

CASO 04 – PARTE B

**Modelo de Dictamen par entidad privada sin fines de lucro
(ONGD)
Estados Financieros anuales**

**GRUPO DE TRABAJO FLOR DE AMANCAES
Lima - Perú**

**DICTAMEN DE AUDITORIA
SOBRE ESTADOS FINANCIEROS
(Balance y Resultados)
EJERCICIO 2006**

Lima (Perú), Diciembre del 2007

INDICE DEL INFORME DE AUDITORÍA
GRUPO DE TRABAJO FLOR DE AMANCAES
(Ejercicio - 2006)

- I.** Dictamen Institucional
- II.** Aspectos legales y organizativos de la institución
- III.** Información financiera Anual :
 - a) Balance General al 31.12.2006
 - b) Estado de Ganancias y Pérdidas 2006
 - c) Notas a los Estados Financieros
- IV.** Informe de Examen Especial
 - 4.1 Comparación del Presupuesto aprobado y realizado
 - 4.2 El Informe de Ingresos y Egresos del Proyecto
- V.** Comentarios sobre la información financiera
 - a) Lista de Ingresos, según su procedencia
 - b) Transacciones de divisas
 - c) Relación de todas las cuentas bancarias en el país y en el extranjero
 - d) Relación y comentarios de los créditos según deudor, monto, motivo y tiempo de existencia
 - e) Relación y comentarios de los débitos según deudor, monto, motivo y tiempo de existencia incluyendo un inventario de los fondos
 - f) Observaciones sobre el activo fijo (especialmente comprobantes sobre nuevas adquisiciones, así como sobre la adecuada observancia de la vinculación adecuada de los fondos aprobados por PPM).
 - g) Derechos legales de los colaboradores a indemnizaciones y pago de pensión.
- VI.** Carta de Control Interno (para Gerencia)

DICTAMEN DE AUDITORIA

***A los Señores Directivos del
Grupo de Trabajo Flor de Amancaes
Lima – Perú***

PARTE I. OPINIÓN DEL AUDITOR

1. Martha Suppo Lira, con matrícula N° 3040 del Colegio de Contadores Públicos de Lima, socia de la firma AUDITORES S. Civil con Registro del Colegio de Contadores Públicos de Lima N° 368, ha examinado el Balance General del Grupo de Trabajo Flor de Amancaes al 31 de Diciembre del 2006 y su correspondiente Estado de Resultados (Ganancias y Pérdidas).

Los Estados Financieros están firmados por el CPC Sr. Roberto Nuñez Sertzen, preparados sobre la base de registros contables y siendo responsables de la gestión los directivos designados según estatutos para dicho período. Nuestra responsabilidad consiste en emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros 2006 (Balance y Estado de Ganancias y Pérdidas).

La revisión se hizo sobre la base del acuerdo suscrito entre nuestra firma y los Directivos del Grupo de Trabajo Flor de Amancaes, con la finalidad de establecer si los Estados Financieros del correspondiente período reflejan las operaciones conforme lo establecen las leyes y la práctica usual en el país.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo a Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y, consecuentemente, se aplicaron pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoria que consideramos necesarios según las circunstancias y las características de la entidad, institución sin fines de lucro. También incluye una evaluación de los principios de contabilidad aplicados.

Consideramos que nuestra auditoria constituye una base suficiente para fundamentar nuestra opinión.

Hemos encontrado:

- a) Continúa registrándose como Cuenta de Resultados la aplicación por la compra de bienes con fondos donados, que debería ser considerada como Capital Adicional por Donación de Activos Fijos por un monto de S/. 12,006.23 (Ver Obs. 03 de Nota 13, 01 de nota 18).

- b) Ajuste correspondiente a ejercicio anterior efectuado afectando erróneamente a Resultados del Ejercicio por S/.3,687.46 (ver obs. 02 de nota 13)
- c) Provisión por concepto de Beneficios Sociales en exceso por S/.127.74 (ver obs. 01 de nota 27).
- d) Con relación al proyecto financiado por PPM (N° B-PER-0205-0100) -Final- se observó:
 - d.1. el cargo al proyecto de un ajuste por castigo de una entrega a rendir cuenta por S/.911.40 (U\$ 279.57), sin aprobación del donante. (ver obs. D.1 de parte IV).
 - d.2. En relación al control presupuestal total, encontramos que se mantiene un exceso de ejecución de 36.36% en la partida Auditoria externa. (ver obs. D.2 de parte IV).

Auditoría deja a criterio del donante la aprobación correspondiente

- e) Otras observaciones constan detalladas en Notas adjuntas y Carta de Control Interno (para Gerencia) que presentamos en Parte VI, con la recomendación de tenerlas en cuenta y/o subsanar en el siguiente período contable.
2. **Nuestra opinión**, salvo por el efecto que pudieran ocasionar eventualmente las observaciones señaladas en el punto anterior, es que los Estados Financieros del Grupo de Trabajo Flor de Amancaes (Balance y Estado de Ganancias y Pérdidas) al 31 de Diciembre del 2006 que se muestran adjuntos en Parte III, **reflejan razonablemente las operaciones** del ejercicio cerrado en esa fecha.

Lima, 13 de Diciembre del 2007

.....
CPC Martha Suppo Lira
Mat. N° 3040
Auditora Responsable

PARTE II

ASPECTOS LEGALES Y ORGANIZATIVOS DE LA INSTITUCIÓN

La Asociación "Grupo de Trabajo Flor de Amancaes" es una Asociación Civil sin fines de lucro, con sede en la ciudad de Lima, cuya constitución está inscrita en el Registro de Personas Jurídicas, ficha 36364, Asiento 02 de fecha 10/05/1996; tiene domicilio fiscal en Islas Azores, Mza. B, Lote 10 Urbanización Las Casuarinas, Surco - Lima.

El Grupo de Trabajo Flor de Amancaes se constituyó con la finalidad de (según Estatutos):

Artículo segundo :

- *Brindar servicios jurídicos y de orientación general a comunidades y organizaciones indígenas especialmente de la Amazonía peruana, para la consolidación de sus territorios y el desarrollo socio-económico.*
- *Contribuir a la consolidación de los derechos territoriales y a la vigencia y desarrollo de los derechos socio-económicos de los Pueblos Indígenas Amazónicos.*
- *Promocionar y asesorar las iniciativas de desarrollo de las comunidades nativas, consonantes con los principios de auto administración de los recursos territoriales y de fortalecimiento de la identidad y creatividad étnica en un contexto de interculturalidad.*

Establece como órganos de la Asociación la Asamblea General y al Consejo Directivo, siendo los actuales miembros de la Junta Directiva la Sra. Laura La Torre Calle (Presidente), la Sra. Evelia Martinez Ruiz (Secretaria) y el Sr. Carlos Becerra Aljovín (Tesorero), los mismos que fueron elegidos por Asamblea Universal del 08 de enero del 2001.

En el Artículo Vigésimo Sexto de los Estatutos se indica que "*los miembros del consejo Directivo duran 2 años en sus cargos y pueden ser reelegidos en 2 periodos consecutivos. En tanto no sean definitivamente reemplazados, deben continuar en el ejercicio de sus funciones y gozan para ello de plenitud de facultad*"

Cuenta además con las siguientes inscripciones:

- RUC 10451530283
- Registro Patronal 451530100000000
- Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta según Resolución de Intendencia SUNAT N° 046-5-41495 de fecha 26 de mayo de 1997.

Nota.- Con respecto a la inscripción de FLOR DE AMANCAES al APCI, hay que anotar que - de acuerdo a la información alcanzada por FLOR DE AMANCAES-, luego de decidir abordar el proceso de inscripción iniciado el agosto 2004, debido a que la ubicación y seguimiento del expediente presentado se torno dificultoso por la fusión del INDEPA a la OPD, el día 04/12/07. FLOR DE AMANCAES ha iniciado un nuevo proceso de inscripción presentando una nueva solicitud .

El Grupo de Trabajo Flor de Amancaes lleva contabilidad completa de acuerdo a la legislación vigente en nuestro país y en función de la mayor transparencia para sus miembros, trabajadores, público beneficiario y entidades donantes. Tiene contabilidad computarizada formal, legalizada y conforme a principios contables de uso generalizado.

PARTE III
INFORMACIÓN FINANCIERA ANUAL
DEL GRUPO DE TRABAJO FLOR DE AMANCAES

PARTE III-C

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO DE TRABAJO FLOR DE AMANCAES (Nota 1) (Balance y Resultados del Ejercicio 2006)

PRÁCTICAS CONTABLES

Las prácticas contables más significativas aplicadas por el Grupo de Trabajo Flor de Amancaes son las siguientes:

- **Base de preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros se presentan a valores constantes.

- **Presentación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros (Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas) se presentan en Nuevos Soles de acuerdo a normas y leyes vigentes.

- **Moneda Extranjera**

Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera son valuados de acuerdo con el tipo de cambio vigente a la fecha de cierre del presente ejercicio:

1U\$ = S/.3.194 para las Cuentas del Activo

1U\$ = S/.3.197 para las Cuentas del Pasivo

Las diferencias de cambio y revalorizaciones, respectivamente, resultantes de este procedimiento, se registran en los resultados del ejercicio.

- **Bienes permanentes o de Activo Fijo**

En general, las pautas usadas establecen que los bienes existentes al cierre del ejercicio estén valuados al costo de adquisición.

La depreciación es calculada por el método de línea recta (NIC 16), y se aplicaron los porcentajes correspondientes a cada uno de los rubros de activos depreciados.

La depreciación es calculada por el método de línea recta aplicando tasas anuales (aprobadas por la Ley del Impuesto a la Renta) suficientes para extinguir los valores al final de la vida útil estimada.

- **Tributos por Pagar**

En el aspecto tributario, la entidad cancela oportunamente el monto de las obligaciones tributarias a que está sujeto en aplicación a la normatividad tributaria vigente.

Comentario del auditor: El ejercicio 2005 no ha sido aún fiscalizado por la Administración Tributaria (SUNAT).

- **Fondos por aplicar**

El Grupo de Trabajo Flor de Amancaes (de acuerdo a la práctica usual para instituciones sin fines de lucro para el control contable de los proyectos) ha aplicado la dinámica de cuenta 44 (ingresando el total de las remesas recibidas y aplicando a gastos la parte de dichas remesas que se reportan a donantes).

- **Resultado del Ejercicio**

El Grupo de Trabajo Flor de Amancaes determina los resultados del ejercicio de acuerdo a los ingresos propios y a la dinámica de la cuenta 44 (aplicación a gastos por la parte de las remesas que se reportan como ejecución de proyectos en el ejercicio).

- **Empresa en marcha**

El Grupo de Trabajo Flor de Amancaes, al preparar sus Estados Financieros, ha evaluado su capacidad como institución en marcha, es decir prevé la continuidad de sus actividades.

- **Ente**

El grupo de Trabajo Flor de Amancaes, es una institución que brinda servicios jurídicos y de orientación general a comunidades y organizaciones indígenas especialmente de la Amazonía Peruana, para la consolidación de sus territorios y el desarrollo socio- económico; por tanto es un Ente de funcionamiento continuo dentro del futuro previsible.

- **Valor Histórico Original**

El Grupo de Trabajo Flor de Amancaes, ha efectuado operaciones que fueron registradas al costo histórico; es decir, todos los bienes y servicios comprados fueron registrados al costo y aparecen en los Estados Financieros del mismo modo.

- **Realización**

En las transacciones económicas El Grupo de Trabajo Flor de Amancaes, reconoció los ingresos y gastos en el momento en que se realizaron.

- **Moneda Común Denominador**

La contabilidad computarizada está bajo este Principio, elevando sus Estados Financieros a la moneda de circulación nacional en Nuevos Soles.

- **Uniformidad**

La presentación y clasificación de partidas deben manejarse con el mismo criterio de un ejercicio a otro, salvo que se demuestre la necesidad de adoptar otro diferente en el ejercicio siguiente.

- **Período**

Los Estados Financieros se presentan con una periodicidad de un (01) año, comprendido entre el 01 de enero del 2006 al 31 de diciembre del 2006, período que se adapta a los objetivos de la entidad.

Para mejor presentación de los Estados Financieros (NIC 1), se modificaron las descripciones de algunos rubros, de acuerdo a la naturaleza de las actividades de El Grupo de Trabajo Flor de Amancaes.

Nuestra firma auditó los Estados Financieros del ejercicio 2005 habiendo emitido opinión favorable.

Obs.01 de Nota 01: Hemos observado que FLOR DE AMANCAES no cuenta, a la fecha del examen, con el libro contable obligatorio "Registro de Activos Fijos".

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES remitió el Registro de Activos Fijos absolviendo la observación.

NOTA 02 CAJA Y BANCOS**S/ 334,991**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

Cta.	Denominación	US\$	S/.	S/.
10	Caja y Bancos			
101	Caja			6,085
1010101	Caja Fortalecimiento económico PPM		357	
1010401	Caja Gobernanza Territorial NORAD		2,043	
1010601	Caja territ. Y Petr. S/. WWF		1,022	
1010602	Caja territ. Y Petr. \$. WWF		498	
1011001	Caja Indígena S/. HIVOS		77	
1011301	Caja S/. Flor de Amancaes		182	
1011302	Caja \$. Flor de Amancaes		32	
1011401	Caja S/. Evaluación Pima – PFP		219	
1011402	Caja \$. Evaluación Pima – PFP		112	
1011501	Caja S/. Apoyo Iniciativas Salud, Nut.		58	
1012001	Caja S/. Nutrición Cenepa – UICN		263	
1012101	Caja S/. Agropecuaria Cenepa – NP		641	
1012301	Caja S/ Achuar – ORACH		173	
1013301	Caja S/. NRDC		408	
104	Cuentas Corrientes / Bco. Continental			328,906
1040101	Cta. Cte. MN 100-0100105474 IBIS		2,207	
1040102	Cta. Cte. MN 0137-0100016821 Profonampe		69,693	
1040103	Cta. Cte. MN 0137-0100017720 HIVOS		922	
1040201	Cta. Cte. ME 100-0100138038 RAINF		5,707	
1040202	Cta. Cte. ME 100-0100166546 IBIS		57,489	
1040203	Cta. Cte. ME 300-0200203024 PPM		37,255	
1040204	Cta. Cte. ME 0137-000014470 HIVOS		30,268	
1040205	Cta. Cte. ME 0137-000017429 RAINF		16,365	
1040206	Cta. Cte. ME 0137-000014410 NORAD		109,000	
Saldo según Balance				334,991

Obs.01 de Nota 02: No fue posible confirmar la razonabilidad de los saldos de Caja (cta.101), debido a que no fueron alcanzados los Arqueos de Caja al cierre del ejercicio. Asimismo, no consta la realización de Arqueos periódicos

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa que remiten fotocopias de los arqueos realizados al término del ejercicio 2006, y otras realizadas durante el año, absolviendo la observación con respecto a Arqueos al cierre del ejercicio. Sin embargo, debemos anotar que con respecto a Arqueos periódicos sólo fueron alcanzados algunos correspondientes a las Cajas HIVOS, IBIS y PPM, por lo que recomendamos implementar la practica de toma de Arqueos periódicos y sorpresivos a la totalidad de las Cajas con que la entidad cuenta.

NOTA 03 CUENTAS POR COBRAR**S/ 35,689**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

Cta.	Denominación	US\$	S/.	S/.
168	Otras cuentas por Cobrar			35,689
1680204	Por cobrar a WWF		30,115	
16809	Otras Cuentas por Cobrar		5,574	
	Saldo según Balance			35,689

NOTA 04 EXISTENCIAS**S/ 9,415**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

	P. Unit	S/.	S/.
20101 Almacén – Libros			9,415
101 Guías para leer el convenio 169	3	287	
172 Ecoturismo	36	6,171	
34 Serpiente Cósmica	9	291	
62 Sólo queremos vivir en Paz (inglés-Español)	19	1,154	
40 Sólo queremos vivir en Paz (inglés-Español)	13	529	
24 Derechos Humanos y Pueblos Indígenas	11	268	
8 Derechos Humanos y Pueblos Indígenas	9	71	
25 Patrimonio indígena y Autodeterminación	9	230	
13 Mundo Indígena 1997	8	98	
16 Mundo Indígena 1998	11	173	
7 Derechos Indígenas y Recursos Naturales	20	143	
			9,415

NOTA 05 OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**S/ 65,485**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

Cta.	Denominación	S/.	S/.
38401 Entregas a Rendir Personal			3,718
3840102	A rendir L. La Torre	585	
3840105	A rendir R. Noningo	461	
3840109	A rendir J. Dávila	2,659	
3840110	A rendir V. Pinto	13	
38402 Entregas a rendir Federaciones			15,501
3840205	A rendir Fenamad	15,424	
3840208	A rendir ORACH	77	
38409 Entregas a Rendir varios			46,266
3840901	A rendir L.S/Achuar	16,808	
3840909	A rendir Otros	29,458	
	Saldo según Balance		65,485

NOTA 06 ACTIVO FIJO (NETO)**S/ 23,713**

El saldo de la cuenta está conformado por:

Cta.	Denominación	S/.	S/.
330	Inmuebles Maquinarias y Equipos ACM		91,034
33005	Muebles y Enseres ACM	1,215	
33006	Equipos Diversos ACM	5,709	
33501	Muebles y Enseres	7,489	
33601	Equipos Diversos	76,621	
393	Depreciación Inmueble Maquinaria y Equipo		(64,440)
39305	Depreciación Muebles y Enseres	(5,625)	
39306	Depreciación Equipos Diversos	(58,815)	
398	Depreciación Inmueble Maq. y Equipo ACM		(2,881)
3980105	Depreciación Muebles y Enseres ACM	(527)	
3980106	Depreciación Equipos Diversos ACM	(2,354)	
	Saldo según Balance		23,713

NOTA 07 INTANGIBLE (NETO)**S/ 0.00**

El saldo de la cuenta está conformado por:

Cta.	Denominación	S/.	S/.
34	Intangibles		11,084
34101	Concesiones y derechos	11,084	
394	Amortización acumulada		(11,084)
39401	Amortización software	(11,084)	
	Saldo según Balance		0.00

NOTA 08 TRIBUTOS POR PAGAR**S/ 15,073**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

Cta.	Denominación	S/.	S/.
401	Tributos a Gobierno Central		15,073
4010704	Renta Cuarta Categoría	1,634	
4010705	Renta Quinta Categoría	1,938	
40301	ESSALUD	4,830	
40304	AFP	6,641	
40305	Seguro Vida – Ley	30	
	Saldo según Balance		15,073

Obs.01 de nota 8: Hemos observado retención por concepto de Impuesto de quinta categoría en exceso a Carla Castro por S/.720.00.

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa que dicha retención fue efectuada en el primer pago de la Srta. Castro debido a que su

condición de no domiciliada es sustentada sólo a partir del segundo pago, lo que absuelve la observación.

NOTA 09 CUENTAS POR PAGAR**S/ 1,380**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

Cta.	Denominación	S/.	S/.
469	Otras cuentas por Pagar		1,380
46903	Teléfono	1,070	
46906	Otras cuentas por pagar	310	
	Saldo según Balance		1,380

NOTA 10 OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**S/ 411,001**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

	US\$	S/	S/.
441	Remesas por Aplicar		369,591
44101	Financiera IWGIA	4,795	15,331
44102	Financiera IBIS	17,558	56,133
44104	Financiera Prog. Forest People	646	2,065
44106	Financiera PPM	15,007	47,976
44112	Financiera WWF	1,527	4,881
44114	Financiera HIVOS	8,337	26,655
44115	Financiera NORAD	41,117	131,452
44130	Financiera Profonanpe		79,266
44133	Financiera Natural Resorses Defense	1,824	5,832
442	Remesa por encargo a rendir		19,337
4420301	Nutrición Cenepa	3,241	10,361
4420302	Agropecuaria Cenepa	828	2,646
4420304	Apoyo Achuar	1,980	6,330
44205	Fundación Pachamama		20,977
4420501	Apoyo Achuar	6,561	20,977
44206	Financiera WWF		1,096
4420601	Taller Legal - Contable	319	1,096
	Saldo según Balance		411,001

Obs.01 de nota 10: Hemos observado diferencia al efectuar la conciliación de los gastos contables con los gastos reportados a proyectos por un monto de S/.2,380.78. Ver detalle en anexo A. **Ver también obs. 02 de nota 18**

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa que el error se debió a una mayor aplicación de gastos del proyecto PROFONANPE, y que lo regulariza en enero

2007 (voucher 30-018), lo que deberá verificarse en próximo examen (libros oficiales).

Obs.02 de nota 10: No fue posible confirmar la coherencia del registro contable con las Rendiciones de algunos donantes, por no habérsenos alcanzado dichas Rendiciones:

44104 Financiera Prog. Forest People
44107 Financiera PAMS
44108 Financiera Rainforest foundation
44109 Financiera FundacionPachamama
44113 Financiera UICN
44120 Financiera Environmental Defense
44133 Financiera Natural Resorses Defense
44134 Financiera Friend Shinai

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES remite los informes económicos de: 44108 Financiera Rainforest Foundation y 44113 Financiera UINC, considerándose absuelta la observación.,

Con respecto a las demás financieras, informa que hasta la fecha no se han remitido los informes económicos, lo cual constituye una limitación al alcance de Auditoría.

Obs.03 de nota 10: La revisión evidenció algunas deficiencias:

a) Diferencia entre Gastos aplicados y gastos reportados a la financiera :

				gastos		
				Listado Gastos	Rendición	Diferencia
44132	Financiera 11.11.11	US\$.		6,398.44	6,420.44	(22.00)

b) Saldo equivalente en Nuevos soles incorrecto, debido a ajuste por diferencia de cambio equivocado:

			saldo			
			US\$	Registro contable	Auditoria	Diferencia
4420601	Taller Legal contable	319.00	S/.	1,095.57	1,019.84	75.73

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa que la diferencia de US\$ 22.00 corresponde al gasto financiero del ingreso de la remesa 29/12/2005 y que el proyecto Taller Legal (cta 4420601) fue financiado en soles y por lo tanto el saldo presentado en Registros Contables (S/.1,095.57) es correcto, lo cual absuelva las observaciones .

NOTA 11 BENEFICIOS SOCIALES**S/ 5,607**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

	S/.	S/.
47101 Compensación por Tiempo de Servicios	5,607	
Saldo según Balance		5,607

NOTA 12 CAPITAL SOCIAL**S/ 443**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

	S/.	S/.
50101 Aportes Asociados	300	443
50801 Capital ACM	143	
Saldo según Balance		443

NOTA 13 RESULTADOS ACUMULADOS**S/ 35,188**

El saldo de esta cuenta está conformado por:

	S/.
59101 Utilidad Acumulada	26,881
59801 REIA	8,307
Saldo según Balance	35,188

Obs.01 de nota 13: hemos observado que FLOR DE AMANCAES no ha efectuado el ajuste de la patrimonialización de activos cargados a esta cuenta, observado desde el año 2004 (ver obs. 01 de Nota 13 - folio 15/53- Dictamen anterior.

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa lo siguiente “El tratamiento de capitalizar o no la compra de los activos fijos es una decisión que le compete a la Directiva de la Asociación.

La donación de activos a instituciones de la actividad privada se registra como ingreso afecto al impuesto a la renta, por lo que el registro contable es el siguiente:

‘----- X -----
33
75
‘----- X -----

Si la directiva de la institución decide capitalizar el activo como capital adicional, este acuerdo debe constar en actas e inclusive es posible registrar en registros públicos dicho incremento patrimonial.

De acuerdo a lo expuesto, es que realizamos nuestros registros contables como todas las demás instituciones que pertenecen al sector privado. Estamos

exonerados del pago del Impuesto a la renta, pero debemos de cumplir con todas las obligaciones formales, como de informar los ingresos de 3ra. Que generan las asociaciones.

Entendemos en todo caso que su opinión es de recomendar que registremos los activos fijos como capital adicional, pero no es erróneo el registro que ejecutamos, por lo tanto esto no es una observación sino una recomendación que iría en otra parte del informe."

Auditoría mantiene la observación por cuanto, si bien es cierto, el tratamiento contable de capitalización de activos adquiridos con fondos donados es decisión de la dirección, también es cierto, que debido a la no capitalización, los Resultados Acumulados no están reflejando su monto real debido a que esta incluyendo las compras del activo fijo registrados como Resultado del Ejercicio en su oportunidad (ejercicios anteriores).

Obs.02 de nota 13: hemos observado que FLOR DE AMANCAES ha regularizado la baja de activos realizada y no contabilizada en 2005 (ver obs.01 y 02 de nota 06 - folio 12/53- Dictamen anterior) en forma errada, pues ha cargado a cuenta de gasto (66809 Perdidas extraordinarias) por S/.3,687.46, en vez de afectar los Resultados Acumulados (cta. 591) por tratarse de un ajuste del ejercicio anterior, distorsionando así el Resultado del Ejercicio en dicha magnitud.

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa que no repetirá dicho error.

Obs.03 de nota 13: hemos observado que en el presente ejercicio, FLOR DE AMANCAES no ha efectuado la patrimonialización de activos adquiridos con fondos donados en el 2006 por S/.12,0006.23, distorsionando el Resultado del Ejercicio en dicha magnitud (menor superavit). **Ver también obs. 01 de nota 18**

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa lo siguiente "El tratamiento de capitalizar o no la compra de los activos fijos es una decisión que le compete a la Directiva de la Asociación.

La donación de activos a instituciones de la actividad privada se registra como ingreso afecto al impuesto a la renta, por lo que el registro contable es el siguiente:

‘----- X -----
33
75
‘----- X -----

Si la directiva de la institución decide capitalizar el activo como capital adicional, este acuerdo debe constar en actas e inclusive es posible registrar en registros públicos dicho incremento patrimonial.

De acuerdo a lo expuesto, es que realizamos nuestros registros contables como todas las demás instituciones que pertenecen al sector privado. Estamos exonerados del pago del Impuesto a la renta, pero debemos de cumplir con todas las obligaciones formales, como de informar los ingresos de 3ra. Que generan las asociaciones.

Entendemos en todo caso que su opinión es de recomendar que registremos los activos fijos como capital adicional, pero no es erróneo el registro que ejecutamos, por lo tanto esto no es una observación sino una recomendación que iría en otra parte del informe."

Auditoría mantiene la observación por cuanto, si bien es cierto, el tratamiento contable de capitalización de activos adquiridos con fondos donados es decisión de la dirección, también es cierto, que debido a la no capitalización, el Resultado del Ejercicio no está reflejando su monto real debido a que esta incluyendo las compras del activo fijo adquiridos con fondos donados en el presente ejercicio. Se sugiere adoptar la dinámica recomendada

NOTA 14 RESULTADO DEL EJERCICIO**S/ 602**

El resultado del presente ejercicio es déficit por S/.8,465.46 :

	S/.
59101 Ganancia del ejercicio	602
Saldo según Balance	602

Obs.01 de Nota 14.- El Resultado del Ejercicio se ve distorsionado por lo indicado en :

- a) la Obs. 01 de Nota 13 (Ajuste de baja activos donados en ejercicio anterior cargado erróneamente a gastos en vez de afectar los Resultados Acumulados) por un monto de S/. 3,687.46 (mayor superavit).
- b) La Obs. 03 de Nota 13 y 01 de nota 18(registro de adquisiciones de activos fijos con fondos donados como cuenta de Resultado) por un monto de S/.12,006.23 (menor superavit).
- c) La Obs.01 de nota 27 sobre exceso de provisión de CTS por S/.127.74 (menor superavit)

Por lo tanto el Resultado del Ejercicio sería es un **déficit** de S/. 7,844.50

B.- SOBRE EL ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

NOTA 15.- El Estado de Ganancias y Pérdidas (o de Resultados) tiene como objetivo mostrar en forma detallada el flujo de Ingresos y Egresos producidos durante el Ejercicio 2006.

Para su elaboración se consideró como INGRESOS las ventas de libros, las subvenciones recibidas y utilizadas durante el ejercicio según convenio con las Agencias para el ejercicio 2006. En este rubro también están comprendidos los ingresos por diversos conceptos de carácter financiero, incluyendo las diferencias de cambio.

La segunda parte, muestra en forma pormenorizada los EGRESOS realizados por el **GRUPO DE TRABAJO FLOR DE AMANCAES** en cumplimiento de los objetivos acordados según los contratos de subvención.

En ambos grupos han sido considerados, también la parte proporcional de la ganancia y pérdida por diferencia de cambio resultante de la reexpresión de los Estados Financieros al tipo de cambio del fin de año.

El resultado de la comparación de Ingresos y Egresos constituye el Resultado del Ejercicio (Superávit).

NOTA 16 VENTAS**S/ 507**

Corresponde a las siguientes cuentas:

	S/.
70101 Venta de Libros	507
Total Cuenta	507

NOTA 17 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS**S/ (154)**

Se conforma de:

	S/.
611 Variación De Existencias	
61101 Libros	(154)
Total Cuenta	(154)

NOTA 18 INGRESOS DIVERSOS DE GESTIÓN**S/ 1,359,105**

Esta cuenta se compone de:

	S/.	S/.
75902 Donaciones financieras		
PPM	139,906	43,194
IBIS	250,363	76,949
HIVOS	200,784	61,770
Profonampe	216,066	65,729
Program Forest People	2,440	759
IWGIA	25,440	7,957
11.11.11 VZW	21,299	6,398
NRDC	20,535	6,264
Fundación Pachamama	6,391	1,997
IUCN	32,019	9,691
Rainforest Foundation	48,917	14,865
NORAD/ Rainforest Noruega	194,058	59,641
Rainforest Found Noruega	31,245	9,700
PAMS	5,570	1,737
Environmental Defense	8,059	2,458
WWF	145,351	44,653
Friends Shinai	9,927	3,076
Diferencia de Cambio	735	
Total Cuenta	1,359,105	416,838

Obs.01 de nota 18: hemos observado que, FLOR DE AMANCAES ha cargado a esta cuenta los fondos donados invertidos en la adquisición de activos fijos en el 2006 por S/.12,0006.23, los mismos que constituyen un patrimonio adicional, por lo tanto debieron ser patrimonializados a fin de no distorsionar el resultado del ejercicio. **Ver también obs. 03 de nota 13**

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa lo siguiente “El tratamiento de capitalizar o no la compra de los activos fijos es una decisión que le compete a la Directiva de la Asociación.

La donación de activos a instituciones de la actividad privada se registra como ingreso afecto al impuesto a la renta, por lo que el registro contable es el siguiente:

‘----- X -----
33
75
‘----- X -----

Si la directiva de la institución decide capitalizar el activo como capital adicional, este acuerdo debe constar en actas e inclusive es posible registrar en registros públicos dicho incremento patrimonial.

De acuerdo a lo expuesto, es que realizamos nuestros registros contables como todas las demás instituciones que pertenecen al sector privado. Estamos exonerados del pago del Impuesto a la renta, pero debemos de cumplir con todas las obligaciones formales, como de informar los ingresos de 3ra. Que generan las asociaciones.

Entendemos en todo caso que su opinión es de recomendar que registremos los activos fijos como capital adicional, pero no es erróneo el registro que ejecutamos, por lo tanto esto no es una observación sino una recomendación que iría en otra parte del informe."

Auditoría mantiene la observación por cuanto, si bien es cierto, el tratamiento contable de capitalización de activos adquiridos con fondos donados es decisión de la dirección, también es cierto, que debido a la no capitalización, el Resultado del Ejercicio no está reflejando su monto real debido a que esta incluyendo las compras del activo fijo adquiridos con fondos donados en el presente ejercicio. Se sugiere adoptar la dinámica recomendada

Obs.02 de nota 18: Hemos observado diferencia al efectuar la conciliación de los gastos contables con los gastos reportados a proyectos por un monto de S/.2,380.78. Ver detalle en anexo A. **Ver también obs. 01 de nota 10**

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa que el error se debió a una mayor aplicación de gastos del proyecto PROFONANPE, y que lo regulariza en enero 2007 (voucher 30-018), lo que deberá verificarse en próximo examen (libros oficiales).

NOTA 19 INGRESOS EXCEPCIONALES

S/ 66

Esta cuenta se compone de:

	S/.
76801 Ingreso Diferencia impuestos	0
76901 Otros Ingresos Excepcionales	66
Total Cuenta	66

NOTA 20 INGRESOS FINANCIEROS**S/ 26,440**

Esta cuenta se compone de:

	S/.	S/.
776 Ganancia por Diferencia de cambio		26,440
77601 Ganancia por Diferencia de cambio	26,440	
Total Cuenta		26,440

NOTA 21 GASTOS DEL PERSONAL**S/ 377,239**

Esta cuenta se compone de:

	S/.	S/.
62 Gastos del Personal		
621 Sueldos		266,987
6210101 Sueldos Personal Ejec. Proy	214,220	
6210102 Sueldos Personal Administrativo	52,767	
625 Gratificaciones		49,881
6250101 Otras remuneraciones Ejec. Proy	41,789	
6250102 Otras remuneraciones Administración	8,092	
626 Vacaciones		23,383
6260101 Vacaciones Ejec. Proy	18,871	
6260102 Vacaciones Administrativo	4,512	
627 Seguridad y Previsión Social		30,623
6270101 Régimen de Prestaciones Salud Proy	24,700	
6270102 Régimen de Prestaciones Salud Adm.	5,923	
629 Otros		6,365
6290201 Prácticas Pre-Profesionales Ejec. Proy.	6,365	
Total Cuenta		377,239

NOTA 22 SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS**S/ 469,862**

Esta cuenta se compone de:

Subctas.	Denominación	S/.
6300101	Transporte aéreo	75,652
6300102	Transporte Terrestre	5,740
6300201	Transporte Local Lima	9,495
6300202	Transporte Local Provincia	1,173
6310101	Correos Ejec. Proy	4,406
6310201	Teléfono Ejec. Proy	21,649
6320101	Honorarios Ejec. Proy	308,326
6340101	Serv. Mant. Y/o Reparaciones Ejec.	7,739
6340102	Serv. Mant. Y/o Reparaciones Ejec. Adm.	50
6350101	Alquileres Ejec. Proy	15,817

Subctas.	Denominación	S/.
6360101	Electricidad y Agua Ejec. Proy.	92
6360102	Electricidad y Agua Ejec. Adm.	57
6390101	Otros Servicios Ejec. Proy.	19,586
6390102	Otros servicios Ejec. Adm.	80
Total Cuenta		469,862

NOTA 23 TRIBUTOS**S/ 3,015**

Esta cuenta se compone de:

	S/.	
6490101	ITF Ejec. Proyectos	2,597
6490201	Tributo Contrato trabajo Ejec. Proy.	418
Total Cuenta		3,015

NOTA 24 CARGAS DIVERSAS DE GESTIÓN**S/ 457,098**

Esta cuenta se compone de:

	S/.	S/.
651 Seguros		457,098
6510101	Seguro de Vida Ejec. Proy.	1,502
6530101	Suscripciones Ejec. Proy.	3,045
6550301	Alimentación	93,531
6550302	Hospedaje	33,461
6550303	Transporte Combustible	150,804
6550305	Movilidad Local	13,967
6550307	Material Taller	63,939
6550308	Comunicaciones	7,718
6550309	Otros gastos	24,217
6550402	Pasajes nacionales	25,187
6550403	Impuestos Internacionales	91
6550404	Impuestos nacionales	1,710
6570101	Útiles de oficina Ejec. Proy.	15,949
6570102	Útiles de oficina Administ.	404
6570201	Material de trabajo Ejec. Proy.	3,858
6590101	Alimentación	8,591
6590102	Hospedaje	6,524
6590901	Otras cargas Diversas de gestión Ejec.	2,072
6590902	Otras cargas diversas de gestión Adm.	528
Total Cuenta		457,098

NOTA 25 CARGAS EXCEPCIONALES**S/ 4,852**

Esta cuenta se compone de:

	S/.	S/.
665 Cargas diversas de Ej. anteriores		2
6650101 Cargas diversas de Ej. anteriores	2	
666 Multas		160
6660102 Multas Pagos Imp. admin.	160	
668 Pérdidas Extraordinarias		4,690
6680102 Pérdidas Redondeo Impuestos Adm.	0	
6680902 Otras Pérdidas Extraordinarias Adm.	4,690	
Total Cuenta		4,852

NOTA 26 CARGAS FINANCIERAS**S/ 33,620**

Esta cuenta se compone de:

	S/.	S/.
672 Intereses y Gastos de sobregiros		33,620
6760101 Pérdida por diferencia de cambio Proy.	25,934	
6790101 Mantenimiento Cta. Cte. Ejec. Proy.	4,575	
6790301 Comisión Remesa Exterior Ejec. Proy	723	
6790401 Comisión Transferencia Nac. Ejec. Proy	1,670	
6790501 Comisión Transferencia Internacional	76	
6790902 Otras Cargas Financieras Adm.	642	
Total Cuenta		33,620

NOTA 27 PROVISIONES DEL EJERCICIO**S/ 39,676**

Esta cuenta se compone de:

	S/.
6810501 Depreciación muebles y enseres	699
6810601 Depreciación Equipos Diversos	11,326
6860101 CTS Ejec. Proy	23,006
6860102 CTS Adm.	4,645
Total Cuenta	39,676

Obs.01 de nota 27: La revisión de la provisión y depósito de CTS evidenció una provisión en exceso (ver detalle en anexo N°B).

	S/.
AUDITORIA (ver anexo 02)	27,266.64
PROVISION CONTABLE (ver anexo 02))	27,394.38
DIFERENCIA (exceso)	(127.74)

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa que la diferencia se debe a que sus cálculos los hacen en dólares, debido a que los contratos de los trabajadores están en esta moneda; sin embargo hay que anotar que la remuneración computable base para el cálculo de la CTS es la consignada en la Planilla de Sueldos en soles; se recomienda regularizar y tener en cuenta para no repetir.

Grupo de Trabajo FLOR DE AMANCAES /Pan para el Mundo

Proyecto N° B-PER-0220-0030

“Contabilidad y Economía para la Autonomía Económica de Comunidades Nativas: aplicación y profundización de lo aprendido”

Periodo en Revisión: Enero 2006 – Diciembre 2006 (Final)

PARTE IV

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL

A. Naturaleza y Objetivos del Proyecto

El Grupo de Trabajo Flor de Amancaes y Pan para el Mundo, firmaron con fecha 02 de Noviembre del 2004 el acuerdo para implementar el proyecto “Contabilidad y Economía para la Autonomía Económica de Comunidades Nativas: aplicación y profundización de lo aprendido”), con una vigencia desde el 01 de Enero del 2005 hasta el 31 de diciembre del 2006, y con un presupuesto de U\$ 96,998.90, incrementado con el saldo del proyecto anterior a U\$ 105,440.24 (según autorización de PPM con carta del 29/06/05 y cuyo objetivo es: “Consolidar los equipos propios, acompañar a los capacitados y profundizar los conocimientos y aplicación de sistemas contable-tributarios por parte de Comunidades Nativas, y profundizar experiencias económicas de ingresos complementarios, para ir forjando la autonomía y libertad económica de los pueblos indígenas.”

B. Descripción del Examen

Para la realización del examen se revisaron los siguientes libros y registros:

- ♣ Convenio y Presupuesto del Proyecto
- ♣ Correspondencia relacionada al proyecto
- ♣ Libros Bancos, extractos Bancarios y conciliaciones
- ♣ Listado “Reporte de detalle de Gastos”
- ♣ Listados contables de las cuentas relacionadas con el proyecto
- ♣ Libro de Planilla de Remuneraciones
- ♣ Boletas de pago
- ♣ Cálculo de Compensación por Tiempo de Servicios
- ♣ Documentos sustentatorios de Ingresos y de Egresos

El período en revisión comprende a las operaciones entre Enero 2006 – Diciembre 2006 (final).

En nuestra revisión hemos constatado:

- a) Los Libros y Registros Contables fueron mantenidos de acuerdo a las normas legales del país y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La información financiera del Proyecto consignada en los reportes elaborados por FLOR DE AMANCAES, corresponde a los ingresos y gastos registrados en los libros contables de la institución y toman como base –para los gastos- los listados computarizados “Reporte de detalle de Gastos”.

- b) En el período examinado, FLOR DE AMANCAES recibió dos (02) remesas por un total de U\$ 47,649.45, las que fueron depositadas en la cuenta bancaria del proyecto (cuenta corriente ME N° 300-0200203024 del Scotiabank). Las remesas mencionadas fueron comprobadas por Auditoria mediante Aviso de Fondos y Extractos Bancarios .

- c) Los egresos fueron ejecutados de acuerdo a las partidas presupuestales aprobadas para el proyecto, los mismos que son razonables en el contexto local y fueron comprobados a través de la documentación sustentatoria correspondiente.

La conversión a dólares de los gastos efectuados directamente en moneda nacional, con el fin de verificar la ejecución presupuestal – referencial- ha sido realizada sobre la base de los listados de gastos presentados por FLOR DE AMANCAES.

PARTE IV - C
REPORTES FINANCIEROS FORMULADOS
POR AUDITORÍA

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01	INFORME FINANCIERO - Control Anual de Ingresos y Egresos (proy. B-PER-0220-0030)
CUADRO N° 02	INFORME FINANCIERO - Control Global de Ingresos y Egresos (proy. B-PER-0220-0030)
CUADRO N° 03	ESTADO DE LIQUIDEZ GLOBAL

D. Observaciones del Auditor**D.1 Sobre Gastos del Proyecto**

En relación a los gastos cargados al proyecto hemos observado un cargo al proyecto correspondiente al castigo de una entrega a rendir (comp. 01/000039 del 30/12) efectuada al becado J Akuma de CORPI por S/ 911.40 (U\$ 279.57).

En respuesta del 12/12/07 FLOR DE AMANCAES informa que "Se castigó esta cuenta por rendir de fecha 24/11/2004 que corresponde a los gastos de retorno del becado Sr. Juancito Akumbari. No hemos podido obtener los documentos que sustentan sus gastos de retorno debido a que su domicilio es en una comunidad Candoshi en el Pastaza sin servicios de comunicación y distancia inaccesible"

Por exceder las atribuciones del Auditor, se deja a consideración del donante la aprobación correspondiente.

D.2 Sobre el Control Presupuestal

En relación al control presupuestal total, encontramos que se mantiene un exceso de ejecución de 36.36% en la partida Auditoria externa, tal como se observa en el Cuadro 2 Informe Financiero, que se adjunta.

Las demás partidas muestran una ejecución dentro de los límites presupuestados.

Por exceder las atribuciones del Auditor, se deja a consideración del donante la aprobación correspondiente.

PARTE V

COMENTARIOS SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

a) Lista de Ingresos (según su procedencia)

Ver Cuadro N° I *Lista de Remesas Recibidas en el Período (por Agencia donante)*.

b) Transacciones de divisas

Auditoría verificó los cambios de US\$ a S/. del Proyecto PPM, con los comprobantes bancarios correspondientes. Ver también el Cuadro N° II *Cambios*.

c) Relación de cuentas bancarias en el país

Flor de Amancaes continúa manteniendo nueve Cuentas Corrientes bancarias en el Banco Continental, todas habilitadas en Lima y a nombre de FLOR DE AMANCAES; tres en moneda nacional (S/.) y seis en moneda extranjera (U\$) según detallamos :

N°	CTA. CONT.	MONEDA	NUMERO	FINALIDAD
1	1040101	S/.	0100-0100105474	IBIS
2	1040102	S/.	0137-0100016821	PROFONANPE
3	1040103	S/.	0137-0100017720	HIVOS
4	1040201	US\$	0100-0100138038	VARIOS
5	1040202	US\$	0100-0100166546	IBIS
6	1040203	US\$	0100-0100195848	PPM
7	1040204	US\$	0137-0100014470	HIVOS
8	1040205	US\$	0137-0100017429	IWGIA - RAINFOREST
9	1040206	US\$	0137-0100017410	NORAD

d) Relación y comentarios de los créditos según deudor, monto, motivo y tiempo de existencia

Según balance 2006, Flor de Amancaes presenta en el Activo corriente *Cuentas por Cobrar Diversas* (16) por un monto de S/ 35,688.54, (que constituyen las cuentas por cobrar a las Financieras como resultado de aplicaciones presupuestales mayores a la disponibilidad de fondos) y *Cargas diferidas* (38) por S/ 65,485.42. El detalle de estas Cuentas puede verse también en Notas 03 y 05.

- Con respecto a la Cuenta 38 *Entregas a rendir cuenta*, Racimos alcanzó a Auditoría el siguiente detalle :

Cta.	Denominación	S/.	S/.
38401	Entregas a Rendir Personal		3,718.54
3840102	A rendir L. La Torre	585.40	
3840105	A rendir R. Noningo	461.36	
3840109	A rendir J. Dávila	2,659.18	
3840110	A rendir V. Pinto	12.60	
38402	Entregas a rendir Federaciones		15,501.41
3840205	A rendir Fenamad	15,424.36	
3840208	A rendir ORACH	77.05	
38409	Entregas a Rendir varios		46,265.47
3840901	A rendir L.S/Achuar	16,807.97	
3840909	A rendir Otros	29,457.50	
	Saldo según Balance		65,485.42

e) Relación y comentarios de los débitos según acreedor, monto, motivo y tiempo de existencia incluyendo un inventario de los fondos vinculados según procedencia y finalidad

El balance 2006 de Flor de Amancaes, muestra conformando el Pasivo Corriente:

- Tributos por pagar del mes de diciembre 2006 por un total de S/ 15,073.40
- Cuentas por pagar diversas ascendente a S/ 1,379.67, conformado básicamente por un pago pendiente de telefono por S/ 1,379.67.
- Como Otras Cuentas del Pasivo las Remesas por Rendir (44) por un total de S/ 411,000.78 (equivalente aprox U\$ 128,064.51). Ver también Cuadro N° III Resumen de Ingresos y Egresos (por Agencia donante).

Nuestra firma ha efectuado también el Examen Especial de otros proyectos ejecutados por FLOR DE AMANCAES, por lo tanto, dicha opinión forma parte de la evidencia de sustento para nuestra opinión:

- ❖ Proyecto denominado "Contribución a la Estrategia de Gobernanza Territorial de los Pueblos Indígenas de la Amazonia Peruana" ejecutado con el apoyo de la Agencia Norwegian Agency for Development and Cooperation (NORAD) en el período agosto 2005 a julio 2006 y con la Agencia Rainforest Foundation Norway (RFN) en el período agosto a diciembre 2006.
- ❖ Proyecto denominado "Asistencia de Emergencia para el Pueblo Achuar del Rio Corrientes de Loreto" ejecutado con el apoyo de la Agencia Rainforest Foundation Norway (RFN) en el período julio a diciembre 2006.

f) Observaciones sobre el activo fijo (especialmente comprobantes sobre nuevas adquisiciones, así como sobre la adecuada observancia de la vinculación adecuada de los fondos aprobados por PPM)

En el ejercicio 2006, Flor de Amancaes ha adquirido algunos bienes de activo fijo con fondos de las Agencias NORAD, WWF y NRDC. Detallamos:

<u>Fecha adq.</u>	<u>Agencia donante</u>	<u>Detalle</u>	<u>Costo S/.</u>
16-Ene-07	WWF	01 Laptop HP	4,315.00
5-May-07	NORAD	01 Laptop IBM	2,374.05
5-May-07	NORAD	01 Laptop IBM	2,374.05
8-May-07	NRDC	01 CPU COMPACQ PIII	411.25
10-Oct-07	WWF	01 Laptop COMPAQ M2605LA	2,272.20
10-Oct-07	WWF	01 Laptop COMPAQ M2605LA	259.68
			12,006.23

g) Derechos legales de los colaboradores a indemnizaciones y pago de pensión

A la fecha del balance, Flor de Amancaes presenta en el Pasivo corriente las aportaciones al Régimen Contributivo de Seguridad Social en Salud – Essalud, y las retenciones de la Administradora de Fondo de Pensiones - AFP así como Essalud Vida y de Renta sobre Honorarios del mes de diciembre 2006 (que según las normas legales vigentes se pagan al mes siguiente).

La cuenta Compensación por tiempo de servicios incluye , además de la provisión por el período noviembre - diciembre 2006 por S/ 4,822.29, la CTS correspondiente al periodo anterior (Mayo a Octubre 2006) de Sara Ryan S/ 794.51. Ver detalle en anexo B.

Carta sobre Estructura de Control Interno

A los Directores de Grupo de Trabajo Flor de Amancaes

Hemos realizado la auditoría de los Estados Financieros del Grupo de Trabajo Flor de Amancaes del año fiscal que terminó al 31 de diciembre del 2006, y hemos emitido nuestro informe con fecha 14 de Diciembre del 2007.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría). Esas normas requirieron que planificáramos y realizáramos la auditoría obteniendo una seguridad razonable acerca de que los estados financieros estuvieron libres de algún error material o falsedad.

Para el planeamiento y la realización de nuestra auditoría a Grupo de Trabajo Flor de Amancaes para el año que terminó el 31 de diciembre del 2006, hemos efectuado el estudio y evaluación del sistema de control interno de para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar, necesarios para expresar una opinión sobre estos estados financieros.

El establecimiento y mantenimiento el sistema de control interno, así como la evaluación del beneficio a obtener en relación con el costo de los procedimientos de control aplicados, es responsabilidad de los directivos de la entidad.

Por lo tanto, los Directivos de Grupo de Trabajo Flor de Amancaes son responsables del establecimiento y mantenimiento de su propia estructura de control interno. Los objetivos de esta estructura de control interno son los de proporcionar una razonable, aunque no absoluta garantía que los activos estén salvaguardados contra pérdida por uso o disposición no autorizados; y que estén debidamente registrados a fin de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, algunos errores e irregularidades pueden, sin embargo, ocurrir y no ser detectadas. Asimismo, las proyecciones sobre cualquier evaluación de la estructura para períodos futuros están sujetos a riesgo puesto que los procedimientos pueden llegar a ser inadecuadas debidos a cambios en las condiciones o a que la eficacia del diseño y de las políticas de operación y procedimientos puedan deteriorarse.

Nuestro estudio y evaluación, no reveló ninguna situación en particular que, a nuestro juicio, pudiera constituir una debilidad importante del sistema de control interno. Hemos reunido, sin embargo, las recomendaciones que presentamos en informe por separado que consideramos debieran ser tomadas en cuenta por Grupo de Trabajo Flor de Amancaes para el mejoramiento de su gestión.

Tales recomendaciones no cubren, necesariamente, todas las debilidades que el sistema existente pudiera tener, dado que el alcance de nuestro examen no tuvo por objeto expresar una opinión sobre dicho sistema tomado en su conjunto, sino la de evaluar el grado de seguridad que otorga sobre salvaguarda de activos, adecuada contabilización y preparación de acuerdo a principios de los estados financieros examinados.

Los asuntos tratados por separado fueron considerados por nosotros durante nuestro examen y no modifican nuestra opinión sobre los estados financieros examinados.

Este informe se emite únicamente para uso (interno) de los miembros del Consejo Directivo y Administración de Grupo de Trabajo Flor de Amancaes y no debe usarse con ningún otro propósito.

Firmado por:

.....
CPC Martha Suppo Lira
Matrícula N° 3040
Auditor Responsable

Lima, 13 de Diciembre del 2007

PARTE VI

CARTA DE CONTROL INTERNO (Para la Gerencia)

Estados Financieros del GRUPO DE TRABAJO FLOR DE AMANCAES EJERCICIO 2006

A los Directivos

GRUPO DE TRABAJO FLOR DE AMANCAES
Lima (Perú)

Esta Carta de Control Interno (para la Gerencia) fue elaborada sobre la base del examen de auditoría sobre los Estados Financieros de la Asociación Grupo de Trabajo Flor de Amancaes del ejercicio 2006 cuya opinión emitimos a la fecha.

Contiene observaciones sobre las Notas de los Estados Financieros y otras sobre aspectos de control que emitieramos (04/12/07), las respuestas de FLOR DE AMANCAES (12/12/07) y nuestra Opinión Final con las recomendaciones de cada caso.

Lima (Perú), 13 de Diciembre del 2007

Firma:

CPC Martha Suppo Lira
Matrícula N° 3040
Auditor Responsable

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GRUPO DE TRABAJO FLOR DE AMANCAES

Ejercicio 2006

Para la realización del examen se revisaron los siguientes libros, registros y documentación:

- ❑ Estados Financieros 2006:
 - ✓ Balance General
 - ✓ Estados de Ganancias y Pérdidas
 - ✓ Declaración jurada Impuesto a la Renta de Tercera categoría 2006
 - ✓ Balance de Comprobación a siete (07) dígitos antes de cierre
- ❑ Declaración Jurada Impuesto a la Renta Tercera categoría 2006
- ❑ Comprobante de Información Registrada en SUNAT al 22/11/2007
- ❑ Comprobante de información Registrada – Sistema de Comprobante de pago al 30/11/2007.
- ❑ Registros contables legalizados:

LIBRO	FECHA	NOTARIO	NUMERO	FOLIOS			
				LEGALIZADOS	UTILIZADOS 2006	ANULADOS	SIN UTILIZAR
Inventario Y Balances	16/02/05	(1)	9060	251-750	364-405	-----	405-750
Caja-Bancos - N°2	07/06/06	(2)	80087	251-750	310-395-	-----	396-750
Diario- N°3	07/06/06	(2)	80088	1501-3500	1664-2115	-----	2116-3500
Mayor N°03	07/11/03	(1)	6356	1001-3000	2503-2989	2990-3000	-----
Registro de Compras	16/09/97	(3)	6666	001-098	-----	-----	013-098
Registro de Ventas	16/09/97	(3)	6665	001-100	021-022	-----	023-100

.....
(1) Arnaldo Gonzales Bazan
.....
(2) Ramon Espinoza-Garreta
.....
(3) Alfredo Paino Scarpatii
.....

- ❑ Libro Planilla de Pago 02 (de 100 folios) autorizado por el Ministerio de Trabajo y Promoción Social con fecha 24 de junio 1998, folios usados del 047 al 053
- ❑ Libro Especial de Modalidades Formativas Laborales, autorizado por el Ministerio de Trabajo y Promoción Social con fecha 22 de junio 2006, folios usados del 002 al 003

- ❑ Boletas de Pago
- ❑ Extractos Bancarios y conciliaciones
- ❑ Listado de Control de Proyectos (Resumen) en soles y dólares
- ❑ Listados analíticos en soles y en dólares de ctas de proyectos (ctas. 44 y 75), y otras solicitadas.
- ❑ Comprobantes de pago de tributos, certificados de renta de quinta categoría.
- ❑ Inventario Físico de activos fijos al cierre del ejercicio
- ❑ Inventario físico de existencias al cierre del ejercicio, si fuera procedente
- ❑ Papeles de trabajo de cálculo de retenciones 5ª categoría y depreciación.
- ❑ Constancia de depósito semestrales de CTS.
- ❑ Algunas Rendiciones remitidas a las agencias donantes, durante el período enero-diciembre (excepto los ya auditados por separado)
- ❑ Documentación sustentatoria de algunas remesas de los proyectos.
- ❑ Facturas y/o boletas de venta.
- ❑ Documentación sustentatoria de ingresos.
- ❑ Autorización de suspensión de retenciones 2006
- ❑ Contratos de Trabajo y/o Locación de Servicios
- ❑ Contrato de Alquileres vigentes 2006.

Los Estados Financieros están firmados por el CPC Sr. Roberto Nuñez Sertzen (matricula N° 18128), los mismos que fueron preparados sobre la base de los registros contables, siendo responsables de la gestión los directivos designados según estatutos para dicho período.

OBSERVACIONES

A) SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES ANTERIORES

1) REFERENTES A ASPECTOS LEGALES Y ADMINISTRATIVOS

- a) No pudimos verificar la regularización referente a la Licencia de Funcionamiento que fuera observada (folio 46/55 del Dictamen del Ejercicio 2004)

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: *"No tenemos licencia de funcionamiento, tomaremos las medidas correctivas".*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Deberá verificarse en próximo la regularización correspondiente.

B) RESPECTO AL PRESENTE EJERCICIO:

1) REFERENTES A NOTAS SOBRE DICTAMEN

NOTA 06 ACTIVO FIJO (NETO) S/ 23,713.41

Obs. A de Nota 06.- Hemos observado que Racimos no ha adicionado el Ajuste por Corrección Monetaria-ACM (divisionarias 33005 por S/ 1,214.79 y 33006 por S/ 5,708.78) al valor de los activos fijos (divisionarias 33501 y 33601), ajuste cuya presentación por separado ya no es pertinente.

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: *"Procederemos a regularizar el registro en el presente período".*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera atendida la observación, debiendo verificarse en próximo examen la regularización correspondiente.

Obs. B de Nota 06.- Hemos observado que permanece en el Inventario Físico al 31/12/2006, un activo que en Inventario del ejercicio anterior aparecía "en desuso" y por lo tanto pendiente de darse de baja:

Código	Detalle	S/.
02-08-021	Impresora EPSON FX1170	847.75

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: *"No hemos retirado el Activo debido a que está en buenas condiciones y es posible utilizarlo en alguna emergencia (por ejemplo: si se malogra la Epson 1180 de contabilidad)".*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- La respuesta no es coherente con lo anotado en Inventario Físico del ejercicio anterior (2005), por cuanto si el bien esta en "desuso" cómo entonces podría ser utilizada en caso de emergencia?. Se mantiene la observación.

2) REFERENTES A ASPECTOS TRIBUTARIOS

- a) Observamos que FLOR DE AMANCAES, en vez de subsanar la deficiencia observada desde el 2004 (folio 45/53 del Dictamen del Ejercicio 2005) de no declarar y registrar en Registro de Compras las adquisiciones por las operaciones no gravadas (gastos de proyectos), en el presente ejercicio no ha declarado a SUNAT ni ha registrado en Registro de Compras, ninguna adquisición (ni destinadas a operaciones gravada, ni destinadas a operaciones no gravadas)

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: *"De acuerdo a lo revisado en el PDT 621 NO se declaran las operaciones o gastos de proyectos. Con respecto al registro de Compras no hemos realizado compras para operaciones gravadas durante el año 2006, lo que falta es registrar las compras de los proyectos. Como medida correctiva vamos a contratar un auxiliar contable para que registre las compras del año"*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Queda pendiente de verificación en próximo examen la regularización correspondiente y se recomienda tener en cuenta para no repetir.

3) REFERENTES A LIBROS Y REGISTROS CONTABLES

- a) Observamos que los Registros de Compras y Ventas no cumplen con el formato establecido por ley.

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: *"UE de acuerdo a ley, procederemos a rayar las columnas en los registros de ventas y compras de acuerdo a las normas pertinentes".*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Queda pendiente de verificación en próximo examen la regularización correspondiente y se recomienda tener en cuenta para no repetir.

- b) Hemos observado error en las sumatorias del movimiento mensual, tanto en el Libro Caja- Banco como en el Mayor.

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: *"Procederemos a revisar y corregir las deficiencias del Programa contable".*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Queda pendiente de verificación en próximo examen la regularización correspondiente y se recomienda tener en cuenta para no repetir.

- c) No nos fue alcanzado el Registro de Practicantes (y sus convenios correspondientes), para confirmar el debido registro de los diversos practicantes que han desempeñado labores en la entidad durante el presente ejercicio.

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: "Remitimos el Registro de Practicantes con las fotocopias de los convenios debidamente firmados".

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación

- d) La revisión de la Planilla de Sueldos evidenció algunas deficiencias. Se detalla:

- d.1 Algunas diferencias entre lo registrado en la Planilla de Sueldos y el registro contable:

	DESCUENTOS		LIQUIDO
	ONP 13%	AFP	A PAGAR
PLANILLA (enero- diciembre):	0.00	43,044.59	263,556.88
REGISTRO CONTABLE :	311.69	42,732.98	265,814.83
DIFERENCIA	(311.69)	311.61	(2,257.95)
	(cta. 40302)	(cta. 40304)	(cta. 41101)

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: "El error se debió al registro de la ONP del mes de julio 2006. Ya se realizó la corrección. Remitimos el libro planillas".

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación, recomendándose tener en cuenta para no repetir.

- d.2 No se ha consignado en la Planilla de Sueldos los Adelantos de Sueldos otorgados al personal durante los meses de Febrero a Junio 2006, sin embargo dicho adelantos han sido considerados (deducidos) al consignar el monto "neto a pagar".

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: UE "Por error no se registró las cifras de los adelantos, ya procedimos a añadirlas, sin embargo esto no altera las sumatorias y saldos"

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación, recomendándose tener en cuenta para no repetir.

- d.3 Error de sumatoria en el mes de Octubre, debido a que se ha consignado como "remuneración básica" un monto incorrecto para Sara Ryan:

<i>planilla</i>	<i>boleto de sueldo</i>	<i>diferencia</i>
3,383.54	2,383.54	1,000.00

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: "Se corrigió el error de transcripción a S/.2,383.54. Sin embargo este error no alteró las sumatorias y saldos".

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación, recomendándose tener en cuenta para no repetir.

- d.4 Diferencias entre Planilla y Boletas de Sueldos:

<i>Nombre</i>	<i>Rubro</i>	<i>Planilla</i>	<i>Boleta de sueldo</i>	<i>Diferencia</i>
ENERO:		S/.	S/.	S/.
Cristian Argumedo	Neto a Pagar	2,227.64	2,520.77	293.13
Miluska Carhuavilca	AFP	297.97	250.97	47.00
	Neto a Pagar	1,978.93	2,025.93	47.00
Gutierrez, Félix	AFP	374.59	315.50	59.09
	Neto a Pagar	2,356.57	2,415.66	59.09
Noningo, Roperto	AFP	170.21	143.41	26.86
	Neto a Pagar	1,169.53	1,196.39	26.86
Patricia Urteaga	AFP	107.78	90.78	17.00
	Neto a Pagar	739.22	756.22	17.00
Julio Cusurichi	AFP	107.78	90.78	17.00
	Neto a Pagar	739.22	756.22	17.00
FEBRERO:				
Gutierrez, Félix	AFP	366.78	308.92	57.86
	Neto a Pagar	1,326.68	2,370.63	1,043.95
La Torre, Lili	AFP	500.15	421.26	78.89
	Neto a Pagar	3,047.25	3,126.14	78.89
Noningo, Roperto	AFP	166.72	140.42	26.30
	Neto a Pagar	487.68	513.98	26.30
Cusurichi Julio	AFP	215.56	181.56	34.00
JULIO:				
Gutierrez, Félix	AFP	734.45	729.86	4.59
Pacheco Ketty	AFP	375.57	373.23	2.34
Cusurichi Julio	AFP	395.19	431.12	35.93
AGOSTO:				
Gutierrez, Félix	Adelanto Rem.	1,003.16	0.00	1,003.16
	Neto a Pagar	1,275.88	2,246.68	970.80
DICIEMBRE:				
Gutierrez, Félix	AFP	851.33	700.33	151.00
	Imp. Renta	377.00	191.00	186.00
	IPSS	619.73	508.31	111.42

Nombre	Rubro	Planilla	Boleta de sueldo	Diferencia
ENERO:		S/.	S/.	S/.
Pacheco Ketty	ESSALUD	259.93	129.60	130.33
	Adelanto	100.00	300.00	200.00

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: "Remitimos las correcciones de las deficiencias detectadas".

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación, recomendándose tener en cuenta para no repetir.

d.5 Diferencias entre planilla y Planilla de pago de AFP's

Mes	Nombre	Planilla	Planilla de pago AFP's	Diferencia
Enero	Cristian Argumedo	404.38	340.59	63.79
	Miluska Carhuavilca	297.97	250.97	47.00
	César Pinto	383.10	322.67	60.43
	Gutierrez, Félix	374.59	315.50	59.09
	Lily La Torre	510.80	430.23	80.57
	Julio Dávila	425.67	358.53	67.14
	Noningo, Roperto	170.27	143.41	26.86
	Ketty Pacheco	191.55	161.33	30.22
	Patricia Urteaga	107.78	90.78	17.00
	Julio Cusurichi	107.78	90.78	17.00
Febrero	Cristian Argumedo	395.95	333.5	62.45
	Miluska Carhuavilca	291.75	245.74	46.01
	César Pinto	375.11	315.94	59.17
	Gutierrez, Félix	366.78	308.92	57.86
	Lily La Torre	500.15	421.26	78.89
	Julio Dávila	416.79	351.06	65.73
	Noningo, Roperto	166.72	140.42	26.30
	Ketty Pacheco	187.56	157.97	29.59
	Julio Cusurichi	215.56	181.56	34.00
	Gutierrez, Félix	734.45	729.86	4.59
Julio	Julio Cusurichi	395.19	431.12	35.93
	Aliya Sarah	311.69	No está pagado	

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07:

"Enero y Febrero: Se ejecutó un menor pago en los meses de Enero y Febrero del 2007, que se regularizó con fecha 07/04. Adjuntamos fotocopia de la regularización.

Julio:

Félix Gutierrez - es correcto lo indicado en la planilla S/.734.45, el pago también es por la suma de S/.734.45. Adjuntamos fotocopia del pago de la planilla AFP de julio.

Julio Cusurichi - Se ejecutó un mayor pago por error de cálculo, este exceso lo asumió la administración.

Aliya Ryan - Se corrigió la planilla, porque corresponde a ONP y se pagó a la SUNAT".

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación, recomendándose tener en cuenta para no repetir.

- d.6 Se encontraron dos boletas de sueldos correspondientes a la misma persona, de un mismo mes, pero con datos diferentes:

Fecha	Voucher	Nombre	Observación
22/03/06	09/03	Gutierrez, Félix	La dif. Está en el aporte a AFP
22/03/06	09/03	Noningo, Roperto	La dif. Está en el aporte a AFP

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: *UE "Procederemos a anular las boletas incorrectas, se mantuvieron archivadas como prueba de que en base a esa boleta se realizó el pago que después se rectificó. Adjuntamos los vouchers".*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación, recomendándose tener en cuenta para no repetir.

- d.7 No se encontraron algunas boletas de sueldos – en muestra seleccionada:-

- ✓ Carhuavilca y Pinto del mes de febrero.
- ✓ Dávila y Noningo del mes de abril.
- ✓ Pinto y de Ryan (sueldo) del mes de Julio (sueldo)
- ✓ Cusurichi de la gratificación de julio.
- ✓ Noningo del mes de agosto

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: *"Adjuntamos fotocopias de las boletas no detectadas y/o pendientes de archivar".*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación

4) REFERENTES A LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTADORA

- a) Encontramos documentación faltante. Se detalla:

Fecha	Voucher	Concepto	N°Bol /Fact	Monto
18/12/06	01/000043	Apoyo económico P. Valderrama	Constancia	S/. 500.00
18/12/06	01/000043	Apoyo económico I.Fuel	Constancia	S/. 500.00

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: "El documento que sustenta el gasto es el Acta de entrega por concepto de Fondo Rotatorio a las organizaciones indicadas, se registró como apoyo económico. Adjuntamos el voucher 01-043 diciembre".

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación.

b) Documentos sin firma

Fecha	Voucher	Concepto	N°Bol /Fact	Monto
18/12/06	01/000043	Apoyo económico I. Barboza	Constancia	S/. 1,200.00
18/12/06	01/000043	Apoyo económico A. Rengifo	Constancia	S/. 500.00

RESPUESTA DE RACIMOS DEL 12/12/07: "Procederemos a regularizar las firmas de las organizaciones beneficiarias".

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Queda pendiente de verificar en próximo examen la regularización correspondiente.

c) Voucher sin sustento

Voucher	Fecha	Cta. Contable Aislada	Dice	En doc.	Diferencia
03/000013	16/05/06	3840109	1,114.50	934.50	180.00
30/000021	31/05/06	3840205	6,343.06	3,466.23	2,876.83

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07:

- "Se extravió el documento por 01 pasaje San Lorenzo- Yurimaguas por el valor de S/.180.00, solicitaremos fotocopia legalizada a la compañía aérea.
- La diferencia corresponde a la cancelación de honorarios como se aprecia en la rendición. Adjuntamos fotocopias de los recibos por honorarios a la rendición."

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación

d) Documentos fotocopios. **Falta Original**

Fecha	Voucher	Concepto	N°Bol /Fact	Monto
01/07/06	01/000029	Alquiler de oficina	0093	S/. 587.00
16/07/06	01/000007	Alquiler de oficina	14113663	S/. 586.26
07/08/06	01/000004	Alquiler de oficina	15594692	S/. 583.38
15/11/06	01/000004	Alquiler de oficina	13242926	S/. 709.06
17/12/06	01/000008	Alquiler de oficina	14312387	S/. 449.96

Voucher	Fecha	Nombre	R.H.	Cantidad
30/000012	30/05/06	Zoraida Vilchez	001-00012	S/. 6,885.00
04/000003	03/08/06	G. Lucana	001-000109	S/. 2,269.40

Voucher	Fecha	Nombre	R.H.	Cantidad
30/000001	02/10/06	Gabriel Arique	001-00043	S/. 1,530.00
30/000002	02/10/06	Ubaldo Cusurichi	001-000287	S/. 1,700.00
30/000003	02/10/06	Zoraida Vílchez	001-08023	S/. 2,550.00

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07:

- *"Con respecto a los originales del recibo de alquiler, ya que son gastos cofinanciados se encontraban archivados en otros proyectos. Adjuntamos los recibos originales.*
- *Los recibos por honorarios originales se encuentran provisionados en su mes de emisión. Cuando se cancelan en fecha distinta sólo adjuntamos una fotocopia. Adjuntamos los recibos por honorarios originales"*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación.

- e) Hemos observado el pago de honorarios, por montos mayores a los S/.700.00 sin efectuar retención de impuesto a la renta de 4ª categoría, ni adjuntar Autorización de Suspensión de Retenciones:

Voucher	Fecha	Nombre	R.H.	Cantidad
30/000001	02/10/06	Gabriel Arique	001-00043	S/. 1,530.00
30/000026	31/10/06	Orson Málaga	001-000313	S/. 2,040.00
30/000026	31/10/06	Gabriel Arique	001-000044	S/. 1,530.00

RESPUESTA DE FLOR DE AMANCAES DEL 12/12/07: *"Adjuntamos las exoneraciones correspondientes. Se encuentran archivados los primeros pagos del trabajador independiente".*

OPINIÓN FINAL DE AUDITORÍA.- Se considera absuelta la observación.

Cuadro 3**ESTADO DE LIQUIDEZ GLOBAL (EN U\$)**

INSTITUCION : GRUPO DE TRABAJO FLOR DE AMANCAES
FINANCIERA : PAN PARA EL MUNDO
PROYECTO N° : B-PER-0220-0030
TÍTULO DEL PROYECTO : "Contabilidad y Economía para la Autonomía Económica de Comunidades Nativas: aplicación y profundización de lo aprendido"
Organización contraparte : Grupo de Trabajo Flor de Amancaes
Vigencia del convenio : 01.01.2005 a 31.12.2006
Período del Informe : Enero 2006 a Diciembre 2006 (Final)

	Total US\$
Saldo inicial	10,550.62
Ingresos	47,649.45
Egresos	(43,193.51)
Saldo final	15,006.56

	S/.	US\$
<u>CONCILIACIÓN DEL SALDO</u>		
(+) <u>CAJA</u>		
Caja Soles (Cta. 1010101)	356.81	111.71
(+) <u>BANCOS</u>		

Cuenta Corriente Scotiabank N° 300-0200203024 (Cta.1040203)		11,663.94
(+) CUENTAS POR COBRAR		
Tranferencia por cobrar (Cta. 1040201)		3,730.39
(+) ENTREGAS A RENDIR		
y Ramos (Cta. 3840909)	100.00	31.31
(-) CUENTAS POR PAGAR		
CTS a depositar (Cta. 47101)		(145.83)
(-) TRIBUTOS POR PAGAR		
Renta 5ta. Diciembre (Cta. 4010705)	(191.00)	(59.80)
RCSSS - ESSALUD Diciembre (Cta. 40301)	(433.22)	(135.64)
AFP Diciembre (Cta. 40304)	(602.27)	(188.56)
Essalud Vida Diciembre (Cta. 40306)	(6.00)	(1.88)
Diferencia no significativa		0.92
TOTAL		15,006.56

Nota.- Las equivalencias en Dólares de saldo en Soles han sido convertidas aplicando el tipo de cambio oficial de cierre.