

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA		Sección IX 02	
PROGRAMA DE AUDITORIA		VII DOCUMENTOS POR PAGAR Y OBLIGACIONES BANCARIAS	
Dependencia:		Aplicado por:	
PROCEDIMIENTO		Fecha inicio	
Observaciones:		Hecho por:	
60.	Efectúese el recuento total de las obligaciones en tarjetas pendientes de colocar. Formúlese las cédulas necesarias con todos los datos al respecto.		
61.	Si las obligaciones pendientes de colocarse encuentran en poder de la institución fiduciaria que intervino en la emisión, obténgase confirmación por escrito en la cual se señale el detalle de los títulos en su poder, pendientes de colocar.		
62.	Debe tenerse especial cuidado de obtener confirmación escrita de la institución financiera que actúe en calidad de representante común de los tenedores de obligaciones. Al respecto, obténgase confirmación del monto total de la emisión, del monto de las amortizaciones a la fecha de revisión del importe en circulación a esa fecha y, en su caso, de cualquier modificación que se haya hecho en las cláusulas principales de la Escritura de Emisión.		
63.	De acuerdo con los términos de la Ley, las sociedades que emiten obligaciones deberán publicar anualmente su balance, dictaminado por Contador Público, la publicación se hará en el Diario Oficial de la Federación. Art. 212 LGTOC.		
64.	Al respecto, insértese al margen derecho de este programa la fecha en que fue publicado el balance general del año inmediato anterior.		
65.	De acuerdo con los términos de la Ley, la acción para el cobro de las obligaciones prescribe en cinco años a partir de la fecha en que se hicieron exigibles. Las acciones para el cobro de los cupones o de los intereses vencidos sobre las obligaciones prescriben en tres años a partir del vencimiento.		
66.	Al respecto, investigúese, en caso necesario mediante confirmación escrita del representante común de los obligacionistas, si el cobro de las obligaciones se efectúa, así como de los intereses vencidos, se encuentran al corriente. Cualquier anomalía al respecto deberá investigarse con toda amplitud.		
67.	Breve conclusión del Auditor sobre el resultado del trabajo hecho.		

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA		Sección IX 02		
PROGRAMA DE AUDITORIA		VIII CUESTIONARIO FINAL DEL TRABAJO DE AUDITORIA		
DEPENDENCIA		página 1 de 4		
NUM.	PREGUNTA	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		SI	SEC. PRIM.	
	<b>CONTROL INTERNO.</b>			
1.	¿La revisión del control interno se efectuó antes de llevar a cabo cualquier trabajo de auditoría de cada una de las diferentes áreas sujetas a revisión?			
2.	¿Al evaluar el control interno se tuvieron presentes todos los puntos cubiertos en el cuestionario?			
3.	¿Todas las respuestas negativas en el cuestionario de control interno están referenciadas con determinados pasos del programa de auditoría que reconozcan la deficiencia, o bien con memoranda sobre procedimientos contables que expliquen las circunstancias atenuantes o la falta de importancia del punto?			
4.	¿Se han preparado o actualizado flujogramas o memorandas del sistema contable y se han incluido en el archivo permanente? Respecto de aquellas áreas no cubiertas con flujogramas, indicar cuándo se prepararán o las razones por las cuales no se prepararon.			
	<b>PROGRAMAS DE AUDITORIA.</b>			
5.	¿El programa de auditoría está adaptado convenientemente, considerando los sistemas contables y de control interno existentes? a) ¿Se ha elaborado un programa de trabajo específico considerando las áreas críticas de contabilidad y auditoría? b) ¿Se propuso este programa para su inclusión en el Manual de Auditoría?			

PROGRAMA DE AUDITORIA  
VIII.- CUESTIONARIO FINAL DEL TRABAJO DE AUDITORIA

página 2 de 4

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
6.	¿El programa ha sido debidamente - iniciado y completado en todos sus aspectos?				
7.	¿Se han preparado memoranda relativos a asuntos que deban ser tomados en cuenta en futuras revisiones?				
8.	¿Todos los papeles de trabajo están debidamente encabezados, firmados, fechados y con índice?				
9.	¿Todos los puntos pendientes y las preguntas del Supervisor fueron -- aclaradas?				
10.	¿Todos los papeles de trabajo fueron revisados y firmados por el Super-- visor?				
11.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se de-- jó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo.				
12.	¿Se explican adecuadamente en pape-- les de trabajo las fluctuaciones im-- portantes de la revisión analítica?				
13.	¿Los memoranda preparados relativos a problemas técnicos se encuentran-- redactados claramente y se infiere fácilmente su conclusión?				
14.	¿Se aclararon todas las solicitudes de confirmación inconformes?				
15.	¿Contiene el legajo todos los docu-- mentos e información importantes?				

PROGRAMA DE AUDITORIA  
VIII.- CUESTIONARIO FINAL DEL TRABAJO DE AUDITORIA

página 2 de 4

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
6.	¿El programa ha sido debidamente - iniciado y completado en todos sus aspectos?				
7.	¿Se han preparado memoranda relati- vos a asuntos que deban ser tomados en cuenta en futuras revisiones?				
8.	• PAPELES DE TRABAJO. ¿Todos los papeles de trabajo están debidamente encabezados, firmados, fechados y con índice?				
9.	¿Todos los puntos pendientes y las preguntas del Supervisor fueron -- aclaradas?				
10.	¿Todos los papeles de trabajo fueron revisados y firmados por el Super-- visor?				
11.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se de-- jó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo.				
12.	¿Se explican adecuadamente en pape-- les de trabajo las fluctuaciones im-- portantes de la revisión analítica?				
13.	¿Los memoranda preparados relativos a problemas técnicos se encuentran-- redactados claramente y se infiere fácilmente su conclusión?				
14.	¿Se aclararon todas las solicitudes de confirmación inconformes?				
15.	ARCHIVO PERMANENTE ¿Contiene el legajo todos los docu-- mentos e información importantes?				

SECCIÓN		CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA		
PROGRAMA DE AUDITORIA		CUESTIONARIO FINAL DEL TRABAJO DE AUDITORIA		
DEPENDENCIA		DEPENDENCIA		
NUM.	PREGUNTA	N O		
		SI	NO	
OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS		PRIM.	SEC.	
12.	¿Contiene el legajo todos los documentos e información importantes?			
13.	¿Se aclararon todas las solicitudes de información inconformes?			
14.	¿Se aclararon todas las solicitudes de información inconformes?			
15.	¿Se aplican adecuadamente en papeles de trabajo las fluctuaciones importantes de la revisión analítica?			
16.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se detectó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo?			
17.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se detectó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo?			
18.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se detectó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo?			
19.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se detectó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo?			
20.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se detectó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo?			
21.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se detectó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo?			
22.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se detectó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo?			
23.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se detectó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo?			
24.	¿Se efectuó una revisión analítica de los estados financieros y se detectó evidencia de tal revisión en los papeles de trabajo?			

SECCIÓN		CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA		
PROGRAMA DE AUDITORIA		CUESTIONARIO FINAL DEL TRABAJO DE AUDITORIA		
DEPENDENCIA		DEPENDENCIA		
NUM.	PREGUNTA	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		SI	NO	
		PRIM.	SEC.	
16.	¿Han sido estos documentos e información examinados y actualizados?			
17.	¿El contenido del informe ha sido comentado con los responsables del área revisada?			
18.	¿Están contenidas con el informe todas las deficiencias de importancia y respaldadas en los papeles de trabajo?			
19.	¿Se efectuó el seguimiento de las recomendaciones de los siguientes informes: a) Auditoría Interna? b) Auditoría Externa?			
20.	¿Están contenidas en nuestro informe las recomendaciones anteriores no corregidas?			
ADMINISTRACION				
21.	¿Se preparó anticipadamente un presupuesto de tiempo y se efectuó una adecuada acumulación del mismo?			
22.	¿Se han explicado las principales diferencias entre el presupuesto y el tiempo real.			
PLANEACION				
23.	¿Se revisaron los archivos de papeles de trabajo de años anteriores.			
24.	¿Se revisaron los informes de auditoría interna y externa?			

CUESTIONARIO FINAL DEL TRABAJO DE AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA

DEPENDENCIA

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM. SEC.	PRIM. SEC.	
16.	¿Han sido estos documentos e información examinados y actualizados?				
17.	¿El contenido del informe ha sido comparado con los responsables del área revisada?				
18.	¿Están contenidas con el informe todas las deficiencias de importancia y respaldadas en los papeles de trabajo?				
19.	¿Se efectuó el seguimiento de las recomendaciones de los siguientes informes: a) Auditoría interna? b) Auditoría externa?				
20.	¿Están contenidas en nuestro informe las recomendaciones anteriores no corregidas?				
ADMINISTRACION					
21.	¿Se preparó anticipadamente un presupuesto de tiempo y se efectuó una adecuada acumulación del mismo?				
22.	¿Se han explicado las principales diferencias entre el presupuesto y el tiempo real?				
PLANEACION					
23.	¿Se revisaron los archivos de papeles de trabajo de años anteriores?				
24.	¿Se revisaron los informes de auditoría interna y externa?				

CUESTIONARIO FINAL DEL TRABAJO DE AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA

DEPENDENCIA

página 4 de 4

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM. SEC.	PRIM. SEC.	
25.	¿Se revisó la correspondencia de toda clase (fiscal, memoranda, etc.)?				
26.	¿Fueron identificadas las áreas -- críticas a revisar?				
27.	¿Se efectuaron arreglos para obtener la ayuda del Gerente del área a revisar?				
28.	¿Se establecieron presupuestos de tiempo, fechas de iniciación y terminación del trabajo y personal requerido para la auditoría?				
29.	¿Se documentó adecuadamente la fase de planeación, de acuerdo a los lineamientos del Manual de Auditoría?				

03.- AUDITORIA NOMINAL

En la U.A.N.L. el 85% aproximadamente del presupuesto total, es utilizado para el pago de la nómina (Docentes, administrativos, técnicos, intendentes y demás) del personal que labora en la Institución, dada la importancia de tal aplicación, los procedimientos utilizados para auditar la nómina, son complejos. En el presente manual trataremos de resumir en forma sencilla solamente programas de auditoría para la revisión nominal, ya que cuestionarios para la evaluación de Control Interno no podrán ser aplicables a las Dependencias en virtud de que en la U. A. N. L., está centralizada la elaboración (tramitación, codificación) de la nómina por medio de los Departamentos de Personal, Nóminas y Centro Electrónico de Cálculo. con el propósito de que nos llenen la encuesta mencionada en el punto anterior.

HOJA DE TRABAJO PRUEBA GLOBAL DE VARIACIONES

Se solicita al departamento de nóminas un directorio de empleados alfa-numérico de la UANL, de una quincena seleccionada para elaborar la hoja de Trabajo de la Prueba Global de Variaciones. (Ver forma No. 2 adjunta).

En base al directorio de empleados se elabora cédula analítica de todo el personal de la dependencia mencionada, en la cual se detallan los siguientes datos:

- a) Número de empleado.
- b) Nombre completo.
- c) Categoría y Dependencia de Trabajo.
- d) Sueldo mensual por categoría.
- e) Importe hora-semana mes x categoría.
- f) No. de horas s/g expediente nominal.

Otros datos complementarios de la cédula analítica -- mencionada en el punto 1 y que sirven para arrojar resultados, son los que se obtienen de las encuestas levantadas al personal durante el proceso de