

## MANUAL DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

### ¿QUÉ ES UN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO?

Es un papel de trabajo en donde el auditor realiza varias preguntas relacionadas con el control interno que tenga la empresa, dependiendo el tipo de cuenta que se vaya analizar, en donde se obtendrá como resultado el nivel de confianza y riesgo que posea la cuenta analizada.

### OBJETIVO DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

- Verificar el cumplimiento de las políticas de la empresa.
- Analizar que los funcionarios de la empresa cumplan con sus responsabilidades.
- Evaluar las medidas de seguridad de la empresa.

### IMPORTANCIA DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Es el punto de partida para llevar a cabo los procedimientos de auditoría, en donde el auditor obtiene una guía al momento de realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

### ELEMENTOS A ANALIZAR EN EL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

- **SECUENCIA DE PROCESOS**

Este se lleva a cabo al momento de analizar por ejemplo: procesos de compras, procesos de ventas, procesos de facturación, etc.

- **SEGREGACIÓN DE FUNCIONES**

Se evaluará las personas autorizadas por la empresa en el caso de: autorización, aprobación y ejecución de actividades.

Ejemplos:

**Autorización:**

¿Existe una persona autorizada para la emisión de cheques? (Activo Corriente-Bancos)

**Aprobación:**

-¿Existe una persona debidamente autorizada para la aprobación de créditos a los empleados? (Activo Corriente-Anticipo a empleados)

**Ejecución:** Teniendo como ejemplo que la política de la empresa sea que el supervisor realice un informe diario de la producción de un determinado producto.

-¿El supervisor realiza un informe de la producción que se realizó en el día? (Activo Corriente-Inventarios)

- **ANÁLISIS DE DOCUMENTACIÓN**

Se verificará que exista la debida documentación soporte para cada una de las transacciones realizadas por la empresa, respetando la normativa de la empresa y la normativa legal.

## FORMATO

### TODO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEBE CONTENER:

#### 1. ENCABEZADO:

- 1.1 Identificación de la empresa.
- 1.2 Tipo de Auditoría.
- 1.3 Alcance de Auditoría.
- 1.4 Nombre de la cuenta a analizar.
- 1.5 Índice del papel de trabajo.

#### 2. CUERPO DEL CUESTIONARIO:

- 2.1 Número de pregunta
- 2.2 Pregunta

Para cada una de las preguntas se debe tomar en cuenta:

- No deben ser preguntas redundantes.

EJEMPLO:

¿Su empresa realiza bien los asientos contables?(Incorrecto)

¿Existe documentos de respaldo para cada uno de los asientos contables? (Correcto)

- No deben ser preguntas amplias, es decir que la respuesta sea diferente a: SI/NO

EJEMPLO:

¿Cuáles son los controles que tiene la empresa? (Incorrecto)

¿La empresa cuenta con controles para cada una de sus cuentas? (Correcto)

- La pregunta debe siempre estar narrada desde el punto de vista correcto.

EJEMPLO:

¿La empresa no realiza arqueos sorpresivos? (Incorrecto)

¿La empresa realiza arqueos sorpresivos? (Correcto)

#### 2.3 Respuesta

2.3.1 Si la respuesta es afirmativa (SI), se debe identificar con el número uno (1), para posteriormente realizar la multiplicación con la calificación ponderada que se le dé a cada pregunta.

2.3.2 Si la respuesta es negativa (NO), se debe identificar con el número cero (0), y del mismo modo realizar la multiplicación con la calificación ponderada que se le dé a cada pregunta.

#### 2.4 Ponderación

A cada pregunta se le debe asignar un valor expresado en porcentaje, y el total no deberá ser superior al 100%.

#### 2.5 Calificación Ponderada

Es el total de la multiplicación de la Respuesta con la ponderación.

#### 2.6 Observaciones

Se escribirán observaciones en el caso de que las haya.

#### 3. CALIFICACIÓN

##### 3.1 Calificación de riesgo

Es la diferencia de la ponderación con respecto a la calificación ponderada.

### 3.2 Calificación de Confianza

Es la suma total de calificación ponderada.

## **4. RESPONSABLES DEL PAPEL DE TRABAJO**

4.1 Realizado por-Fecha

4.2 Supervisado por-Fecha

## EJEMPLO DE UN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA ABC S.A.  
AUDITORIA FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PASIVO CORRIENTE (CUENTAS POR PAGAR)

PTPC001

Encabezado

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
1	¿La empresa tiene normas debidamente establecidas?		0	10%	0%	
2	¿La empresa cuenta con procedimientos para el sistema de Cuentas por Pagar?		0	10%	0%	
3	¿Se cuenta con un control permanente de las facturas por pagar?	1		10%	10%	
4	¿Existe la debida Autorización para realizar el pago de las cuentas?	1		10%	10%	Autorización por parte del Jefe Financiero
5	¿La empresa cuenta con una revisión de que los asientos contables hayan sido realizados bajo la norma?	1		10%	10%	Revisión por parte del Jefe Financiero
6	¿Existe una persona encargada de vigilar que el documento de cancelación llegue a la empresa?		0	10%	0%	
7	¿Existe en la empresa una persona encargada de custodiar las facturas?		0	5%	0%	
8	¿Cuándo existen facturas de proveedores nuevos la empresa cuenta con medidas para asegurarse que el proveedor no es ficticio?		0	10%	0%	
9	¿Existe una persona debidamente autorizada para realizar el pago de préstamos bancarios?		0	5%	0%	
10	¿Al momento de realizar el pago de los préstamos bancarios existe un control para comprobar que el pago concuerde con la tabla de amortización debida?	1		10%	10%	
11	¿La empresa realiza un estudio actuarial para la provisión de la jubilación?	1		10%	10%	Anualmente
				<b>100%</b>	<b>50%</b>	

CUERPO

CONFIANZA: 50%

RIESGO: 50%

### TABLA DE RIESGO

	Confianza	Riesgo
15-45%	Bajo	Alto
46-75%	Moderado	Moderado
76-95%	Alto	Bajo

Realizado por: Magaly Peralta  
Supervisado por: Rosario Bravo

Fecha: 20-05-2014  
Fecha: 20-05-2014

CALIFICACIÓN

RESPONSABLES