

# Auditoría al Activo

**Profesor:** Reinaldo Castrillón Mosquera

## 11. DISPONIBLE

Conformado por caja y bancos

**Riesgo Inherente:** Cambios frecuentes de parte de la organización en cuentas bancarias o en firmas autorizadas.

**Riesgo de Control:** Las protecciones físicas del efectivo en caja no son las más adecuadas.

## CARACTERÍSTICAS DE UN CONTROL INTERNO ADECUADO PARA EL DISPONIBLE

- ✓ Contar con pólizas de manejo para los funcionarios responsables del efectivo.
- ✓ Realizar de forma diaria los cuadros de caja al final de cada turno.
- ✓ Realizar de forma permanente y periódica arqueos de caja general y menor.
- ✓ La caja menor la maneja una sola persona.
- ✓ La caja menor tiene un reglamento de manejo.
- ✓ Se realizan conciliaciones bancarias de forma mensual por personal que no maneje el efectivo.

## 12. INVERSIONES

**Cuentas principales:** Acciones, certificados de depósito a término.

**Riesgo Inherente:** La Organización invierte en negocios especulativos de alto riesgo.

**Riesgo de Control:** Los registros de inversiones no son periódicamente conciliados con los estados financieros.

## CARACTERÍSTICAS DE UN CONTROL INTERNO ADECUADO PARA LAS INVERSIONES

- ✓ Las compras y ventas de un título valor o la inversión en cdt's o bonos son autorizadas por la junta directiva.
- ✓ Los títulos valores, hipotecas, pólizas de seguros se encuentran bajo el control de un funcionario responsable.
- ✓ Para la protección de los títulos valores se cuenta con caja fuerte o cajillas de seguridad en algún banco.
- ✓ Se causan periódicamente los ingresos generados por los títulos valores y es adecuado su registro.
- ✓ Se efectúan confirmaciones periódicas con los bancos donde se tienen los títulos valores (cdts) y se evalúa el registro contable efectuado.

## 13. DEUDORES

**Cuentas principales:** Clientes, ingresos por cobrar, anticipo de impuestos y contribuciones, cuentas por cobrar a trabajadores, deudores varios, deterioro de cuentas de clientes.

**Riesgo Inherente:** Los procedimientos de cobranza se cambian de forma permanente.

**Riesgo de Control:** La organización no realiza análisis contable de cuentas vencidas.

## CARACTERÍSTICAS DE UN CONTROL INTERNO ADECUADO PARA LOS DEUDORES

- ✓ Se realizan conciliaciones de los saldos que presenta la cartera por parte de un funcionario distinto al que maneja los registros y cobro.
- ✓ Se lleva un registro detallado de las cuentas por cobrar y se custodia las garantías que ha entregado el cliente por ejemplo los pagarés.
- ✓ La gestión de cobro es efectuada de forma precisa en los periodos y fechas que corresponde haciendo los registros contables a que haya lugar.

## 14. Inventarios

**Cuentas principales:** Materia prima, productos en proceso, productos terminados, mercancía no fabricada por la empresa.

**Riesgo Inherente:** La gerencia decide no continuar con la producción o comercialización del producto o mercancía.

**Riesgo de Control:** No se efectúan oportunamente los inventarios o tomas físicas de los productos o materias primas.



## CARACTERÍSTICAS DE UN CONTROL INTERNO ADECUADO PARA LOS INVENTARIOS.

- ✓ Periódicamente se verifican los saldos en los libros auxiliares con las existencias físicas en bodegas o puntos de venta.
- ✓ Se efectúa periódicamente análisis detallado de las cantidades, valores y calculo de costos bajo el sistema de promedio ponderado.
- ✓ La toma de inventario se da como mínimo una vez al año por funcionarios diferentes a quienes manejen las mercancías o existencias verificando la correcta valuación en el sistema.

## 15. Propiedad, Planta y Equipo

**Cuentas principales:** Terrenos, Construcciones y edificaciones, Maquinaria y equipo, Equipo de oficina, Equipo de computación y comunicación, Flota y equipo de transporte, Depreciación acumulada.

**Riesgo Inherente:** Activos que entran en obsolescencia por la evolución tecnológica.

**Riesgo de Control:** El sistema de aprobación y retiro de activos fijos no es efectivo, ni cuenta con un seguimiento permanente.

## CARACTERÍSTICAS DE UN CONTROL INTERNO ADECUADO PARA LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

- ✓ Se cuenta con un kárdex manual o sistematizado para el control de la propiedad, planta y equipo.
- ✓ El software contable cuenta con módulo de activos fijos e interfaz automática.
- ✓ Se efectúa como mínimo dos veces al año inventario físico de la propiedad, planta y equipo para comparar las existencias con los registros en el libro mayor de contabilidad.
- ✓ Las adquisiciones, retiros, depreciaciones, provisiones y amortizaciones son evaluados periódicamente para determinar su razonabilidad.

## 17. Diferidos

**Cuentas principales:** Gastos pagados por anticipado

**Riesgo Inherente:** Los gastos prepagados corresponden a rubros que pueden pasar mas de un periodo contable.

**Riesgo de Control:** No existen políticas contables en la organización respecto al manejo de los gastos pagados por anticipado.

## CARACTERÍSTICAS DE UN CONTROL INTERNO ADECUADO PARA LOS DIFERIDOS.

- ✓ Están debidamente autorizadas las adquisiciones de pólizas de seguros, para ser causadas dentro del año.
- ✓ Se amortizan de forma mensual las partidas registradas como activos diferidos.
- ✓ Son correctas las causaciones y amortizaciones mensuales de los activos diferidos.



## **ACTIVIDAD EXTRACLASE**

En cada rubro visto hasta ahora, adicione dos características que como auditor considere hacen parte de un control interno adecuado.

# Técnicas de Auditoría en el Activo

**Profesor:** Reinaldo Castrillón Mosquera

## 11. DISPONIBLE

- ✓ Arqueos de caja
- ✓ Confirmación de bancos
- ✓ Prueba de conciliaciones bancarias.
- ✓ Revisión de soportes de desembolso.
- ✓ Revisión de soportes de ingresos.



## 12. Inversiones

- ✓ Verifique que realmente existen y que son propiedad de la organización.
- ✓ Compruebe que se encuentran razonablemente valuadas y adecuadamente presentadas en los estados financieros.

## 13. Deudores

- ✓ Confirme que los saldos sean reales y pertenecen efectivamente a clientes o deudores de la organización.
- ✓ Confirme externamente los saldos.
- ✓ Revise el cálculo de la provisión de cartera y el proceso de recuperabilidad de cartera morosa.

## 14. Inventarios

- ✓ Realice pruebas sobre precios de adquisición.
- ✓ Analice los costos de producción.
- ✓ Observe de forma periódica los inventarios físicos.
- ✓ Revise la valuación del inventario.
- ✓ Confronte los saldos del sistema comercial con los saldos del sistema contable.
- ✓ Realice tomas físicas.

## 15. Propiedad, planta y equipo

- ✓ Verifique que son propiedad de la organización y que no existe sobre ellos pignoración o restricción.
- ✓ Cerciórese que todos los bienes de la propiedad se encuentran reflejados en el estado de la situación financiera.
- ✓ Compruebe que la valoración de los bienes se haya efectuado de forma correcta.
- ✓ Realice inventario físico a la propiedad planta y equipo.

## 17. Diferidos

- ✓ Compruebe que los saldos en las cuentas de diferidos están debidamente soportadas.
- ✓ Revise que se aplican de forma mensual las amortizaciones sobre los activos diferidos a los resultados del período.

## Bibliografía

Auditoría financiera bajo estándares internacionales.  
Alfaomega, 2016.