

PROGRAMA DE AUDITORIA
 IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

Dependencia: _____

PROCEDIMIENTO

Revisa la sección correspondiente del cuestionario para la evaluación del control interno y ver que se esté llevando a la práctica lo que allí se consigna. Detemine 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.

INVERSIONES:

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.

Inspeccione los valores en presencia del custodio incluyendo acciones en tesorería y valores recibidos en garantía colateral de acuerdo a los siguientes datos:

- Compañía emisora.
- Descripción de los valores.
- Emisión o serie.
- Clase de emisión (nominativas o al portador).
- Fecha de emisión.
- Número de títulos.
- Número de acciones que ampara cada título.
- Número de serie de los títulos.
- Total de acciones.
- Valor nominal de las acciones.
- Costo o valor a que figure en libros.
- Cotización del mercado a..... (fecha).
- Lugar de guarda.
- Fecha de recibo de depósito (en su caso).
- Tipo de interés que devenga la inversión.
- Número de los cupones adheridos.
- Número del último cupón cobrado.
- Fecha de corte del último cupón.
- Importe de intereses y dividendos durante el período.
- Cuenta a la cual se acreditan los intereses o dividendos cobrados.

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-fiscal que acredite la adquisición.

PROGRAMA DE AUDITORIA
 IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

Dependencia: _____

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
----	---------------	-----------	----------------

- | | | | |
|-----|--|--|--|
| 5. | Si los títulos llevan cupones adheridos, examínense - éstos, para cerciorarse que los no vencidos se encuentren intactos, y que los cupones vencidos hayan sido cobrados oportunamente. | | |
| 6. | <p>Obtenga la siguiente certificación:</p> <p>Hago constar _____</p> <p>Que estoy conforme con el resultado de este arqueo de acciones, bonos y valores, que asciende a la cantidad de \$ _____ M.N. (La misma cantidad con letra), - según resumen y conciliación que antecede, al de- de 19_____</p> <p>Que he estado presente todo el tiempo que duró el mismo y me han sido devueltos todos los valores relativos a satisfacción.</p> <p>Que estoy conforme con el saldo en libros, que a la fecha indicada es de \$ _____ M.N.</p> <p>Que los citados valores son todos los que están bajo mi custodia, en relación con la cuenta.</p> <p>Arqueo practicado por: _____ Funcionario encargado.</p> <p>_____
Nombre y firma</p> <p>_____
Nombre y firma</p> | | |
| 7. | Concilie el resultado del arqueo con lo registrado en la contabilidad. | | |
| 8. | Solicite confirmación de los valores que se encuentren en poder de terceros (o inspeccione tales valores si lo considera necesario). | | |
| 9. | Verifique las respuestas a las solicitudes de confirmación. | | |
| 10. | Para los valores sin movimiento durante el período, compare los números de serie de los valores a la fecha del arqueo con los correspondientes al final del ejercicio anterior. | | |
| 11. | Verifique la base de valuación. | | |

Dependencia: _____

No.	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones
12.	Obtenga los valores de mercado, si es posible, y verifique mediante cálculos y referencia de fuentes externas con el mayor general.		
13.	Revise estados financieros y otros datos en el caso de que los valores de mercado no estén disponibles de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier acción de seguros en vigencia. Para las acciones, compute su valor en base a sus activos netos.		
14.	Considere si es necesario rebajar el valor o crear una reserva para cubrir la pérdida de valor.		
15.	Verifique los ingresos obtenidos de los valores mediante cálculos, referencia a publicaciones de dividendos decretados, etc.		
16.	Prepárese una conciliación entre los valores en existencia al principio del ejercicio y los que aparezcan a la fecha del arqueo. Exáminese la documentación comprobatoria de todas las transacciones de valores, ya sea de adquisición o de venta, y cerciórese que esté debidamente autorizada.		
17.	Compárense, por pruebas selectivas, los números de serie de los títulos que se poseían al principio del ejercicio, con los que existan a la fecha del arqueo.		
18.	Verifíquense las cifras que se muestren como ganancias o pérdidas correspondientes a los valores de que se haya dispuesto.		
19.	Investigue si existen gravámenes con garantía de valores.		
20.	Si no se mantiene registro de seguros, o si éste no es adecuado, obtenga y verifique o prepare relación de los seguros en vigencia que incluya detalles sobre cobertura y primas pagadas por anticipado (y acumuladas por pagar).		
21.	Verifique las sumas de los saldos pagados por antici-		

Dependencia: _____

No.	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones
12.	Obtenga los valores de mercado, si es posible, y verifique mediante cálculos y referencia de fuentes externas con el mayor general.		
13.	Revise estados financieros y otros datos en el caso de que los valores de mercado no estén disponibles de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier acción de seguros en vigencia. Para las acciones, compute su valor en base a sus activos netos.		
14.	Considere si es necesario rebajar el valor o crear una reserva para cubrir la pérdida de valor.		
15.	Verifique los ingresos obtenidos de los valores mediante cálculos, referencia a publicaciones de dividendos decretados, etc.		
16.	Prepárese una conciliación entre los valores en existencia al principio del ejercicio y los que aparezcan a la fecha del arqueo. Exáminese la documentación comprobatoria de todas las transacciones de valores, ya sea de adquisición o de venta, y cerciórese que esté debidamente autorizada.		
17.	Compárense, por pruebas selectivas, los números de serie de los títulos que se poseían al principio del ejercicio, con los que existan a la fecha del arqueo.		
18.	Verifíquense las cifras que se muestren como ganancias o pérdidas correspondientes a los valores de que se haya dispuesto.		
19.	Investigue si existen gravámenes con garantía de valores.		
20.	Si no se mantiene registro de seguros, o si éste no es adecuado, obtenga y verifique o prepare relación de los seguros en vigencia que incluya detalles sobre cobertura y primas pagadas por anticipado (y acumuladas por pagar).		
21.	Verifique las sumas de los saldos pagados por antici-		

PROGRAMA DE AUDITORIA
IV INVENTARIOS Y OTROS ACTIVOS

Fecha inicio

Aplicado por:

Dependencia: _____

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
	<p>pado (y acumulados por pagar) en el registro de seguros o la relación de seguros en vigencia, y concílielas con el mayor general.</p>		
22.	<p>Inspeccione las pólizas de seguro de mayor importancia y cotégelas con el registro de seguros o la relación de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier póliza que contenga endoso a favor de terceros u otra evidencia de que exista gravamen sobre los bienes asegurados.</p>		
23.	<p>Cerciórese de que se contabilicen apropiadamente los depósitos sobre primas y los dividendos.</p>		
24.	<p>Examine los últimos informes dados por las compañías de seguros.</p>		
25.	<p>Examine las facturas por primas sobre las pólizas de mayor importancia.</p>		
26.	<p>Revise los cálculos de los saldos pagados por anticipado y acumulados por pagar.</p>		
27.	<p>Compare los gastos de seguros por el ejercicio con los correspondientes al ejercicio anterior, y cerciórese de que cualquier cambio significativo tenga explicación satisfactoria.</p>		
28.	<p>Resuma la cobertura de los seguros y considere si los valores asegurados son adecuados.</p>		
29.	<p>Obtenga confirmación de las compañías de seguro respecto a cualquier póliza de seguro de vida que tenga valor de rescate.</p>		
	<p>OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO, CARGOS DIFERIDOS, ACTIVOS INTANGIBLES, ETC.</p>		
30.	<p>Obtenga y verifique (o prepare) relación de otros gastos importantes pagados por anticipado, cargos diferidos, activos intangibles, etc., y concilie con el mayor general.</p>		
31.	<p>Verifique la razonabilidad de los importes incluidos mediante procedimientos tales como la revisión de cálculos, examen de documentos justificativos y de las</p>		

PROGRAMA DE AUDITORIA
IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

Fecha inicio
Aplicado por:

Dependencia: _____

PROCEDIMIENTO

Verifique las sumas de los saldos pagados por anticipado (y primas pagadas por anticipado) y asegure la cobertura y primas pagadas por anticipado (y asegure la cobertura en vigencia que incluya detalles de los seguros, obtenga y verifique o prepare relación adecuada, obtenga y verifique o prepare relación si no se mantiene registro de seguros, o si este no es adecuado).

Verifique la razonabilidad de los importes incluidos mediante procedimientos tales como la revisión de cálculos, examen de documentos justificativos y de las

Obtenga y verifique (o prepare) relación de otros gastos importantes pagados por anticipado, cargos diferidos, activos intangibles, etc., y concilie con el mayor general.

Resuma la cobertura de los seguros y considere si los valores asegurados son adecuados.

Compare los gastos de seguros por el ejercicio con los correspondientes al ejercicio anterior, y cerciórese de que cualquier cambio significativo tenga explicación satisfactoria.

Revise los cálculos de los saldos pagados por anticipado y acumulados por pagar.

Examine las facturas por primas sobre las pólizas de mayor importancia.

Examine los últimos informes dados por las compañías de seguros.

Cerciórese de que se contabilicen apropiadamente los depósitos sobre primas y los dividendos.

Inspeccione las pólizas de seguro de mayor importancia y cotégelas con el registro de seguros o la relación de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier póliza que contenga endoso a favor de terceros u otra evidencia de que exista gravamen sobre los bienes asegurados.

Inspeccione las pólizas de seguro de mayor importancia y cotégelas con el registro de seguros o la relación de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier póliza que contenga endoso a favor de terceros u otra evidencia de que exista gravamen sobre los bienes asegurados.

Revise los estados financieros y otros datos en el caso de que los valores de mercado no estén disponibles.

Para las acciones, compute su valor en base a sus activos netos.

Revise los estados financieros y otros datos en el caso de que los valores de mercado no estén disponibles.

Obtenga los valores de mercado, si es posible, y verifique mediante cálculos y referencias de fuentes externas.

PROGRAMA DE AUDITORIA
 IV INVENTARIOS Y OTROS ACTIVOS
 Dependencia:

PROCEDIMIENTO

No.	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
	Verifique la razonabilidad de los importes incluidos mediante procedimientos tales como la revisión de cálculos, examen de documentos justificativos y de las...		
	Obtenga y verifique (o prepare) relación de otros gastos, activos intangibles, etc., y concilie con el mayor general.		
	Obtenga los importes pagados por anticipado, cargos diferidos, activos intangibles, etc., y concilie con el mayor general.		
	Obtenga la cobertura de los seguros y considere si los valores asegurados son adecuados.		
	Resuma la cobertura de los seguros y considere si los valores asegurados son adecuados.		
	Compare los gastos de seguros por el ejercicio con los correspondientes al ejercicio anterior, y cerciórese de que cualquier cambio significativo tenga explicación satisfactoria.		
	Revise los cálculos de los saldos pagados por anticipado y acumulados por pagar.		
	Examine las facturas por primas sobre las pólizas de mayor importancia.		
	Examine los últimos informes dados por las compañías de seguros.		
	Examine los últimos informes dados por las compañías de seguros.		
	Cerciórese de que se contabilicen apropiadamente los depósitos sobre primas y los dividendos.		
	Inspeccione las pólizas de seguro de mayor importancia y concórtelas con el registro de seguros o la relación de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier póliza de seguro que contenga endoso a favor de terceros u otra evidencia de que exista gravamen sobre los bienes asegurados.		
	Inspeccione las pólizas de seguro de mayor importancia y concórtelas con el registro de seguros o la relación de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier póliza de seguro que contenga endoso a favor de terceros u otra evidencia de que exista gravamen sobre los bienes asegurados.		
	Inspeccione las pólizas de seguro de mayor importancia y concórtelas con el registro de seguros o la relación de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier póliza de seguro que contenga endoso a favor de terceros u otra evidencia de que exista gravamen sobre los bienes asegurados.		
	Inspeccione las pólizas de seguro de mayor importancia y concórtelas con el registro de seguros o la relación de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier póliza de seguro que contenga endoso a favor de terceros u otra evidencia de que exista gravamen sobre los bienes asegurados.		
	Inspeccione las pólizas de seguro de mayor importancia y concórtelas con el registro de seguros o la relación de seguros en vigencia. Tome nota de cualquier póliza de seguro que contenga endoso a favor de terceros u otra evidencia de que exista gravamen sobre los bienes asegurados.		

PROGRAMA DE AUDITORIA
 IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS
 Dependencia:

DEPENDENCIA

No.	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
32.	Cerdiórese de que las tasas o porcentajes de amortización usados durante el ejercicio para activos intangibles y cargos diferidos sean razonables según las circunstancias, y determine el efecto de cualquier cambio de tasas que haya habido.		
33.	En cuanto a los activos intangibles que no se están amortizando, asegúrese de que sigue siendo razonablemente evidente que su vida no está limitada.		
34.	Averigue si el valor de algún activo intangible o cargo diferido ha sufrido disminución permanente, y en tal caso cerciórese de que el valor en libros de tal activo ha sido debidamente ajustado.		
35.	Breve conclusión del Auditor sobre el resultado del trabajo hecho.		