

Estudio No. 23-2023

Activos Fijos

I. Alcance

El presente estudio comprende la revisión del control y registro contable de los activos.

II. Objetivos

1. Determinar la presentación y exactitud del registro de los activos del Fondo Especial de Administración, así como la depreciación u amortización de estos.
2. Verificar el cumplimiento de la normativa relacionada con la responsabilidad, custodia, control y registro de los Activos.

III. Resultados Obtenidos

En esta revisión:

- ✓ Se estableció la necesidad de que la Administración refuerce la gestión y los controles existentes sobre los activos, por cuanto durante la toma física de una muestra de activos, se determinó:
 - Activos no ubicados.
 - Activos cuyo traslado no se realiza oportunamente.
 - Activos que fueron excluidos del sistema bajo la justificación de encontrarse en mal estado, que no pueden ser reutilizados y no son sujeto de donación, pero que permanecen en uso en una sucursal.
- ✓ Se observaron oportunidades de mejora, en relación con el alineamiento que debe existir entre el contenido de la guía Directrices contables institucionales (P26-GI-002) y el procedimiento Control de activos (P-16-PR-010), en relación con el valor de rescate de activos tangibles e intangibles, entre otros

Se espera que los resultados de la evaluación puedan servir para el crecimiento y mejora en las diferentes tareas del Área de Activos sobre los controles de estos, se optimicen los aspectos descritos para que estén más acordes con las necesidades institucionales y se continúe fortaleciendo la gestión de la Administración.

Esta revisión fue aprobada en la Sesión Ordinaria No. 102-2023 del 14/09/2023.