

**INFORME DE LA EVALUACIÓN ANUAL DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO
DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CAJAMARCA**

Relacionado al Ejercicio Económico 2022

ÍNDICE

Carta de Control Interno	3
Origen del Examen.....	4
Objetivo de la Actividad	4
Alcance de la Actividad.....	4
Antecedentes e Información relativa a la entidad	5
Recomendaciones generales.....	8
Observaciones al Sistema de Control Interno	8

**INFORME DE LA EVALUACIÓN ANUAL DE CONTROL INTERNO DEL COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA****CARTA DE CONTROL INTERNO****Estimados Señores;****MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO****COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA**

Como parte de nuestro contrato de locación de servicios suscrito con su digna organización para evaluar su gestión 2022, hemos procedido a evaluar el Control Interno bajo los estándares de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y de acuerdo al marco regulatorio vigente, a su vez utilizando metodología COSO y el carácter selectivo de las pruebas utilizadas; bajo estos parámetros se formula lineamientos que permitan evaluar el grado de confianza de dicho control en el COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA.

Los objetivos de una estructura de control adecuada son proporcionar a la administración de la entidad como razonables, pero no absoluta seguridad, que los activos estén protegidos contra pérdidas, uso indebido o disposiciones no autorizadas y, que las transacciones sean ejecutadas de acuerdo con autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de información financiera y de gestión de la institución.

Esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables – riesgos; las mismas que se detallan a continuación y se encuentran descritas en los comentarios siguientes y en las conclusiones y recomendaciones del presente informe.

Consideramos que una adecuada implementación eficiente de las recomendaciones permitirá mejorar las actividades y por ende la gestión institucional.

Cajamarca, marzo del 2023.

Refrendado por:

INFORME DE LA EVALUACIÓN ANUAL DEL CONTROL INTERNO DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CAJAMARCA

1. ORIGEN DEL EXAMEN

Nuestra Auditoría se viene realizando en atención al Contrato de Locación de Servicios como resultado del Concurso Público de Méritos realizado por el COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CAJAMARCA.

2. OBJETIVO DE LA ACTIVIDAD

Evaluar sobre la implementación, funcionamiento y efectividad del Control Interno en las áreas administrativas y en aquellas actividades vinculadas directamente con la misión y objetivos de la entidad, identificando y determinando el grado de solidez, eficiencia y eficacia de los controles clave que aseguren a la entidad el cumplimiento de sus objetivos y metas, incidiendo en las áreas críticas y circunstancias de ingresos, erogaciones y gastos, así como la gestión de recursos humanos y los inherentes a la organización institucional.

3. ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

El control interno dentro del gremio profesional, responde a un proceso integral a cargo del decano, junta directiva, gerencia y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de su misión, se alcanzarán objetivos institucionales como: promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones; cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, proteger y conservar los recursos y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones.

Un adecuado sistema de control interno, permite prevenir, detectar y corregir deficiencias, así como detectar aquellos aspectos relacionados con la existencia de riesgos, con la finalidad de que los niveles pertinentes adopten los correctivos necesarios salvaguardando los intereses del colegio.

Producto del examen realizado se revelaron algunas debilidades de control interno las mismas que se incluyen en este memorando con la finalidad de que sean tomadas en cuenta en aras de fortalecer el funcionamiento del sistema de control interno del COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA. Asimismo, es necesario precisar que durante el trabajo de campo no se presentaron hechos que constituyeran limitaciones al alcance.

NORMATIVIDAD UTILIZADA:

Entre las principales normas aplicables utilizadas en la presente actividad de control tenemos:

- Normas Internacionales de Auditoría.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

- Ley N° 13253 – Ley de Profesionalización del Contador Público
- Ley N° 28951 – Ley de Actualización de la Ley N° 13253 de Profesionalización del Contador Público y de Creación de los Colegios de Contadores Públicos
- Estatuto del Colegio de Contadores Públicos y modificatorias
- Reglamento Interno
- Manual de Organización y Funciones (MOF) aprobado con Resolución Consejo Directivo N° 003 A – 2022 – CCPC/CD.
- Directivas aprobadas en Consejo Directivo del 25 de mayo de 2022.
- Texto Único Ordenado del Código Tributario - Decreto Supremo N° 135-99-EF, y normas modificatorias.
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta - Decreto Supremo N° 179-2004-EF, y su reglamento.
- Texto único ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo - Decreto Supremo N° 055-99-EF, y su reglamento.
- Decreto Legislativo N° 728 – Ley de Competitividad y Productividad Laboral.

4. ANTECEDENTES E INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD

El Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca es una institución autónoma con personería de derecho público interno, conforme dispone el Art. 5º de la Ley No. 28951 concordante con el Art. 20º de la Constitución Política del Perú, que agrupa a los Profesionales de las Ciencias Contables. Cuenta con patrimonio propio y tiene duración indefinida.

La Institución se rige por la Ley N° 13253, Ley de Profesionalización del Contador Público y la Ley N° 28951, Ley de Actualización de la Ley N° 13253, de Profesionalización del Contador Público y de Creación de los Colegios de Contadores Públicos; por el Estatuto y las normas vigentes que le sean aplicables.

El Colegio de Contadores Públicos del Cajamarca está integrado por Contadores Públicos que han sido incorporados como Miembros de la Orden. De acuerdo con sus fines, esta Orden Profesional o sus miembros, en forma individual, están impedidos y prohibidos de desarrollar actividades político – partidarias y religiosas en nombre y representación del Colegio.

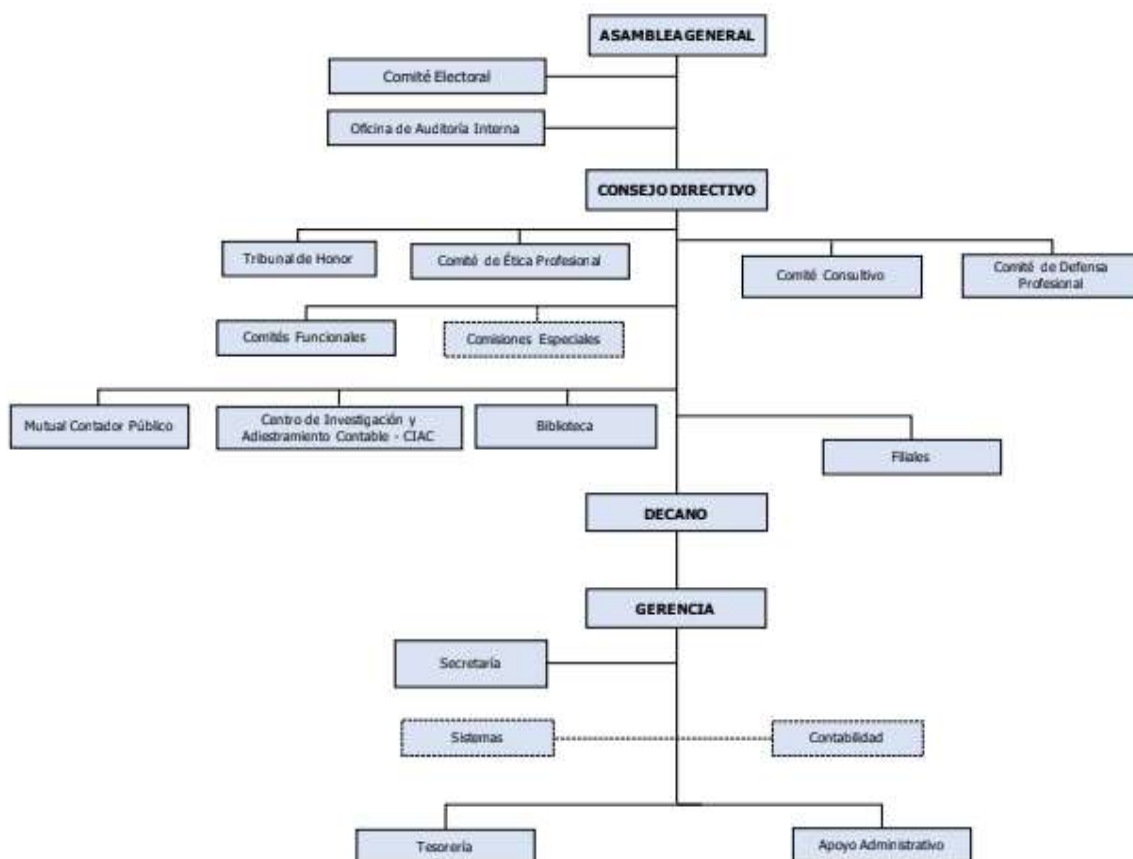
Son fines del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca:

- a) Defender el ejercicio de la profesión de Contador Público Colegiado.
- b) Velar para que el ejercicio de la profesión se desarrolle de acuerdo con los principios y normas que regulan las técnicas y prácticas de las ciencias contables y financieras y normas legales vigentes, estatutarias, reglamentarias y el Código de Ética Profesional.
- c) Enaltecer la profesión contable orientándola a participar en todas las actividades que coadyuven al desarrollo integral de la vida nacional.
- d) Organizar y/o participar en certámenes regionales, nacionales e internacionales que conduzcan al permanente perfeccionamiento, capacitación e investigación como parte inherente al desarrollo de la profesión.

- e) Establecer y divulgar, en interés de la colectividad, las normas contables que deben observarse en la formulación y presentación de la información contable y financiera.
- f) Cooperar con los poderes públicos y organismos privados en todos los asuntos de interés regional y nacional.
- g) Propiciar y/o participar en la interrelación y coordinación con instituciones representativas de otras profesiones de formación universitaria, en acciones de interés regional y nacional y en los casos que se pretenda vulnerar los derechos establecidos por la Constitución y las leyes.
- h) Mantener relación permanente de solidaridad y cooperación mutua con organizaciones representativas de la profesión contable regional, nacional e internacional.
- i) Emitir pronunciamientos a nombre de la profesión contable frente a acontecimientos de trascendencia local, regional, nacional e internacional y de aquellos que atenten contra los derechos humanos o afecten el ejercicio privativo de la profesión contable.
- j) Proponer ante los Poderes Públicos las disposiciones legales que amparen el desarrollo y afianzamiento de la Profesión.
- k) Promover el espíritu de solidaridad y las acciones orientadas a la previsión social que procuren el bienestar social de sus Miembros Colegiados y de sus familias.
- l) Mantener vínculos permanentes con las universidades con el propósito de colaborar en la formación Profesional, así como con otros centros de estudios e investigación científica del país y del extranjero y con los demás colegios Profesionales de la Región y del país.
- m) Mantener y acrecentar el patrimonio de la Institución.
- n) Propender la incorporación y el desarrollo de nuevas áreas en el ejercicio Profesional.
- o) Promover la Educación Continua de sus miembros en los aspectos contables y financieros conforme a los dispositivos legales y el presente Estatuto. Participar activamente en la certificación periódica de sus agremiados para cumplir con los fines que señala la Ley de Profesionalización del Contador Público.
- p) Intervenir como persona jurídica en la creación de centros de estudios especializados afines a la profesión y/o en convenios multidisciplinarios.
- q) Emitir opiniones de carácter contable, financiero, tributario y administrativo sobre asuntos relacionados con la profesión contable.
- r) Otros fines señalados en el Art. 5º de la Ley N° 28951.

ESTRUCTURA ORGÁNICA:

Concordante con los Artículos 25º al 33º del Estatuto del Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca. Se dispone de una estructura orgánica con los siguientes niveles:



Fuente: Manual de Organización y Funciones vigente aprobado Consejo Directivo en sesión de fecha 25-05-2022

Órganos de Gobierno:

- Asamblea General
- Consejo Directivo

Órgano de Control:

- Oficina de Auditoría Interna

Órganos de Éticos:

- Comité de Ética Profesional
- Tribunal de Honor

Órganos de Asesoramiento:

- Comité Consultivo
- Comité de Defensa Profesional

Órgano Electoral:

- Comité Electoral

Órganos Técnicos:

- Comité Funcionales
- Comisiones Especiales

Órganos de Servicios al Colegiado:

- Mutual del Contador Público.
- Centro de Investigación y Adiestramiento Contable – CIAC.
- Biblioteca

Filiales:

- La Asamblea General

Órgano de Administración:

- Secretaría
- Área de Tesorería
- Apoyo Administrativo

De acuerdo a las Elecciones para el periodo 2022 – 2023, la composición del Consejo Directivo es el siguiente:

Consejo Directivo		
N°	Apellidos y Nombres	Cargo
1	CPC. Silva Santillán Umner Llonce	Decano
2	CPC. Vera Abanto José Julio	Vice Decano
3	CPC. Saldaña Pérez Elmer Miguel	Director Secretario
4	CPC. Nuñez Huamán Luz Maribel	Directora Tesorera
5	CPC. Alcalde Martos Mayra Yaqueline	Directora de Educación y Desarrollo Profesional
6	CPC. Suyon Ocaña Joel Omir	Director de Bienestar Social
7	CPC. Valencia Chasquibol Miguel Angel	Director Suplente
8	CPC. Arevalo Martinez Jessica Gianina	Director Suplente
9	CPC. Mendoza Huaripata Reynaldo	Director Suplente

5. OBSERVACIONES AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Como resultado de nuestro análisis sobre la información financiera y su relación con el sistema de control interno y de la ejecución de los procedimientos de revisión, hemos encontrado ciertas observaciones y desarrollado algunas recomendaciones sobre asuntos relacionados con el mismo y sobre ciertos asuntos (contables, administrativos y operativos), las cuales se presentan a continuación.

OBSERVACIÓN N° 1

NECESIDAD DE CONTRATAR UN SEGURO CONTRA TODO RIESGO PARA SALVAGUARDAR BIENES PATRIMONIALES Y PARA CUBRIR RIESGOS EN EL TRASLADO Y SEGURIDAD DE FONDOS PROPIOS A LA RECAUDACIÓN RECURSOS DINERARIOS.

CONDICIÓN

Se ha determinado que, el Colegio no cuenta con una póliza de seguros contra todo riesgo que salvaguarde los bienes tanto muebles como inmuebles de la institución. Tampoco la tesorera de la entidad cuenta con una fianza que pueda cubrir los riesgos inherentes al traslado de los fondos en efectivo recaudado diariamente y son producto de las cuotas ordinarias, capacitaciones, colegiaturas y otros, siendo trasladadas con la finalidad de realizar los depósitos en las respectivas cuentas bancarias.

CRITERIO

Como parte de las buenas prácticas contables, resulta de una imperiosa necesidad de implementar los medios de seguridad que permitan resarcir los recursos frente a casos de situaciones susceptibles que puedan originar la pérdida del efectivo a depositar, como afrontar gastos de reposición de los bienes que pudieran afectarse por casos fortuitos.

CAUSA

La inexistencia de mecanismos a ser adoptados y aprobados por Consejo Directivo, para contratar una póliza de seguro contra riesgos para el personal de depositar los ingresos recaudados de manera diaria; y una póliza de seguros contra todo riesgo (robo, asalto, incendios, etc)

EFFECTO

Al carecer con dicha póliza de seguro, se corre el riesgo que ante cualquier evento que suceda en el transcurso de ir a realizar el depósito pueda perjudicar el tema económico del Colegio de Contadores; como también el tener que afrontar pérdidas económicas por caso fortuito contra los bienes de la institución.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda evaluar la adquisición de alguna póliza de seguros que permita hacer frente al costo de reponer cualquier pérdida de bienes incluido el efectivo, que se pueda derivar de algún acto fortuito.

OBSERVACIÓN N° 2**IMPORTANCIA DE QUE LAS POLÍTICA CONTABLES CONTEMPLAN LA FORMA DE MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS DE MERCADERÍAS Y SUMINISTROS DE LA ENTIDAD****CONDICIÓN**

En nuestro examen se ha determinado que, las políticas contables al cierre del ejercicio, no contemplan en su estructura la medición posterior de los inventarios (mercaderías y suministros) por lo que se denota la falta de una diferenciación de los bienes corrientes que posee el Colegio, esto es, que dichos bienes reflejan mercaderías (bienes a la venta) que son destinados como presentes u obsequios a los agremiados y en qué momento representan bienes adquiridos para su venta, hecho que limita definir los procedimientos que permitan medir el deterioro de los mismos. **(Anexo N° 01)**

CRITERIO

La valuación de inventarios incide directamente sobre la utilidad; por tanto, el método de valuación debe ser aquel que refleje razonablemente el costo, siendo importante que como buena práctica contable se revele el método que se usa para su valuación. Debido a que el costo de ventas se ve influido por la determinación de los inventarios; así mismo, la determinación de los saldos se asociará con los ingresos futuros que espera obtener el Colegio.

CAUSA

Si bien es cierto que se cuenta con un control de inventarios; sin embargo, se carece de la implementación de mecanismos que facilite su tratamiento contable y en efecto su vulnerabilidad a cualquier cambio de medición.

EFFECTO

Tal situación, limita contar con la ruta de contabilización que permitan la comparabilidad de los estados financieros de un periodo a otro, fortalecer las características cualitativas de los estados financieros, como son: relevancia, materialidad, fiabilidad, integridad, etc. y por lo tanto reflejar un instrumento para una correcta y efectiva toma de decisiones.

RECOMENDACIÓN

La gestión adopte los correctivos necesarios y conducentes a precisar dentro de las políticas contables, el criterio de medición y valuación de los inventarios, con la finalidad de presentar con fiabilidad los beneficios futuros que se espera alcanzar en su venta u otra distribución de los mismos.

Anexo N° 02



Razón Social: COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE CAJAMARCA
RUC: 20185010237
Dirección: JR. JORGE ISAAC NRO. 353 (LOTIZACION EL BOSQUE MZ. K)
CAJAMARCA - CAJAMARCA - CAJAMARCA

Políticas Contables

PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros se preparan en función a la documentación fuente que sustenta las operaciones del Colegio, que son incluidas en los registros de contabilidad de acuerdo con las disposiciones legales sobre la materia y en aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en nuestro país y aprobadas por el Concejo Normativo de Contabilidad.

La información contenida en estos Estados Financieros al 31 de diciembre del 2022 son responsabilidad del Consejo Directivo periodo 2022-2023, que manifiestan expresamente que se han tomado como referencia los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB y vigentes a las fechas de los estados financieros.

La contabilización de sus operaciones se realizó mediante el Plan Contable General Empresarial, vigente en nuestro país a partir del año 2011.

Los principios y prácticas contables más importantes que han sido aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los Estados Financieros, son las siguientes:

a) Uso de Estimaciones Contables

Las principales estimaciones relacionadas con los Estados Financieros se refieren a las provisiones por depreciación de los bienes del activo fijo de Enero -Diciembre 2022, amortización de intangibles, la Provisión por CTS y Gratificación de acuerdo a las normas laborales vigentes.

b) Inmuebles, Maquinaria y equipo

El rubro Inmuebles, maquinaria y equipo se presenta al costo histórico con excepción de los terrenos, muebles y enseres y equipos diversos que se revaluaron en el 2017, revelando así mismo su depreciación acumulada. El costo inicial de los activos comprende su precio de compra más cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al Estado de Resultados en el periodo en que estos gastos se incurren. Los terrenos no se deprecian.

La depreciación de los bienes se calcula por el método de línea recta a tasas anuales establecidas por la Entidad.

c) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos la venta de bienes y prestación de servicios son reconocidos cuando se cobran, registrándolos en el rubro Ventas del Estado de Resultados. Los gastos se reconocen cuando se cancelan y se asignan al ejercicio correspondiente.

Los derechos por aportes ordinarios y extraordinarios, derechos de colegiatura y otros, se facturan al momento de la cancelación por parte del agremiado y se reconocen en el periodo en que suceden, registrándolos en el rubro Otros Ingresos Operacionales. Para las cuotas ordinarias que pagan los agremiados por los meses siguientes se registran inicialmente como ingresos diferidos, y se reconocen como ingresos del periodo en los meses que corresponden.

d) Moneda Funcional

Los Estados Financieros del Colegio de Contadores se presentan en soles, que corresponde a su moneda funcional y de reporte.

OBSERVACIÓN N° 3**IMPORTANCIA DE QUE LAS POLÍTICAS CONTABLES ESPECIFIQUEN LA DETERMINACIÓN DE LA VIDA ÚTIL EN EL PROCESO DE DEPRECIACIÓN.****CONDICIÓN**

Las políticas contables cuentan con un numeral sobre la medición y valuación de los Inmuebles, maquinaria y equipo propiedad del Colegio. En el párrafo en que se habla de depreciación se indica que se calcula por el método de línea recta a tasas anuales establecidas por la Entidad. No obstante, se puede advertir la falta de especificación de las tasas, así como de la determinación del valor residual de los bienes. **(Anexo N° 02)**

CRITERIO

De la revisión efectuada se evidencia que la Directiva vigente respecto de las Adquisiciones de Bienes y Servicios en su numeral 15, sección II establece que, la depreciación/amortización que realizará la empresa por el profesional contable, estableciendo los porcentajes en función a la vida útil estimada del bien, según su uso y en coordinación con la Gerencia; en tanto que las políticas contables hablan de tasa ya establecidas. Si bien la depreciación es una estimación el método de la misma es una política que no puede ni debe variarse según el parecer de Gerencia o quién establezca su estimación.

CAUSA

La falta de poner en práctica las disposiciones internas sobre la depreciación, más no adoptar criterios de las tasas establecidas por norma tributaria, por la tanto se enmarcan dentro de tal índole, más no establecen criterios de medición de la vida útil de los bienes propiedad de la entidad.

EFFECTO

Se advierte la falta de un criterio razonable respecto de la correcta medición de la vida útil de los bienes. Consecuentemente, formular y contar con un plan de adquisiciones de reemplazo, para aquellos que estén por dejar de ser útiles. Además, contar con una herramienta que facilite controlar mejor los bienes inmuebles del Colegio, dada su materialidad, tanto cuantitativa, como cualitativa.

RECOMENDACIÓN

La gestión de la entidad, adoptará los mecanismos previstos reglamentariamente, para mejorar las políticas contables propias a la depreciación, debiendo precisar la determinación de la vida útil de los bienes y sus tasas de depreciación respectivamente.

Anexo N° 02



Razón Social: COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE CAJAMARCA
RUC: 20185010237
Dirección: JR. JORGE ISAAC NRO. 353 (LOTIZACION EL BOSQUE MZ. K)
CAJAMARCA - CAJAMARCA - CAJAMARCA

Políticas Contables

PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros se preparan en función a la documentación fuente que sustenta las operaciones del Colegio, que son incluidas en los registros de contabilidad de acuerdo con las disposiciones legales sobre la materia y en aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en nuestro país y aprobadas por el Concejo Normativo de Contabilidad.

La información contenida en estos Estados Financieros al 31 de diciembre del 2022 son responsabilidad del Consejo Directivo periodo 2022-2023, que manifiestan expresamente que se han tomado como referencia los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB y vigentes a las fechas de los estados financieros.

La contabilización de sus operaciones se realizó mediante el Plan Contable General Empresarial, vigente en nuestro país a partir del año 2011.

Los principios y prácticas contables más importantes que han sido aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los Estados Financieros, son las siguientes:

a) Uso de Estimaciones Contables

Las principales estimaciones relacionadas con los Estados Financieros se refieren a las provisiones por depreciación de los bienes del activo fijo de Enero -Diciembre 2022, amortización de intangibles, la Provisión por CTS y Gratificación de acuerdo a las normas laborales vigentes.

b) Inmuebles, Maquinaria y equipo

El rubro Inmuebles, maquinaria y equipo se presenta al costo histórico con excepción de los terrenos, muebles y enseres y equipos diversos que se revaluaron en el 2017, revelando así mismo su depreciación acumulada. El costo inicial de los activos comprende su precio de compra más cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al Estado de Resultados en el periodo en que estos gastos se incurren. Los terrenos no se deprecian.

La depreciación de los bienes se calcula por el método de línea recta a tasas anuales establecidas por la Entidad.

c) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos la venta de bienes y prestación de servicios son reconocidos cuando se cobran, registrándolos en el rubro Ventas del Estado de Resultados. Los gastos se reconocen cuando se cancelan y se asignan al ejercicio correspondiente.

Los derechos por aportes ordinarios y extraordinarios, derechos de colegiatura y otros, se facturan al momento de la cancelación por parte del agremiado y se reconocen en el periodo en que suceden, registrándolos en el rubro Otros Ingresos Operacionales. Para las cuotas ordinarias que pagan los agremiados por los meses siguientes se registran inicialmente como ingresos diferidos, y se reconocen como ingresos del periodo en los meses que corresponden.

d) Moneda Funcional

Los Estados Financieros del Colegio de Contadores se presentan en soles, que corresponde a su moneda funcional y de reporte.

OBSERVACIÓN N° 4**IMPORTANCIA EN EL CUMPLIMIENTO Y COMUNICACIÓN OPORTUNA DE LOS ACUERDOS DE ASAMBLEA DE ASOCIADOS DEL COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE CAJAMARCA.****CONDICIÓN**

En la Asamblea General Ordinaria de fecha 10 de abril de 2022, se acordó formar una comisión de revisión de los saldos de los Estados Financieros correspondientes al año 2021, con el propósito de presentar una propuesta de reclasificación y sinceramiento de saldos. Dicha comisión debía estar conformada por los integrantes del Comité Funcional de Auditoría del Colegio e incorporarse el CPC. Víctor Elías Boñón Chávez.

En efecto, mediante Oficio N° 254-2022-CD-CCPC del 03/10/2022, Consejo Directivo hace de conocimiento del Presidente del Comité Funcional de Auditoría, CPC. Evelio Mostacero Cuzco, respecto del encargo de Asamblea General, tal como puede corroborarse en el cargo de recepción en la misma fecha.

Al requerir información sobre el particular, se alcanzó documentación que denota que la Comisión se reunió en dos ocasiones, para su instalación y toma de acuerdos, entre otros, el compromiso de presentar la propuesta en un plazo de 60 días calendarios; sin embargo, se carece del acta debidamente suscrita, así como de los acuerdos materializado respectivamente.

A pesar del tiempo transcurrido, se puede evidenciar que se ha incumplido con atender el encargo resultante como acuerdo de Asamblea General, además se puede advertir que, por parte de Consejo Directivo, la falta de implementación de procedimientos alternativos orientados a materializar el acuerdo de Asamblea General.

CRITERIO

El artículo 15° del Estatuto establece que: *“Son obligaciones de los Miembros Ordinarios y Ordinarios Vitalicios: ... 2) Asistir a las asambleas generales, ordinarias y extraordinarias y cumplir sus acuerdos, así como los del Consejo Directivo tomados en cumplimiento de sus atribuciones y funciones”.*

Así mismo, el artículo 48° del mismo Estatuto establece que: *“Corresponde al Consejo Directivo, bajo responsabilidad conjunta y solidaria, salvo los votos en contra debidamente sustentados: a) Cumplir y hacer cumplir los acuerdos de la Asamblea General, sus propios acuerdos, las disposiciones del presente Estatuto, Reglamento Interno y demás Reglamentos”*

CAUSA

La falta de celeridad y voluntad que reafirmen el compromiso adecuado a dar estricto cumplimiento al encargo emanado del máximo órgano colegiado institucional, por parte de

los integrantes de la Comisión y estrategias de gestión de Consejo directivo, con el propósito de materializar el acuerdo, para contribuir con una propuesta que garantice una seguridad razonable y de confianza de la información financiera del Colegio Profesional.

EFFECTO

La desatención configura en que hasta la fecha se desconozca la razonabilidad de los estados financieros, tendientes a una mala percepción en relación a la información financiero institucional del año 2021.

RECOMENDACIÓN

La gestión institucional debe adoptar mecanismos que hagan cumplir con los acuerdos tomados en asambleas generales ordinarias y extraordinarias como parte de sus obligaciones y de iniciar las acciones propias al incumplimiento a que hubiere lugar.

6. RECOMENDACIONES GENERALES

Como buena práctica contable se sugiere hacer más extensiva las convocatorias a los servicios que requiera el Colegio como institución y en marco del numeral 8, sección II de la Directiva vigente establece que: *“Para el caso de requerimiento de servicios, cuyo valor se estima que es mayor a 0.25 de la UIT, la Gerencia deberá elaborar los Términos de Referencia – TDR, si corresponden y según el tipo de servicio, que deberán ser aprobados por el Decano, Director Tesorero y un miembro del Consejo Directivo cuya especialidad sea afín al servicio que se requiera o por un soporte externo. Si el requerimiento es para servicios relacionados con la profesión de los Contadores Públicos, los TDR deben ser publicados en la Página Web del Colegio de Contadores”* hacer uso también de los correos electrónicos como una herramienta de transparencia y formalidad.

De no obtener las propuestas o cotizaciones mínimas para cubrir el servicio, se declare desierto el proceso y se inicie uno nuevo con mayor difusión.

7. SEGUIMIENTO DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Respecto al Seguimiento de Medidas Correctivas, el Colegio NO CUENTA con un de Auditoría Interna, por tanto, no se tiene un responsable de la misma, que cumpla con efectuar el seguimiento oportuno a las recomendaciones efectuadas por las distintas sociedades de Auditoría Externa; sin embargo, se han apreciado informes emitidos por el Consejo Directivo alcanzados a la comisión auditora con las actividades realizadas. Para este análisis la Sociedad Auditora tomó como referencias los últimos informes de Auditoría Externa, todo ello constatado por la Comisión auditora, son tal como se muestra a continuación:

Cuadro N° 01: Compilación de Recomendaciones

Supervisores	Implementadas	En Proceso	Pendientes
Auditoría Externa 2020 – 2021	12	09	04
Totales	12	09	04

Al respecto las NIAS contemplan como concepto de Recomendación: “Las recomendaciones constituyen las medidas sugeridas a la administración de la entidad examinada, orientadas a promover la superación de las observaciones o hallazgos emergentes...”; por lo que se requiere un mayor apoyo por parte de las diferentes áreas para el cumplimiento y levantamiento de las observaciones planteadas.