

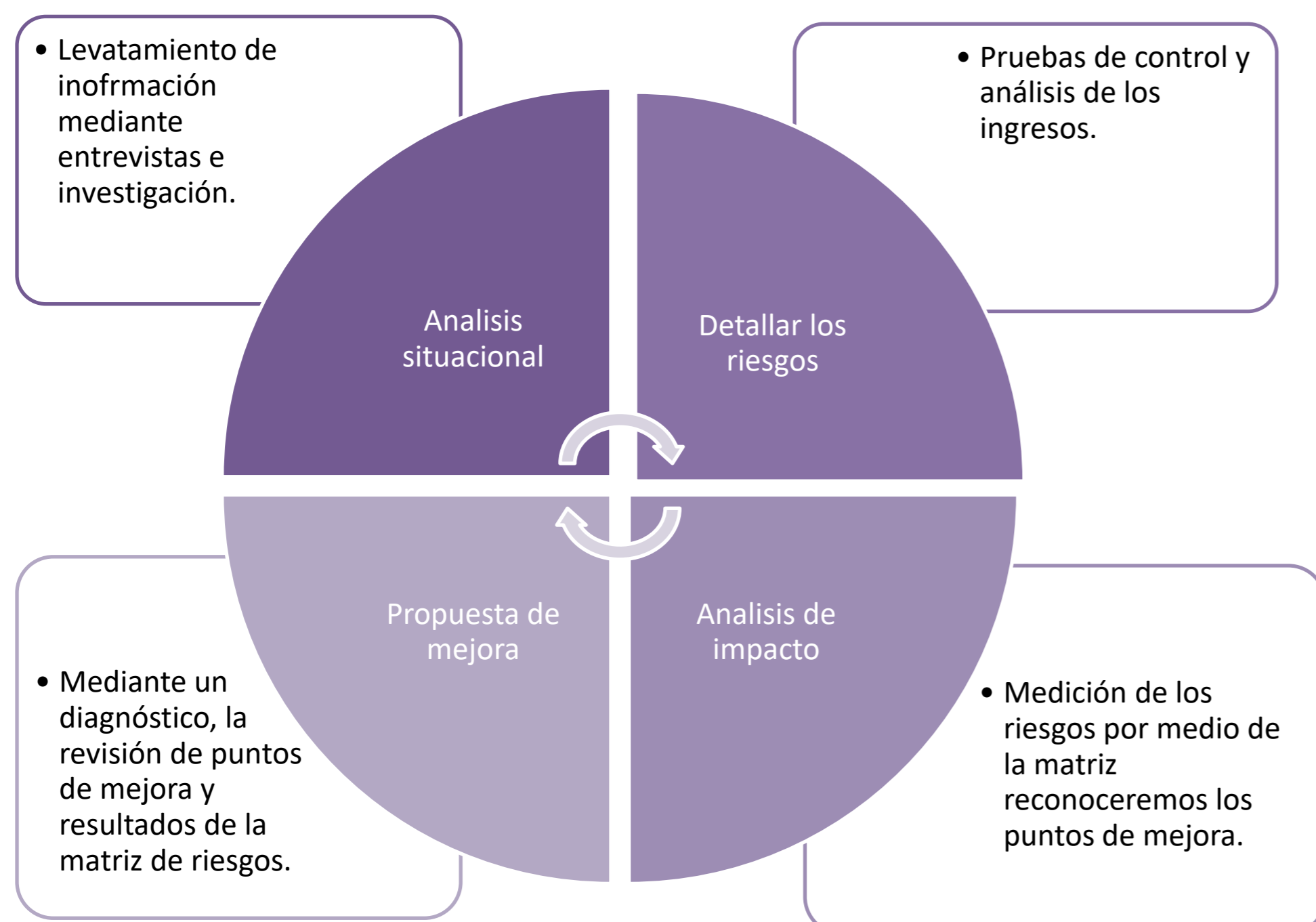
Diseño de un manual de procesos de reconocimientos de ingresos en una compañía dedicada al financiamiento programado de activos

PROBLEMA

El mercado del financiamiento programado de activos se encuentra en evolución y crecimiento constante, adicionando que encuentra en un sector altamente competitivo y sujeto a regulaciones rigurosas. La ausencia de controles documentados afecta a la confiabilidad de la información financiera y la capacidad de acceder a financiamiento externo, amenazando la sostenibilidad y competitividad.

PROPUESTA

Se planteó la elaboración de un manual de políticas y procedimientos, basado en la metodología COSO ERM 2017, destinado a orientar al personal involucrado en la administración y gestión de ingresos provenientes de actividades ordinarias.

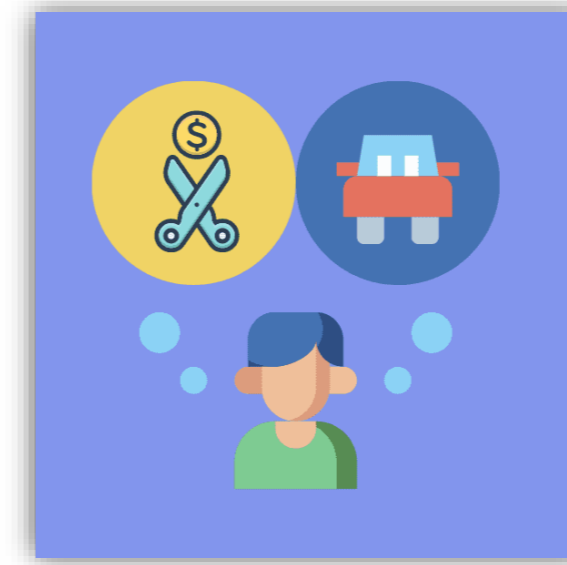


CONCLUSIONES

- La empresa ha dado grandes pasos hacia el avance del cumplimiento de estándares contables sólidos y una estructura de control interno robustecida.
- La alineación con el enfoque de IFRS 15 – Ingresos provenientes de actividades ordinarias garantiza la adecuada contabilización de ingresos, mientras que la aplicación del modelo COSO ERM 2017 fortalece la gestión de riesgos y la integridad del proceso.
- La compañía continuará con una revisión continua de manera que el proceso de vaya ajustando a los cambios normativos para la optimización del procedimiento.



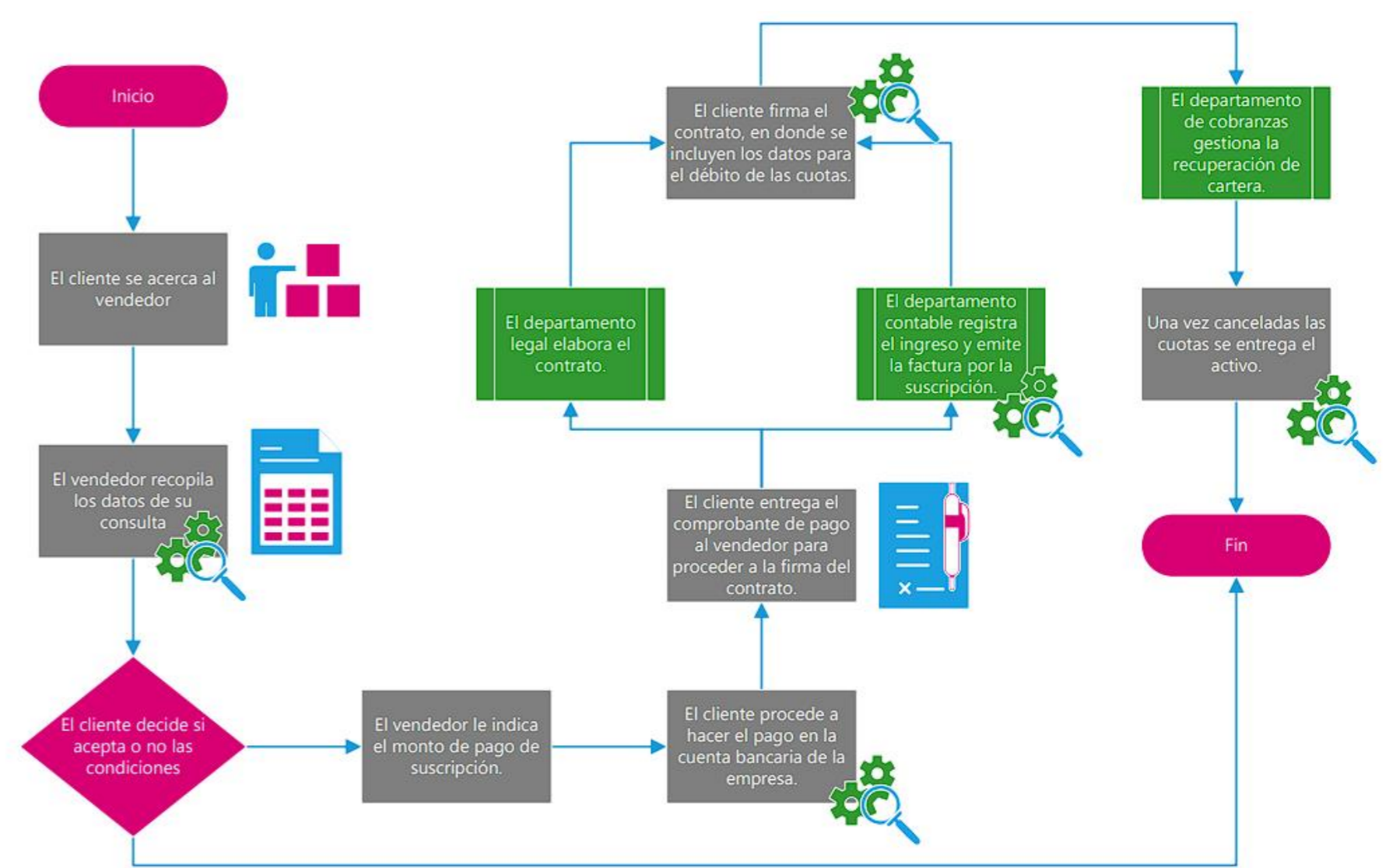
OBJETIVO GENERAL



Proporcionar pautas que enfoquen de manera apropiada el reconocimiento de los ingresos provenientes de actividades ordinarias, con el objetivo de reducir los riesgos vinculados a la actividad de la empresa.

RESULTADOS

Flujograma mejorado



Controles asociados al proceso, detallados en la matriz de riesgos.

Controles asociados

No.	Componente COSO	Riesgo / Evento	Control aplicado
1	Evaluación y revisión	Registro de ventas ficticias	Evaluación de riesgo de crédito en la captación de clientes. Búsqueda en el registro de empresas fantasma, publicado por el Servicio de Rentas Internas (SRI).
2	Evaluación y revisión	Registro de ventas duplicadas	Automatización del proceso de emisión de facturas y asignación de PVP.
3	Desempeño	Error en importe facturado	
4	Evaluación y revisión	Riesgo de lavado de activos	Evaluación muestral de la cartera para indagaciones sobre la procedencia de ingresos.

*La matriz de riesgos y controles otorga una visión más específica de los puntos de mejora, mismo que son abordados con los controles diseñados para mitigar los riesgos