

Estudio No. 04-2024

Gastos operativos

I. Alcance

El presente estudio comprende la revisión del control y registro de los gastos por "Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo", así como "Alquiler de maquinaria y equipo", para los periodos 2021, 2022 y 2023.

II. Objetivo

Comprobar el registro y control de los gastos operativos.

III. Resultados Obtenidos

De conformidad con el objetivo propuesto para esta revisión, se concluye:

- ✓ La información de respaldo de las erogaciones por mantenimiento y alquiler en los registros auxiliares (Compras y cuentas por pagar) y del sistema de contabilidad RTR, es adecuada.
- ✓ Se determina una oportunidad de mejora en relación con el registro y clasificación de erogaciones por mantenimiento, que fueron incluidas en la partida de alquiler.
- ✓ Para efectos informativos, se efectúa un análisis de tendencias del gasto por "Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo", así como "Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario", para los periodos 2021, 2022 y 2023.

Se espera que los resultados de la evaluación puedan servir para la mejora en los aspectos relacionados con el tema desarrollado, para el fortalecimiento del control interno y den un valor agregado en el registro de las erogaciones vistas en la presente revisión (mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y Alquiler de maquinaria y equipo), tanto para las Unidades activos fijos y compras y de Servicios Generales del departamento Administrativo así como para la Unidad de Contabilidad y Presupuesto del Departamento Financiero Contable.

Esta revisión fue aprobada en la Sesión Ordinaria No. 038-2024 del 02/04/2024.