

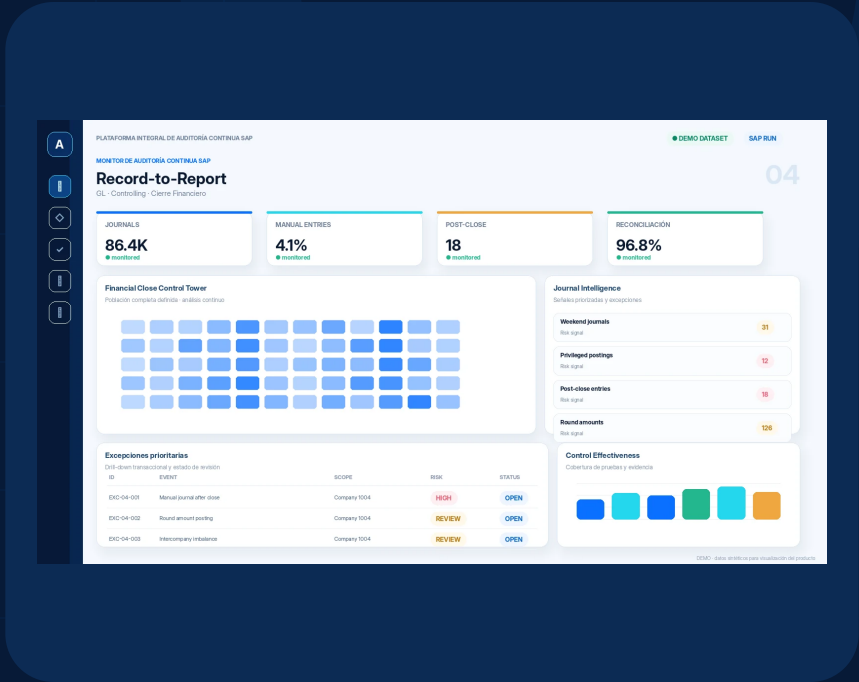
MÓDULO 04 · AUDITORÍA CONTINUA SAP

Record-to-Report

Libro Mayor, Controlling y Cierre Financiero

El Monitor Record-to-Report proporciona supervisión continua sobre libro mayor, journals, cuentas críticas, centros de costo, centros de beneficio, intercompany, provisiones, reconciliaciones y actividades de cierre.

PROCESS-SPECIFIC ASSURANCE



PROCESOS · OBJETIVOS · RIESGOS

Qué supervisa este dominio

Procesos cubiertos

- General Ledger
- manual journals
- journals automáticos
- periodos contables
- reapertura
- provisiones
- accruals
- reclasificaciones
- cuentas transitorias
- conciliaciones

Objetivos de auditoría

- ? ¿Los journals son legítimos, autorizados y registrados en periodos adecuados?
- ? ¿Los saldos del libro mayor pueden reconciliarse con submódulos?
- ? ¿Existen intervenciones manuales extraordinarias durante el cierre?
- ? ¿Las cuentas críticas están siendo utilizadas correctamente?

Riesgos monitoreados

- manual journals materiales
- postings fuera de horario
- postings en fines de semana
- journals por usuarios privilegiados
- importes redondos
- textos insuficientes
- journals reversados rápidamente
- postings posteriores al cierre
- reapertura de periodos
- movimientos directos a cuentas restringidas
- saldos en suspense
- intercompany desbalanceado

PRUEBAS · INVESTIGACIÓN · EVIDENCIA

De la prueba a una conclusión reproducible

Pruebas y analítica

- Journal Entry Risk Scoring
- Late Posting Analysis
- Round Amount Analysis
- Weekend Posting
- Privileged User Journals
- Post-Close Adjustments
- Suspense Account Aging
- Intercompany Reconciliation
- Financial Close Control Tower
- Journal Entry Intelligence
- GL Integrity
- Intercompany Assurance

Evidencia y trazabilidad

INVESTIGATION 360 → EVIDENCE → FINDING / REMEDIATION

Puede reconstruirse: Documento FI → Journal → Cuenta → Centro de Costo → Usuario → Periodo → Reverso → Documento relacionado

BENEFICIOS DOCUMENTADOS

mayor confianza en estados financieros · detección de management override · reducción de esfuerzo de cierre · conciliaciones más rápidas