

## Ref

1PT - Planificación test 1.1\*8

## Título del Riesgo

CUENTAS POR COBRAR 1

## Descripción del Riesgo

las cuentas por cobrar estan vencidas y no se ha creado provision para cuentas dudosas

## Tipo de Riesgo

☐ A nivel de estados financieros☐ A nivel de aseveraciones

## Riesgo proveniente de

Juicios y Estimaciones

## Cuadrante

Cuadrante 4

## Proceso Afectado

Soporte

## Naturaleza del riesgo

## Riesgo de error en los estados financieros

☐ Intencional (Fraude)☐ No Intencional☐ Viabilidad del negocio☐ Expectativas del Cliente

## Procedimientos Adicionales

Si

## Evaluación de Riesgos

## Inherente

Alto

## Control

Alto

## Detección

Alto

## Factor de riesgo

## Procesos donde esta involucrado el riesgo

## Fuente causante del riesgo

### Aseveraciones Asociadas

**Aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos y revelaciones relacionadas en el período auditado afectadas por el riesgo**

- ☐ I. Ocurrencia (O)
- ☐ II. Integridad (I)
- ☐ III. Precisión (P)
- ☐ IV. Corte (CO)
- ☐ V. Clasificación (CL)
- ☐ VI. Presentación (PR)

**Aseveraciones sobre saldos de las cuentas y revelaciones relacionadas al final del período afectadas por el riesgo.**

- ☐ I. Existencia (E)
- ☐ II. Derechos y Obligaciones (DO)
- ☐ III. Integridad (I)
- ☐ IV. Precisión, valoración y asignación (PVA)
- ☐ V. Clasificación (CL)
- ☐ VI. Presentación (PR)

### Cuenta de los estados financieros y aseveraciones afectadas

		Saldo		
Ref	Nombre de la cuenta	Preliminar	Final	Aseveraciones afectadas
1	BBVA	1235.10	96365.20	DSDSDSD
2	BANESCO	1230.31	8546.20	MDSKDJKSSD

### Evaluación de Controles

#### Diseño Efectivo

#### Operatividad Efectiva

Monitoreo	<div>Monitoreo</div> <div>Si</div>	<div>Monitoreo</div> <div>Si</div>
	<div>General</div> <div>Si</div>	<div>General</div> <div>Si</div>

Específico	<div>Específico</div> <div>Si</div>	<div>Específico</div> <div>Si</div>
	<div>Integridad de la Información</div> <div>No aprobado</div>	

Enfoque de Reducción de Riesgo

Detectar/Corregir Errores Existentes

<div>Enfoque</div> <div></div>	<div>Resultado de los procedimientos de auditoria aplicados</div> <div></div>
--------------------------------	---

Referencia(s) a papeles de trabajo

Ref	Descripción del Riesgo
1	JHJDFGHSDFJGHDFJGHFGJDHGFJFDGHFJGSHFDGF

Prevención de Futura Ocurrencia:

Recomendación para mejoramiento del proceso

Riesgo de auditoria residual

Efecto en el Dictamen de Auditoría

