



# Top 10 Riesgos Gestión de Cuentas por Cobrar / Ventas

27 de Marzo de 2019

Asesoría

Cumplimiento

Control

# Top 10 Riesgos – Cuentas por Cobrar / Ventas

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 (Registro / Custodia / Autorización / Reconciliación).
5. Acceso activo a módulos de cuentas por cobrar o módulos de ventas por parte de empleados que han sido terminados.

# Top 10 Riesgos – Cuentas por Cobrar / Ventas

6. Procedimientos de corte de documentos inapropiados.
7. Reserva para cuentas de cobro dudoso. altamente exageradas o altamente insuficientes (falta de consistencia en metodología de para cálculo de la reserva).
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.

# ¿Cómo ayuda un diagnóstico rápido del estado actual de control interno en cuentas por cobrar y ventas?

- ❑ Promover el mantenimiento de un ambiente de control que ayude al logro de los objetivos.
- ❑ 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.

# Nuestra red de expertos en alianza y oficinas



## Región Noreste

Av. Lázaro Cárdenas 2224  
Piso 4 Suite 402 Int 416  
San Pedro Garza Garcia,  
Nuevo León, CP 66266

## Región CDMX

Isabel la Católica 87  
Int 209 Colonia Centro  
Delegación Cuauhtémoc  
CDMX, CP 06000

## Región Sureste





Av. Bonampak 173  
Edificio Odeon  
Cancún,  
Quintana Roo, CP 77506

**Henry Bautista**

Socio & Fundador

**Accimetric, S.C.**

**ACCIMETRIC**

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