

Informe de un vistazo

Actualización semestral del análisis de auditoría: julio de 2023 a diciembre de 2023

FEBRERO DE 2024

SOBRE LA AUDITORÍA |

El "análisis de auditoría" significa usar la automatización y nuevas tecnologías para evaluar conjuntos de datos completos y miles de piezas de información en menos tiempo y de manera más confiable que a través de técnicas tradicionales como el muestreo aleatorio.

Aplicamos estas herramientas avanzadas de estadística y ciencia de datos para ayudar a identificar ineficiencias, fraude, problemas de calidad de los datos, así como las causas y los efectos de los problemas. Desde 2017, hemos analizado de forma continua los datos financieros y de procesos de la ciudad y hemos informado de nuestros hallazgos cada seis meses.

La auditoría continua nos permite analizar los riesgos potenciales al observar grandes conjuntos de datos financieros y de proceso durante todo el año. El análisis de auditoría ha adquirido una mayor importancia y se demanda cada vez más en las funciones de auditoría interna y externa, tanto en firmas de auditoría públicas como privadas. Los auditores deben acompañar a las organizaciones a medida que realizan avances para la digitalización de los procesos financieros y comerciales.



En el reporte

RIESGOS: Tarjetas de compra, tarjetas de viaje e informes de gastos

- Analizamos 383,563 transacciones de compra con tarjeta, de las cuales 132, o el 0.03%, tenían tres o más indicadores de riesgo. Consideramos que son indicadores de riesgo aquellas compras que están relacionadas, por ejemplo, con proveedores de transferencias, con cantidades exactas de dinero, transacciones recurrentes y transacciones divididas.

Una transacción dividida se produce cuando alguien realiza una compra que excede el límite establecido en una tarjeta de compra, por lo que el costo se divide entre dos o más transacciones para así evitar el límite.

- Descubrimos que el 98% de las transacciones con tarjetas de viaje son de bajo riesgo, y la cantidad de transacciones que consideramos de riesgo medio o alto se ha mantenido baja durante los últimos cuatro años. Por otro lado, en el caso de los informes de gastos, solo 523 transacciones, o el 0.7% de todas las transacciones, activaron los tres indicadores de riesgo en esta área.

RIESGO: Órdenes de compra

- Los dos riesgos principales que buscamos en las órdenes de compra son las compras no autorizadas y las direcciones de envío.

COMPRAS NO AUTORIZADAS

- Una compra se considera no autorizada cuando no cumple con el proceso de adquisición de la ciudad. Esto ocurre cuando se presenta una orden de compra después de que la compra se haya realizado, cuando se infringe la regla fiscal de la ciudad relativa a las transacciones inferiores a \$10,000 o cuando se comete una violación del código para las transacciones de más de \$10,000.

POR QUÉ IMPORTA

Mediante un análisis exhaustivo de los datos, podemos detectar las áreas de mayor riesgo, que a su vez nos indican qué asuntos debemos priorizar en una auditoría. Cuando examinamos un conjunto de datos completo, en lugar de solo una muestra, podemos mostrar claramente cuáles son las áreas de preocupación y de alto riesgo, y podemos hacerlo con un uso más eficiente de los recursos.

Las innovadoras herramientas de análisis de auditoría nos permiten identificar antes los problemas potenciales. Si bien una auditoría tradicional podría llevar más meses, el análisis de auditoría y la auditoría continua pueden ayudar a acelerar el trabajo y a respaldar los esfuerzos para centrarnos solo en los mayores riesgos.

Los resultados del trabajo innovador de análisis de auditoría brindan unas conclusiones más sólidas. Estas se basan en evaluaciones rigurosas e integrales de la información digitalizada de las agencias de la ciudad de acuerdo con los estándares de auditoría que nos exige seguir la Carta Fundacional de Denver. Después, las agencias pueden utilizar nuestras recomendaciones de auditoría para realizar mejoras. Cuando los hallazgos y las recomendaciones están basados en pruebas y análisis sólidos, es más probable que se implementen y generen un cambio positivo y duradero para la ciudad.

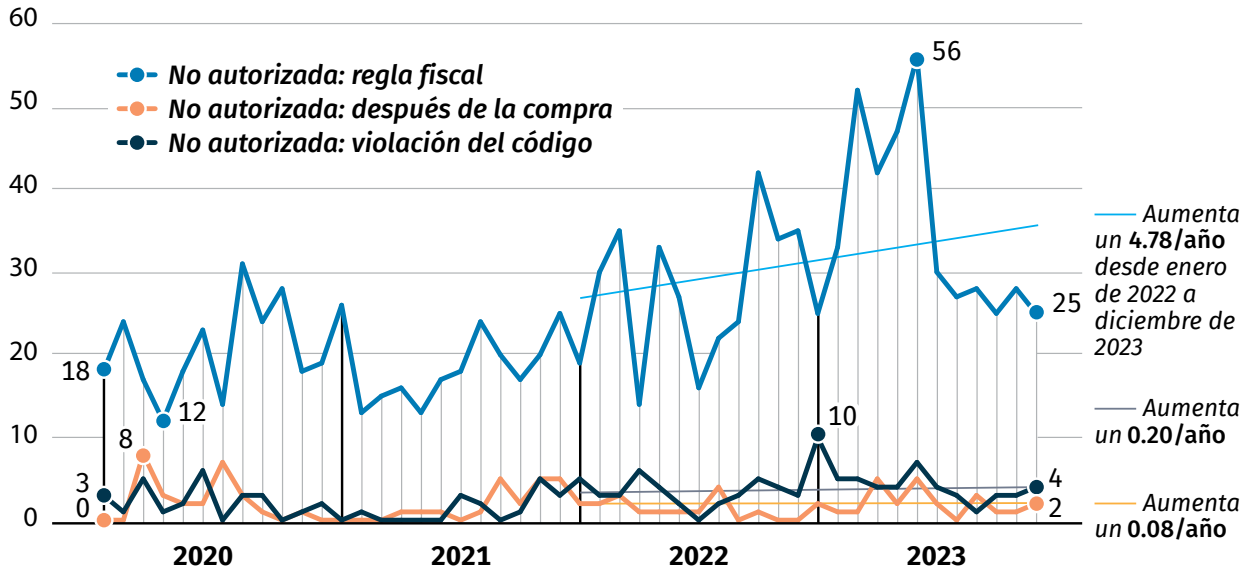
Timothy M. O'Brien, Contador Público Certificado | Auditor de Denver

Para obtener una copia de este reporte, visite denverauditor.org o llame a la Oficina del Auditor al (720) 913-5000.

PASE A LA SIGUIENTE PÁGINA →



Compras no autorizadas, por mes



Fuente: Gráfico creado por el equipo de análisis de auditoría a partir de datos de Workday.

Nota: Estos resultados se utilizan únicamente con fines de evaluación de riesgos y pueden necesitar un trabajo de auditoría adicional para validarlos.

- En general, las compras no autorizadas han aumentado de forma continua desde 2020, debido principalmente a las violaciones de las reglas fiscales de la ciudad. Sin embargo, las presentaciones de las órdenes de compra después de la misma y las violaciones del código para las transacciones se han mantenido estables.

DIRECCIONES DE ENVÍO

- Cuando se presenta una orden de compra, debe aparecer la dirección donde debe enviarse ese pedido.
- Revisamos todas las direcciones asociadas a la población completa de órdenes de compra e identificamos un grupo de direcciones de envío que no se corresponden con las direcciones verificadas de la ciudad o de los proveedores.

- En general, descubrimos que el riesgo ha disminuido desde los períodos de informes anteriores y encontramos una dirección de riesgo que coincidía con la dirección de un empleado de la ciudad.

RIESGO: Soporte de auditoría

- Además de la auditoría continua, el equipo de análisis de auditoría asiste a los equipos de auditoría que trabajan en varios proyectos, proporcionando una ayuda incalculable, desde el análisis de datos y el muestreo hasta el apoyo técnico. En 2023, el equipo trabajó en nueve auditorías distintas.

Asistencia al trabajo de auditoría en 2023

	Análisis de los datos	Muestreo	Apoyo técnico
VIVIENDA ASEQUIBLE	×	×	
PERMISOS RESIDENCIALES	×	×	×
OPERACIONES DEL CONCEJO DE LA CIUDAD	×	×	
PLAN DE SALUD AUTOFINANCIADO	×	×	×
PROCESO DE PRECALIFICACIÓN DE LOS CONTRATISTAS DE CONSTRUCCIÓN		×	
SEPARACIÓN DE EMPLEADOS	×		
TIEMPO DE RESPUESTA PARAMÉDICO	×		
MUSEO DE NATURALEZA Y CIENCIA	×	×	
GESTIÓN DE FLOTAS	×		

Timothy M. O'Brien, Contador Público Certificado | Auditor de Denver

Para obtener una copia de este reporte, visite denverauditor.org o llame a la Oficina del Auditor al (720) 913-5000.

