



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE
MEXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN**

**“LA IMPORTANCIA DEL BUEN CONTROL DE LAS CUENTAS POR
PAGAR EN UN RESTAURANTE”**

**TESIS QUE PARA OBTENER EL TITULO DE LICENCIADA EN
CONTADURIA**

PRESENTA:

GUADALUPE MOLINA MARTÍNEZ

ASESOR:

M.C. NORA CUREÑO PEZA

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO DE MEX.

2012



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

Agradecimientos:

A Dios, gracias por la vida.

A la UNAM, por permitirme vivir una de las experiencias más importantes de mi vida, al poder pertenecer a esta gran familia, de la cual me siento muy orgullosa de ser parte de ella, por brindarme todas y cada una de sus instalaciones para el ejercicio de mi vida personal y formarme como la profesional que actualmente soy.

A la FES Cuautitlán, gracias por los principios y conocimientos que me fueron proporcionados dentro de sus instalaciones, los cuales fueron, y serán ejes en mi vida profesional, y que gracias a ellos he mantenido íntegro mi ejercicio como profesional. Gracias, por darme la oportunidad de convivir con grandes personas en mi vida, por brindarme todo el apoyo para llegar a la culminación de este gran sueño.

A mi padre, gracias por haber sido uno de los 2 ejemplos de superación más importantes de mi vida, gracias a ello, día a día a pesar de todas las adversidades me dije a mí misma que no podía flaquear, porque las herramientas que tú como padre me brindaste me dieron ese impulso, gracias por tu apoyo.

A mi madre, gracias por haber cumplido no solo como madre sino como amiga, y por siempre alentarme a

cumplir mis metas, gracias por tu aliento y por todo el apoyo sin el cual no sería quien ahora soy, te amo mama.

A mis hermanos, gracias por ser parte de mi vida, a pesar de que 2 se han adelantado en el camino se que desde donde estén forman parte de este triunfo, Pablo gracias por estar aquí, siempre como mi ángel guardián, no te haz ido, siempre estas a mi lado.

A mis hijos Mario y Ximena, por que hoy son el motor más importante en mi vida, quiero ser un aliciente para que ustedes se superen día a día, y que vean que las adversidades son solo pequeñas pruebas que la vida nos pone, gracias por ser mis hijos, los amo y siempre estaré con ustedes.

A Nano, gracias por haber estado en mi vida, hoy y siempre agradeceré a la vida tu apoyo en estos 16 años juntos, siempre serás parte de mí.

Ara, Delia, Marcos, Norma, Alex, Laura gracias por ser mis amigos los adoro, son parte esencial de mi vida, gracias por lo que en su momento han aportado a ella.

A Charmin, gracias por todo lo que haz aportado a mi vida, y por haberme inspirado a por fin terminar todos mis pendientes, eres parte importante de este proyecto.

ÍNDICE

OBJETIVOS	5
INTRODUCCIÓN	6
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	8
CAPÍTULO 1. GENERALIDADES	10
Antecedentes Históricos de la Auditoría	10
Antecedentes de la Auditoría en México.	14
Concepto de auditoría.	19
Tipos de Auditoría:	19
Responsabilidades del auditor	28
Estudio de control interno:	33
Oportunidad y alcance	36
Normas de auditoría	37
Estudio y evaluación del control interno.	41
Clasificación de las técnicas de auditoría:	43
Clasificación de los procedimientos de Auditoría:	46
CAPÍTULO 2. CUENTAS POR PAGAR	48
Concepto	48
Objetivos	51
Control Interno	52

Procedimientos	53
Principales actividades del Departamento de Cuentas por Pagar	55
<i>CAPÍTULO 3. CONTROL INTERNO DE LA CUENTAS POR PAGAR</i>	58
Necesidad del Control Interno en el departamento de Cuentas por Pagar	58
Objetivos del Control Interno, dentro del Departamento de Cuentas por Pagar	60
Métodos de Evaluación aplicables al Departamento de Cuentas por Pagar	63
Control interno en las cuentas por pagar	65
<i>CASO PRÁCTICO</i>	71
<i>CONCLUSIONES</i>	92
<i>BIBLIOGRAFÍA</i>	97

OBJETIVOS

- * Destacar la importancia de llevar un mejor control y manejo en cuanto al rubro de cuentas por pagar para poder contar con información mas oportuna y veraz para la toma de decisiones en cuanto a la posición financiera y comercial de la empresa, y lograr así que tanto la empresa como el empresario entren en un campo de un mejor nivel competitivo.
- * Resaltar la importancia de la Auditoría Interna en una organización ya que al contar con este departamento se pueden encontrar las soluciones a diversas situaciones cuando aun existe la posibilidad de frenar consecuencias que pueden ser causas de graves problemas a la organización.
- * Revisar la correcta aplicación de los procedimientos de control interno dentro de cada área de la organización.

INTRODUCCIÓN

En una organización tienen el mismo nivel de importancia tanto los bienes como las deudas, ya que aunque tengamos una amplia cartera de clientes, si nuestras deudas son mayores ponen en peligro la estabilidad de la empresa.

Por lo que la información financiera que es emitida por una organización debe de ser concisa, veraz y oportuna para que mediante la revisión de los Estados Financieros se pueda tener una visión clara de la situación de la empresa.

Dentro de una organización el hecho de que exista un departamento de Auditoría Interna significa que habrá un mejor control en la aplicación de los procedimientos tanto operativos, administrativos y financieros, todo esto para que los resultados sean lo mejor posibles.

Al elaborar este trabajo se pretende que no solo en el giro de la empresa de la cual se realizo el estudio se apliquen

los procedimientos descritos en este trabajo, ya que en todas las empresas el rubro de las cuentas por pagar no se les da la importancia que se les debe de dar, así como no existe un adecuado procedimiento para el control de las mismas. Ya que al igual que en otros rubros se deben de tener en primera instancia lineamientos a seguir por el personal capacitado para llevarlo a cabo de cómo debe ser el trato de este rubro.

En esta investigación que esta dividida en cuatro partes, se detalla en el primer capítulo los conceptos generales de auditoría, como son las definiciones, los tipos de auditoría, técnicas y procedimientos de auditoría, así como las normas que debe seguir el profesional para realizar su trabajo.

El segundo capitulo esta integrado por los conceptos de control interno, incluyendo el concepto, evaluación, tipos de evaluación y programa de trabajo.

El tercer capítulo describe todo lo relacionado a las cuentas por pagar, desde su concepto, las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y Normas de Información Financiera bajo los cuales deben regirse, objetivos de este rubro, control interno y procedimientos que se aplican a esta área.

Así mismo se presenta un caso práctico el cual es un reflejo de la realidad que está ocurriendo en un restaurante en el cual el manejo de las cuentas por pagar no existe, para lo cual se realizó esta investigación esperando que las sugerencias que se encuentran al final de la misma sirvan para solucionarlas.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Dentro de cualquier organización el tener un adecuado control, así como de un manual de las políticas del manejo de las cuentas por pagar es indispensable, ya que el tener créditos vencidos, deudas mayores a lo que representan

nuestros ingresos puede poner en peligro a la organización.

En este caso es un Restaurante en el cual no existe una política, ni un manual en cuanto a las cuentas por pagar, en este trabajo se realizara además de un estudio una propuesta en la que se puedan basar no solo para poner al día los saldos pendientes de pago, sino también que en lo consiguiente se tenga un adecuado control de las deudas que se vayan adquiriendo.

CAPÍTULO 1. GENERALIDADES

Antecedentes Históricos de la Auditoría

En el transcurrir de la historia paulatinamente se puede observar la importancia que tienen los gobernantes de ejercer una autoridad y una vigilancia sobre los gobernados, a través de las finanzas públicas.

Para el siglo V antes de nuestra era, en Grecia las personas dedicadas a la banca tenían la necesidad de llevar sus respectivos libros para un mejor control de sus registros.

Con lo mencionado se demuestra la necesidad de establecer medidas de vigilancia, verificación, razonabilidad y comprobación con la finalidad de evitar malos manejos y posibles defraudaciones, así vemos que en el año 1285 Eduardo I, fue quien considero tener a su cargo Servidores los cuales nombro Magistrados y chambelanes, recaudadores que estaban obligados a tener un control de sus cuentas, con esto se le da forma al origen de la palabra "Auditor", quien bajo su testimonio,

conducía a la prisión mas cercana del reino de los defraudadores.

Dada la importancia que se le empezaba a dar al encargado de la verificación correcta de las cuentas, en 1298 se hace público el nombramiento de alcalde y los Consejales de Londres como Auditores de oficio, se eligieron para tal efecto seis personas en el ayuntamiento en pleno, en el año de 1310.

Dentro de los países que se ven influenciados por la ciencia contable y gracias al desarrollo comercial se encuentran Escocia e Inglaterra. En Escocia, los libros del tesoro y los chambelanes eran censurados cada año por los Loores Auditores, nombrados por la corona. En Francia, al final del siglo XVII, existía una persona encargada con el nombre de Colber, asignado al tribunal de cuentas de Paris como perito encargado de la verificación de todas las cuentas y cálculos, esta función fue encargada durante varios años a un matemático, conocido con el nombre de Bertrand Francois Barene

(1640-1703), autor de una obra sobre contabilidad por partida doble.

Pero fue en Inglaterra a principios del siglo XIX, donde adquiere una considerable importancia la revisión profesional como consecuencia del desarrollo industrial, al descubrimiento de la maquina de vapor y el auge de los ferrocarriles, todo esto provoco la necesidad de crear órganos de vigilancia y supervisión, los cuales sirvieron de base para examinar Estados Financieros y otros aspectos administrativos, naciendo la auditoría como medida de prevención y protección de posibles fraudes, así como el estudio de la razonabilidad y sistematización para el mejoramiento de los sistemas contables, al igual que para la obtención de la Información Financiera Contable, siendo necesario los servicios de un Contador Publico profesionalmente capacitado para emitir un juicio imparcial. En el año de 1896 se estableció la legislación del Estado de Nueva York los requisitos para otorgar por primera vez el titulo de Contador Publico en los Estados Unidos de Norte América.

Como consecuencia de la colonización de Inglaterra en América, los contadores públicos escoceses, los suizos e ingleses llegaron a los Estados Unidos para revisar la cuenta de las inversiones británicas, en esa rápida etapa de la industrialización, la finalidad era inspeccionar y comprobar las operaciones así como las funciones de los empleados aplicando exámenes propios de una auditoría. Para ese entonces las firmas existentes Price Water House y Peat Marwick and Mitchel, vigilaban y examinaban las inversiones inglesas y escocesas principalmente las empresas cerveceras, establecidas en los Estados Unidos en el año de 1880.

Dentro de este siglo la totalidad de las empresas consideraban el Estado de Resultados como información confidencial, por lo que la revisión de Auditoría se enfocaba exclusivamente al balance General. Hoy en día al realizarse la dictaminación de Estados Financieros, se examina conjuntamente el Estado de Resultados.

Entre los años de 1929 y 1935, la función del Auditor como detective quedó olvidada, ya que el primer objetivo de la auditoría cambió del descubrimiento de fraudes a la correcta determinación de la razonabilidad con que el balance y el Estado de Resultados presentara la situación financiera.

Esta nueva etapa es favorable para el contador público porque recae en él la confianza total para la revisión de Estados Financieros, obteniendo de esta manera el poder emitir una opinión veraz, oportuna y confiable, información que resulta de utilidad a proveedores, acreedores, futuros inversionistas, accionistas y al propio Gobierno Federal.

Antecedentes de la Auditoría en México.

A través de la historia hemos podido conocer que a medida que las sociedades crecen y se desarrollan siempre se necesitara de una mayor vigilancia y control de los bienes, así como de sus recursos.

Se conocen datos de la existencia de la contabilidad en la Colonia, aplicada de una manera rudimentaria.

En 1854 se funda la escuela Escila de Comercio, dándose con esto la base fundamental para el desarrollo profesional mexicano, en el periodo del general Antonio López de Santana, presidente de la República, en donde se imparte la asignatura de Auditoría, sin embargo en el año de 1845 el mandatario Joaquín Herrera ve abrir y cerrar la escuela que impartía esa materia, establecida en el numero 5 de la calle del Ángel, lamentablemente esta escuela Especial de comercio al no alcanzar sus objetivos y propósitos cierra sus puertas después de tres años de funcionar. Sin embargo existe gran influencia recibida del vecino país del norte, con respecto al desarrollo de las auditorías, esto debido principalmente al establecimiento de empresas extranjeras en nuestro país, lo que permite que nuevamente se vuelva a abrir la escuela de Comercio con una nueva matricula en la cual se incluye la materia de Auditoría.

En el año de 1917 se funda la Asociación de Contadores Públicos Titulados de México, y posteriormente cambia su nombre por el de Instituto Mexicano de Contadores Públicos Titulados de México en 1923, sin embargo los resultados de la primera revisión en México son firmados por los despachos de Estados Unidos.

Anteriormente se efectuaban revisiones exclusivas sobre los estados financieros más importantes, el balance general, considerando así porque no permitía realizar el examen al estado de resultados, ya que se consideraba información de gran confidencialidad para ser conocida por terceros. Sin embargo el instituto de contadores públicos titulados de México, modifica este criterio de revisión, como también el termino de certificación de balances, por resultar demasiado exacto para describir el trabajo desarrollado por el Contador Publico al realizar el examen de auditoría de los estados financieros. En el año de 1939 se formaliza el instituto mexicano de contadores públicos de México, A.C., en ese mismo año se emite el primer boletín titulado “la certificación de balances para fines de Inscripción y cotización en valores”, gracias a

esto el termino revisar, inspección o examen es utilizado para señalar el trabajo del Contador Publico. Posteriormente se realiza la traducción del folleto puesto en circularizacion por el Instituto Americano de Contadores Públicos, titulado “Aplicación de los procedimientos de Auditoría”, los cuales marcaron una gran influencia por parte de los Estados Unidos de Norte América en la aplicación de estos procedimientos haciendo hincapié al profesional, en la recomendación de realizar la toma de inventarios físicos, como del envió de circulares para la confirmación de cuentas por cobrar.

Para entonces la escuela de Comercio, marcaba como requisitos de Ingreso, estudiar previamente la secundaria, esto originado por la revisión al plan de estudios en el año de 1947. Dos años después se constituye el Colegio de Contadores públicos de México, A.C., con el propósito de fomentar el prestigio de la profesión, unificar el criterio de sus agremiados y defender los intereses de los mismos.

Mientras que en 1951, por el consejo universitario el nuevo plan que requería el bachillerato de humanidades,

pretendiendo con esto levantar el nivel académico de la carrera de contaduría.

Posteriormente es creada la comisión de procedimientos de auditoría en el año de 1955, teniendo como principales fines la reciprocidad profesional con los asociados de contadores extranjeros y conseguir la afiliación de las asociaciones nacionales de contadores, esto gracias a la directiva del instituto mexicano de contadores públicos. La escuela superior de comercio y administración da por buenos los planes de enseñanza superior para la maestría y el doctorado en el año de 1996.

Los servicios requeridos por un profesional en auditoría normalmente eran contratados por la gerencia a quien se le rendía un informe, y muy esporádicamente llegaba a los accionistas este tipo de información, sin embargo con el transcurrir de los años la auditoría ha tomado un curso muy importante para comprobar y proporcionar información e incluso a terceras personas.

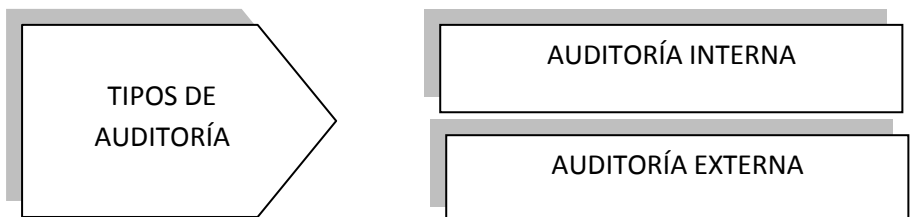
Concepto de auditoría.

“Es la revisión sistemática de los libros y registros de una entidad a fin de verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros de la misma entidad”. (1)

“Es la revisión de las cifras presentadas en los Estados Financieros de manera sistemática que ayuda a que la entidad pueda tomar decisiones de una forma mas adecuada y que nos permite conocer la situación en la cual se encuentra económicamente”. (2)

Tipos de Auditoría:

La auditoría suele clasificada de la siguiente manera:



Auditoría Interna

“Es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización”.

(3)

Auditoría Externa

“Es conocida también como auditoría independiente, es efectuada por profesionistas que no dependen de la empresa, ni económicamente, ni bajo cualquier concepto”.

(4)

(1) Amador René, Elementos de Auditoria Financiera, Editorial Publicaciones Administrativas y Contables, México 2002.

(2) Koll Walter, William, Boynton, Richard, Auditoria Moderna, Editorial Continental, México 2003.

(3) (3, 4) Philip L. Defliere C.P.A. Sullivan, Gnopelus, Auditoria, Editorial Limusa. México 2000

Objetivos de Auditoría

Los objetivos van a variar dependiendo del tipo de auditoría de que se trate, ya que, es una actividad que

tiene como función la de vigilar el comportamiento de la entidad económica a través de la revisión de la información financiera y contable con el propósito de determinar posibles errores y, en consecuencia encontrar soluciones para la protección de la entidad y tratar de mejorar sus operaciones, por lo que de forma general, se mencionan como objetivos los siguientes:

- * Tener información financiera real para una adecuada toma de decisiones

- * Disponer de Estados Financieros dictaminados, lo que da seguridad y confianza a la empresa ante terceros.

- * Cumplir con los eventos a que esta obligado el contribuyente que se dictamina y eliminar cualquier signo de duda ante las autoridades hacendarías en cuestión de impuestos.

- * Asegurarse de que las partidas de los Estados Financieros se encuentren debidamente valuados.

* Establecer la exactitud matemática de los registros y concordancia de los registros auxiliares con las cuentas de control.

Finalidad de la auditoría

La auditoría interna pretende prestar un servicio de asistencia constructiva a la administración, con el propósito de mejorar la conducción de las operaciones y de obtener un mayor beneficio económico para la empresa.

Para lograr lo antes mencionado se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- a. Que los planes y la política general del organismo, así como los procedimientos aprobados para su ejecución, se cumplan de manera satisfactoria.

- b. Que los resultados de los planes y la política general respondan, en su ejecución práctica, a los objetivos perseguidos.

- c. Que la estructura orgánica de la empresa, la división de funciones y los métodos de trabajo sean adecuados y eficaces.
- d. Que la adopción o revisión de algún plan, política, procedimiento o método, en la estructura básica o en la división de funciones, pudiera contribuir a mejorar el funcionamiento general de la institución.
- e. Que las transacciones diarias se registren en su totalidad correcta y oportunamente.
- f. Que la entidad se encuentre protegida contra fraudes, despilfarros y pérdidas.

Al finalizar el examen, el auditor interno ha de informar a la administración, con objetividad profesional y absoluta independencia de criterio, el resultado final de su trabajo, expuesto en forma de análisis, evaluaciones, observaciones y comentarios, así como sus conclusiones y recomendaciones.

Clases de Auditoría

Las auditorías internas podrán ser de las siguientes clases, de acuerdo con las características especificadas de cada una:

- * Regular
- * Especial

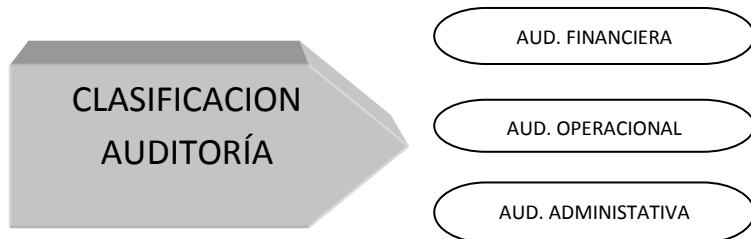
Las auditorías internas regulares normalmente se basan en un programa. Esta clase de auditoría, por lo general deberá corresponder a los planes de trabajo periódicamente preparados por el auditor general y aprobados por las autoridades superiores.

Las auditorías internas especiales no se basan en un programa. Esta clase de auditoría generalmente se referirá a alguno de los siguientes casos:

1. Investigación de alguna denuncia o irregularidad administrativa, o de algún caso de conducta impropia de algún funcionario.

2. Investigación, análisis o estudio de algún hecho o situación de naturaleza contable, crediticia, financiera, administrativa, etc., referente a la organización o a alguno de sus prestatarios.

Clasificación de la auditoría



Dentro de los registros contables existe una necesidad de verificación y control cuidadoso continuo para asegurarse de que las practicas y programas de la negociación alcancen los resultados para los cuales fueron creados.

Las auditorías principales desde el punto de vista de los objetivos son:

- * Auditoría financiera
- * Auditoría operacional
- * Auditoría administrativa

Auditoría Financiera

Este tipo de Auditoría fue la primera que utilizó la administración de una empresa, para saber si sus registros, métodos o procedimientos se están llevando a cabo correctamente, nos permite evaluar la situación financiera de una empresa.

Auditoría de Operación

Se refiere a la revisión de las operaciones de la empresa y a la organización con que se cuenta. Esta surgió como una evolución de la auditoría financiera, ya que en esta última no era suficiente el mostrar solamente los resultados contables, sino que también necesita saber las razones de estos resultados y conocer el origen de las posibles deficiencias operacionales.

Es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización para la revisión de la contabilidad, finanzas y otras operaciones, como una base de servicio a

la dirección, es un control que funciona midiendo y evaluando la eficiencia de otros controles.

Cubre la revisión de los objetivos de la empresa, del medio en que opera, de la estructura organizativa, de los planes y políticas, del personal y las instalaciones físicas, en término de su contribución a la eficiencia operativa o al ahorro del costo.

Auditoría Administrativa

Fija principalmente su atención en la estructura orgánica y de la participación y utilización de todos los elementos para el logro del objetivo general. La costumbre de evaluar las acciones del hombre es muy antigua, ya que siempre se esta comparando al hombre con fotos, imágenes o actos que quedan grabados. En el área de negocios de igual manera nos formamos un juicio acerca de la actuación de los gerentes o de los procedimientos que sigue un jefe. El resultado suele medirse por las utilidades o pérdidas que muestra un ejercicio.

La auditoría administrativa debe informar proporcionando los siguientes elementos:

- * Eliminar desperdicios y deficiencias
- * Utilizar mejor los recursos con los que cuenta una empresa
- * Efectuar mejoras

Debe de tomar en cuenta factores externos tales como: económicos, legales, políticos y sociales y los factores internos como son, el proceso administrativo, recursos humanos, técnicos y materiales de la organización.

Se juzga la eficiencia de la estructura del personal con que cuenta la empresa y los procesos administrativos en que actúa dicho personal.

Responsabilidades del auditor

Como todo profesional el auditor cuenta con diversas responsabilidades que cumplir y de acuerdo a su importancia pueden ser:

* Los auditores internos tendrán la responsabilidades velar por los intereses fundamentales de la organización, con el mismo celo y diligencia que lo harían en su lugar los funcionarios de máxima jerarquía de la entidad.

* Los auditores internos serán responsables, asimismo de rendir una labor de la más alta calidad profesional y de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Cualidades deseables en un auditor

Un auditor deberá reunir los siguientes requisitos:

* Sentido integral de la auditoría interna y de los propósitos de su aplicación en la entidad

* Dignidad profesional

* Moralidad intachable

* Elevado concepto de la responsabilidad y disciplina

* Discreción y reserva

* Uniformidad en sus métodos de trabajo

* Aptitud para la critica constructiva

* Agilidad mental para descubrir errores

* Facilidad de expresión oral y escrita

- * Iniciativa personal
- * Espíritu de superación

Control interno

Se le denomina al conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una organización, y también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinada, o de las operaciones en general.

De una forma o de otra el Control Interno es un factor básico de operación para la dirección de cualquiera organización, empresa o negocio.

Un elemento importante para el mantenimiento del control interno esta representado por el trabajo del auditor interno, en su capacidad de observador e informador imparcial, en quien la administración puede confiar como fuente de información sobre el funcionamiento de la organización. El control interno de un negocio es el sistema de su organización, los

procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados en un todo para lograr 3 objetivos fundamentales:

a. La obtención información financiera veraz, confiable y oportuna

El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que la información es un elemento fundamental en la marcha del negocio pues con base en ella se toman las decisiones y formulan los programas de acción futuros en las actividades del mismo.

b. La protección de los activos de la empresa

Debe de garantizar la protección de los activos del negocio porque son estos los que permiten desarrollar la actividad principal para el que fue creado, y las sustracciones, destrucciones y defectos de tales activos repercuten negativamente en el cumplimiento de su fin.

c. La promoción de eficiencia en la operación del negocio

Debe promover la eficiencia de operación complementando las labores de los individuos, sin duplicarlas y haciendo expeditos los trámites y el servicio.

Los principales elementos que contribuyen al control interno son:

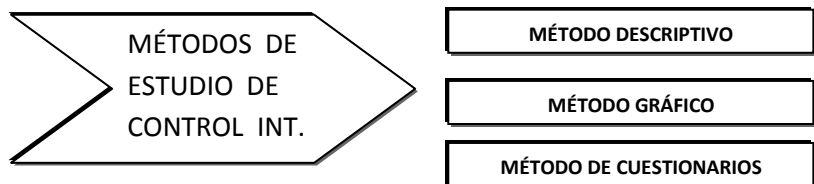
1. El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad para complementar los controles de organización.
2. Una clara definición de funciones y responsabilidades de los departamentos y actividades de la organización.
3. Un sistema contable que suministre de manera oportuna, completa y exacta información de los resultados de las operaciones así como de las responsabilidades y grados de cada función y de la organización en su conjunto.

4. Un sistema de informes para la administración superior y niveles de operación, basados en los datos de los registros y documentos contables, y diseñado para presentar un cuadro informativo de las operaciones, así como para exponer a la administración los factores favorables o adversos.

5. El mecanismo erigido en la estructura de operación, conocido como comprobación interna, con el fin de proveer un funcionamiento efectivo y la máxima protección contra fraudes.

6. El mantenimiento dentro de la organización de la actividad de evaluación independiente representada por la auditoría interna.

Estudio de control interno:



Método descriptivo

Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones y aspectos específicos del control interno. Es decir, es la formulación de memoranda donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.

Ejemplo:

Descripción de las actividades del Auxiliar de Cuentas por Pagar:

- Verificación de comprobantes recibidos
- Revisión de saldos diarios
- Verificación de pagos realizados
- Etc.

En base a la descripción se puede establecer si se esta cumpliendo cabalmente con las obligaciones del puesto.

Método de cuestionarios

En este procedimiento se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a

obtener respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal suerte que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno, no obstante, cuando se hace necesario deben incluirse explicaciones mas amplias que hagan mas suficientes las respuestas.

Ejemplo:

1. Existe una persona encargada de revisión de comprobantes fiscales.
2. Se verifican contra facturas cada pago realizado
3. Se verifica la aplicación correcta de los pagos realizados contra el sistema contable.
4. Etc.

En base a las respuestas obtenidas se puede verificar si el nivel de control interno es alto o bajo.

Método gráfico

Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas varias); en dichos dibujos se

representan departamentos, formas, archivos, etc., y por medio de ellos se indican y explican flujos de las operaciones.

En la práctica resulta más conveniente el empleo mixto de los tres métodos ya que de este modo se logran resultados más completos y se soportan mejor las conclusiones.

El examen del control interno consta de dos fases: la investigación con los funcionarios y empleados para describirlo, graficarlo o resolver el cuestionario y el estudio real de la operación para ver si efectivamente responde a lo asentado en la investigación anterior.

Por ejemplo, se presentan los datos en forma de cuadros y gráficas de flujo, desde las operaciones en donde se encuentran las situaciones que afectan el control.

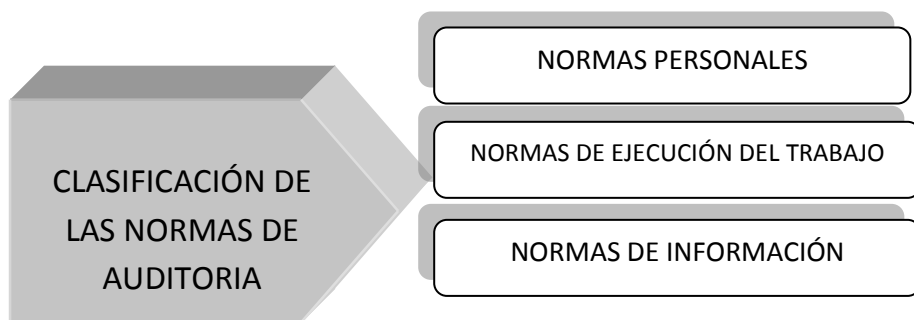
Oportunidad y alcance

Respecto al alcance en el estudio del control interno existen dos posibilidades que lo determinan: cuando se efectúa auditoría por vez primera.

Normas de auditoría

Según lo establecido en el Boletín 1010 de las Normas y Procedimientos de Auditoría, en el capítulo de disposiciones generales, las Normas de Auditoría son requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del Auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo (7)

(7) Normas y Procedimientos de Auditoría, Op. Cit. Boletín 1010



Normas Personales	Normas de Ejecución del trabajo	Normas de Información
Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional	Planeación y Supervisión	Relación de los Estados Financieros y Responsabilidad
Cuidado y diligencia Profesional	Estudio y Evaluación del Control Interno	Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
Independencia Mental	Obtención de evidencia suficiente y competente	Consistencia en la aplicación de los Principios de Contabilidad
		Suficiencia de las declaraciones informativas
		Salvedades
		Negación de Opinión

Las normas de auditoría se clasifican en:

1. Normas personales
 - a. entrenamiento técnico y capacidad profesional
 - b. cuidado y diligencia profesional
 - c. independencia mental

2. Normas de ejecución del trabajo
 - a. planeación y supervisión
 - b. estudio y evaluación del control interno
 - c. obtención de evidencia suficiente y competente

3. Normas de información
 - a. Relación de los estados financieros y responsabilidad
 - b. Aplicación de principios de contabilidad generalmente aplicados
 - c. Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad
 - d. Suficiencia de las declaraciones informativas
 - e. Salvedades
 - f. Negación de opinión

Normas personales

El entrenamiento técnico es el medio indispensable para desarrollar la habilidad practica necesaria para el ejercicio de una profesión y junto con el estudio y la investigación constantes de integran como fundamento de la capacidad profesional.

Cuidado y diligencia profesional, es la forma en como el profesionista debe esforzarse por reducir a un mínimo el grado de error, mediante un trabajo acucioso.

La independencia mental, es consecuencia de la calidad de juez o arbitro que tiene la actividad del auditor.

Normas de ejecución del trabajo

Son resultantes de la norma de cuidado y diligencia profesional, estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución del trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominadas de ejecución del trabajo.

Planeación y supervisión

El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y, si se usa ayudantes, estos deben de ser supervisados en forma apropiada.

Estudio y evaluación del control interno.

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación del control interno existente, que le sirven de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en el; asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

Obtención de evidencia suficiente y competente.

Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base subjetiva para su opinión.

Normas de información

El resultado final del trabajo del auditor es, su dictamen o informe. Mediante el, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través del examen.

Técnicas y procedimientos de auditoría

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Licenciado en Contaduría utiliza para lograr la información y comprobación necesarias para poder emitir su opinión profesional.

Los procedimientos de auditoría son: el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

Clasificación de las técnicas de auditoría:

*ESTUDIO GENERAL

*ANÁLISIS

*CONFIRMACIÓN

*INVESTIGACIÓN

*CÁLCULO

* DECLARACIONES Y CONFIRMACIONES

*INSPECCIÓN

*CERTIFICACIÓN

*OBSERVACIÓN

Estudio general

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para concluir si se ha de profundizar en su estudio y la forma en que ha de hacerse.

Análisis

Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en aquellos respecto a este. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros

Inspección

Es la verificación física de las cosas materiales en que se tradujeron las operaciones, se aplica al estudio de las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.)

Confirmación

Es la ratificación por parte de una persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual esta en condiciones de informar válidamente sobre ella.

Investigación

Es la recopilación de la información mediante pláticas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Generalmente se aplica al estudio del control interno en su fase inicial y de las operaciones que no aparecen muy claras en los registros

Declaraciones o certificaciones

Es la formalización de la investigación, cuando por su importancia resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por una autoridad (certificaciones)

Observación

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica. (Como se paga la nomina, como se efectúa el recuento de los inventarios, etc.)

Cálculo

Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas (intereses pagados o cobrados, depreciaciones, etc.)

Clasificación de los procedimientos de Auditoría:

- * Extensión o alcance de los procedimientos
- * Oportunidad de los procedimientos

Extensión o alcance de los procedimientos

Se le llama extensión o alcance a la amplitud que se da a los procedimientos es decir, a la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente.

El alcance lo determinan varios elementos pero el más importante es el grado de eficacia del control interno de la empresa. Otros factores que lo determinan son el total de las partidas individuales que forma la partida total a examinar.

Oportunidad de los procedimientos

Es la época en que han de aplicarse los procedimientos al estudio de partidas específicas. No es indispensable y a veces no es conveniente, realizar los procedimientos de

auditoría relativos al examen de estados financieros a la fecha del examen. Algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior y posterior.

CAPÍTULO 2. CUENTAS POR PAGAR

Concepto

“Son obligaciones crediticias a cargo de la empresa, por bienes o servicios recibidos, no pagados, generalmente exigibles mediante un documento (letra, pagare, factura, etc.) y pagaderas en un plazo menor a un año”. (5)

“La comisión de contabilidad del IMCP, A.C. señala en las Normas de Información Financiera del su boletín C-9, se puede decir que los documentos y cuentas por pagar representan obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas tales como la adquisición de mercancías o servicios o por la obtención de prestamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo”(6)

En este grupo se localizan las cuentas por pagar a proveedores de mercancías y/o maquinaria y a

instituciones de crédito, por préstamos a corto plazo, acreedores varios, dividendos, impuestos por pagar.

Proveedores, son aquellas deudas con suministradores de mercancías y de los demás bienes definidos en las existencias. En estas cuentas se incluirán también las deudas con suministradores de servicios utilizados en el proceso productivo.

Acreedores Varios, son aquellas deudas con suministradores de servicios que no tienen la condición estricta como los proveedores, es decir que no intervienen directamente en la producción o distribución del producto.

Prestamos a corto plazo, es financiación ajena a corto plazo no instrumentada en valores mobiliarios negociables ni contraída con empresas del grupo, incluyendo dividendos por pagar.

Dividendos, representan a las utilidades obtenidas por la empresa, en un ejercicio determinado, que deben ser pagados a los accionistas.

Impuestos por pagar, dentro de esta cuenta se reflejan las deudas que la empresa tiene con el Estado, por concepto de las obligaciones o pagos exigibles con el Estado o con los diversos entes del Gobierno.

Importancia del Departamento de Cuentas por Pagar

Dentro de las empresas aun no se le da la misma importancia al departamento de Cuentas por pagar que la que se le da al departamento de Cuentas por Cobrar, ya que no significa una entrada de ingresos, generalmente en empresas de gran estructura tienen varias áreas dentro de una subdirección general como lo es la Gerencia de Finanzas, dentro de la cual se tiene un departamento en específico para cuentas por Cobrar, pero no así para cuentas por pagar, ya que estas generalmente están ligadas al área de compras, o bien como en el caso de las empresas de estructura pequeña todo lo tiene concentrado el área de contabilidad.

Hoy en día, debe de darse la importancia que implican los pasivos dentro de las entidades económicas, pues de esto dependerá el volumen de liquidez con el que se cuente, por lo que al darle la importancia al Departamento encargado de manejar, los plazos y términos de todas y cada una de nuestras cuentas a nuestro cargo se podrá no solo mantener el control sino obtener información exacta de la situación económica de la entidad y así poder realizar la toma de decisiones oportunamente.

Objetivos

Verificar que todos los pasivos registrados sean reales por todo concepto (bienes y/o servicios realmente recibidos y no pagados), corresponden a obligaciones contraídas por la entidad y son razonables respecto a los importes que se piensen.

- * Cerciorarse que todas las obligaciones de pago estén registradas.

- * Definir la clasificación correcta, para efectos de presentación en estados financieros, en atención al concepto, al acreedor y al vencimiento.
- * Los detalles de cuentas cuadran con los mayores
- * Los cargos realizados en las cuentas de proveedores han sido por pagos autorizados, o notas de abonos recibidas de los proveedores.
- * Comprobar que las obligaciones relacionadas con operaciones normales de la entidad representan transacciones válidas, están determinadas adecuadamente y están reconocidos, descritos y clasificados adecuadamente.

Control Interno

1. Registro oportuno y exacto. Debe existir un control estricto sobre las operaciones generadoras de pasivos: compras, obtención de préstamos, régimen fiscal, etc. Los pasivos registrados deben soportarse claramente con el bien o servicio recibido.

2. Deben someterse a revisión y autorización adecuada, previamente al registro.
3. Deben revisarse periódicamente la antigüedad y programación adecuada de pagos.
4. Debe exigirse la autorización especial previa al pago.

Procedimientos

a. Solicitud de confirmación de adeudo. Se acostumbra utilizar el método de confirmación indirecto positivo, es decir, que no se incluye cifras en solicitud de confirmación sino que se pide al acreedor que conteste anotando el importe a su favor según sus propios registros.

Es recomendable también que se envíen solicitudes a aquellos acreedores que aunque aparezcan saldados, hubiesen mostrado movimientos importantes durante el ejercicio.

Para confirmar saldos a favor de instituciones de crédito se utiliza el certificado bancario.

b. Verificación de pagos posteriores. La revisión debe abarcar tanto los pasivos registrados como los pagos por nuevas operaciones, para verificar si estas no incluyen algunas que correspondan al ejercicio que se revisa y que debieran estar incluidas en el (pasivos no registrados).

c. Revisión de actas y contratos. Consiste en inspeccionar los acuerdos de la asamblea de accionistas y de juntas de consejo, así como contratos especiales, para verificar que los acuerdos en ellos mencionados se encuentren debidamente reflejados, así como los pasivos que pudiesen haber generado.

d. Conexión con otras cuentas. Al examinar las compras de mercancías o activos fijos de importancia que no se hubiesen pagado de inmediato, deben relacionarse con este grupo de cuentas por pagar para determinar la corrección del pasivo relativo. De igual forma, la

existencia de intereses pagados o de intereses documentados por anticipado indican la existencia de pasivos a corto o largo plazo y es indispensable ratificar su correcto registro.

e. Análisis de movimientos. Se utiliza para definir el plazo y las características del pasivo y su presentación en los estados financieros.

f. Certificación - carta de la gerencia. Es necesario solicitar a la administración o la gerencia una declaración en el sentido de que los pasivos registrados constituyen todas las obligaciones de importancia a cargo de la empresa y sin omisiones importantes.

Principales actividades del Departamento de Cuentas por Pagar

Dentro de las principales actividades están:

- Mantener un contacto estrecho con el Departamento de Compras, para conocer los lineamientos de los contratos establecidos con los proveedores de bienes y servicios (plazos, interés, etc.)

- Realizar la revisión de los contratos conjuntamente con el departamento Legal, así como con el Área de Compras para la correcta aplicación de descuentos o de notas por devolución o inconformidad en los servicios proporcionados por los proveedores.
- Obtener todos los soportes requeridos por el Área de Tesorería, para la realización de los pagos solicitados por el Departamento de Cuentas por Pagar.
- Realizar una programación mensual de pagos, la cual se tendrá que someter a revisión del Departamento de Finanzas para que este a su vez realice las proyecciones necesarias para contar con los recursos necesarios.
- Realizar la revisión de facturas de los Proveedores de Bienes y Servicios las cuales deberán contar con los requisitos establecidos en las políticas de la empresa.

Cualidades del Encargado del Departamento de Cuentas por Pagar

El Contador Público es un profesionalista y, como tal, debe ser poseedor de un alto grado de habilidad en la técnica contable; la habilidad se desarrolla con el estudio, la práctica y las características personales.

Como todos los profesionistas, el Contador Público debe reunir ciertos atributos de carácter personal y técnico que lo capaciten plenamente en el ejercicio de su profesión.

Estos requisitos pueden agruparse en:

- Requisitos Morales.
- Capacidad Intelectual.
- Requisitos Técnicos.

Para lograr la excelencia no es posible cumplir con uno o dos de los requisitos anteriores, es necesario cumplir -cabalmente- con los tres.

En cuanto al encargado del Área de Cuentas por Pagar, debe además de tener la capacidad de separar todas las relaciones personales o de simpatía que hallan de crearse con los proveedores y de abstenerse de recibir un obsequio por mas sencillo que este sea, ya que se presta a malas interpretaciones, dentro y fuera de la empresa.

CAPÍTULO 3. CONTROL INTERNO DE LA CUENTAS POR PAGAR

Necesidad del Control Interno en el departamento de Cuentas por Pagar

El control interno de un negocio es el sistema de su organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados en un todo para lograr tres objetivos fundamentales:

1. La obtención de información financiera, veraz. Confiable y oportuna
2. La protección de los activos de la empresa
3. La promoción de eficiencia en la operación del negocio.

El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, ya que la información es un elemento fundamental en la marcha del negocio pues con base en ella se toman las decisiones

y se formulan los programas de acción futuros en las actividades del mismo.

Debe igualmente garantizar la protección de los activos del negocio porque son estos los que permiten desarrollar la actividad principal para el que fue creado y las sustracciones, destrucciones y defectos de tales activos repercuten negativamente en el cumplimiento de su fin.

El control interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad. En este sentido el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad. Abarca, por lo tanto las actividades de dirección, financiamiento, promoción, producción, distribución y demás de una empresa, sus relaciones publicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellas de quienes dependen su conservación y crecimiento.

La revisión, estudio y evaluación del control interno en esta área debe partir del conocimiento previo del sistema

que la entidad tiene definido para el área de compras / pagos. En la mayoría de las entidades en que su negocio se base en la adquisición de mercancías o servicios para su posterior venta (con o sin transformación previa), el sistemas de compras / pagos ha de ser uno de los mas importantes en la misma. Este sistema, junto con el de ventas / cobros generalmente, es uno de los sistemas que sostienen el negocio de la sociedad, porque permiten, en mejor o peor medida, proporcionar un conocimiento sobre dos de las áreas mas importantes en los estados financieros por el volumen de las transacciones en ellas recogidas (el área de cuentas a pagar del balance y el área de compras de la cuenta de perdidas y ganancias)

Objetivos del Control Interno, dentro del Departamento de Cuentas por Pagar

Los objetivos de los procedimientos de auditoría relativos a las cuentas por pagar, son los siguientes:

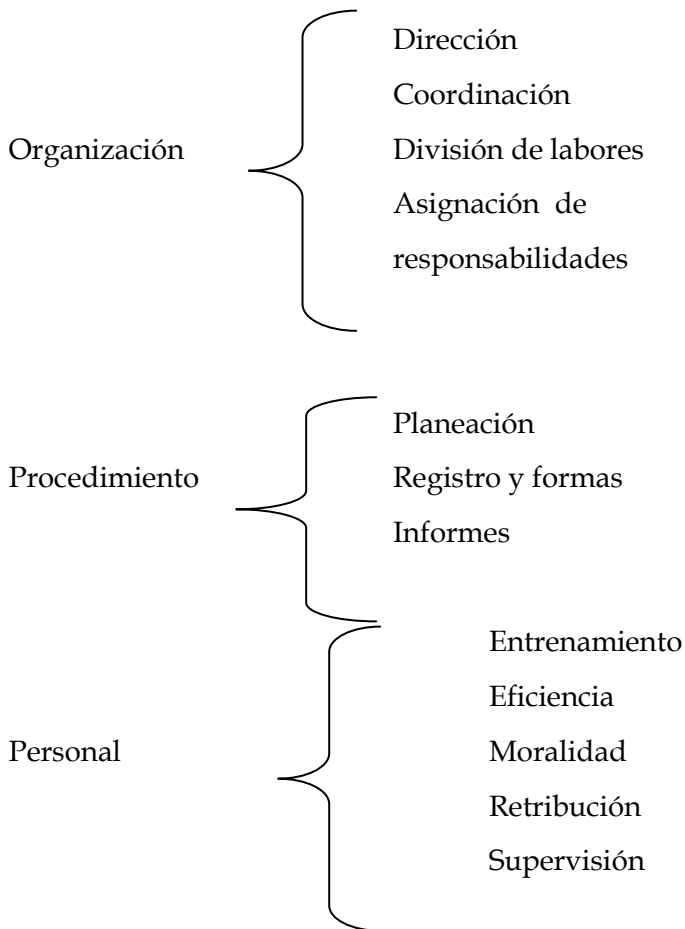
- Registro oportuno y exacto. Debe existir un control estricto sobre las operaciones generadoras de

pasivos: compras, obtención de préstamos, régimen fiscal, etc. Los pasivos registrados deben soportarse claramente con el bien o servicio recibido.

- Deben someterse a revisión y autorización adecuada, previamente al registro.

- Deben revisarse periódicamente la antigüedad y programación adecuada de pagos.
- Debe exigirse la autorización especial previa al pago.
- Registro oportuno y exacto. Debe existir un control estricto sobre las operaciones

Elementos del Control Interno



Métodos de Evaluación aplicables al Departamento de Cuentas por Pagar

Existen tres métodos para estudiar el control interno:

- * Método descriptivo
- * Método grafico
- * Método de cuestionarios

Método descriptivo

Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones y aspectos específicos del control interno. Es decir, es la formulación de memoranda donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.

Método de cuestionarios

En este procedimiento se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la

operación a investigar y a continuación se procede a obtener respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal suerte que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno, no obstante, cuando se hace necesario deben incluirse explicaciones mas amplias que hagan mas suficientes las respuestas.

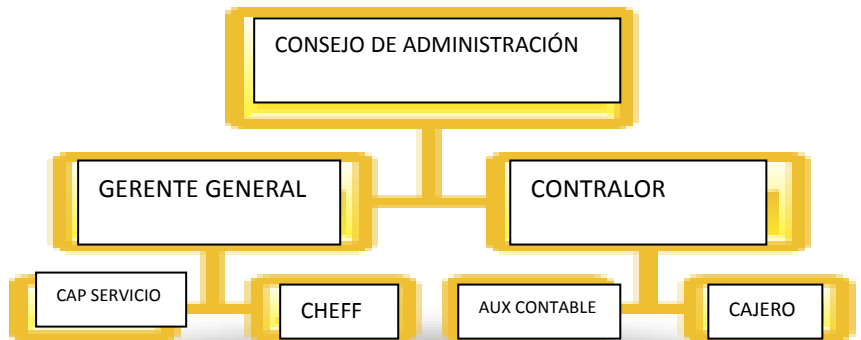
Método grafico

Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas varias); en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos, etc., y por medio de ellos se indican y explican flujos de las operaciones.

En la práctica resulta más conveniente el empleo mixto de los tres métodos ya que de este modo se logran resultados más completos y se soportan mejor las conclusiones.

El examen del control interno consta de dos fases: la investigación con los funcionarios y empleados para describirlo, graficarlo o resolver el cuestionario y el estudio real de la operación para ver si efectivamente responde a lo asentado en la investigación anterior

Dentro de esta entidad el organigrama esta integrado como se muestra a continuación.



Control interno en las cuentas por pagar

1. Revisión sobre quien autoriza las compras. Dado el general volumen de compras de una entidad, estas

suelen estar muy centralizadas. Es importante analizar el sistema que la entidad ha desarrollado para la elección de los proveedores, así como la segregación de funciones entre las distintas personas de la entidad que intervienen en este proceso.

2. Como se efectúan las recepciones de la mercancía. El procedimiento seguido por la entidad al recibir la mercancía, así como el ciclo en que esta transacción se ve inmersa, desde la entrada en los almacenes hasta la contabilización de la misma en las cuentas por pagar (así como en las cuentas de compras de pérdidas y ganancias)

3. Que condiciones se han pactado con los distintos proveedores. En función de estas condiciones habrán de recogerse las distintas deudas con los proveedores de la entidad

Procedimientos para revisar el área de cuentas por pagar

b. Solicitud de confirmación de adeudo. Se acostumbra utilizar el método de confirmación indirecto

positivo, es decir, que no se incluye cifras en solicitud de confirmación sino que se pide al acreedor que conteste anotando el importe a su favor según sus propios registros.

Es recomendable también que se envíen solicitudes a aquellos acreedores que aunque aparezcan saldados, hubiesen mostrado movimientos importantes durante el ejercicio.

Para confirmar saldos a favor de instituciones de crédito se utiliza el certificado bancario.

A continuación se presenta un formato de la carta para confirmar cuentas por pagar:

MODELO PARA CONFIRMAR CUENTAS POR PAGAR

MEMBRETE DE LA EMPRESA

Muy señores nuestros:

Con motivo de la revisión de nuestras cuentas que están efectuando nuestros auditores, Despacho GM y asociados S.C., suplicamos a ustedes se sirvan informarles directamente a (dirección), del saldo a nuestro cargo que aparezca en sus registros al de de 200

Incluimos forma y sobre porteado para facilitar su respuesta, misma que agradecemos por anticipado.

Atentamente

NOMBRE DE LA EMPRESA

- b. Verificación de pagos posteriores. La revisión debe abarcar tanto los pasivos registrados como los pagos por nuevas operaciones, para verificar si estas no incluyen algunas que correspondan al ejercicio que se revisa y que debieran estar incluidas en el (pasivos no registrados).
- c. Revisión de actas y contratos. Consiste en inspeccionar los acuerdos de la asamblea de accionistas y de juntas de consejo, así como contratos especiales, para verificar que los acuerdos en ellos mencionados se encuentren debidamente reflejados, así como los pasivos que pudiesen haber generado.
- d. Conexión con otras cuentas. Al examinar las compras de mercancías o activos fijos de importancia que no se hubiesen pagado de inmediato, deben relacionarse con este grupo de cuentas por pagar para determinar la corrección del pasivo relativo. De igual forma, la existencia de intereses pagados o de intereses documentados por anticipado indican la existencia de

pasivos a corto o largo plazo y es indispensable ratificar su correcto registro.

e. Análisis de movimientos. Se utiliza para definir el plazo y las características del pasivo y su presentación en los estados financieros.

f. Certificación - carta de la gerencia. Es necesario solicitar a la administración o la gerencia una declaración en el sentido de que los pasivos registrados constituyen todas las obligaciones de importancia a cargo de la empresa y sin omisiones importantes.

CASO PRÁCTICO

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

Restaurantes Vasco S.A. de C.V., se crea en 1982 en la Colonia Nápoles, y a través de los años es uno de los Restaurantes más reconocidos en cuanto a cocina vasco francesa de gourmet, su propietario inicial junto con otros socios fue el Español Luis Marcet Reñe, desde el 2006 el nuevo propietario es uno de los socios que decidió quedarse con todas las acciones y es el Sr. Luis Doblado Boves, quien junto con su familia atiende personalmente el restaurante.

Además de contar con gran reconocimiento a nivel nacional por su excelente comida, es muy reconocido por el trato amable de todas las personas que laboran en el, además de que brinda un ambiente agradable por estar ubicado en una casa antigua que esta acondicionada como restaurante, al ser una casa antigua cuenta con ambientación clásica, así como vitrales, grandes

ventanales y ese olor a madera de sus muebles y puertas que brinda gran calor de hogar.

Este lugar es visitado en su mayoría por personalidades de la política, así como por empresarios que acuden no solo para disfrutar de una comida exquisita sino para cerrar tratos de negocios.

La problemática que se presenta en esta empresa es que no se ha tenido desde que abrió sus puertas un adecuado control de sus cuentas por pagar, ya que no realiza los procedimientos necesarios para poder llevarlo a cabo, por lo que en este capítulo se realizarán los pasos necesarios para una revisión de auditoría de este rubro, basándose en la información de los capítulos anteriores.

A continuación se enlistan los puntos a tratar dentro del caso práctico:

- * Carta confirmación del trabajo
- * Balance general
- * Catálogo de marcas
- * Cuestionario de control interno
- * Programas de trabajo

- * Cédula sumaria
- * Cédula analítica
- * Confirmaciones
- * Cédula de control de confirmaciones
- * Informe

Restaurantes Vasco, S.A. de C.V.

Ing. Luis Doblado Boves

Representante Legal

Lousiana 16, Colonia Nápoles

Estimado Ingeniero:

Nos es grato confirmar nuestra aceptación sobre la Auditoría al rubro de Cuentas por Pagar de "Restaurantes Vasco, S.A. de C.V." por el periodo comprendido del 1 de agosto al 31 de agosto de 2011.

El trabajo a realizar contempla lo siguiente:

1. Auditoría al rubro de Cuentas por Pagar
2. Verificación detallada de las operaciones que conciernen a este rubro

Queda entendido que el personal de nuestra empresa prepara la información necesaria a mas tardar el 5 de Octubre del presente año.

Sin más por el momento y para cualquier aclaración quedamos de usted.

Atentamente

L.C. Guadalupe Molina Martínez

Gerente del área de Auditoría

Catálogo de marcas

El personal del área de auditoría esta obligado a utilizar exclusivamente las marcas de Auditoría que a continuación se enlistan.

Las marcas deben anotarse invariablemente de color rojo y color azul.

✓	Rojo	Verificación física
✓	Rojo	Sumas y cálculos correctos
ND	Rojo	No deducibles
DE	Rojo	Documentación fuente
P	Rojo	Pendiente
OBS	Rojo	Observación o deficiencia
V	Rojo	Verificación de documentos
√√	Rojo	Doble verificación
E	Rojo	Error
OJO	Rojo	Asunto importante
@	Rojo	Verificación auditoría anterior
%	Rojo	Señala porcentaje de revisión
C.P.C	Rojo	Copia proporcionada por el cliente
C.P.T.	Rojo	Papel proporcionado por terceros
C-OK	Rojo	Contestación correcta
C-IN	Rojo	Contestación inconforme
C-INA	Rojo	Contestación inconforme aclarada
C-DEV	Rojo	Devuelta por el correo
<input type="checkbox"/>	Azul	Partida sujeta a revisión

RESTAURANTES VASCO, S.A. DE C.V.
 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
 PROGRAMA DE AUDITORÍA

REALIZO: DOF
 REVISO: GMM

RESTAURANTES VASCO, S.A. DE C.V.
 CUENTAS POR PAGAR
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO REALIZO: DOF

REVISO: GMM
 10 DE OCTUBRE DE 2011

PREGUNTA	RESPUESTA		
	SI	NO	NA
1. Se determinan los saldos de las cuentas			
De proveedores por lo menos una vez			
Al mes, y los totales se comparan con			NO
Las cuenta de control del mayor general			
2. Se cruzan los saldos mes a mes de las			
Cuentas de proveedores contra su			
Provisión para ver que se este cancelando			NO
Las mismas.			
3. Se preparan periódicamente relaciones de			
Deudas atrasadas, para su revisión con			NO
Funcionarios.			
Comentarios: Indique si el control interno es ALTO() MODERADO() BAJO(X)			

RESTAURANTES VASCO, S.A. DE C.V.

CUENTAS POR PAGAR

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO REALIZO: DOF

REVISO: GMM

10 DE OCTUBRE DE 2011

RESPUESTA

PREGUNTA	SI	NO	NA
Se le da seguimiento por parte de Compras a los			
proveedores para que sean entregadas en			
tiempo las NC por devolución de mercancía		NO	
Es verificado el cumplimiento con los			
límites de crédito.		NO	
Se confirman por escrito los saldos más			
significativos		NO	

Comentarios: Indique si el control interno es ALTO() MODERADO()
BAJO(X)

RESTAURANTE VASCO, S.A. DE C.V.

BALANCE GENERAL AL 31 DE AGOSTO DE 2011

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		A CORTO PLAZO	
CAJA	\$12.000,00	PROVEEDORES	\$1.602.001,61
BANCOS	\$315.000,00	ACREEDORES	\$1.020.250,00
CLIENTES	\$5.000,00	IMPUESTOS POR PAGAR	\$235.436,45
DEUDORES DIVERSOS	\$10.000,00	SUMA PASIVO A CORTO PLAZO	\$2.857.688,06
ALMACEN	\$2.126.314,00		
IVA A CREDITABLE	\$134.525,15	CAPITAL	
TOTAL CIRCULANTE	\$2.602.839,15	CAPITAL SOCIAL	\$50.000,00
FIJO		PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	-\$45.000,00
EQUIPO DE COMPUTO	\$83.122,30	SUMA CAPITAL	\$5.000,00
MUEBLES Y ENCERES	\$215.325,00		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$25.385,00		
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	-\$12.458,65		
DEPRECIACION MUEBLES Y ENCERES	-\$35.865,99		
DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-\$15.658,75		
TOTAL FIJO	\$259.848,91		
SUMA ACTIVO	\$2.862.688,06	SUMA PASIVO + CAPITAL	\$2.862.688,06

RESTAURANTE VASCO, S.A. DE C.V.

INDICE: B

AUDITORIA LA 31 DE AGOSTO DE 2010

ELABORO

DOF

REVISO

GMM

CEDULA SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR

FECHA:

16/10/2011

No. DE CTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31 AGOSTO DE 2010	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS	CEDULA
			D	H	D	H		
503	PROVEEDORES	\$1.602.001,61		\$2.001,61			\$1.600.000,00	B-1
206	ACREEDORES DIVERSOS	\$1.020.250,00				-\$20.250,00	\$1.000.000,00	B-2

RESTAURANTE VASCO, S.A. DE C.V.

INDICE: B 1
ELABORO DOF

AUDITORIA LA 31 DE AGOSTO DE
2011
CÉDULA DE ANÁLISIS DE
PROVEEDORES

REVISO GMM

FECHA: 16/10/2011

No. DE CTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31 AGOSTO DE 2011	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS	CEDULA
			D	H	D	H		
0503-1	"Vinos y más, S.A. de C.V."	\$315.000,00					\$315.000,00	
0503-2	"La Europea, S.A. de C.V."	\$296.898,75					\$296.898,75	
0503-3	"María Elena Saldaña M"	\$325.345,32					\$325.345,32	
0503-4	"Central Abarrotero S.A. de "	\$2.001,61				-\$2.001,61	\$0,00	B-1-1
0503-5	"Manteles, S.A. de C.V."	\$198.347,78					\$198.347,78	
0503-6	"Agrocomercio y servicios"	\$285.746,25					\$285.746,25	
0503-7	"Marinter, S.A. de C.V."	\$178.661,90					\$178.661,90	
		\$1.602.001,61				-\$2.001,61	\$1.600.000,00	

%: El porcentaje de revisión de esta cuenta es del 95%
DE: relación de facturas expedidas por el proveedor

RESTAURANTE VASCO, S.A. DE C.V.

AUDITORIA LA 31 DE AGOSTO DE 2011

CÉDULA SUBANALITICA DE CENTRAL ABARROTERO SA DE CV

INDICE: B-1-1

ELABORO DOF

REVISO GMM

FECHA: 19/10/2011

No. DE CTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31 AGOSTO DE 2006	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS	CEDULA
			D	H	D	H		
0503-4	"Central Abarrotero S.A. de C.V."	\$2.001,61					\$0,00	B-1
	TOTALES	\$2.001,61				-\$2.001,61	\$0,00	

Se encontró que el contenido de este saldo esta integrado con una sola factura, la cuál es de Febrero de 2004 que tenía como límite de crédito 8 días, pero nunca se presentaron a cobro, ni tampoco fueron requeridos vía telefónica, además el monto es poco significativo, y en vista de que al realizar una investigación, el proveedor ya no existe, se procedió a realizar el ajuste, enviándolo a la cuenta de productos financieros el total del adeudo.

OBS:

DE: Copia de la factura expedida por el proveedor

RESTAURANTE VASCO, S.A. DE C.V.

INDICE: B-2

AUDITORIA AL 31 DE AGOSTO DE 2011
 CÉDULA ANALÍTICA DE ACREEDORES
 DIVERSOS

ELABORO DOF
 REVISO GMM

FECHA: 19/10/2011

No. DE CTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31 AGOSTO DE 2006	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS	CEDULA
			D	H	D	H		
0206-458	Crédito PYME	\$158.285,76				-\$8.285,76	\$150.000,00	B-2-1
0206-460	Crédito Santander	\$861.964,24				-11964,24	\$850.000,00	B-2-1
	TOTALES	\$1.020.250,00				-\$20.250,00	\$1.000.000,00	

% Porcentaje de revisión es del 85%

Se realizo un análisis a los estados de cuenta de cada una de las inversiones y se encontró que se estaban registrando los intereses que ya se habían pagado a los prestamos por lo que el saldo real de las deudas no correspondía con lo registrado en libros, por lo que se reclasifico el importe de los intereses a las cuentas correspondientes.

OBS:

RESTAURANTE VASCO, S.A. DE C.V.

INDICE: B-2-1

ELABORO DOF

AUDITORIA LA 31 DE AGOSTO DE
2011

REVISO GMM

CÉDULA SUBANALITICA DE ACREEDORES
DIVERSOS

FECHA: 16/10/2011

No. DE CTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31 AGOSTO DE 2006	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS	CEDULA
			D	H	D	H		
0206-458	CREDITO PYME	\$158.285,76				-\$8.285,76	\$150.000,00	B-2
0206-460	CREDITO SANTANDER	\$861.964,24				-11964,24	\$850.000,00	B-2
	TOTALES	\$1.020.250,00				-\$20.250,00	\$1.000.000,00	

OBS: Se realizaron las reclasificaciones de los intereses que ya se había pagado pero que se
estaban cargando erróneamente a la cuenta de cada uno de los prestamos.

DE: Estados de Cuenta de los créditos revisados
contra saldos en libros

RESTAURANTES VASCO, S.A. DE C.V.

Vinos y más, S.A. de C.V.

Calzada de Tlalpan, 86

México, D.F.

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría a los estados financieros de "Restaurantes Vasco, S.A. de C.V.", con cifras al 31 de Agosto de 2011, que esta practicando el departamento de auditoría de nuestra empresa con domicilio en Lousiana 16, Colonia Nápoles, solicitamos se sirvan enviar directamente a nuestros auditores su conformidad o inconformidad respecto al saldo que aparece a su favor en nuestros registros al 31 de Agosto de 2011, por la cantidad de \$315,000.00 (trescientos quince mil pesos 00/100 M.N.), utilizando el talón y sobre debidamente rotulado y porteadado que se acompañan.

Anticipamos a ustedes las gracias por su pronta atención, por mutuo interés.

ATENTAMENTE

Ing. Luis Doblado B.

El saldo de \$ _____ que aparece a mi cargo en los registros de al 31 de Agosto de 2011 es: (favor de marcar con cruz)

Correcto Incorrecto

Sello y firma

En caso de ser incorrecto favor de listar las facturas

Del adeudo en el reverso, gracias.

RESTAURANTES VASCO, S.A. DE C.V.

La Europea, S.A. de C.V.

Calle 5 # 26, Naucalpan de Juárez

Edo de México

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría a los estados financieros de "Restaurantes Vasco, S.A. de C.V.", con cifras al 31 de Agosto de 2011, que esta practicando el departamento de auditoría de nuestra empresa con domicilio en Lousiana 16, Colonia Nápoles, solicitamos se sirvan enviar directamente a nuestros auditores su conformidad o inconformidad respecto al saldo que aparece a su favor en nuestros registros al 31 de Agosto de 2011, por la cantidad de \$296,898.75 (doscientos noventa y seis mil ochocientos noventa y ocho pesos 75/100 M.N.), utilizando el talón y sobre debidamente rotulado y porteadado que se acompañan.

Anticipamos a ustedes las gracias por su pronta atención, por mutuo interés.

ATENTAMENTE

Ing. Luis Doblado B.

El saldo de \$ _____ que aparece a mi cargo en los registros de _____ al 31 de Agosto de 2011 es: (favor de marcar con cruz)

Correcto Incorrecto

Sello y firma

En caso de ser incorrecto favor de listar las facturas _____ del adeudo en el reverso, gracias.

RESTAURANTES VASCO, S.A. DE C.V.

Manteles, S.A. de C.V.

Tochtli 482, Azcapotzalco

México, D.F.

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría a los estados financieros de "Restaurantes Vasco, S.A. de C.V.", con cifras al 31 de Agosto de 2011, que esta practicando el departamento de auditoría de nuestra empresa con domicilio en Lousiana 16, Colonia Nápoles, solicitamos se sirvan enviar directamente a nuestros auditores su conformidad o inconformidad respecto al saldo que aparece a su favor en nuestros registros al 31 de Agosto de 2011, por la cantidad de \$198,347.78 (ciento noventa y ocho mil trescientos cuarenta y siete pesos 78/100 M.N.), utilizando el talón y sobre debidamente rotulado y porteadado que se acompañan.

Anticipamos a ustedes las gracias por su pronta atención, por mutuo interés.

ATENTAMENTE

Ing. Luis Doblado B.

El saldo de \$ _____ que aparece a mi cargo en los registros de _____ al 31 de Agosto de 2011 es: (favor de marcar con cruz)

Correcto Incorrecto

Sello y firma

En caso de ser incorrecto favor de listar las facturas del adeudo en el reverso, gracias.

RESTAURANTES VASCO, S.A. DE C.V.
México, D.F. A 31 de Agosto de 2011
Agrocomercio y Servicios, S.A. de C.V.
Carretera Mex-Toluca Km. 32

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría a los estados financieros de "Restaurantes Vasco, S.A. de C.V.", con cifras al 31 de Agosto de 2011, que esta practicando el departamento de auditoría de nuestra empresa con domicilio en Lousiana 16, Colonia Nápoles, solicitamos se sirva firmar de estar conforme o inconforme respecto al saldo que aparece a su favor en nuestros registros al 31 de Agosto de 2011, por la cantidad de \$285,746.25 (doscientos ochenta y cinco mil setecientos cuarenta y seis pesos 25/100 M.N.).

Anticipamos a ustedes las gracias por su pronta atención, por mutuo interés.

ATENTAMENTE

Ing. Luis Doblado B.

CONFORME

RESTAURANTES VASCO, S.A. DE C.V.

México, D.F. a 23 de Octubre de 2011

María Elena Saldaña Matías.

Texas 525, México, D.F.

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría a los estados financieros de "Restaurantes Vasco, S.A. de C.V.", con cifras al 31 de Agosto de 2011, que esta practicando el departamento de auditoría de nuestra empresa con domicilio en Lousiana 16, Colonia Nápoles, solicitamos se sirva firmar de estar conforme o inconforme respecto al saldo que aparece a su favor en nuestros registros al 31 de Agosto de 2011, por la cantidad de \$325,345.32 (trescientos veinticinco mil trescientos cuarenta y cinco pesos 32/100 M.N.).

Anticipamos a ustedes las gracias por su pronta atención, por mutuo interés.

ATENTAMENTE

Ing. Luis Doblado B.

CONFORME

RESTAURANTES VASCO, S.A. DE C.V.

México, D.F. a 23 de Octubre de 2011

Marinter, S.A. de C.V.

Gustavo Baz 589, Tlalnepantla de Baz

Edo. De México.

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría a los estados financieros de "Restaurantes Vasco, S.A. de C.V.", con cifras al 31 de Agosto de 2011, que esta practicando el departamento de auditoría de nuestra empresa con domicilio en Lousiana 16, Colonia Nápoles, solicitamos se sirva firmar de estar conforme o inconforme respecto al saldo que aparece a su favor en nuestros registros al 31 de Agosto de 2011, por la cantidad de \$178,661.90 (ciento setenta y ocho mil seiscientos sesenta y un pesos 90/100 M.N.).

Anticipamos a ustedes las gracias por su pronta atención, por mutuo interés.

ATENTAMENTE

Ing. Luis Doblado B.

CONFORME

México, D.F. A 25 de Octubre de 2011

Ing. Carlos Doblado Boves

Presidente del Consejo de Administración

Por medio del presente me permito informarle acerca del trabajo realizado en Restaurantes Vasco, S.A. de C.V., con motivo de la auditoría solicitada por su consejo de administración, realizada en el mes de agosto del presente año.

Se procedió a realizar la confirmación de saldos con todos y cada uno de los proveedores por medio de la carta de confirmación de saldos.

Se realizo la verificación física de todas las facturas relativas a saldos dudosos, para confirmar la correcta recepción de los bienes y servicios detallados en cada una de ellas.

Se realizaron entrevistas con los ejecutivos de Cuentas por Cobrar designados por nuestros proveedores para la correcta revisión de los saldos, esto complemento la información proporcionadas en las cartas de confirmación de saldos.

Después de realizar todo el trabajo referente a este rubro concluimos lo siguiente:

INFORME DE AUDITORÍA

Al término de la revisión de este rubro se llego a los siguientes resultados:

1. Al realizar la aplicación del cuestionario de control interno se encontró que este no existe, al menos en este rubro, ya que no se tienen además especificadas las funciones de cada área, dando como resultado que no se sepa ni se tenga un control de la operación que tiene que ver con el área de cuentas por pagar. Se recomienda realizar un manual de

procedimientos en el que se vean reflejados paso a paso, como debe de ser manejados los documentos, así como se describan las funciones de cada una de las personas involucradas en la operación.

2. En cuanto a la información con la que cuentan, no se tiene un control en cuanto a facturas y al registro de estas, ya que los saldos de su provisión no concuerda con lo registrado en cuanto a la compra. Por lo que se recomienda un análisis permanente para que estas cuentas que deben de ir ligadas sus saldos coincidan periódicamente y en caso contrario revisar la causa por la que existan diferencias, debe de haber además un control en cuanto al seguimiento de las notas de crédito pendientes por los proveedores, por lo que se sugiere que el departamento de compras envíe un reporte mensual en el que indique todas aquellas incidencias al departamento de contabilidad.

3. En cuanto a las confirmaciones de Saldos, la mayoría de los proveedores tuvieron a bien confirmar el saldo que tenemos registrado, el único problema que se tiene es que los saldos que se tienen en la provisión con relación a la cuenta de mayor no coinciden por lo que se tienen que verificar mes a mes que estos coincidan correctamente.

Sin más observaciones encontradas, agradezco la atención prestada a la presente.

Atentamente

L.C. Guadalupe Molina Martínez

CONCLUSIONES

Durante la elaboración de este trabajo, he podido confirmar la importancia que la carrera de Licenciado en Contaduría, tiene no solo para mi persona, sino el papel que juega en la sociedad actualmente, ya que el Licenciado en Contaduría esta capacitado no solo para la verificación de cifras, el registro y control adecuado, sino también para la toma de decisiones tanto a nivel medio como a nivel gerencial, ya que la correcta aplicación de los recursos, el análisis y la toma de decisiones oportunamente marcan la diferencia en una entidad.

El Licenciado en Contaduría es capaz de trabajar en varias áreas, incluida la administración, ya que cuenta con una formación académica de alto nivel, así mismo, al poder desempeñarse en varias aéreas, también se desempeña en el área de Auditoría Interna. Esta área es muy importante dentro de todas las empresas, sobre todo debido al volumen de operaciones de cada empresa, ya que generalmente el trabajo diario, no permite el análisis detallado que el área de Auditoría Interna realiza, ya que su trabajo se centra en

puntos finos, que el área de Contabilidad los puede dejar pasar. Contar con un área de Auditoría Interna es importante para confirmar que el trabajo realizado por contabilidad es correcto.

La realización de una auditoria interna del área de Cuentas por Pagar, es importante para confirmar que los saldos que se están reportando por parte del área de Contabilidad, sean los correctos, ya que al no contar con datos correctos, la información proporcionada y plasmada en los Estados Financieros es incorrecta, por lo que esto desencadena en la toma de decisiones equivocada.

Existen muchas entidades que por su tamaño y volumen de operaciones, esta Auditoria es realizada por la misma persona encargada de la Contabilidad, lo cual no es recomendable, ya que si existe un error en el registro no habría la manera de conocerlo, no existe la independencia intelectual, como la existe en los casos en los que es efectuada por un departamento externo.

El realizar este estudio, en este tipo de negocio, es decir, el restaurantero, me he podido percatar de la importancia, que éste tiene. Dentro del ámbito financiero, este ramo es muy importante, además de que tiene gran importancia en el ámbito político, ya que dentro de estos negocios se realizan muchas transacciones, y acuerdos, por este tipo de restaurantes que tienen un nivel gourmet desfilan muchas personalidades tanto del ámbito político, artístico y empresarial.

A lo largo del ejercicio de mi vida profesional, me he podido percatar de la importancia que representa no solo mi carrera en si, sino de la importancia que significa el mantenerse día a día actualizado, ya que así como la tecnología avanza a pasos agigantados, también las modificaciones y resoluciones con respecto al tratamiento que a de darse a la cuestión fiscal, ha resultado en las ultimas épocas muy cambiante, debe el profesional de la Licenciatura en Contaduría mantenerse en constante actualización sobre las leyes, reglamentos y todo lo relativo a la aplicación de la información Financiera y Contable con la que cuenta a su alcance. Además de estar en constante actualización sobre

las modificaciones a las leyes, debe también actualizarse en cuanto a las tecnologías que se van aplicando en las empresas, es decir, con respecto a los programas y aplicaciones nuevas con las que cuentan las diferentes entidades, ya que no es lo mismo, como antes arrastrar el lápiz a lo que ahora se maneja en empresas desde paqueterías simples hasta plataformas RP como SAP.

RP (Sistema de planificación de recursos)

SAP (Tipo De sistema RP)

Además de las constantes innovaciones con respecto a la presentación de la información al SAT.

El principal objetivo al elaborar este trabajo aparte de ser para obtener el título de Licenciada en Contaduría, es que las personas que tengan un negocio con el mismo giro puedan tener una visión amplia de las deficiencias en que pueden incurrir por la falta de un programa implementado en cuanto a este rubro.

La principal intención de esta investigación, es que sea de utilidad para los profesionales relacionados con el área, que

al leerlo se puedan dar una idea general de lo que se debe hacer para lograr un buen control de las cuentas por pagar, ya que además del caso práctico se dan los conceptos básicos, que ayudan a conocer de que se está hablando.

Gracias, a la experiencia en este ramo me he podido dar cuenta de que no existen organigramas, ni descripción de funciones, ya que las dejan de un lado porque piensan que no son de gran importancia como lo es el negocio en sí, espero que sea de gran utilidad no solo para la gente del ramo, sino también para estudiantes que como yo alguna vez utilice tesis de ex compañeros míos.

BIBLIOGRAFÍA

- D. Shall, Lawrence y W. Haley Charles, Administración Financiera 2da. Edición, Mac Graw Hill, México 1980
- Guajardo Cantú, Gerardo, Contabilidad Financiera, 2da. Edición Mc Graw Hill, México 1995
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas de Información Financiera (NIF), México 2011
- Koll Walter, William, Boynton, Richard, Auditoría Moderna, Editorial Continental, México 1993
- Mendivil Escalante Victor Manuel, Elementos de Auditoría, Editorial ECASA, México 2010
- Philip L, Defliere C.P.A. Sullivan, Gnospelus, Auditoría, Editorial Limusa, México 1995
- Santillán González Juan Ramón, Auditoría Integral, Editorial Ecafsa, México 1997
- Villaseñor Fuente Emilio, Elementos de Administración, Editorial Trillas, 1999