

CUESTIONARIO DE FRAUDE

Área de fraude

Cooperativa: _____

Fecha de Cierre: _____

Examinador: _____

Fecha de Examen: _____

Objetivos:

1. Realice las preguntas del cuestionario al personal indicado para la evaluación de los riesgos de fraude de la cooperativa.
2. De identificar fraude o sospecha de fraude deberá documentar en detalle el mismo e informar de inmediato a su supervisor para establecer los pasos a seguir conforme al evento y política administrativa de la Corporación para el manejo de estos casos.

Cuestionario de Fraude

Presidente Ejecutivo

1. ¿Como la cooperativa maneja los riesgos de fraude y aborda sobre el cumplimiento de las leyes y reglamento?

2. ¿Tiene conocimiento de cualquier fraude real o sospecha de fraude que afecte a la cooperativa?

3. ¿Tiene conocimiento de cualquier alegación de fraude?

4. ¿Que medida y con que frecuencia evalúan el riesgo de la cooperativa pueda contener una incorrección material debido a fraude y los controles establecidos para prevenirlo y detectarlo?

5. ¿Cual es el proceso para identificar, responder y monitorear los riesgos de fraude, riesgo de fraude específico que hayan identificado o señalado?

6. ¿Cómo comunican a los empleados la importancia del comportamiento ético y las prácticas adecuadas de la cooperativa?



Cuestionario de Fraude

7. ¿De existir otras sucursales, cual es el proceso del monitoreo de múltiples ubicaciones o componentes y si alguno de ellos tiene un mayor nivel de riesgo de fraude?

8. ¿La cooperativa cumple con las leyes y reglamentos, así como con las políticas relacionadas con la prevención del fraude y la adhesión a directrices (por ejemplo, un código de ética)?

9. ¿Si la cooperativa contrata una organización de servicios, posee conocimiento de cualquier fraude, incumplimiento de leyes y reglamentos, o inexactitudes no corregidas que afecten los estados financieros de la cooperativa presentados por la organización de servicios o conocidos por ella?

10. Cuando identifique transacciones inusuales significativas, pregunte a la gerencia sobre la naturaleza de las transacciones.

11. ¿Hay miembros de los cuerpos directivos y/o empleados de la cooperativa que tienen relación de negocios con afiliados, subsidiarias, ventas materiales, arrendamientos ó contratos de servicios? De confirmar que existan partes relacionadas favor contestar la pregunta número 12.

12. Respecto a los riesgos materiales asociados las partes relacionadas y sus transacciones determine:

a. Los nombres de las partes relacionadas de la cooperativa, incluidos los cambios con respecto al período anterior. Esto puede incluir información de antecedentes (por ejemplo, ubicación física, industria, tamaño, alcance de las operaciones).

b. La naturaleza de cualquier relación (incluyendo el propietario de la estructura) con las partes relacionadas.



Cuestionario de Fraude

c. Cualquier transacción entre las partes relacionadas que no haya sido autorizada y aprobada de acuerdo con las políticas o procedimientos establecidos por la cooperativa.

d. Cualquier transacción con las partes relacionadas que sean excepciones a las políticas o procedimientos de la cooperativa y las razones para conceder esas excepciones.

13. Si ocurrió un fraude en la Cooperativa cuál fue el protocolo establecido por la Cooperativa para atender este?

Favor de Contestar lo siguiente:

SI

NO

No Aplica

Notificó a la Policía de PR y se radicó una querrela

Notificó al Departamento Justicia- Unidad Delito Económicos

Hubo notificación FBI

Notificó a COSSEC Informe Semestral Delitos requerido por Reclamación (7051)

Efectuó una auditoría forense

Estimado de cuantía de pérdida

Concepto o Modalidad Fraude (Explique brevemente)

Nombre de la firma contratada para realizar la auditoría forense

Personal Entrevistado: _____

Fecha: _____

Título: _____

Esta información es solo para el personal autorizado de COSSEC.

Preparado por: _____

Fecha: _____

Examinador

Revisado por: _____

Fecha: _____

Supervisor