

DIRECCION DE ECONOMIA
Área de Contabilidad y Finanzas

13/01/2010.

INFORME DE RECEPCION DE INVENTARIO DOCUMENTARIO E INFORMES DE AUDITORIA, ENTREGADO POR LA CPC TATIANA MEDINA , EL DIA 12 DE NERO 2010:

1.- Se adjunta la presente, en detalle de lo recibido “ RELACION DE DOCUMENTOS DEL AREA DE CONTABILIDAD” ; se realizo la verificación física de ello, por lo que se verifico los Informes de Auditoria, Informes especiales, Archivadores con documentación de egresos, Archivadores de Ingresos, Archivadores de Caja Chica, Archivadores de Registro de Compras(copia sunat), archivos de Conciliación Bancaria, Archivos de AFP(declaraciones), Archivos de pago de tributos SUNAT, File hojas de trabajo Planilla de Sueldos, Informes de caja – Deuda agremiados, Fraccionamiento sunat.

2.- Respecto a los libros contables, al ejercicio económico 2008 se encuentran cerrados (actualizados contablemente las cuentas) y empastados los siguientes libros: Libro Diario, Libro Mayor, Registro de Compras y libro Registro de Ventas.

3.- En relación a los libros contables año 2009; se cuenta con los libros Diario, libro mayor (actualizados e impresos a noviembre) y el libro Registro de compras y Registro de Ventas; actualizados a diciembre 2009. Son todos los libros que manejaban a la fecha y están debidamente empastados y legalizados.

4.- Se recibió una relación de obligaciones por pagar pendientes de la Gestión 2009, visado por el área que ejecuto el gasto; todo ello se cuantifica en S/. 43,149.22 que corresponden a pago a proveedores, descuentos por retención judicial (pensión alimentos trabajadores); se adjunta dicha relación. (Esta pendiente el giro de cheques).

5.- El Colegio de abogados mantiene cuentas corrientes con las siguientes entidades Financieras:

MONEDA NACIONAL

- Banco de Crédito del Perú-BCP 194-079978056	126,563.78
- Bco.de Credito 194-0567321-0-14	338.63
- Banco Scotiabank cta.cte 059-2193140	601,138.82
- Banco Scotiabank cta cte. 000-5861284(recaud)	25,146.67
- Banco Scotiabank cta cte.000-6787576(académica)	57,356.47
- Banco de la Nación Cta cte. 373699	10,674.42
- Bco.Interbank cta cte. 165-300039566-6(recaudad)	<u>26,182.53</u>
	847,401.32

MONEDA EXTRANJERA

T/c 2.85

- Banco de Crédito - BCP cte cte. 194-681656-1-22	1,066.08
- Banco Scotiabank cta cte N° 059-1186218	37,022.03
- Banco Scotiabank cta cte N° 000- 3373514 (DS)	<u>4,013.06</u>
	42,101.16

Posición al 08 de enero del 2,010 **889,502.48**

6.- Solicitado el reporte de POSICION DE BANCOS de la Gestión saliente, el saldo de las cuentas indicadas en el punto 5 y posición de bancos al 08 de enero del 2010, en moneda nacional se cuenta con S/. 847,401.32 y el saldo de las cuentas en moneda extranjera su equivalente en soles S/. 42,101.16, respectivamente.

Como comentario general y según el estado de cuenta corriente al 31.12.2009 de la cuenta del banco scotiabank N° 2193140 se corroboró un saldo de S/. 803,984.00; y respecto a la POSICION DE BANCOS recibida por la GESTION entrante en dicha cuenta corriente muestra un saldo de S/. 601,138.82; lo que quiere decir que del 01 de enero al 08 del 2010(8días) se desembolsó de dicha cuenta corriente S/. 202,845.18.

7.- Se realizó un inventario general de los CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS (en cartera) y encontramos lo siguiente:

a).- CHEQUES EN OFICINA DEL DECANO (para su firma) 02 cheques, que totalizan S/. 16,196.96

b).- CHEQUES EN OFICINA DE CONTABILIDAD-M.N por recabar de parte de proveedores y otros, 63 cheques; que suman S/. 97,937.76.

c).- CHEQUES EN OFICINA DE CONTABILIDAD- M.E por recabar de parte de proveedores, 03 cheques que suman \$ 2,912.55.

8.- Referente a los Estado Financieros de la Gestión 2,009, estos ya se encuentran auditados por la Firma Auditora ALONSO, CALLIRGOS, MEJIA & ASOCIADOS quienes suscribieron un contrato de auditoria con el CAL el 13 de noviembre del 2009 su Informe de Auditoria lo entregaron fechado con 07 de enero del 2010.

El costo por dicha labor ascendió a USD \$ 7,900.00 más IGV resultando a pagar \$ 9,401.00.

TOTAL PAGADO AUDITORIA 2008(realizado en dic.2009) \$ USD 7,900.00 + IGV
TOTAL PAGADO AUDITORIA 2009 (realizado en dic.2009) \$ USD 7,900.00 + IGV

AUDITORIA-CAJA PREVISION SOCIAL DEL ABOGADO

- El informe de auditoria 2009, refiere en su dictamen que los saldos en la CPSA son:

AÑO 2009 (acumulado desde su creación 2004)	10, 408,487.00
AÑO 2008	<u>7, 089,769.00</u>

FONDOS RECAUDADOS 2009 3, 318,718.00

Esto como contexto general de las supuesta publicaciones de las “CUENTAS EN AZUL” de la gestión anterior, que se trataba de FONDOS DE LA CAJA y esto son intangibles y la CPSA cuenta con autonomía económica y administrativa. El saldo es administrado es S/. 889,502.48.

9.- El fondo de CAJA CHICA sede Santa Cruz-Miraflores (para gastos menudos e imprevistos) fue de S/. 5,000.00 y se reembolsa semanalmente aproximadamente. Son para gastos operativos de Dirección académica, Bienestar social, Recursos humanos, defensa gremial, entre otras Direcciones.

10.- Referente al tema tributario hemos recibido todas las declaraciones del caso, estando pendiente su evaluación respecto a lo efectivamente pagado a SUNAT.

La parte corriente al pago de IGV 2009 se ha cancelado a su vencimiento respectivo.

A la fecha hay un saldo por pagar a SUNAT por fraccionamiento tributario (Resol. Sunat 0210170009574) que viene de mayo 2002 y como saldo por pagar al 31.12.2009 según información contable es S/. 101,078.61.

Todas las cuotas se vienen cumpliendo según cronograma, la norma tributaria, señala que el no pago de dos cuotas consecutivas es causal de PÉRDIDA de fraccionamiento.

11.- El universo de Colegiados al 31.12.2009 asciende a 45,974 Abogados y el número total de abogados cotizantes al 31 de diciembre 2009 llega a 27,679 agremiados.

12.- El caso por al hurto sistemático por parte del personal del Área de Caja en la GESTION el año 2008, tanto el informe de auditoria 2008 y 2009; señala como deuda de cajeros S/. 213,075.00; precisando que la Dirección de Defensa Gremial esta a cargo del caso.

13.- El 1° de septiembre del 2008 el CAL suscribe un contrato de Servicio Integral de Recaudación con HERMES TRANSPORTES BLINDADOS S.A, hemos tomado conocimiento que se trata de un SERVICIO PARCIAL por que solo se efectúa dicho servicio en la sede de Santa Cruz-Miraflores y donde están destacados 4 personas ; 2 en turno mañana y dos en turno tarde.

- No se efectuó el arqueo de caja el día 11 de enero, por estar tercerizado los servicios de cobranza de caja sede-Miraflores; siendo la responsabilidad de la recaudación y custodia del EFECTIVO la empresa HERMES TRNSPORTES BLINDADOS SA que según información reportada, solo en la GESTION 2009 por sus servicios de atención al publico se desembolso S/. 185,732.71; el personal destacado a la vista son 04 cajeros.*

El contrato con HERMES TRANSPORTES BLINDADOS es abierto no tipifica TERMINO de contrato.

14.- La Gestión anterior no ha cumplido con pagar a la Municipalidad Distrital de Ricardo Palma, los ARBITRIOS e IMPUESTO PREDIAL por S/. 27,240.50 y S/. 40,889.07 respectivamente.

15.- Hemos tomado conocimiento el incumplimiento de la GESTION 2009 respecto al pago de 01(una hora) de labor adicional a trabajadores CAL por modificación de horario de trabajo, importe que asciende a S/. 350,000.00 aproximadamente.

Incumplimiento de acuerdos con trabajadores afiliados a SUTCAL en vía judicial a la fecha.

16.- La GESTION 2009, incumplió los acuerdos de Convenio Colectivo con SUTCAL y en dicho periodo al personal sindicalizado que son un total de 65 personas, se le adeuda 1,500(Un mil Quinientos nuevos soles) totalizando un pendiente de S/. 97,500.00 dejado como carga por la Gestión 2008-2009.

18.- El MTPE tomo conocimiento de dichos incumplimientos laborales y sanciono a CAL con multas de S/ 22,785.00 y S/. 1,925.00 respectivamente. Obligación que tampoco asumió la GESTION 2007-2008.

VARIOS

- *El área de contabilidad al 11 de enero contaba con el siguiente personal:*

CPC Tatiana Medina Aparcana-Contadora General

CPC Melissa Portalanza Núñez-Asistente contable.

SRA. Francisca Soledad Uriol Rodriguez-Asistente contable.

SRTA Carla Vasquez Vargas – Asistente Contable (Renuncio 31.12.09)

- *Adicional al inventario, la CPC Tatiana Medina, informo que deja 04 files en hojas sueltas (abril, mayo, junio y julio 2008) respecto al proceso por la denuncia de robo sistemático en CAJA-sede Miraflores, hojas que están CERTIFICADAS por la Dirección de Secretaria General; y que se mantiene a disposición para los fines del caso.(siempre Defensa Gremial pide fotocopias).*
- *Esta pendiente revisar los documentos que acrediten el pago oportuno por alquiler de COMEDOR sede principal CAL Av. Santa Cruz 255.*
- *Aun no hemos corroborado los procedimientos de otros servicios, como servicios de evaluación al personal, contratos con empresa CONSULTING S.A., COMPENSATION OUTSORCING SAC, INMOBILIARIA CORCULLA SA, etc., otros gastos como evaluación de personal, servicio de impresiones varias, Orden de servicios parte integrante del contrato con HERMES, informe de primera visita de Auditores Externos; entre otros.*