

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA
PROGRAMA DE AUDITORIA
IV INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS

Dependencia: _____

PROCEDIMIENTO

Observaciones:

Fecha inicio: _____

Fecha fin: _____

Sección: _____

IX 02

correspondientes cuentas de gastos, etc.

Cerciórese de que las tasas o porcentajes de amortiza-
ción usados durante el ejercicio para activos intangi-
bles y cargos diferidos sean razonables según las cir-
cunstancias, y determine el efecto de cualquier cambio
de tasas que haya habido.

En cuanto a los activos intangibles que no se están
amortizando, asegúrese de que sigue siendo razonable-
mente evidente que su vida no está limitada.

Averigüe si el valor de algún activo intangible o car-
go diferido ha sufrido disminución permanente, y en
tal caso cerciórese de que el valor en libros de tal
activo ha sido debidamente ajustado.

Breve conclusión del Auditor sobre el resultado del
trabajo hecho.

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

V INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

DEPENDENCIA _____

página 1 de 6

NIM.	PREGUNTA	SI NO		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		PRIM.	SEC.	
	ADQUISICIONES			
1.	¿Se requiere como procedimiento la autorización del Consejo de Administración, de un funcionario o de un comité para: a) Adquisiciones de activo fijo? b) Reparaciones y mantenimiento? Indique quienes son los autorizados.			
2.	¿Hay requisiciones suficientemente detalladas como para poder tomar decisiones correctas sobre las compras? a) Se obtienen cotizaciones de varios proveedores o contratistas para hacer la selección?			
3.	¿Se comparan los desembolsos reales con las cantidades autorizadas? a) Se solicitan autorizaciones adicionales tan pronto se hace evidente que lo gastado excederá al importe autorizado originalmente?			
4.	¿Establecen los procedimientos forma de asegurarse que los bienes adquiridos fueron recibidos realmente?			
5.	Si las construcciones son hechas por contratistas o subcontratistas bajo contratos diferentes al de precio alzado ¿se cuenta con la autorización para revisar los registros de costos y la contabilidad de los contratistas y subcontratistas durante el período de la construcción?			
6.	¿Establecen los procedimientos que exista una continua inspección fí-			

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

V INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

DEPENDENCIA

página 1 de 6

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
1	¿Se requiere como procedimiento la autorización del Consejo de Administración, de un funcionario o de un comité para:				
2	a) Adquisiciones de activo fijo b) Reparaciones y mantenimientos Indique quienes son los autorizados.				
3	¿Hay requisiciones suficientemente detalladas como para poder tomar decisiones correctas sobre las cotizaciones de proveedores o contratistas para hacer la selección?				
4	a) ¿Se obtienen cotizaciones de varios proveedores o contratistas para hacer la selección? b) ¿Se comparan los desembolsos reales con las cantidades autorizadas? c) ¿Se solicitan autorizaciones adicionales tan pronto se hace evidente que lo gastado excederá el importe autorizado originalmente?				
5	¿Establecen los procedimientos para asegurarse que los bienes adquiridos fueron recibidos realmente?				
6	¿Si las construcciones son hechas por contratistas o subcontratistas bajo contratos diferentes al de precio fijo, se cuenta con la autorización para revisar los registros de costos y la contabilidad de los contratistas y subcontratistas durante el período de la construcción?				
7	¿Establecen los procedimientos para asegurar que los bienes adquiridos fueron recibidos realmente?				

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

V INMUEBLES, MAQUINARIO Y EQUIPO

DEPENDENCIA

página 2 de 6

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
7.	¿Son los registros de costos correspondientes a construcción en proceso lo suficientemente detallados para:				
8.	a) Establecer un control efectivo sobre los costos incurridos? b) Permitir una asignación de costos apropiada para cuando los proyectos hayan sido terminados y traspasados a las cuentas definitivas de activo fijo?				
9.	¿Se traspasan oportunamente los proyectos en proceso a las cuentas definitivas de activo fijo cuando éstos se terminan?				
10.	¿Establecen los procedimientos que se informe oportunamente de las adquisiciones para efectos de seguros, impuesto predial y otros?				
11.	¿Se han establecido políticas claras para distinguir: a) Partidas capitalizables? b) Gastos de reparación y mantenimiento?				
12.	¿Se cargan directamente a gastos (o se traspasan oportunamente de las cuentas de construcción en proceso): a) Los desembolsos por reparaciones y mantenimiento? b) Permitir una asignación de costos apropiada para cuando los proyectos hayan sido terminados y traspasados a las cuentas definitivas de activo fijo?				

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO		CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA	
V INMUEBLES, MAQUINARIO Y EQUIPO		DEPENDENCIA	
NUM.	PREGUNTA	N O	
		SI	NO
		PRIM.	SEC.
		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS	
	¿Se envían copias de los títulos de las propiedades de muebles e inmuebles?		
	¿En qué lugar se guardan estos títulos?		
	¿Se requieren requisiciones aprobadas para la venta, retiro y destrucción de activos fijos?		
	¿Se envía una copia de la requisición directamente al departamento de contabilidad para la persona que la aprueba?		
	¿Indican las autorizaciones de inversión para nuevas adquisiciones las partidas que serán reemplazadas?		
	¿Utiliza el departamento de contabilidad dichas autorizaciones para contabilizar los créditos a las cuentas de activo fijo por dichos reemplazos?		
	Por los activos vendidos:		
	a) ¿Se requiere la formulación de remisiones?		
	b) ¿Se factura a tiempo?		
	c) ¿Se contabiliza el adeudo del comprador para controlar cobros?		
	¿Establecen los procedimientos que se reporten oportunamente las ventas y otros retiros para efectos de seguros, impuesto predial y otros?		

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO		CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA	
V INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		DEPENDENCIA	
NUM.	PREGUNTA	N O	
		SI	NO
		PRIM.	SEC.
		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS	
	¿Quié guarda los títulos de las propiedades de muebles e inmuebles?		
	¿En qué lugar se guardan estos títulos?		
	¿Se requieren requisiciones aprobadas para la venta, retiro y destrucción de activos fijos?		
	¿Se envía una copia de la requisición directamente al departamento de contabilidad para la persona que la aprueba?		
	¿Indican las autorizaciones de inversión para nuevas adquisiciones las partidas que serán reemplazadas?		
	¿Utiliza el departamento de contabilidad dichas autorizaciones para contabilizar los créditos a las cuentas de activo fijo por dichos reemplazos?		
	Por los activos vendidos:		
	a) ¿Se requiere la formulación de remisiones?		
	b) ¿Se factura a tiempo?		
	c) ¿Se contabiliza el adeudo del comprador para controlar cobros?		
	¿Establecen los procedimientos que se reporten oportunamente las ventas y otros retiros para efectos de seguros, impuesto predial y otros?		

REGISTROS

DEPENDENCIA

NUM.	PREGUNTA	SI	NO		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
20.	¿Están las cuentas de mayor de activo fijo debidamente respaldadas por registros auxiliares?				
21.	Las personas que manejan estos registros ¿son independientes de quienes ejercen un control físico de los bienes?				
22.	¿Se tienen cuentas de control o auxiliares por: a) Localizaciones? b) Grupos según sus tasas de depreciación?				
23.	¿Cada cuándo se concilian los registros auxiliares con las cuentas de control? a) ¿Cuándo fue hecha la última conciliación? b) ¿Se entregan sólo contra requisición?				
24.	¿Existe una adecuada protección física para cada clase de bienes de activo fijo?				
25.	¿Cada cuándo se toman inventarios físicos del activo fijo? a) ¿Se toman bajo la supervisión de empleados que no tengan a su cargo. La custodia física de los activos? Los registros contables de los activos? b) ¿Cuándo se hizo el último inventario? c) ¿Qué resultados tuvo este inventario?				
26.	¿Está el activo fijo marcado en tal forma que pueda ser fácilmente identificado con los registros auxiliares?				

DEPENDENCIA

página 4 de 6

NUM.	PREGUNTA	SI	NO		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
20.	¿Están las cuentas de mayor de activo fijo debidamente respaldadas por registros auxiliares?				
21.	Las personas que manejan estos registros ¿son independientes de quienes ejercen un control físico de los bienes?				
22.	¿Se tienen cuentas de control o auxiliares por: a) Localizaciones? b) Grupos según sus tasas de depreciación?				
23.	¿Cada cuándo se concilian los registros auxiliares con las cuentas de control? a) ¿Cuándo fue hecha la última conciliación? b) ¿Se entregan sólo contra requisición?				
24.	¿Existe una adecuada protección física para cada clase de bienes de activo fijo?				
25.	¿Cada cuándo se toman inventarios físicos del activo fijo? a) ¿Se toman bajo la supervisión de empleados que no tengan a su cargo. La custodia física de los activos? Los registros contables de los activos? b) ¿Cuándo se hizo el último inventario? c) ¿Qué resultados tuvo este inventario?				
26.	¿Está el activo fijo marcado en tal forma que pueda ser fácilmente identificado con los registros auxiliares?				

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

V INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

DEPENDENCIA

página 5 de 6

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
27.	¿Se reporta a la Dirección cualquier diferencia importante que resulte del inventario físico de activos fijos? a) ¿Cómo se reporta?				
28.	¿Cada cuándo se hacen avalúos del activo fijo para efectos de seguros? a) ¿Cuándo y qué corredor hizo el último avalúo? b) ¿Se estudia la manera de reducir las primas?				
29.	Respecto a las pequeñas herramientas que se carguen directamente a gastos cuando se compran: a) ¿Está claramente definida la responsabilidad de su control físico? b) ¿Se entregan sólo contra requisiciones debidamente aprobadas?				
30.	¿Se cancelan los activos cuando están totalmente depreciados? a) En caso de ser así, ¿se controlan en cuentas de orden hasta su venta o retiro?				
31.	¿Se indican en los registros auxiliares las tasas de depreciación tanto fiscales como contables?				
32.	¿Se llevan cuentas de orden para los activos fijos cuya depreciación fiscal es diferente a la contable para facilitar la preparación de la declaración anual del impuesto sobre la renta?				
OTROS CONCEPTOS					
33.	¿Tienen los encargados de la custodia de los activos fijos la obli-				

Fecha:

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

V INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

DEPENDENCIA

página 5 de 6

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
27.	¿Se reportan las cuentas de mayor de activo fijo debidamente respaldadas por registros auxiliares?				
28.	¿Las personas que manejan estos registros son independientes de quienes ejercen un control físico de los bienes? a) ¿Cuándo y qué corredor hizo el último avalúo? b) ¿Se estudia la manera de reducir las primas?				
29.	Respecto a las pequeñas herramientas que se carguen directamente a gastos cuando se compran: a) ¿Está claramente definida la responsabilidad de su control físico? b) ¿Se entregan sólo contra requisiciones debidamente aprobadas?				
30.	¿Se cancelan los activos cuando están totalmente depreciados? a) En caso de ser así, ¿se controlan en cuentas de orden hasta su venta o retiro?				
31.	¿Se indican en los registros auxiliares las tasas de depreciación tanto fiscales como contables?				
32.	¿Se llevan cuentas de orden para los activos fijos cuya depreciación fiscal es diferente a la contable para facilitar la preparación de la declaración anual del impuesto sobre la renta?				
33.	¿Tienen los encargados de la custodia de los activos fijos la obli-				