



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

**BANCO**

**Ambiente y Actividades de Control**

**SI NO N/A**

1. Cuántas cuentas bancarias se tienen abiertas y cuál es el objeto?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

2. Existen cuentas bancarias en bancos privados?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3. Existe alguna cuenta bancaria que no tiene movimiento, para qué se tiene abierta?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

4. Se hacen las conciliaciones en el Departamento de Contabilidad o de Auditoría?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

5. Los estados de las cuentas bancarias son obtenidos por la persona que hace las conciliaciones directamente del banco o de la oficina encargada de recibir la correspondencia?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

SI NO N/A

6. Incluye el procedimiento de conciliación:

- a. La comparación de los cheques pagados con el libro de planillas para verificar el número y el importe?
- b. Examen de la firma y endosos?
- c. Revisión de cheques cancelados?
- d. La verificación de la secuencia numérica de los cheques?
- e. La comparación de las fechas y los importes de los depósitos diarios, según los registros de caja, con los estados de cuenta de los bancos?
- f. Se canalizan los traspasos de Fondos?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. En relación con los cheques no presentados al cobro durante un período largo:

- a. Se investigan esos cheques?
- b. Se han establecido alguna cuenta de cheques viejos a flote?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

8. Se revisan minuciosamente las conciliaciones por un funcionario o empleado responsable?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

9. Están todas las Cuentas Bancarias autorizadas por la Dirección General y el Consejo Ejecutivo?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

SI NO N/A

10. Las personas que preparan las conciliaciones bancarias no intervienen el manejo de los ingresos o egresos de caja?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

11. Se entrega directamente al conciliador, en sobre cerrado, los estados de cuentas bancarios y cheques cancelados?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

12. Se examinan los cheques pagados en cuanto a:  
a. Autenticidad de las firmas?  
b. Alteraciones?  
c. Endosos irregulares?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

13. Se investigan las transferencias de fondos efectuadas a las cuentas bancarias de las regionales?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

14. Los cheques que han quedado pendientes de cobros durante un período considerable de tiempo:

a. Son investigados?  
b. Se informa al Banco?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

SI NO N/A

15. Qué gastos pueden ser pagados por las cuentas bancarias de las regionales, son estos pagos revisados y analizados para que cumplan los objetivos para los cuales fueron transferidos?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Riesgo de Evaluación de la Administración e Información Contable y Sistema de Información**

16. Con qué frecuencia se hacen las conciliaciones?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

17. Son conciliadas con el banco mensualmente?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

18. Se confrontan los cheques cancelados con el libro de egresos en cuanto:

- a. Número?
- b. Fecha?
- c. Beneficiario?
- d. Cantidad?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

SI NO N/A

**Monitoreo**

19. Son evaluadas las conciliaciones bancarias por el Departamento de auditoría interna?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

20. Es supervisada finalmente las conciliaciones bancarias?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**FUNCIONARIO ENTREVISTADO**

\_\_\_\_\_  
**FECHA**

\_\_\_\_\_  
**AUDITOR ENTREVISTADOR**

\_\_\_\_\_  
**FECHA**

**PONDERACIÓN**

**INEFICACIA** \_\_\_\_\_ %

**EFICACIA** \_\_\_\_\_ %

**OBSERVACIONES:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_