



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍA GENERAL
(Departamento de Auditoría o Oficina Provincial)
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ENTIDAD AUDITADA: _____

TIPO DE AUDITORÍA: _____

PERÍODO: _____

Preparado por: _____ **Fecha:** _____

Aprobado por: _____ **Fecha:** _____

RESUMEN DE CONCLUSIONES:

1. El ambiente general de Control es: Satisfactorio/ Deficiente
2. ¿El examen reveló actividades poco usuales, deficiencias específicas u otros riesgos?

En caso afirmativo, indique su naturaleza y su efecto en la determinación de las áreas contables y / o en la revisión preliminar de los sistemas de esas áreas.

3. Cumplimiento de las Disposiciones Aplicables a:

Nº.	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	COMENTARIOS /REFERENCIAS
I.	AMBIENTE DE CONTROL				
	OBJETIVO				
	Establecer si la dirección considera importante las políticas y procedimientos de control.				
	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS				
AC-1	¿Tiene la entidad Reglamento Interno?				
AC-2	¿Conoce las Normas de Control Interno?				
AC-3	¿Conocen los funcionarios los principios y normas éticas emitidas por el estado?				
AC-4	¿Se han divulgado estos principios?				

N°.	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	COMENTARIOS /REFERENCIAS
	FILOSOFÍA DE LA ADMINISTRACIÓN Y ESTILO DE OPERACIÓN				
AC-5	¿Tiene la entidad manual de procedimiento? (obtener)				
AC-6	¿Existe un Manual de Procedimiento? (obtener)				
AC-7	¿Cuáles son las principales actividades de la entidad? (obtener)				
AC-8	¿Participan las Direcciones y Departamentos en la formulación presupuesto?				
AC-9	¿Se ejecuta el presupuesto de acuerdo a lo programado?				
AC-10	¿Existe intervención de un funcionario o Director de otra Dirección ajena a su cargo?				
AC-11	¿Considera Ud., que de acuerdo a las políticas del gobierno esta entidad puede privatizarse o fusionarse o eliminarse?				
AC-12	¿Ha ocurrido cambios en las actividades de la entidad?				
	ESTRUCTURA ORGÁNICA				
AC-13	¿Tiene la entidad Ley Orgánica? (Obtener)				
AC-14	¿Tiene la Entidad la estructura organizativa que define las líneas de responsabilidad y autoridad que existen? (Obtener el documento)				
AC-15	¿Tienen limitaciones los funcionamientos de la estructura organizativa de la entidad? ¿Está la administración dominada por uno o varios individuos?				
AC-16	¿Considera usted que las políticas y procedimientos relacionados con el control se cumplen y son funcionales?				
	COMITÉ DE AUDITORÍA				
AC-17	¿Existen memorandos y planes organizativos y operativos de la alta administración?				
	ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD				

N°.	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	COMENTARIOS /REFERENCIAS
AC-18	¿Existen o se crean comités de auditoría internos o externos que evalúen en el control se cumplen y son funcionales?				
	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS				
AC-19	¿Tienen métodos para contratar, evaluar, capacitar, promover y compensar a las personas?				
	CONCLUSIÓN: Se cumple el objetivo del Ambiente de Control?				

II.	EVALUACIÓN DEL RIESGO POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN				
	OBJETIVO				
	Identificar si la administración evalúa los riesgos como parte del diseño y operación de la estructura de control interno para reducir los errores e irregularidades.				
ERA-1	¿La Administración adopta medidas de control pendientes a salvaguardar, proteger y asegurar los bienes, para los registros y preparación de los Estados Financieros?				
ERA-2	¿Se han detectado riesgos en la aplicación de dichas medidas?				
ERA-3	¿Se han disminuido los errores con estas medidas?				
	3.1 ¿Se han analizado y corregido los mismos?				
	3.2 ¿Se han disminuido los errores con estas medidas?				
	CONCLUSIÓN: Se cumple el objetivo de la Evaluación del riesgo?				

III.	INFORMACIÓN DE CONTABILIDAD Y EL SISTEMA DE COMUNICACIÓN				
	OBJETIVO				
	¿Identificar sí el sistema de información contable satisface los objetivos de auditoría relacionados con las operaciones de la entidad?				

N°.	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	COMENTARIOS /REFERENCIAS
DICS-1	¿Confecciona la entidad Estados Financieros básicos de acuerdo a la Norma No 1, párrafo 5 de Contabilidad Gubernamental?				
DICS-2	Son remitidos a la Contraloría General dichos estados:				
	Mensual				
	Trimestral				
	Semestral				
	(Norma No.1, párrafo 16 de Contabilidad Gubernamental)				
DICS-3	¿Hubo cambios en las prácticas contables?				
DICS-4	Ha habido cambios en el control interno contable?				
	Las dependencias				
	Proyectos o Programas				
	Inversión				
	Otros				
DICS-5	Están los Estados Financieros, refrendados por un contador idóneo conjuntamente con el titular de la entidad? (Norma No. 1 párrafo No. 4)				
DICS-6	¿Cuáles son los EE.FF. que preparan?				
DICS-7	¿Están sellados por la Dirección Nacional de Contabilidad los libros básicos de contabilidad? Norma N°.1, párrafo N°.4)				
DICS-8	¿Están consolidados los Estados Financieros?				
DICS-9	¿Se están presentado los Estados Financieros con la unidad monetaria nacional que es el Balboa? (Norma No.1 Párrafo 16)				
DICS-10	¿Conoce usted el Reglamento a los Estados Financieros No.104 del 8 de enero de 1993?				
DICS-11	¿Están claramente explicados en las notas a los Estados Financieros, los hechos importantes acaecidos en este período?				

N°.	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	COMENTARIOS /REFERENCIAS
DICS-12	¿Cumplen los Estados Financieros con las siguientes características cualitativas?				
	A. Relevancia B. Confiabilidad C. Comparabilidad D. Consistencia				
DICS-13	¿Qué sistema se utiliza para registrar la contabilidad?				
	13.1 Computarizado RAMAN SIAFPA Otros 13.2 Manual 13.3 Otros				
DICS-14	¿Los libros básicos de contabilidad se llevan a: a. Tinta b. Lápiz c. Otros				
DICS-15	¿Están equiparados los registros de los gastos presupuestados con los ingresos asignados para este período?				
DICS-16	¿Corresponden estos ingresos y gastos al período en ejecución?				
DICS-17	¿Tienen auxiliares para las siguientes cuentas? Ingresos Inventarios Activos C. x Cobrar C. x Pagar Préstamos Otros				

N°.	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	COMENTARIOS /REFERENCIAS
DICS-18	Tiene la entidad diferentes tipos de ingresos? 18.1 Depositatan todos los ingresos en la cuenta del Tesoro 18.2 Tiene la Administración copia del documento en donde se autorizan los cheques 18.3 Son los cheques refrendados por funcionarios de la Contraloría General 18.4 ¿Qué procedimiento se utiliza para firmar los cheques? 18.4.1 Manual 18.4.2 Facsímil				
DICS-19	¿Existe otra cuenta para depositar fondos extrapresupuestarios?				
DICS-20	¿Existen objetivos globales del sistema mecanizado incluyendo las entradas y salidas?				
DICS-21	¿Existen procedimientos a seguir cuando los datos contienen errores o cuando el resultado no pueda utilizarse?				
DICS-22	¿Existen instrucciones prescritas en la Dirección de Computo para la entrega de información?				
DICS-23	¿Existe validación de los registros contables de cómputo con los registros del Departamento de Contabilidad?				
DICS-24	¿Existe verificación interna independiente del sistema? (Auditoría de Sistemas)				
DICS-25	¿Existe una separación adecuada de funciones dentro del sistema? 25.1 Del Programador 25.2 Del Operador de Computadora 25.3 Del Bibliotecario 25.4 Del Grupo de Control de Datos				
DICS-26	Reporta la Auditoría Interna al Ministro o Director				
DICS-27	¿Están debidamente registrados los activos fijos como propiedad de la entidad?				

N°.	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	COMENTARIOS /REFERENCIAS
DICS-28	¿Las notas a los Estados Financieros revelan los cambios en los métodos de registro contable?				
DICS-29	¿Están las operaciones debidamente autorizadas?				
DICS-30	¿Tiene un departamento la responsabilidad operativa de preparar sus propios registros o informes?				
	CONCLUSIÓN: Se cumple el objetivo de datos de información de contabilidad y sistemas.				

IV.	ACTIVIDADES DE CONTROL				
	OBJETIVOS:				
	Identificar aquellas políticas y procedimientos que la Institución ha establecido para garantizar que las operaciones se realicen de acuerdo a reglas y procedimientos aprobados.				
DICS-1	¿Tienen en práctica el Manual de Contabilidad Gubernamental?				
DICS-2	¿Son los métodos de registro contable de este año los mismos del año pasado?				
DICS-3	¿Las Notas a los Estados Financieros reúnen los cambios y los métodos de registro?				
DICS-4	¿Las funciones de contabilidad están segregadas de las funciones operativas?				
DICS-5	¿Existe un sistema de autorización de todas las actividades operativas y financieras realizadas por la institución?				
DICS-6	¿Se encuentra la documentación debidamente archivada y con sus comprobantes adecuados?				
DICS-7	¿Está restringido el acceso a los recursos y registros solo para personal autorizado?				
DICS-8	¿Existe la supervisión de las actividades administrativas y financieras permanente que garantice el logro de los objetivos?				
	CONCLUSIÓN: ¿Se cumple el objetivo de las Actividades de Control?				

N°.	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	COMENTARIOS /REFERENCIAS
V.	MONITOREO				
	OBJETIVO:				
	Identificar si existen definidas y si se aplican actividades de monitoreo que aseguren la evaluación continua o periódica de la estructura de control interno.				
M-1	¿El área de Auditoría Interna es independiente de las funciones operativas y de contabilidad?				
M-2	¿Puede auditoría Interna prestar apoyo en está auditoría?				
M-3	¿Se ejerce un adecuado control financiero sobre las oficinas regionales o locales?				
M-4	¿Cuenta la unidad de auditoría interna con un plan de auditoría?				
M-5	¿Existe una unidad que vela eficazmente por el cumplimiento de los controles internos?				
M-6	¿Se aplican las recomendaciones formuladas en los informes anteriores?				
	CONCLUSIÓN: ¿Se cumple el objetivo del Monitoreo?				

OBSERVACIONES:

APLICADO POR:

AUDITOR / FECHA

SUPERVISOR / FECHA

JEFE DE DEPARTAMENTO / FECHA