

PROGRAMA DE EXAMEN

Área de Cuentas por Pagar, Gastos Acumulados y Otros Pasivos

Cooperativa: _____

Fecha de Cierre: _____

Examinador: _____

Fecha de Examen: _____

Procedimiento de Examen	Fecha	Iniciales	Comentarios - Ref. H/T
1. Complete los cuestionarios de controles internos.	_____	_____	_____
2. Complete los cuestionarios de cumplimiento con leyes y reglamentos vigentes de COSSEC.	_____	_____	_____
3. Cumple con el reglamento de contabilidad 8665	_____	_____	_____
<i>Préstamos por Pagar y otros</i>			
4. El Examinador validará si existen diferencias materias o balances de cantidades materiales en las cuentas por pagar y revisara su procedencia.	_____	_____	_____
a. Préstamos por pagar	_____	_____	_____
b. Cuentas por pagar	_____	_____	_____
5. Obtenga un detalle de los préstamos por pagar.	_____	_____	_____
a. Verificar los sobregiros en cuentas corrientes y comerciales, obtener entendimiento de como la cooperativa atiende esta situación.	_____	_____	_____
6. Verifique que el detalle de estas préstamos cuadre con el balance en el mayor general.	_____	_____	_____
7. Obtenga y verifique el movimiento de estos préstamos durante el periodo de examen.	_____	_____	_____
8. Verifique que la cooperativa esté cumpliendo con los términos de pago.	_____	_____	_____
9. Revise los acuerdos de deuda y determine si hay activos colateralizados y si existen convenios restrictivos.	_____	_____	_____
10. Verifique que los préstamos solicitados, si alguno, durante el periodo de examen cumplen con el límite del 25% del capital social de la cooperativa, según requerido por ley.	_____	_____	_____



Procedimiento de Examen	Fecha	Iniciales	Comentarios - Ref. H/T
-------------------------	-------	-----------	------------------------

Cuentas por Pagar

- 11. Verificar que la cooperativa tenga una política de cuentas por pagar. _____
- 12. Obtenga un detalle de las cuentas por pagar. _____
- 13. Verifique que el detalle de estas cuentas cuadre con el balance en el mayor general. _____
- 14. Obtenga y verifique el movimiento de estas cuentas por pagar durante el periodo de examen. _____
- 15. Verifique el detalle de cuentas por pagar e investigue cualquier elemento inusual o antiguo. _____
- 16. Verifique pagos subsiguientes en las mismas. _____

Contribuciones Salariales

- 17. Obtenga una lista o detalle de las mismas. _____
- 18. Verifique que el detalle de las contribuciones cuadre con el balance en el mayor general. _____
- 19. Observe las planillas trimestrales físicamente. _____
- 20. Verifique que los salarios según planillas cuadren con los salarios según el mayor general, tanto en las acumulaciones como en el gasto. _____
- 21. Verifique si se están realizando los depósitos requeridos por ley. _____
- 22. Observe cheques cancelados de estos pagos. _____

Bonos y Vacaciones

- 23. Verifique la política de la cooperativa en cuanto al pago de bonos y vacaciones. _____
- 24. Obtenga un detalle de los bonos y vacaciones por pagar. _____
- 25. Verifique pagos subsiguientes en las mismas. _____



Procedimiento de Examen	Fecha	Iniciales	Comentarios - Ref. H/T
-------------------------	-------	-----------	------------------------

Prueba de Retención del 10%

- 26. Determine y seleccione la muestra para llevar a cabo la prueba de acuerdo a los procedimientos para la determinación de muestras. _____
- 27. Verifique que la cooperativa haya realizado la retención del 10% en los pagos en exceso de los primeros \$500. _____
- 28. Verifique que el pago de la cantidad retenida al Departamento de Hacienda sea realizado no más tarde del décimo día del mes siguiente a la retención. _____
- 29. Verifique los cheques cancelados de estos pagos. _____
- 30. Verifique la radicación de la planilla informativa a estos efectos. _____

Preparado por: _____
Examinador

Fecha: _____

Revisado por: _____
Supervisor

Fecha: _____