



Organización  
de las Naciones Unidas  
para la Educación  
la Ciencia y la Cultura



Patrimonio  
Cultural  
Inmaterial



CRESPIAL

Centro Regional para  
la Salvaguardia del Patrimonio  
Cultural Inmaterial de América Latina  
bajo los auspicios de la UNESCO



14  
CAD

BOGOTÁ  
COLOMBIA



## XIV REUNIÓN DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

**8.- AUDITORIAS ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA 2017  
Y AUDITORIA FINANCIERA 2018  
RESUMEN**

06 Y 07 DICIEMBRE 2019



# AUDITORIAS ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA 2017 Y AUDITORIA FINANCIERA 2018

## RESUMEN

Información extraída de la carta de control de Auditoría  
Al 31 de diciembre de 2018, realizada por la Firma Flores Konja y Asociados

### 1. Antecedentes

Al incorporarse la nueva gestión 2017 – 2020 de la Dirección General de la Secretaría Técnica, se ha encontrado un Centro con una organización administrativa débil y poco ordenada, por lo que se buscó realizar una reorganización administrativa que solucione las necesidades de control administrativo, financiero y presupuestal.

Es bajo este marco que el Centro decidió contratar la realización de un examen especial tanto de los procesos administrativos como financieros realizados entre los años 2015 al 2017, para tener un punto de partida respecto de lo que se debiera o no implementar, habiendo sido seleccionada la firma auditora Flores Konja, Flores y Asociados.

El resultado de este examen especial fue entregado al Centro a través una carta de control, la cual incluye las observaciones identificadas.

Por otro lado, al ser necesaria la presentación de un examen de Auditoría bienal ante el CAD, la Secretaría Técnica decidió contratar a la misma firma auditora para la revisión del año 2018, y así garantizar una homogeneidad de criterio. Los resultados de ambos procesos, así como el estado de implementación de las observaciones se muestran a continuación:

### 2. Resultados de la auditoría financiera entre los años 2015 y 2017.

Observaciones	Situación
El área contable no elabora estados financieros mensuales	Superada.
El sistema contable no permite obtener estados financieros por proyectos	Superada.
Los estados financieros de los años 2016 y 2017 no se encuentran aprobados por el Comité Ejecutivo (COE)	El COE no aprueba los estados financieros. Es el CAD el que recibe los informes de auditoría que se elaboran en base a esos estados.
El centro carece de un control detallado por actividades de la cuenta obligaciones financieras	Superada
No se ha efectuado arqueo de fondos fijos mensuales	Superada

No se realizó cálculo y registro de depreciación de activos fijos	Superada
El Centro no cuenta con inventarios físicos valorizados de muebles, enseres y equipos diversos	Superada
Las adquisiciones de activos fijos incrementan la cuenta de patrimonio institucional	Superada
Gastos por s/ 82,486 ejecutados en la cuenta obligaciones financieras que no se registran como gastos	Superada
Proceso contable y de control presupuestal desarrollado en hojas de calculo	Superada
Vacaciones y Compensacion por Tiempo de Servicios de los empleados carece de provisión	En proceso. Se está implementando en el año 2019.
Pago de servicios a la directora de Crespial entre los meses de enero a abril del 2017	Superada
Pago por reconocimiento de adeudos de la directora de crespial por s/ 21,875	Superada
Ausencia de boleta de remuneraciones	Superada

### **3. Resultados del año 2018**

Los estados financieros del año 2018 no se encuentran aprobados por el COE	El COE no aprueba los estados financieros. Se está regularizando la presentación de la auditoría ante el CAD en el 2019.
CTS de empleados carece de provisión	Se ha regularizado en el 2019
No se cuenta con provisión presupuestal para posibles gastos derivados de los procesos laborales judiciales existentes.	Se ha regularizado y se ha incluido en el presupuesto del 2019 y el 2020.