

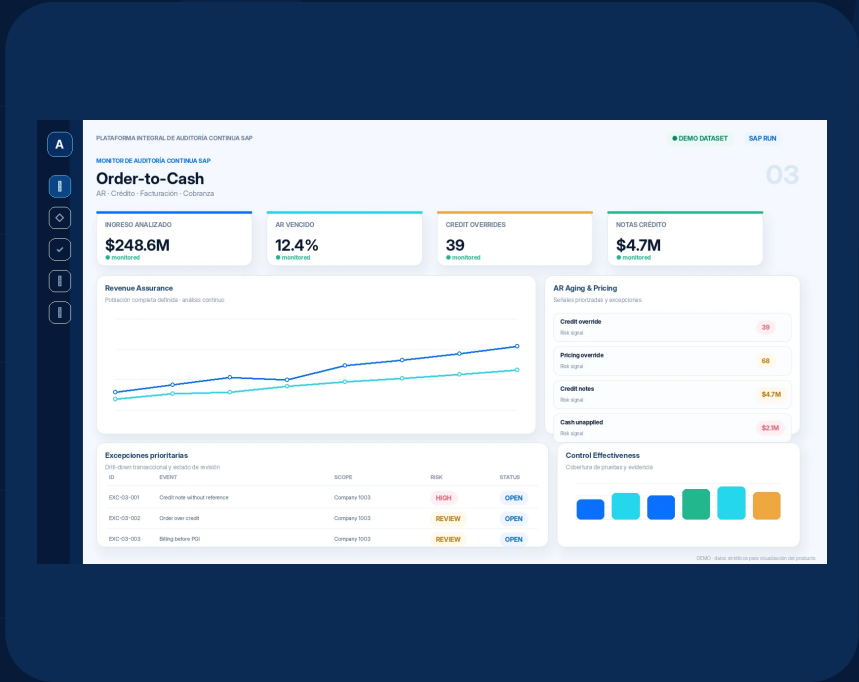
MÓDULO 03 · AUDITORÍA CONTINUA SAP

Order-to-Cash

Cuentas por Cobrar, Crédito, Facturación y Cobranza

El Monitor de Order-to-Cash busca proteger la integridad del ingreso y de las cuentas por cobrar.

PROCESS-SPECIFIC ASSURANCE



PROCESOS · OBJETIVOS · RIESGOS

Qué supervisa este dominio

Procesos cubiertos

- maestro de clientes
- ventas
- pedidos
- precios
- descuentos
- condiciones comerciales
- límites de crédito
- bloqueos
- entregas
- picking

Objetivos de auditoría

- ? El módulo busca responder:
- ? ¿Las ventas fueron autorizadas y facturadas conforme a precios y condiciones válidas?
- ? ¿La mercancía fue entregada antes del reconocimiento del ingreso?
- ? ¿Los clientes operan dentro de los niveles de crédito autorizados?

Riesgos monitoreados

- pedidos sobre límite de crédito
- liberaciones manuales
- descuentos extraordinarios
- precios manuales
- factura sin entrega
- factura antes de salida de mercancía
- duplicidad de facturas
- cancelaciones posteriores al cierre
- notas de crédito materiales
- notas de crédito sin referencia
- devoluciones anormales
- clientes nuevos con ventas elevadas

PRUEBAS · INVESTIGACIÓN · EVIDENCIA

De la prueba a una conclusión reproducible

Pruebas y analítica

- Order → Delivery → PGI → Billing → FI
- descuento vs política
- precio manual vs precio estándar
- venta sobre crédito
- credit override
- invoice without delivery
- billing prior to PGI
- credit note without reference
- Revenue Assurance
- Sales Integrity
- Pricing & Discount Analytics
- Credit Risk

Evidencia y trazabilidad

INVESTIGATION 360 → EVIDENCE → FINDING / REMEDIATION

La navegación debe permitir reconstruir: Cliente → Pedido → Precio → Crédito → Entrega → PGI → Factura → FI → AR → Cobro

BENEFICIOS DOCUMENTADOS

protección de ingresos · reducción de revenue leakage ·
mejor gestión de descuentos · menor DSO