

GUIA GENERAL DE PLANEACION

DEPENDENCIA _____

Página _____ de _____

Núm.	Secciones, Pruebas específicas y Alcances	Total Hrs. estimadas	AUDITORES				
1	<p>EFFECTIVO DE CAJA Y BANCOS.</p> <p>1.- <u>Arqueo de Caja:</u></p> <p>a) Revisar y evaluar el Control Interno.</p> <p>b) Existen \$ _____ fondo de caja chica y \$ _____ de fondo revolvente.</p> <p>c) Revisar comprobantes de Ingresos de los _____ días anteriores al arqueo.</p> <p>d) Inspeccionar los comprobantes de reembolsos anteriores al arqueo.</p> <p>e) Observación de los demás procedimientos de auditoría referentes al arqueo de caja incluidos en la Sección Questionarios y Programas de Auditoría.</p> <p>2.- <u>Conciliaciones bancarias.</u></p> <p>a) Revisar y evaluar el Control Interno.</p> <p>b) Existen _____ cuentas bancarias - revisar en detalle por el período _____ al _____.</p>						
2	<p>CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS.</p> <p>1.- <u>Prueba de Ventas.</u></p> <p>a) Revisar y evaluar el Control Interno.</p>						

GUIA GENERAL DE PLANEACION

DEPENDENCIA _____

Página _____ de _____

Núm.	Secciones, Pruebas específicas y Alcances	Total Hrs. estimadas	AUDITORES				
	b) Se expiden mensualmente _____ Recibos por ventas. c) Hacer muestreo estadístico. Alcance propuesto: d) Revisar las Ventas por los meses de: _____						
	2.- <u>Trabajos sobre Cuentas por Cobrar:</u> a) Revisar y evaluar el Control Interno (Conjuntamente con el punto 1 anterior). b) Revisión de Cuentas de Clientes. Envío de circulares al _____ 1. Positivas todas las superiores a: \$ _____, Resto selección al azar o una por cada _____ 2. Cubriremos aproximadamente _____ % del valor. 3. Arqueo de cartera al 100% (Por las "no contestadas"). c) Revisión de Cuentas por Cobrar distintas de clientes. Alcance propuesto: d) Arqueo de cartera Alcance propuesto:						
3	CIRCULARIZACION DE CUENTAS POR COBRAR. Envío de circulares al _____ a) Positivas - todas superiores a - - - \$ _____, Resto seleccionar al azar por aproximadamente el _____ % o una de						

GUIA GENERAL DE PLANEACION

DEPENDENCIA _____

Página _____ de _____

Núm.	Secciones, Pruebas específicas y Alcances	Total Hrs. estimadas	AUDITORES				
	1.- <u>Arqueo de Cajas:</u> a) Revisar y evaluar el Control Interno. b) Existencia de fondos de caja chica y de fondo revolvente. c) Revisar comprobantes de ingresos de los días anteriores al arqueo. d) Inspeccionar los comprobantes de reembolso anteriores al arqueo. e) Observación de los demás procedimientos de auditoría referentes al arqueo de caja incluidos en la Sección Guestionarios y Programas de Auditoría.						
	2.- <u>Conciliaciones bancarias:</u> a) Revisar y evaluar el Control Interno. b) Existencia de cuentas bancarias - revisar en detalle por el período _____ al _____.						
	3.- <u>Cuentas por Cobrar y Ventas:</u> 1.- <u>Pruebas de Ventas:</u> a) Revisar y evaluar el Control Interno.						

GUIA GENERAL DE PLANEACION

DEPENDENCIA _____

Página _____ de _____

Núm.	Secciones, Pruebas específicas y Alcances	Total Hrs. estimadas	AUDITORES				
4	<p>TRABAJOS DE COMPROBAR.</p> <p>cada _____.</p> <p>b) Cubriremos* aproximadamente el _____ % del valor.</p> <p>c) Arqueo de cartera al 100% ("Por las no contestadas").</p> <p>INVENTARIOS.</p> <p>a) Evaluar y revisar el Control Interno.</p> <p>b) Presenciar Inventarios Físicos. Alcance propuesto:</p> <p>c) Revisión de listados de Inventarios Físicos. Alcance propuesto:</p> <p>d) Prueba documental de adquisiciones y ventas de Activo Fijo del año.</p> <p>e) Conciliación entre Auxiliares y Cuentas de Mayor al _____.</p> <p>f) Inspección del Activo Fijo.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Equipo de transporte. 2. Equipo de Oficina. 3. Equipo de laboratorio. 4. Muebles escolares. 5. Otros Equipos Diversos propiedad de la Institución. 6. Pruebas de Cálculo de la depreciación Contable y Fiscal. 7. Otros trabajos de Inventarios. 						
5	<p>REVISION DE LA CUENTA DE PRESUPUESTO DES CENTRALIZADO Y DOCUMENTOS FIRMADOS (LE--</p>						

GUIA GENERAL DE PLANEACION

DEPENDENCIA _____

Página _____ de _____

Núm.	Secciones, Pruebas específicas y Alcances	Total Hrs. estimadas	AUDITORES				
	<p>TRAS) PENDIENTES DE COMPROBAR.</p> <p>a) Revisión y Evaluación del Control Interno.</p> <p>b) Conciliaciones Bancarias.</p> <p>c) Circularización de las letras de cambio firmadas, pendientes de comprobar, Recopilación de comprobantes.</p> <p>d) Observaciones respectivas de la Sección de Gastos de Auditoría Interna.</p> <p>e) Revisión del Libro registro de la cuenta de gastos de la Tesorería General.</p> <p>f) Observación de comprobantes del Presupuesto descentralizado en el Departamento de Contabilidad.</p> <p>Alcance propuesto:</p>						
6	<p>INVERSIONES.</p> <p>a) Revisión de movimientos y saldos acumulados.</p> <p>b) Pruebas de cálculo de Intereses.</p> <p>c) Revisión de pagos anticipados (incluyendo primas de seguros).</p> <p>d) Revisión de Inversiones permanentes</p>						