

Aspectos Comunes

El estudio del examen de las cuentas para efectos de auditoría se hará destacando 5 aspectos fundamentales que **Mendivil, V** menciona en su libro de **Elementos de auditoría**:

- Concepto y contenido
- Normas de Información Financiera
- Objetivos
- Control Interno
- Procedimientos

- **CONCEPTO Y CONTENIDO**

Para efectuar el examen de una cuenta, resulta importante comprender sus movimientos y contenido: por qué concepto se carga, por qué concepto se abona y qué representa su saldo. Bajo este subtítulo se trata de explicar este aspecto, por ejemplo, la cuenta de caja es el dinero en efectivo propiedad de la empresa, el cual está representado por monedas y billetes de banco, así como cheques, pagarés, recibidos de otras empresas. Esta cuenta aumenta cuando la empresa recibe dinero en efectivo y disminuye cuando paga dinero en efectivo; es cuenta de activo porque representa el dinero en efectivo propiedad de la entidad.

REFERENCIA:

Mendivil, V. (2013). Elementos de auditoría (6ª Edición). México. Cengage Learning.

- **OBJETIVOS**

Conocer los objetivos que se persiguen en el examen de cada cuenta es una actividad fundamental y tiene como objetivo general determinar el grado de corrección de las cifras que muestran los estados financieros y se puede concluir válidamente que este es el objetivo particular de cada una de las cuentas.

Por ejemplo, que la cuenta de caja contiene efectivo. El objetivo particular de su revisión sería verificar la existencia de dicho efectivo, mientras que el objetivo de la cuenta de gastos sería verificar que efectivamente se recibieron los bienes o servicios registrados en ella.

Mendivil, V. (2013). Elementos de auditoría

Aspectos Comunes

CONTROL INTERNO ASPECTOS COMUNES

Puesto que el examen de control interno es obligatorio, por ser norma de auditoría, es necesario tener conocimientos de los aspectos más importantes que suponen la existencia de un buen control interno con relación a cada cuenta. A continuación se mencionan los aspectos del control interno más importantes a destacar en el área que se examina, así lo menciona Mendivil en su libro elementos de auditoría.

➤ **PROCEDIMIENTOS**

Se hace mención de los procedimientos de auditoría recomendables para la cuenta con atención a sus características. Los procedimientos anotados no son limitativos, las circunstancias vigentes en cada caso determinan el empleo de otros o la supresión de algunos de los que se mencionan en esta obra.

Con relación al trabajo mismo de auditoría, este se efectúa atendiendo tres aspectos importantes: las pruebas selectivas, la importancia relativa y los procedimientos más comunes.

➤ **PRUEBAS SELECTIVAS**

Se hace mención de los procedimientos de auditoría recomendables para la cuenta con atención a sus características. Los procedimientos anotados no son limitativos, las circunstancias vigentes en cada caso determinan el empleo de otros o la supresión de algunos de los que se mencionan en esta obra.

Con relación al trabajo mismo de auditoría, este se efectúa atendiendo tres aspectos importantes: las pruebas selectivas, la importancia relativa y los procedimientos más comunes.

El trabajo de revisión de las cuentas no es ni se puede ser exhaustivo. No es posible realizar en un período corto (30 a 45 días), con un grupo de tres o cuatro personas, lo que a la empresa le lleva un año con personal más o menos numeroso; tampoco es razonable, ya que el auditor dispone de un tiempo limitado para obtener conclusiones.

Comprobar selectivamente algo es verificar de sus partes para concluir con el aspecto al todo. Así, por ejemplo, el saldo de la cuenta de mayor de clientes puede ser considerado

Aspectos Comunes

correcto cuando la verificación del 50% de los saldos individuales arroje resultados en ese sentido.

A las partes que integran el todo a probar, se le llama universo y a las partes seleccionadas, muestra. La relación entre la muestra y el universo depende de muchos factores, entre otros el control interno, la homogeneidad de las partidas y las características mismas del universo a examinar.

En la auditoría, la experiencia es fundamental para determinar cuántas y cuáles partidas deben integrar la muestra o, de otro modo, cuál debe ser el alcance en la aplicación de procedimientos.

Los resultados que produzcan las pruebas selectivas deben ser sopesados cuidadosamente para poder generalizarlos al todo.

Los resultados satisfactorios deben dar seguridad, en tanto que los resultados negativos pueden provocar una extensión del trabajo, ya sea ampliando la muestra o bien cambiando el enfoque o simplemente, pueden considerarse plenamente aplicables al universo y, en consecuencia, considerarlo erróneo.

Muestreo estadístico. Cuando el universo a probar (es decir, la cuenta a revisar) es demasiado grande (por ejemplo, para revisar una cuenta de clientes integrada por 10,000 registros/clientes), es importante utilizar un muestreo estadístico. Esta es una técnica científica que permite la selección aleatoria, pero precisa, de las partidas que deben ser probadas para obtener conclusiones fidedignas con respecto al universo.

El muestreo estadístico como técnica científica tiene la ventaja extraordinaria de reducir sensiblemente el tamaño de la muestra frente universos muy grandes, de tal manera que, con el esfuerzo relativamente menor, se pueden formular conclusiones fidedignas con respecto a tales universos.

➤ IMPORTANCIA RELATIVA

El trabajo de la auditoría es discriminatorio en cuanto a la importancia de las partidas que revisan; por lo general, se desechan las partidas menores y atienden a partir de la significación de la partida. Se juzga no solo por su importe, sino también por su presente; por ejemplo, en gastos de administración por un total de \$300,000 una cuenta que accede a 600 podría no tener importancia relativa atendiendo a la cuantía pues apenas es el 0.2% del total de la cuenta.

➤ PROCEDIMIENTOS COMUNES

Aspectos Comunes

Por último, en el examen de cuentas, el auditor aplica procedimientos comunes a todas ellas, tales como:

- a) **Verificación de cifras que emanan de un sistema contable de que son generadas y son determinadas en un ejercicio social.**

Esta verificación indica que el sistema contable de la empresa generó las cifras que presenta la balanza de comprobación sujeta a auditoría y se formaliza con la Declaración y Certificación con la firma del funcionario de mayor jerarquía responsable de la contabilidad y de los estados financieros que genera.

- b) **Verificación de que la relación de los saldos que integran una cuenta de mayor provengan del sistema contable de la empresa y suman el importe exacto de dicha cuenta.**
- c) **Verificación de las sumas y cálculos en relaciones a los saldos.**

Con los modernos sistemas de registro y en general, con el uso de la computadora, que tiene capacidad y certeza total en el manejo de las cifras que se le proporcionan, sabiendo que los sistemas contables se auto verifican por la exigencia de la teoría de la partida doble que obliga a la obtención de sumas iguales, tanto al momento de su registro como al momento de generar la información, la revisión de la suma y los cálculos aritméticos resulta innecesaria. Pero podemos estar presentes al momento que se imprime la relación sujeta a revisión, como apoyo al procedimiento de verificación solicitado.

- d) **Indicación de la fuente de datos.**

Todos los análisis y cálculos de documentos de apoyo y demás elementos que participan en el proceso de verificación de la cuenta y de los procedimientos de la empresa, deben ser susceptibles de reprocesarse por cualquier otro profesional diferente del que los efectúa originalmente.

Referencia:

Mendivil, V. (2013). Elementos de auditoría (6ª Edición). México. Cengage Learning.