

PROGRAMA DE EXAMEN

Área de Ingresos

Cooperativa: _____

Fecha de Cierre: _____

Examinador: _____

Fecha de Examen: _____

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

Otros Ingresos

1. Realice procedimientos analíticos para las cuentas de ingresos que no estén relacionadas a intereses.
2. Cumple con el reglamento de contabilidad vigente.
3. Identifique variaciones inusuales en las mismas y verifique con la gerencia la razón de éstas.
4. Identifique partidas de nueva creación y verifique su naturaleza.
5. Documente aquellas variaciones de un 10% en aumento o disminución mediante comentarios en las
6. Solicite el detalle de la partida de Otros Ingresos
7. Verificar variaciones materiales en los otros ingresos, como por ejemplo: CDFI, otros.

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Ingresos Intereses

8. Verificar variaciones inusuales en los ingresos de intereses (préstamos, ahorros e inversiones)
9. Documente aquellas variaciones inusuales mediante comentarios en las hojas de trabajo.
10. Realizar la Prueba de Ingresos de Intereses.

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Preparado por: _____
Examinador

Fecha: _____

Revisado por: _____
Supervisor

Fecha: _____