

Presentación "Arbutus Software"

Accimetric, S.C. (Partner para el territorio México)

14 de junio de 2021

Henry Bautista, CIA



Henry Bautista ha asesorado empresas nacionales y globales durante 30 años a través de actividades de auditoría interna, mejora de procesos de negocios y asesoría en el cumplimiento de Sarbanes Oxley (SOX). Su experiencia internacional ante empresas globales le han convertido en un asesor de empresas con habilidad multicultural con conocimiento en diversos sectores económicos, como lo son: Automotriz, Consumo, Manufactura, Inmobiliario, Hotelero, Servicios y ONGs.

Sr. Bautista es graduado con honores de la escuela de contabilidad y auditoría, de la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña (UNPHU) en Santo Domingo, República Dominicana. En su lista de empresas que ha colaborado a nivel internacional incluyen: Accimetric, EY México, EY Oficina Chicago, KPMG México, Arthur Andersen México, Arthur Andersen Argentina, Maxion Wheels (Iochpe-Maxion), Despacho AF & Asociados, y la firma Job, Báez, Soto & Asociados. A través de estas firmas, asesoró empresas localizadas en los siguientes países: Alemania, Argentina, Brasil, Costa Rica, El Salvador, Estados Unidos, Guatemala, India, México, Puerto Rico, República Dominicana, Sudáfrica y Turquía.

Sr. Bautista es auditor interno certificado por el Instituto de Auditores Internos en Estados Unidos y por el Instituto Mexicano de Auditores Internos. Adicionalmente, participa en diversas actividades profesionales en CAINTRA Nuevo León, el Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara y el Instituto de Contadores Públicos de Nuevo León.

La necesidad de monitoreo continuo de controles e indicadores clave de desempeño

Ejemplos de casos con impacto negativo a las organizaciones por falta de monitoreo continuo

SIGUE LA COVID Y LOS FRAUDES EN COMPRAS DE ISSSTE TAMBIÉN

Batas al doble de precio, proveedores que firman el contrato y su terminación el mismo día, documentos alterados, entrega tardía de bienes y servicios son algunas de las irregularidades que revela una auditoría del Órgano Interno de Control.

Solución: Alertas tempranas de variaciones en costo unitario de compras

Un exempleado de Ikea estafa 114.000 euros a clientes de la tienda de muebles

El hombre se hacía con los datos de las víctimas y, junto a su novia, gastaba el dinero en comercios de Molins de Rei

Solución: Robot que identifique usuarios con acceso a módulos que no corresponden a su rol y realice bloqueo automático de acceso.

Ejemplos de casos con impacto negativo a las organizaciones por falta de monitoreo continuo

Destapan otro escándalo en el Barça: contratos duplicados y pagos por trabajos fantasma

El portal 'Goal' informa este jueves de denuncias internas en el FC Barcelona a causa de la contratación de proveedores que no hicieron ningún trabajo o que lo dejaron sin terminar.

Solución: Alertas tempranas por pagos potencialmente duplicados.

Adicionalmente, realizar pruebas de Benford a 1er, 2do o 3er primeros

dígitos e indagar casos de pagos repetitivos (posibles pagos
fantasmas).

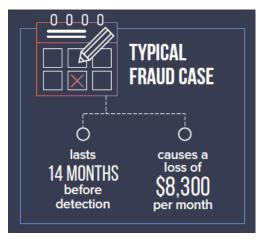
Denuncian a empresa ferretera por el delito de fraude en la compra de material de construcción

- La agraviada fue la Constructora Tulcin, encargada de una obra que será usada en los JCyC 2014
- Hicieron la compra anticipadamente, pero jamás se entregó el producto a pesar de lo pactado

Solución: Monitoreo continuo a órdenes de compras de materiales y servicios con estatus "Abierto" y generar alertas según días de antiguedad

Hallazgos Claves en el Reporte de Naciones 2020 de ACFE con respecto a Fraude







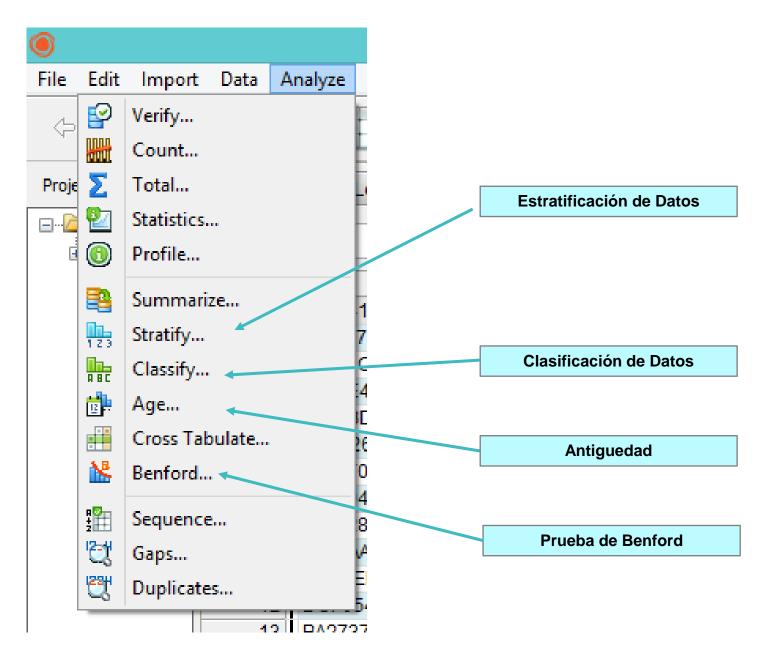
AVERAGE LOSS
PER CASE:
\$1,509,000

CAATs con el propósito de alcanzar objetivos de monitoreo continuo de controles

¿Cuáles son los objetivos del monitoreo continuo al utilizar "Computer Assisted Audit Techniques" (CAATs)?

- Integridad de datos: revisaremos 100% los datos desde la fuente hasta el reporte.
- **Existencia**: seleccionaremos una muestra o selección para confirmación o validación posterior.
- Valuación: Con base en analíticos podemos realizar recálculos y comparar.
- **Derechos / Obligaciones**: A través de análisis de datos podemos identificar registros para posterior confirmación o validación del derecho a un activo o si un pasivo es real de la empresa.
- **Presentación / Revelación**: Con base en analíticos podemos realizar indagación de la presentación o revelación suficiente de partidas importantes que provienen de cuentas contables.

Funcionalidades de Arbutus



¿Cuáles herramientas pueden ser conectadas fácilmente con Arbutus Software?















Análisis de datos en Ventas

¿Cuáles análisis podemos realizar en el ciclo de ventas y facturación?

Sector Comercial: "Estadísticos y análisis de ventas por mes y cobranzas a los clientes"

Sector Restaurante: "Estadísticos de productos vendidos por frecuencia, días, horarios con base a datos proporcionados en plataformas como Uber Eats, Rappi Food o Didi Food"

Sector Hotelero: "Análisis de ingresos por servicios: ocupación, alimentos y bebidas"

Información Financiera: "Cotejo de ingresos según Metadata en el SAT vs. Sistema de Contabilidad"

Proceso de cierre contable del mes: "Identificación de transacciones inusuales, atípicas y significativas en fechas de cierre de mes"

¿Cuáles son los pasos para validar integridad en la facturación por ventas?

Uuid	RfcEmisor	NombreEmisor	RfcReceptor	NombreReceptor	RfcPac
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV
B8AFEJ	E1-1234-5678-	9F10-XXXAA2D09E3X	EJE100119330	Ejemplo 12345	SA DE CV

"Obtenemos los archivos Meta-Data del SAT (Hacienda) a través de la Administración de la empresa"

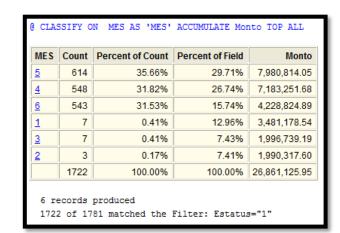




"Analizamos con Arbutus Analyzer"



"Interpretación de resultados y generación de preguntas"



¿Qué nos llama la atención para confirmación o validación con la Administración?

@ CLASSIFY ON MES AS 'MES' ACCUMULATE Monto TOP ALL							
MES	Count	Percent of Count	Percent of Field	Monto			
<u>5</u>	614	35.66%	29.71%	7,980,814.05			
<u>4</u>	548	31.82%	26.74%	7,183,251.68			
<u>6</u>	543	31.53%	15.74%	4,228,824.89			
1	7	0.41%	12.96%	3,481,178.54			
<u>3</u>	7	0.41%	7.43%	1,996,739.19			
2	3	0.17%	7.41%	1,990,317.60			
	1722	100.00%	100.00%	26,861,125.95			
6 records produced 1722 of 1781 matched the Filter: Estatus="1"							

[A]: ¿Porqué a partir del mes de Abril 2020 el volumen de facturación incrementó significativamente?

[B]: ¿La administración coteja el total facturado en el sistema de contabilidad contra metadata SAT?

[C]: ¿La administración coteja el total facturado contra lo efectivamente entregado a los clientes?

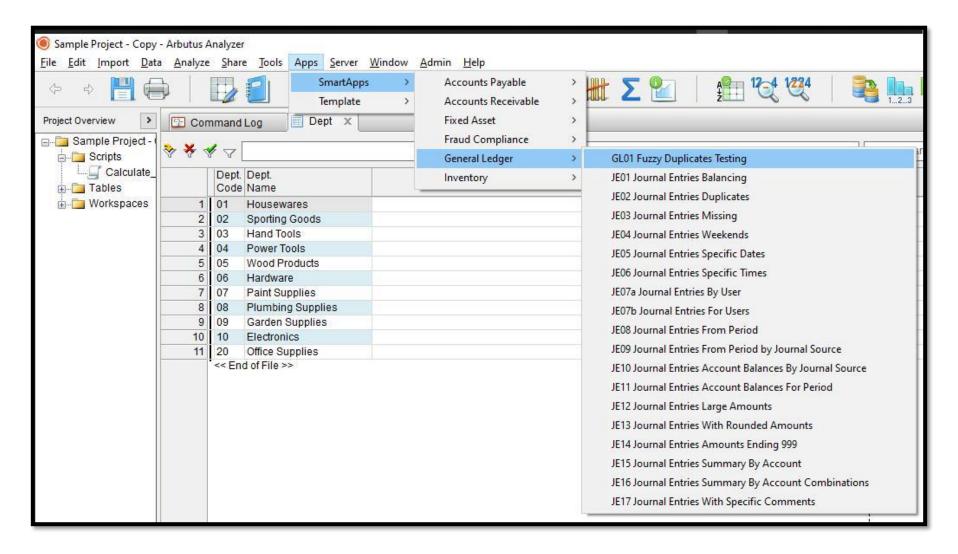
Los resultados pueden presentados en herramientas de inteligencia de negocios



Con base a resultados de los analíticos, Robot puede ejecutar tareas previamente definidas y/o Podemos configurar alertas a correo electrónico del equipo de auditoría interna / control interno.

SmartApps

Arbutus tiene integrado 68 pruebas de auditoría predefinidas



Arbutus SmartApps: Pruebas o Scripts predefinidas en la herramienta

Smartapps: Fraude, Cumplimiento y Anti-Sobornos

FRAUD, COMPLIANCE & ANTI-BRIBERY

- Sanctioned Provider Name Matching
- Suspicious Key Word Matching
- Transactions In High Risk Countries
- Even Dollar Transactions
- Vendors With Flip Flop Bank Accounts
- Vendors With Flip Flop Alternate Payee Names
- Unauthorized Vendor Data Changes
- Split Payments
- Invoice Receipt Greater Than Purchase Receipt
- Overpaid Purchase Orders
- Key Word Count Analysis

SmartApps: Cuentas por Pagar

ACCOUNTS PAYABLE

- Aging By Invoice Date
- Duplicate Invoices Or Payments
- Creditors With Net Debit Balances
- Creditors With Balances Greater Than Credit Limit
- Creditors With Total Amounts Greater Than Credit Limit
- Creditors Transaction Summary
- Invoices Without PO
- Transactions Around Specified Date
- Transactions Posted On Specific Dates
- Transactions Posted At Specific Times
- Transactions By Userid
- AP Transactions On Weekends
- AP Transactions With Rounded Amounts
- AP Duplicate Field Search

SmartApps: Cuentas por Cobrar

ACCOUNTS RECEIVABLE

- Aging By Due Date And Invoice Date
- Debtors With Balances Greater Than Credit Limit.
- Debtors With Total Amounts Greater Than Credit Limit
- Debtors With Net Credit Balances
- Debtors Transaction Summary
- Transactions Around Specified Date
- AR Duplicate Field Search

SmartApps: Mayor General / Pólizas de Diario

GENERAL LEDGER

- Fuzzy Duplicates Testing
- Journal Entries Balancing
- Journal Entries Duplicates
- Journal Entries Missing
- Journal Entries Weekends
- Journal Entries Specific Dates
- Journal Entries Specific Times
- Journal Entries By User
- Journal Entries For Users
- Journal Entries From Period
- Journal Entries From Period by Journal Source
- Journal Entries Account Balances By Journal Source
- Journal Entries Account Balances For Period
- Journal Entries Large Amounts
- Journal Entries With Rounded Amounts
- Journal Entries Amounts Ending 999
- Journal Entries Summary By Account
- Journal Entries Summary By Account Combinations
- Journal Entries With Specific Comments

SmartApps: Activo Fijo e Inventario

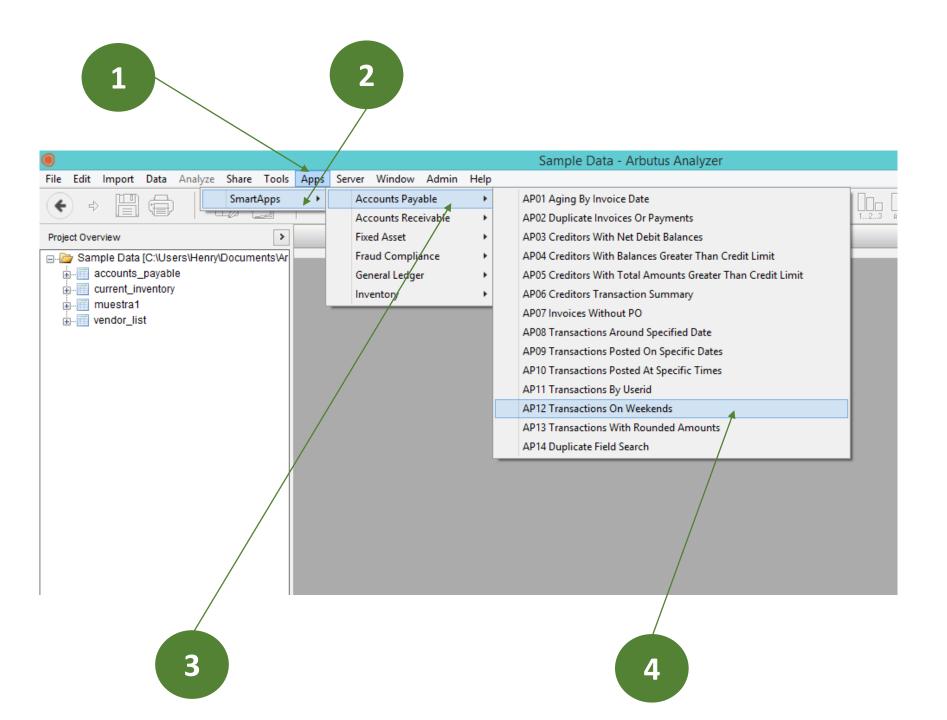
FIXED ASSETS

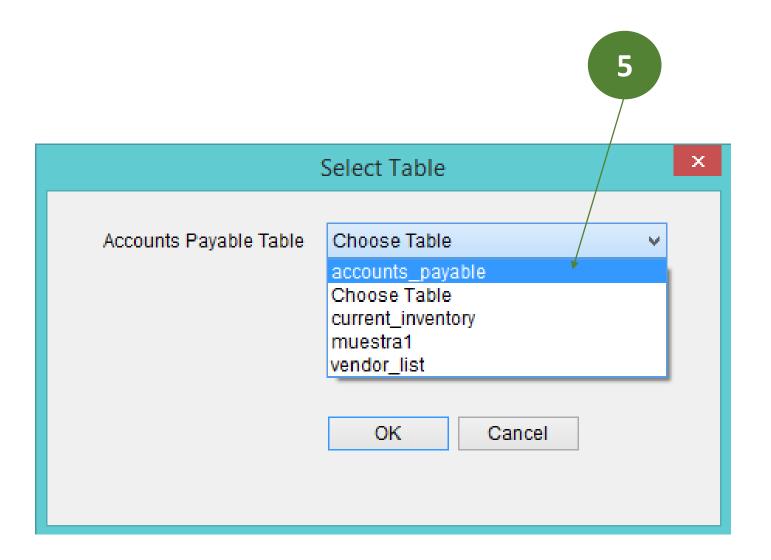
- Fixed Asset Additions
- Asset Category Summary
- Recalculate Straight Line Depreciation
- Depreciation Exceeding Cost
- Fixed Asset Duplicate Field Search

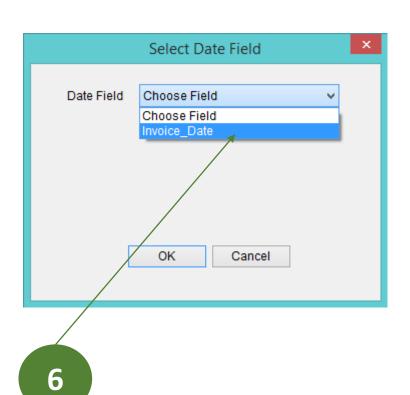
INVENTORY

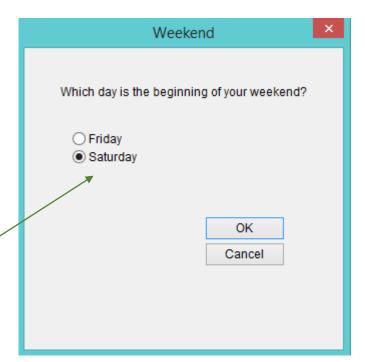
- Aging By Receipt Date Totaling Inventory Balance
- · Aging By Receipt Date
- Recalculate Inventory Balance
- Calculate Inventory Turnover Ratio
- Zero Or Negative Unit Cost
- Negative Quantity On Hand
- Inventory Location Summary
- Large Inventory Amounts
- Inventory Received Around Specified Date
- Last Sales Price Lower Than Unit Cost
- Compare Sales Price With Unit Cost
- Inventory Duplicate Field Search

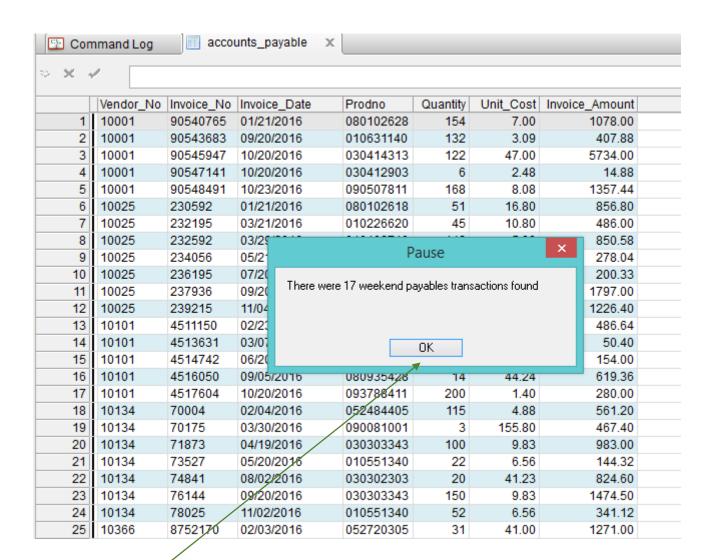
SmartApps: Ejemplo con Cuentas por Pagar

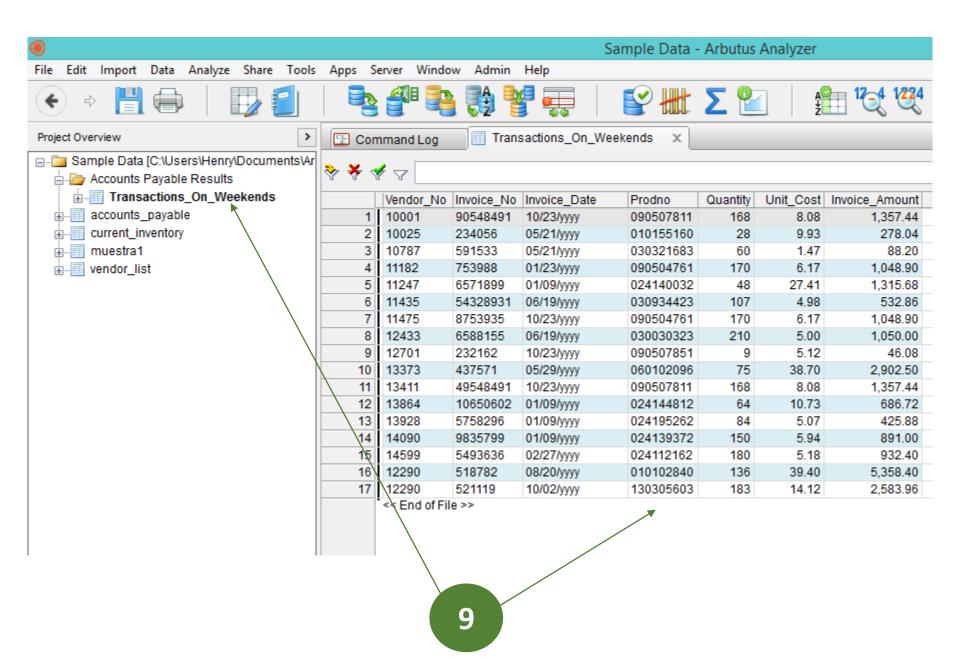












Resultados:

"Con base al campo de fecha seleccionado (fecha de factura ó fecha de procesamiento de la factura en el ERP, etc.), hemos identificado <u>17 registros</u> <u>con fechas</u> durante el fin de semana (Sábados o Domingos)"

Ideas para próximos pasos:

- Sumarizar importes por proveedores y comentar con la gerencia
- Indagar las facturas procesadas durante fin de semana
- Indagar la razón de negocio con la gerencia
- Verificar contratos con esos proveedores
- Validar condiciones y términos de pagos / transaccional
- Cotejar orden de compra previamente autorizada y documentos de recepción de productos o servicios
- Cotejar temas relacionados a conflictos de interés
- Realizar otros analíticos (Benford, Estadísticos, Cross-Tabulate, etc.)

Clientes con Arbutus Software

Algunos Clientes de Arbutus Software

























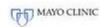
























Partners de Arbutus Software

Partners de Arbutus Software

