



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

CAJA DE INGRESO

	SI	NO	N/A
1. Están los trabajos dentro de la caja separados de modo que proporcionen el control interno máximo? _____ _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Están centralizadas las responsabilidades por los cobros y los depósitos de efectivo en el menor número de personas? _____ _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Están todos los empleados que manipulan efectivos y valores:			
a. ¿Debidamente afianzados? _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
b. ¿Obligados a tomar vacaciones anuales? _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Desempeñan los empleados de caja, alguno de los deberes siguientes:			
a. ¿Preparan los cheques de la Institución? _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
b. ¿Preparan recibos de cobros y llevan registros de contabilidad? _____ _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

SI NO N/A

- c. ¿Manejan o tienen acceso a los libros de contabilidad? ¿Ayudan a comprobar las cuentas por cobrar, o participan en la preparación y envío por correo de cheques o estados de cuenta de los prestatarios?
- _____
- _____
-
- d. ¿Autorizan las consecuciones o ampliaciones de crédito?
- _____
- _____
-
- e. ¿Gestión el cobro de las partidas por cobrar o aprueban la cancelación de las partidas incobrables?
- _____
- _____
-
- f. ¿Obtienen estados de cuenta de los bancos, tienen acceso a esos estados o concilian las cuentas con los bancos?
- _____
- _____
-
- g. ¿Tienen bajo su custodia, valores o documentos por cobrar y la garantía colateral sobre los mismos?
- _____
- _____
-
- h. ¿Manejan el libro mayor o el registro de comprobantes?
- _____
- _____
-
- i. ¿Preparan o aprueban los comprobantes de pago?
- _____
- _____
-
- j. ¿Firman documentos y aceptaciones por pagar?
- _____
- _____
-
- k. ¿Tienen bajo su custodia los sueldos y cheques no reclamados?
- _____
- _____
-

SI NO N/A

l. ¿Tienen bajo su custodia algún inventario, o llevan registro de inventarios?

m. ¿Manejan y controlan algún fondo especial?

5. Se hacen arqueos periódicos, con qué frecuencia y quiénes lo hacen?

FUNCIONARIO ENTREVISTADO

FECHA

AUDITOR ENTREVISTADOR

FECHA

PONDERACIÓN

INEFICACIA _____ %
EFICACIA _____ %

OBSERVACIONES:

