

Título: Procedimiento para el arqueo de caja y/o fondo revolvente		
Clave: P-UC-12	Revisión No: 0	Fecha de última revisión: Diciembre de 2009
Fecha de publicación: Diciembre de 2009		
Autor: LCP Ma. de los Ángeles Pérez Ruvalcaba		Reviso y autorizó: C.P.A. Bernardo Guzmán Núñez
Puesto/firma: Auditora		Puesto/firma: Jefe de la Unidad de Contraloría

Procedimiento

Responsable	Num. Act.	Descripción
Contralor	1	Elaborar el Programa Anual de Auditorías
Contralor	2	Atender el reporte o solicitud de alguna de las áreas derivando la actividad al Auditor que de acuerdo a la experiencia, responsabilidad y profesionalismo considere que el es indicado. De conformidad al Programa Anual de Trabajo o atendiendo el reporte o solicitud de alguna de las Áreas,
Auditor	3	Elaborar memorando de comisión y recabar firma del Contralor
Auditor	4	Acudir de manera sorpresiva al área donde se llevará a cabo el arqueo con el formato correspondiente previamente impreso.
Auditor	5	Presentar el memorando de comisión en el área auditada.
Auditor	6	Levantar el arqueo en presencia del responsable del control de efectivo y/o fondo revolvente para lo cual procede a separar el dinero por denominación, lo cuenta y lo va relacionando en formato de arqueo.
Auditor	7	Relacionar cada uno de los comprobantes de egresos (facturas, notas de venta, recibos, etc.)
Auditor	8	Verificar que la suma de ambos conceptos coincida con el importe asignado por el Departamento de Recursos Financieros.
Auditor	9	Realizar el arqueo de caja para lo cual deberá separar el dinero por denominación, lo cuenta y lo va relacionando en formato de arqueo.
Auditor	10	Relacionar cada uno de los recibos.
Auditor	11	Verificar que el importe total de los recibos coincida con la suma del efectivo.



ES MÁS

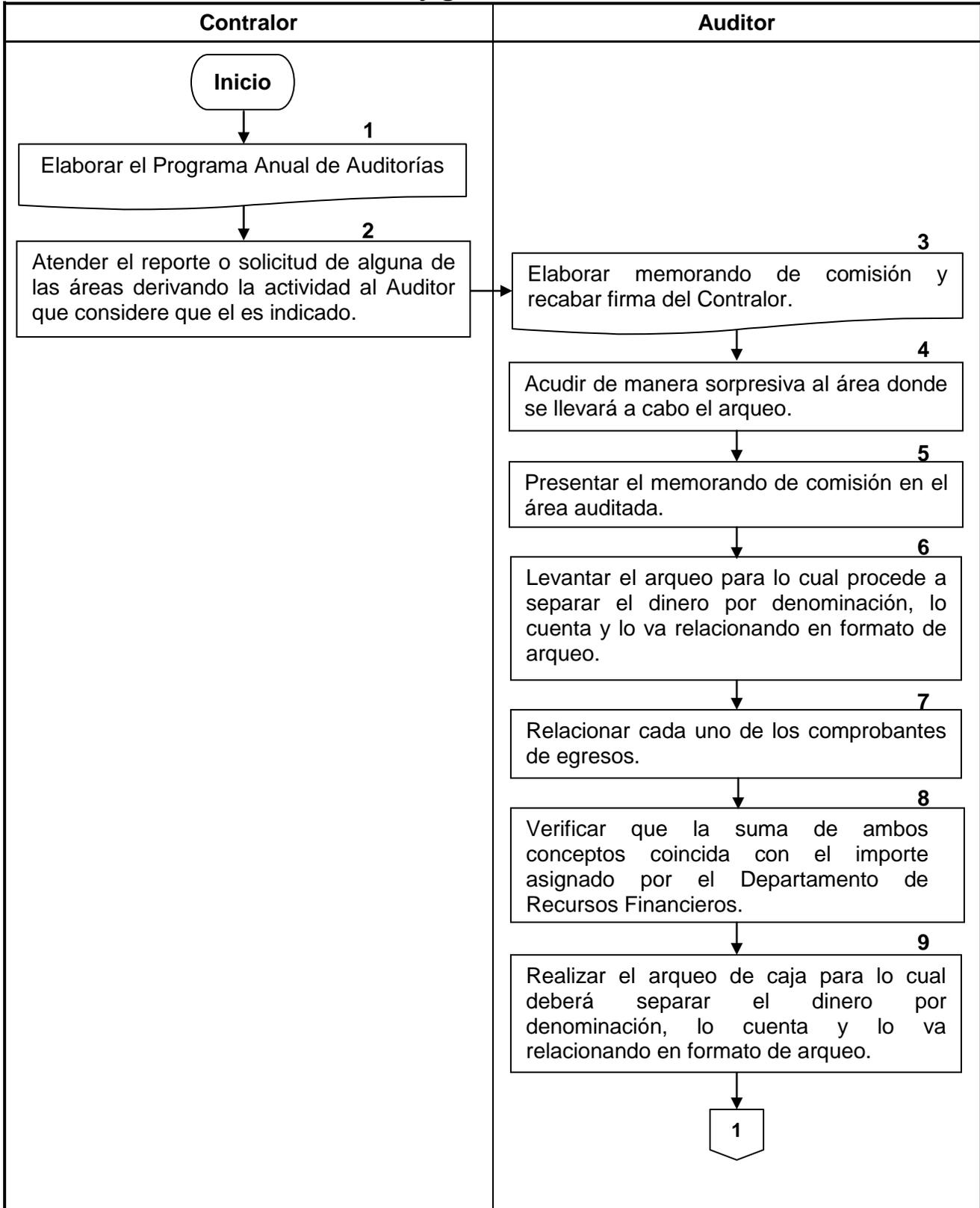
DIF
ZAPOPAN

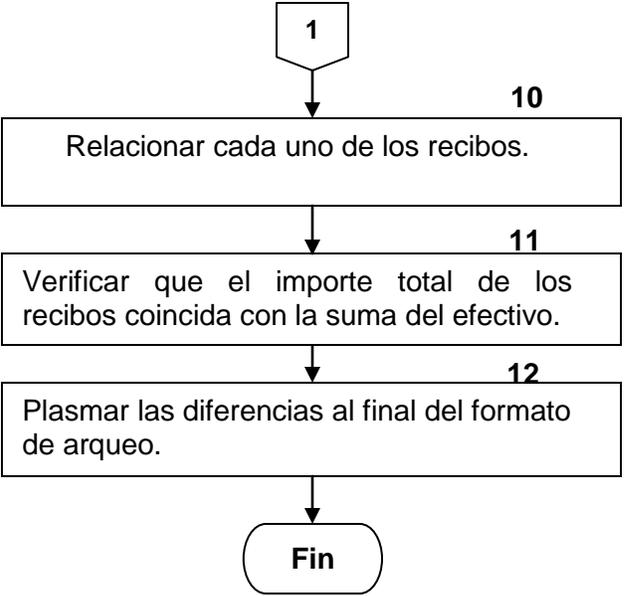
**Manual de Procedimientos de la Unidad de
Contraloría del Sistema DIF Zapopan**

2 de 5

Auditor	12	Plasmar las diferencias al final del formato de arqueo en el rubro de "observaciones" en caso de haberlas.
----------------	----	--

Flujograma



Contralor	Auditor
	 <pre>graph TD; Start([1]) --> Step10[10 Relacionar cada uno de los recibos.]; Step10 --> Step11[11 Verificar que el importe total de los recibos coincida con la suma del efectivo.]; Step11 --> Step12[12 Plasmar las diferencias al final del formato de arqueo.]; Step12 --> End([Fin]);</pre>



Hoja de registro de cambios

Número	Fecha	Descripción	Responsable