



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

**CUENTAS POR PAGAR**

**Ambiente y Actividades de Control**

**SI NO N/A**

1. Se lleva un control de las facturas inmediatamente después de recibirlas?

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

2. Se balancea el libro auxiliar con el Mayor General?

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

3. Se requiere autorización escrita de la Dirección General para hacer ajustes de las cuentas por pagar?

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

4. Se ejerce control especial sobre los saldos deudores de esta cuenta?

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

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

5. Se contabilizan todas las cuentas por pagar?

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

SI NO N/A

6. Mantiene la Institución un sistema de cuentas por pagar (con un registro de facturas y un libro de cuantas por pagar)?

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

7. Es adecuado el registro y libro auxiliar de cuentas por pagar?

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

**Monitoreo**

8. Se efectúan confirmaciones escritas?

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

9. Son evaluadas periódicamente las cuentas por pagar por la unidad de Auditoría Interna?

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

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

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

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

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

**PONDERACIÓN**

INEFICACIA \_\_\_\_\_ %  
EFICACIA \_\_\_\_\_ %

**OBSERVACIONES:**

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