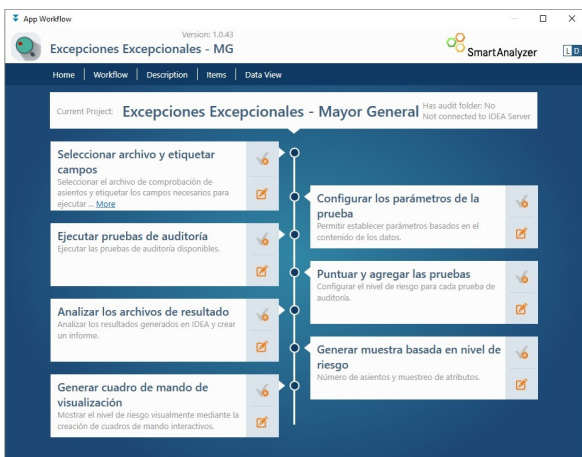


Excepciones excepcionales



Excepciones excepcionales usa técnicas de inteligencia analítica y aprendizaje automático para generar muestras basadas en riesgo y proporciona una descripción general de áreas de riesgo para centrar la auditoría en los elementos que suponen el riesgo de fraude o error más alto.



Al usar la aplicación Excepciones excepcionales - Mayor general en SmartAnalyzer, los auditores pueden identificar las transacciones de mayor riesgo. Pueden asignar criterios y ponderación de pruebas para seleccionar las transacciones de mayor riesgo.

Les permite además, asignar más peso a transacciones de valores altos o a duplicados potenciales que a transacciones registradas durante fines de semana. Al sumar los resultados de cada prueba ponderada de cada transacción, IDEA puede identificar las transacciones que suponen más riesgo. Los auditores pueden luego examinar estas transacciones y seleccionar aquellas que desean incluir en la muestra de auditoría.

Ventajas



Muestreo basado en riesgos

Centre su atención en transacciones que suponen mayor riesgo y examine estas transacciones en profundidad.



Auditorías de más calidad

Examine todas las transacciones para identificar irregularidades en los datos y haga pruebas de control de calidad para proporcionar resultados más esclarecedores.



Identifica áreas de alto riesgo

Descubra rápidamente las transacciones con más riesgo y todos los detalles relacionados.

Capacidades clave

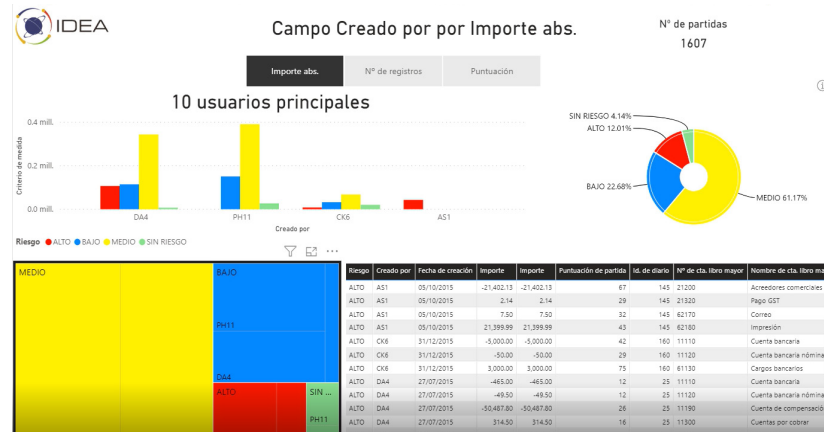
Auditorías basadas en riesgos

Excepciones excepcionales ofrece una combinación de pruebas basadas en reglas y aprendizaje automático que permite a los usuarios ejecutar análisis en datos de contabilidad general, los cuales se pueden enlazar con procedimientos de auditoría en Working Papers como evidencia de auditoría para investigar con más detalle. Todos los resultados individuales tienen una puntuación de riesgo y si las pruebas generan demasiadas transacciones, los usuarios pueden centrarse en las transacciones de más riesgo.

Estas pruebas incluyen la ley de Benford, combinaciones de cuenta raras o complejas, detección de valores atípicos, que usa diferentes algoritmos de aprendizaje automático sin supervisar, como Factor de valor atípico local (LOF) y bosque de aislamiento, para identificar registros (vectores) que se desvían del comportamiento normal de la mayoría de la población.

Seleccionar niveles de riesgo

	N/P	Bajo	Medio	Alto	Número de registros	Número de asientos
01 - Asientos sin cuadrar				10	74	9
02 - Asientos duplicados potenciales por usuario				6	97	5
03 - Asientos duplicados potenciales				4	10	4
04 - Asientos registrados en fines de semana				2	47	12
05 - Asientos registrados en días poco usuales				4	44	18
06 - Asientos registrados en horas poco usuales				4	59	6
07 - Asientos registrados a finales del año fiscal				3	4	1
08 - Asientos con fecha retroactiva				0	0	0
09 - Asientos con cantidades redondeadas				2	22	13
10 - Asientos con dígitos recurrentes				2	32	20
11 - Asientos con palabras clave de interés				4	9	5
12 - Asientos con descripción escasa o no existente				2	6	3
13 - Combinaciones de registros de cuenta poco usuales				5	1369	85
14 - Combinaciones de cuenta complejas				3	933	46
15 - Cuenta poco usual para el tipo de documento				3	48	33
16 - Asientos con lo opuesto a los normales debe y haber				4	1	1
17 - Asientos registrados por usuarios poco usuales				5	5	1
18 - Asientos con cantidades de valor alto				9	204	77
19 - Primeros dos dígitos de la ley de Benford				0	0	0
20 - Suma de la ley de Benford				2	7	7
21 - Segundo orden de la ley de Benford				0	0	0
22 - Últimos dos dígitos de la ley de Benford				0	0	0
23 - Detección de valores atípicos - Aprendizaje automático				5	32	19
24 - Debe y haber incorrectos				0	0	0
				79	1607	161



Pruebas efectivas

Excepciones excepcionales permite a los usuarios asignar puntuaciones a asientos contables en función del riesgo de fraude o error y extraer una muestra basada en criterios de riesgo, lo cual es más eficaz que una muestra aleatoria.

Los auditores se apoyan con frecuencia en técnicas de muestreo para conducir su análisis. Los métodos estadísticos tradicionales dependen de procedimientos de muestreo aleatorio lo cual puede omitir transacciones que, de otro modo, se podrían categorizar como arriesgadas. El resultado sería una auditoría incompleta o de poca calidad.

Comience con la versión más reciente de IDEA y aproveche su potencial de análisis de datos en función del riesgo en sus auditorías, gracias a Excepciones excepcionales.

Descargue esta aplicación en Passport a partir de IDEA 11. Para más información, contacte a su distribuidor o envíenos un correo a salesidea@caseware.com.

CaseWare IDEA es una división de CaseWare International, compañía que ha liderado el sector de la auditoría y de la contabilidad durante más de 30 años, con soluciones disponibles en 16 idiomas y más de 500 000 usuarios en 130 países. IDEA usa inteligencia artificial y aprendizaje automático para cambiar la manera en la que analizamos y trabajamos con los datos. Para obtener más detalles, visite idea.caseware.com/es.