

Objetivos de la Revisión de Cuentas del Pasivo

De acuerdo con el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., (2018), las partidas de pasivo son los rubros que constituyen obligaciones o deudas que tiene una empresa o una entidad con terceros; es decir, lo que tenga que pagar la entidad.

El objetivo en una auditoría de las cuentas de pasivos es lograr evidencia suficiente y competente de si los registros de los pasivos en la contabilidad reflejan de forma correcta todas las operaciones financieras que se llevaron a cabo en el ejercicio, mediante la aplicación de pruebas sustantivas y pruebas de control.

Pasivos a corto plazo: obligaciones con vencimiento menor a un año calendario, como pueden ser proveedores, documentos por cobrar, acreedores diversos, entre otros.

Pasivos a largo plazo: obligaciones cuya exigibilidad o vencimientos son mayores a un año calendario. Pueden ser hipotecas, emisión de obligaciones, créditos refaccionarios, préstamos bancarios a largo plazo, entre otros.

Pasivo contingente: estimaciones de pasivo de las cuales no se conoce su vencimiento. Generalmente se controlan con cuentas de orden. Pueden ser reservas de pasivos, contingencias no cuantificadas contablemente, entre otras.

Objetivos de la Revisión de Cuentas del Pasivo

Créditos diferidos: son productos por servicios cobrados anticipadamente. Pueden ser intereses cobrados por anticipado, rentas cobradas por anticipado, entre otros.

Objetivos del auditor

Lograr evidencia suficiente y competente que pueda concluir si las cuentas de los pasivos manifiestan integridad, existencia, exactitud y evaluación.

Objetivo global

Verificar la razonabilidad de saldos de las cuentas relacionadas y que estas se registren y se presenten de conformidad con Normas de Información Financiera. Por lo general se evalúan las siguientes transacciones:

- Adquisición de bienes y servicios.
- Erogaciones en efectivo.
- Devoluciones y descuentos en compras.

Al efectuar estas operaciones, se generan variaciones en cuentas por pagar, gastos de administración y ventas.

Objetivos de la Revisión de Cuentas del Pasivo

Riesgos de auditoría:

Los más importantes son la subestimación o sobre estimación de pasivos y gastos.

La subestimación se da cuando:

- a. No se registran pasivos por falta de facturas.
- b. Se desfazan pasivos del año actual al siguiente.
- c. No se reconocen obligaciones financieras.
- d. No se revelan contingencias.
- e. No se revelan provisiones por operaciones con terceros.

La sobre estimación se genera por:

- a. Registro de operaciones simuladas.
- b. Desfase de gastos del periodo anterior al actual.

Auditoría de cuentas por pagar:

Se revisan todas las cuentas relacionadas a deudas por la adquisición de mercancías necesarias para el desarrollo del giro de la entidad.

Objetivos de la Revisión de Cuentas del Pasivo

La finalidad es formarse una opinión razonable de las cifras que integran las cuentas por pagar, por lo que es necesario obtener evidencia suficiente y competente de lo siguiente:

- ✓ La razonabilidad de los saldos.
- ✓ Mercancía recibida vs importe facturado.
- ✓ Autorización de pagos.
- ✓ Examen de antigüedad de saldos.
- ✓ Registros de activos en el periodo que correspondan.
- ✓ Acreditar que los sistemas de control interno son fuertes.

Algunos procedimientos que se aplican son:

- a. Revisar que los registros contables dados en las operaciones realizadas se realizan con base en normas.
- b. Examinar los saldos antiguos o en litigio.
- c. Justificar la adecuada tipificación de las cuentas a corto y largo plazo.
- d. Efectuar una prueba de corte de operaciones.

Objetivos de la Revisión de Cuentas del Pasivo

Pasivos financieros.

Los pasivos financieros corresponden a recursos financieros adquiridos y entregados por terceras personas.

Es todo convenio que dé lugar a un activo financiero y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio neto en otra empresa.

Los pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable de la contraprestación, posteriormente se registran al valor actual de los recursos financieros u operativos.

Los pasivos contingentes son una obligación derivada de sucesos pasados, la cual contiene gran incertidumbre de que llegue a suceder.

Procedimientos Analíticos Aplicables al Pasivo

Ejecutar los procedimientos analíticos logra estimar las pruebas de detalle suficientes para adquirir la evidencia necesaria en el proceso de auditoría. En los pasivos, es justo aplicar procedimientos extensos y suficientes que proporcionen la información que acceda a estimar los riesgos de errores materiales.

Objetivos de la Revisión de Cuentas del Pasivo

Entre de los procedimientos analíticos utilizados a las cuentas del pasivo, destacan:

- Comparación de los estados financieros de ejercicios anteriores.
- Inspeccionar los informes de gestión financiera respecto al apalancamiento y endeudamiento.
- Valorar las prácticas de pago y el hábito de endeudamiento de la empresa.
- Comparar con los niveles y fuentes de financiamiento del sector.

Los procedimientos analíticos nos pueden auxiliar a identificar áreas de riesgo en incremento y el aseguramiento adquirido de los procedimientos analíticos sustantivos disminuirá la cantidad de aseguramiento necesario de otras pruebas.

Pruebas de Detalle

Antes de la ejecución de los procedimientos analíticos que permiten precisar el esquema de trabajo, se deben establecer las pruebas de detalle que posibiliten sustentar los papeles de trabajo como insumos para la emisión del informe de auditoría.

Las pruebas de detalle para la revisión de los pasivos en una entidad, entre otras, podrían ser:

Objetivos de la Revisión de Cuentas del Pasivo

Inspecciones: estudio de los registros y soportes de los mismos, tales como pagarés, contratos, facturas, comprobantes de pagos y movimientos bancarios. La inspección nutre de evidencia en la auditoría de grados variables de confiabilidad según de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.

Confirmación o circularización: es un intercambio de información directa con el tercero sobre la confirmación de datos específicos como saldo o fechas de pago, como pueden ser la circularización de proveedores, cuentas por pagar, entre otros.

Cálculos de revisión: corroborar la exactitud aritmética de los documentos soportes y los registros contables, como pueden ser pagos dependientes de factores o estudio de tasas.

Comprobación: se identifican cuentas de importancia relativa y se realizan procesos de comprobación de saldos y cumplimiento de las políticas contables.

Objetivos de la Revisión de Cuentas del Pasivo

El mayor riesgo de los pasivos es que estos sean subestimados, por lo tanto la información revelada no refleja a la realidad de la entidad, por lo que se recomienda elaborar programas encaminados a detectar los riesgos.

Procedimientos sustantivos para cubrir el riesgo de subestimación de pasivos:

- Circularización.
- Investigación de las conciliaciones de cuentas del pasivo.
- Programaciones para localizar pasivos no registrados.
- Estudio de pagos posteriores de cuentas por pagar.
- Revisión analítica de las cuentas que integran el pasivo.

REFERENCIAS:

Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. (2018) Guías de Auditoría para Empresas Comerciales e Industriales. México.