|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **OBJETIVO GENERAL:**  Verificar que los ingresos que aparecen en el Estado de Recursos representen operaciones efectivamente realizadas, comprobar que todos los ingresos se hayan registrado contablemente y depositados en las cuentas bancarias del municipio de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente: | | | | |
| PROCEDIMIENTOS | | OBJETIVOS ESPECÍFICOS | TÉCNICAS DE AUDITORIA | ANEXO |
| N° | DESCRIPCIÓN |
| 1 | Elaborar cédula sumaria de ingresos por subcuentas y análisis de ingresos por cuenta del ejercicio a revisar y cotejar con los Informes mensuales de Tesorería | Determinar la muestra que será objeto de revisión, lo cual debe ser por meses para la elaboración analítica y por cuentas en caso de requerirse una revisión más profunda de algún rubro | Análisis | 1 |
| 2 | Con base en la cédula anterior, realizar análisis y seleccionar una muestra de revisión tomando en consideración:   1. Evaluación del último Control Interno para identificar áreas de riesgo. 2. Meses de Mayor recaudación. 3. Revisión de denuncias en el caso de que éstas existan. | Determinar la muestra a revisar | Estudio General y Análisis |  |
| 3 | Elaborar cédula de resumen de revisión de ingresos pro subcuentas de acuerdo a lo anterior para plasmar el alcance de la revisión que se tuvo. | Determinar el alcance de la revisión. | Cálculo | 2 |
| 4 | Elaborar cédula analítica de ingresos del los meses seleccionados para su revisión y cotejar con la documentación comprobatoria de Tesorería verificando que dichos ingresos hayan sido depositados con el comprobante de ingreso y el estado de cuenta bancaria. | Comprobar que los registros contable coincidan con el Estado de Ejecución de Recursos presentado por el municipio y que los ingresos hayan sido depositados de manera íntegra y oportuna. | Análisis | 3 |
| 5 | En el caso de requerirse, elaborar cédula sub-analítica de ingresos de la cuenta o rubro seleccionado para su revisión y cotejar con la cédula analítica del mes seleccionado para su revisión | Determinar las desviaciones o irregularidades que puedan existir en la cuenta o rubro revisado, y en caso de que existan elaborar cédula de observaciones. | Análisis | 4 |
| 6 | Elaborar cédula analítica de ingresos tabulados del o los días seleccionados para revisión y cotejar con la documentación probatoria presentada en la Ejecución de Recursos. | Comprobar que de los ingresos recaudados se expida un recibo oficial pro el monto de la operación real, los cuales correspondan a lo informado por municipio. | Análisis de inspección | 5 |

|  |  |
| --- | --- |
| Expediente de auditoria | |
| N° | 242- /200x |

|  |  |
| --- | --- |
| AGP/**form 00x** |  |
| Fecha: | |