

**PROGRAMA LABORAL DE DESARROLLO -  
PLADES**

**CARTA A LA GERENCIA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**PROGRAMA LABORAL DE DESARROLLO – PLADES  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
CARTA A LA GERENCIA**

**TABLA DE CONTENIDO**

|   | <u>Página N°</u> |
|---|------------------|
| <b>CARTA DE CONTROL INTERNO .....</b>                         | <b>3</b>         |
| <i>DE LA CONTABILIDAD.....</i>                                | <i>4</i>         |
| <i>SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES AUDITORIA ANTERIOR.....</i> | <i>5</i>         |

## CARTA DE CONTROL INTERNO

Lima, 31 de mayo del 2 019

Señora:  
Giovanna Larco Drouilly  
**Presidenta**  
**Programa Laboral de Desarrollo - PLADES**

### Asunto: Carta de Control Interno

Estimada Señora Presidenta:

En relación con el examen de los estados financieros del Programa Laboral de Desarrollo – PLADES, al 31 de diciembre 2018, hemos revisado los procedimientos contables y evaluado el sistema de control interno contable, utilizado por la entidad. Nuestro examen fue conducido con la finalidad de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría necesarios, para expresar una opinión sobre sus estados financieros; por esta razón, dicha revisión y evaluación no estuvo dirigida a descubrir todas las deficiencias que pudieran existir en el control interno, lo cual precisaría de un estudio especial sobre la materia.

Como es de su conocimiento, el sistema de control interno contable de una entidad tiene como finalidad principal salvaguardar los activos de la misma, asegurar que las transacciones se contabilicen adecuadamente y, finalmente, que los estados financieros sean preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Establecer y mantener dichos sistemas es responsabilidad de la Presidencia del Consejo directivo, el que tiene que evaluar cuidadosamente el beneficio a obtener en relación con el costo de los procedimientos de control.

Nuestro estudio y evaluación no reveló situaciones importantes que a nuestro juicio afecten a los estados financieros y la estructura de control interno relacionada con la Institución. Sin embargo, observamos otros asuntos relacionados con el sistema de control interno y su operación que se detallan en la página siguiente y que presentamos a su consideración.

Este informe se emite únicamente para el uso de PLADES y no debe utilizarse con ningún otro propósito.

Refrendado por:



-----  
Alicia Angélica Rivera Huamán (Socia)  
Contadora Pública Colegiada Certificada  
Matrícula N° 13591

*Rivera & Asociados*

**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO****DE LA CONTABILIDAD****1. Registro de gastos en partidas diferentes****Condición**

De nuestra revisión a los gastos de PLADES evidenciamos registro de gastos en partida diferente a su concepto, a continuación detalle:

| <u>Voucher</u> | <u>Fecha</u> | <u>Razón Social</u> | <u>Detalle</u>             | <u>Registrado en Cuenta contable</u>                | <u>Proy</u>              | <u>Importe S/</u> |
|----------------|--------------|---------------------|----------------------------|---|--------------------------|-------------------|
| 03             | 1            | 05/02/2018          | I & G Hispania S.A.C.      | Serv. Alojamiento Jens Kromann-event.reu.func.repr. | 631122 Pasajes aéreos    | 131 816.64        |
| 03             | 8            | 15/11/2018          | Cartir Peru S.R.L          | Adelanto 50% alimentación alquiler equipos taller   | 631301 Alojamiento       | 150 3,880.00      |
| 02             | 2937         | 14/12/2018          | Cartir Peru S.R.L          | Alimentación alquiler equipos taller seminar.inter. | 631301 Alojamiento       | 150 4,183.00      |
| 02             | 3037         | 20/12/2018          | Hotel Lexus Sac            | Alojamiento-reu.de consult.taller del prog.y equip  | 631401 Alimentación      | 131 7,200.00      |
| 03             | 13           | 10/10/2018          | Apart-Hotel Suites Reforma | Gastos viaje Guatemala-Nicarag-t.cosecha result.ni  | 631401 Alimentación      | 04 1,119.63       |
| 02             | 2452         | 31/10/2018          | Inversiones Ampsoes S.A.   | Alojamiento taller 19 y 20 octub. Pyto Canadá       | 631401 Alimentación      | 06 1,344.00       |
| 02             | 1809         | 27/08/2018          | Inversiones Ampsoes S.A.   | Alojamiento partic-taller-cosec-result-Perú         | 631401 Alimentación      | 04 928.00         |
| 02             | 2679         | 23/11/2018          | Hospedajes Señorial S.A.C. | Alojamiento visitantes particip.Guatemala-foro día  | 631401 Alimentación      | 04 248.00         |
| 03             | 102          | 28/09/2018          | Hotelera Cusco Sa          | Alquiler auditorio y coffe break-curso capacit.sis  | 631401 Alimentación      | 122 1,500.00      |
| 02             | 700          | 18/04/2018          | Sedapal                    | Gastos de agua potable Córdova mes abril 2018       | 636101 Energía eléctrica | 154 112.50        |

**Criterio**

*Plan contable general*

**Recomendación:**

Contabilidad debe registrar los gastos en el tipo de gasto que le corresponde.

**Comentarios de la Dirección Ejecutiva**

Algunas facturas incluyen varios gastos, la glosa detallada es un resumen general. Haremos el seguimiento para este ejercicio.

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES AUDITORIA ANTERIOR**

| Observación   | Recomendación                                       | Situación actual    |               |          |  |          |          |   |          |   |                        |                  |   |                        |
|---|---|---------------------|---------------|----------|--|----------|----------|---|----------|---|------------------------|------------------|---|------------------------|
| <b>Año 2017</b>   |   |                     |               |          |  |          |          |   |          |   |                        |                  |   |                        |
| <p><b>DE LA CONTABILIDAD</b></p> <p><b>1. Activos Intangibles</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>De la revisión efectuada a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, se evidencia la adquisición de once (11) licencias de derecho de uso del software SODA OCR con derecho de uso por dos años, contabilizado como un gasto, dichas adquisiciones corresponden a activos intangibles:</p> <table border="1" data-bbox="236 768 663 949"> <thead> <tr> <th data-bbox="236 790 309 813">Fecha</th> <th data-bbox="331 790 389 813">Detalle</th> <th data-bbox="579 768 644 813">Importe<br/>S/</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="236 815 309 837">09/02/17</td> <td data-bbox="331 815 560 864">Servicio adquisición de derecho uso software</td> <td data-bbox="579 815 663 837">4,029.30</td> </tr> <tr> <td data-bbox="236 864 309 887">08/05/17</td> <td data-bbox="331 864 560 913">Servicio adquisición software soda OSR por dos años</td> <td data-bbox="579 864 663 887">8,270.64</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td data-bbox="579 920 663 943"><b>12,299.94</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Criterio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>NIC 38: ACTIVO INTANGIBLES</b></li> <li>• <b>REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA</b></li> </ul> <p><b>Art. 25, inciso a:</b></p> <p>///...</p> <p><b>2. Se consideran activos intangibles de duración limitada a aquellos cuya vida útil está limitada por ley o por su propia naturaleza, tales como las patentes, los modelos de utilidad, los derechos de autor, los derechos de llave, los diseños o modelos planos, procesos o fórmulas secretas y los programas de instrucciones para computadoras (Software).</b></p> | Fecha   | Detalle             | Importe<br>S/ | 09/02/17 | Servicio adquisición de derecho uso software | 4,029.30 | 08/05/17 | Servicio adquisición software soda OSR por dos años | 8,270.64 |   |                        | <b>12,299.94</b> | <p><b>Recomendación:</b></p> <p>Contabilidad debe revisar y efectuar la reclasificación del registro contable.</p> <p><b>Comentarios de la Dirección Ejecutiva</b></p> <p>Se tomará en cuenta para los ejercicios siguientes.</p> | <p><b>Superado</b></p> |
| Fecha   | Detalle   | Importe<br>S/       |               |          |  |          |          |   |          |   |                        |                  |   |                        |
| 09/02/17  | Servicio adquisición de derecho uso software        | 4,029.30            |               |          |  |          |          |   |          |   |                        |                  |   |                        |
| 08/05/17  | Servicio adquisición software soda OSR por dos años | 8,270.64            |               |          |  |          |          |   |          |   |                        |                  |   |                        |
|   |   | <b>12,299.94</b>    |               |          |  |          |          |   |          |   |                        |                  |   |                        |
| <p><b>2. Conciliaciones bancarias</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>De nuestra revisión a los libros bancos y conciliaciones bancarias de la entidad, no evidenciamos en el formato de conciliación bancaria mensual, el detalle de los cheques pendientes de cobro al cierre de cada mes.</p> <p>Asimismo, se evidencian algunos cheques pendientes de cobro de hasta más de un año de antigüedad, que no tienen detalle de los cheques, siendo los siguientes:</p> <table border="1" data-bbox="236 1787 539 1899"> <thead> <tr> <th data-bbox="236 1809 309 1832">Cta.<br/>Bancaria</th> <th data-bbox="352 1787 437 1832">Fecha de<br/>emisión</th> <th data-bbox="464 1809 539 1832">Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="236 1834 309 1856">104812</td> <td data-bbox="352 1834 437 1856">24/08/2017</td> <td data-bbox="464 1834 539 1856">150.68</td> </tr> <tr> <td data-bbox="236 1868 309 1890">104701</td> <td data-bbox="352 1868 437 1890">31/12/2016</td> <td data-bbox="464 1868 539 1890">2,405.75</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Criterio:</b></p> <p><i>Practica sana de control interno</i></p>   | Cta.<br>Bancaria                                    | Fecha de<br>emisión | Importe       | 104812   | 24/08/2017                                   | 150.68   | 104701   | 31/12/2016  | 2,405.75 | <p><b>Recomendación</b></p> <p>Contabilidad, al realizar la conciliación bancaria mensual de las cuentas bancarias debe mostrar al detalle los cheques pendientes de cobro con más de un mes de antigüedad, indicando fecha de emisión, N° de cheque, nombre del beneficiario e importe.</p> <p><b>Comentarios de la Entidad</b></p> <p>Estamos cumpliendo en nuestras conciliaciones bancarias el detalle de todos los cheques pendientes.</p> | <p><b>Superado</b></p> |                  |   |                        |
| Cta.<br>Bancaria  | Fecha de<br>emisión                                 | Importe             |               |          |  |          |          |   |          |   |                        |                  |   |                        |
| 104812  | 24/08/2017  | 150.68              |               |          |  |          |          |   |          |   |                        |                  |   |                        |
| 104701  | 31/12/2016  | 2,405.75            |               |          |  |          |          |   |          |   |                        |                  |   |                        |

| Observación  | Recomendación  | Situación actual  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
|--|--|---|-------------------|----------|--|----------|----------|--|----------|----------|--|----------|----------|--|----------|----------|---|----------|----------|---|----------|----------|--|----------|----------|---|----------|----------|--|----------|--|------------------------|
| <p><b>DE LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA DE GASTOS</b></p> <p><b>3. <u>Cotización de precios</u></b></p> <p><b><u>Condición</u></b></p> <p>De nuestra revisión a los documentos sustentatorios de gasto por la adquisición de bienes, no evidenciamos cotizaciones de precios:</p> <table border="1" data-bbox="236 539 663 1128"> <thead> <tr> <th><u>Fecha</u></th> <th><u>Detalle</u></th> <th><u>Importe S/</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>28/02/17</td> <td>Compra un escritorio de melamina, sillas . estante</td> <td>1,990.00</td> </tr> <tr> <td>30/03/17</td> <td>1 Laptop NB C15-6TA 4GB1TB-Oficina Basel</td> <td>1,599.00</td> </tr> <tr> <td>30/03/17</td> <td>1 Laptop NB C15-6TA 4GB1TB 14P-Oficina Basel</td> <td>1,599.00</td> </tr> <tr> <td>04/04/17</td> <td>Compra de Laptop NB C15 6TA 4GB-Ofic.Basel</td> <td>1,599.00</td> </tr> <tr> <td>14/06/17</td> <td>Impresora Hp Laserjet-Multifuncional-Pyto Usdol</td> <td>1,798.50</td> </tr> <tr> <td>26/07/17</td> <td>Impresora Multifuncional Laser-Pyto Usdol</td> <td>2,350.00</td> </tr> <tr> <td>17/08/17</td> <td>Compra Pc Portatil Dell Inspiran 3467-Pyto Usdol</td> <td>2,145.00</td> </tr> <tr> <td>17/10/17</td> <td>PC FP Pavilion Touch 27 Intel Core I7-6700T</td> <td>4,699.00</td> </tr> <tr> <td>27/10/17</td> <td>2 Laptopnb C15-620OU 12G 1T 15.6-Oficina Basel</td> <td>5,398.00</td> </tr> </tbody> </table> <p><b><u>Criterio:</u></b></p> <p><i>Practica Sana de control interno</i></p> | <u>Fecha</u>   | <u>Detalle</u>  | <u>Importe S/</u> | 28/02/17 | Compra un escritorio de melamina, sillas . estante | 1,990.00 | 30/03/17 | 1 Laptop NB C15-6TA 4GB1TB-Oficina Basel | 1,599.00 | 30/03/17 | 1 Laptop NB C15-6TA 4GB1TB 14P-Oficina Basel | 1,599.00 | 04/04/17 | Compra de Laptop NB C15 6TA 4GB-Ofic.Basel | 1,599.00 | 14/06/17 | Impresora Hp Laserjet-Multifuncional-Pyto Usdol | 1,798.50 | 26/07/17 | Impresora Multifuncional Laser-Pyto Usdol | 2,350.00 | 17/08/17 | Compra Pc Portatil Dell Inspiran 3467-Pyto Usdol | 2,145.00 | 17/10/17 | PC FP Pavilion Touch 27 Intel Core I7-6700T | 4,699.00 | 27/10/17 | 2 Laptopnb C15-620OU 12G 1T 15.6-Oficina Basel | 5,398.00 | <p><b><u>Recomendación</u></b></p> <p>La Administración, como práctica sana de control interno para la adquisición de bienes y servicios por montos considerables debe solicitar al menos tres cotizaciones para evaluar y optar por la más rentable para los proyectos.</p> <p>Administración debe establecer procedimientos administrativos o directivas para las adquisiciones de bienes y servicios.</p> <p><b><u>Comentarios de la Entidad</u></b></p> <p>En este ejercicio se está solicitando las cotizaciones adicionales.</p> | <p><b>Superado</b></p> |
| <u>Fecha</u>   | <u>Detalle</u>   | <u>Importe S/</u>   |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| 28/02/17   | Compra un escritorio de melamina, sillas . estante   | 1,990.00  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| 30/03/17   | 1 Laptop NB C15-6TA 4GB1TB-Oficina Basel   | 1,599.00  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| 30/03/17   | 1 Laptop NB C15-6TA 4GB1TB 14P-Oficina Basel   | 1,599.00  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| 04/04/17   | Compra de Laptop NB C15 6TA 4GB-Ofic.Basel   | 1,599.00  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| 14/06/17   | Impresora Hp Laserjet-Multifuncional-Pyto Usdol  | 1,798.50  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| 26/07/17   | Impresora Multifuncional Laser-Pyto Usdol  | 2,350.00  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| 17/08/17   | Compra Pc Portatil Dell Inspiran 3467-Pyto Usdol   | 2,145.00  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| 17/10/17   | PC FP Pavilion Touch 27 Intel Core I7-6700T  | 4,699.00  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| 27/10/17   | 2 Laptopnb C15-620OU 12G 1T 15.6-Oficina Basel   | 5,398.00  |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |
| <p><b>Año 2016</b></p> <p><b>DE LA CONTABILIDAD</b></p> <p><b>4. <u>Activos fijos</u></b></p> <p><b><u>Situación encontrada</u></b></p> <p>De la revisión efectuada al inventario de Activos Fijos, evidenciamos bienes de Activo Fijo cuyo valor ha sido depreciado en su totalidad.</p> <p><b><u>Criterio:</u></b></p> <p><b><i>NIC N° 16 Inmovilizado Material; párrafos 67 al 72.</i></b></p> <p><i>De acuerdo con dichos párrafos, en el inciso b) del párrafo 67, si no se espera obtener beneficios económicos por el uso de los activos fijos o enajenación debe darse de baja de las cuentas.</i></p>   | <p><b><u>Recomendación:</u></b></p> <p>La Dirección Ejecutiva debe encargar al área correspondiente realice una evaluación de los activos fijos totalmente depreciados, y tener en cuenta que, el desuso o la obsolescencia de los activos, debe estar debidamente acreditado y sustentado por un informe técnico emitido por un profesional competente.</p> <p><b><u>Comentarios de la Dirección Ejecutiva</u></b></p> <p>Serán analizados durante presente ejercicio, aplicaremos el mejor destino para los activos.</p> | <p><b>No Superado</b></p> <p><b><u>Comentarios de la entidad:</u></b></p> <p>Se aplicará en el ejercicio.</p> |                   |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |  |          |          |   |          |          |   |          |          |  |          |          |   |          |          |  |          |  |                        |

| Observación  | Recomendación  | Situación actual         |             |          |                        |          |          |                   |          |          |  |           |   |                        |
|--|--|--------------------------|-------------|----------|------------------------|----------|----------|-------------------|----------|----------|--|-----------|---|------------------------|
| <p><b>DE LA ADMINISTRACION</b></p> <p><b>5. Conciliaciones bancarias</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>De la revisión a las conciliaciones bancarias mensuales de las cuentas bancarias de PLADES, evidenciamos que dichas conciliaciones no están refrendadas por los responsables.</p> <p>Asimismo, en el formato de conciliación bancaria mensual, registra cheques pendientes de cobro de dos tipos: mes actual y mes anterior; los cheques pendientes de cobro del mes actual se muestra al detalle, sin embargo, los cheques pendientes de cobro de meses anteriores, son presentados totalizados en un solo importe, no se muestra el detalle de cada cheque.</p> <p><b>Criterio:</b><br/><i>Practica sana de control interno</i></p>                | <p><b>Recomendación</b></p> <p>Para una adecuada presentación de la conciliación bancaria, el formato de conciliación debe mostrar al detalle los cheques pendientes de cobro de meses anteriores, indicando fecha, numero de cheque, nombre e importe.</p> <p><b>Comentarios de la Entidad</b></p> <p>Estamos implementando en el sistema contable el adicional de los cheques pendientes</p> | <p><b>Superado</b></p>   |             |          |                        |          |          |                   |          |          |  |           |   |                        |
| <p><b>6. Cotización de precios</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>De nuestra revisión a los documentos sustentatorios de gasto por las adquisiciones de bienes y servicios, evidenciamos una sola cotización de precios que corresponde al mismo proveedor:</p> <table border="1" data-bbox="252 1189 655 1330"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Proveedor</th> <th>Importe S/.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01/07/16</td> <td>Simbiosys Software SAC</td> <td>5,734.80</td> </tr> <tr> <td>20/01/16</td> <td>Maestro Perú S.A.</td> <td>4,230.32</td> </tr> <tr> <td>09/06/16</td> <td>Esit Interpretación, Traducción y Evento</td> <td>24,512.73</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Criterio:</b><br/><i>Practica Sana de control interno</i></p> | Fecha  | Proveedor                | Importe S/. | 01/07/16 | Simbiosys Software SAC | 5,734.80 | 20/01/16 | Maestro Perú S.A. | 4,230.32 | 09/06/16 | Esit Interpretación, Traducción y Evento | 24,512.73 | <p><b>Recomendación</b></p> <p>Para la adquisición de bienes y servicios por montos considerables se debe solicitar al menos tres cotizaciones para evaluar y optar por la más rentable para los proyectos.</p> <p>La entidad debe establecer procedimientos administrativos o directivas para las adquisiciones de bienes y servicios.</p> <p><b>Comentarios de la Entidad</b></p> <p>Es aplicable en nuestra institución la solicitud de cotizaciones, sin embargo en algunos casos como en estos, muchos proveedores se rehúsan en enviar sus cotizaciones, señalando que lo verbal es suficiente. Tendremos en cuenta lo recomendado.</p> | <p><b>Superado</b></p> |
| Fecha  | Proveedor  | Importe S/.              |             |          |                        |          |          |                   |          |          |  |           |   |                        |
| 01/07/16   | Simbiosys Software SAC   | 5,734.80                 |             |          |                        |          |          |                   |          |          |  |           |   |                        |
| 20/01/16   | Maestro Perú S.A.  | 4,230.32                 |             |          |                        |          |          |                   |          |          |  |           |   |                        |
| 09/06/16   | Esit Interpretación, Traducción y Evento   | 24,512.73                |             |          |                        |          |          |                   |          |          |  |           |   |                        |
| <p><b>Año 2014</b></p>   |  |                          |             |          |                        |          |          |                   |          |          |  |           |   |                        |
| <p><b>DE LA CONTABILIDAD</b></p> <p><b>7. Préstamos entre proyectos</b></p> <p>De la revisión efectuada a las cuentas bancarias de los proyectos administradas por PLADES, evidenciamos transferencias entre cuentas bancarias que corresponden a préstamos entre proyectos, de los cuales, no evidenciamos aprobación de las Agencias de Cooperación para dichos préstamos.</p> <p><b>Criterio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Convenio de donación</i></li> <li>• <i>Practica Sana de control interno</i></li> </ul>   | <p><b>Recomendación:</b></p> <p>Los fondos recibidos para la ejecución de los proyectos enviados por las Agencias de Cooperación deben ser exclusivos para las actividades de los proyectos aprobados.</p> <p><b>Comentarios de la entidad</b></p> <p>A partir de este ejercicio se están dejando de aplicar préstamos entre proyectos.</p>  | <p><b>En Proceso</b></p> |             |          |                        |          |          |                   |          |          |  |           |   |                        |

| Observación   | Recomendación   | Situación actual  |
|---|---|---|
| <b>AÑO 2011</b>   |   |   |
| <p><b>8. Comprobantes de pago sin sello de proyecto.</b></p> <p>De la revisión selectiva de los desembolsos, se ha evidenciado que los comprobantes de pago que sustentan gastos del proyecto no llevan un sello con el nombre del Proyecto así como la asignación de gastos en el caso de ser gasto financiado por diferentes proyectos.</p> | <p><b>Recomendación:</b></p> <p>Como una práctica sana de control se debe estampar un sello en los comprobantes de pago el cual debe indicar el nombre del proyecto, así evitar que dicho comprobante se considere en un proyecto al cual no corresponde y asignar el código de rubros del proyecto.</p> <p><b>Comentarios de la entidad</b></p> <p>Se ha conversado con los representantes de las cooperantes y señalan que no es necesario, ya que se tiene Auditorías de proyecto y ahora control de la APCI y SUNAT, ya que se realiza recupero de IGV. Pero sin embargo tomaremos en cuenta la recomendación.</p>          | <p><b>Superado</b></p>  |
| <p><b>9. Cuentas por pagar diversas</b></p> <p>En otras cuentas por pagar, se mantiene saldo de S/. 88,900 desde el año 1996, que corresponde según indica PLADES a pagos a cuenta por la venta del inmueble ubicado en el Cercado de Lima, dicha transferencia aún no ha sido formalizada.</p>   | <p><b>Recomendación:</b></p> <p>La venta del inmueble debe ser formalizado, cabe precisar que si el inmueble ha sido adquirido con fondos de la Cooperación técnica se debe evaluar el convenio si permite dicha venta, se recomienda evaluar la posibilidad de la venta que de ser el caso tendría que ser aprobado por la Asamblea General.</p> <p><b>Comentarios de la entidad</b></p> <p>Estamos tomando en cuenta para este ejercicio.</p> <p><b>Comentarios de la entidad 2016</b></p> <p>Se ha tomado acciones al respecto sin embargo, aún no hemos tenido respuesta favorable de la parte compradora del inmueble.</p> | <p><b>No superado</b></p> <p>A la fecha no se ha formalizado.</p> <p><b>Comentarios de la entidad</b></p> <p>Sigue en proceso</p> |

\* \* \*