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

**LOGO DE ENTIDAD**

**PC-3.1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **RESPUESTAS** | | | **Comentarios** |
| **No.** | **PREGUNTA** | **SI** | **NO** | **N/A** |  |
|  | **GENERALIDADES** |  |  |  |  |
| 1 | ¿Existen políticas establecidas que regulen las inversiones en cuanto a autorización, registro y custodia? |  |  |  |  |
| 2 | ¿Existe Manual de Procedimientos para la compra y venta de inversiones? |  |  |  |  |
| 3 | ¿Los procedimientos establecidos permiten identificar las responsabilidades  que se derivan en la ejecución de las  operaciones? |  |  |  |  |
| 4 | ¿Antes de realizar la Inversión se analiza  - La solvencia y la estabilidad del ente económico  - Los riesgos de mercado? |  |  |  |  |
| 5 | ¿La existencia física de los Títulos Valores y/o documentos financieros que soportan el rubro de Inversiones son:  - Comprobados periódicamente?  - Confrontados contra libros auxiliares?  - Contra estados contables? |  |  |  |  |
| 6 | ¿Las inversiones que el ente ha recibido  para su custodia o como garantía, están  contabilizadas? |  |  |  |  |
| 7 | ¿La compra, venta y renovación de inversiones, son previamente autorizadas  por funcionario competente? |  |  |  |  |
|  | **Autorización** |  |  |  |  |
| 8 | ¿Los títulos valores y/o documentos financieros que soportan las inversiones, son controlados periódicamente mediante inspección física por personal  asignado diferente a quienes los custodian? |  |  |  |  |
| 9 | ¿Se hace una comprobación independiente de los precios por los cuales han sido compradas o vendidas las inversiones?  Para las inversiones se lleva:  - Registro de entradas y salidas de caja  fuerte?  - Control de los intereses generados?  - Registro actualizado de los rendimientos? |  |  |  |  |
| 10 | ¿Si se guardan en el ente, tienen delegada la responsabilidad de custodia en un funcionario determinado? |  |  |  |  |
| 11 | ¿Tienen acceso a las cajas de seguridad  únicamente los responsables de las |  |  |  |  |
|  | **RESPONSABILIDADES** |  |  |  |  |
| 12 | ¿Se establecen responsabilidades cuándo la inversión es redimida antes de su vencimiento? |  |  |  |  |
| 13 | ¿Toda inversión debe ser soportada por  autorización escrita? |  |  |  |  |
| 14 | ¿Los documentos que soportan la compra y venta de inversiones se encuentran en poder de funcionario responsable de su archivo y control? |  |  |  |  |
| 15 | ¿Las autoridades dejan constancia en  acta de la autorización de las inversiones? |  |  |  |  |

**Entrevistado:**

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

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

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

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

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

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

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

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