

## TEST DE REFLEXIÓN: LA ORGANIZACIÓN CONTABLE

Es muy importante que se identifiquen todas aquellas cuestiones que pueden afectar a los resultados actuales o futuros. Para ello se debe analizar cada uno de los 40 ítems o preguntas y asignar la respuesta que mejor define la realidad que está viviendo la empresa. Este análisis puede ser más completo si intervienen las personas que conocen el significado y la situación de los distintos ítems. Para cada uno de ellos sólo existen 3 respuestas posibles:

- **SI.** Ocurre lo descrito en la pregunta en sus propios términos.
- **NO.** En la empresa no sucede lo que se describe en la pregunta. Es una situación negativa y conlleva una necesidad de actuar.
- **N/A (No Aplica).** Cuando el tema detallado no se aplica, es decir no es de la incumbencia de la empresa, o no le afecta.

Se puntuará como **NO**, tanto cuando la circunstancia descrita no sucede en la empresa, como, cuando acaeciendo, se da en unas condiciones mediocres o muy mejorables.

Marque, por favor, la casilla de la respuesta que más se asemeja a la realidad de su empresa.

1.- ¿La contabilidad está organizada de acuerdo con el plan contable vigente?

SI NO N/A

2.- ¿En la práctica diaria de la contabilización se sigue con escurpulosidad el contenido e instrucciones de éste?

SI NO N/A

3.- ¿Los asientos están amparados o justificados por documentos que son fácilmente accesibles?

SI NO N/A

4.- ¿Se lleva una contabilidad analítica que permite conocer con detalle las desviaciones en los costes directos de la producción de artículos y sus motivos?

SI NO N/A

5.- ¿Existe un cierre mensual de la contabilidad que permite la emisión de toda la información necesaria para la gerencia antes del día 10 de cada mes?

SI NO N/A

6.- ¿Antes de emitir la información contable anterior existe una verificación, cuadro o conciliación de todas las cuentas para cerciorarse de la exactitud de la información a entregar?

SI NO N/A

7.- ¿La comprobación de cuentas es exhaustiva, pero a la vez es fácil toda vez que los asientos están al día, no hay omisiones y existen escasos errores para subsanar?

SI NO N/A

8.- ¿Los datos de los informes mensuales facilitados a la gerencia se comparan con los presupuestos y con los resultados en el mismo período del año anterior?

SI NO N/A

9.- ¿Se indica en dichos informes los motivos de las desviaciones más relevantes y se presentan propuestas realistas de acciones de mejora de estas?

SI NO N/A

10.- ¿Se programan y se llevan a cabo revisiones periódicas de control interno de todas las operaciones contables seleccionadas?

SI NO N/A

11.- ¿Se presentan informes semestrales, por escrito, a la Dirección sobre los resultados y recomendaciones del control interno periódico?

SI NO N/A

12.- ¿Se proponen medidas de corrección realistas a partir de dichos informes de control interno?

SI NO N/A

13.- ¿Se encuentran registradas todas las cuentas bancarias a nombre de la Entidad?

SI NO N/A

14.- ¿Se efectúa el cierre y la apertura del ejercicio dentro de las fechas previstas legalmente?

SI NO N/A

15.- ¿Las cuentas anuales se presentan en el período reglamentario y sin errores?

SI NO N/A

16.- ¿En los informes de la auditoría anual no aparece ningún tipo de salvedades?

SI NO N/A

17.- ¿Está el personal de contabilidad bien capacitado, motivado para ejecutar su trabajo y es el estrictamente necesario para las cargas existentes?

SI NO N/A

18.- ¿La buena organización de los trabajos y la custodia de los documentos facilita que el departamento consiga un alto grado de eficacia?

SI NO N/A

19.- ¿Se aprovechan al máximo las facilidades legales y los dispositivos informáticos para disponer de una administración contable eficaz, barata y accesible?

SI NO N/A

20.- ¿Es el personal de contabilidad totalmente ajeno a la administración de los recursos financieros?

SI NO N/A

21.- ¿Se utilizan en la empresa las ratios en la información complementaria al balance?

SI NO N/A

22.- ¿Se controla mensualmente la evolución de estos, tomando acciones de mejora?

SI NO N/A

23.- ¿Domina la alta dirección los conceptos básicos para entender y saber interpretar la documentación que mensualmente elabora y facilita el departamento contable?

SI NO N/A

24.- ¿Nunca se ha dado el caso de manipulación o falsificación de asientos o comprobantes, de falseamiento de hechos o información, o de aplicación intencionadamente errónea de principios contables relativos a la información?

SI NO N/A

25.- ¿Las relaciones entre el auditor y la dirección son las normales no habiéndose detectado relaciones inusuales?

SI NO N/A

26.- ¿Las estimaciones contables son justas y ecuánimas no dando lugar a sesgos (sobrevaloraciones o infravaloraciones)?

SI NO N/A

27.- ¿Todas las transacciones significativas son usuales y adecuadas, no habiendo identificado ninguna de inesperada o inusual, sobre todo en fechas cercanas al cierre del ejercicio?

SI NO N/A

28.- ¿No existen transacciones significativas con partes vinculadas, ajenas al curso normal de los negocios con entidades vinculadas no auditadas?

SI NO N/A

29.- ¿En la empresa no existen activos, pasivos, ingresos o gastos basados en estimaciones significativas que implican juicios subjetivos o incertidumbres difíciles de corroborar?

SI NO N/A

30.- ¿Existe un control y supervisión eficaz de todas las adquisiciones y gastos de la compañía, incluido sus autorizaciones y justificantes?

SI NO N/A

31.- ¿La entidad subsana de inmediato las deficiencias conocidas de control interno?

SI NO N/A

32.- ¿No se manipula la contabilidad para rebajar, por motivos fiscales u otros, o aumentar los beneficios de la entidad?

SI NO N/A

33.- ¿Existe una clara distinción entre las transacciones personales del propietario – directivo y las de la propia empresa?

SI NO N/A

34.- ¿El sistema de control es tan eficaz que evita la confección de documentos o registros falsos a fin de ocultar que los activos han desaparecido sin justificación?

SI NO N/A

35.- ¿En la contabilidad no aparecen ajustes de última hora que afectan significativamente a los resultados?

SI NO N/A

36.- ¿Todos los saldos y transacciones han sido efectuadas oportunamente y están autorizadas y documentalmente justificadas?

SI NO N/A

37.- ¿Todas las conciliaciones de cuentas están debidamente explicadas y justificadas?

SI NO N/A

38.- ¿El número de abonos y otros ajustes realizados en las cuentas a cobrar está dentro de los límites correctos?

SI

NO

N/A

39.- ¿En aquellos justificantes de importancia se exhiben siempre los documentos originales y no únicamente fotocopias y documentos electrónicos?

SI

NO

N/A

40.- ¿Está debidamente sincronizados los sistemas de control interno o de gestión con los seguimientos del comportamiento de los costes fabriles o de otro tipo existentes en la empresa?

SI

NO

N/A

*Ya se han identificado los ítems con respuesta NO. Ahora se trata de seleccionar entre ellos, solamente DOS, pero los que se consideren que son los más importantes y decisivos de cara a su repercusión en los resultados tanto actuales como futuros.*

*Sólo resta ponerse a trabajar de inmediato en los mismos para erradicarlos o minimizarlos. Para ello le aconsejamos que siga las recomendaciones descritas en el apartado "[CÓMO SE REALIZA LA IMPLANTACIÓN](#)"*

*Obfact*