

## **Estudio No. 10-2025 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 si la Administración realiza el pago a los proveedores en tiempo, forma y con los debidos controles, de acuerdo con la normativa vigente.

### **III. Resultados Obtenidos**

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

La Administración realiza el pago a los proveedores en tiempo, forma y con los debidos controles, de acuerdo con la normativa vigente. Por lo anterior, los resultados se consideran satisfactorios.

No obstante, se determinan oportunidades de mejora referente a:

- La existencia de Cuentas por pagar a proveedores antiguas en los reportes RCP40-05 "Estado de cuenta por proveedor" y RCP40-08 "Resumen de movimientos por proveedor" del Fondo especial operativo.
- Las conciliaciones de cuentas por pagar proveedores no se están efectuando oportunamente; la elaboración, revisión o aprobación, presentan atrasos de uno o dos meses y en algunas ocasiones las firmas de control según las fechas carecen de una secuencia lógica.

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. 071-2025 del 27 de junio de 2025.