

**ASOCIACION CIVIL TRANSPARENCIA**

**AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS  
RECURSOS DE USAID ADMINISTRADOS POR TRANSPARENCIA EN LA EJECUCION  
DEL PROYECTO “COMPROMISO CIUDADANO PARA LA RECONSTRUCCION  
TRANSPARENTE” ACUERDO COOPERATIVO USAID N° 72052718CA00005**

**PERIODO DEL 30 DE ABRIL DE 2018 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2020**

**CONTENIDO**

|                                                                                                                    | <b><u>Página</u></b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Resumen ejecutivo</b>                                                                                           |                      |
| 1. Descripción de TRANSPARENCIA y del Proyecto                                                                     | 2                    |
| 2. Objetivos y alcance de la auditoria                                                                             | 3                    |
| 3. Procedimientos de auditoría aplicados                                                                           | 4                    |
| 4. Resultados de la auditoria                                                                                      | 4                    |
| 5. Comentarios de la administración de TRANSPARENCIA                                                               | 5                    |
| <b>Informe sobre el estado de rendicion de cuentas</b>                                                             |                      |
| Opinion de los auditores independientes                                                                            | 6                    |
| Estado de rendicion de cuentas                                                                                     | 8                    |
| Notas al estado de rendicion de cuentas                                                                            | 9                    |
| <b>Informe sobre el control interno</b>                                                                            |                      |
| Informe de los auditores independientes                                                                            | 16                   |
| <b>Informe sobre el cumplimiento con los terminos del Acuerdo<br/>Cooperativo, leyes y regulaciones aplicables</b> |                      |
| Informe de los auditores independientes                                                                            | 17                   |
| <b>Anexo N° 1: Procedimientos de auditoria aplicados</b>                                                           | 18                   |
| <b>Anexo N° 2: Activos no fungibles adquiridos con fondos del proyecto</b>                                         | 22                   |
| <b>Anexo N° 3: Estado de rendición de cuentas por componentes</b>                                                  | 23                   |

## **AUDITORÍA DE CIERRE DEL ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE LOS RECURSOS DE USAID ADMINISTRADOS POR TRANSPARENCIA**

### **PROYECTO “COMPROMISO CIUDADANO PARA LA RECONSTRUCCION TRANSPARENTE” ACUERDO COOPERATIVO USAID N° 72052718CA00005**

**PERIODO DEL 30 DE ABRIL DE 2018 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2020**

#### **RESUMEN EJECUTIVO**

#### **1. Descripción de TRANSPARENCIA y del Proyecto**

##### **1.1. TRANSPARENCIA**

**ASOCIACION CIVIL TRANSPARENCIA** es una asociación sin fines de lucro constituida en la ciudad de Lima, Perú, en agosto de 1994. La principal actividad institucional de la Asociación consiste en trabajar por la consolidación de la democracia en el Perú propiciando la participación de la sociedad civil en los procesos electorales, así como organizar sistemas independientes de observación de dichos procesos, tanto en la etapa de votación como del escrutinio; para lo cual la Asociación recibe subvenciones a través de convenios firmados con diversas entidades cooperantes nacionales e internacionales.

El domicilio legal de la Asociación es Avenida Belén N° 389, San Isidro, Lima – Perú.

TRANSPARENCIA se encuentra debidamente inscrita en:

- APCI: Registro de organizaciones no gubernamentales de desarrollo (ONGD) nacionales receptoras de cooperación técnica internacional.
- SUNAT: Registro de entidades receptoras de donaciones Resolución de Intendencia: 0230050257608.

##### **1.2. Proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente”**

El 30 de abril de 2018 USAID suscribió con TRANSPARENCIA el Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA000005 para financiar el Proyecto “Compromiso Ciudadano para una Reconstrucción Transparente” vigente hasta el 28 de diciembre de 2020. El monto final del financiamiento fue US\$ 1,475,957.

##### **Objetivos del proyecto**

La reconstrucción con cambios, respuesta del Gobierno del Perú al desastre del fenómeno del “Niño Costero 2017” es al mismo tiempo una oportunidad para la recuperación de la confianza ciudadana en el gobierno, cuyo descenso se aceleró a raíz de diversos escándalos de corrupción. El proyecto busca, en este sentido, promover un proceso de reconstrucción transparente y eficiente mediante el fortalecimiento de la sociedad civil organizada para su supervisión en las regiones más afectadas.

## **Componentes**

La intervención se realizó principalmente bajo dos líneas de trabajo o componentes:

- Veeduría efectiva de la sociedad civil sobre la reconstrucción  
La mejora de la capacidad de la sociedad civil para observar y proponer mejora al proceso de reconstrucción con cambios
- Aumento del conocimiento público sobre el proceso de reconstrucción  
Mantener el compromiso ciudadano con el proceso de reconstrucción mediante la producción y difusión de información accesible producida por el observatorio de integridad

En el marco lógico del proyecto se establecieron las actividades siguientes:

1. Crear y fortalecer las veedurías ciudadanas de la reconstrucción, y su capacidad de conducir el proceso de observación ciudadana de la reconstrucción en las áreas de las regiones más afectadas y seleccionadas como beneficiarias primarias del proyecto: La Libertad, Lambayeque, Piura, Tumbes, Áncash y Lima provincias.
2. Desarrollar un programa de construcción y fortalecimiento de capacidades que fortalezcan a la sociedad civil para llevar a cabo las Veedurías Ciudadanas.
3. Investigar y asistir en la difusión e implementación de estándares de compliance en coordinación con la Contraloría General de la República, la autoridad de la reconstrucción con cambios, contrapartes y aliados de la sociedad civil, unidades ejecutoras y contratistas del sector privado.
4. Asistir los desplazamientos de las veedurías ciudadanas de la reconstrucción para la preparación de reportes.
5. Elaborar y ejecutar una estrategia de comunicación que permita difundir a la ciudadanía los diversos mecanismos existentes y a los producidos por el proyecto para conocer y monitorear el proceso de reconstrucción.
6. Elaboración de un sistema de denuncias, desarrollo, evaluación y lanzamiento.
7. Diagnóstico y propuesta de estrategia nacional.

## **Presupuesto**

El monto total asignado en el acuerdo fue US\$ 1,326,229 modificado en el año 2019 a US\$ 1,475,957.

## **2. Objetivos y alcance de la auditoría**

Llevar a cabo la auditoria del estado de rendición de cuentas del Proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente” financiado por la Agencia para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos –USAID- mediante el Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA000005 por el periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020, conforme al contrato de fecha 18 de diciembre de 2020, suscrito entre TRANSPARENCIA y Ramírez Enríquez y Asociados SCRL firma miembro de The Leading Edge Alliance.

Nuestro examen, que constituye la única auditoría y de cierre del proyecto fue practicado de acuerdo con normas de auditoría gubernamental de los Estados Unidos emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos de América y las “Guías de Auditorías Financieras para Organizaciones del Exterior” emitidas por la Oficina del Director Financiero de USAID.

Los objetivos específicos de la auditoría fueron:

- a) Expresar una opinión sobre si el estado de rendición de cuentas del proyecto financiado por USAID por el periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020 presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, los costos ingresos recibidos y los costos incurridos por el período auditado de conformidad con los términos del convenio y los principios de contabilidad aplicables (base contable del efectivo).
- b) Obtener una comprensión suficiente del control interno de TRANSPARENCIA relacionado con el programa financiado por USAID, evaluar el riesgo de control e identificar deficiencias significativas, incluidas debilidades materiales, de ser aplicable .
- c) Hacer pruebas para determinar si TRANSPARENCIA cumplió, en todos los aspectos importantes, con los términos del acuerdo y las leyes y regulaciones aplicables relacionadas al proyecto financiado por USAID.

### **3. Procedimientos de auditoría aplicados**

Un resumen de los procedimientos de auditoría aplicados se presenta en el Anexo N° 1.

### **4. Resultados de la auditoría**

Como resultado de la aplicación de los procedimientos descritos, concluimos que:

#### **Informe sobre el estado de rendición de cuentas**

Opinión sin salvedades sobre el estado de rendición de cuentas del del Proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente” financiado por la Agencia para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos –USAID- mediante el Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA000005 por el periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020.

Durante el periodo sujeto a auditoría USAID Perú transfirió fondos a TRANSPARENCIA por un total de US\$ 1,475,957. Del monto anterior TRANSPARENCIA efectuó desembolsos por un total de US\$ 1,450,810. El saldo no aplicado al 28 de diciembre de 2020 US\$ 25,147 corresponde ser retornado a USAID.

#### **Informe sobre el control interno**

Como parte de la auditoría al estado de rendición de cuentas del proyecto mencionado, hemos evaluado el control interno contable, de cuyo resultado no hemos notado condiciones reportables, conforme a las normas del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA.

Estando a que el presente examen constituye la única auditoría y la auditoría de cierre del proyecto no se efectuaron pruebas para el “seguimiento de medidas correctivas concernientes a informes de auditorías anteriores”.

### **Informe sobre el cumplimiento con los términos del Acuerdo, leyes y regulaciones aplicables**

Como resultado de las pruebas efectuadas, hemos emitido nuestro informe, el mismo que precisa que en cuanto a los aspectos evaluados, TRANSPARENCIA ha cumplido, en todos sus aspectos importantes, con el Acuerdo, leyes y regulaciones aplicables que puedan afectar los costos incurridos del proyecto financiado bajo el Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA000005 proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente”, periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020.

### **Informe sobre la cédula de cálculo de la tasa de costos indirectos**

USAID no ha aprobado una tasa de costos indirectos bajo el Acuerdo. Por consiguiente, la revisión de la cédula de cálculo de la tasa de costos indirectos no formó parte del alcance de la auditoría.

## **5. Comentarios de la administración de TRANSPARENCIA**

La gerencia de TRANSPARENCIA tomó conocimiento del contenido del informe de auditoría del Proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente” Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA000005, por periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020, expresando su conformidad.

Lima, Perú

26 de marzo de 2021

---

Félix Terán Suárez (Socio)  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 01-01613

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE RENDICION DE CUENTAS**

Señor  
Secretario General de la Asociación Civil TRANSPARENCIA  
Lima, Perú

1. Hemos auditado el estado de rendición de cuentas del Proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente”, financiado por la Agencia para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos –USAID mediante el Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA000005, vigente por el periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020. El estado de rendición de cuentas es responsabilidad de la administración de TRANSPARENCIA. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dicho estado de rendición de cuentas, basadas en nuestra auditoria.
2. Excepto como es discutido en los párrafos 3 y 4 siguientes, nuestra auditoría sobre el estado de rendición de cuentas se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si el estado de rendición de cuentas está libre de incorrecciones materiales. Una auditoria incluye examinar, con base a pruebas selectivas, la evidencia que respalda los montos y divulgaciones en el estado de rendición de cuentas. Una auditoria también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la gerencia. Creemos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. No tenemos un programa de educación profesional continua que satisfaga plenamente el requisito mencionado en el Capítulo 4, párrafo 4.16 y 4.17 de las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América . Sin embargo , nuestro programa actual provee al menos 24 horas de educación continua y capacitación cada dos años. Estamos tomando los pasos necesarios para adoptar un programa de educación continua que satisfaga completamente este requisito.
4. No tenemos un programa de revisión externa de control de calidad por pares u organización externa no afiliada como lo requiere el Capítulo 5, párrafo 5.60 y siguientes de las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América. Creemos que los efectos de esta desviación de las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América no son materiales porque nuestra firma participa en el programa mundial de control de calidad de The Leading Edge Alliance y está sujeta, cada tres años, a una revisión extensiva de control de calidad hecha por socios y gerentes de otras oficinas afiliadas. La última revisión de control de calidad (peer review) fue en setiembre de 2018.
5. En nuestra opinión, el estado de rendición de cuentas adjunto presenta razonablemente, en todos sus aspectos materiales, los ingresos y los costos incurridos y reembolsados del Proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente” Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA000005, por el periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020, de conformidad con los términos del Acuerdo Cooperativo indicado y la base contable descrita en la nota 2 al estado de rendición de cuentas.

## INFORME FINAL

Preparado por:



6. De acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América, también hemos emitido nuestro informe de fecha 26 de marzo de 2021, sobre nuestra consideración del control interno de TRANSPARENCIA, sobre los informes financieros y nuestras pruebas de cumplimiento con ciertas provisiones de las leyes y regulaciones. Esos informes son una parte integral de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América y deben ser leídos junto con este informe del auditor independiente al considerar los resultados de nuestro examen.
7. Este informe está destinado a la información de TRANSPARENCIA y la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional - USAID. Sin embargo, cuando sea distribuido por USAID, este informe es un asunto de interés público y su distribución no está limitada.

Lima, Perú

26 de marzo de 2021

Refrendado por:

---

Félix Terán Suárez (Socio)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 01-01613

*Ramírez Enríquez y Asociados*

ASOCIACION CIVIL TRANSPARENCIA

PROYECTO “COMPROMISO CIUDADANO PARA LA RECONSTRUCCION TRANSPARENTE” ACUERDO COOPERATIVO USAID/PERÚ N° 72052718CA00005

ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS  
PERIODO DEL 30 DE ABRIL DE 2018 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2020  
(Notas 1 y 2 )  
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

|                               | Presupuesto<br><u>Total</u> | Ingresos y gastos<br>reales del<br>30 de abril al 31<br>de diciembre 2018 | Ingresos y gastos<br>reales del<br>01 de enero al 31<br>de diciembre 2019 | Ingresos y gastos<br>reales del<br>01 de enero al 28<br>de diciembre 2020 | Ingresos y gastos<br>Acumulado del 30<br>de abril de 2018 al<br>28 diciembre 2020 | <u>Costos cuestionados</u> |                        |              |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------|
|                               |                             |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                                   | <u>Inelegibles</u>         | <u>No documentados</u> | <u>Notas</u> |
| <b><u>INGRESOS:</u></b>       |                             |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                                   |                            |                        |              |
| Transferencia de fondos USAID | 1,475,957                   | 323,350                                                                   | 670,337                                                                   | 482,270                                                                   | 1,475,957                                                                         |                            |                        | 3            |
| Préstamo TRANSPARENCIA        | <u>          .</u>          | <u>2,030</u>                                                              | <u>( 2,030)</u>                                                           | <u>          .</u>                                                        | <u>          .</u>                                                                |                            |                        |              |
| <b><u>Total, Ingresos</u></b> | <u>1,475,957</u>            | <u>325,380</u>                                                            | <u>668,307</u>                                                            | <u>482,270</u>                                                            | <u>1,475,957</u>                                                                  |                            |                        |              |
| <b><u>GASTOS:</u></b>         |                             |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                                   |                            |                        |              |
| Personal                      | 444,000                     | 105,744                                                                   | 163,066                                                                   | 151,646                                                                   | 420,456                                                                           |                            |                        | 4            |
| Beneficios sociales           | 150,945                     | 40,556                                                                    | 80,882                                                                    | 74,835                                                                    | 196,273                                                                           |                            |                        | 5            |
| Consultores                   | 363,500                     | 93,893                                                                    | 227,552                                                                   | 185,092                                                                   | 506,537                                                                           |                            |                        | 6            |
| Gastos de viaje               | 233,230                     | 20,619                                                                    | 62,682                                                                    | 9,568                                                                     | 92,869                                                                            |                            |                        | 7            |
| Activos fijos                 | 13,600                      | 9,852                                                                     | 1,331                                                                     | -                                                                         | 11,183                                                                            |                            |                        | 8            |
| Suministros                   | 19,440                      | 3,492                                                                     | 5,344                                                                     | 740                                                                       | 9,576                                                                             |                            |                        |              |
| Servicios                     | 123,700                     | 36,591                                                                    | 75,739                                                                    | 28,370                                                                    | 140,700                                                                           |                            |                        | 9            |
| Otros                         | <u>127,542</u>              | <u>14,633</u>                                                             | <u>24,307</u>                                                             | <u>34,276</u>                                                             | <u>73,216</u>                                                                     |                            |                        | 10           |
| Total, gastos                 | <u>1,475,957</u>            | <u>325,380</u>                                                            | <u>640,903</u>                                                            | <u>484,527</u>                                                            | <u>1,450,810</u>                                                                  |                            |                        |              |
| Saldo inicial efectivo        |                             |                                                                           |                                                                           | 27,404                                                                    |                                                                                   |                            |                        |              |
| <b>Saldo final efectivo</b>   |                             | <u>          .</u>                                                        | <u>27,404</u>                                                             | <u>25,147</u>                                                             | <u>25,147</u>                                                                     |                            |                        |              |

Las notas que se acompañan son parte integrante del presente estado

## **NOTAS AL ESTADO DE RENDICION DE CUENTAS**

### **1. PRACTICAS CONTABLES**

Para la preparación del estado de rendición de cuentas TRANSPARENCIA consideró las prácticas contables siguientes:

#### **a. Base de contabilidad**

El estado de rendición de cuentas del proyecto fue preparado de acuerdo con la base contable del efectivo modificado. De acuerdo con esta base los ingresos son reconocidos y registrados a su recepción y los gastos (costos) en la fecha de su desembolso, excepto algunos gastos administrativos y otros, devengados al cierre del periodo.

#### **b. Sistema contable**

Las operaciones del proyecto fueron registradas a través de un sistema de contabilidad computarizado que procesa los ingresos y los gastos (costos), en concordancia con las disposiciones del plan contable general vigente en el Perú. La Oficina de Contabilidad de TRANSPARENCIA presenta en forma periódica los estados financieros del proyecto, con base a su información contable, cuyos reportes son emitidos por su sistema integral por tipos de gastos y componentes en Soles y Dólares Estadounidenses.

#### **c. Tipo de cambio**

Para la preparación del estado de rendición de cuentas, los ingresos corresponden a las transferencias de fondos- en Soles- efectuadas por USAID. La ejecución de los gastos ocurrió en la misma moneda, los mismos que fueron convertidos a Dólares Estadounidenses sobre la base de la tasa de cambio de las transferencias de USAID (método PEPS) para remitir la información financiera a USAID. En el periodo sujeto a examen no hubo restricciones, de parte del Gobierno Peruano, sobre moneda extranjera.

#### **d. Transferencias de fondos de USAID**

Los fondos transferidos por USAID, vía adelantos mensuales, fueron depositados en una cuenta bancaria en Soles separada y exclusiva para la administración y ejecución del proyecto.

#### **e. Liquidación de los costos incurridos**

Acorde con los procedimientos establecidos por USAID para la solicitud y rendición de los fondos, TRANSPARENCIA remite mensualmente un resumen de gastos por componentes. Los gastos reportados no incluyen el impuesto general a las ventas (ver nota 1 f).

**f. Aspectos tributarios**

**Recuperación del Impuesto General a las Ventas**

Conforme a lo dispuesto en el Decreto Legislativo N° 783 y su reglamento el Decreto Supremo N° 036-94-EF, el Impuesto General a las Ventas (IGV) que se abona en las compras de bienes y servicios efectuadas con fondos provenientes de donaciones del exterior puede ser objeto de devolución. En mérito a ello TRANSPARENCIA tramita, vía la Agencia Peruana de Cooperación Internacional-APCI, ante la administración tributaria la recuperación del IGV.

Los fondos recuperados son depositados en la cuenta bancaria del proyecto y utilizados bajo los términos del proyecto.

**Exoneración del Impuesto a la Renta**

De conformidad con lo dispuesto por el inciso b) del artículo 19 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, las ONGD están exoneradas del impuesto a la renta, las rentas de fundaciones y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan directa ni indirectamente entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines contemplados en este inciso.

Estando a lo dispuesto por la Ley N° 31106, las asociaciones sin fines de lucro se encuentran exoneradas del Impuesto a la Renta hasta el 31 de diciembre de 2023.

**2. PRESUPUESTO**

El monto total aprobado en el Acuerdo fue US\$ 1,326,229 modificado en el año 2019 a US\$ 1,475,957, asignado a los componentes siguientes:

| <u>N°</u> | <u>Componentes</u>                                                        | <u>Dólares<br/>Estadounidenses</u> |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 1         | Veeduría efectiva de la sociedad civil sobre el proceso de reconstrucción | 757,308                            |
| 2         | Aumento del conocimiento público sobre el proceso de la reconstrucción    | 718,649                            |
|           | Total contribución USAID/ proyecto                                        | 1,475,957                          |

El Anexo N° 3 detalla la de ejecución acumulada del presupuesto del proyecto por componentes.

El presupuesto fue reestructurado por partidas financieras de acuerdo con los requerimientos de USAID presentándose como sigue:

| <u>Partida</u>      | <u>Dólares<br/>Estadounidenses</u> |
|---------------------|------------------------------------|
| Personal            | 444,000                            |
| Beneficios sociales | 150,945                            |
| Consultores         | 363,500                            |
| Gastos de viajes    | 233,230                            |
| Activos fijos       | 13,600                             |
| Suministros         | 19,440                             |
| Servicios           | 123,700                            |
| Otros               | 127,542                            |
|                     | 1,475,957                          |

### 3. FONDOS RECIBIDOS DE USAID

Durante el periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020, TRANSPARENCIA recibió remesas de USAID por S/ 4,987,916, equivalentes a US\$ 1,475,957 como se detalla en el cuadro siguiente:

| <u>Fechas</u>                                 | <u>Periodos</u>            | <u>Soles</u>     | <u>Tipo de Cambio</u> | <u>Dólares Estadounidenses</u> |
|-----------------------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 22.05.2018                                    | Adelanto de mayo 2018      | 67,538           | 3.274                 | 20,629                         |
| 22.05.2018                                    | Adelanto de junio 2018     | 209,987          | 3.274                 | 64,138                         |
| 10.07.2018                                    | Adelanto de julio 2018     | 72,248           | 3.280                 | 22,027                         |
| 21.08.2018                                    | Adelanto de agosto 2018    | 215,065          | 3.295                 | 65,270                         |
| 19.09.2018                                    | Adelanto de setiembre 2018 | 39,545           | 3.323                 | 11,900                         |
| 27.09.2018                                    | Adelanto de octubre 2018   | 141,604          | 3.292                 | 43,015                         |
| 07.11.2018                                    | Adelanto de noviembre 2018 | 175,253          | 3.367                 | 52,050                         |
| 28.11.2018                                    | Adelanto de diciembre 2018 | 149,852          | 3.381                 | 44,322                         |
| 08.01.2019                                    | Adelanto de enero 2019     | 116,536          | 3.366                 | 34,622                         |
| 11.02.2019                                    | Adelanto de febrero 2019   | 217,924          | 3.326                 | 65,521                         |
| 20.03.2019                                    | Adelanto de marzo 2019     | 118,194          | 3.296                 | 35,860                         |
| 15.04.2019                                    | Adelanto de abril 2019     | 177,358          | 3.297                 | 53,794                         |
| 07.05.2019                                    | Adelanto de mayo 2019      | 81,210           | 3.301                 | 24,602                         |
| 06.06.2019                                    | Adelanto de junio 2019     | 116,957          | 3.361                 | 34,798                         |
| 27.06.2019                                    | Adelanto de julio 2019     | 274,913          | 3.332                 | 82,507                         |
| 06.08.2019                                    | Adelanto de agosto 2019    | 320,689          | 3.284                 | 97,652                         |
| 17.09.2019                                    | Adelanto de setiembre 2019 | 223,891          | 3.339                 | 67,053                         |
| 16.10.2019                                    | Adelanto de octubre 2019   | 251,250          | 3.383                 | 74,268                         |
| 12.11.2019                                    | Adelanto de noviembre 2019 | 187,173          | 3.344                 | 55,973                         |
| 12.12.2019                                    | Adelanto de diciembre 2019 | 148,014          | 3.388                 | 43,688                         |
| 21.02.2020                                    | Adelanto de enero 2020     | 135,731          | 3.331                 | 40,748                         |
| 20.02.2020                                    | Adelanto de febrero 2020   | 130,238          | 3.387                 | 38,452                         |
| 17.03.2020                                    | Adelanto de marzo 2020     | 149,003          | 3.470                 | 42,940                         |
| 27.04.2020                                    | Adelanto de abril 2020     | 179,200          | 3.405                 | 52,629                         |
| 12.06.2020                                    | Adelanto de mayo 2020      | 167,909          | 3.427                 | 48,996                         |
| 22.06.2020                                    | Adelanto de junio 2020     | 146,320          | 3.459                 | 42,301                         |
| 13.08.2020                                    | Adelanto de julio 2020     | 72,194           | 3.542                 | 20,382                         |
| 25.08.2020                                    | Adelanto de agosto 2020    | 123,930          | 3.578                 | 34,637                         |
| 16.09.2020                                    | Adelanto de setiembre 2020 | 102,100          | 3.536                 | 28,874                         |
| 16.10.2020                                    | Adelanto de octubre 2020   | 198,605          | 3.582                 | 55,445                         |
| 19.11.2020                                    | Adelanto de noviembre 2020 | 209,674          | 3.613                 | 58,033                         |
| 17.12.2020                                    | Adelanto de diciembre 2020 | 67,811           | 3.601                 | 18,831                         |
| Total fondos USAID al 28 de diciembre de 2020 |                            | <u>4,987,916</u> |                       | <u>1,475,957</u>               |

### 4. PERSONAL

Los desembolsos ejecutados como remuneraciones para el personal a cargo de las actividades del proyecto fueron:

| <u>Detalle</u>           | <u>Dólares Estadounidenses</u> |                |                |                |
|--------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                          | <u>2018</u>                    | <u>2019</u>    | <u>2020</u>    | <u>Total</u>   |
| Director del Programa    | 23,043                         | 31,817         | 31,714         | 86,574         |
| Coordinador del Programa | 18,859                         | 27,457         | 24,069         | 70,385         |
| Gerente Financiero       | 15,369                         | 25,419         | 26,710         | 67,498         |
| Asesor senior            | 14,658                         | 15,812         | 22,837         | 53,307         |
| Especialista 1           | 13,292                         | 21,743         | 3,634          | 38,669         |
| Especialista 2           | 11,525                         | 18,470         | 22,345         | 52,340         |
| Asistente 1              | 4,575                          | 7,413          | 4,909          | 16,897         |
| Asistente 2              | 4,423                          | 7,134          | 7,890          | 19,447         |
| Comunicador              | -                              | 7,801          | 7,538          | 15,339         |
| Total                    | <u>105,744</u>                 | <u>163,066</u> | <u>151,646</u> | <u>420,456</u> |

## 5. BENEFICIOS SOCIALES

Los beneficios sociales del personal del proyecto comprenden: la compensación por tiempo de servicios, gratificaciones, Essalud y seguro de vida, que se detalla como sigue:

| <u>Detalle</u>                                   | <u>Dólares Estadounidenses</u> |               |               |                |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|----------------|
|                                                  | <u>2018</u>                    | <u>2019</u>   | <u>2020</u>   | <u>Total</u>   |
| Gratificaciones                                  | 18,120                         | 28,471        | 23,733        | 70,324         |
| Vacaciones                                       | 3,939                          | 15,307        | 14,753        | 33,999         |
| Bonificación extraordinaria temporal – Ley 29351 | 956                            | 1,235         | 2,136         | 4,327          |
| Asignación familiar                              | 622                            | 967           | 415           | 2,004          |
| Essalud                                          | 9,840                          | 16,103        | 14,491        | 40,434         |
| Seguro de vida ley                               |                                |               | 417           | 417            |
| Benéficos sociales de los trabajadores           | <u>7,079</u>                   | <u>18,799</u> | <u>18,890</u> | <u>44,768</u>  |
| Total                                            | <u>40,556</u>                  | <u>80,882</u> | <u>74,835</u> | <u>196,273</u> |

## 6. CONSULTOR / CONSULTORES

Comprende la contratación de servicios a consultores para el desarrollo de las diversas actividades:

| <u>Detalle</u>                                  | <u>Dólares Estadounidenses</u> |                |                |                |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                 | <u>2018</u>                    | <u>2019</u>    | <u>2020</u>    | <u>Total</u>   |
| Marcela Trilce Aliaga Chahud                    | 4,887                          |                |                | 4,887          |
| María del Carmen Abril de Vivero                | 2,216                          |                |                | 2,216          |
| Mayra Pérez Márquez                             | 3,035                          |                |                | 3,035          |
| Micaela Reátegui Amat de León                   | 3,000                          |                |                | 3,000          |
| Ronal Becerra Castro                            | 2,996                          |                |                | 2,996          |
| Consejo Nacional para la Ética Pública-PROETICA | 13,502                         | 79,583         | 57,450         | 150,535        |
| José Godoy Mejía                                | 3,945                          | 15,732         |                | 19,677         |
| Carlos Moya Salinas                             | 2,974                          |                |                | 2,974          |
| Denisse Ledger Antúnez de Mayolo                | 16,874                         |                |                | 16,874         |
| El Directorio                                   | 25,539                         | 33,428         | 28,489         | 87,456         |
| Pontificia Universidad Católica del Perú – PUCP | 12,279                         |                | 12,150         | 24,429         |
| Carlos Arroyo Vivanco                           |                                | 3,212          |                | 3,212          |
| Andy W. Vincent Phillips Zeballos               |                                | 3,227          |                | 3,227          |
| Universidad Antonio Ruíz de Montoya – UARM      |                                | 24,509         | 44,154         | 68,663         |
| Universidad Continental                         |                                |                | 8,567          | 8,567          |
| Nuria del Rocío Esparch Fernández               |                                | 8,867          |                | 8,867          |
| C. Contreras                                    |                                |                | 1,196          | 1,196          |
| Tecno Store S.A.C.                              |                                | 6,475          | 1,171          | 7,646          |
| Nexdata Ingenieros S.A.C.                       |                                | 10,653         |                | 10,653         |
| Lidia Gallegos Barrientos                       |                                | 21,239         |                | 21,239         |
| María trinidad Inostroza Castro                 |                                | 6,005          | 5,868          | 11,873         |
| Raquel Centa Cueva                              |                                | 2,965          | 8,768          | 11,733         |
| Brenda Álvarez                                  |                                | 2,960          |                | 2,960          |
| Yaneyri Boyer Carrera                           |                                | 3,496          |                | 3,496          |
| P. Tijerón                                      |                                |                | 5,834          | 5,834          |
| Ramírez Enríquez y Asociados                    |                                |                | 3,892          | 3,892          |
| C. Ayala                                        |                                |                | 2,917          | 2,917          |
| Otros                                           | <u>2,646</u>                   | <u>5,201</u>   | <u>4,636</u>   | <u>12,483</u>  |
| Total                                           | <u>93,893</u>                  | <u>227,552</u> | <u>185,092</u> | <u>506,537</u> |

## 7. GASTOS DE VIAJE

Comprende:

| <u>Detalle</u>                 | <u>Dólares Estadounidenses</u> |               |              | <u>Total</u>  |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------|---------------|
|                                | <u>2018</u>                    | <u>2019</u>   | <u>2020</u>  |               |
| Pasajes aéreos internacionales |                                | 1,506         |              | 1,506         |
| Pasajes aéreos nacionales      | 9,710                          | 25,461        | 4,137        | 39,308        |
| Pasajes terrestres             | 1,085                          | 2,012         | 122          | 3,219         |
| Alojamiento                    | 4,690                          | 20,084        | 572          | 25,346        |
| Alimentación                   | 1,449                          | 7,255         | 333          | 9,037         |
| Otros gastos de viaje          | <u>3,685</u>                   | <u>6,364</u>  | <u>4,404</u> | <u>14,453</u> |
| Total                          | <u>20,619</u>                  | <u>62,682</u> | <u>9,568</u> | <u>92,869</u> |

## 8. ACTIVO FIJOS

Comprende:

| <u>Detalle</u>                        | <u>Dólares Estadounidenses</u> |              |             | <u>Total</u>  |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------|---------------|
|                                       | <u>2018</u>                    | <u>2019</u>  | <u>2020</u> |               |
| Activos no fungibles<br>(activo fijo) | <u>9,852</u>                   | <u>1,331</u> | <u>-</u>    | <u>11,183</u> |
| Total                                 | <u>9,852</u>                   | <u>1,331</u> | <u>-</u>    | <u>11,183</u> |

El detalle de los bienes de activo fijo figura en el Anexo 2 de este informe de auditoría.

## 9. SERVICIOS

Comprende:

| <u>Detalle</u>                 | <u>Dólares Estadounidenses</u> |               |               | <u>Total</u>   |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|----------------|
|                                | <u>2018</u>                    | <u>2019</u>   | <u>2020</u>   |                |
| Alquiler de local – eventos    | 1,503                          | 7,293         |               | 8,796          |
| Alquiler de equipos – eventos  | 1,101                          | 5,396         |               | 6,497          |
| Refrigerios/almuerzos- eventos | 6,129                          | 19,636        | 1,390         | 27,155         |
| Comunicaciones                 | 1,421                          | 4,290         | 3,049         | 8,760          |
| Diseño, elaboración de videos  |                                | 6,462         | 5,424         | 11,886         |
| Servicios de impresión         | 22,123                         | 6,408         | 2,588         | 31,119         |
| Merchandising                  |                                | 7,952         | 9,397         | 17,349         |
| Movilidad local                | <u>4,314</u>                   | <u>18,302</u> | <u>6,522</u>  | <u>29,138</u>  |
| Total                          | <u>36,591</u>                  | <u>75,739</u> | <u>28,370</u> | <u>140,700</u> |

## 10. OTROS

Estos gastos comprenden:

| <u>Detalle</u>                          | <u>Dólares Estadounidenses</u> |               |               |               |
|-----------------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                         | <u>2018</u>                    | <u>2019</u>   | <u>2020</u>   | <u>Total</u>  |
| Mantenimiento y reparaciones de equipos | 1,689                          | 2,293         | 1,060         | 5,042         |
| Mantenimiento de local                  |                                | 760           | 399           | 1,159         |
| Alquiler de local (Oficina)             | 4,831                          | 12,350        | 22,494        | 39,675        |
| Servicios varios (1)                    | 6,620                          | 3,003         | 1,536         | 11,159        |
| Varios                                  | <u>1,493</u>                   | <u>5,901</u>  | <u>8,787</u>  | <u>16,181</u> |
| Total                                   | <u>14,633</u>                  | <u>24,307</u> | <u>34,276</u> | <u>73,216</u> |

(1) Acompañamiento en las veedurías, ponentes y apoyo logístico)

## 11. SALDO FINAL EFECTIVO AL 28 DE DICIEMBRE DE 2020

| <u>Detalle</u>                                    | <u>Dólares Estadounidenses</u> |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|
| <u>Efectivo</u>                                   |                                |
| Cta. Cte. M.N. N° 0011-0189-01-00059877           | 31,718                         |
| <u>Cuentas por cobrar</u>                         | 63,469                         |
| IGV por recuperar (Ver Nota 12)                   | <u>63,469</u>                  |
| <u>Cuentas por pagar</u>                          |                                |
| Consultoría                                       | (20,786)                       |
| Liquidaciones y gratificaciones del personal      | ( 7,773)                       |
| Auditoría                                         | ( 2,431)                       |
| Detracciones – Sunat                              | ( 2,341)                       |
| Servicios diversos                                | ( 776)                         |
| Otras cuentas por reembolsar a Transparencia      | <u>(35,933)</u>                |
| <u>Efectivo, neto, al 28 de diciembre de 2020</u> | <u>(70,040)</u>                |
|                                                   | <u>25,147</u>                  |

## 12. CONCILIACION ENTRE LOS REGISTROS DE USAID-PERU Y TRANSPARENCIA

| <u>Detalle</u>                        | <u>Dólares Estadounidenses</u> |                      |                      |
|---------------------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                       | <u>USAID</u>                   | <u>TRANSPARENCIA</u> | <u>Diferencias</u>   |
| Adelantos otorgados                   | 1,475,957                      | 1,475,957            |                      |
| Menos: Liquidaciones procesadas       | <u>1,265,916</u>               | <u>1,450,810</u>     | <u>(184,894)</u>     |
| Diferencia al 28 de diciembre de 2020 | <u>210,041</u>                 | <u>( 25,147)</u>     | <u>(184,894)</u> (a) |

a) La diferencia de US\$ 184,894 corresponde a liquidaciones de gastos de los meses de octubre a diciembre de 2020, presentada por Transparencia a USAID el 15 de febrero de 2021.

### 13. RECUPERACION DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Los fondos recuperados de la administración tributaria son depositados en la cuenta bancaria del proyecto. Del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020, el movimiento de este rubro fue como sigue:

|                                   |                 | En Soles                   |                          |                |                   |                          | Transferido<br>a la cuenta<br>proyecto |
|-----------------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------------|----------------------------------------|
| <u>Fechas</u>                     | <u>Periodo</u>  | <u>Presentado<br/>APCI</u> | <u>Por<br/>presentar</u> | <u>Total</u>   | <u>Recuperado</u> | <u>Por<br/>recuperar</u> |                                        |
| May. 2019                         | jun 18 - set 18 | 33,719                     | -                        | 33,719         | 33,719            | -                        | 33,719                                 |
| Nov. 2019                         | oct 18 – dic 18 | 32,233                     | -                        | 32,233         | 32,233            | -                        | 32,233                                 |
| Nov. 2020                         | ene 19 – abr 19 | 25,246                     | -                        | 25,246         | -                 | 25,246                   | -                                      |
| Nov. 2020                         | may19 – set 19  | 73,997                     | -                        | 73,997         | -                 | 73,997                   | -                                      |
| Ene. 2021                         | oct 19 – dic 19 | 44,789                     | -                        | 44,789         | -                 | 44,789                   | -                                      |
| Feb. 2021                         | ene 20 – jun 20 | -                          | 36,032                   | 36,032         | -                 | 36,032                   | -                                      |
| Feb 2021                          | jul 20 – dic 20 | -                          | <u>48,680</u>            | <u>48,680</u>  | -                 | <u>48,680</u>            | -                                      |
| Total                             |                 | <u>209,984</u>             | <u>84,712</u>            | <u>294,696</u> | <u>65,952</u>     | <u>228,744</u>           | <u>65,952</u>                          |
| <b>En Dólares Estadounidenses</b> |                 |                            | <b><u>23,505</u></b>     |                |                   | <b><u>63,469</u></b>     | (*)                                    |

(\*) Tipo de cambio al cierre del proyecto S/. 3.604

| <u>Resumen</u>                 | <u>Dólares<br/>Estadounidenses</u> |
|--------------------------------|------------------------------------|
| Presentado por recuperar       | 39,964                             |
| Por presentar a APCI/SUNAT     | <u>23,505</u>                      |
| <u>Total IGV por recuperar</u> | <u>63,469</u>                      |

### 14. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha del informe Transparencia mantiene en la cuenta corriente del proyecto el saldo de efectivo no aplicado, US\$ 25,147 para ser devuelto a USAID al cierre final del Proyecto.

En enero y Febrero de 2021 la Sunat efectuó la devolución del IGV por S/. 99,243 (US\$ 27,537) y S/.44,789 (US\$ 12,427) que se depositaron en la cuenta corriente del Proyecto un total de S/ 144,032 (US\$ 39,964).

A la fecha los proveedores hicieron efectivo el cobro de sus cheque que quedaron pendientes de cobro al 28 de diciembre de 2020, se mantiene pendiente el pago del servicio de auditoría por US\$ del proyecto S/ 8,761 (US\$ 2,431).

Los activos no fungibles adquiridos con fondos del proyecto que se detallan en el Anexo N° 2 corresponden a bienes no fungibles que no superan un valor individual mayor a US\$ 5,000. El acuerdo suscrito con USAID indica que TRANSPARENCIA se quedará con los equipos siempre y cuando continúe ejecutando actividades financiadas por USAID o cualquier otra organización de los EE.UU.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTE SOBRE EL CONTROL INTERNO**

Señor

Secretario General de la Asociación Civil TRANSPARENCIA

Lima, Perú

1. Hemos auditado el estado de rendición de cuentas del Proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente”, financiado por la Agencia para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos –USAID mediante el Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA000005, por el periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020 y hemos emitido nuestro informe sobre el mismo con fecha 26 de marzo de 2021.
2. Excepto por no tener un programa de educación continua y no tener un programa de revisión de control de calidad por alguna organización externa no afiliada (como es descrito en nuestro informe sobre el estado de rendición de cuentas) Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Al planear y ejecutar nuestra auditoria consideramos el control interno de la entidad sobre la información financiera (control interno) como una base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría para el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Por lo tanto, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
3. Una deficiencia en el control interno existe cuando el diseño u operación de un control no permite a la administración o sus empleados, en el curso normal de sus funciones asignadas, evitar o detectar y corregir errores oportunamente. Una debilidad material es una deficiencia, o una combinación de deficiencias, en el control interno, de tal forma que existe una posibilidad razonable de que una distorsión material en los estados financieros de la entidad, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente.
4. Nuestra consideración del control interno estuvo limitada al propósito descrito en el primer párrafo y no fue diseñada para identificar todas las deficiencias en el control interno que pudieran ser deficiencias, deficiencias significativas o debilidades materiales. No identificamos ninguna deficiencia en el control interno que consideremos sea una deficiencia material, conforme a la definición del párrafo anterior. Asimismo, no hemos identificado situaciones menores a ser reportadas.
5. Este informe está destinado para TRANSPARENCIA y la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional -USAID. Sin embargo, una vez que sea distribuido por USAID, este informe es un asunto de interés público y su distribución no estará restringida.

Lima, Perú

26 de marzo de 2021

Refrendado por:

---

Félix Terán Suárez (Socio)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 01-01613



**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO CON LOS  
TERMINOS DEL ACUERDO COOPERATIVO, LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Señor

Secretario General de la Asociación Civil TRANSPARENCIA

Lima, Perú

1. Hemos auditado el estado de rendición de cuentas del Proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente”, financiado por la Agencia para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos –USAID mediante el Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA000005, por el periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020 y hemos emitido nuestro informe sobre el mismo con fecha 26 de marzo de 2021.
2. Excepto no tener un programa de educación continua y no tener un programa de revisión de control de calidad por alguna organización externa no afiliada (como es descrito en nuestro informe sobre el estado de rendición de cuentas) Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de los Estados Unidos de América emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable respecto a si el estado de rendición de cuentas está libre de distorsiones materiales resultantes de violaciones de los términos del acuerdo, leyes y regulaciones que tienen un efecto directo y material sobre la determinación de los montos en el estado de rendición de cuentas.
3. El cumplimiento de los términos del Acuerdo, leyes y regulaciones aplicables a TRANSPARENCIAS es la responsabilidad de la administración de TRANSPARENCIA. Para obtener una seguridad razonable de que el estado de rendición de cuentas está libre de incorrecciones materiales, efectuamos pruebas de cumplimiento de TRANSPARENCIA con ciertos términos del Acuerdo, leyes y regulaciones aplicables. Sin embargo, nuestro objetivo no fue proveer una opinión sobre el cumplimiento general de tales provisiones. Por lo tanto, no expresamos tal opinión.
4. Los resultados de nuestras pruebas no revelaron instancias de incumplimiento, que requieran ser informadas conforme a las normas de auditoría gubernamental de los Estados Unidos de América.
5. Este informe está destinado para TRANSPARENCIA y la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional - USAID. Sin embargo, cuando USAID lo distribuya, este informe es un asunto de interés público y su distribución no estará restringida.

Lima, Perú

26 de marzo de 2021

Refrendado por:

---

Félix Terán Suárez (Socio)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 01-01613



## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS**

Obtuvimos un adecuado entendimiento de las actividades realizadas por TRANSPARENCIA, así como de su ambiente de control, sistema de contabilidad y procedimientos de control utilizados para la ejecución de fondos Proyecto “Compromiso ciudadano para una reconstrucción transparente” Acuerdo Cooperativo N° 72052718CA00005, por el periodo del 30 de abril de 2018 al 28 de diciembre de 2020. Para tal efecto aplicamos los procedimientos de auditoría siguientes:

### **A. Pasos pre auditoría**

Revisamos los siguientes documentos, considerados necesarios para ejecutar la auditoría:

1. El Acuerdo entre USAID y TRANSPARENCIA.
2. Los presupuestos, planes operativos, cartas de implementación y procedimientos escritos aprobados por USAID.
3. 2 CFR 200 Subparte F sobre auditoría y 2 CFR 700 sobre Principios de costo
4. Provisiones estándar mandatorias para receptores no gubernamentales extranjeros (Non-U.S.) (USAID Automated Directives System, Chapter 303).
5. Todos los informes financieros y de gestión del Proyecto; catálogo de cuentas, organigramas; descripción del sistema contable, políticas y procedimientos de adquisiciones; procedimientos para recepción, almacenamiento y distribución para materiales, como estimamos necesario para completar exitosamente el trabajo requerido.
6. Toda información financiera que se relacione directamente con los objetivos de la auditoría.

### **B. Estado de rendición de cuentas**

1. Revisamos los costos directos enviados y reembolsados por USAID, identificando y cuantificando, de corresponder, los costos cuestionados.
2. Revisamos los mayores generales y del Proyecto para determinar si los costos incurridos fueron registrados apropiadamente. Reconciliamos los costos directos enviados a, y reembolsados por USAID al Proyecto y los mayores generales.
3. Revisamos los procedimientos usados para controlar los fondos, incluyendo su canalización a las instituciones financieras contratadas. Revisamos la cuenta bancaria y los controles sobre esta cuenta bancaria.
4. Determinamos si los adelantos de fondos fueron justificados con documentación, incluyendo reconciliaciones de fondos adelantados, distribuidos y disponibles.
5. Determinamos si los ingresos del Proyecto fueron adicionados con fondos usados para objetivos elegibles posteriores del Proyecto para financiar parte de Programas no federales USA o, deducidos de los costos del Proyecto de acuerdo con las regulaciones USAID, otros lineamientos de implementación, o los términos y condiciones de la adjudicación

6. Revisamos los procedimientos para adquisiciones para determinar si prácticas comerciales apropiadas, incluyendo la competencia fueron usadas, precios razonables fueron obtenidos y controles adecuados fueron puestos en operación sobre las calidades y cantidades recibidas.
7. Revisamos los cargos directos por salarios para determinar si las tasas de salarios fueron razonables para esa posición, de acuerdo con las aprobadas por USAID cuando la aprobación de USAID es requerida, y apoyada por registros apropiados de planillas. De ser aplicable, determinamos si los beneficios adicionales recibidos por los empleados estaban de acuerdo con el Acuerdo suscrito y las leyes y regulaciones aplicables.
8. Revisamos los cargos por viajes y transporte para determinar si fueron soportados y aprobados adecuadamente.
9. Revisamos los bienes (tales como suministros, materiales, equipos, etc.) adquiridos por el receptor y si ellos fueron usados para sus propósitos esperados de acuerdo con los términos del Acuerdo Cooperativo, y si existían procedimientos de control y habían sido puestos en operación para salvaguardar adecuadamente los bienes.
10. Revisamos las consultorías y servicios adquiridos por el receptor, determinando si ellos fueron usados para sus propósitos esperados de acuerdo con los términos del Acuerdo Cooperativo.

**C. Cédula de contribuciones de costos compartidos**

No aplicable. El presupuesto del proyecto no considera contribuciones de costos compartidos.

**D. Controles internos**

1. Obtuvimos un entendimiento del diseño de los controles internos relacionados con el Proyecto USAID y determinamos si ellos fueron puestos en operación.
2. Evaluamos el riesgo inherente y el riesgo de control y determinamos el riesgo de detección.
3. Resumimos las evaluaciones de riesgo para cada declaración en un documento único incluido en la documentación de auditoría.
4. Evaluamos el ambiente de control, la adecuación de los sistemas de contabilidad y los procedimientos de control de procedimientos, enfatizando las políticas y procedimientos concernientes a la habilidad del receptor para registrar, procesar, resumir y reportar data financiera consistente con las declaraciones contenidas en cada cuenta del estado de rendición de cuentas. Esto incluyó, pero no estuvo limitado a los sistemas de control para:
  - a. Asegurar que los cargos al proyecto sean apropiados y soportados;
  - b. Manejar el efectivo y las cuentas bancarias;
  - c. Adquirir bienes y servicios;
  - d. Manejar las funciones de inventario y recepción;
  - e. Manejar las funciones de personal tales como registro de tiempos, salarios y beneficios
  - f. Manejar y disponer los bienes comprados por el receptor;
  - g. Asegurar el cumplimiento con los términos del Acuerdo, las leyes y regulaciones aplicables que, colectivamente tienen un impacto material sobre el estado de rendición de cuentas.

**E. Cumplimiento con los términos del Acuerdo Cooperativo y leyes y regulaciones aplicables**

Al planear y conducir las pruebas de cumplimiento:

1. Identificamos los términos del Acuerdo Cooperativo y las leyes y regulaciones pertinentes y determinamos cual, de aquellas, si no observada, podría tener un efecto directo y material sobre el estado de rendición de cuentas.
  - a. Listamos todas las normas y provisiones específicas al Proyecto contenidas en el Acuerdo Cooperativo que acumulativamente, si no observadas, podrían tener un efecto directo y material sobre el estado de rendición de cuentas;
  - b. Evaluamos los riesgos inherentes y de control cuyo incumplimiento material podría ocurrir para cada requerimiento de cumplimiento listado en 1.a arriba;
  - c. Determinamos la naturaleza, oportunidad y extensión de los pasos y procedimientos de auditoria para probar por errores, fraude y actos ilegales que provean una seguridad razonable para detectar (ambos) instancias intencionales y no intencionales de incumplimiento con los términos del Acuerdo Cooperativo y las leyes y regulaciones aplicables que podrían tener un efecto material sobre el estado de rendición de cuentas, basado en la evaluación del riesgo en 1.b. arriba.
  - d. Preparamos un resumen único de la documentación de auditoria que identifica cada uno de los requerimientos específicos de cumplimiento incluidos en la revisión, los resultados de las evaluaciones del riesgo inherente, de control y de detección para cada requerimiento de cumplimiento.
2. Determinamos si los pagos han sido hechos de acuerdo con los términos del Acuerdo Cooperativo y las leyes y regulaciones aplicables.
3. Determinamos si los fondos han sido gastados para propósitos no autorizados o en desacuerdo con los términos aplicables del Acuerdo Cooperativo suscrito.
4. Determinamos si los bienes adquiridos directamente por el receptor existen o fueron usados para sus propósitos esperados de acuerdo con los términos del Acuerdo Cooperativo
5. Determinamos si cualquier asistencia técnica o servicios adquiridos por el receptor fueron usados para sus propósitos esperados de acuerdo con el Acuerdo Cooperativo.
6. Determinamos si los informes financieros del receptor y reclamos por adelantos y los comprobantes contienen información soportada por los libros y registros.
7. Determinamos si el receptor mantiene adelantos de fondos USAID en cuentas que ganan intereses.

**F. Seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores**

No aplicable, es única auditoría

**G. Otras responsabilidades de auditoría**

1. Sostuvimos conferencias iniciales y de salida con TRANSPARENCIA y USAID
2. Durante la fase planeamiento comunicamos información al auditado, concerniente a la naturaleza y extensión de las pruebas planeadas e informar sobre el cumplimiento con leyes y regulaciones y el control interno sobre la información financiera, señalando que los auditores no planean proveer opinión sobre el cumplimiento con leyes y regulaciones y el control interno sobre la información financiera.
3. Instituímos procedimientos de control de calidad para asegurar que evidencia suficiente y apropiada fue obtenida para permitir una base razonable para una opinión concerniente al estado de rendición de cuentas bajo auditoría, asegurando que:
  - El informe de auditoría y la documentación de auditoría sean revisados por un gerente que no estuvo involucrado en la auditoría.
  - Todas las cantidades y montos monetarios que involucran cálculos fueron cruzados; y
  - Todos los estados factuales, números, conclusiones y montos monetarios fueron cruzados con la documentación de soporte de auditoría.
4. Obtuvimos una carta de representación de la administración de acuerdo con el SAS N° 85 (AU333) del AICPA/NIA N° 580 del IFAC, firmada por la administración de TRANSPARENCIA.

Aunque no constituyó un objetivo específico, durante nuestro examen estuvimos atentos a situaciones o transacciones que pudieran indicar la existencia de fraudes y gastos ilegales.

ANEXO N° 2

ACTIVOS NO FUNGIBLES ADQUIRIDOS CON RECURSOS DEL PROYECTO

| Fecha de compra | N° de Comprobante | Detalle                                             | Marca  | Modelo               | Serie N°                                                 | Dólares Estadounidenses | Ubicación |
|-----------------|-------------------|-----------------------------------------------------|--------|----------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|
| 21/06/2018      | 0001-000818       | 4 Laptop                                            | LENOVO | THINKPAD             | SPF12FT3P<br>SPF12FTDR<br>SPF12FTJQ<br>SPF12FTKM         | 4,545                   | Sede Lima |
| 21/06/2018      | 0001-000819       | 4 Computadoras de escritorio                        | AVATAR | CORE I5              | PCAVA201801<br>PCAVA201802<br>PCAVA201803<br>PCAVA201804 | 3,429                   | Sede Lima |
| 21/06/2018      | 0001-000820       | Impresora multifuncional                            | HP     | Laser Jet Pro M521DN | CNCKL22BW3                                               | 1,029                   | Sede Lima |
| 09/07/2018      | 0001-005568       | 5 sillas con brazo, 1 silla sin brazo / tapiz malla |        |                      |                                                          | 214                     | Sede Lima |
| 09/07/2018      | 0001-005568       | 5 sillas con brazo, 1 silla sin brazo / tapiz malla |        |                      |                                                          | 44                      | Sede Lima |
| 09/07/2018      | 0001-005568       | 1 Escritorio L de 140X140                           |        |                      |                                                          | 136                     | Sede Lima |
| 19/07/2018      | 001-000182        | Estante de oficina                                  |        |                      |                                                          | 203                     | Sede Lima |
| 20/07/2018      | 0001-005616       | 1 escritorio l y 1 mesa circular                    |        |                      |                                                          | 252                     | Sede Lima |
| Año 2018        |                   |                                                     |        |                      |                                                          | 9,852                   |           |

| Fecha de compra | N° de Comprobante | Detalle                    | Marca     | Modelo     | Serie N°    | Dólares Estadounidenses | Ubicación |
|-----------------|-------------------|----------------------------|-----------|------------|-------------|-------------------------|-----------|
| 16/02/2019      | 0001-006151       | Mesa redonda               |           |            |             | 102                     | Sede Lima |
| 16/02/2019      | 0001-006152       | 04 sillas                  |           |            |             | 81                      | Sede Lima |
| 26/02/2019      | E001-770          | servidor                   | POWEREDGE | INTEL XEON | 35377566230 | 922                     | Sede Lima |
| 28/10/2019      | E001-52           | estante de oficina         |           |            |             | 158                     | Sede Lima |
| 19/11/2019      | E001-319          | archivador con dos gavetas |           |            |             | 68                      | Sede Lima |
| Año 2019        |                   |                            |           |            |             | 1,331                   |           |

|       |        |
|-------|--------|
| Total | 11,183 |
|-------|--------|

ASOCIACION CIVIL TRANSPARENCIA

PROYECTO “COMPROMISO CIUDADANO PARA LA RECONSTRUCCION TRANSPARENTE” ACUERDO COOPERATIVO USAID/PERÚ N° 72052718CA00005

ESTADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS  
POR COMPONENTES

PERIODO DEL 30 DE ABRIL DE 2018 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2020

(Notas 1 y 2 )

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

|                                                                              | Presupuesto<br><u>Total</u> | Ingresos y gastos<br>reales del<br>30 de abril al 31<br>de diciembre 2018 | Ingresos y gastos<br>reales del<br>01 de enero al 31<br>de diciembre 2019 | Ingresos y gastos<br>reales del<br>01 de enero al 28<br>de diciembre 2020 | Ingresos y gastos<br>Acumulado del 30 de<br>abril de 2018 al<br>28 diciembre 2020 | <u>Costos cuestionados</u> |                        |              |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------|
|                                                                              |                             |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                                   | <u>Inelegibles</u>         | <u>No documentados</u> | <u>Notas</u> |
| <b><u>INGRESOS:</u></b>                                                      |                             |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                                   |                            |                        |              |
| Transferencia de fondos USAID                                                | 1,475,957                   | 323,350                                                                   | 670,337                                                                   | 482,270                                                                   | 1,475,957                                                                         |                            |                        |              |
| Préstamo TRANSPARENCIA                                                       | _____.                      | <u>2,030</u>                                                              | <u>(2,030)</u>                                                            | _____.                                                                    | _____.                                                                            |                            |                        |              |
| <b><u>Total, Ingresos</u></b>                                                | <u>1,475,957</u>            | <u>325,380</u>                                                            | <u>668,307</u>                                                            | 482,270                                                                   | <u>1,475,957</u>                                                                  |                            |                        |              |
| <b><u>GASTOS:</u></b>                                                        |                             |                                                                           |                                                                           |                                                                           |                                                                                   |                            |                        |              |
| Veeduría efectiva de la sociedad civil sobre<br>el proceso de reconstrucción | 757,308                     | 169,489                                                                   | 352,103                                                                   | 240,265                                                                   | 761,857                                                                           |                            |                        |              |
| Aumento del conocimiento público sobre el<br>proceso de la reconstrucción    | <u>718,649</u>              | <u>155,891</u>                                                            | <u>288,800</u>                                                            | <u>244,262</u>                                                            | <u>688,953</u>                                                                    |                            |                        |              |
| Total, gastos                                                                | <u>1,475,957</u>            | <u>325,380</u>                                                            | <u>640,903</u>                                                            | <u>484,527</u>                                                            | <u>1,450,810</u>                                                                  |                            |                        |              |
| Saldo inicial efectivo                                                       |                             |                                                                           |                                                                           | 27,404                                                                    |                                                                                   |                            |                        |              |
| <b>Saldo final efectivo</b>                                                  | _____.                      | _____.                                                                    | <u>27,404</u>                                                             | <u>25,147</u>                                                             | <u>25,147</u>                                                                     |                            |                        |              |