miMind

REVISIÓN DE CUENTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

- CUENTA POR CUENTA
  - estipulando:
    - unos objetivos
    - su control interno
    - procedimiento
- POR GRUPOS INTERRELACIONADOS
  - a partir de los controles de la organización del sistema de información, de operación y contables
- POR SEGMENTOS:
  - DE INGRESOS
    - Ingresos, cuentas por cobrar
  - DE COMPRAS
    - Compras, costos, gastos, cuentas por pagar
  - DE PRODUCCIÓN
    - Inventarios, costos de venta
  - DE PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO
    - Activos fijos, depreciación, cargos diferidos, activos intangibles
  - DE IMPUESTOS
  - DE INVERSIONES
    - Títulos de valores, inversiones en afiliadas, ingresos por inversiones, utilidades/ pérdida
  - DE FINANCIACIÓN
    - Deudas a corto/ largo plazo, capital, utilidades retenidas, reservas

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS RUBROS DE:

- EFECTIVO
  - CAJA/ BANCOS
  - OBJETIVOS:
    - Comparar la existencia del efectivo y que el balance general se incluyan todos los fonfondos
    - Verificar su correcta valuación de conformidad
    - Correcto registro de los rendimientos
    - Presentación en el balance general.
- CUENTAS POR COBRAR
  - OBJETIVOS:
    - Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.
    - Comprobar si los valores registrados son realizables en forma efectiva (cobrables en pesos).
    - Comprobar si estos valores corresponden a transacciones y si no existen devoluciones descuentos o cualquier otro elemento que deba considerarse.
    - Comprobar si hay una valuación permanente respecto de intereses y reajustes del monto de las cuentas por cobrar para efectos del balance.
    - Verificar la existencia de deudores incobrables y su método de cálculo contable.
- ACTIVOS FIJOS TANGIBLES
  - OBJETIVOS:
    - comprobar la existencia real de los activos enunciados por la empresa
    - Verificar la exactitud de los registros de este componente para la totalidad de los activos que lo forman.
    - Analizar que las modificaciones de la cuenta Propiedad, planta y equipo ha sido debidamente registradas.
    - Indagar si los conceptos relacionados con este rubro (depreciaciones, ajustes por inflación, pérdida por obsolescencia, etc..) han sido estimados apropiadamente.
    - Juzgar la correcta valuación y registro en los libros de contabilidad.
    - Determinar la correcta clasificación y presentación de los activos fijos en los estados financieros.
    - Determinar si la depreciación del período es razonable.
- ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES
  - OBJETIVOS:
    - Que los gastos pagados por anticipado representan beneficios o servicios a ser recibidos o utilizados en los próximos ejercicios periodos, por los cuales se ha contraído una obligación o desembolsado fondos.
    - Todas las transacciones o saldos de los gastos diferidos están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes.
    - Todas las transacciones correspondientes a la cuenta de activos diferidos están registradas o atribuidas al periodo adecuado.
    - Los montos de esta cuenta están debidamente calculados de acuerdo con la naturaleza y los términos de la transacción y las normas contables.
    - Obtener certeza de la realidad de los valores registrados.

CONTROL INTERNO

- plan de organización, conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para:
  - salvaguardar sus recursos
  - verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa
  - promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas
  - lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
- Debe de tener:
  - Una estructura jerárquica definida que permita de notar líneas de autoridad-responsabilidad en cada función
    - Control sobre las transacciones contables (autorización, aprobación, ejecución y registro).
  - Segregación adecuada de funciones
    - Personal competente
    - Finanzas de manejo de algunos activos.
- IMPORTANCIA
  - obtener información financiera correcta
    - proteger los activos de la entidad
  - procurar eficiencia en las operaciones
    - prevenir errores / descubrirlos a tiempo