|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Se comprobó mediante los perfiles de trabajo que se encuentran separadas las funciones entre las personas que realizan las compras, reciben los productos en el almacén, autorizan el pago y firman los cheques, en el caso de las compras de los recursos esta se realizan en el área de Abastecimiento Generales por los compradores designados y autorizados para esta actividad, cuando llega la mercancía el responsable del almacén la recibe, dándole la correcta recepción a ciegas y entregándola a la Auxiliar técnica quien da entrada y recepción en el sistema según factura.  Los documentos antes mencionados son presentados en el Comité Financiero de la entidad para la autorización de su pago, una vez aprobados son entregados al Contador B en el Grupo de Finanzas, área destinada para la confección de los cheques, emitido el mismo, es firmado por las personas autorizadas. La entidad presenta las condiciones para ello, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-85.  **Conclusiones:**  Existe en la entidad separación en las funciones de las personas que ejecutan las compras, las cuales la realizan los compradores del Área de Abastecimiento, el almacenero recibe los productos en el almacén, en el Comité Financiero se autoriza el pago y firman los cheques las personas autorizadas. Existiendo en la entidad las condiciones para ello, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-85. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Se comprobó que se emiten los submayores y los comprobantes relacionados a las operaciones de cuentas por pagar en el sistema automatizado SISCONT 5, efectuando en los mismos los registros contables en el momento que se originan los pagos, encontrándose sustentados además por las facturas e informe de recepción en caso de las compras de mercancías y facturas de ser un servicio prestado, para ellos se tomaron como muestra 11 proveedores de un total de 51 en el período de agosto y septiembre del 2023, representando el 20 por ciento, correspondiente a las diferentes cuentas por pagar que operan en la entidad, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-86. Ver PT  **Conclusiones:**  De una muestra de 11 proveedores; Empresa Eléctrica. Grupo Electrógeno, Gases Industriales, Empresa Comercializadora y servicios de productos Universales, Empresa GEOCUBA, ECOST, Empresa Tecnomatica, Heriberto Martin Guzmán, Abdel Rondón Caballero, Yasser Azán Blanco, y la EMPET, de un total de 51 en el período auditado, representando el 20 por ciento, correspondiente a las cuentas por pagar que operan en la entidad; tales como, 410-10, 410-20, 410-40, 410-50, 410-60 y 425-40, se emiten los submayores y los comprobantes relacionados a estas operaciones en el sistema automatizado SISCONT 5.  Se efectúan además los registros contables en el momento que se originan los pagos, se encuentran sustentados además por las facturas e informe de recepción en caso de las compras de mercancías y facturas de ser un servicio prestado, Cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-86. |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Se habilitan las cuentas, subcuentas y análisis de las cuentas por pagar y cobros anticipados según los submayores al efecto, la 410 cuentas por pagar a corto plazo con las subcuentas y la 430 respectivamente las cuales se muestran a continuación:   * 410 10 Cuentas por pagar a corto plazo dentro del organismo * 410 20 Cuentas por pagar a corto plazo fuera del organismo * 410 40 Cuentas por pagar a corto plazo dentro del grupo empresarial * 410 50 Cuentas por pagar Sector cooperativo * 410 60 Cuentas por pagar Personas naturales * 425 40 Cuentas por pagar dentro del grupo empresarial * 430 20 Cobros anticipados fuera del organismo * 430 40 Cobros anticipados dentro del Grupo empresarial   Además, se cuadra la suma de sus saldos mensualmente con el de la cuenta control, verificando que no existan saldos contrarios a su naturaleza, avalados con los documentos justificativo, para ellos se revisaron las cuentas correspondientes a cuentas por pagar y las de cobros anticipados en el periodo auditado, según se muestra a continuación, comprobando que no existe descuadre en las mismas, de igual manera están sustentadas con las facturas, transferencias bancarias y cheques, acreditados y debitados según corresponda, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-87. Ver PT   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Agosto** | |  |  |  |  | | **No** | **Cuenta** | **Subcuenta** | **Saldo según submayor** | **Saldo según cuenta control** | **Diferencias** | | 1 | 410 | 10 | -105249.6 | -105249.6 | 0 | | 2 | 410 | 20 | -1221890.56 | -1221890.56 | 0 | | 3 | 410 | 40 | -4141135.85 | -4141135.85 | 0 | | 4 | 410 | 50 | 0.00 | 0.00 | 0 | | 5 | 410 | 60 | -567490.00 | -567490.00 | 0 | | **Total** | | | **-6035766.01** | **-6035766.01** | **0.00** | | 6 | 425 | 20 | -951214.86 | -951214.86 | 0 | | **Total** | | | **-951214.86** | **-951214.86** | **0.00** | | 7 | 430 | 20 | -138000.00 | -138000.00 | 0 | | 8 | 430 | 40 | -9806.62 | -9806.62 | 0 | | **Total** | | | **-147806.62** | **-147806.62** | **0.00** | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **septiembre** | |  |  |  |  | | **No** | **Cuenta** | **Subcuenta** | **Saldo según submayor** | **Saldo según cuenta control** | **Diferencias** | | 1 | 410 | 10 | 0 | 0 | 0 | | 2 | 410 | 20 | -1419004.93 | -1419004.93 | 0 | | 3 | 410 | 40 | -4148407.09 | -4148407.09 | 0 | | 4 | 410 | 50 | 0 | 0 | 0 | | 5 | 410 | 60 | 0 | 0 | 0 | | **Total** | | | **-5567412.02** | **-5567412.02** | **0** | | 6 | 425 | 20 | -2051843.35 | -2051843.35 | 0 | | **Total** | | | **-2051843.35** | **-2051843.35** | **0** | | 7 | 430 | 20 | -87117.4 | -87117.4 | 0 | | 8 | 430 | 40 | -5925.06 | -5925.06 | 0 | | **Total** | | | **-93042.46** | **-93042.46** | **0** |   **Conclusiones:**  Se habilitan las cuentas, subcuentas y análisis de las cuentas por pagar y cobros anticipados según los submayores al efecto, la 410 cuentas por pagar a corto plazo con las subcuentas y la 430 respectivamente, cuadrándose mensualmente la suma de sus saldos con el de la cuenta control, los cuales fueron de un importe de $ -6035766.01 MN y $ -5567412.02 de la cuenta 410, de la 425 un saldo total de -951214.86 y $-2051843.35, en el caso de los cobros anticipados el saldo fue de $ -147806.62 y $ -93042.46 según el listado de las cuentas del Siscont 5 y el submayor contable en los meses de agostos y septiembre respectivamente.  Se encuentran además avalados estos saldos con los documentos justificativos correspondientes, comprobando que no existe descuadre en las mismas, de igual manera están sustentadas con las facturas, transferencias bancarias y cheques, acreditados y debitados según corresponda, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-87. |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Se revisaron 11 expedientes de proveedores lo cual represento un 20 por ciento de los 51 en el periodo auditado, se analizaron un total de 50 facturas, de ellas 14 corresponden a compras realizadas y 36 a servicios prestados, comprobando que el cien por ciento de los expedientes se confecciona correctamente, contando cada operación de pago con las facturas y la referencia de pago acordado entre las partes, el Informe de recepción cuando corresponde, la solicitud de pago donde se reflejan el instrumento de pago, así como los datos necesarios para el mismo, además cuenta con los modelos de comprobante de transferencias del Virtual Bandec en caso de que el pago sea por transferencia y una fotocopia del cheque, en la tabla siguiente se detallan:  Lo anterior cumple con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-88.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Proveedor** | **Factura** | **Informe de Recepción** | **Informe de Reclamación** | **Instrumento de Pago** | **Referencia y Cuño de pagado** | | Gases Industriales | 7175 | 93 | No | TB-VB30056893 | ok | | 8509 | 15 | No | CH-3013862-4 | ok | | Empresa Comerc y de Servicios de Productos Universales | 06121-100-23 | 96 | No | TB-VB30047171 | ok | | 06969-100-23 | 112 | No | TB-VB30047171 | ok | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 3 | Geocuba | VG-305 | 125 | No | TF-VB30056885 | ok | | VG-337 | 16 | No | TF-VB30056885 | ok | | FC-251 | N/P | No | TF-VB30056124 | ok | | 230057 | N/P | No | TF-VB30051976 | ok | | 269 | 14 | No | TF-VB30047177 | ok | | VG-288 | S/N | No | TF-VB30047177 | ok | | FC-212 | 13 | No | TF-VB30047173 | ok | | VG-221 | 12 | No | TF-VB30047173 | ok | | VG-226 | 81 | No | TF-VB30047173 | ok | | FC-195 | 11 | No | TF-VB30047173 | ok | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 5 | Grupos electrógenos | 1849-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30056126 | ok | | 1904-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30056126 | ok | | 1982-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30056889 | ok | | 1934-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30056889 | ok | | 1689-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30051972 | ok | | 1639-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30051972 | ok | | 1731-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30051972 | ok | | 1768-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30051972 | ok | | 1485-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30045890 | ok | | 1531-2G/2023 | N/P | No | TF-VB30045890 | ok | | 6 | ECOST | 232200504 | 16 | No | OP-225 | ok | | 231600259 | 15 | No | OP-197 | ok | | 7 | Tecnomatica | 230002439 | N/P | No | OP-221 | ok | | 8 | CCS Heriberto Martin Guzmán | 07-C | N/P | No | TF-VB30051968 | ok | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 9 | Abdel Rondon Caballero | F-11 | N/P | No | TF-VB30056879 | ok | | F-12 | N/P | No | TF-VB30056879 | ok | | F-13 | N/P | No | TF-VB30056879 | ok | | F-14 | N/P | No | TF-VB30056879 | ok | | F-08 | N/P | No | TF-VB30052353 | ok | | F-10 | N/P | No | TF-VB30052353 | ok | | 10 | Yasser Azan Blanco | 32/2023 | N/P | No | TF-VB30056878 | ok | | F-26 | N/P | No | TF-VB30052352 | ok | | F-27 | N/P | No | TF-VB30052352 | ok | | 11 | EMPET | 23GO00068 | N/P | No | I-236 | ok | | 23GO00067 | N/P | No | OP-227 | ok | | 23GO00069 | N/P | No | OP-227 | ok | | 23GO00066 | N/P | No | OP-227 | ok | | 23GO00058 | N/P | No | I-210 | ok | | 23GO00054 | N/P | No | OP-199 | ok | | 23GO00053 | N/P | No | OP-199 | ok | | 23GO00060 | N/P | No | OP-199 | ok | | 23GO00055 | N/P | No | OP-199 | ok | | 23GT00004 | N/P | No | OP-199 | ok | | 23GO00048 | N/P | No | OP-103 | ok | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Conclusiones:  El cien por ciento de los 11 expedientes de pago revisados por proveedor, lo cual represento el 20 por ciento de los 51 existentes en el periodo auditado se confecciona correctamente, se revisaron un total de 50 facturas, de ellas 14 corresponden a compras realizadas y 36 a servicios prestados, contando cada operación de pago con las mismas, el informe de recepción cuando corresponde, la solicitud de pago reflejando el instrumento acordado entre las partes y con los datos necesarios para el mismo, cuenta con los modelos de comprobantes de transferencia del Virtual BANDEC y una fotocopia del cheque en el caso que corresponda, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-88. |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Con el objetivo de analizar los importes registrados en las cuentas por pagar y su vencimiento según los términos pactados en los contratos, utilizando para ellos los rangos de más de 60 días, más de 90 días y más de 120 días se tomaron de los 11 proveedores analizados, una muestra de nueve los cuales se encontraban con saldo en el submayor de deudas y sus edades representando un 82 por ciento, constatando que existen 11 facturas en el rango de hasta 15 días y cuatro de 16 a 30 días, lo cual se detalla en la tabla a continuación, constatando que la entidad presenta cuentas por pagar en término y no muestra saldos envejecidos en el período auditado.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO DENTRO DEL ORGANISMO MN** | | | | | | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **No** | **Cuenta** | **Sub cuenta** | **Código Proveedor** | **Nombre** | **Documento** | **Fecha Docum** | **hasta 15** | **de 16 a 30** | **de 31 a 60** | **de 61 a 90** | **más de 90** | | 1 | 410 | 10 | 9990 | Grupo Electrógeno | 1768-2G/2023 | 31/08/23 | 52624.80 |  |  |  |  | | 1731-2G/2023 | 31/08/23 | 52624.80 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO FUERA DEL ORGANISMO MN** | | | | | | | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **No** | **Cuenta** | **Sub cuenta** | **Código Proveedor** | **Nombre** | **Documento** | **Fecha Docum** | **hasta 15** | **de 16 a 30** | **de 31 a 60** | **de 61 a 90** | **más de 90** | | 1 | 410 | 20 | 2566 | Empresa de Gases Industriales | 7175 | 16/08/23 | 124.22 |  |  |  |  | | 2 |  |  | 5915 | Emp Com y Serv de Produc Universal | 06121-100-23 | 15/09/23 | 0.05 |  |  |  |  | | 3 |  |  | 12682 | Emp Geocuba Camagüey | FC-240 | 31/08/23 | 1380.77 |  |  |  |  | | FC-257 | 25/09/23 | 720400 |  |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO DENTRO DEL GRUPO EMPRESARIAL MN** | | | | | | | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  | | **No** | **Cuenta** | **Sub cuenta** | **Código Proveedor** | **Nombre** | **Documento** | **Fecha Docum** | **hasta 15** | | **de 16 a 30** | | **de 31 a 60** | **de 61 a 90** | **más de 90** | | 1 | 410 | 40 | 1640 | ECOST | F232200504 | 09/08/23 |  | | 26113.00 | |  |  |  | | 2 |  |  | 6213 | Empresa Tecnomatica | F230002439 | 31/08/23 | 75180.63 | |  | |  |  |  | | F230003038 | 30/09/23 | 18325.24 | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO PERSONAS NATURALES MN** | | | | | | | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **No** | **Cuenta** | **Sub cuenta** | **Código Proveedor** | **Nombre** | **Documento** | **Fecha Docum** | **hasta 15** | **de 16 a 30** | **de 31 a 60** | **de 61 a 90** | **más de 90** | | 1 | 410 | 60 | 3008 | TCP Abdel Rondón Caballero | 08 | 31/08/23 |  | 119700.00 |  |  |  | | 10 | 31/08/23 |  | 45300.00 |  |  |  | | 2 | 82082920220 | TCP Yasser Azan Blanco | 22/2023 | 31/08/23 | 72250.00 |  |  |  |  | | 23/2023 | 31/08/23 |  | 68700.00 |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO DENTRO DEL GRUPO EMPRESARIAL MN | | | | | | | | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  | | **No** | **Cuenta** | **Sub cuenta** | **Código Proveedor** | **Nombre** | **Documento** | **Fecha Docum** | | **hasta 15** | **de 16 a 30** | **de 31 a 60** | **de 61 a 90** | **más de 90** | | 1 | 425 | 40 | 12647 | EMPET | F23GO00068 | 31/08/23 | | 951214.86 |  |  |  |  | | F23GO00078 | 30/09/23 | | 2051843.4 |  |  |  |  |   **Conclusiones:**  Se analizaron los importes registrados en las cuentas por pagar 410-10,20,40,60 y 425 40 y su vencimiento según los términos pactados en los contratos, utilizando para ellos los rangos de más de 60 días, más de 90 días y más de 120 días, tomándose de los 11 proveedores analizados, una muestra de de nueve; Grupo Electrógeno, Empresa Comercializadora y Servicios de Productos Universales, Empresa de Gases Industriales, Empresa Geocuba Camagüey, ECOST, Empresa Tecnomatica, TCP Abdel Rondón Caballero, TCP Yasser Azán Blanco y la EMPET, los cuales se encontraban con saldo en el submayor de dudas y sus edades del SISICON 5, representando un 82 por ciento.  Se revisaron además un total de 15 facturas lo que representó un cien por ciento de las existente en ese período, de ellas 11 en el rango de hasta 15 días con número 1768-2G/2023, 1731-2G/2023, 7175, 06121-100-23, FC-240, FC-257, F230002439, F230003038, 22/2023, F23GO00068, F23GO00078 y cuatro de 16 a 30 días con número F232200504, 08, 10, 23/2023 correspondientes a la muestra anterior, constatando que la entidad presenta cuentas por pagar en término y no muestra saldos envejecidos en el período auditado. |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Se revisaron 11 expedientes de proveedores lo cual represento un 20 por ciento de los 51 en el periodo auditado, de ellos se analizaron un total de 50 facturas, comprobando que el cien por ciento de las mismas una vez efectuado el pago se inhabilitan con el cuño de “PAGADO”, para evitar su doble pago. Además se consignan en ellas la referencia del instrumento de pago, en este caso transferencias bancarias y cheque por el cual se ejecutó el pago, así como la fecha, según se muestra en la tabla siguiente, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-89.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Proveedor** | **Factura** | **Instrumento de Pago** | **Cuño de pagado, referencia y fecha** | | 1 | Gases Industriales | 7175 | TB-VB30056893 | ok | | 8509 | CH-3013862-4 | ok | | 2 | Empresa Comerc y de Servicios de Productos Universales | 06121-100-23 | TB-VB30047171 | ok | | 06969-100-23 | TB-VB30047171 | ok | | 3 | Geocuba | VG-305 | TF-VB30056885 | ok | | VG-337 | TF-VB30056885 | ok | | FC-251 | TF-VB30056124 | ok | | 230057 | TF-VB30051976 | ok | | 269 | TF-VB30047177 | ok | | VG-288 | TF-VB30047177 | ok | | FC-212 | TF-VB30047173 | ok | | VG-221 | TF-VB30047173 | ok | | VG-226 | TF-VB30047173 | ok | | FC-195 | TF-VB30047173 | ok | | 4 | Empresa Eléctrica | C6154 | TF-VB30003761 | ok | | C5600 | TF-VB30003271 | ok | | 5 | Grupos electrógenos | 1849-2G/2023 | TF-VB30056126 | ok | | 1904-2G/2023 | TF-VB30056126 | ok | | 1982-2G/2023 | TF-VB30056889 | ok | | 1934-2G/2023 | TF-VB30056889 | ok | | 1689-2G/2023 | TF-VB30051972 | ok | | 1639-2G/2023 | TF-VB30051972 | ok | | 1731-2G/2023 | TF-VB30051972 | ok | | 1768-2G/2023 | TF-VB30051972 | ok | | 1485-2G/2023 | TF-VB30045890 | ok | | 1531-2G/2023 | TF-VB30045890 | ok | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Proveedor** | **Factura** | **Instrumento de Pago** | **Cuño de pagado, referencia y fecha** | | 6 | ECOST | 232200504 | OP-225 | ok | |  |  | 231600259 | OP-197 | ok | | 7 | Tecnomatica | 230002439 | OP-221 | ok | | 8 | CCS Heriberto Martin Guzmán | 07-C | TF-VB30051968 | ok | | 9 | Abdel Rondón Caballero | F-11 | TF-VB30056879 | ok | | F-12 | TF-VB30056879 | ok | | F-13 | TF-VB30056879 | ok | | F-14 | TF-VB30056879 | ok | | F-08 | TF-VB30052353 | ok | | F-10 | TF-VB30052353 | ok | | 10 | Yasser Azán Blanco | 32/2023 | TF-VB30056878 | ok | | F-26 | TF-VB30052352 | ok | | F-27 | TF-VB30052352 | ok | | 11 | EMPET | 23GO00068 | I-236 | ok | | 23GO00067 | OP-227 | ok | | 23GO00069 | OP-227 | ok | | 23GO00066 | OP-227 | ok | | 23GO00058 | I-210 | ok | | 23GO00054 | OP-199 | ok | | 23GO00053 | OP-199 | ok | | 23GO00060 | OP-199 | ok | | 23GO00055 | OP-199 | ok | | 23GT00004 | OP-199 | ok | | 23GO00048 | OP-103 | ok | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Conclusiones:**  De los 11 proveedores revisados; Gases Industriales, Empresa Comerc y de Servicios de Productos Universales, Geocuba, Empresa Eléctrica, Grupos electrógenos, ECOST, Tecnomatica, CCS Heriberto Martin Guzmán, Abdel Rondón Caballero, Yasser Azán Blanco, EMPET, lo cual represento el 20 por ciento de los 51 existente en el período auditado, se tomaron 50 facturas las cuales se encuentran inhabilitadas con el cuño de “PAGADO”, para evitar su doble pago una vez de realizado el mismo, de igual manera se consignan en ellas la referencia del instrumento de pago, en este caso transferencias bancarias y cheque por el cual se ejecutó el pago, así como la fecha, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-89. |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | En el período auditado se evidenció que en la muestra seleccionada de 11 expedientes se realizaron cuatro conciliaciones de las cuentas por pagar de un proveedores, representando el nueve por ciento, las cuales excedieron el período establecido de pago según contrato, mostrándose en la tabla siguiente, comprobando mediante los submayores de cuentas por pagar y los Estados de cuentas que dichas facturas se liquidaron según lo pactado en la conciliación realizada, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-91.   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Proveedor** | **Factura** | **Informe de Recepción** | **Informe de Reclamación** | **Instrumento de Pago** | **Referencia y Cuño de pagado** | **Observaciones** | | 2 | Geocuba | FC-212 | 13 | No | TF-VB30047173 | ok | Existe acta de conciliación de cobros y pagos por deuda fecha 4/8/23 | | VG-221 | 12 | No | TF-VB30047173 | ok | Existe acta de conciliación de cobros y pagos por deuda fecha 10/8/23 | | VG-226 | 81 | No | TF-VB30047173 | ok | Existe acta de conciliación de cobros y pagos por deuda fecha 10/8/24 | | FC-195 | 11 | No | TF-VB30047173 | ok | Existe acta de conciliación de cobros y pagos por deuda fecha 4/8/23 |   **Conclusiones**  En la muestra seleccionada de 11 expedientes se realizaron cuatro conciliaciones de las cuentas por pagar con Geocuba correspondiente a las facturas No 06121-100-23 y NO FC-212, VG-221, VG-226, FC-195, las cuales excedieron el período establecido de pago según contrato, las mismas se liquidaron según lo pactado en la conciliación realizada, cumpliendo con la Resolución No. 268/2018 del MFP Aspecto IV-91 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | La entidad no posee un procedimiento aprobado que asegure que las facturas se paguen en tiempo y no existan obligaciones envejecidas, pero se comprobó que en la misma se establece el control de estas cuentas a través de los análisis realizados en el comité financiero que se realiza los semanalmente, donde se presentan mediante diapositivas el comportamiento de las cuentas por pagar, si están próximas a vencerse.  **Conclusiones**  La entidad no posee un procedimiento aprobado que asegure que las facturas se paguen en tiempo y no existan obligaciones envejecidas, pero se comprobó que en la misma se establece el control de estas cuentas a través de los análisis realizados en el comité financiero que se realiza los semanalmente, donde se presentan mediante diapositivas el comportamiento de las cuentas por pagar, si están próximas a vencerse. | |  |
| **Revisado**  **Registro:** 17451  **Nombre y Apellidos:** Yanela Mejias Peña  **Cargo:** Auditor Principal EP  **Fecha:** 9-2-2022 | | **Supervisado**  **Registro:**  **Nombre y Apellidos:**  **Cargo:**  **Fecha:** | |