

Observaciones	Fecha	PROCEDIMIENTO
		<p>1) Por medio de observación y de discusión con empleados de la compañía asegurarse de que se han inventariado todas las mercancías.</p> <p>Solicite confirmación de cualquier cantidad importante de mercancías en poder de consignatarios, proveedores, res, maduradores, etc.</p> <p>Llene el modelo de datos del inventario físico incluido en el Manual de Auditoría.</p> <p>Breve conclusión del Auditor sobre el resultado del trabajo hecho.</p>

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO  
IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

DEPENDENCIA \_\_\_\_\_

página 1 de 2

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
1.	¿Están todas las transacciones de valores debidamente autorizadas -- por el Consejo de Administración?				
2.	¿Están los valores registrados a nombre de la compañía o debidamente endosados a su favor?				
3.	¿Se conservan todos los valores en una caja fuerte de seguridad o bajo la custodia de un banco, o en cualquier otra forma físicamente resguardados?				
4.	¿Quién conserva bajo su responsabilidad las acciones, bonos y otros documentos que constituyan inversiones de índole semejante? a) ¿Dicha persona se encuentra -- afianzada?				
5.	Se requiere la presencia o autorización de dos funcionarios responsables para tener acceso a los valores?				
6.	Los registros de valores: a) ¿Se -levan con suficiente detalle como para facilitar en cualquier momento dado la comprobación de sus datos más esenciales, incluyendo los ingresos -- provenientes de dichos valores? b) ¿Se encuentran bajo la responsabilidad de personas que no tienen acceso a dichos valores?				
7.	¿Se efectúan recuentos periódicos de las inversiones por personas independientes del manejo de las mismas?				
8.	¿Se sigue la práctica de dar o tomar en préstamo valores realizables				

Fecha \_\_\_\_\_

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO  
IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

DEPENDENCIA

Sección. IX. 02

página 1 de 2

N.º	PREGUNTA	OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS	
		PRIM. SEC.	SI NO
	¿Están todas las transacciones de valores debidamente autorizadas por el Consejo de Administración?		
	¿Están los valores registrados a nombre de la compañía o debidamente endosados a su favor?		
	¿Se conservan todos los valores en una caja fuerte de seguridad o en la custodia de un banco, o en cualquier otra forma físicamente bien resguardados?		
	¿Quién conserva bajo su responsabilidad las acciones, bonos y otros documentos que constituyen inversiones de índole semejante? a) ¿Dicha persona se encuentra afiliada?		
	¿Se requiere la presencia o autorización de dos funcionarios responsables para tener acceso a los valores?		
	Los registros de valores: a) ¿Se llevan con suficiente detalle como para facilitar en cualquier momento dado la comprobación de sus datos más esenciales, incluyendo los ingresos provenientes de dichos valores? b) ¿Se encuentran bajo la responsabilidad de personas que no tienen acceso a dichos valores?		
	¿Se efectúan recuentos periódicos de las inversiones por personas independientes del manejo de las mismas?		
	¿Se sigue la práctica de dar o tomar en préstamo valores realizables?		

CUESTIONARIO PARA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO  
IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

DEPENDENCIA

Sección. IX. 02

página 2 de 2

NUM.	PREGUNTA	SI NO		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		PRIM.	SEC.	
9.	¿Es costumbre obtener préstamos dando en garantía sus inversiones en valores realizables?			
10.	¿Se comprueban periódicamente, por un empleado de responsabilidad, las utilidades provenientes de los valores? a) En caso afirmativo, ¿quién lo hace?			
11.	¿Se poseen inversiones en Títulos de Capitalización?			
12.	¿Se tienen pólizas de seguro de vida? en caso afirmativo, ¿se ha solicitado préstamo sobre esas pólizas?			
13.	Concluya sobre la eficiencia del control interno de esta área y la necesidad de ampliar los procedimientos de auditoría.			

Fecha

CUESTIONARIO PARA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO  
IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

DEPENDENCIA

No	PREGUNTA	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		PRIM. SEC.	ST	
9.	¿Se cumple obtener préstamos dando en garantía sus inversiones en valores realizables?			
10.	¿Se comprueban periódicamente, por un empleado de responsabilidad, las utilidades provenientes de los valores?			
11.	¿En caso afirmativo, ¿quién lo hace?			
11.	¿Se poseen inversiones en títulos de capitalización?			
12.	¿Se tienen pólizas de seguro de vida en caso afirmativo, ¿se ha solicitado préstamo sobre esas pólizas?			
13.	Concluya sobre la eficiencia del control interno de estas áreas y la necesidad de ampliar los procedimientos de auditoría.			

Fecha \_\_\_\_\_ Auditorio \_\_\_\_\_  
Responsable \_\_\_\_\_

PROGRAMA DE AUDITORIA  
IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

Fecha inicio \_\_\_\_\_  
Aplicado por: \_\_\_\_\_

Dependencia: \_\_\_\_\_

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
1.	Revise la sección correspondiente del cuestionario para la evaluación del control interno y vea que se esté llevando a la práctica lo que allí se consigna. Determine los procedimientos de auditoría a desarrollar en los casos de fallas en el control interno y deje evidencia de los mismos. De existir en nuestros papeles de trabajo un diagrama de flujo de la operación, efectúe las modificaciones necesarias.		
2.	<p>INVERSIONES: Forme con el resultado de este arqueo de acciones, bonos y valores que ascienda a la cantidad</p> Obtenga y verifique (o prepare) una cédula de valores clasificados como (1) inversiones a corto plazo, (2) inversiones a largo plazo, y (3) otros, y concilie el total con el mayor general.		
3.	<p>Inspeccione los valores en presencia del custodio incluyendo acciones en tesorería y valores recibidos en garantía colateral de acuerdo a los siguientes datos:</p> <p>a) Compañía emisora.            b) Descripción de los valores.            c) Emisión o serie            d) Clase de emisión (nominativas o al portador).            e) Fecha de emisión.            f) Número de títulos.            g) Número de acciones que ampara cada título.            h) Número de serie de los títulos.            i) Total de acciones.            j) Valor nominal de las acciones.            k) Costo o valor a que figure en libros.            l) Cotización del mercado a.....(fecha).            m) Lugar de guarda.            n) Fecha de recibo de depósito (en su caso).            o) Tipo de interés que devenga la inversión.            p) Número de los cupones adheridos.            q) Número del último cupón cobrado.            r) Fecha de cobro del último cupón.            s) Importe de intereses y dividendos, durante el período.            t) Cuenta a la cual se acreditan los intereses o dividendos cobrados.</p>		
4.	Véase que los títulos de acciones, bonos, etc., estén expedidos a nombre de la dependencia o si están a nombre de otras personas, que estén acompañados de un poder legal.		