

## INFORME DE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

### QUE PRESENTA:

La Empresa

Domicilio.

Constituida el .de

Teléfonos.

de .R.F.C..

Giro o actividad a que se dedica:

Capital Social: \$

Capital Pagado: \$

CONSEJO DE ADMINISTRACION.—Presidente:

Consejeros:

Comisarios:

Audidores Externos:

FUNCIONARIOS DE LA INSTITUCION, (Nombre completo y puesto que desempeñan)

SUCURSALES, AGENCIAS O SIMILARES.—(En su caso, número y ubicación de éstas)

Nombre de la Compañía a quien con anterioridad hayan encomendado la caución de su personal:

TIPO(S) DE FIANZA(S) QUE SOLICITA:.

#### C A J A

SI NO

1.— ¿El Departamento de Caja y las Cajas de valores, incluyendo la Caja chica están debidamente aisladas y protegidas para evitar el acceso y en consecuencia evitar sustracciones de terceras personas?

— —

2.— ¿El fondo de Caja chica se verifica sorpresivamente y con frecuencia?

— —

3.— ¿La reposición del fondo se hace después de revisar los comprobantes pagados, previamente autorizados? Favor de anotar el límite máximo para pagar en efectivo.?

— —

4.— ¿La reposición se hace mediante cheque nominativo especificándose el concepto en el mismo cheque o mediante recibo firmado por el encargado de la Caja especificando el concepto?

— —

5.— ¿Se efectúan arqueos sorpresivos de Caja por lo menos una vez al mes?

— —

#### I N G R E S O S

6.— ¿Todo efectivo y cheques que se reciben por correo se registran por el Dépto. de Correspondencia y pasan después directamente a Caja?

— —

7.— ¿Todo efectivo y cheques que se reciben directamente en la Oficina (no por correo) son entregados directamente a la Caja?

— —

8.— ¿Los ingresos totales se depositan diariamente en Bancos?

— —

9.— ¿El Cajero formula las fichas de depósito, siendo éstas revisadas por tercera persona ajena a la Caja?

— —

A.— ¿El propio Cajero hace personalmente esos depósitos?

— —

B.— ¿Se hacen por conducto de un Mensajero que devuelve el mismo día la ficha sellada por el Banco?

— —

C.— ¿Tienen servicio Bancario a domicilio para recoger depósitos?

— —

#### E G R E S O S

10.— ¿Cualquier pago que efectúa la Caja es contra comprobante previamente aprobado?

— —

11.— ¿Pagos mayores del límite autorizado a la Caja chica se hacen invariablemente por cheques nominativos?

— —

12.— ¿Se encuentran bajo control adecuado los talonarios de cheques no usados?

— —

#### C H E Q U E S

13.— ¿Invariablemente los cheques se giran con firmas mancomunadas?

— —

14.— ¿Los cheques recibidos son invariablemente depositados en la cuenta bancaria y existe disposición prohibiendo su canje por efectivo?

— —

15.— Los estados de cuenta de Bancos son checados y conciliados por persona ajena a la Caja cada principio de mes?

— —

#### C O B R A N Z A S

16.— ¿Se revisa sorpresivamente la cartera de cobranza?

— —

¿Cuántas veces al año?

— .....

	SI	NO
17.— ¿Se revisan por algún funcionario ajeno a Cobranzas las cuentas atrasadas y las incobrables?	___	___
18.— ¿Se envían regularmente estados de cuenta a los clientes?	___	___
19.— ¿Las respuestas son revisadas por personas distintas a quienes las mandaron?	___	___
20.— ¿El Depto. de Cobranzas entrega diariamente a los cobradores los documentos a cobrar con relación que firman éstos?	___	___
21.— ¿Los Cobradores hacen liquidación diaria devolviendo a Cobranzas los documentos no cobrados y entregando a la Caja directamente el importe de lo cobrado?	___	___
22.— ¿La persona o personas encargadas de custodiar en forma permanente la cartera de documentos por cobrar, tienen prohibido efectuar cobros o recibir los fondos o valores producto de los mismos?	___	___
23.— ¿Tiene el personal que desempeña funciones contables prohibido manejar fondos o recibir valores?	___	___

#### ALMACEN

24.— ¿El Almacenista ha recibido la mercancía almacenada bajo inventario físico y con la intervención de una tercera persona?	___	___
25.— ¿Las entradas y salidas de mercancía del Almacén son supervisadas?	___	___
26.— ¿El Almacenista entrega mercancía sólo mediante algún documento (vale, pedido), debidamente autorizado?	___	___
27.— Sírvanse citar ¿con qué periodicidad se levantan inventarios físicos?	___	___
	Parciales	___
	Totales	___
28.— ¿El resultado de dichos inventarios son cotejados con los registros contables?	___	___
29.— ¿Tiene prohibido el Almacenista efectuar ventas directas?	___	___
30.— ¿Invariablemente se tiene prohibido el acceso al Almacén de empleados ajenos al mismo?	___	___
31.— ¿Tiene prohibido cualquier Empleado del Almacén expedir o cancelar fichas de bodega o almacenaje?	___	___
32.— ¿Está adecuadamente protegido el Almacén para evitar robos de terceras personas?	___	___

#### VALORES

33.— ¿Solamente el Encargado del manejo de valores tiene acceso a la Caja de valores?	___	___
34.— ¿Está controlado por el Depto. de Contabilidad el movimiento de los mismos?	___	___
35.— ¿Las operaciones de la compraventa de valores son previamente autorizadas por persona de mayor jerarquía?	___	___
36.— ¿Con qué periodicidad se hacen arqueos a la cartera de valores?	___	___

#### CREDITO

37.— ¿Todo pedido es previamente analizado y autorizado por el Departamento de Crédito?	___	___
38.— ¿Hasta qué cantidad está autorizado?	-----	-----
39.— ¿Mayor del límite autorizado es previamente aprobado por la Gerencia?	___	___

#### VENTAS

40.— ¿Llevan los Agentes blocks de pedidos numerados progresivamente?	___	___
41.— ¿Se rechaza cualquier pedido si viene con enmendaduras o tachaduras?	___	___
42.— ¿Cualquier pedido que se inutiliza lo devuelve el Agente para su cancelación?	___	___
43.— ¿En la documentación o pedido se hace resaltar que no se reconocerá ningún pago que haga el Cliente, amparado con recibos provisionales o alterados?	___	___
44.— Se rechaza cualquier copia de recibo si se ve alterada o enmendada?	___	___
45.— ¿Están los Agentes facultados para efectuar cobros?	___	___
46.— ¿Los Agentes de Ventas tienen prohibido entregar mercancías a los clientes y recibirlas en devolución?	___	___
47.— Favor de anotar lo máximo que en efectivo, cheque y mercancía llegan a manejar dichos Agentes.	-----	-----
48.— ¿Todos los Agentes de Ventas que prestan sus servicios están bajo contrato de trabajo?	___	___
49.— ¿Hay disposición en el sentido de que el Agente Vendedor reporte sus actividades diarias y haga remesa también diariamente de lo cobrado?	___	___
50.— ¿Devuelve diariamente el vendedor y el viajero a su regreso toda la documentación que se le proporcionó para efectuar la cobranza? En caso del Vendedor, Viajero, favor de anotar cuántos días duran sus viajes.	___	___
51.— ¿Se practican auditorías e inspecciones a sus Agentes Viajeros, así como revisión general de cartera, pedidos, recibos y, en su caso mercancía? ¿Con qué frecuencia?	___	___

COMPRAS

- |  | SI    | NO    |
|--|-------|-------|
| 52.— ¿Se ha centralizado la función de compras en un departamento o persona independiente de los Departamentos de Contabilidad, Caja, Embarque y de Recepción de Mercancías? | _____ | _____ |
| 53.— ¿Se efectúan todas las compras sobre la base de requisiciones o pedidos, numerados y controlados por la Empresa?  | _____ | _____ |
| 54.— ¿Se envía copia de toda orden de compra a los departamentos de Contabilidad y Recepción de Mercancía?   | _____ | _____ |
| 55.— ¿Se desconocerá, en consecuencia, cualquier operación realizada sin el respaldo de estas formas?  | _____ | _____ |

PERSONAL

- |  |       |       |
|--|-------|-------|
| 56.— ¿Piden referencias de cada nuevo empleado sobre sus trabajos anteriores, investigando las lagunas mayores de un mes entre un empleo y otro?   | _____ | _____ |
| 57.— ¿Se tiene establecido que las personas que intervienen en la elaboración de las nóminas y listas de raya, no sean las mismas que tengan asignado el pago de las mismas?   | _____ | _____ |
| 58.— Para efectos del otorgamiento de la fianza, les rogamos señalar la totalidad del personal de la negociación como sigue:<br>No. de Empleados . . . . . No. de Obreros . . . . .<br>No. de Agentes de Ventas y Similares que sean empleados . . . . .<br>No. de Agentes de Ventas Comisionistas y Similares independientes bajo contrato de comisión mercantil. . . . . |       |       |
| 59.— En la totalidad del personal mencionado en el punto que antecede se incluye el de Empresas Filiales, Sucursales, Agencias o Similares?  | _____ | _____ |

En caso de incluirse el personal de las Filiales en la misma fianza, es necesario que cada una requiriera un cuestionario de Sistemas de Control Interno.

GENERAL

Favor de exponer a continuación los sistemas que emplean en todas aquellas preguntas contestadas negativamente, así como si tienen planeado modificarlos en un futuro inmediato.

(En caso de no alcanzar el espacio, favor de anexar hoja Carta).

.....  
.....  
.....

RELACION DE DESFALCOS COMETIDOS POR EL PERSONAL DE LA EMPRESA (Ultimos cinco años)

Nombre del Representante	Puesto que ocupaba	Monto del Faltante	Fecha aprox.	Recuperado	
				SI	NO
.....				_____	_____
.....				_____	_____
.....				_____	_____
.....				_____	_____
.....				_____	_____
.....				_____	_____
.....				_____	_____

Hacemos constar que las declaraciones a las preguntas que anteceden son fidedignas y se apegan a los sistemas actuales con que opera nuestra empresa. Dado que, con base en ellas FIANZAS ATLAS, S. A. otorgará la fianza solicitada, convenimos en informar a la misma de cualquier modificación que ocurra dentro de la vigencia de dicha fianza, que implique un cambio importante en sistemas de control interno, estando enterados que la Afianzadora en ningún caso responderá por pérdidas ocasionadas por empleados que desempeñen labores de contabilidad, conjuntamente con manejo de fondos, o de aquellos que, como custodios permanentes de documentos por cobrar, sean a la vez recibidores de los fondos o valores producto de los mismos y, también de aquellos empleados que como encargados de elaborar las nóminas o listas de raya, sean a su vez pagadores de las mismas.

Asimismo, estamos informados de que en las pólizas Globales de Fidelidad debe incluirse a TODO nuestro personal, desde el funcionario de mayor jerarquía hasta el empleado de menor categoría, por lo que manifestamos bajo protesta de decir verdad que el número de personas mencionado en la respuesta a la pregunta número 58 de este cuestionario no excluye a ninguno de los empleados ni obreros (a excepción de aquellos cuyas labores implican duplicación de funciones por las que la póliza de fianza no responde conforme a lo expresado en el párrafo anterior), autorizando a FIANZAS ATLAS, S. A. para que en cualquier tiempo pueda verificar la información proporcionada, sabedores de que la falta de veracidad a los datos asentados causará la invalidez del contrato de la póliza de fianza, de acuerdo con el artículo 1813 del Código Civil para el Distrito Federal y el correspondiente al de los Estados de la República Mexicana.

Firmado en ..... el ..... de ..... de .....

Director o Gerente General

(Contralor o Ejecutivo a cargo de sistemas)