



Módulo de Recursos								Módulo de Contabilidad							
Objeto	Recurso Humano	Recurso	Desarrollo de Negocio y Clientes	Productividad	Seguridad	Seguro de Vida	Seguro de Accidentes	Contabilidad de Costos	Contabilidad de Ingresos	Contabilidad de Gastos	Contabilidad de Activos	Contabilidad de Pasivos	Contabilidad de Patrimonio	Contabilidad de Impuestos	Contabilidad de Bancos

Por favor registrar a partir de la celda A4 el código contable de la empresa Auditar

RUBROS ESTADOS FINANCIEROS

CODIGO

CUENTA

NOMBRE DE LA CUENTA

Valuacion
Exactitud
Existencia
Integridad
Corte

Ocurrencia
Integridad
Precisión
Corte
Clasificacion y presentacion

LISTA DE RIESGOS

Compras registradas en periodo diferente a la recepcion de bienes o servicios
Incorrecto registro de compras en precios, descuentos, impuestos
Incorrecto registro de cantidad y monto de compras
Pagos duplicados a proveedores
Registro de compras ficticias
Error en cantidades y precios facturados
Error en la definicion de deudores incobrables
Error en precio de ventas
Facturas registradas sin entrega de bienes o servicios prestados
Incorrecto descuentos, impuestos facturados
Notas creditos injustificadas o sin soportes
Registro de ventas ficticias
Ventas no registradas totalmente
Ventas registradas en periodo diferente a la entrega de bienes y servicios
Desembolsos extemporaneos
Desembolsos no registrados
Diferencia en valores de desembolsos respecto al valor pagado
Diferencia en valores de recibos de caja respecto al valor consignado
Recibos de Caja extemporaneos
Ventas en efectivo no registradas
Costos o gastos calculados erroneamente
Costos y gastos registrados en periodo errado
Desembolsos por gastos no registrados
Registro extemporaneo de costos y/o gastos
Calculo incorrecto de impuestos
Devoluciones, descuentos otorgados y otros no son registrados como menor valor del ingreso
Error en las cantidades facturadas
Las facturas reflejan precios y cantidades incorrectos
Reconomiento anticipado de los ingresos
Registro de ventas de partidas que no son ventas
Calculo de nomina incorrecto
Desembolso de nomina no registrado
Empleados retirados continuan en la nomina
Error en el calculo de deducciones de nomina
Incorrectas bases de calculo de nomina
Nomina contiene empleados ficticios
Registro extemporaneo de desembolsos de nomina
El saldo de prestamos bancarios no representan documentos por pagar que se adeudan
se registran documentos con importes incorrectos
Se registran documentos por pagar en periodos incorrectos
Adquisiciones de activos fijos no autorizadas
Bajas registradas en periodo incorrecto
Retiros o ventas no registradas