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

**PC-7.1**

**LOGO DE ENTIDAD**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **RESPUESTAS** | | | **Comentarios** |
| **No.** | **PREGUNTA** | **SI** | **NO** | **N/A** |  |
|  | **GENERALIDADES** |  |  |  |  |
| 1 | ¿Existen políticas relacionadas con adquisiciones y bienes adquiridos? |  |  |  |  |
| 2 | ¿Existe manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro y control? |  |  |  |  |
| 3 | ¿Las amortizaciones se registran  oportunamente y calculan correctamente? |  |  |  |  |
| 4 | ¿Existen integraciones auxiliares detallados de los registros contables de estas cuentas? |  |  |  |  |
| 5 | ¿Las adquisiciones de otros activos se encuentran planificadas dentro del presupuesto de gastos? |  |  |  |  |
| 6 | ¿Existe una adecuada segregación de funciones de registro, autorización,  adquisición y custodia? |  |  |  |  |
|  | **AUTORIZACION** |  |  |  |  |
| 7 | ¿Existe autorización de funcionario  competente para gastos de otros activos? |  |  |  |  |
|  | **REGISTRO Y CONTROL** |  |  |  |  |
| 8 | ¿En Otros Activos se registra correctamente costo, amortización, y provisión? |  |  |  |  |
| 9 | ¿Son los registros contables efectuados por funcionarios que no tienen a su cargo los Otros Activos? |  |  |  |  |
|  | **CUSTODIA Y ACCESO** |  |  |  |  |
| 10 | ¿Los documentos que soportan los  registros de los Otros Activos están custodiados y protegidos adecuadamente? |  |  |  |  |
| 11 | ¿Para la conservación y protección de los Otros Activos existen instalaciones adecuadas y medidas de seguridad? |  |  |  |  |
| 12 | ¿Existen pólizas contra posibles riesgos de los Otros Activos? |  |  |  |  |
|  | **RESPONSABILIDADES** |  |  |  |  |
| 13 | ¿Los funcionarios responsables del manejo de los Otros Activos son independientes de quienes llevan su registro? |  |  |  |  |

**Entrevistado:**

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

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

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

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

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

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

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

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