|  |  |
| --- | --- |
| Entidad: |  |
| Tipo de Auditoría: |  |
| Período: |  |
| Cuenta: | **CAJA Y BANCOS** |
|  | **CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO** |

**LOGO DE ENTIDAD**

**PC-1.1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **RESPUESTAS** | | | **Comentarios** |
| **No.** | **PREGUNTA** | **SI** | **NO** | **N/A** |  |
|  | **GENERALIDADES** |  |  |  |  |
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control del efectivo de ingresos y egresos? |  |  |  |  |
| 2 | ¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo son independientes de las de preparación y manejo de libros? |  |  |  |  |
| 3 | ¿Se giraron instrucciones a los bancos de no cambiar ningún cheque por efectivo que este a nombre de la entidad? |  |  |  |  |
| 4 | ¿Efectúan las labores de contabilidad y la de caja empleados competentes independientes uno de otro? |  |  |  |  |
| 5 | ¿Notifican inmediatamente a los bancos de cambios de personas autorizadas en firmar cheques? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Autorización** |  |  |  |  |
| 6 | ¿La apertura de las cuentas bancarias y firmas responsables son debidamente autorizadas? |  |  |  |  |
|  | **Registro y Control** |  |  |  |  |
| 10 | ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables? |  |  |  |  |
| 11 | ¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y esta autorizado por la Gerencia? |  |  |  |  |
| 12 | ¿Las facturas y recibos están prenumeradas y preimpresas? |  |  |  |  |
| 13 | ¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos? |  |  |  |  |
| 14 | **RESPONSABILIDADES** |  |  |  |  |
| 15 | ¿Está definida la responsabilidad de las personas que manejan fondos y valores? |  |  |  |  |
|  | **SEGREGACION DE FUNCIONES** |  |  |  |  |
|  | ¿Es adecuada la segregación de funciones incompatibles en el área para:  - Las funciones de caja, cobro, depósitos al banco y registro contable. |  |  |  |  |
|  | ¿Son los cheques entregados por una persona independiente de quién los prepara? |  |  |  |  |
|  | **CONCILIACIONES BANCARIAS** |  |  |  |  |
|  | ¿Se efectúan conciliaciones bancarias?  a) ¿Quién las efectúa?  b) ¿Con qué frecuencia? |  |  |  |  |
|  | ¿Están registradas las conciliaciones en los libros auxiliares de bancos? |  |  |  |  |
|  | **INGRESOS** |  |  |  |  |
|  | ¿Que ingresos recibe la entidad? |  |  |  |  |
|  | ¿Existen integraciones de ingresos? |  |  |  |  |
|  | ¿Los ingresos se depositan a las cuentas bancarias autorizadas por la entidad? |  |  |  |  |
|  | ¿Los ingresos se emiten facturas autorizados por la administración tributaria? |  |  |  |  |
|  | **EGRESOS** |  |  |  |  |
|  | ¿Se emiten cheques por gastos realizados? |  |  |  |  |
|  | ¿Se emiten cheques por gastos realizados? |  |  |  |  |
|  | ¿Los cheques pagados tienen facturas de soporte autorizadas por la administración tributaria? |  |  |  |  |
|  | ¿Los gastos se registran en libro auxiliar de bancos y libros principales autorizados? |  |  |  |  |
|  | ¿El libro auxiliar de bancos esta autorizado por la Gerencia o Concejo Municipal? |  |  |  |  |

**Entrevistado:**

Firma:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Nombre Completo:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Puesto:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Fecha:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Firma:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Nombre Completo:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Auditor Interno:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Fecha:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_