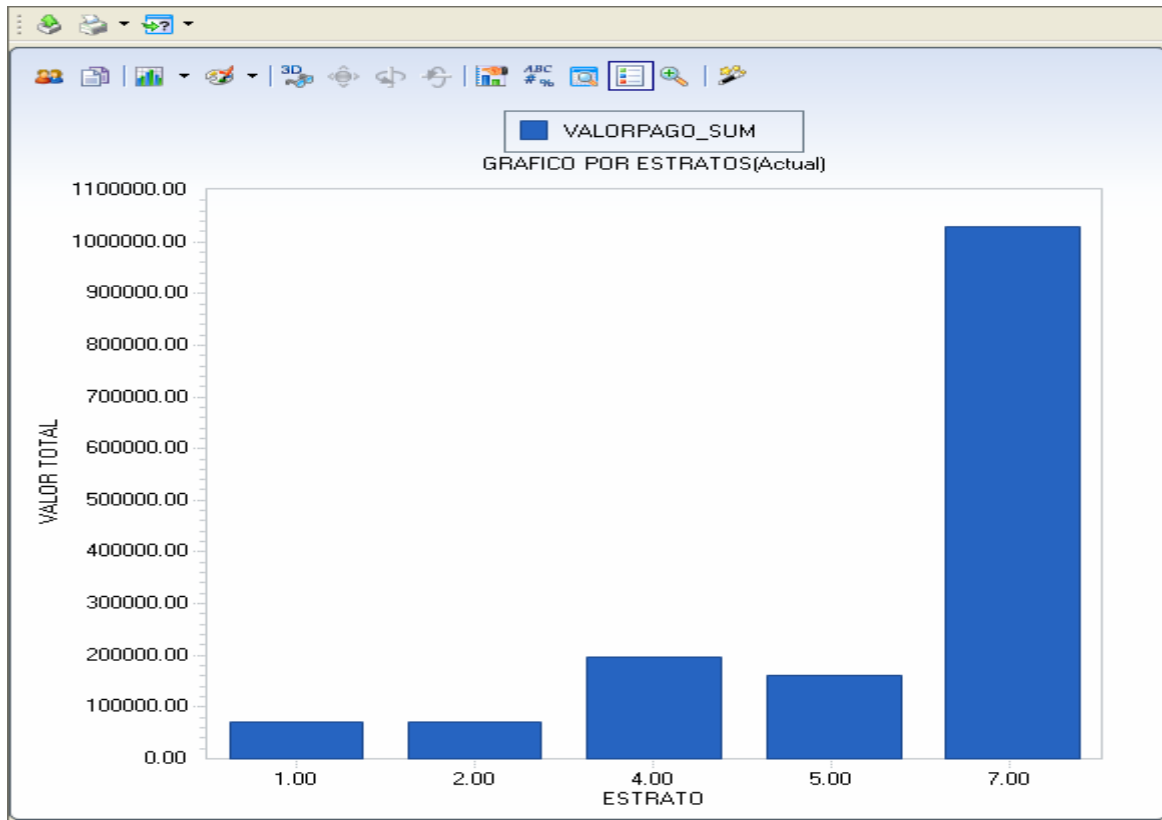
Título eje X:  Título:

Título eje Y:  Criterio:  

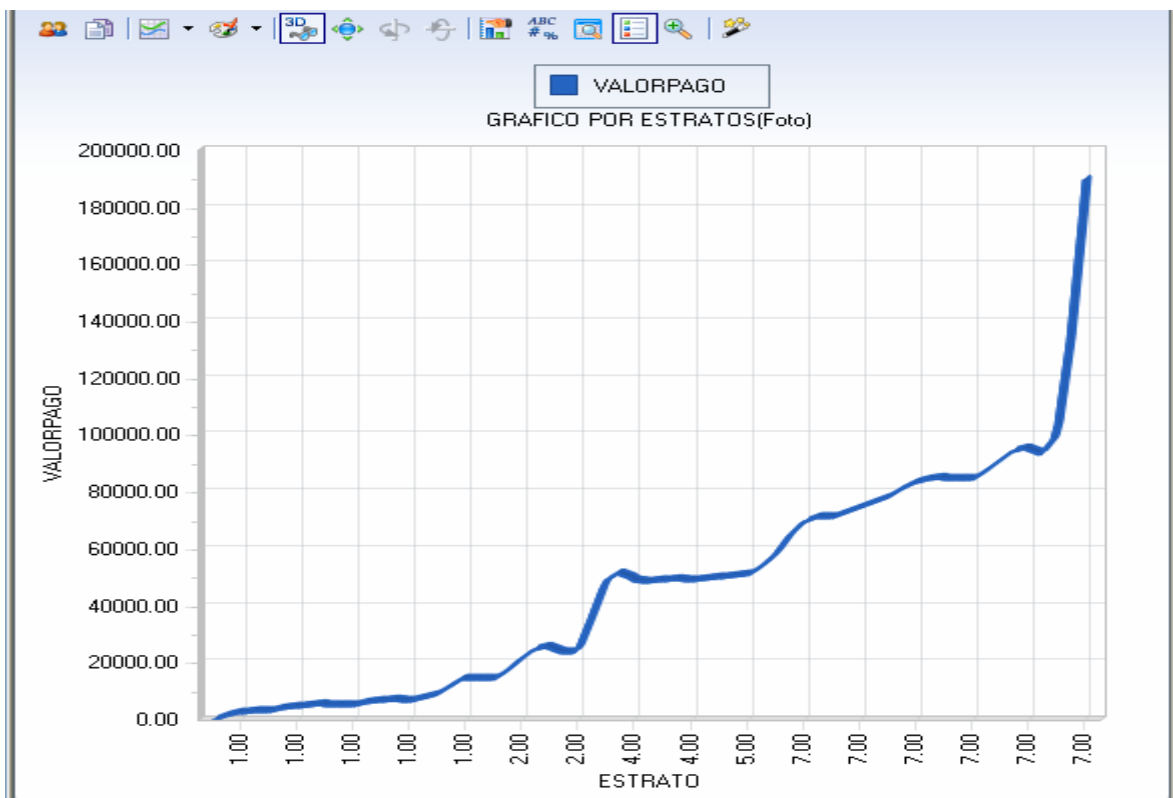
Nombre resultado:

Mostrando como resultado el siguiente gráfico :

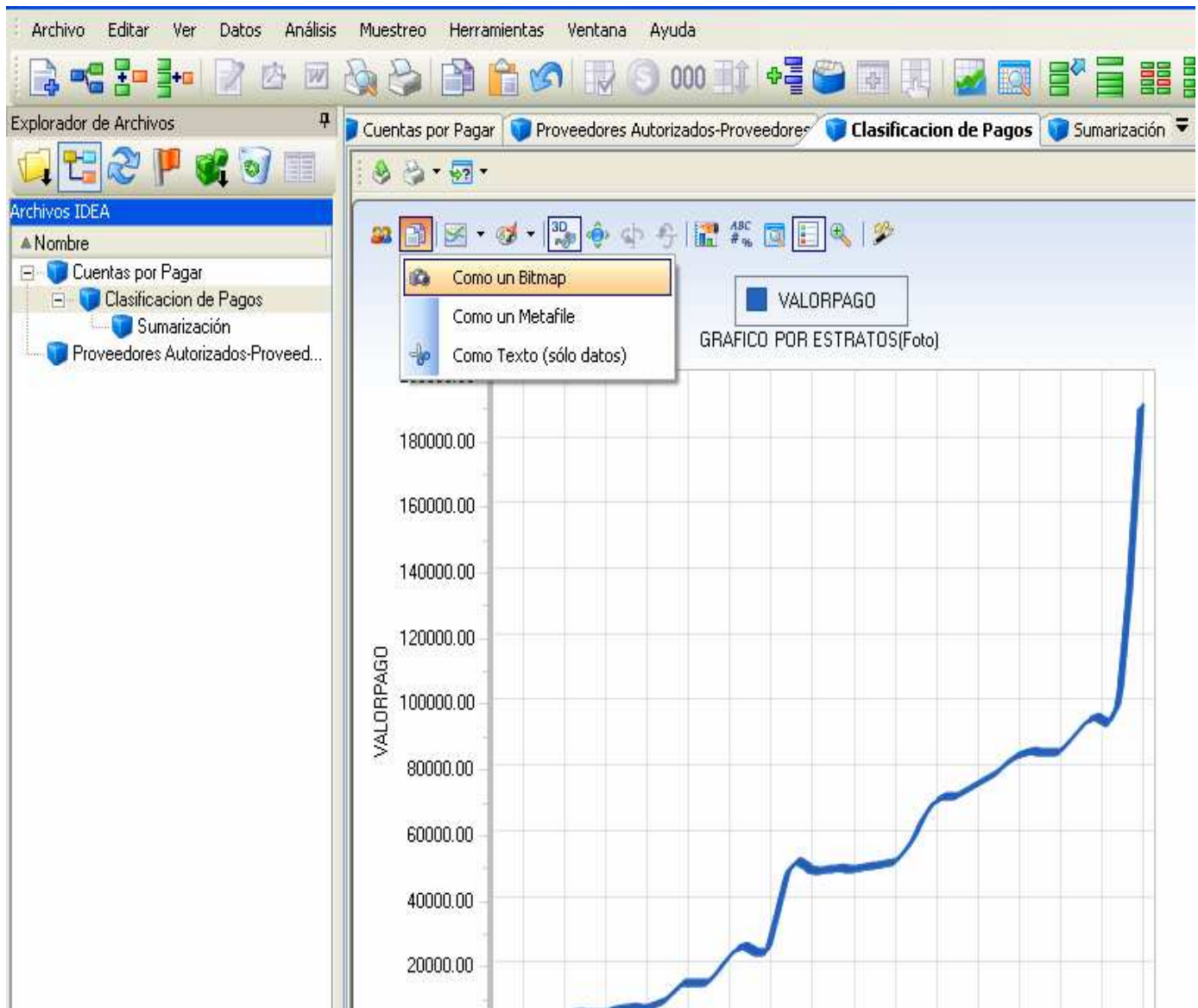




7. Escoger en el tipo, un grafico de curva.
8. Activar las opciones de gráfico en 3D, Mostrar cuadrícula y Foto de los datos.



9. Grabar el gráfico como un archivo “bmp”, seleccionar del menú la opción “Archivo”, seleccionar la opción “Guardar como”.



Para ver la gráfica preestablecida para el resumen de la estratificación es posible utilizar el botón de gráfico que está en la parte superior de la vista del resumen de la estratificación.

Hacer uso de esta opción y analizar todas las opciones que allí se presentan.

## Prueba No. 5: Identificar pagos altos e inusuales.


### Objetivo de la Auditoria :

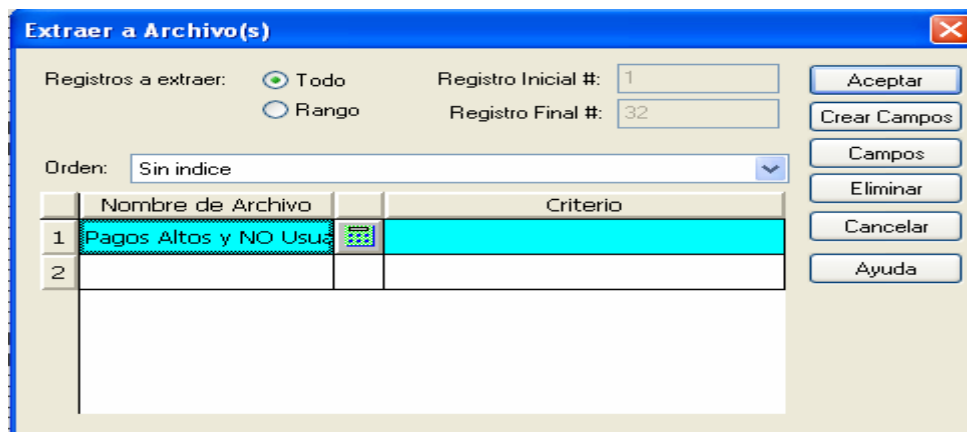
Identificar todos los ítems de valores altos para verificación  
 Identificar ítems que no aparecen con coincidencias en el perfil de pagos

Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Extraer datos con criterios específicos
- Utilizar el editor de ecuaciones

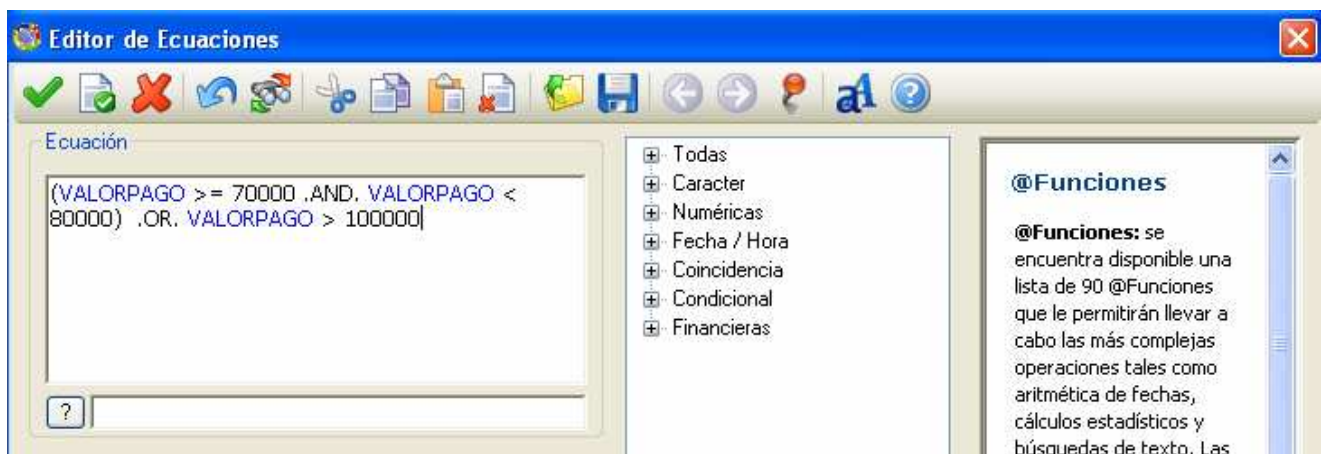
Desarrollo:

- 5.1 Activar la base de datos “Cuentas por pagar”.
- 5.2 Seleccionar del menú principal de IDEA la opción “Datos”, seleccionar la opción “Extracciones”, seguidamente “Extracción directa”. o haga clic en el botón .
- 5.3 Cambiar el nombre que trae por default a “Pagos Altos y NO Usuales”.



- 5.4 Hacer clic en el botón “Editor de ecuaciones”, ingresar la siguiente ecuación:

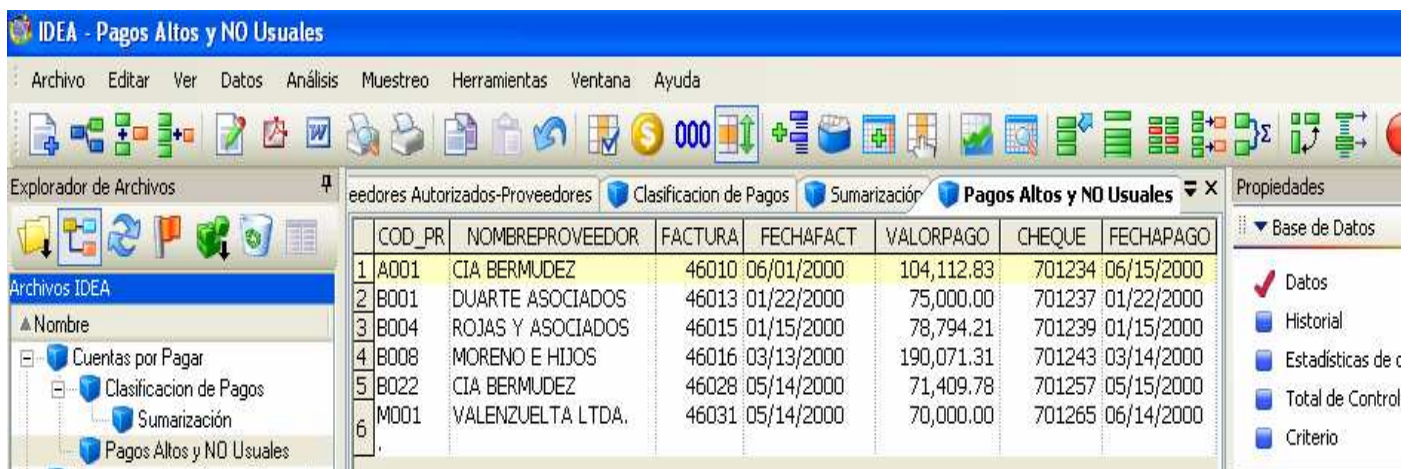
$(\text{VALORPAGO} \geq 70000 \text{ .AND. VALORPAGO} < 80000) \text{ .OR. VALORPAGO} > 100000$



Valide la sintaxis de la ecuación A+, acepte la ecuación  
 – Hacer clic en el botón “Aceptar”.



Analice los resultados que muestra la nueva base de datos “Pagos Altos y NO Usuales”.



## Prueba. No. 6: Identificar transacciones Excepcionales.


### Objetivo de la Auditoria :

Identificar transacciones no usuales.

Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Extracciones múltiples con un solo paso a través de la base de datos.
- Utilizar funciones ( @ ) en ecuaciones.
- Utilizar las ayudas en línea de IDEA para consultar la sintaxis de las funciones ( @ )

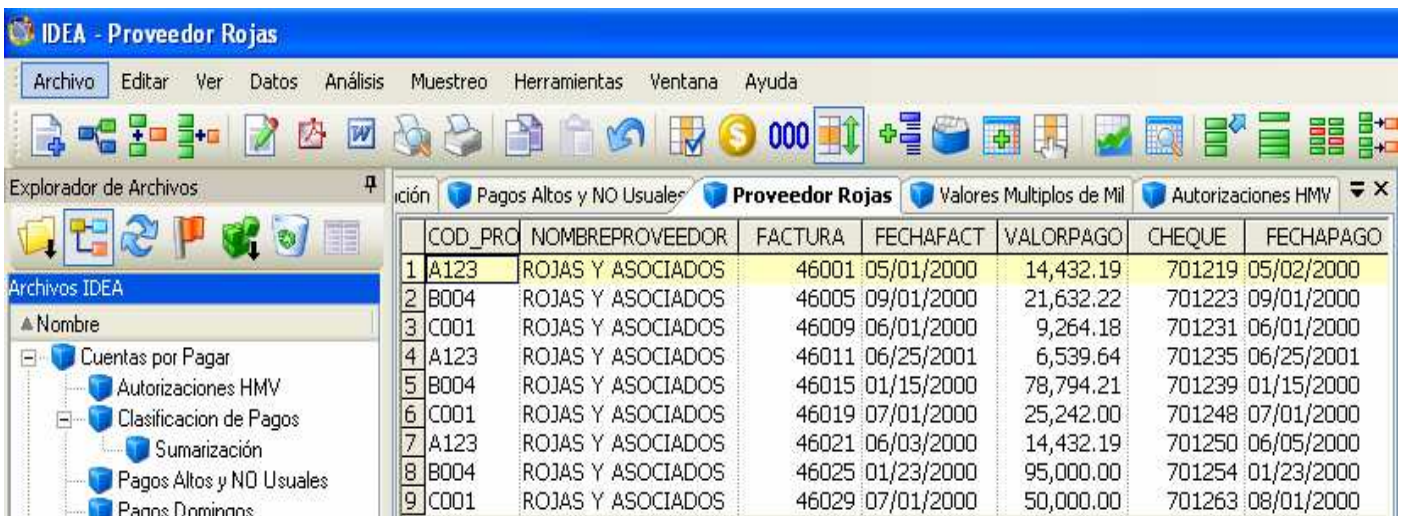
Desarrollo:

- 6.1. Activar la base de datos “Cuentas por Pagar”.
- 6.2. Del menú principal de IDEA, seleccionar la opción “Datos” y la opción “Extracciones”, seguidamente seleccionar la opción “Extracción Directa” o haga clic en el botón 
- 6.3. Realizar las siguientes extracciones:

DESCRIPCION	NOMBRE DE LA EXTRACCION	ECUACION
A).- Todos los pagos a Proveedores que tengan en su nombre las letras “ROJAS”.	Proveedor Rojas	@ISINI("ROJAS" ; @STRIP(NOMBREPROVEEDOR))
B).- Todos los pagos en sumas redondas e valores de miles.	Valores múltiplo de Mil	VALORPAGO % 1000 = 0 (“%”, equivale al operador módulo)
C).- Todos los pagos autorizados por “HMV”.	Autorizaciones HMV	@UPPER(@STRIP(AUTORIZADO)) = "HMV"
D).- Todos los pagos hechos en días Domingo.	Pagos Domingos	@DOW(FECHAPAGO) = 1

Los resultados de las extracciones anteriores deberán ser los siguientes :

A).-



The screenshot shows the IDEA software interface with the title bar 'IDEA - Proveedor Rojas'. The menu bar includes Archivo, Editar, Ver, Datos, Análisis, Muestreo, Herramientas, Ventana, and Ayuda. The toolbar contains various icons for file operations and data analysis. The 'Explorador de Archivos' (File Explorer) on the left shows a tree structure with 'Cuentas por Pagar' expanded, containing 'Autorizaciones HMV', 'Clasificación de Pagos', 'Sumarización', 'Pagos Altos y NO Usuales', and 'Pagos Domingos'. The main data grid displays the following table:

Selección	Pagos Altos y NO Usuales	Proveedor Rojas	Valores Multiplos de Mil	Autorizaciones HMV		
COD_PRO	NOMBREPROVEEDOR	FACTURA	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE	FECHAPAGO
1	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,432.19	701219 05/02/2000
2	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	09/01/2000	21,632.22	701223 09/01/2000
3	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46009	06/01/2000	9,264.18	701231 06/01/2000
4	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46011	06/25/2001	6,539.64	701235 06/25/2001
5	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46015	01/15/2000	78,794.21	701239 01/15/2000
6	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46019	07/01/2000	25,242.00	701248 07/01/2000
7	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46021	06/03/2000	14,432.19	701250 06/05/2000
8	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46025	01/23/2000	95,000.00	701254 01/23/2000
9	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46029	07/01/2000	50,000.00	701263 08/01/2000

B).-

**IDEA - Valores Multiplos de Mil**

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos

Archivos IDEA

- Cuentas por Pagar
- Autorizaciones HMV
- Clasificacion de Pagos

	COD_PRO	NOMBREPROVEEDOR	FACTU	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE	FECHAPAGO
1	A128	MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	701220	07/07/2000
2	B001	DUARTE ASOCIADOS	46013	01/22/2000	75,000.00	701237	01/22/2000
3	A128	MORENO E HIJOS	46022	06/03/2000	85,000.00	701251	06/05/2000
4	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46025	01/23/2000	95,000.00	701254	01/23/2000
5	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46029	07/01/2000	50,000.00	701263	08/01/2000
6	M001	VALENZUELA LTDA.	46031	05/14/2000	70,000.00	701265	06/14/2000

C).-

**IDEA - Autorizaciones HMV**

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos

Archivos IDEA

- Nombre

	NOMBREPROVEEDOR	FACTURA	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE	FECHAPAGO	AUTORIZ
1	MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	701220	07/07/2000	HMV
2	MORENO E HIJOS	46012	01/31/2001	5,319.96	701236	01/31/2001	HMV
3	MORENO E HIJOS	46022	06/03/2000	85,000.00	701251	06/05/2000	HMV

D).-

**IDEA - Pagos Domingos**

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos

Archivos IDEA

- Nombre

	COD_PROV	NOMBREPROVEEDOR	FACTURA	FECHAFACT	VALORPAG	CHEQUE	FECHAPAGO	AL
1	B022	CIA BERMUDEZ	46008	05/01/2000	91,409.78	701226	05/14/2000	LO
2	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46025	01/23/2000	95,000.00	701254	01/23/2000	LT

## Prueba No. 7 - Chequear duplicados.

### Objetivo de la Auditoria :

Verificar si existen pagos duplicados (repetidos)

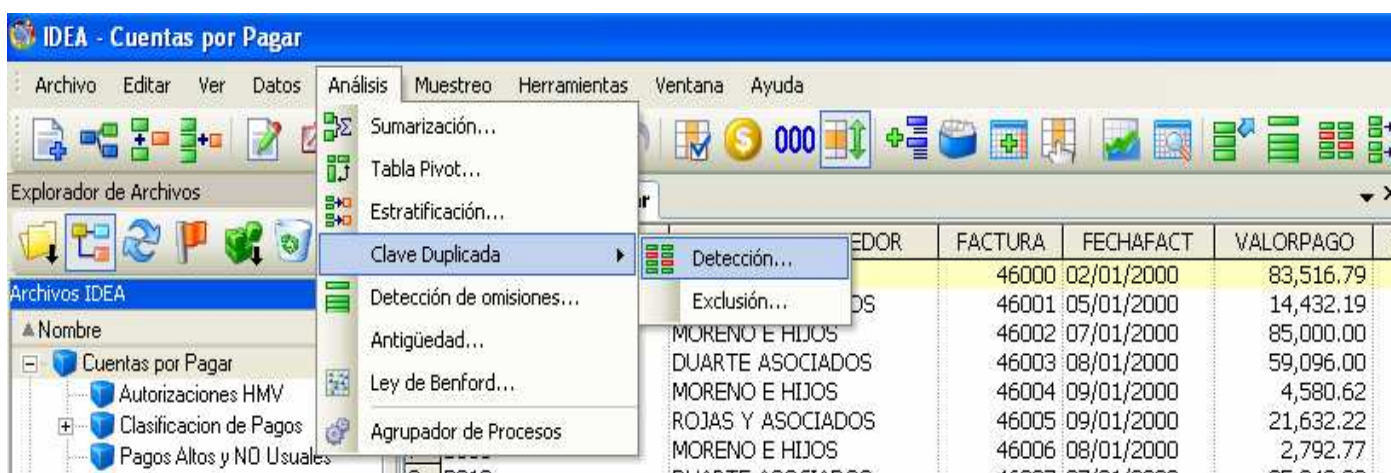
Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Seleccionar campos para probar duplicados (repetidos)
- Especificar un índice
- Ejecutar prueba para duplicados (repetidos)

Desarrollo:

7.1 Activar la base de datos “Cuentas por Pagar”.

7.2 Del menú principal de IDEA, seleccionar la opción “Análisis”, seleccionar la opción “Clave duplicada”, seleccionar “Detección”.



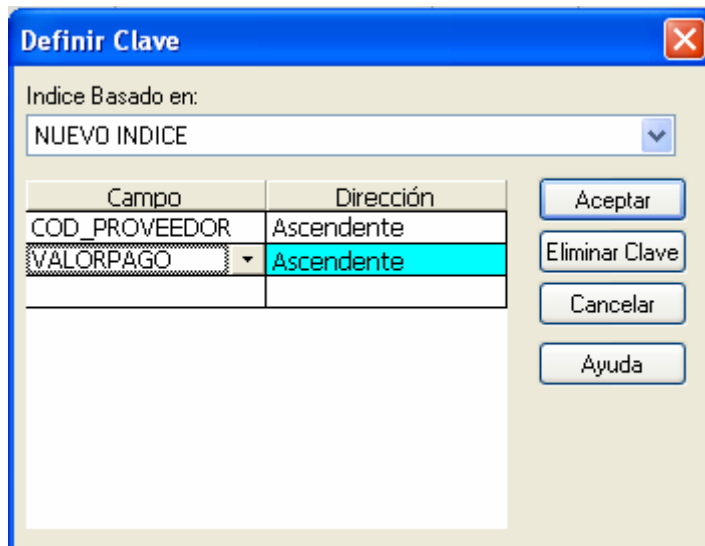
7.3 Aparece una ventana donde nos pide el nombre de archivo escribimos “Pagos Duplicados”.



7.4 Hacer clic en el botón “Clave” e ingresar la siguiente información en la ventana Definir Clave:

Campo	Dirección
COD_PROVEEDOR	Ascendente
VALORPAGO	Ascendente

Hacer clic en el botón “Aceptar”.



7.5 Hacer clic en el botón “Aceptar”. Analizar la información que presenta la nueva base de datos “Pagos Duplicados”.

Presentamos a continuación el resultado del Archivo Pagos Duplicados :



	COD_PRO	NOMBREPROVEEDOR	FACTURA	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE	FECHAPAGO
1	A.123	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,432.19	701219	05/02/2000
2	A.123	ROJAS Y ASOCIADOS	46021	06/03/2000	14,432.19	701250	06/05/2000
3	A.128	MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	701220	07/07/2000
4	A.128	MORENO E HIJOS	46022	06/03/2000	85,000.00	701251	06/05/2000



## Prueba No. 8: - Búsqueda de vacíos en la secuencia del número de cheques.

### Objetivo de la Auditoria :

Identificar las omisiones en el número de secuencia de los cheques.

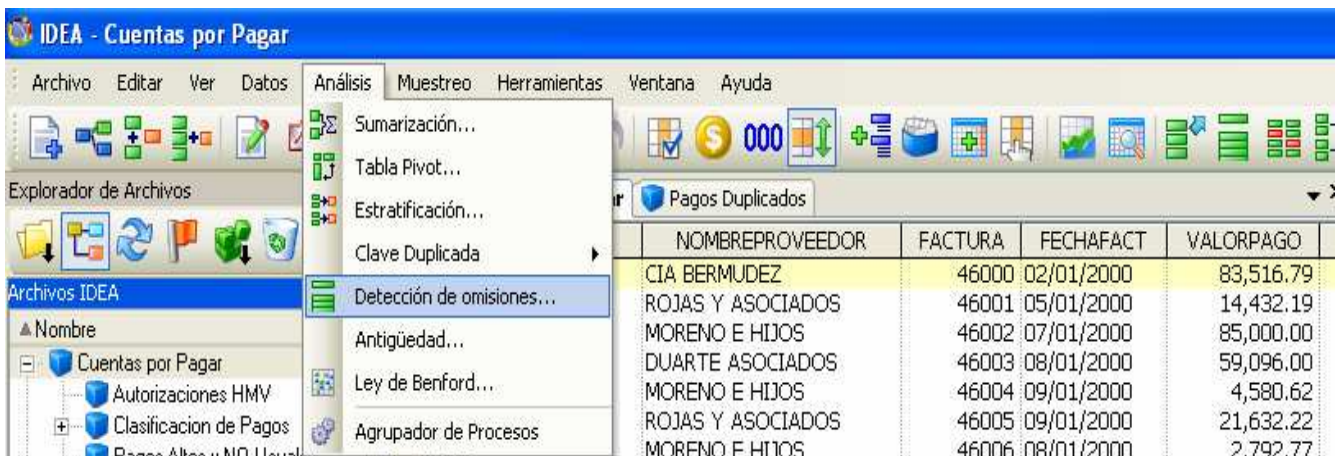
Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Reglas para verificar qué hace falta. (consecutivo).
- Detecta omisiones
- Muestra vista de resultados
- Cómo exportar o imprimir resultados

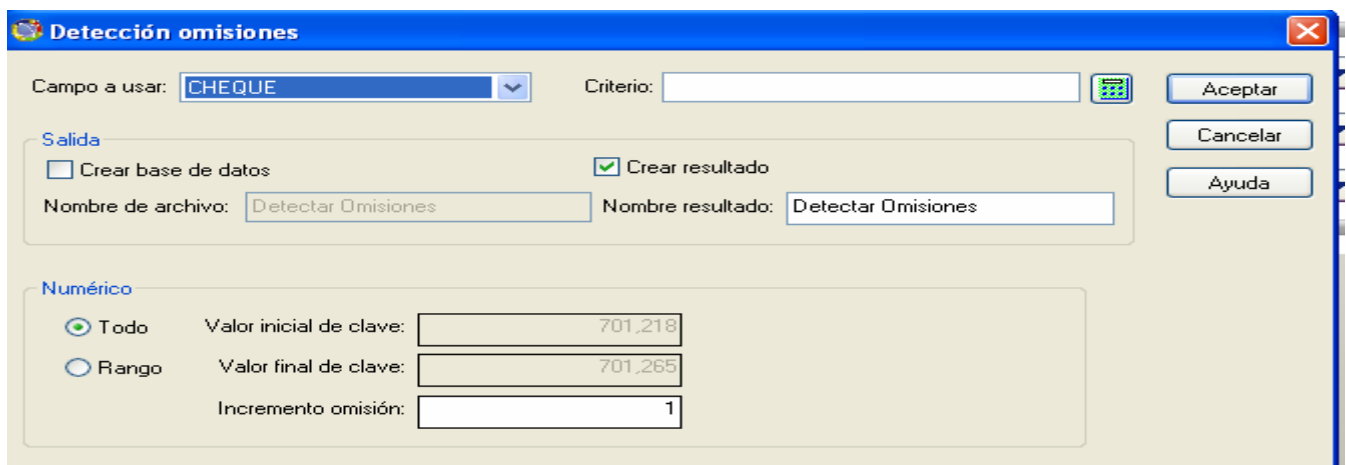
### Descripción del Ejercicio

Un auditor de la empresa COMFAPOPAYAN al realizar su conciliación observa que no existe secuencia en el No. de cheques. Para ello desea realizar una prueba que chequee o verifique que sucede con la secuencia y cuantas veces ocurrió.

- 8.1 Activar la base de datos “Cuentas por Pagar”.
- 8.2 Observe el campo “CHEQUE”, contiene el número del cheque y es de tipo numérico.
- 8.3 Del menú principal de IDEA, seleccionar la opción “Análisis”, seleccionar la opción “Detección de omisiones”, seleccionar “Numérico”.



- 8.4 En la etiqueta Campo a usar : seleccionar “CHEQUE”. Hacer clic en el botón “Aceptar”.



Como resultado se presenta la siguiente ventana, donde se detectan por el software IDEA, los cheques no girados.

IDEA - Cuentas por Pagar

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos

Cuentas por Pagar Pagos Duplicados

	Desde: CHEQUE	Hasta: CHEQUE	Número
	701,227	701,230	4
	701,232	701,233	2
	701,240	701,242	3
	701,245	701,245	1
	701,247	701,247	1
	701,258	701,262	5
	Nro. total de elementos detectados		16
	Cantidad total de omisiones detecta...		6

Propiedades

Base de Datos

- Datos
- Historial
- Estadísticas de campo
- Total de Control: 1,530,227.34
- Criterio

Resultados

- Estratificación
- Detectar Omisiones

Indices

- Sin indice

IDEA - Cuentas por Pagar

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos

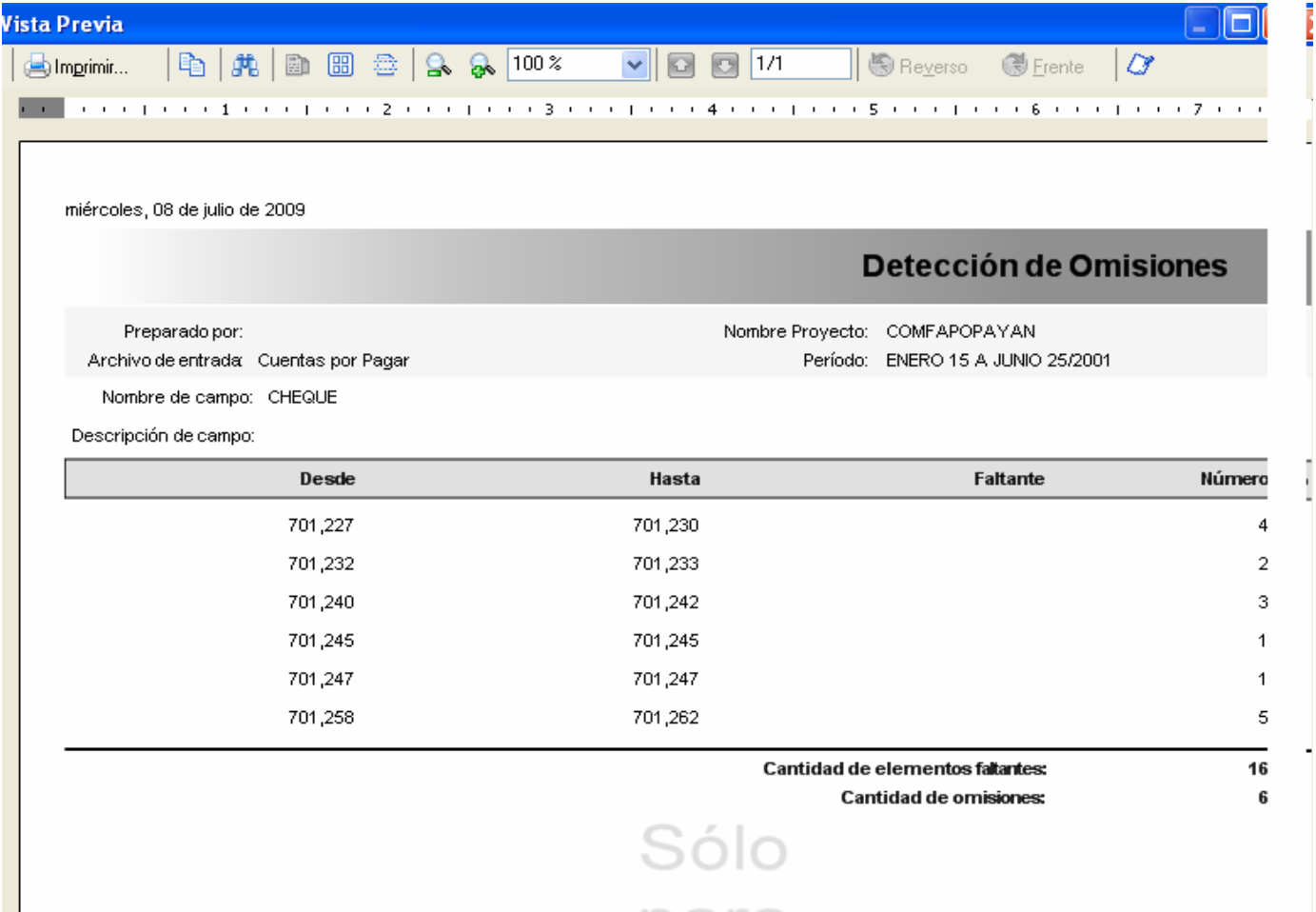
Cuentas por Pagar Pagos Duplicados

	COD_PROVEEDOR	NOMBREPROVEEDOR	FACTURA	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE
1	A001	CIA BERMUDEZ	46000	02/01/2000	83,516.79	701218
2	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,432.19	701219
3	A128	MOJAS Y HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	701220
4	B001	DUARTE ASOCIADOS	46003	08/01/2000	59,096.00	701221
5	B022	MORENO E HIJOS	46004	09/01/2000	4,580.62	701222
6	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	09/01/2000	21,632.22	701223
7	B008	MORENO E HIJOS	46006	08/01/2000	2,792.77	701224
8	B010	DUARTE ASOCIADOS	46007	07/01/2000	25,242.00	701225
9	B022	CIA BERMUDEZ	46008	05/01/2000	91,409.78	701226
10	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46009	06/01/2000	9,264.18	701231
11	A001	CIA BERMUDEZ	46010	06/01/2000	104,112.83	701234
12	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46011	06/25/2001	6,539.64	701235
13	A128	MORENO E HIJOS	46012	01/31/2001	5,319.96	701236
14	B001	DUARTE ASOCIADOS	46013	01/22/2000	75,000.00	701237
15	B002	MORENO E HIJOS	46014	12/04/2000	2,922.78	701238
16	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46015	01/15/2000	78,794.21	701239
17	B008	MORENO E HIJOS	46016	03/13/2000	190,071.31	701243
18	B010	DUARTE ASOCIADOS	46017	04/15/2000	13.67	701244
19	B022	CIA BERMUDEZ	46018	02/01/2000	49,033.26	701246
20	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46019	07/01/2000	25,242.00	701248
21	A001	CIA BERMUDEZ	46020	11/01/2000	51,409.78	701249
22	A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46021	06/03/2000	14,432.19	701250
23	A128	MORENO E HIJOS	46022	06/03/2000	85,000.00	701251
24	B001	DUARTE ASOCIADOS	46023	06/25/2001	6,539.64	701252
25	B002	MORENO E HIJOS	46024	01/31/2001	5,319.96	701253
26	B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46025	01/23/2000	95,000.00	701254
27	B008	MORENO E HIJOS	46026	07/01/2000	49,033.26	701255
28	B010	DUARTE ASOCIADOS	46027	07/01/2000	49,033.26	701256
29	B022	CIA BERMUDEZ	46028	05/14/2000	71,409.78	701257
30	C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46029	07/01/2000	50,000.00	701263

Si comparamos los Dos resultados anteriores, podemos verificar que ciertamente hacen falta los números de los cheques, relacionados en el resumen de Pagos Duplicados.

Analice los resultados que muestra esta vista. Estos resultados pueden imprimirse o exportarse bajo el formato Excel o Adobe Acrobat .

8.5 Hacer clic en el botón “Vista previa de impresión”, observe el reporte.



miércoles, 08 de julio de 2009

### Detección de Omisiones

Preparado por: Nombre Proyecto: COMFAPOPAYAN  
 Archivo de entrada: Cuentas por Pagar Período: ENERO 15 A JUNIO 25/2001  
 Nombre de campo: CHEQUE  
 Descripción de campo:

Desde	Hasta	Faltante	Número
701,227	701,230		4
701,232	701,233		2
701,240	701,242		3
701,245	701,245		1
701,247	701,247		1
701,258	701,262		5
<b>Cantidad de elementos faltantes:</b>			<b>16</b>
<b>Cantidad de omisiones:</b>			<b>6</b>

Sólo

8.6 Hacer clic en el botón “Exportar el resultado a archivo”, observe que hay varios formatos y destinos.

- Exporte a formato Excel, y grabe el Archivo en el Disco, o en cualquier otro medio magnético. .

Microsoft Excel - radD7547

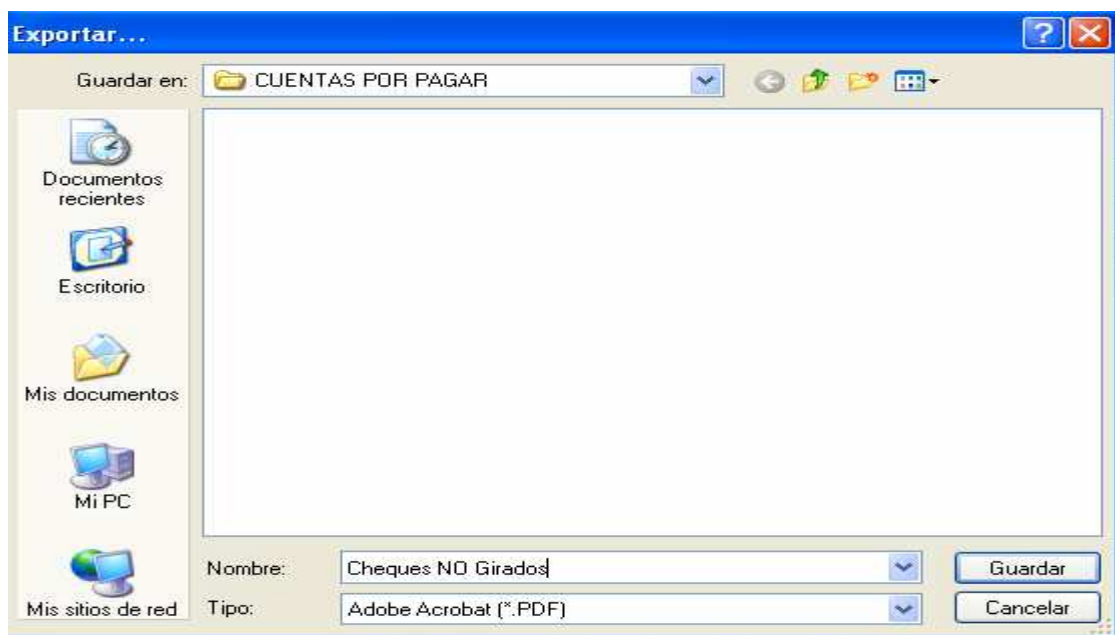
Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Doc Mgr Ventana ?

Arial 10 N K S

N15

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	
4																				
5	Preparado por:										Nombre Proyecto: COMFAPOPAYAN									
6	Archivo de entrada:					Cuentas por Pagar					Período: ENERO 15 A JUNIO 25/2001									
7	Nombre de campo:					CHEQUE														
8	Descripción de campo:																			
9																				
10																				
11	<b>Desde</b>																			
12						701,227					701,230									4
13						701,232					701,233									2
14						701,240					701,242									3
15						701,245					701,245									1
16						701,247					701,247									1
17						701,258					701,262									5
18																				
19																<b>Cantidad de elementos faltantes:</b>				<b>16</b>
20																<b>Cantidad de omisiones:</b>				<b>6</b>

- Exporte a formato Adobe Acrobat (\*.PDF)  
Hacer clic en "Aceptar"



## Prueba. 9: - Analizar días de pago para identificar favorecimientos a proveedores.

### Objetivo de la Auditoría :

Verificar que los pagos se realizaron estrictamente de acuerdo con las políticas de la compañía.


### Descripción del Ejercicio.

Se sospecha que algunos proveedores están influenciando a los empleados para lograr un pronto pago.

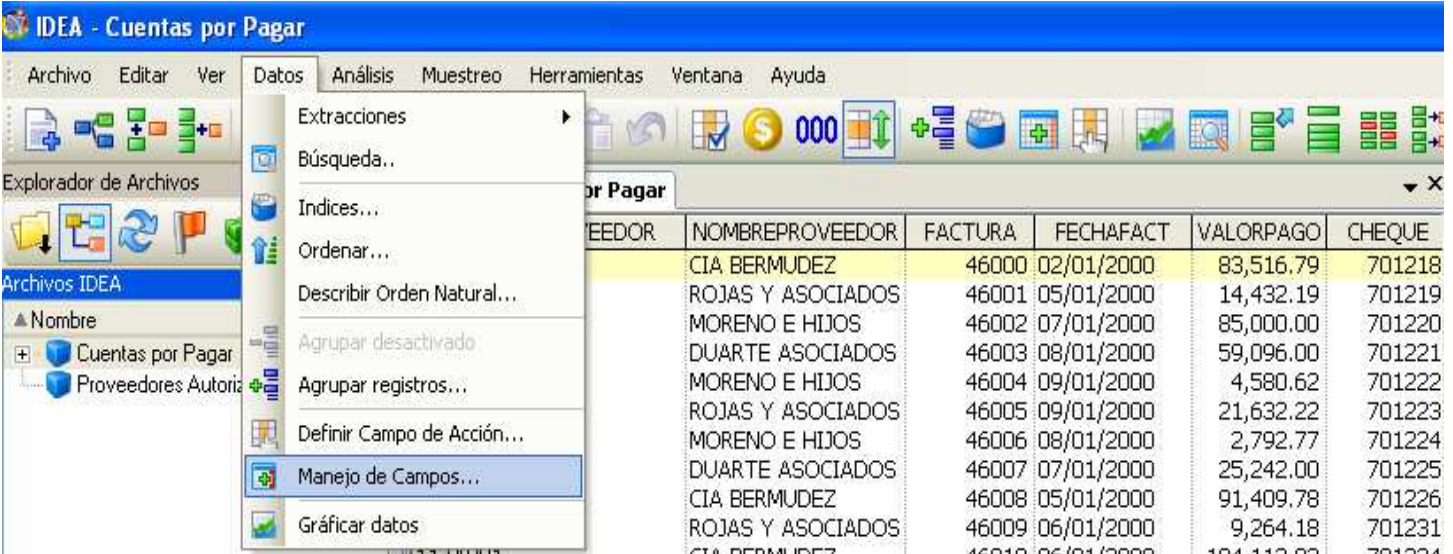
Funcionalidades de IDEA a utilizar :

- Agregar un campo virtual o calculado.
- Utilizar la función @ AGE para calcular el número de días entre dos fechas.
- Utilizar la función @ BETWEEN para verificar un número entre un rango

Desarrollo:

Activar la base de datos “Cuentas por Pagar”. Hacer clic en la opción “Manejo Campos”, dentro del menú “Datos”. O en el botón . Hacer clic en el botón “Agregar”, e ingresar el siguiente campo virtual:

Nombre : DIAS\_PAGO  
 Tipo Campo : Numérico virtual  
 Descripción : Número de días para el pago de la factura



The screenshot shows the IDEA software interface with the 'Cuentas por Pagar' database selected. The 'Datos' menu is open, and 'Manejo de Campos...' is highlighted. The main window displays a table with the following data:

PROVEEDOR	NOMBREPROVEEDOR	FACTURA	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE
CIA BERMUDEZ		46000	02/01/2000	83,516.79	701218
ROJAS Y ASOCIADOS		46001	05/01/2000	14,432.19	701219
MORENO E HIJOS		46002	07/01/2000	85,000.00	701220
DUARTE ASOCIADOS		46003	08/01/2000	59,096.00	701221
MORENO E HIJOS		46004	09/01/2000	4,580.62	701222
ROJAS Y ASOCIADOS		46005	09/01/2000	21,632.22	701223
MORENO E HIJOS		46006	08/01/2000	2,792.77	701224
DUARTE ASOCIADOS		46007	07/01/2000	25,242.00	701225
CIA BERMUDEZ		46008	05/01/2000	91,409.78	701226
ROJAS Y ASOCIADOS		46009	06/01/2000	9,264.18	701231
CIA BERMUDEZ		46010	05/01/2000	104,110.00	701234

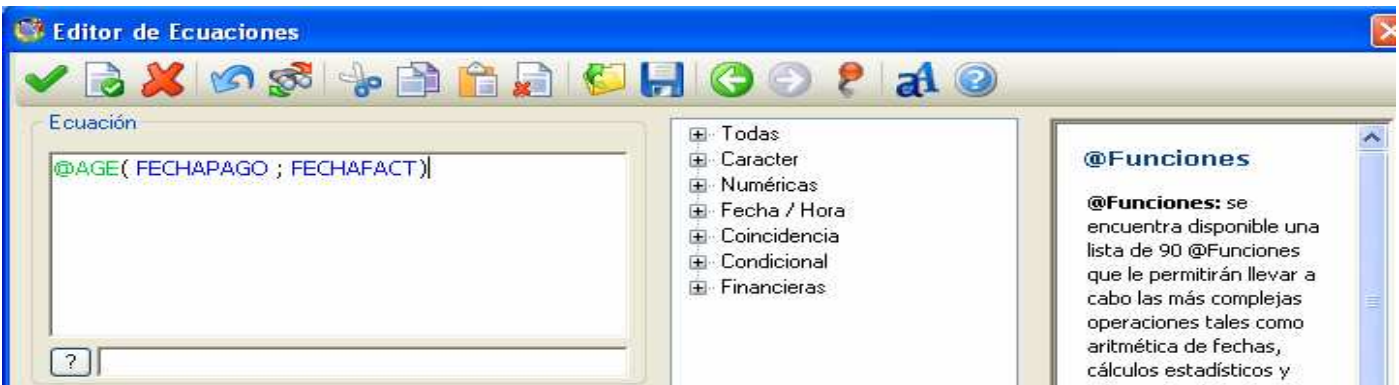
Hacer clic en el botón “Agregar”, y clic en “Parámetro” para cargar el “Editor de ecuaciones,”

Manejo de Campos							
	Nombre de car...	Tipo	Lon	Dec	Parámetro	Nombr...	Descripción
2	NOMBREPROVE...	Caracter	17			<Sin et...	
3	FACTURA	Numérico	8	0		<Sin et...	
4	FECHAFACT	Fecha	8		AAAAMMDD	<Sin et...	
5	VALORPAGO	Numérico	8	2		<Sin et...	
6	CHEQUE	Numérico	8	0		<Sin et...	
7	FECHAPAGO	Fecha	8		AAAAMMDD	<Sin et...	
8	AUTORIZADO	Caracter	10			<Sin et...	
9		Caracter virtual				<Sin et...	

Digite la siguiente ecuación:

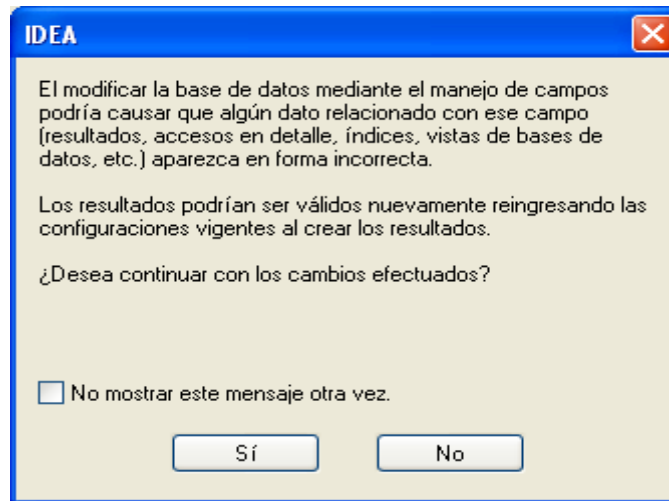
@age(FECHAPAGO ; FECHAFACT)

Esta función permite calcular el número de días entre dos fechas especificadas. Escriba la fecha más reciente en primer lugar, para que el reporte muestre el número de días en forma positiva.



Hacer clic en “Validación de la ecuación”. Hacer clic “Aceptar”.

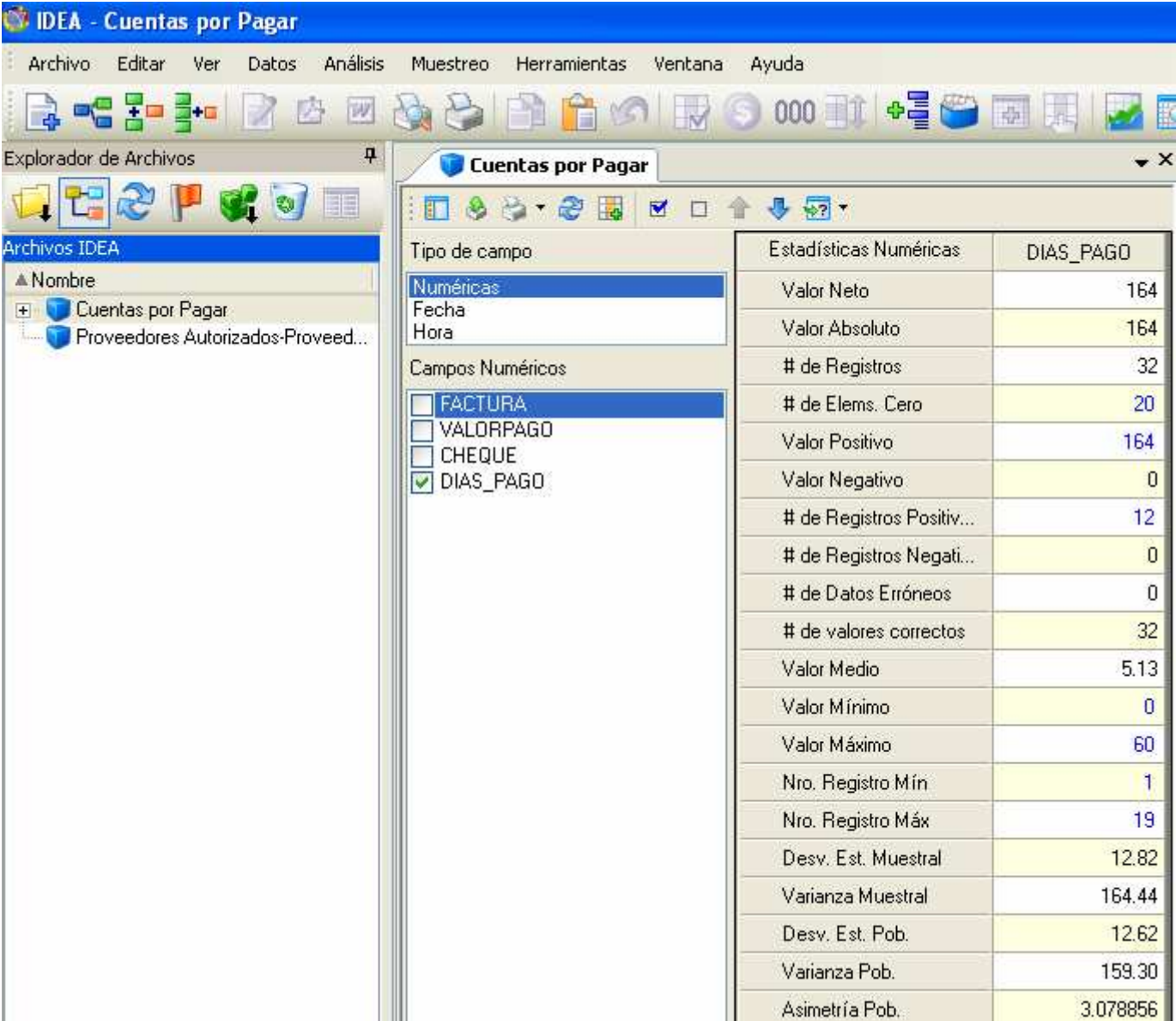
Manejo de Campos							
	Nombre de car...	Tipo	Lon	Dec	Parámetro	Nombr...	Descripción
2	NOMBREPROVE...	Caracter	17			<Sin et...	
3	FACTURA	Numérico	8	0		<Sin et...	
4	FECHAFACT	Fecha	8		AAAAMMDD	<Sin et...	
5	VALORPAGO	Numérico	8	2		<Sin et...	
6	CHEQUE	Numérico	8	0		<Sin et...	
7	FECHAPAGO	Fecha	8		AAAAMMDD	<Sin et...	
8	AUTORIZADO	Caracter	10			<Sin et...	
9	DIAS PAGO	Numérico virtual		0	@AGE( FECHAPAGO ; ...	<Sin et...	



Observe los resultados que contiene el campo adicionado. Generar las estadísticas para este campo.

	NOMBREPROVEEDOR	FACTUR	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE	FECHAPAGO	AUTO	DIAS_PA
1	CIA BERMUDEZ	46000	02/01/2000	83,516.79	701218	02/01/2000	VST	0
2	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,432.19	701219	05/02/2000	HV	1
3	MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	701220	07/07/2000	HMV	6
4	DUARTE ASOCIADOS	46003	08/01/2000	59,096.00	701221	08/03/2000	HU	2
5	MORENO E HIJOS	46004	09/01/2000	4,580.62	701222	09/01/2000	RP	0
6	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	09/01/2000	21,632.22	701223	09/01/2000	LT	0
7	MORENO E HIJOS	46006	08/01/2000	2,792.77	701224	08/01/2000	LOP	0
8	DUARTE ASOCIADOS	46007	07/01/2000	25,242.00	701225	07/01/2000	JP	0
9	CIA BERMUDEZ	46008	05/01/2000	91,409.78	701226	05/14/2000	LO	13
10	ROJAS Y ASOCIADOS	46009	06/01/2000	9,264.18	701231	06/01/2000	MN	0
11	CIA BERMUDEZ	46010	06/01/2000	104,112.83	701234	06/15/2000	VST	14
12	ROJAS Y ASOCIADOS	46011	06/25/2001	6,539.64	701235	06/25/2001	HV	0
13	MORENO E HIJOS	46012	01/31/2001	5,319.96	701236	01/31/2001	HMV	0
14	DUARTE ASOCIADOS	46013	01/22/2000	75,000.00	701237	01/22/2000	HU	0
15	MORENO E HIJOS	46014	12/04/2000	2,922.78	701238	12/04/2000	RP	0
16	ROJAS Y ASOCIADOS	46015	01/15/2000	78,794.21	701239	01/15/2000	LT	0
17	MORENO E HIJOS	46016	03/13/2001	190,071.31	701243	03/14/2000	LOP	1
18	DUARTE ASOCIADOS	46017	04/15/2000	13.67	701244	04/15/2000	JP	0
19	CIA BERMUDEZ	46018	02/01/2000	49,033.26	701246	04/01/2000	LO	60
20	ROJAS Y ASOCIADOS	46019	07/01/2000	25,242.00	701248	07/01/2000	MN	0
21	CIA BERMUDEZ	46020	11/01/2000	51,409.78	701249	11/01/2000	VST	0
22	ROJAS Y ASOCIADOS	46021	06/03/2000	14,432.19	701250	06/05/2000	HV	2
23	MORENO E HIJOS	46022	06/03/2000	85,000.00	701251	06/05/2000	HMV	2
24	DUARTE ASOCIADOS	46023	06/25/2001	6,539.64	701252	06/25/2001	HU	0
25	MORENO E HIJOS	46024	01/31/2001	5,319.96	701253	01/31/2001	RP	0
26	ROJAS Y ASOCIADOS	46025	01/23/2000	95,000.00	701254	01/23/2000	LT	0
27	MORENO E HIJOS	46026	07/01/2000	49,033.26	701255	07/01/2000	LOP	0
28	DUARTE ASOCIADOS	46027	07/01/2000	49,033.26	701256	07/01/2000	JP	0
29	CIA BERMUDEZ	46028	05/14/2000	71,409.78	701257	05/15/2000	LO	1
30	ROJAS Y ASOCIADOS	46029	07/01/2000	50,000.00	701263	08/01/2000	DP	31
31	VALENZUELTA LTDA.	46030	07/01/2000	49,033.26	701264	07/01/2000	DP	0
32	VALENZUELTA LTDA.	46031	05/14/2000	70,000.00	701265	06/14/2000	DP	31

Ver las estadísticas para el campo DIAS\_PAGO.



The screenshot shows the IDEA software interface with the 'Cuentas por Pagar' dataset selected. The 'Campos Numéricos' list includes 'DIAS\_PAGO' which is checked. The 'Estadísticas Numéricas' table displays the following data:

Estadísticas Numéricas	DIAS_PAGO
Valor Neto	164
Valor Absoluto	164
# de Registros	32
# de Elems. Cero	20
Valor Positivo	164
Valor Negativo	0
# de Registros Positiv...	12
# de Registros Negati...	0
# de Datos Erróneos	0
# de valores correctos	32
Valor Medio	5.13
Valor Mínimo	0
Valor Máximo	60
Nro. Registro Mín	1
Nro. Registro Máx	19
Desv. Est. Muestral	12.82
Varianza Muestral	164.44
Desv. Est. Pob.	12.62
Varianza Pob.	159.30
Asimetría Pob.	3.078856

La política de la compañía es pagar a todos los proveedores dentro de los 25 y 35 días después de recibido la factura.

Extraer todos los pagos con rangos fuera de la política.

Extraer todos los pagos efectuados fuera del rango permitido entre 25 y 35 días:

Hacer clic en el botón “Criterio de Presentación” e ingresar la ecuación:  
 .NOT. @BETWEEN(DIAS\_PAGO ; 25 ; 35)



**IDEA - Cuentas por Pagar**

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos: Cuentas por Pagar, Proveedores Autorizados-Proveed...

	NOMBREPROVEEDOR	FACTUR	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE	FECHA
1	CIA BERMUDEZ	46000	02/01/2000	83,516.79	701218	02/01/2000
2	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,432.19	701219	05/02/2000
3	MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	701220	07/07/2000
4	DUARTE ASOCIADOS	46003	08/01/2000	59,096.00	701221	08/03/2000
5	MORENO E HIJOS	46004	09/01/2000	4,580.62	701222	09/01/2000
6	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	09/01/2000	21,632.22	701223	09/01/2000
7	MORENO E HIJOS	46006	08/01/2000	2,792.77	701224	08/01/2000

Propiedades: Base de Datos

- Datos
- Historial
- Estadísticas de campo
- Total de Control: 1,530,227.34
- Criterio

**Editor de Ecuaciones**

Ecuación: .NOT. @BETWEEN(DIAS\_PAGO; 25 ; 35)

Verificar ecuación: Número de registro: 1 [Evaluar]

Todas:

- abs
- afternoon
- age
- agedatetime
- agetime
- alltrim
- ascii
- between**
- betweendate
- betweentime
- bit
- bitand

Sintaxis: @between(número; límite\_inferior; límite\_superior)

Parámetros: Número - el valor a ser verificado. Límite\_inferior - es el límite inferior para la prueba.

**IDEA - Cuentas por Pagar**

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos: Cuentas por Pagar, Proveedores Autorizados-Proveed...

	FACTUR	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE	FECHAPAGO	AUTO	DIAS_P
1	46000	02/01/2000	83,516.79	701218	02/01/2000	VST	0
2	46001	05/01/2000	14,432.19	701219	05/02/2000	HV	1
3	46002	07/01/2000	85,000.00	701220	07/07/2000	HMV	6
4	46003	08/01/2000	59,096.00	701221	08/03/2000	HU	2
5	46004	09/01/2000	4,580.62	701222	09/01/2000	RP	0
6	46005	09/01/2000	21,632.22	701223	09/01/2000	LT	0
7	46006	08/01/2000	2,792.77	701224	08/01/2000	LOP	0
8	46007	07/01/2000	25,242.00	701225	07/01/2000	JP	0
9	46008	05/01/2000	91,409.78	701226	05/14/2000	LO	13
10	46009	06/01/2000	9,264.18	701231	06/01/2000	MN	0
11	46010	06/01/2000	104,112.83	701234	06/15/2000	VST	14
12	46011	06/25/2001	6,539.64	701235	06/25/2001	HV	0
13	46012	01/31/2001	5,319.96	701236	01/31/2001	HMV	0
14	46013	01/22/2000	75,000.00	701237	01/22/2000	HU	0
15	46014	12/04/2000	2,922.78	701238	12/04/2000	RP	0
16	46015	01/15/2000	78,794.21	701239	01/15/2000	LT	0
17	46016	03/13/2000	190,071.31	701243	03/14/2000	LOP	1
18	46017	04/15/2000	13.67	701244	04/15/2000	JP	0
19	46018	02/01/2000	49,033.26	701246	04/01/2000	LO	60
20	46019	07/01/2000	25,242.00	701248	07/01/2000	MN	0
21	46020	11/01/2000	51,409.78	701249	11/01/2000	VST	0
22	46021	06/03/2000	14,432.19	701250	06/05/2000	HV	2
23	46022	06/03/2000	85,000.00	701251	06/05/2000	HMV	2
24	46023	06/25/2001	6,539.64	701252	06/25/2001	HU	0
25	46024	01/31/2001	5,319.96	701253	01/31/2001	RP	0
26	46025	01/23/2000	95,000.00	701254	01/23/2000	LT	0
27	46026	07/01/2000	49,033.26	701255	07/01/2000	LOP	0
28	46027	07/01/2000	49,033.26	701256	07/01/2000	JP	0
29	46028	05/14/2000	71,409.78	701257	05/15/2000	LO	1
30	46030	07/01/2000	49,033.26	701264	07/01/2000	DP	0

## Prueba No. 10 - Verificar pagos a proveedores no autorizados.

### Objetivo de la Auditoria :

Validar que los proveedores son los autorizados para recibir los pagos.

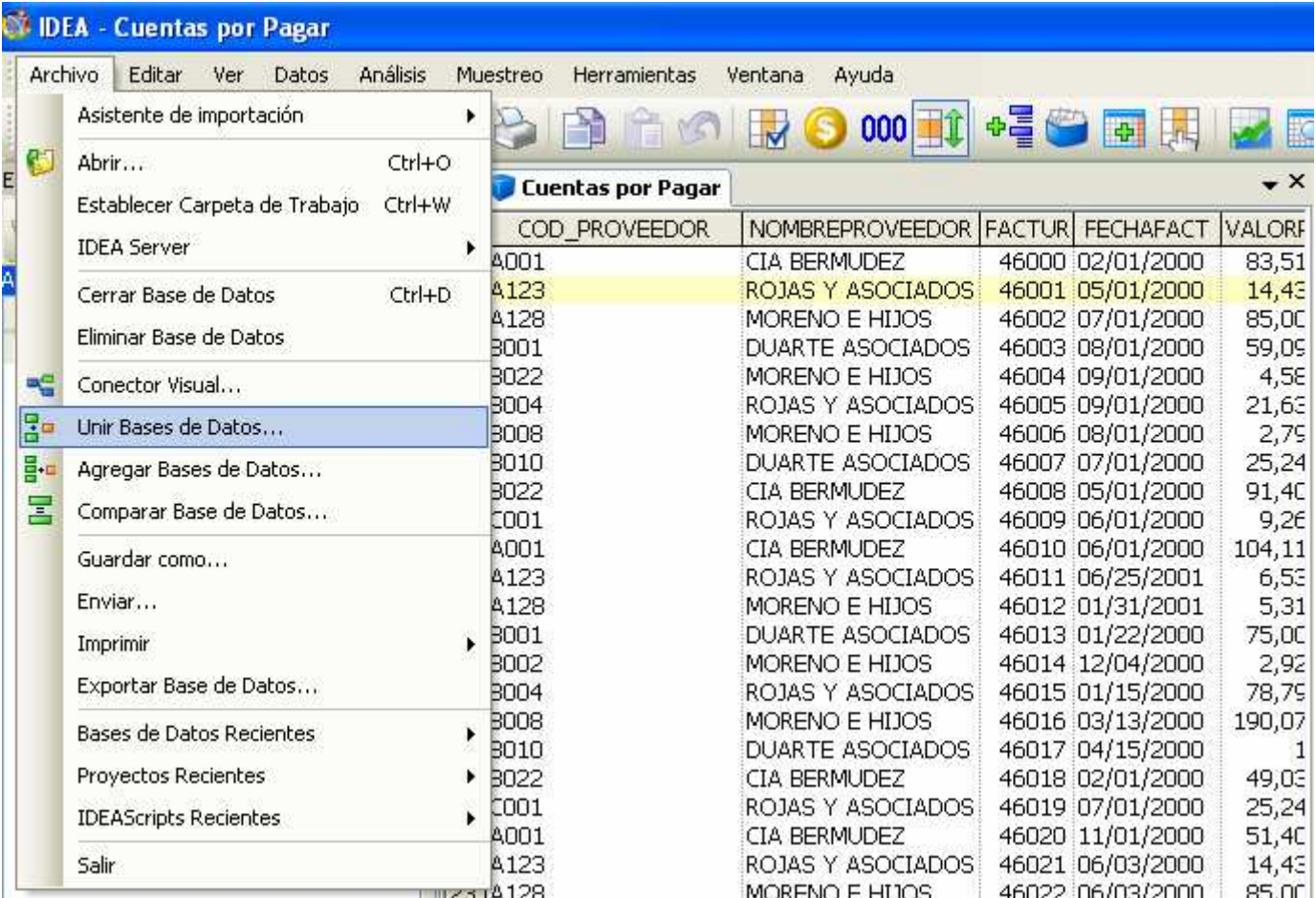
Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Cruzar/ comparar base de datos utilizando la opción “Unir base de datos”
- Seleccionar correctamente la Base de Datos Primaria para hacer la unión.
- Determinar el número de transacciones que “coinciden” y “no coinciden”.
- Utilizar la función @ISBLANK.

Desarrollo:

10.1 Activar la base de datos “Cuentas por Pagar”.

10.2 En el Menú Archivo hacer clic en la opción "Unir bases de datos".



The screenshot shows the IDEA software interface with the 'Archivo' menu open. The 'Unir Bases de Datos...' option is highlighted. The background displays a table titled 'Cuentas por Pagar' with the following data:

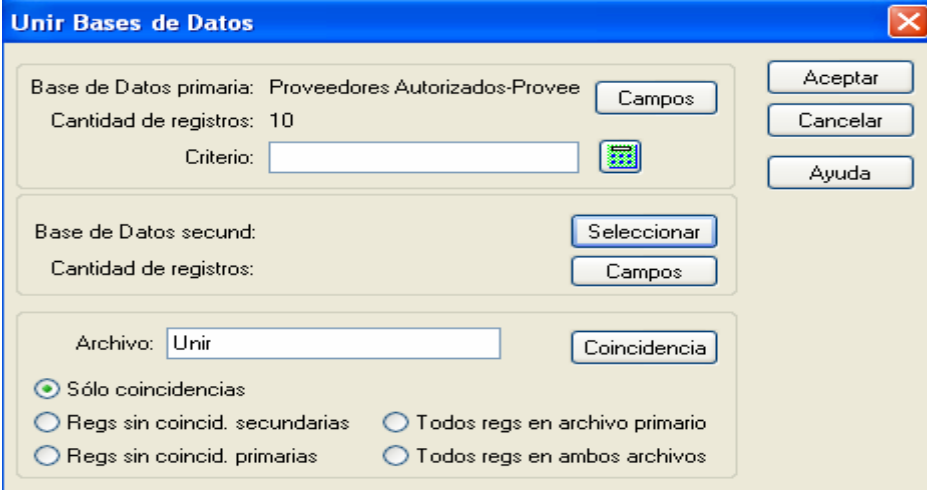
COD_PROVEEDOR	NOMBREPROVEEDOR	FACTUR	FECHAFACT	VALORF
A001	CIA BERMUDEZ	46000	02/01/2000	83,51
A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,43
A128	MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,00
B001	DUARTE ASOCIADOS	46003	08/01/2000	59,09
B022	MORENO E HIJOS	46004	09/01/2000	4,58
B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	09/01/2000	21,63
B008	MORENO E HIJOS	46006	08/01/2000	2,75
B010	DUARTE ASOCIADOS	46007	07/01/2000	25,24
B022	CIA BERMUDEZ	46008	05/01/2000	91,40
C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46009	06/01/2000	9,26
A001	CIA BERMUDEZ	46010	06/01/2000	104,11
A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46011	06/25/2001	6,53
A128	MORENO E HIJOS	46012	01/31/2001	5,31
B001	DUARTE ASOCIADOS	46013	01/22/2000	75,00
B002	MORENO E HIJOS	46014	12/04/2000	2,92
B004	ROJAS Y ASOCIADOS	46015	01/15/2000	78,75
B008	MORENO E HIJOS	46016	03/13/2000	190,07
B010	DUARTE ASOCIADOS	46017	04/15/2000	1
B022	CIA BERMUDEZ	46018	02/01/2000	49,03
C001	ROJAS Y ASOCIADOS	46019	07/01/2000	25,24
A001	CIA BERMUDEZ	46020	11/01/2000	51,40
A123	ROJAS Y ASOCIADOS	46021	06/03/2000	14,43
A128	MORENO E HIJOS	46022	06/03/2000	85,00

10.3 Ingresar la siguiente información:

10.4 Utilice el botón **Seleccionar Base de Datos** secundaria seleccione "Proveedores Autorizados".

En el recuadro inferior, cambie el nombre del archivo por:

Nombre Archivo: "Verificación Proveedores"



**Unir Bases de Datos**

Base de Datos primaria: Proveedores Autorizados-Provee

Cantidad de registros: 10

Criterio:

Base de Datos secund:

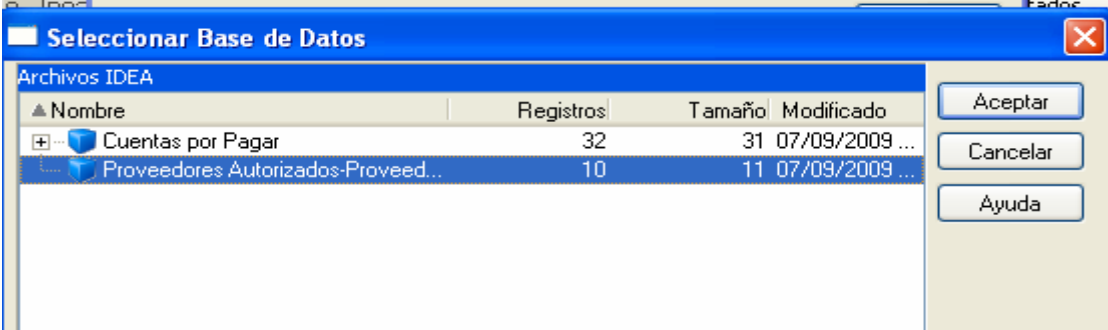
Cantidad de registros:

Archivo:

Sólo coincidencias

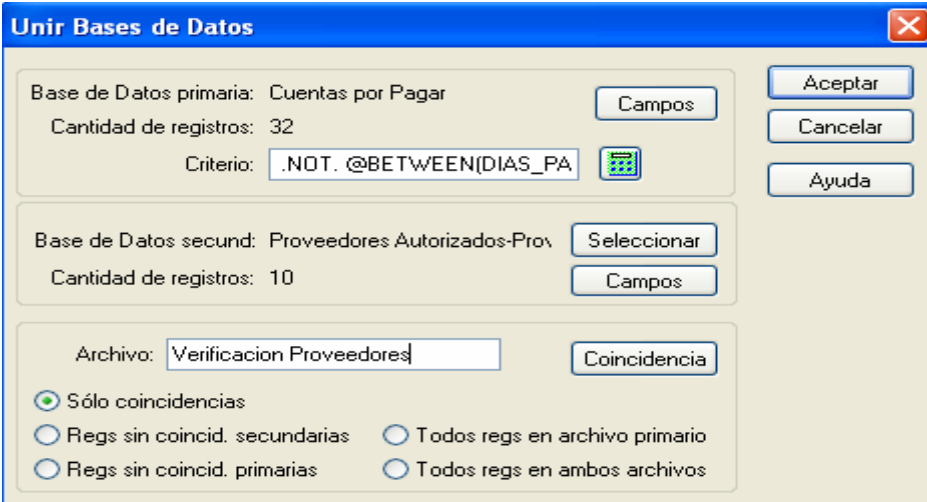
Regs sin coincid. secundarias  Todos regs en archivo primario

Regs sin coincid. primarias  Todos regs en ambos archivos



**Seleccionar Base de Datos**

Nombre	Registros	Tamaño	Modificado
Cuentas por Pagar	32	31	07/09/2009 ...
Proveedores Autorizados-Proveed...	10	11	07/09/2009 ...



**Unir Bases de Datos**

Base de Datos primaria: Cuentas por Pagar

Cantidad de registros: 32

Criterio:

Base de Datos secund: Proveedores Autorizados-Prov

Cantidad de registros: 10

Archivo:

Sólo coincidencias

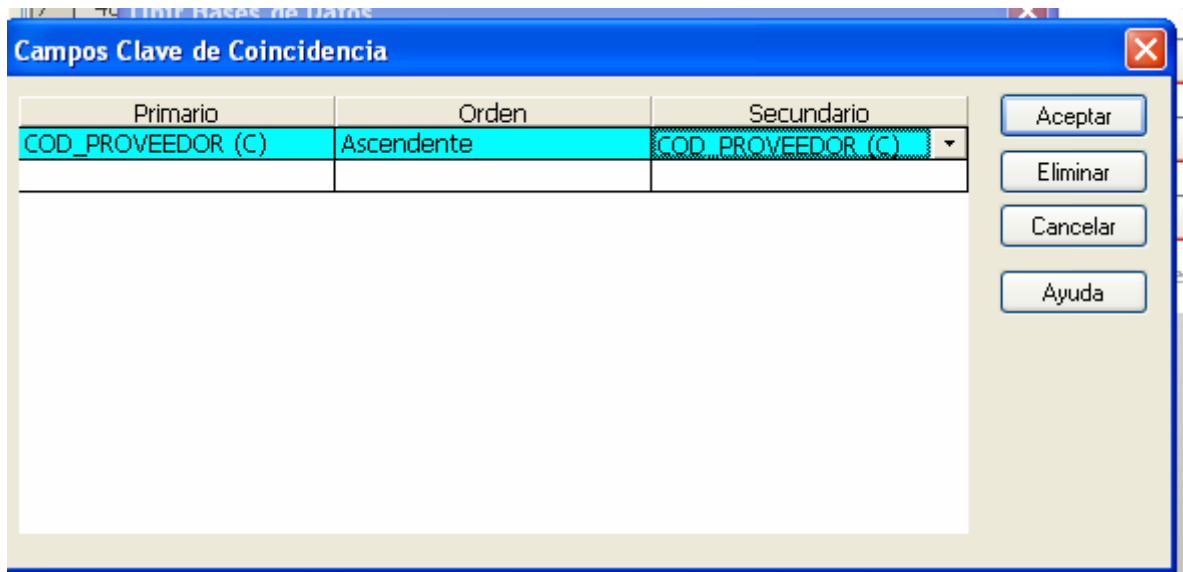
Regs sin coincid. secundarias  Todos regs en archivo primario

Regs sin coincid. primarias  Todos regs en ambos archivos

10.5 En el botón Coincidencia: Especifique el campo común o llave que permitirá unir los archivos.

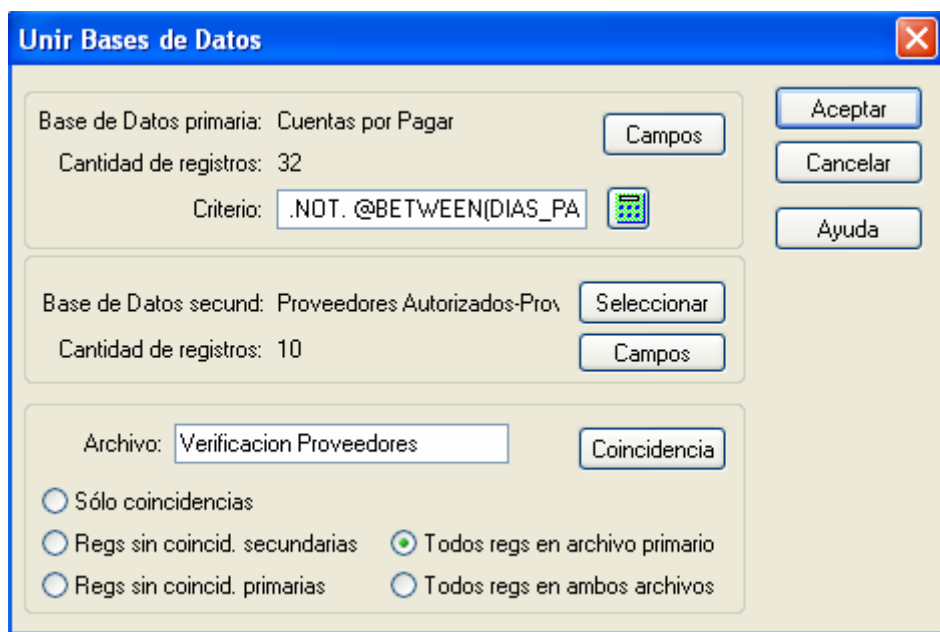
Campo primario : COD\_PROVEEDOR  
 Orden : Ascendente  
 Campo secundario : COD\_PROVEEDOR

Clic en “Aceptar”



10.6 Seleccione la opción “Todos los registros en el archivo primario”

10.7 Hacer click en el botón “Aceptar”. Observar la base de resultados.



IDEA - Verificación Proveedores

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explora... Cuentas por Pagar Proveedores Autorizados-Proveedores Verificación Proveedores

	NOMBREPROVEEDOR	FACTUR	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE	FECHAPAGO	AUTO	DIAS	COD_PI	VALORTOTAL	DIRECCION	CIUDA
1	CIA BERMUDEZ	46020	11/01/2000	51,409.78	701249	11/01/2000	VST	0	A001	212,871.620	149 1 AVE.	OTTAW
2	CIA BERMUDEZ	46000	02/01/2000	83,516.79	701218	02/01/2000	VST	0	A001	212,871.620	149 1 AVE.	OTTAW
3	CIA BERMUDEZ	46010	06/01/2000	104,112.83	701234	06/15/2000	VST	14	A001	212,871.620	149 1 AVE.	OTTAW
4	ROJAS Y ASOCIADOS	46011	06/25/2001	6,539.64	701235	06/25/2001	HV	0	A123	92,381.610	43-191 67 AVE.	OTTAW
5	ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,432.19	701219	05/02/2000	HV	1	A123	92,381.610	43-191 67 AVE.	OTTAW
6	ROJAS Y ASOCIADOS	46021	06/03/2000	14,432.19	701250	06/05/2000	HV	2	A123	92,381.610	43-191 67 AVE.	OTTAW
7	MORENO E HIJOS	46012	01/31/2001	5,319.96	701236	01/31/2001	HMV	0	A128	89,584.140	869 KENSINGTON AVE.	OTTAW
8	MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	701220	07/07/2000	HMV	6	A128	89,584.140	869 KENSINGTON AVE.	OTTAW
9	MORENO E HIJOS	46022	06/03/2000	85,000.00	701251	06/05/2000	HMV	2	A128	89,584.140	869 KENSINGTON AVE.	OTTAW
10	DUARTE ASOCIADOS	46023	06/25/2001	6,539.64	701252	06/25/2001	HU	0	B001	238,208.830	151 MAGNUS AVE.	OTTAW
11	DUARTE ASOCIADOS	46003	08/01/2000	59,096.00	701221	08/03/2000	HU	2	B001	238,208.830	151 MAGNUS AVE.	OTTAW
12	DUARTE ASOCIADOS	46013	01/22/2000	75,000.00	701237	01/22/2000	HU	0	B001	238,208.830	151 MAGNUS AVE.	OTTAW
13	MORENO E HIJOS	46014	12/04/2000	2,922.78	701238	12/04/2000	RP	0	B002	14,043.040	957 QUEEN ST.	OTTAW
14	MORENO E HIJOS	46024	01/31/2001	5,319.96	701253	01/31/2001	RP	0	B002	14,043.040	957 QUEEN ST.	OTTAW
15	ROJAS Y ASOCIADOS	46005	09/01/2000	21,632.22	701223	09/01/2000	LT	0	B004	105,746.390	599 23 E AVE.	OTTAW
16	ROJAS Y ASOCIADOS	46015	01/15/2000	78,794.21	701239	01/15/2000	LT	0	B004	105,746.390	599 23 E AVE.	OTTAW
17	ROJAS Y ASOCIADOS	46025	01/23/2000	95,000.00	701254	01/23/2000	LT	0	B004	105,746.390	599 23 E AVE.	OTTAW
18	MORENO E HIJOS	46006	08/01/2000	2,792.77	701224	08/01/2000	LOP	0	B008	267,864.080	533 DOMINIC ST.	OTTAW
19	MORENO E HIJOS	46026	07/01/2000	49,033.26	701255	07/01/2000	LOP	0	B008	267,864.080	533 DOMINIC ST.	OTTAW
20	MORENO E HIJOS	46016	03/13/2000	190,071.31	701243	03/14/2000	LOP	1	B008	267,864.080	533 DOMINIC ST.	OTTAW
21	DUARTE ASOCIADOS	46017	04/15/2000	13.67	701244	04/15/2000	JP	0	B010	25,255.667	455 39 E AVE.	OTTAW
22	DUARTE ASOCIADOS	46007	07/01/2000	25,242.00	701225	07/01/2000	JP	0	B010	25,255.667	455 39 E AVE.	OTTAW
23	DUARTE ASOCIADOS	46027	07/01/2000	49,033.26	701256	07/01/2000	JP	0	B010	25,255.667	455 39 E AVE.	OTTAW
24	MORENO E HIJOS	46004	09/01/2000	4,580.62	701222	09/01/2000	RP	0	B022	120,443.040	141 58 ST.	OTTAW
25	CIA BERMUDEZ	46018	02/01/2000	49,033.26	701246	04/01/2000	LO	60	B022	120,443.040	141 58 ST.	OTTAW
26	CIA BERMUDEZ	46028	05/14/2000	71,409.78	701257	05/15/2000	LO	1	B022	120,443.040	141 58 ST.	OTTAW
27	CIA BERMUDEZ	46008	05/01/2000	91,409.78	701226	05/14/2000	LO	13	B022	120,443.040	141 58 ST.	OTTAW
28	ROJAS Y ASOCIADOS	46009	06/01/2000	9,264.18	701231	06/01/2000	MN	0	C001	9,264.180	72-930 QUEEN ST.	OTTAW
29	ROJAS Y ASOCIADOS	46010	07/01/2000	25,242.00	701248	07/01/2000	MN	0	C001	9,264.180	72-930 QUEEN ST.	OTTAW

Otra manera de realizar la unión entre varias bases de datos, es haciendo uso de la opción “Conector visual”, del menú archivo. Por medio de esta opción es posible establecer la relación entre varias tablas, de una manera visual y muy sencilla para el usuario.

Como ejercicio adicional, realizar la misma unión que se acaba de establecer, haciendo uso del Conector Visual.

IDEA - Cuentas por Pagar

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Asistente de importación

Abrir... Ctrl+O

Establecer Carpeta de Trabajo Ctrl+W

IDEA Server

Cerrar Base de Datos Ctrl+D

Eliminar Base de Datos

Conector Visual...

Unir Bases de Datos...

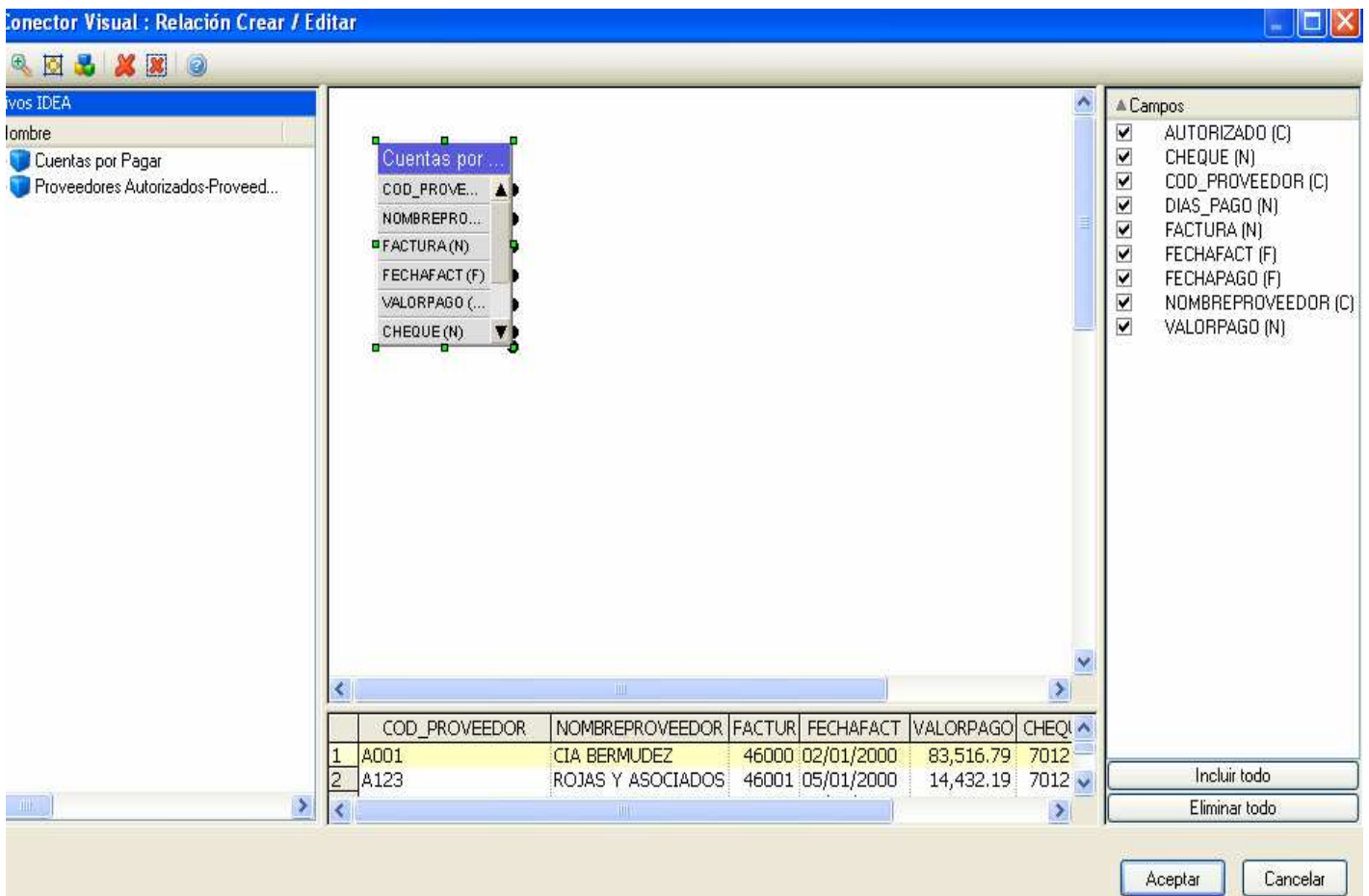
Agregar Bases de Datos...

Comparar Base de Datos...

Cuentas por Pagar Proveedores Autorizados-Proveedores Verificación Proveedores

	PROVEEDOR	NOMBREPROVEEDOR	FACTUR	FECHAFACT	VALORPAGO	CHEQUE	FECHAPAGO	AUTO	DIAS	F
		CIA BERMUDEZ	46000	02/01/2000	83,516.79	701218	02/01/2000	VST	0	
		ROJAS Y ASOCIADOS	46001	05/01/2000	14,432.19	701219	05/02/2000	HV	1	
		MORENO E HIJOS	46002	07/01/2000	85,000.00	701220	07/07/2000	HMV	6	
		DUARTE ASOCIADOS	46003	08/01/2000	59,096.00	701221	08/03/2000	HU	2	
		MORENO E HIJOS	46004	09/01/2000	4,580.62	701222	09/01/2000	RP	0	
		ROJAS Y ASOCIADOS	46005	09/01/2000	21,632.22	701223	09/01/2000	LT	0	
		MORENO E HIJOS	46006	08/01/2000	2,792.77	701224	08/01/2000	LOP	0	
		DUARTE ASOCIADOS	46007	07/01/2000	25,242.00	701225	07/01/2000	JP	0	
		CIA BERMUDEZ	46008	05/01/2000	91,409.78	701226	05/14/2000	LO	13	
		ROJAS Y ASOCIADOS	46009	06/01/2000	9,264.18	701231	06/01/2000	MN	0	

Extraer Proveedores no autorizados.



10.8 Activar la Base de datos “Verificación Proveedores”. Por el Menú Datos - Extracciones, opción Extracción directa.

10.9 En nombre de archivo ingrese “Proveedoresnoautorizados”.

10.10 Escribir la siguiente ecuación:

`COD_PROVEEDOR = " " ;` (Note que hay se debe dar un espacio entre las comillas)

Alternativamente puede usar como criterio de extracción la siguiente ecuación:

`@isblank(COD_PROVEEDOR)`

10.11 Analice los resultados que presenta esta extracción. Escriba la conclusión.

\*\*\*\*\*