



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
ILUMNO

# CONTROL INTERNO DE LOS PASIVOS CORRIENTES



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

# CONTROL INTERNO DE LOS PASIVOS CORRIENTES

El control interno consiste en una serie de normas y procedimientos, establecidos y diseñados por la empresa para la protección de los activos. Se trata de un sistema diseñado al interior de la empresa, integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados, los cuales se iniciara con los pasos a seguir para lograr un control interno correspondiente en la cuenta de los pasivos corrientes, como lo es el plan de organización, asignación de deberes y responsabilidades, diseño de cuentas e informes, y demás que se describirá cada paso a continuación.

## **PLAN DE ORGANIZACIÓN**

Para el cumplimiento de sus objetivos de negocio de modo efectivo y eficiente, la empresa debe definir en su plan de organización, la ubicación, la naturaleza de sus productos o servicios, su tamaño, estructura financiera y de operación.

## **ASIGNACIÓN DE DEBERES Y RESPONSABILIDADES**

Se debe establecer con claridad la responsabilidad en el desempeño de todas las funciones y la autoridad que se le concede a la administración activa para actuar.

Así mismo es necesario implementar la separación de funciones incompatibles o la segregación de funciones.

Las líneas de autoridad y responsabilidad deben mantener las funciones de operación y custodia separadas de la función de registro. En la práctica, por ejemplo, la persona que recibe efectivo de un cliente no debe ser la misma que registra el asiento en los registros de cuentas por cobrar.





San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

## DISEÑO DE CUENTAS E INFORMES

Para un adecuado control de las operaciones, la empresa debe definir su plan de cuentas según las características de su negocio, el cual le permita un adecuado registro de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Asimismo, se debe definir un sistema de información, el cual incluye los informes financieros y estadísticos que deben circular en la empresa, el responsable y la periodicidad de los informes.

## MEDIDAS Y MÉTODOS EMPLEADOS PARA AUDITAR CUENTA DE PASIVOS

El **objetivo de aplicar** los procedimientos anteriores del control interno es proteger los activos de la empresa, que contemplan no solo salvaguardas físicas, como instalaciones apropiadas para la protección de los inventarios y de su propiedad, planta y equipo; sino también salvaguardas contractuales como pólizas de seguros y sistemas de vigilancia y monitoreo.

El **objetivo de obtener** la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y otros datos e informes operativos, así como promover y juzgar la eficiencia de las operaciones, lo que comprende las áreas de recursos humanos, es decir, selección y entrenamiento del personal; así como la producción, gestión de ventas y el recobro de la cartera y las comisiones como incentivo, control de calidad y demás áreas claves.

Así como el comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas, realizando una declaración que reciba amplia divulgación sobre la conducta corporativa, la observancia forzosa de las políticas corporativas, controles presupuestales rigurosos, apoyo efectivo a las funciones de auditoría interna, y prácticas para contratar personal competente e íntegro.

El procedimiento básico de auditoría que deben ser realizados como pruebas sustantivas o pruebas de cumplimiento, cuya extensión y alcance depende de la confianza en el sistema de control interno de la empresa, el programa de los procedimientos de auditoría aplicables, indica los pasos de las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas, cuya extensión y alcance depende, como ya se dijo de la confianza en el sistema de control interno, determinado con base en la utilización del cuestionario diseñado para su revisión y evaluación.

Como base de los riesgos de auditoría, el enfoque a realizar deben ser las pruebas sustantivas. A continuación, las explicaremos con más detalle.



## PRUEBAS SUSTANTIVAS DE DETALLE

Las pruebas de detalle se utilizan para obtener seguridad en la ejecución de la auditoría y se convierten en una aseveración de los estados financieros, más allá de lo que proporcionan las pruebas de controles y los procedimientos analíticos sustantivos.

Su principal objetivo es obtener evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de los saldos de los estados financieros auditados. Sin embargo, también cumplen objetivos más específicos.

### LOS OBJETIVOS DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS SON OBTENER INFORMACIÓN SOBRE:

- Si todos los pasivos importantes existentes o incurridos a la fecha del balance están adecuadamente registrados por su importe correcto.
- Las bases sobre las cuales están mostradas las cuentas por cobrar y sin son uniformes en relación con el período anterior.
- Si todos los saldos que muestran las cuentas y documentos por pagar corresponden efectivamente a obligaciones reales pendientes de cubrir.
- La correcta clasificación, según su naturaleza, documentación, cuantía, fecha o época de vencimiento.
- Todos los aspectos importantes de los contratos de adquisición y compra.

Cuatro tareas generales de la prueba sustantivas de detalles

- 1** | *Escoger el tipo de procedimiento.*
- 2** | *Escoger las partidas de la prueba.*
- 3** | *Probar en tiempo real las partidas seleccionadas.*
- 4** | *Evaluar los resultados.*

Los tipos de prueba de detalle incluyen, entre otros, los siguientes: examen físico, indagar, observar, recalcular, conciliar, confirmar, comprobar contra documentación pruebas de corte y examinar. Otro tipo de pruebas a utilizar son las de cumplimiento las cuales se deben utilizar dependiendo de la información que quiere obtener el auditor.

## **LOS OBJETIVOS DE LAS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO SON OBTENER INFORMACIÓN SOBRE:**

- Si pueden adquirirse mercancías o servicios sin la debida autorización.
- Si pueden registrarse cuentas por pagar sin ser registradas.
- Si pueden originarse pasivos sin ser registrados.
- Si pueden realizarse pagos sin estar debidamente documentados.
- Si los cargos hechos a una cuenta equivocada puede pasar inadvertidos.
- Si pueden malversarse fondos de caja menor.
- Si pueden adquirirse activos fijos o disponerse de ellos sin la debida autorización.

## **PRUEBAS DE CONTROL**

El auditor debe obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquiera evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debe obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.

**EL AUDITOR DEBE OBTENER EVIDENCIA DE AUDITORÍA POR MEDIO DE PRUEBAS DE CONTROL PARA SOPORTAR CUALQUIERA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL QUE SEA MENOS QUE ALTO.**

Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debe evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló

en la evaluación preliminar de riesgo de control. La evaluación de desviaciones puede dar como resultado que el auditor concluya que el nivel evaluado de riesgo de control necesita ser revisado. En tales casos el auditor modificaría la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planeados.

## **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL**

El auditor debe obtener una comprensión de los procedimientos de control suficiente para desarrollar el plan de auditoría. Cuando logre esta comprensión, debe considerar el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control y determinar el riesgo de control.

## **RIESGO DE CONTROL**

### **EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE CONTROL**

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre existirá un riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debe hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa. La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración del estado financiero debe ser alta a menos que el auditor:

- Pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sean probables que prevengan o detecten y corrijan una representación errónea de importancia relativa.
- Plane pruebas de control para soportar la evaluación.



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

## **DOCUMENTACIÓN DE LA COMPRENSIÓN Y DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL**

El auditor debe documentar en los papeles de trabajo de la auditoría de la comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad y la evaluación del riesgo de control. Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, el auditor debe documentar también la base para las conclusiones.

## **ALGUNOS COMPONENTES DEL TRABAJO DE AUDITORÍA Y SUS RIESGOS INHERENTES EN LAS CUENTAS DE PASIVOS**

En el caso de los pasivos, los riesgos más comunes son:

- Decisiones erróneas en cuanto a las condiciones pactadas por los pasivos adquiridos por el ente.
- Omisión de pasivos del ente auditado.
- Inclusión de ciertos pasivos por un valor superior o inferior al real de la obligación efectiva al momento de cierre de los estados contables.
- Subjetividad en la intención de cancelación anticipada de las deudas.
- Existencia de pasivos contingentes.



## PATRIMONIO NETO



Este rubro presenta la particularidad de poseer escasos movimientos durante el ejercicio contable y estos resultan fácilmente identificables; por esta razón, dentro del proceso de auditoría la mayoría de los procedimientos son aplicados con posterioridad al cierre, en la etapa final de la auditoría.

Los riesgos principales están relacionados con la exposición, ya que el problema principal es determinar si los aportes realizados por los propietarios deben considerarse en el pasivo o en el patrimonio neto.

## RESULTADOS

En el caso de los resultados, los riesgos más comunes son:

- La omisión de ciertos resultados devengados durante el ejercicio bajo análisis, ya sea por omisión de la registración de operaciones o por errores en las mediciones de activos y pasivos.
- La inclusión de ciertos resultados por un valor distinto al efectivamente devengado.
- La inclusión de resultados por operaciones inexistentes.

## EL PROPÓSITO DEL CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS DE PASIVOS

La utilidad de aplicar el cuestionario de control interno de cuentas del pasivo corriente es evaluar el grado de solidez y la eficiencia administrativa.

Es necesario promover la eficiencia operativa en los gastos en operaciones, en venta o en cualquiera de las áreas de la compañía. Estos deben ser los más bajos, es decir, si hay alternativas, siempre se debe escoger la que genere los menos gastos posibles, para aumentar las utilidades y asegurar registros contables exactos y confiables:



Figura 1. Tipos de control. NIA-315 . Elaboración propia.



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

Además, es esencial tener buenos registros contables, ya que estos nos dan la pauta para saber qué áreas de la empresa se necesitan mejorar y para mantener un buen control de los costos-responsabilidades y derechos, según su área de trabajo o donde se desempeñen.

Al final del ejercicio contable, es obligatorio mencionar con claridad qué pasivos corresponden al periodo y cuáles pertenecen al ejercicio siguiente. Las partidas que se contabilicen en los registros de pasivos corrientes deben estar debidamente amparadas por un sistema de control interno relacionado con requisiciones, facturas, órdenes de compra y comprobantes de pago, entre otros.

De igual forma, los documentos por pagar deben estar numerados previamente y se debe mantener un control para impedir que sean mal empleados, así como colocar un sello de "pagado" en los documentos liquidados.





## **ACCIONES A CONSIDERAR EN EL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE PASIVOS CORRIENTES**

- Obtenga una relación detallada de las cuentas por pagar a la fecha del balance -bajo examen.
- Seleccione las partidas más representativas.
- Verifique que las facturas del proveedor estén registradas.
- Revise la sección relativa del control interno y la base de pruebas selectivas. Solicite confirmación de los saldos importantes al final del período.
- Efectúe un arqueo de las facturas pendientes de pago al final del período y cruce con el registro de compras.
- Verifique que las cuentas por pagar se presenten correctamente
- Verifique el registro y control de las cuentas pendientes de pago procedimientos establecidos.
- Compruebe la razonabilidad de los saldos y verifique la existencia de pasivos no registrados.
- Revise los procedimientos de contabilidad y de control establecidos en cuentas por pagar.
- Relacione las cuentas por pagar con las operaciones realizadas por el área de recursos humanos remuneraciones, beneficios sociales y tributos pendientes de pago.
- Relacione operaciones que se hayan realizado en fechas posteriores al cierre del ejercicio con las que se hayan realizado en fechas posteriores al cierre del ejercicio y que no hayan sido contabilizadas.
- Revise el concepto de otras cuentas por pagar, con base en su naturaleza e importancia.
- Compruebe su razonabilidad, documentación y su registro.
- Revise los pagos posteriores de pasivos por pagar.
- Obtenga información de las distintas áreas administrativas de la entidad respecto a contratos celebrados que pudieran generar pasivos no registrados.

## LA MATERIALIDAD

El auditor utiliza la materialidad para poder determinar la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría a realizar. Generalmente para la determinación de la materialidad se cuenta con juicios que toma el auditor, así como un porcentaje de medida razonable.

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA), la información es material si la omisión o el error puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, tomando como base los estados financieros.

Existen dos niveles de materialidad el primero se conoce como materialidad total y es la cantidad máxima de error material que pensamos pueda existir en los estados finan-

**EL AUDITOR UTILIZA LA MATERIALIDAD PARA PODER DETERMINAR LA NATURALEZA Y EL ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA A REALIZAR.**

cieros antes de que la información pueda ser engañosa para las decisiones económicas de los usuarios. Cuando el importe de la materialidad total es determinado, es necesario establecer la materialidad de pla-

neación, que se calcula generalmente con un 50%-80% de la materialidad general y se utiliza para planear el alcance de nuestros procedimientos de auditoría. Cuando se minimiza la materialidad, es necesario llevar a cabo más trabajo de auditoría.



## NIC 1 - CLASIFICACIÓN DE LOS PASIVOS

Es norma que la clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes se base en los derechos existentes al cierre del ejercicio, es decir, que los derechos para clasificar el pasivo como no corriente tienen que existir al cierre del ejercicio.

Se aclara que la liquidación del pasivo se refiere a la transferencia de efectivo, instrumentos de patrimonio, otros activos o servicios que supongan la cancelación de este.

### PASIVOS FINANCIEROS

Los instrumentos que en su totalidad o en una de sus partes sean calificados como pasivos financieros se clasificarán en alguna de las siguientes categorías, a efectos de su valoración:

- 1** | *Débitos y partidas a pagar.*
- 2** | *Pasivos financieros mantenidos para negociar.*
- 3** | *Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.*

Los pasivos financieros originados como consecuencia de transferencias de activos, en los que la empresa no haya cedido ni retenido sustancialmente sus riesgos y beneficios, se valorarán de manera consistente con el activo cedido, esto es, en el caso de que el activo cedido se esté valorando con base en su valor razonable y se registren los cambios en el patrimonio neto, el pasivo surgido en la operación se valorará de la misma manera.

Con independencia de la categoría en la que se clasifique el pasivo financiero, la valoración inicial de este se realizará con base en el concepto de valor razonable.

La valoración de los pasivos financieros en particular y de los instrumentos financieros, en general, por su valor razonable es la clave para entender a qué instrumentos financieros se refiere. Esta valoración es relevante para muchas decisiones tomadas por los usuarios de los estados financieros porque, en la mayoría de los casos, refleja la evaluación que los mercados financieros otorgan al valor presente de los flujos de efectivo esperados para un instrumento financiero.



Además, la información sobre el valor razonable permite comparaciones entre instrumentos financieros que poseen, en esencia, las mismas características financieras, con independencia de su finalidad, así como de cuándo y por quién fueron emitidos o adquiridos.

También, el valor razonable suministra una base neutral para evaluar la actuación de los gerentes de la empresa, al indicar los efectos de sus decisiones de comprar, vender o mantener los activos financieros, así como de las de tomar, mantener o reembolsar los pasivos financieros.

El valor razonable de un pasivo financiero (o de un activo) puede determinarse por cualquiera de los métodos generalmente aceptados. Se debe informar en la memoria tanto la información sobre el método adoptado como las hipótesis significativas empleadas para su aplicación.

En la definición de valor razonable está implícito el principio de empresa en funcionamiento, sin que se prevea su liquidación, una reducción drástica de su volumen de negocio o tener que operar en condiciones adversas, por lo que el valor razonable no es el importe que la empresa podría recibir o pagar en una transacción forzada, en una liquidación involuntaria o en una venta en circunstancias adversas. No obstante, la empresa tomará en cuenta sus actuales circunstancias para determinar los valores razonables de sus activos y pasivos financieros.

En determinadas ocasiones, como cuando se negocian volúmenes relativamente pequeños del instrumento financiero que debe valorarse, las cotizaciones pueden no ser indicativas del valor razonable del instrumento en cuestión. En esas circunstancias, puede recurrirse a la utilización de técnicas o modelos con suficiente fiabilidad como, por ejemplo, la referencia al valor de mercado de otro instrumento de iguales características, el análisis de flujos de efectivo descontados o los modelos de cálculo del precio de las opciones.



## **PASIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS PARA NEGOCIAR**

Los pasivos financieros que se tengan para negociar se valorarán de acuerdo con el propósito de readquirirlos en el corto plazo; por ejemplo, obligaciones y otros valores negociables emitidos cotizados que la empresa pueda comprar en el corto plazo en función de los cambios de valor y que, además, formen parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente de la que existan evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias en el corto plazo, o bien una cartera de cuentas de pasivos financieros que sea un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura.

Los pasivos financieros mantenidos para negociar se valorarán inicialmente por su valor razonable que, salvo evidencia en contrario, será el de la transacción que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada.

Los gastos de transacción que les sean directamente atribuibles a la transacción en estudio, se deben reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. Cuando se trata de instrumentos de patrimonio, formarán parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

## **VALORACIÓN POSTERIOR**

Los pasivos financieros mantenidos para negociar se valorarán por su valor razonable, ya sea a través del valor de mercado o de otro procedimiento. No se tendrán en cuenta los gastos de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación.

Para la determinación del valor razonable de un pasivo financiero, no se deducirán los costes de transacción en los que se incurriría para intercambiar o liquidar el instrumento financiero.

## **DERIVADOS CONSIDERADOS PASIVOS FINANCIEROS**

Un derivado financiero es un instrumento financiero que cumple las características, como cuando el valor cambia en respuesta a los cambios en variables tales como los tipos de interés, los precios de instrumentos financieros y materias primas cotizadas, los tipos de cambio, las calificaciones crediticias y los índices sobre ellos.



# EXAMINAR EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR

## CONOCER EL CONTROL INTERNO

Es un método que permite familiarizarse con el control interno del cliente sobre las cuentas por pagar. Se fundamenta en preparar un diagrama de flujo o utilizar el preparado por el auditor. En algunas ocasiones, los auditores obtienen una descripción narrativa que abarca cosas como la independencia del departamento de cuentas por pagar y el de compras, también aplicar un cuestionario para obtener una descripción de los controles de estas partidas. Para esto, hay algunas preguntas comunes:

- ¿La balanza de comprobación de las cuentas por pagar se elabora mensualmente y se concilia con la cuenta del mayor general?
- ¿Se concilian los estados de cuentas mensuales de los proveedores con el mayor de cuentas por pagar o con comprobantes no pagados?
- ¿Se incluyen los adelantos a los proveedores como cuentas por cobrar y se controlan de modo que garantice su recuperación mediante la cancelación de sus facturas?
- ¿Se envían notas de débitos a los proveedores por discrepancias halladas en los precios de facturas, en cantidades o cálculos?
- ¿Se muestran al departamento de compras y al de créditos los saldos deudores de las cuentas de proveedores?

Una vez preparado un diagrama de flujo del control interno, se determina si el cliente realmente emplea lo que se le describe, es decir, si los controles han sido instalados.

Normalmente los auditores examinan varias transacciones de compra, observando la implementación de varios controles. Cuando verifican su conocimiento del control interno, observan e investigan la separación de las funciones de compras y de desembolso de efectivo, revisando los documentos y las conciliaciones importantes del control interno de las cuentas por pagar, entre ellas las conciliaciones de los estados de cuentas mensuales de los proveedores con el mayor de las cuentas por pagar.

También, examinan los desembolsos de efectivo, lo mismo que el seguimiento del desembolso de las variaciones respecto a las cantidades presupuestadas de desembolsos. Estos procedimientos pueden ser una prueba de controles que aportan suficiente evidencia para determinar el riesgo de control de algunas afirmaciones en los estados financieros sobre cuentas por pagar que no lleguen al máximo.

## **EVALUAR EL RIESGO DE CONTROL Y DISEÑAR MÁS PRUEBAS DE CONTROLES Y PRUEBAS SUSTANTIVAS**

Es importante basarse en el conocimiento del control interno del cliente sobre las cuentas por pagar. Los auditores diseñan sus niveles planeados y evaluados del riesgo de control para las afirmaciones referentes a las cuentas por pagar y así respaldar su evaluación. Si es necesario conseguir más evidencia de la eficacia operativa de

los controles, estas se deben obtener realizando más pruebas. Al ser diseñadas, se debe decidir cuáles pruebas sustantivas se reducirán para justificar el tiempo que se les dediquen.

**LOS AUDITORES DISEÑAN SUS NIVELES PLANEADOS Y EVALUADOS DEL RIESGO DE CONTROL PARA LAS AFIRMACIONES REFERENTES A LAS CUENTAS POR PAGAR Y ASÍ RESPALDAR SU EVALUACIÓN.**

La evaluación del riesgo de control junto con el del riesgo inherente servirán para plan-

tear la naturaleza, la oportunidad y el alcance de las pruebas sustantivas destinadas a las cuentas por pagar. Al diseñarlas, se toman en cuenta los errores posibles y las debilidades de control u otros factores que las hacen más probables.



## REALIZAR MÁS PRUEBAS DE CONTROLES

Las pruebas que se encuentran en la eficacia de los controles permiten evaluar el control interno del cliente y determinar si los auditores pueden corroborar sus niveles planteados del registro en las afirmaciones referentes a las cuentas por pagar. Las cuales se pueden considerar como el:

- Verificar una muestra de pases a la partida de control de las cuentas por pagar: para establecer la validez de las cuentas por pagar en el mayor general. Se examinan los pases al registro de comprobantes y diario de desembolsos en efectivo. Esto se hace antes de la fecha del balance general como parte de una prueba general de los pases a todos los libros. También es necesario escrutar los asientos de la cuenta de control durante el periodo auditado; se investigan además los asientos inusuales.
- Comparar con los documentos de soporte una muestra de pasos en cuentas seleccionadas del mayor auxiliar de las cuentas por pagar, algunas cuentas del libro de pagos de efectivo, del diario de compras y de otras con los documentos originales: órdenes de compra, informes de recepción y cheques pagados. Si las funciones de compra, de la recepción, de la verificación de facturas y de desembolso en efectivo se delegan a departamentos independientes y si los controles parecen adecuados, esta comparación ofrecerá suficiente evidencia para evaluar el riesgo de control en algunas afirmaciones de las que las cuentas por pagar tienen un nivel bajo.



Los auditores realizan pruebas siguiendo la pista de la auditoría en dirección contraria y rastrean una muestra respectiva de asientos desde los documentos fuentes hasta el libro mayor de cuentas por pagar; de ese modo verifican que se hayan registrado total y exactamente en forma oportuna. Verificar los controles de las aplicaciones cuando el cliente cuenta con buenos controles sobre las aplicaciones de la computación en las transacciones de compra es más fácil que hacerlo con una muestra de las transacciones de compra. Los referentes al procedimiento por lotes podrán compararse examinando las evidencias de las conciliaciones que el grupo de control hace de los totales con una muestra de los informes de excepciones impresos por las computadoras.

## **REEVALUAR EL RIESGO DE CONTROL Y MODIFICAR LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS**

Al terminar los procedimientos anteriores de auditoría, es posible hacer una evaluación final sobre el riesgo de control en las principales afirmaciones de los estados financieros referentes a las cuentas por pagar. Esta evaluación del riesgo de control sirve para determinar si es necesario modificar el programa de las pruebas sustantivas.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

**Empresa: xxxxx**

Cargo del entrevistado:

Confeccionó: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Revisó: \_\_\_\_\_

Versión: \_\_\_\_\_

## **CRÉDITO Y COBRANZAS**

### **1. OBJETIVOS:**

- a. Detección de controles clave
- b. Prueba de controles clave
- c. Determinar el alcance, frecuencia y oportunidad del trabajo de auditoría
- d. Observar las debilidades de control e informarlas a la Dirección

### **2. CUESTIONARIO**

- a. Créditos y cobranzas

## **ORGANIZACIÓN**

<b>REF.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES</b>
<b>1.</b>	<b><i>Existe un manual de funciones y procedimientos?</i></b>			
a)	¿Está escrito?			
b)	¿Es claro y preciso?			
<b>2.</b>	<b><i>¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?</i></b>			
a)	¿Están fijadas por escrito?			
<b>3.</b>	<b>Están definidas las funciones de:</b>			
a)	Gerencia de Ventas			
b)	Jefe de producto			
c)	Vendedores			
d)	Servicios y atención a clientes			
e)	Publicidad			
f)	Investigación de mercado			
g)	Nuevos productos			
h)	Ventas especiales			

Figura 2. Parte 1, organización. Fuente: Elaboración propia



<b>REF.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES</b>
<b>4.</b>	<b><i>Se encuentran claramente separadas las funciones de:</i></b>			
a)	Ventas			
b)	Expedición			
c)	Créditos			
d)	Facturación			
e)	Gestión de cobros			
f)	Cobranzas			
g)	Registración			
h)	Custodia de documentos			
i)	Seguimiento de la cobranza			
<b>5.</b>	<b><i>¿Existen políticas referentes al crédito y cobro?</i></b>			
a)	¿Están claramente expresadas?			
b)	¿Están claramente expresadas?			
c)	¿Están por escrito?			
<b>6.</b>	<b><i>¿Hay políticas referentes a:</i></b>			
a)	Condiciones generales de venta?			
b)	Otorgamiento de créditos?			
c)	Condiciones generales de cobranza?			
d)	Determinación de precios?			

Figura 2. Parte 2, organización. Fuente: Elaboración propia



## VENTAS

REF.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES
1.	<i>¿El sistema de operación de ventas es apropiado o adecuado?</i>			
2.	<i>¿El mismo abarca todo el país?</i>			
3.	<i>¿Se vende en el exterior?</i>			
4.	<i>Son los formularios de nota de pedido:</i>			
a)	Prenumerados			
b)	¿Se controla la correlatividad?			
b´)	¿Quién lo realiza?			
c)	¿Producción se entera de la cantidad de productos solicitados?			
d)	¿Son autorizados?			
d´)	¿Por quién?			
5.	<i>Son los pedidos de los clientes revisados y aprobados por un funcionario independiente de:</i>			
a)	Expedición			
b)	Facturación			
c)	Contaduría			
6.	<i>¿Se cuenta con un sistema de información que permita tomar decisiones adecuadas?</i>			
7.	<i>¿Se está seguro que no se pierden ventas?</i>			
8.	<i>¿Existen presupuestos de ventas?</i>			
a)	¿Quién los prepara?			
b)	¿Se compara la realidad contra el presupuesto?			
c)	¿Se estudian las variaciones?			
d)	¿A quién se informa sobre las variaciones?			

Figura 3. Ventas. Fuente: Elaboración propia



## **CRÉDITOS**

<b>REF.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES</b>
<b>1.</b>	<b><i>¿Existen normas y procedimientos?</i></b>			
a)	¿Son adecuados y claros?			
b)	¿Están expresados por escrito?			
<b>2.</b>	<b><i>¿Con respecto a la concesión de créditos a clientes:</i></b>			
a)	¿Se estudian los antecedentes del cliente?			
b)	¿Qué aprobaciones se requieren?			
c)	¿Se encuentra definido el monto que como crédito puede concederse a cada cliente sin la aprobación expresa del sector de créditos?			
c´)	¿Se ajusta ese monto por inflación?			
c´´)	¿Mediante qué sistema?			
d)	¿Se deja constancia escrita de la aprobación?			
d´)	¿En que formularios?			
e)	¿Los montos de los créditos otorgados son revisados?			
e´)	¿Por quién?			
e´´)	¿Con qué frecuencia?			
f)	¿Son aumentados automáticamente?			
f´)	¿Mediante que sistema?			
<b>3.</b>	<b><i>Es el sector de créditos independiente de:</i></b>			
a)	Contaduría			
b)	Cuentas corrientes			
c)	Ventas			
d)	Caja			
<b>4.</b>	<b><i>¿Se requiere la previa aprobación del sector, para el pago de saldos acreedores a los clientes?</i></b>			



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

## BIBLIOGRAFÍA

- Estupiñán, Rodrigo. (2007). Papeles de trabajo en la auditoría financiera. (2.ed). Colombia: Editorial Kimpres. ISBN9586483576.
- Federación Internacional de Contadores. (2010). **Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad**. IFAC. (Volumen.1.) New York, New York 10017 USA.
- Federación Internacional de Contadores (2010). **Normas Internacionales de Información Financiera** (NIIF) IFAC. (Volumen.1.) New York, New York 10017 USA.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2007). **Normas internacionales de auditoría: pronunciamientos técnicos** (9. ed). Mexico Editorial: Instituto Mexicano de Contadores Públicos Ac ISBN. 9706652973.
- Mendivil, Víctor. (2010). **Elementos de auditoría** (6. ed.) Mexico: Editorial CenGage Learning. ISBN 9786074812213
- Mendivil, Víctor. (2010). **Práctica elemental de auditoría** (5. ed). Mexico: Editorial CenGage Learning. ISBN 9786074812275.
- Méndez, Herminio. (2011). **Auditoría, grado superior** (5. ed.) España: Mc Graw Hill. ISBN 9788448178970.
- Rubio Herrera, E. (2013): Normas internacionales de auditoría: implicaciones en el trabajo de auditoría. **Revista AECA**. España volumen (47) 27-45.



