

Sección		CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA	
IX - 02		PROGRAMA DE AUDITORIA	
Fecha inicio		VI CUENTAS POR PAGAR, COMPRAS, GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES	
Aplicado por:		Dependencia:	
Observaciones:		PROCEDIMIENTO	
Hecho por:		Observaciones:	
<p>NOTA:</p> <p>Indíquese al margen derecho de este Programa cuáles de las cuentas anteriormente citadas se encuentran en la compañía sujeta a revisión.</p> <p>CEDELAS DE MOVIMIENTOS</p> <p>En relación con las cuentas citadas en este grupo de pasivo, fórmulense papeles de trabajo en los cuales, partiendo del saldo a la fecha de cierre del ejercicio inmediato anterior, se muestren, por meses, los movimientos tanto de cargos como de créditos operados durante el período de revisión.</p> <p>Cotéjese al libro mayor el saldo de las cuentas a la fecha de la revisión.</p> <p>Determinese y tómese nota en los papeles de trabajo de las bases aplicadas para los incrementos periódicos a cada una de las cuentas de provisiones de pasivo antes citadas, cerciorándose de que las pólizas estén debidamente autorizadas.</p> <p>Indíquense en los papeles de trabajo las cuentas de operación o de resultados, y en qué proporción, han sido afectadas por los incrementos registrados en las cuentas de provisiones que se citan.</p> <p>En todos los casos en que sea factible, analícese en su totalidad las partidas de cargo a las cuentas de provisiones de pasivo, y examínese la documentación comprobatoria de dichas aplicaciones (Cuentas por pagar; recibos firmados por las razones que rigen el pago de vacaciones, gratificaciones o indemnizaciones; recibos por pago de seguro a empleados y otros; comprobantes de pago, reparaciones ocasionadas por accidentes de equipo de transporte, etc.).</p> <p>En los casos en que las partidas de cargo sean muy numerosas, la verificación anteriormente indicada podrá hacerse a base de pruebas selectivas.</p> <p>Independientemente de que la revisión de las partidas de cargo se haga total o selectiva, cerciórese de que la totalidad de los cargos a dichas cuentas provengan de aplicaciones normales y para los fines</p>		<p>específicos para los cuales tales provisiones fueron creadas. En caso de localizarse situaciones especiales deberán investigarse y tomar nota de ellas en los papeles de trabajo indicando los asientos operados.</p> <p>40. Investigue si los saldos en contra de Funcionarios, ya sea por anticipos o por préstamos, están sujetos al pago de intereses. En su caso, examínense los contratos relativos, tómese nota de los mismos y cerciórese que los intereses se hayan pagado oportunamente.</p> <p>IMPORTACIONES</p> <p>41. Seleccione un número representativo de importaciones en el período de revisión y efectúe el trabajo de los siguientes puntos:</p> <p>42. Examine:</p> <p>a) Factura de Compra.</p> <p>b) Liquidación aduanal de importación</p> <p>c) Talones de fletes, distinto al utilizado para registro.</p> <p>d) Recibos de primas de seguro.</p> <p>e) Cuenta de gastos del agente aduanal.</p> <p>f) Permiso de importación.</p> <p>g) Cualquier otro documento de importancia.</p> <p>43. Compare el importe de la factura con el crédito a las cuentas con proveedores, o bien a la póliza de egresos correspondiente</p> <p>Anote y explique cualquier diferencia entre el valor de la factura de compra, según la liquidación aduanal y el importe realmente pagado o registrado como pasivo.</p> <p>44. Selectivamente coteje los documentos indicados en el punto 46 exceptuando las facturas de compra, a las pólizas de egresos.</p> <p>45. Cerciórese de lo razonable del prorrateo de los gastos de importación (impuestos, fletes, etc.) entre los diferentes artículos de cada embarque. Indique bases en papeles de trabajo.</p>	

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA		Sección	
PROGRAMA DE AUDITORIA		IX - 02	
VI CUENTAS POR PAGAR, COMPRAS, GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES		Fecha inicio	
Dependencia:		Aplicado por	
No.	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
39.	específicos para los cuales tales provisiones fueron creadas. En caso de localizarse situaciones especiales deberán investigarse y tomar nota de ellas en los papeles de trabajo indicando los asientos operados.		
40.	Investigue si los saldos en contra de Funcionarios, ya sea por anticipos o por préstamos, están sujetos al pago de intereses. En su caso, examínense los contratos relativos, tómese nota de los mismos y cerciórese que los intereses se hayan pagado oportunamente.		
41.	IMPORTACIONES		
42.	Seleccione un número representativo de importaciones en el período de revisión y efectúe el trabajo de los siguientes puntos:		
43.	Examine:		
44.	a) Factura de Compra. b) Liquidación aduanal de importación c) Talones de fletes, distinto al utilizado para registro. d) Recibos de primas de seguro. e) Cuenta de gastos del agente aduanal. f) Permiso de importación. g) Cualquier otro documento de importancia.		
45.	Compare el importe de la factura con el crédito a las cuentas con proveedores, o bien a la póliza de egresos correspondiente		
46.	Anote y explique cualquier diferencia entre el valor de la factura de compra, según la liquidación aduanal y el importe realmente pagado o registrado como pasivo.		
47.	Selectivamente coteje los documentos indicados en el punto 46 exceptuando las facturas de compra, a las pólizas de egresos.		
48.	Cerciórese de lo razonable del prorrateo de los gastos de importación (impuestos, fletes, etc.) entre los diferentes artículos de cada embarque. Indique bases en papeles de trabajo.		

Sección		CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA	
IX.-		02	
PROGRAMA DE AUDITORIA		VI CUENTAS POR PAGAR, COMPRAS, GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES	
Fecha inicio		Aplicado por:	
Dependencia:			
DEPENDENCIA			
No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
46.	Coteje algunos de los artículos incluidos en los embarques seleccionados a los registros auxiliares de inventarios o de activo fijo.		
47.	Compruebe, a base de pruebas selectivas, las clasificaciones y fracciones arancelarias mediante discusión con el personal responsable de las importaciones Esté alerta sobre cualquier clasificación de tipo general utilizada en el pedimento aduanal e investigue si no existen clasificaciones específicas para esos artículos Compruebe que se obtuvieron y utilizaron permisos de importación para aquellos artículos respecto a los que esté establecido este requisito.		
48.	Concluya si hubo importaciones para las que: a) No se hayan pagado los impuestos correspondientes. b) No se obtuvieron permisos de importación requeridos. c) Se hayan usado clasificaciones arancelarias incorrectas. d) Las liquidaciones aduanales se hayan formulado con base en un costo distinto al utilizado para registrar compra.		
49.	Breve conclusión del Auditor sobre el resultado del trabajo hecho.		

Sección		CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA	
IX.-		02	
PROGRAMA DE AUDITORIA		VI CUENTAS POR PAGAR, COMPRAS, GASTOS ACUMULADOS Y PROVISIONES	
Fecha inicio		Aplicado por:	
Dependencia:			
DEPENDENCIA			
No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
46.	Coteje algunos de los artículos incluidos en los embarques seleccionados a los registros auxiliares de inventarios o de activo fijo.		
47.	Compruebe, a base de pruebas selectivas, las clasificaciones y fracciones arancelarias mediante discusión con el personal responsable de las importaciones Esté alerta sobre cualquier clasificación de tipo general utilizada en el pedimento aduanal e investigue si no existen clasificaciones específicas para esos artículos Compruebe que se obtuvieron y utilizaron permisos de importación para aquellos artículos respecto a los que esté establecido este requisito.		
48.	Concluya si hubo importaciones para las que: a) No se hayan pagado los impuestos correspondientes. b) No se obtuvieron permisos de importación requeridos. c) Se hayan usado clasificaciones arancelarias incorrectas. d) Las liquidaciones aduanales se hayan formulado con base en un costo distinto al utilizado para registrar compra.		
49.	Breve conclusión del Auditor sobre el resultado del trabajo hecho.		