

#	Riesgo identificado	Probabilidad de ocurrencia	Riesgo	Magnitud del impacto	Riesgo	Calificación	Existencia	ocurrencia	Integridad	Exactitud	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y revelación	Corte	Control a establecer	Responsable	Periodicidad	Preventivo (P) Detectivo (D) Correctivo (C)	Manual (M) Automático (A)
1	Existencia el momento del recibo de las compras	Posible	2	Moderado	2	4	X		X	X					Establecer un procedimiento integral de recepción y validación de compras que permita garantizar que lo comprado y pagado es lo mismo que se ha recibido. Este procedimiento debe incluir, como mínimo: *Comparación de documentos : Verifique que la orden de compra, la factura del proveedor y el recibo físico concuerden en términos de cantidades, precios unitarios, valores totales y especificaciones de los productos y desarrollar un sistema de alertas para discrepancias automáticas, notificando a los responsables de compras y finanzas. *Cuento físico y validación : Realizar un conteo físico de los artículos recibidos, comparando las cantidades y las especificaciones con lo indicado en la orden de compra y en la factura y documentar cualquier diferencia o irregularidad en un informe de recepción, que debe ser revisado por el supervisor de almacén y aprobado antes de realizar el pago	Supervisor de almacén y Analista de compras	Diario	Preventivo (al establecer verificaciones antes del pago) y detectivo (para identificar discrepancias en el momento de la recepción).	Mixto (software y revisión manual)
2	Inadecuado reconocimiento de los activos fijos	Probable	3	Moderado	2	6			X	X	X				Implementar revisiones semestrales sistemáticas del registro de activos fijos. El Analista de Activos Fijos debe verificar la correcta codificación, valoración y documentación de respaldo para cada activo ingresado en el sistema. El Contador validará estos registros asegurando que se cumplan las políticas contables y las normativas aplicables. Además, se debe desarrollar una guía operativa para estandarizar y documentar el proceso de reconocimiento de activos.	Analista de Activos Fijos, Contador Senior	Semestral	Detectivo	Manual
3	Pérdida de activos fijos por falta de tomas físicas periódicas	Probable	3	Alto	3	9	X		x						Implementar un programa anual de inventarios físicos, en el cual se realiza una inspección exhaustiva de todos los activos fijos. El inventario debe incluir procedimientos documentados para la verificación y reconciliación de los activos con los registros contables. La actividad será liderada por el Jefe de Mantenimiento y auditada por el Analista de Activos Fijos, asegurando la trazabilidad y precisión de los resultados, con la documentación archivada para futuras auditorías.	Jefe de Mantenimiento, Analista de Activos Fijos	Anual	Preventivo	Manual
4	Inexactitud en la depreciación de activos fijos	Probable	3	Alto	3	9				X	X				Implementar un software de gestión de activos que automatice el cálculo de la depreciación utilizando métodos contables aprobados. Complementar esta automatización con una revisión manual anual realizada por el Contador para verificar la exactitud y consistencia de los cálculos. Este control debe estar documentado, especificando el método de depreciación aplicado y las políticas seguidas, con evidencia de la revisión manual registrada formalmente.	Contador, Analista de AF	Anual	Preventivo (automatiza los cálculos de depreciación) y detectivo (revisión manual anual)	Mixto (software y revisión manual)
5	Inadecuado reconocimiento de las bajas de activos fijos	Probable	3	Moderado	2	6			X	X	X				Establecer un procedimiento formal y detallado que defina claramente las funciones y autorizaciones relacionadas con las ventas o bajas de activos, asegurando la adecuada segregación de funciones y la trazabilidad completa del proceso. Este procedimiento debe incluir lo siguiente: *Autorización de ventas o bajas de activos: Designar un responsable específico (Contador) que debe aprobar la venta o baja de cualquier activo, basado en un análisis detallado del valor residual y la justificación de la disposición. *Contabilización de las ventas o bajas *Disposición física del activo: Establecer que la disposición física, ya sea mediante venta, donación o chatarrización, sea realizada exclusivamente por el Responsable de Almacén o el equipo de logística.	Contador, responsable de almacén	Cada vez que se realice una baja de activos	Preventivo (segregación de funciones), detectivo (auditorías internas) y correctivo (ajustes en caso de fallos).	Manual
6	Sanciones por errores en el reconocimiento de impuestos relacionados con activos	Posible	2	Moderado	2	4				X			X		Realizar una revisión anual exhaustiva de las diferencias entre los registros contables bajo NIIF y los libros fiscales. El Contador debe asegurar la correcta conciliación y el reconocimiento de activos conforme a las regulaciones tributarias vigentes. Esta revisión debe efectuarse antes de la presentación de cualquier declaración fiscal, con evidencia documental que certifique el cumplimiento y validación previa, mitigando el riesgo de sanciones y asegurando la integridad de la información reportada.	Contador	Anual	Correctivo	Manual
7	Inadecuado tratamiento fiscal y contable de las compras, lo que puede resultar en sanciones fiscales, ajustes contables, y pérdida de beneficios tributarios	Probable	3	Alto	3	9				X			X		Diseñar y establecer un checklist robusto que permita obtener aprobación del jefe de impuestos y el jefe contable en el proceso de contabilización, de manera que se aseguren la adecuada causación del costo y de los impuestos de cada compra, en el libro fiscal y en el libro contable, así como la determinación de la tasa de depreciación a utilizar en ambos libros, que contenga como mínimo: - Definición del tratamiento fiscal de los impuestos, ya sea como mayor valor del costo, o como descuento tributario. - Definición de la vida útil contable según el concepto técnico del fabricante, o del evaluador cuando son activos usados. - Definición de la vida útil fiscal según el artículo 137 del Estatuto Tributario,	Jefe de impuestos y Contador	Anual	Correctivo	Manual

Posibilidad de ocurrencia**Calificación**

Probable	3	3	6	9
Posible	2	2	4	6
Poco probable	1	1	2	3
		1	2	3
		Bajo	Moderado	Alto

Impacto**Calificación de tratamiento**

Evitar	
Transferir	
Mitigar	
Aceptar	