

Volver a lo básico

POR SHILPA YADAV EDITADO POR JAMES ROTH Y WADE CASSELS

AGREGAR VALOR EN AUDITORÍAS DE INGRESOS Y CUENTAS A COBRAR

Los auditores internos se pueden centrar en áreas específicas de auditorías de ingresos y cuentas a cobrar para asegurar que estén alineadas con los objetivos de la organización.

Considerando que más de una vez por año, mediante auditores externos, se prueban los controles internos de la organización y los requisitos reglamentarios, como la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 de EE. UU., ¿qué valor adicional aporta un auditor interno? Los auditores internos pueden mirar más allá de la precisión de los estados contables y centrarse en las revisiones de los controles para asegurar su alineamiento con los objetivos y las estrategias de la gerencia, específicamente en el proceso de ingresos y cuentas a cobrar.

Los auditores externos y los auditores que internamente ejecutan los procedimientos de pruebas de la Ley Sarbanes-Oxley para validar diversas declaraciones relacionadas con transacciones de ingresos, saldos de cuentas a cobrar, sus presentaciones y divulgaciones incluidas en los estados contables. Los auditores internos pueden trabajar con la gerencia para asegurar que los procesos de ingresos y cuentas a cobrar estén implementados y sean controlados eficazmente

con el fin de alcanzar las metas de la organización. Hay varias áreas en las que auditoría interna puede centrarse para ayudar a lograr ese objetivo.

Estrategia de precios

Los auditores internos deberían reunirse con la alta dirección para obtener información sobre los supuestos, los análisis de crecimiento histórico de ventas, la opinión de los clientes y los pronósticos, y otros recursos abordados para conocer el pulso del mercado. Esta información ayudará a los auditores internos a evaluar si la estrategia de precios se mueve en la dirección correcta para ayudar a la organización a lograr sus metas. En caso de no ser así, auditoría interna debería analizar con la gerencia cómo mejorar el análisis y la estrategia de precios.

Una vez satisfechos con la estrategia de precios, los auditores internos deberían entonces evaluar la transformación de la estrategia en la estructura de precios real, analizar si el marco provisto al equipo de ventas para negociar con los clientes está en línea con la estrategia de precios,

y asegurar que las aprobaciones para la estructura de precios y negociaciones incluyan excepciones a la estrategia de precios.

Tener los clientes apropiados

En un modelo de negocio a negocio trabajar con clientes rentables y solventes es una señal de sostenibilidad y crecimiento uniforme año tras año. Al revisar el proceso de selección de clientes, auditoría interna debería:

- Verificar la existencia de políticas de selección de clientes aprobadas por el nivel apropiado de la gerencia y que estas sean adecuadas.
- Asegurar el cumplimiento de estas políticas.
- Evaluar que los recursos utilizados para verificar la calificación crediticia de los clientes sean adecuados y fiables (una buena capacidad crediticia proporciona un aseguramiento razonable respecto al cobro de los ingresos.

ENVÍE IDEAS PARA ARTÍCULOS DE LA SECCIÓN VOLVER A LO BÁSICO a James Roth a jamesroth@audittrends.com



PARA HACER COMENTARIOS sobre este artículo, ENVÍE UN CORREO ELECTRÓNICO al autor a xxx@theiaa.org

- ➔ Evaluar la rentabilidad a nivel del cliente y preguntar a la gerencia sobre transacciones con pérdidas (el análisis de rentabilidad otorga visibilidad a las transacciones rentables).
- ➔ Revisar la eficacia de los controles sobre la actualización de los datos del cliente en la base de datos del cliente de la organización para asegurar la validez de los datos.

Obligaciones contractuales

Este área es más aplicable a las organizaciones que ofrecen un complejo paquete de servicios. Este tipo de ventas requiere un contrato correctamente redactado en el que se detallen todas las obligaciones en materia de desempeño. Los auditores internos deberían verificar la existencia de un control en el que los contratos sean revisados por expertos legales, un equipo de política de contabilidad y un equipo de operaciones, y que sean aprobados por el nivel gerencial apropiado para proteger a la empresa de obligaciones y compromisos no deseados.

Si ya existe una plantilla de contrato con cláusulas estándares, el trabajo del auditor será centrarse en los términos no estándares acordados con los clientes y evaluar su razonabilidad y eficacia en cuanto al proceso de aprobación. Auditoría interna debería clasificar los contratos en función del riesgo conforme a su aporte a los objetivos de la organización, y luego, desarrollar una estrategia de pruebas para revisar la razonabilidad de los términos clave no estándares. Cuanto más alta es la cantidad de términos no estándares, mayor será el desafío para los auditores internos.

Conversión de pedidos en facturas

Los auditores internos deberían confirmar que existe un proceso para capturar las mercaderías o los servicios proporcionados a los

Los auditores internos deberían analizar los cargos a pérdida por deudores incobrables para identificar situaciones atípicas.

clientes y para facturárselos. Los precios de mercaderías y servicios vendidos por la organización deberían ser actualizados en la base de datos de precios. El sistema de ingresos debe capturar todas las mercaderías y servicios vendidos a los clientes para la precisa facturación.

Por lo general, los auditores internos prueban estos procesos sobre una base de muestra. Para que la selección de la muestra sea eficaz, los auditores internos deberían captar las pistas sobre brechas en el proceso, las debilidades de los controles y las restricciones del sistema a través de revisiones de mapas del proceso, análisis de datos, colas de reprocesos, puntos críticos e ideas de mejoras de procesos comunicadas por la gerencia. Estas áreas podrían revelar la falta de supervisión de la gestión y potenciales fugas de ingresos, como no facturar por los servicios prestados o generar facturas con precios más bajos que los negociados.

Seguimiento de cuentas a cobrar y esfuerzos de cobro

El informe de antigüedad de las cuentas a cobrar es una buena fuente para determinar la eficiencia del proceso de seguimiento. Los auditores externos y los auditores de Sarbanes-Oxley revisan el informe de antigüedad para la valoración y la reconciliación con los estados contables, mientras que los auditores internos pueden evaluar la eficacia de sus esfuerzos de cobro. ¿Existe un seguimiento de clientes con suficiente frecuencia y hay un proceso para escalar las deudas problemáticas a la alta dirección? Además, ¿se realiza el seguimiento de las cuentas a cobrar que se han entregado a agencias de cobro, sea que estén en litigio o que provengan de clientes en quiebra para proteger los intereses de la empresa?

Si bien las aprobaciones de asientos de cargo a pérdidas por deudores incobrables son revisadas por los auditores externos y los auditores de Sarbanes-Oxley, los auditores internos deberían analizar los datos de esos asientos para identificar situaciones atípicas, como por ejemplo detectar que un mismo empleado da de baja frecuentemente determinadas deudas de clientes o que las mismas deudas de clientes son dadas de baja demasiado a menudo. Las causas raíz de estas situaciones atípicas ayudarán a revelar los problemas de control del proceso.

Registrar recibos de efectivo

Registrar los recibos de efectivo es una tarea vulnerable a la malversación de efectivo recibido de los clientes, y los auditores externos y los auditores de Sarbanes-Oxley son quienes revisan esta operación. Los recibos de efectivo abarcan transferencias electrónicas de fondos, cheques, tarjetas de crédito y recibos de dinero físico en efectivo. Los auditores internos pueden centrarse en la puntualidad para registrar el cobro del efectivo, además de lo adecuado de la separación de las tareas y la suficiente supervisión de la recepción, el depósito y el registro de fondos en efectivo.

Mediciones de desempeño

Y por último, pero no menos importante, observemos las mediciones desarrolladas por la gerencia para medir el desempeño de los procesos de ingresos y cuentas a cobrar. Auditoría interna debería revisar la exactitud de las mediciones clave para asegurar que los datos utilizados por los cálculos de las mediciones sean correctos y actuales. Los auditores internos también pueden sugerir mediciones adicionales que serán útiles para la gerencia.

Centrarse en lo que importa

Al revisar los procesos integrados completos y cuestionar el alineamiento de las diversas políticas, los procedimientos y las mediciones de desempeño con los objetivos corporativos de la gerencia, auditoría interna puede mejorar el trabajo de los auditores externos y de Sarbanes-Oxley. Trabajar con la gerencia para finalizar el objetivo y el alcance de las auditorías ayudará a los auditores a centrarse en los riesgos que realmente son importantes para la gerencia, junto con la tarea de revisar los controles clave internos que son esenciales para los auditores internos. 

SHILPA YADAV, CPA, CGA, CA (India), es auditor interno sénior de Canadian Pacific Railway en Calgary.