

Procedimientos de Auditoría de las Cuentas de Resultados

De acuerdo con el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, (2018), una herramienta muy importante en los procedimientos de revisión de las cuentas de resultados son los datos de análisis económico y la revisión analítica de cada una de las cuentas con referencia a los ejercicios anteriores, entre otros, podemos mencionar:

- Relaciones importantes y tendencias.
- Variaciones y secuencia de estas.
- Desviaciones que requieren análisis.
- Vía de detección de errores.
- Falta de uniformidad.

Aunque los procedimientos señalados para las cuentas del estado de posición financiera son válidos, se pueden emplear algunos correspondientes a las ventas e ingresos, compras y gastos de personal, como a continuación se describen:

1. Ventas e ingresos.

a) Verificar y hacer pruebas sobre fluctuaciones considerables de ventas identificadas como consecuencia de comparar resultados reales y previstos con ejercicios anteriores o con datos del sector.

Procedimientos de Auditoría de las Cuentas de Resultados

- b) Examinar la razonabilidad de los importes registrados en relación al volumen y datos disponibles.
- c) Estimar una cifra de ventas usando la información de adquisiciones de mercancías y envíos, precios de venta medios y márgenes conocidos.

2. Compras y gastos.

- a) Verificar y efectuar pruebas sobre variaciones de compras significativas y precios de compra.
- b) Evaluar la razonabilidad de los registros contables por la adquisición de mercancías en relación con las ventas y existencias.
- c) Estimar las compras usando los márgenes obtenidos por la empresa y relacionarlos con las cifras presupuestadas por la entidad.

3. Personal.

- a) Hacer pruebas sobre variaciones considerables en el importe bruto de las nóminas y más aún en las variaciones atípicas entre los datos reales y los presupuestados.
- b) Verificar la razonabilidad de los gastos de sueldos en relación a los datos disponibles en el departamento de recursos humanos.

Procedimientos de Auditoría de las Cuentas de Resultados

c) Efectuar pruebas de control interno relativo a los tiempos, asistencia, cambios de personal, elaboración de nóminas y registros contables.

4. Información a incluir en la revisión.

a) Relación de operaciones llevadas a cabo con partes relacionadas.

b) Operaciones en moneda extranjera diferenciando compras, ventas y servicios recibidos y prestados.

c) Cantidad de personas empleadas en el ejercicio distribuidas por departamentos y puestos.

d) Información sobre sueldos y otras remuneraciones devengadas en el periodo por miembros del órgano de administración, de manera general y por detalle.

e) Gastos de sueldos que se registraron en el ejercicio y corresponden a otro, ya sea anteriores o posteriores.

REFERENCIAS:

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