

## TALLER No.1

### AUDITORÍA A CUENTAS POR COBRAR DE COMFAPOPAYAN UTILIZANDO SOFTWARE DE AUDITORÍA - IDEA.

#### PROGRAMA DE AUDITORÍA

##### Objetivo de la Auditoria :

Asegurar que las Cuentas por Cobrar que se muestran en los Estados Financieros, están libres de errores significativos.

Desarrollo del Programa de Auditoria:

##### Prueba No. 1.- Cargar los Datos

###### Objetivo:

- 1.- Crear una carpeta de trabajo del Cliente a auditar.
- 2.- Cargar los datos del cliente en el Software de IDEA.,.

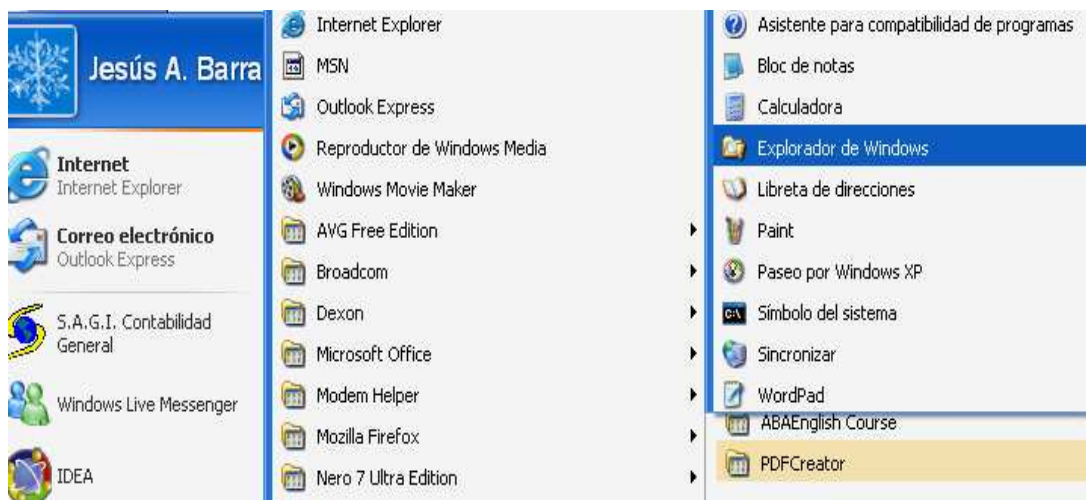
Funcionalidades de IDEA a utilizar.

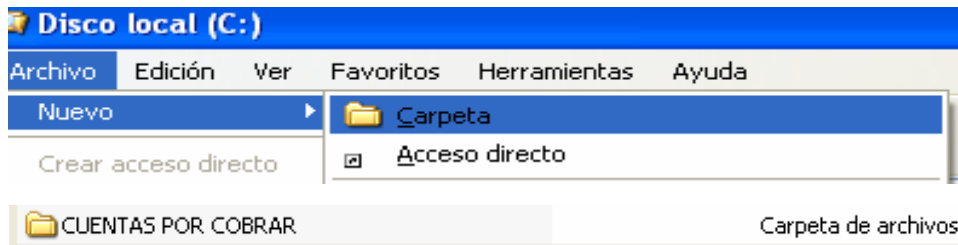
- Crear la carpeta de trabajo del cliente.
- Especifica las propiedades del cliente.

Desarrollo:

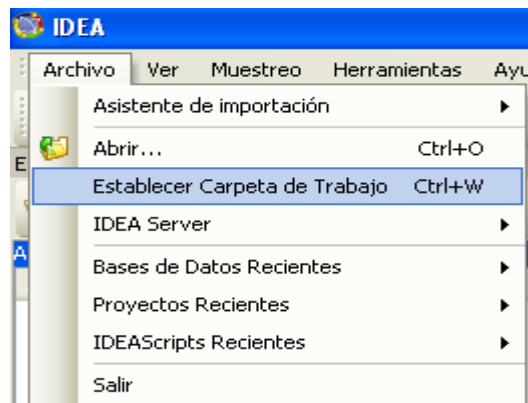
1.1. Crear una carpeta de trabajo por el explorador de Windows, donde se ubicarán los archivos entregados por el cliente y se guardarán los archivos que se generen del procesamiento de los datos del cliente.

- Nombre de la Carpeta de Trabajo: **CUENTAS POR COBRAR**
- Nombre de los archivos que se cargarán en la carpeta:  
*Transacciones por cobrar*



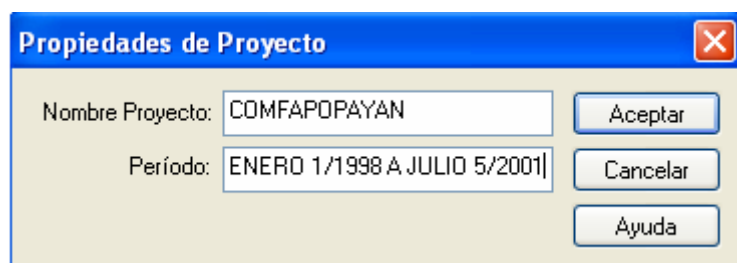


- 1.2. Del menú principal de IDEA, seleccionar la opción “Archivo”.
- 1.3. Seguidamente seleccionar la opción “Establecer carpeta de trabajo”, esta opción muestra el directorio del computador, seleccionar la carpeta correspondiente.



- 1.4. En pantalla se muestra una ventana de dialogo, donde solicita la información del nombre del cliente y el período que se va a procesar, ingresar esta información.

Nombre de Cliente: COMFAPOPAYAN  
Período: ENERO 01/1998 A JULIO 05/2001



## Prueba No. 2. - Importación del Archivo “Transacciones por Cobrar”

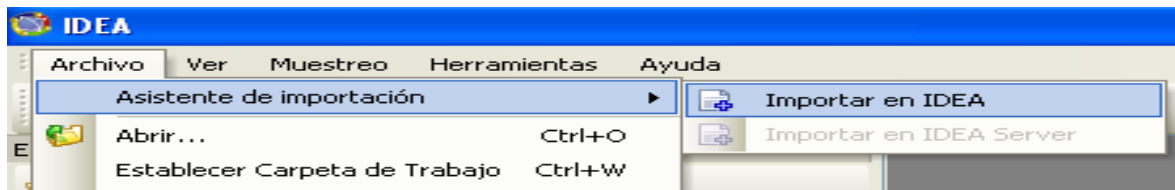
### Objetivo de la Auditoria :

Importar a IDEA el archivo de Datos “Transacciones por cobrar.xls” para las pruebas.

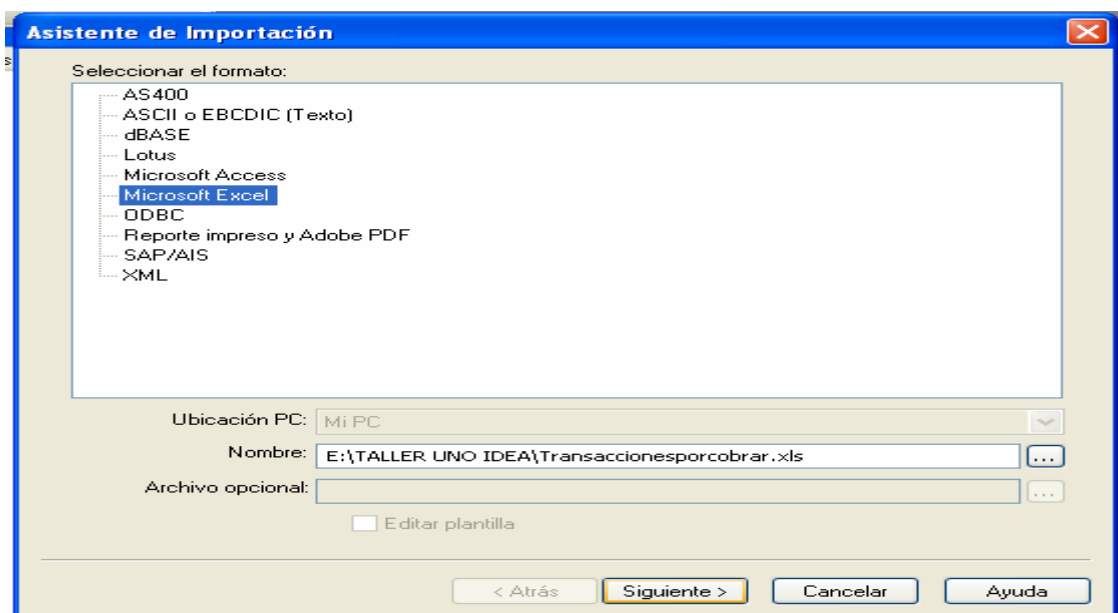
- Funcionalidades de IDEA a utilizar
- Importación del archivo en formato Excel
- Uso de la ventana Base de Datos.
- Determinar el número o cantidad de registros de la base de datos importada. Seleccionar un campo de total de control para la Base de Datos.

Desarrollo:

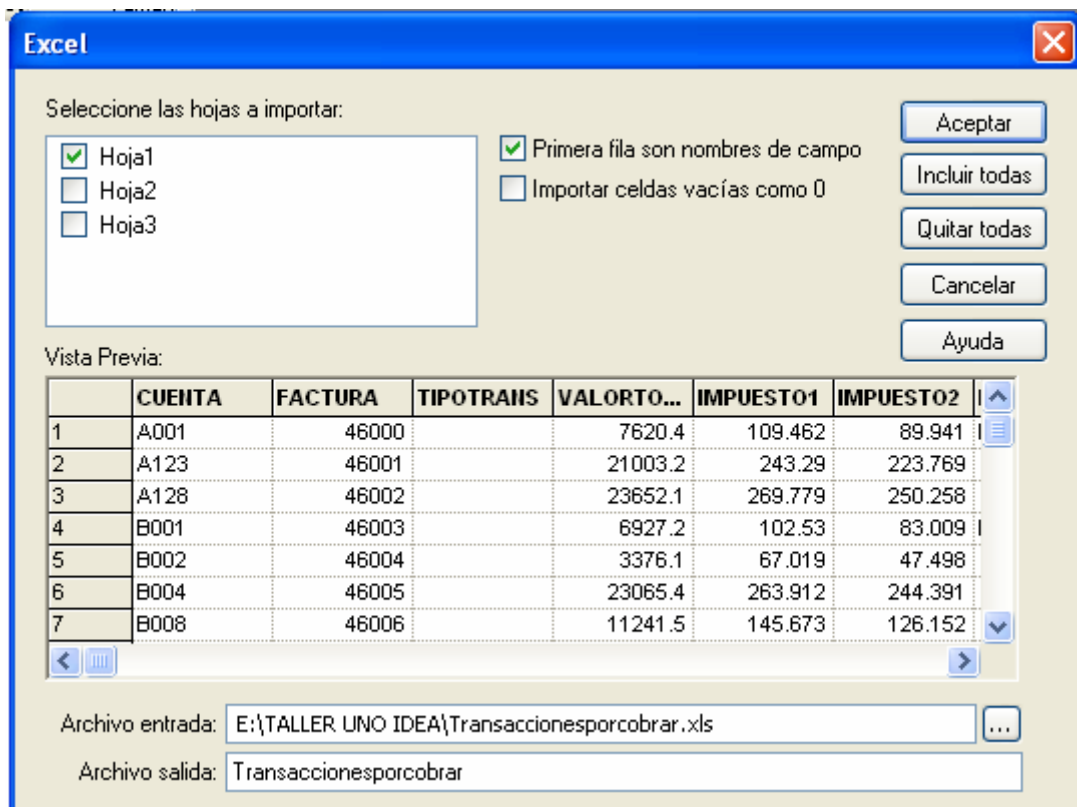
- 2.1. Del menú principal de IDEA, seleccionar la opción “Archivo”.
- 2.2. Seleccionar la opción “Asistente de importación”.
- 2.3. Importar en IDEA.



- 2.4. En la pantalla se muestra una ventana de dialogo. Hacer clic en los tres puntos "...", se despliegan los archivos disponible para importar.
- 2.5. Seleccionar el archivo correspondiente. Aquí debemos buscar la ruta de donde se creó nuestra carpeta de trabajo y seleccionar el archivo con el cual vamos a trabajar “transacciones por cobrar”.



- 2.6. Seleccionado el archivo, retornará a la pantalla inicial, hacer clic en el botón “Siguiente”.
- 2.7. La pantalla que muestra, despliega el tipo de archivo seleccionado (ASCII Delimitado, Lotus, Excel, etc.)
- 2.8. Luego nos muestra una pantalla en donde nos pregunta si queremos importar múltiples tablas, seleccionamos solo la hoja1 y hacemos clic en el botón "siguiente".
- 2.9. En caso que el archivo tenga varias hojas (hoja electrónica), muestra los nombres de las hojas, para que se seleccione la hoja que se quiere importar. Seleccionar la hoja.
- 2.10. La pantalla despliega una ventana de dialogo, donde solicita un nombre para el archivo que se está importando, escribir “Detalle de cuentas”. Marque la opción Primera fila son nombres de campos. Hacer clic en el botón “Aceptar”.



### Prueba No. 3. - Seleccionar un Campo Total de Control

#### Objetivo de la Auditoria :

Verificar que los datos fueron importados correctamente.

## Funcionalidades de IDEA a utilizar

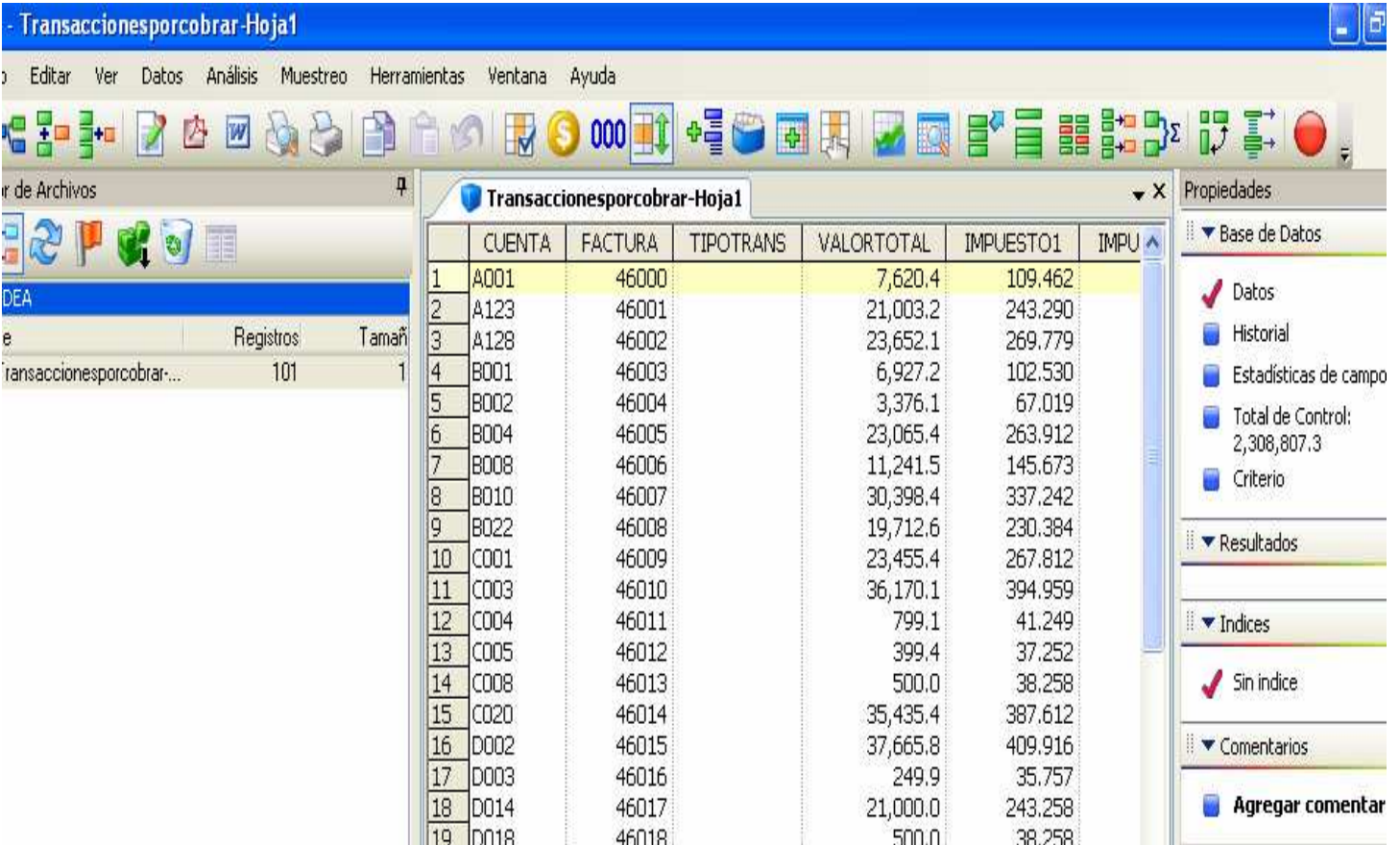
- Aprender a especificar un campo total de control
- Examinar el archivo de cuantas por cobrar y familiarizarnos con los datos y con la pantalla de IDEA
- Determinar el número de registros de la base de datos.

### Desarrollo:

- 3.1. IDEA muestra el número de registros importados, en la parte inferior derecha de la pantalla.
- 3.2. El espacio libre del disco para la carpeta de trabajo, en la parte inferior derecha de la pantalla.
- 3.3. Hacer clic en el botón “Total de control” y calcularlo para el campo “VALORTOTAL”.

El total de control para el campo “VALORTOTAL” es de \$2.308.807.30.

Ahora estamos listos para verificar que los datos han sido importados correctamente, y comenzar las pruebas de auditoria.



The screenshot shows the IDEA software interface with a data table and a properties panel. The table displays transaction data with columns for CUESTA, FACTURA, TIPOTRANS, VALORTOTAL, IMPUESTO1, and IMPU. The properties panel on the right shows the 'Base de Datos' section with 'Total de Control' set to 2,308,807.3.

	CUESTA	FACTURA	TIPOTRANS	VALORTOTAL	IMPUESTO1	IMPU
1	A001	46000		7,620.4	109.462	
2	A123	46001		21,003.2	243.290	
3	A128	46002		23,652.1	269.779	
4	B001	46003		6,927.2	102.530	
5	B002	46004		3,376.1	67.019	
6	B004	46005		23,065.4	263.912	
7	B008	46006		11,241.5	145.673	
8	B010	46007		30,398.4	337.242	
9	B022	46008		19,712.6	230.384	
10	C001	46009		23,455.4	267.812	
11	C003	46010		36,170.1	394.959	
12	C004	46011		799.1	41.249	
13	C005	46012		399.4	37.252	
14	C008	46013		500.0	38.258	
15	C020	46014		35,435.4	387.612	
16	D002	46015		37,665.8	409.916	
17	D003	46016		249.9	35.757	
18	D014	46017		21,000.0	243.258	
19	D018	46018		500.0	38.258	

## 4.- Estadísticas de Campo.

### Objetivo de la Auditoria :

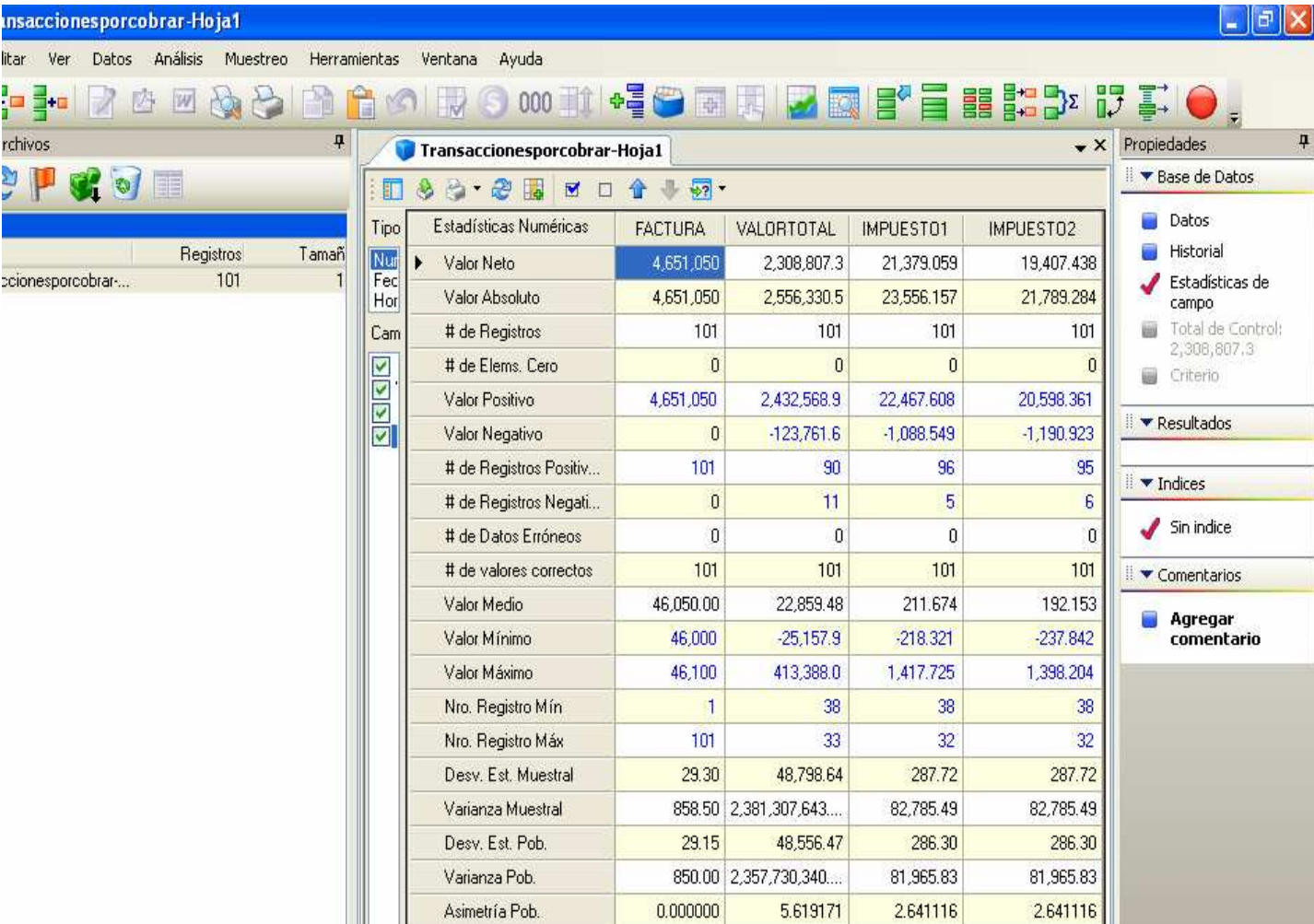
Verificar que los datos suministrados a la auditoria son los correctos y que han sido importados correctamente, antes de empezar las pruebas de Auditoria.

Conocer las estadísticas para los campos numéricos de la base de datos “Transacciones por cobrar”

Conciliar Totales

Obtener una comprensión general de los rangos de valores de la Base de datos.

Destacar errores potenciales y áreas de debilidad, para enfocar posibles investigaciones.



The screenshot displays the IDEA software interface with a statistical analysis window for 'Transaccionesporcobrar-Hoja1'. The main window shows a table of statistical data for five fields: FACTURA, VALORTOTAL, IMPUESTO1, and IMPUESTO2. The 'Valor Neto' field is highlighted in blue. The 'Propiedades' panel on the right shows the 'Base de Datos' section with 'Estadísticas de campo' checked and 'Total de Control' set to 2,308,807.3. The 'Resultados' section is also visible.

Tipo	Estadísticas Numéricas	FACTURA	VALORTOTAL	IMPUESTO1	IMPUESTO2
Núm	Valor Neto	4,651,050	2,308,807.3	21,379.059	19,407.438
Fec	Valor Absoluto	4,651,050	2,556,330.5	23,556.157	21,789.284
Hor	# de Registros	101	101	101	101
Cam	# de Elems. Cero	0	0	0	0
	Valor Positivo	4,651,050	2,432,568.9	22,467.608	20,598.361
	Valor Negativo	0	-123,761.6	-1,088.549	-1,190.923
	# de Registros Positiv...	101	90	96	95
	# de Registros Negati...	0	11	5	6
	# de Datos Erróneos	0	0	0	0
	# de valores correctos	101	101	101	101
	Valor Medio	46,050.00	22,859.48	211.674	192.153
	Valor Mínimo	46,000	-25,157.9	-218.321	-237.842
	Valor Máximo	46,100	413,388.0	1,417.725	1,398.204
	Nro. Registro Mín	1	38	38	38
	Nro. Registro Máx	101	33	32	32
	Desv. Est. Muestral	29.30	48,798.64	287.72	287.72
	Varianza Muestral	858.50	2,381,307,643...	82,785.49	82,785.49
	Desv. Est. Pob.	29.15	48,556.47	286.30	286.30
	Varianza Pob.	850.00	2,357,730,340...	81,965.83	81,965.83
	Asimetría Pob.	0.000000	5.619171	2.641116	2.641116



## Prueba No. 5.- Reconciliar la Base de Datos.

### Objetivo de la Auditoria :

Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Cómo realizar Extracciones de datos del archivo. (Extracción).
- Reglas para ingresar criterios , cálculos.- (Editor de Ecuaciones)
- Cómo ver y leer el registro historial (Log histórico)
- Cómo Incluir anotaciones en el historial (Inserción de Notas)

Desarrollo.

El Archivo transacciones por cobrar que se importó a IDEA, puede estar presentando las siguientes situaciones:

- a) El campo indicador de pago “INDPAGO”, puede contener una “P”, lo que significa que la cuenta ya fue pagada.
- b) Es posible que la información que contiene el campo fecha de pago “FECHAPAGO”, sea posterior a la fecha de corte 31 de marzo de 2000.

Por lo anterior se requiere extraer únicamente los registros que no tengan en el indicador de pago una letra “P”, y aquellos en los que la fecha de pago no sea superior a marzo 31 de 2000. La ecuación que satisface estas condiciones es:

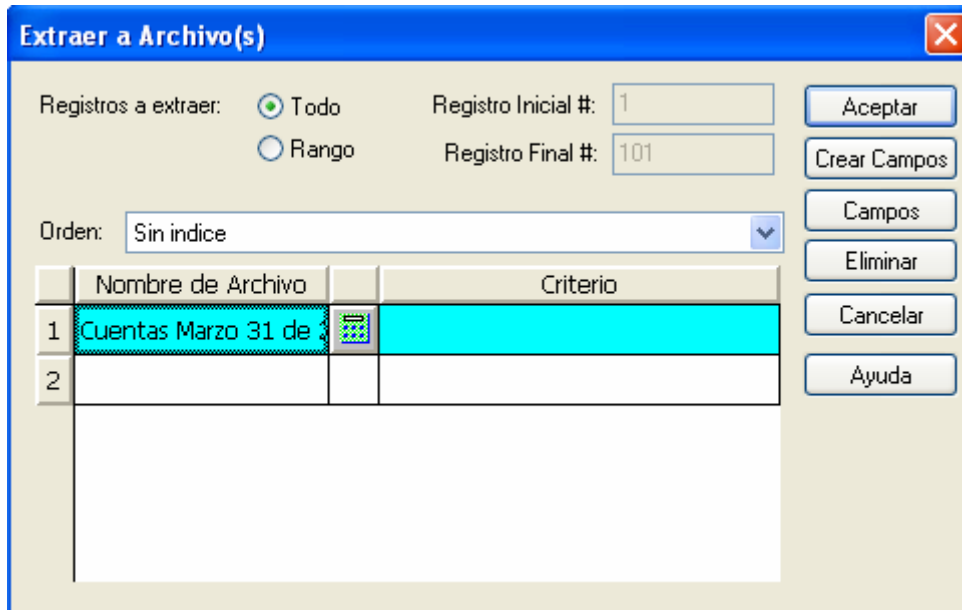
INDPAGO <> “P” .AND. FECHAPAGO < “20000401”



Para que en el menú principal se encuentren las opciones activadas debemos ubicarnos siempre sobre la solapa “Base de datos”.

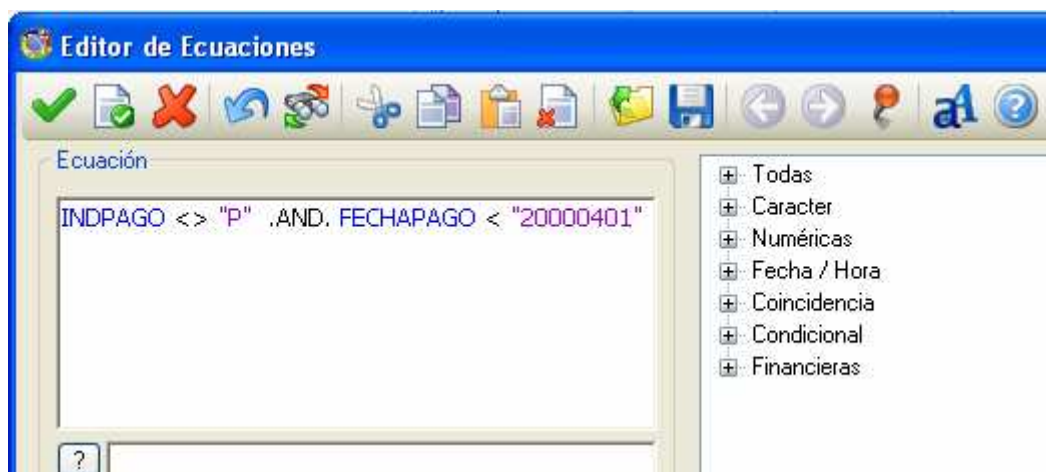
- 5.1. Del menú principal seleccionar la opción “Datos”, de las opciones que presenta este menú seleccionar la opción “Extraer” - “Directa”.



- 5.2. Borre el nombre de Archivo que trae por default, y cámbielo por “Cuentas Marzo 31 de 2000”.

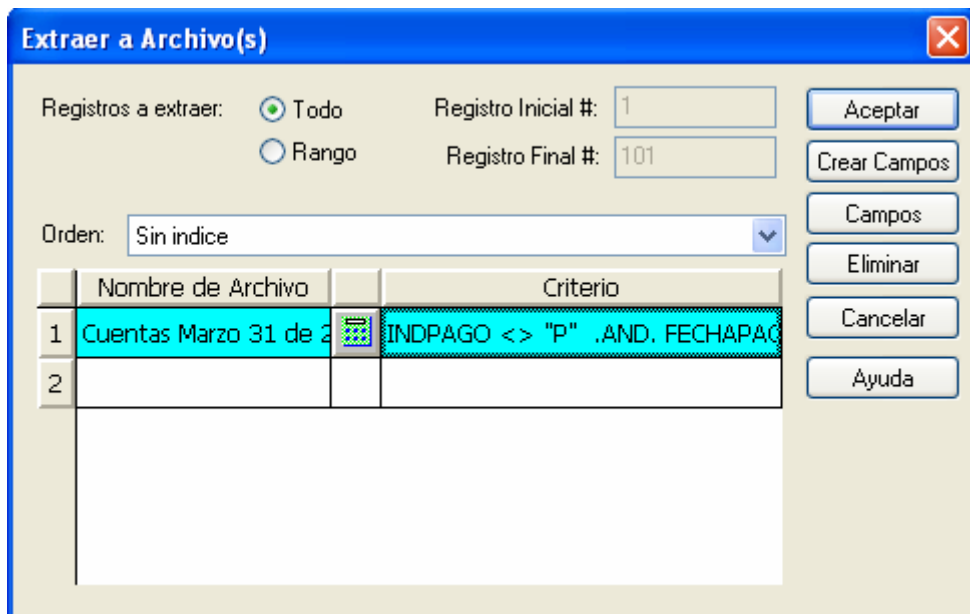


- 5.3. Haga clic en el botón de “Editor de ecuaciones”. Digite la ecuación requerida.
- 5.4. Verifique que la sintaxis de la ecuación sea correcta, con el icono  y luego haga clic en el botón de validación. 



- 5.5. Hacer clic en el botón “Aceptar”, para dar inicio a la extracción.
- 5.6. El resultado de este proceso es la base de datos “cuentas marzo 31 de 2000”.





IDEA para Windows mantiene un Log histórico de operaciones para cada base de datos. Estas operaciones no pueden ser modificadas, es recomendable imprimirlo al final de la auditoria y conservarlo como soporte para los papeles de trabajo.

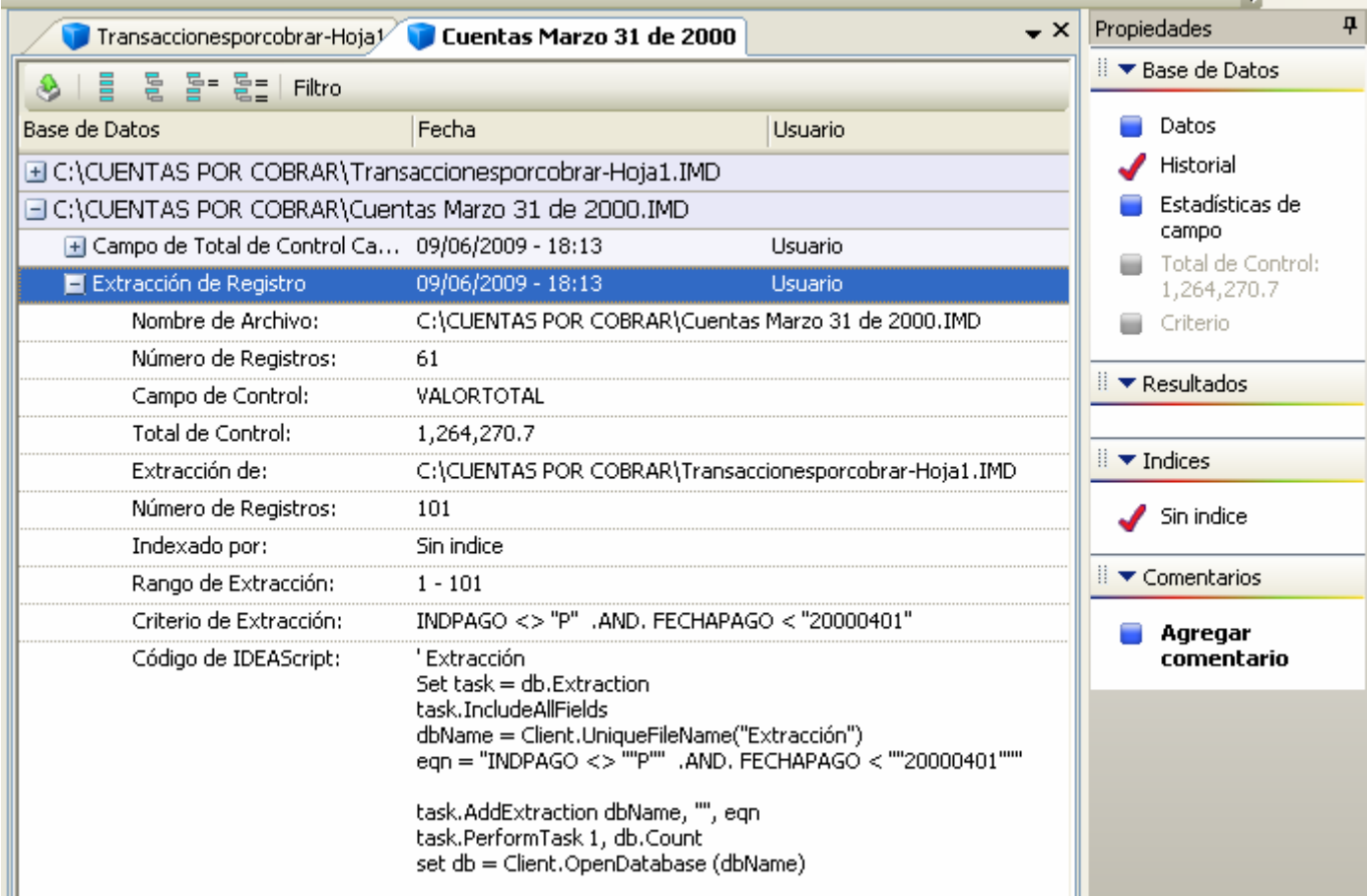
Note los detalles de la importación del archivo, seleccione el total de control y de la extracción que se realizó.

Despliegue cada uno de los nodos (utilice “Vista - Desplegar todo”), muestre el código generado, IDEAScript e indique que este puede ser utilizado en una auditoria posterior.

Incluya la siguiente nota en el log histórico “La Base de Datos concuerda con los totales suministrados por el cliente”. Para este fin utilice Agregar Comentario.



- Despliegue el Log histórico para desplegar la nota. ----
- Imprima el Log histórico
- Incluya el Log histórico en sus papeles de trabajo.
- Retorne a la Base de Datos haciendo clic en la pestaña “Base de Datos”



The screenshot shows the IDEA software interface with a task configuration window titled 'Cuentas Marzo 31 de 2000'. The main window displays a list of databases and users, with the selected task 'Extracción de Registro' highlighted. The task details are as follows:

Nombre de Archivo:	Fecha	Usuario
C:\CUENTAS POR COBRAR\Transaccionesporcobrar-Hoja1.IMD	09/06/2009 - 18:13	Usuario
C:\CUENTAS POR COBRAR\Cuentas Marzo 31 de 2000.IMD	09/06/2009 - 18:13	Usuario

Task Configuration Details:

- Nombre de Archivo: C:\CUENTAS POR COBRAR\Cuentas Marzo 31 de 2000.IMD
- Número de Registros: 61
- Campo de Control: VALORTOTAL
- Total de Control: 1,264,270.7
- Extracción de: C:\CUENTAS POR COBRAR\Transaccionesporcobrar-Hoja1.IMD
- Número de Registros: 101
- Indexado por: Sin indice
- Rango de Extracción: 1 - 101
- Criterio de Extracción: INDPAGO <> "P" .AND. FECHAPAGO < "20000401"
- Código de IDEAScript:
 

```
' Extracción
Set task = db.Extraction
task.IncludeAllFields
dbName = Client.UniqueFileName("Extracción")
eqn = "INDPAGO <> ""P"" .AND. FECHAPAGO < ""20000401"""
```

The right-hand pane shows the 'Propiedades' (Properties) section with the following options:

- Base de Datos
- Datos
- Historial
- Estadísticas de campo
- Total de Control: 1,264,270.7
- Criterio
- Resultados
- Indices
- Sin indice
- Comentarios
- Agregar comentario

## Prueba No. 6. - Muestreo Aleatorio.

### Objetivo de la Auditoria :

Seleccionar una muestra de ítems para confirmación de saldos y otras pruebas que conduzcan a comprobar la validez de los datos.

Funcionalidades de IDEA a utilizar.

- Extracción de una muestra de ítems seleccionados Aleatoriamente. - . -.
- Cerrar una Base de Datos activa.
- Utilizar el muestreo Aleatorio.

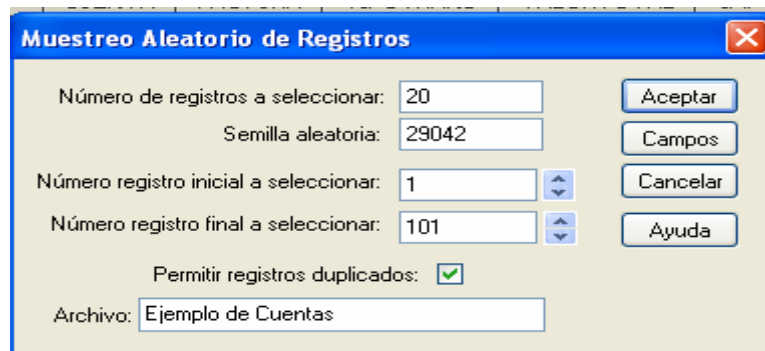
Desarrollo:

Estar seguros de que la base de datos activa es "cuentasmarzo31de2000".

- 6.1. Del menú principal seleccionar la opción "Muestreo", de las opciones que presenta este menú, seleccionar la opción "Aleatorio".



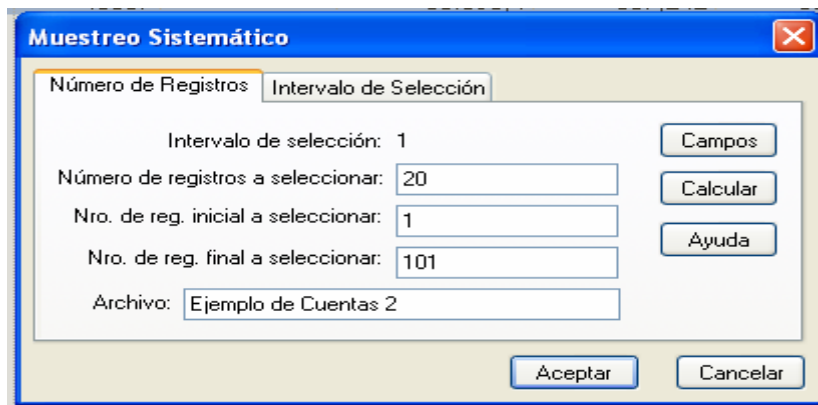
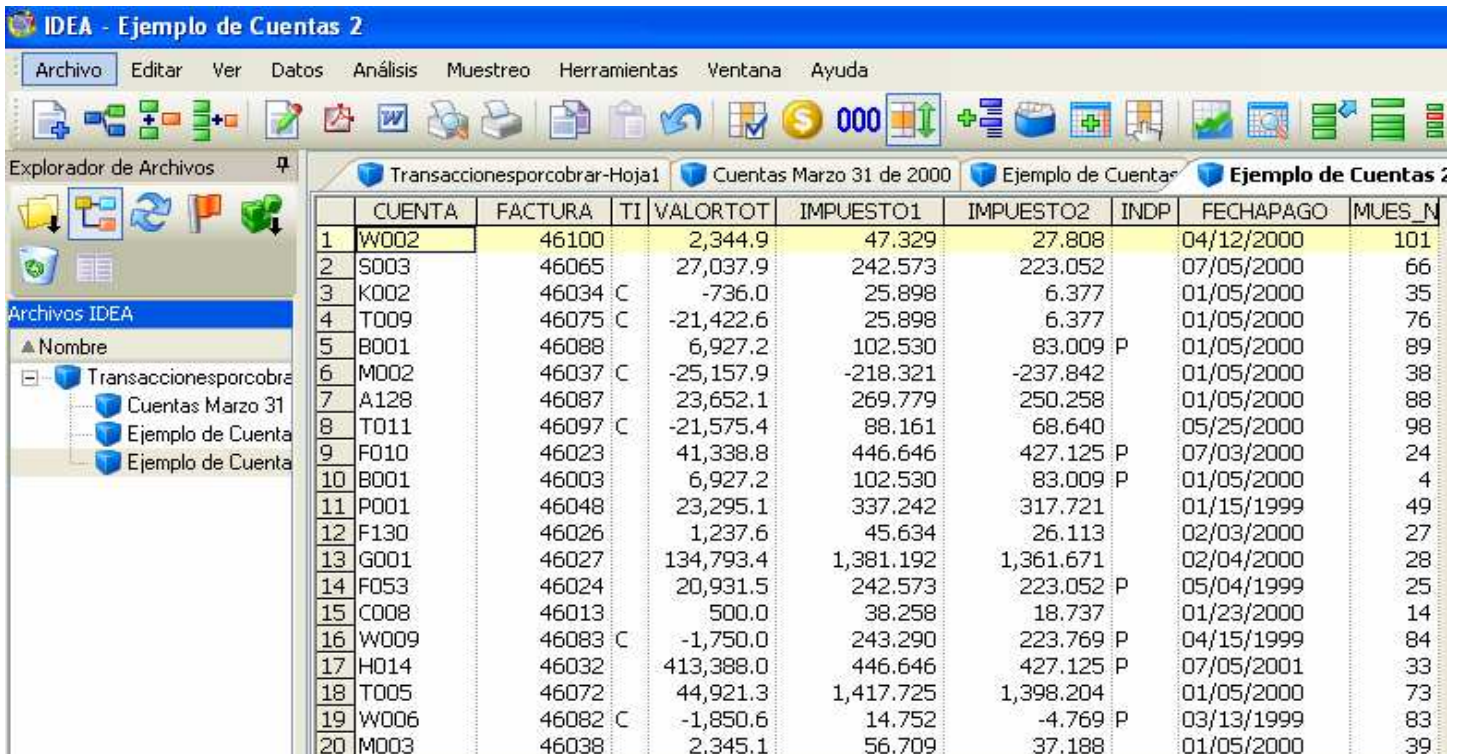
- 6.2. En la pantalla aparece una ventana de dialogo, donde solicita el número de registros a seleccionar, digite 20. Para las otras preguntas acepte el default que muestra la pantalla.
- 6.3. Entre el nombre del Archivo: “Ejemplo de Cuentas”
- 6.4. Hacer clic en el botón “Aceptar”



- 6.5. Observe que en la nueva base de datos “Ejemplo de Cuentas”, adicionó un campo al final “**MUES\_NUMREG**”, este campo contiene la ubicación del registro en el archivo original.

	CUENTA	FACTURA	TIPOTRA	VALORTOTAL	IMPUESTO1	IMPUESTO2	INDP	FECHAPAGO	MUES_NUMREG
1	S025	46068		4,050.8	1,381.192	1,361.671		01/05/2000	69
2	H003	46031		138,446.7	1,417.725	1,398.204	P	05/03/2000	32
3	T003	46070		37,418.4	42.853	23.332		01/05/2000	71
4	N005	46046		14,824.0	263.912	244.391	P	01/23/2000	47
5	D018	46018		500.0	38.258	18.737	P	01/02/2000	19
6	T010	46076		9,072.8	-216.793	-236.314		01/05/2000	77
7	F001	46020		19,756.5	230.823	211.302	P	01/12/1999	21
8	M004	46039		1,407.1	47.329	27.808		01/05/2000	40
9	C004	46011		799.1	41.249	21.728		05/25/2001	12
10	F003	46022		36,890.5	402.163	382.642		05/01/1999	23
11	S003	46065		27,037.9	242.573	223.052		07/05/2000	66
12	F128	46025		23,455.4	267.812	248.291	P	02/02/2000	26
13	G010	46028		468.3	37.941	18.420	P	01/05/2000	29
14	D014	46017		21,000.0	243.258	223.737		04/15/1999	18
15	B002	46089		3,376.1	67.019	47.498		01/05/2000	90
16	C003	46010		36,170.1	394.959	375.438		01/05/2000	11
17	D025	46019		21,000.0	243.258	223.737	P	01/01/1998	20
18	B002	46094		3,376.1	67.019	47.498		01/05/2000	95
19	F001	46020		19,756.5	230.823	211.302	P	01/12/1999	21
20	F010	46023		41,338.8	446.646	427.125	P	07/03/2000	24

- 6.6. Cierre la base de datos activa.
- 6.7. Realizar el mismo ejercicio pero haciendo uso de la opción MUESTREO SISTEMÁTICO. Utilizar como nombre del archivo "Ejemplo de cuentas 2".
- 6.8. Comparar los resultados entre las dos bases de datos resultado de los muestreo y analizar las diferencias.

	CUENTA	FACTURA	TI	VALORTOT	IMPUESTO1	IMPUESTO2	INDP	FECHAPAGO	MUES_N
1	W002	46100		2,344.9	47.329	27.808		04/12/2000	101
2	S003	46065		27,037.9	242.573	223.052		07/05/2000	66
3	K002	46034	C	-736.0	25.898	6.377		01/05/2000	35
4	T009	46075	C	-21,422.6	25.898	6.377		01/05/2000	76
5	B001	46088		6,927.2	102.530	83.009	P	01/05/2000	89
6	M002	46037	C	-25,157.9	-218.321	-237.842		01/05/2000	38
7	A128	46087		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000	88
8	T011	46097	C	-21,575.4	88.161	68.640		05/25/2000	98
9	F010	46023		41,338.8	446.646	427.125	P	07/03/2000	24
10	B001	46003		6,927.2	102.530	83.009	P	01/05/2000	4
11	P001	46048		23,295.1	337.242	317.721		01/15/1999	49
12	F130	46026		1,237.6	45.634	26.113		02/03/2000	27
13	G001	46027		134,793.4	1,381.192	1,361.671		02/04/2000	28
14	F053	46024		20,931.5	242.573	223.052	P	05/04/1999	25
15	C008	46013		500.0	38.258	18.737		01/23/2000	14
16	W009	46083	C	-1,750.0	243.290	223.769	P	04/15/1999	84
17	H014	46032		413,388.0	446.646	427.125	P	07/05/2001	33
18	T005	46072		44,921.3	1,417.725	1,398.204		01/05/2000	73
19	W006	46082	C	-1,850.6	14.752	-4.769	P	03/13/1999	83
20	M003	46038		2,345.1	56.709	37.188		01/05/2000	39



## Prueba No. 7. - Análisis por Edades.

### Objetivo de la Auditoria :

Producir el análisis por edades, de las facturas pendientes de ser canceladas al final del año, con el propósito de identificar el número de factura y el valor de las deudas más antiguas y hacer las provisiones necesarias para posibles cuentas irrecuperables.

Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Realizar el análisis por edades.
- Vista de resultados, producto del análisis por edades.
- Ver y entender las opciones de la barra de herramientas de la vista de resultados.
- Exportar los resultados a un reporte.
- Imprimir el reporte

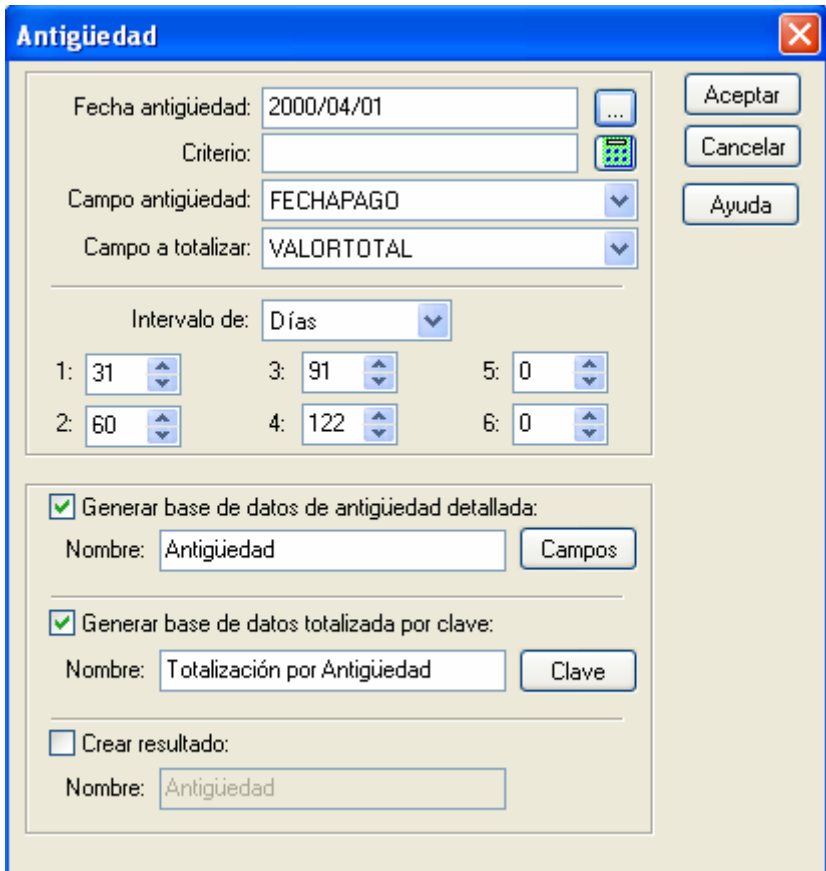
Desarrollo:

- 7.1. Active la base de datos “Cuentas Marzo 31 de 2000”
- 7.2. Seleccione del menú “Análisis”, la opción “Antigüedad”.



- 7.3. En la pantalla, se despliega una ventana de dialogo, en la opción “Fecha de antigüedad”, hacer clic en el botón “...”, se despliega un calendario automático, marcar con más facilidad la fecha “2000/04/01”.  
(Formato: AAAA/MM/DD)
- 7.4. En “campo de antigüedad”, seleccionar “FECHAPAGO”.
- 7.5. En “campo para totalizar”, seleccionar “VALORTOTAL”.

- 7.6. En “intervalos de antigüedad”, mediante el uso de los botones establecer rangos de días de 31, 60, 91 y 122. Para los intervalos 5 y 6, colocar cero (0).
- 7.7. No marcar la opción “Generar base de datos de antigüedad detallada”.
- 7.8. Marcar la opción “Generar base de datos totalizada por clave”
- 7.9. Hacer clic en el botón “Aceptar”
- 7.10. La pantalla muestra el resultado del análisis por antigüedad. Note que una nueva tabla se adiciona en la parte inferior de la pantalla, “Antigüedad”.



El reporte de “Antigüedad”, produce la siguiente información por cada intervalo:

Es posible que una transacción no esté localizada en estos intervalos. Adicional a la información anterior, produce los siguientes datos:

- a) Registros que estén por debajo del intervalo cero (0)
- b) Registros que estén por encima del intervalo 122+
- c) Totales por cada intervalo



IDEA - Antigüedad

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos

Archivos IDEA

- Transaccionesporcobrar-Hoja1
  - Cuentas Marzo 31 de 2000
    - Antigüedad
    - Antigüedad 2
    - Totalización por Antigüedad
    - Totalización por Antigüedad
  - Ejemplo de Cuentas
  - Ejemplo de Cuentas 2
  - Totalización por Antigüedad

	CUENTA	FACTURA	TIP	VALORTOTA	IMPUESTO1	IMPUESTO2	IND	FECHAPAGO	DIAS_AN	INT
1	A123	46001		21,003.2	243.290	223.769		01/05/2000	87	91
2	A128	46002		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000	87	91
3	A128	46087		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000	87	91
4	A128	46092		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000	87	91
5	B002	46004		3,376.1	67.019	47.498		01/05/2000	87	91
6	B002	46089		3,376.1	67.019	47.498		01/05/2000	87	91
7	B002	46094		3,376.1	67.019	47.498		01/05/2000	87	91
8	B004	46005		23,065.4	263.912	244.391		01/05/2000	87	91
9	B004	46090		23,065.4	263.912	244.391		01/05/2000	87	91
10	B004	46095		23,065.4	263.912	244.391		01/05/2000	87	91
11	B008	46006		11,241.5	145.673	126.152		01/05/2000	87	91
12	B008	46091		11,241.5	145.673	126.152		01/05/2000	87	91
13	B008	46096		11,241.5	145.673	126.152		01/05/2000	87	91
14	B010	46007		30,398.4	337.242	317.721		01/05/2000	87	91
15	B022	46008		19,712.6	230.384	210.863		01/05/2000	87	91

### 7.11. Retorne a la base de datos.

Cada vez que se abre una base de datos en IDEA, esta se hace en forma separada. Las vistas o tablas que puede incluir cada base de datos son:

- Vista base de datos
- Vista historial
- Vista estadísticas de campo
- Vista Total de Control
- Vista Criterio

Se tiene acceso a estos resultados, haciendo clic en cada vista. Estos resultados se pueden imprimir en cualquier momento.

## Prueba No. 8. - Extraer los Ítems con Valores Altos y Antiguos.

### Objetivo de la Auditoria :

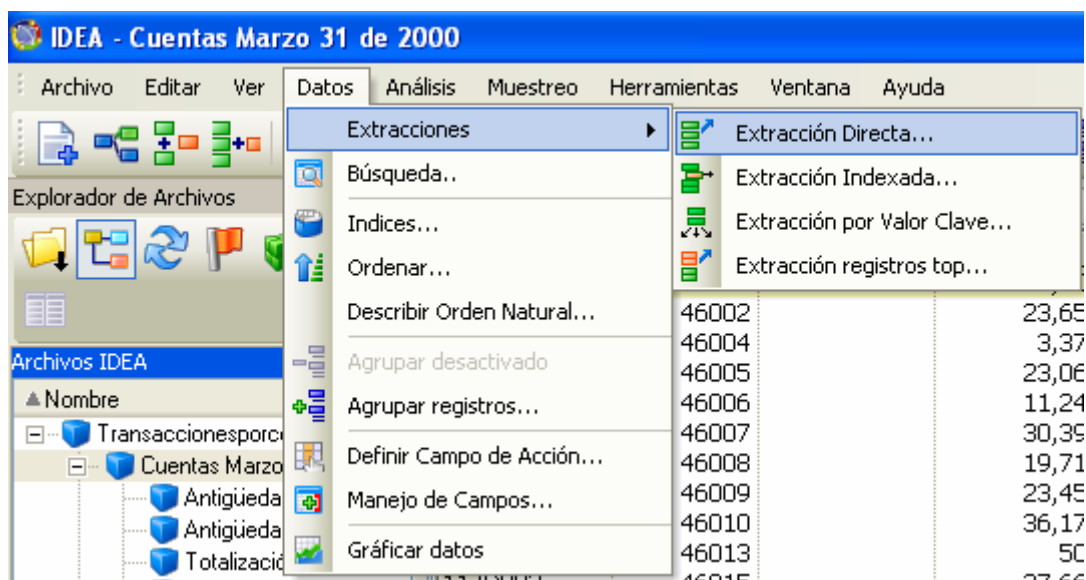
Identificar los valores más altos y antiguos en las cuentas por cobrar.

- Funcionalidades de IDEA a utilizar
- Extraer datos de la Base de Datos.
- Realización de extracciones múltiples.
- Entender los beneficios de las extracciones múltiples

Desarrollo:

8.1 Active la base de datos “Cuentas Marzo 31 de 2000”

8.2 Del menú “Datos”, seleccione la opción “Extracciones” - “Extracción Directa”.



8.3 Cambie el nombre que trae por defecto y escriba “Valores Altos”.

8.4 Hacer clic en el botón “Editor de ecuaciones”

8.5 Digite la expresión:  $VALORTOTAL > 10000$

8.6 Use el botón de “Validar ecuación”, y verifique la sintaxis de la ecuación.

8.7 Seguidamente, hacer una segunda extracción, para determinar las facturas más antiguas. Cambie el nombre que trae por defecto y escriba “Facturas Antiguas”

8.8 Hacer clic en el botón “Editor de ecuaciones”

8.9 Digitar la expresión:  $FECHAPAGO \leq "19991231"$ , Use el botón de “validar ecuación”, y verifique la sintaxis de la ecuación.

8.10 Hacer clic en el botón de “Aceptar”, para que se generen las extracciones.

8.11 Dos nuevas bases de datos han sido creadas: “Valores altos” y “Facturas antiguas”. Actívelas y analice los resultados que muestra el Log histórico para cada una de ellas.

### Extraer a Archivo(s)

Registros a extraer:  Todo      Registro Inicial #:

Rango      Registro Final #:

Orden:

	Nombre de Archivo	Criterio
1	Valores Altos	VALORTOTAL > 10000
2	Facturas Antiguas	FECHAPAGO <= "19991231"
3		

IDEA - Valores Altos

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos

Cuentas Ejemplo de Cuentas 2 Totalización por Antigüedad Antigüedad **Valores Altos** Facturas Antiguas

	FACTURA	TIPOTRANS	VALORTOTAL	IMPUESTO1	IMPUESTO2	INDPAGO	FECHAPAGO
1	46001		21,003.2	243.290	223.769		01/05/2000
2	46002		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000
3	46005		23,065.4	263.912	244.391		01/05/2000
4	46006		11,241.5	145.673	126.152		01/05/2000
5	46007		30,398.4	337.242	317.721		01/05/2000
6	46008		19,712.6	230.384	210.863		01/05/2000
7	46009		23,455.4	267.812	248.291		01/05/2000
8	46010		36,170.1	394.959	375.438		01/05/2000
9	46015		37,665.8	409.916	390.395		01/15/1999
10	46017		21,000.0	243.258	223.737		04/15/1999
11	46021		23,455.4	267.812	248.291		03/04/1998
12	46022		36,890.5	402.163	382.642		05/01/1999
13	46027		134,793.4	1,381.192	1,361.671		02/04/2000
14	46030		33,835.9	371.617	352.096		02/04/2000
15	46041		24,585.7	279.115	259.594		01/05/2000
16	46042		27,234.6	243.290	223.769		01/05/2000
17	46043		10,509.7	269.779	250.258		01/05/2000

Carpeta de trabajo: C:\CUENTAS POR COBRAR    Cantidad de registros: 35    Espacio en disco: 63.84 GB



**IDEA - Facturas Antiguas**

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos: Cuentas, Ejemplo de Cuentas 2, Totalización por Antigüedad, Antigüedad, Valores Alto, Facturas Antig

	CUENTA	FACTURA	TIPO	VALORTOTAL	IMPUESTO1	IMPUESTO2	INDPA	FECHAPAGO
1	D002	46015		37,665.8	409.916	390.395		01/15/1999
2	D003	46016		249.9	35.757	16.236		03/13/1999
3	D014	46017		21,000.0	243.258	223.737		04/15/1999
4	F002	46021		23,455.4	267.812	248.291		03/04/1998
5	F003	46022		36,890.5	402.163	382.642		05/01/1999
6	P001	46048		23,295.1	337.242	317.721		01/15/1999
7	P006	46052		3,981.9	41.249	21.728		01/01/1998
8	P007	46053		4,082.5	37.252	17.731		01/12/1999
9	P008	46054		39,017.9	38.258	18.737		03/04/1998
10	R001	46055		41,248.3	387.612	368.091		05/01/1999
11	S004	46066		4,820.1	267.812	248.291		10/01/1999
12	W025	46085		35,415.8	102.530	83.009		01/01/1998
13	Z001	46086	C	-2,000.1	67.019	47.498		01/12/1999

**Total de Control:**  
269,123.1

**IDEA - Facturas Antiguas**

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos: Cuentas, Ejemplo de Cuentas 2, Totalización por Antigüedad, Antigüedad, Valores Alto, Facturas Antiguas

Archivos IDEA: Transaccionesporcobrar-Hoja1, Cuentas Marzo 31 de 2000, Antigüedad, Antigüedad 2, Facturas Antiguas, Totalización por Antigüedad, Totalización por Antigüedad, Valores Alto, Ejemplo de Cuentas, Ejemplo de Cuentas 2, Totalización por Antigüedad

Tipo de campo	Estadísticas Numéricas	FACTURA	VALORTOTAL	IMPUESTO1	IMPUESTO2
Numéricas	Valor Neto	598,590	269,123.1	2,637.880	2,384.107
Fecha	Valor Absoluto	598,590	273,123.3	2,637.880	2,384.107
Hora	# de Registros	13	13	13	13
Campos Numéricos	# de Elems. Cero	0	0	0	0
<input checked="" type="checkbox"/> FACTURA	Valor Positivo	598,590	271,123.2	2,637.880	2,384.107
<input checked="" type="checkbox"/> VALORTOTAL	Valor Negativo	0	-2,000.1	0.000	0.000
<input checked="" type="checkbox"/> IMPUESTO1	# de Registros Positiv...	13	12	13	13
<input checked="" type="checkbox"/> IMPUESTO2	# de Registros Negati...	0	1	0	0
	# de Datos Erróneos	0	0	0	0
	# de valores correctos	13	13	13	13
	Valor Medio	46,045.38	20,701.78	202.914	183.393
	Valor Mínimo	46,015	-2,000.1	35.757	16.236
	Valor Máximo	46,086	41,248.3	409.916	390.395
	Nro. Registro Mín	1	13	2	2
	Nro. Registro Máx	13	10	1	1
	Desv. Est. Muestral	25.25	16,532.87	153.28	153.28
	Varianza Muestral	637.76	273,335,731.90	23,494.62	23,494.62
	Desv. Est. Pob.	24.26	15,884.27	147.27	147.27
	Varianza Pob.	588.70	252,309,906.37	21,687.34	21,687.34
	Asimetría Pob.	0.197264	-0.122025	0.112950	0.112950

8.12 Cerrar todas las bases de datos.

## Prueba No. 9. - Identificar todas las Notas Créditos

### Objetivo de la Auditoria :

Identificar y revisar todas las notas crédito.

Funcionalidades de IDEA a utilizar

- Definir para la extracción criterios carácter. Extraer todas las notas (TIPOTRANS= "C").
- Uso del Criterios de presentación y explicación de las funciones.
- Utilizar la opción criterios y explicar las diferencias entre esta opción y la función extracciones.

Desarrollo:

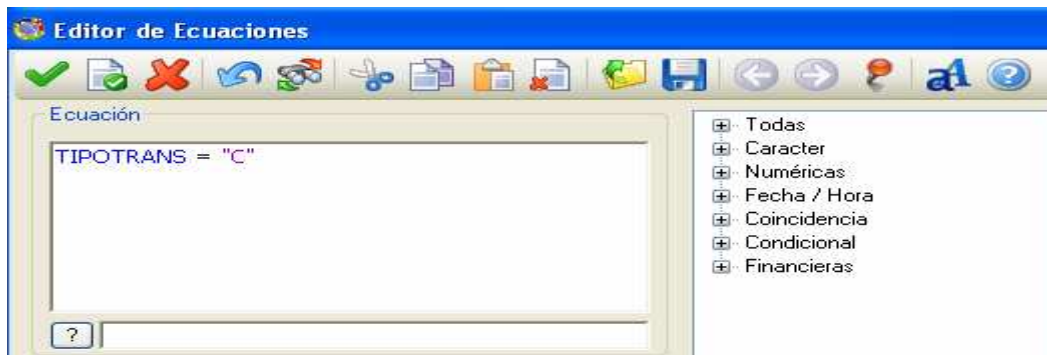
9.1 Active la base de datos "Cuentas Marzo 31 de 2000"

9.2 Usar el "Criterio de presentación", para identificar las notas crédito.

El "Criterio de presentación" cuenta con las siguientes funciones:

- a) Criterio de presentación
- b) Eliminar criterio
- c) Criterio a aplicar

9.3 Hacer clic en botón de "Criterio de presentación", escribir la siguiente Ecuación : TIPOTRANS="C"



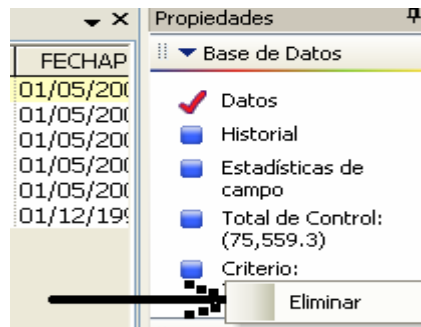
9.4 Use el botón "validar ecuación" y luego verifique la sintaxis de la ecuación.

9.5 Note el número de registros seleccionados, en la parte inferior derecha de la pantalla. Note también el valor que contiene el "Total de control" para Valor Total, que corresponde solo a los registros seleccionados.

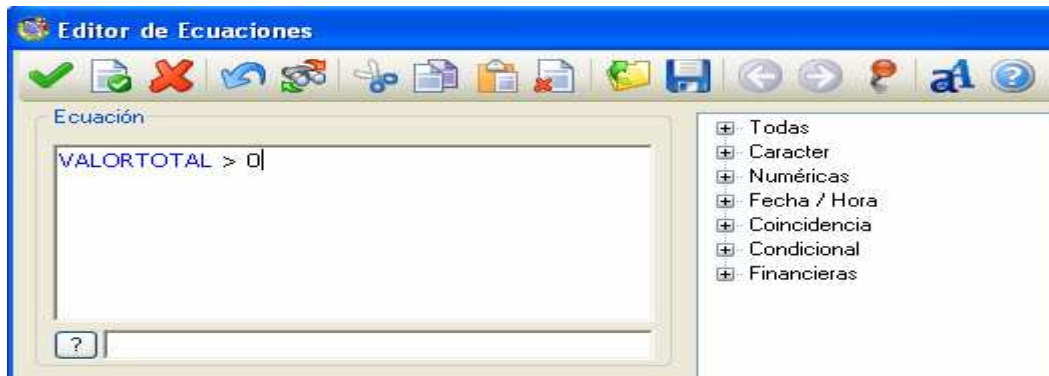


	CUENTA	FACTURA	TIPOTRANS	VALORTOTAL	IMPUESTO1	IMPUESTO2	INDPAGO	FECHAP
1	K002	46034	C	-736.0	25.898	6.377		01/05/2000
2	L020	46035	C	-25,005.1	-216.793	-236.314		01/05/2000
3	M002	46037	C	-25,157.9	-218.321	-237.842		01/05/2000
4	M014	46040	C	-1,237.6	20.882	1.361		01/05/2000
5	T009	46075	C	-21,422.6	25.898	6.377		01/05/2000
6	Z001	46086	C	-2,000.1	67.019	47.498		01/12/1999

- 9.6 Hacer clic en “Borrar criterio”,  , y retornar a la base de datos completa. O eliminar criterio, haciendo clic con el botón derecho, de su Mouse.



- 9.7 Repita el procedimiento anterior, con el siguiente criterio: VALORTOTAL > 0



23	46041	24,585.7	279.115	259.594	01/05/2000
24	46042	27,234.6	243.290	223.769	01/05/2000
25	46043	10,509.7	269.779	250.258	01/05/2000
26	46048	23,295.1	337.242	317.721	01/15/1999
27	46052	3,981.9	41.249	21.728	01/01/1998
28	46053	4,082.5	37.252	17.731	01/12/1999
29	46054	39,017.9	38.258	18.737	03/04/1998
30	46055	41,248.3	387.612	368.091	05/01/1999
31	46058	4,082.5	243.258	223.737	02/02/2000
32	46059	24,582.5	38.258	18.737	02/03/2000
33	46063	44,921.3	402.163	382.642	02/04/2000
34	46066	4,820.1	267.812	248.291	10/01/1999
35	46067	138,375.9	45.634	26.113	01/05/2000
36	46068	4,050.8	1,381.192	1,361.671	01/05/2000
37	46069	4,542.0	37.941	18.420	01/05/2000
38	46070	37,418.4	42.853	23.332	01/05/2000
39	46071	142,029.2	371.617	352.096	01/05/2000
40	46072	44,921.3	1,417.725	1,398.204	01/05/2000
41	46073	11,055.1	446.646	427.125	01/05/2000
42	46074	2,846.5	107.984	88.463	01/05/2000
43	46076	9,072.8	-216.793	-236.314	01/05/2000
44	46079	4,989.6	56.709	37.188	01/23/2000
45	46084	33,185.4	269.779	250.258	01/02/2000
46	46085	35,415.8	102.530	83.009	01/01/1998
47	46087	23,652.1	269.779	250.258	01/05/2000
48	46089	3,376.1	67.019	47.498	01/05/2000
49	46090	23,065.4	263.912	244.391	01/05/2000
50	46091	11,241.5	145.673	126.152	01/05/2000
51	46092	23,652.1	269.779	250.258	01/05/2000
52	46094	3,376.1	67.019	47.498	01/05/2000
53	46095	23,065.4	263.912	244.391	01/05/2000
54	46096	11,241.5	145.673	126.152	01/05/2000
55	46099	4,989.6	56.709	37.188	01/23/2000

- Estadísticas de campo
- Total de Control: 1,339,830.0
- Criterio: VALORTOTAL > 0

---

Resultados

---

Indices

- Sin indice
- CUENTA/A

---

Comentarios

- Agregar comentario

Resultado de la búsqueda    Conclusiones

Carpeta de trabajo: C:\CUENTAS POR COBRAR    Cantidad de registros: 55/61    Espacio en disco: 63.86 GB

- 9.8 Hacer clic en “Borrar criterio”, para retornar a la base de datos completa.



La opción de Criterio de presentación es similar a la función de Extracción. La opción de “criterios de presentación” no genera una base de datos, simplemente muestra por pantalla los registros que satisfacen el criterio.

## Prueba No. 10. - Calcular el Valor Neto de Transacciones de cuentas por cobrar

### Objetivo de la Auditoria :

Calcular el valor neto de las cuentas por cobrar.

- \_ Funcionalidades de IDEA a utilizar :
- \_ Manejo de campos (campos virtuales)
- \_ Agregar campos virtuales
- \_ Vista de campo creado en la Base de Datos
- \_ Imprimir/ desplegar el formato de la base de datos
- \_ Cambiar nombres de campos en la Base de Datos

Desarrollo.

10.1 Active la base de datos “Cuentas Marzo 31 de 2000”

10.2 Para calcular el NETO, la ecuación es:

$$\text{VALORTOTAL} - \text{IMPUESTO1} - \text{IMPUESTO2}$$

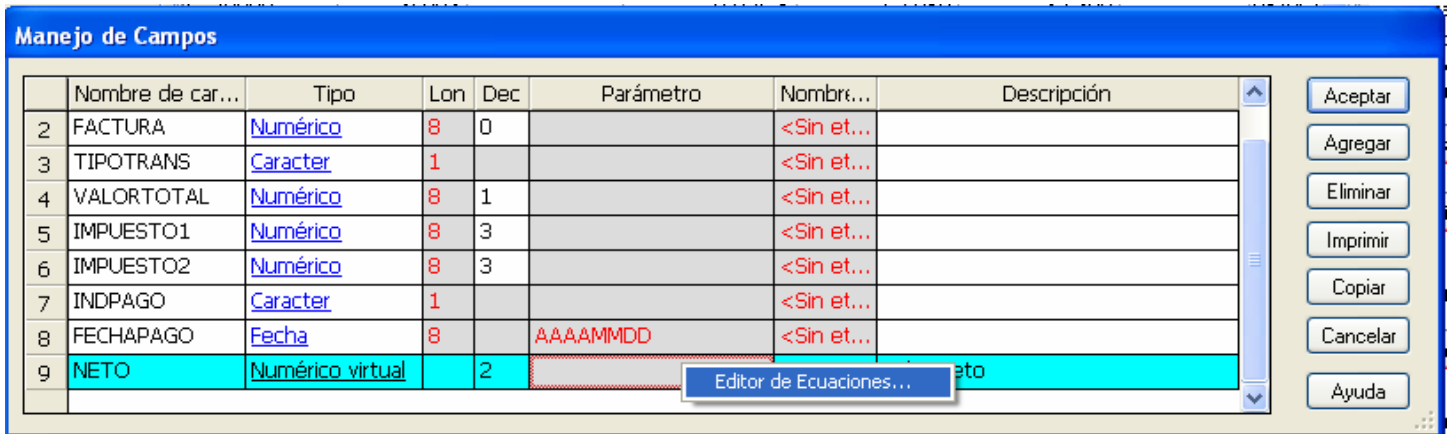
10.3 Para almacenar el NETO, se debe crear una columna adicional. Para este fin seleccionamos del menú de “Datos”, la opción “Manejo de campos”.



10.4 Hacer clic en el botón “Agregar” y digitar la siguiente información:

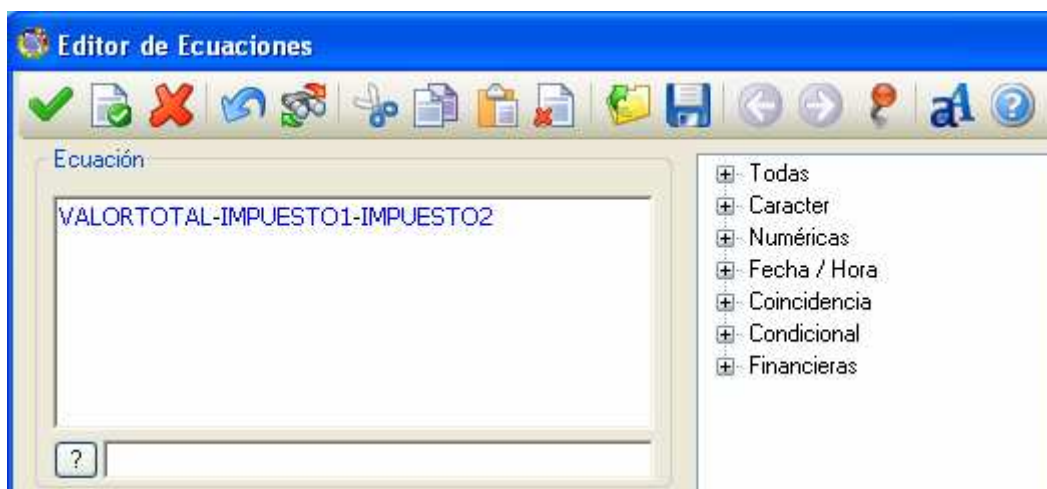
Nombre	:	NETO
Tipo	:	Numérico Virtual
Longitud	:	No requiere
Decimales	:	2
Parámetro	:	
Descripción	:	Valor Neto

10.5 Hacer clic en el campo parámetro, con el botón derecho del Mouse, para cargar el editor de ecuaciones.

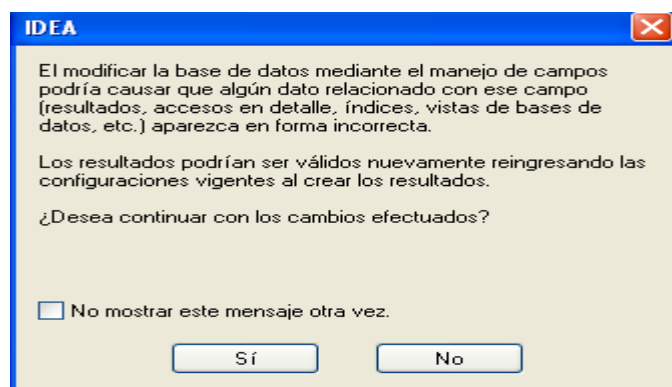


10.6 Construya la ecuación trabajada en el numeral 10.2. Valide y verifique la sintaxis de la ecuación.

10.7 Hacer clic en “Aceptar”, para que se adicione este campo a la base de datos.  
 VALORTOTAL - IMPUESTO1 - IMPUESTO2



Te aparece la siguiente Ventana :



Le respondes que si, ya que vas a calcular un Campo Virtual, el cual te presentará un nuevo valor.

IDEA - Cuentas Marzo 31 de 2000

Archivo Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Explorador de Archivos

Transaccionesporcobrar-Hoja1 CUENTAS MARZO 31 DE 2000 Cuentas Marzo 31 de 2000

	CUE ▲	FACTURA	TIP	VALORTOTA	IMPUESTO1	IMPUESTO2	INDPAGO	FECHAPAGO	NETO
2	A128	46002		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000	23,132.06
3	A128	46087		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000	23,132.06
4	A128	46092		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000	23,132.06
5	B002	46004		3,376.1	67.019	47.498		01/05/2000	3,261.58
6	B002	46089		3,376.1	67.019	47.498		01/05/2000	3,261.58
7	B002	46094		3,376.1	67.019	47.498		01/05/2000	3,261.58
8	B004	46005		23,065.4	263.912	244.391		01/05/2000	22,557.10
9	B004	46090		23,065.4	263.912	244.391		01/05/2000	22,557.10
10	B004	46095		23,065.4	263.912	244.391		01/05/2000	22,557.10
11	B008	46006		11,241.5	145.673	126.152		01/05/2000	10,969.68
12	B008	46091		11,241.5	145.673	126.152		01/05/2000	10,969.68
13	B008	46096		11,241.5	145.673	126.152		01/05/2000	10,969.68
14	B010	46007		30,398.4	337.242	317.721		01/05/2000	29,743.44
15	B022	46008		19,712.6	230.384	210.863		01/05/2000	19,271.35
16	C001	46009		23,455.4	267.812	248.291		01/05/2000	22,939.30
17	C003	46010		36,170.1	394.959	375.438		01/05/2000	35,399.70
18	C008	46013		500.0	38.258	18.737		01/23/2000	443.01
19	D002	46015		37,665.8	409.916	390.395		01/15/1999	36,865.49
20	D003	46016		249.9	35.757	16.236		03/13/1999	197.91
21	D014	46017		21,000.0	243.258	223.737		04/15/1999	20,533.01
22	F002	46021		23,455.4	267.812	248.291		03/04/1998	22,939.30
23	F003	46022		36,890.5	402.163	382.642		05/01/1999	36,105.70
24	F130	46026		1,237.6	45.634	26.113		02/03/2000	1,165.85
25	G001	46027		134,793.4	1,381.192	1,361.671		02/04/2000	132,050.54
26	G020	46029		959.5	42.853	23.332		01/06/2000	893.32
27	H002	46030		33,835.9	371.617	352.096		02/04/2000	33,112.19
28	K002	46034 C		-736.0	25.898	6.377		01/05/2000	-768.28
29	L020	46035 C		-25,005.1	-216.793	-236.314		01/05/2000	-24,551.99
30	M001	46036		5,490.3	88.161	68.640		01/05/2000	5,333.50
31	M002	46037 C		-25,157.9	-218.321	-237.842		01/05/2000	-24,701.74
32	M003	46038		2,345.1	56.709	37.188		01/05/2000	2,251.20
33	M004	46039		1,407.1	47.200	27.000		01/05/2000	1,321.06

- 10.8 Observe que el campo “NETO” que sé adiciono a la base de datos, tiene un color diferente a los campos originalmente importados, esto indica que es un campo virtual. Estudie el Log histórico que presenta la base de datos, para la adición de este campo virtual.

## Prueba No. 11. - Analizar el Balance e Impuestos por cuenta.

### Objetivo de la Auditoria :

Calcular Valor total, Valor Neto e Impuestos por cliente, para verificar saldos por cliente

Funcionalidades de IDEA a utilizar.

Cómo sumarizar datos por una clave

Cómo crear una lista de ítems únicos de una Base de Datos.

Desarrollo.

11.1 Deje activa la base de datos “Cuentas Marzo 31 de 2000”, a la que le agregó el Campo Virtual “NETO”

11.2 Del menú “Análisis”, seleccionar la opción Sumarización”



11.3 Ingresar la siguiente información:

Campos para Sumarizar : CUENTA

Campos para totalizar: “VALORTOTAL”, “IMPUESTO1”, “IMPUESTO2” y “NETO”.

Nombre del Archivo : “Balance por Cuenta”

11.4 Observe la base de datos resultado y analice los siguientes campos:

CUENTA : Lista el número de la cuenta del cliente

NUM\_DE\_REGS : Número de registros por cliente

VALORTOTAL\_SUM : Acumula los valores de “VALORTOTAL” por cuenta.

IMPUESTO1\_SUM : Acumula los valores de “IMPUESTO1”por cuenta.

IMPUESTO2\_SUM : Acumula los valores de “IMPUESTO2”por cuenta.


NETO\_SUM : Acumula los valores resultantes por cuenta.

**Vista Previa de Extracción**

	CUENT	FACTU	TI	VALORTO	IMPUEST	IMPUEST	IND	FECHAPAGO	NETO
1	A128	46002		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000	23,132.06
2	A128	46087		23,652.1	269.779	250.258		01/05/2000	23,132.06

Guardar    Imprimir    Hecho

El Software de IDEA, te presenta una Vista previa de la Extracción detallada por CUENTA, dando Clic, sobre cualquier Número de Registro (Campo NUM\_DE\_REGS).

- 11.5 Ordenar la base de datos en forma secuencial descendente, crear un Índice utilizando el campo “VALORTOTAL”.
- 11.6 Hacer clic en el botón “Índice” de la barra de operaciones,  ó en el menú principal por Datos Índices.
- 11.7 Hacer clic en la fila de “Campo”, y seleccionar el campo “VALORTOTAL\_SUM”
- 11.8 Hacer clic en la fila de “Dirección”, y seleccionar la forma descendente.

**Índice**

Crear Índices    Eliminar Índices    Re-Indexar Índices

Índice Basado en:  
 NUEVO INDICE

Campo	Dirección
VALORTOTAL_SUM	Descendente

Aceptar  
 Cancelar  
 Eliminar Clave  
 Ayuda

- 11.9 Hacer clic en el botón “Aceptar”. Analice la información que despliega. Observe en la Ventana de Propiedades, la información del índice “VALORTOTAL\_SUM/D”.



Quedando la Ventana con la siguiente presentación :

Balance por Cuenta

Editar Ver Datos Análisis Muestreo Herramientas Ventana Ayuda

Archivos

Transaccionesporcobrar-Hoja1 Cuentas Marzo 31 de 2000 Balance por Cuenta

	CUENTA	NUM_DE_REGS	VALORTOTAL_SU	IMPUESTO1_SUM	IMPUESTO2_SUM	NETO_SUM
1	T004	1	142,029.2	371.617	352.096	141,305.49
2	S010	1	138,375.9	45.634	26.113	138,304.15
3	G001	1	134,793.4	1,381.192	1,361.671	132,050.54
4	A128	3	70,956.3	809.337	750.774	69,396.18
5	B004	3	69,196.2	791.736	733.173	67,671.30
6	T005	1	44,921.3	1,417.725	1,398.204	42,105.37
7	R025	1	44,921.3	402.163	382.642	44,136.50
8	R001	1	41,248.3	387.612	368.091	40,492.60
9	P008	1	39,017.9	38.258	18.737	38,960.91
10	D002	1	37,665.8	409.916	390.395	36,865.49
11	T003	1	37,418.4	42.853	23.332	37,352.22
12	F003	1	36,890.5	402.163	382.642	36,105.70
13	C003	1	36,170.1	394.959	375.438	35,399.70
14	W025	1	35,415.8	102.530	83.009	35,230.26
15	H002	1	33,835.9	371.617	352.096	33,112.19
16	B008	3	33,724.5	437.019	378.456	32,909.04
17	W010	1	33,185.4	269.779	250.258	32,665.36
18	B010	1	30,398.4	337.242	317.721	29,743.44
19	M123	1	27,234.6	243.290	223.769	26,767.54
20	M005	1	24,595.7	370.115	350.504	24,045.00

Propiedades

- Base de Datos
  - Datos
  - Historial
  - Estadísticas de campo
  - Total de Control
  - Criterio
- Resultados
- Indices
  - Sin indice
  - VALORTOTAL\_SUM/D
- Comentarios
  - Agregar comentario

\*\*\*\*\*



