

Example Risk and Control Matrix

El Patito, S.A. de C.V.
Revisión del proceso de conciliación tarjetas corporativas de uso operativo
Matriz de riesgos y controles

Example Significant Accounts Affected:

- Efectivo
- Cuentas por cobrar a clientes
- Cuentas por cobrar a proveedores
- Contingencias y compromisos

			Example Controls (P-Manual Prevent; D-Manual Detect; IT-IT Dependent Manual; A-Application)		
Example "What Can Go Wrong" Questions			Assertion		
Ref.			B01.2 (1) El departamento de cuentas por cobrar coloca un sello de validación o autoriza mediante correo electrónico de que el cliente es sujeto a crédito - C		
Existen cargos a las tarjetas de crédito ficticios o duplicados	B01.01 (A)	Existence/Occurrence	B01.2 (2) La dirección de operaciones autoriza solicitud de cheque vía folio, la cual debe contener OS, Nombre del cliente y # de tarjeta a utilizarse E/O		
Se generan ordenes de servicios por servicios no prestados	B01.01 (B)	Existence/Occurrence	B01.2 (3) Cuentas por pagar realiza descuentos según estado de cuentas...		
El registro de la cuenta por cobrar no se aloja en las cuentas correctas	B01.01 (C)	Completeness			
Se realiza Ordenes de Servicio a clientes sin crédito autorizado	B01.01 (D)	Completeness			
Se generan solicitudes de cheque por servicios no prestados	B01.01 (E)	Existence/Occurrence			
La cuenta por pagar y su liquidación no es registrada en la cuenta correcta	B01.01 (F)	Completeness			
Los servicios prestados no son registrados en el periodo correcto	B01.01 (G)	Completeness			
Se realizan cargos a las Tarjetas de crédito por importes diferentes a los contratados	B01.01 (H)	Measurement/Valuation			
Se realizan pagos a Tipo de Cambio diferente al del día de la operación	B01.01 (I)	Measurement/Valuation			
Se realizan pagos por importes diferentes a los estados de cuenta de las TC	B01.01 (J)	Measurement/Valuation			
No se identifican los descuentos a los consejeros por cargos no identificados	B01.01 (K)	Existence			