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

**PC-11.1**

**LOGO DE ENTIDAD**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **RESPUESTAS** | | | **Comentarios** |
| **No.** | **PREGUNTA** | **SI** | **NO** | **N/A** |  |
|  | GENERALIDADES |  |  |  |  |
| 1 | ¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie y asigne responsabilidad en la gestión de impuestos? |  |  |  |  |
| 2 | ¿Los niveles directivos ejercen un control directo sobre las operaciones que generan pago de impuestos? |  |  |  |  |
| 3 | ¿Se lleva un control permanente del total de los ingresos y gastos relacionados con impuestos? |  |  |  |  |
| 4 | ¿La entidad tiene documentados todos los pagos de impuestos realizados, incluyendo fechas y montos? |  |  |  |  |
| 5 | ¿Existen informes periódicos sobre el estado de las obligaciones fiscales? |  |  |  |  |
| 6 | ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables y los pagos de impuestos? |  |  |  |  |
| 7 | ¿La entidad cuenta con un calendario fiscal para el cumplimiento de plazos de pagos de impuestos? |  |  |  |  |
|  | AUTORIZACIÓN |  |  |  |  |
| 8 | ¿Los impuestos se pagan oportunamente, evitando recargos por retraso en las retenciones de impuestos y otros? |  |  |  |  |
| 9 | ¿Quién es la persona autorizada para aprobar el pago de impuestos? |  |  |  |  |
| 10 | ¿Se realiza una doble verificación antes de procesar el pago de impuestos? |  |  |  |  |
| 11 | ¿El pago se realiza a través de medios electrónicos, o es un pago físico en el banco? |  |  |  |  |
| 12 | ¿Se mantiene un registro de todas las autorizaciones de pago realizadas? |  |  |  |  |
|  | DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO |  |  |  |  |
| 13 | ¿Se conservan copias de todas las declaraciones y documentos de respaldo relacionados con impuestos? |  |  |  |  |
| 14 | ¿Se realizan auditorías internas sobre la documentación fiscal y de impuestos? |  |  |  |  |
| 15 | ¿La documentación fiscal es accesible y está organizada para facilitar revisiones? |  |  |  |  |
|  | RIESGOS Y MEJORAS |  |  |  |  |
| 16 | ¿Se ha identificado algún riesgo potencial en la gestión de impuestos? |  |  |  |  |
| 17 | ¿Existen acciones correctivas documentadas para mitigar los riesgos identificados? |  |  |  |  |
| 18 | ¿Se realizan reuniones periódicas para evaluar el desempeño y la gestión de impuestos? |  |  |  |  |

**Entrevistado:**

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

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

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

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

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

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

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

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