

GUIA GENERAL DE PLANEACION

DEPENDENCIA \_\_\_\_\_

Página \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Núm.	Secciones, Pruebas específicas y Alcances	Total Hrs. estimadas	AUDITORES				
7	<p>DEUDORES DIVERSOS.</p> <p>Revisar y evaluar el Control Interno.</p> <p>a) Los préstamos a empleados, analizar el saldo a la fecha _____</p> <p>b) Préstamos a alumnos, analizar el saldo a la fecha. _____</p> <p>c) Préstamos a Dependencias, analizar el saldo a la fecha _____</p> <p>d) Préstamos a Dependencias, analizar el saldo a la fecha _____</p>						
8	<p>CIRCULARIZACION DE DEUDORES DIVERSOS.</p> <p>Envío de circulares al _____, incluyendo de 19__.</p> <p>a) Positivas, todas las superiores a - - \$ _____ resto seleccionar al - azar, por aproximadamente _____ % del valor total.</p> <p>b) Arqueo de cartera al 100% (por las no contestadas).</p>						
9	<p>CUENTAS POR PAGAR, COMPRAS, GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES.</p> <p>a) Revisar y evaluar el Control Interno.</p> <p>b) Revisión de comprobantes y métodos de aprobación de Egresos.</p>						

GUIA GENERAL DE PLANEACION

DEPENDENCIA \_\_\_\_\_

Página \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Núm.	Secciones, Pruebas específicas y Alcances	Total Hrs. estimadas	AUDITORES				
	c) Acumulaciones de pasivo por póliza de diario (provisiones). d) Confirmación de proveedores al _____ Alcance propuesto : _____ e) Revisión de saldos de otras cuentas por pagar y gastos acumulados al _____ Alcance propuesto : _____						
10	DOCUMENTOS POR PAGAR Y OBLIGACIONES BANCARIAS. 1. Revisión de Contratos y documentos. a) Cálculo de intereses. b) Descripción y alcance propuesto: 2. Revisión de saldos con Dependencias afiliadas al _____, incluyendo confirmación de saldos, y en su caso conciliación. Descripción y alcance propuesto: _____						
11	CAPITAL CONTABLE. Examen de registros de capital. Libros de actas. Registro de inversiones extranjeras, etc.						
12	ARCHIVO PERMANENTE. Poner al día el archivo permanente. Comentarios.						
13	AUDITORIA NOMINAL. 1. Descripción y alcance propuesto: _____						

GUIA GENERAL DE PLANEACION

DEPENDENCIA \_\_\_\_\_

AUDITORES  
Total Hrs.  
seccionadas

Secciones, Pruebas específicas y Alcances

(c) Acumulaciones de pasivo por pólizas de diario (provisiones).  
 (d) Confirmación de proveedores al \_\_\_\_\_ Alcance propuesto :  
 (e) Revisión de saldos de otras cuentas por pagar y gastos acumulados al \_\_\_\_\_ Alcance propuesto :

DOCUMENTOS POR PAGAR Y OBLIGACIONES BANCARIAS.

1. Revisión de Contratos y documentos.  
 a) Cálculo de intereses.  
 b) Descripción y alcance propuesto:  
 2. Revisión de saldos con dependencias afiliadas al \_\_\_\_\_ incluyendo confirmación de saldos, y en su caso conciliación.  
 Descripción y alcance propuesto:

CAPITAL CONTABLE.

Examen de registros de capital.  
 Libros de actas.  
 Registro de inversiones extranjeras, etc.

ARCHIVO PERMANENTE.

Poner al día el archivo permanente.  
 Comentarios.

AUDITORIA NOMINAL.

1. Descripción y alcance propuesto:

GUIA GENERAL DE PLANEACION

DEPENDENCIA \_\_\_\_\_

Página \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Núm.	Secciones, Pruebas específicas y Alcances	Total Hrs. estimadas	AUDITORES				
	2. Recopilación de información de horarios docentes y no docentes, y revisión de los mismos.						
	3. Pago directo de la nómina de la Dependencia auditada, aplicación de los cuestionarios individuales.						
	4. Pre-informe para comentarlo con el Director de la Dependencia.						
	5. Informe final.						
14	Informe de Auditoría. Resumen de: a) Auditoría Financiera. b) Auditoría Nominal. c) Revisión y/o Actualización del Inventario de Activo Fijo.						

EJEMPLO DE COMO SE REALIZA UNA AUDITORIA EN LA U.A.N.L.

- 1.- Generalidades de Operación.
- 2.- Administración de la Dependencia.
- 3.- Orden de la Auditoría.
- 4.- Objetivos y Referencias.
- 5.- Observación de los Registros Generales.
- 6.- Visitas de Inspección de las Instalaciones.
- 7.- Observaciones y Recomendaciones previas a la Auditoría.
- 8.- Recopilación de cierto tipo de Información.

- A).- Para la Auditoría Financiera.
- B).- Para la Auditoría Nominal.
- C).- Para las Auditorías Especiales.
- D).- Para la revisión y/o actualización de Inventarios.

4.- Referencias.

Todas las Dependencias de la Universidad Autónoma de Nuevo León canalizan tanto sus ingresos como los egresos por medio de cuentas bancarias de cheques, las que son autorizadas por la H. Comisión de Hacienda, y la Autoridad Financiera de la Universidad Autónoma de Nuevo León.

5.- Observación de los Registros Generales.

.06 EJEMPLO DE COMO SE REALIZA UNA AUDITORIA EN LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON:

1.- Generalidades de Operación.

Primera Revisión.- En revisiones subsecuentes, esta -- Sección se actualizará solamente en lo procedente.

2.- Administración de la Dependencia.

La Administración de la Dependencia generalmente se -- lleva a cabo a través de las siguientes autoridades:

- a) Director.
- b) Secretario Académico.
- c) Secretario Administrativo.

3.- Orden de Auditoría.

Para efectuar las revisiones a las Dependencias de la U.A.N.L. es necesario una orden-oficio firmado por la H. Comisión de Hacienda dirigido al Auditor Interno, - con copia al Director de la Dependencia, asimismo para la presentación del grupo de trabajo a la Dependencia será necesario un oficio del Auditor Interno al Director de la Dependencia.

4.- Referencias.

Todas las Dependencias de la Universidad Autónoma de - Nuevo León canalizan tanto sus Ingresos como los Egre- sos por medio de cuentas bancarias de cheques, las cua- les son autorizados por la H. Comisión de Hacienda, Má- xima Autoridad Financiera en la Universidad Autónoma - de Nuevo León.

5.- Observación de los Registros Generales.