

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Área de Otros Activos

Cooperativa: _____

Fecha de Cierre: _____

Examinador: _____

Fecha de Examen: _____

Objetivos:

1. Verificar que los intereses acumulados por cobrar sean calculados y registrados correctamente.
2. Verificar que los activos intangibles y otros activos sean registrados correctamente.
3. Verificar que la amortización de los activos que así lo requieren sea calculada y registrada correctamente.

Procedimientos de Control Interno	Sí	No	N/A	Comentarios
-----------------------------------	----	----	-----	-------------

Segregación de Tareas y Restricciones de Acceso

1. ¿La responsabilidad de generar y aprobar las transacciones es independiente a la de contabilizarlas en el mayor general y en los subsidiarios? _____
2. ¿La responsabilidad de mantener los subsidiarios es independiente a la de mantener el mayor general? _____
3. ¿El acceso a los archivos computadorizados está limitado al personal con una necesidad real de acceso a los mismos? _____

Intereses Acumulados por Cobrar

4. Reconciliaciones y revisiones:
 - a. ¿El balance de intereses acumulados por cobrar en el subsidiario de préstamos es reconciliado con las cuentas control del mayor general por lo menos mensualmente? _____
 - b. ¿El balance de intereses acumulados por cobrar en inversiones es reconciliado con las cuentas control del mayor general por lo menos mensualmente? _____
 - c. ¿Las reconciliaciones son revisadas por algún supervisor u oficial de la cooperativa distinto a la persona que las prepara? _____

Activos Intangibles y Otros Activos

5. ¿Existe una documentación adecuada para sustentar el valor y la debida amortización de los activos intangibles? _____
6. Reconciliaciones y revisiones:

Procedimientos de Control Interno	Sí	No	N/A	Comentarios
a. ¿Se mantienen subsidiarios detallados de los activos intangibles y otros activos (activo, amortización acumulada y gasto de amortización) y se reconcilian con las cuentas control del mayor general?	_____	_____	_____	_____
b. ¿Las reconciliaciones son revisadas por algún supervisor u oficial de la cooperativa distinto a la persona que las prepara?	_____	_____	_____	_____
7. Otras rutinas de revisión y/o cotejo:				
a. ¿Las transacciones relacionadas a los activos intangibles y otros activos son debidamente autorizadas?	_____	_____	_____	_____
b. ¿El detalle y cómputo de la amortización es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la cooperativa?	_____	_____	_____	_____
c. ¿Existen procedimientos y políticas escritas sobre la amortización de activos?	_____	_____	_____	_____

Preparado por: _____
Examinador

Fecha: _____

Revisado por: _____
Supervisor

Fecha: _____