D

avid Dominguez, en su artículo [*Flowchart Basics*](https://iaonline.theiia.org/2021/Pages/Flowchart-Basics.aspx)*,* publicado en la revista Internal Auditor de febrero de 2021, explica: “*Process mining is a technology and technique used for discovering, monitoring, and improving processes. This method involves extracting recorded data from event logs in information systems and illustrating actual process flows and variations. While traditional flowcharts illustrate an assumed process, process mining provides a representation of the real process. Because process mapping can be fast, fully automated, and repeated, organizations are using the technology in many ways, including conformance checking, identification and analysis of issues, and continuous optimization initiatives. ―Process mining has many implications as a way of transforming and innovating how auditors conduct their work. For example, as a computer-assisted audit tool, auditors can use it to obtain and analyze a holistic view of the entire process chain, instead of just sampling. This view is based on actual data, not assumptions, allowing auditors to observe and explore the inner workings of a process to find out what is really happening. With this information, auditors can pinpoint issues, validate deviations or inefficiencies, identify and evaluate root causes, and recommend practical remedial action plans and mitigation strategies. ―At the same time, audit departments can rethink the audit process, itself, and find efficiencies along the way. This may include reducing or eliminating conventional interviews and walkthroughs, designing innovative continuous monitoring or continuous auditing solutions, and eliminating outdated documentation.*”

Los procesos de minería de datos, en el caso propuesto aplicado a los procesos, permiten reemplazar la práctica del muestreo por el análisis de grandes datos. Todo esto gracias a las nuevas herramientas de software y hardware.

Para poder aprovechar esas nuevas oportunidades los contadores deben hacer inversiones en tecnología y capacitarse para aprovecharlas. Sabemos de muchos que no entienden los procesos computarizados, como varios que alimentan con datos las fórmulas que calculan la materialidad.

La planeación, que incluye determinar el mejor camino para realizar el trabajo, es diferente si considera el uso de las herramientas mencionadas. La rapidez de las máquinas dejará tiempo para mayores análisis de los resultados y para realizar otros procedimientos.

Entre los hallazgos que podrán observarse se encontrarán los procesos diferentes, infrecuentes, desviados, que necesitarán una mayor atención. Por lo general todas las transacciones de ciertas características deben ser identificadas, medidas, clasificadas, de la misma manera. Si alguna es sometida a otro tratamiento puede tratarse de una situación justificada, de un error o de un fraude, potencialmente podría haberse incurrido en un acto ilegal. Un mayor análisis determinará el tratamiento adecuado. La minería viabiliza nuevos juicios.

*Hernando Bermúdez Gómez*