


AFIRMACIONES, ASEVERACIONES O ASERCIONES EN AUDITORIA

Profesor: Reinaldo Castrillón Mosquera



Integridad
Existencia
Exactitud
Valuación
Presentación
Propiedad



Integridad

Todas la cuentas que conforman el estado de la situación financiera se encuentran adecuada e íntegramente contabilizadas en el estado financiero referido.



Existencia

Los rubros que componen el estado de la situación financiera respecto al activo, pasivo y patrimonio existen y corresponde a lo contabilizado en el estado financiero.



Exactitud

Todas las transacciones de los activos, pasivos y patrimonio han sido registradas oportunamente en el periodo correspondiente.



Valuación

Los valores que se encuentran expresados en el estado de la situación financiera están correctamente calculados al monto apropiado de acuerdo con la naturaleza de la cuenta y la normatividad vigente.

Presentación

Los activos, pasivos y patrimonio han sido adecuadamente resumidos y clasificados en el estado de la situación financiera con sus correspondiente revelaciones en notas adjuntas.

Propiedad

Todos los activos registrados en el estado de la situación financiera son propiedad de la empresa la cual ejerce control sobre ellos.

Implementación de controles para mitigación de riesgos en los activos.

Controles por implementar en riesgos del disponible

Jineteo de fondos

Implementar manuales de procesos y procedimientos con el objetivo de establecer una adecuada segregación de funciones.

Pitufeo

Hacer seguimiento a las consignaciones que superen el monto de \$10 millones mensuales

Desfalco

Adquirir pólizas de seguros

Colusión

Adquirir pólizas de seguros

Error

Hacer trimestralmente una revisión detallada de las transacciones efectuadas por la organización para compararlas con los soportes contables.

Falsificación de firmas

Hacer revisiones de forma trimestral a cargo de la auditoría a los funcionarios encargados de preparar la información.

Controles por implementar en riesgos de inversiones

Riesgo cambiario

Verificar los controles establecidos para la valuación de las inversiones.

Omisión

Implementar un software para el cálculo de las inversiones de la organización y determinar el responsable del mismo.

Pérdida

Adecuar un lugar de la organización para guardar de forma segura los títulos valores de las inversiones por ejemplo cajillas de seguridad.

Controles por implementar en riesgos de deudores

Pérdida de cartera

Implementar mecanismos preventivos de cobro

Error

Conciliar mensualmente los listados de cartera con la cuenta mayor de contabilidad por un funcionario diferente a quien maneje la cartera.

Fraude

Coordinar y cruzar información entre cartera, facturación y caja

Omisión

Revisar mensualmente la causación de los hechos económicos de la organización.

Controles por implementar en inventarios

Deterioro

Adecuar las instalaciones de las bodegas según las características de los inventarios adquiridos por la organización

Escasez

Implementar un sistema de control de entrada y salida de inventarios que permanezca siempre actualizado.

Desabastecimiento

Implementar un manual de procesos y procedimientos para el área de compra.

Obsolescencia

Coordinar y cruzar información entre el área de compras y control de existencias.

Controles por implementar en Propiedad, Planta y Equipo

RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
Deterioro	Posibilidad de que los activos fijos no puedan cumplir las funciones normales para las cuales fueron adquiridos.	1. Mantenimiento preventivo de los equipos, muebles y enseres. 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de determinar el personal responsable de verificar las condiciones físicas de propiedad, planta y equipo.
Obsolescencia	Posibilidad de que los activos fijos pierdan valor por avances tecnológicos o técnicos.	1. Actualizar los equipos de cómputo semestralmente. 2. Implementar manuales de procesos y procedimientos, con el objetivo de determinar el personal responsable de verificar las condiciones físicas de los equipos que hacen parte de los activos fijos de la organización.

Adquisiciones y retiros no autorizados	Posibilidad de que se hagan compras y traslados de activos fijos sin la autorización de las personas correspondientes.	1. Segregación de funciones de compras y custodia de los activos fijos. 2. Implementar un sistema de codificación de los activos fijos para tener su control.
Pérdida	Posibilidad de que los activos fijos sean extraídos de la organización sin previo aviso, utilizando medios ilícitos.	1. Implementar un sistema de codificación de los activos fijos para tener su control. 2. Efectuar periódicamente inventarios físicos de propiedad, planta y equipo, con el fin de compararlos con los kárdex con que cuenta la organización.

Controles por implementar en Intangibles

Subestimación y/o sobreestimación	Posibilidad de que la organización establezca de manera subjetiva un valor inferior o superior de los intangibles, por no haber realizado un adecuado estudio para determinar su importe, lo que puede tener como consecuencia la presentación de información financiera carente de razonabilidad.	1. Implementar métodos de valoración de los activos intangibles de general aceptación, como por ejemplo capitalización de ganancias históricas, métodos diferenciales de beneficios brutos y métodos de beneficios extraordinarios.
Error	Posibilidad de que se presenten errores en la clasificación y el registro de los bienes inmateriales adquiridos por la organización.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad en los que se han registrado los bienes adquiridos por la organización, para verificarlos con los documentos que se efectuaron en la transacción. 2. Hacer revisiones permanentes a cargo del contador y el auditor externo.

Controles por implementar en Diferidos

RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES POR IMPLEMENTAR
Omisión	Posibilidad de que no se haga de forma oportuna la amortización de los activos diferidos, y por lo tanto se presente información poco razonable y uniforme.	1. Verificar mensualmente que se efectúe por la auditoría interna y externa la amortización de las partidas correspondientes a los activos diferidos. 2. Solicitar al contador público de forma mensual los auxiliares de contabilidad para verificar la amortización de las partidas que conforman el activo diferido.
Error	Posibilidad de que se presenten errores en la clasificación y el registro de los importes pagados por adelantado por la organización en la partida de activos diferidos.	1. Solicitar los auxiliares de contabilidad en los que están plasmados los registros correspondientes a la partida de activos diferidos, para verificarlos con los documentos que se efectuaron en la transacción. 2. Verificar los comprobantes de egreso y documentación comprobatoria, como evidencia del valor pagado por la organización.

Bibliografía

Auditoría financiera bajo estándares internacionales.
Alfaomega, 2016.