

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Área de Capital

Cooperativa: _____

Fecha de Cierre: _____

Examinador: _____

Fecha de Examen: _____

Objetivos:

1. Verificar que la apertura y el cierre de las cuentas de acciones sea debidamente iniciada, autorizada, aprobada y en cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.
2. Verificar que las aportaciones a acciones y las transacciones de capital (dividendos, etc.) sean debidamente registradas y clasificadas en las cuentas del mayor general.
3. Verificar que el acceso a los expedientes de los socios sea controlado adecuadamente.

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

Segregación de Tareas y Restricciones de Acceso

- | | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| 1. ¿Existe una segregación adecuada de las siguientes | | | | |
| a. apertura de cuentas de acciones? | _____ | _____ | _____ | _____ |
| b. distribución de los dividendos? | _____ | _____ | _____ | _____ |
| c. retiros parciales de cuentas de acciones? | _____ | _____ | _____ | _____ |
| d. cierre de cuentas de acciones? | _____ | _____ | _____ | _____ |
| e. manejo de efectivo y/o cheques oficiales (por ejemplo, en cierres de cuenta o retiros parciales)? | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 2. ¿El acceso a los módulos computarizados de acciones y cuentas de capital está limitado al personal con una necesidad real de acceso a los mismos? | _____ | _____ | _____ | _____ |

Registro

- | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| 3. ¿Los documentos relacionados a la solicitud de apertura de cuenta, identificaciones, solicitud de retiro parcial o cierre de cuentas y/o cualquier otra documentación del socio están debidamente archivados y salvaguardados? | | | | |
| 4. Reconciliaciones y revisiones: | | | | |
| a. ¿El subsidiario de acciones es monitoreado y reconciliado periódicamente con el mayor general? | _____ | _____ | _____ | _____ |
| b. ¿Las reconciliaciones son revisadas por algún supervisor u oficial de la cooperativa? | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 5. Otras rutinas de revisión y/o cotejo: | | | | |
| a. ¿Los retiros parciales y/o totales de acciones se realizan de acuerdo a los procedimientos establecidos por la cooperativa y con la debida autorización de la | _____ | _____ | _____ | _____ |
| b. ¿La distribución de los dividendos es debidamente autorizada por la Junta de Directores? | _____ | _____ | _____ | _____ |
| c. ¿La autorización de los dividendos se hace a base de los estados financieros auditados? | _____ | _____ | _____ | _____ |

Procedimientos de Control Interno	Sí	No	N/A	Comentarios
6. ¿La cooperativa posee políticas escritas y detalladas para la creación y uso de otras reservas de capital?	_____	_____	_____	_____

Capital Reglamentario

7. ¿La cooperativa sigue los procedimientos establecidos en la Ley 255 sobre las cuentas no reclamadas?	_____	_____	_____	_____
---	-------	-------	-------	-------

Preparado por: _____
Examinador

Fecha: _____

Revisado por: _____
Supervisor

Fecha: _____