

APENDICE N° 01: PLAN DE ACCIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA CARTA DE CONTROL INTERNO A LA INFORMACION FINANCIERA EMITIDA POR LA SOA CHAVEZ AGUILAR Y ASOCIADOS S.C.

PLAN DE ACCIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA - CARTA DE CONTROL INTERNO SOBRE LA INFORMACION FINANCIERA EFECTUADA POR LA SOA CHAVES AGUILAR Y ASOCIADOS SC - PERIODO 2023  
DIRECTIVA N°014 -2020-CG/GPROD "Implementación de las recomendaciones de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación"

Entidad:	Fondo de Empleados BCRP
Número del Informe de Auditoria:	INFORME NRO.08-2024-3-0193 CARTA DE CONTROL INTERNO A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Tipo de Auditoria:	Financiera
Órgano auditor:	CHAVEZ AGUILAR Y ASOCIADOS S.C.
Titular de la entidad	Raúl Arce Baca (Jefe del Fondo de Empleados BCRP)

RECOMENDACIONES ORIENTADAS A MEJORAR LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD

N° de la Recomendación (Según el Informe de Control Posterior)	Recomendación (Transcribir la recomendación del informe de control posterior incluyendo el número de la conclusión de la cual se deriva)	Acciones concretas a ejecutar para la Implementación de la recomendación (Acción o acciones orientadas a corregir la deficiencia o desviación detectada, así como la causa que la motivó)	Medio de verificación (documentos u otros medios que permitan comprobar la ejecución de las acciones)	Plazo para implementar la recomendación (Establecer la fecha fin en día/mes/año)	Unidad Orgánica responsable de implementar la recomendación	Documento con el cual se asigna la recomendación al órgano o entidad orgánica	Funcionario responsable de la Unidad Orgánica.	
							DNI	Nombres y apellidos
1	Necesidad de mejorar el registro de los aportes de personal activo y jubilado	Se ha coordinado con el equipo de TI del FDE para que en las fichas contables se incluyan los nombres completos.	Data o archivo generado por el área de TI del FDE para los periodos 2023 y 2024 mejorando el detalle de los asegurados y los aportes de los asegurados.	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro.08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta
2	El análisis contable del rubro cuentas por cobrar asociados parte corriente y no corriente no se incluye fechas y los nombres y apellidos, N° documento de personal activo y jubilado	La información fue adjunta en la respuesta a la Carta de requerimiento (Carta 130), la información no fue visualizada oportunamente. Cabe indicar, que se han establecido los parámetros para la estructuración de las fichas relacionadas con los créditos aplicables a diversas situaciones. Se ha coordinando con el área de TI del FDE para que en el análisis de la cuenta se efectúen las modificaciones que correspondan.	Data o archivo generado por el área de TI del FDE para los periodos 2023 y 2024 mejorando el detalle de los asegurados y los créditos colocados a los asegurados.	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro 08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta
3	Presentación de Estado de Flujos de Efectivo, en las actividades de operación no distingue los ajustes de los cambios en las cuentas de activo y pasivo	Es un tema de de presentación del Estado de Flujo de Efectivo. Para el periodo 2024 se modificó el reporte a requerimiento de los auditores.	Se cambio la versión del estado de flujo de efectivo para el periodo 2023 como prueba y en el periodo 2024 se continuara con la misma versión.	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro 08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta
4	Deficiencias de control interno en la muestra seleccionada de los documentos que sustentan los gastos en honorarios profesionales	A partir de junio de 2023, los locadores emiten informes de los servicios mensuales prestados. Los locadores cuentan con un contrato aprobado por la Jefatura del FDE, los que se adjuntaron en respuesta a la Carta 130. Cabe indicar que el FDE mantiene un file con las hojas de vida de los locadores. A la fecha se ha actualizado el procedimiento de contratación y pago a los locadores de servicios.	Se da respuesta a la observación de los auditores con Carta Nro.007-2025-FDE400 de fecha 11-02-2025. Así también, se ha mejorado el procedimiento de archivo de los sustentos de aprobación de los pagos por honorarios profesionales	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro 08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta
5	Deficiencias de control interno, en la muestra seleccionada de los documentos que sustentan el pago de otros servicios	Se mantienen contratos con los proveedores, los cuales se archivan tanto en formato digital como en físico, al momento de registrar el pago y documentar la ficha, no es necesario adjuntar dicho contrato. En la Carta 130 de los auditores se solicitaron los contratos firmados en 2023. Respecto a la muestra en la que se indica que no se firmó el documento, es necesario aclarar que el documento está debidamente firmado en el archivo del FDE.	Se da respuesta a la observación de los auditores con Carta Nro 007-2025-FDE400 de fecha 11-02-2025. Así también, se ha mejorado el procedimiento de archivo de los sustentos de aprobación de los pagos a los proveedores de servicios.	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro 08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta

  
Raúl Arce Baca  
Jefe  
Fondo de Empleados  
BCRP

  
Iván Quintanilla Revatta  
Jefe Dpto. Tesorería y Contabilidad  
Fondo de Empleados

PLAN DE ACCIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA - CARTA DE CONTROL INTERNO SOBRE LA INFORMACION FINANCIERA EFECTUADA POR LA SOA CHAVES AGUILAR Y ASOCIADOS SC - PERIODO 2023 DIRECTIVA N°014 -2020-CG/GPROD "Implementación de las recomendaciones de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación"								
Entidad:		Fondo de Empleados BCRP						
Número del Informe de Auditoría:		INFORME NRO.08-2024-3-0193 CARTA DE CONTROL INTERNO A LA INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023						
Tipo de Auditoría:		Financiera						
Órgano auditor:		CHAVEZ AGUILAR Y ASOCIADOS S.C.						
Titular de la entidad		Raúl Arce Baca (Jefe del Fondo de Empleados BCRP)						
RECOMENDACIONES ORIENTADAS A MEJORAR LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD								
N° de la Recomendación (Según el Informe de Control Posterior)	Recomendación (Transcribir la recomendación del informe de control posterior incluyendo el número de la conclusión de la cual se deriva)	Acciones concretas a ejecutar para la implementación de la recomendación (Acción o acciones orientadas a corregir la deficiencia o desviación detectada, así como la causa que la motivó)	Medio de verificación (documentos u otros medios que permitan comprobar la ejecución de las acciones)	Plazo para implementar la recomendación (Establecer la fecha fin en día/mes/año)	Unidad Orgánica responsable de implementar la recomendación	Documento con el cual se asigna la recomendación al órgano o entidad orgánica	Funcionario responsable de la Unidad Orgánica.	
							DNI	Nombres y apellidos
1	Necesidad de mejorar el registro de los aportes de personal activo y jubilado	Se ha coordinado con el equipo de TI del FDE para que en las fichas contables se incluyan los nombres completos.	Data o archivo generado por el área de TI del FDE para los periodos 2023 y 2024 mejorando el detalle de los asegurados y los aportes de los asegurados.	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro 08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta
2	El análisis contable del rubro cuentas por cobrar asociados parte corriente y no corriente no se incluye fechas y los nombres y apellidos, N° documento de personal activo y jubilado	La información fue adjunta en la respuesta a la Carta de requerimiento (Carta 130), la información no fue visualizada oportunamente. Cabe indicar, que se han establecido los parámetros para la estructuración de las fichas relacionadas con los créditos aplicables a diversas situaciones. Se ha coordinando con el área de TI del FDE para que en el análisis de la cuenta se efectúen las modificaciones que correspondan.	Data o archivo generado por el área de TI del FDE para los periodos 2023 y 2024 mejorando el detalle de los asegurados y los créditos colocados a los asegurados.	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro 08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta
3	Presentación de Estado de Flujos de Efectivo, en las actividades de operación no distingue los ajustes de los cambios en las cuentas de activo y pasivo	Es un tema de de presentación del Estado de Flujo de Efectivo. Para el periodo 2024 se modificará el reporte a requerimiento de los auditores.	Se cambio la versión del estado de flujo de efectivo para el periodo 2023 como prueba y en el periodo 2024 se continuara con la misma versión.	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro 08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta
4	Deficiencias de control interno en la muestra seleccionada de los documentos que sustentan los gastos en honorarios profesionales	A partir de junio de 2023, los locadores emiten informes de los servicios mensuales prestados. Los locadores cuentan con un contrato aprobado por la Jefatura del FDE, los que se adjuntaron en respuesta a la Carta 130. Cabe indicar que el FDE mantiene un file con las hojas de vida de los locadores. A la fecha se ha actualizado el procedimiento de contratación y pago a los locadores de servicios.	Se da respuesta a la observación de los auditores con Carta Nro 007-2025-FDE400 de fecha 11-02-2025. Así también, se ha mejorado el procedimiento de archivo de los sustentos de aprobación de los pagos por honorarios profesionales	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro 08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta
5	Deficiencias de control interno, en la muestra seleccionada de los documentos que sustenta el pago de otros servicios	Se mantienen contratos con los proveedores, los cuales se archivan tanto en formato digital como en físico, al momento de registrar el pago y documentar la ficha, no es necesario adjuntar dicho contrato. En la Carta 130 de los auditores se solicitaron los contratos firmados en 2023. Respecto a la muestra en la que se indica que no se firmó el documento, es necesario aclarar que el documento está debidamente firmado en el archivo del FDE.	Se da respuesta a la observación de los auditores con Carta Nro.007-2025-FDE400 de fecha 11-02-2025. Así también, se ha mejorado el procedimiento de archivo de los sustentos de aprobación de los pagos a los proveedores de servicios.	Mejora implementada al 11-02-2025	Jefatura del Departamento de Tesorería y Contabilidad - FDE	Informe Nro 08-2024-3-0193 Carta de Control Interno a la Información financiera al 31-12-2023 emitida por la SOA Chavez Aguilar y Asociados.	08782092 25745441	Raúl Arce Baca Iván Quintanilla Revatta

  
Raúl Arce Baca  
Jefe  
Fondo de Empleados  
BCRP

  
Iván Quintanilla Revatta  
Jefe Dpto. Tesorería y Contabilidad  
Fondo de Empleados