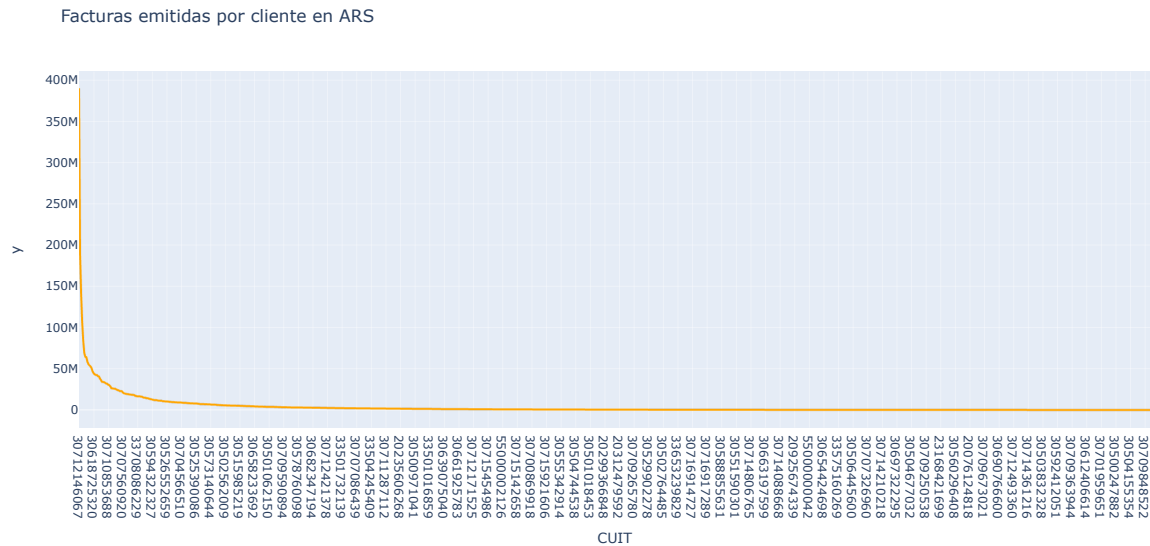


Bienvenido Demo S.A.

Selecione mes para generar el reporte

Jul-22

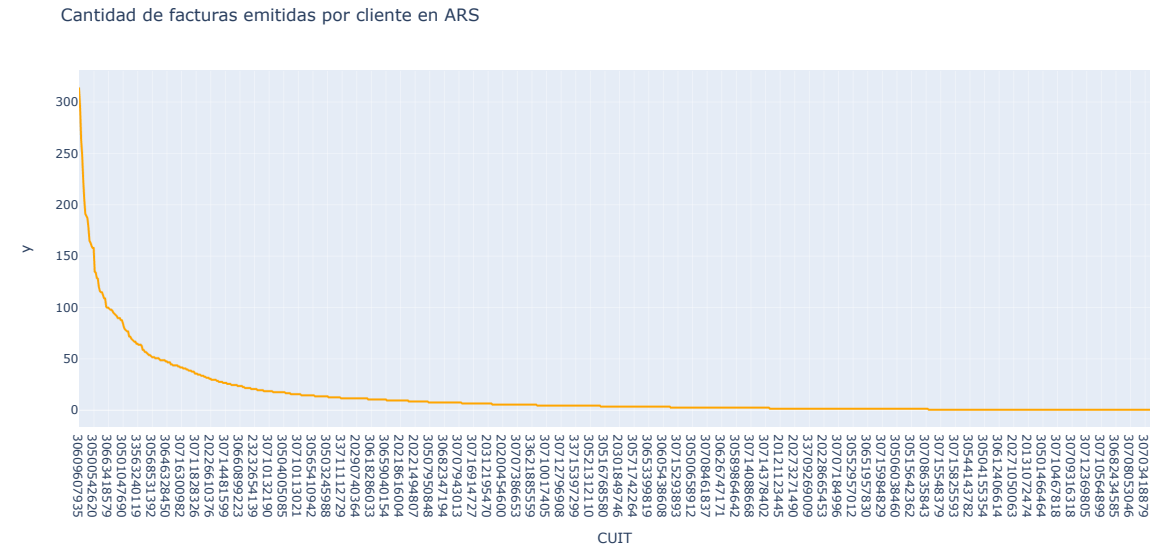
1) Agrupación de facturas emitidas por cliente en AR\$.



Existe un cliente con una facturación cercana a los \$400M, totalmente fuera de rango.

La mayoría de los clientes compraron por menos de \$20M durante el ejercicio.

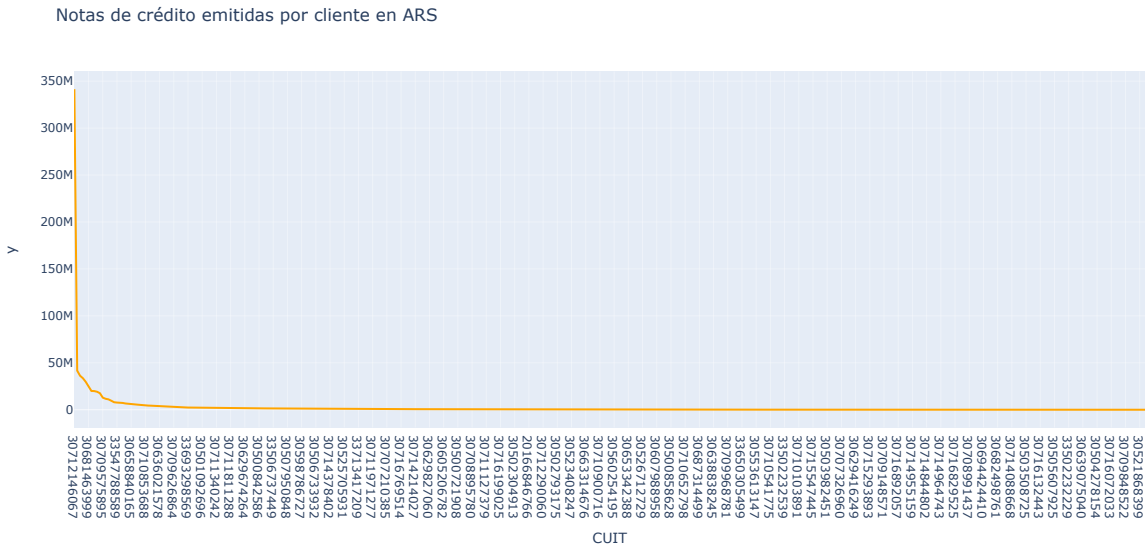
2) Agrupación de facturas emitidas por cliente en cantidad de comprobantes.



Existe un cliente que recibió más de 300 comprobantes, cantidad muy superior a la recibida por el resto.

La mayoría de los clientes recibieron menos de 40 comprobantes durante el ejercicio.

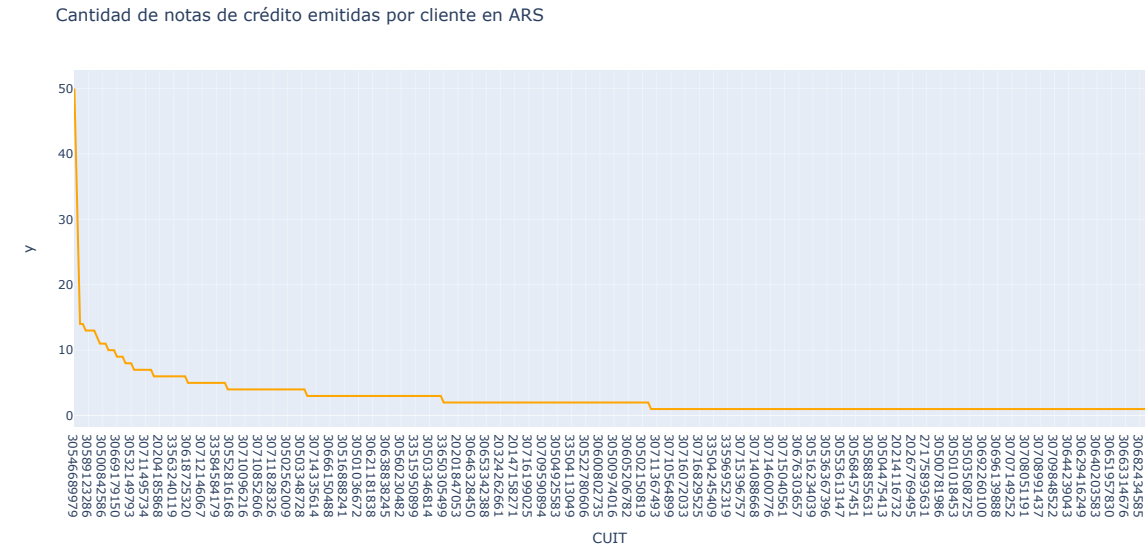
3) Agrupación de notas de crédito emitidas por cliente en AR\$.



El mismo cliente fuera de rango en 1) recibió devoluciones excesivas. Claramente hubo un error en la emisión de la factura original.

La mayoría de los clientes recibieron devoluciones por menos de \$10M.

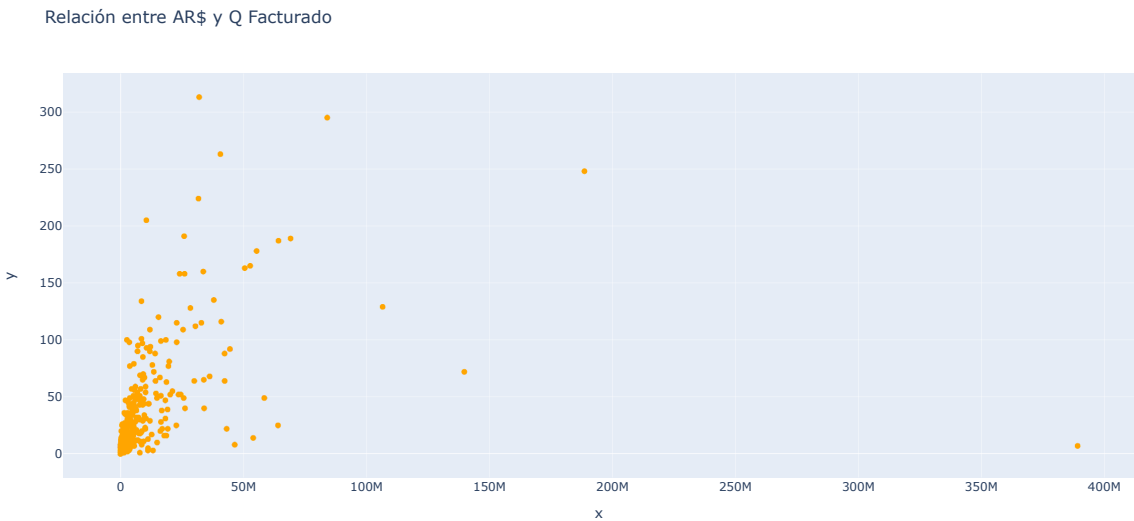
4) Agrupación de notas de crédito emitidas por cliente en cantidad de comprobantes.



Un solo cliente recibió 50 notas de crédito.

La mayoría recibió menos de 8.

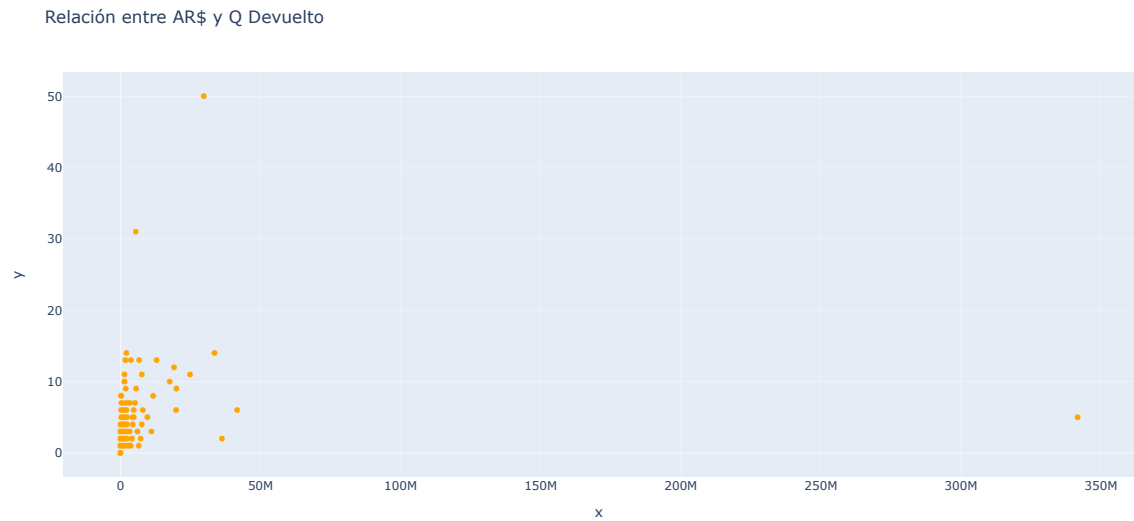
5) Relación entre monto facturado y cantidad de facturas emitidas por cliente.



Se evidencia nuevamente el error en el Outlier 1).

La dispersión parece razonable.

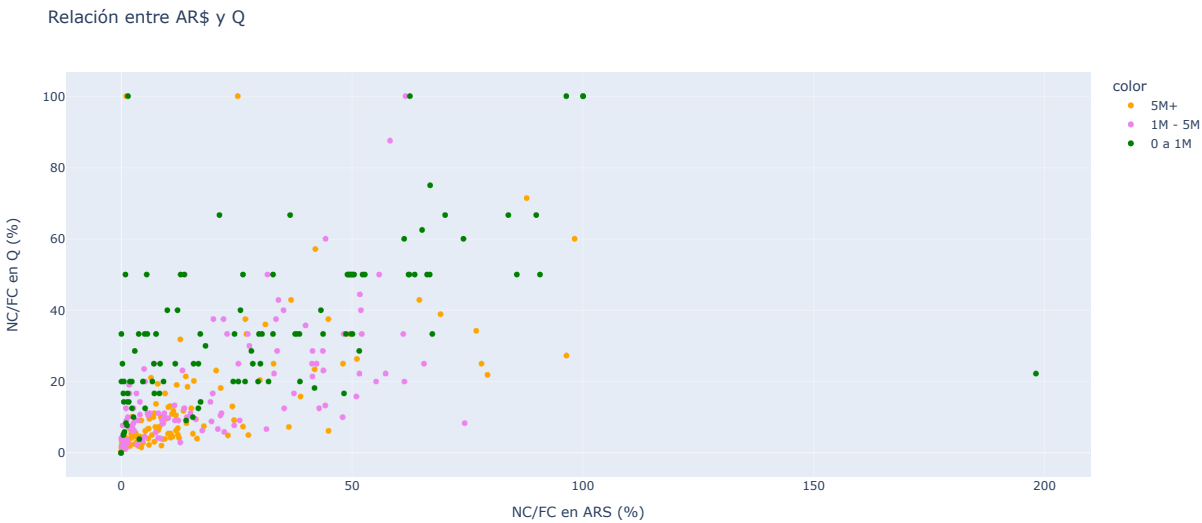
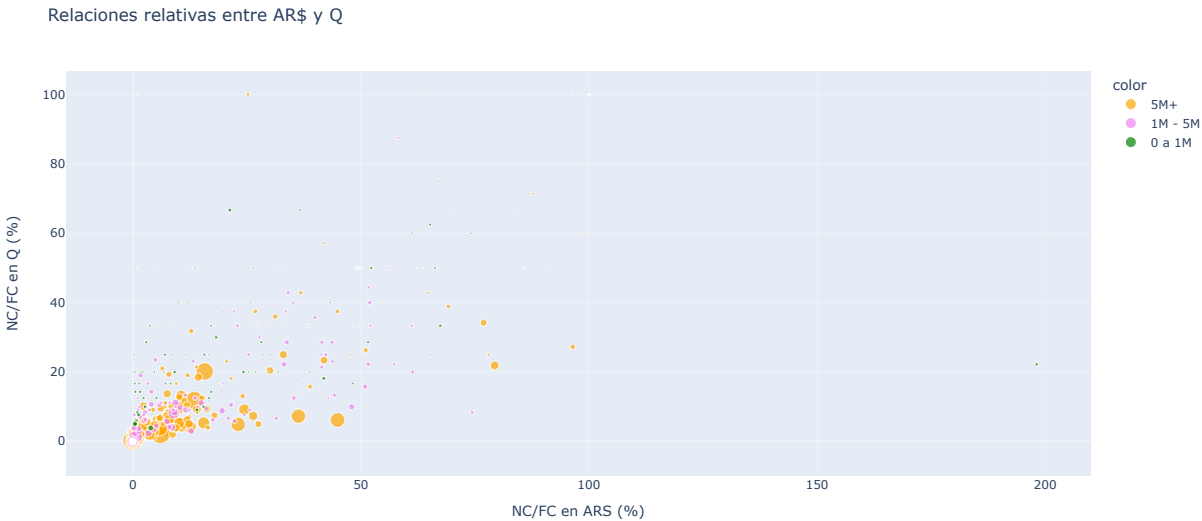
6) Relación entre monto y cantidad de notas de crédito emitidas por cliente.



El outlier de la derecha es el mismo de 1).

Los outliers superiores representan gran cantidad de comprobantes emitidos por importes menores.

7) Doble relación: NC/FC en AR\$ versus NC/FC en Q.



Existe un outlier a la derecha con \$NC superior a \$FC, generando SALDO A FAVOR DEL CLIENTE.

Existen MUCHOS clientes con ambas relaciones superiores al 50%.

Conclusiones Generales

SmartAUDIT

Sobre la base de cuentas corrientes con outliers identificados en 1) a 7) se recomienda:

- Verificar el estado de cuenta al cierre del ejercicio circularizando a dichos clientes.
- Releva físicamente la documentación de respaldo de las operaciones y de las cobranzas.

SmartCOMPLIANCE

- Se presume error muy significativo en 1) y 3).
- Posible fraude en outlier 7), se recomienda verificar autorizaciones y motivos de la existencia de mayores NC sobre FC en AR\$.
- Muchos clientes con Cantidad de NC/FC > 50%. Esto implica que, por ejemplo, por cada 10 facturas existen por lo menos 5 notas de crédito para un mismo cliente. En consecuencia, se emiten 15 comprobantes cuando 5 serían suficientes, triplicando trabajo de emisión, envío, registro, tributación, conciliación, etc. y con esto el costo administrativo.
- La existencia de muchos clientes con NC/FC en AR\$ > 50% se traduce en grandes devoluciones de dinero en relación a lo facturado originalmente. Se plantean, entre otras, las siguientes preguntas a la Dirección:

- Las NC están autorizadas?
- Son bonificaciones?
- Son devoluciones por fallas técnicas del producto?
- Son pedidos erróneos?
- Responden a problemas de cobranzas?
- Se evalúa correctamente la calificación crediticia del cliente al momento de vender a plazo?
- Los vendedores reciben comisiones sobre facturación neta de anulaciones?
- En caso contrario, es posible que los vendedores se encuentren concretando (y comisionando sobre) ventas aún sabiendo que anularán después?