

Segregation of incompatible duties in significant accounting applications

Entity	El Patito, S.A. de C.V.
Subsidiary or division	
Audit date	Proceso de uso de tarjetas de crédito operativas

“Tarjeta de crédito AMEX operativa”

	Authorization	Custody of assets	Recording	Controls
Realiza la Orden de Servicios / Factura			Consultores (Operación)	
Aprueba la Orden de Servicios	Team Leader (operaciones)			
Aprueba la solicitud de cheque	Martha Garzón (Gerente de operaciones)			
Verifica la exactitud e integridad de la facturación				(Cuentas por cobrar)
Aprueba los créditos otorgados a los clientes	Socorro Vanegas (Cuentas por cobrar) / Consultores (Operaciones)			
Aprueba los accesos a los archivos de cuentas por pagar	Judith Reyes (Cuentas por pagar)			
Obtiene estados de cuenta AMEX y reportes OS		Judith Reyes (Cuentas por pagar)		
Realiza conciliación cargos AMEX contra Órdenes de Servicios				Berenice Basiagal (Cuentas por pagar)
Asigna la cuenta de registro de pagos de las tarjetas de crédito			Judith Reyes / Berenice Basiagal (Cuentas por pagar)	
Conciliación de pagos contra registros contables				Teresa Gutiérrez (Contabilidad)
Aprueba pagos de tarjetas de crédito	Patricia Gonzalez / Teresa / Gutiérrez / Enrique Meneses (Finanzas)			
Revisa que el tipo de cambio de las operaciones en moneda extranjera este correcto				(Cuentas por pagar)

Segregation of incompatible duties in significant accounting applications

Prepara Cheques para el pago de tarjetas		Judith Reyes / Berenice Basiagal(Cuentas por pagar)	
Firma cheques	Enrique Meneses (Director de Finanzas)		
Mantiene control y balanceo de tarjetas de crédito		Teresa Gutiérrez (Finanzas)	
Mantiene contacto y aclaraciones de las tarjetas de crédito con AMEX		Patricia Gonzalez / Teresa / Gutiérrez / Enrique Meneses (Finanzas)	

Additional Considerations

In instances where “computer” or “IT” has been listed as performing a function checked above, consider whether (1) the individuals authorized to enter transactions or adjustments perform other incompatible duties and (2) whether the entity has procedures to ensure that only authorized individuals have the capabilities to enter the transactions or adjustments.

In addition, when the “computer” or “IT” has been identified as performing *potentially* incompatible duties, consider whether the segregation of incompatible duties within the IT department and/or other controls result in effective segregation of incompatible duties.

Conclusion

Have any potentially conflicting duties been identified? YES ☐ NO ☒.

If potentially conflicting duties have been identified, note them below and either (1) indicate below their effects on our evaluation of the controls over the purchases application, our assessment of the risks of material misstatement due to fraud, and our audit approach or (2) indicate where in the workpapers their effects are considered.

No comments.
