

Estudio No. 45-2023

Cuentas por pagar proveedores

I. Alcance

El presente estudio comprende la revisión del control y registro de las cuentas por pagar a proveedores.

II. Objetivo

Verificar que los importes por pagar a proveedores se realizan en tiempo, forma y con los debidos controles.

III. Resultados Obtenidos

De conformidad con el objetivo propuesto para esta revisión, se observaron oportunidades de mejora referente a:

- Partidas pendientes de pago en los reportes RCP50-06 "Cuentas por pagar de facturas de servicios y gastos" y CON01R051 "Balance de comprobación" del Fondo especial operativo que presentan una antigüedad significativa.
- Las conciliaciones de cuentas por pagar proveedores no se están efectuando oportunamente, presentan partidas conciliatorias antiguas sin ajustar y en algunas ocasiones las firmas de control según el orden jerárquico carecen de una secuencia lógica.
- El procedimiento Registro contable Fondo Especial de Administración, puede ser objeto de mejora, para que ayude en la inducción de personal, en la asignación de responsabilidades, en la estandarización de calidad de las actividades efectuadas y contribuya en la minimización de errores.

Se espera que los resultados de la evaluación puedan servir para la mejora en los aspectos relacionados con el control, registro y elaboración de las conciliaciones de cuentas por pagar proveedores, tanto para el Área de proveeduría, como para la Unidad de contabilidad y presupuesto.

Esta revisión fue aprobada en la Sesión Ordinaria No. 022-2024 del 27/02/2024.