

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	¿Aborda el fraude o el riesgo significativo?	¿El Control ha sido implementado?	¿Automatizado ó dependiente de IT?	Comentarios
-----------------------------------	--	-----------------------------------	------------------------------------	-------------

Segregación de Tareas y Restricciones de Acceso

1. ¿Existe una segregación adecuada de las siguientes tareas:
 - 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 computadorizados 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?

_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

Procedimientos de Control Interno	¿Aborda el fraude o el riesgo significativo?	¿El Control ha sido implementado?	¿Automatizado ó dependiente de IT?	Comentarios
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 Junta de Directores?				
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?				
6. ¿La cooperativa posee políticas escritas y detalladas para la creación y uso de otras reservas de capital?				
7. ¿Los dividendos pagados se concilian con los dividendos declarados a los accionistas registrados en la fecha del dividendo?				
Capital Reglamentario				
8. ¿La cooperativa sigue los procedimientos establecidos en la Ley 255 sobre las cuentas no reclamadas?				
9. ¿La cooperativa cumple con los requisitos de reservas de capital requeridos por leyes y reglamentos?				
10. ¿La cooperativa está bajo un Plan de Capitalización y cumple con los objetivos del Plan para cumplir con los requisitos de reservas de capital requeridos por leyes y reglamentos?				



Preparado por: _____
Personal de la Cooperativa

Fecha: _____

Preparado por: _____
Examinador

Fecha: _____

Revisado por: _____
Supervisor

Fecha: _____