

PROGRAMA DE EXAMEN

Área de Capital

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 estatales vigentes de la Corporación.	_____	_____	_____
3. Cumple con el reglamento de contabilidad 8665	_____	_____	_____
Acciones			
4. Verifique las tendencias de las acciones así como variaciones inusuales y/o sustanciales, ocurridas en los últimos tres años auditados y durante el periodo de examen.	_____	_____	_____
Reserva de Capital Indivisible			
5. Obtenga el movimiento de la reserva durante el periodo de examen.	_____	_____	_____
6. Verifique las transferencias a la reserva provenientes de cuentas inactivas.	_____	_____	_____
7. Verifique cualquier variación inusual y/o sustancial.	_____	_____	_____
8. Realice la prueba de capital indivisible utilizando la hoja de trabajo para estos fines.	_____	_____	_____
9. Evalúe el cumplimiento con el requisito de Capital Indivisible y si aplica, el plan de capitalización.	_____	_____	_____
Reserva de Contingencias			
10. Obtenga el movimiento de la reserva y verifique variaciones inusuales y/o sustanciales durante el periodo de examen.	_____	_____	_____
11. Verifique que la reserva haya sido aprobada por la Corporación.	_____	_____	_____
Otras Reservas Voluntarias			
12. Obtenga el movimiento de cualquier otra reserva y verifique variaciones inusuales y/o sustanciales durante el periodo de examen.	_____	_____	_____
13. Verifique que las otras reservas hayan sido aprobadas por la asamblea general y estén contempladas dentro del reglamento interno de la cooperativa.	_____	_____	_____

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

Sobrantes

- 14. Obtenga el movimiento de la cuenta de sobrantes durante el periodo de examen. _____
- 15. Verifique que la distribución de los sobrantes haya sido aprobada por la Junta de Directores. _____
- 16. Verifique que la distribución se haya realizado según aprobada por la Junta de Directores. _____
- 17. Compare los balances de años anteriores u otras expectativas, considerando los cambios conocidos en las operaciones. Investigue las diferencias. _____
- 18. Verifique que los dividendos y patrocinio, si aplican, sean registrados correctamente. _____

Solvencia

- 19. Prepare el Análisis de Solvencia de Capital de la cooperativa (Si aplica ó de ser la cooperativa considerada de riesgo alto). _____

Preparado por: _____
Examinador

Fecha: _____

Revisado por: _____
Supervisor

Fecha: _____

