

Empresa [ejemplo], S.A. de C.V.

Programa de Trabajo

Auditoría a los CFDIs Recibidos con base en Analytics

Paso	Procedimientos	Resultado Esperado	Preparado por y Fecha	Referencia a PTs
Antecedentes y Planeación				
1	Entender el negocio – realizar análisis y entendimiento de los objetivos del proceso desde compra hasta el pago a proveedor.	Entender la Organización, Valores, Estrategia, Objetivos y FODA		
2	Obtener la matriz de riesgos y controles para el proceso de compra hasta el pago a proveedor.	Entender Matriz Riesgos y Controles		
3	Obtener los estados financieros y balanza de comprobación al ____	Cuantificación		
4	Realizar entrevistas y recorridos de entendimiento del proceso actual y validar que los controles claves presentados en la matriz (en el punto 2) estén operando actualmente.	Flujogramas alto nivel recorridos		
5	Obtener el listado completo de todos los CFDIs recibidos por la organización desde el 1ro Enero ____ al 31 Diciembre ____ (en formatos excel, delimitados, txt, etc.) Obtener el maestro de datos de proveedores con todos los campos conforme al sistema y/o ERP de la organización.	Obtener 100% CFDIs recibidos durante 12 meses		
Análisis de Datos				
6	Ejecutar Análisis Benford con base al 1er dígito y con base a los 2 primeros dígitos sobre la base de CFDIs recibidos.	Potencial pagos repetitivas y/o anomalías en datos		
7	Realizar estadístico sobre los importes de cada CFDIs y analizar los top 10 pagos.	Identificar anomalías		

Nota General: Este programa de trabajo puede ser adaptado conforme al tamaño y entorno de negocio de la organización.
Consulte con un profesional en Accimetric S.C., henry@accimetric.com

Empresa [ejemplo], S.A. de C.V.

Programa de Trabajo

Auditoría a los CFDIs Recibidos con base en Analytics

8	Realizar estadístico sobre los importes de cada CFDIs con base a un listado de 30 palabras claves, por ejemplo: donativos, propina, joyas, peaje, rápido, flores, regalos, y otras más.	Identificar anomalías y Cuantificación de pagos con esas palabras claves		
9	Ejecutar la prueba analítica para identificar posible registro o evento transaccional "Duplicado". Utilizar técnicas Fuzzy Duplicates.	Identificar y cuantificar los casos		
10	Obtener de la organización un reporte de antigüedad de saldos en cuentas por pagar según el sistema contable y/o ERP, y compararlo contra la generación del reporte de antigüedad de saldos realizada a través de "Arbutus Software".	Validar Integridad de reportes y para saldos con antigüedad mayor a 90 días indagar la razón o motivo de negocio de tal situación.		
11	A través de analíticos identificar pagos únicos y que excedan \$ _____	Identificación de pagos únicos y verificar soporte documental		
12	A través de "Arbutus Software" realizar la Visualización de cantidad de CFDIs a través del Mapa Estadístico de Código Postales	Entender razonabilidad de compras de materiales y/o servicios por Códigos Postales		
13	Realizar estratificación de todos los CFDIs con base a su importe total y realizar pruebas para validar que las compras de materiales y/o servicios fueron realizados de conformidad con las políticas y procedimientos de la organización.	Identificar intervalos claves y realizar una selección de CFDIs para validar proceso de aprobación		

Empresa [ejemplo], S.A. de C.V.

Programa de Trabajo

Auditoría a los CFDIs Recibidos con base en Analytics

14	Con la funcionalidad "Listfind" en Arbutus realizar la prueba de detección lista 69B SAT	Detección de casos para seguimiento y cuantificación de total comprado		
15	Realizar Text Analytics sobre el campo de descripción y visualizar en Arbutus con la funcionalidad "Nube de Palabras".	Identificar anomalías, bandera roja o casos para seguimiento con pruebas sustantivas		
Pruebas Sustantivas				
16	Realizar pruebas sustantivas para los casos Identificados en los pasos desde el no. 6 al 15 en este programa de trabajo. Solicitar y analizar lo siguiente: <ul style="list-style-type: none">• Contratos, acuerdos, documentos• Orden de compra aprobada• Evidencia de Recepción• Evidencia de procesamiento de la factura de manera oportuna• Soporte y evidencia de pago de conformidad con los términos y condiciones pautado para el proveedor	Obtener evidencia documental de los casos Identificados		
17	Obtener listado de órdenes de compras con su "status" actual y analizar aquellas que presentan status "Abierto" y analizar si presentan antigüedad.	Detección red flag, anomalías u otras situaciones no alineadas a los objetivos de negocio/proceso		
Preparación de Informe y Comunicación				
18	Preparación de borrador de informe que presenta las observaciones, potencial riesgo para la organización, recomendaciones, plan de acción de la administración y fecha esperada para remediación de la situación y/o el proceso/control.	Presentación de informe y cierre del Proyecto		