

# Aplicaciones para el sector manufacturero

## PARA ACL

*“Consideramos que ACL se encuentra a la vanguardia en el área de programas de examen de datos. ACL nos ofrece un medio efectivo para desarrollar pruebas de auditoría de naturaleza global y lo suficientemente rigurosas para detectar los detalles específicos que necesitamos en cada lugar auditado.”*

**Aaron Rylance**  
**Business Process Auditor**  
**Dow Corning Corporation**

*Las soluciones de software de ACL le brindan a las organizaciones confianza en la exactitud y la integridad de las transacciones esenciales para sus procesos comerciales e informes financieros. A continuación, encontrará ejemplos de los tipos de controles y pruebas analíticas que permite la tecnología de ACL.*

### CUENTAS A PAGAR

- Extracción de facturas registradas con números de orden de compra duplicados
- Identificación de distribuciones a cuentas que no se encuentren en el libro mayor de los proveedores
- Revisión de los gastos mensuales recurrentes y comparación con las facturas registradas/pagadas
- Correlación de los comprobantes o facturas registrados con los montos consignados en las órdenes de compra
- Creación de un resumen de actividades respecto de los proveedores con productos duplicados
- Extracción de las facturas totales registradas del año para descuentos exactos a los proveedores
- Generación de requisitos de efectivo por banco, período, producto, proveedor, etc.
- Aislamiento de las variaciones en los precios unitarios de los proveedores por producto, con el paso del tiempo
- Conciliación del registro de cheques con los desembolsos por facturación de los proveedores
- Revisión de los gastos mensuales recurrentes y comparación con las facturas registradas/pagadas

### ADMINISTRACIÓN DE PROVEEDORES

- Conciliación de las deudas de los proveedores seleccionados registradas contra las órdenes de compra
- Resumen de las facturas por sumas importantes que no cuentan con las respectivas órdenes de compra, por monto, por proveedor, etc.
- Un seguimiento de auditoría para todos los desembolsos por orden de compra, proveedor, etc.
- Resumen de los desembolsos de efectivo por cuenta, banco, grupo, proveedor, etc.
- Extracción de las variaciones en las cantidades de recibos y fijación de precios por proveedor y orden de compra
- Cálculo del presupuesto de la relación de materiales con proveedores o piezas sustitutas en busca de menores costos

### DESEMBOLSOS DE EFECTIVO

- Extracción de desembolsos de efectivo por proveedor para su verificación de auditoría
- Generación de un resumen de la actividad del efectivo de los proveedores como antecedente en las negociaciones de descuentos
- Identificación de los pedidos de cheques que excedan los montos en dólares establecidos o seleccionados

### CONTROL DE LAS ÓRDENES DE COMPRA

- Análisis de la demanda de productos resumiendo los productos ordenados por vencimiento
- Manejo de las órdenes morosas mostrando los días de retraso
- Informe sobre la correlación entre los artículos enviados y los pedidos

### CUENTAS POR COBRAR

- Cálculo de los ingresos perdidos a partir de los cargos incidentales no abonados por el cliente, etc.
- Determinación de los costos incidentales comparando los días de cobro por cliente
- Extracción de variaciones en el cruce de los giros a cuentas por cobrar abiertas
- Generación de resúmenes de facturas por cliente, factura, monto, etc.
- Identificación de los créditos que superan los plazos de descuento de acuerdo con los días de pago
- Identificación de recibos, créditos y facturas duplicados, en cualquier orden
- Identificación de facturas, saldos y notas de crédito de valor elevado
- Información y anticuación de las cuentas por cobrar en cualquier formato
- Información de brechas en la secuencia de las facturas generadas
- Exposición de las variaciones entre los documentos de entrega y las facturas
- Identificación de facturas, saldos y notas de crédito de valor elevado
- Informe sobre los saldos de acreedores anticuados en cualquier formato necesario
- Identificación de las cuentas con la actividad más vieja para el seguimiento de las ventas
- Información de brechas en una secuencia de las facturas generadas
- Aislamiento de los montos de ventas promedio por producto, representante de ventas, región, etc.
- Número de días de cobranza resumido por cliente, por representante de ventas por región etc.

### CONTROL DE STOCK E INVENTARIO

- Determinación de la viabilidad financiera de la gestión LIFO versus FIFO
- Identificación de los artículos del inventario que estén obsoletos ordenados en función del análisis de su rotación
- Aislamiento y análisis de las operaciones de valores elevados, por valor, grupo, etc.
- Informe sobre los productos por orden de rentabilidad (baja-alta, alta-baja)
- Segregación de las variaciones de la fijación de precios estándar en orden de los montos en dólares
- Análisis estadístico del uso y ordenamiento para mejorar la rotación
- Resumen y clasificación por estratos de la rotación por artículo de stock, en cualquier orden
- Análisis de la diferencia entre los costos estándar y los costos reales
- Cotejo del volumen de reordenamiento de productos por artículo, depósito y proveedor
- Comparación del valor del conteo físico con el valor del libro mayor
- Extracción de los productos con cantidad cero o precio cero
- Identificación de artículos como el volumen anual por debajo de la cantidad disponible
- Identificación de los saldos del inicio y finalización por clase o grupo
- Aislamiento de las líneas de stock en aquellos casos en los que el costo sea mayor que el precio minorista
- Cotejo de los recibos de stock con el libro mayor de proveedores e información de las variaciones
- Conciliación de los conteos físicos seleccionados con los montos computados
- Información sobre el stock y los saldos elevados utilizando cualquier criterio de selección
- Selección de artículos del inventario perpetuo para realizar conciliaciones de prueba
- Resumen de productos por grupo, ubicación, tipo, etc.



## ANÁLISIS DE VENTAS

- Análisis de las tendencias de ventas comparando los periodos anteriores con el actual
- Comparación de la relación entre las ventas actuales y las cuentas por cobrar (baja-alta, alta-baja)
- Identificación de los volúmenes más importantes en dólares por producto, cliente, representante de ventas, etc.
- Resumen del rendimiento de las ventas en el tiempo por comercio, región y producto
- Comparación de las ventas de productos actuales con las ventas registradas en busca de tendencias y análisis de demanda
- Generación de informes de rentabilidad y ventas por representante de ventas, producto o cliente
- Selección de cualquier gama de productos para su análisis actual y del período a la fecha
- Resumen de los envíos por depósito para análisis de distribución de productos

## ADMINISTRACIÓN DE ÓRDENES DE COMPRA

- Identificación de órdenes de compras duplicadas o recibos sin órdenes de compra
- Conciliación de los recibos comparando las cuentas a pagar devengadas con los artículos recibidos
- Análisis de las entregas tardías en busca de su impacto en los trabajos, proyectos u órdenes de compra aplicables

## REMUNERACIONES Y NÓMINA

- Comparación de las tarifas de las tarjetas magnéticas y las remuneraciones con la nómina, y determinación de las variaciones
- Extracción de todos los cheques de la nómina en aquellos casos en los que el monto en dólares bruto exceda el monto establecido
- Identificación de los cambios en las exenciones, salarios brutos, tarifas por hora, sueldos, etc.
- Identificación de los cheques de pago de haberes faltantes o duplicados por cheque, banco, etc.
- Recapitulación de las distribuciones de tareas, proyectos, etc. para su auditoría y conciliación
- Información de los asientos contra los registros de autorización de los empleados nuevos o desvinculados
- Comparación y resumen de costos respecto de primas, horas extra y pagos especiales, entre otros
- Comparación de los asientos contra los registros de autorización de los nuevos empleados
- Identificación de pagos a empleados no existentes o desvinculados
- Resumen e impresión de la nómina por criterios de selección para su revisión de auditoría
- Verificación de los cálculos de comisiones

## LIBRO MAYOR

- Análisis, selección y confirmación del patrimonio y las cuentas de los accionistas
- Cálculo de los ratios financieros (y los cambios) de ventas/ activo, deuda/patrimonio neto, etc.
- Comparación de resúmenes por cuenta principal en cualquier orden (bajo-alto, alto-bajo)
- Computación de las tasas de interés promedio y ponderadas en diferentes períodos
- Cálculo y ordenamiento de la variación de porcentajes de las cuentas entre períodos
- Preparación de saldos provisorios por grupos de impuestos y cálculo de las diferentes provisiones por impuestos
- Impresión de estados de cuentas comunes, estados de resultados, análisis de flujos de fondos, etc.
- Selección de cualquier asiento del libro diario para la realización de pruebas y auditoría de cualquier período
- Aceleración del cierre por medio de conciliaciones contables rápidas y operaciones de ajuste
- Verificación de los datos sobre los sistemas de alimentación en el mayor consolidado
- Confirmación del uso consistente de las cuentas y códigos del libro mayor

## TRABAJOS EN PROCESO

- Generación de la comparación del tiempo, material y trabajo actual vs. planificado
- Fusión de los productos que aparecen en las órdenes de compra y las de trabajos para realizar un análisis de la demanda neta
- Resumen de las órdenes de trabajo pendientes por tamaño, prioridad, para su entrega al sector manufacturero
- Comparación de los costos reales de un determinado trabajo con los costos normales, el detalle o las variaciones



**ACL Headquarters**

**T +1 604 669 4225**

**F +1 604 669 3557**

**■ acl.com**  
**info@acl.com**

### Acerca de ACL Services Ltd.

ACL Services Ltd. es el principal proveedor mundial de soluciones de Business Assurance Analytics para los profesionales de la auditoría y del control, así como para la comunidad de administración financiera. Al combinar el software de análisis de datos líder en el mercado y la experiencia profesional, las soluciones de ACL permiten que las organizaciones puedan confiar en la precisión e integridad de las transacciones subyacentes a las operaciones comerciales cada vez más complejas y en la efectividad de los procesos de control. Desde 1987, la tecnología comprobada de ACL le permitió a los tomadores de decisiones financieras garantizar el cumplimiento, reducir el riesgo, detectar el fraude y mejorar la rentabilidad, con un rendimiento de la inversión calculado en semanas, no en meses.

Nuestra base de clientes internacional incluye a 70 por ciento empresas del grupo Fortune 500 y a más de la mitad del grupo Global 500, las Cuatro Grandes firmas contables y cientos de administraciones nacionales, estatales y locales. Las soluciones de software de ACL están disponibles en varios idiomas para más de 150.000 usuarios autorizados de más de 130 países mediante una red internacional de oficinas de ACL y de socios de distribución.

© 2005 ACL Services Ltd.

AS/MAN/S/190105

Impreso en Canadá.

*ACL y el logotipo de ACL son marcas registradas de ACL Services Ltd. Otras compañías y nombres de productos son marcas comerciales de sus respectivos propietarios.*