



Top 10 Riesgos Gestión del Ciclo Ventas hasta Cuentas por Cobrar

Agosto 2019

Asesoría



Cumplimiento



Control

Las MiPyMES en México

6.3 millones de empresas

99.8% son empresas
MiPyMES

42% del PIB en México
proviene de empresas
MiPyMES

78% del empleo en México
es generado por empresas
MiPyMES



Fuente: INEGI

¿Cuáles son las funciones y subprocesos en el ciclo Ventas hasta Cuentas por Cobrar?

Autorización

Cliente

Orden de Venta

Crédito

Facturación

Custodia

Despacho

Almacén

Registro Contable

Control de Inventarios

Cuentas por Cobrar

Libros Contables (GL)

Top 10 Riesgos – Ventas / Cuentas por Cobrar

1. Clientes duplicados en los datos maestros en el ERP.
2. Cuentas por cobrar y ventas exageradas (operaciones no existentes y base para pagos de comisiones sobre ventas incorrecto).
3. Posibilidad de robo de cobranzas por parte de empleados.
4. Segregación de funciones inapropiadas (Autorización / Custodia / Registro Contable).
5. Acceso activo a módulos de cuentas por cobrar o módulos de ventas por parte de empleados que han sido terminados. (Riesgos de TI)

Top 10 Riesgos – Ventas / Cuentas por Cobrar

6. Procedimientos de corte de documentos inapropiados.
7. Reserva para cuentas de cobro dudoso altamente exagerada o altamente insuficiente (falta de consistencia en metodología de para cálculo de la reserva). Gestión de Crédito no alineada a la estrategia de la empresa.
8. Errores en reconocimiento de ingresos.
9. Errores en los reportes de antigüedad de saldos que ocasionan decisiones de negocios no alineadas a los objetivos de la organización.
10. Reportes financieros de cuentas por cobrar y ventas incompletos o inexactos.

Ejemplo de Marco de Referencia COSO Control Interno 2013



Ejemplo del Principio 2 de 17 COSO Control Interno

Principio 2 (Ambiente de Control)

El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce su responsabilidad de vigilancia del control interno.

Puntos de Atención:

- ❑ Establece las responsabilidades de vigilancia
- ❑ Aplica los conocimientos especializados relevantes
- ❑ Opera con independencia
- ❑ Provee supervisión para el sistema de control interno

Definición de control interno

“Control Interno es un **proceso** efectuado por el **consejo de administración de la entidad, la gerencia y otros colaboradores**, diseñados para proveer una **seguridad razonable** con respecto al logro de los objetivos relacionados con **operaciones, informes y cumplimiento.**”

¿Cómo ayuda un diagnóstico rápido del estado actual de control interno en el ciclo de “Ventas hasta Cuentas por Cobrar”?





- ❑ Promover el mantenimiento de un ambiente de control que ayude al logro de los objetivos.
- ❑ Conocimiento del estado actual de la efectividad de controles claves a lo largo del proceso desde la creación de órdenes de ventas hasta la cobranza.
- ❑ Identificación de áreas de oportunidad para evitar pérdidas importante y mantener el flujo de efectivo planeado en la empresa.

Henry Bautista

Socio & Fundador

Accimetric, S.C.

ACCIMETRIC

-  811 555 8453
-  henry@accimetric.com
-  <https://www.linkedin.com/in/henrybautista/>
-  [@Accimetric](#)