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

**PC-2.1**

**LOGO DE ENTIDAD**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **RESPUESTAS** | | | **Comentarios** |
| **No.** | **PREGUNTA** | **SI** | **NO** | **N/A** |  |
|  | **GENERALIDADES** |  |  |  |  |
| 1 | ¿Están segregadas las funciones de responsabilidad y manejo de cuentas por cobrar en cuanto a manejo y garantía,  cobro, registros y controles? |  |  |  |  |
|  | **Autorización** |  |  |  |  |
| 2 | ¿Están establecidos los criterios para el cobro a los deudores? |  |  |  |  |
| 3 | ¿Existen controles que garanticen la recuperación de cuentas por cobrar? |  |  |  |  |
| 4 | ¿Los abonos o pagos parciales diferentes a los pactados son autorizados previamente por funcionario competente? |  |  |  |  |
| 5 | ¿Las notas crédito son debidamente aprobadas? |  |  |  |  |
| 6 | ¿Se efectúa análisis de cartera periódicamente para clasificarla y crear la provisión? |  |  |  |  |
| 7 | ¿La gestión de cobro de deudas de difícil cobro es asignada a funcionario competente y está debidamente controlada? |  |  |  |  |
| 8 | ¿Existen mecanismos adecuados que garanticen el cobro efectivo de la cartera? |  |  |  |  |
| 9 | ¿Las personas autorizadas para aprobar notas crédito, son independientes de las involucradas en cobranzas y registros? |  |  |  |  |
|  | **REGISTRO Y CONTROL** |  |  |  |  |
| 10 | ¿El método para cálculo de provisión es consistente con las leyes tributarias establecidas? |  |  |  |  |
|  | **CUSTODIA Y ACCESO** |  |  |  |  |
| 11 | ¿Se mantiene custodia efectiva sobre  documentos y títulos valores que  representan los derechos exigibles? |  |  |  |  |
| 12 | ¿El acceso a registros contables está  restringido? |  |  |  |  |
|  | **RESPONSABILIDADES** |  |  |  |  |
| 13 | ¿La cancelación de cuentas por cobrar,  está bajo la responsabilidad de un funcionario competente? |  |  |  |  |

**Entrevistado:**

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

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

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

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

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

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

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

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